

方正科技集团股份有限公司
审计报告
上会师报字(2022)第 4890 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000008202294163F

被审计单位名称: 方正科技集团股份有限公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 上会师报字(2022)第4890号

签字注册会计师: 曹晓雯

注 师 编 号: 310000082179

签字注册会计师: 史海峰

注 师 编 号: 410000130025

事 务 所 名 称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-52920000

事 务 所 地 址: 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具,业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2022)第 4890 号

方正科技集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了方正科技 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成与持续经营相关的重大不确定性保留意见的基础

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础-2、持续经营”及财务报表附注“九、与金融工具相关的风险”所述，方正科技本报告期内财务状况、经营成果和现金流量情况日趋恶化，上期问题未能改善。方正科技 2019 年度、2020 年度及 2021 年度连续三年亏损，归属于母公司所有者的净亏损分别为人民币 13.29 亿元、人民币 9.20 亿元和人民币 12.12 亿元，经营活动产生的现金流量净额自上期人民币 6.74 亿元大幅减少至本报告期人民币-0.16 亿元。截至 2021 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为人民币-7.01 亿元，流动负债余额高于流动资产余额为人民币 43.62 亿元，资产负债率由 2019 年度、2020 年度的 81%、92%持续升至 108%，面临严重的经营风险和财务风险。

同时，如财务报表附注“六、24 短期借款”、附注“六、31 其他应付款”、附注“六、37 预计负债”、附注“六、62 所有权或使用权受到限制的资产”及附注“十三、资产负债表日后事项”所述，方正科技存在大额受限资产和大量无力偿还的逾



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

期债务。截至审计报告日，方正科技逾期借款及融资租赁款项 11.87 亿元。因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结，同时多项资产处于抵押状态。方正科技很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响。

方正科技已经在财务报表附注“三、2 持续经营”和“十三、资产负债表日后事项”中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并说明公司及方正科技管理层就资产负债表日后未来 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施。我们认为，上述这些事项或情况的后续改善应对计划的执行存在重大不确定性，且方正科技未能提供消除重大不确定性的切实措施，方正科技的持续经营能力仍存在重大不确定性。

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，我们独立于方正科技公司，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，为发表与持续经营相关的重大不确定性保留意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别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。除“形成与持续经营相关的重大不确定性保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、资产减值

(1) 关键审计事项

请参阅方正科技财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”10 金融工具、12 存货和 25 长期资产减值所述的会计政策，“六、合并财务报表主要项目附注”7 存



货、8 合同资产、15 固定资产、16 在建工程、17 使用权资产、18 无形资产、19 开发支出和 23 其他非流动资产。

报告期内，方正科技合并财务报表中主要资产包括存货和长期资产，合计账面价值为人民币 73.46 亿元，本期合计计提了资产减值准备人民币 5.93 亿元。主要是方正科技各子公司受经济、环境、行业和市场变化等多重因素影响，生产经营状况不及预期。管理层认为相关存货周转减缓、项目超期、长期资产盈利和变现能力逐渐降低，资产及资产组存在减值迹象。管理层对相应的资产及资产组进行了盘点清理、同时聘请了估值专家对可收回金额进行评估。根据预期可收回金额的计算结果，方正科技计提了存货跌价准备人民币 0.53 亿元，合同资产减值准备人民币 0.02 亿元，固定资产、使用权资产及在建工程等长期资产减值准备人民币 5.38 亿元，合计人民币 5.93 亿元。

由于相关资产减值的金额对方正科技 2021 年度业绩具有重大影响，且资产的盘点和评估过程中涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将上述事项所涉及的资产减值作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解并评价了与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制，并测试了关键控制运行的有效性；

② 根据我们对公司业务的理解以及相关会计准则的规定，评价管理层认定的资产组以及分摊至各资产组账面价值的合理性与一致性；

③ 实地抽样检查了相关资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在减值迹象；

④ 对管理层聘请的估值专家的胜任能力、专业素质和客观性进行了评价；

⑤ 对于存在减值迹象的资产，获取管理层的减值测试过程。对于利用外部评估专家报告计提减值准备的，评价外部评估专家评估时所使用的评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性，复核、分析了管理层对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数的合理性；对于公司自行测试计提减值准备的，判断其计提依据的充分性，计提金额的准确性。



⑥ 关注了财务报表及附注中对资产减值披露的充分性和完整性。

2、预计负债

(1) 关键审计事项

如财务报表附注“三、2 持续经营”和“十三、资产负债表日后事项”所述，方正科技存在大量逾期债务无力偿付。截至审计报告日，方正科技逾期借款及融资租赁款项为人民币 11.87 亿元。因债务逾期引发了多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结，同时多项资产处于抵押状态。管理层认为逾期债务及其引发的诉讼及仲裁案件对生产经营产生重大影响，方正科技很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。结合预计负债的确认条件，管理层根据超期项目的合同约定、逾期债务约定及各项诉讼的进展综合进行判定，以很可能发生的赔偿金额确认了相关的预计负债。鉴于预计负债确认对财务报表产生的影响金额重大且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将上述事项所涉及的预计负债作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解、评估了管理层对预计负债相关的内部控制的设计合理性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 与管理层及公司法务部进行沟通，了解诉讼应对措施及处理情况，评估管理层对相关诉讼处理是否恰当；

③ 获取与未决诉讼事项相关的民事起诉状、应诉通知书、法院判决书等相关文件；

④ 收集相关资料及证据分析承担违约或赔偿责任可能性的估计是否合理、充分，并执行了重新计算程序，进而评价预计负债计提的合理性及充分性；

⑤ 检查有关预计负债在财务报表及附注中的列报和披露情况，评估相关信息的列报与披露是否恰当。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

3、收入确认

(1) 关键审计事项

请参阅方正科技财务报表附注“四、30 收入”及附注“六、45 营业收入和营业成本”所述，2021 年度方正科技实现营业收入人民币 54.32 亿元，是方正科技的关键业绩指标之一。因此，我们将 2021 年方正科技的收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

- ① 了解并评价管理层对销售流程管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- ② 对当期销售收入发生额选取样本执行函证程序确认相关项目的执行情况；
- ③ 选取样本检查主要业务合同，识别与商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- ④ 就本年度确认收入的明细选取样本，检查相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合方正科技的收入确认政策；
- ⑤ 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。

四、其他信息

方正科技管理层对其他信息负责。其他信息包括方正科技 2021 年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。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

方正科技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科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方正科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方正科技的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对方正科技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科技不能持续经营。

5、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。

6、就方正科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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）。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

曹晓雯



中国注册会计师

史海峰



二〇二二年四月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：方正科技集团股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	638,607,341.15	953,368,693.51	短期借款	六、24	1,738,300,455.52	1,183,836,318.66
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、2	30,861,782.48	86,646,743.85	应付票据	六、25	176,045,774.59	293,745,461.75
应收账款	六、3	1,282,267,911.34	1,157,306,842.71	应付账款	六、26	2,404,827,572.01	2,216,200,342.56
应收款项融资	六、4	109,293,690.42	226,573,121.54	预收款项	六、27	3,174,113.11	9,073,238.88
预付款项	六、5	126,326,445.79	142,649,864.60	合同负债	六、28	1,150,830,744.44	1,252,325,946.30
其他应收款	六、6	148,935,820.96	159,675,514.63	应付职工薪酬	六、29	123,066,517.47	116,398,609.91
其中：应收利息				应交税费	六、30	35,827,468.71	43,987,587.34
应收股利				其他应付款	六、31	1,304,607,311.26	969,698,076.39
存货	六、7	1,311,525,655.07	1,361,827,834.77	其中：应付利息			
合同资产	六、8	79,767,545.14	66,966,614.84	应付股利		265,500.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、9	65,997,910.45	40,998,947.90	一年内到期的非流动负债	六、32	1,158,534,184.40	1,131,324,163.69
其他流动资产	六、10	48,079,614.16	70,284,179.74	其他流动负债	六、33	109,184,562.99	152,665,559.31
流动资产合计		3,841,663,716.96	4,266,298,358.09	流动负债合计		8,204,398,704.50	7,369,255,304.79
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六、34	68,000,000.00	573,955,921.33
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六、11	78,387,347.93	55,825,271.21	其中：优先股			
长期股权投资	六、12	4,937,452.75	5,250,899.55	永续债			
其他权益工具投资	六、13	395,493.87	197,285,278.29	租赁负债	六、35	75,011,656.69	184,622,504.58
其他非流动金融资产				长期应付款	六、36	19,573,043.66	9,032,065.64
投资性房地产	六、14	114,926,070.54	115,464,553.05	长期应付职工薪酬	六、37	111,429,392.16	52,647,687.74
固定资产	六、15	2,615,509,309.99	2,047,675,332.07	预计负债	六、38	158,591,134.96	124,363,906.41
在建工程	六、16	132,706,345.75	780,553,313.78	递延收益	六、22	104,587,787.00	43,914,281.04
生产性生物资产				递延所得税负债	六、39	100,000,000.00	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六、17	212,502,987.01	510,548,390.87	非流动负债合计		637,193,014.47	988,536,366.74
无形资产	六、18	151,302,346.04	169,650,698.02	负债合计		8,841,591,718.97	8,357,791,671.53
开发支出	六、19	2,505,570.58	26,836,392.65	股东权益：			
商誉	六、20	81,356,056.06	81,356,056.06	股本	六、40	2,194,891,204.00	2,194,891,204.00
长期待摊费用	六、21	145,455,366.87	130,376,923.51	其他权益工具			
递延所得税资产	六、22	192,947,503.60	97,754,856.23	其中：优先股			
其他非流动资产	六、23	577,661,676.68	596,266,821.53	永续债			
非流动资产合计		4,310,593,527.67	4,814,844,786.82	资本公积	六、41	458,465,019.69	458,465,019.69
				减：库存股			
				其他综合收益	六、42	-438,215,258.87	-239,837,276.56
				专项储备			
				盈余公积	六、43	15,471,983.67	15,471,983.67
				未分配利润	六、44	-2,931,549,821.36	-1,719,905,487.76
				归属于母公司股东权益合计		-700,936,872.87	709,085,443.04
				少数股东权益		11,602,398.53	14,266,030.34
				股东权益合计		-689,334,474.34	723,351,473.38
资产总计		8,152,257,244.63	9,081,143,144.91	负债和股东权益总计		8,152,257,244.63	9,081,143,144.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021 年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：方正科技集团股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、45	5,431,613,647.39	5,972,546,390.58	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、45	5,431,613,647.39	5,972,546,390.58	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,211,644,333.60	-919,592,798.56
二、营业总成本		5,960,877,984.29	6,138,720,865.93	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,198,131.81	-1,391,198.39
其中：营业成本	六、45	4,572,275,565.63	4,936,803,286.23	六、其他综合收益的税后净额	六、59	-198,377,982.31	-232,343,033.33
税金及附加	六、46	34,464,996.50	32,403,724.71	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-198,377,982.31	-232,343,033.33
销售费用	六、47	352,213,931.52	311,363,366.03	1、不能重分类进损益的其他综合收益		-196,889,784.42	-231,839,721.71
管理费用	六、48	449,027,450.70	307,391,170.43	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、49	289,292,776.54	306,686,568.59	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、50	263,603,263.40	244,072,749.94	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-196,889,784.42	-231,839,721.71
其中：利息费用	六、50(1)	263,194,917.88	233,856,519.24	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、50(2)	13,094,801.98	10,940,642.18	(5) 其他			
加：其他收益	六、51	35,713,029.29	59,761,166.19	2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,488,197.89	-503,311.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	-12,210,501.48	-13,977,168.37	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-313,446.80	-187,161.69	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-13,098,356.29	-17,916,971.95	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-67,481,776.99	-34,434,964.13	(6) 外币财务报表折算差额		-1,488,197.89	-503,311.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-593,006,572.17	-671,068,975.83	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	3,725,798.29	-1,398,573.46	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,162,524,359.96	-827,292,990.95	七、综合收益总额		-1,412,220,447.72	-1,153,327,030.28
加：营业外收入	六、56	4,804,970.29	3,839,040.50	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,410,022,315.91	-1,151,935,831.89
减：营业外支出	六、57	68,853,810.99	35,932,197.01	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,198,131.81	-1,391,198.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,226,573,200.66	-859,386,147.46	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、58	-12,730,735.25	61,597,849.49	(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.5520	-0.4190
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,213,842,465.41	-920,983,996.95	(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.5520	-0.4190
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,213,842,465.41	-920,983,996.95				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021 年度

会企03表

编制单位：方正科技集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,718,233,096.14	6,705,369,572.85	吸收投资收到的现金			3,000,000.00
收到的税费返还		102,830,225.42	73,856,470.63	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、60(1)	56,784,930.51	140,034,213.79	取得借款收到的现金		413,681,321.85	1,303,464,874.81
经营活动现金流入小计		5,877,848,252.07	6,919,260,257.27	收到其他与筹资活动有关的现金	六、60(5)	427,789,267.70	526,285,782.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,293,793,120.66	4,646,364,975.35	筹资活动现金流入小计		841,470,589.55	1,832,750,657.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,268,345,461.78	1,118,357,080.05	偿还债务支付的现金		418,967,282.14	738,280,506.27
支付的各项税费		137,726,333.06	181,554,661.87	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,443,866.23	132,074,686.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、60(2)	193,562,952.12	299,036,745.45	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		200,000.00	
经营活动现金流出小计		5,893,427,867.62	6,245,313,462.72	支付其他与筹资活动有关的现金	六、60(6)	310,281,259.34	997,737,961.60
经营活动产生的现金流量净额		-15,579,615.55	673,946,794.55	筹资活动现金流出小计		819,692,407.71	1,868,093,154.66
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		21,778,181.84	-35,342,496.88
收回投资收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,259,335.50	-17,671,767.46
取得投资收益收到的现金		56,250.00	6,384,371.72	五、现金及现金等价物净增加额		-227,199,043.54	-22,962,125.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,519.20	811,169.60	加：期初现金及现金等价物余额		610,245,677.63	633,207,803.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		383,046,634.09	610,245,677.63
收到其他与投资活动有关的现金	六、60(3)	100,490,000.00	80,000,000.00				
投资活动现金流入小计		100,628,769.20	87,195,541.32				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		320,387,946.71	721,315,479.89				
投资支付的现金							
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	六、60(4)	5,379,096.82	9,774,717.04				
投资活动现金流出小计		325,767,043.53	731,090,196.93				
投资活动产生的现金流量净额		-225,138,274.33	-643,894,655.61				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021 年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：方正科技集团股份有限公司

项目	本年金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-239,837,276.56		15,471,983.67		-1,696,894,897.80		732,096,033.00	14,266,030.34	746,362,063.34
加：会计政策变更											-23,010,589.96		-23,010,589.96		-23,010,589.96
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-239,837,276.56		15,471,983.67		-1,719,905,487.76		709,085,443.04	14,266,030.34	723,351,473.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-198,377,982.31				-1,211,644,333.60		-1,410,022,315.91	-2,663,631.81	-1,412,685,947.72
（一）综合收益总额							-198,377,982.31				-1,211,644,333.60		-1,410,022,315.91	-2,198,131.81	-1,412,220,447.72
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配														-465,500.00	-465,500.00
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配														-465,500.00	-465,500.00
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
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、本年年末余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-438,215,258.87		15,471,983.67		-2,931,549,821.36		-700,936,872.87	11,602,398.53	-689,334,474.34

法定代表人：

李 建

主管会计工作负责人：

李 毅

会计机构负责人：

李 毅

合并股东权益变动表(续)

2021 年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：方正科技集团股份有限公司

项目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-7,494,243.23		15,471,983.67		-778,373,893.76		1,882,960,070.37	12,657,228.73	1,895,617,299.10
加：会计政策变更											-21,938,795.44		-21,938,795.44		-21,938,795.44
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-7,494,243.23		15,471,983.67		-800,312,689.20		1,861,021,274.93	12,657,228.73	1,873,678,503.66
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							-232,343,033.33				-919,592,798.56		-1,151,935,831.89	1,608,801.61	-1,150,327,030.28
（一）综合收益总额											-919,592,798.56		-919,592,798.56	-1,391,198.39	-920,983,996.95
（二）股东投入和减少资本														3,000,000.00	3,000,000.00
1、股东投入的普通股														3,000,000.00	3,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
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、本年年末余额	2,194,891,204.00				458,465,019.69		-239,837,276.56		15,471,983.67		-1,719,905,487.76		709,085,443.04	14,266,030.34	723,351,473.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

编制单位：方正科技集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,296,907.81	16,704,582.69	短期借款		1,039,401,266.93	445,509,783.21
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十五、1			应付账款			
应收款项融资				预收款项		165,351.00	122,940.00
预付款项				合同负债			
其他应收款	十五、2	1,033,467,114.35	1,732,775,693.04	应付职工薪酬		1,312,709.83	3,350,360.73
其中：应收利息				应交税费		283,278.71	1,064,347.86
应收股利				其他应付款		2,606,583,363.66	2,436,589,985.31
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		504,963,174.77	601,259,500.00
其他流动资产		1,563.33	53,572.77	其他流动负债			
流动资产合计		1,034,765,585.49	1,749,533,848.50	流动负债合计		4,152,709,144.90	3,487,896,917.11
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			482,032,083.33
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	2,448,854,416.44	2,448,854,416.44	永续债			
其他权益工具投资		395,493.87	197,285,278.29	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		26,162,751.42	27,723,271.29	长期应付职工薪酬			
固定资产		394,829.61	359,281.94	预计负债		262,117,222.51	35,200,389.03
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		188,666.82	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		754,667.27		非流动负债合计		262,305,889.33	517,232,472.36
无形资产				负债合计		4,415,015,034.23	4,005,129,389.47
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		2,194,891,204.00	2,194,891,204.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		194,404.81		其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		2,476,756,563.42	2,674,222,247.96	资本公积		318,344,662.86	318,344,662.86
				减：库存股			
				其他综合收益		-430,729,506.13	-233,839,721.71
				专项储备			
				盈余公积		15,471,983.67	15,471,983.67
				未分配利润		-3,001,471,229.72	-1,876,241,421.83
				股东权益合计		-903,492,885.32	418,626,706.99
资产总计		3,511,522,148.91	4,423,756,096.46	负债和股东权益总计		3,511,522,148.91	4,423,756,096.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021 年度

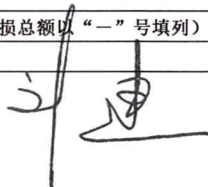
会企02表

编制单位：方正科技集团股份有限公司

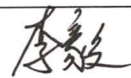
货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	7,028,324.78	8,231,762.82	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,125,229,807.89	-1,053,548,747.87
减：营业成本	十五、4	2,551,974.12	2,629,016.77	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,125,229,807.89	-1,053,548,747.87
税金及附加		1,033,581.25	1,985,335.67	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额		-196,889,784.42	-231,839,721.71
管理费用		11,941,864.33	8,801,049.55	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-196,889,784.42	-231,839,721.71
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		155,572,437.57	49,928,613.11	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		176,742,383.43	162,701,611.05	3、其他权益工具投资公允价值变动		-196,889,784.42	-231,839,721.71
利息收入		22,173,944.29	112,790,683.96	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		1,115,559.25	1,579,493.48	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	56,250.00	43,750.00	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-731,474,129.55	-606,579,329.61	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-372,330,636.99	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,814.08		7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-894,377,666.87	-1,032,398,975.40	六、综合收益总额		-1,322,119,592.31	-1,285,388,469.58
加：营业外收入		28,200.01	30,435.17	七、每股收益：			
减：营业外支出		230,886,079.02	21,180,207.64	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,125,235,545.88	-1,053,548,747.87	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-5,737.99					

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021 年度

会企03表

编制单位：方正科技集团股份有限公司

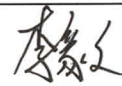
货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,286,830.15	8,140,183.18	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还			取得借款收到的现金	59,104,955.17	589,188,789.85
收到其他与经营活动有关的现金	18,635,126.69	261,079,580.81	收到其他与筹资活动有关的现金	28,277,024.40	467,779,773.57
经营活动现金流入小计	25,921,956.84	269,219,763.99	筹资活动现金流入小计	87,381,979.57	1,056,968,563.42
购买商品、接受劳务支付的现金	195,492.84	1,724,033.79	偿还债务支付的现金	1,000,000.00	102,500,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	5,404,245.10	3,757,724.04	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,698,577.58	71,941,284.83
支付的各项税费	2,931,021.62	9,072,063.91	支付其他与筹资活动有关的现金	27,474,779.64	845,330,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	48,059,148.46	280,779,857.15	筹资活动现金流出小计	72,173,357.22	1,019,771,284.83
经营活动现金流出小计	56,589,908.02	295,333,678.89	筹资活动产生的现金流量净额	15,208,622.35	37,197,278.59
经营活动产生的现金流量净额	-30,667,951.18	-26,113,914.90	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	-15,403,078.83	11,127,113.69
收回投资收到的现金			加：期初现金及现金等价物余额	16,666,916.00	5,539,802.31
取得投资收益收到的现金	56,250.00	43,750.00	六、期末现金及现金等价物余额	1,263,837.17	16,666,916.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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					
投资活动现金流入小计	56,250.00	43,750.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
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					
投资活动现金流出小计					
投资活动产生的现金流量净额	56,250.00	43,750.00			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021 年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：方正科技集团股份有限公司

项目	本年金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-233,839,721.71		15,471,983.67	-1,876,241,421.83		1,704,015,176.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-233,839,721.71		15,471,983.67	-1,876,241,421.83		418,626,706.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-196,889,784.42			-1,125,229,807.89		-1,322,119,592.31
（一）综合收益总额							-196,889,784.42			-1,125,229,807.89		-1,322,119,592.31
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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、本年年末余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-430,729,506.13		15,471,983.67	-3,001,471,229.72		-903,492,885.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

2021 年度

会企04表

编制单位: 方正科技集团股份有限公司

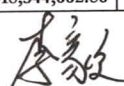
货币单位: 人民币元

项目	股本	其他权益工具			上年金额						股东权益合计
		优先股	永续债	其他	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	
一、上年年末余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-2,000,000.00		15,471,983.67	-822,692,673.96	1,704,015,176.57
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-2,000,000.00		15,471,983.67	-822,692,673.96	1,704,015,176.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-231,839,721.71			-1,053,548,747.87	-1,285,388,469.58
(一) 综合收益总额							-231,839,721.71			-1,053,548,747.87	-1,285,388,469.58
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	2,194,891,204.00				318,344,662.86		-233,839,721.71		15,471,983.67	-1,876,241,421.83	418,626,706.99

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



一、公司基本情况

方正科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1985 年 1 月 2 日经中国人民银行上海市分行金管处《沪人金股(1)号》批准公开发行而设立的股份制企业。

公司注册资本为人民币 2,194,891,204.00 元。注册地址为上海市南京西路 1515 号嘉里商务中心 9 楼。总部地址位于上海市浦东南路 360 号新上海国际大厦 26 楼 C 座。公司法定代表人: 刘建。

公司经营范围: 电子计算机及配件、软件, 非危险品化工产品, 办公设备及消耗材料, 电子仪器, 建筑、装潢材料, 百货, 五金交电, 包装材料, 经营各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外, 税控收款机(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)。

公司主营业务主要包括生产和销售 PCB 产品, IT 系统集成及解决方案, 互联网接入服务。报告期内公司主业未发生变更。

2020 年 2 月, 北京市一中院依法裁定对北大方正集团有限公司(以下简称“方正集团”)进行重整。2020 年 7 月, 北京一中院裁定对方正集团等五家公司实质合并重整。2021 年 7 月, 北京一中院裁定批准方正集团等五家公司重整计划, 并终止重整程序。

2021 年 10 月, 方正集团等五家公司已根据重整计划完成新方正集团和方正信息产业的设立并已取得《营业执照》。重整计划执行完毕后, 新方正集团的股权结构为: 中国平安人寿保险股份有限公司(以下简称“平安人寿”)设立的 SPV 持股约 66.507%, 珠海华发集团有限公司(代表珠海国资)设立的 SPV 持股约 28.503%, 债权人组成的持股平台(合伙企业)持股约 4.99%。新方正集团将持有方正信息产业 100%股权, 成为北大方正信息产业集团有限公司的控股股东。持有的公司股份将全部转入方正信息产业, 公司控股股东拟变更为方正信息产业; 中国平安作为平安人寿的控股股东, 拟间接控制公司; 因间接控制公司的中国平安无控股股东、实际控制人, 公司的实际控制人拟由教育部变更为无实际控制人。

截至本财务报告批准对外报告日, 公司上述控股股东、实际控制人变更事项尚未完成, 公司的母公司为北大方正信息产业集团有限公司, 实际控制方为北大方正集团有限公司, 最终控制人为中华人民共和国教育部。

公司 2021 年度财务报告已于 2022 年 4 月 28 日经董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日, 本年度的合并财务报表范围包括本公司及 36 家子公司。本期合并范围变化说明参见附注七; 本期纳入合并范围的子公司情况参见附注八-1。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度连续三年亏损，归属于母公司股东的净利润分别为-13.29 亿元、-9.20 亿元、-12.12 亿元；2019 年度、2020 年度及 2021 年度营运资金连续三年为负数，分别为-18.70 亿元、-30.97 亿元、-43.62 亿元；2019 年度、2020 年度及 2021 年度资产负债率持续提高，分别为 81%、92%、108%，截至本报告报出日，公司的借款及融资租赁款项已逾期 11.87 亿元，上述事项或情况均表明可能存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，公司董事会已审慎考虑公司日后的经营形势及财务状况，进行充分详尽的评估，制定了多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

(1) 2022 年继续与金融机构等债权人协商债务展期或和解。2021 年公司通过与金融机构等债权人协商，完成了多笔金融机构借款续借或展期事宜，2021 年 2、12 月公司分别完成了重庆三峡银行股份有限公司 6 亿元的债务延期事项，2021 年 4、9 月公司完成了格力金融投资管理有限公司 1.95 亿元的债务延期事项，2021 年 8、11 月公司分别完成了郑州银行纬二路支行 1.08 亿的债务延期事项，2021 年 6、8 月公司完成了光大银行苏州分行金阊支行 1.37 亿的债务延期情况，2021 年 5、11 月分别完成了富邦华一银行上海分行 1.2 亿的债务延期事项，2021 年 6 月完成了中国民生银行股份有限公司北京木樨地支行 0.47 亿的债务延期事项，2021 年 6 月公司完成了北京农投商业保理有限公司 0.6 亿的债务延期事项，2021 年 11 月公司完成了华运金融租赁股份有限公司 0.34 亿的债务延期事项。2021 年 12 月完成方正国际租赁有限公司 0.42 亿债务延期事项，2021 年 12 月完成了方正国际商业保理有限公司 1.22 亿的应收账款保理业务展期事项。公司将继续与金融机构等债权人保持积极沟通，妥善解决各项到期债务，有效保障公司的持续稳定经营。

