证券代码：600804　　证券简称：ST 鹏博士　　公告编号：临 2023-046
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对上海证券交易所 2022 年年度报告的信息披露监管问询函部分问题的回复公告

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法律责任。

重要内容提示：

1、鹏博士电信传媒集团股份有限公司（以下简称“公司”）就《问询函》中的问题 3、问题 5 及问题 10 进行了回复。

2、关于《问询函》资金往来及资金占用、股权转让款及股权投资、固定资产及在建工程等其他问题，公司及中介机构尚需进一步核查，后续待核实结果再进一步回复。

一、问题回复：

3、年报显示，2022 年应收账款期末账面余额为 4.02 亿元，同比增加 29.04%，与营业收入增长率背离。同时公司应收账款账面原值 6.79 亿元，账龄 5 年以上的应收账款高达约 2.35 亿元，单项计提减值准备的应收账款约 1.73 亿元。请公司补充披露：（1）主要应收账款的对象、金额、交易事项、账龄、减值准备，说明应收对象是否存在关联关系，并结合款项应回风险说明减值准备计提是否充分准确；（2）公司账龄 5 年以上应收账款的具体情况，包括应收对象、对应金额、形成时间等，说明账龄较长的原因，以及公司已采取的相关措施；（3）结合问题（1）、（2）以及公司各细分业务开展情况及销售信用政策，分析说明应收账款变动趋势是否与公司业务规模、营业收入相匹配。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）主要应收账款的对象、金额、交易事项、账龄、减值准备，说明应收对象是否存在关联关系，并结合款项收回风险说明减值准备计提是否充分准确。

公司以预期信用损失为基础，根据预期信用损失模型对应收账款项目进行减值会计处理并确认损失准备，对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史走约率确定，并就前瞻性估计进行调整。对于单项重大且不具备账龄组合特征的应收账款，我们对其进行单项预期信用损失评估并计提减值准备。

（1）主要应收账款情况

金额单位：人民币万元

序号	债务单位名称	交易事项	金额	账龄	坏账准备	应收对象是否存在关联关系	结合应收账款信用风险，评估减值准备计提是否充分准确
1	中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	IDC 机房数据中心机柜托管服务	13,790.14	1 年以内（含 1 年）	689.51	否	是
2	中国移动通信集团上海有限公司	IDC 机房数据中心机柜托管服务	6,528.20	5 年以上	6,528.20	否	是
3	北京海润万发技贸集团	WFS 软件系统销售	6,300.00	5 年以上	6,300.00	否	是
4	东莞广电网络传媒发展股份公司	建造东莞市出租屋视频监控系统	5,574.44	5 年以上	5,574.44	否	是
5	上海欧阅石油化工有限公司	冷却设备采购	3,224.02	1 到 2 年（含 2 年）	322.40	否	是
6	同方股份有限公司	提供安防项目业务服务	3,000.00	5 年以上	3,000.00	否	是
7	中移铁通有限公司四川分公司	中移铁通有限公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目(四川)	1,829.54	1 年以内（含 1 年）	91.48	否	是
8	中移铁通有限公司厦门分公司	中移铁通有限公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目（福建）	1,690.29	1 年以内（含 1 年）	84.51	否	是
9	上海樊易网络科技有限公司	IDC 机房数据中心机柜托管服务	1,202.40	3 到 4 年（含 4 年）	480.96	否	是
10	亿阳信通股份有限公司	承担国际通信网互联互通监控中心工程业务系统项目中互联网网间质量监测子系统及辅助测试系统集成工作	1,182.77	5 年以上	1,182.77	否	是
合计			44,321.81		24,254.27		

