证券代码:000670　　证券简称:*ST盈方　　公告编号:2019-045

盈方微电子股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

盈方微电子股份有限公司(以下简称:“公司”或“盈方微”,下2019年5月30日收到深圳证券交易所公司管理部(以下简称“深交所”)下发的《关于对盈方微电子股份有限公司的年报问询函(2019)第72号)(以下简称“问询函”)。公司董事会高度重视,认真落实函件要求,经认真核查,现将相关问题及回复公告如下:

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保留意见的审计报告,对你公司商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要财务报表存在大额关联方资金占用情况,对内部控制审计报告出具了否定意见的审计报告。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。

【会计师回复】

2017年审计报告出具保留意见涉及的事项是对HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED的应收款项计提坏账准备,该笔应收款项2018年尚未收回,坏账计提事项尚未解决。上述导致2017年度保留意见所涉事项对本期数据和对应数期可能存在影响。

根据《中国注册会计师审计准则第1511号——比较信息:期数和金额》第十四条规定,“如果以前针对上期财务报表发表了保留意见,无法表示意见或否定意见,且导致上期财务报表存在重大错报,注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。在审计报告的导致非无保留意见的事项段中,注册会计师应当许下列两种情况予以处理:(一)如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响具有重大的,注册会计师应当在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据;(二)如果未解决事项对本期数据的影响或可能的影响不重大,注册会计师应当说明,由于未解决事项对本期数据和对应数据可比性的影响或可能的影响,因此发表了非无保留意见”。

因上期保留意见对本期合并利润表报表利润的列示的可能存在影响,考虑到该影响不具有广泛性,故我们对本期出具了保留意见的审计报告。

本期针对该事项执行的审计程序主要有对应收账款-HIGH SHARP进行函证;对公司法务进行访谈了解对其最新诉讼进展情况。获取的审计证据有应收账款-HIGH SHARP的回函,对法务的访谈记录。

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。

上述事项会影响重大对报表产生重大影响,但不具有广泛性的原因主要有:上述保留事项为2017年度发生,但本期商未解决,我们认为对本期数可能的影响主要是相关应收账款及资产减值损失(坏账准备)的计提。由于该事项影响重大但不影响盈方微公司盈亏性质,系对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,不会对财务报表使用者理解公司财务状况和经营成果构成广泛影响。

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。

(2)请亚太会计师事务所详细说明认为公司持续经营存在重大不确定性,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,是否符合相关企业会计准则的规定。

【会计师回复】

盈方微公司在2018年度财务报表附注三(二)中披露了对公司持续经营能力的评价,由于公司连续亏损,公司实际控制人陈志成被逮捕,无法履职,公司主营业务大幅下滑,人员精简,控股人士、部分客户发生诚信、资金问题,公司面临诉讼及未决诉讼事项,涉案金额较大,案件结果存在不确定性,公司持续经营能力存在重大不确定性。针对上述事项以及盈方微对其持续经营能力的评价,我们按照《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》的要求执行了以下审计程序:

(1)与盈方微管理层及治理层讨论了,了解公司所面临的主要困境及应对措施,并评估分析这些措施的可行性;

(2)查看公司公告及上市公司主页媒体相关信息;

(3)分析公司最近两年的财务报表及主要财务数据如主营业务收入,应付职工薪酬,研发费用等科目发生额的变动情况;

(4)现场走访公司,了解经营场所及研发场所,了解经营业务及研发工作的开展情况;

(5)针对影响持续经营能力的原因进行分析;

(6)对影响持续经营的主要事项监方随主要采取的应对措施有:

①派遣总经理、财务部前往美国数据中心,给他协调整体运营优化工作,下一步将针对业务流程的各环节,进一步推动成本费用的优化。

②公司管理层正在积极主动的采取措施,与潜在客户积极沟通,并寻找各种有效途径,解决营运资金问题,力争尽快恢复正常经营,改善公司持续经营能力。

(3)在继续积极寻找客户的同时,公司将推动自营数据中心的准备工作。

在BMMTECH将相关服务器、电源等设备抵偿其所欠的公司款项后,公司已派遣工程师对相关设备进行了检测、维修。经会计师现场查验,经修手的机器通电后已经能够开机运行。

同时,公司自身实际控制人可能发生变更,积极寻求新的大股东的资金或业务支持。

故我们认为盈方微管理层所采取的上述应对措施具有可行性,对于逐步解决公司所面临的困境有所帮助。但盈方微已经在财务报表附注中对可能导致持续经营假设存在的不确定性的事项进行了充分披露,故我们认为公司在财务报表编制基础上作出持续经营的假设是恰当的。

