证券代码:002668　　证券简称:奥马电器　　公告编号:2021-076

广东奥马电器股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东奥马电器股份有限公司(以下简称“公司”或“奥马电器”)于近日收到深圳证券交易所下发的《关于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)(以下简称“《问询函》”),要求公司就2020年年度报告(以下简称“年报”)的相关事项做出书面说明。公司按照《问询函》所列的问题和要求,组织相关工作人员及年审会计师进行了认真的核查,现就有关事项回复并公告如下:

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26.97%,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。

【公司回复】

(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。

报告期内,公司主要从事冰箱冰柜、金融科技业务、冰箱业务采取ODM业务与OBM业务协同发展的模式,国外市场采用ODM经营模式,国内市场主要采取OBM经营模式;金融科技业务受金融政策和金融行业整体环境的影响,无新增业务,因此业务收入持续下滑。

2020年度,公司营业收入和经营性现金流增长主要来源于冰箱业务。冰箱业务实现营业收入833,657.20万元,较上年同期增长16.09%;经营活动产生的现金流量净额160,456.74万元,较上年同期增长13.76%;冰箱业务营业收入和经营活动产生的现金流量净额的同比增长幅度保持一致。

2020年度,金融科技业务实现营业收入856.17万元,较上年同期下降95.96%;经营活动产生的现金流量净额77,312.45万元,较上年同期上升44.92%,是由于收回中融金(北京)科技有限公司(以下简称“中融金”)其他应收款72,080.37万元导致。

净利润、扣非后净利润同比大幅下降主要系公司考虑到金融科技板块面临的宏观环境影响和自身经营风险以及公司战略的调整,从谨慎性原则出发,对部分应收账款、其他应收款计提了预期信用风险损失准备67,150.71万元,对固定资产、无形资产计提了资产减值损失准备4,752.54万元,对担保损失计提了预计负债15,743.37万元,上述多项因素影响致使本年金融科技板块归母净利润为-99,782.23万元,较上年同期下降96.16%;扣非后净利润-88,641.64万元,较上年同期下降80.39%。

(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。

公司历年各季度净利润情况如下:

单位:万元

项目	2020年		2019年		2018年	
	净利润	占比	净利润	占比	净利润	占比
第一季度	4,614.65	-46.03%	9,113.50	215.98%	8,587.69	-4.49%
第二季度	18,732.51	-186.83%	20,633.18	488.99%	17,870.43	-9.33%
第三季度	28,221.17	-281.47%	139.02	3.29%	229.05	-0.12%
第四季度	-61,594.74	614.33%	-25,666.16	-608.27%	-218,142.12	113.94%

公司第四季度净利润亏损占比较高系由于公司根据企业会计准则的相关规定,在期末对应收款项进行减值测试,计提了大额的信用风险减值损失,对固定资产与无形资产计提资产减值损失以及确认了担保损失导致。

根据企业会计准则的相关规定,期末公司对应收款项的信用风险进行评估,以预期信用损失为基础,按照其适用的预期信用损失计量方法,确认信用减值损失;对长期资产进行减值测试,对存在减值迹象的,计提减值准备;对担保形成的风险损失计提了预计负债。上述多项因素导致亏损-77,614.69万元,致使第四季度净利润亏损占比较高。同时第四季度收回中融金(北京)科技有限公司其他应收款72,080.37万元,导致第四季度经营活动产生的现金流量净额大幅增长,占比较大。

(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

钱包智能(平潭)科技有限公司经营智能POS机出租业务,2019年未新增投放量,以存量POS机出租和维护为主,2020年POS机租赁业务到期,客户不再续租,未产生营业收入,公司将POS机余值计提的累计折旧作为营业成本列示。

山西汇通恒丰科技有限公司(原钱包汇通(平潭)商业保理有限公司)贷款业务收入系以前年度存量业务产生的营业收入,贷款业务的成本主要为资金成本,本期无资金成本。

(4)根据年报,你公司境外业务收入占比26.97%,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。

公司境外业务收入主要来源于奥马冰箱,奥马冰箱主要境外客户如下:

单位:万元

客户	关联关系	销售金额
客户一	非关联方	73,722.80
客户二	非关联方	40,247.35
客户三	非关联方	27,311.87
客户四	非关联方	24,388.41
客户五	非关联方	16,798.29
客户六	非关联方	14,778.34
客户七	非关联方	13,678.26
客户八	非关联方	13,121.09
客户九	非关联方	13,019.35
客户十	非关联方	10,970.11

报告期受疫情影响,从第二季度国外疫情爆发,导致国外产能开工不足,冰箱冷柜业务进一步回国内转移,冰箱冷柜行业出口量达6,586万台,同比增长32%。公司国外业务的增长与行业增幅一致,增幅合理。

出口投关单、出库单、销售业务数据情况如下:

项目	出库	销售	出库与销售差异	出口报关	销售与报关差异
出口数量(万台)	1,014.95	1,016.96	-2.01	1,010.63	6.33
出口金额(万元)	724,336.60	725,794.70	-1,458.10	722,855.69	2,939.00

从上表分析可见,出口与销售、销售与报关数据存在细微差异,主要是由于货物出库以及在途运输过程中产生的记账时间性差异所致。出口销售业务真实、合理、准确。

(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。

公司的境外业务主要为冰箱业务,2020年度毛利率为22.88%。公司境内业务综合毛利率19.18%,其中包括冰箱业务和金融科技业务。各业务的具体毛利率情况如下:

项目	2020年度毛利率	2019年度毛利率	2018年度毛利率
境外	22.88%	19.51%	20.36%
境内	19.18%	46.39%	51.02%
其中:金融科技板块	-648.27%	51.21%	79.17%
冰箱板块	24.57%	45.66%	34.13%

本期境外冰箱ODM业务毛利率相比以前年度略有增长,主要是本期境外受疫情影响,冰箱业务回国内转移导致收入增长较大,同时国内原材料价格略有下降所致。境内冰箱业务包括ODM和自主品牌销售,本期境内冰箱业务毛利率为24.57%,同比下降较大,主要是受国内疫情影响,收入同比下降幅度较大,固定费用分摊导致单位成本同比下降所致。

(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。

【会计师核查意见】

我们在对年报审计意见及成本、经营性现金流量执行审计程序时,关注并评估了收入确认和列报对财务报表的重要影响,将营业收入确认识别为关键审计事项,同时对公司主营业务毛利率变动的合理性、经营性现金流量增长的合理性,执行了充分恰当的审计程序。

针对海外收入的真实性,我们获取了销售订单、销售出库单、出口报关单、提单、海关报关数据查询明细表等相关资料进行审核,主要执行了以下审计程序:

1)了解、测试奥马电器与海外收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

2)选择样本检查签订的销售合同和订单,识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件,评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的规定;

3)将本期的国外销售收入与上期进行比较,分析产品销售的结构和价格变动是否异常,并分析异常变动的原因;

4)计算本期重要产品的毛利率并与上期进行比较,检查是否存在异常,各期间是否存在重大波动,查明波动原因是否合理;

5)检查各月各类产品销售收入的波动情况,分析其变动趋势是否合理,是否存在经营季节性特征;

6)结合对应收账款的审计,选择主要客户函证海外销售额。对回函不符的原因进行分析,判断有无异常,必要时执行进一步审计程序。对未回函的客户执行替代测试程序,检查销售订单、销售出库单、出口报关单、提单、收款凭证、期后回款等原始单据是否真实、合法、有效;

7)对海外销售业务进行细节测试,检查收入记账凭证及原始单据,关注入账日期、编号、数量、单价、金额等与发票、销售出库单等原始单据是否一致,以验证海外销售业务收入和应收账款、预收账款的真实性、完整性;

