

关于深圳市奋达科技股份有限公司
会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2024）第 327078 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京24100J0M6G



目 录

关于深圳市奋达科技股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告	1-2
深圳市奋达科技股份有限公司会计差错更正专项说明	3-11



关于深圳市奋达科技股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2024）第 327078 号

深圳市奋达科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳市奋达科技股份有限公司（简称奋达科技公司）管理层编制的《深圳市奋达科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述奋达科技公司会计差错更正事项，涉及 2021 年度、2022 年度合并及公司财务报表，我们对 2021 年度、2022 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是奋达科技公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



三、鉴证结论

我们认为，奋达科技公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2021 年度、2022 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供奋达科技公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 23 日



深圳市奋达科技股份有限公司会计差错更正专项说明

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》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，深圳市奋达科技股份有限公司(以下简称本公司、公司、奋达科技)编制会计差错更正专项说明，具体情况如下：

一、会计差错更正的原因

奋达科技于 2023 年 12 月 28 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局(以下简称“深圳证监局”)下发的《关于对深圳市奋达科技股份有限公司采取责令整改措施的决定》((2023) 283 号)、《关于对肖奋等人采取出具警示函措施的决定》((2023) 284 号)(以下简称“《责令整改决定》”)。2024 年 1 月 24 日，公司公告了《关于深圳证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》(以下简称“《整改报告》”)，奋达科技依据上述文件及管理层整改过程发现的前期会计差错，对 2021 年度、2022 年度合并及公司财务报表进行更正。

二、2021 年度的更正事项及对 2021 年度合并及公司财务报表的影响

1、《股权转让协议之补充协议》产生的 2021 年度资产负债表日后调整事项

2021 年 12 月 27 日，公司与相关方签订子公司《股权转让协议》；2022 年 4 月 15 日，公司与相关方签订子公司《股权转让协议之补充协议》，对《股权转让协议》的支付条款作出了实质调整，对相关费用作进一步明确，构成 2021 年度资产负债表日后调整事项，公司未按规定对 2021 年度财务报表进行调整。

(1) 上述行为导致 2021 年度涉及会计差错更正的主要事项

- ①2021 年度其他应收款余额及对应的信用减值损失披露不准确；
- ②2021 年度预计负债余额及对应的营业外支出披露不准确；
- ③2021 年度递延所得税资产余额及对应的所得税费用披露不准确。

(2) 具体更正的会计处理

2021 年度合并及公司财务报表调减其他应收款余额及调增相应的营业外支出 57,778,685.08 元，调减其他应收款坏账准备及调增对应的信用减值损失



1,733,360.55 元，调减预计负债及调减对应的营业外支出 6,000,000.00 元，调增对应的当期损益产生的未弥补亏损形成的递延所得税资产及调减相应的所得税费用 7,766,802.76 元，调减坏账准备对应的递延所得税资产及调增相应的所得税费用 260,004.08 元，调减净利润 42,538,525.85 元。

2、上述差错更正事项对相应财务报表影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	328,817,361.71	-56,045,324.53	272,772,037.18
流动资产合计	2,476,551,796.42	-56,045,324.53	2,420,506,471.89
递延所得税资产	445,609,353.39	7,506,798.68	453,116,152.07
非流动资产合计	2,430,114,451.10	7,506,798.68	2,437,621,249.78
资产总计	4,906,666,247.52	-48,538,525.85	4,858,127,721.67
预计负债	6,000,000.00	-6,000,000.00	-
非流动负债合计	679,345,229.09	-6,000,000.00	673,345,229.09
负债合计	2,667,710,455.53	-6,000,000.00	2,661,710,455.53
未分配利润	-1,468,199,038.42	-42,538,525.85	-1,510,737,564.27
归属于母公司所有者 权益合计	2,267,384,996.61	-42,538,525.85	2,224,846,470.76
所有者权益合计	2,238,955,791.99	-42,538,525.85	2,196,417,266.14
负债和股东权益总计	4,906,666,247.52	-48,538,525.85	4,858,127,721.67

(2) 对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	713,825,142.81	-56,045,324.53	657,779,818.28
流动资产合计	2,650,234,201.22	-56,045,324.53	2,594,188,876.69



