

B054
Disclosure

(上接B053版)

综上,当前公司对可辨认长期资产进行减值测试、递延所得税的减记工作,工作量和复杂程度较大,测算过程也较为复杂,上述减值测试、减记测算为公司管理层初步测算的结果,未经审计。公司将在年度报告中依法依规披露减值测试、减记测试的详细信息,公司关于资产减值总额、不同主体或不同科目所分配后的审定后,具体金额,减记测试后的具体金额,可能存在变动。

(2)结合相关资产本次减值迹象、依据及其出现的具体时点,说明上述资产于2024年四季度进行集中大额减值计提的原因,减值计提金额确定的依据及其合理性:

一、本次相关资产减值迹象、依据及其出现的具体时点,公司于2024年四季度进行集中大额减值计提的原因

(一)本次相关资产减值迹象、依据及其出现的具体时点

本次产品集成业务长期资产减值迹象为公司产品集成业务相关的供应商(含技术合作方)、客户对公司的被列入美国实体清单事项的扩大化理解和执行。

公司相关合作方(供应商、技术、客户)出于谨慎、风险规避考虑,对美国实体清单的扩大化理解,从而对公司采取取针对不利执行措施,导致公司产品集成业务面临2025年营业收入大幅度下滑。合作方的扩大化理解和执行产生的影响会逐步累积,公司以明确这一减值迹象出现的具体时点。公司管理层认为,截至2024年12月31日,相关合作方对公司扩大化理解和执行的具体时点,已经导致公司产品集成业务长期资产减值计提,2024年12月31日作为减值迹象时点(因迹象随着客户风险偏好陆续上升而逐步明确,在年底做减值测试时公司以2024年12月31日作为减值迹象的时点)。

(二)公司在2024年四季度进行集中大额减值计提的原因

本次资产减值的主要原因一是公司被列入实体清单,相关供应商和客户对实体清单的扩大化理解和执行,两项因素叠加,导致公司产品集成业务面临2025年营业收入大幅度下降的风险。

1、公司被列入实体清单的情况

2024年12月2日,美国商务部工业与安全局(BIS)发布公告,闻泰科技股份有限公司(以下简称“公司”)被列入美国实体清单,被列入的理由是“参与协助中国政府收购对美国及其盟国的国防工业基地至关重要的具有敏感半导体制造能力的实体,目的是将这些实体迁往中国,帮助中国本土化半导体制造生态系统。这种活动违背了美国的国家安全和外交政策利益”。

公司被列入实体清单的基本情况如下:

名称	地址	别名
Wingtech Technology Co., Ltd. 闻泰科技股份有限公司	● 湖北省黄石市黄石经济技术开发区铁山港区三横南路东18号 ● 浙江省嘉兴市南湖区云中路777号 ● 河南省郑州市高新区梧桐街10号 ● 广西南宁市经济技术开发区科园西四路10号 ● 广东省深圳市宝安区西乡街道铁岗社区铁岗一路18号 ● 深圳市宝安区西乡街道铁岗社区铁岗一路18号 ● 西安高新区大寨42号中创大厦	WINGTECH

被列入实体清单后,公司迅速响应,进行内部研究和内外沟通:

- 与美国律所、中国律所沟通出具相应法律意见和分析;
- 对公司高管、销售、采购、供应链等业务部门同事进行实体清单事件说明和应对培训;

- 与重要供应商进行电话、会议沟通,解释法规,要求保障供应;
 - 与重要客户进行沟通,对客户提出的疑问和顾虑进行说明,并提供相应资料;
- 依照美国出口管制的相关法律,除了被列入的实体以外,其他在法律上独立的关联公司不受该清单的管制措施直接限制。公司半导体业务相关的子公司均未在实体清单中,未受到限制。

对于产品集成业务,经过40多天的研判、与客户和供应商的反复沟通交流,公司逐步了解到主要供应商、客户对于产品清单的理解和执行尺度,目前公司认为未来产品集成业务面临较大的业务下降风险。

2、供应商、客户对公司被列入实体清单的扩大化理解和执行

(1)对物料采购的影响

闻泰科技产品集成业务一共管理了数百个物料品类,约数千颗物料,其中涉美物料(美国品牌/原厂/美国/采用了美国技术等涉美物料)一共涉及50多家制造商,60多个品类。闻泰科技被列入实体清单之初,供应商对实体清单有不同的解读,相应采购处于暂停状态(虽有备料存量项目能正常生产)。随后公司积极沟通,截止至2025年2月,52家涉美厂商中有43家厂商已恢复正常供应,还有9家供应商尚未恢复或全部恢复供应,涉及到的物料主要为多种芯片,主要包括传感器芯片、复位芯片、DC-DC、产品芯片、存储芯片等等。

