

证券代码: 002681

证券简称: 奋达科技

公告编号: 2024-028

深圳市奋达科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:

1、深圳市奋达科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据中国证券监督管理委员会深圳证监局（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，以下简称“《决定书》”）中的要求、公司披露的《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》”），以及公司在自查整改中发现的其他前期会计差错，公司将对2021年年度财务报告、2022年年度财务报告、2023年第一季度财务报告进行调整。同时，经公司自查后，基于谨慎性原则，公司将就控股股东肖奋先生以注销其持有的股份完成对富诚达原股东业绩承诺补偿差额的补足事项的会计处理进行更正，并对2023年半年度财务报告、2023年第三季度财务报告进行调整。

2、本次会计差错更正涉及公司2021年度财务报告中的其他应收款、预计负债、递延所得税资产、未分配利润、信用减值损失、营业外支出、所得税费用、净利润等科目；涉及2022年度及2023年第一季度财务报告中的应收账款、存货、递延所得税资产、预计负债、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、资产减值损失、信用减值损失、营业外支出、所得税费用、净利润等科目；涉及2023半年度及第三季度财务报告中的交易性金融资产、应收账款、存货、递延所得税资产、预计负债、资本公积、未分配利润、营业收入、营业成本、所得税费用、净利润等科目。

公司于2024年4月23日召开第五届董事会第十一次会议及第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》及《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》等相关规定的要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因说明

1、公司于2021年12月27日与相关方就深圳市富诚达科技有限公司（以下简称“富诚达”）100%股权转让事项签订了《股权转让协议》，并于2022年4月15日签订了《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。

公司于2023年12月28日收到深圳监管局下发的《决定书》，并于2024年1月24日披露了《整改报告》，依据上述文件的相关要求，公司将就签订《股权转让协议》的事项对2021年及2022年度财务报表进行更正。

2、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。公司在本次专项整改自查中发现如下问题：

（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，由于公司采购的该批国产芯片出现行业普遍性问题，在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。

公司将就上述问题对2022年度及2023年第一季度财务报表进行更正。

3、公司控股股东肖奋先生于2023年7月通过注销其持有的19,261,744股股份，完成了对富诚达原股东业绩承诺补偿差额的补足，公司将该事项作为交易性金融资产进行会计处理并计入当期损益。经公司自查后，基于谨慎性原则，公司将就該事项的会计处理进行更正，调整后计入资本公积，并对2023年半年度及第三季度财务报表进行更正。

二、前期会计差错更正事项对公司财务报表的影响

公司对本次前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对2021年度、2022年度、2023年第一季度、2023年半年度、2023年第三季度财务报表的更正具体如下：

1、对2021年度合并及公司财务报表的影响

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。

(1) 2021年12月31日合并资产负债表

单位：元

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
负债和所有者权益总 计	4,906,666,247.52	-48,538,525.85	4,858,127,721.67

(2) 2021年12月31日公司资产负债表

单位：元

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
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
负债和所有者权益总 计	4,625,561,239.41	-48,538,525.85	4,577,022,713.56

(3) 2021年度合并利润表

单位：元

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
归属于母公司所有者 的净利润	51,369,177.31	-42,538,525.85	8,830,651.46

(4) 2021年度公司利润表

单位：元

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
归属于母公司所有者 的净利润	459,082,139.04	-42,538,525.85	416,543,613.19

2、对2022年度合并及公司财务报表的影响

2022年度合并及公司财务报表调减应收账款合计66,879,504.31元，调增存货合计49,227,993.51元，调增递延所得税资产合计3,950,914.07元，调增预计负债合

计8,687,916.31元，调减营业收入合计68,947,942.58元，调减营业成本合计56,589,294.49元，调增销售费用合计8,687,916.31元，调减资产减值损失合计7,361,300.98元，调增信用减值损失合计335,077.72元，调减营业外支出合计51,778,685.08元，调增所得税费用合计3,555,884.61元，调增净利润20,150,012.81元，调减年初未分配利润42,538,525.85元。

(1) 2022年12月31日合并资产负债表

单位：元

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
负债和所有者权益总 计	4,045,758,268.91	-13,700,596.73	4,032,057,672.18

(2) 2022年12月31日公司资产负债表

单位：元

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
负债和所有者权益总 计	4,369,289,702.71	-13,700,596.73	4,355,589,105.98

