

## 浙江方正电机股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

### 重要内容提示：

- 本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年年度、2019 年年度、2020 年年度、2021 年年度、2022 年年度财务报表进行追溯调整。
- 本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

浙江方正电机股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2024 年 2 月 23 日召开的第八届董事会第十三次会议、第八届监事会第十四次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据。具体如下：

### 一、重大会计差错的原因

2023 年 6 月 25 日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 01120230019 号）：因涉嫌信息披露违法违规，决定对公司立案调查。

2024 年 2 月 4 日，公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]6 号）：对方正电机责令改正，给予警告，并处以 400 万元罚款；对牟健（财务总监兼董事会秘书）给予警告，并处以 130

万元罚款；对牛铭奎（董事长、总经理、时任副总经理）给予警告，并处以 80 万元罚款。

2024 年 2 月 4 日，方正电机及相关当事人收到中国证券监督管理委员会浙江监管局下发的《关于对方正电机股份有限公司、张敏、牛铭奎采取责令改正措施并对相关人员采取出具警示函措施的决定》（[2024]15 号）：对方正电机股份有限公司、张敏、牛铭奎采取责令改正的行政监管措施，对张敏（时任实际控制人、董事长、总经理）、牛铭奎（董事长、总经理、时任副总经理）、牟健（财务总监兼董事会秘书）、顾一峰（时任董事长）、冯融（时任董事长）、徐华月（时任财务总监）分别采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。

经中国证券监督管理委员会浙江监管局查明，公司存在以下违规行为：

#### 1、对“三包费”的会计估计不合理

2015 年以来，公司全资子公司上海海能汽车电子有限公司（以下简称“上海海能”）直接或通过广西三立科技发展有限公司（以下简称“广西三立”）向广西玉柴机器集团有限公司及其关联公司（以下简称“广西玉柴”）销售产品，并向广西玉柴提供产品质保，根据广西玉柴的索赔情况，上海海能计提或确认产品质量“三包费”。自 2018 年底起，广西玉柴发起的产品质量索赔明显增加，但公司未作出恰当的会计估计及会计处理。

#### 2、不恰当地扩大上海海能商誉相关资产组

2015 年，公司收购上海海能 100% 股权，形成商誉 8.28 亿元。方正电机（越南）有限责任公司（以下简称“越南方正”）原为方正电机全资子公司；2019 年 7 月，方正电机将越南方正 100% 股权转让给上海海能。自 2019 年底起，公司不恰当地将越南方正纳入上海海能商誉相关资产组，进行商誉减值测试，导致确认的商誉减值准备金额不准确。

#### 3、非经营性资金占用未披露

2017 年至 2020 年，公司原实际控制人张敏分别占用公司资金 2,000 万元、13,392 万元、3,250 万元、1,290 万元；2018 年至 2022 年，公司董事长牛铭奎及部分研发团队工作人员，通过关联方上海聚颀动力科技有限公司（以下简称“上海聚颀”）、上海正缘机电科技有限公司（以下简称“上海正缘”）等以研发费、服务费等名义占用公司资金 56.74 万元、703.81 万元、214.39 万元、706.52 万元、33.18 万元。方正电机未披露上述非经营性资金占用及归还情况。

#### 4、关联交易未披露

2017年至2019年,公司未披露与上海聚颀发生的关联交易1,150万元、4,357.20万元、1,305万元;2019年至2021年,未披露与上海正缘发生的关联交易105万元、525万元、210万元。

公司收到《立案告知书》后,就相关问题进行了积极自查,并已于2023年8月14日对自查发现问题进行会计差错更正并公告(公告编号:2023-097),公司已对“三包费”会计估计、上海海能商誉减值、原实际控制人张敏资金占用等进行了会计差错更正。

公司收到立案调查结果后,董事会高度重视,组织了相关人员对上述调查结果的违规行为重新梳理,在梳理过程中,发现了公司董事长牛铭奎及部分研发团队工作人员的资金占用,以及部分未披露的关联交易,现补充进行会计差错更正。

## 二、具体的会计处理及影响金额

### 1、“三包费”的会计差错更正

广西三立在2018年11月之前系上海海能子公司和客户,股权转让后系公司关联方和客户,上海海能部分产品通过广西三立销售给公司的主要客户广西玉柴。根据上海海能、广西三立与广西玉柴销售合同中的质量约定,产品质量保证期限为三年或八万公里。上海海能、广西三立销售给广西玉柴的产品,在广西玉柴装机并销售给整车厂,整车厂销售给终端客户后,如果终端客户因为产品质量问题发生维修、更换等情形,并由此产生相应费用,广西玉柴会相应向上海海能、广西三立提出索赔。因客户提出索赔后,尚有申诉减免、确认,再最终开具索赔发票的过程,因此在产品销售、产品质量出现问题、索赔费用入账之间存在时间差。