(2) 2022 年继续稳定主业，提高经营管理能力，努力压缩成本费用等开支。2021 年度、2020 年度及 2019 年度公司经营性现金流净额分别为-0.16 亿元、6.50 亿元、8.34 亿元，公司主营业务现金流稳定，在业务稳定情况下预期公司未来十二个月经营性现金流净额持续为正。

(3) 公司将持续优化调整各业务板块，确保 PCB 业务板块保持稳定经营，对持续亏损业务压缩规模，调整经营策略，提升公司各项业务核心竞争力和盈利能力。

(4) 积极与金融机构、股东等协商，争取外部资金支持。2021 年全年，公司通过协商，获得北大方正集团有限公司及关联方新增 2.25 亿元借款支持，展期 6.2 亿元借款的支持。截至本报告出具日，北大方正集团有限公司重整已经进入实施阶段，随着北大方正集团有限公司重整进展的推进，将有望对公司外部环境产生积极影响。公司将继续探索纾困方式，开拓融资渠道，加大融资力度，争取早日化解资金风险。

基于以上所述, 本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司经营周期为上述会计期间所对应的 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 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, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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有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, 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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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, 是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	承兑汇票
组合二	合并范围内公司款项
组合三	按行业类型组合分类的客户
组合四	其他应收款项
组合五	长期应收款

对于划分为组合的应收票据, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照公司及其子公司收到到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

① 除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

② 在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

③ 公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

④ 金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

① 金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

② 公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。应收款项预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四-10、金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、合同履约成本、低值易耗品等，其中合同履约成本详见附注四-14、合同成本。

(2) 发出存货的计价方法

公司 PCB 业务及 PC 业务发出存货时按先进先出法或加权平均法计价；公司宽带服务业务发出存货时按先进先出法或加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。
- ② 需要经过加工的材料存货，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。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四-10、金融工具。

14、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确

认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

16、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四-10-金融工具。

17、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 初始投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

18、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年-40 年	4%-15%	2.13%-4.80%
土地使用权	41.5 年	-	2.41%

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15 年-40 年	0%-10%	2.25%-6.67%
机器设备	年限平均法	5 年-15.5 年	4%-10%	5.81%-19.20%
电子和其他设备	年限平均法	2 年-10 年	0%-10%	9.00%-50.00%
运输设备	年限平均法	5 年、8 年、10 年	3%-10%	9.00%-19.40%
固定资产改良	年限平均法	5 年	-	20.00%
专用设备	年限平均法	10 年	3%	9.70%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产等。

21、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括土地、房屋建筑物和专用设备。

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款预定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
土地	年限平均法	20 年-50 年	0%
房屋及建筑物	年限平均法	1 年-10 年	0%
专用设备	年限平均法	10 年	3%

23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

类别	使用年限	预计净残值率
土地使用权	20 年-50 年	-
专利技术	10 年	-
非专利技术	5 年	-
计算机软件及计算机软件著作权	2 年-10 年	-
特许经营权	按合同约定许可年限	-

(4) 特许经营权

本公司与信阳光山县地方政府(合同授予方，简称“光山政府”)合作的 PPP 项目，签订了“智慧光山”项目相关的特许经营协议。在协议约定的运营期间内，本公司代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；本公司就其提供的公共产品和服务获得补偿。光山政府控制或管制本公司使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；特许经营项目协议终止时，光山政府通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

根据特许经营协议，本公司在该项目建设完成(建造期间)后，拥有 8 年的特许经营期内运营(运营期间)。在特许经营权期满后，本公司需要将有关设施无偿移交至地方政府(移交)。根据特许经营协议，在运营期间，本公司可以收取可用性服务收入和运维服务收入。本公司按照《企业会计准

则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，对于在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，在本公司拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。并按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核，并针对该项无形资产进行减值测试。

(6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；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，应当证明其有用性；
- 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。

24、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
供电工程	25 年
废水改造工程	25 年
零星工程	2 年-5 年
软件	2 年-10 年
装修费	2 年-5 年
固定资产改良支出	2 年-5 年
融资租赁咨询服务费	3 年
融资租赁财产保险费	3 年
融资租赁手续费	3 年
其他	2 年-5 年

27、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，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：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；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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

29、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。在确定最佳估计数，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

30、收入

(1) 收入确认原则

① 与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

② 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③ 如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3) 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品；
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(3) 主要责任人与代理人

根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，如为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，应为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(4) 收入确认具体方法

公司收入主要包括销售 PCB、PC、办公用品及材料收入; 系统集成、软件产品销售以及与系统集成相关的服务费收入; 宽带服务收入; 定制开发收入; 融合通信收入; IDC 业务收入; 租赁收入; 提供劳务收入; 代理业务收入。

① 销售 PCB、PC、办公用品及材料收入

公司销售产品时, 1)按照合同规定将产品运至约定交货地点, 由客户对产品进行验收且签署货物送货单 2)采用中间仓的, 公司将产品运送至指定的中间仓, 客户领用产品后 3)或约定的其他方式实现控制权转移后, 即视为转移了产品的控制权。因此, 公司根据与不同客户签订的销售合同分别在以下时点确认收入: 1)将产品按照合同规定运至交货地点, 在客户验收且签署货物送货单后 2)采用中间仓的, 公司将产品运送至指定的中间仓, 客户领用产品后 3)约定的其他方式实现控制权转移后。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致, 不存在重大融资成分。

② 系统集成与软件产品销售收入

系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。公司在调试完毕已投入运营或取得购货方终验报告后确认收入。

③ 宽带服务收入

按照为客户提供服务的天数, 逐天确认收入。采用该方法确认收入的业务板块包括社区业务、交易金额较小的机构业务(楼内宽带费及专线费用)。对机构宽带业务中楼内宽带费及专线费用年合同额小于等于 3 万的在收到款时一次性确认收入, 对大于 3 万的按天分摊确认收入。

按照为客户提供服务的月数, 逐月确认收入。采用该方法确认收入的业务板块为交易金额较大的机构业务(大带宽)。

④ 定制开发收入

公司软件开发主要为定制软件开发业务, 对于满足在某一段时间内确认收入条件的定制软件开发收入按照履约进度确认收入, 完工进度按已经发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日, 公司对已完成的履约进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。对于不满足在某一段时间内确认收入的定制软件开发收入, 公司于客户验收或软件上线运行且有权收取相关款项后确认。

⑤ 与系统集成相关的运营服务费用收入

公司为客户提供系统集成产品相关的技术支持、运行保障等服务, 客户向公司支付运营服务费。公司在已提供运营服务并有权收取相关服务费时确认收入。

⑥ 融合通信收入

按照席位或客户分派的任务，按月与客户核对工作量，确认收入。

⑦ IDC 业务收入

按为客户提供服务的天数，逐天确认收入。

⑧ 租赁收入

按照有关合同或者协议约定的收费时间和方法计算确认收入。

⑨ 提供劳务收入

按合同约定时间提供劳务，经对方确认后，确认收入。

⑩ 代理业务收入

按已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，确认收入。

⑪ BOT 项目相关收入对于 BOT 建设项目，本公司根据《企业会计准则解释第 2 号》规定判断，对于未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。公司实施的 PPP 项目，按照完工百分比法确认收入。在不具备完工百分比法确认收入条件的，在取得竣工验收报告后一次性确认收入。采用 BOT 模式的 PPP 项目，按照本制度所述建造合同工程业务和收入准则中关于 BOT 业务会计处理规定进行核算。项目运营期间，本公司在授权方当年绩效考核后，本公司以确定的金额向对方提交申请并得到批准时，本公司按实际申请批准金额分别确认可用性服务收入及运维服务收入。

31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当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, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

公司租赁资产的类别主要为机器设备、房屋建筑物。

(1) 公司作为承租人

在租赁开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 使用权资产

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权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。公司的使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1)租赁负债的初始计量金额；2)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3)承租人发生的初始直接费用；4)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产按直线法计提折旧(详见本附注四“22、使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，公司按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

② 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时直接计入当期损益或相关资产成本。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分未为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入。发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认租赁期内的利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益

34、终止经营

(1) 终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四-15“持有待售资产”相关描述。

35、分部报告

公司以经营业务为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

企业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；

企业能够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。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订) (财会[2018]35 号) (以下简称“新租赁准则”)。《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 及《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会 [2021] 9 号)。	经公司第十二届董事会 2022 年第二次会议决议通过	详见本财务报告附注四、36(2))
财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会 [2021] 1 号) (“解释第 14 号”)。		
公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新修订的新租赁准则和解释第 14 号准则, 并依据新修订的准则和解释规定对相关会计处理进行调整。		

① 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)

(财会[2018]35 号) (以下简称“新租赁准则”)。新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型, 要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债, 并分别确认折旧和利息费用。本公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理。根据新租赁准则的要求, 本公司选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理, 调整可比期间信息, 对前期比较数据影响见本附注四 36、(3)。

② 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部关于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会[2021]1 号, 以下简称“解释第 14 号”), 自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务, 根据解释第 14 号进行调整。

政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同, 对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整, 追溯调整不切实可行的, 从可追溯调整的最早期间期初开始应用, 累计影响数调整施行当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目, 对可比期间信息不予调整。对于符合解释第 14 号“双特征”和“双控制”但未纳入全国 PPP 综合信息平台项目库的特许经营项目协议, 按照解释第 14 号进行会计处理和追溯调整。对前期比较数据影响见本附注四 35、(2)。

本公司根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 有权向获取公共产品和服务的对象收取费用, 但收费金额不确定的, 该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产, 并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

公司根据解释第 14 号的会计处理规定，按照 PPP 项目合同约定的提供一项或多项服务内容，包括公司提供 PPP 项目资产建造服务、提供建成后的运营服务及维护服务，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

③ 执行关于《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号)，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，公司可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会 [2021] 9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行。将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用了简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行了追溯调整。对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

(3) 追溯调整对财务报表的影响

2021 年起，本公司执行新租赁准则，选择按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的会计处理规定，采用追溯调整法，追溯调整执行当期的前期可比期间的财务报表相关项目。

2021 年起，本公司执行《企业会计解释准则第 14 号-收入》，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，本公司从可追溯调整的最早期间期初开始应用，追溯调整累计影响数，调整 2021 年期初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本报告期，追溯调整对财务报表的影响情况如下：

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
流动资产：			
货币资金	953,368,693.51	953,368,693.51	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	86,646,743.85	86,646,743.85	-
应收账款	1,157,306,842.71	1,157,306,842.71	-
应收款项融资	226,573,121.54	226,573,121.54	-
预付款项	143,170,694.45	142,649,864.60	-520,829.85
其他应收款	159,675,514.63	159,675,514.63	-
存货	1,345,914,551.95	1,361,827,834.77	15,913,282.82
合同资产	66,966,614.84	66,966,614.84	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	40,998,947.90	40,998,947.90	-
其他流动资产	70,284,179.74	70,284,179.74	-
流动资产合计	4,250,905,905.12	4,266,298,358.09	15,392,452.97
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	55,825,271.21	55,825,271.21	-
长期股权投资	5,250,899.55	5,250,899.55	-
其他权益工具投资	197,285,278.29	197,285,278.29	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	115,464,553.05	115,464,553.05	-
固定资产	2,477,322,440.88	2,047,675,332.07	-429,647,108.81
在建工程	861,787,602.46	780,553,313.78	-81,234,288.68
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	510,548,390.87	510,548,390.87
无形资产	104,329,692.16	169,650,698.02	65,321,005.86
开发支出	26,836,392.65	26,836,392.65	-
商誉	81,356,056.06	81,356,056.06	-
长期待摊费用	130,376,923.51	130,376,923.51	-
递延所得税资产	83,402,762.28	97,754,856.23	14,352,093.95
其他非流动资产	596,266,821.53	596,266,821.53	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
非流动资产合计	4,735,504,693.63	4,814,844,786.82	79,340,093.19
资产总计	8,986,410,598.75	9,081,143,144.91	94,732,546.16
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	293,745,461.75	293,745,461.75	-
应付账款	2,216,854,183.92	2,216,200,342.56	-653,841.36
预收款项	9,073,238.88	9,073,238.88	-
合同负债	1,252,325,946.30	1,252,325,946.30	-
应付职工薪酬	116,398,609.91	116,398,609.91	-
应交税费	43,987,587.34	43,987,587.34	-
其他应付款	967,826,052.33	969,698,076.39	1,872,024.06
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,111,569,026.95	1,131,324,163.69	19,755,136.74
其他流动负债	152,665,559.31	152,665,559.31	-
流动负债合计	7,348,281,985.35	7,369,255,304.79	20,973,319.44
非流动负债:			
长期借款	573,955,921.33	573,955,921.33	-
应付债券	-	-	-
租赁负债	-	184,622,504.58	184,622,504.58
长期应付款	107,417,824.44	9,032,065.64	-98,385,758.80
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	52,647,687.74	52,647,687.74	-
递延收益	124,363,906.41	124,363,906.41	-
递延所得税负债	33,381,210.14	43,914,281.04	10,533,070.90
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	891,766,550.06	988,536,366.74	96,769,816.68
负债合计	8,240,048,535.41	8,357,791,671.53	117,743,136.12
股东权益:			
股本	2,194,891,204.00	2,194,891,204.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	458,465,019.69	458,465,019.69	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-239,837,276.56	-239,837,276.56	-
专项储备	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
盈余公积	15,471,983.67	15,471,983.67	-
未分配利润	-1,696,894,897.80	-1,719,905,487.76	-23,010,589.96
归属于母公司股东权益合计	732,096,033.00	709,085,443.04	-23,010,589.96
少数股东权益	14,266,030.34	14,266,030.34	-
股东权益合计	746,362,063.34	723,351,473.38	-23,010,589.96
负债和股东权益总计	8,986,410,598.75	9,081,143,144.91	94,732,546.16

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用各公司的增量借款利率的加权平均值, 范围为 4.59%~7.46%。公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额按 2021 年 1 月 1 日增量借款利率 4.59%~7.46%折现的现值为 510,548,390.87 元, 与首次执行日租赁负债的差额为 306,170,749.55 元。

母公司资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
流动资产:			
货币资金	16,704,582.69	16,704,582.69	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	-	-
其他应收款	1,732,775,693.04	1,732,775,693.04	-
存货	-	-	-
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	53,572.77	53,572.77	-
流动资产合计	1,749,533,848.50	1,749,533,848.50	-
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
长期股权投资	2,448,854,416.44	2,448,854,416.44	-
其他权益工具投资	197,285,278.29	197,285,278.29	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	27,723,271.29	27,723,271.29	-
固定资产	359,281.94	359,281.94	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	2,674,222,247.96	2,674,222,247.96	-
资产总计	4,423,756,096.46	4,423,756,096.46	-
流动负债：			
短期借款	445,509,783.21	445,509,783.21	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	122,940.00	122,940.00	-
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	3,350,360.73	3,350,360.73	-
应交税费	1,064,347.86	1,064,347.86	-
其他应付款	2,436,589,985.31	2,436,589,985.31	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	601,259,500.00	601,259,500.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	3,487,896,917.11	3,487,896,917.11	-
非流动负债：			
长期借款	482,032,083.33	482,032,083.33	-
应付债券	-	-	-
租赁负债	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 12 月 31 日 (重述前)	2020 年 12 月 31 日 (重述后)	调整数
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	35,200,389.03	35,200,389.03	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	517,232,472.36	517,232,472.36	-
负债合计	4,005,129,389.47	4,005,129,389.47	-
股东权益：			
股本	2,194,891,204.00	2,194,891,204.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	318,344,662.86	318,344,662.86	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-233,839,721.71	-233,839,721.71	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	15,471,983.67	15,471,983.67	-
未分配利润	-1,876,241,421.83	-1,876,241,421.83	-
股东权益合计	418,626,706.99	418,626,706.99	-
负债和股东权益总计	4,423,756,096.46	4,423,756,096.46	-

合并利润表

货币单位：人民币元

项目	2020 年度(重述前)	2020 年度(重述后)	重述金额
营业成本	4,936,974,112.07	4,936,803,286.23	-170,825.84
销售费用	312,993,394.56	311,363,366.03	-1,630,028.53 -
管理费用	319,039,094.98	307,391,170.43	-11,647,924.55 -
研发费用	306,803,546.42	306,686,568.59	-116,977.83 -
财务费用	229,157,780.62	244,072,749.94	14,914,969.32 -
所得税费用	61,875,267.54	61,597,849.49	-277,418.05 -

母公司利润表重述前后无变化。

合并现金流量表

货币单位：人民币元

项目	2020 年度(重述前)	2020 年度(重述后)	重述金额
支付其他与经营活动有关的现金	323,048,105.77	299,036,745.45	-24,011,360.32
支付其他与筹资活动有关的现金	973,726,601.28	997,737,961.60	24,011,360.32 -

母公司现金流量表重述前后无变化。

37、重大会计判断和估计

在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 判断

于资产负债表日，在应用本公司的会计政策的过程中，公司管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断。

① 持续经营

如附注四、2 所述本公司持续经营的能力依赖于从经营活动取得的现金流入及取得借款的现金流入，以便能够在负债到期时有足够的现金流。一旦本公司不能获得足够的资金，本公司是否能够持续经营存在不确定性。本财务报表未包括本公司不能持续经营情况下任何与资产负债的账面价值和分类相关的必要调整。

② 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

③ BOT 项目

本公司根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。公司根据《企业会计准则解释第 14 号》的会计处理规定，按照 PPP 项目合同约定的提供一项或多项服务内容，包括公司提供 PPP 项目资产建造服务、提供建成后的运营服务及维护服务，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

(2) 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

① 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

② 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

③ 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

④ 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

⑤ 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需对包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额进行估计，该金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者孰高确定。在计算未来现金流量现值时，需要对包含商誉的资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前折现率。

⑥ 折旧和摊销的可使用年限及残值

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

⑦ 开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

⑧ 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

⑨ 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

⑩ 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、其他行政处罚等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注 1)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、3%、1%、0、免税
城市维护建设税	流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%、1%
企业所得税(注 2、注 3、注 4)	应纳税所得额	25%、16.5%、15%

注 1: 根据财政部、税务总局海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告(2019) 39 号)的规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。北京方正科技信息产品有限公司、方正宽带网络服务有限公司及其下属子公司属于生产、生活性服务业中的增值电信业, 符合上述增值税税收优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)规定, 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。方正国际软件有限公司、方正国际软件(北京)有限公司符合上述增值税税收优惠政策。

自 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 根据《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)以及《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号), 对湖北省增值税小规模纳税人, 适用 3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用 3%征收率的应税销售收入, 减按 1%征收率征收增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 减按 1%预征率预

缴增值税。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)第一条规定,《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策,执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。其中,自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,湖北省增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。方正宽带网络服务有限公司下属子公司符合上述增值税税收优惠政策。

注 2: 享有企业所得税税率优惠的公司如下:

公司名称	计税依据	报告期企业所得税税率
珠海方正科技多层电路板有限公司	应纳税所得额	15%
珠海方正科技高密电子有限公司	应纳税所得额	15%
重庆方正高密电子有限公司	应纳税所得额	15%
方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	15%
方正国际软件(北京)有限公司	应纳税所得额	15%
方正国际大数据(北京)有限公司	应纳税所得额	15%
安徽方正北斗电子科技有限公司	应纳税所得额	15%
北京数字家园网络科技有限公司	应纳税所得额	15%
河南方正智慧城市信息发展有限公司	应纳税所得额	15%
上海方正延中办公用品有限公司	应纳税所得额	注 3
江西鑫隆佳通信服务有限公司	应纳税所得额	注 3
方正国际软件(沈阳)有限公司	应纳税所得额	注 3
上海方宽网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
方正宽带(黑龙江)网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
深圳市方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
西安方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
太原方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
苏州方正融合通信服务有限公司	应纳税所得额	注 3
浙江方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
珠海市方正宽带网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
长春方宽网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
大连方宽网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3
辽宁方宽网络服务有限公司	应纳税所得额	注 3

注 3: 根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号,符合小型微利企业所得税优惠政策。自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

注 4：上海方正科技(香港)有限公司、珠海方正印刷电路板(香港)发展有限公司根据香港特别行政区的税务条例适用 16.5%的利得税税率。

2、税收优惠及批文

子公司名称	颁发机构	证书名称	证书编号	有效期	适用税率
珠海方正科技多层电路板有限公司	广东省科学技术厅	高新技术企业	GR202144008890	3 年	15%
珠海方正科技高密电子有限公司	广东省科学技术厅	高新技术企业	GR202044002031	3 年	15%
重庆方正高密电子有限公司	重庆市科学技术委员会	高新技术企业	GR201951100922	3 年	15%
方正宽带网络服务有限公司	北京市科学技术委员会	高新技术企业	GR202011004253	3 年	15%
方正国际软件(北京)有限公司	北京市科学技术委员会	高新技术企业	GR202011006098	3 年	15%
方正国际大数据(北京)有限公司	北京市科学技术委员会	高新技术企业	GR201911008375	3 年	15%
安徽方正北斗电子科技有限公司	安徽省认定机构办公室	高新技术企业	GR202034000887	3 年	15%
北京数字家园网络科技有限责任公司	北京市科学技术委员会	高新技术企业	GR202111005446	3 年	15%
河南方正智慧城市信息发展有限公司	河南省认定机构办公室	高新技术企业	GR202141001480	3 年	15%

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	139,669.01	200,649.01
银行存款	382,906,965.08	602,203,749.09
其他货币资金	255,560,707.06	350,964,295.41
合计	638,607,341.15	953,368,693.51
其中：存放在境外的款项总额	47,355,067.33	32,357,381.32

其中：使用权受到限制的其他货币资金，参见附注六-62。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	19,663,560.54	65,640,800.19
商业承兑票据	12,288,815.42	23,142,358.03
小计	31,952,375.96	88,783,158.22
减：坏账准备	1,090,593.48	2,136,414.37
合计	30,861,782.48	86,646,743.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>31,952,375.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,090,593.48</u>	<u>3.41%</u>	<u>30,861,782.48</u>
其中：按银行承兑票据组合	19,663,560.54	61.54%	-	-	19,663,560.54
按商业承兑票据组合	12,288,815.42	38.46%	1,090,593.48	8.87%	11,198,221.94
合计	<u>31,952,375.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,090,593.48</u>		<u>30,861,782.48</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>88,783,158.22</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,136,414.37</u>	<u>2.41%</u>	<u>86,646,743.85</u>
其中：按银行承兑票据组合	65,640,800.19	73.93%	-	-	65,640,800.19
按商业承兑票据组合	23,142,358.03	26.07%	2,136,414.37	9.23%	21,005,943.66
合计	<u>88,783,158.22</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,136,414.37</u>		<u>86,646,743.85</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按承兑汇票组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	19,663,560.54	-	-
商业承兑票据	<u>12,288,815.42</u>	<u>1,090,593.48</u>	8.87%
合计	<u>31,952,375.96</u>	<u>1,090,593.48</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑票据	<u>2,136,414.37</u>	=	<u>1,045,820.89</u>	=	=	<u>1,090,593.48</u>
合计	<u>2,136,414.37</u>	=	<u>1,045,820.89</u>	=	=	<u>1,090,593.48</u>

(4) 期末公司无质押的应收票据。

(5) 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。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	10,402,379.12
商业承兑票据	=	<u>1,844,085.20</u>
合计	=	<u>12,246,464.32</u>

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,038,467,412.26	944,773,113.73
1 至 2 年	211,709,279.99	175,685,933.54
2 至 3 年	122,554,096.48	157,373,999.86
3 至 4 年	87,317,432.54	333,339,988.35
4 年以上	657,305,481.80	401,409,496.21
小计	<u>2,117,353,703.07</u>	<u>2,012,582,531.69</u>
减：坏账准备	835,085,791.73	855,275,688.98
合计	<u>1,282,267,911.34</u>	<u>1,157,306,842.71</u>

其中：使用权受到限制的应收账款，参见附注六-62。。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	459,399,886.10	21.70%	433,248,895.69	94.31%	26,150,990.41
按组合计提坏账准备	<u>1,657,953,816.97</u>	<u>78.30%</u>	<u>401,836,896.04</u>	24.24%	<u>1,256,116,920.93</u>
其中：按行业类型组合	1,657,953,816.97	78.30%	401,836,896.04	24.24%	1,256,116,920.93
合计	<u>2,117,353,703.07</u>	<u>100.00%</u>	835,085,791.73	39.44%	1,282,267,911.34

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	521,140,427.93	25.89%	488,845,122.21	93.80%	32,295,305.72
按组合计提坏账准备	<u>1,491,442,103.76</u>	<u>74.11%</u>	<u>366,430,566.77</u>	24.57%	<u>1,125,011,536.99</u>
其中：按行业类型组合	1,491,442,103.76	74.11%	366,430,566.77	24.57%	1,125,011,536.99
合计	<u>2,012,582,531.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>855,275,688.98</u>	42.50%	<u>1,157,306,842.71</u>

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
PC 客户 1	120,762,144.19	120,762,144.19	100%	预计无法收回
PC 客户 2	75,722,124.51	75,722,124.51	100%	预计无法收回
PC 客户 3	64,887,366.46	64,887,366.46	100%	预计无法收回

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
PC 客户 4	37,588,904.69	37,588,904.69	100%	预计无法收回
PC 客户 5	25,084,458.66	25,084,458.66	100%	预计无法收回
PC 客户 6	24,492,952.37	24,492,952.37	100%	预计无法收回
PC 客户 7	22,896,259.69	22,896,259.69	100%	预计无法收回
PC 客户 8	13,192,734.87	13,192,734.87	100%	预计无法收回
PC 客户 9	7,489,016.70	7,489,016.70	100%	预计无法收回
PCB 客户 1	5,065,321.80	5,065,321.80	100%	预计无法收回
其他客户	<u>62,218,602.16</u>	<u>36,067,611.75</u>	57.97%	注
合计	<u>459,399,886.10</u>	<u>433,248,895.69</u>		

注：公司考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，对预期信用损失进行评估并计提损失准备。

② 按组合计提坏账准备

组合一：按行业类型组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率
PCB 及 PC	758,599,181.57	90,571,031.92	11.94%
系统集成	868,273,388.52	299,665,510.84	34.51%
互联网接入服务	<u>31,081,246.88</u>	<u>11,600,353.28</u>	37.32%
合计	<u>1,657,953,816.97</u>	<u>401,836,896.04</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	488,845,122.21	14,696,423.83	-	70,292,650.35	-	433,248,895.69
按组合计提坏账准备	<u>366,430,566.77</u>	<u>39,765,742.14</u>	=	=	<u>4,359,412.87</u>	<u>401,836,896.04</u>
其中：按行业类型组合	366,430,566.77	39,765,742.14	-	-	4,359,412.87	401,836,896.04
合计	<u>855,275,688.98</u>	<u>54,462,165.97</u>	=	<u>70,292,650.35</u>	<u>4,359,412.87</u>	<u>835,085,791.73</u>

