关于浙江高腾机电制造股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导情况报告

浙江高腾机电制造股份有限公司(以下简称辅导对象、公司)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上市。中信证券股份有限公司(以下简称“中信证券”)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《浙江高腾机电制造股份有限公司与中信证券股份有限公司关于向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之辅导协议》相关约定开展辅导工作。现就辅导期内开展辅导工作情况报告如下:

一、辅导期内工作开展情况

2025年2月18日,中信证券与辅导对象签署了辅导协议,并按照《首次公开发行股票并上市辅导监管规定》《监管规则适用指引——北京证券交易所类第1号:全国股转系统挂牌公司申请在北京证券交易所发行上市辅导监管指引》等相关规定及双方约定开展辅导工作,中信证券辅导工作的主要内容如下:

(一)督促接受辅导人员进行全面的法规知识学习或培训,安排相关人员进行必要的授课,确信其理解发行上市有关法律、法规和规则,理解作为公众公司规范运作、信息披露和履行承诺

等方面的责任和义务。

(二)督促辅导对象按照有关规定初步建立符合现代企业制度要求的公司治理基础,促进接受辅导人员增强法制观念和诚信意识。

(三)核查辅导对象在公司设立、改制重组、股权设置和转让、增资扩股、资产评估、资本验证等方面是否合法、有效,产权关系是否明晰,股权结构是否符合有关规定。

(四)督促辅导对象实现独立运营,做到业务、资产、人员、财务、机构独立完整,主营业务突出,形成核心竞争力。

(五)核查辅导对象是否按规定妥善规范了商标、专利、房屋等的法律权属问题。

(六)督促辅导对象建立和完善规范的内部决策和控制制度,形成有效的财务、投资以及内部约束和激励制度。

(七)督促辅导对象形成明确的业务发展目标和未来发展计划,并制定可行的募集资金投向规划。

(八)对辅导对象是否达到发行上市条件进行综合评估,协助辅导对象按相关规定开展向不特定合格投资者公开发行股票的准备工作的准备工作。

中信证券指派的辅导工作人员为王一真、张睿鹏、何康、程卓、卡依沙·阿不力克木、傅宽渠和陈博扬,其中王一真为组长。

上述人员均为中信证券的正式员工，具备会计、法律等必备的专业知识和技能，并且均未同时担任四家以上企业的辅导工作，符合中国证券监督管理委员会的有关规定。

此外，中信证券亦联合北京市中伦律师事务所（以下简称“中伦律师”）、中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇会计师”）共同参与辅导工作。

二、辅导过程中发现的问题及改进情况

（一）关于服务商模式

1、问题描述

报告期内，公司采取以直销为主，经销为辅的销售模式。直销模式中，公司存在聘请第三方作为区域销售服务商的情况，协助公司收集客户需求信息、提供客户资信状况、协助订单落地实施、协调跟踪货物物流、跟踪回款进度、反馈售后信息、维护销售渠道等工作职责。公司销售服务商均在当地从事针织相关产业多年且多系当地人，有较强的行业以及区域资源，有助于上述工作职责的开展。

公司服务费主要根据各期实现销售的机器台数乘以单台服务费的方式计提，与销售收入具有匹配性。单台服务费的标准根据设备类型以及不同地区的市场环境、竞争状况、销售规模等因素制定。公司根据双方盖章确认的对账结算单计提服务费，报告期内，公司销售服务费与营业收入匹配情况如下：

单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
销售服务费	1,928.87	2,022.11	875.13
营业收入	62,865.40	50,012.78	26,656.94
销售服务费/营业收入	3.07%	4.04%	3.28%

2、核查情况

(1) 对公司总经理、销售部门及财务部门相关人员进行访谈，了解公司的主要销售模式、与服务商的合作背景和合作模式、服务商服务内容等；

(2) 获取并查阅了报告期公司与服务商签署的协议，了解公司与服务商的合作方式、主要服务内容、主要权利义务、费用支付时间等条款约定；查阅同行业可比公司的公开信息，了解通过服务商合作开展业务的情形是否符合行业惯例；

(3) 取得并查阅了报告期内公司与服务商签订的《服务协议》及对应的结算单，并抽查了相应的发票、银行回单；

(4) 对服务商进行走访、函证，确认报告期内交易金额，确认是否存在前员工或员工控制的、注销的、主要为公司服务的、刚成立就开展合作等的情况，是否存在关联关系或潜在关联关系；

