

对鹏博士电信传媒集团股份有限公司 2023 年年报问询函的回复

上海证券交易所：

鹏博士电信传媒集团股份有限公司（以下简称“鹏博士”或“公司”）收到了贵所于 2024 年 5 月 16 日下发的《关于鹏博士电信传媒集团股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2024】0547 号，以下简称“《问询函》”)，鹏博士将问询函转给了本所，本所对问询函中由年审会计师发表核查意见之部分进行了认真研究和落实，现就问询函中由年审会计师发表核查意见之部分说明如下：

问题一、关于年报无法表示意见和内控否定意见。年报显示，年审会计师对公司 2023 年度财务报告出具了无法表示意见，对公司内部控制出具了否定意见。

(5) 函证程序受限。年审会计师对公司及其子公司往来及其他项目发函 293 份，截止报告日，仍有 128 份未回函。请年审会计师具体说明涉及上述函证的具体程序，列示无法发出以及尚未收回的函证情况、涉及金额，并结合相关情况说明对相关科目的会计处理是否符合会计准则规定。

年审会计师回复：

（一）函证的具体程序

1、取得公司电子账套或账簿，获取或编制往来款项明细表；抽取某一金额以上的项目全部实施函证程序。

2、获取函证对象的地址、联系人、电话等信息。将函证确定的样本明细发给企业，获取相应的地址、联系人、电话等信息。将企业提供的信息与函证对象的发票、天眼查工商注册地址等公开信息进行核对。核对无误后，与对方联系人电话沟通确认地址。如地址与发票、工商信息等不一致，应在询证函中加一个函证地址确认函，获取对方关于函证地址不符原因的书面说明。

3、邮寄发函。函证由审计人员亲自发出，不可由企业人员参与。审计人员制作发函控制表，将核对程序、函证联系人及地址、发函快递号等信息详细记录



于发函控制表中。并保存好发函快递单、发票或营业执照查询截图、快递物流信息截图等。

4、邮寄回函。询证函直接邮寄回事务所，项目组应安排专人在所内负责回函统计。函证应由审计人员亲自拆开，确认函证信息是否一致、回函地址是否与发函地址一致、函证上对方印章是否为被函证人，并将回函快递信息、函证结果、核对过程等信息详细记录于回函控制表。

5、亲函发函与回函。对于因为种种原因需要审计人员到被函证单位处亲自函证的询证函，由审计人员编制审计人员亲自前往询证工作记录，填写函证过程信息后，由被函证单位人员签字确认并加盖对方公章。应将亲函地址与被函证单位工商注册、发票、合同中地址进行核对，并在发函控制表中记录。到达被函证单位处后，应首先用手机拍摄被函证单位门牌及前台，并拍摄记录被函证单位人员确认函证信息的过程，拍摄被函证单位工作人员工牌，以及与被函证单位人员进行合影等进行留证。应填写发函控制表及回函控制表，函证方式选择：亲函。

6、执行函证程序未回函或者回函不符。对于函证未回函的，项目组成员应致电被函证单位，确认对方是否收到函证，提请对方核查函证并回函。必要时可重新发函。对于回函不符函证，应查明原因，获取差异形成资料，编制函证差异调节表。

7、收到函证时，审计人员应核实收回的询证函回函是否是原件、回函是否由被询证者直接寄给审计人员，如果询证函由被审计单位转交审计人员，审计人员应要求被询证者重新回函；审计人员应检查快递回单或回邮信封上的发件方名称、地址、发出城市是否与被询证者名称、地址、所在城市一致，是否存在多封回函同时或自同一地址发出的情况，询证函上的印章及签名是否与被询证者名称一致，加盖的印章及签名是否清晰可辨。

（二）列示无法发出以及尚未收回的函证情况、涉及金额，并结合相关情况说明对相关科目的会计处理是否符合会计准则规定

本年不存在应发未发函证，尚未收回的函证情况、涉及金额详见下表

项目	已发(份)	未回函(份)	未回函金额	报表金额	未回函金额占比
应收账款	37	26	333,372,879.13	810,095,396.56	41.15%
预付账款	18	7	31,415,965.06	398,361,495.71	7.89%

其他应收款	43	18	427,785,762.05	798,091,091.27	53.60%
应付账款	40	17	234,343,934.09	753,705,852.07	31.09%
合同负债	15	5	34,513,849.21	292,557,345.96	11.80%
其他应付款	53	15	459,934,361.31	1,105,019,766.47	41.62%
长期应付款	1	1	69,007,081.02	69,007,081.02	100.00%
租赁付款额	2	0	-	326,734,157.63	0.00%
长期股权投资	16	2	54,895,025.49	1,147,635,388.91	4.78%
其他权益工具投资	7	5	76,317,121.63	389,816,521.63	19.58%
销售或提供服务	32	16	1,084,462,709.58	2,606,047,231.66	41.61%
采购或接受服务	27	16	368,047,302.98	1,842,080,125.30	19.98%
使用权资产	1	0		242,874,427.10	0.00%
固定资产	1	0		310,714,643.51	0.00%
合计	293	128			

从上表可以看出，应收账款、其他应收款、其他应付款、长期应付款、收入等报表项目回函率较低，由于无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断上述回函率较低的报表项目是否符合企业会计准则规定。

问题五、关于公司应收账款。年报显示，公司**2023**年应收账款期末账面余额为**5.54**亿元，同比增加**37.73%**，与营业收入增长率背离。其中，**1**年内应收账款余额**3.93**亿元，**1**年至**2**年应收账款余额**1.53**亿元。请公司：**(1)**补充披露**2023**年新增应收账款的对象、金额、交易事项，说明应收对象是否存在关联关系；**(2)**结合公司**2023**年各细分业务开展情况及销售信用政策，说明公司在营业收入下降情况下应收账款上升的原因，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)补充披露**2023**年新增应收账款的对象、金额、交易事项，说明应收对象是否存在关联关系；

公司回复

公司**2023**年全年实现营业收入**260,604.72**万元，同比下降**29.66%**，其中智

慧云网营业收入约 170,418.74 万元较上年下降 34.46%，家庭宽带及增值业务营业收入约 55,273.14 万元，同比上升 11.65%。公司 2023 年应收账款期末账面余额为 55,395.16 万元，同比增加 37.73%，1 年内应收账款余额 39,339.17 万元，其中一年内发生额大额 31,239.58 万元主要是家庭宽带及增值业务的增加，明细如下：

金额单位：万元

单位名称	应收账款一年 内金额	业务内容	收入类型	是否存在 关联关系
江西沐桁金属材料有限公司	9,378.00	销售货款	智慧云网业务	否
中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	5,741.87	应收服务费	数据中心业务	否
腾讯云计算（北京）有限责任公司	7,040.00	应收服务费	家庭宽带及增值 业务	否
上海纪嘉建设工程有限公司	2,721.23	销售货款	智慧云网业务	否
深圳前海聚联信息技术服务有限公司	3,263.27	应收服务费	家庭宽带及增值 业务	否
厦门睿至鑫达信息科技有限公司	1,460.18	应收服务费	智慧云网业务	否
上海尚坤网络科技有限公司	822.00	应收服务费	智慧云网业务	否
中移建设有限公司-甘肃(嘉峪关\酒泉 \金昌\武威\张掖)	813.03	应收服务费	智慧云网业务	否

（2）结合公司 2023 年各细分业务开展情况及销售信用政策，说明公司在营业收入下降情况下应收账款上升的原因，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、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、数据中心业务及算力服务业务、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

