



Grant Thornton
致同

关于福建省电子信息（集团）有限责任公司
2021 年度会计差错更正的
专项说明

致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

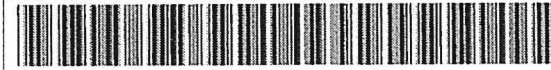
北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022521013798
报告名称:	关于福建省电子信息(集团)有限责任公司2021年度会计差错更正的专项说明
报告文号:	致同专字(2022)第351A009371号
被审(验)单位名称:	福建省电子信息(集团)有限责任公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月28日
签字人员:	林新田(350100010004), 张圆圆(110101560389)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

报备防伪码：



报备防伪号：7537F706D1047759

报告文号：致同专字（2022）第351A009371号

报告日期：2022年04月28日

报备时间：2022年04月28日 11:15:38

签字注册会计师：林新田，张圆圆

福建省电子信息（集团）有限责任公司

专项审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-85665018

传 真：010-85665120

通 信 地 址：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

目 录

会计差错更正的专项说明

1-7



关于福建省电子信息（集团）有限责任公司 2021 年度会计差错更正的专项说明

致同专字（2022）第 351A009371 号

福建省电子信息（集团）有限责任公司：

我们接受福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称电子信息集团）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了信息集团财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2022）第 351A015219 号）。

按照企业会计准则、中国银行间市场交易商协会的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是电子信息集团管理层的责任。

按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国银行间市场交易商协会《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则》（协会公告[2017]32 号）等文件的规定要求，我们出具了本专项说明。除了电子信息集团实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解电子信息集团公司 2021 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

电子信息集团 2021 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、子公司福建省晋华集成电路有限公司（以下简称晋华集成）

晋华集成 2021 年度发生会计差错更正并采取追溯重述法对报表期初数和上期可比数进行调整，具体情况如下：

- (1) 研发投片费用由在建工程调整至开发支出；
- (2) 预付工程设备款重分类至其他非流动资产；
- (3) 列入在建工程的环境保护费调整至对应营业成本、管理费用。

上述事项对晋华集成 2020 年度报表涉及影响科目及影响金额如下：

影响科目	影响金额
其他非流动资产	484,744,169.22
预付款项	-484,744,169.22
开发支出	130,215,006.17
在建工程	-113,272,975.80
未分配利润	4,902,635.87
少数股东权益	12,039,394.50
管理费用	-11,493,075.71
少数股东损益	8,342,823.66

2、子公司福建省福联集成电路有限公司（以下简称福联集成）

福联集成 2021 年度发生会计差错更正并采取追溯重述法对报表期初数和上期可比数进行调整，具体情况如下：

- (1) 其他非流动资产中留底税额重分类至其他流动资产；
- (2) EPC 设备、PVC 地板等机器设备计提折旧调整；
- (3) 不符合研发支出资本化的项目调整至研发费用；
- (4) 联颖技术授权金确认不再支付，调整应付账款、无形资产及摊销；
- (5) 列入在建工程的委外建模费用调整至研发费用。

上述事项对福联集成 2020 年度报表涉及影响的科目及影响金额如下：

影响科目	影响金额
开发支出	-2,939,667.56
固定资产	-13,428,176.91
在建工程	-707,547.17
无形资产	-72,437.87
其他非流动资产	-51,204,638.60
其他流动资产	51,204,638.60
应付账款	-1,974,396.17
未分配利润	-15,173,433.34
研发费用	8,886,652.28
财务费用	-54,792.40
管理费用	-298,517.51

3、子公司四创科技有限公司（以下简称四创科技）

四创科技 2021 年度发生会计差错更正并采取追溯重述法对报表期初数和上期可比数进行调整，具体情况如下：

(1) 根据公司收入确认会计政策，定制化软件开发应调整为按验收合格后确认收入；

(2) 系统集成业务收入确认未能正确记录在恰当的会计期间，本期进行追溯调整；

(3) 持有的结构性存款分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，调整至交易性金融资产科目列示；

