

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net

---

关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司

2018 年年度报告的事后审核问询函之回复

川华信综 (2019) 094 号

## 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于《鹏博士电信传媒集团股份有限公司

## 2018 年年度报告的事后审核问询函》之回复

川华信综（2019）094 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据贵部 2019 年 5 月 31 日对鹏博士电信传媒集团股份有限公司（以下简称“鹏博士公司”或“公司”）2018 年年报问询函（上证公函【2019】0828 号）的要求，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）作为鹏博士公司 2018 年年报审计的会计师事务所，基于我们已执行的审计程序，就问询函所提问题答复如下：

**问题 5.目前公司货币资金余额约 22.04 亿元。请公司补充披露：（1）报告期期末货币资金账面余额是否存在潜在的合同安排以及是否存在潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整；（2）是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况；（3）请会计师发表意见。**

公司回复：

（1）报告期期末货币资金账面余额是否存在潜在的合同安排以及是否存在潜在的限制性用途，相关信息披露是否真实准确完整；

截至 2018 年底，公司货币资金余额 220,350.90 万元，具体构成如下：：

单位：万元

项目	期末余额
现金	46.30
银行存款	165,056.76
其他货币资金	55,247.84
货币资金合计	220,350.90
其中：受限制的货币资金	56,907.10
1、诉讼冻结	2,290.46
2、票据保证金	1,770.00
3、信用证存款	52,846.64

经公司核查，以上信息均已披露，不存在潜在的合同安排，不存在潜在的限制性用途，相关信息披露真实准确完整。

(2) 是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被他方实际使用的情况。

经公司核查，公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被他方实际使用的情况。

#### 会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司期末货币资金账面余额存在潜在的合同安排以及存在潜在的限制性用途，相关信息披露真实准确完整；没有证据表明鹏博士公司存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，存在货币资金被他方实际使用的情况。

问题 6.年报显示，公司近三年来投资活动产生的现金流大额净流出，其中 2016 年—2018 年购建固定资产、无形资产和其它长期资产支付的现金分别为 38.76 亿元、34.43 亿元、30.78 亿元。请补充披露：（1）近三年购建固定资产等的基本情况，包括主要资金投向、形成资产及用途等；（2）在公司业绩未出现明显大幅改善、流动性收紧的情况下持续进行大额固定资产投资的必要性和主要考虑，与公司经营情况的匹配度；（3）结合主要投资活动资金流向、项目情况和进展、收益情况等，说明公司近三年投资活动大额现金流出的原因和合理性；（4）投资活动形成的相关账面资产的真实性的真实性，说明是否存在对外投资资金流入公司关联方的情况。请会计师核查并发表意见。

#### 公司回复：

（1）近三年购建固定资产等的基本情况，包括主要资金投向、形成资产及用途等；

2016 年—2018 年，公司购建固定资产、无形资产和其它长期资产支付的现金情况如下：

单位:万元

时间	互联网接入		数据中心	海底光缆	长期待摊费用	合计
	线路资产	设备资产				
2016 年	109,153.32	183,884.62	43,682.61		50,888.37	387,608.92
2017 年	58,614.38	137,676.70	25,572.47	74,225.44	48,213.97	344,302.96
2018 年	50,279.17	91,394.46	66,816.18	62,255.10	37,038.91	307,783.82
合计	218,046.87	412,955.78	136,071.26	136,480.54	136,141.25	1,039,695.70

近三年，公司现金支出主要投向互联网接入业务、数据中心业务及 PLCN 海缆项目。根据细分统计，2016 年-2018 年互联网接入业务现金支出主要是支付以前年度项目工程施工费

及设备、光缆等采购款（其中 2018 年支付以前年度线路资产款 45,607.99 万元、专用设备款 84,413.03 万元），形成的资产主要是线路资产及专用设备；数据中心业务现金支出是数据中心建设工程款，形成的资产是数据中心机房、专用设备及其他长期资产预付款；PLCN 海缆项目现金支出形成的资产是在建工程-网络资产建设项目。

**(2) 在公司业绩未出现明显大幅改善、流动性收紧的情况下持续进行大额固定资产投入的必要性和主要考虑，与公司经营情况的匹配度；**

大额固定资产投入的必要性和主要考虑：

2016 年度，公司的战略重心放在快速抢占用户，力争在较短的时间周期内，迅速做大用户规模，在激烈竞争中站稳脚跟，有足够的抗压能力。因此，2016 年度，公司加大了互联网接入业务的固定资产投资。

2017 年及 2018 年，面对固网宽带业务领域的激烈竞争，公司调整投资策略，减少并停止互联网接入业务新增投资，逐步加大数据中心业务投资，同时投入资金建设 PLCN 海缆项目。这两年，互联网接入业务支出的大额现金主要是清偿 2016 年及以前年度的工程款及设备采购款，数据中心业务支出主要包括投资优质数据中心公司及在北京、上海、广州等一线城市及周边储备数据中心项目，PLCN 海缆项目支出主要是项目正在建设期，建设款支出较大。

与公司经营情况的匹配度：

截至 2016 年末，公司互联网接入业务覆盖地级以上城市 211 个，2016 年新增拓展 61 个城市，实现净增在网用户 354 万户，比上年同期增长 77%，累计在网用户 1359 万户。2016 年度，公司实现营业收入 88.50 亿元，较上年同期增长 11.66%，其中互联网接入业务营业收入 74.67 亿元，同比增长 8.94%；实现利润总额 9.27 亿元，较上年同期增长 15.97%。

互联网接入业务的投资带动了公司 2016 年度营业收入及利润的双增长。

2017 年度，公司互联网接入业务新增投资项目大幅减少，新增覆盖用户同比上年下降 86%。

2018 年，公司改变投资方向，重心由互联网接入业务转向数据中心业务。2018 年度，互联网接入业务同比下降 20.15%，但数据中心及云计算业务收入同比上升 8.68%。

**(3) 结合主要投资活动资金流向、项目情况和进展、收益情况等，说明公司近三年投资活动大额现金流出的原因和合理性；**

近三年投资活动支出主要为互联网接入业务、数据中心及云计算业务及 PLCN 海缆项目。

互联网接入业务：互联网接入业务：根据公司统计，2016-2018 年互联网业务投资支出 80%以上的合同是 2015 年及 2016 年签订，投资项目分布全国约 200 个城市，建设项目是分城市、分社区、分楼宇签订合同，单个合同金额很小，几千至几万、十几万不等，单个项目从开始建设至完工验收大约 3-6 个月。因为合同是分期分阶段付款，因此 2017 年及 2018 年新增投资不多但支出较多。2015 年及 2016 年大额投资的主要原因是公司业务快速增长，为了快速抢占用户，力争在较短的时间周期内，迅速做大用户规模，在激烈竞争中站稳脚跟，

有足够的抗压能力，公司加大了互联网接入业务的固定资产投资，固定资产的投资带动了公司用户的增长、收入利润的增加。2016 年度公司营业收入较上年同期增长 11.66%，实现归属于母公司的净利润 7.67 亿元，较上年同期增长 6.98%。

数据中心及云计算业务：数据中心业务支出主要包括投资优质数据中心公司及在北京、上海、广州等一线城市及周边储备数据中心项目。2016 年、2017 年及 2018 年，数据中心及云计算业务主营业务收入分别 11.83 亿元、12.46 亿元及 13.54 亿元，稳步增加。

PLCN 海缆项目：海底光缆目前还在建设期，预计 2019 年第 4 季度完工，项目预期收益良好。

**(4) 投资活动形成的相关账面资产的真实性的真实性，说明是否存在对外投资资金流入公司关联方的情况。**

公司投资活动形成的资产主要包括互联网接入业务的线路资产及专用设备，数据中心业务的专用设备及其他长期资产预付款，PLCN 海缆项目的在建工程。

上述资产都经过了内外部审计核查，资产情况真实。

2018 年度，公司向关联方上海国富光启云计算科技股份有限公司（以下简称“国富光启”）支付数据中心机房代建款 5.9 亿元（详见第 7 项回复），因公司参与投资的焰石鹏博士（平潭）投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“焰石鹏博士”）基金持有国富光启 27.7% 股权，因此国富光启为公司关联方。除此之外，不存在对外投资资金流入公司关联方的情况。

