关于捷贝通石油技术集团股份有限公司 股票公开转让并挂牌申请文件 的审核问询函

捷贝通石油技术集团股份有限公司并华英证券有限责任公司：

现对由华英证券有限责任公司（以下简称“主办券商”）推荐的捷贝通石油技术集团股份有限公司（以下简称“公司”）股票公开转让并在全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.关于公司业务及合法合规性。根据申报文件：（1）公司（含子公司，下同）持有安全生产许可证、危险化学品经营许可证等业务资质；（2）子公司四川高精检测持有检验检测机构资质认定证书，主要从事检验、检测服务业务以及公司的示踪剂检测业务；（3）公司客户包括中石油集团及其体系内单位，公司已取得相应客户的准入资质，主要通过参与客户招标程序获取订单。

请公司补充披露：（1）公司各项细分业务的具体情况，用通俗易懂的语言或项目案例等方式介绍每一细分业务对应的产品或服务内容、业务流程（如涉及外协，区分自主和外协环节）、应用场景、客户群体、收费模式等，公司在开展各细分业务中体现的核心竞争力；（2）公司各细分业务之

间的关联关系情况，是否属于同一产业链上下游；（3）公司取得“三桶油”体系内的油田或勘探开发公司的供应商准入资质情况；结合准入资质的取得方式（如招标、谈判等）、评选频次及时点、核心要求（如规模、技术、人员、专业资质等），补充披露公司是否存在无法持续满足准入条件的风险，相关风险对公司生产经营是否构成重大不利影响，公司采取的应对措施及有效性。

请公司说明：（1）结合经营范围、业务环节、原材料及产品类别等情况，说明公司是否已取得经营所需的全部业务资质，是否存在超越资质范围或使用过期资质的情形；（2）公司安全设施的建设和运行使用情况，是否已建立完善的安全生产管理制度、是否有效执行；报告期内及期后是否存在安全生产事故或者因安全生产承担赔偿责任、受到行政处罚的情形，是否构成重大违法行为；报告期内公司安全生产费用的计提、使用是否符合相关规定；（3）四川高精检测专业资质人员的数量及变动情况是否与其业务范围、订单数量相匹配，是否存在人均提供或者签署检测认证报告数量较高的情形及合理性；（4）公司报告期内通过招投标、商务谈判等不同方式获取的订单金额及占比情况，是否存在应履行招投标程序而未履行的情形，如存在，说明相关订单的有效性、合规性，公司是否存在诉讼纠纷或受到行政处罚的风险；公司订单获取途径及其合法合规性，是否存在商业贿赂、不正当竞争等情形。

请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。请

主办券商、会计师核查安全生产费的计提和使用情况，并发表明确意见。

2.关于子公司。根据申报文件：（1）公司于2022年11月对外转让高精检测艾瑞克，转让后仍存在向新疆艾瑞克采购的情形；（2）子公司麦普佳轶系收购取得；（3）公司存在 KGTO Oil and Gas Co.,Ltd 等境外子公司。

请公司说明：（1）公司对外转让新疆艾瑞克的背景及合理性，转让价格、定价依据及公允性，交易对手方与公司、实际控制人、董监高是否存在关联关系，相关转让是否真实、是否存在代持或其他利益安排；转让完成后公司仍向新疆艾瑞克采购的原因及合理性，采购价格、定价依据及公允性，是否存在为公司代垫成本费用情形；（2）公司收购取得麦普佳轶的时间、背景、交易对手方等情况，交易价格、定价依据及公允性，是否存在损害公司利益的情形；（3）公司境外投资的原因及必要性，境外子公司业务与公司业务是否具有协同关系，投资金额是否与公司现有生产经营规模、财务状况、技术水平和管理能力等相适应，境外子公司分红是否存在政策或外汇管理障碍；结合境外投资相关法律法规，说明公司投资设立及增资境外企业是否履行发改部门、商务部门、外汇管理部门、境外主管机构等主管机关的备案、审批等监管程序，是否符合《关于进一步指导和规范境外投资方向的指导意见》规定；公司是否取得境外子公司所在地律师关于其设立、股权变动、业务合规性、关联交易、同业竞争等问题的明确意见，前述事项是否合法合规。

请主办券商、会计师核查上述事项（1）至（2），并发表明确意见。请主办券商、律师核查上述事项（3），并发表明确意见。

3.关于历史沿革。根据申报文件：（1）2015年6月宝森磊将持有的公司股权转让至熊艳艳，2016年1月向国彬将持有的公司股权转让至熊艳艳，上述转让事项未履行股东会决议程序；（2）2017年6月以前公司存在注册资本长期未缴足的情形，2017年6月公司减资至1,000万元；（3）香融创投系国有股东，其于2020年12月投资入股公司；（4）公司于2017年、2019年通过员工持股平台北京艾德文实施股权激励，2021年11月，公司新设员工持股平台成都艾德文以承接北京艾德文所持公司的股份。

