

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：

- 1、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。
- 2、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“公司”、“本公司”、“方正电机”)于 2023 年 8 月 14 日召开的第八届董事会第八次会议、第八届监事会第八次会议审议通过了《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》、《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、概述

公司于近日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)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，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2023 年 6 月 9 日，证监会决定对公司立案。

收到《立案告知书》后，公司高度重视，及时通报了控股股东、全体董事会成员、监事会成员、高级管理人员、相关责任部门及子公司相关负责人，并就相关问题进行了积极自查。经查，公司以前年度会计报表存在以下会计差错：

1、公司子公司上海海能汽车电子有限公司（以下简称“上海海能”）以前年度质量索赔计提比例低于实际，导致以前年度之间质量索赔费用确认相关会计估计和会计处理不当。

2、由于公司对《企业会计准则》中商誉相关资产组认定的相关规定理解不当，在2019年至2022年对上海海能相关资产组进行商誉减值测试时，不合理扩大了商誉相关资产组范围。

3、2018年6月，时任公司控股股东、董事长张敏通过公司供应商以支付开发费形式实际形成对公司资金占用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。（张敏已于2023年7月4日归还上述资金及利息）

4、上海海能2020年收到客户广西三立科技发展有限公司（以下简称“广西三立”）退回产品时以存货采购形式入账，并在加工后对外实现销售，公司将销售退货作为采购入库处理，相关会计处理不当。

此外，上海海能于2018年11月将广西三立100%股权转让给两个自然人，公司于2018年12月起不再将广西三立纳入合并财务报表范围。经自查发现，广西三立2018年12月后实际系时任控股股东、董事长张敏（现系公司5%以上股东）控制。公司在2018年-2022年定期报告中，对公司、张敏、上海海能与广西三立之间的交易、往来款等未按照深交所《上市规则》中关于关联交易披露的要求进行披露。公司在本次以前年度财务报表及附注更正中就上述事项一并进行补充披露。

二、前期会计差错更正事项的主要原因及具体内容

1、客户质量索赔的更正

根据上海海能、广西三立（2018年11月之前系上海海能子公司和客户，其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广西玉柴）与主要客户广西玉柴机器集团有限公司（以下简称“广西玉柴”）签订的质量合同中约定，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。同时，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，因此可能在产品销售、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，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（2018年—2021年按照4%比例，2022年按照2%比例），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年期间总体的索赔费用率7.3%在各年之间计提，则对上海海能及公司合并财务报表影响如下：

单位：万元

年 度	应计提费用	账面已确认费用	应补提金额
截至 2018 年	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
合 计	8,246.07	8,267.21	--

2、上海海能商誉减值的更正

公司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股权转让给上海海能（该公司主要经营家用缝纫机电机业务），上海海能自2019年7月起将越南方正纳入合并报表。由于公司对《企业会计准则》中商誉相关资产组认定的相关规定理解不当，在2019年至2022年商誉减值测试时的资产组均包含上海海能合并报表范围内所有公司，扩大了商誉相关资产组范围。且商誉减值测试中应相应调整上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，重新测算上海海能各年末可收回金额，并测算每年商誉减值情况如下：

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

上期期初商誉减值准备余额+上期应确认的商誉减值金额⑫					
商誉账面价值③=①-②	82,861.20	40,070.77	39,897.39	8,698.03	7,226.26
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	8,698.03	7,226.26
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	108,969.49	64,766.91	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=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⑫	37,497.99	-	27,908.67	-	15,595.54
调整金额⑬=⑪-⑫	5,292.43	173.38	3,290.69	1,471.77	-8,441.21

3、张敏占用公司资金的更正

2018年6月，时任公司控股股东、董事长张敏，通过公司供应商以支付开发费形式实际形成对公司资金占用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。

(1) 公司将张敏占用的1,250万元资金计入无形资产，需对无形资产入账价值及摊销进行更正，相关数据及调整如下：

单位：万元

项 目	2018.12.3 1	2019.12.3 1	2020.12.3 1	2021.12.3 1	2022.12.3 1
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	-1,208.33	-958.33	-708.33	-458.33	-208.33

整

(2) 张敏占用公司资金 1,250 万元，对其他应收资金占用款进行入账并按照同期银行贷款利率计提利息费用，相关数据及调整如下：

单位：万元

项 目	2018.12.3 1	2019.12.3 1	2020.12.3 1	2021.12.3 1	2022.12.3 1
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

4、销售退货的更正

上海海能 2018 年底销售给广西三立一批产品，并由广西三立销售给广西玉柴，其中最终未实现对广西玉柴销售的部分，不含税金额 1,471.35 万元，在 2020 年退回公司。公司在 2020 年收到退回产品时以存货采购形式入账，并在加工后对外实现销售，公司将销售退货作为采购入库处理。

