

国海证券股份有限公司文件

国海报〔2022〕5号

签发人：程 明

国海证券股份有限公司关于成都正恒动力股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市辅导工作报告（第四期）

中国证券监督管理委员会四川监管局：

根据中国证券监督管理委员会《证券发行上市保荐业务管理办法》、《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》等有关法律法规的规定和中国证监会四川监管局相关规定的规定，以及国海证券股份有限公司（以下简称“国海证券”）于2021年

1月12日与成都正恒动力股份有限公司（以下简称“正恒动力”或“公司”）签署的《辅导协议》，国海证券作为正恒动力首次公开发行股票并在创业板上市的辅导机构，已于2021年1月15日向贵局提交了正恒动力辅导备案登记材料，于2021年3月9日提交了正恒动力第一期辅导工作报告，于2021年6月17日提交了正恒动力第二期辅导工作报告，于2021年9月15日提交了正恒动力第三期辅导工作报告。现将自2021年9月15日至本报告签署日（以下简称本辅导期）的辅导工作情况，向贵局报告如下：

一、本辅导期内所做的主要辅导工作

（一）辅导机构和辅导人员情况

承担本期辅导工作的辅导机构为：国海证券、北京德恒律师事务所、中汇会计师事务所（特殊普通合伙），本辅导期内辅导机构未发生变更。北京德恒律师事务所、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）作为正恒动力本次首次公开发行并在创业板上市的发行人律师和申报会计师，配合国海证券对正恒动力进行了专业辅导。

本辅导期内，李乔不再担任国海证券辅导小组成员，其他国海证券辅导小组成员未发生变更，辅导小组成员为王涛、吴晓明、尹国平、武剑锐、张小军、唐珣莹、刘沛鸿、王耀，其中王涛为辅导小组组长。上述人员同时担任辅导工作的企业均未超过四家。

本辅导期内，国海证券现场工作的人数为6人，现场工作的时间约为69天；根据《国海证券股份有限公司股权业务工作

底稿编制指引》，系统梳理已搜集的财务纸质工作底稿，查漏补缺，负责该事项的人员为 1 人，工作天数为 16 天；参与财务核查、内控梳理的人员为 3 人，工作天数为 63 天；梳理关联交易事项、核对关联交易数据以及梳理境外架构搭建、变更及拆除涉及的返程投资登记事项人员为 1 人，工作天数为 10 天；参与基于 2021 年 12 月 31 日的存货和固定资产盘点人数为 6 人，盘点天数为 6 天。

（二）辅导时间和方式

本期辅导期间为 2021 年 9 月 15 日至本报告签署日。

本辅导期内，辅导机构主要采取现场尽职调查、会议讨论、经验交流会、案例分析、提交书面意见等方式实施辅导；就辅导过程中发现的问题，组织会计师和律师召开中介机构协调会，进行讨论分析并提供专业规范意见；根据规范和整改方案，持续跟进公司的整改及规范情况。

（三）接受辅导的人员情况

本期接受辅导的人员包括：正恒动力全体董事（包括独立董事）、监事和高级管理人员、持有 5%以上（含 5%）股份的自然人股东和法人股东代表。

（四）辅导的主要内容及辅导计划的执行情况

1. 辅导的主要内容

（1）组织辅导学习

结合最新监管政策和辅导要求，辅导小组整理了辅导培训资料，并发送给督导对象学习。

(2) 核查正恒动力历史沿革中境外架构搭建、存续及拆除过程中涉及的返程投资登记事项，结合实际案例，提出解决方案。

本辅导期内，辅导小组根据前期辅导中获取的工商资料、股权重组协议以及股权转让协议等法律文件，制作了境外架构从搭建至注销期间的变更明细表，根据前期辅导中与国家外汇管理局四川省分局工作人员的口头沟通情况，撰写了返程投资登记的正式确认申请文件《关于刘帆返程投资外汇登记事项的申请报告》。

