

关于方正科技集团股份有限公司  
2021 年度审计报告非标准审计意见涉及  
事项影响已消除的专项说明审核报告  
天职业字[2023]15054-4 号

---

目 录

2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告

---

1



关于方正科技集团股份有限公司  
2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项  
影响已消除的专项说明审核报告

天职业字[2023]15054-4 号

方正科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”或“公司”）委托，审核了后附公司编报的《关于 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

### **一、董事会的责任**

方正科技董事会根据上海证券交易所的要求编报和对外披露《关于 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是方正科技董事会的责任。

### **二、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施审核工作的基础上对方正科技编报的《关于 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德准则，计划和实施审核工作。在审核工作中，我们实施了检查会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为的必要程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### **三、审核意见**

我们认为，方正科技编报的《关于 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面未发现与实际情况存在重大不一致。



关于方正科技集团股份有限公司

2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项

影响已消除的专项说明审核报告（续）

天职业字[2023]15054-4 号

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅为方正科技作为 2021 年度审计报告中与持续经营相关的重大不确定性保留意见涉及的事项影响已消除出具，未经我所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





# 方正科技集团股份有限公司

## 关于 2021 年度审计报告非标准审计意见涉及事项

### 影响已消除的专项说明

方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”或“公司”）2021 年度财务报表业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了与持续经营相关的重大不确定性保留意见审计报告（上会师报字(2022)第 4890 号）。公司现就 2021 年度审计报告中与持续经营相关的重大不确定性保留意见涉及的事项的影响消除说明如下：

#### 一、2021 年度审计报告中非标准审计意见所涉及事项

“如财务报表附注“四、财务报表的编制基础-2、持续经营”及财务报表附注“十、与金融工具相关的风险”所述，方正科技本报告期内财务状况、经营成果和现金流量情况日趋恶化，上期问题未能改善。方正科技 2019 年度、2020 年度及 2021 年度连续三年亏损，归属于母公司所有者的净亏损分别为 13.29 亿元、9.20 亿元和 12.12 亿元，经营活动产生的现金流量净额自上期 6.74 亿元大幅减少至本报告期-0.16 亿元。截至 2021 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益为-7.01 亿元，流动负债余额高于流动资产余额为 43.62 亿元，资产负债率由 2019 年度、2020 年度的 81%、92%持续升至 108%，面临严重的经营风险和财务风险。

同时，如财务报表附注“七、32 短期借款”、附注“七、41 其他应付款”、附注“七、50 预计负债”、附注“七、81 所有权或使用权受到限制的资产”及附注“十五、资产负债表日后事项”所述，方正科技存在大额受限资产和大量无力偿还的逾期债务。截至审计报告日，方正科技逾期借款及融资租赁款项 11.87 亿元。因债务逾期引发多起诉讼及仲裁案件，导致部分银行账户被冻结，同时多项资产处于抵押状态。方正科技很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务，对生产经营产生重大影响。

#### 二、2021 年度审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除情况

1. 2021 年度审计报告中与持续经营相关的重大不确定性保留意见涉及的事项在本期消除或变化情况

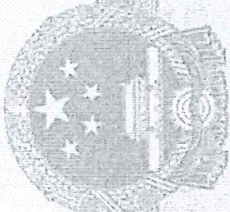
对于本说明一所述事项，在本期已经消除。2022 年 12 月 26 日，北京市第一中级人民法院已裁定《方正科技集团股份有限公司重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。方正科技通过执行重整计划，引入重整投资人、处置低效资产，共获取了 20 亿元的现金，通过

现金、资本公积金转增股票方式清偿了债务，剥离低效资产解除了债务压力，优化公司资产负债结构，流动资产大于流动负债，大幅降低了资产负债率，摆脱经营困境。公司期末净资产大幅增加，由负转正。公司已采取了相关措施保证持续经营，在资产负债表日后 12 个月内能够持续经营，公司的偿债能力和流动性不存在重大不确定性。因此，与持续经营相关的重大不确定性保留意见涉及的事项在本期已消除。

方正科技集团股份有限公司

2023 年 4 月 27 日





# 营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务的审计；代理记账；税务咨询、税务管理、税务筹划；企业管理咨询；软件开发、技术服务；计算机系统服务；数据处理(数据处理中心除外)；互联网信息服务；基础软件服务；销售计算机、软件及辅助设备(除计算机软件著作权转让以外的商品销售)；销售计算机、软件及辅助设备；企业管理咨询；选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)



登记机关

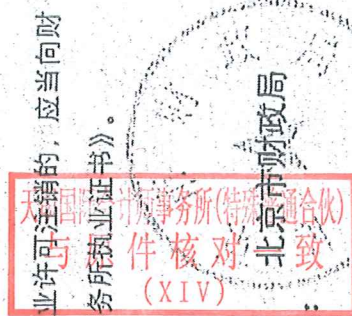
2023年01月17日



证书序号: 0000175

### 说明

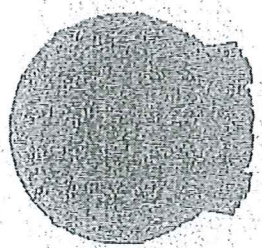
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

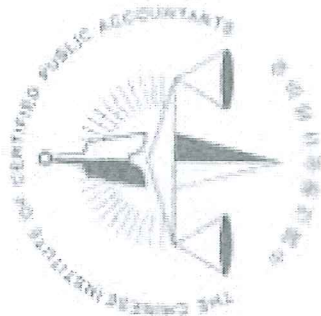
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

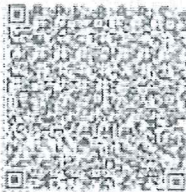
2011年11月14日

批准执业日期:

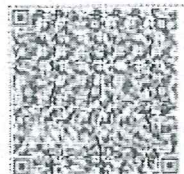


天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

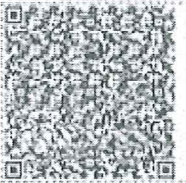
姓名 Name  
性别 Gender  
出生日期 Date of Birth  
工作单位 Work Unit  
身份证号 ID Card No.



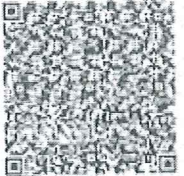
执业编号 1100018000117  
姓名 潘海 2017年注册  
江苏省注册会计师协会



执业编号 1100018000117  
姓名 潘海 2017年注册  
江苏省注册会计师协会



执业编号 1100018000117  
姓名 潘海 2017年注册  
江苏省注册会计师协会

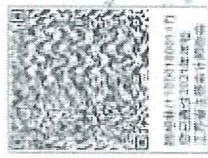
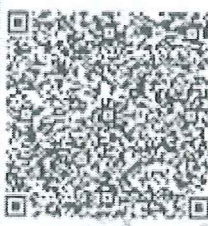


执业编号 1100018000117  
姓名 潘海 2017年注册  
江苏省注册会计师协会

注册号 No. of Certificate  
此证书由 江苏省注册会计师协会  
Issued by Institute of CPAs  
发证日期 Issued Date  
发证日期 Issued Date

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书由注册会计师协会，每两年进行一次。  
This certificate is valid for another year after  
this year's R.



4 月 11 日 4 月 11 日





