

(上接 C14 版) (二)查阅销售费用明细账,了解各项费用的支出情况和费用归属情况,了解本期销售费用变动的因素,对销售费用变动进行分析;

(三)抽查销售费用发生单据、合同协议及银行付款凭证等支持性文件,检查销售费用发生的真实性、完整性;

(四)对销售费用进行截止测试,评价相关费用是否记录于恰当的会计期间;

(五)结合关联方交易审计程序,检查销售费用中发生的关联方交易情况及款项支付情况;

经核查,年审会计师认为:上述公司补充披露的 2019 年度运输费及港杂费、代理服务费所涉及及主要项目的情况,与公司实际情况相符;

问题 8.年报显示,报告期内公司“支付的其他与经营活动有关的现金”中支付费用 3.01 亿元。请公司补充支付费用的具体情况,包括对象、金额、形成原因及交易对方与公司存在关联关系等。

问题回复: 2019 年度公司“支付的其他与经营活动有关的现金”中支付费用具体情况如下:

1. 检查对现金及现金等价物的界定是否符合规定,界定范围在前后期会计期间是否保持一致;

(2) 获取并复核公司按直接法编制的现金流量表工作底稿及相关明细资料,将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对,将现金流量表与资产负债表中的数据行进行核对;

(3) 对现金流量表实施分析性复核程序,并对异常项目作进一步检查;

(4) 对现金流量表的各项科目进行测试;

(5) 对现金流量表披露事项进行检查;

(6) 结合关联方交易审计程序,检查与关联方发生的现金收付业务。

经核查,年审会计师认为:上述公司补充披露的支付费用的具体情况,包括对象、金额、形成原因,与公司实际情况相符,交易对方与公司的关联情况属实。

二、关于公司资产情况 问题 9.年报显示,2017-2019 年公司应收账款账面余额分别为 13.56 亿元、28.31 亿元、23.90 亿元,其中,2019 年坏账准备计提金额为 1.75 亿元,账面价值为 22.15 亿元,占总资产的 30%。请公司补充披露:(1)近三年应收账款前十名对象名称、账龄余额、坏账准备、交易背景及标的,并披露交易对方是否为关联方;(2)分析近三年应收账款账面余额大幅波动的原因及合理性;(3)结合同行业可比公司的坏账准备计提政策,说明公司坏账计提政策的合理性,以及公司坏账准备的计提的充分性和合理性。

问题回复: (一)近三年应收账款前十名对象名称、账龄余额、坏账准备、交易背景及标的,并披露交易对方是否为关联方。

问题 9.年报显示,2017-2019 年公司应收账款账面余额分别为 13.56 亿元、28.31 亿元、23.90 亿元,其中,2019 年坏账准备计提金额为 1.75 亿元,账面价值为 22.15 亿元,占总资产的 30%。请公司补充披露:(1)近三年应收账款前十名对象名称、账龄余额、坏账准备、交易背景及标的,并披露交易对方是否为关联方;

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

Table with 7 columns: 年份, 序号, 客户名称, 期末金额, 坏账准备, 交易背景及标的, 是否为公司关联方

部的账龄跌的预期损失率甚至高于同行业上市公司平均水平,公司应收账款坏账准备的计提政策较为稳健,具有合理性。

Table with 4 columns: 项目, 2019年度, 2018年度, 计提比例

Table with 4 columns: 名称, 2019年度, 2018年度, 计提比例

公司对于单项计提坏账准备的应收账款,已根据预期后期可收回的可能性及金额进行计提,计提比例为 90.86%;对于按类似信用风险特征(账龄)组合的应收账款已按计提的预期损失率进行计提,计提比例为 5.49%。

【年审会计师意见】 1.针对上述事项,年审会计师主要执行了如下核查程序:

(1) 了解并评价与应收账款相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性,执行控制测试;

(2) 对应收账款执行分析性程序;

(3) 结合销售收入对应收账款发生额进行核查,检查应收账款借方发生额与销售收入的匹配性;

(4) 对重要客户应收账款进行复查,取得并核对相关合同、发票、结算单等收款确认资料;

(5) 对已收回的货款,检查银行回单、银行收款单据等原始凭证,检查应收账款贷方发生额与客户银行进账单汇款方与公司主要客户一致性;

(6) 对于大额应收账款实施函证程序,追查核实后回款情况;

(7) 查阅企业会计准则及公司会计政策,并通过网上查询同行业可比公司的信息,对比分析公司应收账款坏账准备计提政策是否符合企业会计准则的要求;复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(8) 获取应收账款账龄分析明细表,对应收账款的账龄结构进行分析并评估公司的坏账准备计提政策的充分性和合理性。

