

---

# 审计报告

天健审〔2019〕4808号

浙江方正电机股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江方正电机股份有限公司(以下简称方正电机公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了方正电机公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2018年度的合并及母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，我们独立于方正电机公司，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。

### (一) 商誉减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表三(十八)及五(一)14。

截至2018年12月31日，方正电机公司商誉账面原值为人民币

---

1,112,124,334.65 元，减值准备为人民币 487,024,139.59 元，账面价值为人民币 625,100,195.06 元。

方正电机公司管理层（以下简称管理层）于每年年度终了对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们实施的主要审计程序如下：

(1) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 复核管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）3。

截至 2018 年 12 月 31 日，方正电机公司应收账款账面余额为人民币 652,128,452.57 元，坏账准备为人民币 36,026,064.71 元，账面价值为人民币 616,102,387.86 元。

---

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄划分组合，以该组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们实施的主要审计程序如下：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过检查销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了方正电机公司的应收账款坏账准备计提政策；

(3) 检查应收账款坏账准备估计的合理性；

(4) 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否合理；

(5) 分析应收账款账龄和客户信用情况，并实施函证程序及检查期后回款测试，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 获取坏账准备计提表，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

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，管理层负责评估方正电机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。

方正电机公司治理层（以下简称治理层）负责监督方正电机公司的财务报告过程。

## **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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

---

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对方正电机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方正电机公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就方正电机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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周小民  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：卜刚军

二〇一九年四月二十五日

## 二、财务报表

### 1、合并资产负债表

#### 浙江方正电机股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：		
现金及存放中央银行款项		
货币资金	152,680,703.89	165,458,281.95
结算备付金		
存放同业款项		
贵金属		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,166,674.72
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	778,330,427.01	778,341,688.75
其中：应收票据	162,228,039.15	178,436,066.77
应收账款	616,102,387.86	599,905,621.98
预付款项	31,444,365.59	21,458,480.78
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	27,399,360.49	10,915,651.48
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	368,603,088.95	372,748,232.07
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,759,628.31	17,263,204.79
流动资产合计	1,374,217,574.24	1,435,352,214.54
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		8,800,000.00
其他债权投资		

持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,764,147.07	3,811,575.21
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	8,800,000.00	
投资性房地产	92,678,471.00	84,974,700.00
固定资产	538,721,430.26	473,918,102.64
在建工程	50,086,684.82	54,798,417.14
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	153,168,044.35	137,777,301.14
开发支出		
商誉	625,100,195.06	1,067,741,624.97
长期待摊费用	12,340,636.25	16,168,707.53
递延所得税资产	10,353,757.18	8,448,469.61
其他非流动资产		493,500.00
非流动资产合计	1,495,013,365.99	1,856,932,398.24
资产总计	2,869,230,940.23	3,292,284,612.78
流动负债：		
短期借款	273,956,651.67	189,000,000.00
向中央银行借款		
同业及其他金融机构存放款项		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款		
应付票据及应付账款	472,364,673.94	519,882,939.05
预收款项	2,473,850.84	4,900,786.70
合同负债		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	25,147,001.59	18,808,841.67
应交税费	27,960,551.59	30,274,239.46
其他应付款	14,805,896.85	3,266,737.21
其中：应付利息	399,333.89	208,833.06
应付股利	0.00	1,316,787.35
应付分保账款		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	21,462,873.20	14,845,930.50

其他流动负债		
流动负债合计	838,171,499.68	780,979,474.59
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	53,633,879.76	8,147,300.00
递延所得税负债	7,545,213.69	5,813,395.08
其他非流动负债		22,346,019.50
非流动负债合计	61,179,093.45	36,306,714.58
负债合计	899,350,593.13	817,286,189.17
所有者权益：		
股本	443,510,022.00	450,899,624.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,641,729,816.28	1,689,997,000.86
减：库存股	22,011,878.00	37,191,950.00
其他综合收益	-1,401,595.30	-2,528,155.32
专项储备		
盈余公积	38,369,508.69	38,369,508.69
一般风险准备		
未分配利润	-140,272,598.82	325,209,542.49
归属于母公司所有者权益合计	1,959,923,274.85	2,464,755,570.72
少数股东权益	9,957,072.25	10,242,852.89
所有者权益合计	1,969,880,347.10	2,474,998,423.61
负债和所有者权益总计	2,869,230,940.23	3,292,284,612.78

法定代表人：张敏

主管会计工作负责人：牟健

会计机构负责人：卢美玲

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：		
现金及存放中央银行款项		
货币资金	78,628,984.07	46,683,095.26
存放同业款项		



贵金属		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,166,674.72
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	307,362,489.15	264,834,107.29
其中：应收票据	69,872,199.23	76,715,014.73
应收账款	237,490,289.92	188,119,092.56
预付款项	29,138,807.41	18,620,445.00
其他应收款	103,881,413.02	45,965,512.43
其中：应收利息		
应收股利		
存货	197,136,568.40	162,408,293.23
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	15,754,285.29	7,990,560.21
流动资产合计	731,902,547.34	615,668,688.14
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		8,800,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,323,965,534.12	1,690,936,761.27
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	8,800,000.00	
投资性房地产	27,871,071.00	26,140,300.00
固定资产	416,180,570.08	363,416,391.50
在建工程	48,889,445.33	51,307,414.65
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	46,660,511.25	29,376,182.76
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	9,470,122.49	12,408,416.48
递延所得税资产	7,577,453.73	6,647,852.88
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,889,414,708.00	2,189,033,319.54
资产总计	2,621,317,255.34	2,804,702,007.68
流动负债：		
短期借款	264,500,000.00	189,000,000.00
同业及其他金融机构存放款项		

交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
吸收存款		
应付票据及应付账款	389,613,173.47	247,401,305.03
预收款项	1,364,979.96	3,907,689.86
合同负债		
应付职工薪酬	10,044,053.13	6,004,193.07
应交税费	935,190.25	758,147.95
其他应付款	15,515,419.54	32,165,592.95
其中：应付利息	399,333.89	208,833.06
应付股利	0.00	1,316,787.35
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	21,462,873.20	14,845,930.50
其他流动负债		
流动负债合计	703,435,689.55	494,082,859.36
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	53,413,879.76	7,217,300.00
递延所得税负债	2,500,645.87	2,146,588.86
其他非流动负债		22,346,019.50
非流动负债合计	55,914,525.63	31,709,908.36
负债合计	759,350,215.18	525,792,767.72
所有者权益：		
股本	443,510,022.00	450,899,624.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,642,013,608.58	1,690,280,793.16
减：库存股	22,011,878.00	37,191,950.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	38,369,508.69	38,369,508.69
未分配利润	-239,914,221.11	136,551,264.11
所有者权益合计	1,861,967,040.16	2,278,909,239.96
负债和所有者权益总计	2,621,317,255.34	2,804,702,007.68

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入	1,363,618,252.47	1,318,082,898.68
其中：营业收入	1,363,618,252.47	1,318,082,898.68
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,794,792,400.77	1,242,743,156.39
其中：营业成本	1,109,670,405.96	1,009,596,469.85
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,614,941.01	10,185,277.48
销售费用	37,257,930.65	36,870,206.23
管理费用	79,631,170.50	68,366,712.46
研发费用	79,750,907.00	60,526,924.20
财务费用	8,737,327.08	10,867,211.15
其中：利息费用	14,632,194.09	6,597,302.45
利息收入	949,038.73	632,565.65
资产减值损失	475,129,718.57	46,330,355.02
信用减值损失		
加：其他收益	17,595,935.94	18,108,173.94
投资收益（损失以“-”号填列）	56,352,218.49	1,629,380.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-47,428.14	-467,042.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-61,462,903.72	60,005,692.70
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	82,054.79	-453,588.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-418,606,842.80	154,629,400.52
加：营业外收入	456,485.95	418,480.27
减：营业外支出	8,594,913.98	2,009,565.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-426,745,270.83	153,038,315.60

减：所得税费用	17,911,861.20	20,949,000.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-444,657,132.03	132,089,314.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-444,657,132.03	132,089,314.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	-444,371,351.39	132,295,940.09
少数股东损益	-285,780.64	-206,625.23
六、其他综合收益的税后净额	1,126,560.02	-5,291,101.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,126,560.02	-5,291,101.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,126,560.02	-5,291,101.66
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额	1,126,560.02	-5,291,101.66
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-443,530,572.01	126,798,213.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	-443,244,791.37	127,004,838.43
归属于少数股东的综合收益总额	-285,780.64	-206,625.23
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-1.01	0.30
（二）稀释每股收益	-1.01	0.29

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：张敏

主管会计工作负责人：牟健

会计机构负责人：卢美玲

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	572,158,075.17	519,951,320.95
减：营业成本	534,420,674.82	470,485,735.97
税金及附加	1,335,831.24	4,336,568.72
销售费用	8,838,739.02	6,664,187.60
管理费用	52,353,770.74	40,646,163.11
研发费用	48,691,326.15	31,418,984.05
财务费用	14,195,667.02	9,816,894.23
其中：利息费用	17,195,994.32	8,163,267.32
利息收入	1,825,770.17	1,284,851.82
资产减值损失	361,461,826.60	11,900,347.29
信用减值损失		
加：其他收益	7,617,151.75	5,427,925.00
投资收益（损失以“-”号填列）	152,131,195.72	63,250,236.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-47,428.14	-467,042.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-67,435,903.72	58,259,992.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	973,814.45	-513,272.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-355,853,502.22	71,107,321.78
加：营业外收入		205,815.23
减：营业外支出	2,747,535.09	887,263.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-358,601,037.31	70,425,873.27
减：所得税费用	-3,246,342.01	-1,395,829.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-355,354,695.30	71,821,703.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-355,354,695.30	71,821,703.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收		

益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	-355,354,695.30	71,821,703.10
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
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	1,148,502,668.31	1,069,639,372.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	35,001,388.79	33,910,660.90
收到其他与经营活动有关的现金	69,322,872.39	19,867,998.28
经营活动现金流入小计	1,252,826,929.49	1,123,418,031.30
购买商品、接受劳务支付的现金	876,855,138.57	771,421,703.27
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
返售业务资金净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	184,138,194.84	156,253,159.57
支付的各项税费	51,932,161.55	70,159,268.54
支付其他与经营活动有关的现金	100,996,497.06	79,487,074.76
经营活动现金流出小计	1,213,921,992.02	1,077,321,206.14
经营活动产生的现金流量净额	38,904,937.47	46,096,825.16
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		80,000.00
取得投资收益收到的现金	516,800.00	2,096,422.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,254,770.55	3,967,315.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	8,877,812.02	
收到其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	127,500,000.00
投资活动现金流入小计	21,649,382.57	133,643,738.23

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	148,500,237.42	140,594,495.23
投资支付的现金		1,222,463.47
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,250,000.00	57,500,000.00
投资活动现金流出小计	149,750,237.42	199,316,958.70
投资活动产生的现金流量净额	-128,100,854.85	-65,673,220.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	968,026,026.72	416,700,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	968,026,026.72	416,700,000.00
偿还债务支付的现金	883,069,375.05	336,691,960.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,869,270.52	19,501,867.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	549,004.80	
筹资活动现金流出小计	920,487,650.37	356,193,827.64
筹资活动产生的现金流量净额	47,538,376.35	60,506,172.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,709,263.95	-6,253,312.98
五、现金及现金等价物净增加额	-36,948,277.08	34,676,464.07
加：期初现金及现金等价物余额	150,610,890.72	115,934,426.65
六、期末现金及现金等价物余额	113,662,613.64	150,610,890.72

