

## 广东奥马电器股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所2022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内容的真实、准确和完整，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2023年3月28日收到深圳证券交易所下发的《关于对广东奥马电器股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第5号）（以下简称“问询函”），针对问询函中提及的事项，公司已向深圳证券交易所作出书面回复，现将回复具体内容公告如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入78.43亿元，同比下降22.52%。其中，境内收入18.93亿元，同比增长42.83%，境外收入59.50亿元，同比下降32.37%。你公司2022年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4.24亿元，同比增长630.18%，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”）4.26亿元，同比增长517.42%，实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营性现金流”）3亿元，同比下降67.44%。此外，年报显示你公司报告期内财务费用为-0.94亿元，同比下降139.09%，主要系汇率波动产生汇兑收益1.11亿元。请你公司：

（1）结合实际经营情况、收入、成本、费用、税负等相关方面说明扣非前后净利润大幅增长，而营业收入和经营性现金流明显下滑的原因及合理性。

#### 【公司回复】

报告期内，公司主要从事冰箱、冷柜的研发、制造与销售。扣非前后净利润大幅增长的主要原因系：（1）公司于2021年内完成金融科技板块（2021年亏损46,030.97万元）全部资产处置，相关经营风险及债务危机已全部化解，实现了聚焦冰箱主业的战略目标；（2）2022年度，公司主业经营稳健，利润稳步增长。

冰箱及冷柜的销量、收入、成本、毛利率、费用率、净利润、经营活动产生的现金流量、应付款项等项目同比变动情况及原因分析如下：

单位：万元

| 项目                   | 2022年度/<br>2022年12月31日 | 2021年度/<br>2021年12月31日 | 同比增减(%) |
|----------------------|------------------------|------------------------|---------|
| 销量（万台）               | 846.16                 | 1,143.97               | -26.03  |
| 营业收入                 | 784,273.14             | 1,012,210.21           | -22.52  |
| 营业成本                 | 591,648.70             | 797,155.10             | -25.78  |
| 毛利率                  | 24.56%                 | 21.25%                 | 3.32    |
| 销售费用                 | 32,068.63              | 38,821.07              | -17.39  |
| 管理费用                 | 38,884.58              | 47,033.89              | -17.33  |
| 研发费用                 | 32,184.76              | 35,713.63              | -9.88   |
| 财务费用                 | -9,426.20              | 24,111.71              | -139.09 |
| 其中：汇兑损益 <sup>注</sup> | -11,107.48             | 17,922.62              | -161.97 |
| 费用率                  | 11.95%                 | 14.39%                 | -2.44   |
| 利润总额                 | 104,424.50             | 50,685.34              | 106.03  |
| 所得税费用                | 12,598.94              | 12,189.28              | 3.36    |
| 净利润                  | 91,825.56              | 38,496.05              | 138.53  |
| 归母净利润                | 42,365.59              | -7,990.79              | 630.18  |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 30,016.80              | 92,200.64              | -67.44  |
| 应付票据                 | 209,588.22             | 251,967.12             | -16.82  |
| 应付账款                 | 137,075.27             | 154,208.11             | -11.11  |

注：汇兑损益中收益以负数填列，下同。

1、收入、成本及毛利率分析：收入方面，2022年全球地缘冲突、海外通货膨胀、零售库存等因素导致全球冰箱冷柜行业需求相对疲弱，公司营业收入同比下降22.52%。成本和毛利率方面，公司营业成本的降幅为25.78%，略大于营业收入降幅，毛利率同比提升3.32个百分点，主要因：（1）产品结构持续优化，高端风冷冰箱销量占比提升5.9个百分点；（2）公司根据外部环境变化积极采取应对措施，在保证产品品质的前提下，提高运营效率，提升成本优势；（3）2022年原材料（塑料、铜、铝等）市场价格下降、人民币贬值等对毛利率的提升产生正面作用。

2、费用分析：2022年，公司费用率11.95%，同比下降2.44个百分点，主要是因为财务费用的影响。公司2022年度财务费用相比上年同期减少33,537.91万元，下降比例为139.09%，主要因：（1）公司产品以出口为主，主要交易币种为美元和欧

元，2022年人民币兑美元及欧元的有所贬值且波动较大，公司产生汇兑收益11,107.48万元，上年同期为汇兑损失17,922.62万元；（2）公司利息支出5,176.10万元，同比下降43.02%，主要因：①公司在2022年偿还了149,100.51万元银行贷款以及对控股股东TCL家电集团有限公司（以下简称“TCL家电”）的借款本息82,785.84万元；②针对其他的银行贷款，公司积极与银行进行多轮协商和谈判，平均贷款利率降低1.93个百分点。

3、税负分析：2022年，公司的所得税费用均为公司控股子公司广东奥马冰箱有限公司（以下简称“奥马冰箱”）业务产生，实际所得税税负较上年同期无重大变化，详情如下：

| 单位：万元        |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 项目           | 2022年度     | 2021年度     |
| 奥马冰箱-利润总额    | 113,537.65 | 107,108.44 |
| 奥马冰箱-所得税费用   | 12,598.94  | 12,189.28  |
| 奥马冰箱-实际所得税税负 | 11.10%     | 11.38%     |