（2）应收账款净值前十大明细情况

金额单位：人民币万元

序号	债务单位名称	交易事项	原值（万元）	净值（万元）	账龄	应收对象是否存在关联关系	结合应收账款信用风险，评估减值准备计提是否充分准确
1	中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	数据中心提供机房、机柜服务业务	13,790.14	13,100.63	1 年以内（含 1 年）	否	是
2	上海欧阅石油化工有限公司	冷却设备采购	3,224.02	2,901.62	1 到 2 年（含 2 年）	否	是
3	中移铁通有限公司四川分公司	中移铁通有限公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目(四川)	1,829.54	1,738.07	1 年以内（含 1 年）	否	是
4	中移铁通有限公司厦门分公司	中移铁通有限公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目（福建）	1,690.29	1,605.78	1 年以内（含 1 年）	否	是
5	北京互联时空网络技术有限公司	数据中心提供虚拟化平台相关技术服务	1,005.00	954.75	1 年以内（含 1 年）	否	是
6	达闼机器人股份有限公司	显卡及服务器供应链采购	849.39	806.92	1 年以内（含 1 年）	否	是
7	中移铁通有限公司南京/泰州分公司	中移铁通有限公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目(江苏)	764.89	726.64	1 年以内（含 1 年）	否	是
8	上海樊易网络科技有限公司	IDC 服务器托管及增值服务	1,202.40	721.44	3 到 4 年（含 4 年）	否	是
9	安徽佰来信息科技有限公司	服务器及软件采购	747.62	676.17	1 年以内（含 1 年）1 到 2 年（含 2 年）	否	是
10	中移建设有限公司吉林分公司	中移建设有限公司吉林分公司维护、销售劳务外包采购项目	656.89	624.04	1 年以内（含 1 年）	否	是
合计			25,760.19	23,856.07			

（三）公司账龄 5 年以上应收账款的具体情况，包括应收对象、对应金额、形成时间等，说明账龄较长的原因，以及公司已采取的相关措施。

公司账龄 5 年以上应收账款的具体情况，包括应收对象、对应金额、形成时间等，账龄较长的原因，公司已采取的相关措施，列示如下：

序号	债务单位名称	金额（万元）	形成时间	账龄较长的原因	后续相关措施
1	中国移动通信集团上海有限公司	6,528.20	2016 年	公司与中国移动通信集团上海有限公司主要业务为 IDC 机房数据中心机柜托管服务，应收账款账龄已超过 5 年。	涉及上海移动与载福网络的诉讼案件，公司暂未采取其他措施。
2	北京海润万发技贸集团	6,300.00	2009 年	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。期初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。我司于 2014 年 12 月收到 800 万元，其余 6300 万预计已无法偿还。	海润万发项目负责人及相关人员离职后，均与公司中断联系，据任人员均不了解项目执行情况，且留存公司的项目资料也极为有限。考虑到起诉所需证据不够充分，诉讼结果及判决执行均具有不确定性，且诉讼成本较高，公司未正式提起诉讼。
3	东莞广电网络传媒发展股份公司	5,574.44	2008 年	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无果。	2014 年我司技术部门及销售部门按照对方要求对项目进行评估，预估可收款金额为 2,000 万元，其余部分于 2014 年计提了坏账准备。
4	同方股份有限公司	3,000.00	2010 年	同方股份应收账款账龄已超过 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，后经办人员变更多次，预计收回可能性较小。	该笔应收账款时间较长，预计收回可能性较小，公司 2013 年全额计提坏账准备。
5	亿阳信通股份有限公司	1,182.77	2009 年	业务发生后，公司通过各种方法追讨欠款，但是对方以我司销售的互联互通设备有质量为由拒绝付款。	该笔应收账款时间较长，预计收回可能性较小，公司 2018 年全额计提坏账准备。
合计		22,585.41			

（三）结合问题（一）、（二）以及公司各细分业务开展情况及销售信用政策，分析说明应收账款变动趋势是否与公司业务规模、营业收入相匹配。请年审会计师发表意见。

1、公司各细分业务开展情况及销售信用政策

目前，公司主营业务分为 4 大板块，分别是智慧云网业务、家庭宽带及增值业务、数据中心业务、产业互联网及数字经济产业园业务。

家庭宽带及增值业务是用户交费后提供网络服务，原则上不涉及授予客户销售信用，其他板块的销售信用政策如下：

（1）信用标准

1）收集客户信用资料：营销部及时收集并掌握客户的各种信用资料，主要包括，股东背景、注册资本金、企业人员、涉诉情况、知识产权、行业知名度，重大客户尽量获取客户信用报告或纳税申报表；