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
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	570,957,332.41	524,294,592.75
收到的税费返还	10,846,056.50	12,739,699.54



代理买卖证券收到的现金净额		
收到其他与经营活动有关的现金	146,300,257.05	10,729,378.79
经营活动现金流入小计	728,103,645.96	547,763,671.08
购买商品、接受劳务支付的现金	536,076,605.15	413,809,213.04
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
返售业务资金净增加额		
支付给职工以及为职工支付的现金	84,186,644.08	66,126,876.36
支付的各项税费	1,521,883.84	14,613,346.27
支付其他与经营活动有关的现金	116,645,548.11	83,140,463.65
经营活动现金流出小计	738,430,681.18	577,689,899.32
经营活动产生的现金流量净额	-10,327,035.22	-29,926,228.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	7,756.61	80,000.00
取得投资收益收到的现金	94,640,681.76	63,717,279.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,125,433.51	3,874,098.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	57,500,000.00
投资活动现金流入小计	105,773,871.88	125,171,377.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	120,299,750.11	112,788,076.75
投资支付的现金		1,222,463.47
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		57,500,000.00
投资活动现金流出小计	120,299,750.11	171,510,540.22
投资活动产生的现金流量净额	-14,525,878.23	-46,339,162.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	949,866,600.00	414,700,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	949,866,600.00	414,700,000.00

偿还债务支付的现金	874,366,600.00	334,691,960.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,570,855.87	19,501,867.64
支付其他与筹资活动有关的现金	549,004.80	
筹资活动现金流出小计	911,486,460.67	354,193,827.64
筹资活动产生的现金流量净额	38,380,139.33	60,506,172.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,409,625.03	-2,776,315.39
五、现金及现金等价物净增加额	14,936,850.91	-18,535,533.94
加：期初现金及现金等价物余额	44,507,261.68	63,042,795.62
六、期末现金及现金等价物余额	59,444,112.59	44,507,261.68

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2018 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	450,899,624.00				1,689,997.00	37,191.90	-2,528.12		38,369.59		325,209,542.49		2,464,755.57	10,242.89	2,474,998.42
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	450,899,624.00				1,689,997.00	37,191.90	-2,528.12		38,369.59		325,209,542.49		2,464,755.57	10,242.89	2,474,998.42
三、本期增减	-7,				-48,	-15,	1,12				-465		-504	-285	-505

变动金额(减少以“-”号填列)	389,602.00				267,184.58	180,072.00	6,560.02				,482,141.31		,832,295.87	,780.64	,118,076.51
(一)综合收益总额							1,126,560.02				-444,371.351.39		-443,244,791.37	-285,780.64	-443,530,572.01
(二)所有者投入和减少资本	-7,389,602.00				-48,267,184.58	-15,180,072.00							-40,476,714.58		-40,476,714.58
1.所有者投入的普通股	-7,389,602.00				-45,889,428.42								-53,279,030.42		-53,279,030.42
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					-2,377,561.6	-15,180,072.00							12,802,315.84		12,802,315.84
4.其他															
(三)利润分配											-21,110,789.92		-21,110,789.92		-21,110,789.92
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-21,110,789.92		-21,110,789.92		-21,110,789.92
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或															

股本)															
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)															
3. 盈余公积 弥补亏损															
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益															
5. 其他综合 收益结转留 存收益															
6. 其他															
(五) 专项储 备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末 余额	443 ,51 0,0 22. 00				1,64 1,72 9,81 6.28	22,0 11,8 78.0 0	-1,4 01,5 95.3 0		38,3 69,5 08.6 9		-140 ,272, 598. 82		1,95 9,92 3,27 4.85	9,95 7,07 2.25	1,96 9,88 0,34 7.10

上期金额

单位：元

项目	2017 年度														少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益												小 计			
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他				
优 先 股	永 续 债	其 他														
一、上年期末 余额	265 ,23 5,0 73. 00				1,88 2,10 2,80 4.16	53,0 66,8 20.5 0	2,76 2,94 6.34		31,1 87,3 38.3 8		213, 357, 526. 36		2,34 1,57 8,86 7.74	10,44 9,478 .12	2,352 ,028, 345.8 6	
加：会计 政策变更																
前 期差 错更 正																
同 一 控 制 下 企 业 合 并																

其他																
二、本年期初余额	265,235,073.00				1,882,102,804.16	53,066,820.50		2,762,946.34		31,187,338.38		213,357,526.36		2,341,578,867.74	10,449,478.12	2,352,028,345.86
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	185,664,511.00				-192,105,803.30	-15,874,870.50		-5,291,101.66		7,182,170.31		111,852,016.13		123,176,702.98	-206,625.23	122,970,077.75
(一)综合收益总额								-5,291,101.66				132,295,940.09		127,004,838.43	-206,625.23	126,798,213.20
(二)所有者投入和减少资本					-6,441,252.30	-14,698,705.50								8,257,453.20		8,257,453.20
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-6,441,252.30	-14,698,705.50								8,257,453.20		8,257,453.20
4. 其他																
(三)利润分配						-1,176,165.00				7,182,170.31		-20,443,923.96		-12,085,588.65		-12,085,588.65
1. 提取盈余公积										7,182,170.31		-7,182,170.31				
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配						-1,176,165.00						-13,261,753.65		-12,085,588.65		-12,085,588.65

4. 其他															
(四)所有者权益内部结转	185,664,511.00				-185,664,551.00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	185,664,511.00				-185,664,551.00										
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五)专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六)其他															
四、本期期末余额	450,899,624.00				1,689,970.86	37,191,500.00	-2,528,155.32	38,369,508.69		325,209,542.49		2,464,755.57	10,242,852.89	2,474,998,423.61	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2018 年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末	450,8				1,690,	37,191			38,369	136,		2,278,90

余额	99,62 4.00				280,79 3.16	,950.0 0			,508.6 9	551, 264.1 1		9,239.96
加：会计 政策变更												
前期 差错更正												
其他												
二、本年期初 余额	450,8 99,62 4.00				1,690, 280,79 3.16	37,191 ,950.0 0			38,369 ,508.6 9	136, 551, 264.1 1		2,278,90 9,239.96
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）	-7,38 9,602 .00				-48,26 7,184. 58	-15,18 0,072. 00				-376, 465, 485. 22		-416,942 ,199.80
（一）综合收 益总额										-355, 354, 695. 30		-355,354 ,695.30
（二）所有者 投入和减少资 本	-7,38 9,602 .00				-48,26 7,184. 58	-15,18 0,072. 00						-40,476, 714.58
1. 所有者投入 的普通股	-7,38 9,602 .00				-45,88 9,428. 42							-53,279, 030.42
2. 其他权益工 具持有者投入 资本												
3. 股份支付计 入所有者权益 的金额					-2,377, 756.16	-15,18 0,072. 00						12,802,3 15.84
4. 其他												
（三）利润分 配										-21,1 10,7 89.9 2		-21,110, 789.92
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有者 （或股东）的 分配										-21,1 10,7 89.9 2		-21,110, 789.92
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	443,510,022.00				1,642,013,608.58	22,011,878.00			38,369,508.69	-239,914,221.11		1,861,967,040.16

上期金额

单位：元

项目	2017 年度											
	股本	其他权益工具			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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	265,235,073.00				1,882,386,596.46	53,066,820.50			31,187,338.38	85,173,484.97		2,210,915,672.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初	265,				1,882,	53,06			31,18	85,173,		2,210,91



余额	235,073.00				386,596.46	6,820.50			7,338.38	484.97		5,672.31
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	185,664,551.00				-192,105,803.30	-15,874,870.50			7,182,170.31	51,377,779.14		67,993,567.65
(一)综合收益总额										71,821,703.10		71,821,703.10
(二)所有者投入和减少资本					-6,441,252.30	-14,698,705.50						8,257,453.20
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-6,441,252.30	-14,698,705.50						8,257,453.20
4. 其他												
(三)利润分配						-1,176,165.00			7,182,170.31	-20,443,923.96		-12,085,588.65
1. 提取盈余公积									7,182,170.31	-7,182,170.31		
2. 对所有者(或股东)的分配						-1,176,165.00				-13,261,753.65		-12,085,588.65
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转	185,664,551.00				-185,664,551.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	185,664,551.00				-185,664,551.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	450,899,624.00				1,690,280,793.16	37,191,950.00			38,369,508.69	136,551,264.11		2,278,909,239.96

## 浙江方正电机股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

#### 一、公司基本情况

浙江方正电机股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市(2001)98号文批准，由张敏、钱进、章则余、李锦火、胡宏、孙建荣、袁晓虹、朱勇虎、朱赵平、陈丽祖、陈荣昌、王志伟、蓝金申、章勤、涂永明和舒琳嫣等 16 位自然人发起设立，于 2001 年 12 月 20 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省丽水市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000148868586D 的营业执照，注册资本 443,510,022.00 元，股份总数 443,510,022 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 142,363,707 股；无限售条件的流通股份 A 股 301,146,315 股（截至 2018 年 12 月 31 日）。公司股票已于 2007 年 12 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属机械行业。主要经营范围：新能源汽车电动机及控制器、微电机、缝纫机、家用电器、电动工具的加工、制造、销售，从事进出口业务，房屋租赁，设备租赁，新能源技

---

术咨询、技术服务。（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）产品主要有：缝纫机电机、汽车电机和智能控制器。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 25 日六届十六次董事会批准对外报出。

本公司将丽水正德电子控制系统制造有限公司（以下简称正德电子公司）、方正电机（越南）有限责任公司（以下简称方正越南公司）、深圳市高科润电子有限公司（以下简称高科润公司）、嵩县华瑞矿业有限公司（以下简称华瑞矿业公司）、浙江方正（湖北）汽车零部件有限公司（以下简称方正湖北公司）、上海海能汽车电子有限公司（以下简称上海海能公司）和杭州德沃仕电动科技有限公司（以下简称德沃仕公司）七家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和其他主体中的权益之说明。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### **（二）持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（三）营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（四）记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

---

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先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，经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。

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算

---

差额，计入其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确

---

认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是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；

(2) 第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

---

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,本公司会综合考虑其他相关因素,诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
6 个月以内（含，下同）	1	5
6-12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
-------------	---



坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十二) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

---

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

---

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；(2) 企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	27-30	4	3.6-3.2
通用设备	年限平均法	10	4	9.6
运输工具	年限平均法	4-5	4	24-19.2
其他设备	年限平均法	5-10	4	19.2-9.6

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；采矿权的摊销采用产量法，在没有开采之前不进行摊销，开采后按照产量法进行摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
专有技术	5
软件	5
特许权	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余

---

的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十二) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以

---

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相



---

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售缝纫机电机、汽车电机和智能控制器等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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，以购建或以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。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十六）租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### (二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (二十八) 重要会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表可比数据受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	178,436,066.77	应收票据及应收账款	778,341,688.75
应收账款	599,905,621.98		
应收利息		其他应收款	10,915,651.48
应收股利			
其他应收款	10,915,651.48		
固定资产	473,918,102.64	固定资产	473,918,102.64
固定资产清理			
在建工程	54,798,417.14	在建工程	54,798,417.14
工程物资			
应付票据	151,630,739.50	应付票据及应付	519,882,939.05

