

证券代码：600734

证券简称：\*ST 实达 公告编号：第 2021-066 号

## 福建实达集团股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

本次会计差错更正对公司净利润、总资产、净资产等的影响如下：

1、对2017年度的影响：2017年度合并利润表中，营业收入和营业成本均调减367,297,301.51元，净利润无影响；

2、对2018年度的影响：2018年度公司资产负债表中，总负债调增3,267,105.16元，净资产调减3,267,105.16元，总资产无影响；2018年度合并利润表中，营业收入调减1,249,652,415.57元，营业成本调减1,248,349,868.57元，财务费用调增1,964,558.16元，净利润调减3,267,105.16元；2018年度合并现金流量表中，销售商品、提供劳务收到的现金调减30,000,000.00元，购买商品、接受劳务支付的现金调减1,964,558.16元，取得借款收到的现金调增30,000,000.00元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金调增1,964,558.16元，现金及现金等价物净增加额无影响。

3、对2019年度的影响：2019年度合并资产负债表中，总资产调减87,885,571.55元，总负债调增3,267,105.16元，净资产调减91,152,676.71元；2019年度合并利润表中，净利润调减87,885,571.55元。

4、对2020年度的影响：2020年度合并资产负债表中，总资产调减87,885,571.55元，总负债调增3,267,105.16元，净资产调减91,152,676.71。

5、对2021年半年度的影响：2021年半年度合并资产负债表中，总资产调减74,942,965.68元，总负债调增3,267,105.16元，净资产调减78,210,070.84元；2021年半年度合并利润表中，净利润调增12,942,605.87元。

公司于 2021 年二季度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并于 2021 年 9 月 13 日召开第九届董事会第五十九次会议及第九届监事会第三十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度合并及公司财务报表、2018 年度合并及公司财务报表、2019 年度合并及公司财务报表、2020 年度合并及公司财务报表及 2021 年半年度合并及公司财务报表。现将具体事项公告如下：

## 一、 会计差错更正事项及原因

### 1、调整营业收入相关事项

本公司子公司深圳市兴飞科技有限公司(以下简称深圳兴飞)存在向智慧海派科技有限公司(以下简称智慧海派)采购手机整机，并将货物销售给智慧海派指定的下游客户(上海竝瑞贸易有限公司、杭州西狗国际贸易有限公司、江西红派科技有限公司和郑州桥鑫电子科技有限公司)的情况。在该业务下货物由智慧海派直接发货给下游客户指定地点，深圳兴飞不负责货物运输和货物验收，销售合同、物流单据、发票等均由智慧海派直接提供给深圳兴飞，深圳兴飞在收到客户回款后再将相关款项支付给智慧海派，合同约定智慧海派对下游客户的未付款项承担连带责任。就该业务深圳兴飞分别确认 2017 年营业收入 385,662,953.18 元、2018 年营业收入 729,007,418.45 元。经分析经济业务实质，根据《企业会计准则》，调减 2017 年营业收入 367,297,301.51 元、营业成本 367,297,301.51 元；调减 2018 年营业收入 694,142,041.24 元、营业成本 694,142,041.24 元。

2018 年度深圳兴飞与深圳市旗开电子有限公司(以下简称旗开电子)签订代理出口合同，由深圳兴飞及所属子公司提供货物出口报关服务，旗开电子按照每 1 美元出口报关金额支付 0.03 元人民币的标准支付代理费，深圳兴飞 2018 年共收代理服务费 1,109,355.00 元。深圳兴飞将上述业务作为销售业务进行会计处理，2018 年深圳兴飞确认销售收入 36,978,500.14 美元，折算人民币 244,801,368.78 元。经分析经济业务实质，根据《企业会计准则》，调减 2018 年营业收入和营业成本 243,692,013.78 元。

2018 年深圳兴飞销售货物给安徽海聚玖力电子有限公司(以下简称安徽海聚)、南昌与德通讯技术有限公司(以下简称南昌与德)、深圳龙腾飞通讯装备技术有限公司(以下简称深圳龙腾飞), 销售协议同时指定上述公司将货物销售给中兴发展, 深圳兴飞再从中兴发展子公司深圳和誉国际供应链有限公司购入物料。经分析经济业务实质, 根据《企业会计准则》, 调减 2018 年营业收入 311,818,360.55 元、营业成本 310,515,813.55 元, 补充计提财务费用 1,964,558.16 元; 调减预收款项 30,000,000.00 元, 调增其他应付款 33,267,105.16 元。

