

B054 Disclosure 信息披露

(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、减记测试为公司管理层初步测算的结果，未经审计。公司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限，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；

一次相关资产减值迹象，依据及其出现的具体时限点，公司于2024年四季度进行集中大额减值计提的原因

(一)一次相关资产减值迹象，依据及其出现的具体时限点

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欧清单事项的“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，从而对公司采取相对不利执行措施，导致公司产品集成业务面临2025年营业收入大幅下滑。合作方的大化理解执行产生的影响会逐步累积，公司难以通过这一减值迹象出现的具体时限点。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执行所累加的风险，已经导致公司产品集成业务长期资产发生减值，2024年12月31日作为减值迹象时点(因迹象导致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滑的风险。

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”)被列入实体清单，被列入的理由是“参与协助中国政府收购对美投资以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
WingtechTechnologyCo.,Ltd.闻泰科技股份有限公司	湖北省石首经济开发区铁厂河工业园锦诚路东18号 湖北省荆州市石首市锦诚路11号 广深科技创新企业总部区学府城南街97号 上海市徐汇区平乐路180号聚鑫海4楼4-6层 深圳市龙华区观澜100号星河国际大厦	WINGTECH

被列入实体清单后，公司迅速启动，进行合规研究和内部沟通：

- 与美国律所、中国律所沟通过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释明，并提供相应资料。

依照美国出口管制的法律法规，除了被纳入的实体之外，其他在法律上独立的关联公司不受实体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、客户对于实体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滑风险。

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(涉美物料)一起涉及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(因有备存产能正常生产)。随后公司积极沟通，截至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、数字芯片、存储芯片等。

公司通讯业务板块手机、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正常。上述受管控的物料暂停供应，主要影响了部分客户的车载项目、部分智能手环项目、部分笔记本电脑项目以及北美客户的航空平板项目等产品的生产发货。目前，公司正在上述几大项进行密切沟通，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

谷歌对本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商项目的研发(占公司收入比例较低)；另一种是谷歌公司给公司安卓客户授权，公司为客户研发新项目可以使用。

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

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，提请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公司”等理由向谷歌申诉；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科技名下的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不存在停机空间。

后续，随着公司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倾向，越来越多的客户由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，对公司已获得的新项目订单，即便按惯例已到下单，生产的更新环节，但客户亦未遵循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 对2024年新项目的预期影响 (万台)	被列入实体清单后 对2024年新项目的预期影响 (万台)	说明
存量项目	228.45	228.45	预计2024年净产能在30亿元左右(主要为智能手机项目)。
新项目	226.75	-	由初期的净产能(根据初步项目计划) 净产能(万元)转为净产能(亿元)
合计	455.20	228.45	主要为手机项目。

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，公司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，与2022年12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	获得的新项目数量	新项目生命周期内总销量	新项目生命周期内净利润
2022年12月-2023年2月	7	3,179万台	4284亿
2023年3月-2024年2月	5	3,604万台	8233亿
2024年2月-2025年2月	-	-	-

由上表可见，公司在2024年底至2025年初期间，暂未获取到新的项目，与过去两年同期相比，接单量大幅度下滑。

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，公司已中标并开始前期推进，但由于实体清单及软件供应商的限制，涉美物料限制等原因而丢失的项目有2,540万台，涉及声明周期内的产值为47亿元。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。

(3)本次减值计提金额的确定依据及其合理性

公司产品集成业务链条中的一个环节—产品，一般而言，难以对单个子公司、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客户业务进行独立的现金流测试，依据现金流测试的结果为A客户业务资产组、非A客户业务资产组的可回收金额，以及相应用减值率等，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其合理性。

对于A业务，公司业务结构存在单一客户的特点，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客户对美国实体清单的具体执行力度总体较为严苛，短期内暂停了与公司新项目的合作，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、制度、成本、市场价格等因素，模拟以市场公允价值进行处置，并扣除了使用的金额作为可收回金额。经初步测试，公司A客户业务资产组可回收金额范围为16.84亿元-19.34亿元(未经审计)，经过与A客户业务资产组和非A客户业务资产组的未来现金流量现值为44亿元-69亿元(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、新项目还存在较大的不确定性，因此A业务的预测假设、预测方法和预测结果可能发生变化。

(4)本次减值计提金额的确定依据及其合理性

公司产品减值的主要原因是相关供应商、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，公司在积累了充分的供应商、客户的反馈信息后，及时、充分的披露了相关信息。

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

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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2022年利润分率取25%。2022年无形资产组减值测试过程中，考虑预计剩余经济寿命，分步对未来盈利情况进行预测，在考虑每年营业收入的基础上，考虑预期净利率等因素，相关数据与商誉减值测试保持一致。按照评估规则和市场惯例选取，区分技术类无形资产组和商誉、域名类无形资产，公司结合不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，折现率在平均资本成本的基础上，考虑了无形资产组的个别风险；技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2022年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2022年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为138,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2023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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2023年利润分率取22%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2023年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2023年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2023年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为139,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2024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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2024年利润分率取20%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2024年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2024年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2024年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为140,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2025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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2025年利润分率取18%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2025年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2025年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2025年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为141,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2026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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2026年利润分率取16%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2026年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2026年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2026年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为142,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2027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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2027年利润分率取14%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2027年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2027年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2027年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为143,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2028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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2028年利润分率取12%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2028年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2028年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2028年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为144,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2029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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2029年利润分率取10%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2029年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2029年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2029年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为145,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。

2030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，利润分率主要基于“四分法”(资金、组织、劳动和技术)以及对企业所属行业、企业自身中各资源的贡献情况进行分析，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，也属于知识密集型企业，资金、组织、劳动和技术在企业的贡献率较为均衡，经分析后2030年利润分率取8%，主要考虑企业固定资产投入不同的组特征，选取了不同的折现率。其中，2030年技术类无形资产组个别风险系在对企业的规模、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖等因素进行综合分析的基础上判断确定，2030年技术类无形资产组个别风险取35%，基于上年参数，测算出2030年底，公司产品集成业务无形资产组可回收金额为146,800.00万元，高于账面价值137,646.81万元，无形资产未发生减值。