请公司：（1）结合公司法、公司章程等相关规定，说明宝森磊、向国彬与熊艳艳的股权转让是否合法有效，是否存在损害其他股东利益的情形，是否对公司股权明晰性、控制权稳定性构成重大不利影响；（2）说明公司历史上注册资本长期未缴足的原因及合理性，是否符合公司法、公司章程等相关规定，公司运营资金的来源情况，是否存在依赖第三方资金支持的情形；公司就减资事项是否按规定履行通知、公告及内部审议等程序，是否合法合规；（3）香融创投入股公司是否需要并履行有权机关批复、评估、备案等国资管理程序，是否存在国有资产流失的情形；（4）公司通过北京艾德文、成都艾德文实施股权激励的具体情况，包括但不限于激励对象及确定依据、授予价格及定价依据、实施过程中是否

存在纠纷争议、目前是否已实施完毕；激励对象资金来源情况，是否存在公司或实际控制人提供财务资助的情形，是否存在代持或其他利益安排。

请主办券商、律师：（1）核查上述事项，并发表明确意见；（2）结合入股协议、决议文件、支付凭证、完税凭证、流水核查情况等客观证据，说明对公司控股股东、实际控制人，持有公司股份的董事、监事、高级管理人员、员工、员工持股平台合伙人以及持股 5% 以上的自然人股东等主体出资前后的资金流水核查情况，并说明股权代持核查程序是否充分有效；结合公司股东入股价格是否存在明显异常以及入股背景、入股价格、资金来源等情况，说明入股行为是否存在股权代持未披露的情形，是否存在不正当利益输送问题；就公司是否存在未解除、未披露的股权代持事项，是否存在股权纠纷或潜在争议发表明确意见。

4.关于收入及经营业绩。根据申报文件，公司主营业务为油田增产相关技术服务及产品销售、监测技术服务、固井工程服务、地质工程一体化服务和排水采气服务等油田技术服务；报告期内，公司营业收入分别为 22,584.63 万元、21,628.30 万元和 10,479.21 万元；报告期内，公司向中石油体系公司销售金额占营业收入比重分别为 95.61%、87.87%和 76.46%，占比较高；报告期内，公司综合毛利率分别为 60.92%、63.59%和 53.18%，远高于同行业可比公司。

请公司补充披露：结合公司业务开展情况，对公开转让说明书中涉及的盈利（收入、毛利率、净利润）、偿债、营

运等主要财务指标变动进行量化分析（原因分析的文字表述以“万元”为单位）；量化分析报告期经营活动现金流量与净利润的匹配性及合理性。

请公司：（1）对公司 2024 年 1-6 月收入与 2022 年、2023 年同期业绩进行对比分析，说明公司收入是否存在季节性特征，如有，请按季度说明收入构成情况，并说明是否与可比公司存在重大差异及合理性；（2）以合并口径补充披露报告期各期前五名客户销售情况，并披露是否存在客户供应商重合的情形，是否存在客户指定供应商的情形，如有，说明具体原因及合理性，收入确认（总额法、净额法）方法是否符合《企业会计准则》的规定；（3）列表说明报告期各期主要中石油体系客户的成立时间、经营规模、合作背景、合作模式、销售产品类别、定价政策、合同签订周期及续签约定等关键条款设置、持续履约情况；公司是否对中石油体系客户构成依赖，客户集中度高对公司持续经营能力的影响，公司降低客户依赖采取的措施及有效性；结合公司主要客户、业务分布情况、同行业可比公司情况等，说明公司在西南地区销售收入占比较高的原因及合理性；（4）结合具体业务模式，分析油气田增产技术服务、产品销售、监测技术服务、固井工程服务、地质工程一体化服务、排水采气服务收入确认的具体原则、时点、依据及恰当性，是否与同行业可比公司存在明显差异；说明各项业务收入按照总额法、净额法确认的依据及合理性；报告期内，公司提供的各项服务和产品销售的金额及占比；（5）分项目列式公司油田增产技术服务、