金额单位：人民币万元

业务板块	2023 年/年度			2022 年/年度			2023 年度相比 2022 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	170,418.74	57,825.15	33.93%	260,026.86	42,398.55	16.31%	-34.46%	36.38%	17.63%
家庭宽带及增值业务	55,273.14	12,211.66	22.09%	49,506.37	393.00	0.79%	11.65%	3007.29%	21.30%
数据中心业务	14,126.40	10,241.91	72.50%	39,749.10	24,500.57	61.64%	-64.46%	-58.20%	10.86%
合计	239,818.28	80,278.72	33.47%	349,282.33	67,292.11	19.27%	-31.34%	19.30%	14.21%

公司 2023 年全年实现营业收入 260,604.72 万元，同比下降 29.66%。其中智慧云网营业收入约 170,418.74 万元，同比下降 34.46%，家庭宽带及增值业务营业收入约 55,273.14 万元，同比上升 11.65%。公司营业收入中，智慧云网收入下降比较多；应收账款增加主要是家庭宽带及增值业务，这部分营业收入同比是增加的。

年审会计师发表意见

针对应收账款，我们主要执行了以下审计程序

1、了解、评估鹏博士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；

2、复核了管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏

账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

3、对于以历史信用损失经验作为风险特征并预期信用损失法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；

4、我们对于重要应收账款实施独立函证程序以及通过查阅销售合同及形成证据、检查重要应收账款资产负债表日后的期后收回情况，与管理层讨论其可收回性，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

5、检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当和披露。

由于应收账款回函率较低，我们无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法对应收账款上升是否与公司业务规模、营业收入相匹配发表意见。

问题六、年报显示，公司 2023 年度其他权益工具投资中 EXIMIOUS CAPITAL LP 期初余额 3851.42 万元，本期减少 3851.42 万元。此外，报告期内出售该基金 6062 万元美金，因终止确认转入留存收益的累计利得 3.89 亿元。关注到，公司自 2017 年投资 EXIMIOUS CAPITAL LP 后，该资产连续多年计提大额减值，账面价值从 2017 年末 8.82 亿元，减少至 2022 年末 3851.42 万元。请公司：（1）核实并补充披露公司投入资金流向、EXIMIOUS CAPITAL LP 底层资产情况；（2）说明上述对外投资账面价值与出售利得存在较大差异的原因；（3）结合该资产历年账面价值评估依据说明持有期间不断计提大额减值的原因和合理性，前期减值计提是否恰当。请年审会计师发表意见。

（1）核实并补充披露公司投入资金流向、EXIMIOUSCAPITALLP 底层资产情况；

公司回复：

一、公司投入资金流向

（一）初始投入情况

鹏博士香港于 2017 年 6 月认购 EXIMIOUSCAPITALLP（以下简称“EXIMIOUS 基金”）1.35 亿美元基金份额。EXIMIOUS 基金向一家美国公司（以下简称“美国公司”）借款 1.35 亿美元，之后，该美国公司陆续投资了三家公司，分别为：项目

1--2017年6月收购一家美国网络运营公司的100%股权,交易价格为1.2亿美元;
项目2--2017年6月参股认购一家美国SDN科技公司的优先股,认购价格为1000
万美元;项目3--2018年3月参股认购一家美国SDN科技公司的优先股,认购价
格为300万美元。

(二) 底层资产出售情况

2019年下半年起,为贯彻公司“收缩海外”的新经营战略,本公司敦促美国
公司在不违背原投资协议的基础上,尽快出售资产归还公司款项。根据本公司获
取的信息,涉及3家底层资产公司2020年都已完成出售处置。具体情况说明如
下:

1、项目1出售情况说明

(1) 项目出售概要

2020年2月18日美国公司(卖方)与买方签署股权转让协议,将美国公司
持有的项目1全部股权转让给买方,交易约定总对价9,540万美元,由7,775万
美元现金及1,567万美元对赌安排(延期付款安排)组成。

a 现金付款对价总额7,775万美元中,需直接现金结算对价金额7,220.33万
美元、托管账户资金554.66万美元;

b 对赌安排总额为1,567万美元,包括年度政府补贴对赌和7年政府补贴总
额对赌,其中年度政府补贴对赌为2021年至2025年每年对赌期末最高支付不超
过193.4万美元,总计支付不超过967万美元。2020年指2027年对赌期末最高
支付不超过600万美元。对赌金额均取决于项目1收取的政府补贴是否达到对赌
要求。

(2) 收款情况

直接现金结算对价金额7,220.33万美元扣除卖方交易费用419.16万美元、
交割时点对项目1账面现金及负债调减金额338.21万美元、托管账户托管费及
手续费59.91万美元后,实际于2020年9月收款6,403.06万美元。

截至出售前,美国公司共计收到项目1股权转让现金回款6,681.74万美元
(2020年收取6,646.71万美元、2022年收取35.03万美元);,其中现金价款
6,403.06万美元、托管资金回款278.68万美元。

2、项目2出售情况说明

2020年项目2达成了一项合并协议，被买方收购，并且在拟议交易完成后将成为买方的全资子公司。根据美国公司（卖方）与买方2020年1月10日（生效时间）签署的支持协议约定及相关付款安排，美国公司转让项目2共收取款项307.01万美元（其中2020年收取88.57万美元、2021年收取218.44万美元）；

3、项目3出售情况说明

2020年5月26日美国公司（卖方）转让项目3全部股权给买方，根据转让协议相关付款安排，美国公司转让项目3扣除相关费用后共收取款项收款315.71万美元（其中2020年收款272.06万美元、2021年收款43.65万美元）。

（三）鹏博士香港对 EXIMIOUS 基金的赎回和出售情况

1、鹏博士香港对 EXIMIOUS 基金的赎回情况：

截至公司出售 EXIMIOUS 基金前，鹏博士香港共计赎回 EXIMIOUS 基金投资款 7,185.01 万美元。具体如下：

（1）2020年9月，鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资款 6,400 万美元；

（2）2021年3月，鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资款 300 万美元；

（3）2022年3月鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资款 485.01 万美元。

2、鹏博士香港对 EXIMIOUS 基金的出售情况

2023年11月10日鹏博士香港与加拿大的一家公司（买方）签署股权转让协议，将其持有的 EXIMIOUS 基金投资份额转让，根据评估的公允价值转让对价为 253 万美元，已于 2023 年 12 月完成相关交割手续。

扣除相关交易税费等支出，该笔转让公司实际共收取款项 246.80 万美元（其中 2023 年度收款 210.83 万美元、2024 年 4 月收款 35.97 万美元）。

二、EXIMIOUS CAPITAL LP 底层资产情况

（一）2017-2019 年期间，EXIMIOUS 基金通过美国公司购买 3 个底层公司股权，在此期间 3 个底层资产的年度主要经营数据如下：

项目 1:

单位：万美元

项 目	2017 年	2018 年	2019 年
资产总额	6,492.77	6,720.74	6,398.84
负债总额	6,733.74	7,067.68	7,245.05
净资产	-240.97	-346.94	-846.22

收入总额	3,691.05	3,559.27	3,270.82
净利润	-212.69	-105.97	-626.2
EBITDA (息税前利润)	1,297.52	1,398.57	1,198.14

项目 2:

单位: 万美元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
资产总额	3,781.40	2,264.40	2,053.00
负债总额	4,298.80	4,508.80	6,141.20
净资产	-517.4	-2,244.40	-4,088.20
收入总额	2,001.50	3,546.70	4,596.40
净利润	-2,589.00	-2,646.10	-2,623.10

项目 3:

单位: 万美元

项目	2018 年度	2019 年度
资产总额	4,260.98	3,099.46
负债总额	1,746.72	2,670.24
净资产	2,514.25	429.22
收入总额	2,507.61	3,389.54
净利润	-2,765.48	-2,307.92

2、如前所述，2020 年度，美国公司将其持有的 3 个项目底层资产出售，其中项目 2 和项目 3 均在 2021 年度完成了项目款项支付，出售项目 1 尚有后续对赌收款。2021 年 12 月，EXIMIOUS 基金收购了美国公司股权，至此 Eximious 基金的净资产除公司账面资金外，主要底层资产为出售项目 3 的对赌收款预计金额。根据评估报告，2020 年至 2022 年末 EXIMIOUS 基金评估净资产资产状况如下：

单位: 万美元

项目	2020 年	2021 年	2022 年
资产总额	1,898.19	1,216.04	553.00
负债总额	2.50	1.25	0.00
净资产	1,895.69	1,214.80	553.00

(2) 说明上述对外投资账面价值与出售利得存在较大差异的原因；

公司回复：

上述对外投资初始投资账面价值 1.35 亿美元，如前所述，截至 2023 年 11 月出售前公司共计赎回对 EXIMIOUS 基金的投资份额 7,185.01 万美元，2023 年 11 月出售价款 253 万美元，形成出售损失 6,062 万美元，出售利得损失存在较大差异的原因主要为底层项目公司出售预估收款与初始投资差异较大，具体如下：

1、如前述，项目 1 初始投资 12,000.00 万美元，股权转让约定总对价 9,540 万美元，差异 2,460 万美元；

2、项目 1 股权转让预计现金对价 9,540 万美元，实际回款共计 6,681.74 万美元，差异 1,093.26 万美元；

3、项目 2 初始投资 1,000 万美元，实际收款 307.01 万美元，差异 692.99 万美元；

4、项目 1 出售对赌收益的预计可收回款项与股权出售协议中对赌预估款项偏差较大，因项目 1 自 2019 年后业绩对比前期有较大幅度下滑，以及项目 1 所处市场环境发生不利变化，且 2021-2022 年度均因收取对赌协议的条件未收到款项，预估项目 1 出售后续可收到政府补贴对赌款（协议预估总对赌款 1,567 万美元）的可能性很低。

（3）结合该资产历年账面价值评估依据说明持有期间不断计提大额减值的原因和合理性，前期减值计提是否恰当。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、2017 年末 EXIMIOUS 基金账面价值 13,500 万美元（人民币 88,211.70 万元），2018 年末 EXIMIOUS 基金评估公允价值 13,512.70 万美元（人民币 92,740.36 万元），比 2017 年公允价值总计增加 12.70 万美元（人民币 4,528.66 万元）；

2、2019 年末 EXIMIOUS 基金评估公允价值 7,990.00 万美元（人民币 55,739.84 万元），比 2018 年公允价值总计减少 5,522.70 万美元（人民币 37,000.52 万元），差异情况包括：

（1）根据评估报告，项目 1 在 2019 年末的公允价值为 7,000 万美元，较 2018 年末减少 5,000 万美元，折合减少人民币 33,525 万元。主要原因如下：①业绩对比前期有较大幅度下滑，2019 年 EBITDA 对比 2018 年减少 200.43 万美元；②项目 1 所处市场环境发生不利变化，基于 StoutRisiusRoss,LLC2019 年发布的流动性折扣市场研究，公司对其流动性折价率由 12%提高到 20.60%，由此项目 1 股

权部分在 2019 年期末评估公允价值对比 2018 年减少 2,820.00 万美元；③项目 1 债务违约风险大幅提高，未能在约定期限内及时归还债务，导致贷款延期，评估测算时降低了对该项目的信用评级，对其债务折现率由 2018 年的 7.53%调整到 26.19%，由此项目 1 债权部分 2019 年期末评估公允价值对比 2018 年减少 2,180.00 万美元。

(2) 同时，根据评估报告，项目 2 在 2019 年末的公允价值为 540 万美元，较 2018 年末减少 469.70 万美元，折合减少人民币 3,162.63 万元。项目 3 在 2019 年末的公允价值为 250 万美元，比 2018 年末减少 53 万美元，折合减少人民币 335.50 万元。主要原因为上述项目均为初创网络运营公司，其业绩表现不佳，收入等营运指标均与管理层此前预期有较大差距。

3、2020 年末 EXIMIOUS 基金评估公允价值 1,895.69 万元（人民币 12,369.21 万元），比 2019 年评估公允价值总计减少 6,094.31 万元（人民币 43,370.63 万元），差异原因主要包括：

(1) 2020 年鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资份额 6,400 万美元；

(2) 根据 2020 年三个底层项目出售的协议，调整了对底层资产的预估回收款金额。

4、2021 年末 EXIMIOUS 基金评估公允价值 1,214.80 万元（人民币 7,745.18 万元），比 2020 年公允价值总计减少 680.90 万元（人民币 4,624.03 万元），差异情况包括：

(1) 2021 年鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资份额 300 万美元；

(2) 调减了对出售底层资产项目 1 的预估回收款金额。

5、2022 年末 EXIMIOUS 基金评估公允价值 553.00 万元（人民币 3,851.42 万元），比 2021 年公允价值总计减少 661.80 万元（人民币 3,893.75 万元），差异情况包括：

(1) 2022 年鹏博士香港赎回 EXIMIOUS 基金投资份额 485.01 万美元；

(2) 根据实际未收到 2021 年项目 1 出售涉及对赌款的情况，继续调减对出售底层资产项目 1 的预估回收款金额。

综上，公司在持有期间对 EXIMIOUS 基金的公允价值的评估均充分考虑了相关风险并按照在各年度末的预估可收回情况进行公允价值的评估，同时公司在进

行项目评估时充分考虑对出售底层资产投资后续不能及时、足额收回的影响，按照公允价值进行账面价值调整，前期公允价值的变动调整均与各年度当时的情况相一致，具有合理性。

年审会计师发表意见

针对上述问题，我们执行的主要核查程序

1、获取了认购 EXIMIOUSCAPITALLP（以下简称“EXIMIOUS 基金”）1.35 亿美元基金份额的相关协议；

2、查阅了 EXIMIOUS 基金向一家美国公司（以下简称“该美国公司”）借款 1.35 亿美元的的相关协议，以及该美国公司投资 3 家美国公司相关的协议、银行付款单据，以及相关的财务报表；

3、查阅了 EXIMIOUS 基金出售 3 家美国公司相关的协议、银行收款单据；

4、获取了 EXIMIOUS 基金收购该美国公司相关的协议；

5、查阅了 EXIMIOUS 基金赎回的相关资料及银行收款单据，分析了 EXIMIOUS 基金账面价值与出售利得存在较大差异的原因；

6、查阅了 EXIMIOUS 基金 2017 至 2021 年评估报告，复核了 EXIMIOUS 基金各年的公允价值情况。

经核查，我们认为 EXIMIOUS 基金计提大额减值具有合理性。

问题八、关于公司募集资金存放与使用。公司年报及相关公告显示，2022 年度公司使用闲置募集资金进行现金管理过程中，存在超出授权期限操作国债逆回购账户的情况；2022 年度及 2023 年度存在募集资金本金及收益未及时归集至募集资金专户的情况。截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金本金已全部收回，期间产生投资收益 948.19 万元，公司国债逆回购账户仍存留投资收益 20,358.25 元未及时归集到募集资金专户。就公司 2022 年度存在募集资金本金及收益未及时归集至募集资金专户的情形，公司 2022 年募集资金存放与使用情况专项报告及年审会计师、保荐机构出具的核查报告均未予披露。请公司：（1）逐笔补充披露公司 2022 年度使用闲置募集资金操作国债逆回购账户的情况；（2）逐笔补充披露公司 2022 年度、2023 年度使用闲置募集资金进行现金管理的情况；（3）