基于上述原因,以及权责发生制原则,上海海能已从2018年开始按照年销售额的一定比例计提质量索赔费用,但从实际情况来看,该计提比例存在偏低的情况。按照2015年—2022年期间整体的索赔费用率在各年之间计提,对上海海能及公司合并财务报表影响如下:

单位:万元

会计期间	应计提费用	账面已确认费用	应补提金额
2018年度及之前	5,819.74	3,268.95	2,550.79
2019年度	1,118.99	695.92	423.07
2020年度	619.03	2,117.22	-1,498.19
2021年度	415.68	1,656.08	-1,240.40
2022年度	272.63	529.04	-235.28
<b>合计</b>	<b>8,246.07</b>	<b>8,267.21</b>	

上述事项，公司已于2023年8月进行会计差错更正并公告。

## 2、上海海能商誉减值的会计差错更正

公司于2015年收购上海海能并形成商誉，上海海能主要生产汽车发动机控制器及相关产品。2019年公司将原属于母公司的全资子公司越南方正（注：该公司主要经营家用缝纫机电机业务）股权转让给上海海能，上海海能自2019年7月起将越南方正纳入财务报表合并范围。

在2019年至2022年商誉减值测试时，公司确定的资产组均包含上海海能合并报表范围内所有公司，由此扩大了商誉相关资产组范围。同时，商誉减值测试时，应当相应考虑前述以前年度质量索赔费用调整导致的对预测销售费用的影响。

根据2018年至2022年各年末商誉减值测试评估报告相关数据，考虑资产组变化及销售费用预测调整后，公司重新测算上海海能2018年至2022年各年末商誉减值情况如下：

单位：万元

项 目	2018 年末	2019 年末	2020 年末	2021 年末	2022 年末
商誉账面余额①	82,861.20	82,861.20	82,861.20	82,861.20	82,861.20
商誉减值准备余额②	--	42,790.43	42,963.81	74,163.17	75,634.94
商誉账面价值③=①-②	82,861.20	40,070.77	39,897.39	8,698.02	7,226.25
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	--	--	--	--	--
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	82,861.20	40,070.77	39,897.39	8,698.02	7,226.25
资产组的账面价值⑥	26,108.29	24,696.15	11,298.06	8,305.97	6,491.73
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	108,969.48	64,766.92	51,195.45	17,004.00	13,717.99
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	66,179.06	64,593.53	19,996.09	15,532.23	6,563.66
减值损失⑨=⑦-⑧	42,790.43	173.38	31,199.36	1,471.77	7,154.33
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)	42,790.43	173.38	31,199.36	1,471.77	7,154.33
公司享有的股权份额⑪	100%	100%	100%	100%	100%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑩*⑪	42,790.43	173.38	31,199.36	1,471.77	7,154.33
原账面各期商誉减值金额⑬	37,497.99	--	27,908.67	--	15,595.54
<b>调整金额⑭=⑫-⑬</b>	<b>5,292.43</b>	<b>173.38</b>	<b>3,290.69</b>	<b>1,471.77</b>	<b>-8,441.21</b>

上述事项，公司已于2023年8月进行会计差错更正并公告。

### 3、非经营性资金占用的会计差错更正

#### (1) 张敏资金占用

2017年至2020年，公司原实际控制人张敏以支付开发费方式、通过公司供应商划转资金形式实际形成对公司资金占用，分别占用公司资金2,000万元、13,392万元、3,250万元、1,290万元，其中：2018年占用1,250万元，公司账面予以资本化计入无形资产，相关会计处理不当，公司已于2023年8月进行会计差错更正并公告；2018年占用2,357万元于2019年归还，账面计入预付账款/应付账款，相关会计处理不当，公司于本次补充进行差错更正；2020年占用1,290万元于2021年归还，实际系张敏通过公司向供应商开具的商业承兑汇票质押进行的资金占用，账面未进行会计处理，公司于本次补充进行差错更正。

