

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

关于福建福日电子股份有限公司

2017 年年度报告的事后审核问询函的回复





福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

关于福建福日电子股份有限公司

2017 年年度报告的事后审核问询函的回复

闽华兴所(2018)函字 G-007 号

上海证券交易所:

贵所下发的上证公函【2018】0533 号《关于对福建福日电子股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“年报问询函”)已收悉。我们作为福建福日电子股份有限公司(以下简称福日电子或公司)的审计机构针对上述年报问询函中要求会计师发表意见的问题,回复如下:

年报问询函一、2. 关于 LED 业务。LED 光电业务主要企业包括控股子公司源磊科技、迈锐光电、福日照明以及公司光电事业部等。本期该业务规模扩大,营业收入同比上涨 65.02%。其中前期收购的迈锐光电连续两年亏损,本年度净利润为-6,593.85 万元,本期将其商誉全部计提减值准备,请补充披露:(1)结合行业发展趋势和公司经营业绩,分主要业务和产品,说明公司 LED 光电业务的发展情况,以及迈锐光电连续亏损的原因;(2)公司拟采取的改善迈锐光电经营状况的应对措施;(3)补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法,说明相关减值计提是否充分,并请会计师发表意见。

回复:

一、结合行业发展趋势和公司经营业绩,分主要业务和产品,说明公司 LED 光电业务的发展情况,以及迈锐光电连续亏损的原因

1. 根据高工 LED 数据显示,2017 年我国 LED 行业总体规模达 6,368 亿元,同比增长



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

21%; 其中上游芯片、中游封装、下游应用的产值规模分别达 188 亿元、870 亿元、5310 亿元, 同比增幅分别为 29.6%、18%、22%。

公司 LED 光电业务主要包括中游封装业务、下游 LED 应用产品业务和 LED 工程业务。

2017 年, 公司 LED 光电业务收入 85,185.46 万元。其中, (1) 子公司源磊科技经营中游封装业务, 主要产品为贴片和灯丝, 2017 年封装业务收入为 48,014.60 万元, 占公司 LED 光电收入的 56.36%, 收入较上期增长 26.5%, 净利润为 2,513.54 万元; (2) 子公司迈锐光电生产销售下游 LED 显示屏应用产品, 2017 年 LED 显示屏产品收入为 34,091.43 万元, 占公司 LED 光电收入的 40.02%, 收入较上期增长 107.12%, 净利润为-6,593.85 万元; (3) 福日照明生产销售下游 LED 照明产品, 近几年处于业务收缩阶段, 2017 年度收入为 722.78 万元, 净利润为-681.64 万元; (4) 公司光电事业部主要从事 LED 工程业务和 LED 照明产品和显示屏产品的销售, 基于福日照明与光电事业部的业务具备一定的互补性, 目前正在对两家进行管理与业务方面的整合。

2. 迈锐光电连续亏损的主要原因为

(1) 迈锐光电 2016 年亏损的主要原因

A. 厂房搬迁造成公司骨干员工流失, 新招人员技术不熟练, 造成生产良品率下降, 成本上升, 订单无法按时交付。因此 2016 年度公司国内外销售收入均大幅下滑, 较 2015 年减少 2 亿元, 同时毛利率也大幅降低。

B. 惠州生产基地于 2015 年下半年投产转为固定资产后, 2016 年公司不仅需承担生产基地的折旧费 778 万元, 同时基建贷款利息停止资本化, 公司还需负担基建贷款的利息支出 500.95 万元。

(2) 迈锐光电 2017 亏损的主要原因

A. 毛利率提升低于预期。2017 年收入较 2016 年翻番, 而毛利仅同比增加 1,662.80 万元, 毛利率没有明显提升。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

①销量与售价分析。LED 显示屏市场竞争日趋激烈, 为了更好的适应市场环境, 并保有适当的产品占有率及品牌知名度, 2017 年度迈锐光电对产品价格也进行调整, 导致收入大幅度增长并没有带来明显的毛利率提升。

产品量价明细表

数量单位: 平方米 收入单位: 人民币万元

规格	销售数量		销售收入		平均单价	
	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年
P2.5 及以下	1,448.60	4,213.02	3,483.93	7,525.23	2.41	1.79
P2.5-P10 含	17,812.78	37,428.25	10,683.76	24,304.76	0.60	0.65
P10 以上	4,531.03	4,731.20	2,113.33	2,261.44	0.47	0.48
小计	23,792.41	46,372.47	16,281.02	34,091.43	0.68	0.74

从上表数据来看, 2017 年相较于上年度销售数量总体增幅 94.9%, 销售收入总体增幅 109.39%, 其中 P2.5-P10 产品收入占比 71.29%, 增幅 127.49%; P2.5 及以下小间距收入占比 22.07%, 增幅 116%; P10 以上传统大间距由于市场萎缩, 增幅与上年度基本持平。虽然 P2.5-P10 产品收入占比较大, 平均价格也由 0.60 万元/m² 上升到 0.65 万元/m², 但是 P2.5 及以下小间距的毛利率较高, 对迈锐光电整体毛利有较大贡献, 平均价格由 2.41 万元/m² 下降到 1.79 万元/m², 二者相互抵消后, 虽然迈锐光电的销售收入大幅增长, 但整体毛利率没有明显提升。

②成本分析

收入成本明细对比表

单位: 人民币万元

项目	2016 年	占比	2017 年	占比	占比变动幅度
主营业务收入	16,564.32		34,308.65		
主营业务成本	15,097.28	91.14%	31,178.80	90.88%	-0.27%
直接材料	12,671.63	83.93%	27,368.09	87.78%	3.84%



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

项目	2016 年	占比	2017 年	占比	占比变动幅度
直接人工	1,027.04	6.80%	1,796.47	5.76%	-1.04%
制造费用	1,398.61	9.26%	2,014.25	6.46%	-2.80%

上表中可见, 在收入翻番的基础上, 产品综合毛利率基本与 2016 年持平。直接材料占成本比逐步提升, 随着产量规模扩大人工费用占比和制造费用占成本比有所下降。

直接材料由 83.93% 上升到 87.53%, 上升了 3.60%, 由于 LED 显示屏间距不断缩小, 小间距产品甚至微间距的产品已经大量进入商用市场, 间距缩小对 LED 封装灯珠、IC 等元器件需求量不断增大, 直接材料占比上升已经成为了行业发展的趋势; 而随着 2017 年下半年环保政策的进一步推行, 上游电子材料供应商的产能规模受限, 一定程度上导致了物料短缺、交货周期延长, 而材料的价格上浮也导致 LED 显示屏终端产品的毛利率下行。

直接人工占比下降幅度不明显, 2017 年产值的放大带来的人工红利并未到达预期。由于惠州迈锐生产基地的地域性特点, 园区一线员工招工不易, 为满足产能和交期要求, 2017 年度启用了大量的临时工(派遣性质), 直接带来了人工成本的增加。

B. 期间费用增加。2017 年度期间费用较 2016 年增加 1,572.03 万元。

①销售费用。2017 年度销售费用较 2016 年增加 802.29 万元, 同比增加 26.99%, 主要由于收入的倍增伴随着销售运营费用的增长, 其中本年度美国、欧洲子公司陆续投入运营, 增加费用支出 162 万元; 扩充了销售队伍, 相较 2016 年销售人员净增加 28 人, 仅薪资性费用增加约 321 万元; 加大了市场推广力度, 国内外展会参与、国内城际推广会以及产品发布会等增加费用约 200 万元。

