

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”）于 2018 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》（公司部年报问询函〔2018〕第 164 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 2017 年度财务报告出具了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。请你公司函询年审会计师，要求其按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》的规定说明以下问题：

问题（1）亚太会计师事务所出具的你公司 2017 年年度报告（亚会 A 审字（2018）0074 号，以下简称“审计报告”）显示，报告期内你就应收 HIGH SHARP 的期末余额为人民币 14,211.89 万元的应收账款，计提坏账准备 13,561.89 万元，亚太会计师事务所获取的证据无法判断上述款项计提坏账准备的依据是否充、适当，并认为上述事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性，故对你公司年报出具了保留意见。

请亚太会计师事务所进一步补充说明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】

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。

上述事项金额重大对报表产生重大影响，但不具有广泛性的原因主要有：

(1) 公司对该坏账准备的计提依据了公司会计政策、履行了授权审批程序，该事项并未导致公司的内部控制失效，并未滥用会计政策，仅为对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；(2) 其事项为一家子公司 INFOTM, INC. 的租赁业务事项，业务涉及范围不具有广泛性，财务报表为子公司应收账款、资产减值损失，对比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、账户或项目非财务报表的主要组成部分；(3) 该坏账准备的计提与否或计提的多少并不能导致改变公司的盈利方向，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表的重要性有限。

问题（2）请亚太会计师事务所详细说明其对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，并进一步说明其认为根据上述程序、证据无法判断公司相关事项的主要原因。

【会计师回复】

在审计过程中，我们主要执行的审计程序有对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；对HIGH SHARP执行了函证、对HIGH SHARP公司主要负责人王星进行访谈；复核管理层对该笔应收账款可收回性进行评估的测试依据；执行期后回款测试。

我们获取的证据主要有与HIGH SHARP的交易合同、回款单证、交易及应收款项的回函、访谈记录、催收律师函、减值测试说明、治理层授权等。

盈方微管理层依据公司的会计政策计提了坏账准备，并经治理层授权同意，但由于计提的坏账准备金额重大，我们复核管理层对该笔应收账款可收回性进行评估的测试依据，无法判断盈方微计提坏账准则的依据是充分、适当的，因此我们无法判断是否需要调整HIGH SHARP的计提的坏账准备。

问题（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（亚太 A 专审字[2018]0034 号，以下简称“内控报告”），其强调事项段系你公司就应收 HIGH SHARP 的应收账款计提坏账准备 13,561.89 万元，请亚太会计师事务所详细说明就同一事项导致审计报告保留意见的情形下，

内控报告出具带强调事项段无保留意见的合理性及依据。

【会计师回复】

公司管理层认为应收 HIGH SHARP 的账款可回收的可能性极小，按照对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，并经治理层授权同意，其计提依据的会计政策和授权流程未见异常，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，注册会计师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。

2. 你公司年报显示，报告期内你公司较去年同期收入减少 49%，成本减少 55%，销售费用增加 8.99%，管理费用增加 12.25%：

(1) 报告期内服务类业务收入同比减少 18.33%，但成本同比增加 49.36%。请你公司补充说明服务类业务的具体业务内容，进一步说明服务类业务收入变动趋势与成本相反的主要原因；

2017 年 8 月，你公司数据中心服务业务受飓风“哈维”灾害影响而处于暂停运营状态。请你公司结合服务类业务实际经营活动开展的情况及报告期内的成本明细，进一步说明在相关业务暂停运营的影响下，服务类业务折旧成本、日常运营维护成本同比增加显著的具体原因，并列示该类经营活动中日均动力消耗平均值、每单位动力消耗的成本及其公允性，结合实际经营活动开展的情况，说明公司动力成本大幅增长的原因；

同时，报告期内服务类业务并未产生租赁地块成本，同比减少 573 万元，请你公司结合租赁业务的具体内容及主要条款、相关土地的权属情况等，详细说明报告期内租赁地块成本变动显著的原因及合理性。

公司回复：

2017 年度，公司服务类业务基本为下属全资子公司 INFOTM,INC.开展的数据中心租赁业务。INFOTM,INC.负责数据中心日常的基础运维管理，为客户提供硬件环境（场地、机柜等设施）、电力资源及物业服务。

一、2017 年，数据中心租赁业务收入变动趋势与成本相反的说明

1、收入方面

INFOTM,INC.与客户 High Sharp Electronic Limited 分别于 2016 年 7 月、2017 年 8 月续签《场地租赁合同》，两次调减了租赁服务费。

2、成本方面

(1) INFOTM,INC.自有数据中心在建工程于 2016 年 11 月份达到可使用状态后转入固定资产，2016 年仅计提折旧一个月；

(2) 客户的自有服务器在 2016 年 9 月份前未满载运转，INFOTM,INC.的用电/发电成本相对较小。2016 年 9 月至 11 月为数据中心自临时租赁地块搬迁至自有地块的过渡时期，该期间内并未产生用电/发电成本（根据相关补充协议约定，INFOTM,INC.在该期间不收取租赁服务费用），同时电厂给予了 INFOTM,INC. 当年 12 月份的电费免费优惠（电力、网络测试期），故 2016 年 INFOTM,INC.整体的动力成本相对较小；

(3) INFOTM,INC.自有数据中心的基建工程完工后，2017 年度的固定资产折旧、动力成本、运维费用等日常开支较 2016 年明显增加。

二、2017 年，公司服务类业务折旧成本、日常运营维护成本上涨的说明

1、2017 年，公司服务类业务的折旧金额为 15,650,784.93 元，同比上升 83.15%，主要原因系 INFOTM,INC.于 2016 年 11 月底完成自有数据中心建设，公司相应将数据中心构筑物工程 1.03 亿元（主要系变电所到场地间的输电工程、场地平整工程地下管网电路工程及安装，建筑物及构筑物）、电力设备（发电机、变压器、防静电工作台等）0.14 亿元结转至固定资产，并于 2016 年 12 月开始计提折旧（其中电力设备按照 5 年计提折旧，数据中心构筑物工程按照 20 年计提折旧）。

2、2017 年，公司服务类业务的日常运营维护等费用为 13,415,719.95 元，同比上升 220.03%，主要原因系客户在 2016 年实际启用的服务器数量较少，且因在公司租赁场地进行过渡运营，对运营环境要求不高，故 INFOTM,INC.该年度所发生的运维费用较少。而自 2016 年 11 月将数据中心搬迁至自有地块后，INFOTM,INC.相应增加安保费、挖沟平整费、蓄水池修缮费、绿化费、机柜及电缆网线的维修保养等支出，导致 2017 年日常运营维护费用较 2016 年上升。

3、2017 年，公司服务类业务的动力费为 20,205,009.68 元，同比上升 148.02%，主要系 2016 年，INFOTM,INC.在租赁地块上均采用柴油自主发电的模式供应给数

据中心，加之客户服务器当年未满载运转，故 2016 年日均动力消耗不高。根据 2016 年度柴油购买总额（约 48.5 万加仑，即 183.6 万升）、柴油平均单价、平均发电效率等数据进行测算，2016 年 1-8 月，数据中心日均动力消耗约 2.86 万千瓦时；另一方面，公司数据中心于 2016 年 9 月至 11 月进行了场地搬迁，因此 2016 年全年数据中心的整体动力成本相对较小。自搬迁至公司数据中心后，客户启用的服务器数量处于较高水平。根据电费账单显示的用电量等数据进行测算，2017 年 1-7 月，数据中心日均动力消耗约 15.75 万千瓦时。2017 年 9 月，受飓风“哈唯”灾害影响，数据中心暂停运营，虽然 INFOTM,INC.于 2017 年 10 月完成相关设施的修理更换，但客户部分自有服务器的受损状态一直延续至 12 月。此期间内，客户剩余未受损服务器仍在启用运行，数据中心日均动力消耗约 2.70 万千瓦时，因此暂停运营事项尚不足以影响客户服务器启用率整体增加所带来的成本上升。此外，因客户自行负责其服务器运维，公司无法获取每单位动力消耗的相关数据。

三、2016 年，因公司美国数据中心仍处于基建施工阶段，为满足客户需求，INFOTM,INC.暂时在租赁地块承接客户资料中心的运作，故该报告期产生租赁费用。2016 年底，公司的机柜、客户的服务器及相应设备已全部迁入 INFOTM,INC.自有数据中心（该地块系 INFOTM,INC.购买的私有土地），故公司服务类业务在 2017 年度未产生租赁地块成本。

【会计师回复】

（1）报告期内服务类业务主要为公司子公司 INFOTM, INC. 的海外资产租赁业务，针对该租赁业务的成本，我们主要执行了以下审计程序：获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；检查外币报表结算的主营业务成本的折算汇率及折算是否正确；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；对成本金额的重新测算，主要为折旧的测算；对本期营业成本的明细进行分析及针对性检查；检查主要成本的动力费、运行维护费等重要业务记录；对成本重要项目的供应商进行函证并访谈。

获取的审计证据主要有：INFOTM, INC. 与客户 High Sharp Electronic Limited 分别于 2016 年 7 月及 2017 年 8 月重新签订的《场地租赁合同》；数据中心折旧计提表；本期营业成本部分抽凭；对动力费用涉及的电力公司 CONSTELLATION

的函证回函和访谈记录；对运行维护费涉及的工程单位 KATY BEAR 的函证回函和访谈记录；对美国数据中心及服务器运行的照片、视频等。

①收入降低的主要原因：INFOTM, INC. 与客户 High Sharp Electronic Limited 分别于 2016 年 7 月及 2017 年 8 月重新签订《场地租赁服务合同》，两次均下调月租赁服务费合同金额。

②成本增加的主要原因：1) INFOTM, INC. 自有数据中心在建工程于 2016 年 11 月份达到可使用状态后转入固定资产，2016 年仅计提折旧一个月；2) 客户服务器在 2016 年 9 月份前未满载运转，INFOTM, INC. 的用电/发电成本发生额相对较少。2016 年 9 月至 11 月为数据中心自临时租赁地块搬迁至自有地块的过渡时期，该期间内并未产生用电/发电成本，同时电厂给予了 INFOTM, INC. 当年 12 月份的电费免费优惠（电力、网络测试期），故 2016 年 INFOTM, INC. 整体的动力成本相对较少；3) INFOTM, INC. 自有数据中心的基建工程完工后，2017 年度的固定资产折旧、动力成本、运维费用等日常开支较 2016 年明显增加。

综上，本期服务类营业收入及成本未见不符事项。

(2) 报告期内贸易类业务在收入、成本均减少 99%的情况下，毛利率比上年同期增加 37.59%。请你公司明确说明贸易类业务收入、成本锐减的原因，同时进一步说明其毛利率变动趋势与收入、成本相反的原因。

公司回复：

报告期内，公司贸易类业务的收入、成本分别为 116.15 万元、65.68 万元，上年同期收入、成本分别为 15,165.32 万元、14,276.92 万元，收入和成本同比下降的主要原因系考虑到贸易类业务对资金要求较高，出于财务稳健性考虑，公司于 2016 年下半年主动缩减了该类业务的规模所致。

报告期内，公司贸易类业务的毛利率较去年同期上升 37.59%，主要原因系公司在缩减贸易类业务规模的同时，贸易类产品也仅余毛利率较高的产品所致。2017 年，该类业务的产品类别与上期相比发生了较大变化：2016 年，公司主要从事机顶盒与液晶屏的贸易业务，该类产品的毛利率较低；2017 年，公司贸易类业务仅为销售少量毛利率较高的北斗数据采集传输一体机。

【会计师回复】

(2) 本期针对贸易类收入执行的审计程序主要有获取和编制主营业务收入明

细表，并检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则相关规定；对本期营业收入、成本和毛利与上期进行对比分析；抽取本期一定数量的收入凭证，检查收入确认的金额及时点等是否正确；实施收入的截止测试，未见跨期情况；检查本期销售合同、发票、出库单、客户验收单及回款单据等，并结合对主要贸易类客户广州昀亿智能科技发展有限公司本期发生额执行函证程序，以验证收入的确认是否适当和准确。

本期针对贸易类成本执行的审计程序主要有获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；检查本期库存商品的出库结转单；执行营业成本倒扎程序；实施成本的截止测试，未见跨期情况等。

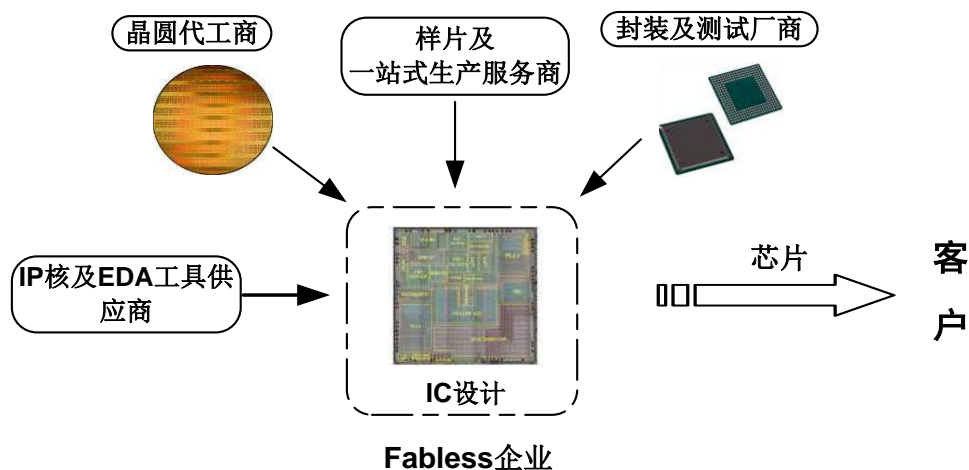
获取的审计证据有本期营业收入、营业成本部分抽凭；本期贸易类业务的销售合同、发票、出库单、客户验收单及回款单据；客户广州昀亿智能科技发展有限公司的函证回函等。