注：其他变动为汇率变动。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	70,292,650.35

其中, 重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
东莞市金铭电子有限公司	货款	70,292,650.35	法院裁定破产	履行了相关的审批手续	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	第三方	120,762,144.19	120,762,144.19	4 年以上	5.70%
第二名	第三方	111,649,356.79	5,582,467.84	1 年以内	5.27%
第三名	第三方	75,722,124.51	75,722,124.51	4 年以上	3.58%
第四名	第三方	64,887,366.46	64,887,366.46	4 年以上	3.06%
第五名	第三方	58,387,102.52	58,387,102.52	4 年以上	2.76%
合计		431,408,094.47	325,341,205.52		20.37%

(6) 公司以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构, 本年末终止确认的应收账款账面余额为 224,623,277.81 元, 本年累计确认了 13,098,356.29 元损失。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款保理	88,898,732.31	164,320,354.52
银行承兑票据	20,394,958.11	62,252,767.02
合计	109,293,690.42	226,573,121.54

公司视其日常资金管理的需要将一部分应收账款进行保理给金融机构, 且符合终止确认的条件, 故将这部分应收账款分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 且符合终止确认的条件, 故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。期末, 公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险, 不会因银行违约而产生重大损失。

公司无单项计提减值准备的应收账款保理。公司进行保理的应收账款为无追索权的保理, 期末, 公司认为计划保理的应收账款不存在重大信用风险, 预期不会导致公司产生重大损失。

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资

(4) 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收账款保理	224,623,277.81	-
银行承兑票据	45,097,527.06	=
合计	269,720,804.87	=

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	115,506,365.69	91.44%	117,910,349.13	82.66%
1 至 2 年	3,744,997.68	2.96%	9,858,492.53	6.91%
2 至 3 年	925,503.09	0.73%	7,044,464.85	4.94%
3 年以上	6,149,579.33	4.87%	7,836,558.09	5.49%
合计	126,326,445.79	100.00%	142,649,864.60	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因系系统集成项目尚未完工。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	第三方	16,324,633.46	12.92%	2021 年	项目尚未完工
第二名	第三方	12,195,424.70	9.65%	2021 年	材料尚未收到
第三名	第三方	8,968,786.08	7.10%	2016 年、 2021 年	项目尚未完工
第四名	第三方	7,125,863.53	5.64%	2021 年	材料尚未收到
第五名	第三方	6,237,294.66	4.94%	2021 年	材料尚未收到
合计		50,852,002.43	40.25%		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	148,935,820.96	159,675,514.63
合计	148,935,820.96	159,675,514.63

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期末账面余额
1 年以内	75,442,534.47	77,225,151.66
1 至 2 年	23,315,619.10	26,906,975.16
2 至 3 年	11,140,448.91	26,297,345.21
3 年以上	213,963,717.14	190,290,929.42
小计	<u>323,862,319.62</u>	<u>320,720,401.45</u>
减：坏账准备	174,926,498.66	161,044,886.82
合计	<u>148,935,820.96</u>	<u>159,675,514.63</u>

② 按款项性质分类情况（按顺序排序）

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	113,380,898.77	104,016,841.24
已全额计提坏账准备的长期挂账款项	112,218,703.16	112,402,523.23
垫付款	32,766,845.33	14,315,808.62
融资租赁保证金	31,499,551.00	31,499,551.00
押金	16,600,941.85	14,204,170.17
备用金	11,027,105.67	23,997,090.32
代垫款-个人社保	4,594,575.96	4,932,664.72
出口退税	1,298,734.13	-
其他	474,963.75	249,972.15
代收代付款	=	<u>15,101,780.00</u>
合计	<u>323,862,319.62</u>	<u>320,720,401.45</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	1,567,325.89	-	159,477,560.93	161,044,886.82
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-261,737.37	-	261,737.37	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	943,243.54	-	22,438,932.54	23,380,300.46

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
本期转回	978,709.64	-	6,454,856.03	7,431,690.05
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	2,066,998.57	2,066,998.57
期末余额	1,270,122.42	-	173,656,376.24	174,926,498.66

④ 按坏账计提方法分类披露

1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	预期信用 损失率	
第三阶段				
应收押金及保证金	26,981,003.99	26,981,003.99	100.00%	预计无法收回
其他(代垫费用、往来款)	<u>15,587,040.86</u>	<u>15,587,040.86</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>42,568,044.85</u>	<u>42,568,044.85</u>		

注: 期末, 公司不存在处于第一阶段、第二阶段按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	预期信用 损失率	
第一阶段-未来 12 个月预期信用损失(组合)	-	-	-	
应收押金及保证金	135,799,121.76	-	-	
其他(代垫费用、往来款)	<u>14,406,821.62</u>	<u>1,270,122.42</u>	8.82%	
合计	<u>150,205,943.38</u>	<u>1,270,122.42</u>		
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	-	-	-	
其他(代垫费用、往来款)	131,088,331.39	131,088,331.39	100.00%	

注: 期末, 公司不存在处于第二阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	已全额计提坏账准备的 长期挂账款项	64,598,912.41	3 年以上	19.95%	64,598,912.41
第二名	已全额计提坏账准备的 长期挂账款项	16,250,000.00	3 年以上	5.02%	16,250,000.00
第三名	融资租赁保证金	16,000,000.00	1-2 年、 3 年以上	4.94%	-
第四名	案件保证金	14,497,255.65	1 年以内	4.47%	-
第五名	已全额计提坏账准备的 长期挂账款项	<u>13,046,782.57</u>	3 年以上	<u>4.03%</u>	<u>13,046,782.57</u>
合计		<u>124,392,950.63</u>		<u>38.41%</u>	<u>93,895,694.98</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	145,549,666.15	7,097,691.27	138,451,974.88	83,958,375.45	5,140,186.88	78,818,188.57
在产品	183,814,472.58	213,622.65	183,600,849.93	130,146,806.34	120,065.23	130,026,741.11
库存商品	452,244,982.39	4,806,960.55	447,438,021.84	338,680,476.05	6,008,697.70	332,671,778.35
低值易耗品	13,528,293.31	1,267,845.14	12,260,448.17	13,266,554.32	728,333.42	12,538,220.90
发出商品	50,538,868.11	47,198,264.78	3,340,603.33	7,673,201.84	122,158.59	7,551,043.25
合同履约成本	507,083,863.75	2,872,317.86	504,211,545.89	787,012,445.06	2,703,865.29	784,308,579.77
PPP 可用性服务 及运维服务	<u>22,222,211.03</u>	=	<u>22,222,211.03</u>	<u>15,913,282.82</u>	=	<u>15,913,282.82</u>
合计	<u>1,374,982,357.32</u>	<u>63,456,702.25</u>	<u>1,311,525,655.07</u>	<u>1,376,651,141.88</u>	<u>14,823,307.11</u>	<u>1,361,827,834.77</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,140,186.88	1,986,009.78	-	28,505.39	-	7,097,691.27
在产品	120,065.23	93,557.42	-	-	-	213,622.65
库存商品	6,008,697.70	885,133.08	-	2,086,870.23	-	4,806,960.55
低值易耗品	728,333.42	539,511.72	-	-	-	1,267,845.14
发出商品	122,158.59	47,076,106.19	-	-	-	47,198,264.78
合同履约成本	<u>2,703,865.29</u>	<u>2,740,760.06</u>	=	<u>2,572,307.49</u>	=	<u>2,872,317.86</u>
合计	<u>14,823,307.11</u>	<u>53,321,078.25</u>	=	<u>4,687,683.11</u>	=	<u>63,456,702.25</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销跌价准备的原因
原材料	可变现净值小于账面价值	原材料已领用
在产品	可变现净值小于账面价值	在产品已报废
库存商品	可变现净值小于账面价值	库存商品已销售或报废
低值易耗品	可变现净值小于账面价值	低值易耗品已领用
发出商品	可变现净值小于账面价值	本期无转回或转销跌价准备
合同履约成本	可变现净值小于账面价值	合同履约成本已销售

(4) 报告期末公司存货余额无借款费用资本化金额。

(5) 报告期末公司无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	81,240,633.19	3,473,088.05	77,767,545.14	68,201,053.92	1,234,439.08	66,966,614.84
PPP 项目应收运	<u>2,000,000.00</u>	=	<u>2,000,000.00</u>	=	=	=
维款						
合计	<u>83,240,633.19</u>	<u>3,473,088.05</u>	<u>79,767,545.14</u>	<u>68,201,053.92</u>	<u>1,234,439.08</u>	<u>66,966,614.84</u>

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销
质保金	1,234,439.08	2,238,648.97	-	-

(续上表)

项目	其他变动	期末余额	原因
质保金	-	3,473,088.05	预期信用损失

(3) 期末合同资产质押情况参见附注六-62。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁-未实现融资损益	4,850,622.17	12,225,677.13
一年内到期的长期应收款	<u>61,147,288.28</u>	<u>28,773,270.77</u>
合计	<u>65,997,910.45</u>	<u>40,998,947.90</u>

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税	22,372,889.80	51,700,800.93
未认证的增值税进项税	21,876,577.01	16,578,809.37
预缴企业所得税	3,815,794.82	1,950,996.67
预缴个人所得税	14,352.53	53,572.77
合计	48,079,614.16	70,284,179.74

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	49,071,212.19	-	49,071,212.19
融资租赁款	2,519,429.43	-	2,519,429.43
PPP 项目款项	26,796,706.31	=	26,796,706.31
合计	78,387,347.93	=	78,387,347.93

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	55,825,271.21	-	55,825,271.21	6.60%-8.00%
融资租赁款	-	-	-	4.75%
PPP 项目款项	=	=	=	4.90%
合计	55,825,271.21	=	55,825,271.21	

(2) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
联营企业						
华夏智城有限公司(注)	-	-	-	-	-	-
天津易城智慧城市研究院有限公司	1,349,979.92	-	-	-316,159.00	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
珠海粤达智慧城 市运营有限公司	3,900,919.63	-	-	2,712.20	-	-
淮北智慧城市 投资运营有限 公司(注)	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,250,899.55</u>	=	=	<u>-313,446.80</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业					
华夏智城有限公司(注)	-	-	-	-	-
天津易城智慧城市研究院有限公司	-	-	-	1,033,820.92	-
珠海粤达智慧城市运营有限公司	-	-	-	3,903,631.83	-
淮北智慧城市投资运营有限公司(注)	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	<u>4,937,452.75</u>	=

注 1：详见财务报表附注八-2-(4) “合营企业或联营企业发生的超额亏损”。

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市公司权益投资	395,493.87	197,285,278.29

(2) 非上市公司权益投资的情况

项目	初始投资成本	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额
北大方正集团财务有限公司	375,000,000.00	-	-	374,729,506.13	-
方正延中传媒有限公司	54,000,000.00	-	-	54,000,000.00	-
上海宝鼎投资股份有限公司	125,000.00	56,250.00	-	-	-
铜陵市寿康城市合作银行	<u>2,000,000.00</u>	=	=	<u>2,000,000.00</u>	=
合计	<u>431,125,000.00</u>	<u>56,250.00</u>	=	<u>430,729,506.13</u>	=

(续上表)

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北大方正集团财务有限公司	不以交易为目的	-
方正延中传媒有限公司	不以交易为目的	-
上海宝鼎投资股份有限公司	不以交易为目的	-
铜陵市寿康城市合作银行	不以交易为目的	-

注：非上市权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2021 年度，北大方正集团财务有限公司大股东北大方正集团有限公司重整，北大方正集团财务有限公司主营业务受到重大影响，公司管理层认为其投资成本已无法反应其公允价值，并对持有该公司股权的公允价值进行重新计量，以评估机构测算的可收回金额作为其他权益工具投资的公允价值。依据股权投资资产组可收回金额的评估结果，2021 年度对北大方正集团财务有限公司的其他权益工具投资的公允价值下降 19,688.98 万元。

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初余额	170,272,184.63	25,752,318.56	196,024,503.19
本期增加金额	6,890,794.86	-	6,890,794.86
其中：外购	-	-	-
无形资产\固定资产\在建工程转入	6,890,794.86	-	6,890,794.86
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	177,162,979.49	25,752,318.56	202,915,298.05
累计折旧和累计摊销			
期初余额	68,109,456.15	12,450,493.99	80,559,950.14
本期增加金额	6,823,692.33	605,585.04	7,429,277.37
其中：计提或摊销	4,461,543.28	605,585.04	5,067,128.32
无形资产\固定资产\在建工程转入	2,362,149.05	-	2,362,149.05
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	74,933,148.48	13,056,079.03	87,989,227.51

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末余额账面价值	102,229,831.01	12,696,239.53	114,926,070.54
期初余额账面价值	102,162,728.48	13,301,824.57	115,464,553.05

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 本期期末抵押、担保的投资性房地产，参见附注六-62。

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,615,509,309.99	2,047,675,332.07
固定资产清理	=	=
合计	<u>2,615,509,309.99</u>	<u>2,047,675,332.07</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子和其他设备	运输设备
账面原值				
期初余额	1,108,386,391.31	2,729,397,684.84	450,912,956.05	15,271,992.47
本期增加金额	521,332,655.47	527,378,877.27	25,381,644.77	105,970.80
其中：购置	-	41,869,299.70	19,815,835.20	105,970.80
在建工程转入	521,332,655.47	485,509,577.57	5,565,809.57	-
其他转入	-	-	-	-
本期减少金额	6,890,794.86	192,045.67	8,255,322.09	409,367.27
其中：处置或报废	-	192,045.67	8,255,146.21	409,367.27
其他转出(注 1)	6,890,794.86	-	175.88	-
期末余额	1,622,828,251.92	3,256,584,516.44	468,039,278.73	14,968,596.00
累计折旧				
期初余额	391,982,397.02	1,863,666,398.40	279,785,990.97	12,359,757.25
本期增加金额	36,232,273.77	153,965,669.84	21,793,595.61	470,419.75
其中：计提	36,232,273.77	153,965,669.84	21,793,595.61	470,419.75
其他转入	-	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子和其他设备	运输设备
本期减少金额	2,362,149.05	387,350.28	7,461,859.00	305,225.35
其中：处置或报废	-	387,350.28	7,461,740.49	305,225.35
其他转出(注 1)	2,362,149.05	-	118.51	-
期末余额	425,852,521.74	2,017,244,717.96	294,117,727.58	12,524,951.65
减值准备				
期初余额	1,062,838.85	10,776,586.29	78,617,320.70	513,869.18
本期增加金额	-	70,072,402.88	31,664,246.78	243,863.59
其中：计提	-	70,072,402.88	31,664,246.78	243,863.59
其他转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	221,906.75	103,095.24
其中：处置或报废	-	-	221,906.75	103,095.24
其他转出	-	-	-	-
期末余额	1,062,838.85	80,848,989.17	110,059,660.73	654,637.53
账面价值				
期末账面价值	1,195,912,891.33	1,158,490,809.31	63,861,890.42	1,789,006.82
期初账面价值	715,341,155.44	854,954,700.15	92,509,644.38	2,398,366.04

(续上表)

项目	固定资产改良	专用设备	合计
账面原值			
期初余额	10,000,000.00	2,283,416,666.45	6,597,385,691.12
本期增加金额	-	54,602,975.22	1,128,802,123.53
其中：购置	-	-	61,791,105.70
在建工程转入	-	54,602,975.22	1,067,011,017.83
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	6,863,794.88	22,611,324.77
其中：处置或报废	-	6,863,794.88	15,720,354.03
其他转出(注 1)	-	-	6,890,970.74
期末余额	10,000,000.00	2,331,155,846.79	7,703,576,489.88
累计折旧			
期初余额	10,000,000.00	855,614,549.85	3,413,409,093.49
本期增加金额	-	88,460,107.77	300,922,066.74
其中：计提	-	88,460,107.77	300,922,066.74
其他转入	-	-	-
本期减少金额	-	3,849,594.93	14,366,178.61
其中：处置或报废	-	3,849,594.93	12,003,911.05
其他转出(注 1)	-	-	2,362,267.56
期末余额	10,000,000.00	940,225,062.69	3,699,964,981.62

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	固定资产改良	专用设备	合计
减值准备			
期初余额	- 1,045,330,650.54	1,136,301,265.56	
本期增加金额	- 150,335,359.13	252,315,872.38	
其中：计提	- 148,809,646.02	250,790,159.27	
在建工程转入		1,525,713.11	1,525,713.11
本期减少金额	- 189,937.68	514,939.67	
其中：处置或报废	- 189,937.68	514,939.67	
其他转出	-	-	-
期末余额	- 1,195,476,071.99	1,388,102,198.27	
账面价值			
期末账面价值	- 195,454,712.11	2,615,509,309.99	
期初账面价值	- 382,471,466.06	2,047,675,332.07	

注 1：“其他转出”房屋建筑物系固定资产-房屋建筑物用途改变，转入投资性房地产；电子和其他设备系外币报表折算差额。

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	142,575,484.26	113,949,184.42	181,736.89	28,444,562.95	停产
机器设备	606,492,471.70	513,131,570.82	61,583,251.74	31,777,649.14	停产、设备陈旧
运输设备	<u>1,826,428.97</u>	<u>1,643,786.07</u>	<u>176,897.40</u>	<u>5,745.50</u>	停产、设备陈旧
电子和其他设备	<u>15,769,557.72</u>	<u>13,450,091.06</u>	<u>1,715,152.92</u>	<u>604,313.74</u>	停产、设备陈旧

② 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

③ 报告期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
珠海多层新建厂房	451,184,895.43	新建，办理中

⑤ 报告期末固定资产抵押情况参见附注六-62。

⑥ 其他说明

2021 年度，子公司方正宽带网络服务有限公司尽管已根据市场变化对宽带接入服务业务的各区域经营情况做出了重大战略转型调整，但受多重因素影响下，经营状况仍不及预期。管理层认为宽带接入服务的固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、开发支出等长期资产组存在减值迹象并对相关资产组进行了减值测试，依据可回收金额的评估结果共计提了 44,076.00 万元。可回收金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，使用价值评估模型采用了 10.82%-12.69%的税前折现率。

16、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	122,485,808.23	764,366,122.14
工程物资	<u>10,220,537.52</u>	<u>16,187,191.64</u>
合计	<u>132,706,345.75</u>	<u>780,553,313.78</u>

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
珠海 PCB 智能 化产业基地	-	-	-	647,285,432.94	-	647,285,432.94
智慧光山 PPP 项目	36,659,680.81	-	36,659,680.81	12,396,513.62	-	12,396,513.62
机器设备	82,166,520.70	-	82,166,520.70	82,961,851.93	-	82,961,851.93
宽带工程	20,060,320.00	16,400,713.28	3,659,606.72	33,215,704.76	11,493,381.11	21,722,323.65
李子园工程	<u>1,636,687.42</u>	<u>1,636,687.42</u>	=	<u>1,636,687.42</u>	<u>1,636,687.42</u>	=
合计	<u>140,523,208.93</u>	<u>18,037,400.70</u>	<u>122,485,808.23</u>	<u>777,496,190.67</u>	<u>13,130,068.53</u>	<u>764,366,122.14</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
珠海 PCB 智能化 产业基地	1,697,646,822.52	647,285,432.94	300,383,796.96	937,916,171.27	9,753,058.63	62.83%
智慧光山 PPP 项目	241,668,000.00	12,396,513.62	49,355,772.23	-	25,092,605.04	59.16%
珠海高密购置设备	-	57,307,001.91	28,287,922.21	50,932,364.35	22,519,781.77	-
小区类宽带工程	28,983,934.64	25,736,780.86	32,512,574.11	41,124,265.59	1,276,239.43	54.68%
重庆地区购置设备	-	19,353,326.35	12,892,503.09	22,931,936.99	4,251,884.49	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
珠海多层购置设备	-	5,624,496.11	60,750,521.83	464,000.00	949,283.20	-
楼宇类宽带工程	5,060,382.10	4,331,903.03	1,063,075.51	2,666,539.51	-	53.92%
城域网宽带工程	8,020,898.51	3,147,020.87	9,148,180.27	10,812,170.12	=	18.49%
合计	1,981,380,037.77	775,182,475.69	494,394,346.21	1,066,847,447.83	63,842,852.56	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
珠海 PCB 智能化产 业基地	100.00%	3,115,289.22	2,011,846.11	5.00%	自筹资金	-
智慧光山 PPP 项目	59.16%	-	-	-	自筹资金	36,659,680.81
珠海高密购置设备	-	-	-	-	自筹资金	12,142,778.00
小区类宽带工程	72.19%-100%	30,145,535.65	-	-	自筹资金	15,848,849.95
重庆地区购置设备	-	-	-	-	自筹资金	5,062,007.96
珠海多层购置设备	-	-	-	-	自筹资金	64,961,734.74
楼宇类宽带工程	49.43%-100%	446,720.17	-	-	自筹资金	2,728,439.03
城域网宽带工程	87.94%-100%	3,682,595.73	=	-	自筹资金	1,483,031.02
合计		37,390,140.77	2,011,846.11			138,886,521.51

② 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
小区类宽带工程	3,748,658.91	可收回金额小于账面价值
楼宇类宽带工程	945,282.33	可收回金额小于账面价值
城域网宽带工程	1,739,104.04	可收回金额小于账面价值

注：在建工程减值准备本期计提参见附注六-15-(1)-⑥。

(3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
施工设备	4,845,399.26	-	4,845,399.26	10,342,436.71	-	10,342,436.71
施工材料	7,913,895.26	2,538,757.00	5,375,138.26	5,844,754.93	=	5,844,754.93
合计	12,759,294.52	2,538,757.00	10,220,537.52	16,187,191.64	=	16,187,191.64

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
账面原值			
期初余额	150,171,529.74	1,130,476,521.20	1,280,648,050.94
本期增加金额	15,099,178.35	-	15,099,178.35
其中：租入	15,099,178.35	-	15,099,178.35
本期减少金额	555,414.96	-	555,414.96
其中：处置	555,414.96	-	555,414.96
期末余额	164,715,293.13	1,130,476,521.20	1,295,191,814.33
累计折旧			
期初余额	69,270,247.68	320,182,823.54	389,453,071.22
本期增加金额	21,415,060.85	59,688,220.16	81,103,281.01
其中：计提	21,415,060.85	59,688,220.16	81,103,281.01
本期减少金额	432,659.56	-	432,659.56
其中：处置	432,659.56	-	432,659.56
期末余额	90,252,648.97	379,871,043.70	470,123,692.67
减值准备			
期初余额	-	380,646,588.85	380,646,588.85
本期增加金额	-	231,918,545.80	231,918,545.80
其中：计提	-	231,918,545.80	231,918,545.80
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	612,565,134.65	612,565,134.65
账面价值			
期末账面价值	74,462,644.16	138,040,342.85	212,502,987.01
期初账面价值	80,901,282.06	429,647,108.81	510,548,390.87

注 1：使用权资产减值准备本期计提参见附注六-15-(1)-⑥

注 2：本期期末受限的使用权资产，参见附注六-62。

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	商标专用权	计算机软件及 计算机软件著作权	特许经营权	合计
账面原值							
期初余额	87,322,573.90	9,188,556.53	18,000,000.00	16,700,000.00	242,548,010.40	65,321,005.86	439,080,146.69
本期增加金额	-	6,339,627.94	-	-	291,965.08	25,092,605.04	31,724,198.06
其中：购置	-	-	-	-	291,965.08	-	291,965.08
内部研发	-	6,339,627.94	-	-	-	-	6,339,627.94
其他	-	-	-	-	-	25,092,605.04	25,092,605.04
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	87,322,573.90	15,528,184.47	18,000,000.00	16,700,000.00	242,839,975.48	90,413,610.90	470,804,344.75

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	商标专用权	计算机软件及 计算机软件著作权	特许经营权	合计
累计摊销							
期初余额	13,805,599.23	6,039,049.68	6,625,000.00	-	119,146,355.68	-	145,616,004.59
本期增加金额	1,817,183.61	1,442,646.42	-	-	8,202,908.52	23,429,659.12	34,892,397.67
其中：计提	1,817,183.61	1,442,646.42	-	-	8,202,908.52	23,429,659.12	34,892,397.67
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	15,622,782.84	7,481,696.10	6,625,000.00	-	127,349,264.20	23,429,659.12	180,508,402.26
减值准备							
期初余额	-	-	11,375,000.00	11,199,400.00	101,239,044.08	-	123,813,444.08
本期增加金额	-	6,740,150.57	-	5,500,600.00	2,939,401.80	-	15,180,152.37
其中：计提	-	6,740,150.57	-	5,500,600.00	2,939,401.80	-	15,180,152.37
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	6,740,150.57	11,375,000.00	16,700,000.00	104,178,445.88	-	138,993,596.45
账面价值							
期末账面价值	71,699,791.06	1,306,337.80	-	-	11,312,265.40	66,983,951.78	151,302,346.04
期初账面价值	73,516,974.67	3,149,506.85	-	5,500,600.00	22,162,610.64	65,321,005.86	169,650,698.02

报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 21.53%。

无形资产具体项目说明：

项目	取得方式	原始金额	累计摊销	减值准备	期末余额	剩余摊销期限
土地使用权(注 1)	外购	21,867,502.50	6,247,857.86	-	15,619,644.64	420 个月
土地使用权(注 2)	外购	15,179,877.56	3,720,618.18	-	11,459,259.38	405 个月
土地使用权(注 3)	划拨	834,339.84	792,622.86	-	41,716.98	12 个月
土地使用权(注 4)	外购	49,440,854.00	4,861,683.94	-	44,579,170.06	541 个月
专利技术	外购，	15,528,184.47	7,481,696.10	6,740,150.57	1,306,337.80	0-93 个月
	自行研发					
非专利技术	外购	18,000,000.00	6,625,000.00	11,375,000.00	-	0 个月
商标专用权(注 5)	合并增加	16,700,000.00	-	16,700,000.00	-	0 个月
计算机软件及计	外购，自行研	242,839,975.48	127,349,264.20	104,178,445.88	11,312,265.40	0-81 个月
算机软件著作权	发，合并增加					
特许经营权	其他	90,413,610.90	23,429,659.12	-	66,983,951.78	72-94 个月
合计		470,804,344.75	180,508,402.26	138,993,596.45	151,302,346.04	

注 1：已取得重庆市渝(2018)沙坪坝区不动产权第 001251601 号房地产权证。

注 2：已取得珠海市粤房地权证珠字第 0300044405 号至 4416 号房地产权证。

注 3：已取得珠海市粤房地证字第 C6561375 号至 1379 号房地产权证、粤房地证字第 C6563876 号至 3889 号房地产权证、粤房地证字第 C6563891 号至 3893 号房地产权证及粤房地证字第 C6577535 号房地产权证。

注 4：已取得粤(2017)珠海市不动产权第 0024512 号不动产权证。

注 5：此项商标专用权系使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，报告期经减值测试后计提减值准备 5,500,600.00 元，累计计提减值 16,700,000.00 元。