应付账款	368,252,199.55	账款	
应付利息	208,833.06	其他应付款	3,266,737.21
应付股利	1,316,787.35		
其他应付款	1,741,116.80		
管理费用	128,893,636.66	管理费用	68,366,712.46
		研发费用	60,526,924.20

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司 2018 年度财务报表可比数据无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、11%、10%、6%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%

[注]：根据财政部 税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

方正越南公司	10%
高科润公司	15%
上海海能公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)有关规定,子公司上海海能公司销售其自行开发生产的软件产品,在计缴增值税后,对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

### 2. 企业所得税

公司于2018年11月30日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为GR201833000462的高新技术企业证书,证书有效期3年,2018至2020年度企业所得税按15%的税率计缴。

子公司方正越南公司享受企业所得税优惠政策为:15年内企业所得税率为10%,自有营业利润年起4年内免缴企业所得税,之后9年减半缴税。方正越南公司本期为减半征收期。

子公司高科润公司于2017年10月31日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为GF201744201668的高新技术企业证书,证书有效期3年,2017至2019年度按15%的税率计缴企业所得税。

子公司上海海能公司于2016年11月24日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地税局联合认定为高新技术企业,取得编号为GR201631000603的高新技术企业证书,证书有效期3年,2016至2018年度企业所得税按15%的税率计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	253,605.47	935,923.39
银行存款	114,394,289.40	149,674,967.33
其他货币资金	38,032,809.02	14,847,391.23
合 计	152,680,703.89	165,458,281.95
其中：存放在境外的款项总额	21,049,786.70	25,341,964.09

(2) 其他说明

期末其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金 38,015,536.25 元、ETC 保证金 11,000.00 元和支付宝账户余额 6,272.77 元。

期末银行存款中有 991,554.00 元被冻结。截至财务报表报出之日，已有 905,093.00 元解冻，详见本财务报表附资产负债表日后事项所述。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		69,166,674.72
合 计		69,166,674.72

(2) 其他说明

由于子公司德沃仕公司未完成重大资产重组三年累计业绩承诺，根据《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》，德沃仕公司原股东应补偿股份数为 7,389,602 股，上期期末公允价值 69,166,674.72 元。公司本期已回购并注销上述股份。

3. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	162,228,039.15	178,436,066.77
应收账款	616,102,387.86	599,905,621.98
合 计	778,330,427.01	778,341,688.75

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	90,129,620.05		90,129,620.05	167,060,661.83		167,060,661.83
商业承兑汇票	72,098,419.10		72,098,419.10	11,375,404.94		11,375,404.94
小 计	162,228,039.15		162,228,039.15	178,436,066.77		178,436,066.77

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	87,039,812.48
小 计	87,039,812.48

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	118,782,512.98	
商业承兑汇票	1,700,000.00	
小 计	120,482,512.98	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低；商业承兑汇票的出票人拥有良好的信誉，违约的可能性较小。故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票，以及已背书转让的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	650,767,165.39	99.79	34,664,777.53	5.33	616,102,387.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,361,287.18	0.21	1,361,287.18	100.00	
小 计	652,128,452.57	100.00	36,026,064.71	5.52	616,102,387.86

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	625,645,642.69	99.78	25,970,020.71	4.15	599,675,621.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,388,137.12	0.22	1,158,137.12	83.43	230,000.00
小 计	627,033,779.81	100.00	27,128,157.83	4.33	599,905,621.98

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	488,148,214.67	4,881,482.14	1.00
6-12 个月	50,339,276.20	2,516,963.81	5.00
1-2 年	77,722,678.22	7,772,267.82	10.00
2-3 年	13,063,468.11	2,612,693.63	20.00
3-5 年	9,224,316.15	4,612,158.09	50.00
5 年以上	12,269,212.04	12,269,212.04	100.00
小 计	650,767,165.39	34,664,777.53	5.33

2) 本期计提坏账准备 14,396,165.30 元，合并范围变更减少坏账准备 630,925.00 元，因债务重组转销坏账准备 3,187,422.80 元。

3) 本期核销应收账款 1,679,910.62 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 336,622,546.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 51.62%，相应计提的坏账准备合计数为 5,643,393.56 元。

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值



1 年以内	30,146,925.41	95.87		30,146,925.41	19,124,573.65	89.12		19,124,573.65
1-2 年	1,003,765.61	3.20		1,003,765.61	1,175,027.07	5.48		1,175,027.07
2-3 年	293,674.57	0.93		293,674.57	1,158,880.06	5.40		1,158,880.06
合 计	31,444,365.59	100.00		31,444,365.59	21,458,480.78	100.00		21,458,480.78

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 22,803,893.46 元,占预付款项期末余额合计数的比例为 72.52%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,706,069.85	96.08	6,640,209.36	20.30	26,065,860.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,333,500.00	3.92			1,333,500.00
合 计	34,039,569.85	100.00	6,640,209.36	19.51	27,399,360.49

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,744,173.94	77.58	3,128,075.71	26.64	8,616,098.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,393,244.26	22.42	1,093,691.01	32.23	2,299,553.25
合 计	15,137,418.20	100.00	4,221,766.72	27.89	10,915,651.48

2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	24,658,421.03	1,232,921.05	5.00
1-2 年	1,253,046.52	125,304.65	10.00
2-3 年	1,065,567.53	213,113.51	20.00
3-5 年	1,320,329.24	660,164.62	50.00
5 年以上	4,408,705.53	4,408,705.53	100.00
小 计	32,706,069.85	6,640,209.36	20.30

(2) 本期计提坏账准备 2,738,455.01 元，合并范围变更减少坏账准备 1,150.00 元。

(3) 本期核销其他应收款 318,862.37 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股权转让款	13,520,000.00	
应收租赁费	8,546,309.87	5,346,840.28
应收暂付款	7,026,441.07	5,719,031.91
押金保证金	4,400,245.11	3,093,896.42
应收出口退税款	278,779.36	
其他	267,794.44	977,649.59
合 计	34,039,569.85	15,137,418.20

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
祝强	应收股权 转让款	12,635,000.00	1 年以内	37.12	631,750.00
丽水强润电子有限公司	应收租赁费	3,901,783.18	1 年以内	11.46	195,089.16
浙江方德机器人系统 技术有限公司	应收租赁费	3,714,395.74	1 年以内	10.91	185,719.79
海盐县新联交通有限 责任公司电工厂	应收暂付款	3,699,720.91	5 年以上	10.87	3,699,720.91
丽水经济开发区管理 委员会	施工进度保证金	1,333,500.00	5 年以上	3.92	
小 计		25,284,399.83		74.28	4,712,279.86

## 6. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	158,815,021.89	9,451,940.22	149,363,081.67	163,481,257.86	4,120,460.35	159,360,797.51
在产品	43,513,307.38	10,293,781.74	33,219,525.64	40,741,449.23	5,675,847.48	35,065,601.75
库存商品	139,436,258.62	6,358,430.70	133,077,827.92	116,882,056.78	2,854,214.16	114,027,842.62
发出商品	44,898,850.20		44,898,850.20	55,865,274.22		55,865,274.22
委托加工物资	5,259,576.12		5,259,576.12	6,448,644.35		6,448,644.35
低值易耗品	3,123,652.73	339,425.33	2,784,227.40	2,170,025.37	189,953.75	1,980,071.62
合 计	395,046,666.94	26,443,577.99	368,603,088.95	385,588,707.81	12,840,475.74	372,748,232.07

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		合并范围减少	期末数
		计提	转回	转销		
原材料	4,120,460.35	5,549,382.98		217,903.11		9,451,940.22
在产品	5,675,847.48	4,944,346.98		47,738.52	278,674.20	10,293,781.74
库存商品	2,854,214.16	4,707,918.76		82,447.54	1,121,254.68	6,358,430.70
低值易耗品	189,953.75	152,019.63		2,548.05		339,425.33
小 计	12,840,475.74	15,353,668.35		350,637.22	1,399,928.88	26,443,577.99

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货生产领用及出售
在产品			本期已将期初计提存货跌价准备的存货生产领用及出售
库存商品			本期已将期初计提存货跌价准备的存货出售
低值易耗品			本期已将期初计提存货跌价准备的存货生产领用

## 7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数

待抵扣增值税进项税	15,759,628.31	16,185,298.07
预缴税费		1,077,906.72
合 计	15,759,628.31	17,263,204.79

## 8. 可供出售金融资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	8,990,000.00	190,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00		8,800,000.00
其中：按成本计量的	8,990,000.00	190,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00		8,800,000.00
合 计	8,990,000.00	190,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00		8,800,000.00

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
遂昌县汇元小额贷款股份有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00
浙江方德机器人系统技术有限公司[注]		190,000.00		190,000.00
小 计	8,800,000.00	190,000.00		8,990,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
遂昌县汇元小额贷款股份有限公司					8.00	516,800.00
浙江方德机器人系统技术有限公司[注]		190,000.00		190,000.00	19.00	
小 计		190,000.00		190,000.00		516,800.00

[注]：公司原持有浙江方德机器人系统技术有限公司（以下简称方德机器人公司）41%股权，实缴注册资本41万元。根据《浙江方德机器人系统技术有限公司股权转让协议》，公司将持有的方德机器人公司22%股权以22万元对价转让给自然人林志伟。方德机器人公司已于2018年8月20日办理完成变更登记手续。股权转让完成后，公司持有方德机器人公司19%股权。公司将对方德机器人公司的股权投资相应从长期股权投资转入可供出售金融资产。

## (3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	小 计
期初已计提减值金额			
本期计提	190,000.00		190,000.00
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	190,000.00		190,000.00

## 9. 长期股权投资

## (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,764,147.07		3,764,147.07	3,811,575.21		3,811,575.21
合 计	3,764,147.07		3,764,147.07	3,811,575.21		3,811,575.21

## (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
丽水津正电机科技有 限公司	3,811,575.21			-47,428.14	
浙江方德机器人系统 技术有限公司[注]					
合 计	3,811,575.21			-47,428.14	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
丽水津正电机科技有 限公司					3,764,147.07	
浙江方德机器人系统 技术有限公司[注]						

合 计					3,764,147.07
-----	--	--	--	--	--------------

[注]：本期转入可供出售金融资产，详见本财务报表附注合并财务报表注释之可供出售金融资产项目所述。

## 10. 投资性房地产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	84,974,700.00	84,974,700.00
本期变动	7,703,771.00	7,703,771.00
公允价值变动	7,703,771.00	7,703,771.00
期末数	92,678,471.00	92,678,471.00

### (2) 其他说明

参考北京中企华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》（中企华评报字〔2018〕第4442号、中企华评报字〔2019〕第3316号），公司期末所持有的投资性房地产公允价值为92,678,471.00元。