8)根据增值税纳税申报表,与出口业务收入进行比较,以验证收入确认是否真实、准确;

9)执行截止测试程序,通过抽取测试资产负债表日前后一定期间的原始单据,与应收账款和收入明细账进行核对;同时,从应收账款和收入明细账抽取测试资产负债表日前后一定期间的凭证,与原始单据核对,以确定海外销售收入是否在存货跨期确认情形;检查资产负债表日后是否存在销售退回;

10)检查海外销售业务期后回款情况,对截止审计报告日前的期后回款情况进行检查,以进一步验证销售收入的真实性、完整性。

综上所述,基于所实施的审计程序以及获取的审计证据,我们认为,公司收入、成本、毛利率、经营性现金流量的确认真实、准确、完整。境外销售收入增长可信、可靠。

事项2.根据年报,你公司非经常性损益为-2.96亿元,其中计入当期损益的政府补助9,703.46万元,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267.96%。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。

(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你公司担保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。

【公司回复】

(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。公司结合本期政府补助主要来源于冰箱业务,奥马冰箱是当地重要纳税大户,为当地经济发展发挥了积极作用,得到了各级政府的大力支持,每年都会收到政府数目不等的专项资金,2020年获得的政府补助明细如下:

单位:万元

项目	本期发生额
工业发展专项资金	3,394.25
商务发展类专项资金	1,228.92
稳岗补贴	40.79
科技发展创新类专项资金	18.59
知识产权专项资金	0.70
其他	20.21
合计	4,703.46

本期政府补助主要项目工业发展专项资金3,394.25万元(包括高新技术扶资金1,000.00万元、总部经济发展补贴款1,557.07万元、高质量发展技术改造资金184.00万元、促进外贸发展事项资金271.18万元、企业技术改造资金374.75万元),商务发展类专项资金1,228.92万元(包括受国外贸易战影响补贴款823.23万元、出口信用保险专项资金287.60万元)。上述政府补助均与收益相关,具有一次性补助的性质,公司按实际收到的政府补助金额确认和计量,借记银行存款,贷记其他收益,会计处理正确,符合政府补助会计准则的相关规定。

奥马冰箱2020年度实现净利润89,820.62万元,经营性现金流量净额160,456.74万元,政府补助仅净利润的5.21%,占经营性现金流量净额的2.92%,公司对政府补助不存在重大依赖。

(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你公司担保计提预计负债的合理性。

钱包好车系公司原子公司中融金(北京)科技有限公司的全资子公司,公司于2019年4月10日与商南国际信托股份有限公司签订保证合同,为钱包好车向商南国际信托股份有限公司的借款1.5亿元提供连带责任保证,担保期限为主合同项下的借款期限届满之次日起两年。该担保事项已经第四届董事会第二十四次会议及公司2019年第二次临时股东大会审议通过,详见公司于2019年4月9日、2019年4月26日在巨潮资讯网披露的《关于为公司全资子公司提供担保的公告》(公告编号:2019-036)及《2019年第二次临时股东大会会议决议公告》(公告编号:2019-042)。

因国内宏观经济形势、金融政策和金融行业整体环境等方面因素,中融金经营业绩自2018年下半年至今未达预期,为优化公司资产结构及资源配置,降低企业经营风险,公司于2019年12月13日召开了第四届董事会第三十次会议,会议审议通过了《关于出售公司子公司股权暨关联交易的议案》,公司将中融金100%股权出售给赵国栋先生(时任公司董事长)及权益宝(北京)科技有限公司(实际控制人为赵国栋先生),因此前述公司为钱包好车提供的15亿元担保且形成关联担保,公司就该担保事项在《关于出售全资子公司股权暨关联交易的公告》(公告编号:2019-096)进行了充分披露,具体如下:

因生产经营所需,公司为中融金全资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”)向商南国际信托股份有限公司申请总额不超过20,000万元的综合授信额度,由公司为钱包好车申请上述授信额度提供15,000万元连带责任担保,在该担保完成后,公司将不再为其提供新的担保。

