

广东东方精工科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度



目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 9
合并利润表	10	- 11
合并股东权益变动表	12	- 13
合并现金流量表	14	- 15
公司资产负债表	16	- 17
公司利润表		18
公司股东权益变动表	19	- 20
公司现金流量表	21	- 22
财务报表附注	23	- 143
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1





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

## 审计报告

安永华明（2024）审字第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：

### 一、 审计意见

我们审计了广东东方精工科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量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的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东东方精工科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



### 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022785\_G01号  
广东东方精工科技股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>商誉减值</b></p> <p>于2023年12月31日，合并财务报表确认的商誉账面余额为人民币571,486,395.71元，商誉减值准备为人民币130,852,569.63元。</p> <p>贵集团管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试。商誉减值测试评估以包含商誉的相关资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。商誉减值测试中，对未来现金流量的预测涉及重大判断和估计，包括销售增长率、毛利率及折现率等。由于商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表对商誉的会计政策及披露载于财务报表附注三、16、附注三、31及附注五、20。</p>	<p>我们针对商誉减值执行的程序包括：</p> <p>（1）执行内控穿行测试，并对识别的关键控制点执行了控制测试；</p> <p>（2）评估集团管理层对资产组的识别以及向资产组分配的商誉；</p> <p>（3）获取管理层聘请的具有证券期货相关业务资格的独立第三方资产评估机构对商誉减值进行评估所出的报告；</p> <p>（4）邀请内部评估专家团队复核集团管理层在预测资产组可收回金额时所使用的重大假设及评估方法的合理性，包括折现率和长期增长率等；</p> <p>（5）评估预计未来年度的销售收入以及经营业绩，并与其历史经营业绩进行比较；以及</p> <p>（6）检查集团于财务报表附注相关披露的充分性。</p>



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022785\_G01号  
广东东方精工科技股份有限公司

### 四、其他信息

广东东方精工科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东东方精工科技股份有限公司的持续经营能力，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。

治理层负责监督广东东方精工科技股份有限公司的财务报告过程。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022785\_G01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

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

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

- （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。
- （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。
- （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，就可能对广东东方精工科技股份有限公司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广东东方精工科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022785\_G01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）

- （6）就广东东方精工科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70022785\_G01号  
广东东方精工科技股份有限公司

（本页无正文）



冯幸致

中国注册会计师：冯幸致  
（项目合伙人）



胡川

中国注册会计师：胡川

中国 北京

2024年3月26日





广东东方精工科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	1,826,419,904.49	1,274,447,199.74
交易性金融资产	2	682,625,442.45	860,832,278.88
应收票据	3	47,661,412.88	24,566,100.12
应收账款	4	904,003,975.47	837,305,757.46
应收款项融资	5	9,365,344.07	15,305,668.26
预付款项	6	45,741,143.90	64,946,901.26
其他应收款	7	51,797,943.96	83,996,902.82
存货	8	1,182,411,055.68	1,092,981,884.51
合同资产	9	45,946,377.14	65,089,851.21
一年内到期的非流动资产	10	5,970,000.00	311,763,750.00
其他流动资产	11	75,234,656.07	61,370,451.31
<b>流动资产合计</b>		<b>4,877,177,256.11</b>	<b>4,692,606,745.57</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	12	4,308,196.00	1,294,299.00
长期股权投资	13	117,265,884.84	95,352,681.52
其他非流动金融资产	14	461,278,259.67	334,449,603.33
固定资产	15	611,851,577.04	570,200,113.79
在建工程	16	195,557,097.80	38,904,537.85
使用权资产	17	82,342,398.83	86,448,978.02
无形资产	18	365,954,480.05	368,103,395.11
开发支出	19	-	3,702,229.76
商誉	20	440,633,826.08	430,916,848.74
长期待摊费用	21	28,543,581.54	16,735,552.98
递延所得税资产	22	255,872,409.78	244,542,124.61
其他非流动资产	23	97,437,602.28	45,320,004.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,661,045,313.91</b>	<b>2,235,970,369.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,538,222,570.02</b>	<b>6,928,577,115.10</b>

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  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	25	370,549,972.80	41,815,129.24
交易性金融负债	26	115,900,827.21	57,022,555.58
应付票据	27	152,433,276.09	149,918,253.31
应付账款	28	737,544,841.42	748,319,561.21
合同负债	29	645,608,919.34	692,567,968.60
应付职工薪酬	30	153,282,932.10	123,695,328.31
应交税费	31	67,609,203.41	24,111,703.70
其他应付款	32	126,415,425.61	90,080,142.50
一年内到期的非流动负债	33	57,001,396.44	315,767,431.26
其他流动负债	34	9,145,175.01	5,988,879.29
流动负债合计		2,435,491,969.43	2,249,286,953.00
非流动负债			
长期借款	35	79,107,701.15	57,884,494.89
租赁负债	36	65,861,441.32	68,989,111.33
长期应付职工薪酬	37	13,964,394.20	13,179,944.17
预计负债	38	168,358,953.84	118,945,953.78
递延收益	39	9,956,991.66	11,073,651.66
递延所得税负债		8,854,294.28	6,825,450.77
其他非流动负债	40	22,418,854.80	136,396,292.55
非流动负债合计		368,522,631.25	413,294,899.15
负债合计		2,804,014,600.68	2,662,581,852.15

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  
合并资产负债表 (续)  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>股东权益</b>			
股本	41	1,240,618,400.00	1,241,106,400.00
资本公积	42	2,889,928,997.21	2,947,263,843.53
减：库存股	43	218,298,532.79	240,255,502.45
其他综合收益	44	75,122,078.52	26,512,917.07
专项储备	45	16,229,817.03	14,488,955.52
盈余公积	46	51,830,974.45	51,830,974.45
未分配利润	47	456,258,959.55	23,018,722.11
归属于母公司股东权益合计		4,511,690,693.97	4,063,966,310.23
少数股东权益		222,517,275.37	202,028,952.72
股东权益合计		4,734,207,969.34	4,265,995,262.95
负债和股东权益总计		7,538,222,570.02	6,928,577,115.10

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  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	48	4,745,737,321.83	3,892,708,509.64
减：营业成本	48	3,359,528,546.01	2,833,305,748.54
税金及附加	49	14,552,830.09	11,956,289.95
销售费用	50	278,840,528.93	182,555,875.71
管理费用	51	344,224,692.51	311,463,613.16
研发费用	52	127,566,482.42	97,954,453.40
财务费用	53	(1,089,616.70)	(8,970,693.69)
其中：利息费用	53	24,236,011.48	13,839,292.38
利息收入	53	(35,308,583.52)	(19,042,851.72)
加：其他收益	54	15,747,293.82	20,933,377.44
投资收益	55	10,707,429.16	19,131,077.82
其中：对联营企业和合营企业的投 资收益	55	(2,259,252.98)	1,851,796.60
公允价值变动收益	56	47,387,905.11	17,917,046.61
信用减值损失	57	(10,541,916.77)	(5,109,974.87)
资产减值损失	58	(17,217,097.39)	(12,796,323.56)
资产处置收益	59	716,995.85	(168,835.37)
营业利润		668,914,468.35	504,349,590.64
加：营业外收入	60	5,974,641.17	2,459,567.33
减：营业外支出	61	16,152,375.18	880,845.25
利润总额		658,736,734.34	505,928,312.72
减：所得税费用	62	188,398,152.72	22,187,291.43
净利润		470,338,581.62	483,741,021.29
按经营持续性分类			
持续经营净利润		470,338,581.62	483,741,021.29

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  
合并利润表(续)  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		433,240,237.44	447,177,897.38
少数股东损益		37,098,344.18	36,563,123.91
其他综合收益的税后净额	44	48,074,232.21	56,936,768.65
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		48,609,161.45	59,835,580.05
不能重分类进损益的其他综合收益		(44,025.32)	1,856,564.02
重新计量设定受益计划变动额		(44,025.32)	1,856,564.02
将重分类进损益的其他综合收益		48,653,186.77	57,979,016.03
外币财务报表折算差额		48,653,186.77	57,979,016.03
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	44	(534,929.24)	(2,898,811.40)
综合收益总额		518,412,813.83	540,677,789.94
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		481,849,398.89	507,013,477.43
归属于少数股东的综合收益总额		36,563,414.94	33,664,312.51
每股收益	63		
基本每股收益	63	0.36	0.37
稀释每股收益		0.36	0.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



人民币元

广东东方精工科技股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023年度



	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计		
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
一、上年年末余额	1,241,106,400.00	2,947,263,843.53	240,255,502.45	26,512,917.07	14,488,955.52	51,830,974.45	23,018,722.11	4,063,966,310.23	202,028,952.72	4,265,995,262.95
二、本年初余额	1,241,106,400.00	2,947,263,843.53	240,255,502.45	26,512,917.07	14,488,955.52	51,830,974.45	23,018,722.11	4,063,966,310.23	202,028,952.72	4,265,995,262.95
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额				48,609,161.45	-	-	433,240,237.44	481,849,398.89	36,563,414.94	518,412,813.83
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股份支付计入股东权益的金额		22,151,043.21						22,151,043.21		22,151,043.21
2. 其他	(488,000.00)	(79,485,889.53)	(21,956,969.66)					(58,016,919.87)	(16,075,092.29)	(74,092,012.16)
(三) 专项储备										
1. 本年提取					5,118,146.78			5,118,146.78		5,118,146.78
2. 本年使用					(3,377,285.27)			(3,377,285.27)		(3,377,285.27)
四、本年年末余额	1,240,618,400.00	2,889,928,997.21	218,298,532.79	75,122,078.52	16,229,817.03	51,830,974.45	456,258,959.55	4,511,690,693.97	222,517,275.37	4,734,207,969.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



广东方精工科技股份有限公司  
合并股东权益变动表(续)  
2023年度

人民币元

2022年度

	股本		资本公积		减：库存股		归属于母公司股东权益		未分配利润		小计	少数股东权益	股东权益合计
	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额	其他综合收益	专项储备	年初余额	年末余额			
一、上年年末及本年年初余额	1,331,938,167.00	3,238,765,859.94	494,335,503.94	51,830,974.45	(424,159,175.27)	3,681,970,298.39	171,605,247.28	3,853,575,545.67					
二、本年增减变动金额													
(一) 综合收益总额													
股东投入和减少资													
(二) 本													
股份支付计入股东													
权益的金额													
1. 其他													
2. 其他													
(三) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
四、本年年末余额	1,241,106,400.00	2,947,263,843.53	240,255,502.45	51,830,974.45	23,018,722.11	4,063,966,310.23	202,028,952.72	4,265,995,262.95					

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  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,642,173,392.49	3,980,777,143.75
收到的税费返还		67,900,854.62	65,415,784.48
收到其他与经营活动有关的现金	64	63,085,940.61	37,413,422.25
经营活动现金流入小计		4,773,160,187.72	4,083,606,350.48
购买商品、接受劳务支付的现金		3,004,966,440.52	2,469,141,272.41
支付给职工以及为职工支付的现金		766,697,629.83	672,362,139.67
支付的各项税费		170,874,687.85	155,555,899.95
支付其他与经营活动有关的现金	64	343,440,690.86	280,252,577.50
经营活动现金流出小计		4,285,979,449.06	3,577,311,889.53
经营活动产生的现金流量净额	64	487,180,738.66	506,294,460.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,817,697,183.06	5,461,128,307.85
取得投资收益收到的现金		8,788,769.72	19,977,080.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		519,230.09	299,284.95
收到其他与投资活动有关的现金	64	-	20,741,402.85
投资活动现金流入小计		2,827,005,182.87	5,502,146,075.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		307,727,914.50	217,707,161.02
投资支付的现金		2,705,884,238.80	5,586,038,692.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	65	-	115,932,016.05
支付其他与投资活动有关的现金	64	-	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,013,612,153.30	5,939,677,869.61
投资活动产生的现金流量净额		(186,606,970.43)	(437,531,793.94)

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  
合并现金流量表（续）  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资			
收到的现金		-	2,600,000.00
取得借款收到的现金		441,741,239.04	255,640,726.89
收到其他与筹资活动有关的现金	64	415,790,865.75	740,125,575.61
筹资活动现金流入小计		857,532,104.79	998,366,302.50
偿还债务支付的现金		373,742,740.68	452,030,374.54
分配股利、利润或偿付利息支付的			
现金		16,883,749.75	8,391,200.32
支付其他与筹资活动有关的现金	64	378,041,150.02	673,378,550.06
筹资活动现金流出小计		768,667,640.45	1,133,800,124.92
筹资活动产生的现金流量净额		88,864,464.34	(135,433,822.42)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
响		49,355,682.00	41,088,076.94
五、现金及现金等价物净增加额	65	438,793,914.57	(25,583,078.47)
加：年初现金及现金等价物余额	65	1,233,720,697.27	1,259,303,775.74
六、年末现金及现金等价物余额	65	1,672,514,611.84	1,233,720,697.27

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  
 资产负债表  
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		522,275,723.41	150,462,307.50
交易性金融资产		641,997,959.60	544,644,172.35
应收票据		5,606,037.02	-
应收账款	1	190,361,646.28	252,845,901.89
应收款项融资		4,268,677.09	8,665,919.20
预付款项		5,298,841.09	5,599,366.14
其他应收款	2	654,825,093.49	595,201,759.62
存货		159,389,489.31	144,657,557.06
合同资产		22,201,442.67	28,301,152.72
一年内到期的非流动资产		5,970,000.00	311,763,750.00
其他流动资产		1,583,542.63	620,238.68
流动资产合计		<u>2,213,778,452.59</u>	<u>2,042,762,125.16</u>
非流动资产			
长期应收款		4,308,196.00	1,294,299.00
长期股权投资	3	875,978,593.12	760,833,667.45
其他非流动金融资产		148,108,670.05	134,097,590.81
固定资产		296,287,511.68	311,637,453.98
在建工程		4,273,340.82	4,716.98
使用权资产		6,238,404.20	8,298,157.57
无形资产		55,652,155.93	56,644,698.03
长期待摊费用		4,967,872.25	6,215,303.00
递延所得税资产		174,616,613.96	173,968,753.31
其他非流动资产		72,919,162.50	34,520,000.00
非流动资产合计		<u>1,643,350,520.51</u>	<u>1,487,514,640.13</u>
资产总计		<u>3,857,128,973.10</u>	<u>3,530,276,765.29</u>

