

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（第四期）

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》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、蔡传凤、祝青、谢静、巩雪峰、冯文龙、张晓、陶园、吴磊、刘佳琦共计十三名辅导人员组成，其中彭文林、刘刚为项目的保荐代表人。

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：2023年4月1日至2023年6月30日

辅导方式：辅导期间，开源证券会同北京市长安律师事务所和大信会计师事



务所（特殊普通合伙）按照已制定的辅导机构工作计划及实施方案，结合公司实际情况，采取组织自学、集中授课、问题诊断、专业咨询、中介协调会等方式进行辅导，针对在辅导过程中发现的财务规范问题进行专项核查，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、结合四川证监局对柯美特现场检查的反馈意见，开源证券项目组对公司资金占用及账实不符两项财务规范性问题进行重点专项核查，结合获取的关键证据形成阶段性结论；

2、召开中介机构协调会，就重要问题及时召开专题会议，积极商讨和解决辅导对象尚需规范的主要问题，督促辅导对象规范运作，持续跟进整改实施进展情况；

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、资金占用问题。柯美特实控人涉嫌通过员工个人卡账户、关联方账户等途径，账外垫付公司销售、财务费用等方式占用公司资金。项目组对上述问题对柯美特个人卡、关联方资金往来情况进行了穿透核查，核查发行人的实际控制人是否存在直接或通过个人卡、关联方等间接占用发行人资金的情况。

解决情况：目前项目组已结合发行人股改时的审计报告、关联方往来明细账、发行人及关联主体流水，对 2016 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间实控人及关联方占用发行人资金的数额进行核查，形成了对实控人占用发行人资金金额的初步判断。后续项目组将进一步完善证据资料，确定最终资金占用金额并督促相关方制定资金偿还计划并及时做好信息披露工作。

2、账实不符问题。项目组在尽职调查过程中发现辅导对象 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间存在银行流水与账面记录不匹配的情形，具体表现为银行对账单上的交易对方与相应记账凭证的对手方不一致。基于此，项目组在辅导过程中获取发行人银行流水与往来明细账，筛选单笔转账金额在 5 万元以上的流水，并将流水的交易对方与账面记录的交易对方进行交叉核对，检查是否存在差异。对于流水与账面记录不匹配的情形，结合相关记账凭证、审批单、业务合同等附件判断具体原因及类型。

解决情况：经项目组核查，公司流水与账面记录不匹配的类型包括：转贷、业务系统原因、错误冲减外部往来款、票据贴现、合并范围内公司挂账错误、关联方公司挂账错误、第三方回款、同一单位字符差异、未建档收付、向个人付供应商款项等多种原因，其中转贷、业务系统原因、合并范围内公司挂账错误、错误冲减外部往来款、关联方公司挂账错误、票据贴现相关收支为实质上的账实不符，后续项目组将结合获取的证明资料进一步核查账实不符的情况并评估影响，协同会计师进行相关调整。

3、公司存在内控不规范的问题。公司存在废铝业务的入库单、出库单的制单人和审核人均为同一人；采购人员、与供应商对账人员为同一人，且对账无书面记录；部分大额采购合同未见审批流程、合同专用印章管理不到位等情形。

解决情况：项目组了解上述情况后，积极与发行人召开专项会议，要求发行人完善内控并商讨整改措施的可行性，确定整改方案并落实执行。后续项目组将

辅导发行人进一步全面梳理内部控制制度，对关键内部控制节点进行控制测试，强化内部控制的监督，对主要业务流程的各个环节制定更为详细的职责分工，并明确分配权限与责任，以保证不相容岗位的相互分离，制约和监督。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

在本期辅导工作中，开源证券持续关注柯美特存在的资金占用及账实不符问题，目前实控人资金占用具体金额及归还计划暂未确定，前期账实不符导致的报表影响和调整方案暂未与年审会计师形成最终意见，后续项目组将重点持续关注上述两项问题，形成上述问题的结论性意见并督促公司尽快整改规范。

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然为：彭文林、刘刚、李金勇、孙鹏、蔡传凤、祝青、谢静、巩雪峰、冯文龙、张晓、陶园、吴磊、刘佳琦，上述人员构成辅导小组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

项目组将重点关注公司资金占用及账实不符两项财务问题，一方面，结合获取的证据，确定最终的资金占用金额并督促实际控制人尽快归还占用，公司及时进行信息披露；另一方面，确认2020年1月1日-2022年12月31日期间账实不符的具体笔数及金额，核实账实不符的原因并会同会计师事务所进行审计调整。

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，协同辅导对象和各中介机构全面梳理公司治理、内部控制、财务核算等方面的问题，辅导公司严格执行内部控制制度，强化规范运作意识，提高发行人规范运营管理水平和财务核算能力。

（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（第四期）》之签章页

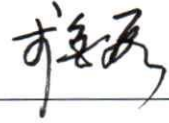
本期辅导人员签名：



彭文林



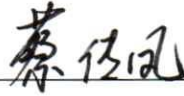
刘刚



李金勇



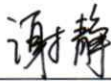
孙鹏



蔡传凤



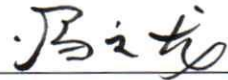
祝青



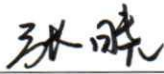
谢静



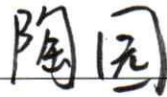
巩雪峰



冯文龙



张晓



陶园



吴磊



刘佳琦



开源证券股份有限公司（签章）

2023年7月13日

