

广东东方精工科技股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

广东东方精工科技股份有限公司

目 录

	页 次
一、 审阅报告	1 - 2
二、 备考财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5 - 6
备考财务报表附注	7 - 97



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
中国北京市东城区东长安街 1 号
东方广场安永大楼 17 层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审阅报告

安永华明 (2026) 专字第70022785_G01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:

我们审阅了后附的广东东方精工科技股份有限公司按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表, 包括2024年12月31日及2025年9月30日的备考合并资产负债表, 2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间的备考合并利润表以及相关备考财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表是广东东方精工科技股份有限公司管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对备考财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问广东东方精工科技股份有限公司有关人员和对财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信后附的备考财务报表没有在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制, 未能在所有重大方面公允反映东方精工备考合并财务状况及合并经营成果。

本报告仅供广东东方精工科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所报送重大资产重组文件时使用, 不得用于其他目的。因使用不当造成的后果, 与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

审计报告（续）

安永华明 (2026) 专字第70022785_G01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)



中国注册会计师：符俊



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

备考合并资产负债表

2024年12月31日及2025年9月30日

人民币元

资产

附注六

2025年9月30日

2024年12月31日

流动资产

货币资金	1	1,666,173,794.10	1,166,305,028.37
交易性金融资产	2	455,626,104.83	760,606,365.62
衍生金融资产	3	148,281.43	133,882.20
应收票据	4	38,079,340.14	61,068,046.08
应收账款	5	197,767,550.47	194,977,764.53
应收款项融资	6	36,335,946.70	12,716,806.30
预付款项	7	15,965,349.19	11,473,371.92
其他应收款	8	6,101,501,601.26	6,397,182,308.38
存货	9	417,123,027.41	355,855,104.53
合同资产	10	27,500,534.72	35,506,078.80
一年内到期的非流动资产	11	5,854,892.58	8,035,336.42
其他流动资产	12	35,045,306.29	24,216,273.78
流动资产合计		8,997,121,729.12	9,028,076,366.93
非流动资产			
长期应收款	13	234,572.80	4,047,852.80
长期股权投资	14	199,743,355.15	111,783,910.53
其他非流动金融资产	15	675,486,553.31	460,678,651.00
固定资产	16	379,114,399.32	382,434,463.11
在建工程	17	152,353,594.02	130,839,189.84
使用权资产	18	11,888,614.33	16,128,720.50
无形资产	19	112,929,886.77	117,423,747.29
商誉	20	257,382,022.70	257,382,022.70
长期待摊费用	21	19,680,991.32	21,407,923.50
递延所得税资产	22	134,751,590.03	164,102,085.12
其他非流动资产	23	109,653,310.50	88,971,921.75
非流动资产合计		2,053,218,890.25	1,755,200,488.14
资产总计		11,050,340,619.37	10,783,276,855.07

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

唐林

主管会计工作负责人

邵峰

会计机构负责人：

邵峰

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
备考合并资产负债表（续）

2024年12月31日及2025年9月30日

人民币元

负债和股东权益

附注六

2025年9月30日

2024年12月31日

流动负债			
短期借款	25	165,719,322.50	73,511,852.95
衍生金融负债	26	123,338,597.64	124,241,465.19
应付票据	27	201,669,706.50	112,661,848.22
应付账款	28	259,769,541.22	247,044,951.66
合同负债	29	182,610,359.18	102,248,335.55
应付职工薪酬	30	34,451,115.68	44,690,495.06
应交税费	31	8,596,233.36	7,835,241.66
其他应付款	32	88,461,389.94	90,295,310.23
一年内到期的非流动负债	33	24,201,725.93	38,376,198.15
其他流动负债	34	12,605,031.80	18,694,953.98
流动负债合计		1,101,423,023.75	859,600,652.65
非流动负债			
长期借款	35	22,706,394.98	25,209,066.45
租赁负债	36	5,858,729.97	9,026,104.76
长期应付职工薪酬	37	3,743,331.58	3,934,071.49
预计负债	38	3,053,837.09	3,361,201.96
递延收益	39	13,502,836.66	14,790,331.66
递延所得税负债	22	3,096,842.16	1,612,356.02
其他非流动负债	40	4,486,933.63	6,290,727.19
非流动负债合计		56,448,906.07	64,223,859.53
负债合计		1,157,871,929.82	923,824,512.18
股东权益			
归属于母公司股东权益合计		9,671,638,914.19	9,611,633,803.68
少数股东权益		220,829,775.36	247,818,539.21
股东权益合计		9,892,468,689.55	9,859,452,342.89
负债和股东权益总计		11,050,340,619.37	10,783,276,855.07

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林周

邵峰
印永

邵峰
印永

广东东方精工科技股份有限公司

备考合并利润表

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

附注六 日止九个月期间

2024年

营业收入	41	1,169,929,204.46	1,583,510,174.08
减：营业成本	41	885,123,120.13	1,114,419,667.05
税金及附加	42	13,378,390.86	12,381,853.77
销售费用	43	46,031,413.39	76,167,686.09
管理费用	44	126,621,451.41	169,188,352.85
研发费用	45	47,891,488.46	65,520,132.85
财务费用	46	(39,532,852.48)	(5,699,619.46)
其中：利息费用	46	4,282,770.87	19,776,300.31
利息收入	46	(28,507,138.03)	(29,688,771.65)
加：其他收益	47	7,572,846.56	5,152,148.52
投资收益	48	155,366,262.56	445,822.53
其中：对联营企业的投资收益	48	(3,026,613.28)	(3,722,072.85)
公允价值变动收益	49	17,299,332.07	(50,048,221.89)
信用减值损失	50	(3,130,298.03)	(3,153,995.74)
资产减值损失	51	(3,303,649.60)	(13,150,400.68)
资产处置收益	52	1,864.02	407,088.11
 营业利润		 264,222,550.27	 91,184,541.78
加：营业外收入	53	566,691.37	656,261.48
减：营业外支出	54	612,439.33	394,503.77
 利润总额		 264,176,802.31	 91,446,299.49
减：所得税费用	55	43,453,128.15	23,548,416.31
 净利润		 220,723,674.16	 67,897,883.18
 按经营持续性分类			
持续经营净利润		220,723,674.16	67,897,883.18
 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		199,056,762.01	37,440,902.86
少数股东损益		21,666,912.15	30,456,980.32

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

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
备考合并利润表（续）

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

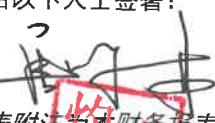
日止九个月期间

2024年

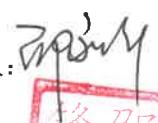
其他综合收益的税后净额	42,936,589.33	(18,279,774.20)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	42,936,589.33	(18,279,774.20)
不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
重新计量设定受益计划变动额	-	-
将重分类进损益的其他综合收益	42,936,589.33	(18,279,774.20)
外币财务报表折算差额	42,936,589.33	(18,279,774.20)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
综合收益总额	263,660,263.49	49,618,108.98
其中：		
归属于母公司股东的综合收益总额	241,993,351.34	19,161,128.66
归属于少数股东的综合收益总额	21,666,912.15	30,456,980.32

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




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（“本公司”）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。

本备考财务报表合并范围包括本公司及下列子公司（以下简称“本集团”）：

子公司名称

广东东方精工科技股份有限公司
苏州百胜动力机器股份有限公司（“百胜动力”）
深圳市万德数字科技有限公司（“万德数科”）
东方精工（香港）有限公司（“东方精工（香港）”）
Dong Fang Precision (Netherland) Cooperatief U.A.（“东方精工（荷兰）”）
EDF Europe s.r.l.（“EDF”）
苏州高新区金全企业管理合伙企业（有限合伙）（“高新金全”）
苏州百胜动力科技有限公司（“百胜动力科技”）
苏州佰昇国际贸易有限公司（“佰昇贸易”）
东方合智数据科技有限责任公司（“东方合智”）
东方合智数据科技（广东）有限责任公司（“东方合智（广东）”）
海南省亿能投资有限公司（“亿能投资”）
东方亿能国际控股有限公司（“亿能国际”）
天津航创致金投资合伙企业（有限合伙）（“天津航创”）
常州鑫宸创业投资合伙企业（有限合伙）（“常州鑫宸”）
东方精工兰柯（香港）有限公司（“兰柯（香港）”）
苏州顺益投资有限公司（“顺益投资”）
东莞市万德特精机械有限公司（“东莞特精”）
东方元启智能机器人(广东)有限公司（“东方元启”）
苏州潮矩国际贸易有限公司（“苏州潮矩”）
苏州漩流国际贸易有限公司（“苏州漩流”）
苏州渊启国际贸易有限公司（“苏州渊启”）
苏州沧枢国际贸易有限公司（“苏州沧枢”）
苏州浔策国际贸易有限公司（“苏州浔策”）
北京澜风引贸易有限公司（“北京澜风引”）
远航控股（新加坡）有限公司（“远航（新加坡）”）
星辉精密科技（新加坡）有限公司（“星辉精密（新加坡）”）

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

1. 方案概况

本公司拟以现金交易的方式分别向 (i)Foresight US BidCo, Inc.（以下简称“Foresight US”）出售其持有的广东佛斯伯智能设备有限公司（“Fosber亚洲”）100%股权和狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司（“狄伦拿（广东）”）100%股权；及 (ii)通过本公司的全资子公司东方精工（荷兰）向Foresight Italy Bidco S.p.A（以下简称“Foresight Italy”或与Foresight US合称“交易对方”）出售其持有的Fosber S.p.A.100%股权。（以下简称“本次交易”）。本次交易完成后，本公司不再直接或间接持有Fosber亚洲、狄伦拿（广东）及Fosber S.p.A.（统称“标的公司”）的股权。根据《上市公司重大资产重组管理办法》相关规定，本次交易构成重大资产重组。

