证券代码:002301　　证券简称:齐心集团　　公告编号:2020-030

深圳齐心集团股份有限公司
关于2019年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳齐心集团股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳齐心集团股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第197号)(以下简称“《问询函》”),公司董事会对此高度重视,对《问询函》问题进行了认真核查,并请公司外部审计机构中天运会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)出具了核查说明[核查说明详见巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)同日公告]。公司已向深圳证券交易所作出了书面回复,现将《问询函》有关问题回复公告如下:

一、报告期内,你公司第一至四季度的营业收入分别为10.75亿元、15.88亿元、16.86亿元和16.32亿元,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)分别为0.39亿元、1.01亿元、0.43亿元和0.47亿元,扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)分别为0.35亿元、0.88亿元、0.38亿元和0.55亿元,经营活动产生的现金流量净额(以下简称“现金净流量”)分别为-6.85亿元、7.54亿元、1.20亿元和3.88亿元。请你公司说明第二季度净利润、扣非后净利润和现金净流量明显高于其他三个季度的原因。

公司回复:

(一)第二季度净利润、扣非后净利润高于其他三个季度的主要原因是第二季度营业收入毛利率相对较高及期间费用率相对较低影响。

1、2019年公司第一至四季度毛利率分别16.29%、16.91%、11.34%、18.47%。第三季度由于B2B业务产品推广促销,其中办公设备、办公耗材等品类客户订单量较多,促销力度大,此类产品毛利率只有8.47%,受此影响第三季度综合毛利率为11.34%,毛利额为19,128.93万元,第三季度综合毛利率比第二季度低5.57%,毛利额减少7,722.53万元。

2、2019年公司年度期间费用率为10.39%(销售费用、管理费用、研发费用三项费用),比上年度下降了2.29%,公司经营效率有明显提升。第一至四季度期间费用率分别为10.45%、8.79%、10.27%、12.04%。第一季度期间费用率高于第二季度,主要原因是春节因素影响,第一季度营业收入较低,费用率较高。第三、四季度期间费用率比第二季度上升主要原因是2019年公司在全国增设了7家B2B业务子公司,年中筹备设立B2B业务MRO专业团队,筹备组建好视通云视频战略大客户部,2019年下半年公司基于业务的规划增加了业务团队的规模,报告期公司第三季度期间费用较二季度增加3,351.82万元,增长比例为24.01%,第四季度期间费用较二季度增加5,680.69万元,增长比例为40.69%,增加的费用主要为薪酬费用、差旅费、租赁管理费、市场推广费等各项费用。第三、四季度增加的费用主要属于业务投入期间费用,虽然影响短期盈利状况,将为2020年度及未来营业收入增长打下厚实的基础。

单位:万元

项目	2019年一季度	2019年二季度	2019年三季度	2019年四季度	合计
营业收入	107,536.66	158,778.85	168,641.22	163,170.23	598,126.96
毛利额	17,517.26	26,851.46	19,128.93	30,137.29	93,634.94
毛利率	16.29%	16.91%	11.34%	18.47%	15.65%
税金及附加	222.07	422.61	520.80	2,428.48	3,593.96
期间费用	11,236.35	13,962.39	17,314.21	19,643.08	62,156.03
期间费用率	10.45%	8.79%	10.27%	12.04%	10.39%
其他损益项目	435.37	634.29	687.64	624.93	2,382.23
营业利润	5,077.06	12,027.94	4,611.33	5,426.90	27,143.24
净利润	3,995.86	10,144.28	4,275.19	4,609.24	23,024.58
扣非后净利润	3,466.25	8,835.60	3,783.43	5,549.93	21,635.21

