



中倫律師事務所  
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市中倫律師事務所  
關於蘇州恒銘達電子科技股份有限公司  
首次公開發行股票並上市的

補充法律意見書一

2017年11月

## 目录

第一部分 律师声明事项 .....	2
第二部分 法律意见书正文 .....	3
释义 .....	3
一、 本次发行上市的批准和授权 .....	4
二、 发行人发行股票的主体资格 .....	4
三、 本次发行上市的实质条件 .....	4
四、 发行人的设立 .....	11
五、 发行人的独立性 .....	11
六、 发起人和股东（追溯至发行人的实际控制人） .....	12
七、 发行人的股本及演变 .....	12
八、 发行人的子公司 .....	12
九、 发行人的业务 .....	12
十、 关联交易及同业竞争 .....	14
十一、 发行人的主要财产 .....	17
十二、 发行人的重大债权债务 .....	21
十三、 发行人重大资产变化及收购兼并 .....	25
十四、 发行人公司章程的制定与修改 .....	25
十五、 发行人股东大会、董事会、监事会的规范运作情况 .....	26
十六、 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化 .....	26
十七、 发行人的税务 .....	26
十八、 发行人的环境保护和产品质量、技术监督等标准 .....	28
十九、 发行人募股资金的运用 .....	28
二十、 发行人业务发展目标 .....	29



二十一、诉讼、仲裁或行政处罚.....	29
二十二、发行人招股说明书法律风险的评价.....	29
二十三、结论意见.....	29



中倫律師事務所  
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市朝阳区建国门外大街甲6号SK大厦31、33、36、37层 邮政编码: 100022  
31, 33, 36, 37/F, SK Tower, 6A Jianguomenwai Avenue, Chaoyang District, Beijing 100022, P.R.China  
电话/Tel: (8610) 5957 2288 传真/Fax: (8610) 6568 1022/1838  
网址: www.zhonglun.com

北京市中伦律师事务所  
关于苏州恒铭达电子科技有限公司  
首次公开发行股票并上市的  
补充法律意见书一

致：苏州恒铭达电子科技有限公司

北京市中伦律师事务所（以下简称“本所”）接受苏州恒铭达电子科技有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的委托，担任其申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）事宜的专项法律顾问。就公司本次发行上市事宜，本所律师已经出具《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）和《北京市中伦律师事务所关于为苏州恒铭达电子科技有限公司首次公开发行股票并上市出具法律意见书的律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）。

根据发行人自2017年3月31日至2017年6月30日（或本补充法律意见书出具日）新发生的事实及变化，大信会计师事务所（特殊普通合伙）为本次发行出具了《苏州恒铭达电子科技有限公司审计报告》（大信审字（2017）第3-00550号）（以下简称“新《审计报告》”）、《苏州恒铭达电子科技有限公司内部控制鉴证报告》（大信专审字（2017）第3-00185号）（以下简称“新《内控报告》”）、《苏州恒铭达电子科技有限公司审核报告》（大信专审字（2017）第3-00184号）（以下简称“新《税务审核报告》”），发行人为本次发行出具了《苏州恒铭达电子科技有限公司首次公开发行股票招股说明书（申报稿）》（以下简称“新《招股说明书》”）并对申报文件中的部分内容进行相应修订。

本所及经办律师依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等有关法律、法规和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）、司法部联合发布的《律师事务所从事证券法律业务管理办法》、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定，以及发行人自 2017 年 3 月 31 日至 2017 年 6 月 30 日（或本补充法律意见书出具日）所发生的重大事项，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神进行核查，并出具《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书一》（以下简称“补充法律意见书”）。

本补充法律意见书是对《法律意见书》、《律师工作报告》的补充，应与《法律意见书》、《律师工作报告》一并理解和使用。在内容上有不一致之处的，以本补充法律意见书为准。本所已出具的法律文件中未发生变化的内容仍然有效。

## 第一部分 律师声明事项

本所律师是依据发行人自 2017 年 3 月 31 日至 2017 年 6 月 30 日（或本补充法律意见书出具日）以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会的有关规定发表法律意见。

本所律师已严格履行了法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人的行为以及本次发行上市申请的合法性、合规性、真实性、有效性进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

发行人保证已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或者口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，并无隐瞒、虚假或误导之处。发行人保证上述文件和证言真实、准确、完整，文件上所有签字与印章真实，复印件与原件一致。

对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或者其他有关单位出具的证明文件出具本补充法律意见书。对于本补充法律意见书所依据的从有关政府部门、行业管理协会等公共机构取得的文书材料，本所律师依据相关规则要求履行了必要的注意义务或进行了必要的查验。但本所律师并不对与发行人相关的会计、审计、资产评估等专业事项发表意见，在本补充法律意见书中涉及该等内容时，均为本所律师在履行注意义务后，严格按照有关中介机构出具的报告或发行人的文件所引述。

本所律师同意发行人部分或全部在新《招股说明书》中自行引用或按中国证监会的审核要求引用本补充法律意见书的内容，但不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市申报材料的组成部分，并对本补充法律意见书承担相应的责任。

## 第二部分 法律意见书正文

### 释义

除下列词语的含义存在变化情况外，本补充法律意见书所使用简称与《法律意见书》中使用的简称具有相同意义。具体如下：

报告期、最近三年一期	指	2014年度、2015年度、2016年度、2017年1月至6月份，即2014年1月1日至2017年6月30日
新《招股说明书》	指	发行人以2017年6月30日为申报基准日出具的《苏州恒铭达电子科技股份有限公司首次公开发行股票招股说明书（申报稿）》
新《审计报告》	指	大信为本次发行出具的关于审计发行人2014年度、2015年度、2016年度、2017年1-6月份财务报表的《苏州恒铭达电子科技股份有限公司审计报告》（大信审字（2017）第3-00550号）
新《内控报告》	指	大信为本次发行出具的关于鉴证发行人2017年6月30日与财务报告相关的内部控制有效性认定的《苏州恒铭达电子科技股份有限公司内部控制鉴证报告》（大信专审字（2017）第3-00185号）
新《税务审核报告》	指	大信为本次发行出具的关于审核发行人2014年度、2015年度、2016年度、2017年1-6月份主要税种纳税情况及税收优惠的《苏州恒铭达电子科技股份有限公司审核报告》（大信专审字（2017）第3-00184号）
本补充法律意见书	指	《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书一》

