

中航证券有限公司关于  
广东东方精工科技股份有限公司  
重大资产出售实施情况  
之  
独立财务顾问核查意见

独立财务顾问



二〇二六年四月

## 独立财务顾问声明

中航证券有限公司接受广东东方精工科技股份有限公司委托，担任本次重大资产出售的独立财务顾问，并制作本核查意见。

本独立财务顾问核查意见系根据《公司法》《证券法》《重组管理办法》《准则 26 号》等法律法规的相关规定，按照证券行业公认的业务规范，本着诚实守信、勤勉尽责的精神，遵循独立、客观、公正的原则，在认真审阅相关资料并充分了解本次交易行为的基础上出具。

本核查意见所依据的文件、材料由本次交易相关各方提供，本次交易相关各方已承诺所提供文件和材料真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。本独立财务顾问不承担由此引起的任何风险责任。

本独立财务顾问未委托或授权其他任何机构或个人提供未在本核查意见中刊载的信息和对本核查意见做任何解释或说明。

本核查意见不构成对广东东方精工科技股份有限公司的任何投资建议或意见，本独立财务顾问对投资者根据本核查意见作出的投资决策可能产生的风险，不承担任何责任。本独立财务顾问特别提请广大投资者认真阅读广东东方精工科技股份有限公司就本次交易公告的重组报告书、审计报告、法律意见书、估值报告等文件及相关公告，并查阅有关备查文件。

## 目录

独立财务顾问声明 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	4
一、一般释义 .....	4
二、专业术语释义 .....	5
第一节 本次交易概况 .....	6
一、本次交易的具体方案 .....	6
二、本次交易的性质 .....	12
第二节 本次交易的实施情况 .....	13
一、本次重组已履行的决策程序及报批程序 .....	13
二、本次交易的交割情况 .....	13
三、本次交易的实际情况与此前披露的信息是否存在差异 .....	15
四、重组期间人员更换及调整情况 .....	15
五、重组过程中，是否发生上市公司资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形，或上市公司为实际控制人及其关联人提供担保的情形 .....	16
六、相关协议及承诺的履行情况 .....	16
七、相关后续事项的合规性及风险 .....	17
第三节 独立财务顾问核查意见 .....	18

## 释义

在本报告中，除非文义载明，以下简称具有如下含义：

### 一、一般释义

本报告	指	《中航证券有限公司关于广东东方精工科技股份有限公司重大资产出售实施情况之独立财务顾问核查意见》
重组报告书	指	《广东东方精工科技股份有限公司重大资产出售报告书(草案)(修订稿)》
本次交易	指	公司拟以现金交易方式向交易对方出售所持有标的公司的股权的行为
东方精工、公司、本公司、上市公司	指	广东东方精工科技股份有限公司
东方精工(荷兰)	指	Dong Fang Precision (Netherland) Coöperatief U.A.
东方精工(香港)	指	东方精工(香港)有限公司
交易对方、买方	指	Foresight US BidCo, Inc.和 Foresight Italy BidCo S.p.A.
Foresight US	指	Foresight US BidCo, Inc.
Foresight Italy	指	Foresight Italy BidCo S.p.A.
Fosber 集团、境外标的公司	指	Fosber S.p.A.及其子公司
Fosber 亚洲	指	广东佛斯伯智能设备有限公司
Tiruña 亚洲	指	狄伦拿(广东)智能装备制造有限公司
标的公司/目标集团	指	Fosber 集团、Fosber 亚洲及 Tiruña 亚洲
交易标的/标的资产	指	Fosber 集团、Fosber 亚洲及 Tiruña 亚洲 100%股权
《股权转让协议》	指	上市公司、东方精工(荷兰)与交易对方签署的《Agreement for the sale and purchase of the entire issued share capital of each of Fosber S.P.A., Guangdong Fosber Intelligent Equipment Co., Ltd. and Tiruña (Guangdong) Intelligent Equipment Manufacturing Co., Ltd.》
博枫公司	指	Brookfield Corporation, 注册于加拿大, 系美国纽约证券交易所和加拿大多伦多证券交易所双重上市公司, 股票代码为 BN
锁箱机制	指	Locked Box Mechanism, 一种境外并购交易中常见的价格调整机制
锁箱日	指	2024 年 12 月 31 日
Fosber 意大利	指	Fosber S.p.A.
境外法律意见书(交易文件)	指	Freshfields (富而德律师事务所)针对交易文件出具的法律意见书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所股票上市规则》