注 6：专利技术和计算机软件及计算机软件著作权减值准备本期计提参见附注六-15-(1)-⑥。

(2) 期末无形资产抵押情况参见附注六-62。

19、开发支出

(1) 开发支出情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
用户活跃度预测方法、预测系统及介质	1,859,639.64	1,549,943.60	309,696.04	1,859,639.64	-	1,859,639.64
安装包打包方法、计算机设备、计算机可读存储介质	-	-	-	1,800,430.19	-	1,800,430.19
电信宽带用户流失预警处理方法	1,794,336.12	1,495,515.44	298,820.68	1,794,336.12	-	1,794,336.12
用户流失预警方法和装置	1,572,600.75	1,310,706.88	261,893.87	1,572,600.75	-	1,572,600.75
时区同步方法、设备及终端设备	1,361,587.40	1,134,834.75	226,752.65	1,361,587.40	-	1,361,587.40
用户信息处理方法、装置、设备及可读存储介质	-	-	-	1,201,348.66	-	1,201,348.66
流量监测方法、装置、云服务器及存储介质	1,143,113.86	952,744.81	190,369.05	1,143,113.86	-	1,143,113.86

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
内外网用户的	1,043,362.36	869,605.48	173,756.88	1,043,362.36	-	1,043,362.36
网络通信方法、 装置、设备及存 储介质						
一种基于宽带	1,040,365.86	867,108.00	173,257.86	1,040,365.86	-	1,040,365.86
网络行为实现 用户分类的方 法						
网络端口的申 请方法、管理方 法、终端和服务 器	-	-	-	961,728.44	-	961,728.44
接口测试方法、 系统及计算机 可读存储介质	908,058.13	756,834.20	151,223.93	908,058.13	-	908,058.13
一种可远程控 制智能设备的 方法	-	-	-	895,411.28	-	895,411.28
一种基于海量 数据的光缆渲 染优化研究	893,789.79	744,942.05	148,847.74	893,789.79	-	893,789.79
一种基于 LBS 的 宽带服务平台	-	-	-	843,478.78	-	843,478.78
一种联合业务 中单点登录多 次认证的方法	-	-	-	830,049.79	-	830,049.79
问卷智能客服 的理解交互方 案	828,302.08	690,360.37	137,941.71	828,302.08	-	828,302.08
丛林法则在自 然语言处理中 的应用	-	-	-	806,994.28	-	806,994.28
薪酬数据存储 方法和装置	651,372.63	542,895.96	108,476.67	651,372.63	-	651,372.63
一种改进的 RFID 识别算法	-	-	-	2,376,120.65	-	2,376,120.65

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
一种基于 GPS 的光缆铺设位置采集系统	-	-	-	2,075,567.55	-	2,075,567.55
一种基于大数据分析的自动派单系统研究	<u>1,948,734.41</u>	<u>1,624,200.91</u>	<u>324,533.50</u>	<u>1,948,734.41</u>	=	<u>1,948,734.41</u>
合计	<u>15,045,263.03</u>	<u>12,539,692.45</u>	<u>2,505,570.58</u>	<u>26,836,392.65</u>	=	<u>26,836,392.65</u>

(2) 开发支出变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
用户活跃度预测方法、预测系统及介质	1,859,639.64	-	-	-	-	1,859,639.64
安装包打包方法、计算机设备、计算机可读存储介质	1,800,430.19	-	-	1,800,430.19	-	-
电信宽带用户流失预警处理方法	1,794,336.12	-	-	-	-	1,794,336.12
用户流失预警方法和装置	1,572,600.75	-	-	-	-	1,572,600.75
时区同步方法、设备及终端设备	1,361,587.40	-	-	-	-	1,361,587.40
用户信息处理方法、装置、设备及可读存储介质	1,201,348.66	-	-	1,201,348.66	-	-
流量监测方法、装置、云服务器及存储介质	1,143,113.86	-	-	-	-	1,143,113.86
内外网用户的网络通信方法、装置、设备及存储介质	1,043,362.36	-	-	-	-	1,043,362.36

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
一种基于宽带网络行为实现用户分类的方法	1,040,365.86	-	-	-	-	1,040,365.86
网络端口的申请方法、管理方法、终端和服务	961,728.44	-	-	961,728.44	-	-
接口测试方法、系统及计算机可读存储介质	908,058.13	-	-	-	-	908,058.13
一种可远程控制智能设备的方法	895,411.28	-	-	-	895,411.28	-
一种基于海量数据的光缆渲染优化研究	893,789.79					893,789.79
一种基于 LBS 的宽带服务平台	843,478.78	-	-	-	843,478.78	-
一种联合业务中单点登录多次认证的方法	830,049.79	-	-	-	830,049.79	-
问卷智能客服的理解交互方案	828,302.08	-	-	-	-	828,302.08
丛林法则在自然语言处理中的应用	806,994.28	-	-	-	806,994.28	-
薪酬数据存储方法和装置	651,372.63	-	-	-	-	651,372.63
一种改进的 RFID 识别算法	2,376,120.65	-	-	2,376,120.65	-	-
一种基于 GPS 的光缆铺设位置采集系统	2,075,567.55	-	-	-	2,075,567.55	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种基于大数据分析的自动派单系统研究	1,948,734.41	=	=	=	=	1,948,734.41
合计	26,836,392.65	=	=	6,339,627.94	5,451,501.68	15,045,263.03

(3) 开发支出减值准备计提情况

项目	本期发生额
用户活跃度预测方法、预测系统及介质	1,549,943.60
电信宽带用户流失预警处理方法	1,495,515.44
用户流失预警方法和装置	1,310,706.88
时区同步方法、设备及终端设备	1,134,834.75
流量监测方法、装置、云服务器及存储介质	952,744.81
内外网用户的网络通信方法、装置、设备及存储介质	869,605.48
一种基于宽带网络行为实现用户分类的方法	867,108.00
接口测试方法、系统及计算机可读存储介质	756,834.20
一种基于海量数据的光缆渲染优化研究	744,942.05
问卷智能客服的理解交互方案	690,360.37
薪酬数据存储方法和装置	542,895.96
一种基于大数据分析的自动派单系统研究	1,624,200.91
合计	12,539,692.45

注: 开发支出减值准备本期计提参见附注六-15-(1)-⑥

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海方正科技多层电路板有限公司	81,356,056.06	-	-	-	-	81,356,056.06
北京数字家园网络科技有限公司	3,083,147.34	=	=	=	=	3,083,147.34
合计	84,439,203.40	=	=	=	=	84,439,203.40

2003 年 9 月, 公司以人民币 17,850.00 万元的价格收购珠海方正科技多层电路板有限公司 75% 的股权, 子公司上海方正科技(香港)有限公司以折合人民币 5,950.00 万元的价格收购珠海方正科技多层电路板有限公司 25% 的股权, 收购完成后, 珠海方正科技多层电路板有限公司变更为公司的全资子公司。

2009 年 12 月，公司全资子公司方正宽带网络服务有限公司以人民币 831.00 万元收购北京数字家园网络科技有限公司 100%的股权，收购完成后，北京数字家园网络科技有限公司变更为子公司的全资子公司。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京数字家园网络科技有限公司(注)	3,083,147.34	-	-	3,083,147.34

注：2019 年，公司根据对北京数字家园网络科技有限公司构成的整体资产组进行测试的结果，对收购北京数字家园网络科技有限公司产生的商誉全额计提减值准备。

(3) 商誉减值测试

① 商誉减值测试过程

项目	珠海方正科技多层电路板有限公司
不含商誉的资产组账面价值	1,120,975,200.00
包含整体商誉的资产组账面价值(注)	1,202,331,200.00
未来可收回金额	1,280,994,500.00
商誉减值损失	-
归属于母公司的商誉减值金额	-

注：珠海方正科技多层电路板有限公司根据整体城市发展规划，商誉上年减值测试划分的资产组对应的老厂已停产搬迁中，新建的生产线本年已投产运营，本年在商誉减值测试过程中对受益的资产组进行了重新划分，纳入资产组的资产包括：新建生产线对应的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和商誉，以及搬迁至新厂区继续使用的机器设备、电子设备、车辆和可继续使用的无形资产（发明及实用新型专利技术）。

② 进行商誉减值测试时，公司将相关资产组(含商誉)的账面价值与其未来可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

③ 进行商誉减值测试时，对珠海方正科技多层电路板有限公司的可收回金额按照选定资产组预计未来现金流量的现值确定。管理层按照十年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于市场未来的发展趋势及管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映资产组的特定风险的税前利率为折现率。

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	珠海方正科技多层电路板有限公司
增长率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预期增长率
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预期毛利率
折现率	13.85%

④ 根据公司委托的广东中广信资产评估有限公司对珠海方正科技多层电路板有限公司的商誉进行减值测试后出具的中广信评报字[2021]第 299 号评估报告，包含商誉的资产组可收回金额为 128,099.45 万元，高于其账面价值。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
零星工程	47,935,992.23	11,619,289.45	19,113,133.66	40,442,148.02
装修费	24,700,307.56	1,903,930.37	8,669,358.38	17,934,879.55
供电工程	20,629,090.99	-	887,272.72	19,741,818.27
支付软件使用或服务费	19,244,867.57	18,519,050.94	7,062,616.46	30,701,302.05
融资租赁手续费	3,977,777.80	-	3,977,777.80	-
固定资产改良支出	1,786,593.00	-	1,771,926.33	14,666.67
融资租赁财产保险费	572,662.25	128,009.15	593,997.10	106,674.30
融资租赁咨询服务费	340,471.58	-	340,471.58	-
废水改造工程	-	17,946,341.17	598,211.40	17,348,129.77
其他	11,189,160.53	15,086,194.70	7,109,606.99	19,165,748.24
合计	130,376,923.51	65,202,815.78	50,124,372.42	145,455,366.87

22、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	期末余额		期初余额(经重述)	
	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	297,406,406.07	47,033,282.10	276,365,529.56	50,306,429.36
递延收益	92,965,231.30	13,944,784.70	86,786,667.22	13,018,000.09
应付利息	55,483,672.32	8,322,550.85	40,967,775.56	6,145,166.33
预提职工薪酬	24,891,538.36	5,579,363.93	32,051,737.64	5,436,560.65
预提费用	4,952,080.84	742,812.12	21,571,464.58	3,235,719.69
预计负债	22,575,063.84	3,386,259.58	17,447,298.71	2,617,094.81
长期资产摊销	4,921,184.87	738,177.73	9,418,503.68	1,412,775.56
可抵扣亏损	571,464,976.99	92,240,646.78	5,949,490.35	882,529.86
权益法顺流交易未实现毛利	1,178,187.93	450,603.44	2,323,239.51	348,485.93

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额(经重述)	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
经营租赁形成的租赁负债	79,850,263.33	12,742,874.08	33,962,396.37	14,352,093.95
结转未来 3 年可抵扣的捐赠支出	35,000.00	8,750.00	-	-
PPP 项目形成的长期应收款	<u>31,029,593.16</u>	<u>7,757,398.29</u>	-	-
合计	<u>1,186,753,199.01</u>	<u>192,947,503.60</u>	<u>526,844,103.18</u>	<u>97,754,856.23</u>

注：期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注四-35。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
500 万元固定资产一次性扣除	561,654,802.17	84,248,220.32	193,122,058.64	28,968,308.79
非同一控制企业合并资产评估增值	5,930,148.67	889,522.30	23,123,976.31	3,468,596.46
不征税收入对应的折旧额	11,180,235.07	1,677,035.26	6,295,365.91	944,304.89
经营租赁形成的使用权资产	55,970,649.80	9,140,773.18	65,951,295.18	10,533,070.90
因融资租赁导致的长期应收款	3,361,238.44	840,309.61	-	-
PPP 项目形成的长期应收款	<u>31,167,705.32</u>	<u>7,791,926.33</u>	-	-
合计	<u>669,264,779.47</u>	<u>104,587,787.00</u>	<u>288,492,696.04</u>	<u>43,914,281.04</u>

(3) 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,573,088,773.48	2,824,390,002.19
可抵扣亏损	<u>2,634,455,701.31</u>	<u>1,938,925,896.98</u>
合计	<u>6,207,544,474.79</u>	<u>4,763,315,899.17</u>

(5) 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	期末余额	期初余额	备注
2021 年	-	102,379,891.87	-
2022 年	201,149,475.80	201,256,300.60	-
2023 年	280,495,185.56	269,608,907.47	-
2024 年	781,290,670.70	656,296,771.16	-
2025 年	672,173,695.45	640,785,093.15	-
2026 年	627,664,285.59	-	税务未最终确认数
无限期	<u>68,499,411.62</u>	<u>68,598,932.73</u>	-
合计	<u>2,634,455,701.31</u>	<u>1,938,925,896.98</u>	

23、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	591,149,785.64	52,534,916.21	538,614,869.43	553,270,200.86	34,005,722.64	519,264,478.22
合同资产	31,841,978.55	574,695.43	31,267,283.12	38,021,442.45	688,188.11	37,333,254.34
预付的设备工程款	1,668,367.74	-	1,668,367.74	28,524,526.11	-	28,524,526.11
融资租赁-未实现融资损益	6,111,156.39	-	6,111,156.39	10,961,778.56	-	10,961,778.56
其他	=	=	=	182,784.30	=	182,784.30
合计	<u>630,771,288.32</u>	<u>53,109,611.64</u>	<u>577,661,676.68</u>	<u>630,960,732.28</u>	<u>34,693,910.75</u>	<u>596,266,821.53</u>

注：期末合同资产资产质押情况参见附注六-62。

(2) 其他非流动资产减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	34,005,722.64	18,529,193.57	-	-	-	52,534,916.21
合同资产	688,188.11	-	-	113,492.68	-	574,695.43
预付的设备工程款	-	-	-	-	-	-
融资租赁-未实现融资损益	-	-	-	-	-	-
其他	=	=	=	=	=	=
合计	<u>34,693,910.75</u>	<u>18,529,193.57</u>	=	<u>113,492.68</u>	=	<u>53,109,611.64</u>

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,098,970,818.96	629,398,932.97
抵押借款（注1）	453,966,425.21	243,586,653.38
质押借款	108,950,360.91	169,033,769.20
委托贷款	-	65,074,732.67
应付账款保理借款	63,409,098.36	63,738,478.36
商业承兑票据贴现借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款（注2）	<u>3,003,752.08</u>	<u>3,003,752.08</u>
合计	<u>1,738,300,455.52</u>	<u>1,183,836,318.66</u>

注 1：期末抵押借款中有 195,668,245.90 元，系 2020 年度，珠海方正科技多层电路板有限公司、珠海方正科技高密电子有限公司、重庆方正高密电子有限公司作为共同借款人，向珠海格力金融投资管理有限公司借款。珠海方正印刷电路板发展有限公司与珠海方正印刷电路板（香港）发展有限公司为该笔贷款承担连带责任保证，珠海方正科技多层电路板有限公司以自身房产提供抵押担保。借款的实际使用人为珠海方正科技多层电路板有限公司，期末已逾期。

注 2：2021 年度，公司子公司安徽方正北斗电子科技有限公司取得中国建设银行股份有限公司小微快贷借款 300.00 万元，该笔借款用于安徽方正北斗电子科技有限公司日常生产经营周转，公司关键管理人员吴建英是安徽方正北斗电子科技有限公司法定代表人，为该笔借款的共同借款人。

(2) 报告期内逾期未偿还短期借款。

本年末已逾期未偿还的短期借款总计为 366,831,845.90 元。

其中，重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
珠海格力金融投资管理有限公司	195,668,245.90	5.00%	2021/12/31	7.50%
中国民生银行股份有限公司北京木樨地支行	48,823,600.00	4.80%	2021/8/6	7.20%
富邦华一银行有限公司(注)	30,585,000.00	6.50%	2021/11/26	9.75%
富邦华一银行有限公司(注)	<u>91,755,000.00</u>	6.50%	2021/11/26	9.75%
合计	<u>366,831,845.90</u>			

注：此项借款已与 2022 年 1 月 28 日办理展期手续，到期至 2022 年 5 月 26 日。

25、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,230,984.03	246,938,910.65
商业承兑汇票	<u>41,814,790.56</u>	<u>46,806,551.10</u>
合计	<u>176,045,774.59</u>	<u>293,745,461.75</u>

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
账面余额	<u>2,404,827,572.01</u>	<u>2,216,200,342.56</u>
其中：账龄超过 1 年的余额	<u>703,620,318.84</u>	<u>737,053,330.94</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	40,647,146.70	项目尚未结算
第二名	17,449,330.19	财务状况不佳延迟偿还
第三名	17,433,891.64	项目尚未结算
第四名	16,781,104.99	项目尚未结算
第五名	<u>7,696,062.62</u>	财务状况不佳延迟偿还
合计	<u>100,007,536.14</u>	

27、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
账面余额	3,174,113.11	9,073,238.88
其中：账龄超过 1 年的余额	1,051,704.53	940,225.71

(2) 本期无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

28、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	798,058,988.95	887,917,227.30
预收服务费	332,258,215.53	344,775,166.19
预收货款	<u>20,513,539.96</u>	<u>19,633,552.81</u>
合计	<u>1,150,830,744.44</u>	<u>1,252,325,946.30</u>

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	105,173,312.65	1,192,296,655.70	1,188,666,692.36	108,803,275.99
离职后福利-设定提存计划	1,628,405.71	91,926,133.29	91,769,189.39	1,785,349.61
辞退福利	<u>2,596,891.55</u>	<u>16,310,255.48</u>	<u>13,429,255.16</u>	<u>12,477,891.87</u>
合计	<u>116,398,609.91</u>	<u>1,300,533,044.47</u>	<u>1,293,865,136.91</u>	<u>123,066,517.47</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	95,210,596.05	1,079,217,030.43	1,078,785,187.32	95,642,439.16
职工福利费	2,143,934.93	21,194,004.16	20,095,405.51	3,242,533.58

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	837,860.27	42,937,000.28	42,494,748.85	1,280,111.70
其中：医疗保险费	627,937.43	39,880,691.62	39,424,145.25	1,084,483.80
工伤保险费	114,966.71	1,519,415.27	1,515,329.74	119,052.24
生育保险费	94,956.13	1,536,893.39	1,555,273.86	76,575.66
住房公积金	1,704,925.44	43,417,068.45	43,527,845.18	1,594,148.71
工会经费和职工教育经费	5,275,995.96	5,368,295.30	3,600,248.42	7,044,042.84
其他短期薪酬	=	163,257.08	163,257.08	=
合计	<u>105,173,312.65</u>	<u>1,192,296,655.70</u>	<u>1,188,666,692.36</u>	<u>108,803,275.99</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,551,097.19	89,104,949.29	88,964,452.79	1,691,593.69
失业保险费	<u>77,308.52</u>	<u>2,821,184.00</u>	<u>2,804,736.60</u>	<u>93,755.92</u>
合计	<u>1,628,405.71</u>	<u>91,926,133.29</u>	<u>91,769,189.39</u>	<u>1,785,349.61</u>

30、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	15,267,334.35	21,365,459.99
增值税	15,623,641.82	17,355,493.92
个人所得税	1,699,660.23	3,347,739.52
城市维护建设税	1,665,178.41	832,093.80
教育费附加	1,267,740.91	672,959.63
房产税	114,943.32	219,879.41
印花税	170,851.75	166,958.73
土地使用税	17,580.15	17,580.15
营业税	-	7,830.11
河道管理费	-	982.54
水利基金	<u>537.77</u>	<u>609.54</u>
合计	<u>35,827,468.71</u>	<u>43,987,587.34</u>

31、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	70,879,569.11	30,712,858.58
应付股利	265,500.00	-
其他应付款	<u>1,233,462,242.15</u>	<u>938,985,217.81</u>
合计	<u>1,304,607,311.26</u>	<u>969,698,076.39</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁利息	48,342,759.69	22,997,590.60
应付其他公司借款利息	10,598,869.46	6,378,047.68
应收账款融资应付利息	865,625.22	1,337,220.30
分期付息到期还本的长期借款利息	6,121,533.91	-
短期借款逾期利息	<u>4,950,780.83</u>	-
合计	<u>70,879,569.11</u>	<u>30,712,858.58</u>

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
甘肃公航旅融资租赁有限公司	19,627,833.19	财务状况不佳无力偿还
中国外贸金融租赁有限公司	9,519,456.86	财务状况不佳无力偿还
渤海银行股份有限公司北京分行	6,121,533.91	财务状况不佳无力偿还
珠海格力金融投资管理有限公司	<u>4,950,780.83</u>	财务状况不佳无力偿还
合计	<u>40,219,604.79</u>	

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	265,500.00	-

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	933,830,238.36	598,922,651.76
其中：应计利息	87,557,165.87	64,766,480.97
预提费用	84,516,246.78	105,448,890.20
往来款	70,901,313.31	84,818,506.87
应付未付的费用款	42,345,543.21	47,416,923.23
押金	35,642,370.39	33,104,874.61
应付中小股东赔偿款	10,126,811.51	25,149,631.32
保证金	28,244,160.91	11,852,915.20
个人社保	4,074,842.48	4,206,800.25
其他	<u>23,780,715.20</u>	<u>28,064,024.37</u>
合计	<u>1,233,462,242.15</u>	<u>938,985,217.81</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	224,357,713.29	尚未催收
第二名	216,697,182.33	尚未催收
第三名	124,968,057.51	尚未催收
合计	<u>566,022,953.13</u>	

注：已逾期未偿还的其他应付款情况

借款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间
北京方正安全技术有限公司(注 1)	18,986,378.42	5.30%	2021 年 11 月 12 日
北京方正安全技术有限公司(注 1)	285,848.13	5.30%	2021 年 11 月 13 日
北京方正数码有限公司	96,277,676.60	8.60%	2021 年 11 月 3 日
北京方正数码有限公司	<u>28,690,380.91</u>	8.60%	2021 年 9 月 22 日
合计	<u>144,240,284.06</u>		

注 1：公司于报告日前已办理了展期手续。

32、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	31,334,549.24	4,077,434.84
一年内到期的长期借款（注 1）	700,786,830.31	801,849,466.06
一年内到期的租赁负债（注 2）	<u>426,412,804.85</u>	<u>325,397,262.79</u>
合计	<u>1,158,534,184.40</u>	<u>1,131,324,163.69</u>

注 1：已逾期的长期借款详见附注六-34

注 2：已逾期的租赁负债金额为 233,287,333.91 元

(2) 一年内到期的长期应付款内容

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	-	-
应付融资项目款	<u>31,334,549.24</u>	<u>4,077,434.84</u>
合计	<u>31,334,549.24</u>	<u>4,077,434.84</u>

(3) 一年内到期的长期借款内容

① 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
其他借款(注)	16,000,000.00	611,259,500.00
应收账款保理借款	123,448,178.76	123,460,623.20

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
保证借款	561,338,651.55	67,129,342.86
应付账款保理借款	=	=
合计	<u>700,786,830.31</u>	<u>801,849,466.06</u>

注：其他借款参见附注六-34。

② 金额前五名的一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率
郑州银行股份有限公司纬二路支行	2020 年 1 月 3 日	2022 年 1 月 2 日	人民币	4.75%
方正国际商业保理有限公司	2020 年 7 月 29 日	2022 年 12 月 15 日	人民币	8.50%
渤海银行股份有限公司北京分行	2020 年 1 月 20 日	2027 年 1 月 20 日	人民币	4.75%
方正国际商业保理有限公司	2015 年 11 月 19 日	2022 年 12 月 15 日	人民币	7.00%
方正国际商业保理有限公司	2015 年 11 月 19 日	2022 年 12 月 15 日	人民币	7.00%

(续上表)

贷款单位	期末余额		期初余额	
	外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
郑州银行股份有限公司纬二路支行	-	504,185,555.56	-	-
方正国际商业保理有限公司	-	58,365,512.10	-	58,365,512.10
渤海银行股份有限公司北京分行	-	49,668,353.19	-	52,099,688.06
方正国际商业保理有限公司	-	35,592,083.33	-	35,598,888.88
方正国际商业保理有限公司	-	29,490,583.33	-	29,496,222.22

33、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	96,898,293.35	106,284,757.06
已背书未终止确认的银行承兑票据	10,402,379.12	36,230,794.12
已背书未终止确认的商业承兑票据	1,844,085.20	10,150,008.13
待取得（进项税额转出）	<u>39,805.32</u>	=
合计	<u>109,184,562.99</u>	<u>152,665,559.31</u>

34、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
其他借款	88,000,000.00	698,000,000.00
保证借款	517,142,191.19	533,392,191.19
应收账款保理借款	122,145,850.00	122,145,850.00

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
加：长期借款应付利息	45,498,789.12	27,067,346.20
减：其他借款应计利息	4,000,000.00	4,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	<u>700,786,830.31</u>	<u>801,849,466.06</u>
合计	<u>68,000,000.00</u>	<u>573,955,921.33</u>

其他借款系公司向四川金融资产交易所有限公司发行非公开定向债券投资工具，由重庆三峡银行股份有限公司认购，融资金额 6 亿元，期限为 36 个月，自 2018 年 2 月 9 日至 2021 年 2 月 9 日，利率 6.87%，2021 年两次签订展期协议，最新一次展期协议到期日为 2022 年 8 月 9 日，期限为 1 年，由北大方正集团有限公司提供担保，北大方正集团有限公司重整后需承担 189,265,700.00 元的连带责任保证担保，该笔借款已从长期借款调整至短期借款中列示；以及公司发行非公开定向债券投资工具，由中原银行股份有限公司认购，融资金额 1 亿元，截止 2021 年已偿还 1,200.00 万元，期限为 84 个月，自 2020 年 1 月 20 日至 2027 年 1 月 20 日，利率 6.5%。

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 49,668,353.19 元。

其中，重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
渤海银行股份有限公司北京分行	<u>49,668,353.19</u>	<u>4.75%</u>	2021/1/26	7.13%

35、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	75,011,656.69	86,236,745.78
专用设备	=	<u>98,385,758.80</u>
合计	<u>75,011,656.69</u>	<u>184,622,504.58</u>

36、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,573,043.66	9,032,065.64
专项应付款	=	=
合计	<u>19,573,043.66</u>	<u>9,032,065.64</u>

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资项目款	19,573,043.66	9,032,065.64

② 长期应付款中的应付融资项目款明细

项目	期末余额
资产负债表日后第 1 年	34,225,002.52
资产负债表日后第 2 年	11,154,137.98
资产负债表日后第 3 年	9,820,800.00
以后年度	=
最低租赁付款额合计	<u>55,199,940.50</u>
减：未确认融资费用	4,292,347.60
应付融资租赁款	50,907,592.90
减：一年内到期的应付融资租赁款	31,334,549.24
一年后到期的应付融资租赁款	19,573,043.66

(2) 本期无专项应付款。

37、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼(注 1)	38,045,716.28	37,347,320.70	主要为中小投资者诉讼
客户补偿准备(注 2)	6,455,880.61	7,870,502.47	-
产品质量保证(注 3)	12,364,110.06	7,429,864.57	-
预计合同违约金(注 4)	24,583,000.81	-	-
贷款承诺(注 5)	<u>29,980,684.40</u>	=	违约金
合计	<u>111,429,392.16</u>	<u>52,647,687.74</u>	

