

北京澜商律师事务所

关于广东合通建业科技股份有限公司

申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的

补充法律意见书（二）



澜商律师事务所
LAN SHANG LAW FIRM

北京澜商律师事务所

地址：北京市朝阳区东大桥路8号1号楼7层808

电话：010-65908377 邮编：100020

北京澜商律师事务所
关于广东合通建业科技股份有限公司
申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的
补充法律意见书（二）

澜商律证字[2022]第 0526-2 号

致：广东合通建业科技股份有限公司

根据本所与公司签署的《专项法律顾问协议书》，本所接受公司的委托，为公司本次挂牌提供专项法律服务，并据此出具本补充法律意见书。

本所根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监管管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和相关法律、法规及其他规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、执业规范和职业道德准则以及勤勉尽责的精神出具了《北京澜商律师事务所关于广东合通建业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的法律意见书》（以下称“《法律意见书》”）和《北京澜商律师事务所关于广东合通建业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的补充法律意见书（一）》（以下称“《补充法律意见书（一）》”）。

根据全国股转系统公司出具《关于广东合通建业科技股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下称“反馈意见”）的要求，本所结合对公司补充核查的情况出具本《补充法律意见书（二）》以进一步回复。本《补充法律意见书（二）》系对《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》的补充、修正，《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》与本《补充法律意见书（二）》不一致的部分，以本《补充法律意见书（二）》为准。除特别说明，本《补充法律意见书（二）》涉及的简称与已出具的《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》中的简称具有相同含义。

为出具本补充法律意见书，本所律师按照我国有关法律、行政法规和部门规章的规定，在《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》所依据的事实的基础上，就出具本补充法律意见书所涉及的有关事实进行了补充调查，并就有关事项

向公司及其董事、监事、高级管理人员作了询问并进行了必要的讨论，同时也向其他有关人士、有关单位和有关政府部门进行了必要的咨询，取得了有关证明和文件。

本所律师依赖于上述证明和文件以及有关政府部门、公司、其他有关单位或有关人士提供的口头说明或陈述出具本补充法律意见书。本所律师所得到的由公司或其董事、监事、高级管理人员出具的证言、声明或保证也同样构成本所出具本补充法律意见书的支持性资料。

本所律师在《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》所作出的声明也同样适用于本补充法律意见书。

本所律师作为本次股票挂牌并公开转让的专项法律顾问，已按照律师行业公认的业务标准、执业规范和职业道德准则以及勤勉尽责的精神对因出具本补充法律意见书而需提供或披露的资料、文件和有关事实以及所涉及的法律问题进行了合理的、必要的及可能的补充核查与验证，并在此基础上出具补充法律意见如下：

一、反馈问题 1、关于毛利率。根据前次反馈回复，公司单层板、双层板、多层板的毛利率均显著高于可比公司平均值。毛利率较高的原因系公司走出一条产品差异化道路，产品具有“小批量、多品种、交期快”的特征。

请公司补充披露：（1）结合成本变动、行业竞争、外协内容、技术领先性等，量化说明公司各产品毛利率均显著高于可比公司平均值的原因及合理性；

（2）结合公司厂房、机器设备的租赁及持有情况，说明公司机器设备的更新计划、租赁厂房的公允性、是否与出租方存在关联关系、上述情况对公司毛利率的影响；（3）公司人员数量及薪酬情况与可比公司是否存在差异及其合理性。

请主办券商及会计师核查上述事项并发表明确意见，并说明对外协厂商及相关支出的具体核查方式、公司与外协厂商是否存在异常资金往来。请律师核查

（2）事项并发表明确意见。

回复：

（一）公司厂房的租赁情况、租金的公允性及与出租方的关联关系

1、根据公司陈述并经查验，公司目前用于生产的厂房为国盈电子租赁使用，国盈电子与出租方东莞市石排合恒电器贸易部（现在更名为东莞市石排合恒电器贸易部（普通合伙））共签署两份租赁合同。第一份租赁合同期间为 2018 年 1 月 10 日到 2021 年 1 月 9 日，租期 3 年，租赁面积合计 12,463.20 平方米，每月每平方米租金为 12.5 元，第二份租赁合同约定租赁期限为 2021 年 1 月 10 日至 2024 年 1 月 9 日，租期 3 年，租赁面积共计 13,883.16 平方米，每月每平方米租金为 17.5 元/平方米。

2、根据房屋租赁合同、并经查询安居客、58 同城等房屋租赁网站，2020 年度、2021 年度东莞市石排镇埔心工业区周边市场公开价格约为每月每平方 10-21 元，2020 年度、2021 年度国盈电子租赁合恒电器贸易部厂房同期租金价格分别为每月每平方 12.5 元和 17.5 元。租赁价格均在同期市场公开价格合理区间内，价格公允。

