

广东拓斯达科技股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇二四年度
信会师报字[2025]第 ZI10221 号

广东拓斯达科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-126
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2025]第 ZI10221 号

广东拓斯达科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东拓斯达科技股份有限公司（以下简称拓斯达）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拓斯达 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于拓斯达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>拓斯达销售收入主要来源于智能能源及环境管理系统，工业机器人及自动化应用系统，注塑机、配套设备及自动供料系统及数控机床的销售。收入确认的会计政策详情请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（四十六）”所示，公司2024年度营业收入总金额为 287,163.57 万元。公司营业收入较上期下降 36.92%，金额重大且为关键财务指标，存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的内在风险，因此将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入的确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、评价拓斯达销售及收款中与产品销售收入确认相关的内部控制，并测试其运行的有效性；</p> <p>（2）对收入执行分析程序，判断本期收入金额和毛利率是否存在异常波动；</p> <p>（3）从销售记录中选取样本，检查相关的发货记录、客户确认的验收单、销售发票、销售回款单等外部单据，并与对应的销售合同、会计凭证做交叉核对；</p> <p>（4）对本期销售收入、期末应收账款余额执行函证程序；</p> <p>（5）复核资产负债表日前后的收入确认依据，关注销售收入是否在恰当的期间确认</p>
(二) 商誉减值	
<p>如合并财务报表“五、合并财务报表项目注释（二十）”所示，截至 2024 年 12 月 31 日，拓斯达商誉的账面余额为 19,943.58 万元，减值准备余额 12,893.08 万元。</p> <p>商誉减值测试于每年年度终了进行，管理层聘请了外部估值专家，采用折现现金流模型评估东莞市埃弗米数控设备科技有限公司的可收回金额。关键假设包括收入增长率、永续增长率、折现率等。由于评估方法、参数选取涉及管</p>	<p>我们对商誉的减值测试执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；</p> <p>（2）与被审计单位管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；</p> <p>（3）结合行业状况和以往经验，与被审计单位管理层聘请的外部评估机构专家等讨论主要资</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>理层判断，可能受管理层风险偏好的影响，我们将商誉减值测试作为拓斯达 2024 年度关键审计事项。</p>	<p>产组组合商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；验证相关方法、假设及数据，并评估其合理性；</p> <p>（4）评价由被审计单位管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；</p> <p>（5）测试未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>（6）评估管理层对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当</p>

四、 其他信息

拓斯达管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括拓斯达 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估拓斯达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拓斯达的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对拓斯达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认

为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致拓斯达不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就拓斯达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

此页为广东拓斯达科技股份有限公司2024年度审计报告及
财务报表签章签字页

立信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海

2025年4月18日

广东拓斯达科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	822,130,270.84	1,246,958,195.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	337,775,363.15	297,856,608.95
衍生金融资产			
应收票据	(三)	160,660,999.84	170,482,269.33
应收账款	(四)	1,257,958,508.27	2,131,826,746.56
应收款项融资	(五)	21,175,836.98	43,850,618.63
预付款项	(六)	65,621,570.11	59,600,501.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	17,057,772.99	29,576,717.82
买入返售金融资产			
存货	(八)	630,049,691.29	699,206,868.56
其中: 数据资源			
合同资产	(九)	672,558,509.13	597,473,033.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	7,398,594.20	6,597,436.36
其他流动资产	(十一)	169,231,786.45	169,720,435.06
流动资产合计		4,161,618,903.25	5,453,149,431.71
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	29,367,036.50	18,473,665.52
长期股权投资	(十三)	3,783,910.42	4,743,639.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十四)	299,767.51	6,149,319.78
投资性房地产	(十五)	270,233,476.81	
固定资产	(十六)	681,780,961.67	563,841,805.80
在建工程	(十七)	272,229,950.23	478,633,997.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	3,471,083.27	37,855,990.44
无形资产	(十九)	269,843,575.38	314,392,331.01
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(二十)	70,504,957.73	85,231,781.58
长期待摊费用	(二十一)	27,143,061.28	13,920,151.36
递延所得税资产	(二十二)	145,395,746.68	116,854,289.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,774,053,527.48	1,640,096,972.13
资产总计		5,935,672,430.73	7,093,246,403.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东拓斯达科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	361,926,429.36	626,993,655.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十五）	290,018,298.25	428,697,704.69
应付账款	（二十六）	1,051,973,210.51	1,225,229,530.73
预收款项	（二十七）	2,239,839.00	
合同负债	（二十八）	325,374,619.09	490,105,091.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十九）	105,750,778.21	106,873,868.47
应交税费	（三十）	46,589,516.70	69,505,203.30
其他应付款	（三十一）	56,323,360.08	60,308,384.43
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十二）	183,464,689.81	42,471,132.54
其他流动负债	（三十三）	315,884,502.76	512,541,695.73
流动负债合计		2,739,545,243.77	3,562,726,266.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十四）	252,600,200.21	270,308,126.25
应付债券	（三十五）		651,299,557.76
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十六）	2,009,891.34	30,494,383.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十七）	21,067,153.86	36,386,170.63
递延收益	（三十八）	16,412,827.66	17,765,280.84
递延所得税负债	（二十二）	8,862,824.02	9,128,142.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		300,952,897.09	1,015,381,660.72
负债合计		3,040,498,140.86	4,578,107,927.29
所有者权益：			
股本	（三十九）	476,972,412.00	424,830,224.00
其他权益工具	（四十）		78,305,390.02
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十一）	1,422,632,259.12	726,740,064.15
减：库存股	（四十二）	56,132,601.68	35,002,290.08
其他综合收益	（四十三）	11,358,466.12	11,045,233.47
专项储备			
盈余公积	（四十四）	114,881,093.11	114,881,093.11
一般风险准备			
未分配利润	（四十五）	826,900,904.50	1,090,253,480.64
归属于母公司所有者权益合计		2,796,612,533.17	2,411,053,195.31
少数股东权益		98,561,756.70	104,085,281.24
所有者权益合计		2,895,174,289.87	2,515,138,476.55
负债和所有者权益总计		5,935,672,430.73	7,093,246,403.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2024年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		450,820,055.24	865,397,250.80
交易性金融资产		70,138,097.70	
衍生金融资产			
应收票据		38,644,939.62	64,196,246.89
应收账款	(一)	681,524,998.31	1,328,730,834.29
应收款项融资		10,266,234.13	6,827,931.74
预付款项		25,705,049.28	33,550,076.95
其他应收款	(二)	735,151,523.74	495,397,488.26
存货		151,991,364.56	268,429,802.05
其中: 数据资源			
合同资产		87,500,543.82	47,938,784.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		5,439,710.87	1,318,916.19
其他流动资产		23,044,949.00	38,118,113.04
流动资产合计		2,280,227,466.27	3,149,905,444.93
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		21,236,164.19	570,139.99
长期股权投资	(三)	1,463,730,086.87	1,502,479,604.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			5,322,641.06
投资性房地产			
固定资产		608,329,146.09	248,864,088.22
在建工程		5,094,823.94	211,505,221.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		171,786.03	11,058,516.02
无形资产		193,507,174.50	205,342,233.13
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,243,414.36	2,563,708.03
递延所得税资产		46,338,026.52	40,592,587.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,340,650,622.50	2,228,298,740.53
资产总计		4,620,878,088.77	5,378,204,185.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东拓斯达科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2024年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		100,089,374.99	450,430,833.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		173,324,032.87	210,410,309.24
应付账款		426,591,826.29	674,799,789.09
预收款项		23,618.09	
合同负债		231,928,459.29	243,312,881.80
应付职工薪酬		57,911,140.58	55,653,296.78
应交税费		3,359,211.29	3,492,516.08
其他应付款		442,777,317.30	510,438,583.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		180,006,584.57	31,751,027.91
其他流动负债		172,121,272.27	278,291,781.89
流动负债合计		1,788,132,837.54	2,458,581,019.52
非流动负债：			
长期借款		233,941,702.41	261,520,223.28
应付债券			651,299,557.76
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			9,996,329.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		12,893,897.10	18,551,860.54
递延收益		16,412,827.66	17,765,280.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		263,248,427.17	959,133,251.48
负债合计		2,051,381,264.71	3,417,714,271.00
所有者权益：			
股本		476,972,412.00	424,830,224.00
其他权益工具			78,305,390.02
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,430,552,361.09	728,319,509.29
减：库存股		56,132,601.68	35,002,290.08
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		114,881,093.11	114,881,093.11
未分配利润		603,223,559.54	649,155,988.12
所有者权益合计		2,569,496,824.06	1,960,489,914.46
负债和所有者权益总计		4,620,878,088.77	5,378,204,185.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,871,635,739.80	4,552,706,288.00
其中：营业收入	(四十六)	2,871,635,739.80	4,552,706,288.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,994,735,322.15	4,342,611,742.47
其中：营业成本	(四十六)	2,452,530,051.99	3,749,547,286.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十七)	15,788,759.56	16,596,122.73
销售费用	(四十八)	186,711,215.73	211,257,038.02
管理费用	(四十九)	191,036,917.82	180,866,600.40
研发费用	(五十)	109,173,798.83	137,997,318.22
财务费用	(五十一)	39,494,578.22	46,347,376.91
其中：利息费用		59,135,405.85	56,859,890.56
利息收入		16,534,442.17	19,535,826.72
加：其他收益	(五十二)	20,162,332.64	28,066,260.11
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	-5,424,858.84	-56,081.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-941,511.05	-163,987.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,061,128.35	-823,136.26
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十四)	7,058,070.01	6,803,410.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十五)	-15,938,725.52	-48,346,302.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十六)	-126,477,767.45	-70,233,779.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十七)	1,246,649.97	352,149.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-242,473,881.54	126,680,203.03
加：营业外收入	(五十八)	1,987,403.90	5,150,222.55
减：营业外支出	(五十九)	6,350,265.46	7,528,070.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-246,836,743.10	124,302,355.25
减：所得税费用	(六十)	-7,884,206.66	18,309,935.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-238,952,536.44	105,992,419.35
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-238,952,536.44	105,992,419.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,241,282.16	88,033,380.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,288,745.72	17,959,039.21
六、其他综合收益的税后净额		313,232.65	1,514,776.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		313,232.65	1,514,776.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		313,232.65	1,514,776.48
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		313,232.65	1,514,776.48
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-238,639,303.79	107,507,195.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		-244,928,049.51	89,548,156.62
归属于少数股东的综合收益总额		6,288,745.72	17,959,039.21
八、每股收益：	(六十一)		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.57	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.57	0.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,397,596,776.87	1,646,469,281.64
减：营业成本	(四)	1,079,699,540.55	1,311,060,014.01
税金及附加		5,759,876.41	5,436,775.53
销售费用		113,495,130.68	168,945,424.60
管理费用		95,238,736.15	93,719,063.39
研发费用		47,772,019.47	78,838,341.69
财务费用		33,480,681.37	35,987,828.47
其中：利息费用		54,719,971.26	63,350,526.11
利息收入		19,788,106.09	26,986,444.83
加：其他收益		15,004,156.34	23,487,941.72
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-4,909,012.34	-163,987.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-941,511.05	-163,987.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-47,450.64	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,171,169.23	-90,986.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）		20,852,911.33	-23,381,598.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-81,385,396.29	-10,837,263.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,008,604.76	71,631.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,106,774.73	-58,432,428.88
加：营业外收入		1,207,758.21	1,402,019.04
减：营业外支出		3,086,653.04	3,235,234.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,985,669.56	-60,265,644.68
减：所得税费用		835,465.04	-18,701,117.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,821,134.60	-41,564,526.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,821,134.60	-41,564,526.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-27,821,134.60	-41,564,526.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,068,472,896.01	3,358,424,877.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		26,660,474.96	26,390,171.20
收到其他与经营活动有关的现金	(六十二)	85,533,490.49	142,166,046.60
经营活动现金流入小计		3,180,666,861.46	3,526,981,095.43
购买商品、接受劳务支付的现金		2,313,055,338.54	2,434,634,982.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		429,621,852.23	433,298,287.49
支付的各项税费		102,201,856.77	151,340,974.11
支付其他与经营活动有关的现金	(六十二)	226,516,710.59	313,694,004.29
经营活动现金流出小计		3,071,395,758.13	3,332,968,248.44
经营活动产生的现金流量净额		109,271,103.33	194,012,846.99
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,457,331,356.00	832,860,001.00
取得投资收益收到的现金		9,035,110.73	12,997,168.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		855,484.56	128,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(六十二)		7,559,000.00
投资活动现金流入小计		1,467,221,951.29	853,544,169.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		272,547,590.98	187,049,567.99
投资支付的现金		1,515,560,000.00	823,335,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(六十二)	1,400,000.00	7,559,000.00
投资活动现金流出小计		1,789,507,590.98	1,025,543,567.99
投资活动产生的现金流量净额		-322,285,639.69	-171,999,398.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,406,079.00	31,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		790,394,626.65	815,178,885.74
收到其他与筹资活动有关的现金	(六十二)	251,750,627.04	169,544,714.87
筹资活动现金流入小计		1,043,551,332.69	1,016,623,600.61
偿还债务支付的现金		926,903,678.09	787,223,681.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,321,947.51	65,229,908.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		990,107.03	1,121,655.33
支付其他与筹资活动有关的现金	(六十二)	101,058,440.34	100,287,334.86
筹资活动现金流出小计		1,086,284,065.94	952,740,924.84
筹资活动产生的现金流量净额		-42,732,733.25	63,882,675.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,692,520.11	-970,357.67
五、现金及现金等价物净增加额		-251,054,749.50	84,925,766.24
加：期初现金及现金等价物余额		953,755,747.04	868,829,980.80
六、期末现金及现金等价物余额		702,700,997.54	953,755,747.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2024 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,733,063,195.04	1,451,182,647.30
收到的税费返还		10,848,084.13	16,021,557.97
收到其他与经营活动有关的现金		1,827,149,476.32	2,354,476,456.60
经营活动现金流入小计		3,571,060,755.49	3,821,680,661.87
购买商品、接受劳务支付的现金		971,341,451.45	1,275,017,140.68
支付给职工以及为职工支付的现金		308,746,528.77	305,407,320.18
支付的各项税费		18,580,679.38	17,290,021.34
支付其他与经营活动有关的现金		2,012,070,953.87	1,962,777,155.27
经营活动现金流出小计		3,310,739,613.47	3,560,491,637.47
经营活动产生的现金流量净额		260,321,142.02	261,189,024.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		418,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		22,848,201.66	72,258,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		847,327.91	132,708.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			7,300,000.00
投资活动现金流入小计		441,695,529.57	79,690,708.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		231,204,990.76	125,601,677.64
投资支付的现金		506,985,100.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		850,000.00	7,350,000.00
投资活动现金流出小计		739,040,090.76	202,951,677.64
投资活动产生的现金流量净额		-297,344,561.19	-123,260,969.13
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		401,821,479.13	639,400,982.77
收到其他与筹资活动有关的现金		130,268,515.93	48,370,698.23
筹资活动现金流入小计		532,089,995.06	687,771,681.00
偿还债务支付的现金		626,317,676.76	625,833,681.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,604,476.98	59,480,630.61
支付其他与筹资活动有关的现金		142,048,911.81	35,832,528.39
筹资活动现金流出小计		816,971,065.55	721,146,840.81
筹资活动产生的现金流量净额		-284,881,070.49	-33,375,159.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,509,868.39	-1,153,243.85
五、现金及现金等价物净增加额		-320,394,621.27	103,399,651.61
加: 期初现金及现金等价物余额		704,093,945.68	600,694,294.07
六、期末现金及现金等价物余额		383,699,324.41	704,093,945.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东拓斯达科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	424,830,224.00			78,305,390.02	726,740,064.15	35,002,290.08	11,045,233.47		114,881,093.11		1,090,253,480.64	2,411,053,195.31	104,085,281.24	2,515,138,476.55
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	424,830,224.00			78,305,390.02	726,740,064.15	35,002,290.08	11,045,233.47		114,881,093.11		1,090,253,480.64	2,411,053,195.31	104,085,281.24	2,515,138,476.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,142,188.00			-78,305,390.02	695,892,194.97	21,130,311.60	313,232.65				-263,352,576.14	385,559,337.86	-5,523,524.54	380,035,813.32
（一）综合收益总额							313,232.65				-245,241,282.16	-244,928,049.51	6,288,745.72	-238,639,303.79
（二）所有者投入和减少资本	52,142,188.00			-78,305,390.02	695,892,194.97	21,130,311.60						648,598,681.35	-8,703,475.71	639,895,205.64
1. 所有者投入的普通股	52,142,188.00				692,820,619.83							744,962,807.83	-11,443,218.70	733,519,589.13
2. 其他权益工具持有者投入资本				-78,305,390.02								-78,305,390.02		-78,305,390.02
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,071,575.14							3,071,575.14	2,179,786.60	5,251,361.74
4. 其他						21,130,311.60						-21,130,311.60	559,956.39	-20,570,355.21
（三）利润分配											-18,111,293.98	-18,111,293.98	-1,164,794.55	-19,276,088.53
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-18,111,293.98	-18,111,293.98	-1,164,794.55	-19,276,088.53
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他													-1,944,000.00	-1,944,000.00
四、本期末余额	476,972,412.00				1,422,632,259.12	56,132,601.68	11,358,466.12		114,881,093.11		826,900,904.50	2,796,612,533.17	98,561,756.70	2,895,174,289.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	425,418,558.00			78,306,430.58	720,925,477.28	34,348,089.48	9,530,456.99		114,869,878.77		1,032,128,229.25	2,346,830,941.39	61,563,007.19	2,408,393,948.58
加：会计政策变更									11,214.34		98,055.28	109,269.62	27,269.27	136,538.89
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	425,418,558.00			78,306,430.58	720,925,477.28	34,348,089.48	9,530,456.99		114,881,093.11		1,032,226,284.53	2,346,940,211.01	61,590,276.46	2,408,530,487.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-588,334.00			-1,040.56	5,814,586.87	654,200.60	1,514,776.48				58,027,196.11	64,112,984.30	42,495,004.78	106,607,989.08
（一）综合收益总额							1,514,776.48				88,033,380.14	89,548,156.62	17,959,039.21	107,507,195.83
（二）所有者投入和减少资本	-588,334.00			-1,040.56	5,814,586.87	654,200.60						4,571,011.71	25,938,034.73	30,509,046.44
1．所有者投入的普通股	-588,334.00				2,248,033.62							1,659,699.62	24,603,681.28	26,263,380.90
2．其他权益工具持有者投入资本				-1,040.56								-1,040.56		-1,040.56
3．股份支付计入所有者权益的金额					3,569,993.79							3,569,993.79	1,150,317.99	4,720,311.78
4．其他					-3,440.54	654,200.60						-657,641.14	184,035.46	-473,605.68
（三）利润分配											-30,006,184.03	-30,006,184.03	-1,402,069.16	-31,408,253.19
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-30,006,184.03	-30,006,184.03	-1,402,069.16	-31,408,253.19
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	424,830,224.00			78,305,390.02	726,740,064.15	35,002,290.08	11,045,233.47		114,881,093.11		1,090,253,480.64	2,411,053,195.31	104,085,281.24	2,515,138,476.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2024 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	424,830,224.00			78,305,390.02	728,319,509.29	35,002,290.08			114,881,093.11	649,155,988.12	1,960,489,914.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	424,830,224.00			78,305,390.02	728,319,509.29	35,002,290.08			114,881,093.11	649,155,988.12	1,960,489,914.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,142,188.00			-78,305,390.02	702,232,851.80	21,130,311.60				-45,932,428.58	609,006,909.60
（一）综合收益总额										-27,821,134.60	-27,821,134.60
（二）所有者投入和减少资本	52,142,188.00			-78,305,390.02	702,232,851.80	21,130,311.60					654,939,338.18
1．所有者投入的普通股	52,142,188.00				701,315,609.34						753,457,797.34
2．其他权益工具持有者投入资本				-78,305,390.02							-78,305,390.02
3．股份支付计入所有者权益的金额					917,242.46						917,242.46
4．其他						21,130,311.60					-21,130,311.60
（三）利润分配										-18,111,293.98	-18,111,293.98
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-18,111,293.98	-18,111,293.98
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	476,972,412.00				1,430,552,361.09	56,132,601.68			114,881,093.11	603,223,559.54	2,569,496,824.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2024 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	425,418,558.00			78,306,430.58	730,632,803.69	34,348,089.48			114,869,878.77	720,625,769.75	2,035,505,351.31
加：会计政策变更									11,214.34	100,929.17	112,143.51
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	425,418,558.00			78,306,430.58	730,632,803.69	34,348,089.48			114,881,093.11	720,726,698.92	2,035,617,494.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-588,334.00			-1,040.56	-2,313,294.40	654,200.60				-71,570,710.80	-75,127,580.36
（一）综合收益总额										-41,564,526.77	-41,564,526.77
（二）所有者投入和减少资本	-588,334.00			-1,040.56	-2,313,294.40	654,200.60					-3,556,869.56
1．所有者投入的普通股	-588,334.00				-3,713,931.65	654,200.60					-4,956,466.25
2．其他权益工具持有者投入资本				-1,040.56							-1,040.56
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,404,077.79						1,404,077.79
4．其他					-3,440.54						-3,440.54
（三）利润分配										-30,006,184.03	-30,006,184.03
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-30,006,184.03	-30,006,184.03
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	424,830,224.00			78,305,390.02	728,319,509.29	35,002,290.08			114,881,093.11	649,155,988.12	1,960,489,914.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东拓斯达科技股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广东拓斯达科技股份有限公司系2014年3月24日经东莞市工商行政管理局核准, 在原东莞市拓斯普达机械科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司(以下简称“拓斯达”、“本公司”或“公司”)。本公司于2017年2月在深圳市证券交易所创业板上市, 证券简称为“拓斯达”, 证券代码为300607。所属行业为通用设备制造业。