(二)2019年二季度经营活动现金流高于其他季度主要原因是二季度购买商品、接受劳务支付的现金明显低于其他季度,第一至四季度公司购买商品、接受劳务支付的现金分别为18.65亿元、6.17亿元、18.86亿元、24.93亿元。2018年第四季度公司营业收入为14.89亿元,为该年度营业收入最高的季度。依据公司对供应商的应付账款结算账期,上年末最后一季度的应付账款大部分在下年度第一季度支付。同时公司为争取较好的采购成本及为下年度业务储备货源,2018年末公司存货达到了2.94亿元,较年初库存增加0.43亿元。因上年末采购额比其他季度高,2019年度第一季度购买商品、接受劳务支付的现金会相对较高。2019年第一季度受春节因素影响,销售与采购规模相对较低,2019年第二季度需要支付的供应商货款也会较低,因季度之间采购安排及付款周期的影响,2019年第二季度经营活动现金流净额较其他季度相对较高。

综上所述,2019年第二季度净利润、扣非后净利润和现金净流量明显高于其他三个季度的情况是合理的。

二、报告期末,公司货币资金余额为35.75亿元,占总资产的45.39%;有息负债余额为18.91亿元,占总资产的24.01%;报告期内,公司利息费用金额为1.28亿元,同比增长73.21%,占营业利润的47.06%。

(1)请结合你公司资金需求、负债成本、货币资金收益、银行授信等情况,说明你公司在货币资金余额较高的情况下维持较大规模有息负债并承担高额利息费用的原因及合理性。

(2)请以列表形式说明你公司货币资金存放地点、存放类型,是否存在抵押、质押、冻结等权利受限情形,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管的账户,以及是否存在货币资金被关联方或其他方占用的情形。

(3)报告期末,你公司货币资金余额中有美元0.96亿,折合人民币6.71亿元,占期末货币资金的18.77%。请结合你公司开展境外业务情况、占比,说明公司存在大量美元货币资金的原因及合理性。

请年审会计师说明针对公司货币资金执行的审计程序与获取的审计证据,并对货币资金真实性与上述事项进行核查与发表明确意见。

公司回复:

1、从公司货币资金余额结构、资金需求、有息负债、利息收入及其勾稽关系、银行授信等,分析公司融资业务的合理性,具体如下:

(1)货币资金余额结构

截止2019年12月31日,公司货币资金情况如下:

单位:万元

项目	余额	可自由支配余额
库存现金	1.81	1.81
银行存款	208,552.36	112,573.34
其中:前次募集项目余额[注2]	95,979.02	
其他货币资金	148,944.27	16,623.17
其中:融资担保、保证金[注1]	132,321.10	
合计	357,498.44	129,198.32

注1:其他货币资金中,为海关、履约、支付宝交易等提供的保证金人民币130.20万元,为融资提供担保的保证金人民币132,190.90万元(其中:为短期借款担保提供的保证金89,967.71万元,为银行应付票据开票提供的保证金42,223.19万元)

注2:截止2019年12月31日,尚未使用完的非公开发行股票募集资金余额为95,979.02万元;

(2)资金需求情况

截止2019年12月31日,实际可供公司自由支配的货币资金余额为129,198.32万元,公司未来一年内的大额资金需求缺口(预计)如下:

单位:万元

序号	用途	金额	备注
1	可自由支配货币资金	129,198.32	公司货币资金余额中可自由支配资金
	小计	129,198.32	
2	经营性现金支出	105,000.00至150,000.00	按2019年大客户应收账款平均账期87天(1-3季度应收账期普遍高于年平均账期),存货库存周转19-35天,每月经营活动所需的资金约4.2-6亿元,同时考虑B2B业务快速增长的资金需求,经营活动付现资金需求按2.5倍储备
3	偿还短期银行借款预留现金	71,894.56	为保障公司短期偿债能力,公司需为2020年一季度到期的短期借款预留一定资金
4	2019年度分红支出	10,654.62	每10股派发现金红利1.5元
小计		187,539.18至232,539.18	
资金缺口=可自由支配货币资金余额-未来大额资金需求		-58,340.86至-103,340.86	

公司在保持有一定量可自由支配货币资金的情况下,随着公司B2B业务的快速发展,公司尚有运营资金增量需求。

(3)有息负债情况

截止2019年12月31日,公司短期借款189,111.37万元,其中:信用项下短期借款99,045.29万元,保证金项下短期借款及应付票据90,066.08万元。保证金项下短期借款对应保证金89,967.71万元,属于为公司开具银行承兑汇票、国内信用证、短期借款等提供的保证金,贷款到期将优先使用以上保证金还款,该融资项目主要为合理控制企业综合融资成本及加强银企合作。

