

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
对深圳证券交易所《关于盈方微电子股份有限公司的年
报问询函》的核查意见

深圳证券交易所：

贵所于 2018 年 5 月 30 日下发的《关于盈方微电子股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2018）第 164 号（以下简称《问询函》）文件已收悉。作为盈方微电子股份有限公司（以下简称“盈方微”或“公司”）年报审计会计师，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“会计师”）本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵所问询函进行了认真落实与分析，现将有关问题回复如下：

1、亚太会计师事务所对你公司 2017 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，对你公司内部控制出具了带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告。请你公司函询年审会计师，要求其按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》的规定说明以下问题：

问题（1）亚太会计师事务所出具的你公司 2017 年年度报告（亚会 A 审字（2018）0074 号，以下简称“审计报告”）显示，报告期内你就应收 HIGH SHARP 的期末余额为人民币 14,211.89 万元的应收账款，计提坏账准备 13,561.89 万元，亚太会计师事务所获取的证据无法判断上述款项计提坏账准备的依据是否充、适当，并认为上述事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性，故对你公司年报出具了保留意见。

请亚太会计师事务所进一步补充说明上述事项对你公司财务报表的影响重大但不具有广泛性的具体判断依据及合理性。

【会计师回复】

根据中国注册会计师审计准则第 1502 号第二章第二条规定，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括：（1）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影

响；(2)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；(3)当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

上述事项金额重大对报表产生重大影响，但不具有广泛性的原因主要有：

(1) 公司对该坏账准备的计提依据了公司会计政策、履行了授权审批程序，该事项并未导致公司的内部控制失效，并未滥用会计政策，仅为对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；(2) 其事项为一家子公司 INFOTM, INC. 的租赁业务事项，业务涉及范围不具有广泛性，财务报表为子公司应收账款、资产减值损失，对比虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目非财务报表的主要组成部分；(3) 该坏账准备的计提与否或计提的多少并不能导致改变公司的盈利方向，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表的重要性有限。

故我们认为公司上述事项对公司财务报表的影响重大但不具有广泛性。

问题(2) 请亚太会计师事务所详细说明其对保留意见涉及的相关事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，并进一步说明其认为根据上述程序、证据无法判断公司相关事项的主要原因。

【会计师回复】

在审计过程中，我们主要执行的审计程序有对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；对 HIGH SHARP 执行了函证、对 HIGH SHARP 公司主要负责人王星进行访谈；复核管理层对该笔应收账款可收回性进行评估的测试依据；执行期后回款测试。

我们获取的证据主要有与 HIGH SHARP 的交易合同、回款单证、交易及应收款项的回函、访谈记录、催收律师函、减值测试说明、治理层授权等。

盈方微管理层依据公司的会计政策计提了坏账准备，并经治理层授权同意，但由于计提的坏账准备金额重大，我们复核管理层对该笔应收账款可收回性进行评估的测试依据，无法判断盈方微计提坏账准则的依据是充分、适当的，因此我们无法判断是否需要对 HIGH SHARP 的计提的坏账准备进行调整。

问题(3) 亚太会计师事务所对你公司内部控制出具了带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告（亚太 A 专审字[2018]0034 号，以下简称“内控报告”），其强调事项段系你公司就应收 HIGH SHARP 的应收账款计提坏账准备 13,561.89 万

元，请亚太会计师事务所详细说明就同一事项导致审计报告保留意见的情形下，内控报告出具带强调事项段无保留意见的合理性及依据。

【会计师回复】

公司管理层认为应收 HIGH SHARP 的账款可回收的可能性极小，按照对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，并经治理层授权同意，其计提依据的会计政策和授权流程未见异常，公司的内控制度执行正常，未出现重大缺陷导致内控否定意见的情形。

根据《企业内部控制审计指引》第二十九条，注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷，但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的，应当在内部控制审计报告中增加强调事项段予以说明。

2、你公司年报显示，报告期内你公司较去年同期收入减少 49%，成本减少 55%，销售费用增加 8.99%，管理费用增加 12.25%：

（1）报告期内服务类业务收入同比减少 18.33%，但成本同比增加 49.36%。请你公司补充说明服务类业务的具体业务内容，进一步说明服务类业务收入变动趋势与成本相反的主要原因；2017 年 8 月，你公司数据中心服务业务受飓风“哈维”灾害影响而处于暂停运营状态。请你公司结合服务类业务实际经营活动开展的情况及报告期内的成本明细，进一步说明在相关业务暂停运营的影响下，服务类业务折旧成本、日常运营维护成本同比增加显著的具体原因，并列示该类经营活动中日均动力消耗平均值、每单位动力消耗的成本及其公允性，结合实际经营活动开展的情况，说明公司动力成本大幅增长的原因；同时，报告期内服务类业务并未产生租赁地块成本，同比减少 573 万元，请你公司结合租赁业务的具体内容及主要条款、相关土地的权属情况等，详细说明报告期内租赁地块成本变动显著的原因及合理性。

