(上接B097版)

集成电路	2018RD012-2018RD128砷化镓射频芯片制造工艺技术研发	23,604,946	17,116,408	2,920,630	1,863,582	1,704,326	
集成电路	2018RD013-2018RD013氮化镓和碳化硅功率器件制造工艺技术研发	10,353,134	4,557,351	2,406,162	2,177,958	1,211,663	
集成电路	2018RD014-2018RD014化合物半导体外延片制造工艺技术研发	15,023,692	6,515,227	3,314,113	3,217,118	1,977,233	
集成电路	2018RD015-砷化镓衬底工艺技术研发	19,511	594	9,479		9,439	
集成电路	3220204020402-转按钧科技府项目:增强型大电池GaN HEMT器件技术	403,934	198,159	193,228	12,548		
日本集成	日本集成滤波器芯片及封装研发项目	16,056,798	16,056,798				
厦门科技	FC DBR提亮for蓝光	63	63				
厦门科技	超高能效LED高质量外延与内量子效率提升技术研究	4,057,668	1,826,069	2,108,817	122,783		
厦门科技	超高能效LED芯片光子耦合机制与提取效率提升技术研究	6,171,862	3,243,207	2,619,439	309,216		
厦门科技	氮化镓基第三代半导体照明超高光效LED 芯片研发	3,966,260	2,797,949	413,470	754,842		
厦门科技	低维半导体异质结构结构材料及光探测器件研究	2,345,614	1,539,959	805,655			
厦门科技	高光效蓝光与青光LED材料与芯片制造技术	9,390,095	6,096,073	2,179,952	1,114,070		
厦门三安	固态紫外光源高Al组分结构材料的外延及产业化技术研究	10,371,280	5,843,839	511,992	4,015,448		
厦门三安	固态紫外器件高光提取效率和光子调控技术研究	3,889,284	2,208,530	1,038,226	642,528		
厦门三安	半导体照明绿色制造关键工艺开发与系统集成	6,860,018	4,347,614	494,012	2,028,392		
厦门三安	半导体照明绿色制造关键工艺开发与系统集成（芯片）	6,235,985	4,505,764	1,002,128	728,092		
厦门三安	氮化镓LED衬底、外延绿色制造技术研究	3,834,541	1,673,886	607,730	1,552,925		
厦门三安	氮化镓LED衬底、芯片绿色制造技术研究	4,978,697	3,935,238	351,865	691,594		
厦门三安	半导体照明核心器件智能制造新模式应用	1,086,757	510,527	301,414	274,816		
厦门三安	半导体照明核心器件智能制造新模式应用（芯片）	3,801,594	2,440,408	1,086,281	274,906		
厦门三安	A7机台新36片盘程序开发与离场温场改善	7,678,719	6,636,273			1,042,446	
厦门三安	A7机台周期性维护复机时间缩短技术开发	7,541,963	6,679,249			862,714	
厦门三安	侧装产品亮度提升及电压下降工艺技术研发	4,718,413	3,901,744			816,668	
厦门三安	高压产品亮度提升及电压下降工艺技术研发	2,340,157	1,873,373			466,784	
厦门三安	UV产品亮度提升及电压下降工艺技术研发	2,337,445	1,925,058			412,387	
厦门三安	小功率产品抗静电能力提升工艺技术研发	6,589,577	5,413,629			1,175,949	
厦门三安	小功率产品亮度提升及电压下降工艺技术研发	6,687,006	5,618,749			1,068,257	
厦门三安	中功率产品驱动电压能力提升工艺技术研发	21,626,712	18,253,980			3,372,732	
天津三安	侧装多结太阳电池芯片工艺开发	23,101,890	4,285,133	2,440,657	9,782,408	6,593,692	
天津三安	高品质无机半导体照明材料器件产业化制造技术	13,223,816	3,573,112	6,622,845	3,027,859		
天津三安	户外大功率LED照明技术开发	9,482,740	6,331,239	2,187,699	963,802		
天津三安	Micro LED微显示阵列专用控制芯片产品开发	2,452,010	2,223,971	163,007	65,033		
天津三安	Mini LED 红光芯片技术研发及量产化	7,895,010	6,667,075	519,332	708,602		
天津三安	小间距高亮度显屏红光LED芯片技术研发及量产化	6,739,014	5,495,828	534,583	708,602		
天津三安	超大功率双结发光层红外光LED芯片技术研发及量产化	7,157,286	6,220,300	228,384	708,602		
天津三安	高功率植物照明红光LED芯片技术研发及量产化	6,504,297	5,370,747	424,948	708,602		
天津三安	高品质车用红光LED芯片技术研发及量产化	6,408,762	5,272,648	427,511	708,602		
天津三安	微型投影仪光源红光LED芯片技术研发及量产化	6,534,418	5,350,167	475,648	708,602		
	合计	469,272,793	270,422,894	99,930,574	75,090,209	23,829,116	
	比例	100.00%	57.63%	21.29%	16.00%	5.08%	