## 一、 本次发行上市的批准和授权

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行上市已获得的内部授权和批准未发生变化且仍然有效，发行人于本次发行上市前已经接受了必要的辅导。本次发行上市方案尚需取得中国证监会的核准及深圳证券交易所对股票上市交易的审查同意。

## 二、 发行人发行股票的主体资格

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，自 2017 年 3 月 31 日至 2017 年 6 月 30 日（或本补充法律意见书出具日）（以下统称“补充报告期”），发行人发行股票的主体资格未发生变化，截至本补充法律意见书出具之日，发行人仍具备本次发行上市的主体资格。

## 三、 本次发行上市的实质条件

根据《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》，以及其他法律、法规、规范性文件有关公开发行股票并上市的相关规定，本所律师对发行人本次发行上市的实质性条件进行核查，具体如下：

### （一） 发行人符合《公司法》规定的发行条件

#### 1. 关于《公司法》第一百二十六条之规定

根据发行人关于本次发行的股东大会决议以及新《招股说明书》记载，发行人本次拟向社会公众公开发行的股票为每股面值 1 元的境内上市的人民币普通股（A 股），每股的发行条件和发行价格相同，每一股份具有同等权利。发行人的前述情况符合《公司法》第一百二十六条的规定。

#### 2. 关于《公司法》第一百三十三条之规定

根据发行人关于本次发行的股东大会决议，并经本所律师核查，发行人股东大会已就本次发行的股票种类及数额、发行价格、发行的起止日期等作出决议。发行人的前述情况符合《公司法》第一百三十三条的规定。

### （二） 发行人符合《证券法》规定的发行及上市条件

#### 1. 关于聘请具有保荐资格的机构担任保荐人之规定



根据发行人与保荐人签订的《首次公开发行股票并上市之保荐协议》，发行人就本次发行上市事项聘请具有保荐人资格的国金证券股份有限公司担任保荐人。发行人的前述情况符合《证券法》第十一条、第四十九条第一款的规定。

## 2. 关于公开发行新股条件之规定

(1) 根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人已按《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《股票上市规则》等法律、法规和规范性文件的要求，建立健全了公司法人治理结构，公司股东大会、董事会及各专门委员会、监事会、独立董事、董事会秘书等相关制度正常运行并发挥应有作用；发行人根据经营需要建立了各业务部门和管理部门，拥有完整独立的经营系统、销售系统和管理系统。报告期内，发行人具备健全且运行良好的组织机构。发行人的前述情况符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

(2) 根据新《审计报告》记载，发行人 2014 年度、2015 年度、2016 年度连续盈利，且净利润（扣除非经常性损益前、后较低者）累计超过 3,000 万元，最近三个会计年度经营活动产生的现金流量净额累计超过 5,000 万元，最近一期末不存在未弥补亏损。报告期内，发行人财务状况良好并具有持续盈利能力。发行人的前述情况符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的规定。

(3) 根据新《审计报告》、新《税务审核报告》记载以及发行人的声明，发行人为本次发行上市之目的向中国证监会申报的最近三年的财务会计文件无虚假记载。根据发行人的工商、税务、安全生产、质量技术监督、社会保险等政府主管机关出具的证明以及发行人的声明，并经本所律师核查，发行人于最近三年内无重大违法行为。发行人的前述情况符合《证券法》第十三条第一款第（三）项及第五十条第一款第（四）项的规定。

## 3. 关于股份有限公司申请股票上市条件之规定

(1) 根据《公司章程》以及大信出具的《专项复核报告》记载，发行人本次发行前注册资本为 9,113.4007 万元，经验资机构验证，各股东的出资已全部到位。发行人申请股票上市时，其股本总额超过 3,000 万元。发行人的前述情况符合《证券法》第五十条第一款第（二）项的规定。

(2) 根据发行人关于本次发行的股东大会决议以及新《招股说明书》记

载，发行人本次拟向社会公众公开发行股票不超过 30,378,003 股，发行后公司总股本不超过 121,512,010 股，公开发行的股份不低于公司发行后股份总数的 25%。发行人的前述情况符合《证券法》第五十条第一款第（三）项的规定。

#### 4. 关于发行人的生产经营符合国家产业政策之规定

根据发行人的《营业执照》、《公司章程》以及新《招股说明书》记载，报告期内，发行人以消费电子功能性器件的设计、研发、生产与销售为主营业务且未发生重大变化，属于国家鼓励发展的产业。发行人的前述情况符合《证券法》第五十一条的规定。

### （三）发行人符合《首发管理办法》规定的发行条件

#### 1. 主体资格

（1）如《法律意见书》第二部分第二条所述，发行人系在苏州市工商局注册登记且合法存续的股份有限公司，发行人系由恒铭达有限按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，持续经营时间在三年以上。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第八条、第九条的规定。

（2）如《法律意见书》第二部分第四条、第六（四）条、第七条和第十一条所述，根据大信出具的《专项复核报告》，发行人的注册资本已足额缴纳；发行人系由有限责任公司整体变更而来的股份有限公司，发行人承继了恒铭达有限的全部财产，不存在发起人用作出资的资产的财产权转移的情形；根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十条的规定。

（3）如《法律意见书》第二部分第九条所述，根据发行人说明以及新《招股说明书》记载，并经本所律师核查，发行人的主营业务为消费电子功能性器件的设计、研发、生产与销售；根据新《审计报告》记载，最近三年发行人主营业务收入占营业收入的比例均高于 85%，发行人最近三年内主营业务没有发生重大变化；根据发行人说明以及相关主管部门出具的书面文件，发行人的生产经营符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十一条、第十二条的规定。

(4) 如《法律意见书》第二部分第六条、第九条、第十六条所述, 根据发行人说明及新《审计报告》、新《招股说明书》记载, 并经本所律师核查, 最近三年内, 发行人的主营业务没有发生重大变化, 发行人的董事、高级管理人员没有发生重大变化, 荆世平为恒铭达有限及发行人的实际控制人且其实际控制人地位没有发生过变更。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十二条的规定。

(5) 如《法律意见书》第二部分第七条所述, 根据发行人提供的工商登记资料以及控股股东、实际控制人说明, 并经本所律师核查, 发行人的股权清晰; 控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持有的发行人股份不存在重大权属纠纷。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十三条的规定。

## 2. 规范运行

(1) 如《法律意见书》第二部分第十五条所述, 根据发行人提供的《公司章程》及相关内部治理制度以及发行人股东大会、董事会、监事会会议文件, 并经本所律师核查, 发行人已经依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度, 相关机构和人员能够根据法律、法规及《公司章程》依法行使职权、履行职责。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十四条的规定。

