

广东东方精工科技股份有限公司

拟置出资产专项审计报告

**2023年度、2024年度及截至2025年9月
30日止九个月期间**

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 4
二、 拟置出资产专项模拟已审财务报表		
拟置出资产专项模拟合并资产负债表	5	- 6
拟置出资产专项模拟合并利润表	7	- 8
拟置出资产专项模拟财务报表附注	9	- 110

审计报告

安永华明（2026）专字第70022785_G02号
广东东方精工科技股份有限公司

广东东方精工科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东东方精工科技股份有限公司拟置出资产（包括广东佛斯伯智能设备有限公司、狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司以及Fosber S.p.A.集团，以下简称“拟置出集团”）的模拟财务报表，包括2023年12月31日、2024年12月31日及2025年9月30日的模拟合并资产负债表，2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间的模拟合并利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的广东东方精工科技股份有限公司拟置出资产专项模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对模拟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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于拟置出集团，并履行了职业道德方面的其他责任，我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。广东东方精工科技股份有限公司编制财务报表是为了满足监管机构的要求。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告为广东东方精工科技股份有限公司就拟出售其持有广东佛斯伯智能设备有限公司、狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司以及Fosber S.p.A.集团全部权益的交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制，并仅供上述目的使用，而不应为除上述事项以外的其他方使用。

审计报告（续）

安永华明（2026）专字第70022785_G02号
广东东方精工科技股份有限公司

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表（包括确定该编制基础对于在具体情况下编制模拟财务报表是可以接受的），并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估拟置出集团的持续经营能力，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。

治理层负责监督拟置出集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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：

- （1）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。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）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。

审计报告（续）

安永华明（2026）专字第70022785_G02号
广东东方精工科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （4）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，就可能导致对拟置出集团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拟置出集团不能持续经营。
- （5）就拟置出集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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）。

审计报告（续）

安永华明（2026）专字第70022785_G02号
广东东方精工科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



符俊

中国注册会计师：符 俊
（项目合伙人）



林龙乾

中国注册会计师：林龙乾

中国 北京

2026 年 1 月 21 日

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项合并资产负债表

2023年12月31日、2024年12月31日及2025年9月30日

人民币元

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产				
货币资金	1	558,392,020.84	562,745,354.97	607,539,568.46
交易性金融资产	2	-	28,042,966.56	38,000,000.00
衍生金融资产	3	2,676,607.32	2,621,198.97	2,621,198.97
应收票据	4	68,564,000.94	36,980,099.23	8,730,093.43
应收账款	5	552,592,278.95	555,825,880.48	684,294,720.01
应收款项融资	6	2,103,231.85	3,587,176.34	1,689,946.60
预付款项	7	30,200,670.39	17,192,823.43	37,195,996.26
其他应收款	8	23,406,382.50	27,093,188.09	40,298,488.82
存货	9	975,107,750.26	676,044,488.49	755,318,052.20
合同资产	10	25,783,548.14	16,645,093.12	17,846,418.28
一年内到期的非流动资产	11	5,000,400.00	-	-
其他流动资产	12	85,140,332.71	36,326,822.71	25,370,028.41
流动资产合计		2,328,967,223.90	1,963,105,092.39	2,218,904,511.44
非流动资产				
长期应收款	13	2,463,408.64	-	-
长期股权投资	14	1,866,485.28	1,685,238.05	1,759,901.46
其他非流动金融资产	15	83,136,112.04	78,770,937.63	17,926,835.20
固定资产	16	568,777,055.46	301,892,348.29	202,090,541.85
在建工程	17	89,842,373.50	273,987,405.18	103,028,978.57
使用权资产	18	43,840,765.40	51,810,422.89	65,060,699.39
无形资产	19	251,964,104.68	238,810,459.16	245,497,345.42
商誉	20	14,509,255.64	13,100,299.36	13,680,836.70
长期待摊费用	21	165,774.70	310,646.69	775,094.16
递延所得税资产	22	55,572,398.63	58,084,664.09	75,650,096.95
其他非流动资产	23	10,881,845.85	4,382,687.30	13,510,227.01
非流动资产合计		1,123,019,579.82	1,022,835,108.64	738,980,556.71
资产总计		3,451,986,803.72	2,985,940,201.03	2,957,885,068.15

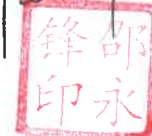
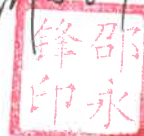
本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项合并资产负债表（续）

2023年12月31日、2024年12月31日及2025年9月30日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债				
短期借款	25	22,325,825.10	11,878,276.04	12,078,196.18
衍生金融负债	26	87,703,005.76	81,974,773.81	-
应付票据	27	56,296,188.05	32,715,557.91	41,133,895.23
应付账款	28	537,633,505.80	443,762,195.62	544,938,819.57
合同负债	29	436,173,357.95	271,682,732.61	510,827,393.66
应付职工薪酬	30	118,823,239.71	94,852,517.32	101,377,254.78
应交税费	31	54,107,929.65	61,359,356.37	53,878,454.80
其他应付款	32	94,491,779.00	120,283,345.72	169,175,101.45
一年内到期的非流动				
负债	33	43,306,654.10	47,229,540.77	34,747,549.87
其他流动负债	34	66,101,457.45	23,137,381.73	7,629,918.12
流动负债合计		1,516,962,942.57	1,188,875,677.90	1,475,786,583.66
非流动负债				
长期借款	35	98,896,168.54	100,273,418.86	29,890,339.64
租赁负债	36	33,474,560.07	38,640,697.20	52,199,439.53
长期应付职工薪酬	37	10,127,715.04	9,193,980.85	10,141,492.03
预计负债	38	140,471,044.84	143,459,427.30	164,563,654.76
递延所得税负债	22	403,836.27	430,573.46	466,005.49
其他非流动负债	39	40,761.56	1,282,812.01	17,103,542.97
非流动负债合计		283,414,086.32	293,280,909.68	274,364,474.42
负债合计		1,800,377,028.89	1,482,156,587.58	1,750,151,058.08
股东权益				
归属于母公司股东权				
益合计		1,647,620,974.99	1,504,637,774.25	1,217,312,545.59
少数股东权益		3,988,799.84	(854,160.80)	(9,578,535.52)
股东权益合计		1,651,609,774.83	1,503,783,613.45	1,207,734,010.07
负债和股东权益总计		3,451,986,803.72	2,985,940,201.03	2,957,885,068.15

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟合并利润表
2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间



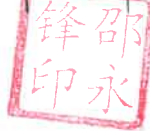
人民币元

	附注五	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
营业收入	40	2,221,617,076.34	3,210,634,429.82	3,209,955,076.58
减：营业成本	40	1,559,962,594.07	2,238,970,507.46	2,388,709,733.19
税金及附加	41	2,884,013.99	3,375,789.44	2,682,352.92
销售费用	42	82,390,365.23	116,236,463.52	107,621,333.14
管理费用	43	151,151,068.80	192,296,405.61	177,769,842.09
研发费用	44	27,125,906.93	40,004,355.85	44,845,004.54
财务费用	45	19,426,333.03	(16,835,266.92)	5,430,505.33
其中：利息费用	45	5,116,486.05	6,193,503.77	5,986,801.87
利息收入	45	(11,895,611.08)	(15,792,472.34)	(14,389,683.27)
加：其他收益	46	11,085,575.22	9,424,313.41	6,761,900.62
投资收益	47	341,158.61	839,001.03	(6,096,590.34)
公允价值变动收益	48	(1,080,999.61)	(4,225,531.88)	10,792,378.02
信用减值损失	49	(507,750.03)	756,756.35	(5,950,159.43)
资产减值损失	50	(10,488,405.80)	(11,153,648.19)	(10,355,561.07)
资产处置收益	51	2,718,472.82	5,088,960.57	2,269,945.86
营业利润		380,744,845.50	637,316,026.15	480,318,219.03
加：营业外收入	52	5,329,764.99	5,573,745.04	4,680,839.20
减：营业外支出	53	816,472.76	399,311.45	15,173,503.14
利润总额		385,258,137.73	642,490,459.74	469,825,555.09
减：所得税费用	54	63,211,526.22	170,300,404.80	136,647,220.05
净利润		322,046,611.51	472,190,054.94	333,178,335.04
按经营持续性分类				
持续经营净利润		322,046,611.51	472,190,054.94	333,178,335.04
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净 利润		313,629,396.76	463,107,218.64	329,242,633.69
少数股东损益		8,417,214.75	9,082,836.30	3,935,701.35

本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟合并利润表（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
其他综合收益的税后净额	104,137,174.35	(45,100,233.47)	21,051,940.75
归属于母公司股东的其他 综合收益的税后净额	103,988,289.65	(45,256,419.02)	21,586,869.99
不能重分类进损益的其他 综合收益	(95,602.37)	126,738.95	(44,025.32)
重新计量设定受益计划 变动额	(95,602.37)	126,738.95	(44,025.32)
将重分类进损益的其他综 合收益	104,083,892.02	(45,383,157.97)	21,630,895.31
外币财务报表折算差额	104,083,892.02	(45,383,157.97)	21,630,895.31
归属于少数股东的其他综 合收益的税后净额	148,884.70	156,185.55	(534,929.24)
综合收益总额	426,183,785.86	427,089,821.47	354,230,275.79
其中：			
归属于母公司股东的 综合收益总额	417,617,686.41	417,850,799.62	350,829,503.68
归属于少数股东的综 合收益总额	8,566,099.45	9,239,021.85	3,400,772.11

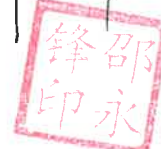
本财务报表由以下人士签署：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



一、 基本情况

广东东方精工科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“东方精工”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于1996年12月9日成立，并取得了注册号为440682000040868的《企业法人营业执照》。

2011年8月，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2011〕1237号文《关于核准广东东方精工科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司向社会公众发行人民币普通股，于2011年8月在深圳证券交易所挂牌上市。本公司自2016年起启用统一社会信用代码：914406002318313119。本公司总部位于广东省佛山市南海区狮山镇强狮路2号。

本公司的实际控制人为唐灼林、唐灼棉。

二、 模拟财务报表的编制基础

1、为满足资产重组的需要，本公司基于资产重组范围，按照模拟财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计，将下述表中所列示的拟出售的主体子公司（以下简称“本集团”）进行模拟合并，假设该模拟合并的架构自2023年1月1日业已存在，并按此架构持续经营。

子公司名称

广东佛斯伯智能设备有限公司（“Fosber亚洲”）
狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司（“狄伦拿（广东）”）
Fosber S.p.A.
Fosber America, Inc.（“Fosber美国”）
Tiruña America inc.（“Tiruña美国”）
Quantum Corrugated S.r.l.（“QCorr”）
Tiruña S.L.U.
Tiruña France SARL
SCI Candan
Fosber Mexico Corrugados, S.de R.L（“Fosber 墨西哥”）
佛斯伯(机械)天津有限公司（“佛斯伯天津”）