《重组管理办法》	指	《上市公司重大资产重组管理办法》
独立财务顾问、中航证券	指	中航证券有限公司
法律顾问、锐敏	指	上海锐敏律师事务所
卖方法律顾问、Freshfields、富而德	指	Freshfields（富而德律师事务所）
评估机构	指	北京中和谊资产评估有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 二、专业术语释义

瓦楞纸板生产线、瓦线	指	瓦楞纸板生产线，由压楞、上胶、胶合、分纸线、切成规格板、最终输出的过程所形成的整条生产流水线，用于生产加工瓦楞纸板。瓦线由湿部设备和干部设备两个相对独立的工艺段组成，其中湿部设备主要包括原纸托纸架、自动接纸机、预热预调器、单面瓦楞机、输纸天桥、涂胶机、双面机等，湿部设备将瓦楞原纸制成不同楞型组合的三、五、七层瓦楞纸板；干部设备主要包括轮转切断机、纵切压痕机、横切机、堆码机等，干部设备将瓦楞纸板按订单要求进行纵切压痕、横切和堆码。瓦楞纸板生产线是箱板瓦楞纸板和纸箱生产企业的核心生产设备
瓦楞辊	指	瓦楞纸板生产线的核心部件，通过一对表面带有特定齿形的辊筒对滚，将平面纸张压制成具有波浪形（瓦楞状）结构的关键组件，是生产纸箱、包装材料的基础设备部件
瓦楞纸板	指	是一个多层的纸黏合体，最少由一层波浪形芯纸夹层（俗称“瓦楞纸”、“瓦楞芯纸”、“瓦楞纸芯”、“瓦楞原纸”）及一层纸板（又称“箱板纸”）构成
瓦楞纸箱印刷包装线	指	瓦楞纸箱印刷包装线，指瓦楞纸箱印刷包装整线产品，是集前缘送纸、印刷、开槽、模切、成形成箱等全部或部分功能于一体的整条产线，具有功能高度集成、自动化水平较高、技术密集等特点，可以节约纸箱生产企业的资金投入、人工投入、降低工人劳动强度、提升生产效率，该类产品对设计水平、科研创新能力、装配工艺、配件精加工等方面具有较高要求
瓦楞纸箱	指	由瓦楞纸板经过印刷和开槽，模切、压痕、钉箱或粘箱制成可循环且环保的纸质容器。瓦楞纸箱是现代商业和贸易中使用最为广泛的包装容器之一

注：本报告中所列出的数据可能因四舍五入原因与相关单项数据直接相加之和在尾数上略有差异。

本报告所引用的有关行业的统计及其他信息，均来自不同的公开刊物、研究报告及行业专业机构提供的信息，但由于引用不同来源的统计信息可能其统计口径有一定的差异，故统计信息并非完全具有可比性。

## 第一节 本次交易概况

### 一、本次交易的具体方案

#### （一）本次交易概要

本次交易，上市公司以及上市公司 100%控股的东方精工（荷兰）拟以现金方式将所持 Fosber 亚洲、Tiruña 亚洲和 Fosber 集团三家公司的 100%股权出售给 Foresight US 及 Foresight Italy。

