



(上接B133版)

就上述一系列协议,北京泓钧和全新好共同作为申请人,以汉富控股作为被申请人进行仲裁。经北京仲裁委员会调解,北京泓钧、全新好及汉富控股达成协议。(调解协议)主要内容为:(1)汉富控股支付1500万元至北京泓钧指定的银行账户,用于补足全新好与吴海辉之间的(2017)粤0304民仲字第585号仲裁裁决以及深圳中院执行的SHEN(2021)70235号民事判决和SHEN(2021)70236号民事案件,其与谢楚安签订的深圳中院(2016)深中法字第2123号仲裁案件等四起诉讼、仲裁案件所受的全部损失;(2)各方确认截至2022年3月15日,在《股份转让协议》下,汉富控股尚欠北京泓钧指明的股份转让15900万元,汉富控股应于2022年5月30日之前支付15000万元至北京泓钧指定的账户;(3)汉富控股自愿承担本案仲裁费;(4)北京泓钧对汉富控股持有的4500.01万股全股全新好无限流通股股票享有质权,其折价、拍卖、变卖所得价款在15000万元范围内优先受偿。案项受理费范围内享有优先受偿权。

2022年4月22日,北京仲裁委员会出具了《2022》京仲裁字第0294号《北京仲裁委员会调解书》,确认上述调解协议内容。

据此,《质押安排协议》、《调解协议》与前期各方签署的相关协议安排不存在冲突、矛盾。

3.全新好与北京泓钧签署的《质押安排协议》由协议签署双方全新好、北京泓钧加盖公章并由双方法定代表人签字,亦为双方真实意思表示。《质押安排协议》不存在违反法律法规强制性规定等无效情形,亦不存在欺诈、胁迫等导致合同被撤销的情形,应当合法、合规、有效,不存在被撤销或变更的情形。

全新好与北京泓钧的《汉富控股签署的《调解协议》,由协议签署各方加盖公章并由法定代表人签字,且《调解协议》经过北京仲裁委员会出具调解书,为双方真实意思表示。《调解协议》不存在违反法律法规强制性规定等无效情形,亦不存在欺诈、胁迫等导致合同被撤销的情形,应当合法、合规、有效,不存在被撤销的情形。

二、结论意见
全新好与北京泓钧签署《质押安排协议》,全新好与北京泓钧、汉富控股签署《调解协议》为真实意思表示,合规且已生效,与前期各方签署的相关协议安排不存在冲突、矛盾,不存在被撤销的情形。

会计师意见:
1.核查程序
年审会计师执行了以下核查程序:

(1)于2018年2月28日至2022年5月4日,股票限售期间自2018年12月30日全新好与北京泓钧签订的《关于履行(股票质押合同)相关安排的协议》;

(2)审阅北京泓钧(股票质押合同)2021年3月出具的《关于履行8000万元义务的说明》,2021年12月30日汉富控股及深圳市博恒投资有限公司出具的《关于履行(股票质押合同)相关安排的协议的说明》;

(3)取得全新好2022年4月28日收到泓钧实业集团有限公司代北京泓钧出具的8000万元收款凭证,北京泓钧出具的《委托收款说明》,泓钧实业集团有限公司出具的《代付说明》,核查泓钧实业的资金来源。

(4)检查了汉富控股“飞项减值测试”的相关资料。

2.核查意见
关于履行《股票质押合同》相关安排的协议及全新好出具的《关于履行8000万元义务的说明》,北京泓钧在2021年12月31日,有能力且愿意且有措施保障支付全新好8000万元,公司于2021年8000万元款项后能够收回。期后收回8000万元款项的事项对资产负债表的判断没有影响。

3.报告提示,你公司2021年实现营业收入20,254.58万元,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”),3,997.06万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“扣非后净利润”),1,211.70万元,经营活动产生的现金流量净额-4,870.61万元,同比变化比例为348.46%、132.52%、730.10%、-1,349.99%。你公司报告期内主要收入来源于新设立的盐城福德福汽车销售服务有限公司(以下简称“新城福德”),新收购的江门市都合纸业工业科技有限公司(以下简称“都合纸业”),扣除2021年新增的整车销售费用10,061.68万元,营业收入4,492.26万元,销售废旧物收入3.75万元,营业利润为5,696.89万元。2022年一季度显示,你公司实现营业收入6,001.12万元,净利润-444.39万元,扣非后净利润-122.16万元,同比变化比例分别为356.18%、-244.63%、-151.20%。

