

# 关于对广东奥马电器股份有限公司 2020 年年报 的问询函

公司部年报问询函（2021）第 118 号

广东奥马电器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、根据年报，你公司报告期内实现营业收入 83.45 亿元，同比增长 12.89%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-5.40 亿元，同比下降-1112.86%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-5.10 亿元，同比下降 3037.03%；实现经营活动产生的现金流量净额 23.78 亿元，同比增长 100.43%。请说明以下事项：

（1）请结合你公司所属行业特点、公司生产经营模式、主要采购及销售政策、毛利率水平、费用发生情况、可比公司业绩等，说明在营业收入增长基本稳定的情况下，经营活动产生的现金流量净额大幅增长的合理性，以及净利润、扣非后净利润同比大幅下降的具体原因。

（2）你公司第四季度实现净利润-7.29 亿元，实现经营活动产生的现金流量净额 14.55 亿元，占全年的 135.04%、61.18%。请结合历史业绩、同行业公司情况，说明第四季度净利润及经营活动产生的现

金流量净额占比较高的合理性。

(3) 根据年报，你公司出租智能 POS 机仅有营业成本、发放贷款业务仅有营业收入，请说明具体原因。

(4) 根据年报，你公司境外业务收入占比 86.97%，同比增长 26.04%。请按销售区域列示主要境外客户的名称、关联关系、销售金额，并结合重要合同、海关数据、出口退税、出库单等数据，说明境外销售的真实性，境外销售未受疫情及国际贸易环境影响的合理性。

(5) 你公司境外及境内毛利率分别为 19.18%、22.88%。根据年报，你公司境内主要采用 OBM 经营模式、境外主要采用 ODM 经营模式。请说明 ODM 经营模式毛利率高于 OBM 经营模式的合理性。

(6) 请年审会计师对上述事项核查并发表明确意见，并说明就海外收入真实性所执行的审计程序及获取的审计证据。

2、根据年报，你公司非经常性损益为-2,963.65 万元，其中计入当期损益的政府补助 4,703.46 万元，与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益为-1.57 亿元，投资收益为 1.32 亿元。请说明以下事项：

(1) 你公司政府补助金额同比增长 267.95%。请说明本期政府补助大幅增长的合理性，是否对政府补助存在重大依赖及其可持续性，并结合具体项目说明政府补助相关会计处理的准确性、合规性。

(2) 根据年报，公司正常经营业务无关的或有事项产生损益主要因原子公司福州钱包好车电子商务有限公司(以下简称“钱包好车”)贷款逾期未偿还，你公司需为 1.5 亿元借款、利息及罚息承担连带担

保责任。请列表说明逾期贷款的具体情况，包括不限于相关贷款发生时间、贷款用途、逾期原因、逾期时间等，并结合钱包好车财务状况说明全额计提预计负债的合理性。

(3)你公司交易性金融资产在持有期间的投资收益为 1.26 亿元。请说明交易性金融资产购买资金来源、取得方式、持有期间、投资目的、相关投资收益的具体计算过程。

(4)请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3、2021 年 5 月 11 日，你公司披露《关于公司控股股东、实际控制人发生变更的提示性公告》，你公司控股股东、实际控制人变更为 TCL 家电集团、李东生。你公司前期公告称控股子公司广东奥马冰箱有限公司的公司章程约定，若公司实际控制权发生变化时，选举和更换广东奥马冰箱有限公司非由职工代表担任的董事、监事并决定其薪酬应以特别决议通过，若公司实际控制权变更则存在控股子公司广东奥马冰箱有限公司无法纳入公司合并报表的风险。请结合公司章程内容说明你公司控制权已发生变更对你公司合并报表范围的具体影响，截至本问询函回函日你公司已采取或拟采取的解决措施及其有效性。

4、你公司于 2017 年 4 月 7 日以现金方式收购中融金（北京）科技有限公司（以下简称“中融金”）49% 股权，你公司与交易对方赵国栋、尹宏伟、杨鹏等人签署了《股权转让协议》、《业绩补偿协议》。中融金 2018 年度实现扣非后净利润-8.53 亿元，未实现业绩承诺。报告期内，你公司收到其他交易对方业绩补偿款 2.08 亿元，尹宏伟未

支付业绩补偿款，剩余 8,113.77 万元待补偿。请说明以下事项：

(1) 请说明将业绩补偿款确认为交易性金融资产的合理性，是否符合会计准则的规定，以及你公司收到的业绩补偿款与交易性金融资产“中融金业绩补偿款”余额 2.07 亿存在差异的具体原因。

(2) 请结合尹宏伟履约能力说明其未支付业绩补偿款的具体原因，上述业绩补偿款的可回收性、实施安排及进度，你公司维护上市公司利益已采取或拟采取的措施及有效性，相关会计处理及其合规性。

(3) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、根据年报，你公司货币资金期末余额为 41.18 亿元，同比增长 54.81%，其中非受限货币资金 23.41 亿元；你公司短期借款余额为 6.68 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 4.45 亿元，流动负债合计 53.83 亿元，流动负债占总负债比例为 91.22%；你公司发生利息支出 1.45 亿元，利息收入 5,107.79 万元。请说明以下事项：

(1) 请结合你公司业绩情况、资产处置情况等说明货币资金余额同比增幅较大的具体原因，货币资金的存放地点、存放类型，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在资金被其他方实际使用的情况。

(2) 你公司受限货币资金主要为定期存款 11.81 亿元，占受限货币资金总额的 66.48%。请结合日常经营需求、银行利率、未来货币资金支出安排、偿债计划等说明你公司定期存款余额较高的具体原因。