②管理费用。2017 年度管理费用较 2016 年增加 417.65 万元, 主要是迈锐光电本年度加大了研发投入, 增加研发人员 25 人, 研发费用同比增加近 362 万元。

③财务费用。2017 年度财务费用较 2016 年增加 352.10 万元。2017 年受国际外汇市场持续震荡的影响, 人民币兑美元汇率持续提高, 2017 年度汇兑损失较 2016 年增加约 350



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

万元。

C.2017 年度补助收入较 2016 年度减少 740.96 万元;2017 年度递延所得税费用较 2016 年度增加 961.71 万元, 主要由于公司基于盈利预测的结果, 认定部分未弥补亏损未来无法转回, 相应减少递延所得税资产的确认。

(3) 补充披露商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法, 说明相关减值计提是否充分

公司对于企业合并形成的商誉每年年度终了进行减值测试, 将包含商誉的相关资产组的账面价值与可收回金额进行比较, 确认是否存在减值并计提减值准备。年度终了公司聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司对包含商誉的相关资产组价值进行评估, 公司将相关资产组的账面价值与评估确定的相关资产组的可回收金额比较后确定商誉减值金额。商誉减值测试计算表如下

项目名称		深圳市迈锐光电有限公司
账面价值(1)	对应资产组的账面价值	46,987,206.54
	应分配的商誉账面价值	104,690,879.22
	应分配的未确认的少数股东权益的商誉价值	45,748,665.57
	合计	197,426,751.33
可收回金额(2)		46,289,600.00
差额(3)=(1)-(2)		151,137,151.33
测算应计提的减值准备[(3)>0]	商誉	104,690,879.22
	未确认的少数股东权益商誉	45,748,665.57
	资产组	690,000.00
期初商誉减值准备		29,900,000.00
2017 年提取商誉减值准备		74,790,879.22
2017 年提取资产组减值准备		690,000.00

(一) 商誉减值测试的估值方法

本次估值将估值对象作为一个整体的获利实体, 采用收益法对估值对象于基准日的股



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

东全部权益价值进行估算。采用收益法进行估值,即以资产预计未来现金流量的现值作为评估值对股东权益价值进行评估。

(二) 商誉减值测试的估值思路

1. 对纳入报表范围的资产和主营业务,按照最近几年的历史经营状况的变化趋势和业务类型等分别估算预期收益(股权现金流量),并折现得到经营性资产的价值;

2. 将纳入报表范围,但在预期收益(净现金流量)估算中未予考虑的诸如基准日存在的货币资金,应收、应付股利等现金类资产(负债);呆滞或闲置设备、房产等以及未计及损益的在建工程和未纳入预测范围的对外投资(参股长期投资)等类资产,定义为基准日存在的溢余性或非经营性资产(负债),单独估算其价值;

3. 由上述各项资产和负债价值的加和,得到被评估单位的股东全部权益价值。

(三) 估值模型

结合评估目的及评估对象,本次采用折现现金流法(DCF),其中企业未来预期收益采用企业现金流,折现率采用资本加权平均报酬率,计算公式为:

股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务价值

企业整体价值=企业经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产-非经营性负债+长期股权投资价值-子公司少数股东权益价值

付息债务:指基准日账面上需要支付利息的长短期借款或其它借款。

企业经营性资产价值=明确的预测期间企业自由现金流量折现值+明确的预测期之后永续期企业自由现金流量折现值

预测期:本次收益法评估是在企业持续经营的前提下作出的,因此,确定收益期限为无限期,根据企业经营历史及行业发展趋势等资料,采用两阶段模型,即评估基准日后 5 年根据企业实际情况和政策、市场等因素对企业收入、成本费用、利润等进行合理预测,即取明确的预测期间为 2018 年至 2022 年末。第 6 年以后各年预测数据与第 5 年持平。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

企业整体价值对应的现金流量为企业自由现金流量, 其计算公式如下:

(预测期内每年)企业自由现金流量=税后净利润+折旧与摊销+利息费用(扣除税务影响后)-资本性支出-净营运资金变动+/-其他

折现率: 本次评估折现率采用资本加权平均报酬率, 按照资本加权平均成本模型(WACC)进行计算。WACC 折现率 $r = rd \times wd + re \times we = 4.79\% \times 29.33\% + 14.44\% \times 70.67\% = 11.61\%$

(四) 迈锐光电未来五年预测表及评估结果表

单位: 万元

项目/年份	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	永续期
一、营业收入	37,739.51	44,532.62	53,439.15	58,783.06	61,722.21	61,722.21
减: 营业成本	32,078.58	36,962.08	42,216.93	45,850.79	47,834.72	47,834.72
营业税金及附加	377.40	445.33	534.39	587.83	617.22	617.22
营业费用	3,962.65	4,230.60	4,275.13	4,291.16	4,320.56	4,320.56
管理费用	4,340.04	4,453.26	4,809.52	4,878.99	4,937.78	4,937.78
财务费用	1,132.19	1,113.32	1,068.78	1,028.70	925.83	925.83
资产减值损失						
加: 公允价值变动收益						
投资收益						
其他收益						
三、营业利润	-4,151.35	-2,671.96	534.39	2,145.58	3,086.11	3,086.11
加: 营业外收入						
减: 营业外支出						
四、利润总额	-4,151.35	-2,671.96	534.39	2,145.58	3,086.11	3,086.11
减: 所得税						462.92
税率	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15
五、净利润	-4,151.35	-2,671.96	534.39	2,145.58	3,086.11	2,623.19
加: 折旧	1,121.62	1,129.91	1,138.20	1,146.49	1,154.78	1,154.78
无形资产摊销	616.85	616.85	616.85	578.63	578.63	578.63
减: 追加资本性支出	1,938.47	1,946.76	1,955.05	1,925.13	1,933.42	1,733.42



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

项目/年份	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	永续期
营运资金净增加	3,202.41	1,444.18	708.26	146.76	88.35	
加: 扣税后利息	962.36	946.32	908.47	874.40	786.96	786.96
六、净现金流量	-6,591.40	-3,369.82	534.59	2,673.22	3,584.72	3,410.15
折现期	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	5.00
折现率	11.61%	11.61%	11.61%	11.61%	11.61%	11.61%
折现系数	0.8960	0.8028	0.7193	0.6444	0.5774	4.9734
净现值	-5,905.75	-2,705.21	384.52	1,722.75	2,069.86	16,960.01
七、经营性资产价值						12,526.18
八、非经营性或溢余性资产价值						1,410.71
九、长期投资权益价值						108.61
十、企业价值						14,045.50
十一、付息债务价值						3,551.20
十二、股东权益价值						10,494.30
十三、少数股东权益价值						5,865.34
十四、隶属于母公司的股东权益价值						4,628.96

本公司商誉减值准备的计提金额是按照上述减值测试的过程、合理选择相应参数计算确定的,商誉减值准备的计提是充分的。

会计师核查意见:

我们已将公司的商誉减值识别为对本期财务报表审计具有重要影响的事项,并在审计报告中作为关键审计事项予以披露。

我们针对商誉减值事项实施了必要的审计程序,包括但不限于:了解并测试管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制;评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质;复核并评估资产组未来现金流量评估所使用的关键数据、参数、假设及其相关依据的合理性等。

我们通过复核商誉减值测试的具体过程、方法和依据,认为公司商誉减值准备的计提符合企业会计准则及其相关规定,商誉减值准备计提谨慎合理。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