上述事项，公司2023年8月会计差错更正情况如下：

#### 1) 对1,250万元原计入无形资产及摊销金额调整

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018年度	2019.12.31 /2019年度	2020.12.31 /2020年度	2021.12.31 /2021年度	2022.12.31 /2022年度
无形资产原值调整	-1,250.00	-1,250.00	-1,250.00	-1,250.00	-1,250.00
累计摊销当期调整	-41.67	-250.00	-250.00	-250.00	-250.00
累计摊销调整	-41.67	-291.67	-541.67	-791.67	-1,041.67
无形资产账面价值调整	-1,208.33	-958.33	-708.33	-458.33	-208.33

2) 对1,250万元资金占用金额调整计入其他应收款，并按照同期银行贷款利率计提利息费用

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018年度	2019.12.31 /2019年度	2020.12.31 /2020年度	2021.12.31 /2021年度	2022.12.31 /2022年度
其他应收款—借款本金调整	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00	1,250.00
当期利息调整	32.97	61.85	61.00	61.34	51.45
其他应收款—应收利息 累计调整	32.97	94.82	155.82	217.16	268.62
其他应收款合计调整	1,282.97	1,344.82	1,405.82	1,467.16	1,518.62

注：张敏已于2023年7月4日归还上述资金及利息。

上述事项，公司本次会计差错更正情况如下：

1) 对 2,357 万元原计入预付账款/应付账款金额调整

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
其他应收款-本金调整	2,357.00	--	--	--	--
预付账款调整	-1,500.00	--	--	--	--
应付账款调整	857.00	--	--	--	--

2) 对 1,290 万元商业承兑汇票调整

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
其他应收款-本金调整	--	--	1,290.00	--	--
应付票据调整	--	--	1,290.00	--	--

3) 对期间资金占用金额调整计入其他应收款，并按照同期银行贷款利率计提利息费用

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
其他应收款—借款本金调整	2,357.00	--	1,290.00	--	--
当期利息调整	209.28	54.39	[注]	--	--
其他应收款—应收利息累计调整	209.28	263.67	263.67	263.67	263.67
其他应收款合计调整	2,566.28	263.67	1,553.67	263.67	263.67

注：1,290 万元系张敏将公司开具给供应商的商业承兑汇票，向银行质押取得的资金，银行已扣除利息向供应商发放贷款，故不计算资金占用利息。

4) 对张敏非经营性资金占用的补充披露

单位：万元

时间	期初金额	本期拆出	本期归还	期末余额
2018.12.31	205.00	13,392.00	9,990.00	3,607.00
2019.12.31	3,607.00	3,250.00	5,607.00	1,250.00
2020.12.31	1,250.00	1,290.00	--	2,540.00
2021.12.31	2,540.00	--	1,290.00	1,250.00

2022.12.31	1,250.00	--	--	1,250.00
------------	----------	----	----	----------

2018 年度，公司与张敏发生资金拆借利息 242.25 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，尚未支付利息 242.25 万元。

2019 年度，公司与张敏发生资金拆借利息 116.23 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，尚未支付利息 358.48 万元。

2020 年度，公司与张敏发生资金拆借利息 61 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未支付利息 419.48 万元。

2021 年度，本公司与张敏发生资金拆借利息 61.34 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，尚未支付利息 480.83 万元。

2022 年度，本公司与张敏发生资金拆借利息 51.45 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未支付利息 532.28 万元。

## (2) 牛铭奎及其研发团队资金占用

2018 年至 2022 年，公司董事长牛铭奎及其研发团队通过关联方上海聚颀（关键管理人员施加重大影响的公司）、上海正缘（关键管理人员施加重大影响的公司）等以研发费、服务费等名义占用公司资金 56.74 万元、703.81 万元、214.39 万元、706.52 万元、33.18 万元，累计 1,714.64 万元。公司账面计入无形资产或研发费用，相关会计处理不当。

上述资金占用金额系按牛铭奎及其研发团队实际获取资金时间计算，与公司向上海聚颀、上海正缘支付存在时间差。公司按照向上海聚颀、上海正缘支付时间，补充对上述 1,714.64 万元资金占用的会计差错更正情况如下：

### 1) 对 1,714.64 万元原计入无形资产、研发费用等相关金额调整

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
无形资产原值调整	-853.77	-853.77	-853.77	-853.77	-853.77
研发费用调整	-28.79	-99.06	-523.02	-210.00	--

### 2) 对 1,714.64 万元原计入无形资产的相关摊销金额调整

单位：万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
累计摊销当期调整	-28.46	-170.75	-170.75	-170.75	-170.75

累计摊销调整	-28.46	-199.21	-369.97	-540.72	-711.48
--------	--------	---------	---------	---------	---------