4、经营性现金流分析：2022年，公司的经营活动现金净流入较同期减少62,183.83万元，同比下降67.44%，主要因：（1）公司营业收入同比减少22.52%，经营活动现金净流入亦同步减少；（2）2022年年度内向供应商支付2021年末的大额应付款项，2022年年末应付账款及应付票据同比减少了59,511.73万元，导致经营活动现金流出进一步增加。

综上，报告期内公司营业收入同比下降、经营活动现金净流入金额同比下滑，但归属于上市公司股东的净利润扭亏为盈且同比大幅增长，主要是因公司原金融科技板块历史业务形成的经营风险及债务已全部化解，聚焦冰箱主业战略得到坚决贯彻执行，运营效率和产品品质持续提升，成本优势进一步巩固。

（2）结合客户变化情况、新增订单情况等说明报告期内境内收入大幅增长的原因。

## 【公司回复】

报告期内，公司实现境内收入189,313.96万元，同比增加56,773.54万元，主要是因为公司巩固与境内客户X的战略合作关系，2022年新合作开发了多个爆款型号，对客户X的销售收入达84,536.15万元，同比增加56,073.26万元，详情如下：

| 单位：万元  |            |            |           |
|--------|------------|------------|-----------|
| 型号     | 2022年度     | 2021年度     | 同比增加额     |
| 境内收入   | 189,313.96 | 132,540.42 | 56,773.54 |
| 其中：X客户 | 84,536.15  | 28,462.90  | 56,073.26 |

公司自设立以来，始终专注于家用冰箱、冷柜的研发与制造，依托资深管理团队，公司在研发技术、工艺设计、产品品质、制造成本、运营效率等方面均保持行业领先水平；X客户具有多年品牌、销售渠道的优势；二者优势互补，形成了稳固的战略合作关系。

**(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。**

## 【会计师回复】

### 1、会计师核查程序

针对海外收入的真实性，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 了解公司与海外销售收款相关的内部控制制度设计，并测试了关键控制程序执行的有效性；

(2) 检查主要客户合同相关条款，识别与商品控制权转移相关的主要条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析程序，按月度对本期和上期毛利率进行比较分析，关注是否存在异常波动情况，各期之间是否存在重大波动；

(4) 选取样本，对海外销售业务检查关键审计证据，包括内部审批文件、销售合同及订单、发货单、货运单、报关单、发票、验收单等支持性证据，结合开票及收款等情况，确定收入确认的真实性；

(5) 执行函证程序，向海外主要客户函证应收账款余额及销售额；对未回函的客户情况进行了解并执行替代测试程序，核实境外收入的真实性；

(6) 对海外销售收入执行截止性测试，检查是否计入恰当的会计期间；

(7) 对前三十大海外客户基本情况进行了了解，包括客户所属行业、经营业务范围、销售规模及合作周期等，核实相关业务的真实性及交易合理性；

(8) 针对外销收入，获取公司海关系统出口数据，并与外销数据、免抵退税申报汇总表进行核对，核查收入的真实性；

(9) 检查评价与营业收入信息披露的完整性和会计列报的准确性。

## 2、会计师核查结论

通过实施上述审计程序以及获取的审计证据，我们认为，公司海外收入是真实、合理的。

(4) 结合汇率波动等因素量化分析财务费用大幅下降的合理性，相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

报告期内公司实现境外收入594,959.18万元，境外销售主要采用美元和欧元结算，美元、欧元的货币资金和应收账款占比较大。报告期内人民币贬值较多，产生汇兑收益11,107.48万元，因此财务费用大幅下降是合理的。

公司按照外币货币性项目科目余额的原币金额乘以报表汇率与记账汇率之差确认汇兑损益。会计分录如下：

借/贷： 货币性资产/货币性负债

贷/借： 财务费用-汇兑损益

报告期内，各月份美元货币性项目原币金额、记账汇率、报表汇率、汇兑损益等数据如下：

单位：万元

| 月份  | 原币币种 | 原币金额      | 记账汇率   | 报表汇率   | 汇兑损益       |
|-----|------|-----------|--------|--------|------------|
| 1月  | 美元   | 36,620.41 | 6.3757 | 6.3746 | 40.28      |
| 2月  | 美元   | 29,752.36 | 6.3746 | 6.3222 | 1,559.02   |
| 3月  | 美元   | 26,766.70 | 6.3222 | 6.3482 | -695.93    |
| 4月  | 美元   | 26,488.06 | 6.3482 | 6.6177 | -7,138.53  |
| 5月  | 美元   | 24,897.01 | 6.6177 | 6.6607 | -1,070.57  |
| 6月  | 美元   | 17,354.19 | 6.6607 | 6.7114 | -879.86    |
| 7月  | 美元   | 13,810.93 | 6.7114 | 6.7434 | -441.95    |
| 8月  | 美元   | 13,901.96 | 6.7434 | 6.8906 | -2,046.37  |
| 9月  | 美元   | 12,149.94 | 6.8906 | 7.0998 | -2,541.77  |
| 10月 | 美元   | 12,388.83 | 7.0998 | 7.1768 | -953.94    |
| 11月 | 美元   | 14,550.51 | 7.1768 | 7.1769 | -1.46      |
| 12月 | 美元   | 15,023.00 | 7.1769 | 6.9646 | 3,189.38   |
| 小计  |      |           |        |        | -10,981.70 |

