

证券代码：600601 证券简称：方正科技 公告编号：临 2019-062

## **方正科技集团股份有限公司 关于上海证券交易所对公司 2019 年半年度报告 的事后审核问询函的回复公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”、“公司”或“上市公司”）于 2019 年 9 月 20 日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对方正科技集团股份有限公司 2019 年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】2785 号）（以下简称“《问询函》”），具体内容详见公司于 2019 年 9 月 21 日在《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》及上海证券交易所网站披露的《方正科技集团股份有限公司关于收到上海证券交易所对公司 2019 年半年度报告事后审核问询函的公告》（公告编号：临 2019-057）。

公司收到《问询函》后高度重视，积极组织相关人员对《问询函》涉及的问题进行逐项分析并落实回复工作。现就《问询函》问题逐项回复如下：

**问题 1、资金拆借与借款。**2019 年半年报披露，控股股东北大方正信息产业集团有限公司、关联方天津方正明锐科技有限公司分别向公司提供资金 1.39 亿元、7000 万元，期末关联方向公司提供资金的余额为 5.21 亿元。此外，公司持有北大方正集团财务有限公司 7.5% 股权，期末余额为 3.75 亿元。公司短期借款 17.33 亿元、其他应付款中往来款 5.14 亿元、一年内到期长期借款 212.50 万元，长期借款 7.22 亿元，应付利息 3299.86 万元。请补充披露：（1）公司与关联方之间资金拆借的有关情况，是否需要公司提供担保，同时接受关联方资金并投资关联方的合理性；（2）上述借

款类科目的有关情况，是否存在担保及担保方；其他应付款中往来款期末余额 5.14 亿元的有关情况，并披露账龄超过 1 年的重要其他应付款的前五名对象名称，是否约定偿还时间；(3) 2014 年至 2019 年上半年，除 2017 年外，公司现金持续净流出，请结合资金流向和日常营运资金需求,说明原因，并充分评估公司的流动性风险。

公司回复：

一、公司与关联方之间资金拆借的有关情况，是否需要公司提供担保，同时接受关联方资金并投资关联方的合理性。

1、截至 2019 年 6 月 30 日，公司向关联方借款及担保情况如下：

单位：万元

关联方	金额	起始日	到期日	担保及担保人	所属科目	备注
北大方正集团有限公司	3,551.56	2017-12-22	2019-12-21	无	其他应付款	
北大方正集团有限公司	16,448.44	2018-1-3	2020-1-2	无	其他应付款	
北大方正集团有限公司	1,447.16	2015-5-31	无	无	其他应付款	
北大方正集团有限公司	1,853.08	2009-7-31	无	无	其他应付款	注 1
北大方正信息产业集团有限公司	2,000.00	2019-5-31	2019-11-31	无	其他应付款	
北大方正信息产业集团有限公司	4,000.00	2019-6-19	2020-6-18	无	其他应付款	
北大方正信息产业集团有限公司	4,850.00	2019-6-6	2020-6-5	无	其他应付款	
北大方正信息产业集团有限公司	11,000.00	2019-6-20	2020-6-18	无	其他应付款	
天津方正确锐科技有限公司	7,000.00	2019-1-29	2019-10-29	无	其他应付款	
合计	52,150.24					

注 1：公司预提的应付北大方正集团有限公司以前年度房屋租赁费为 1,853.08 万元，纳入其他应付款核算。

2、截至 2019 年 6 月 30 日，公司向关联金融企业拆借资金及担保情况如下：

单位：万元

关联方	借款金额	起始日	到期日	担保及担保方
方正国际商业保理有限公司	2,900.00	2015-11-19	2020-11-18	北大方正信息产业集团有限公司
方正国际商业保理有限公司	3,500.00	2015-11-19	2020-11-18	北大方正信息产业集团有限公司
方正国际商业保理有限公司	5,814.59	2019-4-23	2020-7-22	北大方正信息产业集团有限公司
北大方正集团财务有限公司	5,500.00	2019-3-14	2020-3-14	无担保
北大方正集团财务有限公司	10,000.00	2019-4-2	2020-4-1	无担保
北大方正集团财务有限公司	3,000.00	2019-5-28	2020-5-27	无担保
北大方正集团财务有限公司	1,500.00	2019-6-5	2020-5-27	无担保
北大方正集团财务有限公司	3,700.00	2019-1-16	2020-1-15	无担保
北大方正集团财务有限公司	10,000.00	2019-5-13	2019-8-12	无担保
合计	45,914.59			

3、2010年9月公司出资1,500万元，参与设立北大方正集团财务有限公司，持股比例5%；2011年2月公司向北大方正集团财务有限公司增资13,500万元，持股比例7.5%；2013年7月公司向北大方正集团财务有限公司增资22,500万元，持股比例7.5%。公司合计向北大方正集团财务有限公司投资37,500万元。

2010年至2013年期间公司的负债率总体保持在30-40%区间，公司负债率相对较低，公司当时参股北大方正集团财务有限公司主要是为了实现公司多元化投资，分散经营风险，获得投资回报，公司累计获得北大方正集团财务有限公司现金分红7,500万元。北大方正集团财务有限公司持有金融机构相关牌照，公司因经营需要向其取得贷款符合商业惯例，截至2019年6月末，公司因补充流动资金需求向北大方正集团财务有限公司贷款余额为33,700万元。

二、上述借款类科目的有关情况，是否存在担保及担保方；其他应付款中往来款期末余额5.14亿元的有关情况，并披露账龄超过1年的重要其他应付款的前五名对象名称，是否约定偿还时间。

1、截至2019年6月30日，其他应付款按款项性质列示往来款余额明细如下：

单位：万元

单位	金额	起始日	到期日	担保及担保人	所属科目
北大方正集团有限公司	3,551.56	2017-12-22	2019-12-21	无	其他应付款
北大方正集团有限公司	16,448.44	2018-1-3	2020-1-2	无	其他应付款
北大方正集团有限公司	1,447.16	2015-5-31	无	无	其他应付款
北大方正信息产业集团有限公司	2,000.00	2019-5-31	2019-11-31	无	其他应付款
北大方正信息产业集团有限公司	4,000.00	2019-6-19	2020-6-18	无	其他应付款
北大方正信息产业集团有限公司	4,850.00	2019-6-6	2020-6-5	无	其他应付款
北大方正信息产业集团有限公司	11,000.00	2019-6-20	2020-6-18	无	其他应付款
天津方正明锐科技有限公司	7,000.00	2019-1-29	2019-10-29	无	其他应付款
其他	1,135.00			无	其他应付款
合计	51,432.16				

2、截至2019年6月30日，账龄超过1年的重要其他应付款前五名如下：

单位：万元

序号	对方单位	期末余额	未偿还或结转原因	形成原因	担保及担保人	是否约定偿还时间
第一名	北大方正集团有限公司	21,447.16	往来款	借款、往来	无	其中2亿元约定归还期限

	北大方正集团有限公司	1,853.08	预提房屋租赁费	预提以前年度房屋租赁费	无	未约定偿还时间
第二名	宏碁电脑(上海)有限公司	877.50	保证金	2011年收房屋租赁保证金	无	未约定偿还时间
第三名	方正国际租赁有限公司	559.38	往来款	融资租赁费	北大方正信息产业集团有限公司	按季支付
第四名	广东中兴经济发展有限公司	440.00	租金	2015年1月对方未签署新的租赁协议,为确保费用配比仍按月补提。	无	目前广州中院已受理该公司破产裁定,待与广州中院议定租金执行
第五名	北京北大资源物业经营管理集团有限公司	403.28	往来款	应付房屋租赁费	无	未约定偿还时间
	合计	25,580.41				

三、2014年至2019年上半年,除2017年外,公司现金持续净流出,请结合资金流向和日常营运资金需求,说明原因,并充分评估公司的流动性风险。

1、公司2014年至2019年1-6月现金流量主要数据:

单位:万元

项目	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-6月
经营活动产生的现金流量净额	82,586.91	61,422.91	51,531.11	-9,054.24	64,069.53	7,586.76
投资活动产生的现金流量净额	-212,797.70	-66,714.26	-88,834.34	-26,165.73	-51,276.06	-3,680.54
筹资活动产生的现金流量净额	109,172.78	-23,508.45	22,740.60	40,809.19	-23,480.34	-31,698.67
现金及现金等价物净增加额	-20,631.64	-27,704.40	-13,962.97	4,813.69	-9,419.97	-28,080.29

公司经营活动产生的现金流量净额除2017年因营业收入及利润减少的影响为负数,其他年份均基本保持5至6亿的健康水平,因销售回款集中在四季度,2019年1-6月公司经营活动产生的现金流量净额偏低。

投资活动现金持续流出的原因主要为公司下属方正宽带业务基础建设及PCB采购设备及新厂建设投入增加所致,公司宽带业务基础建设2014年至2019年上半年

合计投入 242,489.11 万元，公司 PCB 业务采购设备及新厂建设 2014 年至 2019 年上半年合计投入 96,096.19 万元。2014 年投资活动现金净流出明显增加的原因为公司以 157,512.79 万元收购方正宽带网络服务有限公司和方正国际软件有限公司 100% 股权所致，2017 年投资活动现金净流出明显减少的原因是因为当年公司收到了方正国际及方正宽带原股东的业绩补偿款 20,245.79 万元所致。近期公司筹资活动产生的现金流量减少的原因是为偿还到期债务所致。

2、公司 2014 年至 2019 年 6 月流动比率数据如下：

单位：万元

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
流动资产	457,994.61	452,658.70	507,805.91	549,406.84	566,409.36	536,795.79
流动负债	532,202.47	530,315.73	582,484.77	727,272.02	661,343.37	653,056.04
流动比率	0.86	0.85	0.87	0.76	0.86	0.82

2014 年至 2019 年 6 月公司流动比率一直维持在相对稳定水平，流动性水平未发生重大变化。截至目前公司无重大偿债风险。

问题 2、关于预收账款。2019 年半年报披露，公司预收款项余额 16.12 亿元，同比增速 14.04%，近年来占总资产的比例不断提高，是公司一项重要资金来源。请补充披露：（1）按三大业务版块分别披露 2016 年以来的预收账款的金额、账龄、主要对象名称、形成原因、交易背景、预收现金及票据金额；（2）结合不同业务收入增速及毛利率情况，说明预收账款金额不断增加的商业合理性，是否符合同行业惯例。

公司回复：

一、按三大业务版块分别披露 2016 年以来的预收账款的金额、账龄、主要对象名称、形成原因、交易背景、预收现金及票据金额。

（一）公司 2016 年以来预收账款分三大业务板块数据如下：

单位：万元

预收账款	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年6月30日
PC及PCB业务	2,652.26	1,511.12	842.15	1,290.21
系统集成业务	36,732.69	59,399.03	79,694.58	117,784.60
宽带服务业务	42,197.75	54,539.20	48,663.20	42,088.92
合计	81,582.70	115,449.35	129,199.93	161,163.73

(二) 公司 2016 年以来三大业务板块主要预收账款明细如下:

1、系统集成业务预收账款前五名明细:

单位: 万元

序号	单位名称	2016年12月31日 预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
1	北京市交通行业节能减排中心	1,830.11	半年以内、半年到一年、一年至两年	合同预收款
2	欧姆龙(中国)有限公司	1,710.03	一年至两年、三年以上	合同预收款
3	深圳市罗湖区卫生和计划生育局	1,687.16	半年以内、一年至两年	合同预收款
4	金卫医院管理(中国)有限公司	1,145.83	两年至三年、三年以上	合同预收款
5	北京市海淀区医院	1,069.22	两年至三年	合同预收款
	合计	7,442.35		
序号	单位名称	2017年12月31日 预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
1	欧姆龙(中国)有限公司	3,227.45	半年以内、半年到一年、两年到三年、三年以上	合同预收款
2	黑龙江省监狱企业集团有限公司	1,796.13	半年到一年	合同预收款
3	中铁电气化局集团第一工程有限公司	1,696.20	半年以内、半年到一年	合同预收款
4	深圳市罗湖区卫生和计划生育局	1,687.16	一年至两年、两年到三年	合同预收款
5	北京市海淀区医院	1,683.57	半年以内、半年到一年、三年以上	合同预收款
	合计	10,090.52		
序号	单位名称	2018年12月31日 预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
1	北京市海淀区城市管理指挥中心	3,577.30	半年以内、一年至两年	合同预收款
2	沈阳地铁集团有限公司	3,090.90	半年以内、半年至一年	合同预收款
3	中国储备粮管理总公司	2,922.41	半年以内、半年至一年、一年至两年	合同预收款
4	昌吉市项目代建管理局	2,847.31	半年以内	合同预收款
5	中共疏勒县委员会政法委员会	2,738.99	半年以内、半年至一年	合同预收款
	合计	15,176.92		
序号	单位名称	2019年6月30日 预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
1	东华软件股份公司	5,646.77	半年以内	合同预收款
2	沈阳地铁集团有限公司	5,626.76	半年以内、半年到一年、一年到两年	合同预收款
3	北京市海淀区城市管理指挥中心	4,797.84	半年以内、半年到一年、一年到两年	合同预收款
4	佛山市公安局	4,155.12	半年以内、半年至一年	合同预收款
5	玛纳斯县公安局	3,300.00	半年以内、半年至一年、一年到两年	合同预收款
	合计	23,526.50		