3) 对 1,714.64 万元资金占用金额调整计入其他应收款, 并按照同期银行贷款利率计提利息费用

单位: 万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
其他应收款—借款本金调整	56.74	760.55	974.94	1,681.46	1,714.64
当期利息调整	0.27	24.77	41.67	65.38	70.25
其他应收款—应收利息累计调整	0.27	25.04	66.71	132.09	202.34
其他应收款合计调整	57.01	785.59	1,041.65	1,813.55	1,916.98

4) 对无形资产原值、研发费用调整与资金占用本金调整的时间性差异, 调整“其他应收款—上海聚颀、上海正缘”

单位: 万元

项 目	2018.12.31 /2018 年度	2019.12.31 /2019 年度	2020.12.31 /2020 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度
其他应收款—上海聚颀、上海正缘	825.82	221.07	529.70	33.18	--

5) 对牛铭奎及其研发团队非经营性资金占用的补充披露

单位: 万元

时间	期初金额	本期拆出	本期归还	期末余额
2018.12.31	--	56.74	--	56.74
2019.12.31	56.74	703.81	--	760.55
2020.12.31	760.55	214.39	--	974.94
2021.12.31	974.94	706.52	--	1,681.46
2022.12.31	1,681.46	33.18	--	1,714.64

2018 年度, 公司与牛铭奎及其研发团队发生资金拆借利息 0.27 万元。截至 2018 年 12 月 31 日, 尚未支付利息 0.27 万元。

2019 年度, 公司与牛铭奎及其研发团队发生资金拆借利息 24.77 万元。截至 2019 年 12 月 31 日, 尚未支付利息 25.04 万元。



2020 年度，公司与牛铭奎及其研发团队发生资金拆借利息 41.67 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未支付利息 66.71 元。

2021 年度，本公司与牛铭奎及其研发团队发生资金拆借利息 65.38 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，尚未支付利息 132.09 万元。

2022 年度，本公司与牛铭奎及其研发团队发生资金拆借利息 70.25 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未支付利息 202.34 万元。

#### 4、关联交易披露更正

2017 年至 2019 年，公司与上海聚颀（关键管理人员施加重大影响的公司）、上海正缘（关键管理人员施加重大影响的公司）发生的关联交易，应补充披露如下：

单位：万元

关联交易内容	2017 年度 (含税)	2018 年度 (含税)	2019 年度 (含税)
销售商品	1,000.00	--	--
采购商品	--	1,550.00	--
开发服务	150.00	2,807.20	1,305.00

2019 年至 2021 年，公司与上海正缘（关键管理人员施加重大影响的公司）发生的关联交易，应补充披露如下：

单位：万元

关联交易内容	2019 年度 (含税)	2020 年度 (含税)	2021 年度 (含税)
开发服务	105.00	525.00	210.00

### 三、对财务状况和经营成果的影响

#### 1、2023 年 8 月的会计差错更正影响

2023 年 8 月 14 日，公司已对“三包费”会计估计、上海海能商誉减值、原实际控制人张敏资金占用等进行了会计差错更正并公告（公告编号：2023-097）。

上述会计差错更正后，对公司 2018—2022 年年末净资产的累计影响金额如下：

单位：万元

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
期初净资产	-9,419.43	-9,313.34	-7,607.12	-7,385.97	--

其中：留存收益	-9,419.43	-9,313.34	-7,607.12	-7,385.97	--
期末净资产	-476.78	-9,419.43	-9,313.34	-7,607.12	-7,385.97
其中：留存收益	-476.78	-9,419.43	-9,313.34	-7,607.12	-7,385.97

上述会计差错更正后，对公司 2018—2022 年度净利润及相关项目的影 响金额如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	--	--	-1,471.35	--	--
营业成本	--	--	-1,471.35	--	--
销售费用	-235.28	-1,240.40	-1,498.19	423.07	2,550.80
研发费用	-250.00	-250.00	-250.00	-250.00	-41.67
财务费用	-51.45	-61.34	-61.00	-61.85	-32.97
资产减值损失	8,441.21	-1,471.77	-3,290.69	-173.38	-5,292.43
所得税费用	35.29	186.06	224.73	-63.46	-382.62
净利润	8,942.65	-106.09	-1,706.23	-221.15	-7,385.97

## 2、本次会计差错更正影响

本次会计差错更正，对公司 2018—2022 年年末净资产的累计影响金额如下：

单位：万元

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
期初净资产	1,797.34	1,351.21	615.76	266.80	--
其中：留存收益	1,797.34	1,351.21	615.76	266.80	--
期末净资产	2,038.35	1,797.34	1,351.21	615.76	266.80
其中：留存收益	2,038.35	1,797.34	1,351.21	615.76	266.80

