



盈方微电子股份有限公司

二〇一九年度

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1
母公司资产负债表	2
合并利润表	3
母公司利润表	4
合并现金流量表	5
母公司现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
母公司股东权益变动表	9-10
财务报表附注	11-91



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街9号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 A 审字（2020）0152 号

盈方微电子股份有限公司全体股东：

一、保留意见

（一）我们的审计内容

我们审计了盈方微电子股份有限公司（以下简称“盈方微”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

（二）保留意见

我们认为，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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

盈方微 2019 年 11 月 4 日收到中国证监会下发的《行政处罚决定书》（2019）114 号），盈方微尚未对以前年度的相关财务报表进行调整、更正，我们未能获取充分适当的审计证据核实应收账款等相关会计科目期初数的准确性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盈方微，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、与持续经营相关的重大不确定性

经公司第十一届董事会第二次会议审议决定关闭盈方微美国数据中心业务。截至 2019 年 12 月 31 日，盈方微合并财务报表反映公司期末归属母公司所有者权益-23,790,940.09 元，2019 年度归属于母公司股东的净利润-206,113,476.37 元，美国数据中心业务停止运营后对公司持续经营能力产生重大影响。同时公司芯片业务大幅下滑，主要资产发生减值，公司所涉未决诉讼事项存在不确定性。虽然盈方微已在财务报表附注三、2 中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：

公司 2019 年度经审计归属于母公司股东的净利润为-206,113,476.37 元，连续三年亏损，存在退市风险。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）固定资产减值

1、事项描述

如盈方微合并财务报表附注六、9 所述，截至 2019 年 12 月 31 日，盈方微固定资产账面余额 17,688.60 万元，累计折旧 6,940.80 万元，本期计提固定资产减值准备 10,642.80 万元，账面价值 105.00 万元。由于在确定固定资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计固定资产可收回金额方面存在固有不不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，因此将固定资产减值计提事项作为关键审计事项。



2、审计应对

我们针对盈方微固定资产减值的审计程序主要包括：

(1) 我们了解并评估了盈方微与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；

(2) 我们实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在长期闲置、技术落后、腐蚀报废等状况；

(3) 我们利用了外部评估专家的工作，评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性，并对评估报告所依赖的关键假设和参数进行了分析性复核；

(4) 我们也关注了财务报告中对固定资产减值披露的充分性。

(二) 预计负债

1、事项描述

如盈方微合并财务报表附注六、20所述，公司预计负债主要为针对INFOTM,INC.重大诉讼产生的现时义务。截止2019年12月31日，公司对该诉讼事项确认预计负债7,817,760.56元，预计负债确认的金额以按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行计量。鉴于预计负债金额较大，且管理层需要作出重大判断。因此我们将管理层确认与诉讼事项相关的预计负债识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对盈方微预计负债的确认主要实施了如下审计程序：

(1) 我们了解了盈方微与诉讼事项预计负债确认相关的内部控制；

(2) 向经办律师了解诉讼的有关情况，获取并复核了外部专家就涉诉金额及其可能的最佳估计赔偿金额出具的专业法律意见；

(3) 与管理层进行讨论，评估管理层根据律师专业意见确认的预计负债金额是否恰当；

(4) 检查与预计负债相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

六、其他信息

盈方微管理层对其他信息负责。其他信息包括盈方微年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

盈方微管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估盈方微的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盈方微、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盈方微的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，



未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对盈方微持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致盈方微不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就盈方微实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年三月十八日