
浙江六和律师事务所
关于苏州天准科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的
补充法律意见书（一）

ZHEJIANG L&H LAW FIRM

浙江六和律师事务所
关于苏州天准科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市的
补充法律意见书（一）

浙六和法意（2019）第 187 号

致：苏州天准科技股份有限公司

根据《证券法》、《公司法》、《注册管理办法》、《编报规则第 12 号》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》等中国现行有效的法律、法规、规章及其他规范性文件的有关规定，浙江六和律师事务所接受苏州天准科技股份有限公司委托，指派本所张琦律师、高金榜律师、吕荣律师、李昊律师作为发行人首次公开发行股票并在科创板上市的专项法律顾问，为发行人本次发行上市提供法律服务，于 2019 年 3 月 28 日出具了《浙江六和律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）、《浙江六和律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的法律意见书》（以下简称“原法律意见书”）。

本所现根据上海证券交易所上证科审（审核）[2019]38 号《关于苏州天准科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》的有关问询意见出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书是对《律师工作报告》、原法律意见书的补充，并构成其不可分割的一部分。除本补充法律意见书文意另有所指，《律师工作报告》、原法律意见书中所述的依据、律师声明事项、释义等相关内容适用于本补充法律意见书。

六和律师根据《证券法》、《公司法》的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本补充法律意见书如下：

一、问题 1：发行人股本演变中部分增资过程未履行评估及资产评估项目备案程序。请保荐机构和发行人律师核查说明前述情况是否需要补充履行相关程序或取得其他有权机关的确认批复，并就发行人采取的规范措施是否足够发表明确意见。

回复：

科技城创投系发行人的国有参股股东，发行人股本演变中部分增资过程未履行评估及资产评估项目备案程序，具体情况如下：

序号	事项	国有股权变动情况
1	天准科技股票在股转系统挂牌并公开	非同比例增资引起国有股权比例变动。具体

序号	事项	国有股权变动情况
	转让，同时定向发行。2015年4月，股本增加至6,550万元，向东吴证券定向发行股票。	为：天准科技股本增加至6,550万元，新增股份150万股，价格为13.80元/股，由东吴证券认购，科技城创投放弃同比例增资。
2	2015年10月，股本增加至6,580万元。	非同比例增资引起国有股权比例变动。具体为：天准科技股本增加至6,580万元，新增股份30万股，价格为18.00元/股，由中金公司认购，科技城创投放弃同比例增资。
3	2016年1月，股本增加至6,830万元。	非同比例增资引起国有股权比例变动。具体为：天准科技股本增加至6,830万元，新增股份250万股，价格为21.00元/股，由4名新股东认购，科技城创投放弃同比例增资。
4	2017年9月，股本增加至14,000万元。	非同比例增资引起国有股权比例变动。具体为：天准科技股本增加至14,000万元，新增股份340万股，价格为12.50元/股，由4名新股东认购，科技城创投放弃同比例增资。

2019年4月6日，江苏省人民政府办公厅出具《关于确认苏州天准科技股份有限公司历史沿革有关问题合规性的函》（苏政办函[2019]26号），确认天准科技的历史沿革相关事项经主管部门批准，符合当时国家法律法规和政策规定。

六和律师认为，就发行人股本演变中部分增资过程未履行评估及资产评估项目备案程序事项，发行人已经取得江苏省人民政府的确认批复，发行人已采取足够的规范措施。

二、问题2：2018年5月，发行人增资，引入新股东趵泉致芯、青锐博贤、原点正则。

请保荐机构和发行人律师：（1）根据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》（以下简称《审核问答（二）》）第二条进行全面核查并发表明确意见；（2）核查新引入股东与发行人是否存在以上市为条件的对赌协议或其他战略协议等，如有，就对赌协议是否符合《审核问答（二）》第十条相关规定发表明确意见。

回复：

（一）根据《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》（以下简称《审核问答（二）》）第二条进行全面核查并发表明确意见

《审核问答（二）》第二条具体内容如下：

发行人申报前后新增股东的，应当如何进行核查和信息披露？股份锁定如何安排？

答：（1）申报前新增股东

对 IPO 前通过增资或股权转让产生的股东，保荐机构、发行人律师应主要考察申报前一年新增的股东，全面核查发行人新股东的基本情况、产生新股东的原因、股权转让或增资的价格及定价依据，有关股权变动是否是双方真实意思表示，是否存在争议或潜在纠纷，新股东与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排，新股东是否具备法律、法规规定的股东资格。发行人在招股说明书信息披露时，除满足招股说明书信息披露准则的要求外，如新股东为法人，应披露其股权结构及实际控制人；如为自然人，应披露其基本信息；如为合伙企业，应披露合伙企业的基本情况及其普通合伙人的基本信息。最近一年末资产负债表日后增资扩股引入新股东的，申报前须增加一期审计。

股份锁定方面，控股股东和实际控制人持有的股份上市后锁定 3 年；申报前 6 个月内进行增资扩股的，新增股份的持有人应当承诺：新增股份自发行人完成增资扩股工商变更登记手续之日起锁定 3 年。在申报前 6 个月内从控股股东或实际控制人处受让的股份，应比照控股股东或实际控制人所持股份进行锁定。控股股东和实际控制人的亲属所持股份应比照该股东本人进行锁定。

（2）申报后新增股东

申报后，通过增资或股权转让产生新股东的，原则上发行人应当撤回发行上市申请，重新申报。但股权变动未造成实际控制人变更，未对发行人控股权的稳定性和持续经营能力造成不利影响，且符合下列情形的除外：新股东产生系因继承、离婚、执行法院判决或仲裁裁决、执行国家法规政策要求或由省级及以上人民政府主导，且新股东承诺其所持股份上市后 36 个月之内不转让、不上市交易（继承、离婚原因除外）。在核查和信息披露方面，发行人申报后产生新股东且符合上述要求无需重新申报的，应比照申报前一年新增股东的核查和信息披露要求处理。除此之外，保荐机构和发行人律师还应对股权转让事项是否造成发行人实际控制人变更，是否对发行人控股权的稳定性和持续经营能力造成不利影响进行核查并发表意见。

六和律师根据上述规定进行了全面核查，发行人申报前一年新增股东为聿泉致芯、青锐博贤两名股东，原点正则于 2017 年 9 月认购发行人新增股份成为发行人股东，并于申报前一年对发行人再次增资。

发行人申报后未新增股东。

依照《审核问答（二）》之“（一）申报前新增股东”的相关规定，六和律师核查并发表意见如下：

1、有关韋泉致芯、青銳博賢、原點正則的基本情況

(1) 韋泉致芯

韋泉致芯現持有發行人股份 300 萬股，占發行人股份總數的 2.0661%。韋泉致芯現持有蘇州工業園區市場監督管理局於 2018 年 12 月 13 日核發的《營業執照》，載明其基本情況如下：

名稱	蘇州韋泉致芯股權投資合夥企業（有限合夥）
統一社會信用代碼	91320594MA1UYHED37
類型	有限合夥企業
主要經營場所	蘇州工業園區蘇虹東路 183 號 19 棟 3 樓 301 室
執行事務合夥人	蘇州致芯方維投資管理合夥企業（有限合夥）（委派代表：劉越）
成立日期	2018 年 1 月 25 日
合夥期限	2018 年 1 月 25 日至 2029 年 12 月 31 日
經營範圍	從事非證券股權投資。（依法須經批准的项目，經相關部門批准後方可開展經營活動）

根據韋泉致芯提供的現行有效的《蘇州韋泉致芯股權投資合夥企業（有限合夥）合夥協議》並經六和律師核實，韋泉致芯的出資結構如下：

序號	合夥人名稱	合夥人類型	認繳出資額（萬元）	認繳出資比例
1	蘇州致芯方維投資管理合夥企業（有限合夥）	普通合夥人	3,000	0.91%
2	蘇州亞投榮基股權投資中心（有限合夥）	有限合夥人	80,000	24.39%
3	蘇州元禾控股股份有限公司	有限合夥人	75,000	22.87%
4	國家集成電路產業投資基金股份有限公司	有限合夥人	70,000	21.34%
5	江蘇省政府投資基金（有限合夥）	有限合夥人	45,000	13.72%
6	上海清恩資產管理合夥企業（有限合夥）	有限合夥人	35,000	10.67%
7	深圳市鯤鵬股權投資有限公司	有限合夥人	20,000	6.1%
合計			328,000	100%

韋泉致芯的普通合夥人為蘇州致芯方維投資管理合夥企業（有限合夥），其基本情況如下：

名稱	蘇州致芯方維投資管理合夥企業（有限合夥）
統一社會信用代碼	91320594MA1N8BB629
類型	有限合夥企業
主要經營場所	蘇州工業園區蘇虹東路 183 號 19 棟 310 室
執行事務合夥人	蘇州致芯宏成投資管理合夥企業（普通合夥）

成立日期	2016年12月29日
合伙期限	2016年12月29日至2036年12月31日
经营范围	非证券股权投资。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(2) 青锐博贤

青锐博贤现持有发行人股份 131 万股, 占发行人股份总数的 0.9022%。青锐博贤现持有宁波市北仑区市场监督管理局于 2018 年 11 月 22 日核发的《营业执照》, 载明其基本情况如下:

名称	宁波梅山保税港区青锐博贤创业投资合伙企业(有限合伙)
统一社会信用代码	91330206MA2AFQBM2A
类型	有限合伙企业
主要经营场所	浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 B0096
执行事务合伙人	上海迭代投资管理有限公司(委派代表: 吴斌)
成立日期	2017 年 11 月 20 日
合伙期限	2017 年 11 月 20 日至 2025 年 11 月 19 日
经营范围	创业投资。(未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集(融)资等金融业务)

根据青锐博贤提供的现行有效的《宁波梅山保税港区青锐博贤创业投资合伙企业(有限合伙)合伙协议》并经六和律师核查, 青锐博贤的出资结构如下:

序号	合伙人名称/姓名	合伙人类型	认缴出资额(万元)	认缴出资比例
1	上海迭代投资管理有限公司	普通合伙人	200	1%
2	曹 晖	有限合伙人	12,870	64.35%
3	周育松	有限合伙人	6,930	34.65%
合 计			20,000	100%

青锐博贤的普通合伙人为上海迭代投资管理有限公司, 其基本情况如下:

名称	上海迭代投资管理有限公司
统一社会信用代码	91310101324293292R
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	1,000 万元人民币
住所	上海市嘉定区菊园新区环城路 2222 号 1 幢 J2254 室
法定代表人	吴斌
成立日期	2014 年 12 月 17 日
经营期限	2014 年 12 月 17 日至 2034 年 12 月 16 日
经营范围	投资管理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(3) 原点正则

原点正则现持有发行人股份 229 万股，占发行人股份总数的 1.5771%。原点正则现持有苏州工业园区市场监督管理局于 2018 年 8 月 24 日核发的《营业执照》，载明其基本情况如下：

名称	苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320594MA1NBG0Q65
类型	有限合伙企业
主要经营场所	苏州工业园区苏虹东路 183 号东沙湖股权投资中心 16 号楼 201 室
执行事务合伙人	苏州工业园区原点理则创业投资管理中心（有限合伙）（委派代表：费建江）
成立日期	2017 年 1 月 19 日
合伙期限	2017 年 1 月 19 日至 2025 年 12 月 31 日
经营范围	创业投资，创业投资咨询以及为创业企业提供创业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

根据原点正则提供的现行有效的《苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业（有限合伙）合伙协议》并经六和律师核查，原点正则的出资结构如下：

序号	合伙人名称/姓名	合伙人类型	认缴出资额(万元)	认缴出资比例
1	苏州工业园区原点理则创业投资管理中心（有限合伙）	普通合伙人	1,000	0.99%
2	苏州元禾控股股份有限公司	有限合伙人	30,000	29.73%
3	中金启元国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	有限合伙人	20,000	19.82%
4	北京首钢基金有限公司	有限合伙人	10,000	9.91%
5	深圳市招商局创新投资基金中心（有限合伙）	有限合伙人	5,000	4.96%
6	苏州工业园区股份有限公司	有限合伙人	5,000	4.96%
7	苏州工业园区创业投资引导基金管理中心	有限合伙人	5,000	4.96%
8	苏州广电投资有限公司	有限合伙人	5,000	4.96%
9	哈尔滨誉衡药业股份有限公司	有限合伙人	4,000	3.96%
10	南通紫荆华通股权投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	3,000	2.97%
11	江苏飞翔化工股份有限公司	有限合伙人	3,000	2.97%
12	共青城中燃创业投资管理合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	2,500	2.48%
13	周新东	有限合伙人	2,500	2.48%
14	苏州香塘溇华融资担保有限公司	有限合伙人	2,000	1.98%
15	南通海汇资本投资有限公司	有限合伙人	1,900	1.88%
16	苏州五福堂商贸合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	1,000	0.99%

序号	合伙人名称/姓名	合伙人类型	认缴出资额(万元)	认缴出资比例
	合计		100,900	100%

原点正则的普通合伙人为苏州工业园区原点理则创业投资管理中心(有限合伙)，其基本情况如下：

名称	苏州工业园区原点理则创业投资管理中心(有限合伙)
统一社会信用代码	91320594MA1MUHJJ5J
类型	有限合伙企业
主要经营场所	苏州工业园区苏虹东路183号东沙湖股权投资中心16号楼201室
执行事务合伙人	费建江
成立日期	2016年9月19日
合伙期限	2016年9月19日至2046年12月31日
经营范围	受托管理创业投资企业，从事投资管理及相关咨询。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

2、走泉致芯、青锐博贤、原点正则入股发行人的原因、股权转让或增资的价格及定价依据，有关股权变动是否是双方真实的意思表示，是否存在争议及潜在纠纷

根据六和律师访谈走泉致芯、青锐博贤、原点正则，并经六和律师查阅走泉致芯、青锐博贤、原点正则入股发行人时签署的《增资协议》，走泉致芯、青锐博贤、原点正则入股发行人的原因、股权转让或增资的价格及定价依据如下：

主体	入股原因	入股价格	定价依据
走泉致芯	发行人为苏州科技城重点培育企业，走泉致芯为苏州本地基金，对本地企业发展提供支持；走泉致芯对发行人进行尽调，认为发行人是行业龙头之一，在手订单与业务稳定，客户优质；发行人有上市计划，符合走泉致芯的投资方向。	15元/股	考虑发行人的实际情况、本次投资的规模等因素与发行人协商确定。
青锐博贤	认为发行人作为机器视觉与智能制造专业企业，是一家高成长性的新型科技创新企业，看好发行人发展前景。	15元/股	根据尽调的实际情况，参考同期走泉致芯、原点正则入股价格等因素与发行人协商确定。
原点正则	看好发行人所处行业，投资符合原点正则人工智能领域的投资策略。	15元/股	以投资前的尽调了解的财务数据为基础，结合原点正则对天准科技未来发展的预期，并与发行人协商确定。

根据六和律师访谈走泉致芯、青锐博贤、原点正则，有关股权变动系各方真实意思表示，并按照本次入股的相关协议履行，不存在争议及潜在纠纷。

3、走泉致芯、青锐博贤、原点正则与发行人其他股东、董事、监事、高级

管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排

根据六和律师访谈走泉致芯、青锐博贤、原点正则，核查走泉致芯、青锐博贤、原点正则出具的声明与承诺及有关合伙人穿透核查的确认书、发行人董事、监事、高级管理人员的关联关系调查表，走泉致芯、青锐博贤、原点正则与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员均不存在亲属关系、关联关系、亦不存在委托持股、信托持股或其他利益输送安排。

4、走泉致芯、青锐博贤、原点正则是否具备法律、法规规定的股东资格

经六和律师登录中国证券投资基金业协会网站 (<http://www.amac.org.cn/>) 查询，走泉致芯、青锐博贤、原点正则均为已在中国证券投资基金业协会备案的私募基金，具体情况如下：

