

深圳市奋达科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 327032 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-122



审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 327032 号

深圳市奋达科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市奋达科技股份有限公司（以下简称：奋达科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奋达科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于奋达科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1、 收入确认

①事项描述

相关信息披露详见附注三、31、附注五、39 及附注十五、4。



奋达科技公司 2023 年度营业收入为 289,085.04 万元，为奋达科技公司合并利润表重要组成项目，营业收入的真实性和完整性，会对奋达科技公司经营成果产生很大影响，从而存在奋达科技公司管理层（以下简称：管理层）操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

②审计应对

我们针对收入确认相关的关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解并测试与销售收入相关的内部控制设计和执行的有效性；

(2) 抽查销售合同，检查与产品控制权转移相关的条款，评价奋达科技公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 核对财务系统收入记录与业务系统中的订单信息和发货记录以及签收记录、海关报关单的一致性，识别和分析异常的交易记录；

(4) 选取客户，查询客户背景信息，检查是否与奋达科技公司存在关联关系及其他异常情况；

(5) 对产品收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；识别和分析销售收入和毛利异常情况；

(6) 执行细节测试，抽样检查存货发出记录、客户签收单、海关报关单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，审计已确认销售收入的真实性；

(7) 对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对存货出库单、运输单、客户签收单、报关单等文件，审计销售收入确认的完整性。

2、应收账款坏账准备的计提

①事项描述

相关信息披露详见附注三、12、附注五、2 及附注十五、1。

截至 2023 年 12 月 31 日，奋达科技公司应收账款余额 44,822.98 万元，坏账准备金额 3,560.69 万元。由于应收账款金额重大，且应收账款坏账准备计提涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

②审计应对



我们针对应收账款坏账准备计提的准确性相关的关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与应收账款坏账准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性，分析比较本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；检查对于按照单项金额重大和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；

(4) 复核并重新计算管理层对于应收账款坏账准备的计提金额；

(5) 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及检查重要应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3、政府补助

①事项描述

相关信息披露详见附注三、32、附注五、32、45 以及附注八

奋达科技公司 2023 年度收到的政府补助金额为 2,812.33 万元，其中计入本期损益的金额为人民币 2,116.06 万元。政府补助的真实性以及补助性质认定会对奋达科技公司经营成果产生很大影响，因此，我们将政府补助收入的确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对政府补助收入确认相关的关键审计事项执行的审计程序包括但不限于：

(1) 检查政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件；

(2) 根据项目拨款文件、结合款项用途、资金来源和资金性质，判断政府补助与资产相关，还是与收益相关；



(3) 对于与资产相关的政府补助项目，选取项目，重新计算当年分摊的金额，并与公司确认的金额进行比较；对于与收益相关的政府补助项目，选取项目，将实际已发生的费用与相关政府文件，或通知里规定的用于补偿的项目描述进行核对，以评价是否满足确认为当期收益的条件。

四、其他信息

奋达科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奋达科技公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估奋达科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奋达科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奋达科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报



可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对奋达科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奋达科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就奋达科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月23日





资产负债表

编制单位：深圳市奋达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	759,047,910.96	684,686,319.38	577,342,547.82	525,556,233.00
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	412,622,907.84	480,326,218.58	318,085,609.12	437,723,135.74
应收款项融资					
预付款项	五、3	7,574,378.09	4,307,243.51	7,673,133.99	4,642,129.47
其他应收款	五、4	102,368,521.62	988,544,596.64	226,039,944.63	1,253,261,950.74
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	241,675,923.31	93,391,420.42	299,079,231.46	192,282,949.38
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	14,000,000.00	14,000,000.00		
其他流动资产	五、7	106,727,807.89	30,508,379.59	62,498,625.95	5,087,990.05
流动资产合计		1,644,017,449.71	2,295,764,178.12	1,490,719,092.97	2,418,554,388.38
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、8	38,574,364.07	38,574,364.07		
长期股权投资	五、9	2,114,361.03	686,549,553.57	2,053,860.54	652,109,553.57
其他权益工具投资	五、10	18,219,774.64	18,219,774.64		
其他非流动金融资产	五、11	20,822,795.18	20,822,795.18	19,881,486.32	19,881,486.32
投资性房地产	五、12	1,485,703,646.96	529,962,019.51	1,583,940,250.45	565,432,203.00
固定资产	五、13	309,487,777.81	86,506,303.87	358,395,820.62	164,166,347.69
在建工程	五、14	47,233,607.92		26,029,504.20	19,723,718.44
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	255,853,131.59		77,076,443.17	67,688,307.92
无形资产	五、16	68,383,280.07	64,220,553.14		
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、17	91,775,305.03	34,664,835.73	33,850,528.36	18,909,521.19
递延所得税资产	五、18	470,400,249.95	401,709,234.01	434,231,237.34	425,421,813.71
其他非流动资产	五、19	5,093,439.31	1,645,226.92	5,879,448.21	3,701,765.76
非流动资产合计		2,813,661,733.56	1,882,874,660.64	2,541,338,579.21	1,937,034,717.60
资产总计		4,457,679,183.27	4,178,638,838.76	4,032,057,672.18	4,355,589,105.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





资产负债表（续）


编制单位：深圳市奋达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	190,076,083.34	190,076,083.34	90,043,541.67	90,043,541.67
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、21	514,895,790.82	387,224,664.58	598,671,303.08	1,029,488,206.52
预收款项					
合同负债	五、22	53,356,672.96	30,409,143.92	100,232,303.51	73,793,261.16
应付职工薪酬	五、23	51,546,168.87	22,835,913.71	35,502,240.76	20,257,047.22
应交税费	五、24	30,239,450.66	12,781,443.46	11,914,527.34	3,498,345.83
其他应付款	五、25	102,235,428.61	335,928,324.94	183,489,062.13	252,361,119.80
其中：应付利息				1,108,055.56	
应付股利		249,686.33	249,686.33	249,686.33	249,686.33
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	342,959,700.91	257,373,891.65	133,833,333.32	103,833,333.32
其他流动负债	五、27	5,109,211.50	3,042,572.66	4,718,224.78	3,175,115.81
流动负债合计		1,290,418,507.67	1,239,672,038.26	1,158,404,536.59	1,576,449,971.33
非流动负债：					
长期借款	五、28	607,800,000.00	160,000,000.00	596,560,519.79	165,343,242.01
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、29	249,676,090.87			
长期应付款	五、30	33,333,333.36	33,333,333.36	66,666,666.68	66,666,666.68
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、31	500,000.00	500,000.00	8,687,916.31	8,687,916.31
递延收益	五、32	17,412,453.86	12,845,787.19	10,449,755.05	10,449,755.05
递延所得税负债	五、18	63,963,282.90			
其他非流动负债					
非流动负债合计		972,685,160.99	206,679,120.55	682,364,857.83	251,147,580.05
负债合计		2,263,103,668.66	1,446,351,158.81	1,840,769,394.42	1,827,597,551.38
股东权益：					
股本	五、33	1,805,405,876.00	1,805,405,876.00	1,824,667,620.00	1,824,667,620.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、34	1,789,799,921.16	1,790,660,395.42	1,770,538,177.16	1,771,398,651.42
减：库存股	五、35	109,640,371.70	109,640,371.70	100,050,000.00	100,050,000.00
其他综合收益	五、36	-16,767,072.86	-16,813,191.56	161,057.03	
专项储备					
盈余公积	五、37	140,681,622.73	140,681,622.73	140,681,622.73	140,681,622.73
未分配利润	五、38	-1,360,874,069.31	-878,006,650.94	-1,405,525,493.92	-1,108,706,339.55
归属于母公司股东权益合计		2,248,605,906.02		2,230,472,983.00	
少数股东权益		-54,030,391.41		-39,184,705.24	
股东权益合计		2,194,575,514.61	2,732,287,679.95	2,191,288,277.76	2,527,991,554.60
负债和股东权益总计		4,457,679,183.27	4,178,638,838.76	4,032,057,672.18	4,355,589,105.98

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



利 润 表

编制单位：深圳市奋达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、39	2,890,850,426.64	2,758,519,728.22	2,874,193,397.97	2,613,442,482.52
减：营业成本	五、39	2,262,961,851.72	2,176,467,651.04	2,302,037,032.34	2,122,279,535.32
税金及附加	五、40	37,372,364.81	23,740,740.44	24,608,860.73	19,590,794.28
销售费用	五、41	92,153,662.29	55,232,280.39	102,675,310.22	71,209,119.62
管理费用	五、42	192,394,043.07	102,060,735.22	158,286,316.79	111,580,997.38
研发费用	五、43	158,015,216.92	105,983,867.99	220,163,464.82	123,797,725.91
财务费用	五、44	41,955,902.46	7,663,823.04	-3,864,516.24	-12,513,601.04
其中：利息费用		59,060,415.25	27,987,195.38	29,372,228.05	25,195,616.90
利息收入		17,104,512.79	20,323,372.34	33,236,744.29	37,709,217.94
加：其他收益	五、45	19,991,261.99	16,133,150.02	38,345,639.51	31,084,421.04
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	4,709,711.90	4,664,095.65	1,630,703.85	1,617,783.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,672.80			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、47	941,308.86	941,308.86		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-53,330,635.13	-40,698,606.83	3,347,917.49	3,568,234.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-10,147,434.36	-2,329,978.76	-22,933,936.97	-19,328,675.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	-676,417.42	-414,730.71	580,213.61	471,209.28
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		67,485,181.21	265,665,868.33	91,257,466.80	194,910,883.40
加：营业外收入	五、51	5,963,407.10	3,679,883.49	24,017,377.41	22,754,355.86
减：营业外支出	五、52	6,644,420.17	5,868,417.68	1,444,420.90	1,193,723.46
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		66,804,168.14	263,477,334.14	113,830,423.31	216,471,515.80
减：所得税费用	五、53	36,998,429.70	32,777,645.53	18,884,914.73	17,938,829.74
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,805,738.44	230,699,688.61	94,945,508.58	198,532,686.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		29,805,738.44	230,699,688.61	94,945,508.58	198,532,686.06
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		29,805,738.44	230,699,688.61	94,945,508.58	198,532,686.06
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		29,805,738.44		94,945,508.58	
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,651,424.61		105,212,070.35	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-14,845,686.17		-10,266,561.77	
五、其他综合收益的税后净额		-16,928,129.89	-16,813,191.56	464,441.89	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-16,928,129.89	-16,813,191.56	464,441.89	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-16,813,191.56	-16,813,191.56	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-16,813,191.56	-16,813,191.56		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-114,938.33	-	464,441.89	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额		-114,938.33	-	464,441.89	-
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			213,886,497.05	95,409,950.47	198,532,686.06
六、综合收益总额		12,877,608.55	213,886,497.05	95,409,950.47	198,532,686.06
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		27,723,294.72		105,676,512.24	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-14,845,686.17		-10,266,561.77	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.03		0.06	
(二) 稀释每股收益		0.03		0.06	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：深圳市奋达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,790,747,843.70	2,361,833,335.09	2,642,492,917.45	2,886,832,442.56
收到的税费返还		187,443,427.08	181,061,715.95	190,561,080.59	174,758,757.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	301,158,270.16	573,901,700.13	373,075,676.81	457,287,006.46
经营活动现金流入小计		3,279,349,540.94	3,116,796,751.17	3,206,129,674.85	3,518,878,206.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,115,110,596.06	1,462,179,043.54	1,927,990,227.06	2,026,624,807.79
支付给职工以及为职工支付的现金		557,218,382.86	311,795,595.40	660,568,746.78	435,296,104.54
支付的各项税费		49,920,914.70	23,079,347.10	34,292,084.16	23,492,622.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	323,789,501.79	1,238,014,337.01	449,999,094.44	969,447,052.55
经营活动现金流出小计		3,046,039,395.41	3,035,068,323.05	3,072,850,152.44	3,454,860,587.21
经营活动产生的现金流量净额		233,310,145.53	81,728,428.12	133,279,522.41	64,017,619.68
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				60,055,695.02	60,055,695.02
取得投资收益收到的现金		4,684,039.10	4,664,095.65	1,630,703.85	1,617,783.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,443,969.35	4,008.61	5,792,780.61	1,134,084.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		54,471.30			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	2,269,500,000.00	2,269,500,000.00	1,602,000,000.00	1,578,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,289,682,479.75	2,264,168,104.26	1,669,479,179.48	1,641,307,562.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,109,297.27	8,719,291.16	260,355,530.06	37,970,982.17
投资支付的现金		38,000,000.00	67,440,000.00		4,549,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	2,299,500,000.00	2,289,500,000.00	1,602,000,000.00	1,578,500,000.00
投资活动现金流出小计		2,550,609,297.27	2,365,659,291.16	1,862,355,530.06	1,621,020,582.17
投资活动产生的现金流量净额		-260,926,817.52	-101,491,186.90	-192,876,350.58	20,286,980.37
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		468,000,000.00	390,000,000.00	337,247,811.30	146,030,533.52
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55			100,000,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		468,000,000.00	390,000,000.00	437,247,811.30	246,030,533.52
偿还债务支付的现金		172,000,000.00	142,000,000.00	568,280,532.52	518,280,532.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,595,487.38	30,365,392.95	36,160,753.16	25,195,616.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	44,359,877.00	42,923,705.02	100,050,000.00	100,050,000.00
筹资活动现金流出小计		271,955,364.38	215,289,097.97	704,491,285.68	643,526,149.42
筹资活动产生的现金流量净额		196,044,635.62	174,710,902.03	-267,243,474.38	-397,495,615.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,765,638.07	11,329,300.14	30,270,531.30	28,076,002.94
五、现金及现金等价物净增加额		181,193,601.70	166,277,443.39	-296,569,771.25	-285,115,012.91
加：期初现金及现金等价物余额		460,988,906.26	411,203,971.44	757,558,677.51	696,318,984.35
六、期末现金及现金等价物余额		642,182,507.96	577,481,414.83	460,988,906.26	411,203,971.44