2019年度我公司综合授信信用额度人民币424,000万元、美元11,000万元,报告期内融资均在综合授信额度范围内开展,截止报告期末公司尚有未使用的银行借款信用额度为人民币296,758万元、美元10,000.00万元。

2019年公司利息费用为1.28亿元,对应融资产品包括但不限于流贷、银票贴现、国内信用证议付、融资性保函利息等,其中:信用融资产生的利息费用为5,984.97万元,融资加权天数约174天,融资利率为4.01%;保证金项下短期借款产生的利息费用为5,570.47万元,其他融资费用为285.31万元,各类型融资费用分析如下:

单位:万元

类型	加权天数	年化费率	成本
信用融资	174	4.01%	5,984.97
应收账款保理成本	55	4.10%	446.14
外币货币互换成本	239	1.33%	554.63
保证金项下短期借款	243	3.22%	5,570.47
其他融资费用			285.31
合计			12,841.52

(4)利息收入情况

2019年公司货币资金利息收入为1.03亿元,其中:公司短期借款保证金利息收入6,627.29万元(公司承担对应融资费用),应付票据保证金利息收入907.95万元(供应商承担融资费用),短期存款利息收入1,037.56万元,外币货币互换产生的存款收入340.02万元,银行账面结存活期、协定存款资金结息及其他收入1,342.88万元,利息收入及利率情况列式如下:

单位:万元

明细	加权天数	收益率	收益
短期借款保证金利息收入	243	3.83%	6,627.29
应付票据保证金利息收入	155	3.81%	907.95
短期存款利息收入	88	2.36%	1,037.56
外币货币互换产生的存款收入	177	3.64%	340.02
活期、协定存款结息及其他收入			1,342.88
小计			10,255.71

(5)保证金项下利息收入与利息费用勾稽情况

保证金项下短期借款主要为合理控制公司综合融资成本及加强银企合作,利息收入与利息费用相抵后余额计入公司实际融资成本,具体勾稽情况如下:

单位:万元

类型	加权天数	年化收益率	存款收益
美元保证金定期存款	69	3.16%	189.56
法郎保证金定期存款	172	0.40%	7.47
人民币保证金定期存款	269	3.89%	6,430.26
保证金项下利息收入小计	243	3.83%	6,627.29
银行承兑汇票贴现	249	3.21%	5,246.04
国内信用证议付	166	3.55%	85.12
美元流贷	183	4.41%	142.27
法郎流贷	172	0.12%	2.31
人民币流贷	164	4.35%	94.72
保证金项下融资费用小计	243	3.22%	5,570.47

注:利息存款收益率及贷款费用率均为年度内加权平均结果,保证金业务因存款银行与贴现或议付银行、贴现操作的时点存在差异(如在A银行存款及开立银行承兑汇票,在B银行贴现),年度平均后整体存款收益率略高于贷款费用率,在市场价格波动正常范围内。

综上所述,截止报告期末公司可自由支配的货币资金余额129,198.32万元,根据公司业务整体发展情况,近年内仍存在资金缺口。利息收支相抵后,利息净支出2,585.82万元,占营业利润的9.53%,通过信用及保证金组合融资的方式,实现公司年化综合融资成本4%以内,低于市场同类企业融资成本,公司总体融资成本控制有效、合理。

2、报告期末货币资金存放情况

公司报告期末货币资金余额为357,498.44万元,其中:活期存款余额折合人民币为216,464.07万元,定期存款余额折合人民币为8,713.27万元,保证金余额折合人民币为132,321.10万元,2019年末货币资金存放银行情况如下(含集团及39家子公司):