问题 10.报告期末,公司存货账面余额为 11.59 亿元,存货跌价准备计提金额为 1.07 亿元,占存货账面余额比例约 9%。请公司结合存货的具体构成,相关资产价格的波动情况及趋势,以及同行业可比公司存货跌价准备计提政策,说明公司当期存货跌价准备计提的充分性和合理性。

问题回复: 报告期末公司存货跌价准备计提具体情况如下:

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

其中,各主要业务板块的存货跌价准备计提具体情况如下:1.通讯产品

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

公司该业务板块主要由手机 ODM 业务,包括设计、研发、采购材料代生产加工工序。关键部件由客户指定供应商提供,由公司自主采购的材料,通用性较强、周转速度快,产品售价较为平稳且维持正毛利,在 2019 年 5 月至 2020 年 4 月期间,主要客户单位产品的平均售价稳定在 187.51 元/台至 199.61 元/台,波动率为 3.12%。

截止报告期末,通讯产品业务板块存货跌价准备计提比例为 6.26%,同行业可比公司(同泰科技、奥莱科技和工业富联)报告期末存货跌价准备计提比例为 2.77%~7.41%,平均值为 5.28%,公司通讯产品业务板块的存货跌价准备计提比例介于同行可比公司(同和)且高于平均,通讯产品业务的存货跌价准备计提是合理和充分的。

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

2.LED 显示屏

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

2019 年,LED 行业整体增速放缓,行业竞争进一步加剧,价格战持续升温,2019 年发光二极管销售价格同比下降 26.44%。

报告期末 LED 封装业务板块存货跌价准备计提比例为 15.93%,同行业可比公司(瑞丰光电、聚飞光电、鸿利智汇和万润股份)报告期末存货跌价准备计提比例为 9.79%~15.36%,平均值为 12.54%,公司 LED 封装业务板块存货跌价准备计提比例略高于同行业可比公司及平均水平,公司已充分合理的计提了当期存货跌价准备。

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

3.LED 显示屏

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

报告期末 LED 显示屏业务板块存货跌价准备计提比例为 25.58%,高于与同行业可比公司,主要原因是:显示公司 LED 显示屏业务与同行业公司相比,相关规格、材料采购的价格不具有优势;近年来光电行业产品市场竞争激烈,产品售价处于不断下降趋势,公司主打产品型号为:PL1875 产品系列,占比较高,占当期存货跌价准备的 13.75%。此外公司对历年客户退货、销售订单取消或减少而形成的积压库存产品计提了大额的跌价准备。

Table with 4 columns: 项目, 存货原值(万元), 存货跌价准备(万元), 账面价值(万元)

综上分析,公司当期存货跌价准备的计提是充分合理的。

资产的经营绩效已接近或超过预期;此外公司分别于 2017 年以及 2019 年通过产线智能制造升级改造,采取提前维护、添置新设备等措施,分别投入资金 9,950 万元及 4,850 万元,提升生产的自动化、智能化及時的更新改造,相关设备的使用寿命大大延长。综上所述,公司通讯产品相关的固定资产不存在减值迹象,相关的固定资产未计提减值。

2.LED 封装产品 LED 封装产品的光电二极管产能 144.93 亿只,2019 年实际产量 108.28 亿只,销量 106.80 亿只,整体产能利用率为 74.71%。2019 年 LED 封装产品收入 3.78 亿元,剔除计提的资产减值损失后营业利润为-1,984.87 万元,远低于前两年部分资产的经济绩效未达预期,但随着行业增长以及尾端企业的淘汰,产品价格得以回升,同时公司通过内部优化,节约相应成本开支,公司 LED 封装产品的营业收入、毛利水平下趋势将会得到扭转,根据公司对未来五年的经营预期,公司的营业利润将很快会转正,短期内该项固定资产对应的折旧费用将会得到弥补。同时公司为满足技术、生产的需求变化,近年不断追加对 LED 封装产品的生产设备进行投资,2017-2019 年度固定资产投资分别增加 4,655.94 万元、727.48 万元、1,596 万元,延长了固定资产的使用寿命,提升了资产的使用效率。综上所述,公司 LED 封装产品相关的固定资产不存在减值迹象,相关的固定资产未计提减值。