结合前述情况，说明公司前期信息披露是否真实、准确、完整。请公司年审会计师、保荐机构披露 2022 年度、2023 年度对公司募集资金存放与使用的核查程序，前期未予披露公司存在募集资金问题的原因。

(1) 逐笔补充披露公司 2022 年度使用闲置募集资金操作国债逆回购账户的情况：

公司回复：

公司分别于 2021 年 12 月 29 日，在信达证券股份有限公司（以下简称“信达证券”）开立证券账户，证券账户号为 910000009022。2021 年 12 月 27 日，在中信证券股份有限公司（以下简称“中信证券”）开立证券账户，证券账户号为 83100004792。

公司根据授权在上述两个证券账户内通过国债逆回购进行现金管理，具体情况如下。

一、信达证券股份有限公司证券账户通过国债逆回购进行现金管理情况

发生日期	摘要	证券代码	成交股数（股）	成交价格（元）	发生金额（元）	资金余额（元）
2021-12-29	银证转入	-	-	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2021-12-30	回购融券清算	131809	600	4.701	-60,002.40	999,939,997.60
2021-12-30	回购融券清算	204001	1,000,000	5.185	-100,000,500.00	899,939,497.60
2021-12-30	回购融券清算	204003	2,000,000	5.293	-200,003,000.00	699,936,497.60
2021-12-30	回购融券清算	204004	2,405,000	5.216	-240,504,810.00	459,431,687.60
2021-12-30	回购融券清算	204007	4,594,000	4.444	-459,411,485.00	20,202.60
2021-12-31	融券购回清算	204001	1,000,000	5.185	100,056,821.94	100,077,024.54
2021-12-31	回购融券清算	131801	1,000,720	2.668	-100,077,003.60	20.94
2022-01-04	融券购回清算	204004	2,405,000	5.216	240,671,852.74	240,671,873.68
2022-01-04	融券购回清算	204003	2,000,000	5.293	200,145,000.00	440,816,873.68
2022-01-04	融券购回清算	131809	600	4.701	60,038.64	440,876,912.32
2022-01-04	回购融券清算	214001	4,380,000	3.660	-438,002,190.00	2,874,722.32
2022-01-05	融券购回清算	214001	4,380,000	3.660	438,043,923.60	440,918,645.92
2022-01-05	银证转出	-	-	-	-2,000,000.00	438,918,645.92
2022-01-05	回购融券清算	204001	4,389,000	2.876	-438,902,194.50	16,451.42
2022-01-06	融券购回清算	214007	4,594,000	4.444	459,791,521.95	459,807,973.37
2022-01-06	融券购回清算	204001	4,389,000	2.876	438,934,583.65	898,742,557.02
2022-01-06	回购融券清算	204001	1,770,000	2.296	-177,000,885.00	721,741,672.02

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
2022-01-06	回购融券清算	214007	3,000,000	2.280	-300,007,500.00	421,734,172.02
2022-01-06	回购融券清算	204014	4,208,000	2.285	-420,821,040.00	913,132.02
2022-01-07	融券购回清算	204001	1,770,000	2.296	177,033,397.36	177,946,529.38
2022-01-07	融券购回清算	131801	1,000,720	2.668	100,115,889.25	278,062,418.63
2022-01-07	回购融券清算	204014	2,770,000	2.235	-277,013,850.00	1,048,568.63
2022-01-12	银证转出	-	-	-	-1,000,000.00	48,568.63
2022-01-13	融券购回清算	204007	3,000,000	2.280	300,131,178.10	300,179,746.73
2022-01-13	回购融券清算	131801	1,007,000	2.395	-100,705,035.00	199,474,711.73
2022-01-13	回购融券清算	204014	1,994,000	2.461	-199,409,970.00	64,741.73
2022-01-20	融券购回清算	204014	4,208,000	2.285	421,168,845.09	421,233,586.82
2022-01-20	融券购回清算	131801	1,007,000	2.395	100,746,252.75	521,979,839.57
2022-01-20	回购融券清算	131801	9,700	2.401	-970,048.50	521,009,791.07
2022-01-20	回购融券清算	204001	2,000,000	2.368	-200,001,000.00	321,008,791.07
2022-01-20	回购融券清算	204007	3,210,000	2.418	-321,008,025.00	766.07
2022-01-21	融券购回清算	204014	2,770,000	2.235	277,237,445.81	277,238,211.88
2022-01-21	融券购回清算	204001	2,000,000	2.368	200,038,924.88	477,277,136.76
2022-01-21	回购融券清算	204001	4,230,000	2.641	-423,002,115.00	54,275,021.76
2022-01-24	融券购回清算	204001	4,230,000	2.641	423,030,608.80	477,305,630.56
2022-01-24	回购融券清算	204004	4,224,000	2.620	-422,408,448.00	54,897,182.56
2022-01-25	银证转出	-	-	-	-54,500,000.00	397,182.56
2022-01-27	融券购回清算	204007	3,210,000	2.418	321,148,882.89	321,546,065.45
2022-01-27	融券购回清算	204014	1,994,000	2.461	199,588,209.50	521,134,274.95
2022-01-27	融券购回清算	131801	9,700	2.401	970,446.65	522,104,721.60
2022-01-27	回购融券清算	204001	5,220,000	2.721	-522,002,610.00	102,111.60
2022-01-28	融券购回清算	204001	5,220,000	2.721	522,389,203.57	522,491,315.17
2022-01-28	融券购回清算	204004	4,224,000	2.620	422,794,207.90	945,285,523.07
2022-01-28	回购融券清算	131810	792,770	2.806	-79,277,792.77	866,007,730.30
2022-01-28	回购融券清算	204001	8,660,000	2.819	-866,004,330.00	3,400.30
2022-02-07	融券购回清算	204001	8,660,000	2.819	866,066,887.81	866,070,288.11
2022-02-07	融券购回清算	131810	792,770	2.806	79,283,094.83	945,353,382.94
2022-02-07	回购融券清算	204001	9,450,000	2.532	-945,004,725.00	348,657.94
2022-02-08	融券购回清算	204001	9,450,000	2.532	945,065,543.91	945,414,201.85

