

关华通誉球通信产业集团股份有限公司 股票公开转让并挂牌申请文件 的第二轮审核问询函

华通誉球通信产业集团股份有限公司并第一创业证券承销保荐有限责任公司：

现对由第一创业证券承销保荐有限责任公司（以下简称“主办券商”）推荐的华通誉球通信产业集团股份有限公司（以下简称“公司”）股票公开转让并在全中国中小企业股份转让系统（以下简称“全国股转系统”）挂牌的申请文件提出第二轮问询意见。

1. 关于剥离子公司。(1) 请公司说明在已知云南联通经营情况不佳的前提下，仍参与云南联通混改项目的商业合理性；公司与亨通光电、云南联通关于通信网络建设及运营等业务分工、合作模式，是否存在其他利益安排；亨通光电等其他参与混改项目的公司相应业务的经营情况，与公司是否存在较大差异；(2) 公司 2021 年 5 月剥离昆明誉联、临沧誉联、迪庆誉联 3 家子公司，2022 年 12 月剥离红河誉联等 7 家子公司，说明将以上 10 家主要从事通信网络承包运营服务子公司的股权分两批转让至亨通光电的原因，说明公司与亨通光电的交易安排、子公司转让方式，测算若 10 家子公司股权均在 2021 年完成转让，报告期公司归属于申请挂牌公司股东的净利润、归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润情况，是否存在通过调节转让时点调节投资

收益、经营业绩，以满足挂牌条件的情况，详细说明非经常性损益具体内容，核算依据及准确性；（3）请公司说明除子公司净资产为负，零元对价转让之外，其余子公司股权处置价款与对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额差异的原因，转让价格是否公允、投资收益是否合理、准确；

（4）请公司说明保山誉联未同 10 家原子公司一同出售的原因，对于该公司的后续安排；（5）请公司说明对大理誉联、丽江誉联、文山誉联的资金拆借回款是否存在不确定性，是否需要计提减值，是否影响投资收益的确认。

请主办券商、会计师核查上述事项，发表明确意见，说明核查程序。

2. 关于现金流及期后净利润。（1）请公司量化分析报告期各期经营活动现金流持续净流出的原因及合理性，改善措施有效性；（2）根据前次问询回复，经会计师审阅，公司 2023 年 1-6 月实现净利润 684.04 万元，请公司说明期后归属于申请挂牌公司股东的净利润、归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润情况，较同期差异情况及原因，公司期后业绩是否下降，收入和净利润是否存在季节性特征，请按季节列示收入、净利润构成情况及合理性，是否符合行业特征，是否存在年末集中确认收入情形，是否存在跨期确认收入情形，提高盈利能力措施及有效性。

请主办券商、会计师核查上述事项，发表明确意见，说明核查程序。

3. 关于供应商变动。根据前次问询回复，同行业可比公

司前五大供应商较为稳定，而公司前五大供应商变动频繁。请公司剔除剥离子公司导致供应商变动因素后，列示报告期前五大供应商情况，进一步与同行业可比公司进行对比，说明差异原因，是否符合行业特征，供应商是否为客户指定，频繁变动供应商能否保证材料、设备、劳务质量，是否存在供应商为新设公司、仅为公司供货或提供劳务、异常资金往来等情况。

请主办券商、会计师核查上述事项，发表明确意见，说明核查程序。

除上述问题外，请公司、主办券商、律师、会计师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定，如存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明；如财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日超过 7 个月，请按要求补充披露、核查，并更新推荐报告。

请你们在 10 个交易日内对上述问询意见逐项落实，并通过全国股转系统公开转让并挂牌审核系统上传问询意见回复材料全套电子版（含签字盖章扫描页）。若涉及对《公开转让说明书》的修改，请以楷体加粗说明。如不能按期回复

的，请及时通过审核系统提交延期回复的申请。如公开转让说明书所引用的财务报表超过6个月有效期，请公司在问询回复时提交财务报表有效期延期的申请，最多不超过3个月。

经签字或签章的电子版材料与书面材料具有同等法律效力，在提交电子版材料之前请审慎、严肃地检查报送材料，避免全套材料的错误、疏漏、不实。

我们收到你们的回复后，将根据情况决定是否再次向你们发出审核问询意见。如发现中介机构未能勤勉尽责开展工作，我们将对其行为纳入执业质量评价，并视情况采取相应的自律监管措施。

挂牌审查部

二〇二三年八月二十五日