

# 方正科技集团股份有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)0500267号

### 目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	150





# 审计报告

众环审字(2024)0500267号

方正科技集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了方正科技集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023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,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,公允反映了贵公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。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。



(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四、24 所述的会计政策、附注六、46 及附注十七、4。</p> <p>贵公司主要从事生产和销售 PCB 产品。2023 年度，贵公司营业收入为 314,893.30 万元。由于营业收入是关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</li><li>2、检查与收入相关的合同，复核关键合同条款，评价公司销售收入确认政策的适当性；</li><li>3、对收入执行分析程序，包括：销售月度分析，主要客户、主要产品的毛利波动分析等，复核收入的合理性；</li><li>4、通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，检查主要客户与公司及其主要关联方是否存在关联关系；</li><li>5、通过抽样的方式检查了与收入确认相关的关键支持性文件，如销售合同、发货单、销售发票、客户签收单等原始单据，并结合应收账款函证程序，检查收入的真实性；</li><li>6、抽样检查资产负债表日前后记录的销售交易，核对与收入确认的相关支持性文件，以评估销售收入是否记录在恰当的会计期间；</li><li>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li></ol>



## (二) 资产减值事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四、20所述的会计政策、附注六、8及附注六、15。</p> <p>截至2023年12月31日,贵公司合并资产负债表中存货账面余额为48,511.01万元,存货跌价准备为5,571.99万元;固定资产账面余额为224,446.87万元,固定资产减值准备为8,197.80万元。由于相关资产减值的金额对贵公司2023年度业绩具有重大影响,且评估过程中涉及管理层的重大判断和估计,因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解管理层复核、评估和确定资产减值的关键内部控制,并评价其运行的有效性;</li><li>2、与贵公司管理层沟通,了解固定资产闲置、存货计提跌价的原因;</li><li>3、结合盘点工作,了解存货、闲置固定资产的状况以及日常管理;</li><li>4、获取与固定资产资产减值测试相关的支持性文件,了解和评估管理层所采用的可回收金额测算方法,复核可收回金额的合理性,并对计提金额执行重新测算;</li><li>5、获取与存货跌价测试相关的支持性文件,执行存货减值测试复核工作,包括:了解和评估管理层对可变净现值所采用的关键参数(如预计售价、销售费用和相关税费等)的合理性,检查以前年度计提的存货跌价在本期的变化情况,结合存货库龄情况分析存货跌价准备计提是否充分,执行重新测算等;</li><li>6、对比同期资产减值测试的情况,检查公司对其测试评估过程是否存在重大变动,以及评价变动的合理性;</li><li>7、关注财务报表及附注中对资产减值事项披露的充分性和完整性。</li></ol>



#### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

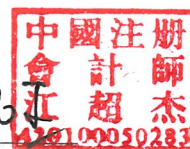
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

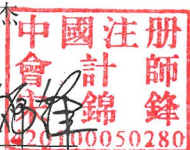
（项目合伙人）： 江超杰



江超杰

中国注册会计师：

宋锦锋  
宋锦锋



2024年3月28日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	924,124,473.03	944,156,246.51
交易性金融资产	六、2	146,044.27	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	25,159,938.23	11,611,038.83
应收账款	六、4	830,548,426.32	621,925,444.71
应收款项融资	六、5	59,838,342.75	104,747,903.46
预付款项	六、6	21,092,706.67	4,427,384.74
其他应收款	六、7	331,178,250.92	733,550,781.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	429,390,216.81	506,085,934.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9		735,144.95
其他流动资产	六、10	32,021,229.00	41,081,171.15
<b>流动资产合计</b>		<b>2,653,499,628.00</b>	<b>2,968,321,050.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		1,924,284.48
长期股权投资	六、12		
其他权益工具投资	六、13	125,000.00	125,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	98,038,853.23	98,307,355.53
固定资产	六、15	2,162,490,719.68	2,228,721,947.05
在建工程	六、16	82,780,303.12	99,055,643.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	4,627,643.75	16,534,352.08
无形资产	六、18	68,107,140.74	69,882,607.41
开发支出			
商誉	六、19		
长期待摊费用	六、20	164,204,747.05	140,520,527.15
递延所得税资产	六、21	126,269,182.63	139,368,546.55
其他非流动资产	六、22	325,122,682.18	1,966,136.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,031,766,272.38</b>	<b>2,796,406,400.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,685,265,900.38</b>	<b>5,764,727,450.55</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共151页，第1页



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、24	177,797,663.89	398,385,658.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25	261,119,056.69	220,851,092.06
应付账款	六、26	770,272,331.65	757,173,899.50
预收款项	六、27	2,084,673.39	1,727,988.41
合同负债	六、28	2,335,309.27	2,383,210.26
应付职工薪酬	六、29	57,187,414.83	79,895,516.34
应交税费	六、30	17,854,889.47	16,281,333.68
其他应付款	六、31	96,135,876.07	473,080,215.54
其中：应付利息			969,214.76
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	133,442,194.59	8,470,525.99
其他流动负债	六、33	19,710,685.96	11,114,199.14
<b>流动负债合计</b>		<b>1,537,940,095.81</b>	<b>1,969,363,639.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、34	110,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	1,743,748.23	9,948,210.39
长期应付款	六、36	9,003,044.76	52,052,445.43
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、37	1,000,000.00	12,088,196.87
递延收益	六、38	79,962,166.46	74,261,613.92
递延所得税负债	六、21	96,097,466.42	95,116,048.85
其他非流动负债	六、39		100,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>297,806,425.87</b>	<b>343,466,515.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,835,746,521.68</b>	<b>2,312,830,155.18</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、40	4,170,293,287.00	4,170,293,287.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、41	5,294,717,364.44	5,228,697,808.40
减：库存股	六、42		196,513,827.00
其他综合收益	六、43	-435,546,110.59	-435,557,586.73
专项储备			
盈余公积	六、44	15,471,983.67	15,471,983.67
未分配利润	六、45	-5,195,417,145.82	-5,330,494,369.97
归属于母公司股东权益合计		3,849,519,378.70	3,451,897,295.37
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>3,849,519,378.70</b>	<b>3,451,897,295.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,685,265,900.38</b>	<b>5,764,727,450.55</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共151页，第2页





# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,148,932,997.16	4,888,692,765.57
其中：营业收入	六、46	3,148,932,997.16	4,888,692,765.57
二、营业总成本		3,007,799,811.41	5,199,122,720.08
其中：营业成本	六、46	2,573,281,301.76	4,095,411,459.54
税金及附加	六、47	28,337,426.80	41,042,757.54
销售费用	六、48	58,478,007.62	264,226,137.11
管理费用	六、49	176,740,893.48	323,738,990.97
研发费用	六、50	178,604,353.98	281,100,808.73
财务费用	六、51	-7,642,172.23	193,602,566.19
其中：利息费用		13,583,598.08	237,071,938.08
利息收入		17,958,798.66	15,483,101.19
加：其他收益	六、52	26,120,851.08	50,462,310.08
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	-5,576,191.65	362,308,574.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-30,443.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-5,635,245.96	-10,364,586.70
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、54	146,044.27	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	7,807,383.44	-99,650,697.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-31,938,920.63	-277,459,200.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	1,916,246.89	188,666.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,608,599.15	-274,580,300.95
加：营业外收入	六、58	11,628,586.75	12,022,620.63
减：营业外支出	六、59	4,386,924.35	164,380,804.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,850,261.55	-426,938,485.09
减：所得税费用	六、60	11,773,037.40	-1,465,684.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,077,224.15	-425,472,800.55
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,077,224.15	35,371,129.83
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-460,843,930.38
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		135,077,224.15	-423,542,465.61
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-1,930,334.94
六、其他综合收益的税后净额		11,476.14	2,657,672.14
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		11,476.14	2,657,672.14
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-270,493.87
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-270,493.87
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		11,476.14	2,928,166.01
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		11,476.14	2,928,166.01
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		135,088,700.29	-422,815,128.41
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		135,088,700.29	-420,884,793.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-1,930,334.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.10

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共15页 第3页



# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,151,918,714.85	5,568,777,244.22
收到的税费返还		91,460,793.14	67,986,339.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、62	70,593,690.55	189,603,859.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,313,973,198.54</b>	<b>5,826,367,443.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,877,700,839.71	3,804,158,622.39
支付给职工以及为职工支付的现金		697,284,512.83	1,131,803,201.38
支付的各项税费		75,466,181.52	170,506,963.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、62	183,520,937.82	241,679,652.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,833,972,471.88</b>	<b>5,348,148,439.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>480,000,726.66</b>	<b>478,219,003.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		264,200.00	56,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,647,795.08	1,586,930.73
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	六、62	3,002,220.90	115,513,720.65
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>31,914,215.98</b>	<b>117,156,901.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		693,921,922.25	403,218,611.57
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、62	19,173,949.26	120,650,600.86
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>713,095,871.51</b>	<b>523,869,212.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-681,181,655.53</b>	<b>-406,712,311.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			542,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		317,600,000.00	316,891,701.74
收到其他与筹资活动有关的现金	六、62	1,241,083,767.29	457,630,950.23
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,558,683,767.29</b>	<b>1,316,522,651.97</b>
偿还债务支付的现金		397,836,592.14	570,406,991.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,105,873.79	54,729,846.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、62	942,136,039.73	462,166,411.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,352,078,505.66</b>	<b>1,087,303,249.18</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>206,605,261.63</b>	<b>229,219,402.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-490,516.14</b>	<b>9,933,069.48</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,933,816.62</b>	<b>310,659,164.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		693,705,798.82	383,046,634.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>698,639,615.44</b>	<b>693,705,798.82</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共151页，第4页





## 合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

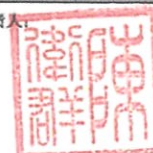
金额单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	4,170,293,287.00				5,228,697,808.40	196,513,827.00	-435,557,586.73		15,471,983.67	-5,330,494,369.97	3,451,897,295.37		3,451,897,295.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	4,170,293,287.00				5,228,697,808.40	196,513,827.00	-435,557,586.73		15,471,983.67	-5,330,494,369.97	3,451,897,295.37		3,451,897,295.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					66,019,556.04	-196,513,827.00	11,476.14			135,077,224.15	397,622,083.33		397,622,083.33
（一）综合收益总额							11,476.14			135,077,224.15	135,088,700.29		135,088,700.29
（二）股东投入和减少资本					66,019,556.04	-196,513,827.00					262,533,383.04		262,533,383.04
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					66,019,556.04	-196,513,827.00					262,533,383.04		262,533,383.04
（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、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	4,170,293,287.00				5,294,717,364.44	-435,546,110.59	-435,546,110.59		15,471,983.67	-5,195,417,145.82	3,849,519,378.70		3,849,519,378.70

公司负责人：

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（续）

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	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			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	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	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	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,975,402,083.00			4,770,232,788.71	196,513,827.00	2,657,672.14		-2,398,944,548.61	4,152,834,168.24	-11,602,398.53	4,141,231,769.71		
（一）综合收益总额						2,657,672.14			-423,542,465.61	-420,884,793.47	-1,930,334.94	-422,815,128.41	
（二）股东投入和减少资本				4,770,232,788.71	196,513,827.00					4,573,718,961.71	-9,672,063.59	4,564,046,898.12	
1、股东投入的普通股				1,930,000,000.00						1,930,000,000.00		1,930,000,000.00	
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				2,840,232,788.71	196,513,827.00					2,643,718,961.71	-9,672,063.59	2,634,046,898.12	
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	1,975,402,083.00								-1,975,402,083.00				
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他	1,975,402,083.00								-1,975,402,083.00				
（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	4,170,293,287.00			5,228,697,808.40	196,513,827.00	-435,557,586.73		15,471,983.67	-5,330,494,369.97	3,451,897,295.37		3,451,897,295.37	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,315,431.47	60,229,138.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	1,701,000.00	855,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、2	973,671,521.85	1,347,791,758.51
其中：应收利息			
应收股利			
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		2,742,427.97	1,267,453.55
流动资产合计		1,003,430,381.29	1,410,143,350.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,820,173,210.95	1,703,989,301.06
其他权益工具投资		125,000.00	125,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,514,229.61	22,080,627.88
固定资产		1,099,233.71	1,215,328.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		64,801.62	835,670.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		128,591.45	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,842,105,067.34	1,728,245,928.23
<b>资产总计</b>		<b>2,845,535,448.63</b>	<b>3,138,389,278.56</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共151页，第7页



# 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 方正科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
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		113,960.00	110,222.00
合同负债			
应付职工薪酬		1,708,189.08	936,676.60
应交税费		245,187.02	1,490,874.82
其他应付款		22,204,555.73	386,681,256.48
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			777,619.22
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>24,271,891.83</b>	<b>389,996,649.12</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		9,003,044.76	52,052,445.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		16,200.41	208,917.63
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,019,245.17</b>	<b>52,261,363.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,291,137.00</b>	<b>442,258,012.18</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		4,170,293,287.00	4,170,293,287.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,195,663,475.92	3,189,729,443.68
减: 库存股			
其他综合收益		-431,000,000.00	-431,000,000.00
专项储备			
盈余公积		15,471,983.67	15,471,983.67
未分配利润		-4,138,184,434.96	-4,248,363,447.97
<b>股东权益合计</b>		<b>2,812,244,311.63</b>	<b>2,696,131,266.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,845,535,448.63</b>	<b>3,138,389,278.56</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



本报告书共151页,第88页



# 利润表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
营业收入	十七、4	8,373,104.13	6,898,821.78
减：营业成本	十七、4	2,631,661.82	4,327,740.35
税金及附加		1,036,715.19	983,115.33
销售费用			
管理费用		8,854,419.50	10,161,201.28
研发费用			
财务费用		-6,796,532.55	126,507,746.65
其中：利息费用		19,723.54	142,784,553.22
利息收入		6,825,899.96	16,289,291.68
加：其他收益		213,607.68	264,616.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	125,347,048.23	149,199,232.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-330,832,635.75
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,481,601.51	-349,900,686.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-744,865,115.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		104,773.06	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,830,667.63	-1,080,382,934.74
加：营业外收入		1,160,000.00	183,894.29
减：营业外支出		3,004,371.84	166,478,522.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		109,986,295.79	-1,246,677,562.63
减：所得税费用		-192,717.22	214,655.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,179,013.01	-1,246,892,218.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,179,013.01	-1,246,892,218.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-270,493.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-270,493.87
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			-270,493.87
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		110,179,013.01	-1,247,162,712.12