期末，投资性房地产均已用于为本公司借款提供抵押担保。

## 11. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	345,459,928.47	244,764,468.45	12,156,257.85	19,620,499.88	622,001,154.65
本期增加金额	12,942,135.48	93,075,357.28	566,788.09	4,039,646.14	110,623,926.99
1) 购置	98,000.00	640,853.09	320,238.77	416,671.66	1,475,763.52
2) 在建工程转入	12,429,282.44	92,219,854.97	189,061.93	3,616,747.83	108,454,947.17
3) 汇率变动	414,853.04	214,649.22	57,487.39	6,226.65	693,216.30
本期减少金额	255,720.00	5,859,637.84	640,716.31	1,113,648.32	7,869,722.47
1) 处置或报废	255,720.00	5,165,680.39	509,726.96	839,112.66	6,770,240.01
2) 合并范围减少		693,957.45	130,989.35	274,535.66	1,099,482.46

期末数	358,146,343.95	331,980,187.89	12,082,329.63	22,546,497.70	724,755,359.17
累计折旧					
期初数	50,266,409.18	76,891,773.96	9,189,348.21	11,735,520.66	148,083,052.01
本期增加金额	11,621,362.49	26,885,669.67	953,132.94	2,883,121.23	42,343,286.33
1) 计提	11,533,571.53	26,781,358.43	928,604.42	2,878,488.52	42,122,022.90
2) 汇率变动	87,790.96	104,311.24	24,528.52	4,632.71	221,263.43
本期减少金额	68,929.97	2,792,538.74	554,438.19	976,502.53	4,392,409.43
1) 处置或报废	68,929.97	2,369,105.62	435,029.63	740,232.08	3,613,297.30
2) 合并范围减少		423,433.12	119,408.56	236,270.45	779,112.13
期末数	61,818,841.70	100,984,904.89	9,588,042.96	13,642,139.36	186,033,928.91
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	296,327,502.25	230,995,283.00	2,494,286.67	8,904,358.34	538,721,430.26
期初账面价值	295,193,519.29	167,872,694.49	2,966,909.64	7,884,979.22	473,918,102.64

(2) 其他说明

期末，已有账面价值 256,018,459.00 元的固定资产用于为本公司借款提供抵押担保。

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 10 万台纯电动汽车驱动系统项目待安装设备				47,306,281.24		47,306,281.24
年产 35 万台新能源汽车电机及电驱动集成系统项目	28,319,149.00		28,319,149.00			

新能源汽车电驱动系统与节能电机研究院项目	455,100.91		455,100.91		
越南公司厂房	83,241.28		83,241.28	644,080.84	644,080.84
自动绕线流水线	10,744,766.95		10,744,766.95		
零星待安装设备	10,484,426.68		10,484,426.68	6,848,055.06	6,848,055.06
合计	50,086,684.82		50,086,684.82	54,798,417.14	54,798,417.14

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
年产10万台纯电动汽车驱动系统项目待安装设备	20,740.00	47,306,281.24		47,306,281.24	
年产1万台新能源商用车驱动电机项目	5,800.62		219,957.26	219,957.26	
年产35万台新能源汽车电机及电驱动集成系统项目	35,417.50		48,716,599.54	20,397,450.54	28,319,149.00
新能源汽车电驱动系统与节能电机研究院项目	10,350.00		16,810,070.53	16,354,969.62	455,100.91
越南公司厂房	800.00	644,080.84	559,496.96	1,120,336.52	83,241.28
自动绕线流水线	1,074.48		10,744,766.95		10,744,766.95
零星待安装设备		6,848,055.06	26,692,323.61	23,055,951.99	10,484,426.68
小计		54,798,417.14	103,743,214.85	108,454,947.17	50,086,684.82

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
年产10万台纯电动汽车驱动系统项目待安装设备	105.13	100.00				募集资金
年产1万台新能源商用车驱动电机项目	101.15	100.00				募集资金和 自筹资金
年产35万台新能源汽车电机及电驱动集成系统项目	11.91	28.00				募集资金和 自筹资金
新能源汽车电驱动系统与节能电机研究院项目	18.43	18.00				募集资金和 自筹资金
越南公司厂房	38.39	38.00				自筹资金
自动绕线流水线	100.00	95.00				自筹资金
零星待安装设备						自筹资金
小计						



### 13. 无形资产

#### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权[注]	专利权	专有技术	特许权	合 计
账面原值							
期初数	47,865,275.00	11,660,175.11	75,068,667.36	18,304,363.94		4,184,999.88	157,083,481.29
本期增加金额	97,661.25	4,139,639.65	475,000.00		21,037,735.85		25,750,036.75
1) 购置		4,139,639.65	475,000.00		21,037,735.85		25,652,375.50
2) 汇率变动	97,661.25						97,661.25
本期减少金额		21,200.00		1,647,344.60		4,184,999.88	5,853,544.48
1) 处置或报废		21,200.00		1,647,344.60		4,184,999.88	5,853,544.48
期末数	47,962,936.25	15,778,614.76	75,543,667.36	16,657,019.34	21,037,735.85		176,979,973.56
累计摊销							
期初数	5,427,310.27	6,299,017.28		6,603,352.62		976,499.98	19,306,180.15
本期增加金额	997,336.55	1,851,144.97		2,527,891.21	701,257.86	836,999.98	6,914,630.57
1) 计提	983,017.50	1,851,144.97		2,527,891.21	701,257.86	836,999.98	6,900,311.52
2) 汇率变动	14,319.05						14,319.05
本期减少金额		21,200.00		574,181.55		1,813,499.96	2,408,881.51
1) 处置或报废		21,200.00		574,181.55		1,813,499.96	2,408,881.51
期末数	6,424,646.82	8,128,962.25		8,557,062.28	701,257.86		23,811,929.21
减值准备							
期初数							
本期增加金额							
1) 计提							
本期减少金额							
1) 处置或报废							
期末数							
账面价值							
期末账面价值	41,538,289.43	7,649,652.51	75,543,667.36	8,099,957.06	20,336,477.99		153,168,044.35

期初账面价值	42,437,964.73	5,361,157.83	75,068,667.36	11,701,011.32		3,208,499.90	137,777,301.14
--------	---------------	--------------	---------------	---------------	--	--------------	----------------

[注]：子公司华瑞矿业公司于2016年取得“河南省嵩县石梯上铅矿”采矿权（《采矿许可证》证号C4100002014043110138847），矿区面积3.10平方公里，有效期至2024年4月11日。目前该矿区仍处于勘查阶段，尚未开采。公司已查明的矿产资源主要有铅矿石、钼矿石。

(2) 其他说明

期末，已有账面价值33,200,336.32元的土地使用权用于为本公司借款提供抵押担保。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
深圳市高科润电子有限公司	62,171,155.22			62,171,155.22
浙江方正（湖北）汽车零部件有限公司	10,605,337.11			10,605,337.11
杭州德沃仕电动科技有限公司	210,735,865.29			210,735,865.29
上海海能汽车电子有限公司	828,611,977.03			828,611,977.03
合计	1,112,124,334.65			1,112,124,334.65

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市高科润电子有限公司				
浙江方正（湖北）汽车零部件有限公司				
杭州德沃仕电动科技有限公司	44,382,709.68	67,661,503.20		112,044,212.88
上海海能汽车电子有限公司		374,979,926.71		374,979,926.71
小计	44,382,709.68	442,641,429.91		487,024,139.59

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	高科润公司资产组	方正湖北公司资产组	德沃仕公司资产组	上海海能公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值	217,710,987.37	29,573,199.57	109,021,314.60	286,590,890.58
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	62,171,155.22	10,605,337.11	166,353,155.61	828,611,977.03
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	279,882,142.59	40,178,536.68	275,374,470.21	1,115,202,867.61
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是	是	是

## 2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率：高科润公司 14.06%、方正湖北公司 15.67%、德沃仕公司 14.75%、上海海能公司 13.84%（2017 年：高科润公司 13.58%、方正湖北公司 11.61%、德沃仕公司 13.45%、上海海能公司 11.24%），5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0%（2017 年：同上）推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明高科润公司、方正湖北公司商誉并未出现减值损失；根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》（中企华评报字〔2019〕第 3382 号、中企华评报字〔2019〕第 3401 号），德沃仕公司、上海海能公司商誉存在减值情况，分别计提商誉减值准备 67,661,503.20 元和 374,979,926.71 元。

## 15. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房改良	4,899,753.44	464,443.07	2,676,619.54		2,687,576.97
模具费	11,268,954.09	5,966,272.26	7,582,167.07		9,653,059.28
合计	16,168,707.53	6,430,715.33	10,258,786.61		12,340,636.25

## 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	58,441,933.14	9,548,146.39	31,704,051.21	4,755,607.69
内部交易未实现利润	665,034.08	99,629.77	4,804,836.82	729,068.75
递延收益	2,905,879.76	435,881.96	1,953,300.00	292,995.00
产品质量保证金	1,800,660.37	270,099.06		
股权激励费用			17,805,321.10	2,670,798.17
合 计	63,813,507.35	10,353,757.18	56,267,509.13	8,448,469.61

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
投资性房地产公允价值变动	50,301,424.56	7,545,213.69	38,755,967.19	5,813,395.08
合 计	50,301,424.56	7,545,213.69	38,755,967.19	5,813,395.08

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	24,468,190.52	12,486,349.08
可抵扣亏损	163,008,912.95	118,584,824.14
小 计	187,477,103.47	131,071,173.22

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018 年		3,613,053.30	
2019 年	2,042,380.22	2,375,938.43	
2020 年	2,375,938.43	3,954,264.07	
2021 年	33,964,446.71	34,030,913.75	
2022 年	54,677,261.60	74,610,654.59	
2023 年	69,948,885.99		
小 计	163,008,912.95	118,584,824.14	

## 17. 其他非流动资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
以权益结算的股份支付公允价值		493,500.00
合 计		493,500.00

### (2) 其他说明

经 2013 年 12 月 15 日召开的 2013 年度高科润公司股东会议批准,高科润公司注册资本由 300 万元增加至 362 万元,此次增加注册资本 62 万元,增资价格参照截至 2013 年 9 月 30 日高科润公司的账面净资产价值确定为 1:20。其中陈德刚、龚宇、詹舵、唐永强等 4 名公司员工共计以现金 140 万元认缴 7 万元股份。参照高科润公司 31 名股东与本公司签订附生效条件的收购协议约定的收购价格 20,000.00 万元,陈德刚等 4 人取得的 7 万元股权公允价值为 386.75 万元,与其 140 万元出资款的差异 246.75 万元应确认为此次股份支付的公允价值。根据相关约定,陈德刚等 4 人取得股权后,在高科润公司需服务满 5 年,否则相关股份将予以回购。本期高科润公司摊销股份支付费用 49.35 万元。

## 18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	227,956,651.67	161,000,000.00
保证借款	46,000,000.00	28,000,000.00
合 计	273,956,651.67	189,000,000.00

## 19. 应付票据及应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	144,878,672.28	151,630,739.50
应付账款	327,486,001.66	368,252,199.55
合 计	472,364,673.94	519,882,939.05

### (2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	136,878,672.28	151,630,739.50
商业承兑汇票	8,000,000.00	
小 计	144,878,672.28	151,630,739.50

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	326,491,683.51	366,395,115.60
应付设备款	994,318.15	1,857,083.95
小 计	327,486,001.66	368,252,199.55

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	2,473,850.84	4,900,786.70
合 计	2,473,850.84	4,900,786.70