系统集成业务 2016 年以来预收账款中票据金额:

单位: 万元

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年 6 月 30 日
预收款项	36,732.69	59,399.03	79,694.58	117,784.60
-其中票据金额	12.00	883.31	2,241.50	1,818.79

由于系统集成业务工期较长,通常系统集成业务包括预付款、设备到货款、完成初验款、完成终验款、质保款等多项付款里程碑,但是不同业务、不同客户对具体的付款约定千差万别,差异很大,客户需要按合同条款分批次支付合同款,在项目验收达到确认收入条件前,所有收款全部在计入预收账款,导致对同一客户的预收账款出现多期账龄的情况。项目完成结转收入后,未付账款确认为应收账款,按合同约定向客户收取。

2、宽带服务业务预收账款前五名明细:

单位: 万元

单位名称	2016 年 12 月 31 日预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
小区客户预收	39,050.22	1-2 年	小区收入
机构客户预收	3,147.52	1-2 年	机构收入
合计	42,197.75		
单位名称	2017 年 12 月 31 日预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
小区客户预收	50,550.80	1-2 年	小区收入
机构客户预收	3,988.40	1-2 年	机构收入
合计	54,539.20		
单位名称	2018 年 12 月 31 日预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
小区客户预收	46,528.73	1-2 年	小区收入
机构客户预收	2,134.47	1-2 年	机构收入
合计	48,663.20		
单位名称	2019 年 6 月 30 日预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
小区客户预收	39,884.28	1-2 年	小区收入
机构客户预收	2,204.64	1-2 年	机构收入
合计	42,088.92		

2016 年以来,公司宽带服务业务预收账款中无预收票据。

3、PC 及 PCB 业务预收账款前五名明细如下:

单位: 万元

序号	单位名称	2016 年 12 月 31 日预收现金金额	账龄	形成原因及交易背景
----	------	------------------------	----	-----------

1	武汉市方正信息系统有限公司	991.38	1年以内	预收货款
2	佳电(上海)管理有限公司	420.73	1年以内	预收货款
3	教育部外资贷款办公室	114.66	4年以上	预收货款
4	EVS Broadcast Equipment SA	37.14	1年以内	预收货款
5	山西航天信息有限公司	33.05	1年以内	预收货款
	合计	1,596.96		
<b>序号</b>	<b>单位名称</b>	<b>2017年12月31日预收现金金额</b>	<b>账龄</b>	<b>形成原因及交易背景</b>
1	教育部外资贷款办公室	114.66	4年以上	预收货款
2	苏州新恒物业管理有限公司	108.66	1年以内	预收租金/水电费
3	北京中兴高达通信技术有限公司	96.25	1年以内	预收货款
4	东莞宇龙通信科技有限公司	38.31	1年以内	预收货款
5	北京瑞昌恒业科技有限公司	30.12	1-2年	预收货款
	合计	387.99		
<b>序号</b>	<b>单位名称</b>	<b>2018年12月31日预收现金金额</b>	<b>账龄</b>	<b>形成原因及交易背景</b>
1	教育部外资贷款办公室	114.66	4年以上	预收货款
2	英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	60.77	1年以内	预收货款
3	北京瑞昌恒业科技有限公司	30.12	1年以内、2-3年	预收货款
4	北京锤子数码科技有限公司	55.81	1年以内	预收货款
5	KONDO ELECTRONICS INDUSTRY CO., LTD	22.39	1年以内	预收货款
	合计	283.74		
<b>序号</b>	<b>单位名称</b>	<b>2019年6月30日预收现金金额</b>	<b>账龄</b>	<b>形成原因及交易背景</b>
1	教育部外资贷款办公室	114.66	4年以上	预收货款
2	深圳市乐视佳科技有限公司	61.20	1年以内	预收货款
3	苏州市裕立诚电子科技有限公司	60.62	1年以内	预收货款
4	英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	57.94	1年以内	预收货款
5	东莞宇龙通信科技有限公司	44.51	1年以内	预收货款
	合计	338.93		

2016年以来,公司PC及PCB业务预收账款中无预收票据。

二、结合不同业务收入增速及毛利率情况,说明预收账款明金额不断增加的商业合理性,是否符合同行业惯例。

2016年至2019年6月各业务收入及毛利率情况:

单位:万元

年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-6月
----	--------	--------	--------	-----------

<b>系统集成业务</b>				
主营业业务收入	167,732.48	103,343.42	189,108.15	27,620.90
主营业业务成本	136,087.80	87,259.08	157,881.06	24,081.86
毛利率	18.87%	15.56%	16.51%	12.81%
<b>宽带服务业务</b>				
主营业业务收入	68,709.84	79,990.11	103,248.78	30,414.67
主营业业务成本	39,022.52	60,188.58	81,467.14	31,849.50
毛利率	43.21%	24.75%	21.10%	-4.72%
<b>PC 及 PCB 业务</b>				
主营业业务收入	412,466.42	312,372.00	266,216.90	147,453.80
主营业业务成本	369,590.85	264,763.09	227,335.60	119,892.31
毛利率	10.39%	15.24%	14.61%	18.69%

公司 2016 年以来预收账款增加的主要原因为全资子公司方正国际的系统集成业务逐年增加所致（系统集成业务客户在下半年验收的情况较多，因此上半年收入相对下半年较低），符合行业惯例。方正国际的系统集成业务收入确认采用终验一次性确认的方法，由于一些系统集成项目期限较长，项目尚未验收前收到的阶段性付款计入预收款项，发生的成本计入存货，待项目验收后一次性确认收入及成本。截至 2019 年 6 月 30 日，方正国际的预收账款余额 11.78 亿，其中账龄在 1 年以上的 3.16 亿，占比 26%。

**问题 3、关于固定资产。根据现金流量表披露，2014 年至 2019 年上半年，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金科目下金额较大。在公司大额筹建固定资产同时，存在大额的固定资产减少。2016 年至 2018 年，公司本期减少固定资产原值分别为 4.80 亿元、7.66 亿元和 6.98 亿元，对应的累计折旧金额分别为 1.14 亿元、1.95 亿元和 2.73 亿元，主要为处置或报废及其他转出，涉及固定资产种类主要为专用设备。截至 2019 年上半年，公司融资租入固定资产净额为 10.05 亿元。**

**请补充披露：（1）按照三种业务分别披露 2019 年上半年主要固定资产分类及金额，各类固定资产如专用设备主要用途、重要存放地点、预计使用年限；（2）2016 年至今主要新增固定资产的内容、用途、主要供应商及其基本情况、采购金额、与公司及公司董监高是否具有关联关系，固定资产减值测试情况；（3）2016 年至今，按照类别披露固定资产减少的金额及原因；对于尚未计提完毕折旧的固定资产进行大额处置的原因和有关情况，是否影响前期固定资产入账价值的准确性；（4）结合**

公司净资产收益率逐渐下降的情况，分析公司一方面大额投建固定资产，一方面减少固定资产的商业合理性，公司在购置固定资产时是否进行必要的可行性分析，投资决策是否审慎。

公司回复：

一、按照三种业务分别披露 2019 年上半年主要固定资产分类及金额，各类固定资产如专用设备主要用途、重要存放地点、预计使用年限。

1、2019 年 6 月 30 日宽带服务业务固定资产明细情况：

单位：万元

固定资产类别		账面价值	用途	存放地点	预计使用年期
房屋及建筑物		91.82	经营	大连、长春、江门	35 年
电子和其他设备		16,135.81	经营	北京、长春、大连、天津、苏州等	3 年
运输设备		94.32	经营	北京、长春、上海、太原、天津等	8 年
专用设备	小区	164,102.00	经营	北京、大连、沈阳、长春、太原、天津等	10 年
	楼宇	2,739.22	经营		
	城域网	29,051.03	经营		
	其他	15.44	经营		
合计		212,229.64	-	-	-

其中专用设备小区接入业务固定资产有 81,297.45 万元专用设备为融资租赁租入。

2、2019 年 6 月 30 日 PC 及 PCB 业务固定资产情况：

单位：万元

固定资产类别	账面价值	用途	存放地点	预计使用年期
房屋及建筑物	74,801.91	生产经营	珠海、重庆、杭州、上海、深圳	20-40 年
机器设备	79,440.53	生产经营	珠海、重庆、杭州、上海	5-10 年
电子和其他设备	2,241.72	生产经营	珠海、重庆、杭州、北京、上海、深圳	5 年
运输设备	139.38	生产经营	珠海、重庆、杭州、北京、上海、深圳	5 年
合计	156,623.54			

3、2019 年 6 月 30 日系统集成业务固定资产情况：

单位：万元

固定资产类别	账面价值	用途	存放地点	预计使用年期
房屋及建筑物	1,406.85	经营	北京	40 年

电子和其他设备	942.65	经营	北京、苏州、林州等	5年
运输设备	76.80	经营	北京、林州	7年
合计	2,426.29			

二、2016 年至今主要新增固定资产的内容、用途、主要供应商及其基本情况、采购金额、与公司及公司董监高是否具有关联关系，固定资产减值测试情况。

1、2016 年至 2019 年 6 月宽带服务业务新增主要固定资产情况：

单位：万元

新增固定资产年度	新增固定资产	采购金额	用途	主要供应商及其基本情况	当年固定资产减值测试情况	与公司及公司董监高是否关联
2016 年度	电子和其他设备	8,755.93	经营	厦门福信光电集成有限公司 上海博达数据通信有限公司 北京双天时代科技有限公司	未发生减值	否
2016 年度	专用设备	46,901.61	经营	瑞斯康达科技发展股份有限公司 北京格林伟迪科技股份有限公司 北京大深信息技术有限公司	未发生减值	否
2016 年度	专用设备-融资租赁增加	27,500.00	经营	融资租赁回购增加	未发生减值	否
2017 年度	电子和其他设备	5,855.05	经营	北京东方森太科技发展有限公司 北京万展华创科技有限公司 北京通晟科技有限公司	未发生减值	否
2017 年度	专用设备	59,537.86	经营	瑞斯康达科技发展股份有限公司 北京格林伟迪科技股份有限公司 北京大深信息技术有限公司	见注 1	否
2017 年度	专用设备-融资租赁增加	50,000.00	经营	融资租赁回购增加	未发生减值	否
2018 年度	专用设备	57,499.91	经营	瑞斯康达科技发展股份有限公司 横琴信通（北京）网络科技有限公司 天津成源建筑工程有限公司 北京大深信息技术有限公司 北京格林伟迪科技股份有限公司	未发生减值	否
2018 年度	专用设备-融资租赁增加	40,000.00	经营	融资租赁回购增加	未发生减值	否

2019年 1-6月	专用设备	19,592.68	经营	承德鑫祥建筑工程有限责任公司 南通国力建设工程有限公司 瑞斯康达科技发展股份有限公司 北京格林伟迪科技股份有限公司	未发生减值	否
	合计	315,643.05				

注 1：2017 年专用设备计提减值 6,650 万元。根据方正宽带企业经营所处的经济环境、资产所处的市场等因素，结合固定资产的使用状况及其实现的经济绩效，管理层认为部分固定资产资产组存在减值迹象并对相关资产组进行了减值测试。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。

## 2、2016 年至 2019 年 6 月 PC 及 PCB 业务新增主要固定资产情况：

单位：万元

新增固定资产年度	新增固定资产	采购金额	用途	主要供应商及其基本情况	固定资产减值测试情况	与公司及公司董监高是否关联
2016 年度	电子和其他设备	453.57	生产经营用	林德（中国）叉车有限公司 广州市粤宝通门业有限公司 珠海市华讯计算机科技有限公司等	未发生减值	否
2016 年度	房屋及建筑物	606.08	生产经营用		未发生减值	否
2016 年度	机器设备	11,270.14	生产经营用	深圳市迈达普科技有限公司 东莞宇宙电路板设备有限公司 ADTEC ENGINEERING CO.,LTD 等	未发生减值	否
2017 年度	电子和其他设备	731.82	生产经营用	领航动力信息系统有限公司 珠海市华讯计算机科技有限公司 珠海泓信科技有限公司等	未发生减值	否
2017 年度	房屋及建筑物	1,208.24	生产经营用		未发生减值	否
2017 年度	机器设备	14,551.69	生产经营用	东莞市领创电子有限公司 保德科技有限公司 博可机械（上海）有限公司等	未发生减值	否
2017 年度	运输设备	36.47	生产经营用	珠海市庆通汽车销售服务有限公司	未发生减值	否
2018 年度	电子和其他设备	798.68	生产经营用	珠海泓信科技有限公司 深圳市六社科技有限公司	未发生减值	否
2018 年度	房屋及建筑物	2,724.21	生产经营用		未发生减值	否
2018 年度	机器设备	8,118.59	生产经营用	博可机械（上海）有限公司 环球电路板有限公司 苏州创峰光电科技有限公司等	未发生减值	否
2018 年度	机器设备	15,571.39	生产经营用	融资租赁到期赎回	未发生减值	否

