

(上接 C63 版) 资产组的构成时与历史年度保持一致,可收回金额的确定方法与历史年度一致。因此,可回收金额与账面价值的确定基础保持一致。公司认为报告期计提收购新云形成的商誉减值是合理的。

商誉减值测试情况如下: 项目 华融通信(元) 商誉账面余额① 581,309,730.62 减值准备余额② 0 商誉的账面价值③=①-② 581,309,730.62

(3)结合吉林东升和上华壹悦 2018 年末商誉减值测试的有关预测参数,说明其与后续实际情况是否存在重大偏差,如存在,你是否已识别出偏差主要原因;并结合最近两个会计年度减值测试关键参数的具体情况,说明是否存在 2019 年减值测试时充分考虑相关因素的影响,及时调整预测思路;

吉林东升 2018 年末商誉减值测试的预测数据如下: 金额单位:人民币万元 项目 2019 年 2020 年 2021 年 2022 年 2023 年 永续期 一、营业收入 46,210.22 51,690.24 57,741.80 63,089.69 64,806.09 64,806.09

吉林东升 2018 年末商誉减值测试预测的相关参数及期后 2019 年实际情况 2018 年末商誉减值测试预测的相关参数如下: 金额单位:人民币万元 项目/年度 2019 年度 2020 年度 2021 年度 2022 年度 2023 年度 2024 年及以后年度

2019 年实际情况如下: 金额单位:人民币万元 项目/年度 2019 年度 营业收入 34,535.21 收入增长率 -42.35% 毛利率 12.22% 经营利润 328.41

上海壹悦 2018 年末商誉减值测试的预测数据如下: 金额单位:人民币万元 项目 2019 年 2020 年 2021 年 2022 年 2023 年 永续期 一、营业收入 23,500.00 25,350.00 27,385.00 28,504.25 28,504.25 28,504.25

2019 年实际情况如下: 金额单位:人民币万元 项目/年度 2019 年度 营业收入 13,931.39 收入增长率 -26.25% 毛利率 39.19% 经营利润 1,804.25

上海壹悦 2018 年末商誉减值测试预测的相关参数及期后 2019 年实际情况 2018 年末商誉减值测试预测的相关参数如下: 金额单位:人民币万元 项目/年度 2019 年度 2020 年度 2021 年度 2022 年度 2023 年度 2024 年及以后年度

2019 年实际情况如下: 金额单位:人民币万元 项目/年度 2019 年度 营业收入 13,931.39 收入增长率 -26.25% 毛利率 39.19% 经营利润 1,804.25

问题 3,年报显示,报告期内,公司实现营业收入 8.25 亿元,同比下降 4.6%,实现归属于上市公司股东的净利润 -6.30 亿元,实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 -6.63 亿元,连续两年亏损,报告期内营业收入构成情况如下:

2019 年 2018 年 金额 占营业收入比重 金额 占营业收入比重 同比增长 营业收入合计 824,623,140.36 100% 900,826,494.92 100% -8.46%

(1)请你公司结合主营业务的行业状况、公司主营业务发展情况、产品结构、业务模式、盈利模式、市场竞争力等,详细说明你公司主营业务持续经营能力是否存在重大不确定性,如是,请及时揭示风险,并进一步说明拟采取的改善经营业绩的具体措施;

回复: 1.公司主营业务及产品构成: 公司是一家综合云基础服务商,公司采取灵活多样的服务模式,通过网络通信服务、虚拟专用网络、通信网络建设服务三条主营业务线,可分别提供相关领域的集成方案,亦可根据客户需求灵活提供各产品和服务。 公司主营业务产品包括:

网络通信服务及其他增值服务,包括 IDC(数据中心)、CDN(内容分发网络)、APM(全链路性能监测与优化)、CMP(多云融合与混合云管理)、BVP(大数据决策与可视化)、ITOM(云及应用运维自动化)、多活数据中心、DCI(数据中心互联)、云存储等产品和服务。