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,627,519.78	178,996,092.18	172,872,650.70	24,750,961.26
离职后福利—设定提存计划	181,321.89	11,651,676.03	11,436,957.59	396,040.33
合 计	18,808,841.67	190,647,768.21	184,309,608.29	25,147,001.59

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,985,758.33	162,127,158.30	155,751,753.74	23,361,162.89
职工福利费		6,093,417.01	6,093,417.01	
社会保险费	105,427.76	5,602,363.07	5,507,679.56	200,111.27
其中：医疗保险费	19,121.58	4,675,600.18	4,588,134.78	106,586.98
工伤保险费	67,888.22	444,133.54	444,231.47	67,790.29
生育保险费	18,417.96	482,629.35	475,313.31	25,734.00

住房公积金	37,794.00	2,407,540.95	2,308,696.95	136,638.00
工会经费和职工教育经费	1,498,539.69	2,765,612.85	3,211,103.44	1,053,049.10
小计	18,627,519.78	178,996,092.18	172,872,650.70	24,750,961.26

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	176,193.50	11,204,036.78	10,997,526.63	382,703.65
失业保险费	5,128.39	447,639.25	439,430.96	13,336.68
小计	181,321.89	11,651,676.03	11,436,957.59	396,040.33

22. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	14,269,238.76	13,602,955.83
增值税	10,998,338.52	13,435,229.62
代扣代缴个人所得税	1,594,009.92	1,422,596.47
城市维护建设税	548,584.24	893,040.42
教育费附加	277,844.08	431,219.61
印花税	158,987.18	171,640.48
地方教育附加	95,057.34	284,634.05
土地使用税	18,491.55	18,491.55
地方水利建设基金		14,431.43
合计	27,960,551.59	30,274,239.46

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	399,333.89	208,833.06
应付股利		1,316,787.35
其他应付款	14,406,562.96	1,741,116.80
合计	14,805,896.85	3,266,737.21

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	399,333.89	208,833.06
小 计	399,333.89	208,833.06

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
限制性股票股利		1,176,165.00
业绩承诺锁定股票股利		140,622.35
小 计		1,316,787.35

(4) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
不动产转让定金	10,000,000.00	
应付暂收款	3,082,349.63	762,967.44
其他	1,324,213.33	978,149.36
合 计	14,406,562.96	1,741,116.80

24. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	21,462,873.20	14,845,930.50
合 计	21,462,873.20	14,845,930.50

(2) 其他说明

公司因实施限制性股票激励计划而存在回购义务，本期确认一年内到期的非流动负债 22,011,878.00 元，详见本财务报表附注合并财务报表注释之库存股项目所述。

经第五届董事会第二十九次会议决议，限制性股票激励计划首期激励对象沈斌等九人因离职已不符合激励条件，公司决定对上述九名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 123,420 股进行回购注销，回购价格为 4.64 元/股。公司本期已向其中八人支付股权回购款项 549,004.80 元，但尚未办理完毕股权回购注销手续。公司据此减少因回购义务确认的负债 549,004.80 元。



经上述变动，一年内到期的非流动负债期末余额为 21,462,873.20 元。

## 25. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,147,300.00	48,460,000.00	2,973,420.24	53,633,879.76	收到财政资助款
合 计	8,147,300.00	48,460,000.00	2,973,420.24	53,633,879.76	

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
中央战略性新兴产业（工业领域）专项资金	5,264,000.00		1,316,000.00	3,948,000.00	与资产相关
中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金	648,000.00		648,000.00		与资产相关
浙江省中小企业专项特色企业补助资金	900,000.00		180,000.00	720,000.00	与资产相关
电动汽车驱动系统项目补助资金	405,300.00		101,325.00	303,975.00	与资产相关
湖北省财政厅金属污染防治专项资金	600,000.00		600,000.00		与资产相关
石首市发展和改革促进服务业发展项目 2009 年第三批扩大内需中央预算补助款	330,000.00		110,000.00	220,000.00	与资产相关
年产 35 万台新能源汽车电机及电驱动集成系统国家补助资金		46,560,000.00		46,560,000.00	与资产相关
汽车用高效永磁微电机智能工厂技改项目补助资金		1,900,000.00	18,095.24	1,881,904.76	与资产相关
小 计	8,147,300.00	48,460,000.00	2,973,420.24	53,633,879.76	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

## 26. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务		22,346,019.50
合 计		22,346,019.50

## 27. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	450,899,624				-7,389,602		443,510,022

### (2) 其他说明

经 2017 年度股东大会和第六届董事会第三次会议批准，由于子公司德沃仕公司未完成重大资产重组三年累计业绩承诺，公司向杭州杭开电气有限公司、曹冠晖、吴进山三名补偿义务人回购并注销其业绩承诺补偿股份 7,389,602 股。同时，减少以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 53,279,030.42 元（按回购注销日 2018 年 7 月 25 日的收盘价 7.21 元/股确认），减少资本公积（股本溢价）45,889,428.42 元。公司已于 2018 年 7 月 25 日办理完成股份回购注销手续。本次注册资本变动业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2018 年 11 月 29 日出具《验资报告》（天健验〔2018〕447 号）。

## 28. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,672,905,404.01		45,889,428.42	1,627,015,975.59
其他资本公积	17,091,596.85	293,042.01	2,670,798.17	14,713,840.69
合 计	1,689,997,000.86	293,042.01	48,560,226.59	1,641,729,816.28

### (2) 其他说明

1) 股本溢价本期变动详见本财务报表附注合并报表注释之股本项目所述。

2) 其他资本公积变动系因公司决定终止实施限制性股票激励计划，立即确认剩余等待期内的股份支付费用而相应增加资本公积 293,042.01 元；同时冲回因确认股份支付费用产生的递延所得税资产 2,670,798.17 元，相应减少资本公积 2,670,798.17 元，详见本财务报表附注之股份支付所述。

## 29. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
附有回购义务的限制性股票	37,191,950.00		15,180,072.00	22,011,878.00
合计	37,191,950.00		15,180,072.00	22,011,878.00

(2) 其他说明

经公司 2014 年第三次临时股东大会和第五届第三次董事会批准，公司以定向增发的形式实施限制性股票激励计划，根据《浙江方正电机股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》，如果公司业绩达不到解锁条件，将由公司回购定向发行的股票。由于公司存在回购义务，故本公司将收到的股票认购款确认为“库存股”。本期库存股变动情况如下：

公司首次授予的限制性股票第三期 3,126,288 股、预留授予的限制性股票第二期 236,130 股于本期满足解锁条件，解除回购义务，相应减少库存股 15,180,072.00 元。

经上述变动，库存股期末余额 22,011,878.00 元，同时按照解锁时间确认“一年内到期的非流动负债” 22,011,878.00 元。

30. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,528,155.32	1,126,560.02					-1,401,595.30
其中：外币财务报表折算差额	-2,528,155.32	1,126,560.02					-1,401,595.30
其他综合收益合计	-2,528,155.32	1,126,560.02					-1,401,595.30

31. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	38,369,508.69			38,369,508.69
合计	38,369,508.69			38,369,508.69

32. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	325,209,542.49	213,357,526.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-444,371,351.39	132,295,940.09
减：应付普通股股利	21,110,789.92	13,261,753.65
提取法定盈余公积		7,182,170.31
期末未分配利润	-140,272,598.82	325,209,542.49

(2) 其他说明

经 2017 年度股东大会批准，公司以总股本 450,899,624 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元（含税），共计分配现金股利 22,544,981.20 元。

经 2017 年度股东大会和第六届董事会第三次会议批准，公司将业绩承诺补偿股份回购并注销，相应减少分配股利 497,856.80 元。

经 2019 年第二次临时股东大会和 2019 年 2 月 21 日第六届董事会第十二次会议批准，公司决定终止实施限制性股票激励计划，相应减少分配股利 936,334.48 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,264,357,354.72	1,048,868,863.40	1,231,084,212.05	958,023,674.09
其他业务收入	99,260,897.75	60,801,542.56	86,998,686.63	51,572,795.76
合 计	1,363,618,252.47	1,109,670,405.96	1,318,082,898.68	1,009,596,469.85

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	1,335,224.17	1,973,572.68
城市维护建设税	1,269,631.35	3,222,196.59
教育费附加	659,586.01	1,815,211.59
印花税	534,428.08	1,638,460.15
土地使用税	475,659.68	805,886.54
地方教育附加	327,403.18	725,499.25

车船税	7,824.56	4,450.68
环境保护税	5,183.98	
合 计	4,614,941.01	10,185,277.48

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
产品质量保证金	11,456,293.98	14,041,919.12
运输装卸费	9,384,562.37	9,198,151.93
职工薪酬	7,813,854.18	4,501,309.71
业务拓展费	2,084,254.39	2,025,883.78
差旅费	1,686,023.95	1,549,193.41
出口包干费	966,279.15	873,222.57
服务费	694,464.82	833,723.87
物料消耗	281,353.66	59,867.95
展销费	73,063.80	533,900.06
其他	2,817,780.35	3,253,033.83
合 计	37,257,930.65	36,870,206.23

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	38,190,394.87	31,737,315.09
办公费	7,640,248.15	6,319,355.81
中介机构服务费	7,240,488.61	2,411,645.29
折旧及摊销	14,007,077.67	15,791,284.71
招待费	5,007,729.31	4,160,792.26
差旅费	3,266,591.60	2,163,483.11
测试认证费	1,195,656.16	1,364,669.07
物料消耗	639,867.86	820,219.16
股权激励费用	293,042.01	1,698,426.73

其他	2,150,074.26	1,899,521.23
合 计	79,631,170.50	68,366,712.46

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	39,288,712.01	25,308,505.60
技术开发及测试费	15,512,944.32	16,120,189.81
折旧及摊销	11,074,452.18	8,978,851.57
物料消耗	8,025,480.71	5,284,702.42
能源耗用费	1,593,141.88	1,141,501.59
其他	4,256,175.90	3,693,173.21
合 计	79,750,907.00	60,526,924.20

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	14,632,194.09	6,597,302.45
减：利息收入	949,038.73	632,565.65
汇兑损益	-6,422,582.83	3,631,609.48
手续费	1,476,754.55	1,270,864.87
合 计	8,737,327.08	10,867,211.15

#### 7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	17,134,620.31	5,358,454.11
存货跌价损失	15,353,668.35	7,215,046.25
商誉减值损失	442,641,429.91	33,756,854.66
合 计	475,129,718.57	46,330,355.02

#### 8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,973,420.24	3,317,325.00	2,973,420.24
与收益相关的政府补助	14,622,515.70	14,790,848.94	8,348,752.79
合 计	17,595,935.94	18,108,173.94	11,322,173.03

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

#### 9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-47,428.14	-467,042.55
处置长期股权投资产生的投资收益	2,603,816.21	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益[注]	53,279,030.42	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	516,800.00	705,209.77
理财产品投资收益		1,391,212.83
合 计	56,352,218.49	1,629,380.05

[注]：详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之股本项目所述。

#### 10. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—业绩承诺补偿	-69,166,674.72	57,859,792.70
投资性房地产公允价值变动	7,703,771.00	2,145,900.00
合 计	-61,462,903.72	60,005,692.70

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	82,054.79	-453,588.46	82,054.79
合 计	82,054.79	-453,588.46	82,054.79