报告期内，各月份欧元货币性项目原币金额、记账汇率、报表汇率、汇兑损益等数据如下：

单位：万元

| 月份  | 原币币种 | 原币金额      | 记账汇率   | 报表汇率   | 汇兑损益      |
|-----|------|-----------|--------|--------|-----------|
| 1月  | 欧元   | 14,671.28 | 7.2197 | 7.1030 | 1,712.14  |
| 2月  | 欧元   | 15,154.19 | 7.103  | 7.0659 | 562.22    |
| 3月  | 欧元   | 19,584.54 | 7.0659 | 7.0847 | -368.19   |
| 4月  | 欧元   | 20,864.09 | 7.0847 | 6.9531 | 2,745.71  |
| 5月  | 欧元   | 18,225.47 | 6.9531 | 7.1747 | -4,038.76 |
| 6月  | 欧元   | 17,750.66 | 7.1747 | 7.0084 | 2,951.93  |
| 7月  | 欧元   | 13,976.98 | 7.0084 | 6.8739 | 1,879.90  |
| 8月  | 欧元   | 11,578.50 | 6.8739 | 6.9224 | -561.56   |
| 9月  | 欧元   | 12,739.64 | 6.9224 | 6.9892 | -851.01   |
| 10月 | 欧元   | 12,028.55 | 6.9892 | 7.1703 | -2,178.37 |
| 11月 | 欧元   | 10,312.83 | 7.1703 | 7.4129 | -2,501.89 |
| 12月 | 欧元   | 7,618.57  | 7.4129 | 7.4229 | -76.19    |
| 小计  |      |           |        |        | -724.07   |

## 【会计师回复】

### 1、会计师核查程序

(1) 获取公司财务费用明细表，对相关明细进行复核；

(2) 了解公司主要的外币交易币种，结合外币汇率变动趋势、外币交易规模分析公司财务费用波动的合理性；

(3) 了解公司外币业务的会计政策，评价其政策的合理性以及是否一贯执行；

(4) 执行细节测试，检查公司外币业务的会计处理是否正确，是否符合企业会计准则规定。

### 2、会计师核查结论

通过实施上述审计程序以及获取的审计证据，我们认为，公司财务费用大幅下降具有合理性，相关会计处理符合企业会计准则规定。

**2、报告期末，你公司货币资金余额23.99亿元，同比减少27.10%。其中，其他货币资金期末余额10.43亿元，同比减少38.03%。请你公司具体说明其他货币资金大幅减少的原因及存放情况，包括但不限于存放的具体地点、具体银行名称、存放方式、利率情况等。请年审会计师核查并发表明确意见。**

## 【公司回复】

报告期末，公司货币资金23.99亿元，同比减少8.93亿元，其中，银行存款减少主要因子公司奥马冰箱本期实际支付对外分红款较上期增加1.52亿元，期末购买理财产品2.50亿元尚未到期，其余主要为经营活动现金净流入减少所致；其他货币资金余额10.43亿元，同比减少6.40亿元，主要系奥马冰箱经营状况持续稳定，且公司控股股东向银行提供了担保，奥马冰箱的银行授信额度大幅增加，无需再质押定期存单用于开具银行承兑汇票，用于开票所质押的定期存单减少7.90亿元。报告期末，公司其他货币资金的存放情况如下：

| 项目                | 金额<br>(万元) | 利率<br>(%) | 存放地点        | 资金用途                      |
|-------------------|------------|-----------|-------------|---------------------------|
| 银承<br>保证金         | 2,287.50   | 1.5-2     | 广发银行中山港口支行  | 因开具银行承兑汇票存入的保证金           |
|                   | 23,483.84  | 1.5-2     | 民生银行广州分行营业部 |                           |
|                   | 5,068.37   | 1.5-2     | 中信银行中山分行营业部 |                           |
|                   | 3,829.84   | 1.5-2     | 中国银行中山南头支行  |                           |
| 外币定期<br>/通知存<br>款 | 139.29     | 0.5       | 工商银行佛山容桂支行  | 为满足业务需要，提高资金收益和效率，开具的定期存单 |
|                   | 32,012.91  | 0-0.5     | 民生银行广州分行营业部 |                           |
|                   | 36,207.50  | 0.5-1     | 兴业银行中山分行    |                           |
| 电子账户              | 915.69     | 0-0.5     | 第三方支付平台账户   | 开展电商业务第三方支付平台账户收到的款项      |
| 信用证保<br>证金        | 283.11     | 1.5-2     | 中信银行中山分行营业部 | 因开信用证存入的保证金               |
| 其他                | 78.12      | /         | /           | 主要为未到期应收利息等               |
| 合计                | 104,306.17 | /         | /           | /                         |