二、 模拟财务报表的编制基础（续）

2、本模拟财务报表以拟出售股权所属的会计主体的资产负债表、利润表进行汇总，于编制模拟财务报表时全额抵消各分子公司之间的所有交易产生的资产、负债、收入和费用。

3、鉴于模拟财务报表编制的目的仅供本公司向深圳证券交易所报送重大资产重组事宜之用，因此本公司仅编制模拟合并资产负债表和模拟合并利润表，未编制模拟合并现金流量表和模拟合并股东权益变动表，也未编制公司资产负债表、公司利润表、公司现金流量表和公司股东权益变动表；同时本模拟财务报表仅列示有限模拟合并注释，未披露与金融工具相关的风险、分部报告等相关信息；为简化处理，本模拟合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“减：库存股”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货跌价准备、固定资产折旧、产品质量保证金计提、研发费用开发阶段支出资本化条件、收入确认和计量。

1 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本集团涵盖的主体根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本模拟财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下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），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

4. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

5. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（3）金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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（含属于金融负债的衍生工具）。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项、应收票据以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（4） 金融工具减值（续）

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据开票日期确定账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

对于存在客观证据表明该单项应收账款或合同资产的信用风险与其他的应收账款和合同资产的信用风险有显著不同的，按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（5）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（6）金融资产转移

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、半成品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，原材料和委托加工物资按类别计提，在产品、产成品和发出商品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政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。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

9. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	5.00%	2.38%-4.75%
机器设备	5-18年	5.00%	5.28%-19.00%
运输工具	5-10年	5.00%	9.5%-19.00%
电子设备	3-10年	5.00%	9.5%-31.67%
办公设备	3-10年	5.00%	9.5%-31.67%
其他设备	5-10年	5.00%	9.5%-19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

11. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；本集团内本年无符合资本化条件的一般借款。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 无形资产

（1）无形资产使用寿命

子公司Fosber S.p.A.(“Fosber集团”)位于意大利的土地所有权具有永久期限，公司认为在可预见的将来该土地所有权均会使用并带给公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。子公司Fosber集团以及Fosber America, Inc.（“Fosber美国”）所注册的商标按照法律规定具有使用寿命，但是在保护期届满时，Fosber集团以及Fosber美国可以较低的手续费申请延期，公司将从上述商标中长期受益。因此，本集团将商标使用权确认为使用寿命不确定的无形资产。

上述土地使用权和商标权作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	40-50 年	土地使用权期限
商标权	5-10 年	商标权期限/预计使用期限孰短
专利权	5-10 年	预计受益期限

（2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，经过评审立项后，进入开发阶段并开始资本化。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 资产减值

对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的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，在以后会计期间不再转回。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修支出	3-5 年
模具摊销	3 年
其他	3-5 年

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

在职工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。

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金，设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

17. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，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。权益工具的公允价值采用授予日公司股票收盘价确定。

18. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入（续）

（1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品及提供服务的不同履约义务。对于销售商品，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：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。

（2） 提供安装服务

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含安装服务履约义务。由于客户在本集团履约的同时即取得并消耗本企业履约所带来的经济利益，因此安装服务属于在某一时段内履行的履约义务。在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。

（3） 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4） 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、16进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 合同资产与合同负债

本集团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。

（1） 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或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），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

本集团对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附注三、6。

（2） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

20. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

22. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响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；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁

在合同开始日，本集团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。

（1） 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

（1）作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对房屋建筑物的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

24. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

25. 与少数股东权益相关的出售期权

本集团在收购子公司多数股权的过程中赋予少数股东将其所持有该子公司的股权出售给本集团的权利（“出售期权”），本集团在合并会计报表中将少数股东持有的该子公司股权确认为少数股东权益；同时对于出售期权，本集团承担以现金赎回少数股东持有的该子公司股权的义务。本集团将赎回该出售期权时所需支付的金额的现值从本集团权益（除少数股东权益之外）扣除并分类为本集团的金融负债。该项金融负债在后续期间以赎回时所需支付金额的现值重新计量，变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

单项履约义务的确定

本集团智能包装设备业务，通常在与客户签订的合同中包含有机器的销售、安装、运输和保险等四项商品或服务承诺，由于客户能够分别从该四项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，该上述各项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

（1） 判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

（2） 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、20。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，并综合考虑与维修事项有关的风险、不确定性等因素。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	应税收入和适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	22%、13%和6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后的余值； 从租计征的，按租金收入。	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%-30%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
Fosber亚洲	15.0%
Fosber S.p.A.	24.0%
Fosber美国	21.0%
Tiruña美国	21.0%
QCorr	24.0%
Tiruña S.L.U.	28.0%
Tiruña France SARL	15.0%
SCI Candan	15.0%
Fosber 墨西哥	30.0%

2. 税收优惠

本集团之子公司Fosber亚洲于2021年12月20日通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局批准并取得其联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144003984），有效期三年，自2021年起至2023年按照15%税率缴纳企业所得税。于2024年11月28日再次通过高新技术企业复审（证书编号：GR202444004278），有效期三年，2024年起至2026年按照15%的税率缴纳企业所得税。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	355,779.17	305,571.99	271,156.01
银行存款	553,342,100.28	552,385,180.36	592,974,276.95
其他货币资金	<u>4,694,141.39</u>	<u>10,054,602.62</u>	<u>14,294,135.50</u>
合计	<u>558,392,020.84</u>	<u>562,745,354.97</u>	<u>607,539,568.46</u>
其中：存放在境外的款项总额	463,139,339.66	433,401,043.37	514,249,710.42
因开具银行承兑汇票及保函而存入的保证金	4,694,120.78	9,494,862.39	13,871,888.34

2. 交易性金融资产

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
银行理财产品投资	-	18,001,000.00	38,000,000.00
信托产品	<u>-</u>	<u>10,041,966.56</u>	<u>-</u>
合计	<u>-</u>	<u>28,042,966.56</u>	<u>38,000,000.00</u>

3. 衍生金融资产

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
外汇衍生工具	<u>2,676,607.32</u>	<u>2,621,198.97</u>	<u>2,621,198.97</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	<u>68,564,000.94</u>	<u>36,980,099.23</u>	<u>8,730,093.43</u>

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

2025年9月30日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>61,720,445.07</u>

2024年12月31日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>14,898,636.94</u>

2023年12月31日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>5,375,919.77</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，期/年末无计提的坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	512,354,599.14	509,572,175.49	584,798,015.71
1年至2年	37,476,553.12	33,384,234.40	81,177,820.02
2年至3年	10,656,733.75	22,858,336.73	29,679,497.57
3年至4年	8,198,819.59	2,337,061.79	3,341,031.32
4年至5年	2,478,533.67	2,565,796.54	4,316,231.33
5年以上	5,210,837.80	7,425,251.19	6,353,872.71
	<u>576,376,077.07</u>	<u>578,142,856.14</u>	<u>709,666,468.66</u>
减：应收账款坏账准备	<u>23,783,798.12</u>	<u>22,316,975.66</u>	<u>25,371,748.65</u>
合计	<u>552,592,278.95</u>	<u>555,825,880.48</u>	<u>684,294,720.01</u>

（2） 按坏账计提方法分类披露

2025年9月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>576,376,077.07</u>	<u>100</u>	<u>23,783,798.12</u>	<u>4.13</u>	<u>552,592,278.95</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>578,142,856.14</u>	<u>100.00</u>	<u>22,316,975.66</u>	<u>3.86</u>	<u>555,825,880.48</u>

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>709,666,468.66</u>	<u>100.00</u>	<u>25,371,748.65</u>	<u>3.58</u>	<u>684,294,720.01</u>

于2025年9月30日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	512,354,599.14	5,643,932.49	1.10
1年至2年	37,476,553.12	1,408,655.80	3.76
2年至3年	10,656,733.75	4,109,779.92	38.57
3年至4年	8,198,819.59	5,263,832.43	64.20
4年至5年	2,478,533.67	2,146,759.68	86.61
5年以上	<u>5,210,837.80</u>	<u>5,210,837.80</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>576,376,077.07</u>	<u>23,783,798.12</u>	

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	509,572,175.49	5,618,458.22	1.10
1年至2年	33,384,234.40	1,161,977.12	3.48
2年至3年	22,858,336.73	5,551,345.31	24.29
3年至4年	2,337,061.79	839,900.73	35.94
4年至5年	2,565,796.54	1,720,043.09	67.04
5年以上	7,425,251.19	7,425,251.19	100.00
合计	578,142,856.14	22,316,975.66	

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	584,798,015.71	169,563.21	0.03
1年至2年	81,177,820.02	7,082,356.48	8.72
2年至3年	29,679,497.57	7,720,067.72	26.01
3年至4年	3,341,031.32	1,154,642.07	34.56
4年至5年	4,316,231.33	2,891,246.46	66.99
5年以上	6,353,872.71	6,353,872.71	100.00
合计	709,666,468.66	25,371,748.65	

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

（3） 坏账准备的情况

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	本期/年核销	汇率变动	期/年末余额
截至2025年9月30日止九个月期间	22,316,975.66	793,869.24	(322,110.57)	(893,612.58)	1,888,676.37	23,783,798.12
2024年	25,371,748.65	-	(756,756.35)	(1,498,996.04)	(799,020.60)	22,316,975.66
2023年	22,005,186.02	5,950,159.43	-	(3,729,908.52)	1,146,311.72	25,371,748.65

于2025年9月30日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	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
客户一	121,406,280.30	-	121,406,280.30	20.03	1,175,170.04
客户二	78,653,883.13	-	78,653,883.13	12.98	2,132,584.53
客户三	56,801,065.62	-	56,801,065.62	9.37	569,420.87
客户四	35,215,235.50	-	35,215,235.50	5.81	567,286.97
客户五	19,117,385.36	-	19,117,385.36	3.15	58,176.25
合计	311,193,849.91	-	311,193,849.91	51.34	4,502,638.66

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

于2024年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产 年末余额	占应收账款和合同资产年 末余额合计数的比例（% ）	应收账款坏账准备和合同资 产减值准备年末余额
客户一	74,652,355.20	-	74,652,355.20	12.48	733,179.52
客户二	64,480,605.64	-	64,480,605.64	10.78	1,992,902.66
客户四	45,583,853.57	-	45,583,853.57	7.62	688,231.90
客户六	30,962,352.61	-	30,962,352.61	5.18	265,134.04
客户七	26,192,298.11	-	26,192,298.11	4.38	181,885.97
合计	241,871,465.13	-	241,871,465.13	40.44	3,861,334.09

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产 年末余额	占应收账款和合同资产年 末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资 产减值准备年末余额
客户二	88,190,725.92	-	88,190,725.92	12.12	2,101,647.95
客户一	61,056,964.01	-	61,056,964.01	8.39	588,981.53
客户六	38,797,682.66	-	38,797,682.66	5.33	322,912.02
客户八	29,602,061.11	-	29,602,061.11	4.07	247,534.38
客户四	29,380,002.01	-	29,380,002.01	4.04	242,161.43
合计	247,027,435.71	-	247,027,435.71	33.95	3,503,237.31

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 应收款项融资

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	<u>2,103,231.85</u>	<u>3,587,176.34</u>	<u>1,689,946.60</u>

7. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2025年9月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	29,760,670.39	98.54	14,242,802.52	82.84	35,695,595.34	95.97
1年至2年	-	-	2,505,930.42	14.58	1,053,960.00	2.83
2年至3年	-	-	327.29	-	440,000.00	1.18
3年以上	<u>440,000.00</u>	<u>1.46</u>	<u>443,763.20</u>	<u>2.58</u>	<u>6,440.92</u>	<u>0.02</u>
合计	<u>30,200,670.39</u>	<u>100.00</u>	<u>17,192,823.43</u>	<u>100.00</u>	<u>37,195,996.26</u>	<u>100.00</u>