序号	基金名称	基金编号	基金备案时间	基金管理人名称	基金管理人编号	基金管理人登记时间
1	苏州走泉致芯股权投资合伙企业(有限合伙)	SCW352	2018.5.21	元禾华创(苏州)投资管理有限公司	P1067993	2018.4.18
2	苏州工业园区原点正则贰号创业投资企业(有限合伙)	SR7697	2017.2.24	苏州工业园区元禾原点创业投资管理有限公司	P1000706	2014.4.1
3	宁波梅山保税港区青锐博贤创业投资合伙企业(有限合伙)	SCB264	2018.1.18	上海迭代投资管理有限公司	P1065254	2017.10.13

根据上述情况，六和律师认为，走泉致芯、青锐博贤、原点正则均已在中国证券投资基金业协会办理了私募基金备案，其管理人均办理了私募基金管理人登记，符合《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》的规定，具备法律、法规规定的股东资格。

5、发行人招股说明书对走泉致芯、青锐博贤、原点正则的披露情况

经六和律师审阅《招股说明书》，发行人已在《招股说明书》“第五节 发行人基本情况”之“六、发行人股本情况”之“(五) 发行人最近一年新增股东情况”中披露了走泉致芯、青锐博贤的基本情况与普通合伙人的基本信息。原点正则于 2017 年 9 月天准科技在股转系统挂牌期间定向发行股票时认购发行人新增股份首次成为发行人股东，2018 年 5 月原点正则对发行人再次增资，因此原点正则不属于申报前一年新增的股东，六和律师认为，上述情况符合《审核问答(二)》第二条的规定。

走泉致芯、青锐博贤、原点正则均入股时间均在 2018 年 12 月 31 日前，发

行人不存在最近一年末资产负债表日后增资扩股引入新股东的情况，不存在需要在申报前增加一期审计的情况。

6、走泉致芯、青锐博贤、原点正则持有发行人股份的锁定

根据走泉致芯、青锐博贤、原点正则出具的承诺，走泉致芯、青锐博贤、原点正则自天准科技股票上市之日起 12 个月内，不得转让或者委托他人管理其直接和间接持有的本次发行前已持有的股份，也不得提议由天准科技回购该部分股份。

2018 年 5 月 25 日，发行人完成了本次增资的工商登记，距发行人本次申报已超过 6 个月，六和律师认为，走泉致芯、青锐博贤、原点正则的上述股份锁定承诺符合《科创板上市规则》及《审核问答（二）》第二条的规定。

（二）核查新引入股东与发行人是否存在以上市为条件的对赌协议或其他战略协议等，如有，就对赌协议是否符合《审核问答（二）》第十条相关规定发表明确意见

经六和律师核查走泉致芯、青锐博贤、原点正则入股发行人所签署的增资协议、发行人控股股东青一投资及实际控制人徐一华出具的说明，并经六和律师访谈走泉致芯、青锐博贤、原点正则，走泉致芯、青锐博贤、原点正则与发行人及其控股股东、实际控制人之间不存在以上市为条件的对赌协议或其他战略协议。

三、问题 3：发行人的董事杨聪、蔡雄飞、温延培是发行人的股东天准合智的有限合伙人。

请保荐机构和发行人律师结合天准合智的设立及股权变化情况，核查杨聪、蔡雄飞、温延培成为天准合智有限合伙人的时间、方式、取得成本。

回复：

（一）天准合智的设立及股权变化情况

1、2013 年 9 月，天准合智成立

2013 年 9 月 9 日，徐一华、杨聪、温延培、张斌、蔡雄飞、李越签订《合伙协议》，约定共同出资设立天准合智。

2013 年 9 月 9 日至 10 日，各合伙人按照《合伙协议》的约定，将认缴出资足额存入天准合智的银行账户。

2013 年 9 月 24 日，江苏省苏州工商行政管理局核发《合伙企业营业执照》，天准合智成立，成立时的名称为苏州天准合智资本管理企业（有限合伙）。

天准合智成立时的出资结构如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	徐一华	普通合伙人	货币	608	608	58.46%
2	杨 聪	有限合伙人	货币	168	168	16.15%
3	温延培	有限合伙人	货币	94	94	9.04%
4	张 斌	有限合伙人	货币	70	70	6.73%
5	蔡雄飞	有限合伙人	货币	60	60	5.77%
6	李 越	有限合伙人	货币	40	40	3.85%
合计				1,040	1,040	100%

2、2014年9月，第一次财产份额转让

2014年9月9日，李越分别与蔡雄飞、张斌、徐一华签署《财产份额转让协议》，约定将其持有的20万元、15万元、5万元财产份额分别以350,854元、263,140元、87,713元的对价转让给蔡雄飞、张斌、徐一华，转让价格为1.75元/财产份额。

2014年9月9日，天准合智通过合伙人决议，同意上述财产份额转让事项，全体合伙人签署《合伙协议修正案》。

2014年9月19日，江苏省苏州工商行政管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资结构如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	徐一华	普通合伙人	货币	613	613	58.94%
2	杨 聪	有限合伙人	货币	168	168	16.16%
3	温延培	有限合伙人	货币	94	94	9.04%
4	张 斌	有限合伙人	货币	85	85	8.17%
5	蔡雄飞	有限合伙人	货币	80	80	7.69%
合计				1,040	1,040	100%

3、2015年4月，第二次财产份额转让

2015年4月1日，张斌分别与蔡雄飞、徐一华、杨聪、温延培签署《财产份额转让协议》，约定将其持有的40万元、32万元、7万元、6万元财产份额分别以660万元、528万元、115.5万元、99万元的对价转让给蔡雄飞、徐一华、杨聪、温延培，转让价格为16.50元/财产份额。

2015年4月1日，天准合智通过合伙人决议，同意上述财产份额转让事项，全体合伙人签署《合伙协议修正案》。

2015年4月13日，江苏省苏州工商行政管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资结构如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	徐一华	普通合伙人	货币	645	645	62.02%
2	杨 聪	有限合伙人	货币	175	175	16.83%
3	蔡雄飞	有限合伙人	货币	120	120	11.54%
4	温延培	有限合伙人	货币	100	100	9.61%
合计				1,040	1,040	100%

4、2015年10月，认缴出资额增加至2,080万

2015年9月18日，天准合智召开合伙人会议，同意徐一华认缴出资额增加至1,290万元，杨聪认缴出资额增加至350万元，蔡雄飞认缴出资额增加至240万元，温延培认缴出资额增加至200万元。就上述事项，全体合伙人签署《变更决定书》及《合伙协议修正案》。

2015年10月28日，江苏省苏州工商行政管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资结构如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	徐一华	普通合伙人	货币	1,290	645	62.02%
2	杨 聪	有限合伙人	货币	350	175	16.83%
3	蔡雄飞	有限合伙人	货币	240	120	11.54%
4	温延培	有限合伙人	货币	200	100	9.61%
合计				2,080	1,040	100%

5、2016年10月，第三次财产份额转让，天准投资成为普通合伙人

2016年10月8日，徐一华与天准投资签订《财产份额转让协议》，约定徐一华将其持有的2万元认缴出资额（对应1万元实缴出资额）以20万元的对价转让给天准投资。

2016年10月8日，天准合智召开合伙人会议，同意徐一华将其持有的2万元认缴出资额转让给天准投资，同意徐一华由普通合伙人变更为有限合伙人，同意吸收天准投资为普通合伙人并担任执行事务合伙人。就上述事项，全体合伙人签署《变更决定书》及《合伙协议修正案》。

2016年10月24日，江苏省苏州工商行政管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资结构如下：

序号	合伙人名称/ 姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	天准投资	普通合伙人	货币	2	1	0.1%
2	徐一华	有限合伙人	货币	1,288	644	61.92%

3	杨 聪	有限合伙人	货币	350	175	16.83%
4	蔡雄飞	有限合伙人	货币	240	120	11.54%
5	温延培	有限合伙人	货币	200	100	9.61%
合计				2,080	1,040	100%

6、2017年7月，名称变更

2017年3月14日，天准合智召开合伙人会议，决定将企业注册地由苏州迁至宁波。

2017年7月13日，天准合智召开合伙人会议，同意变更企业名称为宁波天准合智投资管理合伙企业（有限合伙），全体合伙人签署新的《合伙协议》。

2017年7月13日，宁波市北仑区市场监督管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

7、2018年8月，认缴出资额减少至1,040万元

2018年8月14日，天准合智召开合伙人会议，决定减少各合伙人对合伙企业的认缴出资额，认缴出资额由原2,080万元减少至1,040万元。就上述事项，全体合伙人签署《变更决定书》及新的《合伙协议》。

2018年8月31日，宁波市北仑区市场监督管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资结构如下：

序号	合伙人名称/ 姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持有财产份 额比例
1	青一投资	普通合伙人	货币	1	1	0.1%
2	徐一华	有限合伙人	货币	644	644	61.92%
3	杨 聪	有限合伙人	货币	175	175	16.83%
4	蔡雄飞	有限合伙人	货币	120	120	11.54%
5	温延培	有限合伙人	货币	100	100	9.61%
合计				1,040	1,040	100%

注：天准投资于2017年7月名称变更为“苏州青一投资有限公司”（简称“青一投资”）。

8、2019年1月，认缴出资额减少至1,007.45万元

鉴于天准科技在股转系统挂牌期间及终止挂牌后，天准合智合伙人通过天准合智定向增持、减持天准科技股份，致使各合伙人实际持有的天准合智财产份额及比例发生变化，经全体合伙人同意，决定对天准合智进行减资，并对各合伙人实际持有的天准合智财产份额及比例进行了确认。

2018年11月1日，天准合智召开合伙人会议，决定减少各有限合伙人对合伙企业的认缴及实缴出资额，认缴及实缴出资额均由原1,040万元减少至1,007.45万元。就上述事项，全体合伙人签署《变更决定书》及新的《合伙协议》。

2019年1月10日，宁波市北仑区市场监督管理局同意本次变更事项，并核发新的《营业执照》。

本次变更完成后，天准合智的出资情况如下：

序号	合伙人名称/姓名	合伙人类型	出资方式	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持有财产份额比例
1	青一投资	普通合伙人	货币	1	1	0.1%
2	徐一华	有限合伙人	货币	626.45	626.45	62.18%
3	杨聪	有限合伙人	货币	172.5	172.5	17.12%
4	蔡雄飞	有限合伙人	货币	115	115	11.42%
5	温延培	有限合伙人	货币	92.5	92.5	9.18%
合计				1,007.45	1,007.45	100%

(二) 杨聪、蔡雄飞、温延培成为天准合智有限合伙人的时间、方式、取得成本

经核查，杨聪、蔡雄飞、温延培成为天准合智有限合伙人的时间、方式、取得成本如下：

序号	合伙人姓名	取得财产份额的时间	取得财产份额的方式	取得财产份额的数量(万份额)	取得财产份额的价格
1	杨聪	2013.9.24	初始设立	168	1元/财产份额
	蔡雄飞	2013.9.24	初始设立	60	1元/财产份额
	温延培	2013.9.24	初始设立	94	1元/财产份额
2	蔡雄飞	2014.9.19	受让取得	20	1.75元/财产份额
3	杨聪	2015.4.13	受让取得	7	16.5元/财产份额
	蔡雄飞	2015.4.13	受让取得	40	16.5元/财产份额
	温延培	2015.4.13	受让取得	6	16.5元/财产份额

四、问题4：2017年11月3日，天准科技于股转系统发布《苏州天准科技股份有限公司关于申请股票终止挂牌对异议股东权益保护措施的公告》，公司控股股东、实际控制人承诺由其或其指定的第三方对异议股东持有的公司股份进行回购。

2018年2月8日，天准合智与刘磊、陈聚鑫、吴胜娟、李慧静分别签署《股份转让协议》，约定的转让价格并不相同。

请保荐机构和发行人律师就下列问题核查并发表明确意见：(1)发行人在股转系统公告的异议股东权益保护的主要措施，包括但不限于现金选择权的提供方、价格；(2)对不同的异议股东回购请求权人提供不同价格的回购是否符合发行人在股转系统的信息披露文件及股转系统的相关规定，是否存在潜在争议。

回复：

(一)发行人在股转系统公告的异议股东权益保护的主要措施，包括但不

限于现金选择权的提供方、价格

2017年11月3日，发行人于股转系统披露了《苏州天准科技股份有限公司关于申请股票终止挂牌对异议股东权益保护措施的公告》，具体内容如下：

为保护未出席公司2017年第六次临时股东大会且对公司终止挂牌及上述议案存在异议的股东的利益，公司控股股东、实际控制人承诺：在公司股票终止挂牌后的10个自然日内，控股股东、实际控制人或其指定第三方对异议股东持有的公司股份进行收购，收购价格不低于该异议股东取得公司股份时的成本价格（如该异议股东购买股票后存在派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，收购价格应按照相应调整后的价格计算），异议股东多次买入并卖出公司股票，成本按“先进先出”原则计算，具体价格及回购方式以双方协商确定为准。如异议股东未在上述期限内书面提出股份回购要求，则视为同意继续持有公司股份，有效期满后承诺人不再承担上述回购义务。

六和律师认为，发行人在股转系统公告的异议股东权益保护的主要措施能够保障异议股东的合法权益。

（二）对不同的异议股东回购请求权人提供不同价格的回购是否符合发行人在股转系统的信息披露文件及股转系统的相关规定，是否存在潜在争议

发行人控股股东、实际控制人指定天准合智作为股份回购主体。天准合智向异议股东回购股份的具体情况如下：

时间	受让方	出让方	转让数量（股）	转让价格（元/股）
2018.2.8	天准合智	刘磊	4,000	14.90
2018.2.9		陈聚鑫	4,000	13.16
2018.2.9		吴胜娟	4,000	13.16
2018.2.9		李慧静	3,000	13.16

根据天准合智与上述异议股东签署的《股份转让协议》、上述股东买卖天准科技股票的交易记录、股份转让款项支付的银行凭证，并经六和律师访谈部分出让方，上述股份回购价格系以天准科技在股转系统终止挂牌前的最后一个交易日的收盘价13.16元为定价参考依据，在此基础上经各方协商确定。上述回购虽然存在不同的股权转让价格，但该等股权转让价格的约定系各方真实的意思表示，并且符合发行人于2017年11月3日在股转系统披露的《苏州天准科技股份有限公司关于申请股票终止挂牌对异议股东权益保护措施的公告》中载明的承诺，亦不违反股转系统的相关规定，股份转让真实、合法、有效。

六和律师认为，对不同的异议股东回购请求权人提供不同价格的回购符合发行人在股转系统的信息披露文件及股转系统的相关规定，不存在潜在争议。

五、问题5：招股说明书将发行人的核心技术定位为机器视觉。发行人的主要产品为精密测量仪器、智能检测装备。招股说明书披露发行人的核心技术及

关键技术点包括 4 个方面：机器视觉算法、工业数据平台、先进视觉传感器、精密驱控技术。关于核心技术的量化指标为检测精度达到 0.3 微米的国际先进水平。

.....