2. 交易对方基本情况

企业名称	Foresight US BidCo, Inc.
备案号	10317068
注册日期	2025年9月8日
住所	Corporation Trust Center, 1209 Orange Street, City of Wilmington, County of NewCastle, Delaware 19801
企业类型	公司（Corporation）
总股本	1,000股普通股，每股面值0.01美元
股东及持股比例	Foresight Parent LLC（100%持股）

企业名称	Foresight Italy Bidco S.p.A
注册号	14423010967
注册日期	2025年11月7日
住所	MILANO (MI) VIA ALESSANDRO MANONI, 38 CAP 20121
企业类型	股份有限公司(Società per Azioni)
总股本	50,000股，总面值50,000欧元
股东及持股比例	Foresight US BidCo, Inc.（100%持股）

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

二、 拟实施的重组方案（续）

3. 标的公司基本情况

公司名称	Fosber S.p.A.
注册地址	Via Per Camaiore 27/28, 55064, Pescaglia (LU), Italy
注册号	00429870462
已发行股本	1,560,000 欧元
公司类型	股份有限公司(Società per Azioni)
成立日期	1978 年 3 月 6 日

公司名称	广东佛斯伯智能设备有限公司
统一社会信用代码	91440605321639227D
登记机关	佛山市南海区市场监督管理局
公司类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
法定代表人	邱业致
注册地址	广东省佛山市南海区狮山镇松夏工业园工业大道西 1 号
注册资本	2,958.1891 万元
设立日期	2014 年 11 月 28 日
经营期限	2014 年 11 月 28 日至 2034 年 11 月 28 日

公司名称	狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司，曾用名“佛山赢联数码印刷设备有限公司”
统一社会信用代码	91440605MA4WJCH83E
登记机关	佛山市南海区市场监督管理局
公司类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
法定代表人	陈科羽
注册地址	佛山市南海区狮山镇罗洞村银狮路 26 号（住所申报）
注册资本	2,612.038696 万元
设立日期	2017 年 5 月 11 日
经营期限	2017 年 5 月 11 日至无固定期限

二、 拟实施的重组方案（续）

4. 方案评估作价及交易对价支付安排

本次交易为市场化资产出售行为，交易价格由交易双方在公平、自愿的原则下经过谈判协商的方式一致确定。本次交易价格具体构成如下：

项目	交易对价	
Fosber S.p.A.	基础价格	636,954,707.00 欧元
	加：	锁箱利息 95,600.00 欧元/天
	减：	1、漏损金额及相应漏损利息； 2、向 Fosber S.p.A. 管理层支付的交易奖金
Fosber 亚洲	基础价格	125,081,335.00 欧元
	加：	锁箱利息 19,237.00 欧元/天
	减：	漏损金额及相应漏损利息
狄伦拿（广东）	基础价格	12,036,000.00 欧元
	加：	锁箱利息 1,749.00 欧元/天
	减：	1、漏损金额及相应漏损利息； 2、狄伦拿（广东）向东方精工偿还贷款的本金及利息
加：或有对价奖励	基于 2025 年 8 月至 2026 年 12 月标的公司的总毛利厘定，从总毛利为 21,120 万欧元起开始线性累积，如果总毛利高于或等于 23,180 万欧元，则交易对方支付的或有对价奖励金额为 2,500 万欧元；如果总毛利高于 21,120 万欧元但低于 23,180 万欧元，则交易对方支付的或有对价奖励金额应根据以下公式计算：((总毛利-21,120 万欧元) / 2,060 万欧元) *2,500 万欧元。交易对方仅在 2026 财年目标集团毛利率不低于 28% 的情况下才有义务支付或有对价奖励。	

二、 拟实施的重组方案（续）

4. 方案评估作价及交易对价支付安排（续）

根据《股权转让协议》约定，本次交易的基础价格合计为774,072,042.00欧元，采用国际通用的锁箱机制（Locked Box Mechanism）作为价格调整机制，锁箱日为2024年12月31日，锁箱日至交割日期间的锁箱利息根据标的公司的预计净现金利润确定。交割日前，标的公司仍将纳入本公司合并报表范围。

为了便于投资者对本次交易定价水平公允性作出判断，本公司已聘请评估机构对标的资产进行评估。根据评估机构出具的《资产评估报告》，以2025年6月30日为评估基准日，本次交易拟出售的标的资产的评估值为77,407.20万欧元。

交易标的名称	基准日	评估方法	评估结果（万欧元）	增值率	本次拟交易的权益比例	交易价格（万欧元）
Fosber S.p.A.100% 股权	2025年6月30日	收益法	61,500.00	319.89%	100%	63,695.47
Fosber 亚洲 100% 股权	2025年6月30日	收益法	11,811.51	536.84%	100%	12,508.13
狄伦拿（广东）100% 股权	2025年6月30日	收益法	441.90	612.92%	100%	1,203.60

注 1: Fosber 亚洲和狄伦拿（广东）评估值为人民币，按照 2025 年 6 月 30 日外汇市场人民币汇率中间价 1 欧元对 8.4024 元人民币汇率折算为欧元；

注 2: 表格中的交易价格为基础价格，本次交易采用锁箱机制（Locked Box Mechanism）作为价格调整机制。

本次交易对价由交易对方全部以现金方式支付。交易对方应于交割时以欧元现金向本公司支付对价（不含或有对价奖励），具体如下：Fosber S.p.A.的交易对价应支付至东方精工（荷兰）银行账户；Fosber亚洲和狄伦拿（广东）的交易对价应支付至Foresight US开立的并由Foresight US和本公司共同管理的托管银行账户，交易对方及Fosber亚洲和Tiruña亚洲在交割后合理时间内完成市场监督管理部门、商务部门、外汇管理部门授权的经办银行相关的登记或报告程序后，托管金额立即向本公司解付。

三、 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2025修正）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（2025年修订）的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制本备考合并财务报表，包括2025年9月30日及2024年12月31日的备考合并资产负债表，自2025年1月1日至9月30日止期间及2024年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024年1月1日）完成，即相关交易完成后的股权结构及业务架构自2024年1月1日起已经存在。其中广东东方精工科技股份有限公司2024年度的合并财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了安永华明（2025）审字第70022785_G01号审计报告。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注广东东方精工科技股份有限公司管理层编制备考合并财务报表仅供本次重大资产重组之目的使用，可能不适用于其他目的。

除下述事项外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照附注四所述的重要会计政策和会计估计编制，这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）制定的：

- (1) 鉴于备考合并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，因此本公司仅编制备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考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；同时本备考合并财务报表仅列示有限备考合并注释，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，本备考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；
- (2) 本公司依据《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定，假设于本备考合并财务报表最早期初（2024年1月1日）完成处置相关标的公司100%股权，并终止确认相关资产、商誉、少数股东权益的账面价值；处置损益按照取得对价减去原子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值与商誉之和确定，并假设相关处置损益在2024年1月1日前已确认；

本公司按照交易方案确定的基础价格合计774,072,042.00欧元确认“其他应收款”，并按2023年12月29日中国人民银行公布的银行间外汇市场人民币汇率中间价1欧元对7.8592元人民币折算确认；同时交易方案中所涉狄伦拿（广东）向本公司偿还贷款的本金及利息按照截至2025年9月30日的余额为人民币55,544,997.42元冲减交易对价，调整后交易对价为人民币6,028,041,995.07元。对于交易方案中所涉标的公司的锁箱利息、漏损金额及相应漏损利息、向Fosber S.p.A.管理层支付的交易奖金及或有对价奖励因存在不确定性无法可靠计量，因此并未在当前交易对价及“其他应收款”中予以考虑；

三、 备考合并财务报表的编制基础（续）

除下述事项外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照附注四所述的重要会计政策和会计估计编制，这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）制定的：（续）

- (3) 对于报告期内 Fosber S.p.A. 和 Fosber 亚洲对本公司的利润分配，本公司在编制备考合并报表时，假设相关分红在 2024 年 1 月 1 日前已经宣告，已宣告未收到的分红列示为“其他应收款”，并统一按照 2023 年 12 月 29 日中国人民银行公布的银行间外汇市场人民币汇率中间价 1 欧元对 7.8592 元人民币折算；
- (4) 在编制备考合并报表时，对于本公司在报告期内与狄伦拿（广东）、Fosber S.p.A. 和 Fosber 亚洲基于日常经营业务往来形成的“应收账款”、“其他应收款”及“合同资产”，本公司假设其信用风险未发生显著变化，无需计提额外信用减值准备；
- (5) 在编制备考合并报表时，对于本公司在报告期内为狄伦拿（广东）、Fosber S.p.A. 和 Fosber 亚洲提供的担保事项，本公司假设其已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）到期或被取消；
- (6) 本备考合并财务报表未考虑本次重大资产重组的中介机构费用及可能产生的各种税项，包括企业所得税、增值税及附加税金等；
- (7) 除上述所述的假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本次交易涉及的相关事宜尚需本公司股东大会审议通过。同时还需要通过外商直接投资审查及反垄断审查，上述审批流程均为本次交易的前置条件，任一审批无法获批均会导致本次交易失败。

由于前述备考合并财务报表与实际交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

四、 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

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 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。

7. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

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。

（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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

（2）金融资产分类和计量（续）

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。

（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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

（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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

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。

（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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 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。

9. 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。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 长期股权投资（续）

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。

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。

10. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 固定资产（续）

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。

11. 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

四、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 无形资产

（1） 无形资产使用寿命

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 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。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线摊销法和出产量摊销法，直线法摊销期如下：