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年期末余额	1,824,667,620.00	-	1,770,538,177.16	100,050,000.00	161,057.03	-	140,681,622.73	2,230,472,983.00	-39,184,705.24	2,191,288,277.76	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	1,824,667,620.00	-	1,770,538,177.16	100,050,000.00	161,057.03	-	140,681,622.73	2,230,472,983.00	-39,184,705.24	2,191,288,277.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号 填列）	-19,261,744.00	-	19,261,744.00	9,590,371.70	-16,928,129.89	-	-	18,132,923.02	-14,845,686.17	3,287,236.85	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-16,928,129.89	-	-	44,651,424.61	-14,845,686.17	12,877,608.55	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	44,651,424.61	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（二）利润分配	-19,261,744.00	-	19,261,744.00	9,590,371.70	-	-	-	-9,590,371.70	-	-9,590,371.70	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	1,805,405,876.00	-	1,789,799,921.16	109,640,371.70	-16,767,072.86	-	140,681,622.73	2,248,605,906.02	-54,030,391.41	2,194,575,514.61	

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	1,824,667,620.00	-	-	-	1,770,538,177.16	-	-303,384.86	-	140,681,622.73	-1,468,199,038.42	2,267,384,996.61	-28,429,204.62	2,238,955,791.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,824,667,620.00	-	-	-	1,770,538,177.16	-	-303,384.86	-	140,681,622.73	-1,510,737,564.27	2,224,846,470.76	-28,429,204.62	2,196,417,266.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	100,050,000.00	464,441.89	-	-	105,212,070.35	5,626,512.24	-10,755,500.62	-5,128,986.38
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	464,441.89	-	-	105,212,070.35	5,626,512.24	-10,266,561.77	95,409,950.47
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	100,050,000.00	-	-	-	-	-100,050,000.00	-	-100,050,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,824,667,620.00	-	-	-	1,770,538,177.16	100,050,000.00	161,057.03	-	140,681,622.73	-1,405,525,493.92	2,230,472,983.00	-486,938.85	2,191,268,277.76

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



股东权益变动表

编制单位：深圳市奇达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度							股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他权益工具							
一、上年期末余额	1,824,667,620.00	-	-	-	1,771,398,651.42	100,050,000.00	-	-	140,681,622.73	-1,108,706,339.55	2,527,991,554.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,824,667,620.00	-	-	-	1,771,398,651.42	100,050,000.00	-	-	140,681,622.73	-1,108,706,339.55	2,527,991,554.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-19,261,744.00	-	-	-	19,261,744.00	9,590,371.70	-16,813,191.56	-	-	230,699,688.61	204,296,125.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-16,813,191.56	-	-	230,699,688.61	213,886,497.05
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-19,261,744.00	-	-	-	19,261,744.00	9,590,371.70	-	-	-	-	-9,590,371.70
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,805,405,876.00	-	-	-	1,790,660,395.42	109,640,371.70	-16,813,191.56	-	140,681,622.73	-878,006,650.94	2,732,287,679.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：






股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度								
	股本	其他 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
一、上年期末余额	1,824,667,620.00		1,771,398,651.42				140,681,622.73	-1,264,700,499.76	2,472,047,394.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,824,667,620.00		1,771,398,651.42				140,681,622.73	-42,538,525.85	2,429,508,868.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				100,050,000.00				198,532,686.06	98,482,686.06
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本				100,050,000.00					
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他				100,050,000.00					
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	1,824,667,620.00		1,771,398,651.42	100,050,000.00			140,681,622.73	-1,108,706,339.55	2,527,991,554.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：






财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市奋达科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“奋达科技”）前身为深圳市宝安奋达实业有限公司，于 2011 年 11 月由深圳市宝安奋达实业有限公司整体改制设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】第 563 号文核准，本公司公开发行人民币普通股（A 股）3,750 万股，经深圳证券交易所深证上[2012]152 号文通知，公司于 2012 年 6 月 5 日在深圳证券交易所上市，股票代码为：002681，现持有统一社会信用代码为 91440300619290232U 的营业执照。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 180,540.59 万股，注册资本为 180,540.59 万元。注册地址为深圳市宝安区石岩洲石路奋达科技园，本公司实际控制人为肖奋。

本公司及各子公司主要从事消费电子整机及其核心部件的研发、设计、生产与销售，主要产品包括电声产品、智能可穿戴设备、健康电器、智能门锁等。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属境外子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的应收款项占应收款项总额的 1%以上且金额大于金额 \geq 500 万元

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 1000 万元
重要的联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 1% 以上且金额大于 2000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 10% 以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股

东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将

各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的

当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关

金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示

为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按

照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人作为金融机构具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	本公司认为所持有的银行承兑汇票一般不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，确定该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票组合	承兑人作为非金融机构信用损失风险具有不确定性	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	组合核算内容包括：合并范围内关联方往来	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对其他应收款坏账计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	组合核算内容包括：合并范围内关联方往来、押金、保证金、应收出口退税款等	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%

(4) 长期应收款组合

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对长期应收款坏账计提比例作出最佳估计，参考长期应收款的账龄进行信用风险组合分类	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	组合核算内容包括：合并范围内关联方往来	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，确定该组合预期信用损失率为 0%

13. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、自制半成品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产

品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（4）存货可变现净值的确认方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等可变现净值是按该存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定，需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，考虑不同类型存货呆滞过时风险及未来市场需求、产品迭代变更及项目变更风险，并结合库龄按存货类型分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

14. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商

品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持

有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作

为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7(2)“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00、10.00	4.50、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00、10.00	9.00-23.75
办公电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00、10.00	18.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3） 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4） 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

23. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并

对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对

价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价

值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

24. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，具体摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
办公软件	5-10
专利技术	5-10
商标	5-10

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

25. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

26. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

27. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

29. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

30. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

31. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的

经济利益的总流入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收

款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；具体按收入的类型划分为外销收入与内销收入，其各自的确认原则为：

内销收入：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，依据购买方签收货运单据确认收入。

外销收入：本公司已根据合同约定将产品报关、离港，依据出口发票、出口报关单和货运单据确认收入。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

32. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

34. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

35. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的

套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但

不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

①金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

②金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（2）回购股份

为减少股本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入

库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积(股本溢价)，股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于首次施行该规定对可比期间合并财务报表项目及金额未产生影响。

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	7.25%、15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市奋达科技股份有限公司	15.00%
深圳市奋达智能技术有限公司	15.00%
深圳市奋达电声技术有限公司	25.00%
深圳市罗漫斯智能家居有限公司	25.00%
深圳市艾仑科技有限公司	5.00%
深圳市奋达机器人有限公司	25.00%
深圳市茂宏电气有限公司	25.00%
奋达（香港）控股有限公司	16.50%
Fenda USA Inc	7.25%
奋达（越南）科技有限公司	20.00%
深圳奋达智能家居有限公司	25.00%
珠海奋达智能家居有限公司	25.00%
东莞市欧朋达科技有限公司	25.00%
东莞市奋达科技有限公司	25.00%
东莞奋达技术有限公司	25.00%
广东奋达医疗有限公司	25.00%
长沙奋达医疗科技有限公司	25.00%
珠海市奋达科技有限公司	25.00%
珠海市奋达塑胶有限公司	25.00%

2. 优惠税负及批文

本公司于2023年12月12日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，有效期为3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司2023年1月1日至2025年12月31日按15%的税率

征收企业所得税。

子公司深圳市奋达智能技术有限公司于 2022 年 12 月 19 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据高新技术企业的相关税收优惠政策，深圳市奋达智能技术有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司深圳市艾仑科技有限公司符合《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，属于小型微利企业，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，2023 年度享受年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25.0% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	68,204.83	65,462.60
银行存款	636,687,051.48	454,977,877.14
其他货币资金	122,292,654.65	122,299,208.08
合计	759,047,910.96	577,342,547.82
其中：存放在境外的款项总额	13,973,315.44	3,458,383.35
存放财务公司款项		

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中存在履约保证金 234,006.00 元，诉讼冻结资金 116,631,397.00 元使用受限。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	448,229,760.42	35,606,852.58	412,622,907.84
合计	448,229,760.42	35,606,852.58	412,622,907.84

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	331,261,150.23	13,175,541.11	318,085,609.12
合计	331,261,150.23	13,175,541.11	318,085,609.12

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户 1	21,280,486.28	50.00	10,640,243.14	回收可能性
客户 2	4,329,965.62	100.00	4,329,965.62	回收可能性
客户 3	3,093,751.34	50.00	1,546,875.67	回收可能性
客户 4	1,335,255.20	100.00	1,335,255.20	回收可能性
客户 5	1,156,600.14	100.00	1,156,600.14	回收可能性
客户 6	425,571.40	100.00	425,571.40	回收可能性
合计	31,621,629.98	61.46	19,434,511.17	

② 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023.12.31		
	账面金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	394,380,121.69	3.00	11,831,403.65
1—2 年	18,841,770.54	10.00	1,884,177.04
2—3 年	1,327,824.99	30.00	398,347.50
3 年以上	2,058,413.22	100.00	2,058,413.22
合计	416,608,130.44	3.88	16,172,341.41

(3) 坏账准备的变动

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少			2023.12.31
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	13,175,541.11	22,431,311.47				35,606,852.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	68,416,020.89	1 年以内	15.26	2,052,480.63
客户 2	57,501,609.68	1 年以内 56,298,145.02;1-2 年以内 1,203,464.66	12.83	1,809,290.82
客户 3	40,002,751.24	1 年以内	8.92	1,200,082.54
客户 4	27,990,266.62	1 年以内 24,939,296.31;1-2 年以内 3,050,970.31	6.24	1,053,275.92
客户 5	23,381,865.68	1 年以内	5.22	701,455.97
合计	217,292,514.11		48.47	6,816,585.88

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,284,646.23	82.98	5,671,549.00	73.91
1 至 2 年	938,653.70	12.39	1,130,764.89	14.74
2 至 3 年	290,927.48	3.84	237,593.46	3.10
3 年以上	60,150.68	0.79	633,226.64	8.25
合计	7,574,378.09	100.00	7,673,133.99	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2023 年 12 月 31 日余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
供应商 1	非关联方	699,710.00	9.24	1-2 年	交易未完成
供应商 2	非关联方	683,670.00	9.03	1 年以内	交易未完成
供应商 3	非关联方	621,896.16	8.21	1 年以内	交易未完成
供应商 4	非关联方	600,000.00	7.92	1 年以内	交易未完成
供应商 5	非关联方	360,200.00	4.76	1 年以内	交易未完成
合计		2,965,476.16	39.16		

4. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	102,368,521.62	226,039,944.63
合计	102,368,521.62	226,039,944.63

(1) 其他应收款情况

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	131,362,090.96	28,993,569.34	102,368,521.62
合计	131,362,090.96	28,993,569.34	102,368,521.62

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	246,668,019.00	20,628,074.37	226,039,944.63
合计	246,668,019.00	20,628,074.37	226,039,944.63

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提：				
小计				
组合计提：				
账龄组合	100,715,363.89	28.79	28,993,569.34	
无风险组合	30,646,727.07			
小计	131,362,090.96	22.07	28,993,569.34	
合计	131,362,090.96	22.07	28,993,569.34	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个 月内预期 信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	20,628,074.37			20,628,074.37
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
本期计提	16,528,499.07			16,528,499.07
本期转回	652,380.66			652,380.66
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,510,623.44			7,510,623.44
2023 年 12 月 31 日余额	28,993,569.34			28,993,569.34