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共131页，第9页



# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,908,294.05	6,307,310.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		146,094,866.02	6,110,189.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>154,003,160.07</b>	<b>12,417,500.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		262,073.55	1,136,506.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,676,048.11	4,161,456.48
支付的各项税费		2,544,093.49	2,317,930.02
支付其他与经营活动有关的现金		178,955,424.44	2,650,381.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>185,437,639.59</b>	<b>10,266,274.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,434,479.52</b>	<b>2,151,225.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		177,380,000.00	
取得投资收益收到的现金		125,013,993.92	56,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,270.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>302,561,263.92</b>	<b>56,250.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		164,500.00	
投资支付的现金		288,563,909.89	
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		16,430,283.68	26,860,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>305,158,693.57</b>	<b>26,860,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,597,429.65</b>	<b>-26,803,750.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			87,460,323.50
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>87,460,323.50</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,106,498.95
支付其他与筹资活动有关的现金		808,898.41	808,898.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>808,898.41</b>	<b>3,915,397.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-808,898.41</b>	<b>83,544,926.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-34,840,807.58</b>	<b>58,892,401.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		60,156,239.05	1,263,837.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,315,431.47</b>	<b>60,156,239.05</b>

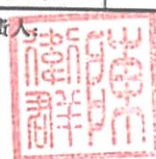
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共151页，第10页







## 股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,170,293,287.00				3,189,729,443.68		-431,000,000.00		15,471,983.67	-4,248,363,447.97	2,696,131,266.38
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年年初余额	4,170,293,287.00				3,189,729,443.68		-431,000,000.00		15,471,983.67	-4,248,363,447.97	2,696,131,266.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,934,032.24					110,179,013.01	116,113,045.25
（一）综合收益总额										110,179,013.01	110,179,013.01
（二）股东投入和减少资本					5,934,032.24						5,934,032.24
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					5,934,032.24						5,934,032.24
（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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	4,170,293,287.00				3,195,663,475.92		-431,000,000.00		15,471,983.67	-4,138,184,434.96	2,812,244,311.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：方正科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	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		-430,729,506.13		15,471,983.67	-3,001,471,229.72	-903,492,885.32
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		-430,729,506.13		15,471,983.67	-3,001,471,229.72	-903,492,885.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,975,402,083.00				2,871,384,780.82		-270,493.87			-1,246,892,218.25	3,599,624,151.70
（一）综合收益总额							-270,493.87			-1,246,892,218.25	-1,247,162,712.12
（二）股东投入和减少资本					4,846,786,863.82						4,846,786,863.82
1、股东投入的普通股					1,390,000,000.00						1,390,000,000.00
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					3,456,786,863.82						3,456,786,863.82
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	1,975,402,083.00				-1,975,402,083.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	1,975,402,083.00				-1,975,402,083.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	4,170,293,287.00				3,189,729,443.68		-431,000,000.00		15,471,983.67	-4,248,363,447.97	2,696,131,266.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

良陈印宏

本报告书共151页，第12页



# 方正科技集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

方正科技集团股份有限公司(以下简称“方正科技”或“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, 领取了上海市市场监督管理局核发的《营业执照》, 统一社会信用代码: 913100001323659093, 公司法定代表人: 陈宏良, 注册资本为人民币 417,029.3287 万元, 注册地址为上海市南京西路 1515 号嘉里商务中心 9 楼。

#### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式: 其他股份有限公司(上市)。

公司注册地址: 上海市南京西路1515号嘉里商务中心9楼。

公司总部办公地址: 上海市长宁区延安西路726号华敏翰尊国际大厦9楼K座。

#### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

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)。

公司属印制电路板制造行业, 主要经营活动为生产和销售PCB产品。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司纳入合并范围的子公司共 18 户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”。公司本年合并范围比上年增加 2 户, 详见本附注八“合并范围的变更”。

#### 3、 母公司以及母公司最终控制方的名称

公司母公司及母公司最终控制方情况参见附注十三、1。

#### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 3 月 28 日经公司第十三届董事会 2024 年第一次会议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

### 2、 持续经营

公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司合并及公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，公司合并及公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额大于500万元
重要的核销应收款项	单项金额大于500万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项金额大于500万元
重要逾期应收利息/应付利息	单项金额大于500万元
重要的在建工程	单项金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额大于500万元
账龄超过1年的重要预收账款/合同负债	单项金额大于500万元
重要逾期应付利息	单项金额大于500万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额大于500万元
重要的外购在研项目	单项本期发生额占研发投入本期发生额的10%
重要投资活动	单项投资活动占收到或者支付投资活动相关的现金流入或者流出总额的10%以上且金额大于2,000万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占长期股权投资期末余额10%以上且金额大于500万元
重要承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额0.5%或对利润总额影响超过10%

项 目	重要性标准
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额0.5%或对利润总额影响超过10%
重要债务重组	单项债务重组金额超过资产总额0.5%；本期将公司2022年重整计划在本期的变动情况列为重要债务重组

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6、（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司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该回报金额。其中，公司享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论公司是否实际行使该权利，视为公司拥有对被投资方的权力；公司自被投资方取得的回报可

能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；公司以主要责任人身份行使决策权的，视为公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 9、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②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。公司对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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产

和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行类金融机构。
商业承兑汇票	公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

## ② 应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

### A、单独评估信用风险的应收账款

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很有可能无法履行还款义务的应收款项。

### B、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内公司款项组合	单位性质
按行业类型组合	以账龄作为信用风险特征
质保金组合	款项性质
应收押金及保证金组合	款项性质
其他组合（代垫费用、往来款等）	以账龄作为信用风险特征

对于应收合并范围内公司款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于按行业类型组合，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合类型	应收账款预期损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
6个月以内	1.00	——
6个月-1年（含1年）		5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

对于应收押金及保证金组合，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

款项性质	其他应收款计提比例 (%)
期限内的保证金、逾期半年内的保证金、持续业务的押金	
逾期半年以上的质保金、非持续业务的押金	100.00

### ③ 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，其组合的划分参见上述第①点“应收票据”。

### ④ 其他应收款

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量



损失准备。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，其组合的划分参见上述第②点“应收账款”。

#### ⑤ 长期应收款

本公司对长期应收款选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出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认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照使用一次转销法进行摊销。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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初始投资成本；初始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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和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。此外,如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增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,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,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,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、 投资性房地产

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，包括已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

## 14、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15.00-40.00	0.00-10.00	2.25-6.67
机器设备	5.00-15.50	4.00-10.00	5.81-19.20
电子和其他设备	2.00-10.00	0.00-10.00	9.00-50.00
运输设备	5.00、8.00、10.00	3.00-10.00	9.00-19.40

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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差额计入当期损益。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	20.00-50.00
专利技术	10.00
非专利技术	5.00
计算机软件及计算机软件著作权	2.00-10.00
商标使用权	5.00
特许经营权	按合同约定许可年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

## 21、 合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## 22、 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

### 24、 收入

收入，是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。公司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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能

够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入。否则，公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司考虑可变对价、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。

#### （1）可变对价

公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

收入确认具体方法：公司收入主要包括销售 PCB、办公用品及材料收入；融合通信收入；租赁收入；提供劳务收入等，其中：

#### ① 销售 PCB、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 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。

#### ③ 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。

#### ④ 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。

### 25、合同成本

公司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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时,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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应缴纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、 租赁

租赁是指公司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，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备等。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

公司参照《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计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），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。



对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。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。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响

应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。公司应当对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

公司在以往期间已按解释 16 号的规定对上述单项交易进行了相应的会计处理。故执行上述政策对公司本期报表无影响。

## （2） 会计估计变更

经公司第十三届董事会 2023 年第五次会议批准，对应收账款预期信用损失率进行变更。具体变更内容及对本期财务报表的影响金额具体如下：

单位：元

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
变更内容：对按行业组合中账龄 1 年以内的应收账款预期信用损失率从 5%变更为 1%。变更原因：公司以预期信用损失为基础，按照不同风险特征，分行业组合计提应收账款坏账准备。公司 2022 年底剥离了互联网接入服务业务和 IT 系统集成及解决方案业务等亏损、低效资产，聚焦锚定主业印制电路板，从而公司应收账款对应的客户构成发生了变化。结合同行业上市公司情况，并基于谨慎性考虑，公司对应收账款预期信用损失率进行了变更。	2023 年 4 月 1 日	2023 年 12 月 31 日资产负债表项目	
		应收账款	33,524,784.90
		2023 年度利润表项目	
		信用减值损失	33,524,784.90

## 30、 重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要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。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）金融资产减值

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，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）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。

#### （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。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的

未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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)	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%、3.00%、1.00%
城市维护建设税	应交流转税额	7.00%、5.00%、1.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%、1.00%
房产税	房屋余额或租金收入	1.2%或 12%
土地使用税	按实际使用面积为计税基础	10 元/m <sup>2</sup>
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、16.50%、15.00%、8.50%

#### (1) 不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
方正科技（新加坡）有限公司	8.50%	注(1)
珠海方正科技高密电子有限公司、珠海方正科技多层电路板有限公司、重庆方正高密电子有限公司、珠海焕新方正科技有限公司（附注五、2、（1）-（4））	15.00%	
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	16.50%	注(2)
江西鑫隆佳通信服务有限公司（附注五、2、（5））、IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.	20.00%	注(3)
方正科技集团股份有限公司、上海北大方正科技电脑系统有限公司、深圳市方正信息系统有限公司、北京方科智造科技有限公司、杭州方正速能科技有限公司、珠海方正印刷电路板发展有限公司、北京方正科技信息产品有限公司、上海延中办公用品实业有限公司、上海方正延中办公用品有限公司	25.00%	
FOUNDER PCB USA	不适用	注(4)

注(1): 方正科技（新加坡）有限公司注册地为新加坡，适用当地税率，企业所得税税率为8.50%。

注(2): 上海方正科技（香港）有限公司、珠海方正印刷电路板（香港）发展有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率为16.50%。

注(3): IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.为依泰国法律设立的泰国公司，适用泰国税法，企业所得税率为20.00%。

注(4): FOUNDER PCB USA为依美国法律设立的美国公司，按经营所在地相关政策缴纳企业所得税。

## 2、税收优惠及批文

(1) 重庆方正高密电子有限公司于 2022 年 10 月 12 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR202251100356，有效期三年，2023 年企业所得税执行 15%的税率政策。

(2) 珠海方正科技高密电子有限公司于 2023 年 12 月 28 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344001934，有效期三年，2023 年企业所得税执行 15%的税率政策。

(3) 珠海方正科技多层电路板有限公司于 2021 年 12 月 31 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR202144008890，有效期三年，2023 年企业所得税执行 15%的税率政策。

(4) 根据财政部、税务总局颁布的《财政部 税务总局关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2022]19 号）对设在横琴粤澳深度合作区且所处行业为《横琴

粤澳深度合作区企业所得税优惠目录》(2021 年版本) 并实际投入运营的企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司之子公司珠海焕新方正科技有限公司注册地为珠海横琴且属于《横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠目录》(2021 年版本) 中的现代服务业, 符合上述企业所得税税收优惠政策。

(5) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号): 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。本公司之子公司江西鑫隆佳通信服务有限公司 2023 年享受该优惠政策。

(6) 根据财政部、税务总局颁布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本公司之子公司北京方正科技信息产品有限公司、江西鑫隆佳通信服务有限公司属于生产性服务业中的电信服务业, 符合上述增值税税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2023 年 1 月 1 日, “年末”指 2023 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2022 年 12 月 31 日, “本年”指 2023 年度, “上年”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	12,940.66	29,876.68
银行存款	303,254,472.37	635,897,390.38
其他货币资金	225,484,857.59	308,228,979.45
存放财务公司存款	395,372,202.41	
合 计	924,124,473.03	944,156,246.51
其中: 存放在境外的款项总额	39,544,036.50	17,929,357.22

注: 截至年末, 货币资金受限情况参见附注六、23。

**2、交易性金融资产**

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	146,044.27		---
其中：未到期远期结售汇	146,044.27		---
合 计	146,044.27		---
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			---

**3、应收票据**

## (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,754,653.60	11,611,038.83
商业承兑汇票	10,510,388.52	
小 计	25,265,042.12	11,611,038.83
减：坏账准备	105,103.89	
合 计	25,159,938.23	11,611,038.83

## (2) 年末已质押的应收票据

无。

## (3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## (4) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	40,103,212.53	11,094,618.53
合 计	40,103,212.53	11,094,618.53

## (5) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	25,265,042.12	100.00	105,103.89	——	25,159,938.23
其中：银行承兑票据	14,754,653.60	58.40			14,754,653.60
商业承兑票据	10,510,388.52	41.60	105,103.89	1.00	10,405,284.63
合计	25,265,042.12	100.00	105,103.89	——	25,159,938.23

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	11,611,038.83	100.00			11,611,038.83
其中：银行承兑票据	11,611,038.83	100.00			11,611,038.83
合计	11,611,038.83	100.00			11,611,038.83

① 年末单项计提坏账准备的应收票据：无。

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	14,754,653.60		
商业承兑汇票	10,510,388.52	105,103.89	1.00
合计	25,265,042.12	105,103.89	——

(6) 坏账准备的情况



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提		105,103.89				105,103.89
合计		105,103.89				105,103.89

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(7) 本年实际核销的应收票据  
无。

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	838,119,622.56	654,618,945.23
1 年至 2 年（含 2 年）	900,142.00	7,497,841.33
2 年至 3 年（含 3 年）	6,631,547.19	59,009.35
3 年以上	440,420,905.10	441,306,703.60
小计	1,286,072,216.85	1,103,482,499.51
减：坏账准备	455,523,790.53	481,557,054.80
合计	830,548,426.32	621,925,444.71

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	392,735,243.34	30.54	392,735,243.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	893,336,973.51	69.46	62,788,547.19	7.03	830,548,426.32
其中：按行业类型组合	893,336,973.51	69.46	62,788,547.19	7.03	830,548,426.32

