

欧普照明股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZI10297 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪24ZBEWSE8M



欧普照明股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-103
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2024]第 ZI10297 号

欧普照明股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了欧普照明股份有限公司（以下简称欧普照明）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了欧普照明 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于欧普照明，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>欧普照明主要从事照明产品的生产和销售。2023年度，欧普照明实现销售收入人民币779,498.81万元，较上年同期增长7.22%。</p> <p>根据欧普照明会计政策，公司销售以所售商品控制权转移至购买方的时点作为收入确认时点，针对不同的销售模式，结合行业特点及控制权转移时点的不同，分别制定了相应的收入确认政策。</p> <p>因为收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们识别欧普照明的收入确认为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策见附注三、(二十六)；关于收入的披露见附注五、(四十一)。</p>	<p>我们对收入执行了以下主要审计程序：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售出库单以及物流单或签收单，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 取得电子口岸出口数据，与账面出口销售进行核对，以确认出口销售收入金额；</p> <p>(5) 选取样本执行函证程序；</p> <p>(6) 分析并核查主要客户及变化情况，对重要新增客户进行背景调查，同时执行发函程序，以确认应收账款余额和销售收入金额；</p> <p>(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(8) 对收入实施了IT审计，包括对相关信息系统控制环境进行了解、测试与评估，对收入涉及到的订单系统、物流系统、仓储系统与财务系统确认的收入数据进行核对，核实确认的收入是否一致。</p>

四、 其他信息

欧普照明管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欧普照明 2023 年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，管理层负责评估欧普照明的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧普照明的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对欧普照明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欧普照明不能持续经营。

（五）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。

（六）就欧普照明中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已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。



(此页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2024年4月25日



欧普照明股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

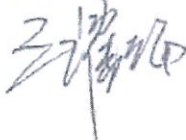
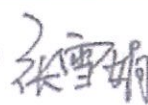
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	4,552,155,492.10	1,574,953,297.77
交易性金融资产	(二)	281,729,844.64	3,282,060,615.12
应收票据	(三)	7,000,000.00	-
应收账款	(四)	634,453,166.85	623,501,858.08
应收款项融资	(五)	5,563,980.67	-
预付款项	(六)	18,369,776.02	19,022,886.78
其他应收款	(七)	42,242,435.69	35,088,347.88
存货	(八)	572,696,355.76	529,008,810.35
合同资产	(九)	22,492,193.46	20,264,711.42
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(十)	992,751,770.08	49,833,751.66
流动资产合计		7,129,455,015.27	6,133,734,279.06
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十一)	246,225,375.45	221,510,169.41
其他权益工具投资	(十二)	204,750,000.00	204,750,000.00
其他非流动金融资产	(十三)	133,128,261.46	134,632,565.61
投资性房地产	(十四)	52,821,654.89	58,248,870.11
固定资产	(十五)	1,363,035,019.23	800,393,087.94
在建工程	(十六)	14,557,711.95	536,831,982.96
使用权资产	(十七)	21,361,630.02	26,919,094.52
无形资产	(十八)	348,383,507.71	360,466,081.64
开发支出		-	-
商誉	(十九)	-	6,750,000.00
长期待摊费用	(二十)	12,344,620.80	17,130,337.53
递延所得税资产	(二十一)	117,822,426.59	87,824,526.33
其他非流动资产	(二十二)	233,556,521.13	106,207,046.22
非流动资产合计		2,747,986,729.23	2,561,663,762.27
资产总计		9,877,441,744.50	8,695,398,041.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


欧普照明股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

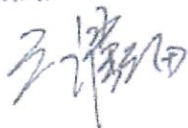
负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十三)	153,582,499.94	239,928,310.14
交易性金融负债	(二十四)	-	479,258.85
应付票据		-	-
应付账款	(二十五)	972,627,430.06	826,014,340.95
预收款项		-	-
合同负债	(二十六)	147,468,576.69	115,920,921.56
应付职工薪酬	(二十七)	348,103,363.30	225,941,668.01
应交税费	(二十八)	139,405,700.33	78,662,932.54
其他应付款	(二十九)	457,923,989.07	418,032,542.44
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(三十)	6,138,249.60	11,205,545.43
其他流动负债	(三十一)	912,684,422.48	647,149,376.86
流动负债合计		3,137,934,231.47	2,563,334,896.78
非流动负债：			
长期借款		-	-
租赁负债	(三十二)	9,420,761.52	9,542,165.33
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(三十三)	5,846,307.02	3,073,420.29
递延收益	(三十四)	60,652,807.28	11,910,736.90
递延所得税负债	(二十一)	938,470.83	1,905,853.09
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		76,858,346.65	26,432,175.61
负债合计		3,214,792,578.12	2,589,767,072.39
所有者权益：			
股本	(三十五)	746,426,035.00	754,210,692.00
其他权益工具		-	-
资本公积	(三十六)	709,631,829.50	915,026,694.81
减：库存股	(三十七)	77,381,833.86	325,472,956.38
其他综合收益	(三十八)	46,211,689.42	45,744,964.80
专项储备		-	-
盈余公积	(三十九)	400,338,803.84	400,338,803.84
一般风险准备		-	-
未分配利润	(四十)	4,823,670,299.69	4,271,198,714.30
归属于母公司所有者权益合计		6,648,896,823.59	6,061,046,913.37
少数股东权益		13,752,342.79	44,584,055.57
所有者权益合计		6,662,649,166.38	6,105,630,968.94
负债和所有者权益总计		9,877,441,744.50	8,695,398,041.33

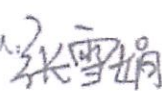
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







欧普照明股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		3,410,227,186.25	169,482,597.24
交易性金融资产		280,322,244.34	3,232,354,718.25
应收票据	(一)	-	-
应收账款	(二)	120,703,268.04	97,068,389.10
应收款项融资		-	-
预付款项		3,747,092.51	8,100,416.87
其他应收款	(三)	501,354,121.69	15,911,035.22
存货		275,482,941.73	222,869,583.13
合同资产		3,180,258.21	3,671,726.21
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		954,058,860.07	2,422,846.68
流动资产合计		5,549,075,972.84	3,751,881,312.70
非流动资产:			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(四)	1,087,315,212.02	1,052,890,834.41
其他权益工具投资		204,750,000.00	204,750,000.00
其他非流动金融资产		133,128,261.46	134,632,565.61
投资性房地产		45,312,667.49	48,676,812.17
固定资产		85,523,983.94	93,433,785.80
在建工程		5,816,513.76	368,407.64
使用权资产		2,743,427.96	5,685,352.57
无形资产		1,180,747.79	1,735,628.68
开发支出		-	-
长期待摊费用		2,224,271.52	4,861,472.50
递延所得税资产		54,188,953.08	42,506,693.82
其他非流动资产		5,512,830.06	3,925,930.00
非流动资产合计		1,627,696,869.08	1,593,467,483.20
资产总计		7,176,772,841.92	5,345,348,795.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

欧普照明股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	187,205.38
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		41,703,033.52	62,714,848.55
预收款项		-	-
合同负债		87,794,727.40	83,417,990.52
应付职工薪酬		159,671,147.62	87,579,997.83
应交税费		67,517,047.22	27,287,896.35
其他应付款		296,462,457.45	230,503,311.14
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,514,318.85	4,276,667.06
其他流动负债		602,063,823.99	434,423,621.15
流动负债合计		1,257,726,556.05	930,391,537.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
租赁负债		363,189.88	1,335,846.12
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		2,246,357.29	615,513.75
递延收益		-	-
递延所得税负债		510,496.12	1,447,439.42
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,120,043.29	3,398,799.29
负债合计		1,260,846,599.34	933,790,337.27
所有者权益：			
股本		746,426,035.00	754,210,692.00
其他权益工具		-	-
资本公积		699,637,456.60	918,460,859.01
减：库存股		77,381,833.86	325,472,956.38
其他综合收益		54,750,000.00	54,750,000.00
专项储备		-	-
盈余公积		399,218,538.79	399,218,538.79
未分配利润		4,093,276,046.05	2,610,391,325.21
所有者权益合计		5,915,926,242.58	4,411,558,458.63
负债和所有者权益总计		7,176,772,841.92	5,345,348,795.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

欧普照明股份有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,794,988,062.81	7,269,976,498.00
其中: 营业收入	(四十一)	7,794,988,062.81	7,269,976,498.00
二、营业总成本		6,780,071,427.45	6,529,260,319.66
其中: 营业成本	(四十一)	4,651,331,582.13	4,673,066,035.46
税金及附加	(四十二)	59,546,267.63	48,917,864.38
销售费用	(四十三)	1,440,346,919.11	1,152,159,383.15
管理费用	(四十四)	318,548,558.03	322,276,634.64
研发费用	(四十五)	420,957,080.78	369,603,684.96
财务费用	(四十六)	-110,658,980.23	-36,763,282.93
其中: 利息费用	(四十六)	7,585,544.50	12,637,503.81
利息收入	(四十六)	111,137,994.95	22,531,641.54
加: 其他收益	(四十七)	36,960,215.45	69,537,662.71
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十八)	63,978,694.08	129,086,957.83
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十八)	24,810,873.96	12,760,622.50
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	-5,450,710.39	-6,633,359.71
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十)	-19,055,830.80	-24,446,466.79
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十一)	-31,231,875.28	-34,966,782.60
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十二)	121.72	30,642.80
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,060,117,250.14	873,324,832.58
加: 营业外收入	(五十三)	23,827,390.93	17,169,404.57
减: 营业外支出	(五十四)	1,847,318.62	4,186,575.62
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,082,097,322.45	886,307,661.53
减: 所得税费用	(五十五)	151,875,460.00	100,616,881.82
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		930,221,862.45	785,690,779.71
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		930,221,862.45	785,690,779.71
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		924,070,111.39	784,113,938.05
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		6,151,751.06	1,576,841.66
六、其他综合收益的税后净额		448,272.05	-3,982,936.86
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		466,724.62	-3,982,936.86
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		466,724.62	-3,982,936.86
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		-	1,311,850.99
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		466,724.62	-5,294,787.85
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-18,452.57	-
七、综合收益总额		930,670,134.50	781,707,842.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		924,536,836.01	780,131,001.19
归属于少数股东的综合收益总额		6,133,298.49	1,576,841.66
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十六)	1.25	1.04
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十六)	1.25	1.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

欧普照明股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

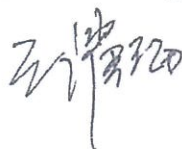
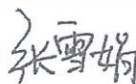
项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	4,893,398,193.77	4,571,950,345.17
减: 营业成本	(五)	3,543,661,454.50	3,526,805,611.58
税金及附加		18,977,955.82	14,258,739.70
销售费用		469,250,421.08	329,077,253.46
管理费用		255,667,498.93	217,150,602.76
研发费用		231,535,339.23	214,845,401.41
财务费用		-80,205,945.18	-12,816,223.47
其中: 利息费用		63,355.66	4,205,426.59
利息收入		78,665,852.71	7,466,419.62
加: 其他收益		1,810,882.17	30,765,631.46
投资收益 (损失以“-”号填列)	(六)	1,442,872,225.76	31,070,264.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(六)	758,977.61	-6,306,980.35
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-5,872,281.29	-2,502,796.54
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		5,211,743.46	-23,640,815.41
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-13,315,798.34	-27,171,974.23
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-3,837.87	152,597.07
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,885,214,403.28	291,301,866.41
加: 营业外收入		15,229,570.48	15,006,384.51
减: 营业外支出		225,922.14	517,116.66
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,900,218,051.62	305,791,134.26
减: 所得税费用		45,734,804.78	23,270,951.25
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,854,483,246.84	282,520,183.01
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,854,483,246.84	282,520,183.01
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		1,854,483,246.84	282,520,183.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


欧普照明股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

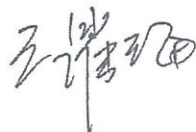
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,645,862,885.46	7,838,878,749.63
收到的税费返还		16,658,764.25	75,465,120.61
收到其他与经营活动有关的现金	(五十七) 1	283,274,362.11	167,304,436.14
经营活动现金流入小计		8,945,796,011.80	8,081,648,306.38
购买商品、接受劳务支付的现金		4,426,269,950.39	5,159,259,242.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,338,573,725.97	1,288,619,772.83
支付的各项税费		537,674,646.64	413,850,556.46
支付其他与经营活动有关的现金	(五十七) 1	976,306,957.80	785,842,083.20
经营活动现金流出小计		7,278,825,280.80	7,647,571,655.40
经营活动产生的现金流量净额		1,666,970,731.00	434,076,650.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		6,229,121,907.39	14,007,111,421.40
取得投资收益收到的现金		39,167,820.12	116,326,335.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		424,521.90	317,186.61
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		6,268,714,249.41	14,123,754,943.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		348,963,739.88	328,921,336.66
投资支付的现金		3,233,216,802.00	12,397,848,991.59
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		3,582,180,541.88	12,726,770,328.25
投资活动产生的现金流量净额		2,686,533,707.53	1,396,984,615.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		69,375,760.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,660,000.00	-
取得借款收到的现金		152,237,308.57	17,411,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		221,613,068.57	17,411,500.00
偿还债务支付的现金		244,337,951.62	90,624,928.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		376,027,379.49	371,479,779.16
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	(五十七) 3	48,669,146.44	167,412,718.57
筹资活动现金流出小计		669,034,477.55	629,517,426.01
筹资活动产生的现金流量净额		-447,421,408.98	-612,105,926.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		11,420,284.12	25,312,513.01
五、现金及现金等价物净增加额			
		3,917,503,313.67	1,244,267,853.07
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,562,227.27	325,294,374.20
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,487,065,540.94	1,569,562,227.27

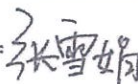
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