## 2、调整资产减值相关事项

公司在 2019 年度对合并深圳兴飞形成的商誉进行减值测试时, 直接使用北京北方亚事资产评估事务所(北方亚事评报字【2020】第 01-368 号)评估报告, 并未发现该评估报告中以下错误: 资产组的可收回金额测算中重复加计了票据贴现利息; 折现率测算中相关参数的取值有误。该事项导致 2019 年少计提资产减值损失 87,885,571.55 元。根据《企业会计准则》2019 年度补提资产组中资产减值损失 87,885,571.55 元。

## 二、 本次会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的相关要求, 公司对上述事项采用追溯重述法进行更正, 追溯调整了 2017-2020 年度和 2021 年半年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2017-2020 年度和 2021 年半年度财务报表的影响如下:

### 1、对 2017 年度合并利润表的影响(单位: 元)

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,474,445,474.46	-367,297,301.51	6,107,148,172.95
营业成本	5,855,139,934.01	-367,297,301.51	5,487,842,632.50

### 2、对 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响(单位: 元)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收款项	270,065,963.34	-30,000,000.00	240,065,963.34
其他应付款	128,131,691.98	33,267,105.16	161,398,797.14
未分配利润	-125,066,537.89	-3,267,105.16	-128,333,643.05

3、对 2018 年度合并利润表的影响（单位：元）

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,759,565,820.36	-1,249,652,415.57	5,509,913,404.79
营业成本	6,116,617,137.51	-1,248,349,868.57	4,868,267,268.94
财务费用	108,420,895.84	1,964,558.16	110,385,454.00

4、对 2018 年度合并现金流量表的影响（单位：元）

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	6,516,936,118.26	-30,000,000.00	6,486,936,118.26
购买商品、接受劳务支付的现金	6,652,121,276.42	-1,964,558.16	6,650,156,718.26
取得借款收到的现金	906,000,000.00	30,000,000.00	936,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	111,684,969.18	1,964,558.16	113,649,527.34

5、对 2019 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响（单位：元）

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收款项	202,883,386.56	-30,000,000.00	172,883,386.56
其他应付款	261,293,127.62	33,267,105.16	294,560,232.78
未分配利润	-3,172,094,908.65	-91,152,676.71	-3,263,247,585.36
长期待摊费用	22,288,879.28	-6,684,505.24	15,604,374.04
固定资产	251,545,437.48	-76,955,696.20	174,589,741.28
无形资产	46,582,499.86	-4,245,370.11	42,337,129.75

6、对 2019 年度公司利润表的影响（单位：元）

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	-3,047,117,477.07	-87,885,571.55	-3,135,003,048.62
资产减值损失	-2,403,205,485.59	-87,885,571.55	-2,491,091,057.14

7、对 2019 年度公司现金流补充资料的影响（单位：元）

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	-3,047,117,477.07	-87,885,571.55	-3,135,003,048.62
资产减值损失	2,403,205,485.59	87,885,571.55	2,491,091,057.14

8、对2020年12月31日公司资产负债表的影响（单位：元）

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收款项	123,505,945.76	-30,000,000.00	93,505,945.76
其他应付款	578,984,123.93	33,267,105.16	612,251,229.09
未分配利润	-3,763,233,660.88	-91,152,676.71	-3,854,386,337.59
长期待摊费用	7,369,020.51	-6,684,505.24	684,515.27
固定资产	222,311,198.01	-76,955,696.20	145,355,501.81
无形资产	36,898,319.04	-4,245,370.11	32,652,948.93

9、对2019年基本每股收益和稀释每股收益影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
基本每股收益	-4.89	-0.14	-5.03
稀释每股收益	-4.89	-0.14	-5.03

