

债券代码:143143 债券简称:17鹏博债 债券代码:143606 债券简称:18鹏博债

鹏博士电信传媒集团股份有限公司关于上海证券交易所对公司转让子公司股权及相关事项的问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

鹏博士电信传媒集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年9月4日收到上海证券交易所《关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司转让子公司股权及相关事项的问询函》(上证公函【2020】2509号,以下简称“《问询函》”),公司对此《问询函》高度重视,积极组织相关各方对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实,现就《问询函》相关问题回复如下:一、根据公告,公司本次出售的标的资产包括长城宽带等3家全资子公司100%的股权...

二、根据公告,公司本次出售的标的资产包括长城宽带等3家全资子公司100%的股权,主要资产及利润除北京、上海、深圳以外的互联网接入业务,标的公司2020年1-6月净利润合计为-6,377.24万元...

Table with 5 columns: Project, 沈阳鹏博士网络服务有限公司, 浙江鹏博士网络服务有限公司, 河南省聚合网络信息服务有限公司, 长城宽带网络服务有限公司. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

2018年主要经营及财务状况: 单位:万元

Table with 5 columns: Project, 沈阳鹏博士网络服务有限公司, 浙江鹏博士网络服务有限公司, 河南省聚合网络信息服务有限公司, 长城宽带网络服务有限公司. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

2019年主要经营及财务状况: 单位:万元

Table with 5 columns: Project, 沈阳鹏博士网络服务有限公司, 浙江鹏博士网络服务有限公司, 河南省聚合网络信息服务有限公司, 长城宽带网络服务有限公司. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

从上表可以看出标的公司经营情况不佳,自2017年开始持续亏损,主要是因为互联网接入业务市场竞争加剧,在网用户数逐年减少,同时ARPU值(即Average Revenue Per User,每户平均收入)逐步降低,虽然进行技术革新,营销推广,成本费用中人工费用、资产折旧费用等均有所减少,但减少幅度低于收入的下降幅度,使得整体利润下滑,仍然持续亏损。

(2)标的资产的公允价值,论证仅参考净资产账面价值进行定价的充分性、合理性和公允性,是否损害上市公司利益:本次出售标的资产公允价值以经审计净资产价值为参考,经协商谈判后确定的转让价格,本次转让资产公允价值主要基于以下考量:

1、出售标的业务和利润空间压缩,且公司在2019年末已对相关资产计提减值,账面价值与公允价值差异不大。

2、出售标的资产主要分布于二、三线城市,近年来随着互联网接入市场的竞争逐年加剧,行业内民营宽带运营商及广电系运营商均出现宽带业务新增用户数量减少、部分价格敏感型用户流失的现象,互联网接入业务ARPU值及营收都呈现下滑态势,公司互联网接入业务亦不能幸免,业务利润空间逐步压缩。

自2019年四季度开始,公司逐步优化部署城市宽带业务,特别是用户数较多的三线城市,针对此部分城市资产,相关线路资产及配套设施基本无法产生其他商业价值,公司进行了未来现金流预测,预计未来现金流流量小至零。公司据此根据天圆开平报字【2020】第000669号、【2020】第0007070号的《资产评估报告》,以2019年12月31日为基准日确定了净资产、商誉减值,其中涉及本次转让资产分别如下:

Table with 2 columns: 固定净资产 商誉减值. Row: 个事业部业务(北京,上海,深圳) 213,506.37 207,694.85

2019年末计提固定资产及商誉减值后,本次转让资产的账面净资产价值与公允价值差异不大。

2、本次资产转让不涉及上市公司自身股权转让、国有资产转让或上市公司以股权形式对外出资等必需履行资产评估程序情形。

3、本次资产转让资产评估为2019年度,2020年1-6月净利润分别为-275,850.71万元(其中本次转让资产涉及2019年度净资产减值损失为213,506.37万元,商誉减值损失为107,694.85万元)、-6,377.24万元,一直处于亏损状态,本次参考净资产账面价值进行定价是基于转让资产的实际经营情况,以有效降低亏损业务对公司业绩和长期发展的影响,有利于优化公司资源配置作为出发点,以实现持续推进公司战略转型、调整资产结构,有利于公司未来集中资源拓展其他盈利性较强的主营业务为目的。

综上所述,该次股权转让虽未进行评估,以账面净资产价值为定价依据,系股权转让双方的真实意思表示,具有真实的交易背景和商业逻辑,不属于必需履行资产评估程序情形,不存在损害公司股东利益的情况。

