

# 关于麦克传感器股份有限公司首次公开发行股票并上市 辅导工作进展情况报告（第一期）

麦克传感器股份有限公司（以下简称“麦克传感”、“发行人”、“辅导对象”或“公司”）拟申请在中华人民共和国境内首次公开发行股票并上市。东方证券承销保荐有限公司（以下简称“东方投行”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》《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》等有关规定，以及《麦克传感器股份有限公司与东方证券承销保荐有限公司关于首次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

东方投行作为麦克传感首次公开发行股票的保荐机构，根据与麦克传感签署的辅导协议及制定的辅导计划，安排了孙建军、秦伟皓、丁小园、陈可、刘壮苏和凌嘉颖等组成了专门的辅导工作小组，其中孙建军、秦伟皓为保荐代表人，孙建军担任辅导小组组长及现场负责人，负责对麦克传感首次公开发行股票并上市开展辅导工作。以上人员均为东方投行正式从业人员，均取得了证券从业资格证书，具备辅导工作必需的法律、会计等专业知识和投行业务经验，具备辅导资格。

北京金诚同达律师事务所和希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）亦为本次辅导的专业机构，配合东方投行为麦克传感实施辅导工作。

### （二）辅导时间及方式

#### 1. 辅导时间

本季度辅导时间为 2023 年 1 月 16 日至 2023 年 3 月 31 日。

## 2.辅导的方式

在本辅导期间，东方投行采取了灵活有效的辅导方式，主要包括组织自学、问题诊断与专业咨询、中介机构协调会、经验交流会、相关政策解读、案例分析、专题研讨等。

辅导人员到公司进行现场检查、考察、辅导，检查公司独立规范运营情况，督促公司完善内部决策和控制制度。

### **(三) 辅导的主要内容**

本期辅导工作的主要内容如下：

1、组织其他中介机构定期召开中介机构协调会，就重点问题及时召开专题会议，积极协商和解决麦克传感存在的主要问题，督促公司从各方面规范运作，取得良好的效果；

2、组织其他中介机构对辅导对象进行了辅导，帮助麦克传感董事、监事、高级管理人员等被辅导人员了解《首次公开发行股票并上市管理办法》等有关法律法规以及财务会计制度等；

3、组织其他中介机构共同整理首次公开发行并上市、上市公司治理和规范运作等有关法律法规、部门规章及规范性文件，形成法规汇编作为被辅导对象的自学材料；

4、全面开展尽职调查工作，更为系统、深入地了解麦克传感的基本情况、业务发展情况，全面搜集了麦克传感历史沿革、业务与技术、同业竞争及关联交易、董事、监事、高级管理人员及其他核心人员、组织机构与内部控制、财务会计、业务发展目标、募集资金运用、股利分配情况、风险因素等方面的基础资料，对取得的工作底稿进行了整理；

5、会同发行人、北京金诚同达律师事务所和希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）针对前期尽职调查中发现的问题进行了总结归纳，并提出了相应的解决

方案。

#### **(四) 辅导对象配合开展辅导工作情况**

在本辅导期间，辅导对象为辅导机构的尽职调查提供了必要的资料，配合东方投行召集北京金诚同达律师事务所和希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）参加中介机构协调会，保证辅导机构顺利完成了本期辅导工作。

### **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、关于股份支付的问题**

发行人控股股东历史上涉及公司实际控制人无偿赠送股权的情况，且公司未作相应会计处理的情形，会降低公司期初未分配利润，但未造成重大影响。辅导机构经过对发行人及其控股股东的历次股权转让、增资的梳理核查，发现发行人存在应确认而未确认的股份支付费用。

辅导机构已会同申报会计师梳理涉及股份支付费用的历次股权转让、增资情况，后续将结合股权转让/增资相关文件约定情况、交易价格、人员离职后的股份处理等因素，与有关人员进行访谈，并对照证监会监管规则适用指引、交易所业务指南、财政部《企业会计准则第 11 号——股份支付》及股份支付准则应用案例等规范文件，合理确认股份支付费用的金额及会计处理方式。