审计结论：本期贸易类收入成本未见不符事项。

(3) 年报显示，公司作为 Fabless 模式的 IC 设计企业，公司集中技术优势和资金专注于芯片的设计与软件的开发，并将集成电路的制造、封装和测试环节通过委外方式来完成。但报告期内的芯片类业务成本明细显示，材料成本高达 8,365.89 万元，占营业成本比重 57.39%。请你公司结合芯片类业务的业务模式、开展情况，说明材料成本的主要明细及产生的合理性。

公司回复：

公司芯片类业务采用 Fabless 模式，在该模式中，Fabless 企业（即 IC 设计企业）为产业链的核心，其专注于芯片设计和市场推广环节，直接面对芯片应用客户，产业链中其他企业均围绕 IC 设计企业并为其服务。该模式的产业链示意图如下：



在 Fabless 模式下，公司主要负责集成电路的设计以及部分芯片测试工序，而集成电路的制造、封装和晶圆测试均通过委外方式完成。因此公司需向晶圆代工厂采购晶圆，向集成电路封装、测试企业采购封装、测试服务。公司芯片类业务成本明细中的材料成本均为晶圆采购成本。

2017 年，公司主要向 GLOBALFOUNDRIES、台积电（TSMC）及华虹宏力半导体等晶圆代工厂采购芯片的主要材料——晶圆。为满足公司产品功能应用的差异化需求，需委托具备不同工艺的晶圆代工厂进行生产。其中 GLOBALFOUNDRIES 采用其 180 纳米工艺，TSMC 工艺采用其 180~16 纳米等工艺，华虹宏力半导体采用其 180 纳米工艺。公司 2017 年的晶圆材料成本为 8,365.89 万元，占营业成本比例为 57.39%，对比同行业采用 Fabless 模式的上市公司（详见下表），公司晶圆采购占营业成本的比例属于较为合理的水平。

同行业采用 Fabless 模式上市公司	北京君正	中颖电子	国科微	盈方微
2017 年度晶圆采购占营业成本比例	78.05%	57.37%	64.41%	57.39%

注：数据摘自参考公司的公开披露信息。

【会计师回复】

(3)本期针对芯片类营业成本主要执行的审计程序有获取和编制主营业务成本明细表，检查复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；抽取本期一定数量的成本凭证，检查成本确认的金额及时点等是否正确；检查本期库存商品的出库结转单；执行营业成本倒扎程序；对本期的营业成本进行横向和纵向的对比分析；对主要产品单位成本进行分析；对主要采购供应商单位成本进行分析比较；实施成本的截止测试，未见跨期情况。

获取的审计证据有本期营业成本部分抽凭；本期芯片类业务主要的采购合同、发票、入库单、验收单及付款单据、销售出库单及回款单据；主要客户函证回函及访谈记录。

审计结论：本期芯片类成本未见不符事项。

(4) 报告期内你公司各项业务活动低迷，但你公司销售费用中人力费用增长显著，请你公司结合报告期内公司业务开展的情况，列式说明销售费用中人力费用产生的原因及其合理性、变动原因及其合理性。

公司回复：

2017 年度，公司销售费用中的人力费用发生额为 397.85 万元，较上年 277.10 万元增长 43.58%，主要原因系全资子公司上海盈方微电子有限公司基于加速对车载影像、视频监控、物联影像、全景相机四大产业的布局，持续推动细分市场事业部制模式，先后成立的智能监控事业部、智能车载终端事业部及新产品部不断开拓行业内重要客户，例如乐视体育、广州宏视、合肥中咖、立品光电、深圳芯舞、深圳奇沃、国腾、鼎创、友坚恒天、永思等企业，向市场推广全景相机、全景监控、车载影像、物联影像、网络直播、IPC 领域全套解决方案，同时将芯片应用拓展至儿童故事机、WIFI 门铃、可视门禁等衍生市场。因此相应的市场开拓与产品推广需要公司引进更多市场开发及营销方面的中高端人才，导致人力投入同比有所增长。

【会计师回复】

(4) 本期针对销售费用执行的审计程序有编制销售费用明细表，复核其加计数正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；与相关的资产、负债科目的勾稽关系核对；实施分析性程序；检查本期的销售费用；实施截止测试。

获取的审计证据有本期销售费用部分抽凭、大额销售费用合同、工资表、员工花名册、折旧计算表等。

审计结论：本期销售费用未见不符事项。

(5) 报告期内你公司的研发投入主要用于芯片和应用方案项目，报告期内研发人员数量、研发投入金额等同比减少显著，其中研发人员数量同比减少近 50%。但你公司管理费用中研发费用增加 1,469.87 万元，增幅达 26.73%，请你公司结合报告期内公司研发活动开展情况、行业技术的发展态势，列式说明管理费用中研

发费用的主要投向及对应金额、研发费用发生的合理性及必要性、增长变动原因及其合理性。

公司回复：

公司在本报告期及上年度的研发费用主要投向详见下表：

研发项目	2017 年研发费用（元）	2016 年研发费用（元）
CarDV 项目	1,748,733.82	6,724,107.47
SportDV 项目	4,668,425.98	11,243,118.78
IPC 项目	8,784,760.71	24,174,800.95
全景相机项目	10,075,904.77	-
全景行车记录仪项目	2,628,762.46	-
全景网络摄像机项目	17,329,600.73	-
系统平台研发项目	22,564,073.97	12,844,010.59
影像产品 IP 项目	1,884,483.21	-
总计	69,684,745.65	54,986,037.79

从影像芯片应用的发展方向来看，全景拍摄技术自 2015 年开始萌芽，2016-2017 年全景拍摄设备兴起，2018-2019 年有望进入高速发展期。全景相机能够实现全角度的拍摄记录，在立体安防监控、车载监控、无人机航拍、医疗、会议庆典、影视拍摄、体育、旅游运动、地图街景、房产装修等领域均可应用，且 VR、安防正在从平面影像视频转向全景立体影像视频。因此，公司认为开拓全新的全景产品市场将变得尤为必要。2017 年度，为了进一步提升“芯片、应用、技术”的核心能力，持续拓展泛影像市场，在产品应用方面，除了原有的 CarDV 项目、SportDV 项目、IPC 项目，公司于 5 月启动了一系列全景产品项目及相关的系统平台基础研发工作，于 11 月启动了影像产品 IP 项目（ISP），公司认为因启动新研发项目而导致研发费用的增长是合理的，有利于开拓全景产品新市场。

【会计师回复】

（5）本期开发支出执行的主要审计程序有对盈方微技术研发相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；编制研发支出明细表，并与研发支出总账数和明细账合计数核对是否相符，并将所属的“资本化支出”明细账期末余额与报表数核对是否相符；获取开发项目的相关资料（有关协议和董事会纪要等文

件、资料、可行性研究报告等)；了解公司研发项目划分研究、开发阶段的依据和时点，评价其合理性、可识别性；评价资本化开发支出是否满足准则规定的条件；结合应付职工薪酬、固定资产的审计，检查研发支出中职工薪酬、折旧等费用；检查属于研究阶段的费用支出，结合管理费用科目的审计，当期发生属于费用化部分的研发支出均结转至管理费用；检查已经转入无形资产科目的研发支出，是否均为已经在用或已经达到预定用途的研究开发项目，项目支出是否满足资本化的条件；对期末开发支出执行减值测试等。

获取的审计证据有开发项目的相关资料，有关协议和董事会纪要等文件、资料、可行性研究报告；研发人员工资分配表；研发部门折旧计算表；主要开发项目 CORONA 的评估报告。

审计结论：本期开发支出未见不符事项。

3. 你公司年报“财务报表项目注释”中“应收账款”部分显示：

(1) 报告期内你公司就单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备 1.64 亿元，计提比例 96.19%。上述重大应收账款来自于四家交易对手方。请你公司分别说明与上述交易对手方的关联关系、交易内容、方式及金额明细、结算方式、信用政策、实际业务开展情况及回款情况等；

公司回复：

报告期内，公司就单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备余额1.64亿元，计提比例96.19%，具体情况如下：

交易对手方	交易内容	交易方式	结算方式	金额(美元)	信用政策	实际业务开展情况	回款情况	计提坏账准备余额(元)
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	数据中心租赁服务	租赁服务	按月结算租赁服务费	2,175万	老合同账期3个月；新合同账期6个月	报告期内根据合同按月提供了租赁服务	2017年累计回款1,413.33万美元、2017年9月通过其关联公司深圳高锐电科技有限公司打款650万元。	135,618,850.00
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	芯片销售	货物销售	根据生产进度分批交货，TT结算	253.12万	补充协议约定2016年12月31日前支付所欠货款	该笔业务系2016年1月销售，本报告期末销售。	报告期内无回款	16,539,681.34

Quadrant Components Inc Ltd	芯片销售	货物销售	收到90天远期支票后10个工作日内交货	97.99万	90天远期支票	该笔业务系2016年12月销售,本报告期末销售。	报告期内无回款	6,403,323.50
香港凯晶集团有限公司	芯片销售	货物销售	对方收到货后2日内开具6个月远期支票	85.68万	6个月远期支票	该笔业务系2015年11月销售,本报告期末销售。	报告期内无回款	5,598,502.56
合计								164,160,357.40

公司与上述四家交易对手方之间不存在如《深圳证券交易所股票上市规则》中 10.1.3 及 10.1.5 规定的通过直接或者间接控制、持有 5% 以上股份及担任董监高职务等行为构成的关联自然人及关联法人的情形，亦不存在 10.1.6 规定的在过去和未来十二个月内通过签署协议或者作出安排而构成关联关系的情形。

(2) 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，请你公司结合包括应收 HIGH SHARP 的应收账款在内的全部四笔重大应收账款的账龄、信用政策、逾期情况及交易对方的履约能力、履约意愿，分别详细说明 2016 年、2017 年两年上述应收账款减值测试的过程，包括但不限于减值迹象及发生的时点、管理层减值测试所依据的基础数据、减值测试重要参数选取依据及合理性。请你公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》中关于减值的规定说明应收账款的坏账准备计提是否充分、完整、准确；

公司回复：

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十三条规定：单项金额重大的金融资产应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，应当包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

公司在资产负债表日对所有应收款项进行了减值测试,并对单项金额超过500万元的重大应收款项进行了单独测试。对单项金额重大应收款项测试后未减值的应收账款按账龄组合计提应收账款坏账准备。

公司2016年资产负债表日, 单项金额重大的应收款项明细情况如下:

客户名称	账面余额(元)	坏账准备余额(元)	账龄	信用政策	逾期情况	备注
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	115,385,433.31	5,769,271.67	1年以内	3个月账期	逾期金额1413.33万美元	逾期金额已在2017年第一季度全部收回
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	17,559,268.07	877,963.40	1年以内	补充协议约定2016年12月31日前支付所欠货款	逾期253.12万美元	
Quadrant Components Inc Ltd	6,798,055.64	339,902.78	1年以内	90天远期支票	未逾期	
香港凯晶集团有限公司	5,943,621.60	5,943,621.60	1-2年	6个月远期支票	逾期85.68万美元	票据到期未兑付,企业违约
合计	145,686,378.62	12,930,759.45				

2016年资产负债表日, 公司对上述期末余额超过500万元的应收款项进行了单独测试, 其中因HIGH SHARP逾期应收款项已全额在2016年年报出具前回收、Quadrant 应收款项未逾期、TALENTECH 应收款项刚过逾期时点, 客户访谈时表示会尽快还款。公司在该时点判断上述三家客户具备履约能力及还款意愿, 经单独测试上述三家应收账款未减值, 故对上述三家应收账款采用账龄法计提坏账准备。香港凯晶应收账款余额594.36万元, 账龄为1-2年, 因对方提供的票据已到期, 客户多次以各种理由延迟付款, 公司判断其已无还款意愿及履约能力, 故经单独测试, 公司对其全额计提了减值准备。

公司2017年资产负债表日, 单项金额重大的应收款项明细情况如下:

客户名称	账面余额(元)	坏账准备余额(元)	账龄	信用政策	逾期情况	备注
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	142,118,850.00	135,618,850.00	1-2年	老合同账期3个月; 新合同账期6个月	2016年12月-2017年7月的逾期租金1950万美元	
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	16,539,681.34	16,539,681.34	1-2年	补充协议约定2016年12月31日前支付所欠货款	逾期253.12万美元, 逾期1年。	

Quadrant Components Inc Ltd	6,403,323.50	6,403,323.50	1-2年	90天远期支票	逾期97.99万美元	票据到期未兑付,企业违约
香港凯晶集团有限公司	5,598,502.56	5,598,502.56	2-3年	6个月远期支票	逾期85.68万美元	已在2016年全额计提
合计	170,660,357.40	164,160,357.40				

2017年资产负债表日,公司对上述期末余额超过500万元的应收款项进行了单独测试,经测试发现HIGH SHARP、Quadrant、TALENTECH三家应收款项均发生了减值,具体说明如下:

1) 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2,225万美元,因其逾期未偿还到期款项已构成违约,公司按合同约定将履约保证金50万美元进行冲抵,冲抵后应收账款余额为2,175万美元,其中逾期应收账款合计1,950万美元。

在给予HIGH SHARP的账期届满后,公司高度重视并积极组织催收,但多次催收无果后,经综合考量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。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。

2) TALENTECH 为公司下属子公司盈方微电子(香港)有限公司客户。该客户应收账款系2016年1月产生,截至2017年12月31日账龄已近2年。报告期内,我司业务人员多次对其催收,但客户一直拒绝还款,公司于2017年12月22日向TALENTECH发送了律师函,要求其执行合同,但TALENTECH仍未予以回应。因此,公司基于谨慎性原则对该项应收账款全额计提减值。

3) QUADRANT为公司下属子公司盈方微电子(香港)有限公司客户。该客户应收账款系2016年12月产生,2017年2月22日,QUADRANT给我司开具一张到期日为2017年9月15日的远期支票,但票据到期后对方无力履约,故公司将该笔款项由应