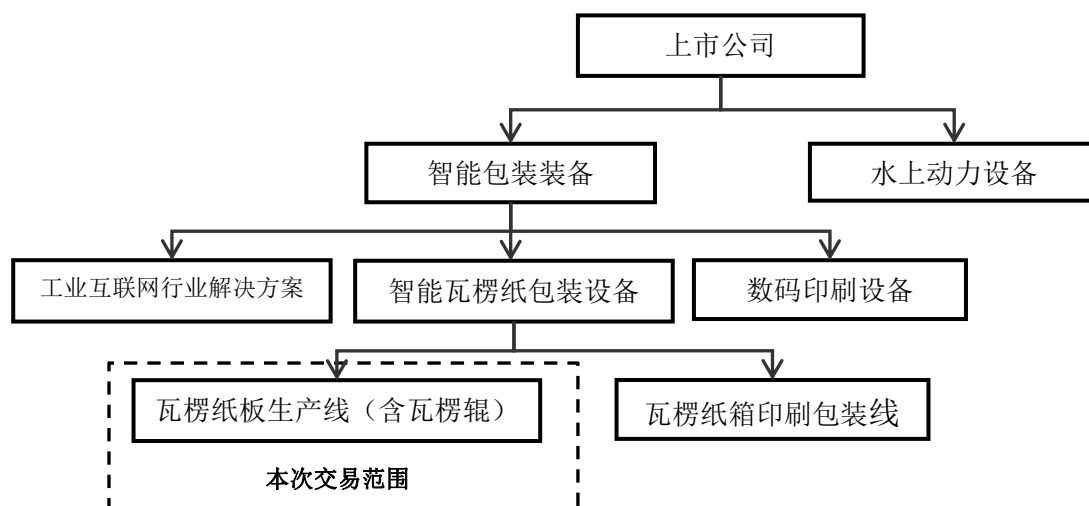
本次交易的卖方主体为上市公司及东方精工（荷兰），其中上市公司直接持有 Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲 100%股权，东方精工（荷兰）直接持有 Fosber 集团 100%股权。本次交易由 Foresight US 收购 Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲，Foresight Italy 收购 Fosber 集团。

#### （二）本次交易对方

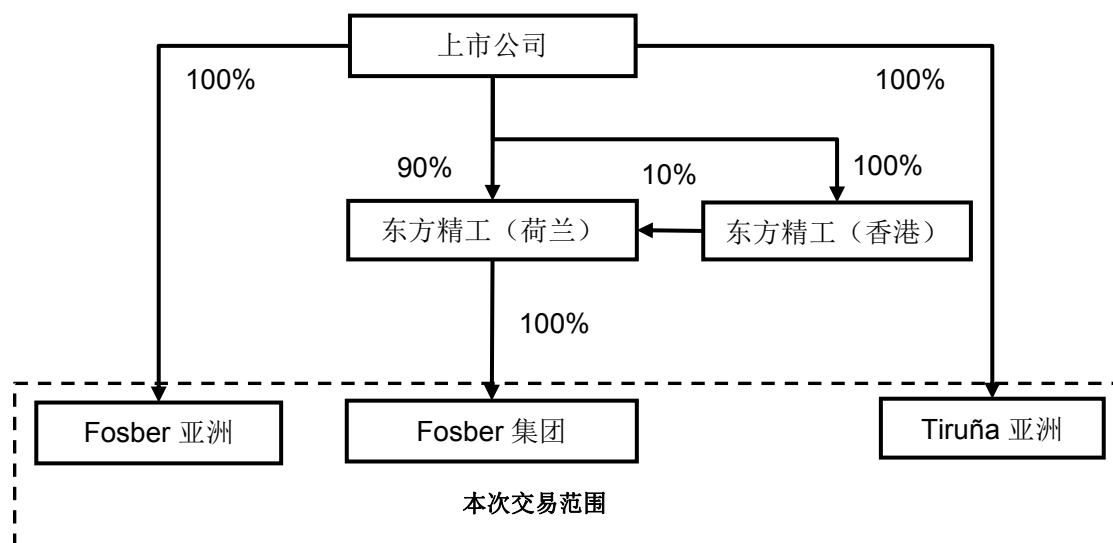
本次交易的交易对方为 Foresight US 及 Foresight Italy，其最终控股公司为全球知名投资公司 Brookfield Corporation（博枫公司），系美国纽约证券交易所和加拿大多伦多证券交易所双重上市公司，股票代码为 BN。博枫公司有三项核心业务：另类资产管理、财富解决方案以及涵盖基础设施、可再生电力、私募股权和房地产在内的经营性业务，具备深厚的全球网络和本土运营能力，旗下资产管理业务规模超过 1 万亿美元，其财务状况、资信情况良好。截至 2025 年 12 月 31 日，博枫公司的股票市值约为 1,030.09 亿美元。

#### （三）本次交易标的

东方精工主营业务主要包括智能包装装备和水上动力设备两大领域。其中，智能包装装备业务包括智能瓦楞纸包装装备、数码印刷设备以及工业互联网行业解决方案三个子板块。本次拟出售的业务为智能瓦楞纸包装装备业务中的瓦楞纸板生产线业务（含瓦楞辊）。上市公司业务板块分布如下所示：