2020年12月22日公司完成了中融金股权转让的工商变更,详见公司于2020年12月26日在巨潮资讯网披露的《关于出售全资子公司股权暨关联交易的标的公司完成工商变更的公告》(公告编号:2020-100)。

贷款的具体情况如下:

单位:万元

发生时间	贷款金额	贷款用途	逾期时间	逾期原因
2019年4月10日	15,000.00	补充流动资金	2020年12月20日	资金紧缺

该群款已于2020年12月20日到期,钱包好车逾期未还。2020年12月21日,公司收到商南国际信托股份有限公司发送的编号为【bitc2018(z)-6165-4】的借权转让通知书,将上述担保合同下的担保权权利转让给青中银行股份有限公司(以下简称“青中银行”)。2021年钱包好车与青中银行签订编号为bitc2021(z)-0330-02号《好车贷款借单-资金合同》,将编号为bitc2018(lz)-6166的信托借款合同项下窗口低开乎合信托托贷款延期至2022年9月30日,利率8%/年,按季结息,利随本清。截至2021年3月20日,钱包好车欠付青中银行贷款本金15,000.00万元,欠息591.70万元及罚息151.67万元。

公司根据钱包好车的财务状况分析,钱包好车截止2020年12月31日净资产为-46,779.37万元,2020年度净利润为-6,572.50万元,由于钱包好车不能偿且连续亏损,公司认为钱包好车无偿还能力,从谨慎性原则出发,将承担连带责任的15,000.00万元借款、利息及罚息等共计15,743.37万元确认为担保损失,公司全额计提预计负债是合理的。若公司未来履行担保责任,公司将依合同及相关法律法规向钱包好车行使追偿权。

(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。

公司投资收益主要是子公司奥马冰箱远明新材通过合同到期交割产生的损益。具体说明如下:

远明新材汇业务是公司与银行签订远明结售汇合同,约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限,到期再按照该远明结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理结汇或售汇的业务。目前,奥马冰箱大部分产品出口欧美等国外市场,主要采用美元、欧元等外币进行结算,当汇率出现较大波动时,对经营业绩会造成较大影响。为降低汇率波动对经营业绩的影响,公司在银行开展了远期结售汇业务。公司开展的远期结售汇业务,限于公司销售业务主要结算货币——美元及欧元,交割期与预测回款期相匹配,且约定的交割金额与预测回款金额相匹配。

投资收益的具体计算公式如下:

单位:万元

业务号	签订合约日期	交割期间	约定汇率	交割日市场汇率	约定金额	人民币盯期汇率	实际交割日损益影响
卖美元买人民币	2019/11/22	20.01.15--20.01.31	7.0442	6.9058	2,000.00		276.80
卖欧元买人民币	2019/5/13	20.01.13--20.01.31	7.8586	7.6741	1,000.00		184.50
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.01.07--20.01.31	7.9209	7.7411	1,000.00		179.81
卖美元买人民币	2019/11/22	20.02.17--20.02.28	7.0605	6.9921	2,000.00		116.80
卖美元买人民币	2019/11/5	20.01.07--20.04.03	6.9969	6.9719	1,300.00		35.23
卖美元买人民币	2019/11/5	20.01.07--20.04.03	6.9969	6.9963	700.00		1.89
卖美元买欧元	2019/11/5	20.02.07--20.05.04	7.0025	7.0271	2,000.00		-49.20
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.02.04--20.02.28	7.9391	7.5501	1,000.00		388.95
卖欧元买人民币	2019/5/13	20.02.10--20.02.28	7.8809	7.5501	1,000.00		330.80
卖美元买港币	2020/3/27	2020.03.27	7.7515	7.7514	998.94	0.9114	0.09
卖美元买欧元	2019/12/24	20.03.26	0.8996	0.9063	2,300.00	7.7181	-118.25
卖人民币买美元	2019/9/19	2020.03.18	0.1407	0.1419	2,010.68	6.9998	-16.90
卖美元买人民币	2019/11/22	20.03.16--20.03.30	7.052	7.1003	900.00		-43.47
卖美元买人民币	2019/11/22	20.03.16--20.03.30	7.052	7.1003	1,100.00		-53.13
卖美元买人民币	2019/11/5	20.03.09--20.06.05	7.0054	7.0087	1,200.00		-3.96
卖欧元买人民币	2020/2/28	20.03.13	7.0484	7.0087	400.00		15.88
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.03.12--20.03.27	7.9633	7.854	1,000.00		109.34
卖欧元买人民币	2019/5/13	20.03.09--20.03.31	7.8991	7.8639	1,000.00		35.20
卖欧元买人民币	2020/3/26	2020.03.26	7.7399	7.9032	220.00		-35.93
卖欧元买人民币	2020/3/26	2020.03.26	7.7394	7.7382	280.00		0.32
卖人民币买欧元	2019/8/9	2020.04.10	0.1242	0.1301	8,049.50	7.6707	-361.42
卖人民币买欧元	2019/8/14	2020.04.24	0.1247	0.1305	16,041.00	7.5957	-705.19
卖美元买人民币	2020/2/13	20.04.01--20.04.30	6.9816	7.0775	1,000.00		-95.90
卖美元买人民币	2020/2/13	20.04.01--20.04.30	6.9836	7.0457	500.00		-31.05
卖美元买人民币	2020/2/18	20.04.01--20.04.30	6.9972	7.0429	1,000.00		-45.70
卖美元买人民币	2019/11/5	20.03.09--20.06.05	7.0054	7.0457	800.00		-32.24
卖美元买人民币	2020/2/13	20.04.01--20.06.24	6.9851	7.0796	1,500.00		-141.75
卖美元买人民币	2019/6/4	20.04.07--20.04.30	7.9827	7.6707	1,000.00		311.95
卖欧元买人民币	2019/5/13	20.04.13--20.04.30	7.9204	7.6707	1,000.00		249.70
卖欧元买人民币	2020/4/13	20.04.14	7.6792	7.6808	1,000.00		-1.60
卖欧元买人民币	2020/4/27	20.04.28	7.6525	7.6472	1,500.00		7.95
卖美元买港币	2020/5/22	20.05.22	7.7501	7.7564	2,192.60	0.9161	-12.65
卖人民币买欧元	2019/9/26	20.06.08	0.1257	0.1304	10,195.34	7.6649	-369.09
卖欧元买美元	2020/5/22	20.05.22	1.0963	1.09	2,000.00	7.1026	89.49
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.06--20.06.29	6.985	7.0989	1,000.00		-113.90
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.06--20.06.29	6.9873	7.0822	1,000.00		-94.90
卖美元买人民币	2020/2/18	20.06.06--20.06.29	7	7.1356	2,000.00		-271.20
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.06--20.06.24	6.9885	7.0827	800.00		-75.36
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.06--20.06.24	6.9885	7.1095	400.00		-48.40
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.06--20.06.24	6.9885	7.099	800.00		-88.40
