

(上接A15版)

下:

单位:万元

业务分类	主营业务收入			毛利		
	2021年	2020年	同比增长率(%)	2021年(%)	2020年	同比增长率(%)
家庭宽带及增值业务	119,546.02	117,534.49	-66.77	60.53	62.06	-2.54
智慧云网业务	226,456.79	184,943.03	23.01	21.09	22.17	-4.17
网络运维业务	75,280.28	146,000.63	-48.81	26.01	34.54	-4.07
其他业务及授权	6,215.77	9,370.52	-43.57	20.41	45.01	-16.61

各业务板块营业收入与毛利率变动的主要原因如下:

1.家庭宽带及增值业务

2021年度,家庭宽带及增值业务的主营业务收入较上年同期减少55.17%,主要是由于公司2020年8月转让长城宽带网络服务有限公司等子公司股权(详见公司于2020年9月4日在上海证券交易所网站披露的《鹏博士关于子公司股权转让的公告》,公告编号为“临2020-097”)。本次股权转让后,公司仅保留在北京、上海、深圳三个城市的互联网接入业务,从而导致2021年度家庭宽带及增值业务营业收入同比大幅下降。

近年来,随着互联网接入市场的竞争逐年加剧,行业ARPU值(即Average Revenue Per User,每用户平均收入)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,业务毛利率逐步下降。

2.智慧云网业务

2021年度,智慧云网业务的主营业务收入较上年同期增加38.70%,一方面为通信服务业务收入规模大幅增长,另一方面为公司逐步与头部云厂商签订战略合作协议,产品采购政策更为优惠,从而云网业务订单数量逐步增长。2021年毛利率比上年减少6.17%,主要系通信服务业务的毛利率较低,而2021年通信服务业务的收入增幅较大,从而导致智慧云网业务整体毛利率下降。

3.数据中心业务

2021年度,数据中心业务的主营业务收入较上年同期减少48.48%,主要是由于公司2021年6月转让五个数据中心资产组(详见公司于2021年6月8日在上海证券交易所网站披露的《鹏博士资产转让公告》,公告编号为“临2021-060”),从而导致2021年度数据中心业务收入同比下降。同时,数据中心行业竞争加剧,导致整体毛利率下降。

4.海外业务及其他

2021年度,公司陆续出售和关闭了在美国的电信网络服务业务等,从而导致海外业务的收入及毛利率均同比大幅下降。

综合以上分析内容,截至目前,一方面,公司通过剥离互联网接入相关业务,降低了亏损业务对公司的长期影响,出售数据中心资产,缓解了部分偿债压力;另一方面,公司通过智慧云网业务的转型,为公司未来的业务发展奠定了良好的基础。因此,上述因素不会持续对公司经营业绩产生影响。

(2)补充披露智慧云网业务各细分板块近两年营业收入、成本、前五大供应商与客户、交易金额及占比、收入确认政策等,说明收入确认、成本核算等相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否与同行业可比公司在存在明显差异;

(一)智慧云网业务各细分板块近两年营业收入、成本具体如下:

单位:万元

业务细分板块	营业收入		营业成本	
	2021年	2020年	2021年	2020年
企业云网	45,452.29	16,028.99	19,489.69	60,743.97
云网及云计算业务	41,137.07	7,881.97	27,538.96	6,882.21
家庭云网	448.52	1,252.52	398.45	791.03
通信服务	153,243.00	54,846.45	127,427.11	40,338.13
合计	220,456.78	158,949.93	174,355.89	115,755.16

2020-2021年度,企业云网业务的前五大供应商、交易金额及占比如下:

单位:万元

序号	供应商名称	2021年度		2020年度		
		金额	占比	金额	占比	
1	鹏博士云计算有限公司	8,000.49	3.65%	中国电信业务股份有限公司北京分公司	3,467.57	1.50%
2	鹏博士网络科技股份有限公司	7,144.25	3.20%	鹏博士网络科技股份有限公司	2,658.07	1.00%
3	数信世纪(北京)技术有限公司	1,827.28	0.83%	北京鹏博士网络有限公司	2,414.65	0.91%
4	中国电信业务股份有限公司	1,819.76	0.82%	鹏博士(北京)技术有限公司	2,037.59	0.77%
5	北京金山网络信息技术有限公司	1,043.00	0.46%	鹏博士云计算有限公司	1,815.22	0.68%

2020-2021年度,企业云网业务的前五大客户、交易金额及占比如下:

单位:万元

序号	客户名称	2021年度		2020年度		
		金额	占比	金额	占比	
1	智创科技(上海)有限公司	16,000.00	3.88%	新物种(北京)科技有限公司	300.90	0.55%
2	爱智科技(上海)有限公司	7,682.81	1.97%	远图科技(北京)有限公司	495.3	0.31%
3	安徽新信昌科技有限公司	1,922.50	0.50%	山东新信昌科技有限公司	465.6	0.31%
4	上海七佰信信息技术有限公司	1,194.89	0.31%	山东鹏博士航空有限公司	285.0	0.28%
5	福州鹏博士科技有限公司	1,088.16	0.27%	华为软件技术有限公司	185.6	0.16%

通信服务业务的主要成本为员工工资,无采购金额较大的供应商。2020-2021年度,

其前五大客户、交易金额及占比如下:

单位:万元

序号	客户名称	2021年度		2020年度		
		金额	占比	金额	占比	
1	中国联通网络通信有限公司北京分公司	34,812.49	8.94%	中国联通网络通信有限公司北京分公司	39,091.56	10.04%
2	中国移动通信有限公司鹏博士分公司	16,732.04	4.04%	中国移动通信有限公司鹏博士分公司	2,430.91	0.62%
3	中铁快运有限公司鹏博士分公司	10,002.91	2.57%	中铁快运有限公司鹏博士分公司	1,399.03	0.34%
4	中铁快运有限公司北京分公司	8,764.27	2.20%	中铁快运有限公司北京分公司	1,285.06	0.33%
5	中铁快运有限公司杭州分公司	8,379.70	2.16%	中铁快运有限公司鹏博士分公司	1,082.38	0.29%

2020-2021年度,家庭云网业务的供应商与企业云网业务的供应商基本一致;客户均为家庭用户,无单一大客户。

(二)收入确认政策

公司向用户提供的服务通常按照履约进度确认收入,与公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1)周期性服务收入: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。即按照履约进度确认收入。

(2)一次性收入:对于网络开通服务费,公司根据与客户签订的合同约定,在开通当期一次性确认收入;对于设备销售收入在客户已取得商品控制权时确认收入。

公司智慧云网业务依照上述收入确认政策执行,其中企业云网及家庭业务属于按实际使用量结算的项目,根据实际使用流量及合同单价确认收入;通信服务业务属于按服务周期结算的项目,在服务期限内逐步确认收入。

公司智慧云网业务的主要成本为资产折旧、服务费、人工薪酬等,每个会计期间根据权责发生制核算。

综上,公司智慧云网业务收入确认、成本核算符合《企业会计准则》的相关要求。

对比同行业上市公司中国移动有限公司等,其收入确认原则亦为根据服务期限分期确认收入,按照履约进度确认收入、一次性确认收入等。据此,公司与同行业可比公司在收入确认、成本核算等方面不存在明显差异。

(3)结合智慧云网业务各细分板块的业务模式、盈利模式、销售结算政策、所处产业链位置、主要产品服务、核心竞争力等,说明该业务快速增长的原因及合理性。

智慧云网业务属于云计算行业,我国云计算市场目前正处于高速增长阶段,据相关行业预测,中国云计算市场规模将在2026年达到847亿美元,2021-2026年的复合增长率(CAGR)达25%。市场规模的持续增长,相关业务的快速发展,为云计算相关业务的快速增长提供了肥沃的土壤。

1.企业云网业务

鹏博士企业云网业务开展的基础,在于鹏博士能够为上游云厂商与下游终端用户搭建互通的桥梁,将上游云厂商的技术专业性较强的云产品,向下游终端用户做推广落地,即鹏博士在云计算产业链中扮演着渠道枢纽的角色。上游云厂商为头部客户提供定制化服务,但对中小企业用户因其团队规模较小等多方面因素限制,难以做到精准触达,而鹏博士的下沉渠道优势由此便得以发挥,通过把握中小企业客户市场,分享云计算行业高速增长红利。

具体到核心产品服务内容,鹏博士打造融合云平台,将多家头部云厂商的产品服务集成于一体,广泛满足客户对于各家云产品不同功能的需求,为客户带来“在鹏博士一家采购,畅享多家头部云厂商产品”的便捷。同时,在销售结算方式方面,相较于在云厂商官网直接采购产品服务,中小企业客户在鹏博士融合云平台采购的价格更为优惠,这为鹏博士汇聚收拢中小企业客户、持续做大业务规模提供了有力支持。此外,作为头部云厂商的战略合作伙伴,鹏博士凭借

积累多年的两大核心竞争力--20万企业客户资源与遍布全国数千名工程师构建的触达渠道,有效为云厂商带来业务增量,进而获得更为优渥的云厂商采购条件与采购价格,由此鹏博士在向上游云厂商采购和向下游客户销售的销售空间便愈发宽松,有助于鹏博士进一步开发客户群体,扩大业务规模,实现螺旋式上升的正向循环,保证业务体量的持续高速增长。这便是鹏博士企业云网业务的盈利模式。