监测技术服务、地质工程一体化、排水采气服务等主要项目的中标时点、合同签订时点、合同金额、施工开始日、结束日、验收日、实际确认收入金额、项目总投资、毛利率等，分析是否存在毛利率为负等异常的项目，结合主要项目的收入确认时点分析是否存在年底集中确认收入的情况，是否存在跨期确认收入的情形；（6）结合公司行业周期性、主要产品及原材料价格变动、产能利用率、公司在手订单情况等因素，分产品量化分析报告各期营业收入波动的原因及合理性；（7）结合同行业可比公司同类业务毛利率、业务结构等，量化分析公司毛利率远高于同行业可比公司的原因及合理性；（8）结合公司所处行业、公司在行业内的地位、公司主要竞争对手情况、产品和服务的主要竞争优势、核心技术优势、期末在手订单、期后经营业绩（收入及其增长率、净利润、毛利率、经营活动现金流量）情况，说明公司经营业绩的稳定性与可持续性。

请主办券商、会计师核查上述事项并发表明确意见；说明对客户走访比例、发函比例、回函比例、替代程序、期后回款比例、收入截止性测试比例等，是否存在提前或延后确认收入的情形；对报告期内收入真实性、准确性、完整性发表明确意见。

5.关于应收款项。根据申报文件，报告期各期末，应收账款余额分别为 20,293.87 万元、15,812.72 和 19,916.80 万元；应收票据余额分别为 8,117.48 万元、4,267.47 万元和 2,824.48 万元。

请公司说明：（1）结合业务模式、与主要客户结算模式、信用政策、回款周期等，说明应收账款余额较高的原因、占营业收入比例及应收账款周转率是否合理，与业务开展情况是否匹配，与同行业可比公司是否存在明显差异；（2）期后应收账款回款情况、应收票据期后兑付情况、应收账款逾期金额及比例、是否符合行业惯例，主要收款对象是否存在经营恶化、资金困难等风险，如有，说明是否单项计提坏账准备；（3）报告期各期应收票据背书、贴现情况，对票据背书或贴现的会计处理及其合规性，已背书或贴现未到期的应收票据是否存在追偿风险、终止确认的会计处理是否符合《企业会计准则》规定；（4）应收商业承兑汇票坏账的计提方法，商业承兑汇票的期限、主要客户的信用状况，应收商业承兑汇票坏账计提的充分性和合理性。

请主办券商、会计师核查并发表明确意见。

6.关于存货与供应商。根据申报文件，报告期各期末，公司存货账面价值分别为 6,555.92 万元、9,730.17 万元和 8,708.81 万元，主要由原材料、库存商品和合同履行成本构成。公开信息显示，山东恒泰新材料科技有限公司员工参保人数为 2 人。

请公司说明：（1）结合合同签订、备货、发货和验收周期、订单完成周期等说明存货余额是否与公司的订单、业务规模相匹配，存货规模与同行业可比公司相比是否存在较大差异，说明期后存货结转情况；（2）存货库龄结构、存货可变现净值的确定依据、存货跌价准备具体计提方法及跌价准

备计提充分性，与可比公司是否存在明显差异；（3）存货中主要合同履约成本项目的明细情况，包括但不限于客户名称、项目名称、合同金额、项目起始时间、预计完工时间、成本确认进度、期后结转情况等，是否存在进度异常或长期未结转的情形，如是，说明原因及是否存在减值；报告期各期合同履约成本变动与收入、成本的匹配性；（4）公司存货管理（尤其是合同履约成本）的具体措施，相关内控是否健全有效，会计核算、第三方仓库管理、存货盘点等情况；（5）报告期部分供应商规模较小或成立不久即成为主要供应商的原因和合理性，是否符合行业特性，主要为公司提供产品或服务的供应商，公司与主要供应商是否存在关联关系、异常资金往来或其他利益安排，对供应商是否存在依赖，与主要供应商的合作模式、合作期限、采购是否具有稳定性。

请主办券商及会计师：（1）核查上述问题并发表明确意见；（2）说明期末存货的监盘情况（包括监盘的金额和比例以及监盘结论），对存货期末余额是否真实存在、计价是否准确、成本费用的结转金额及时点是否准确，各存货项目跌价准备计提是否合理、充分，相关内控制度是否完善并有效执行，发表明确意见；（3）说明对供应商核查的范围、程序及比例，对具有异常特征的供应商核查情况。

7.关于在建工程。根据申报文件，在建工程余额分别为97.97万元、6,355.96万元和8,408.57万元，增长较大。

请公司说明：（1）结合报告期新都办公楼建设情况、投资额、项目周期、建设完工情况、预计进度与实际进度是否

存在差异等，说明报告期各期在建工程余额较高的原因及合理性，办公楼建设的必要性和合理性，测算在建工程转固对公司经营业绩的影响；（2）报告期在建工程采购的具体内容、金额、主要设备供应商的名称、是否存在通过第三方间接采购设备的情况、定价依据及公允性、公司及其实际控制人与前述供应商是否存在关联关系或异常资金往来或其他利益安排。