#### **会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们在 2018 年度审计过程中对公司投资资金的流向、形成资产的分布等相关信息的了解工作，主要是为了更好的理解鹏博士公司的长期资产投入情况，并识别我们的审计风险领域，计划相应的审计程序。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司存在对外投资资金流入公司关联方的情况。

问题 7.年报显示，公司本年度其它非流动资产中预付长期资产款期末余额约为 11.18 亿元，其中上海国富光启云计算科技股份有限公司涉及的款项金额约 5.9 亿元。请公司补充披露：（1）分项列示上述预付长期资产款的具体交易事项、相关交易协议的主要内容；（2）根据年报，公司在建工程中机房建设项目余额仅约 248 万元，请结合前述信息说明公司预付给国富光启的机房代建款的具体流向、资金用途；（3）公司、股东、董监高与预付款项相关方是否存在关联关系或潜在关联关系；（4）相关预付款项的后续资金安排，是否存在公司资金被占用的情况。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）分项列示上述预付长期资产款的具体交易事项、相关交易协议的主要内容；

2018 年度，公司预付长期资产款期末余额前五大具体如下：

公司名称	金 额 (万元)	具体交 易事项	相关协议主要内容
上海国富光启云计算科技股份有限公司	59,000.00	预付数据中心合作共建款	公司委托国富光启建设上海浦东外高桥 IDC 项目、上海宝山月浦三期 IDC 项目、北京航丰路 IDC 项目，并对建成后的项目进行管理。其中：（1）上海浦东外高桥 IDC 项目：租用房产，涉及总建设用地面积约 31752 平米。预计规划配备约 4500 个 IDC 数据机柜及部分商业办公用房，预计总投资 5.76 亿元；（2）上海宝山月浦三期 IDC 项目：自有土地，项目总建筑面积约 29328 平米，规划建设 3500 个 IDC 数据机柜及部分商业办公用房，预计总投资 6.02 亿元；（3）北京航丰路 IDC 项目：自有土地，项目总建筑面积约 17000 平米，规划建设 2500 个 IDC 数据机柜及部分商业办公用房，预计总投资 4.99 亿元。
深圳腾龙控股股份有限公司（“腾龙控股”）	23,000.00	预付合作款	腾龙控股及其股东在北京和重庆等地正在建设或已拥有一定数量的数据中心机柜，其中包括北京亦庄数据中心、重庆两江数据中心。公司拟采用现金增资项目公司或收购项目公司股权的方式与腾龙控股及其股东进行合作。
腾龙东湖（武汉）实业有限公司（“腾龙东湖实业”）	4,500.00	预付合作款	腾龙东湖实业正在武汉建设“腾龙光谷数据中心项目”，该项目由武汉东湖高新区光谷光电子信息产业园和光谷智能制造产业园两处构成，每个数据中心计划建设高密机柜 8,000 个左右，合计共建 16,000 个高密机柜。双方拟合作共同推进“腾龙光谷数据中心项目”。
北京京安利安电气设备安装有限责	3,000.00	预付工程施工费	公司及其合作方已经在北京房山储备数据中心建设用地，拟启动房山数据中心建设项目；京安利安具有丰富的数据中心建设经验，在一线城市已服务多个数据中心建设项目，具有较强的服务能力。因此，公

公司名称	金 额 (万元)	具体交 易事项	相关协议主要内容
任公司(“京 安利安”)			司拟委托其承担房山 IDC 项目的机电工程施工服务。
杭州领智云 画科技有限 公司(“杭州 领智”)	2,280.00	预付技 术服务 费	委托开发商用 CDN 边缘 Cache 系统、解析系统、计费系统等；委托 开发 CDN 运维服务系统等；委托开发大麦视频云平台等。
合 计	91,780.00		

**(2) 根据年报，公司在建工程中机房建设项目余额仅约 248 万元，请结合前述信息说明公司预付给国富光启的机房代建款的具体流向、资金用途；**

截至 2018 年 12 月 31 日，公司在建工程中机房建设项目余额为互联网接入业务网络机房建设款。

公司预付给国富光启的机房代建款主要用于上海宝山月浦三期 IDC 项目、上海浦东外高桥 IDC 项目及北京航丰路 IDC 项目建设中。其中北京航丰路项目约 2.79 亿元，包括工程建设款、设备采购款、技术服务费及咨询费等；月浦三期项目大约 0.08 亿元，包括预付工程承包费、园区基础设施费、设计费及咨询费等；外高桥项目 0.67 亿元，主要是预付的工程承包费。

但自 2018 年科创板出台之后，国富光启部分股东希望公司能够单独上市，不希望再把核心项目资源转让给公司，因此后期国富光启不再配合提供项目资料。出于谨慎性考虑，本公司将上述合作款项计入了其他非流动资产，未在在建工程科目核算。

**(3) 公司、股东、董监高与预付款项相关方是否存在关联关系或潜在关联关系；**

因公司参与投资的焰石鹏博士持有国富光启 27.7% 股权，因此国富光启为公司关联方。除此之外，其他预付款项相关方与公司、股东、董监高不存在关联关系或潜在关联关系。

**(4) 相关预付款项的后续资金安排，是否存在公司资金被占用的情况。**

① 国富光启预付款后续资金安排：

鉴于国富光启拥有优质的数据中心储备资源，2018 年 6 月，公司筹划收购其不低于 51% 的股权。在收购谈判的过程中，为提前锁定其所拥有的部分北京、上海数据中心储备项目，公司以合作共建的方式委托其代为建设。

2018 年科创板出台之后，基于对科创板的憧憬，国富光启部分股东希望公司能够单独上市，且与鹏博士合作共建的三个项目为国富光启的核心业务资源，因此，国富光启管理层决定自筹资金建设上述项目。经友好协商，双方决定终止上述项目的委托建设合作，国富光启返还合作共建预付款。

截至 2019 年 5 月 31 日，国富光启已经向公司归还全部项目建设预付款共计 5.9 亿元。另，国富光启已经按照中国人民银行公布的活期存款利息，向公司支付利息 1,477,982.88 元。

②腾龙控股、腾龙东湖实业预付款后续资金安排：

经公司管理层与董事会成员充分讨论，公司与合作方签署《数据中心合作框架协议》和《腾龙光谷数据中心合作框架协议》后，已经对交易对方及项目公司开展尽职调查。根据初步尽职调查结果，拟合作的项目资产整体规模较大，且腾龙光谷数据中心项目后续需投入大量资金，公司拟引入产业基金或其他投资人共同推进上述项目。

截至本回复提交日，公司与产业基金合作方正在沟通交易细节。

③京安利安预付款后续资金安排：

截至本回复提交日，房山 IDC 项目已经完成项目建设所需的前置行政审批，公司与合作方正在协商项目建设方案的细节及部分商务条款，并与京安利安就后续工作推进进行安排。

④杭州领智

截至本回复提交日，公司与杭州领智签订的相关技术服务合同正在按计划执行。

上述款项，均不存在公司资金被占用的情况。

**会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

同时我们对国富光启款项期后收回情况执行了以下补充核查程序：以银行转账方式收到的款项，会计师逐笔检查收款银行回单、收款银行账户流水，相关款项确系国富光启的银行账户支付，收款账户确系鹏博士公司银行账户；以汇票方式收到的款项，会计师获取商业承兑汇票登记簿，与电子商业承兑汇票系统中的记录进行核对，逐笔核查商业承兑汇票的背书转让过程，商业承兑汇票的前手为上海国富光启云计算科技股份有限公司，被背书人全部为鹏博士电信传媒集团股份有限公司，商业承兑汇票的背书转让过程连续、手续齐全，商业承兑汇票确系国富光启背书转让给鹏博士公司。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据及本次核查补充程序获取的信息进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计及核查过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司、股东、董监高与预付款项相关方存在关联关系或潜在关联关系；没有证据表明鹏博士公司相关预付款项存在公司资金被占用的情况。



