

上海证券交易所

上证公函【2019】0828号

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

鹏博士电信传媒集团股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》），上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2018年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司业务经营情况

1. 年报显示，公司目前的主营业务为互联网接入、数据中心等。请公司补充披露：（1）分业务板块，使用易懂的语言逐一说明各板块具体的业务模式、盈利模式、结算模式，包括上下游关系、前五大供应商、前五大客户、提供的产品或服务、核心竞争力、具体收入确认政策和时点等，并结合前述信息说明公司应收账款、应付账款、预收账款、预付账款、存货的期末余额的合理性；（2）各业务板块所属行业的主要政策、发展现状、产业链、竞争格局、竞争要素、竞争对手以及公司所处的行业地位等行业信息；（3）各细分产品主要业绩驱动因素、技术贡献水平，以及相关产品定位。

2. 年报显示，本年度占公司营收比重最大的互联网接入业务的营业收入同比下滑 20.13%，毛利率同比下滑 3.79%。请公司补充披露：（1）目前市场竞争格局的变化情况、公司互联网接入业务的市场份额是否存在收缩风险；（2）如公司拟进行业务转型，原互联网接入业务相关资产是否有后续处置方案。

3. 年报显示，公司未来转型的重点业务方向为数据中心等业务（简称转型业务）。请公司补充披露公司在转型业务领域的具体优势、核心竞争力、发展方向、目前开展的转型业务规模、上下游产业链情况、占公司目前营收的比重、近三年来公司转型业务规模增长的情况、转型业务的盈利情况、现金流情况、转型业务的已投入资金情况、后续拟投入资金规模以及资金来源。

4. 年报显示，公司本年度归母净利润约为 3.8 亿元，同比大幅下滑 48.71%。请公司补充披露：（1）结合同行业可比公司经营业绩情况、行业经营竞争环境、公司市场竞争地位以及公司最近三年生产经营变化，具体说明公司经营业绩出现大幅下滑的原因和合理性；（2）公司针对业绩大幅下滑的情况已采取或拟采取的解决方案及应对措施，并就上述因素是否可能继续影响公司未来业绩充分提示风险。

二、关于公司资金往来情况

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。

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入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和完整性，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。

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。

8. 年报显示，公司其他流动资产中有大额的对外借款，期末余额约 3.06 亿元，具体借款事项共约两笔，金额分别为 1 亿元人民币

和 3000 万美元。请公司补充披露两笔借款事项的借款期限、借款利率、借款用途、担保措施、回款安排，借款方与公司、股东、董监高是否存在关联关系或潜在关联关系，并说明除前述借款事项外，公司是否存在其他未披露的重要资金借贷情况。

三、关于公司债务情况

9. 年报显示，公司目前债务规模较大，截至 2018 年底，公司资产负债率为 69.53%，流动资产仅约 37.35 亿元，流动负债高达约 102.46 亿元。海外债券方面，全资子公司鹏博士投资控股香港有限公司在境外发行总额 5 亿美元的债券，并将于 2020 年 6 月到期，而近期海外有关信用评级机构连续下调公司的信用等级；境内债券方面，公司目前发行了约 20 亿元人民币的公司债券。请公司结合公司目前的账面流动资产情况、资金受限情况、盈利情况、应收账款回款情况、资产减值情况、现金流情况说明、信用评级遭下调情况、负债结构情况、未来融资能力情况等信息，补充披露：（1）上述债券及债务的还款安排、还款资金来源，是否存在无法及时偿还的情形，对公司生产经营是否构成重大不利影响；（2）当前公司面临较大偿债压力，后续拟采取何种措施降低财务杠杆、控制财务风险，针对因高负债结构造成的财务费用负担有无后续改善计划或安排。

四、关于公司资产及减值情况

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。

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。

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。

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。

四、其他事项

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。

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。

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。

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。

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。

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，同期公司本科以上学历员工人数为 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。

对于前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便说明的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司收函后立即披露本问询函，并于 2019 年 6 月 11 日之前，回复上述事项并予以披露。

