

B106 Disclosure 信息披露

(上接B105版)
方式购买51,680,254优先股,增资约4,000万美元,51,680,254股优先股于2020年2月转为12,433,963股普通股,总投资金额无变化。

同年,KKR Phorm Investors L.P.继续以现金增资的方式取得美国公司发行的38,760,190股优先股,支付价格为3,000万美元,增资约3,000万美元,38,760,190股优先股于2020年2月转为7,499,996股普通股,总投资金额无变化。

2018年,Nexperia Holding BV(以下简称“安世集团”)与美国公司达成协议,以现金增资的方式购买美国公司发行的31,850,304股优先股,增资约1,600万美元,31,850,304股优先股于2020年2月转为4,000,000股普通股,总投资金额无变化。

2020年2月,美国公司以向特定投资者发行5,380,000股普通股的方式募集2,150万美元。

2020年12月,美国公司以向特定投资者发行5,000,000股普通股的方式募集1,500万美元。美国公司历次募集资金涉及投资者数量较多,与美国公司不存在关联关系;并且每次增资的定价方式均基于美国公司通过未来的盈利预测及经营状况计算出的公司价值确定。因此上述交易不存在向任何一方的利益倾斜。

三、2018年-2020年上述优先股账面金额变化情况及会计处理方式,并结合美国公司的历年经营情况及主要财务数据,说明已出现减值迹象及减值准备计提情况

2018年至2020年之间,上述优先股均于2020年2月12日转为普通股,账面增值金额均无变化。

美国公司2018-2020年主要财务数据如下:

	单位:万美元		
	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
总资产	2,222.69	1,026.20	1,060.00
净负债	1,885.60	3,650.50	2,183.10

	单位:万美元		
	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	1,127.10	1,130.40	126.70
净利润	1,701.00	1,518.00	2,570.00

美国公司2018、2019与2020年资产余额均为净负债,营业结果均为净亏损,作为与美国公司的合作及取得其技术授权的安排,安世集团于2018年购买美国公司优先股时,将支付的对价款计入无形资产。

四、历年公司为美国公司提供银行贷款的出借与偿还情况,包括但不限于借款、还款金额、日期,是否按期收回本金、利息,若逾期尚未收回,请说明预计收回时间,是否存在无法收回的风险

安世集团于2018年4月3日起向美国公司提供1,000万美元的循环贷款,年利率为6%,还款期限原定为2021年3月31日,并于2021年3月1日延长至2023年5月18日。2021年5月18日起,安世集团向美国公司追加提供200万美元贷款,年利率为6%,还款期限为2023年5月18日。

安世集团已按期收到该循环贷款2019年度利息60.870万美元,2020年度利息61.00万美元。

自2020年4季度起,全球电子产品市场持续回暖,美国公司营业额迅速增长,有良好的盈利前景,具备偿还债务本息的能力。

五、说明上述购买价款具体确定方式、原因及商业合理性

美国公司成立于2007年,是其所处市场和技术有限公司的领先者,通过对美国公司的投资,安世集团可以取得相关技术的授权,用于自身半导体生产和业务,具有充分的商业合理性。

六、请年审会计师发表意见

(一) 会计师核查程序

针对该事项会计师执行如下核查程序:

1、审阅美国公司2020年报,了解其具体商业经营范畴,商业与市场风险,内部控制评价,年度经营成果,资产与负债期末余额,管理层结构,制造项目与经营合作规划具体细节等;

2、向Nexperia B.V.管理层了解关于投资美国公司优先股的计划详情,购买优先股后随即计提全部减值准备的原因,以及这一投资减值是否于期后调回;

3、审阅美国公司的最新季度经营结果声明,以及2020年公布的其他商业经营声明,了解GaN市场目前的需求增长情况。

(二) 会计师核查结论

经核查,年审会计师认为,美国公司并不存在重大经营不确定性,购买美国公司优先股的交易具有商业合理性。

4.年报披露,公司其他权益工具投资中,因2019年购买欧洲晶圆代工14%股权,累计发生投资损失1.11亿欧元。该投资的公允价值以未来现金流折现法为基础,2020年年末公允价值为0。

