

深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 27 次审议会议 结果公告

深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 27 次审议会议于 2023 年 4 月 27 日召开，现将会议审议情况公告如下：

一、审议结果

（一）江西艾芬达暖通科技股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

（二）浙江科腾精工机械股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

二、上市委会议现场问询的主要问题

（一）江西艾芬达暖通科技股份有限公司

1. 成长性问题。根据发行人申报材料，发行人以境外 ODM 销售为主，主要产品为卫浴毛巾架和暖通零配件。报告期内发行人主营业务收入分别为 55,461.87 万元、78,050.92 万元、74,698.60 万元，2022 年出现小幅下降；境外销售收入分别为 49,563.54 万元、70,191.51 万元、68,999.39 万元，占主营业务收入比例分别为 89.37%、89.93%、92.37%；境内销售收入分别为 5,898.32 万元、7,859.41 万元、5,699.21 万元。

请发行人：（1）结合市场规模、竞争优势等因素，说明境外主要客户的稳定性、境外销售收入增长的可持续性；（2）

结合发展战略、技术壁垒、境内市场开拓等因素，说明境内销售收入增长缓慢的原因及应对措施；（3）结合前述事项，说明主营业务是否具有成长性。同时，请保荐人发表明确意见。

2. 创新性问题。根据发行人申报材料，报告期内发行人研发费用分别为 1,871.97 万元、2,533.85 万元、2,526.51 万元，占当期营业收入的比例分别为 3.36%、3.17%、3.31%，研发费用率低于同行业可比公司平均水平。发行人研发人员平均薪酬低于销售人员和管理人员，低于同行业可比公司平均水平。

请发行人：（1）说明研发人员平均薪酬水平较低的原因及合理性；（2）结合研发机制和项目储备、核心技术、业务模式等因素，说明发行人是否具备持续研发能力和创新性。同时，请保荐人发表明确意见。

（二）浙江科腾精工机械股份有限公司

1. 历史沿革问题。根据发行人申报材料，发行人实际控制人 WEIPENG CHEN（陈伟鹏）的父母陈忠、涂爱琴曾经营紧固件企业浙江永华，后浙江永华破产注销。浙江永华破产前，陈忠、涂爱琴多次向 WEIPENG CHEN（陈伟鹏）赠与资产。WEIPENG CHEN（陈伟鹏）对发行人设立时的出资主要来源于陈忠、涂爱琴的赠与。陈忠、涂爱琴对于浙江永华的担保债务通过其子女及女婿购买不良资产包、和解分期执行的方式履行完毕。

请发行人：（1）说明陈忠、涂爱琴承担的担保债务清偿

情况，截至目前与相关债权人是否存在诉讼、仲裁或其他纠纷及潜在纠纷；（2）说明陈忠、涂爱琴在浙江永华破产前多次向 WEIPENG CHEN（陈伟鹏）赠与资产的行为是否存在被撤销、被追索的风险；（3）说明浙江永华是否存在提前转移资产逃废债务的情形，发行人及其实际控制人是否面临重大纠纷或偿债风险，是否对发行人控制权的稳定性构成重大不利影响。同时，请保荐人发表明确意见。

2. 成长性问题。根据发行人申报材料，家电类产品和汽车类产品是发行人的主要收入来源。报告期内，发行人主营业务收入分别为 31,855.28 万元、40,365.68 万元、41,688.81 万元，其中家电类产品销售收入分别为 22,870.99 万元、29,724.12 万元、28,351.42 万元，汽车类产品销售收入分别为 5,296.83 万元、5,531.06 万元、5,559.03 万元；发行人研发费用率分别为 3.65%、3.89%、4.13%，低于同行业可比公司平均水平；发行人对前五大客户的销售收入占主营业务收入的比例分别为 94.44%、95.10%、94.48%。

请发行人：（1）结合市场成长空间及客户集中度，说明 2022 年家电类产品销售收入下滑的原因，是否存在进一步下滑的风险；（2）结合技术水平、市场拓展等情况，说明报告期内汽车类产品销售收入增长较慢的原因；（3）结合市场竞争格局、研发能力、竞争优劣势、在手订单等情况，说明研发投入是否能够支撑发行人技术和产品创新，主营业务是否具有可持续性和成长性。同时，请保荐人发表明确意见。

三、需进一步落实事项

(一) 江西艾芬达暖通科技股份有限公司

无

(二) 浙江科腾精工机械股份有限公司

请发行人：结合发行人出资来源、陈忠和涂爱琴承担的担保债务及清偿情况，补充披露陈忠、涂爱琴在浙江永华破产前向 WEIPENG CHEN（陈伟鹏）赠与资产的行为是否存在被撤销、被追索的风险，浙江永华是否存在提前转移资产逃废债务的情形，是否对发行人控制权的稳定性构成重大不利影响。

深圳证券交易所

上市审核委员会

2023 年 4 月 27 日