3.LED 显示屏产品 公司 LED 显示屏产品产能为 66,000 平方米,2019 年实际产量为 31,972.19 平方米,销量为 32,507.82 平方米,产能利用率 48.44%,其产能利用率不高主要受公司经营策略略高于调整实施过程的影响。LED 显示屏产品 2019 年实际营业收入 23,103.62 万元,毛利率 9.74%,剔除计提的资产减值损失后营业利润-4,151.15 万元。

公司 LED 封装产品相关的固定资产 2019 年末账面为 16,302 万元,其中:房屋建筑物价值为 13,299.37 万元,该部分固定资产的公允价值超过其账面净值;机器设备价值为 3,002.63 万元,该部分机器设备均是近几年购入的,其成新率较高,另外,随着公司战略的调整,以小间距产品生产为主,未来 LED 显示屏产品的营业收入、毛利和营业利润将得到提升,该部分机器设备的折旧费用将会得到弥补。

综上所述,公司 LED 显示屏产品相关的固定资产预计可收回金额将不低于其账面净值,固定资产未计提减值准备。

【年审会计师意见】 1.针对上述事项,年审会计师主要执行了如下核查程序:

(1) 了解并评价与固定资产相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性,执行控制测试;

(2) 检查固定资产的所有权或控制权;检查本期固定资产的增加和减少;检查折旧的计提;

(3) 检查本年度增加的固定资产的原始凭证,包括施工合同、发票、付款单据、建设合同等是否完整,计价是否准确;

(4) 实地查看固定资产,实地检查重要固定资产;

(5) 检查固定资产的抵押、担保情况,结合对银行借款等的检查,了解固定资产是否存在重大的抵押、担保情况。

(6) 查明固定资产减值准备计提的方法是否合理,前后期会计处理是否一致、正确,依据是否充分;检查固定资产可收回金额的判断及与账面价值对比,检查确认减值的依据,并检查固定资产减值准备本期计提数是否准确。

2. 核查意见 经核查,年审会计师认为:上述公司补充披露的各产品对应的主要生产区域分布、项目总投资额、建设完成期、主要产能及实际产量、相关资产期末账面净值,与公司的实际情况相符;公司固定资产减值准备的计提符合企业会计准则的规定,是充分合理的。

问题 12.年报显示,报告期末公司商誉账面原值为 7.30 亿元,减值准备 1.83 亿元,其中本期计提深圳市源磊科技商誉资产(以下简称源磊科技)商誉减值准备 0.12 亿元,账面余额为 5.48 亿元,主要由深圳市中诺通讯有限公司(以下简称中诺通讯)、深圳市迅捷通信有限公司等组成,商誉账面原值分别为 3.45 亿元、1.06 亿元,其中,仅 2017 年计提减值 0.45 亿元减值准备,公司前期并购标的深圳市迅捷通信有限公司(以下简称迅捷通信)、源磊科技均完成业绩承诺,且在承诺期届满后业绩未下滑或亏损,并全额计提减值,请公司补充披露:(1)各标的资产产生自历年商誉减值测试方法,资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果,商誉减值测试具体步骤和计算过程;(2)结合公司前期收购时的盈利预测,以及收购以来历年商誉减值测试的预测情况,对比历年业绩的实际实现情况,说明商誉减值计提金额和计提期间的合理性和恰当性;(3)各标的资产报表以来主要财务数据,主要客户及供应商情况,包括但不限于客户或供应商名称、销售或采购产品、销售或采购金额、收入或成本确认的依据、应收账款及回款情况,是否为关联交易等;(4)结合以往并购标的自并购后的业绩、经营、商誉减值测试,说明公司并购决策的审慎性和资产作价的公允性;(5)结合行业发展趋势,标的公司的业务开展情况等,分析是否存在商誉继续减值的风险,如是,进行充分的风险提示。

问题回复: (一)各标的资产报表以来历年商誉减值测试方法,资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果,商誉减值测试具体步骤和计算过程

1.历年商誉减值测试方法 公司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定对商誉进行减值测试,具体方法如下:

商誉至多在每年年度终了进行减值测试,公司将商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

2.资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果 (1)资产组或资产组组合认定的标准、依据 公司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关规定,在购买日对商誉分摊至相关资产组或资产组组合,并在后续会计期间保持一致。公司在认定资产组或资产组组合时,充分考虑管理层生产经营活动的管理和监控方式和对资产的持续使用或处分的决策方式,认定的资产组或资产组组合相对独立,能够独立产生现金流量。