对公司 2018—2022 年度净利润及相关项目的影 响金额如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业成本	--	--	-35.06	--	--
管理费用	--	--	-385.69	--	--
研发费用	-170.75	-380.75	-273.02	-269.81	-57.25
财务费用	-70.25	-65.38	-41.67	-79.16	-209.55
净利润	241.01	446.14	735.44	348.97	266.80

### 3、合计会计差错更正影响

2023年8月会计差错更正及本次会计差错更正,对公司2018—2022年年末净资产的累计影响金额如下:

单位: 万元

项 目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
期初净资产	-7,622.09	-7,962.13	-6,991.36	-7,119.17	--
其中: 留存收益	-7,622.09	-7,962.13	-6,991.36	-7,119.17	--
期末净资产	1,561.57	-7,622.09	-7,962.13	-6,991.36	-7,119.17
其中: 留存收益	1,561.57	-7,622.09	-7,962.13	-6,991.36	-7,119.17

对公司2018—2022年度净利润及相关项目的影响金额如下:

单位: 万元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	--	--	-1,471.35	--	--
营业成本	--	--	-1,506.41	--	--
销售费用	-235.28	-1,240.40	-1,498.19	423.07	2,550.80
管理费用	--	--	-385.69	--	--
研发费用	-420.75	-630.75	-523.02	-519.81	-98.92
财务费用	-121.70	-126.72	-102.67	-141.01	-242.52
资产减值损失	8,441.21	-1,471.77	-3,290.69	-173.38	-5,292.43
所得税费用	35.29	186.06	224.73	-63.46	-382.62
净利润	9,183.66	340.05	-970.79	127.82	-7,119.17

4、公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正,影响合并财务报表项目及金额如下:

(1) 对2018年度合并财务报表的影响

1) 资产负债表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
预付款项	31,444,365.59		31,444,365.59	-15,000,000.00	16,444,365.59
其他应收款	27,399,360.49	12,829,729.17	40,229,089.66	34,491,104.44	74,720,194.10
<b>流动资产合计</b>	<b>1,374,217,574.24</b>	<b>12,829,729.17</b>	<b>1,387,047,303.41</b>	<b>19,491,104.44</b>	<b>1,406,538,407.85</b>
无形资产	153,168,044.35	-12,083,333.33	141,084,711.02	-8,253,144.66	132,831,566.36
商誉	625,100,195.06	-52,924,340.56	572,175,854.50		572,175,854.50
递延所得税资产	10,353,757.18	3,826,194.71	14,179,951.89		14,179,951.89

非流动资产合计	1,495,013,365.99	-61,181,479.18	1,433,831,886.81	-8,253,144.66	1,425,578,742.15
资产总计	2,869,230,940.23	-48,351,750.01	2,820,879,190.22	11,237,959.78	2,832,117,150.00
应付账款	327,486,001.66		327,486,001.66	8,570,000.00	336,056,001.66
流动负债合计	838,171,499.68		838,171,499.68	8,570,000.00	846,741,499.68
预计负债		25,507,964.70	25,507,964.70		25,507,964.70
非流动负债合计	61,179,093.45	25,507,964.70	86,687,058.15		86,687,058.15
负债合计	899,350,593.13	25,507,964.70	924,858,557.83	8,570,000.00	933,428,557.83
未分配利润	-140,272,598.82	-73,859,714.71	-214,132,313.53	2,667,959.78	-211,464,353.75
归属于母公司所有者权益合计	1,959,923,274.85	-73,859,714.71	1,886,063,560.14	2,667,959.78	1,888,731,519.92
所有者权益合计	1,969,880,347.10	-73,859,714.71	1,896,020,632.39	2,667,959.78	1,898,688,592.17
负债和所有者权益总计	2,869,230,940.23	-48,351,750.01	2,820,879,190.22	11,237,959.78	2,832,117,150.00

## 2) 利润表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
销售费用	37,257,930.65	25,507,964.70	62,765,895.35		62,765,895.35
研发费用	79,750,907.00	-416,666.67	79,334,240.33	-572,454.88	78,761,785.45
财务费用	8,737,327.08	-329,729.17	8,407,597.91	-2,095,504.90	6,312,093.01
资产减值损失	475,129,718.57	52,924,340.56	528,054,059.13		528,054,059.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-418,606,842.80	-77,685,909.42	-496,292,752.22	2,667,959.78	-493,624,792.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-426,745,270.83	-77,685,909.42	-504,431,180.25	2,667,959.78	-501,763,220.47
所得税费用	17,911,861.20	-3,826,194.71	14,085,666.49		14,085,666.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-444,657,132.03	-73,859,714.71	-518,516,846.74	2,667,959.78	-515,848,886.96
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-444,371,351.39	-73,859,714.71	-518,231,066.10	2,667,959.78	-515,563,106.32

