

关于广东奥马电器股份有限公司
2023 年度对以前年度报告披露的财务报
表数据由于同一控制下企业合并进行追
溯调整的专项报告

大华核字[2024]0011004713 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京24B7VKGTXH



关于广东奥马电器股份有限公司 2023年度对以前年度报告披露的财务 报表数据由于同一控制下企业合并进行 追溯调整的专项报告

大华核字[2024]0011004713号

广东奥马电器股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审计了广东奥马电器股份有限公司（以下简称奥马电器）按照企业会计准则的规定编制的2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2024年3月18日出具了大华审字[2024]0011001996号标准无保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》等相关规定的要求，奥马电器编制了本专项报告所附的《广东奥马电器股份有限公司2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整说明）。



根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是奥马电器的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计奥马电器 2023 年度财务报表时奥马电器提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解奥马电器 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供奥马电器为 2023 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：广东奥马电器股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

江先敏



中国注册会计师：

熊能



熊能

二〇二四年三月十八日



广东奥马电器股份有限公司

2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的专项说明

一、本公司财务报表追溯调整的原因

广东奥马电器股份有限公司（简称“公司”）于 2023 年 10 月 28 日召开了第五届董事会第二十四次会议、2023 年 12 月 18 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购 TCL 家用电器（合肥）有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》，同意公司通过现金方式收购 TCL 家用电器（合肥）有限公司（以下简称“合肥家电”）100% 股权，合肥家电被纳入公司合并报表范围。上述股权交易已于 2023 年 12 月完成。

公司与合肥家电合并前后均受同一实际控制人 TCL 实业控股股份有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对合肥家电的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2023 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日



实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	2,398,696,761.11	85,944,002.85	2,484,640,763.96
交易性金融资产	250,793,972.60	---	250,793,972.60
衍生金融资产	52,678,759.60	252,093.00	52,930,852.60
应收票据	8,694,835.85	306,543,261.80	315,238,097.65
应收账款	1,141,810,399.71	1,213,888,921.97	2,355,699,321.68
应收款项融资	30,476,624.59	9,838,736.98	40,315,361.57
预付款项	65,556,777.05	27,351,274.11	92,908,051.16
其他应收款	66,609,366.64	664,707,538.84	731,316,905.48
存货	908,718,275.27	347,445,430.64	1,256,163,705.91
其他流动资产	3,188,595.10	56,369,066.56	59,557,661.66
流动资产合计	4,927,224,367.52	2,712,340,326.75	7,639,564,694.27
非流动资产：			
其他权益工具投资	226,315,000.00	32,571,794.67	258,886,794.67
固定资产	777,919,569.30	620,483,803.57	1,398,403,372.87
在建工程	391,420,451.21	411,119.67	391,831,570.88
使用权资产	68,120,814.80	6,971,977.32	75,092,792.12
无形资产	186,430,888.51	86,887,962.88	273,318,851.39
商誉	39,500.71	6,149,760.13	6,189,260.84
长期待摊费用	323,464.96	---	323,464.96