(3)是否上述标的资产收购形成,请说明收购的交易价格、评估增值率,交易对方及关联关系,是否存在业绩承诺及业绩承诺完成情况,是否存在前期高价收购、本次低价出售的情形,论证前后交易价格的合理性。

沈阳鹏博士网络服务有限公司、浙江鹏博士网络服务有限公司、河南省聚合网络信息服务有限公司为公司自行设立形成;收购长城网络服务有限公司(以下简称“长城宽带”)上述收购事项中由电信网络有限公司收购取得,公司与电信网络有限公司不存在关联关系,上述收购事项不构成关联交易。

2011年,公司以互联网增值业务、安防监控业务、网络传媒业务和投资业务四大类业务为主体,并重点打造了全国宽带接入业务的市场拓展,2011年12月,公司成功竞买长城宽带网络服务有限公司50%股权,公司的经营辐射区域从北京市场为主扩大到全国市场,使公司通过业务整合实现优势互补,发挥协同效应,有效降低运营成本,在核心网等成本不变的条件下,单用户获取成本趋于下降。

公司收购长城宽带的的基本情况如下:

Table with 5 columns: Transaction Date, Transaction, Transaction Price, Valuation Report, Shareholding Ratio, Valuation, Valuation Ratio. Rows for 2011 and 2012 transactions.

业绩承诺及完成情况: 公司在2011年收购长城宽带50%股权时,不存在业绩承诺;公司在2012年收购长城宽带50%股权时,长城宽带业绩承诺如下:2012年、2013年、2014年内实现的净利润分别不低于评估报告《国大正评报字【2012】179C号》中的净利润预测数9,732.70万元、24,101.67万元和25,170.06万元(即净利润的业绩承诺金额与评估报告的净利润金额一致)。

上述评估以资产的持续使用和公开市场信息为前提,采用收益法和市场法进行特定估算,收益法的评估结果为6,050万元,市场法的评估结果为55,600万元,经过综合分析,将收益法的评估结果作为评估报告的最终结论。

Table with 7 columns: Project, 2012年1-3月, 2012年4-12月, 2013年, 2014年, 2015年, 2016年, 2017年度完成以后. Rows include revenue, operating cost, management expenses, etc.

长城宽带2012年、2013年、2014年实际实现的净利润及与业绩承诺对比情况如下:

Table with 5 columns: Year, Valuation Report Period, Actual Profit, Commitment Profit, Commitment Ratio. Rows for 2012, 2013, 2014.

综上,长城宽带2012年、2013年、2014年均完成了业绩承诺,实际发展的净利润均高于业绩承诺。

2011年度,公司收购长城宽带股权时,我国宽带互联网业务发展前景广阔,市场前景广阔。长城宽带作为资深的宽带网络运营商,建立了全国范围内的宽带综合网络服务体系,在全国多个城市设有分支机构,业务范围广泛,截至2011年6月底,拥有网络覆盖用户达1200万户,收费用户超过2200万户,受让长城宽带股权,有利于公司快速切入目标城市的宽带接入市场,可使公司业务整合实现优势互补,发挥集合效应,有效降低运营成本,促进公司全面拓宽互联网接入业务的经营实施和快速推进,提升公司在宽带接入市场的竞争力和市场份额,符合公司整体发展战略。

但随着互联网接入市场的竞争逐年加剧,特别是国有运营商家庭固网宽带业务发展迅猛,公司传统的价格优势、大带宽优势受到冲击,2018年以来,公司互联网接入业务的市场份额不断下降,互联网接入用户新增用户数较少,部分价格敏感型用户流失,互联网接入业务ARPU值及营收都呈现下滑态势,同时,单位用工成本不断上升,从而导致公司该部分业务的营业收入及利润不断下降。

综上,本次出售的资产中,仅长城宽带系收购形成,且时间较长,其前期业绩承诺已完成,前期收购和本次出售交易价格合理。

公司董事、监事、高级管理人员意见:

经过前期公司高管团队多次与交易对方沟通、谈判、审慎考量,计算本次股权转让事项对公司影响,高级管理人员认为:近年来,随着互联网接入市场的竞争逐年加剧,行业ARPU值持续下滑,面对不断加剧的市场竞争,家庭宽带业务中可获取的利润空间逐渐缩小,本次交易将有效降低亏损业务对公司业绩和长期发展的影响,有利于优化公司资源配置,最终于2020年6月25日,召开总经理办公会审议了关于长城宽带股权转让的相关事项,与会高级管理人员一致通过并同意提交公司董事会审议,2020年9月3日,召开第十一届董事会第三十三次会议,审议并通过了《关于公司转让全资子公司股权的议案》,根据《上海证券交易所股票上市规则》和《公司章程》、《董事会议事规则》的规定,本次交易无需提交股东大会审议,不构成重大资产重组。

