



关于对盈方微电子股份有限公司
出具带强调事项段保留意见审计报告的
专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





关于盈方微电子股份有限公司 2018 年度财务报表 出具带强调事项段保留意见审计报告的专项说明

亚会 A 专审字 (2019) 0036 号

盈方微电子股份有限公司全体股东:

我们接受盈方微电子股份有限公司(以下简称“盈方微”)的委托,对盈方微 2018 年度财务报表进行审计,并出具了亚会 A 审字(2019)0056 号带强调事项段保留意见审计报告。根据中国证监会《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)、《深圳证券交易所股票上市规则》(2018 年修订)的规定要求,现对出具上述带强调事项段保留意见说明如下:

一、审计报告中关于保留事项的内容

(1) 出具保留意见的事项

如财务报表附注六、2 所述,对 HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED 的应收款项未收回,对应收账款坏账计提事项尚未解决。上述导致 2017 年度保留意见所述事项对本期数据和对应数据可能存在影响。

(2) 出具保留意见的理由和依据

保留意见的理由和依据根据《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息》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,且导致非无保留意见的事项仍未解决,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,注册会计师应当分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是重大的,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科目的列示仍可能存在影响,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。

(3) 保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果影响

保留事项对公司的财务状况和经营成果不存在重大影响。保留意见所涉事项系由于2017年度对HIGH SHARP ELECTRONIC LIMITED的款项未收回,对应坏账计提事项尚未解决导致保留意见事项对本期数及对比数可能的影响,根据2017年度保留意见所涉事项,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。故保留事项可能会对本期合并利润表资产减值损失产生影响,但不会导致公司本期盈亏性质发生变化。

(4) 保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

我们未发现上述保留意见涉及事项导致公司在报告期内存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

二、与持续经营相关的重大不确定性

(1) 与持续经营相关的重大不确定性的内容

如财务报表附注三、2所述,盈方微合并报表2017年度、2018年度归属母公司的净利润分别为-33,097.66万元、-17,777.10万元,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,研发投入下降,部分资产发生减值。同时,如财务报表附注十二所述,公司涉及未决诉讼事项,涉案金额较大,案件结果存在不确定性,且实际控制人可能发生变更,持续经营能力存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

(2) 与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第十七条规定,“如果注册会计师根据职业判断认为,鉴于不确定性潜在影响的重要程度和发



生的可能性,为了使财务报表实现公允反映,管理层有必要适当披露该不确定性的性质和影响,则表明存在重大不确定性”;第十八条规定,“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况,但存在重大不确定性,注册会计师应当确定:(一)财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况,以及管理层针对这些事项或情况的应对计划;(二)财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性,并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务”;第二十一条规定,“如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当发表无保留意见,并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分,以:(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露;(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,并说明该事项并不影响发表的审计意见”。上述与持续经营相关的重大不确定性事项符合审计准则的相关规定,但因其不属于导致保留意见的事项,我们在保留意见的基础上,提醒报表使用者关注盈方微与持续经营能力相关的重大不确定性事项。

三、审计报告中关于强调事项的内容

(1) 审计报告中所述无保留意见所涉及强调事项段

如盈方微公司财务报表附注十四、1所述,中国证券监督管理委员会于2016年10月14日对盈方微公司进行立案调查,截至财务报告批准日,尚无相关的结论性意见。本段内容不影响已发表的审计意见。

(2) 出具带强调事项段审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条:“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重



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 84715612
传真 +86 10 64790904
www.apag-cn.com

要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”及其应用指南的相关规定。盈方微公司因相关行为涉嫌违法违规于2016年10月14日被中国证券监督管理委员会立案调查，截至财务报告批准日，尚无相关的结论性意见。我们在审计报告的强调事项段中对上述事项进行说明，提醒财务报表使用者关注。

(3) 强调事项段中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及的事项对报告期内盈方微公司财务状况和经营成果无重大影响。



亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

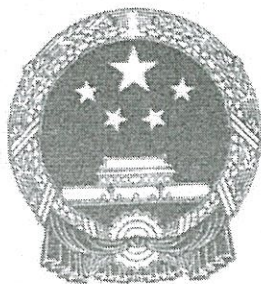
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月十九日



营业执照

(副本)
(6-6)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2019



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000188

说明

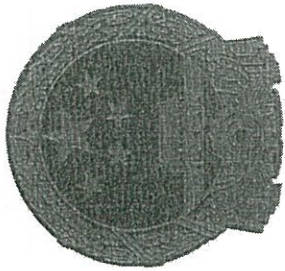
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

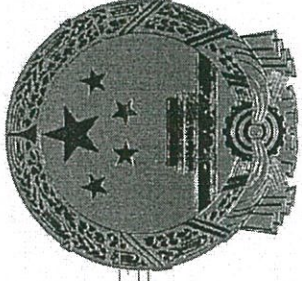
经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



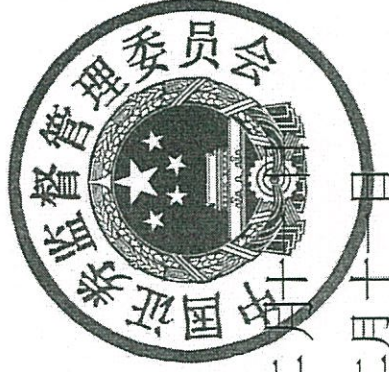
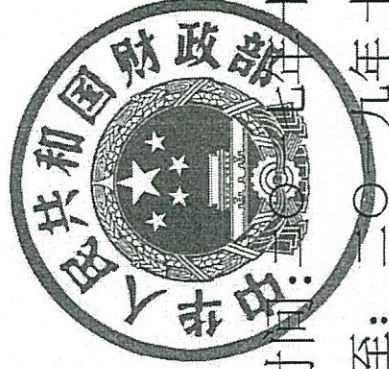
证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所安徽分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 9月 8日

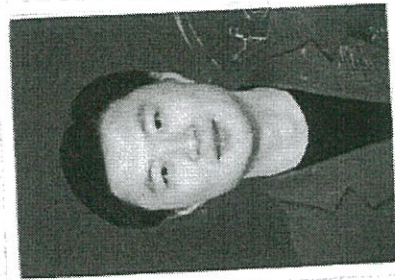
同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太集团会计师事务所安徽分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 9月 8日

10

姓名 陈刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-06-01
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 340103780601253
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 340101890001
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

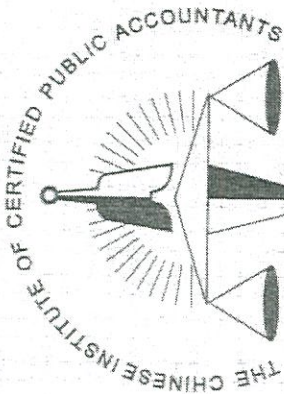
发证日期: 二〇〇五年 七月 六日
Date of Issuance

2015年 2月 28日

安徽省注册会计师协会证书更换专用章
2011年 2月 28日

4

8



中国注册会计师协会

姓名	孙伟捷
Sex	男
出生日期	1992-04-27
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	340103199204272010
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate **110100750081**

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs **安徽省注册会计师协会**

发证日期:
Date of Issuance **2018** 年 /y **06** /m **14** /d

年 /y 月 /m 日 /d