	摊销期
装修支出	3-5 年
模具摊销	3 年
其他	3-5 年

四、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 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。

18. 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。

19. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 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、17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。

20. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 合同资产与合同负债（续）

（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四、9。

（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。

21. 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。

22. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 政府补助（续）

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。

23. 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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 递延所得税（续）

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。

24. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 租赁（续）

（1）作为承租人（续）

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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

26. 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。

27. 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。本公司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。

28. 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最低层次输入值，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。

29. 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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

（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设备销售、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。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

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。详见附注六、20。

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。

四、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

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。

五、 税项

1. 主要税种及税率

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
广东东方精工科技股份有限公司	15.0%
百胜动力	15.0%
万德数科	15.0%
东方精工（香港）	16.5%
东方精工（荷兰）	20.0%
EDF	24.0%

2. 税收优惠

本公司于2023年12月28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、广东省地方税务局高新技术企业复审并取得其联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344004676），有效期三年，自2023年12月28日起至2026年12月28日按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司百胜动力于2022年11月18日通过江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局高新技术企业复审并取得高新技术企业证书（证书编号：GR202232005866），有效期三年，自2022年11月18日起至2025年11月18日按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司万德数科于2022年12月19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：GR202244206125），有效期三年，自2022年12月19日起至2025年12月19日按照15%税率缴纳企业所得税。

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并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
库存现金	380,056.23	192,283.12
银行存款	1,270,149,938.93	953,492,699.12
其他货币资金	<u>395,643,798.94</u>	<u>212,620,046.13</u>
合计	<u>1,666,173,794.10</u>	<u>1,166,305,028.37</u>
其中：存放在境外的款项总额	436,003,963.69	228,162,616.75
因抵押、质押或冻结等对使用有限 制的款项总额	46,595,231.60	67,264,972.40

2. 交易性金融资产

	2025年9月30日	2024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		
资管计划	108,999,539.48	297,908,542.28
股票与基金	201,737,394.59	236,797,596.08
银行理财产品投资	127,706,965.24	215,788,426.10
信托产品	<u>17,182,205.52</u>	<u>10,111,801.16</u>
合计	<u>455,626,104.83</u>	<u>760,606,365.62</u>

3. 衍生金融资产

	2025年9月30日	2024年12月31日
外汇衍生工具	<u>148,281.43</u>	<u>133,882.20</u>

六、 合并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
银行承兑汇票	38,079,340.14	59,715,661.30
商业承兑汇票	-	1,352,384.78
减：应收票据坏账准备	-	-
合计	<u>38,079,340.14</u>	<u>61,068,046.08</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>20,736,923.38</u>

2024年12月31日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	<u>42,207,085.08</u>

于2025年9月30日及2024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，本期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。

六、 合并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
1年以内	172,083,997.29	164,319,241.96
1年至2年	17,003,954.20	34,099,323.93
2年至3年	18,625,738.43	3,709,253.25
3年至4年	5,055,842.37	4,992,101.78
4年至5年	396,440.84	-
5年以上	<u>1,250,400.00</u>	<u>1,250,400.00</u>
	214,416,373.13	208,370,320.92
减： 应收账款坏账准备	<u>16,648,822.66</u>	<u>13,392,556.39</u>
合计	<u>197,767,550.47</u>	<u>194,977,764.53</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 (%)	
单项计提坏账					
准备	1,250,400.00	0.58	1,250,400.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提					
坏账准备	<u>213,165,973.13</u>	<u>99.42</u>	<u>15,398,422.66</u>	<u>7.22</u>	<u>197,767,550.47</u>
合计	<u>214,416,373.13</u>	<u>100.00</u>	<u>16,648,822.66</u>		<u>197,767,550.47</u>

六、 合并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 (%)	
单项计提坏账准备					
准备	1,250,400.00	0.60	1,250,400.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备					
坏账准备	<u>207,119,920.92</u>	<u>99.40</u>	<u>12,142,156.39</u>	<u>5.86</u>	<u>194,977,764.53</u>
合计	<u>208,370,320.92</u>	<u>100.00</u>	<u>13,392,556.39</u>		<u>194,977,764.53</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2025年9月30日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
客户一	641,600.00	641,600.00	100.00	客户无法偿还到期款项	641,600.00	641,600.00
客户二	<u>608,800.00</u>	<u>608,800.00</u>	<u>100.00</u>	客户无法偿还到期款项	<u>608,800.00</u>	<u>608,800.00</u>
合计	<u>1,250,400.00</u>	<u>1,250,400.00</u>			<u>1,250,400.00</u>	<u>1,250,400.00</u>

六、 合并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	172,083,997.29	6,414,705.64	3.73
1年至2年	17,003,954.20	1,234,356.49	7.26
2年至3年	18,625,738.43	4,468,213.59	23.99
3年至4年	5,055,842.37	2,884,706.10	57.06
4年至5年	<u>396,440.84</u>	<u>396,440.84</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>213,165,973.13</u>	<u>15,398,422.66</u>	

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	164,319,241.96	6,012,846.54	3.66
1年至2年	34,099,323.93	2,810,949.29	8.24
2年至3年	3,709,253.25	1,006,390.26	27.13
3年至4年	<u>4,992,101.78</u>	<u>2,311,970.30</u>	<u>46.31</u>
合计	<u>207,119,920.92</u>	<u>12,142,156.39</u>	

六、 合并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	13,392,556.39	2,879,006.80	(64,784.54)	-	442,044.01	16,648,822.66
2024年	12,332,802.10	9,685,719.00	(6,967,044.87)	(1,531,166.29)	(127,753.55)	13,392,556.39

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
客户三	44,492,531.00	-	44,492,531.00	18.28	2,224,626.55
客户四	13,038,784.00	-	13,038,784.00	5.36	651,939.20
客户五	12,816,161.87	-	12,816,161.87	5.26	1,199,830.16
客户六	11,732,376.26	-	11,732,376.26	4.82	526,527.95
客户七	8,000,613.17	1,941,336.32	9,941,949.49	4.08	2,668,513.27
合计	90,080,466.30	1,941,336.32	92,021,802.62	37.80	7,271,437.13

六、 合并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（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
客户七	19,788,098.10	3,370,171.39	23,158,269.49	9.40	762,331.96
客户三	16,964,414.00	-	16,964,414.00	6.89	848,220.70
客户八	15,167,458.93	-	15,167,458.93	6.16	1,612,669.46
客户六	13,252,479.40	-	13,252,479.40	5.38	662,623.97
客户九	8,785,298.93	-	8,785,298.93	3.57	78,120.64
合计	<u>73,957,749.36</u>	<u>3,370,171.39</u>	<u>77,327,920.75</u>	<u>31.40</u>	<u>3,963,966.73</u>

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 应收款项融资

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年12月31日
银行承兑汇票	<u>36,335,946.70</u>	<u>12,716,806.30</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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,535,655.38	84.78	6,415,339.58	55.92
1年至2年	225,205.09	1.41	2,990,270.39	26.06
2年至3年	284,504.76	1.78	1,800,619.12	15.69
3年以上	<u>1,919,983.96</u>	<u>12.03</u>	<u>267,142.83</u>	<u>2.33</u>
合计	<u>15,965,349.19</u>	<u>100.00</u>	<u>11,473,371.92</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	1,396,855.41	8.75
供应商二	1,280,000.00	8.02
供应商三	1,100,000.00	6.89
供应商四	804,200.68	5.04
供应商五	<u>800,169.60</u>	<u>5.01</u>
合计	<u>5,381,225.69</u>	<u>33.71</u>

六、 合并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（%）
供应商六	2,230,088.44	19.44
供应商一	1,396,855.41	12.17
供应商四	992,912.48	8.65
供应商七	860,706.00	7.50
供应商八	748,000.00	6.52
合计	<u>6,228,562.33</u>	<u>54.28</u>

8. 其他应收款

	2025年9月30日	2024年12月31日
应收股利	-	288,193,900.00
其他应收款	<u>6,101,501,601.26</u>	<u>6,108,988,408.38</u>
合计	<u>6,101,501,601.26</u>	<u>6,397,182,308.38</u>

六、 合并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
1年以内	51,722,569.58	6,051,882,388.42
1年至2年	6,041,889,779.38	40,779,234.53
2年至3年	7,036,698.53	16,810,382.07
3年至4年	2,160,640.00	230,084.77
4年至5年	52,937.74	64,896.83
5年以上	402,902.30	608,552.26
	<u>6,103,265,527.53</u>	<u>6,110,375,538.88</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,763,926.27</u>	<u>1,387,130.50</u>
合计	<u>6,101,501,601.26</u>	<u>6,108,988,408.38</u>

（2）按款项性质分类情况

	2025年9月30日	2024年12月31日
应收关联方款项	59,695,052.44	66,763,088.86
预付服务费	1,640,039.32	2,106,356.88
保证金及押金	3,704,946.59	3,591,773.56
员工借款及备用金	2,901,999.84	2,485,145.44
政府补助	6,000,000.00	6,000,000.00
股权处置款	6,028,041,995.07	6,028,041,995.07
其他	<u>1,281,494.27</u>	<u>1,387,179.07</u>
合计	<u>6,103,265,527.53</u>	<u>6,110,375,538.88</u>

六、 合并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	<u>6,103,265,527.53</u>	<u>100.00</u>	<u>1,763,926.27</u>	<u>0.03</u>	<u>6,101,501,601.26</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					
坏账准备	<u>6,110,375,538.88</u>	<u>100.00</u>	<u>1,387,130.50</u>	<u>0.02</u>	<u>6,108,988,408.38</u>

