

北京市君合律师事务所  
关于湖北楚大智能装备股份有限公司  
向不特定合格投资者公开发行股票并在  
北京证券交易所上市之  
补充法律意见书（一）



君合律师事务所

二〇二四年十月

## 目 录

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 第一部分 对《审核问询函》的回复 .....                | 5   |
| 第二部分 已出具律师文件的更新及补充披露 .....            | 76  |
| 一、本次发行及上市的批准和授权 .....                 | 76  |
| 二、本次发行及上市的主体资格 .....                  | 76  |
| 三、本次发行及上市的实质条件 .....                  | 76  |
| 四、发行人的设立 .....                        | 76  |
| 五、发行人的独立性 .....                       | 76  |
| 六、发起人和股东 .....                        | 76  |
| 七、发行人的股本及其演变 .....                    | 77  |
| 八、发行人的业务 .....                        | 77  |
| 九、关联交易及同业竞争 .....                     | 78  |
| 十、发行人的主要财产 .....                      | 84  |
| 十一、发行人的重大债权债务 .....                   | 86  |
| 十二、发行人的重大资产变化及兼并收购 .....              | 94  |
| 十三、发行人公司章程的制定与修改 .....                | 94  |
| 十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 .....     | 94  |
| 十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化 .....          | 95  |
| 十六、发行人的税务 .....                       | 95  |
| 十七、发行人的环境保护、安全生产、产品质量、技术标准及社会保障 ..... | 97  |
| 十八、发行人募集资金的运用 .....                   | 100 |
| 十九、发行人的业务发展目标 .....                   | 100 |
| 二十、发行人的重大诉讼、仲裁或行政处罚 .....             | 100 |
| 二十一、招股说明书法律风险的评价 .....                | 101 |
| 二十二、需要说明的其他事项 .....                   | 101 |
| 二十三、结论意见 .....                        | 101 |

**北京市君合律师事务所**  
**关于湖北楚大智能装备股份有限公司**  
**向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市**  
**之补充法律意见书（一）**

湖北楚大智能装备股份有限公司：

北京市君合律师事务所（以下简称“本所”）接受湖北楚大智能装备股份有限公司（以下简称“发行人”）的委托，指派律师（以下简称“本所律师”）以特聘法律顾问的身份，就发行人向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市相关事宜（以下简称“本次发行”），于 2024 年 6 月 24 日出具了《北京市君合律师事务所关于湖北楚大智能装备股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之法律意见书》（以下简称《法律意见书》）和《北京市君合律师事务所关于湖北楚大智能装备股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》，《法律意见书》《律师工作报告》以下统称“已出具律师文件”）。

鉴于北京证券交易所于 2024 年 7 月 23 日下发《关于湖北楚大智能装备股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的审核问询函》（以下简称《审核问询函》），发行人本次发行使用的财务会计报告期间调整为 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度 1 至 6 月份（以下简称“报告期”），本所现就《审核问询函》涉及的法律问题以及发行人于 2023 年 12 月 31 日至 2024 年 6 月 30 日期间内或本补充法律意见书另行指明的其他期间内发行人生产经营活动的变化情况所涉及的相关法律事项进行了补充核查验证，并出具《北京市君合律师事务所关于湖北楚大智能装备股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之补充法律意见书（一）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本所仅就与本次发行有关的法律问题发表法律意见，并不对有关会计、审计等非法律专业事项发表意见。本所在本补充法律意见书中对财务报表、审计报告中数据和结论的引述，并不意味着本所对该等数据和结论的真实性、准确性作出

任何明示或默示的保证。对于上述文件的内容，本所并不具备核查和作出评价的适当资格。

为出具本补充法律意见书之目的，本所律师按照中国有关法律、法规和规范性文件有关规定，在已出具律师文件所依据的事实的基础上，就出具本补充法律意见书涉及的事实进行了补充调查，并就有关事项向发行人相关人员作了询问并进行了必要的讨论，取得了由发行人获取并向本所律师提供的证明和文件。

为出具本补充法律意见书，本所律师审查了发行人提供的有关文件及其复印件，并基于发行人向本所律师作出的如下保证：发行人已提供了出具本补充法律意见书所必须的、真实、完整的原始书面材料、副本材料、复印件或口头证言，不存在任何遗漏或隐瞒；其提供的副本材料或复印件与正本材料或原件完全一致，各文件的原件的效力在其有效期内均未被有关政府部门撤销，且于本补充法律意见书出具日均由其各自的合法持有人持有；其提供的文件及文件上的签名和印章均是真实的；其提供的文件及所述事实均为真实、准确和完整。对于出具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，本所依赖有关政府部门或者其他有关机构出具的证明文件以及发行人向本所出具的说明/确认出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书是对已出具律师文件的补充。除非上下文另有说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、定义和简称与已出具律师文件中使用的术语、定义和简称具有相同的含义。本所在已出具律师文件中所作出的所有声明同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书仅供发行人本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意发行人将本补充法律意见书作为其本次发行的申请材料的组成部分，并对本补充法律意见书承担责任。本所同意发行人部分或全部在有关本次发行的募集说明书中自行引用或按照证券监管机构的审核要求引用本补充法律意见书的有关内容，发行人作前述引用时不会导致法律上的歧义或曲解。

本所律师根据《公司法》《证券法》《发行注册管理办法》《北交所上市规则》等法律法规的要求，按照《公开发行证券公司信息披露的编报规则第12号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》的相关规定及中国律师行业公认

的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件及有关事实进行了审查与验证，并在此基础上出具本补充法律意见书如下：

## 正文

### 第一部分 对《审核问询函》的回复

#### 一、问题 1.业绩大幅增长的原因及可持续性

根据申请文件及公开信息：（1）2021 年至 2023 年，发行人业绩快速增长，各期营业收入分别为 18,339.94 万元、20,987.82 万元、30,008.22 万元，扣非归母净利润分别为 761.36 万元、1,330.24 万元、4,116.18 万元。（2）公司主要产品包括玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元、配件及服务业务。2023 年度，公司三类主要产品销售价量齐升，内外销收入均大幅增长，主要原因为玻璃包装产业需求增长、欧洲地区采购变化、公司产品迭代升级等，但多个同行业可比公司业绩大幅下滑。（3）公司主要客户为玻璃包装容器和玻璃制品生产企业，下游玻璃包装行业和食品、饮料、美妆个护、药品等终端消费属于日常消费品。报告期内，公司前五大客户变动较大，仅 1 家重合。（4）公司产品设计使用寿命一般为 8-10 年；同一客户如无进一步扩产或持续技改需求，短期内向公司进行重复大额采购可能性较小。