(3) 2022年度合并利润表

单位：元

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
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
归属于母公司所有者的净利润	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) 2022年度公司利润表

单位：元

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
归属于母公司所有者的净利润	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

3、对2023年第一季度合并财务报表的影响

(1) 2023年3月31日合并资产负债表

单位：元

项目	2023 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	379,744,759.59	2,068,438.27	381,813,197.86
存货	374,778,670.69	-5,962,063.66	368,816,607.03
流动资产合计	1,597,561,612.45	-3,893,625.39	1,593,667,987.06
投资性房地产	1,666,704,854.97	-8,173,441.85	1,658,531,413.12
递延所得税资产	432,556,834.19	3,113,247.54	435,670,081.73
非流动资产合计	2,519,393,861.14	-5,060,194.31	2,514,333,666.83

资产总计	4,116,955,473.59	-8,953,819.70	4,108,001,653.89
预计负债		8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	898,477,055.76	8,687,916.31	907,164,972.07
负债合计	1,886,596,257.98	8,687,916.31	1,895,284,174.29
未分配利润	-1,368,345,614.04	-17,641,736.01	-1,385,987,350.05
归属于母公司所有者 权益合计	2,273,365,060.90	-17,641,736.01	2,255,723,324.89
所有者权益合计	2,230,359,215.61	-17,641,736.01	2,212,717,479.60
负债和所有者权益总 计	4,116,955,473.59	-8,953,819.70	4,108,001,653.89

(2) 2023年第一季度合并利润表

单位：元

项目	2023年第一季度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	514,159,972.90	68,947,942.58	583,107,915.48
营业成本	395,702,471.36	63,363,499.02	459,065,970.38
营业利润	9,297,241.03	5,584,443.56	14,881,684.59
利润总额	11,503,530.33	5,584,443.56	17,087,973.89
所得税费用	435,907.56	2,063,682.81	2,499,590.37
净利润	11,067,622.77	3,520,760.75	14,588,383.52
归属于母公司所有者 的净利润	14,791,366.84	3,520,760.75	18,312,127.59

4、对2023年半年度合并及公司财务报表的影响

(1) 2023年6月31日合并资产负债表

单位：元

项目	2023年6月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	94,575,163.04	-94,575,163.04	-
应收账款	379,744,759.59	2,068,438.27	381,813,197.86
存货	308,515,794.86	-4,632,262.75	303,883,532.11
流动资产合计	1,899,063,263.25	-97,138,987.52	1,801,924,275.73
递延所得税资产	400,901,696.95	1,687,761.12	402,589,458.07
非流动资产合计	2,519,194,614.64	1,687,761.12	2,520,882,375.76
资产总计	4,418,257,877.89	-95,451,226.40	4,322,806,651.49
预计负债		8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	942,814,356.45	8,687,916.31	951,502,272.76
负债合计	2,056,509,880.15	8,687,916.31	2,065,197,796.46
未分配利润	-1,232,836,440.61	-104,139,142.71	-1,336,975,583.32
归属于母公司所有者 权益合计	2,403,827,545.65	-104,139,142.71	2,299,688,402.94
所有者权益合计	2,361,747,997.74	-104,139,142.71	2,257,608,855.03
负债和所有者权益总 计	4,418,257,877.89	-95,451,226.40	4,322,806,651.49

(2) 2023年6月31日公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	94,575,163.04	-94,575,163.04	
应收账款	629,615,052.40	2,068,438.27	631,683,490.67
存货	202,170,633.48	-4,632,262.75	197,538,370.73
流动资产合计	2,833,917,026.98	-97,138,987.52	2,736,778,039.46
递延所得税资产	397,015,349.42	1,687,761.12	398,703,110.54
非流动资产合计	1,959,277,533.60	1,687,761.12	1,960,965,294.72
资产总计	4,793,194,560.58	-95,451,226.40	4,697,743,334.18
预计负债		8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	434,814,356.45	8,687,916.31	443,502,272.76
负债合计	2,041,015,267.78	8,687,916.31	2,049,703,184.09
未分配利润	-884,518,601.35	-104,139,142.71	-988,657,744.06
所有者权益合计	2,752,179,292.80	-104,139,142.71	2,648,040,150.09
负债和所有者权益总计	4,793,194,560.58	-95,451,226.40	4,697,743,334.18