六、 合并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：

截至2025年9月30日止九个月期间

	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	第三阶段 整个存续期 预期信用损失	合计
	（未发生信用减值）		（已发生信用减值）	
期初余额	887,130.50	500,000.00	-	1,387,130.50
本期计提	376,795.77	-	-	376,795.77
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<u>1,263,926.27</u>	<u>500,000.00</u>	-	<u>1,763,926.27</u>

2024年

	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	第三阶段 整个存续期 预期信用损失	合计
	（未发生信用减值）		（已发生信用减值）	
年初余额	780,450.02	500,000.00	-	1,280,450.02
本年计提	446,003.96	-	-	446,003.96
本年转回	(525.55)	-	-	(525.55)
本年核销	(338,797.93)	-	-	(338,797.93)
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>887,130.50</u>	<u>500,000.00</u>	-	<u>1,387,130.50</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 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

2025年9月30日

		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
往来单位一	6,028,041,995.07	98.77	股权处置款 应收关联方 款项	1-2年 1年以内、1-2年、 2-3年、3-4年	-
往来单位二	59,228,762.75	0.97			-
往来单位三	6,000,000.00	0.10	政府补助 保证金及押 金	1年以内	-
往来单位四	1,605,000.00	0.03		3-4年	-
往来单位五	718,671.19	0.01	其他	1年以内	-
合计	6,095,594,429.01	99.88			-

2024年12月31日

		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
往来单位一	6,028,041,995.07	98.65	股权处置款 应收关联方 款项	1年以内 1年以内、1-2年、 2-3年、3-4年	-
往来单位二	55,845,425.58	0.91	应收关联方 款项	2-3年、3-4年	-
往来单位六	10,917,663.28	0.18	款项	1年以内、1-2年	-
往来单位三	6,000,000.00	0.10	政府补助 保证金及押 金	1年以内	-
往来单位四	1,630,476.19	0.03		1至2年、2-3年	-
合计	6,102,435,560.12	99.87			-

六、 合并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	198,156,144.88	5,830,510.40	192,325,634.48
在产品及库存商品	206,178,595.94	18,254,936.97	187,923,658.97
发出商品	10,428,079.10	38,692.74	10,389,386.36
半成品	23,259,287.17	594,060.16	22,665,227.01
委托加工物资	<u>3,819,120.59</u>	<u>-</u>	<u>3,819,120.59</u>
合计	<u>441,841,227.68</u>	<u>24,718,200.27</u>	<u>417,123,027.41</u>

2024年12月31日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	165,543,082.34	5,011,237.41	160,531,844.93
在产品及库存商品	187,301,979.06	18,023,990.99	169,277,988.07
发出商品	8,880,126.45	-	8,880,126.45
半成品	15,300,814.09	594,060.16	14,706,753.93
委托加工物资	<u>2,458,391.15</u>	<u>-</u>	<u>2,458,391.15</u>
合计	<u>379,484,393.09</u>	<u>23,629,288.56</u>	<u>355,855,104.53</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 存货（续）

(2) 存货跌价准备

截至2025年9月30日止九个月期间

	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	5,011,237.41	3,499,531.34	(2,680,258.35)	-	5,830,510.40
在产品及库存商品	18,023,990.99	708,902.78	(951,536.74)	473,579.94	18,254,936.97
发出商品	-	38,692.74	-	-	38,692.74
半成品	<u>594,060.16</u>	-	-	-	<u>594,060.16</u>
合计	<u>23,629,288.56</u>	<u>4,247,126.86</u>	<u>(3,631,795.09)</u>	<u>473,579.94</u>	<u>24,718,200.27</u>

2024年

	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	5,280,220.39	632,987.69	(901,970.67)	-	5,011,237.41
在产品及库存商品	16,495,896.84	2,986,868.58	(1,267,663.54)	(191,110.89)	18,023,990.99
半成品	<u>662,291.37</u>	<u>230,316.04</u>	<u>(298,547.25)</u>	<u>-</u>	<u>594,060.16</u>
合计	<u>22,438,408.60</u>	<u>3,850,172.31</u>	<u>(2,468,181.46)</u>	<u>(191,110.89)</u>	<u>23,629,288.56</u>

六、 合并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>29,017,478.80</u>	<u>1,516,944.08</u>	<u>27,500,534.72</u>

2024年12月31日

	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	<u>37,966,595.46</u>	<u>2,460,516.66</u>	<u>35,506,078.80</u>

（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>29,017,478.80</u>	<u>100.00</u>	<u>1,516,944.08</u>	<u>5.23</u>	<u>27,500,534.72</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>37,966,595.46</u>	<u>100.00</u>	<u>2,460,516.66</u>	<u>6.48</u>	<u>35,506,078.80</u>

六、 合并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	23,548,417.04	311,142.00	1.32
1年至2年	2,569,061.76	135,992.08	5.29
2年至3年	<u>2,900,000.00</u>	<u>1,069,810.00</u>	<u>36.89</u>
合计	<u>29,017,478.80</u>	<u>1,516,944.08</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	26,157,224.79	331,162.55	1.27
1年至2年	8,504,370.67	673,501.60	7.92
2年至3年	<u>3,305,000.00</u>	<u>1,455,852.51</u>	<u>44.05</u>
合计	<u>37,966,595.46</u>	<u>2,460,516.66</u>	

六、 合并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	本期/年转销	本期/年核销	其他减少（汇率变动）	期/年末余额
截至2025年9月30日止							
九个月期间	2,460,516.66	-	(943,477.26)	-	-	(95.32)	1,516,944.08
2024年	1,376,338.38	1,220,145.89	(136,955.13)	-	-	987.52	2,460,516.66

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 一年内到期的非流动资产

	2025年9月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期应收款	<u>5,854,892.58</u>	<u>8,035,336.42</u>

于2025年9月30日及2024年12月31日，管理层认为一年内到期的非流动资产无需计提减值准备。

12. 其他流动资产

	2025年9月30日	2024年12月31日
增值税留抵税额	4,599,698.29	6,009,262.19
待抵扣进项税额	28,672,665.40	15,468,223.48
预缴税金	1,674,143.84	2,380,760.17
其他	<u>98,798.76</u>	<u>358,027.94</u>
合计	<u>35,045,306.29</u>	<u>24,216,273.78</u>

13. 长期应收款

（1） 长期应收款情况

	2025年9月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	<u>238,000.00</u>	<u>3,427.20</u>	<u>234,572.80</u>
2024年12月31日			
	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	<u>4,112,000.00</u>	<u>64,147.20</u>	<u>4,047,852.80</u>

六、 合并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>238,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>3,427.20</u>	<u>1.44</u>	<u>234,572.80</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 坏账准备	<u>4,112,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>64,147.20</u>	<u>1.56</u>	<u>4,047,852.80</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	期/年末余额
截至2025年9 月30日止九 个月期间	64,147.20	-	(60,720.00)	3,427.20
2024年	74,304.00	-	(10,156.80)	64,147.20

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期股权投资

截至2025年9月30日止九个月期间

	年初 余额	本年变动		年末 余额
		增加投资	权益法下投资损益	
联营企业				
嘉腾机器人	88,414,913.65	-	791,216.97	89,206,130.62
南京前知	23,368,996.88	-	(2,713,719.61)	20,655,277.27
深圳若愚	-	90,986,057.90	(1,104,110.64)	89,881,947.26
合计	111,783,910.53	90,986,057.90	(3,026,613.28)	199,743,355.15

2024年

	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	
联营企业				
嘉腾机器人	87,476,726.17	938,187.48	-	88,414,913.65
南京前知	28,029,257.21	(4,660,260.33)	-	23,368,996.88
合计	115,505,983.38	(3,722,072.85)	-	111,783,910.53

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

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他非流动金融资产

2025年9月30日 2024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>675,486,553.31</u>	<u>460,678,651.00</u>
------------------------	-----------------------	-----------------------

其他非流动金融资产主要是指本集团的权益工具投资以及长期衍生金融资产。

16. 固定资产

截至2025年9月30日止九个月期间

	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	396,520,147.92	179,749,369.40	25,141,151.67	53,297,273.26	654,707,942.25
购置	4,792,385.32	8,913,735.49	833,894.23	4,172,302.17	18,712,317.21
在建工程转入	693,577.98	314,461.40	-	-	1,008,039.38
处置或报废	(370,056.00)	(305,294.92)	(889,074.59)	(650,282.70)	(2,214,708.21)
汇率变动	1,400,498.68	595,379.49	50,622.52	284,702.92	2,331,203.61
期末余额	<u>403,036,553.90</u>	<u>189,267,650.86</u>	<u>25,136,593.83</u>	<u>57,103,995.65</u>	<u>674,544,794.24</u>
累计折旧					
期初余额	115,910,376.69	98,777,217.35	16,889,890.68	40,695,994.42	272,273,479.14
计提	8,656,481.08	8,279,389.68	2,155,776.89	3,496,130.51	22,587,778.16
处置或报废	(92,902.74)	(172,742.05)	(788,144.99)	(159,334.55)	(1,213,124.33)
汇率变动	344,244.03	1,158,507.66	46,627.30	232,882.96	1,782,261.95
期末余额	<u>124,818,199.06</u>	<u>108,042,372.64</u>	<u>18,304,149.88</u>	<u>44,265,673.34</u>	<u>295,430,394.92</u>
账面价值					
期末	<u>278,218,354.84</u>	<u>81,225,278.22</u>	<u>6,832,443.95</u>	<u>12,838,322.31</u>	<u>379,114,399.32</u>
期初	<u>280,609,771.23</u>	<u>80,972,152.05</u>	<u>8,251,260.99</u>	<u>12,601,278.84</u>	<u>382,434,463.11</u>