注 1：其中中小投资者诉讼有关的未决诉讼情况参见附注十二-2-①；

注 2：客户补偿准备系公司子公司就产品质量问题与第三方发生的争议事项预计的损失。

注 3：产品质量保证是根据以往的维修与退货情况确认的对售出货物的质保金索赔款。预计的质量保证索赔将在产品售出后的质保期内发生支付。

注 4：客户根据已签订的合同条款预计未来时期发生的违约索赔款。

注 5：公司向四川金融资产交易所有限公司发行非公开定向债券投资工具，由重庆三峡银行股份有限公司认购，融资金额 6 亿元，期限为 36 个月，自 2018 年 2 月 9 日至 2021 年 2 月 9 日，利率 6.87%，2021 年两次签订展期协议，最新一次展期协议到期日为 2022 年 8 月 9 日，期限为 1 年，展期协议若 2022 年 8 月 9 日无法归还借款则需要支付违约金。

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

38、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
未到确认时点的 政府补助	91,329,144.10	21,111,697.00	16,769,009.98	-	95,671,831.12	项目补助
未到确认时点的 业务收益净额	31,889,710.70	35,461,488.78	4,431,895.64	-	62,919,303.84	未到确认时点的 业务收益 净额
权益法顺流交易 未实现毛利	1,145,051.61	=	=	1,145,051.61	=	权益法顺流交 易未实现毛利
合计	124,363,906.41	56,573,185.78	21,200,905.62	1,145,051.61	158,591,134.96	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额
方正高端智能化产业基地项目 扶持资金	20,000,000.00	3,540,000.00	3,400,000.02	-	20,139,999.98
2019 年度珠海市创新创业团队 和高层次人才创业项目首期区 级资助资金(5G 通信印制电路系 列新产品关键技术及产业化)	12,156,173.67	-	2,553,794.15	-	9,602,379.52
2019 年省科技创新战略专项 资金	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00
新型软硬结合 HDI 生产系统产 能提升与智能化改造项目(省级)	6,383,957.84	-	736,610.52	-	5,647,347.32
高密度互连(HDI)电路板智能制 造技术改造项目	5,528,139.06	-	808,995.96	-	4,719,143.10
宽带系统研发及产业化	4,256,601.65	-	1,702,521.50	-	2,554,080.15
2020 年市级企业技术改造项目 区级资金(新型软硬结合 HDI 生 产系统产能提升与智能化改造 项目)	3,961,904.96	-	457,142.88	-	3,504,762.08
PCB 线路板智能化生产工业互 联网平台	3,593,113.44	-	393,773.16	-	3,199,340.28
私有云环境下服务化智能办公 系统平台项目	3,351,503.00	617,197.00	-	-	3,968,700.00
应用型科技研发专项资金	3,250,000.00	-	1,619,230.81	-	1,630,769.19
高端特性印刷电路板产线智能 化改造项目	2,646,739.68	-	407,190.72	-	2,239,548.96
电子证照工程实验室项目	2,413,333.33	-	1,608,000.00	-	805,333.33

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额
电子信息产业印刷电路板智能 车间信息物理系统应用及高频 高速印刷电路板智能车间 CPS 深度应用项目	2,170,000.12	-	309,999.96	-	1,860,000.16
2019 年珠海市引进创新团队 项目	2,160,000.00	-	-	-	2,160,000.00
HDI 智能化生产技术改造项目	1,820,653.10	-	312,111.96	-	1,508,541.14
2018 年度珠海市产业核心和关 键技术攻关方向项目资金	1,600,000.00	-	-	-	1,600,000.00
2021 年省级促进经济高质量发 展专项企业技术改造资金(第一 批)资金(ELIC 电路板产能提升 与智能化技术改造项目)	1,582,943.04	-	175,882.56	-	1,407,060.48
电镀填孔工艺产能提升技术改 造项目事后奖补	1,200,000.00	-	300,000.00	-	900,000.00
绿色高速电路板开发和技术改 造项目	1,092,000.00	-	156,000.00	-	936,000.00
新型软硬结合 HDI 生产系统产 能提升与智能化改造项目(市级)	936,936.00	-	108,108.00	-	828,828.00
智能制造信息化专项资金	800,000.16	-	200,000.04	-	600,000.12
面向大数据通信的网络关键器 件 PCB 核心技术开发及产业化 项目	600,000.00	-	-	-	600,000.00
AOI 自动放板机械手	414,414.50	-	49,549.52	-	364,864.98
资源科技云平台	359,400.00	-	-	-	359,400.00
智能化改造项目	324,600.00	-	64,920.00	-	259,680.00
省部产学研合作专项资金	285,517.47	-	95,172.36	-	190,345.11
大数据流控设备研制	223,875.23	-	113,355.56	-	110,519.67
曝光机 LED 灯源改造	117,837.85	-	117,837.85	-	-
中国声谷人工智能项目	42,000.00	466,400.00	466,400.00	-	42,000.00
两化融合管理体系专项资金	37,500.00	-	30,000.00	-	7,500.00
web 安全云防护应用试点	20,000.00	-	20,000.00	-	-
2021 年第三批工业和信息化专 项补助项目(VCP 线)	-	5,000,000.00	153,061.23	-	4,846,938.77
2021 年市级企业技术改造资金 (ELIC 电路板产能提升与智能 化技术改造项目(市级))	-	4,818,100.00	318,442.10	-	4,499,657.90

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	期末余额
2019 年度珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目	-	3,060,000.00	-	-	3,060,000.00
市工信局支持工业互联网发展方向资金珠工信(2021) 55 号	-	1,610,000.00	-	-	1,610,000.00
智能工厂(关键设备热熔机)	-	1,000,000.00	90,909.12	-	909,090.88
珠海市科技创新局支付 2021 年中央引导地方科技发展资金(创新团队)	=	1,000,000.00	=	=	1,000,000.00
合计	91,329,144.10	21,111,697.00	16,769,009.98	=	95,671,831.12

(续上表)

负债项目	与资产相关/与收益相关
方正高端智能化产业基地项目扶持资金	与资产相关
2019 年度珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目首期区级资助资金(5G 通信印制电路系列新产品关键技术及产业化)	与资产相关
2019 年省科技创新战略专项资金	与资产相关
新型软硬结合 HDI 生产系统产能提升与智能化改造项目(省级)	与资产相关
高密度互连(HDI)电路板智能制造技术改造项目	与资产相关
宽带系统研发及产业化	与资产相关
2020 年市级企业技术改造项目区级资金(新型软硬结合 HDI 生产系统产能提升与智能化改造项目)	与资产相关
PCB 线路板智能化生产工业互联网平台	与资产相关
私有云环境下服务化智能办公系统平台项目	与收益相关
应用型科技研发专项资金	与资产相关
高端特性印刷电路板产线智能化改造项目	与资产相关
电子证照工程实验室项目	与资产相关
电子信息产业印刷电路板智能车间信息物理系统应用及高频高速印刷电路板智能车间 CPS 深度应用项目	与资产相关
2019 年珠海市引进创新团队项目	与资产相关
HDI 智能化生产技术改造项目	与资产相关
2018 年度珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目资金	与资产相关
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金(第一批)资金(ELIC 电路板产能提升与智能化技术改造项目)	与资产相关
电镀填孔工艺产能提升技术改造项目事后奖补	与资产相关
绿色高速电路板开发和技术改造项目	与资产相关
新型软硬结合 HDI 生产系统产能提升与智能化改造项目(市级)	与资产相关
智能制造信息化专项资金	与资产相关
面向大数据通信的网络关键器件 PCB 核心技术开发及产业化项目	与资产相关

负债项目	与资产相关/与收益相关
AOI 自动放板机械手	与资产相关
资源科技云平台	与收益相关
智能化改造项目	与资产相关
省部产学研合作专项资金	与资产相关
大数据流控设备研制	与资产相关
曝光机 LED 灯源改造	与资产相关
中国声谷人工智能项目	与收益相关
两化融合管理体系专项资金	与资产相关
web 安全云防护应用试点	与资产相关
2021 年第三批工业和信息化专项补助项目(VCP 线)	与资产相关
2021 年市级企业技术改造资金(ELIC 电路板产能提升与智能化技术改造项目(市级))	与资产相关
2019 年度珠海市创新创业团队和高层次人才创业项目	与资产相关
市工信局支持工业互联网发展方向资金珠工信〔2021〕55 号	与资产相关
智能工厂(关键设备热熔机)	与资产相关
珠海市科技创新局支付 2021 年中央引导地方科技发展资金(创新团队)	与资产相关

39、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	100,000,000.00	-

注：2021 年，珠海方正科技多层电路板有限公司与珠海华发城市运营投资控股有限公司签订珠海方正科技多层电路板有限公司兰埔厂区更新改造项目合作框架协议，珠海华发城市运营投资控股有限公司向珠海方正科技多层电路板有限公司支付意向金人民币 100,000,000.00 元，该意向金主要用于员工安置。项目合作期三年，协议终止后珠海方正科技多层电路板有限公司向珠海华发城市运营投资控股有限公司无息返还已收取的意向金。

40、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,194,891,204.00	-	-	-	-	-	2,194,891,204.00

末次出资已经上海上会会计师事务所有限公司审验，并出具上会师报字(2010)第 1702 号验资报告验证。

截至 2021 年 12 月 31 日，母公司北大方正信息产业集团有限公司持有公司 276,333,368 股，占公司总股本的 12.59%，其中：在中信建投证券股份有限公司北京海淀分公司的客户信用担保户中持有本公司股份数为 255,613,016 股。

41、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	440,317,048.11	-	-	440,317,048.11
其他资本公积	18,147,971.58	=	=	18,147,971.58
合计	458,465,019.69	=	=	458,465,019.69

42、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		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：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-233,839,721.71	-196,889,784.423	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-233,839,721.71	-196,889,784.42	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-5,997,554.85	-1,488,197.89	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-5,997,554.85	-1,488,197.89	-	-
(3) 其他综合收益合计	-239,837,276.56	-198,377,982.31	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司 税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	= -196,889,784.42	=	-430,729,506.13
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	- -196,889,784.42	-	-430,729,506.13
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	= -1,488,197.89	=	-7,485,752.74
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-1,488,197.89	-	-7,485,752.74
(3) 其他综合收益合计	=	-198,377,982.31	=	-438,215,258.87

43、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,471,983.67	-	-	15,471,983.67
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	=	=	=	=
合计	15,471,983.67	=	=	15,471,983.67

44、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配说明
调整前上期末未分配利润	-1,696,894,897.80	-778,373,893.76	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)(注)	-23,010,589.96	-21,938,795.44	-
调整后期初未分配利润	-1,719,905,487.76	-800,312,689.20	-
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,211,644,333.60	-919,592,798.56	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
同一控制下控股合并影响数	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	-2,931,549,821.36	-1,719,905,487.76	-

注：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-23,010,589.96 元。

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,277,210,775.04	4,440,130,419.58	5,857,846,511.51	4,843,481,443.00
其他业务	154,402,872.35	132,145,146.05	114,699,879.07	93,321,843.23
合计	5,431,613,647.39	4,572,275,565.63	5,972,546,390.58	4,936,803,286.23

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务按业务种类列示

业务种类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
PCB 销售收入	3,067,720,297.23	2,514,794,341.81	3,118,890,722.81	2,381,919,996.28
软件系统集成收入	1,084,848,117.27	920,177,804.28	1,605,166,357.36	1,394,604,178.38
宽带服务收入	318,316,861.83	342,053,386.17	340,639,307.69	430,487,733.47
融合通信收入	247,941,337.12	218,518,172.29	245,024,796.29	201,919,745.15
与系统集成相关服务收入	164,593,389.08	134,390,033.11	186,306,001.74	145,503,394.07
定制开发收入	156,332,147.37	119,109,178.10	108,601,680.95	78,488,297.34
硬件产品销售收入	157,532,718.73	129,802,028.93	84,746,392.92	68,270,347.95
办公用品销售收入	46,238,769.06	45,019,543.01	60,504,493.94	59,234,101.14
PC 及相关产品销售收入	513,265.21	467,303.28	52,708,877.27	50,307,467.66
软件产品销售收入	12,687,748.39	4,047,163.06	37,161,928.54	27,143,151.05
代理业务收入	6,203,223.47	-	11,128,578.23	-
IDC 业务收入	8,996,903.81	4,311,218.44	6,118,317.19	4,787,936.19
IT 系统集成收入	849,056.58	798,113.19	849,056.58	815,094.32
PPP 可用性服务收入及运维服务收入	<u>4,436,939.82</u>	<u>6,642,133.91</u>	=	=
合计	<u>5,277,210,775.04</u>	<u>4,440,130,419.58</u>	<u>5,857,846,511.51</u>	<u>4,843,481,443.00</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
公司前五名客户的营业收入合计	1,591,300,911.64	29.30%

46、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,359,948.66	9,991,565.14
教育费附加	7,417,588.15	7,452,250.31
房产税	10,236,666.70	7,984,395.50
印花税	3,970,016.83	4,604,605.87
其他	<u>2,480,776.16</u>	<u>2,370,907.89</u>
合计	<u>34,464,996.50</u>	<u>32,403,724.71</u>

47、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	206,067,494.57	168,450,334.10
营销费用	47,847,243.19	45,424,619.09
业务招待费	17,774,171.47	18,527,965.51
租赁费	9,995,390.03	7,504,538.42

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
物业费	5,050,247.69	3,183,161.70
办公费	14,171,581.07	15,594,889.31
保险费	8,084,758.07	11,716,027.60
使用权资产折旧	5,147,717.44	4,064,905.98
折旧及摊销	9,222,690.68	10,654,802.71
咨询服务费	7,991,546.47	8,176,837.23
差旅费	10,578,520.18	7,834,285.41
印刷制作费	6,034,305.84	5,842,824.46
仓储费	557,911.97	491,810.54
企业文化推广费	528,900.00	19,882.74
商品运输费	324,908.73	-
其他	<u>2,836,544.12</u>	<u>3,876,481.23</u>
合计	<u>352,213,931.52</u>	<u>311,363,366.03</u>

48、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	337,124,471.21	210,590,670.01
租赁费	9,024,094.34	6,933,563.82
物业费	5,103,014.03	5,247,261.19
咨询服务费	23,906,429.20	23,049,168.13
使用权资产折旧	10,861,991.21	9,934,766.91
折旧及摊销	27,996,406.90	20,326,076.57
办公费	15,204,240.19	13,819,722.86
业务招待费	3,325,884.54	3,498,245.62
水电费	5,174,824.33	3,407,942.40
残疾人保障金	1,270,548.02	2,614,534.48
交通费	1,945,327.93	1,851,002.01
差旅费	1,547,265.81	1,616,196.61
诉讼费	-449,146.22	1,123,880.10
招聘费	890,237.96	621,469.98
F1 搬厂运费	1,313,286.45	-
其他	<u>4,788,574.80</u>	<u>2,756,669.74</u>
合计	<u>449,027,450.70</u>	<u>307,391,170.43</u>

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

49、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资和福利费	188,358,174.97	207,506,271.18
材料费用	63,681,210.15	53,257,989.54
差旅会议费	12,352,680.36	19,292,428.72
使用权资产折旧	628,811.00	146,485.02
折旧与摊销	11,642,817.21	14,530,035.74
水电燃气费	5,901,793.01	5,484,443.73
办公费	2,591,072.52	3,765,535.03
租赁费	231,090.13	527,189.21
物业费	208,382.75	728,770.04
中介咨询费	397,776.93	453,343.16
技术服务费	1,118,871.24	197,476.65
维修检测费	58,209.21	136,950.28
测试仪器购置费	283,185.84	-
车辆费	526,421.05	-
其他	1,312,280.17	659,650.29
合计	289,292,776.54	306,686,568.59

50、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	243,512,773.81	187,932,821.34
减：已资本化利息支出	2,011,846.11	9,028,193.10
租赁负债利息费用	20,143,901.08	44,407,916.14
其他利息支出	1,550,089.10	1,515,781.76
减：利息收入	7,017,691.95	8,856,321.84
减：长期应收款产生的利息收入	6,077,110.03	2,084,320.34
汇兑损益	6,337,996.58	19,182,953.54
手续费	8,486,220.55	11,630,644.98
减：现金折扣	1,321,069.63	628,532.54
合计	263,603,263.40	244,072,749.94

51、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	35,713,029.29	59,761,166.19	30,849,469.77

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
各类财政扶持基金	7,295,955.77	28,768,372.36	与收益相关
就业、稳岗、培训补贴	5,134,963.80	12,275,745.52	与收益相关
研发项目补助	12,922,230.93	7,558,514.09	与资产相关
软件产品增值税退税	4,863,559.52	4,450,724.80	与收益相关
技术改造与转型升级专项资金	3,380,379.05	2,852,084.98	与资产相关
专利资助	403,950.00	1,315,150.00	与收益相关
研发项目补助	290,000.00	1,308,400.00	与收益相关
个税手续费返还	547,369.49	635,441.91	与收益相关
科技发展专项资金	724,620.73	546,732.53	与收益相关
节能、环保项目资金	150,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	35,713,029.29	59,761,166.19	

52、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	831,604.81	2,136,077.86
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	56,250.00	43,750.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,759,975.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益	-13,098,356.29	-17,916,971.95
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	-12,210,501.48	-13,977,168.37

53、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,045,820.89	-2,136,414.37
应收账款坏账损失	-54,462,165.97	-30,814,778.18
其他应收款坏账损失	-14,065,431.91	-1,483,771.58
合计	-67,481,776.99	-34,434,964.13

54、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-52,951,870.14	-7,867,322.07
合同资产减值损失	-2,238,648.97	-34,769.92
固定资产减值损失	-250,790,159.27	-646,277,029.36
在建工程减值损失	-8,971,802.28	-11,173,763.77

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产减值损失	-231,918,545.80	-
无形资产减值损失	-15,180,152.37	-3,012,324.57
其他非流动资产减值损失	-18,415,700.89	-2,703,766.14
开发支出减值损失	-12,539,692.45	-
合计	-593,006,572.17	-671,068,975.83

55、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	78,436.60	-1,398,573.46	78,436.60
使用权资产处置收益	3,647,361.69	-	3,647,361.69
合计	3,725,798.29	-1,398,573.46	

56、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	102,063.73	3,075,123.03	102,063.73
平台奖励	116,277.93	468,229.60	116,277.93
无需支付的应付账款	606,436.22	150,034.75	606,436.22
罚款收益	73,349.46	79,259.00	73,349.46
违约金收入	3,416,222.94	32,157.97	3,416,222.94
保险赔款收入	-	10,400.00	-
现金盘盈	4.71	9.08	4.71
非流动资产毁损报废利得	505.00	-	505.00
债务重组利得	145,398.07	-	145,398.07
其他	344,712.23	23,827.07	344,712.23
合计	4,804,970.29	3,839,040.50	4,804,970.29

57、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
中小股东诉讼	-158,236.84	21,154,335.25	-158,236.84
客户损失索赔	10,854,007.90	10,537,365.63	10,854,007.90
工程诉讼赔偿款	118,461.13	2,146,931.67	118,461.13
违约金	49,952,370.88	754,669.42	49,952,370.88
赔款	19,440.00	729,452.00	19,440.00
非流动资产毁损报废损失	7,142,702.39	149,894.17	7,142,702.39
罚款及滞纳金	96,445.96	146,575.25	96,445.96
其他	788,223.39	132,730.01	788,223.39

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	40,392.00	130,943.61	40,392.00
债权转让损失	-	49,300.00	-
无法收回的应收款项	4.18	-	4.18
合计	68,853,810.99	35,932,197.01	68,853,810.99

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,889,624.27	57,945,517.80
递延所得税费用	-34,620,359.52	3,652,331.69
合计	-12,730,735.25	61,597,849.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,226,573,200.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-306,643,300.17
子公司适用不同税率的影响	-93,069,116.26
调整以前期间所得税的影响	499,688.38
非应税收入的影响	-2,115,827.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,827,853.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,616,526.49
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	404,447,990.92
研发费用加计扣除	-21,061,497.44
冲回以前年度已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	
所得税费用	-12,730,735.25

59、其他综合收益

参见附注六-42。

60、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中小股东赔偿款	18,991,341.90	79,453,327.70
支付银行手续费	2,622,770.07	1,770,504.67
支付经营性费用	142,190,544.64	193,109,462.07

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金押金备用金	14,460,046.02	13,129,889.82
支付的往来款	5,523,532.45	2,147,749.97
支付的司法冻结款	9,774,717.04	
其他		9,425,811.22
合计	<u>193,562,952.12</u>	<u>299,036,745.45</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中小股东赔偿款	18,991,341.90	79,453,327.70
支付银行手续费	2,622,770.07	1,770,504.67
支付经营性费用	142,190,544.64	193,109,462.07
支付保证金押金备用金	14,460,046.02	13,129,889.82
支付的往来款	5,523,532.45	2,147,749.97
支付的司法冻结款	9,774,717.04	-
其他	=	9,425,811.22
合计	<u>193,562,952.12</u>	<u>299,036,745.45</u>

(3) 本期收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
转租赁租金收入	490,000.00	-
投资意向金	100,000,000.00	-
银行理财产品(结构性存款)	=	80,000,000.00
合计	<u>100,490,000.00</u>	<u>80,000,000.00</u>

(4) 本期支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的法院冻结工程款	5,379,096.82	9,774,683.15
其他	=	33.89
合计	<u>5,379,096.82</u>	<u>9,774,717.04</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及保函保证金	316,903,399.63	262,613,468.12
收到其他关联方借款	-	256,779,773.57
收回的其他	110,885,868.07	6,892,541.28
合计	<u>427,789,267.70</u>	<u>526,285,782.97</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据及保函保证金	296,982,744.31	316,903,399.63
租赁负债	12,392,247.41	24,011,360.32
其他融资费	906,267.62	-
归还北大方正信息产业集团有限公司借款	-	460,000,000.00
筹资手续费及保理融资成本	-	30,733,201.65
贷款保证金	-	16,400,000.00
支付的与融资租赁业务相关费用	-	3,000,000.00
分期付款提供劳务款项	-	2,520,000.00
归还北京方正通用信息系统有限公司借款	-	84,170,000.00
归还北京方正互联技术有限公司借款	-	60,000,000.00
合计	<u>310,281,259.34</u>	<u>997,737,961.60</u>

61、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,213,842,465.41	-920,983,996.95
加：资产减值准备	593,006,572.17	671,068,975.83
信用减值准备	67,481,776.99	34,434,964.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	298,084,752.21	204,860,304.51
使用权资产累计折旧	81,103,281.01	272,022,954.89
无形资产摊销	23,921,643.36	12,683,857.02
长期待摊费用摊销	50,124,372.42	48,436,779.14
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)	-3,725,293.29	1,398,573.46
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,142,702.39	149,894.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	285,512,393.07	244,011,279.68
投资损失(收益以“-”号填列)	12,210,501.48	13,977,168.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-86,987,018.02	-21,843,666.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	50,753,767.30	21,676,975.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	-22,006,277.79	190,406,010.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	498,964,343.86	480,073,003.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-657,324,667.30	-578,426,282.91
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-15,579,615.55	673,946,794.55
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	383,046,634.09	610,245,677.63
减：现金的年初余额	610,245,677.63	633,207,803.03
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-227,199,043.54	-22,962,125.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	383,046,634.09	610,245,677.63
其中：库存现金	139,669.01	200,649.01
可随时用于支付的银行存款	382,906,965.08	602,203,749.09
可随时用于支付的其他货币资金	-	7,841,279.53
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	383,046,634.09	610,245,677.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	7,841,279.53

62、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	255,560,707.06	保函保证金、票据保证金、受限的定期存款、法院冻结款、贷款保证金、其他
应收账款	7,949,623.64	为获得贷款而质押
合同资产	3,398,132.43	为获得贷款而质押
投资性房地产	103,634.06	为获得贷款而抵押
使用权资产	138,040,342.85	融资租入固定资产
固定资产	719,575,087.83	为获得贷款而抵押
无形资产	44,620,887.04	为获得贷款而抵押
其他非流动资产	1,222,465.50	为获得贷款而质押
合计	1,170,470,880.41	

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,559,393.39	6.3757	54,572,124.44
欧元	27.24	7.2197	196.66
港币	943,832.57	0.8176	771,677.51
新加坡元	0.45	4.7179	2.12
应收账款			
其中：美元	49,433,086.93	6.3757	315,170,532.34
其他应收款			
其中：美元	722,307.80	6.3757	4,605,217.84
港币	1,781.54	0.8176	1,456.59
应付账款			
其中：美元	5,956,668.36	6.3757	37,977,930.46
港币	498,782.28	0.8176	407,804.39
日币	204,200,000.00	0.0554	11,312,680.00
其他应付款			
其中：美元	879,435.31	6.3757	5,607,015.71
港币	101,000.00	0.8176	82,577.60

(2) 重要的境外经营实体说明

被投资单位	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
FOUNDERPCBUSA	美国	美元	为经营地主要使用货币
珠海方正印刷电路板(香港)发展有限公司	香港	港币	为经营地主要使用货币

七、合并范围的变更

1、报告期内公司无新设成立子公司纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
方正宽带网络服务有限公司	北京市	北京市海淀区北四环西路 52 号 8 层 802 房间	互联网信息技术服务业务；销售自行开发后的电子产品、文体产品；广告业务等	100.00%	-	同一控制下企业合并
方正国际软件有限公司	苏州市	中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区嘉瑞巷 8 号乐嘉大厦 1 幢 2514 室	计算机软件、硬件及外设、机电一体化产品的技术服务与集成；管理咨询；数据库服务等	100.00%	-	同一控制下企业合并

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
方正国际软件(北京)有限公司	北京市	北京市海淀区北四环西路 52 号 5 层 505	基础软件服务；应用软件开发；计算机系统服务；销售自行开发的产品等	0.00%	100.00%	同一控制下企业合并
安徽方正北斗电子科技有限公司	合肥市	安徽省合肥市高新区习友路 3333 号中国(合肥)国际智能语音产业园研发中心楼 407	计算机软件、硬件及外设、机电一体化产品的技术服务与集成；管理咨询；数据库服务等	-	65.00%	同一控制下企业合并
珠海方正科技多层电路板有限公司	珠海市	珠海市斗门区乾务镇珠峰大道 7188 号	生产和销售(包括零售、批发)自产的多层印刷电路板等	-	100.00%	非同一控制下企业合并
北京数字家园网络科技有限公司	北京市	北京市海淀区温泉镇创客小镇社区配套商业楼 16#楼二层 252 室	技术开发、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理等	-	100.00%	非同一控制下企业合并
方正国际大数据(北京)有限公司	北京市	北京市海淀区北四环西路 52 号 5 层 501 室	技术开发、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理等	-	100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市方正信息系统有限公司	深圳市	深圳市福田区华富路 1006 号航都大厦 26 楼 A 座	计算机硬件、软件和外围设备的销售和技术开发、自有物业租赁等	0.00%	100.00%	设立或投资
北京方正科技信息产品有限公司	北京市	北京市海淀区成府路 298 号方正大厦 7 层	第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、加工计算机软硬件等	-	100.00%	设立或投资
上海北大方正科技电脑系统有限公司	上海市	上海市静安区新闻路 1250 号 A 座 091 室	电子计算机及配件、软件，文教用品，办公机械设备，电子产品等	-	100.00%	设立或投资
上海延中办公用品实业公司	上海市	上海市静安区巨鹿路 685 号	无碳复写纸，晒图纸，高速油印机、绘图机，晒图机，显影药水，消耗材料等	100.00%	-	设立或投资
上海方正延中办公用品有限公司	上海市	上海市金山工业区漕廊公路 2888 号 3 幢 1 区	晒图机组装，晒图纸生产销售，碎纸机销售	-	100.00%	设立或投资
方正科技(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡安顺路 10 号凯联大厦 12-15#	与计算机、多媒体产品有关的各式附件的进出口代理及交易等	100.00%	-	设立或投资
上海方正科技(香港)有限公司	中国香港	Flat/RM140814/FCable TV Tower 9 Hoi Shing Road Tsuen Wan, New Territories, Hong Kong,	法律、法规禁止的，不得经营；应审批的，未获审批前不得经营	-	100.00%	设立或投资
杭州方正速能科技有限公司	杭州市	杭州市余杭区星桥街道星发街 228-1	生产双面和多层刚性及柔性印刷线路板及电子元器件贴片产品等	-	100.00%	设立或投资