会计师将上述信息与审计工作底稿进行了核对,未发现差异,上述信息属实。

8.公司多个在建工程项目建设周期长,转固进度缓慢。公司在建工程期末余额27.32亿元,期初23.77亿元,金额较大且多个项目进展缓慢。对于部分项目,公司未明确工程进度,仅披露为“逐步生产运营,但仍有在建项目”。其中,厦门市三安集成有限公司集成电路项目2014年开工至今,累计投入占预算百分比仅为57.88%,其工程进度缓慢且未计提减值准备。此外,安徽三安光电有限公司LED产业化项目2015年项目工程累计投入占预算百分比为91.45%,2018年为96.51%;福建晶安光电有限公司蓝宝石衬底产业化项目2017年项目工程累计投入占预算百分比为91.45%,2018年为98.74%;天津三安光电有限公司LED产业化项目2015年项目工程累计投入占预算百分比为97.84%,2018年为94.17%。请公司进一步补充披露以下信息:

(1)结合在建工程的建设周期、预计竣工时间、项目资金来源明细、工程进度、预计产能、历史转固情况、减值准备的合理性,说明对在建工程核算是否符合企业会计准则的相关规定;(2)逐项列明各在建工程项目转入固定资产的明细,余额明细,实现生产运营的具体时点和转固时点,以及转固的具体依据;(3)结合目前产线、产能、开工率、产品订单和销量等情况说明是否存在未转固在建工程实际已生产的情况;(4)公司多个在建工程项目投入较大、进展较慢,投入金额占预算比接近100%,请自查并明确是否存在延迟转固的情形,相关处理是否存在不当调节利润的动机,同时请核实相关资产的实际状态,说明未计提减值的原因及合理性。请会计师对上述问题逐项核查并发表意见,说明履行的审计程序是否审慎、充分。

回复:

(一)结合在建工程的建设周期、预计竣工时间、项目资金来源明细、工程进度、预计产能、历史转固情况、减值准备的合理性,说明对在建工程核算是否符合企业会计准则的相关规定;

1、公司在建工程会计核算方法

(1)在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2)公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(3)在建工程的减值,按照公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

2、公司在建工程及其未转固原因

(1)截至2018年末,安徽三安光电有限公司LED产业化项目尚有22,282.60万元在建工程未转固,以上为该公司后期建设项目。上述在建工程及其未转固主要原因为:①安徽三安光电有限公司靠市政公路边的厂房,因市政扩建导致扩建中的路边与正在建设中的厂房之间的距离达到了国家相关限制红线,调整规划建设,正在建设流施中的厂房尚未完全完工投入使用,故未转固;②部分芯片设备,如分选机、测试机、PECVD、自动显影机等,由于未达技术要求,故未转固。