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

2025年9月30日

	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
供应商一	4,224,677.61	13.99
供应商二	3,924,998.59	13.00
供应商三	3,748,970.71	12.41
供应商四	2,201,912.27	7.29
供应商五	<u>1,375,291.50</u>	<u>4.55</u>
汇总	<u>15,475,850.68</u>	<u>51.24</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 预付款项（续）

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况（续）

2024年12月31日

	年末余额	占预付款项年末余额合 计数的比例（%）
供应商二	2,355,017.30	13.70
供应商六	1,881,425.00	10.94
供应商三	1,879,090.21	10.93
供应商七	1,776,676.83	10.33
供应商四	1,230,753.57	7.16
汇总	<u>9,122,962.91</u>	<u>53.06</u>

2023年12月31日

	年末余额	占预付款项年末余额合 计数的比例（%）
供应商三	6,466,538.76	17.39
供应商八	4,262,830.08	11.46
供应商九	3,883,266.09	10.44
供应商四	3,351,578.17	9.01
供应商二	3,147,271.65	8.46
汇总	<u>21,111,484.75</u>	<u>56.76</u>

8. 其他应收款

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
其他应收款	<u>23,406,382.50</u>	<u>27,093,188.09</u>	<u>40,298,488.82</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

（1） 按账龄披露

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	18,140,725.17	22,507,074.31	29,245,742.04
1年至2年	3,000,434.28	1,411,207.08	4,076,240.54
2年至3年	129,798.23	278,858.34	4,882,129.26
3年至4年	1,137,481.37	1,255,410.90	1,716,251.23
4年至5年	316,798.18	1,262,511.71	340,454.03
5年以上	737,101.36	434,081.84	93,627.81
	<u>23,462,338.59</u>	<u>27,149,144.18</u>	<u>40,354,444.91</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>55,956.09</u>	<u>55,956.09</u>	<u>55,956.09</u>
合计	<u>23,406,382.50</u>	<u>27,093,188.09</u>	<u>40,298,488.82</u>

（2） 按款项性质分类情况

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
员工借款及备用金	5,232,542.83	3,015,655.38	3,093,445.88
保证金及押金	4,027,334.94	5,050,697.90	4,207,599.97
预付服务费	2,649,203.62	6,896,318.33	17,697,732.37
出口退税	506,992.13	1,267,848.43	2,952,066.14
其他	<u>11,046,265.07</u>	<u>10,918,624.14</u>	<u>12,403,600.55</u>
合计	<u>23,462,338.59</u>	<u>27,149,144.18</u>	<u>40,354,444.91</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况

2025年9月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	23,462,338.59	100.00	55,956.09	0.24	23,406,382.50

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	27,149,144.18	100.00	55,956.09	0.21	27,093,188.09

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	40,354,444.91	100.00	55,956.09	0.14	40,298,488.82

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2025年9月30日

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	55,956.09	-	-	55,956.09
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	55,956.09	-	-	55,956.09

2024年12月31日

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	55,956.09	-	-	55,956.09
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	55,956.09	-	-	55,956.09

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2023年12月31日

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	1,486,356.34	-	-	1,486,356.34
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	(1,472,543.96)	-	-	(1,472,543.96)
其他变动	42,143.71	-	-	42,143.71
年末余额	55,956.09	-	-	55,956.09

（4） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

2025年9月30日

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备期 末余额
往来单位一	1,850,045.46	7.89	员工借款及备用金	1年以内	-
往来单位二	1,831,627.89	7.81	员工借款及备用金	1年以内	-
往来单位三	1,142,800.56	4.87	保证金及押金	1-2年	-
往来单位四	1,070,307.61	4.56	预付服务费	1年以内	-
往来单位五	1,048,500.15	4.47	员工借款及备用金	1年以内	-
合计	6,943,281.67	29.60			-

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（4） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名（续）

2024年12月31日

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年 末余额
往来单位六	5,425,164.01	19.98	其他	1年以内	-
往来单位三	1,381,741.18	5.09	员工借款及备用金	1年以内	-
往来单位二	1,228,807.43	4.53	保证金、押金	1年以内	-
往来单位七	1,202,281.75	4.43	员工借款及备用金	1年以内	-
往来单位八	1,130,823.85	4.17	保证金、押金	1-2年	-
合计	10,368,818.22	38.20			-

2023年12月31日

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年 末余额
往来单位六	4,133,194.98	10.24	其他	1年以内	-
往来单位九	3,094,404.29	7.67	其他	1年以内	-
往来单位十	1,630,000.00	4.04	保证金、押金	3-4年	-
往来单位八	965,159.53	2.39	保证金、押金	1年以内	-
往来单位三	946,934.68	2.35	员工借款及备用金	1年以内	-
合计	10,769,693.48	26.69			-

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 存货

（1） 存货分类

2025年9月30日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	459,591,467.66	21,119,190.09	438,472,277.57
在产品	458,689,934.30	934,465.15	457,755,469.15
库存商品	26,658,622.34	10,935,043.23	15,723,579.11
发出商品	45,385,662.39	-	45,385,662.39
半成品	17,770,762.04	-	17,770,762.04
合计	<u>1,008,096,448.73</u>	<u>32,988,698.47</u>	<u>975,107,750.26</u>

2024年12月31日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	424,332,988.10	17,552,703.96	406,780,284.14
在产品	240,459,009.74	909,319.19	239,549,690.55
库存商品	17,350,569.12	6,825,751.71	10,524,817.41
发出商品	4,040,545.32	-	4,040,545.32
半成品	15,149,151.07	-	15,149,151.07
合计	<u>701,332,263.35</u>	<u>25,287,774.86</u>	<u>676,044,488.49</u>

2023年12月31日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	459,562,520.33	18,311,061.97	441,251,458.36
在产品	272,431,435.64	653,483.76	271,777,951.88
库存商品	17,129,243.26	6,825,751.71	10,303,491.55
发出商品	26,860,839.51	-	26,860,839.51
半成品	5,124,310.90	-	5,124,310.90
合计	<u>781,108,349.64</u>	<u>25,790,297.44</u>	<u>755,318,052.20</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 存货（续）

（2） 存货跌价准备

2025年9月30日

	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	17,552,703.96	5,679,803.82	(3,194,561.32)	1,081,243.63	21,119,190.09
在产品	909,319.19	-	(70,149.28)	95,295.24	934,465.15
库存商品	6,825,751.71	4,109,291.52	-	-	10,935,043.23
合计	<u>25,287,774.86</u>	<u>9,789,095.34</u>	<u>(3,264,710.60)</u>	<u>1,176,538.87</u>	<u>32,988,698.47</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	18,311,061.97	8,092,837.09	(8,441,428.34)	(409,766.76)	17,552,703.96
在产品	653,483.76	291,086.45	-	(35,251.02)	909,319.19
库存商品	6,825,751.71	-	-	-	6,825,751.71
合计	<u>25,790,297.44</u>	<u>8,383,923.54</u>	<u>(8,441,428.34)</u>	<u>(445,017.78)</u>	<u>25,287,774.86</u>

2023年12月31日

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	14,506,649.61	10,626,391.84	(7,559,728.74)	737,749.26	18,311,061.97
在产品	855,230.98	111,499.20	(356,537.19)	43,290.77	653,483.76
库存商品	6,825,751.71	-	-	-	6,825,751.71
合计	<u>22,187,632.30</u>	<u>10,737,891.04</u>	<u>(7,916,265.93)</u>	<u>781,040.03</u>	<u>25,790,297.44</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 合同资产

（1） 合同资产情况

2025年9月30日

	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	<u>29,751,809.28</u>	<u>3,968,261.14</u>	<u>25,783,548.14</u>

2024年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	<u>19,843,894.52</u>	<u>3,198,801.40</u>	<u>16,645,093.12</u>

2023年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	<u>18,275,495.03</u>	<u>429,076.75</u>	<u>17,846,418.28</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 合同资产（续）

（2） 按合同资产减值准备计提方法分类披露

2025年9月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 减值准备	<u>29,751,809.28</u>	<u>100.00</u>	<u>3,968,261.14</u>	13.34	<u>25,783,548.14</u>

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 减值准备	<u>19,843,894.52</u>	<u>100.00</u>	<u>3,198,801.40</u>	16.12	<u>16,645,093.12</u>

2023年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 减值准备	<u>18,275,495.03</u>	<u>100.00</u>	<u>429,076.75</u>	2.35	<u>17,846,418.28</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 合同资产（续）

（2） 按合同资产减值准备计提方法分类披露（续）

于2025年9月30日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	20,816,585.51	299,758.83	1.44
1年以上	<u>8,935,223.77</u>	<u>3,668,502.31</u>	<u>41.06</u>
合计	<u>29,751,809.28</u>	<u>3,968,261.14</u>	

于2024年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	16,908,871.52	263,778.40	1.56
1年以上	<u>2,935,023.00</u>	<u>2,935,023.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>19,843,894.52</u>	<u>3,198,801.40</u>	

于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	12,870,495.03	123,556.75	0.96
1年以上	<u>5,405,000.00</u>	<u>305,520.00</u>	<u>5.65</u>
合计	<u>18,275,495.03</u>	<u>429,076.75</u>	

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 合同资产（续）

（2） 按合同资产减值准备计提方法分类披露（续）

合同资产减值准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	汇率变动	期/年末余额
截至2025 年9月30 日止九个 月期间	3,198,801.40	769,459.74	-	-	3,968,261.14
2024年	429,076.75	3,348,511.66	(578,787.01)	-	3,198,801.40
2023年	811,406.72	(382,329.97)	-	-	429,076.75

11. 一年内到期的非流动资产

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期应收款	<u>5,000,400.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

12. 其他流动资产

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税留抵税额	17,968,792.69	18,859,774.55	19,198,328.47
待抵扣进项税额	1,479,961.79	5,432,232.53	2,792,956.95
预缴税金	47,835,275.82	3,326,242.15	3,378,742.99
其他	<u>17,856,302.41</u>	<u>8,708,573.48</u>	<u>-</u>
合计	<u>85,140,332.71</u>	<u>36,326,822.71</u>	<u>25,370,028.41</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 长期应收款

（1） 长期应收款情况

	2025年9月30日			2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	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	2,499,400.00	35,991.36	2,463,408.64	-	-	-	-	-	-

五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 长期应收款（续）

（2） 长期应收款坏账准备计提情况

2025年9月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	<u>2,499,400.00</u>	<u>100.00</u>	<u>35,991.36</u>	<u>1.44</u>	<u>2,463,408.64</u>

（3） 长期应收款坏账准备情况

	期/年初余 额	本期/年计提	本期/年收 回或转回	本期/年 核销	期/年末余额
截至2025年9 月30日止九 个月期间	-	35,991.36	-	-	35,991.36
2024年	-	-	-	-	-
2023年	-	-	-	-	-

14. 长期股权投资

2025年9月30日

	期初 余额	本期变动		期末 余额
		权益法下投资损益	其他综合收益	
Talleres Tapre	<u>1,685,238.05</u>	<u>-</u>	<u>181,247.23</u>	<u>1,866,485.28</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