将采购入库按照销售退货处理，相关数据及调整情况如下：

单位：万元

项 目	2020 年度
营业收入	-1,471.35
营业成本	-1,471.35

三、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

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：

(一) 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	调整前金额	合并财务报表累积影响金额	调整后金额
其他应收款	27,399,360.49	12,829,729.17	40,229,089.66
流动资产合计	1,374,217,574.24	12,829,729.17	1,387,047,303.41

无形资产	153,168,044.35	-12,083,333.33	141,084,711.02
商誉	625,100,195.06	-52,924,340.56	572,175,854.50
递延所得税资产	10,353,757.18	3,826,194.71	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
资产总计	2,869,230,940.23	-48,351,750.01	2,820,879,190.22
预计负债	0	25,507,964.70	25,507,964.70
非流动流动负债合计	61,179,093.45	25,507,964.70	86,687,058.15
负债合计	899,350,593.13	25,507,964.70	924,858,557.83
未分配利润	-140,272,598.82	-73,859,714.71	-214,132,313.53
所有者权益合计	1,969,880,347.10	-73,859,714.71	1,896,020,632.39
负债和所有者权益总计	2,869,230,940.23	-48,351,750.01	2,820,879,190.22

2、利润表

财务报表项目名称	调整前金额	合并财务报表累积影响金额	调整后金额
销售费用	37,257,930.65	25,507,964.70	62,765,895.35
研发费用	79,750,907.00	-416,666.67	79,334,240.33
财务费用	8,737,327.08	-329,729.17	8,407,597.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-475,129,718.57	-52,924,340.56	-528,054,059.13
营业利润	-418,606,842.80	-77,685,909.42	-496,292,752.22
利润总额	-426,745,270.83	-77,685,909.42	-504,431,180.25
所得税费用	17,911,861.20	-3,826,194.71	14,085,666.49

净利润	-444,657,132.03	-73,859,714.71	-518,516,846.74
-----	-----------------	----------------	-----------------

(二) 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	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
其他应收款	17,687,068.64	13,448,201.39	31,135,270.03
流动资产合计	1,239,481,463.91	13,448,201.39	1,252,929,665.30
无形资产	190,714,165.72	-9,583,333.33	181,130,832.39
商誉	625,100,195.06	-54,658,182.77	570,442,012.29
递延所得税资产	21,792,423.37	4,460,798.16	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
资产总计	2,885,921,245.95	-46,332,516.55	2,839,588,729.40
预计负债	3638340.99	29,738,654.42	33,376,995.41
非流动流动负债合计	65,813,073.41	29,738,654.42	95,551,727.83
负债合计	761,097,957.70	29,738,654.42	790,836,612.12
未分配利润	-140,271,756.20	-76,071,170.97	-216,342,927.17
所有者权益合计	2,124,823,288.25	-76,071,170.97	2,048,752,117.28
负债和所有者权益总计	2,885,921,245.95	-46,332,516.55	2,839,588,729.40

2、利润表

财务报表项目名称	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
销售费用	33,355,553.13	4,230,689.72	37,586,242.85

研发费用	82,640,444.50	-2,500,000.00	80,140,444.50
财务费用	12,560,107.48	-618,472.22	11,941,635.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-8,510,194.65	-1,733,842.21	-10,244,036.86
营业利润	17,282,931.85	-2,846,059.71	14,436,872.14
利润总额	16,067,584.93	-2,846,059.71	13,221,525.22
所得税费用	2,108,676.73	-634,603.45	1,474,073.28
净利润	13,958,908.20	-2,211,456.26	11,747,451.94

(三) 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	调整前金额	合并财务报表累积影响金额	调整后金额
其他应收款	36,546,715.00	14,058,201.39	50,604,916.39
流动资产合计	1,225,546,735.33	14,058,201.39	1,239,604,936.72
无形资产	153,593,278.02	-7,083,333.33	146,509,944.69
商誉	247,321,794.37	-87,565,058.95	159,756,735.42
递延所得税资产	31,239,425.22	2,213,513.12	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
资产总计	2,597,216,913.20	-78,376,677.77	2,518,840,235.43
预计负债	5232660.73	14,756,754.12	19,989,414.85
非流动流动负债合计	63,023,162.11	14,756,754.12	77,779,916.23
负债合计	1,004,723,429.43	14,756,754.12	1,019,480,183.55

未分配利润	-779,066,694.19	-93,133,431.89	-872,200,126.08
所有者权益合计	1,592,493,483.77	-93,133,431.89	1,499,360,051.88
负债和所有者权益总计	2,597,216,913.20	-78,376,677.77	2,518,840,235.43

2、利润表

财务报表项目名称	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
营业收入	1,142,656,149.74	-14,713,457.24	1,127,942,692.50
营业成本	1,022,860,174.86	-14,713,457.24	1,008,146,717.62
销售费用	39,873,913.54	-14,981,900.30	24,892,013.24
研发费用	119,153,571.85	-2,500,000.00	116,653,571.85
财务费用	14,319,784.26	-610,000.00	13,709,784.26
资产减值损失(损失以“-” 号填列)	-479,832,871.74	-32,906,876.18	-512,739,747.92
营业利润	-646,809,011.57	-14,814,975.88	-661,623,987.45
利润总额	-651,465,254.17	-14,814,975.88	-666,280,230.05
所得税费用	-6,145,131.59	2,247,285.04	-3,897,846.55
净利润	-645,320,122.58	-17,062,260.92	-662,382,383.50