公司主要业务板块中,手机、平板为主要产品,约占公司产品集成业务90%以上,该部分存量项目的物料基本保持稳定。上述受影响的物料将受到供应,主要影响了部分客户的年数项目,部分设备存量项目,部分笔记本电脑项目以及北美客户的航空平板电脑等产品生产和发货。目前,公司正在与上述“家”进行密切沟通,沟通方式包括邮件、线上会议、其他方式等,但最终执行方式取决于供应商的理解和执行方式。

(2)对技术供应的影响

谷歌对公司业务影响分为两种路径。一种是谷歌给公司直接授权使用,公司主要用于北美运营项目的相关(占公司收入比例较低),另一是谷歌给公司给安卓设备授权,公司为客户研发定制手机可以使用的。

公司与谷歌之间既有产品技术的授权协议,又包括了关于获取GMS授权的MADA平台协议,公司以及公司安卓设备厂商均签署了MADA平台协议,并在MADA平台协议框架下进行GMS相关技术开发、合作和分享。

公司被列入实体清单后,2024年12月中下旬谷歌给公司发送邮件,通知解除与公司的各类产品授权协议,终止与公司(未提及子公司)的技术合作,同时向MADA平台下的公司客户发送了邮件,请该相关公司严格执行实体清单的制裁措施。

公司收到谷歌邮件后,一方面出具了一份声明,在声明中以“列入实体清单的主体为闻泰科技,闻泰通讯为独立法人实体”、“谷歌扩大化执行实体清单将影响扩大到闻泰通讯子公司”等理由向谷歌解释;另一方面,公司组织团队进行研判,公司认为虽然谷歌终止了闻泰研发合作下的MADA协议,但为闻泰科技的子公司参与谷歌的技术研发留有空间,在客户研发合作层面尚存在争取空间。

后续,随着客户收到谷歌的邮件,考虑到谷歌平台对于消费电子的重要影响,公司客户出于谨慎性考虑,普遍存在“扩大化理解和执行谷歌邮件通知的范围,越来越多的客户出于风险偏好停止了与公司及子公司的技术合作,除现有项目以外,不再释放新项目给公司,导致公司自2024年底以来未能承接新项目。

(3)对销售的影响

按照操作系统,公司产品集成业务主要分为A业务和非A业务,A业务和非A业务合计占比为90%以上。

对于A业务,客户对美国实体清单的执行较为严格。自2024年12月底开始,A客户逐步停产了老产品,客户对于已经获得的新项目订单,即便按照旧订单生产,生产的更新环节,但客户亦会遵照以往惯例向公司下单。公司A业务被列入实体清单前后的影响情况如下:

项目	被列入实体清单前 2024年12月31日 存货项目	被列入实体清单后 2025年1月1日 存货项目	说明
存货项目	238.45	238.45	预计2025年项目产值在30亿元左右(主要为智能家电产品,按照目前初步测算,预计2025年项目产值约为146亿元(主要为家电项目))
新项目	236.75	-	-

公司被列入实体清单后,客户对该新项目的投产计划出现变动,虽经公司反复沟通和争取,但客户于2025年1月底最终取消了本公司关于该新项目的生产计划。

对于非A业务,客户手机和平板业务在被列入实体清单后,获取新项目的能力基本暂停,自2022年12月-2023年2月、2023年12月-2024年2月两个同等历史期间相比,公司获取的新项目情况对比如下:

项目	获取的新项目数量	预计项目生命周期内总金额	预计项目生命周期内总金额
2022年12月-2023年2月	7	3,179.07万	428.82万
2023年12月-2024年2月	5	3,604.07万	82.293万
2024年12月-2025年2月	-	-	-

由上可见,公司在2024年底至2025年初期间,暂未获取到新项目,与过去两年同期相比,接单量较大幅度下降。

除此以外,还存在公司已经中标并实质推进,但最终被客户转移或停止的项目。截至目前,公司已经承接并已经开始前期开发,由于实体清单及软件供应链的限制,涉美物料限制等原因而延迟的项目约2,540万台,涉及声明周期内的产值为47亿。结合上述信息,公司受实体清单影响,客户的扩大化执行,公司产品集成业务未来面临大幅下滑风险。