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

2024年

	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	397,097,200.44	182,089,835.54	26,915,557.07	52,205,858.32	658,308,451.37
购置	-	561,474.05	122,906.20	1,268,217.57	1,952,597.82
在建工程转入	-	2,178,408.38	-	-	2,178,408.38
处置或报废	-	(4,836,125.37)	(1,871,274.05)	(66,352.28)	(6,773,751.70)
汇率变动	(577,052.52)	(244,223.20)	(26,037.55)	(110,450.35)	(957,763.62)
年末余额	<u>396,520,147.92</u>	<u>179,749,369.40</u>	<u>25,141,151.67</u>	<u>53,297,273.26</u>	<u>654,707,942.25</u>
累计折旧					
年初余额	104,622,426.52	91,473,123.56	15,400,222.41	34,705,454.08	246,201,226.57
计提	11,417,305.13	9,694,796.05	3,301,152.57	6,121,326.17	30,534,579.92
处置或报废	-	(2,286,591.27)	(1,787,208.02)	(39,760.62)	(4,113,559.91)
汇率变动	(129,354.96)	(104,110.99)	(24,276.28)	(91,025.21)	(348,767.44)
年末余额	<u>115,910,376.69</u>	<u>98,777,217.35</u>	<u>16,889,890.68</u>	<u>40,695,994.42</u>	<u>272,273,479.14</u>
账面价值					
年末	<u>280,609,771.23</u>	<u>80,972,152.05</u>	<u>8,251,260.99</u>	<u>12,601,278.84</u>	<u>382,434,463.11</u>
年初	<u>292,474,773.92</u>	<u>90,616,711.98</u>	<u>11,515,334.66</u>	<u>17,500,404.24</u>	<u>412,107,224.80</u>

六、 合并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			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	129,332,987.42	-	129,332,987.42	129,520,399.51	-	129,520,399.51
设备安装	23,020,606.60	-	23,020,606.60	1,318,790.33	-	1,318,790.33
合计	<u>152,353,594.02</u>	<u>-</u>	<u>152,353,594.02</u>	<u>130,839,189.84</u>	<u>-</u>	<u>130,839,189.84</u>

(2) 重要的在建工程变动情况

截至2025年9月30日止九个月期间

	预算	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入无形资产	期末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
百胜动力-厂房建设工程	348,503,300.00	124,079,449.51	23,573,131.88	1,008,039.38	-	146,644,542.01	自有资金	42.37%
东方精工-厂房建设工程	32,753,000.00	5,436,233.02	-	-	-	5,436,233.02	自有资金	16.60%
其他	-	1,323,507.31	145,730.12	-	1,196,418.44	272,818.99	自有资金	-
合计	<u>381,256,300.00</u>	<u>130,839,189.84</u>	<u>23,718,862.00</u>	<u>1,008,039.38</u>	<u>1,196,418.44</u>	<u>152,353,594.02</u>		

六、 合并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

	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（%）
百胜动力-厂房								
建设工程	348,503,300.00	86,863,545.66	37,215,903.85	-	-	124,079,449.51	自有资金	35.60%
东方精工-厂房								
建设工程	32,753,000.00	4,268,623.84	1,167,609.18	-	-	5,436,233.02	自有资金	16.60%
其他	-	1,395,949.73	2,105,965.96	2,178,408.38	-	1,323,507.31	自有资金	-
合计	<u>381,256,300.00</u>	<u>92,528,119.23</u>	<u>40,489,478.99</u>	<u>2,178,408.38</u>	<u>-</u>	<u>130,839,189.84</u>		

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产

截至2025年9月30日止九个月期间

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
期初余额	34,033,806.01	3,526,563.34	37,560,369.35
增加	2,681,246.78	-	2,681,246.78
处置	(1,218,653.00)	-	(1,218,653.00)
汇率变动	(10,702.25)	379,287.02	368,584.77
期末余额	35,485,697.54	3,905,850.36	39,391,547.90
累计折旧			
期初余额	20,177,885.74	1,253,763.11	21,431,648.85
计提	6,157,969.43	-	6,157,969.43
处置	(220,917.19)	-	(220,917.19)
汇率变动	(611.56)	134,844.04	134,232.48
期末余额	26,114,326.42	1,388,607.15	27,502,933.57
账面价值			
期末	<u>9,371,371.12</u>	<u>2,517,243.21</u>	<u>11,888,614.33</u>
期初	<u>13,855,920.27</u>	<u>2,272,800.23</u>	<u>16,128,720.50</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 使用权资产（续）

2024年

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	36,940,867.10	2,226,975.05	39,167,842.15
增加	711,105.56	1,431,063.16	2,142,168.72
处置	(3,618,166.65)	-	(3,618,166.65)
汇率变动	-	(131,474.87)	(131,474.87)
年末余额	<u>34,033,806.01</u>	<u>3,526,563.34</u>	<u>37,560,369.35</u>
累计折旧			
年初余额	13,809,983.62	492,268.85	14,302,252.47
计提	8,694,978.12	803,134.09	9,498,112.21
处置	(2,327,076.00)	-	(2,327,076.00)
汇率变动	-	(41,639.83)	(41,639.83)
年末余额	<u>20,177,885.74</u>	<u>1,253,763.11</u>	<u>21,431,648.85</u>
账面价值			
年末	<u>13,855,920.27</u>	<u>2,272,800.23</u>	<u>16,128,720.50</u>
年初	<u>23,130,883.48</u>	<u>1,734,706.20</u>	<u>24,865,589.68</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产

截至2025年9月30日止九个月期间

	土地使用权	专利技术	商标及软件	合计
原价				
期初余额	110,014,366.96	73,947,553.18	37,222,425.39	221,184,345.53
购置	-	764.39	2,552,933.73	2,553,698.12
处置	-	-	(391,127.78)	(391,127.78)
汇率变动	-	5,522,804.80	118,911.89	5,641,716.69
期末余额	110,014,366.96	79,471,122.37	39,503,143.23	228,988,632.56
累计摊销				
期初余额	29,050,542.42	59,880,817.23	14,829,238.59	103,760,598.24
计提	1,764,595.90	1,683,215.12	3,637,692.04	7,085,503.06
处置	-	-	(391,127.78)	(391,127.78)
汇率变动	-	5,515,491.31	88,280.96	5,603,772.27
期末余额	30,815,138.32	67,079,523.66	18,164,083.81	116,058,745.79
账面价值				
期末	<u>79,199,228.64</u>	<u>12,391,598.71</u>	<u>21,339,059.42</u>	<u>112,929,886.77</u>
期初	<u>80,963,824.54</u>	<u>14,066,735.95</u>	<u>22,393,186.80</u>	<u>117,423,747.29</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

2024年

	土地使用权	专利技术	商标及软件	合计
原价				
年初余额	110,014,366.96	76,055,918.63	29,219,112.56	215,289,398.15
购置	-	164,355.75	8,060,995.21	8,225,350.96
处置	-	-	(525.32)	(525.32)
汇率变动	-	(2,272,721.20)	(57,157.06)	(2,329,878.26)
年末余额	110,014,366.96	73,947,553.18	37,222,425.39	221,184,345.53
累计摊销				
年初余额	26,541,822.95	55,582,371.95	12,708,068.62	94,832,263.52
计提	2,508,719.47	6,527,482.95	2,162,327.17	11,198,529.59
处置	-	-	(525.32)	(525.32)
汇率变动	-	(2,229,037.67)	(40,631.88)	(2,269,669.55)
年末余额	29,050,542.42	59,880,817.23	14,829,238.59	103,760,598.24
账面价值				
年末	<u>80,963,824.54</u>	<u>14,066,735.95</u>	<u>22,393,186.80</u>	<u>117,423,747.29</u>
年初	<u>83,472,544.01</u>	<u>20,473,546.68</u>	<u>16,511,043.94</u>	<u>120,457,134.63</u>

于2025年9月30日及2024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1.29%及2.38%。

于2025年9月30日及2024年12月31日，无未办妥产权证的无形资产。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

（1）商誉原值

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
				分摊至持有待售的处置组/处置
百胜动力	208,031,946.10	-	-	208,031,946.10
EDF	66,069,650.95	7,105,887.23	-	73,175,538.18
万德数科	<u>119,422,168.56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,422,168.56</u>
合计	<u>393,523,765.61</u>	<u>7,105,887.23</u>	<u>-</u>	<u>400,629,652.84</u>

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
				分摊至持有待售的处置组/处置
百胜动力	208,031,946.10	-	-	208,031,946.10
EDF	68,997,515.28	(2,927,864.33)	-	66,069,650.95
万德数科	<u>119,422,168.56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,422,168.56</u>
合计	<u>396,451,629.94</u>	<u>(2,927,864.33)</u>	<u>-</u>	<u>393,523,765.61</u>

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

（2）商誉减值准备

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		计提	汇率变动		
百胜动力	61,855,054.35	-	-	-	61,855,054.35
EDF	66,069,650.95	-	7,105,887.23	-	73,175,538.18
万德数科	8,217,037.61	-	-	-	8,217,037.61
合计	136,141,742.91	-	7,105,887.23	-	143,247,630.14

2024年

	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	汇率变动		
百胜动力	61,855,054.35	-	-	-	61,855,054.35
EDF	68,997,515.28	-	(2,927,864.33)	-	66,069,650.95
万德数科	-	8,217,037.61	-	-	8,217,037.61
合计	130,852,569.63	8,217,037.61	(2,927,864.33)	-	136,141,742.91