单位:万元

银行名称	存放城市	活期存款	募集户资金	定期存款	保证金	总计
银行1	深圳	10,016.62	8,005.36		28,000.00	46,021.98
银行2	深圳	24,730.23			15,000.00	39,730.23
银行3	深圳	6,863.58	3,372.66	8,713.27	17,440.50	36,390.01
银行4	深圳	80.71	24.05		33,952.40	34,057.16
银行5	深圳	13,506.98	12,693.08			26,200.06
银行6	深圳、淄博	7,413.17	9,070.74		5,000.00	21,483.91
银行7	深圳	20,000.61				20,000.61
银行8	深圳	19,929.23	2.86			19,932.19
银行9	深圳、北京、上海、苏州、江阴、杭州、连云港、南京、昆山、合肥、重庆、西安、乌鲁木齐、武汉、郑州、长沙、广州、福州、南宁、海口	15,207.55	40.33		3,300.00	18,547.88
银行10	深圳	147.65	2,594.16		11,000.00	13,741.81
银行11	深圳、香港	12,512.00	7.19			12,519.19
银行12	深圳	125.23			7,154.00	7,279.23
银行13	深圳	3,431.90			3,770.00	7,201.90
银行14	深圳	6,054.36				6,054.36
其他银行	深圳、北京、上海、广州、境外等	23,791.92	50.60		7,689.00	31,511.51
第三方收支账户	深圳、境外等	16,789.40			35.20	16,824.60
现金	深圳、广州、北京、上海、淄博	1.81				1.81
总计		180,603.05	35,861.02	8,713.27	132,321.10	357,498.44

货币资金中,人民币132,190.90万元为公司及子公司融资提供担保,人民币130.20万元为海关、履约、支付宝交易等提供的保证金。公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管的账户,不存在货币资金被关联方或其他方占用的情形。

3、美元货币资金情况说明

报告期末货币资金余额含美元0.96亿元,折合人民币6.71亿元,其中4,500万美元用于保证金担保,可自由支配美元资金余额为5,114.63万元。

近三年公司外销销售收入折合人民币为113,573.43万元,因业务主要通过美元结算,故存在外币资金结存。公司为进口原材料、设备及未来战略发展需要储备适量外币,且为规避外汇波动风险,公司会通过远期外汇合约等产品锁定汇率风险。公司管理层认为公司货币资金中的美元0.96亿元是结合业务的需求而储备的,是合理的。

年审会计师回复:

1、针对齐心集团2019年货币资金审计,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)了解、评价并测试货币资金相关内部控制的设计与执行的有效性;

(2)审计人员亲往银行打印企业信用报告和银行开户清单,并获取了企业自有的银行账户管理台账、开销户资料,将公司的账面信息与信用报告、开户清单、开销户资料进行核对,检查公司是否存在隐藏的账户和账务等;

(3)对现金、银行存单等执行监盘程序,确认现金、银行存单等是否存在,是否属于公司等;

(4)获取了公司的资金交易流水和重要账户的对账单,并现场对网银账户进行了抽查,核对了对账单和账面金额,核对货币资金明细账、交易流水和对账单明细等,检查货币资金的账务处理是否真实完整;

(5)对公司期末的所有银行账户、第三方账户等执行函证程序,函证过程保持独立性,对存款余额、受限情况、借款、票据等等信息在函证中明确列示,且对报告期末余额重大的账户函证是否存在资金归集协议、现金管理协议等;

(6)获取公司的理财台账、融资台账等,并查阅存单、理财合同、质押合同、授信合同、借款合同等,并对应收应付利息进行重新计算,对质押借款的债务进行资金成本分析等;

对质押用于融资的定期存款,将质押的定期存款与相关债务(应付票据、银行借款等)进行一一核对,检查定期存款质押合同、相关被担保主债务合同与相关债务合同是否一致,确定质押的定期存款是否与相关债务一一对应。对存款质押融资业务真实合理性进行分析。

(7)检查大额的资金收付凭证,确认是否账务处理是否正确、是否存在非营业目的的大额货币资金转移等;

(8)对货币资金执行截止测试,检查货币资金是否记录在正确的会计期间,是否存在异常的资金收付等;

