证券代码:000670 证券简称:盈方微 公告编号:2018-049

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 年年审报告(亚会 A审字(2018)0074 号,以下简称“审计报告”)显示,报告期内你公司就应收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,并未盗用会计政策,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备的依据是充分、适当的,因此我们无法判断是否需要对HIGH SHARP的计提的坏账准备进行调整。

问题(3)亚太会计师事务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发异常,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,报告期内你公司应收款余额同比增加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《场地租赁服务合同》,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建物工程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,数据中心构建物工程按照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,客户自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“哈维”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自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年度本产生租赁地块成本。

【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《场地租赁服务合同》;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》,两次均下调了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时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。

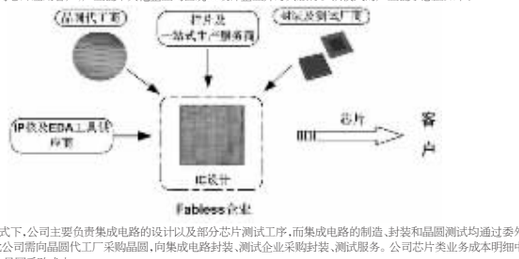
获取的审计证据有本期营业收入、营业成本部分抽凭;本期贸易类业务的销售合同、发票、出库单、客户验收单及回款单据;客户广州时亿智能科技发展有限公司的函证回函等。

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,持续推动细分市场的事业部制模式,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、友冠恒天、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日前发行所欠货款	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,本报告期未销售。	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135亿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。

在单项金融资产减值测试时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,客户访谈当时表示会尽快还款。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 ELECTRON-IC 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、履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月专门成立了应收款清欠工作小组,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	计提坏账准备金额(人民币元)
HIGH SHARP ELECTRON-IC 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日前发行所欠货款	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,报告期内你公司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	–	5,524.28
合计			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