2019年 1-6月	房屋及建筑物	85.24	生产经营用		未发生减值	否
2019年 1-6月	机器设备	4,475.72	生产经营用	深圳市大族数控科技有限公司 广东鼎泰机器人科技有限公司 江苏影速光电技术有限公司等	未发生减值	否
2019年 1-6月	电子和其他设备	320.07	生产经营用	珠海泓信科技有限公司 广东锋尚环境科技有限公司 广东亿网通科技有限公司等	未发生减值	否
	合计	60,951.92				

### 3、2016年至2019年6月系统集成业务新增主要固定资产情况：

单位：万元

新增固定资产年度	新增固定资产	采购金额	用途	主要供应商及其基本情况	固定资产减值测试情况	与公司及公司董监高是否关联
2016年度	电子和其他设备	461.34	办公	联想、三星	未发生减值	否
2017年度	电子和其他设备	101.99	办公	联想、戴尔、惠普	未发生减值	否
2018年度	电子和其他设备	535.09	办公	华三、戴尔、联想	未发生减值	否
2019年1-6月	电子和其他设备	75.43	办公	联想、华为、苹果	未发生减值	否
	合计	1,173.85				

三、2016年至今，按照类别披露固定资产减少的金额及原因；对于尚未计提完毕折旧的固定资产进行大额处置的原因和有关情况，是否影响前期固定资产入账价值的准确性。

公司2016年至2019年6月，固定资产原值减少情况及主要原因如下：

单位：万元

固定资产减少年度	房屋及建筑物	机器设备	电子和其他设备	运输设备	专用设备	合计
2016年度	1,786.62	10,519.68	533.92	657.30	34,529.98	48,027.50
2017年度	5,961.90	111.53	1,039.97	544.44	68,975.92	76,633.76
2018年度	17.46	3,313.67	4,321.32	157.13	61,964.15	69,773.72
2019年1-6月	-	205.77	960.56	178.98	-	1,345.31

#### 1、2016年度固定资产减少主要原因：

2016年机器设备：PCB进行融资租赁业务，将资产出售，固定资产原值减少10,347.71万元，累计折旧减少3,700.40万元，净值减少6,647.31万元。

2016年专用设备：方正宽带进行融资租赁业务，将宽带业务专用设备出售，固

定资产原值减少 34,137.14 万元，减少累计折旧 5,468.01 万元，净值减少 28,669.13 万元。

## 2、2017 年度固定资产减少主要原因：

2017 年房屋及建筑物：PCB 业务将部分公用设施 5,644.93 万元计入“固定资产-房屋建筑物”，2017 年为统一口径，将该部分资产重分类至“固定资产-机器设备”及“固定资产-电子和其他设备”。

2017 年专用设备：方正宽带进行融资租赁业务，将宽带业务专用设备出售，固定资产原值减少 68,848.01 万元，减少累计折旧 17,409.20 万元，净值减少 51,438.81 万元。

## 3、2018 年度固定资产减少主要原因：

2018 年机器设备：出售子公司方正科技集团苏州制造有限公司减少 1,430.76 万元。

2018 年电子和其他设备：出售子公司方正科技集团苏州制造有限公司减少 2,159.95 万元。

2018 年专用设备：方正宽带进行融资租赁业务，将宽带业务专用设备出售，固定资产原值减少 61,942.97 万元，减少累计折旧 20,184.26 万元，净值减少 41,758.71 万元。

## 4、2019 年上半年没有发生大额固定资产减少。

综上所述，公司固定资产减少，主要是固定资产二级科目中融资租赁固定资产减少。即在发生融资租赁业务时，借：固定资产-专用设备-融资租入固定资产，贷：固定资产-专用设备，业务到期时会有相反分录产生。以上只是售后回租业务期间的固定资产二级科目之间的变化，固定资产实质上并没有发生大额减少。

以上各年度不存在对于尚未计提完毕折旧的固定资产进行大额处置的情况。

四、结合公司净资产收益率逐渐下降的情况，分析公司一方面大额投建固定资产，一方面减少固定资产的商业合理性，公司在购置固定资产时是否进行必要的可行性分析，投资决策是否审慎。

公司大额投建固定资产主要是宽带业务，2014年工信部发布《关于向民间资本开放宽带接入市场的通告》，鼓励民间资本以多种模式进入宽带接入市场。在利好政策的支持下，公司执行业务扩张战略，业务范围从原有的18个城市扩展到33个城市。2017年，中国移动大规模开展家庭宽带业务，逐渐在全国范围内推行低价流量套餐送宽带的策略，2017年和2018年中国移动分别增加家庭宽带用户3,495万户和3,742万户，中国电信、中国联通为挽回用户增长下滑的形势，跟进调低融合套餐的价格，导致宽带市场的竞争加剧。由于宽带业务在城市范围内具备规模效应，城市的运维和服务团队是相对固定的支出，提高局部区域的宽带接入覆盖的社区密度能分摊运维和服务成本。因此基于市场环境变化，公司2018年未再进入新的城市，仅在已开展业务的城市中作局部补充覆盖社区工程。该工作至2018年基本完成。2019年工程支出有较大下降，主要是常规经营中新用户接入和必要的网络改造的工程支出，2019年上半年宽带网络在建工程新增投资额仅10,234.30万元。

固定资产的减少主要是公司融资租赁售后回租业务处理上引起的。公司在购置固定资产、投资决策上考虑市场环境、进行可行性分析，本着审慎及开拓公司业务为出发点。

**问题4、关于在建工程。2019年半年报披露，公司在建工程期末余额6.09亿元，同比增加102.98%，其中宽带工程4.24亿元。请补充披露：（1）重要在建工程是否符合计划安排，预计完工时间和转固条件；（2）公司现有互联网接入业务的总端口数、每端口固定资产的投入金额、端口实占率，并结合宽带所在行业发展，方正宽带在行业中的地位及客户数量，说明持续投建的原因及对公司经营的影响，是否存在减值风险；（3）结合公司工程供应商与客户存在使用同一银行账号，固定资产大额减少的情况，说明公司在固定资产购置及处置方面是否对有关会计科目的准确性造成重大影响。**

公司回复：

**一、重要在建工程是否符合计划安排，预计完工时间和转固条件。**

公司目前主要在建工程是尚未完工的宽带工程和珠海方正PCB高端智能化产业

基地项目。截至 2019 年 6 月 30 日，宽带工程在建工程金额为 42,439.53 万元。宽带在建工程按照工程立项评估、预算审批等公司要求的制度规范执行，重要的在建工程项目工期在 6~12 个月，其成本包括为建造该项固定资产所必要的支出，包括直接材料、直接人工和工程款；符合资本化条件，计入在建工程成本的借款费用以及应分摊的间接费用等。工程项目完工后，在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产，达到预定可使用状态即社区红线内综合布线工程完工，宽带网络环境架设完成，网络设备可以正常运行，网络端口满足互联网接入状态，可以提供宽带服务。

截至 2019 年 6 月 30 日，宽带业务在建工程项目明细表：

单位：万元

项目名称	预算数	期末数	工程投入占 预算比例	工程进度(%)	工程工期
小区类宽带工程	116,851.81	36,455.96	79.37%	67.81%-100%	宽带工程单体工程较小，一般工期在 1-6 月内完成，工程滚动进行。 工程完工具备开通条件并通过验收测试后转固定资产。
城域网宽带工程	13,779.65	4,609.48	86.44%	55.72%-100%	
楼宇类宽带工程	2,263.25	1,130.91	79.75%	76.22%	
城域网宽带工程（光缆施工）	799.48	243.18	85.71%	55.72%-100%	
合计	133,694.20	42,439.53			

截至 2019 年 6 月 30 日，小区类宽带工程中主要在建工程包含天津学府街等小区宽带项目 433.1 万元、大港街项等小区宽带项目 391.2 万元，沈阳丽水新城等小区宽带项目 345.7 万元项目；城域网类宽带工程中主要在建工程为包头城域网建设项目 315 万元，呼和浩特城域网建设项目 209 万元等。

截至 2019 年 6 月 30 日，珠海方正 PCB 高端智能化产业基地项目在建工程金额为 11,760.64 万元，目前正按照计划进行投资建设，该项目预计于 2020 年建成投产。

**二、公司现有互联网接入业务的总端口数、每端口固定资产的投入金额、端口实占率，并结合宽带所在行业发展，方正宽带在行业中的地位及客户数量，说明持续投建的原因及对公司经营的影响，是否存在减值风险。**

公司全资子公司方正宽带在社区宽带市场普遍采用 EPON/GPON 建设 FTTB/FTTH 接入网络。在 FTTH 建设场景下，一般是在宽带客户网络开通后在用户端放置单口 ONU 设备，在 FTTB 建设场景下，综合布线工程完工根据公司的城市整

体上网率水平和该社区用户发展潜力评估在楼道放置多端口 ONU（一般为 8 口 16 口及 24 口），随着用户数的增长进行 ONU 设备的升级扩容（一般为更换更大端口的 ONU 设备）。方正宽带互联网接入业务的总端口数约为 255.41 万，其中北京地区的可用端口数为 56.7 万。实际接入用户数为 107 万户，端口实占率为 42%。每端口的固定资产投资额约 980 元/端口，截至 2019 年 6 月社区宽带网接入固定资产投资额为 250,467.04 万元，每个端口平均投资额= 250,467.04 /255.41=980 元/端口。端口数是根据投放的终端设备计算，因部分社区内上网用户少，基于成本考虑，在社区内按照较低的标准配置网络终端设备，在没有上网用户的楼宇内暂不放置终端设备，后期根据上网用户需求情况，增加或扩大终端设备端口，可降低端口平均投资额。

方正宽带在 2002 年取得国内第一批驻地网试点牌照，是基础电信运营商及广电外的第二大宽带服务提供商。基于国家鼓励民营宽带发展的政策，公司制定并执行业务扩张战略。2017 年后由于中国移动宽带的低价竞争，导致市场竞争环境恶化，2019 年上半年中国移动宽带用户再净增 1820 万，其引起的三大运营商大力推广固移融合套餐策略严重挤压了以鹏博士、方正宽带为代表的单宽带产品服务商的市场份额。2019 年 3 月，鹏博士与券商的调研交流中提出了进行业务战略调整，放弃固网宽带领域和三大运营商的正面竞争，标志着宽带业务的整体经营环境已发生变化。公司同时在寻求新的战略转型，这一过程中受多种因素的影响，对现有固定资产的利用方式有很多不确定性。加之，竞争对手的固移融合套餐策略可持续性等有一定的不确定性，参考了同行业其他公司的情况，如鹏博士，暂未计提减值准备。

**三、结合公司工程供应商与客户存在使用同一银行账号，固定资产大额减少的情况，说明公司在固定资产购置及处置方面是否对有关会计科目的准确性造成重大影响。**

固定资产大额减少主要是开展了融资性售后回租业务，将原有资产转化为融资租入固定资产形成的。以融资为目的，将原有资产出售给从事融资性售后回租业务的金融机构后，从事融资性售后回租业务的机构将该资产出租给企业，企业按期支付租金，租赁期结束后，企业根据约定的回购方案购回资产，资产在融资租赁过程中所有权和资产价值发生了变化，但固定资产实质上并未减少。

企业根据融资租赁业务承租人的会计处理方法进行账务处理，租赁期开始，原

生产经营性固定资产（即固定资产——专用设备）账面金额减少，融资租入固定资产（即固定资产——专用设备——融资租入固定资产）账面金额增加，租赁资产到期后，企业对资产进行回购，融资租入固定资产结转为生产经营用固定资产，是固定资产——专用设备子科目之间的分类调整，并未对会计科目的准确性造成重大影响。

**问题 5、关于融资租赁事项。请补充披露：（1）公司开展融资租赁固定资产的背景及原因，是否符合行业一般惯例，2019 半年度公司融资租赁方式租入专用设备的有关情况，是否存在担保；融资租赁咨询服务费和融资租赁手续费计入长期待摊费用的账务处理依据；（2）2018 年至 2019 年上半年长期应付款金额未发生变化的原因；（3）2019 年半年报中其他应收款中融资租赁保证金 132 万元，坏账准备本期转回 1838 万元，期末相较期初 3231 万元减少的原因。**

公司回复：

一、公司开展融资租赁固定资产的背景及原因，是否符合行业一般惯例，2019 半年度公司融资租赁方式租入专用设备的有关情况，是否存在担保；融资租赁咨询服务费和融资租赁手续费计入长期待摊费用的账务处理依据。

1、公司全资子公司方正宽带主营宽带接入业务，属于重资产投入业务，方正宽带拥有大量网络社区资产，为提高固定资产使用效率，发挥资产最大作用，方正宽带与融资租赁公司合作，开展售后回租、直租业务，增加融资品种，提高资金使用效率，保证公司正常资金运转。根据鹏博士 2018 年年报显示，固定资产类别中也存在通过融资租赁租入的固定资产，包含专用设备和线路资产，此类业务符合行业一般惯例。

2、2019 年度上半年公司未新增融资租赁业务。

截至 2019 年 6 月 30 日，宽带服务业务融资租赁金额为 61,870.62 万元，明细情况如下：

单位：万元

金融机构名称	关联关系	融资租赁余额	担保方式/单位	融资租赁设备用途

中关村科技租赁有限公司	第三方	5,916.68	方正集团担保	专用设备经营使用
慧与租赁有限公司	第三方	2.73	信用担保	专用设备经营使用
方正国际租赁有限公司	关联方	6,997.31	方正信产担保	专用设备经营使用
中信金融租赁有限公司	第三方	1,770.10	方正集团和方正科技 共同担保	专用设备经营使用
中国外贸金融租赁有限公司	第三方	19,040.30	方正集团担保	专用设备经营使用
华运金融租赁股份有限公司	第三方	5,643.50	方正科技担保	专用设备经营使用
江西中通融资租赁有限公司	第三方	22,500.00	方正集团担保	专用设备经营使用
合计		61,870.62		