（1）业绩增长与行业变动趋势匹配性。请发行人：①区分下游应用领域（如食品、饮料、美妆个护、药品），分析说明各期营业收入构成及变动情况，发行人业绩增长主要由哪些领域及其需求驱动，其中产能扩张、设备更新、零备件更换三类需求分别的销售收入占比。②结合下游客户产能变动和经营情况、发行人新产品开发、重要项目执行情况等，分析说明 2023 年各类产品价格齐升、业绩大幅增长的原因及合理性，与可比公司业绩变动趋势差异较大的原因及合理性，与行业整体趋势是否一致。③说明 2023 年境外销售快速增长的原因，与同类产品对境外相关区域的出口情况变动趋势是否匹配，期后境外在手订单情况；说明境外第一大客户 AO “SVET” 具体情况，包括但不限于是否为终端客户（如否，说明终端客户情况）、与发行人合作情况、经营业务、业务规模及与其向发行人采购情况是否匹配。④量化说明 2022 年、2023 年扣非后归母净利润增速明显高于同期收入增速的原因，各因素具体影响金额及比例。⑤说明配件及服务业务下细分收入构成及其变动原因，该类业务与其他三类主要产品的

客户重合度、销售金额是否匹配；说明公司享受软件产品增值税税负超过 3%即征即退的税收优惠具体情况，软件产品销售收入及对应产品内容。

(2) 与主要客户合作模式及业绩持续性。请发行人：①区分境内、境外，说明报告期各期前五大客户的基本情况、销售情况，包括但不限于客户类型（直接客户、终端客户）、主营业务、应用领域、是否存在关联关系、各期销售金额、销售内容、销售数量、销售毛利率、最新在手订单情况；客户成立时间、实缴资本、合作历史、客户获取方式、合作模式，非终端客户的请说明终端客户情况、通过该直接客户采购的原因。②说明发行人各类业务的各期客户数量变动情况，各期新增客户、老客户收入占比。③说明是否存在同一客户直接向发行人采购、又通过其他中间商向发行人采购的情况，客户同时存在上述两种采购模式的原因及合理性。④结合发行人主要客户变动频繁、信用期外应收账款占比较高、销售模式、设备使用周期较长、新客户开拓初期毛利率较低等情况，说明对发行人经营可能产生的不利影响，发行人具体应对措施；结合上述情况、下游行业需求变动、发行人在手订单情况及执行进展是否存在异常、参股公司亏损是否扩大等，说明期后业绩增长是否具有可持续性，并针对性完善重大事项提示和风险揭示。

请保荐机构、申报会计师、发行人律师按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》1-20 境外销售的规定进行核查并发表明确意见。

回复：

一、北京证券交易所于 2024 年 8 月 30 日发布《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 2 号》，对原《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》第“1-20 境外销售”进行了修订，《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 2 号》“2-13 境外销售”规定：发行人报告期存在来自境外的销售收入的，中介机构应重点关注下列事项：（一）境外业务发展背景。包括但不限于：境外业务的发展历程及商业背景、变动趋势及后

续规划，相关产品是否主要应用于境外市场，是否与境外客户建立稳定合作关系等。（二）开展模式及合规性。包括但不限于：1.发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形；2.境外业务采取的具体经营模式及商业合理性，不同模式下获取订单方式、定价原则、信用政策、利润空间及变化趋势等；3.相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定。（三）业绩变动趋势。包括但不限于：1.报告期内境外销售收入与成本结构情况及其变化原因，在区域集中度、销售及结算周期、主要客户及销售金额等方面的变动情况，境外销售规模变动趋势是否与境外相关产品的市场需求、境内相关产品出口情况等行业变动趋势一致；2.报告期内同类产品的境外与境内销售价格、毛利率是否存在明显差异及合理性；3.外销客户的基本情况，如向报告期各期前五名外销客户销售内容、销售金额与占比及变化原因，上述客户的成立时间、行业地位，与发行人及其关联方是否存在关联关系及资金往来，与发行人是否签订合同、框架协议及相关合同与协议的主要条款内容，发行人从上述客户获取订单的具体方式。（四）主要经营风险。包括但不限于：1.发行人境外销售的主要国家和地区相关贸易政策是否发生重大不利变化，对发行人未来业绩是否会造成重大不利影响；2.报告期内发行人出口主要结算货币的汇率是否稳定，汇兑损益对发行人业绩是否存在较大影响，发行人应对汇率波动风险的具体措施；3.境外客户为知名企业且销售占比较高的，发行人在其同类供应商中的地位及可替代性，销售产品是否涉及相关客户核心生产环节，对相关客户是否存在重大依赖；4.是否存在境外客户指定上游供应商情况，收入确认方法是否符合企业会计准则的规定。（五）境外销售真实性。包括但不限于：1.报告期各期发行人海关报关数据、出口退税及信用保险公司数据、结汇及汇兑损益波动数据、物流运输记录、发货验收单据、境外销售费用等与境外销售收入的匹配性；2.对于影响较大的境外子公司、客户及供应商，中介机构应当通过实地走访方式核查；3.中介机构各类核查方式的覆盖范围是否足以支持核查结论等。（六）在境外设立子公司开展经营业务。包括但不限于：1.设立境外子公司的原因及经营管理情

况，境外投资的合法合规性，是否需履行相应批复程序，是否已取得相应资质；2.关注境外子公司资金流水，分析是否存在异常情况；3.核查境外库存情况，如库存具体地点、周转情况、较长库龄存货构成及处理情况等。

境外销售业务对发行人报告期经营业绩影响较大的，保荐机构、发行人律师及申报会计师应结合上述事项全面核查发行人的境外销售业务，说明采取的核查程序及方法。保荐机构及发行人律师应就境外销售业务的合规经营情况发表明确意见；保荐机构及申报会计师应就境外销售收入的真实性、准确性、完整性，收入确认是否符合企业会计准则的规定，境外销售业务发展趋势是否对发行人持续经营能力构成重大不利影响等发表明确意见。

发行人应在招股说明书中对境外销售业务可能存在的风险进行充分披露。

（一）境外业务发展背景。包括但不限于：境外业务的发展历程及商业背景、变动趋势及后续规划，相关产品是否主要应用于境外市场，是否与境外客户建立稳定合作关系等

### 1.境外业务的发展历程及商业背景、变动趋势及后续规划

根据发行人的说明，伴随着国际贸易摩擦与产业迁移，我国对处于全球价值链不同位置的经济体出口产品类型正发生趋势性变化。欧美等发达经济体的需求以终端消费类产品为主，而承接制造业迁移的发展中经济体的需求则以原材料、生产机械等生产资料类产品为主。我国制造业的不断升级，提升了生产类机械制造业的出口竞争力。公司借助“一带一路”、中非“三网一化”等发展政策，大力开拓境外市场，积极拓展国际业务版图。

