

关于雅安百图高新材料股份有限公司 股票公开转让并挂牌申请文件的 第二轮审核问询函

雅安百图高新材料股份有限公司并中国国际金融股份有限公司：

现对由中国国际金融股份有限公司（以下简称“主办券商”）推荐的雅安百图高新材料股份有限公司（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.关于固定资产和在建工程。根据前次问询及问询回复，报告期各期末，公司固定资产分别为 15,101.53 万元、38,707.54 万元、37,799.23 万元，金额较大，主要包括房屋及建筑物、机器设备。（2）在建工程分别为 24,701.58 万元 687.80 万元、792.72 万元。

请公司：（1）说明报告期内固定资产、在建工程主要建设方的名称、主营业务、是否具备相关业务资质，建造单价与同地区同类资产平均建造单价是否存在明显差异及合理性，前述建造商是否与公司及其实际控制人、股东、董事、监事和高级管理人员之间存在关联关系或异常资金往来或其

他利益安排，是否涉及利益输送。（2）说明在建工程设备采购单价的具体情况，分析采购单价与市场相同或相似资产定价是否存在差异，是否涉及利益输送。（3）结合投资活动现金流具体情况，说明固定资产、在建工程成本与公司付款金额的匹配性。

请主办券商、会计师：（1）核查上述事项并发表明确意见。（2）说明固定资产、在建工程真实性的核查程序，并发表明确意见。

2.关于对外投资。根据前次问询及问询回复，前次申报创业板后，公司新增两笔与公司主营业务存在差异的对外投资，分别为对立之亿、单位A投资。2024年，公司对立之亿长期股权投资全额计提减值准备1,726.73万元。

请公司：（1）结合立之亿历史沿革、公司投资立之亿的背景，说明公司取得立之亿股权对价的情况，包括交易对手、交易定价及公允性；立之亿收到公司投资对价的详细用途，是否通过投资实现体外资金循环，是否存在利益输送、其他利益安排；结合立之亿经营业绩、下游客户变动情况，测算并说明公司对其长期股权投资全额计提减值的合理性，是否符合《企业会计准则》相关规定，说明公司对外投资决策的谨慎性。（2）说明选择通过债权方式投资单位A的背景、原因及合理性，未来的转股安排及有效性，公司与单位A是否存在其他协议安排；截至目前，公司与单位A的交易情况及单位A的业务开展情况。

请主办券商、会计师核查上述事项并发表明确意见。请律师核查事项（2）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

二〇二五年十一月十日