简而言之,在三年疫情的冲击下,渠道为王的鹏博士维持着数千名在全国范围内能够提供统一标准云网服务的网络工程师团队,持续服务着逾20万家企业客户,既展现了曾经的辉煌,也承载了未来的希望。它们是鹏博士企业云网业务持续增长的根本所在,是鹏博士真正的核心竞争力。

2.家庭云网业务

公司传统的家庭宽带业务指为家庭提供宽带上网服务,而家庭云网业务指为家庭提供信息云端存储等全套“云+网”服务。公司基于家庭用户的多元化需求,与基础运营商共同建立联合品牌作为产业链上游,向下游社区家庭提供家庭云、移动云、云WiFi、视频等多方位家庭智慧云网一体化协同服务,通过向家庭用户收取服务费并承担相应带宽成本实现公司盈利。销售结算政策为用户预付购买套餐,公司按时间或流量消耗进行收入确认。该项业务核心竞争力在于将基础运营商的基础硬件资源与鹏博士沉淀多年的用户资源和服务能力合二为一,双方强强联合,共同开拓市场。

3.通信服务业务

通信服务业务是公司通过云管理平台+技能落地服务的模式,与基础电信运营商合作,拓展运营商通信与互联网服务市场。鹏博士作为产业链中游承揽专业运维、现场实施及工程外包项目,并向下游施工团队进行发包,在施工团队施工完成后与上游发包方进行结算。

年审会计师意见:

我们按照中国注册会计师审计准则的规定对鹏博士公司2021年度财务报表执行了审计工作,旨在对公司2021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2021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。

年报时针对营业收入会计师主要执行了如下审计程序:

评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;与管理层沟通与收入确认相关判断依据等,评价公司收入确认政策的适当性;利用本所内部信息技术专家的工作,评价与业务系统运行的一般信息技术环境相关的关键内部控制,包括系统访问控制、程序变更控制、程序开发控制和计算机运行控制的设计和运行有效性;利用本所内部信息技术专家的工作,评价与计费及出账的完整性和准确性,以及计费出账系统与财务系统间核对一致等相关的关键内部控制的设计和运行有效性;将业务系统出具的收款月报、收入月报、预收账款余额与财务报表记录进行核对,以验证收入确认的准确性;在抽样的基础上,将向用户收取的预收款与业务系统记录以及收费单据、用户入网协议进行核对,以确认收款的准确性;在抽样的基础上,从业务系统提取数据,按照贵公司收入分摊原则,重新计算应确认收入,并将计算结果与贵公司业务系统确认收入进行核对,以验证收入确认的准确性;

经上述核查,会计师认为:报告期内公司营业收入与毛利率同比下滑符合行业及公司实际情况,不会对公司经营业绩产生重大影响;公司收入确认、成本核算等相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

6.年报显示,报告期末公司长期股权投资账面价值为7.08亿元,其中多家合营、联营企业发生大额亏损,但本期未计提减值准备。前期业绩预告公告显示,公司拟计提减值准备约0.6亿元。

请公司:(1)补充披露主要合营、联营企业的基本信息及近三年经营情况,说明相关企业出现亏损的原因;(2)结合减值迹象判断标准,以及减值测试具体过程等,说明报告期内未计提减值的原因,与前期公告存在不一致的合理性。请年审会计师就问题(2)发表意见。

公司回复:

(1)补充披露主要合营、联营企业的基本信息及近三年经营情况,说明相关企业出现亏损的原因;

1.2021年度,公司合营企业为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”)、邻里家美(北京)智能物业科技有限公司(以下简称“邻里家美”)、北京九鼎大数据科技有限公司(以下简称“九鼎大数”)。

国富光启主营数据中心业务,其前五大股东为:

序号	股东名称	持股比例(%)	公司持有其股份
1	鹏博士(上海)股权投资合伙企业(有限合伙)	27.71	公司持有其39.9%股权
2	上海浦东多中投资中心(有限合伙)	16.70	
3	鹏博士网络股份有限公司	14.85	
4	深圳新信昌为智能股份有限公司	6.85	
5	上海鹏博士网络有限公司	5.10	

上述股东之间不存在关联关系。

2021年,因固定资产折旧、电费成本增加等因素,导致国富光启净利润大幅下降,其近三年经营情况如下:

单位:万元

项目	2021年期末余额/本期发生额		2020年期末余额/本期发生额		2019年期末余额/本期发生额	
	2021年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2018年期末余额/本期发生额
资产合计	220,564.09	229,302.36	229,302.36	227,200.97	227,200.97	227,200.97
负债合计	114,903.71	113,823.09	113,823.09	117,067.66	117,067.66	117,067.66
少数股东权益	3,369.98	2,981.13	2,981.13	2,363.13	2,363.13	2,363.13
归属于母公司股东权益	112,291.36	112,497.95	112,497.95	107,170.29	107,170.29	107,170.29
营业收入	35,221.53	40,860.61	40,860.61	31,888.05	31,888.05	31,888.05
净利润	-192.28	5,987.25	5,987.25	7,944.48	7,944.48	7,944.48

邻里家美主要从事智能物业硬件销售业务,股权结构如下:

序号	股东名称	持股比例(%)	备注
1	北京宝鼎资产管理股份有限公司	52.5	
2	上海鹏博士网络有限公司	47.5	公司全资子公司

上述股东之间不存在关联关系。

近三年来邻里家美未取得营业收入,因此近三年持续亏损,其经营情况如下:

单位:万元

项目	2021年期末余额/本期发生额		2020年期末余额/本期发生额		2019年期末余额/本期发生额	
	2021年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2018年期末余额/本期发生额
资产合计	6,757.98	7,602.28	7,602.28	8,482.11	8,482.11	8,482.11
负债合计	1,242.63	1,251.16	1,251.16	1,036.03	1,036.03	1,036.03
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	5,515.46	6,441.10	6,441.10	7,403.11	7,403.11	7,403.11
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	-192.24	-196.31	-196.31	-196.31	-196.31	-196.31

九鼎大业于2015年设立,其股权结构如下:

序号	股东名称	持股比例(%)
1	鹏博士	40.29
2	北京云文化创业投资管理有限公司	49.89
3	中国铁路发展投资有限公司	10.74

上述股东之间不存在关联关系。

九鼎大业于2015年设立,公司实缴出资3,430万元。2021年6月,九鼎大业注销,清算后公司收回约2,511万元现金资产,投资亏损约919万元。

2.2021年度,公司主要联营企业包括联客无界(北京)科技有限公司(以下简称“联客无界”)、开银基金管理有限公司(以下简称“开银基金”)、大麦科技发展有限公司(以下简称“大麦科技”)、浙江讯通联泰商务服务有限公司(以下简称“讯通联泰”)、黑河万源信息技术有限公司(以下简称“黑河万源”)。除上述外,其余联营企业对公司财务数据影响较小。

联客无界于2019年5月设立,主要从事共享办公业务。公司成立后不久恰逢新冠疫情爆发,业务无法正常展开,因此近三年持续亏损。

联客无界股权结构如下:

序号	股东名称/姓名	持股比例(%)
1	杜志平	63.83
2	鹏博士	36.17

上述股东之间不存在关联关系。

近三年来主要经营情况如下:

单位:万元

项目	联客无界(北京)科技有限公司		2020年期末余额/本期发生额		2019年期末余额/本期发生额	
	2021年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2018年期末余额/本期发生额
资产合计	4,112.87	8,283.10	8,283.10	8,283.10	8,283.10	8,283.10
负债合计	60.00	60.00	60.00	0.10	0.10	0.10
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	4,052.87	8,283.10	8,283.10	8,283.26	8,283.26	8,283.26
营业收入	0	0	0	0	0	0
净利润	-4,226.71	-104.67	-104.67	-104.67	-104.67	-104.67

开银基金主要从事投资管理、咨询、股权投资管理等。近三年来未取得营业收入,因此近三年持续亏损。

开银基金股权结构如下:

序号	股东名称	持股比例(%)
1	北京同德安创业投资有限公司	20
2	开银(深圳)投资有限公司	20
3	鹏博士	20
4	美天(深圳)科技发展有限公司	20
5	开银基金泰来投资有限公司	20

上述股东之间不存在关联关系。

近三年来主要经营情况如下:

单位:万元

项目	开银基金管理有限公司		2019年期末余额/本期发生额	
	2021年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2018年期末余额/本期发生额
资产合计	2,779.47	2,734.86	2,621.27	2,621.27
负债合计	201.98	22.12	22.12	27.12
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	2,577.49	2,702.74	2,702.74	2,702.74
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00
净利润	-130.27	-26.34	-26.34	-26.34

大麦科技主要从事智能机顶盒的研发、销售业务,市场竞争激烈,产品毛利率较低,因而持续处于亏损状态。

大麦科技股权结构如下:

序号	股东名称	持股比例(%)
1	北京行云智能科技有限公司	80
2	开银(深圳)投资有限公司	20

上述股东之间不存在关联关系。

近三年来主要经营情况如下:

单位:万元

项目	大麦科技发展有限公司		2019年期末余额/本期发生额	
	2021年期末余额/本期发生额	2020年期末余额/本期发生额	2019年期末余额/本期发生额	2018年期末余额/本期发生额
资产合计				