根据发行人提供的资料及说明，在上述商业背景下，2017 年公司产品开始进入国际市场。近年来在巩固国内市场的基础上，公司加快海外市场开拓步伐，产品已出口至多个国家和地区，例如俄罗斯、墨西哥、土耳其、巴西、印度等。报告期各期，公司的境外营业收入及占营业收入的比例均呈逐年上升趋势，公司境外销售情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----|--------------|---------|---------|---------|
|----|--------------|---------|---------|---------|

| 项目     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度   | 2022 年度   | 2021 年度   |
|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 境外营业收入 | 234.81       | 5,240.89  | 2,607.81  | 2,122.26  |
| 营业收入   | 13,365.70    | 30,008.22 | 20,987.82 | 18,339.94 |
| 比例     | 1.76%        | 17.46%    | 12.43%    | 11.57%    |

根据公司的说明，未来公司将继续推行品牌国际化战略，产品质量对标国际一流企业，争做全球玻璃智能装备引领者。

## 2.相关产品是否主要应用于境外市场

根据发行人的说明，公司产品不存在主要应用于境外市场的情况，同类型产品在境内外可能存在产品配置、功能附件等方面的差异。

## 3.是否与境外客户已建立稳定合作关系

根据发行人提供的资料及说明，公司凭借突出的设计能力、可靠的产品质量和丰富的技术积累，与境外客户建立了长期、稳定的合作关系。报告期各期，公司境外客户中新老客户的比例构成如下：

单位：万元

| 项目       | 2024 年 1-6 月 |        | 2023 年度  |        | 2022 年度  |        | 2021 年度  |        |
|----------|--------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|          | 数量/金额        | 比例 (%) | 数量/金额    | 比例 (%) | 数量/金额    | 比例 (%) | 数量/金额    | 比例 (%) |
| 客户数量     | 6            | 100.00 | 12       | 100.00 | 9        | 100.00 | 8        | 100.00 |
| 其中：老客户数量 | 6            | 100.00 | 9        | 75.00  | 7        | 77.78  | 6        | 75.00  |
| 新客户数量    | -            | -      | 3        | 25.00  | 2        | 22.22  | 2        | 25.00  |
| 主营业务收入   | 232.76       | 100.00 | 5,170.28 | 100.00 | 2,382.75 | 100.00 | 2,052.05 | 100.00 |
| 其中：老客户收入 | 232.76       | 100.00 | 4,123.77 | 79.76  | 1,676.22 | 70.35  | 767.49   | 37.40  |
| 新客户收入    | -            | -      | 1,046.51 | 20.24  | 706.53   | 29.65  | 1,284.56 | 62.60  |

根据上表显示，公司产品在老客户群体建立了良好的口碑，报告期内公司向境外老客户销售占比逐年提升。

（二）开展模式及合规性。包括但不限于：1.发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形；2.境外业务采取

的具体经营模式及商业合理性，不同模式下获取订单方式、定价原则、信用政策、利润空间及变化趋势等；3.相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定

**1.发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形**

根据发行人提供的资料及说明，报告期内，发行人境外销售主要涉及俄罗斯、印度、土耳其、巴西、墨西哥等国家和地区，此外发行人还与乌兹别克斯坦、埃及等国家的客户签订了金额较大销售合同，目前仍在履行中，尚未形成收入。

根据俄罗斯、印度、土耳其、巴西、墨西哥、乌兹别克斯坦、埃及等国家和地区的境外律师事务所出具的境外法律意见书，以及本所律师通过在商务部官网（<http://www.mofcom.gov.cn/>）、商务部“走出去”公共服务平台（<http://fec.mofcom.gov.cn/>）、外交部官网（<https://www.fmprc.gov.cn/>）、中国海关企业进出口信用信息公示平台（<http://credit.customs.gov.cn/>）等公开渠道查询，发行人向上述主要国家和地区销售产品根据所涉国家和地区的法律法规不需要取得资质、许可。报告期内，发行人出口销售的产品均正常清关，不存在因未取得相关资质、许可而被境外海关禁止入关的情形，发行人亦不存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。

**2.境外业务采取的具体经营模式及商业合理性，不同模式下获取订单方式、定价原则、信用政策、利润空间及变化趋势等**

根据发行人提供的文件及说明，报告期内，公司外销业务的销售模式分为两种，分别为销售服务商模式和自主开拓模式，其中服务商模式为主要模式。销售服务商模式下，公司通过销售服务商介绍客户，通过商业谈判与客户签署业务合同。在自主开拓模式下，公司通过展会等方式认识客户，向客户介绍公司技术和产品，通过交流、谈判，与客户签署业务合同。

公司销售服务商在相应的拉美地区、欧洲、中亚地区、南亚地区及周边区域，向公司提供客户需求信息，和公司一起与客户开展商务活动、技术协调，协助公司进行货款回收、资料翻译等。公司聘请了解专业技术、掌握市场行情的销售服务商，依靠其在相关行业积累的技术知识和丰富的客户资源，一方面，可以为公司推广产品、推介商业合作机会，促成商业谈判，监督产品交付和催收货款，降低交易成本和经营风险；另一方面，销售服务商可以解决公司与境外客户沟通交流过程中存在的语言、文化等方面的障碍，提高公司对境外客户需求的响应速度，帮助公司在国际市场上树立良好的品牌形象和服务口碑，公司境外销售采用销售服务商推广的模式具有商业合理性。

报告期内公司境外销售中，销售服务商模式和自主开拓模式在定价原则和信用政策方面不存在明显差异。定价原则均为市场化定价，即综合考虑境外当地市场的接受程度，在产品所需的成本上基于一定利润空间向客户报价，信用政策主要为签订协议或接受订单时客户支付预付款 30%-50%，根据与客户业务合作的情况，在发货或收货时要求客户付款进度达到 90%-100%，剩余款项在设备安装调试完成后支付。由于销售服务商模式下公司需要支付一定的服务费用，因此两种模式在利润空间存在一定差异。

在变化趋势方面，发行人与现有境外客户的合作关系稳定性较高。同时公司加强自主销售能力，持续强化销售团队，并且在境外行业客户群体中已建立了良好的认知度和信誉。目前，发行人已独立拓展了埃及、东南亚等地的客户。

### **3.相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定**

#### **（1）结算方式**

根据发行人提供的资料及说明，报告期内，发行人境外销售主要以美元、人民币、卢布和欧元结算，付款方式以电汇为主。

#### **（2）跨境资金流动情况**

根据发行人提供的资料，发行人跨境资金流入主要为公司收取境外货款，发

行人在报告期各期的收付汇情况如下：

单位：万美元、万欧元、万卢布

| 项目 | 币种 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----|----|--------------|---------|---------|---------|
| 收汇 | 美元 | 153.62       | 228.64  | 676.23  | 270.49  |
|    | 欧元 | -            | 1.35    | -       | -       |
|    | 卢布 | 17,083.16    | -       | -       | -       |
| 付汇 | 美元 | 0.51         | 13.56   | 35.84   | 153.34  |
|    | 欧元 | 0.41         | -       | -       | -       |