（2）报告期内贸易类业务在收入、成本均减少 99%的情况下，毛利率比上年同期增加 37.59%。请你公司明确说明贸易类业务收入、成本锐减的原因，同时进一步说明其毛利率变动趋势与收入、成本相反的原因。

（3）年报显示，公司作为 Fabless 模式的 IC 设计企业，公司集中技术优势和资金专注于芯片的设计与软件的开发，并将集成电路的制造、封装和测试环节通过委外方式来完成。但报告期内的芯片类业务成本明细显示，材料成本高达

8,365.89 万元，占营业成本比重 57.39%。请你公司结合芯片类业务的业务模式、开展情况，说明材料成本的主要明细及产生的合理性。

(4) 报告期内你公司各项业务活动低迷，但你公司销售费用中人力费用增长显著，请你公司结合报告期内公司业务开展的情况，列式说明销售费用中人力费用产生的原因及其合理性、变动原因及其合理性。

(5) 报告期内你公司的研发投入主要用于芯片和应用方案项目，报告期内研发人员数量、研发投入金额等同比减少显著，其中研发人员数量同比减少近 50%。但你公司管理费用中研发费用增加 1,469.87 万元，增幅达 26.73%，请你公司结合报告期内公司研发活动开展情况、行业技术的发展态势，列式说明管理费用中研发费用的主要投向及对应金额、研发费用发生的合理性及必要性、增长变动原因及其合理性。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查，说明已对上述科目执行的审计程序、获取的审计证据，并发表意见。

【会计师回复】

(1) 报告期内服务类业务主要为公司子公司 INFOTM, INC. 的海外资产租赁业务，针对该租赁业务的成本，我们主要执行了以下审计程序：获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；检查外币报表结算的主营业务成本的折算汇率及折算是否正确；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；对成本金额的重新测算，主要为折旧的测算；对本期营业成本的明细进行分析及针对性检查；检查主要成本的动力费、运行维护费等重要业务记录；对成本重要项目的供应商进行函证并访谈。

获取的审计证据主要有：INFOTM, INC. 与客户 High Sharp Electronic Limited 分别于 2016 年 7 月及 2017 年 8 月重新签订的《场地租赁服务合同》；数据中心折旧计提表；本期营业成本部分抽凭；对动力费用涉及的电力公司 CONSTELLATION 的函证回函和访谈记录；对运行维护费涉及的工程单位 KATY BEAR 的函证回函和访谈记录；对美国数据中心及服务器运行的照片、视频等。

①收入降低的主要原因：INFOTM, INC. 与客户 High Sharp Electronic Limited 分别于 2016 年 7 月及 2017 年 8 月重新签订《场地租赁服务合同》，两次均下调月租赁服务费合同金额。

②成本增加的主要原因：1) INFOTM, INC. 自有数据中心在建工程于 2016 年 11 月份达到可使用状态后转入固定资产，2016 年仅计提折旧一个月；2) 客户服务器在 2016 年 9 月份前未满载运转，INFOTM, INC. 的用电/发电成本发生额相对较少。2016 年 9 月至 11 月为数据中心自临时租赁地块搬迁至自有地块的过渡时期，该期间内并未产生用电/发电成本，同时电厂给予了 INFOTM, INC. 当年 12 月份的电费免费优惠（电力、网络测试期），故 2016 年 INFOTM, INC. 整体的动力成本相对较小；3) INFOTM, INC. 自有数据中心的基建工程完工后，2017 年度的固定资产折旧、动力成本、运维费用等日常开支较 2016 年明显增加。

综上，本期服务类营业收入及成本未见不符事项。

（2）本期针对贸易类收入执行的审计程序主要有获取和编制主营业务收入明细表，并检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则相关规定；对本期营业收入、成本和毛利与上期进行对比分析；抽取本期一定数量的收入凭证，检查收入确认的金额及时点等是否正确；实施收入的截止测试，未见跨期情况；检查本期销售合同、发票、出库单、客户验收单及回款单据等，并结合对主要贸易类客户广州昀亿智能科技发展有限公司本期发生额执行函证程序，以验证收入的确认是否适当和准确。

本期针对贸易类成本执行的审计程序主要有获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；检查本期库存商品的出库结转单；执行营业成本倒扎程序；实施成本的截止测试，未见跨期情况等。

获取的审计证据有本期营业收入、营业成本部分抽凭；本期贸易类业务的销售合同、发票、出库单、客户验收单及回款单据；客户广州昀亿智能科技发展有限公司的函证回函等。

审计结论：本期贸易类收入成本未见不符事项。

（3）本期针对芯片类营业成本主要执行的审计程序有获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；检查本期库存商品的出库结转单；执行营业成本倒扎程序；对本期的营业成本进行横向