请保荐机构和发行人律师结合报告期内发行人的主要产品，说明未将发行人主营业务及核心技术定位为精密测量而定位为机器视觉的原因、依据、准确性。

回复：

根据《审计报告》、《招股说明书》并经六和律师访谈徐一华、查阅发行人产品介绍资料、抽查发行人的销售合同、实地查看发行人的生产经营场所及发行人的产品，发行人主营业务及核心技术定位于机器视觉的原因如下：

（一）天准科技创始人拥有机器视觉领域技术背景和丰富的经验

公司创始人、实际控制人徐一华先生在北京理工大学获得博士学位，曾就职于微软亚洲研究院，在攻读硕士、博士学位期间以及在微软亚洲研究院工作期间，均从事机器视觉领域的科学研究工作，曾参与了多项国家自然科学基金、国家 863 计划项目，为人工智能、机器视觉领域专家。2016 年获评“国家万人计划”科技创业领军人才。徐一华在人工智能、机器视觉领域有丰富的科研和产品开发管理经验，多年来一直专注于机器视觉技术研究及产业发展。

（二）天准科技自设立以来长期聚焦于机器视觉领域

天准科技自设立以来聚焦于机器视觉核心技术长期投入，在机器视觉算法、工业数据平台、先进视觉传感器及精密驱控等方面进行了大量的研发，储备了大量核心技术并形成工业视觉装备产品，产品受到下游行业知名客户认可，在机器视觉行业具备先进性。

（三）天准科技主要产品均为机器视觉技术的应用，天准科技通过主要产品开展生产经营

公司定位于机器视觉行业，专注于机器视觉核心技术，并商业化应用于工业领域，形成各类工业视觉装备产品。天准科技主要产品包括精密测量仪器、智能检测装备、智能制造系统、无人物流车等，产品功能涵盖尺寸与缺陷检测、自动化生产装配、智能仓储物流等工业领域多个环节。

天准科技主要产品均为机器视觉技术的应用，报告期内与机器视觉相关的产品占主营业务收入的比例均超过 98%。

单位：万元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
----	---------	---------	---------

	金額	占比	金額	占比	金額	占比
主营业务收入	50,345.94	99.05%	31,611.99	99.03%	17,858.72	98.75%
其他业务收入	482.06	0.95%	308.14	0.97%	226.24	1.25%
合计	50,828.00	100.00%	31,920.12	100.00%	18,084.96	100.00%

(四) 精密测量范围广泛，天准科技通过机器视觉技术实现精密测量中的尺寸测量，是机器视觉技术的一个具体化应用

一般意义的精密测量包括尺寸、热学、力学、电磁学、电子学、时间频率等 10 大类特性的精密测量。天准科技的机器视觉技术可以通过影像、多传感器融合等方式实现非接触式的尺寸精密测量，是机器视觉技术的一个具体化应用，仅涉及精密测量领域的其中一个细分领域。尺寸测量之外其他领域的精密测量并非天准科技的技术发展重心。

综上，六和律师认为，发行人主营业务及核心技术定位为机器视觉而非精密测量具有合理性和准确性。

六、问题 6：2013 年，由公司牵头的“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”项目入选“国家重大科学仪器设备开发专项”。项目研发了检测精度达到 0.3 微米（ 3×10^{-7} 米）的高精度测量仪器。是我国在精密测量领域的重大自主创新，标志着中国在高精度坐标测量领域达到国际先进水平。该项目的介绍中显示，项目 2019 年 2 月获得初步验收专家组通过验收。

请发行人披露：（1）该项目的具体研究内容、各参与单位及角色、2013 年至今的研发情况；（2）目前国际上高精度坐标测量仪器的最先进水平，研发及产业化时间；（3）精密测量领域的范围、高精度坐标测量在其中的地位；（4）目前 0.3 微米的精密测量仪器是否实现技术的工业化转换，是否能够量产。如是，具体量产的情况；（5）公司目前在售产品与该项目之间的关系，在售产品的测量精度，以及是否具备国内及国际技术先进性。

请保荐机构和发行人律师核查并发表意见。

回复：

经六和律师通过查阅“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”项目文件、访谈徐一华了解该项目各参与单位的角色，项目各阶段的研发情况、成果，以及目前 0.3 微米的精密测量仪器是否实现技术的工业化转换、能否量产等情况，公司目前在售产品与该项目之间的关系，查询、检索国际先进品牌的高精度坐标测量仪器的技术水平，与发行人在售产品的技术水平进行比较等方式进行核查，六和律师发表核查意见如下：

（一）“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”项目具体研究内容、各参与单位及角色、2013 年至今的研发情况

1、“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”具体研究内容

2013年，由公司牵头的“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”项目入选科技部“国家重大科学仪器设备开发专项”。本项目由公司牵头，联合中国计量科学研究院、天津大学、北京工业大学、中国航空工业集团公司北京航空材料研究院、中国科学院光电研究院和成都工具研究所有限公司共6家单位共同参与项目研发。

项目的目标是研发我国首台达到国际先进水平的复合式坐标测量仪器，最高精度达到0.3微米（ 3×10^{-7} 米）。研究内容包括：超精密仪器结构设计、多测头数据融合标定技术研发、多测头复合式测量软件研发、面向基准样板的高精度标定技术研发，并面向高精度光栅样板、航空发动机涡轮叶片、非球面光学元件、复杂成型刀具展开应用研究，解决相关领域的高精度、高复杂度的测量难题。

2、各参与单位在项目中承担的角色及具体的研究内容

各参与单位在项目中承担的角色及研究内容如下：

序号	参与单位	角色	研究内容
1	苏州天准科技股份有限公司	牵头单位：仪器整体研发、仪器产业化开发	针对复合式高精度坐标测量仪器的精密机械、电子控制、软件算法、光学设计等方面的展开研究开发工作，实现影像测头、激光测头、接触式测头3种传感器复合式测量。并通过专门的工程化开发，增加产品的可制造性、易制造性，提升产品精度的长期稳定性、功能的长期可靠性。
2	中国计量科学研究院	参与单位：重要技术点研发、应用开发	对复合式高精度坐标测量仪器的不确定度开展研究，深入探讨复合式高精度坐标测量仪器的不确定度分析理论、评定技术及其工程应用。同时，采用本项目研制的复合式高精度坐标测量仪器对高精度光栅样板进行测量，研究相应的测量校准方法并予以规范化，对光栅样板和扫描电镜的提供校准测量，可应用于微电子工业等行业。
3	天津大学	参与单位：重要技术点研发	对复合式高精度坐标测量仪中的多测头数据融合技术与协作测量方法进行研究，通过对标准器的共同检测实现各个测头间坐标系变换参数的标定，将多测头数据融合到相同的数据空间，并研究多个测头相互协作共同测量的方法。
4	北京工业大学	参与单位：重要技术点研发	以高精度基准样板为研究对象，以激光跟踪干涉测量技术和高精度测量仪器为基础，系统研究基准样板的高精度标定理论及技术，

序号	参与单位	角色	研究内容
			建立多台激光跟踪干涉仪空域坐标定位模型和面向对象的测量仪器误差修正方法。
5	中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	参与单位：应用开发	利用复合式高精度坐标测量仪器多测头、高精度的特性，对航空发动机涡轮叶片进行全参数检测展开应用开发，实现涡轮叶片的叶片形状和关键尺寸的检测。
6	中国科学院光电研究院	参与单位：应用开发	在复合式高精度坐标测量仪器提供的高精度两轴转台基础上，研究将高精度5轴测量技术应用用于非球面镜面形轮廓的测量。
7	成都工具研究所有限公司	参与单位：应用开发	利用复合式高精度坐标测量仪器对梳状成型刀具和石油特殊扣成型刀具进行测量研究，实现刀具刀口几何参数和面形轮廓的高精度测量。

3、2013 年至今的研发情况

2013 年至今该项目的研发情况如下：

(1) 2013-2014 年：仪器结构总体方案设计，包括仪器主体结构总体设计、部件选型、测控系统总体设计、测量软件总体设计；完成主体结构方案的技术验证；建设高标准的恒温、减震实验室；

(2) 2015 年：完成仪器总体设计及各模块的详细设计，完成原理样机生产，完成样机电控系统调试，完成测量软件主要功能开发，完成机械本体误差补偿，验证三种传感器独立测量功能，原理样机具备基本初步的测量功能；完成基于标准球的三种传感器复合式标定功能验证，完成不确定度评价模型建立；

(3) 2016 年：达到任务中期目标，实现三种传感器复合式标定，测量软件开发基本完成，展开仪器误差不确定度评定；在获得初步的精度指标后，优化总体方案，改进仪器主体结构设计，设计并生产新的试验样机；展开四个应用开发任务的研究；2016 年 9 月通过中期验收；

(4) 2017 年：进一步提升仪器的检测精度，完善不确定度评定技术面向基准样板的高精度标定技术，探索基于多步测量法的坐标统一研究技术，展开四个应用开发任务的研发工作；开展仪器产业化相关开发工作；

(5) 2018 年至今：完成仪器精度目标、功能指标，展开第三方异地测试、第三方可靠性测试；通过上海市计量测试技术研究院的检定，仪器达到 $(0.3+L/800)$ 微米的精度目标；2019 年 2 月通过初步验收技术专家组验收。

(二) 目前国际上高精度坐标测量仪器的最先进水平，研发及产业化时间

根据公开资料，目前国际上最先进的高精度复合式坐标测量仪器的对比如下：

项目	天准科技	Werth	海克斯康	日本三丰
国家	中国	德国	瑞典	日本
型号	复合式高精度坐标测量仪器	VideoCheck-UA	Optiv Reference	Ultra Quick Vision
一维测量精度(微米)	0.3+L/800	0.35+L/900	约 0.5	0.25+L/1000
二维测量精度(微米)	0.5+L/600	0.50+L/600	未提供	0.5+L/500
三维测量精度(微米)	0.75+L/500	0.75+L/500	未提供	未提供
研发时间	2013 年	早于 2013 年	早于 2013 年	早于 2013 年
产业化时间	2019 年	早于 2013 年	早于 2013 年	早于 2013 年

注：海克斯康数据来自其公开产品资料，资料中未提供精确数据。

公司生产的复合式高精度坐标测量仪器与国际上最先进的高精度坐标测量仪器的关键技术指标相当，达到国际先进水平。

(三) 精密测量领域的范围，高精度坐标测量在其中的地位

一般意义的精密测量包括尺寸、热学、力学、电磁学、电子学、时间频率等 10 大类特性的精密测量。高精度坐标测量的测量对象是尺寸，可实现三维复杂零部件尺寸、形状及相互位置的高精度测量。高精度坐标测量的应用十分广泛，包含一维、二维、三维尺寸测量，是保证制造精度的重要检测手段，在精密测量领域中占有重要地位。

天准科技通过机器视觉技术实现了复合式高精度坐标测量仪器开发和应用，检测精度达到 0.3 微米，与国际上最先进的复合式高精度坐标测量仪器相当，达到国际先进水平。天准科技在高精度坐标测量领域的技术突破是天准科技机器视觉核心技术先进性的体现。在精密测量的其他领域，包括热学、力学、电磁学、电子学、时间频率等不是天准科技的技术发展重心。

(四) 目前 0.3 微米的精密测量仪器是否实现技术的工业化转换，是否能够量产。如是，具体量产的情况

目前 0.3 微米的精密测量仪器制作了 3 台样机，公司具备针对该仪器的量产能力。由于该仪器主要面向超高精度应用领域而非常规市场，因此目前尚未形成量产销售。在 0.3 微米的精密测量仪器研发过程中，相关核心技术向公司其他产品延伸，广泛应用于公司精密测量仪器和智能检测装备，形成了一系列扩展产品，并已投入市场，实现了技术的工业化转换。

除此以外，目前公司生产的检测精度 0.3 微米的精密测量仪器样机已被用于公司自主研发的智能 3D 视觉传感器的量产标定，为其产业化提供支撑。因为标定平台自身的精度会直接影响传感器标定后最终的系统精度，所以该精密测量仪器作为标定平台，其 0.3 微米的系统精度提供了精度保证，是公司实现智能 3D

视觉传感器技术突破的重要基础。

(五) 公司目前在售产品与该项目之间的关系，在售产品的测量精度，以及是否具备国内及国际技术先进性

“复合式高精度坐标测量仪器开发和应用”项目带动了公司技术进步，将技术成果广泛应用于公司在售产品，形成一系列扩展产品，并投入市场。

例如：1) 一种 3D 曲面玻璃用的五轴测量装置、一种 3D 曲面玻璃的快速测量方法、一种 3D 曲面玻璃的快速测量装置等专利技术应用于智能检测装备，实现 3D 曲面玻璃的检测，相关产品获得客户认可并实现销售。2) 一种建立三维测量基准平面的装置及其方法、一种被测物的测量基准面定位设备与装置及其方法等专利技术以及算法、软件等应用于公司在售精密测量仪器，提高了 VMU、VMQ 等高端型号的精密测量仪器的检测精度，提高了公司产品的竞争力。

由于不同的下游应用领域所需检测精度有所差异，公司综合产品成本、性能推出多个产品系列的精密测量仪器满足下游不同行业客户的检测需求，因此不同产品系列的检测精度有所差异。

主要在售精密测量仪器产品的检测精度以及与国际知名厂商海克斯康及基恩士的同类型产品对比情况如下：

天准科技		海克斯康		基恩士	
产品系列	精度(微米)	产品系列	精度(微米)	产品系列	精度(微米)
VME	2.6+L/200	Optiv Lite	约 2.5	/	/
VMC	2.2+L/200	Optiv Classic	约 2.0	/	/
VMU	1.5+L/300	Optiv Advance	约 1.5	/	/
VMQ	2	Optiv Flash	/	IM-7000	2

注：海克斯康数据来自其公开产品资料，资料中未提供精确数据。

公司目前在售精密测量仪器的检测精度与国际知名厂商海克斯康、基恩士同级别产品相当，能够实现进口替代，具备国际先进性。

七、问题 8：根据智研咨询数据，目前进入中国市场的国际机器视觉企业和中国本土的机器视觉企业（不包括代理商）已经超过 200 家，产品代理商超过 300 家，专业的机器视觉系统集成商超过 70 家，覆盖全产业链各端，且我国工业视觉企业数量（不包括代理商）目前每年保持 20% 左右的数量增加。根据前瞻研究院数据，2016 年、2017 年及 2018 年度中国机器视觉行业销售额分别为 69.4 亿元、80 亿元及 104 亿元。据此计算，报告期内公司的市场占有率分别为 2.61%、3.99% 和 4.89%。国内上市公司中目前尚未出现以机器视觉为核心技术或与公司主营业务相同的企业。

.....

请保荐机构和发行人律师核查机器视觉行业主要的行业研究机构及报告出

处，智研咨询、前瞻研究院等数据来源单位的性质、相关市场规模预测的计算口径及计算方法，就相关数据及预测分析的权威性、客观性及独立性发表明确意见。

回复：

经六和律师通过公开资料查询行业研究机构及其他资料出处性质、查阅相关行业研究报告、发行人确认等方式核查，《招股说明书》引用机器视觉行业主要的行业研究机构及报告出处，智研咨询、前瞻研究院等数据来源单位的性质等情况如下：

引用来源	来源单位性质	引用内容
中国机器视觉产业联盟	行业协会	机器视觉行业发展阶段图、销售额增长率
		行业内企业年均销售额
		行业下游应用中制造业与非制造业占比
		行业内企业净利润率情况
智研咨询	行业研究机构	国内市场机器视觉企业家数
前瞻产业研究院	行业研究机构	消费类电子行业和半导体行业机器视觉市场规模
		汽车领域机器视觉规模
		我国机器视觉行业市场规模
		我国机器视觉行业市场规模预测
		全球机器视觉市场规模(引用 Markets and Markets)
中国汽车工业协会	行业协会	汽车销量、人均汽车保有量
国家统计局	政府部门	半导体产业规模
广证恒生的研究报告	行业研究机构	ADAS 整体市场规模
清华大学《中国人工智能发展报告》	大学	人工智能市场中机器视觉占的份额
		机器视觉技术在国内外人工智能企业应用技术中占比
心理学空间网站	公开网站	视觉占据人类信息获取超过 80%

发行人在《招股说明书》中引用的数据来源主要为第三方行业研究机构、政府部门及行业协会等，相关市场规模预测的计算口径及计算方法未披露。除中国机器视觉产业联盟和前瞻产业研究院的数据为付费标准行业报告数据外，其他数据均为网络或 Wind 数据库等公开信息，非付费取得。同时，所有数据均非专门为本次发行上市准备的数据，发行人未为此向第三方提供帮助，所引用报告均为标准行业报告，非定制报告。

六和律师认为，发行人《招股说明书》引用的外部数据、资料均为发行人通过标准行业报告、Wind 数据库查询以及网络查询等方式获取，上述数据、资料并非专门为发行人定制，相关资料或文字的作者与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员无关联关系，《招股说明书》引用的外部数据、资料具备权威性、客观性及独立性，发行人审慎引用第三方数据，合理披露发行人的行业地位等内容，不存在误导性陈述，有利于投资者正确判断。

八、问题 11：实际控制人徐一华 2010 年以无形资产增资发行人，用于增资的无形资产为“影像测量仪”系列产品生产技术，包括一项发明专利、6 项实用新型专利。申请时间 2006 年至 2008 年。