③其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	30,406,533.51	10,895,958.75
员工借款	444,165.03	144,882.05
外部关联方往来	618,258.16	387,136.76
外部单位往来款	93,350,571.11	139,901,898.01
应收股权转让款		90,106,234.38
其他	6,542,563.15	5,231,909.05
合计	131,362,090.96	246,668,019.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	否	往来款	52,189,166.72	1 年以内 1,259,027.81; 1-2 年 930,138.91; 2-3 年 50,000,000.00	39.73	15,130,784.73
单位 2	否	押金	20,000,000.00	1 年内	15.23	
单位 3	否	往来款	15,289,088.74	1-2 年	11.64	1,528,908.87
单位 4	否	往来款	11,592,394.26	1-2 年 2,962,816.87; 2-3 年 37,305.66; 3 年以上 8,592,271.73	8.82	8,899,745.12
单位 5	否	往来款	8,894,000.00	1 年内	6.77	266,820.00
合计			107,964,649.72		82.19	25,826,258.72

5. 存货

(1) 存货分类

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,871,414.00	9,250,390.34	61,621,023.66
在产品	12,415,361.86	732,604.61	11,682,757.25
库存商品	85,259,248.55	5,530,577.46	79,728,671.09
发出商品	32,457,596.55	6,576,829.43	25,880,767.12
委托加工物资	8,889,404.64	1,348,499.00	7,540,905.64
自制半成品	58,030,251.72	2,808,453.17	55,221,798.55
合计	267,923,277.32	26,247,354.01	241,675,923.31

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	93,445,032.25	8,091,719.73	85,353,312.52
在产品	26,163,034.77	1,158,880.12	25,004,154.65
库存商品	141,435,051.50	11,144,627.26	130,290,424.24
发出商品	26,393,257.74	4,046,637.62	22,346,620.12
委托加工物资	4,625,270.00	1,324,333.83	3,300,936.17
自制半成品	38,082,116.32	5,298,332.56	32,783,783.76
合计	330,143,762.58	31,064,531.12	299,079,231.46

(2) 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,091,719.73	1,948,817.28		790,146.67		9,250,390.34
在产品	1,158,880.12	44,732.99		471,008.50		732,604.61
库存商品	11,144,627.26	3,686,160.75		9,300,210.55		5,530,577.46
发出商品	4,046,637.62	2,530,191.81				6,576,829.43
委托加工物资	1,324,333.83	273,293.14		249,127.97		1,348,499.00
自制半成品	5,298,332.56	855,803.03		3,345,682.42		2,808,453.17
合计	31,064,531.12	9,338,999.00		14,156,176.11		26,247,354.01

说明：库存商品、发出商品可变现净值的具体依据为以预计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的净值。原材料、在产品、委托加工物资、自制半成品根据库龄并参考历史呆滞风险、未来市场需求、产品更新换代风险等，对1年以上的原材料，半年以上的在产品、委托加工物资、自制半成品全额计提跌价准备。

6. 一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款（附注五、8）	14,000,000.00	

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的其他非流动资产		
合 计	14,000,000.00	

7. 其他流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税留抵扣额	73,589,114.54	50,450,633.18
合同取得成本		1,150.45
待认证进项税额	2,142,288.53	11,300,234.18
待摊费用	774,738.15	742,892.97
其他	30,221,666.67	3,715.17
合 计	106,727,807.89	62,498,625.95

8. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款转让股权	75,106,234.38	22,531,870.31	52,574,364.07				
减：一年内到期的长期应收款(附注五、6)	20,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00				
合 计	55,106,234.38	16,531,870.31	38,574,364.07				

(2) 坏账准备

①2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023.12.31		
	账面金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	75,106,234.38	30.00	22,531,870.31
3 年以上			
合 计	75,106,234.38	30.00	22,531,870.31

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
艾普柯微电子（江苏）有限公司						
北京帕罗奥图科技有限公司						
深圳市光聚通讯技术开发有限公司						
MS Z INC	2,053,860.54			25,672.80	34,827.69	
小计	2,053,860.54			25,672.80	34,827.69	
合计	2,053,860.54			25,672.80	34,827.69	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
艾普柯微电子（江苏）有限公司					
北京帕罗奥图科技有限公司					2,896,063.69
深圳市光聚通讯技术开发有限公司					55,982,571.48
MS Z INC				2,114,361.03	
小计				2,114,361.03	58,878,635.17
合计				2,114,361.03	58,878,635.17

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
北京帕罗奥图科技有限公司	2,896,063.69			2,896,063.69

被投资单位名称	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
深圳市光聚通讯技术开发有限公司	55,982,571.48			55,982,571.48
合计	58,878,635.17			58,878,635.17

说明：①艾普柯微电子（江苏）有限公司初始投资 7,325,725.71 元，权益法下累计确认的投资损益-8,842,843.21 元，累计其他权益变动 1,517,117.50 元，期末账面价值为 0.00 元；

②北京帕罗奥图科技有限公司初始投资 10,669,000.00 元，权益法下累计确认的投资损益-7,649,940.00 元，累计其他权益变动-122,996.31 元，累计计提减值准备 2,896,063.69 元，期末账面价值为 0.00 元；

③深圳市光聚通讯技术开发有限公司初始投资 55,877,655.44 元，权益法下累计确认的投资损益 104,904.37 元，累计其他权益变动 11.67 元，累计计提减值准备 55,982,571.48 元，期末账面价值为 0.00 元。

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	18,219,774.64	
合计	18,219,774.64	

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
东方基金港悦 21 号单一资产管理计划		16,813,191.56	16,813,191.56			非交易目的持有
合计		16,813,191.56	16,813,191.56			

11. 其他非流动金融资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,822,795.18	19,881,486.32
其中：权益工具投资	20,822,795.18	19,881,486.32
合计	20,822,795.18	19,881,486.32

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,569,457,978.74	202,926,965.74	1,772,384,944.48
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产/在建工程转入			
3、本年减少金额	17,566,277.72		17,566,277.72
(1) 处置			
(2) 其他转出	17,566,277.72		17,566,277.72
4、年末余额	1,551,891,701.02	202,926,965.74	1,754,818,666.76
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	165,803,056.05	22,641,637.98	188,444,694.03
2、本年增加金额	76,279,754.82	4,390,570.95	80,670,325.77
(1) 计提或摊销	76,279,754.82	4,390,570.95	80,670,325.77
(2) 固定资产\在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	242,082,810.87	27,032,208.93	269,115,019.80
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,309,808,890.15	175,894,756.81	1,485,703,646.96
2、年初账面价值	1,403,654,922.69	180,285,327.76	1,583,940,250.45

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
清溪产业园二期	589,481,071.50	正在办理中

13. 固定资产

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	309,487,777.81	358,395,820.62
固定资产清理		
合 计	309,487,777.81	358,395,820.62

(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	办公电子及其 他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	256,946,120.87	282,521,597.01	15,088,002.46	134,766,528.19	689,322,248.53
2、本年增加金额		26,511,073.25	221,829.59	5,794,577.18	32,527,480.02
(1) 购置		22,383,490.51	221,829.59	5,794,577.18	28,399,897.28
(2) 在建工程转入		4,127,582.74			4,127,582.74
3、本年减少金额		25,276,140.64	1,589,563.25	9,795,613.14	36,661,317.03
(1) 处置或报废		25,276,140.64	1,589,563.25	9,795,613.14	36,661,317.03
4、年末余额	256,946,120.87	283,756,529.62	13,720,268.80	130,765,492.23	685,188,411.52
二、累计折旧					
1、年初余额	114,295,575.56	123,512,033.10	12,601,544.32	80,517,274.93	330,926,427.91
2、本年增加金额	11,979,373.92	28,829,725.51	559,754.68	19,414,908.56	60,783,762.67
(1) 计提	11,979,373.92	28,829,725.51	559,754.68	19,414,908.56	60,783,762.67
3、本年减少金额		6,711,611.56	1,510,085.10	8,798,289.45	17,019,986.11
(1) 处置或报废		6,711,611.56	1,510,085.10	8,798,289.45	17,019,986.11
4、年末余额	126,274,949.48	145,630,147.05	11,651,213.90	91,133,894.04	374,690,204.47
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额		1,010,429.24			1,010,429.24
(1) 计提		1,010,429.24			1,010,429.24
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额		1,010,429.24			1,010,429.24
四、账面价值					
1、年末账面价值	130,671,171.39	137,115,953.33	2,069,054.90	39,631,598.19	309,487,777.81
2、年初账面价值	142,650,545.31	159,009,563.91	2,486,458.14	54,249,253.26	358,395,820.62

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	52,327,621.98	18,421,284.74	1,010,429.24	32,895,908.00	

说明：本期闲置固定资产可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。公允价值的确定方式为：重置成本法，重置成本由设备购置费、运杂费、安装工程费、设备基础费、其他费用等部分组成；综合成新率为结合年限法和现场勘察法确定成新率。处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

14. 在建工程

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
在建工程	47,233,607.92	26,029,504.20
工程物资		
合 计	47,233,607.92	26,029,504.20

(1) 在建工程情况

项 目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠海园区厂房装修改造工程	46,154,743.94		46,154,743.94			
石岩园区装修改造工程				19,723,718.44		19,723,718.44
清溪产业园项目				5,478,352.06		5,478,352.06
设备安装				827,433.70		827,433.70
珠海园区改造工程	1,053,259.11		1,053,259.11			
其他	25,604.87		25,604.87			
合 计	47,233,607.92		47,233,607.92	26,029,504.20		26,029,504.20

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)
奋达科技园环境工程	12,000,000.00	自有资金	99.79	100.00
珠海园区宿舍楼装修工程	17,700,000.00	自有资金	100.00	100.00
珠海园区室外工程	12,000,000.00	自有资金	100.00	100.00
珠海园区车间装修工程	13,980,000.00	自有资金	85.53	85.53
合计	55,680,000.00			

(续)

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2022. 12. 31	本期增加		本期减少		2023. 12. 31	
		金额	其中： 利息资 本化金 额	转入 固定 资产	其他减少	余额	其中： 利息资 本化金 额
奋达科技园环 境工程	10,986,238.56				10,986,238.56		
珠海园区宿舍 楼装修工程		16,238,532.10			16,238,532.10		
珠海园区室外 工程		11,009,174.31			11,009,174.31		
珠海园区车间 装修工程		10,969,418.95				10,969,418.95	
合 计	10,986,238.56	38,217,125.36			38,233,944.97	10,969,418.95	

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	269,319,085.88		269,319,085.88
3、本年减少金额			
4、年末余额	269,319,085.88		269,319,085.88
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本年增加金额	13,465,954.29		13,465,954.29
3、本年减少金额			
4、年末余额	13,465,954.29		13,465,954.29
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	255,853,131.59		255,853,131.59
2、年初账面价值			

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	软件	商标	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	83,848,240.54	28,052,361.00	18,672,984.39	661,990.33	131,235,576.26
2、本年增加金额			1,248,455.53		1,248,455.53
(1) 购置			1,248,455.53		1,248,455.53
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	83,848,240.54	28,052,361.00	19,921,439.92	661,990.33	132,484,031.79
二、累计摊销					
1、年初余额	22,777,135.95	20,046,862.98	10,700,445.41	634,688.75	54,159,133.09
2、本年增加金额	2,361,829.40	5,555,284.39	2,008,181.50	16,323.34	9,941,618.63
(1) 摊销	2,361,829.40	5,555,284.39	2,008,181.50	16,323.34	9,941,618.63
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	25,138,965.35	25,602,147.37	12,708,626.91	651,012.09	64,100,751.72
三、减值准备					
1、年初余额					
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					
四、账面价值					
1、年末账面价值	58,709,275.19	2,450,213.63	7,212,813.01	10,978.24	68,383,280.07
2、年初账面价值	61,071,104.59	8,005,498.02	7,972,538.98	27,301.58	77,076,443.17

17. 长期待摊费用

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023. 12. 31	其他减少的原因
装修费	33,415,943.88	75,788,129.85	18,743,606.06		90,460,467.67	
模夹具	434,584.48	444,507.28	284,254.40		594,837.36	
其他		960,000.00	240,000.00		720,000.00	
合计	33,850,528.36	77,192,637.13	19,267,860.46		91,775,305.03	

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,816,377.83	12,109,185.55	3,648,124.66	24,320,831.05
信用减值准备	10,735,732.40	71,571,549.36	4,719,219.10	31,226,053.41
可抵扣亏损	384,188,221.90	2,561,254,812.68	422,895,846.89	2,796,308,979.48
内部交易未实现利润	97,395.98	649,306.53	97,395.98	649,306.53
租赁负债	68,593,619.96	274,374,479.85		
递延收益	1,926,868.08	12,845,787.19	1,567,463.26	10,449,755.07
预计负债	75,000.00	500,000.00	1,303,187.45	8,687,916.31
公允价值变动	2,967,033.80	19,780,225.36		
合 计	470,400,249.95	2,953,085,346.52	434,231,237.34	2,871,642,841.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	63,963,282.90	255,853,131.59		
合 计	63,963,282.90	255,853,131.59		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣暂时性差异	30,709,340.57	68,199,897.34
可抵扣亏损	823,210,165.58	556,624,571.39
合 计	853,919,506.15	624,824,468.73