(四) 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	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
----------	-------	------------------	-------

其他应收款	44,790,389.48	14,671,604.17	59,461,993.65
流动资产合计	1,951,963,801.87	14,671,604.17	1,966,635,406.04
无形资产	113,826,384.21	-4,583,333.33	109,243,050.88
商誉	247,321,794.37	-102,282,754.55	145,039,039.82
递延所得税资产	48,174,952.98	352,913.96	48,527,866.94
非流动资产合计	1,248,049,432.53	-106,513,173.92	1,141,536,258.61
资产总计	3,200,013,234.40	-91,841,569.75	3,108,171,664.65
预计负债	7,673,709.21	2,352,759.74	10,026,468.95
非流动流动负债合计	161,830,702.54	2,352,759.74	164,183,462.28
负债合计	1,685,959,723.83	2,352,759.74	1,688,312,483.57
未分配利润	-753,889,659.29	-94,194,329.49	-848,083,988.78
所有者权益合计	1,514,053,510.57	-94,194,329.49	1,419,859,181.08
负债和所有者权益总计	3,200,013,234.40	-91,841,569.75	3,108,171,664.65

2、利润表

财务报表项目名称	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
销售费用	43,113,572.71	-12,403,994.38	30,709,578.33
研发费用	162,384,281.10	-2,500,000.00	159,884,281.10
财务费用	13,806,846.58	-613,402.78	13,193,443.80
资产减值损失(损失以“-” 号填列)	-28,970,739.59	-14,717,695.60	-43,688,435.19

营业利润	-8,405,106.93	799,701.56	-7,605,405.37
利润总额	-8,328,321.03	799,701.56	-7,528,619.47
所得税费用	-8,598,373.49	1,860,599.16	-6,737,774.33
净利润	270,052.46	-1,060,897.60	-790,845.14

(五) 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	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
其他应收款	48,803,582.59	15,186,152.78	63,989,735.37
流动资产合计	2,043,183,514.85	15,186,152.78	2,058,369,667.63
无形资产	283,097,613.38	-2,083,333.33	281,014,280.05
商誉	85,433,195.65	-17,870,639.30	67,562,556.35
递延所得税资产	58,956,290.43		58,956,290.43
非流动资产合计	1,764,963,609.70	-19,953,972.63	1,745,009,637.07
资产总计	3,808,147,124.55	-4,767,819.85	3,803,379,304.70
预计负债	58,603,066.15		58,603,066.15
非流动流动负债合计	527,595,667.51		527,595,667.51
负债合计	2,549,283,614.00		2,549,283,614.00
未分配利润	-1,077,131,076.17	-4,767,819.85	-1,081,898,896.02
所有者权益合计	1,258,863,510.55	-4,767,819.85	1,254,095,690.70
负债和所有者权益总计	3,808,147,124.55	-4,767,819.85	3,803,379,304.70

2、利润表

财务报表项目名称	调整前金额	合并财务报表累积影响 金额	调整后金额
销售费用	86,549,819.03	-2,352,759.74	84,197,059.29
研发费用	194,458,988.25	-2,500,000.00	191,958,988.25
财务费用	3,016,273.76	-514,548.61	2,501,725.15
资产减值损失(损失以“-” 号填列)	-188,460,489.94	84,412,115.25	-104,048,374.69
营业利润	-331,535,394.15	89,779,423.60	-241,755,970.55
利润总额	-334,129,184.69	89,779,423.60	-244,349,761.09
所得税费用	-8,420,629.89	352,913.96	-8,067,715.93
净利润	-325,708,554.80	89,426,509.64	-236,282,045.16

四、公司董事会、独立董事和监事会意见

(一) 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》及《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》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。

(二) 独立董事意见

根据中国证监会《上市公司独立董事规则》《上市公司治理准则》等法律、法规和《公司章程》《独立董事工作制度》等有关规定，公司独立董事对本次更正事项进行了认真的审查，并发表独立意见如下：公司本次对前期会计差错进行更正符合《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》的有关规定，客观公允地反映了公司的财务状况，利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，没有损害公司和全体股东的合法权益。我们同意对前期会计差错进行相应的追溯调整的处理，同时要求公司加强完善财务控制制度和内部控制流程，增强规范运作意识、提高规范运作水平，切实维护公司全体股东合法利益，确保公司持续、健康、稳定发展。

(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》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会计差错更正的专项报告》(致同专字(2023)第 332A016282 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》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、公司第八届董事会第八次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第八次会议相关事项的独立意见
- 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

二〇二三年八月十五日