(2)截至2018年末,福建晶安光电有限公司蓝宝石衬底产业化项目尚有36,152.43万元在建工程未转固,以上为该公司第三期建设项目,主要为南安项目做配套。上述在建工程及其未转固主要原因为:①2018年采购的设备厂家还在安装调机调试中,故未转固;②某些设备在调机测试过程中未达到相关参数要求,无法验收,故未转固。

(3)截至2018年末,厦门三安光电有限公司LED产业化项目尚有37,218.94万元在建工程未转固。上述在建工程及其未转固主要原因为:①测试综合楼、5#-7#倒班宿舍等房屋建筑物均处于持续建设中,均未达到正常可使用状态,故未转固。②扩产中的部分外延设备、芯片设备,如Sputter、分选机等,安装调试还未达标,故未转固。

(4)截至2018年末,厦门市三安光电科技有限公司设备扩产及改造项目尚有2,884.78万元在建工程未转固。上述在建工程及其未转固主要原因为:部分机器设备未调试完毕,未达到预定可使用状态,故未转固。

(5)截至2018年末,厦门市三安集成有限公司集成电路项目尚有81,402.26万元在建工程未转固。上述在建工程及其未转固主要原因为:①部分车间厂房未完全竣工,17号宿舍楼和114号调试楼未装修完毕,故未转固,②新增产线设备仍处于调试安装阶段,故未转固。③调机及工艺验证、测试费用,待设备验证测试合格后一并转固。

(6)截至2018年末,天津三安光电有限公司LED产业化项目尚有7,493万元在建工程未转固。上述在建工程及其未转固主要原因为:①分选机进厂以来产能未达技术合同要求,暂无法验收,故未转固;②电子束蒸镀机由于离子源不稳定,暂无法验收,故未转固;③部分设备更新改造项目尚未完成;④其他设备处于安装调试过程中,故未转固。

(7)截至2018年末,芜湖安瑞光电有限公司汽车LED灯具项目尚有3,535.84万元在建工程未转固。上述在建工程及其未转固主要原因为:①一期厂房外墙重新大修,因原施工单位质量问题不能及时完工,公司暂停此建筑物的持续大修,故未转固;②部分测试机、退火炉、点胶机、切割机等设备,还未通过验收,故未转固。

(8)截至2018年末,泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目在建工程金额82,323.18万元,未转固原因是该项目自2018年开工建设以来,各建筑物尚在建设期,未达到预定可使用状态;已到货机器设备因厂房尚不具备进机条件,未调试完毕,未达到预定可使用状态。

3、公司在建工程情况

截至2018年末,公司若干在建工程项目的工程投入占预算的比例已超过94%,生产运营已正常开展,只有较少量升级、配套项目还在投入,上述在建工程包括:安徽三安光电有限公司LED产业化项目、福建晶安光电有限公司蓝宝石衬底产业化项目、厦门市三安光电科技有限公司设备扩产及改造项目、天津三安光电有限公司LED产业化项目。

公司以下在建工程由于投资金额较大,或者需要分期工程建设,截至2018年末工程进展还未超过60%:

在建工程项目	初始建设周期	初始预计竣工时间	项目资金来源	工程进度	初始预计产能	历史转固
厦门三安光电有限公司LED产业化项目	预计3年	2017年3月	募集资金约514亿元,自筹资金约34.6亿元	逐步生产运营,但仍有在建项目	年产244.61万片GaN外延片,51228亿粒芯片	截至2018年末已累计转固42.92亿元
厦门市三安集成有限公司集成电路项目	预计2.75年	2017年12月	募集资金约154亿元,自筹资金约146亿元	逐步生产运营,但仍有在建项目	年产36万片外延片,36万片芯片	截至2018年末已累计转固8.28亿元
芜湖安瑞光电有限公司汽车LED灯具项目(二期)	二期工程预计2年	2018年6月	自筹资金约9.68亿元	一期工程基本完工,二期工程开始投入	二期年产汽车灯具122万套	截至2018年末已累计转固407亿元
泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目	预计5年	2022年12月	自筹资金约333亿元	处于建设起步阶段	1.氮化镓业务:年产1026万片氮化镓芯片等;2.砷化镓业务:66.5万片常规GaAs红光;3.集成电路业务:3626.6KAPD/MPD/PD芯片,486万片标准SAW,6万片GaN功率半导体芯片等;4.特种封装业务:3626.6KAPD/MPD/PD芯片,486万片标准SAW,6万片GaN功率半导体芯片等	截至2018年末未转固

