

# 上海证券交易所文件

上证上审（再融资）〔2023〕123号

---

## 关于中贝通信集团股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的审核问询函

中贝通信集团股份有限公司、海通证券股份有限公司：

根据《证券法》《上市公司证券发行注册管理办法》《上海证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》等有关法律、法规及本所有关规定等，本所审核机构对中贝通信集团股份有限公司（以下简称发行人或公司）向不特定对象发行可转换公司债券申请文件进行了审核，并形成了本轮问询问题。

### 1.关于前次募集资金变更

根据申报材料，公司前次募集资金原计划用于补充流动资金的金额为 16,961.75 万元，占募集资金总额的比例为 25.59%；截

至 2022 年 6 月 30 日，公司前次募集资金中原计划用于“总部及分支机构服务机构建设项目”的结余 21,107.50 万元变更用于永久补充流动资金，变更后公司前次募集资金中用于补充流动资金占募集资金总额比例为 57.43%。

请发行人说明：结合前次募投资金变更用途后补充流动资金占比的情况，说明本次募集资金是否存在应调减事项、是否符合相关要求。

请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

## **2.关于 2022 年业绩**

根据申报材料，报告期内，公司营业收入分别为 183,174.11 万元、206,652.75 万元、264,146.19 万元、101,852.46 万元，净利润分别为 15,356.98 万元、6,788.00 万元、20,152.47 万元、4,047.31 万元，利润波动较大。

请发行人说明：（1）量化分析报告期内净利润大幅波动的原因，与营业收入变动趋势不一致的合理性；公司业绩与同行业可比公司的对比情况；（2）结合 2022 年实际经营业绩情况说明公司 2020-2022 年加权平均净资产收益率（净利润按扣除非经常性损益前后孰低计算）平均值是否低于 6%，公司是否持续满足向不特定对象发行可转债的盈利要求；（3）结合期末在手订单等说明公司后续业绩是否存在大幅下滑的风险，相关的风险提示是否充分。

请保荐机构及申报会计师核查并发表明确意见。

### 3.关于财务性投资

根据申报材料，截至最近一期末，公司未认定存在财务性投资。

请发行人说明：（1）交易性金融资产的具体内容，是否存在需要认定为财务性投资的情形；（2）上海谋和氢能源发展有限公司与发行人主营业务的密切程度，是否属于围绕公司产业链上下游以获取技术、原料或渠道为目的的产业投资的情形，未认定为财务性投资的依据是否充分；（3）公司最近一期末是否持有金额较大、期限较长的财务性投资（包括类金融业务）情形，自本次发行相关董事会决议日前六个月起本次发行前，公司实施或拟实施的财务性投资及类金融业务的具体情况，相关财务性投资是否已从本次募集资金总额中扣除。

请保荐机构及申报会计师核查并发表意见，并就发行人是否符合《证券期货法律适用意见第18号》第1条、《监管规则适用指引——发行类第7号》第1条的相关规定发表明确意见。

### 4.关于其他

4.1 根据申报材料，1）公司应收账款期末余额占报告期内营业收入的比例较高，3-5年账龄的应收账款坏账准备计提比例低于同行业可比上市公司；2）公司库龄1年以上的合同履约成本金额及占比逐期增加。

请发行人说明：（1）各期末应收账款的账龄、期后回款金额、比例及与同行业可比公司的对比情况，结合具体项目和客户情况说明3-5年账龄的应收账款坏账准备计提比例低于同行业可比上

市公司的原因，公司的坏账准备计提是否充分；（2）库龄 1 年以上的合同履约成本对应的主要项目名称、金额、建设期、已收款金额，项目进展、收款情况是否符合项目预期、是否存在长期停工情形；1 年以上合同履约成本金额及占比逐期增加的原因，结合前述情况及项目回款、期后转销等情况分析相关存货跌价准备计提是否充分。

请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

4.2 根据申报材料，截至发行人及其子公司部分业务资质已到期或即将到期。

请发行人说明：是否已取得从事生产经营所需的全部业务资质，已到期业务资质是否已续期完毕，即将到期业务资质的续期安排、是否存在不能续期的风险。

请保荐机构和发行人律师进行核查，并说明核查的过程、依据和结论。

请发行人区分“披露”及“说明”事项，披露内容除申请豁免外，应增加至募集说明书中，说明内容是问询回复的内容，不用增加在募集说明书中；涉及修改募集说明书等申请文件的，以楷体加粗标明更新处，一并提交修改说明及差异对照表；请保荐机构对发行人的回复内容逐项进行认真核查把关，并在发行人回复之后写明“对本回复材料中的公司回复，本机构均已进行核查，确认并保证其真实、完整、准确”的总体意见。



**主题词：主板 再融资 问询函**

---

上海证券交易所

2023年03月21日印发

---