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
质量索赔	376,102.59		376,102.59
无法支付款项	64,370.00	255,773.80	64,370.00
其他	16,013.36	162,706.47	16,013.36
合 计	456,485.95	418,480.27	456,485.95

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,946,490.43	19,346.63	2,946,490.43
债务重组损失	5,474,703.28		5,474,703.28
对外捐赠	111,790.00	12,960.00	111,790.00
地方水利建设基金	19,223.53	77,191.34	
罚款支出	1,196.63	1,123,280.21	1,196.63
滞纳金		376,386.69	
其他	41,510.11	400,400.32	41,510.11
合 计	8,594,913.98	2,009,565.19	8,575,690.45

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	21,288,135.60	22,609,859.18
递延所得税费用	-3,376,274.40	-1,660,858.44
合 计	17,911,861.20	20,949,000.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-426,745,270.83	153,038,315.60
按母公司适用税率计算的所得税费用	-64,011,790.62	22,955,747.34



子公司适用不同税率的影响	-1, 225, 699. 40	-2, 013, 314. 33
调整以前期间所得税的影响	2, 962, 778. 34	-61, 673. 52
非应税收入的影响	-8, 334, 338. 86	-8, 960, 182. 52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13, 973, 697. 10	978, 600. 19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1, 886, 588. 58	-1, 855, 080. 58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	84, 928, 174. 52	13, 717, 326. 64
本期费用加计扣除数影响	-8, 494, 371. 30	-3, 812, 422. 48
所得税费用	17, 911, 861. 20	20, 949, 000. 74

#### 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房租收入	5, 800, 675. 84	3, 443, 996. 01
收到政府补助	56, 808, 752. 79	7, 410, 174. 00
银行存款利息	949, 038. 73	632, 565. 65
收回票据及信用证保证金	5, 001, 312. 77	7, 837, 345. 08
其他	763, 092. 26	543, 917. 54
合 计	69, 322, 872. 39	19, 867, 998. 28

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的销售费用	14, 178, 441. 12	20, 753, 197. 76
支付的管理及研发费用	55, 166, 975. 18	51, 245, 411. 64
支付票据保证金	28, 169, 457. 79	3, 668, 398. 97

支付的银行手续费	1,476,754.55	1,270,864.87
银行账户冻结资金	1,002,554.00	
罚款及滞纳金		1,499,666.90
其他	1,002,314.42	1,049,534.62
合 计	100,996,497.06	79,487,074.76

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到不动产转让定金	10,000,000.00	
赎回理财产品		127,500,000.00
合 计	10,000,000.00	127,500,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
土地购置定金	1,250,000.00	
购买理财产品		57,500,000.00
合 计	1,250,000.00	57,500,000.00

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付股权回购款	549,004.80	
合 计	549,004.80	

### 6. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-444,657,132.03	132,089,314.86
加: 资产减值准备	475,129,718.57	46,330,355.02

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,122,022.90	32,635,651.74
无形资产摊销	6,900,311.52	5,071,944.35
长期待摊费用摊销	10,258,786.61	9,575,747.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-82,054.79	453,588.46
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,946,490.43	19,346.63
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	61,462,903.72	-60,005,692.70
财务费用(收益以“-”号填列)	8,209,611.25	12,167,249.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-56,352,218.49	1,629,380.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,576,085.74	883,151.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,731,818.61	-777,707.10
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,615,072.83	-52,632,541.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,618,111.64	-259,261,571.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-34,956,050.62	177,918,608.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,904,937.47	46,096,825.16
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	113,662,613.64	150,610,890.72
减: 现金的期初余额	150,610,890.72	115,934,426.65
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,948,277.08	34,676,464.07

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司及其他营业单位的有关信息:		
1) 处置子公司及其他营业单位的价格	26,600,000.00	
2) 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	13,300,000.00	
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	4,422,187.98	
3) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	8,877,812.02	

4) 处置子公司的净资产	26,460,387.12	
流动资产	81,167,756.72	
非流动资产	692,181.25	
流动负债	54,540,285.59	
非流动负债	859,265.26	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	113,662,613.64	150,610,890.72
其中：库存现金	253,605.47	935,923.39
可随时用于支付的银行存款	113,402,735.40	149,674,967.33
可随时用于支付的其他货币资金	6,272.77	
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	113,662,613.64	150,610,890.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	205,296,452.90	274,648,278.39
其中：支付货款	205,296,452.90	274,648,278.39

(5) 现金流量表补充资料的说明

期末其他货币资金中银行承兑汇票保证金 38,015,536.25 元、ETC 保证金 11,000.00 元和期末银行存款中 991,554.00 元被冻结，因使用受限，不属于现金及现金等价物。

期初其他货币资金中银行承兑汇票保证金 14,847,391.23 元，因使用受限，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	39,018,090.25	银行承兑汇票保证金、冻结

应收票据	87,039,812.48	票据质押
投资性房地产	92,678,471.00	借款抵押担保
固定资产	256,018,459.00	借款抵押担保
无形资产	33,200,336.32	借款抵押担保
合 计	507,955,169.05	

## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	351.61	6.8632	2,413.17
欧元	618.49	7.8473	4,853.48
港币	44,845.63	0.8762	39,293.74
越南盾	71,258,587,337.00	0.0002954	21,049,786.70
应收票据及应收账款			
其中：美元	8,520,468.41	6.8632	58,477,678.79
欧元	7,200.04	7.8473	56,500.87
越南盾	92,894,513,192.00	0.0002954	27,441,039.20
其他应收款			
其中：美元	11,993.30	6.8632	82,312.42
港币	38,783.32	0.8762	33,981.94
越南盾	45,064,480.00	0.0002954	13,312.05
短期借款			
其中：美元	1,375,721.48	6.8632	9,441,851.66
应付票据及应付账款			
其中：美元	795,973.68	6.8632	5,462,926.56
越南盾	45,247,993,310.40	0.0002954	13,366,257.22
日元	1,246,884.00	0.061887	77,165.91
其他应付款			

其中：越南盾	29,942,624.00	0.0002954	8,845.05
应付职工薪酬			
其中：越南盾	2,414,090,367.00	0.0002954	713,122.29
应交税费			
其中：越南盾	2,216,140,418.00	0.0002954	654,647.88

(2) 境外经营实体说明

全资子公司方正电机（越南）有限责任公司，注册资本 800 万美元，该公司以越南盾为记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益
中央战略性新兴产业（工业领域）专项资金	5,264,000.00		1,316,000.00	3,948,000.00
中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金	648,000.00		648,000.00	
浙江省中小企业专项特色企业补助资金	900,000.00		180,000.00	720,000.00
电动汽车驱动系统项目补助资金	405,300.00		101,325.00	303,975.00
湖北省财政厅金属污染防治专项资金	600,000.00		600,000.00	
石首市发展和改革促进服务业发展项目 2009年第三批扩大内需中央预算补助款	330,000.00		110,000.00	220,000.00
年产 35 万台新能源汽车电机及电驱动集成 系统国家补助资金		46,560,000.00		46,560,000.00
汽车用高效永磁微电机智能工厂技改项目 资金		1,900,000.00	18,095.24	1,881,904.76
小 计	8,147,300.00	48,460,000.00	2,973,420.24	53,633,879.76

(续上表)

项 目	本期摊销 列报项目	说明
中央战略性新兴产业（工业领域）专项资金	其他收益	国家发展和改革委员会发改投资〔2011〕1764号、浙江省发展和改革委员会浙发改秘〔2011〕54号、丽水发展和改革委员会丽发改秘〔2011〕455号
中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金	其他收益	浙江省发展和改革委员会、浙江省经济和信息化委

		员会丽发改产业（2009）297号
浙江省中小企业专项特色企业补助资金	其他收益	浙江省财政厅浙财企（2013）197号
电动汽车驱动系统项目补助资金	其他收益	丽水市人民政府丽政发（2008）68号
湖北省财政厅金属污染防治专项资金	其他收益	湖北省财政厅鄂财建发（2012）15号
石首市发展和改革促进服务业发展项目 2009年第三批扩大内需中央预算补助款	其他收益	石首市发展和改革局石发改投资（2009）40号
年产35万台新能源汽车电机及电驱动集成 系统国家补助资金	其他收益	国家发展改革委工业和信息化部发改投资（2018） 412号、浙发改秘（2018）33号
汽车用高效永磁微电机智能工厂技改项目资 金	其他收益	浙江省财政厅经济和信息化委员会浙经信投资 （2017）250号、浙江省财政厅经济和信息化委员 会浙财企（2018）10号

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
增值税超税负返还	6,273,762.91	其他收益	财税（2011）100号
房产税、土地使用税退税	2,571,271.51	其他收益	丽政办发（2015）65号
产业基地扶持基金	1,580,000.00	其他收益	上海市新能源汽车及关键零部件产业基地扶持基金
2016年度丽水市外贸稳定增长专项资金	1,333,200.00	其他收益	浙财企（2013）197号
研究开发资助奖金	1,048,000.00	其他收益	深发（2016）7号
2017年丽水市本级对外贸稳定增长补助	763,000.00	其他收益	浙财企（2013）197号
2015年企业研发经费投入后补助	400,000.00	其他收益	丽政办发（2016）99号
企业稳岗补贴	177,798.74	其他收益	鄂人社规（2015）4号、深人社规（2016）1号、沪人社规（2018）20号、南社保发（2018）59号
优秀企业补贴	150,000.00	其他收益	丽经开（2018）19号
高新技术企业补贴	130,000.00	其他收益	南科发（2017）27号、桂科高（2018）4号、深科技创新（2018）133号
2018年第三批科技开发与 应用资金	84,500.00	其他收益	丽科（2018）60号
2018年品牌奖励补贴	50,000.00	其他收益	丽政办发（2014）160号
嘉定科技奖	37,500.00	其他收益	嘉府发（2014）48号
专利资助费	8,000.00	其他收益	深财规（2014）18号
零星补助	15,482.54	其他收益	

小 计	14,622,515.70		
-----	---------------	--	--

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 17,595,935.94 元。

## 六、合并范围的变更

(一) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

1. 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广西三立科技发展有限公司	26,600,000.00	100.00	协议转让	2018年11月30日	控制权发生转移	2,383,816.21

2. 其他说明

经第六届董事会第九次会议决议，子公司上海海能公司与祝强、梁峰于 2018 年 11 月 21 日签订《广西三立科技发展有限公司股权转让协议》，上海海能公司以 2,660.00 万元将所持有的广西三立科技发展有限公司（以下简称广西三立公司）100%股权转让给祝强、梁峰。上海海能公司于 2018 年 11 月 27 日收到股权转让款 1,330.00 万元，广西三立公司已于 2018 年 11 月 30 日在南宁市工商行政管理局高新技术产业开发区分局办理完成变更登记手续，故自 2018 年 12 月起不再将广西三立公司纳入合并财务报表范围。上海海能公司已于 2019 年 2 月 25 日收到剩余股权转让款。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
丽水正德电子控制系统制造有限公司	吸收合并	2018年11月30日	32,122,170.76	295,045.39