21. 长期待摊费用

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
模具摊销	14,477,251.54	3,688,785.98	(2,023,759.57)	16,142,277.95
装修支出	2,276,850.45	-	(1,272,924.47)	1,003,925.98
厂房配套工程支出	915,068.59	-	(621,748.00)	293,320.59
其他	3,738,752.92	-	(1,497,286.12)	2,241,466.80
合计	21,407,923.50	3,688,785.98	(5,415,718.16)	19,680,991.32

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 长期待摊费用（续）

2024年

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
模具摊销	17,021,708.05	5,798,599.74	(8,343,056.25)	14,477,251.54
装修支出	4,047,288.27	111,926.60	(1,882,364.42)	2,276,850.45
厂房配套工程支出	1,658,207.10	87,364.55	(830,503.06)	915,068.59
其他	5,041,283.96	349,745.62	(1,652,276.66)	3,738,752.92
合计	27,768,487.38	6,347,636.51	(12,708,200.39)	21,407,923.50

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	
	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	742,494.54	185,623.64	-	-
资产减值准备	21,353,408.65	3,203,194.16	26,073,391.80	3,269,110.57
可抵扣亏损	871,476,752.06	132,096,250.72	1,048,006,316.54	158,575,685.39
预计负债-售后维修服务费	1,373,480.93	206,022.14	3,361,201.96	205,104.91
递延收益	13,502,836.66	2,089,800.25	14,790,331.66	2,218,549.75
预提费用	15,771,997.09	2,369,543.13	27,785,602.25	3,820,211.09
股权激励费用	11,009,591.25	1,651,438.69	7,118,936.31	1,067,840.43
信用减值损失	13,006,242.91	2,310,949.12	14,088,087.62	1,659,747.44
租赁负债	11,060,802.66	1,659,120.40	11,981,768.72	2,599,819.95
其他	7,026,991.15	1,630,060.98	9,096,310.91	2,730,023.76
合计	966,324,597.90	147,402,003.23	1,162,301,947.77	176,146,093.29

六、 合并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（续）

	2025年9月30日		2024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
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	37,216,910.01	5,648,708.65	14,029,724.47	2,041,813.86
资产评估增值	24,750,090.33	3,712,513.55	26,766,210.07	4,014,931.49
固定资产折旧差异	33,278,740.15	4,991,811.03	33,278,740.15	4,991,811.02
使用权资产	9,294,814.24	1,394,222.13	12,229,760.11	2,607,807.82
其他	-	-	-	-
合计	104,540,554.73	15,747,255.36	86,304,434.80	13,656,364.19

（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	
	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				
递延所得税资产	12,650,413.20	134,751,590.03	12,044,008.17	164,102,085.12
递延所得税负债	12,650,413.20	3,096,842.16	12,044,008.17	1,612,356.02

六、 合并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
可抵扣亏损	<u>144,822,039.23</u>	<u>151,799,936.92</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
2025年	-	11,737,195.36
2026年	11,757,955.60	11,757,955.60
2027年	71,684,316.79	71,684,316.79
2028年	42,920,108.26	42,920,108.26
2029年	11,506,150.02	13,700,360.91
2030年	<u>6,953,508.56</u>	<u>-</u>
合计	<u>144,822,039.23</u>	<u>151,799,936.92</u>

于2025年9月30日及2024年12月31日，本公司根据对未来5年的盈利预测，分别对产生的累计可抵扣亏损人民币857,729,373.00元及人民币1,015,146,317.47元计提递延所得税资产人民币128,659,405.95元及人民币155,138,840.62元。

23. 其他非流动资产

	2025年9月30日	2024年12月31日
	账面价值	账面价值
预付长期资产购置款	98,826,954.34	78,392,387.50
大额存单	<u>10,826,356.16</u>	<u>10,579,534.25</u>
合计	<u>109,653,310.50</u>	<u>88,971,921.75</u>

六、 合并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	受限类型
货币资金	46,595,231.60	67,264,972.40	保证金、质押、冻结
固定资产	4,345,148.60	4,072,376.02	抵押
合计	50,940,380.20	71,337,348.42	

注1：于2025年9月30日及2024年12月31日，账面价值分别为人民币46,595,231.60元及人民币67,264,972.40元的货币资金用于取得银行承兑汇票、保函、借款、远期结售汇等支付的保证金；

注2：于2025年9月30日及2024年12月31日，账面价值分别为人民币4,345,148.60元及人民币4,072,376.02元的固定资产抵押用于本集团取得银行借款。

25. 短期借款

	2025年9月30日	2024年12月31日
信用借款	155,763,802.50	47,951,101.71
票据贴现	9,955,520.00	25,560,751.24
合计	165,719,322.50	73,511,852.95

26. 衍生金融负债

	2025年9月30日	2024年12月31日
期权衍生工具	123,248,178.48	123,248,178.48
外汇衍生工具	90,419.16	993,286.71
合计	123,338,597.64	124,241,465.19

27. 应付票据

	2025年9月30日	2024年12月31日
银行承兑汇票	201,669,706.50	112,661,848.22

于2025年9月30日及2024年12月31日，无到期未付的应付票据余额。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付账款

	2025年9月30日	2024年12月31日
采购存货	<u>259,769,541.22</u>	<u>247,044,951.66</u>

于2025年9月30日及2024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
合同负债	<u>182,610,359.18</u>	<u>102,248,335.55</u>

于2025年9月30日及2024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：

瓦楞纸箱印刷包装设备和舷外机销售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。

六、 合并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

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	41,631,123.84	167,149,909.06	176,100,477.98	32,680,554.92
离职后福利（设定提存计划）	3,059,371.22	15,466,908.99	16,755,719.45	1,770,560.76
合计	<u>44,690,495.06</u>	<u>182,616,818.05</u>	<u>192,856,197.43</u>	<u>34,451,115.68</u>

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	49,322,341.68	227,661,940.86	235,353,158.70	41,631,123.84
离职后福利（设定提存计划）	2,583,335.64	18,856,484.69	18,380,449.11	3,059,371.22
合计	<u>51,905,677.32</u>	<u>246,518,425.55</u>	<u>253,733,607.81</u>	<u>44,690,495.06</u>

（2）短期薪酬列示

截至2025年9月30日止九个月期间

	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	38,296,409.78	150,176,909.19	159,771,950.90	28,701,368.07
职工福利费	2,187,001.56	6,746,901.12	6,125,835.27	2,808,067.41
社会保险费	350,467.84	4,302,625.20	4,270,193.64	382,899.40
其中：医疗保险费	217,042.06	3,155,460.13	3,216,452.63	156,049.56
工伤保险费	117,423.28	721,223.19	629,067.20	209,579.27
生育保险费	16,002.50	425,941.88	424,673.81	17,270.57
住房公积金	624,565.00	4,842,904.70	4,838,728.70	628,741.00
工会经费和职工教育经费	172,679.66	1,080,568.85	1,093,769.47	159,479.04
合计	<u>41,631,123.84</u>	<u>167,149,909.06</u>	<u>176,100,477.98</u>	<u>32,680,554.92</u>

六、 合并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）

2024年

	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				
职工福利费	2,735,475.50	11,318,339.85	11,866,813.79	2,187,001.56
社会保险费	280,679.43	6,012,514.30	5,942,725.89	350,467.84
其中：医疗保险费	228,443.81	5,014,543.38	5,025,945.13	217,042.06
工伤保险费	36,123.63	515,995.35	434,695.70	117,423.28
生育保险费	16,111.99	481,975.57	482,085.06	16,002.50
住房公积金	614,072.00	5,133,609.99	5,123,116.99	624,565.00
工会经费和职工教育经费	<u>253,039.47</u>	<u>1,612,260.66</u>	<u>1,692,620.47</u>	<u>172,679.66</u>
合计	<u>49,322,341.68</u>	<u>227,661,940.86</u>	<u>235,353,158.70</u>	<u>41,631,123.84</u>

（3）设定提存计划列示

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	3,041,776.64	15,146,250.33	16,435,828.99	1,752,197.98
失业保险费	<u>17,594.58</u>	<u>320,658.66</u>	<u>319,890.46</u>	<u>18,362.78</u>
合计	<u>3,059,371.22</u>	<u>15,466,908.99</u>	<u>16,755,719.45</u>	<u>1,770,560.76</u>

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	2,565,376.80	18,577,330.43	18,100,930.59	3,041,776.64
失业保险费	<u>17,958.84</u>	<u>279,154.26</u>	<u>279,518.52</u>	<u>17,594.58</u>
合计	<u>2,583,335.64</u>	<u>18,856,484.69</u>	<u>18,380,449.11</u>	<u>3,059,371.22</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应交税费

	2025年9月30日	2024年12月31日
企业所得税	1,579,551.65	2,240,252.56
个人所得税	1,340,519.64	2,055,554.60
增值税	2,795,459.30	2,644,008.84
城市维护建设税	244,267.66	294,045.12
房产税	2,099,530.17	265,497.57
教育费附加	174,369.69	210,001.65
土地使用税	317,031.40	54,812.79
印花税	44,511.19	70,961.91
其他	992.66	106.62
合计	8,596,233.36	7,835,241.66

32. 其他应付款

	2025年9月30日	2024年12月31日
其他应付款	88,461,389.94	90,295,310.23

按款项性质分类情况

	2025年9月30日	2024年12月31日
预提费用	23,098,242.69	33,543,143.08
设备工程款	51,736,322.85	38,721,419.36
股权收购款	3,000,000.00	8,000,000.00
员工费用	1,062,812.55	1,143,909.66
限制性股票回购款	-	720,000.00
应付关联方款项	973,224.68	817,802.06
其他	8,590,787.17	7,349,036.07
合计	88,461,389.94	90,295,310.23

