



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《关于对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非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《关于对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 4

“预案披露的标的资产模拟汇总报表中，2017 年底商誉余额为 113.96 亿元，低于 2016 年底的商誉金额，且金额较大，占总资产的 50.89%。请补充披露：（1）标的资产商誉的形成过程，2017 年度商誉低于 2016 年度的原因，是否进行了减值测试并计提减值；（2）本次交易形成的商誉规模，收购完成后商誉占总资产的比例，后续应对商誉减值的具体措施，并充分提示若商誉大幅减值可能对公司业绩造成的影响。请财务顾问和会计师发表意见。”

#### 如下摘录自公司针对安世集团账面商誉补充披露内容：

（1）标的资产商誉的形成过程，2017 年度商誉低于 2016 年度的原因，是否进行了减值测试并计提减值；

安世集团于 2017 年 2 月 7 日(“购买日”)完成一项非同一控制下的重大业务收购：以现金对价收购由恩智浦半导体公司所持有的安世半导体集团 100%的权益。

根据企业会计准则的规定，安世集团在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项符合确认条件的可辨认资产、负债于购买日的公允价值，并计算收购产生的商誉。安世集团于购买日收购安世半导体集团的收购对价为现金 27.6 亿美元，产生的商誉为 17.3 亿美元。

为了便于会计信息的可比性，向模拟汇总财务报表使用者提供更有价值的信息，模拟汇总报表假设安世集团于 2016 年 1 月 1 日已经成立，于当日支付现金对价 27.6 亿美元，完成了对安世半导体集团的收购；并假设按安世集团记账本位币美元计量的商誉在 2016 年度及 2017 年度保持不变。

根据模拟汇总财务报表相关会计政策，安世集团的记账本位币为美元，编制财务报表采用的货币为人民币。在对以外币为记账本位币的财务报表进行折算的过程中，资产负债表中的资产及负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算。上述 17.3 亿美元的商誉按 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的即期汇率分别折算为人民币 118.98 亿元及 113.96 亿元。根据模拟汇总财务报表相关会计政策，安世集团于 2017 年度终了对商誉进行了减值测试。于 2017 年 12 月 31 日，商誉可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。





**针对上述公司的补充披露的安世集团账面商誉相关内容，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、评估和应对由于商誉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：

针对商誉形成以及商誉确认执行的相关程序：

- 1) 通过询问安世集团管理层及检查相关的收购协议，理解与收购交易相关的协议中的关键条款；
- 2) 评价安世集团管理层就被收购资产和负债的估值而委聘的独立外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- 3) 利用本所估值专家的工作，评价估值方法及估值模型中所采用的关键假设，其中包括将关键假设与安世集团管理层所批准的预算及外部同行业公司可获得数据进行比较，并评价关键假设是否在同行业其他公司所采用的类似资产评估模型的区间内；
- 4) 检查安世集团管理层就估值方法及估值模型中所采用的关键假设的敏感性分析，并评价关键假设的变动对管理层在其评估中得出的结论的影响，以及评价管理层对关键假设的运用是否存在管理层偏向的迹象；

针对商誉后续计量及减值测试执行的相关程序：

- 1) 评价安世集团管理层进行的商誉减值测试所采用的方法以及对资产组的确认是否符合企业会计准则的要求；
- 2) 评价安世集团管理层编制的折现的现金流量预测；其中包括将关键假设与安世集团管理层所批准的预算及外部同行业公司可获得数据进行比较，并评价安世集团在折现的现金流量预测中采用的折现率是否在业内其他公司所采用的折现率范围内；及
- 3) 检查安世集团管理层对折现的现金流量预测中采用的折现率，长期收入增长率等关键假设的敏感性分析，并评价关键假设的变化对减值评估结论的影响以及是否存在管理层偏向的迹象。



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商誉的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的规定，商誉初始确认及后续计量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《关于对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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

  
凌云



中国北京

2018年 11月 3 日

  
章晨伟