## (2) 对2019年度合并财务报表的影响

### 1) 资产负债表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
其他应收款	17,687,068.64	13,448,201.39	31,135,270.03	12,703,223.14	43,838,493.17
流动资产合计	1,239,481,463.91	13,448,201.39	1,252,929,665.30	12,703,223.14	1,265,632,888.44
无形资产	190,714,165.72	-9,583,333.33	181,130,832.39	-6,545,597.49	174,585,234.90
商誉	625,100,195.06	-54,658,182.77	570,442,012.29		570,442,012.29
递延所得税资产	21,792,423.37	4,460,798.16	26,253,221.53		26,253,221.53

非流动资产合计	1,646,439,782.04	-59,780,717.94	1,586,659,064.10	-6,545,597.49	1,580,113,466.61
资产总计	2,885,921,245.95	-46,332,516.55	2,839,588,729.40	6,157,625.65	2,845,746,355.05
预计负债	3,638,340.99	29,738,654.42	33,376,995.41		33,376,995.41
非流动负债合计	65,813,073.41	29,738,654.42	95,551,727.83		95,551,727.83
负债合计	761,097,957.70	29,738,654.42	790,836,612.12		790,836,612.12
未分配利润	-140,271,756.20	-76,071,170.97	-216,342,927.17	6,157,625.65	-210,185,301.52
归属于母公司所有者权益合计	2,098,571,413.94	-76,071,170.97	2,022,500,242.97	6,157,625.65	2,028,657,868.62
所有者权益合计	2,124,823,288.25	-76,071,170.97	2,048,752,117.28	6,157,625.65	2,054,909,742.93
负债和所有者权益总计	2,885,921,245.95	-46,332,516.55	2,839,588,729.40	6,157,625.65	2,845,746,355.05

## 2) 利润表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
销售费用	33,355,553.13	4,230,689.72	37,586,242.85		37,586,242.85
研发费用	82,640,444.50	-2,500,000.00	80,140,444.50	-2,698,113.18	77,442,331.32
财务费用	12,560,107.48	-618,472.22	11,941,635.26	-791,552.69	11,150,082.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,510,194.65	-1,733,842.21	-10,244,036.86		-10,244,036.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,282,931.85	-2,846,059.71	14,436,872.14	3,489,665.87	17,926,538.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,067,584.93	-2,846,059.71	13,221,525.22	3,489,665.87	16,711,191.09
所得税费用	2,108,676.73	-634,603.45	1,474,073.28		1,474,073.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,958,908.20	-2,211,456.26	11,747,451.94	3,489,665.87	15,237,117.81
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	15,004,181.14	-2,211,456.26	12,792,724.88	3,489,665.87	16,282,390.75

## (3) 对2020年度合并财务报表的影响

### 1) 资产负债表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
其他应收款	36,546,715.00	14,058,201.39	50,604,916.39	31,250,118.79	81,855,035.18
流动资产合计	1,225,546,735.33	14,058,201.39	1,239,604,936.72	31,250,118.79	1,270,855,055.51
无形资产	153,593,278.02	-7,083,333.33	146,509,944.69	-4,838,050.32	141,671,894.37
商誉	247,321,794.37	-87,565,058.95	159,756,735.42		159,756,735.42
递延所得税资产	31,239,425.22	2,213,513.12	33,452,938.34		33,452,938.34

非流动资产合计	1,371,670,177.87	-92,434,879.16	1,279,235,298.71	-4,838,050.32	1,274,397,248.39
资产总计	2,597,216,913.20	-78,376,677.77	2,518,840,235.43	26,412,068.47	2,545,252,303.90
应付票据	151,761,755.53		151,761,755.53	12,900,000.00	164,661,755.53
流动负债合计	941,700,267.32		941,700,267.32	12,900,000.00	954,600,267.32
预计负债	5,232,660.73	14,756,754.12	19,989,414.85		19,989,414.85
非流动负债合计	63,023,162.11	14,756,754.12	77,779,916.23		77,779,916.23
负债合计	1,004,723,429.43	14,756,754.12	1,019,480,183.55	12,900,000.00	1,032,380,183.55
未分配利润	-779,066,694.19	-93,133,431.89	-872,200,126.08	13,512,068.47	-858,688,057.61
归属于母公司所有者权益合计	1,452,933,846.24	-93,133,431.89	1,359,800,414.35	13,512,068.47	1,373,312,482.82
所有者权益合计	1,592,493,483.77	-93,133,431.89	1,499,360,051.88	13,512,068.47	1,512,872,120.35
负债和所有者权益总计	2,597,216,913.20	-78,376,677.77	2,518,840,235.43	26,412,068.47	2,545,252,303.90