## 【会计师回复】

### 1、会计师核查程序

- (1) 了解与资金管理相关的内部控制，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 获取被审计单位的开户清单并与账面核对，了解公司所有银行账户的分布、用途、存放方式、利率等情况并结合银行函证情况进行核实，关注被审计单位账户分布和存在的合理性；
- (3) 获取公司其他货币资金账户对账单，对大额资金交易进行双向核对，核实货币资金收付款的真实性；
- (4) 对公司所有银行账户实施函证程序（包括零余额账户及本期销户账户），核实货币资金的真实性；
- (5) 获取公司其他货币资金的具体明细，分析其他货币资金大幅减少的原因。

### 2、会计师核查结论

经核查，我们认为公司其他货币资金的具体用途及存放管理情况与财务账面实际情况一致，其他货币资金大幅减少的原因真实、合理。

3、年报显示，你公司应收账款11.42亿元，与上年基本持平；应收账款坏账准备期初余额为0.70亿元，本期增加0.47亿元，收回或转回0.66亿元。存货9.09亿元，与上年基本持平，存货周转天数为54.77天，高于2020年、2021年水平，其中发出商品2.36亿元；存货跌价准备期初余额为0.53亿元，本期计提0.48亿元，转回或转销0.45亿元。请你公司：

(1) 请结合应收账款余额前五名的客户名称、销售政策等，说明应收账款坏账准备计提的依据及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。对由收入准则规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于以组合为基础计量预期信用风险损失的应收款项，公司以账龄为依据划分组合，运用简化计量方法，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，据此于整个存续期内确定应计提的坏账准备。应收账款余额前五名的客户及应收账款及坏账准备如下：

单位：万元

| 单位名称 | 金额        | 坏账准备   | 计提方法 | 坏账准备计提比例(%) | 客户分类 | 说明                  |
|------|-----------|--------|------|-------------|------|---------------------|
| 客户一  | 18,824.88 | 753.00 | 组合计提 | 4.00        | 境外客户 | 正常回款                |
| 客户二  | 10,409.12 | 416.36 | 组合计提 | 4.00        | 境内客户 | 正常回款                |
| 客户三  | 6,823.20  | 389.56 | 单项计提 | 5.71        | 境内客户 | 未正常回款，但客户已提供抵押物作为担保 |
| 客户四  | 6,507.15  | 260.29 | 组合计提 | 4.00        | 境外客户 | 正常回款                |
| 客户五  | 4,698.91  | 187.96 | 组合计提 | 4.00        | 境外客户 | 正常回款                |

前五名客户销售政策如下：

境外客户（客户一、四、五）：客户在货物报关离境后一定信用期（45-180天）内付款。

境内客户（客户二、三）：客户在签收货物后60天内付款；公司对曾出现逾期回款的客户三进行特殊处理，采用先款后货、预收货款的销售政策。

### 【会计师回复】

#### 1、会计师核查程序

(1) 了解公司的信用政策、应收账款管理及可收回性评估相关的内部控制，评价其设计合理性及运行有效性；

(2) 获取公司主要客户销售合同，了解相关的销售政策，结合收入核查及银行流水，了解应收账款的回款情况，核实回款金额的准确性，评价客户资信状况是否正常，是否按协议回款；

(3) 获取应收账款坏账准备计提表，结合公司坏账计提政策，核查应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 检查应收款项期后回款情况，评价管理层计提应收款项信用减值损失的合理性。

#### 2、会计师核查结论

经核查，我们认为，公司应收账款坏账准备计提的依据合理，坏账准备计提充分。

(2) 说明应收账款收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

报告期内，应收账款转回减值准备共6,609.68万元，涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回理由的具体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021年12月31日<br>坏账准备 | 计提时间 | 2022年度<br>收回或转回 | 转回原因 |
|----|---------------------|------|-----------------|------|
|----|---------------------|------|-----------------|------|

|                      |          |        |          |                   |
|----------------------|----------|--------|----------|-------------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 2,252.09 | 2021年度 | 1,794.89 | 债务人为履行债务提供了相应保障措施 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 4,728.12 | 2021年度 | 4,814.79 | 应收账款在报告期内已收回      |
| 合计                   | 6,980.21 |        | 6,609.68 |                   |

报告期内，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款转回1,794.89万元，该项转回涉及的客户是苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心、伊莱克斯（中国）电器有限公司。前述客户在本报告期内提供了房屋建筑物作为抵押担保物，提高了应收款项的可回收性。公司聘请的第三方评估机构、律师等专业机构对抵押物变现价值及预期损失进行分析，根据清查及减值测试结果，公司认为转回应收账款坏账准备1,794.89万元是合理的。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款本期转回4,814.79万元，转回原因是2021年末应收账款在2022年均已收回。因此，公司在2022年转回应收账款坏账准备是合理的。

### 【会计师回复】

#### 1、会计师核查程序

（1）了解公司的信用政策、应收账款管理及可收回性评估相关的内部控制，评价其设计合理性及运行有效性；

（2）复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）检查应收账款组合分类及账龄情况，对照坏账准备计提会计政策，复核管理层坏账计提及转回的计算过程，重新测算坏账转回及计提金额；