(9)对期末外币余额折算人民币重新计算;

(10)检查募集资金使用情况、检查关联方资金往来;

(11)对公司期末货币资金余额进行分析,通过利息收入测算等方法分析期末余额合理性。

2、获取的主要审计证据,包括但不限于:

(1)公司资金管理制度、访谈记录等;

(2)企业信用报告、银行开户清单、企业银行账户管理台账、开销户资料;

(3)货币资金盘点表;

(4)交易流水、银行对账单;

(5)银行询证函回函、第三方支付平台询证函回函、询证函收发快递单等;

(6)定期存款、结构性存款等存单、存款合同、质押合同、授信合同、借款合同、票据承兑协议、票据贴现合同、福费廷等资料;

(7)银行回单、外汇管理局期末外汇中间价等。

3、核查结论

经核查,我们认为,公司上述与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司2019年度财务报表审计过程中了解的信息一致,公司货币资金期末余额是真实的。

三、你公司2017年、2018年、2019年末应收账款余额分别为4.22亿元、9.78亿元、19.22亿元,应收账款周转率分别为8.46、6.06、4.13。

(一)请结合你公司销售政策、信用政策、结算方式等,具体分析应收账款逐年增长,同时周转率持续下降的原因及合理性、对公司经营的影响,以及公司是否存在收款困难的情形。

(二)2020年4月21日,你公司披露《关于公司会计估计变更的公告》,称目前B2B大客户主要为央企和金融机构、军队、政府部门等,此类客户应收账款风险可控,公司对B2B大客户销售及服务业务客户应收账款的坏账计提方法和比例进行了调整,自2019年10月1日起适用。根据年报,你公司将按组合计提坏账准备的应收账款分为应收B2B全国大客户款项和应收其他客户款项。请说明两项组合的具体情况,并结合组内客户历史回款情况说明两项组分组坏账计提比例存在差异的依据及合理性。

(三)请说明2019年期末按欠款方归集的应收账款余额前五名的具体情况,包括但不限于客户信息、是否为公司关联方、交易时间、交易内容、支付安排等。

请年审会计师说明针对公司应收账款执行的审计程序与获取的审计证据,并对上述事项进行核查与发表明确意见。

公司回复:

(一)报告期公司通过打造一站式办公服务平台,持续丰富办公物资品类,持续中标大客户集采项目,不断改进服务质量,不断扩充商品品类,进入MRO工业品服务领域,自MRO工业品平台上线以来,公司已陆续中标了中国石化、国网湖南省电力有限公司、中国海洋石油、中国航空工业集团、中国电建、中国华能集团等MRO集采项目,且持续中标国家电网、中国移动、中国联通等央企;工商银行、中国邮政储蓄银行等金融机构;中央国家机关政府采购中心、国家税务总局、陕西省政府等政府机构集采项目。截至目前公司累计中标及履约100多家大型客户集采项目,服务全国5万多家客户单位。

2019年度公司B2B大客户销售业务迅速增长,每年第四季度也是公司采购量与销售量相对较大的季度,2017年至2019年三年第四季度销售收入占年度销售收入比例分别为30.74%、35.10%、27.28%。同时也是公司应收账款余额较前两年持续增加的主要原因,这些大客户相对公司传统渠道客户的信用账期较长,随着B2B大客户销售额占比逐年增加,报告期末应收账款余额逐年增加。目前公司B2B大客户主要为央企、金融机构、军队和政府部门等,此类客户应收账款风险可控,近年来没有出现过坏账的风险。公司不存在收款困难的情况。由于B2B大客户信用账期相对较长,这部分业务公司对供应商的应付账款结算天数也相应较长,因此公司应收账款周转率下降是正常合理的,不会对公司经营情况造成不良影响。

(二)公司年报中披露的2019年度审计报告附注中三、重要会计政策及会计估计第(十)金融工具中7、金融工具减值(6)各类金融资产信用损失的确定方法如下:

对于应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	应收B2B全国大客户款项	以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失
组合二	应收其他客户款项	以应收款项的账龄为基础评估预期信用损失