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,286,072,216.85	100.00	455,523,790.53	——	830,548,426.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	393,571,276.35	35.67	393,571,276.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	709,911,223.16	64.33	87,985,778.45	12.39	621,925,444.71
其中：按行业类型组合	709,911,223.16	64.33	87,985,778.45	12.39	621,925,444.71
合计	1,103,482,499.51	100.00	481,557,054.80	——	621,925,444.71

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
历史遗留业务客户	391,245,088.63	391,245,088.63	100.00	预计无法收回
PCB 业务客户	1,490,154.71	1,490,154.71	100.00	预计无法收回
合计	392,735,243.34	392,735,243.34	——	——

## ② 组合中，按行业类型组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	838,119,622.56	8,381,196.24	1.00
1-2 年(含 2 年)	900,000.00	90,000.00	10.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	54,317,350.95	54,317,350.95	100.00
合 计	893,336,973.51	62,788,547.19	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项 计提坏 账准备	393,571,276.35	142.00	-857,469.51		21,294.50	392,735,243.34
按组合 计提坏 账准备	87,985,778.45	-24,347,313.93		-966,102.35	116,185.02	62,788,547.19
其中： 按行业 类型组 合	87,985,778.45	-24,347,313.93		-966,102.35	116,185.02	62,788,547.19
合 计	481,557,054.80	-24,347,171.93	-857,469.51	-966,102.35	137,479.52	455,523,790.53

其中：本年未发生坏账准备收回或转回金额重要的情况。

## (4) 本年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	966,102.35

其中重要的应收账款核销情况：无。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同 资产年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	183,327,701.64	14.25	1,833,277.02
第二名	123,505,170.52	9.60	1,235,051.71
第三名	114,235,602.72	8.88	114,235,602.72
第四名	72,230,487.61	5.62	72,230,487.61
第五名	62,853,002.86	4.89	62,853,002.86

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	556,151,965.35	43.24	252,387,421.92

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	583,343,109.29	-5,635,245.96
合计	583,343,109.29	-5,635,245.96

(7) 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额  
无。

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收账款保理		84,188,718.49
应收票据	59,838,342.75	20,559,184.97
合计	59,838,342.75	104,747,903.46

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	21,083,166.73	99.95	4,307,684.10	97.30
1 至 2 年(含 2 年)	4,201.70	0.02	114,362.45	2.58
3 年以上	5,338.24	0.03	5,338.19	0.12
合计	21,092,706.67	100.00	4,427,384.74	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	13,000,000.00	61.63

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第二名	4,355,107.13	20.65
第三名	1,272,063.60	6.03
第四名	605,578.00	2.87
第五名	320,383.79	1.52
合 计	19,553,132.52	92.70

(3) 期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项  
无。

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	331,178,250.92	733,550,781.41
合 计	331,178,250.92	733,550,781.41

(1) 应收利息

### ① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借利息	1,021,420.00	42,611.11
小 计	1,021,420.00	42,611.11
减：坏账准备	1,021,420.00	42,611.11
合 计		

② 重要逾期利息

无。

## ③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额			42,611.11	42,611.11
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			978,808.89	978,808.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额			1,021,420.00	1,021,420.00

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
6 个月以内 (含 6 个月)	4,853,219.35	1,181,336,200.72
6 个月至 1 年 (含 1 年)	17,444,657.47	447,020.22
1 年至 2 年 (含 2 年)	774,075,814.92	465,645.18
2 年至 3 年 (含 3 年)	315,414.12	2,295,286.38
3 年以上	115,889,366.27	114,093,504.90
小 计	912,578,472.13	1,298,637,657.40
减：坏账准备	581,400,221.21	565,086,875.99
合 计	331,178,250.92	733,550,781.41

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履行担保责任代偿款	446,831,179.72	446,831,179.72
管理人账户款项	322,770,875.09	724,740,526.84
已全额计提坏账准备的长期挂账款项	94,468,703.16	94,468,703.16
对原子公司的专项借款	16,430,283.68	
保证金、押金	12,003,268.50	10,595,754.19
垫付款项、员工借支等	11,371,159.13	13,538,427.70
代扣代付个人社保	4,703,002.85	4,463,065.79
资金拆借本金	4,000,000.00	4,000,000.00
小 计	912,578,472.13	1,298,637,657.40
减：坏账准备	581,400,221.21	565,086,875.99
合 计	331,178,250.92	733,550,781.41

## 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	274,191.37		564,812,684.62	565,086,875.99
2023 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-58,976.69		58,976.69	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-21,364.35		16,488,013.20	16,466,648.85
本年转回	-121,432.79		-31,870.84	-153,303.63
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	72,417.54		581,327,803.67	581,400,221.21

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	451,354,593.59	16,430,283.68				467,784,877.27
按组合计提坏账准备	113,732,282.40	36,365.17	-153,303.63			113,615,343.94
其中：应收押金及保证金	7,110,377.76		-4,420.00			7,105,957.76
其他（代垫费用、往来款）	106,621,904.64	36,365.17	-148,883.64			106,509,386.18
合计	565,086,875.99	16,466,648.85	-153,303.63			581,400,221.21

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	履行担保责任代偿款及对原子公司的专项借款	404,491,063.40	1 年至 2 年（含 2 年）	44.32	404,491,063.40
第二名	管理人账户款项	322,770,875.09	1 年至 2 年（含 2 年）	35.37	
第三名	已全额计提坏账准备的长期挂账款项	64,598,912.41	3 年以上	7.08	64,598,912.41



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第四名	履行担保责任代偿款	58,770,400.00	1 年至 2 年 (含 2 年)	6.44	58,770,400.00
第五名	已全额计提坏账准备的长期挂账款项	13,046,782.57	3 年以上	1.43	13,046,782.57
合计	——	863,678,033.47	——	94.64	540,907,158.38

⑦ 因资金集中管理而列报于其他应收款无。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	75,239,596.75	760,922.35	74,478,674.40
在产品	139,798,520.54	20,226,724.84	119,571,795.70
库存商品	255,014,172.62	34,553,503.66	220,460,668.96
低值易耗品	12,178,438.92	10,375.00	12,168,063.92
发出商品	2,879,393.82	168,379.99	2,711,013.83
合计	485,110,122.65	55,719,905.84	429,390,216.81

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	89,903,296.52	9,626,498.48	80,276,798.04
在产品	96,992,926.57	13,545,834.73	83,447,091.84
库存商品	365,200,570.51	42,045,649.31	323,154,921.20

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值 准备	账面价值
低值易耗品	13,630,867.79	2,077,490.09	11,553,377.70
发出商品	7,729,199.92	75,454.00	7,653,745.92
合 计	573,456,861.31	67,370,926.61	506,085,934.70

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加	
		计提	其他
原材料	9,626,498.48	26,087.05	
在产品	13,545,834.73	11,498,628.41	
库存商品	42,045,649.31	3,731,298.20	
低值易耗品	2,077,490.09		
发出商品	75,454.00	132,701.03	
合 计	67,370,926.61	15,388,714.69	

(续)

项 目	本年减少			年末余额
	转回	转销	其他	
原材料	352,027.52	8,539,635.66		760,922.35
在产品	4,637,862.78	179,875.52		20,226,724.84
库存商品	7,657,333.15	3,566,110.70		34,553,503.66
低值易耗品	11,048.53	2,056,066.56		10,375.00
发出商品	39,775.04			168,379.99
合 计	12,698,047.02	14,341,688.44		55,719,905.84

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

**9、一年内到期的非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款		735,144.95
合 计		735,144.95

**10、其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣的增值税进项税	30,918,826.56	7,345,309.25
预缴企业所得税	1,071,091.17	32,332,207.28
预缴城建税及附加	28,878.20	
未认证的增值税进项税	2,433.07	3,669.76
预缴增值税		1,136,129.28
待摊费用		263,855.58
合 计	32,021,229.00	41,081,171.15

**11、长期应收款**

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				
减：一年内到期的部分 (附注六、9)				
合 计				

(续)

项 目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,659,429.43		2,659,429.43	6.60%-8.00%
减：一年内到期的部分 (附注六、9)	735,144.95		735,144.95	

项 目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
合 计	1,924,284.48		1,924,284.48	

(2) 本年实际核销的长期应收款情况  
无。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
二、联营企业						
华夏智城有限公司						
合 计						

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
华夏智城有限公司					
合 计					

## 13、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	初始投资成本	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
			追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
上海宝鼎投资股份有限公司	125,000.00	125,000.00					125,000.00				不以交易为目的
北大方正集团财务公司	375,000,000.00								375,000,000.00		不以交易为目的
方正延中传媒有限公司	54,000,000.00								54,000,000.00		不以交易为目的
铜陵市寿康城市合作银行	2,000,000.00								2,000,000.00		不以交易为目的
合计	431,125,000.00	125,000.00					125,000.00		431,000,000.00		——

## 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	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	168,475,142.64	25,752,318.56	194,227,461.20
2、本年增加金额	4,673,756.51		4,673,756.51
(1) 固定资产转入	4,673,756.51		4,673,756.51
3、本年减少金额			
4、年末余额	173,148,899.15	25,752,318.56	198,901,217.71
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	80,772,771.22	14,266,232.49	95,039,003.71
2、本年增加金额	3,996,299.73	945,959.08	4,942,258.81
(1) 计提或摊销	3,996,299.73	945,959.08	4,942,258.81
3、本年减少金额			
4、年末余额	84,769,070.95	15,212,191.57	99,981,262.52
三、减值准备			
1、年初余额	881,101.96		881,101.96
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	881,101.96		881,101.96
四、账面价值			
1、年末账面价值	87,498,726.24	10,540,126.99	98,038,853.23
2、年初账面价值	86,821,269.46	11,486,086.07	98,307,355.53

### (2) 年末不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

**15、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,162,490,719.68	2,228,721,947.05
固定资产清理		
合 计	2,162,490,719.68	2,228,721,947.05

**(1) 固定资产**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子和其他设备	运输设备	固定资产改良	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,620,256,652.32	3,302,672,937.63	129,147,354.22	9,231,550.45	10,000,000.00	5,071,308,494.62
2、本年增加金额	9,080,282.61	149,425,200.78	10,459,450.44	8,700.00		168,973,633.83
(1) 外购固定资产	8,224,315.29	98,118,624.76	7,135,811.82	8,700.00		113,487,451.87
(2) 在建工程转入	855,967.32	51,306,576.02	3,323,638.62			55,486,181.96
3、本年减少金额	6,993,347.85	616,315,793.79	41,227,214.87	3,329,235.64	10,000,000.00	677,865,592.15
(1) 处置	2,319,591.34	616,315,793.79	41,227,214.87	3,329,235.64	10,000,000.00	673,191,835.64
(2) 转入投资性房地产	4,673,756.51					4,673,756.51
4、年末余额	1,622,343,587.08	2,835,782,344.62	98,379,589.79	5,911,014.81		4,562,416,536.30
二、累计折旧						



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子和其他设备	运输设备	固定资产改良	合计
1、年初余额	457,596,585.52	2,156,439,861.91	88,533,519.83	8,059,607.52	10,000,000.00	2,720,629,574.78
2、本年增加金额	42,796,959.33	132,920,690.99	10,639,178.47	221,123.34		186,577,952.13
(1) 本期计提	42,796,959.33	132,920,690.99	10,639,178.47	221,123.34		186,577,952.13
3、本年减少金额	2,472,256.00	535,865,125.99	37,788,752.39	3,133,594.19	10,000,000.00	589,259,728.57
(1) 处置	2,472,256.00	535,865,125.99	37,788,752.39	3,133,594.19	10,000,000.00	589,259,728.57
4、年末余额	497,921,288.85	1,753,495,426.91	61,383,945.91	5,147,136.67		2,317,947,798.34
三、减值准备						
1、年初余额	181,736.89	117,186,855.47	4,257,282.35	331,098.08		121,956,972.79
2、本年增加金额		28,620,904.01	573,206.49	54,142.46		29,248,252.96
(1) 本期计提		28,620,904.01	573,206.49	54,142.46		29,248,252.96
3、本年减少金额		66,980,137.18	2,146,795.29	100,275.00		69,227,207.47
(1) 出售		66,980,137.18	2,146,795.29	100,275.00		69,227,207.47
4、年末余额	181,736.89	78,827,622.30	2,683,693.55	284,965.54		81,978,018.28
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,124,240,561.34	1,003,459,295.41	34,311,950.33	478,912.60		2,162,490,719.68
2、年初账面价值	1,162,478,329.91	1,029,046,220.25	36,356,552.04	840,844.85		2,228,721,947.05

注：①截至期末，固定资产受限金额参见附注六、23。

(2) 暂时闲置的固定资产

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	138,052,295.91	116,501,535.80	181,736.89	21,369,023.22	——
机器设备	75,533,395.69	63,348,397.45	9,125,201.43	3,059,796.81	——
电子和其他设备	3,940,186.17	3,107,759.22	645,524.70	186,902.25	——
运输设备	577,875.00	520,087.50	54,068.50	3,719.00	——
合 计	218,103,752.77	183,477,779.97	10,006,531.52	24,619,441.28	——

(3) 年末不存在通过经营租赁租出的固定资产

(4) 年末不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，具体如下：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	79,727,224.05	51,106,320.04	28,620,904.01	参考近期同类资产处置回收比率	同类资产处置回收比率	公司本年处置同类资产的可收回比率
电子和其他设备	1,828,590.76	1,255,384.27	573,206.49			
运输设备	187,776.17	133,633.71	54,142.46			
合 计	81,743,590.98	52,495,338.02	29,248,252.96	——	——	——

**16、在建工程**

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	82,780,303.12	99,055,643.49
合 计	82,780,303.12	99,055,643.49

## (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购置设备、装修工程等	82,350,394.21		82,350,394.21	97,209,221.47		97,209,221.47
李子园工程	1,636,687.42	1,636,687.42		1,636,687.42	1,636,687.42	
园区防水修补	274,478.84		274,478.84	140,000.00		140,000.00
方正科技（泰国）智造基地	155,430.07		155,430.07			
厂房消防整改工程				1,706,422.02		1,706,422.02
合 计	84,416,990.54	1,636,687.42	82,780,303.12	100,692,330.91	1,636,687.42	99,055,643.49