年报问询函一、4. 年报披露, 内外贸供应链包括国内供应链业务和外贸业务, 主要企业为全资子公司福日实业和控股子公司福日科技。外贸业务主要以自营进出口和委托进出口的模式进行。请公司补充披露具体业务模式相关信息: (1) 结合业务模式和经营环节, 说明国内供应链业务与外贸业务是否存在差异, 分别披露两类业务的营业收入和成本, 毛利率; (2) 自营进出口和委托进出口业务的差异, 包括所承担的风险和盈利点等; (3) 自营进出口和委托进出口业务的主要营业收入和营业成本; (4) 结合业务流程披露收入确认政策, 请会计师核查并发表意见。

回复:

一、结合业务模式和经营环节, 说明国内供应链业务与外贸业务是否存在差异, 分别披露两类业务的营业收入和成本, 毛利率

公司国内供应链业务与外贸业务的差异主要有以下几个方面:

(一) 业务模式不同

1. 公司国内供应链业务的经营主体为全资子公司福日实业, 业务模式主要包括以下四种:

(1) 建材产品贸易模式

福日实业建材产品销售主要是通过自主参加中铁、中铁建、中建、中交等大型央企相关铁路、公路、市政等基础设施建设招投标的方式进行。首先福日实业的专业投标团队通过“中国采购招标网”、“鲁班网”、“云筑网”等大型央企发布招标文件的专业网站寻找符合公司要求的相关项目, 然后通过福日实业评标小组对所选择项目进行评审, 评审通过后福日实业根据招标文件内容进行投标。中标后, 福日实业根据中标通知书与招标企业签订相应的合同。福日实业按合同约定, 根据招标企业提交的送货通知书或物资计划单组织货源, 根据当天的市场行情自主选择上游供应商, 预付货款采购招标企业所需货物。货物由



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

供应商按购销合同的约定送至指定的工地, 并由工地的指定收货人员验收并在本公司的送货单上进行签收。福日实业按合同约定以银行转账、银行承兑汇票、国内信用证等结算方式支付货款。招标方按合同约定以银行转账、银行承兑汇票、国内无追索权保理、商业承兑汇票等结算方式, 于月底对账后 7 天到 6 个月向福日实业支付货款, 部分项目预留 5%-10% 的质保金到工程结束后支付。

(2) 化工产品贸易模式

福日实业根据客户的需求, 与客户签订购销合同, 福日实业根据购销合同自主选择供应商组织货源。因福日实业销售的大部分化工产品具有一定的稀缺性, 福日实业采用预付账款方式向上游供应商采购货物。上游供应商按购销合同的约定, 将货物送至福日实业指定的仓库进行交割。上游供应商将货物送至本公司指定仓库后, 福日实业验收并出具收货确认函。福日实业通知客户支付货款, 收到货款后通知客户提货, 客户出具收货确认函, 完成交割。

(3) 医疗产品贸易模式

福日实业的下属公司福日配件持有福州市第二类医疗器械经营备案凭证, 可以自主参加公立医院的招投标(多为三甲医院)。中标后福日配件根据医院要求采购的货物自主组织货源并以现款现货方式采购货物, 供应商收到福日配件货款后, 根据福日配件指令将货物送至指定医院。福日配件业务人员配合医院相关人员签收确认后, 医院根据合同在 1-6 个月内支付货款, 货款主要以银行转账方式结算。

(4) 家电贸易模式

福日配件向上游厂家订制生产家电, 签订合同后以现汇或银行承兑向上游厂家支付货款。厂家按照合同规定生产货物后将货物发至福日配件仓库内。福日配件与客户签订合同, 在收到客户货款后, 福日配件通知物流公司将货物送至客户指定地点, 客户在货运公司的提货通知单上签署确认; 零售客户到仓库自提。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

2. 公司外贸业务的经营主体为公司控股子公司福日科技, 经营自营出口业务, 涉及的行业主要有: 鞋、汽配等, 经营模式为接受国外客户订单后, 下单给国内相应供应商生产后出口给国外客户的外销模式。资金、货物流转模式为通过广交会等途径获取国外客户订单, 接受国外客户订金或信用证后下订单给工厂并支付部分生产货款, 生产完工后, 经福日科技验货合格后根据国外客户要求的货期安排船公司到工厂装柜出货, 再根据合同支付剩余货款给工厂。收到国外客户全部货款后通知船公司签订提单和发放提货单据。

(二) 主要客户及来源方式的差异

国内供应链业务的客户多为国有、大型集团型企业, 一般是先通过投标的方式取得订单, 再按照订单要求, 自主采购分批供应; 外贸业务的客户多是通过展销会、电子销售平台等渠道获取。

(三) 结算方式差异

国内供应链业务多采用银行承兑汇票、银行转账等方式以人民币结算; 外贸业务多采用电汇、国外信用证方式以美元结算。

(四) 外贸业务涉及的交易环节更为复杂

外贸业务在正常贸易业务环节的基础, 还需涉及海关、商检、退税、结汇等环节。

公司 2017 年度国内供应链业务与外贸业务的营业收入、成本和毛利率情况如下:

单位: 元人民币

业务类型	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
内贸业务	1,931,470,235.48	1,907,115,094.26	1.26%
外贸业务	1,059,008,914.32	1,068,666,571.96	-0.91%
合计	2,990,479,149.80	2,975,781,666.22	0.49%

注: 2017 年度外贸业务毛利率为负, 主要系 2017 年人民币汇率单边上升的影响。

二、自营进出口和委托进出口业务的差异, 包括所承担的风险和盈利点等

自营进出口一般以供应商提供的样品, 寻找国外意向客户, 国外客户下单并提供信用



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

证后, 再向国内供应商采购。

自营进出口业务的主要风险在于收汇风险、汇率波动风险、产品质量风险、运输风险。该业务主要以获得商品的买卖价差为盈利点。

经核查, 公司在 2017 年度未发生委托进出口业务, 年报正文部分所提到的委托进出口业务系笔误, 公司将进行更正。

三、自营进出口和委托进出口业务的主要营业收入和营业成本

单位: 人民币元

业务类型	主营业务收入	主营业务成本
自营业务	1,059,008,914.32	1,068,666,571.96
委托进出口	无	无

四、结合业务流程披露收入确认政策, 请会计师核查并发表意见。

公司供应链业务的收入确认政策: 公司在商品货权已转移并取得货物转移凭据后, 相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入。

根据货权转移方式的不同, 客户在公司自有仓库或指定第三方仓库提货的, 货权转移凭证为出库单、提货单; 负责运输至客户指定仓库或工厂交货的, 货权转移凭证为收货确认单; 出口货物以出口报关日期为货权转移时点。

会计师核查意见:

经核查, 我们认为公司国内供应链业务和外贸业务的收入确认政策符合企业会计准则的规定, 相关业务的收入确认是按照上述政策进行会计处理的。

年报问询函一、5. 公司 LED 工程和绿能环保业务均涉及工程项目的方案设计、投资、建设与运营。请补充披露: (1) 分别披露本年度 LED 工程和绿能环保业务的营业收入和成本, 主要合同和执行情况; (2) 上述工程类业务



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

的业务模式和生产销售流程; (3) 针对性披露相关会计政策, 包括但不限于收入和成本确认, 相关资产的确认和减值计提等, 请会计师发表核查意见。

回复:

一、分别披露本年度 LED 工程和绿能环保业务的营业收入和成本, 主要合同和执行情况

1. 福日电子 2017 年 LED 工程及绿能环保业务列示:

单位: 人民币万元

业务分类	营业收入	占营业收入比重	营业成本
LED 工程	1,093.43	0.13%	797.49
绿能环保	927.37	0.11%	529.09

2. LED 光电工程主要合同及执行情况如下:

单位: 人民币万元

主要合同	合同总额 (含税)	累计已确认 收入	本年度确认收入	合同执行情况
曲阜市大沂河滨河观光大道工程	763.00	523.94	182.05	EPC 工程项目, 合同于 2018 年已执行完毕, 2018 年 2 月收回全部款
顺昌城南路路灯改造	455.10	410.00	410.00	EPC 工程项目, 合同已全部执行完毕
古田县大甲集中工业区道路照明工程	395.70	384.17	64.74	EPC 工程项目, 尚余工程总量 17% 未验收通过
闽江核心段夜景及省广电大楼夜景灯饰工程	1,572.00	1,032.85	283.25	闽江核心段夜景合同在执行中, 省广电大楼夜景灯饰工程余质保金
闽江两岸夜景工程	927.35	872.82	22.06	合同已执行完毕, 余质保金
马尾夜景工程	461.74	188.9	58.55	EMC 工程项目, 合同正在执行中, 收益分享期 8 年
合计	4,574.89	3,412.68	1,020.65	



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

3. 绿能环保业务主要合同及执行情况如下

单位: 人民币万元

主要合同	合同总额 (含税)	累计已确认 收入	本年度确认 收入	合同执行情况
FEI 产业基地分布式光伏发电项目	1,849.85	729.46	729.46	EPC 工程项目, 合同正在执行中。
兆元光电光伏发电项目	1,435.00	149.81	131.72	EMC 工程项目, 合同正在执行中。
合计	3,284.85	879.27	861.18	

二、上述工程类业务的业务模式和生产销售流程

LED 工程、绿能环保工程均有两种业务模式, 一种是 EPC 总承包模式, 公司受业主委托, 按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包。通常公司在总价合同条件下, 对其所承包工程的质量、安全、费用和进度进行负责, 公司采购、建设并按工程进度收款, 一般为 3 个月—3 年; 另一种是合同能源管理 EMC 模式, 公司与客户签订节能服务合同, 向客户提供节能项目设计、原材料和设备采购、施工、培训、运行维护、节能量监测等服务, 与客户分享项目实施后产生的节能效益。由公司对项目进行投资、建设和运营, 并根据节能情况在约定期间向客户收款, LED 项目收益分享期一般为 3—8 年, 光伏 EMC 项目收益分享期在 20—25 年。

生产销售流程如下: EPC 项目及 EMC 项目一般是公司参与客户招投标, 中标后与客户签订项目合同, 之后开始组织原材料采购、生产和供货。项目所需的部分 LED 产品由公司自行生产供货, 其它 LED 产品、光伏组件、逆变器等产品采用外购或 OEM 方式供货; 施工环节采用自建和委托第三方施工单位相结合的方式进行建设。EPC 项目建设过程中建设方和业主方共同控制, 确认工程进度, 完工经客户验收(政府项目还涉及到财政评审环节, 光伏项目还涉及到并网环节)后交付客户运营使用。EMC 项目完工后交由客户验收(政府项目还涉及到财政评审环节, 光伏项目还涉及到并网环节), 待合同收益期完成后, 资产移交客户。

在结算方面, EPC 项目大多在建设过程中收取工程进度款, 个别项目是验收后再分批



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

次收款; EMC 项目公司根据 LED 节能情况或光伏发电情况, 分期向客户收取节能服务费。

三、针对性披露相关会计政策, 包括但不限于收入和成本确认, 相关资产的确认和减值计提等, 请会计师发表核查意见。

1. EPC 总承包模式下的工程项目

(1) 收入及成本确认政策

采用完工百分比法确认收入。同时满足下列条件后确认收入: 1) 收入的金额能够可靠地计量; 2) 工程款已收到或款项预计可以收回; 3) 工程的完工进度能够可靠地确定; 本公司 EPC 总承包模式下的工程项目的工程进度根据合同约定由本公司、客户、工程监理等各方共同确认。4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。于工程收入确认时点, 根据工程预计总成本和工程完工进度确认成本金额结转入营业成本。

(2) 存货的确认、计量及减值准备的计提

EPC 总承包模式下的工程项目建设期所发生的材料采购、施工费等以实际成本计价, 归集入存货。

资产负债表日, 上述存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2. 合同能源管理 EMC 模式下的节能技术服务

(1) 收入及成本确认政策:

同时满足下列条件后确认收入: 1) 已按合同的约定提供节能服务, 并取得客户关于节能量的确认单; 2) 节能服务收入的金额已确定, 款项预计很可能收回; 3) 节能服务的成本能够合理计量。

合同能源管理 EMC 模式下的节能项目业务的成本主要为节能项目资产的折旧费、维护费及人工费等。节能项目资产按合同约定的受益期逐期计提折旧入成本; 维护费和人工费



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, ChinaHttp://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

等按各期的实际发生额确认入成本。

(2) 合同能源管理 EMC 模式下的节能项目资产的确认、计量及减值准备的计提

在工程建设期确认为在建工程，以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产。

公司节能项目资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司 LED 工程及绿能环保业务的收入、成本、相关资产确认及减值计提的会计政策，符合企业会计准则的规定和公司的实际业务特点。具体业务是根据上述会计政策进行会计处理的。

年报问询函二、8. 公司节能业务的主要运营主体为福建省蓝图节能投资有限公司等，鉴于该子公司涉及多项合同诉讼纠纷，且目前已资不抵债，请公司补充披露：(1) 该子公司主要资产和负债构成；(2) 节能项目业务的主要业务模式和流程；(3) 逐项列示新增订单和原有工程建设和运营情况等，披露相关业务现状和预计发展趋势，说明资不抵债以及业绩不佳的原因；(4) 该子公司维持正常运营的资金来源，是否存在尚未暴露的风险以及公司的应对措施；(5) 针对性披露相关会计政策，包括但不限于收入和成本确认，相关资产的确认和减值计提等，会计师发表核查意见。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, ChinaHttp: //www. fjhxcpa. com 邮政编码(Postcode): 350003

回复:

一、该子公司主要资产和负债构成

截止 2017 年 12 月 31 日, 子公司福建省蓝图节能投资有限公司(以下简称蓝图节能)的资产总额为 13,527.10 万元, 具体构成如下:

单位: 人民币万元

资产	年末数	占资产总额比例 (%)
货币资金	28.60	0.21
预付款项	1.28	0.01
其他应收款	5.33	0.04
固定资产	28.46	0.21
其他非流动资产	13,463.43	99.53
资产总额	13,527.10	100.00

蓝图节能的主要资产为其他非流动资产, 金额为 13,463.43 万元, 占资产总额比例为 99.53%。其中翼钢节能项目资产原值为 21,788.45 万元, 减值准备 9,726.55 万元, 净值为 12,061.90 万元。

截止 2017 年 12 月 31 日, 子公司蓝图节能负债总额为 27,376.76 万元, 具体构成如下:

单位: 人民币万元

负债	年末数	占负债总额比例 (%)
应付账款	4,570.15	16.69
应付职工薪酬	16.63	0.06
应交税费	15.34	0.06
其他应付款	22,577.78	82.47
预计负债	196.86	0.72
负债总额	27,376.76	100.00