（4）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（5）检查应收款项期后回款情况，评价管理层计提应收款项信用减值损失的合理性；

(6) 了解大额坏账准备转回的背景及原因，获取相关抵押资料，复核第三方评估、律师等专业机构对抵押物变现价值及预期损失进行的分析，评价坏账准备转回的合理性。

## 2、会计师核查结论

经核查，我们认为公司本期应收账款坏账准备的转回具有合理性。

(3) 请结合产品分类、产品销售价格、原材料采购价格的变动情况、发出商品情况、同行业存货周转天数等，说明存货跌价准备计提的依据及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低并结合库龄状况提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品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。

## 1、产品分类

本报告期末各类存货的跌价准备具体如下：

单位：万元

| 项目   | 2022年12月31日 |          |       | 2021年12月31日 |          |       |
|------|-------------|----------|-------|-------------|----------|-------|
|      | 账面余额        | 跌价准备     | 计提比例  | 账面余额        | 跌价准备     | 计提比例  |
| 原材料  | 20,362.68   | 1,623.73 | 7.97% | 23,803.15   | 1,295.72 | 5.44% |
| 库存商品 | 52,211.30   | 3,721.04 | 7.13% | 47,179.51   | 3,562.13 | 7.55% |
| 发出商品 | 23,899.46   | 256.84   | 1.07% | 23,502.86   | 478.27   | 2.03% |
|      | 96,473.44   | 5,601.61 | 5.81% | 94,485.53   | 5,336.13 | 5.65% |

### (1) 原材料

原材料包括五金材料、专用件（仅能用于生产特定型号）和通用件。

对于库龄超过2年的五金材料，全额计提存货跌价准备，详情如下：

单位：万元

| 项目    | 账面余额     | 跌价准备   | 计提比例(%) |
|-------|----------|--------|---------|
| 库龄≤2年 | 718.15   | 1.46   | 0.20    |
| 库龄>2年 | 428.39   | 428.39 | 100.00  |
| 合计    | 1,146.54 | 429.85 | -       |

对于库龄在3个月内的通用件由于通用性强、库龄短且保存完好，无需计提跌价准备。库龄在3个月内的专用件采用按成品的预计售价减去预计完工成本、销售费用和相关税金后的可变现净值与结存成本孰低，计提存货跌价准备。

对于库龄超过3个月的专用件和通用件，全额计提存货跌价准备。

单位：万元

| 项目  | 账面余额      | 跌价准备      | 计提比例(%) |        |
|-----|-----------|-----------|---------|--------|
| 专用件 | 库龄≤3个月    | 370.02    | 182.38  | 49.29  |
|     | 库龄>3个月    | 64.20     | 64.20   | 100.00 |
| 通用件 | 库龄≤3个月    | 17,834.62 | -       | -      |
|     | 库龄>3个月    | 947.30    | 947.30  | 100.00 |
| 合计  | 19,216.14 | 1,193.88  | -       |        |

## （2）库存商品

公司按照预计售价减去销售费用和相关税金后的可变现净值与结存成本孰低计提跌价准备。其中，为执行销售合同而持有的库存商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有库存商品的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的库存商品的可变现净值以一般销售价格为基础计算。报告期内公司产品销售毛利率24.63%，产生跌价的产品型号较少，截止2022年12月31日，正品库存商品计提的存货跌价准备比例为1.69%。

对于其他成品库存，预计售价按照批量拍卖处理价格确定，预计可变现净值较低，公司经测算，对其计提存货跌价准备的比例为44.10%。

单位：万元

| 项目                          | 账面余额      | 跌价准备   | 计提比例(%) |
|-----------------------------|-----------|--------|---------|
| 库龄≤3个月的正品库存商品 <sup>注1</sup> | 45,521.84 | 771.25 | 1.69    |

|                      |           |          |       |
|----------------------|-----------|----------|-------|
| 其他成品库存 <sup>注2</sup> | 6,689.45  | 2,949.79 | 44.10 |
| 合计                   | 52,211.30 | 3,721.04 | -     |

注1：库龄≤3个月的正品库存商品为库龄在3个月以内且存货质量、外观完好，可正常销售的库存商品。

注2：其他成品库存包括库龄在库龄>3个月的正品库存、存在瑕疵的库存、样机等。

### (3) 发出商品

公司发出商品按照销售价格减去销售费用、相关税金后的可变现净值与成本孰低计提跌价准备。公司从事冰箱业务，注重盈利能力，近三年销售商品毛利率保持在20%以上，发出商品的售价基于已签订的销售合约确定，公司合作的大多数客户信誉良好，不存在重大信用风险，公司对发出商品计提比例为1.07%。

## 2、产品销售价格

公司主要从事冰箱、冷柜的研发、制造与销售。2022年，冰箱、冷柜的平均销售单价整体呈上升趋势，同比上涨4.22%，冰箱产品对公司整体的销售单价提升起到带动作用，冷柜产品的销售单价略微下滑但影响不大；从毛利率看，公司的全年毛利率提升3.32个百分点，冰箱、冷柜的毛利率均有所提升。售价的变化对本期存货跌价准备的计提未产生重大影响。产品销售价格情况具体如下：

