

上海韦尔半导体股份有限公司

减值测试审核报告

二〇二一年度

# 专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202246564L

被审计单位名称: 上海韦尔半导体股份有限公司

审 计 内 容: 资产减值准备财务核销情况审计

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZA11028号

签字注册会计师: 陈璐瑛

注 师 编 号: 310000222241

签字注册会计师: 宋文燕

注 师 编 号: 310000061913

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 上海韦尔半导体股份有限公司 关于发行股份购买资产暨关联交易之 标的资产减值测试审核报告

信会师报字[2022]第 ZA11028 号

上海韦尔半导体股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海韦尔半导体股份有限公司（以下简称“韦尔股份”）管理层编制的《上海韦尔半导体股份有限公司关于发行股份购买资产暨关联交易之标的资产减值测试报告》进行了专项审核。

### 一、管理层的责任

韦尔股份管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法（2020 年修订）》（中国证券监督管理委员会令第 53 号）的有关规定、《上海韦尔半导体股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》及上海韦尔半导体股份有限公司与北京豪威科技有限公司部分股东及虞仁荣、北京思比科微电子技术股份有限公司部分股东、北京视信源科技发展有限公司部分股东签署的《利润补偿协议》及其补充协议的相关要求编制《上海韦尔半导体股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易之标的资产减值测试报告》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是韦尔股份管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对韦尔股份管理层编制的减值测试报告发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对减值测试



报告是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，韦尔股份管理层编制的《上海韦尔半导体股份有限公司关于发行股份购买资产暨关联交易之标的资产减值测试报告》已按照《上市公司重大资产重组管理办法（2020 年修订）》（中国证券监督管理委员会令第 53 号）的规定编制，在所有重大方面公允反映了韦尔股份重大资产重组标的资产减值测试的结论。

本报告仅供韦尔股份根据相关规定进行公告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

陈璐琪



中国注册会计师：

宋文燕



中国·上海

二〇二二年四月十八日



## 上海韦尔半导体股份有限公司 关于发行股份购买资产暨关联交易之标的资产 减值测试报告

按照《上市公司重大资产重组管理办法（2020年修订）》（中国证券监督管理委员会令第53号）的规定及《利润补偿协议》及其补充协议的有关规定，上海韦尔半导体股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）编制了本报告。

### 一、 发行股份购买资产暨关联交易的基本情况

#### （一） 本次交易的审批程序

2018年11月30日，公司召开第四届董事会第三十三次会议审议通过了发行股份购买资产暨关联交易事项（以下简称“重大资产重组”）。2018年12月17日，公司召开2018年第四次临时股东大会审议通过重大资产重组方案及相关议案。

2019年6月21日，公司收到中国证监会《关于核准上海韦尔半导体股份有限公司向绍兴市韦豪股权投资基金合伙企业（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]1001号），核准公司向交易对方合计发行400,951,447股股份购买资产，并非公开发行股份募集配套资金不超过200,000万元。

2019年7月30日，北京豪威科技有限公司（以下简称“北京豪威”）85.53%的股权、北京思比科微电子技术股份有限公司（现已更名为“豪威科技（北京）股份有限公司”，以下简称“思比科”）42.27%的股权、北京视信源科技发展有限公司（以下简称“视信源”）79.93%的股权（以下统称“标的资产”）已过户至公司名下，相关工商变更手续已办理完成。

#### （二） 交易方案的概述

公司以发行股份的方式购买25名股东持有的北京豪威85.53%股权、8名股东持有的思比科42.27%股权以及9名股东持有的视信源79.93%股权，同时采取询价的方式向不超过10名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过20亿元，用于北京豪威项目建设及支付中介机构费用。

#### （三） 发行情况

公司重大资产重组涉及向北京豪威、思比科、视信源原股东发行股份购买资产和向特定投资者发行股份募集配套资金两部分：

1、发行股份购买资产：实际发行股票数量为400,951,447股人民币普通股（A股），发行股票价格为33.70元/股，发行股票性质为限售流通股。



2、非公开发行股份募集配套资金：实际发行股票数量为 7,006,711 股人民币普通股（A 股），发行股票价格为 57.68 元/股；发行股票性质为限售流通股。

## 二、关于业绩承诺及补偿约定情况

### （一）业绩承诺情况

业绩承诺方承诺北京豪威、思比科和视信源（以下统称“标的公司”）在盈利承诺期（2019 年度至 2021 年度）内实现的经具有证券期货业务资格的会计师事务所审计的合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于如下数额：