项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	11,040,375.66	---	11,040,375.66
其他非流动资产	2,813,113.94	38,175,655.56	40,988,769.50
非流动资产合计	1,664,423,179.09	791,652,073.80	2,456,075,252.89
资产总计	6,591,647,546.61	3,503,992,400.55	10,095,639,947.16
短期借款	637,559,000.00	167,741,901.71	805,300,901.71
应付票据	2,095,882,244.20	201,223,862.60	2,297,106,106.80
应付账款	1,370,752,729.17	2,382,374,300.58	3,753,127,029.75
合同负债	181,632,658.78	49,994,738.07	231,627,396.85
应付职工薪酬	135,997,078.29	54,820,213.52	190,817,291.81
应交税费	90,386,823.45	10,322,128.22	100,708,951.67
其他应付款	149,548,236.59	380,457,506.59	530,005,743.18
一年内到期的非流动负债	37,145,594.13	42,668,634.10	79,814,228.23
其他流动负债	7,564,935.18	56,924,334.32	64,489,269.50
流动负债合计	4,706,469,299.79	3,346,527,619.71	8,052,996,919.50
非流动负债：			
长期借款	46,462,500.00	---	46,462,500.00
租赁负债	38,214,166.61	2,362,365.86	40,576,532.47
预计负债	13,513,308.47	23,669,942.16	37,183,250.63
递延收益	5,117,122.83	4,032,426.67	9,149,549.50
非流动负债合计	103,307,097.91	30,064,734.69	133,371,832.60
负债合计	4,809,776,397.70	3,376,592,354.40	8,186,368,752.10
股东权益：			
股本	1,084,111,428.00	---	1,084,111,428.00
资本公积	1,655,928,255.34	257,977,361.50	1,913,905,616.84
其他综合收益	(238,745,149.54)	2,823,887.67	(235,921,261.87)
盈余公积	119,716,312.07	9,227,048.83	128,943,360.90
未分配利润	(1,779,074,113.18)	(142,628,251.85)	(1,921,702,365.03)
归属于母公司股东权益合计	841,936,732.69	127,400,046.15	969,336,778.84
少数股东权益	939,934,416.22	---	939,934,416.22
股东权益合计	1,781,871,148.91	127,400,046.15	1,909,271,195.06
负债和股东权益总计	6,591,647,546.61	3,503,992,400.55	10,095,639,947.16

注：重述前金额包含会计政策变更追溯调整的影响金额，具体详见审计报告附注四（三十九）“重要会计政策、会计估计的变更”所述。



(二) 对 2022 年度合并利润表项目的影​​响如下：

单位：人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	7,842,731,367.72	3,820,503,825.49	11,663,235,193.21
减：营业成本	5,916,486,974.18	3,425,036,408.32	9,341,523,382.50
税金及附加	38,791,488.13	11,646,778.02	50,438,266.15
销售费用	320,686,342.71	109,773,283.70	430,459,626.41
管理费用	388,845,796.33	96,880,431.27	485,726,227.60
研发费用	321,847,619.48	149,112,125.18	470,959,744.66
财务费用	(94,261,967.87)	(17,221,393.32)	(111,483,361.19)
其中：利息费用	51,760,974.44	55,643,050.63	107,404,025.07
利息收入	44,416,085.67	69,727,753.72	114,143,839.39
加：其他收益	26,991,837.33	13,864,164.72	40,856,002.05
投资收益（损失以“-”号填列）	114,510,644.75	(4,380,800.00)	110,129,844.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	---	---	---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	(6,758,089.93)	---	(6,758,089.93)
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	2,881,739.27	---	2,881,739.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	19,861,857.57	(4,948,609.11)	14,913,248.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(48,143,021.91)	(8,381,196.43)	(56,524,218.34)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,244,832.81	232,377.10	2,477,209.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,068,683,004.58	41,662,128.60	1,110,345,133.18
加：营业外收入	345,699.10	290,011.97	635,711.07
减：营业外支出	24,783,673.28	1,277,210.79	26,060,884.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,044,245,030.40	40,674,929.78	1,084,919,960.18
减：所得税费用	125,792,416.33	---	125,792,416.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	918,452,614.07	40,674,929.78	959,127,543.85
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	423,756,392.89	40,674,929.78	464,431,322.67
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	494,696,221.18	---	494,696,221.18

注：重述前金额包含会计政策变更追溯调整的影响金额，具体详见审计报告附注四（三十九）“重要会计政策、会计估计的变更”所述。



(三) 对 2022 年度合并现金流量表项目的影响如下:

单位: 人民币元

项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	8,536,635,989.48	3,906,548,073.49	12,443,184,062.97
收到的税费返还	604,167,515.69	61,944,876.05	666,112,391.74
收到其他与经营活动有关的现金	112,669,243.19	568,941,545.07	681,610,788.26
经营活动现金流入小计	9,253,472,748.36	4,537,434,494.61	13,790,907,242.97
购买商品、接受劳务支付的现金	6,676,537,338.04	2,492,136,543.80	9,168,673,881.84
支付给职工以及为职工支付的现金	920,053,664.51	234,265,286.93	1,154,318,951.44
支付的各项税费	214,344,228.62	55,302,524.58	269,646,753.20
支付其他与经营活动有关的现金	1,142,369,481.98	1,623,283,213.27	2,765,652,695.25
经营活动现金流出小计	8,953,304,713.15	4,404,987,568.58	13,358,292,281.73
经营活动产生的现金流量净额	300,168,035.21	132,446,926.03	432,614,961.24
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金	1,297,510,800.00	---	1,297,510,800.00
取得投资收益收到的现金	127,393,293.50	1,567,605.00	128,960,898.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,412,249.19	---	2,412,249.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	---	---	---
收到其他与投资活动有关的现金	---	---	---
投资活动现金流入小计	1,427,316,342.69	1,567,605.00	1,428,883,947.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	296,060,244.03	100,865,861.30	396,926,105.33
投资支付的现金	2,069,977,617.30	---	2,069,977,617.30
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	---	---	---
投资活动现金流出小计	2,366,037,861.33	100,865,861.30	2,466,903,722.63
投资活动产生的现金流量净额	(938,721,518.64)	(99,298,256.30)	(1,038,019,774.94)
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	1,517,226,603.37	206,243,020.13	1,723,469,623.50
收到其他与筹资活动有关的现金	1,994,594,848.44	---	1,994,594,848.44
筹资活动现金流入小计	3,511,821,451.81	206,243,020.13	3,718,064,471.94
偿还债务支付的现金	1,491,005,102.81	201,539,549.83	1,692,544,652.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	626,215,587.90	5,038,523.23	631,254,111.13
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	597,890,637.65	---	597,890,637.65
支付其他与筹资活动有关的现金	866,739,257.52	35,184,879.25	901,924,136.77
筹资活动现金流出小计	2,983,959,948.23	241,762,952.31	3,225,722,900.54



项目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
筹资活动产生的现金流量净额	527,861,503.58	(35,519,932.18)	492,341,571.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	26,624,283.57	(8,846,642.82)	17,777,640.75
五、现金及现金等价物净增加额	(84,067,696.28)	(11,217,905.27)	(95,285,601.55)
加：期初现金及现金等价物余额	1,610,082,861.30	18,268,187.65	1,628,351,048.95
六、期末现金及现金等价物余额	1,526,015,165.02	7,050,282.38	1,533,065,447.40

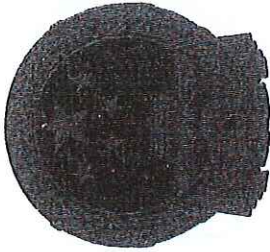
广东奥马电器股份有限公司

(盖章)

二〇二四年三月十八日



证书序号: 0000093



说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]06101号

批准执业日期: 2011年11月03日

发证机关:



二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓 Full name
 性 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格，
 This certificate is valid
 after renewal.



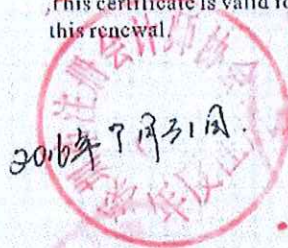
年度检验登记
 Annual Renewal Registration



深圳市注册会计师协会
 110101480090
 江先耀

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:
 No. of Certificate 110101480090

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

发证日期:
 Date of Issuance 2014 年 10 月 22 日

2015 年 7 月 20 日





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.



能能的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



能能
110101480717
深圳市注册会计师协会

日 /d

证书编号: 110101480717
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: 2020 06 年 /y 05 月 /m 日 /d
Date of Issuance