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
2022-02-08	回购融券清算	204002	1,000,000	2.200	-100,001,000.00	845,413,201.85
2022-02-08	回购融券清算	204004	1,000,000	2.180	-100,002,000.00	745,411,201.85
2022-02-08	回购融券清算	204007	7,450,000	2.216	-745,018,625.00	392,576.85
2022-02-10	融券购回清算	204002	1,000,000	2.200	100,012,054.79	100,404,631.64
2022-02-10	回购融券清算	204004	1,000,000	1.825	-100,002,000.00	402,631.64
2022-02-14	融券购回清算	204004	2,000,000	2.003	200,055,835.64	200,458,467.28
2022-02-14	回购融券清算	204014	2,000,000	2.160	-200,010,000.00	448,467.28
2022-02-15	融券购回清算	204007	7,450,000	2.216	745,316,630.13	745,765,097.41
2022-02-15	回购融券清算	131802	7,000	2.171	-700,070.00	745,065,027.41
2022-02-15	回购融券清算	204014	7,450,000	2.213	-745,037,250.00	27,777.41
2022-02-28	融券购回清算	204014	2,000,000	2.160	200,165,698.64	200,193,476.05
2022-02-28	回购融券清算	204001	2,000,000	2.950	-200,001,000.00	192,476.05
2022-03-01	融券购回清算	204014	7,450,000	2.213	745,632,282.15	745,824,758.20
2022-03-01	融券购回清算	204001	2,000,000	2.950	200,016,164.38	945,840,922.58
2022-03-01	融券购回清算	131802	7,000	2.171	700,582.90	946,541,505.48
2022-03-01	回购融券清算	204007	1,220,000	2.230	-122,003,050.00	824,538,455.48
2022-03-01	回购融券清算	131801	2,199,100	2.238	-219,920,995.50	604,617,459.98
2022-03-01	回购融券清算	204001	6,043,000	2.388	-604,303,021.50	314,438.48
2022-03-02	融券购回清算	204001	6,043,000	2.388	604,339,529.34	604,653,967.82
2022-03-02	回购融券清算	204028	6,045,000	2.243	-604,560,450.00	93,517.82
2022-03-08	融券购回清算	131801	2,199,100	2.238	220,004,376.76	220,097,894.58
2022-03-08	融券购回清算	204007	1,220,000	2.230	122,052,175.89	342,150,070.47
2022-03-08	回购融券清算	204007	3,420,000	2.109	-342,008,550.00	141,520.47
2022-03-15	融券购回清算	204007	3,420,000	2.109	342,138,352.64	342,279,873.11
2022-03-18	利息归本	-	-	-	17,042.84	342,296,915.95
2022-03-21	银证转出	-	-	-	-302,000,000.00	40,296,915.95
2022-03-25	回购融券清算	204007	400,000	3.225	-40,001,000.00	295,915.95
2022-03-30	融券购回清算	204028	6,045,000	2.243	605,540,315.03	605,836,230.98
2022-03-30	回购融券清算	-	6,058,000	5.491	-605,803,029.00	33,201.98
2022-03-31	融券购回清算	204001	6,058,000	5.491	605,891,134.58	605,924,336.56
2022-03-31	回购融券清算	204001	6,059,000	3.452	-605,903,029.50	21,307.06
2022-04-01	融券购回清算	204001	6,059,000	3.452	606,186,513.26	606,207,820.32

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
2022-04-01	融券购回清算	204001	400,000	3.225	40,031,808.13	646,239,628.45
2022-04-12	回购融券清算	204007	1,900,000	1.990	-190,004,750.00	456,234,878.45
2022-04-13	回购融券清算	204007	60,000	2.020	-6,000,150.00	450,234,728.45
2022-04-13	银证转出	-	-	-	-450,000,000.00	234,728.45
2022-04-19	融券购回清算	204007	1,900,000	1.990	190,072,512.32	190,307,240.77
2022-04-20	融券购回清算	204007	60,000	2.020	6,002,324.39	196,309,565.16
2022-04-20	回购融券清算	204001	960,000	1.725	-96,000,480.00	100,309,085.16
2022-04-20	回购融券清算	204007	1,000,000	1.795	-100,002,500.00	306,585.16
2022-04-21	融券购回清算	204001	960,000	1.725	96,004,537.00	96,311,122.16
2022-04-22	回购融券清算	204001	500,000	1.665	-50,000,250.00	46,310,872.16
2022-04-25	融券购回清算	204001	500,000	1.065	50,002,280.83	96,313,152.99
2022-04-25	银证转出	-	-	-	-33,250,000.00	63,063,152.99
2022-04-27	融券购回清算	204007	1,000,000	1.795	100,034,424.66	163,097,577.65
2022-04-27	回购融券清算	204003	1,458,000	2.085	-145,802,187.00	17,295,390.65
2022-04-29	回购融券清算	204007	172,000	1.810	-17,200,430.00	94,960.65
2022-05-05	融券购回清算	204003	1,458,000	2.085	145,866,628.60	145,961,589.25
2022-05-06	融券购回清算	204007	172,000	1.810	17,203,411.72	163,165,000.97
2022-05-06	回购融券清算	204001	30,000	1.805	-3,000,015.00	160,164,985.97
2022-05-06	回购融券清算	204007	1,600,000	1.852	-160,004,000.00	160,985.97
2022-05-09	融券购回清算	204001	30,000	1.805	3,000,148.35	3,161,134.32
2022-05-09	回购融券清算	204007	30,000	1.785	-3,000,075.00	161,059.32
2022-05-13	融券购回清算	204007	1,600,000	1.852	160,056,824.60	160,217,883.92
2022-05-13	回购融券清算	204007	1,600,000	1.673	-160,004,000.00	213,883.92
2022-05-16	融券购回清算	204007	30,000	1.785	3,001,026.99	3,214,910.91
2022-05-17	回购融券清算	204007	30,000	1.731	-3,000,075.01	214,835.90
2022-05-20	融券购回清算	204007	1,600,000	1.673	160,051,339.74	160,266,175.64
2022-05-23	回购融券清算	204007	1,600,000	1.745	-160,004,000.05	262,175.59
2022-05-24	融券购回清算	204007	30,000	1.731	3,000,996.15	3,263,171.74
2022-05-30	融券购回清算	204007	1,600,000	1.745	160,053,545.22	163,316,716.96
2022-06-06	回购融券清算	204003	1,630,000	1.740	-163,002,445.01	314,271.95
2022-06-09	融券购回清算	204003	1,630,000	1.740	163,023,311.24	163,337,583.19
2022-06-10	回购融券清算	204001	1,600,000	1.618	-160,000,800.01	3,336,783.18

发生日期	摘要	证券代码	成交股数(股)	成交价格(元)	发生金额(元)	资金余额(元)
2022-06-13	融券购回清算	204001	1,600,000	1.618	160,007,093.16	163,343,876.34
2022-06-14	银证转出	-	-	-	-67,300,000.00	96,043,876.34
2022-06-20	利息归本	-	-	-	91,535.21	96,135,411.55
2022-09-20	利息归本	-	-	-	84,118.49	96,219,530.04
2022-12-20	利息归本	-	-	-	60,137.21	96,279,667.25
2023-03-20	利息归本	-	-	-	60,174.79	96,339,842.04
2023-04-20	银证转出	-	-	-	-96,330,000.00	9,842.04
2023-04-20	银证转出	-	-	-	-9,800.00	42.04
2023-06-20	利息归本	-	-	-	20,070.82	20,112.86
2023-09-20	利息归本	-	-	-	10.06	20,122.92
2023-12-20	利息归本	-	-	-	10.06	20,132.98

