



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于闻泰科技股份有限公司

收到上海证券交易所《对公司重大资产购买暨关联交易报告书 (草案) 信息披露的问询函》的专项说明

上海证券交易所上市公司监管一部:

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)接受闻泰科技股份有限公司(以下简称“公司”)以及 Nexperia Holding B.V.(中文翻译名:安世集团有限公司,以下简称“安世集团”)的委托,按照中国注册会计师审计准则审计了安世集团的模拟汇总财务报表,包括2016年12月31日及2017年12月31日的模拟汇总资产负债表,2016年度及2017年度的模拟汇总利润表以及相关财务报表附注(以下简称“模拟汇总财务报表”),并于2018年9月14日出具了带强调事项的无保留意见的审计报告。

本所按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。我们的目标是对模拟汇总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。我们审计的目的并不是对上述模拟汇总财务报表中的任何个别账户或项目的余额或金额、或个别附注单独发表意见。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:(1)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;(2)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序;(3)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;(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论;(5)就安世集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对模拟汇总财务报表发表审计意见。

本所根据公司转来贵部《对公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)信息披露的问询函》中下述问题之要求,以及与公司及安世集团沟通、在上述审计过程中获得的审计证据工作,就有关问题作如下说明:



问题二 10

“关于客户稳定。草案披露，安世集团分立器件、逻辑器件、MOSFET 器件的主要产品市场占有率均位于全球前三名。同时，目标公司已形成全球化的销售网络，下游合作伙伴覆盖汽车、工业与动力、移动及可穿戴设备、消费及计算机等领域内全球顶尖的制造商和服务商。请公司补充披露：（1）列表披露报告期各期主要产品的产能、产量、期初及期末库存、销量、销售收入情况；（2）列表报告期各期向前五名客户的销售额占比及合计占比情况，是否存在对单一客户的严重依赖；（3）与主要客户的合作方式，是否会因本次交易而导致客户流失的风险，应对的具体措施。请财务顾问及会计师发表意见。”

如下摘录自公司的补充披露内容：

- （1）报告期各期主要产品的产能、产量、期初及期末库存、销量、销售收入情况

安世集团为全球领先的半导体产品供应商，2016 年及 2017 年安世集团的主要产品双极性晶体和二极管、逻辑器件和 ESD 保护器件、MOSFET 器件的收入及占比情况如下：

单位：万元

项目	2017 年度		2016 年度	
	金额	占比	金额	占比
主营业务收入	944,331.89	100.00%	773,876.18	100.00%
其中：				
双极性晶体和二极管	354,811.50	37.57%	306,690.01	39.63%
逻辑器件和 ESD 保护器件	307,925.33	32.61%	253,048.47	32.70%
MOSFET 器件	223,386.31	23.66%	185,385.12	23.96%
其它	58,208.76	6.16%	28,752.59	3.72%
其他业务收入	-	-	-	-
合计	944,331.89	100.00%	773,876.18	100.00%



(2) 列表报告期各期向前五名客户的销售额占比及合计占比情况

根据安世集团编制并经审计的安世集团 2016 年及 2017 年模拟汇总财务报表及其附注，2016 年、2017 年安世集团前五大客户情况披露如下：

年度	序号	客户名称	占主营业务收入比例
2017 年	1	客户 1	15.81%
	2	客户 2	12.99%
	3	客户 3	7.22%
	4	客户 4	6.58%
	5	客户 5	6.03%
			合计
2016 年	1	客户 1	17.17%
	2	客户 2	11.72%
	3	客户 3	8.10%
	4	客户 4	7.43%
	5	客户 5	6.86%
			合计

由于本次重大资产购买交易及 2018 年 10 月 24 日上市公司披露的《闻泰科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易意向性预案》中披露的交易（上述交易以下简称“上市公司收购安世集团交易”）方案复杂、交易各方诉求各异，上市公司与目标公司实际控制人、其他财产份额持有人为上述交易达成一致进行了多轮磋商，在各方就上市公司收购安世集团交易最终达成一致之前（即 2018 年 10 月 24 日之前），交易对方及目标公司仅能提供有限的信息，上市公司及独立财务顾问对标的公司、目标公司的尽职调查工作尚无法充分开展。同时，由于目标公司为跨国企业，其采购、生产、销售等环节均为跨国经营，上市公司及独立财务顾问对目标公司的境外实地核查工作尚未开展，无法完成对安世集团两年一期主要产品的产能、产量、期初及期末库存、销量、主要客户的合作方式、最近一期主要产品及主要客户销售收入等情况的充分尽调，后续上市公司及独立财务顾问对安世集团充分尽调完成后将在《闻泰科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》中详细披露上述有关内容。截至本回复出具之日，毕马威华振会计师事务所对报告期内 2016 及 2017 年度安世集团的模拟汇总财务报表进行了审计。



针对上述公司的补充披露的销售相关内容，会计师回复如下：

本所在安世集团 2016 及 2017 年度的模拟汇总财务报表审计的过程中，按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，以有效识别、评估和应对由于销售流程相关的会计处理可能导致的重大错报风险。我们执行的主要程序包括但不限于：

1、 内部控制

了解和评价管理层与销售收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

2、 选取主要客户进行背景调查

对比最近 2016 及 2017 年主要客户名单，分析报告期客户数量变动及总体分布情况；对于交易额较大的新增客户以及各年度销售额前 5 大客户，通过官方网站、境外交易所公告信息及全国各地工商信息公告网站等公开资料信息，并与安世集团提供的信息进行比较，关注是否存在注册地与安世集团及其子公司相同或相似的情形、关注是否存在法人代表、高管姓名与安世集团高管相同的情形；

3、 选取样本，获取并查阅安世集团与客户签订的协议，了解销售交易的条款，包括交付及运输的条款、适用的销售返利安排，以评价安世集团的客户销售收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

4 选取样本，对报告期各期的客户的销售金额和期末往来余额实施函证程序；

5 选取样本，检查产品出库单及物流单据等文件，以评价接近资产负债表日前后的客户销售是否记录在正确的会计期间；

6 检查资产负债表日后销售明细账，以识别重要的销售退回及冲回，并检查相关支持性文件，以评价相关收入是否记录于恰当的会计期间；

7 选取本年度与客户销售收入相关的手工会计分录，向管理层询问作出这些分录的原因，并与支持性文件进行核对；

8 在抽样的基础上，检查报告期各期实际的销售返利金额与各期末的计提金额是否存在重大差异，以评价对预计销售返利的估计是否合理；同时根据销售返利政策，检查公司销售返利计提的计算；



基于我们所执行的审计程序，就模拟汇总财务报表而言，我们认为安世集团对营业收入的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的规定，2017年度及2016年度内安世集团的各产品营业收入情况以及前五名客户的营业收入情况与我们在审计模拟汇总财务报表过程中取得的资料及了解的信息在重大方面保持了一致。

本专项说明仅为闻泰科技股份有限公司向贵部提交关于《对公司重大资产购买暨关联交易报告书（草案）信息披露的问询函》的回复提供说明之用，除此之外，本专项说明不应被任何其他人士所依赖用于任何其它目的。本所对任何其他人士使用本专项说明产生的一切后果概不承担任何责任或义务。未经本所的书面同意，不得披露、提及或引用本专项说明的全部或部分内容。

毕马威会计师事务所(特殊普通合伙)



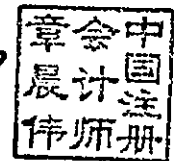
中国注册会计师

凌云



中国北京

章晨伟



2018年10月31日