(2) 根据发行人说明, 并经本所律师核查, 中介机构已经对发行人的董事、监事、高级管理人员进行了证券知识辅导和培训, 该等人员保证已了解必要的与股票发行上市相关的证券法律、法规, 知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任。中国证监会江苏监管局已对发行人的辅导内容、辅导效果进行了评估、调查和验收。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十五条的规定。

(3) 根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的调查表, 以及本所律师对该等人员访谈结果、网络检索结果, 发行人的董事、监事及高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格, 且不存在下列情形: ①被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期; ②最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚, 或者最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责; ③因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查, 尚未有明确结论意见。发行人的前

述情况符合《首发管理办法》第十六条的规定。

(4) 根据新《内控报告》记载,并经发行人确认,发行人内部控制制度健全且被有效执行,能够合理保证发行人财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果,符合《企业内部控制基本规范》(财会〔2008〕7号)的要求,注册会计师出具了无保留意见的新《内控报告》且认为发行人“按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2017年6月30日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十七条的规定。

(5) 根据发行人说明,并经本所律师核查,自恒铭达有限设立至今,恒铭达有限及发行人未曾擅自公开或变相公开发行过证券;除本次发行上市申请外,发行人最近36个月内未曾向中国证监会提出过发行申请。根据发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的书面文件,发行人本次报送的发行申请文件没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。根据发行人的工商、税务、安全生产、质量技术监督、社会保险等政府主管机关出具的证明,并经本所律师核查,发行人最近36个月内没有因违反工商、税务、安全生产、质量技术监督、社会保险及其他法律、行政法规而受到行政处罚且情节严重的情形,没有涉嫌犯罪被司法机关立案侦查的情形,也没有严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十八条的规定。

(6) 根据发行人的《公司章程》和《公司章程(草案)》,发行人的《公司章程》和《公司章程(草案)》均已明确规定了发行人对外担保的审批权限和审议程序。根据发行人的承诺,发行人控股股东、实际控制人的说明以及新《审计报告》记载,并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第十九条的规定。

(7) 根据发行人及其实际控制人说明,以及新《审计报告》、新《内控报告》记载,并经本所律师核查,发行人具有严格的资金管理制度,截至本补充法律意见书出具之日,发行人不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用的情形。发行人的前述情况符

合《首发管理办法》第二十条的规定。

### 3. 财务与会计

(1) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》记载，并经发行人确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的资产质量良好，资产负债结构在同行业中处于合理水平，盈利能力较强，现金流量正常。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十一条的规定。

(2) 根据新《内控报告》记载，并经发行人确认，发行人的内部控制所有重大方面是有效的，符合《企业内部控制基本规范》（财会〔2008〕7号）的要求，并由注册会计师出具了无保留意见的新《内控报告》且认为发行人“按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2017年6月30日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十二条的规定。

(3) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》、新《内控报告》记载，并经发行人确认，报告期内，发行人财务报表的编制符合企业会计准则和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人2017年6月30日、2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2017年1-6月份、2016年度、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的新《审计报告》。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十三条的规定。

(4) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》记载，并经发行人确认，发行人编制财务报表以实际发生的交易或者事项为依据；在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎；对相同或者相似的经济业务，选用一致的会计政策且未随意变更。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十四条的规定。

(5) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》记载，并经发行人确认，发行人已在新《招股说明书》中完整披露了关联方关系，并按重要性原则恰当披露关联交易，相关关联交易价格公允，不存在通过关联交易操纵利润的情形。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十五条的规定。

(6) 根据新《审计报告》记载，并经发行人确认，发行人2016年度、2015

年度、2014 年度归属于母公司所有者的净利润（净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）均为正数，且净利润累计超过 3,000 万元；发行人最近 3 个会计年度经营活动产生的现金流量净额累计超过 5,000 万元；根据发行人关于本次发行的股东大会决议以及新《招股说明书》记载，发行人本次发行前注册资本为 9,113.4007 万元，发行人本次拟向社会公众公开发行股票不超过 30,378,003 股，且不低于本次发行后公司股本总额的 25%，发行后公司总股本不超过 121,512,010 股，本次发行前发行人的股本总额不少于 3,000 万元；根据新《审计报告》记载，截至 2017 年 6 月 30 日，发行人的无形资产（扣除土地使用权后）占净资产的比例不高于 20%；截至 2017 年 6 月 30 日，发行人的期末净资产为 34,778.72 万元，发行人最近一期末不存在未弥补亏损。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十六条的规定。

(7) 根据新《审计报告》、新《税务审核报告》记载，以及发行人主管税务机关出具的证明，并经本所律师核查，报告期内，发行人依法纳税，所享受的各项税收优惠均符合相关法律、法规的规定；同时，发行人于报告期内的经营成果对税收优惠不存在严重依赖。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十七条的规定。

(8) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》、发行人的企业信用报告记载，以及发行人确认，并经本所律师对发行人的财务负责人访谈，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在重大偿债风险，不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十八条的规定。

(9) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》记载，发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员的确认，并经本所律师对发行人的财务负责人访谈，发行人申报文件中不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息的情形，不存在滥用会计政策或者会计估计的情形，也不存在操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录或者相关凭证的情形。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第二十九条的规定。

(10) 根据新《招股说明书》、新《审计报告》记载，发行人及其实际控制

人、董事、监事、高级管理人员确认，并经本所律师对发行人的财务负责人访谈，发行人的经营模式、产品或服务的品种结构没有发生对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的重大变化，发行人亦没有就该等方面进行重大改变或调整的计划；发行人所处行业的经营环境，以及发行人在该行业所处地位没有发生对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的重大变化；发行人在用的专利等重要资产或技术的取得或者使用不存在重大不利变化的风险；根据新《审计报告》记载，发行人不存在最近 1 个会计年度的营业收入或净利润对关联方或者具有重大不确定性的客户的重大依赖的情形，也不存在最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益的情形；根据发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员确认，发行人不存在其他可能对持续盈利能力构成重大不利影响的情形。发行人的前述情况符合《首发管理办法》第三十条的规定。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人《营业执照》、工商登记资料、《公司章程》及内部治理制度文件、有关行政主管部门为发行人出具的证明、募投项目备案文件及环评批复文件、《可行性研究报告》、新《审计报告》、新《税务审核报告》、新《内控报告》、发行人的声明、实际控制人出具的书面文件、各董事、监事、高级管理人员填写的《调查表》等文件资料。