**（3）结换汇情况**

根据发行人提供的资料，发行人在报告期各期的结换汇情况如下：

单位：万元、万美元、万欧元、万卢布

| 项目 | 币种     | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----|--------|--------------|---------|---------|---------|
| 结汇 | 美元兑人民币 | 198.41       | 173.23  | 651.29  | 270.49  |
|    | 欧元兑人民币 | -            | 1.35    | -       | -       |
|    | 卢布兑人民币 | 17,083.16    | -       | -       | -       |
| 换汇 | 人民币换美元 | 0.51         | 2.94    | 10.90   | 153.34  |
|    | 人民币换欧元 | 0.41         | -       | -       | -       |

**（4）相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定**

根据发行人提供的资料，报告期内，发行人已在中国工商银行、中国建设银行等具有经营外汇资质的银行开立了收取外汇的外币账户，以出口报关单等出口单证办理了出口收汇手续，并通过指定银行进行收汇及结算，发行人涉外销售的结算方式、跨境资金流动及结换汇行为均符合国家的外汇和税务的法律法规规定。

根据中华人民共和国荆门海关分别于 2023 年 2 月 21 日、2024 年 2 月 5 日、2024 年 8 月 7 日出具的《企业信用状况证明》（编号：[2024]014、[2023]002、[2024]002），在 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间，“我关未发现该企业有涉及海关进出口监管领域的违法犯罪记录”。

根据国家税务总局荆门高新区掇刀区税务局分别于 2024 年 2 月 21 日、2024 年 7 月 8 日出具的《证明》，国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局花山税务所分别于 2024 年 2 月 26 日、2024 年 7 月 11 日出具的《纳税证明》，发行人及其下属子公司在报告期内未接受过税务行政处罚。

根据本所律师于国家外汇管理局湖北省分局行政处罚信息公示窗口的外汇行政处罚信息栏查询，发行人报告期内无外汇违规行政处罚记录。

综上所述，报告期内发行人相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定，不存在受到国家外汇或税务等主管部门的行政处罚的情形。

**（三）业绩变动趋势。**包括但不限于：**1.报告期内境外销售收入与成本结构情况及其变化原因**，在区域集中度、销售及结算周期、主要客户及销售金额等方面的变动情况，境外销售规模变动趋势是否与境外相关产品的市场需求、境内相关产品出口情况等行业变动趋势一致；**2.报告期内同类产品的境外与境内销售价格、毛利率是否存在明显差异及合理性**；**3.外销客户的基本情况**，如向报告期各期前五名外销客户销售内容、销售金额与占比及变化原因，上述客户的成立时间、行业地位，与发行人及其关联方是否存在关联关系及资金往来，与发行人是否签订合同、框架协议及相关合同与协议的主要条款内容，发行人从上述客户获取订单的具体方式

**1.外销客户的基本情况**，如向报告期各期前五名外销客户销售内容、销售金额与占比及变化原因，上述客户的成立时间、行业地位，与发行人及其关联方是否存在关联关系及资金往来，与发行人是否签订合同、框架协议及相关合同与协议的主要条款内容，发行人从上述客户获取订单的具体方式。

**（1）报告期各期前五名外销客户销售内容、销售金额与占比及变化原因**

根据发行人提供的资料及说明，公司报告期各期前五名外销客户销售内容、销售金额与占比情况如下：

单位：万元

| 期间              | 客户名称                                 |                                   | 销售收入<br>(万元) | 占当期境外<br>收入的比例 | 主要销售内容及销售数量                                          |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|------------------------------------------------------|
| 2024 年<br>1-6 月 | 百思瑞达国际有限公司                           |                                   | 110.21       | 46.94%         | 回转式制瓶机（3 组）                                          |
|                 | AO “SVET”（俄罗斯 CBET）                  |                                   | 46.33        | 19.73%         | 配件若干                                                 |
|                 | WHEATON BRASIL（巴西惠顿）                 |                                   | 31.67        | 13.49%         | 配件若干                                                 |
|                 | PGP Glass（印度普力马）                     |                                   | 28.25        | 12.03%         | 配件若干                                                 |
|                 | 墨西哥帕维萨及受<br>同一控制下企业                  | FAGO, S.A.<br>DE C.V.(墨西<br>哥帕维萨) | 13.88        | 5.91%          | 配件若干                                                 |
| 2023 年度         | AO “SVET”（俄罗斯 CBET）                  |                                   | 2,617.33     | 49.94%         | 回转式制瓶机（12 组）及<br>配套设备、供料机（3 台）、<br>配件若干              |
|                 | AO BALAKHNINSKOE STEKLO<br>（俄罗斯巴拉赫纳） |                                   | 771.96       | 14.73%         | 回转式制瓶机（4 组）及配<br>套设备、供料机（1 台）、<br>配件若干               |
|                 | WHEATON BRASIL（巴西惠顿）                 |                                   | 705.78       | 13.47%         | 回转式制瓶机（4 组）、供<br>料机（3 台）、机器人热端<br>无序分拣（2 台）、配件若<br>干 |
|                 | 墨西哥帕维萨及受<br>同一控制下企业                  | FAGO, S.A.<br>DE C.V.(墨西<br>哥帕维萨) | 661.46       | 12.62%         | 回转式制瓶机（4 组）、供<br>料机（1 台）、机器人热端<br>无序分拣（6 台）、配件若<br>干 |
|                 |                                      | ATON LUCE<br>SRL（意大利<br>帕维萨）      | 98.76        | 1.88%          | 回转式制瓶机（1 组）、配<br>件若干                                 |
|                 | OOO “NOTA”（俄罗斯亚速）                    |                                   | 266.66       | 5.09%          | 供料机（2 台）及配套设备、<br>配件若干                               |
| 2022 年度         | TERMO（土耳其特莫）                         |                                   | 989.88       | 37.96%         | 回转式制瓶机（12 组）及<br>配套设备、供料机（3 台）、<br>配件若干              |
|                 | OOO “FAKEL”（俄罗斯 FAKEL）               |                                   | 648.25       | 24.86%         | 回转式制瓶机（6 组）及配<br>套设备、供料机（1 台）、<br>配件若干               |
|                 | 墨西哥帕维萨及受<br>同一控制下企业                  | FAGO, S.A.<br>DE C.V.(墨西<br>哥帕维萨) | 639.36       | 24.52%         | 回转式制瓶机（8 组）及配<br>套设备、供料机（2 台）、<br>配件若干               |
|                 | 泰国威格玻璃工业有限公司                         |                                   | 58.28        | 2.23%          | 配件若干                                                 |
|                 | OOO “STEKOLNIY ZAVOD 9               |                                   | 28.32        | 1.09%          | 配件若干                                                 |

| 期间      | 客户名称                        |                                   | 销售收入<br>(万元) | 占当期境外<br>收入的比例 | 主要销售内容及销售数量                                              |
|---------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|----------------------------------------------------------|
|         | YANVARYA”(俄罗斯一月九号玻璃厂)       |                                   |              |                |                                                          |
| 2021 年度 | OOO “KAPITAL” (俄罗斯 KAPITAL) |                                   | 1,054.36     | 49.68%         | 回转式制瓶机(12 组)及<br>配套设备、供料机(2 台)、<br>配件若干                  |
|         | PGP Glass (印度普力马)           |                                   | 732.47       | 34.51%         | 回转式制瓶机(12 组)、<br>供料机(2 台)、配件若干                           |
|         | WHEATON BRASIL (巴西惠顿)       |                                   | 230.2        | 10.85%         | 回转式制瓶机(2 组)及配<br>套设备、供料机(1 台)、<br>机器人热端无序分拣(1<br>台)、配件若干 |
|         | 墨西哥帕维萨及受<br>同一控制下企业         | FAGO, S.A.<br>DE C.V.(墨西<br>哥帕维萨) | 17.65        | 0.83%          | 配件若干                                                     |
|         | TERMO (土耳其特莫)               |                                   | 10.13        | 0.48%          | 配件若干                                                     |