本次交易的卖方主体为上市公司以及上市公司控制的东方精工（荷兰），标的公司为 Fosber 集团、Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲，具体股权控制关系如下：



#### （四）交易价格和定价依据

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

项目		交易对价
Fosber 集团	基础价格	636,954,707 欧元
	加：	锁箱利息 95,600 欧元/天
	减：	1、漏损金额及相应漏损利息； 2、向 Fosber 集团管理层支付的交易奖金

项目		交易对价
Fosber 亚洲	基础价格	125,081,335 欧元
	加:	锁箱利息 19,237 欧元/天
	减:	漏损金额及相应漏损利息
Tiruña 亚洲	基础价格	12,036,000 欧元
	加:	锁箱利息 1,749 欧元/天
	减:	1、漏损金额及相应漏损利息; 2、Tiruña 亚洲向东方精工偿还贷款的本金及利息
加: 或有对价奖励		基于 2025 年 8 月至 2026 年 12 月目标集团的总毛利厘定, 从总毛利为 21,120 万欧元起开始线性累积, 如果总毛利高于或等于 23,180 万欧元, 则交易对方支付金额为 2,500 万欧元或有对价奖励; 如果总毛利高于 21,120 万欧元但低于 23,180 万欧元, 则交易对方支付的或有对价奖励金额应根据以下公式计算: $(\text{总毛利} - 21,120 \text{ 万欧元}) / 2,060 \text{ 万欧元} * 2,500 \text{ 万欧元}$ 。交易对方仅在 2026 财年目标集团毛利率不低于 28% 的情况下才有义务支付或有对价奖励。

本次交易采用国际通用的锁箱机制作为价格调整机制, 锁箱日为 2024 年 12 月 31 日, 锁箱期间为自锁箱日 (不含当日) 至交割日 (含当日) 止。标的公司交易对价的计算公式如下:

交易对价 = 基础交易价格 + 锁箱期间的利息 (即锁箱利息) - 锁箱期间的价值漏损 (即漏损金额及相应漏损利息) - 其他调整项目 + 或有对价

### 1、基础价格

截至锁箱日 (2024 年 12 月 31 日) 为基准确定的标的公司交易价格, Fosber 集团、Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲的基础价格分别为 63,695.47 万欧元、12,508.13 万欧元和 1,203.60 万欧元, 合计 77,407.20 万欧元。

### 2、锁箱利息 (调增项)

用于补偿卖方有关标的公司在锁箱期间预计产生的现金流以及时间价值。交易双方以标的公司 2025 年预测的 EBITDA (息税折旧摊销前利润) 为基础, 经过多轮谈判后确定每日锁箱利息为 116,585 欧元, 并按标的公司基础价格占比取整进行分摊, 即 Fosber 集团、Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲的每日锁箱利息分别为 95,600 欧元、19,237 欧元和 1,749 欧元。

根据《股权转让协议》, 本次交易的锁箱利息自锁箱日起开始计息至交割日停止计息, 作为本次交易对价的一部分由交易对方在交割日当天一同支付至托管

银行账户及东方精工（荷兰）账户。

### 3、漏损金额及相应漏损利息（调减项）

指锁箱期间除协议中明确约定允许发生的事项（属于标的公司正常经营所必须的事项）外，标的公司向卖方及其关联方流出的经济利益。根据交易双方签署的《股权转让协议》约定，具体漏损事项包括标的公司支付给卖方及其关联方的非正常经营性款项；标的公司支付给卖方董事、高管和员工的额外报酬；债务豁免、资产转移或其他可能使卖方间接获益的安排；卖方及其关联方相关费用通过标的公司列支等。

卖方已在《股权转让协议》承诺，如自锁箱日起发生任何漏损或在交割前期间发生任何漏损，则卖方应在交割后，在买方提出要求后在合理可行的情况下尽快（但无论如何不超过买方提出要求后的十（10）个工作日）以立即可用的现金形式向相对应买方支付或促使他人向相关买方支付以下款项：