和纵向的对比分析；对主要产品单位成本进行分析；对主要采购供应商单位成本进行分析比较；实施成本的截止测试，未见跨期情况。

获取的审计证据有本期营业成本部分抽凭；本期芯片类业务主要的采购合同、发票、入库单、验收单及付款单据、销售出库单及回款单据；主要客户函证回函及访谈记录。

审计结论：本期芯片类成本未见不符事项。

（4）本期针对销售费用执行的审计程序有编制销售费用明细表，复核其加计数正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；与相关的资产、负债科目的勾稽关系核对；实施分析性程序；检查本期的销售费用；实施截止测试。

获取的审计证据有本期销售费用部分抽凭、大额销售费用合同、工资表、员工花名册、折旧计算表等。

审计结论：本期销售费用未见不符事项。

（5）本期开发支出执行的主要审计程序有对盈方微技术研发相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；编制研发支出明细表，并与研发支出总账数和明细账合计数核对是否相符，并将所属的“资本化支出”明细账期末余额与报表数核对是否相符；获取开发项目的相关资料（有关协议和董事会纪要等文件、资料、可行性研究报告等）；了解公司研发项目划分研究、开发阶段的依据和时点，评价其合理性、可识别性；评价资本化开发支出是否满足准则规定的条件；结合应付职工薪酬、固定资产的审计，检查研发支出中职工薪酬、折旧等费用；检查属于研究阶段的费用支出，结合管理费用科目的审计，当期发生属于费用化部分的研发支出均结转至管理费用；检查已经转入无形资产科目的研发支出，是否均为已经在用或已经达到预定用途的研究开发项目，项目支出是否满足资本化的条件；对期末开发支出执行减值测试等。

获取的审计证据有开发项目的相关资料，有关协议和董事会纪要等文件、资料、可行性研究报告；研发人员工资分配表；研发部门折旧计算表；主要开发项目 CORONA 的评估报告。

审计结论：本期开发支出未见不符事项。

3、你公司年报“财务报表项目注释”中“应收账款”部分显示：

（1）报告期内你公司就单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备 1.64 亿元，计提比例 96.19%。上述重大应收账款来自于四家交易对手方。请你公司分别

说明与上述交易对手方的关联关系、交易内容、方式及金额明细、结算方式、信用政策、实际业务开展情况及回款情况等；

(2) 2017年你公司因计提应收HIGH SHARP的应收账款1.35亿元坏账准备被出具了保留意见, 请你公司结合包括应收HIGH SHARP 的应收账款在内的全部四笔重大应收账款的账龄、信用政策、逾期情况及交易对方的履约能力、履约意愿, 分别详细说明2016年、2017年两年上述应收账款减值测试的过程, 包括但不限于减值迹象及发生的时点、管理层减值测试所依据的基础数据、减值测试重要参数选取依据及合理性。请你公司按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》中关于减值的规定说明应收账款的坏账准备计提是否充分、完整、准确;

(3) 上述应收账款坏账对你公司的经营业绩影响重大, 请你公司说明对上述应收账款的催收工作拟采取的措施及相关进展。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

(1) 经审计，四家单独计提坏账准备的客户交易情况如下：

[illegible]

我们执行了公开信息查询、对部分交易对手的访谈、借用律师的工作、获取关联方声明等审计程序均未发现公司与上述四家交易对手方之间存在如《深圳证券交易所股票上市规则》中 10.1.3 及 10.1.5 规定的通过直接或者间接控制、持有 5%以上股份及担任董监高职务等行为构成的关联自然人及关联法人的情形，未发现存在 10.1.6 规定的在过去和未来十二个月内通过签署协议或者作出安排而构成关联关系的情形。

上述四家客户坏账计提，除HIGH SHARP坏账准备的准确性无法判断是否需要调整外，其他三家坏账的计提所依据的会计政策和授权及计提比例未见异常。

4、你公司年报“财务报表项目注释”中“无形资产”部分显示，报告期内你对非专利技术计提无形资产减值5,524.28万元。此外，你公司审计报告中显示报告期内你公司计提开发支出减值准备6,748.97万元：

(1) 请你公司列示涉及上述减值的资产明细及减值情况明细；

(2) 请你公司在年报财务报告注释中就开发支出的相关减值情况作出补充披露；

(3) 报告期内开发支出“移动智能终端芯片”新增1,554.35万元，请你公司说明上述支出确认资本化的依据及其计算的过程；

(4) 请你公司详细说明公司上述技术的开发进度、运营情况，相关行业需求及技术发展情况，请你公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定详细说明分别详细说明2016 年、2017年两年上述无形资产、开发支出减值测试的过程，包括但不限于减值迹象及发生的时点、参数的选取过程及依据、减值损失的确认方法、减值测试具体过程。利用第三方专家工作的，还需说明专家工作中重要假设、重要参数的选取过程。

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

【会计师回复】

对开发支出减值执行的审计程序主要有：对盈方微技术研发相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；索取董事会关于计提开发支出减值准备的