10、对2021年6月30日合并资产负债表的影响

项目	2021年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预收款项	83,739,010.91	-30,000,000.00	53,739,010.91
其他应付款	785,873,572.41	33,267,105.16	819,140,677.57
未分配利润	-3,976,843,671.39	-78,210,070.84	-4,055,053,742.23
长期待摊费用	5,968,338.77	-5,470,439.32	497,899.45
固定资产	205,870,646.92	-66,006,996.24	139,863,650.68
无形资产	34,850,194.36	-3,465,530.12	31,384,664.24

11、对2021年半年度合并利润表的影响

项目	2021年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	408,976,606.71	-5,873,342.88	403,103,263.83
管理费用	49,212,530.17	-1,993,905.91	47,218,624.26
资产处置收益	6,008,840.40	5,075,357.08	11,084,197.48
净利润	-213,424,305.86	12,942,605.87	-200,481,699.99

### 12、对2021年半年度合并现金流量表补充资料的影响

项目	2021年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	-213,424,305.86	12,942,605.87	-200,481,699.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,847,465.48	-5,873,342.88	13,974,122.60
无形资产摊销	2,925,033.92	-779,839.99	2,145,193.93
长期待摊费用摊销	1,400,681.74	-1,214,065.92	186,615.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,008,840.40	-5,075,357.08	-11,084,197.48

### 三、更正后的2020年度合并及公司财务报表

#### （一）更正后的财务报表

见附表

#### （二）与更正事项相关的财务报表附注

### 13、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	145,355,501.81	174,589,741.28
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>145,355,501.81</b>	<b>174,589,741.28</b>

#### （1）固定资产及累计折旧

##### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	190,716,413.53	137,460,397.87	9,176,732.13	58,301,779.85	395,655,323.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
2、本年增加金额		3,003,346.22		4,192,811.43	7,196,157.65
(1) 购置		3,003,346.22		2,967,501.38	5,970,847.60
(2) 存货/在建工程转入				1,216,573.02	1,216,573.02
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				8,737.03	8,737.03
3、本年减少金额		77,036.59	8,400.00	5,193,312.34	5,278,748.93
(1) 处置或报废		68,299.56	8,400.00	5,193,312.34	5,270,011.90
(2) 合并范围减少					
(3) 其他		8,737.03			8,737.03
4、年末余额	190,716,413.53	140,386,707.50	9,168,332.13	57,301,278.94	397,572,732.10
二、累计折旧					
1、年初余额	45,981,589.76	52,839,891.32	6,387,344.62	38,901,060.20	144,109,885.90
2、本年增加金额	8,828,795.06	15,456,601.82	939,504.76	7,243,466.21	32,468,367.85
(1) 计提	8,828,795.06	15,456,601.82	939,504.76	7,243,466.21	32,468,367.85
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		58,165.24	7,980.00	4,420,195.14	4,486,340.38
(1) 处置或报废		58,165.24	7,980.00	4,420,195.14	4,486,340.38
(2) 合并范围减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4、年末余额	54,810,384.82	68,238,327.90	7,318,869.38	41,724,331.27	172,091,913.37
三、减值准备					
1、年初余额	6,999,591.26	68,583,036.03	352,891.86	1,020,177.05	76,955,696.20
2、本年增加金额		3,080,999.21		88,621.51	3,169,620.72
(1) 计提		3,080,999.21		88,621.51	3,169,620.72
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	6,999,591.26	71,664,035.24	352,891.86	1,108,798.56	80,125,316.92
四、账面价值					
1、年末账面价值	128,906,437.45	484,344.36	1,496,570.89	14,468,149.11	145,355,501.81
2、年初账面价值	137,735,232.51	16,037,470.52	2,436,495.65	18,380,542.60	174,589,741.28

14、无形资产

项目	专利权	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	68,666,790.37	31,244,471.00	9,208,187.03	109,119,448.40
2、本年增加金额			159,292.04	159,292.04
(1) 购置			159,292.04	159,292.04
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				