新城福德在报告期内分别与客户签订相关服务、贸易业务的具体情况,包括但不限于与主要客户及供应商名称、关联关系、交易金额、业务经营情况等。收入确认政策及主要客户、供应商、净利润、经营活动现金流量等主要财务数据说明其经营情况是否与行业平均水平存在较大差异及合理性;报告期内收入确认及成本费用归集是否真实准确完整,是否存在虚增收入或若利的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:
报告期新增汽车销售及相关服务、贸易业务的情况:(单位:人民币元)

Table with columns: 项目, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 净利润, 经营活动产生的现金流量净额. Rows include 汽车销售及相关服务, 汽车销售后服务(维修、保养、其他等), 新城福德合计, 承德纸业, 都合纸业, 合项合计.

汽车销售售后服务行业:(单位:人民币元)

Table with columns: 对比公司(证券代码), 汽车销售毛利率, 汽车销售后服务毛利率, 经营现金流. Rows include 广汽汽车(601258), 广汽集团(600297), 国机汽车(600335), 新城福德, 平均值.

注:以上同行业公司数据来源于其公开披露的2021年经审计财务数据

1.新城福德公司为上海通用汽车公司授权的别克品牌经销商,依据与上海通用汽车公司签订经销商协议,从上海通用汽车公司采购汽车、零配件,从事汽车销售、零配件销售,车辆售后服务、保养及其他相应的服务。新城福德公司报告期内从其股东盐城新城汽车汽车销售有限公司(以下简称“盐城汽车销售公司”)采购汽车、零配件等主要是由新城汽车公司原来也是上海通用汽车的授权经销商,上海通用汽车对授权经销商在同一地区的数量有严格的控制,因此新城福德公司取得授权后,新城通用汽车对授权经销商并无一家独占的数量限制,因此新城福德汽车公司的主要客户为最终消费者,与新城福德公司及全新好不存在关联关系,作为主要客户在合同约定的日期约定产品交付给客户或其员工、经销商或其代表验收且于车辆交接单一签字确认后,车辆控制权转移,公司交付约定产品的履约义务完成确认收入。在车辆交付前,客户不能在约定交付地点提车,因此交付方式为验收。新城福德汽车公司主要客户、主要客户“提供约定交付地点提车服务、保养及其他相应服务”等,客户能够控制相应商品或服务并能取得并消耗企业履约所带来的经济利益时,在维修结算单上签字确认,公司完成售后维修服务。

新城福德公司是2021年5月开始运营,因此存在采购金额较大及经营场所装修支出,造成报告期内经营活动产生的现金流量净额为负。同时由于业务规模大、业务范围、融资方式等方面存在差异,因此新城福德与同行业其他公司在净利润上不具备可比性。

Table with columns: 主要供应名称, 本期金额, 业务类别, 关联关系. Rows include 上汽通用汽车销售有限公司, 盐城新城汽车销售有限公司, 南京正隆汽车销售有限公司, 上海浦东汽车销售有限公司, 盐城汽贸贸易有限公司.

2.都合纸业主要业务系承德纸业中类产品及日常用品的销售,对相关产品的质量承担主要责任,对商品具有自主定价权并承担退货风险和应收客户款项的信用风险,所以都合纸业为主要责任人;都合商贸有限公司具有出口经营权,主要的交易对手为WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED及MAPLE PACKING INDUSTRIAL (HK) LIMITED,依据客户订单确定的商品品类、规格、数量及履行在国内进行采购的商品后进入出口,境外客户在约定账期将货款汇入银行帐户。因合同约定的成交方式为离岸价(FOB),所以境外货物装运出口时确认销售收入。

公司未能获取与控制合纸业可比价的同行业公司数据,都合纸业目前处于新产品推广期,盈利多销,同时由于受近年疫情及浆纸价格波动的影响导致盈利水平较低。

综上所示,新城福德与都合纸业报告期内收入确认及成本费用核算真实准确完整的,不存在虚增收入或者若利的情形。

会计师意见:
1.核查程序
(1)了解和评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计,并测试其运行有效性。
(2)通过查阅销售合同及与管理层访谈,对与销售人员收入确认有关的内部控制转移时点进行穿行,进而评估公司收入确认政策是否符合企业会计准则的规定,并评价不同业务收入确认政策的恰当性。
(3)对不同业务类型对客户记录的收入交易选取样本,对于房产出租业务,核对外出合同、发票及款项回收记录等资料;对于出口贸易业务,核对报关单、发票、销售合同、提单及款项回收等资料;对于汽车销售业务,核对发票、销售合同、交车检验表及款项回收记录等资料;对于汽车维修业务,核对相关维修工单、发票、收款等资料,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的政策。

