

关于福建福日电子股份有限公司
出售资产暨关联交易的专项说明

福建福日电子股份有限公司
董事会
二〇一〇年六月十日



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

关于福建福日电子股份有限公司 出售资产暨关联交易的专项说明

闽华兴所(2018)函字G-013号

福建福日电子股份有限公司:

我们接受委托,对福建福日电子股份有限公司(以下简称福日电子)2018年11月15日《关于出售资产暨关联交易的公告》交易预计所涉及的会计处理进行专项核查,发表专项说明。

按照企业会计准则的规定进行会计处理、如实披露交易并确保其真实、合法及完整是福日电子的责任。我们的责任是根据企业会计准则的规定对福日电子《关于出售资产暨关联交易的公告》交易预计所涉及的会计处理进行专项核查。现将核查过程说明如下:

一、《福建福日电子股份有限公司关于出售资产暨关联交易的公告》涉及的交易

2018年11月14日福日电子第六届董事会2018年第八次临时会议审议通过《关于转让福建福顺微电子有限公司30%股权暨关联交易的议案》、《关于转让所属公司福建福日电子配件有限公司100%股权暨关联交易的议案》,同意公司及全资子公司福建福日实业发展有限公司(以下简称福日实业)分别以现金15,258.897万元、6,129.74万元将所持有的福建福顺微电子有限公司(以下简称福顺微公司)30%股权协议转让给福建省电子信息(集团)有限责任公司(以下简称信息集团)、将所持有的福建福日电子配件有限公司(以下简称福配公司)100%股权转让给福建省和格实业集团有限公司(以下简称和格实业)。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

交易 1: 福日电子转让福顺微公司 30%股权

福日电子与信息集团于 2018 年 11 月 14 日签订《股权转让协议》，双方同意并确认，以经福建省国资委备案确认的最近一期福顺微公司股东全部权益评估值为依据，福日电子同意将持有福顺微公司 30%股权共 4,230.324 万元人民币的认缴出资额，以人民币 15,258.897 万元转让给信息集团，信息集团同意按此价格购买该目标股权。

交易 2: 福日电子下属子公司福日实业转让子公司福配公司 100%股权

福日实业与和格实业于 2018 年 11 月 13 日签订《股权转让协议》，双方同意并确认，以经福建省国资委备案确认的最近一期福配公司股东全部权益评估值为依据，福日实业同意将持有福配公司 100%股权共 6,500 万元人民币认缴出资额，以 6,129.74 万元人民币转让给和格实业，和格实业同意按此价格购买该目标股权。

二、福日电子及福日实业对上述交易预计所涉及的会计处理及利润影响

1、福日电子转让福顺微公司30%股权交易事项

(1) 假设该交易于2018年度完成，则该交易对福日电子2018年度财务报表影响金额的计算过程如下：

项目	金额	备注
股权转让价款	152,588,970.00	说明①
股权转让完成日投资的账面价值	79,412,678.83	说明②
股权转让损益	73,176,291.17	说明③

(2) 股权转让完成日，福日电子母公司及合并财务报表的会计处理如下：

借：银行存款（或其他应收款） 152,588,970.00
 贷：长期股权投资—福顺微公司 79,412,678.83
 贷：投资收益—福顺微公司 73,176,291.17



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 说明

①本次交易作价以经福建省国资委备案确认的最近一期福顺微公司股东全部权益评估值为依据。根据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的闽联合中和评报字【2018】第1283号《福建福日电子股份有限公司拟转让股权项目所涉及的福建福顺微电子有限公司股东全部权益价值评估报告》，本次评估最终选取收益法作为评估结论，于评估基准日2018年6月30日，福顺微公司的股东全部权益价值为50,862.99万元。根据全部权益价值计算得出福顺微公司30%的股权价值为15,258.897万元。

②股权转让完成日投资的账面价值暂按福日电子采用权益法核算至2018年6月30日的“长期股权投资—福顺微公司”账面价值来计算，待该股权实际完成交割后，再根据实际完成交割日福顺微公司的净损益和其他综合收益进行权益法核算调整。根据《股权转让协议》规定“本协议生效后，福顺微公司评估基准日2018年6月30日至交割日期间的累计盈亏，由信息集团按所持股权比例分享利润、分担相应的风险及亏损”，因此在该股权于2018年度完成交割的前提下，过渡期间损益不影响福日电子2018年度的经营成果。

③本次交易是根据经过福建省国资委备案确认的独立第三方对福顺微公司的股权评估价值定价，交易价格公允，因此股权交易损益确认为投资收益。

2、福日实业转让子公司福配公司100%股权交易事项

(1) 假设该交易于2018年度完成，则该交易对福日实业2018年度财务报表影响金额的计算过程如下：

项目	金额		备注
	母公司层面	合并层面	
股权转让价款	61,297,400.00	61,297,400.00	说明①
股权转让完成日投资的账面价值	14,426,101.00	1,109,602.57	说明②
股权转让损益	46,871,299.00	60,187,797.43	说明③



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 股权转让完成日, 福日实业母公司及合并层面的会计处理如下:

① 母公司层面的会计处理:

借: 银行存款(或其他应收款)	61,297,400.00
贷: 长期股权投资—福配公司	14,426,101.00
贷: 投资收益—福顺微公司	46,871,299.00

② 合并层面的会计处理:

借: 银行存款(或其他应收款)	61,297,400.00
贷: 长期股权投资—福配公司	1,109,602.57
贷: 投资收益—福顺微公司	60,187,797.43

(3) 说明

① 本次交易作价以经福建省国资委备案确认的最近一期福配公司股东全部权益评估值为依据。根据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的闽联合中和评报字【2018】第1291号《福建福日实业发展有限公司拟股权转让项目涉及的福建福日电子配件有限公司股东全部权益价值评估报告书》, 本次评估最终选用资产基础法评估结果作为最终评估结论, 即评估基准日2018年8月31日福建福日电子配件有限公司股东全部权益评估值为人民币6,129.74万元。

② 福日实业对福配公司的长期股权投资在母公司层面按成本法核算, 长期股权投资的账面价值为投资成本; 福日实业对福配公司的长期股权投资在合并层面按权益法核算, 长期股权投资的账面价值应为股权转让完成日福配公司的净资产, 暂按福配公司2018年8月31日经审计的净资产预计。

③ 本次交易是根据经过福建省国资委备案确认的独立第三方对福顺微公司的股权评估价值定价, 交易价格公允, 因此股权交易损益确认为投资收益。

由于福日电子持有福日实业100%的股权, 因此, 福日实业转让子公司福



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

配公司100%股权的于其合并报表层面形成的投资收益6,018.78万元亦等同于福日电子合并层面可实现的投资收益。

3、利润影响

综上所述,若上述两项交易的股权转让在2018年度内顺利完成,在不考虑交易所涉及税费影响及过渡期损益影响的情况下,福日电子在合并报表层面因转让福顺微公司30%股权可实现投资收益7,317.63万元,因福日实业转让子公司福配公司100%股权可实现投资收益6,018.78万元,两者合计13,336.61万元。

三、会计师核查意见

我们核查了上述交易的《股权转让协议》、标的公司的《审计报告》、《评估报告书》、交易各方的内部审批文件、福建省国资委的备案文件、董事会决议等文件,并对福日电子及福日实业针对上述交易预计所涉及的会计处理进行核查。

经核查,我们认为福日电子及福日实业针对上述交易预计所涉及的会计处理符合企业会计准则的要求。

本说明仅作为福日电子向中国证券监督管理委员会及证券交易所上报使用,不得用作任何其他目的。

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年十一月十九日