收票据转入应收账款，且经公司业务人员多次电话及现场催收无果。公司基于谨慎性原则对该项应收账款全额计提减值。

综上，公司认为应收账款的坏账准备计提符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关减值的规定，应收账款坏账准备计提充分、完整、准确。

(3) 上述应收账款坏账对你公司的经营业绩影响重大，请你公司说明对上述应收账款的催收工作拟采取的措施及相关进展。

公司回复：

公司一贯重视应收账款的管理工作，针对部分客户应收账款发生的逾期情况，为加强现金流管理，加大应收账款的催收力度，公司于 2016 年 8 月专门成立了收款清欠工作小组，成员由时任董事长担任组长，总经理担任副组长，各业务板块负责人担任组员，对逾期的应收账款责成各个子公司负责人负责催收，做到层层传递，层层落实，具体针对上述应收账款的催收措施及进展如下表：

客户名称	催收措施及进展
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	正寻求律师提起民事诉讼。
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	客户拒绝付款，已正式向法院起诉。
Quadrant Components Inc Ltd	客户拒绝付款，将寻求不限于法律手段催收。
香港凯晶集团有限公司	已委托律师发送律师函催收。

【会计师回复】

(1) 经审计，四家单独计提坏账准备的客户交易情况如下：

交易对手方	交易内容	交易方式	结算方式	金额(美元)	信用政策	实际业务开展情况	回款情况	计提坏账准备余额(人民币元)
HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED	数据中心租赁服务	租赁服务	按月结算租赁服务费	2,175万	老合同3个月账期；新合同6个月账期	报告期内根据合同按月提供了租赁服务	2017年累计回款1,413.33万美元、2017年9月通过其关联公司深圳高锐电科技有限公司打款650万元。	135,618,850.00
TALENTECH SYSTEMS LIMITED	芯片销售	货物销售	根据生产进度分批交货，TT 结算	253.12万	补充协议约定2016年12月31日前支付所欠货款	该笔业务系2016年1月销售，本报告期未销售。	报告期内无回款	16,539,681.34

Quadrant Components Inc Ltd	芯片销售	货物销售	收到90天远期支票后10个工作日内交货	97.99万	90天远期支票	该笔业务系2016年12月销售,本报告期末未销售	报告期内无回款	6,403,323.50
香港凯晶集团有限公司	芯片销售	货物销售	对方收到货后2日内开具6个月远期支票	85.68万	6个月远期支票	该笔业务系2015年11月销售,本报告期末未销售。	报告期内无回款	5,598,502.56
合计								164,160,357.40

我们执行了公开信息查询、对部分交易对手的访谈、借用律师的工作、获取关联方声明等审计程序均未发现公司与上述四家交易对手方之间存在如《深圳证券交易所股票上市规则》中 10.1.3 及 10.1.5 规定的通过直接或者间接控制、持有 5%以上股份及担任董监高职务等行为构成的关联自然人及关联法人的情形,未发现存在 10.1.6 规定的在过去和未来十二个月内通过签署协议或者作出安排而构成关联关系的情形。

上述四家客户坏账计提,除HIGH SHARP坏账准备的准确性无法判断是否需要调整外,其他三家坏账的计提所依据的会计政策和授权及计提比例未见异常。

4. 你公司年报“财务报表项目注释”中“无形资产”部分显示,报告期内你对非专利技术计提无形资产减值 5,524.28 万元。此外,你公司审计报告中显示报告期内你公司计提开发支出减值准备 6,748.97 万元:

(1) 请你公司列示涉及上述减值的资产明细及减值情况明细;

公司回复:

报告期内,公司对非专利技术计提减值准备明细如下:

单位:万元

序号	项目	账面价值	可收回金额	减值准备
1	IMAPX9	701.13	-	701.13
2	APOLLO	1,852.12	-	1,852.12
3	APOLLO II	2,971.03	-	2,971.03
合计		5,524.28	-	5,524.28

报告期内,公司对开发支出计提减值准备明细如下:

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值准备
移动智能终端芯片项目	12,298.28	5,549.31	6,748.97

(2) 请你公司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；

公司回复：

公司 2017 年开发支出科目中移动智能终端芯片项目的期末账面价值为 5,549.31 万元，全部系对 corona 项目的资本化研发投入。

corona 项目于 2014 年 7 月正式启动研发工作，该芯片初始应用方向主要集中在平板电脑和机顶盒市场。但因近年平板电脑、OTT 机顶盒出货量的趋缓给公司芯片在平板电脑、机顶盒市场的销售带来了全新挑战。2015 年年末，公司基于项目进展情况结合当时的市场预测分析，决定修改 Corona 项目的设计规格，增加网络硬盘摄像机 NVR 和虚拟现实 VR 产品的支持并重新调整了项目实施计划。2017 年 4 月，该芯片 MPW 流片完成（MPW 流片的费用大约是 Fullmask 量产流片费用的 15%，主要用于芯片原型的实验、测试），但经验证公司发现一项关键功能性指标没有达到设计预期-显示模块无法达到设计预定指标 4K 分辨率下 60 帧/秒，需要修改显示控制模块架构，重新设计方可解决。随着公司芯片业务的核心战略发展方向调整为提供智能影像领域的技术方案及产品，同时综合考虑平板电脑、OTT 机顶盒等终端市场变化及 MPW 检验结果，公司决定再次对 corona 项目进行调整，裁剪优化芯片规格使该芯片应用市场偏向于影像产品方向，以新设计规格进行后续 Fullmask 设计及问题修复工作。

截至 2017 年 12 月 31 日，corona 项目原值 1.23 亿元。针对现有的芯片规格，公司认为前期研发投入已出现冗余，利用该专有技术的未来产成品所取得的经济效益将低于预期，因此判断 corona 项目出现减值迹象并对其进行了减值测试。为更客观公允反映 corona 项目资产状况，公司聘请第三方评估机构对 corona 项目进行价值评估，评估结果显示通过未来现金流折现法计算的 corona 项目评估值为 5,549.31 万元。基于谨慎性原则，公司决定以该评估价值作为 corona 项目的可收回金额，并按账面价值高于可收回金额的差额计提 corona 项目减值 6,748.97 万元。

(3) 报告期内开发支出“移动智能终端芯片”新增 1,554.35 万元，请你公

司说明上述支出确认资本化的依据及其计算的过程；

公司回复：

根据《企业会计准则—无形资产》第九条规定，企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：（一）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（三）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（五）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段相对于研究阶段而言，应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新技术或新产品的基本条件。比如，芯片设计部门进行的已购 IP 集成验证、芯片内部数据传输带宽设计、自有知识产权算法设计、芯片设计验证环境搭建和验证、芯片工程样片功能测试、芯片应用的样机制作及功能测试等工作，均属于开发活动。公司的芯片设计开发工作采取购买 IP、自主开发、委托部分设计、委托制作芯片工程样片相结合的方式。对围绕芯片开发的相关投入做资本化支出处理；对经流片（一次或多次）直至达到量产标准期间围绕该项目发生的研发费用，也归属至研发支出-资本化。

本报告期移动智能终端芯片主要进行 MPW 流片、工程芯片验证、fullmask 量产流片前的最后问题修复和设计验证工作等。本报告期该芯片项目仍处于开发阶段，对应发生的支出归属于研发支出-资本化。报告期内移动智能终端芯片项目新增 1,554.35 万元，主要包括人力费用 872.32 万元、材料费用 164.39 万元、EDA 工具摊销 278.09 万元、技术服务费 64.51 万元、长期待摊费用 69.33 万元、其他费用 105.71 万元。

（4）请你公司详细说明公司上述技术的开发进度、运营情况，相关行业需求及技术发展情况，请你公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定详细说明分别详细说明 2016 年、2017 年两年上述无形资产、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。利用第三方专家工作的，还需说明专家工作

中重要假设、重要参数的选取过程。

公司回复：

1、2016年无形资产、开发支出减值说明

公司于每个资产负债表日对无形资产进行减值测试。2016年资产负债表日，公司结合芯片产品的市场应用前景，客户产品方案导入研发开展情况，客户的意向订单情况以及公司未来产品的销量预测等，公司判断无形资产个别项目存在部分减值迹象。为更客观反映公司非专利技术的价值，公司聘请了第三方评估机构对非专利技术进行了评估，并基于谨慎性原则决定以该评估价值作为非专利技术的可回收金额，并按账面价值高于可回收金额的差额对2016年度无形资产的个别项目计提减值准备，具体明细如下表：

单位：元

项目	账面净值	资产可收回金额	减值金额
IMAPX9 芯片	20,138,811.19	11,489,100.00	8,649,711.19
APOLLO 芯片	26,927,843.62	20,792,400.00	6,135,443.62

2016年，第三方评估机构对上述非专利技术进行了评估，评估师采用收益现值法进行评估，评估过程运用的重要假设说明如下：

本次测试预测基准是在充分考虑项目的现实基础和发展潜力，并在下列各项假设和前提下，对该项目未来经营进行分析预测：

- ① 公司如期实施生产，并达到未来预测的生产规模；
- ② 公司遵循的国家经济、政治、法律等政策不变；
- ③ 公司所处的宏观经济环境及经营环境基本不变；
- ④ 没有因某种突发事件致使拟公司不能持续、正常地进行生产经营；
- ⑤ 公司的业务和业绩将不会受到政府行为、行业的影响；
- ⑥ 公司现有和未来的管理层是负责的，并有足够的能力稳步推进公司的发展计划，保持良好的经营态势；
- ⑦ 公司经营能按计划及时向市场提供满意的服务；
- ⑧ 公司未来的业务收入能基本按计划回款，不会出现重大的坏帐情况；
- ⑨ 公司今后合法经营，不会出现影响公司发展和收益实现的重大事项；
- ⑩ 税赋基准、税率方面的优惠政策无突发性的改变；
- ⑪ 公司会计政策与核算方法无重大变化；

⑫ 公司保持持续经营，资产于测试基准日后不改变用途，公司在经营范围、方式上与现时基本保持一致；

⑬ 不考虑通货膨胀对产品销售价格和生产成本的影响；

⑭ 资金的无风险报酬率保持为目前的水平；

本次测试结果仅在上述假设条件下成立，如上述假设条件的任一条不成立，有可能对测试结果造成较大影响。

本次评估重要参数说明如下：

无形资产具有不同于有形资产的特点，即无形资产成本具有弱对应性、虚拟性以及不完整性。因此，本次测试采用收益现值法进行测试。

A、方法简介

收益现值法是根据被测试资产合理的预期获利能力和适当的折现率，计算出其未来收益的现值，并以此评定资产价值的一种测试方法。

B、计算公式

本次测试采用有限年期收益，测试人员计算出合理的折现率，将专利技术在未来经营期内的贡献收益折现并累加，得到其测试价值，其基本数学表达式为：

$$P = \sum_{i=1}^n Ri / (1+r)^i$$

其中：

P-----相关专利技术测试价值；

n-----收益预测年限；

Ri-----相关专利技术在第 i 年贡献的收益。

贡献收益=经营期当年的净利润×该类技术对净利润的分成率

r-----折现率

基于上述重要假设及参数的选取，评估结果显示：IMAPX9芯片、Apollo芯片、ApolloII芯片、Corona芯片评估价值分别为1,148.91万元、2,079.24万元、4,324.84万元、11,057.83万元。根据评估结果，ApolloII芯片、Corona未发生减值，IMAPX9芯片、Apollo芯片发生了减值，公司对账面价值高于评估价值的IMAPX9芯片、Apollo芯片分别计提了864.97万元、613.54万元减值准备。

2、2017年无形资产、开发支出减值说明

① 无形资产减值说明

IMAPX9芯片于2014年研发成功并投入市场，主要产品应用方向为平板电脑及智能电视机顶盒。由于平板电脑增速放缓、智能电视机顶盒国家政策的限制及大屏手机和低价笔记本电脑等替代产品的兴起等原因，IMAPX9芯片应用产品已无法满足市场的需求。IMAPX9芯片2014—2016年度累计销售164.95万颗，累计销售金额7,569.12万元，2017年无销售。

APOLLO、APOLLOII芯片的主要产品应用方向为网络摄像机(IPC)等消费类安防市场，该领域市场成熟度高，竞争对手较多且竞争激烈。APOLLO、APOLLOII芯片相对于竞争对手在芯片规格、成本、图像指标等方面均不甚理想，销售压力较大，公司决定低于成本价清理库存。

2017年，IMAPX9芯片未实现销售，APOLLO系列芯片出货量也较低，其中APOLLO芯片销售利润为负值。鉴于上述芯片实际销售情况并结合IMAPX9芯片、APOLLO及APOLLOII芯片市场、技术分析，公司判断上述非专利技术已无可收回价值，可收回价值为零。公司于2017年资产负债表日对IMAPX9芯片、APOLLO及APOLLOII芯片分别计提了701.13万元、1,852.12万元、2,971.03万元减值。

② 开发支出减值说明

截至2017年12月31日，Corona项目原值1.23亿元。针对现有的芯片规格，公司认为前期研发投入已出现冗余，利用该专有技术的未来产成品所取得的经济效益将低于预期，因此判断corona项目出现减值迹象并对其进行了减值测试，公司聘请第三方评估机构对corona项目进行价值评估，评估结果显示通过未来现金流折现法计算的corona项目评估值为5,549.31万元。基于谨慎性原则，公司决定以该评估价值作为corona项目的可收回金额，并按账面价值高于可收回金额的差额计提corona项目减值6,748.97万元。

评估过程运用的重要假设如下：

I、假设被评估单位的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务，并有足够的能力推动企业发展的计划，保持企业良好发展态势；