蓝图节能的主要负债包括应付账款-辽宁科技大学工程技术有限公司工程款 4,045.45



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

万元, 占负债总额比例为 14.78%; 其他应付款-福建福日电子股份有限公司借款本金及利息等 22,092.60 万元, 占负债总额比例为 80.70%。

二、节能项目业务的主要业务模式和流程

蓝图节能的节能项目业务的主要业务模式是: 合同能源管理模式。合同能源管理的具体流程系公司与用能单位以合同形式约定建设节能项目或提供节能服务, 公司提供建设资金进行投资建设, 或提供必要的节能服务, 用能单位以节能效益, 支付公司的投入及其合理利润, 合同结束后, 节能项目归用能单位所有。如: 翼钢节能项目, 该项目由蓝图节能提供建设资金并负责项目建成后运行发电 8 年(或按合同约定延期), 8 年后若蓝图节能已按合同收取约定的节能分享收益, 则该项目所有权转移给用能单位翼钢公司。

三、逐项列示新增订单和原有工程建设和运营情况等, 披露相关业务现状和预计发展趋势, 说明资不抵债以及业绩不佳的原因

1. 蓝图节能自 2012 年被福日电子并购后无新增订单。原有工程项目仅三金节能项目和翼钢节能项目这两个项目。

2. 三金节能项目的建设和运营情况

蓝图节能与福建三金钢铁有限公司(以下简称三金公司)于 2010 年 8 月签订的《TRT 发电项目节能技术服务合同(EMC)》、《余热发电项目节能技术服务合同(EMC)》。三金节能项目投资总额 5,214 万元, TRT 发电项目已于 2012 年 9 月正式投产发电, 余热发电项目已于 2013 年 9 月正式投产发电。2014 年 7 月三金公司在未向蓝图节能支付分文节能技术服务费的情况下, 与福建省三钢(集团)有限责任公司(简称“三钢集团”)签订了一份《资产转让框架协议》, 将其土地使用权和固定资产全部转让给三钢集团并用于设立福建省罗源闽光钢铁有限责任公司(简称“罗源闽光公司”)。而三金公司既未将此重要事项提前通知蓝图节能, 更未就两份技术服务合同的后续履行事宜作出任何安排, 已经构成对蓝图节能的重大违约, 蓝图节能为了维护自身利益向法院提起诉讼。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

蓝图节能于 2016 年 12 月收到福建省高级人民法院民事判决书(2016)闽民终 989 号、(2016)闽民终 990 号。

2017 年 9 月 27 日、10 月 18 日, 蓝图节能分别收到福州中院发放的三金案件执行款 7,853.01 万元、247.17 万元。2017 年 10 月, 蓝图节能经与三金公司、罗源闽光公司协商, 三方签订协议书, 蓝图节能通过向三金公司支付 98 万元作为三金项目维修款项后, 由三金公司自行对三金项目进行维修, 并于 2017 年 10 月将三金项目移交三金公司。同时, 蓝图节能在应付三金公司的 98 万元维修款中, 通过抵销方式收回三金案件剩余的执行款 287627.41 元。2017 年 11 月 15 日, 蓝图节能收到福州中院关于 TRT 案件《执行裁定书》, 余热案件《结案通知书》, 三金案件予以结案, 其中 TRT 案件收回执行款 3,514.68 万元, 余热案件收回执行款 4,613.26 万元, 两案执行款合计 8,127.94 万元。

3. 翼钢节能项目的建设和运营情况

蓝图节能与酒钢集团翼城钢铁有限责任公司(以下简称翼钢公司)于 2011 年 5 月 17 日签订《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦余热发电项目及捣固焦改造项目节能技术服务合同》, 之后双方于 2012 年 3 月 19 日签订了《协议书》。2013 年 5 月 31 日, 双方又签订了《补充协议书》和《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦及余热发电工程技术协议》(以下简称《技术协议》)。约定由蓝图节能以合同能源管理方式就翼钢公司的干熄焦余热发电项目和捣固焦改造项目进行专项节能服务, 翼钢公司以项目节能效益分享的形式向蓝图节能支付相应的节能服务费用。

翼钢节能项目投资总额约 2.20 亿元, 2015 年 7 月干熄焦余热发电项目无负荷试车已合格, 基本具备热负荷试车条件。但合作方翼钢公司因经营状况发生重大变化, 不能按约提供所需介质, 并于 2015 年 10 月 30 日起停产。而干熄焦余热发电项目和捣固焦改造项目的建设 and 运行完全依附于焦炉生产线及其他生产的正常稳定, 翼钢公司的停产, 直接导致其根本无法提供热负荷试车、联动热负荷试车以及后续投产运营所需的能源介质, 也无法



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http: //www. fjhxcpa. com 邮政编码(Postcode): 350003

兑现向本公司做出的收益保证。

蓝图节能于 2016 年 8 月 30 日向山西省高级人民法院对翼城钢铁提起诉讼, 诉讼事项的具体内容详见福日电子 2017 年财务报表附注十二、(二) 或有事项 1. 的披露。

2018 年 4 月 27 日, 蓝图节能获悉酒钢宏兴董事会已于 2018 年 4 月 27 日审议通过《关于控股子公司翼钢公司申请破产的议案》, 并发布《关于控股子公司翼钢公司申请破产的公告》, 目前, 公司正及时关注翼城钢铁申请破产情况。

4. 资不抵债以及业绩不佳的原因

截止 2017 年 12 月 31 日子公司蓝图节能归属于母公司所有者权益为-13,837.16 万元。蓝图节能资不抵债及业绩不佳的主要原因: (1) 由于钢铁行业不景气, 公司以合同能源管理模式投资建设的翼钢节能项目因合作方翼钢公司停产, 无法进行热负荷试车验收、投产, 且已进入法院诉讼程序, 未实现预期收益。由于项目无法投产形成收入, 仅该项目的折旧和减值已形成 9,726.55 万元损失。(2) 由于合同能源管理模式下, 节能项目的建设投资款均由建设方投入, 资金需求量大。而公司注册资本仅 3,000 万元, 项目资金来源主要依赖借款, 造成财务负担重。2016 年度、2017 年度蓝图节能财务费用-利息支出分别为 1,290.82 万元、1,185.30 万元。

四、该子公司维持正常运营的资金来源, 是否存在尚未暴露的风险以及公司的应对措施

蓝图节能维持正常运营的资金主要来源于控股股东福日电子借款。

截至目前, 除本公司已披露的子公司蓝图节能涉及的诉讼案件可能产生的风险外, 蓝图节能不存在尚未暴露的风险。后续蓝图节能将严格把控业务及经营风险, 如实按上市公司信息披露规则披露相关信息。

五、针对性披露相关会计政策, 包括但不限于收入和成本确认, 相关资产的确认和减



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

值计提等, 会计师发表核查意见。

公司节能项目业务的收入主要为节能技术服务收入。节能技术服务同时满足下列条件后确认收入: 1) 已按节能技术服务合同的约定提供节能发电服务, 并取得客户关于节能发电量的确认单; 2) 节能技术服务收入的金额已确定, 款项预计很可能收回; 3) 节能技术服务的成本能够合理计量。

公司节能项目业务的成本主要为节能项目资产的折旧费、维护费及人工费等。节能项目资产按合同约定的受益期逐期计提折旧入成本; 维护费和人工费等按各期的实际发生额确认入成本。

