

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SICHUANHUAXIN(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) 85560449

邮编:610041

电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司  
控股股东股份质押事项监管工作函的回复报告

川华信综 A (2022) 第 0002 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司控股股东股份质押事项监管工作函的回复报告

## 四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司

## 控股股东股份质押事项监管工作函的回复报告

川华信综 A（2022）第 0002 号

上海证券交易所：

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“本所”或“四川华信”）针对贵所下发的《关于对鹏博士电信传媒集团股份有限公司控股股东股份质押事项的监管工作函》（上证公函【2021】2993 号）中提及的与会计师相关的问题进行了审慎核查，向贵所回复如下：

特别说明：

- 1、本问询函回复中若出现合计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。
- 2、以下所述的核查程序及实施核查程序的结果仅为回复贵局问询目的，不构成审计或审阅。
- 3、本回复报告中的字体代表以下含义：

黑体（加粗）	监管函所列问题
宋体：	对监管函所列问题的回复

三、公司本次非公开发行的相关中介机构和年审会计师应当勤勉尽责，切实履行持续督导义务、承担审计责任，审慎出具审计报告等专业意见，并结合上述资金占用情况，核实公司 2020 年年报和非公开发行申请文件是否存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，以及相关的原因及相关责任人。

**【公司回复】：**

一、资金占用基本情况

(一) 关联方资金占用的形成原因

2020 年 4 月 2 日，公司之全资孙公司廊坊鹏博士云科技有限公司（以下简称“廊坊鹏博士”，其为鹏博士大数据有限公司之全资子公司）与上海索缇信息科技有限公司（以下简称“上海索缇”）签订廊坊数据中心外市电工程合同。2020 年 4 月 2 日-3 日，廊坊鹏博士向上海索缇支付合同款 1.35 亿元。

2020 年 4 月 3 日，上海索缇将 3,000 万元支付给深圳市觅科实业发展有限公司。同日，深圳市觅科实业发展有限公司向深圳市瑞达升电子技术有限公司（以下简称“深圳瑞达升”）支付 30,001,396.52 元。

2020 年 4 月 1 日，公司原控股股东深圳鹏博实业集团有限公司（以下简称“鹏博实业”）与深圳瑞达升签订《借款合同》，因经营周转需要，鹏博实业向深圳瑞达升借款 3,000 万元。2020 年 4 月 3 日，深圳瑞达升向鹏博实业提供上述借款。

2020 年 10 月 23 日-28 日，鹏博实业向深圳瑞达升足额偿还上述借款。

(二) 上述被占用资金的归还情况

2021 年 8 月 11 日-9 月 23 日，鹏博士大数据有限公司以部分自有资金及收到的上海索缇还款，向公司退还往来款，其中包括上述 3,000 万元。

公司曾多次核查与鹏博实业及其关联方之间的资金往来，包括财务序时账、银行日记账、银行交易流水及银行对账单等，均未发现存在鹏博实业及其关联方占用公司资金的情形。

2021 年 7 月至 11 月，公司再次深度核查资金流水，发现 2020 年 4 月至 2020 年 10 月期间，公司数据中心项目投资款中的 3,000 万元，存在最终流入鹏博实业的情形。针对上述资金占用问题，公司发现后立即与鹏博实业进行沟通确认，鹏博实业亦深刻认识到问题的严重性，并已于 2021 年 12 月向公司支付资金占用费 210 万元。

除上述外，公司不存在其他资金占用及违规担保情形。截至目前，鹏博实业已经归还相关欠款，公司资金被关联方非经营性占用已经清理完毕，相关影响已消除。

二、上述资金占用事项对公司已披露的 2020 年年报和非公开发行申请文件的影响及具体原因

对于本次发生的关联方非经营性资金占用 3,000 万元事项，相关参与人员未及时向公司董事会汇报，导致公司未能及时准确披露资金占用情况。同时，由于公司董事会在审议并披

露公司《2020年年度报告》及非公开发行申请文件时，尚不知晓相关资金占用事项，导致《2020年年度报告》的“重要提示”及非公开发行申请文件的相关章节中未及时、准确披露上述关联方资金占用事项。

### 三、相关责任人

公司董事长及公司财务总监系上述违规资金占用事项的主要责任人，其已充分认识到控股股东资金占用及违规划转资金的错误及严重性，并承诺不再发生类似事件，并将加强对相关法律法规、证券监管规则及财务管理制度的学习，强化规范运作意识。