本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行上市符合《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的相关规定。

#### 四、 发行人的设立

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人设立的合法性、有效性未发生变化。

#### 五、 发行人的独立性

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人业务、资产、人员、机构、财务独立于其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业且未发生重大变化。截至本补充法律意见书出具之日，发行人具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力，其业务独立于股东单位及其他关联方；发行人与控

股股东之间的产权界限清晰明确，资产独立完整；发行人的人员、机构、财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，并以书面审查的方式，查验了发行人的《营业执照》、《公司章程》、《开户许可证》、纳税申报文件及完税凭证、各项内部治理制度文件、历次股东大会决议和董事会决议、有关整体变更的验资报告、审计报告、发行人资产的权属证明文件、发行人的声明及确认函、相关主管部门出具的证明文件等文件资料。

本所律师认为，补充报告期内，发行人的业务、资产、人员、机构、财务独立于其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

## 六、 发起人和股东（追溯至发行人的实际控制人）

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的股权结构未发生变化；发行人的各发起人及股东均依法存续，均具有法律、法规和规范性文件规定的担任发起人或对发行人进行出资的主体资格且未发生变化。补充报告期内，股东之间的关联关系未发生变化，荆世平仍系发行人的实际控制人，其实际控制人地位未发生变更，且本次发行完成后也不会发生变更。

## 七、 发行人的股本及演变

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人各股东持有的股份数额及发行人的股份结构均未发生变化。截至本补充法律意见书出具之日，发行人的各股东所持发行人股份不存在委托、受托、信托持股的情形，也不存在质押、冻结或其他权利限制的情形。

## 八、 发行人的子公司

根据发行人提供的资料、新《审计报告》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人拥有的子公司及其基本信息、股权结构均未发生变化。截至本补充法律意见书出具之日，发行人所持惠州恒铭达的股权不存在委托、受托、信托持股的情形，也不存在质押、冻结或其他权利限制的情形。

## 九、 发行人的业务



### （一）发行人的经营范围和经营方式

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的经营范围、经营方式以及取得的业务许可均未发生变化，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定，并已经取得经营活动所需的、必要的业务许可。根据发行人的说明及本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在违反有关批准、许可、同意或资质证书开展生产经营活动的情形。

### （二）发行人的境外经营情况

根据发行人说明和新《审计报告》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及恒铭达有限未在中国大陆以外地区进行经营。

### （三）发行人经营范围的变更情况

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的经营范围未发生变化。

### （四）发行人主营业务收入占业务收入的比例情况

根据新《审计报告》记载，并经发行人确认，报告期内，发行人主营业务收入占公司业务收入的比例均高于 85%，发行人的主营业务没有发生变化。发行人最近三年主营业务突出且主营业务未发生变更。

### （五）发行人的持续经营

根据发行人现行有效的《营业执照》和《公司章程》、发行人提供的有关资料及本所律师对发行人重要财产、重大合同等方面的核查，发行人系依法设立并有效存续的股份有限公司，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的经营范围和经营方式均符合法律、法规和规范性文件的规定，其经营期限为长期，不存在因违法经营而被有关行政管理部门责令停业整顿或吊销营业执照的情形，发行人的主要经营性资产上亦不存在其他对其持续经营构成影响的查封、冻结、扣押、拍卖等情形。发行人不存在持续经营的法律障碍。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，现场察看了发行人的土地、房产、专利等主要财产，并以书面审查的方式，查验了发行人的工商登记资料、《营业执照》、公司章程、新《审计报告》、主要财产权属证书、

发行人及惠州恒铭达已经取得的经营资质、发行人正在履行或者将要履行的重大合同，主管部门出具的证明等文件资料。

本所律师认为，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定。发行人未在中国大陆以外地区进行经营。补充报告期内，发行人主营业务突出且主营业务未发生变更。发行人不存在持续经营的法律障碍。

## 十、 关联交易及同业竞争

### （一） 发行人关联方

根据发行人提供的资料以及新《审计报告》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，除深圳圣格、昆山华辰的基本信息发生变化外，发行人的其他关联方基本信息、关联关系均不存在发生变化的情形。具体如下：

#### 1. 深圳圣格

深圳圣格于 2017 年 9 月 19 日更名为“深圳市圣格贸易有限公司”，深圳圣格成立于 2016 年 10 月 25 日，现持有深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440300MA5DN51F68 的《营业执照》。截至本补充法律意见书出具之日，深圳圣格各股东出资比例如下：

股东	出资额（万元）	出资比例
陈春燕	100.00	50.00%
马原	100.00	50.00%
合计	200.00	100.00%

注：陈春燕为发行人董事、副总经理马原之配偶。

#### 2. 昆山华辰

昆山华辰于 2017 年 11 月 1 日更名为“华辰精密装备(昆山)股份有限公司”，昆山华辰成立于 2007 年 9 月 4 日，现持有苏州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91320583666396160B 的《营业执照》。昆山华辰的注册资本为 11,000 万元，住所为周市镇横长泾路 333 号，经营范围为数控机床开发、制造、销售及售后服务，大型机械零件加工，机床改造、维修、安装、调试、技术咨询及技术服务，机电设备成套开发、制造；机床零配件及材料销售；货物及技术的进出口业务，法律、行政法规规定前置许可经营、禁止经营的除外（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)。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人独立董事徐彩英担任昆山华辰的董事、财务总监、副总经理及董事会秘书职务。

## (二) 发行人的重大关联交易

根据发行人说明以及新《审计报告》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，除下列重大关联交易情况外，发行人未发生其他重大关联交易。具体如下：

### 1. 向关联方采购情况

根据发行人说明以及新《审计报告》记载，并经本所律师核查，2017年1-6月份，惠州恒铭达向关联方采购的情况具体如下：

关联方	交易内容	交易金额（元）
惠州包材	采购原材料	109,105.74
东莞圣格		446,881.37
惠州包材	采购水电	190,124.09
合计		746,111.20

如上表所述，根据发行人提供的资料、新《审计报告》记载，2017年1-6月份，发行人及惠州恒铭达关联采购交易主要发生在惠州恒铭达与惠州包材之间、惠州恒铭达与东莞圣格之间，其中，向惠州包材、东莞圣格采购原材料因惠州恒铭达生产经营需要向惠州包材、东莞圣格采购部分生产用原材料所致；向惠州包材采购水电因惠州恒铭达向惠州包材承租厂房开展生产经营时使用的水、电需要通过惠州包材购买所致。惠州恒铭达于2017年1-6月份向关联方采购的交易金额较小，不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