说明：本公司认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

(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	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2023 年		3,431,263.50	
2024 年	19,402,482.54	19,461,188.50	
2025 年	67,105,261.18	32,748,412.76	
2026 年	83,589,829.07	85,988,770.05	
2027 年	86,376,203.82	86,376,203.82	
2028 年	165,447,720.04		
2028 年以后	401,288,668.93	328,618,732.76	

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
合 计	823,210,165.58	556,624,571.39	

19. 其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预付设备款	3,224,080.49	2,873,804.86
预付工程款	1,869,358.82	3,005,643.35
减：减值准备		
合 计	5,093,439.31	5,879,448.21

20. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
信用借款	190,000,000.00	90,000,000.00
未到期应付利息	76,083.34	43,541.67
合 计	190,076,083.34	90,043,541.67

说明：本公司与中信银行股份有限公司深圳市分行于 2023 年 05 月 10 日签定了借款金额为 0.3 亿元的人民币流动资金信用贷款合同，借款利率为实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 65 个基点确认，并按年进行调整。借款期限为 2023 年 05 月 10 日至 2024 年 05 月 08 日。截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取借款 0.3 亿元。

本公司与中信银行股份有限公司深圳市分行于 2023 年 05 月 10 日签定了借款金额为 0.3 亿元的人民币流动资金信用贷款合同，借款利率为 4.00%。借款期限为 2023 年 09 月 26 日至 2024 年 09 月 26 日。截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取借款 0.3 亿元。

本公司与中国银行股份有限公司深圳宝安支行于 2023 年 06 月 27 日签定了借款金额为 0.3 亿元的授信业务总协议，并于 2023 年 08 月 10 提交了：开立国内信用证申请书，利率为 1.92%，另除开证行以外的所有银行费用由受益人承担。借款期限为 2023 年 09 月 10 日至 2024 年 05 月 10 日。截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取借款 0.3 亿元。

本公司与浦发银行深圳前海分行 2023 年 8 月 23 日续签了授信金额为 1.0 亿元的《融资额度协议》，利率约为 3.7%，利息支付方式为利随本清，按照实际垫款金额和占用天

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

数计收。借款期限为 2023 年 8 月 23 日至 2024 年 7 月 31 日，截止 2023 年 12 月 31 日
本公司已提取借款 1.0 亿元。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付货款	492,865,165.05	559,788,308.14
应付加工费	22,030,625.77	38,882,994.94
合 计	514,895,790.82	598,671,303.08

22. 合同负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同负债	53,356,672.96	100,232,303.51
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	53,356,672.96	100,232,303.51

(1) 分类

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收制造产品销售款	53,356,672.96	100,232,303.51
预收设计服务费		
合 计	53,356,672.96	100,232,303.51

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	35,502,240.76	537,219,240.68	529,656,695.39	43,064,786.05
二、离职后福利-设定提存计划		20,580,122.61	20,580,122.61	
三、辞退福利		15,304,753.41	6,823,370.59	8,481,382.82
四、一年内到期的其他福利				
合 计	35,502,240.76	573,104,116.70	557,060,188.59	51,546,168.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,341,747.39	516,851,570.74	509,128,532.08	43,064,786.05
2、职工福利费		7,417,861.23	7,417,861.23	
3、社会保险费	159,942.37	6,474,842.41	6,634,784.78	

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	89,821.08	5,059,426.22	5,149,247.30	
工伤保险费	183.68	535,218.11	535,401.79	
生育保险费	67,224.13	880,198.08	947,422.21	
其他	2,713.48		2,713.48	
4、住房公积金	551.00	6,474,966.30	6,475,517.30	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	35,502,240.76	537,219,240.68	529,656,695.39	43,064,786.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		19,666,784.94	19,666,784.94	
2、失业保险费		913,337.67	913,337.67	
合 计		20,580,122.61	20,580,122.61	

24. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	7,529,668.26	4,232,815.01
个人所得税	2,707,344.86	2,865,539.13
城市维护建设税	5,392,900.20	855,942.94
房产税	9,985,123.52	2,835,714.08
企业所得税费用	139,093.58	
土地使用税	194,749.74	194,749.74
教育费附加	3,865,393.64	611,387.79
印花税	425,176.86	318,378.65
合 计	30,239,450.66	11,914,527.34

25. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		1,108,055.56
应付股利	249,686.33	249,686.33
其他应付款	101,985,742.28	182,131,320.24
合 计	102,235,428.61	183,489,062.13

(1) 应付利息

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		1,108,055.56
短期借款应付利息		
合 计		1,108,055.56

(2) 应付股利

项 目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	249,686.33	249,686.33

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	17,096,791.38	6,945,914.08
预提费用	2,037,178.61	306,246.61
外部关联方往来	1,363,680.00	1,380,580.00
外部单位往来款	7,807,576.36	13,583,401.61
伙食费	1,200,994.24	5,092,304.14
设备款及工程款	68,107,053.91	152,115,372.29
水电费	1,593,998.00	2,102,086.12
其他	2,778,469.78	605,415.39
合 计	101,985,742.28	182,131,320.24

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
单位 1	19,525,596.33	
单位 2	17,209,022.33	
合 计	36,734,618.66	

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、28）	285,576,174.99	100,500,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、29）	24,050,192.60	
一年内到期的长期应付款（附注五、30）	33,333,333.32	33,333,333.32
合 计	342,959,700.91	133,833,333.32

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待转销项税额	5,109,211.50	4,718,224.78
合 计	5,109,211.50	4,718,224.78

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
抵押借款	203,500,000.00	455,500,000.00
保证、抵押、质押借款	688,000,000.00	240,000,000.00
未到期应付利息	1,876,174.99	1,560,519.79
减：一年内到期的长期借款（附注五、26）	285,576,174.99	100,500,000.00
合 计	607,800,000.00	596,560,519.79

注：抵押、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、57。

本公司与中国建设银行股份有限公司深圳分行于 2021 年 09 月 30 日签定了 1.0 亿元的人民币流动资金借款合同，借款利率为实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 65 个基点，并按年进行调整。借款期限为 2021 年 10 月 29 日至 2024 年 08 月 24 日，截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取但尚未偿还借款余额为 0.9 亿元。抵押物为本公司持有的房产。

本公司与中国银行股份有限公司深圳宝安支行于 2022 年 07 月 19 日签定了 3.2 亿元的人民币固定资产借款合同，借款利率为实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 145.5 个基点，在重新定价日，与其它分笔提款一并按截至重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 145.5 个基点，作为该浮动周期的适用利率。借款期限为 2019 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 26 日，截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取但尚未偿还借款余额为 1.135 亿元。抵押物为本公司持有的房产。

本公司与华夏银行股份有限公司深圳分行于 2022 年 12 月 26 日签定了 2.0 亿元的人民币借款合同，借款利率为实际提款日前一个工作日，全国银行间同业拆借中心最近一次公

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

布的 1 年期贷款市场报价利率加 148 个基点，并按年进行调整利率。借款期限为 2023 年 01 月 17 日至 2025 年 01 月 17 日，截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取但尚未偿还借款余额为 1.8 亿元。抵押物为本公司持有的房产，深圳市茂宏电气有限公司为其提供连带责任担保。

本公司之子公司东莞市欧朋达科技有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞清溪支行于 2022 年 11 月 2 日签定了 2.2 亿元的人民币固定资产借款合同，借款利率为 5 年期以上的 LPR，并按年进行调整。借款期限为 10 年。截止 2023 年 12 月 31 日公司已提取但尚未偿还借款余额为 2.2 亿元。借款抵押物为东莞市欧朋达科技有限公司所持有的厂房及宿舍的房屋所有权；深圳市奋达科技股份有限公司为其提供连带责任担保。

本公司之子公司东莞市欧朋达科技有限公司与中国农业银行股份有限公司东莞清溪支行于 2023 年 01 月 31 日签定了 0.78 亿元的人民币固定资产借款合同，借款利率为 5 年期以上的 LPR，并按年进行调整。借款期限为 10 年。截止 2023 年 12 月 31 日公司已提取但尚未偿还借款余额为 0.78 亿元。抵押物为东莞市欧朋达科技有限公司所持有的厂房及宿舍的房屋所有权；深圳市奋达科技股份有限公司为其提供连带责任担保。

本公司子公司东莞市奋达科技有限公司与广东华兴银行股份有限公司深圳分行于 2020 年 01 月 07 日签定了 5.0 亿元的人民币固定资产借款合同，贷款利率：5 年期以上的 LPR+144BP，利率按年调整。借款期限：伍年，截止 2023 年 12 月 31 日公司已提取但尚未偿还借款余额为 2.10 亿元。质押物为东莞市奋达科技有限公司 100% 股权；抵押物为东莞市奋达科技有限公司持有的国有建设用地使用权；深圳市奋达科技股份有限公司为其提供连带责任担保。

29. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
租赁付款额	331,279,513.19	
减：未确认融资费用	57,553,229.72	
小 计	273,726,283.47	
减：一年内到期的租赁负债（附注 26）	24,050,192.60	
合 计	249,676,090.87	

30. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付融资款	66,666,666.68	100,000,000.00
减：一年内到期部分（附注五、26）	33,333,333.32	33,333,333.32
合 计	33,333,333.36	66,666,666.68

说明：本公司与前海兴邦金融租赁有限责任公司于 2022 年 12 月 13 日签订了编号为【兴邦金租（2022）租字第（104）号】的售后回租租赁合同，公司将原值为 145,176,238.92 元的固定资产以 100,000,000.00 元出售给前海兴邦金融租赁有限责任公司并以融资租赁的方式租回，租赁期为 36 个月（起租日为 2022 年 12 月 13 日），租金总额为 108,350,034.71 元，按合同分期支付，租赁利率为浮动利率。借款期限为 2022 年 12 月 13 日至 2025 年 12 月 13 日，截止 2023 年 12 月 31 日本公司已提取但尚未偿还融资款余额 0.67 亿元。

31. 预计负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	形成原因
应付退货运费		8,687,916.31	产品质量问题，退回返工运费
产品质量赔偿款	500,000.00		诉讼赔偿款
合 计	500,000.00	8,687,916.31	

32. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,449,755.05	13,160,000.00	6,197,301.19	17,412,453.86	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

33. 股本

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022. 12. 31	本期增减				2023. 12. 31	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,824,667,620.00				-19,261,744.00	-19,261,744.00	1,805,405,876.00

说明：为履行公司控股股东肖奋承诺（深圳市富诚达科技有限公司原股东未足额补偿 2019 年度业绩承诺，肖奋将在 2023 年 5 月 29 日前就本公司未追回之金额或股份承担担保责任，以注销本公司股票或补偿等额现金的方式进行补足），本公司于 2023 年 7 月 25 日完成注销控股股东肖奋所持有的本公司股份 19,261,744 股，并于 2023 年 8 月 24 日召开第五届董事会第六次会议，审议通过了《关于变更公司注册资本暨修订〈公司章程〉部分条款的议案》。

34. 资本公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
股本溢价	1,769,144,044.30	97,271,807.20	78,010,063.20	1,788,405,788.30
其他资本公积	1,394,132.86			1,394,132.86
合计	1,770,538,177.16	97,271,807.20	78,010,063.20	1,789,799,921.16

说明：本期股本溢价减少 78,010,063.20 元，系肖奋履行深圳市富诚达科技有限公司原股东未足额补偿 2019 年度业绩承诺部分进行补足，注销其所持有的公司股份所致。

本期其他资本公积增加系本公司收到控股股东肖奋以注销股票补足深圳市富诚达科技有限公司原股东未足额补偿 2019 年度业绩承诺部分所致。

35. 库存股

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
库存股	100,050,000.00	9,590,371.70		109,640,371.70

说明：本公司于 2021 年 8 月 30 日召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购公司股份的议案》。本年度公司支付回购公司股份服务费 9,590,371.70 元。

36. 其他综合收益

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-19,780,225.36		-2,967,033.80	-16,813,191.56		-16,813,191.56
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-19,780,225.36		-2,967,033.80	-16,813,191.56		-16,813,191.56
二、将重分类进损益的其他综合收益	161,057.03	-114,938.33			-114,938.33		46,118.70
外币财务报表折算差额	161,057.03	-114,938.33			-114,938.33		46,118.70
其他综合收益合计	161,057.03	-19,895,163.69		-2,967,033.80	-16,928,129.89		-16,767,072.86

37. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	140,681,622.73			140,681,622.73
任意盈余公积				
合 计	140,681,622.73			140,681,622.73

38. 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	-1,405,525,493.92	
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	-1,405,525,493.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,651,424.61	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,360,874,069.31	

39. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,735,159,622.75	2,159,085,371.65	2,666,402,596.61	2,220,326,028.08
其他业务	155,690,803.89	103,876,480.07	207,790,801.36	81,711,004.26
合 计	2,890,850,426.64	2,262,961,851.72	2,874,193,397.97	2,302,037,032.34

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电声产品	1,585,484,998.70	1,218,854,904.77	1,287,664,648.84	1,037,769,750.50
健康电器	814,152,797.74	611,212,644.70	839,864,305.66	693,035,187.69
智能可穿戴产品	208,810,293.30	196,077,422.53	400,208,391.82	356,509,419.99
智能门锁	93,813,486.53	97,008,524.74	91,897,886.99	89,565,988.81
其他产品	32,898,046.48	35,931,874.91	46,767,363.30	43,445,681.09
合 计	2,735,159,622.75	2,159,085,371.65	2,666,402,596.61	2,220,326,028.08

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
亚洲地区（不含国内）	405,648,694.77	333,222,249.07	293,725,426.69	247,318,409.65
欧洲地区	1,035,758,266.60	795,436,618.30	951,138,886.58	728,938,265.75
美洲地区	817,508,480.36	632,624,514.67	826,536,262.31	673,002,588.42
非洲地区	12,050,946.38	9,535,447.92	11,762,855.27	9,128,668.54
大洋洲地区	7,874,860.67	5,998,029.99	7,404,741.28	4,489,720.21
国内地区	456,318,373.97	382,268,511.70	575,834,424.48	557,448,375.51
合 计	2,735,159,622.75	2,159,085,371.65	2,666,402,596.61	2,220,326,028.08

(4) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类型	产品销售	
	收入	成本
ODM 客户	2,607,784,258.33	2,068,987,586.01
经销商	55,940,853.53	46,214,369.43
电商客户	71,434,510.89	43,883,416.21
合 计	2,735,159,622.75	2,159,085,371.65

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	产品销售	租赁服务	其他
在某一时段内确认收入		67,329,501.38	
在某一时点确认收入	2,792,746,256.74		30,774,668.52
合计	2,792,746,256.74	67,329,501.38	30,774,668.52

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、31。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

40. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	9,679,429.71	6,905,440.54
教育费附加	7,014,519.29	4,944,923.39
房产税	17,287,580.33	10,088,607.68
土地使用税	807,039.61	779,063.24
车船使用税	23,580.00	29,040.00
印花税	2,560,215.87	1,861,785.88
合计	37,372,364.81	24,608,860.73

41. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	50,931,048.10	57,927,434.42
业务招待费	1,639,377.20	1,451,560.10
差旅费	1,255,502.88	398,392.99
办公费用	1,463,280.67	1,819,097.42
中介咨询服务费	529,161.27	385,052.21
市场费用	21,408,103.07	23,676,577.12
通讯费用	63,140.91	35,990.21
折旧费	511,271.28	442,908.85
报关及保险费用	11,825,203.01	12,518,277.18
售后维修费用	101,872.18	268,253.48
无形资产摊销	22,815.11	22,815.00
长期待摊费用摊销	48,975.12	46,597.57

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁费		487,311.03
机物料消耗	2,126,767.80	2,944,937.07
其他	227,143.69	250,105.57
合 计	92,153,662.29	102,675,310.22

42. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	78,017,263.86	69,053,883.97
业务招待费	6,167,594.31	1,465,460.35
差旅费	651,080.15	423,714.11
水电及物业费	2,480,769.74	10,612,277.30
中介咨询服务费	8,906,938.24	20,680,395.99
租金	2,120,439.18	3,741,281.30
维修费用	1,983,542.64	348,555.11
物料消耗费	918,047.00	596,312.78
认证及测试费	206,136.36	4,400.00
交通费用	991,638.42	983,869.68
通讯费用	1,047,139.14	776,227.65
折旧费	48,288,155.83	21,306,078.38
无形资产摊销	8,988,009.85	3,170,694.81
长期待摊费摊销	11,258,207.55	4,989,022.81
正常存货管理损失	3,911,561.46	2,454,388.45
保险费用	181,594.48	795,015.72
办公费用	11,453,049.95	14,035,659.57
低值易耗品摊销		1,037,695.91
绿化费	31,068.62	2,270.00
其他	4,791,806.29	1,809,112.90
合 计	192,394,043.07	158,286,316.79

43. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	104,198,763.91	145,158,345.12
业务招待费	44,832.93	105,406.64
差旅费	411,757.73	442,148.76

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费用	1,435,541.94	2,491,785.63
委外研发费	195,000.00	3,563,207.54
折旧费	4,205,426.45	4,275,441.81
无形资产摊销	207,814.84	5,806,965.28
长期待摊费摊销	883,699.47	504,127.69
材料及服务费	39,719,965.92	52,563,509.44
专利申请费	4,426,651.23	365,050.26
其他	2,285,762.50	4,887,476.65
合 计	158,015,216.92	220,163,464.82

44. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	59,060,415.25	29,372,228.05
减：利息收入	5,631,496.67	4,894,693.32
汇兑损失	-12,764,942.50	-29,866,975.48
未确认融资费用摊销	9,004.61	
手续费	1,282,921.77	1,524,924.51
合 计	41,955,902.46	-3,864,516.24

45. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	19,660,619.47	38,244,187.30
代扣代缴个人所得税手续费	330,642.52	101,452.21
合 计	19,991,261.99	38,345,639.51

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

46. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	25,672.80	
理财产品投资收益	4,684,039.10	1,630,703.85
合 计	4,709,711.90	1,630,703.85

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
其他非流动金融资产	941,308.86	
合 计	941,308.86	

48. 信用减值损失

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-22,431,311.47	12,911,345.69
其他应收款信用减值损失	-15,878,076.79	-9,563,428.20
长期应收款信用减值损失	-15,021,246.87	
合 计	-53,330,635.13	3,347,917.49

49. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-9,137,005.12	-22,933,936.97
固定资产减值损失	-1,010,429.24	
合 计	-10,147,434.36	-22,933,936.97

50. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-676,417.42	580,213.61	-676,417.42
其中：固定资产	-676,417.42	580,213.61	-676,417.42
在建工程			
合 计	-676,417.42	580,213.61	-676,417.42

51. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	1,954,761.69	570,746.00	1,954,761.69
代办扣税手续费		17,516,280.64	
罚款收入	554,818.66	765,268.80	554,818.66
其他	3,453,826.75	5,165,081.97	3,453,826.75
合 计	5,963,407.10	24,017,377.41	5,963,407.10

52. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	2,289,064.77	968,382.99	2,289,064.77
对外捐赠	20,000.00	52,916.28	20,000.00
罚款支出	2,482,756.64	109,885.36	2,482,756.64
滞纳金	1,302.76	113,420.31	1,302.76
其他	1,851,296.00	199,815.96	1,851,296.00
合 计	6,644,420.17	1,444,420.90	6,644,420.17

53. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	6,237,125.61	
递延所得税费用	30,761,304.09	18,884,914.73
合 计	36,998,429.70	18,884,914.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	66,804,168.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,020,625.22
子公司适用不同税率的影响	-15,193,912.27
调整以前期间所得税的影响	6,098,032.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,300,166.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-240,022.53
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	57,225,605.07
研发费加计扣除的影响	-22,212,063.83
所得税费用	36,998,429.70

54. 其他综合收益

详见附注五、36

55. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	3,367,325.98	11,180,793.43
罚款收入以及其他营业外收入	5,963,407.10	23,825,286.10
收到的政府补助	28,123,318.28	32,530,658.64
外部往来	186,281,288.06	215,770,468.98
押金、保证金		294,478.82
解冻银行存款	910,000.00	1,484,588.00
其他	76,512,930.74	87,989,402.84
合 计	301,158,270.16	373,075,676.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现的营业费用、管理费用及营业外支出	159,622,734.83	180,413,813.96
押金、保证金	9,359,697.50	

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
外部往来	143,911,932.84	152,509,075.84
银行手续费	1,282,638.17	1,763,943.08
冻结货币资金	9,612,498.45	115,312,261.56
合 计	323,789,501.79	449,999,094.44

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买基金产品	38,000,000.00	
合 计	38,000,000.00	

(4) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	2,269,500,000.00	1,602,000,000.00
合 计	2,269,500,000.00	1,602,000,000.00

(5) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
定期存款	30,000,000.00	
购买理财产品	2,269,500,000.00	1,602,000,000.00
合 计	2,299,500,000.00	1,602,000,000.00

(6) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
融资租赁款		100,000,000.00
合 计		100,000,000.00

(7) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
融资租赁款	33,333,333.32	
租赁负债款	1,436,171.98	
股票回购服务费	9,590,371.70	
股票回购		100,050,000.00
合 计	44,359,877.00	100,050,000.00

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,805,738.44	94,945,508.58
加：信用减值损失	53,330,635.13	-3,347,917.49
资产减值损失	10,147,434.36	22,933,936.97
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141,454,088.44	106,078,570.16
使用权资产折旧	13,465,954.29	
无形资产摊销	9,941,618.63	12,942,977.67
长期待摊费用摊销	19,267,860.46	14,081,307.52
资产处置损失（收益以“－”号填列）	676,417.42	-580,213.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,289,064.77	967,962.42
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-941,308.86	
财务费用（收益以“－”号填列）	59,060,415.25	5,791,352.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,709,711.90	-1,630,703.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-36,169,012.61	18,884,914.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	63,963,282.90	
存货的减少（增加以“－”号填列）	62,220,485.26	57,090,636.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,494,323.34	510,412,229.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-115,998,493.11	-705,288,761.08
其他		-2,278.09
经营活动产生的现金流量净额	233,310,145.53	133,279,522.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁	255,853,131.59	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	642,182,507.96	460,988,906.26
减：现金的期初余额	460,988,906.26	757,558,677.51
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	181,193,601.70	-296,569,771.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	642,182,507.96	460,988,906.26
其中：库存现金	68,204.83	65,462.60
可随时用于支付的银行存款	636,687,051.48	454,977,877.14
可随时用于支付的其他货币资金	5,427,251.65	5,945,566.52
二、现金等价物		

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	642,182,507.96	460,988,906.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	234,006.00	信用证保证金
货币资金	116,631,397.00	银行冻结款项
投资性房地产及固定资产	1,611,493,044.14	借款抵押
固定资产（融资租赁）	51,298,221.87	借款抵押
无形资产	58,709,275.19	借款抵押
合 计	1,838,365,944.20	

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	19,713,792.62	7.0827	139,626,878.99
欧元	127.00	7.8592	998.12
港元	20,649.43	0.9062	18,712.93
林吉特	762.00	0.6487	494.31
墨西哥比索	2,897.33	2.3915	6,928.96
印尼盾	468,386,321.00	0.0005	215,457.71
越南盾	15,963,067.00	0.0003	4,788.92
应收账款			
其中：美元	42,825,760.36	7.0827	303,322,012.90
欧元	906.58	7.8592	7,124.99
其他应收款			
其中：越南盾	77,660,000.00	0.0003	23,298.00
应付账款			
其中：美元	7,255,577.56	7.0827	51,389,079.18
欧元	25,571.20	7.8592	200,969.18
港元	16,320.00	0.9062	14,789.51
越南盾	7,808,979,304.00	0.0003	2,342,693.79

(2) 境外经营实体说明

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	主要经营地	记账本位币
奋达（香港）控股有限公司	香港	港币
Fenda USA Inc	美国	美元
奋达（越南）科技有限公司	越南	越南盾

记账本位币选择依据：奋达（香港）控股有限公司位于中国香港，经营业务主要以港币计价和计算，因此确定港币为其记账本位币；Fenda USA Inc 位于美国，经营业务主要以美元计价和计算，因此确定美元为其记账本位币；奋达（越南）科技有限公司位于越南，经营业务主要以越南盾计价和计算，因此确定越南盾为其记账本位币。

59. 租赁

（1）本公司作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,146,279.89
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	3,666,250.82
售后租回交易产生的相关损益	

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项 目	本期金额
租赁收入	67,329,501.38
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入	

六、研发支出

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资薪金	104,198,763.91		145,158,345.12	
业务招待费	44,832.93		105,406.64	
差旅费	411,757.73		442,148.76	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
办公费用	1,435,541.94		2,491,785.63	
委外研发费	195,000.00		3,563,207.54	
折旧费	4,205,426.45		4,275,441.81	
无形资产摊销	207,814.84		5,806,965.28	
长期待摊费摊销	883,699.47		504,127.69	
材料及服务费	39,719,965.92		52,563,509.44	
专利申请费	4,426,651.23		365,050.26	
其他	2,285,762.50		4,887,476.65	
合 计	158,015,216.92		220,163,464.82	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 19 户，本年度合并范围比上年度增加 6 户，减少了 3 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市奋达智能技术有限公司	1,408.45万人民币	深圳	深圳	研发	71.00		设立
东莞市欧朋达科技有限公司	43,000万人民币	东莞	东莞	生产	100.00		购买
深圳市奋达电声技术有限公司	100万人民币	深圳	深圳	生产	100.00		设立
深圳市罗漫斯智能家居有限公司	1000万人民币	深圳	深圳	生产	92.00		设立
东莞市奋达科技有限公司	20,000万人民币	东莞	东莞	生产	100.00		购买
深圳市茂宏电气有限公司	400万人民币	深圳	深圳	贸易	100.00		设立

