

# 关于对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（2019）第 73 号

盈方微电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司年报事后审查中关注如下事项：

1. 亚太会计师事务所对你公司 2018 年度财务报告出具了带强调事项段的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。此外，亚太会计师事务所认为公司主营业务大幅下滑，人员精简，公司实际控制人陈志成被逮捕无法履职，公司持续经营能力存在重大不确定性。你公司独立董事杨利成无法保证你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）内容的真实、准确、完整，并对你公司年报内容提出了质疑。

（1）请亚太会计师事务所详细说明其对审计报告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，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。

（2）请亚太会计师事务所详细说明认为公司持续经营能力存在重大不确定性，但公司财务报表编制基础是仍以持续经营为假设的原因及合理性，是否符合相关会计准则的规定。

（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，其强调事项段系你公司原法人代表兼董事长陈志成在未经盈方微正常内部审批流程的情况下，以盈方微的名义对外提供担保，涉及金额约 9,636.45 万元。请亚太会计师事务所

说明其对强调事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，内控报告出具带强调事项段无保留意见的原因及合理性。

(4) 请你公司核查并说明公司是否存在违反本所《股票上市规则》第 9.11 条等有关规定的担保事项，如是，请及时进行充分风险提示；如否，请说明你公司对内控报告强调事项涉及担保的真实性和有效性不认可的原因。

(5) 请你公司说明截至本问询函回函日内控报告强调事项的进展情况，上述未决诉讼是否存在赔偿风险，你公司是否按照《企业会计准则》的有关要求对上述诉讼事项充分计提了预计负债，如是，请说明会计处理情况以及具体的会计准则依据；如否，请说明未计提预计负债的原因及合理性。请律师、年审会计师发表核查意见。

2. 你公司控股股东及实际控制人盈方微电子持有公司股份 105,432,976 股，占公司总股本的 12.91%，均已因股权质押回购纠纷及其他合同纠纷多次被相关法院轮候冻结，若其所持股份后续被司法强制执行，可能导致公司的实际控制权发生变更。请你公司全面梳理实际控制人涉及股权质押回购纠纷及其他合同纠纷情况、截至本问询函回函日上述事项的进展情况，说明上述股份如被司法强制执行对公司股权结构、控制权稳定性的影响，并结合董事会构成和经营管理人员安排等分析上述事项对公司治理及生产经营的具体影响，以及你公司拟采取的应对措施。

3. 年报显示，自 2017 年 11 月 14 日至今你公司董事方旭升代行董事长、代行董事会秘书职责均已超过 6 个月，且截至目前你公司仍未正式选任新的董事长及董事会秘书，董事会成员人数低于《公司章程（2019 年 4 月）》第一百一十六条规定的“董事会由 9 名董事组

成”。请你公司：

(1) 结合目前公司的治理结构、董事会与管理层运作的基本情况及相关人员是否具备正常履职所需的能力,说明上述事项对公司生产经营活动的影响。

(2) 请你公司严格按照《深市主板上市公司规范运作指引》2.1.1条的规定,建立健全治理机制及治理结构,尽快确定董事会秘书人选,并说明截至目前上述空缺职位的选聘工作进展及预计安排。

4. 年报显示,报告期内公司实现营业收入 1.03 亿元,同比减少 57.45%, 实现归属于上市公司股东的净利润-1.78 亿元,同比增加 46.29%, 经营活动产生的现金流量净额-1,669.86 万元,同比下降 129.40%, 总资产 2.53 亿元,同比下降 44.44%, 销售费用同比减少 15.10%, 管理费用同比减少 22.85%。请你公司:

(1) 结合上年同期及同行业可比公司情况,说明本年度营业收入同净利润波动情况不一致、经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因和合理性。

(2) “分季度主要财务指标”部分显示,你公司 2018 年第一季度至第四季度、2019 年第一季度分别实现营业收入 3,269.73 万元、4,261.90 万元、2,809.27 万元、-83.16 万元、75.94 万元。请你公司说明各季度营业收入波动较大、第四季度营业收入为负、2019 年第一季度营业收入大幅下降的原因及合理性。

(3) 报告期内公司服务类业务收入同比下降 33.88%,但成本同比增加 69.27%,请你公司进一步说明服务类业务收入变动趋势与成本相反、动力费、维护费同比增加显著的具体原因及合理性。

(4) 报告期内你公司各项业务活动低迷,但广宣费用大幅增加,

请你公司结合报告期内公司业务开展情况,说明销售费用中广宣费产生的原因、变动的原因及合理性。

(5) 报告期内你公司租赁物业费、折旧摊销费同比分别下降69.37%、31.75%,请你公司结合报告期内公司业务开展情况,说明管理费用中租赁物业费、折旧摊销费本期大幅变动的原因及合理性。

(6) 请亚太会计师事务所按不同类型的业务分别说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据,并就所执行的审计证据是否充分,公司收入确认是否合规等发表意见。

5.年报显示,公司的主要业务为开展集成电路芯片的研发、设计和销售,同时以位于美国的自有场地为基础,开展以数据中心租赁业务为主、运营维护服务为辅的“数据中心”业务,并从事北斗芯片的设计和行业应用的开发业务。请你公司:

(1) 报告期内芯片类业务实现收入795.23万元,较上年同期下降91.18%。结合行业、业务特点说明截至目前你公司芯片业务的相关发展情况,各类产品实现的销量情况以及芯片业务收入大幅下降的原因。