项目	专利权	土地使用权	其他	合计
3、本年减少金额			735,000.00	735,000.00
(1) 处置			735,000.00	735,000.00
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	68,666,790.37	31,244,471.00	8,632,479.07	108,543,740.44
二、累计摊销				
1、年初余额	55,943,214.46	943,372.67	5,338,413.41	62,225,000.54
2、本年增加金额	8,168,606.32	622,642.92	1,052,223.62	9,843,472.86
(1) 摊销	8,168,606.32	622,642.92	1,052,223.62	9,843,472.86
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额			735,000.00	735,000.00
(1) 处置			735,000.00	735,000.00
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	64,111,820.78	1,566,015.59	5,655,637.03	71,333,473.40
三、减值准备				
1、年初余额	3,854,969.59	311,948.00	390,400.52	4,557,318.11
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	3,854,969.59	311,948.00	390,400.52	4,557,318.11
四、账面价值				
1、年末账面价值	700,000.00	29,366,507.41	2,586,441.52	32,652,948.93
2、年初账面价值	8,868,606.32	29,989,150.33	3,479,373.10	42,337,129.75

16、长期待摊费用

项目	2020.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.12.31	其他减少的原因
装修费	5,372,042.00	1,745,783.81	16,604,643.37		513,182.44	

其他	232,332.04		60,999.21		171,332.83
<b>合计</b>	<b>15,604,374.04</b>	<b>1,745,783.81</b>	<b>16,665,642.58</b>		<b>684,515.27</b>

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	536,015,927.05	1,744,202,814.90
可抵扣亏损	2,230,114,611.83	512,738,213.86
公允价值变动	11,241,549.99	10,218,953.50
<b>合计</b>	<b>2,777,372,088.87</b>	<b>2,267,159,982.26</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020 年		10,654,233.88	
2021 年	14,021,462.92	581,535.55	
2022 年	35,022,960.00	29,106,809.62	
2023 年	77,323,680.64	73,993,560.66	
2024 年	394,882,924.39	398,402,074.15	
2025 年	1,708,863,583.88		
<b>合计</b>	<b>2,230,114,611.83</b>	<b>512,738,213.86</b>	

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
预收南京滨江房产转让款	42,543,228.00	42,543,228.00
预收货款	50,962,717.76	130,340,158.56
<b>合计</b>	<b>93,505,945.76</b>	<b>172,883,386.56</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京昂展科技发展有限公司	42,543,228.00	见附注 18、其他非流动资产

深圳市联合利丰供应链管理有限公司	22,264,306.70	未结算
深圳市户户通供应链管理有限公司	5,249,280.00	未结算
PanasonicIndiaPvt.ltd	4,593,941.67	未结算
深圳嘉晟供应链股份有限公司	3,750,119.27	未结算
<b>合计</b>	<b>78,400,875.64</b>	

26、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	250,047,059.79	34,053,494.63
应付股利	240,900.00	240,900.00
其他应付款	361,963,269.30	260,265,838.15
<b>合计</b>	<b>612,251,229.09</b>	<b>294,560,232.78</b>

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
往来款	219,026,816.85	173,555,314.85
工程质保金及其他保证金	3,780,384.95	4,024,910.31
代收代缴款	1,106,364.40	802,081.42
其他	78,049,703.10	21,883,531.57
暂借款	60,000,000.00	60,000,000.00
<b>合计</b>	<b>361,963,269.30</b>	<b>260,265,838.15</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川港荣投资发展集团有限公司	50,000,000.00	投资款，但由于目前尚未确定各方持股比例，暂挂往来款
中兴发展有限公司	33,267,105.16	资金紧张
华通科技有限公司	30,000,000.00	资金紧张
宜宾哈工科技产业发展有限公司	25,000,000.00	投资款，但由于目前尚未确定各方持股比例，暂挂往来款
<b>合计</b>	<b>138,267,105.16</b>	

35、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-3,263,247,585.36	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-3,263,247,585.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-591,138,752.23	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-3,854,386,337.59</b>	

46、资产减值损失

项目	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-148,391,044.61	-1,374,943,922.27
固定资产减值损失	-3,169,620.72	-76,955,696.20
无形资产减值损失		-4,245,370.11
商誉减值损失		-1,028,261,563.32
其他		-6,684,505.24
<b>合计</b>	<b>-151,560,665.33</b>	<b>-2,491,091,057.14</b>

58、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-591,051,697.25	-3,135,003,048.62
加：信用减值损失	56,321,449.54	209,517,117.20
资产减值损失	151,560,665.33	2,491,091,057.14