请发行人说明：（1）用于增资的无形资产来源、是否存在权属争议；（2）用于增资的“影像测量仪”的检测精度，当时的技术先进性；（3）公司精密测量技术的来源及发展过程。

请保荐机构、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）用于增资的无形资产来源、是否存在权属争议

2010 年 1 月天准精密增资时，徐一华以无形资产“影像测量仪”系列产品生产技术向天准精密增资，无形资产具体内容为 7 项专利权（7 项专利权的情况见《律师工作报告》“七、发行人的股本及其演变”之“（一）发行人及天准精密的历次股权变动”之“1、有限责任公司阶段”的相关内容。）

六和律师通过对增资前无形资产的专利权人徐一华进行访谈、查阅用于增资的无形资产（7 项专利权）的《专利证书》以核实此次增资前无形资产的专利权人以及增资后专利权转移到天准精密的情况、查阅苏州东信会计师事务所有限公司出具的苏东信验字（2009）245 号《验资报告》、江苏五星资产评估有限责任公司出具的苏五星评报字（2009）257 号《徐一华委托评估“影像测量仪”系列产品生产技术评估报告书》、万邦资产评估有限公司就上述知识产权出资出具的万邦评核[2015]1 号《关于徐一华委托评估“影像测量仪”系列产品生产技术评估项目评估报告书的复核报告》、查阅经苏州国家高新技术产业开发区国有资产监督管理委员会办公室备案的《接受非国有资产评估项目备案表》、此次增资的工商登记材料、对 7 项专利权是否涉及诉讼纠纷进行检索等方式进行核查，经核查，此次增资前，无形资产的专利权人为徐一华，不存在其他专利共有人，不存在涉及 7 项专利权的纠纷或权属争议。本次增资后，7 项专利权已转移至天准精密，相关转移登记手续已在国家知识产权局办理完毕。

六和律师认为，用于增资的无形资产来源和权属明确、不存在权属争议。

（二）用于增资的“影像测量仪”的检测精度，当时的技术先进性

1、用于增资的“影像测量仪”的检测精度

2010 年 4 月 8 日，江苏省计量科学研究院对应用上述“影像测量仪”系列产品生产技术所生产的 VMP322 自动影像测量仪进行了检验，2010 年 4 月 15 日，江苏省计量科学研究院出具（2010）委托字光学类 001 号《检验报告》，检验结果如下：

序号	检验项目	技术要求	检验结果	单项判定
1	XY轴长度测量示值误差	3.0微米	2.7微米	合格
2	Z轴长度测量示值误差	5.0微米	3.2微米	合格
3	视窗长度测量示值误差	3.0微米	2.3微米	合格
4	探测误差	3.0微米	2.6微米	合格
5	成像误差	3.0微米	1.6微米	合格

2、用于增资的“影像测量仪”当时的技术先进性

根据7项专利权的《权利要求书》、专利权人徐一华确认，用于增资的“影像测量仪”系列产品生产技术包括7项专利权技术，当时的技术先进性主要体现在机械结构、电气控制、光源、软件算法四个方面，具体如下：

涉及的技术类别	当时传统相关技术的不足或问题	用于增资的“影像测量仪”当时的技术先进性
机械结构	普通传动机构的长套壳结构对加工精度、安装精度要求很高，且长期稳定性不易保证。	采用了一体化机架，确保了电机定位孔与丝杠固定轴承定位孔的同轴度，并消除了联轴器安装间隙导致的滞后效应，确保了仪器的整体精度及长期可靠性。
	传统的影像测量仪通过在两个定位板之间上紧三个呈等腰直角三角形的套有弹簧的螺栓，以实现Z轴垂直度的调节，该方案加工装配复杂，凭手感操作，弹簧松紧靠目测调节，影响定位和复位的准确性。	通过紧定螺钉和球面螺母来调节一个球面轴承，不仅结构简单、加工容易，而且操作方便、工作可靠。
	铰接技术采取刚性联接，如果滑轨副和丝杆副的相对位置存在误差，则必然增加额外受力，影响运动精度。	设计一种能在小范围内弹性变形的直线运动用铰链结构，具有精度高、稳定性好等优势。
	一般的导向轴端轴承固定结构采取单螺母刚性联接，不具备联接间隙控制能力，使得导向轴端轴承存在固定间隙，影响运动精度及长期稳定性。	设计了一种两个细牙螺母加一个轴承内圈压紧弹簧的结构，可在固定轴承和导向轴的同时，有效去除间隙。
电气控制	根据各个子功能需求选取电机驱动卡、运动控制卡、光栅尺接口卡、照明控制卡等标准化的板卡，简单组合而成。这些通用板卡功能和性能比较均衡，影像测量仪需要的功能并不一定强，还存在较多的冗余功能，造成其电控系统结构复杂、体积臃肿、成本高企，同时也导致可靠性低，不易维护。	自主开发了一种将所有功能集成到一块电路板的专用电气控制卡，在功能可控性、可扩展性、整体可靠性等方面具有显著的优势。另外，借助自主开发电气控制卡的优势，本技术采用了一种使用最简洁的与非门电路来实现运动平台的行程保护，大幅提升了整个系统的安全。

光源	<p>影像测量仪作为一种通用的仪器，可应用于各种不同材质、不同形状、不同大小的工件的检测，对光源的要求极高。当时的一般影像测量仪都通过检测人员的主观判断来手动调节光源亮度，由于主观判断的一致性较差，存在增大检测误差的可能。</p>	<p>设计了一种根据检测工件图像质量自动调节亮度的光源，避免了传统的人为操作带来的不确定性。</p>
	<p>当时大量程龙门式影像测量仪所使用的轮廓光源通常有两种方案，一种是通过钢丝与滑轮组拖动一个点光源在专门的直线导轨上运动，通过控制系统保证点光源始终同步处在镜头的下方；另一种方案是使用一个长条形的面光源，照亮镜头可能运动到的整个范围，保证镜头在任何位置都能得到照明。这两种方案都存在缺陷，方案一结构复杂、安装调试繁琐、维护困难、成本较高，方案二能耗高、易老化、可靠性低。</p>	<p>创新性的改进了第二种方案，自动判定镜头所处位置，任何时刻只点亮镜头下方适当大小的区域，既有移动点光源方案的高效率优点，又有面阵光源无移动部件的高可靠性优点。</p>
软件算法	<p>当时的影像测量仪在边缘轮廓的处理方面，常常需要大量的手工操作。</p>	<p>设计了一种全自动轮廓测绘子模块，可通过机器视觉算法自动提取图像中的零件轮廓，然后自动控制运动平台沿着轮廓方向运动，如此反复运行，直到获取了封闭的轮廓，极大的提高了软件工作效率。</p>
	<p>传统影像测量仪的软件功能通常集中在PC端，在运动平台移动、机台控制等操作方面，存在电控系统与PC间多次通讯，在操作效率和安全性方面均存在不足。</p>	<p>将传统影像测量仪在PC端的部分软件功能下沉到电气控制卡的DSP和FPGA中，实现了机台控制、光源控制、电机保护、故障响应等功能的及时性，在效率和安全性方面得到了较大的提升。</p>

六和律师认为，用于增资的“影像测量仪”系列产品生产技术在当时具有技术先进性。

（三）公司精密测量技术的来源及发展过程

公司精密测量技术来源于徐一华用于增资的“影像测量仪”系列产品生产技术。徐一华以7项专利权出资后，7项专利权转移至公司。公司在获得7项专利权后，立即开展影像测量仪产品的生产与销售，在2010年即形成了批量销售。此后在与客户交流过程中，公司听取客户的建议与意见、收集客户需求，持续投入研发，不断完善影像测量仪产品功能、提升产品检测精度，并持续开发出新的产品。

根据《招股说明书》、公司确认并经六和律师核查公司的专利权申请及取得情况、对公司核心技术人员进行访谈，公司技术发展过程概括如下：

序号	时间	技术发展要点
1	2010年-2011年	公司在完善影像测量仪产品功能、提升产品精度的基础上，研发了解决特定领域测量难题的软件功能，如试验筛测量、半径样板测量、螺纹样板测量、电缆绝缘层及护套测量。公司开始研发在影像测量仪中增加激光传感器，实现复合式测量。
2	2012年-2013年	研发手动影像测量仪产品，满足市场的基础级需求；开始研发在影像测量仪上增加自动上料、自动下料的机构，与客户生产流水线直接对接，实现全自动化的在线检测；根据用户的需求，研发对多个工件的自动分割技术，以及对工件的自动匹配技术，在此基础上研发闪测影像测量仪，进一步提升产品在小工件检测中的检测效率。
3	2014年-2015年	持续改善影像测量仪产品；并加大在线检测领域的研发，针对激光传感器与影像传感器的融合标定、激光传感器与激光传感器的融合标定展开研发，开发出复合式在线检测装备；研发具备智能检测功能的智能制造系统类产品，主要应用于消费类电子产品制造、汽车零部件制造领域。
4	2016年-2017年	改进多传感器融合标定技术，提升标定精度、简化操作流程；研发使用激光传感器、影像传感器以及共焦传感器在消费类电子产品检测方面的研发；加大在深度学习方面的投入；研发光伏硅片检测分选装备产品；研究五轴测量方法。
5	2018年至今	展开在手机外壳、玻璃镀膜、微型镜头玻璃元件等领域的在线检测技术研发；研发线激光方式的3D测量传感器技术，建立在先进传感器方面的技术储备；展开无人物流车中的传感器标定技术、自主定位技术、路径规划技术等方面的研发。

公司技术发展过程中，还承担了以下主要科研项目：

序号	实施周期	项目名称	项目类别	主管单位
1	2011年-2014年	面向精密制造业的自动影像测量仪的研发及产业化	江苏省科技成果转化专项	江苏省科技厅
2	2013年-2018年	复合式高精度坐标测量仪器开发和应用	国家重大科学仪器设备开发专项	科技部
3	2017年-2019年	3D曲面玻璃测量系统研发	苏州市科技企业技术创新能力综合提升（工业）项目	苏州市科技局
4	2017年-2020年	面向精密电子制造业的复合式在线检测系统的研发及产业化	江苏省科技成果转化专项	江苏省科技厅

九、问题 15：报告期内，前五大客户中的“东莞市天准金镭贸易有限公司”为发行人经销商。保荐工作报告显示，公司为加快业务发展，同意部分规模较大的经销商使用天准字号，便于其向终端客户开展经销业务，如：东莞天准、上海天准、TZTEK Korea。

请发行人补充披露：（1）同意经销商使用天准字号的具体标准，主要授权条款，终止授权情形；（2）同意使用公司字号的经销商数量、名称、具体情况，前述经销商是否代理与发行人产品存在竞争的其他品牌产品；（3）对字号、商标等重要无形资产的管控措施，能否避免被授权方不当行为导致公司品牌受损的风险。

请保荐机构和发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见，同时就内部管控措施的有效性进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）同意经销商使用天准字号的具体标准，主要授权条款，终止授权情形

公司为加快业务发展，同意部分规模较大的经销商使用“天准”字号，便于其向终端客户开展经销业务。

经六和律师核查发行人与经销商签订的协议，发行人同意经销商使用“天准”字号的具体标准、主要授权条款及终止授权情形如下：

同意使用字号的标准	<ol style="list-style-type: none"> 1、属于发行人认可的经销商； 2、遵守发行人关于经销商的相关要求； 3、不得代理销售与发行人产品具有竞争性或替代性的产品； 4、不存在其他严重有违经销商管理或协议的行为。
主要授权条款	<ol style="list-style-type: none"> 1、授权条件：满足“同意使用字号的标准”； 2、授权期限：按年度授权，一年一授权； 3、具体授权内容：“天准”字号（TZTEK Korea 被授权字号为“tztek”）、第 22262213 号图形商标“TZTEK 天准”（不包括 TZTEK Korea）； 4、授权使用范围：字号可在企业名称中使用，商标可在宣传册、名片上使用。其他情况需要使用的，需要提出书面申请，说明使用的理由、用途、使用期限，经公司书面准许后使用。
终止授权情形	<ol style="list-style-type: none"> 1、已不满足同意使用字号的标准； 2、存在其他违反协议约定的情况。

(二) 同意使用公司字号的经销商数量、名称、具体情况，前述经销商是否代理与发行人产品存在竞争的其他品牌产品

经六和律师核查发行人与经销商签订的协议、查询国家企业信用信息公示系统、经销商的营业执照、对经销商进行访谈，经发行人同意，报告期内使用发行人字号的经销商数量共计 3 家，相关情况如下：

1、东莞市天准金镝贸易有限公司

名 称	东莞市天准金镝贸易有限公司
类 型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住 所	东莞市长安镇咸西社区莲湖路 4 号 B 栋 2 层
法定代表人	王波
注册资本	500 万元
成立日期	2010 年 3 月 23 日
营业期限	2010 年 3 月 23 日起至长期
经营范围	销售、维修、技术服务；工业检测设备、计算机软硬件、光学设备、电子产品、通用机械设备、通讯器材及相关耗材。

2、上海天准精密仪器有限公司

名 称	上海天准精密仪器有限公司
类 型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住 所	上海市嘉定区真南路 4268 号 2 幢 J5566 室
法定代表人	占明锋
注册资本	100 万元
成立日期	2011 年 1 月 11 日
营业期限	2011 年 1 月 11 日至 2021 年 1 月 10 日
经营范围	仪器仪表、机械设备、机电设备、电子产品、五金工具、数码产品、计算机、软件及辅助设备的销售，仪器仪表的维修、安装（除计量器具），机械设备租赁（不得从事金融租赁）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、TZTEK Korea

名 称	TZTEK Korea
住 所	韩国仁川市南东区长老路 26-1
代 表 人	SHIM HAE WON
成立日期	2016 年 10 月 5 日
经营范围	治具、测量设备、其他。

根据六和律师对东莞市天准金镝贸易有限公司、上海天准精密仪器有限公司、TZTEK Korea 的访谈，上述经销商均未代理与发行人产品存在竞争的其他品牌产品。

(三) 对字号、商标等重要无形资产的管控措施，能否避免被授权方不当

行为导致公司品牌受损的风险

根据六和律师访谈发行人总经理及发行人出具的说明、核查发行人与相关经销商签署的协议，发行人对经销商使用发行人字号、商标的管控措施如下：

1、严格控制使用范围

发行人仅准许部分符合要求的经销商使用“天准”字号（TZTEK Korea 被授权字号为“tztek”），同时，对经销商在名片、宣传材料上使用的相关商标仅限第 22262213 号图形商标“TZTEK 天准”（未授权 TZTEK Korea 使用任何商标），除此以外，非经发行人书面同意，经销商不得使用发行人的商标。

2、对使用条件进行限定

经销商仅能在与开展业务有关的活动中使用“天准”字号及商标。同时，当经销商不再符合条件时，发行人有权要求经销商停止使用“天准”字号、商标，并将未使用的含有上述字号、商标的物料销毁或交发行人保管。

3、对使用情况进行监督

发行人要求使用“天准”字号、商标的经销商对于其使用的名片、宣传手册等向发行人进行备案，如发行人发现不妥当之处，有权要求经销商进行整改。

4、对违反规定使用的处理

如经销商不符合使用字号、商标的条件，违规使用“天准”字号、商标或存在其他严重影响发行人品牌形象的情况，发行人有权终止其代理资格，并要求其赔偿损失。

发行人已初步建立对字号、商标等无形资产的管控措施，在经销商违规使用字号、商标的情况下，发行人有权停止其继续使用，并有停止其代理权限的权利。经销商主要依赖销售发行人产品取得收入，在此情况下经销商应当考虑其导致发行人品牌受损不当行为的后果，从一定程度上可以避免经销商做出有损发行人品牌的行为。同时，考虑到发行人的产品主要为工业用途，并非面向最终消费者的普通消费产品，对于技术的依赖程度较高，因此，发行人对经销商的下游客户有一定的了解，对于经销商部分下游客户在应经销商邀请提供技术支持的过程中有过接触，在此情况下，即使发生经销商有损天准品牌的行为，发行人亦可及时介入处理，控制影响的扩大。