(三)本次减值计提金额的确定依据及其合理性

公司产品集成业务由多家子公司、多项资产组成完整的业务流程,单个子公司、单项资产进行减值测试(部分房屋建筑物等单项减值的资产除外)。

公司将整个产品集成业务板块作为资产组组合,该资产组组合包括A客户业务资产组和非A客户业务资产组。公司对A客户业务,非A客户业务资产组独立进行现金流测试,依据现金流测试的结果作为A客户业务资产组、非A客户业务资产组的可回收金额,以及相应确定A客户业务资产组、非A客户业务资产组的减值金额或减值范围。公司对A客户业务资产组、非A客户业务资产组的可回收金额之和与产品集成业务板块资产组组合的账面价值相比较,以其差额确定商誉的减值金额或减值范围。

对于A业务,公司业务结构存在单一一大客户的特点,其营业收入依赖于A客户所释放的业务订单。公司被列入实体清单以后,A客户对于美国实体清单的具体执行力度总体较为严格,短期内暂停了与公司新项目合作,对于存量项目也存在一定的不确定性;长期来看,A业务持续经营风险较大。公司主要采用了成本法对长期资产进行回收金额测试,重点考虑了长期资产的性质、位置、成新度、功能、市场价值等因素,模拟以市场公允价值进行处置,并扣除了处置费用后的金额作为可回收金额。经初步测试,公司A客户业务资产组可回收金额范围为16.84亿-19.34亿(未经审计),经过与A业务资产组账面价值23.74亿(未经审计)相比较,公司A客户业务资产组长期资产的减值金额范围为4.4亿-6.9亿(未经审计)。但同时公司与A客户的未来项目争取和协商正在进行,存量项目、新项目还存在较大不确定性,因此A业务的预测假设、预测方法和预测结果可能发生较大幅度的变动。

对于非A业务,由于子公司受到实体清单的影响,短期部分客户出于谨慎性考虑,选择扩大化执行实体清单的制裁措施,导致公司短期内获取新项目机会受到重大影响,预计短期内2025年收入下降幅度较大;但长期来看,由于非A客户相对分散,且存在部分非美国客户,实体清单的影响可能会逐步降低,公司拟通过与客户不断沟通,降低非同客户的风险偏好,存在与客户逐步建立新项目合作的可能性,因此公司预计非A业务长期存在一定程度回升的可能。基于客户结构和未来业务的发展趋势,公司预测了未来年度内非A业务的收入增长率及营业收入金额,在考虑每年营业收入的基础上,考虑预期净利率,按照评估规则和市场价格选取了合理的折现率,从而测算出非A业务资产组的未来现金流量现值为27.69亿-33.77亿(未经审计),并将其作为非A业务资产组的可回收金额,经过与资产组账面价值61.16亿元(未经审计)相比较,公司非A客户业务的资产组减值范围为17.41亿-23.48亿(未经审计)。

关于商誉减值,公司将A业务资产组和非A业务资产组作为资产组组合,将上述两个资产组组合的可回收金额相加,得出产品集成业务板块资产组的可回收金额为44.53亿-53.14亿(未经审计),并将其与产品集成业务板块的账面价值90.76亿(含商誉,未经审计)相比较,由于产品集成业务板块的可回收金额远小于其账面价值,因此产品集成业务商誉全部减值,减值金额2亿元(未经审计)。

上述2024年度相关评估方法的选取,系公司管理层于业绩预测时基于当时所有信息的综合判断和评估,未经审计。目前公司2024年度的财报工作正在紧张进行中,业绩预告日至财务报告批准报出日之间亦可能存在相关资产负债表日后事项导致相关评估方法发生变化,公司管理层将结合后续进展信息持续评估,根据企业会计准则的相关规定,与公司审计师和评估师充分沟通并论证。

(三)本次减值计提金额的确定依据及其合理性

递延所得税资产的所得税意义为记入主体以前年度形成的累计亏损,当年发生的特

殊费用或其他特别事项,该等累亏、特殊费用或特别事项可在以后年度用以抵扣企业所得税而形成的“税盾”。公司目前的递延所得税资产主要构成为部分子公司在以前年度的累计亏损所形成。