注:初始建设周期、初始预计竣工时间、初始预计产能数据来自各项目可研报告

公司各项在建工程以实际发生支出确定成本,当在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产,并计提折旧。公司各项在建工程正处于逐步生产经营状态或建设起步阶段,不存在减值迹象,故未计提在建工程减值准备。综上所述,公司在建工程核算符合企业会计准则的相关规定。

4、会计师对上述问题的主要审计程序有:

(1)询问管理层当年在建工程的增加情况,并与获取或编制的在建工程的明细表进行核对;

(2)查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等,检查本期度增加的在建工程是否全部得到记录;

(3)检查本期度增加的在建工程的原始凭证是否完整,如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资询购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整,计价是否正确。

(4)对大额的在建工程,实施在建工程实地检查程序,观察在建工程的状态。

经过核查,会计师认为公司在建工程核算符合企业会计准则的相关规定,且履行的相关审计程序审慎、充分。

(二)逐项列明各在建工程项目转入固定资产的明细,余额明细,实现生产运营的具体时点和转固时点,以及转固的具体依据;

1、公司各在建工程转固及余额明细如下:

(1)安徽三安光电有限公司LED产业化项目

单位:万元

	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	182,128.72	196,855.63	52,065.88	32,981.58	44,940.75	39,424.32	26,146.72	20,016.58
增加	182,128.72	65,641.71	31,361.69	30,954.06	32,832.04	22,818.53	6,073.64	9,585.78	16,991.48
转入固定资产	–	50,914.80	176,151.44	50,038.38	20,872.87	26,676.54	19,351.24	14,824.51	14,640.36
其中:房屋建筑物	–	20,182.98	39,197.52	10,471.43	2,525.14	1,047.21	134.92	5,245.66	835.57
机器设备	–	30,605.33	135,836.56	10,125.60	16,747.44	23,400.63	17,480.78	9,173.08	11,781.27
其他	–	126.50	1,117.36	345.83	1,600.28	2,228.70	1,735.54	405.78	2,023.52
其他减少	–	–	–	–	–	1,658.43	–	891.41	89.81
期末余额	182,128.72	196,855.63	52,065.88	32,981.58	44,940.75	39,424.32	26,146.72	20,016.58	22,282.60
其中:房屋建筑物	182,039.05	45,679.38	21,506.21	16,165.05	21,574.54	22,077.39	21,858.42	16,706.85	16,502.61
机器设备	77.34	150,502.28	30,497.47	15,413.63	23,094.26	17,231.34	4,169.92	3,237.45	5,743.67
其他	12.32	673.96	62.20	1,402.90	271.95	115.60	118.38	72.27	36.32

安徽三安光电有限公司实现生产经营的时点为2011年2月,开始转固时点为2011年2月。

(2)福建晶安光电有限公司蓝宝石衬底产业化项目

单位:万元

	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	185.88	28,968.57	15,671.60	21,478.39	16,742.49	44,783.42	44,783.42
增加	185.88	28,782.68	17,922.09	19,377.62	23,212.92	28,381.16	53,812.17	34,359.79
转入固定资产	–	–	31,219.05	13,570.83	27,948.82	10,926.88	43,225.52	42,990.77
其中:房屋建筑物	–	–	16,591.01	3,205.20	13,385.53	1,059.84	2,101.15	9,886.99
机器设备	–	–	14,323.24	9,495.07	14,498.00	7,684.01	40,966.05	32,590.84
其他	–	–	304.80	870.57	65.29	2,183.03	158.32	512.94
其他减少	–	–	–	–	–	–	–	–
期末余额	185.88	28,968.57	15,671.60	21,478.39	16,742.49	34,196.77	44,783.42	36,152.43
其中:房屋建筑物	–	13,975.89	6,242.69	9,130.86	1,884.66	5,667.18	8,115.63	15.96
机器设备	–	13,210.42	8,201.35	9,302.19	11,575.42	24,561.04	33,583.24	33,428.02
其他	–	1,782.26	1,227.57	3,045.35	3,282.41	3,968.55	3,084.55	2,708.45