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  
 资产负债表(续)  
 2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债</b>		
短期借款	20,000,000.00	-
交易性金融负债	728.57	7,230,000.00
应付票据	39,577,380.86	47,602,955.27
应付账款	65,855,068.76	46,036,442.22
合同负债	53,704,255.92	29,803,024.37
应付职工薪酬	16,801,339.01	14,571,839.42
应交税费	5,459,697.96	430,234.63
其他应付款	103,498,597.36	125,142,268.32
一年内到期的非流动负债	9,361,216.26	1,703,312.89
其他流动负债	588,152.27	1,481,251.36
<b>流动负债合计</b>	<b>314,846,436.97</b>	<b>274,001,328.48</b>
<b>非流动负债</b>		
长期借款	32,436,000.00	-
租赁负债	5,166,917.05	6,781,238.89
预计负债	1,418,799.52	1,283,500.00
递延收益	9,956,991.66	11,073,651.66
其他非流动负债	-	470,437.92
<b>非流动负债合计</b>	<b>48,978,708.23</b>	<b>19,608,828.47</b>
<b>负债合计</b>	<b>363,825,145.20</b>	<b>293,610,156.95</b>
<b>股东权益</b>		
股本	1,240,618,400.00	1,241,106,400.00
资本公积	2,745,450,997.27	2,820,661,243.26
减：库存股	218,298,532.79	240,255,502.45
专项储备	6,645,318.98	7,200,502.88
盈余公积	51,830,974.45	51,830,974.45
未分配利润	(332,943,330.01)	(643,877,009.80)
<b>股东权益合计</b>	<b>3,493,303,827.90</b>	<b>3,236,666,608.34</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>3,857,128,973.10</b>	<b>3,530,276,765.29</b>

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  
 利润表  
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	500,581,222.34	521,042,097.24
减：营业成本	4	266,015,344.67	272,827,724.91
税金及附加		6,779,241.99	5,683,155.26
销售费用		40,854,863.63	17,209,290.59
管理费用		93,180,157.73	97,805,978.92
研发费用		22,829,162.22	18,858,241.84
财务费用		(11,186,446.37)	(30,772,961.40)
其中：利息费用		4,350,360.42	2,212,567.00
利息收入		(13,912,716.65)	12,296,701.61
加：其他收益		3,897,767.25	6,635,795.27
投资收益	5	321,068,620.44	24,811,647.21
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		(753,369.07)	3,143,695.45
公允价值变动收益		(56,253,675.31)	8,365,325.57
信用减值损失		284,355.09	206,054.50
资产减值损失		(106,669.84)	(1,117,287.51)
资产处置收益		-	1,379,510.93
营业利润		350,999,296.10	179,711,713.09
加：营业外收入		713,971.52	613,023.15
减：营业外支出		845,736.74	146,746.24
利润总额		350,867,530.88	180,177,990.00
减：所得税费用		39,933,851.09	(64,521,335.28)
净利润		310,933,679.79	244,699,325.28
其中：持续经营净利润		310,933,679.79	244,699,325.28
综合收益总额		310,933,679.79	244,699,325.28

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  
 股东权益变动表  
 2023年度



人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,241,106,400.00	2,820,661,243.26	240,255,502.45	7,200,502.88	51,830,974.45	(643,877,009.80)	3,236,666,608.34
二、本年年初余额	1,241,106,400.00	2,820,661,243.26	240,255,502.45	7,200,502.88	51,830,974.45	(643,877,009.80)	3,236,666,608.34
三、本年增减变动金额	(488,000.00)	(75,210,245.99)	(21,956,969.66)	(555,183.90)	-	310,933,679.79	256,637,219.56
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	310,933,679.79	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益	-	-	-	-	-	-	-
的金额	-	21,203,834.59	-	-	-	-	21,203,834.59
其他	(488,000.00)	(96,414,080.58)	(21,956,969.66)	-	-	-	(74,945,110.92)
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	826,188.88	-	-	826,188.88
2. 本年使用	-	-	-	(1,381,372.78)	-	-	(1,381,372.78)
四、本年年末余额	1,240,618,400.00	2,745,450,997.27	218,298,532.79	6,645,318.98	51,830,974.45	(332,943,330.01)	3,493,303,827.90

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**  
**股东权益变动表(续)**  
**2023年度**
人民币元

**2022年度**

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	1,331,938,167.00	3,162,960,902.13	494,335,503.94	5,067,104.62	51,830,974.45	(888,576,335.08)	3,168,885,309.18
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	244,699,325.28	244,699,325.28
(二) 股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的金额	-	27,945,791.19	-	-	-	-	27,945,791.19
其他	(90,831,767.00)	(370,245,450.06)	(254,080,001.49)	-	-	-	(206,997,215.57)
(三) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	2,326,893.29	-	-	2,326,893.29
2. 本年使用	-	-	-	(193,495.03)	-	-	(193,495.03)
四、本年年末余额	1,241,106,400.00	2,820,661,243.26	240,255,502.45	7,200,502.88	51,830,974.45	(643,877,009.80)	3,236,666,608.34

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  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	2023年	2022年
<b>一、 经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	543,144,763.30	355,422,382.54
收到的税费返还	18,624,572.39	20,405,793.81
收到其他与经营活动有关的现金	37,082,171.29	33,411,792.89
经营活动现金流入小计	<u>598,851,506.98</u>	<u>409,239,969.24</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	255,701,960.58	238,655,533.97
支付给职工以及为职工支付的现金	96,818,630.04	90,655,013.90
支付的各项税费	5,907,970.50	9,877,155.70
支付其他与经营活动有关的现金	145,909,271.88	35,938,085.85
经营活动现金流出小计	<u>504,337,833.00</u>	<u>375,125,789.42</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>94,513,673.98</u>	<u>34,114,179.82</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,695,765,692.04	2,957,634,482.77
取得投资收益收到的现金	72,940,439.51	3,788,252.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	23,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	326,643,514.64	20,903,000.00
投资活动现金流入小计	<u>2,095,349,646.19</u>	<u>2,982,348,734.82</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,079,505.20	47,508,537.31
投资支付的现金	2,030,963,951.96	2,834,602,224.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	173,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	20,000,000.00
投资活动现金流出小计	<u>2,080,043,457.16</u>	<u>3,075,910,761.65</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>15,306,189.03</u>	<u>(93,562,026.83)</u>

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  
 现金流量表（续）  
 2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	98,180,000.00	33,431,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	340,829,045.67	585,791,128.23
筹资活动现金流入小计	439,009,045.67	619,222,628.23
偿还债务支付的现金	38,048,000.00	33,431,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金	5,103,094.39	1,438,732.23
支付其他与筹资活动有关的现金	242,155,673.21	539,194,859.08
筹资活动现金流出小计	285,306,767.60	574,065,091.31
筹资活动产生的现金流量净额	153,702,278.07	45,157,536.92
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影 响	-	-
五、 现金及现金等价物净增加额	263,522,141.08	(14,290,310.09)
加：年初现金及现金等价物余额	142,319,826.12	156,610,136.21
六、 年末现金及现金等价物余额	405,841,967.20	142,319,826.12

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。

本集团主营业务包括智能瓦楞纸包装装备、工业互联网行业解决方案、数字印刷解决方案以及水上动力产品等四大业务板块。

本公司的实际控制人为唐灼林、唐灼棉。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月26日决议批准。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。



### 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. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 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。

#### 3. 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。

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

##### 重要性标准

重要的在建工程	投资预算金额超过50,000,000元
重要的投资活动现金流量	金额超过50,000,000元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占合并净资产10%以上
重要的联营企业	联营企业的长期股权投资账面价值占合并净资产5%以上

#### 5. 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。

##### 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并（续）

##### 同一控制下企业合并（续）

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。

##### 非同一控制下企业合并

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。

#### 6. 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，其余部分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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

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。

#### 7. 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。

#### 8. 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）

#### 9. 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。

##### 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），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （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。

##### 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

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。

##### 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

##### *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。

##### 金融工具减值

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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。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，本集团根据开票日期确定账龄。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。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。

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。

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、2。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 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。

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。

##### 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。

##### 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。





### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 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。

#### 11. 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 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。

#### 12. 固定资产

固定资产仅在与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，在发生时计入当期损益。

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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 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。

#### 13. 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

#### 14. 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。本集团本年无符合资本化条件的借款费用。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 无形资产

境外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，每年均进行减值测试；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

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，本公司将商标使用权确认为使用寿命不确定的无形资产。每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，上述无形资产的使用寿命仍为不确定。

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）

#### 16. 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。

#### 17. 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）

#### 18. 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。

##### 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。

##### 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。

##### 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）

#### 19. 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。

#### 20. 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。

#### 21. 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）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 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。

##### 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。

##### 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。

##### 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、19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

#### 22. 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。





### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 合同资产与合同负债（续）

##### 合同资产

合同资产是指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。

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、9。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 23. 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。

#### 24. 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 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。

#### 25. 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 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。

#### 26. 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。

##### 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *租赁负债（续）*

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。

##### 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。

#### 27. 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 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。

#### 29. 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。

#### 30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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。

#### 31. 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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 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（印刷机及瓦楞机）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。

##### 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。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 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。详见附注五、20。

###### *非上市股权投资的公允价值*

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 31. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *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	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%-28%

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%
苏州百胜动力机器股份有限公司（“百胜动力”）	15.0%
广东佛斯伯智能设备有限公司（“Fosber亚洲”）	15.0%
深圳市万德数字科技有限公司（“万德数科”）	15.0%
东方精工（香港）有限公司（“东方精工（香港）”）	16.5%
Dong Fang Precision (Netherland) Cooperatief U.A.（“东方精工（荷兰）”）	20.0%
Fosber S.p.A.	24.0%
Fosber America, Inc.（“Fosber美国”）	21.0%
EDF Europe s.r.l.（“EDF”）	24.0%
Tiruña America inc.（“Tiruña美国”）	21.0%
Quantum Corrugated S.r.l.（“QCorr”）	24.0%
Tiruña S.L.U.	28.0%
Tiruña France SARL	15.0%
SCI Candan	15.0%



#### 四、 税项（续）

##### 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，在有效期内减按15%税率计缴企业所得税，因此2023年度本公司适用于按15%的优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司苏州百胜动力机器股份有限公司于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：GR201932000339），有效期三年，在有效期内减按15%的税率计缴企业所得税，因此2023年度百胜动力适用于按15%的优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司广东佛斯伯智能设备有限公司于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，在有效期内减按15%的税率计缴企业所得税，因此2023年度Fosber亚洲适用于按15%的优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司深圳市万德数字科技有限公司于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，在有效期内减按15%的税率计缴企业所得税，因此2023年度万德数科适用于按15%的优惠税率计缴企业所得税。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	438,600.93	589,575.75
银行存款	1,491,798,403.81	1,011,562,524.44
其他货币资金	334,182,899.75	262,295,099.55
合计	<u>1,826,419,904.49</u>	<u>1,274,447,199.74</u>
其中：存放在境外的款项总额	889,925,365.66	752,430,975.78
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	153,905,292.65	40,726,502.47

本年存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币9,020,813.02元（2022年12月31日：人民币17,937,703.00元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 1. 货币资金（续）

注1： 其他货币资金包括：1）账面价值为人民币153,157,792.65元的保函保证金、银行承兑汇票保证金、借款保证金及远期结售汇保证金等；2）账面价值为人民币480,000.00元的质押定期存款；3）账面价值为人民币267,500.00元的法律冻结款；4）账面价值为人民币119,423,040.75元的存出投资款；5）账面价值为人民币422,270.04元的待核查户资金；6）账面价值为人民币60,432,296.31元的货币资金为集团境外子公司于2023年12月29日发生的内部转账而产生的在途资金，该在途资金已于2024年1月2日到达相关账户。

### 2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
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	312,284,352.19	307,794,620.13
银行理财产品投资	133,662,614.39	351,182,315.74
股票与基金	205,349,301.18	200,355,381.34
信托产品	-	717,241.38
衍生金融资产	31,329,174.69	782,720.29
合计	<u>682,625,442.45</u>	<u>860,832,278.88</u>

### 3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>47,661,412.88</u>	<u>24,566,100.12</u>
合计	<u>47,661,412.88</u>	<u>24,566,100.12</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>25,837,473.39</u>
合计	<u>-</u>	<u>25,837,473.39</u>

于2023年12月31日管理层认为应收票据无需计提减值准备。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	797,174,742.31	759,915,056.92
1年至2年	97,122,608.26	74,419,438.55
2年至3年	30,354,347.33	13,000,155.24
3年至4年	3,905,106.39	7,711,547.63
4年至5年	4,320,546.03	7,653,168.93
5年以上	8,831,175.90	7,018,540.90
	<u>941,708,526.22</u>	<u>869,717,908.17</u>
减：应收账款坏账准备	<u>37,704,550.75</u>	<u>32,412,150.71</u>
合计	<u>904,003,975.47</u>	<u>837,305,757.46</u>

2023年

	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	2,477,303.19	0.26	2,477,303.19	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>939,231,223.03</u>	<u>99.74</u>	<u>35,227,247.56</u>	<u>3.75</u>	<u>904,003,975.47</u>
合计	<u>941,708,526.22</u>	<u>100.00</u>	<u>37,704,550.75</u>		<u>904,003,975.47</u>

2022年

	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	3,004,100.00	0.35	3,004,100.00	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>866,713,808.17</u>	<u>99.65</u>	<u>29,408,050.71</u>	<u>3.39</u>	<u>837,305,757.46</u>
合计	<u>869,717,908.17</u>	<u>100.00</u>	<u>32,412,150.71</u>		<u>837,305,757.46</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			2022年		
	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	939,000.00	939,000.00	100.00	客户无法偿 还到期款项	939,000.00	939,000.00
客户二	641,600.00	641,600.00	100.00	客户无法偿 还到期款项	641,600.00	641,600.00
客户三	608,800.00	608,800.00	100.00	客户无法偿 还到期款项	608,800.00	608,800.00
客户四	-	-	-		516,000.00	516,000.00
客户五	283,000.00	283,000.00	100.00	客户无法偿 还到期款项	283,000.00	283,000.00
客户六	4,903.19	4,903.19	100.00	客户无法偿 还到期款项	15,700.00	15,700.00
合计	<u>2,477,303.19</u>	<u>2,477,303.19</u>			<u>3,004,100.00</u>	<u>3,004,100.00</u>