应收款项一一信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款(组合一)预期信用损失率(%)	应收账款(组合二)预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)		
其中:0-6个月	0.50	3.00
6-12个月	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

通过如上表可以看出组合一应收B2B全国大客户款项与组合二应收其他客户款项计提预期信用损失率的比例唯一的区别为0-6个月组合一与组合二计提比例分别为0.5%和3%,其他期间计提比例完全一致。此次会计估计变更主要因为公司B2B大客户销售及服务业务收入持续增长,应收账款也相应递增,应收账款占比较大,且目前B2B大客户主要为央企、金融机构、军队和政府部门等,此类客户应收账款风险可控,截止目前公司B2B全国大客户暂未发生过坏账,为了更加客观、公允地反映公司财务状况以及经营成果,匹配业务发展规模及业务特性,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息,根据《企业会计准则》规定,结合公司目前的实际情况,同时参考上市公司同类业务的会计估计情况,公司对B2B大客户业务产生的应收款项中按信用风险特征组合-账龄组合计提坏账准备的各账龄区间坏账准备的计提比例进行变更。

综上所述,公司本次会计估计变更是合理的。

(三)公司报告期末按欠款方归集的应收账款余额前五名的具体情况如下:

单位:元

名次	单位名称	是否为关联方	账龄	交易内容	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
1	HB10001	否	0-6月	办公物资	555,987,622.91	28.34	2,849,013.93
2	HB10007	否	0-6月	办公物资	141,007,921.65	7.19	730,179.15
3	HB10010	否	0-6月	办公物资	56,791,910.68	2.89	283,959.55
4	1003038	否	0-6月	办公物资	53,153,238.11	2.71	1,063,064.76
5	HB10012	否	0-6月	办公物资	51,352,876.39	2.62	256,764.38
	合计				858,293,569.74	43.75	5,182,981.78

公司应收账款余额前五名为央企、政府机构、金融机构和大型企业,与公司无关联关系,其交易时间为2019年度,公司主要为前五大客户提供办公物资,应收账款客户依据合同约定结算方式采用银行转账支付结算。

年审会计师回复:

1、针对齐心集团2019年应收账款审计,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)了解、评价并测试应收账款相关内部控制的设计与执行的有效性;

(2)获取了公司的销售合同,对交易内容、交易金额、信用政策等合同条款进行检查,评价报告期末客户应收款项余额是否真实合理;

(3)检查重要客户的工商信息,并询问公司相关人员,确认是否存在隐藏的关联方关系、交易是否合理等;

(4)向重要客户实施函证程序,询证本期发生的销售额及往来款项余额,确认应收账款的真实性、准确性;

(5)执行应收账款分析程序,如周转率变动分析、账龄分析、两年期末余额重大的客户对比分析等;

(6)对应收账款坏账准备进行重新测算,检查公司应收账款坏账准备是否充分计提;

(7)针对坏账准备会计估计变更,我们与管理层进行了相关讨论,我们取得了相关会计估计变更的审批资料,对会计估计变更的影响金额执行了重新计算,分析会计估计变更理由的合理性,取得同行业上市公司同类业务的坏账比例计提情况。

(8)执行替代测试、细节测试,对相关交易进行抽样检查,如合同、订单、发票、发货单、签收单、凭证、回款单据以及客户对账平台交易记录等;

(9)检查并分析期后回款情况,对公司业务员进行访谈等。

2、获取的主要审计证据,包括但不限于:

(1)应收账款管理制度、内控访谈记录及其他应收账款内控相关资料;

(2)重要客户的销售合同、工商资料;

(3)应收账款询证函回函、函证地址核对记录、收发快递单等;

(4)按照抽样原则选择的样本的业务合同、订单、发票、签收单、银行回单、客户对账平台交易记录等;

3、核查结论

经核查,我们认为,公司上述与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司2019年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

四、报告期末,你公司存货余额2.48亿元,其中产成品为2.05亿元,占比82.66%,本期公司就产成品计提跌价准备155.74万元,计提比例为0.76%。请你公司说明产成品的具体内容、占比较高的原因,以及对其计提的跌价准备是否充分。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