截至2024年12月31日止, 本公司累计发行股本总数47,697.2412万股, 注册资本为42,482.9962万元, 注册地: 广东省东莞市大岭山镇大塘朗创新路2号。本公司实际从事的主要经营活动为: 工业机器人、机械手等智能装备、五金模具机械、自动化设备及自动送料、混合计量、除湿干燥、粉碎回收等塑胶机械设备、制冷设备等的研发、设计、产销; 自动化控制系统软、硬件开发、销售; 货物进出口、技术进出口; 快速成型领域内的技术开发, 打印设备、打印设备耗材等橡胶制品、塑料制品的研发、生产、加工与销售; 从事机电安装工程, 空气净化工程, 管道工程, 容器安装工程的设计, 施工, 咨询。从事无尘, 无菌净化系统、设备及周边机电、仪控产品的生产组装。本公司的母公司为广东拓斯达科技股份有限公司, 本公司的实际控制人为吴丰礼。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月18日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(二十六)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，拓斯达环球公司的记账本位币为港币，拓斯达（越南）科技有限公司的记账本位币为越南盾。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计

入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的当月月初汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的

融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，

本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

各类金融资产信用损失确定方法：

（1）对于银行承兑汇票，具有较低的信用风险，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提预期信用损失。对于商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备；如果商业承兑汇票到期不能承兑，转为应收账款，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备。

（2）对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于上述组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	
其中：1-6个月（含6个月）	2.80
6个月-1年（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00

账龄	计提比例 (%)
3—4 年 (含 4 年)	40.00
4—5 年 (含 5 年)	85.00
5 年以上	100.00

(3) 对于合同资产，减值损失的计量方式参照应收账款。

(4) 其他应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项的减值损失计量，本公司选择按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。其他应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	1.00
6 个月-1 年 (含 1 年)	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履行成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	满足建筑完工验收标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50-70 年	年限平均法	土地使用权证年限
软件	3-10 年	年限平均法	软件收益年限
专利使用权	10-50 年	年限平均法	预计收益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司使用寿命不确定的无形资产为商标权。

本公司的商标权为并购子公司时评估增值形成。报告期末，公司对该部分无形资产进行评估分析，检查其是否存在减值

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	5-10 年
其他	年限平均法	3-5 年

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公

允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）商品销售业务

本公司对于工业机器人及自动化应用系统、注塑机、配套设备及自动供料系统、数控机床，其销售主要属于在某一时点履行履约义务，公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

具体而言：

①合同规定不需要安装，或货物仅需简单安装的，对于国内销售的各类商品，以客户签收依据作为控制权的转移时点并确认销售收入；对于国外销售的各类商品，公司根据订单发货，以货物发运装船离岸，并办妥完出口清关手续之后作为控制权的转移时点，根据报关单及相关单证确认销售收入。②合同规定货物需经专业安装的，以货物发运至客户现场、调试验收完毕并取得客户签署的设备验收报告或其他能证明已完成安装调试的文件作为控制权的转移时点并确认销售收入。

（2）工程项目服务业务

公司智能能源及环境管理系统产品主要结合客户生产工艺需求及布局规划，为其量身定制机电工程，无尘净化等环境系统集成工程。

公司与客户之间的工程合同通常包含建造规划、设计建议、设备和材料配置、环境系统集成工程施工等履约义务。①对于合同未约定拆分单项履约义务的，公司视为一揽子交钥匙工程，于工程项目服务整体完工并经客户确认作为风险报酬的转移时点并确认销售收入。②对于合同明确约定分项履约义务，且履约进度可量化确认的，由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在考虑商品或服务的性质基础上采用产出法或投入法确定履约进度，并按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

（二十七）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：与政府签订的相关文件中约定本公司取得的补助需用于购建或以其他方式形成长期资产的，确认为与资产相关的政府补助

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与政府签订的相关文件中约定本公司取得的政府补助用于购买长期资产以外的费用类支出的，确认为与收益相关的政府补助

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：按该补助相关的研发项目的实际支出类别分别划分为与资产相关或与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

· 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

· 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十一）回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

（三十二）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务

转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 1000 万元
重要的单项计提坏账准备的合同资产	金额 \geq 1000 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 100 万元
重要的在建工程	工程预算 \geq 5000 万

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	净资产占合并报表净资产 10%以上, 或子公司净利润占合并报表净利润的 10%以上
重要的应收款项核销	金额 \geq 1000 万元
重要的其他应收款核销	金额 \geq 100 万元
重要的应收款项坏账收回或转回	金额 \geq 1000 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额 \geq 500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的合同负债	金额 \geq 1000 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 1000 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额 \geq 500 万元

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		变动前金额	变动后金额	变动前金额	变动后金额
企业会计准则解释第 18 号	销售费用	249,014,027.12	211,257,038.02	188,128,649.10	168,945,424.60
	营业成本	3,711,790,297.09	3,749,547,286.19	1,291,876,789.51	1,311,060,014.01

2、 重要会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更：

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、6%、8%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东拓斯达科技股份有限公司	15%
拓斯达环球集团有限公司	16.5%
拓斯达（越南）技术有限公司	20%
拓斯达智能科技（东莞）有限公司	15%
江苏拓斯达机器人有限公司	15%
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	15%
其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1、 公司享受高新技术企业税收优惠政策

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文
国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。根据广
东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局 2025 年 1 月 4
日发布的“粤科函高字〔2025〕69 号”文《广东省科学技术厅广东省财政厅
国家税务总局广东省税务局关于公布广东省 2024 年第二批高新技术企业名单
的通知》，公司享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2024 年 1 月 1 日至
2026 年 12 月 31 日，高新技术企业编号为：GR202444006613。

2、 子公司拓斯达智能科技享受高新技术企业税收优惠政策

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文
国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。根据广
东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局 2022 年 12 月
22 日颁发的证书，拓斯达智能科技享受高新技术企业所得税优惠政策期限为
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，高新技术企业编号为：GR202244015498。

3、 子公司江苏拓斯达享受高新技术企业税收优惠政策

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。根据江苏省科学技术厅发布的《关于江苏省 2022 年度第四批高新技术企业名单的通知》，江苏拓斯达享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，高新技术企业编号为：GR202232010501。

4、 子公司埃弗米享受高新技术企业税收优惠政策

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局 2024 年 12 月 19 日发布的《广东省科学技术厅广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于公布广东省 2024 年第一批高新技术企业名单的通知》，埃弗米享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，高新技术企业编号为：GR202444001615。

5、 增值税即征即退优惠政策

根据国务院下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业若干政策的通知》(国发[2000]18 号)第 5 条的规定及由财政部、国家税务总局和海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25 号)第 1 条的规定，销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策。公司及其子公司拓斯达软件技术均已取得《软件产品登记证书》，符合软件企业的认定标准，享受增值税即征即退优惠政策。

6、 增值税进项税额加计抵减优惠政策

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局【2023】43 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本公司及其子公司拓斯达智能科技、江苏拓斯达、埃弗米，在报告期内，作为先进制造业企业享受增值税进项税额加计抵减优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,915.07	27,614.20
数字货币		
银行存款	705,347,392.12	958,834,308.09
其他货币资金	116,763,963.65	288,096,273.38
存放财务公司款项		
合计	822,130,270.84	1,246,958,195.67
其中：存放在境外的款项总额	117,161,475.58	58,636,710.17
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	97,460,963.06	230,744,818.01
信用证保证金	3,267,315.20	
保函保证金	4,803,974.15	51,148,659.64
司法冻结的资金	11,169,909.78	5,765,609.80
ETC 车辆保证金冻结	26,500.00	27,000.00
合计	116,728,662.19	287,686,087.45

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	337,775,363.15	297,856,608.95
其中：理财产品	337,775,363.15	297,856,608.95
合计	337,775,363.15	297,856,608.95

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	150,212,066.50	159,350,715.72
财务公司承兑汇票	330,526.24	2,177,968.59
商业承兑汇票	10,118,407.10	8,953,585.02
合计	160,660,999.84	170,482,269.33

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	161,622,089.59	100.00	961,089.75	0.59	160,660,999.84	171,166,399.22	100.00	684,129.89	0.40	170,482,269.33
其中：										
组合 1：账龄风险组合	11,410,023.09	7.06	961,089.75	8.42	10,448,933.34	11,815,683.50	6.90	684,129.89	5.79	11,131,553.61
组合 2：无信用风险组合	150,212,066.50	92.94			150,212,066.50	159,350,715.72	93.10			159,350,715.72
合计	161,622,089.59	100.00	961,089.75		160,660,999.84	171,166,399.22	100.00	684,129.89		170,482,269.33

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)			
其中：1-6个月 (含 6个月)	2,304,890.28	64,536.93	2.80
6-12个月 (含 12个月)	631,209.86	31,560.50	5.00
1年以内 (含 1年)	2,936,100.14	96,097.43	3.27
1-2年 (含 2年)	8,297,923.00	829,792.33	10.00
2-3年 (含 3年)	175,999.95	35,199.99	20.00
合计	11,410,023.09	961,089.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	684,129.89	276,959.86				961,089.75
合计	684,129.89	276,959.86				961,089.75

4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	33,000,000.00
合计	33,000,000.00

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	174,654,124.26	105,140,323.90
财务公司承兑汇票		301,932.35
商业承兑汇票		3,926,848.14
合计	174,654,124.26	109,369,104.39

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：1-6个月 (含 6个月)	455,925,532.63	901,828,420.64
6-12个月 (含 12个月)	205,916,576.86	278,355,340.04
1年以内小计	661,842,109.49	1,180,183,760.68

广东拓斯达科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	308,381,573.69	952,694,865.58
2 至 3 年	408,953,492.25	163,891,324.16
3 至 4 年	71,116,351.14	18,109,769.54
4 至 5 年	11,604,605.98	10,316,827.78
5 年以上	5,497,233.78	9,418,177.24
小计	1,467,395,366.33	2,334,614,724.98
减：坏账准备	209,436,858.06	202,787,978.42
合计	1,257,958,508.27	2,131,826,746.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	148,889,723.20	10.15	59,616,329.16	40.04	89,273,394.04	123,730,497.51	5.30	22,539,345.81	18.22	101,191,151.70
其中:										
按单项金额重大计提	144,519,327.31	9.85	55,488,333.27	38.40	89,030,994.04	123,633,407.51	5.30	22,457,155.81	18.16	101,176,251.70
按单项金额不重大计提	4,370,395.89	0.30	4,127,995.89	94.45	242,400.00	97,090.00		82,190.00	84.65	14,900.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,318,505,643.13	89.85	149,820,528.90	11.36	1,168,685,114.23	2,210,884,227.47	94.70	180,248,632.61	8.15	2,030,635,594.86
其中:										
账龄组合	1,318,505,643.13	89.85	149,820,528.90	11.36	1,168,685,114.23	2,210,884,227.47	94.70	180,248,632.61	8.15	2,030,635,594.86
合计	1,467,395,366.33	100.00	209,436,858.06		1,257,958,508.27	2,334,614,724.98	100.00	202,787,978.42		2,131,826,746.56

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
第一名	144,519,327.31	55,488,333.27	38.40	预计部分无法收回	123,633,407.51	22,457,155.81
合计	144,519,327.31	55,488,333.27			123,633,407.51	22,457,155.81