14. 长期股权投资（续）

2024年12月31日

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		权益法下投资损益	其他综合收益	
Talleres Tapre	<u>1,759,901.46</u>	<u>-</u>	<u>(74,663.41)</u>	<u>1,685,238.05</u>

2023年12月31日

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		权益法下投资损益	其他综合收益	
Talleres Tapre	1,707,227.29		52,674.17	1,759,901.46

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，管理层认为长期股权投资无需计提减值准备。

15. 其他非流动金融资产

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	<u>83,136,112.04</u>	<u>78,770,937.63</u>	<u>17,926,835.20</u>

其他非流动金融资产主要是指本集团的长期衍生金融资产。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产

2025年9月30日

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子/办公/ 其他设备	合计
原价					
期初余额	290,767,337.41	396,769,185.74	9,652,106.23	20,580,481.17	717,769,110.55
购置	2,959,822.10	2,131,119.26	428,568.38	1,966,050.44	7,485,560.18
在建工程转入	228,152,019.58	33,313,036.14	-	7,980,304.49	269,445,360.21
处置或报废	(1,014,784.10)	(6,237,376.61)	(280,363.24)	(764,768.52)	(8,297,292.47)
汇率变动	19,784,635.49	35,833,286.45	13,882.27	(46,050.08)	55,585,754.13
期末余额	<u>540,649,030.48</u>	<u>461,809,250.98</u>	<u>9,814,193.64</u>	<u>29,716,017.50</u>	<u>1,041,988,492.60</u>
累计折旧					
期初余额	118,591,603.30	279,254,293.21	4,265,517.27	13,765,348.48	415,876,762.26
计提	9,854,320.10	11,875,865.32	632,843.89	2,347,158.52	24,710,187.83
处置或报废	(429,042.24)	(3,524,712.16)	(266,345.09)	(601,979.94)	(4,822,079.43)
汇率变动	9,811,618.28	27,678,230.02	(18,073.59)	(25,208.23)	37,446,566.48
期末余额	<u>137,828,499.44</u>	<u>315,283,676.39</u>	<u>4,613,942.48</u>	<u>15,485,318.83</u>	<u>473,211,437.14</u>
账面价值					
期末	<u>402,820,531.04</u>	<u>146,525,574.59</u>	<u>5,200,251.16</u>	<u>14,230,698.67</u>	<u>568,777,055.46</u>
期初	<u>172,175,734.11</u>	<u>117,514,892.53</u>	<u>5,386,588.96</u>	<u>6,815,132.69</u>	<u>301,892,348.29</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

2024年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子/办公/ 其他设备	合计
原价					
年初余额	269,733,464.75	338,962,301.09	8,595,727.37	19,327,582.63	636,619,075.84
购置	20,024,336.07	46,344,988.25	885,099.53	2,444,376.53	69,698,800.38
在建工程转入	6,971,106.54	48,271,116.46	-	-	55,242,223.00
处置或报废	-	(23,838,335.98)	(282,747.29)	(676,372.11)	(24,797,455.38)
汇率变动	(5,961,569.95)	(12,970,884.08)	454,026.62	(515,105.88)	(18,993,533.29)
年末余额	<u>290,767,337.41</u>	<u>396,769,185.74</u>	<u>9,652,106.23</u>	<u>20,580,481.17</u>	<u>717,769,110.55</u>
累计折旧					
年初余额	116,453,377.85	302,659,846.43	3,730,537.39	11,684,772.32	434,528,533.99
计提	5,815,725.22	10,962,723.20	690,593.01	2,560,158.71	20,029,200.14
处置或报废	-	(22,869,970.32)	(254,439.71)	(645,277.16)	(23,769,687.19)
汇率变动	(3,677,499.77)	(11,498,306.10)	98,826.58	165,694.61	(14,911,284.68)
年末余额	<u>118,591,603.30</u>	<u>279,254,293.21</u>	<u>4,265,517.27</u>	<u>13,765,348.48</u>	<u>415,876,762.26</u>
账面价值					
年末	<u>172,175,734.11</u>	<u>117,514,892.53</u>	<u>5,386,588.96</u>	<u>6,815,132.69</u>	<u>301,892,348.29</u>
年初	<u>153,280,086.90</u>	<u>36,302,454.66</u>	<u>4,865,189.98</u>	<u>7,642,810.31</u>	<u>202,090,541.85</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

2023年12月31日

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子/办公/ 其他设备	合计
原价					
年初余额	199,505,660.83	323,610,169.82	8,270,649.57	16,882,632.17	548,269,112.39
购置	6,702,950.25	3,809,906.14	2,040,674.15	2,107,905.20	14,661,435.74
在建工程转入	53,874,296.62	2,728,257.29	-	184,844.53	56,787,398.44
处置或报废	(361,637.88)	(8,960,936.22)	(1,836,487.24)	(125,328.19)	(11,284,389.53)
汇率变动	10,012,194.93	17,774,904.06	120,890.89	277,528.92	28,185,518.80
年末余额	<u>269,733,464.75</u>	<u>338,962,301.09</u>	<u>8,595,727.37</u>	<u>19,327,582.63</u>	<u>636,619,075.84</u>
累计折旧					
年初余额	106,702,662.84	281,940,237.88	4,804,769.63	8,858,323.41	402,305,993.76
计提	4,425,123.64	12,290,938.43	676,913.29	2,781,936.29	20,174,911.65
处置或报废	(170,379.18)	(8,577,625.62)	(1,825,340.05)	(94,948.00)	(10,668,292.85)
汇率变动	5,495,970.55	17,006,295.74	74,194.52	139,460.62	22,715,921.43
年末余额	<u>116,453,377.85</u>	<u>302,659,846.43</u>	<u>3,730,537.39</u>	<u>11,684,772.32</u>	<u>434,528,533.99</u>
账面价值					
年末	<u>153,280,086.90</u>	<u>36,302,454.66</u>	<u>4,865,189.98</u>	<u>7,642,810.31</u>	<u>202,090,541.85</u>
年初	<u>92,802,997.99</u>	<u>41,669,931.94</u>	<u>3,465,879.94</u>	<u>8,024,308.76</u>	<u>145,963,118.63</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程

（1） 在建工程情况

2025年9月30日

	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	74,648,705.72	-	74,648,705.72
设备安装	15,193,667.78	-	15,193,667.78
合计	89,842,373.50	-	89,842,373.50

2024年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	249,789,780.37	-	249,789,780.37
设备安装	24,197,624.81	-	24,197,624.81
合计	273,987,405.18	-	273,987,405.18

2023年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	69,990,809.67	-	69,990,809.67
设备安装	33,038,168.90	-	33,038,168.90
合计	103,028,978.57	-	103,028,978.57

广东东方精工科技股份有限公司

拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况

2025年9月30日

	预算	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	汇率变动	期末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
Fosber集团-厂房建设工程	334,893,650.00	160,331,144.63	11,417,676.45	111,618,880.64	(13,668,022.99)	73,797,963.43	自有资金	52.64
Fosber亚洲-佛斯伯松 岗厂房建设工程	134,833,981.53	88,607,893.45	46,226,088.08	134,833,981.53	-	-	自有资金、金融 机构贷款	N/A
Tiruña S.L.U.-瓦楞辊 生产设备	71,697,343.90	2,486,882.62	-	49,898.99	(265,687.13)	2,702,670.76	自有资金	46.42
其他	-	22,561,484.48	14,286,045.10	22,942,599.05	563,191.22	13,341,739.31	自有资金	N/A
合计	<u>541,424,975.43</u>	<u>273,987,405.18</u>	<u>71,929,809.63</u>	<u>269,445,360.21</u>	<u>(13,370,518.90)</u>	<u>89,842,373.50</u>		

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）
2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况（续）

2024年12月31日

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	汇率变动	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
Fosber集团-厂房建设工程	334,893,650.00	16,605,803.05	148,260,640.59	-	4,535,299.01	160,331,144.63	自有资金	49.23
Fosber亚洲-佛斯伯松 岗厂房建设工程	300,000,000.00	39,727,491.84	48,880,401.61	-	-	88,607,893.45	自有资金、金融 机构贷款	29.54
Tiruña S.L.U.-瓦楞辊生 产设备	71,697,343.90	25,079,297.27	47,896.86	22,147,068.34	493,243.17	2,486,882.62	自有资金	35.05
Tiruña 亚洲-厂房建设 工程	85,745,627.16	13,657,520.15	20,242,574.58	33,048,847.44	-	851,247.29	自有资金	99.63
其他	-	7,958,866.26	14,040,318.60	46,307.22	242,640.45	21,710,237.19	自有资金	N/A
合计	<u>792,336,621.06</u>	<u>103,028,978.57</u>	<u>231,471,832.24</u>	<u>55,242,223.00</u>	<u>5,271,182.63</u>	<u>273,987,405.18</u>		

广东东方精工科技股份有限公司

拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况（续）

2023年12月31日

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
Fosber集团-厂房建设工程	157,184,000.00	68,703.32	16,537,099.73	-	-	16,605,803.05	自有资金	10.56
Fosber亚洲-佛斯伯松 岗厂房建设工程	300,000,000.00	1,673,461.65	38,054,030.19	-	-	39,727,491.84	自有资金、金融 机构贷款	13.24
Tiruña S.L.U.-瓦楞辊生 产设备	74,874,598.40	-	25,079,297.27	-	-	25,079,297.27	自有资金	33.50
Tiruña 亚洲-厂房建设 工程	85,745,627.16	35,197,721.66	32,334,095.11	53,874,296.62	-	13,657,520.15	自有资金	76.02
其他	-	1,059,265.72	9,825,308.84	2,913,101.82	12,606.48	7,958,866.26	自有资金	N/A
合计	<u>617,804,225.56</u>	<u>37,999,152.35</u>	<u>121,829,831.14</u>	<u>56,787,398.44</u>	<u>12,606.48</u>	<u>103,028,978.57</u>		

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况（续）

2025年9月30日				
	工程进度 （%）	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息资本 化率（%）
Fosber亚洲-佛斯伯松岗厂 房建设工程	100.00	<u>579,707.31</u>	<u>432,631.63</u>	100.00
2024年12月31日				
	工程进度 （%）	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息资本 化率（%）
Fosber亚洲-佛斯伯松岗厂 房建设工程	29.54	<u>147,075.68</u>	<u>147,075.68</u>	100.00

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产

2025年9月30日

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
期初余额	89,114,091.80	31,114,183.95	120,228,275.75
增加	347,306.46	-	347,306.46
处置	(11,375,835.40)	-	(11,375,835.40)
汇率变动	8,274,801.10	3,346,375.82	11,621,176.92
期末余额	<u>86,360,363.96</u>	<u>34,460,559.77</u>	<u>120,820,923.73</u>
累计折旧			
期初余额	47,622,329.96	20,795,522.90	68,417,852.86
计提	8,300,662.13	2,627,351.82	10,928,013.95
处置	(9,163,867.41)	-	(9,163,867.41)
汇率变动	4,467,809.60	2,330,349.33	6,798,158.93
期末余额	<u>51,226,934.28</u>	<u>25,753,224.05</u>	<u>76,980,158.33</u>
账面价值			
期末	<u>35,133,429.68</u>	<u>8,707,335.72</u>	<u>43,840,765.40</u>
期初	<u>41,491,761.84</u>	<u>10,318,661.05</u>	<u>51,810,422.89</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产（续）