二、中信证券股份有限公司证券账户通过国债逆回购进行现金管理情况

发生日期	摘要	证券代码	成交股数(股)	成交价格(元)	发生金额(元)	资金余额(元)
20211229	银行转存	-	-	-	541,000,000.00	541,000,000.00
20211229	银行转存	-	-	-	10,000,000.00	551,000,000.00
20211230	质押回购拆出	204004	317,000	5.290	-31,700,126.80	519,299,873.20
20211230	质押回购拆出	204004	923,000	5.280	-92,300,369.20	426,999,504.00
20211230	质押回购拆出	204003	100,000	5.260	-10,000,030.00	416,999,474.00
20211230	质押回购拆出	204002	100,000	5.275	-10,000,020.00	406,999,454.00
20211230	质押回购拆出	204003	500,000	5.255	-50,000,150.00	356,999,304.00
20211230	质押回购拆出	204003	100,000	5.250	-10,000,030.00	346,999,274.00
20211230	质押回购拆出	204003	1,000,000	5.250	-100,000,300.00	246,998,974.00
20211230	质押回购拆出	204004	687,000	5.250	-68,700,274.80	178,298,699.20
20211230	质押回购拆出	204007	50,000	4.286	-50,000,250.00	128,298,449.20
20211230	质押回购拆出	204007	846,000	4.260	-84,600,423.00	43,698,026.20
20211230	质押回购拆出	204002	20,000	4.910	-20,000,040.00	23,697,986.20
20211230	质押回购拆出	204003	236,000	4.630	-23,600,070.80	97,915.40
20220104	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	3.464	-100,000,100.00	-99,902,184.60
20220104	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	3.475	-100,000,100.00	-199,902,284.60
20220104	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	3.475	-100,000,100.00	-299,902,384.60
20220104	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	3.480	-100,000,100.00	-399,902,484.60
20220104	质押回购拆出	204001	166,000.00	3.475	-16,600,016.60	-416,502,501.20

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
20220104	拆出质押购回	204004	317,000.00	5.290	31,722,971.63	-384,779,529.57
20220104	拆出质押购回	204004	923,000.00	5.280	92,366,759.48	-292,412,770.09
20220104	拆出质押购回	204002	100,000.00	5.275	10,007,226.03	-282,405,544.06
20220104	拆出质押购回	204003	100,000.00	5.250	10,007,191.78	-272,398,352.28
20220104	拆出质押购回	204003	1,000,000.00	5.250	100,071,917.80	-172,326,434.48
20220104	拆出质押购回	204003	500,000.00	5.255	50,035,993.16	-122,290,441.32
20220104	拆出质押购回	204003	100,000.00	5.260	10,007,205.47	-112,283,235.85
20220104	拆出质押购回	204004	687,000.00	5.250	68,749,407.54	-43,533,828.31
20220104	拆出质押购回	204002	200,000.00	4.910	20,013,452.05	-23,520,376.26
20220104	拆出质押购回	204003	236,000.00	4.630	23,614,968.22	94,591.96
20220105	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.780	-100,000,100.00	-99,905,508.04
20220105	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.780	-100,000,100.00	-199,905,608.04
20220105	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.785	-100,000,100.00	-299,905,708.04
20220105	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.785	-100,000,100.00	-399,905,808.04
20220105	质押回购拆出	204001	167,000.00	2.785	-16,700,016.70	-416,605,824.74
20220105	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	3.464	100,009,490.03	-316,596,334.71
20220105	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	3.475	100,009,520.54	-216,586,814.17
20220105	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	3.475	100,009,521.33	-116,577,292.84
20220105	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	3.480	100,009,534.25	-16,567,758.59
20220105	拆出质押购回	204001	166,000.00	3.475	16,601,580.41	33,821.82
20220106	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.285	-100,001,000.00	-99,967,178.18
20220106	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.290	-100,001,000.00	-199,968,178.18
20220106	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.290	-100,001,000.00	-299,969,178.18
20220106	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.290	-100,001,000.00	-399,970,178.18
20220106	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.290	-100,001,000.00	-499,971,178.18
20220106	质押回购拆出	204014	500,000.00	2.290	-50,000,500.00	-549,971,678.18
20220106	拆出质押购回	204007	500,000.00	4.286	50,041,095.83	-499,930,582.35
20220106	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.780	100,007,616.43	-399,922,965.92
20220106	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.780	100,007,616.44	-299,915,349.48
20220106	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.785	100,007,630.14	-199,907,719.34
20220106	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.785	100,007,630.13	-99,900,089.21
20220106	拆出质押购回	204001	167,000.00	2.785	16,701,274.24	-83,198,814.97

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
20220106	拆出质押购回	204007	846,000.00	4.260	84,669,117.33	1,470,302.36
20220112	银行转取	-	-	-	-1,000,000.00	470,302.36
20220112	银行转取	-	-	-	-200,000.00	270,302.36
20220120	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.420	-100,000,500.00	-99,730,197.64
20220120	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.400	-100,000,500.00	-199,730,697.64
20220120	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.405	-100,000,500.00	-299,731,197.64
20220120	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.410	-100,000,500.00	-399,731,697.64
20220120	质押回购拆出	131801	1,000,000.00	2.430	-100,000,500.00	-499,732,197.64
20220120	质押回购拆出	131801	500,000.00	2.430	-50,000,250.00	-549,732,447.64
20220120	质押回购拆出	131801	7,500.00	2.425	-750,003.75	-550,482,451.39
20220120	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.285	100,087,643.84	-450,394,807.55
20220120	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.290	100,087,835.64	-350,306,971.91
20220120	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.290	100,087,835.68	-250,219,136.23
20220120	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.290	100,087,835.62	-150,131,300.61
20220120	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.290	100,087,835.65	-50,043,464.96
20220120	拆出质押购回	204014	500,000.00	2.290	50,043,917.81	452.85
20220127	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.700	-100,000,100.00	-99,999,647.15
20220127	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.706	-100,000,100.00	-199,999,747.15
20220127	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.705	-100,000,100.00	-299,999,847.15
20220127	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.715	-100,000,100.00	-399,999,947.15
20220127	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.730	-100,000,100.00	-500,000,047.15
20220127	质押回购拆出	204001	510,000.00	2.730	-51,000,051.00	-551,000,098.15
20220127	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.420	100,046,410.96	-450,953,687.19
20220127	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.400	100,046,027.37	-350,907,659.82
20220127	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.405	100,046,123.29	-250,861,536.53
20220127	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.410	100,046,219.18	-150,815,317.35
20220127	拆出质押购回	131801	1,000,000.00	2.430	100,046,602.74	-50,768,714.61
20220127	拆出质押购回	131801	500,000.00	2.430	50,023,301.38	-745,413.23
20220127	拆出质押购回	131801	7,500.00	2.425	750,348.80	4,935.57
20220128	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.915	-100,000,100.00	-99,995,164.43
20220128	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.920	-100,000,100.00	-199,995,264.43
20220128	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.920	-100,000,100.00	-299,995,364.43