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	797,174,742.31	8,884,081.81	1.11
1年至2年	97,122,608.26	7,016,334.29	7.22
2年至3年	30,354,347.33	8,412,219.67	27.71
3年至4年	3,905,106.39	1,665,177.92	42.64
4年至5年	4,320,546.03	2,895,561.16	67.02
5年以上	6,353,872.71	6,353,872.71	100.00
合计	<u>939,231,223.03</u>	<u>35,227,247.56</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回 或转回	本年核销	汇率变动	年末余额
2023年	<u>32,412,150.71</u>	<u>11,351,715.95</u>	<u>(870,645.35)</u>	<u>(6,435,596.12)</u>	<u>1,246,925.56</u>	<u>37,704,550.75</u>



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 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
客户七	95,762,655.22	-	95,762,655.22	9.68	777,411.90
客户八	88,195,466.36	-	88,195,466.36	8.91	2,101,671.68
客户九	38,878,636.20	-	38,878,636.20	3.93	323,316.84
客户十	36,499,400.00	-	36,499,400.00	3.69	1,824,970.00
客户十一	29,602,061.11	-	29,602,061.11	2.99	247,534.38
合计	<u>288,938,218.89</u>	<u>-</u>	<u>288,938,218.89</u>	<u>29.20</u>	<u>5,274,904.80</u>

### 5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>9,365,344.07</u>	<u>15,305,668.26</u>
合计	<u>9,365,344.07</u>	<u>15,305,668.26</u>

### 6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	42,509,851.47	92.93	64,413,090.83	99.18
1年至2年	2,960,199.29	6.47	275,315.22	0.42
2年至3年	20,968.14	0.05	31,175.83	0.05
3年以上	250,125.00	0.55	227,319.38	0.35
合计	<u>45,741,143.90</u>	<u>100.00</u>	<u>64,946,901.26</u>	<u>100.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
供应商一	6,466,538.76	14.14
供应商二	4,262,830.08	9.32
供应商三	3,883,266.09	8.49
供应商四	3,351,578.17	7.33
供应商五	3,147,271.65	6.88
汇总	21,111,484.75	46.16

7. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	51,797,943.96	83,996,902.82
合计	51,797,943.96	83,996,902.82

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	38,472,808.52	39,240,181.70
1年至2年	6,754,108.79	5,772,952.90
2年至3年	4,574,557.21	3,174,795.18
3年至4年	2,082,428.89	176,147.32
4年至5年	138,543.93	38,260,742.08
5年以上	1,111,902.73	1,260,558.08
减：其他应收款坏账准备	1,336,406.11	3,888,474.44
合计	51,797,943.96	83,996,902.82



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
股权转让款	-	39,461,356.50
预付服务费	19,593,768.86	12,446,401.37
保证金及押金	7,956,393.69	8,340,341.53
出口退税	2,952,066.14	1,294,466.80
员工借款及备用金	5,078,147.88	3,388,217.50
其他	17,553,973.50	22,954,593.56
合计	<u>53,134,350.07</u>	<u>87,885,377.26</u>

2023年

	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>53,134,350.07</u>	<u>100.00</u>	<u>1,336,406.11</u>	2.52	<u>51,797,943.96</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄风险组合	<u>53,134,350.07</u>	<u>1,336,406.11</u>	2.52





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（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：

	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	3,388,474.44	500,000.00	-	3,888,474.44
年初余额在本 年阶段转换	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	(2,756.83)	-	-	(2,756.83)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	(2,624,421.55)	-	-	(2,624,421.55)
其他变动	75,110.05	-	-	75,110.05
年末余额	836,406.11	500,000.00	-	1,336,406.11



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回 或转回	本年核销	汇率变动	年末余额
2023年	3,888,474.44	-	(2,756.83)	(2,624,421.55)	75,110.05	1,336,406.11
合计	3,888,474.44	-	(2,756.83)	(2,624,421.55)	75,110.05	1,336,406.11

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	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
往来单位一	4,133,194.98	7.78	第三方往来款	1年以内	-
往来单位二	3,094,404.29	5.82	第三方往来款	1年以内	-
往来单位三	2,140,000.00	4.03	保证金、押金	1年以内、1-2年	-
往来单位四	1,630,000.00	3.07	保证金、押金	3-4年	-
往来单位五	965,159.53	1.82	保证金、押金	1-2年	-
合计	11,962,758.80	22.52			-



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	658,870,239.78					
在产品	422,201,722.20	23,591,282.36	635,278,957.42	582,372,253.76	18,010,104.87	564,362,148.89
库存商品	75,950,836.96	20,499,380.02	401,702,342.18	368,570,631.39	19,879,129.16	348,691,502.23
发出商品	31,374,046.56	3,475,752.29	72,475,084.67	108,150,704.87	4,681,895.11	103,468,809.76
半成品	41,372,916.93	-	31,374,046.56	35,190,253.35	-	35,190,253.35
委托加工物资	869,999.29	662,291.37	40,710,625.56	28,847,199.70	787,613.38	28,059,586.32
		-	869,999.29	13,209,583.96	-	13,209,583.96
合计	<u>1,230,639,761.72</u>	<u>48,228,706.04</u>	<u>1,182,411,055.68</u>	<u>1,136,340,627.03</u>	<u>43,358,742.52</u>	<u>1,092,981,884.51</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

	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	18,010,104.87	14,928,451.87	(10,085,023.65)	737,749.27	23,591,282.36
在产品	19,879,129.16	708,399.86	(356,537.19)	268,388.19	20,499,380.02
库存商品	4,681,895.11	1,192,065.37	(2,398,208.19)	-	3,475,752.29
半成品	787,613.38	512,240.37	(637,562.38)	-	662,291.37
合计	<u>43,358,742.52</u>	<u>17,341,157.47</u>	<u>(13,477,331.41)</u>	<u>1,006,137.46</u>	<u>48,228,706.04</u>

9. 合同资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	<u>47,751,792.27</u>	<u>1,805,415.13</u>	<u>45,946,377.14</u>	<u>67,018,545.44</u>	<u>1,928,694.23</u>	<u>65,089,851.21</u>
合计	<u>47,751,792.27</u>	<u>1,805,415.13</u>	<u>45,946,377.14</u>	<u>67,018,545.44</u>	<u>1,928,694.23</u>	<u>65,089,851.21</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 合同资产（续）

2023年

	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>47,751,792.27</u>	<u>100</u>	<u>1,805,415.13</u>	3.78	<u>45,946,377.14</u>

2022年

	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>67,018,545.44</u>	<u>100.00</u>	<u>1,928,694.23</u>	2.88	<u>65,089,851.21</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	35,474,332.34	388,204.27	1.09
1年至2年	11,792,268.12	1,114,037.77	9.45
2年至3年	<u>485,191.81</u>	<u>303,173.09</u>	<u>62.49</u>
合计	<u>47,751,792.27</u>	<u>1,805,415.13</u>	

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	其他减少 (汇率变动)	年末余额
2023年	<u>1,928,694.23</u>	<u>258,269.89</u>	<u>(382,329.97)</u>	<u>780.98</u>	<u>1,805,415.13</u>
合计	<u>1,928,694.23</u>	<u>258,269.89</u>	<u>(382,329.97)</u>	<u>780.98</u>	<u>1,805,415.13</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的长期应收款	5,970,000.00	1,463,750.00
一年内到期的借款保证金	-	310,300,000.00
合计	<u>5,970,000.00</u>	<u>311,763,750.00</u>

于2023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。

11. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	19,118,882.69	15,469,529.33
增值税留抵税额	37,973,926.46	23,483,390.49
预缴税金	5,248,796.24	13,582,808.39
其他	12,893,050.68	8,834,723.10
合计	<u>75,234,656.07</u>	<u>61,370,451.31</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,382,500.00	74,304.00	4,308,196.00	1,305,000.00	10,701.00	1,294,299.00	
合计	<u>4,382,500.00</u>	<u>74,304.00</u>	<u>4,308,196.00</u>	<u>1,305,000.00</u>	<u>10,701.00</u>	<u>1,294,299.00</u>	
	账面余额		比例 (%)	坏账准备		计提比例 (%)	账面价值
	金额			金额			
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,382,500.00	100.00		74,304.00	1.70	4,308,196.00	
合计	<u>4,382,500.00</u>	<u>100.00</u>		<u>74,304.00</u>		<u>4,308,196.00</u>	



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款（续）

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销	本年核销	年末余额
2023年	10,701.00	63,603.00	-	-	-	74,304.00
合计	10,701.00	63,603.00	-	-	-	74,304.00

13. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益 其他权益变动	
联营企业					
嘉腾机器人	86,533,484.12	-	943,242.05	-	87,476,726.17
Talleres Tapre	1,707,227.29	-	-	52,674.17	1,759,901.46
南京前知	7,111,970.11	23,075,777.90	(3,202,495.03)	-	28,029,257.21
合计	95,352,681.52	23,075,777.90	(2,259,252.98)	52,674.17	117,265,884.84

于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。





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他非流动金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产	461,278,259.67	334,449,603.33
合计	<u>461,278,259.67</u>	<u>334,449,603.33</u>

其他非流动金融资产主要是指本集团本年度的权益工具投资、长期理财产品投资以及长期衍生金融资产。

15. 固定资产

固定资产

	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	595,767,164.78	495,941,700.77	35,181,776.36	65,440,308.96	1,192,330,950.87
购置	6,784,769.93	13,308,437.13	5,478,483.17	6,128,776.37	31,700,466.60
在建工程转入	51,528,107.01	4,404,214.47	-	184,844.53	56,117,166.01
处置或报废	(361,637.88)	(10,675,610.31)	(5,310,350.20)	(631,971.27)	(16,979,569.66)
汇率变动影响	10,766,071.74	18,073,394.57	161,375.11	411,482.36	29,412,323.78
年末余额	<u>664,484,475.58</u>	<u>521,052,136.63</u>	<u>35,511,284.44</u>	<u>71,533,440.95</u>	<u>1,292,581,337.60</u>
累计折旧					
年初余额	199,822,190.57	364,322,605.23	20,295,753.93	37,690,287.35	622,130,837.08
计提	15,780,045.44	22,264,645.63	3,716,943.97	8,980,044.80	50,741,679.84
处置或报废	(170,379.18)	(9,576,266.18)	(4,992,881.21)	(529,714.51)	(15,269,241.08)
汇率变动影响	5,643,947.54	17,121,985.31	110,943.11	249,608.76	23,126,484.72
年末余额	<u>221,075,804.37</u>	<u>394,132,969.99</u>	<u>19,130,759.80</u>	<u>46,390,226.40</u>	<u>680,729,760.56</u>
账面价值					
年末	<u>443,408,671.21</u>	<u>126,919,166.64</u>	<u>16,380,524.64</u>	<u>25,143,214.55</u>	<u>611,851,577.04</u>
年初	<u>395,944,974.21</u>	<u>131,619,095.54</u>	<u>14,886,022.43</u>	<u>27,750,021.61</u>	<u>570,200,113.79</u>

截至2023年12月31日，账面价值为人民币51,528,107.01元（2022年：无）的新建厂房尚未取得产权登记证书。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

在建工程

	2023年			2022年		
	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	161,127,696.15	-	161,127,696.15	36,216,546.63	-	36,216,546.63
设备安装	34,429,401.65	-	34,429,401.65	2,687,991.22	-	2,687,991.22
合计	<u>195,557,097.80</u>	<u>-</u>	<u>195,557,097.80</u>	<u>38,904,537.85</u>	<u>-</u>	<u>38,904,537.85</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程变动如下：

	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（%）
东方精工-厂房建设工程	32,753,000.00	-	4,268,623.84	-	-	4,268,623.84	自有资金	13
Tiruña 亚洲-厂房建设 工程	85,745,627.16	32,851,532.05	32,334,095.11	51,528,107.01	-	13,657,520.15	自有资金	76
百胜动力-厂房建设工程	348,503,300.00	1,570,900.95	85,292,644.71	-	-	86,863,545.66	自有资金	25
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	13
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
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	11
其他	-	2,739,939.88	11,216,541.59	4,589,059.00	12,606.48	9,354,815.99	自有资金	-
合计	<u>999,060,525.56</u>	<u>38,904,537.85</u>	<u>212,782,332.44</u>	<u>56,117,166.01</u>	<u>12,606.48</u>	<u>195,557,097.80</u>		



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	107,881,926.02	16,228,783.97	124,110,709.99
增加	7,859,694.19	7,991,990.67	15,851,684.86
处置	(11,164,431.77)	(1,976,499.84)	(13,140,931.61)
汇率变动影响	14,177,505.08	6,546,212.31	20,723,717.39
年末余额	<u>118,754,693.52</u>	<u>28,790,487.11</u>	<u>147,545,180.63</u>
累计折旧			
年初余额	29,083,848.03	8,577,883.94	37,661,731.97
计提	17,792,786.39	4,274,048.67	22,066,835.06
处置	(10,971,283.51)	(940,298.88)	(11,911,582.39)
汇率变动影响	11,391,947.49	5,993,849.67	17,385,797.16
年末余额	<u>47,297,298.40</u>	<u>17,905,483.40</u>	<u>65,202,781.80</u>
账面价值			
年末	<u>71,457,395.12</u>	<u>10,885,003.71</u>	<u>82,342,398.83</u>
年初	<u>78,798,077.99</u>	<u>7,650,900.03</u>	<u>86,448,978.02</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