项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	435,853,844.77	7,506,798.68	443,360,643.45
非流动资产合计	1,975,327,038.19	7,506,798.68	1,982,833,836.87
资产总计	4,625,561,239.41	-48,538,525.85	4,577,022,713.56
预计负债	6,000,000.00	-6,000,000.00	-
非流动负债合计	439,345,229.09	-6,000,000.00	433,345,229.09
负债合计	2,153,513,845.02	-6,000,000.00	2,147,513,845.02
未分配利润	-1,264,700,499.76	-42,538,525.85	-1,307,239,025.61
归属于母公司所有者 权益合计	2,472,047,394.39	-42,538,525.85	2,429,508,868.54
所有者权益合计	2,472,047,394.39	-42,538,525.85	2,429,508,868.54
负债和股东权益总计	4,625,561,239.41	-48,538,525.85	4,577,022,713.56

(3) 对2021年度合并利润表的影响

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-11,634,755.31	1,733,360.55	-9,901,394.76
营业利润	-345,662,999.59	1,733,360.55	-343,929,639.04
营业外支出	2,773,010.99	51,778,685.08	54,551,696.07
利润总额	-343,589,022.06	-50,045,324.53	-393,634,346.59
所得税费用	-341,569,542.98	-7,506,798.68	-349,076,341.66
净利润	-2,019,479.08	-42,538,525.85	-44,558,004.93
归属于母公司股东的 净利润	51,369,177.31	-42,538,525.85	8,830,651.46

(4) 对2021年度公司利润表的影响

项目	2021年度
----	--------



	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-17,255,296.31	1,733,360.55	-15,521,935.76
营业利润	60,259,052.61	1,733,360.55	61,992,413.16
营业外支出	2,118,362.42	51,778,685.08	53,897,047.50
利润总额	61,169,461.97	-50,045,324.53	11,124,137.44
所得税费用	-397,912,677.07	-7,506,798.68	-405,419,475.75
净利润	459,082,139.04	-42,538,525.85	416,543,613.19
归属于母公司股东的净利润	459,082,139.04	-42,538,525.85	416,543,613.19

三、2022 年度的更正事项及对 2022 年度合并及公司财务报表的影响

1、《股权转让协议之补充协议》产生的 2021 年度资产负债表日后调整事项对 2022 年度的影响

2、根据《责令整改决定》开展专项整改自查发现的 2022 年度调整事项

本公司主要依据《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》确认相关商品销售收入，具体内容为：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

经公司专项自查发现：

(1) 芯片问题导致 2022 年度资产负债表日后调整事项的销售退回

2022 年第三季度销售一批多媒体音箱至境外，由于 IC 设计上存在缺陷导致机械应力产生，引起芯片工作异常而造成播放过程中出现断电无声、无灯光，自动关机等现象，导致销售退回，销售退回时间主要集中在 2023 年 1 月至 4 月，公司收到退货时冲减收到退货当月的主营业务收入以及相关的成本和其他相关费用科目调整，未对此批属于 2022 年度资产负债表日后调整事项的销售退回进行 2022 年度相应的报表科目调整。

(2) 2022 年度最后十天出口销售部分未完成出口报关手续提前确认收入



2022年12月22日至31日，公司出口销售一批美发电器至境外，并于当月确认收入，但此批货物的出口报关手续于2023年1月完成。公司对此笔收入的确认属于提前确认收入，影响相应的报表科目。

（3）涉及的会计差错更正的主要事项及会计处理

上述行为综合影响，导致2022年度涉及会计差错更正的主要事项如下：

- ①2022年度营业外支出及对应的年初未分配利润披露不准确；
- ②2022年度预计负债余额及对应的销售费用披露不准确；
- ③2022年度主营业务收入成本披露不准确；
- ④2022年度应收账款余额及对应的信用减值损失披露不准确；
- ⑤2022年度存货余额及对应的资产减值损失披露不准确；
- ⑥2022年度递延所得税资产余额及对应的所得税费用披露不准确。