(2)基于管理层认为以下资产组为相对独立的资产组,公司已按企业合并取得的可辨认资产分摊至下列资产组或资产组组合进行减值测试: A. 公司 2013 年 9 月末以现金收购迈锐光电,编制合并报表时形成商誉 10,469.09 万元,迈锐光电商誉分摊至迈锐光电资产组,迈锐光电资产组包括迈锐光电合并主体的全部资产和全部负债。

B. 公司 2014 年 10 月末以现金收购源磊科技,编制合并报表时形成商誉 2,926.78 万元,源磊科技商誉分摊至源磊科技资产组,源磊科技资产组包括源磊科技合并主体的全部资产和全部负债。

C. 公司 2014 年 12 月末发行股份收购中诺通讯,编制合并报表时形成商誉 42,727.73 万元,该包含收购中诺通讯资产组中归属于源磊科技资产组部分,中诺通讯资产组包括中诺通讯合并主体的全部资产和负债(剔除源磊科技资产组部分)由中诺通讯收购的迅捷通信及利来克资产组,同时剔除 2019 年 12 月农银金融资产投资理财产品以现金方式增持中诺通讯的 7 亿元人民币投资。

D. 公司于 2013 年 12 月收购迅捷通信 51%股权,编制合并报表时形成商誉 10,592.92 万元,迅捷通信商誉分摊至迅捷通信资产组,迅捷通信资产组包括迅捷通信合并主体的全部资产和全部负债。

E. 公司于 2013 年 11 月收购利来克 80%股权,编制合并报表时形成商誉 6,617.21 万元,利来克资产组分摊至利来克资产组,利来克资产组包括利来克合并主体的全部资产和全部负债。

3. 商誉减值测试具体步骤和计算过程 (1)将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试 (2)判断相关资产组或资产组组合的可收回金额 相关资产组或资产组组合的可收回金额是依据管理层预测,采用未来现金流量的现值进行估计。

A. 预测期 根据公司历史经营情况及行业发展趋势等资料,采用两阶段模型,即未来 5 年预测期根据公司实际情况和政策,市场等因素对资产组未来收入、成本费用、利润等进行合理预测,之后为稳定期,长期增长率为零。

B. 减值测试中采用的关键数据包括:收入增长率、毛利率、成本费用率等。公司根据历史经验及对市场发展的预期确定上述关键数据。

C. 公司采用的折现率是反映当前市场利率和相关资产组特定风险的折现率。各资产组各期采用的折现率如下表所示:

Table with 5 columns: 折现率, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 利来克资产组

注:2017 年度及以前,由于商誉减值测试评估对象为商誉所在资产组对应的股东全部权益价值,净现金流量口径为税后现金流量,折现率为税后折现率;2018 年起,根据企业会计准则规定,“资产减值”会计监管风险提示第 8 号——商誉减值”的相关规定,商誉减值测试评估对象为商誉所在资产组价值,净现金流量口径为税前现金流量,折现率为税前折现率。

(3)商誉减值测试计算表 A.2019 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2019年末, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组, 利来克资产组

B.2018 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2018年末, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组, 利来克资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组, 利来克资产组

资产评估机构 福建中兴资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽中兴评字(2019)第 04005 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 24,874.00

C.2017 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2017年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2018)第 3007 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 4,628.96

D.2016 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2016年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2018)第 3008 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 4,628.96

E.2015 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2015年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽中兴评字(2020)第 1051 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

单位:万元

2018年末

商誉账面余额(1)

商誉减值准备余额(2)

商誉的账面价值(3)=(1)-(2)

未确认归属于少数股东权益的商誉价值(4)

包含未确认少数股东权益的商誉价值(5)=(3)+(4)

资产组的账面价值(6)

包含整体商誉的资产组的公允价值(7)=(5)+(6)

资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)(8)

整体商誉减值损失(大于 0 时)(9)=(7)-(8)

按比例计算确认的当期商誉减值损失(10)=(9)*(9)/(7)-(8)

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2019)第 1033-1 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 24,874.00

C.2017 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2017年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2019)第 1033-2 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 24,874.00

D.2016 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2016年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2019)第 1033-2 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 24,874.00

E.2015 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2015年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号 闽联合中和评报字(2019)第 1033-2 号

评估报告名称 《福建福日电子股份有限公司因收购目的需要对该资产组进行评估的评估报告》

估值结果(万元) 24,874.00

F.2014 年末商誉减值测试计算表

Table with 5 columns: 2014年末, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

其中,各资产组可收回金额的估值情况如下表所示:

Table with 5 columns: 估值情况, 迈锐光电资产组, 源磊科技资产组, 中诺通讯资产组, 迅捷通信资产组

资产评估机构 福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司

评估报告号