公司报告期末披露存货明细附注如下:

单位:元

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,391,352.24	-	30,391,352.24
产成品	206,572,651.97	1,557,354.33	205,015,297.64
在产品	3,509,117.80	-	3,509,117.80
委托加工物资	1,225,529.48	-	1,225,529.48
低值易耗品	1,191,699.71	-	1,191,699.71
发出商品	6,719,991.92	-	6,719,991.92
合计	249,610,343.12	1,557,354.33	248,052,988.79

公司对客户销售的主要为办公物资,其中外购库存商品占产成品比例为71.22%,因此产成品所占存货比例较高。存货中产成品主要包括办公设备和办公用品,存货净额分别为:44,607,663.24元和160,407,634.40元。

公司期末存货主要为产成品及原材料,库存成品主要为市场上高流通的产品,原材料库存主要为PP原料产品,价格波动对公司存货跌价准备不构成不利影响;报告期末公司存货周转天数为19.25天,存货流动性较强,基于谨慎性原则公司报告期末仍然计提了存货跌价准备。

综上所述,公司报告期末产成品占存货比例较高是合理的,以及对其计提的跌价准备是充分合理的。

年审会计师回复:

针对齐心集团2019年存货与存货跌价准备的情况,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)了解、评价并测试存货与存货跌价准备相关内部控制的设计与执行的有效性;

(2)获取期末时点全部存货明细并与账面核对;

(3)对本期发生的存货增减变动,检查至支持性文件,确定会计处理是否正确;

(4)对存货实施截止性测试;

(5)对存货盘点进行监盘并关注残次的存货是否被识别;

(6)复核存货的库龄及周转情况;

(7)复核管理层计提存货跌价准备的方法及计算过程:包括核验销售价格、销售费用及税金等关键数据,复核可变现净值与账面成本孰高;

(8)检查存货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。

我们认为,齐心集团存货跌价准备计提是充分、合理的。

五、报告期末,你公司其他流动资产中应收利息余额为0.31亿元,同比增长104.91%。请说明应收利息的具体内容以及同比大幅增长的原因。

公司回复:

报告期末公司其他流动资产应收利息为计提的未到期定期存款利息收入,包括保证金存款132,321.10万元及其他定期存款截至报告期末未到期应收利息0.31亿元,定期存款计息天数及存款利率较上年同期增长,导致应收利息增长显著。

单位:万元

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
存款本金	172,810.47	159,763.95
存款平均期间/天数	165.99	109.55
存款利率/年化	3.89%	3.11%
当期应计利息余额	3,099.03	1,512.35

综上所述,公司结合经营的需要,为了降低综合融资成本,通过信用及保证金组合融资的方式,实现公司年化综合融资成本4%以内,远低于市场同类企业融资成本,公司总体融资成本控制有效、合理,公司应收利息余额为0.31亿元同比增长是合理的。

六、报告期内,你公司投资性房地产转入固定资产0.86亿元。请补充说明上述会计处理的原因及依据,是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

公司报告期内投资性房地产转入固定资产0.86亿元主要原因为:公司报告期坪山科技园年初租赁给配套供应商的部份厂房报告期内收回企业自用所致。

齐心集团投资性房地产会计政策如下:

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三(十九)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

综上所述,由于报告期租赁给租户的房屋收回企业自用,公司根据企业会计准则的相关规定,自改变用途之日起,将这部分原计入投资性房地产房屋转入固定资产,因此公司报告期投资性房地产转入固定资产符合《企业会计准则》的有关规定。

年审会计师回复:

针对齐心集团2019年投资性房地产转入固定资产的情况,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)通过访谈管理层,了解管理层划分为投资性房地产的持有意图;

(2)核查租赁合同、退租合同、管理层用途改变等相关支持性文件;

我们认为,上述会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

七、报告期末,你公司无形资产余额1.45亿元,同比增长49.32%。其中,内部研发软件新增0.27亿元,在建工程转入0.40亿元。请说明上述新增无形资产的具体内容与确认依据,以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