2. 其他说明

经 2018 年第二次临时股东大会和第六届董事会第六次会议决议，公司通过整体吸收合并的方式合并全资子公司正德电子公司相应的全部资产、负债、业务和人员，吸收合并完成后正德电子公司的法人资格被注销。正德电子公司已于 2018 年 11 月 29 日完成税务注销手续。

## 七、在其他主体中的权益



(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
方正电机(越南)有限责任公司	越南	越南前江省	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市高科润电子有限公司	深圳	广东深圳	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
嵩县华瑞矿业有限公司	河南嵩县	河南嵩县	采矿业	80.00		非同一控制下企业合并
浙江方正(湖北)汽车零部件有限公司	湖北石首	湖北石首	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海海能汽车电子有限公司	上海	上海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
杭州德沃仕电动科技有限公司	杭州	浙江杭州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 在联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	3,764,147.07	3,811,575.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-47,428.14	-467,042.55
其他综合收益		
综合收益总额	-47,428.14	-467,042.55

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 51.62% (2017 年 12 月 31 日：45.58%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	162,228,039.15				162,228,039.15
小 计	162,228,039.15				162,228,039.15

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	178,436,066.77				178,436,066.77
小 计	178,436,066.77				178,436,066.77

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还

其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	273,956,651.67	278,327,628.96	278,327,628.96		
应付票据及应付账款	481,928,755.45	481,928,755.45	481,928,755.45		
其他应付款	14,805,896.85	14,805,896.85	14,805,896.85		
一年内到期的非流动负债	21,462,873.20	21,462,873.20	21,462,873.20		
其他非流动负债					
小 计	792,154,177.17	796,525,154.46	796,525,154.46		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	189,000,000.00	193,393,110.81	193,393,110.81		
应付票据及应付账款	519,882,939.05	519,882,939.05	519,882,939.05		
其他应付款	3,266,737.21	3,266,737.21	3,266,737.21		
一年内到期的非流动负债	14,845,930.50	14,845,930.50	14,845,930.50		
其他非流动负债	22,346,019.50	22,346,019.50		22,346,019.50	
小 计	749,341,626.26	753,734,737.07	731,388,717.57	22,346,019.50	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币218,500,000.00元(2017年12月31日：人民币189,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
投资性房地产				
出租的建筑物		92,678,471.00		92,678,471.00
持续以公允价值计量的资产总额		92,678,471.00		92,678,471.00

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对投资性房地产的估值采用市场比较法和收益法相结合的方式。

公司选取的第三方评估机构为北京中企华资产评估有限责任公司，该机构具有相应的房产评估资质。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人是张敏先生，其持有公司7,426.32万股，占公司股本比例16.74%，系公司第一大股东。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江方德机器人系统技术有限公司	参股公司
丽水津正电机科技有限公司	联营企业
广西三立科技发展有限公司	过去 12 个月内曾为本公司的子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江方德机器人系统技术有限公司	采购商品	28,962,356.00	21,627,015.74
丽水津正电机科技有限公司	采购商品	40,548,358.77	19,609,034.58

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江方德机器人系统技术有限公司	销售商品	58,859.63	41,954.09
丽水津正电机科技有限公司	销售商品	12,279,434.57	7,315,243.59
广西三立科技发展有限公司	销售商品	45,721,202.60	
	提供劳务	3,302,835.08	

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
浙江方德机器人系统技术有限公司	房屋及设备	2,023,289.05	2,052,581.14
丽水津正电机科技有限公司	房屋	1,316,949.94	228,571.43

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

张敏	100,000,000.00	2017.3.22	2019.3.21	否
----	----------------	-----------	-----------	---

张敏为公司债务提供最高额为1亿元的保证，保证期间为2017年3月22日至2019年3月21日。截至2018年12月31日，该保证项下贷款余额为4,600.00万元。

#### 4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	566.31 万元	147.86 万元

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及 应收账款					
	丽水津正电机科技有限公司	3,547,276.49	35,472.76	7,355,643.90	73,556.44
	浙江方德机器人系统技术有限公司	67,993.55	1,224.47		
	广西三立科技发展有限公司	110,339,376.82	585,308.70		
小 计		113,954,646.86	622,005.93	7,355,643.90	73,556.44
其他应收款					
	丽水津正电机科技有限公司			400,167.16	20,008.36
	浙江方德机器人系统技术有限公司	3,714,395.74	185,719.79	2,059,744.26	1,093,691.01
小 计		3,714,395.74	185,719.79	2,459,911.42	1,113,699.37

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及 应付账款			
	丽水津正电机科技有限公司	11,080,799.93	11,402,892.41
	浙江方德机器人系统技术有限公司	5,606,456.03	399,427.03
	广西三立科技发展有限公司	2,658,353.62	
小 计		19,345,609.58	11,802,319.44

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

## 1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	3,362,418 股
公司本期失效的各项权益工具总额	4,691,672 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

## 2. 其他说明

经公司 2014 年第三次临时股东大会和五届三次董事会审议通过，公司通过定向增发股票对公司的部分董事、高级管理人员以及核心骨干员工共 148 位人员实施限制性股票激励计划。根据该计划，公司授予限制性股票数量共 800.00 万股，其中首次授予 753.70 万股，预留 46.30 万股，授予价格为董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 50%，激励计划有效期为自权益授予之日起 60 个月，锁定期为自获授相应限制性股票之日起 12 个月。

首次授予的限制性股票分四次解锁，解锁时间分别为自锁定期满后 12 个月、自锁定期满后 24 个月、自锁定期满后 36 个月、自锁定期满后 48 个月，解锁比例分别为 15%、25%、25%和 35%。预留的限制性股票分三次解锁，解锁时间分别为自锁定期满后 12 个月、自锁定期满后 24 个月、自锁定期满后 36 个月，解锁比例分别为 30%、30%、40%。

首次授予限制性股票解锁需满足的业绩条件为：以 2014 年度净利润为基数，2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度公司净利润增长率分别不低于 20%、50%、150%、250%。预留限制性股票解锁需满足的业绩条件为：以 2014 年度净利润为基数，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司净利润增长率分别不低于 50%、150%、250%。计算业绩指标所用的净利润为合并报表口径归属于上市公司股东的净利润，并以扣除非经常性损益以及再融资行为增加的业绩后的金额为计算依据。同时，根据公司现有考核办法，激励对象上一年度个人绩效考核需达标。

经公司 2016 年度股东大会决议，公司以股本总数 265,235,073 股为基数，按每 10 股转增 7 股的比例以资本公积向全体出资者转增。本期按转增后的股数解锁首次授予第二期限制性股票 312.6288 万股，解锁预留第一期限限制性股票 23.613 万股。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

### 1. 明细情况

	首次授予	预留授予
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司预计激励对象不存在离职可能，并且预计能达到可行权条件，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 753.70 万股	公司预计激励对象不存在离职可能，并且预计能达到可行权条件，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 46.30 万股
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,388,840.00 元	4,079,246.69 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	68,044.15 元	224,997.86 元

## 2. 其他说明

(1) 根据布莱克-斯科尔模型，首次授予的限制性股票在授予日的公允价值为 1,038.88 万元，预留授予的限制性股票在授予日的公允价值为 407.92 万元。

(2) 公司估计可解锁的限制性股票数量为本期期末发行在外的数量，计算公司限制性股票成本在各年度摊销情况如下：

	单位：万元				
	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	合计摊销
首次授予	650.52	291.13	90.43	6.80	1,038.88
预留授予	139.38	166.63	79.41	22.50	407.92
合 计	789.90	457.76	169.84	29.30	1,446.80

### (三) 股份支付的修改、终止情况

经 2019 年第二次临时股东大会和 2019 年 2 月 21 日第六届董事会第十二次会议批准，鉴于资本市场环境及公司股价波动的影响，公司继续实施本次股权激励计划将难以达到预期的激励目的和激励效果，经与激励对象协商一致，公司决定终止实施本次限制性股票激励计划。

公司拟对首次及预留部分获授但尚未解锁的 138 名激励对象的总 4,691,672 股(转增后)限制性股票进行回购注销，其中首次授予限制性股票回购注销 4,376,832 股，回购价格为 4.64 元/股；预留部分限制性股票回购注销 314,840 股，回购价格为 5.39 元/股。截至财务报表报出日，公司尚未办理完毕股份回购注销手续。

因在等待期内取消了所授予的权益工具，公司作为加速可行权处理，本期确认剩余等待



---

期内的股份支付费用 29.30 万元。同时冲回因确认股份支付费用产生的递延所得税资产 2,670,798.17 元，相应减少资本公积 2,670,798.17 元。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

根据公司 2017 年第一次临时股东大会、第五届董事会第二十六次会议、2018 年第二次临时股东大会和第六届董事会第六次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江方正电机股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2018〕1307 号）核准，公司获准非公开发行不超过 4,000 万股新股，用于公司“年产 35 万台新能源汽车驱动电机及电驱动集成系统项目”、“新能源汽车电驱动系统与节能电机研究院项目”，投资金额分别为 35,417.50 万元和 10,350.00 万元。截至 2019 年 1 月 31 日止，公司已向特定对象发行人民币普通股（A 股）股票 30,000,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 4.70 元，募集资金总额为 141,000,000.00 元，减除发行费用人民币 5,452,830.20 元后，募集资金净额为 135,547,169.80 元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2019〕20 号）。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）银行账户冻结资金情况

子公司高科润公司因与前员工廉海涛劳动合同争议一案，高科润公司银行账户中 905,093.00 元于 2018 年 12 月 28 日被广东省深圳市中级人民法院冻结。2019 年 2 月 19 日，高科润公司与廉海涛达成和解协议。2019 年 3 月 4 日，高科润公司上述资金已解冻。

子公司高科润公司因供应商深圳市正基实业有限公司材料质量问题，未支付其采购尾款。供应商申请财产保全，高科润公司银行账户中 86,461.00 元于 2018 年 3 月 14 日被广东省深圳市中级人民法院冻结。截至本财务报表报出日，上述资金尚未解冻。

### （二）吸收合并子公司事项

经 2019 年 4 月 25 日第六届董事会第十六次会议决议，为使公司管理进一步精益化，整合生产供应链，降低运营成本，公司拟依法定程序整体吸收合并全资子公司德沃仕公司，吸收合并完成后德沃仕公司的法人资格将被注销，合并基准日为 2019 年 4 月 30 日。该议案尚

需经公司股东大会审议通过。

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

经 2019 年 4 月 22 日第六届董事会第十五次会议审议通过《关于收购嵩县华瑞矿业有限公司股权涉及矿业权投资的议案》，同意子公司华瑞矿业公司法定代表人郑晓峰承包经营华瑞矿业公司采矿业务。承包经营期限为五年，自开采获批之日起计算，总承包费用为 1,700 万元，由承包方按承包期分 5 期支付。承包期间或期满后，若郑晓峰未违反协议约定，本公司同意将持有的华瑞矿业公司股权及相关资产整体转让予郑晓峰，相关转让事宜另行签署协议约定。

