

关于盈方微电子股份有限公司  
2019 年度财务报表被出具保留意见  
审计报告所涉及事项的专项核查报告

# 关于盈方微电子股份有限公司 2019 年度财务报表 被出具保留意见审计报告所涉及事项 的专项核查报告

天健审〔2021〕3266 号

盈方微电子股份有限公司全体股东：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计了盈方微电子股份有限公司（以下简称盈方微公司或公司）2019 年度财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（亚会 A 审字〔2020〕0152 号），保留意见所涉及的事项如下：

“盈方微公司 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），盈方微公司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。”

2021 年 4 月 26 日，盈方微公司第十一届董事会第十七次会议审议并通过了《关于本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，议案主要内容如下：

盈方微公司拟向绍兴上虞虞芯股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称虞芯投资合伙）、上海瑞嗔通讯设备合伙企业（有限合伙）（以下简称上海瑞嗔合伙）发行股份购买虞芯投资合伙持有的深圳市华信科科技有限公司（以下简称深圳华信科公司）39%的股权及 WORLD STYLE TECHNOLOGY HOLDINGS LIMITED（以下简称 World Style 公司）39%的股份和上海瑞嗔合伙持有的深圳华信科公司 10%的股权及 World Style 公司 10%的股份，并同时向浙江舜元企业管理有限公司非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金的金额不超过 40,000 万元，非公开发行股份数量不超过 243,902,439 股，非公开发行股份数量不超过本次交易前盈方微公司总股本的 30%，且募集资金总额不超过拟购买标的资产交易价格的 100%。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》相关规定，我们须对盈方微公司 2019 年度财务报表的保留意见所涉及事项的重大影响是否已经消除进行专项核查，现将核查情况报告如下。

### **一、关于保留意见所涉及事项的重大影响已经消除的情况**

盈方微公司于 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），中国证监会对盈方微公司信息披露违法行为进行了立案调查、审理，认定存在以下违法行为：

盈方微公司 2015 年 8 月、9 月未开展美国数据中心服务业务，却根据合同约定的付款金额确认收入，不符合《企业会计准则——基本准则》第十二条“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整”、第十八条“企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或费用”的规定，也不符合《企业会计准则第 14 号——收入准则》（2006）第十条、第十二条、第十四条关于确认提供劳务收入的规定和《企业会计准则第 21 号——租赁》（2006）第二条关于租赁的规定。相关会计确认导致盈方微公司 2015 年财务报表虚增营业收入 17,890,040.00 元，虚增营业成本 381,729.61 元，虚减期间费用 381,729.61 元，虚增利润总额 17,890,040.00 元；InfoTM, Inc. 2015 年财务报表虚增营业收入 900,000.00 美元，虚增营业成本 33,406.25 美元，虚减期间费用 33,406.25 美元，虚增利润总额 900,000.00 美元。根据公司期末外币报表折算的说明，折算后，InfoTM, Inc. 2015 年财务报表虚增利润总额 5,675,670.00 元。前述情况导致公司 2015 年年度报告合并报表虚增利润总额 23,565,710.00 元，占当期披露利润总额的 245.08%。

中国证监会认为，公司上述行为违反《证券法》第六十三条的规定，构成《证券法》第一百九十三条第一款所述情形，对公司处以“责令改正，给予警告，并处以 60 万元罚款”的决定。

盈方微公司根据《行政处罚决定书》的处罚意见，及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，对前期会计差错予

以更正并对相关财务报表进行了追溯重述。本次会计差错更正及追溯重述对公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度及 2019 年度财务报表相关项目的影响情况具体如下：

1. 对合并资产负债表的影响

项 目	2015. 12. 31		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	80,365,292.45	-22,825,004.00	57,540,288.45
递延所得税资产	11,592,969.74	-242,208.48	11,350,761.26
资产总计	713,588,681.38	-23,067,212.48	690,521,468.90
其他综合收益	3,235,342.28	-163,194.40	3,072,147.88
盈余公积	7,462,868.26	-1,711,730.16	5,751,138.10
未分配利润	79,122,483.94	-21,192,287.92	57,930,196.02
归属于母公司所有者权益	562,475,681.11	-23,067,212.48	539,408,468.63
负债和所有者权益总计	713,588,681.38	-23,067,212.48	690,521,468.90
项 目	2016. 12. 31		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	169,822,096.52	-24,383,555.00	145,438,541.52
递延所得税资产	15,546,171.83	-247,766.54	15,298,405.29
资产总计	799,581,938.63	-24,631,321.54	774,950,617.09
其他综合收益	14,546,759.31	-549,177.71	13,997,581.60
盈余公积	7,462,868.26	-1,711,730.16	5,751,138.10
未分配利润	103,294,189.71	-22,370,413.67	80,923,776.04
归属于母公司所有者权益	710,252,467.88	-24,631,321.54	685,621,146.34
负债和所有者权益总计	799,581,938.63	-24,631,321.54	774,950,617.09
项 目	2017. 12. 31		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	47,466,597.44	-8,461,789.00	39,004,808.44
资产总计	455,326,605.87	-8,461,789.00	446,864,816.87
其他综合收益	6,920,325.39	-677,123.77	6,243,201.62
盈余公积	7,462,868.26	-1,711,730.16	5,751,138.10
未分配利润	-227,682,407.46	-6,072,935.07	-233,755,342.53
归属于母公司所有者权益	371,649,436.79	-8,461,789.00	363,187,647.79
负债和所有者权益总计	455,326,605.87	-8,461,789.00	446,864,816.87