II、假设被评估单位主要经营业务内容保持相对稳定，其主营业务不会遭遇重大挫折，总体格局维持现状；

III、假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响；

IV、假设公司每一年度的营业收入均在期中均匀流入。

本次评估以委估资产未来净现金流量的现值为委估资产的可回收价值，折现率 R_i ，又称期望投资回报率，是基于收益法确定评估价值的重要参数。本次评估的折现率采用对比公司的无形资产投资回报率作为无形资产评估的税前折现率 R_i 。

$$R_i = \frac{WACC - W_c \times R_c - W_p \times R_p}{W_i}$$

其中：

W_c ：流动资产（资金）占全部资产比例；

W_c =流动资产公平市场价值/（股权公平市场价值+债权公平市场价值）

W_p ：有形非流动资产（资金）占全部资产比例；

W_p =有形非流动资产公平市场价值/（股权公平市场价值+债权公平市场价值）

W_i ：无形资产（资金）占全部资产比例；

$W_i = 1 - W_c - W_p$

R_c ：投资流动资产（资金）期望回报率，取一年内银行贷款利率的平均利率；

R_p ：投资有形非流动资产（资金）期望回报率，取中长期银行贷款平均利率；

R_i ：折现率，即投资无形资产（资金）期望回报率；

$WACC$ ：加权平均成本，代表期望的总投资回报。它是期望的股权回报率和债权回报率的加权平均值，权重取对比公司的股权与债权结构。

$$WACC = Re \frac{E}{D + E} / (1 - T) + (Rd \frac{D}{D + E})$$

其中：

Re ：股权投资收益率（扩展的CAPM）= $R_f + \text{Beta} \times \text{ERP} + R_s$ ；

Rd ：债权收益率；

D ：负息负债；

E ：股权公平市场价值；

R_f ：无风险收益率；

ERP：市场风险超额回报率；

Beta：风险系数；

Rs：公司特有风险超额回报率；

T：所得税率。

经过一系列复杂评估计算程序，得出加权平均总资本回报率与无形资产折现率计算结果，根据计算结果求得对比公司平均税前无形资产折现率为15.95%。

基于上述评估假设、评估方法、评估参数等计算的corona项目评估值为5549.31万元。

集成电路 CORONA 专有技术开发成本未来现金流量现值估算表

单位：万元

项目名称	公式	未来收益预测							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
资产组销售收入预测	A	227.39	4,887.58	9,383.11	7,324.84	5,436.45	2,505.87	1,138.26	435.83
资产组销售成本预测	B	145.06	2,901.18	5,681.49	4,469.39	3,430.46	1,666.22	844.22	366.57
销售税金及附加	C								
毛利	D=A-B-C	82.33	1,986.40	3,701.62	2,855.45	2,006.00	839.64	294.04	69.26
资产组费用预测	E	7.96	171.07	328.41	256.37	190.28	87.71	39.84	15.25
1)销售费用	F	4.55	97.75	187.66	146.50	108.73	50.12	22.77	8.72
2)管理费用	G	3.41	73.31	140.75	109.87	81.55	37.59	17.07	6.54
营运资金变动	H	99.97	428.21	490.47	-222.03	-200.65	-317.73	-148.22	-130.03
营运资金占用	I=J+K-L	99.97	528.18	1018.65	796.63	595.97	278.25	130.03	
1) 应收项目	J	75.80	407.30	781.93	610.40	453.04	208.82	94.85	
2) 备货占用	K	48.35	241.77	473.46	372.45	285.87	138.85	70.35	
3) 应付项目	L	24.18	120.88	236.73	186.22	142.94	69.43	35.18	
完成开发需要发生的支出	M	1005.95							
资产组未来现金流量合计	O=D-E-H-M	-1031.55	1387.12	2882.74	2821.10	2016.38	1069.66	402.42	184.04
折现年限	P	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50	6.50	7.50
折现率	Q	15.95%	15.95%	15.95%	15.95%	15.95%	15.95%	15.95%	15.95%

折现系数	$R=1/(1+Q)^P$	0.9287	0.8009	0.6908	0.5957	0.5138	0.4431	0.3822	0.3296
资产组未来现金流量现值	$S=0*R$	-957.97	1,110.99	1,991.26	1,680.63	1,035.99	473.98	153.79	60.66
CORONA 专有技术评估值	T								5549.31

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

【会计师回复】

对开发支出减值执行的审计程序主要有：对盈方微技术研发相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；索取董事会关于计提开发支出减值准备的相关文件，并评估管理层对研发项目减值准备计提的合理性及准确性；对内部研发人员进行访谈并索取研发支出的成本发生资料；获取流片报告并就减值迹象出现的流片环节函证和访谈台积电相关人员；获取第三方机构对该研发项目的评估报告，对评估机构及评估师进行查询分析，对评估的方法及依据和关键指标进行分析复核；对测试过程进行复算；对流片的流程进行访谈和函证等。

获取的审计证据有：研发项目的相关资料包括成本资料及内部研发技术报告等；流片结果报告（即研发项目功能是否达到预期的测算性结果）；董事会关于计提研发支出减值准备的决议；台积电访谈记录及函证回函；获取中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《上海盈方微电子有限公司拟进行无形资产减值测试事宜涉及的公司集成电路CORONA布图设计专有技术开发成本可回收价值项目资产评估报告》（中铭评报字【2018】第3033号）。

对于利用专家工作以及相关信息可靠性作出判断的过程及结论如下：

我们依据《企业会计准则第8号——资产减值》及该准则指南的相关规定分别对资产减值迹象的产生进行判断；资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额利用第三方专家估计可回收金额的测算过程进行分析、复核、验算复算，如对资产可回收金额的计量项目收益期、收入成本费用金额、折现系数等关键指标的设定合理性进行分析复核、对预计现金现值5,549.31万元的测算过程进行复算，对减值金额6,748.97万元进行复算，减值结果的可靠性未见异常。关键指标的分析

判断情况：

《企业会计准则第8号——资产减值》第十三条，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。在预计资产的未来现金流量时已经对资产特定风险的影响作了调整的，估计折现率不需要考虑这些特定风险。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。本项目的折现率选取15.95%（税前）。

5. 你公司年报显示，报告期你公司尚未对上海宇芯科技有限公司、Soaring Wisdom Capital, LLC 的商誉计提减值准备。请你公司结合标的公司的财务状况、业务开展情况以及与收购时盈利预测、备考数据的对比，按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》第十九条第二十三项、《企业会计准则第8号——资产减值》的规定详细说明商誉减值测试过程、参数的选取过程及依据、商誉减值损失的确认方法。

请你公司年审会计师就上述问题，说明年报审计过程中对商誉减值测试所执行的审计程序、获取的审计证据，对于利用专家工作（如适用）以及相关信息的可靠性作出判断的过程及结论，并发表意见。

公司回复：

本报告期内，公司商誉为2015年收购宇芯科技及SWC时产生，其中收购宇芯科技产生商誉1333.80万元、收购SWC产生商誉31.95万元，共计1365.75万元。根据《企业会计准则第8号--资产减值》的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试，现将商誉减值说明如下：

一、关于上海宇芯科技有限公司未计提商誉减值的说明

1、收购时评估报告的盈利预测与实际经营情况的对比分析

本次收购完成后，上海宇芯科技有限公司主要从事北斗相关芯片、软件、智能终端和系统方案的设计、制造和销售，截至本报告期末累计实现净利润1,021.23万元，较收购时评估报告书所述的盈利预测合计数471.51万元多549.72万元，盈利预测完成率116.59%。

2、商誉减值测试的过程：

公司于2017年底对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉包括在内调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进

行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。宇芯科技作为独立的经济实体，将其视为一个资产组进行减值测试。

2.1 基本假设：

（1）假设被评估单位的经营者是负责的，且公司管理层有能力担当其职务，并有足够的能力推动企业发展的计划，保持企业良好发展态势；

（2）假设被评估单位主要经营业务内容保持相对稳定，其主营业务不会遭遇重大挫折，总体格局维持现状；

（3）假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响；

（4）假设公司每一年度的营业收入均在期中均匀流入。

2.2 参数的选取过程及依据：

本次对标的资产估值采用企业自由现金流折现模型，运用自由现金流量模型对公司价值评估就是通过考虑公司未来自由现金流量和资本的机会成本来评估公司的价值。它所反映的是公司经营活动所产生的、不影响公司正常发展并且可以为公司所有资本索取权（股东和债权人）提供的现金流量。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：

1) n: 预测期；

2) Ri: 评估基准日后第 i 年预期的税前自由现金流量；

$$R_i = \text{EBIT} - \text{营运资金增加 } i - \text{资本性支出 } i$$

3) r: 折现率；

折现率 r 采用（所得）税前加权平均资本成本（WACC）确定，公式如下：

$$\text{WACCBT} = \frac{\text{WACC}}{1 - T}$$
$$\text{WACC} = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中：

Rd: 负息负债资本成本；

T: 所得税率。

Re: 权益资本成本;

权益资本成本 Re 采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算, 公式如下:

$$Re = R_f + \beta \times ERP + R_s$$

式中: Re: 股权投资收益率;

Rd: 债权收益率;

D: 负息负债;

E: 股权公平市场价值;

Rf: 无风险收益率;

ERP: 市场风险超额回报率;

β : 风险系数;

Rs: 公司特有风险超额回报率;

T: 所得税率。

4) Pn: 终值

根据《资产评估准则——企业价值》的相关规定, 评估人员应当根据企业进入稳定期的因素分析预测期后的收益趋势、终止经营后的处置方式等, 选择恰当的方法估算预测期后的价值。

本次预测期为五年, 预测期后企业终值采用永续增长模型确定。

3. 评估结论

资产组可收回金额

=Max (公允价值-处置费用, 预计未来现金流量的现值)

>=经营性资产预计未来现金流量的现值+非经营性资产的公允价值减去处置费用后的净额-负债

=3210.57+5.14+2024-2250

=2989.71 万元

经评估, 公司商誉减值测试涉及的宇芯科技资产组 (CGU) 的可收回金额不低于人民币 2,989.71 万元。高于测试资产账面价值 2,445.11 万元。具体详见下表。

资产组未来现金流折现计算表

单位: 元

项目\年份	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	永续期
一、营业收入	620.00	1410.00	1830.00	2770.00	4300.00	4300.00

减：营业成本	420.00	918.00	1194.00	1792.00	2764.00	2764.00
营业税金及附加	3.04	8.49	11.32	17.99	29.10	28.85
销售费用	12.40	28.20	36.60	55.40	86.00	86.00
管理费用	569.15	577.74	640.64	731.06	764.80	730.06
财务费用(不含利息)	0.10	0.01	-0.04	-0.16	-0.36	-0.36
二、营业利润	-384.69	-122.43	-52.53	173.72	656.46	691.45
加：营业外收入						
减：营业外支出						
三、息税前利润	-384.69	-122.43	-52.53	173.72	656.46	691.45
加：折旧摊销	228.17	154.03	130.94	131.75	91.94	9.28
减：资本性支出	25.00	30.00	15.00	10.00	10.00	9.28
营运资金补充	127.77	76.93	43.62	96.33	149.39	0.00
减：少数股东权益						
五、企业自由现金流	-309.29	-75.33	19.78	199.14	589.00	691.45
六、折现率	12.97%	12.97%	12.97%	12.97%	12.97%	12.97%
七、折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	年金系数
八、折现系数	0.94	0.83	0.74	0.65	0.58	4.45
九、现金流现值	-290.99	-62.74	14.58	129.95	340.24	3079.53
十、未来现金流量折现合计						3210.57
加：溢余资产						5.14
加：非经营性资产评估值						2024.00
减：非经营性负债						2250.00
十一、资产组可回收价值						2989.71

采用上述参数及用自由现金流折现模型进行测试后,于2017年12月31日上海宇芯科技有限公司资产组可回收价值为2,989.71万元,调整后的资产组账面价值为2,445.11万元(含商誉1333.80万元),可回收金额大于资产组的账面价值,故未发生商誉减值。

二、关于 Soaring Wisdom Capital, LLC 未计提商誉减值的说明

2015年7月20日,公司第九届董事会第二十七次会议审议通过了《关于子公司收购股权并追加投资的议案》,公司全资子公司上海盈方微电子有限公司以5万美元的价格向自然人Richard L. Lee收购Soaring Wisdom Capital, LLC(以下简称“SWC”)100%股权。因收购时SWC净资产为零,本次收购产生商誉31.95万元。

由于公司对SWC的注册资金和投资款尚未到位,目前SWC未开展实质性经营,其将从事符合公司战略规划的新兴高科技公司投资标的物。考虑到收购SWC产生的商誉金额较小且预期未来运营收益足以覆盖相关商誉,公司判断该商誉未出现减值迹象,未聘请第三方评估机构对其是否减值进行评估。

【会计师回复】

报告期商誉主要为购买上海宇芯科技有限公司形成的商誉，价值1,333.80万元，根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，企业应于年末对商誉进行减值测试。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。

我们获取的与商誉减值测试相关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）。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，资产减值测试应当估计其可回收金额，将所估计的资产可回收金额与其账面价值比较，以确定是否发生减值。我们对中铭国际资产评估（北京）有限责任公司的评估报告中评估方法及依据进行分析性复核，主要复核了资产组未来现金流量现值评估的各项指标，如收入成本费用金额、折现系数等指标，评估显示该资产组预计可回收价值为2,989.71万元，高于测试资产账面价值，未发生减值。详见中铭评估公司出具的评估报告和评估值明细表。

审计结论：期末商誉未发生减值。

6. 你公司年报“分季度主要财务指标”部分显示：

（1）2017年你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均呈现逐季度递减的趋势，请你公司结合所处行业 and 经营特点、公司各项业务的销售和采购政策、日常经营活动中大额收支情况、主要客户的业务开展情况等，补充披露上述变动的原因及合理性；

公司回复：

2017年，公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均呈现逐季度递减的趋势，具体情况详见下表：

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	小计
营业收入	82,934,994.42	74,945,216.28	43,336,408.68	39,857,331.31	241,073,950.69
归属于上市公司股东的净利润	5,060,473.97	-118,200.43	-25,006,504.63	-310,912,366.08	-330,976,597.17
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	3,500,351.65	-1,806,057.05	-25,802,943.38	-313,646,440.16	-337,755,088.94