**问题 10.**根据年报，公司未来存在固定资产减值风险，而截至 2018 年底固定资产占公司总资产的 44.22%，处于较高水平。请公司补充披露：（1）分项列示并说明固定资产的具体内容；（2）结合公司主要业务板块构成，分别列示各业务板块对应的固定资产分布区域、配置以及投入情况，包括但不限于投资总额、建设周期、完工时间、产生的收入、资产目前的使用状态、原值和净值等；（3）结合同行业可比上市公司的情况及公司的固定资产的利用情况，分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，明确公司的固定资产投资、产出情况是否与行业其他公司一致，如存在差异，请解释原因；（4）自查并核实公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等，是否存在应减值未减值的情况。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）分项列示并说明固定资产的具体内容；

截至 2018 年 12 月 31 日，公司固定资产具体内容如下：

单位：万元

项目	房屋建筑物	运输工具	专用设备	线路资产	办公设备	合计
一、账面原值	19,652.47	5,332.19	1,056,187.03	1,091,295.20	23,941.93	2,196,408.82
二、累计折旧	4,462.01	3,990.73	492,583.96	654,977.12	23,170.36	1,179,184.17
三、减值准备	-	24.31	1,281.64	3,920.34	75.80	5,302.09
四、账面价值	15,190.47	1,317.16	562,321.43	432,397.74	695.78	1,011,922.56

其中，近几年公司互联网接入业务主要设备情况：

设备名称	平均数量	平均单价	总额（元）
PON 设备	3,813,376.00	303.11	1,155,861,394.46
大麦盒子	3,429,298.00	145.23	498,028,951.46
光缆类	195,103,203.44	3.77	734,891,675.46
合计			2,388,782,021.38

（2）结合公司主要业务板块构成，分别列示各业务板块对应的固定资产分布区域、配置以及投入情况，包括但不限于投资总额、建设周期、完工时间、产生的收入、资产目前的使用状态、原值和净值等；

公司固定资产主要集中在互联网接入业务及数据中心业务。

① 互联网接入业务：

公司自 2007 年开始投入互联网接入业务，截止 2018 年末，公司网络覆盖用户约 11078 万户，在网用户约 1245 万户，业务覆盖 212 个经济发达地区的大中城市。互联网接入业务的资产主要为线路资产和设备资产，其中线路资产包括城域网、驻地网等。城域网是在了解各城市位置，人口等基本情况下，结合我公司业务现状和发展规划、网络发展规划、管道资源

情况等建立城网建设规划，通过现场勘察后进行项目立项审批，项目开始建设到验收合格周期在 3-6 个月，城网建设投资约为总投资的 15%，城网建设项目为实现网络互联服务，不具体产生收入。驻地网是在与城市地产开发商及物业管理公司等签署社区宽带运营合作协议后，由公司投资在社区内进行综合布线工程的建设，分城市、分社区、分楼宇项目核算，每个项目投资金额不大，几万至几十万不等，建设周期不长，从开始建设至验收大约 3-6 个月，驻地网建设投资约占为总投资的 84%，工程建设验收合格后投入市场运营。

各区域资产的分布及收入如下：

单位：万元

区域	固定资产原值	固定资产净额	目前资产状态	2018 年收入
东北	146,486.84	76,016.12	在用	44,111.24
华北	536,047.21	214,157.85	在用	170,943.86
华东	430,274.92	208,236.69	在用	95,249.54
华南	400,918.22	184,211.77	在用	117,778.86
华中	197,817.16	98,856.94	在用	64,484.00
西北	37,506.45	20,551.36	在用	12,604.98
西南	189,847.13	88,395.00	在用	23,076.87
合计	1,938,897.93	890,425.73		528,249.35

### ②数据中心及云计算业务：

数据中心及云计算业务 2018 年底固定资产原值合计 20.85 亿元，其中数据中心业务合计 20.11 亿元，云计算及 VPN 业务合计 0.74 亿元，资产分布情况详见下表：

单位：万元

项目	所在城市	累计投资额	目前资产状态	固定资产原值	净值	2018 年营业收入
数据中心	华北	140,102.66	在用	127,850.55	55,376.55	81,243.21
数据中心	华中	2,711.24	在用	2,614.92	1,359.11	1,408.39
数据中心	华东	6,733.53	在用	6,733.53	3,661.76	7,286.85
数据中心	西南	5,380.67	在用	5,380.67	2,357.87	1,773.88
数据中心	华南	55,340.19	在用	50,380.79	37,954.22	20,129.44
数据中心	华北	14,563.20	在建	8,222.51	7,864.57	-
云网及 VPN 业务	北京、上海 等	7,401.33	在用	7,401.33	4,857.92	23,571.59
合计		232,232.82	-	208,584.30	113,432.00	135,413.36

(3) 结合同行业可比上市公司的情况及公司的固定资产的利用情况，分析公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，明确公司的固定资产投资、产出情况是否与行业其

他公司一致，如存在差异，请解释原因；

① 互联网接入业务：

公司名称	营业收入/固定资产原值
中国联通	17%
本公司	28%

差异原因：中国联通通信设备中包括移动运营业务设备。近年来，由于 4G 业务的大额投资，其整体宽带及移动数据服务收入投资产出比相对较低。

② 数据中心及云计算业务：

公司名称	营业收入/固定资产原值
数据港	66%
本公司	65%

数据港主营业务是数据中心服务业务（与本公司数据中心业务相同），其固定资产投资、产出情况投入产出比与本公司数据中心业务相当。

通过对比可知，本公司数据中心业务固定资产投资、产出情况与行业其他公司基本一致。

**（4）自查并核实公司各固定资产的使用状态、产生的收益情况等，是否存在应减值未减值的情况。**

数据中心业务：

数据中心及云计算业务 2018 年底固定资产原值 20.85 亿元，产生营业收入 13.54 亿元，同比增长 8.68%，营业收入稳定增长。2018 年底，公司对数据中心业务资产进行过盘点，各资产使用状态良好，结合收益情况，不存在减值情况。

互联网接入业务：

互联网接入业务 2018 年底固定资产原值 193.89 亿元，净值 89 亿元；产生营业收入 52.82 亿元，同比下降 20.13%。2018 年末结合公司战略转型对公司互联网接入业务的资产进行了收益测算，根据测算，公司互联网接入业务中共有 82 个城市发生固定资产资产减值，计提了固定资产减值准备 3960 万元。

计提大额固定资产减值城市明细如下：

单位：万元

项目	调整后资产组账面价值	可收回金额	资产减值金额
宁波	-4,080.84	-4,854.15	773.31
嘉兴	-4,137.48	-4,562.84	425.36
温州	-1,716.79	-2,110.56	393.77
台州	-1,423.32	-1,640.16	216.84
无锡	-7,600.68	-7,810.98	210.30

项目	调整后资产组账面价值	可收回金额	资产减值金额
南通	-2,345.72	-2,509.80	164.08
苏州	-10,182.72	-10,318.26	135.54
日照	-1,961.41	-2,083.22	121.81
泉州	-561.66	-655.99	94.33
德阳	-1,564.44	-1,655.05	90.61
绵阳	-1,528.37	-1,610.44	82.07
赣州	-1,854.53	-1,933.62	79.09
秦皇岛	-690.14	-764.73	74.59
镇江	-1,201.29	-1,265.53	64.24
南充	-1,218.01	-1,280.82	62.81
徐州	-2,187.24	-2,249.38	62.14
合计	-44,254.65	-47,305.55	3,050.90

2018 年底，公司通过系统检测及实物盘点方式对公司资产的实物状态进行核查，并对核查中发现的应减值或报废的实物资产进行了处理，不存在应减值未减值的情况。

#### 会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司固定资产存在应减值未减值的情况。

**问题 11.**根据年报，公司固定资产中的主要构成部分为线路资产与专用设备；同时，公司的营业收入的主要来源为互联网接入业务。请公司补充披露：（1）线路资产与专用设备资产是否主要为互联网接入业务板块所属的固定资产，该部分固定资产的具体金额和占公司固定资产总额的比重；（2）公司现有互联网接入业务的总端口数、每端口固定资产的投入金额、端口实占率；（3）根据年报，公司线路资产和专用设备的折旧年限分别为 8~15 年、3~14 年，请公司结合同行业可比公司的折旧政策，说明公司相关固定资产折旧年限确定的合理性。请会计师核查并发表意见。

