

关于浙江浦江伯虎链条股份有限公司 股票公开转让并挂牌申请文件 的第二轮审核问询函

浙江浦江伯虎链条股份有限公司并开源证券股份有限公司：

现对由开源证券股份有限公司（以下简称“主办券商”）推荐的浙江浦江伯虎链条股份有限公司（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问询意见，请公司与主办券商予以落实，将完成的问询意见回复通过全国股转系统公开转让并挂牌审核系统一并提交。

1.关于股权激励。根据申报文件及前次问询回复，2020年1月，公司通过员工持股平台伯立合伙对员工进行股权激励，未作股份支付的会计处理。

请公司结合历次员工持股平台份额变动时点及对应的股权价格、第三方增资价格、评估价值等充分说明增资及平台份额转让的公允性，相关会计处理未作股份支付是否符合会计准则等相关规定；若应作股份支付，请更正申报材料及前次问询回复并说明股份支付计入管理费用、销售费用或研发费用等的依据及准确性，对报告期股份支付费用在经常性损益或非经常性损益列示的合理性，是否符合相关规定。

请主办券商和会计师补充核查上述事项并发表明确意

见。

2.关于关联交易。根据申报文件及前次问询回复，金华伯利福贸易有限公司（以下简称“伯利福”）为实际控制人郑小根曾经控制的企业，2023年8月已注销，浦江县德邻工贸有限公司（以下简称“德邻工贸”）为公司实际控制人郑小根、郑凤英控制的企业，正在办理注销。

请公司补充说明：（1）认定伯利福为公司关联方的原因及具体依据，是否存在股权代持关系，公司是否存在员工及前员工持股等其他潜在关联方客户或供应商；（2）关联方德邻工贸、伯利福报告期内经营及财务业绩情况，是否仅向公司提供服务，是否为公司所实际控制，注销前是否存在违法违规行以及未清偿债务等纠纷争议，注销后人员及资产处置情况，是否合法合规；（3）结合市场价格等进一步说明上述关联采购的公允性，是否存在利益输送情形。

请主办券商和会计师：（1）补充核查上述事项并发表明确意见；（2）说明具体核查程序及核查充分性。

3. 关于其他事项。请公司补充说明：（1）2022年未再续租浦江大迈家居用品有限公司仓库的原因，退租后相关存货安置情况；（2）报告期内向贸易商采购的金额及占比，相关交易的合理性，是否符合行业特征。

请主办券商和会计师补充核查上述事项并发表明确意见。

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，请补充披露、核查。

请你们在 10 个交易日内对上述问询意见逐项落实，并通过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），涉及更新申请文件的，应将更新后的申请文件上传至对应的文件条目内。若涉及对《公开转让说明书》的修改，请以楷体加粗说明。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

二〇二三年十二月十八日