(3) 请结合日均货币资金余额、银行同期存款利率、货币资金

存储及使用情况、具体核算过程等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性。

(4) 上年度你公司流动负债占总负债比例为 78.89%，本报告期增幅达 19.26 个百分点。请说明流动负债占比提高的原因，并结合未受限货币资金、可支配银行票据、借款利息支付金额、借款和应付账款到期情况，说明公司是否存在流动性风险。

(5) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6、根据年报，你公司应收账款余额为 25.78 亿元，计提坏账准备 10.71 亿元，其中按单项计提金额为 5.37 亿元，计提比例为 54.38%，按组合计提中贷款组合计提金额为 4.90 亿元，计提比例为 100%。请说明以下事项：

(1) 单项计提中对北京达信通供应链管理有限公司、安金资产管理有限公司、福州中凯融资租赁有限公司计提比例分别为 33.50%、51%、51%，对其他计提比例为 100%。请说明上述计提比例的确定依据，合理性及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 年报显示，你公司按五级分类结果计提贷款组合的坏账准备。请详细说明上述分级的具体情况，包括但不限于分级确定依据、各分级本报告期内变动情况、本报告期全部归为损失级的具体原因、你公司执行的风险防范措施及其有效性等。

(3) 请结合你公司经营情况、行业特点、同行业可比公司情况，说明你公司应收账款坏账准备计提比例同比增幅较大的原因、计算过程、计提的合理性及充分性、后续是否存在转回的可能、是否存在对

本期业绩进行“大洗澡”的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、根据年报，你公司其他应收款期末余额为 5,937.34 万元，同比减少 79.06%。请说明以下事项：

(1) 其他单位往来款余额为 1,001.20 万元，请说明往来款项的性质、交易或资金往来的背景、履行的审议程序、预计收回计划以及是否存在违规提供财务资助或资金占用的情形。

(2) 经营押金余额 3,777.73 万元，保证金余额为 185.72，同比分别增加 155 倍及减少 24 倍。请结合你公司业务开展情况说明上述金额同比大幅变化的具体原因。

(3) 你公司前期计提的中融金（北京）科技有限公司其他应收款坏账准备 7.21 亿元，本期全部转回。请说明上述其他应收款形成原因、账龄、回款方式、资金来源、到账时间，并说明相关坏账准备转回的依据及合理性。

(4) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

8、根据年报，你公司存货账面余额为 7.93 亿元，计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 7,475.81 万元。报告期内你公司转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备 7,134.03 万元。请说明以下事项：

(1) 请结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

(2) 请结合已计提跌价准备存货实现销售及期后回款情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否合规，前期计提跌价

准备的判断是否谨慎、客观。

(3) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

9、根据年报，你公司其他权益工具投资余额为 5.94 亿元，同比下降 53.92%，均采用第三层次公允价值计量。请说明以下事项：

(1) 请说明将其他权益工具投资归类为第三层次的原因，第三层次公允价值计量使用的估值技术、输入值和估值流程及其合理性。

(2) 请逐项说明上述其他权益工具投资的具体情况，包括但不限于标的简介、投资目的、期限、业绩情况、截至目前投资进展、是否存在进展不及预期情形、是否构成关联交易等，并请说明期末余额变动较大的具体原因（如适用）。

(3) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

10、根据年报，你公司固定资产余额为 9.06 亿元，其中房屋及建筑物账面价值为 4.45 亿元。固定资产“六分厂”未办妥产权证书，账面价值为 2.35 亿元，分别占固定资产余额及房屋及建筑物账面价值的 26%及 53%。请说明未办妥产权证书的具体原因、目前的办理进度、是否存在无法办理权证的相关风险、是否涉及主要经营场所、对你公司业务开展是否存在不利影响。

11、根据年报，你公司无形资产期末账面价值为 9,900.61 万元，同比下降 38.45%，主要因软件本期计提减值准备 4,365.24 万元。请说明对软件计提大额减值准备的依据、相关参数及选取的合理性、减值测算的具体过程、减值准备计提的合理性、前期计提减值准备的充分性、会计处理是否符合《企业会计准则》的规定、是否存在对本期

业绩进行“大洗澡”的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、根据年报，你公司其他应付款期末余额为 1.25 亿元，同比下降 71.34%，其中促销费、往来款项、预提费用等金额较大且变化幅度较大。请说明上述项目同比变动幅度较大的具体原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、根据年报，你公司发生销售费用 3.49 亿元，同比下降 25.40%，其中三包维修费为 1,861.41 万元，上期为 2,064.19 万元；进出口保险为 839.07 万元，上期为 1,802.32 万元；报关费为 459.73 万元，上期为 828.60。上述项目变动趋势与你公司冰箱业务收入增长及境外收入增长不匹配，请说明合理性。

14、2020 年 10 月 24 日，你公司披露非公开发行 A 股股票预案，拟向北海卿云信息科技有限公司（以下简称“北海卿云”）发行 325,233,427 股，占你公司的股本比例为 23.08%。若非公开发行股票成功，北海卿云对公司的持股比例为 23.08%，北海卿云将成为公司的控股股东，公司的实控人将变更为北海卿云的控制人张炅。请结合你公司类金融业务占比情况、近期实际控制权变更情况、拟终止类金融科技业务等说明上述非公开发行的可行性，是否筹划实际已终止。如是，请及时履行信息披露义务，并结合相关协议内容说明对你公司的具体影响。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021年5月18日