因此，上述关联采购交易行为涉及金额较小且具有一定的商业必要性，该等关联交易已经发行人独立董事确认。发行人已就规范关联交易事项建立了相关的内部决策、审核制度，并承诺规范和减少相关交易。上述关联采购交易行为不存在损害发行人及其股东利益的情况，不属于严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，也不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

### 2. 向关键管理人员支付报酬

根据发行人提供的资料，2017年1-6月份，发行人向其董事、监事和高级管理人员共支付报酬4,120,050.94元。

### 3. 购置固定资产及工程物资

根据新《审计报告》记载，2017年1-6月份，发行人向昆山龙鑫采购金额为271,157.51元的固定资产及工程物资。

发行人向昆山龙鑫购置与工程建设相关的弱电工程、线缆等工程物资，该等交易以市场价格确定交易价格。该等关联交易涉及交易金额较小，已经发行人独立董事确认，且发行人已承诺规范和减少相关交易。

因此，发行人上述关联采购交易行为不存在损害发行人及其股东利益的情况，不属于严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，也不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

### 4. 关联方应收应付款项

根据发行人提供的资料以及新《审计报告》记载，截至2017年6月30日，发行人及惠州恒铭达对关联方的应收项目余额情况、应付项目余额情况具体如下：

项目	关联方	账面余额（元）
其他应收款	惠州包材	131,010.00
应付账款	东莞圣格	214,358.33
	昆山龙鑫	149,287.09
其他应付款	惠州包材	81,604.02

综上，发行人与关联方之间的关联交易已经独立董事确认，发行人已就规范关联交易事项建立了相关的内部决策、审核制度。该等关联交易不存在损害发行人及其股东利益的情况，不属于严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，也不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

### （三）发行人在关联交易决策时对非关联股东利益的保护

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人制定的《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》等内部决策及控制制度，以及在上述治理制度中规定的发行人股东大会、董事会、

独立董事等对关联交易决策、控制和监督过程中的职权和程序仍然有效。

#### **（四）发行人与控股股东控制的其他企业的同业竞争**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的控股股东、实际控制人为自然人荆世平，除发行人外，荆世平及其直接或间接控制的其他企业均不存在从事消费电子功能性器件的设计、研发、生产与销售业务的情况。截至本补充法律意见书出具之日，发行人控股股东及其下属除发行人外的其他企业与发行人之间不存在同业竞争。

#### **（五）避免同业竞争的措施**

补充报告期内，发行人的控股股东出具的《避免同业竞争承诺函》仍然有效。

#### **（六）发行人对关联交易和同业竞争的披露**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人已在其签署的新《招股说明书》“第七节同业竞争与关联交易”部分对发行人有关关联交易、同业竞争，以及控股股东出具的《避免同业竞争承诺函》、《关于减少和规范关联交易的承诺函》等承诺和措施予以披露，该等披露无重大遗漏或重大隐瞒。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人关联方的营业执照及工商登记资料、发行人的《公司章程》及各项内部治理制度文件、新《审计报告》、控股股东签署的《避免同业竞争承诺函》和《关于减少和规范关联交易的承诺函》、独立董事对发行人报告期内关联交易的独立意见、发行人报告期内重大关联交易的协议、资金凭证等文件材料。

本所律师认为，发行人控股股东及其下属除发行人外的其他企业与发行人之间不存在同业竞争。发行人已在其《公司章程》及其他内部规定中明确了关联交易公允决策的程序，并已采取有效措施或承诺采取有效措施避免同业竞争。发行人与关联方于补充报告期内发生的重大关联交易已经独立董事确认，该等关联交易不存在损害发行人及其股东利益的情况，不属于严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，也不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

#### **十一、发行人的主要财产**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有所有权和使用权的主要财产具体如下：

### （一）土地

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人拥有的土地使用权基本情况、权利限制情况、土地租赁情况均未发生变化。

### （二）房产

1. 根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人拥有的房屋基本情况、权利限制情况均未发生变化。

2. 根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在将其拥有的房屋对外出租的情形；补充报告期内，除发行人承租的位于巴城镇石牌工业区塔基路 1818 号 8 号楼第 2-6 层的房屋因租赁期限届满而重新签订承租合同外，发行人承租房产情况均未发生变化。具体如下：

承租人	出租人	地址	房产证证书编号	租赁期限	租金
发行人	昆山市巴城镇邻里服务有限公司	巴城镇石牌工业区塔基路 1818 号 8 号楼第 2-6 层	昆房权证巴城字第 281076916 号	2017 年 9 月 20 日至 2018 年 9 月 19 日	318,000 元/年

注：发行人向昆山市巴城镇邻里服务有限公司承租位于巴城镇石牌工业区塔基路 1818 号 8 号楼第 2-6 层共 55 间房屋用于员工宿舍。

因此，发行人与出租人的上述租赁关系合法、有效，发行人对其承租房产在租赁协议约定范围内的使用无限制。

### （三）主要生产经营设备

根据发行人提供的资料、新《审计报告》记载，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的主要生产经营设备属其自有资产，由发行人占有和使用，该等主要生产经营设备产权属清晰，不存在抵押、查封、冻结或其他权利受到限制的情况。

### （四）知识产权

#### 1. 专利

##### （1）基本情况

① 根据发行人说明,并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人拥有的、已获授权并取得相关专利证书的专利权共 25 项,具体如下:

专利名称	专利号	专利类型	专利申请日
一种薄型导电泡棉的转贴结构及其加工工艺	ZL201310377008.5	发明专利	2013 年 8 月 27 日
用于异形贴片的排料结构	ZL201320524714.3	实用新型	2013 年 8 月 27 日
通用五金连续模具	ZL201310645175.3	发明专利	2013 年 12 月 5 日
微分治具	ZL201420578428.X	实用新型	2014 年 10 月 9 日
一种自动化贴膜的方法	ZL201410723751.6	发明专利	2014 年 12 月 3 日
一种快速精准双面贴膜机构	ZL201410724540.4	发明专利	2014 年 12 月 3 日
快速精准双面贴膜机构	ZL201420749421.X	实用新型	2014 年 12 月 3 日
精准贴膜送料机构	ZL201420749082.5	实用新型	2014 年 12 月 3 日
快速撕膜机构	ZL201420749463.3	实用新型	2014 年 12 月 3 日
一种贴膜拉料装置	ZL201510185424.4	发明专利	2015 年 4 月 20 日
贴膜拉料装置	ZL201520236556.0	实用新型	2015 年 4 月 20 日
精准撕膜装置	ZL201520236559.4	实用新型	2015 年 4 月 20 日
精准拉料机构	ZL201520236560.7	实用新型	2015 年 4 月 20 日
自动离合精准拉料机构	ZL201520236583.8	实用新型	2015 年 4 月 20 日
底膜压平装置	ZL201520236591.2	实用新型	2015 年 4 月 20 日
防伤贴膜机自动精准裁切装置	ZL201520682515.4	实用新型	2015 年 9 月 6 日
贴膜机自动精准裁切装置	ZL201520682638.8	实用新型	2015 年 9 月 6 日
一种底膜压平机构	ZL201620887165.X	实用新型	2016 年 8 月 16 日
一种贴膜机定位治具	ZL201620887187.6	实用新型	2016 年 8 月 16 日
一种隐藏式可调节膜检测机构	ZL201620887423.4	实用新型	2016 年 8 月 16 日
一种真空吸取膜的 CCD 检验机构	ZL201620888353.4	实用新型	2016 年 8 月 16 日
一种膜真空吸取三轴机构	ZL201620888403.9	实用新型	2016 年 8 月 16 日
一种膜张力控制感应式压辊机构	ZL201620888798.2	实用新型	2016 年 8 月 16 日

专利名称	专利号	专利类型	专利申请日
一种智能复合膜贴合机构	ZL201620888867.X	实用新型	2016年8月16日
一种复合膜下压模块	ZL201620888888.1	实用新型	2016年8月16日

② 根据发行人说明,并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人子公司惠州恒铭达已获授权并取得相关专利证书的专利权共 11 项,具体如下:

专利名称	专利号	专利类型	专利申请日
一种 PCB 板的自动冲压装置	ZL201220242320.4	实用新型	2012年5月28日
一种电路板排屑治具	ZL201220242872.5	实用新型	2012年5月28日
一种胶带在线切割装置	ZL201220337512.3	实用新型	2012年7月12日
一种美工刀片夹持装置	ZL201220337539.2	实用新型	2012年7月12日
一种排屑治具	ZL201220377053.1	实用新型	2012年7月31日
一种预防进入防尘防静电区的电控设施	ZL201220374571.8	实用新型	2012年7月31日
一种定位贴合治具	ZL201220463993.2	实用新型	2012年9月13日
一种精准撕膜装置	ZL201510185517.7	发明专利	2015年4月20日
一种冲压切合模具	ZL201620856380.3	实用新型	2016年8月9日
一种折弯模具	ZL201620902732.4	实用新型	2016年8月18日
一种多功能冲压机	ZL201620969959.0	实用新型	2016年8月29日

## (2) 权利限制情况

根据发行人提供的资料,并经本所律师核查,上表所列发行人及惠州恒铭达拥有的专利权不存在质押、查封、冻结或其他权利受到限制的情况。

### 2. 专利授权使用情况

根据发行人提供的资料,并经本所律师核查,发行人及其子公司均不存在许可第三方使用其专利权的情况,也不存在获授许可使用第三方的专利权的情况。

因此,发行人合法、有效地拥有专利权,该等专利权不存在权属争议及产权纠纷,发行人对其拥有知识产权的使用无限制。



本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人主要资产的产权权属证书、房产租赁合同、相关银行贷款协议及抵押协议、银行借款凭证及还款凭证、发行人工商登记资料等文件资料；以网络查询的方式，查验了登记在发行人名下的专利权；现场查看了发行人的土地、房产等主要财产情况，并在专利权的登记主管机关进行了书面查询。

本所律师认为，发行人的主要财产已取得完备的权属证书；发行人拥有的主要财产的所有权或使用权均合法、有效，不存在产权争议或权属纠纷；发行人拥有的主要财产不存在质押、查封、冻结或其他权利限制的情形，发行人对其主要财产的所有权或使用权的行使无限制；发行人租赁房屋涉及的租赁关系合法、有效。

## 十二、 发行人的重大债权债务

### （一） 发行人正在履行或将要履行的重大合同

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人新增正在履行或将要履行的重大合同具体如下：

#### 1. 采购合同

根据发行人说明，发行人采购原材料主要采用签订采购框架协议方式，具体履行以发行人发出的订购单为依据，因此，本补充法律意见书仅对发行人截至本补充法律意见书出具之日新增尚在履行的、对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的框架性采购合同予以披露。

根据发行人提供的资料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人新增尚在履行的、对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的采购框架协议，具体如下：

供应商	合同名称	合同标的及采购数量	有效期	签订日期
江苏斯迪克新材料科技股份有限公司	《购销合同》	以订单为准	如任何一方违约而无法维持合同关系的，任何一方均可提出解除合同，但一方应当提前 30 日通知对方。	2017 年 6 月 19 日

## 2. 销售合同

根据发行人说明，发行人对外销售主要采用签订采购框架协议方式，具体履行以客户发出的订购单为依据，因此，本补充法律意见书仅对发行人截至本补充法律意见书出具之日新增尚在履行的、对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的框架性销售合同予以披露。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人新增尚在履行的、对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的销售框架协议，具体如下：

客户	合同名称	合同标的及采购数量	有效期	签订日期
淳华科技（昆山）有限公司	《采购合同》	以订单为准	自签署日起生效，除另有规定外，任何一方终止合同应提前六个月以书面通知对方。	2017年4月10日
和硕联合科技股份有限公司	《物料买卖合同》	以订单为准	双方签署后即生效。	2017年7月31日

### （二） 侵权之债

根据发行人承诺，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

### （三） 与关联方之间的重大债权债务关系

补充报告期内，发行人与关联方之间新增的重大债权债务关系详见本补充法律意见书第二部分第十.（二）条。截至本补充法律意见书出具之日，发行人与关联方之间新增的重大债权债务关系不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

### （四） 发行人的其他应收款和其他应付款

1. 根据发行人说明及新《审计报告》记载，截至2017年6月30日，发行人及惠州恒铭达扣除坏账准备后的其他应收账款金额共计523,938.50元，其中期末余额前五名的其他应收款情况具体如下：

单位名称	性质	期限	期末余额（元）	占其他应收款期末总额的比例
------	----	----	---------	---------------

单位名称	性质	期限	期末余额 (元)	占其他应收款期 末总额的比例
山东华滋自动化技术股份有限公司	押金	1-2年	300,000.00	52.88%
惠州包材	押金	1年以内	131,010.00	23.09%
昆山市巴城镇邻里服务有限公司	押金	1年以内	47,200.00	8.32%
昆山市利锦源环保机电设备有限公司	押金	1年以内	16,500.00	2.91%
王红雷	备用金	1年以内	13,999.00	2.47%
<b>合计</b>			<b>508,709.00</b>	<b>89.67%</b>