请主办券商及会计师核查并发表明确意见，并说明针对在建工程的核查程序、监盘比例及结论、对在建工程的真实性发表明确意见。

8.关于期间费用。根据申报文件，报告期内，公司期间费用合计金额分别为 9,221.52 万元、10,502.12 万元和 4,359.03 万元，期间费用率分别为 40.83%、48.56%和 41.60%。

请公司说明：（1）报告期各期各项期间费用率与可比公司是否存在明显差异，销售费用率、管理费用率占比较高的原因及合理性；（2）销售费用中业务招待费的具体构成，与业务拓展活动实际情况是否匹配，与同行业可比公司是否存在明显差异；销售费用、管理费用中业务招待费的划分依据及准确性；（3）管理费用中咨询顾问费的核算内容、费用支出标准及各期变动原因；（4）公司研发费用投入是否与研发项目、技术创新、产品储备、人员学历构成等相匹配，形成的研发成果及对营业收入的贡献情况；（5）公司是否存在混岗的研发项目、参与人员及分配情况，公司主要管理人员、

董事、监事薪酬在销售费用、管理费用和研发费用的归集和分配情况，计入研发费用的合理性。

请主办券商、会计师核查上述事项，并发表明确意见。

9.关于其他事项。

(1) 关于特殊投资条款。根据申报文件，投资方上海擎达、高炎康、费禹铭、西安擎川、杭州淳益、荣盛创投、王志坚曾签署特殊投资条款，各方已 2021 年 12 月签署补充协议终止特殊投资条款。请公司说明相关特殊投资条款的终止是否真实有效，公司股东之间是否存在其他未披露、未终止的特殊投资条款，如是，说明条款具体内容及是否符合《挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》相关规定。请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。

(2) 关于外协。根据申报文件，公司出于专业化分工、施工效率、人员成本等因素考虑，存在技术采购、劳务采购以及将部分工序委托外部加工的情形，报告期各期公司外协采购金额分别为 7,832.08 万元、7,886.54 万元、1,981.38 万元。请公司说明：①技术服务、劳务服务、委外加工等外协采购的具体内容，在公司业务所处环节和所占地位，是否涉及公司核心业务，公司在关键技术方面是否存在依赖外协供应商的情形；②外协供应商为公司提供相应服务是否需要并具备专业资质，公司对外协采购的质量控制措施及有效性；③报告期内主要外协供应商的基本情况，是否与公司实际控制人、董监高人员是否存在关联关系，是否存在注册资本较低、参保人数较少、主要为公司提供服务或刚成立不久即为公司

提供服务等异常情况及其合理性，是否存在利益输送或其他利益安排。请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。请会计师核查事项③，并发表明确意见。

(3) 关于董监高及股东任职经历。根据申报文件，公司部分董事、监事、高管、股东等曾在安东石油及中石油、中石化下属单位任职。请公司：①结合公司核心技术来源情况等，说明公司及曾在安东石油任职人员是否与安东石油存在竞业限制、知识产权、商业秘密纠纷或潜在争议，如是，相关纠纷争议对公司是否构成重大不利影响，公司的应对措施及有效性；②梳理公司董监高及股东中曾在中石油、中石化等国有企业任职情况，说明相关人员在公司投资任职是否需要并履行审批、报备等程序，是否符合《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》等相关规定，是否存在利用其职权和影响力为公司谋取不当利益的情形。请主办券商、律师核查上述事项，并发表明确意见。

(4) 关于其他财务事项。请公司：①受限资金的产生原因及具体情况，与相关保证担保的合同约定、金额、期限等是否匹配，公司、董监高及其关联方是否存在对客户、供应商及其关联方的保证担保情况，公司货币资金是否真实准确；②说明报告期内分红的原因、商业合理性、分红款流向情况，是否损害公司利益或对公司日常生产经营及业务拓展产生重大不利影响；③在“与财务会计信息相关的重大事项判断标准”处披露审计中的重要性水平，明确具体比例或数值。请主办券商、会计师核查上述事项，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，请按要求补充披露、核查，并更新推荐报告。

为落实中国证监会《监管规则适用指引——北京证券交易所类第1号：全国股转系统挂牌公司申请在北京证券交易所发行上市辅导监管指引》的工作要求，中介机构应就北交所辅导备案进展情况、申请文件与辅导备案文件一致性出具专项核查报告并与问询回复文件一同上传。

请你们在20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

二〇二四年十二月三十一日