福建晶安光电有限公司实现生产经营的时点为2013年3月,开始转固时点为2013年3月。

(3)厦门三安光电有限公司LED产业化项目

单位:万元

	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	20,216.93	160,887.52	63,030.61	87,113.16
增加	20,216.93	215,974.62	33,815.17	152,559.80	45,875.63
转入固定资产	–	75,304.03	131,672.09	122,977.64	99,207.78
其中:房屋建筑物	–	32,144.05	–	15,529.65	24,637.58
机器设备	–	43,159.99	131,672.09	107,447.99	74,570.20
其他	–	–	–	–	–
其他减少	–	–	–	5,499.60	–
期末余额	20,216.93	160,887.52	63,030.61	87,113.16	33,781.01
其中:房屋建筑物	20,182.90	19,589.06	27,926.57	27,533.76	13,059.73
机器设备	34.03	141,298.46	35,104.04	59,579.41	20,721.27
其他	–	–	–	–	–

厦门三安光电有限公司LED产业化项目实现生产经营的时点为2015年9月,开始转固时点为2015年9月。

(4)厦门市三安光电科技有限公司设备扩产及改造项目

单位:万元

	2008年	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	1,831.98	8,858.20	5,153.20	2,597.24	12,242.61	23,938.42	12,177.25	9,221.49	7,614.51	5,046.35
增加	5,404.61	8,732.95	7,390.98	654.67	434.15	16,678.79	12,450.19	–	3,135.96	9,333.03	3,970.51
转入固定资产	3,572.63	1,706.72	11,096.98	3,210.63	6,788.79	9,879.51	23,872.42	–	4,742.94	11,901.19	6,132.08
其中:房屋建筑物	–	–	–	–	–	–	879.47	1,610.97	–	129.35	–
机器设备	3,572.63	1,706.72	11,096.98	3,210.63	3,672.85	9,000.04	22,261.44	–	4,613.59	11,901.19	6,132.08
其他	–	–	–	–	3,115.93	–	–	–	–	–	–
其他减少	–	–	–	–	–	103.13	–	–	–	–	–
期末余额	1,831.98	8,858.20	5,153.20	2,597.24	12,242.61	23,938.42	12,516.20	9,221.49	7,614.51	5,046.35	2,884.78
其中:房屋建筑物	–	–	–	555.73	1,263.63	23,283.27	–	–	–	–	–
机器设备	1,831.98	8,858.20	5,153.20	2,041.51	10,978.98	655.15	12,516.20	–	–	–	–
其他	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

厦门市三安光电科技有限公司设备扩产及改造项目实现生产经营的时点为2008年8月,开始转固时点为2008年8月

(5)厦门市三安集成有限公司集成电路项目

单位:万元

	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	5,997.87	55,825.20	83,711.19	45,638.91
增加	5,997.87	49,827.33	30,087.06	41,282.38	47,975.82
转入固定资产	–	–	1,079.84	74,121.64	7,639.67
其中:房屋建筑物	–	–	–	35,191.21	3,537.94
机器设备	–	–	1,079.84	32,472.26	2,354.08
其他	–	–	–	6,458.18	1,747.65
其他减少	–	–	1,121.22	5,233.01	9,228.18
期末余额	5,997.87	55,825.20	83,711.19	45,638.91	76,746.89
其中:房屋建筑物	5,054.34	27,770.56	26,595.20	6,149.10	8,687.33
机器设备	–	21,818.89	32,270.59	30,154.95	49,674.93
其他	943.53	6,235.75	24,845.40	9,334.86	18,384.64