公司节能项目资产在工程建设期确认为在建工程, 以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产。

公司节能项目资产于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

会计师核查意见:

经核查, 我们认为子公司蓝图节能的节能项目业务的节能技术服务收入、成本、节能项目资产确认及减值计提的会计政策, 符合企业会计准则的规定和公司的实际业务特点。具体业务是根据上述会计政策进行会计处理的。

年报问询函二、9. 年报披露, 信用借款期末余额中 1.28 亿元为集团内互开票据并贴现的未到期金额。请公司补充披露: (1) 逐一系列示近三年集团内



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

互开票据的开具主体、授权责任人、金额、到期时间、交易对手、交易背景及商业实质；(2) 公司相关票据的贴现情况，以及相关票据目前受何方管辖等；(3) 前期进行集团内互开票据并贴现业务的主要考虑和所履行的决策程序；(4) 相关业务是否符合相关法律法规，相关会计处理是否符合会计准则，请会计师核查并发表意见。

回复：

一、逐一系列示近三年集团内互开票据的开具主体、授权责任人、金额、到期时间、交易对手、交易背景及商业实质、公司相关票据的贴现情况，以及相关票据目前受何方管辖

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日电子股份有限公司	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2	福建友好环境科技发展有限公司	福日电子与友好环境签订闽东电机公司及兆元光电公司分布式光伏发电项目总承包合同，开具银行承兑汇票支付工程款。	是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	200,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-7-2	510,000.00	2016-1-2			是	已到期还款
	2015-9-17	100,000.00	2016-3-17			是	已到期还款
	2015-9-17	300,000.00	2016-3-17			是	已到期还款
	2015-9-17	500,000.00	2016-3-17			是	已到期还款
	2015-9-17	500,000.00	2016-3-17			是	已到期还款
2015-9-17	300,000.00	2016-3-17	是	已到期还款			



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日电子股份有限公司	2015-7-23	300,000.00	2016-1-23	福建福日照明有限公司	福日电子与福日照明签订购销合同采购路灯, 开具银行承兑汇款支付货款。	是	已到期还款
	2015-7-23	200,000.00	2016-1-23			是	已到期还款
	2015-7-23	300,000.00	2016-1-23			是	已到期还款
	2015-7-23	200,000.00	2016-1-23			是	已到期还款
	2015-7-29	500,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
	2015-7-29	250,000.00	2016-1-29			是	已到期还款
福建福日实业发展有限公司	2015-1-9	5,000,000.00	2015-7-9	福建福日电子股份有限公司	福日实业与福日电子签订合同采购货物, 开具银行承兑汇票支付货款	是	已到期还款
	2015-1-16	5,000,000.00	2015-7-16			是	已到期还款
	2015-1-23	5,000,000.00	2015-7-23			是	已到期还款
	2015-2-10	15,000,000.00	2015-8-10			否	已到期还款
	2015-3-30	100,000.00	2015-4-30			否	已到期还款
	2015-4-13	5,000,000.00	2015-10-13			是	已到期还款
	2015-3-27	5,000,000.00	2015-9-27			是	已到期还款
	2015-5-8	5,000,000.00	2015-11-8			否	已到期还款
	2015-5-15	5,000,000.00	2015-11-15			否	已到期还款
	2015-5-28	7,000,000.00	2015-11-25			否	已到期还款



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日实业发展有限公司	2015-6-12	5,000,000.00	2015-12-12			否	已到期还款
	2015-6-26	5,000,000.00	2015-12-26			否	已到期还款
	2015-7-3	5,000,000.00	2016-1-3			否	已到期还款
	2015-7-3	1,660,000.00	2016-1-3			是	已到期还款
	2015-7-20	5,000,000.00	2016-1-20			是	已到期还款
	2015-7-30	5,000,000.00	2016-1-30			是	已到期还款
	2015-7-13	5,000,000.00	2016-1-13			是	已到期还款
	2015-8-7	5,000,000.00	2016-2-7			是	已到期还款
	2015-8-13	5,000,000.00	2016-2-13			否	已到期还款
	2015-8-13	10,000,000.00	2016-2-13			是	已到期还款
	2015-8-20	5,500,000.00	2016-2-20			否	已到期还款
	2015-10-16	5,000,000.00	2016-4-16			是	已到期还款
	2015-10-23	3,000,000.00	2016-4-23			是	已到期还款
	2015-10-23	2,000,000.00	2016-4-23			否	已到期还款
	2015-11-9	5,000,000.00	2016-5-9			是	已到期还款
	2015-11-16	5,000,000.00	2016-5-16			是	已到期还款
	2015-11-25	5,000,000.00	2016-5-25			是	已到期还款
	2015-12-3	5,000,000.00	2016-6-3			是	已到期还款
	2015-12-15	7,000,000.00	2016-6-15			是	已到期还款
	2015-12-24	5,000,000.00	2016-6-24			是	已到期还款



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日实业发展有限公司	2016-1-7	5,000,000.00	2016-7-7	福建福日电子股份有限公司	福日实业与福日电子签订合同采购货物, 开具银行承兑汇票支付货款	是	已到期还款
	2016-1-14	5,000,000.00	2016-7-14			是	已到期还款
	2016-1-19	5,000,000.00	2016-7-19			是	已到期还款
	2016-2-26	5,000,000.00	2016-8-26			是	已到期还款
	2016-3-17	5,000,000.00	2016-9-17			是	已到期还款
	2016-3-23	5,000,000.00	2016-9-23			是	已到期还款
	2016-4-14	5,000,000.00	2016-10-14			是	已到期还款
	2016-4-18	5,000,000.00	2016-10-18			是	已到期还款
	2016-4-29	5,000,000.00	2016-10-29			是	已到期还款
	2016-6-23	5,000,000.00	2016-12-23			是	已到期还款
	2016-9-14	5,000,000.00	2016-12-1			是	已到期还款
	2016-9-22	6,000,000.00	2016-11-22			是	已到期还款
	2016-5-27	5,000,000.00	2017-3-27			是(2017)	已到期还款
	2016-6-3	5,000,000.00	2017-4-3			是(2017)	已到期还款
	2016-7-19	5,000,000.00	2017-1-19			是	已到期还款
	2016-7-26	5,000,000.00	2017-1-26			是	已到期还款
	2016-8-3	10,000,000.00	2017-2-3			是	已到期还款
	2016-8-10	5,000,000.00	2017-3-22			是	已到期还款
	2016-8-15	6,000,000.00	2017-2-15			是	已到期还款
	2016-8-18	5,000,000.00	2017-3-15			是	已到期还款
2016-8-24	5,000,000.00	2017-3-8	是	已到期还款			