单位：元/台

| 类别        | 2022年平均单价     | 2021年平均单价     | 平均单价变动(%)   |
|-----------|---------------|---------------|-------------|
| 冰箱        | 961.87        | 922.00        | 4.32        |
| 冷柜        | 695.93        | 705.10        | -1.30       |
| <b>整体</b> | <b>917.78</b> | <b>880.58</b> | <b>4.22</b> |

## 3、原材料采购价格的变动情况

2022年，公司原材料采购单价同比均有所下降，公司商品销售单价稳定，原材料采购价格下降不会使存货的可变现净值发生重大变动。主要原材料采购价格的变动情况具体如下：

单位：元/千克

| 类别      | 2022年平均单价 | 2021年平均单价 | 变动(%)  |
|---------|-----------|-----------|--------|
| ABS     | 10.90     | 14.79     | -26.30 |
| GPPS    | 8.78      | 9.24      | -4.98  |
| HIPS 挤塑 | 9.50      | 10.97     | -13.40 |

|         |       |       |        |
|---------|-------|-------|--------|
| HIPS 粒料 | 9.47  | 10.63 | -10.91 |
| PP      | 7.68  | 8.14  | -5.65  |
| 黑料      | 13.68 | 16.26 | -15.87 |
| 环戊烷     | 10.12 | 12.86 | -21.31 |
| 门白料     | 10.55 | 14.00 | -24.64 |
| 箱白料     | 11.62 | 14.51 | -19.92 |
| 铜锭      | 59.74 | 60.24 | -0.83  |

#### 4、同行业情况

通过与已披露2022年年报的家电同行业上市公司相比，公司存货跌价准备计提比例高于同行业水平，存货周转天数低于行业平均值，公司存货运营效率良好，存货跌价计提充分，具体情况如下：

| 项目         | 同行企业 A       | 同行企业 B     | 奥马电器      |
|------------|--------------|------------|-----------|
| 存货原值       | 4,315,324.95 | 666,776.75 | 96,473.44 |
| 存货跌价准备     | 161,053.63   | 11,493.21  | 5,601.61  |
| 存货跌价准备计提比例 | 3.73%        | 1.72%      | 5.81%     |
| 存货周转天数     | 88.29        | 45.95      | 54.77     |

综上，公司按照会计政策及会计估计的要求，根据成本与可变现净值孰低的原则并结合库龄情况审慎地计提存货跌价准备，截止本报告期末，公司无明显的存货滞销、积压现象，公司计提存货跌价准备的依据是充分的，存货跌价准备的计提金额是合理的。

#### 【会计师回复】

##### 1、会计师核查程序

- (1) 了解并测试存货跌价准备相关的内部控制设计合理性和运行的有效性；
- (2) 执行监盘程序，在监盘时关注存货状况、保管等情况，并对部分存货实施抽盘，将盘点结果与公司存货记录进行核对；
- (3) 获取公司存货跌价准备测算表，复核存货跌价准备计算过程，检查是否按公司相关会计政策执行，对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预

估售价、预估完工成本、预估销售费用和相关税费等的合理性等进行分析及复核，结合期末存货库龄及期后销售情况，分析存货的减值计提的充分性；

(4) 对公司存货周转天数进行测算，并与同行业可比公司进行比较，分析存货是否存在积压滞销迹象。

## 2、会计师核查结论

经核查，我们认为，公司存货跌价准备的计提依据合理，存货跌价计提充分。

(4) 结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的具体原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

本报告期，公司存货跌价准备的减少额全部为转销金额，与销售合同价格变动、存货可变现净值变动无关。公司的存货跌价准备转销4,548.82万元，主要是因为相关存货在本报告期已生产领用或已实现对外销售，公司根据实际业务情况进行存货跌价准备转销是合理的，具体如下：

单位：万元

| 项目   | 2021年12月31日<br>存货跌价准备 | 计提时间  | 本期转销金额   | 转销原因                       |
|------|-----------------------|-------|----------|----------------------------|
| 原材料  | 1,295.72              | 2021年 | 791.43   | 2021年末原材料在报告期已生产领用/已实现对外销售 |
| 库存商品 | 3,562.13              | 2021年 | 3,279.12 | 2021年末库存商品在报告期已实现对外销售      |
| 发出商品 | 478.27                | 2021年 | 478.27   | 2021年末发出商品在报告期已实现对外销售      |
| 合计   | 5,336.12              |       | 4,548.82 |                            |

### 【会计师回复】

#### 1、会计师核查程序

(1) 了解并测试存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 执行监盘程序，并对部分存货实施抽盘，将盘点结果与公司存货记录进行核对，并在监盘时关注存货状况、保管等情况；

(3) 获取存货的库龄表，复核存货库龄的划分是否准确；

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算过程，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备转回或转销的合理性；

(5) 对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预估售价、预估完工成本、预估销售费用和相关税费等的合理性等进行分析及复核。

