

### (上接C69版)

鹏博于2017年6月认购EXIMIOUSCAPITALLP(以下简称“EXIMIOUS基金”)1.35亿美元基金份额。EXIMIOUS基金由一家美国公司(以下简称“美国公司”)管理,1.35亿美元,之后,美国公司陆续投资了三家公司,分别为:项目1—2017年6月认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月认购美国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,鹏博公司“出海海外”的新战略,本公司就美国公司在不违背投资协议的基础上,尽快出售资产还公司款项。根据本协议获取的信息,涉及3家美国资产公司2020年已完成出售,具体情况说明如下:

### 1.项目1出售情况说明

(1)项目出售说明  
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,交易对总价为9540万美元,由7775万美元现金及1567万美元对账安排(延期付款安排)组成。

a.现金付款对价金额7775万美元中,需直接现金结算对价金额7220.33万美元,托管账户资金554.66万美元;

b.对账安排总额为1567万美元,包括年度政府补贴和对赌7年政府补贴总额,其中年度政府补贴总额为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2020年对赌期末最高支付不超过600万美元。对账金额由项目1收到的政府补贴是否达到要求决定。

### (2)收款情况

直接现金结算对价金额7220.33万美元除卖方交易费419.16万美元,交割时对项目1账面现金及借调金额338.21万美元,托管账户管理费及手续费59.91万美元后,实际于2020年9月收款6403.96万美元。

截至出售前,美国公司共收到项目1股权转让现金款6681.74万美元(2020年收款6661.74万美元,2022年收款35.03万美元),其中现金金额6403.96万美元,托管账户收款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,并且在协议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(生效日期)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收款款项307.01万美元(其中2020年收款88.57万美元,2021年收款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全部股权转让,根据转让协议相关付款安排,美国公司项目3于3月解除美国后并收取收款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)鹏博于2023年度对EXIMIOUS基金的赎回和出售情况

截至2023年度,鹏博于2023年度,鹏博于2023年度共赎回EXIMIOUS基金投资款7185.01万美元,具体如下:

- 2023年9月,鹏博于2023年度赎回EXIMIOUS基金投资款400万美元;
- 2023年3月,鹏博于2023年度赎回EXIMIOUS基金投资款300万美元;
- 2023年3月,鹏博于2023年度赎回EXIMIOUS基金投资款485.01万美元;
- 鹏博于2023年度赎回EXIMIOUS基金出售情况  
2023年11月10日鹏博于2023年度出售一家美国公司(卖方)签署股权转让协议,将其持有的EXIMIOUS基金股份的转让,根据转让的公允价值转让对价为253万美元,已于2023年12月完成交割交割。

扣除相关交易税费等支出,该笔转让项目3实际收取款项246.80万美元(其中2023年度收款218.33万美元,2024年4月收款35.97万美元)。

### 二、EXIMIOUS CAPITAL LP底层资产情况

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

项目	2017年	2018年	2019年
资产总额	6,927.72	6,720.74	6,398.84
负债总额	6,734.74	7,067.68	7,245.05
净资产	-249.97	-346.94	-846.22
收入总额	3,619.05	3,559.27	3,270.82
净利润	-2,699.18	-1,057.97	-626.92
EBITDA(息税折旧摊销)	1,297.52	1,398.57	1,194.14

项目	2017年	2018年	2019年
资产总额	3,781.40	2,564.40	2,033.00
负债总额	4,298.80	4,508.80	4,168.31
净资产	-517.40	-1,944.40	-4,088.20
收入总额	2,000.00	2,346.00	1,496.00
净利润	-2,580.00	-2,646.00	-2,623.00

项目	2018年	2019年
资产总额	4,269.98	3,096.46
负债总额	1,746.72	2,674.24
净资产	2,514.25	428.22
收入总额	2,507.61	3,306.54
净利润	-2,765.48	-2,307.92

2. 如前所述,2020年度,美国公司将持有的3个项目底层资产出售,其中项目1和项目3均在2020年度完成了项目交割出售,出售项目1向后期付款对账;2021年12月,EXIMIOUS基金收购了美国公司资产,至项目3出售的净资产除美国公司账面资金外,主要来源于EXIMIOUS基金的对账收款金额。根据评估报告,2020年至2022年末EXIMIOUS基金评估净资产状况如下:

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)因上述对外投资账面价值与出售价格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月出售前公司共赎回EXIMIOUS基金的投资价款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,出售价格与账面价值存在较大差异的原因主要是底层项目公司出售时收款与初始投资差异较大,具体如下:

1. 如前所述,项目1初始投资12,000.00万美元,股权转让协议约定总对价9,540万美元,差异2,460万美元;
2. 项目1股权转让协议约定总对价9,540万美元,实际收款共计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3出售时收款金额的对价扣除项目3股权转让协议约定对账款项后,因项目1自2019年后继续支付前期有较大幅度下降,以及项目1所处市场环境不断变化,且2021-2022年度因收款对账的周期未收到款项,导致项目1自售后后续收款与股权转让协议约定总对账款1567万美元的可能性较低。

(3)结合该资产历年账面价值评估依据说明与前期不确认大额减值的原因和合理性,前期计提是否恰当。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15,500万美元(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年末公允价值溢价12.70万美元(人民币5,299.66万元);

2. 2018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年公允价值溢价合计2,522.70万美元(人民币17,300.52万元),差异增幅20.15%;

(1)根据评估报告,项目在2019年期末公允价值为7,000万美元,较2018年末公允价值5,000万元,折合减少人民币1,825万元。主要原因如下:心态谨慎比前期谨慎,2019年10月,EXIMIOUS基金2018年度2023年公允价值,受项目1所处市场环境不断变化,由此项目1股权转让后2020年流动性折扣和市场交易,公司对其估值调低至20,609.40美元,由此项目1股权转让在2019年期末评估公允价值比2018年减少2,820.00万美元,较项目1自售后继续支付前期有较大幅度,未能在规定时间内归还债务,导致收款延期,导致项目1自售后时降低了对其项目的评估,对其债务折现由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年期末公允价值为540万美元,较2018年末减少4,697.70万美元,折合减少人民币3,162.63万元。项目在2019年期末公允价值为250万美元,比2018年末减少537万美元,折合减少人民币3,355.00万元。主要原因同上。项目2均为为初创网络运营公司,其业绩表现不佳,收入等运营指标与管理层此前预期有较大差异。

3. 2020年末EXIMIOUS基金评估公允价值1,895.69万美元(人民币12,369.21万元),比2019年评估公允价值溢价合计6,094.31万美元(人民币43,370.63万元),差异原因主要如下:

- (1)2020年鹏博于2020年度赎回EXIMIOUS基金投资款6,400万美元;
- (2)根据2020年3个底层资产出售的协议,调整了对账资产的预估收款金额。

2. 2021年末EXIMIOUS基金评估公允价值1,214.80万美元(人民币7,445.18万元),比2020年公允价值总计减少680.90万美元(人民币4,624.03万元),差异情况包括:

- (1)2022年鹏博于2022年度赎回EXIMIOUS基金投资款485.01万美元;
- (2)根据实际收到2021年项目1出售涉及对账的款项,继续调整对账资产项目1的预估收款金额。

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报告时点收回进行公允价值评估,同时公司在进行项目评估时充分考虑了对出售底层资产投资成本不及时,足额的回收影响,按照公允价值进行项目调整,前期公允价值调整均与每年度的实际情况一致,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基金由一家美国公司(以下简称“美国公司”)管理1.35亿美元的相关协议,以及该美国公司投资家美国公司的协议,银行付款安排,以及相关的财务报表;

3. 查阅了EXIMIOUS基金出售由一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价格存在较大差异的原因;

6. 查阅了EXIMIOUS基金2018-2022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;

### 七、关于长期股权投资

年报及相关公告显示,报告期内,公司认购鹏博于2023年度产业投资基金有限公司(以下简称“数字产业公司”)投资1.27亿元。此外,前期公司披露,公司持有的数字产业公司股权被冻结,年报中未予披露。请公司:

(一)补充披露数字产业公司的主要财务数据,经营情况及资金具体投向,是否存在资金流向控股股东及关联方非经营性资金,数字产业公司其他股东是否阻碍对外投资;

### 公司回复:

数字产业公司的主要财务数据如下  
金额单位:人民币元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	453,484,777.57	167,865,574.15
非流动资产	167,865,533.71	300,000.00
资产总计	1,263,211,718.28	168,165,574.15
负债总额	337,350,043.03	28,154,866.66
净资产	925,861,675.25	139,990,707.49
归属于母公司所有者权益	183,240,207.25	140,012,027.52
归属于少数股东权益	239,390,755.55	66,660,187.87
归属于母公司所有者权益	139,390,755.55	66,660,187.87
净资产合计	1,986,089,675.73	1,057,897.49
总资产	16,223,669.09	-