相关文件，并评估管理层对研发项目减值准备计提的合理性及准确性；对内部研发人员进行访谈并索取研发支出的成本发生资料；获取流片报告并就减值迹象出现的流片环节函证和访谈台积电相关人员；获取第三方机构对该研发项目的评估报告，对评估机构及评估师进行查询分析，对评估的方法及依据和关键指标进行分析复核；对测试过程进行复算；对流片的流程进行访谈和函证等。

获取的审计证据有：研发项目的相关资料包括成本资料及内部研发技术报告等；流片结果报告（即研发项目功能是否达到预期的测算性结果）；董事会关于计提研发支出减值准备的决议；台积电访谈记录及函证回函；获取中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《上海盈方微电子有限公司拟进行无形资产减值测试事宜涉及的公司集成电路CORONA布图设计专有技术开发成本可回收价值项目资产评估报告》（中铭评报字【2018】第3033号）。

对于利用专家工作以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论如下：

我们依据《企业会计准则第8号——资产减值》及该准则指南的相关规定分别对资产减值迹象的产生进行判断；资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额利用第三方专家估计可回收金额的测算过程进行分析、复核、验算复算，如对资产可回收金额的计量项目收益期、收入成本费用金额、折现系数等关键指标的设定合理性进行分析复核、对预计现金现值5,549.31万元的测算过程进行复算，对减值金额6,748.97万元进行复算，减值结果的可靠性未见异常。关键指标的分析判断情况：

《企业会计准则第8号——资产减值》第十三条，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。在预计资产的未来现金流量时已经对资产特定风险的影响作了调整的，估计折现率不需要考虑这些特定风险。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。本项目的折现率选取15.95%（税前）。

5、你公司年报显示，报告期你公司尚未对上海宇芯科技有限公司、Soaring Wisdom Capital, LLC 的商誉计提减值准备。请你公司结合标的公司的财务状况、业务开展情况以及与收购时盈利预测、备考数据的对比，按照《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》第十九条第二十三项、《企业会计准则第8号——资产减值》的规定详细说明商誉减值测试过程、参数的选取过程及依据、商誉减值损失的确认方法。

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对商誉减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作（如适用）以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

【会计师回复】

报告期商誉主要为购买上海宇芯科技有限公司形成的商誉，价值1,333.80万元，根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，企业应于年末对商誉进行减值测试。我们对商誉减值测试所执行的审计程序主要有评估管理层对商誉减值测试的计提依据是否合理，计提金额是否充分；对上海宇芯科技有限公司获取第三方机构对该项目的评估报告，对评估的方法及依据的合理性进行分析复核。

我们获取的与商誉减值测试相关的审计证据有中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《上海盈方微电子有限公司商誉减值测试事宜涉及的上海宇芯科技有限公司资产组可回收价值项目资产评估报告》（中铭评报字【2018】第3034号）。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，资产减值测试应当估计其可回收金额，将所估计的资产可回收金额与其账面价值比较，以确定是否发生减值。我们对中铭国际资产评估（北京）有限责任公司的评估报告中评估方法及依据进行分析性复核，主要复核了资产组未来现金流量现值评估的各项指标，如收入成本费用金额、折现系数等指标，评估显示该资产组预计可回收价值为2,989.71万元，高于测试资产账面价值，未发生减值。详见中铭评估公司出具的评估报告和评估值明细表。

审计结论：期末商誉未发生减值。

6、你公司年报“分季度主要财务指标”部分显示：

（1）2017年你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均呈现逐季度递减的趋势，请你公司结合所处行业和经营特点、公司各项业务的销售和采购政策、日常经营活动中大额收支情况、主要客户的业务开展情况等，补充披露上述变动的原因及合理性；

（2）请你公司结合公司信用政策及结算方式，详细说明你公司第一、四季度的经营活动产生的现金流量净额为净流入，而第二、三季度为净流出原因及合理性。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

(1) 公司2017年度各季度的营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润数据如下:

单位: 万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	8,293.50	7,494.52	4,333.64	3,985.73	24,107.40
归属于上市公司股东的净利润	506.05	-11.82	-2,500.65	-31,091.24	-33,097.66
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	350.04	-180.61	-2,580.29	-31,364.64	-33,775.51

报告期内营业收入第三、第四季度大幅下降的主要原因是美国数据中心租赁合同到期,新签订的合同租赁收益下降。第四季度大幅亏损,主要是对应收账款、无形资产、开发支出、存货等资产计提了减值准备。

经核查,本期发生额可以确认。

(2) 公司2017年度各季度经营活动现金流数据如下表:

单位: 万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	13,411.12	3,025.59	2,584.72	341.34	22,362.78
收到的税费返还	54.75	115.52	366.27	106.56	643.10
收到的其他与经营活动有关的现金	11.60	144.40	674.54	4,539.15	5,369.69
经营活动现金流入小计	13,477.47	3,285.52	3,625.53	7,987.06	28,375.58
购买商品、接受劳务支付的现金	3,504.23	5,312.18	2,362.70	1,675.55	12,854.66
支付给职工以及为职工支付的现金	1,471.46	1,253.14	1,123.20	1,281.96	5,129.75
支付的各项税费	10.86	313.01	233.49	115.27	672.63
支付的其他与经营活动有关的现金	1,311.34	1,310.32	775.16	641.45	4,038.27
经营现金流出小计	6,297.89	8,188.65	494.55	3,714.23	22,695.32
经营活动产生的现金流量净额	7,179.58	-4,903.13	-869.02	4,272.83	5,680.26

第一季度经营活动产生现金流为正数,主要是因为一季度销售商品提供劳务收到的现金增加,足够弥补经营活动产生的现金流出;第二、三季度经营活动产生的现金流为负数,主要因为第二、三季度销售商品提供劳务产生的现金减少,不能弥补经营活动产生的现金流出;第四季度经营活动产生现金流为正数,主要因为公司子公司INFTOM, INC.收到新租户保证金564万美元。

经核查，本期发生额可以确认。

7、年报显示，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为96.54%，公司客户集中度较高，请说明前五大客户具体名称及其关联关系，并按业务种类及产品类别细化具体销售金额，同时列示去年同期前五名客户名称及对应的销售金额，并对前五大客户的变动情况进行解释说明。请你公司结合公司经营特点，明确说明公司是否存在对大客户重大依赖，如大客户发生变化是否对公司生产经营产生重大不利影响，如是，公司是否在防范客户过度依赖风险方面具有有效的应对措施。

同时你公司向前五名供应商合计采购金额占年度采购金额总额比例为76.45%，请说明前五名供应商具体名称、关联关系、按业务种类及产品类别细化具体销售金额，同时列示去年同期前五名供应商名称及对应的销售金额，并对前五名供应商的变动情况进行解释说明。请你公司结合公司经营特点，明确说明公司对前五大供应商采购金额占比较高的原因，公司防范原材料过度依赖风险的措施。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

2017 年前五大客户：

客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	业务种类/（元）	
High Sharp Electronic Limited	143,131,500.00	59.37%	数据中心租赁服务业务	
深圳英集芯科技有限公司	79,589,663.95	33.01%	晶圆销售	78,709,822.19
			芯片销售	311,671.13
			流片服务费	568,170.63
上海富芮坤微电子有限公司	5,662,029.40	2.35%	晶圆销售	
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	2,423,857.23	1.01%	芯片销售	
STRONG POWER COMMUNICATION H.K. LTD	1,915,536.18	0.79%	芯片销售	
合计	232,722,586.76	96.54%		

2016 年前五大客户：

客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	业务种类
High Sharp Electronic Limited	175,267,943.31	36.79%	数据中心租赁服务业务
易视腾科技有限公司	145,349,859.51	30.51%	机顶盒整机销售
深圳英集芯科技有限公司	55,654,659.63	11.68%	晶圆及芯片销售
上海富芮坤微电子有限公司	30,538,478.67	6.41%	晶圆销售
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	21,926,264.97	4.60%	芯片销售
合计	428,737,206.09	90.00%	

与 2016 年度相比，盈方微 2017 年前五大客户变动情况较小，产品结构与客户群体较为稳定，仅有机顶盒整机销售客户有所变化，主要原因系盈方微出于财务稳健性考虑而主动缩减了贸易业务规模，在 2017 年未发生机顶盒及液晶屏销售业务。

盈方微前五大客户分别对应的业务主要为晶圆及芯片销售、数据中心租赁服务等。

2017 年前五大供应商：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	与公司的关联关系	业务种类
GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte. Ltd.	67,741,452.62	43.67%	无	晶圆代工
Constellation NewEnergy, Inc.	19,600,863.21	12.63%	无	数据中心电力供应商
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Ltd	12,752,330.22	8.22%	无	晶圆代工
Grand Star Technology Ltd.	9,720,909.04	6.27%	无	IP 委托开发
Synopsys International Limited	8,781,137.38	5.66%	无	IP 供应商
合计	118,596,692.47	76.45%		

2016 年前五大供应商：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	业务种类
安徽协创物联网技术有限公司&协创数据技术有限公司	159,862,424.40	37.03%	机顶盒整机加工

GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte.Ltd.	44,963,745.67	10.42%	晶圆代工
中芯国际集成电路制造（北京）有限公司	40,863,841.20	9.47%	晶圆代工
E One Electrical	25,741,687.52	5.96%	数据中心电建
Katy Bear Construction	20,412,642.50	4.73%	数据中心土建
合计	291,844,341.29	67.61%	

与 2016 年相比，盈方微前五大供应商有所变动，主要系贸易类业务缩减及美国自有数据中心完工后的正常运营所需电力采购引起。此外，公司前五大供应商占比较高主要由于芯片业务规划及其行业特点所致，具体说明如下：