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内细项分类			
其中：1-6 个月（含 6 个月）	455,828,732.63	12,763,204.57	2.80
6-12 个月（含 12 个月）	205,859,576.86	10,292,978.86	5.00
1 年以内小计	661,688,309.49	23,056,183.43	3.48
1 至 2 年	305,904,524.13	30,590,452.42	10.00
2 至 3 年	263,474,158.61	52,694,831.73	20.00
3 至 4 年	70,372,351.14	28,148,940.46	40.00
4 至 5 年	11,574,525.98	9,838,347.08	85.00
5 年以上	5,491,773.78	5,491,773.78	100.00
合计	1,318,505,643.13	149,820,528.90	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	202,787,978.42	8,899,566.35	144,800.00	2,174,634.27	68,747.56	209,436,858.06
合计	202,787,978.42	8,899,566.35	144,800.00	2,174,634.27	68,747.56	209,436,858.06

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,174,634.27

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	144,519,327.31	50,810,589.68	195,329,916.99	8.72	80,719,607.65
第二名		81,594,824.31	81,594,824.31	3.64	24,478,447.30

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第三名	80,500,568.34	673,412.73	81,173,981.07	3.63	11,229,586.54
第四名	48,682,500.37	27,983,581.73	76,666,082.10	3.42	4,405,632.85
第五名	74,889,263.14		74,889,263.14	3.35	16,079,356.92
合计	348,591,659.16	161,062,408.45	509,654,067.61	22.76	136,912,631.26

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	21,175,836.98	43,850,618.63
合计	21,175,836.98	43,850,618.63

2、 期末公司无已质押的应收款项融资

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

4、 应收款项融资减值准备

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收款项融资					
其中：					
组合 1：账龄风险组合					
组合 2：无信用风险组合	21,175,836.98	100	-		21,175,836.98
合计	21,175,836.98	100		/	21,175,836.98

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	60,376,939.05	92.01	47,888,808.46	80.35
1 至 2 年	1,058,565.45	1.61	10,580,638.72	17.75
2 至 3 年	3,169,843.21	4.83	741,857.10	1.25
3 年以上	1,016,222.40	1.55	389,196.81	0.65
合计	65,621,570.11	100.00	59,600,501.09	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	16,968,000.00	25.86
第二名	5,288,889.87	8.06
第三名	2,873,990.63	4.38
第四名	2,856,150.00	4.35
第五名	2,650,689.48	4.04
合计	30,637,719.98	46.69

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,057,772.99	29,576,717.82
合计	17,057,772.99	29,576,717.82

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：1-6 个月（含 6 个月）	7,602,538.13	19,598,512.94
6-12 个月（含 12 个月）	2,268,444.72	6,383,021.29
1 年以内小计	9,870,982.85	25,981,534.23
1 至 2 年	7,338,568.33	5,466,860.58
2 至 3 年	8,660,419.00	2,714,578.24
3 至 4 年	851,550.97	232,000.00
4 至 5 年	83,000.00	49,712.43
5 年以上	412,000.00	610,086.00
小计	27,216,521.15	35,054,771.48
减：坏账准备	10,158,748.16	5,478,053.66
合计	17,057,772.99	29,576,717.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,062,659.18	29.62	7,959,036.70	98.71	103,622.48	4,559,262.85	13.01	3,586,745.33	78.67	972,517.52
其中：										
按单项金额重大计提	5,284,396.35	19.42	5,284,396.35	100.00		3,837,846.92	10.95	2,865,329.40	74.66	972,517.52
按单项金额不重大计提	2,778,262.83	10.21	2,674,640.35	96.27	103,622.48	721,415.93	2.06	721,415.93	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,153,861.97	70.38	2,199,711.46	11.48	16,954,150.51	30,495,508.63	86.99	1,891,308.33	6.20	28,604,200.30
其中：										
账龄组合	19,153,861.97	70.38	2,199,711.46	11.48	16,954,150.51	30,495,508.63	86.99	1,891,308.33	6.20	28,604,200.30
合计	27,216,521.15	100.00	10,158,748.16		17,057,772.99	35,054,771.48	100.00	5,478,053.66		29,576,717.82

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
第一名	2,662,196.33	2,662,196.33	100.00	预计无法收回		
第二名	2,622,200.02	2,622,200.02	100.00	预计无法收回	2,622,200.02	2,622,200.02
合计	5,284,396.35	5,284,396.35			2,622,200.02	2,622,200.02

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：1-6 个月（含 6 个月）	7,602,538.13	76,025.39	1.00
6-12 个月（含 12 个月）	1,468,444.72	73,422.23	5.00
1 年以内小计	9,070,982.85	149,447.62	1.65
1 至 2 年	3,727,525.10	372,752.51	10.00
2 至 3 年	5,730,218.98	1,146,043.80	20.00
3 至 4 年	170,135.04	85,067.53	50.00
4 至 5 年	43,000.00	34,400.00	80.00
5 年以上	412,000.00	412,000.00	100.00
合计	19,153,861.97	2,199,711.46	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,891,308.33		3,586,745.33	5,478,053.66
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-14,500.00		14,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	408,464.45		4,490,591.37	4,899,055.82
本期转回			132,800.00	132,800.00
本期转销				
本期核销	84,000.00			84,000.00
其他变动	-1,561.32			-1,561.32
期末余额	2,199,711.46		7,959,036.70	10,158,748.16

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,478,053.66	4,899,055.82	132,800.00	84,000.00	-1,561.32	10,158,748.16
合计	5,478,053.66	4,899,055.82	132,800.00	84,000.00	-1,561.32	10,158,748.16

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	84,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
存出保证金押金	14,766,804.29	21,111,895.05
代垫税金和费用	2,445,157.04	2,975,748.17
员工备用金借款	84,722.91	944,258.92
无法收回的预付款项转入	7,362,345.21	7,387,116.51
应收租金	2,557,491.70	2,487,074.28
代收代付款		148,678.55
合计	27,216,521.15	35,054,771.48

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	存出保证金押金	5,000,000.00	2-3 年	18.37	1,000,000.00
第二名	无法收回的预付款项转入	2,662,196.33	1-2 年	9.78	2,662,196.33
第三名	无法收回的预付款项转入	2,622,200.02	2-3 年	9.63	2,622,200.02
第四名	存出保证金押金	2,303,494.93	6 个月以内	8.46	23,034.95
第五名	应收租金	1,204,992.51	6 个月以内	4.43	12,049.93
合计		13,792,883.79		50.67	6,319,481.23

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	137,876,651.12	16,105,021.58	121,771,629.54	113,374,656.86	12,284,627.44	101,090,029.42
半成品	46,000,887.39	2,395,027.11	43,605,860.28	51,785,051.92	2,986,114.17	48,798,937.75
周转材料	1,823,909.37	372,633.67	1,451,275.70	2,487,155.73	274,380.87	2,212,774.86
在产品	98,226,379.28	1,137,472.27	97,088,907.01	76,900,933.89	662,653.31	76,238,280.58
库存商品	55,372,939.38	3,326,302.51	52,046,636.87	56,746,828.48	4,130,537.60	52,616,290.88
发出商品	46,658,133.20	5,274,907.54	41,383,225.66	52,645,455.27	5,889,189.88	46,756,265.39
委托加工物资	17,989,842.35	105,520.12	17,884,322.23	13,698,870.13	160,619.29	13,538,250.84
合同履约成本	259,355,555.74	4,537,721.74	254,817,834.00	368,186,402.61	10,230,363.77	357,956,038.84
合计	663,304,297.83	33,254,606.54	630,049,691.29	735,825,354.89	36,618,486.33	699,206,868.56

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,284,627.44	16,542,936.21		12,717,557.17	4,984.90	16,105,021.58
半成品	2,986,114.17	4,359,677.08		4,950,756.84	7.30	2,395,027.11
周转材料	274,380.87	237,733.85		134,926.42	4,554.63	372,633.67
在产品	662,653.31	1,815,643.97		1,340,825.01		1,137,472.27
库存商品	4,130,537.60	6,706,722.43		7,510,460.59	496.93	3,326,302.51
发出商品	5,889,189.88	4,904,781.56		5,509,976.06	9,087.84	5,274,907.54
委托加工物资	160,619.29	122,902.35		178,001.52		105,520.12
合同履约成本	10,230,363.77	7,192,757.73		12,884,855.03	544.73	4,537,721.74
合计	36,618,486.33	41,883,155.18		45,227,358.64	19,676.33	33,254,606.54

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	771,418,141.06	98,859,631.93	672,558,509.13	625,239,166.39	27,766,132.71	597,473,033.68
合计	771,418,141.06	98,859,631.93	672,558,509.13	625,239,166.39	27,766,132.71	597,473,033.68

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	157,238,763.25	20.38	58,164,324.72	36.99	99,074,438.53					
其中：										
按单项金额重大计提	157,238,763.25	20.38	58,164,324.72	36.99	99,074,438.53					
按单项金额不重大计提										
按信用风险特征组合计提减值准备	614,179,377.81	79.62	40,695,307.21	6.63	573,484,070.60	625,239,166.39	100.00	27,766,132.71	4.44	597,473,033.68
其中：										
账龄组合	614,179,377.81	79.62	40,695,307.21	6.63	573,484,070.60	625,239,166.39	100.00	27,766,132.71	4.44	597,473,033.68
合计	771,418,141.06	100.00	98,859,631.93		672,558,509.13	625,239,166.39	100.00	27,766,132.71		597,473,033.68

重要的按单项计提减值准备的合同资产：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	减值准备
第一名	81,594,824.31	24,478,447.30	30.00	预计部分款项无法收回		
第二名	50,810,589.68	25,231,274.38	49.66	预计部分款项无法收回		
第三名	24,833,349.26	8,454,603.04	34.05	预计部分款项无法收回		
合计	157,238,763.25	58,164,324.72				

按信用风险特征组合计提减值准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内细项分类			
其中：1-6个月	173,632,925.95	4,861,721.91	2.80
6-12个月	193,319,022.65	9,665,951.14	5.00
1年以内（含1年）	366,951,948.60	14,527,673.05	3.96
1-2年（含2年）	232,778,517.11	23,277,851.74	10.00
2至3年	14,448,912.10	2,889,782.42	20.00
合计	614,179,377.81	40,695,307.21	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	27,766,132.71	70,955,609.56			-137,889.66	98,859,631.93
合计	27,766,132.71	70,955,609.56			-137,889.66	98,859,631.93

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	7,398,594.20	6,597,436.36
合计	7,398,594.20	6,597,436.36

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	116,959,344.00	117,589,633.78
增值税留抵税额	32,212,839.67	33,862,307.50
预缴企业所得税	3,118,841.69	178,399.38
预缴增值税	16,891,577.47	8,701,908.39
增值税加计抵减	49,183.62	9,388,186.01
合计	169,231,786.45	169,720,435.06

(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	39,634,097.64	2,868,466.94	36,765,630.70	25,798,825.33	727,723.45	25,071,101.88	
小计	39,634,097.64	2,868,466.94	36,765,630.70	25,798,825.33	727,723.45	25,071,101.88	
减：一年内到期部分	7,793,336.65	394,742.45	7,398,594.20	6,791,291.55	193,855.19	6,597,436.36	
合计	31,840,760.99	2,473,724.49	29,367,036.50	19,007,533.78	533,868.26	18,473,665.52	

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	31,840,760.99	100.00	2,473,724.49	7.77	29,367,036.50	19,007,533.78	100.00	533,868.26	2.81	18,473,665.52
其中：										
账龄组合	31,840,760.99	100.00	2,473,724.49	7.77	29,367,036.50	19,007,533.78	100.00	533,868.26	2.81	18,473,665.52
合计	31,840,760.99	100.00	2,473,724.49		29,367,036.50	19,007,533.78	100.00	533,868.26		18,473,665.52

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月	6,347,688.39	177,735.27	2.80
7-12 个月	5,066,360.20	253,317.99	5.00
1 年以内小计	11,414,048.59	431,053.26	3.78
1-2 年	20,426,712.40	2,042,671.23	10.00
合计	31,840,760.99	2,473,724.49	

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款	727,723.45	2,140,743.49			394,742.45	2,473,724.49
合计	727,723.45	2,140,743.49			394,742.45	2,473,724.49

4、 本期无实际核销的长期应收款情况

(十三) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
武汉久同智能科技有限公司	15,625,441.13	11,251,807.38			-708,601.31						14,916,839.82	11,251,807.38
广东驼驮网络科技有限公司	370,005.74				-232,909.74				18,218.02		137,096.00	18,218.02
合计	15,995,446.87	11,251,807.38			-941,511.05				18,218.02		15,053,935.82	11,270,025.40

2、 长期股权投资的减值测试情况

本期公司对武汉久同智能科技有限公司、广东驼驮网络科技有限公司进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，武汉久同公司本期未发生减值损失（截至上年末已计提减值准备 11,251,807.38 元），广东驼驮网络科技有限公司本期确认资产减值损失 18,218.02 元。

项目	可收回金额	减值准备	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
武汉久同智能科技有限公司	3,665,032.44	11,251,807.38	持有被投资单位的净资产份额	被投资单位的净资产	被投资单位的财务报表
广东驼驮网络科技有限公司	118,877.98	18,218.02	持有被投资单位的净资产份额	被投资单位的净资产	被投资单位的财务报表

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	299,767.51	6,149,319.78
其中：债务工具投资		
权益工具投资	299,767.51	6,149,319.78
合计	299,767.51	6,149,319.78

(十五) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	291,273,893.21	291,273,893.21
—外购		
—长期待摊费用\固定资产\在建工程转入	291,273,893.21	291,273,893.21
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	291,273,893.21	291,273,893.21
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	21,040,416.40	21,040,416.40
—计提或摊销		
—长期待摊费用\固定资产\在建工程转入	21,040,416.40	21,040,416.40
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	21,040,416.40	21,040,416.40

项目	房屋、建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	270,233,476.81	270,233,476.81
(2) 上年年末账面价值		

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	681,780,961.67	563,841,805.80
固定资产清理		
合计	681,780,961.67	563,841,805.80

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	548,548,740.71	67,908,313.75	16,080,972.31	19,982,243.74	25,540,255.09	678,060,525.60
(2) 本期增加金额	389,514,930.02	16,598,911.20	1,768,920.67	1,069,305.34	2,638,120.10	411,590,187.33
—购置	664,000.00	16,006,942.02	1,768,920.67	917,929.19	2,615,117.70	21,972,909.58
—在建工程转入	388,850,930.02	591,969.18		151,376.15	23,002.40	389,617,277.75
—企业合并增加						
—其他						
(3) 本期减少金额	267,752,651.50	12,493,888.93	997,007.91	2,935,364.81	2,229,669.50	286,408,582.65
—处置或报废		12,493,888.93	997,007.91	2,935,364.81	2,229,669.50	18,655,931.15
—转入投资性房地产	267,752,651.50					267,752,651.50
(4) 期末余额	670,311,019.23	72,013,336.02	16,852,885.07	18,116,184.27	25,948,705.69	803,242,130.28
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	45,944,750.61	25,878,689.38	11,945,374.79	15,792,693.44	14,657,211.58	114,218,719.80
(2) 本期增加金额	19,997,997.92	6,861,535.75	1,932,843.64	1,898,244.79	3,422,536.96	34,113,159.06
—计提	19,997,997.92	6,861,535.75	1,932,843.64	1,898,244.79	3,422,536.96	34,113,159.06
—企业合并增加						
—其他						
(3) 本期减少金额	18,366,480.73	3,129,213.22	948,316.10	2,627,246.14	1,799,454.06	26,870,710.25
—处置或报废		3,129,213.22	948,316.10	2,627,246.14	1,799,454.06	8,504,229.52
—转入投资性房地产	18,366,480.73					18,366,480.73
(4) 期末余额	47,576,267.80	29,611,011.91	12,929,902.33	15,063,692.09	16,280,294.48	121,461,168.61
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						

广东拓斯达科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	622,734,751.43	42,402,324.11	3,922,982.74	3,052,492.18	9,668,411.21	681,780,961.67
(2) 上年年末账面价值	502,603,990.10	42,029,624.37	4,135,597.52	4,189,550.30	10,883,043.51	563,841,805.80

3、 公司无暂时闲置的固定资产

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 期末余额	93,188,163.25	93,188,163.25
2. 累计折旧		
(1) 期末余额	15,953,693.75	15,953,693.75
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	77,234,469.50	77,234,469.50

5、 公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	272,229,950.23		272,229,950.23	478,633,997.49		478,633,997.49
合计	272,229,950.23		272,229,950.23	478,633,997.49		478,633,997.49