	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	177,783,228.49	15,881,320.90	112,511,121.61	187,064,046.11	493,239,717.11
购置	-	-	2,050,304.02	4,300,847.11	6,351,151.13
内部研发	-	-	-	5,334,031.98	5,334,031.98
处置	-	-	-	(472,518.34)	(472,518.34)
汇率变动影响	-	933,465.38	5,409,249.46	9,701,035.21	16,043,750.05
年末余额	<u>177,783,228.49</u>	<u>16,814,786.28</u>	<u>119,970,675.09</u>	<u>205,927,442.07</u>	<u>520,496,131.93</u>
累计摊销					
年初余额	24,758,265.85	-	66,420,930.77	33,957,125.38	125,136,322.00
计提	3,856,021.52	-	10,212,114.77	10,029,983.61	24,098,119.90
处置	-	-	-	(279,351.45)	(279,351.45)
汇率变动影响	259,376.87	-	4,000,069.40	1,327,115.16	5,586,561.43
年末余额	<u>28,873,664.24</u>	<u>-</u>	<u>80,633,114.94</u>	<u>45,034,872.70</u>	<u>154,541,651.88</u>
账面价值					
年末	<u>148,909,564.25</u>	<u>16,814,786.28</u>	<u>39,337,560.15</u>	<u>160,892,569.37</u>	<u>365,954,480.05</u>
年初	<u>153,024,962.64</u>	<u>15,881,320.90</u>	<u>46,090,190.84</u>	<u>153,106,920.73</u>	<u>368,103,395.11</u>

于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为1.25%。

19. 开发支出

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	年末余额
数据中台项目	108,069.78	1,011,090.52	(1,119,160.30)	-
业务中台项目	2,874,316.59	119,643.15	(2,993,959.74)	-
物联网平台项目	719,843.39	501,068.55	(1,220,911.94)	-
合计	<u>3,702,229.76</u>	<u>1,631,802.22</u>	<u>(5,334,031.98)</u>	<u>-</u>

参见附注六。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉

	年初余额	本年增加 汇率变动	本年减少 分摊至持有待售 的处置组/处置	年末余额
Fosber集团	152,396,437.31	8,957,491.76	-	161,353,929.07
百胜动力	208,031,946.10	-	-	208,031,946.10
EDF	65,167,148.84	3,830,366.44	-	68,997,515.28
QCorr	12,921,351.12	759,485.58	-	13,680,836.70
万德数科	119,422,168.56	-	-	119,422,168.56
合计	<u>557,939,051.93</u>	<u>13,547,343.78</u>	<u>-</u>	<u>571,486,395.71</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 汇率变动	本年减少 分摊至持有待售 的处置组处置	年末余额
百胜动力	61,855,054.35	-	-	61,855,054.35
EDF	65,167,148.84	3,830,366.44	-	68,997,515.28
合计	<u>127,022,203.19</u>	<u>3,830,366.44</u>	<u>-</u>	<u>130,852,569.63</u>



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 20. 商誉（续）

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

#### Fosber集团之瓦楞纸板生产线业务资产组

瓦楞纸板生产线业务资产组为Fosber集团所拥有的资产组，与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。瓦楞纸板生产线业务资产组账面金额为人民币52,597万元。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。现金流量预测所适用的折现率是20.59%（2022年：19.85%）。

#### 百胜动力之动力机业务资产组

动力机业务资产组为百胜动力所拥有的资产组，与购买日、以前年度减值测试时所确定的资产组组合一致。动力机业务资产组账面金额为人民币31,968万元。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。现金流量预测所适用的折现率是11.85%（2022年：12.22%）。

#### QCorr之瓦楞纸板生产线业务资产组

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。瓦楞纸板生产线资产组账面金额为人民币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。现金流量预测所适用的折现率是19.34%（2022年：18.61%）。

#### EDF之瓦楞印刷机业务资产组

EDF之瓦楞印刷机业务资产组已于2019年全额计提商誉减值准备。

#### 万德数科

数码印刷机业务资产组为万德数科所拥有的唯一资产组，与购买日时所确定的资产组组合一致。资产组账面金额为人民币26,481万元（2022年：26,805万元）。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。结合行业发展趋势等因素后确定。现金流量预测所用的折现率是12.17%（2022年：13.27%）。



五、 合并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：

	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
Fosber 集团	525,967,510.91	2,393,364,573.02	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增长 率按0%
百胜动力	319,677,584.80	1,087,360,886.38	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增长 率按0%
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%
万德数科	264,808,276.22	279,036,383.05	-	5年	收入增长率	收入增长率	稳定期收入增长 率按0%
合计	<u>1,173,803,191.22</u>	<u>3,923,512,040.81</u>	<u>-</u>				

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：

- Fosber 集团之瓦楞纸板生产线业务资产组
- 百胜动力之动力机业务资产组
- QCorr之瓦楞纸板生产线业务资产组
- EDF之瓦楞印刷机业务资产组
- 万德数科之数码印刷机业务资产组

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。





## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
厂房装修支出	3,387,139.73	874,886.54	(1,110,325.20)	(31,911.69)	3,119,789.38
办公室装修支出	5,324,776.48	2,132,445.01	(3,098,032.48)	(444,948.31)	3,914,240.70
模具摊销	2,305,043.35	20,587,622.65	(5,870,957.95)	-	17,021,708.05
租赁资产摊销	2,172,204.26	-	(57,918.55)	-	2,114,285.71
办公室网络建设	811,214.14	614,629.98	(1,230,103.16)	(147,342.77)	48,398.19
CE认证服务费	617,562.29	192,363.78	(325,815.54)	-	484,110.53
厂房配套工程支出	2,117,612.73	654,787.96	(794,066.65)	(137,285.06)	1,841,048.98
合计	<u>16,735,552.98</u>	<u>25,056,735.92</u>	<u>(12,487,219.53)</u>	<u>(761,487.83)</u>	<u>28,543,581.54</u>

### 22. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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				
资产减值准备	41,464,787.21	7,585,286.13	39,530,769.25	7,299,859.61
内部交易未实现利润	31,106,124.16	7,465,469.80	29,017,229.54	6,964,135.09
可抵扣亏损	1,148,967,602.00	174,998,363.51	1,115,356,405.03	170,790,680.98
预计负债-售后维修服务 费	137,007,925.99	35,957,989.47	110,904,039.46	27,965,656.80
递延收益	52,411,022.56	11,682,516.17	63,619,447.75	14,092,864.85
预提费用	48,552,350.45	9,375,318.47	29,263,236.96	4,659,406.75
股权激励费用	1,549,606.23	237,403.35	59,507,278.84	9,165,630.00
信用减值损失	41,884,654.49	9,319,501.09	38,382,165.54	8,119,663.58
租赁负债	25,116,594.05	3,435,296.89	-	-
其他	117,570,323.59	26,223,652.55	121,057,339.07	22,623,110.51
合计	<u>1,645,630,990.73</u>	<u>286,280,797.43</u>	<u>1,606,637,911.44</u>	<u>271,681,008.17</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

	2023年		2022年	
	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	1,794,832.35	233,592.92	21,098,870.19	3,750,525.42
资产评估增值	42,559,397.20	7,565,638.16	49,738,790.86	8,867,879.18
固定资产折旧差异	61,963,523.25	10,363,510.02	26,455,083.92	5,468,413.09
使用权资产	22,733,086.57	3,069,779.96	-	-
其他	69,220,019.79	18,030,160.88	79,681,187.34	15,877,516.64
合计	<u>198,270,859.16</u>	<u>39,262,681.94</u>	<u>176,973,932.31</u>	<u>33,964,334.33</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	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	30,408,387.66	255,872,409.78	27,138,883.56	244,542,124.61
递延所得税负债	30,408,387.66	8,854,294.28	27,138,883.56	6,825,450.77

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣暂时性差异	3,925,408.90	9,196,588.97
可抵扣亏损	<u>149,803,433.80</u>	<u>90,723,784.03</u>
合计	<u>153,728,842.70</u>	<u>99,920,373.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	11,447,032.87
2024年	4,418,846.10	493,437.20
2025年	13,984,168.64	13,984,168.64
2026年	12,841,957.31	12,841,957.31
2027年	73,324,757.62	61,153,776.98
2028年	49,159,113.03	-
合计	<u>153,728,842.70</u>	<u>99,920,373.00</u>

本公司根据对未来5年的盈利预测，对产生的累计可抵扣亏损人民币1,126,222,628.65元计提递延所得税资产人民币168,933,394.30元（2022年：人民币164,436,231.16元）。

23. 其他非流动资产

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
	账面价值	账面价值
预付长期资产购置款	87,122,697.89	45,320,004.82
大额存单	10,248,630.14	-
其他	66,274.25	-
合计	<u>97,437,602.28</u>	<u>45,320,004.82</u>



五、 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

2023年

	2023年账面价值	2022年账面价值	受限类型
货币资金	153,905,292.65	40,726,502.47	保证金、质押、冻结 注1
固定资产	4,460,554.82	4,409,110.42	抵押 注2
一年内到期的非流动资产	-	310,300,000.00	
合计	<u>158,365,847.47</u>	<u>355,435,612.89</u>	

注1：于2023年12月31日，账面价值为人民币153,157,792.65元的货币资金用于取得银行承兑汇票、保函、借款、远期结售等支付的保证金（2022年12月31日：人民币40,726,502.47元）；账面价值为人民币480,000.00元的货币资金作为已质押的定期存款（2022年12月31日：无）；账面价值为人民币267,500.00元的货币资金存在法律冻结（2022年12月31日：无）。

注2：于2023年12月31日，账面价值为人民币4,460,554.82元（2022年12月31日：人民币4,409,110.42元）固定资产抵押用于本集团取得银行借款，期限至2030年。

25. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款	260,544,181.40	2,800,000.00
信用借款	89,544,237.78	39,015,129.24
票据贴现	20,461,553.62	-
合计	<u>370,549,972.80</u>	<u>41,815,129.24</u>

26. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
期权回购义务	<u>115,900,827.21</u>	<u>57,022,555.58</u>
合计	<u>115,900,827.21</u>	<u>57,022,555.58</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>152,433,276.09</u>	<u>149,918,253.31</u>
合计	<u>152,433,276.09</u>	<u>149,918,253.31</u>

于2023年12月31日，无到期未付的应付票据余额（2022年12月31日：无）。

28. 应付账款

	2023年	2022年
采购存货	<u>737,544,841.42</u>	<u>748,319,561.21</u>
合计	<u>737,544,841.42</u>	<u>748,319,561.21</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款（2022年12月31日：无）。

29. 合同负债

	2023年	2022年
合同负债	<u>645,608,919.34</u>	<u>692,567,968.60</u>
合计	<u>645,608,919.34</u>	<u>692,567,968.60</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债（2022年12月31日：无）。

本集团与履约义务相关的信息如下：

瓦楞纸板生产线、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。对于所有客户，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。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	114,133,461.02	733,377,200.69	707,948,798.51	139,561,863.20
离职后福利（设定提存计划）	9,561,867.29	98,552,268.20	94,393,066.59	13,721,068.90
合计	<u>123,695,328.31</u>	<u>831,929,468.89</u>	<u>802,341,865.10</u>	<u>153,282,932.10</u>

短期薪酬如下：

	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	108,414,374.41	649,112,978.61	624,884,133.01	132,643,220.01
职工福利费	4,716,503.25	33,218,545.65	32,179,239.12	5,755,809.78
社会保险费	554,100.71	44,785,261.93	45,043,640.70	295,721.94
其中：医疗保险费	529,159.87	30,520,045.91	30,806,528.96	242,676.82
工伤保险费	23,264.84	13,679,631.47	13,665,963.18	36,933.13
生育保险费	1,676.00	585,584.55	571,148.56	16,111.99
住房公积金	22,348.00	5,106,643.42	4,514,919.42	614,072.00
工会经费和职工教育经费	426,134.65	1,153,771.08	1,326,866.26	253,039.47
合计	<u>114,133,461.02</u>	<u>733,377,200.69</u>	<u>707,948,798.51</u>	<u>139,561,863.20</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	9,553,228.48	97,986,576.10	93,836,694.52	13,703,110.06
失业保险费	8,638.81	565,692.10	556,372.07	17,958.84
合计	<u>9,561,867.29</u>	<u>98,552,268.20</u>	<u>94,393,066.59</u>	<u>13,721,068.90</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	5,649,692.90	2,794,718.85
企业所得税	45,973,508.11	9,990,213.17
个人所得税	11,897,332.76	9,978,972.79
城市维护建设税	430,752.88	552,631.31
教育费附加	307,070.00	411,264.85
房产税	2,731,038.94	218,184.92
印花税	151,505.57	109,070.84
土地使用税	468,302.25	47,325.67
其他	-	9,321.30
合计	<u>67,609,203.41</u>	<u>24,111,703.70</u>

32. 其他应付款

	2023年	2022年
其他应付款	<u>126,415,425.61</u>	<u>90,080,142.50</u>
合计	<u>126,415,425.61</u>	<u>90,080,142.50</u>

其他应付款

	2023年	2022年
预提费用	53,166,304.73	36,647,193.30
限制性股票回购义务	2,290,000.00	28,440,000.00
应付已结案诉讼款	3,311,817.37	3,127,963.30
保证金及押金	2,557,648.92	4,807,183.50
股权收购款	31,587,327.06	-
其他	<u>33,502,327.53</u>	<u>17,057,802.40</u>
合计	<u>126,415,425.61</u>	<u>90,080,142.50</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款。



五、 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

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	35,871,630.01	295,113,556.27
其中：质押借款	-	254,610.59
抵押借款	249,305.06	7,100,000.00
保证借款	20,683,642.46	263,030,910.73
信用借款	14,938,682.49	24,728,034.95
一年内到期的租赁负债	21,129,766.43	20,653,874.99
合计	<u>57,001,396.44</u>	<u>315,767,431.26</u>

34. 其他流动负债

	2023年	2022年
已背书应收票据	5,375,919.77	1,449,810.18
待转销项税	3,769,255.24	4,539,069.11
合计	<u>9,145,175.01</u>	<u>5,988,879.29</u>

35. 长期借款

	2023年	2022年
质押借款	-	2,262,533.40
抵押借款	2,150,669.29	7,100,000.00
保证借款	55,374,274.02	296,130,679.37
信用借款	57,454,387.85	47,504,838.39
其中：一年内到期的长期借款	<u>(35,871,630.01)</u>	<u>(295,113,556.27)</u>
合计	<u>79,107,701.15</u>	<u>57,884,494.89</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为0.0%-5.65%（2022年12月31日：0.0%-4.55%）。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在逾期借款。