截至 2019 年 6 月 30 日，PCB 业务存量融资租赁金额为 391.74 万元，方正科技提供担保，担保金额为 391.74 万元。

3、融资租赁合同对融资租赁咨询服务费、手续费约定是一次性支付三年的费用，公司认为此费用不符合固定资产的确认条件，因此公司把相关费用计入长期待摊费用科目，在受益期（咨询服务期）内逐月分摊。

## 二、2018 年至 2019 年上半年长期应付款金额未发生变化的原因。

长期应付款科目 2019 年半年报报表重分类有误，调整后数据详见下表：

单位：万元

资产负债表表项	2019 年期初数	2019 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 30 日（调整后）
一年内到期的非流动负债--长期应付款	47,732.43	33,368.61	49,445.61
长期应付款	38,764.96	38,764.96	22,687.96
合计	86,497.39	72,133.57	72,133.57

调整前 2019 年半年报资产负债表中“长期应付款”为 2019 年 12 月 31 日以后到期的长期应付款，调整后将 2020 年上半年到期的长期应付款重分类调整到“一年内到期的非流动负债--长期应付款”中列报。公司已在更正后的 2019 年半年度报告中予以更正。

## 三、2019 年半年报中其他应收款中融资租赁保证金 132 万元，坏账准备本期转回 1838 万元，期末相较期初 3231 万元减少的原因。

公司 2019 年半年度报告中其他应收款性质分类有误，“保证金及质保金”中有 2,849.95 万元应计入“融资租赁保证金”。更正后，截至 2019 年 6 月 30 日，公司其他应收款中融资租赁保证金为 2,981.95 万元，较期初 3,231 万元减少 250.01 万元，主要因期初融资租赁保证金到期，本期收回保证金导致金额减少。

单位：万元

资产负债表表项	2019年6月30日	2019年6月30日(调整后)
其他应收款--融资租赁保证金	132.00	2,981.95
其他应收款--保证金及质保金	23,138.93	20,288.98

公司已在更正后的 2019 年半年度报告中予以更正。

公司 2018 年末将方正科技集团苏州制造有限公司的 100% 股权转让给北大方正信息产业集团有限公司，转让价 4.41 亿元，2018 年 12 月 31 日收到股权转让款 2.25 亿元，年末对其应收的余款 2.16 亿元按照账龄法计提坏账准备 1,838 万元。2019 年 4 月收到股权转让余额，将已计提的坏账准备 1,838 万元全部转回。

**问题 6、关于存货。**公司存货余额自 2013 年上半年的 4.21 亿元，不断增加至 2019 半年度的 20.99 亿元，占总资产的比例由 6.72% 提升至 19.51%，存货周转天数由 38.03 天增加至 186.07 天，其中 2017 年公司存货金额增幅最大，同比增长 61.65%。公司存货主要由库存商品、发出商品、开发成本及在产品构成。2016 年至 2019 年上半年，公司发出商品金额变化较大；库存商品金额波动较大；开发成本金额逐年上升。

请补充披露：（1）按三大业务版块披露 2016 年至 2019 年上半年，存货构成情况；说明存货近年来不断增加，尤其在 2017 年大幅增加的原因，是否存在成本未及时结转的情况，相关存货减值风险，并进行风险提示；（2）2016 年至 2019 年上半年，发出商品大幅变化的原因，2019 年上半年库存商品大幅增加的原因；（3）2016 年至今开发成本的简要情况，是否及时结转；（4）2019 年半年披露关联交易情况中，公司向北大医疗信息技术有限公司既发生采购商品、也发生销售商品的具体内容、合理性。

公司回复：

一、按三大业务版块披露 2016 年至 2019 年上半年，存货构成情况；说明存货近年来不断增加，尤其在 2017 年大幅增加的原因，是否存在成本未及时结转的情况，相关存货减值风险，并进行风险提示。

（一）2016 年至 2019 年 6 月存货构成情况

1、2016 年至 2019 年 6 月系统集成业务存货构成情况：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
库存商品	1,315.86	740.08	1,157.67	910.00
发出商品	27,781.01	60,846.05	48,801.99	83,363.29
开发成本	20,394.66	30,811.00	52,152.55	69,455.66
合计	49,491.53	92,397.13	102,112.21	153,728.95

方正国际为项目型公司，除库存商品外均为在执行项目配套的硬件采购、外包服务及人工等，其属性为项目已经发生的成本，待项目验收后统一整体结转收入和成本。方正国际库存较大的根本原因系方正国际采用了验收后一次性确认收入的较为谨慎的收入确认原则，导致对应成本在确认收入前记入存货。

2、2016 年至 2019 年 6 月宽带服务业务存货构成情况：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
库存商品	393.56	19,145.65	1,502.19	1,216.89
低值易耗品	27.72	41.18	23.59	22.12
发出商品	-	-	0.40	0.40
合计	421.27	19,186.83	1,526.18	1,239.41

2017 年存货大幅增加，主要因为云数据系统当年完工后转入库存商品，金额 17,486.98 元，此项销售业务在 2018 年已完成，库存商品已结转。

3、2016 年至 2019 年 6 月 PC 及 PCB 业务存货构成情况：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
原材料	7,429.65	7,445.31	8,156.18	8,142.43
在产品	12,252.95	18,156.75	11,888.60	13,855.12
库存商品	31,814.46	27,206.76	32,495.09	32,017.83
低值易耗品	645.09	903.96	857.58	972.07
发出商品	53.56	1.24	-	-
在途物资	149.61	-	0.14	-
合计	52,345.32	53,714.02	53,397.59	54,987.45

4、公司 2019 年半年度报告中存货分类有误，修改后存货明细数据如下：

单位：万元

项目	2016年 12月31日	2017年 12月31日	2018年 12月31日	2019年 6月30日	2019年 6月30日 (更正后)
原材料	7,429.65	7,445.31	8,156.18	8,154.28	8,142.43
在产品	12,252.95	18,156.75	11,888.60	13,855.12	13,855.12
库存商品	33,523.88	47,092.49	35,154.94	115,812.61	34,144.72
低值易耗品	672.80	945.14	881.17	982.34	994.19
发出商品	27,834.57	60,847.29	48,802.39	2,842.46	83,363.70
在途物资	149.61		0.14		
开发成本	20,394.66	30,811.00	52,152.55	68,309.00	69,455.66
合计	102,258.12	165,297.98	157,035.96	209,955.81	209,955.81

## (二) 关于成本结转及存货减值情况

2017年存货大幅增加主要是公司全资子公司方正国际业务存货增加影响，方正国际业务由于2017年新增项目较多，实施周期长，年底未能验收结转，项目完工前发生的成本全部计入存货中。其中大额项目2017年末存货余额2.52亿，如重庆地铁5号线二期4,360万元，北京轨道5号线二期4,166万元，黑龙江监狱项目3,660万元，中储粮智能化粮库项目3,249万元等，这几个项目实施周期较长，因此导致2017年存货大幅增加，不存在成本未及时结转的情况。

根据公司会计政策，于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司已对减值风险进行把控，截至2019年6月30日，已计提存货跌价准备3,598万。

## 二、2016年至2019年上半年，发出商品大幅变化的原因，2019年上半年库存商品大幅增加的原因。

公司2019年半年度报告存货分类有误，修改后库存商品变动不大，发出商品增加是公司全资子公司方正国际业务的影响，主要是由于方正国际系统集成类项目大幅增加，2018年较2016年系统集成收入增长55%。这类项目实施周期长，项目完工前发生的硬件采购全部计入存货-发出商品中，因此发出商品大幅增加。公司已在更正后的2019年半年度报告中予以更正。

### 三、2016 年至今开发成本的简要情况，是否及时结转。

公司 2016 年至今开发成本主要为定制开发类、运维服务类项目的人工成本，由于项目实施周期较长，因此在项目未达到验收结转条件时，对应的收入和成本不能结转。

### 四、2019 年半年披露关联交易情况中，公司向北大医疗信息技术有限公司既发生采购商品、也发生销售商品的具体内容、合理性。

2019 年上半年公司全资子公司方正国际向北大医疗信息技术有限公司发生采购商品，关联交易内容为转包给北大医疗信息技术有限公司的项目发生的商品采购，形成原因是常德市鼎城区人民医院项目签订了部分终止协议，方正国际相应与供应商北大医疗信息技术有限公司签订同步终止协议，并做退库处理，金额 119 万元。公司全资子公司方正宽带业务向北大医疗信息技术有限公司销售商品 454.81 万元，为向其提供 IDC 服务以及企业宽带接入服务。

问题 7、关于应收账款。2019 年半年报披露，公司应收账款账面余额 22.28 亿元，其中按单项计提坏账准备的账面余额共计 5.51 亿元，除客户二、客户十，剩余约 4.5 亿元按照 100%计提了坏账准备；按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况中，第二名、第四名、第五名均计提了 100%的坏账准备，账龄为 3 年内。请补充披露：（1）按单项计提坏账准备的客户名称、与公司的关联关系、业务背景、所处业务版块和形成原因、账龄，以及全部计提坏账准备的原因和合理性；（2）欠款方归集方式下，前五大客户的名称，与公司的关联关系、形成原因，前五大客户中有三名客户全部计提坏账准备的商业合理性，公司是否形成追款计划，相关业务是否具备真实业务背景。

公司回复：

一、按单项计提坏账准备的客户名称、与公司的关联关系、业务背景、所处业务版块和形成原因、账龄，以及全部计提坏账准备的原因和合理性。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司未按账龄分析法计提坏账准备为单项计提坏账准备的应收账款，明细如下：

单位：万元

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	所属业务板块	与公司关系	计提原因
杭州方正电脑信息系统有限公司	12,095.99	12,095.99	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
金立系	9,206.53	7,611.89	82.68%	PCB 业务	第三方	详见下文
天津市方正延中信息系统有限公司	7,572.21	7,572.21	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
北京方正延中信息系统有限公司	6,610.63	6,610.63	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
成都方正信息系统有限公司	3,758.89	3,758.89	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
沈阳市方正信息系统有限公司	2,508.45	2,508.45	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
西安市方正信息系统有限公司	2,441.99	2,441.99	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
重庆方正信息系统有限公司	2,289.63	2,289.63	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
武汉市方正信息系统有限公司	1,319.27	1,319.27	100.00%	PC 业务	第三方	详见下文
KYOCERA corporation	404.48	170.22	42.08%	PCB 业务	第三方	详见下文
北京方正数码有限公司	240.41	240.41	100.00%	方正国际业务	关联方	账期较长，出于谨慎性考虑
北大方正集团有限公司	179.59	179.59	100.00%	方正国际业务	关联方	账期较长，出于谨慎性考虑
不计提坏账准备的应收关联方	6,550.97	-	0.00%	方正国际、方正宽带业务	关联方	单项分析可收回性，未计提坏账

1、杭州方正电脑信息系统有限公司、天津市方正延中信息系统有限公司、北京方正延中信息系统有限公司、成都方正信息系统有限公司、沈阳方正信息系统有限公司、西安方正信息系统有限公司、重庆方正信息系统有限公司、武汉市方正信息系统有限公司（以下简称“八家经销商”）。以上八家企业为公司原经营 PC 业务时的 FA 业务经销商，公司于 2017 年 3 月逐步停止 FA 业务，八家经销商的应收款逾期尚未付款。八家经销商拒绝支付、拒绝对账、拒绝出具询证函回函，公司已多次通过电话、上门、发送律师函等方式进行追讨，经销商避而不见，甚至部分经销商已联系不上，致使应收款无法收回。鉴于此种状况，且基于会计谨慎性原则，公司已全部按 100%全部计提坏账。后续公司拟以法律等其他手段继续进行追讨。

经查询国家企业信用信息公示系统，以上八家经销商与方正集团及关联企业、方正集团现任董监高不存在股权关系。方正集团亦确认，方正集团在人事任免、员工薪酬、资金审批、日常经营管理方面未实际控制以上八家经销商，与该八家经销商不存在关联关系。

2、金立系为东莞市金铭电子有限公司、东莞金卓通信科技有限公司，金立系公

司拖欠公司 PCB 业务子公司货款。2018 年初，公司子公司就金立公司拖欠货款提起诉讼，公司对金立系应收款项扣除预计最低可获赔偿金额后，依据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，并结合公司律师及法务相关意见，累计计提坏账准备 7,611.89 万元。

3、截至 2019 年 6 月 30 日，KYOCERA corporation 账面应收账款 404.48 万元，坏账准备 170.22 万元，其中 20.22 万元是按一年以内账龄 5% 正常计提的坏账，另外计提因产品质量预计不能收回的 150 万元坏账。

