

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（第六期）

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。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：2023年10月1日至2023年12月31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）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、要求公司结合四川监管局下发的《关于对柯美特建材集团股份有限公司及卢庚保、何光进、王建林采取责令改正措施的决定》中提到的未披露实际控制人及关联方占用公司资金、虚构业务进行会计处理导致信息披露不真实不准确、废铝销售收入确认不符合会计准则相关规定导致信息披露不准确、财务会计和资金管理相关内部控制失效等违规行为进行规范整改，针对公司整改情况进行核查并出具整改核查意见。

2、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：针对上述资金占用问题，开源证券辅导人员已协助公司整改并出具了整改核查意见。截至目前，实际控制人及关联方已向公司清偿了全部资金占用本金及利息，共计 5,573,136.87 元。对前述实际控制人及其关联方占用公司资金构成的关联交易，公司董事会、股东大会已审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》《关于关联方资金占用及整改情况的议案》等议案，并因资金占用事项对 2022 年度及 2023 年半年度财务报表和附注进行了更正。上述资金占用问题已整改完毕。

2、账实不符问题。

经核查，公司存在虚构业务进行会计处理导致信息披露不真实不准确的问题，一是 2016 年至 2022 年，柯美特将资金转出到关联自然人及单位的银行账户，再由上述个人或单位账户对外支付公司销售人员工资、促销费用、财务费用等，但公司未如实记录前述费用支付。截至 2022 年底，公司累计少记费用 2,193.96 万元、虚增净资产 2,193.96 万元。二是柯美特及子公司四川柯美特铝业有限公司（以下简称柯美特铝业）通过虚增费用支付，冲减向实际控制人及关联方拆借资金时所挂往来项目。2020 至 2022 年，上述行为涉及金额分别为 43 万元、82.98 万元、-74.82 万元。三是 2022 年柯美特铝业通过虚构固定资产采购，向相关单位及个人支付款项 208.63 万元，但相关资金实质上流入实际控制人所控制的银行账户。四是 2021 年柯美特以支付土地使用税为由对外支付 142.12 万元，但上述资金最终转回公司，用以冲减公司与相关单位往来，导致虚减应交税金、少记以前财务费用。

解决情况：针对上述账实不符问题，开源证券辅导人员已协助公司整改并出具了整改核查意见。项目组已督促公司对上述事项进行了差错更正，由此导致的信息披露不真实不准确均已更正披露。公司已在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于前期会计差错更正后的 2022 年度及

2023 年半年度财务报表和附注》《前期会计差错更正公告》《关于柯美特建材集团股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。上述虚构业务进行会计处理导致信息披露不真实不准确的情况已整改完毕。

3、废铝销售收入确认问题。

柯美特向供应商采购原材料铝棒，同时向其销售铝棒加工后产生的废铝并确认废铝销售收入，废铝销售形成的应收款直接抵销对供应商采购铝棒形成的应付货款。上述交易实质为同种性质商品的易货交易，不具有商业实质，不符合收入确认条件。2020 年至 2022 年，公司分别多计废铝收入 8,869.36 万元、11,487.25 万元、10,805.54 万元，多计营业成本 8,834.38 万元、11,471.24 万元、10,813.13 万元。

解决情况：针对上述收入确认问题，开源证券辅导人员已协助公司整改并出具了整改核查意见。公司已对废铝销售收入及成本进行了更正，审议通过并在全中国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于前期会计差错更正后的 2022 年度及 2023 年半年度财务报表和附注》《前期会计差错更正公告》《关于柯美特建材集团股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。柯美特废铝销售收入确认不符合会计准则相关规定已经进行了整改，由此导致的信息披露不准确的情况已更正披露。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

公司已根据各监管部门相关要求建立了一系列较为健全的公司治理及内控制度，但随着公司业务规模的不断扩大和发展，以及监管部门对上市公司相关要求的变化和提高，公司的治理及内控体系有待进一步验证补充和完善。在本期辅导工作中，开源证券持续关注柯美特财务会计和资金管理的内部控制有效性，对柯美特进行了深入的尽职调查，并针对通过各种渠道了解到的辅导对象的问题提出专项整改建议，积极跟进公司治理及内控相关制度的制定和执行，督促公司不

断完善治理及内控制度。

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变更为：彭文林、刘刚、李金勇、孙鹏、祝青、谢静、巩雪峰、冯文龙、张晓、陶园、吴磊、刘佳琦。蔡传凤不再担任辅导人员，其他原辅导人员无变化，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

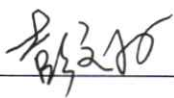
项目组将持续关注柯美特财务会计和资金管理的内部控制有效性，督促公司及实际控制人杜绝资金占用、规范公司治理，要求公司业务严格按照《资金管理制度》《财务核算制度》执行，规范第三方回款及个人回款行为。

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。

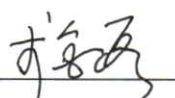
（以下无正文）

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（第六期）》之签章页

本期辅导人员签名：


彭文林


刘刚

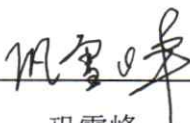

李金勇



孙鹏


蔡传凤

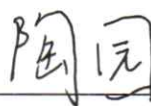

祝青



谢静

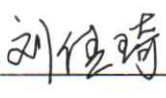

巩雪峰


冯文龙


张晓


陶园


吴磊


刘佳琦




开源证券股份有限公司（签章）
2024年1月10日