(4)对主营业务收入进行分析,按收入类别对销售数量、毛利率等进行比较分析;按月度对本期和上期毛利率进行对比分析,判断收入及毛利率变动的合理性。
(5)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单据、报关单、提单、交车检验表及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
(6)评价不同业务类型收入列和披露的恰当性。
(7)了解和评估管理层与成本、费用相关的内部控制的设计,并测试其运行有效性。
(8)对成本、费用执行了分析程序。
(9)区分不同业务类型对成本、费用进行细节测试。
(10)就资产负债表日前后记录的成本、费用,选取样本,以实施截止测试,评价是否被记录于恰当的会计期间。
(11)评价不同业务类型成本、费用列和披露的恰当性。

2.核查意见
报告期收入确认及成本费用核算真实准确完整,不存在虚增收入或者若利的情形。
(2)主要销售业务所从事的贸易业务2021年度境内收入金额4,486.63万元,请说明报告期内境外收入主要销售对象及关联关系、国家或地区分布,请年审会计师详细说明针对公司境外收入核算采取的措施,覆盖范围及比例,核查结论,是否获取充分合理的审计证据。
公司回复:
通过问询函(三)回复表中表格可知,都合纸业报告期内境外收入主要销售对象为 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED及MAPLE PACKING INDUSTRIAL (HK) LIMITED 两家公司,均与本公司无关联关系。

会计师意见:
1.核查程序
(1)了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计,并测试其运行有效性。
(2)对于出口贸易业务,复核报关单、发票、销售合同、提单及款项回收等资料,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的政策。
(3)对主要客户实施了账期、期末余额及2021年度交易金额的函证程序,并已取得函证。

(4)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,实施截止测试,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
(5)评价收入列和披露的恰当性。
(6)核查主要客户与披露信息是否存在关联关系,取得莱佛士律师事务所关于全新好相关客户及供应商是否存在关联关系的法律意见书。

2.核查意见
都合纸业境外客户与香港地区客户,公司与境外客户无关联关系。会计师对审计采购付款及销售收循环的内部控制测试中,检查了合同、发票、报关单、提单、收款及对应的采购情况,会计师对收入入账额的检查比例为81.57%,会计师认为已获取充分合理的审计证据,都合纸业收入可以确认。

Table with columns: 主要客户名称, 本期金额, 业务类别, 关联关系. Rows include WANDE INDUSTRIAL LIMITED, MAPLE PACKING INDUSTRIAL (HK) LTD., HIGHWINE ENTERPRISE LTD.

(3)请说明报告期内经营现金流与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因及合理性;各项业务的销售政策、信用政策等是否发生变化;是否与同行业公司存在较大差异,原因及会计处理。
报告期末,你公司应收账款期末余额1,345.78万元,同比增长,坏账计提比例0.5%,其中应收 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 款项1,102.99万元。请说明 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与你公司关联关系,大额应收账款形成原因及合理性,预计减值损失,截止日是否存在逾期支付欠款,其支付能力,是否存在出现重大不利变化等情形,相关坏账计提是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与你公司不存在关联关系,都合纸业于2018年1月份成立,该客户已与公司建立了多年的合作关系,合作之间,都合纸业给该客户的信用期前自上述约定的账期,账期为6个月,属于行业的平均水平,符合了该客户的起期是为开拓市场,后由于上述客户信誉一直较好且已成为主要客户因此一直延续了该账期。根据之前的回款历史,公司认为客户具有支付能力,支付意愿未出现重大不利变化,截止目前不存在逾期支付欠款情形。

2.核查意见
经核查 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与都合纸业无关联关系,应收账款系与都合纸业正常贸易形成,目前按合同约定6个月正常回款,不存在逾期支付欠款情形,其支付能力、意愿未出现重大不利变化,相关坏账计提合理。

