

深圳市方直科技股份有限公司

2019 年度

审计报告

索 引	页码
审计报告	
合并财务报表	
合并资产负债表	1-2
母公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-91

审计报告

XYZH/2020SZA10228

深圳市方直科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了深圳市方直科技股份有限公司（以下简称方直科技公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方直科技公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于方直科技公司，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，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
方直科技公司主要从事同步教育软件产品的研发和销售。2019 年度，方直科技销售产品确认的营业收入为人民币 109,014,398.01 元。 鉴于收入是方直科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将方直科技公司收入确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 22”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释 26”。	我们执行的主要审计程序： ● 评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； ● 选取样本检查业务合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价方直科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； ● 对销售收入执行月度波动分析，结合行业特征识别和调查异常波动； ● 核对财务系统收入记录与业务系统订单信息及发货记录的一致性，识别和调查异常业务记录； ● 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合方直科技公司收入确认的会计政策； ● 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

方直科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括方直科技公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估方直科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方直科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方直科技公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对方直科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致方直科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就方直科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:  (项目合伙人)

中国注册会计师:  

中国 北京

二〇二〇年四月三日

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市万直科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	313,625,415.81	241,150,175.57
交易性金融资产	六、2	100,000,000.00	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		—	—
应收账款	六、3	21,942,273.76	36,573,625.49
应收款项融资		—	—
预付款项	六、4	11,536,561.00	683,015.75
其他应收款	六、5	2,584,800.52	26,587,405.60
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
存货	六、6	6,052,467.27	8,003,640.61
持有待售资产		—	—
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产	六、7	2,639,139.05	131,317,855.84
流动资产合计		458,380,657.41	444,315,718.86
非流动资产：			
债权投资		—	—
可供出售金融资产		—	—
其他债权投资		—	—
持有至到期投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资	六、8	105,600,569.41	80,439,031.58
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产		—	—
投资性房地产		—	—
固定资产	六、9	89,554,843.04	94,836,680.01
在建工程		—	—
无形资产	六、10	2,321,512.53	3,521,511.95
开发支出	六、11	—	—
商誉	六、12	—	—
长期待摊费用	六、13	124,640.72	125,450.19
递延所得税资产	六、14	13,930.87	1,027,694.65
其他非流动资产		—	—
非流动资产合计		197,615,496.57	179,950,368.38
资产总计		655,996,153.98	624,266,087.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	5,000,000.00	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、16	9,491,477.46	15,925,517.83
预收款项	六、17	2,563,745.62	1,165,160.98
应付职工薪酬	六、18	5,335,325.80	4,055,775.08
应交税费	六、19	126,423.09	168,826.13
其他应付款	六、20	6,319,490.50	6,021,385.77
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		28,836,462.47	27,336,665.79
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、21	429,042.78	1,782,560.20
递延所得税负债	六、14	50,929.18	481,866.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		479,971.96	2,264,427.05
负 债 合 计		29,316,434.43	29,601,092.84
股东权益：			
股本	六、22	167,831,090.00	167,831,090.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、23	281,747,580.52	281,747,580.52
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、24	23,509,148.87	20,141,720.27
未分配利润	六、25	153,518,350.82	124,698,323.79
归属于母公司股东权益合计		626,606,170.21	594,418,714.58
少数股东权益		73,549.34	246,279.82
股东权益合计		626,679,719.55	594,664,994.40
负债和股东权益总计		655,996,153.98	624,266,087.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		309,274,125.55	237,728,863.75
交易性金融资产		100,000,000.00	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		—	—
应收账款	十五、1	21,942,273.76	36,573,625.49
应收款项融资		—	—
预付款项		4,051,087.62	677,744.17
其他应收款	十五、2	12,530,897.28	26,584,427.30
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
存货		6,042,113.43	7,957,775.90
持有待售资产		—	—
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产		1,639,691.89	131,273,247.25
流动资产合计		455,480,189.53	440,795,683.86
非流动资产：			
债权投资		—	—
可供出售金融资产		—	—
其他债权投资		—	—
持有至到期投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资	十五、3	108,600,569.41	83,439,031.58
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产		—	—
投资性房地产		—	—
固定资产		89,509,160.35	94,769,536.05
在建工程		—	—
无形资产		1,921,512.53	2,971,511.95
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用		124,640.72	125,450.19
递延所得税资产		—	784,066.50
其他非流动资产		—	—
非流动资产合计		200,155,883.01	182,089,596.27
资产总计		655,636,072.54	622,885,280.13

法定代表人：

黄元

主管会计工作负责人：

陆建荣

会计机构负责人：

廖莉

母公司资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,174,393.66	15,925,135.83
预收款项		1,507,339.99	1,130,103.11
应付职工薪酬		5,183,325.00	4,017,300.00
应交税费		124,272.85	167,163.63
其他应付款		6,096,529.47	5,985,196.91
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		28,085,860.97	27,224,899.48
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		429,042.78	1,782,560.20
递延所得税负债		50,929.18	481,866.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		479,971.96	2,264,427.05
负 债 合 计		28,565,832.93	29,489,326.53
股东权益：			
股本		167,831,090.00	167,831,090.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		281,747,580.52	281,747,580.52
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		23,509,148.87	20,141,720.27
未分配利润		153,982,420.22	123,675,562.81
股东权益合计		627,070,239.61	593,395,953.60
负债和股东权益总计		655,636,072.54	622,885,280.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		109,014,398.01	107,245,103.63
其中：营业收入	六、26	109,014,398.01	107,245,103.63
二、营业总成本		84,747,856.19	105,045,490.34
其中：营业成本	六、26	36,585,007.75	40,850,440.88
税金及附加	六、27	1,111,461.87	1,154,661.91
销售费用	六、28	20,670,051.51	28,785,837.20
管理费用	六、29	14,702,702.54	14,967,095.75
研发费用	六、30	24,646,512.29	29,817,734.94
财务费用	六、30	-12,967,879.77	-10,530,280.34
其中：利息费用	六、30	95,000.00	-
利息收入	六、30	13,081,567.68	10,550,067.14
加：其他收益	六、31	5,292,070.99	9,006,391.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	4,477,107.57	5,883,209.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、32	-838,463.17	154,257.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	2,876,632.06	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-1,097,221.12	-3,144,320.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,815,131.32	13,944,893.93
加：营业外收入	六、35	830,223.56	1,529,232.68
减：营业外支出	六、36	423,288.17	57,131.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,222,066.71	15,416,995.13
减：所得税费用	六、37	4,207,341.56	3,306,905.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,014,725.15	12,110,089.22
（一）按经营持续性分类		32,014,725.15	12,110,089.22
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,014,725.15	12,110,089.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		32,014,725.15	12,110,089.22
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,187,455.63	12,316,056.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-172,730.48	-205,967.33
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		32,014,725.15	12,110,089.22
归属于母公司股东的综合收益总额		32,187,455.63	12,316,056.55
归属于少数股东的综合收益总额		-172,730.48	-205,967.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	十五、4	108,584,927.22	107,093,148.49
减：营业成本	十五、4	36,529,927.39	40,824,964.30
税金及附加		1,107,756.42	1,154,399.86
销售费用		20,120,991.87	28,432,495.30
管理费用		13,907,914.95	14,129,491.34
研发费用		24,204,103.74	29,817,734.94
财务费用		-12,946,384.19	-10,507,531.48
其中：利息费用		95,000.00	
利息收入		13,058,243.05	10,525,394.47
加：其他收益		5,287,094.85	9,002,986.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,477,107.57	5,883,209.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-838,463.17	154,257.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,877,267.46	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,097,221.12	-3,067,864.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,204,865.80	15,059,925.61
加：营业外收入		830,223.56	1,527,502.01
减：营业外支出		383,159.07	57,081.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,651,930.29	16,530,346.14
减：所得税费用		3,977,644.28	3,306,909.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,674,286.01	13,223,436.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,674,286.01	13,223,436.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		33,674,286.01	13,223,436.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄元 主管会计工作负责人：林加

会计机构负责人：晓

合并现金流量表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,933,618.86	117,751,602.57
收到的税费返还		3,056,252.33	2,929,011.54
收到其他与经营活动有关的现金		18,052,823.22	12,162,162.55
经营活动现金流入小计		158,042,694.41	132,842,776.66
购买商品、接受劳务支付的现金		42,327,322.74	39,760,403.70
支付给职工以及为职工支付的现金		36,673,213.82	42,304,339.90
支付的各项税费		13,291,534.52	12,187,331.32
支付其他与经营活动有关的现金		41,466,237.85	25,985,201.96
经营活动现金流出小计		133,758,308.93	120,237,276.88
经营活动产生的现金流量净额		24,284,385.48	12,605,499.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		542,707,356.60	618,094,438.50
取得投资收益收到的现金		11,960,017.00	11,430,020.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,020.26	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		554,672,393.86	629,524,458.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		386,538.10	2,455,941.90
投资支付的现金		511,000,001.00	565,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		511,386,539.10	567,455,941.90
投资活动产生的现金流量净额		43,285,854.76	62,068,516.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		5,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		95,000.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		95,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		4,905,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		72,475,240.24	74,674,016.49
加：期初现金及现金等价物余额		241,150,175.57	166,476,159.08
六、期末现金及现金等价物余额		313,625,415.81	241,150,175.57