六和律师认为，发行人已初步建立对于字号、商标等重要无形资产的管控措施，相关措施可以避免被授权方不当行为导致公司品牌受损的风险，当被授权方存在损害公司品牌的行为出现时，发行人可以及时介入处理，控制影响的扩大，上述授权经销商使用字号、商标等无形资产的情况不会构成本次发行的障碍。

十、问题 17：发行人拥有两家注册在境外的全资下属公司香港天准及加州

天准，其中香港天准为公司在香港设立的离岸贸易公司，主要为向境外或用其他用外币交易结算的客户销售公司的产品，加州天准为公司为方便与境外客户进行业务沟通、开拓业务而在美国设立的分支机构，报告期内不存在产品销售等实际经营业务。

请保荐机构和发行人律师核查并披露：（1）发行人境外子公司的设立是否履行必要的审批、登记程序，是否符合我国有关境外投资、外汇管理的有关规定，生产经营活动是否符合所在地的相关规定，是否存在违法违规行为；（2）报告期内发行人的进出口活动是否符合相关法律法规的规定，是否存在违法违规行为，是否受到行政处罚。

回复：

（一）发行人境外子公司的设立是否履行必要的审批、登记程序，是否符合我国有关境外投资、外汇管理的有关规定，生产经营活动是否符合所在地的相关规定，是否存在违法违规行为

1、香港天准

香港天准设立履行的相关审批、登记程序如下：

2014年12月18日，江苏省商务厅向天准精密颁发境外投资证第N320020140027号《企业境外投资证书》，同意天准精密以新设的方式在香港设立香港天准。

2014年12月25日，国家外汇管理局苏州市中心支局向天准精密出具了《业务登记凭证》，载明的业务类型为ODI中方股东对外义务出资。

根据香港天准的《公司注册证书》、《周年申报表》，并根据香港梁锦涛关学林律师行于2019年2月21日出具的法律意见书，香港天准系依据当地法律设立并有效存续的具有法律主体资格的公司，香港天准的生产经营活动符合所在地的相关规定，香港天准自设立以来并无曾经涉及、正在涉及或将来可能涉及的违法经营情况，或违反任何相关法例及规定，香港天准未曾遭受香港政府的处罚。

2、加州天准

加州天准设立履行的相关审批、登记程序如下：

2018年3月9日，天准科技就通过香港天准境外再投资加州天准事项向苏州市商务局提交了《境外中资企业再投资报告表》（编号：201869763），履行了境外企业再投资的备案程序。

根据发行人的说明，加州天准系公司为方便与境外客户进行业务沟通、开拓业务而在美国设立的分支机构，报告期内不存在产品销售等实际经营业务，不存在违法违规行为。

六和律师认为，发行人境外子公司的设立履行了必要的审批、登记程序，符合我国境外投资、外汇管理的有关规定，生产经营活动符合所在地的相关规定，不存在违法违规行为。

（二）报告期内发行人的进出口活动是否符合相关法律法规的规定，是否存在违法违规行为，是否受到行政处罚

经六和律师核查发行人境外采购及销售相关的协议或订单、发票、出口货物报关单、进口关税专用缴款书、进口增值税专用缴款书等资料，走访了发行人所在地的外汇主管部门，查阅了苏州海关及苏州国家高新技术产业开发区税务局出具的合规证明，在国家外汇管理局网站、中国海关企业进出口信用信息公示平台、商务部业务系统统一平台进行查询，报告期内，发行人的进出口活动符合相关法律法规的规定，不存在违法违规行为，未受到行政处罚。

十一、问题 18：报告期各期，发行人主营业务收入中外销收入分别为 3,964.97 万元、10,511.19 万元及 27,635.20 万元，占比分别为 22.20%、33.25%及 54.89%，逐年上升。

请保荐机构和发行人律师对下列事项进行核查并发表明确意见：（1）报告期内发行人的进出口活动是否符合海关、税务等相关法律法规的规定，是否存在违法违规行为，是否存在受到行政处罚的法律风险；（2）发行人是否开展远期结售汇业务，远期结售汇规模与收入规模是否匹配，除规避汇率波动风险外，是否从事相关投资、投机活动。

回复：

（一）报告期内发行人的进出口活动是否符合海关、税务等相关法律法规的规定，是否存在违法违规行为，是否存在受到行政处罚的法律风险

1、发行人产品进出口登记情况

发行人现持有苏州海关核发的海关注册编码为 3205361590 的《海关报关单位注册登记证书》，载明的企业经营类别为进出口货物收发货人。

发行人现持有备案登记表编号为 03362929 的《对外贸易经营者备案登记表》。

发行人现持有苏州出入境检验检疫局核发的备案登记号为 3202606853 的《自理报检企业备案登记证明书》。

根据发行人提供的出口货物报关单、境外采购与销售合同或订单、发票并经六和律师核查，报告期内，发行人出口产品主要为精密测量仪器、智能检测装备，发行人出口的产品不属于报告期内商务部、海关总署历年发布的《出口许可证管理货物目录》中实行配额、许可证管理的货物，发行人具有从事企业自产货物进出口的主体资格。

2、发行人产品进出口的纳税、退税情况

经六和律师抽查发行人境外采购合同或订单、发票、进口货物报关单、进口关税专用缴款书、进口增值税专用缴款书，报告期内，发行人进口产品均已按照相关法律法规的要求缴纳了进口关税及进口增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）的规定，发行人产品出口退税适用“免、抵、退”税收政策，2016年至2018年4月30日，发行人出口产品的退税率为17%。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），自2018年5月1日起，原适用17%税率且出口退税率为17%的出口货物，出口退税率调整至16%。

发行人出口退税通过生产企业出口退税申报系统申报。经六和律师抽查发行人境外销售合同或订单、发票、退税申报表、出口货物报关单及《生产企业进出口货物免、抵、退税审批通知书》，发行人出口产品退税情况符合相关法律法规的规定。

3、发行人进出口活动的合规情况

根据苏州海关于2019年1月25日出具的证明，并经六和律师在中国海关企业进出口信用信息公示平台查询，报告期内发行人的进出口活动符合相关法律法规的规定，不存在因违反法律法规受到海关行政处罚的情形。

根据苏州国家高新技术产业开发区税务局于2019年1月16日出具的证明，报告期内发行人的进出口活动符合相关法律法规的规定，不存在因违反法律法规受到税务行政处罚的情形。

六和律师认为，报告期内，发行人的进出口活动符合海关、税务等相关法律法规的规定，不存在违法违规行为，不存在受到行政处罚的法律风险。

（二）发行人是否开展远期结售汇业务，远期结售汇规模与收入规模是否匹配，除规避汇率波动风险外，是否从事相关投资、投机活动。

根据发行人提供的远期结售汇合同及相关原始单据等资料并经六和律师核查，报告期内，发行人共开展一项远期结售汇业务，并已实现交割，具体情况如下：

2018年11月21日，发行人于宁波银行股份有限公司办理了金额为300万美元、期限为一年的远期结售汇业务。此后受汇率波动的影响，为避免汇兑损失并因公司经营需要，发行人于2018年12月11日以6.9321的汇率提前结汇100万美元，折合人民币693.21万元；于2018年12月28日以6.931的汇率提前结汇200万美元，折合人民币1,386.2万元。上述金额合计人民币2,079.41万元。

截至本补充法律意见书出具之日，除上述情形外，发行人不存在开展其他远

期结售汇业务的情形。

报告期内，发行人远期结售汇规模与外销收入的匹配情况如下：

单位：万元

项目	2018年	2017年	2016年
当期签订的远期结售汇合同金额	2,079.41	/	/
外销收入	27,635.2	10,511.19	3,964.97
占比	7.52%	/	/

六和律师认为，报告期内，发行人外销收入持续增长，为规避汇率波动风险，公司开展了远期结售汇业务，规模较小，占发行人外销收入比例较低，发行人不存在从事相关投资、投机活动的情形。

十二、问题 20：研发设计环节及装配能力是制约发行人产能的关键因素。报告期内，发行人以研发设计、装配人员工时数为标准的各年度产能利用率分别为 112.47%、118.40%和 114.93%。

请发行人披露：（1）报告期内员工数量与产能、产量之间的匹配关系；（2）以工时数为标准的产能利用率持续高于 100%的原因，并分析对生产经营的影响，是否有相关补救措施。

请保荐机构和发行人律师就上述事项核查并发表明确意见，并结合发行人员工数量、薪酬支付情况和产能的变化说明发行人用工是否存在违反劳动法等相关法律法规的情况，是否按法律规定支付加班费，是否存在损害员工利益的情形。

回复：

（一）报告期内员工数量与产能、产量之间的匹配关系

经核查，报告期内公司研发设计、装配人员数量持续增长，且与产能、产量具有匹配性。公司各年度的研发设计、装配人员加权平均人数及产能、产量和产能利用率的具体情况如下表所示：

项目	2018年度	2017年度	2016年度
研发设计、装配人员加权平均人数	344	256	205
产能（标准工时）（小时）	723,232.00	504,496.00	403,968.00
产量（实际工时）（小时）	831,185.31	597,302.81	454,327.60
产能利用率	114.93%	118.40%	112.47%

注：当期加权平均员工人数=∑[每月在职员工人数]/12。标准工时=∑[每月工作日天数*8小时*当月研发设计及装配生产人数]。

公司 2017 年、2018 年研发设计人员、装配人员加权平均员工人数增长率分别为 24.88%、34.38%，产能（标准工时）增长率分别为 24.89%、43.36%，产量（实际工时）增长率分别为 31.47%、39.16%，公司研发设计人员、装配人员数量的增加与产量增长具有匹配性。

（二）以工时数为标准的产能利用率持续高于 100%的原因，并分析对生产经营的影响，是否有相关补救措施

报告期内，公司根据订单情况适当安排员工延长工作时间，使得产能利用率大于 100%。公司目前处于快速发展阶段，业务规模迅速增长，报告期内销售收入分别为 18,084.96 万元、31,920.12 万元及 50,828.00 万元，年均复合增长率为 67.65%。公司通过不断招聘新员工来满足业务增长的需求，但员工数量的变化与业务规模的增长相比具有滞后性。同时，目前公司厂房使用已达到饱和状态，现有厂房难以提供更多的办公空间、研发场地、生产场地，难以容纳更多的研发设计、装配人员，因此公司根据订单需要，适当安排员工延长工作时间，满足生产经营需求。目前，厂房面积限制了公司产能的进一步扩展。

随着募集资金投资项目的建设，公司厂房面积将大幅增加，生产布局得到优化，运营效率得到提高，员工数量不断增长，产能利用率持续高于 100%的情况将得到缓解。

（三）结合发行人员工数量、薪酬支付情况和产能的变化说明发行人用工是否存在违反劳动法等相关法律法规的情况，是否按法律规定支付加班费，是否存在损害员工利益的情形

经六和律师查阅发行人与员工签订的劳动合同样本、《员工工资支付管理制度》，抽查报告期内发行人员工工资表、加班费支付情况，发行人的员工工资结构由基本工资、绩效工资、加班费、补贴等组成，加班费是公司员工按照生产计划需要并经公司审批后，在基本工作时间之外继续工作所获得的劳动报酬，发行人按照《劳动法》和《劳动合同法》的规定支付加班费。

报告期内，发行人人均薪酬与苏州市最低工资标准、苏州市平均工资对比情况如下：

单位：万元

项目	2018 年	2017 年	2016 年
天准科技人均薪酬	16.39	16.98	15.63
苏州市最低工资标准	2.37	2.26	2.18
苏州市平均工资	9.55	8.74	7.99

注：2016 年 1 月至 2017 年 6 月苏州市最低工资标准为 1,820 元/月，2017 年 7 月至 2018 年 7 月苏州市最低工资标准为 1,940 元/月，2018 年 8 月至 2018 年 12 月苏州市最低工资标准为 2,020 元/月，上述数据来源于苏州市人力资源和社会保障局网站，据此计算各年度最低工资标准；苏州市平均工资数据来源于苏州市统计局网站。

报告期内，发行人人均薪酬高于苏州市最低工资标准，亦高于苏州市平均工资。

根据苏州高新区（虎丘区）人力资源和社会保障局及苏州工业园区劳动和社会保障局出具的证明，报告期内发行人及其子公司不存在因违反国家劳动保障法律法规而受到行政处罚的记录。

综上，六和律师认为，发行人用工不存在违反《劳动法》等相关法律法规的情况，发行人已按法律规定支付加班费，不存在损害员工利益的情形。

十三、问题 26、发行人在 2015 年 11 月（股转系统挂牌期间）曾通过并实施市值增长分享计划，并于 2017 年 11 月终止。根据律师工作报告，该计划目的在于使员工能够承担经营责任的同时享受公司业绩增长的收益，从而促进公司的进一步发展。授予对象包括公司管理人员及骨干人员，权利来源为徐一华持有的发行人股东天准合智的部分财产份额对应的收益权，具体包含股份分红权和股份增值权。分红权合计兑现约 58 万元（税后），股权增值权未兑现。从分红授予表可见，获得授予的人员有 95 人，其中 33 人于 2016 年 3 月至 2017 年 8 月期间离职。

请保荐机构和发行人律师就下列问题核查并发表明确意见：（1）由徐一华以其股份进行实施市值增长分享计划的原因，是否涉及实际控制人替发行人承担费用，是否影响发行人的财务独立性；（2）结合发行人报告期内重要管理人员及骨干人员的离职情况，说明发行人核心技术人员、研发人员、重要员工的离职率及主要离职原因，对发行人技术研发及生产经营的影响；（3）离职员工是否为核心技术人员，最近 2 年是否存在核心技术人员发生重大不利变化，是否满足发行条件；（4）结合收益权的约定、实际执行与约定的差异等说明徐一华与相关人员之间是否存在潜在纠纷，是否影响本次发行。

回复：

（一）由徐一华以其股份进行实施市值增长分享计划的原因，是否涉及实际控制人替发行人承担费用，是否影响发行人的财务独立性

根据六和律师核查公司 2015 年第六次临时股东大会审议通过的《苏州天准科技股份有限公司市值增长分享计划》、《分享计划实施细则》及徐一华与部分员工签订的《市值增长分享计划参与协议》等市值增长分享计划的相关文件，并经六和律师访谈发行人实际控制人徐一华，发行人实施市值增长分享计划的主要目的系使员工能够在承担经营责任的同时获取公司未来成长收益，从而促进公司的进一步发展。由于发行人当时系股转系统挂牌公司，如采用定向发行等方式涉及程序复杂，考虑到手续便捷等因素，经发行人股东大会审议通过，采用实际控制人徐一华以其通过天准合智间接持有的天准科技股票对应的收益权作为市值增长分享计划授予权利的来源。

经六和律师核查授予对象在实施市值增长分享计划前后工资收入的变化情况，授予对象在市值增长分享计划实施前后的薪酬水平没有明显变化，同时发行人基于财务谨慎性考虑，已将市值增长分享计划实施过程中授予对象获得的分红作股份支付处理。因此，不存在实际控制人为发行人承担费用的情况，不影响发行人财务的独立性。

（二）结合发行人报告期内重要管理人员及骨干人员的离职情况，说明发行人核心技术人员、研发人员、重要员工的离职率及主要离职原因，对发行人技术研发及生产经营的影响

经六和律师核查相关离职员工的辞职报告、发行人高级管理人员的劳动合同，报告期内，除原财务总监何胜东于 2016 年 5 月离职外，发行人不存在其他重要管理人员离职的情况。

经六和律师核查相关离职员工的辞职报告、发行人骨干人员的劳动合同，报告期内，发行人骨干人员（即发行人内部职级 B7 及以上人员，发行人内部职级共分 B1 至 B11）离职人员共计 12 人。