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市艾仑科技有限公司	500万人民币	深圳	深圳	批发和零售	70.00		设立
奋达（香港）控股有限公司		香港	香港	贸易	100.00		设立
奋达（越南）有限公司	350万美元	越南	越南	研发	100.00		设立
Fenda USA Inc		美国	美国	贸易	100.00		设立
深圳市奋达机器人有限公司	1,000万人民币	深圳	深圳	生产	100.00		设立
东莞奋达技术有限公司	6,300万人民币	东莞	东莞	生产	100.00		设立
深圳奋达智能家居有限公司	6,800万人民币	深圳	深圳	生产	100.00		设立
珠海奋达智能家居有限公司	1,000万人民币	珠海	珠海	生产	100.00		设立
广东奋达医疗有限公司	1,000万人民币	珠海	珠海	生产	100.00		设立
长沙奋达医疗科技有限公司	300万人民币	长沙	长沙	生产	100.00		设立
珠海市奋达科技有限公司	18,000万人民币	珠海	珠海	生产	100.00		设立
珠海市奋达塑胶有限公司	3,000万人民币	珠海	珠海	生产	100.00		设立
深圳威尔新动力有限公司	1,000万人民币	深圳	深圳	生产	41.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市奋达智能技术有限公司	29.00	-15,058,112.57		-49,908,532.96

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市奋达智能技术有限公司	104,989,721.63	45,044,837.89	150,034,559.52	317,566,265.13	4,566,666.67	322,132,931.80

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市奋达智能技术有限公司	470,987,993.76	74,496,723.01	545,484,716.77	665,658,562.94		665,658,562.94

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市奋达智能技术有限公司	231,535,501.19	-51,924,526.11	-51,924,526.11	-642,702.27

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市奋达智能技术有限公司	437,627,391.25	-33,428,787.06	-33,428,787.06	27,304,769.36

2. 其他原因的合并范围变动

本期公司对梧州市奋达智能技术有限公司、梧州市奋达医疗设备有限公司、深圳市奋达信息技术有限公司予以注销清算。

2023 年 3 月 2 日，本公司出资 2,000 万元，投资成立了珠海市奋达科技有限公司，持股比例为 100%。

2023 年 4 月 4 日，本公司出资 100 万元，投资成立了珠海市奋达塑胶有限公司，持股比例为 100%。

2023 年 4 月 4 日，本公司子公司深圳奋达智能家居有限公司出资 50 万元，投资成立了珠海奋达智能家居有限公司，持股比例为 100%。

2023 年 4 月 4 日，本公司出资 100 万元，投资成立了广东奋达医疗有限公司，持股比例为 100%。

2023 年 5 月 11 日，本公司之全资子公司广东奋达医疗有限公司投资成立了长沙奋达医疗科技有限公司，持股比例为 100%。

2023 年 12 月 25 日，本公司投资成立了深圳威尔新动力有限公司，持股比例为 41%。

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 在联营企业中的权益

(1) 联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
艾普柯微电子(江苏)有限公司	江苏	江苏	批发业			权益法
北京帕罗奥图科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	17.77		权益法
深圳市光聚通讯技术开发有限公司	深圳	深圳	科技推广和应用服务业	15.40		权益法
MS Z INC	美国	美国		5.67		权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	2,114,361.03	2,053,860.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
Airplay&Bluetooth 音频系统	174,999.54			100,000.08			74,999.46	与资产相关
智能可穿戴电子项目	711,007.90			374,130.48			336,877.42	与资产相关
深圳集成化数字音效系统工程实验室项目补助	1,250,188.78			480,000.00			770,188.78	与资产相关
基于石墨烯的声学振膜及信号调理模块关键技术研究	1,597,500.00			270,000.00			1,327,500.00	与资产相关
工业设计中心建设项目	1,200,000.23			400,000.00			800,000.23	与资产相关
高性能电声系统装备关键技术研究项目	860,000.00			86,000.04			773,999.96	与资产相关
企业技术改造扶持计划第四批资助补贴和技术装备及管理智能化提升项目	3,493,520.12			2,070,155.28			1,423,364.84	与资产相关
SMT 数字车间工业互联网应用标杆项目	1,162,538.48			1,013,785.80			148,752.68	与资产相关
智能音箱技术改造升级项目		3,310,000.00		165,499.98			3,144,500.02	与资产相关
企业技术改造配套项目		2,870,000.00		324,396.20			2,545,603.80	与资产相关
承接“智能语音产品符合性测试技术研究”补贴款		1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
技术改造项目扶持计划		5,480,000.00		913,333.33			4,566,666.67	与资产相关
合计	10,449,755.05	13,160,000.00		6,197,301.19			17,412,453.86	

深圳市奋达科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
第三批技术改造企业补贴款		2,857,142.79	其他收益	与资产相关
企业技术改造扶持计划第四批资助补贴、技术装备及管理智能化提升项目	2,070,155.28	2,076,740.21	其他收益	与资产相关
深圳集成化数字音效系统工程实验室项目补助	480,000.00	480,000.00	其他收益	与资产相关
工业设计中心建设项目	400,000.00	399,999.96	其他收益	与资产相关
智能可穿戴电子项目	374,130.48	374,130.48	其他收益	与资产相关
基于石墨烯的声学振膜及信号调理模块关键技术研究	270,000.00	270,000.00	其他收益	与资产相关
Airplay&Bluetooth 音频系统研发	100,000.08	100,000.08	其他收益	与资产相关
SMT 数字车间工业互联网应用标杆项目	1,013,785.80	87,461.52	其他收益	与资产相关
智能音箱技术改造升级项目	165,499.98		其他收益	与资产相关
企业技术改造配套项目	324,396.20		其他收益	与资产相关
技术改造项目扶持计划	913,333.33		其他收益	与资产相关
高性能电声系统装备关键技术研究项目	86,000.04		其他收益	与资产相关
贷款贴息补贴款	1,500,000.00		财务费用	与收益有关
出口信用保险保费资助	4,719,044.00	7,933,651.00	其他收益	与收益有关
工业企业扩大产能奖励	1,300,000.00	5,940,000.00	其他收益	与收益有关
工业稳增长奖励补贴款	394,687.00	3,127,656.00	其他收益	与收益有关
战略性新兴产业发展专项资金扶持计划补贴		2,966,600.00	其他收益	与收益有关
一次性留工培训补贴		2,643,165.00	其他收益	与收益有关
高新技术企业培育资助款	840,000.00	1,500,000.00	其他收益	与收益有关
研发投入补贴款	2,518,400.00	1,222,600.00	其他收益	与收益有关

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工业企业纾困发展项目补贴		1,173,010.00	其他收益	与收益有关
扩产增效补贴款	270,000.00	1,080,000.00	其他收益	与收益有关
知识产权资产证券化补贴款	1,000,000.00		其他收益	与收益有关
工业互联网系统集成应用补贴款	1,000,000.00		其他收益	与资产有关
产业发展专项资金		700,000.00	其他收益	与收益有关
质量品牌双提升项目扶持补贴		660,000.00	其他收益	与收益有关
吸纳脱贫人口就业补贴		565,000.00	其他收益	与收益有关
重点文化出口企业补贴款	500,000.00		其他收益	与收益有关
就业补助	174,500.00		其他收益	与收益有关
声学环境的声效生成与控制技术研发与集成应用补贴款	130,000.00		其他收益	与收益有关
稳岗、扩岗补助	100,700.00	1,006,600.64	其他收益	与收益有关
文化产业发展专项资金补贴款	100,000.00		其他收益	与收益有关
企业创新发展培育扶持计划“专精特新”企业奖励款	100,000.00		其他收益	与收益有关
规上企业奖励补贴款	100,000.00		其他收益	与收益有关
其他	215,987.28	19,776.00	其他收益	与收益有关
智能穿戴手环 FD190 产品原创研发项目发展资金资助		402,600.00	其他收益	与收益有关
即增即退补贴		318,053.62	其他收益	与收益有关
疫情防控补贴款		200,000.00	其他收益	与收益有关
优质文化企业成长补贴		140,000.00	其他收益	与收益有关
合计	21,160,619.47	38,244,187.30		

九、与金融工具相关的风险

1. 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（1）市场风险

① 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023. 12. 31			
	美元	越南盾	其他外币	合计
外币金融资产				
货币资金	139,626,878.99	4,788.92	242,592.03	139,874,259.94
应收账款	303,322,012.90		7,124.99	303,329,137.89
预付账款		148,517.03		148,517.03
其他应收款		23,298.00		23,298.00
合计	442,948,891.89	176,603.95	249,717.02	443,375,212.86
外币金融负债				
应付账款	51,389,079.18	2,342,693.79	215,758.69	53,947,531.66
合同负债	35,154,727.32	175,553.99		35,330,281.31
合计	86,543,806.50	2,518,247.78	215,758.69	89,277,812.97

(续)

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

外币项目	2022. 12. 31			
	美元	越南盾	其他外币	合计
外币金融资产				
货币资金	283,620,825.19	752,220.66	33,739.72	284,406,785.57
应收账款	223,373,507.75	3,265,857.59	6,729.45	226,646,094.79
其他应收款		82,176.74		82,176.74
合计	506,994,332.94	4,100,254.99	40,469.17	511,135,057.10
外币金融负债				
应付账款	21,995,267.58	6,568,252.85	204,390.63	28,767,911.06
其他应付款	11,973,440.03	191,160.35		12,164,600.38
合计	33,968,707.61	6,759,413.20	204,390.63	40,932,511.44

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少税前利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-21,335,727.00	21,335,727.00
越南盾	99,526.79	-99,526.79
其他	-1,697.92	1,697.92

②利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司浮动利率带息债务主要为以人民币 LPR 计价的浮动利率合同，金额为人民币 958,166,666.68 元(2022 年 12 月 31 日为人民币 885,500,000.00 元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

③其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。2023 年 12 月 31 日，如果本公司各类权益工具投资预期价格上涨或下降 5%，其他

因素保持不变，本公司将增加或减少税前利润 910,988.73 元，增加或减少其他综合收益 683,241.55 元。

（2）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行提供最高为人民币 13.93 亿元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 3.12 亿元。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到五年	五年以上	

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到五年	五年以上	合计
短期借款	190,076,083.34			190,076,083.34
应付账款	490,859,635.37	22,288,704.56	1,747,450.89	514,895,790.82
租赁负债		108,314,273.26	141,361,817.61	249,676,090.87
一年内到期的非流动负债	342,959,700.91			342,959,700.91
长期借款		472,390,749.94	135,409,250.06	607,800,000.00
长期应付款	33,333,333.36			33,333,333.36
合计	1,057,228,752.98	602,993,727.76	278,518,518.56	1,938,740,999.30

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到五年	五年以上	合计
短期借款	90,043,541.67			90,043,541.67
应付账款	577,336,907.74	21,334,395.34		598,671,303.08
一年内到期的非流动负债	133,833,333.32			133,833,333.32
长期借款	1,560,519.79	477,280,000.00	117,720,000.00	596,560,519.79
长期应付款		66,666,666.68		66,666,666.68
合计	802,774,302.52	565,281,062.02	117,720,000.00	1,485,775,364.54

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	17,433,984.77			17,433,984.77
其他非流动金融资产		20,822,795.18		20,822,795.18
合计	17,433,984.77	20,822,795.18		38,256,779.95

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持有上市公司股票作为其他权益工具投资，其公允价值按照 2023 年 12 月最后交易日的股票收盘价计量。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目，其公允价值采用其所占有的净资产份额计量。

十一、关联方及其交易

1. 本公司实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
肖奋	控股股东、实际控制人之一、董事长	19.98	19.98

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1. “在子公司中的权益”。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、3. “在联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
艾普柯微电子（江苏）有限公司	本公司参股之公司
北京帕罗奥图科技有限公司	本公司参股之公司
深圳市光聚通讯技术开发有限公司	本公司参股之公司
MS Z INC	本公司参股之公司

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
深圳市奋达投资有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市天怡实业有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市天怡湾置业有限公司	实际控制人控制的企业