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.06.05--20.06.29	8.0021	7.6658	1,000.00		336.32
卖欧元买人民币	2019/5/13	20.06.11--20.06.29	7.9402	7.672	1,000.00		268.20
卖美元买欧元	2019/12/24	20.06.28	0.8944	0.889	1,200.00	7.9238	51.41
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.01--20.06.24	6.9913	7.0905	1,500.00		-148.80
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.01--20.06.30	6.988	7.0716	1,000.00		-83.60
卖美元买人民币	2020/2/13	20.06.01--20.06.30	6.9898	7.7077	500.00		-358.97
卖美元买人民币	2020/2/18	20.06.01--20.06.30	7.0033	7.0782	2,000.00		-149.80
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.06.09--20.06.26	8.0278	8.0229	15.00		0.73
卖欧元买人民币	2019/6/4	20.06.09--20.06.26	8.0278	7.9627	850.00		55.33
卖欧元买人民币	2020/6/11	20.06.29	8.047	7.9627	800.00		67.44
卖美元买人民币	2020/5/7	20.07.01--20.07.31	7.1041	7.0008	2,000.00		206.60
卖美元买人民币	2020/5/12	20.07.01--20.07.31	7.1007	7.0189	1,200.00		98.16
卖美元买人民币	2020/5/12	20.07.01--20.07.31	7.1007	7.0088	800.00		73.52
卖美元买人民币	2020/5/7	20.07.01--20.09.25	7.106	6.9889	1,500.00		175.65
卖美元买人民币	2020/5/12	20.07.01--20.09.25	7.1	6.9943	1,500.00		158.55
卖美元买人民币	2020/5/12	20.08.03--20.08.31	7.104	6.9158	1,000.00		188.20
卖美元买人民币	2020/5/7	20.08.03--20.08.31	7.1065	6.8654	1,000.00		241.10
卖美元买人民币	2020/5/7	20.08.03--20.08.31	7.1065	6.8485	950.00		245.10
卖美元买人民币	2020/7/24	20.08.03--20.08.31	7.0223	6.9535	700.00		48.16
卖美元买人民币	2020/7/24	20.08.03--20.08.31	7.0223	6.9618	300.00		18.15
卖美元买人民币	2020/7/24	20.08.10--20.08.31	7.0226	6.9128	1,000.00		109.80
卖美元买人民币	2020/5/7	20.08.03--20.09.25	7.1082	6.9372	1,000.00		171.00
卖美元买人民币	2020/5/12	20.08.03--20.09.25	7.104	6.9448	1,000.00		159.20
卖人民币买欧元	2020/3/26	20.09.18	0.1281	0.1245	2,185.22	7.9742	63.56
卖人民币买欧元	2020/3/26	20.09.18	0.1281	0.1245	1,717.08	7.9742	49.81
卖港币买美元	2020/3/27	20.09.28	0.1286	0.1285	7,838.84	6.7398	8.77
卖美元买人民币	2020/5/7	20.08.03--20.08.31	7.1065	6.8282	50.00		13.92
卖美元买人民币	2020/3/6	20.09.10	7.1	6.8282	2,654.87		-98.71
卖美元买人民币	2020/3/6	20.09.10	7.116	6.8344	3,000.00		
卖美元买人民币	2020/5/12	20.08.03--20.09.25	7.104	6.8105	1,000.00		293.50
卖美元买人民币	2020/5/12	20.09.01--20.09.25	7.108	6.7692	500.00		169.40
卖美元买人民币	2020/5/7	20.09.01--20.09.30	7.11	6.8116	1,500.00		441.00
卖美元买人民币	2020/5/12	20.09.01--20.09.30	7.108	6.8063	1,000.00		302.70
卖美元买人民币	2020/7/24	20.09.01--20.09.30	7.0344	6.8333	1,000.00		201.10
卖美元买人民币	2020/7/24	20.09.10--20.09.30	7.0349	6.8063	1,000.00		229.60
卖欧元买人民币	2019/12/24	20.09.07--20.09.30	8.0021	8.0522	1,000.00		-50.10
卖美元买港币	2020/10/27	20.10.27	7.7464	7.7497	2,230.00	0.8638	-6.36
卖人民币买欧元	2020/4/13	20.10.15	0.1288	0.1272	7,768.50	7.8646	99.10
卖美元买人民币	2020/7/24	20.10.09--20.10.30	7.0483	6.7469	2,500.00		756.00
卖美元买人民币	2020/7/24	20.10.09--20.10.30	7.0483	6.7254	500.00		161.45
卖美元买人民币	2020/7/24	20.10.09--20.10.30	7.0462	6.6767	1,200.00		443.40
卖美元买人民币	2020/7/24	20.10.09--20.10.30	7.0462	6.651	400.00		158.08
卖美元买人民币	2020/7/24	20.10.09--20.10.30	7.0462	6.6915	1,400.00		496.58