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,705,242.14	43,546,492.63
无形资产摊销	11,597,291.36	19,566,985.86
长期待摊费用摊销	16,665,642.58	10,264,649.90
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-452,364.93	43,943.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	686,551.58	2,707,093.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	580,862.42	7,564,379.49
财务费用（收益以“-”号填列）	230,144,627.87	146,693,294.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-551,988.74	-834,590.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-49,465,185.51	-35,740,587.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-780,037.01	-3,725,131.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	115,176,987.08	-1,085,065,472.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-115,413,493.19	3,013,531,000.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,304,301.50	-1,862,824,877.89
其他	86,176,421.19	-18,855,088.10
经营活动产生的现金流量净额	<b>-67,403,327.04</b>	<b>-197,522,783.38</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	50,836,040.87	180,101,363.58
减：现金的期初余额	180,101,363.58	94,965,205.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-129,265,322.71	85,136,158.57

#### 四、更正后的 2021 年半年度合并及公司财务报表

##### （一）更正后的财务报表

见附表

(二) 与更正事项相关的财务报表附注

13、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	<b>139,863,650.68</b>	<b>145,355,501.81</b>
固定资产清理		
合计	<b>139,863,650.68</b>	<b>145,355,501.81</b>

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	190,716,413.53	140,386,707.50	9,168,332.13	57,301,278.94	397,572,732.10
2.本期增加金额		2,249,380.39	325,865.62	2,393,608.62	4,968,854.63
(1) 购置		2,249,380.39	325,865.62	2,393,608.62	4,968,854.63
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		<b>3,487,176.93</b>		79,143.92	<b>3,566,320.85</b>
(1) 处置或报废		<b>3,487,176.93</b>		79,143.92	<b>3,566,320.85</b>
4.期末余额	190,716,413.53	<b>139,148,910.96</b>	9,494,197.75	59,615,743.64	<b>398,975,265.88</b>
二、累计折旧					
1.期初余额	54,810,384.82	68,238,327.90	7,318,869.38	41,724,331.27	172,091,913.37
2.本期增加金额	4,414,397.51	<b>1,140,775.15</b>	<b>294,939.48</b>	<b>3,005,573.30</b>	<b>8,855,685.44</b>
(1) 计提	4,414,397.51	<b>1,140,775.15</b>	<b>294,939.48</b>	<b>3,005,573.30</b>	<b>8,855,685.44</b>
3.本期减少金额		1,894,227.33		67,073.20	1,961,300.53
(1) 处置或报废		1,894,227.33		66,949.41	1,961,176.74
(2) 其他				123.79	123.79
4.期末余额	59,224,782.33	<b>67,484,875.72</b>	<b>7,613,808.86</b>	<b>44,662,831.37</b>	<b>178,986,298.28</b>
三、减值准备					
1.期初余额	<b>6,999,591.26</b>	<b>71,664,035.24</b>	<b>352,891.86</b>	<b>1,108,798.56</b>	<b>80,125,316.92</b>
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	<b>6,999,591.26</b>	<b>71,664,035.24</b>	<b>352,891.86</b>	<b>1,108,798.56</b>	<b>80,125,316.92</b>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<b>124,492,039.94</b>		<b>1,527,497.03</b>	<b>13,844,113.71</b>	<b>139,863,650.68</b>
2.期初账面价值	<b>128,906,437.45</b>	<b>484,344.36</b>	<b>1,496,570.89</b>	<b>14,468,149.11</b>	<b>145,355,501.81</b>

15、无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计

一、账面原值					
1.期初余额	31,244,471.00	68,666,790.37		8,632,479.07	108,543,740.44
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	31,244,471.00	68,666,790.37		8,632,479.07	108,543,740.44
二、累计摊销					
1.期初余额	1,566,015.59	64,111,820.78		5,655,637.03	71,333,473.40
2.本期增加金额	311,321.46	<b>700,000.00</b>	-	<b>256,963.23</b>	<b>1,268,284.69</b>
(1)计提	311,321.46	<b>700,000.00</b>		<b>256,963.23</b>	<b>1,268,284.69</b>
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	1,877,337.05	<b>64,811,820.78</b>		<b>5,912,600.26</b>	<b>72,601,758.09</b>
三、减值准备					
1.期初余额	311,948.00	<b>3,854,969.59</b>		<b>390,400.52</b>	<b>4,557,318.11</b>
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	311,948.00	<b>3,854,969.59</b>	-	<b>390,400.52</b>	<b>4,557,318.11</b>
四、账面价值					
1.期末账面价值	29,055,185.95		-	<b>2,329,478.29</b>	<b>31,384,664.24</b>
2.期初账面价值	29,366,507.41	<b>700,000.00</b>	-	<b>2,586,441.52</b>	<b>32,652,948.93</b>