(2) 2018年12月22日,你公司INFOTM数据中心同客户签订《终止协议》,本次合同终止事项将导致公司INFOTM数据中心租赁业务处于业务停滞状态。

请你公司说明截至目前,INFOTM数据中心是否已恢复正常生产经营;如是,请具体说明目前的经营状况,并提供相关销售、租赁协议或在手订单等支持性文件;如否,请说明你公司拟采取的恢复生产经营的具体措施。

(3) 报告期内公司控股子公司宇芯科技推出了新产品——分体

式北斗数传终端，但受限于公司在研发方面投入的不足，已开发的北斗高精度芯片因没有匹配的软件、系统方案和技术支持而无法实现销售。而且，报告期内你公司研发人员较上年锐减 38.46%，研发投入金额较上期下降 73.61%。

请你公司说明截至目前公司分体式北斗数传终端的研发情况、研发费用的主要投向及对应金额，并结合公司研发活动开展情况、行业技术的发展态势，说明研发投入不足预计对你公司未来业务发展的影响情况。

(4) 请你公司结合问题 (1)、(2)、(3)，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施，并请你公司及时提示风险。

(5) 请核查你公司年报中对于芯片业务、数据中心业务、北斗系统业务相关陈述是否具有恰当性与可靠性。

6. 年报显示，报告期末你公司应收票据及应收账款余额为 1,652.20 万元，本期计提坏账准备金额 883.88 万元，请你公司：

(1) 列示上述减值的账款明细及减值情况明细。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款中公司应收 **BMMTECH CANADA CORPORATION** 款项 617.69 万元，账龄为 1 年内。请你公司说明上述款项的形成原因、欠款单位情况介绍、同公司关联关系情况、单项金额重大未单独计提坏账准备的原因、未能回款原因、你公司已采取及拟采取的追回措施或计划、计提坏账准备的充分性。

(3) 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，上述应收账款坏账对你公司的经营

业绩影响重大，请你公司说明前述款项无法收回的具体理由，并结合你公司的坏账准备计提政策，说明前述账款计提坏账准备的合理性与充分性，并说明截至目前上述款项的回款情况以及你公司已采取及拟采取的追回措施或计划。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

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 99.64%，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 93.57%，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。

8. 年报显示，报告期内你对非专利技术计提无形资产减值 281.09 万元，计提开发支出减值准备 5,549.31 万元，请你公司：

(1) 列示上述减值的资产明细及减值情况明细。

(2) 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)结合《企业会计准则第8号——资产减值》的规定说明2018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。

(4)2015年、2016年、2017年报显示你公司研发投入资本化的金额分别为14,315万元、4,573万元、1,933万元,请你公司结合研发支出资本化的会计政策,说明以前年度研发投入资本化会计处理的合规性,并结合以前年度的资产减值测试情况说明本报告期末计提减值损失金额是否合理,是否存在进行业绩盈余管理的情形。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

9.年报显示,报告期内你对上海宇芯科技有限公司(以下简称“宇芯科技”)形成的商誉全额计提减值准备1,365.74万元,请你公司结合宇芯科技所处的行业发展情况、经营环境、营运效率、财务指标变化及同行业公司对比等情况,详细说明你公司拟在本报告期全额计提商誉减值的原因及其合理性、会计处理依据及合规性、以前年度是否足额计提了商誉减值准备。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

10.年报显示,你公司2018年末存货余额为5,208.65万元,报告期内你公司计提存货跌价准备1,009.37万元,请你公司:

(1)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。

(2) 2017 年报显示你公司期末存货余额 4,625 万元，计提存货跌价准备 3,395 万元，请你公司说明以前年度存货跌价准备计提是否充分，并结合 2017 年存货减值测试情况核实说明本报告期计提减值损失金额是否合理，是否存在进行业绩盈余管理的情形。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

11. 年报显示，报告期末你公司货币资金余额为 3,169.90 万元，较上年减少 43.71%，其中存放境外的款项期末余额为 1,344.73 万元，请你公司说明上述货币资金是否存在抵押、质押、冻结等对变现有限制或存放境外且资金汇回受到限制的款项，请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

12. 年报显示，你公司 2018 年末预付款项为 123.79 万元，其中有 104.87 万元预付款项账龄大于三年，请你公司详细列示上述账龄大于三年的预付款项性质、预付对象名称、预付对象是否为你公司关联方，上述交易至今未完成的原因及合理性、上述款项是否已充分计提坏账准备。

请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

13. 年报显示，报告期内你公司发生财务费用-420 万元，同比变动-141.13%，其中本期发生汇兑损益-414.13 万元，请你公司结合汇率变动说明公司汇兑损益的具体金额、确认依据、计算过程，请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

14. 年报显示，报告期内你公司收到其他与经营活动有关的现金中“往来款及其他”1,484.09 万元，请你公司说明“往来款及其他”的具体构成、性质、相关单位是否为关联方，是否存在非经营性资金占用情形。



请你公司年审会计师就上述问题进行核查并发表意见。

15. 年报显示，报告期内你公司在职人员 104 人较上年减少 24.63%，且 2019 年初公司进行了较大幅度的裁员。请你公司按照员工专业构成说明截至目前公司员工情况，裁员产生的相应人员安置费用如何进行会计处理，并说明人员减少对你公司未来经营的影响情况。

16. 年报承诺事项履行情况显示，盈方微电子、陈志成、东方证券、华融证券作出的股份减持承诺履行情况为履行完毕，请你公司核实承诺事项披露的准确性和完整性，如有差错或遗漏，请予以更正或补充。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 2019 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 5 月 20 日