公司已经履行了必要的审批程序,符合《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等的有关规定,按照上述规章制度,本次股权转让事项无需提交上市公司监事会审议。公司董事会认为,在本次交易事项的基本情况及其交易履约能力履行了必要的尽职调查,公司董事会认为,在目前状况下,本次股权转让事项符合公司现有经营策略,符合公司发展战略,本次转让完成后,有助于公司业务转型发展,能够有效的调整公司资产结构,集中资源拓展其他盈利性较好的主营业务。

公司独立董事对本次股权转让事项对公司影响,本次股权转让的交易价格,本次交易的有关程序等发表了独立意见,公司独立董事认为:本次股权转让事项有利于公司长远发展,不会影响公司经营活动的正常运行;本次交易定价公平、价格合理、公允,不存在损害公司及中小股东利益的情形;本次交易的审议程序符合《公司法》等法律法规、规范性文件及《公司章程》的规定,审议程序合法有效,公司独立董事一致同意本次交易。

综上所述,时任公司董事、监事及高级管理人员在本次交易事项的论证过程中已尽到了勤勉尽责义务。

二、本次标的资产涉及互联网接入业务,2019年公司对于互联网接入业务相关固定资产和商誉进行大额减值,导致公司业绩大幅下滑,同时2019年公司曾将长城宽带的北京、上海、深圳公司业务及其资产剥离至公司名下其他子公司,因而未在本次出售范围内,请公司补充披露:(1)逐一列示各标的资产的固定资产形成情况及现状,投入、原值、净值情况,说明是否包括前期减值的固定资产及对应明细;(2)前期剥离的固定资产北京、上海、深圳相关业务及资产的的具体情况,包括近年来资产负债构成、营收利润、固定资本投入、原值、净值等,说明公司进行剥离的依据和方法,是否包括前期减值的固定资产及对应金额;(3)结合前述经营财务数据,及大额减值情况,说明标的公司相关接入网业务和业绩是否真实准确,是否会误导投资者财务数据填报,请会计师发表意见。

公司回复: (1)逐一列示各标的资产的固定资产形成情况及现状,投入、原值、净值情况,说明是否包括前期减值的固定资产及对应明细:

Table with 5 columns: Project, 沈阳鹏博士网络服务有限公司, 浙江鹏博士网络服务有限公司, 河南省聚合网络信息服务有限公司, 长城宽带网络服务有限公司. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产形成情况及现状:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产形成情况及现状:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产形成情况及现状:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况: 长城宽带网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

各标的资产的固定资产包括前期减值的固定资产,对应明细如下: 长城宽带网络服务有限公司包括前期减值的固定资产对应明细:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

沈阳鹏博士网络服务有限公司包括前期减值的固定资产对应明细:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

浙江鹏博士网络服务有限公司包括前期减值的固定资产对应明细:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

河南省聚合网络信息服务有限公司包括前期减值的固定资产对应明细:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

沈阳鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

浙江鹏博士网络服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

河南省聚合网络信息服务有限公司固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

各标的资产的固定资产投入、原值、净值情况:

Table with 5 columns: Project, 2017, 2018, 2019. Rows include operating income, operating cost, management expenses, etc.

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

上海地区包括前期减值的固定资产对应金额:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

深圳地区包括前期减值的固定资产对应金额:

Table with 6 columns: Asset Class, Housing/Buildings, Transport, Special Equipment, Network Assets, Office/Other, Total. Rows for 2019 and 2020.

结合前述经营财务数据,及大额减值情况,说明标的公司相关接入网业务和业绩是否真实准确,是否会误导投资者财务数据填报,请会计师发表意见。

综上所述,标的公司2019年计提固定资产减值后净资产净值50.22亿元,2019年末基于互联网接入业务投入和毛利持续下降,且预计以后年度仍将处于下降趋势,公司聘请专业评估机构进行专项评估,根据评估结果于2019年计提固定资产减值21.35亿元,标的公司内部管理相关历史财务数据均经过注册会计师审计核查,标的公司相关互联网接入业务和业绩真实准确,不存在导致前期财务数据填报不实的情形。

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2019年度财务报表执行了审计工作,旨在对公司2019年度财务报表整体发表意见。