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日实业发展有限公司	2016-9-2	6,000,000.00	2017-3-2			是	已到期还款
	2016-10-12	5,000,000.00	2017-10-12			是	已到期还款
	2016-10-20	5,000,000.00	2017-10-20			是	已到期还款
	2016-10-28	5,000,000.00	2017-10-28			是	已到期还款
	2016-11-8	5,000,000.00	2017-11-8			是	已到期还款
	2016-11-24	5,000,000.00	2017-5-24			是	已到期还款
	2016-12-1	5,000,000.00	2017-6-1			是	已到期还款
	2016-12-8	8,000,000.00	2017-6-8			是	已到期还款
	2016-12-15	8,000,000.00	2017-6-15			是	已到期还款
福建福日实业发展有限公司	2017-1-5	5,000,000.00	2017-7-5	福建福日电子股份有限公司	福日实业与福日电子签订合同采购货物, 开具银行承兑汇票支付货款	是	已到期还款
	2017-1-10	2,342,000.00	2017-7-10			是	已到期还款
	2017-1-13	5,000,000.00	2018-1-13			是	已到期还款
	2017-1-20	3,000,000.00	2018-1-20			是	已到期还款
	2017-1-20	2,000,000.00	2018-1-20			否	已到期还款
	2017-2-17	4,347,055.00	2017-8-17			否	已到期还款
福建福日实业发展有限公司	2016-7-8	5,000,000.00	2017-1-4	福建福日电子配件有限公司	福日实业与福日配件签订合同采购货物, 开具银行承兑汇票支付货款	是	已到期还款
	2017-2-24	5,000,000.00	2018-2-24			是	已到期还款
	2017-3-9	5,000,000.00	2018-3-9			是	已到期还款
	2017-3-28	3,587,000.00	2017-9-28			否	已到期还款
	2017-3-28	5,000,000.00	2018-3-28			是	已到期还款
	2017-3-31	5,000,000.00	2018-3-30			是	已到期还款
	2017-4-21	5,000,000.00	2018-4-21			是	已到期还款



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
 Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

开具主体	开具时间	金额(元)	到期时间	交易对手	交易背景及商业实质	是否贴现	目前的管辖方
福建福日实业发展有限公司	2017-4-14	5,000,000.00	2017-11-2			是	已到期还款
	2017-4-28	5,000,000.00	2018-4-28			是	已到期还款
	2017-4-19	9,000,000.00	2017-10-19			否	已到期还款
	2017-5-18	5,000,000.00	2018-3-16			是	已到期还款
	2017-5-25	2,000,000.00	2017-11-25			否	已到期还款
	2017-5-26	5,000,000.00	2018-5-26			是	建行城南支行
	2017-5-27	5,000,000.00	2018-5-27			是	建行城南支行
	2017-6-2	5,000,000.00	2018-6-2			是	建行城南支行
	2017-6-9	5,000,000.00	2018-6-9			是	建行城南支行
	2017-6-16	5,000,000.00	2018-6-16			是	招商银行
	2017-7-28	3,708,750.00	2018-1-28			是	已到期还款
	2017-7-31	5,000,000.00	2018-7-31			是	招商银行
	2017-9-29	5,000,000.00	2018-9-29			是	民生银行
	2017-9-19	5,000,000.00	2018-9-7			是	民生银行
福建福日实业发展有限公司	2017-9-19	5,000,000.00	2018-9-14			是	民生银行
	2017-9-22	5,000,000.00	2018-9-22			是	民生银行
	2017-9-25	5,000,000.00	2018-8-24			是	民生银行
	2017-9-25	5,000,000.00	2018-8-10			是	民生银行
	2017-3-22	5,000,000.00	2017-9-28			是	已到期还款
	2017-5-12	5,000,000.00	2018-5-10			是	已到期还款
	2017-7-27	5,000,000.00	2018-7-13			是	厦门银行
	2017-7-27	5,000,000.00	2018-7-20			是	厦门银行
	2017-7-6	6,000,000.00	2018-1-2			是	已到期还款



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

根据公司的开票决策流程, 经开票主体公司高管会审批通过, 授权责任人为开票主体公司总经理。

二、前期进行集团内互开票据并贴现业务的主要考虑和所履行的决策程序

集团内公司之间因为购销业务的需要, 近年来存在使用银行承兑汇票进行结算的情况。使用票据结算主要考虑: 根据公司实际资金状况使用票据结算可以延期支付货款, 在一定程度上可以缓解资金需求, 节约资金使用成本。收票人收到票据后视公司资金需要进行贴现或背书。

开票的决策流程: 开票主体业务部门向开票主体公司申请开展与集团内相关公司的采购业务, 经开票主体公司高管会审议通过, 由业务部门具体实施。业务部门根据采购计划向财务部提出用款计划。财务部根据其实际资金状况, 做出资金安排并经公司总经理批准开具银行承兑汇票支付货款。

贴现的决策流程: 财务部根据公司实际资金状况提出申请, 经法务部及财务部分管领导审核后报公司董事长或总经理批准, 向银行申请票据贴现。

三、相关业务是否符合相关法律法规, 相关会计处理是否符合会计准则, 请会计师核查并发表意见。

开票主体以采购合同为依据, 经开票银行审核后开票给集团内公司。集团内公司收票后将票据贴现是票据使用的通常做法, 是合规的, 是符合《票据法》相关规定的。

公司开出银行承兑汇票并以票据抵付货款, 借记“应付账款”、“库存商品”等科目, 贷记“应付票据”。

银行承兑汇票到期, 公司向开票银行支付款项, 借记“应付票据”, 贷记“银行存款”科目。

公司因销售商品收到银行承兑汇票, 按汇票的票面金额, 借记“应收票据”, 贷记“应收账款”、“主营业务收入”等科目。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

公司将持有的银行承兑汇票背书转让以取得所需物资或抵付货款, 借记“库存商品”或“应付账款”等科目, 按汇票的票面金额, 贷记“应收票据”科目, 如有差额, 借记或贷记“银行存款”。

公司持未到期的银行承兑汇票向银行贴现, 应按实际收到的金额(即减去贴现息后的净额), 借记“银行存款”等科目, 按贴现息部分, 借记“财务费用”等科目, 按票据的票面金额, 贷记“应收票据”科目。

银行承兑汇票到期, 公司按实际收到的金额, 借记“银行存款”科目, 按票据的票面金额, 贷记“应收票据”科目。

合并层面, 将期末集团内公司开票形成的“应收票据”与“应付票据”抵销; 将期末未到期的已由集团内公司贴现的“应付票据”转入“短期借款”。

上述会计处理是依据企业会计准则的规定执行的。

会计师核查意见:

在审计过程中, 我们主要执行了以下审计程序: 审查公司开票及贴现业务的内部控制制度; 抽查了票据业务的内部签批手续, 相关合同、协议、发票以及银行回单等; 向银行函证未到期票据; 与企业信用报告核对。经核查, 公司开票主体以采购合同为依据, 经开票银行审核后开票给集团内公司。集团内公司收票后将票据贴现是票据使用的通常做法, 是合规的, 是符合《票据法》相关规定的; 相关会计处理符合企业会计准则的规定。

年报问询函二、14. 关于子公司蓝图节能与翼城钢铁合同纠纷的诉讼, 请公司补充披露: (1) 相关合同的前期履行情况, 如翼城钢铁前期是否已支付前期设备建设相关款项等; (2) 公司对相关合同的会计处理方法, 以及对公司资产和业绩的影响, 请会计师核查并发表意见。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

回复:

一、相关合同的前期履行情况,如翼城钢铁前期是否已支付前期设备建设相关款项等

(一) 已签约的合同及主要条款。

子公司蓝图节能与酒钢集团翼城钢铁有限责任公司(以下简称翼钢公司)于 2011 年 5 月 17 日签订《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦余热发电项目及捣固焦改造项目节能技术服务合同》,之后双方于 2012 年 3 月 19 日签订了《协议书》。2013 年 5 月 31 日,双方又签订了《补充协议书》和《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦及余热发电工程技术协议》(以下简称《技术协议》)。约定由蓝图节能以合同能源管理方式就翼钢公司的干熄焦余热发电项目和捣固焦改造项目进行专项节能服务,翼钢公司以项目节能效益分享的形式向蓝图节能支付相应的节能服务费用。