2017年，受行业竞争激烈的影响，公司芯片类业务总体收入有所下降，且数据中心业务租赁收益有所减少，加之公司在本报告期计提了资产减值准备以及因汇率变动而产生汇兑损失，公司近年来首次出现经营亏损。

2017年，公司营业收入主要来自于芯片类业务和数据中心租赁业务。报告期内，由于蓝牙芯片及电源芯片的业务合同陆续到期加之影像芯片业务总体销量不足，芯片类业务各季度销售持续下降。相较芯片类业务，美国数据中心业务因受内外部因素影响，其收入波动更为明显，主要系2017年1-7月，公司根据合同每月确认收入250万美金。2017年7月31日，该合同到期后，公司与原客户因续签合同中的主要条款未能达成一致而未能如期签约，使得该业务在2017年8月未取得营业收入。2017年9月，经双方协商一致后，公司与原客户续签《场地租赁合同》，对租赁租金进行了相应调减。上述原因直接导致公司数据中心业务在2017年第三季度和第四季度的营业收入产生较大幅度的下降。另公司对原客户应收账款的催收一直是公司近年来的重点工作之一。2017年，经公司应收款清欠工作小组的大力催收，公司于2017年第一季度收到客户2016年度账期内的租金回款共计1,433.33万美元；2017年9月，公司收到该客户的关联公司汇款650万元，客户的上述回款为该项业务的正常运营提供了资金保障。但该客户后续一直拖欠业务账款，虽经公司竭力催收，仍未能有效收回剩余应收款项，致使公司在第四季度对该客户应收账款计提了大额坏账准备。在综合评估数据中心业务的发展现状及考虑到意向潜在客户向公司提出强烈租赁需求后，公司于2017年12月15日与原客户终止合作，同日与新客户签订租赁服务协议。另公司年末对无形资产、开发支出、存货等资产也计提了大额减值准备，上述因素共同导致公司在第四季度发生大幅亏损。

(2) 请你公司结合公司信用政策及结算方式，详细说明你公司第一、四季度的经营活动产生的现金流量净额为净流入，而第二、三季度为净流出原因及合理性。

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：

公司 2017 年度各季度经营活动产生的现金流量项目明细详见下表：

单位：元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	134,111,218.00	30,255,946.32	25,847,223.47	3,413,431.33	223,627,819.12
收到的税费返还	547,490.26	1,155,232.33	3,662,716.23	1,065,594.49	6,431,033.31
收到的其他与经营活动有关的现金	116,013.97	1,444,002.87	6,745,350.00	45,391,544.60	53,696,911.44
经营活动现金流入小计	134,774,722.23	32,855,181.52	36,255,289.70	79,870,570.42	283,755,763.87
购买商品、接受劳务支付的现金	35,042,296.55	53,121,846.44	23,627,028.86	16,755,461.47	128,546,633.32
支付给职工以及为职工支付的现金	14,714,572.76	12,531,381.04	11,231,960.28	12,819,626.43	51,297,540.51
支付的各项税费	108,638.44	3,130,058.65	2,334,940.62	1,152,656.20	6,726,293.91
支付的其他与经营活动有关的现金	13,113,429.19	13,103,168.31	7,751,576.33	6,414,536.36	40,382,710.19
经营现金流出小计	62,978,936.94	81,886,454.44	4,945,506.09	37,142,280.46	226,953,177.93
经营活动产生的现金流量净额	71,795,785.29	-49,031,272.92	-8,690,216.39	42,728,289.96	56,802,585.94

公司主营业务的结算方式主要为转账方式，且根据具体业务及客户情况给予不同的账期。报告期内，影响经营活动现金流量变动的主要因素是美国数据中心业务。依照该业务 2016 年度租赁合同，公司给予客户 HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED 的账期为 3 个月，2017 年 8 月公司与其重新签订合同后给予其的账期为 6 个月。

2017 年第一季度，公司经营活动产生的现金流量净流入 7,179.58 万元，主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加所致，其中数据中心业务在第一季度收到客户回款 1,433.33 万美元。第二季度、第三季度经营活动产生的现金流量净流出分别为 4,903.13 万元、869.02 万元，主要为销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。第四季度经营活动产生的现金流量净流入 4,272.83 万元，主要为数据中心业务收到新客户 BMMTECH CANADA CORPORATION 的履约保证金 564 万美元

所致。

【会计师回复】

(1) 公司2017年度各季度的营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润数据如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	8,293.50	7,494.52	4,333.64	3,985.73	24,107.40
归属于上市公司股东的净利润	506.05	-11.82	-2,500.65	-31,091.24	-33,097.66
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	350.04	-180.61	-2,580.29	-31,364.64	-33,775.51

报告期内营业收入第三、第四季度大幅下降的主要原因是美国数据中心租赁合同到期，新签订的合同租赁收益下降。第四季度大幅亏损，主要是对应收账款、无形资产、开发支出、存货等资产计提了减值准备。

经核查，本期发生额可以确认。

(2) 公司2017年度各季度经营活动现金流数据如下表：

单位：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
销售商品、提供劳务收到的现金	13,411.12	3,025.59	2,584.72	341.34	22,362.78
收到的税费返还	54.75	115.52	366.27	106.56	643.10
收到的其他与经营活动有关的现金	11.60	144.40	674.54	4,539.15	5,369.69
经营活动现金流入小计	13,477.47	3,285.52	3,625.53	7,987.06	28,375.58
购买商品、接受劳务支付的现金	3,504.23	5,312.18	2,362.70	1,675.55	12,854.66
支付给职工以及为职工支付的现金	1,471.46	1,253.14	1,123.20	1,281.96	5,129.75
支付的各项税费	10.86	313.01	233.49	115.27	672.63
支付的其他与经营活动有关的现金	1,311.34	1,310.32	775.16	641.45	4,038.27
经营现金流出小计	6,297.89	8,188.65	494.55	3,714.23	22,695.32
经营活动产生的现金流量净额	7,179.58	-4,903.13	-869.02	4,272.83	5,680.26

第一季度经营活动产生现金流为正数，主要是因为一季度销售商品提供劳务收到的现金增加，足够弥补经营活动产生的现金流出；第二、三季度经营活动产生的现金流为负数，主要因为第二、三季度销售商品提供劳务产生的现金减少，

不能弥补经营活动产生的现金流出；第四季度经营活动产生现金流为正数，主要因为公司子公司INFTOM, INC. 收到新租户保证金564万美元。

经核查，本期发生额可以确认。

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 96.54%，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大客户重大依赖，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 76.45%，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。

公司回复：

一、2016 年、2017 年前五大客户的情况说明

1、2017 年公司前五大客户如下：

客户名称	销售额（元）	占年度销售 总额比例	业务种类/（元）	
High Sharp Electronic Limited	143,131,500.00	59.37%	数据中心租赁服务业务	
深圳英集芯科技有限公司	79,589,663.95	33.01%	晶圆销售	78,709,822.19
			芯片销售	311,671.13
			流片服务费	568,170.63
上海富芮坤微电子有限公司	5,662,029.40	2.35%	晶圆销售	
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	2,423,857.23	1.01%	芯片销售	

STRONG POWER COMMUNICATION H.K. LTD	1,915,536.18	0.79%	芯片销售
合计	232,722,586.76	96.54%	

2、2016 年公司前五大客户如下：

客户名称	销售额 (元)	占年度销售总 额比例	业务种类
High Sharp Electronic Limited	175,267,943.31	36.79%	数据中心租赁服务业务
易视腾科技有限公司	145,349,859.51	30.51%	机顶盒整机销售
深圳英集芯科技有限公司	55,654,659.63	11.68%	晶圆及芯片销售
上海富芮坤微电子有限公司	30,538,478.67	6.41%	晶圆销售
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	21,926,264.97	4.60%	芯片销售
合计	428,737,206.09	90.00%	

与 2016 年度相比，公司 2017 年前五大客户变动情况较小，产品结构与客户群体较为稳定，仅有机顶盒整机销售客户有所变化，主要原因系公司出于财务稳健性考虑而主动缩减了贸易业务规模，在 2017 年未发生机顶盒及液晶屏销售业务。

公司前五大客户分别对应的业务主要为晶圆及芯片销售、数据中心租赁服务等。公司业务仍然呈现多样化发展，整体业务不存在依赖单一客户问题。数据中心租赁业务方面，由于客户需求已达到公司现有可提供场地容量的上限，暂无法寻求其他客户，但已有较多潜在意向方向公司提出合作想法。针对此种情况，公司正积极研究布局其他数据中心场地、提高美国现有场地利用率及创新业务模式等发展规划，从而改变数据中心客户较为单一的现状，进一步促进该业务未来盈利水平的持续增长；芯片业务方面，公司目前主要采用经销商销售模式，未来将通过开拓更多芯片应用市场而不断扩大合作经销商的数量规模，因此芯片业务不存在依赖单一客户的问题。

二、2016 年、2017 年前五大供应商的情况说明

1、2017 年公司前五大供应商如下：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总 额比例	业务种类
-------	--------	---------------	------

GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte.Ltd.	67,741,452.62	43.67%	晶圆代工
Constellation NewEnergy,Inc.	19,600,863.21	12.63%	数据中心 电力供应商
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company,Ltd	12,752,330.22	8.22%	晶圆代工
Grand Star Technology Ltd.	9,720,909.04	6.27%	IP 委托开发
Synopsys International Limited	8,781,137.38	5.66%	IP 供应商
合计	118,596,692.47	76.45%	

2、2016 年公司前五大供应商如下：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	业务种类
安徽协创物联网技术有限公司&协创数据技术有限公司	159,862,424.40	37.03%	机顶盒整机加工
GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte.Ltd.	44,963,745.67	10.42%	晶圆代工
中芯国际集成电路制造 （北京）有限公司	40,863,841.20	9.47%	晶圆代工
E One Electrical	25,741,687.52	5.96%	数据中心电建
Katy Bear Construction	20,412,642.50	4.73%	数据中心土建
合计	291,844,341.29	67.61%	

与 2016 年相比，公司前五大供应商有所变动，主要系贸易类业务缩减及美国自有数据中心完工后的正常运营所需电力采购引起。此外，公司前五大供应商占比较高主要由于芯片业务规划及其行业特点所致，不存在过度依赖原材料供应商的风险，具体说明如下：

（1）公司是一家 SoC 芯片设计企业，芯片设计完成之后的芯片生产制造需要交付给可以提供晶圆代工能力的公司，而先进制程的晶圆代工是一个技术和资

金密集型行业，可提供晶圆代工的供应商也较少，基本上只能选择台积电（Taiwan Semiconductor Manufacturing Company,Ltd）、GLOBALFOUNDRIES、中芯国际、台湾联华电子等公司进行合作，其中，2017年度，台积电（TSMC）取代中芯国际成为公司前五大供应商主要系公司投产产品所需工艺变化所致，其在产能、交期、良率等方面更符合公司芯片产品的差异化需求。晶圆代工厂成为芯片设计公司的最主要供应商是行业内的普遍现象，与公司存在业务往来的晶圆代工厂皆为全球知名企业，且与公司合作多年，合作条件比较公允。

(2) 2016年8月，为强化影像芯片及车载记录仪产品的核心竞争优势，公司委托 Grand Star Technology Ltd.设计新ISP(图像处理)与ADAS(行车辅助)相关算法IP。

(3) Synopsys 是全球集成电路设计行业最知名的IP和EDA工具授权公司之一，公司与Synopsys保持长期良好的合作关系，2014年向其购买授权内存控制器以及周边高速接口等IP技术授权，以提升影像芯片的功能和稳定性。根据项目使用情况，本期摊销IP费用系用于系统平台基础研发工作。

此外，公司与前五大客户、前五大供应商之间不存在如《深圳证券交易所股票上市规则》中10.1.3及10.1.5规定的通过直接或者间接控制、持有5%以上股份及担任董监高职务等行为构成的关联自然人及关联法人的情形，亦不存在10.1.6规定的在过去和未来十二个月内通过签署协议或者作出安排而构成关联关系的情形。

【会计师回复】

2017年前五大客户：

客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	业务种类/（元）	
High Sharp Electronic Limited	143,131,500.00	59.37%	数据中心租赁服务业务	
深圳英集芯科技有限公司	79,589,663.95	33.01%	晶圆销售	78,709,822.19
			芯片销售	311,671.13
			流片服务费	568,170.63
上海富芮坤微电子有限公司	5,662,029.40	2.35%	晶圆销售	
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	2,423,857.23	1.01%	芯片销售	

STRONG POWER COMMUNICATION H. K. LTD	1, 915, 536. 18	0. 79%	芯片销售
合计	232, 722, 586. 76	96. 54%	

2016 年前五大客户：

客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例	业务种类
High Sharp Electronic Limited	175, 267, 943. 31	36. 79%	数据中心租赁服务业务
易视腾科技有限公司	145, 349, 859. 51	30. 51%	机顶盒整机销售
深圳英集芯科技有限公司	55, 654, 659. 63	11. 68%	晶圆及芯片销售
上海富芮坤微电子有限公司	30, 538, 478. 67	6. 41%	晶圆销售
ECOM INTERNATIONAL (HK) CO., LIMITED	21, 926, 264. 97	4. 60%	芯片销售
合计	428, 737, 206. 09	90. 00%	

与 2016 年度相比，盈方微 2017 年前五大客户变动情况较小，产品结构与客户群体较为稳定，仅有机顶盒整机销售客户有所变化，主要原因系盈方微出于财务稳健性考虑而主动缩减了贸易业务规模，在 2017 年未发生机顶盒及液晶屏销售业务。