鹏博士公司对于上述事项的说明,与我们执行鹏博士公司2019年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致,在2019年年报审计时,我们主要通过询问、分析、检查、监盘等程序了解以上重大资产的投入以及使用情况;通过询问、分析、检查、重新计算等程序了解以上重大资产减值的计提情况;通过执行必要的审计程序,我们认为公司相关互联网接入网业务和业绩真实准确,不存在导致前期财务数据填报不实的情形。

三、根据公告,公司2020年5月对长城宽带实施了债转股增资,将对其26亿元债权转为对其长期股权投资,使得长城宽带的净资产由负转正,从2019年底的约-24亿元变为2020年6月30日的约1.33亿元,而2019年度,公司对固定资产计提了30亿元的巨额减值准备,请公司补充披露:(1)本次对子公司债转股增资并出售对于合并财务报表的影响,并说明具体会计处理及依据,以及对子公司财务报表的影响;(2)前期对于资不抵债且亏损的公司继续大额增资的主要考虑,是否为本次资产出售的一揽子方案,相关信息披露是否完整和准确,短期内债转股和资产出售,导致丧失债权,是否损害公司利益;(3)核查公司与标的资产是否存在其他债权债务关系、担保关系等,是否存在其他未披露的风险事项,请公司全体董监高发表意见,说明是否尽到勤勉尽责义务。

公司回复: (1)本次对子公司债转股增资并出售对于合并财务报表的影响,并说明具体会计处理及依据,以及对子公司财务报表的影响:

公司于2020年5月对长城宽带实施了债转股增资,将对其26亿元债权转为对其长期股权投资,使得长城宽带的净资产由负转正,从2019年底的约-24亿元变为2020年6月30日的约1.33亿元,而2019年度,公司对固定资产计提了30亿元的巨额减值准备,请公司补充披露:(1)本次对子公司债转股增资并出售对于合并财务报表的影响,并说明具体会计处理及依据,以及对子公司财务报表的影响;(2)前期对于资不抵债且亏损的公司继续大额增资的主要考虑,是否为本次资产出售的一揽子方案,相关信息披露是否完整和准确,短期内债转股和资产出售,导致丧失债权,是否损害公司利益;(3)核查公司与标的资产是否存在其他债权债务关系、担保关系等,是否存在其他未披露的风险事项,请公司全体董监高发表意见,说明是否尽到勤勉尽责义务。

公司回复: (1)本次对子公司债转股增资并出售对于合并财务报表的影响,并说明具体会计处理及依据,以及对子公司财务报表的影响:

公司于2020年5月对长城宽带实施了债转股增资,将对其26亿元债权转为对其长期股权投资,使得长城宽带的净资产由负转正,从2019年底的约-24亿元变为2020年6月30日的约1.33亿元,而2019年度,公司对固定资产计提了30亿元的巨额减值准备,请公司补充披露:(1)本次对子公司债转股增资并出售对于合并财务报表的影响,并说明具体会计处理及依据,以及对子公司财务报表的影响;(2)前期对于资不抵债且亏损的公司继续大额增资的主要考虑,是否为本次资产出售的一揽子方案,相关信息披露是否完整和准确,短期内债转股和资产出售,导致丧失债权,是否损害公司利益;(3)核查公司与标的资产是否存在其他债权债务关系、担保关系等,是否存在其他未披露的风险事项,请公司全体董监高发表意见,说明是否尽到勤勉尽责义务。

本次股权转让完成后,公司合并范围将发生变化,长城宽带等四家公司将自出售日起不再列入公司合并范围,假设以2020年6月30日为出售日进行模拟,公司合并报表中资产约减少39亿,负债约减少42亿,上述股权转让事项已发生,产生的股权转让收益为3.71亿元,2019年对于资不抵债且亏损的子公司继续大额增资的主要考虑,是否为本次资产出售的一揽子方案,相关信息披露是否完整和准确,短期内债转股和资产出售,导致丧失债权,是否损害公司利益;

1、长城宽带是中国银行互联网金融增资的优先股,截至2019年底,网络覆盖约1110万户,在网用户约1.046万户,对其增资后长城宽带不再出现资不抵债的局面,有利于维护用户及合作伙伴信心,维护品牌形象。

2、2019年计提固定资产减值准备后,截至2019年末,长城宽带净资产为-24.10亿元(不含北京、上海、深圳三家分公司,下同),2019年,长城宽带净利润为-26.39亿元,其中长城宽带计提固定资产减值20.97亿元,集团合并层面计提商誉减值合计为10.77亿元(均不含北京、上海、深圳三家分公司)。