（4）具体更正的会计处理

①《股权转让协议之补充协议》产生的2021年度资产负债表日后调整事项对2022年度的影响

2022年度合并及公司财务报表调减营业外支出51,778,685.08元，调减信用减值损失1,733,360.55元，调增所得税费用7,506,798.68元，调减对应的年初未分配利润合计42,538,525.85元。

②芯片问题导致2022年度资产负债表日后调整事项的销售退回更正会计处理

2022年度合并及公司财务报表调减营业收入及调减对应的应收账款余额49,221,185.49元，调减应收账款坏账准备及调增对应的信用减值损失1,476,635.56元，调减营业成本及调增对应的存货余额41,268,516.04元，调增存货跌价准备及调减对应的资产减值损失7,361,300.98元，调增预计负债及调增对应的销售费用8,687,916.31元，调增对应的当期损益产生的未弥补亏损形成的递延所得税资产及调减相应的所得税费用2,496,087.86元，调增坏账准备和存货跌价准备对应的递延所得税资产及调减相应的所得税费用882,699.82元，调减净利润19,146,463.50元。



③2022 年度最后十天出口销售部分未完成出口报关手续提前确认收入的更正会计处理

2022 年度合并及公司财务报表调减营业收入及调减对应的应收账款余额 19,726,757.09 元，调减应收账款坏账准备及调增对应的信用减值损失 591,802.71 元，调减营业成本及调增对应的存货余额 15,320,778.45 元，调增对应的当期损益产生的未弥补亏损形成的递延所得税资产及调减相应的所得税费用 660,896.80 元，调减坏账准备对应的递延所得税资产及调增相应的所得税费用 88,770.41 元，调减净利润 3,242,049.54 元。

3、上述差错更正事项对相应财务报表的综合影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	384,965,113.43	-66,879,504.31	318,085,609.12
存货	249,851,237.95	49,227,993.51	299,079,231.46
流动资产合计	1,508,370,603.77	-17,651,510.80	1,490,719,092.97
递延所得税资产	430,280,323.27	3,950,914.07	434,231,237.34
非流动资产合计	2,537,387,665.14	3,950,914.07	2,541,338,579.21
资产总计	4,045,758,268.91	-13,700,596.73	4,032,057,672.18
预计负债	-	8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	673,676,941.52	8,687,916.31	682,364,857.83
负债合计	1,832,081,478.11	8,687,916.31	1,840,769,394.42
未分配利润	-1,383,136,980.88	-22,388,513.04	-1,405,525,493.92
归属于母公司所有者 权益合计	2,252,861,496.04	-22,388,513.04	2,230,472,983.00
所有者权益合计	2,213,676,790.80	-22,388,513.04	2,191,288,277.76
负债和股东权益总计	4,045,758,268.91	-13,700,596.73	4,032,057,672.18



(2) 对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	504,602,640.05	-66,879,504.31	437,723,135.74
存货	143,054,955.87	49,227,993.51	192,282,949.38
流动资产合计	2,436,205,899.18	-17,651,510.80	2,418,554,388.38
递延所得税资产	421,470,899.64	3,950,914.07	425,421,813.71
非流动资产合计	1,933,083,803.53	3,950,914.07	1,937,034,717.60
资产总计	4,369,289,702.71	-13,700,596.73	4,355,589,105.98
预计负债	-	8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	242,459,663.74	8,687,916.31	251,147,580.05
负债合计	1,818,909,635.07	8,687,916.31	1,827,597,551.38
未分配利润	-1,086,317,826.51	-22,388,513.04	-1,108,706,339.55
归属于母公司所有者 权益合计	2,550,380,067.64	-22,388,513.04	2,527,991,554.60
所有者权益合计	2,550,380,067.64	-22,388,513.04	2,527,991,554.60
负债和股东权益总计	4,369,289,702.71	-13,700,596.73	4,355,589,105.98

(3) 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,943,141,340.55	-68,947,942.58	2,874,193,397.97
营业成本	2,358,626,326.83	-56,589,294.49	2,302,037,032.34
销售费用	93,987,393.91	8,687,916.31	102,675,310.22
资产减值损失	-15,572,635.99	-7,361,300.98	-22,933,936.97
信用减值损失	3,012,839.77	335,077.72	3,347,917.49
营业利润	119,330,254.46	-28,072,787.66	91,257,466.80