2）客户信用分析：通过信用的“五 C”（品质即履行偿债义务的可能性、能力即客户的偿债能力、资本即客户的财务实力和财务状况、抵押即客户付款或无力支付款时能被用做抵押的资产、条件即可能影响客户付款能力的经济环境）分析客户的信用。

3）客户信用等级确定：根据客户信用分析，建立客户信用档案。

（2）信用期间

1）信用期的确定：分析信用期对收入和成本的影响，公司结合成本和效益综合分析，确定不同信用等级客户的信用期间。若因特殊原因，客户超过信用期未回款，由销售人员提出申请，经相应领导批准后，可适当延长信用期。

2）信用额度：不同信用等级客户有相应的授信额度，当客户累计欠款达到授信额度时，公司就不能给该客户提供任何产品或服务。如有特殊情况，由销售人员提出申请，经流程审批批准后，可暂时适当增加信用额度。

3）根据不同信用等级客户和合同条件对应授予信用期间和信用额度。

（3）应收账款管理

1）应收账款发生后，负责销售人员或客服部门采取包括但不限于根据信用政策对客户发送付款提醒、及时对账、电话或微信催账、发送律师函等各种措施，尽量争取按期收回账款。

2）账龄分析：财务部对应收账款实施严密的监督，随时掌握回收情况。

3）回款计划跟踪：营销部根据财务发出的《账龄分析表》，制定回款计划并及时跟踪，及时分析偏离原因，制定纠偏计划。针对超出信用期间和信用额度的客户，销售人员根据公司相关制度执行，如有特殊原因，需提出书面申请。

4）应收账款核对：财务部定期与营销部核对应收账款明细，对其中账目有出入之处及时确认并更新。

5）收账政策：公司针对不同的客户采取不同的收账方法，制定出经济、可行的收账政策。比如，对过期较短的顾客，不予过多地打扰，以免将来失去这一客户；对过期稍长的顾客，可能措辞委婉地发函催款；对过期较长的顾客，频繁地发函催款并电话催询；对过期很长的顾客，可在催款时措辞严厉，必要时提请有关部门仲裁或提请诉讼。

6）超期处理：对延迟付清货款的客户，视情节轻重给予信用等级的降级处理；对恶意拖欠货款的客户，要求后续采用款到发货的结算方式，或直接列入黑名单，拒绝业务往来。

7）坏账处理：对可能发生的坏账损失，财务部门提前作出判断，充分估计这一因素对损益的影响。

2、应收账款变动趋势与业务规模、营业收入的变动情况

金额单位：人民币万元

业务板块	2022 年/年度			2021 年/年度			2022 年度相比 2021 年度增长率变动趋势		
	营业收入	应收账款余额	应收账款占本年营业收入比例	营业收入	应收账款余额	应收账款占本年营业收入比例	营业收入	应收账款余额	应收账款占本年营业收入比例
智慧云网业务	260,026.86	42,398.55	16.31%	220,456.78	31,192.31	14.15%	17.95%	35.93%	15.24%
家庭宽带及增值业务	49,506.37	393.00	0.79%	88546.02	328.49	0.37%	–44.09%	19.64%	113.98%
数据中心业务	39,749.10	24,500.57	61.64%	75,249.35	23,385.16	31.08%	–47.18%	4.77%	98.34%
合计	349,282.33	67,292.12	19.27%	384,252.15	54,905.96	14.29%	–9.10%	22.56%	34.83%

