

关于对深圳齐心集团股份有限公司 2017 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2018】第 372 号

深圳齐心集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司子公司深圳银澎云计算股份有限公司（以下简称“银澎云计算”）实现业绩 6,008.12 万元，业绩承诺完成率为 100.13%。请说明银澎云本年度收入确认适用的会计准则、收入确认会计政策，并详细说明各类业务的收入确认条件、确认时点、核算依据等，以及是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用的情况。请年审会计师核查并说明对其收入审计执行的相关程序及其结论。

2、报告期末，你公司存货账面余额为 2.51 亿元，同比增长 18.88%；计提存货跌价准备 1,725.47 万元，同比减少 25.99%。请说明存货账面价值同比增幅较大的原因，并结合存货构成、原材料和产品价格等，说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表专业意见。

3、报告期末，你公司短期借款为 10.78 亿元，同比上升 314.93%。请详细说明短期借款大幅增加的原因及短期借款的具体用途。

4、报告期末，你公司应付票据为 2.54 亿元，同比下降 81.66%；应付账款为 3.20 亿元，同比增长 71.12%。请结合公司生产经营情况

说明应付票据、应付账款同比变动幅度较大的原因及合理性。

5、报告期内，你公司实现营业收入 31.82 亿元，同比增长 11.05%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.40 亿元，同比增长 33.54%；经营活动产生的现金流量净额-1.64 亿元，同比下降 144.68%。请结合不同业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，详细说明营业收入、净利润增幅较大的原因及合理性，以及净利润、经营活动产生的现金流量净额变动幅度不匹配的原因及合理性。

6、报告期内，你公司各季度的营业收入分别为 6.01 亿元、7.38 亿元、8.63 亿元、9.78 亿元；净利润分别为 2,904.28 万元、5,123.93 万元、1,721.99 万元、4,256.98 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-2.55 亿元、0.97 亿元、-1.32 亿元、1.25 亿元。请结合你公司业务特点、行业季节性说明四个季度营业收入、净利润及经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因及合理性。

7、报告期内，你公司互联网 SaaS 软件及服务产品毛利率为 70.02%，同比下降 5.99 个百分点。请结合业务发展情况、所处行业的竞争情况、同行业可比公司情况等，说明毛利率下滑的原因，以及你公司产品毛利率与同行业是否存在显著差异，如存在，请说明原因。

8、报告期内，你对前五名客户合计销售金额 3.63 亿元，占年度销售总额比例为 11.40%，同比下降 3.73 个百分点。请说明以下问题：

(1) 你公司前五大客户是否发生重大变化，如是，请说明发生

变化的具体原因及合理性。

(2) 你公司与前五大客户的合作模式及合作关系的持续性；是否会形成大客户依赖，如是，请说明拟采取的解决措施并充分提示风险。

(3) 请对照《股票上市规则（2014 年修订）》第十章的规定，说明前五名客户是否属于公司的关联人，其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

9、报告期内，你公司确认投资收益 598.85 万元，同比增长 232.80%。请说明投资收益同比增长的具体原因、合理性及相关的会计处理。

10、报告期内，你公司研发人员数量为 382 名，同比减少 13.77%；研发投入金额为 6,543.12 万元，同比增长 44.48%。请说明研发人员数量减少而研发投入金额增加的原因及合理性，并请列示研发投入的主要项目、性质和目前进展状态。

11、请详细说明报告期内你公司及子公司银澎云计算员工持股计划的实施情况、具体的会计处理，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018年6月1日