“持续经营相关的重大不确定性”为长期投资减值准备,以及财务报表使用者关注财务报表附注“三、财务报告编制基础”的相关要求,在审计报告中增加“持续经营相关的重大不确定性”为长期投资减值准备,故我们对该事项予以强调。

(3)亚太会计师事务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公司董事会、股东大会等内部决策程序的情况下,以盈方微的名义对外提供担保,涉及金额约2,636.45万元。经公司核查后,公司对上述内控报告强调事项涉及担保的真实性和有效性并不认可,具体请详见下一题的回复。

【会计师回复】

针对该事项亚太执行的审计程序有:查看公司相关信息公告及主要媒体公开信息,了解并调查公司相关内部控制制度及执行;查看公司2018年度的公章用印审批程序记录;查阅董事会会议纪要;对管理层取具了进行访谈并问询相关公章鉴定进展情况;分析公司征信报告,获取或有事项声明书,获取律师诉讼函及有事项函证证函函;与国内和同案例进行对比分析。

我们的审计证据有:公司提供的公告、公司印章管理规定及变更记录、员工访谈记录、公司证件、印章使用审批单、内控报权及权限一览表、诉讼通知书、或有事项声明书、公司征信报告、鉴定中心支付鉴定费用的付款单、鉴定中心受理公章鉴定事项的复函、律师回函等。

经核查,未发现公司或对外担保事项有内部用印审批流程,未发现有公司董事会签署公章授权记录,无法担保事项信息公告,未见有征信记录。该事项系原法人代表董事长陈志成在未经董事会、股东大会等内部决策程序的情况下,以盈方微的名义对外提供担保,公司内部控权流程未见异常,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,我们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。

公司在人员、资产、财务、机构、业务上与控股股东、实际控制人及其关联方保持独立性,公司董事、高级管理人员的履职产生重大影响,也不会对公司的生产经营产生重大影响,但如公司实际控制权发生变更,新实际控制人在其取得公司控制权后,存在对公司重新进行变革的可能性。届时,公司将与新实际控制人积极沟通,并密切关注公司实际控制人的情况,帮助公司进行应对方案,帮助公司进行内部控制建设,以期有效地保证公司内部控制的有效性。

(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。

【公司回复】

1.公司内部控制审计报告强调事项段所涉担保事项系公司原法人代表兼董事长陈志成在未经公司正常内部审批流程的情况下,以公司的名义对外提供担保,涉及金额约2,636.45万元。

(1)2018年5月2日,公司收到《广东省普宁市人民法院(以下简称“普宁法院”)邮寄送达的《民事裁定书》(2017)粤5281民初1268号》,《民事起诉状》及相关证据材料,获悉西藏融通电子科技合伙企业与陈伟欣的借款纠纷一案。2018年5月26日,公司披露了《诉讼事项公告》(公告编号:2018-038),披露了本次诉讼的基本情况:原告钟荣命向广东省普宁市人民法院提起诉讼,公司为该案件的为被告之一。2018年4月10日,原告陈伟欣为被告一,西藏融通贵州电子科技有限公司为被告二,公司为被告三的借款纠纷一案,向普宁法院提起诉讼,公司将继续推进相关诉讼事项,以及有事项进展情况及有事项进展情况,根据中国国际资产评估(北京)有限责任公司出具的中资评报字(2018)第3034号评估报告,在评估基准日2017年12月31日,包含商誉的资产组可回收金额大于资产组的账面价值,故未发生商誉减值。

公司在2016年、2015年年底也采取了收益法对商誉进行了减值测试,根据相关评估、测算结果,公司收购宇芯形成的商誉在2016年、2015年资产负债表日未发生减值。

【会计师回复】

(1)本期商誉减值

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减值测试事宜涉及的与该公司并购上海宇芯科技有限公司编成电路设计及应用业务所形成的商誉相关的最小资产组资产评估报告》(中铭评报字【2019】第3038号)。我们复核了评估过程,评估假设、评估方法等,由于无法获取未来现金流量,故本次评估采用成本途径确定与商誉相关资产组公允价值减去处置费用后的净额作为委估资产组的可收回金额。同时,对评估方法中成新率、重置成本、提成率、折现率等关键参数进行分析性复核,经评估,该资产组预计可回收价值为-1,076,011.03元,低于测试资产账面价值,全额计提减值。