## 2) 利润表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
一、营业收入	1,142,656,149.74	-14,713,457.24	1,127,942,692.50		1,127,942,692.50
营业成本	1,022,860,174.86	-14,713,457.24	1,008,146,717.62	-350,628.93	1,007,796,088.69
销售费用	39,873,913.54	-14,981,900.30	24,892,013.24		24,892,013.24
管理费用	100,230,617.06		100,230,617.06	-3,856,918.24	96,373,698.82
研发费用	119,153,571.85	-2,500,000.00	116,653,571.85	-2,730,188.67	113,923,383.18
财务费用	14,319,784.26	-610,000.00	13,709,784.26	-416,706.98	13,293,077.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-479,832,871.74	-32,906,876.18	-512,739,747.92		-512,739,747.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-646,809,011.57	-14,814,975.88	-661,623,987.45	7,354,442.82	-654,269,544.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-651,465,254.17	-14,814,975.88	-666,280,230.05	7,354,442.82	-658,925,787.23
所得税费用	-6,145,131.59	2,247,285.04	-3,897,846.55		-3,897,846.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-645,320,122.58	-17,062,260.92	-662,382,383.50	7,354,442.82	-655,027,940.68
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-638,794,937.99	-17,062,260.92	-655,857,198.91	7,354,442.82	-648,502,756.09

### (4) 对2021年度合并财务报表的影响

#### 1) 资产负债表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
----------	------	-------------------	----------------	--------------	-----------

其他应收款	44,790,389.48	14,671,604.17	59,461,993.65	21,103,924.39	80,565,918.04
<b>流动资产合计</b>	<b>1,951,963,801.87</b>	<b>14,671,604.17</b>	<b>1,966,635,406.04</b>	<b>21,103,924.39</b>	<b>1,987,739,330.43</b>
无形资产	113,826,384.21	-4,583,333.33	109,243,050.88	-3,130,503.15	106,112,547.73
商誉	247,321,794.37	-102,282,754.55	145,039,039.82		145,039,039.82
递延所得税资产	48,174,952.98	352,913.96	48,527,866.94		48,527,866.94
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,248,049,432.53</b>	<b>-106,513,173.92</b>	<b>1,141,536,258.61</b>	<b>-3,130,503.15</b>	<b>1,138,405,755.46</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,200,013,234.40</b>	<b>-91,841,569.75</b>	<b>3,108,171,664.65</b>	<b>17,973,421.24</b>	<b>3,126,145,085.89</b>
预计负债	7,673,709.21	2,352,759.74	10,026,468.95		10,026,468.95
<b>非流动负债合计</b>	<b>161,830,702.54</b>	<b>2,352,759.74</b>	<b>164,183,462.28</b>		<b>164,183,462.28</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,685,959,723.83</b>	<b>2,352,759.74</b>	<b>1,688,312,483.57</b>		<b>1,688,312,483.57</b>
未分配利润	-753,889,659.29	-94,194,329.49	-848,083,988.78	17,973,421.24	-830,110,567.54
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>1,495,086,768.72</b>	<b>-94,194,329.49</b>	<b>1,400,892,439.23</b>	<b>17,973,421.24</b>	<b>1,418,865,860.47</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,514,053,510.57</b>	<b>-94,194,329.49</b>	<b>1,419,859,181.08</b>	<b>17,973,421.24</b>	<b>1,437,832,602.32</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,200,013,234.40</b>	<b>-91,841,569.75</b>	<b>3,108,171,664.65</b>	<b>17,973,421.24</b>	<b>3,126,145,085.89</b>