## 2、会计师核查结论

经核查，我们认为，公司存货跌价准备的转回或转销具有合理性。

**4、报告期内，你公司在建工程奥马智能工业园项目建设新增投入2.81亿元，请列示该项目各项投入明细及预算金额、截至目前付款金额以及资金最终流向、已形成资产，并说明该项目预计完工时间、是否达到预期进度等。请年审会计师核查并发表明确意见。**

### 【公司回复】

报告期内，公司在奥马智能工业园项目建设中新增投入2.81亿元，各项投入明细及预算金额、截至2023年3月31日累计付款金额、完工进度及已形成资产具体如下：

单位：万元

| 投资项目    | 预算金额       | 2022年投入金额 | 累计已付款金额   | 完工进度(%) | 已形成资产 |
|---------|------------|-----------|-----------|---------|-------|
| 土地      | 8,000.00   | -         | 7,757.32  | 100.00  | 无形资产  |
| 桩基工程    | 6,000.00   | 190.66    | 5,833.44  | 100.00  | 在建工程  |
| 一期土建工程  | 39,550.00  | 27,920.21 | 26,560.60 | 76.50   | 在建工程  |
| 二期土建工程  | 22,000.00  | -         | -         | 未开始     | 无     |
| 设备及技术投资 | 43,450.00  | -         | -         | 未开始     | 无     |
| 合计      | 119,000.00 | 28,110.87 | 40,151.36 |         |       |

土地款已支付给有关政府部门，桩基的工程款已支付给佛山市业兴建筑工程有限公司，一期土建的工程款已支付给广东建恒建筑工程有限公司。根据目前工程进度，预计智能工业园整体将按照预期进度在2024年12月建设完成。

一期土建工程预计在2023年10月份试运营，与预期进度一致，截至2023年3月31日，工程具体情况如下：

单位：万元

| 投资项目   | 预算金额      | 2022年投入金额 | 累计已付款金额   | 完工进度      | 已形成资产 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| 2号厂房土建 | 12,400.00 | 9,731.45  | 8,333.78  | 主体结构封顶    | 在建工程  |
| 3号厂房土建 | 18,000.00 | 14,126.30 | 12,813.98 | 主体结构封顶    | 在建工程  |
| 宿舍楼    | 8,000.00  | 4,062.46  | 5,412.84  | 结构部分完成至9层 | 在建工程  |
| 其他建筑   | 1,150.00  |           | -         | 未开始       | 无     |
| 合计     | 39,550.00 | 27,920.21 | 26,560.60 |           |       |

### 【会计师回复】

#### 1、会计师核查程序

(1) 了解及评价与在建工程相关的关键内部控制的设计与运行的有效性；

(2) 检查与在建工程有关的招投标资料、了解工程项目的投资规模、投资期限、建造方式、开工与竣工时间、概预算情况；获取在建工程合同及台账，检查工程结算资料与资金流水，核实资金流向，评价在建工程存在性及计价是否正确；

(3) 对重要的在建工程实施实地查看程序，结合工程监理报告，评价工程进度是否达到预期；

(4) 查询主要施工方的工商登记资料，评估其与公司是否存在关联方关系；

(5) 选取主要在建工程项目的承包方，函证其工程进度及工程款金额、已支付合同金额；

(6) 分析工程款的支付金额、进度是否合理。

## 2、会计师核查结论

经核查，我们认为，公司在建工程项目真实存在，支付的资金流向与工程承包方相符，工程项目进度与预期进度相符。

5、年报显示，你公司期末其他权益工具投资余额2.26亿元。其中，中山金投创业投资有限公司余额1,000万元，山西银行股份有限公司余额2.16亿元。其他权益工具投资被冻结金额2.16亿元。请你公司说明上述其他权益工具投资的具体情况、背景、近年价值变动情况、交易情况及受限原因，是否存在被执行风险，以及对你公司损益可能产生的影响。请年审会计师发表明确意见。

### 【公司回复】

截止2022年12月31日，公司持有的两项其他权益工具投资均不存在被执行风险，亦不会对公司损益产生影响，项目具体情况如下：

|              |               |   |
|--------------|---------------|---|
| 中山金投创业投资有限公司 | 标的简介          | 中山金投创业投资有限公司（以下简称“中山金投”）是市属国有投资公司，成立于2018年5月，注册资本13,966.24万元，主营创业投资等服务，经营期限为长期。   |
|              | 投资背景          | 中山金投原为国有独资企业，应中山市国企混合制改革需求，中山金投拟引进民营企业股东，转变国有企业经营体制，并公开通过广东联合产权交易中心招标增资。2020年，奥马冰箱参与该竞标项目，并成功完成增资，参股中山金投，目的是与中山金投进行战略合作，产生业务协同效益。 |
|              | 持股比例          | 7.03%   |
|              | 初始投资成本        | 1,000万元   |
|              | 累计公允价值变动金额及原因 | 0.00元   |
|              | 期末账面价值        | 1,000万元。根据中山金投提供的2022年财务报表，其2022年净利润为250.22万元，中山金投经营状况良好，未出现减值象。  |
|              | 期末是否受限        | 否   |
|              | 是否存在被执行风险     | 不存在   |
| 对公司损益的影响     | 无             |   |
| 山西银行股份有限公司   | 标的简介          | 原长治银行股份有限公司（以下简称“长治银行”），是一家地方性股份制银行。2021年4月，经中国银保监会批准，长治银行与其他几家商业银行通过新设合并方式变更为山西银行股份有限公司（以下简称“山西银行”）。山西银行是一家省级法人城市商业银行。           |