4、北京方正数码有限公司：方正国际与北京方正数码有限公司合作部分软件系统开发及维护业务，截至 2018 年末尚有 240.41 万元应收账款尚未收回，经多方核对一直无法核实该笔应收账款，也无明确回款计划，故于 2018 年全额计提减值准备，2019 年核查清楚，2012 年因人员交接不清，导致对该公司陆续回款进行了收入重复确认，2019 年三季度冲减重复确认的应收账款、营业收入及 2018 年计提的减值准备。

5、北大方正集团有限公司：部分方正集团转包给方正国际实施的项目，因方正集团尚未收到客户回款，所以方正国际尚未收到相关款项。2018 年末出于对业务回款谨慎性考量，方正国际计提减值准备 179.59 万元。

截至 2019 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的应收账款账龄明细如下：

单位：万元

单位	金额	账龄
八家经销商	38,597.06	均为 3 年以内
金立系	9,206.53	1-2 年
KYOCERA corporation	404.48	1 年以内
北京方正数码有限公司	240.41	4 年以上
北大方正集团有限公司	179.59	1 年以内、2-3 年、4 年以上
不计提坏账准备的应收关联方	1,712.36	1 年以内
不计提坏账准备的应收关联方	25.06	1-2 年
不计提坏账准备的应收关联方	4,569.35	2-3 年
不计提坏账准备的应收关联方	244.21	3 年以上
合计	55,179.05	

二、欠款方归集方式下，前五大客户的名称，与公司的关联关系、形成原因，

前五大客户中有三名客户全部计提坏账准备的商业合理性,公司是否形成追款计划,相关业务是否具备真实业务背景。

截至 2019 年 6 月 30 日,公司欠款方归集方式下前五大客户明细:

单位:万元

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	形成原因
华为系	第三方	31,710.44	1,585.52	1 年以内	货款
杭州方正电脑信息系统有限公司	第三方	12,095.99	12,095.99	3 年以内	详见上文
金立系	第三方	9,206.53	7,611.89	1-2 年	详见上文
天津市方正延中信息系统有限公司	第三方	7,572.21	7,572.21	1-2 年、2-3 年	详见上文
北京方正延中信息系统有限公司	第三方	6,610.63	6,610.63	1-2 年、2-3 年	详见上文
合计		67,195.81	35,476.25		

八家经销商的欠款是真实业务形成的,公司经过多次催收未果,后续公司拟以法律等其他手段继续进行追讨。

**问题 8、关于预付账款。**公司预付账款自 2013 年的 0.23 亿元上升至 2019 年半年的 2.37 亿元。请补充披露:(1)按三大业务版块披露 2016 年以来上述预付账款的主要对象名称、与公司关联关系、金额、账龄、是否构成关联方资金占用,上述预付账款形成原因、货物或服务的平均交付时限,截至目前的结算情况及未结算的原因等;(2)账龄超过 1 年未及时结算的系统集成具体项目、预付对象、项目建设周期、预计完工时间;(3)结合公司业务模式及同行业可比公司情况,分析说明预付账款不断增加的原因和合理性。

公司回复:

一、按三大业务版块披露 2016 年以来上述预付账款的主要对象名称、与公司关联关系、金额、账龄、是否构成关联方资金占用,上述预付账款形成原因、货物或服务的平均交付时限,截至目前的结算情况及未结算的原因等。

公司 2016 年以来三大业务板块预付账如下:

单位:万元

预付账款	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年6月30日
PC及PCB业务	1,261.83	1,391.54	790.46	972.83
系统集成业务	11,403.02	19,785.79	23,689.94	20,324.21
宽带服务业务	3,478.67	2,611.94	2,535.04	2,415.30
合计	16,143.52	23,789.27	27,015.44	23,712.34

1、2016年至2019年6月系统集成业务预付账款前五名：

单位：万元

序号	单位名称	2016年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因
1	广州市奥威亚电子科技有限公司	1,317.79	半年以内	第三方	否	预付合同款项	已结算
2	深圳中兴力维技术有限公司	1,279.45	半年以内	第三方	否	预付合同款项	已结算
3	北大医疗信息技术有限公司	910.53	半年以内、半年至一年、一年至两年、两至三年	关联方	否	预付合同款项	已结算
4	深圳市信宇时代进出口有限公司	815.71	两年至三年	第三方	否	预付进口设备款	已结算
5	广州广电运通金融电子股份有限公司	804.39	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	已结算
	合计	5,127.87					
序号	单位名称	2017年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因
1	新疆北斗同创信息科技有限公司	4,150.00	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	已结算 3500 万元
2	北大医疗信息技术有限公司	3,723.33	半年以内、半年至一年	关联方	否	预付合同款项	已结算
3	南方银通（武汉）信息技术服务有限公司	2,251.89	半年以内	第三方	否	预付项目采购款	已结算 1805.50 万元
4	新华三技术有限公司	939.08	半年以内	第三方	否	预付合同款项	已结算
5	广州广电运通金融电子股份有限公司	866.37	半年至一年、一年至两年	第三方	否	预付合同款项	已结算
	合计	11,930.67					

序号	单位名称	2018年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因
1	新疆北斗同创信息科技有限公司	3,846.45	半年至一年	第三方	否	预付项目合同款	已结算 1980 万元
2	深圳市怡亚通供应链股份有限公司	2,980.84	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	已结算
3	紫光华山信息技术有限公司	2,972.07	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	已结算
4	新华三技术有限公司	1,951.68	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	已结算
5	凯豪信息科技股份有限公司	1,765.54	半年以内	第三方	否	预付合同款项	项目未完成
	合计	13,516.58					
序号	单位名称	2019年6月30日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因
1	浪潮（北京）电子信息产业有限公司	3,309.26	半年以内	第三方	否	预付整批产品采购款	项目未完成
2	新疆北斗同创信息科技有限公司	2,515.99	一年至两年	第三方	否	预付项目合同款	项目未完成
3	凯豪信息科技股份有限公司	1,765.54	半年至一年	第三方	否	预付合同款项	项目未完成
4	新华三技术有限公司	1,594.51	半年以内、半年至一年、一年至两年	第三方	否	预付合同款项	已结算
5	北京恒济领航科技股份有限公司	1,052.06	半年以内、半年至一年	第三方	否	预付合同款项	项目未完成
	合计	10,461.61					

由于方正国际的系统集成业务预付款主要是采购相关硬件产品和预付转包的工程款，转包工程交付期限差异较大，一般在1年以内，部分工程工期较长，交货期甚至长达几年。而硬件产品的采购具有连续性，单笔交货期一般在1个月至6个月内。

系统集成业务2018年12月31日及2019年6月30日预付账款按账龄分析：

单位：万元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预付账款	20,324.21	23,689.94
其中：一年以内	15,853.66	22,291.94

一年以上	4,470.55	1,398.00
------	----------	----------

2、2016年至2019年6月宽带服务业务预付账款前五名：

单位：万元

序号	单位名称	2016年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	深圳凯通电子科技有限公司	449.98	1年内	第三方	否	预付商品款	已结算	30日内
2	西安海数多媒体技术有限公司	191.00	1年内	第三方	否	预付商品款	已结算	30日内
3	吉林省正方通信工程有限公司	147.85	1年内	第三方	否	预付工程款	已结算	30日内
4	黑龙江勤速通信工程有限公司	144.97	1年内	第三方	否	预付工程款	已结算	30日内
5	哈尔滨智能信息系统发展有限公司	129.85	1年内	第三方	否	预付工程款	已结算	30日内
	合计	1,063.64						
序号	单位名称	2017年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	深圳市杰科数码有限公司	135.51	1年内	第三方	否	预付商品款	已结算	30日内
2	中国电信股份有限公司北京分公司	116.90	1年内	第三方	否	预付带宽采购款	已结算	15日内
3	福建新世基贸易有限公司	116.38	1年内	第三方	否	预付房租款	已结算	3月内
4	北京电驰信通科技有限公司	69.03	1-2年	第三方	否	预付线路维护费	已结算	30日内
5	中国联合网络通信有限公司天津分公司	50.00	1年内	第三方	否	预付网络使用费	已结算	30日内
	合计	487.82						
序号	单位名称	2018年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	中国移动通信集团有限公司	443.80	1年内	第三方	否	预付带宽链路采购款	已结算	15日内
2	中国联合网络通信集团有限公司	138.01	1年内	第三方	否	预付带宽链路采购款	已结算	15日内
3	北京卓驰互联科技有限公司	121.88	1年内	第三方	否	预付带宽采购款	已结算	15日内

4	中国电信集团有限公司	81.65	1年内	第三方	否	预付链路采购款	已结算	15日内
5	白银嘉宇科技发展有限公司	33.38	1年内	第三方	否	预付工程款	已结算	30日内
	合计	818.72						
序号	单位名称	2019年6月30日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	北京领智安云科技有限公司	120.00	1年内	第三方	否	预付带宽采购款	未到结算期	30日内
2	北京永鑫汇飞通信技术有限公司	105.91	1年内	第三方	否	预付带宽采购款	未到结算期	30日内
3	北京智小咩科技有限公司	96.89	1年内	第三方	否	预付带宽采购款	未到结算期	30日内
4	北京电驰信通科技有限公司	69.03	1年内	第三方	否	预付线路维护费	未到结算期	30日内
5	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	68.36	1年内	第三方	否	预付带宽链路采购款	未到结算期	30日内
	合计	460.18						

### 3、2016年至2019年6月PC及PCB业务预付账款前五名：

单位：万元

序号	单位名称	2016年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	烟台招金励福贵金属股份有限公司	657.61	1年以内	第三方	否	预付金盐款	已结算	一年内
2	中国人民财产保险股份有限公司珠海市分公司	126.39	1年以内	第三方	否	财产保险费	已结算	一年内
3	江苏省电力公司苏州供电公司	46.60	1年以内	第三方	否	电费预充值	已结算	一年内
4	中国石化销售有限公司广东珠海石油分公司	38.73	1年以内	第三方	否	汽油费的押金及存额	已结算	一年内
5	环保局	18.28	1年以上	第三方	否	排污使用权	未到结算期	经营期内预付排污使用权费用
	合计	887.61						

序号	单位名称	2017年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	烟台招金励福贵金属股份有限公司	627.30	1年以内	第三方	否	预付金盐款	已结算	一年内
2	广州锐尔信息科技有限公司	53.82	1年以内	第三方	否	预付经营性	已结算	6个月
3	中国石化销售有限公司广东珠海石油分公司	34.84	1年以内	第三方	否	汽油费的押金及存额	已结算	一年内
4	环保局	18.28	1年以上	第三方	否	排污使用权	未到结算期	经营期内预付排污使用权费用
5	广东省工业分析检测中心	12.87	1年以内	第三方	否	经营性预付款	已结算	一年内
	合计	747.11						
序号	单位名称	2018年12月31日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	烟台招金励福贵金属股份有限公司	517.68	1年以内	第三方	否	预付金盐款	已结算	一年内
2	财产保险费	84.94	1年以内	第三方	否	财产保险费	已结算	一年内
3	广州锐尔信息科技有限公司	37.61	1年以内	第三方	否	预付经营性	已结算	一年内
4	中国人民财产保险股份有限公司珠海市分公司	30.80	1年以内	第三方	否	财产保险费	已结算	一年内
5	中国石化销售有限公司广东珠海石油分公司	24.95	1年以内	第三方	否	汽油费的押金及存额	已结算	一年内
	合计	695.98						
序号	单位名称	2019年6月30日	账龄	与公司关联关系	是否构成关联方资金占用	形成原因	目前结算情况及未结算原因	平均交付时限
1	烟台招金励福贵金属股份有限公司	483.59	1年以内	第三方	否	预付金盐款	未到结算期	一年内
2	广州锐尔信息科技有限公司	64.23	1年以内	第三方	否	预付经营性	未到结算期	一年内
3	中国石化销售有限公司广东珠海石油分公司	32.30	1年以内	第三方	否	汽油费的押金及存额	服务尚未完成	一年内

4	广东亿网通科技有限公司	21.04	1年以内	第三方	否	服务器储存费	未到结算期	一年内
5	环保局	18.28	1年以上	第三方	否	排污使用权	未到结算期	经营期内 预付排污 使用权费 用
	合计	619.44						

## 二、账龄超过1年未及时结算的系统集成具体项目、预付对象、项目建设周期、预计完工时间。

截至2019年6月30日，账龄超过1年未结算的超过100万元项目情况：

单位：万元

单位	项目名称	金额	建设周期	预计完工时间
新疆北斗同创信息科技有限公司	昌吉信息化系统集成工程	1,500.00	19个月	预计2019年底完工
新疆北斗同创信息科技有限公司	阿克苏地区公安局弱电项目	1,015.99	15个月	预计2019年底完工
南方银通（武汉）信息技术服务有限公司	武汉市轨道交通11号线工程自动售检票系统总承包项目-东段工程	446.39	18个月	已完工，待收到供应商发票结算

## 三、结合公司业务模式及同行业可比公司情况，分析说明预付账款不断增加的原因和合理性。

由于公司全资子公司方正国际部分项目规模较大，根据采购协议部分项目需要预先支付部分资金，此种款项记入预付账款。截至2019年6月30日预付账款余额2.03亿，其中账龄在一年以上的0.44亿，占比22%。

同时，与方正国际同行业且经营模式类似的上市公司比较，同行业知名上市公司预付账款与存货的占比自2016年以来均保持了较高的比率，方正国际以预付账款进行采购符合该行业和业务模式发展的特点。因此，公司预付账款增加在合理范围内。