项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外支出	53,223,105.98	-51,778,685.08	1,444,420.90
利润总额	90,124,525.89	23,705,897.42	113,830,423.31
所得税费用	15,329,030.12	3,555,884.61	18,884,914.73
净利润	74,795,495.77	20,150,012.81	94,945,508.58
归属于母公司股东的净利润	85,062,057.54	20,150,012.81	105,212,070.35
年初未分配利润	-1,468,199,038.42	-42,538,525.85	-1,510,737,564.27

(4) 对 2022 年度公司利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,682,390,425.10	-68,947,942.58	2,613,442,482.52
营业成本	2,178,868,829.81	-56,589,294.49	2,122,279,535.32
销售费用	62,521,203.31	8,687,916.31	71,209,119.62
资产减值损失	-11,967,374.67	-7,361,300.98	-19,328,675.65
信用减值损失	3,233,156.91	335,077.72	3,568,234.63
营业利润	222,983,671.06	-28,072,787.66	194,910,883.40
营业外支出	52,972,408.54	-51,778,685.08	1,193,723.46
利润总额	192,765,618.38	23,705,897.42	216,471,515.80
所得税费用	14,382,945.13	3,555,884.61	17,938,829.74
净利润	178,382,673.25	20,150,012.81	198,532,686.06
归属于母公司股东的净利润	178,382,673.25	20,150,012.81	198,532,686.06
年初未分配利润	-1,264,700,499.76	-42,538,525.85	-1,307,239,025.61



四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2021年度、2022年合并及公司财务报表一并阅读。

本专项说明业经公司董事会于2024年4月23日批准对外报出。

深圳市奋达科技股份有限公司

2024年4月23日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身
价码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

经营范围

特殊普通合伙)



出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

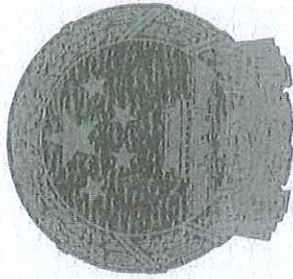
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、企业清算、合并、分立、咨询服务；代理记账、其他会计业务；资产评估、税务咨询、企业管理咨询、投资、企业管理咨询、物业管理、人力资源管理等。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年08月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

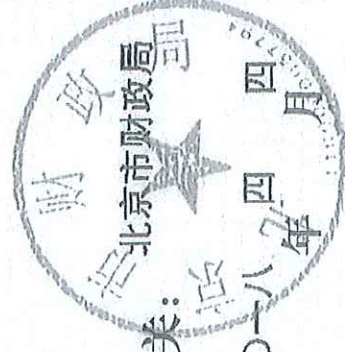
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 李勇
 Full name 李勇
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1984-11-20
 Date of birth 1984-11-20
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 510521198411207897
 Identity card No. 510521198411207897



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.

证书编号: 110101505037
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 15 日
 Date of Issuance 2015 /y /m /d

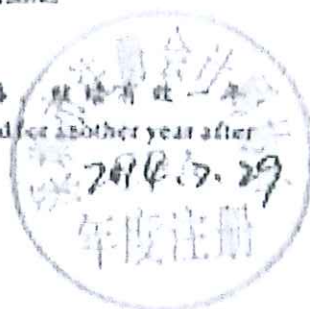


年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格

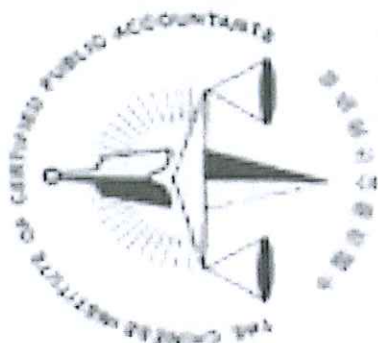
This certificate is valid for another year after



证书编号: 474701380007
No. of Certificate

发证注册协会: 深圳市注册会计师协会
Issued by Institute of CPAs

发证日期: 2009年03月10日
Date of issuance



姓名	周 勇
Sex	男
出生日期	1973-04-17
工作单位	深圳财光华会计师事务所
身份证号	510702197304179631
Identity card No.	

