

关于对烽火通信科技股份有限公司非公开发
行股票申请文件反馈意见的回复

专项审核报告

天职业字[2016]10089-1号

目 录

关于对烽火通信科技股份有限公司非公开发行股票申请
文件反馈意见的回复—————1

关于对烽火通信科技股份有限公司 非公开发行股票申请文件反馈意见的回复

天职业字[2016]10089-1 号

中国证券监督管理委员会：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“本所”）收到了贵会关于对烽火通信科技股份有限公司（以下简称“申请人”、“上市公司”、“公司”或“烽火通信”）非公开发行股票申请文件反馈意见《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书[162610]号》，并根据反馈意见的要求对公司相关情况进行了核查，现就核查情况回复如下：

反馈意见问题：

发行人前次募集资金为 2015 年发行股份购买资产并配套募集资金，出让方作了业绩补偿承诺。请发行人说明：（1）报告期内业绩承诺的履行情况；（2）自有资金或募集资金是否可能增厚标的资产经营业绩，进而影响业绩承诺的有效性。请会计师：（1）说明标的资产实现业绩是否能区分后续投入资金（如有）单独核算，并说明理由；（2）说明会计师未来如何实施审计程序，保证被收购主体未来经营业绩独立核算。请保荐机构予以核查，并对标的资产业绩独立核算的保障措施是否充分，是否会导致“承诺业绩实现情况无法衡量，承诺主体不履行相关承诺，从而损害上市公司中小股东利益”的情形出具核查意见。

反馈意见回复：

请会计师：（1）说明标的资产实现业绩是否能区分后续投入资金（如有）单独核算，并说明理由；（2）说明会计师未来如何实施审计程序，保证被收购主体未来经营业绩独立核算。

1、标的资产实现业绩能够区分后续投入资金（如有）单独核算

（1）上市公司前次募集资金为发行股份购买南京烽火星空通信发展有限公司（以下简称“烽火星空”）49%股权，购买完成后，上市公司直接和间接合计持有烽火星空 100%的股权。除需要上市公司董事会、股东大会决策的事项外，烽火星空拥有独立的经营决策权，有独立的生产、采购、销售、研发系统，主营业务产品的研发、生产和销售均独立进行，有独立的财务部门，配备了专职且充足的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了内部财务管理制度等内控制度，能独立进行业务和财务核算。

(2) 后续投入资金情况:

申请人 2015 年发行股份购买资产并配套募集资金,共募集配套资金 214,999,995.00 元,扣除发行费用 20,307,632.70 元,发行募集资金净额为 194,692,362.30 元,其中 10,000 万元用于支付烽火通信购买烽火星空 49% 股权的部分对价,剩余 94,692,362.30 元(已扣除发行费用)以增资方式投入烽火星空,用于偿还烽火星空对武汉邮电科学研究院(以下简称“邮科院”)的长期借款。

2015 年 9 月,烽火星空增加注册资本 3,253,800.00 元,其中烽火通信以扣除发行费用和支付对价后的配套募集资金 94,692,362.30 元认购新增注册资本 1,893,800.00 元,烽火信息集成技术有限公司(以下简称“烽火集成”)以 68,000,000.00 元认购新增注册资本 1,360,000.00 元。

对于上述增资部分,烽火星空 2015 年 9 月按照其归还邮科院长期借款协议约定的利率 5.725% 核算资金成本,2015 年度烽火通信和烽火集成对烽火星空所投增资款对应的资金成本税后约为 263.90 万元。2015 年度烽火星空实现净利润 15,757.04 万元,扣除上述税后资金成本后 2015 年度净利润为 15,493.14 万元,高于前次募集资金购买标的资产对方股东拉萨行动电子科技有限公司在《业绩补偿协议》中承诺的预测数 15,112 万元。申请人及其全资子公司烽火集成以募集资金和自有资金对烽火星空增资,不影响业绩承诺的有效性。2016 年度及 2017 年度,在核算烽火星空的业绩承诺时,仍将考虑上述增资款项对应的资金成本,资金成本按照其归还邮科院长期借款协议约定的利率 5.725% 及资金的实际使用天数计算。

2、会计师未来拟实施如下审计程序,保证被收购主体未来经营业绩能够独立核算

(1) 了解和测试货币资金循环及其他主要业务循环相关的内部控制,并分析内部控制设计的合理性和控制执行的有效性;判断烽火星空是否严格执行《企业会计准则》,采取统一的会计政策对各项业务进行会计核算,采取系统有效的内部控制保障财务报告及相关信息的真实完整,并通过财务信息化实现对不同业务的管理、做到独立核算,包括从基础数据、业务流程、业务规则等方面做好区分,从而在明细数据上实现不同业务营业收入、营业成本、存货、研发费用等方面的区分;