欧普照明股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		5,662,041,855.79	5,230,737,118.17
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		122,456,861.39	158,602,472.79
经营活动现金流入小计		5,784,498,717.18	5,389,339,590.96
购买商品、接受劳务支付的现金		4,309,388,389.16	4,539,866,870.16
支付给职工以及为职工支付的现金		416,403,504.58	411,538,508.91
支付的各项税费		193,624,974.93	138,469,000.23
支付其他与经营活动有关的现金		399,013,422.87	266,491,802.54
经营活动现金流出小计		5,318,430,291.54	5,356,366,181.84
经营活动产生的现金流量净额		466,068,425.64	32,973,409.12
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		5,927,414,617.37	12,228,423,345.27
取得投资收益收到的现金		1,115,112,727.36	107,377,244.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,724.91	197,231.77
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		7,042,572,069.64	12,335,997,821.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,526,800.74	11,716,474.55
投资支付的现金		3,013,867,400.00	11,820,741,527.59
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		3,018,394,200.74	11,832,458,002.14
投资活动产生的现金流量净额		4,024,177,868.90	503,539,819.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		67,715,760.00	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		67,715,760.00	-
偿还债务支付的现金		-	21,439,082.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		369,353,959.50	369,730,968.64
支付其他与筹资活动有关的现金		10,725,796.60	145,312,143.93
筹资活动现金流出小计		380,079,756.10	536,482,194.96
筹资活动产生的现金流量净额		-312,363,996.10	-536,482,194.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,672,752.95	10,217,754.87
五、现金及现金等价物净增加额			
		4,179,555,051.39	10,248,788.61
加:期初现金及现金等价物余额		169,482,597.24	159,233,808.63
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,349,037,648.63	169,482,597.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

欧普照明股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	754,210,692.00	-	-	-	915,026,694.81	325,472,956.38	45,744,964.80	-	400,338,803.84	-	4,271,198,714.30	6,061,046,913.37	44,584,055.57	6,105,630,968.94
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、本年年初余额	754,210,692.00	-	-	-	915,026,694.81	325,472,956.38	45,744,964.80	-	400,338,803.84	-	4,271,198,714.30	6,061,046,913.37	44,584,055.57	6,105,630,968.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,784,657.00	-	-	-	-205,394,865.31	-248,091,122.52	466,724.62	-	-	-	552,471,585.39	587,849,910.22	-30,831,712.78	557,018,197.44
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	466,724.62	-	-	-	924,070,111.39	924,536,836.01	6,133,298.49	930,670,134.50
(二) 所有者投入和减少资本	-7,784,657.00	-	-	-	-147,637,305.31	-122,617,802.52	-	-	-	-	-32,804,159.79	-32,804,159.79	-36,965,011.27	-69,769,171.06
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,660,000.00	1,660,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	67,715,760.00	-	-	-	-	-	-67,715,760.00	-	-67,715,760.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	19,192,844.11	-	-	-	-	-	-	19,192,844.11	-	19,192,844.11
4. 其他	-7,784,657.00	-	-	-	-166,830,149.42	-190,333,562.52	-	-	-	-	15,718,756.10	-15,718,756.10	-38,625,011.27	-22,906,255.17
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-371,598,526.00	-371,598,526.00	-	-371,598,526.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-371,598,526.00	-371,598,526.00	-	-371,598,526.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-57,757,560.00	-125,473,320.00	-	-	-	-	-	67,715,760.00	-	67,715,760.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-57,757,560.00	-125,473,320.00	-	-	-	-	-	67,715,760.00	-	67,715,760.00
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	746,426,035.00	-	-	-	709,631,829.50	77,381,833.86	46,211,689.42	-	400,338,803.84	-	4,823,670,299.69	6,648,896,823.59	13,752,342.79	6,662,649,166.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分, 公司负责人:

王瑞明

主管会计工作负责人: *张雪娟*

会计机构负责人:

王峰

欧普照明股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	754,210,692.00	-	-	-	918,620,657.67	192,492,750.83	49,727,901.66	-	400,338,803.84	-	3,856,488,710.25	5,786,894,014.59	43,007,213.91	5,829,901,228.50
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、本年初余额	754,210,692.00	-	-	-	918,620,657.67	192,492,750.83	49,727,901.66	-	400,338,803.84	-	3,856,488,710.25	5,786,894,014.59	43,007,213.91	5,829,901,228.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-3,593,962.86	132,980,205.55	-3,982,936.86	-	-	-	414,710,004.05	274,152,898.78	1,576,841.66	275,729,740.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-3,982,936.86	-	-	-	784,113,938.05	780,131,001.19	1,576,841.66	781,707,842.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-3,593,962.86	132,980,205.55	-	-	-	-	-	-136,574,168.41	-	-136,574,168.41
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-3,593,962.86	-	-	-	-	-	-	-3,593,962.86	-	-3,593,962.86
4. 其他	-	-	-	-	-	132,980,205.55	-	-	-	-	-	-132,980,205.55	-	-132,980,205.55
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-369,403,934.00	-369,403,934.00	-	-369,403,934.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-369,403,934.00	-369,403,934.00	-	-369,403,934.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	754,210,692.00	-	-	-	915,026,694.81	325,472,956.38	45,744,964.80	-	400,338,803.84	-	4,271,198,714.30	6,061,046,913.37	44,584,055.57	6,105,630,968.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

王常玉

主管会计工作负责人：

张雪娟

会计机构负责人：

王淑芝

欧普照明股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	本期金额					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		被: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	754,210,692.00	-	-	-	918,460,859.01	325,472,936.38	54,750,000.00	-	399,218,538.79	2,610,391,325.21	4,411,558,458.63
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	754,210,692.00	-	-	-	918,460,859.01	325,472,936.38	54,750,000.00	-	399,218,538.79	2,610,391,325.21	4,411,558,458.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,784,657.00	-	-	-	-218,823,402.41	-248,091,122.52	-	-	-	1,482,884,720.84	1,504,367,783.95
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,854,483,246.84	1,854,483,246.84
(二) 所有者投入和减少资本	-7,784,657.00	-	-	-	-161,065,842.41	-122,617,802.52	-	-	-	-	-46,232,696.89
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	67,715,760.00	-	-	-	-	-67,715,760.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	19,192,844.11	-	-	-	-	-	19,192,844.11
4. 其他	-7,784,657.00	-	-	-	-180,258,686.52	-190,333,562.52	-	-	-	-	2,290,219.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-371,598,526.00	-371,598,526.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-371,598,526.00	-371,598,526.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-57,757,560.00	-125,473,320.00	-	-	-	-	67,715,760.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-57,757,560.00	-125,473,320.00	-	-	-	-	67,715,760.00
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	746,426,035.00	-	-	-	699,637,456.60	77,381,833.86	54,750,000.00	-	399,218,538.79	4,093,276,046.05	5,915,926,242.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

王清环

主管会计工作负责人:

张雪娟

会计机构负责人:

王清环

欧普照明股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	754,210,692.00	-	-	-	922,054,821.87	192,492,750.83	54,750,000.00	-	399,218,538.79	2,697,275,076.20	4,635,016,378.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	754,210,692.00	-	-	-	922,054,821.87	192,492,750.83	54,750,000.00	-	399,218,538.79	2,697,275,076.20	4,635,016,378.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-3,593,962.86	132,980,205.55	-	-	-	-86,883,750.99	-223,457,919.40
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282,520,183.01	282,520,183.01
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-3,593,962.86	132,980,205.55	-	-	-	-	-136,574,168.41
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-3,593,962.86	-	-	-	-	-	-3,593,962.86
4.其他	-	-	-	-	-	132,980,205.55	-	-	-	-	-132,980,205.55
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-369,403,934.00	-369,403,934.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-369,403,934.00	-369,403,934.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	754,210,692.00	-	-	-	918,460,859.01	325,472,956.38	54,750,000.00	-	399,218,538.79	2,610,391,325.21	4,411,558,458.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人：

王洪坤

主管会计工作负责人：

张雪娟

会计机构负责人：

王洪坤

欧普照明股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

欧普照明股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系欧普照明有限公司,经2012年5月14日股东会决议及公司章程(草案),欧普照明有限公司整体变更设立欧普照明股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会《关于核准欧普照明股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]1658号)核准,公司首次公开发行人民币普通股(A股)数量5,800万股,于2016年8月在上海证券交易所上市。所属行业为电气机械和器材制造类。

公司的统一社会信用代码:91310000680999558Q。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数74,642.6035万股,注册资本为74,642.6035万元,注册地:上海市浦东新区龙东大道6111号1幢411室,总部地址:上海市闵行区吴中路1799号万象城V3栋。

本公司主要经营活动为:许可项目:电气安装服务;建设工程施工。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:货物进出口;技术进出口;照明器具制造;机械电气设备制造;机械电气设备销售;照明器具销售;建筑装饰材料销售;卫生洁具销售;家具销售;智能家庭消费设备销售;消防器材销售;电子产品销售;家用电器销售;气体、液体分离及纯净设备销售;泵及真空设备销售;日用百货销售;五金产品零售;家用电器安装服务;专业设计服务;工业设计服务;信息技术咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);认证咨询;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本公司的母公司为中山市欧普投资有限公司,本公司的实际控制人为王耀海和马秀慧夫妇。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月25日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内公司如下：

公司名称	简称
苏州欧普照明有限公司	苏州欧普
上海尚隆照明有限公司	上海尚隆
上海乾隆节能科技有限公司	上海乾隆
上海酷普照明有限公司	上海酷普
欧普照明电器（中山）有限公司	欧普电器
欧普照明国际控股有限公司	欧普香港
Oppl Lighting International DMCC	欧普迪拜
Oppl Lighting South Africa (Pty) Ltd	欧普南非
Oppl Coöperatief U.A.	欧普 UA
Oppl Lighting B.V.	欧普 BV
Oppl Lighting India Private Limited	欧普印度
Oppl Lighting GMBH	欧普德国
欧普道路照明有限公司	欧普道路
上海普诗照明有限公司	上海普诗
上海豪时照明有限公司	上海豪时
上海欧普杰灯照明有限公司	上海杰灯
上海欧普为尚建材有限公司	欧普为尚
PT Oppl Lighting Indonesia International	欧普印尼
Oppl Lighting Solutions (Thailand)Co, Ltd	欧普泰国
欧普智慧照明科技有限公司	欧普智慧
欧普（上海）电子商务有限公司	欧普电商
欧普（中山）智能科技有限公司	欧普（中山）智能
苏州欧普智能照明有限公司	苏州欧普智能
OPPLE LIGHTING VIETNAM CO. LTD	越南欧普
苏州朴睿电子商务有限公司	苏州朴睿
广西欧亨智能科技有限公司	广西欧亨
苏州欧亨智能科技有限公司	苏州欧亨
欧普诚名智慧城市科技（瑞安）有限公司	诚名智慧
苏州欧普智造科技有限公司	欧普智造
欧普智享（上海）科技有限公司	欧普智享
中山欧亮智能照明科技有限公司	中山欧亮
欧普智慧（深圳）科技有限公司	欧普智慧（深圳）
OPPLE GREEN LIGHTING (HOLDING) LIMITED	欧普绿色香港
OPPLE SMART LIGHTING (HOLDING) LIMITED	欧普智慧香港
诚名欧普智慧城市科技（温州）有限公司	诚名智慧（温州）
OPUTMOST LIGHTING MEXICO	欧普墨西哥

公司名称	简称
欧普智慧（杭州）科技有限公司	欧普智慧（杭州）
重庆欧普智城照明技术有限公司	重庆欧普
欧普智城科技（深圳）有限公司	欧普智城（深圳）
中山市欧领照明有限公司	中山欧领

本期合并财务报表范围及其变化情况详见附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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;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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

预计信用损失时，本公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

根据其他应收款的性质,本公司以单项和组合为基础评估信用风险是否显著增加。以组合为基础进行评估时,本公司基于信用风险特征,将其他应收款划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
信用风险特征组合	账龄组合
合并范围内关联方	款项性质
其他应收款-保证金押金	款项性质

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;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,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。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
生产设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
办公设备及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专有技术及计算机软件、项目特许经营权等。

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

公司采用 PPP 方式参与公共基础设施运营业务,公司从国家行政部门取得公共基础设施项目的特许经营权,参与项目的建设和运营,并据以在提供经营服务期间向合同授予方收取服务费用。在特许经营权期满后,公司需要将有关基础设施移交还国家行政部门。

根据 PPP 项目合同约定,在项目运营期间,有权向获取公共产品和服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

根据 PPP 项目合同约定,在项目运营期间,满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,在公司拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额,超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额,确认为无形资产。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证规定使用年限
办公软件	5-10年	合同、行业情况及企业历史经验
特许经营权	特许经营年限	特许经营合同

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

长期待摊费用项目在受益期内摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司针对不同的销售模式，结合行业特点及风险报酬转移时点的不同，分别制定了相应的收入确认政策：

对经销商销售：本公司根据合同约定，在收到经销商的预付款后，按订单需求发货，在客户自提货物或将货物交付物流配送方后，公司确认销售收入的实现。

对直营客户销售：本公司根据合同和客户订单，将产品送至指定地点，在客户收货并对产品验收合格后，公司据此确认销售收入的实现。

出口销售：本公司在已经办理完毕货物报关手续，取得报关单，货物实际交付时确认销售收入的实现。

电子商务销售：本公司在确认订单后，商品出库、办理完毕物流公司配送后，确认销售收入的实现。

PPP项目：

项目建设期间：本公司对于PPP项目建设期间按照《企业会计准则第14号——收入》区分主要责任人还是代理人，并进行相应会计处理。对于PPP项目建设过程中确认的金融资产，本公司后续按实际利率法以摊余成本为基础确认相关融资成分影响的利息收入。

项目运营期间：

(1) 根据PPP项目合同约定，在项目运营期间有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的，在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按实际利率法以摊余成本为基础确认相关项目投资本金的回收和投资本金的利息回报，将投资本金的利息回报确认营业收入（利息收入）。

(2) 根据PPP项目合同约定，在项目运营期间有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在PPP项目资产达到预定可使用状态时，将相关PPP项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按合同约定的计量方式，以及合同约定的价格计算确认营业收入。

(3) 相关运营服务收入，以合同约定的服务费金额为基础，根据履约义务考核结果等结算条件计算确认营业收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

实际已收到政府补助时进行会计确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。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) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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,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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(三十一) 回购本公司股份

未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款—限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积—股本溢价”科目。

(三十二) 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，其他应收款项，合同资产	账面价值 1000 万以上
重要的在建工程	单笔投资预算金额占公司最近一期经审计净资产的 10%以上
重要的投资活动	单笔投资金额占公司最近一期经审计净资产的 10%以上

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”), 自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定, 承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时, 确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时, 应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该会计政策变更对本公司 2023 年报表无影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及经审批的当期免抵税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及经审批的当期免抵税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及经审批的当期免抵税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