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产 金额	本年转入长期待摊 费用金额	年末余额
珠海多层购置设		47,288,044.25	3,451,585.96	10,949,798.73	7,056,940.47	32,732,891.01

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入长期待摊费用金额	年末余额
备、装修工程等						
珠海高密购置设备、装修工程等		27,242,449.80	52,776,553.44	20,588,892.98	10,592,208.83	48,837,901.43
重庆地区购置设备、装修工程等		22,678,727.42	6,430,430.87	23,947,490.25	4,382,066.27	779,601.77
合计	——	97,209,221.47	62,658,570.27	55,486,181.96	22,031,215.57	82,350,394.21

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
珠海多层购置设备、装修工程等						自筹资金
珠海高密购置设备、装修工程等						自筹资金
重庆地区购置设备、装修工程等						自筹资金
合计	——	——			——	——

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无。

**17、使用权资产**

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	32,106,998.84	32,106,998.84
2、本年增加金额	400,001.60	400,001.60
(1) 第三方租入	400,001.60	400,001.60
3、本年减少金额	14,095,958.11	14,095,958.11
(1) 提前到期不租	14,095,958.11	14,095,958.11
4、年末余额	18,411,042.33	18,411,042.33
二、累计折旧		
1、年初余额	15,572,646.76	15,572,646.76
2、本年增加金额	4,220,181.92	4,220,181.92
(1) 计提	4,220,181.92	4,220,181.92
3、本年减少金额	6,009,430.10	6,009,430.10
(1) 提前到期不租	6,009,430.10	6,009,430.10
4、年末余额	13,783,398.58	13,783,398.58
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,627,643.75	4,627,643.75
2、年初账面价值	16,534,352.08	16,534,352.08

## 18、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	87,322,573.90	87,322,573.90
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	87,322,573.90	87,322,573.90
二、累计摊销		
1、年初余额	17,439,966.49	17,439,966.49
2、本年增加金额	1,775,466.67	1,775,466.67
(1) 计提	1,775,466.67	1,775,466.67
3、本年减少金额		
4、年末余额	19,215,433.16	19,215,433.16
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	68,107,140.74	68,107,140.74
2、年初账面价值	69,882,607.41	69,882,607.41

注：①截至年末，不存在受限的无形资产。

### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

**19、商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收购珠海方正科技多层电路板有限公司股权形成	81,356,056.06			81,356,056.06
合 计	81,356,056.06			81,356,056.06

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收购珠海方正科技多层电路板有限公司股权形成	81,356,056.06			81,356,056.06
合 计	81,356,056.06			81,356,056.06

**20、长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
零星工程	54,329,659.02	9,273,044.85	18,575,962.31		45,026,741.56
装修费	11,420,525.94	42,109,866.23	9,656,741.82		43,873,650.35
支付软件使用或者服务费	25,936,865.76	11,199,176.34	12,531,688.80		24,604,353.30
供电工程	18,854,545.55	984,000.00	921,456.05		18,917,089.50
废水改造工程	16,630,276.13	1,364,500.00	799,078.64		17,195,697.49
其他	13,348,654.75	7,381,224.33	6,142,664.23		14,587,214.85
合 计	140,520,527.15	72,311,811.75	48,627,591.85		164,204,747.05

**21、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明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	652,745,560.59	101,168,345.58	721,795,642.43	112,429,431.63
资产减值准备	110,702,171.66	16,678,327.90	103,744,194.84	15,887,716.49
递延收益	45,930,268.76	6,889,540.32	36,254,455.70	5,438,168.35
经营租赁形成的租赁负债	5,082,692.82	1,216,266.11	14,023,234.66	3,505,808.66
预计负债	1,000,000.00	150,000.00	12,088,196.87	1,813,229.53
预提职工薪酬	626,495.19	93,974.28	1,229,324.24	184,398.64
长期资产摊销	484,856.23	72,728.44	731,954.98	109,793.25
合 计	816,572,045.25	126,269,182.63	889,867,003.72	139,368,546.55

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万元固定资产一次性扣除	596,297,590.06	89,444,638.51	539,943,174.43	80,987,394.18
2022 年第四季度高新企业购置设备一次性扣除	36,806,438.60	5,520,965.80	62,732,089.47	9,409,813.42
使用权资产	4,627,643.75	1,109,955.47	16,534,352.08	4,053,983.89
交易性金融资产公允价值变动	146,044.27	21,906.64		
因转租赁导致的长期应收款			2,659,429.43	664,857.36
合 计	637,877,716.68	96,097,466.42	621,869,045.41	95,116,048.85

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	861,558,244.48	1,635,456,222.93
可抵扣亏损	4,842,699,406.94	4,778,150,048.16



项 目	年末余额	年初余额
合 计	5,704,257,651.42	6,413,606,271.09

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年到期		3,675,736.52	
2024 年到期	130,469,391.48	137,294,354.52	
2025 年到期	95,365,648.98	92,785,029.58	
2026 年到期	678,127,680.92	679,958,527.72	
2027 年到期	3,758,094,414.60	3,795,900,997.24	
2028 年到期	180,521,414.95		税务未最终确认数
无限期	120,856.01	68,535,402.58	
合 计	4,842,699,406.94	4,778,150,048.16	

## 22、其他非流动资产

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付的设备工程款	316,797,390.73		316,797,390.73
预付土地款	8,325,291.45		8,325,291.45
合 计	325,122,682.18		325,122,682.18

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付的设备工程款	1,966,136.35		1,966,136.35
合 计	1,966,136.35		1,966,136.35

## 23、所有权或使用权受限资产

项 目	年末账面余额	年末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	225,484,857.59	225,484,857.59	质押	保证金受限

项 目	年末账面余额	年末账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	11,094,618.53	11,094,618.53	其他	已背书转让未到期的票据
投资性房地产	19,165,087.47	19,165,087.47	抵押	抵押用于贷款
固定资产	157,732,595.85	157,732,595.85	抵押	抵押用于贷款
合 计	413,477,159.44	413,477,159.44	——	——

## 24、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	120,000,000.00	120,000,000.00
抵押借款	57,600,000.00	193,891,701.74
保证&抵押借款		83,944,890.40
短期借款应计利息	197,663.89	549,066.66
合 计	177,797,663.89	398,385,658.80

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、23。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 25、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	261,119,056.69	220,851,092.06
合 计	261,119,056.69	220,851,092.06

注：期末不存在已到期未支付的应付票据。

## 26、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	736,073,694.14	712,341,046.06
1 至 2 年（含 2 年）	12,301,234.78	38,819,293.42

项 目	年末余额	年初余额
2 至 3 年（含 3 年）	17,153,983.34	44,651.53
3 年以上	4,743,419.39	5,968,908.49
合 计	770,272,331.65	757,173,899.50

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商	5,901,465.36	项目未结算
合 计	5,901,465.36	——

## 27、预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,035,004.81	1,727,988.41
1 至 2 年（含 2 年）	49,668.58	
合 计	2,084,673.39	1,727,988.41

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 28、合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	1,461,487.54	2,383,210.26
预收服务费	873,821.73	
合 计	2,335,309.27	2,383,210.26

## 29、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	78,808,826.98	639,652,396.55	662,943,139.17	55,518,084.36

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	102,521.81	56,577,800.20	56,528,343.54	151,978.47
三、辞退福利	984,167.55	2,440,695.62	1,907,511.17	1,517,352.00
合 计	79,895,516.34	698,670,892.37	721,378,993.88	57,187,414.83

## (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	75,410,855.74	578,056,267.74	602,544,898.27	50,922,225.21
2、职工福利费	3,064,107.42	21,451,737.44	20,426,748.12	4,089,096.74
3、社会保险费	37,650.70	22,374,200.95	22,329,584.71	82,266.94
其中：医疗保险费	30,076.20	20,825,341.02	20,803,029.44	52,387.78
工伤保险费	1,155.66	1,489,963.00	1,465,980.56	25,138.10
生育保险费	6,418.84	58,896.93	60,574.71	4,741.06
4、住房公积金	34,117.37	16,486,595.41	16,426,430.67	94,282.11
5、工会经费和职工教育经费	262,095.75	1,283,595.01	1,215,477.40	330,213.36
合 计	78,808,826.98	639,652,396.55	662,943,139.17	55,518,084.36

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	99,131.30	54,588,130.46	54,544,029.22	143,232.54
2、失业保险费	3,390.51	1,989,669.74	1,984,314.32	8,745.93
合 计	102,521.81	56,577,800.20	56,528,343.54	151,978.47

## (4) 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	1,907,511.17	1,517,352.00
合 计	1,907,511.17	1,517,352.00

**30、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,908,856.26	5,846,777.29
个人所得税	5,586,656.74	1,453,117.06
房产税	3,702,907.19	5,041,427.51
企业所得税	847,858.13	323,159.49
印花税	808,690.18	1,706,441.54
城市维护建设税	446,849.07	957,275.84
土地使用税	230,081.51	269,366.48
教育费附加	191,394.24	410,261.08
地方教育费附加	127,596.15	273,507.39
环境保护税	4,000.00	
合 计	17,854,889.47	16,281,333.68

**31、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		969,214.76
应付股利		
其他应付款	96,135,876.07	472,111,000.78
合 计	96,135,876.07	473,080,215.54

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
应收账款融资应付利息		969,214.76
合 计		969,214.76

注：①年末不存在逾期的重要应付利息。

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	39,750,593.18	49,871,180.65

项 目	年末余额	年初余额
应付未付的费用款	16,827,979.27	21,768,482.28
应付未付的重整费用	16,472,064.61	36,246,868.40
保证金及押金	16,263,929.60	15,181,727.72
预提费用	1,525,566.52	1,074,101.63
应付中小股东赔偿款	924,812.36	32,713,954.23
应付未付的重整现金清偿款		310,961,356.36
其他	4,370,930.53	4,293,329.51
合 计	96,135,876.07	472,111,000.78

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	18,530,786.26	暂未结算
第二名	16,425,452.87	暂未结算
第三名	16,176,852.74	暂未结算
合 计	51,133,091.87	——

## 32、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、35）	3,338,944.59	8,470,525.99
1 年内到期的长期借款（附注六、34）	30,103,250.00	
1 年内到期的非流动负债（附注六、39）	100,000,000.00	
合 计	133,442,194.59	8,470,525.99

## 33、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,616,067.43	8,802,284.22
已背书未终止确认的银行承兑票据	11,094,618.53	2,311,914.92

项 目	年末余额	年初余额
合 计	19,710,685.96	11,114,199.14

**34、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	140,000,000.00	
加：长期借款应付利息	103,250.00	
减：一年内到期的长期借款 （附注六、32）	30,103,250.00	
合 计	110,000,000.00	

**35、租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
经营租赁应付款	5,082,692.82	18,418,736.38
减：一年内到期部分（附注 六、32）	3,338,944.59	8,470,525.99
合 计	1,743,748.23	9,948,210.39

**36、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	9,003,044.76	52,052,445.43
专项应付款		
合 计	9,003,044.76	52,052,445.43

**(1) 长期应付款**

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
债务重组款	9,003,044.76	52,052,445.43
合 计	9,003,044.76	52,052,445.43

注：债务重组款系根据公司 2022 年重整计划相关规定，预留的暂未清偿债务中涉及的将以现金形式予以清偿的金额。

**37、 预计负债**

项 目	年末余额	年初余额
客户补偿准备	1,000,000.00	12,088,196.87
合 计	1,000,000.00	12,088,196.87

注：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。



**38、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	74,261,613.92	20,543,600.00	14,843,047.46	79,962,166.46	项目补助
合 计	74,261,613.92	20,543,600.00	14,843,047.46	79,962,166.46	——

注：计入递延收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**39、其他非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
项目合作款	100,000,000.00	100,000,000.00
减：一年内到期部分（附注六、32）	100,000,000.00	
合 计		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	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,170,293,287.00						4,170,293,287.00

**41、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,035,292,759.45	934,032.24		4,036,226,791.69
其他资本公积	1,193,405,048.95	65,085,523.80		1,258,490,572.75
合 计	5,228,697,808.40	66,019,556.04		5,294,717,364.44

本期变动说明：

(1)根据方正科技 2022 年度重整计划的有关条款约定，因本期补确认上期末未申报的债权并进行债转股导致增加资本公积-股本溢价 934,032.24 元。具体事项参见附注十六、1。

(2)本期子公司处置上期末持有本公司的股票（具体参见附注六、42）而导致增加资本公积-其他资本公积 65,085,523.80 元。

**42、 库存股**

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
持有本公司股票	196,513,827.00		196,513,827.00	
合 计	<b>196,513,827.00</b>		<b>196,513,827.00</b>	

本期变动说明：根据方正科技 2022 年度重整计划，方正科技合并报表范围内的关联债权人因获得资本公积转增股份抵偿债务而持有方正科技股份 76,168,150.00 股，资本公积转增股本除权参考价格为 2.58 元/股。上述股票于本期全部出售。

**43、 其他综合收益**

项 目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税 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	减：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益	-431,000,000.00							-431,000,000.00
其中：其他权益 工具投资公允价 值变动	-431,000,000.00							-431,000,000.00
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	-4,557,586.73	11,476.14				11,476.14		-4,546,110.59

项 目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税 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	减：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	
其中：外币财务 报表折算差额	-4,557,586.73	11,476.14				11,476.14		-4,546,110.59
其他综合收益合 计	-435,557,586.73	11,476.14				11,476.14		-435,546,110.59

**44、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	15,471,983.67			15,471,983.67
合 计	15,471,983.67			15,471,983.67

**45、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-5,330,494,369.97	-2,931,549,821.36
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-5,330,494,369.97	-2,931,549,821.36
加: 本年归属于母公司股东的净利润	135,077,224.15	-423,542,465.61
减: 未分配利润转增股本		1,975,402,083.00
年末未分配利润	-5,195,417,145.82	-5,330,494,369.97

#### 46、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,006,635,635.20	2,440,635,285.01	4,730,254,321.83	3,958,138,550.91
其他业务	142,297,361.96	132,646,016.75	158,438,443.74	137,272,908.63
合 计	3,148,932,997.16	2,573,281,301.76	4,888,692,765.57	4,095,411,459.54