2024年12月31日

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	93,189,661.82	26,563,512.06	119,753,173.88
增加	-	5,891,684.37	5,891,684.37
处置	(654,725.74)	-	(654,725.74)
汇率变动	(3,420,844.28)	(1,341,012.48)	(4,761,856.76)
年末余额	<u>89,114,091.80</u>	<u>31,114,183.95</u>	<u>120,228,275.75</u>
累计折旧			
年初余额	37,279,259.94	17,413,214.55	54,692,474.49
计提	11,951,615.43	4,230,531.72	16,182,147.15
汇率变动	(1,608,545.41)	(848,223.37)	(2,456,768.78)
年末余额	<u>47,622,329.96</u>	<u>20,795,522.90</u>	<u>68,417,852.86</u>
账面价值			
年末	<u>41,491,761.84</u>	<u>10,318,661.05</u>	<u>51,810,422.89</u>
年初	<u>55,910,401.88</u>	<u>9,150,297.51</u>	<u>65,060,699.39</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产（续）

2023年12月31日

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	76,451,631.66	14,308,850.88	90,760,482.54
增加	15,003,769.12	5,826,674.53	20,830,443.65
处置	(12,443,244.03)	-	(12,443,244.03)
汇率变动	14,177,505.07	6,427,986.65	20,605,491.72
年末余额	<u>93,189,661.82</u>	<u>26,563,512.06</u>	<u>119,753,173.88</u>
累计折旧			
年初余额	16,199,175.49	7,664,496.10	23,863,671.59
计提	12,323,206.96	3,795,409.41	16,118,616.37
处置	(2,635,070.02)	-	(2,635,070.02)
汇率变动	11,391,947.51	5,953,309.04	17,345,256.55
年末余额	<u>37,279,259.94</u>	<u>17,413,214.55</u>	<u>54,692,474.49</u>
账面价值			
年末	<u>55,910,401.88</u>	<u>9,150,297.51</u>	<u>65,060,699.39</u>
年初	<u>60,252,456.17</u>	<u>6,644,354.78</u>	<u>66,896,810.95</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产

2025年9月30日

	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标及软件	合计
原价					
期初余额	67,768,861.55	16,101,261.87	50,962,502.64	173,930,941.41	308,763,567.47
购置	32,077.75	-	3,372,973.64	4,563,972.42	7,969,023.81
处置	-	-	-	(3,614.47)	(3,614.47)
汇率变动	-	1,731,714.17	5,722,152.99	18,193,567.62	25,647,434.78
期末余额	<u>67,800,939.30</u>	<u>17,832,976.04</u>	<u>60,057,629.27</u>	<u>196,684,866.98</u>	<u>342,376,411.59</u>
累计摊销					
期初余额	3,679,143.33	-	27,096,379.68	39,177,585.30	69,953,108.31
计提	1,010,533.30	-	3,774,854.56	8,284,120.98	13,069,508.84
处置	-	-	-	(3,614.47)	(3,614.47)
汇率变动	-	-	2,997,685.43	4,395,618.80	7,393,304.23
期末余额	<u>4,689,676.63</u>	<u>-</u>	<u>33,868,919.67</u>	<u>51,853,710.61</u>	<u>90,412,306.91</u>
账面价值					
期末	<u>63,111,262.67</u>	<u>17,832,976.04</u>	<u>26,188,709.60</u>	<u>144,831,156.37</u>	<u>251,964,104.68</u>
期初	<u>64,089,718.22</u>	<u>16,101,261.87</u>	<u>23,866,122.96</u>	<u>134,753,356.11</u>	<u>238,810,459.16</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

2024年12月31日

	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标及软件	合计
原价					
年初余额	67,768,861.55	16,814,786.30	43,914,756.46	176,708,329.51	305,206,733.82
购置	-	-	9,196,470.14	4,292,005.48	13,488,475.62
汇率变动	-	(713,524.43)	(2,148,723.96)	(7,069,393.58)	(9,931,641.97)
年末余额	<u>67,768,861.55</u>	<u>16,101,261.87</u>	<u>50,962,502.64</u>	<u>173,930,941.41</u>	<u>308,763,567.47</u>
累计摊销					
年初余额	2,331,841.29	-	25,050,742.99	32,326,804.12	59,709,388.40
计提	1,347,302.04	-	2,925,481.53	8,228,613.38	12,501,396.95
汇率变动	-	-	(879,844.84)	(1,377,832.20)	(2,257,677.04)
年末余额	<u>3,679,143.33</u>	<u>-</u>	<u>27,096,379.68</u>	<u>39,177,585.30</u>	<u>69,953,108.31</u>
账面价值					
年末	<u>64,089,718.22</u>	<u>16,101,261.87</u>	<u>23,866,122.96</u>	<u>134,753,356.11</u>	<u>238,810,459.16</u>
年初	<u>65,437,020.26</u>	<u>16,814,786.30</u>	<u>18,864,013.47</u>	<u>144,381,525.39</u>	<u>245,497,345.42</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

2023年12月31日

	土地使用权	土地所有权	专利技术	商标及软件	合计
原价					
年初余额	67,768,861.55	15,881,320.90	39,481,848.65	167,032,831.68	290,164,862.78
购置	-	-	1,989,645.00	511,718.54	2,501,363.54
处置	-	-	-	(472,518.34)	(472,518.34)
汇率变动	-	933,465.40	2,443,262.81	9,636,297.63	13,013,025.84
年末余额	<u>67,768,861.55</u>	<u>16,814,786.30</u>	<u>43,914,756.46</u>	<u>176,708,329.51</u>	<u>305,206,733.82</u>
累计摊销					
年初余额	984,539.25	-	21,693,060.13	23,211,836.54	45,889,435.92
计提	1,347,302.04	-	2,040,889.11	7,855,904.25	11,244,095.40
处置	-	-	-	(279,351.45)	(279,351.45)
汇率变动	-	-	1,316,793.75	1,538,414.78	2,855,208.53
年末余额	<u>2,331,841.29</u>	<u>-</u>	<u>25,050,742.99</u>	<u>32,326,804.12</u>	<u>59,709,388.40</u>
账面价值					
年末	<u>65,437,020.26</u>	<u>16,814,786.30</u>	<u>18,864,013.47</u>	<u>144,381,525.39</u>	<u>245,497,345.42</u>
年初	<u>66,784,322.30</u>	<u>15,881,320.90</u>	<u>17,788,788.52</u>	<u>143,820,995.14</u>	<u>244,275,426.86</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例分别为5.83%、5.37%及2.31%。

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，无未办妥产权证的无形资产。

五、 财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

（1） 商誉原值

2025年9月30日

	年初余额	本年增加 汇率变动	年末余额
QCorr	<u>13,100,299.36</u>	<u>1,408,956.28</u>	<u>14,509,255.64</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加 汇率变动	年末余额
QCorr	<u>13,680,836.70</u>	<u>(580,537.34)</u>	<u>13,100,299.36</u>

2023年12月31日

	年初余额	本年增加 汇率变动	年末余额
QCorr	<u>12,921,351.12</u>	<u>759,485.58</u>	<u>13,680,836.70</u>

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

QCorr瓦楞纸板生产线业务资产组为QCorr所拥有的唯一资产组，与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，瓦楞纸板生产线资产组账面金额分别为人民币5,534万元、人民币5,441万元及人民币6,335万元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，现金流量预测所适用的折现率分别为20.38%、21.27%及20.59%。

五、 财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

2025年9月30日

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测 期的年限	预算/预测期 的关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键 参数的确定依 据
QCorr	55,343,851.32	416,755,000.00	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增 长率按0%

2024年12月31日

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测 期的年限	预算/预测期 的关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键 参数的确定依 据
QCorr	54,408,294.55	390,779,259.00	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增 长率按0%

2023年12月31日

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测 期的年限	预算/预测期 的关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键 参数的确定依 据
QCorr	63,349,819.29	163,750,198.36	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增 长率按0%

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

● QCorr之瓦楞纸板生产线业务资产组

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预测期收入 增长率	-	确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况制定。
预算毛利率	-	确定基础是在历史经营成果的平均毛利率及对市场发展的预期基础上制定。
折现率	-	采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

21. 长期待摊费用

2025年9月30日

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修支出	135,034.11	60,610.28	(40,594.43)	(97,004.30)	58,045.66
厂房配套工程支出	116,411.19	-	(48,987.54)	(1,831.03)	65,592.62
其他	<u>59,201.39</u>	<u>21,124.52</u>	<u>(23,684.54)</u>	<u>(14,504.95)</u>	<u>42,136.42</u>
合计	<u>310,646.69</u>	<u>81,734.80</u>	<u>(113,266.51)</u>	<u>(113,340.28)</u>	<u>165,774.70</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
厂房装修支出	492,327.94	-	(357,293.83)	135,034.11
厂房配套工程支出	182,841.88	-	(66,430.69)	116,411.19
其他	<u>99,924.34</u>	<u>-</u>	<u>(40,722.95)</u>	<u>59,201.39</u>
合计	<u>775,094.16</u>	<u>-</u>	<u>(464,447.47)</u>	<u>310,646.69</u>

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
办公室装修支出	6,068.06	-	(6,068.06)	-
厂房装修支出	1,224,015.81	-	(731,687.87)	492,327.94
厂房配套工程支出	204,602.92	-	(21,761.04)	182,841.88
CE认证服务费	36,770.57	-	(36,770.57)	-
其他	<u>140,515.54</u>	<u>-</u>	<u>(40,591.20)</u>	<u>99,924.34</u>
合计	<u>1,611,972.90</u>	<u>-</u>	<u>(836,878.74)</u>	<u>775,094.16</u>

广东东方精工科技股份有限公司

拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2025年9月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产						
以公允价值计量且其变动计入						
当期损益的金融资产	-	-	-	-	-	-
资产减值准备	26,021,916.38	6,499,434.99	21,660,824.55	5,391,345.97	18,964,545.73	5,041,672.55
内部交易未实现利润	35,210,692.25	8,450,566.14	48,001,485.88	11,520,356.61	31,106,124.16	7,465,469.80
可抵扣亏损	9,649,624.25	2,440,714.08	851,969.67	238,551.52	12,624,194.69	3,534,774.54
预计负债-售后维修服务费	131,603,219.59	33,995,501.65	135,428,947.52	35,812,605.53	132,009,189.05	35,157,489.21
递延收益	-	-	-	-	42,454,030.90	10,188,967.42
预提费用	33,652,781.21	7,798,350.28	39,166,407.92	8,038,711.28	22,913,748.80	6,270,667.76
股权激励费用	-	-	920,077.87	138,011.68	90,185.72	13,527.86
信用减值损失	23,875,745.57	6,417,002.40	22,372,931.75	5,960,807.99	25,856,781.49	6,682,229.48
租赁负债	46,475,841.89	11,134,054.51	54,311,127.27	12,666,148.57	67,434,017.37	15,449,593.79
其他	92,697,733.43	17,881,700.37	126,698,734.87	24,312,319.67	60,919,398.29	12,432,083.76
合计	399,187,554.57	94,617,324.42	449,412,507.30	104,078,858.82	414,372,216.20	102,236,476.17