卖欧元买人民币	2019/12/24	20.10.08--20.10.30	8.0181	7.9208	1,000.00		97.30
卖欧元买人民币	2020/3/10	20.10.13--20.12.24	8.0113	7.9208	500.00		45.25
卖人民币买欧元	2020/4/27	20.11.30	0.129	0.1264	11,625.00	7.8519	227.95
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.02--20.11.30	7.0577	6.6125	1,600.00		712.32
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.02--20.11.30	7.0577	6.5838	700.00		331.73
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.02--20.11.30	7.0577	6.5781	700.00		338.72
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.10--20.11.30	7.0577	6.6164	900.00		397.17
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.10--20.11.30	7.0577	6.5915	700.00		328.34
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.10--20.11.30	7.0577	6.5806	550.00		262.41
卖欧元买人民币	2019/11/21	20.11.16--20.11.30	8.005	7.7738	1,000.00		231.20
卖欧元买人民币	2020/3/10	20.11.22--20.12.24	8.0274	7.8031	500.00		112.15
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.10	1.2089	1.2014	1,000.00	6.5337	48.87
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.10	1.2089	1.2014	1,000.00	6.5337	48.87
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.10	1.2089	1.2014	1,000.00	6.5337	48.87
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.11	1.2072	1.2089	1,000.00	6.5257	-10.79
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.16	1.2131	1.2085	1,000.00	6.5302	30.26
卖欧元买美元	2020/12/10	20.12.18	1.218	1.2186	1,000.00	6.5222	-3.99
卖美元买欧元	2020/5/22	20.12.15	0.9081	0.8271	2,206.93	7.938	1,418.63
卖港币买美元	2020/5/22	20.12.15	0.1288	0.1296	17,131.44	6.5377	-81.80
卖美元买人民币	2020/7/24	20.11.10--20.11.30	7.0577	6.5429	850.00		437.58
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.01--20.12.31	7.0681	6.5332	600.00		320.94
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.01--20.12.31	7.0681	6.5463	500.00		260.90
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.01--20.12.31	7.0681	6.5394	300.00		158.61
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.01--20.12.31	7.0681	6.54	430.00		227.08
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.01--20.12.31	7.0681	6.5407	1,170.00		617.06
卖美元买人民币	2020/7/24	20.12.10--20.12.31	7.0694	6.5394	300.00		158.70
卖欧元买人民币	2020/7/24	20.12.10--20.12.31	7.0694	6.54	950.00		501.98
卖欧元买人民币	2020/3/10	20.12.11--20.12.24	8.041	7.9223	500.00		59.00
卖欧元买人民币	2019/11/19	20.12.31	8.022	7.9657	1,000.00		56.30
期权费							3.89
合计					193,291.93		12,579.87

(4)请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。【会计师核查意见】

我们检查了公司各项政府补助的政策文件,复核了政府补助收入的性质、金额以及入账时间是否正确;

了解和评价公司担保项目的风险权限和程序实施的合理性以及审批的合规性,分析了钱包好车的财务状况、判断发生担保损失的预期风险,获得律师关于关联方担保事项的法律意见书,复核公司全额计提担保预计负债的恰当性和充分性;

了解管理层对展远明结售汇业务的意图,获取公司远期结售汇合同,检查远期结售汇合同的交割期间、约定汇率等内容,复核测算实际交割日产生的投资收益。

经核查,我们认为,公司本期政府补助增长合理,不存在重大依赖,相关会计处理准确、合规;根据钱包好车财务状况,全额计提预计负债依据充分、合理;公司交易性金融资产在持有期间的投资收益计算正确;信息披露充分,财务报表列报准确。

事项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,称公司控股