2024年12月,公司被列入实体清单,公司部分供应商、客户出于风险规避、谨慎性角度选择扩大化理解和执行实体清单,公司产品集成业务受到较大影响。公司预计2025年、2026年产品集成业务预计盈利为负,2027年预计盈利也低于原预期,未来三年公司产品集成业务盈利总体下降,部分子公司在未来期间可能盈利不足,其递延所得税资产面临难以抵扣的风险。

2024年底,公司作出了退出ODM业务实现战略转型的决策,部分公司未来将不再从事ODM业务,该部分公司未来盈利可能会大幅度下降,目前账面的递延所得税资产在未来期间将很可能没有足够盈余可以抵扣,因此公司将部分子公司递延所得税资产予以减记,具体情况请参阅本回复报告第三题中“说明前期已确认的递延所得税资产是否存在应当减值而未减值的情形,是否存在超过可抵扣期限的未抵扣亏损”处的回复。

(3)本次计提减值资产是否涉及拟出售资产,如有,请补充披露减值资产的具体构成,说明在拟出售资产的情况下对其计提减值的原因及考虑,对资产负债评估及交易作价的具体影响;

一、本次计提减值资产是否涉及拟出售资产,如有,请补充披露减值资产的具体构成

本次计提减值资产包括但不限于拟出售资产。公司被列入实体清单的事项,客户对该事项的解读和扩大化执行,两项因素叠加对产品集成业务造成了全面的不利影响,因此公司针对整个产品集成业务资产组进行减值测试,而不限于拟出售资产。

公司审计工作正在进行,减值测试以及相关的审计工作结束以后,公司将减值金额以合理方式进行分配,拟出售资产的定价将以审计、评估后的金额为基础,由交易双方协商而定。

公司产品集成业务主要运营主体包括:闻泰通讯股份有限公司、嘉兴永瑞电子科技有限公司、上海闻泰信息技术有限公司、上海闻泰电子科技有限公司、黄石闻泰通讯有限公司、昆明闻耀电子科技有限公司、深圳市闻耀电子科技有限公司、Wingtech Group (Hong Kong) Limited、昆明讯讯通讯有限公司、闻泰科技(无锡)有限公司、无锡讯讯电子有限公司等17家公司。

本次拟出售的标的资产为与产品集成业务相关的9家标的公司股权和标的经营资产,并未包含所有与产品集成业务相关的子公司经营资产。

2025年1月23日,公司全资子公司闻泰通讯股份有限公司与立讯通讯(上海)有限公司签署了《股权转让协议》,转让嘉兴永瑞电子科技有限公司、上海闻泰电子科技有限公司和上海闻泰信息技术有限公司(含下属子公司)100%股权。2025年1月26日,上述三家公司完成交割。

关于前期交易的三家公司、预计拟出售的资产、产品集成业务资产组组合相关的长期资产账面及减值初步测试(未经审计)情况如下:

长期资产	已经交易主体 账面价值		拟出售资产 账面价值		产品集成业务 长期资产	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
固定资产	6.4	0.72-1.20	39.43	12.91-17.98	68.80	18.94-27.31
在建工程	0.54	0.32-0.43	2.59	1.47-2.05	2.62	1.47-2.05
无形资产	6.4	0.61-0.79	8.21	1.78-1.91	13.21	2.49-2.88
长期待摊费用	0.42	0.25-0.33	0.91	0.53-0.75	1.06	0.69-0.84
开发支出	1.63	0.20-0.26	1.28	0.26-0.27	1.61	0.30-0.31
使用权资产	0.6	0	0.78	0	1.46	0
合计	31.6	2.10-3.00	47.28	16.06-22.94	98.76	23.81-33.28

二、前期交易资产的相关情况

前期交易的上海闻泰电子科技有限公司和上海闻泰信息技术有限公司系公司下属两家研发主体,其中,上海闻泰信息技术有限公司包含下属两全资子公司西安闻泰信息技术有限公司和昆明闻耀信息技术有限公司,上海闻泰电子科技有限公司和上海闻泰信息技术有限公司(含下属子公司)于2024年12月31日的净资产(减值前)分别为1.08亿和2.09亿。

前期交易的嘉兴永瑞电子科技有限公司系小家电项目实施主体,基于资产和业务匹配的原则,闻泰通讯以土地、房屋及建筑物、机器设备、电子设备等资产按账面净值作价0.18亿对嘉兴永瑞增资,以其对嘉兴永瑞的应收欠款项0.15亿替换股权形式增资,该等内部调查完成后,嘉兴永瑞于2024年12月31日净资产(减值前)为5.54亿元。