《节能技术服务合同》及补充协议中约定,干熄焦余热发电项目与捣固焦改造项目的总投资为 22,000 万元人民币。合同期限为 111 个月,自 2013 年 6 月 1 日起算,项目建设工期为 15 个月,自 2013 年 6 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日。利益分配按照回收红焦余热转换为电量的形式,以山西省含税电价 0.49 元/度作为基础电价,翼钢公司分享 14.29%的节能效益,蓝图节能分享 85.71%的节能效益,除去运营成本,蓝图节能预计分享效益 34,000 万元。

合同中蓝图节能的主要义务是,完成项目的方案设计、建设施工与生产技术服务。翼钢公司的主要义务是,为项目无偿提供建设所需的场地、红热焦炭资源、干熄焦本体及锅炉系统生产运营所需的高温高压蒸汽、氮气、空压风、煤气和低压蒸汽等介质。有偿提供发电站和电站循环水系统生产运营所需的电、生产生活消防用水介质。建设期间,翼钢公司应保证项目建设所需水、电、通信线路、运输通道等的畅通,无偿提供临时用地,满足建设期间运输的需要。且翼钢公司全部使用蓝图节能干熄焦余热电站生产的电力,保证与



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

项目相关的设备、设施连续稳定运行且运行状况良好, 收益期内干熄炉生产时间每年不小于 8000 小时, 在焦炉每年生产时间内焦炭处理量 $\geq 97\text{t/h}$, 红热焦炭温度 ≥ 1000 摄氏度, 冷焦炭温度 ≤ 200 摄氏度, 高压蒸汽压力 $\geq 9.8\text{MPa}$, 产量 $\geq 55\text{t/h}$ 等。

(二) 合同的前期履行情况

蓝图节能依照《节能技术服务合同》、《技术协议》以及补充协议, 开始了项目建设。

蓝图节能于 2014 年 8 月 12 日向翼钢公司发函要求其提供 10KV 电压、蒸汽接点、压缩空气、氮气等能源介质进行无负荷试车。

蓝图节能 2014 年 11 月完成了电机车、浇灌车、提升机及装入装置、捣固装煤车工程。

截止 2015 年 7 月, 蓝图节能完成了干熄焦径向换热管给水余热装置试压工程、干熄焦凝结水管道试压工程、干熄焦环境除尘地面站除尘引风电动机调试工程、干熄焦环境除尘地面站冷态联动试车、干熄焦外线及公辅压缩空气管道工程、干熄焦运焦系统炉前焦库料仓铸石板安装工程、干熄焦外线及公辅蒸汽管道工程、干熄焦煤气管道工程、干熄焦筛焦除尘地面站除尘引风机调试工程、干熄焦筛焦除尘地面站电机调试工程、干熄焦循环风机系统循环风机调试运行工程、干熄焦筛焦楼除尘地面站冷态联动试车、干熄焦循环水泵房循环水管道水压试验工程、干熄焦除盐除氧水站除氧水管道水压试验工程、干熄焦工段工业电视系统工程、干熄焦循环水泵房循环水泵 1-3 号泵调试运行工程。2015 年 7 月重庆三环建设监理咨询有限公司出具监理工作联系单, 证明干熄焦余热发电项目无负荷试车已合格, 基本具备热负荷试车条件。

(三) 根据上述合同的约定, 翼钢公司无需向蓝图节能支付前期设备建设相关款项, 而是按实际节能数量和合同约定的价格, 向蓝图节能支付节能分享效益。因此, 截至目前, 公司均未收到翼钢公司支付的前期设备建设相关款项。

二、公司对相关合同的会计处理方法, 以及对公司资产和业绩的影响, 请会计师核查



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

并发表意见。

(一) 子公司蓝图节能对上述合同的会计处理方法如下:

1. 工程建设期(2013-2015年7月), 子公司蓝图节能发生的与酒钢集团翼钢干熄焦工程相关的设备支出、建筑安装工程支出、人工成本、交纳的相关税费、应预资本化的借款费用以及应分摊的费用(包括管理费、可行性研究费、临时设施费、监理费等)记入“在建工程”科目核算。

2. 2015年7月重庆三环建设监理咨询有限公司出具监理工作联系单, 证明干熄焦余热发电项目基本具备热负荷试车条件。由于酒钢集团翼城钢铁有限责任公司热负荷试车的介质无法提供, 因此干熄焦余热发电项目无法进行试车。考虑目前技术条件下余热发电项目基本试车一个月即可正式投产。因此公司于2015年7月将酒钢集团翼钢干熄焦工程按暂估金额 217,884,453.31 元转入固定资产, 并自2015年8月起开始计提折旧。

3. 由于翼钢节能项目存在合作方停产无法按期投产等减值迹象, 公司2016年末对翼钢节能项目资产进行减值测试, 计提 35,860,147.95 元减值准备。

4. 2017年6月14日, 山西省高级人民法院以(2016)晋民初61号民事判决书判决解除子公司蓝图节能与翼钢公司签订的《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦余热发电项目及捣固焦改造项目节能技术服务合同》、《协议书》、《补充协议书》及《酒钢集团翼城钢铁有限责任公司干熄焦及余热发电工程技术协议》, 并且翼钢公司在判决生效后10日内支付子公司蓝图节能投资费用 17,100.23812 万元及利息。由于翼钢节能项目资产已经不符合“固定资产”科目的核算范围, 公司将其由“固定资产”科目转入“其他非流动资产”科目核算, 将翼钢节能项目资产的固定资产原值 217,884,453.31 元转入其他非流动资产原值, 将固定资产累计折旧 49,477,935.72 元和减值准备 35,860,147.95 元合计 85,338,083.67 元转入其他非流动资产减值准备。

5. 2017年末蓝图节能根据减值测试的结果, 计提翼钢节能项目资产减值准备



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

11,927,406.40 元。

(二) 上述会计处理对公司资产及业绩的影响

基于子公司蓝图节能对相关合同的会计处理, 以及福日电子合并层面抵销基于集团内部借款产生的资本化利息 24,534,058.95 元后, 上述事项对公司资产及业绩的影响列示如下:

单位: 元

合并报表层面对资产的影响	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产原值	193,350,394.36	193,350,394.36	
资产资产累计折旧	10,070,333.03	34,239,140.58	
固定资产减值准备		35,860,147.95	
固定资产净值	183,280,061.33	123,251,105.83	
其他非流动资产原值			193,350,394.36
其他非流动资产减值准备			91,387,538.13
其他非流动资产净值			101,962,856.23

对业绩的影响	2015 年度	2016 年度	2017 年度
子公司蓝图节能计提折旧	11,348,148.60	27,235,564.92	10,894,222.20
子公司蓝图节能计提减值		35,860,147.95	11,927,406.40
资本化利息合并抵销影响	-1,277,815.57	-3,066,757.37	-1,533,379.00
对归属于母公司净利润的影响	-7,369,473.66	-45,012,175.84	-15,856,701.99

会计师核查意见:

基于对翼钢节能项目合同、建设、诉讼事项的分析, 以及对公司翼钢节能项目减值测



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 HudongRoad, Fuzhou, Fujian, ChinaHttp://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

试计算过程的核查,我们认为截止 2017 年 12 月 31 日蓝图节能翼钢节能项目的相关会计处理符合企业会计准则的规定,相关会计处理审慎、合理。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年五月二十三日