报告期内,公司主要境外客户存在一定变动,与公司所处专用设备制造行业及下游客户固定资产投资的特征相匹配。当下游玻璃包装生产企业在新建扩产时,设备需求较为集中,单笔投资规模较大,从而成为公司当年主要客户。由于下游客户每年并非保持稳定设备投入,导致报告期内公司主要客户收入存在一定波动,但在新建扩产后的技术改造和设备更新换代过程中,下游客户对公司产品仍然有持续需求。

(2) 上述客户的成立时间、行业地位,与发行人及其关联方是否存在关联关系及资金往来,与发行人是否签订合同、框架协议及相关合同与协议的主要条款内容,发行人从上述客户获取订单的具体方式

根据发行人提供的资料及说明,上述客户的成立时间、行业地位,与发行人签订合同的主要条款内容,以及发行人从上述客户获取订单的具体方式等情况如下:

| 序号 | 客户名称                     | 成立日期      | 主营业务              | 行业地位            | 客户获取方式  | 协议/订单主要条款                                          |
|----|--------------------------|-----------|-------------------|-----------------|---------|----------------------------------------------------|
| 1  | WHEATON BRASIL<br>(巴西惠顿) | 1967.4.26 | 玻璃包装的制造(化妆品和制药用途) | 巴西最大的玻璃包装供应企业之一 | 通过销售服务商 | 签订订单,约定购买的具体产品、产品型号、数量、价格、支付方式、交货时间等相关条款,交付方式为 FOB |

|    |                                                       |            |                                 |                          |         |                                                                |
|----|-------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|--------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 2  | OOO "KAPITAL"<br>(俄罗斯 KAPITAL)                        | 2017.10.2  | 食品和零售业玻璃容器制造                    | 当地玻璃容器制造商                | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、担保及货物质量索赔程序、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB |
| 3  | FAGO, S.A. DE C.V.<br>(墨西哥帕维萨)                        | 1998.12.8  | 主要从事食品和葡萄酒行业玻璃容器的制造             | 墨西哥知名玻璃容器制造商             | 通过销售服务商 | 签订订单, 约定购买的具体产品、产品型号、数量、价格、支付方式、交货时间等相关条款, 交付方式为 FOB           |
| 4  | PGP Glass<br>(印度普力马)                                  | 2020.11.6  | 玻璃包装材料制造商                       | 印度领先的玻璃瓶供应商              | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、包装和标签、验收与质量保证等相关条款, 交付方式为 FOB     |
| 5  | TERMO<br>(土耳其特莫)                                      | 1991.5. 17 | 装饰玻璃器皿产品的制造和贸易                  | 当地玻璃容器制造制造商              | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、包装和标签、验收与质量保证等相关条款                |
| 6  | OOO "FAKEL"<br>(俄罗斯 FAKEL)                            | 2008.6.30  | 玻璃容器制造                          | 俄罗斯联邦伏尔加联邦区生产玻璃容器的领先企业之一 | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、担保及货物质量索赔程序、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB |
| 7  | WELLGROW GLASS INDUSTRY COMPANY LIMITED<br>(Thailand) | 1984.10.8  | 玻璃制品制造商和分销商                     | 在泰国国内玻璃瓶制造方面处于领先地位       | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、验收与质量保证、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB     |
| 8  | OOO "STEKOLNIY ZAVOD YANVARYA"<br>(俄罗斯一月九号)           | 1992.12.21 | 玻璃容器制造、酒精饮料玻璃容器的制造 (饮料、食品和香水产品) | 当地玻璃容器市场领先地位             | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、担保及货物质量索赔程序、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB |
| 9  | AO BALAKHNINSKOE STEKLO<br>(俄罗斯巴拉赫纳)                  | 1998.11.11 | 玻璃容器的制造                         | 当地玻璃容器制造制造商              | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、验收、交付、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB            |
| 10 | AO "SVET"<br>(俄罗斯 CBET)                               | 1992.12.30 | 玻璃容器的制造                         | 俄罗斯联邦最大的玻璃包装制造商之一        | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、担保及货物质量索赔程序、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB |
| 11 | OOO "NOTA"<br>(俄罗斯亚速)                                 | 2006.4.12  | 玻璃容器的制造                         | 当地玻璃容器制造制造商              | 通过销售服务商 | 签订合同, 约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、担保及货物质量索赔程序、包装和标签等相关条款, 交付方式为 FOB |

|    |                                                  |           |      |      |      |                                                                     |
|----|--------------------------------------------------|-----------|------|------|------|---------------------------------------------------------------------|
| 12 | BEST RUIDA<br>INTERNATIONAL<br>LIMITED<br>(中国香港) | 2022.8.18 | 国际贸易 | 贸易公司 | 自行开发 | 签订合同,约定约定购买的具体产品、价格和付款条件、交货条件、货物安装、包装和标记、担保及货物质量索赔程序等相关条款,交付方式为 FOB |
|----|--------------------------------------------------|-----------|------|------|------|---------------------------------------------------------------------|

根据发行人提供的资料及说明、确认,并经本所律师对发行人主要外销客户的访谈、核查发行人及下属子公司在报告期内的所有账户及发行人实际控制人及其配偶和成年子女、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员(财务部所有员工、核心技术人员、营销区域总监)等人员的资金流水,发行人上述主要外销客户与发行人及其关联方不存在关联方关系,也不存在除正常业务以外的资金往来。

(四) 主要经营风险。包括但不限于: 1. 发行人境外销售的主要国家和地区相关贸易政策是否发生重大不利变化,对发行人未来业绩是否会造成重大不利影响; 2. 报告期内发行人出口主要结算货币的汇率是否稳定,汇兑损益对发行人业绩是否存在较大影响,发行人应对汇率波动风险的具体措施; 3. 境外客户为知名企业且销售占比较高的,发行人在其同类供应商中的地位及可替代性,销售产品是否涉及相关客户核心生产环节,对相关客户是否存在重大依赖; 4. 是否存在境外客户指定上游供应商情况,收入确认方法是否符合企业会计准则的规定