法定代表人：黄元

主管会计工作负责人：林

会计机构负责人：廖

母公司现金流量表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,362,446.30	117,236,261.23
收到的税费返还		3,056,252.33	2,929,011.54
收到其他与经营活动有关的现金		15,724,959.21	11,667,015.04
经营活动现金流入小计		155,143,657.84	131,832,287.81
购买商品、接受劳务支付的现金		42,330,932.74	39,744,524.70
支付给职工以及为职工支付的现金		35,583,223.30	41,533,028.01
支付的各项税费		13,286,009.90	12,184,461.21
支付其他与经营活动有关的现金		40,589,034.86	25,724,369.35
经营活动现金流出小计		131,789,200.80	119,186,383.27
经营活动产生的现金流量净额		23,354,457.04	12,645,904.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		542,707,356.60	618,094,438.50
取得投资收益收到的现金		11,960,017.00	11,430,020.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,970.26	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		554,672,343.86	629,524,458.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		386,538.10	2,455,941.90
投资支付的现金		511,000,001.00	566,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		511,386,539.10	568,455,941.90
投资活动产生的现金流量净额		43,285,804.76	61,068,516.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		95,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		4,905,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		71,545,261.80	73,714,421.25
加：期初现金及现金等价物余额		237,728,863.75	164,014,442.50
六、期末现金及现金等价物余额		309,274,125.55	237,728,863.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

本年												
项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	124,698,323.79	246,279.82	594,664,994.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	124,698,323.79	246,279.82	594,664,994.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	28,820,027.03	-172,730.48	32,014,725.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,187,455.63	-172,730.48	32,014,725.15
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	-3,367,428.60	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	-3,367,428.60	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	23,509,148.87	153,518,350.82	73,549.34	626,679,719.55

法定代表人：

黄元忠印

主管会计工作负责人：

林英

会计机构负责人：

廖利

合并股东权益变动表（续）

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	18,819,376.62	113,704,610.89	452,247.15	582,554,905.18	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	18,819,376.62	113,704,610.89	452,247.15	582,554,905.18	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	10,993,712.90	-205,967.33	12,110,089.22	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,316,056.55	-205,967.33	12,110,089.22	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	-1,322,343.65	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	-1,322,343.65	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	124,698,323.79	246,279.82	594,664,994.40	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	123,675,562.81	593,395,953.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	123,675,562.81	593,395,953.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	30,306,857.41	33,674,286.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,674,286.01	33,674,286.01
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	-3,367,428.60	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,367,428.60	-3,367,428.60	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	23,509,148.87	153,982,420.22	627,070,239.61

法定代表人：

黄元忠

主管会计工作负责人：

林英贺

会计机构负责人：

晓南

母公司股东权益变动表（续）

2019 年度

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储 备	上年		
		优先 股	永续 债	其他					盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	18,819,376.62	111,774,469.98	580,172,517.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	18,819,376.62	111,774,469.98	580,172,517.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	11,901,092.83	13,223,436.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,223,436.48	13,223,436.48
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	-1,322,343.65	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,322,343.65	-1,322,343.65	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	167,831,090.00	-	-	-	281,747,580.52	-	-	-	20,141,720.27	123,675,562.81	593,395,953.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

深圳市方直科技股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)是以黄元忠等7位自然人和深圳市戈尔登投资有限公司为发起人,由深圳市方直科技有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,取得注册号440301103180183《企业法人营业执照》。2016年4月27日,本公司经深圳市市场监督管理局核准,工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证三证合一,换发统一社会信用代码为91440300279416467B的《营业执照》。

本公司前身为深圳市方直电子科技有限公司,经深圳市人民政府办公厅以深府办复(1992)1747号《关于成立深圳市方直电子科技有限公司的批复》批准,成立于1993年2月19日,注册资本人民币30.00万元,由黄元忠、张竑天和陈克让各出资人民币10.00万元设立。

1997年5月15日,经本公司股东会决议通过,同意张竑天将所持公司股权转让给黄晓峰;同意广州保税区开特科技发展有限公司、广州保税区立诚经济发展有限公司及本公司原股东对公司进行增资,增资后注册资本变更为人民币395.00万元。本公司于1997年7月7日完成工商变更登记。

1999年8月11日,经本公司股东会决议通过,同意深圳市菲莫斯实业发展有限公司对公司进行增资,增资后注册资本变更为人民币806.12万元。本公司于1999年10月11日完成工商变更登记。

2000年7月,经深圳市福田区公证处以“(2000)深福证字第2795号”公证书公证,深圳市菲莫斯实业发展有限公司将其所持公司51%的股权转让给深圳市菲莫斯科技开发有限公司。本公司于2000年7月24日完成工商变更登记。

2005年7月,经深圳国际高新技术产权交易所“深高交所见(2005)字第2244号”《股权转让见证书》见证,深圳市金讯新世纪投资发展有限公司(原名深圳市菲莫斯科技开发有限公司)将所持公司51.00%的股权转让给黄晓峰。转让后黄晓峰持股59.06%。本公司于2005年7月26日完成工商变更登记。同年8月,公司名称变更为“深圳市方直科技有限公司”。

2006年1月,经深圳国际高新技术产权交易所“深高交所见(2006)字第153号及154号”《股权转让见证书》见证,广州保税区开特科技发展有限公司及广州市立诚贸易有限公司(原名广州保税区立诚经济发展有限公司)分别将所持公司12.41%的股权转让给黄晓峰。转让后黄晓峰持股83.88%。本公司于2006年1月19日完成工商变更登记。

2006年2月,经深圳国际高新技术产权交易所“深高交所见(2006)字第468号”《股权转让见证书》见证,黄晓峰将所持公司25.94%的股权转让给黄元忠,将所持公司

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24.94%的股权转让给陈克让,转让后黄晓峰持股 33.00%,黄元忠持股 34.00%,陈克让持股 33.00%。本公司于 2006 年 2 月 21 日完成工商变更登记。

2009 年 4 月 29 日,经本公司股东会决议通过,同意黄元忠和黄晓峰分别将其 1.70%和 1.20%的股权转让给张文凯;黄晓峰和陈克让分别将其 2.972%和 0.70%的股权转让给孙晓玲;黄晓峰将其 0.259%的股权转让给吴文峰;陈克让将其 3.472%的股权转让给杨颖;并同意深圳市戈尔登投资有限公司以货币资金人民币 232.00 万元对本公司进行增资。其中,55.53 万元为新增注册资本,其余部分 176.47 万元为资本公积。深圳国际高新技术产权交易所分别于 2009 年 4 月 30 日、2009 年 5 月 18 日出具深高交所见(2009)字第 03381 号和深高交所见(2009)字第 03912 号《股权转让见证书》,对上述股权转让事宜予以见证。本公司于 2009 年 5 月 25 日完成工商变更登记,变更后黄元忠持股 30.20%,黄晓峰持股 26.75%,陈克让持股 26.75%,孙晓玲持股 3.44%,张文凯持股 2.72%,杨颖持股 3.21%,吴文峰持股 0.49%,深圳市戈尔登投资有限公司持股 6.44%。

2009 年 6 月 15 日,黄元忠等 7 位自然人和深圳市戈尔登投资有限公司签署发起人协议,本公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。本公司根据截止 2009 年 5 月 31 日经审计的净资产折股,注册资本变更为 3,300.00 万元。本公司于 2009 年 6 月 24 日完成工商变更登记。

2010 年 7 月 26 日,经本公司 2010 年第二次临时股东大会决议通过,同意黄晓峰将其 5%的股权转让给平安财智投资管理有限公司;陈克让将其 5%的股权转让给深圳市融元创业投资有限责任公司。本公司于 2010 年 8 月 30 日完成工商变更登记,变更后黄元忠持股 30.20%、黄晓峰持股 21.75%、陈克让持股 21.75%、孙晓玲持股 3.44%、张文凯持股 2.72%、杨颖持股 3.21%、吴文峰持股 0.49%、深圳市戈尔登投资有限公司持股 6.44%、平安财智投资管理有限公司持股 5.00%、深圳市融元创业投资有限责任公司持股 5.00%。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]901 号文核准,并经深圳证券交易所同意,本公司由主承销商平安证券有限责任公司于 2011 年 6 月 20 日向社会公众公开发行普通股(A 股)股票 1,100 万股,每股面值 1.00 元,每股发行价人民币 19.60 元。此次公开发行共募集资金 21,560.00 万元,扣除发行费用 29,967,169.30 元,募集资金净额 185,632,830.70 元,经此次发行,注册资本变更为人民币 4,400.00 万元,此次增资业经立信大华会计师事务所有限公司“立信大华验字[2011]178 号”验资报告验证。

2012 年 4 月 20 日,经本公司 2012 年第一届董事会第二十次会议决议、2012 年 5 月 30 日股东大会审议通过《关于 2011 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》,本公司以 2011 年 12 月 31 日公司总股本 4,400.00 万股为基数,以资本公积转增股本,向全体股东每 10 股转增 10 股,共计转增 4,400.00 万股,转增后公司总股本增加至 8,800.00 万股,注册资本变更为人民币 8,800.00 万元,此次增资业经深圳嘉达信会计师事务所“深嘉达信验字[2012]第 079 号”验资报告验证。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2014 年 4 月 11 日，经本公司 2014 年第二届董事会第十一次会议决议、2014 年 6 月 6 日股东大会审议通过《关于 2013 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，本公司以 2013 年 12 月 31 日公司总股本 8,800 万股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 7,040 万股，转增后公司总股本增加至 15,840 万股，注册资本变更为 15,840.00 万元，此次增资业经深圳平海会计师事务所（普通合伙）“深平海验报字[2014]第 15 号”验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]56 号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商平安证券有限责任公司于 2017 年 3 月 8 日向北京嘉豪伟业投资中心（有限合伙）和前海开源基金管理有限公司定向增发普通股（A 股）股票 9,431,090 股，每股面值 1.00 元，每股发行价人民币 25.30 元，其中北京嘉豪伟业投资中心（有限合伙）7,905,138 股，前海开源基金管理有限公司 1,525,952 股。此次非公开发行共募集资金 238,606,577.00 元，扣除发行费用 10,609,431.09 元，募集资金净额 227,997,145.91 元，经此次发行，注册资本变更为人民币 167,831,090.00 元，此次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）“大华验字[2017]000151 号”验资报告验证。