（1）盈方微是一家 SoC 芯片设计企业，芯片设计完成之后的芯片生产制造需要交付给可以提供晶圆代工能力的公司，而先进制程的晶圆代工是一个技术和资金密集型行业，可提供晶圆代工的供应商也较少，基本上只能选择台积电、GLOBALFOUNDRIES、中芯国际、台湾联华电子等公司进行合作。晶圆代工厂成为芯片设计公司的最主要供应商是行业内的普遍现象。公司业务往来的晶圆代工厂都是全球知名企业，且与公司合作多年。

（2）2016 年 8 月，为强化影像芯片及车载记录仪产品的核心竞争优势，公司委托 Grand Star Technology Ltd. 设计新 ISP（图像处理器）与 ADAS（行车辅助）相关算法 IP。

（3）Synopsys 是全球集成电路设计行业最知名的 IP 和 EDA 工具授权公司之一，公司与 Synopsys 保持长期良好的合作关系，2014 年向其购买授权内存控制器以及周边高速接口等 IP 技术授权，以提升影像芯片的功能和稳定性。根据项目使用情况，本期摊销 IP 费用用于系统平台基础研发工作。

8、年报显示，报告期内你公司研发人员较上年锐减44.92%，但研发投入金额较上期仅下降11.62%，与研发人数的变动幅度不一致。同时，在本期生产经营活动低迷的情况下，本期研发投入金额占营业收入比例为36.92%，同比增长15.78%。

请结合你公司研发项目进展、人员安排、费用构成，补充说明研发人员大幅减少的情况下，研发投入金额变动幅度不一致的原因及合理性，并说明研发投入金额下降对公司未来盈利能力的影响。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

经核查，报告期末，公司拥有研发人员 65 人，较期初减少 53 人。其中研发人力支出出现较大幅度下降的时间为 2017 年 10 月与 12 月；报告期内，公司研发投入发生额为 89,010,598.33 元，同比下降 11.62%；2016 年及 2017 年，公司研发投入主要投向详见下表：

研发项目	2017 年研发投入（元）	2016 年研发投入（元）
CarDV 项目	1,748,733.82	6,724,107.47
SportDV 项目	4,668,425.98	11,243,118.78
IPC 项目	8,784,760.71	24,174,800.95
全景相机项目	10,075,904.77	—
全景行车记录仪项目	2,628,762.46	—
全景网络摄像机项目	17,329,600.73	—
系统平台研发项目	22,564,073.97	12,844,010.59
影像产品 IP 项目	1,884,483.21	—
移动智能终端芯片	15,543,504.10	3,995,433.67
影像芯片	3,782,348.58	36,711,010.79
北斗数字牧场（高精度芯片）	—	5,024,086.70
总计	89,010,598.33	100,716,568.95

9、你公司年报“合并现金流量表”部分显示，报告期内你公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少3,753 万元，请你公司结合固定资产、无形资产等长期资产本期变动情况，补充列式上述现金流出的主要明细及变动原因、与资产负债表相关科目的勾稽关系，相关主要交易的合理性、必要性，相关交易是否已履行必要的审议程序及信息披露义务等。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

报告期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少 3,753 万元主要原因为子公司 INFOTM, INC. 上期因修建数据中心构建物产生现金支出为 7,005.60 万元，该数据中心构建物于 2016 年 11 月到达预定可使用状态，结转为固定资产，2017 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为支付工程尾款，现金支出金额为 3,620.19 万元，较上期同比减少 3,385.41 万元。

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的变动与应付账款、研发支出、在建工程、固定资产、长期待摊费用等科目的变动勾稽未见不符事项。

11、公告显示，你公司控股子公司宇芯科技与红佛茶（上海）文化发展有限公司、上海嘻乐仕股权投资基金管理有限公司共同出资人民币1亿元设立易宇（上海）航天科技有限公司（以下简称“易宇（上海）航天”），其中宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件作价人民币2,000 万元入股，持股20%：

（1）请你公司说明上述对外投资发生时该无形资产的开发状态、可使用程度以及评估作价的假设、方法、过程、结果，其作价的合理性，交易对方的关联关系，上述交易的必要性。同时请你公司复核上述对外投资事项是否已履行了必要的审议程序及信息披露义务；

（2）年报显示，你公司将上述投资确认为期末按成本计量的可供出售金融资产2,120 万元，请你公司结合截止目前易宇航天的经营业务开展情况、财务状况，详细说明你公司对该项可供出售金融资产减值准备计提的判断依据及合理性，是否符合《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》中关于减值的规定。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