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
20220128	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.930	-100,000,100.00	-399,995,464.43
20220128	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.935	-100,000,100.00	-499,995,564.43
20220128	质押回购拆出	204001	510,000.00	2.940	-51,000,051.00	-550,995,615.43
20220128	质押回购拆出	131810	4,100.00	2.900	-410,000.41	-551,405,615.84
20220128	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.700	100,073,972.59	-451,331,643.25
20220128	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.706	100,074,147.27	-351,257,495.98
20220128	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.705	100,074,109.59	-251,183,386.39
20220128	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.715	100,074,383.56	-151,109,002.83
20220128	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.730	100,074,794.52	-51,034,208.31
20220128	拆出质押购回	204001	510,000.00	2.730	51,038,145.21	3,936.90
20220207	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.530	-100,000,100.00	-99,996,163.10
20220207	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.530	-100,000,100.00	-199,996,263.10
20220207	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.520	-100,000,100.00	-299,996,363.10
20220207	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.525	-100,000,100.00	-399,996,463.10
20220207	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.530	-100,000,100.00	-499,996,563.10
20220207	质押回购拆出	204001	510,000.00	2.535	-51,000,051.00	-550,996,614.10
20220207	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.915	100,007,986.30	-450,988,627.80
20220207	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.920	100,008,000.00	-350,980,627.80
20220207	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.920	100,008,000.00	-250,972,627.80
20220207	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.930	100,008,027.40	-150,964,600.40
20220207	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.935	100,008,041.10	-50,956,559.30
20220207	拆出质押购回	204001	510,000.00	2.940	51,004,107.91	47,548.61
20220207	拆出质押购回	131810	4,100.00	2.900	410,032.58	457,581.19
20220208	质押回购拆出	204004	1,000,000.00	2.250	-100,000,400.00	-99,542,818.81
20220208	质押回购拆出	204004	1,000,000.00	2.245	-100,000,400.00	-199,543,218.81
20220208	质押回购拆出	204004	1,000,000.00	2.240	-100,000,400.00	-299,543,618.81
20220208	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.245	-100,000,500.00	-399,544,118.81
20220208	质押回购拆出	204004	1,000,000.00	2.245	-100,000,400.00	-499,544,518.81
20220208	质押回购拆出	204002	510,000.00	2.200	-51,000,102.00	-550,544,620.81
20220208	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.530	100,006,931.52	-450,537,689.29
20220208	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.530	100,006,931.50	-350,530,757.79
20220208	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.520	100,006,904.11	-250,523,853.68

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
20220208	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.525	100,006,917.81	-150,516,935.87
20220208	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.530	100,006,931.47	-50,510,004.40
20220208	拆出质押购回	204001	510,000.00	2.535	51,003,542.07	493,537.67
20220210	质押回购拆出	204007	510,000.00	1.950	-51,000,255.00	-50,506,717.33
20220210	拆出质押购回	204002	510,000.00	2.200	51,006,147.95	499,430.62
20220214	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.170	-100,001,000.00	-99,501,569.38
20220214	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.170	-100,001,000.00	-199,502,569.38
20220214	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.170	-100,001,000.00	-299,503,569.38
20220214	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.100	-100,000,500.00	-399,504,069.38
20220214	拆出质押购回	204004	1,000,000.00	2.240	100,036,821.92	-299,467,247.46
20220214	拆出质押购回	204004	1,000,000.00	2.245	100,036,904.12	-199,430,343.34
20220214	拆出质押购回	204004	1,000,000.00	2.245	100,036,904.11	-99,393,439.23
20220214	拆出质押购回	204004	1,000,000.00	2.250	100,036,986.33	643,547.10
20220215	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.235	-100,001,000.00	-99,357,452.90
20220215	质押回购拆出	131802	6,500.00	2.171	-650,006.50	-100,007,459.40
20220215	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.245	100,043,061.02	35,601.62
20220217	拆出质押购回	204007	510,000.00	1.950	51,019,072.61	51,054,674.23
20220221	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.100	100,040,273.97	151,094,948.20
20220222	质押回购拆出	131801	67,280.00	2.437	-6,728,033.64	144,366,914.56
20220222	质押回购拆出	131801	1,000,000.00	2.436	-100,000,500.00	44,366,414.56
20220222	质押回购拆出	131801	443,000.00	2.436	-44,300,221.50	66,193.06
20220225	银行转存	-	-	-	200,000.00	266,193.06
20220225	质押回购拆出	131809	2,000.00	2.907	-200,000.80	66,192.26
20220228	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.940	-100,000,100.00	-99,933,907.74
20220228	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.940	-100,000,100.00	-199,934,007.74
20220228	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.940	-100,000,100.00	-299,934,107.74
20220228	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.170	100,083,233.27	-199,850,874.47
20220228	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.170	100,083,232.88	-99,767,641.59
20220228	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.170	100,083,232.88	315,591.29
20220301	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.385	-100,000,100.00	-99,684,508.71
20220301	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.384	-100,000,100.00	-199,684,608.71
20220301	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.380	-100,000,100.00	-299,684,708.71

发生日期	摘要	证券代码	成交股数 (股)	成交价格 (元)	发生金额 (元)	资金余额 (元)
20220301	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.385	-100,000,100.00	-399,684,808.71
20220301	质押回购拆出	204001	1,000,000.00	2.380	-100,000,100.00	-499,684,908.71
20220301	质押回购拆出	204001	520,000.00	2.390	-52,000,052.00	-551,684,960.71
20220301	拆出质押购回	131801	67,280.00	2.437	6,731,144.52	-544,953,816.19
20220301	拆出质押购回	131801	1,000,000.00	2.436	100,046,717.93	-444,907,098.26
20220301	拆出质押购回	131801	443,000.00	2.436	44,320,696.77	-400,586,401.49
20220301	拆出质押购回	131802	6,500.00	2.171	650,541.26	-399,935,860.23
20220301	拆出质押购回	131809	2,000.00	2.907	200,031.86	-399,735,828.37
20220301	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.235	100,085,726.03	-299,650,102.34
20220301	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.940	100,008,054.79	-199,642,047.55
20220301	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.940	100,008,054.77	-99,633,992.78
20220301	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.940	100,008,054.79	374,062.01
20220302	质押回购拆出	204028	1,000,000.00	2.255	-100,002,000.00	-99,627,937.99
20220302	质押回购拆出	204014	1,000,000.00	2.200	-100,001,000.00	-199,628,937.99
20220302	质押回购拆出	131801	1,000,000.00	2.188	-100,000,500.00	-299,629,437.99
20220302	质押回购拆出	131801	1,000,000.00	2.185	-100,000,500.00	-399,629,937.99
20220302	质押回购拆出	131801	524,000.00	2.188	-52,400,262.00	-452,030,199.99
20220302	质押回购拆出	204028	1,000,000.00	2.260	-100,002,000.00	-552,032,199.99
20220302	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.385	100,006,534.26	-452,025,665.73
20220302	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.384	100,006,530.26	-352,019,135.47
20220302	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.380	100,006,520.53	-252,012,614.94
20220302	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.385	100,006,534.24	-152,006,080.70
20220302	拆出质押购回	204001	1,000,000.00	2.380	100,006,520.55	-51,999,560.15
20220302	拆出质押购回	204001	520,000.00	2.390	52,003,404.93	3,844.78
20220309	拆出质押购回	131801	1,000,000.00	2.188	100,041,959.66	100,045,804.44
20220309	拆出质押购回	131801	1,000,000.00	2.185	100,041,904.11	200,087,708.55
20220309	拆出质押购回	131801	524,000.00	2.188	52,421,987.89	252,509,696.44
20220310	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.160	-100,000,500.00	152,509,196.44
20220310	质押回购拆出	204007	1,000,000.00	2.170	-100,000,500.00	52,508,696.44
20220310	质押回购拆出	204007	520,000.00	2.170	-52,000,260.00	508,436.44
20220310	质押回购拆出	204028	5,000.00	2.420	-500,010.00	8,426.44
20220316	拆出质押购回	204014	1,000,000.00	2.200	100,084,383.57	100,092,810.01

