

关于深圳齐心集团股份有限公司 非公开发行股票申请文件二次反馈意见 中有关事项的说明

天健函〔2016〕3-189 号

中国证券监督管理委员会：

由国信证券股份有限公司转来的《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书》（161104 号，以下简称反馈意见）奉悉。我们已对反馈意见所提及的深圳齐心集团股份有限公司（以下简称齐心集团公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

《反馈意见》重点问题 2： 2016 年 2 月 29 日，银澎云计算将全资子公司山东银澎百盛云计算有限公司及持股 56%的子公司深圳前海小鸟云计算有限公司分别出售给银澎云计算实际控制人彭荣涛控制的公司。

申请文件称，银澎云计算的核心业务为“云视频会议”SaaS 服务及相关产品。①从历史收入构成来看，2015 年银澎云计算的云视频会议业务收入为 5530 万元，仅占该公司同期收入总额（1.04 亿元）的 53%，其他收入来自软件开发服务和云服务器托管；②从预测未来收入构成来看，在评估报告中银澎云计算 2016 年及以后年度预计云视频会议业务收入约在 1 亿元至 2 亿元，约占该公司同期收入总额的 80%；③从利润表构成情况来看，上述剥离两家子公司的收入、成本等经营业绩数据仍反映在银澎云计算 2015 年及 2016 年 1-2 月利润表中。

请申请人说明 2015 年及 2016 年 1-2 月上述剥离的两家公司实现的收入、成本（如果单独计量）及其比重，请会计师发表核查意见。

【回复】

一、2015 年及 2016 年 1-2 月剥离的两家公司实现的收入、成本及其比重

项 目	2016 年 1-2 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
山东银澎百盛云计算有限公司	1,310,018.58	715,031.06	14,248,257.74	8,673,583.70
深圳前海小鸟云计算有限公司	1,830,983.74	1,611,587.13	1,732,937.01	3,012,537.75
合 计	3,141,002.32	2,326,618.19	15,981,194.75	11,686,121.45
深圳银澎云计算有限公司合并财务报表	15,072,826.79	8,590,230.78	103,692,349.64	53,583,803.05
山东银澎百盛云计算有限公司占比 (%)	8.69	8.32	13.74	16.19
深圳前海小鸟云计算有限公司占比 (%)	12.15	18.76	1.67	5.62
合 计	20.84	27.08	15.41	21.81

二、对收入实施的核查程序

我们主要实施了下列审计程序：

1. 了解公司与重要客户的业务来往情况，查阅重要客户公开信息；
2. 对客户与公司的交易内容进行分析，判断交易是否具有商业实质；
3. 对收入月度波动、增长率、销售毛利率、应收账款周转率等指标进行综合分析；
4. 对重要客户的销售额及应收账款余额实施函证和期后回款测试程序；
5. 针对重大销售，检查销售合同、订单、出库单、销售发票、银行回单等原始凭证，并与销售明细账进行核对；
6. 执行截止测试，从销售明细账出发，将销售明细与销售出库单、销售发票、销售合同、验收/签收单据等原始凭证进行核对；从验收/签收单据出发，将验收/签收单据与销售明细账、出库单、销售发票和销售合同等原始凭证进行核对，未见跨期现象。

三、对成本实施的核查程序

我们主要实施了下列审计程序：

1. 了解公司与重要供应商的业务来往情况，查阅重要供应商公开信息；
2. 对供应商与公司的交易内容进行分析，判断交易是否具有商业实质；
3. 对营业成本月度波动、销售毛利率等指标进行综合分析；
4. 检查营业成本的内容和计算方法是否符合企业会计准则的规定；
5. 检查营业成本明细表的准确性，编制营业成本倒轧表；

6. 检查营业成本结转明细清单, 比较计入营业成本的品种、规格、数量与营业收入的口径是否一致, 是否符合配比原则;

7. 对重要供应商的采购额及应付账款余额实施函证和期后付款测试程序;

8. 针对重大采购, 检查采购合同、订单、入库单、采购发票、银行回单等原始凭据;

9. 对期末存货实施盘点程序;

10. 检查期后工资支付情况, 并与公司工资表核对一致; 了解公司所在地区的工资水平, 并与公司员工的平均工资水平比较, 判断工资水平是否正常; 检查工资的归集、分配、计算和结转是否合理;

11. 执行截止测试, 从采购明细账出发, 将采购明细与采购入库单、采购发票、采购合同等原始凭证进行核对; 从入库单出发, 将入库单与采购明细账、采购发票和采购合同等原始凭证进行核对, 未见跨期现象。

同时, 我们已对 2015 年度、2016 年 1-2 月深圳银澎云计算有限公司及其子公司的财务报表进行审计, 获取了充分适当的审计证据, 出具了《审计报告》(天健审〔2016〕-183 号)。

经核查, 我们认为 2015 年度及 2016 年 1-2 月山东银澎百盛云计算有限公司和深圳前海小鸟云计算有限公司实现的收入、成本确认真实、准确和完整; 收入、成本占合并财务报表的比重计算准确。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 何晓明

中国·杭州

中国注册会计师: 李志光

二〇一六年十月八日