本公司主要的经营业务包括：计算机软、硬件、网络及教育软件和教学资源开发、销售、咨询及其技术服务；计算机系统集成及相关技术服务、信息技术咨询；从事互联网文化活动；电子产品的开发、销售（不含二、三类医疗器械等需许可项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；房屋租赁。许可经营项目是：出版物批发；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）（凭“中华人民共和国增值电信业务经营许可证粤 B2-20110094 经营）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）（凭“中华人民共和国增值电信业务经营许可证 B2-20173115 经营”）。

二、合并财务报表范围

本集团合并报表范围包括本公司、深圳市连邦信息技术有限公司、深圳市木愚科技有限公司及徐州金太阳教育科技有限公司，本年合并范围未发生变化。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,仍冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

A. 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

- b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- d. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的, 形成的汇兑差额计入其他综合收益。

9. 金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征, 将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的, 按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额, 其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失, 计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的, 此类金融资产, 除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外, 所产生的其他利得或损失, 均计入其他综合收益; 金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(12) 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

(13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

(14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化;

以组合为基础的评估。对于应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

11. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的商品、已发送至客户但不符合收入确认条件的发出商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用或发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法;

2) 包装物采用一次转销法;

3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

13. 长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 并按照初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本集团确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;3) 与被投资单位之间发生重要交易;4) 向被投资单位派出管理人员;5) 向被投资单位提供关键技术资料。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本集团根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	净残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5	30	3.167
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

2) 本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,在符合资本化条件的情况下开始资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- 1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- 2) 借款费用已经发生;
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

17. 无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,主要包括软件等。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命
软件	5年或6年

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

公司根据软件项目开发管理的流程，将开发项目划分研究阶段和开发阶段。其中，项目策划阶段与项目立项阶段作为研究阶段；项目计划阶段、项目实施与执行阶段和项目验收阶段作为开发阶段。

研究阶段起点为项目策划阶段，终点为立项评审通过，表明公司开发部、市场部判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为项目开发立项，终点为项目相关测试完成后可进入商业运营。开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 长期资产减值

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

19. 长期待摊费用

(1) 摊销方法

长期待摊费用,是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(2) 摊销年限

类别	摊销年限	备注
仓库装修费	60 个月	
布鲁精灵系列商品使用权	60 个月	
柳州 SA 项目	36 个月	

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本集团的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本集团提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本集团比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本集团提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团确认为预计负债:

- 1) 该义务是本集团承担的现时义务;
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团;
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22. 收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入及提供劳务收入,收入确认政策如下:

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;本集团既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入本集团;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

结合本集团产品销售的实际情况,制定的具体收入确认方法如下:

1) 直接销售收入确认

公司根据学生或家长的订单情况,通过第三方物流进行配送,由公司当地营销人员负责向中小学生或其家长发放,在与中小学生或其家长进行确认并收款后,直接确认销售收入。

2) 教育系统征订销售渠道收入确认

根据订单规定的交货时间及送货地址由仓库根据商务开具的发货单明细配送发货;成品送至客户指定收货点后,由收货单位于送货单上盖章签字确认;相关送货人员将客户盖章签字确认的送货单交财务部门和销售部门各一联;由公司商务部根据客户确认的送货单与客户核对产品品种、数量,根据合同单价制作对账结算单并邮寄至客户,由其盖章确认后回传至公司;根据客户回传确认的对账结算单确认收入。

3) 系统销售一般收入确认

在客户信用额度内的订货,由商务部门开具发货单通知库房配送产品;本地客户由相关送货人员送至客户仓库,将客户盖章签字确认的送货单交财务部门和销售部门各一联。异地客户由客户收货员盖章签字后传真给公司商务部门 and 财务部门留存;每月公司商务部门与书店系统代理进行对账确认。书店系统代理销售根据双方确认的对账结算单确认收入。

4) 邮件系统、其他产品销售收入确认

邮件系统销售分产品销售与解决方案实施。大部分需进行二次开发、设备安装、上线试运行及验收等程序;与货物相关的风险、所有权和责任,在验收合格后方转移到买方。公司在取得用户验收合格确认书、货物签收单时根据合同约定确认销售收入。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23. 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,本集团将其确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助,如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的,本集团将其确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入其他收益或营业外收入;如果用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的,则直接计入其他收益或营业外收入。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

本集团将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

1) 本集团租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由本集团承担的与租赁相关的费用时,本集团将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

2) 本集团出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本集团将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年3月31日修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》,财政部于2017年5月2日修订发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以上四项准则统称“新金融工具准则”),本集团在编制2019年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	公司第四届董事会第四次会议批准。	具体详见本公司于2019年4月23日在巨潮资讯网中披露的《关于会计政策变更的公告》(公告编号:2019-016)
财政部分别于2019年4月30日、2019年9月19日颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)、《关于修订印发2019年度合并财务报表(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)。公司按照《修订通知》的规定和要求,对财务报表格式进行相应变更。	公司第四届董事会第七次会议	具体详见本公司于2019年10月29日在巨潮资讯网中披露的《关于会计政策变更的公告》(公告编号:2019-049)

1) 新金融工具准则变更说明:

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型,依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加,信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法,允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不一致的,本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。于 2019 年 1 月 1 日本集团采用新金融工具准则的影响详见下表。

a. 合并资产负债表影响

单位: 元

项目	2018 年 12 月 31 日	调整数		2019 年 1 月 1 日
		重分类调整	重新计量调整	
交易性金融资产	-	130,000,000.00	-	130,000,000.00
其他流动资产	131,317,855.84	-130,000,000.00	-	1,317,855.84

b. 母公司资产负债表

单位: 元

项目	2018 年 12 月 31 日	调整数		2019 年 1 月 1 日
		重分类调整	重新计量调整	
交易性金融资产	-	130,000,000.00	-	130,000,000.00
其他流动资产	131,273,247.25	-130,000,000.00	-	1,273,247.25

本集团于 2019 年持有的理财产品按照合同现金流量特征及本集团管理该等资产的业务模式重分类至交易性金融资产,并按照公允价值持续计量,导致合并资产负债表 2019 年 1 月 1 日交易性金融资产增加人民币 130,000,000.00 元,其他流动资产减少人民币 130,000,000.00 元;母公司资产负债表 2019 年 1 月 1 日交易性金融资产增加人民币 130,000,000.00 元,其他流动资产减少人民币 130,000,000.00 元。

2) 财务报表格式变更的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		合并报表	母公司报表
		2019 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目	应收账款	36,573,625.49	36,573,625.49
	应收票据	-	-
	应收票据及应收账款	-36,573,625.49	-36,573,625.49
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目	应付账款	15,925,517.83	15,925,135.83
	应付票据	-	-
	应付票据及应付账款	-15,925,517.83	-15,925,135.83

(2) 会计估计变更

本报告期本集团未发生重要会计估计变更。

(3) 2019 年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	241,150,175.57	241,150,175.57	-
交易性金融资产	-	130,000,000.00	130,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	36,573,625.49	36,573,625.49	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	683,015.75	683,015.75	-
其他应收款	26,587,405.60	26,587,405.60	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	8,003,640.61	8,003,640.61	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	131,317,855.84	1,317,855.84	-130,000,000.00
流动资产合计	444,315,718.86	444,315,718.86	-
非流动资产：	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	80,439,031.58	80,439,031.58	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	94,836,680.01	94,836,680.01	-
在建工程	-	-	-
无形资产	3,521,511.95	3,521,511.95	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	125,450.19	125,450.19	-
递延所得税资产	1,027,694.65	1,027,694.65	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	179,950,368.38	179,950,368.38	-
资产总计	624,266,087.24	624,266,087.24	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当	-	-	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
期损益的金融负债			
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	15,925,517.83	15,925,517.83	-
预收款项	1,165,160.98	1,165,160.98	-
应付职工薪酬	4,055,775.08	4,055,775.08	-
应交税费	168,826.13	168,826.13	-
其他应付款	6,021,385.77	6,021,385.77	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	27,336,665.79	27,336,665.79	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	1,782,560.20	1,782,560.20	-
递延所得税负债	481,866.85	481,866.85	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,264,427.05	2,264,427.05	-
负债合计	29,601,092.84	29,601,092.84	-
股东权益：			
股本	167,831,090.00	167,831,090.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	281,747,580.52	281,747,580.52	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	20,141,720.27	20,141,720.27	-
未分配利润	124,698,323.79	124,698,323.79	-
归属于母公司股东权益合计	594,418,714.58	594,418,714.58	-
少数股东权益	246,279.82	246,279.82	-
股东权益合计	594,664,994.40	594,664,994.40	-
负债和股东权益总计	624,266,087.24	624,266,087.24	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	237,728,863.75	237,728,863.75	-
交易性金融资产	-	130,000,000.00	130,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	36,573,625.49	36,573,625.49	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	677,744.17	677,744.17	-
其他应收款	26,584,427.30	26,584,427.30	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	7,957,775.90	7,957,775.90	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	131,273,247.25	1,273,247.25	-130,000,000.00
流动资产合计	440,795,683.86	440,795,683.86	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	83,439,031.58	83,439,031.58	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	94,769,536.05	94,769,536.05	-
在建工程	-	-	-
无形资产	2,971,511.95	2,971,511.95	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	125,450.19	125,450.19	-
递延所得税资产	784,066.50	784,066.50	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	182,089,596.27	182,089,596.27	-
资产总计	622,885,280.13	622,885,280.13	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	15,925,135.83	15,925,135.83	-
预收款项	1,130,103.11	1,130,103.11	-
应付职工薪酬	4,017,300.00	4,017,300.00	-
应交税费	167,163.63	167,163.63	-
其他应付款	5,985,196.91	5,985,196.91	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	27,224,899.48	27,224,899.48	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	1,782,560.20	1,782,560.20	-
递延所得税负债	481,866.85	481,866.85	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,264,427.05	2,264,427.05	-
负债合计	29,489,326.53	29,489,326.53	-
股东权益：			
股本	167,831,090.00	167,831,090.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	281,747,580.52	281,747,580.52	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	20,141,720.27	20,141,720.27	-
未分配利润	123,675,562.81	123,675,562.81	-
股东权益合计	593,395,953.60	593,395,953.60	-
负债和股东权益总计	622,885,280.13	622,885,280.13	-