#### 公司回复：

（1）线路资产与专用设备资产是否主要为互联网接入业务板块所属的固定资产，该部分固定资产的具体金额和占公司固定资产总额的比重；

线路资产与专用设备资产主要为互联网接入业务所属的固定资产，该部分固定资产原值

为 193.89 亿元，占比 88.28%；资产净额为 89.04 亿元，占比 87.99%。

**(2) 公司现有互联网接入业务的总端口数、每端口固定资产的投入金额、端口实占率；**  
概念定义：

- 1、互联网接入业务总端口数是指本公司在社区及楼宇宽带接入设备的端口容量总和。
- 2、端口实占容量是指宽带接入设备端口总容量中实际已经占用的用户端口数。
- 3、端口实占率=端口实占容量（接入用户数）÷总端口数×100%。

公司在家庭宽带市场普遍采用 EPON/GPON 建设 FTTB/FTTH 接入网络。在与城市地产开发商及物业管理公司等签署社区宽带运营合作协议后，由公司投资在社区内进行综合布线工程（FTTB 或者 FTTH）的建设，工程建设验收合格后投入市场运营，开始发展家庭宽带用户。

在 FTTH 建设场景下，一般是在宽带客户网络开通后在用户端放置单口 ONU 设备，在 FTTB 建设场景下，综合布线工程完工根据公司的城市整体上网率水平和该社区用户发展潜力评估在楼道放置多端口 OUN（一般为 8 口，16 口及 24 口），随着用户数的增长进行 ONU 设备的升级扩容（一般为更换更大端口的 ONU 设备）。

公司互联网接入业务的总端口数约为 2198.13 万，实际接入用户数为 1245 万户，端口实占率为 56.6%。每端口的固定资产（截止 2018 年底接入网固定资产投资总额）投资额约为 882 元/端口，即公司互联网业务固定资产总投资额 193.88 亿元，投放的总端口数 2198.13 万户，每端口平均投资额=1938800/2198.13=882 元 / 端口。

**(3) 根据年报，公司线路资产和专用设备的折旧年限分别为 8~15 年、3~14 年，请公司结合同行业可比公司的折旧政策，说明公司相关固定资产折旧年限确定的合理性。**

① 互联网接入业务：

公司名称	资产类别	分类资产	折旧年限
中国联通	通信设备	通信设备	5-10 年
江苏有线	传输网络	传输网络	25 年
	网络设备	网络设备	10 年
本公司	线路资产	城域网、驻地网（社区布线）	15 年
		驻地网（二次施工）	8 年
	专用设备	专用设备	8 年

中国联通互联网接入线路资产、专用设备统称为通信设备，折旧年限为 5-10 年；江苏有线线路资产折旧年限 25 年，专用设备折旧年限 10 年。

公司互联网接入线路资产包括城域网、社区网等，其中城域网、驻地网（社区布线）折旧年限 15 年，驻地网（二次施工）线路资产折旧年限 8 年；专用设备折旧年限 8 年。

通过对比，公司互联网接入业务资产折旧年限介于行业中游，结合公司固定资产实际使

用情况，公司折旧年限不存在明显差异，折旧年限的确定是合理的。

② 数据中心及云计算业务：

公司名称	资产类别	分类资产	折旧年限
光环新网	构筑物	构筑物	5-20 年
	电子设备	电子设备	3-10 年
数据港	专用设备	专用设备	10 年
本公司	专用设备	消防工程、暖通工程、供配电系统工程等	14 年
		监控系统、机房工程（UPS、蓄电池、精密空调等）	8 年
		机房工程（机房装修基础设施、机房电气基础设施等）	5 年

光环新网数据中心资产的折旧年限为 5-20 年，数据港专用设备折旧年限 10 年。本公司数据中心专用设备折旧年限为 5-14 年。

通过对比，公司数据中心资产折旧年限介于行业中游，结合公司固定资产实际使用情况，公司折旧年限不存在明显差异，折旧年限的确定是合理的。

**会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们在 2018 年度审计过程中对公司固定资产分布、折旧政策等相关信息的了解工作，主要是为了更好的理解鹏博士公司的固定资产投入情况，并识别我们的审计风险领域，计划相应的审计程序。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

问题 12.年报显示，公司本年度在建工程期末余额约为 25.17 亿元，同比出现了较大幅度的增长；而同期，公司业绩出现较大幅度的下滑，且未来互联网接入业务的发展仍存在较大不确定性。请公司补充披露：（1）结合主营业务的发展情况、营业收入和利润水平的变化情况，说明本期在建工程余额大幅增加的原因与合理性；（2）列示说明拟投建项目的设计产能、拟投资总额、已投资总额、项目资金来源明细、工程进度、建设周期、预计竣工时间、是否为募投项目、工程建造方及供应商是否为关联方；（3）根据年报，公司在建工程余额连续两年出现较大幅度增长，转固金额比例较低，请公司逐项列明各在建工程项目转入固定资产的明细，余额明细，具体转固时点，以及转固的具体依据；（4）结合相关业务的发展趋势，说明本期在建工程的减值准备计提是否充分，未来是否存在较大减值风险。请会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

(1) 结合主营业务的发展情况、营业收入和利润水平的变化情况，说明本期在建工程余额大幅增加的原因与合理性；

公司 2018 年底在建工程构成如下所示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
网络资产建设项目	238,253.85	1,681.70	236,572.15	169,839.07	1,586.29	168,252.78
机房建设项目	248.01	-	248.01	278.14	-	278.14
数据中心	2,732.89	-	2,732.89	5,785.44	-	5,785.44
合计	241,234.75	1,681.70	239,553.05	175,902.65	1,586.29	174,316.36

其中 2018 年底在建工程中网络资产建设项目主要为 PLCN 海缆建设项目（占网络资产建设项目总额的比例为 93%），金额约 22.22 亿元人民币，较 2018 年初增加 7.32 亿元。PLCN 海缆是公司未来主要业务之一，投资规模大，建设周期长，目前正在建设期，因此本年增加较多，是合理的。

(2) 列示说明拟投建项目的设计产能、拟投资总额、已投资总额、项目资金来源明细、工程进度、建设周期、预计竣工时间、是否为募投项目、工程建造方及供应商是否为关联方；

① 公司拟投建 PLCN 海缆项目：

公司投资建设的 PLCN 海缆项目采用最新的 C+L 波段超远距传输技术，单波 100G，每对光纤 240 波，共计 6 对光纤，PLDC 拥有其中四对，总的设计容量为 144Tbps，系统设计寿命 25 年。

整个 PLCN 海缆光缆中拟投资总额 4 亿美元，截至 2018 年 12 月 31 日已投资总额 3.2 亿美元，资金来源主要是自有资金及金融机构贷款。

PLCN 海缆项目工程进度：海缆和设备生产全部完成，香港近海 40KM 水域海缆敷设已完成；部分海缆装船完毕，铺设工作已经开始；洛杉矶登陆点 HDD 和 BMH 已完成。PLCN 项目建设周期 3-4 年，预计投产日期为 2019 年 4 季度。该项目不是募投项目，工程建造方和设备供应方均为美国 Subcom LLC 公司，与公司均不是关联方。

② 数据中心业务拟投建项目：

数据中心业务的在建项目，主要是各地数据中心的模块间改造项目，主体施工均已基本完成，预计在 2019 年上半年陆续完工、验收。

截至 2018 年底已发生投资额 2732.88 万元，预计投资总额 3150.42 万元，

拟投建项目均非募投项目，工程建造方及供应商均不是公司的关联方。

(3) 根据年报，公司在建工程余额连续两年出现较大幅度增长，转固金额比例较低，请公司逐项列明各在建工程项目转入固定资产的明细，余额明细，具体转固时点，以及转固

**的具体依据；**

2018 年度，公司在建工程转固定资产重要项目明细如下：

单位：万元

在建工程转固定资产明细	金额	转固时点	转固依据
广州云计算中心一期二阶段	2,489.50	2018/3/31	项目已投入运营使用，根据结算资料办理预转资
Covina 及 El Monte 机房改建	293.57	2018/8/31	已投入使用，办理预转资
Arcadia-34 节点网络扩建	57.77	2018/8/31	已投入使用，办理预转资
北兵马司等胡同改造项目	50.29	2018/12/1	项目已投入运营使用，根据结算资料办理预转资
金盏嘉园 A 区项目	50.18	2018/12/1	项目已投入运营使用，根据结算资料办理预转资