（1）漏损金额；

（2）漏损利息：等于漏损金额乘以（ $5.3\%/365$ ），再乘以从漏损发生之日（不含当日）至向买方支付该款项之日（含当日）经过的天数。任何以欧元以外的货币发生的漏损，均应按 **Bloomberg L.P.**在向相关买方支付漏损款项之日公布的汇率转换为欧元。

自锁箱日至 2026 年 4 月 9 日（交割日）期间，标的公司未发生《股权转让协议》中约定的“漏损”情形，漏损金额及相应漏损利息为 0 元。

### 4、其他调整项目（调减项）

（1）向 **Fosber** 集团管理层支付的交易奖金：经交易双方协商，**Fosber** 集团的基础价格中包含了用于激励 **Fosber** 集团管理层的交易奖金。根据交易安排，该奖金将在交割完成后由 **Fosber** 集团向其管理层发放。因此，在支付交易对价时，买方需要从 **Fosber** 集团的基础价格中进行扣减。

（2）**Tiruña** 亚洲向东方精工偿还贷款的本金及利息：**Tiruña** 亚洲的基础价格中包含其应付东方精工的股东借款本金及利息。根据交易双方协商，**Tiruña** 亚洲将在交割前完成上述股东借款本息的清偿，因此在支付交易对价时，买方需

要从 Tiruña 亚洲的基础价格中扣减相应款项。

#### 5、或有对价奖励（调增项）

若标的公司 2025 年 8 月至 2026 年 12 月期间的总毛利满足约定业绩目标，交易对方应向上市公司支付不超过 2,500 万欧元的额外对价奖励。

为了便于投资者对本次交易定价水平公允性作出判断，公司已聘请评估机构对标的资产进行评估。以 2025 年 6 月 30 日为评估基准日，本次交易拟出售的 3 个标的公司 100% 股权的评估结果合计为 7.40 亿欧元。

### （五）交易对价的支付方式

#### 1、交割条件

根据《股权转让协议》约定，本次交易交割前需满足以下条件：

（1）出席东方精工股东会的三分之二或以上有表决权的股东批准本次交易（卖方应履行的程序）；

（2）美国、澳大利亚、波兰、摩洛哥、沙特阿拉伯和西班牙适用的反垄断审查程序以及意大利和西班牙适用的外商投资审查程序均已履行完毕（买方应履行的程序）。

卖方和买方应在知悉上述交割条件已被满足后尽快（在任何情况下于一个工作日内）通知对方。交割条件全部被满足后在香港的首个工作日为“无条件日”。截至本报告出具日，上市公司股东会审议通过了本次重组相关议案。本次交易涉及的相关反垄断和外商投资审查程序已全部完成。

#### 2、交割方式

根据《股权转让协议》约定，交割应于上述无条件日后的第十五个工作日（或经各方书面同意的其他日期）进行。

（1）Fosber 集团的股权交割：将在上市公司法律顾问富而德律师事务所米兰办事处以现场会议形式进行。根据意大利法律，交割须由意大利公证人公证并在其协助下完成。卖方将在交割前将 Fosber 集团的股权证书及其他交割文件交予意大利公证人，买方则以现金电汇方式向卖方支付相应交易对价。待卖方确认收到款项后，意大利公证人将相关交割文件交付买方，至此 Fosber 集团股权交

割完成。

(2) **Fosber 亚洲及 Tirusña 亚洲的股权交割**：将以惯常的电子文件交换方式进行。双方法律顾问相互确认相关交割文件均已备妥后，买方以现金电汇方式向对价托管账户支付相应交易对价。待卖方确认收到款项后，卖方法律顾问将相关交割文件交付买方法律顾问，完成 **Fosber 亚洲及 Tirusña 亚洲的股权交割**。

根据上述交割安排，卖方仅在确认已收到全部交易对价后，才会将交割文件交付买方，从而完成交割。此安排确保卖方不存在已完成交割但未收到交易对价的风险。若买方未按《股权转让协议》的约定支付交易对价，卖方有权就该等款项向买方提起诉讼并主张相应赔偿。