(4) 针对合同履行成本进行跌价测试，按可变现净值与账面价值差额计提合同履行成本减值准备；

(5) 待转税额重分类至其他流动负债；

(6) 补确认 2015 年、2019 年公司股份支付事项。

上述事项对四创科技 2020 年度报表涉及影响科目及影响金额如下：

影响科目	影响金额
存货	1,641,786.25
递延所得税资产	4,549,652.27



影响科目	影响金额
货币资金	-19,763,976.49
交易性金融资产	20,000,000.00
其他流动资产	-224,800.46
其他应收款	240,367.19
应收账款	-21,997,108.96
预付款项	-189,429.21
合同负债	49,911,194.61
其他流动负债	16,765,556.60
其他应付款	-68,741.93
应付账款	-3,130,813.84
应付职工薪酬	36,539.24
应交税费	-12,862,880.64
预收款项	-45,817,834.60
未分配利润	-48,567,368.51
少数股东权益	123,651.95
资本公积	27,867,187.71
营业收入	-21,385,680.99
营业成本	-11,364,314.62
研发费用	4,603.00
财务费用	17,602.55
管理费用	-121,190.71
其他收益	-5,944.79
销售费用	-193,621.76
税金及附加	7,621.32
资产减值损失	17,055,880.00
信用减值损失	-1,906,696.20
所得税费用	168,939.56
营业外支出	41.56
少数股东损益	81,996.42

4、电子信息集团母公司、福建省和信科工集团有限公司及福建省数字福建云计算运营有限公司

电子信息集团母公司、福建省和信科工集团有限公司及福建省数字福建云计算运营有限公司 2021 年度发生会计差错更正并采取追溯重述法对报表期初数和上期可比数进行调整，对 2020 年度报表涉及影响科目及影响金额如下：



公司名称	影响科目	影响金额
福建省电子信息（集团）有 限责任公司	其他流动资产 应交税费	341,760.46 341,760.46
福建省和信科工集团有限公 司	其他非流动资产 长期待摊费用	-110,000.00 110,000.00
福建省数字福建云计算运营 有限公司	其他流动负债 其他流动资产	487,706.77 487,706.77

5、集团内部租赁调整

电子信息集团合并报表编制中未将内部租赁涉及房屋及建筑物由投资性房地产调整至固定资产及未在投资性房地产减少当期调整对应评估增值金额，采取追溯重述法对报表期初数和上期可比数进行调整，对 2020 年度报表涉及影响科目及影响金额如下：

影响科目	影响金额
固定资产	521,261,094.53
投资性房地产	-537,399,377.43
未分配利润	-16,138,282.90
管理费用	14,410,162.71
营业成本	-14,836,725.25

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2020 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、预付账款、存货、其他流动资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产、应付账款、预收款项、应交税费、应付职工薪酬、其他应付款、合同负债、资本公积、未分配利润、少数股东权益、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用、少数股东损益等。

三、对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整。



追溯调整对 2020 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
货币资金	14,527,154,563.78	-19,763,976.49	14,507,390,587.29
交易性金融资产	50,740,000.00	20,000,000.00	70,740,000.00
应收账款	11,201,251,278.45	-21,997,108.96	11,179,254,169.49
预付款项	2,074,924,429.25	-484,933,598.43	1,589,990,830.82
其他应收款	525,914,380.04	240,367.19	526,154,747.23
存货	11,819,300,609.57	1,641,786.25	11,820,942,395.82
其他流动资产	4,553,361,852.86	51,809,305.37	4,605,171,158.23
投资性房地产	1,425,891,544.55	-537,399,377.43	888,492,167.12
固定资产	22,024,278,069.30	507,832,917.62	22,532,110,986.92
在建工程	14,160,267,955.84	-113,980,522.97	14,046,287,432.87
无形资产	3,478,715,164.62	-72,437.87	3,478,642,726.75
开发支出	2,937,748,214.66	127,275,338.61	3,065,023,553.27
长期待摊费用	1,016,664,817.93	110,000.00	1,016,774,817.93
递延所得税资产	1,174,969,079.67	4,549,652.27	1,179,518,731.94
其他非流动资产	2,723,785,790.38	433,429,530.62	3,157,215,321.00
应付账款	9,367,737,041.29	-5,105,210.01	9,362,631,831.28
预收款项	393,590,274.79	-45,817,834.60	347,772,440.19
应交税费	508,490,693.72	-12,521,120.18	495,969,573.54
应付职工薪酬	1,270,409,503.14	36,539.24	1,270,446,042.38
其他应付款	1,676,329,554.41	-68,741.93	1,676,260,812.48
合同负债	590,643,301.67	49,911,194.61	640,554,496.28
其他流动负债	3,423,161,463.39	17,253,263.37	3,440,414,726.76
资本公积	-577,578,780.90	13,033,483.69	-564,545,297.21
未分配利润	-4,129,849,897.12	-34,499,095.74	-4,164,348,992.86
少数股东权益	24,857,684,579.09	-13,480,602.67	24,844,203,976.42
营业收入	45,257,332,743.55	-21,385,680.99	45,235,947,062.56
营业成本	39,290,816,572.19	-26,201,039.87	39,264,615,532.32
税金及附加	227,799,155.31	7,621.32	227,806,776.63
销售费用	1,802,605,925.08	-193,621.76	1,802,412,303.32