部分同行业上市公司预付账款与存货情况如下：

单位：万元

证券简称	项目	2016年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年6月30日
太极股份	预付账款	22,232.44	89,063.30	83,890.11	52,942.00
	存货	111,526.42	159,337.21	151,857.39	159,966.24

	预付账款与存货比	19.93%	55.90%	55.24%	33.10%
中国软件	预付账款	30,988.65	19,733.18	20,056.27	24,282.92
	存货	97,250.86	87,706.01	101,023.46	113,278.61
	预付账款与存货比	31.86%	22.50%	19.85%	21.44%
东华软件	预付账款	58,243.92	85,585.22	73,249.63	89,318.83
	存货	299,496.92	367,029.55	463,652.06	520,426.33
	预付账款与存货比	19.45%	23.32%	15.80%	17.16%
方正国际	预付账款	11,403.02	19,785.79	23,689.94	20,324.21
	存货	49,491.53	92,397.13	102,112.21	153,728.95
	预付账款与存货比	23.04%	21.41%	23.20%	13.22%

问题 9、关于方正宽带。前期，曾有媒体质疑方正宽带供应商与客户共用一个银行账号，疑似虚构交易。公司在 2019 年 8 月回复我部问询函表示，存在供应商与客户共用一个银行账号的情况，主要原因系方正宽带的客户背书转让其收到的支票用以支付宽带服务费，而该支票的出票人正好是方正宽带的工程供应商，上述事项主要集中于机构业务。同时出于谨慎性原则的考虑，暂不确认需要进一步完善依据的收入与毛利，并表示实际对外披露的报表不存在报道所称的虚构交易、增厚利润的情况。

请补充披露：（1）方正宽带 2016 年至 2019 年上半年的主要财务数据，并结合承诺期前后行业、经营目标等变化，量化说明公司利润承诺期后即出现大幅连续亏损的具体原因；（2）请全面自查并披露 2016 年至今，是否存在其他供应商与客户共用一个银行账号的情形，方正宽带的客户与其供应商之间发生交易和资金往来的原因，主要涉及的三方交易的具体账务处理过程及金额，是否涉及真实的资金交易或者仅为票据结算及各种情况对应金额，上述支票开具及背书是否合法合规；（3）请全面自查 2016 年至今方正宽带有关业务和交易的真实情况，是否对财务报表有关科目的列报造成影响；（4）请披露 2016 年至今，方正宽带的在建工程或者固定资产主要供应商，主要机构客户及大额个人客户的名称、交易金额及占比、应收或应付金额，是否具有关联关系；（5）暂不确认需要进一步完善依据的收入与毛利具体金额，上述收入的性质，期后是否予以确认。

公司回复：

一、方正宽带 2016 年至 2019 年上半年的主要财务数据，并结合承诺期前后行

业、经营目标等变化,量化说明公司利润承诺期后即出现大幅连续亏损的具体原因。

1、方正宽带 2014 年至 2019 年上半年财务报表:

资产负债表:

单位: 万元

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
流动资产:	-	-	-	-	-	-
货币资金	10,321.23	19,331.97	19,011.24	2,840.70	5,935.49	4,265.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	650.00	-
应收账款	4,835.59	2,252.51	4,048.40	7,342.69	14,339.53	5,352.45
预付款项	618.02	988.35	3,478.67	2,611.94	2,535.04	2,415.30
应收利息	-	159.48	93.98	-	-	-
其他应收款	773.15	17,052.91	17,692.28	20,053.97	5,658.77	5,282.42
存货	250.07	367.00	421.27	19,187.13	1,526.18	1,239.40
一年内到期的非流动资产	-	-	506.22	838.37	1,478.34	739.17
其他流动资产	450.22	-	1,483.65	4,470.48	917.23	1,277.01
流动资产合计	17,248.29	40,152.22	46,735.72	57,345.27	33,040.58	20,570.80
非流动资产:	-	-	-	-	-	-
固定资产	83,282.72	111,870.88	148,491.26	181,417.61	208,728.41	212,229.64
在建工程	10,169.38	17,415.89	33,048.27	22,473.97	44,348.59	42,439.53
工程物资	2,858.07	3,753.76	8,044.95	5,047.70	2,943.94	2,373.09
无形资产	711.02	576.79	491.72	550.69	790.70	728.16
开发支出	-	268.12	1,019.75	1,683.37	2,388.40	2,388.40
商誉	308.31	308.31	308.31	308.31	308.31	308.31
长期待摊费用	36.01	460.10	1,087.46	2,317.36	3,290.91	2,513.04
递延所得税资产	740.39	869.79	2,070.63	1,187.69	614.34	614.34
其他非流动资产	1,133.45	2,108.09	3,991.73	9,545.26	7,414.70	7,469.27
非流动资产合计	99,239.35	137,631.73	198,554.09	224,531.96	270,828.30	271,063.78
资产总计	116,487.64	177,783.95	245,289.81	281,877.24	303,868.88	291,634.59
流动负债:	-	-	-	-	-	-
短期借款	5,580.00	45,515.00	53,462.17	43,744.00	37,047.67	27,220.00
应付票据	1,657.84	4,183.72	1,680.00	-	3,137.91	-
应付账款	14,760.75	14,180.30	23,159.34	28,444.87	25,978.45	18,323.14
预收款项	23,651.66	32,376.45	42,197.75	54,539.20	48,663.20	42,088.92
应付职工薪酬	1,101.64	1,296.99	1,515.43	2,034.83	1,844.33	1,338.86
应交税费	838.91	873.63	1,430.44	1,398.31	113.61	116.96

应付利息	74.61	496.23	106.91	105.58	997.73	2,174.13
其他应付款	6,686.20	1,754.58	3,641.90	5,759.90	57,881.30	113,793.59
一年内到期的非流动负债	20,335.40	16,469.77	17,783.75	47,278.64	58,010.43	49,376.09
其他流动负债	767.83	-	-	-	-	-
流动负债合计	75,454.84	117,146.67	144,977.68	183,305.32	233,674.64	254,431.68
非流动负债：	-	-	-	-	-	-
长期借款	13,888.82	6,271.18	18,280.30	14,874.68	-	-
长期应付款	-	5,354.13	20,548.70	40,186.88	38,764.96	22,687.96
递延收益	1,567.67	1,338.08	7,970.20	7,738.91	3,842.49	3,842.49
非流动负债合计	15,456.49	12,963.40	46,799.21	62,800.46	42,607.45	26,530.45
负债合计	90,911.33	130,110.07	191,776.89	246,105.78	276,282.09	280,962.13
所有者权益：	-	-	-	-	-	-
股本	6,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00	21,000.00
资本公积	1,987.26	1,987.26	1,987.26	1,987.26	1,987.26	1,987.26
盈余公积	1,942.46	2,721.67	3,431.75	3,431.75	3,431.75	3,431.75
未分配利润	15,646.59	21,964.95	27,093.91	9,352.44	1,167.77	-15,746.55
归属于母公司所有者权益合计	25,576.31	47,673.88	53,512.92	35,771.45	27,586.78	10,672.46
所有者权益合计	25,576.31	47,673.88	53,512.92	35,771.45	27,586.78	10,672.46
负债和所有者权益总计	116,487.64	177,783.95	245,289.81	281,877.24	303,868.88	291,634.59

利润表：

单位：万元

项目	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-6 月
一、营业收入	46,376.58	57,736.50	68,710.30	79,994.46	103,288.79	30,512.69
减：营业成本	24,588.10	30,611.95	39,022.52	60,188.58	81,467.14	31,849.50
税金及附加	669.53	113.41	117.52	170.99	282.00	70.13
销售费用	9,756.78	12,799.34	15,799.90	17,873.57	16,787.75	7,464.56
管理费用	3,742.79	3,935.05	4,590.15	7,138.94	7,402.68	4,022.20
财务费用	1,886.20	2,429.82	3,314.37	5,659.87	8,209.61	4,285.25
资产减值损失	153.95	-285.52	146.63	6,695.76	441.51	-210.10
加：其他收益			-	235.21	4,751.57	127.80
投资收益			-	-	-	-
资产处置收益			-31.67	-93.85	-75.91	-59.83
二、营业利润	5,579.24	8,132.46	5,687.55	-17,591.90	-6,626.24	-16,900.87
加：营业外收入	965.58	394.60	1,381.01	167.80	11.83	6.97
减：营业外支出	44.20	159.53	51.95	45.68	37.70	6.00
三、利润总额	6,500.63	8,367.54	7,016.61	-17,469.78	-6,652.11	-16,899.90
减：所得税费用	951.72	1,269.97	1,177.56	271.68	1,532.57	14.43
四、净利润	5,548.91	7,097.57	5,839.04	-17,741.47	-8,184.67	-16,914.32

现金流量表:

单位: 万元

项目	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量:	-	-	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	54,713.39	72,822.36	88,600.84	100,335.43	103,054.34	35,240.44
收到其他与经营活动有关的现金	1,113.44	262.26	5,167.62	3,618.31	2,249.10	37.98
经营活动现金流入小计	55,826.83	73,084.62	93,768.46	103,953.74	105,303.44	35,278.42
购买商品、接受劳务支付的现金	12,341.68	12,435.51	22,244.99	59,988.18	34,434.64	10,867.51
支付给职工以及为职工支付的现金	10,272.52	13,454.18	16,497.35	25,106.22	20,209.17	9,924.63
支付的各项税费	2,228.95	2,425.00	2,134.40	1,128.78	3,324.39	762.52
支付其他与经营活动有关的现金	8,687.53	24,068.96	9,742.63	14,855.19	11,886.23	6,280.68
经营活动现金流出小计	33,530.68	52,383.65	50,619.37	101,078.37	69,854.43	27,835.34
经营活动产生的现金流量净额	22,296.15	20,700.97	43,149.09	2,875.37	35,449.00	7,443.08
二、投资活动产生的现金流量:	-	-	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16.09	-	0.34	1.01	125.92	-
投资活动现金流入小计	16.09	-	0.34	1.01	125.92	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,503.32	50,030.79	67,283.67	24,908.63	62,884.80	6,587.47
投资活动现金流出小计	31,503.32	50,030.79	67,283.67	24,908.63	62,884.80	6,587.47
投资活动产生的现金流量净额	-31,487.22	-50,030.79	-67,283.33	-24,907.62	-62,758.88	-6,587.47
	-	-	-	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流量:	-	-	-	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	15,000.00	-	-	-	-
取得借款收到的现金	19,582.82	54,065.00	74,704.72	95,620.63	67,065.47	20,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,227.49	10,873.60	48,151.34	59,499.07	138,051.00	66,600.00

筹资活动现金流入小计	26,810.31	79,938.60	122,856.05	155,119.70	205,116.47	86,600.00
偿还债务支付的现金	11,010.00	29,559.00	63,866.82	96,810.21	92,537.74	40,822.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,445.31	3,066.26	3,786.39	4,852.89	8,055.08	2,940.30
支付其他与筹资活动有关的现金	810.92	20,253.72	30,137.57	37,080.81	75,056.28	44,422.00
筹资活动现金流出小计	14,266.23	52,878.98	97,790.78	138,743.91	175,649.10	88,184.67
筹资活动产生的现金流量净额	12,544.08	27,059.62	25,065.28	16,375.79	29,467.37	-1,584.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	3,353.00	-2,270.20	931.04	-5,656.46	2,157.50	-729.06
加：期初现金及现金等价物余额	6,157.31	9,510.31	7,240.11	8,171.15	2,514.70	4,672.19
六、期末现金及现金等价物余额	9,510.31	7,240.11	8,171.15	2,514.70	4,672.19	3,943.13

## 2、方正宽带亏损的原因

2013年国务院提出《“宽带中国”战略及实施方案》，2014年12月工信部发布《关于向民间资本开放宽带接入市场的通告》，鼓励社会资本投入宽带接入业务。受行业政策利好因素影响，方正宽带业务收入增长明显，2014年和2015年的收入同比增幅分别为19.66%和24.77%，净利润率分别为11.85%和11.96%。

2016年方正宽带加快规模化扩张，加大投资建设力度，覆盖用户同比2015年增长71.78%，由于当年新开城市业务属于发展初期，尚处于业务开拓阶段，对收入贡献有限，2016年宽带业务收入同比增长为10.33%，此外，业务规模的扩大导致销售费用、管理费用提升以及融资规模的扩大，2016年销售费用同比增长23.44%，管理费用同比增长16.65%，财务费用同比增长36.4%，影响了当期的净利润率水平。

2017年，随着中国移动大规模开展家庭宽带业务，采取低价竞争策略，市场竞争加剧，市场宽带资费水平明显下降，方正宽带业务收入比2016年增长5.9%，呈放缓趋势。行业采购宽带流量和链路资源成本水平未能与资费水平同比下降，导致毛利下滑。方正宽带在经营上更注重控制成本、关注运营效率提升。2017年销售费用同比增长13.12%，增长幅度较2016年有所下降；但由于受人工成本的持续上升，

以及研发费用增加的因素，2017 年管理费用同比增长 55.53%；此外，受方正宽带融资规模继续扩大影响，2017 年财务费用同比增长 70.77%，导致方正宽带 2017 年净利润大幅亏损。