(5) 获取报告期服务费台账、收入成本明细表、相关明细账等资料，对服务费结算金额进行重新计算，确认相关数据的准确性和完整性；

(6) 获取并核查公司及其实际控制人、董事、监事、高级

管理人员及其他关键岗位人员的银行账户资金流水，获取并核查公司报告期内主要服务商的银行账户流水，重点关注与公司主要服务商是否存在异常资金往来或利益输送，是否存在代垫成本费用情形，是否存在大额取现等情形。

3、初步意见

根据辅导小组核查，销售服务商主要向公司提供售前环节（收集市场信息、开发客户等）、售中环节（商务谈判、合同签订、沟通货期安排、跟踪货物生产、发货物流安排等）、售后环节（货款催收、售后维保等）销售环节的服务。

经核查，辅导小组认为公司服务费真实、准确，不存在异常资金往来。

（二）高睿达厂区建设手续合规性事项

1、问题描述

为解决各分、子公司租赁关联方厂房、分散在不同地点生产的问题，提高管理水平和生产效率，公司在绍兴市通过出让方式取得一宗土地，建设相应的厂房、办公楼、宿舍等基础设施。应当地政府招商引资要求，为取得该等土地，公司在当地注册成立了浙江高睿达科技有限公司（以下简称“高睿达”）。相关生产经营主体在竣工验收之前已开始生产，根据《建设工程质量管理条例》等有关规定，高睿达存在被责令改正、罚款的风险。

2、核查情况

(1) 获取高睿达一期项目相关备案文件，如项目备案信息表、建设项目环境影响登记表、环境影响登记表备案受理书、节能承诺备案意见、建设工程消防验收备案凭证、建筑工程质量监督报告等；

(2) 对相关部门工作人员进行访谈，就高睿达厂房建设及生产涉及的相关事项及是否存在重大违法违规情形进行咨询；

(3) 获取由信用中国（浙江）出具的公司及各子公司的《企业专项信用报告》及部分主管部门出具的专项证明，核查公司及子公司报告期内是否存在违法违规情形。

3、初步意见

(1) 建设工程竣工、消防验收备案。截至本报告出具之日，高睿达一期项目已取得绍兴市滨海新区建设工程质量安全管理中心出具的浙江省建筑工程质量监督报告并办理了建设工程消防验收备案手续。根据绍兴市滨海新区管理委员会规划建设局出具的《证明》，其确认高睿达在项目设计、施工建设及验收投产阶段不存在重大违法违规行为，不会因高睿达的上述行为而对其及相关经营主体进行处罚或要求其承担其他法律责任；

(2) 环境影响评价。截至本报告出具之日，高睿达项目已完成环保设施验收手续。根据绍兴市生态环境局出具的《证明》，高睿达自设立之日起至 2025 年 6 月 4 日，未发生过重大环境污染

事故，未发生生态环境保护方面的重大违法违规行为以及环境保护方面行政处罚的情况。

(3) 安全评价和职业病评价。截至本报告出具之日，高睿达项目正在办理安全、职业病三同时相关手续，但高睿达未受到安全生产相关处罚。

综上所述，辅导小组认为，截至本报告出具之日，高睿达不存在因一期项目的违法行为而受到重大行政处罚的情况。

(三) 关于第三方回款

1、问题描述

报告期内，发行人存在第三方回款的情形，该情况主要是客户自身支付习惯所致，公司下游客户多为中小型企业，部分客户为家庭共同经营，为了便于资金流转，客户委托法定代表人、关联企业、法定代表人亲属直接回款。

根据辅导小组统计数据，报告期各期，发行人第三方回款金额分别为 985.62 万元、2,581.92 万元和 2,126.71 万元，占同期含税营业收入的比例分别为 3.29%、4.61%和 3.03%。其中：通过家庭约定由直系亲属代为支付、由客户的法定代表人或实际控制人代为支付、通过集团财务公司或指定相关公司代为支付的金额分别为 721.73 万元、2,115.19 万元和 1,673.92 万元。

