

(上接 C57版)

深圳市轻元电子科技有限公司作为公司的联营企业,通过其全资子公司重庆轻松小镇科技有限公司...

2024年,公司实际控制人马学军及其关联方,存在向深圳市轻元电子科技有限公司及其全资子公司...

(二)列示私募基金投资、理财产品的主要底层资产,是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方...

1.列示理财产品的主要底层资产,是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方...

公司于2021年至2024年购买的理财产品,大额存单、定期存款、投资理财产品,投资理财产品...

公司于2024年在招商银行股份有限公司大额存单,存持有期限为2024/9/12至2024/12/12,该存单存在向实际控制人借款提供担保...

公司于2024年在招商银行股份有限公司活期存款,存持有期限为2024/7/5至2024/1/6,该存单存在向实际控制人借款提供担保...

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

Table with columns: 序号, 产品名称, 产品类型, 产品类别, 产品代码, 产品到期日, 持有期限, 实际收益率, 风险等级, 底层资产

综上,公允价值计算过程如下:

Table with columns: 项目, 2024年公允价值计算

2023年公司管理层面未获取到底层资产的股权变更信息,因此未作会计处理,2023年以取得投资时的成本作为公允价值...

2022年,取得志明智能股权1年,2022年志明智能股权结构调整主要为股东内部调整和老股转让,老股转让价格和创始人价格一致...

综上所述,倍倍松2024年确认其他非流动金融资产公允价值变动收益929.31万元具有其合理性。

查询其他上市公司相同事项的会计处理,倍倍松与其无显著差异;普普药业、\*ST宇顺、聚龙股份、汇洲智能、富创精密等公司持有类似公允价值股份,均有其控制、共同控制和重大影响...

单位:万元

Table with columns: 类别, 银行账户名称, 年末余额, 年初余额, 最高余额, 最低余额, 公允价值, 公允价值变动

3.列示私募基金投资、理财产品的主要底层资产,是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方...

结合相关投资标的的业绩情况、估值方法、具体估值参数、可比公司情况等,说明其非流动金融资产公允价值变动量是否准确

倍倍松私募基金为上海创微投资中心(有限合伙)(以下简称“创微”),该投资取得时间、出资比例、投资目的说明如下:

Table with columns: 项目, 说明

(2)私募基金投资的主要底层资产,是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方...

创微投资主要是对外投资,无其他经营业务,截至2024年12月31日,创微实收资本2.76亿元,所有者权益2.62亿元,对外投资成本2.57亿元,创微对外投资占所有者权益的比为98.09%...

单位:万元

Table with columns: 项目, 说明

创微作为投资平台,设立的目的就是对外投资,倍倍松投资创微的款项未向实际控制人或其他利益相关方...

根据《上市公司证券发行管理办法》第二十一条规定,上市公司募集资金投资项目,应当符合国家产业政策、投资管理、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规范性文件的规定...

(3)其他非流动金融资产的公允价值变动量

1.估值原则

创微非上市公司,且自创微自设立以来,仅2022年发生过出资价格变更,且出资价格和创微松出资价格一致,后续无变更和份额转让情况,无其他可参考估值。

根据《上市公司证券发行管理办法》第二十一条规定,上市公司募集资金投资项目,应当符合国家产业政策、投资管理、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规范性文件的规定...

(4)核实程序及核查意见

1.持续督导机构核查程序

针对上述事项,持续督导机构执行以下核查程序:

(1)通过公开信息平台查询三家关联公司的工商登记信息,获取投资协议、公司章程和最近一个年度的财务报表,并访谈公司董事会秘书,了解上述企业的投资金额、持股比例、其他股东名称、关联关系、派驻董监高情况,具体合作模式、最近一个会计年度的财务报表,未来投资计划和处置安排等情况;

(2)结合公司主营业务、发展规划等,了解本期新增股权投资的原因及合理性;

(3)获取联营公司2024年度银行流水,核查资金是否流向实际控制人及关联方、客户、供应商或其他利益相关方;

(4)查询公司私募基金投资、理财产品的主要底层资产情况,分析其是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方;

(5)获取公司于2021年至2024年购买的主要理财产品的产品说明书,检查理财产品底层资产信息,检查赎回理财产品的方式凭证、银行回单;

(6)自2021年至2024年各资产负债表日至主要理财产品、大额存单、定期存款实施函证、监盘程序,检查公司持有主要理财产品、大额存单、定期存款的受限情况;

(7)了解公司投资标的的情况,了解公司投资的估值方法,具体估值参数,获取投资标的的增资协议、访谈投资标的的基金管理人,了解被投资标的的股权变动情况,获取可比公司情况,分析其非流动金融资产的公允价值变动量是否准确;

(8)核实公司联营企业、投资对象是否与公司存在业务或资金往来;

(9)了解公司私募基金投资、理财产品的主要底层资产情况,分析其是否存在投资风险,是否向实际控制人或其他利益相关方;

(10)本期新增股权投资是否具有合理性;

经核查,年审会计师认为:

(1)本期新增股权投资具有其合理性;

(2)倍倍松公司本期新增向轻松小镇科技有限责任公司销售授权,倍倍松收到其874.41万元货款,公司实际控制人马学军存在向轻松小镇科技有限公司借用资金的情形,截至2024年12月31日,借用资金余额494.34万元,公司实际控制人马学军从联营企业深圳市轻元电子科技有限公司、重庆轻松小镇科技有限公司借用资金事项属于当事人之间的借贷关系,不构成公司实际控制人对倍倍松公司的资金占用。除此之外,未发现其他联营企业资金流向实际控制人及关联方、客户、供应商或其他利益相关方的情况;

(3)公司私募基金投资的主要底层资产为持有的志明智能股权,存在一定的投资风险,截至2024年12月31日,志明智能股权未出现减值迹象;

(4)公司非流动金融资产未向实际控制人或其他利益相关方;