### 四、整改

针对上述发现的问题，尽管鹏博实业已向公司归还了全部占用资金并支付了相应资金占用费，未给公司造成实际损失，但事实上形成了违规资金占用以及可能损害中小股东利益的风险，暴露了公司内部控制方面的不足，有关制度和管理措施未能切实、严格的执行。公司后续将采取以下措施防止资金占用情况的再次发生。

#### 1、加强管理制度建设与执行

公司将根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全企业内部控制制度，完善内部控制的运行程序，继续强化资金使用的管理制度。同时公司已制定《鹏博士防范控股股东及关联方资金占用管理制度》，严格落实各项措施的执行，防止控股股东及关联方资金占用情况的再次发生。

#### 2、强化内部审计工作

(1) 完善内部审计部门的职能，在董事会的领导下行使监督权，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度；

(2) 为防止资金占用情况的发生，公司内审部门将密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，对疑似关联方资金往来事项及时向董事会审计委员会汇报，督促公司严格履行相关审批程序。

#### 3、加强相关法律法规和各项证券监管规则的学习

(1) 要求公司全体管理人员和财务人员认真学习《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《上海证券交易所股票上市规则》以及《公司章程》、《资金管理办法》等法律法规及有关公司制度；

(2) 在后续的日常管理中，公司将在内部开展定期和不定期地证券法律法规的培训，提升全员守法合规意识，强化关键管理岗位的风险控制职责；

(3) 组织公司控股股东、董事、监事、高级管理人员按照监管部门的要求参加有关证券法律法规、最新监管政策和培训。

综上，公司本次发生的关联方非经营性资金占用 3,000 万元事项，违反了《上市公司信息披露管理办法》及《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的

通知》中的相关规定，公司充分吸取教训，加强完善内部控制，认真履行信息披露义务，积极督促原控股股东完成资金清偿的工作。

公司原控股股东非经营性占用公司资金 3,000 万元，占公司 2019 年度经审计的净利润绝对值的 0.52%，占公司 2019 年度经审计的营业收入的 0.50%，对公司营业收入、净利润影响占比较小，不属于重大遗漏。公司 2020 年年报和非公开发行申请文件不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 【会计师核查情况】

公司在 2018 年至 2019 年存在期后收回前期预付款的情况，2020 年仍存在大额预付款项，在我们实施风险评估过程中将大额资金交易确认为重大风险领域，并针对该类交易实施了包括但不限于审查交易双方是否存在关联关系、审查交易协议、付款回单等原始单据的真实性、分析交易的商业合理性、向交易对手函证等常规性审计程序，同时会计师还增加了向交易对手函证交易的具体事项、对相关交易对手走访及访谈等特殊审计程序。

一、针对上海索缇的上述预付款项，会计师在年报审计时执行了如下审计程序：

#### （一）关于交易真实性的核查

1、内部审批、合同协议、款项支付等资料的核查。

（1）我们检查了公司提供的由大数据部门于 2020 年 4 月 2 日呈报的《关于鹏博士廊坊云计算中心项目外市电工程合同用印申请》的审批单，合同用印由大数据中心负责人及集团分管领导审核后，最终由集团财务总监、总经理及董事长签批，内部签批流程符合公司规章制度的规定，未见明显异常；

（2）我们检查了公司提供的《鹏博士廊坊云计算中心项目外市电工程合同协议书》，主要审查了合同的主要内容、合同金额、合同付款方式、工期约定等内容，具体如下：

合同主要内容：根据供电公司供电方案，包括：所有电气设备采购安装及检测调试，安全附属设施用品、接地装置、配电房设备基础、土建及电缆沟基础。包工、包料、包设计、包测绘、包修复，设备到场后，进行设备卸装、进场安装、设备调试，包质量、包安全、包文明施工、包进度、包检测、包供电局审批流程、包送电手续等。

合同价款：本工程的固定总价为人民币贰亿柒仟万元，即¥270,000,000.00 元，包括分包工程所有内容。

合同价款的支付：第一笔付款：在本合同签订，甲方根据项目进度情况，向乙方支付本合同总价的 50%，即¥135,000,000.00 元，大写人民币壹亿叁仟伍佰万元整；第二笔付款：在设备进场之前，甲方向乙方支付本合同总价的 20%，即¥54,000,000.00 元，大写人民币伍仟肆佰万元整；第三笔付款：在工程竣工送电调试验收合格后 10 个工作日内，甲方向乙方支付本合同总价的 25%，即¥67,500,000.00 元，大写人民币陆仟柒佰伍拾万元整；第四笔付款：验收合格且验收报告出具贰年内无质量问题的，甲方向乙方支付本合同总价的 5%，即