按公司主体列示的企业所得税税率:

公司名称	企业所得税税率
欧普照明股份有限公司	15%
苏州欧普照明有限公司	15%
欧普照明电器(中山)有限公司	25%
上海酷普照明有限公司	20%
上海尚隆照明有限公司	25%
上海乾隆节能科技有限公司	15%
欧普道路照明有限公司	25%
上海普诗照明有限公司	20%
上海豪时照明有限公司	20%
上海欧普为尚建材有限公司	20%
上海欧普杰灯照明有限公司	25%
欧普智慧照明科技有限公司	25%

公司名称	企业所得税税率
欧普（上海）电子商务有限公司	25%
欧普（中山）智能科技有限公司	25%
苏州欧普智能照明有限公司	20%
苏州朴睿电子商务有限公司	25%
广西欧亨智能科技有限公司	25%
苏州欧亨智能科技有限公司	20%
欧普诚名智慧城市科技（瑞安）有限公司	20%
苏州欧普智造科技有限公司	25%
中山欧亮智能照明科技有限公司	20%
欧普智享（上海）科技有限公司	25%
欧普智慧（深圳）科技有限公司	20%
诚名欧普智慧城市科技（温州）有限公司	20%
欧普智慧（杭州）科技有限公司	20%
重庆欧普智城照明技术有限公司	20%
欧普智城科技（深圳）有限公司	20%
中山市欧领照明有限公司	20%
欧普照明国际控股有限公司 *1	16.5%（说明 1）
Oppl Lighting International DMCC *2	9%（说明 2）
Oppl Lighting South Africa (Pty) Ltd	28%
Oppl Cooperatief U.A. *3	说明 3
Oppl Lighting B.V. *3	说明 3
Oppl Lighting India Private Limited	26%（包含附加税 1%）
Oppl Lighting GMBH*4	说明 4
PT Oppl Lighting Indonesia International *5	说明 5
Oppl Lighting Solutions (Thailand) Co.,Ltd *6	20%（说明 6）
OPPLE LIGHTING VIETNAM CO. LTD	20%
OPPLE GREEN LIGHTING (HOLDING) LIMITED *7	说明 7
OPPLE SMART LIGHTING (HOLDING) LIMITED *7	说明 7
OPUTMOST LIGHTING MEXICO	30%

说明：

*1、欧普照明国际控股有限公司为注册在香港的公司，自 2018 年 4 月 1 日后公司取得营业利润，首个 200 万营业利润利得税税率适用 8.25%税率，超过 200 万部分营业利润利得税税率适用 16.5%税率。

*2、Oppl Lighting International DMCC 为注册在迪拜的公司，自 2023 年 6 月 1 日以后开始的财年，营业利润超过 375,000 迪拉姆（折 10 万美元）的企业须缴纳联邦企业所得税，适用 9%的税率。

*3、Opple Cooperatief U.A.及 Opple Lighting B.V.为注册在荷兰的公司，其所得税税率为累进税率：应税利润不超过 395,000 欧元的部分税率为 15%；超过 395,000 欧元的部分税率为 25.8%。

*4、Opple Lighting GMBH 注册地为德国，企业所得税整体=（利润额）市级 15%+15%*5.5%+当地邦州 3.5%*370%=28.78%。

*5、PT Opple Lighting Indonesia International 注册地为印度尼西亚，标准企业所得税税率为 22%，对于那些至少有 40%的实收资本在证券交易所交易的上市公司，其税率将降低三个百分点。对于总收入为 48 亿到 500 亿印度尼西亚盾的税收居民企业，其总收入在 48 亿印度尼西亚盾以下部分所对应的应纳税所得额可享受 50%企业所得税率的减免。

*6、Opple Lighting Solutions (Thailand) Co,Ltd 注册地为泰国，增值税标准税率为 10%，2024 年 9 月 30 日之前，实行优惠税率 7%。年销售额低于 180 万泰铢的企业可以免交增值税。

*7、OPPLE GREEN LIGHTING (HOLDING) LIMITED 及 OPPLE SMART LIGHTING (HOLDING) LIMITED 为注册在香港的公司，首个 200 万营业利润利得税税率适用 8.25%税率，超过 200 万部分营业利润利得税税率适用 16.5%税率。

（二） 税收优惠

（1）2021 年 11 月 18 日，经高新技术企业复核，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局的编号为 GR202131001566 的《高新技术企业证书》（有效期三年）。本公司 2023 年度按 15%的税率征收企业所得税。

（2）2023 年 11 月 6 日，经高新技术企业复核，本公司之子公司苏州欧普照明有限公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局的编号为 GR202332005040 的《高新技术企业证书》（有效期：三年）。苏州欧普照明有限公司 2023 年度按 15%的税率征收企业所得税。

（3）2022 年 12 月 24 日，经高新技术企业复核，本公司之子公司上海乾隆节能科技有限公司获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局的编号为 GR202231007207 的《高新技术企业证书》（有效期三年）。上海乾隆节能科技有限公司 2023 年度按 15%的税率征收企业所得税。

（4）依据《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》财税（2022）13 号及《税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财税（2023）6 号，本公司之子公司上海酷普照明有限公司、上海普诗照明有限公司、上海豪时照明有限公司、上海欧普为尚建材有限公司、苏州欧普智能照明有限公司、欧普智慧（深圳）科技有限公司、欧普智慧（杭州）科技有限公司、欧普智城科技（深圳）

有限公司、本公司之孙公司苏州欧亨智能科技有限公司、欧普诚名智慧城市科技（瑞安）有限公司、中山欧亮智能照明科技有限公司、诚名欧普智慧城市科技（温州）有限公司、中山市欧领照明有限公司、本公司之重孙公司重庆欧普智城照明技术有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策，故上述公司 2023 年度所得额，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 5%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	1,884.97
银行存款	1,762,081,145.21	498,818,511.80
其他货币资金	2,790,074,346.89	1,076,132,901.00
合计	4,552,155,492.10	1,574,953,297.77
其中：存放在境外的款项总额	33,495,903.34	75,525,051.06

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	1,836,064.00	1,876,320.50
其他	13,253,887.16	3,514,750.00
合计	15,089,951.16	5,391,070.50

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	281,729,844.64	3,282,060,615.12
其中：投资理财	281,729,844.64	3,282,060,615.12
合计	281,729,844.64	3,282,060,615.12

其中投资理财明细：

项目	期末余额
银行理财等产品	3,205,532.30
基金、信托及其他理财产品	278,524,312.34
合计	281,729,844.64

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,000,000.00	-
合计	7,000,000.00	-

2、 期末公司无质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	2,300,000.00
合计	1,000,000.00	2,300,000.00

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	2,216,090.96
合计	2,216,090.96

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	596,296,538.27	617,566,368.44
1 至 2 年	73,147,887.00	23,997,238.39
2 至 3 年	13,448,001.67	9,164,114.29
3 年以上	26,248,494.55	28,922,659.45
小计	709,140,921.49	679,650,380.57
减：坏账准备	74,687,754.64	56,148,522.49
合计	634,453,166.85	623,501,858.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值		
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)				
按单项计提坏账准备	47,647,438.06	6.72	35,687,178.17	74.90	11,960,259.89	26,865,084.89	3.95	26,865,084.89	100.00	-
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	26,589,825.24	3.75	26,589,825.24	100.00	-	24,086,101.65	3.54	24,086,101.65	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	21,057,612.82	2.97	9,097,352.93	43.20	11,960,259.89	2,778,983.24	0.41	2,778,983.24	100.00	-
按组合计提坏账准备	661,493,483.43	93.28	39,000,576.47	5.90	622,492,906.96	652,785,295.68	96.05	29,283,437.60	4.49	623,501,858.08
其中：										
账龄分析组合	661,493,483.43	93.28	39,000,576.47	5.90	622,492,906.96	652,785,295.68	96.05	29,283,437.60	4.49	623,501,858.08
合计	709,140,921.49	100.00	74,687,754.64	10.53	634,453,166.85	679,650,380.57	100.00	56,148,522.49	8.26	623,501,858.08

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
太极湖集团湖北武当太极湖水 上游乐有限公司	10,672,237.58	10,672,237.58	100.00	详见附注十五、(三) 所述
国美电器有限公司	15,917,587.66	15,917,587.66	100.00	详见附注十五、(三) 所述
合计	26,589,825.24	26,589,825.24		

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	576,611,457.82	9,660,383.12	1.68
1至2年	62,134,260.15	12,426,852.04	20.00
2至3年	11,668,848.33	5,834,424.18	50.00
3年以上	11,078,917.13	11,078,917.13	100.00
合计	661,493,483.43	39,000,576.47	5.90

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	56,148,522.49	56,148,522.49	24,267,574.26	5,156,629.78	571,712.33	74,687,754.64
合计	56,148,522.49	56,148,522.49	24,267,574.26	5,156,629.78	571,712.33	74,687,754.64

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	571,712.33

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
第一名	118,898,868.76	-	118,898,868.76	16.14	-
第二名	16,871,027.68	1,145,843.98	18,016,871.66	2.45	900,843.58
第三名	15,413,186.75	-	15,413,186.75	2.09	-
第四名	14,011,894.70	2,479,490.01	16,491,384.71	2.24	673,890.54
第五名	13,374,516.86	-	13,374,516.86	1.82	-
合计	178,569,494.75	3,625,333.99	182,194,828.74	24.74	1,574,734.12

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	5,563,980.67	-
合计	5,563,980.67	-

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	-	5,563,980.67	-	-	5,563,980.67	-
合计	-	5,563,980.67	-	-	5,563,980.67	-

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,061,665.02	92.88	16,138,812.80	84.85
1至2年	846,943.65	4.61	2,131,206.48	11.20
2至3年	362,095.33	1.97	395,690.98	2.08
3至4年	70,000.79	0.38	339,410.40	1.78
4至5年	29,071.23	0.16	17,766.12	0.09
合计	18,369,776.02	100.00	19,022,886.78	100.00

2、 本期不存在账龄超过一年且金额重大的预付款项

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,560,153.42	13.94
第二名	2,193,535.91	11.94
第三名	1,717,895.77	9.35
第四名	1,507,266.65	8.21
第五名	492,536.07	2.68
合计	8,471,387.82	46.12

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	42,242,435.69	35,088,347.88
合计	42,242,435.69	35,088,347.88

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,684,635.93	20,423,258.97
1至2年	3,051,761.56	6,329,773.27
2至3年	2,706,040.92	630,856.71
3年以上	9,091,515.49	11,010,648.99
小计	45,533,953.90	38,394,537.94
减：坏账准备	3,291,518.21	3,306,190.06
合计	42,242,435.69	35,088,347.88

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	93,190.06	-	3,213,000.00	3,306,190.06
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-4,300.00	-	4,300.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	55,113.68	-	-	55,113.68
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	4,300.00	4,300.00
其他变动	44,741.83	-	-	44,741.83
期末余额	78,518.21	-	3,213,000.00	3,291,518.21

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	35,181,537.94	-	3,213,000.00	38,394,537.94
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-4,300.00	-	4,300.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	30,684,635.93	-	-	30,684,635.93
本期终止确认	23,540,919.97	-	4,300.00	23,545,219.97
其他变动	-	-	-	-
期末余额	42,320,953.90	-	3,213,000.00	45,533,953.90

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,306,190.06	-	10,371.85	4,300.00	3,291,518.21
合计	3,306,190.06	-	10,371.85	4,300.00	3,291,518.21

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	4,300.00

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	18,254,528.90	19,025,916.71
员工备用金	4,612,126.94	6,328,051.04
代垫的五险一金	6,459,910.91	4,064,584.24
应收其他单位款项	16,207,387.15	8,975,985.95
合计	45,533,953.90	38,394,537.94

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金等	2,000,000.00	3年以上	4.39	-
第二名	应收其他单位款项	1,246,253.63	1年以内	2.74	-
第三名	保证金及押金等	1,200,000.00	1年以内	2.64	-
第四名	保证金及押金等	1,000,000.00	1年以内	2.20	-
第五名	应收其他单位款项	950,000.00	1年以内	2.09	-
合计		6,396,253.63		14.06	-

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	86,843,737.41	9,817,475.19	77,026,262.22	64,080,099.10	12,708,189.73	51,371,909.37
产成品	469,650,967.98	52,832,926.30	416,818,041.68	466,161,621.99	53,542,166.81	412,619,455.18
低值易耗品	1,747,139.94	77,041.09	1,670,098.85	1,652,666.10	104,505.24	1,548,160.86
在产品	40,868,783.53	851,977.58	40,016,805.95	22,905,930.73	870,660.56	22,035,270.17
发出商品	27,940,281.75	-	27,940,281.75	41,434,014.77	-	41,434,014.77
合同履约成本	9,224,865.31	-	9,224,865.31	-	-	-
合计	636,275,775.92	63,579,420.16	572,696,355.76	596,234,332.69	67,225,522.34	529,008,810.35

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,708,189.73	12,708,189.73	3,519,049.66	-	6,409,764.20	-	9,817,475.19
产成品	53,542,166.81	53,542,166.81	17,743,432.92	-	18,452,673.43	-	52,832,926.30
低值易耗品	104,505.24	104,505.24	-	-	27,464.15	-	77,041.09
在产品	870,660.56	870,660.56	1,565,594.76	-	1,584,277.74	-	851,977.58
合计	67,225,522.34	67,225,522.34	22,828,077.34	-	26,474,179.52	-	63,579,420.16

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同款	27,717,622.33	5,225,428.87	22,492,193.46	23,823,811.81	3,559,100.39	20,264,711.42
合计	27,717,622.33	5,225,428.87	22,492,193.46	23,823,811.81	3,559,100.39	20,264,711.42

2、 报告期内账面价值无发生重大变动的金额和原因

3、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额						上年年末余额						
	账面余额			减值准备			账面价值	账面余额			减值准备		
	金额	比例 (%)	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	计提比例 (%)
按单项计提减值准备	2,802,040.56	10.11	100.00	2,802,040.56	-	-	1,299,487.41	5.45	100.00	1,299,487.41	100.00	-	
其中：													
单项金额不重大但单独计提坏账准备的合同资产	2,802,040.56	10.11	100.00	2,802,040.56	-	-	1,299,487.41	5.45	100.00	1,299,487.41	100.00	-	
按组合计提减值准备	24,915,581.77	89.89	9.73	2,423,388.31	22,492,193.46	22,492,193.46	22,524,324.40	94.55	10.03	2,259,612.98	10.03	20,264,711.42	
其中：													
账龄分析组合	24,915,581.77	89.89	9.73	2,423,388.31	22,492,193.46	22,492,193.46	22,524,324.40	94.55	10.03	2,259,612.98	10.03	20,264,711.42	
合计	27,717,622.33	100.00	18.85	5,225,428.87	22,492,193.46	22,492,193.46	23,823,811.81	100.00	14.94	3,559,100.39	14.94	20,264,711.42	