#### 17、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	<b>513,182.44</b>		<b>158,199.58</b>		<b>354,982.86</b>
其他	<b>171,332.83</b>		<b>28,416.24</b>		<b>142,916.59</b>
合计	<b>684,515.27</b>		<b>186,615.82</b>		<b>497,899.45</b>

#### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	<b>554,841,320.50</b>	<b>536,015,927.05</b>
可抵扣亏损	<b>2,378,301,590.14</b>	<b>2,230,114,611.83</b>
公允价值变动	10,171,892.38	11,241,549.99
合计	<b>2,943,314,803.02</b>	<b>2,777,372,088.87</b>

##### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年	14,014,810.68	14,021,462.92	
2022年	35,020,537.17	35,022,960.00	
2023年	<b>77,322,535.32</b>	<b>77,323,680.64</b>	
2024年	394,882,924.39	394,882,924.39	
2025年	1,708,862,230.56	1,708,863,583.88	

### 23、预收款项

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<b>53,739,010.91</b>	<b>50,962,717.76</b>
预收南京滨江房产转让款		<b>42,543,228.00</b>
合计	<b>53,739,010.91</b>	<b>93,505,945.76</b>

账龄超过1年的重要预收款项

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
联合利丰供应链股份有限公司	22,264,306.70	未结算
深圳市户户通供应链管理有限公 司	5,249,280.00	未结算
Panasonic India Pvt.ltd	4,593,941.67	未结算
深圳嘉晟供应链股份有限公司	3,750,119.27	未结算
合计	<b>35,857,647.64</b>	/

### 27、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
往来款	<b>282,367,981.25</b>	<b>219,026,816.85</b>
工程质保金及其他保证金	3,570,760.37	3,780,384.95
代收代缴款	879,397.45	1,106,364.40
暂借款	<b>60,000,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>
其他	<b>98,215,717.54</b>	<b>78,049,703.10</b>
合计	<b>445,033,856.61</b>	<b>361,963,269.30</b>

账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川港荣投资发展集团有限公司	50,000,000.00	投资款，但由于目前尚未确定各方持股比例，暂挂往来款
芜湖市民强融资担保（集团）有限公司	34,402,071.45	公司资金紧张未能按期偿还
郑州航空港区兴创电子科技有限公司	30,818,671.00	公司资金紧张未能按期偿还
中兴发展有限公司	<b>33,267,105.16</b>	公司资金紧张未能按期偿还
华通科技有限公司	<b>30,000,000.00</b>	公司资金紧张未能按期偿还

宜宾哈工科技产业发展有限公司	25,000,000.00	公司资金紧张未能按期偿还
合计	203,487,847.61	/

### 39、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-3,854,386,337.59	-3,263,247,585.36
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-3,854,386,337.59	-3,263,247,585.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-200,667,404.64	-591,138,752.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,055,053,742.23	-3,854,386,337.59

### 40、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	424,408,257.71	387,030,150.73	402,280,224.77	358,428,354.89
其他业务	25,588,796.48	16,073,113.10	19,787,163.53	17,022,170.70
合计	449,997,054.19	403,103,263.83	422,067,388.30	375,450,525.59

#### (1) 主营业务分行业分产品列示

项目	本年累计		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 移动互联网智能终端及配件	380,565,083.93	345,666,992.69	360,925,357.12	322,513,986.18
(2) 物联网周界安防	43,843,173.78	41,363,158.04	41,354,867.65	35,914,368.71
合计	424,408,257.71	387,030,150.73	402,280,224.77	358,428,354.89

