

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（第十三期）

中国证券监督管理委员会四川监管局：

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（2025年修正）》《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、祝青、冯文龙、张晓、陶园共计8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：2025 年 7 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日

辅导方式：辅导期间，开源证券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、本辅导期辅导小组成员在公司已有内部控制的基础上，采用专题的方式与公司进一步讨论如何完善收入确认、成本归集、研发管理等方面内部控制问题。

2、本辅导期辅导小组与公司通过电话、现场等方式，辅导公司规范运行，规范信息披露和公司治理情况，沟通讨论公司目前内部控制状况并相应提出了整改意见。

3、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、内控制度的修订解决情况

现场辅导人员已要求公司结合自身业务模式逐步修订内部管理制度，确保管理制度符合公司实际运行情况，后续将根据修订后的制度对公司的管理系统进行调整，确保实际执行与制度规定具有一致性。截至目前，公司已对内部管理制度进行了修订，后续将根据内控制度的规定逐步调整信息系统中的控制节点，逐步

实现利用信息系统来协助规范内部控制。

2、信息系统的逐步升级

公司已试运行了供应商管理系统，该系统可协助公司实现对采购业务的全链条管理，包括但不限于系统自动抓取采购协议的金额、付款时间等关键协议条款，可通过该系统提示相关经办人员付款金额和时间、及时进行账务处理等，降低过多的人工操作带来的失误和不合规风险。目前该系统已经运行，但是关于系统中的供应商评价体系、采购审批流程优化等事项，还需要再研讨。

（二）目前仍存在的主要问题及解决方案

一、收入确认

（1）公司的发货单跟随货物由货运司机送至客户指定地点，待客户工作人员现场验收货物后在发货单上签字确认，货运司机再将客户签字后的发货单送回至公司。通常情况下货运司机会在客户签收后的次月才能将签收单送回至公司，导致公司难以及时根据签收时间确认收入，易出现收入跨期的情况。

（2）因公司与其客户的交易频率较高，且客户数量众多，公司难以协调各客户在每一张发货签收单上加盖客户的公章，导致货物签收的真实性不容易判断。

解决方案：

目前公司已在业务管理系统中新增货物签收子系统，通过该系统实现发货单的电子化签收功能，客户在货物送达后可通过扫描二维码、上传签收照片的方式在线确认收货，系统自动生成带有时间戳的电子签收凭证，并实时同步至财务模块，确保收入确认时点的准确性与及时性。同时，电子签收记录具备防篡改特性，可有效增强交易真实性核查力度，降低跨期确认风险，提升财务核算合规性。

除整车运输外，公司还存在少量零星运输的产品，因物流司机或客户不愿配合对签收单拍照，公司暂时无法及时获取客户签收信息，对于这部分产品销售，公司计划由客服部在货物出库后直接对接客户，实时跟进货物签收状态，在获取



客户已签收的信息后及时传递至财务部。公司计划先按照上述要求运行一段时间，若效果理想，将推广至全部子公司。

二、研发管理

公司研发费用的归集主要依赖公司对参与研发项目的人员工时统计及分摊，因公司存在非研发人员兼职研发的情形，手工统计员工的研发工时易出错，易造成研发费用归集不准确的情况。

解决方案：

公司已于 2025 年第二季度上线研发管理系统第一期，将原有研发数据包括研发计划、图纸、料工费等数据导入新系统，目前研发管理系统与财务系统已建立衔接，可以实现财务系统提取研发管理系统中的项目信息及数据。后续，公司将评估研发管理系统第一期的运行情况，并根据实际运行情况完善研发管理系统二期的开发方案。

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为：彭文林、刘刚、李金勇、孙鹏、冯文龙、张晓、陶园共 7 人，因祝青个人工作变动，不再担任辅导人员。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，持续对辅导对象报告期内的业务、财务情况进行关注，督促辅导对象就尽职调查中发现的相关问题进行规范和整改，要求公司结合自身业务模式逐步修订内部管理制度，确保管理制度符合公司实际运行情况，后续将根据修订后的制度对公司的管理系统进行调整，确保实际执行与制度规定具有一致性。

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（第十三期）》之签章页

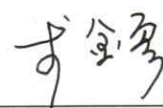
本期辅导人员签名：



彭文林



刘刚



李金勇



孙鹏



祝青



张晓



陶园



冯文龙

开源证券股份有限公司（签章）