## 2) 利润表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
销售费用	43,113,572.71	-12,403,994.38	30,709,578.33		30,709,578.33
研发费用	162,384,281.10	-2,500,000.00	159,884,281.10	-3,807,547.17	156,076,733.93
财务费用	13,806,846.58	-613,402.78	13,193,443.80	-653,805.60	12,539,638.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,970,739.59	-14,717,695.60	-43,688,435.19		-43,688,435.19
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-8,405,106.93</b>	<b>799,701.56</b>	<b>-7,605,405.37</b>	<b>4,461,352.77</b>	<b>-3,144,052.60</b>
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-8,328,321.03</b>	<b>799,701.56</b>	<b>-7,528,619.47</b>	<b>4,461,352.77</b>	<b>-3,067,266.70</b>
所得税费用	-8,598,373.49	1,860,599.16	-6,737,774.33		-6,737,774.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>270,052.46</b>	<b>-1,060,897.60</b>	<b>-790,845.14</b>	<b>4,461,352.77</b>	<b>3,670,507.63</b>
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	25,177,034.90	-1,060,897.60	24,116,137.30	4,461,352.77	28,577,490.07

## (5) 对2022年度合并财务报表的影响

### 1) 资产负债表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
----------	------	-------------------	----------------	--------------	-----------

其他应收款	48,803,582.59	15,186,152.78	63,989,735.37	21,806,435.07	85,796,170.44
<b>流动资产合计</b>	<b>2,043,183,514.85</b>	<b>15,186,152.78</b>	<b>2,058,369,667.63</b>	<b>21,806,435.07</b>	<b>2,080,176,102.70</b>
无形资产	283,097,613.38	-2,083,333.33	281,014,280.05	-1,422,955.98	279,591,324.07
商誉	85,433,195.65	-17,870,639.30	67,562,556.35		67,562,556.35
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,764,963,609.70</b>	<b>-19,953,972.63</b>	<b>1,745,009,637.07</b>	<b>-1,422,955.98</b>	<b>1,743,586,681.09</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,808,147,124.55</b>	<b>-4,767,819.85</b>	<b>3,803,379,304.70</b>	<b>20,383,479.09</b>	<b>3,823,762,783.79</b>
未分配利润	-1,077,131,076.17	-4,767,819.85	-1,081,898,896.02	20,383,479.09	-1,061,515,416.93
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>1,242,873,841.85</b>	<b>-4,767,819.85</b>	<b>1,238,106,022.00</b>	<b>20,383,479.09</b>	<b>1,258,489,501.09</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,258,863,510.55</b>	<b>-4,767,819.85</b>	<b>1,254,095,690.70</b>	<b>20,383,479.09</b>	<b>1,274,479,169.79</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,808,147,124.55</b>	<b>-4,767,819.85</b>	<b>3,803,379,304.70</b>	<b>20,383,479.09</b>	<b>3,823,762,783.79</b>

## 2) 利润表

财务报表项目名称	原报告数	2023年8月差错更正调整影响金额	2023年8月差错更正调整后	本次差错更正调整影响金额	本次差错更正调整后
销售费用	86,549,819.03	-2,352,759.74	84,197,059.29		84,197,059.29
研发费用	194,458,988.25	-2,500,000.00	191,958,988.25	-1,707,547.17	190,251,441.08
财务费用	3,016,273.76	-514,548.61	2,501,725.15	-702,510.68	1,799,214.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-188,460,489.94	84,412,115.25	-104,048,374.69		-104,048,374.69
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>-331,535,394.15</b>	<b>89,779,423.60</b>	<b>-241,755,970.55</b>	<b>2,410,057.85</b>	<b>-239,345,912.70</b>
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>-334,129,184.69</b>	<b>89,779,423.60</b>	<b>-244,349,761.09</b>	<b>2,410,057.85</b>	<b>-241,939,703.24</b>
所得税费用	-8,420,629.89	352,913.96	-8,067,715.93		-8,067,715.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>-325,708,554.80</b>	<b>89,426,509.64</b>	<b>-236,282,045.16</b>	<b>2,410,057.85</b>	<b>-233,871,987.31</b>
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-323,241,416.88	89,426,509.64	-233,814,907.24	2,410,057.85	-231,404,849.39

## 四、公司董事会审计委员会、董事会、监事会及会计师事务所意见

### (一) 董事会审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。



## (二)董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正事项。

## (三)监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

## (四)会计师事务所意见

公司聘请的致同会计师事务所(特殊普通合伙)就本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于浙江方正电机股份有限公司前期重大会计差错更正的专项报告》(致同专字(2024)第 332A000675 号)，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

## 五、备查文件

- 1、第八届董事会审计委员会第四次会议决议
- 2、公司第八届董事会第十三次会议决议；
- 3、公司第八届监事会第十四次会议决议；
- 4、致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于浙江方正电机股份有限公司前期会计差错更正的专项报告》。

特此公告。

浙江方正电机股份有限公司董事会

二〇二四年二月二十七日