**重要在建工程余额明细：**

单位：万元

项目名称	金额
PLCN 海缆项目	222,203.90
数据中心项目	2,437.76
Arcadia 16 个节点网络扩建项目	433.01
Bradbury 网络扩建项目	77.53
北京育新花园小区-互联网接入项目	60.84
沙河高教园区	60.71

**(4) 结合相关业务的发展趋势，说明本期在建工程的减值准备计提是否充分，未来是否存在较大减值风险。**

截至 2018 年 12 月 31 日，公司在建工程减值准备情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
网络资产建设项目	1,586.29	95.41		1,681.70	项目可收回金额低于账面价值
合计	1,586.29	95.41		1,681.70	

根据预计的项目可收回金额与账面价值的差额确定计提减值准备金额。网络资产建设项目中计提减值准备的主要是各地城域网建设项目和驻地网建设项目。

公司在建工程中城域网建设项目和驻地网建设项目分布在全国 200 多个城市，项目分散，单个项目金额小，不存在较大减值风险。

网络资产建设项目中重要项目是 PLCN 海缆项目，截至 2018 年 12 月 31 日，账面金额 22.22 亿元。由于 5G 商业应用以及互联网高速发展带动香港（及东南亚）至美国的跨太平洋国际带宽需求量增长旺盛；同时由于海缆资源的稀缺性，PLCN 海缆项目系统预期使用寿命高达 25 年以上，作为第一条直连香港和美国本土大容量和速度最快海缆（投产最快），可能



成为未来 3 年香港直接连接美国本土的唯一一条国际海缆项目，该项目投产后具有良好的市场前景，预期投产后会为公司持续带来较高的收入和利润。根据市场价格销售 PLCN 海缆容量能为公司获得持续运营收入，2018 年度已预售取得容量预收账款 3710 万美元。根据 PLCN 的建造进度及预售情况，公司认为本期 PLCN 海缆项目在建工程不存在减值情况，可预见的未来不存在减值风险。

#### **会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们在 2018 年度审计过程中对公司主营业务相关行业、在建工程投资情况等相关信息的了解工作，主要是为了更好的理解鹏博士公司的经营情况及在建工程投入情况，并识别我们的审计风险领域，计划相应的审计程序。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司在在建工程的减值准备计提不充分的情况。

**问题 13.根据年报，公司未来存在商誉减值风险，而截至 2018 年底公司商誉约 22.89 亿元，其中主要为并购长城宽带产生的商誉约 15.37 亿元。请公司结合公司互联网接入业务近年来的经营情况说明本期商誉减值测试过程中是否发现减值迹象，并充分提示商誉减值风险。请会计师核查并发表意见。**

#### **公司回复：**

公司互联网接入业务产生的商誉主要是并购长城宽带产生的商誉约 15.37 亿元。

2016 年度，公司互联网接入业务收入 74.67 亿元，同比增长 8.94%，毛利率减少 3.07 个百分点；2017 年度，公司互联网接入业务收入 67.14 亿元，同比下降 8.12%，毛利率减少 3.72 个百分点；2018 年度，公司互联网接入业务收入 52.82 亿元，同比下降 20.13%，毛利率减少 3.79 个百分点。

根据《企业会计准则第 08 号-资产减值》的规定，公司在对商誉进行减值测试时，发现公司部分城市互联网接入业务商誉存在减值迹象。根据商誉减值测试，公司对存在减值的商誉计提了商誉减值准备。公司已在年度报告中详细披露了公司商誉减值测试方法及关键指标，并披露了商誉减值风险。

#### **会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

由于商誉金额重大，且管理层在进行商誉减值测试时需要作出重大判断和估计，我们将

商誉的减值确定为关键审计事项，并对其进行了内部控制测试、实质性测试程序等应对措施。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司未充分披露商誉减值相关风险的情况。

**问题 14.年报显示，公司本年度应收账款余额约为 3.29 亿元。请公司补充披露：（1）本年度应收账款余额前五名客户的具体名称、涉及的具体交易事项、与公司是否存在关联关系；（2）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额前五名客户的具体名称、涉及的具体交易事项、账龄、与公司是否存在关联关系；（3）结合公司营业收入增长情况、销售信用政策、回款周期以及同行业可比公司的基本情况，说明公司应收账款余额较大的合理性；（4）应收账款和应收票据截至目前的回款、兑付或逾期情况，并补充相关应收账款账龄、坏账计提政策及坏账准备计提是否充分。请会计师发表意见。**

公司回复：

（1）本年度应收账款余额前五名客户的具体名称、涉及的具体交易事项、与公司是否存在关联关系；

2018 年度，公司应收账款余额前五名客户具体如下：

单位：万元

客户名称	金 额	年限	坏账准备	具体交易事项	客户是否与公司存在关联关系
中国移动通信集团上海有限公司	8,880.52	1 年以内	444.03	数据中心机柜租赁费、机柜托管服务	否
北京海润万发技贸集团	6,300.00	5 年以上	6,300.00	软件销售	否
东莞广电网络传媒发展股份公司	5,648.09	5 年以上	5,434.41	东莞出租屋视频建设项目	否
同方股份有限公司	3,000.00	5 年以上	3,000.00	互联互通项目	否
北京蓝汛通信技术有限责任公司	2,010.73	1 年以内	100.54	云加速 CDN 服务、IDC 服务	否
合 计	25,839.34		15,278.98		

针对单项金额较大且年限超过 5 年的应收账款，具体如下：

北京海润万发技贸集团：公司向北京海润万发技贸集团销售软件，应收账款账龄已超过 10 年。前期公司一直与对方沟通协调此事，但对方以各种理由拒绝付款。该笔应收账款时间较长，经办人员已变更多次，预计收回可能性较小，公司全额计提坏账准备。

东莞广电网络传媒发展股份公司：公司与东莞广电网络传媒发展股份公司于 2008 年签订东莞市出租屋视频监控系统线路建设及前端设备安装合同，甲方以我方建设速度缓慢为由，导致设备陈旧且无法更新换代、原有监控技术无法满足目前安防需求，长期拖延并拒绝支付我方工程款，经过多次协商并催款，甲方仅承诺点位对外出租后收取租金款项部分支付给我方，并且还要求我方必须保证此部分监控点位处于正常运转状态，因此 2014 年我司技术部门及销售部门按照对方已出租点位及设备寿命进行评估预估此项目未来可收款金额为 2,000 万元，其余部分于 2014 年 12 月计提了坏账准备。后续陆续回款之后，截止 2018 年 12 月 31 日，根据未来回款预计，可收回金额大约 213.68 万元。

同方股份有限公司：同方股份应收账款账龄已接近 10 年，业务发生后，公司通过各种方法追讨欠款，但是对方一直未付款。该笔应收账款时间较长，经办人员已变更多次，预计收回可能性较小，公司全额计提坏账准备。

上述应收账款，账龄均已超过或接近 10 年。经公司管理层与律师讨论，若现阶段提起诉讼，胜诉的可能性较小，且需耗费大量的人力、财力，因此，公司未进行诉讼。

**(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额前五名客户的具体名称、涉及的具体交易事项、账龄、与公司是否存在关联关系：**

2018 年度，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额前五名客户具体如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	坏账准备	计提理由	账龄	具体交易事项	客户是否与公司存在关联关系
北京中青联迪科技发展有限公司	249.28	249.28	预计收回可能性较小	5 年以上	视频设备销售款	否
北京海润万发技贸集团	6,300.00	6,300.00	预计收回可能性较小	5 年以上	软件销售	否
东莞广电网络传媒发展股份公司	5,648.09	5,434.41	预计只能部分收回	5 年以上	东莞出租屋视频建设项目	否
同方股份有限公司	3,000.00	3,000.00	预计收回可能性较小	5 年以上	互联互通项目	否
臻快网络科技（上海）有限公司	532.81	532.81	预计收回可能性较小	1 年以内	托管云服务	否
合计	15,730.18	15,516.50				

