

方正科技集团股份有限公司董事会就会计师事务所**对公司 2021 年度财务报告出具保留意见的专项说明**

上会会计师事务所（特殊普通合伙）为方正科技集团股份有限公司（以下简称“方正科技”或“公司”）2021 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，公司董事会对该保留意见审计报告所涉及的事项专项说明如下：

一、审计报告中保留意见涉及的事项

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础-2、持续经营”及财务报表附注“九、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“六、24 短期借款”、附注“六、31 其他应付款”、附注“六、37 预计负债”、附注“六、62 所有权或使用权受到限制的资产”及附注“十三、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。

方正科技已经在财务报表附注“三、2 持续经营”和“十三、资产负债表日后事项”中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况或事项，并

说明公司及方正科技管理层就资产负债表日后未来 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施。我们认为，上述这些事项或情况的后续改善应对计划的执行存在重大不确定性，且方正科技未能提供消除重大不确定性的切实措施，方正科技的持续经营能力仍存在重大不确定性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于方正科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表与持续经营相关的重大不确定性保留意见提供了基础。

二、公司董事会对审计报告保留意见涉及事项的意见

1、公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

2、审计报告中保留意见涉及的事项是客观真实的，符合公司的实际情况。

3、公司将积极采取有效措施，努力改善公司经营环境，不断提高公司持续经营能力，切实维护公司及全体股东的利益。

三、对审计报告保留意见涉及事项的改进措施

1、2021 年公司通过与金融机构等债权人协商，完成了多笔金融机构借款续借或展期事宜。2022 年公司将继续与金融机构等债权人协商债务展期或和解，妥善解决各项到期债务，有效保障公司持续稳定经营。

2、2022 年继续稳定主业，提高经营管理能力，努力压缩成本费用等开支。2021 年度、2020 年度及 2019 年度公司经营性现金流净额分别为-0.16 亿元、6.50 亿元、8.34 亿元，公司主营业务现金流稳定，在业务稳定情况下预期公司未来十二个月经营性现金流净额为正。

3、公司将持续优化调整各业务板块，确保 PCB 业务板块保持稳定经营，对持续亏损业务压缩规模，调整经营策略，提升公司各项业务核心竞争力和盈利能力。

力。

4、积极与金融机构、股东等协商，争取外部资金支持。2021 年全年，公司通过协商，获得北大方正集团有限公司及关联方新增 2.25 亿元借款支持，展期 6.2 亿元借款的支持。截至目前，北大方正集团有限公司重整已经进入实施阶段，随着北大方正集团有限公司重整进展的推进，将有望对公司外部环境产生积极影响。公司将继续探索纾困方式，开拓融资渠道，加大融资力度，争取早日化解资金风险。

特此说明。

(本页无正文, 为《方正科技集团股份有限公司董事会就会计师事务所对公司
2021 年度财务报告出具保留意见的专项说明》之签字页)

(刘建)

(孙敏)

(胡滨)

(吴建英)

(王雪莉)

(刘坚)

(吴武清)

方正科技集团股份有限公司董事会

2022 年 4 月 28 日