3、应收账款变动趋势与业务规模、营业收入的变动匹配性分析

2022 年末应收账款余额较之 2021 年末应收账款余额增长了 12,386.16 万元，主要是智慧云网业务对应的应收账款增加 11,206.24 万元导致的，占全部应收账款变动额的 90.47%。智慧云网业务规模扩大导致营业收入增加，期末应收账款因为结算原因相对于营业收入增幅所扩大；2022 年末数据中心业务正在筹备剥离，相关应收账款催收难度增加，期末余额有小幅增长，总体与业务匹配。

综上，2022 年末应收账款变动趋势与公司业务规模、营业收入相匹配。

会计师意见：

一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序：

1、通过天眼查网站对交易对手的商业信息进行查询，核查其工商资料信息、股权结构、董监高主要人员情况等信息，确认交易对手是否存在重大异常，与公司是否存在关联关系；

2、了解及评估公司应收账款坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性；

3、向管理层了解与客户的业务合作和销售信用政策情况，分析应收账款变动趋势与公司业务规模、营业收入是否匹配；

4、获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；

5、获取公司账龄分析表和坏账准备计提表，分析、检查应收账款账龄划分是否准确，按坏账准备会计政策计提的坏账准备是否正确。

二、核查意见：

经核查，我们认为：应收账款坏账准备计提充分；应收账款变动趋势与公司业务规模、营业收入相匹配。

5、年报显示，公司 2022 年第四季度存货大幅增加 1.37 亿元，期末账面余额为 2.22 亿元。存货项目中，库存商品余额 2.21 亿元，较期初余额增长 1544%，远高于智慧云网、家庭宽带和数据中心三大业务板块 2022 年全年及 2023 年一季度营业收入和营业成本增长率。报告期内，公司未对存货计提减值。请公司：（1）按细分品类披露库存商品对应的具体情况、主要品类名称及账面金额；（2）结合业务开展情况，包括但不限于下游客户需求、在手订单情况、备货政策及细分业务板块的销售情况，分析说明 2022 年度存货余额大幅增长的原因及合理性；（3）补充披露存货跌价准备测算的依据及具体过程，并说明未计提存货跌价准备原因及合理性；（4）请年审会计师说明针对存货真实性及跌价准备的充分性执行的审计程序、获取的审计证据，说明对存货执行监盘的具体情况。

公司回复：

（一）按细分品类披露库存商品对应的具体情况、主要品类名称及账面金额。

按细分品类区分，公司库存商品对应的具体情况、主要品类名称及账面金额如下：

1、日用品类存货

金额单位：人民币万元

细分品类	2022 年 12 月 31 日情况			
	库龄	账面余额	减值准备	账面净值
洗衣液	一年以内	143.15	-	143.15
洗手液	一年以内	46.46	-	46.46
洗洁精	一年以内	2.41	-	2.41
洁厕灵	一年以内	138.23	-	138.23
采面巾纸	一年以内	47.67	-	47.67
不锈钢锅礼盒	一年以内	65.01	-	65.01
不锈钢盆礼盒	一年以内	164.40	-	164.40
五谷杂粮礼盒	一年以内	372.83	-	372.83
其他日用品	一年以内	10.07	-	10.07
日用品小计		990.23	-	990.23