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
珠海方正科技高密电子有限公司	珠海市	珠海市富山工业区虎山村口方正 PCB 产业园 HDI 厂房、HDI 扩建厂房及 QTA 厂房	生产和销售自产的双面、多层刚性和柔性电路板等	-	100.00%	设立或投资
珠海方正印刷电路板发展有限公司	珠海市	珠海市斗门区珠峰大道北 3209 号(研发楼)	销售各种电路板及零配件等	-	100.00%	设立或投资
珠海方正印刷电路板(香港)发展有限公司	中国 香港	Flat/RM140814/FCable TVTower9HoiShingRoad TsuenWan,NewTerritories,HongKong,	经营电路板产品进出口贸易	-	100.00%	设立或投资
重庆方正高密电子有限公司	重庆市	重庆市沙坪坝区西永大道 5 号附 1-9 号	生产和销售自产的双面、多层刚性和柔性印刷电路板等	-	100.00%	设立或投资
上海方宽网络服务有限公司	上海市	上海市浦东新区南汇新城环湖西二路 888 号 c 楼	网络科技、信息科技计算机软硬件技术领域的技术开发等	-	100.00%	设立或投资
方正宽带(黑龙江)网络服务有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市香坊区旭升街日升家园 1 栋 1 层 4 号	网络技术服务、技术开发、技术推广等	-	100.00%	设立或投资
深圳市方正宽带网络服务有限公司	深圳市	深圳市宝安区石岩街道龙腾社区松白公路北侧方正科技工业园研发楼 402	互联网信息服务业务，因特网接入服务业务	-	100.00%	设立或投资
河南方正智慧城市信息发展有限公司	林州市	林州市红旗渠大道国家 863 科技园 2 号楼 3 层	智慧城市规划、设计、咨询，相关项目投资服务，智慧城市业务相关的技术研发等	-	51.00%	设立或投资
西安方正宽带网络服务有限公司	西安市	西安市高新区丈八街办太白南路高山流水和城 5-1-1403	互联网信息服务业务，网络科技领域的技术咨询服务等	-	100.00%	设立或投资
太原方正宽带网络服务有限公司	太原市	太原市小店区体育西路 288 号茂业天地 61 幢 6 层 602 室	互联网信息服务咨询；计算机网络技术咨询服务等	-	100.00%	设立或投资
FOUNDERPCBU SA	California	2033GatewayPlace,Suite500,SanJose,California	市场推广和咨询服务	-	100.00%	设立或投资
苏州方正融合通信服务有限公司	苏州市	苏州市吴中区郭巷街道一品街 2-8 号 4 楼 210 室	电信业务经营；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统服务；计算机科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务等	-	100.00%	设立或投资

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
浙江方正宽带网络服务有限公司	杭州市	浙江省杭州市余杭区仓前街道欧美金融城 8 幢 3020B 室	电信业务；技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；销售智能化设备、电子元器件、通讯设备等	-	100.00%	设立或投资
河南方正智慧大数据产业有限公司	光山县	河南省光山县紫水办事处平安路 6 号	计算机系统服务；智能化工程建设；人工智能研发与推广；物联网技术开发与应用等	-	90.00%	设立或投资
珠海市方正宽带网络服务有限公司	珠海市	广东省珠海市南屏科技工业园屏东六路 8 号五楼 507Y 室	互联网信息服务业务，因特网接入服务业务，网络技术服务；有线电视站、共同天线设计、安装；技术咨询、技术服务、技术开发、技术推广等	-	100.00%	设立或投资
长春方宽网络服务有限公司	长春市	吉林省长春市朝阳区义和胡同 1008 号 47 栋 102	互联网接入服务；互联网信息服务；网络技术服务；技术咨询、技术开发、技术推广等	-	100.00%	设立或投资
大连方宽网络服务有限公司（注）	大连市	辽宁省大连市沙河口区中山路 478 号 15 层 4 号	互联网接入及相关服务；互联网信息服务；电子元器件、文化用品、体育用品的销售；经营广告业务等	-	100.00%	设立或投资
辽宁方宽网络服务有限公司	沈阳市	辽宁省沈阳市大东区凯翔三街 18 号 533	互联网信息服务；因特网接入服务；网络技术咨询、技术服务、技术开发、电子产品等	-	100.00%	设立或投资
方正国际软件（广州）有限公司	广州市	广州市白云区北太路 1633 号广州民营科技园科盛路 8 号配套服务大楼 5 层 A505-70 房	地理信息加工处理；数据处理和存储服务；信息技术咨询服务；计算机房维护服务；信息系统集成服务；软件开发；计算机及通讯设备租赁等	-	100.00%	设立或投资
方正国际软件（沈阳）有限公司	沈阳市	辽宁省沈阳市皇姑区崇山东路 11 号利星行 1301 室	基础软件服务；应用软件服务；技术开发、技术咨询、技术服务、技术指导；计算机技术指导；计算机系统服务等	-	100.00%	设立或投资
江西鑫隆佳通信服务有限公司	赣江新区	江西省赣江新区直管区儒乐湖新城金山大道 2333 号绿地儒乐星镇 A1-8#号楼 104 室	增值电信业务；电子产品销售等	-	100.00%	设立或投资

注：大连方宽网络服务有限公司于 2021 年 11 月 25 日取得清税证明，尚未完成工商注销手续。

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
安徽方正北斗电子科技有限公司	35%	-834,246.16	-	2,111,558.55
河南方正智慧城市信息发展有限公司	49%	482,588.44	-	5,640,993.53
河南方正智慧大数据产业有限公司	10%	-2,343,651.96	-	5,152,668.60

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽方正北斗电子科技有限公司	18,889,569.39	51,862.07	18,941,431.46	12,866,407.03	42,000.00	12,908,407.03
河南方正智慧城市信息发展有限公司	18,428,837.25	390,651.45	18,819,488.70	7,307,257.01	-	7,307,257.01
河南方正智慧大数据产业有限公司	39,734,289.95	155,832,521.44	195,566,811.39	36,692,657.87	107,347,467.53	144,040,125.40

(续上表 1)

子公司名称	期初余额(经重述)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽方正北斗电子科技有限公司	19,959,644.65	85,468.84	20,045,113.49	11,586,528.61	42,000.00	11,628,528.61
河南方正智慧城市信息发展有限公司	16,484,932.38	306,638.36	16,791,570.74	5,314,213.41	-	5,314,213.41
河南方正智慧大数据产业有限公司	56,286,335.44	105,431,700.02	161,718,035.46	16,254,829.90	83,200,000.00	99,454,829.90

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
安徽方正北斗电子科技有限公司	21,175,012.24	-2,383,560.45	-2,383,560.45	3,765,878.08
河南方正智慧城市信息发展有限公司	7,710,828.35	984,874.36	984,874.36	-1,990,041.52
河南方正智慧大数据产业有限公司	4,436,939.89	-23,436,519.57	-23,436,519.57	-11,382,967.41

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
安徽方正北斗电子科技有限公司	7,005,511.91	-2,507,888.16	-2,507,888.16	-3,466,629.68
河南方正智慧城市信息发展有限公司	8,531,298.61	-881,346.56	-881,346.56	-231,188.37
河南方正智慧大数据产业有限公司	-	-815,777.19	-815,777.19	5,377,300.83

(3) 本期内无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

(4) 本期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情况。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
淮北智慧城市投资运营有限公司	淮北市	安徽省淮北市相山区南黎街道办事处筹备组南黎路北长山路东首府 56 幢 18 层 1801 号	智慧城市领域	30.00%	-	30.00%	权益法核算
华夏智城有限公司	长春市	长春市净月开发区福祉大路 1572 号政务中心 621 号	计算机领域	30.00%	-	30.00%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	淮北智慧城市投资运营有限公司	淮北智慧城市投资运营有限公司
流动资产	90,910,209.93	89,792,862.74
非流动资产	380,816.89	31,163,867.76
资产合计	91,291,026.82	120,956,730.50
流动负债	93,036,944.75	65,053,847.54
非流动负债	-	47,000,000.00
负债合计	93,036,944.75	112,053,847.54
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-1,745,917.93	8,902,882.96

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	淮北智慧城市投资运营 有限公司	淮北智慧城市投资运营 有限公司
按持股比例计算的净资产份额	-523,775.38	2,670,864.89
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
营业收入	44,223,530.02	39,575,003.16
净利润	3,481,199.11	-7,823,625.72
其他综合收益	-	-
综合收益总额	3,481,199.11	-7,823,625.72
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	华夏智城有限公司	华夏智城有限公司
流动资产	1,504,154.44	2,013,996.98
非流动资产	3,808.09	4,314.89
资产合计	1,507,962.53	2,018,311.87
流动负债	3,746,923.60	3,617,213.88
非流动负债	-	-
负债合计	3,746,923.60	3,617,213.88
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-2,238,961.07	-1,598,902.01
按持股比例计算的净资产份额	-671,688.32	-479,670.60
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
营业收入	4,538.51	-
净利润	-640,059.06	-766,405.49
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-640,059.06	-766,405.49
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	不重要的联营企业	不重要的联营企业
流动资产	11,389,151.27	12,306,613.49
非流动资产	95,534.87	160,059.59
资产合计	11,484,686.14	12,466,673.08
流动负债	526,099.56	610,310.18
非流动负债	-	-
负债合计	526,099.56	610,310.18

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	不重要的联营企业	不重要的联营企业
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	10,958,586.58	11,856,362.90
按持股比例计算的净资产份额	4,984,194.75	5,297,641.55
对联营企业权益投资的账面价值	4,937,452.75	5,250,899.55
营业收入	1,004,349.11	940,022.86
净利润	-897,776.32	-482,868.56
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-897,776.32	-482,868.56
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(4) 联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前 期累计的损失	本期未确认的 损失(或本期分 享的净利润)	本期末累积未 确认的损失
淮北智慧城市投资运营有限公司	-2,048,904.22	1,044,359.73	-1,004,544.49
华夏智城有限公司	-479,670.61	-192,017.72	-671,688.33
合计	-2,528,574.83	852,342.01	-1,676,232.82

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括利率风险、汇率风险)。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

1、市场风险

(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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款(参见附注六)。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元有关，除部分出口业务、进口业务以美元进行销售和采购外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。基于结售汇业务汇兑损益，公司通过外汇市场波动趋势跟踪、银行间资讯、即期+远期结售汇产品等衍生产品的运用来控制已收外币货款的结汇。同时对外币结算的客户，推动客户接受人民币结算，来规避外汇的潜在风险。

2、信用风险

可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。为降低信用风险，公司设定相关政策以控制信用风险敞口，基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持合理的现金储备，流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司各项金融资产及金融负债于 2021 年 12 月 31 日剩余的合同到期日列示如下：

项目	1 年以内	1 年以上	无固定到期日	合计
金融资产				
应收票据	30,861,782.48	-	-	30,861,782.48
应收账款	1,282,267,911.34	-	-	1,282,267,911.34
应收款项融资	109,293,690.42	-	-	109,293,690.42
其他应收款	148,935,820.96	-	-	148,935,820.96

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	1 年以内	1 年以上	无固定到期日	合计
合同资产	79,767,545.14	-	-	79,767,545.14
一年内到期的非流动资产	65,997,910.45	-	-	65,997,910.45
其他权益工具投资	=	=	395,493.87	395,493.87
合计	<u>1,717,124,660.79</u>	=	<u>395,493.87</u>	<u>1,717,520,154.66</u>
金融负债				
短期借款	1,738,300,455.52	-	-	1,738,300,455.52
应付票据	176,045,774.59	-	-	176,045,774.59
应付账款	2,404,827,572.01	-	-	2,404,827,572.01
其他应付款	1,304,607,311.26	-	-	1,304,607,311.26
一年内到期的非流动负债	1,158,534,184.40	-	-	1,158,534,184.40
长期借款	-	68,000,000.00	-	68,000,000.00
长期应付款	=	<u>19,573,043.66</u>	=	<u>19,573,043.66</u>
合计	<u>6,782,315,297.78</u>	<u>87,573,043.66</u>	=	<u>6,869,888,341.44</u>

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
债务工具投资	-	109,293,690.42	-	109,293,690.42
② 其他权益工具投资	-	-	395,493.87	395,493.87

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内公司无按照第一层次公允价值计量的项目。

3、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

(1) 对于持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现方式出售，故采用票面价值确定其公允价值；

(2) 对于未来计划保理应收账款，计划保理时间距资产负债表日间隔较短，且计划采用无追索权方式保理给金融机构，故采用应收账款余额确定其公允价值。

4、持续和非持续第三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对于不在活跃市场上交易的金融工具, 公司采用估值技术确定其公允价值。

因被投资企业上海宝鼎投资股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化, 所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

因被投资企业北大方正集团财务有限公司的经营环境和经营情况、财务状况发生重大变化, 管理层认为对北大方正集团财务有限公司的其他权益工具投资的成本不代表其公允价值, 对持有该公司股权的公允价值进行估值, 并以评估机构测算的可收回金额作为其他权益工具投资的公允价值。

因上年经评估, 被投资方方正延中传媒有限公司的公允价值已按照零元作为公允价值的合理估计进行计量, 因此在今年方正延中传媒有限公司经营状况未得到改善的情况下, 依然按照零元作为公允价值的合理估计进行计量,

因被投资方铜陵市寿康城市合作银行已停止经营, 所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北大方正信息产业集团有限公司	北京市海淀区成府路 298 号方正大厦 6 层	项目投资、投资管理、资产管理、经济信息咨询等	1,000,000,000.00	12.59%	12.59%

报告期内及期末, 公司的实际控制方为北大方正集团有限公司(持有母公司北大方正信息产业集团有限公司 100%股权), 最终控制人为中华人民共和国教育部。详见附注一。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况参见附注八-1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业参见附注八-2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北大方正集团有限公司	实际控制方
北大医疗信息技术有限公司	受同一母公司控制的企业
北京方正阿帕比技术有限公司	受同一母公司控制的企业
上海方正信息安全技术有限公司	受同一母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市北大方正数码科技有限公司	受同一母公司控制的企业
北京方正手迹数字技术有限公司	受同一母公司控制的企业
北京方正互联技术有限公司	受同一母公司控制的企业
北京北大方正电子有限公司	受同一母公司控制的企业
北京方正印捷数码技术有限公司	受同一母公司控制的企业
安徽方正智家科技有限公司	受同一母公司控制的企业
苏州方正科技发展有限公司	受同一母公司控制的企业
方正科技集团苏州制造有限公司	受同一母公司控制的企业
天津方正明锐科技有限公司	受同一母公司控制的企业
北京方正数码有限公司	受同一控制方控制的企业
北京方正世纪信息系统有限公司	受同一控制方控制的企业
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	受同一控制方控制的企业
北大医疗产业集团有限公司	受同一控制方控制的企业
方正证券股份有限公司	受同一控制方控制的企业
北大方正集团财务有限公司	受同一控制方控制的企业
北大方正人寿保险有限公司	受同一控制方控制的企业
北京万顺达房地产开发有限公司	受同一控制方控制的企业
北京北大科技园有限公司	受同一控制方控制的企业
北京方正数字科技有限公司	受同一控制方控制的企业
北京北大科技园建设开发有限公司	受同一控制方控制的企业
北大资源集团有限公司	受同一控制方控制的企业
北大方正物产集团有限公司	受同一控制方控制的企业
济南源利置业有限公司	受同一控制方控制的企业
武汉国信房地产发展有限公司	受同一控制方控制的企业
重庆方诚实业有限公司	受同一控制方控制的企业
北京方正信息技术有限公司	受同一控制方控制的企业
北京方正通用信息系统有限公司	受同一控制方控制的企业
北京怡健殿诊所有限公司	受同一控制方控制的企业
FOUNDER GROUP(HONG KONG)LIMITED	受同一控制方控制的企业
北大医疗产业园科技有限公司	受同一控制方控制的企业
北京方正艾普信息系统有限公司	受同一控制方控制的企业
方正富邦基金管理有限公司	受同一控制方控制的企业
方正国际软件(长春)有限公司	受同一控制方控制的企业
北大医疗康复医院管理有限公司	受同一控制方控制的企业
北京北大医疗康复医院有限公司	受同一控制方控制的企业
方正中期期货有限公司	受同一控制方控制的企业
中国高科集团股份有限公司	受同一控制方控制的企业
成都方正嘉信信息系统有限公司	受同一控制方控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京北大医疗脑健康科技有限公司	受同一控制方控制的企业
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	受同一控制方控制的企业
北大方正物产集团（上海）有限公司	受同一控制方控制的企业
西安方正数码有限公司	受同一控制方控制的企业
方正国际商业保理有限公司	同一控制方的联营企业
方正国际租赁有限公司	同一控制方的联营企业
珠海越亚半导体股份有限公司	母公司的联营企业
盐城市东汇置业有限公司	受同一控制方控制的企业
北京北医医药有限公司	受同一控制方控制的企业
北京大学国际医院	受同一控制方控制的企业
北京方正安全技术有限公司	受同一控制方控制的企业
方正（香港）有限公司	受同一控制方控制的企业
方正集团（香港）有限公司	受同一控制方控制的企业
江西北大科技园建设有限公司	受同一控制方控制的企业
新方正控股发展有限责任公司	受同一控制方控制的企业
长治市北大医疗潞安医院有限公司	受同一控制方控制的企业
苏州丰羽泰投资有限公司	受同一控制方控制的企业
北京怡健殿望京诊所有限公司	受同一控制方控制的企业
上海高科房地产有限公司	受同一控制方控制的企业
方正和生投资有限责任公司	受同一控制方控制的企业
昆山方实房地产开发有限公司	受同一控制方控制的企业
吴建英	关键管理人员
刘建	关键管理人员
王雪莉	关键管理人员
刘坚	关键管理人员
吴武清	关键管理人员
季红	关键管理人员
黄传照	关键管理人员
暴楠（离任）	关键管理人员
李毅	关键管理人员
中国平安人寿保险股份有限公司	未来十二个月内拟直接或间接控制公司，详见本附注“详见本附注“十五、（六）”所述。
中国平安保险（集团）股份有限公司	未来十二个月内拟直接或间接控制公司，简称“中国平安”
平安银行股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
中国平安财产保险股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织
平安国际智慧城市科技股份有限公司	中国平安直接或间接控制的法人或其他组织

5、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/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平安国际智慧城市科技股份有限公司	采购商品	41,749,574.40	-
珠海越亚半导体股份有限公司	接受劳务	5,902,619.77	3,873,334.14
北大医疗信息技术有限公司	采购商品	5,174,168.94	19,346,106.52
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	接受劳务	2,409,054.40	-
北大方正人寿保险有限公司	购买保险	1,423,229.45	2,309,432.78
北大方正信息产业集团有限公司	接受劳务	947,984.81	1,353,534.02
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	接受劳务	822,810.00	-
北京北大方正电子有限公司	采购商品	571,303.22	69,070.80
FOUNDER GROUP(HONG KONG)LIMITED	接受劳务	100,156.25	101,840.40
方正（香港）有限公司	接受劳务	98,366.58	-
北京方正印捷数码技术有限公司	采购商品	44,247.79	66,371.68
中国平安财产保险股份有限公司	购买保险	7,269.13	-
苏州方正科技发展有限公司	采购商品	-	297,466.44
北京方正数码有限公司	采购商品	-	175,045.23
北京方正世纪信息系统有限公司	采购商品	-	-3,728,185.41
北京方正通用信息系统有限公司	采购商品	-	6,783,185.84
北大医疗信息技术有限公司	接受劳务	-	8,794,062.83
北京北大方正电子有限公司	接受劳务	-	-2,502,207.55
苏州方正科技发展有限公司	接受劳务	-	211,819.54

② 销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海越亚半导体股份有限公司	提供劳务	9,426,376.67	8,626,619.28
平安银行股份有限公司	提供劳务	7,735,849.05	-
珠海越亚半导体股份有限公司	销售商品	7,513,255.32	5,589,312.25
北大方正集团有限公司	提供劳务	3,296,351.04	2,882,194.95
北京北大方正电子有限公司	销售商品	2,319,552.98	2,348,971.95
方正证券股份有限公司	提供劳务	2,111,187.44	29,475.48
北大方正人寿保险有限公司	销售商品	1,165,948.12	358,891.71
方正中期期货有限公司	提供劳务	987,092.25	-
中国高科集团股份有限公司	销售商品	839,622.65	3,880.17
方正富邦基金管理有限公司	提供劳务	817,694.97	-
北京方正印捷数码技术有限公司	销售商品	535,852.24	1,072,928.30
北大医疗产业集团有限公司	提供劳务	484,536.24	-
北大医疗信息技术有限公司	提供劳务	358,490.56	1,347,419.65

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大学国际医院	提供劳务	330,188.68	-
北大医疗信息技术有限公司	销售商品	281,596.32	366,286.15
北大方正人寿保险有限公司	提供劳务	229,015.37	-
北京怡健殿诊所有限公司	提供劳务	183,962.25	-
北大方正集团财务有限公司	销售商品	161,132.08	47,170.53
北京方正世纪信息系统有限公司	提供劳务	151,894.07	53,145.98
北京北医医药有限公司	提供劳务	128,039.12	-
北京方正数码有限公司	销售商品	90,849.06	69,903.08
北京方正阿帕比技术有限公司	提供劳务	81,976.42	-
北京北大医疗脑健康科技有限公司	提供劳务	75,781.86	-
昆山方实房地产开发有限公司	提供劳务	73,014.15	-
北大资源集团有限公司	提供劳务	72,096.14	-
方正和生投资有限责任公司	提供劳务	70,754.72	-
北京方正互联技术有限公司	提供劳务	61,152.77	-
北京方正艾普信息系统有限公司	提供劳务	52,830.19	-
北京方正数码有限公司	提供劳务	49,201.32	173,709.51
中国高科集团股份有限公司	提供劳务	47,169.81	-
北大方正集团财务有限公司	提供劳务	47,040.23	54,716.98
北京怡健殿望京诊所有限公司	提供劳务	43,719.74	-
北大方正信息产业集团有限公司	提供劳务	42,685.47	117,924.53
北京方正数字科技有限公司	提供劳务	42,452.83	-
上海高科房地产有限公司	提供劳务	39,531.13	-
北京方正手迹数字技术有限公司	提供劳务	38,037.51	-
北大医疗产业园科技有限公司	提供劳务	37,735.85	-
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	提供劳务	27,169.81	-
北京方正通用信息系统有限公司	提供劳务	26,363.63	4,774.68
北京北大医疗康复医院有限公司	提供劳务	16,981.13	53,396.23
中国平安人寿保险股份有限公司	提供劳务	13,679.25	-
方正国际租赁有限公司	提供劳务	3,845.96	-
盐城市东汇置业有限公司	提供劳务	3,356.01	-
北大方正集团有限公司	销售商品	-	278,982.37
北大方正信息产业集团有限公司	销售商品	-	321,192.26
北京方正阿帕比技术有限公司	销售商品	-	15,548.09
北京方正手迹数字技术有限公司	销售商品	-	42,351.64
北京方正互联技术有限公司	销售商品	-	82,243.45
安徽方正智家科技有限公司	销售商品	-	90,566.04
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	销售商品	-	27,169.81
北大医疗产业集团有限公司	销售商品	-	358,879.61
方正证券股份有限公司	销售商品	-	1,057,058.84

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京北大科技园有限公司	销售商品	-	34,531.71
北京方正数字科技有限公司	销售商品	-	42,492.56
北京北大科技园建设开发有限公司	销售商品	-	39,622.64
北大资源集团有限公司	销售商品	-	127,786.40
北京怡健殿诊所有限公司	销售商品	-	325,321.71
方正富邦基金管理有限公司	销售商品	-	237,463.67
方正国际软件(长春)有限公司	销售商品	-	95,592.92
北京北大医疗康复医院有限公司	销售商品	-	37,911.11
方正中期期货有限公司	销售商品	-	599,198.99
北京北大医疗脑健康科技有限公司	销售商品	-	66,057.03
方正国际租赁有限公司	销售商品	-	47,213.11
盐城市东汇置业有限公司	销售商品	-	39,631.88

(2) 关联租赁情况

① 出租情况表:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
珠海越亚半导体股份有限公司	公用设施及后勤设施租赁	3,563,809.56	6,361,523.84
北大医疗信息技术有限公司	房屋租赁	2,029,124.39	1,926,605.52
北京北大方正电子有限公司	房屋租赁	289,767.99	304,994.60
西安方正数码有限公司	房屋租赁	-	80,740.00
成都方正嘉信信息系统有限公司	房屋租赁	-	40,454.40
北京方正世纪信息系统有限公司	房屋租赁	328,114.30	27,641.63
北京方正通用信息系统有限公司	房屋租赁	45,257.14	45,257.14
北京方正信息技术有限公司	房屋租赁	-	5,657.14

② 承租情况表:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
苏州方正科技发展有限公司	房屋租赁	6,842,585.16	4,992,268.54
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	房屋租赁	1,689,428.52	2,137,055.93
珠海越亚半导体股份有限公司	设备租赁	264,594.72	264,594.72
FOUNDER GROUP(HONG KONG)LIMITED	房屋租赁	49,653.00	91,083.30
深圳市北大方正数码科技有限公司	房屋租赁	12,571.43	5,714.29
北大方正物产集团（上海）有限公司	房屋租赁	-	1,739,013.12
江西北大科技园建设有限公司	房屋租赁	391,854.24	-

③ 出租/承租情况表:

关联方名称	租赁资产种类	本期余额		上期余额	
		使用权资产	租赁负债	使用权资产	租赁负债
苏州方正科技发展有限公司	房屋租赁	9,489,476.06	6,669,307.86	10,676,909.89	8,368,784.87
江西北大科技园建设有限公司	房屋租赁	4,649,809.52	3,337,368.09	-	-
苏州丰羽泰投资有限公司	房屋租赁	<u>78,975.74</u>	-	<u>122,053.46</u>	<u>43,678.86</u>