2018 年中国电信、中国联通紧随中国移动的销售策略，推广低价融合套餐免费赠送宽带/流量获得和绑定用户，随着融合套餐的市场占有率增加，方正宽带接入用户数量增长不达预期，宽带业务收入比 2017 年下降 13%。2018 年方正宽带不再扩展新城市，着力现有城市优化覆盖、优化人员结构及提高运维效率，并整合资源开拓运营商合作渠道，期间费用比 2017 年降低 3%。2018 年方正宽带云数据系统销售收入 24,700.85 万元，实现净利润 8570.41 万元，因而 2018 年方正宽带亏损情况有所好转，其他年份云数据系统销售业务收入较小。

2019 年上半年，市场竞争形势仍然严峻，中国移动、中国电信和中国联通在网用户增长率分别为 11.6%、3.5%、3.1%。方正宽带在网用户数比 2018 年降低 5.9%，在网用户减少 6 万户，宽带业务收入同比下降 21%。目前，扩张业务已经完成，方正宽带停止了规模建设，但随着前期投资计划的实施，在建项目陆续完工转固形成固定资产，2016 年至 2019 年上半年折旧成本持续增长，分别为：17,679 万元，23,466 万元、28,546 万元、16,724 万元，固定资产折旧压力不断加大。同时方正宽带融资成本增高，财务费用比 2018 年同期增长 20%。2019 年方正宽带战略转型，不断促进运营商合作业务的开展，但是新业务的开展短期内不能弥补宽带业务形成的亏损。

**二、请全面自查并披露 2016 年至今，是否存在其他供应商与客户共用一个银行账号的情形，方正宽带的客户与其供应商之间发生交易和资金往来的原因，主要涉及的三方交易的具体账务处理过程及金额，是否涉及真实的资金交易或者仅为票据结算及各种情况对应金额，上述支票开具及背书是否合法合规。**

方正宽带 2016 年以来存在“银行回单显示供应商和客户账号相同”的情形。2016 年部分大带宽业务（收款业务）客户付款账号与其支付工程款（付款业务）所涉及的供应商的银行账号相同，涉及的收入金额 7,086.60 万元。除此之外，未发现其他类似情况。

造成该情形的主要原因系方正宽带的客户背书转让其收到的支票用以支付宽带服务费，而该背书支票的出票人正好是方正宽带的供应商，由此造成方正宽带收款

的原始凭证中出现了供应商与客户账号相同的情形。

董事会已责成公司管理层聘请独立第三方中介机构中兴财光华会计事务所（特殊普通合伙）对方正宽带 2016 年、2017 年的相关业务和交易进行了核查，根据第三方中介机构的核查报告，未发现相关年度存在不真实的交易。会计师基于谨慎原则，并未确认上述 7,086.60 万元交易的收入和利润。该种票据结算及背书方式，并不违反现行票据支付结算规定。

**三、请全面自查 2016 年至今方正宽带有关业务和交易的真实情况，是否对财务报表有关科目的列报造成影响。**

董事会已责成公司管理层聘请独立第三方中介机构中兴财光华会计事务所（特殊普通合伙）对方正宽带 2016 年、2017 年的相关业务和交易进行了核查，根据第三方中介机构的核查报告，未发现相关年度存在不真实的交易。

公司对 2018 年至今的相关业务和交易进行了核查，未发现相关年度存在不真实的交易。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对方正宽带及公司 2016 年以来年度财务报告均出具了标准无保留意见的审计报告。

**四、请披露 2016 年至今，方正宽带的在建工程或者固定资产主要供应商，主要机构客户及大额个人客户的名称、交易金额及占比、应收或应付金额，是否具有关联关系。**

1、2016 年至今，方正宽带主要供应商情况：

单位：万元

序号	供应商名称	2016 年采购金额	2016 年占比	应付账款期末余额
1	北京大深信息技术有限公司	3,542.25	4.37%	84.42
2	瑞斯康达科技发展股份有限公司	3,533.10	4.36%	1,424.47
3	中国电信股份有限公司北京分公司	2,107.82	2.60%	0.19
4	河北振轩建筑劳务分包有限公司北京分公司	1,987.39	2.45%	-
5	中国移动通信集团北京有限公司	1,585.00	1.95%	-

	合计	12,755.56		
序号	供应商名称	2017年采购金额	2017年占比	应付账款期末余额
1	瑞斯康达科技发展股份有限公司	3,806.78	4.40%	2,489.22
2	北京大深信息技术有限公司	2,534.92	2.93%	90.01
3	北京格林伟迪科技股份有限公司	1,441.13	1.66%	1,036.37
4	济南久华信息技术有限公司	1,074.46	1.24%	1,257.11
5	北京泉诚信电子工程有限公司	1,035.97	1.20%	252.33
	合计	9,893.25		
序号	供应商名称	2018年采购金额	2018年占比	应付账款期末余额
1	横琴信通（北京）网络科技有限公司	28,178.83	52.04%	-
2	天津成源建筑工程有限公司	2,869.42	5.30%	18.46
3	北京大深信息技术有限公司	1,558.12	2.88%	75.54
4	大连安成通信工程有限公司	1,415.80	2.61%	125.24
5	江苏宝隆建设工程有限公司	1,346.95	2.49%	30.66
	合计	35,369.12		
序号	供应商名称	2019年上半年采购金额	2019年上半年占比	应付账款期末余额
1	承德鑫祥建筑工程有限责任公司	2,516.48	14.59%	-
2	南通国力建设工程有限公司	1,382.24	8.01%	-
3	横琴信通（北京）网络科技有限公司	708.03	4.11%	-
4	瑞斯康达科技发展股份有限公司	502.82	2.92%	1,284.41
5	天津成源建筑工程有限公司	498.74	2.89%	116.47
	合计	5,608.31		

2、2016年至今，方正宽带主要客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	2016 年收入 金额	2016 年占比	应收账款期末余 额
1	河北广电信息网络集团股份有限公司	2,212.96	3.22%	543.90
2	中国移动通信集团	1,197.80	1.74%	271.72
3	吉视传媒股份有限公司	652.47	0.95%	221.15
4	中译语通科技（北京）有限公司	587.38	0.85%	204.67
5	陕西三和通信工程有限公司	462.26	0.67%	-
	合计	5,112.88		
序号	客户名称	2017 年收入 金额	2017 年占比	应收账款期末余 额
1	北大医疗信息技术有限公司	1,097.51	1.37%	1,284.09
2	吉视传媒股份有限公司	729.47	0.97%	578.64
3	陕西联合商品交易中心有限公司	729.51	0.91%	-
4	中译语通科技股份有限公司	594.92	0.79%	99.46
5	甘肃省广播电视网络股份有限公司	522.22	0.65%	182.00
	合计	3,673.62		
序号	客户名称	2018 年收入 金额	2018 年占比	应收账款期末余 额
1	天津卓朗科技有限公司	24,700.85	23.92%	5,780.00
2	腾讯云计算（北京）有限责任公司	3,254.72	3.15%	3,450.00
3	用友汽车信息科技（上海）股份有限公司	1,758.66	1.70%	6.02
4	吉视传媒股份有限公司	759.42	0.74%	498.68
5	河北广电信息网络集团股份有限公司	627.52	0.61%	1,653.97
	合计	31,101.17		
序号	客户名称	2019 年上半 年收入金额	2019 年上半年占 比	应收账款期末余 额
1	天津卓朗科技有限公司	581.82	1.91%	-
2	北大医疗信息技术有限公司	429.07	1.41%	937.07

3	北京华腾讯网络科技有限公司	374.55	1.23%	376.30
4	河北广电信息网络集团股份有限公司	361.53	1.19%	1,345.80
5	西安灏盛溢商贸有限公司	294.19	0.97%	-
	合计	2,041.16		

方正宽带与北大医疗信息技术有限公司存在关联方关系，与其他前五大供应商和客户不存在关联方关系。

**五、暂不确认需要进一步完善依据的收入与毛利具体金额，上述收入的性质，期后是否予以确认。**

上述暂不确认的收入性质是大带宽中间商业的收入，收入金额为 7,086.60 万元，毛利金额为 3,188.97 万元，期后尚未予以确认。具体内容详见上文问题 9 第二点的回复。

**问题 10、关于方正国际。方正国际主要业务类型包括集成实施、软件定制开发、运行维护或提供服务、软硬件产品销售。2019 上半年，根据公司分部报告，系统集成业务净利润-1.66 亿元，资产总额 31.88 亿元，负债总额 33.84 亿元，净资产为负。**

请补充披露：（1）2016 年至 2019 年上半年方正国际主要财务数据，并对相关变动予以分析；分部报告中系统集成业务净资产为负的原因；（2）分析利润承诺期前后经营业绩变化的原因，存货及应收账款减值准备计提是否充分；（3）2016 年至今方正国际分业务收入情况，对应的应收账款金额及回款，前五大客户及前五大供应商情况，主要销售及采购的内容，变化原因，与公司是否存在关联关系或者其他利益关系；（4）2016 年至今，方正国际采用分批确认收入的金额及比例，重要项目的内容、建设情况、收入确认依据，与实际项目进度及收款是否匹配，成本结算方式及结转比例，成本是否及时结转。

公司回复：

**一、2016 年至 2019 年上半年方正国际主要财务数据，并对相关变动予以分析；分部报告中系统集成业务净资产为负的原因。**

1、2014 年至 2019 年上半年方正国际资产负债表主要项目：

单位：万元

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 6 月 30 日
主要资产项目：						
货币资金	44,910.42	45,226.80	39,107.42	23,204.94	40,235.30	43,953.83
应收账款	41,781.68	77,193.06	89,800.53	72,486.70	85,051.42	62,794.88
预付款项	8,933.58	12,860.82	11,403.02	19,785.79	23,689.94	20,324.21
存货	47,524.41	41,668.16	49,491.54	92,397.13	102,112.21	153,741.17
主要负债项目：						
短期借款	17,443.47	15,780.00	21,309.72	20,137.97	31,333.86	23,180.05
应付票据及应付 账款	47,667.72	62,838.10	80,728.45	95,911.05	98,374.04	101,329.85
预收款项	42,421.55	36,722.58	36,732.69	59,399.03	79,694.58	117,784.60
长期借款	3,282.48	20,381.92	8,250.00	6,400.00	6,400.00	12,214.59

变动原因：

(1) 方正国际 2016 年至 2019 年 6 月 30 日货币资金、长短期借款等科目余额变动幅度不大，基本稳定；2016 年至 2018 年应收账款科目余额变动幅度不大，因公司客户性质主要验收工作及收入结转工作均在四季度开展，导致 2019 年 6 月 30 日应收账款余额有所下降；

(2) 方正国际系统集成类收入确认原则是终验一次结转，自 2017 年开始方正国际新增项目较多，系统集成类项目存在一定的实施周期，部分项目实施周期长，需完工并经客户验收后方能结转，因在执行项目逐年增加导致方正国际预付账款、存货、预收账款、应付票据及应付账款等科目余额逐年增加。

2、2014 年至 2019 年上半年方正国际利润表主要项目：

单位：万元

项目	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-6 月
一、营业收入	146,806.69	134,934.62	167,732.48	103,355.68	189,110.04	27,621.37
减：营业成本	114,904.23	100,105.12	136,087.80	87,259.07	157,881.06	24,081.86
税金及附加	408.98	452.67	628.47	341.46	733.06	174.13
销售费用	12,889.79	9,639.73	11,995.34	13,716.26	11,824.34	5,536.02
管理费用	10,179.20	13,839.21	17,683.47	22,147.41	20,906.91	10,816.37
财务费用	1,679.26	1,773.22	2,852.74	2,934.67	5,008.19	2,551.07

资产减值损失	302.44	-371.97	5,344.05	11,746.52	6,348.80	1,311.96
加：其他收益	-	-	-	1,446.97	935.56	252.14
投资收益	33.82	-	-40.94	10.60	-55.84	-40.94
资产处置收益	-	-	-	-4.96	-1.34	-
二、营业利润	6,476.61	9,496.63	-6,900.33	-33,337.10	-12,713.93	-16,638.83
加：营业外收入	3,637.07	2,923.55	1,352.99	147.94	15.65	10.92
减：营业外支出	5.58	138.80	91.15	38.74	16.64	3.94
三、利润总额	10,108.10	12,281.37	-5,638.49	-33,227.90	-12,714.92	-16,631.85
减：所得税费用	492.26	1,734.92	-432.41	306.49	363.11	-64.05
四、净利润	9,615.85	10,546.45	-5,206.08	-33,534.39	-13,078.04	-16,567.80

变动原因：

(1) 方正国际因代理销售路由器业务，2015 年增加收入 7,948.85 万元，2016 年增加收入 28,327.93 万元，该类业务需大量垫资，2017 年未再承接该类业务，导致 2017 年收入下降明显，2017 年整体业绩下滑，且系统集成类项目存在一定的实施周期，部分轨道交通项目实施周期长，需完工并经客户验收后方能结转，当期见效慢，而且行业竞争激烈，从 2017 年开始毛利率下降较多；