发生日期	摘要	证券代码	成交股数（股）	成交价格（元）	发生金额（元）	资金余额（元）
20220317	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.160	100,041,424.66	200,134,234.67
20220317	拆出质押购回	204007	1,000,000.00	2.170	100,041,616.44	300,175,851.11
20220317	拆出质押购回	204007	520,000.00	2.170	52,021,640.61	352,197,491.72
20220321	银行转取	-	-	-	-352,000,000.00	197,491.72
20220321	利息归本	-	-	-	24,024.07	221,515.79
20220330	拆出质押购回	204028	1,000,000.00	2.255	100,172,986.30	100,394,502.09
20220330	拆出质押购回	204028	1,000,000.00	2.260	100,173,369.86	200,567,871.95
20220331	银行转取	-	-	-	-200,000,000.00	567,871.95
20220401	质押回购拆出	204001	5,000.00	2.370	-500,000.50	67,871.45
20220406	拆出质押购回	204001	5,000.00	2.370	500,032.47	567,903.92
20220407	拆出质押购回	204028	5,000.00	2.420	500,928.22	1,068,832.14
20220621	利息归本	-	-	-	711.26	1,069,543.40
20220921	利息归本	-	-	-	812.56	1,070,355.96
20221221	利息归本	-	-	-	676.41	1,071,032.37
20230321	利息归本	-	-	-	669.40	1,071,701.77
20230420	银行转取	-	-	-	-1,071,700.00	1.77
20230621	利息归本	-	-	-	223.27	225.04
20230921	利息归本	-	-	-	0.12	225.16
20231221	利息归本	-	-	-	0.11	225.27

（2）逐笔补充披露公司 2022 年度、2023 年度使用闲置募集资金进行现金管理的情况；

公司回复：

公司 2022 年度、2023 年度除上述国债逆回购进行现金管理外，不存在使用募集资金进行其他现金管理情况。存放于信达证券及中信证券的募集资金，在执行完国债逆回购操作后，均存放于证券账户中，未用于其他不属于募集使用范围的用途。

因为信达证券与中信证券的证券账户与长宽通服的募集资金专户绑定，证券账户中的资金除长宽通服的募集资金专户外，不能划转至第三方账户。由于存在账户相绑定的情况，相关资金在偿还公司债务时均从证券账户转回募集资金专户后，通过募集资金专户进行偿还。

(3) 结合前述情况，说明公司前期信息披露是否真实、准确、完整。请公司年审会计师、保荐机构披露 2022 年度、2023 年度对公司募集资金存放与使用的核查程序，前期未予披露公司存在募集资金问题的原因。

公司回复：

2021 年 12 月 2 日，公司召开董事会，同意公司使用不超过人民币 16.50 亿元的闲置募集资金进行现金管理，用于购买安全性高、流动性好的商业银行、证券公司等金融机构理财产品，单项理财产品期限不超过 4 个月，决议有效期为自公司第十二届董事会第三次会议审议通过之日起 4 个月。在上述期限及额度内，资金可滚动使用，由董事会授权公司董事长或董事长授权人士在上述额度内签署相关合同文件。同日，公司公告并披露《鹏博士电信传媒集团股份有限公司关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》。超出期限后，公司因为账户冻结的原因，被动延长了闲置理财的期限，但未及时更新召开董事会并披露。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金使用过程中因诉讼问题存在被司法冻结、划扣、强制执行的情况，具体如下。

一、募集资金账户强制划转的情况

2021 年度-2023 年度，公司部分募集资金被司法扣划，具体如下：

- 1、公司募集资金账户中的 368,679.25 元，于 2021 年 11 月 29 日因司法扣划（2021）鲁 0306 执 1637 号之二被司法扣划、强制执行；
- 2、公司募集资金账户中的 10,980,876.16 元，于 2021 年 12 月 23 日因司法扣划（2021）沪 0106 执 21238 号之三被司法扣划、强制执行；
- 3、公司募集资金账户中的 66,193.00 元，于 2021 年 12 月 24 日因司法扣划（2021）鲁 0303 执 5176 号之三被司法扣划、强制执行；
- 4、公司募集资金账户中的 53,251,388.00 元，于 2022 年 2 月 15 日因司法扣划（2022）川 0116 执 404 号之七被司法扣划、强制执行；
- 5、公司募集资金账户中的 178,782.88 元，于 2022 年 2 月 17 日因司法扣划（2022）沪 0117 执 1082 号之二被司法扣划、强制执行；
- 6、公司募集资金账户中的 1,080,000.00 元，于 2022 年 8 月 5 日因司法扣划（2022）鲁 0303 执 2889 号之六被司法扣划、强制执行；
- 7、公司募集资金账户中的 107,000.00 元，于 2022 年 9 月 23 日因司法扣划

(2022)鲁0303执2889号之八被司法扣划、强制执行；

8、公司募集资金账户中的520,000.00元，于2022年10月25日因司法扣划(2022)鲁0105执3803号之三被司法扣划、强制执行；

9、公司募集资金账户中的101,820.00元，于2023年4月17日因司法扣划(2023)鲁0213执953号之二被司法扣划、强制执行；

10、公司募集资金账户中的450,000.00元，于2023年4月17日因司法扣划(2023)鲁0215执1249号之六被司法扣划、强制执行；

11、公司募集资金账户中的774,000.00元，于2023年5月30日因司法扣划(2023)鲁0213执1614号之三十六被司法扣划、强制执行。

二、募集资金账户冻结情况

截至2023年12月31日，公司募集资金账户中，因诉讼案件被冻结金额合计513.09万元。

综上，公司考虑到募集资金存放于募集资金专户有被司法冻结、划扣、强制执行的风险，因此未将证券账户中的募集资金划转至募集资金专户。

年审会计师回复

一、核查程序

1、查阅公司《2021年度募集资金存放与使用情况专项报告》，获取了公司非公开发行股票的批准文件（证监许可[2021]1810号）、《公司非公开发行股票并上市之募集资金三方监管协议》、《募集资金管理制度》以及关于募集资金支出和使用的决策程序文件；

2、获取募集资金账户资金流水、对账单，对每笔资金收付情况进行了检查，查阅公司因司法划扣、强制执行的民事判决书或执行文书，并对年末余额进行了函证；

3、获取公司关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的有关规定，对公司使用闲置募集资金操作国债逆回购的资金交易流水进行了检查；

4、对公司募集资金的使用和结余情况进行了复核。

二、前期未予披露公司存在募集资金问题的原因

2021年12月2日，公司召开董事会，同意公司使用不超过人民币16.50亿

元的闲置募集资金进行现金管理，用于购买安全性高、流动性好的商业银行、证券公司等金融机构理财产品，单项理财产品期限不超过 4 个月，决议有效期为自公司第十二届董事会第三次会议审议通过之日起 4 个月。在上述期限及额度内，资金可滚动使用，由董事会授权公司董事长或董事长授权人士在上述额度内签署相关合同文件。

2022 年度审计过程中发现上述问题，及时与公司进行沟通并要求公司停止对证券账户资金进行理财操作，通知公司尽快将募集资金归集到募集资金专户。考虑到公司在闲置募集资金管理过程中对募集资金进行了保值增值，未对公司利益造成损害。考虑到公司证券账户与募集资金专户绑定，证券账户中的资金除转向募集资金专户外，不能划转至第三方账户。由于存在账户相绑定的情况，相关资金在偿还公司债务时均从证券账户转回募集资金专户后，通过募集资金专户进行偿还。公司不存在变相改变募集资金用途的情况。因此未进行专项披露。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



2024年6月22日