报告期末公司无形资产余额1.45亿元,其中内部研发软件新增0.27亿元,即该新增金额为公司好视通子公司云视频产品自主研发开发支出转入无形资产所形成,所形成的无形资产均已经取得相关的软件著作证书。公司根据内部研发项目管理制度以及公司会计政策中对研究阶段与开发阶段的费用进行有效管理和明细核算,只有符合下列条件才确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。公司内部研发软件新增的部分符合如上要求。

无形资产余额中由在建工程转入的4,146.19万元,为公司产业链电商平台及相关项目开发费用。包括TMS物流管理平台项目、产业链电商平台升级、数字化商品内容管理平台等10项在建项目投入,以上项目严格按公司会计政策中对研究阶段与开发阶段的费用进行有效管理和明细核算,并于2019年完成验收使用转入无形资产。

综上所述,公司报告期内部研发软件以及在建工程转入无形资产的部分符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师回复:

针对齐心集团2019年新增无形资产的情况,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)了解、评价并测试研发项目管理相关内部控制的设计与执行的有效性;

(2)我们取得了公司研究开发支出资本化时点相关规定并判断是否合理,并检查是否按相关规定执行。

(3)取得并查看了研发项目立项报告、项目合同书、项目试验报告、验收报告、研发人员工作记录等项目资料;

(4)取得并查看研发人员清单,并结合研发人员学历情况、工作经验等情况核查了研发人员的合理性;

(5)结合银行流水以及项目支出原始单据核查了研发支出、在建工程支出真实性;

(6)取得并查看了公司专利等文件,现场查看公司研发成果;

我们认为,上述新增无形资产相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

八、报告期末,你公司开发支出余额为1,536.81万元;报告期内,新增内部开发支出5,057.64万元,确认无形资产3,128.32万元,转入当期损益605.12万元。请详细说明上述项目的具体内容,资本化与费用化的具体依据,以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

公司内部开发支出为公司云视频产品自主研发及外购软件相关技术产生的开发支出。公司云视频产品开发过程分为立项、需求调研、设计、编码、功能测试、软件交付、验收。首次功能测试后,评估确认项目功能有效性及交付可能性。依据公司内部研发项目管理规定,公司研发项目首次功能测试前发生的费用属于研发费用,首次功能测试后发生的费用为项目开发支出费用。公司根据内部研发项目管理制度以及公司会计政策中对研究阶段与开发阶段的费用进行有效管理和明细核算,研发项目只有符合无形资产确认条件,才会进行资本化确认转入无形资产项目,2019年公司云视频产品研发投入5,057.64万元,其中外购软件及专利604.85万元,自主研发投入4,452.78万元。共取得了38项目软件著作权、专利,其中资本化开发支出3,128.32万元,费用化研发费用605.12万元。

综上所述,公司研发项目费用资本化与费用化符合《企业会计准则》的相关规定。

年审会计师回复:

针对齐心集团2019年开发支出的审计,我们执行了以下主要审计程序,包括但不限于:

(1)了解、评价并测试研发项目管理相关内部控制的设计与执行的有效性;

(2)我们取得了公司研究开发支出资本化时点相关规定并判断是否合理,并检查是否按相关规定执行。(3)取得并查看了研发支出项目明细账;

(4)取得并查看了研发项目立项报告、项目试验报告、验收报告、研发人员工作记录等项目资料;

(5)取得并查看研发人员清单,并结合研发人员学历情况、工作经验等情况核查了研发人员的合理性;

(6)结合银行流水以及研发项目支出原始单据核查了研发费用真实性;

(7)取得并查看了公司专利等文件,现场查看公司研发成果;

我们认为,公司开发支出相关的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

九、报告期末,你公司商誉余额为8.35亿元,报告期内你公司未就上述商誉计提减值准备。请按照证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的有关要求,补充披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息、商誉减值测试过程与方法,包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数的确定依据等信息。请年审会计师说明针对公司商誉减值执行的审计程序与获取的审计证据,并对上述事项进