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2025年9月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债						
以公允价值计量且其变动计						
入当期损益的金融资产	2,635,845.76	632,602.98	1,338,386.96	321,212.87	2,459,582.93	590,299.90
资产评估增值	7,527,314.82	1,822,709.01	9,445,570.41	2,251,870.82	12,923,203.93	3,120,209.17
固定资产折旧差异	20,850,786.68	4,618,687.29	21,403,745.46	4,205,300.95	24,226,257.26	4,702,920.13
使用权资产	43,840,765.40	10,497,426.16	51,810,422.89	12,079,978.97	65,060,699.39	14,894,803.77
其他	83,018,556.63	21,877,336.62	120,333,052.84	27,566,404.58	9,693,701.15	3,744,151.74
合计	157,873,269.29	39,448,762.06	204,331,178.56	46,424,768.19	114,363,444.66	27,052,384.71

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2025年9月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	39,044,925.79	55,572,398.63	45,994,194.73	58,084,664.09	26,586,379.22	75,650,096.95
递延所得税负债	39,044,925.79	403,836.27	45,994,194.73	430,573.46	26,586,379.22	466,005.49

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	10,935,043.23	6,825,751.71	6,825,751.71
可抵扣亏损	<u>16,884,371.14</u>	<u>18,699,508.00</u>	<u>9,199,461.20</u>
合计	<u>27,819,414.37</u>	<u>25,525,259.71</u>	<u>16,025,212.91</u>

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
2024年	-	-	493,437.20
2025年	-	2,246,973.28	2,246,973.28
2026年	-	1,084,001.71	1,084,001.71
2027年	-	1,550,490.62	1,550,490.62
2028年	-	3,824,558.39	3,824,558.39
2029年	9,993,484.00	9,993,484.00	-
2030年	<u>6,890,887.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>16,884,371.14</u>	<u>18,699,508.00</u>	<u>9,199,461.20</u>

23. 其他非流动资产

	2025年9月30日 账面价值	2024年12月31日 账面价值	2023年12月31日 账面价值
预付长期资产购置款	10,814,403.56	4,321,794.15	13,446,635.39
其他	<u>67,442.29</u>	<u>60,893.15</u>	<u>63,591.62</u>
合计	<u>10,881,845.85</u>	<u>4,382,687.30</u>	<u>13,510,227.01</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

24. 所有权或使用权受到限制的资产

	2025年9月30 日账面价值	2024年12月31 日账面价值	2023年12月31 日账面价值	受限类型
货币资金	4,694,120.78	9,494,862.39	13,871,888.34	银行承兑
固定资产	63,848,174.22	-	-	汇票保证金 抵押
合计	68,542,295.00	9,494,862.39	13,871,888.34	

注1：于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，账面价值分别为人民币4,694,120.78元、人民币9,494,862.39元及人民币13,871,888.34元的货币资金用于取得银行承兑汇票、保函等支付的保证金；

注2：于2025年9月30日，账面价值为人民币63,848,174.22元的固定资产抵押用于本集团取得银行借款，期限至2029年。

25. 短期借款

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	17,028,296.14	11,878,276.04	12,078,196.18
票据贴现	5,297,528.96	-	-
合计	22,325,825.10	11,878,276.04	12,078,196.18

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

26. 衍生金融负债

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
期权衍生工具	<u>87,703,005.76</u>	<u>81,974,773.81</u>	<u>-</u>

27. 应付票据

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	<u>56,296,188.05</u>	<u>32,715,557.91</u>	<u>41,133,895.23</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，无到期未付的应付票据余额。

28. 应付账款

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
采购存货	<u>537,633,505.80</u>	<u>443,762,195.62</u>	<u>544,938,819.57</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

29. 合同负债

（1） 合同负债列示

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
合同负债	<u>436,173,357.95</u>	<u>271,682,732.61</u>	<u>510,827,393.66</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债。

本集团与履约义务相关的信息如下：

瓦楞纸板生产线

以相关产品交付给客户控制权转移时履行履约义务。合同价款在收到至交付相关产品控制权转移的时间一般为1至12个月。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

30. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

2025年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	83,767,965.07	431,815,070.96	403,780,114.90	111,802,921.13
离职后福利（设定提存计划）	<u>11,084,552.25</u>	<u>74,709,186.04</u>	<u>78,773,419.71</u>	<u>7,020,318.58</u>
合计	<u>94,852,517.32</u>	<u>506,524,257.00</u>	<u>482,553,534.61</u>	<u>118,823,239.71</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	90,239,521.52	509,633,399.30	516,104,955.75	83,767,965.07
离职后福利（设定提存计划）	<u>11,137,733.26</u>	<u>91,356,434.77</u>	<u>91,409,615.78</u>	<u>11,084,552.25</u>
合计	<u>101,377,254.78</u>	<u>600,989,834.07</u>	<u>607,514,571.53</u>	<u>94,852,517.32</u>

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	73,250,311.74	489,120,623.91	472,131,414.13	90,239,521.52
离职后福利（设定提存计划）	<u>7,593,865.94</u>	<u>79,679,243.12</u>	<u>76,135,375.80</u>	<u>11,137,733.26</u>
合计	<u>80,844,177.68</u>	<u>568,799,867.03</u>	<u>548,266,789.93</u>	<u>101,377,254.78</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

30. 应付职工薪酬（续）

（2） 短期薪酬列示

2025年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	79,954,124.32	382,720,497.21	354,780,726.59	107,893,894.94
职工福利费	3,813,840.75	20,135,437.26	20,040,251.82	3,909,026.19
社会保险费	-	27,693,213.99	27,693,213.99	-
其中：医疗保险费	-	16,305,507.08	16,305,507.08	-
工伤保险费	-	11,259,589.32	11,259,589.32	-
生育保险费	-	128,117.59	128,117.59	-
住房公积金	-	1,265,922.50	1,265,922.50	-
合计	<u>83,767,965.07</u>	<u>431,815,070.96</u>	<u>403,780,114.90</u>	<u>111,802,921.13</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	87,204,144.73	445,804,110.77	453,054,131.18	79,954,124.32
职工福利费	3,020,334.28	23,083,872.99	22,290,366.52	3,813,840.75
社会保险费	15,042.51	40,189,017.54	40,204,060.05	-
其中：医疗保险费	14,233.01	25,981,513.45	25,995,746.46	-
工伤保险费	809.50	14,074,579.37	14,075,388.87	-
生育保险费	-	132,924.72	132,924.72	-
住房公积金	-	556,398.00	556,398.00	-
合计	<u>90,239,521.52</u>	<u>509,633,399.30</u>	<u>516,104,955.75</u>	<u>83,767,965.07</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

30. 应付职工薪酬（续）

（2） 短期薪酬列示（续）

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	71,185,679.23	428,740,381.70	412,721,916.20	87,204,144.73
职工福利费	2,050,425.10	20,172,835.82	19,202,926.64	3,020,334.28
社会保险费	14,207.41	39,713,265.39	39,712,430.29	15,042.51
其中：医疗保险费	13,442.88	26,197,051.58	26,196,261.45	14,233.01
工伤保险费	764.53	13,393,721.83	13,393,676.86	809.50
生育保险费	-	122,491.98	122,491.98	-
住房公积金	-	494,141.00	494,141.00	-
合计	<u>73,250,311.74</u>	<u>489,120,623.91</u>	<u>472,131,414.13</u>	<u>90,239,521.52</u>

（3） 设定提存计划列示

2025年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	11,084,552.25	74,287,258.86	78,351,492.53	7,020,318.58
失业保险费	-	421,927.18	421,927.18	-
合计	<u>11,084,552.25</u>	<u>74,709,186.04</u>	<u>78,773,419.71</u>	<u>7,020,318.58</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	11,137,733.26	91,012,613.33	91,065,794.34	11,084,552.25
失业保险费	-	343,821.44	343,821.44	-
合计	<u>11,137,733.26</u>	<u>91,356,434.77</u>	<u>91,409,615.78</u>	<u>11,084,552.25</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）
2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间 人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

30. 应付职工薪酬（续）

（3） 设定提存计划列示（续）

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	7,593,865.94	79,331,438.12	75,787,570.80	11,137,733.26
失业保险费	-	347,805.00	347,805.00	-
合计	<u>7,593,865.94</u>	<u>79,679,243.12</u>	<u>76,135,375.80</u>	<u>11,137,733.26</u>

31. 应交税费

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
企业所得税	38,691,710.82	49,322,575.11	43,313,888.23
个人所得税	14,001,493.69	11,918,038.91	10,014,004.02
增值税	1,340,280.08	5,504.97	117,129.40
城市维护建设税	-	-	172,442.39
教育费附加	-	-	123,173.13
土地使用税	-	65,373.10	65,373.10
印花税	74,445.06	47,864.28	72,444.53
合计	<u>54,107,929.65</u>	<u>61,359,356.37</u>	<u>53,878,454.80</u>

32. 其他应付款

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付股利	-	25,000,000.00	25,000,000.00
其他应付款	<u>94,491,779.00</u>	<u>95,283,345.72</u>	<u>144,175,101.45</u>
合计	<u>94,491,779.00</u>	<u>120,283,345.72</u>	<u>169,175,101.45</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

32. 其他应付款（续）

按款项性质分类情况

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
预提费用	12,135,228.47	13,109,884.31	13,988,554.11
设备工程款	15,868,764.85	6,593,633.14	3,674,968.88
员工费用	2,297,674.39	1,960,865.09	1,364,484.89
关联方往来	60,025,052.44	67,093,088.86	117,299,695.49
其他	4,165,058.85	6,525,874.32	7,847,398.08
合计	94,491,779.00	95,283,345.72	144,175,101.45

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款。

33. 一年内到期的非流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	30,305,372.28	31,559,110.70	19,512,972.03
其中：信用借款	15,322,681.51	18,958,206.93	4,278,319.86
保证借款	8,945,078.29	11,552,570.45	15,234,652.17
抵押借款	6,037,612.48	1,048,333.32	-
一年内到期的租赁负债	13,001,281.82	15,670,430.07	15,234,577.84
合计	43,306,654.10	47,229,540.77	34,747,549.87

34. 其他流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
已背书应收票据	56,422,916.11	14,898,636.94	5,375,919.77
待转销项税	9,678,541.34	8,238,744.79	2,253,998.35
合计	66,101,457.45	23,137,381.73	7,629,918.12

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

35. 长期借款

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	58,742,874.25	52,814,213.24	14,358,025.22
抵押借款	59,037,612.48	60,048,333.32	-
保证借款	11,421,054.09	18,969,983.00	35,045,286.45
	<u>129,201,540.82</u>	<u>131,832,529.56</u>	<u>49,403,311.67</u>
其中：一年内到期的长期借款	<u>(30,305,372.28)</u>	<u>(31,559,110.70)</u>	<u>(19,512,972.03)</u>
合计	<u>98,896,168.54</u>	<u>100,273,418.86</u>	<u>29,890,339.64</u>

于2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日，本集团不存在逾期借款。

36. 租赁负债

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁付款额	46,475,841.89	54,311,127.27	67,434,017.37
减：一年内到期的非流动负债	<u>13,001,281.82</u>	<u>15,670,430.07</u>	<u>15,234,577.84</u>
合计	<u>33,474,560.07</u>	<u>38,640,697.20</u>	<u>52,199,439.53</u>