请公司:(1)补充披露收购晶圆代工股权的交易对方、购买价格、价款支付方式、资产评估具体情况,并论证交易定价的合理性;(2)晶圆代工其他股东名称、持股比例,是否否为工厂主要经营方,是否为公司关联方;(3)结合晶圆代工的主要财务数据、业务开展状态等,说明近两年上述权益投资的账面价值变化及其计量方法和确认依据,相关会计处理是否合规,本年度公允价值年末余额为0的具体原因及合理性;(4)核实投资损失形成的原因、发生时间,是否会持续发生亏损,相关投资款项的可回收,是否存在利益倾斜。请年审会计师发表意见。

一、补充披露收购晶圆代工股权的交易对方、购买价格、价款支付方式、资产评估具体情况,并论证交易定价的合理性

2019年7月,公司以现金出资方式对位于英国的晶圆代工工厂进行增资,取得14%的股权,折合176,644股,每股价格为62.85英镑。本次交易中,公司为唯一增资方且支付交易对价约1,160万英镑(折合约1,500万美元)。公司所取得的14%股权的定价是根据晶圆代工工厂未来现金流折现计算出来的股权公允价值并与晶圆厂各方股东商定确定。

二、晶圆代工其他股东名称、持股比例,是否否为工厂主要经营方,是否为公司关联方

晶圆代工工厂其他股东包括Nelson家族持股比例79.70%,9名公司管理层持股5.4%,股份支付计划占0.9%。Nelson家族为工厂主要经营方,所有股东与公司不存在关联关系。

三、结合晶圆代工工厂的主要财务数据、业务开展状态等,说明近两年上述权益投资的账面价值变化及其计量方法和确认依据,相关会计处理是否合规,本年度公允价值年末余额为0的具体原因及合理性

该晶圆厂的报表年度结账日为每年9月30日,晶圆代工工厂的主要财务数据如下:

	单位:万英镑	
	2020年9月30日	2019年9月30日
总资产	4,470.76	5,601.46
净负债/净资产	(617.73)	1,519.84

	单位:万英镑	
	2019年10月1日至2020年9月30日	2018年10月1日至2019年9月30日
收入	3,091.10	5,275.40
净利润	1,881.10	733.40

由于公司不能对晶圆代工工厂实施重大影响,根据新金融工具准则将该项投资确认为其他权益工具。根据安世集团实施的减值测试结果,该晶圆代工工厂于2019年12月31日的股权价值并未出现减值迹象。受到2020年新冠疫情的影响,晶圆代工工厂的订单有较大幅度的下滑导致2020年度亏损增加,持续的经营亏损导致2020年末净资产转为负数。公司根据晶圆代工工厂的未来经营预测,认为晶圆代工工厂短期内无法恢复到疫情前的经营状态。因此,公司重新评估晶圆代工工厂在2020年末的公允价值,认为公允价值为0,对该项投资的公允价值变动损失确认在其他综合收益。

四、核实投资损失形成的原因、发生时间,是否会持续发生亏损,相关投资款项的可回收,是否存在利益倾斜

结合上述第3题的回复,公司对晶圆代工工厂的损失形成的原因主要是由于2020年疫情对经营业务产生了不利影响,因此该损失的发生时间是2020年。

本次投资系安世集团基于未来发展及产能储备进行行的战略投资,预计将会产生较大协同效应,在行业需求带动下,能够对安世集团前端晶圆制造产能进行有效补充。同时受到全球经济复苏、5G通信全面普及、新能源汽车发展等宏观经济及下游行业因素,半导体业务将持续回暖,晶圆产能缺口扩大,晶圆代工工厂业务会持续增长,预计2022年起晶圆代工工厂会逐步改善亏损的局面

公司与晶圆代工工厂主要股东不存在关联关系,该项投资不存在利益倾斜。

五、请年审会计师发表意见

(一) 会计师核查程序

针对该事项会计师执行如下核查程序:

1、检查购买晶圆代工工厂股权的购买合同,获取了为完成购买晶圆代工工厂股权所出具的独立评估报告以及晶圆代工工厂股东名单与持股比例;

2、向公司管理层了解对2021年起晶圆代工工厂未来经营现金流现值预测的具体计算过程,并审查了用于计算的各项具体参数;