五、税项

1. 主要税种和税率

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

税种	计税依据	税率
增值税（注）	销售货物、应税销售服务收入	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	已交增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%
教育费附加	已交增值税	3%
地方教育费附加	已交增值税	2%

注：根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	10%
徐州金太阳教育科技有限公司	25%
深圳市木愚科技有限公司	25%
深圳市连邦信息技术有限公司	25%

2. 税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据国务院《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）文有关规定，本公司自行开发研制软件产品销售收入按法定税率计缴增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）文有关规定，本公司提供技术开发服务取得的收入按规定将相关资料报税务机关备案后，免征增值税。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 企业所得税

根据财税〔2016〕49 号《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》,本公司符合国家规划布局内重点集成电路设计企业的要求,2019 年可享受企业所得税税率为 10%的税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2019 年 1 月 1 日,“年末”系指 2019 年 12 月 31 日,“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	27,856.15	31,946.23
银行存款	313,597,559.66	241,118,229.34
合计	313,625,415.81	241,150,175.57

截至 2019 年 12 月 31 日止,本集团不存在因质押、冻结对使用有限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00	130,000,000.00
其中: 银行理财产品	100,000,000.00	130,000,000.00
合计	100,000,000.00	130,000,000.00

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,511,680.16	100.00	569,406.40	2.53	21,942,273.76	37,655,021.79	100.00	1,081,396.30	2.87	36,573,625.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	22,511,680.16	100.00	569,406.40	——	21,942,273.76	37,655,021.79	100.00	1,081,396.30	——	36,573,625.49

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,923,030.58	232,799.47	1.17
1-2 年	2,242,027.20	224,202.72	10.00
2-3 年	334,597.38	100,379.21	30.00
5 年以上	12,025.00	12,025.00	100.00
合计	22,511,680.16	569,406.40	——

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	19,923,030.58
1-2 年	2,242,027.20
2-3 年	334,597.38
5 年以上	12,025.00
合计	22,511,680.16

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,081,396.30	248,300.52	159,865.91	600,424.51	569,406.40
合计	1,081,396.30	248,300.52	159,865.91	600,424.51	569,406.40

(4) 本年实际核销的应收账款。

项目	核销金额
应收货款	600,424.51

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 15,224,904.40 元,占应收账款年末余额合计数的比例 67.63%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 286,259.04 元。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,536,561.00	100.00	666,995.89	97.65
1-2 年	-	-	16,019.86	2.35
合计	11,536,561.00	100.00	683,015.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 10,794,521.25 元，占预付款项年末余额合计数的比例 93.57%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,584,800.52	26,587,405.60
合计	2,584,800.52	26,587,405.60

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	543,313.58	924,539.95
备用金	269,266.75	279,062.32
退股款(注 1)	-	27,307,690.09
往来款项及其他	2,106,004.25	1,693,963.97
合计	2,918,584.58	30,205,256.33

注 1: 2017 年 12 月 28 日，经公司第三届董事会第二十九次会议审议通过，本公司与北京千锋互联科技有限公司（以下简称千锋公司）及其原股东签署了《关于北京千锋互联科技有限公司之退股返还投资款协议》，千锋互联及其原股东同意方直科技退出所占千锋互联 12%股份并返还全部投资款人民币 8,100 万元及利息。截至 2019 年 12 月 31 日，已全部收回所有退股款及相关利息。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,087,081.73	83,837.12	2,446,931.88	3,617,850.73
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	47,857.83	—	—	47,857.83
本年转回	482,155.50	83,837.12	2,446,931.88	3,012,924.50
本年转销	—	—	—	—
本年核销	319,000.00	—	—	319,000.00
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日余额	333,784.06	—	—	333,784.06

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,415,794.52
1-2 年	120,736.16
2-3 年	120,553.00
3-4 年	8,433.00
4-5 年	101,018.90
5 年以上	152,049.00
合计	2,918,584.58

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,617,850.73	47,857.83	3,012,924.50	319,000.00	333,784.06
合计	3,617,850.73	47,857.83	3,012,924.50	319,000.00	333,784.06

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
北京千锋互联科技有限公司	2,730,769.01	银行存款收款	收回退股款
合计	2,730,769.01	——	——

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
往来款项及其他	319,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
国家税务总局深圳市南山区税务局	即征即退款	2,036,805.88	1 年以内	69.79	20,368.06
天猫商城	押金、保证金	143,000.00	1-2 年及 3 年以上	4.90	116,000.00
深圳市集鸿发电子有限公司	押金、保证金	96,600.00	3 年以上	3.31	96,600.00
温州市教育装备和勤工俭学管理中心	押金、保证金	65,000.00	2-3 年	2.23	19,500.00
咪咕数字传媒有限公司	押金、保证金	50,000.00	1-2 年	1.71	5,000.00
合计	——	2,391,405.88	——	81.94	257,468.06

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
国家税务总局深圳市南山区税务局	增值税退税补贴	2,036,805.88	1 年以内	2020 年 1 月	2,036,805.88	政府批文
合计	——	2,036,805.88	——	——	2,036,805.88	——

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	323,693.82	-	323,693.82	2,083,346.66	158,143.58	1,925,203.08
在产品	1,799,053.10	-	1,799,053.10	937,304.65	-	937,304.65
库存商品	4,788,245.03	858,524.68	3,929,720.35	6,485,253.44	1,344,120.56	5,141,132.88
合计	6,910,991.95	858,524.68	6,052,467.27	9,505,904.75	1,502,264.14	8,003,640.61

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回	转销	
原材料	158,143.58	159,977.88	25,689.08	292,432.38	-
库存商品	1,344,120.56	1,584,178.47	621,246.15	1,448,528.20	858,524.68
合计	1,502,264.14	1,744,156.35	646,935.23	1,740,960.58	858,524.68

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,769,610.31	1,072,823.52
预缴企业所得税	869,528.74	245,032.32
合计	2,639,139.05	1,317,855.84

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司	52,450,711.30	-	-	809,562.35	-	-	-	-	-	53,260,273.65	-
深圳嘉道方直教育产业投资企业(有限合伙)	27,988,320.28	18,000,000.00	-	-1,648,024.52	-	-	-	-	-	44,340,295.76	-
通航教育科技有限公司(注1)	-	1.00	-	-1.00	-	-	-	-	-	-	-
江西新华云教育科技有限公司(注2)	-	8,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,000,000.00	-
合计	80,439,031.58	26,000,001.00	-	-838,463.17	-	-	-	-	-	105,600,569.41	-

注 1：2019 年 2 月 20 日本公司以自有资金人民币 1 元受让通航人力资源所持有的通航教育 15%的股权（未实缴），对应认缴通航教育注册资本人民币 7,500,000.00 元，根据章程约定，本公司委派董事二名，因此对通航教育科技有限公司具有重大影响。

注 2：2019 年 11 月 29 日本公司以 8,000,000.00 元对江西新华云增资入股，持股比例为 13.04%，根据章程约定，本公司委派董事一名，因此对江西新华云教育科技有限公司具有重大影响。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	89,554,843.04	94,836,680.01
固定资产清理	-	-
合计	89,554,843.04	94,836,680.01

9.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	98,541,560.45	2,798,547.00	6,922,836.38	3,090,526.07	111,353,469.90
2. 本年增加金额	-	-	299,020.09	4,423.89	303,443.98
(1) 购置	-	-	299,020.09	4,423.89	303,443.98
3. 本年减少金额	-	23,730.00	423,975.86	355,274.52	802,980.38
(1) 处置或报废	-	23,730.00	423,975.86	355,274.52	802,980.38
4. 年末余额	98,541,560.45	2,774,817.00	6,797,880.61	2,739,675.44	110,853,933.50
二、累计折旧					
1. 年初余额	8,221,406.46	2,443,022.37	4,398,510.36	1,453,850.70	16,516,789.89
2. 本年增加金额	3,796,954.22	157,839.13	978,126.13	601,322.62	5,534,242.10
(1) 计提	3,796,954.22	157,839.13	978,126.13	601,322.62	5,534,242.10
3. 本年减少金额	-	22,044.98	396,858.29	333,038.26	751,941.53
(1) 处置或报废	-	22,044.98	396,858.29	333,038.26	751,941.53
4. 年末余额	12,018,360.68	2,578,816.52	4,979,778.20	1,722,135.06	21,299,090.46
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 年末账面价值	86,523,199.77	196,000.48	1,818,102.41	1,017,540.38	89,554,843.04
2. 年初账面价值	90,320,153.99	355,524.63	2,524,326.02	1,636,675.37	94,836,680.01

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	22,764,818.71
合计	22,764,818.71

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 无形资产

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	900,000.00	15,357,694.29	16,257,694.29
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	900,000.00	15,357,694.29	16,257,694.29
二、累计摊销			
1. 年初余额	350,000.00	12,386,182.34	12,736,182.34
2. 本年增加金额	150,000.00	1,049,999.42	1,199,999.42
(1) 计提	150,000.00	1,049,999.42	1,199,999.42
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	500,000.00	13,436,181.76	13,936,181.76
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	400,000.00	1,921,512.53	2,321,512.53
2. 年初账面价值	550,000.00	2,971,511.95	3,521,511.95

11. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
开发部项目共享	-	12,801,783.93	-	-	12,801,783.93	-	-
同步学 APP	-	3,852,765.05	-	-	3,852,765.05	-	-
MOD 项目	-	505,866.33	-	-	505,866.33	-	-
海天数字教辅项目	-	495,308.24	-	-	495,308.24	-	-
中国移动合作项目	-	1,161,278.17	-	-	1,161,278.17	-	-
其他小额合计	-	5,829,510.57	-	-	5,829,510.57	-	-
合计	-	24,646,512.29	-	-	24,646,512.29	-	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市连邦信息技术有限公司	83,940.16	-	-	83,940.16
合计	83,940.16	-	-	83,940.16