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

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 一年内到期的非流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	16,377,996.38	29,670,317.52
其中：信用借款	16,078,054.31	18,174,909.22
保证借款	-	5,234,447.35
抵押借款	299,942.07	6,260,960.95
一年内到期的租赁负债	<u>7,823,729.55</u>	<u>8,705,880.63</u>
合计	<u>24,201,725.93</u>	<u>38,376,198.15</u>

34. 其他流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日
已背书应收票据	10,781,403.38	16,646,333.84
待转销项税	<u>1,823,628.42</u>	<u>2,048,620.14</u>
合计	<u>12,605,031.80</u>	<u>18,694,953.98</u>

35. 长期借款

	2025年9月30日	2024年12月31日
信用借款	37,288,200.32	38,812,190.27
抵押借款	1,796,191.04	1,818,619.57
保证借款	-	14,248,574.13
	<u>39,084,391.36</u>	<u>54,879,383.97</u>
其中：一年内到期的长期借款	<u>(16,377,996.38)</u>	<u>(29,670,317.52)</u>
合计	<u>22,706,394.98</u>	<u>25,209,066.45</u>

于2025年9月30日及2024年12月31日，本集团不存在逾期借款。

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 租赁负债

	2025年9月30日	2024年12月31日
租赁付款额	13,682,459.52	17,731,985.39
减：一年内到期的非流动负债	<u>7,823,729.55</u>	<u>8,705,880.63</u>
合计	<u>5,858,729.97</u>	<u>9,026,104.76</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
设定受益计划净负债	<u>3,743,331.58</u>	<u>3,934,071.49</u>

(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
期/年初余额	3,934,071.49	3,822,902.17
计入当期损益		
当期服务成本	1,501,001.27	952,626.14
其他变动		
已支付的福利	(2,093,704.89)	(671,983.44)
汇率变动	<u>401,963.71</u>	<u>(169,473.38)</u>
期/年末余额	<u>3,743,331.58</u>	<u>3,934,071.49</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 预计负债

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	<u>3,361,201.96</u>	<u>2,091,785.60</u>	<u>2,399,150.47</u>	<u>3,053,837.09</u>
2024年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	<u>3,795,299.08</u>	<u>6,643,814.06</u>	<u>7,077,911.18</u>	<u>3,361,201.96</u>

39. 递延收益

截至2025年9月30日止九个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	<u>14,790,331.66</u>	<u>-</u>	<u>1,287,495.00</u>	<u>13,502,836.66</u>
2024年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>9,956,991.66</u>	<u>6,000,000.00</u>	<u>1,166,660.00</u>	<u>14,790,331.66</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 其他非流动负债

	2025年9月30日	2024年12月31日
其他	<u>4,486,933.63</u>	<u>6,290,727.19</u>

41. 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,152,874,566.10	874,611,707.59	1,564,368,359.51	1,107,968,427.63
其他业务	<u>17,054,638.36</u>	<u>10,511,412.54</u>	<u>19,141,814.57</u>	<u>6,451,239.42</u>
合计	<u>1,169,929,204.46</u>	<u>885,123,120.13</u>	<u>1,583,510,174.08</u>	<u>1,114,419,667.05</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
与客户之间的合同产生的收入	1,168,462,213.39	1,579,333,524.28
租赁收入	<u>1,466,991.07</u>	<u>4,176,649.80</u>
合计	<u>1,169,929,204.46</u>	<u>1,583,510,174.08</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 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	1,149,931,190.81
服务	<u>18,531,022.58</u>
合计	<u>1,168,462,213.39</u>
经营地区	
中国大陆	615,940,478.44
其他地区	<u>552,521,734.95</u>
合计	<u>1,168,462,213.39</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,149,931,190.81
在某一时段内转让	<u>18,531,022.58</u>
合计	<u>1,168,462,213.39</u>

2024年

报告分部	合计
商品类型	
商品	1,555,985,187.30
服务	<u>23,348,336.98</u>
合计	<u>1,579,333,524.28</u>
经营地区	
中国大陆	469,676,570.25
其他地区	<u>1,109,656,954.03</u>
合计	<u>1,579,333,524.28</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,555,985,187.30
在某一时段内转让	<u>23,348,336.98</u>
合计	<u>1,579,333,524.28</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 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	873,776,340.84
服务	<u>11,346,779.29</u>
合计	<u>885,123,120.13</u>
经营地区	
中国大陆	530,090,519.57
其他地区	<u>355,032,600.56</u>
合计	<u>885,123,120.13</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	873,776,340.84
在某一时间段内转让	<u>11,346,779.29</u>
合计	<u>885,123,120.13</u>

2024年

报告分部	合计
商品类型	
商品	1,088,576,257.91
服务	<u>25,843,409.14</u>
合计	<u>1,114,419,667.05</u>
经营地区	
中国大陆	379,271,888.20
其他地区	<u>735,147,778.85</u>
合计	<u>1,114,419,667.05</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,088,576,257.91
在某一时间段内	<u>25,843,409.14</u>
合计	<u>1,114,419,667.05</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

（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
合同负债期/年初账面价值	<u>90,221,685.56</u>	<u>119,180,780.49</u>

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	承担的预期将退还未给客户的款项	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80%-90% 服务完成	机器及配件 销售 安装及维修	是	无 法定质保
提供服务	服务期间	后 根据服务	服务	是	无
提供服务	服务期间	进度支付	服务类质保	是	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
1年以内	<u>182,610,359.18</u>	<u>102,248,335.55</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 税金及附加

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
房产税	2,899,734.23	4,010,952.71
城市维护建设税	5,337,864.30	4,003,152.67
教育费附加	3,823,462.34	2,930,513.52
印花税	778,793.22	728,242.74
土地使用税	426,657.01	531,328.49
车船税	12,270.19	13,745.00
环保税	4,440.84	2,510.77
其他	95,168.73	161,407.87
合计	13,378,390.86	12,381,853.77

43. 销售费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
职工薪酬及股权激励	23,019,545.14	30,825,012.88
佣金及代理服务费用	8,006,048.44	20,700,421.05
广告及展会费用	6,925,756.00	10,020,626.10
差旅费	2,828,661.85	6,011,386.56
办公费	411,521.46	626,362.52
折旧摊销费用	906,222.23	1,167,951.01
其他费用	3,933,658.27	6,815,925.97
合计	46,031,413.39	76,167,686.09

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 管理费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
职工薪酬	61,593,006.62	82,937,852.56
中介费用	15,987,509.58	27,064,934.61
折旧摊销费用	12,919,328.99	17,551,077.47
办公费用	3,407,112.06	5,107,386.52
会议费	2,991,468.88	3,583,612.98
差旅及招待费	6,585,280.13	9,206,011.00
租赁费	294,705.84	376,942.47
股权激励	17,573,039.08	6,343,834.95
物管费	1,132,591.32	1,000,354.44
汽车费用	612,768.19	1,295,004.30
维修保养费	210,560.79	817,107.18
物料消耗	77,414.64	585,978.57
其他费用	3,236,665.29	13,318,255.80
 合计	 126,621,451.41	 169,188,352.85

45. 研发费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
职工薪酬及股权激励	30,140,010.86	38,959,702.73
折旧摊销费用	6,588,361.26	16,675,910.72
材料费	5,870,602.09	3,938,861.53
装配检测及调试费	163,248.24	318,145.49
其他费用	5,129,266.01	5,627,512.38
 合计	 47,891,488.46	 65,520,132.85

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 财务费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
利息支出	4,282,770.87	19,776,300.31
减：利息收入	28,507,138.03	29,688,771.65
汇兑损益	(16,238,005.58)	2,900,272.24
其他	<u>929,520.26</u>	<u>1,312,579.64</u>
 合计	<u>(39,532,852.48)</u>	<u>(5,699,619.46)</u>

47. 其他收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
与日常活动相关的政府补助 代扣个人所得税手续费返还	7,346,954.39 <u>225,892.17</u>	4,744,752.54 <u>407,395.98</u>
 合计	<u>7,572,846.56</u>	<u>5,152,148.52</u>

48. 投资收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
权益法核算的长期股权投资收益	(3,026,613.28)	(3,722,072.85)
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	158,146,053.93	3,839,878.77
债权投资在持有期间取得的利息收入	246,821.91	330,904.11
票据贴息	-	(2,887.50)
 合计	<u>155,366,262.56</u>	<u>445,822.53</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 公允价值变动收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
少数股东看涨/看跌期权公允价值变动	-	2,020,138.79
交易性金融资产	17,293,378.69	(30,655,585.19)
衍生金融负债	-	(1,157,068.01)
衍生金融资产	<u>5,953.38</u>	<u>(20,255,707.48)</u>
 合计	<u>17,299,332.07</u>	<u>(50,048,221.89)</u>

50. 信用减值损失

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
应收账款坏账损失	2,814,222.26	2,718,674.13
其他应收款坏账损失	376,795.77	445,478.41
长期应收款坏账损失	<u>(60,720.00)</u>	<u>(10,156.80)</u>
 合计	<u>3,130,298.03</u>	<u>3,153,995.74</u>

51. 资产减值损失

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
存货跌价损失	4,247,126.86	3,850,172.31
合同资产减值损失	(943,477.26)	1,083,190.76
商誉减值损失	-	8,217,037.61
 合计	<u>3,303,649.60</u>	<u>13,150,400.68</u>

广东东方精工科技股份有限公司
备考财务报表附注（续）
2024年度及截至2025年9月30日止九个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 资产处置收益

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
固定资产处置损益	(18,755.61)	407,088.11
使用权资产处置损益	20,619.63	-
合计	1,864.02	407,088.11