④ 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费[注]	上期确认的租赁费
苏州方正科技发展有限公司	房屋租赁	3,207,535.43	2,645,311.56
苏州丰羽泰投资有限公司	房屋租赁	47,809.23	7,179.62
江西北大科技园建设有限公司	房屋租赁	432,152.39	-

本期确认的租赁费包括本期计提的使用权资产折旧、承担的租赁负债利息费用。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保企业	与本公司关系	担保目的	担保金额
北大方正集团有限公司	实际控制方	获得其他借款	600,000,000.00
北大方正集团有限公司	实际控制方	开立保函	12,628,083.63
北大方正集团有限公司	实际控制方	获得贷款	228,040,000.00
北大方正集团有限公司（注 1）	实际控制方	获得贷款	39,500,000.00
方正科技集团苏州制造有限公司（注 1）	受同一母公司控制的企业		
方正科技集团苏州制造有限公司	受同一母公司控制的企业	获得贷款	50,000,000.00
方正科技集团苏州制造有限公司（注 2）	受同一母公司控制的企业	获得贷款	48,000,000.00
北大方正集团有限公司（注 3）	实际控制方	获得贷款	47,000,000.00
北大方正信息产业集团有限公司（注 3）	母公司		
北大方正集团有限公司（注 4）	实际控制方	获得贷款	504,185,555.56
北大方正信息产业集团有限公司（注 4）	母公司		
北大方正信息产业集团有限公司	母公司	应付账款保理	2,340,000.00
北大方正信息产业集团有限公司	母公司	应收账款保理	122,145,850.00
北大方正集团有限公司（注 5）	实际控制方	获得贷款	55,789,887.10
北京北大资源物业经营管理集团有限公司（注 5）	受同一控制方控制的企业		

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

担保企业	与本公司关系	担保目的	担保金额
北大方正信息产业集团有限公司	母公司	融资租赁	41,885,505.36
北大方正集团有限公司 (注 6)	母公司	融资租赁	18,272,347.43
北大方正集团有限公司 (注 7)	实际控制方	融资租赁	168,878,194.44
北大方正信息产业集团有限公司 (注 7)	母公司		

注 1: 公司向中国光大银行股份有限公司苏州分行获得 39,500,000.00 元贷款, 该笔贷款由关联方方正科技集团苏州制造有限公司抵押其所属苏房权证园区字第 00183152 号房产及苏工园国用(2003)字第 111 号土地, 同时北大方正集团有限公司提供最高额连带责任保证。

注 2: 公司向中国光大银行股份有限公司苏州分行获得 48,000,000.00 元贷款, 该笔贷款由关联方方正科技集团苏州制造有限公司抵押其所属苏房权证园区字第 00183152 号房产及苏工园国用(2003)字第 111 号土地, 担保债权金额 48,000,000.00 元, 债务履行期为 2021 年 6 月 19 日至 2022 年 6 月 19 日; 另由公司抵押所属沪 (2020) 徐字不动产权第 007552、007553 号房产, 抵押合同号为苏光金抵(2020)002 号, 担保债权金额 14,000,000.00 元。

注 3: 公司向中国民生银行股份有限公司北京木樨地支行贷款 47,000,000.00 元, 已到期利息 1,823,600.00 元, 已逾期。该笔贷款由北大方正集团有限公司、北大方正信息产业集团有限公司共同提供连带责任保证。

注 4: 公司向郑州银行股份有限公司纬二路支行获得贷款 460,000,000.00 元, 到期一次还本付息利息金额 44,185,555.56 元, 该笔贷款由北大方正集团有限公司、北大方正信息产业集团有限公司共同提供连带责任保证。

注 5: 公司子公司方正宽带网络服务有限公司向渤海银行股份有限公司获得贷款 49,668,353.19 元, 到期应付利息 2,601,724.92 元, 罚息 3,519,808.99 元, 该笔贷款由北大方正集团有限公司、北京北大资源物业经营管理集团有限公司共同提供连带责任保证。截至 2021 年 12 月 31 日, 该笔贷款已逾期。

注 6: 华运金融租赁股份有限公司为公司子公司方正宽带网络服务有限公司提供售后回租服务, 截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 18,272,347.43 元, 该笔贷款由北大方正集团有限公司、方正科技集团股份有限公司共同提供连带责任保证。

注 7: 甘肃公航旅融资租赁有限公司为公司子公司方正宽带网络服务有限公司提供融资租赁服务, 截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 168,878,194.44 元, 已逾期。该笔贷款由北大方正集团有限公司、北大方正信息产业集团有限公司、方正科技集团股份有限公司共同提供连带责任保证。

② 与合并范围内子公司之间提供的债务担保

被担保企业	与本公司关系	担保企业	担保方式	担保目的	担保金额
珠海方正科技多层电路板有限公司	子公司	方正科技集团股份有限公司	保证担保	获得贷款	40,345,000.00
珠海方正科技多层电路板有限公司	子公司	方正科技集团股份有限公司	保证担保	获得贷款	63,000,000.00

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被担保企业	与本公司关系	担保企业	担保方式	担保目的	担保金额
重庆方正高密电子有限公司（注 1）	子公司	方正科技集团 股份有限公司 重庆方正高密 电子有限公司	保证担保	获得贷款	89,944,890.40
			抵押担保		-
重庆方正高密电子有限公司（注 2）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	获得贷款	7,473,838.00
珠海方正科技高密电子有限公司（注 3）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	质押担保	获得贷款	56,700,000.00
珠海方正科技高密电子有限公司	关联方	珠海方正科技 多层电路板有 限公司	抵押担保	获得贷款	120,000,000.00
珠海方正科技高密电子有限公司	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	获得贷款	44,500,000.00
方正国际软件（北京）有限公司（注 4）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	为采购货物服务 提供的担保	34,856,975.10
河南方正智慧大数据产业有限公司（注 5）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	获得贷款	88,000,000.00
	子公司	方正国际软件 （北京）有限 公司	质押担保		
方正宽带网络服务有限公司	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	应付账款保理	60,000,000.00
方正宽带网络服务有限公司	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	44,284,130.89
珠海方正科技多层电路板有限公司、珠海 方正科技高密电子有限公司、重庆方正高 密电子有限公司（注 6）	子公司	珠海方正印刷 电路板发展有 限公司	抵押担保	获得贷款	195,369,764.31
	子公司	珠海方正印刷 电路板（香港） 发展有限公司			
方正宽带网络服务有限公司（注 7）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	18,272,347.43
方正宽带网络服务有限公司（注 8）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	168,878,194.44
方正宽带网络服务有限公司（注 9）	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	31,319,508.28

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被担保企业	与本公司关系	担保企业	担保方式	担保目的	担保金额
方正宽带网络服务有限公司 (注 10)	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	23,489,631.19
方正宽带网络服务有限公司 (注 11)	子公司	方正科技集团 股份有限公司	保证担保	融资租赁	49,759,699.64

注 1: 公司为重庆方正高密电子有限公司从重庆农商行贷款 89,944,890.40 元提供最高额连带责任保证担保, 同时重庆方正高密电子有限公司为该笔贷款提供抵押担保, 抵押物为重庆高密所属渝 (2018) 沙坪坝区不动产权第 001252263 号、第 001252243 号房产。

注 2: 重庆方正高密电子有限公司 2019 年从中行重庆西部新城支行借款 35,000,000.00 元, 2020 年 9 月就该笔借款与中行协商签订债务重组协议, 截至 2021 年 12 月 31 日, 未还款金额为 7,473,838.00 元。方正科技集团股份有限公司对该笔借款及债务重组协议提供连带责任保证担保。

注 3: 珠海方正科技高密电子有限公司从农行珠海朝阳支行贷款 6300 万元, 质押定期存单 630 万元。该笔贷款由方正科技集团股份有限公司提供最高额连带责任保证。

注 4: 方正科技为子公司方正国际软件 (北京) 有限公司授信事项提供无条件连带责任保证担保, 用于采购货物和服务, 佳讯飞鸿与新华三已用额度共计 34,856,975.10 元。

注 5: 河南方正智慧大数据产业有限公司发行非公开定向债券投资工具, 由中原银行股份有限公司认购。融资总金额 1 亿元, 期限为 84 个月, 利率为 7.30%, 2020 年偿还 2,000,000.00 元, 2021 年偿还 10,000,000.00 元。该笔借款由项目 PPP 合同项下应收账款提供质押担保; 方正科技子公司方正国际软件 (北京) 有限公司和光山县城市建设投资有限公司提供全额连带责任保证担保; 方正科技集团股份有限公司提供差额补足担保责任; 方正国际软件 (北京) 有限公司和光山县发展投资有限责任公司以持有的河南方正智慧大数据产业有限公司股权提供质押担保。

注 6: 公司子公司珠海方正科技多层电路板有限公司、珠海方正科技高密电子有限公司、重庆方正高密电子有限公司作为共同借款人, 向珠海格力金融投资管理有限公司借款 200,000,000.00 元, 截至 2021 年 12 月 31 日余额为 195,369,764.31 元, 到期利息 298,481.59 元, 已逾期。珠海方正印刷电路板 (香港) 发展有限公司与珠海方正印刷电路板发展有限公司为该笔贷款承担连带责任保证。

注 7: 参见本公司作为被担保方附注十一-5- (3) ①注 6。

注 8: 参见本公司作为被担保方附注十一-5- (3) ①注 7。

注 9: 中国外贸金融租赁有限公司为公司提供售后回租服务, 截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 31319508.28 元, 已逾期。该笔融资租赁款由方正科技集团股份有限公司提供连带责任保证。

注 10: 中国外贸金融租赁有限公司为公司提供售后回租服务, 截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 23489631.19 元, 已逾期。该笔融资租赁款由方正科技集团股份有限公司提供连带责任保证。

注 11: 中国外贸金融租赁有限公司为公司提供售后回租服务, 截至 2021 年 12 月 31 日, 余额为 49,759,699.64 元。该笔融资租赁款由方正科技集团股份有限公司提供连带责任保证。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
方正国际商业保理有限公司	58,145,850.00	2020 年 7 月 29 日	2021 年 12 月 15 日	8.50%
方正国际商业保理有限公司	2,340,000.00	2019 年 1 月 31 日	2022 年 12 月 20 日	7.00%
方正国际商业保理有限公司	29,000,000.00	2015 年 11 月 19 日	2021 年 6 月 18 日	7.00%
方正国际商业保理有限公司	35,000,000.00	2015 年 11 月 19 日	2021 年 6 月 18 日	7.00%
方正国际商业保理有限公司	29,000,000.00	2021 年 6 月 18 日	2022 年 12 月 15 日	7.00%
方正国际商业保理有限公司	35,000,000.00	2021 年 6 月 18 日	2022 年 12 月 15 日	7.00%
方正国际商业保理有限公司	58,145,850.00	2021 年 12 月 15 日	2022 年 12 月 15 日	8.50%

(5) 关联方借款

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
借入				
北大方正集团有限公司（注 1）	14,087,881.75	2020 年 12 月 18 日	2022 年 12 月 18 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	2,084,664.92	2020 年 12 月 25 日	2022 年 12 月 25 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	15,016,243.18	2020 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 30 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	1,097,838.00	2021 年 1 月 14 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	3,481,105.60	2021 年 1 月 20 日	2023 年 1 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	538,762.54	2021 年 2 月 7 日	2023 年 2 月 7 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	1,859,100.00	2021 年 2 月 19 日	2023 年 2 月 19 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	3,766,109.22	2021 年 2 月 26 日	2023 年 2 月 26 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	768,028.25	2021 年 3 月 15 日	2023 年 3 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	14,589,005.73	2021 年 3 月 19 日	2023 年 3 月 19 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	16,866,092.96	2021 年 3 月 30 日	2023 年 3 月 30 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	337,003.75	2021 年 5 月 14 日	2023 年 5 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	1,223,000.00	2021 年 5 月 20 日	2023 年 5 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	430,470.40	2021 年 5 月 27 日	2023 年 5 月 27 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	335,558.88	2021 年 6 月 15 日	2023 年 6 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	13,353,500.00	2021 年 6 月 18 日	2023 年 6 月 18 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	210,047.20	2021 年 6 月 23 日	2023 年 6 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 1）	249,332.64	2021 年 7 月 15 日	2023 年 7 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	1,024,022.33	2020 年 12 月 25 日	2022 年 12 月 24 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	23,100.00	2020 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	16,000.00	2020 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	39,129.00	2021 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	275,000.00	2021 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	201,000.00	2021 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
北大方正集团有限公司（注 2）	920,000.00	2021 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 2）	50,700.00	2021 年 1 月 28 日	2023 年 1 月 27 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	7,063,796.53	2021 年 1 月 27 日	2022 年 1 月 26 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	4,872,014.00	2020 年 12 月 24 日	2021 年 12 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	4,551,515.78	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 30 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,846,485.53	2021 年 5 月 13 日	2022 年 5 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,767,063.38	2021 年 2 月 5 日	2022 年 2 月 4 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,594,452.98	2021 年 1 月 11 日	2022 年 1 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,590,000.00	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,219,548.53	2020 年 12 月 24 日	2021 年 12 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,108,673.90	2021 年 7 月 15 日	2022 年 7 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	2,000,000.00	2021 年 2 月 5 日	2022 年 2 月 4 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,856,435.11	2021 年 7 月 16 日	2022 年 7 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,714,816.91	2021 年 6 月 11 日	2022 年 6 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,511,265.00	2021 年 1 月 19 日	2022 年 1 月 18 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,177,238.73	2021 年 4 月 20 日	2022 年 4 月 19 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,149,932.90	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,083,132.55	2021 年 1 月 12 日	2022 年 1 月 11 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	1,048,049.01	2021 年 4 月 12 日	2022 年 4 月 11 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	772,582.00	2021 年 1 月 22 日	2022 年 1 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	772,364.00	2021 年 2 月 24 日	2022 年 2 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	747,860.00	2021 年 4 月 26 日	2022 年 4 月 25 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	741,630.00	2021 年 5 月 27 日	2022 年 5 月 26 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	738,639.00	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	720,950.42	2021 年 2 月 7 日	2022 年 2 月 6 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	720,947.42	2021 年 1 月 13 日	2022 年 1 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	687,159.67	2021 年 1 月 13 日	2022 年 1 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	620,953.42	2021 年 6 月 15 日	2022 年 6 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	620,951.42	2021 年 4 月 14 日	2022 年 4 月 13 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	608,561.38	2021 年 5 月 14 日	2022 年 5 月 13 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	500,288.16	2021 年 3 月 11 日	2022 年 3 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	440,706.00	2021 年 1 月 12 日	2022 年 1 月 11 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	317,500.00	2021 年 4 月 22 日	2022 年 4 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	317,500.00	2021 年 2 月 22 日	2022 年 2 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	317,438.62	2021 年 5 月 21 日	2022 年 5 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	100,000.00	2021 年 1 月 27 日	2022 年 1 月 26 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 3）	50,000.00	2021 年 1 月 28 日	2022 年 1 月 27 日	4.66%

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
北大方正集团有限公司（注 4）	5,892,024.79	2020 年 12 月 25 日	2021 年 12 月 24 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	373,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	2,010,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	362,643.00	2021 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	7,088,240.00	2021 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	2,690,000.00	2021 年 1 月 15 日	2022 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	2,666,000.00	2021 年 1 月 28 日	2022 年 1 月 27 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 4）	4,589,660.00	2021 年 2 月 7 日	2022 年 2 月 7 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	4,049,463.88	2020 年 12 月 25 日	2021 年 12 月 24 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	1,300,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	500,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	6,140,407.00	2021 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	2,034,700.00	2021 年 2 月 28 日	2023 年 2 月 27 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	1,500,000.00	2021 年 2 月 7 日	2023 年 2 月 6 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 5）	1,602,451.00	2021 年 2 月 7 日	2023 年 2 月 6 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 6）	1,600,141.55	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 6）	1,599,999.55	2021 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 7）	501,227.68	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 7）	500,000.00	2021 年 1 月 27 日	2022 年 1 月 26 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 8）	939,795.51	2021 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 8）	749,999.58	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 9）	149,183.64	2021 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 9）	149,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	4,022,775.41	2021 年 5 月 13 日	2022 年 5 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	3,609,176.84	2020 年 12 月 24 日	2021 年 12 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	3,154,947.68	2021 年 6 月 11 日	2022 年 6 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	3,096,629.59	2021 年 2 月 7 日	2022 年 2 月 6 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	3,065,496.19	2021 年 7 月 15 日	2022 年 7 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	2,975,052.32	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	2,708,243.64	2021 年 1 月 13 日	2022 年 1 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	2,613,886.96	2021 年 4 月 13 日	2022 年 4 月 12 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	390,000.00	2020 年 12 月 30 日	2021 年 12 月 29 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	149,395.81	2021 年 7 月 16 日	2022 年 7 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	137,000.00	2021 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 20 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	97,142.73	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	64,391.40	2021 年 4 月 20 日	2022 年 4 月 19 日	4.66%
北大方正集团有限公司（注 10）	62,158.00	2021 年 5 月 27 日	2022 年 5 月 26 日	4.66%

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

关联方	借款金额	起始日	到期日	说明
北大方正集团有限公司 (注 10)	62,158.00	2021 年 2 月 24 日	2022 年 2 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司 (注 10)	62,158.00	2021 年 1 月 22 日	2022 年 1 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司 (注 10)	60,382.00	2021 年 6 月 22 日	2022 年 6 月 21 日	4.66%
北大方正集团有限公司	1,508,660.74	2021 年 8 月 11 日	2022 年 8 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司	300,000.00	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司	50,000.00	2021 年 8 月 16 日	2022 年 8 月 15 日	4.66%
北大方正集团有限公司	1,540,258.92	2021 年 8 月 19 日	2022 年 8 月 18 日	4.66%
北大方正集团有限公司	985,255.03	2021 年 8 月 24 日	2022 年 8 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司	2,484,293.49	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司	2,082,098.36	2021 年 9 月 24 日	2022 年 9 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司	3,084,696.86	2021 年 8 月 11 日	2022 年 8 月 10 日	4.66%
北大方正集团有限公司	85,187.70	2021 年 8 月 24 日	2022 年 8 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司	4,216,519.42	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司	57,052.00	2021 年 9 月 24 日	2022 年 9 月 23 日	4.66%
北大方正集团有限公司	35,515,560.21	2017 年 12 月 22 日	-	6.50%
北大方正集团有限公司	164,484,439.79	2018 年 1 月 3 日	-	6.50%
北大方正集团有限公司	1,400,000.00	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司	1,125,000.00	2021 年 9 月 28 日	2022 年 9 月 27 日	4.66%
北大方正集团有限公司	2,365,000.00	2021 年 9 月 15 日	2022 年 9 月 14 日	4.66%
北大方正集团有限公司	1,465,000.00	2021 年 9 月 28 日	2022 年 9 月 27 日	4.66%
北大方正信息产业集团有限公司	100,000.00	2019 年 12 月 30 日	-	8.32%
北大方正信息产业集团有限公司	20,000,000.00	2021 年 5 月 30 日		8.32%
北京方正安全技术有限公司	7,575,000.00	2021 年 11 月 13 日	2021 年 12 月 31 日	5.30%
北京方正安全技术有限公司	11,190,000.00	2021 年 10 月 13 日	2022 年 6 月 30 日	5.30%
北京方正安全技术有限公司	283,870.90	2021 年 11 月 13 日	2022 年 2 月 13 日	5.30%
北京方正安全技术有限公司	760,000.00	2021 年 12 月 15 日	2022 年 3 月 15 日	4.66%
北京方正互联技术有限公司	213,396,647.52	2021 年 10 月 28 日	2022 年 4 月 28 日	8.70%
北京方正数码有限公司	90,274,350.73	2021 年 5 月 3 日	2021 年 11 月 3 日	8.60%
北京方正数码有限公司	27,177,643.10	2021 年 5 月 12 日	2021 年 11 月 12 日	8.60%
天津方正明锐科技有限公司	6,291,161.60	2021 年 10 月 1 日	2022 年 9 月 30 日	10.00%
新方正控股发展有限责任公司	7,234,462.62	2021 年 11 月 15 日	2022 年 5 月 15 日	5.30%

注 1: 方正科技集团股份有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 90,293,745.02 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同(三方)终止协议,编号(WZ-013)

注 2: 方正国际软件有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 2,848,156.92 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同(三方)终止协议,编号(WZ-012)

注 3：方正宽带网络服务有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 52,950,452.35 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-015）

注 4：方正国际软件（北京）有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 25,671,567.79 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-011）

注 5：方正国际大数据（北京）有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 17,127,021.88 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-010）

注 6：方正宽带（黑龙江）网络服务有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 3,200,141.1 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-014）

注 7：上海方宽网络服务有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 1,001,227.68 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-020）

注 8：深圳市方正宽带网络服务有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 1,689,795.09 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-021）

注 9：西安方正宽带网络服务有限公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 298,183.64 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-022）

注 10：北京数字家园网络科技有限责任公司本期和上期共计委托北大方正集团财务有限公司向北大方正集团有限公司累计借款 26,330,994.57 元,于 2021 年 12 月 17 日签订委托贷款合同（三方）终止协议，编号（WZ-009）

注 11：截止 21 年末，累计向北大方正集团有限公司拆借资金 443,861,102.97 元。

(6) 利息收入与支出

关联方	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	-	-
平安银行股份有限公司	37,820.69	-
北大方正集团财务有限公司	478.24	3,240.63
借款利息支出		
北大方正集团有限公司	19,255,085.81	13,235,013.83
北京方正互联技术有限公司	17,920,420.09	16,123,262.24
北京方正数码有限公司	10,880,937.14	1,477,346.80

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	本期发生额	上期发生额
方正国际商业保理有限公司	9,706,439.45	9,620,450.01
北大方正集团财务有限公司	3,065,196.16	56,502.27
北大方正信息产业集团有限公司	1,695,546.69	3,574,271.99
天津方正明锐科技有限公司	607,535.28	147,178.24
北京方正安全技术有限公司	226,238.81	-
新方正控股发展有限责任公司	51,123.52	-
平安银行股份有限公司	172.07	-
北京方正通用信息系统有限公司	-	2,382,589.39

(7) 手续费支出

平安银行股份有限公司	22,570.32	-
------------	-----------	---

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	币种	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	人民币	595.29	639.42

(9) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
方正国际租赁有限公司	支付融资租赁利息	709,029.81	4,989,234.30
珠海越亚半导体股份有限公司	代收代付水电费收入	3,142,226.82	1,351,352.23
珠海越亚半导体股份有限公司	代收代付水电费支出	3,844,952.58	1,949,656.42
苏州方正科技发展有限公司	代收代付水电费支出	875,075.20	905,783.94

(10) 品牌使用费

公司实际控制方北大方正集团有限公司于 2010 年 1 月 8 日向本公司出具《承诺函》，承诺：

① 在北大方正集团有限公司仍然是公司第一大股东，且推荐的董事在公司董事会中仍占控制地位的情况下，许可公司无限期、无偿使用北大方正集团有限公司的“方正”、“FOUNDER”等商标；

② 如果北大方正集团有限公司不再是公司第一大股东，或者推荐的董事在公司董事会中不占控制地位，公司可以选择不再使用北大方正集团有限公司的“方正”、“FOUNDER”等商标，也可以选择使用，使用期限为北大方正集团有限公司不再是公司第一大股东或者推荐的董事在公司董事会中不占控制地位之日起三年，使用费每年不超过公司年销售收入的 1%，具体数额由双方协商决定，三年之后商标使用事宜由双方另行协商。

承诺期限：2010 年 1 月 8 日至北大方正集团有限公司不再实际控制本公司。

报告期内，公司未向北大方正集团有限公司缴纳品牌使用费。

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	淮北智慧城市投资运营有限公司	45,962,600.00	20,270,617.28	45,962,600.00	14,170,132.44
应收账款	珠海越亚半导体股份有限公司	1,185,472.44	73,450.77	2,830,580.03	141,529.00
应收账款	北大方正集团有限公司	1,817,102.70	1,817,102.70	1,757,995.50	1,548,147.34
应收账款	北大方正物产集团有限公司	1,228,660.57	1,228,660.57	1,315,861.83	1,315,861.83
应收账款	北大医疗信息技术有限公司	1,185,631.49	482,333.53	635,632.49	465,833.56
应收账款	北大医疗康复医院管理有限公司	472,823.96	472,823.96	472,823.96	472,823.96
应收账款	方正证券股份有限公司	440,880.00	440,880.00	440,880.00	440,880.00
应收账款	北京方正阿帕比技术有限公司	420,000.00	252,000.00	682,500.00	341,250.00
应收账款	北大医疗产业集团有限公司	265,800.00	106,320.00	265,800.00	26,580.00
应收账款	武汉国信房地产发展有限公司	244,350.75	244,350.75	244,350.75	244,350.75
应收账款	济南源利置业有限公司	61,105.25	61,105.25	61,105.25	61,105.25
应收账款	北京北大医疗康复医院有限公司	56,600.00	5,660.00	56,600.00	2,830.00
应收账款	北京方正艾普信息系统有限公司	56,000.00	1,680.00	-	-
应收账款	北京万顺达房地产开发有限公司	34,488.08	34,488.08	34,488.08	34,488.08
应收账款	北大资源集团有限公司	3,218.58	96.56	-	-
应收账款	北大方正信息产业集团有限公司	-	-	125,000.00	125,000.00
应收账款	北京方正数码有限公司	-	-	10,700.00	321.00
应收账款	北京方正世纪信息系统有限公司	-	-	40,000.00	2,000.00
应收账款	方正富邦基金管理有限公司	-	-	112,006.03	3,360.18
预付账款	北大医疗信息技术有限公司	-	-	5,085,532.14	-
预付账款	北京北大方正电子有限公司	81,000.00	-	81,000.00	-
预付账款	北京方正信息技术有限公司	221,435.89	-	276,794.86	-
预付账款	北京方正印捷数码技术有限公司	-	-	25,000.00	-
预付账款	FOUNDER GROUP(HONG KONG)LIMITED	-	-	26,759.56	-
				-	-
其他应收款	北大方正集团有限公司	283,494.36	141,747.18	349,494.36	66,000.00
其他应收款	北大方正信息产业集团有限公司	-	-	10,064.28	-
其他应收款	北大医疗信息技术有限公司	505,278.90	-	-	-
其他应收款	深圳市北大方正数码科技有限公司	2,860.00	-	1,500.00	-
其他应收款	苏州方正科技发展有限公司	369,865.00	13,073.65	325,943.00	-
其他应收款	北京方正世纪信息系统有限公司	787.96	-	-	-
其他应收款	北京北大资源物业经营管理集团有限公司	937,397.96	-	800,612.82	-210.00