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,827,661.30	66,227.97	0.32
1 至 2 年	1,788,642.38	357,728.47	20.00
2 至 3 年	599,692.45	299,846.23	50.00
3 年以上	1,699,585.64	1,699,585.64	100.00
合计	24,915,581.77	2,423,388.31	9.73

4、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
应收合同款	3,559,100.39	1,666,328.48	-	-	5,225,428.87	
合计	3,559,100.39	1,666,328.48	-	-	5,225,428.87	

5、 本期无实际核销的合同资产情况

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	36,154,209.51	41,401,025.70
待摊费用	6,313,004.26	8,285,758.07
预缴企业所得税	284,556.31	146,967.89
国债逆回购	950,000,000.00	-
合计	992,751,770.08	49,833,751.66

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他
1. 联营企业											
浙江山蒲照明电器有 限公司	195,705,671.09	-	-	24,051,896.35	-	-	-	-	13,936.19	219,771,503.63	-
缙云威斯顿投资合伙 企业（有限合伙）	16,763,374.15	-	-	-	-	-	-	-	-	16,763,374.15	-
珠海西默电气股份有 限公司	7,193,829.72	-	-	380,322.68	-	-	-	-	-109,604.11	7,464,548.29	-
上海惠达普照信息技 术有限公司	1,273,246.63	-	-	238,047.39	-	-	-	-	-	1,511,294.02	-
苏州普铂企业管理合 伙企业（有限合伙）	574,047.82	-	-	140,607.54	-	-	-	-	-	714,655.36	-
小计	221,510,169.41	-	-	24,810,873.96	-	-	-	-	-95,667.92	246,225,375.45	-
合计	221,510,169.41	-	-	24,810,873.96	-	-	-	-	-95,667.92	246,225,375.45	-

本公司直接持有浙江山蒲 19%股权，通过缙云威斯顿投资合伙企业（有限合伙）间接持有浙江山蒲 4.09%股权，合计持有浙江山蒲 23.09%股权。

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额	本期计入其他 综合收益的利 得	本期计入其他 综合收益的损 失	本期末累计计入其 他综合收益的利得	本期末累计计入其 他综合收益的损失	本期确认 的股利收 入	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
成都新潮传媒 集团有限公司	204,750,000.00	204,750,000.00	-	-	-	-	-	非交易性权益工具投资
合计	204,750,000.00	204,750,000.00	-	-	-	-	-	

2、 本期无终止确认的其他权益工具投资

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	133,128,261.46	134,632,565.61
其中：权益工具投资	133,128,261.46	134,632,565.61
合计	133,128,261.46	134,632,565.61

公司通过参与认购珠海保资碧投企业管理合伙企业（有限合伙）份额，间接投资于由保利（横琴）资本管理有限公司（以下简称“保利资本”）、深圳市碧桂园创新投资有限公司作为普通合伙人，保利资本作为基金管理人的“保碧产业链赋能基金”，公司作为保资碧投 SPV 的有限合伙人出资 10,000 万元。

公司通过参与认购上海武岳峰浦江二期股权投资合伙企业（有限合伙）份额，间接投资于由上海晶齐企业管理合伙企业（有限合伙）作为普通合伙人的“武岳峰三期基金”，其中本公司作为上海武岳峰二期的有限合伙人出资 5,000 万元。

(十四) 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、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	113,703,108.43	113,703,108.43
(2) 本期增加金额	-	-
—外购	-	-
(3) 本期减少金额	-	-
—转入固定资产	-	-
(4) 期末余额	113,703,108.43	113,703,108.43
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	55,454,238.32	55,454,238.32
(2) 本期增加金额	5,427,215.22	5,427,215.22
—计提或摊销	5,427,215.22	5,427,215.22
(3) 本期减少金额	-	-
—转入固定资产	-	-
(4) 期末余额	60,881,453.54	60,881,453.54
3. 减值准备		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	52,821,654.89	52,821,654.89
(2) 上年年末账面价值	58,248,870.11	58,248,870.11

2、 期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,363,035,019.23	800,393,087.94
固定资产清理	-	-
合计	1,363,035,019.23	800,393,087.94

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	1,014,660,810.79	611,910,277.86	25,178,993.39	68,673,093.89	1,720,423,175.93
(2) 本期增加金额	640,621,934.88	37,434,230.75	3,502,690.81	7,930,667.50	689,489,543.94
—购置	820,642.20	33,903,237.05	3,087,039.23	7,852,678.83	45,663,617.31
—在建工程转入	639,801,292.68	2,808,414.12	386,320.36	4,690.27	643,000,717.43
—投资性房地产转入	-	-	-	-	-
—汇兑损益增加	-	11,777.80	5,157.84	73,298.40	90,234.04
—其他	-	710,801.78	24,173.38	-	734,975.16
(3) 本期减少金额	-	18,557,057.07	1,102,572.47	4,336,300.99	23,995,930.53
—处置或报废	-	17,827,199.63	1,102,572.47	4,267,747.35	23,197,519.45
—转入投资性房地产	-	-	-	-	-
—汇兑损益减少	-	-	-	3.63	3.63
—其他	-	729,857.44	-	68,550.01	798,407.45
(4) 期末余额	1,655,282,745.67	630,787,471.54	27,579,111.73	72,267,460.40	2,385,916,789.34
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	435,935,879.10	416,864,572.36	19,667,868.01	47,561,768.52	920,030,087.99
(2) 本期增加金额	53,946,369.31	58,385,701.04	1,771,590.82	9,673,605.66	123,777,266.83
—计提	53,946,369.31	58,385,701.04	1,771,590.82	9,673,605.66	123,777,266.83
—从投资性房地产累计折旧转入	-	-	-	-	-
—汇兑损益增加	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	16,025,958.90	843,813.50	4,055,812.31	20,925,584.71
—处置或报废	-	16,025,958.90	843,813.50	4,055,812.31	20,925,584.71
—转入投资性房地产累计折旧	-	-	-	-	-
—汇兑损益减少	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	489,882,248.41	459,224,314.50	20,595,645.33	53,179,561.87	1,022,881,770.11
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,165,400,497.26	171,563,157.04	6,983,466.40	19,087,898.53	1,363,035,019.23
(2) 期初账面价值	578,724,931.69	195,045,705.50	5,511,125.38	21,111,325.37	800,393,087.94

3、 本期无暂时闲置的固定资产

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 本期未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
欧普照明华南工业园（一期）	630,415,763.00	暂未办理

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	14,557,711.95	536,831,982.96
合计	14,557,711.95	536,831,982.96

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	7,050,150.86	-	7,050,150.86	1,006,649.57	-	1,006,649.57
建筑物	7,507,561.09	-	7,507,561.09	535,825,333.39	-	535,825,333.39
合计	14,557,711.95	-	14,557,711.95	536,831,982.96	-	536,831,982.96

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
欧普照明华南工业园建设项目（一期）	744,160,000.00	535,090,339.11	103,589,878.67	635,788,388.88	-	2,891,828.90	85.83	100.00	-	-	-	自有
合计		535,090,339.11	103,589,878.67	635,788,388.88	-	2,891,828.90			-	-	-	

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	生产设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	28,470,543.98	14,995,150.01	43,465,693.99
(2) 本期增加金额	8,148,838.65	-	8,148,838.65
—新增租赁	8,148,838.65	-	8,148,838.65
(3) 本期减少金额	9,067,406.15	5,357,601.80	14,425,007.95
—转出至固定资产	-	-	-
—处置	9,067,406.15	5,357,601.80	14,425,007.95
(4) 期末余额	27,551,976.48	9,637,548.21	37,189,524.69
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	13,689,791.27	2,856,808.20	16,546,599.47
(2) 本期增加金额	8,933,967.93	955,698.55	9,889,666.48
—计提	8,931,511.57	955,698.55	9,887,210.12
—其他	2,456.36	-	2,456.36
(3) 本期减少金额	9,019,068.94	1,589,302.34	10,608,371.28
—转出至固定资产	-	-	-
—处置	9,019,068.94	1,589,302.34	10,608,371.28
(4) 期末余额	13,604,690.26	2,223,204.41	15,827,894.67
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	13,947,286.22	7,414,343.80	21,361,630.02
(2) 年初账面价值	14,780,752.71	12,138,341.81	26,919,094.52

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	特许经营权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	375,174,102.36	19,302,149.82	33,290,795.46	427,767,047.64
(2) 本期增加金额	-	78,205.88	-	78,205.88
—购置	-	78,205.88	-	78,205.88
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	375,174,102.36	19,380,355.70	33,290,795.46	427,845,253.52
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	51,143,653.04	15,602,466.37	554,846.59	67,300,966.00
(2) 本期增加金额	7,609,811.15	1,221,889.11	3,329,079.55	12,160,779.81
—计提	7,609,811.15	1,221,889.11	3,329,079.55	12,160,779.81

欧普照明股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	土地使用权	办公软件	特许经营权	合计
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
(4) 期末余额	58,753,464.19	16,824,355.48	3,883,926.14	79,461,745.81
3. 减值准备				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	316,420,638.17	2,556,000.22	29,406,869.32	348,383,507.71
(2) 上年年末账面价值	324,030,449.32	3,699,683.45	32,735,948.87	360,466,081.64

(十九) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加			本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
账面原值							
上海欧普杰灯照明有限公司	1,819,845.85	-	-	-	-	-	1,819,845.85
广西欧亨智能科技有限公司	6,750,000.00	-	-	-	-	-	6,750,000.00
小计	8,569,845.85	-	-	-	-	-	8,569,845.85
减值准备							
上海欧普杰灯照明有限公司	1,819,845.85	-	-	-	-	-	1,819,845.85
广西欧亨智能科技有限公司	-	-	6,750,000.00	-	-	-	6,750,000.00
小计	1,819,845.85	-	6,750,000.00	-	-	-	8,569,845.85
账面价值	6,750,000.00	-	-6,750,000.00	-	-	-	-

公司子公司广西欧亨智能科技有限公司计划于 2024 年注销，公司对该商誉全额计提坏账准备。

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海欧普杰灯照明有限公司	相关资产及负债，资产组能够独立产生现金流入	上海欧普杰灯照明有限公司，经营现金流独立	是
广西欧亨智能科技有限公司	相关资产及负债，资产组能够独立产生现金流入	广西欧亨智能科技有限公司，经营现金流独立	是

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广西欧亨智能科技有限公司	116,751,730.47	109,680,991.96	6,750,000.00	按照资产组处置计划测算		
合计	116,751,730.47	109,680,991.96	6,750,000.00			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
上海欧普杰灯照明有限公司	12,245,918.27	47,710,368.63	-	5.00	收入增长率： 5.00-9.78%；营业利润率：19.51%；折现率：14%	收入增长率：0%；营业利润率：19.48%；折现率：14%	稳定期收入增长率为0%，利润率折现率与预测期最后一年一致
合计	12,245,918.27	47,710,368.63	-				

上海欧普杰灯照明有限公司商誉为以前年度计提。

(二十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	17,080,232.96	4,854,080.98	9,628,596.17	-	12,305,717.77
其他	50,104.57	-	11,201.54	-	38,903.03
合计	17,130,337.53	4,854,080.98	9,639,797.71	-	12,344,620.80

(二十一) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	145,035,219.77	27,202,043.41	137,835,891.51	25,099,892.72
内部交易未实现利润	87,964,316.22	12,317,608.72	40,286,068.65	7,958,966.14
可抵扣亏损	41,050,983.42	2,052,549.17	79,631,630.88	12,821,701.82
应付职工薪酬	67,436,336.97	11,263,950.93	3,887,680.07	636,588.13
预提费用	280,145,754.12	44,732,483.46	229,192,644.46	36,716,991.27
股份支付	31,740,077.47	4,761,011.61	14,626,021.14	2,386,943.47
预计负债	5,846,307.02	977,756.56	3,073,420.29	647,467.52
其他	63,132,833.70	14,515,022.73	10,194,062.99	1,555,975.26
合计	722,351,828.69	117,822,426.59	518,727,419.99	87,824,526.33

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具的估值	749,844.64	110,058.18	8,252,801.12	1,241,058.67
其他非流动资产的公允价值变动损益	2,498,479.37	374,771.91	925,492.14	138,823.82
其他	3,505,995.96	453,640.74	3,587,798.16	497,950.30
合计	6,754,319.97	938,470.83	12,766,091.42	1,877,832.79

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	-	32,161.03	-
递延所得税负债	-	-	32,161.03	28,020.30

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	41,615,169.43	22,223,289.62
合计	41,615,169.43	22,223,289.62

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	154,742,529.16	-	154,742,529.16	51,974,604.12	-	51,974,604.12
预付工程设备款	42,434,778.06	-	42,434,778.06	16,916,968.68	-	16,916,968.68
EMC项目待结转资产	36,379,213.91	-	36,379,213.91	37,315,473.42	-	37,315,473.42
合计	233,556,521.13	-	233,556,521.13	106,207,046.22	-	106,207,046.22

(二十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
不可终止确认的票据贴现	2,300,000.00	-
保证借款	151,282,499.94	239,928,310.14
合计	153,582,499.94	239,928,310.14

(二十四) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	-	479,258.85
其中：衍生金融负债	-	479,258.85
合计	-	479,258.85

(二十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	958,684,754.95	813,734,735.91
1至2年	4,928,877.27	4,071,516.25
2至3年	2,449,087.06	2,239,408.66
3年以上	6,564,710.78	5,968,680.13
合计	972,627,430.06	826,014,340.95

2、本期无账龄超过一年的重要应付账款

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	138,744,177.84	109,433,678.86
1 至 2 年	3,786,164.52	3,438,675.44
2 至 3 年	2,137,126.22	1,083,279.95
3 年以上	2,801,108.11	1,965,287.31
合计	147,468,576.69	115,920,921.56

