

上海证券交易所文件

上证科审（并购重组）〔2022〕5号

关于北京沃尔德金刚石工具股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的审核中心意见落实函

北京沃尔德金刚石工具股份有限公司、中信建投证券股份有限公司：

根据《公司法》《证券法》《上市公司重大资产重组管理办法》《科创板上市公司重大资产重组特别规定》《上海证券交易所科创板上市公司重大资产重组审核规则》等法律、法规及本所有关规定，本所对北京沃尔德金刚石工具股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申请文件进行了审核，审核中心会议讨论形成如下问题，请予落实：

一、2021年，标的公司鑫金泉IPO辅导备案阶段聘请的会

计师没有出具内部控制鉴证报告，请说明具体原因。

请独立财务顾问和会计师就上述问题是否影响鑫金泉内部控制健全进行核查并发表明确意见。

二、申请文件显示：（1）国内刀具市场较为分散，企业数量众多，标的资产在中高端刀具市场将面临竞争进一步加剧的风险；（2）标的资产所在行业属于技术密集行业，存在一定技术升级迭代风险；（3）标的资产报告期毛利率超过 50%，高于同行业可比公司毛利率，且预测期毛利率高于报告期。

请公司说明：在竞争加剧、存在技术迭代风险的前提下，标的资产如何持续保持较高毛利率和竞争优势。

请独立财务顾问核查并发表明确意见。

三、请公司进一步完善重组报告书的信息披露，包括更新相关行业数据，结合问询回复情况更有针对性地披露协同效应，明确业务整合措施中标的公司财务负责人的相关安排，以及明确业绩承诺变更的条件。

请你公司及时提交重组报告书（上会稿）。



主题词：科创板 重组 意见落实函

上海证券交易所科创板上市审核中心

2022年05月26日印发