2、网络设备类存货

金额单位：人民币万元

细分品类	2022 年 12 月 31 日情况				截至回复日情况		
	库龄	账面余额	减值准备	账面净值	账面净值	交易对手方订单情况	交易背景
网络机顶盒	一年以内	873.56		873.56		对手方为江西衡信贸易有限公司（以下简称“衡信公司”），已销售完毕	纪嘉公司为一家具有网络相关工程建设经验的公司，所采购的网络设备主要用于工程施工建设后所配套的相关设备安装。
网络机顶盒	一年以内	1,037.94		1,037.94		对手方为上海松盟建设工程有限公司（以下简称“纪嘉公司”），已销售完毕	
网络机顶盒	1–2 年	659.80	122.08	537.71	478.40	无在手订单	
网络摄像头	一年以内	2,628.32		2,628.32		对手方为衡信公司，已销售完毕	
机顶盒 PCBA	一年以内	4,107.08		4,107.08		对手方为衡信公司，已销售完毕	
服务器	一年以内	1,710.17		1,710.17		对手方为衡信公司，已销售完毕	
传输办卡	一年以内	571.23		571.23		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
线缆	一年以内	165.81		165.81		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
变压设备	一年以内	902.51		902.51		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
开关柜及	一年以内	514.22		514.22		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
交换机	一年以内	836.00		836.00		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
电源及配套设备	一年以内	124.46		124.46		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
路由器	一年以内	132.08		132.08		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
模块组件	一年以内	139.09		139.09		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
电池及配件	一年以内	311.80		311.80		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
柴油发电机	一年以内	827.20		827.20		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
网络安全系列产品	一年以内	409.92		409.92		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
硬盘	一年以内	293.98		293.98		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
手动/电动蝶阀等	一年以内	757.21		757.21		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
空调系统设备	一年以内	703.24		703.24		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
其他服务器配件	一年以内	980.56		980.56		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
其他传输类设备配件	一年以内	566.63		566.63		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
其他网络设备	一年以内	1,824.46		1,824.46		对手方为纪嘉公司，已销售完毕	
其他网络设备	一年以内	125.66		125.66		对手方为衡信公司，已销售完毕	
网络设备小计		21,202.94	122.08	21,080.86			

（二）结合业务开展情况，包括但不限于下游客户需求、在手订单情况、备货政策及细分业务板块的销售情况，分析说明 2022 年度存货余额大幅增长的原因及合理性

1、下游客户需求情况

随着构建国家算力网络体系总体规划出台，与算力网络相关的软件、硬件、施工建设及供应链等产业迎来了历史性机遇，市场需求空间急剧扩大。公司作为一家在网络宽带领域的专业化的先行者，具有丰富的供应链渠道和下游资源，目前超算服务器、超算机房及网络建设尚处于卖方市场，与网络传输相关设备的需求旺盛。

2、在手订单情况

截至 2022 年 12 月 31 日，与网络设备相关的存货基本被在手订单覆盖，截至本回复披露日，在手订单覆盖的网络设备相关的存货已全部出售。

截至 2022 年 12 月 31 日，与日用品相关的存货主要用于家庭宽带业务的捆绑销售或促销，在手订单主要包括销售给长城宽带网络服务有限公司、公司北京个宽业务、上海个宽业务、深圳个宽业务。

3、备货政策及细分业务板块的销售情况

（1）备货政策

公司备货政策相关流程如下：制定经营计划——根据经营计划确定备货需求——需求部门提出备货业务申请——采购部门、法务部、财务部、总经理、董事长审批——采购部门发起采购用印流程、付款流程——按采购制度流程执行采购备货。

（2）细分行业板块期后销售情况：

（i）网络设备期后销售情况

截至本回复披露日，与财务报表日账面余额相关的网络设备类存货基本销售完毕，账面存货余额约 600.48 万元，存货净值 478.40 万元。

（ii）日用品类存货

截至本回复披露日，与财务报表日账面余额相关的日用品类存货已全部销售完毕，连同新增购入日用品类存货，期后日用品类存货累计销售 2,403.39 万元，账面存货余额约 1,965.66 万元。

（3）2022 年度存货余额大幅增长的原因及合理性

公司 2022 年度存货余额大幅增长的原因按用途划分，原因如下：

一是日用品类存货，如洗洁精、卫生纸、洗手液等，这类存货采购的目的主要为拓展家庭宽带业务，可以与宽带实现捆绑销售或单独销售，有利于个宽业务拓展新增用户缴费、老用户续费，此外也充分发挥个宽业务基层业务人员与终端客户的直接交流机会优势和尝试互联网小区商超模式相关多元化；

二是个宽业务终端设备类存货，如网络摄像头，机顶盒等，主要也是为了促进个宽业务新开用户拓展和老用户续费，加强个宽业务的关联销售，利用自身的一线员工的社区驻地优势改善现金流；

