

关于对盈方微电子股份有限公司 2021 年年报的 问询函

公司部年报问询函（2022）第 3 号

盈方微电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 《关于前期会计差错更正的公告》显示，你对 2020 年度及 2021 年 1-6 月的财务报表中财务费用确认和前期成本转回进行追溯调整。其中，分别调整 2020 年、2021 年 1-6 月财务报表财务费用 292.92 万元、533.90 万元。请你公司：

（1）说明前述财务费用调整涉及的具体事项、计算过程及调整依据，并进一步说明 2020 年度及 2021 年度确认财务费用的准确性、充分性和合规性，是否存在少计提财务费用的情形。

（2）自查并说明你公司 2021 年一季报、三季报披露的财务数据是否准确，你公司是否需要就前述定期报告进行会计差错更正及理由。

（3）结合相关会计差错更正具体情况，说明你公司财务内部控制是否存在缺陷，并结合更正后的相关数据对照《股票上市规则（2018 年修订）》第 14.2.1 条逐项说明你公司是否仍符合恢复上市的条件。如否，请充分提示相关风险。

（4）你公司第一大股东舜元企业管理公司（以下简称“舜元企管”）向你公司提供无息资金支持，本期确认其他资本公积 1,779 万

元。请说明前述无息资金支持的具体计算过程及会计处理，无息借款计提利息时采取利率的确定依据及合理性。

(5) 请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 28.90 亿元，同比增长 313%；实现净利润 323.77 万元，同比下降 68%；扣除非经常性损益后的净利润(以下简称扣非后净利润)271.32 万元，同比下降 29%；实现经营活动产生的现金流量净额-1.35 亿元，同比下降 35%。请你公司：

(1) 你公司 2021 年财务数据相对 2020 年度下滑幅度较大，请结合主营业务开展情况、行业发展情况、同行业可比公司情况、重大资产重组实施情况等说明报告期内业绩下滑的合理性，营业收入与净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度不一致的主要原因，经营活动产生的现金流量净额持续为负的原因及合理性，2020 年是否存在提前确认收入和跨期结转成本以满足恢复上市条件的情形。

(2) 结合《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的相关规定、你公司报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，上述业务收入中与主营业务无关的业务收入、不具备商业实质的业务收入的金额、判断依据及合理性。

(3) 说明你公司电子元器件分销业务的收入确认模式，会计处理采用总额法还是净额法，是否与同行业公司存在差异，是否符合企业会计准则的规定。

(4) 你公司 2021 年第一季度至第四季度收入基本持平而扣非后净利润分别为 814 万元、-745 万元、173 万元、29 万元，请说明各季度实现扣非后净利润差异较大的原因及合理性，并对比 2020 年说明各季度实现营业收入、净利润、前五大客户及毛利润情况是否存在较大差异；如是，说明变动原因及合理性。

(5) 报告期内，你公司实现其他营业收入 96 万元，较上年增长 206%，毛利率为 100%。请补充说明其他营业收入涉及的具体事项，报告期内营业收入大幅增长、毛利率较高的原因及合理性。

(6) 报告期内，你公司集成电路设计及销售行业实现营业收入 581 万元，毛利率为 47%，同比增长 25%，请对比你公司 2020 年该业务情况、以及同行业可比公司业务，说明毛利率变动的合理性。

(7) 请你公司逐项自查是否存在《股票上市规则》第 9.3.1 条、第 9.8.1 条规定的股票交易应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

(8) 请年审会计师就上述问题核查并发表意见，同时，说明对公司各类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明确意见。

3. 年报显示，你公司应收账款账面价值 74,817.48 万元，较期初增长 38%；坏账准备期末余额 1,692.62 万元，较期初下降 50%。请你公司：

(1) 结合你公司业务变动等情况说明本期应收账款大幅增长的原因及合理性。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、对收入确认的具体事项、收入确认期间和金额、账龄、相关方是否为

关联方、相关方的成立时间、主要业务、注册资本情况、相关方计提坏账准备情况、收入确认是否满足确认条件。

(3)说明 2021 年应收账款计提坏账准备的具体测算过程,坏账准备与应收账款期末余额变动不一致的原因及合理性,以及坏账准备计提的充分性及合理性。

(4)本期因外币报表折算差异导致坏账准备减少 55.65 万元,请说明前述事项的具体情况、金额、涉及事项及外币报表折算差异的计算过程,以及外币报表折算差异的会计处理方法。

(5)信用减值损失显示报告期内共转回坏账准备 30.88 万元。请说明信用减值损失-转回坏账准备涉及具体交易事项内容、发生时间、账龄、转回坏账准备情况、相关单位是否为关联方、本年度转回的原因及合理性、收回款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高。前述事项形成的相关损益是否与公司日常经营业务相关、是否属于非经常性损益及判断依据。

(6)你公司受限的应收账款期末账面价值 2.02 亿元,受限原因为保理。请结合具体保理融资模式,补充披露受限应收账款的具体情况,包括但不限于应收账款对应欠款方及金额,保理业务追索权安排、保理产生的贴现折让或财务费用以及相关会计处理过程。

(7)你公司应收款项融资期初金额 1,059 万元,本期购买 9.80 亿元、出售 9.85 亿元,期末余额 532 万元。请说明应收款项融资的具体构成情况、形成时间及原因、本期买卖情况,结合历史期间回款情况以及出票人兑付履约能力等说明未计提坏账准备的依据及合理性,并说明确认为应收款项融资的依据及会计处理的合规性。

(8)请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司商业承兑票据期末余额 948.57 万元，较期初下降 42%；坏账准备期末余额为 0，本期变动 47.47 万元。请你公司：