##### (2) 按主营业务类型列示

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
PCB 销售收入	2,893,450,347.72	2,340,428,514.60	3,221,607,372.13	2,643,471,082.55
融合通信收入	106,549,249.45	93,783,105.22	146,767,871.04	169,404,251.98
办公用品销售收入	5,786,981.43	5,625,551.98	32,874,307.07	32,165,635.43
IT 系统集成收入	849,056.60	798,113.21	849,056.60	798,113.19
软件系统集成收入			670,372,540.75	576,700,843.54
宽带服务收入			284,208,913.58	236,041,374.07
与系统集成相关服务收入			86,255,897.90	71,528,744.93

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
定制开发收入			84,875,921.38	66,364,830.38
硬件产品销售收入			186,460,027.73	152,685,557.86
PC 及相关产品销售收入			21,805.32	18,055.46
软件产品销售收入			9,545,021.79	4,673,323.07
代理业务收入			49,411.51	
IDC 业务收入			6,312,878.43	4,244,664.11
PPP 可用性服务收入及 运维服务收入			53,296.60	42,074.34
合 计	3,006,635,635.20	2,440,635,285.01	4,730,254,321.83	3,958,138,550.91

## (3) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	PCB 业务		融合通信业务		其他业务		合计	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合同类型：								
销售商品	3,001,184,767.36	2,450,248,399.52			5,786,981.43	5,625,551.98	3,006,971,748.79	2,455,873,951.50
提供服务	20,657,353.88	17,935,427.59	106,549,249.45	93,783,105.22	14,754,645.04	5,688,817.45	141,961,248.37	117,407,350.26
合计	3,021,842,121.24	2,468,183,827.11	106,549,249.45	93,783,105.22	20,541,626.47	11,314,369.43	3,148,932,997.16	2,573,281,301.76
主要经营地区：								
中国大陆	2,064,894,454.31	1,887,631,039.82	106,549,249.45	93,783,105.22	20,541,626.47	11,314,369.43	2,191,985,330.23	1,992,728,514.47
中国大陆以外	956,947,666.93	580,552,787.29					956,947,666.93	580,552,787.29
合计	3,021,842,121.24	2,468,183,827.11	106,549,249.45	93,783,105.22	20,541,626.47	11,314,369.43	3,148,932,997.16	2,573,281,301.76
收入确认时点：								
在某一时点确认收入	3,001,184,767.36	2,450,248,399.52			5,786,981.43	5,625,551.98	3,006,971,748.79	2,455,873,951.50
在某一时段内确认收入	20,657,353.88	17,935,427.59	106,549,249.45	93,783,105.22	14,754,645.04	5,688,817.45	141,961,248.37	117,407,350.26
合计	3,021,842,121.24	2,468,183,827.11	106,549,249.45	93,783,105.22	20,541,626.47	11,314,369.43	3,148,932,997.16	2,573,281,301.76



**47、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	10,952,286.09	13,312,067.20
城市维护建设税	6,960,430.62	12,113,289.78
教育费附加（含地方教育费附加）	4,970,602.65	8,650,487.40
印花税	3,239,585.16	4,475,337.24
土地使用税	2,131,927.58	2,282,158.31
其他	82,594.70	209,417.61
合 计	28,337,426.80	41,042,757.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**48、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,299,556.07	150,125,658.35
营销费用	15,201,494.07	34,658,105.38
保险费	8,714,893.42	11,061,381.89
业务招待费	4,238,117.59	13,938,571.40
差旅费	2,175,853.11	6,668,649.54
办公费	2,035,282.61	17,200,468.21
租赁费	890,970.04	12,272,415.86
咨询服务费	736,504.75	1,381,533.83
折旧及摊销	573,100.32	11,932,647.64
其他	612,235.64	4,986,705.01
合 计	58,478,007.62	264,226,137.11

**49、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	121,171,440.84	232,409,025.40
折旧及摊销	18,095,413.34	34,027,596.81

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	9,272,284.31	11,243,442.39
租赁费	8,035,035.13	8,840,508.23
咨询服务费	7,770,730.06	15,772,100.05
差旅费	2,481,269.54	1,217,787.18
残疾人保障金	2,368,079.46	1,480,824.48
业务招待费	1,906,858.91	2,331,349.34
物业水电费	1,390,394.54	8,774,331.17
招聘费	1,082,424.39	399,414.47
交通费	1,079,456.91	1,967,478.36
诉讼费	282,359.89	1,371,692.36
其他	1,805,146.16	3,903,440.73
合 计	176,740,893.48	323,738,990.97

**50、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	104,471,076.86	82,614,924.35
职工薪酬	52,200,419.47	169,614,220.81
折旧与摊销	19,963,226.36	13,610,351.57
其他费用	1,969,631.29	15,261,312.00
合 计	178,604,353.98	281,100,808.73

**51、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
费用化利息支出	13,583,598.08	237,071,938.08
减：利息收入	17,958,798.66	15,483,101.19
减：汇兑损益	4,031,855.89	28,714,286.85
银行手续费等	764,884.24	728,016.15
合 计	-7,642,172.23	193,602,566.19

**52、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助及其他	26,120,851.08	50,462,310.08	25,510,342.36
合 计	26,120,851.08	50,462,310.08	25,510,342.36

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**53、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	333,054.31	372,647,354.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-274,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,635,245.96	-10,364,586.70
权益法核算的长期股权投资收益		-30,443.02
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		56,250.00
合 计	-5,576,191.65	362,308,574.90

**54、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	146,044.27	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	146,044.27	
合 计	146,044.27	

**55、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	25,204,641.44	-94,757,541.59

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-105,103.89	-2,613,149.04
其他应收款坏账损失	-17,292,154.11	-2,280,007.00
合 计	7,807,383.44	-99,650,697.63

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

#### 56、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,690,667.67	-68,459,362.63
固定资产减值损失	-29,248,252.96	-74,772,712.81
在建工程减值损失		-12,194,564.66
无形资产减值损失		-1,858,822.88
商誉减值损失		-81,356,056.06
使用权资产减值损失		-23,634,658.61
合同资产减值损失		2,928,645.63
其他非流动资产减值损失		-15,867,991.54
开发支出减值损失		-2,243,676.71
合 计	-31,938,920.63	-277,459,200.27

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

#### 57、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	4,519,116.90	250,091.32	4,519,116.90
在建工程处置收益	-1,165,304.39		-1,165,304.39
使用权资产处置收益	-1,437,565.62	-61,424.84	-1,437,565.62
合 计	1,916,246.89	188,666.48	1,916,246.89

**58、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	7,406,460.25	1,949,964.47	7,406,460.25
赔偿收入	2,943,132.66	8,059,683.94	2,943,132.66
罚没利得	105,758.37	582,184.29	105,758.37
非流动资产毁损报废利得	13,500.00	349.97	13,500.00
其他	1,159,735.47	1,430,437.96	1,159,735.47
合 计	11,628,586.75	12,022,620.63	11,628,586.75

**59、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
中小股东诉讼	3,004,157.39	137,271,110.63	3,004,157.39
赔偿金支出	1,000,000.00	5,733,141.00	1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	291,245.75	260,268.26	291,245.75
对外捐赠支出	30,000.00	16,000.00	30,000.00
违约金	20,362.52	19,683,435.94	20,362.52
其他	41,158.69	1,416,848.94	41,158.69
合 计	4,386,924.35	164,380,804.77	4,386,924.35

**60、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,830,132.87	1,716,660.47
递延所得税费用	9,942,904.53	-3,182,345.01
合 计	11,773,037.40	-1,465,684.54

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	146,850,261.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	73,631,517.61
子公司适用不同税率的影响	-17,627,922.91
调整以前期间所得税的影响	1,396,966.58
非应税收入的影响	-14,079.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	562,773.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-34,095,588.09
本年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	14,372,386.00
加计扣除费用的影响	-26,453,015.59
所得税费用	11,773,037.40

## 61、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

具体情况请参阅附注六、43“其他综合收益”。

## 62、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	31,677,924.16	42,436,201.72
收到保证金、押金、备用金	21,463,816.50	85,812,659.35
利息收入	10,536,585.47	6,745,805.80
往来款	3,837,020.01	1,035,666.40
罚没、赔偿金收入	3,078,344.41	8,737,080.46
法院冻结资金返还		44,836,445.77
合 计	70,593,690.55	189,603,859.50

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付经营性费用	150,198,306.01	167,117,017.84
支付保证金、押金、备用金	23,965,730.30	57,062,738.61
支付的往来款	3,113,353.12	1,264,276.17
罚没、违约金及滞纳金支出	5,082,988.67	2,999,915.68
支付银行手续费	1,160,559.72	1,180,737.05
其他		70,264.12
支付司法冻结款		11,984,703.40
合 计	183,520,937.82	241,679,652.87

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到债权清偿款		114,852,220.65
合 计		114,852,220.65

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司收到的现金净额		120,650,600.86
合 计		120,650,600.86

## ③收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
远期结售汇保证金	3,002,220.90	
收到债权清偿款		114,852,220.65
转租赁租金收入		661,500.00
合 计	3,002,220.90	115,513,720.65

## ④支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付原子公司方正宽带的借款	16,430,283.68	
远期结售汇保证金	2,743,665.58	
处置子公司收到的现金净额		120,650,600.86

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	19,173,949.26	120,650,600.86

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据及保函保证金	970,719,861.16	170,170,626.73
卖出库存股	270,363,906.13	
收到其他关联方借款		228,143,851.18
管理人账户补充流动资金		59,316,472.32
合 计	1,241,083,767.29	457,630,950.23

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据及保函保证金	919,315,542.88	242,918,961.21
租赁负债	14,781,810.96	9,496,071.44
支付其他关联方借款		200,000,000.00
应收账款保理费用	8,038,685.89	9,751,378.60
合 计	942,136,039.73	462,166,411.25



## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	397,836,592.14	177,600,000.00		397,836,592.14		177,600,000.00
长期借款（含一年内到期的部分）		140,000,000.00				140,000,000.00
短期借款应计利息	549,066.66		11,433,248.80	11,784,651.57		197,663.89
长期借款应计利息（含一年内到期的部分）			424,472.22	321,222.22		103,250.00
合 计	398,385,658.80	317,600,000.00	11,857,721.02	409,942,465.93		317,900,913.89

**63、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	135,077,224.15	-425,472,800.55
加：资产减值准备	31,938,920.63	277,459,200.27
信用减值损失	-7,807,383.44	99,650,697.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	191,520,210.94	313,578,488.06
使用权资产折旧	4,220,181.92	23,411,971.03
无形资产摊销	1,775,466.67	32,536,593.12
长期待摊费用摊销	48,627,591.85	44,343,740.13
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）	-1,916,246.89	-188,666.48
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	277,745.75	260,268.26
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-146,044.27	
财务费用（收益以“—”号填列）	14,074,114.22	218,691,085.21
投资损失（收益以“—”号填列）	5,576,191.65	-372,673,161.60
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	8,961,486.96	-6,072,866.04
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	981,417.57	7,648,252.60
存货的减少（增加以“—”号填列）	88,346,738.66	76,585,838.10
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	229,779,075.00	-462,807,568.62
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-271,285,964.71	651,267,932.39
经营活动产生的现金流量净额	480,000,726.66	478,219,003.51
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	698,639,615.44	693,705,798.82
减：现金的年初余额	693,705,798.82	383,046,634.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,933,816.62	310,659,164.73

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	698,639,615.44	693,705,798.82
其中：库存现金	12,940.66	29,876.68
可随时用于支付的银行存款	698,626,674.78	635,141,790.90
可随时用于支付的其他货币资金		58,534,131.24
二、现金等价物		
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>698,639,615.44</b>	<b>693,705,798.82</b>

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
其他货币资金	225,484,857.59	249,694,848.21	保证金存款
银行存款		755,599.48	诉讼冻结
合 计	225,484,857.59	250,450,447.69	——

**64、 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	——	——	77,173,754.47

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币 余额
其中：美元	10,591,466.80	7.0827	75,016,181.90
欧元	504.21	7.8592	3,962.69
港币	1,050,100.73	0.9062	951,622.28
泰铢	5,796,610.63	0.2074	1,201,985.18
新加坡币	0.45	5.3772	2.42
应收账款	——	——	453,835,041.45
其中：美元	64,076,558.58	7.0827	453,835,041.45
其他应收款	——	——	2,082,596.43
其中：美元	293,893.52	7.0827	2,081,559.63
泰铢	5,000.00	0.2074	1,036.80
应付账款	——	——	224,661,723.75
其中：美元	31,050,150.42	7.0827	219,918,900.38
港币	1,842,585.43	0.9062	1,669,787.77
日元	61,200,000.00	0.0502	3,073,035.60
其他应付款	——	——	2,417,826.39
其中：美元	75,861.19	7.0827	537,302.05
港币	71,145.60	0.9062	64,473.57
新加坡币	330,444.32	5.3772	1,776,865.20
泰铢	188,973.61	0.2074	39,185.57

## (2) 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
FOUNDER PCB USA	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
IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.	泰国	泰铢	为经营地主要使用 货币

**65、 租赁**

## (1) 公司作为承租人

公司本年度简化处理的短期租赁费用为 1,801,278.23 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 270,748.08 元；与租赁相关的现金流出总额为 16,955,318.77 元。

## (2) 公司作为出租人

## ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
物业出租	13,905,588.44	
公用设施及后勤设施租赁	3,825,744.76	
合 计	17,731,333.20	

**七、 研发支出****1、 按费用性质列示**

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	104,471,076.86	82,614,924.35
职工薪酬	52,200,419.47	169,614,220.81
折旧与摊销	19,963,226.36	13,610,351.57
其他费用	1,969,631.29	15,261,312.00
合 计	178,604,353.98	281,100,808.73
其中：费用化研发支出	178,604,353.98	281,100,808.73
资本化研发支出		

**2、 符合资本化条件的研发项目开发支出**

无。

**3、 重要的外购在研项目**

无。

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

公司本期未发生反向购买。

### 4、处置子公司

公司本期未发生处置子公司。

### 5、其他原因的合并范围变动

(1) 北京方科智造科技有限公司：经北京方正科技信息产品有限公司（以下简称“北京信产”）之股东会决议同意，北京信产分立为 2 家公司，即存续方北京信产，新设方北京方科智造科技有限公司（以下简称“方科智造”）。2023 年 7 月 28 日，方科智造成立后，公司合并财务报表范围相应发生变化。方科智造已完成工商、税务等全部登记手续。