**1. 发行人境外销售的主要国家和地区相关贸易政策是否发生重大不利变化,对发行人未来业绩是否会造成重大不利影响**

根据发行人提供的资料及说明,并经本所律师对发行人境外销售负责人的访谈、通过在商务部官网(<http://www.mofcom.gov.cn/>)、商务部“走出去”公共服务平台(<http://fec.mofcom.gov.cn/>)等公开渠道检索,报告期内,发行人主要境外销售客户所涉国家和地区不存在针对发行人销售产品的反倾销、反补贴、加征关税等限制性贸易措施,相关国家和地区的进口政策未发生重大不利变化。

报告期各期,公司主营业务收入中境外销售收入占比分别为 11.26 %、11.52 %、17.32 %和 1.75%,发行人经营业绩对境外收入不具有重大依赖,境外销售贸易环境正常波动不会对发行人持续经营能力产生重大不利影响。

**2. 报告期内发行人出口主要结算货币的汇率是否稳定,汇兑损益对发行人业绩是否存在较大影响,发行人应对汇率波动风险的具体措施**

公司境外销售活动中，与俄罗斯的客户主要使用人民币结算，与其他国家客户主要使用美元进行结算。报告期内美元兑人民币汇率情况如下：

| 项目     | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 美元兑人民币 | 7.1268          | 7.0827           | 6.9646           | 6.3757           |

根据上表，报告期内美元兑人民币汇率总体呈现上升趋势，报告期各期公司汇兑损益分别为-108,136.10 元、458,101.61 元、215,949.66 元和 259,605.87 元，各期汇兑损益绝对值占营业收入的比例分别为 0.06%、0.22%、0.07%和 0.19%，汇兑损益对发行人业绩不存在较大影响。

根据发行人的说明，针对外币兑人民币的汇率波动，发行人主要采取了以下措施来应对风险：

（1）公司树立风险中性理念，以“保值”而非“增值”为核心的汇率风险管理目标，提高对汇率风险管理的认识。公司目前与境内外客户均为预收款模式，合同约定发货前一般收取 90%-100%货款。人民币升值时，公司加快收取外汇应收账款和结汇速度。

（2）公司在向客户进行产品报价时，综合考虑近期汇率水平和未来汇率走势估计进行报价，对汇率波动具有一定的平滑缓冲作用。

（3）公司加大以人民币结算的新市场的开发，与客户协商尽可能采用人民币定价结算，进一步减少汇率波动的影响。

（4）公司加强与银行的沟通与交流，根据预期外汇收入情况，未来合理使用远期结售汇等金融工具积极应对汇率波动造成的风险。

**3.境外客户为知名企业且销售占比较高的，发行人在其同类供应商中的地位及可替代性，销售产品是否涉及相关客户核心生产环节，对相关客户是否存在重大依赖**

根据发行人提供的资料及说明，报告期各期，公司当期第一大境外客户销售收入占当期营业收入的比例分别为 5.75%、4.72%、8.72%和 0.82%。公司境外客户不存在销售占比较高的情况，发行人对相关客户不存在重大依赖。

#### 4.是否存在境外客户指定上游供应商情况

根据发行人提供的资料及说明，报告期内，除 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）项目中存在境外客户指定供应商 Arirang Corp 的情况外，公司不存在其他境外客户指定供应商的情况。

2020 年 10 月 31 日，发行人与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签订第 CHDAO-01 号合同，约定发行人向 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）按“交钥匙”条件为其在乌兹别克斯坦塔什干市日产 65 吨玻璃熔料的专用玻璃容器新生产厂项目（以下简称“日用玻璃产线整体解决方案项目”）的建设和投产提供“货物、工程和服务”。

因特殊公共卫生事件期间出行不便，为了项目顺利推进和实施，ASL OYNA（乌兹别克斯坦）指定 Arirang Corp.负责日用玻璃产线整体解决方案项目中的：1、货物运输、出口报关、仓储；2、设备基础设计、钢结构车间设计、碎玻璃回收系统设计、包装码垛线设计；3、钢结构车间的施工和安装、车间废瓶回收系统施工及安装，包装码垛线安装和调试等工作。

**（五）境外销售真实性。包括但不限于：1.报告期各期发行人海关报关数据、出口退税及信用保险公司数据、结汇及汇兑损益波动数据、物流运输记录、发货验收单据、境外销售费用等与境外销售收入的匹配性；2.对于影响较大的境外子公司、客户及供应商，中介机构应当通过实地走访方式核查；3.中介机构各类核查方式的覆盖范围是否足以支持核查结论等**

**1.对于影响较大的境外子公司、客户及供应商，中介机构应当通过实地走访方式核查**

保荐机构、申报会计师对发行人报告期内的主要境外客户进行了实地走访，本所律师通过视频通讯等方式协助并远程参与了对境外客户的实地走访核查，了解发行人与主要客户的合作背景、合作内容及业务合规性等，查看具体交易涉及的发行人设备情况。

**2.中介机构各类核查方式的覆盖范围是否足以支持核查结论等**

本所采取的各类核查方式的覆盖范围能够支持本所出具的核查结论，本所对

境外客户采取的核查程序、方式的请详见本补充法律意见书之“第一部分 对《审核问询函》的回复”之“问题 1.业绩大幅增长的原因及可持续性”之“二、核查程序和核查意见”。

**（六）在境外设立子公司开展经营业务。包括但不限于：1.设立境外子公司的原因及经营管理情况，境外投资的合法合规性，是否需履行相应批复程序，是否已取得相应资质；2.关注境外子公司资金流水，分析是否存在异常情况；3.核查境外库存情况，如库存具体地点、周转情况、较长库龄存货构成及处理情况等**

根据发行人的确认及本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其下属子公司未在境外设立子公司开展经营活动。

## **二、核查程序和核查意见**

### **（一）核查程序**

1、获取并查阅发行人销售合同台账、主要境外客户销售合同及订单，了解主要客户情况及与主要客户的签署合同及订单的主要条款内容；

2、访谈发行人境外销售负责人，了解发行人境外销售业务的开展情况，主要进口国和地区情况，境外销售模式、订单获取方式、定价原则、信用政策等，了解主要进口国和地区的有关进口政策、汇率变动等贸易环境，评估对发行人境外业务的影响；

3、查阅俄罗斯、印度、土耳其、巴西、墨西哥、乌兹别克斯坦、埃及等国家和地区的境外律师出具的法律意见书；

4、获取发行人进出口业务资质文件以及发行人取得的境外产品认证文件；

5、访谈发行人境外销售负责人，确认报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或立案调查的情形；

6、通过商务部官网（<http://www.mofcom.gov.cn/>）、商务部“走出去”公共服务平台（<http://fec.mofcom.gov.cn/>）等公开途径检索，查询关于发行人主要出口国和地区的进口政策、关税政策等贸易政策，以及是否存在处罚等情形，并分析