(3) 2023年半年度合并利润表

单位：元

项目	2023年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,292,835,825.44	68,947,942.58	1,361,783,768.02
营业成本	999,950,511.89	53,860,256.26	1,053,810,768.15
公允价值变动收益	94,575,163.04	-94,575,163.04	
营业利润	167,874,187.31	-79,487,476.72	88,386,710.59
利润总额	171,659,653.20	-79,487,476.72	92,172,176.48
所得税费用	24,253,955.60	-12,327,618.13	11,926,337.47
净利润	147,405,697.60	-67,159,858.59	80,245,839.01
归属于母公司股东的净利润	150,300,540.27	-67,159,858.59	83,140,681.68

(4) 2023年半年度公司利润表

单位：元

项目	2023年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,177,956,195.62	68,947,942.58	1,246,904,138.20
营业成本	928,358,152.10	53,860,256.26	982,218,408.36
公允价值变动收益	94,575,163.04	-94,575,163.04	
营业利润	223,046,081.87	-79,487,476.72	143,558,605.15
利润总额	226,254,775.38	-79,487,476.72	146,767,298.66
所得税费用	24,455,550.22	-12,327,618.13	12,127,932.09
净利润	201,799,225.16	-67,159,858.59	134,639,366.57

5、对2023年第三季度合并财务报表的影响

(1) 2023年9月30日合并资产负债表

单位：元

项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	694,710,671.40	2,068,438.27	696,779,109.67
存货	329,972,822.25	-3,956,935.48	326,015,886.77
流动资产合计	1,949,283,861.15	-1,888,497.21	1,947,395,363.94
递延所得税资产	400,037,462.87	1,586,462.03	401,623,924.90
非流动资产合计	2,550,918,101.04	1,586,462.03	2,552,504,563.07
资产总计	4,500,201,962.19	-302,035.18	4,499,899,927.01
预计负债		8,687,916.31	8,687,916.31
非流动负债合计	937,267,323.76	8,687,916.31	945,955,240.07
负债合计	2,141,515,411.54	8,687,916.31	2,150,203,327.85
资本公积	1,692,528,113.96	97,271,807.20	1,789,799,921.16
未分配利润	-1,134,831,773.08	-106,261,758.69	-1,241,093,531.77
归属于母公司所有者 权益合计	2,403,682,091.76	-8,989,951.49	2,394,692,140.27
所有者权益合计	2,358,686,550.65	-8,989,951.49	2,349,696,599.16
负债和所有者权益总 计	4,500,201,962.19	-302,035.18	4,499,899,927.01

(2) 2023年9月30日合并利润表

单位：元

项目	2023年第三季度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,230,338,107.62	68,947,942.58	2,299,286,050.20
营业成本	1,729,256,000.05	53,184,928.99	1,782,440,929.04
营业利润	161,947,654.56	15,763,013.59	177,710,668.15
营业外收入	108,472,962.89	-97,271,807.20	11,201,155.69
利润总额	267,427,323.65	-81,508,793.61	185,918,530.04
所得税费用	24,932,951.72	2,364,452.04	27,297,403.76
净利润	242,494,371.93	-83,873,245.65	158,621,126.29
归属于母公司所有者 的净利润	248,305,207.80	-83,873,245.65	164,431,962.16

三、会计师事务所关于会计差错更正的鉴证报告

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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》，认为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、董事会审计委员会的审核意见

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、会计估计变更及差错更正》和《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》等相关法律法规及规范性文件的规定。更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。公司董事会审计委员会同意将上述事项提交公司第五届董事会第十一次会议审议。

五、董事会关于前期会计差错更正及追溯调整的说明

董事会认为，公司本次会计差错更正事项符合《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》的相关规定。更正后的财务报表能够更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况和经营成果，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及追溯更正事项。公司将在今后的工作中，进一步强化财务管理工作，避免类似问题发生。

六、监事会关于前期会计差错更正及追溯调整的意见

监事会认为，公司本次会计差错更正事项符合《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》的相关规定。更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项。

七、备查文件

1. 《公司第五届董事会第十一次会议决议》；
2. 《公司第五届监事会第七次会议决议》；
3. 《董事会审计委员会关于第五届董事会第十一次会议相关事项的审核意

见》；

4.《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》。

深圳市奋达科技股份有限公司董事会

2024年4月25日