三是算力网络相关设备贸易，该类存货的原因主要以销定采为主。

综上，2022 年度的存货采购备货根据经营计划需要具有客观原因及合理性。

（三）补充披露存货跌价准备测算的依据及具体过程，并说明未计提存货跌价准备原因及合理性；

1、存货跌价准备测算的依据及具体过程

（1）存货跌价准备测算的依据

公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十五至第十九条的规定，具体如下：

“资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

第十六条企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

十七条为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

第十八条企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

第十九条资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。”

（2）存货跌价准备测算的具体过程

根据持有存货的目的，我们对存货划分为已签订销售合同的存货和未签订销售合同的存货。

对于已签订销售合同的存货，我们以销售合同的不含税价扣除必要的销售费用等增量费用，与账面存货净额进行比较，判断有无减值。经测算，被已签订销售合同覆盖的存货，于资产负债表日未发生减值。

对于未签订销售合同的存货，公司以一般销售价格为基础扣除估算的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。经测算，一年以内的存货未发生减值。

深圳市德勤行资产评估有限公司以 2022 年 12 月 31 日为基准日，对公司 2022 年度的新增存货出具了以存货减值测试为目的的资产评估报告，报告号为“深德勤行评报字【2023】第 1001 号”，评估结论未发生减值。

会计师意见：

一、针对上述事项，我们实施的主要审计程序：

（一）针对存货真实性及跌价准备主要执行了以下审计程序：

1、获取库存商品明细表，与总账数、明细账进行核对；

2、分析库存商品账龄及单位成本变动情况；

3、通过天眼查网站对供应商的商业信息进行查询，核查其工商资料信息、股权结构、董监高主要人员情况等信息，确认其与公司是否存在关联关系；

4、对库存商品大额购进进行检查，并核对采购合同、入库单、签收单、发票等资料；

5、对库存商品入库及出库进行截止性测试；

6、对年末库存商品实施了监盘程序；

7、将库存商品发出金额与对应的营业成本金额进行了勾稽；

8、获取了针对年末存货的深德勤行评报字（2023）第 1001 号评估报告，检查了其评估假设、评估方法及测算依据是否适当、准确，根据期末存货的评估值确认其可收回金额与账面价值的比对，确认是否存在减值；

9、项目组就公司年末大量采购存货与鹏博士公司高管进行了访谈程序，询问了大量采购存货的原因及用途，定价依据及销售计划等内容，核实了大量采购存货的合理性；

10、获取并核实公司期后存货销售情况。

（二）获取的主要审计证据：

1、库存商品明细表；

2、库存商品账龄分析表；

3、供应商工商信息查询截图；

4、采购合同、发票、发货单；

5、库存商品入库单、出库单；

6、盘点计划、盘点表、仓库的租赁合同；

7、存货跌价准备计算表；

8、深德勤行评报字（2023）第 1001 号评估报告；

9、就公司年末大量采购存货与鹏博士公司高管进行了访谈记录；

10、期后销售合同、销售明细表等资料。

（三）对存货执行监盘的具体情况：

1、获取公司存货分布情况表，公司存货的储存地主要包括济南五及六号仓库、深圳仓库、佛山苏宁仓库、广州仓库，本次审计项目组 4 人分成 2 个组分别对济南五及六号仓库、深圳仓库、佛山苏宁仓库、广州仓库的年末存货进行了监盘；

2、获取公司《期末存货盘点计划》、仓库《存货收发存月报表》及收货、发货的最后一张单证等；

3、观察或询问存货是否已停止流动，货到单未到的存货是否已暂估入账，存货是否已按存货的型号、规格排放整齐等；

4、盘点前观察盘点现场；（1）确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，（2）确定存货是否附有盘点标识；

5、盘点时进行观察；（1）确定公司盘点人员是否遵守盘点计划；（2）确定被审计单位盘点人员是否准确地记录存货的数量和状况；（3）盘点时需关注账面型号与盘点表上的型号是否相符；（4）关注所有应盘点的存货是否均已盘点；（5）特别关注存货的状况、观察被审计单位是否已经恰当区分所有毁损、陈旧、过时及残次的存货。

