

国信证券股份有限公司文件

国信投行〔2026〕17号

国信证券股份有限公司关于广州腾龙健康实业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（第一期）

广州腾龙健康实业股份有限公司（以下简称“辅导对象”、“公司”或“腾龙健康”）拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市。国信证券股份有限公司（以下简称“国信证券”）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》以及《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《广州腾龙健康实业股份有限公司首次公开发行股票之辅导协议》相关约定开展辅导工作。现就本期辅导工作进展情况汇报如下:

一、辅导工作开展情况

(一) 辅导人员

国信证券作为腾龙健康的辅导机构,指派付爱春、夏涛、吕后会、曹龙翔、张子成、潘登、李文慧、王钰凯八位员工具体负责腾龙健康的辅导工作,由付爱春担任组长。

上述人员均具备有关法律、会计等必备的专业知识和技能,且同时担任辅导工作的企业均未超过四家,并拥有一定的股票上市辅导、发行承销及上市保荐的工作经历,具备从事辅导工作的能力和资格。上述辅导人员在辅导期间均未发生任何变动。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”或“天健”)及北京市中伦律师事务所(以下简称“律师”或“北京中伦”)相关人员亦为本次辅导的专业机构,配合国信证券为腾龙健康提供专项辅导及日常辅导工作。

(二) 辅导期间及方式

1. 辅导期间

本次辅导于2025年3月4日在中国证券监督管理委员会广东监管局备案,第一期辅导期间为2026年3月4日至2026年3月31日(以下简称“本辅导期”)。

在本期辅导阶段，国信证券辅导工作小组严格按照辅导协议及辅导计划的时间安排以及中国证监会对拟上市公司的有关要求，联合天健及北京中伦对公司进行了尽职调查，并在此基础上，对辅导对象进行了辅导工作。

2. 辅导方式

本辅导期内，国信证券辅导工作小组采用多种方式开展了辅导工作，包括但不限于组织自学、问题诊断与专业咨询、中介机构协调会等。

（三）辅导工作内容

1. 辅导的主要内容包括：

（1）协助公司的董事、监事、高级管理人员、持有公司 5% 以上（含 5%）的股东的法定代表人、公司实际控制人进行证券相关法律法规的学习，不断完善其对公司发行上市审核相关要求、公司规范运作流程、信息披露义务及相关承诺的认识；

（2）结合腾龙健康的实际情况，分析外销收入比例较高的审核案例，整理公司面临的主要风险点，与相关人员进行充分沟通，抽查相关的内外部凭证，进一步强调从产品研发立项到发货实现销售的内部控制重要性；

（3）协助并督促公司完善财务核算流程，针对公司外销收入比例较高的特点，公司在香港和美国田纳西州设有子公司，督促提高母子公司财务核算水平及规范程度；

(4) 组织中介机构会议，共同讨论公司存在的问题及整改方案。

2. 辅导计划执行情况

在本辅导阶段，国信证券以及腾龙健康履行了辅导协议规定应承担的义务，协议履行情况良好。在本期辅导中，腾龙健康为国信证券的尽职调查提供了必要的资料；配合国信证券召集会计师、律师及有关人员参加中介机构协调会，并事先下发通知；配合国信证券及其他中介机构现场走访工作与访谈工作。

二、辅导对象目前仍存在的主要问题及解决措施

(一) 前期辅导工作中发现问题及解决情况

1. 长库龄存货跌价准备计提计算方法不准确

公司原有的存货跌价准备计提方法是较为简易且极度审慎的“一刀切”方式，即定制型存货库龄1年以上、通用型存货库龄2年以上均全额计提跌价准备，导致资产价值被低估。

经辅导小组与天健联合辅导调整为公司基于近年来长库龄存货历史领用及转销的实际规律（如库龄1-2年定制件领用率高达90%）进行的会计估计精细化处理，调整后的方法使存货的账面价值与其实际可变现净值更为匹配，增强了报表数据的纵向可比性。本次方法调整对公司近两年的利润表及资产负债表影响较小，不构成重大盈利调节，相关处理符合《企业会计准则》规定。

(二) 目前仍存在的主要问题及解决情况

1. 部分合法合规证明尚未取得

辅导机构将督促公司跟进合法合规证明出函的进度，并综合运用多种方式核查公司经营的合法合规性。

2. 落实募投项目

结合目前公司的业务规划，腾龙健康已确定了募集资金投资方向。国信证券将会同律师、会计师、咨询机构、公司管理层就公司未来发展规划进行充分沟通，并安排着手编制募投项目可研报告。

3. 公司治理结构调整

截至目前，公司尚未聘任独立董事，取消监事会并设立董事会专门委员会（含审计委员会）的公司治理结构调整尚未完成。国信证券将辅导腾龙健康完成上述事项并协助完成相关审议、决议及信息披露程序。

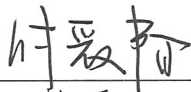
三、下一阶段的辅导工作安排

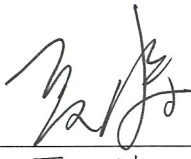
下一阶段的辅导工作仍然将由本期辅导工作人员实施，主要辅导内容将进一步围绕公司治理、内部控制、财务核算规范性等内容，以及在尽调过程中发现的其他问题。

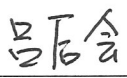
（以下无正文）


(本页无正文，为《关于广州腾龙健康实业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（第一期）》之签字盖章页)

辅导人员：


付爱春

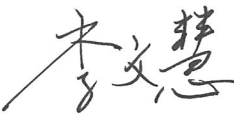

夏涛

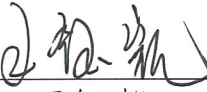

吕后会


曹龙翔


张子成


潘登


李文慧


王钰凯

国信证券股份有限公司
2026年4月20日