3、向管理层了解半导体市场的增长情况,以及晶圆代工工厂的经营现状。

(二) 会计师核查结论

经核查,年审会计师认为该项投资安排存在具体商业合理性,晶圆代工工厂不存在重大经营不确定性,2020年期末计提减值计算依据合理充分。

5.年报披露,报告期末公司应收账款账面余额为64.17亿欧元,坏账准备计提金额为983.62万元,计提比例为0.15%。2018年以来,公司坏账准备计提比例明显低于可比公司同期平均水平。2020年公司计提99.91%的应收账款划分为按组合计提坏账准备,并将其划分为四组,分别为通讯业务、半导体业务、关联方往来款与其他;2020年上述组合计提比例分别为0.07%、0.0、0.53%,2019年末计提坏账准备:

请公司:(1)补充披露上述“关联方往来款”与“其他”组合的分类标准及具体内容;(2)列示2018年-2020年各组合应收账款前五名的具体对象,对应的应收账款金额与账龄,并核实是否存在关联关系;(3)公司确定上述分类标准及相关坏账计提比例的依据,是否与同行业可比公司存在差异,如是,请说明具体原因及其合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、补充披露上述“关联方往来款”与“其他”组合的分类标准及具体内容

公司与关联方发生关联交易形成的应收款项确认为“关联方往来款”,其内容为销售给关联方单位的移动终端以及相关技术服务收入,除了通讯业务、半导体业务,关联方往来款以外的应收账款确认为“其他”组合,“其他”组合核算的内容主要为房地产业务和酒店业务的期末应收账款。

二、列示2018年-2020年各组合应收账款前五名的具体对象,对应的应收账款金额与账龄,并核实是否存在关联关系

1、通讯业务组合2018年-2020年期末应收账款前五名情况如下:

单位:万元				
2020年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	客户A	非关联方	1年以内	136,066.54
			1-2年	114.04
2	客户K	非关联方	1年以内	114,199.69
			非关联方	97,397.77
4	客户C	非关联方	1年以内	80,914.96
			1-2年	100.00
5	客户B	非关联方	1年以内	77,286.93
			合计	505,079.93
2019年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	客户A	非关联方	1年以内	400,518.90
			非关联方	217,614.43
2	客户C	非关联方	1年以内	205,096.66
			非关联方	29,807.20
4	客户J	非关联方	1年以内	87,772.18
			合计	900,390.28
2018年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	客户B	非关联方	1年以内	151,631.82
			非关联方	59,640.57
2	客户E	非关联方	1年以内	80,085.48
			非关联方	56,687.66
3	客户D	非关联方	1年以内	20,486.38
			合计	408,501.81

2、2019年收购安世集团之后,新增半导体业务,半导体业务组合2019年-2020年期末应收账款前五名情况如下:

单位:万元				
2020年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	安世集团直销客户二	非关联方	1年以内	11,705.23
			1年以内	9,619.54
			1-2年	5,014.24
			2-3年	5.48
3	安世集团直销客户一	非关联方	1年以内	8,485.04
4	安世集团直销客户一	非关联方	1年以内	7,690.70
5	安世集团直销客户六	非关联方	1年以内	2,921.18
			合计	40,483.81
2019年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	安世集团直销客户二	非关联方	1年以内	16,433.27
			1-2年	3.82
			2-3年	5.79
			1年以内	10,869.57
2	安世集团直销客户二	非关联方	1-2年	33.39
			2-3年	0.88
			1年以内	9,507.04
			2-3年	3.83
4	安世集团直销客户一	非关联方	1年以内	8,056.22
5	安世集团直销客户三	非关联方	1年以内	4,007.24
			合计	49,518.65

3、关联方往来组合2018年-2020年期末应收账款情况如下:

单位:万元				
2020年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	深圳市车联天下信息科技有限公司	关联方	1-2年	65.45
			2-3年	168.61
2	珠海艾维普信息技术有限公司	关联方	1年以内	991.13
			合计	1,225.00
2019年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	深圳市车联天下信息科技有限公司	关联方	1年以内	205.46
			1-2年	168.61
			合计	433.96
2018年12月31日				
序号	单位名称	与本公司关系	账龄	账面余额
1	深圳市车联天下信息科技有限公司	关联方	1年以内	478.10
2	上海小慧科技有限公司	关联方	1年以内	0.26
			合计	478.36