盈方微前五大客户分别对应的业务主要为晶圆及芯片销售、数据中心租赁服务等。

2017 年前五大供应商：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	与公司的关联关系	业务种类
GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte. Ltd.	67, 741, 452. 62	43. 67%	无	晶圆代工
Constellation NewEnergy, Inc.	19, 600, 863. 21	12. 63%	无	数据中心电力供应商
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Ltd	12, 752, 330. 22	8. 22%	无	晶圆代工
Grand Star Technology Ltd.	9, 720, 909. 04	6. 27%	无	IP 委托开发
Synopsys International Limited	8, 781, 137. 38	5. 66%	无	IP 供应商
合计	118, 596, 692. 47	76. 45%		

2016 年前五大供应商：

供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例	业务种类
安徽协创物联网技术有限公司&协创数据技术有限公司	159,862,424.40	37.03%	机顶盒整机加工
GLOBALFOUNDRIES Singapore Pte.Ltd.	44,963,745.67	10.42%	晶圆代工
中芯国际集成电路制造（北京）有限公司	40,863,841.20	9.47%	晶圆代工
E One Electrical	25,741,687.52	5.96%	数据中心电建
Katy Bear Construction	20,412,642.50	4.73%	数据中心土建
合计	291,844,341.29	67.61%	

与 2016 年相比，盈方微前五大供应商有所变动，主要系贸易类业务缩减及美国自有数据中心完工后的正常运营所需电力采购引起。此外，公司前五大供应商占比较高主要由于芯片业务规划及其行业特点所致，具体说明如下：

(1) 盈方微是一家 SoC 芯片设计企业，芯片设计完成之后的芯片生产制造需要交付给可以提供晶圆代工能力的公司，而先进制程的晶圆代工是一个技术和资金密集型行业，可提供晶圆代工的供应商也较少，基本上只能选择台积电（Taiwan Semiconductor Manufacturing Company,Ltd）、GLOBALFOUNDRIES、中芯国际、台湾联华电子等公司进行合作。晶圆代工厂成为芯片设计公司的最主要供应商是行业内的普遍现象。公司业务往来的晶圆代工厂都是全球知名企业，且与公司合作多年。

(2) 2016 年 8 月，为强化影像芯片及车载记录仪产品的核心竞争优势，公司委托 Grand Star Technology Ltd. 设计新 ISP（图像处理器）与 ADAS（行车辅助）相关算法 IP。

(3) Synopsys 是全球集成电路设计行业最知名的 IP 和 EDA 工具授权公司之一，公司与 Synopsys 保持长期良好的合作关系，2014 年向其购买授权内存控制器以及周边高速接口等 IP 技术授权，以提升影像芯片的功能和稳定性。根据项目使用情况，本期摊销 IP 费用用于系统平台基础研发工作。

8. 年报显示，报告期内你公司研发人员较上年锐减 44.92%，但研发投入金额较上期仅下降 11.62%，与研发人数的变动幅度不一致。同时，在本期生产经营活动低迷的情况下，本期研发投入金额占营业收入比例为 36.92%，同比增长 15.78%。请结合你公司研发项目进展、人员安排、费用构成，补充说明研发人员大幅减少的情况下，研发投入金额变动幅度不一致的原因及合理性，并说明研发

投入金额下降对公司未来盈利能力的影响。

公司回复：

报告期末，公司拥有研发人员 65 人，较期初减少 53 人，其中研发人力支出出现较大幅度下降的时间为 2017 年 10 月和 12 月，本报告期内研发人员数量月度均值为 101.6 人/月，相较于 2016 年研发人员数量月度均值 104.6 人/月仅下降 2.87%，全年的研发人员投入差异不大。本报告期及上年度研发人员月度数据详见下表：

月度研发人员变化	2017 年（人）	2016 年（人）
1 月	118	95
2 月	118	93
3 月	119	92
4 月	115	94
5 月	118	98
6 月	108	97
7 月	109	104
8 月	99	115
9 月	94	115
10 月	79	118
11 月	77	116
12 月	65	118
总计人员	1219	1255
平均人/月	101.6	104.6

报告期内，公司研发投入发生额为 89,010,598.33 元，同比下降 11.62%。2016 年及 2017 年，公司研发投入主要投向详见下表：

研发项目	2017 年研发投入（元）	2016 年研发投入（元）
CarDV 项目	1,748,733.82	6,724,107.47
SportDV 项目	4,668,425.98	11,243,118.78
IPC 项目	8,784,760.71	24,174,800.95
全景相机项目	10,075,904.77	-

全景行车记录仪项目	2,628,762.46	-
全景网络摄像机项目	17,329,600.73	-
系统平台研发项目	22,564,073.97	12,844,010.59
影像产品 IP 项目	1,884,483.21	-
移动智能终端芯片	15,543,504.10	3,995,433.67
影像芯片	3,782,348.58	36,711,010.79
北斗数字牧场（高精度芯片）	-	5,024,086.70
总计	89,010,598.33	100,716,568.95

报告期内，公司研发投入包括资本化及费用化两部分，分别计入研发支出-资本化及研发支出-费用化（期末结转至管理费用-研发费用）。研发费用部分涉及项目情况已在问题 2-(5)说明，开发支出涉及的芯片项目有 Apollo ECO 项目、移动智能终端芯片 Corona 项目。其中 Apollo ECO 项目于 2017 年 1 月流片，6 月完成项目验收；移动智能终端芯片 Corona 项目于 2017 年 6 月完成工程投片生产的测试验证，于 10 月完成最终量产的设计验证工作，等待 Fullmask 量产。Apollo ECO 项目为 Apollo 项目的技术改正项目，并无 IP 费用支出；Corona 项目属于已有项目，在 2015 年就已经列支了大额 IP 费用，本报告期内发生的主要是研发人力支出费用。综上，2017 年度芯片项目的开发支出同比存在较大幅度下滑。

报告期内，在产品应用方面，全资子公司盈方微有限致力于车载影像、视频监控、物联影像、全景相机四大产业的布局，在对现有芯片产品体系进行梳理的基础上聚焦优质客户和优势项目，产品方向已由全景相机、行车记录仪、IPC 等传统领域拓展至儿童故事机、WIFI 门铃、可视门禁、车载导航板等衍生市场。作为一家 SoC 芯片设计公司，公司始终把研发能力作为公司核心竞争力指标之一，公司对研发的投入是持续的、稳定的。随着产品推向市场，公司未来盈利能力将逐渐获得提升。

【会计师回复】

经核查，报告期末，公司拥有研发人员 65 人，较期初减少 53 人。其中研发人力支出出现较大幅度下降的时间为 2017 年 10 月与 12 月；报告期内，公司研发投入发生额为 89,010,598.33 元，同比下降 11.62%；2016 年及 2017 年，公司研

发投入主要投向详见下表：

研发项目	2017 年研发投入（元）	2016 年研发投入（元）
CarDV 项目	1,748,733.82	6,724,107.47
SportDV 项目	4,668,425.98	11,243,118.78
IPC 项目	8,784,760.71	24,174,800.95
全景相机项目	10,075,904.77	-
全景行车记录仪项目	2,628,762.46	-
全景网络摄像机项目	17,329,600.73	-
系统平台研发项目	22,564,073.97	12,844,010.59
影像产品 IP 项目	1,884,483.21	-
移动智能终端芯片	15,543,504.10	3,995,433.67
影像芯片	3,782,348.58	36,711,010.79
北斗数字牧场（高精度芯片）	-	5,024,086.70
总计	89,010,598.33	100,716,568.95

9. 你公司年报“合并现金流量表”部分显示，报告期内你公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少 3,753 万元，请你公司结合固定资产、无形资产等长期资产本期变动情况，补充列式上述现金流出的主要明细及变动原因、与资产负债表相关科目的勾稽关系，相关主要交易的合理性、必要性，相关交易是否已履行必要的审议程序及信息披露义务等。

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：

报告期内，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 8,115.92 万元，较去年同期减少 3,753 万元，现金流出的主要明细如下表：

单位：元

序号	项目	本期发生额	上期发生额	相关科目
1	数据中心	36,201,864.14	70,056,084.36	应付账款
2	研发项目支出	40,744,140.37	44,386,955.81	应付账款、研发支出、应交税费
3	固定资产、房屋装修等其他	4,213,243.68	4,250,605.49	在建工程、固定资产、长期待摊、应付账款等
小计		81,159,248.19	118,693,645.66	

公司本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与去年同期相比减少 3,753 万元，主要系本期数据中心工程款支付减少所致。2016 年，公司美国数据中心项目处于工程建设、资产购建阶段，工程款支付需求较大，该项目于 2016 年 11 月 15 日完成自有土地上的场地建设、电力线路的施工等基建工程，达到预定可使用状态之后工程款需求下降。公司于 2017 年支付的数据中心工程款项已全部在 2016 年计入在建工程或固定资产科目，且相关工程尾款已于 2017 年上半年全部支付完毕。

2017 年度，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产等活动均属于日常经营业务范畴，无需履行对外信息披露义务，且上述活动支付现金的变动与资产负债表中应付账款、研发支出、在建工程、固定资产、长期待摊费用等科目的变动相匹配。

【会计师回复】

报告期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比减少 3,753 万元主要原因为子公司 INFOTM, INC. 上期因修建数据中心构建物产生现金支出为 7,005.60 万元，该数据中心构建物于 2016 年 11 月到达预定可使用状态，结转为固定资产，2017 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为支付工程尾款，现金支出金额为 3,620.19 万元，较上期同比减少 3,385.41 万元。

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的变动与应付账款、研发支出、在建工程、固定资产、长期待摊费用等科目的变动勾稽未见不符事项。

10、年报显示，你公司及其控股股东、实际控制人涉及多起诉讼案件。请你公司明确说明上市公司是否涉及相关案件、相关诉讼对上市公司的潜在影响，如是请复核上市公司是否已履行了相关诉讼事项的信息披露义务。

公司回复：

1、截至公司《2017 年年度报告》出具日（2018 年 4 月 20 日），2017 年度公司涉诉事项仅有原告深圳市大坦数码电子有限公司与被告公司全资子公司上海盈方微电子有限公司（以下简称“盈方微有限”）的买卖合同纠纷一案。2017 年 5 月，广东省深圳前海合作区人民法院裁定准许原告撤回起诉并已解除对盈方微有限名下财产的保全措施，因此该诉讼并未对公司的本期利润或期后利润构成影响。经复核，公司已就该诉讼事项及时履行了相关信息披露义务，具体详见公司

在巨潮资讯网披露的《关于子公司诉讼事项的公告》（公告编号：2015-036）、《关于子公司诉讼进展的公告》（公告编号：2015-061）、《关于涉诉进展的公告》（公告编号：2017-040）、《2015年半年度报告》及以后各期定期报告中“重要事项”之重大诉讼、仲裁情况。

2、经控股股东上海盈方微电子技术有限公司（以下简称“盈方微电子”）及其实际控制人陈志成先生确认，截至公司《2017年年度报告》出具日（2018年4月20日），其相关涉诉情况已在年度报告“重要事项”之公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况中以表格形式说明，表内涉诉事项均未涉及公司，但若盈方微电子及其实际控制人的相关涉诉冻结股份后续被司法处置，可能导致公司实际控制权发生变更。公司对盈方微电子及其实际控制人涉诉事项的进展情况一直保持密切关注，其中当盈方微电子与华融证券股份有限公司、东方证券股份有限公司的股权质押回购纠纷案件进入执行阶段后，公司就该案涉及股份的司法拍卖、裁定划转及权益变动等事项均以临时公告形式及时对外披露，具体详见公司在巨潮资讯网披露的《关于控股股东部分股份将被司法拍卖的提示性公告》（公告编号：2018-010）、《关于控股股东部分股份将被司法拍卖的风险提示公告》（公告编号：2018-016）、《关于控股股东部分股份被司法拍卖进展的公告》（公告编号：2018-020）、《关于控股股东部分股份将被第二次司法拍卖的提示性公告》（公告编号：2018-024）、《关于控股股东部分股份将被第二次司法拍卖的风险提示公告》（公告编号：2018-027）、《关于控股股东部分股份被司法拍卖进展的公告》（公告编号：2018-037）、《关于控股股东部分股份被司法划转暨权益变动的提示性公告》（公告编号：2018-041）、《权益变动进展暨司法划转过户完成的公告》（公告编号：2018-043）。

11. 公告显示，你公司控股子公司宇芯科技与红佛茶（上海）文化发展有限公司、上海喜乐仕股权投资基金管理有限公司共同出资人民币1亿元设立易宇（上海）航天科技有限公司（以下简称“易宇（上海）航天”），其中宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件作价人民币2,000万元入股，持股20%：

（1）请你公司说明上述对外投资发生时该无形资产的开发状态、可使用程度以及评估作价的假设、方法、过程、结果，其作价的合理性，交易对方的关联

关系，上述交易的必要性。同时请你公司复核上述对外投资事项是否已履行了必要的审议程序及信息披露义务；

(2) 年报显示，你公司将上述投资确认为期末按成本计量的可供出售金融资产 2,120 万元，请你公司结合截止目前易宇（上海）航天的经营业务开展情况、财务状况，详细说明你公司对该项可供出售金融资产减值准备计提的判断依据及合理性，是否符合《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》中关于减值的规定。

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：

1、2017 年 2 月，宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件出资入股易宇（上海）航天科技有限公司，该无形资产已于 2016 年 4 月开发完毕，并在宇芯科技的其他项目中得到应用。2017 年 1 月，上海信达资产评估有限公司受宇芯科技委托对其拥有的专有技术“基于北斗位置的北斗应用平台”软件进行了评估，并出具了《上海宇芯科技有限公司拟了解资产价值涉及的其部分无形资产价值评估报告》【沪信达评报字（2017）第 D-005 号】，评估结果如下：

在评估基准日 2016 年 12 月 31 日，按收益法进行评估，宇芯科技委估的该项专有技术评估值为人民币 2,120 万元。

评估假设：评估人员根据资产评估准则的要求，认定以下假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，评估人员将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结果的责任。

（一）基本假设

1、本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；评估范围仅以委托方或被评估单位提供的资产评估申报表为准；