根据发行人说明，发行人及惠州恒铭达上述期末余额前五名的其他应收款均系因正常的生产经营活动而发生，不存在重大法律风险。

2. 根据发行人说明及新《审计报告》记载，截至2017年6月30日，发行人及惠州恒铭达的其他应付款共计581,449.05元，其中不存在金额较大的其他应付情况，不存在重大法律风险。

#### (五) 发行人为员工缴纳社会保险和住房公积金的情况

1. 根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，截至2017年6月30日，发行人及惠州恒铭达为其员工缴纳社会保险的情况具体如下：

员工类别		占全部员工的比例		缴纳情况及未缴纳原因
		发行人	惠州恒铭达	
已缴纳社会保险者	正式聘任合同工	83.19%	94.05%	发行人及惠州恒铭达按照法定缴纳比例缴纳社会保险
未缴纳社会保险者	新入职合同工	15.25%	4.76%	结算日后新入职员工，于次月起开始缴纳社会保险
	外国国籍身份或香港、澳门、台湾居民身份员工	0.87%	—	外国国籍身份或台湾居民身份
	退休后返聘员工	0.69%	0.60%	无需缴纳社会保险
	其他员工	—	0.60%	员工自行购买社会保险
<b>总计</b>		<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	—

注：根据发行人提供的资料，发行人为其员工缴纳社会保险的缴纳比例如下：养老保险（19%）、医疗保险（8%）、工伤保险（1.2%）、生育保险（0.5%）、失业保险（0.5%）；惠州恒铭达为其员工缴纳社会保险的缴纳比例如下：养老保险（13%）、住院基本医疗保险（2%）、

补充基本医疗保险（0.5%）、工伤保险（0.5%）、失业保险（0.8%）。

截至 2017 年 6 月 30 日，发行人及惠州恒铭达为其员工缴纳住房公积金的情况具体如下：

员工类别		占全部员工的比例		缴纳情况及未缴纳原因
		发行人	惠州恒铭达	
已缴纳住房公积金者	正式聘任合同工	83.19%	71.43%	发行人及惠州恒铭达按照法定缴纳比例缴纳住房公积金
未缴纳住房公积金者	新入职合同工	15.25%	4.17%	结算日后新入职员工，于次月起开始缴纳住房公积金
	自愿放弃缴纳员工	—	7.74%	惠州恒铭达部分员工自愿放弃缴纳住房公积金
	外国国籍身份或香港、澳门、台湾居民身份员工	0.87%	—	无需缴纳住房公积金
	退休后返聘员工	0.69%	—	无需缴纳住房公积金
	未及时缴纳员工	—	16.67%	—
总计		100.00%	100.00%	—

注：根据发行人提供的资料，发行人为其员工缴纳住房公积金的缴纳比例为 8%；惠州恒铭达为其员工缴纳住房公积金的缴纳比例为 5%。

2. 根据发行人提供的资料，补充报告期内，发行人存在通过劳务派遣方式聘用生产性人员以满足临时性、辅助性或替代性岗位需求的情况。截止 2017 年 6 月 30 日，发行人劳务派遣用工比例未超过 10%，满足《劳务派遣暂行规定》对劳务派遣比例限制的要求。

3. 根据昆山市人力资源和社会保障局出具的书面文件，发行人无因违反劳动保障法律法规而受到行政处罚的情况；根据苏州市住房公积金管理中心出具的书面文件，确认发行人未在住房公积金方面受过任何行政处罚和行政处理。根据惠州市惠阳区人力资源和社会保障局出具的书面文件，惠州恒铭达未因违反国家劳动保障及社会保险方面的法律法规而受到行政处罚；根据惠州市住房公积金管理中心出具的书面文件，惠州恒铭达有缴存住房公积金，无违法处罚记录。

4. 其他说明：截至 2017 年 6 月 30 日，发行人及惠州恒铭达存在未为部分

员工缴纳社会保险及住房公积金的情况，但涉及金额较小。其中，发行人未能为其2名外籍员工缴纳社会保险；惠州恒铭达未能为其13名员工缴纳住房公积金，系因该等员工为农村户籍并拥有宅基地和自建房，主动要求放弃缴纳住房公积金。发行人实际控制人已出具书面文件，确认如发行人或惠州恒铭达因前述事项而受到任何经济损失，其自愿向发行人予以全额补偿。根据相关主管部门出具的书面文件，发行人及惠州恒铭达不存在受到行政处罚的情形。

因此，发行人未为部分员工缴纳社会保险的情形以及惠州恒铭达未为部分员工缴纳住房公积金的情形，不会对发行人本次发行上市构成实质性法律障碍。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人正在履行或将要履行的各重大合同、《营业执照》、新《审计报告》、相关主管机关出具的合法合规证明、发行人实际控制人及相关员工出具的承诺文件、发行人及惠州恒铭达缴纳社会保险和住房公积金的支付凭证等文件材料，并对发行人的财务负责人访谈。

本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人将要履行、正在履行的重大合同具有合法性、有效性；发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债；发行人与关联方之间的重大债权债务关系及发行人接受关联方提供担保的情况，不存在损害发行人和其他股东利益的情形；发行人金额较大的其他应收款、其他应付款因正常的生产经营活动发生，合法有效。

### 十三、 发行人重大资产变化及收购兼并

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人没有合并、分立、减少注册资本、重大收购或出售资产的行为，也没有拟进行资产置换、资产剥离、资产出售及资产收购的计划。

### 十四、 发行人公司章程的制定与修改

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在修订公司章程的情形。

## 十五、 发行人股东大会、董事会、监事会的规范运作情况

根据发行人提供的资料，并经本所律师对相关会议文件的核查，补充报告期内，发行人董事会的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人于补充报告期内董事会等会议文件、《公司章程》及各项内部治理制度等文件资料。

本所律师认为，补充报告期内，发行人董事会的召开、决议内容及签署，以及董事会重大决策等行为均合法、合规、真实、有效。

## 十六、 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人董事、监事和高级管理人员不存在发生变化的情形。

## 十七、 发行人的税务

### （一） 税（费）种和税（费）率

根据发行人说明以及新《审计报告》、新《税务审核报告》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及惠州恒铭达执行的税种和税率具体如下：