37. 长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬列示

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
设定受益计划净负债	<u>10,127,715.04</u>	<u>9,193,980.85</u>	<u>10,141,492.03</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

（2） 设定受益计划义务变动情况

设定受益计划义务现值变动如下：

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
期/年初余额	9,193,980.85	10,141,492.03	9,628,383.59
计入当期损益			
利息净额	229,266.08	311,641.07	298,718.86
计入其他综合收益			
精算利得或损失	95,602.37	(126,738.95)	44,025.32
其他变动			
已支付的福利	(378,062.01)	(715,782.19)	(394,106.12)
汇率变动	<u>986,927.75</u>	<u>(416,631.11)</u>	<u>564,470.38</u>
期/年末余额	<u>10,127,715.04</u>	<u>9,193,980.85</u>	<u>10,141,492.03</u>

设定受益计划为本集团根据意大利的有关法规设立职工离职补偿金(Trattamento di Fine Rapporto, 简称“TFR”)。该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由意大利精算机构Managers & Partners – Actuarial Services S.p.A.使用预期累积福利单位法确定。

（3） 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
离职率	2.50%	2.50%	2.50%
通胀率	2.00%	2.00%	2.00%
折现率	2.92%	3.18%	3.08%

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

（3） 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果（续）

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2025年9月30日

	增加%	设定受益计划义务增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务增加/(减少)
离职率	1.00	15,856.00	1.00	(17,149.55)
通胀率	0.25	86,427.74	0.25	(85,036.02)
折现率	0.25	(134,296.55)	0.25	138,521.94

2024年12月31日

	增加%	设定受益计划义务增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务增加/(减少)
离职率	1.00	23,512.47	1.00	(25,760.55)
通胀率	0.25	79,317.72	0.25	(77,996.96)
折现率	0.25	(122,870.52)	0.25	126,839.58

2023年12月31日

	增加%	设定受益计划义务增加/(减少)	减少%	设定受益计划义务增加/(减少)
离职率	1.00	22,821.94	1.00	(25,101.66)
通胀率	0.25	86,826.24	0.25	(85,238.92)
折现率	0.25	(134,531.35)	0.25	139,045.20

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

38. 预计负债

2025年9月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	135,428,947.52	44,854,313.97	48,680,041.90	131,603,219.59
其他	8,030,479.78	943,261.07	105,915.60	8,867,825.25
合计	<u>143,459,427.30</u>	<u>45,797,575.04</u>	<u>48,785,957.50</u>	<u>140,471,044.84</u>

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	132,009,189.04	80,152,714.20	76,732,955.72	135,428,947.52
其他	32,554,465.72	2,282,983.28	26,806,969.22	8,030,479.78
合计	<u>164,563,654.76</u>	<u>82,435,697.48</u>	<u>103,539,924.94</u>	<u>143,459,427.30</u>

2023年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	105,126,096.67	89,404,802.42	62,521,710.05	132,009,189.04
其他	9,356,588.68	25,314,607.88	2,116,730.84	32,554,465.72
合计	<u>114,482,685.35</u>	<u>114,719,410.30</u>	<u>64,638,440.89</u>	<u>164,563,654.76</u>

39. 其他非流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
期权回购义务	-	-	16,941,926.94
其他	<u>40,761.56</u>	<u>1,282,812.01</u>	<u>161,616.03</u>
合计	<u>40,761.56</u>	<u>1,282,812.01</u>	<u>17,103,542.97</u>

期权回购义务与QCorr的少数股东权益相关，截至2024年12月31日，QCorr的少数股东看跌期权回购义务期限已小于1年，从其他非流动负债转入衍生金融负债。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）
2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间 人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
主营业务收入	2,199,077,766.62	3,173,683,213.55	3,184,284,594.83
其他业务收入	<u>22,539,309.72</u>	<u>36,951,216.27</u>	<u>25,670,481.75</u>
合计	<u>2,221,617,076.34</u>	<u>3,210,634,429.82</u>	<u>3,209,955,076.58</u>

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
主营业务成本	1,542,046,352.73	2,215,194,949.97	2,368,925,203.46
其他业务成本	<u>17,916,241.34</u>	<u>23,775,557.49</u>	<u>19,784,529.73</u>
合计	<u>1,559,962,594.07</u>	<u>2,238,970,507.46</u>	<u>2,388,709,733.19</u>

营业收入列示如下：

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
与客户之间的合同产生 的收入	2,220,338,393.27	3,209,359,430.85	3,208,693,891.63
租赁收入	<u>1,278,683.07</u>	<u>1,274,998.97</u>	<u>1,261,184.95</u>
合计	<u>2,221,617,076.34</u>	<u>3,210,634,429.82</u>	<u>3,209,955,076.58</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息

与客户之间合同产生的营业收入分解信息情况如下：

截至2025年9月30日止九个月期间

报告分部	合计
商品类型	
商品	2,004,064,132.44
服务	<u>216,274,260.83</u>
合计	<u>2,220,338,393.27</u>
经营地区	
中国大陆	236,996,563.57
其他地区	<u>1,983,341,829.70</u>
合计	<u>2,220,338,393.27</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,004,064,132.44
在某一时段内转让	<u>216,274,260.83</u>
合计	<u>2,220,338,393.27</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解信息情况如下：（续）

2024年

报告分部	合计
商品类型	
商品	2,940,473,589.56
服务	<u>268,885,841.29</u>
合计	<u>3,209,359,430.85</u>
经营地区	
中国大陆	91,964,066.86
其他地区	<u>3,117,395,363.99</u>
合计	<u>3,209,359,430.85</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,940,473,589.56
在某一时段内转让	<u>268,885,841.29</u>
合计	<u>3,209,359,430.85</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解信息情况如下：（续）

2023年

报告分部	合计
商品类型	
商品	2,978,039,780.16
服务	<u>230,654,111.47</u>
合计	<u>3,208,693,891.63</u>
经营地区	
中国大陆	173,048,740.02
其他地区	<u>3,035,645,151.61</u>
合计	<u>3,208,693,891.63</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,978,039,780.16
在某一时段内转让	<u>230,654,111.47</u>
合计	<u>3,208,693,891.63</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

截至2025年9月30日止九个月期间

报告分部	合计
商品类型	
商品	1,409,524,446.18
服务	<u>150,438,147.89</u>
合计	<u>1,559,962,594.07</u>
经营地区	
中国大陆	167,007,331.02
其他地区	<u>1,392,955,263.05</u>
合计	<u>1,559,962,594.07</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,409,524,446.18
在某一时段内转让	<u>150,438,147.89</u>
合计	<u>1,559,962,594.07</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息（续）

2024年

报告分部	合计
商品类型	
商品	2,049,278,926.27
服务	<u>189,691,581.19</u>
合计	<u>2,238,970,507.46</u>
经营地区	
中国大陆	74,580,554.04
其他地区	<u>2,164,389,953.42</u>
合计	<u>2,238,970,507.46</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,049,278,926.27
在某一时段内转让	<u>189,691,581.19</u>
合计	<u>2,238,970,507.46</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息（续）

2023年

报告分部	合计
商品类型	
商品	2,228,738,645.95
服务	<u>159,971,087.24</u>
合计	<u>2,388,709,733.19</u>
经营地区	
中国大陆	123,156,076.66
其他地区	<u>2,265,553,656.53</u>
合计	<u>2,388,709,733.19</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,228,738,645.95
在某一时段内转让	<u>159,971,087.24</u>
合计	<u>2,388,709,733.19</u>

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	<u>264,834,696.89</u>	<u>455,354,736.16</u>	<u>497,739,945.86</u>

五、 财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	交付前支付20%-90%	机器及配件销售	是	无	法定质保
提供服务	服务期间	服务完成后根据服务进度支付	安装及维修服务	是	无	无
提供服务	服务期间	度支付	服务类质保	是	无	无

（5） 分摊至剩余履约义务

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	截至2025年9月30日止九个月期间	2024年	2023年
1年以内	436,173,357.95	271,682,732.61	510,827,393.66

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

41. 税金及附加

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
城市维护建设税	1,195,301.21	1,050,124.44	584,941.01
教育费附加	853,641.37	740,300.45	417,814.98
房产税	510,450.77	1,070,464.24	1,044,798.74
印花税	324,620.64	309,491.04	384,130.71
土地使用税	-	205,409.27	250,667.48
合计	<u>2,884,013.99</u>	<u>3,375,789.44</u>	<u>2,682,352.92</u>

42. 销售费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
职工薪酬及股权激励	34,792,834.79	40,363,999.32	40,526,867.11
佣金及代理服务费用	26,652,595.79	46,088,800.90	42,219,390.39
差旅费	6,977,500.04	8,148,544.17	7,465,520.14
广告及展会费用	6,251,003.36	13,401,613.14	8,565,832.22
办公费	1,018,759.31	1,637,597.96	1,440,669.76
折旧摊销费用	766,076.96	993,604.14	1,987,188.62
其他费用	<u>5,931,594.98</u>	<u>5,602,303.89</u>	<u>5,415,864.90</u>
合计	<u>82,390,365.23</u>	<u>116,236,463.52</u>	<u>107,621,333.14</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

43. 管理费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
职工薪酬	70,002,109.44	94,097,345.56	92,368,191.73
中介费用	18,747,996.22	22,615,414.50	22,204,478.46
办公费用	9,188,511.26	13,516,259.42	10,637,422.20
折旧摊销费用	9,882,559.95	10,302,483.13	7,403,140.29
会议费	7,536,748.82	11,798,532.18	7,975,754.79
差旅及招待费	4,118,473.54	5,794,552.55	5,590,214.82
租赁费	4,654,889.18	7,144,894.12	6,220,532.00
物管费	1,300,790.90	2,978,338.64	4,566,942.47
股权激励	2,562,343.68	427,273.38	234,888.91
维修保养费	166,970.66	673,978.21	666,199.82
物料消耗	647,855.44	188,820.97	333,063.09
汽车费用	283,741.56	207,608.59	219,514.35
其他费用	22,058,078.15	22,550,904.36	19,349,499.16
合计	151,151,068.80	192,296,405.61	177,769,842.09

44. 研发费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
职工薪酬及股权激励	19,087,806.94	34,873,583.29	33,758,650.83
材料费	3,742,749.26	1,318,219.65	5,704,455.35
折旧摊销费用	2,239,156.65	718,075.90	1,970,967.61
水电费	99,112.52	174,938.75	113,123.57
其他费用	1,957,081.56	2,919,538.26	3,297,807.18
合计	27,125,906.93	40,004,355.85	44,845,004.54

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

45. 财务费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
利息支出	5,549,117.68	6,340,579.45	5,986,801.87
减：利息收入	11,895,611.08	15,792,472.34	14,389,683.27
减：利息资本化金额	432,631.63	147,075.68	-
汇兑损益	24,085,402.11	(10,722,303.08)	8,451,615.38
其他	2,120,055.95	3,486,004.73	5,381,771.35
合计	<u>19,426,333.03</u>	<u>(16,835,266.92)</u>	<u>5,430,505.33</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