受互联网接入业务经营业绩持续下滑影响,公司积极推动互联网接入业务战略转型,优化三四级城市互联网接入业务,加快一、二线城市与运营商业务合作,鉴于长城宽带的持续亏损,预计短期内无法扭亏,上市公司为降低长城宽带的债权回收成本较大,基于本次增资前,长城宽带经营持续亏损,导致净资产已为负值,债务结构不利于其股权结构调整。因此公司对长城宽带进行增资的主要考虑是希望实施本次增资后,长城宽带经营业绩能够改善。

为增加资金使用效率,提升资金使用率,公司于2014年下发了《应收账款两条线管理暂行办法》,根据办法规定,公司所属分子公司及各事业部每周进行收入的归集与上交,并上报资金预算申请下拨资金,在预算范围内控制各项支出。

根据上述《应收账款两条线管理暂行办法》,截止2019年12月31日,公司应收长城宽带款项236205万元,实收股利10亿元,往来款是公司应收长城宽带累计形成的,主要用于该款项形成固定资产-线路、金融资产-设备及付款项用于发放职工薪酬等管理,具体如下:

Table with 5 columns: Time, Amount, Formation, Related Party, Related Party. Rows for 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019.

债转股后,公司应收长城宽带往来款6205万元。

2020年1月,公司董事会审议通过了《关于对子公司以债转股方式增资的议案》,此时间点,公司出售长城宽带的交易对手,出售资产范围、交易定价方式、支付方式及出售协议均未确定,上述长城宽带债转股行为并不取决于出售长城宽带的定价或履行与否,因此两笔交易实质上并未同时谈判确定,互不为前提和条件,是两笔独立业务而不是一揽子交易。

综上,公司相关信息披露是完整和准确的。 债转股和本次股权转让前,长城宽带是公司全资子公司,长城宽带资产债务结构不佳;本次增资前,由于前期计提资产减值,导致净资产已为负值,且持有对该长城宽带债转股为对其的股权投资,能够有效降低长城宽带债务风险,维护其品牌形象及与核心、合作伙伴关系,有利于理顺后续股权结构调整工作,以其快速退出公司整体财务及现金流状况;债转股后提升了长城宽带债务负担,有利于公司对其进行股权结构调整,提升公司整体价值。

不存在因丧失债权带来的经济潜在资产损失和损害上市公司权益的情形 (3)核查公司与标的资产是否存在其他债权债务关系、担保关系等,是否存在其他未披露的风险事项。

截至2020年6月30日,公司与标的资产存在债权债务关系,详情如下: 其中,截至2020年6月30日,公司与标的资产债权债务明细如下:

Table with 2 columns: Company Name, Amount (10,000). Rows include 应收账款, 应付账款, 其他应收款, etc.

会计师意见: (1)会计师分析了目前委托运营模式下的各方权利义务,认为:交易对方承担向客户提供服务的主要责任,实际承担合同约定的履约义务,且有权从中获得几乎所有的经济利益,而鹏博士公司仅负责收取并委托外部机构进行管理,从本质上讲,鹏博士公司仅为赚取手续费的代理人,而非非相关业务的主要责任人,因此公司采用净额法确认收入符合企业会计准则的相关规定。

(2)根据分析,公司与交易对方的委托运营模式,鹏博士公司仅为委托手续的代理人,而非非相关业务的主要责任人,因此公司采用净额法确认收入,基于此,鹏博士公司不再承担与委托运营模式相关的其他成本费用,因此公司将共管账户收取的客户服务费、支付给交易对方的分成、支付的运维及销售费用,均作为代收代支款项处理,不再列入鹏博士的收入成本费用。

(3)现由鹏博士签订的股权转让协议,现公司与各方拟终止《资产转让协议书》,并已于2020年12月30日签订《资产转让协议书》之终止意向书。因此,公司需对前期确认的资产处置进行账务调整。

同时根据《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》第二条“资产负债表日后事项,是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。财务报告批准报出日,是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。

由于拟终止《资产转让协议书》事项发生在公司三季报批准报出日(2020年9月31日)之后,且属于资产负债表日后新发生的事项,因此不属于资产负债表日资产负债表日后事项。

综上,会计师认为公司在相关事项发生时调整当期财务报表,而对半年报、三季度财务报表不进行追溯调整的做法符合企业会计准则的相关要求,本次交易属于资产转让,不属于变相融资的情形。