经六和律师核查相关离职员工的辞职报告、劳动合同，报告期内发行人核心技术人员、研发人员、重要员工（即骨干人员）的离职率情况如下：

人员类别	项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
核心技术人员	当年离职人数	/	/	/
	离职率	/	/	/
研发人员	当年离职人数	40	59	59
	离职率	11.49%	22.35%	25.88%
重要员工 (骨干人员)	当年离职人数	2	4	6
	离职率	4.76%	11.43%	16.67%

注：离职率=当年离职人数/（年初人数+当年新入职人数）

根据相关离职员工的辞职报告，上述人员离职主要系出于个人原因。

根据六和律师访谈发行人总经理、人事负责人、研发负责人，并经六和律师查阅发行人相关销售合同、诉讼记录，报告期内发行人研发情况正常，相关业务合同履行情况正常，不存在因员工离职造成研发停滞、终止、失败的情况，亦不存在因员工离职造成对生产经营造成重大不利影响的情况。

综上，六和律师认为，报告期内发行人重要管理人员、骨干人员、研发人员的离职未对发行人技术研发及生产经营产生重大不利影响。

（三）离职员工是否为核心技术人员，最近 2 年是否存在核心技术人员发生重大不利变化，是否满足发行条件

2017 年 1 月-2018 年 5 月，发行人核心技术人员为徐一华、杨聪、蔡雄飞 3 人。2018 年 5 月，发行人新增 1 名核心技术人员曹葵康。截至本补充法律意见书出具之日，发行人核心技术人员为徐一华、杨聪、蔡雄飞、曹葵康 4 人。

上述核心技术人员在报告期内不存在的离职的情况，发行人报告期内核心技术人员未发生重大不利变化，符合《注册管理办法》第十二条之规定，满足发行条件。

（四）结合收益权的约定、实际执行与约定的差异等说明徐一华与相关人员之间是否存在潜在纠纷，是否影响本次发行。

经六和律师核查发行人 2015 年第六次临时股东大会审议通过的《苏州天准科技股份有限公司市值增长分享计划》、《分享计划实施细则》等市值增长分享计划的相关文件，发行人实际控制人徐一华与授予对象签订的《市值增长分享计划参与协议》，市值增长分享计划实施期间发行人分红情况，并经六和律师访谈徐一华、部分授予对象，市值增长分享计划对收益权的约定、实际执行情况及差异如下：

内 容	约 定	实际执行	是否存在差异
权利来源	徐一华通过天准合智间接持有的天准科技股票对应的收益权，具体包括分红权与增值权	徐一华通过天准合智间接持有的天准科技股票对应的收益权，具体包括分红权与增值权	否
授予价格	授予对象获得的收益权统一由徐一华授予，授予的价格参照授予时点公司股份公允价格确定。	授予价格为 21.00 元/每份收益权，与距当时最近的天准科技外部增资价格相同，2016 年 6 月天准科技资本公积转增股本（每 10 股转增 10 股）后调整为 10.50 元/每份收益权。	否
锁定期及收益权兑现	参与市值增长分享计划之日起两年内为锁定期，在此期限内不能处置所持有的收益权，但可享有对应的分红派息。	分红权：除离职员工外，在发行人进行分红派息时，授予对象均获得了对应的分红派息。 增值权：至计划终止时，所有授予对象均在锁定期内，均未能解锁和享受增值权。	否
劳动关系终止的处理	在市值增长分享计划实施期间，如在锁定期内员工因任何原因与公司终止劳动关系的，收益权即失效，授予对象终止参与市值增长分享计划。	至计划终止时，所有授予对象均在锁定期内，所有离职的授予对象在离职后收益权均已失效。	否

2017 年 11 月 3 日公司召开的 2017 年第六次临时股东大会审议通过了《关于终止〈苏州天准科技股份有限公司市值增长分享计划〉的议案》。2017 年 9 月 2 日及 2017 年 9 月 22 日，徐一华分别与授予对象中当时仍在职的全部人员签署了《市值增长分享计划参与协议之终止协议》，约定自协议签署之日起市值增长分享计划以及分享计划实施细则终止执行。授予对象不再享有授予份额的收益权，徐一华拥有原授予份额完整的权利。

六和律师认为，市值增长分享计划的收益权约定与实际执行情况一致，不存在差异，徐一华与授予对象之间就市值增长分享计划的履行及终止不存在争议及潜在纠纷，不影响本次发行。

十四、问题 33、根据招股说明书在“风险因素”章节的披露，报告期内发行人及子公司天准软件系经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定的高新技术企业，享受 15%税率的所得税优惠政策。子公司龙山软件、龙园软件先后获得江苏省经济和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》，享受两免三减半的所得税优惠政策。

请发行人披露：（1）根据《高新技术企业认定管理办法》《高新技术企业认定管理工作指引》规定的条件，发行人续期申请高新技术企业资质是否存在障碍；（2）报告期内发行人享受的税收优惠是否合法合规，是否存在被追缴的风险；（3）发行人经营业绩是否依赖于税收优惠；（4）发行人是否存在利用合并范围内相关主体的税收优惠规避税收缴纳义务的情形。

请保荐机构和发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》规定的条件，发行人续期申请高新技术企业资质是否存在障碍

1、天准科技的情况

根据《审计报告》及发行人的说明，六和律师就发行人续期申请高新技术企业资质是否符合《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》规定的认定条件进行了逐项核查，具体如下：

高新技术企业认定条件	天准科技实际情况	是否符合
（一）企业申请认定时须注册成立一年以上。	天准精密成立于 2009 年 8 月，注册成立一年以上。	符合
（二）企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。	截至本补充法律意见书出具之日，天准科技拥有 32 项发明专利、22 项实用新型专利，对其主要产品在技术上发挥了核心支持作用。	符合
（三）对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。	天准科技的技术领域属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的“八、先进制造与自动化”之“（三）高性能、智能化仪器仪表”之“4.精确制造中的测控仪器仪表”。	符合
（四）企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。	截至 2018 年 12 月 31 日，天准科技共有员工 720 名，其中从事研发和相关技术创新活动的科技人员 240 名，占职工总数的 33.33%。	符合
（五）企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计	天准科技 2016、2017 和 2018 年的销售收入分别为 17,670.49 万元、	符合

高新技术企业认定条件	天准科技实际情况	是否符合
算,下同)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求: 1. 最近一年销售收入小于 5,000 万元(含)的企业,比例不低于 5%; 2. 最近一年销售收入在 5,000 万元至 2 亿元(含)的企业,比例不低于 4%; 3. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业,比例不低于 3%。 其中,企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%。	30,811.29 万元及 49,002.31 万元,研发费用总额分别为 3,521.63 万元、4,353.51 万元和 6,568.35 万元,占同期销售收入总额的 19.93%、14.13% 和 13.40%。 前述研发费用中,天准科技在中国境内发生的研究开发费用总额占比为 100%。	
(六) 近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。	天准科技 2018 年度属于高新技术产品(服务)的收入共计 48,520.67 万元,占同期收入总额的 99.02%,高于 60%。	符合
(七) 企业创新能力评价应达到相应要求。	天准科技创新能力较高,绝大多数专利为自主研发取得,各项技术全部应用于其产品(服务),天准科技研究开发组织有序,管理水平较高,公司最近三年的净资产增长率为 45.87%,销售收入增长率为 66.70%,根据《高新技术企业认定管理工作指引》,公司知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性等四项指标综合得分不低于 70 分。	符合
(八) 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。	天准科技 2018 年未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。	符合

注:上表中天准科技数据均为天准科技母公司数据,不包含子公司。

2、天准软件的情况

根据《审计报告》及发行人确认,六和律师就天准软件续期申请高新技术企业资质是否符合《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》规定的认定条件进行了逐项核查,具体如下:

高新技术企业认定条件	天准软件实际情况	是否符合
(一) 企业申请认定时须注册成立一年以上	天准软件成立于 2010 年 11 月,注册成立一年以上	符合
(二) 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式,获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权	截至本补充法律意见书出具之日,天准软件拥有 1 项发明专利,38 项已登记软件著作权,对其主要产品在技术上发挥了核心支持作用	符合
(三) 对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围	天准软件的技术领域属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的“一、电子信息”之“(一)软件”之“5. 图形和图像处理软件”	符合
(四) 企业从事研发和相关技术创新	截至 2018 年 12 月 31 日,天准软件	符合

高新技术企业认定条件	天准软件实际情况	是否符合
活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%	共有员工10名，其中从事研发和相关技术创新活动的科技人员10名，占职工总数的100%	
<p>(五) 企业近三个会计年度(实际经营期不满三年的按实际经营时间计算,下同)的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求:</p> <p>1. 最近一年销售收入小于5,000万元(含)的企业,比例不低于5%;</p> <p>2. 最近一年销售收入在5,000万元至2亿元(含)的企业,比例不低于4%;</p> <p>3. 最近一年销售收入在2亿元以上的企业,比例不低于3%。</p> <p>其中,企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%</p>	<p>天准软件2016、2017和2018年的销售收入分别为452.30万元、460.40万元及589.36万元,研发费用总额分别为324.13万元、422.81万元和387.02万元,占同期销售收入总额的71.66%、91.84%和65.67%。</p> <p>前述研发费用中,天准软件在中国境内发生的研究开发费用总额占比为100%。</p>	符合
(六) 近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于60%	天准软件2018年度属于高新技术产品(服务)的收入共计589.36万元,占同期收入总额的100%,高于60%	符合
(七) 企业创新能力评价应达到相应要求	天准软件创新能力较高,绝大多数专利、软件著作权为自主研发取得,各项技术全部应用于其产品(服务),天准软件研究开发组织有序,管理水平较高,天准软件最近三年的净资产增长率为-3.90%,销售收入增长率为14.90%,根据《高新技术企业认定管理工作指引》,天准软件知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性等四项指标综合得分不低于70分。	符合
(八) 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	天准软件2018年未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	符合

截至本补充法律意见书出具之日,天准科技及天准软件符合《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》所规定的认定条件。根据发行人的说明,未来一段时期内,天准科技及天准软件将继续专注于当前业务领域,维持科研投入,且天准科技及天准软件将着重从知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平等方面持续增强企业的创新能力。同时,天准科技未来在安全生产、产品质量、环境保护等方面将不断加强管理力度,杜绝安全生产、产品质量、环境保护等方面的违法违规行。

综上,在高新技术企业认定相关的法律法规未发生重大变化且发行人生产经营情况不发生重重大不利变化的情形下,发行人高新技术企业资格到期后续展不存在重重大法律障碍。

（二）报告期内发行人享受的税收优惠是否合法合规，是否存在被追缴的风险

1、高新技术企业企业所得税税收优惠

（1）天准科技

2014年10月31日，江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局向发行人颁发编号为GR201432000894的《高新技术企业证书》，有效期自发证之日起三年。

2017年11月17日，江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局向发行人颁发编号为GR201732000024的《高新技术企业证书》，有效期自发证之日起三年。

根据《企业所得税法》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），天准科技2017-2019年度享受的企业所得税税率为15%。

（2）天准软件

2016年11月30日，江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局向天准软件颁发编号为GR201632003275的《高新技术企业证书》，有效期自发证之日起三年。

根据《企业所得税法》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号），天准软件2016-2018年度享受的企业所得税税率为15%。

天准科技及天准软件取得的《高新技术企业证书》真实、有效。截至本补充法律意见书出具之日，天准科技及天准软件符合《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》所规定的认定条件，不存在因被取消高新技术企业资质而被追缴已享受的税收优惠的风险。

2、软件企业企业所得税税收优惠

（1）龙山软件

2013年11月4日，江苏省经济和信息化委员会向龙山软件颁发编号为苏R-2013-E0101的《软件企业认定证书》，经审核，龙山软件符合《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》和《软件企业认定管理办法》的有关规定，认定为软件企业。此后龙山软件根据有关规定接受年审，年审结果均为合格。

2016年7月25日，江苏省软件行业协会向龙山软件颁发编号为苏RQ-2016-E0170的《软件企业证书》，经评估，龙山软件符合《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，有效期一年。

2017年5月26日，江苏省软件行业协会向龙山软件颁发编号为苏RQ-2016-E0170的《软件企业证书》，经评估，龙山软件符合《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，有效期一年。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），龙山软件2013年度至2017年度享受两免三减半的所得税优惠政策。

（2）龙园软件

2017年5月20日，江苏省软件行业协会向龙园软件颁发编号为苏RQ-2017-E0025的《软件企业证书》，经评估，龙园软件符合《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，有效期一年。

2018年7月30日，江苏省软件行业协会向龙园软件颁发编号为苏RQ-2017-E0025的《软件企业证书》，经评估，龙园软件符合《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》和《软件企业评估规范》的有关规定，评估为软件企业，有效期一年。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），龙园软件自2017年度开始享受两免三减半的所得税优惠政策。

根据发行人的说明并经六和律师核查，龙山软件、龙园软件取得的《软件企业认定证书》，《软件企业证书》真实、有效，截至本补充法律意见书出具之日，龙山软件及龙园软件符合《软件企业评估规范》所规定的评估条件，不存在因不符合软件企业评估标准而被追缴已享受的税收优惠的风险。

3、增值税税收优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕第100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

4、控股股东青一投资、实际控制人徐一华关于公司享受的税收优惠被追缴

的承诺

公司控股股东青一投资、实际控制人徐一华承诺，若天准科技及各子公司被主管税务机关依法认定为不符合税收优惠条件，导致其已享受的税收优惠被主管税务机关追缴，青一投资、徐一华将全额承担公司及各子公司被要求追缴的相应金额的税款。

综上，六和律师认为，报告期内发行人享受的税收优惠合法合规，不存在被追缴的风险。

（三）发行人经营业绩是否依赖于税收优惠

根据《审计报告》，报告期内，发行人业务规模持续扩大，2016年度至2018年度营业收入分别为18,084.96万元、31,920.12万元及50,828.00万元，年均复合增长率为67.65%；净利润分别为3,148.98万元、5,158.07万元及9,447.33万元，年均复合增长率为73.21%。

报告期内，发行人及子公司天准软件享受15%税率的所得税优惠政策；子公司龙山软件、龙园软件享受两免三减半的所得税优惠政策；子公司销售软件享受超过3%的部分即征即退的增值税优惠政策。经核查发行人及其子公司的纳税申报表，上述税收优惠政策对发行人2016年度至2018年度的所得税减免额分别为193.70万元、692.70万元及1,015.26万元，增值税退税额分别为334.62万元、593.71万元及672.80万元。

六和律师认为，发行人经营业绩的增长主要来自于业务规模的扩大，税收优惠政策对发行人存在一定鼓励促进作用，但发行人经营业绩不依赖于税收优惠。

（四）发行人是否存在利用合并范围内相关主体的税收优惠规避税收缴纳义务的情形

报告期内，发行人合并范围内子公司负责研发各类工业视觉装备所需的软件，并参照市场同类产品的价格向发行人销售，经六和律师抽查发行人向子公司采购软件的订单、发票和发行人及子公司的纳税申报表，发行人及各子公司按照规定缴纳相应税费。

发行人及各子公司已取得苏州国家高新技术产业开发区税务局、国家税务总局苏州工业园区税务局出具的合规证明，报告期内，发行人及其子公司在税务方面不存在违法违规记录。

综上所述，发行人不存在利用合并范围内相关主体的税收优惠规避税收缴纳义务的情形。

十五、问题 40、《招股说明书格式准则》明确要求发行人披露风险因素时应针对风险的实际情况，使用恰当的标题概括描述其风险点，尽量对风险因素作定量分析，不得包括风险对策、发行人竞争优势及类似表述。风险提示应有

针对性，避免过于笼统、模糊。请发行人结合行业因素、业务模式、股权结构、生产经营实际情况，对本节内容进行修改和完善。

请保荐机构和发行人律师对照《招股说明书格式准则》核查并发表明确意见。

答复：

经六和律师审阅，发行人已根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》对《招股说明书》“第四节 风险因素”一节进行了修改，修改后的该章节已结合行业因素、业务模式、股权结构、生产经营实际情况等使用恰当的标题概况描述风险点，并对风险因素进行定量分析，未包括风险对策、发行人竞争优势及类似表述，且风险提示具有针对性。