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
深圳市连邦信息技术有限公司	83,940.16	-	-	83,940.16
合计	83,940.16	-	-	83,940.16

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
仓库装修费	35,112.33	-	30,096.12	-	5,016.21
布鲁精灵系列商品使用权	90,337.86	-	90,337.86	-	-
柳州 SA 项目	-	159,145.34	39,520.83	-	119,624.51
合计	125,450.19	159,145.34	159,954.81	-	124,640.72

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	903,190.46	90,881.60	4,699,247.03	797,157.72
存货跌价准备	858,524.68	93,648.43	1,502,264.14	230,536.93
合计	1,761,715.14	184,530.03	6,201,511.17	1,027,694.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	2,215,283.44	221,528.34	3,212,445.66	481,866.85
合计	2,215,283.44	221,528.34	3,212,445.66	481,866.85

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	170,599.16	13,930.87	-	1,027,694.65
递延所得税负债	170,599.16	50,929.18	-	481,866.85

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	6,164,187.69	1,541,046.92	4,149,966.33	1,037,491.58
合计	6,164,187.69	1,541,046.92	4,149,966.33	1,037,491.58

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2019	-	243,098.60	——
2020	668,447.20	668,447.20	——
2021	905,361.60	905,361.60	——
2022	1,303,663.08	1,303,663.08	——
2023	1,029,395.85	1,029,395.85	——
2024	2,257,319.96	-	——
合计	6,164,187.69	4,149,966.33	——

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	5,000,000.00	-
合计	5,000,000.00	-

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	7,362,936.75	12,971,256.37
应付暂估款	2,126,495.51	2,716,270.66
其他	2,045.20	237,990.80
合计	9,491,477.46	15,925,517.83

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

17. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	2,563,745.62	1,165,160.98
合计	2,563,745.62	1,165,160.98

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,055,775.08	35,929,481.88	34,649,931.16	5,335,325.80
离职后福利-设定提存计划	-	1,732,063.69	1,732,063.69	-
辞退福利	-	355,800.00	355,800.00	-
合计	4,055,775.08	38,017,345.57	36,737,794.85	5,335,325.80

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,055,775.08	33,966,916.18	32,687,365.46	5,335,325.80
职工福利费	-	693,792.60	693,792.60	-
社会保险费	-	740,971.29	740,971.29	-
其中:基本医疗保险费	-	650,972.45	650,972.45	-
工伤保险费	-	15,192.97	15,192.97	-
生育保险费	-	64,579.91	64,579.91	-
其他	-	10,225.96	10,225.96	-
住房公积金	-	523,207.10	523,207.10	-
工会经费和职工教育经费	-	4,594.71	4,594.71	-
合计	4,055,775.08	35,929,481.88	34,649,931.16	5,335,325.80

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	1,690,993.93	1,690,993.93	-
失业保险费	-	41,069.76	41,069.76	-
合计	-	1,732,063.69	1,732,063.69	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,035.27	2,706.26
城市维护建设税	120.72	189.44
个人所得税	119,338.29	162,319.16
教育费附加	86.23	135.32
印花税	3,842.58	3,475.95
合计	126,423.09	168,826.13

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,319,490.50	6,021,385.77
合计	6,319,490.50	6,021,385.77

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	690,773.54	551,038.48
版权费	4,061,012.77	3,738,407.60
往来款项及其他	1,567,704.19	1,731,939.69
合计	6,319,490.50	6,021,385.77

21. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,782,560.20	-	1,353,517.42	429,042.78	详见表(2)
合计	1,782,560.20	-	1,353,517.42	429,042.78	——

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基于云计算的教育质量监测与评价系统	7,700.98	-	7,700.98	-	-	-	与资产相关
外语互动学习平台创新	54,997.07	-	47,861.31	-	-	7,135.76	与资产相关
中小学教育游戏平台	43,315.81	-	43,315.81	-	-	-	与资产相关
基于移动平台的小学英语同步课程资源系统	117,000.14	-	99,999.96	-	-	17,000.18	与资产相关
基于 SAAS 的云智能个性化教育综合互动平台	966,666.80	-	579,999.96	-	-	386,666.84	与资产相关
同步学智能学习数字出版	592,879.40	-	-	574,639.40	-	18,240.00	与资产相关
合计	1,782,560.20	-	778,878.02	574,639.40	-	429,042.78	——

1) 根据深圳市发展与改革委员会的深发改[2012]1241 号文件相关规定, 本公司获得深圳市科技创新委员会的深圳市战略性新兴产业发展专项资金项目基于云计算的教育质量监测与评价系统无偿资助款 200 万元。截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目资金补助已全部结转收益。

2) 根据深圳市发展与改革委员会深发改[2013]535 号文件相关规定, 本公司获得深圳市经济贸易和信息化委员会的外语互动学习平台创新项目无偿资助款 80 万元。截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目已结转收益 792,864.24 元。

3) 为落实《深圳市文化创意产业发展专项资金管理办法》所规定的优惠政策, 本公司获得深圳市文体旅游局的中小学教育游戏平台项目无偿资助款 91 万元。截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目已全部结转收益。

4) 为落实深圳市发展与改革委员会的深发改[2014]939 号文件相关规定, 本公司获得深圳市科技创新委员会的基于移动平台的小学英语同步课程资源系统无偿资助款 100 万元。截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目已结转收益 982,999.82 元。

5) 根据深发改[2013]535 号文件相关规定, 本公司获得深圳市发展改革委员会、深圳市经济贸易和信息化委员会、深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会文件的深圳市战略性新兴产业发展专项资金项目基于 SAAS 的云智能个性化教育综合互动平台无偿资助 290 万元。截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目已结转收益 2,513,333.16 元。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6) 根据《深圳市财政委员会中国深圳市委宣传部等部门关于下达深圳市文化创意产业发展专项资金 2018 年度核心技术研发等项目扶持计划的通知》(深财科[2018]17 号, 本公司获得同步学智能学习数字出版项目扶持资金 106 万元. 截止 2019 年 12 月 31 日, 该项目已结转收益 1,041,760.00 元。

22. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	167,831,090.00	-	-	-	-	-	167,831,090.00

23. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	281,747,580.52	-	-	281,747,580.52
合计	281,747,580.52	-	-	281,747,580.52

24. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	20,141,720.27	3,367,428.60	-	23,509,148.87
合计	20,141,720.27	3,367,428.60	-	23,509,148.87

25. 未分配利润

项目	年末金额	年初金额
上年年末余额	124,698,323.79	113,704,610.89
加: 年初未分配利润调整数	-	-
本年年初余额	124,698,323.79	113,704,610.89
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	32,187,455.63	12,316,056.55
减: 提取法定盈余公积	3,367,428.60	1,322,343.65
应付普通股股利	-	-
本年年末余额	153,518,350.82	124,698,323.79

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,014,398.01	36,585,007.75	107,245,103.63	40,850,440.88
合计	109,014,398.01	36,585,007.75	107,245,103.63	40,850,440.88

(2) 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
方直金太阳教育软件	87,790,373.99	33,606,403.74	88,652,299.04	37,340,577.08
其他产品	4,226,081.81	1,497,623.09	3,901,615.68	1,953,314.31
推广服务收入	7,919,072.95	109,862.77	9,210,894.49	-
技术开发服务	9,078,869.26	1,371,118.15	5,480,294.42	1,556,549.49
合计	109,014,398.01	36,585,007.75	107,245,103.63	40,850,440.88

(3) 主营业务按地区分项列示如下:

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北区	22,909,926.09	9,397,780.72	20,504,253.90	7,323,083.22
华东区	9,416,557.12	625,482.64	11,758,985.69	2,847,252.13
华南区	60,453,591.16	15,521,814.32	56,808,886.17	18,477,596.40
其他地区	16,234,323.64	11,039,930.07	18,172,977.87	12,202,509.13
合计	109,014,398.01	36,585,007.75	107,245,103.63	40,850,440.88

(4) 公司前五名客户营业收入情况:

客户名称	本年发生额	占公司全部主营业务收入的比例(%)
前五名汇总	59,350,448.05	54.44

(续表)

客户名称	上年发生额	占公司全部主营业务收入的比例(%)
前五名汇总	53,540,518.40	49.92

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	537,867.30	513,093.12
教育费附加	384,190.94	366,410.22
其他	189,403.63	275,158.57
合计	1,111,461.87	1,154,661.91

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保	10,919,558.47	15,114,270.15
差旅费	1,253,159.36	2,155,854.72
业务宣传费	2,574,601.35	4,264,884.75
办公费用	142,566.26	124,441.60
租赁及物管费	1,635,916.52	1,925,877.61
业务招待费	1,204,339.44	1,935,615.68
折旧费	1,239,397.51	1,444,568.70
运输费用	293,037.61	389,895.22
会务费及培训费	446,077.57	805,948.03
通讯费及网络费	95,389.34	65,257.17
其他	866,008.08	559,223.57
合计	20,670,051.51	28,785,837.20

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保	9,045,545.71	9,203,327.25
差旅费	459,634.82	556,184.11
办公费用	418,318.15	456,815.07
租赁及物管费	166,311.93	219,878.94
业务招待费	811,258.67	641,474.10
折旧及摊销费	1,679,070.10	1,782,371.49
会费及年审费、中介机构费	978,411.84	1,342,870.11
通讯费及网络费	246,585.75	363,221.44
培训费	363,931.67	180,922.32
其他	533,633.90	220,030.92
合计	14,702,702.54	14,967,095.75