对发行人的影响；

7、查阅发行人外币银行账户、外汇收付款、银行结换汇业务单据及访谈发行人财务总监，了解发行人报告期内外汇币种、结算方式、外汇收付款、结换汇及跨境资金流动情况；

8、查阅国家外汇及税务等相关法律法规的规定，获取发行人税务、海关主管部门所出具的合规证明；

9、查询国家外汇管理局外汇行政处罚信息查询系统、国家金融监督管理总局网站关于批准商业银行开办外汇业务的行政许可公示信息；

10、获取发行人出口报关数据，并与外销数据进行对比分析，核查境外收入金额是否与电子口岸信息相匹配；

11、查阅国家税务总局发布的退税相关政策，确认发行人出口退税等税收优惠的依据；

12、查阅了发行人出口退税明细表，了解发行人出口退税情况；

13、取得并查阅发行人《增值税及附加税费申报表》《免抵退税申报汇总表》等税务资料，将出口退税数据与公司外销数据进行比对；

14、访谈发行人管理层，了解报告期内发行人境外销售的情况及未来预期，了解发行人应对出口国或地区关税、汇率波动采取的管理措施；

15、查阅中国出口信用保险公司出具的关于发行人主要境外客户的海外资信报告，了解该等境外客户的成立时间、主要股东、主营业务等基本情况；

16、查阅发行人控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员分别出具的关联方调查表，核查境外主要客户是否与公司存在关联关系；

17、访谈境外主要客户，核查境外主要客户是否与公司存在关联关系及除正常业务以外的资金往来；

18、取得并查阅发行人、发行人实际控制人及配偶、成年子女、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员、财务部全体人员的银行流水，核查前述主体的资金流水中是否存在与境外主要客户及其主要人员异常资金往来的情形。

## （二）核查意见

经核查，发行人律师认为：

- 1、发行人在销售所涉国家和地区根据进口国法律不需要取得许可、资格，发行人不存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。
- 2、报告期内，发行人相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定。
- 3、发行人主要外销客户与发行人及其关联方不存在关联关系，也不存在除正常业务以外的资金往来。
- 4、报告期内，发行人主要境外销售客户所涉国家和地区的相关贸易政策未发生重大不利变化，发行人经营业绩对境外收入不具有重大依赖，境外销售贸易环境正常波动不会对发行人持续经营能力产生重大不利影响。
- 5、报告期内，发行人与俄罗斯的客户主要使用人民币结算，与其他国家客户主要使用美元进行结算，报告期内美元兑人民币汇率总体呈现上升趋势，汇兑损益对发行人业绩不存在较大影响。
- 6、保荐机构、申报会计师对发行人报告期内的主要境外客户进行了实地走访，本所律师通过视频通讯等方式协助并远程参与了对境外客户的实地走访核查，了解发行人与主要客户的合作背景、合作内容及业务合规性等，查看具体交易涉及的发行人设备情况。
- 7、本所采取的各类核查方式的覆盖范围能够支持本所出具的核查结论。
- 8、截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其下属子公司未在境外设立子公司开展经营活动。

## 二、问题 3.关联交易的公允性及披露准确性

根据申请文件及公开信息：（1）埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司（以下简称湖北埃斯顿）为发行人参股公司，南京埃斯顿自动化股份有限公司（埃斯顿，002747.SZ）的子公司。发行人于 2016 年 5 月 23 日入股湖北埃斯顿，目

前持有 21.1771%股份，发行人实控人邓家辉担任该公司副董事长。（2）报告期内，公司向湖北埃斯顿及其同一控制下企业采购机器人本体、伺服电机、伺服驱动器等部件及外协加工服务等，各期关联采购金额为 2,011.12 万元、1,408.68 万元、1,495.13 万元，占采购总额的 13.12%、11.34%和 7.93%，为发行人第一大供应商。报告期内，发行人机器人本体等部件采购价格下降。（3）发行人与湖北埃斯顿存在重叠供应商。（4）湖北埃斯顿 2021-2023 年业绩持续下滑且最近一年亏损较大，净利润分别为 297.01 万元、157.07 万元、-1,089.43 万元；其母公司埃斯顿 2023 年净利润下滑 11.99%，2024 年上半年由盈转亏且预计亏损金额较大。

请发行人：（1）说明湖北埃斯顿设立背景、经营规模，与发行人业务关联性、合作历史、各期对发行人的销售占其收入、毛利比例，是否专门为向发行人服务设立，其业务是否主要依赖发行人。（2）列示报告期内关联采购具体内容、产品型号、采购单价、数量情况，说明各期向湖北埃斯顿采购的必要性及合理性。（3）结合采购产品类型、功能及主要应用情况、替代供应商产品质量情况等，说明关联采购产品是否属于发行人核心配件或零部件，发行人是否存在对关联方的重大依赖。说明湖北埃斯顿及其母公司业绩下滑的原因，大幅亏损对发行人业务开展、经营业绩的可能产生的不利影响，并视情况进行重大事项提示和风险揭示；说明发行人相关长期股权投资减值准备计提是否充分。（4）结合关联交易与非关联交易的定价机制、同型号或同类型产品向无关联第三方采购价格或市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格等，说明与湖北埃斯顿交易价格的公允性，报告期内机器人本体等部件采购价格下降的原因，是否存在关联方代垫成本费用情形。（5）说明与湖北埃斯顿存在重叠供应商合理性，具体交易内容、交易金额等情况，是否独立签署采购合同，是否存在依赖关联方集采优势的情形；说明湖北埃斯顿是否存在采购后直接向发行人销售的情况，是否存在关联方代垫成本费用情形。（6）根据招股书格式准则，核实披露报告期内第一大供应商为“埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司及其同一控制下企业”是否准确，如否，请更正；对照上述规则要求，补充披露经常性关联交易的具体情况。

请保荐机构、发行人律师、申报会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

一、说明湖北埃斯顿设立背景、经营规模，与发行人业务关联性、合作历史、各期对发行人的销售占其收入、毛利比例，是否专门为向发行人服务设立，其业务是否主要依赖发行人

#### （一）湖北埃斯顿的设立背景

根据湖北埃斯顿提供的资料并经本所律师公开信息核查，截至本补充法律意见书出具之日，埃斯顿智能科技（江苏）有限公司（以下简称“江苏埃斯顿”）持有湖北埃斯顿 72.15%股权，楚大智能持有湖北埃斯顿 21.18%股权，荆门高新技术产业投资有限公司（以下简称“荆门高投”）持有湖北埃斯顿 6.67%股权。南京埃斯顿自动化股份有限公司（以下简称“埃斯顿”）持有江苏埃斯顿 50.15%股权，埃斯顿通过江苏埃斯顿间接持有并控制湖北埃斯顿。