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏拓斯达机器人有限公司机器人及自动化智能装备等项目				13,066,662.96		13,066,662.96
松山湖科研办公楼	255,126,391.86		255,126,391.86	254,964,539.44		254,964,539.44
广东拓斯达智能设备及注塑和CNC 机床设备增资扩产项目一期	5,329,762.56		5,329,762.56	109,609,366.00		109,609,366.00
车间装修				1,897,748.61		1,897,748.61
广东拓斯达智能设备及注塑和CNC 机床设备增资扩产项目二期	4,868,275.25		4,868,275.25	92,209,137.44		92,209,137.44
设备安装	6,819,381.95		6,819,381.95	6,475,486.43		6,475,486.43
软件安装	86,138.61		86,138.61	99,056.61		99,056.61
办公室装修				312,000.00		312,000.00
合计	272,229,950.23		272,229,950.23	478,633,997.49		478,633,997.49

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产/长期待摊 费用金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
广东拓斯达智能设备及 注塑和CNC 机床设备 增资扩产项目一期	127,380.00 万元	109,609,366.00	5,329,762.56	103,575,903.61	6,033,462.39	5,329,762.56	37.24	本期已完工。	2,055,788.35			募集资金、 自有资金
广东拓斯达智能设备及 注塑和CNC 机床设备 增资扩产项目二期		92,209,137.44	203,435,973.30	290,757,101.93	19,733.56	4,868,275.25		食堂及1号厂房1楼仍 在建设中，其它楼层已 完工。2、3、4号厂房 尚未开工。	2,280,485.06	2,240,681.73	3.34	募集资金、 自有资金
松山湖科研办公楼	35,462.96 万元	254,964,539.44	210,991.09		49,138.67	255,126,391.86	71.95	主体结构已完工，室内 装修工程尚未开工。	19,645,643.71			募集资金、 自有资金
江苏拓斯达机器人有限 公司机器人及自动化智 能装备等项目	30,606.56 万元	13,066,662.96	749,775.31	13,816,438.27			100.00	本期已完工。				募集资金
合计		469,849,705.84	209,726,502.26	408,149,443.81	6,102,334.62	265,324,429.67			23,981,917.12	2,240,681.73		

(十八) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	58,052,081.34	58,052,081.34
(2) 本期增加金额	1,850,764.78	1,850,764.78
—新增租赁	1,850,764.78	1,850,764.78
—企业合并增加		
—重估调整		
(3) 本期减少金额	52,378,758.99	52,378,758.99
—转出至固定资产		
—处置	52,378,758.99	52,378,758.99
(4) 期末余额	7,524,087.13	7,524,087.13
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	20,196,090.90	20,196,090.90
(2) 本期增加金额	8,244,735.89	8,244,735.89
—计提	8,244,735.89	8,244,735.89
(3) 本期减少金额	24,387,822.93	24,387,822.93
—转出至固定资产		
—处置	24,387,822.93	24,387,822.93
(4) 期末余额	4,053,003.86	4,053,003.86
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,471,083.27	3,471,083.27
(2) 上年年末账面价值	37,855,990.44	37,855,990.44

(十九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	其他无形资产 (软件等)	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	279,921,722.90	39,256,362.63	6,862,300.00	29,939,876.39	355,980,261.92
(2) 本期增加金额				677,454.99	677,454.99
—购置				677,454.99	677,454.99
(3) 本期减少金额	21,976,237.90			146,238.75	22,122,476.65
—处置				146,238.75	146,238.75
—转入投资性房地产	21,976,237.90				21,976,237.90
(4) 期末余额	257,945,485.00	39,256,362.63	6,862,300.00	30,471,092.63	334,535,240.26
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	17,054,863.78	11,291,182.78		13,241,884.35	41,587,930.91
(2) 本期增加金额	5,158,909.70	4,071,171.21		8,764,058.21	17,994,139.12
—计提	5,158,909.70	4,071,171.21		8,764,058.21	17,994,139.12
(3) 本期减少金额	2,231,961.66			144,464.63	2,376,426.29
—处置				144,464.63	144,464.63
—转入投资性房地产	2,231,961.66				2,231,961.66
(4) 期末余额	19,981,811.82	15,362,353.99		21,861,477.93	57,205,643.74
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额		623,721.14	6,862,300.00		7,486,021.14
—计提		623,721.14	6,862,300.00		7,486,021.14
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额		623,721.14	6,862,300.00		7,486,021.14
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	237,963,673.18	23,270,287.50		8,609,614.70	269,843,575.38
(2) 上年年末账面价值	262,866,859.12	27,965,179.85	6,862,300.00	16,697,992.04	314,392,331.01

2、 公司本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

3、 无形资产的减值测试情况

基于战略安排，公司于 2024 年对自动化业务进行收缩，与原业务相关的部分专利技术和商标权不再使用，经管理层评估，相关专利权和商标权应全额计提减值，其中商标权计提减值金额为 6,862,300.00 元，专利权计提减值金额为 623,721.14 元。

(二十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
账面原值						
拓斯达智能科技（东莞）有限公司	114,203,969.22					114,203,969.22
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	85,231,781.58					85,231,781.58
深圳市芯盟自动化有限责任公司	2,481,841.78			2,481,841.78		
小计	201,917,592.58			2,481,841.78		199,435,750.80
减值准备						
拓斯达智能科技（东莞）有限公司	114,203,969.22					114,203,969.22
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司		14,726,823.85				14,726,823.85
深圳市芯盟自动化有限责任公司	2,481,841.78			2,481,841.78		
小计	116,685,811.00	14,726,823.85		2,481,841.78		128,930,793.07
账面价值	85,231,781.58	-14,726,823.85				70,504,957.73

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

本次埃弗米的资产组认定为商誉及与商誉相关的长期资产，包含商誉的资产组中各类资产于 2024 年 12 月 31 日的账面价值如下：

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	考虑合并对价分摊后账面价值
固定资产	2,020.54	2,020.54
在建工程	134.83	134.83
使用权资产	4,824.22	4,824.22
无形资产	42.33	2,369.36
长期待摊费用	326.55	326.55
小计	7,348.47	9,675.50
拓斯达商誉账面值（51.00%）		8,523.18
换算成 100% 股权商誉		16,712.11
包含商誉的资产组账面价值（100% 商誉）		26,387.61

3、 可收回金额的具体确定方法

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定；

4、 商誉减值测试过程、关键参数

本公司商誉系公司非同一控制下的企业合并收购东莞埃弗米形成。于资产负债表日，公司对相关商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了商誉及与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。即依据管理层制定的未来五年（即预测期）财务预算预计未来现金流量现值，超过五年财务预算之后年份（即永续期）的现金流量均保持稳定。

（1）公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较包含所分摊商誉的资产组或者资产组组合账面价值与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，确认商誉的减值损失。

（2）本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，东莞埃弗米包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额参考银信资产评估有限公司出具的《广东拓斯达科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购东莞市埃弗米数控设备科技有限公司形成的商誉所在资产组之可收回金额》（银信评报字[2025]第 D00021 号），资产组的可收回金额人民币 23,500.00 万元。

（3）关键参数

计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的五年期间的财务预算和税前折现率确定。对确认商誉的资产组的现金流量预测采用了毛利率和销售额作为关键参数，管理层确定预算毛利率和销售额是根据预算期间之前期间所实现的毛利率和销售额，并结合管理层对在手订单、行业发展情况及以后年度预计经营情况的预期。

管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，计算东莞埃弗米未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.16%，已反映了相对于有关分部的风险。

（二十一）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,126,285.40	23,292,033.97	3,823,085.84	4,489,636.75	22,105,596.78
办公家具	10,416.68		7,166.67		3,250.01
软件	166,262.66	440,892.30	241,924.62	177,587.42	187,642.92
其他	6,617,186.62		1,703,948.25	66,666.80	4,846,571.57
合计	13,920,151.36	23,732,926.27	5,776,125.38	4,733,890.97	27,143,061.28

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	355,304,466.07	73,278,955.39	274,062,504.46	52,307,533.05
预计负债	21,064,811.79	3,633,714.40	32,286,386.75	5,918,851.74
递延收益	16,412,827.66	2,461,924.15	17,765,280.84	2,664,792.13
未实现内部利润	13,187,111.14	2,019,650.05	19,505,925.98	3,499,820.20
可弥补亏损	334,723,914.49	62,796,554.25	295,360,091.11	51,927,317.24
租赁负债	52,192,951.23	8,116,756.36	39,060,968.68	8,258,975.96
股份支付	6,500,090.07	975,013.51	2,165,916.00	324,887.40
合计	799,386,172.45	153,282,568.11	680,207,073.82	124,902,177.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,280,299.70	3,492,044.95	26,881,768.96	4,032,265.34
可转债利息资本化支出	19,561,679.22	4,890,419.81	19,561,679.22	4,890,419.81
交易性金融资产公允价值变动	775,363.15	180,031.02	856,608.95	214,152.24
使用权资产	51,108,966.42	8,187,149.67	37,855,990.44	8,039,192.68
合计	94,726,308.49	16,749,645.45	85,156,047.57	17,176,030.07

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,886,821.43	145,395,746.68	8,047,888.06	116,854,289.66
递延所得税负债	7,886,821.43	8,862,824.02	8,047,888.06	9,128,142.01

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	330,458,706.71	94,836,605.22
合计	330,458,706.71	94,836,605.22

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年度		3,148,989.56	
2025 年度	37,125,219.37	836,802.95	
2026 年度	20,664,211.26	36,798,074.92	
2027 年度	26,559,497.41	37,345,239.15	
2028 年度	13,271,922.33	16,707,498.64	
2029 年度	214,759,120.51		
永久性可抵扣亏损	18,078,735.83		
合计	330,458,706.71	94,836,605.22	

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	116,728,662.19	116,728,662.19	保证金	开具银行承兑汇票、保函保证金及冻结资金	287,686,087.45	287,686,087.45	保证金	开具银行承兑汇票、保函保证金及冻结资金
应收票据	33,000,000.00	33,000,000.00	质押	用于开具银行承兑汇票	33,688,539.62	33,688,539.62	质押	用于开具银行承兑汇票
固定资产	153,616,808.32	152,372,303.70	抵押	房产抵押用于银行借款				
无形资产	117,090,400.00	107,773,535.00	抵押	土地使用权抵押用于银行借款	63,581,900.00	60,084,895.50	抵押	土地使用权抵押用于银行借款
合计	420,435,870.51	409,874,500.89			384,956,527.07	381,459,522.57		

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100,000,000.00	450,000,000.00
保证借款	156,111,333.98	71,990,000.00
商业承兑汇票贴现	20,275,287.77	8,862,996.87
短期借款应付利息	235,020.79	507,653.92
信用证借款	85,304,786.82	95,633,004.46
合计	361,926,429.36	626,993,655.25

短期借款分类的说明：

1、2024年1月1日，公司与中国农业银行股份有限公司东莞大岭山支行签订了一笔合同编号为44010120230015107的借款合同，该笔借款金额为人民币50,000,000.00元，合同约定还款日期为2025年1月1日，借款期限1年，借款用于日常经营活动所需，公司于2024年12月31日归还50,000,000.00元借款，截至2024年12月31日，借款余额为0元；

2、2024年1月5日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔合同编号为GDK476790120230511的借款合同，该笔借款金额为人民币100,000,000.00元，借款日期为2024年1月5日至2025年1月5日，期限为1年，借款用于支付货款等。企业已于2024年12月23日提前归还该笔借款，截至2024年12月31日，借款余额为0元；

3、2024年6月24日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订了一笔合同编号为54012024280399的借款合同，该笔借款金额为人民币20,000,000.00元，即借款期限自2024年6月24日至2025年2月20日，借款用于日常经营周转所需。截至2024年12月31日，该笔借款余额为20,000,000.00元；

4、2024年8月29日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订了一笔合同编号为54012024280502的借款合同，该笔借款金额为人民币30,000,000.00元，合同约定还款日为2025年8月28日，借款期限为1年，借款用于日常经营周转所需。截至2024年12月31日，该笔借款余额为30,000,000.00元；

5、2024年9月26日，公司与中国农业银行股份有限公司东莞大岭山支行签订了一笔合同编号为44010120240010349的借款合同，该笔借款金额为人民币50,000,000.00元，合同约定还款日为2025年9月25日，期限为1年，借款用途为支付货款。截至2024年12月31日，该笔借款余额为50,000,000.00元；

6、2022年12月12日，公司与招商银行股份有限公司东莞分行签订了合同编号769XY2022043281的《授信协议》(适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形)，授信额度为人民币50,000,000.00元，授信期间为12个月，即2022年12月12日起到2023年12月11日止，在该借款合同项下，由广东拓斯达科技股份有限公司于2022年12月12日与招商银行股份有限公司东莞分行签订合同号为769XY2022043281的《最高额不可撤销担保书》提供保证担保，截至2024年12月31日，该合同实际借款余额为人民币0元；

7、2024年8月22日，公司与中国工商银行股份有限公司东莞大岭山支行签订合同号为0201000273-2024年(岭山)字00198号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币21,000,000.00元，借款用于日常经营性资金周转，借款期限自2024年8月23日至2025年8月21日止。上述借款由广东拓斯达科技股份有限公司做担保，该笔借款合同项下的借款担保为最高额担保，担保合同编号为2024年岭保字第001号。截至2024年12月31日，该合同借款余额为人民币21,000,000.00元；

8、2024年8月30日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了合同编号为GDK476790120240368的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币50,000,000.00元，借款用于支付货款等，借款期限自2024年9月12日至2025年9月12日止。上述借款由广东拓斯达科技股份有限公司作为担保，担保合同编号为GBZ476790120230106《最高额保证合同》和GBZ476790120230106补001、GBZ476790120230106补002《最高额保证合同补充合同》。截至2024年12月31日，该合同借款余额为人民币50,000,000.00元；

9、2023年12月27日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订合同编号为GDK476790120230512的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币100,000,000.00元，借款用于支付货款等，借款期限自2024年1月1日至2025年1月1日止。上述借款由广东拓斯达科技股份有限公司做担保，担保合同编号为GBZ476790120230106《最高额保证合同》和GBZ476790120230106补001《最高额保证合同补充合同》。该笔借款实际已于2024年12月23日归还，截至2024年12月31日，该合同借款余额为人民币0元；

10、2024年1月5日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币10,000,000.00元的借款合同，借款合同编号为GDK476790120230547，用途为支付货款，该笔借款到期日为2025年1月5日，借款期限为12个月，由广东拓斯达科技股份有限公司作出担保，担保合同编号为GBZ476790120220221《最高额保证合同》和GBZ476790120220221补001、GBZ476790120220221补002号《最高额保证合同补充协议》。截至2024年12月31日，该笔借款余额为0元；

11、2024年2月22日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币10,000,000.00元的借款合同，借款合同编号为GDK476790120240058，用途为支付货款，该笔借款到期日为2025年2月22日，借款期限为12个月，由广东拓斯达科技股份有限公司作出担保，担保合同编号为GBZ476790120220221《最高额保证合同》和GBZ476790120220221补001、GBZ476790120220221补002号《最高额保证合同补充协议》。截至2024年12月31日，该笔借款余额为10,000,000.00元；

12、2024年3月11日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币5,000,000.00元的借款合同，借款合同编号为GDK476790120240073，借款用途为支付货款，该笔借款到期日为2025年3月11日，借款期限为12个月，由广东拓斯达科技股份有限公司作出担保，担保合同编号为GBZ476790120220221《最高额保证合同》和GBZ476790120220221补001、GBZ476790120220221补002号《最高额保证合同补充协议》。截至2024年12月31日，该笔借款余额为5,000,000.00元；

13、2024年3月22日，公司与兴业银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币4,611,333.98元的反向保理合同，合同编号为2023年兴银粤反向保理字2023022201《国内反向保理业务约定书》，该笔借款合同的到期日为2025年3月5日，借款期限为348天，担保人：广东拓斯达科技股份有限公司，担保合同编号为兴银粤保字（东莞）第2023028700G4号。截至2024年12月31日，借款余额为4,611,333.98元；

14、2024年4月3日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币10,000,000.00元借款合同，借款合同编号为GDK476790120240113，借款用于支付货款，该笔借款到期日为2025年4月3日，借款期间12个月，

担保人：广东拓斯达科技股份有限公司，担保合同编号为 GBZ476790120220221 《最高额保证合同》和 GBZ476790120220221 补 001、GBZ476790120220221 补 002 《最高额保证合同补充协议》，截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 10,000,000.00 元；