厦门市三安集成有限公司集成电路项目实现生产经营的时点为2016年6月,开始转固时点为2016年6月。

(6)天津三安光电有限公司LED产业化项目

单位:万元

	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	15,101.37	15,499.16	8,438.34	9,640.10	3,161.45	6,845.88	5,596.25	7,608.37	15,861.74
增加	15,101.37	47,378.02	22,114.53	11,822.93	6,520.35	13,664.55	–	8,520.90	37,418.47	11,747.79
转入固定资产	–	46,980.24	29,175.35	10,621.16	12,811.59	9,980.12	–	6,508.78	29,165.11	20,116.56
其中:房屋建筑物	–	8,400.57	12,799.25	684.29	606.45	1,850.06	–	505.11	9,328.86	1,300.92
机器设备	–	38,579.66	16,376.10	9,936.87	12,205.15	8,130.06	–	6,003.68	19,836.25	18,815.64
其他	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
其他减少	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
期末余额	15,101.37	15,499.16	8,438.34	9,640.10	3,161.45	6,845.88	5,596.25	7,608.37	15,861.74	7,492.96
其中:房屋建筑物	14,863.37	10,823.14	–	347.54	–	–	–	37.04	–	–
机器设备	238.00	4,065.80	8,250.93	9,105.16	3,161.45	6,845.88	5,591.98	7,567.06	15,857.86	7,488.69
其他	–	604.21	187.41	187.41	–	–	4.27	4.27	4.27	4.27

天津三安光电有限公司LED产业化项目生产经营为2010年5月,开始转固时点为2010年5月。

(7)芜湖安瑞光电有限公司汽车LED灯具项目

单位:万元

	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年
期初余额	–	8.13	2,279.82	6,679.16	4,014.83	1,501.81	3,799.56	5,195.26	19,271.95
增加	8.13	2,271.69	6,368.98	1,847.96	765.13	5,145.77	7,247.65	19,789.30	9,156.39
转入固定资产	–	–	1,969.64	4,512.30	3,268.15	2,848.03	4,491.95	3,219.99	20,462.58
其中:房屋建筑物	8.13	–	1,941.44	–	2,606.82	566.60	194.28	934.45	9,522.36
机器设备	–	–	12.75	4,282.56	129.43	911.80	2,956.85	1,812.07	10,128.29
其他	–	–	15.45	229.74	531.91	1,369.63	1,340.82	473.47	811.93
其他减少	–	–	–	–	–	–	1,360.00	2,492.62	4,429.91
期末余额	8.13	2,279.82	6,679.16	4,014.83	1,501.81	3,799.56	5,195.26	19,271.95	3,535.84
其中:房屋建筑物	8.13	1,961.08	3,689.51	3,133.06	–	–	242.69	13,985.02	289.88
机器设备	–	318.74	2,978.71	565.66	685.64	2,977.62	4,080.30	5,256.63	3,226.92
其他	–	–	10.94	316.11	816.17	821.93	872.26	30.25	19.04

芜湖安瑞光电有限公司汽车LED灯具项目实现生产经营的时点为2013年7月,主要机器设备开始转固时点为2013年7月,房屋建筑物开始转固时点为2012年7月。

(8)泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目

单位:万元

	2018年
期初余额	–
增加	82,323.18
转入固定资产	–
其中:房屋建筑物	–
机器设备	–
其他	–
其他减少	–
期末余额	82,323.18
其中:房屋建筑物	66,765.53
机器设备	15,557.64
其他	–

泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目处于建设起步阶段,还未实现生产经营,也未转固。

2、公司采取的在建工程转固会计政策为在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。转固的具体依据为:

(1)外购的不需安装的固定资产,到货后验收无误即达到预定可使用状态。

(2)需安装的固定资产,主要指外延生产线设备和芯片生产线设备(核心为MOCVD设备),在公司与设备提供商签订的购买合同中明确约定设备提供商负有安装和调试的义务,且以上MOCVD设备在安装调试后才可达到设计要求或合同规定的标准、该项固定资产才可发挥作用,达到预定可使用状态。