公司将与关联方交易形成的期末应收账款分类为关联方往来款组合。除去关联方组合,公司将剩下的应收账款按照业务板块,将移动终端业务销售形成的应收账款余额确认为移动终端业务组合,将半导体业务板块销售形成的应收账款余额确认为半导体业务组合,除此之外的其他板块形成的应收账款确认为其他组合。除该组合中列示的关联方往来具有关联关系外,其他组合中的交易对方与公司均不存在关联关系。车联天下为公司的参股公司,公司与车联天下发生的交易主要是向其销售汽车电子产品业务形成,珠海艾维普为大股东格力股份的子公司,为销售手机通讯产品业务交易形成。

三、公司确定上述分类标准及相关坏账计提比例的依据,是否与同行业可比公司存在差异,如是,请说明具体原因及其合理性

1、关联方往来款组合、通讯业务板块组合以及其他组合坏账计提比例依据

参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

2、半导体业务板块组合坏账计提比例依据

2019年,公司收购安世集团后新增半导体业务,根据新金融工具准则,安世集团自2019年1月1日起执行的应收款项坏账计提政策如下:

“安世集团以预期信用损失模型为基础,对以摊余成本计量的金融资产计提减值准备。预期信用损失的计量,预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的,根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时,安世集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括续约或选择权)。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

应收款项以其预期信用损失进行评估,并以其预计可收回金额进行计量。安世集团基于历史信用损失经验计算应收款项的预期信用损失。当应收账款项被证实无法收回时,其将被核销处理。”

公司半导体业务的应收账款预期信用损失率为0,当应收账款预期无法收回时,将其做坏账核销处理,因此未计提坏账准备。

3、同行业公司可比公司应收账款组合的分类标准以及坏账计提比例的依据如下:

可比公司类型	公司名称	组合分类标准	计提比例依据
立讯精密		根据期末应收账款账龄划分若干组合	考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权平均数,确认预期信用损失。
移动终端板块	工业互联	根据期末应收账款账龄划分若干组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	歌尔股份	先将期末应收账款划分为关联方及非关联方组合,非关联方组合再根据业务类型按照应收账款账龄划分组合	以预期信用损失为基础,按照其信用损失的预期信用损失计量方法(一般方法)或简化方法(计算预期信用损失)计提预期信用损失。
	蓝思科技	先将期末应收账款划分为关联方及非关联方组合,非关联方组合再根据应收账款账龄划分组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	拓荆科技	根据期末应收账款账龄划分若干组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	士兰微	根据期末应收账款账龄划分若干组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
半导体板块	苏州固纬	先将期末应收账款划分为关联方及非关联方组合,非关联方组合再根据应收账款账龄划分组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	捷捷电子	先将期末应收账款划分为关联方及非关联方组合,非关联方组合再根据应收账款账龄划分组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

公司坏账计提比例依据与同行业公司相同,应收账款划分的方式与可比公司歌尔股份一致。由于公司主要业务既包含移动终端板块以及半导体板块,各板块预期信用损失风险不同,因此划分为不同的板块计算预期信用损失率。

(一) 会计师核查程序

针对该事项会计师执行如下核查程序:

1、获取公司坏账准备计提的会计政策,并与同行业公司可比公司进行比较,分析公司坏账准备计提政策制定是否合理,核查公司坏账准备计提政策是否有效执行,各期坏账准备计提是否准确、充分;

2、对2018年-2020年末各组合前五大应收账款欠款方进行函证,确认应收账款余额;

3、取得并核查公司提供的2018年-2020年末各组合前五大应收账款客户的相关工商资料,并通过企查查进行网络核查复核,确认上述欠款方与公司是否存在关联关系。

(二) 会计师核查结论

经核查,会计师认为:公司按照组合计提坏账准备分类标准是合理的,各组合坏账准备计提比例的依据充分。

6.年报披露,2020年公司移动终端业务实现收入416.67亿元,同比增长4.73%,去年同期增速为138.23%。前期,闻泰通讯公告拟以现金等方式投资江苏中闻鼎泰大数据信息技术服务有限公司、Eyesight公司、安徽健康医疗大数据产业基地等,并多次与地方财富资讯(北京)有限责任公司合作大数据相关项目。