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保	14,823,293.55	19,123,606.78
折旧费	1,770,909.64	2,462,931.52
版权费	4,345,456.11	3,825,364.69
摊销费	838,976.98	1,262,381.50
对外委托	707,612.36	809,496.96
差旅费	173,616.55	171,832.71
办公费用	151,219.65	48,932.21
租赁及物管费	520,126.41	815,028.86
通讯费及网络费	954,284.10	1,060,034.59
其他	361,016.94	238,125.12
合计	24,646,512.29	29,817,734.94

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	95,000.00	-
减：利息收入	13,081,567.68	10,550,067.14
加：汇兑损失	-	-
其他支出	18,687.91	19,786.80
合计	-12,967,879.77	-10,530,280.34

32. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税返还	3,615,031.48	3,830,568.73
深圳市经济贸易和信息化委员会战略性新兴产业发展专项资金	-	2,540,000.00
2017 企业研究开发资助计划第三批资助	-	1,146,000.00
南山区自主创新产业发展专项资金资助款	967,500.00	899,900.00
深圳市文化创意产业发展专项资金扶持款	574,639.40	467,120.60
个税手续费返还	27,042.45	60,672.06
其他	107,857.66	62,129.87
合计	5,292,070.99	9,006,391.26

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,315,570.74	-
按权益法核算确认的长期股权投资收益	-838,463.17	154,257.44
其他-银行理财产品	-	5,728,952.06
合计	4,477,107.57	5,883,209.50

34. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	88,434.61	——
其他应收款坏账损失	-2,965,066.67	——
合计	-2,876,632.06	——

35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	——	1,985,162.30
存货跌价损失	1,097,221.12	1,075,217.66
商誉减值损失	-	83,940.16
合计	1,097,221.12	3,144,320.12

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	778,878.02	1,459,665.07	778,878.02
其他	51,345.54	69,567.61	51,345.54
合计	830,223.56	1,529,232.68	830,223.56

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
基于云计算的教育质量监测与评价系统	深圳市科技创新委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	7,700.98	54,335.56	与资产相关
中小学教育游戏平台	深圳市文体旅游局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	43,315.81	49,182.00	与资产相关
外语互动学习平台创新	深圳市经济贸易和信息化委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	47,861.31	50,000.04	与资产相关
基于移动平台的小学英语同步课程资源系统	深圳市科技创新委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	99,999.96	99,999.96	与资产相关
基于 SAAS 的云智能个性化教育综合互动平台开发及产业化项目	深圳市经济贸易和信息化委员会	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	579,999.96	579,999.96	与资产相关
“广东特支计划”科技创业领军人才	广东省科学技术厅	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	-	559,347.55	与收益相关
民营领军企业资助项目	深圳市南山区经济促进局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	-	64,800.00	与收益相关
深圳市场和质量监督局 2017 第二批专利资助	深圳市场和质量监督局	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	补助	否	否	-	2,000.00	与收益相关
合计	——	——	——	——	——	778,878.02	1,459,665.07	——

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 政府补助明细

补助项目	本年发生额	上年发生额	来源及依据	与资产相关/ 与收益相关
基于云计算的教育质量监测与评价系统	7,700.98	54,335.56	政府批文	与资产相关
外语互动学习平台创新	47,861.31	50,000.04	政府批文	与资产相关
中小学教育游戏平台	43,315.81	49,182.00	政府批文	与资产相关
基于移动平台的小学英语同步课程资源系统	99,999.96	99,999.96	政府批文	与资产相关
基于 SAAS 的云智能个性化教育综合互动平台	579,999.96	579,999.96	政府批文	与资产相关
“广东特支计划”科技创业领军人才	-	559,347.55	政府批文	与收益相关
民营领军企业资助项目	-	64,800.00	政府批文	与收益相关
深圳市场和质量监督管理局 2017 第二批专利资助	-	2,000.00	政府批文	与收益相关
合计	778,878.02	1,459,665.07	——	——

37. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	46,018.59	-	46,018.59
对外捐赠	101,726.71	8,620.08	101,726.71
其他	275,542.87	48,511.40	275,542.87
合计	423,288.17	57,131.48	423,288.17

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,624,515.45	3,770,604.30
递延所得税费用	582,826.11	-463,698.39
合计	4,207,341.56	3,306,905.91

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	36,222,066.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,622,206.67
子公司适用不同税率的影响	-214,486.08
调整以前期间所得税的影响	-1,537.17
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	897,413.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	83,846.32
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	564,329.99
研发费用加计扣除影响	-744,431.61
其他	-
所得税费用	4,207,341.56

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	6,436,163.43	5,142,508.64
政府补助	1,121,825.28	5,772,106.81
往来款及其他	10,494,834.51	1,247,547.10
合计	18,052,823.22	12,162,162.55

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用	15,692,833.96	19,575,329.67
往来款及其他	25,773,403.89	6,409,872.29
合计	41,466,237.85	25,985,201.96

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,014,725.15	12,110,089.22
加: 资产减值准备	1,097,221.12	1,159,157.82
信用减值损失	-2,876,632.06	1,985,162.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,534,242.10	5,392,451.79
无形资产摊销	1,199,999.42	1,599,445.43
长期待摊费用摊销	159,954.81	241,790.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	46,018.59	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	-6,550,404.25	-5,378,365.98
投资损失(收益以“-”填列)	-4,477,107.57	-5,883,209.50
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	843,164.62	-327,112.63
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-260,338.51	-136,585.76
存货的减少(增加以“-”填列)	853,952.22	596,689.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	2,947,479.83	-999,724.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-6,247,889.99	2,245,711.73
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	24,284,385.48	12,605,499.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	313,625,415.81	241,150,175.57
减: 现金的年初余额	241,150,175.57	166,476,159.08
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	72,475,240.24	74,674,016.49

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	313,625,415.81	241,150,175.57
其中:库存现金	27,856.15	31,946.23
可随时用于支付的银行存款	313,597,559.66	241,118,229.34
二、现金等价物	-	-
其中:三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	313,625,415.81	241,150,175.57

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
同步学智能学习数字出版项目	574,639.40	其他收益	574,639.40
产业发展专项资金	967,500.00	其他收益	967,500.00
税费返还	3,615,031.48	其他收益	3,615,031.48
个税手续费返还	27,042.45	其他收益	27,042.45
项目专项补助	778,878.02	营业外收入	778,878.02
其他	107,857.66	其他收益	107,857.66
合计	6,070,949.01	——	6,070,949.01

(2) 政府补助无退回情况

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市连邦信息技术有限公司	深圳	深圳	贸易服务	100.00	-	收购
深圳市木愚科技有限公司	深圳	深圳	贸易服务	100.00	-	投资设立
徐州金太阳教育科技有限公司	徐州	徐州	贸易服务		55.00	投资设立

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳嘉道方直教育产业投资企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资咨询	39.87	-	权益法
深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司	深圳市	深圳市	吸收存款、发放贷款	10.00	-	权益法

注 1：2017 年 6 月 29 日本公司投资深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司，投资金额为 50,000,000.00 元，持股比例为 10.00%，根据章程约定，本公司委派董事一名，因此对深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司具有重大影响。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	深圳嘉道方直教育产业投资企业 (有限合伙)		深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司	
	年末余额/本年 发生额	年初余额/上年 发生额	年末余额/本年发 生额	年初余额/上年发 生额
流动资产:	111,270,220.44	70,209,026.64	-	-
其中: 现金和现金等价 物	6,530,220.44	23,469,026.64	-	-
非流动资产	-	-	-	-
资产合计	111,270,220.44	70,209,026.64	1,881,783,086.52	1,796,520,228.45
流动负债:	-	-	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	-	-	1,349,180,350.09	1,272,013,115.57
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	111,270,220.44	70,209,026.64	532,602,736.43	524,507,112.88
按持股比例计算的净资 产份额	44,340,295.76	27,988,320.28	53,260,273.65	52,450,711.30
调整事项	-	-	-	-
对联营企业权益投资的 账面价值	44,340,295.76	27,988,320.28	53,260,273.65	52,450,711.30
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	56,307,567.96	56,777,798.14
财务费用	-383,593.80	-1,233,872.65	-	-
所得税费用	-	-	-	-
净利润	-4,133,806.20	-3,655,397.35	10,575,505.18	16,115,547.00
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-4,133,806.20	-3,655,397.35	10,575,505.18	16,115,547.00
本年度收到的来自联营 企业的股利	-	-	-	-

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	——	——
投资账面价值合计	8,000,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数	——	——
--净利润	-1.00	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-1.00	-

八、与金融工具相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险:信用风险、流动风险和市场风险(主要为汇率风险和利率风险)。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性,力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

1. 信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团持有的货币资金,主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截止2019年12月31日,本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额67.63%(2018年:59.59%)。截止2019年12月31日,本集团的前五名其他应收款占本集团其他应收款总额81.94%(2018年:91.53%)。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险是指本集团无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本集团财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,现阶段主要依靠自有资金满足资金需求。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	——	——	——	——	——
货币资金	313,625,415.81	-	-	-	313,625,415.81
应收账款	22,511,680.16	-	-	-	22,511,680.16
其他应收款	2,918,584.58	-	-	-	2,918,584.58
金融负债	——	——	——	——	——
应付账款	9,491,477.46	-	-	-	9,491,477.46
其他应付款	6,319,490.50	-	-	-	6,319,490.50
应付职工薪酬	5,335,325.80	-	-	-	5,335,325.80

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本集团产品全部内销，并且没有持有外币性金融资产和金融负债，因此汇率变动对本集团的经营业绩产生的影响较小。

(2) 利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2019 年度		2018 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-855.00	-855.00	-	-
浮动利率借款	减少 1%	855.00	855.00	-	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 价格风险

本集团以市场价格销售方直金太阳教育软件及其他产品并提供技术开发服务,因此受到此等产品价格波动的影响。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	——	——	——	——
(一) 交易性金融资产	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
(1) 理财产品	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄元忠	中国	18.99	18.99

