



(上接B149版)

1.2016年至2019年6月系统集成业务预付账款前五名:

Table with 7 columns: 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. Lists top 5 suppliers for system integration business.

Table with 7 columns: 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. Lists top 5 suppliers for system integration business.

Table with 7 columns: 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. Lists top 5 suppliers for system integration business.

Table with 7 columns: 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. Lists top 5 suppliers for system integration business.

由于方正的系统集成业务预付账款主要是采购相关硬件产品和软件包的工程款,软件包工程款账期通常较长,一般在1年以上,部分工程款账期长,交付期甚至长达几年,而硬件产品的采购具有周期性,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日预付账款账龄分布:

Table with 3 columns: 项目, 2019年6月30日, 2018年12月31日. Shows aging distribution of prepaid accounts for system integration.

2.2016年至2019年6月宽带服务业务预付账款前五名:

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for broadband services.

3.2016年至2019年6月PC终端业务预付账款前五名:

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

Table with 7 columns: 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, 平均支付账期. Lists top 5 suppliers for PC terminal business.

三、结合公司业务模式及行业可比公司情况,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,各种款项入账比例能

款,截至2019年6月30日预付账款余额2,023万元,其中账龄在一年以上的9,044万元,占比22%。

同时,与方正国际同行业且经营模式类似的公司上市公司对比,同行业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:

Table comparing prepaid accounts and inventory for various companies like 太钢钢铁, 中国软件, 东方财富, 方正国际.

问题9、关于方正宽带,前期,曾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2018年8月回我致函网友表示,存在供应商与客户共用一个银行账号的情况,上述事项主要集中于机业务,同时出于谨慎性的考虑,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并不存在虚构所称的虚构交易、虚增利润的情况。

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,并结合承诺期后行业、经营目标等变化,量化说明公司利润承诺期满后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业务处理过程及金额,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年至今三方宽带的真实情况,是否对财务报表有影响的列明列明交易事项;(4)请披露2016年至今,方正宽带的在建工程是否确定产生主要供应商,主要供应商与客户个人的名称、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,并结合承诺期后行业、经营目标等变化,量化说明公司利润承诺期满后出现大幅连续亏损的具体原因。

1.方正宽带2014年至2019年上半年财务数据:

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

Table with 10 columns: 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. Shows financial data for 2014-2019 H1.

2018年中国电信、中国联通通过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/视频和绑定用户,随着融合套餐的市场占有率增加,方正宽带新用户数量增长不达预期,宽带业务收入同比下降21%,目前,扩单业务已经完成,方正宽带停止了网络建设,随着前期投资计划的实施,在建项目陆续完工并投入使用,2016年至2019年上半年折旧摊销费用增加,期间费用占比逐年提高,2018年方正宽带云数据业务销售收入2,700.85万元,实现净利润887.41万元,因2018年方正宽带扩单情况有所好转,方正宽带云数据业务销售收入较2017年有所增加。

2019年上半年,市场竞争仍很激烈,中国移动、中国电信和中国联通在用户增长率分别为11.6%、3.3%、3.1%,方正宽带在网用户数比2018年降低5.9%,在网用户数减少9.6%,宽带业务收入同比下降21%。目前,扩单业务已经完成,方正宽带停止了网络建设,随着前期投资计划的实施,在建项目陆续完工并投入使用,2016年至2019年上半年折旧摊销费用增加,期间费用占比逐年提高,2018年方正宽带云数据业务销售收入2,700.85万元,实现净利润887.41万元,因2018年方正宽带扩单情况有所好转,方正宽带云数据业务销售收入较2017年有所增加。

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业务处理过程及金额,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,未发现其他类似情形。

造成前述情形的主要原因系方正宽带的客户付款与其收到的支票均以支付宽带费用,而该支票的背书人正好是方正宽带的供应商,因此造成方正宽带的供应商在“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,未发现其他类似情形。

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,是否对财务报表有影响的列明列明交易事项。

方正宽带2016年以来在“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,未发现其他类似情形。

四、请披露2016年至今,方正宽带的在建工程是否确定产生主要供应商,主要供应商与客户个人的名称、交易金额及占比,应收或应付金额,是否具有关联关系。

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

Table with 6 columns: 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. Lists top 5 suppliers for broadband services.

(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;

Table with 7 columns: 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. Shows accounts receivable aging.

(4)部分项目销售回款不及,导致2018年开始结转成本较之前年度大幅增加。

Table with 7 columns: 项目, 2014年度, 2015年度, 2016年度, 2017年度, 2018年度, 2019年1-6月. Shows sales and receivables.

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为:受宏观经济持续下行等因素影响,市场异常波动,同时互联网、大数据行业人才竞争激烈,导致人工成本大幅增长,随着互联网、大数据行业人才竞争激烈,市场异常波动,同时互联网、大数据行业人才竞争激烈,导致人工成本大幅增长,随着互联网、大数据行业人才竞争激烈,市场异常波动,同时互联网、大数据行业人才竞争激烈,导致人工成本大幅增长。

二、分析利润承诺期满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.利润承诺期满后经营业绩变化的原因见上文分析。

2.方正国际首先对期末存货进行减值测试,对于经单独测试后减值的按照公允价值计提减值准备,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,如应收账款减值准备计提充分。

3.方正国际存货按照成本与可变现净值孰低计量,应收账款按照账龄计提,截至2019年6月30日,方正国际计提存货跌价准备5.58万元。

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

Table with 7 columns: 2016年, 2017年, 2018年, 2019年1-6月. Shows financial data for 2016-2019 H1.

方正科技集团股份有限公司 2019年10月24日