

**深交所 2016 年盈方微电子股份有限公司年报问询函之
会计师核查意见**

问题 1：你公司报告期末 2-3 年账龄的应收账款余额约 692.7 万元，与上期末账龄 1-2 年的应收账款余额金额一致，请说明该应收账款的欠款方、发生原因、是否超期、是否存在减值迹象，并结合你公司的催收措施、期后收回情况说明对该应收款项的坏账准备计提是否充分合理。并请你公司年审会计师核查并发表意见。

会计师答复：

1、应收账款 2-3 年账龄的欠款方余额 692.70 万元，明细如下：

名称	款项内容	金额（万元）
成都经济技术开发区建设发展有限公司	龙泉驿区成环路同洛段改造工程一标段 预计收益	481.20
上海政通建设发展有限公司	龙泉驿区成环路同洛段改造工程一标段 工程管理费	211.50

2、发生原因为子公司成都舜泉投资有限公司承接的成都市同环路成洛段工程项目，该工程于 2014 年 6 月完工，但工程决算审计尚未完成，账面应收账款为 2014 年度按照企业会计准则确认的工程收入中尚未支付的部分，在工程审计结束后支付。

3、是否超账期说明：公司多次催款，对方解释工程审计结束后支付，该项款账龄较长是由于工程决算审计拖延造成。

4、截止审计报告日，尚无回款记录，按公司会计政策规定该款项不属于单项重大应收款项，未进行单独减值测试，公司按账龄组合计提坏账准备 138.54 万元。

经核查，我们认为上述应收账款未支付是由于工程决算审计未完成，

无特别风险，公司坏账准备计提充分合理，符合企业会计准则和公司会计政策相关规定。

问题 2：请说明对 High Sharp Electronic Limited 的应收款项减值准备计提所履行的相应核算及审计程序，并结合期后款项收回情况说明坏账准备计提金额是否充分合理，并请你公司年审会计师核查并发表意见。

会计师答复：

报告期末应收 High Sharp Electronic Limited 款项 1663.33 万美元，根据公司会计政策规定，该款项属于单项金额重大应收款项，我们对其进行了单独减值测试，我们获取了相关的业务合同、对发生额及余额进行函证，对客户进行走访访谈，获取期后回款情况，截至审计报告日，所有账期内款项均已收回，不存在逾期未支付的情况。根据公司会计政策规定，对单项金额重大应收款项测试后未减值的应收账款应按账龄组合计提应收账款坏账准备，报告期末，应收 High Sharp Electronic Limited 款项计提坏账准备 83.17 万美元，折合人民币 576.93 万元。

经核查，我们认为，公司对 High Sharp Electronic Limited 的应收款项坏账准备计提充分、合理，符合企业会计准则与公司会计政策之相关规定。

问题 3：公司报告期内在建工程转入固定资产总计约 1.17 亿元，主要发生原因为数据中心工程完工结转。请结合项目具体进程说明数据中心项目转为固定资产的具体时点和对应金额，并请你公司年审会计师说明对该固定资产所履行的审计程序，转入固定资产金额是否准



确。同时请说明该固定资产的折旧政策，并结合其用途、合同期限及资产的预计使用年限说明折旧政策是否合理，请年审会计师核查并发表意见。

会计师答复：

1、转固定资产的主要金额及时点。报告期数据中心转为固定资产的时点为 2016 年 11 月 15 日，金额 11,688.28 万元，其中电子设备 1,370.08 万元（主要系变压器设备），数据中心构建物工程 10,318.20 万元，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。

截止 2016 年 11 月 15 日，公司数据中心项目已在自有土地上完成了场地建设、电力线路的施工及验收，达到预定可使用状态。

2、我们对固定资产所履行的审计程序主要包括：

(1) 编制固定资产明细表，复核加计是否正确，并与总账明细账核对无误。

(2) 对本期固定资产的增加进行了检查，检查公司的数据中心的验收报告，数据中心的所有建设合同，对大额费用进行了检查，未发现重大异常。

(3) 本期固定资产主要系由在建工程转入，我们获取在建工程合同项目支出台账，获取所列工程项目合同、付款凭证、工程审核授权记录，将付款信息和合同、账单、审核记录核对，未见不符事项；将付款记录同会计师亲自获取的全年银行对账单核对应账单记录核对，未见不符事项。

(4) 对数据中心固定资产进行了盘点，工程台账所列数据中心输电设备及建筑物工程支出项目，均在项目现场以实物获得对应。

(5) 抽取主要供应商或施工方进行访谈，访谈前盘查了访谈人员的身份信息、公司信息未见异常；并将合同复印件带去现场同访谈人比对，访谈人员签字确认，所签名与合同复印件上预留签名比对未见异常。

(6) 对期末固定资产的所有权或控制权进行检查，对外购的机器设备等固定资产，检查采购发票、采购合同等；对本期增加建筑物已现场查看并检查合同及付款凭证，并进行供应商访谈，证明其所有权或控制权。

(7) 根据公司折旧政策，按平均年限法对固定资产计提折旧，该数据中心固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5.00	4.75-2.38
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00

报告期内，公司与 High Sharp Electronic Limited 签订的合同期间为 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日。2017 年 3 月 5 日，公司与 High Sharp Electronic Limited 之间签订备忘录，双方约定在现有租赁协议到期前 60 天双方签署展期协议或新的租赁合同，租赁合同期限不短于两年。数据中心主要为云计算提供办公服务、电力服务、网络服务、物业管理等综合性技术服务，High Sharp Electronic Limited 目前是数据中心唯一客户，但是公司可以根据生产经营需求，在市场中寻找新的客户，故未按租赁期计提折旧，系依据公司的折旧

33
High Sharp Electronic Limited

政策计提折旧。

经核查，在建工程转入固定资产金额核查一致，按资产的预计使用年限计提折旧合理。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年3月22日