#### (2) 主营业务按地区分项列示

项目	本年累计		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆地区	359,096,601.51	335,434,365.51	353,085,866.44	314,933,327.53
国外及香港地区	65,311,656.20	51,595,785.22	49,194,358.33	43,495,027.36
合计	424,408,257.71	387,030,150.73	402,280,224.77	358,428,354.89

### 43、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,911,099.68	28,681,439.68
摊销	10,087,030.06	9,576,824.95

租赁费	1,911,548.80	5,162,278.36
运输费	10,143.76	194,995.41
汽车费	309,338.45	450,373.27
差旅费	1,983,808.24	1,027,316.22
招待费	2,013,664.14	1,459,242.64
广告费和业务宣传费	2,641.51	1,620.00
会务费	13,720.13	32,661.75
董事会费用	393,000.00	391,500.00
办公费	431,265.87	704,337.59
邮电通讯费	297,371.93	396,232.25
水电物业费	1,092,263.08	646,433.46
修理费	133,727.03	279,765.75
物料消耗(低耗品)	574,552.42	315,319.13
审计验资费	304,453.11	1,764,681.13
咨询/评估费	1,083,078.05	2,700,319.97
其他费用	665,918.00	452,424.92
合计	<b>47,218,624.26</b>	54,237,766.48

#### 51、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	<b>-270,901.92</b>	-62,395.74
无形资产处置收益		516,909.43
其他非流动资产处置收益	11,355,099.40	
合计	<b>11,084,197.48</b>	454,513.69

#### 54、所得税费用

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-212,810,510.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-53,202,627.69
子公司适用不同税率的影响	5,014,912.54
调整以前期间所得税的影响	312,363.43
非应税收入的影响	-69,689.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	493,815.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,893.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,683,770.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-5,828,076.89
其他	-4,730,385.08
所得税费用	-12,328,810.75

#### 57、现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	<b>-200,481,699.99</b>	-213,258,005.34
加：资产减值准备	5,104,204.38	62,201,439.38
信用减值损失	49,028,134.64	18,505,400.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	<b>13,974,122.60</b>	21,693,285.42
使用权资产摊销	2,379,702.13	
无形资产摊销	<b>2,145,193.93</b>	7,808,819.50
长期待摊费用摊销	<b>186,615.82</b>	3,750,152.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	<b>-11,084,197.48</b>	-454,513.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-298,253.28	40,193.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	11,776.64	1,823,321.76
财务费用（收益以“-”号填列）	130,079,089.31	97,412,441.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-478,778.19	-350,584.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,058,589.22	-24,002,055.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-32,002.85	-474,852.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,467,715.56	-52,594,221.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	70,253,593.35	-45,497,052.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,154,824.60	11,311,582.45
其他	8,666,897.60	-2,043,145.59
经营活动产生的现金流量净额	-39,226,730.77	-114,127,793.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	23,332,044.85	22,683,385.40
减：现金的期初余额	50,836,040.87	180,101,363.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,503,996.02	-157,417,978.18

## 五、公司董事会、独立董事、监事会及会计师事务所对此事项发表的意见

### 1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，有利于提高

公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。公司将在今后的工作中，进一步完善内控体系建设，加强内控制度的执行，同时进一步强化财务管理工作，避免类似事件发生，切实维护公司全体股东的利益。

## 2、独立董事意见

陈国宏、蔡金良、周芸三位独立董事对该项议案发表了独立意见：蔡金良先生及陈国宏先生同意公司本次会计差错更正事项，本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定。周芸女士反对公司本次会计差错更正事项，反对理由：会计差错更正所涉及以前年度有关业务的真实性存疑。为保护中小投资者利益，所以反对。

## 3、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定，更正后的财务数据及财务报表能够准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

## 4、会计师事务所意见

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)认为实达集团编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了实达集团前期会计差错的更正情况。并出具了《关于福建实达集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴财光华审专字（2021）第211037号）。

## 六、备查文件

- 1、公司第九届董事会第五十九次会议决议；
- 2、公司第九届董事会第五十九次会议独立董事意见；
- 3、公司第九届监事会第三十次会议决议；
- 4、关于福建实达集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告；
- 5、公司2020年度及2021年半年度财务报表及其附注（更正后）。

特此公告

福建实达集团股份有限公司董事会

2021年9月17日