据此，六和律师认为，发行人已对照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》对“第四节 风险因素”一节进行了修改，修改后的该章节符合该《准则》的要求。

十六、问题 41、根据《招股说明书格式准则》第三十二条规定，发行人应针对实际情况在招股说明书首页作“重大事项提示”，以简要语言提醒投资者需特别关注的事项，并认真阅读招股说明书正文内容。

请发行人：（1）按照《招股说明书格式准则》第九十三条规定，将依法依规做出的各项承诺放在“第十节 投资者保护”之“五、重要承诺”中。如发行人认为必要，请在“重大事项提示”中以索引方式提示投资者阅读“投资者保护”一节的相关内容；（2）在重大事项提示中切实提示涉及本次交易及投资者决策的关键事项。

请保荐机构和发行人律师对照《招股说明书格式准则》核查并发表明确意见。

答复：

经六和律师审阅，发行人已将依法依规做出的各项承诺放在《招股说明书》“第十节 投资者保护”之“五、重要承诺”中，并在“重大事项提示”中以索引方式提示投资者阅读“投资者保护”一节的相关内容。同时，在“重大事项提示”中，发行人对涉及本次发行上市及投资者决策的关键事项进行了提示。

六和律师认为，发行人已对照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 41 号——科创板公司招股说明书》对“第十节 投资者保护”之“五、重要承诺”及“重大事项提示”进行了相应修改，修改后的内容符合该《准则》的要求。

十七、问题 43、招股说明书披露，发行人于 2015 年 8 月-2018 年 1 月在股转系统挂牌并公开转让。2016 年原始财务报表与申报财务报表的资本公积、盈

余公积、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用、资产减值损失及所得税费用等多个科目存在差异。

请发行人说明原始报表与申报报表差异较多、相关科目大额差异的原因、会计基础是否规范、财务会计人员是否具备专业胜任能力。

请保荐机构、发行人律师和申报会计师核查挂牌期间的所有公开披露信息与本次申请文件和财务报告披露的内容是否存在实质性差异。如有，请列示对照表予以解释说明。

请保荐机构和申报会计师说明各个科目调整的原因，并就相关调整是否符合会计准则的规定发表明确意见。

请保荐机构和发行人律师就下列问题核查发表明确意见：（1）发行人是否存在“三类股东”。如是，是否按照《审核问答（二）》第十条进行核查和披露；（2）发行人挂牌期间在运营、股份变动、信息披露等方面的合法合规性，是否符合《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的规定，是否履行必要的程序，是否存在违法违规情形，是否存在影响本次发行上市法律障碍的情形。

答复：

（一）挂牌期间的所有公开披露信息与本次申请文件和财务报告披露的内容的实质性差异对比

六和律师对发行人在股转系统挂牌期间信息披露公告文件进行核查，并与本次发行的申请文件进行对比，具体情况如下：

1、发行人在股转系统挂牌期间信息披露情况

发行人于2015年8月至2018年1月期间在股转系统挂牌，经六和律师核查，挂牌期间发行人公开披露文件共计223份，具体如下：

公告时间		公告名称
2015.7.31	/	股转系统同意天准科技挂牌的函
2015.7.31	/	主办券商推荐报告
2015.7.31	/	公司章程
2015.7.31	/	2013年度、2014年度申报财务报表及审计报告
2015.7.31	/	北京大成（上海）律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之法律意见书
2015.7.31	/	北京大成（上海）律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之补充法律意见书
2015.7.31	/	公开转让说明书
2015.7.31	/	股票定向发行情况报告书

2015.8.10	/	关于公司挂牌同时发行的股票将在全国股转系统公开转让的公告
2015.8.10	/	股票在全国股转系统挂牌并采用协议转让方式的提示性公告
2015.8.12	2015-001	第一届董事会第四次会议决议公告
2015.8.12	2015-002	股票发行方案
2015.8.12	2015-003	2015年第四次临时股东大会通知
2015.8.25	2015-004	修订后的《信息披露管理制度》
2015.8.25	2015-005	第一届董事会第五次会议决议公告
2015.8.25	2015-006	第一届监事会第二次会议决议公告
2015.8.25	2015-007	2015年半年度报告
2015.8.27	2015-008	2015年第四次临时股东大会决议公告
2015.8.27	2015-009	股票发行认购公告
2015.9.10	2015-010	第一届董事会第六次会议决议公告
2015.9.28	2015-011	股票发行情况报告书
2015.9.28	2015-012	关于定向发行股票在全国股份转让系统公开转让的公告
2015.9.28	2015-013	第一届董事会第七次会议决议公告
2015.9.28	2015-014	利润分配预案公告
2015.9.28	2015-015	2015年第五次临时股东大会通知公告
2015.9.28	/	江苏益友天元律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司股票发行合法合规性的法律意见书
2015.9.28	/	东吴证券股份有限公司关于苏州天准科技股份有限公司股票发行合法合规性意见
2015.10.14	2015-016	2015年第五次临时股东大会决议公告
2015.10.16	2015-017	2015年度第一次权益分派实施公告
2015.11.4	2015-018	关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告
2015.11.6	2015-019	第一届董事会第八次会议决议公告
2015.11.6	2015-020	2015年第六次临时股东大会通知公告
2015.11.19	2015-021	2015年第六次临时股东大会决议公告
2015.11.19	2015-022	苏州天准科技股份有限公司市值增长分享计划
2015.11.25	2015-023	第一届董事会第九次会议决议公告
2015.11.25	2015-024	股票发行方案(已取消)
2015.11.25	2015-025	2015年第七次临时股东大会通知公告
2015.11.30	2015-026	关于《股票发行方案》的更正公告
2015.11.30	2015-027	股票发行方案(更正后)
2015.12.10	2015-028	2015年第七次临时股东大会决议公告
2015.12.10	2015-029	股票发行认购公告
2015.12.15	2015-030	第一届董事会第十次会议决议公告
2015.12.15	2015-031	2015年第八次临时股东大会通知公告
2015.12.30	2015-032	2015年第八次临时股东大会决议公告
2015.12.30	2015-033	会计师事务所变更公告
2016.1.5	2016-001	第一届董事会第十一次会议决议公告
2016.1.5	2016-002	2016年第一次临时股东大会通知公告
2016.1.5	2016-003	关于修改公司章程的公告
2016.1.21	2016-004	2016年第一次临时股东大会决议公告
2016.1.25	2016-005	关于定向发行股票在全国股份转让系统公开转让的公告
2016.1.25	2016-006	股票发行情况报告书
2016.1.25	/	北京金诚同达(上海)律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司股票发行合法合规性的法律意见书

2016.1.25	/	北京金誠同達(上海)律師事務所關於蘇州天準科技股份有限公司股票發行合法合規性的補充法律意見書
2016.1.25	/	北京金誠同達(上海)律師事務所關於蘇州天準科技股份有限公司股票發行合法合規性的補充法律意見書(二)
2016.1.25	/	東吳證券股份有限公司關於蘇州天準科技股份有限公司股票發行合法合規性意見
2016.1.28	2016-007	關於完成工商變更登記並換發營業執照的公告
2016.2.4	2016-008	關於牽頭起草製定的行業標準即將實施的公告
2016.2.22	2016-009	股票解除限售公告
2016.3.4	2016-010	權益變動報告書
2016.3.4	2016-011	關於股票轉讓方式變更為做市轉讓方式的提示性公告
2016.4.18	2016-012	第一屆董事會第十二次會議決議公告
2016.4.18	2016-013	第一屆監事會第三次會議決議公告
2016.4.18	2016-014	2015年年度報告摘要(已取消)
2016.4.18	2016-015	2015年年度報告(已取消)
2016.4.18	2016-016	控股股東、實際控制人及其關聯方資金占用情況匯總表的專項審核報告
2016.4.18	2016-017	關於追認及授權使用閒置資金購買理財產品的公告
2016.4.18	2016-018	關於追認2015年偶發性關聯交易的公告
2016.4.18	2016-019	關於預計2016年日常性關聯交易的公告
2016.4.18	2016-020	關於資本公積轉增股本預案的公告
2016.4.18	2016-021	《利潤分配管理制度》
2016.4.18	2016-022	《承諾管理制度》
2016.4.18	2016-023	《年度報告重大差錯責任追究制度》
2016.4.18	2016-024	2015年年度股東大會通知公告
2016.5.11	2016-025	2015年年度股東大會決議公告
2016.5.11	2016-026	北京金誠同達(上海)律師事務所關於蘇州天準科技股份有限公司2015年年度股東大會的法律意見書
2016.5.16	2016-027	2015年年度權益分派實施公告
2016.5.19	2016-028	第一屆董事會第十三次會議決議公告
2016.5.19	2016-029	關於變更經營範圍的公告
2016.5.19	2016-030	關於修改公司章程的公告
2016.5.19	2016-031	高級管理人員變動公告
2016.5.19	2016-032	2016年第二次臨時股東大會通知公告
2016.6.6	2016-033	2016年第二次臨時股東大會決議公告
2016.6.7	2016-034	關於完成工商變更登記的公告
2016.7.22	2016-035	關於公司獲批設立江蘇省博士後創新實踐基地的公告
2016.7.22	2016-036	關於完成工商變更登記的公告
2016.8.8	2016-037	第一屆董事會第十四次會議決議公告
2016.8.8	2016-038	第一屆監事會第四次會議決議公告
2016.8.8	2016-039	修訂後的《股東大會議事規則》
2016.8.8	2016-040	修訂後的《董事會議事規則》
2016.8.8	2016-041	修訂後的《監事會議事規則》
2016.8.8	2016-042	修訂後的《對外投資管理制度》
2016.8.8	2016-043	修訂後的《對外擔保管理制度》
2016.8.8	2016-044	修訂後的《關聯交易管理制度》
2016.8.8	2016-045	修訂後的《投資者關係管理制度》
2016.8.8	2016-046	修訂後的《利潤分配管理制度》

2016.8.8	2016-047	修订后的《承诺管理制度》
2016.8.8	2016-048	2016年第三次临时股东大会通知公告
2016.8.22	2016-049	第一届董事会第十五次会议决议公告
2016.8.22	2016-050	第一届监事会第五次会议决议公告
2016.8.22	2016-051	2016年半年度报告
2016.8.22	2016-052	关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告
2016.8.22	2016-053	2016年半年度利润分配预案公告
2016.8.22	2016-054	《募集资金管理制度》
2016.8.22	2016-055	2016年第四次临时股东大会通知公告
2016.8.25	2016-056	2016年第三次临时股东大会决议公告
2016.8.31	2016-057	第一届董事会第十六次会议决议公告
2016.8.31	2016-058	全资子公司对外投资公告
2016.9.8	2016-059	2016年第四次临时股东大会决议公告
2016.9.12	2016-060	2016年半年度权益分派实施公告
2016.9.20	2016-061	第一届董事会第十七次会议决议公告
2016.9.20	2016-062	关于公司向银行申请授信额度的公告
2016.11.4	2016-063	第一届董事会第十八次会议决议公告
2016.12.12	2016-064	股票解除限售公告
2017.3.14	2017-001	第一届董事会第十九次会议决议公告
2017.3.14	2017-002	2017年第一次临时股东大会通知公告
2017.3.14	2017-003	股票发行方案
2017.3.29	2017-004	2017年第一次临时股东大会决议公告
2017.3.31	2017-005	第一届董事会第二十次会议决议公告
2017.3.31	2017-006	第一届监事会第六次会议决议公告
2017.3.31	2017-007	2016年年度报告摘要(已取消)
2017.3.31	2017-008	2016年年度报告(已取消)
2017.3.31	2017-009	控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告
2017.3.31	2017-010	关于公司2016年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告
2017.3.31	/	东吴证券股份有限公司关于苏州天准科技股份有限公司募集资金使用情况的专项核查报告
2017.3.31	2017-011	关于预计2017年度日常性关联交易的公告
2017.3.31	2017-012	关于授权使用自有闲置资金购买理财产品的公告
2017.3.31	2017-013	2016年年度股东大会通知公告
2017.4.6	2017-014	股票发行认购公告
2017.4.25	2017-015	2016年年度股东大会决议公告
2017.4.25	2017-016	北京金诚同达(上海)律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司2016年度股东大会的法律意见书
2017.6.1	2017-017	第一届董事会第二十一次会议决议公告
2017.6.1	2017-018	关于注销分公司的公告
2017.6.1	2017-019	关于全资子公司变更经营范围的公告
2017.6.5	2017-020	重大事项停牌公告
2017.6.7	2017-021	第一届董事会第二十二次会议决议公告
2017.6.7	2017-022	2017年第二次临时股东大会通知公告
2017.6.19	2017-023	重大事项停牌进展公告
2017.6.27	2017-024	2017年第二次临时股东大会决议公告
2017.7.3	2017-025	重大事项停牌进展公告
2017.7.17	2017-026	重大事项停牌进展公告

2017.7.18	2017-027	关于股票发行新增股份挂牌并公开转让的公告
2017.7.18	2017-028	股票发行情况报告书
2017.7.18	2017-029	北京金诚同达(上海)律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司股票发行合法合规性的法律意见书
2017.7.18	/	东吴证券股份有限公司关于苏州天准科技股份有限公司股票发行合法合规性意见
2017.7.31	2017-030	重大事项停牌进展公告
2017.8.4	2017-031	关于完成分公司注销的公告
2017.8.14	2017-032	重大事项停牌进展公告
2017.8.17	2017-033	第一届董事会第二十三次会议决议公告
2017.8.17	2017-034	关联交易公告
2017.8.17	2017-035	关于修改公司章程的公告
2017.8.17	2017-036	2017年第三次临时股东大会通知公告
2017.8.28	2017-037	重大事项停牌进展公告
2017.8.29	2017-038	第一届董事会第二十四次会议决议公告
2017.8.29	2017-039	第一届监事会第七次会议决议公告
2017.8.29	2017-040	2017年半年度报告(已取消)
2017.8.29	2017-041	关于公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告
2017.8.29	2017-042	2017年半年度利润分配预案公告
2017.8.29	2017-043	会计政策变更公告
2017.8.29	2017-044	2017年第四次临时股东大会通知公告
2017.9.4	2017-045	关于公司股票延期恢复转让的公告
2017.9.7	2017-046	2017年第三次临时股东大会决议公告
2017.9.11	2017-047	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.9.13	2017-048	2017年第四次临时股东大会决议公告
2017.9.18	2017-049	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.9.19	2017-050	2017年半年度权益分派实施公告
2017.9.22	2017-051	第一届董事会第二十五次会议决议公告
2017.9.22	2017-052	关于重新审议变更股票交易方式事项的公告
2017.9.22	2017-053	第一届监事会第八次会议决议公告
2017.9.22	2017-054	监事辞职公告
2017.9.22	2017-055	2017年第五次临时股东大会通知公告
2017.9.25	2017-056	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.10.9	2017-057	2017年第五次临时股东大会决议公告
2017.10.9	2017-058	监事变动公告
2017.10.9	2017-059	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.10.16	2017-060	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.10.18	2017-061	关于股票转让方式由做市转让变更为协议转让的提示性公告
2017.10.18	2017-062	第一届董事会第二十六次会议决议公告
2017.10.18	2017-063	关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的提示性公告
2017.10.18	2017-064	2017年第六次临时股东大会通知公告
2017.10.23	2017-065	关于公司股票延期恢复转让的进展公告
2017.10.25	2017-066	关于延期召开2017年第六次临时股东大会通知公告
2017.10.26	2017-067	关于公司股票恢复转让的公告
2017.10.27	2017-068	关于公司股票暂停转让的公告
2017.11.3	2017-069	2017年第六次临时股东大会决议公告
2017.11.3	2017-070	关于申请股票终止挂牌对异议股东权益保护措施的公告