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	与本公司的关系
深圳市大佳田实业有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市银海湾物业发展有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市特发保淳投资有限公司	实际控制人担任董事的企业
深圳市奋达职业技术学校	实际控制人持股 5%以上的其他组织
深圳奋达网络教育科技有限公司	实际控制人担任董事的企业
深圳市大佳田科技有限公司	董事肖韵控制的企业
苏州国科美润达医疗技术有限公司	董事肖韵担任董事的企业
深圳市欣达普振动电机有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳同悦控股有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市卓海恒佳科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市卓海一佳科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市金色稻田科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市卓海甜佳科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市卓海超佳科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市幸福家族智能科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
昆明同悦影视有限公司	实际控制人亲属控制的企业
深圳市逸璟科技有限公司	董事谢玉平控制的企业
深圳泰亚鼎富投资咨询有限公司	董事秦伟担任高级管理人员的企业
深圳陶陶科技有限公司	董事秦伟担任董事的企业
亚科维亚（广东）光学科技有限公司	董事秦伟担任董事的企业
深圳市普拉托科技有限公司	董事秦伟担任董事的企业
佛山市七彩祥云信息技术有限公司	董事秦伟担任董事的企业
深圳市海纳微传感器技术有限公司	董事秦伟担任董事的企业
深圳市海塞姆科技有限公司	董事秦伟担任董事的企业
深圳市上成企业管理咨询服务股份有限公司	董事郑丹控制的企业
福州云工网络科技有限公司	监事王乃奎担任董事的企业
深圳市中项资产评估房地产土地估价有限公司	离任董事周玉华担任董事的企业

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	与本公司的关系
深圳市长桑技术有限公司	监事王乃奎担任董事的企业
珠海云麦科技有限公司	监事王乃奎担任董事的企业
深圳劲鑫科技股份有限公司	监事王乃奎担任董事的企业
两颗糖（北京）食品科技有限公司	监事王乃奎控制的企业
杭州超可食品科技有限公司	监事王乃奎控制的企业
深圳市酷而美创新科技有限公司	副总经理夏泽华控制的企业
长沙市信庭至善科技投资合伙企业（有限合伙）	报告期内为持股 5%以上的法人
珠海格力金融投资管理有限公司	持股 5%以上的法人
珠海格力股权投资基金管理有限公司—珠海格金六号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	珠海格力金融投资管理有限公司的一致行动人
珠海格创新空间发展有限公司	与珠海格力金融投资管理有限公司受同一股东控制
刘方觉	实际控制人亲属
肖文英	实际控制人亲属
肖武	实际控制人亲属
肖勇	实际控制人亲属
肖韵	实际控制人亲属、董事及副总经理
肖晓	实际控制人亲属、董事及财务总监
谢玉平	董事、总经理
郑丹	独立董事
秦伟	独立董事
王岩	独立董事
周玉华	离任独立董事
宁清华	离任独立董事
曾秀清	监事会主席
王乃奎	监事
江念	监事
郭雪松	离任监事
黄汉龙	离任监事

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	与本公司的关系
周桂清	副总经理、董事会秘书
夏泽华	副总经理
程川	离任财务总监

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
深圳市长桑技术有限公司	销售商品	85,717.70	34,502.66
合计		85,717.70	34,502.66

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳市奋达职业技术学校	房屋建筑物	15,793,895.21	15,313,576.17
深圳市大佳田实业有限公司	房屋建筑物	211,428.60	217,828.56
合计		16,005,323.81	15,531,404.73

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023年度				
		简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
珠海格创新空间发展有限公司	房屋建筑物			1,436,171.98	63,278,016.28	269,319,085.88

(3) 关联担保情况

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
东莞市奋达科技有限公司	210,000,000.00	2020-1-15	2025-1-14	否
东莞欧朋达科技有限公司	220,000,000.00	2022-11-11	2032-11-10	否
东莞欧朋达科技有限公司	78,000,000.00	2023-2-3	2032-11-4	否
合计	508,000,000.00			

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳茂宏电气有限公司	180,000,000.00	2023-1-17	2025-1-17	否
合计	180,000,000.00			

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	12,312,773.47	12,405,464.30

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市大佳田实业有限公司	618,258.16	71,208.12	387,136.76	20,560.38
其他应收款	珠海格创新空间发展有限公	20,000,000.00			
合 计		20,618,258.16	71,208.12	387,136.76	20,560.38

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31 账面余额	2022. 12. 31 账面余额
合同负债	深圳市长桑技术有限公司	40,930.09	22,035.40
其他应付款	深圳市奋达职业技术学校	1,363,680.00	1,360,080.00
其他应付款	深圳奋达网络教育科技有限公司	5,000.00	5,000.00

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	2023. 12. 31 账面余额	2022. 12. 31 账面余额
其他应付款	深圳劲鑫科技股份有限公司	467,404.38	
合 计		1,877,014.47	1,387,115.40

十二、承诺及或有事项

1. 或有事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司主要未决诉讼情况如下：

① 关于子公司股权转让纠纷事项

2016 年，本公司与原告深圳市思博瑞科技有限公司（以下简称：“思博瑞”）签订《增资协议》和《补充协议》并约定：思博瑞对本公司子公司深圳市奋达智能技术有限公司（以下简称“奋达智能”）进行增资，完成增资 36 个月后思博瑞可要求公司受让思博瑞持有的奋达智能的股权。思博瑞公司与本公司因股权受让价格无法达成一致，于 2021 年 6 月 7 日诉至深圳市中级人民法院，诉讼标的金额 106,652,904.55 元，并于 2021 年 7 月 5 日向法院申请财产保全冻结本公司 106,652,904.55 元。现深圳市中级人民法院委托第三方机构对奋达智能股权价值进行评估并开庭审理本案。目前，本案仍处于一审审理阶段，尚未出判决。

② 公司与被投资方的增资协议纠纷

本公司分别于 2014 年 1 月 22 日、2015 年 4 月 15 日与深圳市光聚通讯技术开发有限公司（以下简称：“光聚通讯”）、于东方、黄韞签订了《深圳市光聚通讯技术开发有限公司增资协议书》，并约定确定了股份赎回约定：光聚通讯不论任何主观或客观原因，如不能在 2018 年 1 月 30 日前实现首次公开发行股票并上市或出售时，投资方有权要求管理团队股东(于东方、黄韞)或公司回购投资方所持有的全部公司股份。

因光聚通讯未能在 2018 年 1 月 30 日前实现首次公开发行股票并上市或出售，本公司于 2018 年 10 月 31 日，向深圳国际仲裁院以股权回购纠纷对第一被申请人深圳市光

聚通讯技术开发有限公司、第二被申请人于东方、第三被申请人黄韞（上述被申请人以下合称为“被申请人”）提起仲裁申请，诉讼请求：根据约定要求管理团队股东（于东方、黄韞）或公司回购投资方所持有的全部公司股份，诉讼标的金额 88,875,674.92 元。2019 年 5 月 27 日，深圳国际仲裁院终局裁决被申请人支付公司 61,063,830.00 元股权回购款、支付保全费人民币 5,000.00 元、支付律师费人民币 1,050,000.00 元、及仲裁费人民币 662,492.00 元（支付合计金额：62,781,322.00 元），公司通过强制执行已收回 8,036,329.28 元款项。截止 2023 年 12 月，深圳市龙华区人民法院查封了于东方所有的一批字画，正在评估字画价值。法院完成对字画的评估后，将进行司法拍卖，由于法院查封字画的评估价值尚不明确，公司预计可收回的款项金额暂不能确定。

③与太陽谷(香港)有限公司买卖合同纠纷诉讼

本公司于 2017 年 11 月 21 日与太陽谷(香港)有限公司签订了《采购框架协议》，本公司后续于 2021 年 3 月、2021 年 4 月，分别向太陽谷(香港)有限公司实际送货 284,360.80 美元和 281,792.40 美元。截止 2022 年 7 月，太陽谷(香港)有限公司仅支付 56,615.32 美元货款，其余款项尚未支付。本公司于 2022 年 7 月 20 日向深圳国际仲裁院以合同纠纷对太陽谷(香港)有限公司提起仲裁申请，诉讼请求：要求太陽谷履行合同义务并支付货款及违约金，涉及请求金额共计 654,989.86 美元。2023 年 3 月 23 日深圳国际仲裁院终局裁决太陽谷支付公司 654,989.86 美元及仲裁费人民币 108,425.00 元。被申请人太陽谷尚未履行，待本公司申请强制执行。

④与东莞市嘉实通讯有限公司定作合同及买卖合同纠纷诉讼

2023 年，东莞市嘉实通讯有限公司（以下简称嘉实公司）起诉深圳市奋达电声技术有限公司（被告一，以下简称“奋达电声”）、深圳市奋达科技股份有限公司（被告二）定作合同纠纷一案，嘉实公司诉讼请求：要求奋达电声履行合同义务并支付货款及赔偿损失，涉诉金额共计人民币 1,512,937.93 元。收到起诉材料后，奋达电声提起了反诉，

反诉请求：“请求解除案涉产品侵权的订单，并判令反诉被告自行提走存放于反诉原告处的退货货物、支付违约金、赔偿呆滞库存损失等，反诉金额共计人民币 7,069,169.74 元。目前，以上诉讼及反诉案件处于 一审审理阶段，尚未出判决。

⑤与宏茂科技(珠海)有限公司买卖合同纠纷诉讼

2023 年，宏茂科技(珠海)有限公司(以下简称宏茂科技(珠海))起诉深圳市奋达智能技术有限公司(以下简称“智能技术”)买卖合同纠纷一案，宏茂科技(珠海)诉讼请求：要求智能技术履行合同义务并支付货款、赔偿损失、及支付受理费、保全费等诉讼费用，涉诉金额共计人民币 7,386,432.66 元。宏茂科技(珠海)于 2023 年 8 月 30 向法院申请财产保全冻结智能技术人民币 7,386,432.66 元。目前，一审已开庭，尚未出判决。

⑥与深圳粤讯通信科技有限公司买卖合同纠纷诉讼

2023 年，本公司起诉深圳粤讯通信科技有限公司(以下简称粤讯通信)买卖合同纠纷一案，本公司诉讼请求：要求粤讯通信返还支付的货款、支付违约金、赔偿损失、支付受理费、保全费等诉讼费用等，涉诉金额共计人民币 1,248,305.61 元，广东省深圳市中级人民法院于 2024 年 3 月 19 日判决如下：被告返还货款 1,236,785 元，并支付违约金。

⑦与只点智能电子技术有限公司买卖合同纠纷诉讼

2023 年，深圳奋达智能家居有限公司(以下简称智能家居)起诉只点智能电子技术有限公司(以下简称只点电子)买卖合同纠纷一案，智能家居诉讼请求：要求只点电子履行合同义务并支付货款及赔偿损失，涉诉金额共计人民币 1,926,381.02 元。目前，已执行财产保全，查封、冻结只点电子名下共计价值人民币 1,926,381.02 元的财产。

⑧与福建新大陆通信科技股份有限公司买卖合同纠纷诉讼

2022 年，福建新大陆通信科技股份有限公司(以下简称新大陆通信)起诉奋达多媒

体技术有限公司(被告一、以下简称奋达多媒体)及深圳市奋达科技股份有限公司(以下简称被告二、奋达科技)买卖合同纠纷一案,新大陆通信诉讼请求:要求解除与被告一奋达多媒体的订单,返还预付货款及赔偿损失,要求被告二、奋达科技对本案债务承担连带责任,涉诉金额共计人民币 7,158,626.11 元。2024 年 1 月 4 日,执行裁定书裁定:被告二、奋达科技以被告一、奋达多媒体不能清偿人民币 1,000,000.00 元部分的 50% 为限,冻结被告二、奋达科技名下银行存款。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

项目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	2024 年 2 月 4 日,本公司第五届董事会第十次会议审议通过了《关于与专业投资机构共同投资设立产业基金的议案》,于 2024 年 2 月 5 日支付了 5000 万元的出资额,并取得了东台汇芯二十期股权投资合伙企业(有限合伙)71.43%的财产份额		初始投资

2. 其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 控股股东及其一致行动人协议转让公司部分股份

控股股东肖奋及其一致行动人肖勇、肖晓于 2024 年 2 月 29 日与杨明焕先生签署了《股份转让协议》,拟将其合计持有的公司股份 105,000,000 股(其中肖奋拟转让 80,000,000 股股份,肖勇拟转让 21,000,000 股股份,肖晓拟转让 4,000,000 股股份),占公司总股本的 5.82%,以 4.15 元/股的价格,通过协议转让的方式转让给杨明焕。同时,杨明焕承诺在转让完成后的六个月内不减持本次交易获得的公司股份。

本次转让前,肖奋持有公司股份 360,666,347 股,占公司总股本 19.98%,杨明焕未持有公司股份。本次转让后,肖奋持有公司股份 280,666,347 股,占公司总股本 15.55%,仍为公司控股股东,不会导致公司实际控制权发生变化;杨明焕持有公司股份

105,000,000 股，占公司总股本的 5.82%，成为公司持股 5%以上股东。本次权益变动未触及要约收购，不会导致上市公司控制权发生变化，亦未导致公司控股股东及实际控制人发生变化，不会对公司治理结构及持续经营产生重大影响。

