

关于对广东奥马电器股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 472 号

广东奥马电器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 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、报告期内，你公司冰箱业务实现营业收入 101.22 亿元，同比增长 21.29%；实现净利润 9.48 亿元，同比增长 5.62%。毛利率为 21.35%，同比下降 1.75%，其中境外毛利率为 20.77%，同比下降 2.11%。请你公司说明以下事项：

（1）请结合产品销售价格、销量、原材料价格、运输成本等，说明冰箱业务营业收入增幅大幅高于净利润增幅，以及毛利率同比下滑的原因及合理性。

（2）根据年报，你公司境外业务收入占比 86.91%，同比增长 21.20%。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。

(3) 请年审会计师说明针对海外收入真实性所执行的审计程序及获取的审计证据。

2、报告期内，你公司投资收益为 3.30 亿元，占利润总额比例为 65.15%，其中 3.27 亿元为衍生金融工具收益，上期无此收益。请说明以下事项：

(1) 请说明本期衍生金融工具的主要标的、金额、具体执行、盈亏情况、投资收益计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 你公司开展衍生金融工具交易的原因，相关业务开展前是否履行必要的审议程序和信息披露义务，是否具备风险投资的相应决策程序和风险控制措施。

3、2021 年 12 月 31 日，你公司出售西藏网金创新投资有限公司等多家子公司，对你公司净利润影响为 2.59 万元。根据你公司 2021 年 12 月 15 日披露的《关于出售子公司股权的公告》，上述标的模拟合并报表的总资产为 1.48 亿元，总负债为 1.49 亿元，净资产为-9.32 万元。请说明以下事项：

(1) 根据《关于出售子公司股权的公告》，钱包金服（北京）科技有限公司、西藏网金创新投资有限公司截至 2021 年 10 月 31 日净资产分别为-0.88 亿元、-21.38 亿元。请详细说明模拟合并报表中对你公司净资产、净利润影响金额的测算过程。请说明相关损益确认时点、依据、计算过程及相关会计处理，是否符合企业会计准则的规定。

(2) 截至 2021 年 10 月 31 日，钱包金服（北京）科技有限公司、西藏网金创新投资有限公司应收账款总额分别为 1.93 亿元、327.73 万元，较 2020 年 12 月 31 日的 6.62 亿元、4.34 亿元大幅下降，请说明原因及合理性。

(3) 请结合相关合同条款，说明上述子公司出售后应收账款回款归属情况。如归属交易对方惠州市智锋产业发展有限公司，请结合应收账款账面余额、计提坏账情况、期后回款情况等，说明你公司是否存在通过计提大额坏账准备调整模拟合并报表的净资产的行为，相关交易对价是否公允，交易对方是否与你公司、你公司董监高存在关联关系，是否存在损害上市公司利益情况。

(4) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

4、根据年报，你公司与郑州银行合同纠纷案涉及金额 2.78 亿元，未计提预计负债；与山西银行合同纠纷案涉及金额 1.70 亿元，已于 2020 年年报计提预计负债 1.57 亿元。请说明以下事项：

(1) 请说明截至本问询函回函日上述诉讼的具体进展，是否对你公司生产经营造成重大不利影响，你公司已采取或拟采取的应对措施（如有）。

(2) 请说明你公司对类似合同纠纷案预计负债的计提依据，并结合《企业会计准则第 13 号——或有事项》第四条规定，说明你公司报告期预计负债计提是否充分、合理，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司应收账款余额为 12.55 亿元，同比下降 53.90%，计提坏账准备 6,980.21 万元，同比下降 94.55%。请说明以下事项：

(1) 请剔除类金融业务影响后分析你公司应收账款及坏账准备计提情况，是否与近三年坏账准备计提情况存在较大差异。

(2) 你公司单项计提坏账准备金额为 2,252.09 万元，计提比例为 30%，计提理由为回款逾期。请你公司说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、形成时间、账龄、逾期情况、计提比例依据、计提坏账准备的充分性及准确性。

(3) 报告期内你公司收回或转回坏账准备 4,386 万元，请说明上述收回或转回的应收账款对应款项涉及的对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性。

6、报告期末，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款余额为 3,903.59 万元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 69.14%。其中第一名、第三名全额计提坏账准备，性质均为往来款。请说明上述其他应收账款对象其他往来的具体情况，包括但不限于欠款方名称、形成原因、形成时间、账龄、金额、历年预期信用损失计提情况，与公司、控股股东、实际控制人及董监高人员等是否存在关联关系或其他业务往来，是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

7、报告期末，你公司货币资金余额为 32.91 亿元，同比下降 20.07%，其中受限货币资金为 16.76 亿元，主要为定期存款

13.13 亿元，同比增长 11.21%。请说明以下事项：

(1) 请说明货币资金同比降幅较大的原因及合理性，请你公司补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形。

(2) 根据你公司 2020 年年报问询函回函，你公司受限定期存款主要为奥马冰箱存单，原因为奥马冰箱与供应商的结算主要采取承兑汇票的方式。请结合你公司承兑汇票授信额度、应付账款余额、开票缺口等情况说明定期存款同比增长的原因及合理性。

(3) 本年度你公司流动负债占总负债比例为 92.05%。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，说明你公司是否存在流动性风险。

8、报告期内，你公司与控股股东 TCL 家电集团有限公司存在关联债务债权往来，你公司本期新增借款 8.08 亿元，利率 6.65%。请说明以下事项：

(1) 请结合你公司期末货币资金余额 31.91 亿元、报告期内委托理财发生额 13.58 亿元、你公司短期借款余额同比下降等情况，说明你公司向控股股东大额借款的原因、合理性及必要性。

(2) 请结合你公司近三年融资成本说明向关联方借款利率的公允性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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
2022年6月6日