2、本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；

3、国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

- 4、除非另有说明，假设产权持有单位完全遵守所有有关的法律法规。
- 5、有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
- 6、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对评估对象造成重大不利影响。

（二）特殊假设

1、产权持有单位提供的基础性资料、财务资料等所有证据资料是真实、准确、完整。

评估方法：收益法。本次评估过程中结合实际情况、市场需求及行业发展趋势进行综合分析，通过对产品或服务带来的收入进行收入分成的方法预测无形资产对销售收入的贡献作为收益口径，选取适当的折现率折算为现值，以此确定评估值。

P = 未来收益期内各期分成收益的现值之和

$$= \sum_{i=1}^n \frac{KA_i}{(1+R)^i}$$

式中：P—估价对象价格（万元）

A_i—未来第 i 年的收入（万元）

K—收入分成率

R —折现率（%）

n —未来收益的年限（年）

通过以上的评估，经过分析后最终确定评估对象的评估值。

评估过程：

- 1、了解委评对象概况、评估目的和评估项目情况，进行初步风险评价。
- 2、接受评估委托、商定与评估目的相关的评估范围和对象，商定评估基准日，评估机构与委托方订立资产评估业务约定书，并按规定作出承诺。
- 3、组成评估项目组，拟订评估方案。
- 4、指导被评估单位对委评对象进行清查，填写资产清查明细表，准备并提供评估所需的各种资料。
- 5、到被评估单位现场，听取有关人员对企业情况及委评对象历史和现状的介绍，查证主要委评资产的权属资料 and 成本资料，对被评估单位填写的各种资产评估申报明细表的内容和数额进行了核对、勘查，并与被评估单位的账表内容、数据和财会原始凭证进行抽查核对，根据需要进行必要的取证。

6、 根据评估目的、评估现场作业了解的情况、搜集的资料以及被评估单位的具体情况选择适当的评估方法，搜集市场价格信息和相关参数资料，评定估算委评对象的评估值。

7、 根据评估人员对委评对象的初步评估结果，评估项目组进行汇总分析，防止发生重复和遗漏，对评估初步结果进行调整、修改和完善。

8、 根据评估工作情况和分析调整后的评估结果，起草资产评估报告书，经内部三级审核，并征询委托方反馈意见后，向委托方出具正式资产评估报告书。

公司认为，上海信达资产评估有限公司具备相应的业务资格和胜任能力，评估假设前提合理，符合标的资产的实际情况，遵循了市场通用的惯例及资产评估准则；评估目的是为宇芯科技以无形资产出资提供合理的作价依据；评估方法选用恰当，充分考虑到标的资产预期收益金额可量化性、年限可预测性的特点而采用收益法，且与评估目的的相关性一致，具体工作中执行了现场核查等评估程序，选取的数据、资料可靠；评估结果客观公允反映了相关专有技术的市场价值。因此，公司同意宇芯科技以该专有技术的评估价值为基础作价 2,000 万元入股易宇（上海）航天，出资定价方式合理，并得到其他出资方的认可。

自成立以来，宇芯科技一直从事北斗产业相关的芯片、硬件智能终端、运营平台软件的研制开发和市场推广，并在经营过程中积累了一定数量的专利技术和技术研发成果，如本次参与出资的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件。寻求外部资本联合有助于宇芯科技盘活无形资产并通过资源互补推进北斗技术应用方案的商业化开发。根据《公司章程》及《总经理工作细则》关于对外投资的权限规定，本次出资已分别经公司总经理办公会及宇芯科技董事会审议批准。由于出资金额未达到临时公告披露标准，公司就该对外投资事项在《2016 年年度报告》及以后各期半年度报告及年度报告“重要事项”之“子公司重大事项”中予以披露。此外，合作方红佛茶（上海）文化发展有限公司和上海喜乐仕股权投资基金管理有限公司均与公司不存在任何关联关系。

2、易宇（上海）航天主要从事航天技术民用产业，通过对其总经理等实际经营人员的访谈了解，易宇（上海）航天正在积极研究、筹划包括卫星大数据应用在内的系列项目，但由于项目体量较大，涉及卫星设计、制造、发射、运维，大数据中心建设、超算中心，数据应用，应用场景实验室建设和特征数据提取等多

个环节，导致方案论证筹备的周期较长，相关项目仍处于谈判阶段，尚未取得实质性进展，已发生的零散期费用由合作单位承担。因此易宇（上海）航天 2017 年度末的总资产与所有者权益仍为 1 亿元人民币，并未产生收入及费用。

公司将对易宇（上海）航天的投资确认为期末按成本计量的可供出售金融资产，根据《企业会计准则第 22 号-----金融工具的确认和计算》中关于减值的相关规定，表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。包括下列各项：

- （一）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （二）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （三）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （四）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （五）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （六）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （七）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （八）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- （九）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

经逐项核查上述可观察信息，并综合考量易宇（上海）航天的实际业务情况及财务状况，公司认为其经营活动正常，所从事的航天技术民用产业符合国家产业战略发展方向，具备良好的发展前景，且并无客观证据表明该笔可供出售金融资产发生减值，因此公司判断其在 2017 年末不存在减值迹象，无需计提相关减值准备。

【会计师回复】

(1) 2017年2月，宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件出资入股易宇（上海）航天，该无形资产已于2016年4月开发完毕。2017年1月，上海信达资产评估有限公司受宇芯科技委托对其拥有的专有技术“基于北斗位置的北斗应用平台”软件进行了评估，并出具了《上海宇芯科技有限公司拟了解资产价值涉及的其部分无形资产价值评估报告》【沪信达评报字（2017）第D-005号】，评估结果如下：在评估基准日2016年12月31日，按收益法进行评估，宇芯科技委估的该项专有技术评估值为人民币2,120万元。

我们复核评估报告及评估公司及评估师的资质和资格未见异常；复核上海信达资产评估有限公司对标的评估作价的假设、方法、过程、结果，其作价的合理性未见异常。

对交易对方进行走访，获取及查询工商信息，本次合作的商业实质未见不公允情况。

复核该投资事项的授权程序及信息披露，未见不符事项。

(2) 公司将对易宇航天的投资确认为期末按成本计量的可供出售金融资产，根据《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计算》中关于减值的相关规定，表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。包括下列各项：

- (一) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (二) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (三) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (四) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (五) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (六) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(七) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(八) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(九) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

经逐项核查上述可观察信息，并综合考量易宇航天的实际业务情况及财务状况，公司认为其经营活动正常，所从事的航天技术民用产业符合国家产业发展方向，具备良好的发展前景，且并无客观证据表明该笔可供出售金融资产发生减值，因此公司判断其在 2017 年末不存在减值迹象，无需计提相关减值准备。

期末，我们对可供出售金融资产是否减值进行核查，未发现该资产存在减值迹象。

12. 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尚未正式选任新的董事长及董事会秘书。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。同时按照《股票上市规则》3.2.13 条的规定，尽快确定董事会秘书人选，请你公司就上述问题作出专项说明并说明相关职位的选聘进展。

公司回复：

目前公司生产经营活动一切正常，由股东大会、董事会、监事会及管理层组成的“三会一层”法人制衡管理机制有效运行，各项管理制度得以有效执行，确保决策、执行和监督相互分离，各司其职，有效制衡，促进公司规范运作，保障重大信息披露的真实、准确、完整、及时与公平。

公司董事方旭升先生自 2017 年 11 月 14 日起代行董事长及法定代表人职责，自 2017 年 11 月 29 日起代行董事会秘书职责，并全面主持公司日常工作，确保各业务板块有序发展。董事会现由 8 名董事组成，尚余一名空缺。鉴于公司股权结构现较为复杂，公司将积极协调各方诉求，积极推进董事补选及选举董事长事项。关于董事会秘书的空缺，公司正通过内外部推荐等渠道持续进行选聘，如有合适人选将及时履行相关程序以尽快确定。在董事会秘书空缺期间，暂由公司董事方旭升先生（已被半数以上董事推举代行公司董事长及法定代表人职责）继续代行董事会秘书职责，符合《深圳证券交易所股票上市规则》3.2.13 条的规定。

13. 你公司年报“财务报表项目注释”中“货币资金”部分显示，你公司存放在境外的货币资金期末余额约为 3,766.36 万元，约占货币资金总额的 66.88%，请你公司补充说明上述资金的境外持有主体、存在在境外的主要原因及合理性，并结合公司境外业务的开展情况说明上述资金报告期内的使用情况、未来的使用计划等。

公司回复：

公司本报告期存放在境外的货币资金期末余额为 3,766.36 万元，均为境外子公司所有，具体明细如下表：

单位：元

序号	境外持有主体名称	金额	占期末货币资金比重
1	盈方微电子（香港）有限公司	614,102.34	1.09%
2	INFOTM, INC.	36,955,434.62	65.62%
3	Soaring Wisdom Capital, LLC	339.78	0.00%
4	台湾盈方微国际有限公司	93,727.32	0.17%
	小计	37,663,604.06	66.88%

2017 年度，境外货币资金期末余额主要为公司下属全资子公司 INFOTM, INC. 所持有。INFOTM, INC. 是公司数据中心业务的运营主体，其货币资金主要用于数据中心业务的运营等支出（电费支付、日常运维等）。

14. 你公司年报“财务报表项目注释”中“预付账款”部分显示，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款占预付账款期末余额的 97.83%。请你公司补充说明相关交易对手方的关联关系、交易内容、方式及金额、支付方及交割安排、实际业务开展情况及结算情况等。

公司回复：

本报告期预付账款期末余额前五大合计为 2,351.16 万元，占预付账款期末余额的 97.83%，详见下表：

单位：元

公司名称	期末余额	关联关系	交易内容	交易方式	支付方	交割安排	实际业务开展情况	结算情况
上海政通建设发展有限公司	11,273,094.00	无	工程款	转账	成都舜泉投资有限公司	待工程审定后结算	根据合同约定，支付成环路同洛段一标段项目工程款，待工程审计完成结束，由成都经济技术开发区建设发展有限公司支付我司代垫的工程款	尚未结算
LIANHUA TECHNOLOGY (HONG KONG) COMPANY LTD	9,343,906.00	无	芯片辅料采购	转账	盈方微电子(香港)有限公司	合同约定2017年6月15日前交货	存储器辅料市场缺货，预付全款订货，因工厂产能紧缺，尚未交货，目前协调退款处理	尚未结算
Taiwan Semiconductor Manufacturing Company, Ltd	2,357,553.73	无	流片返利、晶圆代工采购	转账	上海盈方微电子有限公司/盈方微电子(香港)有限公司	合同约定出货前付款、40/45nm产品(同一工艺节点)流片后,光罩费用返利20%	晶圆采购出货前已预付货款361,798.65元、已收到流片返利款1,995,755.08元(作为TSMC预付额度)	尚未结算
北京九狮文化传媒有限责任公司	350,000.00	无	全年媒体关系管理服务	转账	盈方微电子股份有限公司	-	舆情监测、媒体关系梳理、常规传播、危机公关等。现已提供相关服务。	按合同已支付35万服务费
苏州灵目电子科技有限公司	187,032.20	无	软件开发采购	转账	上海盈方微电子有限公司	-	订制开发软件并采购其软件，销售于客户	尚未结算
合计	23,511,585.93	-	-	-	-	-	-	-

15. 你公司年报显示，报告期内你公司电子元器件生产量为 82,400pcs，销售量为 0，整机销售去年生产及销售量为 1,076,140 pcs，但今年未生产及销售，请你公司说明公司产品类型是否出现调整，若是则说明调整原因。

同时，你公司年报“财务报表项目注释”中“存货”部分显示，报告期内你公司计提存货跌价准备 3,395 万元，请你公司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、可变现净值等。

同时，根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的

一般规定》的规定，在合并财务报表附注中补充披露确定可变现净值的具体依据。

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：

报告期内，公司电子元器件（液晶屏）生产量为 82,400pcs，销售量为 0，去年整机（机顶盒）销售的生产及销售量为 1,076,140 pcs，但今年未生产及销售，主要原因系贸易类业务对资金要求较高，出于财务稳健性考虑，公司在本报告期内主动缩减了机顶盒及液晶屏销售贸易业务的规模。

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。其中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。

报告期内计提存货跌价准备3,395万元，主要为子公司盈方微电子（香港）有限公司存货减值，主要明细情况如下：

存货性质	产品类别	数量 (pcs)	存放期限 (年)	单位成本 (元)	账面价值 (元)	可变现净值 (元)	跌价准备 (元)	计提合理性说明
库存商品	MEIZU 5.5 KITS (CELL+IC)	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	IMAPX912 芯片	340,841.00	1-2年	37.82	12,889,436.99	0	12,889,436.99	X912芯片各技术指标已落后于市场，无销售，无临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	62,255.00	1-2年	174.26	10,848,479.88	0	10,848,479.88	OMAC100 芯片为客户 TALENTECH SYSTEMS LIMITED 之前的定制产品，后因该客户违约，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		485,496.00			26,997,965.87		26,997,965.87	

【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；对存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；获取存货跌价准备计算表，执行存货减值复核测试，检查是否按盈方微相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分；查询电子产品公开市场产品信息以确定产品技术指标是否落后于市场；核对定制产品相关的合同、起诉文书等。

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。

经核查，报告期内计提存货跌价准备3,395万元，主要为子公司盈方微电子（香港）有限公司存货减值，主要明细情况如下：

存货性质	产品类别	数量 (pcs)	存放期限 (年)	单位成本 (元)	账面价值 (元)	可变现净值 (元)	跌价准备 (元)	计提合理性说明
库存商品	MEIZU 5.5 KITS (CELL+IC)	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	IMAPX912 芯片	340,841.00	1-2年	37.82	12,889,436.99	0	12,889,436.99	X912芯片各技术指标已落后于市场，无销售，无临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	62,255.00	1-2年	174.26	10,848,479.88	0	10,848,479.88	OMAC100芯片为客户TALENTECH SYSTEMS LIMITED之前的定制产品，后因该客户违约，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	485,496.00			26,997,965.87		26,997,965.87	

