

盈方微电子股份有限公司董事会
关于对会计师事务所出具否定意见的内部控制审计报告的
专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太事务所”）对盈方微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“盈方微”）的内部控制情况进行了审计并出具了否定意见的《内部控制审计报告》（亚会 A 专审字[2020]0035 号），公司董事会现对相关情况说明如下：

一、所涉及事项的基本情况

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。盈方微财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1、盈方微 2019 年 11 月 4 日收到中国证监会下发的《行政处罚决定书》（[2019]114 号），盈方微尚未对以前年度的相关财务报表进行调整、更正。上述事项表明盈方微对上述事项未能按照公司内控手册关于财务报告对外披露真实、准确、完整、及时的目标进行处理，与此相关的内控存在重大缺陷。

2、盈方微控股子公司上海宇芯科技有限公司于 2017 年 2 月投资设立易宇航天科技有限公司，以无形资产出资 2,000 万元，出资比例 20%，对其无重大影响，2019 年起盈方微执行新金融工具准则，将其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。盈方微 2019 年中期财务报表未能按照《企业会计准则 22 号-金融工具确认与计量》的要求对该权益工具投资采用公允价值计量。上述事项表明盈方微对上述投资未按照公司内控手册关于财务报告中的相关规定进行财务核算，与此相关的内控存在重大缺陷。

二、该事项对公司内部控制有效性的影响程度

公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在公司 2019 年财务报表审计中，亚太事务所已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响，本报告并未对其在 2020 年 3 月 18 日对公司 2019 年财务报表出具的审计报告产生

影响。

三、公司董事会对该事项的意见

公司董事会对亚太事务所出具的内部控制审计报告中导致否定意见的事项予以认可。

1、公司会计差错系因中国证监会对公司的立案调查事项结案而出具的《行政处罚决定书》所致，实施前期会计差错更正系对公司历史遗留问题的整改。公司于2019年11月12日披露了《关于前期会计差错更正的提示性公告》（公告编号：2019-082），于2019年12月2日完成了董事会、监事会的换届选举工作。2019年12月26日，公司召开2019年第二次临时股东大会，决议聘任亚太事务所为公司执行前期会计差错更正的审计机构。

2020年初以来，新型冠状病毒爆发并已传播至世界范围，疫情对公司会计差错更正工作的实施造成了一定影响。在疫情期间，公司亦未能就前期会计差错审计事宜与亚太事务所协商一致，亚太事务所最终未担任本次公司前期会计差错更正的审计机构。综上，公司未能按原定计划完成前期会计差错更正的相关工作。

2、财政部于2017年对《企业会计准则》第22号、23号、24号、37号（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）进行了修订。基于上述会计准则的颁布或修订，公司对会计政策进行了相应变更，具体情况详见公司披露的《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2019-037）。根据财政部相关文件的规定及深圳证券交易所《关于17年发布新金融工具、收入准则的实施时点的通知》的要求，公司应自2019年1月1日开始执行变更后的新金融工具准则。在2019年中期财务报表的编制中，因公司彼时财务人员的工作疏忽，导致了公司对新金融工具准则的执行缺失，相关财务数据未及时依据新金融工具准则的规定进行准确的会计处理。

四、消除该事项及其影响的具体措施

1、目前，国内疫情趋于稳定，公司已复工复产。针对前期会计差错更正事宜，公司已重新修订了相关工作计划，后续公司将严格按照既定计划大力推进该事项的处理，尽快完成本次差错更正并及时予以披露。

2、公司已根据新金融工具准则的要求在《2019年年度报告》中对公司以前计入可供出售金融资产的股权投资科目调整到以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益科目。针对公司所持有的该投资的实际情况，根据资产评估机构出具的评估报告，并基于会计的谨慎性原理和实质重于形式，公司对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的股权投资确认了公允价值变动-2,120 万元。公司董事会将严格督促公司相关部门在后续的工作中密切关注各项会计政策的调整情况，及时落实执行，严防类似事件再次发生。

3、上述缺陷的产生客观上虽然存在社会环境的相关影响，但也反映出公司2019 年度内部控制制度执行的不足。公司后续将及时对内部控制及各项管理制度进行认真自查和全面梳理，及时组织整改和修正。同时，公司将持续强化合规运作意识和风险防控机制，不断优化公司治理结构，努力提升内控管理的水平。

盈方微电子股份有限公司

董事会

2020 年 3 月 18 日