公司回复: (1)会计师分析了目前委托运营模式下的各方权利义务,认为:交易对方承担向客户提供服务的主要责任,实际承担合同约定的履约义务,且有权从中获得几乎所有的经济利益,而鹏博士公司仅负责收取并委托外部机构进行管理,从本质上讲,鹏博士公司仅为赚取手续费的代理人,而非非相关业务的主要责任人,因此公司采用净额法确认收入符合企业会计准则的相关规定。

(2)根据分析,公司与交易对方的委托运营模式,鹏博士公司仅为委托手续的代理人,而非非相关业务的主要责任人,因此公司采用净额法确认收入,基于此,鹏博士公司不再承担与委托运营模式相关的其他成本费用,因此公司将共管账户收取的客户服务费、支付给交易对方的分成、支付的运维及销售费用,均作为代收代支款项处理,不再列入鹏博士的收入成本费用。

(3)现由鹏博士签订的股权转让协议,现公司与各方拟终止《资产转让协议书》,并已于2020年12月30日签订《资产转让协议书》之终止意向书。因此,公司需对前期确认的资产处置进行账务调整。

同时根据《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》第二条“资产负债表日后事项,是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。财务报告批准报出日,是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。

由于拟终止《资产转让协议书》事项发生在公司三季报批准报出日(2020年9月31日)之后,且属于资产负债表日后新发生的事项,因此不属于资产负债表日资产负债表日后事项。

综上,会计师认为公司在相关事项发生时调整当期财务报表,而对半年报、三季度财务报表不进行追溯调整的做法符合企业会计准则的相关要求,本次交易属于资产转让,不属于变相融资的情形。

公司回复: (1)会计师分析了目前委托运营模式下的各方权利义务,认为:交易对方承担向客户提供服务的主要责任,实际承担合同约定的履约义务,且有权从中获得几乎所有的经济利益,而鹏博士公司仅负责收取并委托外部机构进行管理,从本质上讲,鹏博士公司仅为赚取手续费的代理人,而非非相关业务的主要责任人,因此公司采用净额法确认收入符合企业会计准则的相关规定。

通过核查股权关系,中安实业为中安国际投资有限公司(以下简称“中安国际”)全资子公司,中安国际为中国国际跨国公司促进会的全资子公司,公司控股股东及实际控制人均为中安实业不在任何关联关系。中安实业现有高级管理人员不存在在公司和控股股东任职的情形。

中安实业成立于2020年8月25日,将本次股权转让事项,中安实业自成立至今未与公司、公司控股股东发生业务往来的交易,关于本次股权转让,双方于2020年9月3日签订《股权转让协议》,包括转让标的、转让标的价格、交割和双方签署、承诺等。

综上,中安实业与公司、公司控股股东及实际控制人之间不存在关联关系,不存在协议安排或者其他方式影响本次交易公允性的情形。本次股权转让系根据双方业务发展和产业转型的需要而达成,具有商业合理性,该协议定价系由双方根据自身情况,以及双方市场前景的研判,经双方谈判、协商后确定,定价公允。

五、根据前期资产转让公告及问询函回复,资产转让后,公司仍属全部主体自主经营管理的民营企业,机房租赁等费用由鹏博士负责,计入鹏博士会计科目销售费用、管理费用,请公司补充披露:(1)在相关资产已转让的情况下,公司仍然全额确认主机托管服务费为营业收入的原因,会计核算的依据,是否符合准则的相关规定;(2)相关收购、费用支出计入公司会计科目,资金由公司名义支付并判断,且相关资产并未发生物理交付,公司仍然负责运营的情况下,公司及会计师事务所入账账务及财务报表未发生变化的原因,是否符合准则的相关规定,是否存在变相融资的情形;(3)综合上述情况,说明公司资产转让相关会计处理,特别是投资收益确认等是否合理,请会计师发表意见。

公司回复: (1)在相关资产已转让的情况下,公司仍然全额确认主机托管服务费为营业收入的原因,会计核算的依据,是否符合准则的相关规定: 根据公司与鹏博士签订的《数据中心业务委托运营协议》,“基于标的资产发展的客户,由公司签署业务合同,收取合同收入并开具发票”,因此,前期在相关资产已转让的情况下,公司计划全额确认主机托管服务费为营业收入。

就上述事项,公司与鹏博士签订《补充协议》,双方就客户权利和义务作了进一步明确,具体包括:根据原协议约定,由鹏博士与客户签订客户开户