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁付款额	86,991,207.75	89,642,986.32
减：一年内到期的非流动负债	<u>21,129,766.43</u>	<u>20,653,874.99</u>
合计	<u><u>65,861,441.32</u></u>	<u><u>68,989,111.33</u></u>

37. 长期应付职工薪酬

	2023年	2022年
设定受益计划净负债	<u>13,964,394.20</u>	<u>13,179,944.17</u>
合计	<u><u>13,964,394.20</u></u>	<u><u>13,179,944.17</u></u>

设定受益计划义务现值变动如下：

	2023年	2022年
年初余额	13,179,944.17	16,083,170.32
计入当期损益		
当期服务成本	298,718.86	209,406.84
利息净额	60,856.56	485,893.76
计入其他综合收益		
精算利得或损失	44,025.32	(1,948,490.61)
其他变动		
已支付的福利	(394,106.12)	(2,102,700.40)
汇率变动	<u>774,955.41</u>	<u>452,664.26</u>
年末余额	<u><u>13,964,394.20</u></u>	<u><u>13,179,944.17</u></u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

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. 于2023年12月31日使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2023年	2022年
离职率	2.50%	2.50%
通胀率	2.00%	2.30%
折现率	3.08%	3.63%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023年

	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

2022年

	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	73,125.51	1.00%	(2,644.11)
通胀率	0.25	120,180.83	0.25%	(44,483.29)
折现率	0.25	(91,077.57)	0.25%	169,657.13

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。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	108,406,154.83	93,250,839.58	65,852,506.29	135,804,488.12
其他	10,539,798.95	25,349,468.65	3,334,801.88	32,554,465.72
合计	<u>118,945,953.78</u>	<u>118,600,308.23</u>	<u>69,187,308.17</u>	<u>168,358,953.84</u>

39. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	11,073,651.66	-	1,116,660.00	9,956,991.66
合计	<u>11,073,651.66</u>	<u>-</u>	<u>1,116,660.00</u>	<u>9,956,991.66</u>

40. 其他非流动负债

	2023年	2022年
期权回购义务	16,941,926.93	132,077,339.29
其他	<u>5,476,927.87</u>	<u>4,318,953.26</u>
合计	<u>22,418,854.80</u>	<u>136,396,292.55</u>

期权回购义务与QCorr和百胜动力的少数股东权益相关，于2023年12月31日，本集团根据评估结果确认其他非流动负债人民币16,941,926.93元（2022年12月31日：人民币132,077,339.29元）。截至2023年12月31日，百胜动力的少数股东看跌期权回购义务期限等于1年，从其他非流动负债转入交易性金融负债。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 股本

	年初余额	其他		年末余额
		其他	小计	
股份总额	1,241,106,400.00	(488,000.00)	(488,000.00)	1,240,618,400.00
合计	<u>1,241,106,400.00</u>	<u>(488,000.00)</u>	<u>(488,000.00)</u>	<u>1,240,618,400.00</u>

本年度，本公司注销股份数量共计488,000股，注销实施完成后，本公司股份总数由1,241,106,400股变更为1,240,618,400股。

42. 资本公积

	年初余额	本年增加 (注1)	本年减少 (注2)	年末余额
股本溢价	2,848,837,575.96	-	96,604,986.05	2,752,232,589.91
其他	<u>98,426,267.57</u>	<u>39,270,139.73</u>	<u>-</u>	<u>137,696,407.30</u>
合计	<u>2,947,263,843.53</u>	<u>39,270,139.73</u>	<u>96,604,986.05</u>	<u>2,889,928,997.21</u>

注1：本年度资本公积增加情况如下：

- (1) 本年度本集团股份支付计入股东权益，增加资本公积人民币22,151,043.21元。
- (2) 本年度本集团因收购Fosber亚洲10.8%的少数股东权益，增加资本公积人民币16,075,092.29元。
- (3) 本年度本集团的联营企业其他所有者权益变动，增加资本公积人民币1,044,004.23元。

注2：本年度资本公积减少情况如下：

- (1) 本年度本公司注销股份数量共计488,000股（如附注五、41所述），减少资本公积人民币1,744,093.01元。
- (2) 本年度本集团股份支付到期解锁25,662,000股，减少资本公积94,838,368.04元。
- (3) 本年度本公司回购股份产生的相关佣金及手续费支出，减少资本公积人民币22,525.00元。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	<u>240,255,502.45</u>	<u>107,553,284.40</u>	<u>129,510,254.06</u>	<u>218,298,532.79</u>
合计	<u>240,255,502.45</u>	<u>107,553,284.40</u>	<u>129,510,254.06</u>	<u>218,298,532.79</u>

注：本年变动情况如下：

库存股增加是由于本公司本年度回购股份所致，库存股减少主要是由于本公司本年度注销股份和股权激励解锁（如附注五、41所述）所致。

44. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	1,209,005.83	(44,025.32)	1,164,980.51
外币财务报表折算差额	25,347,883.31	48,653,186.77	74,001,070.08
其他	<u>(43,972.07)</u>	<u>-</u>	<u>(43,972.07)</u>
合计	<u>26,512,917.07</u>	<u>48,609,161.45</u>	<u>75,122,078.52</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(647,558.19)	1,856,564.02	1,209,005.83
外币财务报表折算差额	(32,631,132.72)	57,979,016.03	25,347,883.31
其他	<u>(43,972.07)</u>	<u>-</u>	<u>(43,972.07)</u>
合计	<u>(33,322,662.98)</u>	<u>59,835,580.05</u>	<u>26,512,917.07</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于母 公司股东	归属于 少数股东
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	(44,025.32)	-	(44,025.32)	-
将重分类进损益的其他 综合收益				
外币报表折算差额	<u>48,118,257.53</u>	<u>-</u>	<u>48,653,186.77</u>	<u>(534,929.24)</u>
合计	<u>48,074,232.21</u>	<u>-</u>	<u>48,609,161.45</u>	<u>(534,929.24)</u>

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于母 公司股东	归属于 少数股东
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	1,856,564.02	-	1,856,564.02	
将重分类进损益的其他 综合收益				
外币报表折算差额	<u>55,080,204.63</u>	<u>-</u>	<u>57,979,016.03</u>	<u>(2,898,811.40)</u>
合计	<u>56,936,768.65</u>	<u>-</u>	<u>59,835,580.05</u>	<u>(2,898,811.40)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>14,488,955.52</u>	<u>5,118,146.78</u>	<u>3,377,285.27</u>	<u>16,229,817.03</u>
合计	<u>14,488,955.52</u>	<u>5,118,146.78</u>	<u>3,377,285.27</u>	<u>16,229,817.03</u>

46. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>51,830,974.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,830,974.45</u>
合计	<u>51,830,974.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,830,974.45</u>

根据公司法规定，公司分配当年税后利润时，应当按净利润弥补以前年度亏损后的10%提取公司法定盈余公积金。公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定盈余公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。由于本公司账上仍存在可弥补亏损，因此本年度不计提法定盈余公积金。

47. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	23,018,722.11	(424,159,175.27)
归属于母公司股东的净利润	<u>433,240,237.44</u>	<u>447,177,897.38</u>
年末未分配利润	<u>456,258,959.55</u>	<u>23,018,722.11</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,711,802,008.34	3,335,255,728.46	3,861,267,826.14	2,811,064,346.64
其他业务	33,935,313.49	24,272,817.55	31,440,683.50	22,241,401.90
合计	<u>4,745,737,321.83</u>	<u>3,359,528,546.01</u>	<u>3,892,708,509.64</u>	<u>2,833,305,748.54</u>

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	合计
商品类型	
商品	4,345,601,360.53
服务	<u>398,874,776.36</u>
合计	<u>4,744,476,136.89</u>
经营地区	
中国大陆	744,020,072.39
其他地区	<u>4,000,456,064.49</u>
合计	<u>4,744,476,136.88</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	4,345,601,360.53
在某一时段内转让	<u>398,874,776.36</u>
合计	<u>4,744,476,136.89</u>





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

2022年

报告分部	合计
商品类型	
商品	3,530,766,862.10
服务	360,640,124.60
合计	<u>3,891,406,986.70</u>
经营地区	
中国大陆	441,664,388.05
其他地区	3,449,742,598.65
合计	<u>3,891,406,986.70</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认收入	3,530,766,862.10
在某一时段内确认收入	360,640,124.60
合计	<u>3,891,406,986.70</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	合计
商品类型	
商品	3,034,567,411.11
服务	324,961,134.90
合计	<u>3,359,528,546.01</u>
经营地区	
中国大陆	559,477,908.69
其他地区	2,800,050,637.32
合计	<u>3,359,528,546.01</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认收入	3,034,567,411.11
在某一时段内确认收入	324,961,134.90
合计	<u>3,359,528,546.01</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	<u>581,304,573.91</u>	<u>334,296,679.75</u>
合计	<u>581,304,573.91</u>	<u>334,296,679.75</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入和营业成本（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80%-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	安装及维修服务	是	无	无
提供服务	服务期间	根据服务进度支付	服务类质保	是	无	无

于2023年，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：

	2023年	2022年
1年以内	645,608,919.34	692,567,968.60
合计	645,608,919.34	692,567,968.60

49. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	4,201,309.37	3,556,299.02
教育费附加	1,912,550.12	1,354,323.03
房产税	5,039,330.50	4,472,175.71
土地使用税	800,993.84	518,958.69
车船税	14,719.14	11,064.76
印花税	1,212,137.29	836,666.85
地方教育附加	1,200,374.13	892,159.78
环保税	25,023.33	16,321.08
其他	146,392.37	298,321.03
合计	14,552,830.09	11,956,289.95



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 销售费用

	2023年	2022年
佣金及代理服务费用	65,569,469.47	47,370,007.70
职工薪酬及股权激励	73,673,180.14	56,966,000.14
产品质量保证金	78,496,207.90	42,349,630.26
广告及展会费用	19,791,182.47	7,889,277.47
差旅费	12,198,575.02	11,572,146.49
办公费	2,469,847.27	2,216,107.13
折旧摊销费用	2,828,742.50	1,327,867.77
其他费用	23,813,324.16	12,864,838.75
	<u>278,840,528.93</u>	<u>182,555,875.71</u>
合计	<u>278,840,528.93</u>	<u>182,555,875.71</u>

51. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	178,922,030.42	151,890,144.23
折旧摊销费用	27,465,333.94	30,683,414.09
中介费用	35,873,535.50	32,748,743.44
股权激励	14,812,302.40	28,245,389.68
办公费用	17,171,371.14	15,241,253.59
差旅及招待费	15,935,791.58	9,797,492.56
会议费	11,643,977.90	11,037,605.97
物管费	5,547,279.55	3,168,050.31
维修保养费	1,347,244.81	1,060,687.27
汽车费用	1,725,795.42	814,131.46
物料消耗	2,180,990.32	1,857,128.89
租赁费	6,603,503.97	4,952,760.91
其他费用	24,995,535.56	19,966,810.76
	<u>344,224,692.51</u>	<u>311,463,613.16</u>
合计	<u>344,224,692.51</u>	<u>311,463,613.16</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 研发费用

	2023年	2022年
职工薪酬及股权激励	79,930,804.74	64,751,562.30
折旧摊销费用	18,038,231.99	12,327,999.54
材料费	13,107,475.15	11,111,028.94
水电费	1,939,154.97	1,708,605.10
装配检测及调试费	770,749.65	176,934.19
其他费用	13,780,065.92	7,878,323.33
合计	<u>127,566,482.42</u>	<u>97,954,453.40</u>

53. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	24,236,011.48	13,839,292.38
减：利息收入	35,308,583.52	19,042,851.72
汇兑损益	3,836,892.35	(6,540,524.94)
其他	6,146,062.99	2,773,390.59
合计	<u>(1,089,616.70)</u>	<u>(8,970,693.69)</u>

54. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	15,006,349.35	20,754,916.28
代扣个人所得税手续费返还	740,944.47	178,461.16
合计	<u>15,747,293.82</u>	<u>20,933,377.44</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(2, 259, 252. 98)	1, 851, 796. 60
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	12, 718, 052. 00	17, 279, 281. 22
债权投资在持有期间取得的利息收入	248, 630. 14	-
合计	<u>10, 707, 429. 16</u>	<u>19, 131, 077. 82</u>

56. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的 金融资产	38, 915, 711. 89	13, 423, 921. 51
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的 金融负债	-	(844, 476. 88)
少数股东看涨/看跌期权公允价值变动	8, 472, 193. 22	5, 337, 601. 98
合计	<u>47, 387, 905. 11</u>	<u>17, 917, 046. 61</u>

57. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	10, 481, 070. 60	4, 417, 400. 72
其他应收款坏账损失	(2, 756. 83)	681, 873. 15
长期应收款坏账损失	63, 603. 00	10, 701. 00
合计	<u>10, 541, 916. 77</u>	<u>5, 109, 974. 87</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	17,341,157.47	10,867,629.33
合同资产减值损失	(124,060.08)	1,928,694.23
合计	<u>17,217,097.39</u>	<u>12,796,323.56</u>

59. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	<u>716,995.85</u>	<u>(168,835.37)</u>
合计	<u>716,995.85</u>	<u>(168,835.37)</u>

60. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
业绩补偿款	-	283,274.15	-
罚款收入	229,338.58	-	229,338.58
股权赔偿款	1,686,462.38	-	1,686,462.38
其他	<u>4,058,840.21</u>	<u>2,176,293.18</u>	<u>4,058,840.21</u>
合计	<u>5,974,641.17</u>	<u>2,459,567.33</u>	<u>5,974,641.17</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	23,374.33	182,551.41	23,374.33
对外捐赠	450,624.37	224,849.92	450,624.37
税务罚金和利息支出	14,800,942.90	-	14,800,942.90
其他	877,433.58	473,443.92	877,433.58
合计	<u>16,152,375.18</u>	<u>880,845.25</u>	<u>16,152,375.18</u>

62. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	194,787,159.35	83,948,000.57
递延所得税费用	<u>(6,389,006.63)</u>	<u>(61,760,709.14)</u>
合计	<u>188,398,152.72</u>	<u>22,187,291.43</u>