补充报告期内，发行人及惠州恒铭达执行的企业所得税税率如下：

税种	计税依据	纳税主体	税率
企业所得税	应纳税所得额	发行人	15%
		惠州恒铭达	15%

补充报告期内，发行人及惠州恒铭达执行的流转税及附加税税率如下：

纳税主体	增值税	城市建设维护税	教育费附加	地方教育费附加
发行人	17%	5%	3%	2%
惠州恒铭达	17%	7%	3%	2%

因此，补充报告期内，发行人及其控股子公司执行的税种、税率符合我国现行法律、法规和规范性文件的要求。

### （二） 税收优惠

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其控股子公司享受的税收优惠政策不存在发生变化的情形。

### （三） 税收优惠对发行人经营成果的影响

根据新《审计报告》、新《税务审核报告》及发行人的说明，并经本所律师核查，发行人及惠州恒铭达于补充报告期内所享受的税收优惠均系依据国家法律、法规和规范性文件明确规定。

因此，发行人于补充报告期内的经营成果对该等税收优惠政策不存在严重依赖。

### （四） 税务合法性

根据江苏省昆山市国家税务局、苏州市昆山地方税务局分别出具的证明文件，并经本所律师核查，发行人于补充报告期内能按规定办理申报纳税，暂未发现发行人因偷税而被税务行政处罚的情形。

因此，发行人于补充报告期内不存在被税务部门处罚的情形。

### （五） 财政补贴

根据发行人提供的资料，以及相关部门的批准或证明文件，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人新增的实际收到的财政补贴情况具体如下：

补贴内容	批准机关	批准文号	金额（元）
巴城镇专利资助	巴城镇人民政府	《关于印发<巴城镇转型升级专项产业发展引导资金管理办法>的通知》（巴政发（2017）5号）	4,000.00
合计			4,000.00

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人的《营业执照》、新《审计报告》、新《税务审核报告》、发行人享受税收优惠政策的批准及备案文件、发行人于报告期的纳税申报表、发行人享受各项财政补贴的批准文件及银行凭证、发行人主管税务机关所出具的书面证明等文件材料。

本所律师认为，补充报告期内，发行人及其控股子公司执行的税种、税率符合现行法律、法规和规范性文件的要求，发行人享受的税收优惠政策和财政

补贴政策合法、合规、真实、有效。发行人近三年均依法纳税，不存在因违反税收法律、行政法规而受到税务部门行政处罚的情形。

## 十八、发行人的环境保护和产品质量、技术监督等标准

### （一）发行人的环境保护

根据发行人及其实际控制人、高级管理人员说明，并经本所律师网络核查，发行人所处行业不属于重污染行业，发行人于补充报告期内一直遵守国家有关环境保护法律、法规，其生产过程中不排放生产废水，不排放有毒气体，不会有大量废液产生储存在厂区，在生产经营中未发生污染纠纷，不存在因违反环境保护方面的法律、法规、规范性文件而受到处罚的情形。

因此，发行人于补充报告期内未因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件而被处罚。

### （二）发行人的产品质量和技术监督

根据昆山市市场监督管理局出具的证明，补充报告期内，发行人未有因违反产品质量和技术监督方面的法律法规而受到行政处罚之情形。

因此，发行人于补充报告期内不存在因违反有关产品质量和技术监督方面的法律法规而受到处罚的情形。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人环境保护、产品质量和技术监督主管机关出具的认证证书、书面证明及验收文件、环境保护主管机关就发行人募投项目出具的环评核准文件等相关材料、发行人持有的《高新技术企业证书》，并对发行人实际控制人及高级管理人员访谈。

本所律师认为，发行人的生产经营活动和拟投资项目符合国家有关环境保护的法律、法规的要求，已经取得有权部门的批准意见；发行人于补充报告期内不存在因违反环境保护、产品质量和技术监督方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

## 十九、发行人募股资金的运用

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在



变更募集资金投资项目的情况。

## 二十、 发行人业务发展目标

根据新《招股说明书》及其摘要的记载，以及发行人的说明，补充报告期内，发行人的业务发展目标不存在发生变化的情况。

## 二十一、 诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的确认，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人，发行人的实际控制人及持有其 5%以上股份的股东，发行人的董事长、总经理均不存在尚未了结的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，也不存在可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了发行人的新《审计报告》，发行人董事长、总经理的个人征信报告及无违法犯罪证明，发行人及相关人员出具的声明及承诺函等书面材料，以网络查询方式，查验发行人、发行人的实际控制人及持有其 5%以上股份的股东，发行人的董事长、总经理失信情况。

本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其控股股东、董事长和总经理均不存在尚未了结的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，也不存在可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

## 二十二、 发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师对发行人在新《招股说明书》及其摘要中引用本所律师出具的本补充法律意见书的相关内容进行了审阅，发行人新《招股说明书》及其摘要引用本补充法律意见书相关内容与本补充法律意见书不存在矛盾之处。

本所律师按照独立、客观、公正、审慎及重要性等查验原则，以书面审查的方式，查验了新《招股说明书》的全部内容尤其是发行人在其中引用本补充法律意见书的相关内容。

本所律师认为，发行人新《招股说明书》及其摘要不致因引用本补充法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

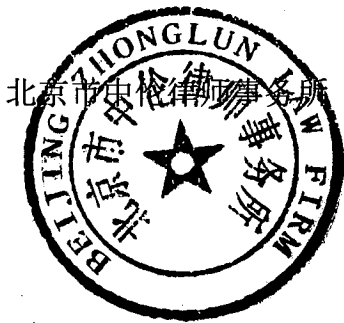
## 二十三、 结论意见

综上所述，本所律师认为，发行人发生本补充法律意见书所述变化后仍符合申请公开发行股票并上市的条件；本次发行上市的实质性条件已得到满足；本次发行上市已履行了必要的内部审批和授权等程序，符合《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》等法律、法规和规范性文件的规定。发行人新《招股说明书》及其摘要引用的本所出具的本补充法律意见书的内容适当。截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在影响其本次发行上市的实质性法律障碍或风险。发行人本次发行上市尚需取得中国证监会的核准及深圳证券交易所对股票上市交易的审核同意。

本补充法律意见书壹式叁份，经本所盖章及本所承办律师签字后生效，各份具有同等法律效力。



（此页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（一）》的签署页）



负责人: 张学兵  
张学兵

经办律师: 车千里  
车千里

田雅雄  
田雅雄

2017年11月10日