15、2024 年 4 月 15 日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币 5,000,000.00 元的借款合同，借款合同编号为 GDK476790120240149，借款用于支付货款，该笔借款到期日为 2025 年 4 月 15 日，借款期限 12 个月，担保人为广东拓斯达科技股份有限公司，担保合同编号为 GBZ476790120220221 《最高额保证合同》和 GBZ476790120220221 补 001、GBZ476790120220221 补 002 号《最高额保证合同补充协议》。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 5,000,000.00 元；

16、2024 年 5 月 6 日，公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币 10,000,000.00 元的借款合同，借款合同编号为 GDK476790120240153，借款用于支付货款，该笔借款到期日为 2025 年 5 月 6 日，借款期限为 12 个月，担保人为广东拓斯达科技股份有限公司，担保合同编号为 GBZ476790120220221 《最高额保证合同》和 GBZ476790120220221 补 001、GBZ476790120220221 补 002 号《最高额保证合同补充协议》。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 10,000,000.00 元；

17、2023 年 8 月 28 日，上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行与公司签订合同编号为 BC2023082100000622 的《融资额度协议》，取得人民币 30,000,000.00 元的融资额度，额度使用期限自 2023 年 8 月 28 日起到 2024 年 8 月 20 日止。同时，广东拓斯达科技股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订合同编号为 ZB5413202300000005 的《最高额保证合同》，为本公司借款提供担保。在上述融资额度协议下，2024 年 5 月 17 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币 6,500,000.00 元的借款合同，借款合同编号为 54012024280286，借款用途为发放货款，该笔借款到期日为 2025 年 2 月 16 日。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 6,500,000.00 元；

18、2024 年 9 月 26 日，中信银行股份有限公司东莞分行与公司签订合同编号为 2024 莞银信字第 24X625 号的《综合授信合同》，取得人民币 9,000,000.00 元的综合授信额度，额度使用期限自 2024 年 9 月 26 日起到 2025 年 9 月 26

日止。同时，黄永生与中信银行股份有限公司东莞分行签订了合同编号为 2024 信莞银最保字第 24X62501 号的《最高额保证合同》，为本公司借款提供担保。在上述综合授信额度下，2024 年 9 月 29 日，公司与中信银行股份有限公司东莞分行签订了一笔金额为人民币 9,000,000.00 元的借款合同，借款合同编号为 2024 莞银信字第 24X625 号 202400206478，借款用于日常生产经营周转，该笔借款到期日为 2025 年 9 月 29 日，期限为一年。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 9,000,000.00 元；

19、2024 年 11 月 7 日，公司与东莞农村商业银行股份有限公司大岭山支行签订了一笔合同编号为 HT2024110700000262 的《最高额借款合同》，取得 25,000,000.00 元的贷款额度，贷款期间自 2024 年 11 月 7 日起至 2027 年 11 月 6 日止，期限为 3 年。同时，黄永生于东莞农村商业银行股份有限公司东莞分行签订了合同编号为 DB2024110700000181 的《最高额保证担保合同》，为本公司借款提供不可撤销的连带担保责任。在上述贷款额度下，公司分别于 2024 年 11 月 11 日提款 15,000,000.00 元，于 2024 年 12 月 12 日提款 10,000,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该合同项下的借款余额为 25,000,000.00 元。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	290,018,298.25	428,697,704.69
合计	290,018,298.25	428,697,704.69

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	698,390,457.89	1,075,867,988.18
1-2 年（含 2 年）	246,439,280.43	105,794,008.08
2-3 年（含 3 年）	82,615,219.23	35,139,980.08
3 年以上	24,528,252.96	8,427,554.39
合计	1,051,973,210.51	1,225,229,530.73

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	16,858,407.08	未达到结算条件
第二名	12,141,629.82	未达到结算条件
第三名	11,134,334.87	未达到结算条件
合计	40,134,371.77	

(二十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	2,239,839.00	
合计	2,239,839.00	

(二十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
与销售商品和提供劳务相关的预收账款	325,374,619.09	490,105,091.43
合计	325,374,619.09	490,105,091.43

(二十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	106,531,118.73	386,228,541.67	387,283,174.43	105,476,485.97
离职后福利-设定提存计划	342,749.74	26,059,819.44	26,128,276.94	274,292.24
辞退福利		18,812,133.60	18,812,133.60	
合计	106,873,868.47	431,100,494.71	432,223,584.97	105,750,778.21

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	105,818,441.69	356,020,345.61	356,417,435.07	105,421,352.23
(2) 职工福利费	633,140.22	15,712,904.23	16,346,044.45	
(3) 社会保险费	54,240.29	7,144,189.55	7,153,598.60	44,831.24
其中：医疗保险费	40,696.46	5,765,124.15	5,763,277.99	42,542.62
工伤保险费	11,801.67	1,140,118.20	1,149,631.25	2,288.62
生育保险费	1,742.16	238,947.20	240,689.36	
(4) 住房公积金	2,858.00	6,447,096.60	6,449,954.60	
(5) 工会经费和职工教育经费	22,438.53	904,005.68	916,141.71	10,302.50
合计	106,531,118.73	386,228,541.67	387,283,174.43	105,476,485.97

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	332,050.32	24,884,220.81	24,944,419.23	271,851.90
失业保险费	10,699.42	1,175,598.63	1,183,857.71	2,440.34
合计	342,749.74	26,059,819.44	26,128,276.94	274,292.24

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,762,572.37	11,155,791.74
企业所得税	37,032,754.87	51,576,108.40
个人所得税	1,325,289.95	1,247,439.44
城市维护建设税	232,455.36	596,331.36
房产税	2,412,542.90	2,547,913.70
教育费附加	125,553.07	350,789.93
地方教育费附加	83,702.03	233,859.96
土地使用税	23,740.95	559,897.14
印花税	590,714.56	1,236,874.16
车船税	190.64	197.47
合计	46,589,516.70	69,505,203.30

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		2,888,337.33
其他应付款项	56,323,360.08	57,420,047.10
合计	56,323,360.08	60,308,384.43

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
非集团内-企业间拆借		2,888,337.33
合计		2,888,337.33

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	16,722,877.29	14,804,426.80
应付单位往来款项	2,955,224.93	9,978,664.90
应付未结算费用	36,584,245.11	31,979,305.29
代收代付款项	61,012.75	657,650.11
合计	56,323,360.08	57,420,047.10

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	181,471,808.40	28,454,802.96
一年内到期的应付债券		5,449,744.13
一年内到期的长期应付款	690,017.56	
一年内到期的租赁负债	1,302,863.85	8,566,585.45
合计	183,464,689.81	42,471,132.54

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销增值税销项	127,672,802.70	157,255,173.26
背书未到期的商业承兑汇票	3,926,848.14	3,925,921.11
背书未到期的银行承兑汇票	84,865,036.13	98,616,700.19
背书未到期的财务公司承兑汇票	301,932.35	2,364,861.50
应付数字化凭证	99,117,883.44	250,379,039.67
合计	315,884,502.76	512,541,695.73

(三十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		97,000,000.00
抵押借款	83,341,702.41	65,520,223.28
信用借款	150,600,000.00	99,000,000.00
保证、质押、抵押借款	18,658,497.80	8,787,902.97
合计	252,600,200.21	270,308,126.25

长期借款分类的说明：

1、2018年4月27日，公司与东莞农村商业银行股份有限公司大岭山支行签订合同编号为HT2018042700000076的《并购借款合同》，借款金额为人民币90,000,000.00元，贷款用于支付并购交易款和费用，借款期限为7年，即自2018年4月27日至2025年4月21日止。上述借款由公司持有拓斯达智能科技（东莞）有限公司价值700.27万元的股权作为质押，质押担保合同编号为DB2018042700000126号；同时，由吴丰礼先生提供最高额保证担保，担保合同编号为DB2018042700000127号。截至2024年12月31日，该合同借款余额为人民币57,000,000.00元。其中，一年内到期的长期借款金额为57,000,000.00元；

2、2021年9月17日，本公司与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订合同号为【2021】8800-8605-001的《并购贷款合同》，借款金额为人民币79,000,000.00元，借款用于支付并购交易价款和费用，借款期限为4年，即自2021年9月29日至2025

年 9 月 28 日止。上述借款由本公司持有东莞市埃弗米数控设备科技有限公司 46.89% 股权作为质押，质押合同编号为【2021】8800-8400-030。截至 2024 年 12 月 31 日，该合同借款余额为人民币 40,000,000.00 元。其中，一年内到期的长期借款金额为 40,000,000.00 元；

3、2022 年 6 月 23 日，公司与中国银行东莞大岭山支行签订合同编号为 GDK476790120220134 的《固定资产借款合同》，借款金额为人民币 1,380,000,000.00 元。借款是专项用于总投资约 197,303 万元的广东拓斯达科技股份有限公司智能装备及注塑和 CNC 机床设备增资扩产项目建设或置换超出项目资本金范围的同用途债务型资金，期限为 12 年，即自 2022 年 7 月 6 日起至 2034 年 7 月 6 日止，双方约定公司应自 2022 年 6 月 23 日起的 5 年内提清借款。2022 年 6 月 23 日，公司与银行签订了合同编号为 GDY476790120220025 的《最高额抵押合同》，由本公司持有的国有建设用地使用权作为抵押，权利凭证号码为粤（2021）东莞不动产权第 0117267 号。2024 年 3 月 22 日，公司与银行签订了编号为 GDY476790120240007 的抵押合同，将位于大岭山镇连平村的权利凭证号码为粤（2023）东莞不动产权第 0281033 号、粤（2023）东莞不动产权第 0281036 号、粤（2023）东莞不动产权第 0281030 号、粤（2023）东莞不动产权第 0281023 号作为该借款合同项下的抵押物，同日，公司与银行还签订了合同编号为 GDY476790120240013 的抵押合同，抵押物为位于大岭山镇连平村的国有建设用地使用权，权利凭证号码为粤（2022）东莞不动产权第 0192758 号。截至 2024 年 12 月 31 日，该合同借款余额为人民币 83,341,702.41 元，其中，一年内到期的长期借款金额为 0 元；

4、2023 年 1 月 1 日，公司与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订合同号为 HTZ440770000LDZJ2022N0GQ 的《人民币流动资金借款合同》，借款金额为人民币 60,000,000.00 元，该笔借款用于采购原材料及日常经营周转，期限为 3 年，即自 2023 年 1 月 1 日起至 2026 年 1 月 1 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 54,000,000.00 元。其中，一年内到期的长期借款金额为 54,000,000.00 元；

5、2023 年 9 月 20 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订合同编号为 54012023280510 的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 50,000,000.00 元，借款用于日常经营周转。借款期限为 3 年，即自 2023 年 9 月 22 日起至 2026 年 9 月 21 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 45,000,000.00 元。其中，一年内到期的长期借款金额为 5,000,000.00 元；

6、2024 年 11 月 21 日，公司与兴业银行股份有限公司东莞分行签订合同编号为兴银粤借字(东莞)第 2024111420241114-1 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 16,000,000.00 元，该笔借款用于发放工资，借款期限为 3 年，即自 2024 年 11 月 21 日起至 2027 年 11 月 20 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 16,000,000.00 元。其中，一年内到期的长期借款金额为 1,600,000.00 元；

7、2024年11月21日，公司与兴业银行股份有限公司东莞分行签订合同号为兴银粤借字（东莞）第2024111420241114-2号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币18,000,000.00元，该笔借款用于支付货款，借款期限为3年，即自2024年11月21日起至2027年11月20日止。截至2024年12月31日，该笔借款余额为人民币18,000,000.00元。其中，一年内到期的长期借款金额为1,800,000.00元；

8、2024年12月19日，公司与中国工商银行股份有限公司东莞大岭山支行签订合同编号为0201000273-2024年(岭山)字00289号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币100,000,000.00元，借款用于置换他行贷款，期限为3年，即自2024年12月19日起至2027年12月16日止。截至2024年12月31日，该笔借款余额为人民币100,000,000.00元。其中，一年内到期的长期借款金额为20,000,000.00元；

9、2023年8月30日，中国银行股份有限公司东莞大岭山支行与公司签订了合同编号为GDX476790120230328的《固定资产借款合同》，借款金额为人民币190,000,000.00元，借款用于总投资约4.49亿元的“智能制造整体解决方案研发及产业化综合服务示范项目”建设或置换超出项目资本金范围的同用途资金，借款期限为120个月。由东莞拓斯达技术有限公司提供抵押担保,并于2023年8月30日签订编号为GDY476790120230094的担保合同，抵押物为国有建设用地使用权，编号为粤（2023）东莞不动产权第0182965号；并且，在2024年9月9日，公司与中国银行签订了合同编号为GDY476790120240037的抵押合同，抵押物为位于东莞市松山湖的不动产，权利凭证号码为粤（2024）东莞不动产权第0137694号、粤（2024）东莞不动产权第0137702号、粤（2024）东莞不动产权第0137703号和粤（2024）东莞不动产权第0137705号；由东莞拓斯达技术有限公司提供质押担保，并签订编号为GZY476790120230079的担保合同，质押物为位于东莞市松山湖研发西一路西侧“智能制造整体解决方案研发及产业化综合服务示范项目”租金应收账款；由广东拓斯达科技股份有限公司提供保证担保，并签订编号为GBZ476790120230246、GBZ476790120230246补001、GBZ476790120230246补002的担保合同；截至2024年12月31日该合同下借款余额为人民币20,280,975.90元。其中，一年内到期的长期借款金额为1,622,478.10元。

(三十五) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		651,299,557.76
合计		651,299,557.76

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股（债券面值）	期末余额	是否违约
拓斯转债	100.00	票面利率第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。	2021/3/10	6年	670,000,000.00	651,299,557.76		9,444,246.58	18,450,142.24	2,291,100.00	667,458,600.00		
合计					670,000,000.00	651,299,557.76		9,444,246.58	18,450,142.24	2,291,100.00	667,458,600.00		

3、 可转换公司债券的说明

经公司2020年第二次临时股东大会和深圳证券交易所创业板上市委2020年第62次审议会议审核通过，并经中国证券监督管理委员会《关于同意广东拓斯达科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2021〕435号）核准，公司于2021年3月10日向社会公开发行670万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额67,000.00万元。可转换公司债券票面利率第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。本次发行的可转换公司债券的期限为自发行之日起6年，即自2021年3月10日至2027年3月9日。本次可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日起满六个月后的第一个交易日（2021年9月16日）起至可转换公司债券到期日（2027年3月9日，如遇节假日，向后顺延）止。债券持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为公司股东。

自2024年11月5日至2024年11月25日，公司股票价格已有连续15个交易日的收盘价不低于“拓斯转债”当期转股价格（12.80元/股）的130%（即16.64元/股）。已满足公司股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价不低于当期转股价格的130%（含130%），已触发公司《募集说明书》中的有条件赎回条款。公司于2024年11月25日召开第四届董事会第十八次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于提前赎回“拓斯转债”的议案》，结合当前市场及公司自身情况，经过综合考虑，公司董事会、监事会同意公司行使“拓斯转债”的提前赎回权利。同时，董事会授权公司管理层负责后续“拓斯转债”赎回的全部相关事宜。根据中登公司提供的数据，截至2024年12月16日收市后，“拓斯转债”尚有22,911张未转股，本次赎回债券数量为22,911张，赎回价格为101.16元/张（含当期应计利息，当期年利率为1.50%，且当期利息含税）。扣税后的赎回价格以中登公司核准的价格为准；

截至2024年12月31日，赎回未转股的可转债共计支付赎回款2,317,676.76元，赎回“拓斯转债”的面值总金额为2,291,100元，占发行总额的0.34%，“拓斯转债”（债券代码：123101）已在深圳证券交易所摘牌，期末应付债券金额为0元。

(三十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,009,891.34	30,494,383.23
合计	2,009,891.34	30,494,383.23

(三十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	8,416,367.74		8,416,367.74		未决诉讼
产品质量保证	27,969,802.89		7,328,724.33	20,641,078.56	售后维修费用
合同预计损失		426,075.30		426,075.30	亏损合同产生
合计	36,386,170.63	426,075.30	15,745,092.07	21,067,153.86	

(三十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,765,280.84	5,997,475.00	7,349,928.18	16,412,827.66	与资产相关或用于补偿企业以后期间的相关费用或损失
合计	17,765,280.84	5,997,475.00	7,349,928.18	16,412,827.66	

(三十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	424,830,224.00				52,142,188.00	52,142,188.00	476,972,412.00

其他说明：

公司于 2024 年 11 月 25 日召开第四届董事会第十八次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于提前赎回“拓斯转债”的议案》。根据中登公司提供的数据，截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本因“拓斯转债”转股累计增加 52,151,731 股，其中 2024 年转股增加 52,142,188 股。