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	658,736,734.34	505,928,312.72
按适用税率计算的所得税费用（注1）	98,810,510.15	75,889,246.91
子公司适用不同税率的影响	53,504,528.96	18,881,060.06
调整以前期间所得税的影响	482,708.87	(775,371.61)
海外子公司补缴所得税（注2）	40,581,711.74	-
非应税收入的影响	-	(471,554.32)
研发加计扣除数	(10,372,245.63)	(9,884,156.68)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,450,693.56	5,666,686.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(249,117.78)	(82,173,231.29)
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>(3,810,637.15)</u>	<u>15,054,611.76</u>
所得税费用	<u>188,398,152.72</u>	<u>22,187,291.43</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。

注2： 本集团下属子公司Fosber集团于2023年10月与意大利国税局达成税务和解并补缴税款。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	0.36	0.37
稀释每股收益		
持续经营	0.36	0.37

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>433,240,237.43</u>	<u>447,177,897.38</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,202,048,618.00	1,214,301,810.17
稀释效应——普通股的加权平均数	<u>-</u>	<u>8,044,635.29</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,202,048,618.00</u>	<u>1,222,346,445.46</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	17,630,633.82	19,804,538.17
利息收入	35,811,051.77	9,167,093.01
往来款及其他	5,369,286.45	8,441,791.07
收到的保函保证金	1,674,968.57	-
押金及保证金	2,600,000.00	-
合计	<u>63,085,940.61</u>	<u>37,413,422.25</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
付现销售费用	167,635,219.01	130,038,891.90
付现管理费用	122,829,444.94	105,291,187.76
付现研发费用	18,407,566.42	13,993,627.09
押金保证金	2,145,000.00	2,187,739.39
支付的保函保证金	1,821,640.29	695,566.59
海外子公司补缴税务罚金和利息	14,800,942.90	-
往来款及其他	15,800,877.30	28,045,564.77
合计	<u>343,440,690.86</u>	<u>280,252,577.50</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到重要的投资活动有关的现金		
处置/赎回交易性金融资产	<u>2,665,803,265.78</u>	<u>5,299,709,934.05</u>
合计	<u>2,665,803,265.78</u>	<u>5,299,709,934.05</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买交易性金融资产	2,581,570,596.21	5,276,995,616.79
购买股权投资	50,000,000.00	133,225,000.00
取得子公司	-	173,800,000.00
对联营公司增资	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,651,570,596.21</u>	<u>5,584,020,616.79</u>
	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
业绩补偿款	-	741,402.85
投资保证金	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>-</u>	<u>20,741,402.85</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
投资保证金	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>-</u>	<u>20,000,000.00</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
银行承兑汇票保证金	87,228,875.76	177,363,575.61
收回内保外贷保证金	310,300,000.00	420,000,000.00
收回贷款保证金	17,700,000.00	140,000,000.00
股份认购款	561,989.99	2,762,000.00
合计	415,790,865.75	740,125,575.61
支付其他与筹资活动有关的现金		
回购股份款	101,286,016.39	215,606,658.62
内保外贷保证金	107,345,506.70	210,000,000.00
银行承兑汇票保证金	91,719,487.52	170,580,626.43
支付贷款保证金	17,700,000.00	-
购买少数股东权益	36,698,456.01	50,866,860.00
租赁本金现金支付	23,291,683.40	26,324,405.01
合计	378,041,150.02	673,378,550.06

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本期变动		年末余额
		现金变动	非现金变动	
短期借款	41,815,129.24	317,848,152.63	10,886,690.93	370,549,972.80
长期借款（含一年 内到期的非流动 负债）	352,998,051.16	(249,849,654.27)	11,830,934.27	114,979,331.16
租赁负债（含一年 内到期的非流动 负债）	89,642,986.32	(23,291,683.40)	20,639,904.83	86,991,207.75
合计	484,456,166.72	44,706,814.96	43,357,530.03	572,520,511.71



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表项目注释（续）

（4） 不涉及当期现金收支的重大活动

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	15,851,684.86	36,996,563.25

65. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	470,338,581.62	483,741,021.29
加：资产减值准备	17,217,097.39	12,796,323.56
信用减值损失	10,541,916.77	5,109,974.87
固定资产折旧	50,741,679.84	46,764,632.53
使用权资产折旧	22,066,835.06	22,658,947.90
无形资产摊销	23,060,612.28	22,931,485.79
长期待摊费用摊销	12,487,219.53	5,992,219.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/（收益）	(716,995.85)	168,835.37
固定资产报废损失	14,608.43	182,551.41
公允价值变动损失	(47,387,905.11)	(17,917,046.61)
财务费用	10,697,674.87	3,689,292.38
投资损失	(10,707,429.16)	(19,131,077.82)
递延所得税资产增加	(11,297,358.96)	(63,715,107.07)
递延所得税负债增加	1,995,917.30	1,377,055.21
存货的减少	(65,829,716.73)	(181,404,611.30)
经营性应收项目的增加	(7,194,337.99)	(237,029,947.97)
经营性应付项目的减少/（增加）	(27,468,741.59)	385,587,050.58
其他	38,621,080.96	34,492,861.22
经营活动产生的现金流量净额	487,180,738.66	506,294,460.95



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	1,672,514,611.84	1,233,720,697.27
减：现金的年初余额	1,233,720,697.27	1,259,303,775.74
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>438,793,914.57</u>	<u>(25,583,078.47)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	<u>1,672,514,611.84</u>	<u>1,233,720,697.27</u>
其中：库存现金	438,600.93	587,935.98
可随时用于支付的银行存款	1,491,798,403.81	1,011,564,164.21
可随时用于支付的其他货币资金	180,277,607.10	221,568,597.08
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>1,672,514,611.84</u>	<u>1,233,720,697.27</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	80,302,039.41	7.0827	568,755,254.53
欧元	73,240,243.64	7.8592	575,609,722.82
港币	35,359.65	0.9062	32,042.91
英镑	127,253.74	9.0411	1,150,513.79
应收账款			
美元	4,893,301.00	7.0827	34,657,782.99
欧元	100,864,530.83	7.8592	792,714,520.70
合同资产			
美元	2,004,010.68	7.0827	14,193,806.44
欧元	780,000.00	7.8592	6,130,176.00
其他应收款			
欧元	11,302,383.25	7.8592	88,827,690.44
应付账款			
欧元	66,186,982.45	7.8592	520,176,732.47
短期借款			
欧元	40,923,811.48	7.8592	321,628,419.18
一年内到期的非流动负债			
欧元	4,628,126.57	7.8592	36,373,372.34
长期借款			
欧元	5,938,479.89	7.8592	46,671,701.15
租赁负债			
欧元	6,342,369.65	7.8592	49,845,951.55
其他应付款			
美元	556,146.02	7.0827	3,939,015.42
欧元	1,943,772.81	7.8592	15,276,499.27
合计			<u>3,075,983,202.00</u>





五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 外币货币性项目（续）

合并财务报表中包含的重要境外经营实体的境外主要经营地、记账本位币及选择依据如下：

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Fosber集团	意大利	欧元	当地经营活动结算货币
Fosber美国	美国	美元	当地经营活动结算货币
EDF	意大利	欧元	当地经营活动结算货币
Tiruña集团	西班牙	欧元	当地经营活动结算货币

67. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	2,382,929.15	2,474,602.57
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,855,599.28	1,205,273.76
与租赁相关的总现金流出	31,319,311.36	29,438,261.70

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、运输设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为8年，运输设备的租赁期通常为3年。租赁合同不包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。无可变租金条款对未来潜在现金流出的影响。

使用权资产，参见附注五、17；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、26；租赁负债，参见附注五、33和36。



## 六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
职工薪酬及股权激励	81,261,816.52	67,601,154.68
折旧摊销费用	18,194,502.36	12,874,846.10
材料费	13,113,046.67	11,172,857.69
水电费	1,939,154.97	1,708,605.10
装配检测及调试费	770,749.65	176,934.19
其他费用	13,919,014.47	8,122,285.40
合计	129,198,284.64	101,656,683.16
其中：费用化研发支出	127,566,482.42	97,954,453.40
资本化研发支出	1,631,802.22	3,702,229.76

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初金额	本年增加 内部开发	本年减少 确认无形资产	年末余额
数据中台项目	108,069.78	1,011,090.52	(1,119,160.30)	-
业务中台项目	2,874,316.59	119,643.15	(2,993,959.74)	-
物联网平台项目	719,843.39	501,068.55	(1,220,911.94)	-
合计	3,702,229.76	1,631,802.22	(5,334,031.98)	-

资本化研发项目如下：

	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
数据中台项目	已于 2023/8/18 结项	已于 2023/8/18 结项	产品销售	2022/12/4	项目开发决策评审报告审批通过
物联网平台项目	已于 2023/4/26 结项	已于 2023/4/26 结项	产品销售	2022/9/14	项目开发决策评审报告审批通过
业务中台项目	已于 2023/4/26 结项	已于 2023/4/26 结项	产品销售	2022/5/31	项目开发决策评审报告审批通过



七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
<b>通过设立或投资等方式取得的子公司</b>						
东方精工（香港）	香港	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
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2,958.1891万元	100.00	-
QCorr	意大利	意大利	制造业	欧元37.5万元	-	60.00
苏州高新区金全企业管理合伙企业（有限合伙）*（“高新金全”）	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	-	1.23
苏州百胜动力科技有限公司（“百胜动力科技”）	中国江苏省苏州市	中国江苏省苏州市	贸易企业	人民币10,000万元	-	70.63
苏州佰昇国际贸易有限公司（“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	-	70.63
东方合智数据科技有限责任公司（“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	-
东方合智数据科技（广东）有限责任公司（“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	-
海南省亿能投资有限公司（“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	-
东方亿能国际控股有限公司（“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	-
天津航创致金投资合伙企业（有限合伙）（“天津航创”）	中国天津市	中国天津市	投资公司	人民币2,100万元	95.24	-
常州鑫宸创业投资合伙企业（有限合伙）（“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



七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
<b>非同一控制下企业合并取得的子公司</b>						
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(机械)天津有限公司（“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
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	62.80
苏州顺益投资有限公司（“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
Tiruña S. L. U.	西班牙	西班牙	制造业	欧元144万元	-	100.00
Tiruña FranceSARL	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
广东狄伦拿制辊有限公司（“狄伦拿制辊”）	中国广东省佛山市	中国广东省佛山市	制造业	欧元210万	-	66.30
狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司（“Tiruña 亚洲”）	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	-
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3,117.1949万	51.00	-
东莞市万德特精机械有限公司（“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

\*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。



## 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

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	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	人民币3,175.9万元	19.84	-	权益法
TalleresTapre, S. L.	西班牙	西班牙	制造业	欧元37,563元	-	20.00	权益法
南京前知（注）	中国江苏省 南京市	中国江苏省 南京市	制造业	人民币454.27万元	15.00	5.67	权益法

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2023 年	2022 年
联营企业		
投资账面价值合计	117,265,884.84	95,352,681.52
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	(2,259,252.98)	1,851,796.60
综合收益总额	(2,259,252.98)	1,851,796.60

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、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年计入其他收益	年末余额	与资产 /收益相关
递延收益	<u>11,073,651.66</u>	<u>1,116,660.00</u>	<u>9,956,991.66</u>	与资产相关



## 八、 政府补助（续）

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	1,116,660.00	1,116,660.00
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>13,889,689.35</u>	<u>19,638,256.28</u>
合计	<u><u>15,006,349.35</u></u>	<u><u>20,754,916.28</u></u>

## 九、 与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于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合计1,143,903,702.12元（2022年12月31日：1,195,281,882.21元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计19,613,974.21元（2022年12月31日：15,305,668.26元），主要列示于应收款项融资和其他非流动资产；以摊余成本计量的金融资产合计2,840,161,432.80元（2022年12月31日：2,530,374,009.14元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他应收款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计138,319,682.01元（2022年12月31日：193,418,848.13元），主要列示于交易性金融负债和其他非流动负债；以摊余成本计量的金融负债合计1,730,652,355.43元（2022年12月31日：1,474,223,933.92元），主要列示于短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、其他流动负债和租赁负债。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险，本集团对此的风险管理政策概述如下。



## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产主要包括应收账款、其他应收款及合同资产等，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。



九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	47,649,929.46	21,673,776.48	305,994,589.47	-	-	375,318,295.41
应付票据	-	-	152,433,276.09	-	-	152,433,276.09
应付账款	-	-	737,544,841.42	-	-	737,544,841.42
其他应付款	-	-	126,415,425.61	-	-	126,415,425.61
交易性金融负债	-	-	115,900,827.21	-	-	115,900,827.21
一年内到期的非流动负债	2,457,366.02	4,392,084.31	52,417,329.88	-	-	59,266,780.21
长期借款	-	-	-	84,490,564.27	836,642.77	85,327,207.04
租赁负债	-	-	-	65,861,441.32	-	65,861,441.32
其他流动负债	-	-	25,837,473.39	-	-	25,837,473.39
其他非流动负债	-	-	-	22,418,854.80	-	22,418,854.80
合计	<u>50,107,295.48</u>	<u>26,065,860.79</u>	<u>1,516,543,763.07</u>	<u>172,770,860.39</u>	<u>836,642.77</u>	<u>1,766,324,422.50</u>





九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	10,109,326.19	13,053,856.47	18,592,633.64	-	-	41,755,816.30
交易性金融负债	-	-	57,022,555.58	-	-	57,022,555.58
应付票据	-	-	149,918,253.31	-	-	149,918,253.31
应付账款	-	-	748,319,561.21	-	-	748,319,561.21
其他应付款	-	-	90,080,142.50	-	-	90,080,142.50
一年内到期的非流动负债	769,865.02	2,725,256.25	302,043,449.86	-	-	305,538,571.13
长期借款	-	-	-	58,982,718.09	1,075,526.84	60,058,244.93
租赁负债	-	-	-	68,989,111.33	-	68,989,111.33
其他流动负债	-	-	1,449,810.18	-	-	1,449,810.18
其他非流动负债	-	-	-	136,396,292.55	-	136,396,292.55
合计	<u>10,879,191.21</u>	<u>15,779,112.72</u>	<u>1,367,426,406.28</u>	<u>264,368,121.97</u>	<u>1,075,526.84</u>	<u>1,659,528,359.02</u>



## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后 净额增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
借款	0.50	(435,630.76)	-	(435,630.76)
借款	(0.50)	435,630.76	-	435,630.76