（1）2017 年 2 月，宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件出资入股易宇（上海）航天，该无形资产已于 2016 年 4 月开发完毕。2017 年 1 月，上海信达资产评估有限公司受宇芯科技委托对其拥有的专有技术“基于北斗位置的北斗应用平台”软件进行了评估，并出具了《上海宇芯科技有限公司拟了解资产价值涉及的其部分无形资产价值评估报告》【沪信达评报字（2017）第 D-005 号】，评估结果如下：在评估基准日 2016 年 12 月 31 日，按收益法进行评估，宇芯科技委估的该项专有技术评估值为人民币 2,120 万元。

我们复核评估报告及评估公司及评估师的资质和资格未见异常；复核上海信达资产评估有限公司对标的评估作价的假设、方法、过程、结果，其作价的合理性未见异常。

对交易对方进行走访，获取及查询工商信息，本次合作的商业实质未见不公允情况。

复核该投资事项的授权程序及信息披露，未见不符事项。

（2）公司将对易宇航天的投资确认为期末按成本计量的可供出售金融资产，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计算》中关于减值的相关规定，

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。包括下列各项：

- （一）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （二）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （三）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （四）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （五）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （六）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （七）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （八）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- （九）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

经逐项核查上述可观察信息，并综合考量易宇航天的实际业务情况及财务状况，公司认为其经营活动正常，所从事的航天技术民用产业符合国家产业发展方向，具备良好的发展前景，且并无客观证据表明该笔可供出售金融资产发生减值，因此公司判断其在 2017 年末不存在减值迹象，无需计提相关减值准备。

期末，我们对可供出售金融资产是否减值进行核查，未发现该资产存在减值迹象。

15、你公司年报显示，报告期内你公司电子元器件生产量为82,400pcs，销售量为0，整机销售去年生产及销售量为1,076,140pcs，但今年未生产及销售，请你公司说明公司产品类型是否出现调整，若是则说明调整原因。

同时，你公司年报“财务报表项目注释”中“存货”部分显示，报告期内你公司计提存货跌价准备3,395万元，请你公司列表分类说明报告期末存货数量、单位成本，同时请你公司结合存货的性质、产品类别、生产过程、存放期限等详细

说明你公司存货的计价方式、存货跌价准备的计提原则和具体计算过程、存货跌价准备计提的充分性、可变现净值等。

同时，根据《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》的规定，在合并财务报表附注中补充披露确定可变现净值的具体依据。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

我们对报告期存货减值主要执行了以下审计程序：了解和评价管理层与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了盈方微的预期销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响；对存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；获取存货跌价准备计算表，执行存货减值复核测试，检查是否按盈方微相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；查询电子产品公开市场产品信息以确定产品技术指标是否落后于市场；核对定制产品相关的合同、起诉文书等。

存货的可变现净值确定方法：直接用于出售的库存商品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；需要进一步加工的委托加工物资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。

经核查，报告期内计提存货跌价准备3,395万元，主要为子公司盈方微电子（香港）有限公司存货减值，主要明细情况如下：

存货性质	产品类别	数量 (pcs)	存放 期限 (年)	单位 成本 (元)	账面 价值 (元)	可变现 净值(元)	跌价准备 (元)	计提合理性说明
库存商品	MEIZU 5.5 KITS (CELL+IC)	82,400.00	1 年以内	39.56	3,260,049.00	0	3,260,049.00	无销售无市场，可变现价值为 0，故全额计提跌价准备。
库存商品	IMAPX912 芯片	340,841.00	1-2 年	37.82	12,889,436.99	0	12,889,436.99	X912 芯片各技术指标已落后于市场，无销售，无临近期间售价可做参考，可变现净值为 0，故全额计提跌价准备。

库存商品	OMAC100 芯片	62,255.00	1-2 年	174.26	10,848,479.88	0	10,848,479.88	OMAC100 芯片为客户 TALENTECH SYSTEMS LIMITED 之前的定制产 品，后因该客户违约， 已对该客户提起诉讼， 该批存货无销售，无市 场，可变现净值为 0， 故全额计提跌价准备。
	小计	485,496.00			26,997,965.87		26,997,965.87	

经核查，报告期存货跌价准备未见不符事项。

16、你公司年报“财务报表项目注释”中“固定资产”部分显示，报告期内你公司新增固定资产账面原值-752.08 万元，但报告期内计提折旧1,812.49 万元，约为累计折旧期初余额的76.58%，其中房屋及建筑物报告期内新增计提折旧459.41万元，但其累计折旧期初余额仅为40.84 万元。请你公司结合固定资产各明细科目期初期末余额、报告期内变动情况、折旧的会计政策，详细说明 2016 年、2017 年两年折旧的计提过程及合理性，说明报告期内计提折旧金额占比期初余额较高的原因及合理性。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

