

关于方正科技集团股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告  
天职业字[2023]41825号

---

目 录

审核报告	1
会计估计变更事项的专项说明	3



# 关于方正科技集团股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

报告编号：天职业字[2023] 41825 号

方正科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”）编制的《方正科技集团股份有限公司会计估计变更事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、 管理层对专项说明的责任

方正科技董事会于 2023 年 8 月 23 日召开的第十三届董事会 2023 年第五次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，批准进行会计估计变更。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式（2023 年 4 月修订）》中《第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定，方正科技编制了专项说明。方正科技管理层的责任是编制专项说明，并确保其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。

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

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据，我们认为，方正科技管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式（2023 年 4 月修订）》中《第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》等相关规定。



#### 四、其他事项

由于我们并未按照中国注册会计师审计准则的要求实施完整的审计程序，因此上述审核结论不应被视为本次会计估计变更事项，或者方正科技财务报表整体或其他任何组成部分发表的审计意见。如果在财务报表审计中取得其他审计证据，可能导致我们得出其他的结论。

本审核报告仅供方正科技满足《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式（2023 年 4 月修订）》中《第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的要求之目的参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



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

## 会计估计变更事项的专项说明

方正科技集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年8月23日召开的第十三届董事会2023年第五次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。公司自2023年4月1日起,对应收账款预期信用损失率进行变更。本次会计估计变更无需提交股东大会审议。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式(2023年4月修订)》中《第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的规定,公司编制会计估计变更事项的专项说明如下:

### 一、 会计估计变更日期

本次会计估计变更自2023年4月1日开始执行。

### 二、 会计估计变更的内容

依据企业会计准则的相关规定,公司2019年1月1日执行《新金融工具准则》后,应收账款坏账准备计量已经变更为预期信用损失法。

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,聚焦锚定主业印制电路板(以下简称“PCB”)行业。公司将应收账款账龄在1年以内的预期信用损失率进行变更,具体变更情况如下:

预期信用损失率前后变化

账龄	原预期信用损失率(%)	变更后预期信用损失率(%)
1年以内	5.00	1.00
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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法,与应收账款的预期信用损失的确定方法和会计处理方法一致。

### 三、会计估计变更原因

#### 1、变更前同行业上市公司 1 年以内应收账款预期信用损失率情况

2022年12月31日公司及同行业上市公司采用组合计提坏账准备的1年以内预期信用损失率：

项目	方正科技	华正新材	中京电子	兴森科技	南亚新材	生益电子
预期信用损失率	5%	0.50%	2.00%	2.94%	0.50%	0.19%

本次会计估计变更前，公司与同行业上市公司对应收账款的预期信用损失的计量方法进行对比，公司应收账款1年以内预期信用损失率5%高于同行业上市公司，相对谨慎。

#### 2、客户情况

2022年底已剥离互联网接入服务业务和IT系统集成及解决方案业务，2023年公司聚焦于PCB主业。公司2023年主要增长的客户为业内知名大型企业集团，客户信用高，资金实力强，应收账款到期不能收回的风险较小，不会对公司生产经营构成重大不利影响。

#### 3、公司应收账款账龄结构及回款情况

单位：万元

账龄	2020-12-31	占比 (%)	2021-12-31	占比 (%)	2022-12-31	占比 (%)
1年以内(含1年)	94,477.31	46.95	103,846.74	49.05	65,461.89	59.32
1年至2年(含2年)	17,568.59	8.73	21,170.93	10.00	749.78	0.68
2年至3年(含3年)	15,737.40	7.82	12,255.41	5.79	5.90	0.01
3年至4年(含4年)	33,334.00	16.56	8,731.74	4.12	22.97	0.02
4年以上	40,140.95	19.94	65,730.55	31.04	44,107.70	39.97
<u>合计</u>	<u>201,258.25</u>	<u>100.00</u>	<u>211,735.37</u>	<u>100.00</u>	<u>110,348.24</u>	<u>100.00</u>

单位：万元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
销售商品、提供劳务收到的现金	670,536.96	571,823.31	556,877.72
营业收入	597,254.64	543,161.36	488,869.28
销售收现率	112.27%	105.28%	113.91%

由上表可见，公司整体销售回款情况良好，到期不能收回的风险较小。为更加客观真实地反映公司的财务状况以及经营成果，匹配公司业务及管理模式，参考同行业上市公司的应收账款预期信用损失率，结合公司实际经营情况以及对未来运营状况的预测，对应收账款账龄1年以内预期信用损失率进行变更。

#### 四、本次会计估计变更对公司的影响

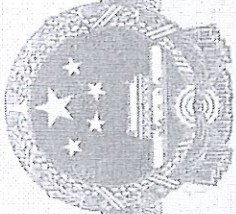
根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司以前年度财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。

公司以 2023 年半年报报表为基础进行测算，本次会计估计变更后，截至 2023 年 6 月 30 日，应收账款坏账准备减少 2,734.67 万元、2023 年 1-6 月利润总额增加 2,734.67 万元。对 2023 年 1-6 月公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。剔除本次预期损失率变更的影响，2023 年 1-6 月利润总额为 3,691.53 万元。（上述数据未经审计）