2、 报告期内无账龄超过一年的重要合同负债

3、 报告期内无账面价值发生重大变动的金额

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	223,212,945.56	1,357,477,311.62	1,235,194,889.39	345,495,367.79
离职后福利-设定提存计划	2,728,722.45	104,786,184.54	104,906,911.48	2,607,995.51
合计	225,941,668.01	1,462,263,496.16	1,340,101,800.87	348,103,363.30

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	215,706,691.77	1,225,681,552.00	1,098,153,352.11	343,234,891.66
(2) 职工福利费	-	20,719,745.75	20,719,745.75	-
(3) 社会保险费	1,520,586.92	58,702,410.73	57,963,510.38	2,259,487.27
其中：医疗保险费	1,361,187.92	53,989,003.02	53,245,545.12	2,104,645.82
工伤保险费	50,745.71	2,417,096.61	2,418,905.34	48,936.98
生育保险费	108,653.29	2,296,311.10	2,299,059.92	105,904.47
(4) 住房公积金	5,984,678.01	47,534,461.52	53,519,139.53	-
(5) 工会经费和职工教育经费	988.86	4,839,141.62	4,839,141.62	988.86
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	223,212,945.56	1,357,477,311.62	1,235,194,889.39	345,495,367.79

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,643,638.40	101,517,313.82	101,635,177.43	2,525,774.79
失业保险费	85,084.05	3,268,870.72	3,271,734.05	82,220.72
合计	2,728,722.45	104,786,184.54	104,906,911.48	2,607,995.51

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	37,662,817.74	35,618,179.71
城建税	2,122,650.64	2,378,802.92
教育费附加	1,289,127.37	1,362,219.15
地方教育费附加	859,418.25	908,146.10
企业所得税	88,382,321.26	30,282,512.52
个人所得税	4,169,362.69	3,641,951.18
房产税	2,457,952.77	2,438,617.50
土地使用税	203,899.73	187,870.68
印花税	2,192,229.19	1,662,565.74
其他	65,920.69	182,067.04
合计	139,405,700.33	78,662,932.54

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	457,923,989.07	418,032,542.44
合计	457,923,989.07	418,032,542.44

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
经销商保证金	122,820,840.33	104,634,766.85
供应商质保金	100,668,301.80	94,455,354.91
应付其他单位款项	51,661,452.36	46,616,469.99
限制性股票回购义务	62,583,640.13	4,065,830.74
应付员工其他款项	1,743,420.04	3,384,260.23
应付工程款	118,446,334.41	164,875,859.72
合计	457,923,989.07	418,032,542.44

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	6,138,249.60	11,205,545.43
合计	6,138,249.60	11,205,545.43

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用-返利	181,997,580.22	127,799,183.12
-渠道支持费	439,610,651.30	299,111,313.56
-市场费用	17,215,181.61	22,461,814.91
-运输费	35,811,254.76	31,465,296.23
-其他	227,302,214.43	160,232,167.87
待转销项税	10,747,540.16	6,079,601.17
合计	912,684,422.48	647,149,376.86

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	-	792,413.36
应付经营租赁款	9,420,761.52	8,749,751.97
合计	9,420,761.52	9,542,165.33

(三十三) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	3,002,671.22	2,615,374.58	795,742.00	4,822,303.80	
PPP 项目维修义务	70,749.07	1,369,839.08	416,584.93	1,024,003.22	
合计	3,073,420.29	3,985,213.66	1,212,326.93	5,846,307.02	

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,910,736.90	51,978,000.00	3,235,929.62	60,652,807.28	
合计	11,910,736.90	51,978,000.00	3,235,929.62	60,652,807.28	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业项目资金补贴	388,735.27	50,000,000.00	259,156.81	-	50,129,578.46	与资产相关
设备技术改造项目	9,014,129.96	1,978,000.00	1,952,735.63	-	9,039,394.33	与资产相关
绿色节能补贴款	1,364,538.28	-	370,703.84	-	993,834.44	与资产相关
合同能源管理模式升级改造补贴	1,143,333.39	-	653,333.34	-	490,000.05	与资产相关
合计	11,910,736.90	51,978,000.00	3,235,929.62	-	60,652,807.28	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	754,210,692.00	-	-	-	-7,784,657.00	-7,784,657.00	746,426,035.00

1、本公司于 2023 年 4 月 10 完成回购并注销于 2022 年 4 月 25 日已公告的《关于回购注销部分限制性股票和注销部分股票期权并调整回购价格及数量的议案》中已获授但尚未解除限售的限制性股票共 184,730 股，冲减库存股 3,316,536.00 元，冲减股本 184,730.00 元，差额冲减资本公积 3,131,806.00 元。

2、本公司于 2023 年 6 月 30 完成回购并注销于 2023 年 4 月 12 日已公告的《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》中存放于回购专用证券账户中的股票共 7,599,927 股，冲减库存股 184,726,807.52 元，冲减股本 7,599,927.00 元，冲减资本公积 177,126,880.52 元。

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	902,513,988.70	13,428,537.10	238,016,246.52	677,926,279.28
其他资本公积	12,512,706.11	19,192,844.11	-	31,705,550.22
合计	915,026,694.81	32,621,381.21	238,016,246.52	709,631,829.50

1、本公司于 2023 年 4 月 10 完成回购并注销于 2022 年 4 月 25 日已公告的《关于回购注销部分限制性股票和注销部分股票期权并调整回购价格及数量的议案》中已获授但尚未解除限售的限制性股票共 184,730 股，冲减库存股 3,316,536.00 元，冲减股本 184,730.00 元，差额冲减资本公积 3,131,806.00 元。

2、2023 年 5 月 4 日，本公司第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。公司实际授予 271 人 653.8 万股限制性股票，授予价格为 9.52 元/股，本限

限制性股票激励计划股票来源为公司回购专用账户回购的本公司 A 股普通股股票。本公司收到限制性股票股东以货币资金出资金额，共计人民币 62,241,760.00 元，同时减少库存股人民币 115,330,320.00 元，减少资本公积人民币 53,088,560.00 元。

3、本公司于 2023 年 6 月 30 完成回购并注销于 2023 年 4 月 12 日已公告的《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》中存放于回购专用证券账户中的股票共 7,599,927 股，冲减库存股 184,726,807.52 元，冲减股本 7,599,927.00 元，冲减资本公积 177,126,880.52 元。

4、2023 年 10 月，南昌市慧星股权投资合伙企业（有限合伙）与广西柳州保碧赋能投资基金合伙企业（有限合伙）将其各持有的广西欧亨智能科技有限公司 12.5% 股权进行退股，该事项增加资本公积-资本溢价 5,495,007.80 元。

5、2023 年 11 月 7 日，本公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。本公司实际授予 13 人 57.5 万股限制性股票，授予价格为 9.52 元/股，本预留限制性股票激励计划股票来源为公司回购专用账户回购的本公司 A 股普通股股票。本公司收到预留限制性股票股东以货币资金出资金额，共计人民币 5,474,000.00 元，同时减少库存股人民币 10,143,000.00 元，减少资本公积人民币 4,669,000.00 元。

6、2023 年 11 月 15 日，公司之孙公司 Opplé Cooperatief U.A. 与 Three Unions B.V. 签订股权转让协议，将所持有的 Opplé Lighting B.V. 5% 股权作价 61.7 万欧元转让给 Three Unions B.V.，该事项增加资本公积-资本溢价 7,933,529.30 元。

7、根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，本公司将在锁定期或等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解锁限制性股票数量、可行权期权数量变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量和可行权的股票期权数量，并按照限制性股票和股票期权授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积；经测算，本报告期内分摊的股份支付费用金额为 19,192,844.11 元。

(三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	7,670,316.31	67,715,760.00	5,606,755.00	69,779,321.31
股份回购	317,802,640.07	-	310,200,127.52	7,602,512.55
合计	325,472,956.38	67,715,760.00	315,806,882.52	77,381,833.86

1、本公司于 2023 年 4 月 10 完成回购并注销于 2022 年 4 月 25 日已公告的《关于回购注销部分限制性股票和注销部分股票期权并调整回购价格及数量的议案》中已获授但尚未解除限售的限制性股票共 184,730 股，冲减库存股 3,316,536.00 元，冲减股本 184,730.00 元，差额冲减资本公积 3,131,806.00 元。

- 2、2023年5月4日，本公司第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。公司实际授予271人653.8万股限制性股票，授予价格为9.52元/股，本限制性股票激励计划股票来源为公司回购专用账户回购的本公司A股普通股股票。本公司收到限制性股票股东以货币资金出资金额，共计人民币62,241,760.00元，同时减少库存股人民币115,330,320.00元，减少资本公积人民币53,088,560.00元。本公司就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，计入库存股金额62,241,760.00元。
- 3、本公司于2023年6月30日完成回购并注销于2023年4月12日已公告的《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》中存放于回购专用证券账户中的股票共7,599,927股，冲减库存股184,726,807.52元，冲减股本7,599,927.00元，冲减资本公积177,126,880.52元。
- 4、2023年11月7日，本公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。本公司实际授予13人57.5万股限制性股票，授予价格为9.52元/股，本预留限制性股票激励计划股票来源为公司回购专用账户回购的本公司A股普通股股票。本公司收到预留限制性股票股东以货币资金出资金额，共计人民币5,474,000.00元，同时减少库存股人民币10,143,000.00元，减少资本公积人民币4,669,000.00元。本公司就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，计入库存股金额5,474,000.00元。
- 5、对于预计未来可解锁限制性股票持有者，本公司按照分配的现金股利金额，借记“其他应付款—限制性股票回购义务”等科目，贷记“库存股”科目，减少库存股金额2,290,219.00元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	54,750,000.00	-	-	-	-	-	54,750,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	54,750,000.00	-	-	-	-	-	54,750,000.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-9,005,035.20	448,272.05	-	-	-	466,724.62	-8,538,310.58
其中：其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-9,005,035.20	448,272.05	-	-	-	466,724.62	-8,538,310.58
其他综合收益合计	45,744,964.80	448,272.05	-	-	-	466,724.62	46,211,689.42

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	400,338,803.84	400,338,803.84	-	-	400,338,803.84
合计	400,338,803.84	400,338,803.84	-	-	400,338,803.84

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	4,271,198,714.30	3,856,488,710.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	4,271,198,714.30	3,856,488,710.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	924,070,111.39	784,113,938.05
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	371,598,526.00	369,403,934.00
期末未分配利润	4,823,670,299.69	4,271,198,714.30

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,693,996,727.63	4,608,070,482.89	7,195,530,275.84	4,652,783,623.92
其他业务	100,991,335.18	43,261,099.24	74,446,222.16	20,282,411.54
合计	7,794,988,062.81	4,651,331,582.13	7,269,976,498.00	4,673,066,035.46

2、 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
照明行业	7,693,996,727.63	4,608,070,482.89	7,195,530,275.84	4,652,783,623.92
合计	7,693,996,727.63	4,608,070,482.89	7,195,530,275.84	4,652,783,623.92

3、 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	6,958,446,856.32	4,168,681,250.29	6,503,394,613.22	4,198,823,699.69
国外销售	735,549,871.31	439,389,232.60	692,135,662.62	453,959,924.23
合计	7,693,996,727.63	4,608,070,482.89	7,195,530,275.84	4,652,783,623.92

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	20,616,119.38	16,975,708.81
教育费附加	11,380,999.40	9,334,914.17
地方教育费附加	7,587,332.84	6,223,276.09
房产税	12,231,256.57	10,602,059.69
印花税	6,622,204.29	4,749,250.42
土地使用税	1,108,355.15	1,032,655.20
合计	59,546,267.63	48,917,864.38

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	560,250,662.75	438,038,843.23
渠道支持费	591,233,914.67	463,432,456.60
广告市场费	23,380,601.87	23,992,329.70
售后服务费	83,928,501.61	75,058,314.36
运输费	611,483.56	1,480,382.85
租赁费	39,585,027.12	43,421,444.62
办公费用	133,244,788.33	99,361,070.60
其他	8,111,939.20	7,374,541.19
合计	1,440,346,919.11	1,152,159,383.15

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	174,727,927.01	178,637,136.16
办公费用	38,414,004.89	39,788,355.26
差旅费、交通费、运输费用等	7,286,390.70	5,367,774.28
咨询费	61,578,300.58	66,046,972.85
折旧、摊销费用	33,425,769.39	27,896,793.48
其他	3,116,165.46	4,539,602.61
合计	318,548,558.03	322,276,634.64

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	242,349,446.23	198,843,406.86
物料消耗	121,057,182.98	120,462,581.99
折旧费用及其他	57,550,451.57	50,297,696.11
合计	420,957,080.78	369,603,684.96

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,585,544.50	12,637,503.81
其中：租赁负债利息费用	602,200.75	1,845,752.28
减：利息收入	111,137,994.95	22,531,641.54
汇兑损益	-15,458,346.07	-34,007,108.84
其他	8,351,816.29	7,137,963.64
合计	-110,658,980.23	-36,763,282.93

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	36,088,879.32	68,617,101.31
代扣手续费	871,336.13	920,561.40
合计	36,960,215.45	69,537,662.71

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
技改项目	1,952,735.63	1,535,137.24	与资产相关
绿色节能补贴款	370,703.84	813,592.76	与资产相关
合同能源管理模式升级改造补贴	653,333.34	653,333.33	与资产相关
产业项目资金补贴	259,156.81	259,156.80	与资产相关
政府基金和专项资金	10,208,065.83	5,614,636.40	与收益相关
财政扶持	22,821,000.00	60,621,806.18	与收益相关
专利资助	695,220.00	40,000.00	与收益相关
合计	36,960,215.45	69,537,662.71	

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	24,810,873.96	12,760,622.50
处置交易性金融资产\负债取得的投资收益	-962,892.48	3,202,074.59
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	40,130,712.60	113,124,260.74
合计	63,978,694.08	129,086,957.83

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-7,023,697.63	-13,145,417.59
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-7,023,697.63	-13,145,417.59
其他非流动金融资产	1,572,987.24	6,951,122.79
交易性金融负债	-	-439,064.91
合计	-5,450,710.39	-6,633,359.71

(五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	19,110,944.48	24,002,344.88
其他应收款坏账损失	-55,113.68	444,121.91
合计	19,055,830.80	24,446,466.79