¥13,500,000.00 元，大写人民币壹仟叁佰伍拾万元整。

合同工期：计划开工日期：自合同生效之日起，计划完工日期：以甲方及供电公司确认得用电时间为准。

经核查，上述合同协议符合一般的商业逻辑，并对比分析合同金额与合同内容，检查项目预算、可研、立项等文件，相关支撑依据齐全，会计师未获取到相关证据表明以上合同内容及合同金额不匹配或合同金额不合理的情形。

(3) 我们检查了公司提供的由大数据部门于 2020 年 4 月 2 日呈报的《关于支付电力工程预付款》的付款审批单，付款审批由大数据中心负责人及集团分管领导、财务部审核后，最终由集团财务总监、总经理及董事长签批，内部签批流程符合公司相关规章制度的规定，未见明显异常；

(4) 我们检查了公司提供的银行付款回单及银行流水，相关款项于 2020 年 4 月 2 日由廊坊市老奶奶食品有限公司（注：廊坊鹏博士原名）的招商银行北京分行世纪城支行分别支付了 2,000.00 万元、11,500.00 万元给上海索缇开立在中国银行上海市华科路支行的银行账户内，转账摘要为建设投资费用。上述资金其中 11,500.00 万元来源于鹏博士支付给鹏博士大数据有限公司后再支付给廊坊鹏博士，另 2,000.00 万元为鹏博士大数据有限公司自有资金支付给廊坊鹏博士，同时经对比合同，公司付款进度与合同约定一致，相关款项支付未见异常。

## 2、对交易对手方进行访谈

2021 年 3 月 23 日，审计人员李毓在上海市东大名路 358 号 21 楼索缇科技信息办公室对上海索缇商务部经理兰群进行访谈，向上海索缇询问双方交易的情况、合同的主要内容、款项支付的情况，访谈记录已由被访谈人签字确认并加盖了上海索缇公章。经询问确认，相关交易与我们自公司了解到的情况一致，未发现明显异常。

## 3、对廊坊云计算项目的核查

(1) 2019 年 9 月，鹏博士之子公司鹏博士大数据有限公司与固安江永汽车零部件有限公司签署的《关于廊坊市老奶奶食品有限公司（注：后更名为廊坊鹏博士云科技有限公司，以下简称“廊坊鹏博士”）的股权转让协议》以及 2019 年 12 月签署的两份股权转让协议之补充协议，协议约定鹏博士大数据有限公司收购廊坊鹏博士 100% 股权，最终交易价款 10,385.02 万元，其中股权转让款 5891.278987 万元，承担目标公司债务 4493.741012 万元，本次收购主要系为取得廊坊鹏博士位于廊坊安次区安次工业园安锦道 12 号的两块土地，其中地块一土地使用权面积 37189 平方米，土地使用证编号为廊安国用（2013）第 00004 号，土地使用权终止日期为 2062 年 11 月 24 日；地块二土地使用权面积 21999.33 平方米，土地使用证编号为廊安国用（2015）第 00015 号，土地使用权终止日期为 2064 年 11 月 28 日。

2019 年 11 月 6 日，公司按照协议约定支付了股权收购款保证金 2,000.00 万元，2020 年 1 月 17 日、2 月 10 日向固安江永汽车零部件有限公司支付剩余股权收购款 9,185.02 万元，上

述资金全部来源于鹏博士拨付。

2020年2月27日，廊坊鹏博士完成工商登记变更，公司取得廊坊鹏博士控制权。

经对股权收购协议及其补充协议、收购时的评估报告、尽职调查报告、收购价款的支付、工商变更登记等信息进行复核，未见明显异常。

(2) 经对公司提供的廊坊云计算项目立项、预算及相关政府部门的审批文件等核查，廊坊云计算中心项目位于河北省廊坊市安次区安锦道12号。项目在该地块上建设2栋数据中心楼、1栋综合楼、1栋厂房楼和一座110KV变电站。

项目总用地面积59183.33平方米(约88.77亩)，总建筑面积122305.42平方米，其中地上建筑面积118360.42平方米，地下建筑面积3945平方米。项目建设规模达12188台服务机柜的数据服务中心，执行国家A级机房标准，同时对照国际T3标准进行建设。项目将在磁悬浮冷水机组、微模块等技术基础上，采用间接蒸发冷却、浸没液冷技术等行业前沿技术。