(2) 取得上市公司与烽火星空相关的银行存款明细账、现金日记账、银行对账单、往来款明细账等财务资料,检查上市公司向烽火星空投入自有资金的情况。若以股权形式投入,则参照不低于 2015 年 9 月初归还邮科院长期借款协议约定的利率 5.725% 利率及资金的实际使用天数计算资金成本,从标的资产实现业绩中扣除;若以债权形式投入,则获取双方签订的借款协议,将协议中约定的贷款利率与银行同期贷款利率进行比较,核实资金成本是否不低于同期银行贷款利率,并根据实际使用资金金额、使用天数和同期银行贷款利率计算占用资金成本,核实公司计提利息是否真实准确,检查该利息费用是否抵减当期购买资产的经营业绩;

(3) 审计上市公司及烽火星空的关联方交易,并对交易的合理性及交易价格的公允性进行分析,判断烽火星空是否存在异常关联方交易及利益输送情况。

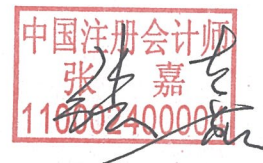
经核查，我们认为：

(1) 标的资产实现业绩能够区分后续投入资金（如有）单独核算，标的资产业绩独立核算的保障措施充分，不会存在导致“承诺业绩实现情况无法衡量，承诺主体不履行相关承诺，从而损害上市公司中小股东利益”的情形。

(2) 烽火星空具备独立的决策和执行机构，拥有独立的财务系统。能够独立开展业务；我们设计了可以合理保证被收购主体未来经营业绩独立核算的审计程序，保证被收购主体未来经营业绩独立核算的措施充分，不会导致承诺业绩实现情况无法衡量的情况。

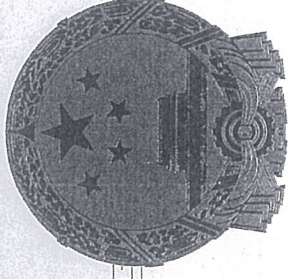


中国注册会计师：



中国注册会计师：



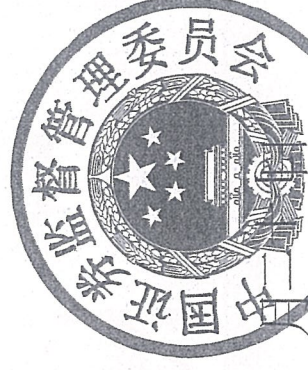


证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月二十五日

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日

编号: 0 02246521

营业执照

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日; 企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细企业信息

登记机关



2016 年 06 月 22 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019786

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱浩之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6130万元

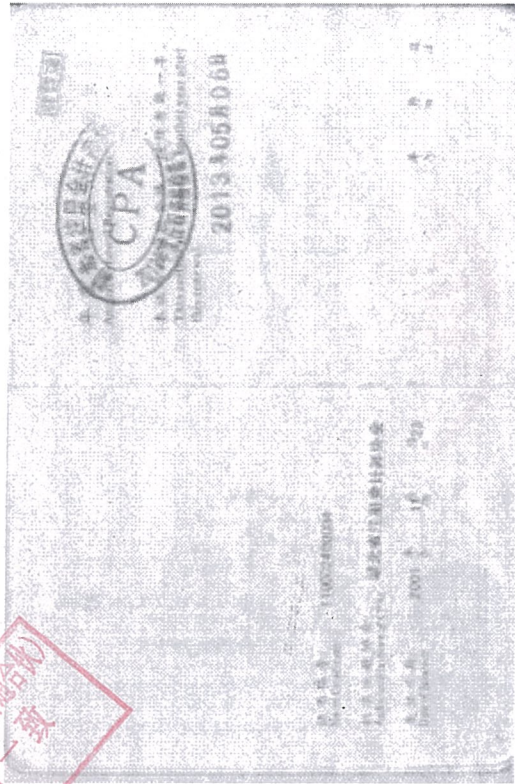
批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14





姓名: 张军
 Full name: Zhang Jun
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-05-18
 Date of birth: 1975-05-18
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Wuhan Branch
 身份证号码: 430102197505182015
 Identity card No.: 430102197505182015



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (HII)



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 张磊 110002400004
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

上海



姓名 Full name 刘运
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-01-15
 工作单位 Working unit 天联国际会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 427083198701152119

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年4月16日

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致 (XIII)



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

刘运110101500010
 2010年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