虚拟专用网络服务,包括 VPN(虚拟专用网)、CXP(混合云直连)、IXP(互联网交换平台)、通信网络建设服务,包括网络规划设计、勘察设计、网络优化业务。

2.公司主营业务盈利模式: ①IDC 运营业务是通过公司自有机房以及整合电信运营商资源,向客户提供机柜、服务器、带宽等服务。

②CDN 业务主要是在各地机房内投入服务器和网络设备,通过利用公司 CDN 调度平台和负载均衡系统,以及边缘服务器来提升高客户网站的服务器承载能力和安全性,从而避开互联网上有可能影响数据传输速度和稳定性的瓶颈和环节,使互联网内容传输更快、更稳定,同时也加速了用户的访问效果。

③APM 业务主要为客户提供一站式的云评测、云监测和云加速服务, APM 业务包括线上 SaaS 套餐、线下大客户项目定制、全球加速服务、咨询服务等。

④虚拟专用网络服务通过依托大容量且安全的专用网络系统及运营支撑系统,结合客户所处行业的特点及自身特征,向客户提供虚拟专用网连接解决方案。

⑤通信网络建设服务主要承接通信网络设计及通信网络工程的项目,提供精细化、高品质的通信网络技术服务。

3.公司主营业务发展情况及市场竞争力: 公司于 2014 年底进入电信增值服务领域,随着视频应用爆发增长, IDC 销售业绩增长较快,2015 年 CDN 行业兴起,随着公司 CDN 业务布局完善,产生了可观的业务收入。

①网络通信服务业务: IDC 产品:从轻资产的代运营资源方式,转而寻求跟运营商共建合作机房,盘活运营商现有程控机房资源,双方共同建设低成本资源获得成本。

②通信网络建设服务业务: 在提速降费的大背景下,公司首先将进一步加强存量客户的服务和营销拓展,进一步提升服务质量,不断挖掘存量客户的需求。

③公司不断加强内部管理,强化内控治理;实行薪酬的奖惩制度,激励员工积极性,同时不断补充行业内专业人力资源,尤其大力补充公司集团的运营化和配,打造多套组合拳,最大限度的发挥公司运营和专业优势。

(2)报告期内,你公司网络通信服务收入 3.85 亿元,同比减少 37.4%,毛利率 11.63%,同比下降 3.63 个百分点,请你公司结合网络通信服务的业务内容、核心竞争力、主要客户及市场占有率变化、成本结构变化以及可比上市公司情况等,说明网络通信服务收入下降的原因,并结合成本构成及变化情况进行上述说明毛利率下降的合理性;

项目 2019 年 2018 年 变动额 变动率 营业收入(万元) 38,483.02 61,547.93 -23,064.91 -37.47%

① IDC 业务财务指标变动情况及原因: 公司 IDC 业务各分形式 IDC 和自建 IDC 中心(机柜出租),报告期财务指标变动情况如下:

分形式 IDC 业务 2019 年 2018 年 变动额 变动率 营业收入(万元) 27,795.24 44,266.91 -16,471.67 -37.21%

② CDN 业务财务指标变动情况及原因: IDC 业务收入总额未降,但降幅较大。 报告期内,公司实现营业收入 8.25 亿元,同比下降 4.6%,其中网络通信服务收入同比减少 37.4%,下降幅度较大。

CDN 业务 2019 年 2018 年 变动额 变动率 营业收入(万元) 1,843.78 6,664.92 -4,821.14 -72.34%

报告期内公司网络通信业务成本结构没有发生重大变化,外购带宽流量的比重均在 83%以上,即网络通信业务主要成本和盈利能力均较为依赖外购带宽流量的价格。



由于网络通信业务所处的行业发展发生变化,行业内可比上市公司毛利率均不同幅度的下降。公司网络通信服务业务毛利率同比下降幅度不大,基本保持与上年一致,但同行业相比毛利率偏低,主要在于公司的网络通信业务规模较小,竞争性较弱,同时深圳自建机房尚未完工,尚未产生收益。