46. 其他收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
与日常活动相关的政 府补助	11,051,804.38	9,398,775.62	6,733,442.49
代扣个人所得税手续 费返还	33,770.84	25,537.79	28,458.13
合计	<u>11,085,575.22</u>	<u>9,424,313.41</u>	<u>6,761,900.62</u>

47. 投资收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
交易性金融资产在持 有期间取得的投资 收益	446,407.85	839,001.03	1,133,409.66
处置交易性金融负债 取得的投资收益	-	-	(7,230,000.00)
票据贴现	(105,249.24)	-	-
合计	<u>341,158.61</u>	<u>839,001.03</u>	<u>(6,096,590.34)</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

48. 公允价值变动收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
少数股东看涨/看跌期 权公允价值变动	(1,096,840.24)	(4,267,498.44)	10,839,959.02
交易性金融资产	<u>15,840.63</u>	<u>41,966.56</u>	<u>(47,581.00)</u>
合计	<u>(1,080,999.61)</u>	<u>(4,225,531.88)</u>	<u>10,792,378.02</u>

49. 信用减值损失

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
应收账款坏账损失	471,758.67	(756,756.35)	5,950,159.43
长期应收款坏账损失	<u>35,991.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>507,750.03</u>	<u>(756,756.35)</u>	<u>5,950,159.43</u>

50. 资产减值损失

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
存货跌价损失	9,718,946.06	8,383,923.54	10,737,891.04
合同资产减值损失	<u>769,459.74</u>	<u>2,769,724.65</u>	<u>(382,329.97)</u>
合计	<u>10,488,405.80</u>	<u>11,153,648.19</u>	<u>10,355,561.07</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

51. 资产处置收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
固定资产处置损益	1,690,484.80	5,088,960.57	1,279,236.21
使用权资产处置损益	1,027,988.02	-	990,709.65
合计	<u>2,718,472.82</u>	<u>5,088,960.57</u>	<u>2,269,945.86</u>

52. 营业外收入

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
罚款收入	-	220.00	1,500.00
股权赔偿款	-	-	1,686,462.38
诉讼赔偿款	-	950,000.00	-
其他	<u>5,329,764.99</u>	<u>4,623,525.04</u>	<u>2,992,876.82</u>
合计	<u>5,329,764.99</u>	<u>5,573,745.04</u>	<u>4,680,839.20</u>

53. 营业外支出

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
对外捐赠	190,418.95	372,152.23	360,624.37
税务罚金和利息支出	-	-	14,800,942.91
其他	<u>626,053.81</u>	<u>27,159.22</u>	<u>11,935.86</u>
合计	<u>816,472.76</u>	<u>399,311.45</u>	<u>15,173,503.14</u>

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 财务报表主要项目注释（续）

54. 所得税费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
当期所得税费用	61,101,106.88	153,684,876.86	138,052,036.00
递延所得税费用	<u>2,110,419.34</u>	<u>16,615,527.94</u>	<u>(1,404,815.95)</u>
合计	<u>63,211,526.22</u>	<u>170,300,404.80</u>	<u>136,647,220.05</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
利润总额	385,258,137.73	642,490,459.74	469,825,555.09
按适用税率计算的所得税费用 （注1）	57,788,720.66	96,373,568.96	70,473,833.26
子公司适用不同税率的影响	41,126,796.19	73,172,119.73	54,240,688.36
调整以前期间所得税的影响	473,392.43	(1,477,889.18)	3,189,630.06
税收抵免	(36,548,250.19)	-	-
研发加计扣除数	(920,793.79)	(897,412.78)	(1,346,746.58)
不可抵扣的成本、费用和损失 的影响	718,122.26	648,811.96	9,081,392.77
确认前期未确认递延所得税资 产的可抵扣亏损的影响	(2,176,506.00)	-	-
本期未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异的影响或 可抵扣亏损的影响	<u>2,750,044.66</u>	<u>2,481,206.11</u>	<u>1,008,422.18</u>
所得税费用	<u>63,211,526.22</u>	<u>170,300,404.80</u>	<u>136,647,220.05</u>

注1： 本集团所得税按原最终控股公司取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

广东东方精工科技股份有限公司

拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 在其他主体中的权益

1. 模拟报表主要公司信息

（1） 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
Fosber亚洲	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	人民币2,958.2万元	100.00	-
QCorr	意大利	意大利	制造业	欧元37.5万元	-	60.00
Fosber墨西哥	墨西哥	墨西哥	制造业	墨西哥比索10万元	-	100.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
Fosber集团	意大利	意大利	制造业	欧元156万元	-	100.00
Fosber美国	美国	美国	制造业	美元110万元	-	100.00
佛斯伯天津	中国天津市	中国天津市	制造业	美元50万元	-	100.00
Tiruña S.L.U.	西班牙	西班牙	制造业	欧元144万元	-	100.00
Tiruña France SARL	法国	法国	制造业	欧元10万元	-	100.00
SCI Candan	法国	法国	制造业	欧元1万元	-	100.00
Tiruña美国	美国	美国	制造业	美元300万元	-	100.00
狄伦拿（广东）	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	人民币5,000万	100.00	-

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

（1） 不重要的合营企业或联营企业

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理
				直接	间接	
联营企业						
Talleres Tapre,S.L.	西班牙	西班牙	制造业	-	20.00	权益法

（2） 不重要的联营企业的汇总财务信息

	截至 2025 年 9 月 30 日止九个月期间	2024 年	2023 年
联营企业			
投资账面价值合计	1,866,485.28	1,685,238.05	1,759,901.46
下列各项按持股比例计算的			
合计数:			
净利润	-	-	-
综合收益总额	181,247.23	(74,663.41)	52,674.17

由于不负有承担额外损失义务，因此在确认被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。

七、 关联方关系及其交易

1. 控股股东

	与本公司的关系	对本公司持股比例(%)
唐灼林(自然人)	本公司控股股东，实际控制人之一	21.44
唐灼棉(自然人)	本公司实际控制人之一	7.95

本公司的最终控制方为唐灼林及唐灼棉。

2. 模拟报表主要公司

本模拟报表主要公司信息详见附注六、1。

3. 合营企业和联营企业

联营企业详见附注六、2。

4. 其他关联方

	关联方关系
东方合智数据科技（广东）有限责任公司（“东方合智（广东）”）	最终控股公司控制的企业
东方精工（香港）有限公司（“东方精工（香港）”）	最终控股公司控制的企业
Dong Fang Precision (Netherland) Cooperatief U.A.（“东方精工（荷兰）”）	最终控股公司控制的企业

5. 关联方交易

（1） 自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
东方精工	购买商品	9,638,524.61	6,943,723.91	11,807,138.45
东方合智（广东）	购买商品	481,052.70	565,925.71	-
东方精工	接受服务	1,522,699.74	2,942,291.34	2,633,398.50

以上交易的价格由交易双方协商制定。

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方交易（续）

（2） 向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
东方精工	销售商品	2,088.10	6,449.14	3,013.68
东方精工	提供服务	-	4,870.45	-
	出售			
东方精工	固定资产	3,110,000.00	-	-

以上交易的价格由交易双方协商制定。

（3） 向关联方支付利息

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年	2023年
东方精工	761,011.08	1,677,055.69	3,685,092.68

以上资金借入利率按照市场利率上下浮动一定比例确定，利息支出按月计算。

（4） 关联方租赁

作为承租人

截至2025年9月30日止九个月期间

	租赁资产 种类	支付的租金	承担的租赁 负债利息支出	增加的 使用权资产
东方精工	厂房租赁	1,096,370.58	73,473.26	-
2024年				
	租赁资产 种类	支付的租金	承担的租赁 负债利息支出	增加的 使用权资产
东方精工	厂房租赁	1,096,370.58	280,878.82	-
2023年				
	租赁资产 种类	支付的租金	承担的租赁 负债利息支出	增加的 使用权资产
东方精工	厂房租赁	2,739,829.26	452,585.96	-

七、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方交易（续）

（5） 关联方担保

接受关联方担保

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
东方精工	60,000,000.00	2024/4/28	2032/5/7	否

（6） 关联方资金拆借

资金借入

截至2025年9月30日止九个月期间

	拆借金额	起始日	到期日
东方精工	39,000,000.00	2025/4/1、 2025/8/28	2025/12/31

2024年

	拆借金额	起始日	到期日
东方精工	-	-	-

2023年

	拆借金额	起始日	到期日
东方精工	56,962,260.23	2023/2/17- 2023/11/24	2025/2/16- 2025/11/23

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

关联方		2025年9月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东方精工	12,566.56	-	13,676.60	-	329,848.88	-
其他应收款	东方精工	973,224.68	-	817,802.06	-	1,030,798.11	-

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

七、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 应付款项

	关联方	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款				
	东方精工	6,178,180.78	4,478,415.56	9,268,032.39
其他应付款				
	东方精工*	55,544,997.42	51,738,325.69	109,960,646.65
	东方精工	4,150,055.02	12,635,657.47	7,339,048.84
	东方精工（香港）	-	2,151,105.70	-
	东方合智（广东）	330,000.00	568,000.00	-
应付股利				
	东方精工	-	25,000,000.00	25,000,000.00

*该款项为东方精工向狄伦拿（广东）提供的借款，约定的年利率为2.90%-5.87%，无担保无抵押，到期日为2025年12月31日。此外，其余的应收及应付关联方款项均不计息，无担保无抵押。

广东东方精工科技股份有限公司
拟置出资产专项模拟财务报表附注（续）

2023年度、2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

八、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
资本承诺	<u>11,250,516.51</u>	<u>48,722,306.49</u>	<u>-</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

于2025年11月28日，本集团之最终控股股东东方精工已公告其拟出售包括本集团在内的若干子集团及子公司之股权（以下简称“本次交易”）。该事项可能导致本集团的控制权发生变更。截至本财务报表批准报出日，本次交易尚在进行中，其最终完成仍取决于后续的评估事项、相关决策程序及相关监管审批。

十、 财务报表的批准

本模拟财务报表业经本公司董事会于 2026 年 1 月 21 日决议批准报出。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

9111000005142390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币元 10000 万

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 08 月 01 日

执行事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2025 年 12 月 31 日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予从事注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函（2012）35号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

从事证券服务业务会计师事务所备案信息及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139068	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855453270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000559649382G	1100241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000055878370X8	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078263333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827228072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084330298L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	91201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914303007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499234D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106088242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770329222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	9151050008339172Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896440376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592342655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9120896087900Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078X	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569U	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

28

【大中小】【打印北京】【关闭窗口】



联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
地址: 北京市西城区金台路11010202000006号
技术支持: 财政部信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源



姓名 何俊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-12-18
Date of birth
工作单位 安永华明会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码 440923197912180014
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002432902
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 08 月 12 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效
姓名: 何俊
注册编号: 110002432902



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



110002435331

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 02 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 林龙乾

男

1995-11-10

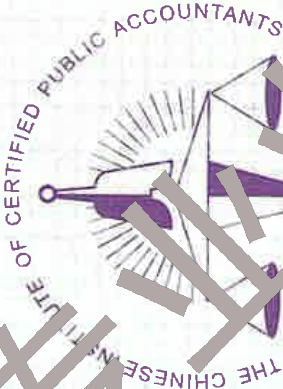
安永华明会计师事务所

(特殊普通合伙) 广州分所

440981199511100012

身份证号码

Identity card No.



中国注册会计师