**(3) 结合公司营业收入增长情况、销售信用政策、回款周期以及同行业可比公司的基本情况，说明公司应收账款余额较大的合理性；**

公司应收账款主要分为两部分：一部分是以前年度形成的应收账款，账龄在 5 年以上，已按单项金额重大并单独计提坏账准备处理；另一部分是公司本年新增加的应收账款。

公司营业收入中产生应收账款的主要是数据中心及云计算业务。2018 年度，数据中心及云计算产生营业收入 13.54 亿元，同比增加 8.68%。2018 年底，数据中心及云计算业务应收账款余额 1.95 亿元。

可比公司对比情况：

单位：万元

项目	公司数据中心及云计算业务	光环新网	数据港
营业收入（2018 年）	135,452.81	600,239.19	88,970.93
应收账款周转率	7.37	4.55	4.18

目前公司数据中心对客户销售信用政策实行 1-3 个月信用期，2018 年应收账款周转率 7.37，高于同行业公司。

通过对比可比公司数据公司，应收账款余额是合理的。

（4）应收账款和应收票据截至目前的回款、兑付或逾期情况，并补充相关应收账款账龄、坏账计提政策及坏账准备计提是否充分。

应收票据：截至 2019 年 5 月 31 日，应收票据已全部兑付。

应收账款：2018 年 12 月 31 日应收账款余额 5.29 亿元，截止到 2019 年 5 月 31 日已回款 1.59 亿元，尚有 3.70 亿元未回款。截止 2019 年 5 月 31 日应收账款大额客户明细见下表：

单位：万元

项目	2019 年 5 月 31 日金额	2018 年 12 月 31 日金额	2018 年底计提坏账金额	账龄
中国移动通信集团上海有限公司	7,380.01	8,880.52	444.03	1 年以内
北京海润万发技贸集团	6,300.00	6,300.00	6,300.00	5 年以上
东莞广电网络传媒发展股份公司	5,648.09	5,648.09	5,434.41	5 年以上
同方股份有限公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	5 年以上
北京蓝汛通信技术有限责任公司	2,010.74	2,010.74	100.54	1 年以内
亿阳信通股份有限公司	1,182.77	1,182.77	1,182.77	5 年以上
合计	25,521.61	27,022.12	16,461.75	

逾期情况：

应收账款逾期主要是账龄超过 5 年以上的客户，预计很难收回，已按照公司政策计提坏账准备。

坏账计提政策：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。	
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项		
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）		
组合 1 账龄组合	账龄分析法	
组合 2 关联方组合	其他方法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	30	30
5 年以上	100	100
组合中，采用其他方法计提坏账准备的		
组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 2 关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项		
单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其帐面价值的差额，确认减值损失，计提坏帐准备。	

坏账准备计提：

单项重大并单独计提坏账准备的应收账款，公司已充分考虑了其可回收金额，除东莞广

电网络传媒发展股份公司有部分能收回外，其他应收账款预计很难收回，全额计提了坏账准备。

对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，公司严格按照制定的账龄政策计提坏账准备。因此，坏账准备计提是充分的。

#### 会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司与应收账款前五名单位、大额应收账款单位存在关联关系的情况；没有证据表明鹏博士公司应收账款坏账准备计提不充分的情况。

**问题 15.**年报显示，公司本年度其他应收款余额约 3.04 亿元，其中主要为备用金、保证金、押金以及预付费用。请公司补充披露：（1）列示上述其他应收款的具体内容、形成原因、时间、其中预付费用的会计处理依据与合规性；（2）开展业务合作时，是否存在其他约定使得公司对其他股东方形成拆借关系，是否存在资金被占用的情况；（3）公司与上述各交易对方的关联关系情况。请会计师发表意见。

#### 公司回复：

（1）列示上述其他应收款的具体内容、形成原因、时间、其中预付费用的会计处理依据与合规性；

**截至 2018 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名欠款单位或个人情况如下：**

名称	金额	年限	计提的坏账准备	具体往来事项	形成原因	形成时间	预付费用的会计处理依据
陈明杰	3,000.00	2-3 年	600.00	收购意向金	对方持有网际遨游（北京）科技有限公司 98.82% 股权，公司向对方支付网际遨游收购意向金	2016 年	合同中约定支付的收购意向金，待股权转让合同的付款条件成就后，转为首期股权转让价款。目前，双方仍在协商后续转股事项，预计 2019 年底会有结果。

名称	金额	年限	计提的坏账准备	具体往来事项	形成原因	形成时间	预付费用的会计处理依据																																					
Due From - Greenzone	641.50	1 年以内	127.19	项目合作款	2017 年 3 月初公司与 Greenzone 合作开发北美大麦及互联网业务, 支持 greenzone 收购和开设手机维修门店提供合作资金支持, 由此根据合作项目进展情况提供项目合作资金款	2018 年	依据公司与 Greenzone Tech, Inc. 签署的合作协议、资金汇付凭证																																					
	951.18	1-2 年				2017 年		上海聚友网络信息服务有限公司	126.01	1 年以内	82.35	代扣员工工资款	聚友代扣上海长宽员工扣款	2018 年	非预付费用	554.80	1-2 年	收入往来款	根据和聚友签订的协议, 合作社区用户预收款转移到上海长宽	2017 年	非预付费用	24.98	2-3 年	代扣员工工资款	聚友代扣上海长宽员工扣款	2016 年	非预付费用	51.90	3-5 年	收入往来款/代扣员工工资款	根据和聚友签订的协议, 合作社区用户预收款转移到上海长宽; 聚友代扣上海长宽员工扣款	2013 年-2015 年	非预付费用	霍尔果斯星光传奇影视传媒有限公司	660.00	2-3 年	132.00	合作诚意金	合作投资影视作品, 我公司向对方支付合作诚意金	2016 年	合同中约定支付的合作诚意金, 在规定的条件下可返回。	北京盛联创业科技有限公司	400.00	5 年以上
上海聚友网络信息服务有限公司	126.01	1 年以内	82.35	代扣员工工资款	聚友代扣上海长宽员工扣款	2018 年	非预付费用																																					
	554.80	1-2 年		收入往来款	根据和聚友签订的协议, 合作社区用户预收款转移到上海长宽	2017 年	非预付费用																																					
	24.98	2-3 年		代扣员工工资款	聚友代扣上海长宽员工扣款	2016 年	非预付费用																																					
	51.90	3-5 年		收入往来款/代扣员工工资款	根据和聚友签订的协议, 合作社区用户预收款转移到上海长宽; 聚友代扣上海长宽员工扣款	2013 年-2015 年	非预付费用																																					
霍尔果斯星光传奇影视传媒有限公司	660.00	2-3 年	132.00	合作诚意金	合作投资影视作品, 我公司向对方支付合作诚意金	2016 年	合同中约定支付的合作诚意金, 在规定的条件下可返回。																																					
北京盛联创业科技有限公司	400.00	5 年以上	400.00	互联互通监测项目预付款	互联互通监测项目设备采购	2009 年	2009.12 月实际预付盛联创业 400 万采购款, 前期记入预付账款, 因对方原因, 货物未提供, 采购款无法收回, 调整入其																																					

名称	金额	年限	计提的坏账准备	具体往来事项	形成原因	形成时间	预付费用的会计处理依据
							他应收款全额计提坏账准备。
合计	6,410.37		1,341.54				

**(2) 开展业务合作时，是否存在其他约定使得公司对其他股东方形成拆借关系，是否存在资金被占用的情况；**

经核查，开展业务合作时，不存在其他约定使得公司对其他股东方形成拆借关系，不存在资金被占用的情况。

**(3) 公司与上述各交易对方的关联关系情况。**

公司与上述各交易对方不存在关联关系。

**会计师意见：**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司与其他应收款前五名存在关联关系的情况；没有证据表明鹏博士公司在开展业务合作时存在资金被占用的情况。

**问题 16.年报显示，公司本年度预付款余额为 1.36 亿元，前五名预付款项余额合计约 3262 万元。请公司补充披露：（1）主要预付款项的交易对方、交易背景；（2）预付对象与公司是否存在关联关系或潜在关联关系。请会计师发表意见。**

**公司回复：**

**(1) 主要预付款项的交易对方、交易背景：**

2018 年度，公司主要预付款项情况如下：

预付对象名称	金额	具体交易事项	预付对象是否 与本公司存在 关联关系
腾龙数据（北京）科技发展有限公司	2,000.00	项目名称：鹏博士-腾龙数据-顺义 IDC 数据中心项目 交易内容：预付对象承担顺义 IDC 项目的申请用电指标（电力增容）以及节能评估方面的咨询服务。	否