53. 营业外收入

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
罚款收入	322,081.92	63,043.69
其他	244,609.45	593,217.79
合计	566,691.37	656,261.48

54. 营业外支出

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
非流动资产毁损报废损失	275,738.17	2,205.15
其他	336,701.16	392,298.62
合计	612,439.33	394,503.77

55. 所得税费用

	截至2025年9月30 日止九个月期间	2024年
当期所得税费用	11,929,251.91	15,148,837.85
递延所得税费用	31,523,876.24	8,399,578.46
合计	43,453,128.15	23,548,416.31

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用（续）

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
利润总额	264,176,802.31	91,446,299.49
按适用税率计算的所得税费用（注1）	39,626,520.35	13,716,944.92
子公司适用不同税率的影响	(225,358.41)	(8,069,634.17)
调整以前期间所得税的影响	2,959,013.71	2,349,647.02
研发加计扣除数	(1,047,231.45)	(6,956,268.61)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,786,502.79	9,810,778.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏 损的影响	(2,399,324.37)	-
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	1,753,005.53	12,696,948.97
所得税费用	<u>43,453,128.15</u>	<u>23,548,416.31</u>

注1： 本集团所得税按在中国境内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。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

通过设立或投资等方式取得的子公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本		持股比例 (%)	
				直接	间接		
东方精工（香港）	中国香港	中国香港	贸易企业	美元30万元	100.00	-	
东方精工（荷兰）	荷兰	荷兰	贸易企业	欧元4万元	90.00	10.00	
高新金全（注1）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	投资公司	人民币1,055.3万元	-	30.17	
百胜动力科技	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	制造业	人民币1,000万元	-	71.14	
佰昇贸易	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币300万元	-	71.14	
东方合智	中国海南省海口市	中国海南省海口市	工业互联网	人民币1亿元	100.00	-	
东方合智（广东）	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	工业互联网	人民币800万元	100.00	-	
亿能投资	中国海南省海口市	中国海南省海口市	投资公司	人民币1亿元	100.00	-	
亿能国际	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	投资公司	人民币5,000万元	100.00	-	
天津航创（注2）	中国天津市	中国天津市	投资公司	人民币2,100万元	95.24	-	
常州鑫宸	中国江苏省常州市	中国江苏省常州市	投资公司	人民币5,060万元	-	94.86	
兰柯（香港）	中国香港	中国香港	投资公司	港币1万元	-	100.00	
东方元启（注3）	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	人民币1亿元	80%	-	
苏州潮矩（注3）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币50万元	-	100.00	
苏州漩流（注3）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币50万元	-	100.00	
苏州渊启（注3）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币50万元	-	100.00	
苏州沧枢（注3）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币50万元	-	100.00	
苏州浔策（注3）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币50万元	-	100.00	
北京澜风引（注3）	中国北京市	中国北京市	贸易企业	人民币5万元	-	100.00	
远航（新加坡）（注3）	新加坡	新加坡	投资公司	美元3,000元	100.00	-	
星辉精密（新加坡）（注3）	新加坡	新加坡	制造业	美元3,000元	-	100.00	

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（1）企业集团的构成（续）

非同一控制下企业合并取得的子公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本		持股比例（%）	
				直接	间接		
百胜动力	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	制造业	人民币8,530万元	7.83	63.31	
顺益投资	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	投资公司	人民币1,000万元	100.00	-	
EDF	意大利	意大利	制造业	欧元10万元	-	100.00	
万德数科	中国广东省深圳市	中国广东省深圳市	制造业	人民币3,117.2万	51.00	-	
东莞特精	中国广东省东莞市	中国广东省东莞市	制造业	人民币500万元	-	51.00	

注1：根据合伙协议约定，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务，其他合伙人不得执行合伙事务。本公司作为唯一普通合伙人对合伙企业形成控制，该合伙企业纳入集团合并范围内。

注2：上述子公司于2025年度完成清算注销程序，自清算基准日起不再纳入合并范围。

注3：上述子公司为2025年度新设成立，自设立之日起纳入合并范围。

七、 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						
嘉腾机器人	中国广东省 佛山市	中国广东省 佛山市	制造业	19.84	-	权益法
南京前知	中国江苏省 南京市	中国江苏省 南京市	制造业 软件和信 息技术服 务业	15.00	5.67	权益法
深圳若愚	中国广东省 深圳市	中国广东省 深圳市	服务业	23.31	-	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
	投资账面价值合计		
联营企业			
投资账面价值合计	199,743,355.15		111,783,910.53
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	(3,026,613.28)		(3,722,072.85)
综合收益总额	(3,026,613.28)		(3,722,072.85)

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。

八、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (9) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (10) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (11) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (12) 本公司关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (13) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业（同受一方重大影响不构成关联方）；
- (14) 本公司设立的企业年金基金；
- (15) 关键管理人员服务的提供方。

仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

联营企业详见附注七、2。

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

	关联方关系
Fosber亚洲	拟处置子公司
狄伦拿（广东）	拟处置子公司
Fosber S.p.A	拟处置子公司

5. 关联方交易

（1）自关联方购买商品和接受劳务

	截至2025年9月30日 交易内容	止九个月期间	2024年
Fosber亚洲	购买商品	627.20	-
狄伦拿（广东）	购买商品	-	4,226.46
Fosber S.p.A	购买商品	1,460.90	2,222.68
Fosber亚洲	接受服务	-	4,870.45
Fosber亚洲	购买固定资产	3,110,000.00	-

以上交易的价格由交易双方协商制定。

（2）向关联方销售商品和提供劳务

	截至2025年9月30日 交易内容	止九个月期间	2024年
Fosber亚洲	销售商品	10,041,585.54	7,217,614.22
狄伦拿（广东）	销售商品	77,991.77	292,035.40
Fosber亚洲	提供服务	1,417,416.32	2,656,781.74
狄伦拿（广东）	提供服务	105,283.42	285,509.60

以上交易的价格由交易双方协商制定。

（3）向关联方收取利息

	截至2025年9月30日 止九个月期间	2024年
狄伦拿（广东）	761,011.08	1,677,055.69

以上资金借出利率按照市场利率上下浮动一定比例确定，利息收入按月计算。

八、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方交易（续）

（4） 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产种类	截至2025年9月30日止九个月期间租赁收入	2024年租赁收入
Fosber亚洲	房屋建筑物	871,929.24	4,176,649.80

（5） 关联方资金拆借

资金借出

截至2025年9月30日止九个月期间

	拆借金额	起始日	到期日
狄伦拿（广东）	39,000,000.00	2025/4/1 2025/8/28	2025/12/31

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	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
Fosber亚洲	5,492,926.08	-	3,818,415.56	-
狄伦拿（广东）	1,015,254.70	-	990,000.00	-
其他应收款				
Fosber亚洲	466,289.69	-	10,917,663.28	-
狄伦拿（广东）	3,683,765.33	-	4,107,099.89	-
狄伦拿（广东）*	55,544,997.42	-	51,738,325.69	-
应收股利				
Fosber亚洲	-	-	25,000,000.00	-

八、 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
应付账款		
Fosber S.p.A.	1,899.00	3,009.04
狄伦拿（广东）	10,667.56	10,667.56
其他应付款		
Fosber S.p.A.	155,422.62	-
Fosber亚洲	802,469.73	802,469.73
狄伦拿（广东）	15,332.33	15,332.33

*该款项为东方精工给予狄伦拿（广东）的借款，约定的年利率为5.87%-9.80%，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。

九、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团无存在重大承诺事项。

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。

十、 资产负债表日后事项

于2025年11月28日，本公司已公告本次交易相关事宜。该事项可能导致相关子集团及子公司的控制权发生变更。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、相关决策程序及相关监管审批。

十一、 财务报表的批准

本备考财务报表业经本公司董事会于2026年1月21日批准报出。



营 业 执 照

(副)本)(8-1)

统一社会信用代码

9111000051423390A

名 称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

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；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；计算机系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多服务。
YOUNG HUA
安永华明会计师事务所(特殊
普通合伙企业)
110108037404
d779NIN

出 资 额 人民币元 10000 万
成 立 日 期 2012 年 08 月 01 日

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

登记机关

2025 年 12 月 31 日



证书序号: 0004095

说 明

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

- 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，准予从事会计工作的凭证。
- 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》。





姓 名	白华明
Full name	白华明
性 别	男 1101030031404
Sex	男 1101030031404
出生日期	1979-12-18
Date of birth	1979-12-18
工作单位	安永华明会计师事务所
Working unit	安永华明会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙)广州分所 440923197912180014
Identity card No.	(特殊普通合伙)广州分所 440923197912180014

年度检验登记
Annual Renewal Registration

www.ijerph.org

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for one year.
X1
this renewal.

2020 4 30

2014年3月14日



本证书经检验
This certificate is
this renewal. 验证证书真实有效
姓名:符俊
注师编号:11000243290

验证证书真实有效

年 月

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 同意



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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the hold



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA
1986年11月1日

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.



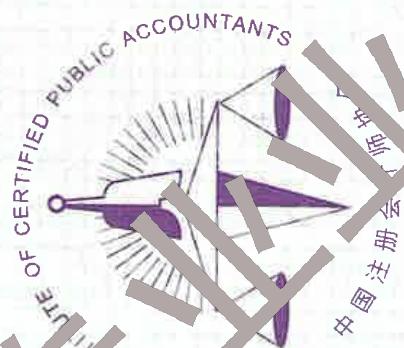
证书编号：
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2024 年 02 月 08 日

日
/m
/d



姓	性	名	林龙乾
性	性	别	男
性	性	出生日期	1995-11-10
性	性	工作单位	安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
性	性	身份证号码	440981199511100012
性	性	Identity card No.	