(2) IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.：公司基于整体战略规划的考虑成立 IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.（中文名字爱方智造（泰国）有限公司，以下简称“爱方智造”）。2023 年 10 月 2 日，爱方智造成立后，公司合并财务报表范围相应发生变化。

## 九、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
上海延中办公用品实业有限公司	上海市	2,000.00 万元	上海市	办公用品批发	100.00		100.00	设立或投资
上海方正延中办公用品有限公司	上海市	500.00 万元	上海市	办公用品批发		100.00	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	5,000.00 万元	上海市	软件和信息技术服务	100.00		100.00	设立或投资
上海方正科技(香港)有限公司	中国香港	—	中国香港	软件和信息技术服务		100.00	100.00	设立或投资
深圳市方正信息系统有限公司	深圳市	6,000.00 万元	广东省	互联网信息服务业务	88.69	11.31	100.00	设立或投资
北京方正科技信息产品有限公司	北京市	2,000.00 万元	北京市	增值电信业务	88.69	11.31	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	4,200.00 万元	广东省	印刷电路板产品贸易	16.67	83.33	100.00	设立或投资
江西鑫隆佳通信服务有限公司	南昌市	2,000.00 万元	江西省	增值电信业务		100.00	100.00	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
重庆方正高密电子有限公司	重庆市	8,745.00 万美元	重庆市	印刷电路板制造	76.01	23.99	100.00	设立或投资
珠海方正科技高密电子有限公司	珠海市	15,815.2228 万美元	广东省	印刷电路板制造	74.67	25.33	100.00	设立或投资
珠海方正科技多层电路板有限公司	珠海市	14,400.54 万美元	广东省	印刷电路板制造	70.36	29.64	100.00	非同一控制下企业合并
珠海方正印刷电路板(香港)发展有限公司	中国香港	---	中国香港	印刷电路板产品进出口贸易		100.00	100.00	设立或投资
FOUNDER PCB USA	美国	---	美国	市场推广和咨询服务		100.00	100.00	设立或投资
杭州方正速能科技有限公司	杭州市	1,687.75 万美元	浙江省	印刷电路板制造	58.41	41.59	100.00	设立或投资
方正科技(新加坡)有限公司	新加坡	---	新加坡	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	100.00		100.00	设立或投资
珠海焕新方正科技有限公司	珠海市	100,000.00 万元	广东省	通信、电子设备制造	100.00		100.00	设立或投资
北京方科智造科技有限公司	北京市	11,000.00 万元	北京市	集成电路设计、技术咨询	88.69	11.31	100.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
IFOUND PCB (THAILAND) CO., LTD.	泰国	——	泰国	印刷电路板制造		100.00	100.00	设立或投资

(2) 重要的非全资子公司：无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息：无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
长期股权投资成本余额	3,000,000.00	3,000,000.00
长期股权投资_损益调整	3,000,000.00	3,000,000.00
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
联营企业：	-990,456.25	6,099.46	-984,356.79
华夏智城有限公司	-990,456.25	6,099.46	-984,356.79
合 计	-990,456.25	6,099.46	-984,356.79

## 4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

无。

## 十、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
方正高端智能化产业基地项目扶持资金	19,489,999.94			800,000.04		18,689,999.90	与资产相关
2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目		16,643,521.03		1,466,009.60		15,177,511.43	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)	7,425,003.63			992,901.46		6,432,102.17	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）	4,910,736.80			736,610.52		4,174,126.28	与资产相关
2019 年省科技创新战略专项资金	4,238,667.21			503,412.48		3,735,254.73	与资产相关
2021 年第三批工业和信息化专项补助项目（VCP 线）	4,234,693.85			612,244.92		3,622,448.93	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)）	3,937,200.62			562,457.28		3,374,743.34	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益相 关
高密度互连 (HDI) 电路板智能制造技术改造项目	3,910,147.14			808,995.96		3,101,151.18	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)	3,047,619.20			457,142.88		2,590,476.32	与资产相关
PCB 线路板智能化生产工业互 联网平台	2,805,567.12			393,773.16		2,411,793.96	与资产相关
5G 通信印制电路系列新产品关键技术及产业化项目		3,292,678.97		1,099,186.60		2,193,492.37	与资产相关
2019 年珠海市引进创新团队项目	1,913,545.28			274,506.72		1,639,038.56	与资产相关
高端特性印刷电路板产线智能化改造项目	1,832,358.24			407,190.72		1,425,167.52	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	1,600,000.00			184,615.38		1,415,384.62	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	1,508,009.02			174,841.68		1,333,167.34	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	1,550,000.20			309,999.98		1,240,000.22	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)	1,231,177.92			175,882.56		1,055,295.36	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益相 关
重庆高新技术产业开发区管理委员会改革发展局 2022 年度第一批市工业和信息化专项资金	1,218,750.00			195,000.00		1,023,750.00	与资产相关
应用型科技研发专项资金	1,261,538.43			369,230.76		892,307.67	与资产相关
HDI 智能化生产技术改造项目	1,196,429.18			312,111.96		884,317.22	与资产相关
绿色高速电路板开发和技术改造项目	780,000.00			156,000.00		624,000.00	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)	720,720.00			108,108.00		612,612.00	与资产相关
智能工厂（关键设备热熔机）	727,272.64			181,818.24		545,454.40	与资产相关
珠海市工业和信息化局 2023 珠海市促进实体经济高质量发展专项资金		507,400.00				507,400.00	与收益相关
电镀填孔工艺产能提升技术改造项目事后奖补	600,000.00			300,000.00		300,000.00	与资产相关
AOI 自动放板机械手	310,810.98			54,054.00		256,756.98	与资产相关
2022 年外经贸发展专项资金进口补贴	1,748,163.53			1,547,304.88		200,858.65	与收益相关
智能制造信息化专项资金	400,000.08			200,000.04		200,000.04	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	1,373,270.16			1,199,554.89		173,715.27	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
智能化改造项目	194,760.00			64,920.00		129,840.00	与资产相关
省部产学研合作专项资金	95,172.75			95,172.75			与资产相关
5G 通信高速光模块的高密度多层互连印制电路关键技术及产业化(珠海市产学研合作项目)		100,000.00		100,000.00			与资产相关
合计	74,261,613.92	20,543,600.00		14,843,047.46		79,962,166.46	——

### 3、计入本年损益的政府补助

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
各类财政扶持基金		10,729,079.04			25,078,353.71		与收益相关
技术改造与转型升级专项资金		7,537,881.18			6,587,256.24		与资产相关
研发项目补助		5,757,861.40			4,328,100.00		与资产相关
就业、稳岗、培训补贴		910,144.92			3,846,814.99		与收益相关
研发项目补助		200,000.00			2,647,637.51		与收益相关
软件产品增值税退税					5,390,120.75		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
增值税减免、退税及其他		375,375.82			2,584,026.88		与收益相关
合 计		25,510,342.36			50,462,310.08		——

## 十一、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括借款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、应付账款，各项金融工具的详细情况参见附注六相关项目。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。

### 公司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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险和流动性风险。

#### 1. 市场风险

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

##### (1) 汇率风险

公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。于 2023 年 12 月 31 日，公司的外币货币性项目余额参见本附注六、64“外币货币性项目”。为降低外币汇率波动对公司经营业绩的影响，公司通过与金融机构签订远期结售汇协议方式开展外汇保值业务。

##### (2) 利率风险

利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，公司长期带息债务本金为人民币 14,508.27 万元（其中一年以内到期的长期带息债务本金为人民币 3,333.89 万元），参见附注六、32、34 和 35。

#### 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大



的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至年末，公司应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款四项资产账面余额合计占资产总额的 40.17%，且上述款项主要为 1 年以内，公司并未面临重大信用风险。公司因应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款产生的信用风险敞口参见附注六、3、4、5 及 7 的披露。

### 3. 流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	146,044.27			146,044.27
2、应收款项融资		59,838,342.75		59,838,342.75
3、其他权益工具投资			125,000.00	125,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>146,044.27</b>	<b>59,838,342.75</b>	<b>125,000.00</b>	<b>60,109,387.02</b>

## 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

对于期末持有的与银行签订的未到期远期结售汇协议，公司可以从银行公开信息渠道查询远期外汇报价的信息，故按其确定该金融工具的公允价值。

## 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

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。

## 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

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。

因北大方正集团财务有限公司控股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；截至 2023 年 12 月 31 日，北大方正集团财务公司已资不抵债。北京金融法院于 2024 年 1 月 3 日裁定宣告北大方正集团财务有限公司破产（（2023）京 74 破 1 号之二）。据此公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

因 2020 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。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
珠海华实焕新方 科投资企业（有 限合伙）	广东珠海	资本投资、 企业管理	826,581.59	23.50	23.50
合 计	——	——	——	——	23.50

注(1): 珠海华实焕新方科投资企业（有限合伙）持有公司 23.50%的股权，为本公司控股股东。

注(2): 2022 年度公司执行并完成《方正科技集团股份有限公司重整计划》(以下简称“重整计划”)。2023 年 2 月 27 日，重整投资者珠海华发科技产业集团有限公司（以下简称“华发科技产业”，为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会控股公司）指定主体珠海华实焕新方科投资企业（有限合伙）(以下简称“焕新方科”，为华发科技产业控股公司）收到专用账户划转的方正科技 980,018,922 股转增股票，占方正科技实施资本公积金转增股票后总股本的 23.50%；胜宏科技(惠州)股份有限公司和湖南祥鸿置业有限公司作为华发科技产业的一致行动人分别收到专用账户划转的方正科技 228,949,101 股和 41,702,933 股转增股票，分别占方正科技实施资本公积金转增股票后总股本的 5.49%和 1.00%。综上，华发科技产业及其指定主体、一致行动人合计持有方正科技总股本 29.99%的股份，已超过公司其余股东，足以对公司股东大会的决议产生重大影响，且能够影响公司董事会半数以上非独立董事的选举。故，焕新方科成为方正科技控股股东，珠海市人民政府国有资产监督管理委员会为方正科技最终控制方。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、公司的合营和联营企业情况

参见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
珠海华发科技产业集团有限公司	间接控股股东
珠海华发集团有限公司	控股股东的母公司
胜宏科技（惠州）股份有限公司	股东及控股股东的一致行动人
湖南祥鸿房地产开发有限公司	股东及控股股东的一致行动人
珠海华发城市运营投资控股有限公司	受同一控制方控制的企业
珠海华煦新能源建设有限公司	受同一控制方控制的企业
横琴人寿保险有限公司	控股股东的母公司之联营企业

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
珠海华发仲量联行物业服务有限公司	受同一控制方控制的企业
珠海华实智远投资有限公司	受同一控制方控制的企业
珠海华发餐饮管理服务有限公司	受同一控制方控制的企业
珠海横琴新区十字门国际金融中心大厦建设有限公司	受同一控制方控制的企业
珠海华发集团财务有限公司	受同一控制方控制的企业
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
中国平安人寿保险股份有限公司	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
北大方正集团有限公司	过去 12 个月内原实际控制方
北大方正信息产业集团有限公司	过去 12 个月内原母公司
常燕	监事（报告期内离任）
珠海越亚半导体股份有限公司	过去 12 个月内原母公司的联营企业
北大方正集团财务有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北大方正人寿保险有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北大方正物产集团有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北大医疗信息技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京北大方正电子有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正安全技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正互联技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正数码有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京怡健殿方圆门诊部有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
成都方正嘉信信息系统有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正（香港）有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正科技集团苏州制造有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
方正证券股份有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
江西北大科技园建设有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
上海方正信息安全技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
苏州方正科技发展有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
西安方正数码有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
新方正控股发展有限责任公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
重庆方诚物业管理有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北大资源集团有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京北大医疗脑健康科技有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京阿帕比数图技术有限责任公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正手迹数字技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正数字科技有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正印捷数码技术有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京怡健殿诊所有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正富邦基金管理有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正国际商业保理有限公司	过去 12 个月内原实际控制方的联营企业
方正国际租赁有限公司	过去 12 个月内原实际控制方的合营企业
方正和生投资有限责任公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正中期期货有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
天津方正明锐科技有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
中国高科集团股份有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北大科技园（广州）有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京北大医疗康复医院有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京大学国际医院	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
方正信息产业有限责任公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
北京方正艾普信息系统有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
苏州丰羽投资有限公司	过去 12 个月内原实际控制方控制的企业
苏州方正融合通信服务有限公司	过去 12 个月内已经处置的子公司

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
河南方正智慧大数据产业有限公司	过去 12 个月内已经处置的子公司
方正国际软件(北京)有限公司	过去 12 个月内已经处置的子公司
北京数字家园网络科技有限责任公司	过去 12 个月内已经处置的子公司
方正宽带网络服务有限公司	过去 12 个月内已经处置的子公司
安徽方正北斗电子科技有限公司	过去 12 个月内已经处置的子公司