单位：万元

项目		2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-6 月
代理路由器业务	营业收入	-	7,948.85	28,327.93	-	-	-
	毛利率	-	1.26%	1.23%	-	-	-
其他业务	营业收入	146,806.69	126,985.77	139,404.55	103,355.68	189,110.04	27,621.37
	毛利率	21.73%	27.35%	22.45%	15.57%	16.51%	12.81%
方正国际综合毛利率		21.73%	25.81%	18.87%	15.56%	16.51%	12.81%

(2) 互联网、大数据行业人才竞争激烈，2016 至 2019 年上半年方正国际人工成本较之前年度大幅增加，销售费用、管理费用随之大幅增加；

单位：万元

项目	2014 年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年 1-6 月
销售管理费用	23,068.99	23,478.94	29,678.81	35,863.67	32,731.25	16,352.39

(3) 应收账款金额较大，部分项目回款较慢，导致坏账计提大幅增加；

单位：万元

项目	2014年 12月31日	2015年 12月31日	2016年 12月31日	2017年 12月31日	2018年 12月31日	2019年 6月30日
应收账款原值	44,200.75	81,264.51	98,319.29	89,404.57	106,190.40	85,119.01
坏账准备	2,419.07	4,071.45	8,518.77	16,917.88	21,138.98	22,324.13
应收账款净值	41,781.68	77,193.06	89,800.52	72,486.69	85,051.42	62,794.88

(4) 部分项目销售回款不及时，导致 2018 年开始融资成本较之前年度大幅增加。

单位：万元

项目	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-6月
财务费用	1,679.26	1,773.22	2,852.74	2,934.67	5,008.19	2,551.07

3、截至 2019 年 6 月 30 日方正国际净资产为-1.95 亿元，净资产为负的主要原因：

受宏观经济结构性调整等因素影响，市场竞争异常激烈，同时互联网、大数据行业人才竞争激烈，导致人工成本日益增长，随着互联网+服务、大数据分析、云计算+智能分配的智慧城市建设模式需求增长，方正国际传统业务模式受到冲击；新签大项目周期长，应收账款周期延长，需要大量垫资。2016 年至 2019 年 6 月 30 日方正国际累计亏损 6.83 亿元，导致其净资产为负。

**二、分析利润承诺期前后经营业绩变化的原因，存货及应收账款减值准备计提是否充分；**

1、利润承诺期前后经营业绩变化的原因见上文分析。

2、方正国际首先对单项金额重大应收账款进行减值测试，对于经单独测试后未减值的按账龄分析法计提坏账准备；对于单项金额不重大的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备；对于单项金额不重大但按账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的单独进行减值测试，如应收关联方等事项，应收账款的减值准备计提充分。

3、方正国际存货按照成本与可变现净值孰低计量，已对减值风险进行把控，截至 2019 年 6 月 30 日，方正国际已计提存货跌价准备 3,598 万。

三、2016 年至今方正国际分业务收入情况，对应的应收账款金额及回款，前五大客户及前五大供应商情况，主要销售及采购的内容，变化原因，与公司是否存在关联关系或者其他利益关系。

1、2016 年至今，方正国际分业务收入及应收账款、回款情况：

单位：亿元

2016 年	主营业务收入	对应的应收账款	2016 年度回款	2017 年度回款	2018 年度回款	2019 年 1-6 月回款
集成实施收入	9.3	10.8	5.9	2.2	1.1	0.6
定制开发收入	2.8	3.0	1.8	0.7	0.3	0.0
运行维护及服务收入	0.7	0.8	0.8	0.0	0.0	0.0
硬件产品销售	3.6	4.2	4.2	-	-	-
软件产品销售	0.4	0.4	0.1	0.3	0.0	0.0
合计	16.8	19.4	12.8	3.3	1.4	0.6

单位：亿元

2017 年	主营业务收入	对应的应收账款	2017 年度回款	2018 年度回款	2019 年 1-6 月回款
集成实施收入	7.3	8.4	6.0	2.1	0.1
定制开发收入	1.2	1.3	0.7	0.2	0.1
运行维护及服务收入	0.8	0.9	0.8	0.1	0.0
硬件产品销售	0.7	0.9	0.8	0.1	0.0
软件产品销售	0.2	0.3	0.2	0.0	0.0
合计	10.3	11.8	8.6	2.4	0.2

单位：亿元

2018 年	主营业务收入	对应的应收账款	2018 年度回款	2019 年 1-6 月回款
集成实施收入	14.4	16.3	11.4	2.0
定制开发收入	2.4	2.5	1.8	0.1
运行维护及服务收入	1.2	1.3	0.7	0.0
硬件产品销售	0.7	0.8	0.8	0.0
软件产品销售	0.3	0.4	0.3	0.0
合计	18.9	21.2	15.0	2.2

单位：亿元

2019 年 1-6 月	主营业务收入	对应的应收账款	2019 年 1-6 月回款
集成实施收入	2.0	2.3	1.4
定制开发收入	0.3	0.3	0.1
运行维护及服务收入	0.2	0.2	0.2
硬件产品销售	0.3	0.3	0.3
软件产品销售	0.1	0.1	0.0
合计	2.8	3.1	2.0

2、2016 年度前五名供应商

单位：万元

序号	单位	采购金额	采购占比	采购货物名称
第一名	深圳普创天信科技发展有限公司	31,547.36	22.18%	外购/无线路由器/MC234
第二名	上海华铭智能终端设备股份有限公司	7,695.10	5.41%	自动检票机-AGM
第三名	北京方正数码有限公司	7,387.32	5.19%	超短焦激光投影机-视美乐-SMLEW350
第四名	北大医疗信息技术有限公司	4,079.51	2.87%	医疗信息系统
第五名	上海元亿国际贸易有限公司	2,978.95	2.09%	数据库服务器 IBM P750
合计		53,688.23	37.75%	

### 3、2017 年度前五名供应商

单位：万元

序号	单位	采购金额	采购占比	采购货物名称
第一名	新华三技术有限公司	7,526.06	6.02%	H3C 网络设备一批
第二名	苏州雷格特智能设备股份有限公司	7,384.79	5.91%	自助式售票机等
第三名	紫光华山信息技术有限公司	6,003.93	4.81%	H3C 设备一批
第四名	北京商海文天科技发展有限公司	3,299.86	2.64%	外包服务、网络设备
第五名	北京神州九盛软件股份有限公司	3,248.93	2.60%	外包服务-维保服务
合计		27,463.58	21.98%	

### 4、2018 年度前五名供应商

单位：万元

序号	单位	采购金额	采购占比	采购货物名称
第一名	新疆北斗同创信息科技有限公司	14,911.12	8.74%	工程实施
第二名	新华三技术有限公司	10,947.39	6.42%	H3C 网络设备
第三名	紫光华山信息技术有限公司	7,931.28	4.65%	H3C 网络设备
第四名	北京商海文天科技发展有限公司	3,998.56	2.34%	外包服务、网络设备
第五名	苏州雷格特智能设备股份有限公司	2,857.70	1.67%	自助式售票机
合计		40,646.04	23.82%	

### 5、2019年1-6月前五名供应商

单位：万元

序号	单位	采购金额	采购占比	采购货物名称
第一名	北京百世互动网络技术有限公司	8,008.23	11.11%	数码相机
第二名	深圳市骏勤进出口有限公司	4,530.77	6.29%	HP 小型机
第三名	紫光华山信息技术有限公司	3,266.10	4.53%	HP 设备
第四名	北京商海文天科技发展有限公司	3,177.14	4.41%	外包服务、网络设备
第五名	苏州极鑫电子科技有限公司	2,607.26	3.62%	外包服务、专用设备
合计		21,589.52	29.95%	

### 6、2016年度前五名客户

单位：万元

序号	单位	收入	收入占比	销售商品名称
第一名	郑州市轨道交通有限公司	9,600.08	6.86%	自动售检票系统
第二名	深圳市华译天讯科技有限公司	8,796.64	6.29%	外购/无线路由器/MC234
第三名	淮北智慧城市投资运营有限公司	8,067.24	4.81%	智慧城管、平安城市
第四名	林州市教育体育局	5,115.66	3.66%	林州智慧教育一期
第五名	深圳大晟科技有限公司	3,968.21	2.84%	无线路由器/T6
合计		35,547.83	24.46%	

### 7、2017年度前五名客户

单位：万元

序号	单位	收入	收入占比	销售商品名称
第一名	毕节市公安局	3,376.52	3.27%	毕节乌蒙云信息化建设软硬件
第二名	北京东华合创科技有限公司	2,838.46	2.75%	新疆互联网信息项目软硬件
第三名	新华通讯社办公厅	2,732.77	2.64%	新华社云计算平台软硬件
第四名	黑龙江省监狱管理局	2,608.33	2.52%	黑龙江监狱安防软硬件

第五名	中铁二局集团电务工程有限公司	2,490.67	2.41%	重庆地铁5号线一期软硬件
合计		14,046.75	13.59%	

#### 8、2018年度前五名客户

单位：万元

序号	单位	收入	收入占比	销售商品名称
第一名	北京达佳互联信息技术有限公司	10,041.02	5.31%	快手机房软硬件
第二名	中电建设武汉建设管理有限公司	6,199.87	3.28%	武汉地铁软硬件集成
第三名	中国人民财产保险股份有限公司	5,679.16	3.00%	人保财险项目软硬件集成及运维
第四名	黑龙江省监狱企业集团有限公司	4,890.91	2.59%	黑龙江监狱安防系统集成
第五名	北京搜狗科技发展有限公司	4,555.29	2.41%	搜狗兆维 IDC 项目集成及运维
合计		31,366.24	16.59%	

#### 9、2019年1-6月前五名客户

单位：万元

序号	单位	收入	收入占比	销售商品名称
第一名	苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	8,556.64	30.98%	数码相机
第二名	中海油安全技术服务有限公司	1,503.63	5.44%	中国海油电商平台硬件
第三名	最高人民法院司法行政装备管理局	1,357.48	4.91%	软硬件集成项目
第四名	海关总署物资装备采购中心	822.60	2.98%	海关总署设备扩容软硬件集成
第五名	衢州市广谊粮油有限责任公司	678.80	2.46%	中国粮食网上场二期定制开发
合计		12,919.14	46.77%	

因方正国际是以系统集成项目为主的公司，每年在执行的项目不同导致2016年至2019年上半年主要客户和主要供应商均不相同。

2016年至今，方正国际硬件产品销售缩减，系统集成类业务增加，变化原因为

方正国际战略方针调整，加强集成业务、做强行业应用。2016年前五客户中淮北智慧城市投资运营有限公司，为方正国际的联营公司，方正国际持股30%。2016年前五供应商中北京方正数码有限公司及北大医疗信息技术有限公司为方正国际的关联方。

**四、2016年至今，方正国际采用分批确认收入的金额及比例，重要项目的内容、建设情况、收入确认依据，与实际项目进度及收款是否匹配，成本结算方式及结转比例，成本是否及时结转。**

1、方正国际主要以系统集成业务为主，收入确认原则是终验一次结转。只有少量的定制开发业务和运维服务采用分批确认收入的方式。分批确认收入的原则是项目形象进度比例，即根据合同约定的项目阶段性标识，结合完工进度按比例分次确认收入，待项目全部完工时，凭有效的“终验报告”和“项目终验评审表”作为收入确认支持文件；成本及时结算：阶段性按照同期收入同比例结转预算成本；如硬件入库小于同比例入库成本，按照实际成本结转成本；项目终验时，按实际成本全部结转。结转后按合同约定的付款条件进行收款，主要项目结转时均会匹配到款。

2、2016年至今，方正国际分批确认收入各年占方正科技收入比例如下，这类收入的单个项目金额相对较小,分布在几十万至一千万左右：

项目	2016年度	2017年度	2018年度	2019年1-6月
占方正科技收入比例	2%以下	2%以下	2%以下	2%以下

3、方正国际分批确认收入的1,000万以上项目情况：

单位：万元

项目名称	合同额	2016年度			2017年度			2018年度			2019年1-6月		
		收入	成本	到款	收入	成本	到款	收入	成本	到款	收入	成本	到款
绍兴银行核心系统五年维护	1,258	-	-	-	-	-	-	321	243	362	-	-	146
VTS数据标准化框架开发项目	1,558	463	426	491	713	658	756	294	280	312	-	-	-
交通运输部海事局SOA通用框架开发及4A系统二级部署项目	1,096	501	461	532	326	289	345	207	195	219	-	-	-

1、绍兴银行核心系统项目，内容是为客户提供五年维保服务，2018 年确认第一年维护收入、成本，结转 27%，收入确认依据是客户确认完成第一年维保的工作量。

2、VTS 数据标准框架开发项目，建设内容是根据客户的要求进项需求分析、详细设计，向客户提供功能需求和应用系统开发所需的文档和数据及其他资料。2016 年确认 31.5%，2017 年确认 48.5%，2018 年确认 20%，收入确认依据为阶段性验收报告。

3、交通运输部海事局项目，建设内容是根据客户的要求进行需求分析和详细设计，开发海事 SOA 框架、开发内容管理系统、开发微信服务号、完善和扩展统一认证统一门户系统功能等各项开发工作。2016 年确认 48.5%，2017 年确认 31.5%，2018 年确认 20%，收入确认依据为阶段性验收报告。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》以及上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>），有关信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告

方正科技集团股份有限公司董事会

2019 年 10 月 24 日