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
管理费用	2,120,968,938.04	2,497,378.78	2,123,466,316.82
研发费用	2,606,057,148.95	8,891,255.28	2,614,948,404.23
财务费用	1,963,046,707.82	-37,189.85	1,963,009,517.97
其他收益	1,015,151,434.12	-5,944.79	1,015,145,489.33
信用减值损失	-519,067,006.90	-1,906,696.20	-520,973,703.10
资产减值损失	-3,090,169,903.34	17,055,880.00	-3,073,114,023.34
所得税费用	-353,526,291.99	168,939.56	-353,357,352.43
营业外支出	78,830,850.71	41.56	78,830,892.27
少数股东损益	-2,198,454,066.96	10,439,057.46	-2,188,015,009.50



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年四月二十八日

证书序号: 0014469



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

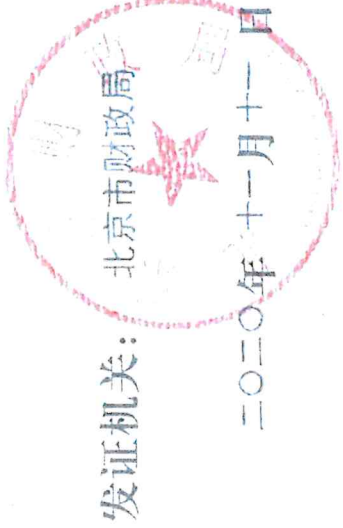
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



中华人民共和国财政部制

授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2022年1月1日至2022年12月31日。

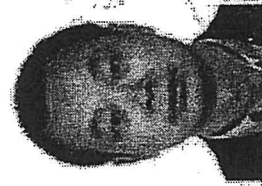
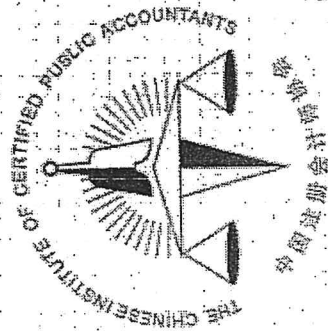
在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：


李惠琦

2022年1月1日



姓名 Full name 林新田
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1965-01-08
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
 身份证号码 Identity card No. 35010010004

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效

姓名: 林新田

注册编号: 350100010004

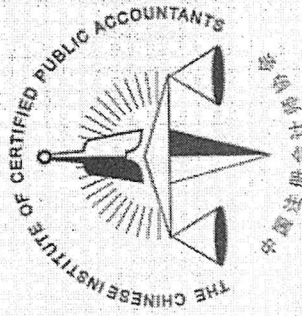
证书编号: 350100010004
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
 Date of issuance

换发时间: 2021年12月16日

69



姓名 张圆圆
Full name 女
Sex
出生日期 1990-10-03
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(福州分所)
Working unit
身份证号码 131122199010032809
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效
姓名 张圆圆
注册编号: 110101580389

证书编号: 110101580389
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 31 日
Date of Issuance 年 月 日