项目	2018. 12. 31		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他综合收益	10,637,493.61	31,048.73	10,668,542.34
盈余公积	7,462,868.26	-1,711,730.16	5,751,138.10
未分配利润	-405,453,379.90	1,680,681.43	-403,772,698.47
归属于母公司所有者权益	197,595,632.57		197,595,632.57
负债和所有者权益总计	252,959,808.51		252,959,808.51
项目	2019. 12. 31		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他综合收益	-4,635,602.68	31,048.73	-4,604,553.95
盈余公积	7,462,868.26	-1,711,730.16	5,751,138.10
未分配利润	-611,566,856.27	1,680,681.43	-609,886,174.84
归属于母公司所有者权益	-23,790,940.09		-23,790,940.09
负债和所有者权益总计	58,161,668.17		58,161,668.17

注：其他综合收益系外币报表折算形成

## 2. 对合并利润表的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	368,434,645.62	-23,565,710.00	344,868,935.62
营业成本	249,576,258.69	-592,399.44	248,983,859.25
管理费用	105,252,099.55	592,399.44	105,844,498.99
财务费用	-8,881,828.83	292,040.00	-8,589,788.83
资产减值损失	5,287,339.54	-1,192,887.50	4,094,452.04
所得税费用	126,775.36	239,155.58	365,930.94
净利润	9,488,699.27	-22,904,018.08	-13,415,318.81
归属于母公司所有者的净利润	11,354,013.27	-22,904,018.08	-11,550,004.81
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12,706,336.03	-22,904,018.08	-10,197,682.05
外币财务报表折算差额	5,276,453.34	-163,194.40	5,113,258.94
基本每股收益（元/股）	0.0139	-0.0280	-0.0141
稀释每股收益（元/股）	0.0139	-0.0280	-0.0141
项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

财务费用	-9,908,511.95	1,241,520.00	-8,666,991.95
资产减值损失	30,302,128.23	-62,076.00	30,240,052.23
所得税费用	253,751.24	-1,318.25	252,432.99
净利润	23,237,724.55	-1,178,125.75	22,059,598.80
归属于母公司所有者的净利润	24,171,705.77	-1,178,125.75	22,993,580.02
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	14,348,421.18	-1,178,125.75	13,170,295.43
外币财务报表折算差额	11,311,417.03	-385,983.31	10,925,433.72
基本每股收益（元/股）	0.0296	-0.0014	0.0282
稀释每股收益（元/股）	0.0296	-0.0014	0.0282
项 目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	10,215,776.24	-1,127,840.00	9,087,936.24
资产减值损失	316,449,396.11	-23,647,438.00	292,801,958.11
所得税费用	-32,828,140.75	8,477,799.40	-24,350,341.35
净利润	-326,896,908.83	16,297,478.60	-310,599,430.23
归属于母公司所有者的净利润	-330,976,597.17	16,297,478.60	-314,679,118.57
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-337,755,088.94	16,297,478.60	-321,457,610.34
外币财务报表折算差额	-7,626,433.92	-127,946.06	-7,754,379.98
基本每股收益（元/股）	-0.4053	0.0200	-0.3853
稀释每股收益（元/股）	-0.4053	0.0200	-0.3853
项 目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	-4,200,059.48	921,200.00	-3,278,859.48
所得税费用	48,743,468.02	-8,674,816.50	40,068,651.52
净利润	-179,701,891.55	7,753,616.50	-171,948,275.05
归属于母公司所有者的净利润	-177,770,972.44	7,753,616.50	-170,017,355.94
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-200,728,550.20	7,753,616.50	-192,974,933.70
外币财务报表折算差额	3,717,168.22	708,172.50	4,425,340.72
基本每股收益（元/股）	-0.2177	0.0095	-0.2082

稀释每股收益（元/股）	-0.2177	0.0095	-0.2082
-------------	---------	--------	---------

本次会计差错更正对公司 2019 年度净利润及归属母公司所有者的净利润无影响。

上述事项于 2020 年 4 月 27 日经盈方微公司第十一届董事会第五次会议、第十一届监事会第五次会议审议通过，并由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 4 月 27 日出具了《关于盈方微电子股份有限公司前期会计差错更正的专项说明的审核报告》（容诚专字〔2020〕250Z0052 号）。

## 二、核查结论

根据以上情况，我们认为，盈方微公司 2019 年度财务报表被出具保留意见审计报告所涉及的事项已经消除。

## 三、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供盈方微公司向中国证券监督管理委员会申请实施本报告一所述重大资产重组事项之用，不得用作任何其他目的。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李伟瀚



中国注册会计师：

郑瑜



二〇二一年四月二十六日