## 5、关联方交易情况

### (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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
珠海越亚半导体股份有限公司	采购商品	56,506,187.33	5,211,241.84
珠海越亚半导体股份有限公司	采购水电	1,609,799.60	1,267,143.59
珠海华煦新能源建设有限公司	采购水电	1,254,117.53	
方正证券股份有限公司	接受劳务	857,409.74	
苏州方正科技发展有限公司	采购水电	526,609.55	603,785.75
珠海华煦新能源建设有限公司	采购商品	402,227.78	
北京北大资源物业管理集团有限公司	接受劳务	397,819.75	2,330,491.25
珠海越亚半导体股份有限公司	接受劳务	311,678.88	80,149.35
中国平安财产保险股份有限公司	购买保险	205,273.13	115,303.67
方正信息产业有限责任公司	接受劳务	129,702.97	
北大方正人寿保险有限公司	购买保险	69,550.65	138,882.08
江西北大科技园建设有限公司	采购水电	52,644.02	
北京北大资源物业管理集团有限公司	采购水电	52,636.47	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
公司			
珠海华发仲量联行 物业服务有限公司	接受劳务	34,237.50	
方正宽带网络服务 有限公司	接受劳务	31,132.08	
珠海华发餐饮管理 服务有限公司	接受劳务	26,460.00	
横琴人寿保险有限 公司	购买保险	14,169.60	
北京怡健殿方圆门 诊部有限公司	接受劳务	10,725.00	21,909.77
珠海横琴新区十字 门国际金融中心大 厦建设有限公司	接受劳务	1,800.00	
珠海华发仲量联行 物业服务有限公司	采购水电	770.89	
方正（香港）有限 公司	采购商品		53,598.00
北大方正信息产业 集团有限公司	接受劳务		180,542.92
北大方正人寿保险 有限公司	采购商品		2,154,779.50
北大医疗信息技术 有限公司	采购商品		1,215,727.00
北京北大方正电子 有限公司	采购商品		840,566.03
北京方正印捷数码 技术有限公司	采购商品		219,427.28
平安国际智慧城市 科技股份有限公司	采购商品		20,756,949.36
北大科技园（广 州）有限公司	接受劳务		6,792.45
平安国际智慧城市 科技股份有限公司	接受劳务		
苏州方正科技发展 有限公司	接受劳务		102,432.00
合计	——	62,494,952.47	35,299,721.84

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
珠海越亚半导体股份有限公司	提供劳务	10,149,184.76	15,955,819.15
珠海越亚半导体股份有限公司	销售水电	2,559,320.25	4,065,341.76
珠海越亚半导体股份有限公司	销售商品	1,663,204.21	
安徽方正北斗电子科技有限公司	提供劳务	188,679.25	
北京方正数码有限公司	提供劳务	59,809.05	151,444.61
北京方正印捷数码技术有限公司	提供劳务	50,900.00	177,582.49
方正宽带网络服务有限公司	提供劳务	31,266.04	
北京方正数码有限公司	销售商品	1,840.94	7,261,515.58
北大方正集团财务有限公司	提供劳务		50,000.00
北大方正集团有限公司	提供劳务		2,897,276.40
北大方正人寿保险有限公司	提供劳务		306,197.29
北大方正信息产业集团有限公司	提供劳务		329,811.32
北大医疗信息技术有限公司	提供劳务		380,741.08
北大资源集团有限公司	提供劳务		95,482.77
北京北大方正电子有限公司	提供劳务		386,079.07
北京北大医疗康复医院有限公司	提供劳务		18,000.00
北京北大医疗脑健康科技有限公司	提供劳务		130,000.00
北京阿帕比数图技术有限责任公司	提供劳务		25,890.00
北京方正手迹数字技术有限公司	提供劳务		27,488.38
北京方正数字科技	提供劳务		40,931.51



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
有限公司			
北京怡健殿诊所有限公司	提供劳务		296,480.00
方正富邦基金管理有限公司	提供劳务		556,165.91
方正国际租赁有限公司	提供劳务		26,923.28
方正证券股份有限公司	提供劳务		2,110,989.26
方正中期期货有限公司	提供劳务		1,066,013.74
中国高科集团股份有限公司	提供劳务		50,000.00
北京方正艾普信息系统有限公司	提供劳务		37,735.85
方正和生投资有限责任公司	提供劳务		42,452.83
北大方正集团财务有限公司	销售商品		161,132.08
北大方正人寿保险有限公司	销售商品		134,716.98
北京大学国际医院	销售商品		4,402,999.60
北京方正印捷数码技术有限公司	销售商品		876,106.20
北大医疗产业集团有限公司	提供劳务		358,621.06
合计	——	14,704,204.50	42,419,938.20

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

## ①公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
珠海越亚半导体股份有限公司	公用设施及后勤设施租赁	3,825,744.76	3,722,285.76
西安方正数码有限公司	房屋	363,330.00	
北京北大方正电子有限公司	房屋	241,904.76	320,122.08
北京方正数码有限公司	房屋	113,142.84	56,571.42
成都方正嘉信信息系统有限公司	房屋		444,998.40
方正国际软件（北京）有限公司	房屋		187,934.29
北大医疗信息技术有限公司	房屋		2,216,219.10
合计	——	4,544,122.36	6,948,131.05

## ②公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
苏州方正科技发展有限公司	房屋					7,423,759.00	3,228,970.40	182,256.22	332,155.23		
江西北大科技园建设有限公司	房屋	610,821.20				610,821.20	657,268.24		126,131.16		
北京北大资源物业经营管理集团有限公司	房屋					4,445,700.00	696,071.32		117,916.89		
北大方正集团有限公司	房屋	892,409.20	907,664.59			975,436.95					
新方正控股发展有限责任公司	房屋					892,409.20					
珠海华实智远投资有限公司	房屋	191,567.64				191,567.64					
珠海越亚半导体股份有限公司	设备租赁	270,748.08	264,594.72			270,748.08					

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用（如 适用）		未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额 （如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支 出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发 生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生 额	本年发 生额	上年发 生额
方正（香港） 有限公司	房屋	54,006.00									
苏州丰羽泰投 资有限公司	房屋								2,035.43		
合计	——	2,019,552.12	1,172,259.31			14,810,442.07	4,582,309.96	182,256.22	578,238.71		

## (5) 关联担保情况

## ①公司作为担保方：

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日期	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
河南方正智慧 大数据产业有 限公司	7,200.00	2020-1-22	2027-1-21	是(注 1)
方正宽带网络 服务有限公司	20,256.51	2020-1-10	2021-9-19	是(注 2)
合 计	27,456.51	——	——	——

注 1：2020 年 1 月 9 日，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（以下简称“中原银行”）认购。融资总金额为人民币 100,000,000.00 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，2022 年偿还 16,000,000.00 元。方正科技提供差额补足担保责任。方正科技重整过程中，中原银行申报债权并按照重整计划清偿，2022 年 12 月 9 日中原银行向方正科技集团股份有限公司管理人申请提存其在方正科技重整计划中拟受偿的份额。截至 2023 年 12 月 31 日，中原银行全部受偿完毕。

注 2：2018 年 9 月 14 日，江西中通融资租赁有限公司与方正宽带网络服务有限公司签订《融资租赁售后回租合同》(编号为 ZT-FZKD-2018-001)，融资总金额为人民币 300,000,000.00 元，期限为 12 个月。2018 年 9 月 14 日，江西中通融资租赁有限公司与甘肃公航旅融资租赁有限公司（以下简称“甘肃公航旅”）签署《转租赁合同》，将前述售后回租合同项下权利义务转让给甘肃公航旅，方正宽带网络服务有限公司同意与甘肃公航旅继续按照《融资租赁售后回租合同》履行权利义务。方正科技重整过程中，甘肃公航旅申报债权并按照重整计划清偿，2022 年 11 月 30 日甘肃公航旅向方正科技集团股份有限公司管理人申请提存其在方正科技重整计划中拟受偿的份额。截至 2023 年 12 月 31 日，甘肃公航旅的普通债权已全部受偿完毕，尚未偿付部分（债权金额 12,440,647.64 元）为劣后债权，在普通债权未获得全额清偿前，依法不安排偿债资源。

## ②公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日期	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
方正科技集团 苏州制造有限 公司、北大方	4,047.29	2018-8-17	2022-8-8	是(注 1)

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日期	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
正集团有限公司				
方正科技集团 苏州制造有限公司	4,962.08	2018-8-6	2022-6-19	是(注 2)
方正科技集团 苏州制造有限公司	5,151.04	2018-8-16	2022-8-10	是(注 3)
合 计	14,160.41	——	——	——

注 1: 方正科技与中国光大银行股份有限公司苏州分行(以下简称“光大银行苏州分行”)签订《流动资金借款合同》(编号为苏光金贷(2019)064), 借款本金为人民币 100,000,000.00 元, 截至 2022 年 12 月 31 日本金余额为 39,127,900.00 元。北大方正集团有限公司(以下简称“北大方正”)提供最高额连带责任保证, 保证期间为 2022 年 8 月 8 日至 2024 年 8 月 7 日。方正科技集团苏州制造有限公司(以下简称“苏州制造”)以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 号土地进行抵押担保, 最高担保债权金额 140,000,000.00 元, 该笔借款到期日为 2022 年 8 月 8 日, 逾期后抵押权与债权同时有效。2020 年北大方正裁定破产重整, 重整过程中北大方正已承担了担保责任 12,669,998.97 元, 截至 2023 年 12 月 31 日, 方正科技已向北大方正偿付了其代偿部分 12,669,998.97 元, 光大银行苏州分行已向方正科技申报了北大方正承担担保责任以外的债权, 并已全部受偿完毕。

注 2: 方正科技与光大银行苏州分行签订《流动资金借款合同》(编号为苏光金贷(2020)013), 借款本金为人民币 48,000,000.00 元, 截至 2022 年 12 月 31 日本金余额为 47,999,982.04 元。方正科技集团苏州制造有限公司以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 号土地进行抵押担保, 担保债权金额 48,000,000.00 元, 以其所属沪(2020)徐字不动产权第 007552、007553 号房产进行抵押担保, 担保债权金额 14,000,000.00 元。该笔借款到期日为 2022 年 6 月 19 日, 逾期后抵押权与债权同时有效。截至 2023 年 12 月 31 日, 光大银行苏州分行已向方正科技申报了北大方正承担担保责任以外的债权, 并已全部受偿完毕。

注 3: 方正科技与光大银行苏州分行签订《流动资金借款合同》(编号为苏光金贷(2020)039), 借款本金为人民币 50,000,000.00 元。方正科技集团苏州制造有限公司以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 号土地进行抵押担保, 担保债

权金额 50,000,000.00 元。该笔借款到期日为 2022 年 8 月 10 日，逾期后抵押权与债权同时有效。方正科技重整过程中，光大银行苏州分行拟向苏州制造主张抵押权实现债权，由苏州制造向方正科技申报债权。截至 2023 年 12 月 31 日，光大银行苏州分行已向方正科技申报北大方正承担责任以外的债权并已全部受偿完毕。

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
拆出：				
方正宽带网络服务有限公司	16,430,283.68	2023-2-17	2026-2-16	注 1
北京数字家园网络科技有限公司	4,000,000.00	2022-11-2	2023-1-31	注 2

注 1：2023 年 1 月 30 日方正科技公告，向方正宽带网络服务有限公司（以下简称“方正宽带”）提供专项资金借款定向用于垫付方正宽带在 2022 年 12 月 31 日前所欠付的职工基本工资、社保及公积金，借款期限为 3 年，方正科技不收取借款利息。该事项于 2023 年 1 月 20 日通过方正科技第十二届董事会 2023 年第一次会议决议，于 2023 年 2 月 14 日通过方正科技 2023 年第一次临时股东大会决议。北京白云艾赛斯企业管理有限公司（以下简称“北京白云艾赛斯”）以方正宽带不能清偿到期债务，资产不足以清偿全部债务且明显缺乏清偿能力，具备重整价值和重整可行性为由，向北京市第一中级人民法院申请对方正宽带进行重整。北京市第一中级人民法院于 2023 年 6 月 26 日作出（2023）京 01 破申 564 号民事裁定书，裁定受理方正宽带破产重整一案，并于 2023 年 7 月 20 日指定北京市康达律师事务所、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所为方正宽带管理人。方正科技已向方正宽带管理人申报债权，基于股东专项借款所申报的职工债权 16,430,283.68 元，方正宽带管理人予以全额确认，确认债权性质为职工债权。截至 2023 年 12 月 31 日，方正宽带尚未偿付。

注 2：北京数字家园网络科技有限公司(以下简称“北京数字家园”)向珠海方正科技高密电子有限公司(以下简称“珠海高密”)申请借款 400 万元，借款用途为支付工资及必要的运营开支，借款期限为 2022 年 11 月 2 日起至 2023 年 1 月 31 日；截至 2023 年 12 月 31 日，北京数字家园尚未偿付，该借款已逾期。2024 年 1 月 23 日，北京市第一中级人民法院作出(2023)京 01 破 232 号之三民事裁定书，裁定对方正宽带、北京数字家园实质合并重整，北京

数字家园的债权人应于 2024 年 4 月 5 日前向北京数字家园管理人申报债权。截至本报告披露日，珠海高密已申报债权，尚待北京数字家园管理人审核确认。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
关键管理人员报酬	841.71	643.13

注：上表中部分关键管理人员的 2023 年度税前报酬包含其 2023 年度的绩效薪酬，该绩效薪酬暂未全部发放，为按照公司绩效薪酬相关规则预估汇总的数据，最终以核准后实际发放数为准。

(9) 其他关联交易

①利息收入与支出：

关联方	本年发生额	上年发生额
存款利息收入：		
珠海华发集团财务有限公司	372,202.41	
平安银行股份有限公司	41,976.87	24,908.14
北大方正集团财务有限公司		248.09
借款利息支出：		
北大方正集团有限公司		21,333,666.29
北京方正互联技术有限公司		14,322,745.61
北京方正数码有限公司		11,405,567.36
方正国际商业保理有限公司		9,513,823.30
北大方正物产集团有限公司		2,693,888.88
北京方正安全技术有限公司		2,628,380.76
方正国际租赁有限公司		2,455,781.13
北大方正信息产业集团有限公司		1,550,062.24
天津方正明锐科技有限公司		583,680.00
新方正控股发展有限责任公司		358,929.83