在上述三家公司净资产账面价值合计合资金8.71亿元的基础上,公司预计其减值分摊金额为2.1亿元至3.02亿元,公司与交易对方协商交易作价时,暂以减值区间中位数2.55亿元作为基准,暂定前期交易标的资产作价为6.16亿元,待标的资产审计、评估完成后,双方将根据审计及评估结果按照协议约定对转让价格的尾款进行相应调整。另外,交易对方承诺以三家子公司对闻泰通讯及其关联方(除交易标的及其全资子公司外)负有的应付款项,初始步为10.905亿元。2025年1月26日,上述三家公司完成交割,公司收到收购作价80%的价款4.93亿;2月11日收到债权作价80%的价款8.64亿。

三、说明在拟出售相关资产的情况下对其计提减值的原因及考虑,对出资资产评估及交易作价的具体影响

鉴于减值迹象已经出现,公司对相关资产计提减值体系会计准则的要求。从交易角度看,减值测试、定价结果是交易作价的前提。

目前交易双方并未确定交易范围和交易价格,并非预设交易价格倒推评估。交易双方确定的定价原则为审计评估后的净资产基础上,双方协商定价,因此公司先对长期资产计提公允价值合理的减值,完成审计工作是协商定价的前提。

公司拟出售相关资产并不意味着公司不同意对相关资产计提减值准备,公司计提资产减值体系会计准则的要求,独立于出售事项。一方面,公司本次整体交易具备范围,交易具体价格尚未确定,整体交易仍存在不确定性;另一方面,由于相关合作方对实体清单出于谨慎角度的扩大化理解和执行,影响了公司承接新项目机会,相关资产发生减值迹象,依据会计准则,公司应当进行减值测试并作出相应会计处理。

(4)结合资产减值情况,说明前期相关风险是否及时、充分。

公司产品减值的主要原因为相关供应商、客户对实体清单的扩大化解读和执行,公司对供应商、客户对于实体清单的解读和执行力度的掌握属于一个积累的过程,公司在积累充分的反馈信息,客户的反馈信息后,及时、充分的披露了相关信息。

一、美国实体清单的条款较为复杂,公司对于其解读和认知,以及实际业务中客户反馈存在较大变化,公司对于其具体风险掌握需要一定周期

公司被列入美国实体清单以后,立即启动了内部研讨、聘请了美国律师进行解读、研判美国实体清单的具体影响。2024年12月,公司成立销售、采购、研发专属沟通团队,分别与供应商、客户进行沟通反馈,以确定相关方对于实体清单的具体理解。2024年12月底至2025年1月初,通过40多天与各方沟通交流,公司初步掌握了各方对于实体清单的执行行动,公司按照业务口径的反馈信息进行了汇总,并对产品集成业务长期资产进行减值测试工作。由于公司产品增量业务较多,数据整理需要较长时间,至业绩报告公告日,公司仅能初步统计资产减值、递延所得税资产减记的大致范围。

总体上,关于拟出售资产的意向性协议、业绩预告系公司在目前阶段下掌握的及时、准确的信息和数据。

二、公司的信息披露情况

公司向市场披露了相关风险警示内容,包括但不限于:2024年12月3日,上市公司召开投资者说明会,就实体清单事项可能发生的风险与投资者进行沟通;2024年12月31日,上市公司披露《关于拟出售资产暨签署相关意向性协议的提示性公告》,就地缘政治环境变化对公司业务产生的影响进行了提示;2025年1月18日,基于与主要客户的沟通情况并经内部评估,公司于《2024年度业绩预告》中披露实体清单的影响,对财务的预影响数进行披露和解释;公司2025年1月26日,公司披露《关于签署〈股权转让协议〉的公告》,就实体清单对公司产品集成业务新项目的影响,公司在第一阶段转让标的公司的原因和程序予以披露。

综上所述,由于实体清单本身较为复杂,相关方对实体清单的解读和披露层面的执行经历了一定变化,存在一定周期。依据公司实际情况,多数客户出于谨慎性考虑,存在扩大执行的倾向,在实操层面并不会明确实体清单对业务的影响,而是在新业务承接过程中逐步体现其风险偏好,导致公司对实体清单在客户端的影响需要反复交流、持续评估方能总结得出。在公司初步掌握反馈信息后,及时对产品集成业务的主要资产进行减值测试工作,并在业绩报告中进行了披露。总体来看,公司信息披露及时、充分。