序号 客户 2019 年收入(万元) 2018 年收入(万元) 1 淘宝(中国)科技有限公司(含淘宝天猫) 4,102.61 8,526.97

2.公司网络通信服务业务收入下降原因及毛利率下降的合理性: 网络通信服务业务内容上主要以三大运营商为主,拥有骨干网等基础设施及雄厚的资金实力,市场集中度较高。

(3)报告期内,你公司网络通信技术服务收入 3.14 亿元,同比增加 206.62%,毛利率 44.76%,请你公司结合网络通信技术服务业务的内容、核心竞争力、主要客户及市场占有率变化、成本结构变化以及可比上市公司情况等,说明网络通信技术服务收入大幅增加的原因,并结合同行业公司上述上市公司的毛利情况说明该项业务毛利率水平的合理性;

项目 2019 年(万元) 2018 年(11-12 月) 变动额 变动率 营业收入(万元) 31,363.06 10,228.64 21,134.42 206.62%

成本结构与上年没有变化,因人工费用中绩效工资一般在年终奖项目结算,2019 年全年与上年 11-12 月相比有所变化。

项目 2019 年(万元) 2018 年(11-12 月) 变动额 变动率 营业成本(万元) 17,324.64 5,719.22 11,605.42 202.92%

与同行业最为可比的上市公司吉大通信毛利率对比情况来看,公司毛利率设有较大差异。

项目 2019 年(万元) 2018 年(万元) 增减变动(万元) 增减幅度 代理费收入 3,511.70 6,787.12 -3,275.42 -48.26%

国内电信运营商逐步推进重点客户的集约化营销管理,加强对最终客户的统谈统签,这种直签模式,造成公司代理期间收入的部分客户业务流失。

项目 2019 年(万元) 2018 年(万元) 增减变动(万元) 增减幅度 职工薪酬 5,953.70 5,569.63 384.07 6.90%

2.同行业可比公司期间费用率情况: 公司期间费用率情况如下: 项目 2019 年(%) 2018 年(%) 同比增长 销售费用 21.04% 18.77% 2.27%

项目 2019 年(万元) 2018 年(万元) 增加额(万元) 增幅% 职工薪酬 1,090.82 1,057.54 33.28 3.15%

3.基于我们对公司 2019 年度财务报表的审计工作包括对开发支出以及研发费用执行的相关审计程序,我们没有发现公司上述回复与我们所了解的信息存在不一致的情形。

项目 2019 年(万元) 2018 年(万元) 增加额(万元) 增幅% 利息支出 694.45 247.59 446.86 180.48%

问题 6,年报显示,2019 年 12 月 26 日,你公司与北京四海云能科技有限公司(以下简称“四海云能”),九州恒盛签订了三方协议,将你公司前期向九州恒盛支付的电力工程项目预付款 3,000 万元转让给四海云能承接公司应收九州恒盛电力将原 3,000 万元的债权债务,你公司于 2020 年 4 月 8 日与四海云能正式签订了 3,850 万元电力工程建设合同。请你公司:

项目 2019 年(万元) 2018 年(万元) 增加额(万元) 增幅% 销售费用 21,045.50 18,777.52 2,267.98 12.09%

国内同行业可比公司期间费用率情况如下: 项目 2019 年(%) 2018 年(%) 同比增长 光环新网 6.66% 4.49% 2.17%

根据公司与 2018 年 6 月与第一创业证券承销保荐有限公司(以下简称“一创证券”)签署的《独立财务顾问协议》约定,公司聘请一创证券担任公司收购华融通信股权的独立财务顾问并担任主承销商,服务费用总计人民币 3580 万元,应在该交易提供财务顾问服务之日起 15 个工作日内支付。

特别公告 高升控股股份有限公司董事会 二〇二〇年七月三日