## ②手续费支出

关联方	本年发生额	上年发生额
平安银行股份有限公司	318.42	217,186.73

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
珠海越亚半导体股份有限公司	1,760,302.71	17,603.04	631,423.94	31,571.19
北大方正物产集团有限公司	1,228,660.57	1,228,660.57	1,228,660.57	1,228,660.57
北京方正印捷数码技术有限公司	32,372.40	323.72		
北大医疗信息技术有限公司	3,457.55	3,457.55	3,457.55	3,457.55
方正宽带网络服务有限公司	142.00	142.00		
<b>合计</b>	<b>3,024,935.23</b>	<b>1,250,186.88</b>	<b>1,863,542.06</b>	<b>1,263,689.31</b>
<b>其他应收款：</b>				
方正宽带网络服务有限公司	404,491,063.40	404,491,063.40	388,060,779.72	388,060,779.72
方正国际软件（北京）有限公司	58,770,400.00	58,770,400.00	58,770,400.00	58,770,400.00
北京数字家园网络科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
苏州方正科技发展有限公司	155,158.00	-	271,645.00	101,613.70
方正证券股份有限公司	78,740.20	78,740.20	78,740.20	78,740.20
北京北大资源物业管理集团有限公司	71,479.20		71,479.20	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
珠海华实智远投资有限公司	31,927.94			
江西北大科技园建设有限公司			355,251.63	
<b>合计</b>	<b>467,598,768.74</b>	<b>467,340,203.60</b>	<b>451,608,295.75</b>	<b>451,011,533.62</b>
应收利息：				
北京数字家园网络科技有限公司	1,021,420.00	1,021,420.00	42,611.11	42,611.11
<b>合计</b>	<b>1,021,420.00</b>	<b>1,021,420.00</b>	<b>42,611.11</b>	<b>42,611.11</b>
预付账款：				
中国平安财产保险股份有限公司	4,523.57			
珠海横琴新区十字门国际金融中心大厦建设有限公司	1,800.00			
珠海华发仲量联行物业服务有限公司	900.00			
<b>合计</b>	<b>7,223.57</b>			
使用权资产：				
苏州方正科技发展有限公司	2,399,838.06		12,020,073.37	
北京北大资源物业管理集团有限公司			3,293,032.71	
江西北大科技园建设有限公司			3,146,437.77	
<b>合计</b>	<b>2,399,838.06</b>		<b>18,459,543.85</b>	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
珠海越亚半导体股份有限公司	7,771,730.68	1,151,892.34

项目名称	期末余额	期初余额
司		
重庆方诚物业管理有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
珠海华煦新能源建设有限公司	402,435.55	
方正国际软件（北京）有限公司	682,553.82	1,193,333.31
北京北大方正电子有限公司	385,770.80	385,770.80
苏州方正科技发展有限公司		2,277,131.00
苏州方正融合通信服务有限公司		100,000.00
合计	<b>11,642,490.85</b>	<b>7,508,127.45</b>
预收账款：		
珠海越亚半导体股份有限公司	515,700.00	
北京北大方正电子有限公司	42,500.00	84,500.00
方正国际软件（北京）有限公司	16,332.75	16,332.75
西安方正数码有限公司		381,496.50
合计	<b>574,532.75</b>	<b>482,329.25</b>
合同负债：		
珠海越亚半导体股份有限公司		7,399.38
合计		<b>7,399.38</b>
其他应付款：		
北大方正集团有限公司	18,530,786.26	194,269,369.73
珠海越亚半导体股份有限公司	16,200,543.20	16,200,004.78
方正宽带网络服务有限公司	527,500.00	527,500.00
方正国际软件（北京）有限公司	210,888.50	210,888.50
方正信息产业有限责任公司	100,000.00	
方正（香港）有限公司	64,473.57	
上海方正信息安全技术有限	50,000.00	50,000.00

项目名称	期末余额	期初余额
公司		
北京北大方正电子有限公司	10,521.39	24,521.39
北大方正信息产业集团有限公司		5,688,294.55
北京北大资源物业经营管理集团有限公司		4,458,799.85
北京方正数码有限公司		9,900.00
常燕	926.00	900.00
成都方正嘉信信息系统有限公司		14,159.04
江西北大科技园建设有限公司		253,489.30
苏州方正科技发展有限公司		4,539,417.00
西安方正数码有限公司		14,129.50
新方正控股发展有限责任公司		2,312,259.69
<b>合 计</b>	<b>35,695,638.92</b>	<b>228,573,633.33</b>
<b>一年内到期的非流动负债：</b>		
珠海华发城市运营投资控股有限公司	100,000,000.00	
苏州方正科技发展有限公司	2,172,700.14	3,766,579.00
北京北大资源物业经营管理集团有限公司		605,616.76
江西北大科技园建设有限公司		556,366.09
<b>合 计</b>	<b>102,172,700.14</b>	<b>4,928,561.85</b>
<b>其他流动负债：</b>		
珠海越亚半导体股份有限公司		443.96
<b>合 计</b>		<b>443.96</b>
<b>租赁负债：</b>		
苏州方正科技发展有限公司	519,828.86	2,801,277.71
北京北大资源物业经营管理		1,470,688.73

项目名称	期末余额	期初余额
集团有限公司		
江西北大科技园建设有限公司		1,730,300.48
<b>合 计</b>	<b>519,828.86</b>	<b>6,002,266.92</b>
<b>长期应付款：</b>		
上海方正信息安全技术有限公司	525,809.91	525,809.91
北大方正集团有限公司	178,731.40	178,731.40
北大方正物产集团有限公司	1,579.60	1,579.60
<b>合 计</b>	<b>706,120.91</b>	<b>706,120.91</b>
<b>其他非流动负债：</b>		
珠海华发城市运营投资控股有限公司		100,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>100,000,000.00</b>

## (3) 关联方银行存款余额

关联方	期末余额	期初余额
珠海华发集团财务有限公司	395,372,202.41	
平安银行股份有限公司	23,508,333.34	24,615,687.19

## 7、关联方承诺

无。

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司对子公司的重大担保情况如下：

担保方	被担保方	担保币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方正科技集团股份有限公司	珠海方正科技高密电子有限公司	人民币	70,000,000.00	2023-12-25	2026-9-18	否
方正科技集团股份有限公司	珠海方正科技高密电子有限公司	人民币	70,000,000.00	2023-10-26	2026-9-18	否
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	人民币	48,865,013.22	2023-3-28	2024-3-27	否
方正科技集团股份有限公司	珠海方正科技高密电子有限公司	人民币	37,600,000.00	2023-8-24	2024-8-23	否

## 2、或有事项

无。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

公司基于支持主营业务运营与发展的考虑，将位于深圳市福田区深南中路中航苑航都大厦26层的不动产房屋于2024年3月6日通过淘宝网资产竞价网络平台进行拍卖并成功交易，成交价为4,070万元。该不动产房屋截止2023年12月31日的账面净值为840.15万元。截至本报告披露日，该不动产房屋产权转让手续已完成。

### 2、利润分配情况

无。

### 3、销售退回

无。

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 十六、其他重要事项

### 1、重要债务重组

根据方正科技 2022 年《重整计划》主要条款：“未申报债权的处理。债权人未依照《企业破产法》规定申报债权的，在重整计划执行期间不得行使权利；在重整计划执行完毕后，可以按照重整计划规定的同类债权的清偿条件行使权利。” 2023 年度，公司根据经法院及管理人确认的未申报债权情况，按上述重整计划约定确认债权并进行清偿。该事项影响公司本年计提营业外支出 300.42 万元，确认债务重组损益 33.31 万元，以及减少所有者权益 173.71 万元。

## 2、资产置换

无。

## 3、年金计划

无。

## 4、终止经营

无。

## 5、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 业务、融合通信业务、其他业务三个报告分部。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 业务: 主要包括 PCB 产品销售及材料销售;
- 2) 融合通信业务;
- 3) 其他业务: 主要包括办公用品销售、租赁业务及其他业务。



## (2) 报告分部的财务信息

项 目	PCB 业务	融合通信业务	其他业务	分部间抵销	合 计
营业收入	3,021,842,121.24	106,549,249.45	20,541,626.47		3,148,932,997.16
营业成本	2,468,183,827.11	93,783,105.22	11,314,369.43		2,573,281,301.76

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	900,000.00	900,000.00
1 年至 2 年（含 2 年）	900,000.00	
3 年以上	14,920.00	14,920.00
小 计	1,814,920.00	914,920.00
减：坏账准备	113,920.00	59,920.00
合 计	1,701,000.00	855,000.00

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,814,920.00	100.00	113,920.00	6.28	1,701,000.00
其中：按行业类型组合	1,814,920.00	100.00	113,920.00	6.28	1,701,000.00
合 计	1,814,920.00	——	113,920.00	——	1,701,000.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	914,920.00	50.41	59,920.00	6.55	855,000.00
其中：按行业类型组合	914,920.00	100.00	59,920.00	6.55	855,000.00
合计	914,920.00	——	59,920.00	——	855,000.00

③ 年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

④ 组合中，按行业类型组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	900,000.00	9,000.00	1.00
1-2 年(含 2 年)	900,000.00	90,000.00	10.00
3 年以上	14,920.00	14,920.00	100.00
合计	1,814,920.00	113,920.00	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	59,920.00	54,000.00				113,920.00
其中：按行业类型组合	59,920.00	54,000.00				113,920.00
合计	59,920.00	54,000.00				113,920.00

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	1,800,000.00	99.18	99,000.00
第二名	6,010.00	0.33	6,010.00
第三名	5,805.00	0.32	5,805.00
第四名	1,345.00	0.07	1,345.00
第五名	1,000.00	0.06	1,000.00
合计	1,814,160.00	99.96	113,160.00

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	973,671,521.85	1,347,791,758.51
合计	973,671,521.85	1,347,791,758.51

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
6 个月以内 (含 6 个月)	6,000.00	1,171,693,668.36
6 个月至 1 年 (含 1 年)	66,873,698.77	1,378,877.30
1 年至 2 年 (含 2 年)	771,102,893.91	12,556,235.42
2 年至 3 年 (含 3 年)	12,556,235.42	92,422,360.98
3 年以上	675,894,774.77	606,075,095.96
小计	1,526,433,602.87	1,884,126,238.02

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	552,762,081.02	536,334,479.51
合计	973,671,521.85	1,347,791,758.51

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收合并范围内公司款项	651,528,581.44	623,685,166.35
履行担保责任代偿款	446,831,179.72	446,831,179.72
管理人账户款项	322,770,875.09	724,740,526.84
已全额计提坏账准备的长期挂账款项	86,202,603.91	86,202,603.91
对原子公司的专项借款	16,430,283.68	
代扣代付个人社保	1,650,255.23	1,650,255.23
垫付款项、员工借支等	655,732.20	652,414.37
保证金、押金	364,091.60	364,091.60
小计	1,526,433,602.87	1,884,126,238.02
减：坏账准备	552,762,081.02	536,334,479.51
合计	973,671,521.85	1,347,791,758.51

## 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）	
2023 年 1 月 1 日余额		872,726.28	535,461,753.23	536,334,479.51
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			16,427,601.51	16,427,601.51

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		872,726.28	551,889,354.74	552,762,081.02

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	446,831,179.72	16,427,601.51				463,258,781.23
按组合计提坏账准备	89,503,299.79					89,503,299.79
其中：应收押金及保证金	125,300.00					125,300.00
其他 (代垫费用、往来款)	88,505,273.51					88,505,273.51
合计	536,334,479.51	16,427,601.51				552,762,081.02

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况。

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	合并范围内关联方	478,776,970.55	3 年以上	31.37	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第二名	履行担保责任代偿款及对原子公司的专项借款	404,491,063.40	2 年以内	26.50	404,491,063.40
第三名	管理人账户款项	322,770,875.09	1 年至 2 年 (含 2 年)	21.15	
第四名	合并范围内关联方	118,640,643.90	4 年以下	7.77	
第五名	已全额计提坏账准备的长期挂账款项	64,598,912.41	3 年以上	4.23	64,598,912.41
合计	——	1,389,278,465.35	——	91.01	469,089,975.81

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	2,565,038,326.33	744,865,115.38	1,820,173,210.95	2,448,854,416.44	744,865,115.38	1,703,989,301.06
对联营、合营企业投资						
合计	2,565,038,326.33	744,865,115.38	1,820,173,210.95	2,448,854,416.44	744,865,115.38	1,703,989,301.06

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海方正科技多层 电路板有限公司	744,865,115.38	78,563,909.89		823,429,025.27		744,865,115.38
珠海方正科技高密 电子有限公司	753,767,199.36			753,767,199.36		
重庆方正高密电子 有限公司	456,648,946.56			456,648,946.56		
珠海焕新方正科技 有限公司		210,000,000.00		210,000,000.00		
北京方科智造科技 有限公司		97,561,500.00		97,561,500.00		
杭州方正速能科技 有限公司	75,673,145.42			75,673,145.42		



被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市方正信息系统有限公司	230,600,000.00		177,380,000.00	53,220,000.00		
上海北大方正科技电脑系统有限公司	45,000,000.00	5,000,000.00		50,000,000.00		
上海延中办公用品实业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
北京方正科技信息产品有限公司	115,300,000.00		97,561,500.00	17,738,500.00		
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	2,448,854,416.44	391,125,409.89	274,941,500.00	2,565,038,326.33		744,865,115.38

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
华夏智城有限公司												
合计												

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	849,056.60	798,113.21	849,056.60	798,113.19
其他业务	7,524,047.53	1,833,548.61	6,049,765.18	3,529,627.16
合 计	8,373,104.13	2,631,661.82	6,898,821.78	4,327,740.35

##### (2) 按主营业务类型列示

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	7,524,047.53	1,833,548.61	5,978,297.41	3,529,627.16
IT 系统集成收入	849,056.60	798,113.21	849,056.60	798,113.19
其他收入			71,467.77	
合 计	8,373,104.13	2,631,661.82	6,898,821.78	4,327,740.35

##### (3) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	其他业务		合计	
	收入	成本	收入	成本
合同类型：				
销售商品				
提供服务	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82
合 计	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82
主要经营地区：				
中国大陆	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82
中国大陆以外				
合 计	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82
收入确认时点：				
在某一时点确认收入				
在某一时段内确认收入	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82

合同分类	其他业务		合计	
	收入	成本	收入	成本
合 计	8,373,104.13	2,631,661.82	8,373,104.13	2,631,661.82

### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	125,013,993.92	
债务重组收益	333,054.31	479,975,618.07
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		56,250.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-330,832,635.75
合 计	125,347,048.23	149,199,232.32

## 十八、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,638,501.14	参见附注六、57、58 及 59
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	25,510,342.36	参见附注六、52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-5,763,201.69	参见附注六、53 及 54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	857,469.51	参见附注六、4
债务重组损益	333,054.31	参见附注六、53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,519,408.15	参见附注六、58 及 59
小 计	30,095,573.78	——
减：所得税影响额	-436,163.20	——

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		---
合 计	30,531,736.98	---

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	3.70	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.86	0.03	0.03

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