(五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	22,815,546.80	33,888,304.07
合同资产减值损失	1,666,328.48	1,078,478.53
商誉减值损失	6,750,000.00	-
合计	31,231,875.28	34,966,782.60

(五十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	121.72	30,642.80	121.72
合计	121.72	30,642.80	121.72

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	23,827,390.93	17,169,404.57	23,827,390.93
合计	23,827,390.93	17,169,404.57	23,827,390.93

(五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	133,465.03	2,496,502.37	133,465.03
非流动资产毁损报废损失	946,122.13	810,861.48	946,122.13
其他	767,731.46	879,211.77	767,731.46
合计	1,847,318.62	4,186,575.62	1,847,318.62

(五十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	182,840,742.52	89,936,998.67
递延所得税费用	-30,965,282.52	10,679,883.15
合计	151,875,460.00	100,616,881.82

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,082,097,322.45
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	162,314,598.37
子公司适用不同税率的影响	41,174,302.36
调整以前期间所得税的影响	1,785,586.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,857,523.98
技术开发费加计扣除的影响	-51,226,480.87
所得税税率变动的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期末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	-
其他	-1,698,842.56
残疾人工资加计扣除的影响	-677,679.95
免税收入对所得税费用的影响	-1,653,547.74
所得税费用	151,875,460.00

(五十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	921,366,501.39	784,113,938.05
本公司发行在外普通股的加权平均数	738,616,614.00	753,758,682.00
基本每股收益	1.25	1.04
其中：持续经营基本每股收益	1.25	1.04
终止经营基本每股收益	-	-

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	921,366,501.39	784,113,938.05
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	738,616,614.00	753,758,682.00
稀释每股收益	1.25	1.04
其中：持续经营稀释每股收益	1.25	1.04
终止经营稀释每股收益	-	-

(五十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	111,137,994.95	22,531,641.54
政府补助收入	81,037,816.16	66,235,636.40
往来款及其他	91,098,551.00	78,537,158.20
合计	283,274,362.11	167,304,436.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售费用	375,109,134.04	456,861,190.83
支付的管理费用及研发费用	328,004,921.55	278,262,275.03
往来款及其他	273,192,902.21	50,718,617.34
合计	976,306,957.80	785,842,083.20

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
银行理财 1	收回投资收到的现金	2,680,000,000.00	2,575,600,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
银行理财 1	投资支付的现金	1,600,000,000.00	2,455,600,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退回投资款	30,000,000.00	-
融资款及手续费	12,563,334.04	31,287,464.35
股票回购款	6,105,812.40	136,125,254.22
合计	48,669,146.44	167,412,718.57

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-限制性股票回购义务	4,065,830.74	67,715,760.00	-	6,105,812.40	3,092,138.21	62,583,640.13
短期借款	239,928,310.14	152,237,308.57	12,428,252.84	251,011,371.61	-	153,582,499.94
应付股利	-	-	371,598,526.00	369,353,959.50	2,244,566.50	-
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	20,747,710.76	-	7,308,405.72	12,497,105.36	-	15,559,011.12

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	930,221,862.45	785,690,779.71
加：信用减值损失	19,055,830.80	24,446,466.79
资产减值准备	31,231,875.28	34,966,782.60
固定资产折旧	123,777,266.83	123,158,134.29
使用权资产折旧	9,887,210.12	12,186,152.98
无形资产摊销	12,160,779.81	9,591,292.98
长期待摊费用摊销	9,639,797.71	9,842,218.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-121.72	-30,642.80
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	946,122.13	810,861.48
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	5,450,710.39	6,633,359.71
财务费用(收益以“一”号填列)	-14,856,145.32	-32,161,356.56
投资损失(收益以“一”号填列)	-63,978,694.08	-129,086,957.83
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-29,997,900.26	12,013,591.19
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-967,382.26	-1,333,708.04
存货的减少(增加以“一”号填列)	-66,503,092.21	274,872,552.01

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-37,795,369.04	-81,021,204.13
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	738,697,980.37	-616,501,671.47
经营活动产生的现金流量净额	1,666,970,731.00	434,076,650.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,537,065,540.94	1,569,562,227.27
减：现金的期初余额	1,569,562,227.27	325,294,374.20
加：现金等价物的期末余额	950,000,000.00	-
现金及现金等价物净增加额	3,917,503,313.67	1,244,267,853.07

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,537,065,540.94	1,569,562,227.27
其中：库存现金	-	1,884.97
可随时用于支付的银行存款	1,762,081,145.21	498,818,511.80
可随时用于支付的其他货币资金	2,774,984,395.73	1,070,741,830.50
二、现金等价物	950,000,000.00	-
其中：三个月内到期的国债逆回购	950,000,000.00	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,487,065,540.94	1,569,562,227.27

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	1,836,064.00	1,876,320.50	使用受限
其他	13,253,887.16	3,514,750.00	使用受限
合计	15,089,951.16	5,391,070.50	

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,089,951.16	保证金及其他
合计	15,089,951.16	

(六十) 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			336,790,173.62
其中：美元	37,372,393.14	7.0827	264,697,467.40

欧普照明股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	7,743,064.04	7.8592	60,854,287.04
阿联酋迪拉姆	1,757,054.21	1.9326	3,395,682.97
南非兰特	233,490.73	0.3819	89,170.11
印度卢比	65,771,114.02	0.0855	5,622,114.83
泰铢	4,532,830.11	0.2074	940,108.96
印尼盾	813,792,892.00	0.0005	374,344.74
越南盾	2,790,538,286.00	0.0003	814,000.03
墨西哥比索	7,185.39	0.4172	2,997.54
应收账款			163,876,964.92
其中：美元	12,096,215.51	7.0827	85,673,865.66
加拿大元	14,686.67	5.3673	78,827.79
欧元	6,789,571.65	7.8592	53,360,601.51
印度卢比	258,769,828.67	0.0855	22,119,644.96
泰铢	4,542,623.89	0.2074	942,140.19
印尼盾	152,928,448.00	0.0005	70,347.09
越南盾	5,593,204,361.00	0.0003	1,631,537.72
其他应收款			8,499,350.23
其中：美元	3,178.87	7.0827	22,515.01
欧元	1,012,790.35	7.8592	7,959,483.36
阿联酋迪拉姆	19,649.25	1.9326	37,974.14
印度卢比	2,018,154.65	0.0855	172,511.85
泰铢	85,881.64	0.2074	17,811.85
印尼盾	527,185,055.00	0.0005	242,505.13
越南盾	159,577,964.00	0.0003	46,548.89
应付账款			4,501,285.60
其中：美元	49,296.62	7.0827	349,153.14
欧元	195,894.76	7.8592	1,539,576.10
印度卢比	30,007,135.59	0.0855	2,565,009.95
泰铢	227,427.02	0.2074	47,168.37
越南盾	1,296,000.00	0.0003	378.04
其他应付款			82,146.81
其中：美元	145.47	7.0827	1,030.32
欧元	5,068.73	7.8592	39,836.17
阿联酋迪拉姆	3,707.45	1.9326	7,165.03
印度卢比	393,916.00	0.0855	33,671.94
泰铢	1,293.81	0.2074	268.34
越南盾	600,000.00	0.0003	175.01

(六十一) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
产业项目资金补贴	1,382,169.61	递延收益	259,156.81	259,156.80	其他收益
设备技术改造项目	12,565,822.00	递延收益	1,952,735.63	1,535,137.24	其他收益
绿色节能补贴款	2,863,200.00	递延收益	370,703.84	813,592.76	其他收益
合同能源管理模式 升级改造补贴	3,430,000.00	递延收益	653,333.34	653,333.33	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
政府基金和专项资 金	9,336,729.70	9,336,729.70	4,694,075.00	其他收益
财政扶持	22,821,000.00	22,821,000.00	60,621,806.18	其他收益
专利资助	695,220.00	695,220.00	40,000.00	其他收益

(六十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	602,200.75
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	13,529,994.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	27,244,799.16
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-

(六十三) PPP 项目合同

1、 PPP 项目合同主要约定内容

项目名称	地点	特许经营 类型	主要权利	主要义务	运营 年限	项目规模	运营 状况
路灯设施节能改造 项目 1	瑞安	ROT	投资运营 收益	投资建设、运 营、移交	11 年	项目的投资为 3329.08 万元	运营
路灯设施节能改造 项目 2	瑞安	ROT	投资运营 收益	投资建设、运 营、移交	11 年	项目的投资为 3357.16 万元	建设

2、 PPP 项目合同会计核算情况

项目名称	运营状况	期末余额					
		无形资产	长期应收款	一年内到期非流动资产	合同资产	其他非流动资产	合同履约成本
路灯设施节能改造项目 1	运营	29,406,869.32	-	-	-	-	-
路灯设施节能改造项目 2	建设	-	-	-	-	-	8,672,223.79
合计		29,406,869.32	-	-	-	-	8,672,223.79

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬费	242,349,446.23		242,349,446.23	198,843,406.86		198,843,406.86
物料消耗	121,057,182.98		121,057,182.98	120,462,581.99		120,462,581.99
折旧费用及其他	57,550,451.57		57,550,451.57	50,297,696.11		50,297,696.11
合计	420,957,080.78		420,957,080.78	369,603,684.96		369,603,684.96

(二) 重要外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据

本期无重要外购在研项目。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期未发生非同一控制下企业合并的情况

(二) 其他原因的合并范围变动

1、 注销上海靓纯照明有限公司

本公司之子公司上海靓纯照明有限公司于 2023 年 8 月 25 日注销，截止 2023 年 12 月 31 日，上海靓纯照明有限公司已工商注销。

2、 新设 OPPLE GREEN LIGHTING (HOLDING) LIMITED

2023 年 1 月，本公司之子公司欧普香港出资设立 OPPLE GREEN LIGHTING (HOLDING) LIMITED。欧普绿色香港成立于 2023 年 1 月 16 日，注册地为香港，公司注册资本为 500 万美元，由欧普香港全额出资，出资方式均为货币资金出资。

截止 2023 年 12 月 31 日，欧普香港已出资 438.25 万美元，本公司将其纳入合并范围。

3、 新设 OPPL SMART LIGHTING (HOLDING) LIMITED

2023年1月，本公司之子公司欧普香港出资设立 OPPL SMART LIGHTING (HOLDING) LIMITED。欧普智慧香港成立于2023年1月16日，注册地为香港，公司注册资本为1200万美元，由欧普香港全额出资，出资方式均为货币资金出资。

截止2023年12月31日，欧普香港已出资1071.50万美元，本公司将其纳入合并范围。

4、 新设 OPUTMOST LIGHTING MEXICO

2023年3月，本公司之孙公司欧普绿色香港与欧普智慧香港共同出资设立 OPUTMOST LIGHTING MEXICO。欧普墨西哥成立于2023年3月29日，注册地为墨西哥，公司固定注册资本金为100万墨西哥比索，可变部分增资部分为262,805,110墨西哥比索，总注册资本金为263,805,110墨西哥比索，分别由欧普绿色香港认缴出资额76,503,481.90墨西哥比索，持股29%；欧普智慧香港认缴出资额187,301,628.10墨西哥比索，持股71%。出资方式均为货币资金出资。

截止2023年12月31日，欧普绿色香港已出资4,372,432.57美元，欧普智慧香港已出资10,704,921.11美元，本公司将其纳入合并范围。

5、 新设诚名欧普智慧城市科技（温州）有限公司

2023年3月，本公司之子公司上海乾隆与浙江诚名智能工程有限公司共同出资设立诚名欧普智慧城市科技（温州）有限公司。诚名智慧（温州）成立于2023年3月24日，取得瑞安市市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91330381MACBLJ4866），公司注册资本为700万元人民币，分别由本公司之子公司上海乾隆认缴出资额455万元人民币，持股65%；浙江诚名智能工程有限公司认缴出资额245万元人民币，持股35%。出资方式均为货币资金出资。

截止2023年12月31日，上海乾隆尚未出资，本公司将其纳入合并范围。

6、 新设欧普智慧（杭州）科技有限公司

2023年4月，本公司与杭州拱墅金鸟灯饰有限公司、桐庐卡嘉迪照明有限公司共同出资设立欧普智慧（杭州）科技有限公司。欧普智慧（杭州）成立于2023年4月19日，取得杭州市高新区（滨江）市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91330108MACGTR0R6X），公司注册资本为660万

元人民币，分别由本公司认缴出资额 594 万元人民币，持股 90%；杭州拱墅金鸟灯饰有限公司认缴出资额 33 万元人民币，持股 5%；桐庐卡嘉迪照明有限公司认缴出资额 33 万元人民币，持股 5%。出资方式均为货币资金出资。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已出资 594 万人民币，本公司将其纳入合并范围。

7、 新设重庆欧普智城照明技术有限公司

2023 年 9 月，本公司之孙公司欧普道路出资设立重庆欧普智城照明技术有限公司。重庆欧普成立于 2023 年 9 月 4 日，取得重庆市南岸区市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91500108MACTREU79H），公司注册资本为 2000 万元人民币，由欧普道路全额出资，出资方式为货币资金出资。截止 2023 年 12 月 31 日，欧普道路尚未出资，本公司将其纳入合并范围。

8、 新设欧普智城科技（深圳）有限公司

2023 年 9 月，本公司出资设立欧普智城科技（深圳）有限公司。欧普智城（深圳）成立于 2023 年 9 月 20 日，取得深圳市市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91440300MAD04779XE），公司注册资本为 5000 万元人民币，由本公司全额出资，出资方式为货币资金出资。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已出资 2 万元人民币，本公司将其纳入合并范围。