(四十) 其他权益工具

1、 其他权益工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
拓斯转债	6,697,497.00	78,305,390.02			6,697,497.00	78,305,390.02		
合计	6,697,497.00	78,305,390.02			6,697,497.00	78,305,390.02		

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

1、2024 年公司拓斯转债触发可转债有条件赎回条款，发行的可转债转股 6,674,586.00 张，有条件赎回债券数量为 22,911.00 张，其他权益工具金额减少 78,305,390.02 元。

(四十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	703,727,325.34	692,820,619.83		1,396,547,945.17
股份支付形成的资本公积	21,564,468.67	3,071,575.14		24,636,043.81
其他资本公积	1,448,270.14			1,448,270.14
合计	726,740,064.15	695,892,194.97		1,422,632,259.12

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2023年8月16日，公司召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过了《关于<2023年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于<2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并于2023年9月8日召开了2023年第四次临时股东大会审议通过上述各项议案。公司董事会根据股东大会授权，同意以2023年10月19日为本激励计划授予日，向37名激励对象授予第二类限制性股票319.29万股，授予价格为7.85元/股，公司于2024年10月23日召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过《关于调整公司2023年限制性股票激励计划相关事项的议案》，将2023年限制性股票激励计划调整后的授予价格由7.85元/股调整到7.81元/股，2024年因第二个归属期不达标，第二个归属期不确认股份支付费用，截至2024年累计应确认第三个归属期的股份支付费用2,321,320.25元，其中2023年已确认股份支付费用1,404,077.79元，2024年确认股份支付费用917,242.46元，同时确认资本公积917,242.46元。

2、2023年5月10日，公司召开第三届董事会第二十九次会议、第三届监事会第二十七次会议，2023年5月29日召开了2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于控股子公司拟通过增资扩股实施股权激励暨公司放弃优先认缴出资权的议案》。2024年确认股份支付费用4,331,832.00元，同时增加资本公积4,331,832.00元，归属于母公司的资本公积为2,154,332.68元。

3、2024年12月11日为“拓斯转债”最后一个交易日，2024年12月16日为“拓斯转债”最后一个转股日，自2024年12月17日起“拓斯转债”停止转股。2024年全年转股数量6,674,586股，因可转债转股增加资本公积-股本溢价金额701,047,739.9元；根据中登公司提供的数据，截至2024年12月16日收市后，“拓斯转债”尚有22,911张未转股，公司赎回全部未转股可转债，本期赎回债券数量为22,911张，增加资本公积-股本溢价267,869.44元。

4、2024年4月30日，因埃弗米未完成业绩承诺，业绩补偿义务人黄永生、余学林、杨子健、冯顺签署了《股权转让合同》，黄永生、余学林、杨子健、冯顺同意分别将其持有的部分埃弗米股权无偿转让给公司，业绩补偿股权比例合计为1.8189%，对应补偿认缴出资额合计64.5978万元，公司收到股权后净资产公允价值增加3,131,965.04元，因此增加资本公积-资本溢价3,131,965.04元。

5、2024年8月31日，公司以使用自有资金1,956万元受让余学林持有埃弗米4.89%的股权，该部分股权对应的净资产公允价值为8,308,966.38元，因此减少资本公积-资本溢价11,251,033.62元。

6、资本公积-资本溢价其他减少375,920.93万元，系本年子公司东莞拓斯达智能系统技术有限公司引入外部增资对股权价值产生稀释以及注销广东芯盟新能源科技有限公司所致。

(四十二) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
以集中竞价交易方式实施回购股份	35,002,290.08	21,130,311.60		56,132,601.68
合计	35,002,290.08	21,130,311.60		56,132,601.68

其他说明：

1、公司于2023年11月3日召开第四届董事会第六次会议，审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，截至2024年12月31日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份共计2,342,668股，占公司当前总股本的0.5514%，最高成交价为16.05元/股，最低成交价为8.74元/股，成交总金额为26,128,916.60元(不含交易费用)。其中2024年回购股份数量为2,030,268股，本期用于回购股份的成交金额为21,130,311.60元(不含交易费用)。

(四十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	11,045,233.47	313,232.65			313,232.65		11,358,466.12
其中：外币财务报表折算差额	11,045,233.47	313,232.65			313,232.65		11,358,466.12
其他综合收益合计	11,045,233.47	313,232.65			313,232.65		11,358,466.12

(四十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	114,881,093.11			114,881,093.11
合计	114,881,093.11			114,881,093.11

(四十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,090,253,480.64	1,032,128,229.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		98,055.28
调整后年初未分配利润	1,090,253,480.64	1,032,226,284.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-245,241,282.16	88,033,380.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,111,293.98	30,006,184.03
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	826,900,904.50	1,090,253,480.64

(四十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,837,422,721.07	2,427,883,759.40	4,514,489,676.96	3,730,516,347.40
其他业务	34,213,018.73	24,646,292.59	38,216,611.04	19,030,938.79
合计	2,871,635,739.80	2,452,530,051.99	4,552,706,288.00	3,749,547,286.19

(四十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,898,163.76	3,923,959.34
教育费附加	977,842.63	2,175,329.18
地方教育费附加	664,767.09	1,450,219.48
环境保护税		1,728.00
印花税	2,540,301.80	3,660,711.11
土地使用税	709,226.03	709,235.36
房产税	8,929,718.84	4,563,184.44
文化建设事业费	10,403.91	2,700.00
其他与主营业务相关税金	58,335.50	109,055.82
合计	15,788,759.56	16,596,122.73

(四十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	87,416,959.71	97,025,152.86
运费	3,641,189.93	4,367,882.01
差旅费	13,765,336.15	14,239,426.22
服务费	46,871,710.04	56,789,173.53
宣传展览广告费	5,790,412.46	4,401,640.79
业务招待费	6,651,444.69	8,430,377.12
办公费	6,637,189.98	5,689,119.57
售后维修费	10,897,864.02	16,365,613.02
其他	5,039,108.75	3,948,652.90
合计	186,711,215.73	211,257,038.02

(四十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	112,955,570.94	99,606,201.01
办公费	13,099,131.49	16,224,966.41
聘请中介机构服务费	7,401,276.11	9,065,203.12
股份支付	5,249,074.46	3,569,993.79
业务招待费	5,454,554.87	10,068,782.64
折旧与摊销	32,950,483.50	28,963,916.17
其他	13,926,826.45	13,367,537.26
合计	191,036,917.82	180,866,600.40

(五十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
从事研发活动的人员薪资费用	79,051,181.93	78,845,067.09
研发活动直接消耗材料费用	16,442,946.22	42,400,314.84
燃料与动力费用	607,482.00	654,191.57
折旧与摊销	3,297,462.30	3,204,818.12
对外委托研发费用	202,027.84	3,725,718.71
其他相关费用	9,572,698.54	9,167,207.89
合计	109,173,798.83	137,997,318.22

(五十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	59,135,405.85	56,859,890.56
其中：租赁负债利息费用	1,522,868.13	2,384,053.28

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-2,191,641.11	9,040,482.22
手续费	1,125,951.65	1,099,529.90
减：利息收入	16,534,442.17	19,535,826.72
减：现金折扣	2,040,696.00	1,116,699.05
合计	39,494,578.22	46,347,376.91

(五十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	10,529,300.17	17,576,831.69
进项税加计抵减	9,598,020.69	10,466,990.29
代扣个人所得税手续费	35,011.78	22,438.13
合计	20,162,332.64	28,066,260.11

(五十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-941,511.05	-163,987.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-721,877.24	
处置交易性金融资产取得的投资收益		85,012.69
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-4,395,471.48	
处置以摊余成本计量的金融资产取得的投资收益	-1,061,128.35	-823,136.26
持有短期理财产品期间取得的投资收益	1,695,129.28	846,029.41
合计	-5,424,858.84	-56,081.39

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	7,180,794.80	6,906,884.44
其他非流动金融资产	-122,724.79	-103,474.02
合计	7,058,070.01	6,803,410.42

(五十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	276,959.86	573,721.82
应收账款坏账损失	8,754,766.35	48,476,455.30
其他应收款坏账损失	4,766,255.82	-1,431,598.54
长期应收款坏账损失	2,140,743.49	727,723.45
合计	15,938,725.52	48,346,302.03

(五十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	35,772,936.66	31,531,029.23
合同资产减值损失	70,955,609.56	17,393,883.98
长期股权投资减值损失	18,218.02	529,200.27
无形资产减值损失	7,486,021.14	
商誉减值损失	12,244,982.07	20,779,665.87
合计	126,477,767.45	70,233,779.35

(五十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	412,651.61	90,060.84	412,651.61
固定资产处置损失	873,214.38	499.11	873,214.38
处置使用权资产利得	1,753,362.95	262,588.01	1,753,362.95
处置使用权资产损失	46,150.21		46,150.21
合计	1,246,649.97	352,149.74	1,246,649.97

(五十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	1,702,031.05	4,531,425.54	1,702,031.05
其他	285,372.85	618,797.01	285,372.85
合计	1,987,403.90	5,150,222.55	1,987,403.90

(五十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠-公益性捐赠支出	350,000.00	1,216,000.00	350,000.00
对外捐赠-非公益性捐赠支出	729,635.33	1,073,718.27	729,635.33
非流动资产毁损报废损失	1,841,448.42	92,547.36	1,841,448.42
滞纳金及罚款支出	2,862,801.28	355,726.05	2,862,801.28
合同罚款支出	199,129.27	3,319,715.39	199,129.27
其他	367,251.16	1,470,363.26	367,251.16
合计	6,350,265.46	7,528,070.33	6,350,265.46

(六十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,946,181.43	52,438,836.07
递延所得税费用	-28,830,388.09	-34,128,900.17
合计	-7,884,206.66	18,309,935.90

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-246,836,743.10
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-37,025,511.45
子公司适用不同税率的影响	-25,547,597.44
调整以前期间所得税的影响	6,842,276.06
非应税收入的影响	-202,217.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,647,239.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,778,960.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	77,024,053.34
按税费规定的技术开发费加计扣除	-16,608,267.04
小微企业税收优惠	-550,823.23
税率变动的的影响	-6,684,398.19
所得税费用	-7,884,206.66

(六十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-245,241,282.16	88,033,380.14
本公司发行在外普通股的加权平均数	428,235,355.00	425,173,435.00
基本每股收益	-0.57	0.21
其中：持续经营基本每股收益	-0.57	0.21
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-245,241,282.16	88,033,380.14
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	428,611,605.00	425,228,465.00
稀释每股收益	-0.57	0.21
其中：持续经营稀释每股收益	-0.57	0.21
终止经营稀释每股收益		

(六十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
司法冻结的资金收回	7,681,957.11	5,000,000.00
财务费用—利息收入	18,410,553.52	13,545,581.86
收回往来款、代垫款	4,852,139.92	14,465,346.12
收到政府补助（与收益相关，包含递延收益）	10,071,553.19	24,301,537.12
其他营业外收入	816,199.05	919,928.89
收到保证金及押金	43,685,068.73	83,883,180.65
其他	16,018.97	50,471.96
合计	85,533,490.49	142,166,046.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用支出	165,959,930.63	202,277,560.36
营业外支出	5,468,888.89	3,510,400.13
支付往来款、代垫款	3,585,373.52	25,294,902.14
支付保证金及押金	38,416,259.69	76,845,525.80
其他支出	0.77	6.06
司法冻结资金	13,086,257.09	5,765,609.80
合计	226,516,710.59	313,694,004.29

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到购建长期资产项目保证金及押金		7,559,000.00
合计		7,559,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付购建长期资产项目保证金及押金	1,400,000.00	7,559,000.00
合计	1,400,000.00	7,559,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银行承兑汇票保证金	161,526,454.90	50,726,293.87
收回保函保证金	86,591,592.46	16,942,636.63
其他筹资收入（数字化凭证及信用证贴现款）	3,632,579.68	101,875,784.37
合计	251,750,627.04	169,544,714.87

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购限制性股票	21,130,311.60	9,301,208.65
支付银行承兑汇票保证金	18,529,873.71	27,946,222.17
支付保函保证金	40,274,341.61	51,824,763.28
企业间拆借	12,923,313.68	
支付租赁费	8,200,599.74	11,215,140.76
合计	101,058,440.34	100,287,334.86

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-本金	521,990,000.00	511,500,000.00	4,611,333.98	781,990,000.00		256,111,333.98
长期借款-本金	298,408,126.25	163,314,552.06		28,100,000.00		433,622,678.31
商业承兑汇票贴现	8,862,996.87	20,275,287.77		8,862,996.87		20,275,287.77
信用证贴现-本金	95,633,004.46	95,304,786.82		105,633,004.46		85,304,786.82
合计	924,894,127.58	790,394,626.65	4,611,333.98	924,586,001.33		795,314,086.88

(六十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-238,952,536.44	105,992,419.35
加：信用减值损失	15,938,725.52	48,346,302.03

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	126,477,767.45	70,233,779.35
固定资产折旧、生产性生物资产折旧、油气资产折耗	34,113,159.06	29,392,466.79
使用权资产折旧	8,244,735.89	10,653,849.70
无形资产摊销	17,994,139.12	13,422,495.59
长期待摊费用摊销	5,776,125.38	4,256,961.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,246,649.97	-352,149.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,841,448.42	92,547.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,058,070.01	-6,803,410.42
财务费用（收益以“-”号填列）	59,135,405.85	56,859,890.56
投资损失（收益以“-”号填列）	5,424,858.84	56,081.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-28,541,457.02	-34,512,534.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-265,317.99	383,634.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	33,403,916.94	515,639,069.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	755,565,305.18	-541,995,462.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-683,829,527.35	-81,223,086.98
其他	5,249,074.46	3,569,993.79
经营活动产生的现金流量净额	109,271,103.33	194,012,846.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	702,700,997.54	953,755,747.04
减：现金的期初余额	953,755,747.04	868,829,980.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-251,054,749.50	84,925,766.24

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	702,700,997.54	953,755,747.04
其中：库存现金	18,915.07	27,614.20
可随时用于支付的银行存款	702,646,781.01	953,317,946.91

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	35,301.46	410,185.93
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	702,700,997.54	953,755,747.04
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	97,460,963.06	230,744,818.01	不能随时支取
信用证保证金	3,267,315.20		不能随时支取
保函保证金	4,803,974.15	51,148,659.64	不能随时支取
司法冻结的资金	11,169,909.78	5,765,609.80	不能随时支取
ETC 车辆保证金冻结	26,500.00	27,000.00	不能随时支取
合计	116,728,662.19	287,686,087.45	

(六十四) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			162,051,046.48
其中：美元	12,717,900.24	7.1884	91,421,354.09
欧元	650,486.41	7.5257	4,895,365.58
港币	2,031,504.38	0.92604	1,881,254.32
林吉特	750,000.00	1.6199	1,214,925.00
卢布	95.53	0.06605	6.31
越南盾	223,430,274,652.00	0.000280348	62,638,141.18
应收账款			177,146,374.39
其中：美元	17,227,433.00	7.1884	123,837,679.38
越南盾	190,152,136,434.00	0.000280348	53,308,695.01
应付账款			272,461,603.24
其中：美元	29,091,281.03	7.1884	209,119,764.56
港币	22,056,871.07	0.92604	20,425,544.89
越南盾	153,082,437,119.00	0.000280348	42,916,293.79
其他应收款			759,943.03

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	7053.47	7.1884	50,703.16
越南盾	2,529,858,915.00	0.00028	709,239.87
其他应付款			1,209,926.99
其中：美元	58,763.51	7.1884	422,415.62
港币	674,654.68	0.92604	624,757.22
越南盾	580,544,104.00	0.00028	162,754.15

2、 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
拓斯达环球集团有限公司	中国香港	港币	所处的主要经济环境
拓斯达（越南）技术有限公司	越南	越南盾	所处的主要经济环境

(六十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,522,868.13	2,384,053.28
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	8,854,904.09	8,249,294.11
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	673,963.28	
与租赁相关的总现金流出	18,265,263.76	25,398,720.93
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	1,409,316.38
1 至 2 年	1,193,816.38
2 至 3 年	886,541.15
3 年以上	
合计	3,489,673.91

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	22,078,677.43	13,297,053.07
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
从事研发活动的人员薪资费用	79,051,181.93	78,845,067.09
研发活动直接消耗材料费用	16,442,946.22	42,400,314.84
燃料与动力费用	607,482.00	654,191.57
折旧与摊销	3,291,803.40	3,204,818.12
对外委托研发费用	202,027.84	3,725,718.71
其他相关费用	9,572,698.54	9,167,207.89
合计	109,168,139.93	137,997,318.22
其中：费用化研发支出	109,168,139.93	137,997,318.22
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、2024年1月2日，东莞市埃弗米精密数控机床有限公司设立，注册资本1000万元人民币，截至2024年12月31日已实缴51万元人民币；