2.本次交易显示了,2024年第三季度公司产品集成业务营业收入同比、环比均实现增长,剔除可转换债券费用和汇兑损益等因素的影响后大幅减亏;2024年第四季度毛利率环比继续回升,实现扭亏为盈。2024年前三季度,公司未披露商誉减值、无形资产减值计提,2024年第四季度减值计提金额大幅增加。2022年和2023年公司分别就固定资产减值计提14,580.52万元/13,036.09万元,分别就无形资产减值计提4,637.94万元/87,843.78万元。

请公司补充披露:(1)产品集成业务固定资产、无形资产的具体构成、减值计提的具体情况,结合在手订单情况、金额、合同期限等,说明在2024年第四季度产品集成业务经营向好的情况下,减值计提金额大幅增加的原因及合理性;(2)产品集成业务的亏损情况,结合产能利用率等,说明近三年固定资产、无形资产减值计提的主要方法、测算过程、减值计提金额及确定依据,包括但不限于关键假设参数的设置及其合理性,是否符合《企业会计准则》规定,2024年减值计提与以前年度减值测算是否存在差异及差异分析。

回复:

(1)产品集成业务固定资产、无形资产的具体构成、减值计提的具体情况,结合在手订单情况、金额、合同期限等,说明在2024年第四季度产品集成业务经营向好的情况下,减值计提金额大幅增加的原因及合理性;

一、关于固定资产、无形资产的具体构成和减值情况

2024年12月31日,产品集成业务的长期资产包括固定资产、无形资产、在建工程、开发支出和使用权资产等,减值前各项长期资产的金額(未经审计)如下:

长期资产	减值前产品集成业务长期资产账面价值		减值后		减值后产品集成业务长期资产账面价值	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
固定资产	68.80	18.94-27.31	41.49-48.80			
在建工程	2.62	1.47-2.05	0.66-1.14			
无形资产	13.21	2.49-2.88	10.33-10.72			
长期待摊费用	1.06	0.69-0.84	0.23-0.47			
开发支出	1.61	0.30-0.31	1.39-1.31			
使用权资产	1.46	0	1.46			
合计	98.76	20.80-33.28	68.57-84.84			

注:固定资产主要为房屋及建筑物、机器设备。无形资产主要为专利权、土地使用权,对于具体构成,请参看上文文档数据。

上表中,固定资产和无形资产的具体构成如下:

固定资产	账面价值		减值前账面净值	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
房屋及建筑物	62.26			
交通及运输工具	0.06			
机器设备	15.04			
电子设备及其他	0.85			
合计	68.80			

无形资产	账面价值		减值前账面净值	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
土地使用权	8.21			
专利权和专有技术	4.25			
软件	0.66			
合计	13.21			

有关公司通讯板块长期资产减值测试的逻辑请参看“(2)结合相关资产本次减值迹象、依据及其出现的具体时点,说明上述资产于2024年四季度进行集中大额减值计提的原因,减值计提金额的确定依据及其合理性”之“(一)本次相关资产减值迹象、依据及其出现的具体时点,公司于2024年四季度进行集中大额减值计提的原因”之“(三)本次减值计提金额的确定依据及其合理性”处的回复内容。

有关公司通讯板块长期资产减值测试的阶段性进展,请参阅本回复报告“(1)2024年度资产减值测试准备的总金额,并分类列示各项资产减值计提情况”之“一、产品集成业务长期资产减值测试的基本情况”处的回复内容。

由于公司减值测试正在进行,且公司减值资产、无形资产数量较大,目前尚未将减值测试推进到固定资产、无形资产附科目层面,尚无法拆分固定资产、无形资产住下的减值金额分配明细,待公司年度报表结账、审计工作完成以后,公司将在2024年度报告中依法依规披露相关减值明细。

二、结合在手订单情况、金额、合同期限等,说明在2024年第四季度产品集成业务经营向好的情况下,减值计提金额大幅增加的原因及合理性

2023年和2024年,公司产品集成业务的出货量分别为1.17亿台、1.05亿台。依据公司业务特点,公司在手订单应包括2024年延续而来的存量项目、2024年底及2025年初的新增项目。2024年12月,受到实体清单的影响,公司产品集成业务的存量产量项目尚未受到影响,但存量在研项目以及新增项目暂停。