3.报告提示,你公司库存商品期末账面余额2,534.78万元,计提存货跌价准备35.06万元,请说明你公司库存商品的构成构成、存放地点,并结合在手订单、合同或市场同类产品价格等,说明库存商品是否存在减值迹象,是否合理计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
上述库存商品系商用车及一次性口罩保质期已过,因计提存货跌价准备。业务类别为汽车全部为2021年采购,不存在减值迹象;半成品杀菌圈已于在加工的产品,售价高于成本不存在减值迹象;剪刀和电池已在2022年1月全部出口,因此不存在减值迹象。
会计师意见:
1.年审会计师执行了以下核查程序:
(1)对盐城新城汽车销售服务有限公司存货进行监盘,并关注存货的状态。
(2)检查了都合纸业期末存货的订单、合同,及期后销售、销售情况。
(3)对存货按业态分类保管存货进行了函证程序。
(4)对存货跌价准备的计提进行了分析和测算,在分析时考虑在手订单、合同、市场同类产品价格的情况。
(5)对期后存货进行了检查,验证期末时点存货跌价准备是否恰当。
(6)检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2.核查意见

上述调整自本基金会办理申购/赎回当日生效,本公司根据上述调整后的业务规则更新基金招募说明书相关内容,更新后的招募说明书于2022年7月4日在本公司网站(www.huam.com.cn)及中国证监会基金信息披露网站(http://eid.csrc.gov.cn/fund)发布。

二、重要提示
1.本公告对本基金调整以现金替代业务处理规则的有关事项予以说明,投资者欲了解基金的详细情况,请仔细阅读基金合同、更新的招募说明书等基金法律文件。

2.投资者可通过以下途径咨询有关详情:
客户服务电话:40088-50099
网址:www.huam.com.cn

3.风险提示
本基金管理人承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产,但不保证基金一定盈利,也不保证最低收益。请充分了解基金的风险收益特征,审慎做出投资决定。

华安基金管理有限公司
2022年6月30日

华安基金管理有限公司关于华安国际龙头(DAX)交易型开放式指数证券投资基金(QDII)调整赎回规则的公告

为更好地满足投资者的投资需求,根据深圳证券交易所、中国证券登记结算有限责任公司的相关业务规则,以及基金合同、基金招募说明书的相关约定,经与各基金托管人协商一致,华安基金管理有限公司(以下简称“公司”)决定调整旗下华安国际龙头(DAX)交易型开放式指数证券投资基金(QDII)赎回规则,并相应修改基金招募说明书。本次调整对基金份额持有人利益无实质性不利影响,无需召开基金份额持有人大会。

一、调整对现金替代业务处理规则

对于确认成功的T日赎回申请,T+2日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+2日收盘价(折算为人民币,T+2日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+5日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

对于确认成功的T日赎回申请,T+1日赎回。本基金管理人根据申购人的被替代证券的实际购入成本(包括买入价格及相关费用,折算为人民币)和未买入的被替代证券的T+1日收盘价(折算为人民币,T+1日在证券交易所无交易的,取最近交易日的收盘价)计算赎回替代证券的单位估值成本。在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量,并在此基础上根据赎回替代证券数量乘以对应的替代金额确定赎回替代证券数量或投资者应支付的赎回替代证券数量。正常情况,T+7日,基金管理人将应支付的赎回替代金额与相关赎回替代证券的公允价值进行核对,若发生特殊情况,基金管理人可对交收日期进行相应调整。

项回收等资料;对于汽车销售业务,核对发票、销售合同、交车检验表及款项回收记录等资料;对于汽车维修业务,核对相关维修工单、发票、收款等资料,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的政策。

(4)对主营业务收入进行分析,按收入类别对销售数量、毛利率等进行比较分析;按月度对本期和上期毛利率进行对比分析,判断收入及毛利率变动的合理性。
(5)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单据、报关单、提单、交车检验表及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
(6)评价不同业务类型收入列和披露的恰当性。
(7)了解和评估管理层与成本、费用相关的内部控制的设计,并测试其运行有效性。
(8)对成本、费用执行了分析程序。
(9)区分不同业务类型对成本、费用进行细节测试。
(10)就资产负债表日前后记录的成本、费用,选取样本,以实施截止测试,评价是否被记录于恰当的会计期间。
(11)评价不同业务类型成本、费用列和披露的恰当性。

2.核查意见
报告期收入确认及成本费用核算真实准确完整,不存在虚增收入或者若利的情形。
(2)主要销售业务所从事的贸易业务2021年度境内收入金额4,486.63万元,请说明报告期内境外收入主要销售对象及关联关系、国家或地区分布,请年审会计师详细说明针对公司境外收入核算采取的措施,覆盖范围及比例,核查结论,是否获取充分合理的审计证据。
公司回复:
通过问询函(三)回复表中表格可知,都合纸业报告期内境外收入主要销售对象为 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED及MAPLE PACKING INDUSTRIAL (HK) LIMITED 两家公司,均与本公司无关联关系。