项目总投资金额约为226386.00万元，其中：土地费用11450万元，土建及机电安装部分投资199536.00万元，变电站投资15400万元。

2019年至2020年5月，公司累计对廊坊项目投入约2.57亿元(不包括鹏博士直接支付给福建省邮电工程有限公司的技术服务费17,638.25万元)，主要包括土地款(股权收购款)1.12亿元、支付给工业园区的开工保证金及基础配套0.1亿元、支付给上海索缇市电工程相关款项1.35亿元。

2020年1月，项目通过廊坊市安次区发展和改革局节能审查；2020年4月，廊坊市发展和改革委员会向省发改委提交项目节能审查；2020年6月1日，廊坊数据中心取得河北省发改委节能审查意见(机柜12188个)；2020年10月20日，廊坊数据中心取得国网冀北电力有限公司经济技术研究院电力接入系统设计评审意见。

2020年4月7日，审计人员李毓在公司人员孙乐的陪同下，前往廊坊市安次区对鹏博士廊坊云计算项目进行现场查看，项目现场未动工，经了解，主要系省级节能审查尚在批复中。

2020年12月7日，审计人员青舟在公司人员孙乐的陪同下，前往廊坊市安次区对鹏博士廊坊云计算项目进行现场查看，施工现场已完成场地围墙全封闭，施工区域内临时的道路硬化，加工区制作安装及材料堆放区场地硬化、临时库房、现场临水临电等工程，桩基础施工设备进场并完成试验桩检测。A-1厂房开始土方开挖作业，桩基础施工准备工作。

经上述核查，我们未获取到相关证据表明以上交易存在不真实或相关款项支付不合理性的情形。

## (二) 交易双方关联关系核查。

1、自全国企业信用信息公示系统、企查查、天眼查等公开信息中获取上海索缇的相关资料，检查其注册成立及存续、股东持股情况、高管情况等；

2、2021年3月23日，审计人员对上海索缇进行现场走访，向上海索缇询问其注册成立

情况、股东高管情况，是否存在代持等，询问是否与鹏博士存在关联关系或关联方等；

经上述核查，未发现上海索缇与公司或控股股东存在关联关系。

### （三）关于资金流向的核查。

1、2021年3月23日，审计人员对上海索缇进行现场走访，询问其与鹏博士及其关联方是否存在资金拆借或其他资金往来、是否存在其他利益安排，核查结果为“不存在”；

2、向控股股东及实际控制人询问是否通过上述单位占用资金，核查结果为“不存在”并获取了控股股东及实际控制人关于未通过相关单位占用上市公司资金的承诺函。

经上述核查，我们未获取到证据表明相关资金流向控股股东及实际控制人控制的其他企业。

### （四）关于廊坊鹏博士股权转让事项的核查

1、经询问公司管理层及公司提供的相关说明，2020年度，公司改变数据中心建设思路，由自建自营模式转为主要是合作共建及委托运营模式，随即将廊坊项目以股权形式对外出售。

2、经检查公司提供的由大数据部门于2020年5月10日呈报的《关于转让廊坊鹏博士云科技有限公司100%股权用印申请》的审批单，合同用印由大数据中心负责人及集团分管领导审核后，最终由集团财务总监、总经理及董事长签批，内部签批流程符合公司相关规章制度的规定，未见明显异常；

3、经检查公司提供的深圳市千佰汇资产管理有限公司（以下简称“深圳千佰汇”）与鹏博士大数据有限公司于2020年5月11日签署的《股权转让协议》及2020年5月13日签署的《补充协议》，主要审查了合同的主要内容、合同金额、合同付款方式等内容，协议约定深圳千佰汇以1.3亿元的价格收购廊坊鹏博士100%的股权，其中股权转让款5750万元，承担债务7250万元。股权转让协议符合一般的商业逻辑，未见明显异常。

4、经检查公司提供的银行收款回单，公司于2020年6月19日收到深圳千佰汇款项9,577.75万元，剩余款项一直未支付。2020年12月5日，公司与深圳千佰汇、广州新信投资有限公司（后更名为：广州宝能科技投资有限公司，以下简称“广州新信”）、廊坊鹏博士签订关于《廊坊鹏博士云科技有限公司之股权收购协议》，剩余款项于2020年12月8日由广州新信直接支付给了公司。届时，股权转让款项全部收回，未见异常。