2、2024年10月23日，公司召开了第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于全资子公司与关联方共同投资设立公司暨关联交易的议案》。同意公司拓斯达技术拟与东莞市晨拓智米企业管理中心（有限合伙）（以下简称“晨拓智米”）共同投资设立矩阵智控科技（东莞）有限公司，注册资本为200万元人民币，其中：拓斯达技术拟以自有货币资金出资140万元，占注册资本的70%；晨拓智米拟以货币资金出资60万元，占注册资本的30%。本次投资完成后，矩阵智控将纳入公司合并报表范围内，成为公司控股子公司；

3、广东芯盟新能源科技有限公司于2024年11月11日注销；

4、2024年11月12日东莞拓斯达智能系统技术有限公司投资人变更，少数股东对东莞拓斯达智能系统技术有限公司进行增资，注册资本由1000万元变更为1250万元，公司持股比例由100%变更为80%，已办理工商变更登记。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
拓斯达软件技术(东莞)有限公司	1,425,100 元人民币	东莞市	东莞市	软件业	100		设立
广东拓联科技有限公司	6,000,000 元人民币	深圳市	深圳市	软件业	100		设立
江苏拓斯达机器人有限公司	500,000,000 元人民币	苏州市	苏州市	制造业	100		设立
拓斯达机器人科技(苏州)有限公司	1,000,000 元人民币	昆山市	昆山市	批发和零售业	100		设立
宁波拓晨机器人科技有限公司	1,000,000 元人民币	宁波市	宁波市	制造业	100		设立
东莞拓斯达技术有限公司	570,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	股权投资	100		设立
东莞拓斯倍达节能科技有限公司	1,500,000 元人民币	东莞市	东莞市	制造业		70	设立
东莞市拓斯达智能洁净技术有限公司	10,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	居民服务、修理和其他服务业		55	设立
苏州拓斯达智能装备有限公司	30,000,000 元人民币	苏州市	苏州市	制造业		100	设立
东莞拓斯达智能系统技术有限公司	12,500,000 元人民币	东莞市	东莞市	零售业		80	设立
拓斯达环球集团有限公司	5,000,000 港币	香港	香港	进出口贸易、投资、技术研发及推广	100		
拓斯达(越南)科技有限公司	3,600,000 美元	越南	越南	贸易类型(进出口权+批发全)、安装类型		100	设立
拓斯达科技(印度)有限公司	5,000,000 印度卢比	印度	印度	设备、机械维修和保养、工程施工、安装劳务		99	设立
拓斯达智能科技(东莞)有限公司	7,002,700 元人民币	东莞市	东莞市	制造业	100		非同一控制下企业合并
东莞拓斯达智能环境技术有限公司	100,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	制造业	100		设立
东莞拓斯达智能装备有限公司	100,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	制造业	100		设立
智遨(上海)机器人科技有限公司	20,000,000 元人民币	上海市	上海市	制造业	100		设立
北京拓晨科技有限公司	1,000,000 元人民币	北京市	北京市	科技推广和应用服务业		100	设立
拓斯达科技有限公司(新加坡)	500,000 美元	新加坡	新加坡	工业机械和设备的安装、非主导产品的多种商品的批发贸易		100	设立

广东拓斯达科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
拓斯达(印尼)科技有限公司	10,001,000,000 卢比	印度尼西亚	印度尼西亚	其他通用机械工业		100	设立
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	35,514,734 元人民币	东莞市	东莞市	制造业	53.6		非同一控制下企业合并
东莞市埃弗米精密数控机床有限公司	10,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	制造业		100	设立
江西拓斯达科技有限公司	5,000,000 人民币	九江市	九江市	批发和零售业		100	设立
苏州美利智电子科技有限公司	100,000,000 元人民币	苏州市	苏州市	建筑安装业		100	非同一控制下企业合并
拓斯达(马来西亚)科技有限公司	750,000 林吉特	马来西亚	马来西亚	建筑安装业		100	设立
拓斯达(墨西哥)科技有限公司	100,000 美元	墨西哥	墨西哥	建筑安装业		100	设立
拓斯达(泰国)科技有限公司	10,000,000 泰铢	泰国	泰国	建筑安装业		49	设立
矩阵智控技术(东莞)有限公司	2,000,000 元人民币	东莞市	东莞市	研究和试验发展		70	设立

注:苏州美利智电子科技有限公司已于 2025 年 1 月 14 日更名为江苏拓斯达智能环境科技有限公司。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

本公司持有拓斯达科技(泰国)有限公司49%的股权,因对其具有实质控制权,故将其纳入合并财务报表范围。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	46.40%	5,217,724.41		88,530,705.07

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	532,678,039.16	105,372,942.64	638,050,981.80	423,528,520.15	43,518,603.42	467,047,123.57	395,834,625.16	45,649,854.96	441,484,480.12	287,788,344.81	2,230,632.23	290,018,977.04

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	307,111,182.61	15,206,523.15	15,206,523.15	-17,343,803.36	351,718,229.34	42,207,512.62	42,207,512.62	-24,998,381.15

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2024年4月18日，公司召开第四届董事会第十一次会议，审议通过了《关于控股子公司业绩承诺完成情况及有关业绩补偿的议案》，因埃弗米未完成业绩承诺，业绩补偿义务人黄永生、余学林、杨子健、冯顺签署了《股权转让合同》，黄永生、余学林、杨子健、冯顺同意分别将其持有的部分埃弗米股权无偿转让给公司，业绩补偿股权比例合计为1.8189%，对应补偿认缴出资额合计64.5978万元。股权转让完成后公司对埃弗米的持股比例将由46.89%变更为48.7089%；2024年9月12日，广东拓斯达科技股份有限公司（以下简称“公司”）召开第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第十四次会议分别审议通过了《关于受让控股子公司少数股东部分股权的议案》，同意公司与东莞市埃弗米数控设备科技有限公司（以下简称“埃弗米”）自然人股东黄永生先生共同受让自然人股东余学林持有埃弗米11.89%的股权（对应认缴出资人民币422.2356万元，已全部实缴）。其中公司以使用自有资金1,956万元受让余学林持有埃弗米4.89%的股权，并放弃剩余7%股权的优先受让权；黄永生先生以使用自有资金2,800万元受让余学林持有埃弗米7%的股权；埃弗米其他股东已根据相关法律法规、《东莞市埃弗米数控设备科技有限公司章程》的规定放弃优先受让权。本次交易完成后，公司持有埃弗米股权比例从48.7089%提升至53.5989%，埃弗米仍为公司控股子公司；

(2) 2024年11月12日东莞拓斯达智能系统技术有限公司投资人变更，少数股东对东莞拓斯达智能系统技术有限公司进行增资，注册资本由1000万元变更为1250万元，公司持股比例由100%变更为80%，已办理工商变更登记。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	东莞拓斯达智能系统技术有限公司	东莞市埃弗米数控设备科技有限公司
购买成本/处置对价		19,560,000.00
—现金		19,560,000.00
购买成本/处置对价合计		19,560,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	559,956.39	11,443,218.70
差额	-559,956.39	-8,116,781.30
其中：调整资本公积	-559,956.39	-8,116,781.30

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
武汉久同智能科技有限公司	武汉市	武汉市	制造业	30.00		权益法	
广东驼驮网络科技有限公司	东莞市	东莞市	网络信息技术	18.45		权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	武汉久同智能科技有限公司	广东驼驮网络科技有限公司	武汉久同智能科技有限公司	广东驼驮网络科技有限公司
流动资产	15,602,758.68	6,163,307.47	15,869,218.73	6,561,511.73
非流动资产	3,649,171.85	26,236.73	3,777,987.55	27,121.78
资产合计	19,251,930.53	6,189,544.20	19,647,206.28	6,588,633.51
流动负债	7,035,155.72	5,545,100.36	5,068,427.10	4,688,554.10
非流动负债				
负债合计	7,035,155.72	5,545,100.36	5,068,427.10	4,688,554.10
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	12,216,774.81	644,443.84	14,578,779.18	1,900,079.41
按持股比例计算的净资产份额	3,665,032.44	118,877.98	4,373,633.75	350,500.05
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	3,665,032.44	118,877.98	4,373,633.75	370,005.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	15,113,545.87	40,690,996.97	15,190,625.41	111,939,677.51
净利润	-2,362,004.37	-1,262,616.07	-1,779,976.55	5,594,489.26
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,362,004.37	-1,262,616.07	-1,779,976.55	5,594,489.26
本期收到的来自联营企业的股利				

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	22,405,893.41	2,082,950.46	1,538,911.50	其他收益
合计	22,405,893.41	2,082,950.46	1,538,911.50	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	30,214,930.24	18,079,382.18	16,037,920.19
财务费用	1,759,668.00	850,694.42	2,796,007.08
合计	31,974,598.24	18,930,076.60	18,833,927.27

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	14,392,200.22	1,432,319.80		2,082,950.46			13,741,569.56	与资产相关
递延收益	3,373,080.62	4,565,155.20		4,433,451.30	833,526.42		2,671,258.10	与收益相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		361,926,429.36				361,926,429.36	361,926,429.36	
应付票据		290,018,298.25				290,018,298.25	290,018,298.25	
应付账款		1,051,973,210.51				1,051,973,210.51	1,051,973,210.51	
其他应付款		56,323,360.08				56,323,360.08	56,323,360.08	
长期借款(含一年内到期)		181,471,808.40		252,600,200.21		434,072,008.61	434,072,008.61	
合计		1,941,713,106.60		252,600,200.21		2,194,313,306.81	2,194,313,306.81	

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		626,993,655.25				626,993,655.25	626,993,655.25	
应付票据		428,697,704.69				428,697,704.69	428,697,704.69	
应付账款		1,225,229,530.73				1,225,229,530.73	1,225,229,530.73	
应付利息		2,888,337.33				2,888,337.33	2,888,337.33	
其他应付款		57,420,047.10				57,420,047.10		
应付债券(含一年内到期)		9,440,718.37		697,071,817.90		706,512,536.27		
长期借款(含一年内到期)		28,454,802.96		270,308,126.25		298,762,929.21	298,762,929.21	
合计		2,379,124,796.43		967,379,944.15		3,346,504,740.58	2,582,572,157.21	

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比

例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	91,421,354.09	70,629,692.39	162,051,046.48	50,780,380.92	28,250,514.22	79,030,895.14
应收账款	123,837,679.38	53,308,695.01	177,146,374.39	347,717,796.63	103,815,633.64	451,533,430.27
应付账款	209,119,764.56	63,341,838.68	272,461,603.24	179,097,561.60	40,456,636.93	219,554,198.53
其他应付款	422,415.62	787,511.37	1,209,926.99	16,636.69	352,129.44	368,766.13
其他应收款	50,703.16	709,239.87	759,943.03		1,511,979.96	1,511,979.96
合计	424,851,916.81	188,776,977.32	613,628,894.13	577,612,375.84	174,386,894.19	751,999,270.03

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 2,689,012.94 元。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	应收款项融资中的银行承兑汇票	126,739,791.85	终止确认	转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
票据贴现	应收款项融资中的银行承兑汇票	47,914,332.41	终止确认	转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
票据背书	应收票据中的银行承兑汇票	84,865,036.13	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
票据贴现	应收票据中的银行承兑汇票	20,275,287.77	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
票据背书	应收票据中的商业承兑汇票	3,926,848.14	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
票据背书	应收票据中的财务公司承兑汇票	301,932.35	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
				报酬
数字化应收账款债权凭证转让或拆分流转	应收账款中的迪链	17,161,666.03	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
数字化应收账款债权凭证转让或拆分流转	应收账款中的金单	2,303,356.05	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
合计		303,488,250.73		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中的银行承兑汇票	票据背书	126,739,791.85	
应收款项融资中的银行承兑汇票	票据贴现	47,914,332.41	-1,061,128.35
合计		174,654,124.26	-1,061,128.35

3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中的银行承兑汇票	票据背书	应收票据	84,865,036.13	84,865,036.13
应收票据中的银行承兑汇票	票据贴现	应收票据	20,275,287.77	20,275,287.77
应收票据中的商业承兑汇票	票据背书	应收票据	3,926,848.14	3,926,848.14
应收票据中的财务公司承兑汇票	票据背书	应收票据	301,932.35	301,932.35
应收账款中的迪链	数字化应收账款债权凭证转让或拆分流转	应收账款	17,161,666.03	17,161,666.03
应收账款中的金单	数字化应收账款债权凭证转让或拆分流转	应收账款	2,303,356.05	2,303,356.05
合计			128,834,126.47	128,834,126.47

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		337,775,363.15		337,775,363.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		337,775,363.15		337,775,363.15
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		337,775,363.15		337,775,363.15
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		337,775,363.15		337,775,363.15
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

吴丰礼先生直接加间接持有本公司 14,462.986 万股股份，持股比例为 30.32%，为公司的控股股东及实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉久同智能科技有限公司	联营企业
广东驼驮网络科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨双保	持股 5%以上的股东、董事
黄代波	董事
张朋	董事
兰海涛	董事
周永冲	董事、财务总监
周鑫	独立董事
万加富	独立董事
冯杰荣	独立董事
付秀江	监事会主席
杨晒汝	监事
唐波	监事
谢仕梅	副总裁、董秘
东莞拓晨实业投资有限公司	关联自然人公司实控人吴丰礼间接控制
东莞市推备网络科技有限公司	关联自然人公司实控人吴丰礼间接控制
广东邦和投资有限公司	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成员控制的企业
苏州工业园区嘉宝精密机械有限公司	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成员控制的企业
苏州市顺势而为企业管理合伙企业（有限合伙）	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成员控制的企业
苏州市欧迈泰克自动化设备有限公司	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	员控制的企业
一钉紧固件（苏州）有限公司	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市大岭山天安云谷投资有限公司	与控股股东、实际控制人吴丰礼关系密切的家庭成员担任董事的企业
宁波拓晨企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事杨双保在该公司担任执行事务合伙人并持有其 28.09% 份额的企业
中坚（东莞）管理有限公司	独立董事周鑫控制的企业
中纵项目管理（广州）有限公司	独立董事周鑫担任执行董事、经理及法定代表人，间接控制的企业
创锐装备智造（西安）股份有限公司	独立董事周鑫担任执行董事的企业
广东绿泽智能科技有限公司	独立董事周鑫担任执行董事、经理及法定代表人的企业
百世齐家(东莞)管理有限公司	独立董事周鑫担任执行董事、经理及法定代表人，直接控制的企业
广东捷凯科技有限公司	独立董事周鑫担任执行董事、经理及法定代表人的企业
广州劲爆科技有限公司	独立董事周鑫担任经理的企业
六位一心（东莞）企业运营管理中心（有限合伙）	独立董事周鑫间接控制的企业
中纵成长（东莞）管理有限公司	独立董事周鑫间接控制的企业
东莞市鑫成会计师事务所（普通合伙）	与独立董事周鑫关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市晨拓智米企业管理中心（有限合伙）	公司董事张朋担任执行事务合伙人并持有其 70% 份额的企业
瑞昌拓晨企业管理中心（有限合伙）	公司财务总监周永冲担任执行事务合伙人并持有其 6.4% 份额的企业
华南理工大学机械与汽车工程学院	独立董事万加富担任副教授、教授的院校
山西大同大学	独立董事万加富兼职特聘教授的院校
佳禾智能科技股份有限公司	独立董事万加富担任独立董事的企业
广东可园律师事务所	独立董事冯杰荣担任律师的企业

（五） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
东莞拓晨实业投资有限公司	工程类采购、服务类采购	6,042,360.39	不适用	不适用	7,129,266.97
东莞市鑫成会计师事务所(普通合伙)	服务类采购	11,650.49	不适用	不适用	
东莞市推备网络科技有限公司	工程类采购	738,415.95	不适用	不适用	777,588.25

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东莞拓晨实业投资有限公司	提供劳务、销售商品	808,268.61	493,572.71
苏州工业园区嘉宝精密机械有限公司	提供劳务、销售商品	37,159.28	4,690.26
武汉久同智能科技有限公司	提供劳务、销售商品		66,037.74
东莞市推备网络科技有限公司	提供劳务、销售商品	113,081.55	

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
控股股东吴丰礼提供担保	90,000,000.00	2018/4/27	2025/4/21	否