2、核查情况

(1) 访谈公司销售及财务相关人员，获取公司与回款方相关的销售明细账和银行流水明细；

(2) 了解公司销售回款单位与合同客户不一致的原因及合理性、付款人关系等信息；

(3) 辅导小组通过企查查、获取回款自然人的说明等方式核实相关回款自然人与法人客户的关系；

(4) 获取三方回款《代付贷款证明》，分析是否具有商业合理性。

3、初步意见

报告期内，公司第三方回款金额分别为 985.62 万元、2,581.92 万元和 2,126.71 万元，占同期含税营业收入的比例分别为 3.29%、4.61%和 3.03%，公司第三方回款比例整体较低，报告期内，公司不存在因第三方回款导致的贷款归属纠纷，相关交易的资金流、实物流与合同约定及商业实质一致，且已取得客户出具的《代付贷款证明》。

综上，辅导小组认为公司的第三方回款具有真实性、合理性，符合商业实质。

三、辅导工作效果

(一) 辅导机构辅导计划和实施方案的执行情况

辅导期内，中信证券和公司均认真履行了辅导协议的相关约定，勤勉尽责、诚实信用地开展了辅导工作。中信证券作为公司

的辅导机构，履行了相应职责使辅导计划得到了有效执行，公司管理层亦高度重视辅导工作，保证了中信证券与公司各部门的沟通联系、资料收集整理、问题反馈整改等事宜的顺利开展。

辅导人员与公司各部门保持了良好的沟通联系，主要方式包括现场工作、电话联络、资料收集、访谈会晤等。辅导人员通过审阅公司内部文件、搜集相关外部资料、与内外部人员进行谈话等方式，细致全面地考察了公司经营管理以及规范运作的基本情况。辅导人员就有关问题与董事、监事、高级管理人员、关键业务和财务人员等进行了专题磋商，对公司运营过程中存在的有关问题提出了整改建议，并督导公司落实整改要求。

公司及其接受辅导人员积极配合中信证券的辅导工作，为辅导工作提供了必要的工作场所，协调各部门并指导专人统筹配合辅导工作，及时提供公司经营管理的相关资料，并协助辅导人员与外部相关单位进行沟通交流。在遇到重大问题时，能够主动与辅导机构和其他中介机构探讨解决方案，对各中介机构提出的规范运作建议和整改方案，公司高度重视，能够组织相关部门和人员认真研究并尽快落实。

综上所述，本次辅导工作在相关各方的积极配合下，能够严格按照相关法律法规和辅导协议要求顺利推进，辅导计划及实施方案得到了较好的执行。

（二）规范公司治理结构、会计基础工作、内部控制制度情

况

辅导对象建立健全了符合上市公司要求的法人治理结构，股东会、董事会、监事会能够按照相关法律、行政法规、规章、规范性文件以及《公司章程》等法律规则及制度赋予的职权独立规范运作、履行各自的权利并承担相关义务。公司的管理层遵守《公司法》《公司章程》等相关制度的要求行使职权。

辅导对象设置了专门会计机构、配备专业的会计人员、制定了各项会计制度。中汇会计师就其最近三年的财务会计报告出具无保留意见的审计报告。

辅导对象为保证日常业务有序进行和持续发展，结合行业特性、自身特点及以往的运营管理经验，制定了涵盖人事与财务、营销与售后、生产与研发、采购与销售等各个具体方面的管理制度，中汇会计师拟出具无保留结论的内部控制审计报告。

（三）辅导对象的相关人员掌握证券市场制度规则情况

在辅导机构的辅导下，辅导对象及其相关人员已掌握发行上市、规范运作等方面的法律法规和规则，已知悉信息披露和履行承诺等方面的责任、义务以及法律后果情况。

（四）辅导对象及其相关人员了解证券市场概况情况

在辅导机构的辅导下，辅导对象及其相关人员已充分了解多层次资本市场各板块的特点和属性，已掌握拟上市板块的定位和相关监管要求情况。

四、结论

经辅导，中信证券认为，辅导对象具备成为上市公司应有的公司治理结构、会计基础工作、内部控制制度，充分了解多层次资本市场各板块的特点和属性；辅导对象及其董事、监事、高级管理人员、持有百分之五以上股份的股东和实际控制人（或其法定代表人）已全面掌握发行上市、规范运作等方面的法律法规和规则、知悉信息披露和履行承诺等方面的责任和义务，树立了进入证券市场的诚信意识、自律意识和法治意识。

(本页无正文，为《关于浙江高腾机电制造股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导情况报告》之辅导机构签章页)

王一真

王一真

张睿鹏

张睿鹏

何康

何康

程卓

程卓

卡依沙·阿不力克木

卡依沙·阿不力克木

傅宽渠

傅宽渠

陈博扬

陈博扬

中信证券股份有限公司 (签章)

2015年6月12日