##### **2、关于三方回款的问题**

由于公司客户、订单均较为分散，部分客户经营规模较小、内控意识相对缺失，因此存在由客户员工直接付款或客户委托其关联方付款的情形，上述情形占收入比例较低。

针对上述问题，辅导机构通过核对银行流水及原始凭证，进一步了解了第三方回款的原因、必要性及商业合理性，并收集第三方回款涉及的相关协议，核实确认委托付款的真实性。发行人在 2023 年一季度仍存在三方回款的情况，辅导

小组协助发行人结合业务实际情况规范了其内部控制制度，具体措施包括：（1）建立第三方回款台账，对每笔第三方回款的回款时间、合同单位、回款单位、回款金额等主要信息进行登记；（2）业务执行过程中确因特殊原因需要委托第三方代付货款的，需要事先取得发行人同意，并向发行人出具关于委托方与客户的关系和回款金额的说明；（3）停止微信、支付宝的第三方平台回款；（4）不定期将收款金额、期末往来余额等主要信息与客户进行核对，确认双方交易及期末往来余额的准确性；（5）不定期对销售回款记录、第三方回款协议、销售台账等相关资料进行检查，确保销售收入真实、准确、完整。出于客户因特殊原因产生的委托第三方付款需求，发行人的三方回款难以完全杜绝，发行人将通过公司规定规范三方回款、限制非同一控制下的第三方回款、降低三方回款比例。

### 3、关于安全生产费计提问题

发行人在《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）施行前未计提企业安全生产费。麦克传感同行业上市公司/申报公司对企业安全生产费用的计提存在不同处理方式，计提和不计提的情形均存在。

发行人与当地主管部门就上述问题进行沟通，当地主管部门给发行人出具了其在2022年12月前根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定不需要强制提取安全生产费用的证明。发行人出于谨慎性原则，在2023年将持续计提企业安全生产费用。

## （二）目前仍存在的主要问题及解决方案

### 1、募投项目进一步论证以及项目审批流程推进

公司已初步确定了募集资金投向，并积极推进了可行性研究报告的初步编制工作，辅导小组将与公司募投项目工作小组进一步讨论论证募投项目的合理性、可行性，并协助公司尽快落实相关的审批备案手续。

### 2、持续完善公司制度，规范公司治理及内控管理。

公司治理结构、财务管理体系和内部决策与控制体系现已能够较为规范地运作，但与上市公司的标准相比尚需不断规范和完善。辅导工作小组将在下一阶段辅导工作中继续督促辅导对象严格执行相关制度，完善公司治理结构和内部控制制度，进一步提升规范运作水平。

### **三、下一阶段的辅导工作安排**

#### **（一）辅导人员**

下一阶段，由孙建军、秦伟皓、丁小园、陈可、刘壮苏和凌嘉颖组成的辅导工作小组，将会同律师、会计师，继续以中介机构协调会、组织辅导对象自学、集中授课与考试、讨论、专业咨询等方式进行辅导，同时进一步开展尽职调查工作。

#### **（二）辅导的主要内容**

东方投行及其他中介机构将继续严格按照《辅导协议》和辅导计划的安排完成辅导工作。下一辅导期内，辅导机构将会继续推进尽职调查工作，进一步对公司的业务、财务的合法合规性进行梳理和规范，协助公司完善内控制度并督促其有效执行，整理并准备申报相关的工作底稿和申报文件。


在辅导过程中，东方投行将按照中国证监会的相关规定和麦克传感的实际情况，及时调整辅导方案和计划，以达到最佳的辅导效果。

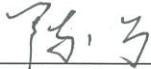
（本页无正文，为《关于麦克传感器股份有限公司首次公开发行股票并上市辅导工作进展情况报告（第一期）》之辅导机构签章页）

本期辅导人员签名：

  
孙建军

  
秦伟皓

  
丁小园

  
陈可

  
刘壮苏

  
凌嘉颖

东方证券承销保荐有限公司（签章）



2023年4月7日