关联担保情况说明：

2018年4月27日，公司与东莞农村商业银行签订《并购借款合同》（合同号HT2018042700000076）、《最高额质押担保合同》（合同号DB2018042700000126）、《最高额保证担保合同》（DB2018042700000127），由东莞农村商业银行股份有限公司大岭山支行向本公司提供9,000.00万元的并购贷款，由吴丰礼提供不可撤销的连带保证责任，以本公司所持拓斯达智能科技(东莞)有限公司700.27万元出资为质押，提供质押担保，借款期限至2025年4月21日。

3、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
东莞拓晨实业投资有限公司	房屋建筑物	17,328.88	

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,894,806.68	7,801,543.32

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞拓晨实业投资有限公司	296,530.00	14,615.20	130.00	6.50

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	东莞市推备网络科技有限公司	83,947.64	2,350.53		
预付款项					
	东莞拓晨实业投资有限公司	2,650,689.48			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	东莞拓晨实业投资有限公司	3,799,288.97	9,958,239.98
	东莞市推备网络科技有限公司	243,038.96	318,016.11

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2023 年限制性股票激励计划首次授予的员工							1,144,110.00	8,030,585.40
合计							1,144,110.00	8,030,585.40

(二) 以权益结算的股份支付情况

1、 2023 年限制性股票激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型((B-S 模型):
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司以 Black-Scholes 模型(B-S 模型)作为定价模型, 并运用该模型以 2023 年 10 月 19 日为授予日, 对授予的第二类限制性股票的公允价值进行了正式测算, 具体参数选取如下: 1、标的股价:14.60 元/股(授予日收盘价); 2、有效期分别为:1 年、2 年、3 年(授予日至每期首个归属日的期限); 3、历史波动率:14.9379%、18.7559%、18.7031%(分别采用深证新指数最近一年、两年、三年的年化波动率); 4、无风险利率:1.50%、2.10%、2.75%(分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期、3 年期的人民币存款基准利率); 5、股息率:0.4845%(公司近 12 个月股息率)
可行权权益工具数量的确定依据	基于激励对象稳定性和业绩可实现情况的预计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,321,320.25

鉴于公司 2024 年 5 月 13 日召开的 2023 年度股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》, 公司同意以利润分配股权登记日公司总股本(扣除回购专用证券账户股份)为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 0.43 元人民币(含税)进行分配, 不送红股, 不进行资本公积金转增股本。根据《激励计划》的相关规定: 若在本次激励计划草案公告当日至激励对象完成限制性股票归属登记期间, 公司有资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股、缩股或派息等事项, 应对限制性股票的授予价格进行相应的调整。因此将 2023 年限制性股票激励计划调整后的授予价格由 7.85 元/股调整到 7.81 元/股, 2024 年因第二个归属期不达标, 第二个归属期不确认股份支付费用, 截至 2024 年累计应确认第三个归属期的股份支付费用 2,321,320.25 元, 其中 2023 年已确认股份支付费用 1,404,077.79 元, 2024 年确认股份支付费用 917,242.46 元, 同时确认资本公积 917,242.46 元。

2、 埃弗米股权激励计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	埃弗米 2022 年度经审计净资产为 8,103.64 万元, 为符合本次股权激励方案的激励效果以及约束对等的原则, 结合埃弗米最近一次增资时的增资认购价格以及埃弗米当前经营情况、财务状况、未来发展前景等因素, 经各方协商一致, 确定以埃弗米整体作价人民币 26,000 万元作为定价基础, 对应认购价格为 7.9625 元/1 元注册资本。
授予日权益工具公允价值的重要参数	结合埃弗米最近一次增资时的增资认购价格
可行权权益工具数量的确定依据	本次股权激励设置服务期, 在服务期内对激励对象进行考核, 满足考核条件的, 按照约定的比例和进度进行解锁。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,497,748.00

2023年5月10日，公司召开第三届董事会第二十九次会议、第三届监事会第二十七次会议，2023年5月29日召开了2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于控股子公司拟通过增资扩股实施股权激励暨公司放弃优先认缴出资权的议案》，控股子公司埃弗米通过增资扩股方式实施股权激励，由埃弗米激励对象通过认购及持有瑞昌埃合企业管理中心（有限合伙）及瑞昌埃众企业管理中心（有限合伙）合伙份额向埃弗米增资人民币1350万元，股权激励对象通过持有员工持股平台相应合伙份额间接持有埃弗米的股权，持股平台1元/合伙份额，对应埃弗米7.9625元/出资额。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2023年限制性股票激励计划首次授予的员工	917,242.46		917,242.46	1,404,077.79		1,404,077.79
埃弗米股权激励计划	4,331,832.00		4,331,832.00	2,165,916.00		2,165,916.00
合计	5,249,074.46		5,249,074.46	3,569,993.79		3,569,993.79

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

与租赁相关的承诺详见本附注“五、（六十五）租赁”

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

与磊森的诉讼进展情况如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司、南昌欣旺达新能源有限公司，建设工程分包合同纠纷	5,608.51	否	待2025年4月19日再次开庭，确定鉴定事宜	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司、南昌欣旺达新能源有限公司，建设工程分包合同纠纷	7,674.87	否	待2025年4月19日再次开庭，确定鉴定事宜	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司、南昌欣旺达新能源有限公司，建设工程分包合同纠纷	205.36	否	已调解	不适用	已履行完毕且已结案
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司，建设工程分包合同纠纷	933.58	否	2025年3月28日仲裁委已选定鉴定机构，工程造价鉴定中	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司，建设工程分包合同纠纷	183.43	否	2025年3月28日仲裁委已选定鉴定机构，工程造价鉴定中	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司，建设工程分包合同纠纷	588.04	否	2025年3月28日仲裁委已选定鉴定机构，工程造价鉴定中	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司，建设工程分包合同纠纷	2,346.70	否	2025年3月28日仲裁委已选定鉴定机构，工程造价鉴定中	不适用	不适用
东莞拓斯达智能环境技术有限公司诉广东磊森智能工程管理有限公司、南昌欣旺达新能源有限公司，建设工程分包合同纠纷	2,754.12	否	2025年4月3日收到造价鉴定初稿，对鉴定初稿意见回复中	不适用	不适用

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

鉴于公司2024年度合并财务报表归属于母公司股东的净利润为负值，在综合考虑公司的实际经营发展情况和资金需求，以及公司长期发展规划的情况下，公司2024年度不派发现金红利、不送红股、不以资本公积金转增股本。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：1-6个月（含6个月）	302,532,313.56	496,614,195.98
6-12个月（含12个月）	94,736,993.67	224,596,353.05
1年以内小计	397,269,307.23	721,210,549.03
1至2年	155,357,199.65	566,780,307.03
2至3年	164,477,718.73	113,454,003.84
3至4年	34,791,811.11	16,757,715.38
4至5年	4,826,327.98	7,828,172.09
5年以上	5,334,088.78	8,191,728.46
小计	762,056,453.48	1,434,222,475.83
减：坏账准备	80,531,455.17	105,491,641.54
合计	681,524,998.31	1,328,730,834.29

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,039,389.56	0.40	2,871,389.56	94.47	168,000.00	80,590.00	0.01	65,690.00	81.51	14,900.00
其中：										
按单项金额重大计提										
按单项金额不重大计提	3,039,389.56	0.40	2,871,389.56	94.47	168,000.00	80,590.00	0.01	65,690.00	81.51	14,900.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	759,017,063.92	99.60	77,660,065.61	10.23	681,356,998.31	1,434,141,885.83	99.99	105,425,951.54	7.35	1,328,715,934.29
其中：										
组合 1-合并关联方组合	178,144,089.74	23.38			178,144,089.74	275,744,579.17	19.23			275,744,579.17
组合 2-账龄组合	580,872,974.18	76.22	77,660,065.61	13.37	503,212,908.57	1,158,397,306.66	80.77	105,425,951.54	9.10	1,052,971,355.12
合计	762,056,453.48	100.00	80,531,455.17		681,524,998.31	1,434,222,475.83	100.00	105,491,641.54		1,328,730,834.29

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
其中：1-6个月（含6个月）	177,062,369.05	4,957,746.42	2.80
6-12个月（含12个月）	55,347,867.10	2,767,393.36	5.00
1年以内小计	232,410,236.15	7,725,139.78	3.32
1至2年	140,964,482.05	14,096,448.20	10.00
2至3年	162,581,568.11	32,516,313.63	20.00
3至4年	34,791,811.11	13,916,724.44	40.00
4至5年	4,796,247.98	4,076,810.78	85.00
5年以上	5,328,628.78	5,328,628.78	100.00
合计	580,872,974.18	77,660,065.61	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	105,491,641.54	-22,730,071.24	144,800.00	2,085,315.13		80,531,455.17
合计	105,491,641.54	-22,730,071.24	144,800.00	2,085,315.13		80,531,455.17

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,085,315.13

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	52,409,798.62	45,500.00	52,455,298.62	6.09	1,997,266.03
第二名	45,966,138.34		45,966,138.34	5.34	9,098,500.66
第三名	43,941,109.04		43,941,109.04	5.10	-
第四名	37,729,570.37		37,729,570.37	4.38	-
第五名	35,463,327.17		35,463,327.17	4.12	7,503,393.24
合计	215,509,943.54	45,500.00	215,555,443.54	25.03	18,599,159.93

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	3,328,250.52	39,725,353.19
应收股利	4,261,579.69	26,883,779.69
其他应收款项	727,561,693.53	428,788,355.38
合计	735,151,523.74	495,397,488.26

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
集团内-资金池拆借	3,328,250.52	39,725,353.19
合计	3,328,250.52	39,725,353.19

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
拓斯达环球集团有限公司	4,261,579.69	26,883,779.69
合计	4,261,579.69	26,883,779.69

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：1-6 个月（含 6 个月）	461,421,888.84	238,289,920.13
6-12 个月（含 12 个月）	100,143,465.66	110,218,534.78
1 年以内小计	561,565,354.50	348,508,454.91
1 至 2 年	122,082,366.51	18,464,380.27
2 至 3 年	17,312,324.71	65,701,949.56
3 至 4 年	32,208,791.40	87,000.00
4 至 5 年	37,000.00	13,000.00
5 年以上	412,000.00	610,086.00
小计	733,617,837.12	433,384,870.74
减：坏账准备	6,056,143.59	4,596,515.36
合计	727,561,693.53	428,788,355.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,560,462.85	0.62	4,456,840.37	97.73	103,622.48	4,519,262.85	1.04	3,546,745.33	78.48	972,517.52
按信用风险特征组合计提坏账准备	729,057,374.27	99.38	1,599,303.22	0.22	727,458,071.05	428,865,607.89	98.96	1,049,770.03	0.24	427,815,837.86
其中：										
组合 1-合并关联方组合	720,084,709.60	98.16			720,084,709.60	415,526,026.13	95.88			415,526,026.13
组合 2-账龄组合	8,972,664.67	1.22	1,599,303.22	17.82	7,373,361.45	13,339,581.76	3.08	1,049,770.03	7.87	12,289,811.73
合计	733,617,837.12	100.00	6,056,143.59		727,561,693.53	433,384,870.74	100.00	4,596,515.36		428,788,355.38

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海丽尔达机器人有限公司	2,622,200.02	2,622,200.02	100.00	预计无法收回	2,622,200.02	2,622,200.02
合计	2,622,200.02	2,622,200.02			2,622,200.02	2,622,200.02

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：1-6 个月（含 6 个月）	2,459,421.38	24,594.21	1.00
6-12 个月（含 12 个月）	356,480.80	17,824.04	5.00
1 年以内小计	2,815,902.18	42,418.25	1.51
1 至 2 年	453,775.31	45,377.53	10.00
2 至 3 年	5,190,287.18	1,038,057.44	20.00
3 至 4 年	63,700.00	31,850.00	50.00
4 至 5 年	37,000.00	29,600.00	80.00
5 年以上	412,000.00	412,000.00	100.00
合计	8,972,664.67	1,599,303.22	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,049,770.03		3,546,745.33	4,596,515.36
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	756,517.04		1,042,895.04	1,799,412.08
本期转回			132,800.00	132,800.00
本期转销				
本期核销	206,983.85			206,983.85
其他变动				
期末余额	1,599,303.22		4,456,840.37	6,056,143.59

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,596,515.36	1,799,412.08	132,800.00	206,983.85		6,056,143.59
合计	4,596,515.36	1,799,412.08	132,800.00	206,983.85		6,056,143.59

(5) 本期实际核销的其他应收款项

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	206,983.85

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收合并关联方往来	720,084,709.60	415,526,026.13
存出保证金押金	6,438,849.86	9,957,388.12
员工备用金借款	2,944.00	50,540.03
无法收回的预付款项转入	4,633,301.53	5,448,301.53
代垫税金和费用	1,194,229.21	1,138,140.66
应收租金	1,263,802.92	1,264,474.27
合计	733,617,837.12	433,384,870.74

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收关联方往来	459,040,938.89	1-6 个月: 346,345,458.41; 7-12 个月: 30,636,497.89; 1-2 年: 82,058,982.59	62.57	
第二名	应收关联方往来	102,454,021.89	1-6 个月: 52,611,291.44; 7-12 个月: 49,842,730.45	13.97	
第三名	应收关联方往来	60,860,556.85	1-6 个月: 8,032,051.43; 7-12 个月: 4,423,652.21; 1-2 年: 8,338,174.93; 2-3 年: 8,603,002.81; 3-4 年: 31,463,675.47	8.30	
第四名	应收关联方往来	34,329,504.40	1-6 个月: 5,511,565.1; 7-12 个月: 3,528,102.7; 1-2 年: 25,289,836.6	4.68	
第五名	应收关联方往来	18,711,358.24	1-6 个月: 13,594,374.93; 7-12 个月: 5,116,983.31	2.55	
合计		675,396,380.27		92.07	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,517,721,065.45	57,774,889.00	1,459,946,176.45	1,497,735,965.45		1,497,735,965.45
对联营、合营企业投资	15,053,935.82	11,270,025.40	3,783,910.42	15,995,446.87	11,251,807.38	4,743,639.49
合计	1,532,775,001.27	69,044,914.40	1,463,730,086.87	1,513,731,412.32	11,251,807.38	1,502,479,604.94

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
拓斯达软件技术（东莞）有限公司	1,000,000.00		425,100.00				1,425,100.00	
广东拓联科技有限公司	6,000,004.00						6,000,004.00	
江苏拓斯达机器人有限公司	450,000,000.00						450,000,000.00	
拓斯达机器人科技（苏州）有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
宁波拓晨机器人科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
东莞拓斯达技术有限公司	570,000,000.00						570,000,000.00	
拓斯达环球集团有限公司	507,271.21						507,271.21	
拓斯达智能科技（东莞）有限公司	151,928,690.24						151,928,690.24	
东莞拓斯达智能环境技术有限公司	100,000,000.00				56,774,889.00		100,000,000.00	56,774,889.00
东莞拓斯达智能装备有限公司	80,200,000.00						80,200,000.00	
智遨（上海）机器人有限公司	3,500,000.00						3,500,000.00	
东莞市埃弗米数控设备科技有限公司	132,600,000.00		19,560,000.00				152,160,000.00	
合计	1,497,735,965.45		19,985,100.00		57,774,889.00		1,517,721,065.45	57,774,889.00

注：本期公司对宁波拓晨机器人科技有限公司、东莞拓斯达智能环境技术有限公司进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额，宁波拓晨机器人科技有限公司计提资产减值损失 1,000,000.00 元，东莞拓斯达智能环境技术有限公司本期计提资产减值损失 56,774,889.00 元。

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
武汉久同智能科技有限公司	15,625,441.13	11,251,807.38			-708,601.31						14,916,839.82	11,251,807.38
广东驼驮网络科技有限公司	370,005.74				-232,909.74				18,218.02		137,096.00	18,218.02
合计	15,995,446.87	11,251,807.38			-941,511.05				18,218.02		15,053,935.82	11,270,025.40

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,327,050,281.85	1,019,582,001.87	1,609,074,253.74	1,283,028,392.66
其他业务	70,546,495.02	60,117,538.68	37,395,027.90	28,031,621.35
合计	1,397,596,776.87	1,079,699,540.55	1,646,469,281.64	1,311,060,014.01

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-941,511.05	-163,987.23
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	400,647.69	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产取得的投资收益	-47,450.64	
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-4,320,698.34	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
合计	-4,909,012.34	-163,987.23

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,472,690.31	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,819,400.82	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,875,924.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	144,800.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,546,542.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,400,949.63	
小计	9,419,942.74	
所得税影响额	-2,800,254.84	
少数股东权益影响额（税后）	-1,985,518.75	
合计	4,634,169.15	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.61	-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.81	-0.58	-0.58

广东拓斯达科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇二五年四月十八日