单位：人民币万元

标的公司名称	2019 年度	2020 年度	2021 年度
北京豪威	54,541.50	84,541.50	112,634.60
思比科	2,500	4,500	6,500
视信源	1,346	2,423	3,500

2019 年度至 2021 年度，北京豪威因收购美国豪威产生的可辨认的无形资产和其他长期资产增值摊销的影响数预计分别为 15,458.50 万元、15,458.50 万元和 17,365.40 万元，因此北京豪威业绩承诺方实际承诺的经营业绩预计分别为 70,000 万元、100,000 万元和 130,000 万元。鉴于募集的配套资金已投入到北京豪威子公司，配套资金的使用、收益、亏损单独核算，北京豪威在盈利承诺期内的实际净利润数以剔除配套资金产生的收益及亏损后的净利润数为准。

2019 年度至 2021 年度，因北京豪威技术材料研发费用资本化对当期净利润的影响金额分别为 5,397.37 万元、3,940.07 万元和 2,511.95 万元。作为韦尔股份实际控制人，为了进一步保护上市公司及中小股东利益，虞仁荣及绍兴市韦豪股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“绍兴韦豪”）均出具了《关于补充利润补偿的承诺函》，承诺将按照《利润补偿协议（北京豪威）》列明的承诺净利润数与北京豪威技术研发材料费用资本化对当期净利润的预测影响金额之和作为新的承诺净利润数，对韦尔股份进行利润补偿。新的承诺净利润数具体金额如下：2019 年度，59,938.87 万元；2020 年度，88,481.57 万元；2021 年度，115,146.55 万元。

盈利承诺期内，如北京豪威截至当期期末累积实际净利润数低于截至当期期末新的累积承诺净利润数，则虞仁荣及绍兴韦豪依据《利润补偿协议（北京豪威）》，并按照上述新的承诺净利润数计算所得的补偿金额对韦尔股份进行补偿。



## (二) 利润补偿的确定和实施

### 1、实际净利润差异的审核确定

盈利承诺期的每一会计年度结束后的 4 个月内，上市公司聘请的具有证券期货业务资格的会计师事务所出具《专项审核报告》，承诺净利润数与实际净利润数的差额根据该会计师事务所出具的标准无保留意见的《专项审核报告》确定。

若会计师事务所无法出具标准无保留意见的《专项审核报告》，标的公司及其子公司将根据会计师事务所的建议调整公司账务处理、财务报表及盈利预测实现情况说明等财务相关资料，并以会计师事务所最终审核认可的净利润数作为标的公司实现的实际净利润数，由业绩承诺方按《利润补偿协议》约定承担补偿责任。

### 2、利润补偿安排

盈利承诺期内，标的公司截至当期期末累积实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，对应的业绩承诺方应当优先以其在本项交易中获得的上市公司股票进行补偿，不足部分，由对应的业绩承诺方以现金补偿。

上市公司控股股东、实际控制人虞仁荣追加部分，以现金方式进行补偿。

### 3、补偿数额的计算

#### (1) 北京豪威业绩补偿方补偿数额的计算

当期合计应补偿金额=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×(标的资产作价+上海清恩股权转让价款)-累积已补偿金额。其中：

①绍兴韦豪当期合计应补偿金额=(截至当期期末新的累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷(补偿期限内各年的预测净利润数总和+补偿期限内北京豪威技术研发材料费用资本化对净利润影响的预测累积金额)×(北京豪威 85.53% 股权的交易作价+上海清恩股权转让价款)-累积已补偿金额。

②交易对方除绍兴韦豪外的其他各方当期应补偿金额=当期合计应补偿金额×该方在本项交易中获得的交易对价金额×70%÷(绍兴韦豪在本项交易中获得的交易对价金额+70%×业绩承诺方除绍兴韦豪外的其他各方在本项交易中获得的交易对价总额+上海清恩股权转让价款)

③虞仁荣当期应补偿金额=(截至当期期末新的累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷(补偿期限内各年的预测净利润数总和+补偿期限内北京豪威技术研发材料费用资本化对净利润影响的预测累积金额)×(北京豪威 85.53% 股权的交易作价+上海清恩股权转让价款)-累积已补偿金额