(3) 核查公司与关联方之间的关联交易情况

本辅导期内，辅导小组根据前期获取的关联交易合同以及公司与无关联第三方的交易合同，进一步完善关联交易底稿，制作关联交易明细表，通过比对公司与无关联第三方的交易数据，核实、分析关联交易的必要性、公允性。

(4) 继续核实、完善关联方流水核查底稿

辅导小组前期打印了 2019 年、2020 年和 2021 年 1-6 月的关联方流水，根据重要性原则选取一定标准核对了关联方流水，制作了关联方流水勾稽表，对于核对的部分关联方流水事项，本辅导期内继续与关联方沟通确认交易事项、并提供该交易事项涉及的资料。

(5) 梳理 2019 年、2020 年和 2021 年 1-6 月年财务底稿

系统梳理了已经完成的 2019 年、2020 年和 2021 年 1-6 月的财务底稿，补充获取了尚缺的财务底稿，补充核查了尚待核实的重要事项。

(6) 梳理公司内控流程，督导公司继续完善公司内控体系。比对公司各项内控制度和内控流程，核实、评价公司内控体系，制作公司内控底稿，搜集和整理公司内控底稿涉及的资料。帮助公司继续完善内控制度以及改善内控执行情况，提高公司经营效率。

(7) 2021 年末存货和固定资产盘点

辅导小组督导公司制定了 2021 年末存货和固定资产盘点计划，根据盘点计划对公司的存货和固定资产进行盘点。

2. 辅导计划的执行情况

在本辅导期内，辅导机构按照辅导计划有针对性地实施了辅导工作，较好地完成了本辅导期内工作任务，正恒动力的公司治理、规范运作方面得到进一步完善，取得了预期效果。

(五) 辅导对象参与、配合辅导机构工作情况

辅导对象按照有关协议和要求对辅导机构的工作给予了充分的配合。公司能够按照辅导机构的意见和建议，完善公司法人治理结构，规范经营运作。

二、公司目前仍存在的主要问题及解决方案

(一) 前期辅导工作中发行的主要问题和解决情况

1. 推进募集资金投资项目环评手续

目前，募集资金投资项目已完成项目备案。辅导小组正在督促正恒动力落实本次募投项目的环境影响评价备案手续。

2. 执行股东穿透核查工作

目前，辅导机构尚在对股东进行穿透核查，辅导小组督导公司协调外部股东补充完善相关资料，完成股东穿透核查工作。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

1. 进一步推进对赌清理工作

正恒动力与投资机构存在上市对赌的情况，尚未完成与投资机构的对赌清理工作。辅导小组将协调公司加强与投资机构沟通，积极与股东沟通解决对赌清理事项。

2. 进一步提高规范治理水平

正恒动力已建立相对规范的公司治理结构和内部控制体系，辅导小组将在下一阶段辅导工作中继续协助正恒动力持续规范并完善公司治理结构和内部控制制度，提高公司规范治理水平。

三、下一阶段的辅导工作安排

1. 进一步完善内控制度并确保有效执行

截至本报告签署日，正恒动力已搭建了符合上市公司治理要求的内控体系，但在实施中仍需加强执行效率。辅导小组将结合申请文件制作，进一步核查正恒动力内控体系执行情况并补充获取相关底稿，对于补充核查中所发现的情况和问题进行全面核实，督促和协助公司及时解决，切实提升公司治理水平。

2. 继续完善股东穿透核查

截至本报告签署日，正恒动力正在持续与相关外部机构股东沟通，辅导小组正在按照《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》及中国证监会、证券交易所发布的有关问答的最新指导意见，完善正恒动力股东穿透核查资料。

3. 进一步执行财务核查程序

截至本报告签署日，辅导小组已取得部分财务底稿，下一阶段中介机构将针对正恒动力货币资金、存货、固定资产等重要会计科目进行补充核查、完善核查工作。

辅导小组将严格按照相关法律法规对正恒动力的规范运行情况持续保持关注，及时发现问题并提出解决方案，最终督促落实。

特此报告。



