

## 盈方微电子股份有限公司

# 董事会关于 2017 年度财务报告被出具带强调事项段的保留意见审计报告涉及事项的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”）对盈方微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“盈方微”）2017 年度财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段保留意见的审计报告（亚会 A 审字（2018）0074 号）。公司董事会就强调事项及保留意见涉及事项作如下说明：

### 一、强调事项的基本情况

亚太所提醒财务报表使用者关注，如公司财务报表附注十四所述，中国证券监督管理委员会于 2016 年 10 月 14 日对公司进行立案调查，截至财务报表批准日，尚无相关的结论性意见。

### 二、保留意见涉及事项的基本情况

如财务报表附注六、3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，盈方微合并财务报表中应从 HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED(以下简称“HIGH SHARP”)收取的应收账款余额为人民币 14,211.89 万元，计提的应收账款的坏账准备余额为人民币 13,561.89 万元；盈方微考虑了如财务报表附注六 3 所述相关款项回收的不确定性，判断 HIGH SHARP 应收款项可收回性低，基于谨慎性原则，依据财务报表附注四、11 所述方法，扣除 HIGH SHARP 关联公司深圳高锐电子科技有限公司往来款 650.00 万元后，对该笔应收账款合计计提坏账准备 13,561.89 万元。在审计过程中，我们获取的证据无法判断盈方微就上述款项计提坏账准备的依据是充分、适当的，因此我们无法确定是否对上述坏账准备作出调整。

亚太所认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盈方微 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 三、公司董事会意见

#### 1、对强调事项的意见

公司董事会对亚太所出具的 2017 年审计报告所涉及的强调事项予以理解与认可，目前公司经营情况一切正常，公司正积极配合中国证券监督管理委员会的调查工作，尚未收到相关的结论性意见或决定。

## 2、对保留意见涉及事项的意见

HIGH SHARP 为公司全资子公司 INFOTM,INC.的客户，其应收账款系数据中心租赁服务业务产生。截至 2017 年 12 月 31 日，公司对 HIGH SHARP 的应收账款金额为\$22,250,000.00，因其违约未偿还到期款项，公司按合同约定将履约保证金\$500,000.00 进行冲抵，冲抵后应收账款余额为\$21,750,000.00，其中逾期应收账款合计\$19,500,000.00。

根据公司会计政策，HIGH SHARP 应收账款属于单项金额重大的应收款项，公司对其单独进行减值测试。经多次催收无果后，综合考量 HIGH SHARP 还款意愿、飓风影响加剧客户损失、双方已终止合作等因素，公司判断 HIGH SHARP 未来支付欠款的可能性极低，且因 HIGH SHARP 自有服务器现已无法正常启用而导致公司对其失去有效约束，严重影响公司对其未逾期应收款项的收回。对此，公司已着手安排向 HIGH SHARP 提起民事诉讼，依法追究其应承担的法律责任。基于上述实际情况，公司认为 HIGH SHARP 全部应收账款（含未逾期部分）的未来现金流量现值仅为 994,766 美元（HIGH SHARP 于 2017 年 9 月通过其关联公司深圳高锐电子科技有限公司还款 6,500,000.00 元，按美元期末汇率折合成为 994,766 美元，公司将该款项作为其他应付款核算），并对应收账款账面价值高于未来现金流量现值部分全额计提减值，具体计算过程如下：

单位：美元

债务人名称	年末账面 余额	预计可收 回金额	预计未来现 金流量现值	年末坏账准 备余额	年初坏账 准备余额	本年应计提 坏账准备	年末账面 价值
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	21,750,000.00	994,766.00	994,766.00	20,755,234.00	391,666.67	20,363,567.33	994,766.00
小计	21,750,000.00	994,766.00	994,766.00	20,755,234.00	391,666.67	20,363,567.33	994,766.00

因此，公司董事会认为本次对 HIGH SHARP 应收账款计提减值事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，在结合公司实际情况的同时体现会计谨慎性原则，计提后更为客观公允反映公司 2017 年度财务状况和资

产价值。

#### 四、消除强调事项和保留意见涉及事项影响的具体措施

1、对于强调事项，公司将密切关注监管部门立案调查进展情况，及时履行信息披露义务，并通过积极配合争取早日消除该事项对公司的不利影响。同时，公司将不断完善内部管理及制度建设，狠抓执行落实，进一步强化子公司管控力度，提升治理水平。

2、对于保留意见涉及事项，公司决定拟通过法律手段努力实现对 HIGH SHARP 应收款项的回收，维护自身合法权益，并根据后续该事项实际进展及时予以披露。同时公司将持续强化应收账款管理，建立健全应收款项催收清理的长效机制，保障资产安全。

盈方微电子股份有限公司

董事会

2018 年 4 月 20 日