

开源证券股份有限公司关于柯美特建材集团股份有限公司 向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市辅导工 作进展情况报告（第十期）

中国证券监督管理委员会四川监管局：

柯美特建材集团股份有限公司（以下简称“柯美特”、“公司”、“辅导对象”）拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所（以下简称“北交所”）上市。开源证券股份有限公司（以下简称“开源证券”或“辅导机构”）作为辅导机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法（2023年修订）》《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》《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》等有关规定，以及《柯美特建材集团股份有限公司作为辅导对象与开源证券股份有限公司作为辅导机构签订的柯美特建材集团股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并上市之辅导协议》相关约定开展辅导工作。现就本期辅导工作进展情况报告如下：

一、辅导工作开展情况

（一）辅导人员

承担本期辅导工作的辅导机构为开源证券，辅导工作小组由彭文林、刘刚、李金勇、孙鹏、祝青、谢静、冯文龙、张晓、陶园共计9名辅导人员组成，其中彭文林、刘刚为项目的保荐代表人。本期辅导人员较上期未发生变更。

上述人员均具备证券从业执业资格，具备有关法律、会计等必备专业技能和知识，符合中国证监会有关要求，且均未同时担任四家以上企业的辅导工作。

（二）辅导时间及方式

辅导时间：2024 年 10 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

辅导方式：辅导期间，开源证券针对前期公司辅导过程中发现的财务规范问题进行整改，结合公司实际情况，采取问题诊断、专业咨询、中介协调会等方式进行辅导，督促企业落实整改方案。

（三）辅导的主要内容

本期辅导工作的具体内容主要如下：

1、本辅导期辅导小组成员在公司已有内部控制的基础上，采用专题的方式与公司进一步讨论如何完善收入确认、研发管理等方面内部控制问题。

2、本辅导期辅导小组与公司通过电话、现场等方式，辅导公司规范运行，规范信息披露和公司治理情况，沟通讨论公司目前内部控制状况并相应提出了整改意见。

3、及时传递资本市场发行与审核动态的信息，并督促辅导对象全面掌握发行上市、规范运作等方面的有关法律法规和政策，知悉信息披露和履行承诺等方面的责任和义务，树立进入证券市场的诚信意识、自律意识和法制意识。

本辅导期内，开源证券辅导工作小组严格按照有关规定和辅导协议开展各项具体辅导工作，工作态度严谨、认真，能够做到勤勉尽责，辅导工作获得了辅导对象以及参与辅导的其他中介机构的认可。

二、辅导对象目前仍存在的主要问题及解决方案

（一）前期辅导工作中发现问题及解决情况

1、内控制度的修订解决情况

现场辅导人员已要求公司结合自身业务模式逐步修订内部管理制度，确保管理制度符合公司实际运行情况，后续将根据修订后的制度对公司的管理系统进行调整，确保实际执行与制度规定具有一致性。截至目前，公司已经修订了《研发费用核算管理办法》《资金管理办法》《成本核算办法》等，其他管理制度还在陆

续修订中。

2、信息系统的逐步升级

公司近期试运行了用友 Yon Suite 供应商采购模块和人力资源模块，旨在借助信息化系统逐步完善公司日常管理，通过财务系统与业务模块的有效对接，保证财务数据与业务数据的一致性。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

一、收入确认

（1）公司的发货单跟随货物由货运司机送至客户指定地点，待客户工作人员现场验收货物后在发货单上签字确认，货运司机再将客户签字后的发货单送回至公司。通常情况下货运司机会在客户签收后的次月才能将签收单送回至公司，导致公司难以及时根据签收时间确认收入，易出现收入跨期的情况。

（2）因公司与其客户的交易频率较高，且客户数量众多，公司难以协调各客户在每一张发货签收单上加盖客户的公章，导致货物签收的真实性不容易判断。

解决方案：

1、要求公司尽快升级现有的信息化系统，公司的财务系统已经由用友 U8 升级至用友 Yon Suite，尽快增加 Yon Suite CRM 模块，该模块具备货物追踪签收功能，能够查看物流轨迹，客户的签收人员需在 Yon Suite CRM 模块的客户端上传货物图片及签名，可供公司及时获取货物签收信息并及时做账，亦有利于公司通过信息系统控制销售环节的全流程，避免出现人为篡改的情况。

2、在合同中明确具体签收人员的姓名，若合同未明确或后期签收人员调整，要求客户出具有权签收人的说明文件并加盖公章，文件中需包含签收人员的签名字样，公司后续获取签收单时需核对签收人字样是否异常。

二、研发管理

公司研发费用的归集主要依赖公司对参与研发项目的人员工时统计及分摊，



因公司存在非研发人员兼职研发的情形，手工统计员工的研发工时易出错，易造成研发费用归集不准确的情况。

解决方案：公司将加大信息系统的建设，尽快上线研发管理系统，确保项目立项、研发领料、项目工时填报、各环节人员审批等信息均有系统记录，且实现系统自动计算各研发项目应归集的费用，通过利用信息系统完善与研发相关的内部控制，避免人为因素导致研发费用不真实、不准确。

公司近期因人事变动、上线新财务系统需要不断调试，加之年末财务工作繁重，导致研发管理系统的上线运行计划未得到实质开展，预计 2025 年第二季度可实现研发系统上线运行。

三、下一阶段的辅导工作安排

（一）下一阶段辅导人员

下一阶段的辅导人员仍为：彭文林、刘刚、李金勇、孙鹏、祝青、谢静、冯文龙、张晓、陶园，上述辅导人员按照相关法律法规及业务规则对辅导对象进行辅导。

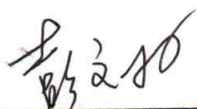
（二）下一阶段主要辅导内容

项目组将在后续辅导过程中，将严格执行《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》《保荐人尽职调查工作准则》中关于尽调和辅导工作要求，持续对辅导对象报告期内的业务、财务情况进行关注，督促辅导对象就尽职调查中发现的相关问题进行规范和整改，要求公司结合自身业务模式逐步修订内部管理制度，确管理度符合公司实际运行情况，后续将根据修订后的制度对公司的管理系统进行调整，确保实际执行与制度规定具有一致性。

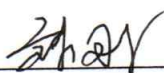
（以下无正文）

本页无正文，为《开源证券股份有限公司关于柯美特建材集团股份有限公司
向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市辅导工作进展情况报告（第十
期）》之签章页

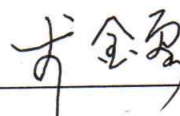
本期辅导人员签名：



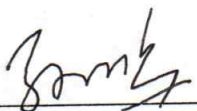
彭文林



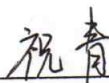
刘刚



李金勇



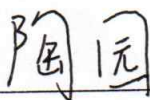
孙鹏



祝青



谢静



陶园



冯文龙



张晓

开源证券股份有限公司（签章）



2025年1月9日

五二