(1) 补充列示前述商业承兑票据的交易对方、金额、结算时点、相关方是否与公司存在关联关系，是否存在到期不能兑付的风险。

(2) 说明本期坏账准备变动的原因及合理性，并结合承兑人的支付能力，说明收回相关款项是否存在不确定性，坏账准备计提是否充分、合理。

(3) 请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司存货期末余额 2.28 亿元，同比增长 159%；存货跌价准备余额 1,670 万元，同比减少 42%。你公司本期存货跌价准备变动金额包括转回或转销 1,188 万元，外币折算差异减少 63 万元。请你公司：

(1) 说明 2021 年存货跌价准备的具体测算过程，以及存货跌价准备与资产减值损失等科目之间的勾稽关系。

(2) 说明以前年度计提减值准备的存货在 2021 年的实际销售情况，本期发生转回或转销的原因及合理性，销售款项的资金是否来源于你公司前三大股东及其董监高或其关联方，具体会计处理及对当期损益的影响。

(3) 你公司关于存货减值计提和存货减值转回或转销的内控制度设计及实际运行情况，如何保证公司减值计提、转回或转销的金额准确、合规。

(4) 说明本期转回或转销上述存货形成的相关损益是否与你公司日常经营业务相关、是否性质特殊和具有偶发性、是否属于非经常

性损益及判断依据。

(5)说明因外币折算差异导致存货跌价准备减少 63 万元的具体计算过程，以及外币报表折算差异的会计处理方法。

(6)请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司 2021 年度管理费用合计 4,018.58 万元，相比 2020 年 2,122.36 万元增长 89%，其中工资及附件费用增加 692 万元、折旧及摊销增加 420 万元、中介机构费增加 386 万元、租赁及物业费增加 184 万元、办公差旅水电费增加 126 万元。

你公司 2021 年度销售费用合计 4,117.63 万元，相比 2020 年 1,240.29 万元增长 232%，其中业务费及业务招待费增加 1,447 万元、工资及附加费用 1,191 万元。

你公司 2021 年度研发费用合计 1,935 万元，相比 2020 年 471.77 万元同比增长 310%，其中工资及附件费用增加 1,078 万元、研发服务费增加 236 万元。

请你公司结合业务开展、人员变动等情况说明上述费用的具体用途，相较于 2020 年同比大幅增长的原因及合理性，并说明 2020 年是否存在跨期结转费用以满足恢复上市条件的情形。请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司涉及与担保相关诉讼事项共计金额约 9,636 万元，其他诉讼涉案总金额 239.62 万元，预计总负债 10.91 万元。

请你公司就上述涉诉案件，逐一说明相关诉讼的具体情况，是否计提负债，计提的金额及依据、计提年度，报告期对相关负债的结转情况（如结案后冲回），以及未计提预计负债的理由和依据、相关会计处理是否对你公司恢复上市具有实质性影响。请年审会计师就上述

问题核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司收购深圳市华信科科技有限公司（以下简称“华信科”）和 WORLD STYLE TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED（以下简称“World Style”）公司 51% 时形成商誉 45,456 万元，计提减值准备金额为 0。请你公司：

（1）本年度商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致。

（2）如果本年度商誉减值测试与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息明显不一致，请补充披露存在的差异及其原因，并进一步说明你公司本年度未计提商誉减值准备的合理性。

请你公司年审会计师结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》对上述事项进行核查，说明具体核查情况，是否对商誉减值事项执行充分、必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，是否关注公司确定的减值测试方法与模型、不同年份差异化折现率的恰当性、是否对商誉减值的有关事项进行充分复核、是否在审计工作底稿中详细记录应对措施的实施情况。

9. 年报显示，报告期内，你公司确认政府补助 114.94 万元，全部计入当期损益。现金流量表项目显示你公司收到与收益相关的政府补助及奖励款 48.49 万元。请你公司：

（1）说明上述政府补助收到的时间、发放主体、发放原因，涉及项目，发放资金来源，相关政府补助是否附生效条件，是否履行临

时信息披露义务（如适用），并说明“其他收益-与收益相关的政府补助”、“收到的其他与经营活动有关的现金-收到与收益相关的政府补助及奖励款”等科目之间的勾稽关系。

（2）你公司获得政府补助的持续性，是否对政府补助存在较大依赖，如是，提示相关风险。

（3）结合补助原因，说明计入当期损益是否符合《企业会计准则》的规定。

（4）请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司报告期内因装修增加长期待摊费用 135.79 万元，本期摊销 62.53 万元。请你公司说明前述费用的摊销年限及其确定依据。请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司 1 年以上的预付款项期末余额约 64 万元，“其他流动资产-预付重组及恢复上市中介费” 619 万元。请说明前述款项涉及的具体事项、预付时间、结算安排、是否存在应予以费用化或无法收回应予以计提减值准备的情形。请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

12. 年报显示，你公司自 2021 年起首次执行新租赁准则，首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 3.85%、5% 等。请你公司列示前述租赁负债的具体事项、对应金额及计算过程，并说明相关参数的选取过程及适当性。请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

13. 2020 年你公司收购春兴精工和上海瑞嗔持有的华信科和 World Style 各 51% 股权，请说明截至目前股权转让款的具体支付情况和后续支付安排，并结合你公司年内到期债务情况、现金流及重要收

支安排、公司融资渠道及能力等，说明你公司是否存在流动性风险、是否将对你公司持续经营能力造成不利影响。请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见

14. 请核对“七、合并财务报表项目注释”之“10、使用权资产”的相关数据是否有差错或遗漏，如有，请予以更正或补充。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年2月23日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2022年2月16日