



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于延期出具方正科技集团股份有限公司 2019年度财务报告之审计报告的专项说明

上会业函字(2020)第 162 号

方正科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”或“公司”）2019 年度财务报表进行审计。方正科技原计划于 2020 年 4 月 28 日披露经审计的 2019 年度报告，受新冠疫情影响，经方正科技第十二届董事会 2020 年第二次会议审议通过，将延期至 2020 年 5 月 30 日披露。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22 号），以及上海证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告披露工作的通知》（上证发〔2020〕23 号）的相关要求，我们对方正科技董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，并出具专项意见如下：

#### 一、方正科技延期披露年报的原因

报告期内方正科技主营业务包括生产和销售 PCB 产品业务，互联网接入服务业务，IT 系统集成及解决方案业务。公司下属业务板块子公司数量较多，且分布在全国若干城市，主要位于北京、珠海、重庆、苏州等地。公司全资子公司方正宽带网络服务有限公司（以下简称“方正宽带”）主营互联网接入服务业务，截至 2019 年 6 月 30 日，方正宽带总资产约占公司总资产的 27%，是公司重要子公司。2020 年春节后，受新冠疫情影响，公司子公司复工延迟，导致原定春节后开展的现场审计外勤工作相继顺延，我们以线上形式替代开展工作。其中北京地区疫情管控限制较严，防疫形势好转后，我们于 3 月 26 日抵达北京开展现场审计工作。在对方正宽带履行监盘北京地区固定资产程序时，公司和我所审计人员需要进入小区、商业楼宇对宽



## 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

带接入设备、机房设备等进行盘点和监盘工作。抽取的盘点样本分布于北京各区域，受北京地区疫情管控限制，需经历前期沟通、办理出入证件等程序，导致进展缓慢。实际前往多处小区时，由于我所审计人员系京外进京而被拒绝进入。公司积极配合我所审计人员尝试其他替代方法，但预计无法按原计划完成所有监盘或替代程序。故我所无法按期于 2020 年 4 月 28 日之前完成 2019 年度财务报告审计工作。

方正科技在《方正科技 2019 年年度业绩预亏公告》（公司公告临 2020-006 号）中披露：面对国内宽带接入市场整体竞争格局的变化，方正宽带业务面临转型，根据方正宽带目前宽带接入业务实际经营情况，结合其宽带资产未来收益预测情况，方正宽带部分资产存在明显减值迹象。方正科技会同评估机构对方正宽带的资产状况进行了预评估，初步确定计提固定资产减值准备约 7.97 亿元。方正宽带资产组中固定资产专用设备账面原值 33.27 亿（未经审计数），其中北京地区占比 29.29%，报告期内新增在建工程转入固定资产的专用设备 7.40 亿（未经审计数），其中北京地区占比 32.43%。北京地区固定资产状况对方正科技报告期财务状况和经营成果影响巨大。

受前述北京地区疫情管控限制，在方正宽带履行盘点和监盘北京地区固定资产时，公司和我所审计人员基本无法进入小区、楼道进行宽带接入设备、机房设备等的盘点和监盘工作。我们已经执行了，包括取得公司内部专用设备验收文件、工程合同、向供应商付款的银行单据、并查询后台运营系统中小区覆盖的业务数据等程序。由于取得的证据大部分属于公司的内部资料，且无已覆盖未接入的小区数据运营记录，因此监盘是获取外部证据的必要手段。受北京地区疫情管控措施影响导致该部分审计范围受到限制。

另外受各子公司及各开户银行复工时间滞后、复工人员分批复工等因素影响，目前我所独立发出的银行函证尚有部分（涉及约 27%的存款余额、44%的长短期借款余额）未获得回函。上述事项亦导致该部分审计范围受到限制。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

综上，由于疫情影响，银行存款、固定资产、借款等重要科目的审计范围受到限制，导致无法在 2020 年 4 月 28 日前出具公司 2019 年审计报告。

## 二、审计工作进展情况

我所审计项目组原计划春节假期后开展外勤工作，因公司各子公司所在地对新冠疫情的管控措施，实际于 3 月中旬才陆续开展现场审计工作。截至目前审计项目组已完成了全部财务数据的远程取证和线上处理工作，完成了珠海地区、北京地区、苏州地区、重庆地区重要子公司的现场外勤工作。

正在进行已取得审计证据的底稿复核、合并财务报表附注复核、资产负债表日后事项的获取及复核等工作；对于因疫情原因回函比例尚低的银行函证工作（未回函银行存款及其他货币资金科目余额占期末总资产比例 2.41%，未回函短期借款及长期借款科目余额占期末总负债比例 9.71%），正在积极同公司一起联系催要。

对于前述方正宽带北京地区固定资产监盘工作，我所与公司正在尝试各种途径继续与相关部门进行协调，以期尽快找到履行资产监盘工作的途径。

尚未完成的重要资产实地监盘、回函差异（如有）的复核与调整，仍尚待开展。另外，随着年度报告披露日的延后（拟定），我们将持续识别资产负债表日后事项（如有）。

## 三、应对措施及预计出具时间

为尽快完成审计报告，审计项目组一直密切关注疫情动向，及时调整审计策略和具体审计计划，已采用在线审计，视频监盘，电话访谈等远程审计方式。随着疫情的好转，我们正在与公司协商，尝试其他途径与社区各相关部门进行协调，争取尽快进入小区完成监盘，或请社区人员协助安排视频监盘等远程方式进行盘点，以尽快找到解决前述审计范围受到局部限制的办法。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

为保证方正科技 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,并公允反映方正科技 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量,在前述受疫情影响的事项能尽可能消除的前提下,我们预计在 2020 年 5 月 28 日之前完成审计工作并出具审计报告。

## 四、核查意见

经核查,我们认为,方正科技集团股份有限公司第十二届董事会 2020 年第二次会议审议通过的延期披露年报决议中与审计相关的事项属实。如果后续不出现严重影响工作结果且目前无法合理预见的情况,我们预计将于 2020 年 5 月 28 日前完成审计报告。

本专项意见仅供方正科技与《关于延期披露2019年经审计年度报告的公告》一并披露使用,不适用于其他用途。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
二〇二〇年四月二十日