|               |  |
|---------------|--|
| 投资背景          | 2017年，长治银行为进一步增强资本实力、提高资本充足率进行增资扩股，届时公司为布局传统金融业务认购了长治银行9.9%的股权。  |
| 持股比例          | 0.90%（长治银行股权折算为山西银行股权比例）   |
| 初始投资成本        | 47,817.00万元  |
| 累计公允价值变动金额及原因 | 公允价值变动损失26,185.50万元。2020年，长治银行经资产评估后计算的每股净资产为0.95元，公司持有长治银行22,770.00万股，股份估值为21,631.50万元，产生公允价值变动损失26,185.50万元。                         |
| 期末账面价值        | 21,631.50万元。根据山西银行提供的2022年未经审计的财务报表及2022年12月30日披露的增资公告（公告编号：临 2022-064号），山西银行2022年净利润为3.92亿元、新增认购价格拟定为 1.00111 元/股，山西银行经营状况良好，未出现减值迹象。 |
| 期末是否受限        | 是，因公司诉讼事项被法院冻结。  |
| 是否存在被执行风险     | 不存在。2022年12月26日，山西省长治市中级人民法院出具结案通知书，解除对公司持有的山西银行股权的冻结，解除冻结的相关手续已于2023年2月办妥。目前该资产不受限，不存在被执行风险。  |
| 对公司损益的影响      | 无  |

### 【会计师回复】

#### 1、会计师核查程序

（1）了解公司投资的交易背景及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；获取其他权益工具投资明细表，了解划分为其他权益工具投资的原因和依据，复核相关会计处理是否正确；

（2）对被投资单位进行函证，确认投资金额及持股比例是否正确；

（3）了解被投资单位的经营情况，获取被投资单位财务报表，复核公司管理层对其他权益工具投资公允价值的判断依据，评价其公允价值是否存在大幅波动及对财务报表的影响程度；

（4）查阅被投资单位最近一期增资公告，了解被投资单位新增每股注册资本的认购金额，评价公司其他权益工具投资期末公允价值是否存在大幅波动；

（5）了解其他权益工具受限原因及期后状况，判断是否存在被执行风险。

## 2、会计师核查结论

经核查，我们认为公司其他权益工具投资的公允价值未发生明显变化，报告期无新增或减少投资情况，对公司损益未产生影响；其受限情况已在期后进行了解除，不存在被执行风险。

6、你公司2022年度控股股东及其他关联方资金占用的专项说明显示，你公司与控股股东TCL家电集团有限公司期初存在资金拆借余额2.34亿元，期间新增5.71亿元，偿还本金及利息8.27亿元，期末余额为0。请你公司说明上述资金拆借的具体情况，结合相关利率与同期贷款利率的对比情况说明利率设定的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

### 【公司回复】

公司根据融资需求向控股股东TCL家电借款，借款利率根据公司偿债能力、银行等金融机构同期贷款利率水平、TCL家电的实际资金成本确定。利率设定公允、合理，有效降低了公司整体融资成本。近两年资金拆借具体情况如下：

2021年度，公司为解决上市主体流动性需求，向TCL家电累计借款8.08亿元，借款利率6.65%，该利率为外部银行对公司贷款的实际利率最低值。2021年期末，公司未归还的TCL家电借款本金及利息合计2.34亿元。

2022年度，公司为归还银行贷款、支付诉讼和解金及维持日常运营周转等，向TCL家电新增借款5.71亿元，其中2.64亿元借款利率为6.65%，3.07亿元借款利率为4.50%。利率下调的主要原因是，鉴于公司偿债能力逐步提升，公司与TCL家电协商一致，自2022年8月1日起下调新增借款利率至4.50%。2022年期末，公司已全部偿还TCL家电的借款本金及利息。

近三年上市公司单体平均借款利率如下：

| 主体     | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
|--------|-------|-------|-------|
| 奥马电器单体 | 8.17% | 7.51% | 5.58% |

由上表可见，公司近三年融资成本逐年降低，2021年向TCL家电借款利率低于平均借款利率，2022年向TCL家电借款利率下调至低于平均借款利率，资金拆借利

率设定公允、合理，有效降低了公司整体融资成本，不存在损害上市公司及中小股东利益的情形。

### **【会计师回复】**

#### **1、会计师核查程序**

(1) 获取并核查公司银行账户的银行流水情况，确认拆借资金的来源、金额，偿还的本金及利息情况；

(2) 核查借款合同，对借款利息的测算过程进行复核并与实际支付金额进行比较；

(3) 查询并对比分析同期银行借款利率，核查资金拆借利率合理性。

#### **2、会计师核查结论**

通过实施上述审计程序，我们认为，公司与控股股东的资金拆借利率与同期贷款利率基本相符，利率设定合理。

**特此公告。**

**广东奥马电器股份有限公司**

**董事会**

**二〇二三年四月四日**