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 联营企业

联营企业情况详见本附注“七、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
张文凯	常务副总经理
李枫	副总经理兼董事会秘书
武文静	副总经理
贺林英	财务总监兼副总经理
卢庆华	副总经理
杨正华	副总经理
艾倩兰	监事会主席
杨颖	监事
刘念	监事
黄元忠	董事长
陈克让	董事
陈伟强	独立董事
乔东斌	外部董事
周俊祥	独立董事
吴永平	独立董事
北京执象科技发展有限公司	本公司股东施加重大影响的其他企业
深圳市育才教育书店有限公司	本公司股东施加重大影响的其他企业

2. 关联交易

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市育才教育书店有限公司	采购商品	3,794.40	-
合计	——	3,794.40	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市育才教育书店有限公司	销售商品	488,973.20	-
深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司	销售服务	45,000.00	-
北京执象科技发展有限公司	销售商品	-	168,103.44
北京执象科技发展有限公司	提供劳务	-	66,037.74
合计	——	533,973.20	234,141.18

(4) 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	506.90	421.26

十一、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日,本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十二、承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日,本集团对外签定的不可撤销的经营租赁合同情况如下:

项目名称	本年末最低租赁付款额
资产负债表日后第 1 年	246,212.12
资产负债表日后第 2 年	172,800.00
资产负债表日后第 3 年	28,800.00
以后年度	-
合计	447,812.12

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配的影响

2020 年 4 月 3 日本公司第四届董事会第八次会议通过《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》,公司拟以截止 2019 年 12 月 31 日的总股本 167,831,090 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元(含税),合计派发现金红利人民币 8,391,554.50 元。此议案通过后还需提请股东大会审议。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 退出通航教育科技有限公司投资的影响

本公司 2019 年 2 月 27 日与通航人力资源有限公司签署《关于通航教育科技有限公司之股权转让协议》，公司以自有资金人民币 1 元受让通航人力资源所持有的通航教育科技有限公司 15% 的股权，对应认缴通航教育科技有限公司注册资本人民币 750 万元（未实缴）。由于参股通航教育公司以来，各项工作未能如期推进，同时受疫情影响对未来经营无法预测，经双方友好沟通，同意本公司退出对通航教育科技有限公司的股权投资。截至本报告报出日，通航教育科技有限公司已完成工商变更登记。

3. 新型冠状病毒的影响

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行。由于疫情期间，国内各省市中小学开学延期以及公司的在线教育产品免费提供给师生使用等因素的影响，本公司一季度销售收入小幅下滑。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响因素。

十四、其他重要事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,511,680.16	100.00	569,406.40	2.53	21,942,273.76	37,054,597.28	100.00	480,971.79	1.30	36,573,625.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	22,511,680.16	100.00	569,406.40	——	21,942,273.76	37,054,597.28	100.00	480,971.79	——	36,573,625.49

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,923,030.58	232,799.47	1.17
1-2 年	2,242,027.20	224,202.72	10.00
2-3 年	334,597.38	100,379.21	30.00
5 年以上	12,025.00	12,025.00	100.00
合计	22,511,680.16	569,406.40	——

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	19,923,030.58
1-2 年	2,242,027.20
2-3 年	334,597.38
5 年以上	12,025.00
合计	22,511,680.16

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	480,971.79	248,300.52	159,865.91	-	569,406.40
合计	480,971.79	248,300.52	159,865.91	-	569,406.40

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 15,224,904.40 元,占应收账款年末余额合计数的比例 67.63%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 286,259.04 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,530,897.28	26,584,427.30
合计	12,530,897.28	26,584,427.30

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	538,673.58	919,939.95
备用金	269,266.75	279,062.32
退股款	-	27,307,690.09
往来款项及其他	12,052,990.61	1,373,470.67
合计	12,860,930.94	29,880,163.03

注:本公司对北京千锋互联科技有限公司的投资变动情况详见本附注“六、5.其他应收款”相关内容

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	764,966.73	83,837.12	2,446,931.88	3,295,735.73
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	47,222.43	-	-	47,222.43
本年转回	482,155.50	83,837.12	2,446,931.88	3,012,924.50
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	330,033.66	-	-	330,033.66

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	12,362,740.88
1-2年	119,236.16
2-3年	120,553.00
3-4年	8,433.00
4-5年	101,018.90
5年以上	148,949.00
合计	12,860,930.94

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,295,735.73	47,222.43	3,012,924.50	-	330,033.66
合计	3,295,735.73	47,222.43	3,012,924.50	-	330,033.66

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
北京千锋互联科技有限公司	2,730,769.01	银行存款收回	收回退股款
合计	2,730,769.01	——	——

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳市连邦信息技术有限公司	内部往来款	10,000,000.00	1年以内	77.75	-
国家税务总局深圳市南山区税务局	即征即退款	2,036,805.88	1年以内	15.84	20,368.06
天猫商城	押金、保证金	143,000.00	1-2年及3年以上	1.11	116,000.00
深圳市集鸿发电子有限公司	押金、保证金	96,600.00	3年以上	0.75	96,600.00
温州市教育装备和勤工俭学管理中心	押金、保证金	65,000.00	2-3年	0.51	19,500.00
合计	——	12,341,405.88	——	95.96	252,468.06

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00
对联营企业投资	105,600,569.41	-	105,600,569.41	80,439,031.58	-	80,439,031.58
合计	108,600,569.41	-	108,600,569.41	83,439,031.58	-	83,439,031.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市连邦信息技术有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
深圳市木愚科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳罗湖蓝海村镇银行股份有限公司	52,450,711.30	-	-	809,562.35	-	-	-	-	-	53,260,273.65	-
深圳嘉道方直教育产业投资企业(有限合伙)	27,988,320.28	18,000,000.00	-	-1,648,024.52	-	-	-	-	-	44,340,295.76	-
通航教育科技有限公司	-	1.00	-	-1.00	-	-	-	-	-	-	-
江西新华云教育科技有限公司	-	8,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,000,000.00	-
合计	80,439,031.58	26,000,001.00	-	-838,463.17	-	-	-	-	-	105,600,569.41	-

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	108,584,927.22	36,529,927.39	107,093,148.49	40,824,964.30
合计	108,584,927.22	36,529,927.39	107,093,148.49	40,824,964.30

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,315,570.74	-
按权益法核算确认的长期股权投资收益	-838,463.17	154,257.44
其他-银行理财产品	-	5,728,952.06
合计	4,477,107.57	5,883,209.50

十六、财务报告批准

本集团 2019 年度财务报表已经本公司董事会于 2020 年 4 月 3 日批准报出。

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十七、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2019年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-46,018.59	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助	2,424,326.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,405,389.25	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	5,315,570.74	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,924.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	14,013,344.06	
所得税影响额	-1,405,304.54	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	12,608,039.52	

深圳市方直科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2019年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	5.27	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.21	0.12	0.12



深圳市方直科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇二〇年四月三日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



彭建华
440300561089
深圳市注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出协会日期
转出协会日期
转出协会日期

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入协会日期
转入协会日期
转入协会日期

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 彭建华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-01-08
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号 440300561089
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出协会日期
转出协会日期
转出协会日期

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入协会日期
转入协会日期
转入协会日期

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300561089
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
批准注册日期: 2000 07 29
批准注册日期: 2000 07 29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 张媛
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-03-20
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 362532198303200420
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001570490
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 07 月 04 日
Date of Issuance

张媛
110001570490
深圳市注册会计师协会



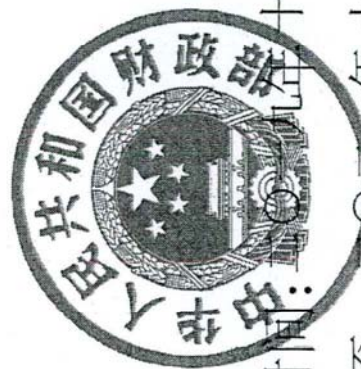
证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16 发证时间: 二〇一一年十月十五日

证书有效期至: 二〇一一年十月十五日

证书序号: 0000186

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020 年 01 月 09 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

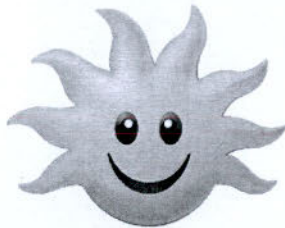
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

深圳市方直科技股份有限公司

2020 年一季度财务报告



KINGSUN

方直金太阳

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并资产负债表

2020年3月31日

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	251,638,814.50	313,625,415.81
交易性金融资产	165,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融资产	-	-
应收票据	-	-
应收账款	50,949,473.63	21,942,273.76
应收款项融资	-	-
预付款项	9,406,170.82	11,536,561.00
其他应收款	802,977.59	2,584,800.52
买入返售金融资产	-	-
存货	6,071,721.49	6,052,467.27
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	924,381.83	2,639,139.05
流动资产合计	484,793,539.86	458,380,657.41
非流动资产：		
债权投资	-	-
其他债权投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	105,479,172.59	105,600,569.41
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	-	-
投资性房地产	-	-
固定资产	88,240,987.39	89,554,843.04
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
无形资产	2,035,734.75	2,321,512.53
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	119,624.51	124,640.72
递延所得税资产	13,930.87	13,930.87
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	195,889,450.11	197,615,496.57
资产总计	680,682,989.97	655,996,153.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2020 年 3 月 31 日