经核查,报告期商誉减值未见不符事项。

(2)以前年度商誉减值

我们对前期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;获取第三方机构对该项目的评估报告,并对评估的方法及依据的合理性进行分析复核;管理层对商誉的减值测试。

我们获取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)、上海普诚资产评估有限责任公司出具的《上海宇芯科技有限公司拟了解企业整体价值涉及的股东全部权益价值评估报告》(沪普诚评报字(2017)第0010号)、管理层对该商誉的减值测试结果。

2017年资产负债表日,根据中铭国际资产评估(北京)有限责任公司出具的中铭评报字(2018)第3034号评估报告显示,包含商誉的资产组可回收金额大于资产组的账面价值,未发生商誉减值。2016年资产负债表日,根据上海普诚资产评估有限责任公司出具的沪普诚评报字(2017)第0010号评估报告显示,全部股东权益高于账面价值,未发生减值。2015年资产负债表日,根据公司管理层采取的收益法对商誉进行减值测试结果,该商誉未发生减值。

经核查,以前年度商誉减值未见异常。

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账面,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提过程,存货跌价准备计提的充分性、可变现净值。

公司回复:

本报告期内存货期末余额为5,208.65万元,报告期内计提存货跌价准备1,009.37万元,具体明细情况如下:

单位:万元

项目	存货期末余额①	存货跌价准备					账面价值⑥=①-⑤
		期初数②	本期计提额③	本期减少转销④	期末数⑤=②+③-④		
原材料	30.71	–	24.05	–	–	24.05	6.67
库存商品	4,676.77	3,397.78	629.42	40.95	–	4,068.15	608.62
委托加工物资	501.17	104.89	355.90	–	–	460.79	40.38
合计	5,208.65	3,502.67	1,009.37	40.95	–	4,552.99	737.66

本报告期内计提存货跌价准备主要为影像芯片,具体明细如下表:

单位:万元

大类	类别	账龄	存货数量	账面成本①	可变现净值②				以前年度减值③	本期减值额④=①-②-③
					预计不含税售价	进一步加工成本	销售费用	可变现净值		
原材料	影像芯片--wafer	1-2年	6.00	16.16	–	–	–	–	–	16.16
库存商品	影像芯片--wafer	1-2年	773,084.00	1,238.91	427.51	–	8.55	418.96	326.70	493.25
委外加工	影像芯片--wafer	2-3年	102.61	208.25	172.56	139.20	3.45	29.90	9.06	169.29
委外加工	影像芯片--半成品	1-2年	28,207.00	15.91	25.95	14.96	0.52	10.47	–	5.43
委外加工	影像芯片--辅料	1-2年	366,526.00	183.36	–	–	–	–	–	183.36
合计				1,662.60	626.02	154.16	12.52	459.34	335.76	867.49

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。

公司严格按照企业会计准则的要求在资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低原则,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提合理、充分。

(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。

公司回复:

2017年末,公司期末存货账面余额为4,625万元,计提存货跌价准备3,395万元,主要明细情况如下:

单位:万元

存货性质	产品类别	数量(pcs)	存货期限	单位成本	账面价值	可变现净值	跌价准备	计提合理性说明
库存商品	MX22115 KITS (CH2L,LIC)	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	IMAPX91 22S片	340,841.00	1-2年	37.82	12,889,436.99	0	12,889,436.99	X91芯片并技术指标已落后于市场,无销售,无新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	62,216.00	1-2年	174.26	10,848,479.88	0	10,848,479.88	OMAC100 芯片 为 客户 TALENTECH SYSTEMS 以太网交换机产品,因该客户均也,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					26,997,965.87		26,997,965.87	

公司将所估计的资产可回收金额与其账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)比较,以确定是否发生了减值,收益法评估结果如果不低于账面价值,则可以认为公司不存在商誉减值。如果出现收益法评估结果低于账面价值,则还需要考虑资产组的公允价值减去处置费用后的净额,测试该净值是否低于账面价值,以最终确定公司是否存在商誉减值。根据中铭国际资产评估(北京)有限责任公司出具的中铭评报字(2018)第3034号评估报告,在评估基准日2017年12月31日,包含商誉的资产组可回收金额大于资产组的账面价值,故未发生商誉减值。

(2)以前年度商誉减值未见异常。

11.年报显示,你公司2018年末存货跌价准备1,009.37万元,请你公司:

(1)列表分类说明报告期末存货账面,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提过程,存货跌价准备计提的充分性、可变现净值。

公司回复:

本报告期内存货期末余额为5,208.65万元,报告期内计提存货跌价准备1,009.37万元,具体明细情况如下:

单位:万元

项目	存货期末余额①	存货跌价准备					账面价值⑥=①-⑤
		期初数②	本期计提额③	本期减少转销④	期末数⑤=②+③-④		
原材料	30.71	–	24.05	–	–	24.05	6.67
库存商品	4,676.77	3,397.78	629.42	40.95	–	4,068.15	608.62
委托加工物资	501.17	104.89	355.90	–	–	460.79	40.38
合计	5,208.65	3,502.67	1,009.37	40.95	–	4,552.99	737.66

本报告期内计提存货跌价准备主要为影像芯片,具体明细如下表:

单位:万元

大类	类别	账龄	存货数量	账面成本①	可变现净值②				以前年度减值③	本期减值额④=①-②-③
					预计不含税售价	进一步加工成本	销售费用	可变现净值		
原材料	影像芯片--wafer	1-2年	6.00	16.16	–	–	–	–	–	16.16
库存商品	影像芯片--wafer	1-2年	773,084.00	1,238.91	427.51	–	8.55	418.96	326.70	493.25
委外加工	影像芯片--wafer	2-3年	102.61	208.25	172.56	139.20	3.45	29.90	9.06	169.29
委外加工	影像芯片--半成品	1-2年	28,207.00	15.91	25.95	14.96	0.52	10.47	–	5.43
委外加工	影像芯片--辅料	1-2年	366,526.00	183.36	–	–	–	–	–	183.36
合计				1,662.60	626.02	154.16	12.52	459.34	335.76	867.49

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。

公司严格按照企业会计准则的要求在资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低原则,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提合理、充分。

(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。

公司回复:

2017年末,公司期末存货账面余额为4,625万元,计提存货跌价准备3,395万元,主要明细情况如下:

单位:万元

存货性质	产品类别	数量(pcs)	存货期限	单位成本	账面价值	可变现净值	跌价准备	计提合理性说明
库存商品	MX22115 KITS (CH2L,LIC)	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	IMAPX91 22S片	340,841.00	1-2年	37.82	12,889,436.99	0	12,889,436.99	X91芯片并技术指标已落后于市场,无销售,无新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	62,216.00	1-2年	174.26	10,848,479.88	0	10,848,479.88	OMAC100 芯片 为 客户 TALENTECH SYSTEMS 以太网交换机产品,因该客户均也,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					26,997,965.87		26,997,965.87	

2017年影像芯片减值测试具体明细如下表:

单位:万元

大类	类别	存货数量	账面成本①	可变现净值②					本期减值④=①-②-③
				预计不含税售价	进一步加工成本	销售费用	可变现净值		
原材料	影像芯片	253.00	0.54	–	–	–	–	–	0.54
原材料	影像芯片--wafer	6.00	16.16	32.24	4.63	0.64	26.96	–	–
库存商品	影像芯片	988,467.00	1,382.36	2,177.22	3.34	38.35	2,135.53	–	326.16
委外加工	影像芯片--wafer	8.61	16.54	25.32	6.69	–	18.63	–	9.06
委外加工	影像芯片--半成品	25,213.00	15.91	57.65	0.91	–	56.74	–	0.00
委外加工	影像芯片--辅料	274,026.00	158.81	158.81	–	–	–	–	158.81
总计		1,287,973.61	1,590.32	2,451.25	15.57	39.00	2,236.69	–	335.76

公司在资产负债表日对存货采用成本与可变现净值孰低原则,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,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。2017年存货跌价准备计提符合《企业会计准则》及公司相关会计政策规定,对存货进行了减值测试,具体减值过程详见问题10(1)的内容。本报告期存货跌价准备计提合理,不存在进行业绩盈余管理的情形。

【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;了解公司的存货计价方法,并对公司发出的存货进行了抽样,并对公司发出的存货的成本进行了核对;获取并评价了管理层对于已潜损计网拨款的《关于控股股东深圳宇芯科技有限公司拟了解企业整体价值涉及的股东全部权益价值项目资产评估报告》(中铭评报字【2018】第3033号)中关于无形资产估值的说明,并结合对该项目的评估师的访谈,了解公司关于无形资产估值的合理性;获取并评价公司