根据现有信息,公司存量项目预计2025年全年预计出货量0.56亿台,预计收入约260亿元,较2024年下降65.64%。

项目	不考虑实体清单影响的预测金额(百万台)	不考虑实体清单影响的预测金额(亿元)	受实体清单影响的预测金额(百万台)	受实体清单影响的预测金额(亿元)
存量项目(产能释放)	56	260	56	260
新增项目(在研阶段)	30	170	-	-
新增项目	29	100	-	-
合计	115	530	56	260

注:鉴于公司被列入实体清单以来未能取得新项目,且公司预计短期内无法取得新项目,考虑到新项目存在招标、研发、量产周期,因此在2025年预计无法取得新项目带来的收入。

以公司重点客户2024年末未销售金额及2025年预测销售金额进行对比,相关客户的预测销售收入下降289.90亿元,下降比例64.92%。

结合上述项目未达项目的销售情况,客户风险偏好,长期资产的具体内容等情况,于资产负债表日对产品集成业务相关资产进行全面清查,重新估计相关资产的可收回金额,进行减值测试并相应计提减值准备。

综上所述,公司在第四季度产品集成业务经营向好的情况下,考虑到12月突发情况的影响,相关产品集成业务的未来经营状况发生较大变化,公司根据最新的情况估计相关资产的可回收金额,进行减值测试并相应计提减值准备,因此减值计提金额大幅增加合理。

(2)产品集成业务的亏损情况,结合产能利用率等,说明近三年固定资产、无形资产减值计提的主要方法、测算过程、减值计提金额及确定依据,包括但不限于关键假设参数的设置及其合理性,是否符合《企业会计准则》规定,2024年减值计提与以前年度减值测算是否存在差异及差异分析。

公司产品集成业务在2022年、2023年度经营状况总体良好,可辨认长期资产不存在减值迹象,2022年末和2023年末未计提减值。但基于谨慎性原则,公司委托评估机构对产品集成业务涉及的无形资产组进行了减值测试,但未对固定资产进行减值测试。

一、关于无形资产减值测试

依据公司委托,上海立信资产评估有限公司对2022年末和2023年末产品集成业务所涉及的无形资产(土地使用权除外)和开发支出(以下简称“无形资产”)进行了减值测试,并分别出具了《闻泰科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的闻泰科技股份有限公司通讯板块合并口径内无形资产组可回收金额资产评估报告》(信资评报字(2023)第060028号)和《闻泰科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的闻泰科技股份有限公司通讯板块合并范围内的无形资产(土地使用权除外)和开发支出的可回收金额资产评估报告》(信资评报字(2024)第060010号)。

1、2022年无形资产减值测试情况

2022年末对无形资产减值测试的关键参数及关键数据如下:

参数项目	2022年(基础)	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
营业收入(万元)	3,967,033.97	4,880,000.00	5,440,000.00	6,312,000.00	6,983,000.00	7,474,000.00	7,474,000.00
预测收入增长率	不适用	23.30%	11.60%	15.80%	10.62%	7.03%	0.00%
预测利润总额折现率	-1.62%	0.00%	0.50%	2.81%	3.39%	3.67%	3.67%
预测利润总额折现前利	-64,207.14	-21.17	50,801.69	177,000.00	328,688.88	274,106.47	274,106.47
分折现							
折现率-技术类无形资产组				15.80%			
折现率-商标、域名类无形资产组				15.80%			
技术类无形资产未来现金流折现合计(万元)				131,800.00			
商标、域名类无形资产未来现金流折现合计(万元)				7,000.00			
无形资产未来现金流折现合计(万元)				138,800.00			
账面价值(万元)(注)				137,646.81			

注:此处无形资产账面价值不含土地使用权,但包括了开发支出;因土地使用权属于单项测试资产,减值测试不包括土地使用权;开发支出的经济意义与技术类无形资产类似,因此上述减值测试包括了开发支出。此处无形资产的口径与本回复报告第一题关于产品集成业务长期资产列示的金额存在口径差异。

2022年在无形资产减值测试中,考虑无形资产组难以单独产生现金流,公司将无形资产组置于产品集成业务中,以产品集成业务所产生的盈利、现金流进行分成,测试无形资产组的可回收金额。其中,利润分成率主要基于“四法”(资金、组织、劳动和技术)以及针对企业所属行业、企业自身中人力资源的素质情况定性分析。公司产品集成业务主要从事智能终端产品的研发和制造业务,既属于劳动力、资金密集型,也属于知识密集型产业,资金、组织、劳动