经本所律师对国盈电子租赁厂房之产权方访谈、查验公司股东、董监高提供的关联方调查表及其出具的声明，公司与国盈电子租赁厂房之产权方之间不存在关联关系。

3、报告期内，公司租赁东莞市石排镇埔心工业区的厂房，按照企业会计准则同时确认使用权资产和租赁负债，使用权资产明细情况如下： 单位：元

名称	2021 年 1 月 1 日	租期(月)	每期折旧	累计折旧	2021 年 12 月 31 日
厂房	8,476,536.14	36	235,459.34	2,825,512.05	5,651,024.09

根据公司陈述，公司按照市场价格和出租方约定租金，报告期公司按照年限平均法计提折旧，每年计提折旧费用 2,825,512.05 元，厂房折旧费用统一计入制造费用，并在月末采用按人工成本的方法分配到各订单完工产品，租赁厂房价格公允，国盈电子与出租方不存在关联关系，对公司毛利率影响有限。

（二）公司机器设备的持有情况及更新计划

1、根据公司陈述并经查验，公司报告期内机器设备均为购买取得，不存在租赁机器设备情形，公司持有的设备主要以丝印机、冲床、钻机、锣机为主，折旧年限为 3-10 年，总体成新率为 39.71%，运行稳定、性能良好，不存在闲置固

定资产，可以满足公司的正常生产经营需要。

根据《审计报告》及公司陈述，截至 2021 年 12 月 31 日，公司的机器设备账面原值为 61,926,461.07 元，账面价值为 24,590,618.31 元，设备成新率较好，整体处于适中水平。

2、根据公司陈述，截至 2021 年 12 月 31 日，公司主要机器设备及成新率如下表所示：单位：元

设备名称	数量 (台)	资产原值	累计折旧	资产净值	成新率
丝印机	26	4,673,352.12	4,224,547.79	538,804.33	11.53%
文字喷印机	3	1,048,672.58	190,630.47	858,042.11	81.82%
冲床	13	3,738,310.03	956,291.46	2,782,018.57	74.42%
全自动冲床手臂	3	610,619.46	145,021.95	465,597.51	76.25%
曝光机	8	3,583,462.50	2,773,921.31	809,541.19	22.59%
蚀刻机	3	1,954,200.69	1,338,144.27	616,056.42	31.52%
显影机	4	1,536,475.52	1,256,659.91	279,815.61	18.21%
全自动钻/锣机	14	2,410,096.50	1,003,074.41	1,407,022.09	58.38%
磨板机	6	1,195,683.53	1,050,642.13	145,041.40	12.13%
全自动测试机	17	1,531,563.18	1,169,400.74	362,162.44	23.65%
全自动 V 割机	15	1,767,197.03	1,092,143.54	675,053.49	38.20%
隧道炉	3	953,989.81	385,485.71	568,504.10	59.59%
自动打靶机	7	1,023,864.96	656,525.72	367,339.24	35.88%
自动翻板机	7	873,452.86	680,370.69	193,082.17	22.11%
自动放/收板机	29	846,271.23	655,386.11	190,885.12	22.56%
脱模器	6	390,535.25	283,869.23	106,666.02	27.31%
AOI 检修机	4	1,590,148.08	892,363.16	697,784.92	43.88%
废水处理系统	2	1,950,000.00	1,204,125.00	745,875.00	38.25%
抗氧化生产线	1	329,059.69	251,709.30	77,350.39	23.51%
成品清洗生产线	2	495,726.50	426,958.87	68,767.63	13.87%

公司部分机器设备的成新率较低，主要原因为：1、公司购置的主要设备耐用性强、可使用年限长，实际使用寿命通常大于公司的折旧年限；2、公司制定并实施了完善的设备管理和维护制度，对机器设备进行日常维护和定期的检修保养，及时更换易损部件、替换老旧的关键部件，延长其使用寿命。

公司为进一步提高工作效率，2022 年拟投资 439 万元购置部分设备来更新成新率较低的机器设备，更新明细如下：

设备名称	拟更新金额（元）
曝光机	1,580,000.00
真空显影、蚀刻机	980,000.00

磨板机	1,280,000.00
除尘机	550,000.00

根据公司陈述，设备的更新会导致产品成本增加，暂时降低公司产品毛利率水平，但随着机器设备的更新换代带来生产效率的提高，毛利率会在一定程度上会提高。

综上，本所律师认为，国盈电子租赁厂房价格公允，与出租方无关联关系，该情形对公司毛利率影响有限。公司设备的更新会导致产品成本增加，暂时降低公司产品毛利率水平，但随着机器设备的更新换代对生产效率的提高，毛利率会在一定程度上提高。

本补充法律意见书一式四份。

（以下无正文）

(本页无正文，为《北京澜商律师事务所关于广东合通建业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的补充法律意见书（二）》之签署页)

负责人 桑春梅
桑春梅



经办律师 徐虎
徐虎

桑春梅
桑春梅

2022年7月27日