6、针对价值较大的存货进行抽盘，编制存货盘点抽查表；

7、检查已盘点的存货，编制存货明细账与盘点报告（记录）核对表；（1）从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；（2）从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。

8、获取仓库权属证明，编制仓储情况检查表；

9、复核盘点结果，完成存货监盘报告。

盘点结论：存货账面数与实存数相符，并且未发现毁损、陈旧、过时及残次情况。

二、核查意见：

经核查，我们认为：公司期末存货真实存在、存货跌价准备计提合理。

10、年报显示，2022 年度公司人工费用 11.47 亿元，同比增长 75.82%，公司披露称主要是由于通信服务业务规模迅速扩大，请公司区分细分业务人工费用金额、人员构成及业务开展情况，说明是否与主要业务增长情况相匹配。

公司回复：

（一）人工费与主营业务成本构成情况

公司 2021 年年度报告中，“第三节管理层讨论与分析、五、（一）.2、（4）成本分析表”披露的人工费用应为 90,448.93 万元，实际披露的金额为 65,256.57 万元，差额部分错误分类计入了“其他运维成本及设备成本”项目。

按 2021 年度更正后的披露的数据，人工费与主营业务成本构成情况与 2022 年度数据对比如下：

金额单位：人民币万元

分行业情况	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例（%）	上年同期金额	上年同期占总成本比例（%）	本期金额较上年同期变动比例（%）	情况说明
互联网业务	人工费用	114,733.79	40.42	94,324.28	35.48	21.64	主要是由于通信服务业务规模迅速扩大，导致本期人工费用同比增加
	折旧及摊销	23,074.32	8.13	28,442.26	10.70	–58.98	主要是由于公司 2021 年 6 月转让五个数据中心资产组，且上期计提资产减值准备，导致本期折旧费用减少
	线路租赁及机房费用	28,383.29	10.00	56,250.31	21.16	–0.21	主要是由于公司 2021 年 6 月转让五个数据中心资产组，导致本期相应成本减少。
	其他运维成本及设备成本	117,688.90	41.46	86,814.98	32.66	35.56	主要是智慧云网业务收入增加，导致相应的运维成本及设备成本增加。

（二）人工费用变动趋势与营业收入的变动情况

金额单位：人民币万元

业务板块	2022 年/年度			2021 年/年度			2022 年度相比 2021 年度增长率变动趋势		
	营业收入	人工费用	人工费用占本年营业收入比例	营业收入	人工费用	人工费用占本年营业收入比例	营业收入	人工费用	人工费用占本年营业收入比例
智慧云网业务	260,026.86	113,406.05	43.61%	220,456.78	90,448.93	41.03%	17.95%	25.38%	6.30%
家庭宽带及增值业务	49,506.37	0	0.00%	88,546.02	0	0.00%	–44.09%	不适用	不适用
数据中心业务	39,749.10	1,327.74	3.34%	75,249.35	3,875.34	5.15%	–47.18%	–65.74%	–35.14%
合计	349,282.33	114,733.79	32.85%	384,252.15	94,324.27	24.55%	–9.10%	20.07%	33.82%

（三）说明是否与主要业务增长情况相匹配

2022 年末人工费用较之 2021 年末人工费用增长了 20,409.52 万元，主要是智慧云网业务对应的人工费用增加 22,957.12 万元导致的。智慧云网业务规模扩大导致营业收入增加，人工费用随营业收入增加有所增加；2021 年公司交割部分数据中心，导致 2022 年度数据中心营业收入下降，人工费用随之下降，总体与业务匹配。

综上，2022 年末人工费用变动趋势与公司主要业务规模、营业收入相匹配。

二、风险提示

关于本次回复公告，仅为《问询函》事项中部分问题回复，问询函中其他事项，如关于关联方资金占用等问题尚未核实完毕。公司将积极组织《问询函》剩余事项的回复工作，将及时回复剩余问询事项，并及时履行信息披露义务。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》和上海证券交易所网站 http://www.sse.com.cn，公司相关信息均以在上述指定媒体披露的信息为准。敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