单位：万元



北京焰石投资管理 中心（有限合伙）	584.17	焰石鹏博士 2018 年按其实缴出资总额的 2% 向基金管理人支付 12 个月的管理费，其中归属于 2019 年底 1-5 月的管理费记入预付账款	否
苏文飞	280.00	预付广州市天河区车陂村项目收购款	否
深圳市双翼科技股份有限公司	200.50	大麦盒子采购款	否
北京德旺星空房地产经纪有限公司	196.92	营业厅宿舍房租	否
合 计	3,261.59		

## （2）预付对象与公司是否存在关联关系或潜在关联关系

经核查，预付对象与本公司不存在关联关系或潜在关联关系。

### 会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司与主要预付对象存在关联关系或潜在关联关系的情况；

**问题 17.**年报显示，公司本年度预收款余额占公司本期销售收入的比重为 99.55%，显著高于以往同期。请你公司结合预收账款的销售收入确认政策说明合理性。请会计师发表意见。

### 公司回复：

公司预收账款主要是互联网接入与互联网增值服务形成。

互联网接入与互联网增值服务确认收入政策：对于按服务周期结算的项目，根据服务期限分期确认收入；对于按流量结算的项目，根据实际使用流量及合同单价确认收入。

截至 2018 年 12 月 31 日，预收账款按账龄分类列示如下：

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	449,956.30	517,060.10
1-2 年	168,832.20	151,491.77
2-3 年	50,364.10	43,352.12
3 年以上	13,756.60	10,954.98
合 计	682,909.20	722,858.97

为落实国家网络提速降费政策,同时应对市场竞争,本公司在产品策略上做了一定调整,加大了对趸交套餐和长套餐的营销力度,客户选择趸交及长期套餐可免费提速至更高带宽产品。根据预收账款账龄分类表可知,2018 年预收账款总额比 2017 年减少,客户账龄变长。同时根据公司销售套餐分析,单个客户价值下降,服务年限增长,由此造成公司营业收入下降,特别是对 50M 以上中高端用户,目前公司 50M 以上用户占比达到 85.25%。

从时间上看,2018 年度预收账款余额的构成包括 2 部分,一部分为 2018 年以前发展客户递延账款余额,一部分为 2018 年当年新发展的入网客户及续费客户产生的预收账款余额,受到市场竞争的影响,当年的新开用户数量环比 2017 年减少,单个客户价值下降,由此造成公司营业收入减少,而预收账款下降幅度相对较少,由此导致预售账款余额占公司本期销售收入占比上升。

#### 会计师意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作,旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复,并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较,我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息,没有证据表明鹏博士公司预收账款余额存在不合理之处;

**问题 18.**年报显示,公司本年度可供出售金融资产和长期股权投资的余额较高,分别约为 11.06 亿元和 10.17 亿元。请公司补充披露:(1)列示前述两个会计科目中,有关外资(含港澳台)企业及合伙企业的主要股东、与公司的关联关系情况、共同投资情况、底层资产内容、资产经营效益、是否存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成公司重大损失的潜在风险,并说明本期是否计提了相应的减值准备;(2)相关底层资产的投资流向、与公司是否存在关联关系,并结合前述信息说明是否存在公司资金被变相占用的情况。请会计师发表意见。

#### 公司回复:

(1)列示前述两个会计科目中,有关外资(含港澳台)企业及合伙企业的主要股东、与公司的关联关系情况、共同投资情况、底层资产内容、资产经营效益、是否存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成公司重大损失的潜在风险,并说明本期是否计提了相应的减值准备;

1、公司可供出售金融资产主要包括:

(1) EXIMIUS CAPITAL LP: 本公司的子公司鹏博士香港 2017 年 6 月认购 EXIMIUS CAPITAL LP(以下简称“EXIMIUS”)1.35 亿美元基金份额的期末价值。

EXIMIUS 组织形式为被豁免的有限责任合伙,于 2017 年 1 月 26 日在开曼群岛设立,其管理合伙人为 Eximious Capital Partners。截至目前为止,鹏博士香港为 EXIMIUS 唯一的

有限合伙人。EXIMIOUS 的成立是基于成立时有多个收购目标公司，由于其他投资方要求必须要有收购目标公司才投入资金，鹏博士香港作为第一投资方，投入第一笔募集款。后续由于 Eximious 未取得收购目标公司，潜在其他投资方就退出 EXIMIOUS。此后也因无其他合适收购目标公司被 EXIMIOUS 列入考虑，因此无其他投资方进入并出资。

EXIMIOUS 获得鹏博士香港的 1.35 亿美元认购款后，通过借款方式全部投入了 ACME COMMUNICATIONS, INC（以下简称“ACME”），ACME 获得款项后，最终陆续将其中的 1.33 亿美元资金投资给了美国的三家公司，分别投资 1.2 亿美元、300 万美元和 1000 万美元。其中，ACME 对外投入美国网络运营公司 1.2 亿美元的支付交割日是 2017 年 6 月 15 日；投资价格是根据收购时 ACME 聘请的专业财务顾问基于同类股票上市公司 EBITA 倍数得到的平均倍数计算估值范围确定的。这家美国网络运营公司是一家位于美国休士顿的运营商，提供家庭和企业用户的宽带、电话、视频内容、安防服务的四合一网络运营服务。2018 年度的收入为 3,559.27 万美元、净利润为-106 万美元、EBITDA 为 1,367.34 万美元

另外 2 家为 SDN 软件科技公司，司 2018 年收入分别为 2,507.61 万美元、3,546.70 万美元，因为是初创网络软件开发公司，尚未盈利。

(2) YipTV, Inc.: 本公司的美国子公司 Dr. Peng Holding Limited（以下简称“鹏博士美国”）2016 年 12 月以 150 万美元认购 YipTV, Inc.（以下简称“YipTV”）股权。

YipTV 是注册于美国佛罗里达州的 OTT 公司，是美国最大的西班牙裔多类型直播内容的平台，拥有超过 10 万活跃用户，YipTV YipTV 控股股东为公司创始人 Michael Tribolet 及其创始团队，截至 2018 年 12 月 31 日本公司对 YipTV 持股比例 2.95%。YipTV 属于初创 OTT 公司，截至目前尚未盈利。

(3) MyDevices: 鹏博士美国 2017 年 8 月以 350 万美元认购 MyDevices, Inc（以下简称“MyDevices”）股权。

MyDevices 为注册于美国特拉华州的 IOT 公司（物联网解决方案公司），其控股股东为法国上市 Claranova 公司的美国分公司 Avanquest North America,截至 2018 年 12 月 31 日，本公司对 MyDevices 持股比例 14.69%。因为是初创 IOT 公司，MyDevices 截至目前尚未盈利。

(4) 北京基石创盈投资中心（有限合伙）：2016 年 12 月 14 日，经公司第十届董事会第十七次会议审议，同意公司作为有限合伙人出资 2000 万元人民币与北京基石创盈投资管理中心（有限合伙）、北京京投卓越科技发展有限公司、工银瑞信投资管理有限公司以及公司股东深圳鹏博实业集团有限公司和北京通灵通电讯技术有限公司共同设立北京基石创盈投资中心（有限合伙）。2017 年 1 月 10 日，北京基石创盈投资中心（有限合伙）注册完成，注册资本 20100 万元，其中公司出资 2000 万元，持股 9.95%，其控股股东为工银瑞信投资管理有限公司。该公司经营范围主要包括创业投资业务、创业投资咨询业务等，目前主要的投资项目为北京如易行科技有限公司。

本期末，基于对未来的盈利预测，公司可供出售金融资产不存在减值迹象。同时，公司可供出售金融资产及其底层资产，不存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成公司重大损失的潜在风险。

北京基石创盈投资中心（有限合伙）的股东“深圳鹏博实业集团有限公司”和“北京通灵通电讯技术有限公司”亦为本公司股东。除此之外，前述可供出售金融资产的主要股东与本公司无关联关系。