请公司:(1)结合所属行业发展现状、客户订单情况、竞争格局、可比公司情况等,分析说明移动终端业务收入增速大幅放缓的原因与合理性;(2)列示公司移动终端业务前五大客户和供应商的名称、销售或采购金额、提供和采购的产品或服务、货款结算情况,是否存在关联交易,说明近三年主要客户和供应商是否存在较大变化,变化原因和对公司的影响;(3)上述前期投资事项的投资款项支付时间、开展情况,相关会计处理以及历年投资效益,并说明相关进展是否已及时履行信息披露义务。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、结合所属行业发展现状、客户订单情况、竞争格局、可比公司情况等,分析说明移动终端业务收入增速大幅放缓的原因与合理性

二、列示公司移动终端业务前五大客户和供应商的名称、销售或采购金额、提供和采购的产品或服务、货款结算情况,是否存在关联交易,说明近三年主要客户和供应商是否存在较大变化,变化原因和对公司的影响;

(3)上述前期投资事项的投资款项支付时间、开展情况,相关会计处理以及历年投资效益,并说明相关进展是否已及时履行信息披露义务。请年审会计师发表意见。

公司回复:

一、结合所属行业发展现状、客户订单情况、竞争格局、可比公司情况等,分析说明移动终端业务收入增速大幅放缓的原因与合理性

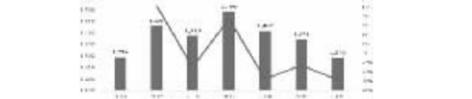
(一) 行业发展现状

近年来,受益于移动通信网络的带宽增加,移动互联网时代已经到来,移动终端设备已逐步进入智能化时代,智能终端普及率越来越高,目前较为成熟的智能终端移动产品主要有智能手机、平板电脑等,市场对其需求持续增加。

1、智能手机

2014-2019年全球智能手机出货量基本保持在13-14亿台,2019年全球智能手机出货量13.71亿台,较2018年同比下降2.56%,主要原因是国内市场需求下滑;出货增长主要来自海外市场,海外市场出货4.34亿部,同比增长12.4%。2020年,受疫情影响,全球智能手机出货量为12.92亿台,同比下降5.76%。随着疫情逐渐得到控制,预计2021年整体市场将会有所回暖。

2014-2020全球智能手机出货量及增速



数据来源:IDC

随着智能手机ODM模式的日益成熟和外包研发生产综合服务能力的不提升,全球智能手机研发生产外包量呈现逐年递增的发展趋势。根据IDC和IHS数据,2016-2019年智能手机ODM出货量稳定在4.2亿部左右,占智能手机总出货量30%,2020年5G换机周期下ODM出货量达5.87亿台,同比增长48.92%。由于ODM厂商在产品的设计、供应链管理和本成本控制上具有优势,在成熟的4G手机市场ODM厂商的渗透率有望进一步提升。

5G时代,预计ODM手机的比例将会进一步提升。一方面,由于各地使用的频段比4G更多,能够做到支持全球大部分国家移动通信网络的手机将减少。为了快速抢占市场并更好地控制成本,手机品牌商更多的需要借助ODM厂商来设计匹配各个区域的手机,ODM企业将进一步抢占OEM手机市场份额。另一方面,5G手机单机价值量高于4G手机,品牌厂商基于成本的考虑,更多的资源将集中在旗舰机和高端机,中低端5G手机将加速下沉,ODM机型也将进一步提升。由此可见,ODM行业在5G市场亦具有长期的发展前景。

2、平板电脑

根据IDC数据,2020年第四季度中国平板电脑市场出货量约614万台,同比增长5.68%,其中Slate Tablet(传统直板式平板电脑)出货量约247万台,同比下降16.55%;Detachable Tablet(可拆卸键盘平板电脑)出货量约367万台,同比增长28.77%。受疫情影响,2020年平板电脑产能出现了一定程度的下降。随着远程办公、在线网课以及宅家娱乐等的需求,拉动了消费者对平板电脑的需求,致使第二季度以来平板电脑出货量的增长,使得2020年全年中国平板电脑市场出货量达到2,339万台,相比去年同期增长4.37%。