(3)自行建造的房屋及建筑物,在达到计划设计要求能够投入使用时,达到预定可使用状态。

(4)所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

3、会计师履行的审计程序包括:

(1)实地勘察在建工程的进度;

(2)了解在建工程结转固定资产的政策,并结合固定资产审计,检查在建工程转销额是否正确,是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形;

(3)检查在建工程其他减少的情况,人账依据是否齐全,会计处理是否正确;

(4)对在建工程实施监盘,查看是否存在未转固的在建工程情形。

经过核查,会计师认为公司上述声明属实,公司的转固时点,以及转固依据复核企业会计准则的规定,且履行的相关审计程序审慎、充分。

(三)结合目前产线、产能、开工率、产品订单和销量等情况说明是否存在未转固在建工程实际已生产的情况;

1、公司各产线的产能、开工率、产品订单和销量等情况如下:

序号	在建工程项目	理论产能	实际产能	开工率	主营产品名称	订单主要客户	2018年度营业收入(单位:万元)
1	安徽三安光电有限公司LED产业化项目	1190.7万片2时	1100.1万片2时	92.39%	芯片	福建天电有限公司;深圳市聚飞光电股份有限公司;深圳市兆驰节能照明股份有限公司;浙江明度电子有限公司;佛山市国星光电股份有限公司;福建省信达光电科技有限公司;盐城东山精密制造有限公司;深圳市鹏晶光电股份有限公司	276,871.11
2	厦门三安光电有限公司LED产业化项目	2473.5万片2时	2169.9万片2时	87.73%	芯片		412,940.31
3	厦门市三安光电科技有限公司设备扩产及改造项目	310.7万片2时	283.2万片2时	91.10%	芯片		74,107.48
4	天津三安光电有限公司LED产业化项目	369.5万片2时	287.7万片2时	77.86%	芯片		107,896.38
5	厦门市三安集成有限公司集成电路项目	射频:1.32万片6时;光通讯:0.9万片2时;电力电子:0.6万片4时	射频:0.3169万片6时;光通讯:0.2314万片2时;电力电子:0.0222万片4时	射频:24.01%;光通讯:25.71%;电力电子:3.67%	射频、光通讯、电力电子	深圳国民飞骧科技有限公司(深圳飞骧科技有限公司);厦门新迅科微电子股份有限公司等	17,099.94
6	福建晶安光电有限公司蓝宝石衬底产业化项目	4178万片2时	3588.8万片2时	85.90%	衬底	悦捷科技股份有限公司;佛山市国星半导体技术有限公司;淮安腾辉瑞昌光电技术有限公司;厦门聚茂贸易有限公司等	100,535.57
7	芜湖安瑞光电有限公司汽车LED灯具项目	556万台套	351万台套	63.13%	车灯	浙江远景汽配有限公司;浙江众泰汽车有限公司;亚欧汽车制造(台州)有限公司;芜湖新迪科技有限公司;北京汽车股份有限公司株洲分公司	90,309.00
8	泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目	1、氮化镓业务:年产1026万片氮化镓芯片等;2、砷化镓业务:66.6万片常规GaAs红光;3、集成电路业务:3626.6KAPD/MPD/PD芯片,486万片标准SAW,6万片GaN功率半导体芯片等;4、特种封装业务:3626.6KAPD/MPD/PD芯片,486万片标准SAW,6万片GaN功率半导体芯片等	不适用	不适用	高端氮化镓LED衬底、外延、芯片;高端砷化镓LED外延、芯片;大功率氮化镓激光器、光通讯器件、射频、滤波器、功率型半导体、特种封装元器件等	不适用	不适用