5、经检查工商变更信息并询问公司及深圳千佰汇相关人员，因廊坊云计算项目电力审批进展缓慢，廊坊鹏博士于2020年8月完成股东名册的变更后，一直未对高管及法定代表人进行更，直至2020年12月8日深圳千佰汇将股权继续转让给广州新信时，廊坊鹏博士才完成了法定代表人及相关负责人的变更，至此，公司失去廊坊鹏博士控制权。

### 6、对股权收购方进行访谈

2021年4月16日，审计人员李毓在深圳市福田区市话路5号长富金茂大厦2403室对深圳千佰汇负责人陈亮亮进行访谈，向其询问股权转让的相关情况、收购的目的、资金来源等



情况进行访谈。经询问确认，相关交易与我们自公司了解到的情况一致，未发现明显异常；通过对收购方进行访谈，股权收购事项系双方的真实意思表示，股权收购款来源于其自有资金，不存在资金拆借等其他利益安排，相关交易真实有效。

#### （五）形成鹏博士大数据有限公司往来款的过程

如上所述，鹏博士大数据有限公司支付给廊坊鹏博士原股东的股权收购款 10,385.02 万元以及支付给廊坊鹏博士用于支付上海索缇的项目投资建设费用 11,500.00 万元均系鹏博士支付给鹏博士大数据有限公司，同时鹏博士与鹏博士大数据有限公司在日常管理过程中资金的上拨下划、日常内部关联交易等形成的往来款与上述往来款综合统计抵消后，截止 2020 年 12 月 31 日，鹏博士应收鹏博士大数据有限公司往来款 20,446.06 万元。

2020 年 11 月，鹏博士与广州新信签署《关于鹏博士大数据有限公司之股权收购协议》，鹏博士将持有鹏博士大数据有限公司 100%的股权以 2000 万元的价格转让给广州新信，工商登记变更于 2020 年 12 月 1 日完成，相关转让款项于 2020 年 12 月 24 日收讫，至此鹏博士失去鹏博士大数据有限公司的控制权。

经上述核查，2020 年 12 月公司将鹏博士大数据有限公司、廊坊鹏博士股权对外转让，公司将其做出表处理。因子公司出表，导致原来与子公司在合并报表层面已抵消的内部往来转换为外部往来，在合并报表层面形成上市公司对鹏博士大数据有限公司的往来款。

综上，会计师认为：经上述年报时执行的审计程序，会计师未获取到相关证据表明上述资金所涉交易对手与鹏博士及其控股股东存在关联方关系、相关资金流向控股股东及其关联企业的情况以及存在非经营资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情形。

#### 二、会计师就上述资金占用情况补充执行了如下核查程序：

（一）获取上述资金占用过程中的相关借款协议、银行收付款回单，检查资金支出及收回的真实性；

（二）向公司主要负责人询问发生资金占用的原因及整改情况；

（三）向公司获取 2021 年收回鹏博士大数据有限公司往来款的相关银行单据，经核查，公司应收鹏博士大数据的往来款 20,446.06 万元已于 2021 年 8 月、9 月全部收回。

经核查，会计师认为：对于本次发生的关联方非经营性资金占用 3,000 万元事项，公司存在未能及时准确披露资金占用情况，导致《2020 年年度报告》的“重要提示”及非公开申请文件的相关章节中未及时、准确披露上述关联方资金占用事项。公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金 3,000 万元，占公司 2019 年度经审计的净利润绝对值的 0.52%，占公司 2019 年度经审计的营业收入的 0.50%，对公司营业收入、净利润占比较小，不属于重大遗漏。综上，会计师认为公司 2020 年年报和非公开发行申请文件不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

综上，会计师在执行了相关的年报审计程序后，会计师未获取到相关证据表明上述资金

所涉交易对手与鹏博士及其控股股东存在关联方关系、相关资金流向控股股东及其关联企业的情况以及存在非经营资金占用、违规担保等损害上市公司利益的情形。此外，经再次复核2020年度相关审计工作底稿，未获取到相关证据表明公司存在除上述以外的资金占用或违规担保的情形。鉴于此，会计师对本次公司自查发现关联方资金占用的事项高度重视，考虑其对2021年年报审计的影响，在审计过程中时刻保持职业怀疑，审慎设计并执行相关审计程序，恰当发表审计意见。

四川华信(集团)会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国·成都

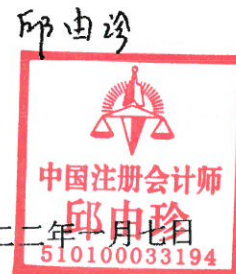
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年一月七日