## 2、公司长期股权投资主要包括：

（1）国富光启：焰石鹏博士持有国富光启 27.7%股权，其主营业务为数据中心建设及运营。2018 年度，国富光启实现营业收入 2.67 亿元，同比增长 72.37%；净利润 6176.49 万元，同比增长 68.77%。营业收入快速增长，盈利能力良好。公司持有的国富光启股权价值不存在减值迹象。

（2）深圳市利明泰股权投资基金有限公司（以下简称“利明泰基金”）：2010 年 11 月，经公司 2010 年第四次临时股东大会审议批准，公司全资子公司上海道丰投资有限公司出资 4 亿元投资参股利明泰基金。利明泰基金于 2010 年 11 月 24 日注册成立，上海道丰投资有限公司实际出资 3.5 亿元，占其 36.36%的股权。该基金主要营业范围为对外投资。

利明泰基金对外投资中部分项目是跟国有资产合作，经营稳定，不存在减值迹象。

上述公司的主要股东，与公司不存在关联关系。亦不存在亏损、诉讼、抵押、担保等可能造成公司重大损失的潜在风险。

**（2）相关底层资产的投资流向、与公司是否存在关联关系，并结合前述信息说明是否存在公司资金被变相占用的情况。**

### 1、可供出售金融资产底层资产投资流向：

（1）EXIMIOUS CAPITAL LP：购买网络运营公司交易价格为 1.2 亿美元，包括支付 6,707.30 万美元给其原股东购买 100%股权，承担网络运营公司对外债务 5,292.70 万美元；参与认购 2 个 SDN 科技公司优先股，支付股权认购款 1,300 万美元。

（2）YipTV、MyDevices：两家都是公司增资认购股权，资金用于生产经营。

（3）北京基石创盈投资中心（有限合伙）：认购北京如易行科技有限公司股权。

### 2、长期股权投资底层资产投资流向：

（1）焰石鹏博士资金流向：5.6 亿元收购国富光启 27.7%的股权及向北京云基数技术有限公司提供的 1 亿元可转股债权投资（按借款核算，不在长期股权投资核算）。

（2）利明泰基金：认购标的公司股权。

上述被收购方及被收购方原股东，均与公司无关联关系，不存在资金被变相占用的情况。

## 会计师意见：

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计

工作，旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复，并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较，我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息，没有证据表明鹏博士公司与各投资对象等存在关联关系的情况；没有证据表明鹏博士公司存在公司资金被变相占用的情况。

**问题 19.**年报显示，公司本年度研发费用约 3.24 亿元，同比增长约 22.8%；公司研发人员 3186 人，同期公司本科以上员工人数为 3169 人。请公司补充披露：（1）本年度研发项目的具体内容与进展，是否满足资本化的相关条件；（2）公司目前无形资产的具体构成，包括相关专利的数量、类别等。请会计师发表意见。

公司回复：

（1）本年度研发项目的具体内容与进展，是否满足资本化的相关条件；

2018 年度，公司主要研发项目的具体内容如下：

序号	项目名称	研发金额 (万元)	研发支出— 费用化支出	研发项目具体内容	研发项目研发进度情况
1	卓越 3.0	4,867.87	4,867.87	基于个人宽带与企业宽带业务的全业务管理系统。主要包含：用户权限管理、基础资料管理、产品套餐管理、订单管理、支付网关、工单管理、员工 APP 等。	全业务管理系统 3.0 主要功能模块均已开发完成，目前正在做 3.1 版订单流程开发，进一步完善业务支撑能力。
2	CRM 系统建设	3,667.08	3,667.08	CRM 系统“从客户出发”，以客户为管理对象，基于客户生命周期的发生、发展完整管理业务过程；根据客户的需求来匹配企业的业务职能及业务流程，动态管理客户业务信息和客户价值状况，全面提升企业的竞争及盈利能力。	项目研究结束
3	可视化资产管理	2,820.99	2,820.99	通过以设备管理为核心，以降低设备运行成本为目的，集成了“采购管理子系统”、“设备台帐管理子系统”、“库存管理子系统”、“维修工单管理子系统”、“预防性维护管理子系统”以及“资源管理子系统”和“综合查询/统计分析子系统”。	项目研究结束

序号	项目名称	研发金额 (万元)	研发支出— 费用化支出	研发项目具体内容	研发项目研发进度情况
4	新客服工单系统	2,110.70	2,110.70	利用新客服工单系统对话务及业务流程进行管理，根据公司自己的业务特点搭建，并优化原来的工单管理流程，同时工单管理系统和公司的 CallCenter、ERP、HR、BOSS、网上营业厅、移动工单系统、微信系统、短信系统、知识库等系统进行整合，实现一个深度集成、高效的工单管理系统，以提高工单的流转效率，推进工单关单效率，进而提高客户满意度。	项目研究结束
5	小鹏助手监测管理系统项目	2,092.45	2,092.45	小鹏助手监测管理系统可以统态、准确监测通信设备状态，详细记录设备在每个工作环节的情况，提高设备使用率。	项目研究结束
6	长宽移动BAS系统	2,044.08	2,044.08	长宽移动BAS系统研发可配置化展示的工作台和报表工具组件，消息管理，功能覆盖：工作台指标数据，报表管理、消息管理、设置管理。	项目研究结束
7	鹏博士PON闭环管理系统	1,383.03	1,383.03	通过IT系统实现PON设备的有效管控，做到设备从出库到安装上线全流程的闭环管理，解决现有管理模式存在的设备投放使用无过程管控和使用效果无法回溯导致的经营有效性差和管理点缺失的问题。	项目研究结束
8	智能云传输分析监控平台（实时数据流分析的平台监控及防攻击系统应用）	1,045.39	1,045.39	采用“模块技术”、“分布式负载方式”、“非中心控制传输方式”、“多元化技术”、“多线缓存技术”、载均衡系统及其应用等自有专用技术。快速推动强化互联网络应用支撑能力，为互联网行业的多样化发展、各类型企业的服务转型升级提供有力的支撑平台。	项目研究结束
9	AndroidApp云端虚拟化平台V2.0	909.46	909.46	本项目是利用AndroidAPP的云端虚拟化技术，经过平台性封装，关注Android游戏开发商和发行商的实际痛点，为其提升最用户	项目研究结束

序号	项目名称	研发金额 (万元)	研发支出— 费用化支出	研发项目具体内容	研发项目研发进度情况
	项目			游戏体验,提升服务品质,降低运营成本; 构建基于 AndroidAPP 云技术的生态系统。	
10	基于物联网 及大数据的 智能家庭数 据平台	737.20	737.20	利用先进的计算机技术、网络通信技术和综合布线技术,将与家居生活有关的各种系统有机地结合在一起,通过统筹管理,让家居生活更加舒适、安全。家庭自动化、家庭网络、网络家电、信息家电等产品都属于智能家居系统产品。	项目研究结束

上述研发项目,均未满足资本化的相关条件。

(2) 公司目前无形资产的具体构成,包括相关专利的数量、类别等。

公司无形资产具体构成如下:

项目	教育校园 网络系统	多媒体教 育软件	财务软件	非专有技术	客户管理 系统	MCAFEESAAS 许可证	土地使用权	合计
一、账面 原值	3,258.08	969.52	812.53	20,493.08	18,764.72	1,933.93	6,190.69	52,422.55
二、累计 摊销	3,258.08	969.52	171.34	7,229.26	5,183.44	1,850.01	208.14	18,869.79
三、减值 准备	-	-	-	489.14	-	-	-	489.14
四、账面 价值	-	-	641.19	12,774.68	13,581.28	83.92	5,982.55	33,063.62

截至 2018 年 12 月 31 日,公司共有专利 89 项,包括非专有技术和客户管理系统等。

会计师意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司 2018 年度财务报表执行了审计工作,旨在对公司 2018 年度财务报表整体发表意见。

我们阅读了公司对本问题的回复,并将其与我们在审计公司 2018 年度财务报表时从公司获取的管理层解释及取得的审计证据进行了比较,我们没有发现公司对本问题的回复与我们审计过程中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

根据我们获取的信息,没有证据表明鹏博士公司研发费用存在不合理之处。

四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年七月二日