虞仁荣当期应当补偿的金额为上述当期合计应补偿金额乘以《利润补偿协议（北京豪威）》确定的承诺方的补偿比例计算所得的金额。虞仁荣将以现金方式对韦尔股份进行补偿，补偿金额以上海清恩股权转让价款为限。



交易对方中的各方当期应补偿股份数量=业绩承诺方中的各方当期应补偿金额÷本次股份发行价格

计算结果如出现不足 1 股的，不足 1 股的部分按 1 股计算。

(2) 思比科、视信源业绩补偿方补偿数额的计算

当期应补偿金额=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×标的资产作价-累积已补偿金额

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额÷本次股份发行价格

计算结果如出现不足 1 股的，不足 1 股的部分按 1 股计算。

4、利润补偿的实施

业绩承诺方在盈利承诺期内应逐年对上市公司进行补偿，各年计算的应补偿金额小于或等于 0 时，按 0 计算，即已经补偿的金额不冲回。

盈利承诺期内，除虞仁荣外的业绩承诺方补偿的股份由韦尔股份按总价 1.00 元回购并依法注销。上市公司在应补偿年度《专项审核报告》出具后召开董事会、股东大会审议上述股份回购及后续注销的相关事宜，并在股东大会审议通过后及时办理上述股份回购注销事宜。

虞仁荣应在《专项审核报告》披露后 30 日内将当期应补偿的现金支付给上市公司。

(三) 减值测试及实施

1、减值测试及补偿安排

在盈利承诺期届满时，上市公司聘请的会计师事务所对标的公司业绩实现情况进行《专项审核报告》的同时，对标的资产进行减值测试并出具《减值测试审核报告》。若标的资产期末减值额>已补偿金额（包括已补偿股份金额和现金金额），则业绩承诺方应按《利润补偿协议》的约定另行对上市公司进行补偿。

2、减值补偿数额的计算

(1) 北京豪威减值补偿数额的计算

减值补偿金额=减值测试资产期末减值额-在盈利承诺期内因实际净利润数不足承诺净利润数已支付的补偿金额，其中：

①绍兴韦豪应补偿金额=减值补偿金额×绍兴韦豪在本项交易中获得的交易对价金额÷（绍兴韦豪在本项交易中获得的交易对价金额+70%×业绩承诺方除绍兴韦豪外的其他各方在本项交易中获得的交易对价总金额）

②交易对方除绍兴韦豪外的其他各方应补偿金额=减值补偿金额×该方在本项交易中获得的交易对价金额×70%÷（绍兴韦豪在本项交易中获得的交易对价金额+70%×业绩承诺方除绍兴韦豪外的其他各方在本项交易中获得的交易对价总额）



(2) 思比科、视信源减值补偿数额的计算

减值补偿金额=期末减值额-在盈利承诺期内因实际净利润数不足承诺净利润数已支付的补偿金额。

业绩承诺方应首先以本项交易获得的上市公司股份履行减值补偿义务。业绩承诺方应补偿股份数=减值补偿金额÷本次股份发行价格。

计算结果如出现不足 1 股的，不足 1 股的部分按 1 股计算。

三、 业绩承诺实现情况

标的资产北京豪威 2019 年度至 2021 年度业绩承诺完成情况经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审核并分别出具了普华永道中天特审字（2020）第 1667 号、普华永道中天特审字（2021）第 1696 号、普华永道中天特审字（2022）第 3596 号《关于上海韦尔半导体股份有限公司净利润实现数与净利润承诺数差异情况说明及专项审核报告》，标的资产思比科、视信源 2019 年度至 2021 年度业绩承诺完成情况经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审核并分别出具了信会师报字[2020]第 ZA10678 号、信会师报字[2021]第 ZA11245 号、信会师报字[2022]第 ZA11027 号《关于上海韦尔半导体股份有限公司购买标的资产业绩承诺实现情况的专项审核报告》，上述专项审核报告显示标的资产已完成 2019-2021 年度相应的业绩承诺。