### 3、支付安排

根据《股权转让协议》约定，买方应在交割日支付交易对价，具体的支付安排如下：

(1) **Fosber 集团交易对价**：由 **Foresight Italy** 于交割日当天，以现金电汇方式全部支付至东方精工（荷兰）银行账户；

(2) **Fosber 亚洲和 Tirusña 亚洲交易对价**：由 **Foresight US** 于交割日当天，以现金电汇方式全部支付至对价托管账户，款项汇入该托管账户后，买方对该笔资金不享有任何支配权。该等对价托管金额将在上市公司向托管银行发出《释放通知》后立即全额自动解付至东方精工依法于中国境内银行开设的资本项目结算账户。

### 4、或有对价奖励的支付安排

在标的公司“2025年8月至2025年12月期间”以及“2026年度”的合并财务报表经审计后，由买方会计师编制或有对价说明，并由东方精工按约定程序对金额进行确认。在或有对价奖励最终确定后，买方应在15个工作日内，以现金电汇方式，按照标的公司基础价格占比比例取整，将18%的或有对价奖励支付给上市公司，剩余82%的或有对价奖励支付给东方精工（荷兰）。

## 二、本次交易的性质

### （一）本次交易构成重大资产重组

本次出售标的资产为 Fosber 集团、Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲三家公司的 100% 股权。本次交易构成《重组管理办法》第十二条“（二）购买、出售的资产在最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到百分之五十以上，且超过五千万人民币”的情况，因此本次交易构成上市公司重大资产重组。具体如下：

单位：万元

财务指标	标的公司	上市公司	标的公司/上市公司
资产总额	298,594.02	752,857.70	39.66%
资产净额	150,463.78	497,737.95	30.23%
营业收入	321,063.44	477,785.56	67.20%

注 1：标的公司的财务数据为 2024 年经审计的模拟合并财务数据；

注 2：上市公司财务数据均取自 2024 年上市公司审计报告；

注 3：资产净额为归属于母公司所有者权益合计数。

### （二）本次交易不构成关联交易

根据《上市规则》等有关法律法规的规定、境外法律意见书（交易文件）及交易双方出具的承诺函，本次交易的交易对方与上市公司不存在关联关系，因此本次交易不构成关联交易。

### （三）本次交易不构成重组上市

本次交易为上市公司以现金交易方式出售所控制标的公司股权，不涉及上市公司发行股份，也不会导致上市公司控制权发生变化。因此，本次交易不构成《重组管理办法》第十三条规定的重组上市情形。

## 第二节 本次交易的实施情况

### 一、本次重组已履行的决策程序及报批程序

#### （一）本次重组已履行的内部审批程序

##### 1、上市公司及其子公司已履行的内部审批程序

2025年11月27日（荷兰当地时间），上市公司控股子公司东方精工（荷兰）召开董事会，决议同意签署《股权转让协议》。

2025年11月28日，上市公司第五届董事会第二十次（临时）会议审议通过本次交易等相关事项。

2026年1月30日，上市公司召开第五届董事会第二十一次（临时）会议审议通过了本次重大资产出售报告书（草案）等相关议案。

2026年3月27日，公司召开2026年第一次临时股东会，审议通过本次重组交易的相关议案。

##### 2、交易对方已履行的内部审批程序

截至本报告出具日，本次交易的交易对方已完成内部决策程序。

#### （二）本次交易已履行的外部审批程序

截至本报告出具日，买方已就本次交易通过澳大利亚、摩洛哥、美国、沙特阿拉伯和波兰的反垄断审查以及意大利和西班牙的外商投资审查。

综上所述，本次交易已履行相应的批准和授权程序。

### 二、本次交易的交割情况

#### （一）交割日期

本次交易的交割日期为2026年4月9日。

#### （二）交割条件

根据《股权转让协议》约定，本次交易交割前需满足以下条件：

##### 1、出席东方精工股东会的三分之二或以上有表决权的股东批准本次交易（卖

方应履行的程序)；

2、美国、澳大利亚、波兰、摩洛哥、沙特阿拉伯和西班牙适用的反垄断审查程序以及意大利和西班牙适用的外商投资审查程序均已履行完毕(买方应履行的程序)。

卖方和买方应在知悉上述交割条件已被满足后尽快(在任何情况下于一个工作日内)通知对方。交割条件全部被满足后在香港的首个工作日为“无条件日”。

截至本报告出具日,经交易各方确认,上述交割条件均已得到满足。

### (三) 交易对价及支付情况

截至交割日,本次交易对价为 81,673.36 万欧元(不含或有对价)。具体计算过程如下表所示:

单位:万欧元

项目	Fosber 集团	Fosber 亚洲	Tiruña 亚洲	合计
基础价格	63,695.47	12,508.13	1,203.60	77,407.20
加: 锁箱利息 <sup>注1</sup>	4,435.83	892.57	81.14	5,409.54
减: 漏损金额及利息	-	-	-	-
减: 向 Fosber 集团管理层支付的交易奖金 <sup>注2</sup>	438.71	-	-	438.71
减: Tiruña 亚洲向东方精工偿还贷款的本金及利息 <sup>注2</sup>	-	-	704.69	704.69
<b>交易对价<sup>注3</sup></b>	<b>67,692.59</b>	<b>13,400.71</b>	<b>580.06</b>	<b>81,673.36</b>

注 1: 交割日为 2026 年 4 月 9 日,锁箱期为 464 天。

注 2: 向 Fosber 集团管理层支付的交易奖金由 598.67 万元调整至 438.71 万元,系考虑了个人所得税税收减免影响;

注 3: Tiruña 亚洲向东方精工偿还贷款的本息合计 5,607.53 万元,折算为 704.69 万欧元。

注 4: 上述测算不包括或有对价。

截至交割日, Tiruña 亚洲已向东方精工偿还贷款本息合计 5,607.53 万元。同时,东方精工为 Tiruña 亚洲提供的银行贷款担保已解除。

截至本报告出具日,交易对方已根据《股权转让协议》的约定完成以下交割对价的支付安排:

(1) Foresight Italy 已将 Fosber 集团的交易对价 67,692.59 万欧元全部支付至东方精工(荷兰)银行账户;

(2) Foresight US 已将 Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲的交易对价合计 13,980.77 万欧元全部支付至 Foresight US 于 JPMorgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch (“托管银行”) 开立的并由 Foresight US 和上市公司共同监管的托管银行账户。截至本报告出具日, 上市公司已向托管银行发出《解付通知》, 待托管银行完成相关验证和支付流程手续后上述交易对价即可向上市公司的资本项目结算账户解付。待托管账户资金解付完毕后, 交易对方及托管银行即履行完毕与上述交割对价支付安排相关的全部义务。

#### **(四) 标的资产的过户情况**

根据上市公司及境外律师的书面确认, 上市公司、东方精工(荷兰)和买方已经依照《股权转让协议》的约定, 于 2026 年 4 月 9 日完成本次交易的交割并履行了各自应当于交割时完成的各项义务(包括交付相关股份证书、出资证明书、股东名册和公司账簿等交割文件)。自交割时起, 买方已经成为持有 Fosber 集团 100%股权、Fosber 亚洲 100%股权以及 Tiruña 亚洲 100%股权的股东, 上市公司和东方精工(荷兰)不再拥有标的资产的所有权。

同时, 根据佛山市南海区市场监督管理局出具的工商变更登记文件, 截至本报告出具日, Fosber 亚洲、Tiruña 亚洲已就本次交易相关事宜办理完毕相应的工商登记手续, Foresight US 已成为持有 Fosber 亚洲和 Tiruña 亚洲 100%股权的股东。

#### **(五) 标的公司债权债务转移情况**

本次交易的标的资产为标的公司的 100%股权, 不涉及债权债务转移情况。截至本报告出具日, 本次重大资产出售所涉及的标的资产已经完成股东变更, 资产交割不存在重大障碍, 本次交易交割完成。