鹏博于2023年度产业投资基金有限公司主营业务为智慧城市、数字经济产业园、高速算力网为核心,发展智能超算中心、海洋数据传输与存储以及沿海城市算力中心高速直连网等,构建智慧城市数字底座,算力网络产业链,打造数字产业集群。

公司依托山东海科数据有限公司与鹏博于2023年的双向投资,共建青岛蓝湾算力中心,链接国家海洋计算中心,将青岛打造成全国数字经济高质量发展的战略枢纽和青岛蓝湾算力网络新节点。

公司由青岛海科数据科技发展有限公司和鹏博于2023年度产业投资基金有限公司共同出资设立,注册资本为10000万元,青岛海科数据科技发展有限公司以货币出资方式认缴出资5100万元,鹏博于2023年度产业投资基金有限公司以货币出资方式认缴出资4900万元。设立时,鹏博于2023年度产业投资基金有限公司股权结构如下:

序号	名称	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	青岛海科数据科技发展有限公司	5,100.00	51	货币出资
2	鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	4,900.00	49	货币出资
合计		10,000.00	100	

鹏博于2023年度产业投资基金有限公司2022年股东会决议,经全体股东一致将公司注册资本调整至2.75亿元,全体股东按照原持股比例增资,即青岛海科数据科技发展有限公司认缴出资增加至1,402.5亿元人民币,占股51%;鹏博于2023年度产业投资基金有限公司认缴出资增加至1,347.5亿元人民币,占股49%。

截至2024年2月,公司股权结构如下:

序号	名称	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	青岛海科数据科技发展有限公司	14,025.00	51	货币出资
2	鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	27,500.00	100	货币出资
合计		41,525.00	100	

2023年4月,鹏博于2023年度产业投资基金有限公司100%股权转让予数字产业投资基金有限公司,请公司:

(1)说明公司是否对上述股权转让程序,前期未予披露的原因,信息披露是否真实准确完整;公司回复:

鹏博于2023年度产业投资基金有限公司2022年股东会决议,经全体股东一致将公司注册资本调整至2.75亿元,全体股东按照原持股比例增资,即青岛海科数据科技发展有限公司认缴出资增加至1,402.5亿元人民币,占股51%;鹏博于2023年度产业投资基金有限公司认缴出资增加至1,347.5亿元人民币,占股49%。参考公司2023年经审计净资产为13.74亿元,公司投资数字产业公司股权已达到董事会审议标准。

(2)进一步核实公司是否存在其他未披露的股权,年报相关信息披露是否真实准确完整。公司回复:

截止2024年5月24日,长期股权投资明细如下:

单位名称	持股比例	账面余额	减值准备	减值测试
鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	100.00%	4,900.00	-	2024-04-26 2023-07-04-08
鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	51.14%	77.14	-	2024-04-26 2023-07-04-08
鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	51.14%	77.14	-	2023-07-04-08 2023-07-04-08
鹏博于2023年度产业投资基金有限公司	51.14%	77.14	-	2023-07-04-08 2023-07-04-08

八、关于公司募集资金存在与使用  
公司年报及相关公告显示,2023年度公司使用闲置募集资金进行现金管理情况,存在超授权期限将闲置资金用于理财,2022年度及2023年度存在募集资金本金收益未及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,公司闲置募集资金的存放和投资收益20,358.25元未及及时归集到募集资金专户。就2023年度存在募集资金本金及收益未及及时归集至募集资金专户的情况,公司2023年度募集资金存放与使用情况的专项报告及年审会计师、保荐机构出具的核查报告均予以披露。

请公司:  
(1)逐笔补充披露公司2023年度使用闲置募集资金操作闲置资金理财的情况;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,证券账号为019100000092,于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,证券账号为831000400192。

公司根据证券账户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	操作	证券代码	成交股数(股)	成交价格(元)	成交金额(元)	资金余额(元)	资金余额(元)
2021-12-29	国债逆回购	204001	1,000,000.00	2.78	2,780.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2021-12-30	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2021-12-31	国债逆回购	204001	2,400,000.00	5.216	12,518.40	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-01	国债逆回购	204007	4,594,000.00	4.444	20,411.16	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-02	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-03	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-04	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-05	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-06	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-07	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-08	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-09	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-10	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-11	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-12	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-13	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-14	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-15	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-16	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-17	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-18	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-19	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-20	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-21	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-22	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-23	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-24	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-25	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-26	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-27	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-28	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-29	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-30	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-01-31	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-02-01	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185	5,185.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2022-02-02	国债逆回购	204001	1,000,000.00	5.185</			