鹏博士电信传媒集团股份有限公司董事会
2023 年 6 月 17 日

证券代码：600518　　证券简称：ST 康美　　编号：临 2023-022

康美药业股份有限公司股票交易异常波动的公告

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法律责任。

重要内容提示：

● 康美药业股份有限公司（以下简称公司）股票于 2023 年 6 月 14 日、2023 年 6 月 15 日、2023 年 6 月 16 日连续 3 个交易日内日收盘价格跌幅偏离值累计超过 12%，根据《上海证券交易所交易规则》的有关规定，属于股票交易异常波动情形。

● 经公司自查并向控股股东发函询证，截至本公告披露日，除公司已披露事项外，不存在其他应披露而未披露的重大信息。

一、股票交易异常波动的具体情况

公司股票于 2023 年 6 月 14 日、2023 年 6 月 15 日、2023 年 6 月 16 日连续 3 个交易日内日收盘价格跌幅偏离值累计超过 12%，根据《上海证券交易所交易规则》的有关规定，属于股票交易异常波动情形。

二、公司关注并核实的相关情况

（一）生产经营情况

经公司自查，公司目前生产经营活动正常，公司内外部生产经营环境相较于异常波动前并未发生重大变化。

（二）重大事项情况

经公司自查并向公司控股股东书面发函询证，截至目前，公司及公司控股股东不存在涉及本公司应披露而未披露的重大信息，包括但不限于重大资产重组、发行股份、上市公司收购、债务重组、业务重组、资产剥离、资产注入、股份回购、股权激励、重大业务合作等重大事项。

（三）媒体报道、市场传闻、热点概念情况

未发现近期媒体报道了可能或者已经对公司股票交易价格产生较大影响的未公开重大信息。

（四）其他股价敏感信息

经公司核实，未发现公司董事、监事、高级管理人员及控股股东在公司股票异常波动期间买卖公司股票的情况。

三、相关风险提示

（一）公司股票于 2023 年 6 月 14 日、2023 年 6 月 15 日、2023 年 6 月 16 日连续 3 个交易日内日收盘价格跌幅偏离值累计超过 12%，波动幅度较大。敬请广大投资者注意二级市场交易风险，理性决策，审慎投资。

（二）公司于 2023 年 6 月 14 日披露了《康美药业关于撤回申请撤销公司股票其他风险警示的公告》（公告编号：临 2023-021），公司满足了撤销其他风险警示的基本要求，经过审慎评估，从保护投资者利益、充分揭示后续不确定性风险的角度出发，决定撤回关于公司股票撤销其他风险警示的申请，具体如下：

康美实业投资控股有限公司（以下简称康美实业）先后于 2018 年 11 月 28 日与渤海国际信托股份有限公司（以下简称渤海信托）签署了《信托贷款合同》，2018 年 12 月 5 日签署了《信托贷款合同补充协议》，为担保上述贷款康美实业及相关方向渤海信托提供了担保措施并签订相关协议。之后在贷款合同履行过程中，康美实业未按约定向渤海信托履行全部还款义务，各担保人也未履行相应的担保责任，渤海信托将康美实业、康美（亳州）华佗国际中药城有限公司（以下简称康美中药城）、亳州市新世界商贸有限公司（以下简称新世界商贸）、康美（亳州）世纪国药中药有限公司（以下简称世纪国药）、许冬瑾等十五人列为被告。公司于 2022 年 9 月 1 日收到一审判决，根据会计准则相关规定，基于审慎性原则，依据一审判决结果，以康美中药城、新世界商贸、世纪国药被抵押的不动产账面价值为限计提未决诉讼预计负债共计 60,916.28 万元，且前述三家子公司已在规定时间内，于 2022 年 9 月 8 日向法院提起上诉，二审已开庭，公司目前尚未收到二审判决书。

此外，公司 2022 年度归属于上市公司股东的净利润为–268,867.40 万