新增固定资产账面原值为-752.08万元，主要系汇率变动对固定资产期初原值的影响额-942.71万元，超过了报告期内新购置的固定资产190.63万元所致。

报告期内，数据中心构建物工程计提了12个月折旧，共459.41万元，而上期仅计提1个月折旧，为40.84万元。

经核查，固定资产增减金额与累积折旧变动未见不符事项。

17、你公司年报“财务报表项目注释”中“递延所得税资产/递延所得税负债”部分显示，期末你公司未确认递延税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损余额合计为4.41亿元，较期初新增3.39亿元， 请你公司补充说明上述可抵扣暂时性差异的明细科目及变动情况，可抵扣亏损对应的经营主体，上述项目未确认递延所得税资产的主要原因。请你公司明确说明上述会计处理是否符合《企业会计准则

第 18 号——所得税》的相关要求。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

经核查，报告期末，公司可抵扣暂时性差异余额为 21,475.09 万元，较上年末增加 20,938.66 万元，具体明细科目变动情况如下表：

单位：元

可抵扣暂时性差异明细科目	本期期末	上期期末	变动金额
坏账准备	35,168,633.78	2,876,122.34	32,292,511.44
存货跌价准备	35,026,722.31	2,488,265.08	32,538,457.23
无形资产减值准备	77,065,901.32	-	77,065,901.32
研发支出减值准备	67,489,726.23	-	67,489,726.23
合计	214,750,983.64	5,364,387.42	209,386,596.22

公司根据各经营主体的所得税汇算数据对未确认递延所得税资产的可抵扣亏损进行了修正，原披露金额为 22,686.40 万元，修正后公司可抵扣亏损金额为 26,226.70 万元，对应的经营主体详见下表：

单位：元

经营主体	可抵扣亏损金额
盈方微电子股份有限公司	47,269,105.93
长兴萧然房地产开发有限公司	25,938,665.76
成都舜泉投资有限公司	4,382,220.33
上海盈方微电子有限公司	141,082,341.93
盈方微电子（香港）有限公司	17,471,375.99
台湾盈方微国际有限公司	3,338,564.05
上海盈方微投资发展有限公司	72,112.55
上海宇芯科技有限公司	19,565,717.42
上海瀚廷电子科技有限公司	3,143,887.79
Soaring Wisdom Capital, LLC	2,979.31
合计	262,266,971.06

根据《企业会计准则第18号——所得税》第十三条规定，企业应当以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。公司认为，上述列示经营主体预期不能取得足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，故未确认递延所得税资产。

公司截至2017年12月31日，未确认递延所得税资产的累计可抵扣亏损为262,266,971.06元，公司2017年年报披露为226,864,005.21元，公司已同时修正。

18、你公司年报“财务报表项目注释”中“递延收益”部分显示，报告期内你公司将与资产相关的政府补助全部计入营业外收入，请你公司结合《会计准则第16号—政府补助（财会（2017）15号）》的规定，说明上述调整的主要原因及会计依据。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

《会计准则第16号—政府补助（财会（2017）15号）》第十一条的规定：与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

经核查，报告期内公司与资产相关的政府补助均为与企业日常活动相关的政府补助，根据准则要求，将与资产相关的政府补助全部计入其他收益。

19、你公司年报“财务报表项目注释”中“资产处置收益”部分显示，报告期内公司无形资产处置收益为1,844.36万元，请你公司说明上述无形资产处置事项的基本情况，包括但不限于该处置标的基本情况、交易主要条款、作价及合理性、对公司财务状况的影响，请你公司复核上述交易是否已履行了必要的审议程序及信息披露义务。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

【会计师回复】

《无形资产准则》：第十四条，投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；第十五条，非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》：第三条，非货币性资产交换同时满足下列条件的，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

（一）该项交换具有商业实质；（二）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

公司子公司上海宇芯科技有限公司于 2017 年 2 月参与设立易宇（上海）航天，认缴出资 2,000.00 万元，出资比例为 20%。系以无形资产北斗位置平台技术方案作价出资，经上海信达资产评估有限公司（沪信达评报字（2017）第 D-005 号）评估，评估价值为 2,120.00 万元，合作各方协议（合同）约定的出资价值为 2,000 万元。公司按照上述准则的规定进行会计处理，确认无形资产处置收益为 1,844.36 万元。

我们执行的审计程序：取得宇芯科技的投资协议；取得并复核沪信达评报字（2017）第 D-005 号）评估报告；复算无形资产处置收益的确认过程；对易宇（上海）航天的总经理及其实际控制人上海嘻乐仕股权投资基金管理有限公司主要管理人员雷宇先生进行访谈，以核实交易对手认可该无形资产的投资作价；易宇（上海）航天出具的无形资产转移确认书；易宇（上海）航天的财务报表、最新的公司工商信息、以及其他股东红佛茶（上海）文化发展有限公司、上海嘻乐仕股权投资基金管理有限公司与公司无关联关系的声明。

经核查，该无形资产作价出资投资各方价值约定未见不符合《无形资产准则》的相关规定；公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益未见不符合《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的相关规定。

（余下无正文）

（此页无正文，为盈方微年报问询函〔2018〕第 164 号回复盖章页）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月 15 日