2017.11.9	2017-071	关于收到全国中小企业股份转让系统终止挂牌受理通知书的公告
2017.11.10	2017-072	关于公司股票暂停转让的进展公告
2017.11.24	2017-073	关于公司股票暂停转让的进展公告
2017.12.8	2017-074	关于公司股票暂停转让的进展公告
2017.12.22	2017-075	关于公司股票暂停转让的进展公告
2017.12.25	2017-076	关于公司上市辅导备案的提示性公告
2017.12.27	2017-077	第一届董事会第二十七次会议决议公告
2017.12.27	2017-078	第一届监事会第九次会议决议公告
2017.12.27	2017-079	关于前期会计差错更正的公告
2017.12.27	2017-080	2015年年度报告摘要更正公告
2017.12.27	2017-081	2015年年度报告摘要(更正后)
2017.12.27	2017-082	2015年年度报告更正公告
2017.12.27	2017-083	2015年年度报告(更正后)
2017.12.27	2017-084	2016年年度报告摘要更正公告
2017.12.27	2017-085	2016年年度报告摘要(更正后)
2017.12.27	2017-086	2016年年度报告更正公告
2017.12.27	2017-087	2016年年度报告(更正后)
2017.12.27	2017-088	2017年半年度报告更正公告
2017.12.27	2017-089	2017年半年度报告(更正后)
2017.12.27	2017-090	关于前期会计差错更正的专项审核报告
2017.12.27	2017-091	独立董事工作制度
2017.12.27	2017-092	修订后的《公司章程》
2017.12.27	2017-093	修订后的《股东大会议事规则》
2017.12.27	2017-094	修订后的《董事会议事规则》
2017.12.27	2017-095	独立董事候选人声明(骆珣)
2017.12.27	2017-096	独立董事候选人声明(李明)
2017.12.27	2017-097	独立董事候选人声明(王晓飞)
2017.12.27	2017-098	2018年第一次临时股东大会通知公告
2018.1.5	2018-001	关于公司股票暂停转让的进展公告
2018.1.16	2018-002	2018年第一次临时股东大会决议公告
2018.1.16	2018-003	独立董事任职公告
2018.1.19	2018-004	关于公司股票暂停转让的进展公告
2018.1.26	2018-005	第一届董事会第二十八次会议决议公告
2018.1.26	2018-006	第一届监事会第十次会议决议公告
2018.1.26	2018-007	独立董事关于第一届董事会第二十八次会议相关事项发表独立意见的公告
2018.1.26	2018-008	2018年第二次临时股东大会通知公告
2018.1.26	2018-009	关于公司股票延期恢复转让的公告
2018.1.29	2018-010	关于公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的公告

2、发行人挂牌期间信息披露与本次申请文件的差异情况

(1) 会计差错更正

发行人于股转系统披露的《2016年年度报告》、《2016年年度报告摘要》与本次申报文件的财务数据存在差异。

2017年3月31日，发行人于股转系统披露《2016年年度报告》、《2016

年年度报告摘要》。2017年12月，发行人对前期会计差错进行了更正，并经董事会、股东大会审议后，于2017年12月27日在股转系统公告了瑞华专函字(2017)33100003号《专项审核报告》、《关于前期会计差错更正的公告》、更正后的《2016年年度报告》及其摘要等资料。

(2) 非财务数据方面的差异

差异内容	挂牌期间公开披露的信息	《招股说明书》披露信息	差异说明
风险因素	1、应收账款坏账风险 2、公司治理风险 3、核心技术人员流失和技术失密风险 4、税收政策风险 5、汇率波动风险 6、客户集中度较高的风险	1、技术风险 (1) 技术研发与创新的风险 (2) 研发失败的风险 (3) 技术人才流失与技术泄密的风险 2、经营风险 (1) 宏观经济变化的风险 (2) 客户集中度较高的风险 (3) 税收优惠政策无法延续的风险 (4) 政府补助无法延续的风险 (5) 汇率波动的风险 (6) 募集资金投资项目的风险 (7) 业绩下滑的风险 3、财务风险 (1) 主营业务毛利率波动的风险 (2) 应收账款坏账的风险 (3) 存货跌价及周转率较低的风险 4、发行失败风险 (1) 发行认购不足的风险 (2) 未能达到预计市值上市的风险	《招股说明书》根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第41号——科创板公司招股说明书》的要求，结合公司新的情况，披露了风险因素并进行分类列示。
股本演变及股东变化情况	发行人有限责任公司阶段股本演变、整体变更为股份有限公司后的股本演变(包括在股转系统挂牌期间历次股票发行、资本公积转增股本)及相应股东情况。	发行人有限责任公司阶段股本演变、整体变更为股份有限公司后的股本演变(包括在股转系统挂牌期间历次股票发行、资本公积转增股本、终止挂牌后的股权转让及增资)及相应股东情况。	发行人于2018年1月在股转系统终止挂牌。
董监高、核心技术	董事：徐一华、杨聪、蔡雄飞、温延培、陆兰、骆珣、	董事：徐一华、杨聪、蔡雄飞、温延培、陆兰、骆珣、李明、王晓飞	2018年2月，公司新增高级管理人员

人员情况	李明、王晓飞 监事：陆韵枫、周奇、宋星 高级管理人员：徐一华、杨聪、蔡雄飞 核心技术人员：徐一华、杨聪、蔡雄飞	监事：陆韵枫、周奇、宋星 高级管理人员：徐一华、杨聪、蔡雄飞、温延培 核心技术人员：徐一华、杨聪、蔡雄飞、曹葵康	员温延培。 2018年5月，公司新增核心技术人员曹葵康。
关联方及关联关系	按照《公司法》、《企业会计准则》的要求，列示主要关联方和关联关系。	按照《公司法》、《企业会计准则》、《上海证券交易所科创板股票上市规则》、《上海证券交易所关联交易实施指引》的规定，列示关联方和关联关系。	《公开转让说明书》及《招股说明书》就关联方及关联关系的披露依据及口径不同、报告期不同。
主要产品工艺流程	相比公司在《公开转让说明书》中披露的信息，公司根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第41号——科创板公司招股说明书》的要求，结合公司业务发展情况，对发行人主要产品工艺流程进行梳理，对相关内容进行了修订并在《招股说明书》中披露，更加注重对主要产品核心技术特点的体现。		
主营业务及主要产品	公司专注于智能工业的测量、视觉、自动化领域，致力于为精密制造业客户提供工业自动化与智能化的产品与解决方案，涵盖产品尺寸测量、表面缺陷检测、自动化生产装配等环节，帮助精密制造业客户提升质量、改善效率、降低成本，从而推进客户企业的竞争力提升。公司产品包括精密测量仪器、测量自动化系统、检测自动化系统和组装自动化系统等四大系列。	公司致力于以领先的人工智能技术推动工业转型升级。公司以机器视觉为核心技术，专注服务于工业领域客户，主要产品为工业视觉装备，包括精密测量仪器、智能检测装备、智能制造系统、无人物流车等，产品功能涵盖尺寸与缺陷检测、自动化生产装配、智能仓储物流等工业领域多个环节。	公司根据业务发展情况、行业发展情况以及未来发展规划，大力投入研发，拓展机器视觉技术应用，实现产品升级并逐步形成了目前四大类产品的业务格局。
竞争优势分析	团队优势、技术与创新优势、产品与服务优势、品牌优势。	技术与创新优势、团队优势、人才优势、质量管理与快速服务优势、品牌优势。	根据公司业务发展情况，进一步准确、完整地描述公司的竞争优势。

经六和律师核查，发行人在股转系统挂牌期间披露非财务信息与本次发行申请文件内容不存在实质差异，上述差异的原因主要为：

① 《非上市公众公司监督管理办法》及股转系统信息披露相关业务规则与《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第41号——科创板公司招股说明书》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第42号——首次公开发行股票并在科创板上市申请文件》等科创板信息披露准则存在一定差异；

② 本次发行申请文件的报告期与发行人在股转系统挂牌期间信息披露的报告期不同，发行人股本、人员、生产经营等情况发生了变化，本次发行上市申请文件作出了相应调整。

(二) 请保荐机构和发行人律师就下列问题核查发表明确意见：(1) 发行人是否存在“三类股东”。如是，是否按照《审核问答(二)》第九条进行核查和披露；(2) 发行人挂牌期间在运营、股份变动、信息披露等方面的合法合规性，是否符合《非上市公司监督管理办法》等相关法律法规的规定，是否履行必要的程序，是否存在违法违规情形，是否存在影响本次发行上市法律障碍的情形。

答复：

1、发行人是否存在“三类股东”。如是，是否按照《审核问答(二)》第九条进行核查和披露。

《审核问答(二)》第九条具体内容如下：

发行人在全国股份转让系统挂牌期间形成契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”的，对于相关信息的核查和披露有何要求？

答：发行人在全国股份转让系统挂牌期间形成“三类股东”持有发行人股份的，中介机构和发行人应从以下方面核查披露相关信息：

(1) 核查确认公司控股股东、实际控制人、第一大股东不属于“三类股东”。

(2) 中介机构应核查确认发行人的“三类股东”依法设立并有效存续，已纳入国家金融监管部门有效监管，并已按照规定履行审批、备案或报告程序，其管理人也已依法注册登记。

(3) 发行人应根据《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》(银发〔2018〕106号)披露“三类股东”相关过渡期安排以及相关事项对发行人持续经营的影响。中介机构应当对前述事项核查并发表明确意见。

(4) 发行人应当按照要求对“三类股东”进行信息披露。保荐机构及律师应对控股股东、实际控制人，董事、监事、高级管理人员及其近亲属，本次发行的中介机构及其签字人员是否直接或间接在“三类股东”中持有权益进行核查并发表明确意见。

(5) 中介机构应核查确认“三类股东”已作出合理安排，可确保符合现行锁定期和减持规则要求。

根据发行人最新的《股东名册》，截至本补充法律意见书出具之日，发行人在册股东 54 名，其中自然人股东 41 名，非自然人股东 13 名，非自然人股东分别为青一投资、天准合智、科技城创投、趵泉致芯、东吴证券、原点正则、金沙

江联合、斐君铨晟、青锐博贤、玉冠弘仁、博通金世、领航四海、君创投资，如《律师工作报告》“六、发起人或股东（实际控制人）”之“（一）发起人和股东的出资资格”所述，发行人现有 13 名非自然人股东均系在工商登记管理部门依法登记的公司法人或有限合伙企业，不属于资产管理计划、契约型基金和信托计划等三类股东。

经六和律师通过登陆国家企业信用信息公示系统核查等方式对前述非自然人股东进行穿透核查（穿透至自然人、国资主体、公司法人或 A 股上市公司等），发行人非自然人股东的出资人中不存在资产管理计划、契约型基金和信托计划等三类股东。

六和律师认为，发行人股东中不存在资产管理计划、契约型基金和信托计划等三类股东。

2、发行人挂牌期间在运营、股份变动、信息披露等方面的合法合规性，是否符合《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的规定，是否履行必要的程序，是否存在违法违规情形，是否存在影响本次发行上市法律障碍的情形。

（1）挂牌期间运营方面的合法合规性

① 挂牌期间制度建立、完善情况

发行人在股转系统挂牌后，根据《公司法》、股转系统挂牌公司治理要求以及公司的实际经营情况，建立、修订了相关制度（具体内容详见《律师工作报告》“十四、发行人股东大会、董事会、监事会会议事规则及规范运作”之“（三）发行人历次股东大会会议、董事会会议、监事会会议的召开、决议内容及签署”相关内容）。发行人通过相关制度的制订和不断完善，逐步建立了符合上市要求的、能够保证中小股东充分行使权利的公司治理结构。

② 挂牌期间股东大会、董事会、监事会运行情况

发行人在股转系统挂牌期间共计召开股东大会 18 次，历次股东大会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、表决方式、表决程序、决议内容及签署均符合《公司法》、公司章程及《股东大会议事规则》等规定，股东大会对董事会的历次授权和重大决策行为合法、合规、真实、有效。

发行人在股转挂牌期间共计召开董事会 25 次，历次董事会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、表决方式、表决程序、决议内容及签署均符合《公司法》、公司章程及《董事会议事规则》等规定。发行人董事会规范运作，不存在董事会违反《公司法》、公司章程及《董事会议事规则》等的规定行使职权的情形。

发行人在挂牌期间共计召开监事会 9 次，历次监事会的召集、召开程序、出

席会议人员的资格、表决方式、表决程序、决议内容及签署均符合《公司法》、公司章程及《监事会议事规则》等规定。发行人监事会规范运作，不存在违反《公司法》、公司章程及《监事会议事规则》等规定行使职权的情形。

③ 挂牌期间生产经营方面情况

经六和律师核查发行人取得的工商、安全生产、税务、社会保险、住房公积金、海关、土地、公安等主管部门出具的合法合规证明，以及六和律师前往外汇、环保等主管部门访谈核实，挂牌期间，发行人生产经营合法合规，不存在因违反工商、安全生产、税务、社会保险、住房公积金、海关、外汇、环保、土地等方面法律法规而受到相关部门行政处罚的情形，不存在涉嫌犯罪正被司法机关立案侦查的情形。

(2) 挂牌期间股份变动方面的合法合规性

① 发行人在股转系统挂牌期间，增加注册资本情况如下：

- a. 2015 年 10 月，注册资本增加至 6,580 万元；
- b. 2016 年 1 月，注册资本增加至 6,830 万元；
- c. 2016 年 6 月，注册资本增加至 13,660 万元；
- d. 2017 年 9 月，注册资本增加至 14,000 万元。

上述四次增加注册资本的具体情况参见《律师工作报告》“七、发行人的股本及其演变”之“（一）发行人及天准精密的历次股权变动”之“3、发行人设立后的股份有限公司阶段”的相关内容。

经六和律师核查，发行人挂牌期间历次增加注册资本过程中部分增资过程未履行评估及资产评估项目备案程序，就此，如本补充法律意见书第一题所述，2019 年 4 月 6 日，江苏省人民政府办公厅出具《关于确认苏州天准科技股份有限公司历史沿革有关问题合规性的函》（苏政办函[2019]26 号），确认天准科技的历史沿革相关事项经主管部门批准，符合当时国家法律法规和政策规定。因此，就发行人股本演变中部分增资过程未履行评估及资产评估项目备案程序问题，发行人已经取得江苏省人民政府的确认批复，发行人已采取足够的规范措施。

② 股份转让情况

通过 WIND 数据库查询，发行人自 2015 年 8 月在股转系统挂牌至 2018 年 1 月终止挂牌期间，各阶段的转让方式、交易金额、交易数量等情况如下：

期 间	转让方式	交易金额 (百万元)	交易数量 (万股)	成交均价 (元/股)
2015.8.11-2016.3.7	协议转让	25.50	131.00	19.47
2016.3.8-2016.5.23	做市转让	53.54	179.00	29.91

2016.5.24-2017.10.19	做市转让	8.53	64.80	13.16
2017.10.20-2018.1.30	协议转让	9.70	73.70	13.16

注：2016年，发行人实施资本公积金转增股本，全体股东每10股转增10股，2016年5月23日为权益分派的股权登记日，为反映挂牌以来各阶段发行人的股票成交情况，分别统计了转增前后做市交易期间的成交数据。

发行人在股转系统挂牌期间股票公开转让均系投资者按照股转系统交易规则进行的转让，符合相关法律法规和股转系统的规定。

③ 挂牌期间信息披露方面的合法合规性

公司在股转系统挂牌期间，严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》（2013年2月8日颁布，2017年12月22日废止）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（2017年12月22日实施）及相关信息披露指引等的要求，对相关事项及时履行了信息披露义务。公司在股转系统挂牌期间，不存在受到股转系统实施自律监管措施和纪律处分的情形。

综上所述，六和律师认为，发行人挂牌期间在运营、股份变动、信息披露等方面合法合规，符合《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的规定，履行了必要的程序，不存在违法违规情形，不存在对本次发行上市构成法律障碍的情形。

本补充法律意见书正本一式四份，无副本。

本补充法律意见书经浙江六和律师事务所盖章和六和律师签字后生效。

（以下无正文，下接签字盖章页。）

(本页无正文，为《浙江六和律师事务所关于苏州天准科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的补充法律意见书（一）》之签字盖章页)

浙江六和律师事务所
ZHEJIANG HE
LIU
LAW FIRM

负责人：
郑金都

经办律师：
张琦

高金榜

吕荣

李昊

2019年5月4日