（2）回购公司股份

2024 年 1 月 22 日，本公司第五届董事会第九次会议审议通过《关于回购公司股份方案》，方案主要内容包括：回购公司已发行的人民币普通股（A 股）用于实施股权激励计划或员工持股计划，回购价格不超过人民币 7 元/股，回购的资金总额不低于人民币 6,000 万元（含）且不超过人民币 12,000 万元，预计回购股份数量不低于 857.14 万股（约占公司目前总股本的 0.4748%）且不超过 1,714.29 万股（约占公司目前总股本的 0.9495%），回购资金来源为公司自有资金，回购期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。

截至本报告出具日，公司以集中竞价方式回购公司股份 2,480,635 股，占公司目前总股本的比例为 0.14%，最高成交价为 4.56 元/股，最低成交价为 3.79 元/股，支付总金额为 9,970,790.75 元（不含交易费用）。

（3）员工持股计划

2023 年 12 月 29 日，公司 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于〈2023 年度员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈2023 年度员工持股计划管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2023 年度员工持股计划相关事宜的议案》。2024 年 2 月 22 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》，“深圳市奋达科技股份有限公司回购专用证券账户”所持有的 26,546,411 股公司股票已于 2024 年 2 月 21 日以非交易过户的方式过户至“深圳市奋达科技股份有限公司—2023 年度员工持股计划”，过户股份数量占公司当前总股本的 1.47%，过户价格为 2.85 元/股。

（4）处置子公司

因业务调整，本公司所属二级子公司长沙奋达医疗科技有限公司于 2024 年 4 月 7 日予以注销。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2022 年度报表项目名称	累积影响数
2022 年 4 月 15 日，公司与相关方签订《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；因产品芯片问题导致产品退回，构成 2022 年度资产负债表日后调整事项；2022 年 12	2024 年 4 月 23 日第五届董事会第十一次会议批准	应收账款	-66,879,504.31
		存货	49,227,993.51
		流动资产合计	-17,651,510.80
		递延所得税资产	3,950,914.07
		非流动资产合计	3,950,914.07
		资产总计	-13,700,596.73
		预计负债	8,687,916.31
		非流动负债合计	8,687,916.31
		负债合计	8,687,916.31
		未分配利润	-22,388,513.04
		归属于母公司所有者权益合计	-22,388,513.04
		所有者权益合计	-22,388,513.04
		负债和股东权益总计	-13,700,596.73
营业收入	-68,947,942.58		
营业成本	-56,589,294.49		

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2022 年度报表项目名称	累积影响数
月公司未按公司准则提前确认收入		销售费用	8,687,916.31
		资产减值损失	-7,361,300.98
		信用减值损失	335,077.72
		营业外支出	-51,778,685.08
		所得税费用	3,555,884.61
		净利润	20,150,012.81
		归属于母公司股东的净利润	20,150,012.81

(续)

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2021 年度 报表项目名称	累积影响数
2022 年 4 月 15 日，公司与相关方签订《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	2024 年 4 月 23 日第五届董事会第十一次会议批准	其他应收款	-56,045,324.53
		流动资产合计	-56,045,324.53
		递延所得税资产	7,506,798.68
		非流动资产合计	7,506,798.68
		资产总计	-48,538,525.85
		预计负债	-6,000,000.00
		非流动负债合计	-6,000,000.00
		负债合计	-6,000,000.00
		未分配利润	-42,538,525.85
		归属于母公司所有者	-42,538,525.85

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2021 年度 报表项目名称	累积影响数
		权益合计	
		所有者权益合计	-42,538,525.85
		负债和股东权益总计	-48,538,525.85
		信用减值损失	1,733,360.55
		营业外支出	51,778,685.08
		所得税费用	-7,506,798.68
		净利润	-42,538,525.85
		归属于母公司股东的 净利润	-42,538,525.85

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	500,836,913.11	20,510,694.53	480,326,218.58
合计	500,836,913.11	20,510,694.53	480,326,218.58

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	448,740,977.08	11,017,841.34	437,723,135.74
合计	448,740,977.08	11,017,841.34	437,723,135.74

(2) 坏账准备

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

③ 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单位 1	4,329,965.62	100.00	4,329,965.62	回收可能性
单位 2	3,093,751.34	50.00	1,546,875.67	回收可能性
单位 3	1,156,600.14	100.00	1,156,600.14	回收可能性
合计	8,580,317.10	81.97	7,033,441.43	

④ 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2023.12.31		
	账面金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	325,040,625.65	3.00	9,751,218.77
1—2 年	16,812,699.71	10.00	1,681,269.97
2—3 年	63,707.12	30.00	19,112.14
3 年以上	2,025,652.22	100.00	2,025,652.22
合计	343,942,684.70	3.92	13,477,253.10

⑤ 2023 年 12 月 31 日，无风险组合：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
无风险组合	148,313,911.31			回收可能性
合计	148,313,911.31			

(3) 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少			2023.12.31
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	11,017,841.34	9,492,853.19				20,510,694.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	60,933,992.47	1 年以内	12.17	1,828,019.77
单位 2	57,501,609.68	1-2 年以内	11.48	1,809,290.82
单位 3	40,002,751.24	1 年以内	7.99	1,200,082.54
单位 4	27,990,266.62	1-2 年以内	5.59	1,053,275.92
单位 5	23,381,865.68	1 年以内	4.67	701,455.97
合计	209,810,485.69		41.90	6,592,125.02

2. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	988,544,596.64	1,253,261,950.74
合计	988,544,596.64	1,253,261,950.74

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,017,073,581.16	28,528,984.52	988,544,596.64
合计	1,017,073,581.16	28,528,984.52	988,544,596.64

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,273,117,051.93	19,855,101.19	1,253,261,950.74
合计	1,273,117,051.93	19,855,101.19	1,253,261,950.74

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
----	------	--------------------------	------	----

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
按账龄计提坏账	87,296,078.04	32.68	28,528,984.52	回收可能性
无风险组合	929,777,503.12			回收可能性
合计	1,017,073,581.16	2.81	28,528,984.52	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	19,855,101.19			19,855,101.19
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	16,184,506.77			16,184,506.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,510,623.44			7,510,623.44
2023 年 12 月 31 日余额	28,528,984.52			28,528,984.52

④其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
合并范围内往来款	900,166,893.38	1,068,554,110.46
保证金、押金	29,312,664.95	9,831,765.21
员工借款	355,305.00	
外部关联方往来	618,258.16	387,136.76
外部单位往来款	83,283,052.28	104,237,805.12
应收股权转让款		90,106,234.38

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
其他	3,337,407.39	
合计	1,017,073,581.16	1,273,117,051.93

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	是	内部关联往来	407,010,000.00	4 年内	40.02	
单位 2	是	内部关联往来	137,328,180.72	1 年内	13.50	
单位 3	是	内部关联往来	116,438,374.33	1 年内	11.45	
单位 4	是	内部关联往来	112,688,923.45	4 年内	11.08	
单位 5	是	内部关联往来	77,508,441.29	1 年内	7.62	
合计			850,973,919.79		83.67	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	686,549,553.57		686,549,553.57	652,109,553.57		652,109,553.57
对联营企业投资	58,878,635.17	58,878,635.17		58,878,635.17	58,878,635.17	
合计	745,428,188.74	58,878,635.17	686,549,553.57	710,988,188.74	58,878,635.17	652,109,553.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
FENDA USA INC	2,092,860.00			2,092,860.00
东莞市欧朋达科技有限公司	430,000,000.00			430,000,000.00
深圳市茂宏电气有限公司	4,177,378.24			4,177,378.24
奋达(香港)控股有限公司	983,700.00			983,700.00
东莞市奋达科技有限公司	172,500,000.00			172,500,000.00
深圳市奋达电声技术有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00
深圳市奋达智能技术有限公司	10,055,215.33			10,055,215.33
深圳市艾仑科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
深圳市奋达机器人有限公司	5,000,000.00	7,500,000.00		12,500,000.00
深圳市奋达信息技术有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	
深圳奋达智能家居有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
东莞奋达技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
FENDA VIET NAM SCIENCE AND TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	16,500,400.00	6,940,000.00		23,440,400.00
珠海市奋达科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
珠海市奋达塑胶有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
广东奋达医疗有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
珠海奋达智能家居有限公司		500,000.00		500,000.00
小计	652,109,553.57	36,940,000.00	2,500,000.00	686,549,553.57
减：长期股权投资减值准备				
合计	652,109,553.57	36,940,000.00	2,500,000.00	686,549,553.57

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京帕罗奥图科技有限公司						
深圳市光聚通讯技术开发有限公司						
艾普柯微电子（江苏）有限公司						
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京帕罗奥图科技有限公司					2,896,063.69
深圳市光聚通讯技术开发有限公司					55,982,571.48
艾普柯微电子（江苏）有限公司					
合计					58,878,635.17

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
北京帕罗奥图科技有限公司	2,896,063.69			2,896,063.69
深圳市光聚通讯技术开发有限公司	55,982,571.48			55,982,571.48
合计	58,878,635.17			58,878,635.17

说明：①艾普柯微电子（江苏）有限公司初始投资 7,325,725.71 元，权益法下累计确认的投资损益-8,842,843.21 元，累计其他权益变动 1,517,117.50 元，期末账面价值为 0.00 元；

②北京帕罗奥图科技有限公司初始投资 10,669,000.00 元，权益法下累计确认的投资损益-7,649,940.00 元，累计其他权益变动-122,996.31 元，累计计提减值准备 2,896,063.69 元，期末账面价值为 0.00 元；

③深圳市光聚通讯技术开发有限公司初始投资 55,877,655.44 元，权益法下累计确认的投资损益 104,904.37 元，累计其他权益变动 11.67 元，累计计提减值准备 55,982,571.48 元，期末账面价值为 0.00 元。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,484,811,764.59	1,955,945,506.77	2,383,130,344.22	1,985,096,993.67
其他业务	273,707,963.63	220,522,144.27	230,312,138.30	137,182,541.65
合计	2,758,519,728.22	2,176,467,651.04	2,613,442,482.52	2,122,279,535.32

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	4,664,095.65	1,617,783.05
合计	4,664,095.65	1,617,783.05

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	合计	说明
非流动资产处置损益	-676,417.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

深圳市奋达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	合 计	说 明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,273,960.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	4,684,039.10	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	941,308.86	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-680,247.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	19,542,644.11	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,268,070.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	835,386.19	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	16,439,187.32	

深圳市奋达科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 修订）》，本公司 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中人民币 6,645,475.04 元会被界定为经常性损益，使得 2022 年度非经常性损益的小计金额减少人民币 6,645,475.04 元，扣除所得税影响和少数股东权益影响后的 2022 年度非经常性损益的合计金额减少人民币 5,648,653.78 元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.03	0.025	0.025
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.28	0.016	0.016

深圳市奋达科技股份有限公司

2024 年 4 月 23 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

经营范围

特殊普通合伙



审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询；其他经营活动；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。

出资额 3770万元

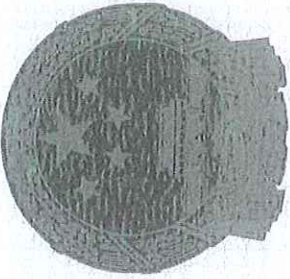
成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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：姚庚春

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

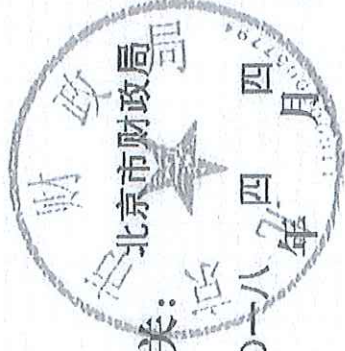
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

说明

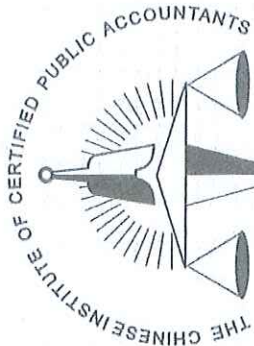
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 尊勇

Full name 尊勇

性别 男

Sex 男

出生日期 1984-11-20

Date of birth 1984-11-20

工作单位 天阳国际会计师事务所(普通合伙)深圳分所

Working unit 天阳国际会计师事务所(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 /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

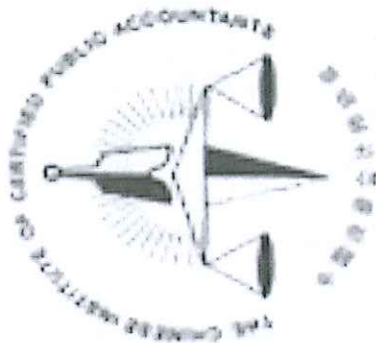
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
has been checked.



证书编号: 474701380007
No. of Certificate

发证机构: 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
Date of birth	
工作单位	深圳中兴会计师事务所
Working unit	
身份证号码	51070219730417963X
Identity card No.	