2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后 净额增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
借款	0.50	(1,458,187.97)	-	(1,458,187.97)
借款	(0.50)	1,458,187.97	-	1,458,187.97

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，欧元及美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。



## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

#### 汇率风险（续）

2023年

	美元汇率 增加/（少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对欧元增值	2.00	(6,940,212.28)	-	(6,940,212.28)
人民币对欧元贬值	(2.00)	6,940,212.28	-	6,940,212.28
人民币对美元增值	2.00	(10,011,216.17)	-	(10,011,216.17)
人民币对美元贬值	(2.00)	10,011,216.17	-	10,011,216.17

2022年

	美元汇率 增加/（少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对欧元增值	2.00	(8,836,102.40)	-	(8,836,102.40)
人民币对欧元贬值	(2.00)	8,836,102.40	-	8,836,102.40
人民币对美元增值	2.00	(6,699,491.41)	-	(6,699,491.41)
人民币对美元贬值	(2.00)	6,699,491.41	-	6,699,491.41

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。



## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融资产转移

转移方式	已转移 金融资产性质	已转移 金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现/ 票据背书	应收票据	25,837,473.39	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收票据	<u>13,508,608.93</u>	终止确认	已经转移了几乎所有的风险和报酬
合计		<u>39,346,082.32</u>		

于2023年，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式	终止确认 的金融资产金额	与终止确认相关 的利得或损失
应收票据	票据背书 <u>13,508,608.93</u>	<u>-</u>

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币20,461,553.62元（2022年12月31日：无）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的银行借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团确认的银行借款账面价值总计为人民币20,461,553.62元（2022年12月31日：无）。

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币5,375,919.77元（2022年12月31日：人民币1,449,810.18元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币5,375,919.77元（2022年12月31日：人民币1,449,810.18元）。



## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融资产转移（续）

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币13,508,608.93元（2022年12月31日：人民币23,495,743.47元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	682,619,158.57	6,283.88	-	682,625,442.45
应收款项融资	-	9,365,344.07	-	9,365,344.07
其他非流动金融资产	31,420,551.63	-	429,857,708.04	461,278,259.67
其他非流动资产	-	10,248,630.14	-	10,248,630.14
合计	<u>714,039,710.20</u>	<u>19,620,258.09</u>	<u>429,857,708.04</u>	<u>1,163,517,676.33</u>



## 十、 公允价值的披露（续）

### 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债	-	-	115,900,827.21	115,900,827.21
其他非流动负债	-	-	22,418,854.80	22,418,854.80
合计	-	-	138,319,682.01	138,319,682.01

### 2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	860,832,278.88	-	-	860,832,278.88
应收款项融资	-	15,305,668.26	-	15,305,668.26
其他非流动金融资产	28,708,356.60	99,633,064.36	206,108,182.37	334,449,603.33
合计	889,540,635.48	114,938,732.62	206,108,182.37	1,210,587,550.47

## 十、 公允价值的披露

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债	-	-	57,022,555.58	57,022,555.58
其他非流动负债	-	1,298,626.48	135,097,666.07	136,396,292.55
合计	-	1,298,626.48	192,120,221.65	193,418,848.13

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。



## 十、公允价值的披露（续）

### 3. 第二层次公允价值计量

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

本集团采用现金流量现值法确定应收款项融资和其他债权投资公允价值，公允价值与账面价值相若。

长期应收款、长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

### 4. 第三层次公允价值计量

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

对其他非流动负债中的股权回售权按照采用了二叉树模型对股权回售权的公允价值进行评估。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他非流动金融资产	27,743,545.96	期权定价模型	波动率	32.95%-45.34%
其他非流动金融资产	155,340,603.88	上市公司比较法	流动性折价	20.00%
交易性金融负债	115,900,827.21	现金流量折现法	加权平均成本	10.30%
其他非流动负债	22,418,854.80	现金流量折现法	加权平均成本	14.30%



十、 公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2023年

	年初余额	转入第三层次	当期利得或损失总额		购买	年末余额	年末持有的资产计入 损益的当期未实现利得 或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益			
其他非流动金融资产	206,108,182.37	99,633,064.36	66,334,382.51	857,856.70	56,924,222.10	429,857,708.04	66,334,382.51

	年初余额	转入第三层次	转入交易性金融负债	当期利得或损失总额		结算	年末余额	年末持有的负债计 入损益的当期 未实现利得或损失 的变动
				计入损益	计入其他 综合收益			
交易性金融负 债	57,022,555.58	-	115,900,827.21	1,263,227.49	-	(58,285,783.07)	115,900,827.21	-
其他非流动负 债	135,097,666.07	1,298,626.48	(115,900,827.21)	759,283.68	1,164,105.78	-	22,418,854.80	759,283.68
合计	192,120,221.65	1,298,626.48	-	2,022,511.17	1,164,105.78	(58,285,783.07)	138,319,682.01	759,283.68





十、 公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

2022年

	年初余额	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买	结算	年末余额	年末持有的资产计入 损益的当期未实现 利得或损失的变动
			计入损益	计入其他 综合收益				
交易性金融资产	12,936,500.63	-	(8,292,000.00)	-	-	(4,644,500.63)	-	-
其他非流动金融资产	156,882,743.97	(94,496,262.63)	45,117,740.43	378,960.60	98,225,000.00	-	206,108,182.37	45,117,740.43
合计	169,819,244.60	(94,496,262.63)	36,825,740.43	378,960.60	98,225,000.00	(4,644,500.63)	206,108,182.37	45,117,740.43
	年初余额	当期利得或损失总额		发行	结算	年末余额	年末持有的负债计入 损益的当期未实现 利得或损失的变动	
		计入损益	计入其他综合收益					
交易性金融负债	110,746,939.04	(164,544.82)	-	-	(53,559,838.64)	57,022,555.58	(164,544.82)	
其他非流动负债	136,178,304.44	(4,118,251.52)	437,613.15	2,600,000.00	-	135,097,666.07	(4,118,251.52)	
合计	246,925,243.48	(4,282,796.34)	437,613.15	2,600,000.00	(53,559,838.64)	192,120,221.65	(4,282,796.34)	



十、 公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

2023年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	66,334,382.51	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	66,334,382.51	-

2022年

	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	36,825,740.43	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	45,117,740.43	-



## 十、 公允价值的披露（续）

### 5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融负债和非金融负债有关的损益信息如下：

2023年

	与金融负债 有关的损益	与非金融负债 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	2,022,511.17	-
年末持有的负债计入的当期未实现利得或损失的变动	759,283.68	-

2022年

	与金融负债 有关的损益	与非金融负债 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	(4,282,796.34)	-
年末持有的负债计入的当期未实现利得或损失的变动	(4,282,796.34)	-

### 6. 持续公允价值计量的层次转换

#### 公允价值层次转换

2023年度，本集团对部分其他非流动金融资产无法可靠获取可观察的输入值而采用第三层次估值技术予以估值，并将其公允价值从第二层次转移到第三层次披露，转换金额为分别为人民币99,633,064.36元（2022年度部分其他非流动金融资产公允价值计量从第三层次转换到第二层次，转换金额为人民币94,496,262.63元。）



## 十一、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	21.82
唐灼棉(自然人)	本公司实际控制人之一	7.81

本公司的最终控制方为唐灼林及唐灼棉。

### 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。

### 4. 其他关联方

	关联方关系
唐灼林	董事长
邱业致	董事、总经理
谢威炜	董事、副总经理
陈惠仪	监事会主席
赵修河	职工监事
何宝华	监事
李克天	独立董事
刘达	独立董事
涂海川	独立董事
冯佳	董事、董事会秘书
邵永锋	财务负责人、副总裁

### 5. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	13,157,851.82	12,448,768.93



## 十二、股份支付

于2020年3月27日，东方精工董事会批准了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，向42名符合条件的高级管理人员、核心技术人员等授予股份期权，约定在解除限售期内达到相应的业绩考核目标即有权以1元/股的行权价格在行权有效期内购买股份。自首次授予部分限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。

于2020年12月29日，东方精工董事会批准了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，向18名符合条件的高级管理人员、核心技术人员等授予股份期权，约定在解除限售期内达到相应的业绩考核目标即有权以1元/股的行权价格在行权有效期内购买股份。自首次授予部分限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。

于2022年3月21日，东方精工董事会批准了《关于向 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象授予限制性股票的议案》，向7名符合条件的高级管理人员、核心技术人员等授予股份期权，约定在解除限售期内达到相应的业绩考核目标即有权以1元/股的行权价格在行权有效期内购买股份。自首次授予部分限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	2,670,000.00	2,670,000.00	120,000.00	120,000.00
管理人员	-	-	-	-	21,062,000.00	21,062,000.00	128,000.00	128,000.00
研发人员	-	-	-	-	1,680,000.00	1,680,000.00	-	-
生产人员	-	-	-	-	250,000.00	250,000.00	240,000.00	240,000.00
合计	-	-	-	-	25,662,000.00	25,662,000.00	488,000.00	488,000.00



## 十二、 股份支付（续）

以权益结算的股份支付情况如下：

2023年

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日股价减去授予价格确定， 为3.74元/股（即：人民币4.74元/股 减去人民币1元/股）。
授予日权益工具公允价值的重要参数 可行权权益工具数量的确定依据	授予日股价、授予价格 根据最新取得的离职率、不达标率等信 息，对可行权职工人数作出最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因 以权益结算的股份支付计入资本公积的 累计金额	无  92,193,033.60

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的 股份支付费用	以现金结算的 股份支付费用
销售人员	4,009,092.14	-
管理人员	14,812,302.40	-
研发人员	3,017,408.05	-
生产人员	312,240.63	-
合计	<u>22,151,043.22</u>	<u>-</u>

## 十三、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的承诺事项。

### 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。

## 十四、 资产负债表日后事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的日后事项。



## 十五、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

#### 2023年

项目	国内公司	国外公司	分部间抵消	合计
营业收入	1,844,474,037.62	3,175,318,828.12	(274,055,543.91)	4,745,737,321.83
营业成本	1,222,108,902.33	2,364,285,010.11	(226,865,366.43)	3,359,528,546.01
资产总额	5,747,082,095.93	3,273,503,656.86	(1,482,363,182.77)	7,538,222,570.02
负债总额	1,392,010,817.81	2,244,942,800.45	(832,939,017.58)	2,804,014,600.68

#### 2022年

项目	国内公司	国外公司	分部间抵消	合计
营业收入	1,581,783,109.71	2,756,556,385.95	(445,630,986.02)	3,892,708,509.64
营业成本	1,081,978,416.13	2,141,063,654.54	(389,736,322.13)	2,833,305,748.54
资产总额	5,407,121,469.14	2,914,415,535.60	(1,392,959,889.64)	6,928,577,115.10
负债总额	1,489,530,074.02	1,952,540,777.80	(779,488,999.67)	2,662,581,852.15



十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	190,721,565.80	212,140,018.11
1年至2年	454,811.38	39,011,159.02
2年至3年	357,849.03	1,456,776.00
3年至4年	456,982.47	1,688,672.44
4年至5年	-	-
5年以上	2,477,303.19	3,004,100.00
	<u>194,468,511.87</u>	<u>257,300,725.57</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,106,865.59</u>	<u>4,454,823.68</u>
合计	<u>190,361,646.28</u>	<u>252,845,901.89</u>

2023年

	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	2,477,303.19	1.27	2,477,303.19	100.00	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>191,991,208.68</u>	<u>98.73</u>	<u>1,629,562.40</u>	<u>0.85</u>	<u>190,361,646.28</u>
合计	<u>194,468,511.87</u>	<u>100.00</u>	<u>4,106,865.59</u>		<u>190,361,646.28</u>





十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

2022年

	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 按信用风险特征组	3,004,100.00	1.17	3,004,100.00	100.00	-
合计计提坏账准备	254,296,625.57	98.83	1,450,723.68	0.57	252,845,901.89
合计	257,300,725.57	100.00	4,454,823.68		252,845,901.89

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
客户一	939,000.00	939,000.00	100.00	客户无法偿还到期款项	939,000.00	939,000.00
客户二	641,600.00	641,600.00	100.00	客户无法偿还到期款项	641,600.00	641,600.00
客户三	608,800.00	608,800.00	100.00	客户无法偿还到期款项	608,800.00	608,800.00
客户四	-	-	-		516,000.00	516,000.00
客户五	283,000.00	283,000.00	100.00	客户无法偿还到期款项	283,000.00	283,000.00
客户六	4,903.19	4,903.19	100.00	客户无法偿还到期款项	15,700.00	15,700.00
合计	2,477,303.19	2,477,303.19			3,004,100.00	3,004,100.00



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

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	190,721,565.80	959,922.98	0.50
1年至2年	454,811.38	25,924.25	5.70
2年至3年	357,849.03	186,725.62	52.18
3年至4年	456,982.47	456,989.55	100.00
合计	<u>191,991,208.68</u>	<u>1,629,562.40</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年 本年计提	本年 收回或转回	本年 本年转销	本年 本年核销	年末余额
2023年	4,454,823.68	178,838.72	526,796.81	-	-	4,106,865.59



## 十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 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
东方精工（荷兰） 有限公司	97,801,222.50	-	97,801,222.50	44.88	-
东方精工（香港） 有限公司	56,041,392.75	-	56,041,392.75	25.72	-
广东佛斯伯智能设 备有限公司	8,608,032.39	-	8,608,032.39	3.95	-
客户十二	8,591,315.10	2,493,074.99	11,084,390.09	5.09	106,410.14
客户十三	5,400,000.00	-	5,400,000.00	2.48	51,840.00
合计	<u>176,441,962.74</u>	<u>2,493,074.99</u>	<u>178,935,037.73</u>	<u>82.12</u>	<u>158,250.14</u>