## 十四、其他重要事项

### (一) 债务重组

公司作为债权人

#### 1. 明细情况

债务重组方式	债务重组损失金额
以资产清偿和债务豁免等组合方式	5,203,531.28
以资产清偿方式	271,172.00

#### 2. 其他说明

子公司德沃仕公司应收浙江泓源汽车集团有限公司（以下简称泓源汽车公司）货款 47,802,948.00 元，已计提坏账准备 4,780,294.80 元。根据德沃仕公司与泓源汽车公司、杭州泓创新能源有限公司于 2019 年 3 月 29 日签订的《杭州德沃仕电动科技有限公司与浙江泓源汽车集团有限公司与杭州泓创新能源有限公司三方之债务冲抵协议》和《杭州德沃仕电动科技有限公司与浙江泓源汽车集团有限公司之债务重组协议》，泓源汽车公司以价值 9,947,371.92 元的电控和电机冲抵应收账款 13,576,250.00 元；以德沃仕公司对杭州泓创新能源有限公司的应付账款 13,471,750.00 元冲抵应收账款 13,471,750.00 元；豁免泓源汽车公司应收账款 4,754,948.00 元，德沃仕公司因此产生债务重组损失为 5,203,531.28 元。经上述债务重组后，德沃仕公司对泓源汽车公司的应收账款余额为 16,000,000.00 元。根据债务重组协议约定，泓源汽车公司应自 2019 年 6 月起至 2020 年 9 月止，每月支付 100.00 万元，如有逾期，按剩余应收账款金额的日万分之三支付违约金。

子公司德沃仕公司应收台州台鹰电动汽车有限公司（以下简称台州台鹰公司）货款

795,300.00元，已计提坏账准备7,128.00元。根据德沃仕公司与台州台鹰公司、郑州达喀尔汽车租赁有限公司于2018年9月6日签订的《债务清偿三方协议》，因三方均存在债权债务关系，台州台鹰公司以郑州达喀尔汽车租赁有限公司价值517,000.00元的8台车辆冲抵应收账款795,300.00元，德沃仕公司因此产生债务重组损失271,172.00元。

以上债务重组中受让的非现金资产的公允价值按照签订重组协议时的市场售价确定。

## (二) 分部信息

### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对缝纫机应用类业务、汽车应用类业务及智能控制器业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

### 2. 报告分部的财务信息

项 目	缝纫机应用类	汽车应用类	智能控制器	合 计
主营业务收入	215,469,684.98	642,449,094.32	406,438,575.42	1,264,357,354.72
主营业务成本	188,536,334.96	507,489,361.24	352,843,167.20	1,048,868,863.40
资产总额	471,547,818.66	2,092,783,230.31	304,899,891.26	2,869,230,940.23
负债总额	164,785,465.55	599,277,152.66	135,287,974.92	899,350,593.13

## (三) 设立合资公司及转让相关资产情况

经第六届董事会第十次会议批准，公司与延锋安道拓座椅有限公司（以下简称延锋安道拓）就成立合资公司的事宜签署了《关于成立合资公司的出资协议》，双方约定共同投资设立延锋安道拓方德电机有限公司（以下简称安道拓方德公司），注册资本10,000.00万元，其中延锋安道拓以资产、业务及现金组合的方式出资，出资总额为7,000.00万元，本公司以现金方式出资，出资总额为3,000.00万元。安道拓方德公司已于2018年12月25日办理完成工商设立手续。截至本财务报表报出日，公司尚未支付投资款项。

根据上述出资协议的约定，为确保公司能尽早具备座椅微型电机的制造能力，本公司拟将账面价值为35,478,371.06元的机器设备、电子设备等固定资产出售给安道拓方德公司。根据银信资产评估有限公司出具的《浙江方正电机股份有限公司机器设备拟转让项目评估报告》（银信评报字（2018）沪第0008号），上述资产不含税公允价值为35,934,189.00元。截至本财务报表报出日，此次资产转让尚未完成。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收票据及应收账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	69,872,199.23	76,715,014.73
应收账款	237,490,289.92	188,119,092.56
合 计	307,362,489.15	264,834,107.29

##### (2) 应收票据

##### 1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	64,627,199.23		64,627,199.23	74,415,014.73		74,415,014.73
商业承兑汇票	5,245,000.00		5,245,000.00	2,300,000.00		2,300,000.00
小 计	69,872,199.23		69,872,199.23	76,715,014.73		76,715,014.73

##### 2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	63,339,812.48
小 计	63,339,812.48

##### 3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,718,983.92	
小 计	39,718,983.92	

##### (3) 应收账款

##### 1) 明细情况

##### ① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	260,854,683.16	100.00	23,364,393.24	8.96	237,490,289.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	260,854,683.16	100.00	23,364,393.24	8.96	237,490,289.92

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	204,882,975.47	100.00	16,763,882.91	8.18	188,119,092.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	204,882,975.47	100.00	16,763,882.91	8.18	188,119,092.56

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	182,586,910.75	1,825,869.11	1.00
6-12个月	18,473,047.28	923,652.36	5.00
1-2年	34,657,875.12	3,465,787.51	10.00
2-3年	4,982,049.80	996,409.96	20.00
3-5年	8,004,251.84	4,002,125.93	50.00
5年以上	12,150,548.37	12,150,548.37	100.00
小计	260,854,683.16	23,364,393.24	8.96

2) 本期计提坏账准备 5,228,800.39 元，吸收合并增加坏账准备 2,407,001.69 元。

3) 本期核销应收账款 1,035,291.75 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 175,385,157.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 67.23%，相应计提的坏账准备合计数为 4,871,158.57 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	112,818,656.94	98.83	10,270,743.92	9.10	102,547,913.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,333,500.00	1.17			1,333,500.00
合 计	114,152,156.94	100.00	10,270,743.92	9.00	103,881,413.02

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,351,283.35	93.44	4,685,324.17	9.69	43,665,959.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,393,244.26	6.56	1,093,691.01	32.23	2,299,553.25
合 计	51,744,527.61	100.00	5,779,015.18	11.17	45,965,512.43

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,392,888.19	5,319,644.41	5.00
1-2 年	566,490.64	56,649.06	10.00
2-3 年	427,414.23	85,482.85	20.00
3-5 年	1,245,792.56	622,896.28	50.00
5 年以上	4,186,071.32	4,186,071.32	100.00
小 计	112,818,656.94	10,270,743.92	9.10

(2) 本期计提坏账准备 3,277,391.66 元，吸收合并增加坏账准备 1,533,199.45 元。

(3) 本期核销其他应收款 318,862.37 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数

应收暂付款	103,337,486.34	44,590,136.81
应收租赁费	8,546,309.87	5,346,840.28
押金保证金	1,748,739.14	1,748,739.14
应收出口退税款	278,779.36	
应收股权转让款	220,000.00	
其他	20,842.23	58,811.38
合 计	114,152,156.94	51,744,527.61

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市高科润电子有限公司	应收暂付款	37,007,308.85	1 年以内	32.42	1,850,365.44
杭州德沃仕电动科技有限公司	应收暂付款	33,907,414.83	1 年以内	29.70	1,695,370.74
嵩县华瑞矿业有限公司	应收暂付款	25,794,280.81	1 年以内	22.60	1,289,714.04
丽水强润电子有限公司	应收租赁费	3,901,783.18	1 年以内	3.42	195,089.16
浙江方德机器人系统技术有限公司	应收租赁费	3,714,395.74	1 年以内	3.25	185,719.79
小 计		104,325,183.41		91.39	5,216,259.17

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,662,222,796.93	342,021,409.88	1,320,201,387.05	1,689,857,729.35	2,732,543.29	1,687,125,186.06
对联营企业投资	3,764,147.07		3,764,147.07	3,811,575.21		3,811,575.21
合 计	1,665,986,944.00	342,021,409.88	1,323,965,534.12	1,693,669,304.56	2,732,543.29	1,690,936,761.27

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
丽水正德电子控制系统制造有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
方正电机(越南)有限责任公司	42,555,885.08	2,365,067.58		44,920,952.66		
深圳市高科润电子有限公司	199,999,950.30			199,999,950.30		

浙江方正（湖北）汽车零部件有限公司	29,257,981.59			29,257,981.59		
嵩县华瑞矿业有限公司	43,044,000.00			43,044,000.00		
上海海能汽车电子有限公司	1,099,999,969.09			1,099,999,969.09	272,933,285.13	272,933,285.13
杭州德沃仕电动科技有限公司	244,999,943.29			244,999,943.29	66,355,581.46	69,088,124.75
小 计	1,689,857,729.35	2,365,067.58	30,000,000.00	1,662,222,796.93	339,288,866.59	342,021,409.88

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
丽水津正电机科技有限公司	3,811,575.21			-47,428.14	
浙江方德机器人系统技术有限公司 [注]					
合 计	3,811,575.21			-47,428.14	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
丽水津正电机科技有限公司					3,764,147.07	
浙江方德机器人系统技术有限公司 [注]						
合 计					3,764,147.07	

[注]：本期转入可供出售金融资产，详见本财务报表附注合并财务报表注释之可供出售金融资产项目所述。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本



主营业务收入	418,022,247.74	408,789,668.02	413,071,438.44	384,651,676.79
其他业务收入	154,135,827.43	125,631,006.80	106,879,882.51	85,834,059.18
合 计	572,158,075.17	534,420,674.82	519,951,320.95	470,485,735.97

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,505,012.94	6,479,447.92
技术开发及测试费	17,722,303.91	14,656,713.46
折旧与摊销	8,974,817.87	6,951,697.97
物料消耗	3,733,716.67	1,514,926.05
租赁费	1,940,940.26	
能源耗用费	904,898.12	621,493.73
其他	1,909,636.38	1,194,704.92
合 计	48,691,326.15	31,418,984.05

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	94,123,881.76	62,866,180.99
权益法核算的长期股权投资收益	-47,428.14	-467,042.55
处置长期股权投资产生的投资收益	4,258,911.68	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益[注]	53,279,030.42	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	516,800.00	705,209.77
理财产品投资收益		145,888.58
合 计	152,131,195.72	63,250,236.79

[注]：详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之股本项目所述。

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	-260,619.43	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	11,322,173.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-5,474,703.28	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-15,887,644.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	7,703,771.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	301,989.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小 计	-2,295,033.77	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	622,647.92	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-2,917,681.69	

2. 公司根据《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》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
“其他收益”项目所列增值税超额税负返还款	6,273,762.91	据财政部、国家税务总局、海关总署发布的财税〔2000〕25号《鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税〔2000〕25号）规定，且与公司正常经营业务存在直接关系，故不具特殊和偶发性。
“营业外支出”项目所列地方水利建设基金	19,223.53	系国家规定之税费，且与公司正常经营业务存在直接关系，故不具特殊和偶发性。

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.02	-1.01	-1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.89	-1.00	-1.00

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-444,371,351.39
非经常性损益	B	-2,917,681.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-441,453,669.70
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,464,755,570.72
解除回购义务限制性股票增加净资产	E	15,180,072.00

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	7
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	74,389,820.34
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	5
其他	外币报表折算差额	I1	1,126,560.02
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	以权益结算的股份支付	I2	-2,377,756.16
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	2,219,803,580.48
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-20.02%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	-19.89%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-444,371,351.39
非经常性损益	B	-2,917,681.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-441,453,669.70
期初股份总数	D	442,722,114.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
解除回购义务限制性股票增加股份数	F	3,362,430.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7
因回购等减少股份数	H	7,389,602.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	5
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	441,604,530.77
基本每股收益	$M = A/L$	-1.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-1.00

---

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江方正电机股份有限公司

二〇一九年四月二十五日