会计师意见:
1.核查程序
(1)了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计,并测试其运行有效性。
(2)对于出口贸易业务,复核报关单、发票、销售合同、提单及款项回收等资料,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的政策。
(3)对主要客户实施了账期、期末余额及2021年度交易金额的函证程序,并已取得函证。

(4)就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,实施截止测试,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
(5)评价收入列和披露的恰当性。
(6)核查主要客户与披露信息是否存在关联关系,取得莱佛士律师事务所关于全新好相关客户及供应商是否存在关联关系的法律意见书。

2.核查意见
都合纸业境外客户与香港地区客户,公司与境外客户无关联关系。会计师对审计采购付款及销售收循环的内部控制测试中,检查了合同、发票、报关单、提单、收款及对应的采购情况,会计师对收入入账额的检查比例为81.57%,会计师认为已获取充分合理的审计证据,都合纸业收入可以确认。

Table with columns: 主要客户名称, 本期金额, 业务类别, 关联关系. Rows include WANDE INDUSTRIAL LIMITED, MAPLE PACKING INDUSTRIAL (HK) LTD., HIGHWINE ENTERPRISE LTD.

(3)请说明报告期内经营现金流与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因及合理性;各项业务的销售政策、信用政策等是否发生变化;是否与同行业公司存在较大差异,原因及会计处理。
报告期末,你公司应收账款期末余额1,345.78万元,同比增长,坏账计提比例0.5%,其中应收 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 款项1,102.99万元。请说明 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与你公司关联关系,大额应收账款形成原因及合理性,预计减值损失,截止日是否存在逾期支付欠款,其支付能力,是否存在出现重大不利变化等情形,相关坏账计提是否合理。请年审会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与你公司不存在关联关系,都合纸业于2018年1月份成立,该客户已与公司建立了多年的合作关系,合作之间,都合纸业给该客户的信用期前自上述约定的账期,账期为6个月,属于行业的平均水平,符合了该客户的起期是为开拓市场,后由于上述客户信誉一直较好且已成为主要客户因此一直延续了该账期。根据之前的回款历史,公司认为客户具有支付能力,支付意愿未出现重大不利变化,截止目前不存在逾期支付欠款情形。

2.核查意见
经核查 WANDE INDUSTRIAL (HK) LIMITED 与都合纸业无关联关系,应收账款系与都合纸业正常贸易形成,目前按合同约定6个月正常回款,不存在逾期支付欠款情形,其支付能力、意愿未出现重大不利变化,相关坏账计提合理。

3.报告提示,你公司库存商品期末账面余额2,534.78万元,计提存货跌价准备35.06万元,请说明你公司库存商品的构成构成、存放地点,并结合在手订单、合同或市场同类产品价格等,说明库存商品是否存在减值迹象,是否合理计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表明确意见。
公司回复:
上述库存商品系商用车及一次性口罩保质期已过,因计提存货跌价准备。业务类别为汽车全部为2021年采购,不存在减值迹象;半成品杀菌圈已于在加工的产品,售价高于成本不存在减值迹象;剪刀和电池已在2022年1月全部出口,因此不存在减值迹象。
会计师意见:
1.年审会计师执行了以下核查程序:
(1)对盐城新城汽车销售服务有限公司存货进行监盘,并关注存货的状态。
(2)检查了都合纸业期末存货的订单、合同,及期后销售、销售情况。
(3)对存货按业态分类保管存货进行了函证程序。
(4)对存货跌价准备的计提进行了分析和测算,在分析时考虑在手订单、合同、市场同类产品价格的情况。
(5)对期后存货进行了检查,验证期末时点存货跌价准备是否恰当。
(6)检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2.核查意见

上述调整自本基金会办理申购/赎回当日生效,本公司根据上述调整后的业务规则更新基金招募说明书相关内容,更新后的招募说明书于2022年7月4日在本公司网站(www.huam.com.cn)及中国证监会基金信息披露网站(http://eid.csrc.gov.cn/fund)发布。

二、重要提示
1.本公告对本基金调整以现金替代业务处理规则的有关事项予以说明,投资者欲了解基金的详细情况,请仔细阅读基金合同、更新的招募说明书等基金法律文件。

2.投资者可通过以下途径咨询有关详情:
客户服务电话:40088-50099
网址:www.huam.com.cn

3.风险提示
本基金管理人承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产,但不保证基金一定盈利,也不保证最低收益。