注:1、实际产能、理论产能均为年产能;2、开工率=实际产能/理论产能;3、该表格中的财务数据均摘自各子公司财务报表,未考虑内部交易合并抵消事项。

公司未转固的在建工程未满足会计政策规定的转固条件,不存在未转固的在建工程投入生产运营的情况。

2、会计师对上述问题的主要审计程序有:

(1)了解在建工程结转固定资产的政策,并结合固定资产审计,检查在建工程转销额是否正确,是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形;

(2)检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定,人账价值与在建工程的相关记录是否核对相符,对已经达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算手续的固定资产,检查其是否已按估计价值人账,并按规定计提折旧。

经过核查,会计师认为公司不存在未转固的在建工程投入生产运营的情况,且履行的相关审计程序审慎、充分。

(四)公司多个在建工程项目投入较大、进展较慢,投入金额占预算比接近100%,请自查并明确是否存在延迟转固的情形,相关处理是否存在不当调节利润的动机,同时请核实相关资产的实际状态,说明未计提减值的原因及合理性。请会计师对上述问题逐项核查并发表意见,说明履行的审计程序是否审慎、充分。

1、公司用于项目建设的房屋及建筑物,在达到设计要求能够投入使用时,即可转固。

公司用于项目的主要生产设备所要求的技术标准很高,还需要复杂的安装、调试过程,特别是调试过程,受到各方面因素影响较多,时间周期不固定也不可控。例如MOCVD等关键设备,因该类设备结构极其复杂,安装调试过程包括机台进机、定位、初步安装、二次配管,及水电气、吹扫、检漏测试、机台硬件初步测试确认、机台升温测试与温场调试等。另外,受核心参数指标影响,调试周期不可控,时间跨度有可能是3至6个月甚至更长;有时因为一个核心参数的达标,需要数次反复修订。

公司购建一条产业化项目生产线,所需的设备种类与数量较多;各种不同的设备由于使用性质不同,从买入设备到调试、正常运行的时间周期也有着显著的不同;即使是同类设备,在调试性能时的每台设备的参数测试结果的差异也可能比较大,调试周期也存在着较大的个体差异,故当设备达到预定可使用状态时(安装调试后达到设计要求或合同规定的标准,设备竣工验收单经批准时),结转为固定资产。

公司经自查,不存在延迟转固调节利润的情形。泉州三安半导体科技有限公司LED产业化项目目前正在稳步推进,部分室内装修已完成,部分设备进入安装调试阶段,预计从2019年度开始逐步释放产能,公司认为不存在减值迹象,故未计提在建工程减值准备。除此之外,公司其他在建工程正处于逐步生产经营状态,已产生经济效益,不存在减值迹象,故未计提在建工程减值准备。

2、会计师对上述问题实施的主要审计程序有:

(1)对公司的在建工程内部控制情况、相关的会计政策、会计估计进行了解、测试和评估;

(2)对上述在建工程实施了实地检查程序。

经过核查,会计师认为公司不存在延迟转固调节利润的情形,相关处理不存在不当调节利润的动机,公司在建工程不存在减值迹象,故未计提减值准备未计提减值。会计师认为履行的相关审计程序审慎、充分。

9.公司固定资产规模不断增加。截至报告期末,公司固定资产原值约146亿元,账面价值为89.12亿元,其中机器设备61.13亿元,房屋及建筑物26.34亿元等。年报显示,公司主要生产的子公司较多且分布不集中。请公司补充披露:(1)结合公司业务及产品构成,分别列示各产品对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产的设计产能、实际产能、投资总额、建设周期、产生的收入、资产目前的使用状态、原值和净值等;(2)结合同行业可比上市公司的情况,及公司的产品产能设计和利用情况,分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况,明确公司的固定资产与行业其他公司是否一致,并解释存在差异的原因;(3)自查并核实公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等,是否存在应减值未减值的情况。请会计师对上述问题逐项核查并发表意见,说明履行的审计程序是否审慎、充分。

回复:

(一)结合公司业务及产品构成,分别列示各产品对应的固定资产分布区域和配置情况,包括但不限于资产的设计产能、