四、 标的资产减值测试过程

截至 2021 年 12 月 31 日，标的资产股权对应的业绩承诺期已满，本公司及交易对方对标的资产的价值进行资产减值测试，具体如下：

(一) 本次减值测试中，本公司已向银信资产评估有限公司履行了以下程序：

- 1、已充分告知银信资产评估有限公司本次评估的背景、目的等必要信息。
- 2、谨慎要求银信资产评估有限公司在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和上海立信资产评估有限公司原出具的《上海韦尔半导体股份有限公司拟发行股份购买资产并募集配套事宜所涉及的北京豪威科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（信资评报字[2018]第 40136 号）、《上海韦尔半导体股份有限公司拟发行股份购买资产并募集配套事宜所涉及的北京思比科微电子技术股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（信资评报字[2018]第 40074 号）、《上海韦尔半导体股份有限公司拟发行股份购买资产并募集配套事宜所涉及的北京视信源科技发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（信资评报字[2018]第 40136-31 号）的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致。



- 3、对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其评估报告中充分披露。
- 4、比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。
- 5、根据两次评估结果计算是否发生减值。

## (二) 标的资产评估情况

银信资产评估有限公司于 2022 年 4 月 18 日分别出具了标的公司股东全部权益可收回金额评估项目评估报告。

根据《上海韦尔半导体股份有限公司拟长期股权投资减值测试涉及的北京豪威科技有限公司股东全部权益可收回金额评估报告》（银信评报字[2022]沪第 0668 号），北京豪威在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的股东全部权益评估值为人民币 327.83 亿元；根据《上海韦尔半导体股份有限公司拟长期股权投资减值测试所涉及的豪威科技（北京）股份有限公司股东全部权益可收回金额评估报告》（银信评报字[2022]沪第 0669 号），思比科在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的股东全部权益评估值为 108,700.00 万元；根据《上海韦尔半导体股份有限公司拟长期股权投资减值测试所涉及的北京视信源科技发展有限公司股东全部权益可收回金额评估报告》（银信评报字[2022]沪第 0667 号），视信源在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的股东全部权益评估值为 60,222.81 万元。

## (三) 标的资产分红情况

2019-2021 年度，思比科向本公司分红 4,649.28 万元，视信源向本公司分红 4,000 万元，北京豪威未向本公司进行分红。

## (四) 标的资产减值计算

单位：人民币万元

项目	北京豪威	思比科	视信源	备注
标的资产股东全部权益在评估基准日的可收回金额	3,278,300.00	108,700.00	60,222.81	基准日 2021 年 12 月 31 日
收购比例	85.53%	42.27%	79.93%	
收购后标的资产向本公司分红金额		4,649.28	4,000.00	
考虑分红的影响后标的资产整体净资产价值	2,803,929.99	50,596.77	52,136.09	
购买标的资产的交易对价	1,302,310.62	23,429.58	25,466.25	基准日 2018 年 7 月 31 日
标的资产的减值额	未减值	未减值	未减值	



## 五、 减值测试结论

通过以上工作，我们得到以下结论：

截至 2021 年 12 月 31 日，北京豪威、思比科、视信源股东全部权益评估价值考虑补偿期限内的利润分配对标的资产评估值的影响数后均未发生减值。

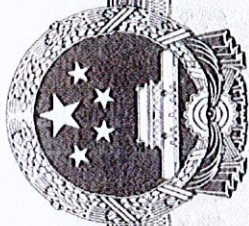
## 六、 本报告的批准报出

本报告于 2022 年 4 月 18 日经董事会批准报出。

上海韦尔半导体股份有限公司董事会

二〇二二年四月十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

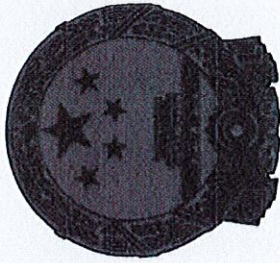
仅供出报告使用, 其他无效。



登记机关

2021 年 12 月 28 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路616号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

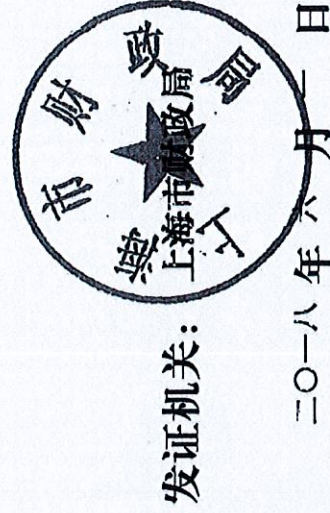
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

## 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》。

仅供出报告使用，其他无效



中华人民共和国财政部制