会计估计变更日前三年，假设运用该会计估计对公司利润的影响如下：

单位：万元

项目	2020 年末/2020 年度	2021 年末/2021 年度	2022 年末/2022 年度
调减坏账准备金额	3,665.87	4,093.79	3,475.69
年度利润总额（变更前）	-85,938.61	-122,657.32	-42,693.85
调减坏账准备金额/年度利润总额（变更前）	-4.27%	-3.34%	-8.14%



# 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，即可便捷查询、监管信息、年报、更多经营范围。

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、年度财务审计、代理记账、纳税申报、税务咨询、税务筹划、涉税鉴证、其他涉税服务；软件开发、信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；PUE值在1.4以上的云计算数据中心的建设和运营；销售计算机、软件及辅助设备；开展经营自主项目；选择经营自主项目；从事国家法律法规允许的、经有关部门批准，后按照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 14840万元

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



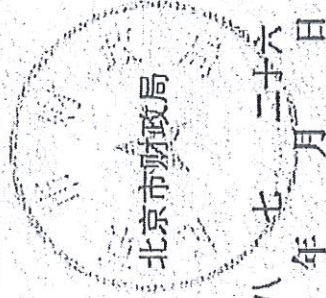
登记机关

2023年07月13日

证书序号:0000175

# 说明

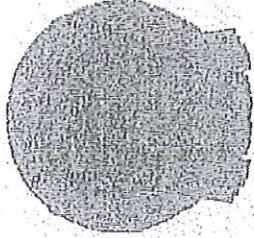
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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

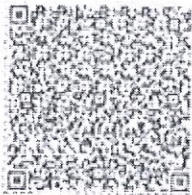
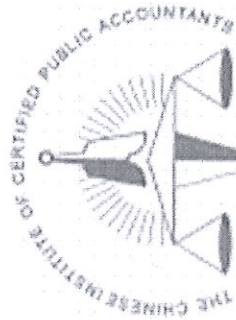
批准执业文号:

2011年11月14日

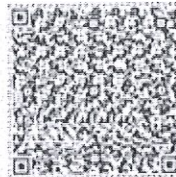
批准执业日期:



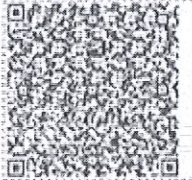




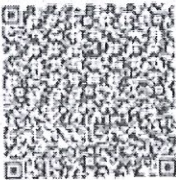
审计机构统一社会信用代码  
310000150018001172  
江苏瑞玉都会计师事务所



统一社会信用代码  
310000150018001172  
江苏瑞玉都会计师事务所

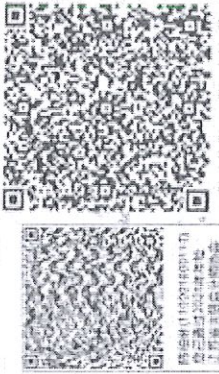


统一社会信用代码  
310000150018001172  
江苏瑞玉都会计师事务所



统一社会信用代码  
310000150018001172  
江苏瑞玉都会计师事务所

执业证书号:  
310000150018001172  
姓名: 陈柏林  
性别: 男  
出生日期: 1973-01-26  
工作单位: 瑞玉都会计师事务所  
身份证号: 310000150018001172



天职国际会计师事务所(普通合伙)  
与原件核对一致  
(XIV)

年度检验登记  
Annual Renewal/Registration

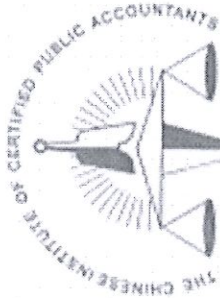
本证书仅供检验使用，逾期无效。  
This certificate is valid for renewal/registration purposes only.

姓名: 陈柏林  
Full name: 陈柏林  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1973-01-26  
Date of birth: 1973-01-26  
工作单位: 瑞玉都会计师事务所  
Working unit: 瑞玉都会计师事务所  
身份证号: 310000150018001172  
Identity card No: 310000150018001172



年 月 日

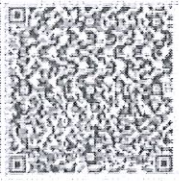
年 月 日



中国注册会计师协会



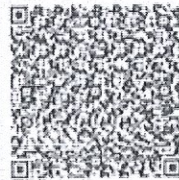
李然(110101505197)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



李然(110101505197)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



李然(110101505197)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



李然(110101505197)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号  
No. of Certificate

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期  
Date of Issue

江苏省注册会计师协会

年 月 日



使用身份证一个  
use either your ID

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书与身份证同时使用，证件有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the renewal.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原证件一致  
(XIV)

本证书与身份证同时使用，证件有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the renewal.

使用身份证一个  
use either your ID

本证书与身份证同时使用，证件有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the renewal.

使用身份证一个  
use either your ID

本证书与身份证同时使用，证件有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the renewal.

使用身份证一个  
use either your ID

本证书与身份证同时使用，证件有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the renewal.

使用身份证一个  
use either your ID

姓 名 李然

性 别 男

身 高 180

身 份 证 号 321102198601201612

出生日期 1986-01-28

出生地 天职国际会计师事务所 特别调

工作单位 通州市通海镇

身份证号码 321102198601201612

身份证号码 321102198601201612

身份证号码 321102198601201612



李 然

李 然

李 然