9、 新设中山市欧领照明有限公司

2023 年 11 月，本公司之子公司欧普（中山）智能与牛海参共同出资设立中山市欧领照明有限公司。中山欧领成立于 2023 年 11 月 16 日，取得中山市市场监督管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91442000MAD58R6T8G），公司注册资本为 500 万元人民币，分别由欧普（中山）智能认缴出资额 400 万元人民币，持股 80%；牛海参认缴出资额 100 万元人民币，持股 20%。出资方式均为货币资金出资。截止 2023 年 12 月 31 日，欧普（中山）智能已出资 300 万人民币，本公司将其纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
苏州欧普照明有限公司	CNY 280,000,000.00	苏州吴江	苏州吴江	生产制造	100.00		设立
上海尚隆照明有限公司	CNY 1,000,000.00	上海	上海	贸易	100.00		非同一控制下合并
上海乾隆节能科技有限公司	CNY 10,000,000.00	上海	上海	销售、设计	72.00		非同一控制下合并
上海酷普照明有限公司	CNY 5,000,000.00	上海	上海	销售、设计	100.00		同一控制下合并
欧普照明电器(中山)有限公司	CNY 50,000,000.00	广东中山	广东中山	生产制造	100.00		同一控制下业务合并
欧普照明国际控股有限公司	USD 16,750,000.00	香港	香港	贸易	100.00		设立
上海普诗照明有限公司	CNY 5,000,000.00	上海	上海	销售	100.00		设立
上海豪时照明有限公司	CNY 5,000,000.00	上海	上海	销售	100.00		设立
上海欧普杰灯照明有限公司	CNY 10,000,000.00	上海	上海	销售	100.00		非同一控制下合并
上海欧普为尚建材有限公司	CNY 50,000,000.00	上海	上海	销售	100.00		设立
欧普智慧照明科技有限公司	CNY 100,000,000.00	上海	上海	销售	100.00		设立
欧普(中山)智能科技有限公司	CNY 300,000,000.00	广东中山	广东中山	生产、销售	100.00		设立
苏州欧普智能照明有限公司	CNY 80,000,000.00	苏州吴江	苏州吴江	生产、销售	100.00		设立
广西欧亨智能照明有限公司	CNY 90,000,000.00	广西柳州	广西柳州	销售	100.00		非同一控制下合并
欧普智享(上海)科技有限公司	CNY 50,000,000.00	上海静安	上海静安	销售	100.00		设立
欧普智慧(深圳)科技有限公司	CNY 14,000,000.00	广东深圳	广东深圳	销售	91.00		设立
欧普智慧(杭州)科技有限公司	CNY 6,600,000.00	浙江杭州	浙江杭州	销售	90.00		设立
欧普智城科技(深圳)有限公司	CNY 50,000,000.00	广东深圳	广东深圳	销售	100.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	246,225,375.45	221,510,169.41
下列各项按持股比例计算的合计数	24,810,873.96	12,760,622.50
—净利润	24,810,873.96	12,760,622.50
—综合收益总额	24,810,873.96	12,760,622.50

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司经营管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，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。

本公司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	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	153,582,499.94	-	-	153,582,499.94
应付帐款	972,627,430.06	-	-	972,627,430.06
一年内到期的非流动负债	6,138,249.60	-	-	6,138,249.60
合计	1,132,348,179.60	-	-	1,132,348,179.60

项目	上年年末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
交易性金融负债	479,258.85	-	-	479,258.85
短期借款	239,928,310.14	-	-	239,928,310.14
应付帐款	826,014,340.95	-	-	826,014,340.95
一年内到期的非流动负债	11,205,545.43	-	-	11,205,545.43
合计	1,077,627,455.37	-	-	1,077,627,455.37

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，并以优惠的贷款利率满足公司各类短期融资需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司固定利率借款余额为 153,582,499.94 元，占总借款余额 100%，此部分风险可控。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，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：

项目	期末余额				上年年末余额			
	美元	欧元	其他外币	合计	美元	欧元	其他外币	合计
	外币金融资产							
货币资金	264,697,467.40	60,854,287.04	11,238,419.18	336,790,173.62	343,430,178.62	100,545,350.95	16,594,385.94	460,569,915.51
应收账款	85,673,865.66	53,360,601.51	24,842,497.75	163,876,964.92	84,406,098.12	51,390,617.08	34,462,388.16	170,259,103.36
其他应收款	22,515.01	7,959,483.36	517,351.86	8,499,350.23	291,727.18	2,424,175.58	1,102,885.60	3,818,788.36
小计	350,393,848.07	122,174,371.91	36,598,268.79	509,166,488.77	428,128,003.92	154,360,143.61	52,159,659.70	634,647,807.23
外币金融负债								
短期借款	-	-	-	-	17,414,160.05	222,514,150.09	-	239,928,310.14
应付账款	349,153.14	1,539,576.10	2,612,556.36	4,501,285.60	210,662.65	1,220,255.73	10,219,372.81	11,650,291.19
应付利息	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款	1,030.32	39,836.17	41,280.32	82,146.81	-	187,206.20	47,810.08	235,016.28
小计	350,183.46	1,579,412.27	2,653,836.68	4,583,432.41	17,624,822.70	223,921,612.02	10,267,182.89	251,813,617.61

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 50,458,305.64 元（2022 年 12 月 31 日：38,283,418.96 元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	-	281,729,844.64	-	281,729,844.64
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	281,729,844.64	-	281,729,844.64
(1) 债务工具投资	-	281,729,844.64	-	281,729,844.64
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-
◆应收款项融资	-	-	-	-
◆其他债权投资	-	-	-	-
◆其他权益工具投资	-	-	204,750,000.00	204,750,000.00
◆其他非流动金融资产	-	-	133,128,261.46	133,128,261.46
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	133,128,261.46	133,128,261.46
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	133,128,261.46	133,128,261.46
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	281,729,844.64	337,878,261.46	619,608,106.10

(二) 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
投资理财	281,729,844.64	市场法	类似资产的报价	预计年化收益率

(三) 持续和非持续第三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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资（权益工具投资）	204,750,000.00		
其他非流动金融资产（权益工具投资）	133,128,261.46		

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算			期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售		
◆其他权益工具投资	204,750,000.00	-	-	-	-	-	-	-	204,750,000.00	-
◆其他非流动金融资产	134,632,565.61	-	-	1,572,987.24	-	-	-	3,077,291.39	133,128,261.46	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	134,632,565.61	-	-	1,572,987.24	-	-	-	3,077,291.39	133,128,261.46	-
—债务工具投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—权益工具投资	134,632,565.61	-	-	1,572,987.24	-	-	-	3,077,291.39	133,128,261.46	-
—衍生金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	339,382,565.61	-	-	1,572,987.24	-	-	-	3,077,291.39	337,878,261.46	-
其中：与金融资产有关的损益				1,572,987.24						-
与非金融资产有关的损益				-						-

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，本公司无金融资产和金融负债公允价值在第一层次和第二层次之间的转移，也无转入或转出第三层次的情况。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、其他非流动负债等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不大。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中山市欧普投资有限公司	中山	投资管理	250,000,000.00	46.65	46.65

本公司最终控制方是：王耀海与马秀慧。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江山蒲照明电器有限公司	联营公司
珠海西默电气股份有限公司	联营公司
上海惠达普照信息技术有限公司	联营公司
苏州普铂企业管理合伙企业（有限合伙）	联营公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江金陵光源电器有限公司	公司实际控制人之一马秀慧亲属控制的公司
江门金宏照明有限公司	公司实际控制人之一马秀慧亲属控制的公司
苏州志普智能电机有限公司	公司实际控制人之一马秀慧亲属控制的公司
苏州欧普置业有限公司	本公司实质控制人所控制之公司
上海峰岳企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司实质控制人所控制之公司
苏州欧普物业管理有限公司	本公司实质控制人所控制之公司
苏州顺恒新能源科技有限公司	本公司实质控制人所控制之公司
上海欧值投资有限公司	本公司实质控制人所控制之公司
苏州诚模精密科技有限公司	同一控股股东
泮融融资租赁（上海）有限公司	同一控股股东
大连卡莎慕玻璃艺术股份有限公司	参股公司
成都新潮传媒集团有限公司	参股公司
嘉兴追光智能科技有限公司	联营公司控股子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
浙江山蒲照明电器有限公司及其子公司	采购原材料	5,419,380.11	10,000,000.00	否	4,551,556.96
浙江金陵光源电器有限公司	采购原材料	32,277,912.38	95,000,000.00	否	46,769,568.05
江门金宏照明有限公司	采购原材料	751,497.10	7,000,000.00	否	22,284,385.06
成都新潮传媒集团有限公司	投放广告	-			943,396.23
苏州诚模精密科技有限公司	委托模具开发	74,814,062.69	90,000,000.00	否	58,021,653.38
苏州欧普物业管理有限公司	物业管理服务	13,538,461.53	18,000,000.00	否	14,379,635.28
珠海西默电气股份有限公司	采购商品	18,331,096.67	40,000,000.00	否	25,711,871.44
苏州志普智能电机有限公司	采购商品	44,798,121.89	50,000,000.00	否	21,672,642.09
嘉兴追光智能科技有限公司	采购灯具	10,873,467.38			-
上海惠达普照信息技术有限公司	采购咨询服务	10,613,207.55			-
苏州顺恒新能源科技有限公司	采购电费	2,989,496.15			-

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
苏州欧普置业有限公司	销售产品	-	46,599.72
苏州诚模精密科技有限公司	销售产品及提供劳务	3,167,509.27	3,848,808.06
珠海西默电气股份有限公司	销售产品	19,926.55	487,409.22

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
苏州诚模精密科技有限公司	房屋建筑物	13,449,236.19	14,017,178.48
苏州欧普物业管理有限公司	房屋建筑物	5,140.55	3,903.78
苏州志普智能电机有限公司	房屋建筑物	454,710.54	141,149.57
上海惠达普照信息技术有限公司	房屋建筑物	27,408.32	-

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
王耀海	房屋建筑物	144,000.00	144,000.00
上海欧值投资有限公司	房屋建筑物	10,318,970.63	10,084,448.57

3、 融资租赁业务

本年度公司与沅融融资租赁（上海）有限公司未有发生新增融资租赁业务，公司偿还关联方沅融融资租赁（上海）有限公司融资租赁本金 522.94 万元，确认的融资租赁费用 24.96 万元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,729,818.76	8,876,616.85

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州诚模精密科技有限公司	832,780.54	-	955,238.15	-
	苏州欧普置业有限公司	-	-	52,657.68	-

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	浙江山蒲照明电器有限公司及其子公司	503,872.16	295,417.21
	浙江金陵光源电器有限公司	6,612,191.49	5,006,059.25
	江门金宏照明有限公司	-	2,468,465.32
	苏州诚模精密科技有限公司	4,558,061.20	9,087,661.67
	珠海西默电气股份有限公司	1,062,072.54	3,932,363.62
	苏州志普智能电机有限公司	6,166,457.13	1,112,689.63
	苏州顺恒新能源科技有限公司	554,347.99	-
	嘉兴追光智能科技有限公司	3,340,140.36	-
	合同负债	珠海西默电气股份有限公司	360.48
其他应付款	浙江山蒲照明电器有限公司及其子公司	200,000.00	200,000.00
	浙江金陵光源电器有限公司	1,000,000.00	500,000.00
	江门金宏照明有限公司	-	200,000.00
	苏州诚模精密科技有限公司	300,000.00	50,000.00
	珠海西默电气股份有限公司	200,000.00	200,000.00
	苏州志普智能电机有限公司	50,000.00	50,000.00
	嘉兴追光智能科技有限公司	200,000.00	-
	一年内到期的非流动负债	沅融融资租赁（上海）有限公司	792,365.82

十二、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：7,113,000.00 股，67,715,760.00 元

公司本期解锁的各项权益工具总额：0 股

公司本期行权的各项权益工具总额：0 股

公司本期失效的各项权益工具总额：1,425,428.33 股，20,890,344.09 元

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

股票期权，行权价格为 31.38 元/股，合同剩余期限 2 个月；

预留期权，行权价格为 29.17 元/股，合同剩余期限 11 个月；

2018 年授予限制性股票，合同剩余期限 2 个月；

2023 年授予限制性股票，合同剩余期限 28 个月；

2023 年授予预留限制性股票，合同剩余期限 34 个月。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：采用国际通行的 Black-Scholes 期权定价模型估计公司股票期权的公允价值；采用授予日限制性股票收盘价格作为限制性股票的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动及可解锁的限制性股票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。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：39,786,607.86 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：19,192,844.11 元

其他说明：

1、2018 年首次授予限制性股票和期权

2018 年 3 月 9 日，本公司第二届董事会第二十一次会议、2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》。同意本公司向 148 人授予限制性股票总计为 217.14 万股，向 278 名激励对象授予股票期权 484.98 万份，行权价格为每份 43.79 元。授予日后，共计 10 名激励对象由于个人原因自愿放弃获授共计 1.2 万股限制性股票，12 名激励对象因个人原因自愿放弃认购全部期权权益，1 名激励对象因个人原因自愿放弃认购部分期权权益，被放弃认购的股票期权合计为 5.52 万份。公司实际授予 266 人 479.46 万份股票期权，行权价格为 43.79 元/份；实际授予 138 人 215.94 万股限制性股票，授予价格为 21.90 元/股或 26.28 元/股，其中，按照每股 21.90 元授予的限制性股票数量为 161.34 万股，按照每股 26.28 元授予的限制性股票数量为 54.60 万股。公司于 2018 年 5 月 29 日完成授予登记。本激励计划首次授予的限制性股票和期权的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

行权期/解锁期	行权时间/解锁时间	可行权数量/可解锁数量比例
第一个行权期/解锁期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第二个行权期/解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第三个行权期/解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第四个行权期/解锁期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第五个行权期/解锁期	自授予日起 60 个月后的首个交易日起至授予日起 72 个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第六个行权期/解锁期	自授予日起 72 个月后的首个交易日起至授予日起 84 个月内的最后一个交易日当日止	1/6

2、2018年授予的预留股票期权

2018年11月26日，公司分别召开了第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》。同意公司以2018年11月27日为授予日，授予11名激励对象共计132.99万份股票期权，行权价格为31.57元/份。

本激励计划首次授予预留股票期权的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

行权期/解锁期	行权时间/解锁时间	可行权数量/可解锁数量比例
第一个行权期	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第二个行权期	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第三个行权期	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第四个行权期	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第五个行权期	自授予日起60个月后的首个交易日起至授予日起72个月内的最后一个交易日当日止	1/6
第六个行权期	自授予日起72个月后的首个交易日起至授予日起84个月内的最后一个交易日当日止	1/6

3、2023年授予限制性股票

2023年5月4日，本公司第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。同意本公司以2023年5月4日为授予日，向278人授予限制性股票总计为679.8万股，授予价格为9.52元/股。授予日后，共计7名激励对象由于个人原因自愿放弃获授共计26万股限制性股票。公司实际授予271人653.8万股限制性股票，授予价格为9.52元/股。公司于2023年6月19日完成授予登记。