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	方正证券股份有限公司	78,740.20	78,740.20	78,740.20	39,370.1
其他应收款	北大方正人寿保险有限公司	45,108.50	-	-	-
其他应收款	淮北智慧城市投资运营有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应收款	江西北大科技园建设有限公司	700,317.45	-	-	-
其他应收款	苏州丰羽泰投资有限公司	7,600.00	-	7,600.00	-
合同资产	北大方正集团有限公司	4,022,000.00	72,798.20	4,302,000.00	77,866.20
使用权资产	苏州方正科技发展有限公司	14,058,160.90	-	13,906,631.35	-
使用权资产	江西北大科技园建设有限公司	6,439,470.47	-	-	-
使用权资产	苏州丰羽泰投资有限公司	129,233.08	-	129,233.08	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	平安国际智慧城市科技股份有限公司	14,283,747.36	-
应付账款	北大医疗信息技术有限公司	6,386,711.07	9,077,863.26
应付账款	北京方正数码有限公司	2,750,275.51	3,612,183.01
应付账款	重庆方诚实业有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
应付账款	苏州方正科技发展有限公司	2,313,706.90	-
应付账款	北京方正世纪信息系统有限公司	1,282,391.31	2,214,241.21
应付账款	北大方正信息产业集团有限公司	523,191.00	523,191.00
应付账款	北京北大方正电子有限公司	279,245.29	162,283.79
应付账款	珠海越亚半导体股份有限公司	273,254.78	6,466,263.18
应付账款	方正国际软件(长春)有限公司	88,650.01	88,650.01
应付账款	北京方正印捷数码技术有限公司	22,123.90	22,123.90
应付账款	北京北大资源物业管理集团有限公司	17,544.24	17,544.24
应付账款	北大医疗产业集团有限公司	-	324,233.07
应付账款	淮北智慧城市投资运营有限公司	-	400,000.00
预收账款	珠海越亚半导体股份有限公司	548,800.00	-
预收账款	北京方正世纪信息系统有限公司	203,166.03	-
预收账款	北京北大方正电子有限公司	83,564.09	31,564.11
预收账款	北大医疗信息技术有限公司	-	481,651.38
应付利息	北大方正信息产业集团有限公司	10,598,869.47	6,230,869.44
应付利息	方正国际租赁有限公司	5,101,254.02	4,392,224.26
应付利息	天津方正明锐科技有限公司	160,774.14	147,178.24

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款-本金	北大方正集团有限公司	443,861,102.97	200,000,000.00
其他应付款-本金	北京方正互联技术有限公司	213,396,647.52	195,749,175.00
其他应付款-本金	北京方正数码有限公司	117,451,993.83	112,609,773.57
其他应付款-本金	北大方正信息产业集团有限公司	20,100,000.00	20,100,000.00
其他应付款-本金	北京方正安全技术有限公司	19,808,851.36	-
其他应付款-本金	新方正控股发展有限责任公司	7,234,462.62	-
其他应付款-本金	天津方正明锐科技有限公司	6,291,161.60	5,697,222.22
其他应付款-利息	北大方正集团有限公司	61,953,076.20	39,582,505.84
其他应付款-利息	北京方正互联技术有限公司	3,300,534.81	3,027,587.24
其他应付款-利息	北京方正数码有限公司	7,516,063.68	1,477,346.80
其他应付款-利息	北大方正信息产业集团有限公司	18,006,587.76	20,679,041.09
其他应付款-利息	北京方正安全技术有限公司	226,258.35	-
其他应付款-利息	新方正控股发展有限责任公司	51,123.52	-
其他应付款	珠海越亚半导体股份有限公司	16,179,499.24	46,304.08
其他应付款	北京北大资源物业管理集团有限公司	8,345,719.98	8,874,671.39
其他应付款	上海方正信息安全技术有限公司	1,569,366.36	1,569,366.36
其他应付款	北大方正信息产业集团有限公司	520,176.48	149,451.40
其他应付款	北大医疗信息技术有限公司	200,000.00	-
其他应付款	北大方正集团有限公司	33,364,824.26	33,002,386.26
其他应付款	北京方正世纪信息系统有限公司	36,147.17	9,674.57
其他应付款	江西北大科技园建设有限公司	34,616.08	-
其他应付款	北京北大方正电子有限公司	24,521.39	24,521.39
其他应付款	西安方正数码有限公司	14,129.50	-
其他应付款	北大方正物产集团有限公司	1,576.60	-
其他应付款	苏州方正科技发展有限公司	-	570,313.07
其他应付款	FOUNDER GROUP(HONG KONG)LIMITED	-	100,996.80
其他应付款	成都方正嘉信信息系统有限公司	-	14,159.04
其他应付款	北大方正物产集团（上海）有限公司	-	2,704,149.34
合同负债	北京方正数码有限公司	6,436,383.65	6,426,151.01
合同负债	长治市北大医疗潞安医院有限公司	3,967,584.51	-
合同负债	北大方正集团有限公司	2,865,485.05	4,681,311.17
合同负债	珠海越亚半导体股份有限公司	1,108,856.21	-
合同负债	北大医疗信息技术有限公司	751,955.38	233,730.93
合同负债	方正证券股份有限公司	707,576.44	277,088.41
合同负债	方正富邦基金管理有限公司	509,434.00	728,304.47
合同负债	北大方正集团财务有限公司	225,626.49	288,691.94

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	北大方正人寿保险有限公司	182,497.20	1,479,787.11
合同负债	北京北大医疗康复医院有限公司	169,723.38	169,723.38
合同负债	北大方正信息产业集团有限公司	169,557.52	169,557.52
合同负债	北大医疗产业集团有限公司	165,306.28	-
合同负债	方正中期期货有限公司	162,540.20	111,519.25
合同负债	北京怡健殿诊所有限公司	115,455.67	210,709.33
合同负债	北京北大医疗脑健康科技有限公司	105,841.29	58,981.64
合同负债	北京北大方正电子有限公司	96,167.74	121,336.47
合同负债	北京怡健殿望京诊所有限公司	95,253.66	-
合同负债	中国高科集团股份有限公司	40,904.86	580,981.81
合同负债	北京北医医药有限公司	31,920.38	-
合同负债	北京万顺达房地产开发有限公司	30,973.45	30,973.45
合同负债	武汉国信房地产发展有限公司	30,973.45	30,973.45
合同负债	北大资源集团有限公司	30,049.10	53,825.83
合同负债	北京方正数字科技有限公司	27,914.19	27,914.19
合同负债	方正国际租赁有限公司	25,399.32	-
合同负债	北大医疗产业园科技有限公司	15,611.28	-
合同负债	北京方正印捷数码技术有限公司	12,593.40	-
合同负债	北京方正手迹数字技术有限公司	10,838.09	48,875.60
合同负债	上海高科房地产有限公司	6,404.79	-
合同负债	北京方正互联技术有限公司	-	34,737.68
其他流动负债	北京方正数码有限公司	1,091,558.49	1,090,944.53
其他流动负债	长治市北大医疗潞安医院有限公司	515,785.99	-
其他流动负债	北大方正集团有限公司	275,224.67	401,946.35
其他流动负债	北大医疗信息技术有限公司	81,393.04	14,023.85
其他流动负债	方正证券股份有限公司	42,454.59	16,625.30
其他流动负债	方正富邦基金管理有限公司	30,566.04	43,698.27
其他流动负债	北京北大医疗康复医院有限公司	28,852.98	28,852.98
其他流动负债	北大方正信息产业集团有限公司	22,042.48	22,042.48
其他流动负债	北大方正集团财务有限公司	13,537.60	17,321.52
其他流动负债	北大方正人寿保险有限公司	10,949.83	137,012.89
其他流动负债	北大医疗产业集团有限公司	9,918.38	-
其他流动负债	方正中期期货有限公司	9,752.41	6,691.15
其他流动负债	北京怡健殿诊所有限公司	6,927.34	12,642.56
其他流动负债	北京北大医疗脑健康科技有限公司	6,350.48	3,538.90
其他流动负债	北京北大方正电子有限公司	5,770.06	7,280.19

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他流动负债	北京怡健殿望京诊所有限公司	5,715.22	-
其他流动负债	北京万顺达房地产开发有限公司	4,026.55	4,026.55
其他流动负债	武汉国信房地产发展有限公司	4,026.55	4,026.55
其他流动负债	中国高科集团股份有限公司	2,454.29	59,018.19
其他流动负债	北京北医医药有限公司	1,915.22	-
其他流动负债	北大资源集团有限公司	1,802.95	3,229.55
其他流动负债	北京方正数字科技有限公司	1,674.85	1,674.85
其他流动负债	方正国际租赁有限公司	1,523.96	-
其他流动负债	北大医疗产业园科技有限公司	936.68	-
其他流动负债	北京方正印捷数码技术有限公司	755.60	-
其他流动负债	北京方正手迹数字技术有限公司	650.29	2,932.54
其他流动负债	上海高科房地产有限公司	384.29	-
其他流动负债	北京方正互联技术有限公司	-	2,084.26
一年内到期的非流动负债	方正国际租赁有限公司	37,682,444.71	37,682,444.71
一年内到期的非流动负债	苏州方正科技发展有限公司	2,825,484.07	2,598,616.91
一年内到期的非流动负债	江西北大科技园建设有限公司	1,109,291.51	-
一年内到期的非流动负债	苏州丰羽泰投资有限公司	43,678.86	383,158.52
租赁负债	苏州方正科技发展有限公司	5,231,555.63	8,000,705.36
租赁负债	江西北大科技园建设有限公司	4,362,972.06	-
租赁负债	苏州丰羽泰投资有限公司	-	43,678.86

(3) 关联方银行存款余额

关联方	期末余额	期初余额
北大方正集团财务有限公司	103,969.50	103,418.75
平安银行股份有限公司	6,107,147.31	

(4) 关联方短期借款余额

关联方	期末余额	期初余额
方正国际商业保理有限公司	2,659,098.36	2,493,478.36
北大方正集团财务有限公司	-	65,074,732.67

(5) 关联方一年内到期的长期借款余额

关联方	期末余额	期初余额
方正国际商业保理有限公司	123,448,178.76	123,460,623.20

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 担保承诺

参见附注十一-5-(3)。

(2) 未结清的保函

报告期末, 公司已承诺但未结清的银行保函金额为 155,027,935.45 元, 相应的保函保证金金额为 54,448,331.07 元。其中, 深圳中联银融资担保有限公司为开立保函提供 73,543,353.69 元担保, 北大方正集团有限公司为开立保函提供 12,628,083.63 元担保。

(3) 报告期末, 公司不存在未结清的信用证。

2、或有事项

(1) 报告期末的未决诉讼、仲裁

2017 年 5 月中国证券监督管理委员会对公司 2004 年至 2015 年 6 月未按照规定披露关联交易等事项予以行政处罚, 部分投资者以公司虚假陈述导致其投资损失为由对公司提起诉讼。截至 2022 年 3 月 15 日, 上海金融法院共计受理投资者提起的诉讼 1505 件(不含撤诉、因重复起诉被裁定驳回起诉案件), 金额共计 245,746,893.71 元。其中已生效判决、调解的案件(并收到法院文书)共计 1,472 件, 应赔付金额为 116,163,911.28 元(根据生效判决或调解结果, 截至报告期末累计已支付赔偿金额 106,037,099.77 元, 尚未赔付金额 10,126,811.51 元)。除上海金融法院受理的 1505 个案件外, 投服中心送达了其他 228 名投资者的损失核对结果, 预估索赔金额 13,845,186.91 元。期末公司根据已生效判决和调解案件赔付比例、结合司法实践及律师专业意见, 预估期末还需承担的损失额为 31,073,630.09 元(期初为 35,200,389.03 元)。

(2) 报告期末可能承担的违约责任

公司向四川金融资产交易所有限公司发行非公开定向债券投资工具, 由重庆三峡银行股份有限公司认购, 由北大方正集团有限公司提供担保, 融资金额 600,000,000.00 元, 期限为 36 个月, 自 2018 年 2 月 9 日至 2021 年 2 月 9 日, 利率 6.87%, 2021 年两次签订展期协议, 最新一次展期协议到期日为 2022 年 8 月 9 日, 期限为 1 年, 成功展期, 其合同中规定若在 2022 年 8 月 9 日按期一次归还本金及收益, 经与重庆三峡银行股份有限公司协商同意后, 可减免违约金, 否则违约金以 600,000,000.00 元为基数、按日万分之五、期间为 2021 年 8 月 10 日起至附件所述的协议生效之日止计算, 并且应付未付的收益 5,610,500.00 万元以 5,610,500.00 元为基数, 按日万分之五、期间为 2021 年 8 月 10 日起至归还日止计算。

担保方北大方正集团有限公司进行重整，债权人重庆三峡银行股份有限公司申报债权 600,000,000.00 元，经过法院裁定后，重庆三峡银行股份有限公司将受偿 18,926,500.00 元，剩余金额需要方正科技继续偿还，因此扣除重整受偿款之后，预估需承担的损失额 29,980,684.40 元。

(3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

报告期末无对非关联企业提供的担保。

(4) 报告期末无对非合并报表范围内的关联企业提供的担保。

(5) 报告期末对合并报表范围内的子公司提供的担保：

参见附注十一-5-(3)。

(6) 报告期末其他或有负债事项：

参见附注六-2-(5)。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2022 年 4 月 28 日，公司第十届董事会 2022 年第二次会议审议通过了《公司 2022 年度利润分配预案》，鉴于公司 2021 年度业绩亏损且期末母公司未分配利润为负值，公司 2022 年度拟不进行利润分配，也不进行公积金转增股本或其他形式的分配。

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 北大方正集团有限公司重整情况

2020 年 2 月 19 日，北京市第一中级人民法院（以下简称“北京一中院”）依法裁定对北大方正集团有限公司（以下简称“方正集团”）进行重整。2020 年 7 月 31 日，北京一中院裁定对方正集团及其子公司方正产业控股有限公司、北大医疗产业集团有限公司、北大方正信息产业集团有限公司（以下简称“方正信产”）、北大资源集团有限公司实质合并重整。2021 年 7 月 5 日，北大方正集团有限公司管理人收到北京一中院送达的（2020）京 01 破 13 号之五《民事裁定书》，裁定批准方正集团等五家公司重整计划。根据北京一中院的裁定及生效的重整计划，方正科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东方正信产持有的公司股份将全部转入新设立的“新方正集团或其下属新设业务平台”（具体名称以市场监督管理部门的登记为准），公司控股股东拟变更为“新方正集团或其下属新设业务平台”。

截至本公告披露日，方正信产持有公司股份 276,333,368 股，占公司总股本的 12.59%，根据重整计划，该部分公司股份将全部转由“新方正集团或其下属新设业务平台”持有，新方正集团已于 2021 年 10 月设立完成。重整计划执行完毕后，新方正集团的股权结构为：中国平安人寿保险股

份有限公司(以下简称“平安人寿”)设立的 SPV 持股约 66.5%、珠海华发集团有限公司(代表珠海国资)设立的 SPV 持股约 28.5%、债权人组成的持股平台(合伙企业)持股约 5%。因此, 平安人寿设立的 SPV 拟成为新方正集团的控股股东, 中国平安保险(集团)股份有限公司作为平安人寿的控股股东, 拟间接控制公司。

2022 年 1 月 30 日, 方正集团书面告知公司, 中国银行保险监督管理委员会做出正式批复, 同意平安人寿提出的重大股权投资新方正集团的申请。

(2) 金融机构借款、融资租赁款项的逾期情况

① 金融机构借款逾期情况

截至本报告报出日, 公司已逾期贷款本金为 75,085.48 万元, 分别为渤海银行股份有限公司借款 4,948.50 万元, 中信银行股份有限公司珠海分行借款 19,536.98 万元, 中国民生银行股份有限公司北京木樨地支行借款 4,700.00 万元, 郑州银行股份有限公司纬二路支行借款 45,900.00 万元。

② 融资租赁款项的逾期情况

截至本报告报出日, 公司已逾期贷款本金为 28,444.70 万元, 分别为中国外贸融资租赁有限公司融资租赁款 11,356.88 万元, 甘肃公航旅融资租赁有限公司融资租赁款 17,087.82 万元。

③ 关联方及金融机构借款展期情况

详见附注六-24-(1) 附注六-31-(2)-②。

④ 期后股本变动

截至本报告报出日, 控股股东北大方正信息产业集团有限公司通过中信建投证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有的 255,613,016 股公司股份(占公司总股本的 11.65%)于 2022 年 4 月 6 日全部转回其普通证券账户。截至本公告披露日, 北大方正信息产业集团有限公司持有公司股份 276,333,368 股, 占公司总股本的 12.59%, 全部通过普通证券账户持有。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 公司的经营业务划分为 PCB 及 PC 业务、系统集成业务及互联网接入服务业务三个报告分部。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。公司的 3 个报告分部分别为:

- ① PCB 及 PC 业务：主要包括 PCB 产品销售、PC 产品销售、办公用品销售及材料销售；
② 系统集成业务：主要包括软件系统集成以及与软件系统集成相关的服务业务、定制开发业务、软件产品销售；
③ 互联网接入服务业务：主要包括宽带服务、IDC 及其增值业务、融合通信业务。

(2) 报告分部的财务信息

项目	PCB 及 PC	系统集成	互联网接入服务	未分配金额	分部间抵消	合计
2021 年度						
主营业务收入	3,329,481,499.26	1,563,306,512.24	424,774,602.91	-	-40,349,953.66	5,277,212,660.75
其他业务收入	151,927,841.64	-	2,473,145.00	-	-	154,400,986.64
分部利润	-1,067,488,811.51	-271,385,551.73	-728,585,856.39	-	840,460,802.45	-1,226,999,417.18
其中：对联营及合营企业投资收益/损失	-	-313,446.80	-	-	-	-313,446.80
财务费用-利息费用	148,288,539.12	52,789,151.79	71,317,472.11	-	-9,200,245.14	263,194,917.88
财务费用-利息收入	-17,884,102.27	282,750.00	110,185.22	-	30,585,969.03	13,094,801.98
所得税费用	-16,831,274.03	2,592,652.00	252,109.29	1,255,777.49	-	-12,730,735.25
净利润	-1,050,657,537.48	-273,978,203.73	-728,837,965.68	-	839,205,024.96	-1,214,268,681.93
分部资产	5,398,222,394.42	2,534,515,848.61	502,695,724.05	-	-473,350,225.23	7,962,083,741.85
其中：对联营及合营企业投资	-	4,937,452.75	-	-	-	4,937,452.75
未分配资产(注 1)	-	-	-	190,173,502.78	-	190,173,502.78
资产总额	5,536,250,325.00	2,583,462,331.55	505,894,813.31	-	-473,350,225.23	8,152,257,244.63
分部负债	4,697,169,326.31	3,270,197,356.41	3,172,078,779.44	-	-2,418,921,299.12	8,720,524,163.04
未分配负债(注 2)	-	-	-	121,067,555.93	-	121,067,555.93
负债总额	4,790,590,834.25	3,286,162,806.92	3,183,759,376.92	-	-2,418,921,299.12	8,841,591,718.97
补充信息						
一折旧和摊销费用	259,536,953.59	112,781,803.82	175,460,194.57	-	-	547,778,951.98
一资产减值损失	-76,643,991.82	-73,719,429.50	-449,970,135.35	-	7,326,984.50	-593,006,572.17
一信用减值损失	-645,998,407.69	-59,156,898.34	3,631,121.64	-	634,042,407.40	-67,481,776.99
一资本性支出	458,369,600.89	145,037,391.94	53,535,905.38	-	-23,158,277.04	633,784,621.17
其中：在建工程支出	222,068,134.65	21,829,899.29	47,409,125.22	-	-19,777,459.47	271,529,699.69
购置固定	236,301,466.24	1,236,912.18	6,070,344.50	-	-3,380,817.57	240,227,905.35
资产支出						
购置无形		121,970,580.47	56,435.66	-	-	122,027,016.13
资产支出						

注 1：期末各分部资产不包括递延所得税资产 186,357,707.96 元、预缴企业所得税 3,815,794.82 元。

注 2：期末各分部负债不包括递延所得税负债 96,795,860.67 元、应交企业所得税 24,271,695.26 元。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

报告期内无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	272,281.70	272,331.70
小计	<u>272,281.70</u>	<u>272,331.70</u>
减：坏账准备	272,281.70	272,331.70
合计	=	=

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	272,281.70	100.00%	272,281.70	100.00%	-
其中：按行业类型组合	272,281.70	100.00%	272,281.70	100.00%	-

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	272,331.70	100.00%	272,331.70	100.00%	-
其中：按行业类型组合	272,331.70	100.00%	272,331.70	100.00%	-

① 母公司本期无按单项计提的坏账准备。

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：按行业类型组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
PCB 及 PC	272,281.70	272,281.70	100.00%

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	272,331.70	=	50.00	=	=	272,281.70
合计	272,331.70	=	50.00	=	=	272,281.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	第三方	250,301.70	250,301.70	3 年以上	91.93%
第二名	第三方	7,060.00	7,060.00	3 年以上	2.59%
第三名	第三方	6,010.00	6,010.00	3 年以上	2.21%
第四名	第三方	5,805.00	5,805.00	3 年以上	2.13%
第五名	第三方	1,345.00	1,345.00	3 年以上	0.49%
合计		270,521.70	270,521.70		99.35%

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	80,343,590.13	192,720,374.66
应收股利	-	-
其他应收款	953,123,524.22	1,540,055,318.38
合计	1,033,467,114.35	1,732,775,693.04

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收借款利息	216,139,687.16	192,720,374.66
减：坏账准备	135,796,097.03	=
合计	80,343,590.13	192,720,374.66-

② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发 生信用减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	135,796,097.03	135,796,097.03
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	135,796,097.03	135,796,097.03

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,021,015.06	292,694,162.71
1 至 2 年	281,419,436.01	1,414,400,000.00
2 至 3 年	1,414,400,000.00	422,707,941.52
3 年以上	1,044,940,219.21	622,232,277.69
小计	<u>2,760,780,670.28</u>	<u>2,752,034,381.92</u>
减：坏账准备	1,807,657,146.06	1,211,979,063.54
合计	<u>953,123,524.22</u>	<u>1,540,055,318.38</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内公司款项	2,654,056,181.92	2,645,538,685.16
已全额计提坏账准备的长期挂账款项	103,952,603.91	103,952,603.91
代垫款-个人社保	1,650,255.23	1,650,255.23
备用金	745,452.72	745,452.72
保证金	128,000.00	128,000.00
押金	9,300.00	9,300.00
其他	<u>238,876.50</u>	<u>10,084.90</u>
合计	<u>2,760,780,670.28</u>	<u>2,752,034,381.92</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	1,875.62	1,105,485,242.40	106,491,945.52	1,211,979,063.54
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-1,875.62	-	1,875.62	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	11,439.58	595,664,767.32	1,875.62	595,678,082.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	11,439.58	1,701,150,009.72	106,493,821.14	1,807,657,146.06

④ 按坏账计提方法分类披露

1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)				
应收押金及保证金	137,300.00	137,300.00	100.00%	预计无法收回

注：于 2021 年 12 月 31 日，母公司不存在处于第一阶段、第二阶段单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
第一阶段-未来 12 个月预期信用损失(组合)			
其他(代垫费用、往来款)	228,791.60	11,439.58	5.00%
应收合并范围内公司款项	628,021,402.28	=	-
合计	628,250,193.88	11,439.58	
第二阶段-整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)			
应收合并范围内公司款项	2,026,034,779.64	1,701,150,009.72	83.96%
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)			
其他(代垫费用、往来款)	106,495,696.76	106,495,696.76	100.00%

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	合并范围内公司款项	1,602,554,779.64	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、 3 年以上	58.05%	1,602,554,779.64
第二名	合并范围内公司款项	516,571,796.17	3 年以上	18.71%	-
第三名	合并范围内公司款项	423,480,000.00	1-2 年、2-3 年	15.34%	98,595,230.08
第四名	合并范围内公司款项	110,576,879.83	1 年以内、1-2 年	4.01%	-
第五名	已全额计提坏账准备的 长期挂账款项	<u>64,598,912.41</u>	3 年以上	<u>2.34%</u>	<u>64,598,912.41</u>
合计		<u>2,717,782,368.05</u>		<u>98.45%</u>	<u>1,765,748,922.13</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,226,948,150.82	778,093,734.38	2,448,854,416.44	3,226,948,150.82	778,093,734.38	2,448,854,416.44
对联营、合营企 业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>3,226,948,150.82</u>	<u>778,093,734.38</u>	<u>2,448,854,416.44</u>	<u>3,226,948,150.82</u>	<u>778,093,734.38</u>	<u>2,448,854,416.44</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
珠海方正科技高 密电子有限公司	753,767,199.36	-	-	753,767,199.36	-	-
珠海方正科技多层 电路板有限公司	744,865,115.38	-	-	744,865,115.38	-	-
重庆方正高密电 子有限公司	456,648,946.56	-	-	456,648,946.56	-	-
方正国际软件有 限公司	372,330,636.99	-	-	372,330,636.99	-	372,330,636.99
方正宽带网络服 务有限公司	405,763,097.39	-	-	405,763,097.39	-	405,763,097.39
深圳市方正信息 系统有限公司	230,600,000.00	-	-	230,600,000.00	-	-
北京方正科技信 息产品有限公司	115,300,000.00	-	-	115,300,000.00	-	-
杭州方正速能科 技有限公司	75,673,145.42	-	-	75,673,145.42	-	-

方正科技集团股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海北大方正科技 电脑系统有限公司	45,000,000.00	-	-	45,000,000.00	-	-
上海延中办公用 品实业公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
珠海方正印刷电路 板发展有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
方正科技(新加 坡)有限公司	9.72	=	=	9.72	=	=
合计	3,226,948,150.82	=	=	3,226,948,150.82	-	778,093,734.38

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合 收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益			
联营企业	-	-	-	-	-	-	-
华夏智城有限 公司(注)	-	-	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-
华夏智城有限公司(注)	-	-	-	-	-

注：详见财务报表附注八-2-(4)“合营企业或联营企业发生的超额亏损”。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	849,056.58	798,113.19	849,056.58	815,094.32
其他业务	6,179,268.20	1,753,860.93	7,382,706.24	1,813,922.45
合计	7,028,324.78	2,551,974.12	8,231,762.82	2,629,016.77

(2) 按业务种类列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	6,087,496.60	1,753,860.93	7,345,777.80	1,813,922.45
IT 系统集成收入	849,056.58	798,113.19	849,056.58	815,094.32
其他收入	91,771.60	=	36,928.44	=
合计	<u>7,028,324.78</u>	<u>2,551,974.12</u>	<u>8,231,762.82</u>	<u>2,629,016.77</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
公司前五名客户的营业收入合计	5,484,323.35	78.03%%

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	56,250.00	43,750.00
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	=	=
合计	<u>56,250.00</u>	<u>43,750.00</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,416,399.10	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	30,849,469.77	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	39,775.71	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-88,101,020.47	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,432,533.88	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,064,880.15	-
少数股东权益影响额	-217,435.07	-
所得税影响额	<u>-6,456,376.96</u>	-
合计	<u>-115,934,332.39</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	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	不适用	-0.5520	-0.5520
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.4992	-0.4992

十七、比较数据

如遇必要，财务报表(包括附注)上期比较数已根据报告期的表达方式重新编排分类。