经核查，报告期存货跌价准备未见不符事项。

16. 你公司年报“财务报表项目注释”中“固定资产”部分显示，报告期内你公司新增固定资产账面原值-752.08万元，但报告期内计提折旧1,812.49万元，约为累计折旧期初余额的76.58%，其中房屋及建筑物报告期内新增计提折旧459.41万元，但其累计折旧期初余额仅为40.84万元。请你公司结合固定资产各明细科目期初期末余额、报告期内变动情况、折旧的会计政策，详细说明2016年、2017年两年折旧的计提过程及合理性，说明报告期内计提折旧金额占比期初余额较高的原因及合理性。

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，公司固定资产各明细科目期初期末余额、报告期内变动情况等如下表所示：

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	103,181,928.74	69,889,076.41	7,855,362.80	3,736,866.94	184,663,234.89
2.本期增加金额	-5,991,304.73	-2,834,235.65	1,187,777.78	116,923.08	-7,520,839.52

(1) 购置		601,616.66	1,187,777.78	116,923.08	1,906,317.52
汇率导致增加	-5,991,304.73	-3,435,852.31			-9,427,157.04
3.本期减少金额		729,709.58		783,788.22	1,513,497.80
(1) 处置或报废		729,709.58		783,788.22	1,513,497.80
4.期末余额	97,190,624.01	66,325,131.18	9,043,140.58	3,070,001.80	175,628,897.57
二、累计折旧					
1.期初余额	408,428.50	17,793,569.48	3,490,686.31	1,969,285.36	23,661,969.65
2.本期增加金额	4,594,135.28	11,627,456.39	1,256,616.75	646,764.90	18,124,973.32
(1) 计提	4,617,850.87	12,201,967.36	1,256,616.75	646,764.90	18,723,199.88
汇率导致增加	-23,715.59	-574,510.97			-598,226.56
3.本期减少金额		693,224.04		443,877.53	1,137,101.57
(1) 处置或报废		693,224.04		443,877.53	1,137,101.57
4.期末余额	5,002,563.78	28,727,801.83	4,747,303.06	2,172,172.73	40,649,841.40

公司对固定资产采用年限平均法按月计提折旧：当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月计提折旧，从下月起不提折旧。各类固定资产每月折旧额=固定资产原值*(1-残值率)/折旧期限。公司 2016 年计提折旧金额为 1,236.58 万元，2017 年计提折旧金额为 1,812.49 万元，经复核，上述计提折旧均符合企业会计准则及公司固定资产折旧政策的规定，折旧计提合理。

报告期内，新增固定资产账面原值为-752.08 万元，主要系汇率变动对固定资产期初原值的影响额-942.71 万元，超过了报告期内新购置的固定资产 190.63 万元所致。

公司数据中心项目于 2016 年 11 月已完成自有土地上的场地建设、电力线路的施工等基建工程并达到预定可使用状态，公司相应将数据中心构筑物工程 1.03 亿元、变压器等电力设备 0.14 亿元结转至固定资产，并于 2016 年 12 月开始计提折旧。根据公司固定资产折旧政策，变压器等电力设备按照 5 年计提折旧，数据中心构筑物工程按照 20 年计提折旧，残值率为 5%。报告期内，数据中心构筑物工程计提了 12 个月折旧，共 459.41 万元，而上期仅计提 1 个月折旧，为 40.84 万元。此外，公司固定资产原值因机柜采购自 2015 年起大幅增加，相应计提折旧时间较短，因此导致报告期内固定资产计提折旧金额占比期初余额较高。

【会计师回复】

新增固定资产账面原值为-752.08万元，主要系汇率变动对固定资产期初原值的影响额-942.71万元，超过了报告期内新购置的固定资产190.63万元所致。

报告期内，数据中心构建物工程计提了12个月折旧，共459.41万元，而上期仅计提1个月折旧，为40.84万元。

经核查，固定资产增减金额与累积折旧变动未见不符事项。

17. 你公司年报“财务报表项目注释”中“递延所得税资产/递延所得税负债”部分显示，期末你公司未确认递延税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损余额合计为 4.41 亿元，较期初新增 3.39 亿元，请你公司补充说明上述可抵扣暂时性差异的明细科目及变动情况，可抵扣亏损对应的经营主体，上述项目未确认递延所得税资产的主要原因。请你公司明确说明上述会计处理是否符合《企业会计准则第 18 号——所得税》的相关要求。

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：

报告期末，公司可抵扣暂时性差异余额为 21,475.09 万元，较上年末增加 20,938.66 万元，具体明细科目变动情况如下表：

单位：元

可抵扣暂时性差异明细科目	本期期末	上期期末	变动金额
坏账准备	35,168,633.78	2,876,122.34	32,292,511.44
存货跌价准备	35,026,722.31	2,488,265.08	32,538,457.23
无形资产减值准备	77,065,901.32	-	77,065,901.32
研发支出减值准备	67,489,726.23	-	67,489,726.23
合计	214,750,983.64	5,364,387.42	209,386,596.22

公司根据各经营主体的所得税汇算数据对未确认递延所得税资产的可抵扣亏损进行了修正，原披露金额为22,686.40万元，修正后公司可抵扣亏损金额为26,226.70万元，对应的经营主体详见下表：

单位：元

经营主体	可抵扣亏损金额
盈方微电子股份有限公司	47,269,105.93

长兴萧然房地产开发有限公司	25,938,665.76
成都舜泉投资有限公司	4,382,220.33
上海盈方微电子有限公司	141,082,341.93
盈方微电子(香港)有限公司	17,471,375.99
台湾盈方微国际有限公司	3,338,564.05
上海盈方微投资发展有限公司	72,112.55
上海宇芯科技有限公司	19,565,717.42
上海瀚廷电子科技有限公司	3,143,887.79
Soaring Wisdom Capital, LLC	2,979.31
合计	262,266,971.06

根据《企业会计准则第18号-所得税》第十三条规定，企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。公司认为，上述列示经营主体预期不能取得足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，故未确认递延所得税资产。

【会计师回复】

经核查，报告期末，公司可抵扣暂时性差异余额为 21,475.09 万元，较上年末增加 20,938.66 万元，具体明细科目变动情况如下表：

单位：元

可抵扣暂时性差异明细科目	本期期末	上期期末	变动金额
坏账准备	35,168,633.78	2,876,122.34	32,292,511.44
存货跌价准备	35,026,722.31	2,488,265.08	32,538,457.23
无形资产减值准备	77,065,901.32	-	77,065,901.32
研发支出减值准备	67,489,726.23	-	67,489,726.23
合计	214,750,983.64	5,364,387.42	209,386,596.22

公司根据各经营主体的所得税汇算数据对未确认递延所得税资产的可抵扣亏损进行了修正，原披露金额为 22,686.40 万元，修正后公司可抵扣亏损金额为 26,226.70 万元，对应的经营主体详见下表：

单位：元

经营主体	可抵扣亏损金额

盈方微电子股份有限公司	47,269,105.93
长兴萧然房地产开发有限公司	25,938,665.76
成都舜泉投资有限公司	4,382,220.33
上海盈方微电子有限公司	141,082,341.93
盈方微电子(香港)有限公司	17,471,375.99
台湾盈方微国际有限公司	3,338,564.05
上海盈方微投资发展有限公司	72,112.55
上海宇芯科技有限公司	19,565,717.42
上海瀚廷电子科技有限公司	3,143,887.79
Soaring Wisdom Capital, LLC	2,979.31
合计	262,266,971.06

根据《企业会计准则第18号—所得税》第十三条规定，企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。公司认为，上述列示经营主体预期不能取得足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，故未确认递延所得税资产。

公司截至2017年12月31日，未确认递延所得税资产的累计可抵扣亏损为262,266,971.06元，公司2017年年报披露为226,864,005.21元，公司已同时修正。

18. 你公司年报“财务报表项目注释”中“递延收益”部分显示，报告期内你公司将与资产相关的政府补助全部计入营业外收入，请你公司结合《会计准则第16号—政府补助（财会〔2017〕15号）》的规定，说明上述调整的主要原因及会计依据。

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：

根据《会计准则第16号—政府补助（财会〔2017〕15号）》第十一条的规定：与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

报告期内，公司与资产相关的政府补助均为与企业日常活动相关的政府补助，故依据准则的要求，公司将与资产相关的政府补助全部计入其他收益，合计金额为4,356,071.27元。《2017年年度报告》中“财务报表项目注释”之“递延收益”

涉及的政府补助项目金额被计入营业外收入属于填报错误，公司已同步修订更正。

【会计师回复】

《会计准则第16号—政府补助（财会〔2017〕15号）》第十一条的规定：与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

经核查，报告期内公司与资产相关的政府补助均为与企业日常活动相关的政府补助，根据准则要求，将与资产相关的政府补助全部计入其他收益。

19. 你公司年报“财务报表项目注释”中“资产处置收益”部分显示，报告期内公司无形资产处置收益为 1,844.36 万元，请你公司说明上述无形资产处置事项的基本情况，包括但不限于该处置标的的基本情况、交易主要条款、作价及合理性、对公司财务状况的影响，请你公司复核上述交易是否已履行了必要的审议程序及信息披露义务。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：

报告期末，公司无形资产处置收益为 1,844.36 万元，系公司下属控股子公司宇芯科技以其开发的无形资产“基于北斗位置的北斗应用平台”软件评估作价 2,000 万元出资入股易宇（上海）航天科技有限公司所致。公司将该笔业务计入资产处置收益科目，对公司 2017 年业绩产生积极影响。具体详情请见前述问题 11 公司回复。

【会计师回复】

《无形资产准则》：第十四条，投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；第十五条，非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》：第三条，非货币性资产交换同时满足下列条件的，应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

(一) 该项交换具有商业实质；(二) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

公司子公司上海宇芯科技有限公司于2017年2月参与设立易宇(上海)航天，认缴出资2,000.00万元，出资比例为20%。系以无形资产北斗位置平台技术方案作价出资，经上海信达资产评估有限公司(沪信达评报字(2017)第D-005号)评估，评估价值为2,120.00万元，合作各方协议(合同)约定的出资价值为2,000万元。公司按照上述准则的规定进行会计处理，确认无形资产处置收益为1,844.36万元。

我们执行的审计程序：取得宇芯科技的投资协议；取得并复核沪信达评报字(2017)第D-005号)评估报告；复算无形资产处置收益的确认过程；对易宇(上海)航天的总经理及其实际控制人上海喜乐仕股权投资基金管理有限公司主要管理人员雷宇先生进行访谈，以核实交易对手认可该无形资产的投资作价；易宇(上海)航天出具的无形资产转移确认书；易宇(上海)航天的财务报表、最新的公司工商信息、以及其他股东红佛茶(上海)文化发展有限公司、上海喜乐仕股权投资基金管理有限公司与公司无关联关系的声明。

经核查，该无形资产作价出资投资各方价值约定未见不符合《无形资产准则》的相关规定；公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益未见不符合《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的相关规定。

20. 你公司合并现金流量表显示，报告期内你公司收到的其他与经营活动有关的现金为5,364.15万元，请你公司结合往来账款科目本期变动情况，补充列式上述现金流入的主要明细、与资产负债表相关科目的勾稽关系、同比主要变动及原因，相关主要交易的合理性、必要性，相关交易是否已履行必要的审议程序及信息披露义务等。

公司回复：

本期收到的其他与经营活动有关的现金为5,369.69万元，具体明细如下：

单位：元

序号	项目	本期发生额	相关科目	备注
1	利息收入	49,065.38	财务费用	

2	政府补助	6,304.00	营业外收入	
3	往来款及其他	53,641,542.06		
3.1	房租押金退回	108,873.44	其他应收款	
3.2	个人借款还款	512,303.48	其他应收款	
3.3	BMMTECH CANADA CORPORATION	37,988,784.00	其他应付款	业务履约保证金
3.4	深圳高锐电子科技有限公司	6,500,000.00	其他应付款	往来款
3.5	上海政通建设发展有限公司	6,286,843.40	预付账款	代垫工程款回款
3.6	其他	2,244,737.74	其他应收款、其他应付款等	
4	小计 (=1+2+3)	53,696,911.44		

本期收到的其他与经营活动有关的现金与其他应收款的减少、预付账款的减少、其他应付款的增加相匹配。与去年同期相比，利息收入减少 11.98 万元、收到的政府补助减少 340.34 万元、收到的往来款及其他增加 4047.25 万元，具体变动情况如下表：

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动额
利息收入	49,065.38	168,832.73	-119,767.35
政府补助	6,304.00	3,409,664.75	-3,403,360.75
往来款及其他	53,641,542.06	13,169,021.09	40,472,520.97
合计	53,696,911.44	16,747,518.57	36,949,392.87

本期收到的其他与经营活动有关的现金与去年同期相比累计增加 3694.94 万元，主要系收到美国数据中心业务新客户 BMMTECH CANADA CORPORATION 的履约保证金 3798.88 万元所致。2017 年 12 月 15 日，公司下属全资子公司 INFOTM, INC. 与原客户经友好协商后决定终止场地租赁业务合作。同日，INFOTM, INC. 与 BMMTECH CANADA CORPORATION 签订《租赁协议》，其中约定了履约保证金，不仅

可提高客户违约成本，还为公司运营维护提供了充足的资金支持，进一步保障数据中心租赁业务未来盈利的持续性和稳定性。

美国数据中心新租赁协议的签订属于公司日常经营业务范畴，并已按内控要求履行了相关签批流程。鉴于该租赁协议作为重要的经营合同可能对公司财务状况、经营成果产生较大影响，公司主动以临时公告形式披露了《关于全资子公司重要经营合同进展的公告》并提示了相关风险（公告编号：2017-092）。

特此公告。

盈方微电子股份有限公司

董事会

2018年6月19日