本次授予的限制性股票解除限售安排如下表所示：

行权期/解锁期	行权时间/解锁时间	可行权数量/可解锁数量比例
第一个行权期/解锁期	自授予完成登记日起12个月后的首个交易日起至授予完成登记日起24个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个行权期/解锁期	自授予完成登记日起24个月后的首个交易日起至授予完成登记日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期/解锁期	自授予完成登记日起36个月后的首个交易日起至授予完成登记日起48个月内的最后一个交易日当日止	40%

4、2023 年授予预留限制性股票

2023 年 11 月 7 日，本公司第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。同意本公司以 2023 年 11 月 7 日为预留授予日，向 13 名激励对象授予限制性股票总计 57.5 万股，授予价格为 9.52 元/股。授予日后，公司实际授予 13 人 57.5 万股限制性股票，授予价格为 9.52 元/股。公司于 2024 年 1 月 2 日完成授予登记。

本次授予的限制性股票解除限售安排如下表所示：

行权期/解锁期	行权时间/解锁时间	可行权数量/可解锁数量比例
第一个行权期/解锁期	自授予完成登记日起 12 个月后的首个交易日起至授予完成登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个行权期/解锁期	自授予完成登记日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期/解锁期	自授予完成登记日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配事项

本公司拟以实施权益分派股权登记日总股本扣减公司回购专用账户的股数为基数，每 10 股派发现金红利 8.5 元（含税），不送股，不转增股本。在实施权益分派的股权登记日前，公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额。

公司 2023 年年度利润分配预案已经公司第四届董事会第十七次会议审议通过，尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议通过后实施。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

公司目前经营业务分布主要体现在境外和境内，符合经营分部的认定，但根据分部报告确认的三个基本条件，境外公司的收入、利润及资产均未达到所有经营分部合计的10%，因此报告期内公司不作分部报告披露。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、 太极湖集团湖北武汉太极湖水上游乐有限公司应收账款诉讼事项

太极湖集团湖北武汉太极湖水上游乐有限公司（以下简称太极湖公司）系本公司之客户，截止2023年12月31日，本公司对其应收账款余额为10,672,237.58元，账龄三年以上；本公司在多次催款无果后，于2014年12月30日，对太极湖公司就其所欠货款事宜向湖北省十堰市中级人民法院起诉。2015年5月7日，本公司向湖北省十堰市中级人民法院提出财产保全的申请，并将本公司之子公司欧普电器部分房屋建筑物及土地使用权为该项财产保全提供担保。2015年6月30日，湖北省十堰市中级人民法院一审判决本公司胜诉，目前案件正在执行中，截止本报告报出日，本公司尚未收到任何款项，故基于谨慎性原则本公司对该项应收账款原已全额计提减值准备。

2、 国美电器有限公司应收账款诉讼事项

国美电器有限公司及其子公司（以下简称国美电器）系本公司之客户，截止2023年12月31日，本公司对其应收账款余额15,917,587.66元，鉴于国美电器当前自身的财务流动性危机及信用等级评级降级等情况，本公司对其已到期货款催收无果后，于2022年12月30日，对国美电器就其所欠货款事宜向人民法院起诉，目前该案件正在等待开庭审理。基于谨慎性原则本公司对国美电器及其子公司全部应收账款进行减值测试，并全额计提减值准备。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 期末母公司无已质押的应收票据

2、 期末母公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000.00	-
合计	500,000.00	-

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	120,552,889.34	95,504,336.83
1 至 2 年	612,271.90	693,226.84
2 至 3 年	222,076.15	2,388,146.16
3 年以上	15,301,118.42	20,005,857.55
小计	136,688,355.81	118,591,567.38
减：坏账准备	15,985,087.77	21,523,178.28
合计	120,703,268.04	97,068,389.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,387,586.52	10.53	13,450,210.68	93.48	13,134,437.43	11.08	13,134,437.43	100.00	-
其中：									
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,672,237.58	7.81	10,672,237.58	100.00	10,672,237.58	9.00	10,672,237.58	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,715,348.94	2.72	2,777,973.10	74.77	2,462,199.85	2.08	2,462,199.85	100.00	-
按组合计提坏账准备	122,300,769.29	89.47	2,534,877.09	2.07	105,457,129.95	88.92	8,388,740.85	7.95	97,068,389.10
其中：									
关联方组合	83,812,487.90	61.31	-	-	71,925,476.85	60.65	-	-	71,925,476.85
账龄分析组合	38,488,281.39	28.16	2,534,877.09	6.59	33,531,653.10	28.27	8,388,740.85	25.02	25,142,912.25
合计	136,688,355.81	100.00	15,985,087.77	11.69	118,591,567.38	100.00	21,523,178.28	18.15	97,068,389.10

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
太极湖集团湖北武当太极湖水上游乐有限公司	10,672,237.58	10,672,237.58	100.00	详见附注十五、(三)所述
合计	10,672,237.58	10,672,237.58		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,803,025.60	289,503.76	0.81
1至2年	497,510.34	99,502.07	20.00
2至3年	83,748.39	41,874.20	50.00
3年以上	2,103,997.06	2,103,997.06	100.00
合计	38,488,281.39	2,534,877.09	6.59

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	21,523,178.28	21,523,178.28	-	5,156,629.78	381,460.73	15,985,087.77
合计	21,523,178.28	21,523,178.28	-	5,156,629.78	381,460.73	15,985,087.77

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	381,460.73

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
第一名	78,818,631.97	-	78,818,631.97	55.51	-
第二名	5,002,701.73	-	5,002,701.73	3.52	58,172.78
第三名	4,882,788.58	-	4,882,788.58	3.44	-
第四名	3,756,780.20	618,777.91	4,375,558.11	3.08	-
第五名	3,002,407.43	-	3,002,407.43	2.11	2.81
合计	95,463,309.91	618,777.91	96,082,087.82	67.66	58,175.59

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	908,676.12	-
应收股利	327,265,194.81	-
其他应收款项	173,180,250.76	15,911,035.22
合计	501,354,121.69	15,911,035.22

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	908,676.12	-
小计	908,676.12	-
减：坏账准备	-	-
合计	908,676.12	-

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
苏州欧普照明有限公司	327,265,194.81	-
小计	327,265,194.81	-
减：坏账准备	-	-
合计	327,265,194.81	-

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	167,770,742.39	8,940,860.68
1至2年	2,270,816.46	5,087,334.92
2至3年	1,589,736.92	262,256.72
3年以上	4,627,473.20	4,713,772.96
小计	176,258,768.97	19,004,225.28
减：坏账准备	3,078,518.21	3,093,190.06
合计	173,180,250.76	15,911,035.22

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	93,190.06	-	3,000,000.00	3,093,190.06
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-4,300.00	-	4,300.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	55,113.68	-	-	55,113.68
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	4,300.00	4,300.00
其他变动	44,741.83	-	-	44,741.83
期末余额	78,518.21	-	3,000,000.00	3,078,518.21

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	16,004,225.28	-	3,000,000.00	19,004,225.28
上年年末余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-4,300.00	-	4,300.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期新增	167,770,742.39	-	-	167,770,742.39
本期终止确认	10,511,898.70	-	4,300.00	10,516,198.70
其他变动	-	-	-	-
期末余额	173,258,768.97	-	3,000,000.00	176,258,768.97

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,093,190.06	-	10,371.85	4,300.00	3,078,518.21
合计	3,093,190.06	-	10,371.85	4,300.00	3,078,518.21

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	4,300.00

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内应收单位款	155,510,419.97	-
保证金及押金	10,624,294.09	10,179,843.15
员工备用金	4,052,542.02	5,175,103.13
代扣代缴的员工社保及公积金	2,134,398.12	609,238.44
应收其他单位款项	3,937,114.77	3,040,040.56
合计	176,258,768.97	19,004,225.28

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金等	1,200,000.00	1年以内	0.68	-
第二名	保证金及押金等	1,000,000.00	1年以内	0.57	-
第三名	保证金及押金等	930,000.00	1年以内	0.53	-
第四名	保证金及押金等	800,000.00	1-2年	0.45	-
第五名	保证金及押金等	500,000.00	3年以上	0.28	-
合计		4,430,000.00		2.51	-

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,077,650,328.84	-	1,077,650,328.84	1,043,984,928.84	-	1,043,984,928.84
对联营、合营企业投资	9,664,883.18	-	9,664,883.18	8,905,905.57	-	8,905,905.57
合计	1,087,315,212.02	-	1,087,315,212.02	1,052,890,834.41	-	1,052,890,834.41

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州欧普照明有限公司	280,000,000.00	-	-	280,000,000.00	-	-
上海尚隆照明有限公司	26,010,696.65	-	-	26,010,696.65	-	-
欧普照明电器(中山)有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
上海乾隆节能科技有限公司	7,127,879.60	-	-	7,127,879.60	-	-
上海酷普照明有限公司	22,091,537.29	-	-	22,091,537.29	-	-
欧普照明国际控股有限公司	90,842,975.00	21,305,400.00	-	112,148,375.00	-	-
上海欧普杰灯照明有限公司	8,411,840.30	-	-	8,411,840.30	-	-
上海欧普为尚建材有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
上海普诗照明有限公司	550,000.00	-	-	550,000.00	-	-
上海豪时照明有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
欧普智慧照明科技有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
上海靓纯照明有限公司	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-
欧普(中山)智能科技有限公司	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	-
苏州欧普智能照明有限公司	35,350,000.00	-	-	35,350,000.00	-	-
广西欧亨智能科技有限公司	117,000,000.00	-	-	117,000,000.00	-	-
欧普智慧(深圳)科技有限公司	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-
欧普智慧(杭州)科技有限公司	-	5,940,000.00	-	5,940,000.00	-	-
欧普智城科技(深圳)有限公司	-	20,000.00	-	20,000.00	-	-
合计	1,043,984,928.84	34,265,400.00	600,000.00	1,077,650,328.84	-	-

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
2. 联营企业										
珠海西默电气股份有限公司	7,058,611.12	-	-	380,322.68	-	-	-	-	-	7,438,933.80
上海惠达普照信息技术有限公司	1,273,246.63	-	-	238,047.39	-	-	-	-	-	1,511,294.02
苏州普铂企业管理合伙企业（有限合伙）	574,047.82	-	-	140,607.54	-	-	-	-	-	714,655.36
合计	8,905,905.57	-	-	758,977.61	-	-	-	-	-	9,664,883.18

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,878,261,904.18	3,537,960,938.59	4,558,357,572.95	3,520,286,499.71
其他业务	15,136,289.59	5,700,515.91	13,592,772.22	6,519,111.87
合计	4,893,398,193.77	3,543,661,454.50	4,571,950,345.17	3,526,805,611.58

2、 主营业务（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
照明行业	4,878,261,904.18	3,537,960,938.59	4,558,357,572.95	3,520,286,499.71
合计	4,878,261,904.18	3,537,960,938.59	4,558,357,572.95	3,520,286,499.71

3、 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	主营收入	主营成本	主营收入	主营成本
国内销售	4,878,261,904.18	3,537,960,938.59	4,558,357,572.95	3,520,286,499.71
合计	4,878,261,904.18	3,537,960,938.59	4,558,357,572.95	3,520,286,499.71

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	1,402,396,174.79	-69,792,109.75
权益法核算的长期股权投资收益	758,977.61	-6,306,980.35
处置交易性金融资产\负债取得的投资收益	-9,680.00	276,021.75
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	39,726,753.36	106,893,332.68
合计	1,442,872,225.76	31,070,264.33

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-946,000.41	
计入当期损益的政府补助（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）	36,088,879.32	
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	32,144,122.49	
委托他人投资或管理资产的损益	1,572,987.24	

欧普照明股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	44,741.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,926,194.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	871,336.13	
小计	92,702,261.04	
所得税影响额	-16,210,110.59	
少数股东权益影响额（税后）	-334,681.33	
合计	76,157,469.12	

(二) 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 (元)	
		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	14.56	1.25	1.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.36	1.14	1.14



项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	44,741.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,926,194.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	871,336.13	
小计	92,702,261.04	
所得税影响额	-16,210,110.59	
少数股东权益影响额（税后）	-334,681.33	
合计	76,157,469.12	

(二) 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（元）	
		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	14.56	1.25	1.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.36	1.14	1.14

欧普照明股份有限公司
(加盖公章)
2024年4月25日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

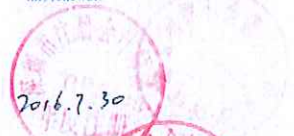
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1400010047
深圳注册会计师协会

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.



姓名 徐冰冰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-01
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 360121198501011533
Identity card No.



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所有限责任公司 事务所 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

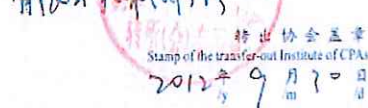
中华国际会计师事务所有限公司深圳分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月8日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所有限公司深圳分所 事务所 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年9月30日



姓名 林彦成
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1991-02-27
Date of birth _____
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 199102270101
Identity card No. _____



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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.

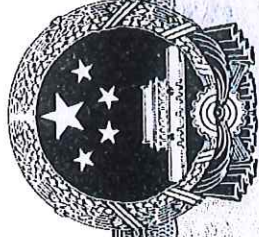


证书编号:
No. of Certificate 31000063181

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

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 2021 年 月 日

林彦成 年 月 日
31000063181
深圳市注册会计师协会



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

市场主体更多登记信息, 可通过扫描二维码, 登录国家企业信用信息公示系统查询。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律事务; 企业管理咨询; 管理咨询; 信息系统集成; 信息技术服务; 其他法律法规批准的经营项目。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

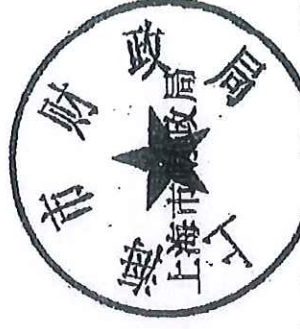


2024年01月15日

证书序号: 0001247

说明

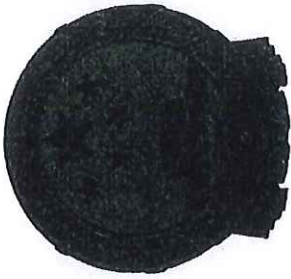
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)