### **三、本次交易的实际情况与此前披露的信息是否存在差异**

截至本报告出具日, 本次交易实施的实际情况与此前披露的信息无重大差异。

### **四、重组期间人员更换及调整情况**

#### **(一) 上市公司董事、高级管理人员的更换情况及其他人员的调整情况**

在重组期间, 上市公司无董事、高级管理人员更换或者其他相关人员调整的

情况。

## （二）标的公司董事、监事和高级管理人员的更换情况及其他相关人员的调整情况

截至本报告出具日，根据《股权转让协议》约定，标的公司的董事、监事、高级管理人员变动情况如下：

标的公司	人员
Fosber 集团	原董事唐灼林、邱业致、Graziano Galletti 分别辞任其在 Fosber 集团及其子公司的董事职务； Fosber 集团新任董事会成员为 Marco Bertola、Jeff Pallini 和 Andrea Nencioni，其子公司于本次交易交割完成后的新任董事由买方和相关公司内部权力机构另行委派和任命
Fosber 亚洲	原董事唐灼林、邱业致辞任，原监事陈惠仪辞任，原总经理赵庆军辞任；新任董事会成员为赵庆军、Andrea Nencioni、Marco Bertola、Silvestri Edoardo 和 Roberti Simone，其中赵庆军为执行公司事务的董事。Fosber 亚洲不设监事
Tiruña 亚洲	原董事陈科羽辞任，原监事何宝华辞任，原财务负责人邵永锋辞任；新任董事会成员为赵庆军、Marco Bertola 和 Silvestri Edoardo，其中赵庆军为执行公司事务的董事。Tiruña 亚洲不设监事，新任财务负责人为赵庆军

## 五、重组过程中，是否发生上市公司资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形，或上市公司为实际控制人及其关联人提供担保的情形

截至本报告出具日，本次交易实施过程中，未发生因本次交易而导致上市公司资金、资产被实际控制人或其他关联人占用的情形，未发生上市公司为实际控制人及其关联人提供担保的情形。

## 六、相关协议及承诺的履行情况

### （一）相关协议的履行情况

本次交易涉及的相关协议为上市公司、东方精工（荷兰）与交易对方签署的《股权购买协议》。截至本报告出具日，上述协议已生效，交易各方均正常履行，未发生违反相关协议约定的情形。

### （二）相关承诺的履行情况

本次交易涉及的相关承诺已在重组报告书中予以披露。截至本报告出具日，

交易各方均正常履行相关承诺，未出现违反相关承诺的情形。

## 七、相关后续事项的合规性及风险

截至本报告出具日，本次交易的标的资产交割过户已经完成。相关后续事项主要包括：

1、上市公司就不再持有境外标的公司的股权事宜完成向原备案的商务部门广东省商务厅的报告，并取得境外投资注销确认函；

2、在满足《股权转让协议》约定的相关条件的前提下，交易对方按照约定向上市公司和境外出售方支付或有对价奖励（计算方式详见本报告“第一节 本次交易概况”之“一、本次交易的具体方案”之“（四）交易价格和定价依据”相关内容）；

3、本次交易相关各方继续履行本次交易涉及的其他相关协议、承诺事项；

4、上市公司根据相关中国法律的规定继续履行后续的信息披露义务。

综上，在本次交易各方切实履行相关协议约定及承诺的基础上，本次交易后续事项的实施不存在重大法律障碍或风险。

### 第三节 独立财务顾问核查意见

经核查，独立财务顾问认为：

1、公司本次重大资产出售的决策、审批以及实施程序符合《公司法》、《证券法》、《重组管理办法》等法律、法规和规范性文件的规定；

2、东方精工及东方精工（荷兰）已按照《股权转让协议》的约定于交割日将本次交易项下的标的资产交付至买方，买方已持有各标的公司的全部股权；

3、本次交易实施过程中不存在相关实际情况与此前披露的信息存在重大差异的情形；

4、在本次交易实施过程中，上市公司未发生董事、高级管理人员的更换情况，也未因本次重组发生其他相关人员调整的情形。截至本报告出具日，根据《股权转让协议》约定，标的公司相关董事、监事和高级管理人员已递交辞呈，由买方任命新的董事及高级管理人员。

5、在本次重大资产出售实施过程中，不存在上市公司资金、资产被其实际控制人或其他关联人占用的情形，亦未发生上市公司为其实际控制人及其关联方提供担保的情形；

6、截至本报告出具日，交易各方签署的本次交易协议正常履行，未发生违反协议约定的情形，交易各方均正常履行本次交易涉及的相关承诺，未出现违反相关承诺的情形；

7、在本次交易相关各方按照其签署的相关协议和作出的相关承诺完全履行各自义务的基础上，本次交易后续事项的实施不存在实质性法律障碍。

(本页无正文，为《中航证券有限公司关于广东东方精工科技股份有限公司重大资产出售实施情况之独立财务顾问核查意见》之签章页)

财务顾问主办人：

张祥

张祥

张威然

张威然

朱圣洁

朱圣洁

马若文

马若文