编制单位: 深圳市方直科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债:		
短期借款	7,200,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	-	-
应付账款	19,409,277.00	9,491,477.46
预收款项		2,563,745.62
合同负债	2,180,627.38	
应付职工薪酬	3,198,520.88	5,335,325.80
应交税费	3,522,515.12	126,423.09
其他应付款	4,667,689.15	6,319,490.50
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	-	-
流动负债合计	40,178,629.53	28,836,462.47
非流动负债:		
长期借款	-	-
递延收益	261,640.84	429,042.78
递延所得税负债	10,280.80	50,929.18
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	271,921.64	479,971.96
负 债 合 计	40,450,551.17	29,316,434.43
所有者权益 (或股东权益):		
实收资本 (或股本)	167,831,090.00	167,831,090.00
其他权益工具	-	-
资本公积	281,747,580.52	281,747,580.52
盈余公积	24,865,963.90	23,509,148.87
未分配利润	165,743,581.15	153,518,350.82
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	640,188,215.57	626,606,170.21
少数股东权益	44,223.23	73,549.34
所有者权益 (或股东权益) 合计	640,232,438.80	626,679,719.55
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	680,682,989.97	655,996,153.98

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2020年3月31日

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	246,651,938.26	309,274,125.55
交易性金融资产	165,000,000.00	100,000,000.00
衍生金融资产	-	-
应收票据	-	-
应收账款	50,949,473.63	21,942,273.76
应收款项融资	-	-
预付款项	3,469,152.30	4,051,087.62
其他应收款	10,651,517.55	12,530,897.28
存货	6,061,367.65	6,042,113.43
持有待售资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	159,336.94	1,639,691.89
流动资产合计	482,942,786.33	455,480,189.53
非流动资产：		
债权投资	-	-
其他债权投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	108,479,172.59	108,600,569.41
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	-	-
投资性房地产	-	-
固定资产	88,199,502.96	89,509,160.35
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
无形资产	1,673,234.75	1,921,512.53
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	119,624.51	124,640.72
递延所得税资产	-	-
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	198,471,534.81	200,155,883.01
资产总计	681,414,321.14	655,636,072.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2020 年 3 月 31 日

编制单位: 深圳市方直科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债:		
短期借款	7,200,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债	-	-
衍生金融负债	-	-
应付票据	-	-
应付账款	20,092,193.20	10,174,393.66
预收款项		1,507,339.99
合同负债	2,150,619.21	
应付职工薪酬	3,134,020.36	5,183,325.00
应交税费	3,514,409.20	124,272.85
其他应付款	4,412,767.61	6,096,529.47
持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	-	-
流动负债合计	40,504,009.58	28,085,860.97
非流动负债:		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
长期应付款	-	-
预计负债	-	-
递延收益	261,640.84	429,042.78
递延所得税负债	10,280.80	50,929.18
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	271,921.64	479,971.96
负 债 合 计	40,775,931.22	28,565,832.93
所有者权益:		
实收资本 (或股本)	167,831,090.00	167,831,090.00
其他权益工具	-	-
资本公积	281,747,580.52	281,747,580.52
减: 库存股	-	-
其他综合收益	-	-
其中: 外币报表折算差额	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	24,865,963.90	23,509,148.87
未分配利润	166,193,755.50	153,982,420.22
所有者权益合计	640,638,389.92	627,070,239.61
负债和所有者权益总计	681,414,321.14	655,636,072.54

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并利润表

2020 年 1-3 月

编制单位：深圳市万真科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年 1-3 月
一、营业总收入	35,872,266.48	38,402,922.06
其中：营业收入	35,872,266.48	38,402,922.06
二、营业总成本	21,876,906.43	25,847,818.41
其中：营业成本	12,552,948.35	13,453,013.88
税金及附加	318,447.38	370,405.64
销售费用	3,526,629.11	5,081,208.48
管理费用	2,860,745.10	3,294,190.58
研发费用	3,532,469.68	5,495,832.08
财务费用	-1,318,239.69	-2,004,347.34
其中：利息费用	79,866.66	-
利息收入	1,403,290.29	2,011,121.38
加：其他收益	70,217.95	507,246.29
投资收益（损失以“-”号填列）	789,594.14	1,326,875.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-121,396.82	-17,377.56
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-403,906.50	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-157,515.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,855,172.14	14,389,225.80
加：营业外收入	167,402.09	209,423.55
减：营业外支出	-	20,473.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,022,574.23	14,578,175.81
减：所得税费用	1,469,854.98	2,207,467.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,552,719.25	12,370,708.18
（一）按经营持续性分类	13,552,719.25	12,370,708.18
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	13,552,719.25	12,370,708.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
（二）按所有权归属分类	13,552,719.25	12,370,708.18
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	13,582,045.36	12,408,167.22
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-29,326.11	-37,459.04
六、其他综合收益的税后净额	-	-
七、综合收益总额	13,552,719.25	12,370,708.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	13,582,045.36	12,408,167.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-29,326.11	-37,459.04
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.08	0.07
（二）稀释每股收益	0.08	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年1-3月

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	35,517,191.80	38,322,865.02
其中：营业收入	35,517,191.80	38,322,865.02
二、营业总成本	21,503,639.33	25,469,762.37
其中：营业成本	12,522,936.34	13,441,694.01
税金及附加	317,945.00	370,220.46
销售费用	3,448,870.03	4,972,086.97
管理费用	2,681,726.05	3,030,711.25
研发费用	3,440,473.08	5,495,832.08
财务费用	-1,311,717.67	-1,998,297.49
其中：利息费用	79,866.66	-
利息收入	1,395,674.22	2,004,683.68
加：其他收益	60,009.00	506,379.40
投资收益（损失以“-”号填列）	789,594.14	1,326,875.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-121,396.82	-17,377.56
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-403,406.50	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-157,515.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,863,155.61	14,686,357.91
加：营业外收入	167,402.09	209,423.55
减：营业外支出	-	15,855.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,030,557.70	14,879,926.15
减：所得税费用	1,462,407.39	2,207,467.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,568,150.31	12,672,458.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	13,568,150.31	12,672,458.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	13,568,150.31	12,672,458.52
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2020 年 1-3 月

编制单位: 深圳市方直科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,942,736.58	20,233,491.60
收到的税费返还	2,036,805.88	1,233,999.20
收到其他与经营活动有关的现金	15,974,138.42	2,072,453.71
经营活动现金流入小计	27,953,680.88	23,539,944.51
购买商品、接受劳务支付的现金	2,611,475.70	12,757,665.73
支付给职工以及为职工支付的现金	9,404,567.48	10,515,296.55
支付的各项税费	21,045.31	16,670.21
支付其他与经营活动有关的现金	15,918,108.00	5,515,329.35
经营活动现金流出小计	27,955,196.49	28,804,961.84
经营活动产生的现金流量净额	-1,515.61	-5,265,017.33
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	125,000,000.00	123,317,978.08
取得投资收益收到的现金	910,990.96	2,183,628.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	50.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	125,910,990.96	125,501,656.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,210.00	71,709.00
投资支付的现金	190,000,000.00	132,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	190,016,210.00	132,071,709.00
投资活动产生的现金流量净额	-64,105,219.04	-6,570,052.50
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款所收到的现金	2,200,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	2,200,000.00	-
偿还债务所支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	79,866.66	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	79,866.66	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,120,133.34	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-61,986,601.31	-11,835,069.83
加: 期初现金及现金等价物余额	313,625,415.81	241,150,175.57
六、期末现金及现金等价物余额	251,638,814.50	229,315,105.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

2020 年 1-3 月

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,641,269.12	20,140,605.22
收到的税费返还	2,036,805.88	1,233,999.20
收到其他与经营活动有关的现金	14,505,741.23	2,065,616.01
经营活动现金流入小计	26,183,816.23	23,440,220.43
购买商品、接受劳务支付的现金	2,590,424.20	12,757,665.73
支付给职工以及为职工支付的现金	9,061,446.06	10,285,911.06
支付的各项税费	19,996.41	14,757.59
支付其他与经营活动有关的现金	15,149,051.15	5,392,465.18
经营活动现金流出小计	26,820,917.82	28,450,799.56
经营活动产生的现金流量净额	-637,101.59	-5,010,579.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	125,000,000.00	123,317,978.08
取得投资收益收到的现金	910,990.96	2,183,628.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	125,910,990.96	125,501,606.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	16,210.00	71,709.00
投资支付的现金	190,000,000.00	132,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	190,016,210.00	132,071,709.00
投资活动产生的现金流量净额	-64,105,219.04	-6,570,102.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	2,200,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	2,200,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,866.66	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	79,866.66	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,120,133.34	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-62,622,187.29	-11,580,681.63
加：期初现金及现金等价物余额	309,274,125.55	237,728,863.75
六、期末现金及现金等价物余额	246,651,938.26	226,148,182.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：深圳市方直科技股份有限公司

项 目	2020 年 1-3 月					
	归属于母公司所有者权益			未分配利润	小计	少数股东权益
	实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积			
一、上年年末余额	167,831,090.00	281,747,580.52	23,509,148.87	153,518,350.82	626,606,170.21	73,549.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	167,831,090.00	281,747,580.52	23,509,148.87	153,518,350.82	626,606,170.21	73,549.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	1,356,815.03	12,225,230.33	13,582,045.36	-29,326.11
（一）综合收益总额	-	-	-	13,582,045.36	13,582,045.36	-29,326.11
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	1,356,815.03	-1,356,815.03	-	-
1.提取盈余公积	-	-	1,356,815.03	-1,356,815.03	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	167,831,090.00	281,747,580.52	24,865,963.90	165,743,581.15	640,188,215.57	44,223.23
						640,232,438.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市圣道科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-3月				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	167,831,090.00	281,747,580.52	23,509,148.87	153,982,420.22	627,070,239.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年初余额	167,831,090.00	281,747,580.52	23,509,148.87	153,982,420.22	627,070,239.61
三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列）	-	-	1,356,815.03	12,211,335.28	13,568,150.31
（一）综合收益总额	-	-	-	13,568,150.31	13,568,150.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	1,356,815.03	-1,356,815.03	-
1.提取盈余公积	-	-	1,356,815.03	-1,356,815.03	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	167,831,090.00	281,747,580.52	24,865,963.90	166,193,755.50	640,638,389.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


黄元


黄元


黄元