### 2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	272,564,800.00	17,840,000.00
其他应收款	<u>382,260,293.49</u>	<u>577,361,759.62</u>
合计	<u>654,825,093.49</u>	<u>595,201,759.62</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	288,812,991.16	139,336,039.54
1年至2年	68,762,598.71	437,233,397.22
2年至3年	24,699,392.06	117,761.18
3年至4年	117,761.18	24,092.04
4年至5年	4,400.00	217,983.00
5年以上	1,018,174.92	1,587,511.18
	<u>1,155,024.54</u>	<u>1,155,024.54</u>
减：其他应收款坏账准备		
	<u>1,155,024.54</u>	<u>1,155,024.54</u>
合计	<u>382,260,293.49</u>	<u>577,361,759.62</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
内部关联方往来	378,012,519.05	562,762,515.20
预付服务费	1,211,065.51	2,772,188.53
保证金及押金	976,244.53	2,089,429.81
员工借款及备用金	1,451,110.72	1,806,931.45
业绩补偿款	500,000.00	500,000.00
其他	1,264,378.22	8,585,719.17
	<u>1,264,378.22</u>	<u>8,585,719.17</u>
合计	<u>383,415,318.03</u>	<u>578,516,784.16</u>

2023年

	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>383,415,318.03</u>	<u>100.00</u>	<u>1,155,024.54</u>	<u>0.30</u>	<u>382,260,293.49</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2022 年

	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	578,516,784.16	100.00	1,155,024.54	0.20	577,361,759.62

于2023年12月31日和2022年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

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：

	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
年初及年末余额	655,024.54	500,000.00	-	1,155,024.54

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
账龄风险组合	1,155,024.54	-	-	1,155,024.54



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	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
海南亿能	196,311,336.74	51.20	往来款	1年以内	-
Tiruña 亚洲	113,768,955.41	29.67	往来款	1年以内、1-2 年、2-3年	-
东方合智（广东）	43,948,943.99	11.46	往来款	1年以内、1-2 年、2-3年	-
东方合智	11,429,035.99	2.98	往来款	1年以内、1-2 年、2-3年	-
东方精工（荷兰）	6,682,462.38	1.74	往来款	1年以内、1-2 年、3-4年	-
合计	372,140,734.51	97.05			-



十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	年初 余额	年初 减值准备	本年变动			年末 余额	年末 减值准备
			追加投资	权益法下投资 损益	其他权益变动		
<b>子公司</b>							
东方精工（香港）有限公司	1,856,010.00	-	-	-	-	1,856,010.00	-
东方精工（荷兰）有限公司	967,767.81	-	-	-	634,626.49	1,602,394.30	-
广东佛斯伯智能设备有限公司	55,275,470.44	-	58,285,783.07	-	1,229,509.77	114,790,763.28	-
苏州顺益投资有限公司	337,141,253.48	(45,303,485.99)	-	-	2,961,590.28	340,102,843.76	(45,303,485.99)
狄伦拿（广东）智能装备制造有限公司	21,903,462.34	-	-	-	-	21,903,462.34	-
东方合智数据科技有限责任公司	5,419,727.91	-	-	-	(700,809.17)	4,718,918.74	-
东方合智数据科技（广东）有限责任公司	470,213.33	-	-	-	393,227.64	863,440.97	-
海南省亿能投资有限公司	101,572,033.67	-	-	-	549,542.16	102,121,575.83	-
EDF	1,197,730.34	-	-	-	634,626.49	1,197,730.34	-



十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	年初 余额	年初 减值准备	本年变动			年末 余额	年末 减值准备
			追加投资	权益法下投资 损益	其他权益变动		
<b>子公司</b>							
天津航创	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
深圳市万德数字科技有 限公司	173,800,000.00	-	-	-	-	173,800,000.00	-
东方亿能国际控股有限 公司	-	-	28,643,514.64	-	-	29,278,141.13	-
合计	<u>719,603,669.32</u>	<u>(45,303,485.99)</u>	<u>86,929,297.71</u>	<u>-</u>	<u>5,702,313.66</u>	<u>812,235,280.69</u>	<u>(45,303,485.99)</u>
<b>联营企业</b>							
广东嘉腾机器人自动化 有限公司	86,533,484.12	-	-	943,242.05	-	87,476,726.17	-
南京前知智能科技有限 公司	-	-	23,075,777.90	(1,696,611.12)	190,905.47	21,570,072.25	-
合计	<u>806,137,153.44</u>	<u>(45,303,485.99)</u>	<u>110,005,075.61</u>	<u>(753,369.07)</u>	<u>5,893,219.13</u>	<u>921,282,079.11</u>	<u>(45,303,485.99)</u>





十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
苏州顺益投资有限公司	(45,303,485.99)	-	-	(45,303,485.99)
合计	(45,303,485.99)	-	-	(45,303,485.99)

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,768,458.48	261,527,056.85	451,368,550.29	269,503,960.08
其他业务	50,812,763.86	4,488,287.82	69,673,546.95	3,323,764.83
合计	500,581,222.34	266,015,344.67	521,042,097.24	272,827,724.91



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023年

报告分部	合计
商品类型	
商品	449,117,581.31
服务	28,406,255.64
利息收入	15,725,104.30
其他	3,155,631.27
合计	<u>496,404,572.52</u>
经营地区	
大陆地区	167,729,877.24
其他地区	328,674,695.28
合计	<u>496,404,572.52</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	452,273,212.58
在某一时段内转让	44,131,359.94
合计	<u>496,404,572.52</u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

2022年

报告分部	合计
商品类型	
商品	450,366,148.27
服务	26,023,502.28
利息收入	38,612,370.94
其他	<u>3,955,930.63</u>
合计	<u><u>518,957,952.12</u></u>
经营地区	
大陆地区	152,236,401.33
其他地区	<u>366,721,550.79</u>
合计	<u><u>518,957,952.12</u></u>
商品转让的时间	
在某一时点确认收入	454,322,078.90
在某一时段内确认收入	<u>64,635,873.22</u>
合计	<u><u>518,957,952.12</u></u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	合计
商品类型	
商品	260,173,669.46
服务	3,320,346.69
其他	<u>2,521,328.52</u>
合计	<u>266,015,344.67</u>
经营地区	
大陆地区	95,892,780.14
其他地区	<u>170,122,564.53</u>
合计	<u>266,015,344.67</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	262,694,997.98
在某一时段内转让	<u>3,320,346.69</u>
合计	<u>266,015,344.67</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	<u>20,199,887.60</u>	<u>18,352,946.11</u>
合计	<u>20,199,887.60</u>	<u>18,352,946.11</u>



## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 4. 营业收入和营业成本（续）

于2023年，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：

	2023年	2022年
1年以内	<u>53,704,255.92</u>	<u>29,803,024.37</u>
合计	<u><u>53,704,255.92</u></u>	<u><u>29,803,024.37</u></u>

### 5. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	(753,369.07)	3,143,695.45
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	5,100,439.51	3,827,951.76
成本法分红	<u>316,721,550.00</u>	<u>17,840,000.00</u>
合计	<u><u>321,068,620.44</u></u>	<u><u>24,811,647.21</u></u>



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 本公司与关联方的主要交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2023年	2022年
Fosber集团	购买商品	3,013.68	-
EDF	购买商品	7,358,768.72	2,868,721.41

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2023年	2022年
东方精工（香港）	销售商品	51,378,876.10	171,028,352.25
东方精工（荷兰）	销售商品	55,117,411.88	56,133,478.23
Fosber亚洲	销售商品	11,744,151.97	4,950,006.92
EDF	销售商品	4,174,831.00	12,834,213.72
Tiruña 亚洲	销售商品	62,986.48	-
东方合智（广东）	销售商品	96,163.09	-
亿能投资	提供服务	19,589,859.20	18,273,836.24
Fosber亚洲	提供租赁	4,176,649.82	2,064,483.40
Fosber亚洲	提供服务	2,595,446.00	1,628,341.84
Tiruña 亚洲	提供服务	37,952.50	153,842.22
东方合智（广东）	提供服务	313,102.90	246,417.10

（2）关联方利息收入

	交易内容	2023年	2022年
亿能投资	利息收入	9,675,891.05	34,878,049.06
Tiruña 亚洲	利息收入	3,685,092.68	2,686,891.68
东方合智	利息收入	475,600.57	494,726.27
东方合智（广东）	利息收入	1,888,520.00	1,247,087.29



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 本公司与关联方的主要交易（续）

（3）关联方担保

提供关联方担保

	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（荷兰）	270,400,578.91	2023/6/15	2024/6/15	否

（4）关联方资金拆借

资金拆出

2023年

	拆借金额	起始日	到期日
东方合智（广东）	17,000,000.00	2023/1/13-2023/10/19	2028/1/12-2028/10/18
亿能投资	3,000,000.00	2023/8/18-2023/12/15	2028/8/17-2028/12/14
亿能投资	60,000,000.00	2023/4/23-2023/11/23	2023/4/23-2023/11/24
亿能投资	35,000,000.00	2023/6/6	2024/1/2
东方合智	4,500,000.00	2023/1/6-2023/12/15	2028/1/5-2028/12/14
Tiruña 亚洲	56,810,508.70	2023/2/17-2023/11/24	2025/2/16-2025/11/23
亿能国际	25,000,000.00	2023/12/1	2023/12/4

2022年

	拆借金额	起始日	到期日
东方合智（广东）	19,000,000.00	2022/1/14-2022/12/19	2027/1/13-2027/12/18
亿能投资	50,000,000.00	2022/11/24	2022/11/24
东方精工（荷兰）	6,594,298.45	2022/3/22	2027/3/22
东方合智	3,000,000.00	2022/5/13-2022/10/14	2027/5/12-2027/10/13
Tiruña 亚洲	35,007,925.89	2022/1/23-2022/12/19	2024/1/22-2024/12/18



十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

关联方	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款</b>				
东方精工（香港）	57,130,520.69	-	125,873,821.40	-
东方精工（荷兰）	97,801,222.50	-	86,838,377.31	-
EDF	1,202,127.69	-	11,999,515.22	-
Fosber亚洲	8,608,032.39	-	2,033,754.02	-
Tiruña 亚洲	660,000.00	-	941,966.99	-
东方合智（广东）	6,342.69	-	-	-
<b>其他应收款</b>				
亿能投资	196,311,336.74	-	466,903,350.55	-
Tiruña 亚洲	113,768,955.41	-	53,013,045.29	-
东方合智（广东）	43,948,943.99	-	25,031,945.37	-
东方合智	11,429,035.99	-	6,424,864.39	-
顺益投资	1,698,000.00	-	1,698,000.00	-
Fosber亚洲	3,530,740.08	-	1,280,118.38	-
东方精工（荷兰）	6,682,462.38	-	6,608,152.98	-
亿能国际	1,000.00	-	1,000.00	-





十六、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款			
	EDF	1,035,581.06	177,681.12
	东方精工（荷兰）	51,212.19	51,212.19
	东方精工（香港）	6,155.19	6,155.19
	Tiruña 亚洲	3,898.92	205,124.43
	东方合智（广东）	1,386,775.94	1,130,000.00
	Fosber 集团	3,284.00	1,899.00
	Fosber 亚洲	322,665.96	-
其他应付款			
	东方精工（荷兰）	650,069.71	331,099.71
	亿能投资	-	68,000,000.00
	Fosber 亚洲	1,015,465.78	1,015,465.78
	Tiruña 亚洲	15,332.33	171,706.39
	EDF	56,189.26	56,189.26

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。



## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	694,491.43
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确认的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	15,747,293.82
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	60,354,587.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	516,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(10,155,229.58)
	67,157,142.92
所得税影响额	3,743,887.17
少数股东权益影响额（税后）	(2,400,099.25)
合计	68,500,930.84

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.53	0.30	0.30





# 营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051401390A

扫描二维码  
了解市场主体身份  
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)

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

出资额 10000 万元

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号东大街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）（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。）

登记机关



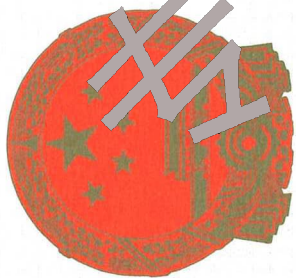
2022年 02月 27日



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，准予注册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

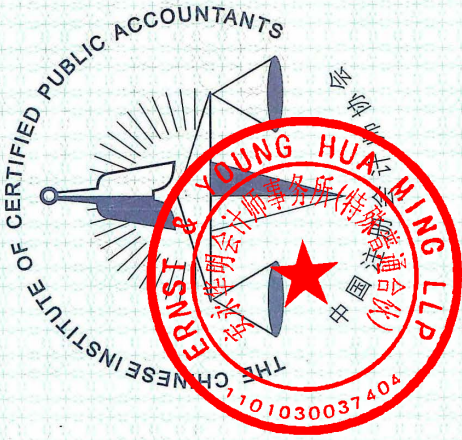
组织形式: 特殊的普通合伙企业

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

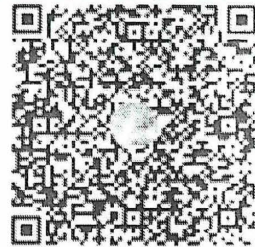




姓名	冯幸致
Full name	冯幸致
性别	女
Sex	女
出生日期	1980-02-15
Date of birth	1980-02-15
工作单位	安永华明会计师事务所(普通合伙)广州分所
Work unit	安永华明会计师事务所(普通合伙)广州分所
身份证号	440103800215272
Identity card No.	440103800215272



专业业务报告



冯幸致(110002432737), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



...this certificate is valid for another year after this renewal.



冯幸致(110002432737), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



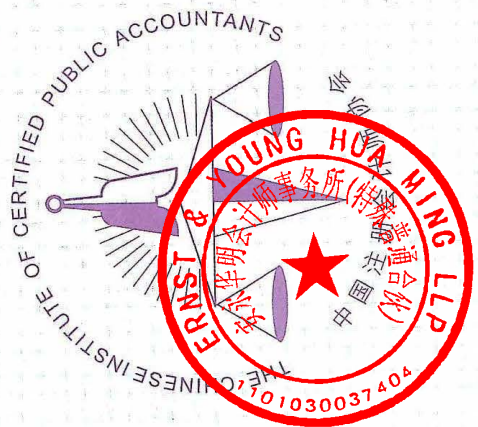
证书编号: 110002432737  
No. of Certificate

批准注册协会 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 05 年 30 月 日  
Date of Issuance /y /m /d

2017年5月换发





姓名	胡川
性别	女
出生日期	1992-06-23
工作单位	安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号	360105199206230048



专业业务报告封面



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.



胡川(110002432337)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



证书编号: 110002432337  
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: 2020 年 09 月 10 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