根据埃斯顿公布的《南京埃斯顿自动化股份有限公司 2023 年年度报告》，埃斯顿成立于 2002 年 2 月，系深圳证券交易所上市公司，证券代码：002747。埃斯顿是国际机器人联合会（IFR）执委会委员单位（中国企业代表）、中国机器人产业联盟副理事长单位、国家机器人标准化整体组成员单位。埃斯顿为首批国家发展改革委、国家质检总局、工业和信息化部、国家认监委通过“中国机器人”认证的国产工业机器人企业，为工信部力推的“中国机器人 TOP10”标杆企业之一。

根据发行人的书面说明，自 2013 年起，楚大智能开始采购埃斯顿伺服电机、伺服驱动器等产品，并逐渐与埃斯顿建立业务合作联系。

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理及楚大智能董事长的访谈，由于埃斯顿有意拓展中西部市场，同时荆门市政府也有计划引进从事先进制造业务的优秀企业，带动本地制造业升级转型，自 2013 年楚大智能与埃斯顿建立业务合作关系后，楚大智能也认可埃斯顿在智能生产领域的领先地位，通过加强与埃斯顿的合作，楚大智能可以学习埃斯顿成熟的生产管理、技术研发、市场开发经验，了解智能装备行业发展趋势，提升技术研发和运营管理水平。因此，2016 年 5 月，楚大

智能与埃斯顿、荆门高投共同投资设立湖北埃斯顿。

根据湖北埃斯顿提供的资料，湖北埃斯顿设立时注册资本为 5,000 万元。湖北埃斯顿设立时各股东出资及持股比例如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴注册资本（万元） | 出资比例    |
|----|------|------------|---------|
| 1  | 埃斯顿  | 2,750.00   | 55.00%  |
| 2  | 楚大有限 | 1,250.00   | 25.00%  |
| 3  | 荆门高投 | 1,000.00   | 20.00%  |
| 合计 |      | 5,000.00   | 100.00% |

根据湖北埃斯顿提供的资料，自湖北埃斯顿成立后，先后经过减资、增资、股权转让等股权变动，截至本补充法律意见书出具之日，湖北埃斯顿各股东出资及持股比例如下：

| 序号 | 股东名称               | 认缴注册资本（万元） | 出资比例   |
|----|--------------------|------------|--------|
| 1  | 江苏埃斯顿 <sup>注</sup> | 5,405.51   | 72.15% |
| 2  | 楚大智能               | 1,586.61   | 21.18% |
| 3  | 荆门高投               | 500.00     | 6.67%  |
| 合计 |                    | 7,492.12   | 100%   |

注：江苏埃斯顿为埃斯顿的控股子公司。

（二）湖北埃斯顿经营规模及与发行人业务关联性、合作历史、各期对发行人的销售占其收入、毛利比例，是否专门为向发行人服务设立，其业务是否主要依赖发行人

### 1. 湖北埃斯顿与发行人业务关联性、合作历史

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈，湖北埃斯顿 2016 年成立以来，主要经营业务包括：（1）全系列工业机器人及相关产品的销售及服务；（2）自 2022 年起，开展新能源电池及汽车配件智能产线研发、生产业务。

根据发行人提供的资料，楚大智能自 2013 年起，开始采购埃斯顿伺服电机及伺服驱动系统等产品。2016 年湖北埃斯顿成立后，楚大智能改为主要向湖北埃斯顿采购伺服驱动系统产品以及工业机器人部件、钣金件及外协加工服务。

根据发行人的书面说明及本所律师对楚大智能董事长的访谈，楚大智能通过

参股投资湖北埃斯顿，有助于加快楚大智能在玻璃容器生产行业开发工业机器人应用产品的能力，扩大楚大智能产品布局；同时，楚大智能可以借助埃斯顿在工业机器人领域的品牌影响力，在工业机器人应用产品领域快速获得市场认可，提升自身基于工业机器人产线智能化单元业务的发展。

**2. 湖北埃斯顿的经营规模及各期对发行人的销售占其收入、毛利比例，是否专门为向发行人服务设立，其业务是否主要依赖发行人**

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈，埃斯顿投资设立并控股湖北埃斯顿的主要目的是，为了加强埃斯顿在中西部区域市场开拓力度，利用荆门周边的制造业供应链优势，设立湖北埃斯顿作为生产基地。同时利用埃斯顿在工业机器人领域技术支持，打造中西部地区优秀智能产线服务商，并为客户提供工业机器人应用完整解决方案。因此，湖北埃斯顿不是专门为向发行人服务设立。

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈，2016 年湖北埃斯顿成立后，其主营业务为全系列工业机器人及相关产品的销售及服务。自 2022 年起，湖北埃斯顿业务转型，主营业务向提供新能源电池及汽车配件智能产线转变。

根据湖北埃斯顿提供的资料，湖北埃斯顿报告期内的经营规模（营业收入）及其对发行人的销售占其收入、毛利比例如下：

单位：万元

| 项目               | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度  | 2022 年度  | 2021 年度  |
|------------------|--------------|----------|----------|----------|
| 营业收入             | 11,322.37    | 4,902.11 | 8,940.90 | 7,060.27 |
| 对发行人销售收入         | 278.24       | 1,074.28 | 887.74   | 1,799.91 |
| 对发行人销售收入占营业收入比例  | 2.46%        | 21.91%   | 9.93%    | 25.49%   |
| 毛利额              | 1044.73      | 623.28   | 1881.69  | 1753.06  |
| 对发行人销售毛利额        | 12.87        | 154.29   | 101.92   | 298.70   |
| 对发行人销售毛利额占毛利额的比例 | 1.23%        | 24.76%   | 5.42%    | 17.04%   |

2021 年度，楚大智能除向湖北埃斯顿采购机器人部件、钣金件及外协加工服务外，并通过湖北埃斯顿采购埃斯顿伺服驱动系统等电气类部件，因此楚大智能与湖北埃斯顿之前的交易金额相对较大。

2022 年度，发行人直接向埃斯顿采购伺服驱动系统等电气类部件，与湖北

埃斯顿的交易以机器人部件、钣金件及外协加工服务为主，造成当年湖北埃斯顿与楚大智能的交易额较大幅度下降，对湖北埃斯顿的营业收入和毛利额占比也有较大幅度下降。

2023 年，楚大智能与湖北埃斯顿的交易以机器人部件、钣金件及外协加工服务为主，交易金额较上年度略有增长。2023 年湖北埃斯顿处于业务转型期中，致力于开拓新能源电池及汽车配件智能产线业务，以期未来有更广阔的发展空间，造成传统业务销售及全年营收和利润有所下滑。由于发行人业务持续增长，带动其与湖北埃斯顿的交易金额增长，使得与发行人业务占湖北埃斯顿当年收入、毛利比例较高。

2024 年 1-6 月，由于湖北埃斯顿的新能源电池及汽车配件智能产线业务收入大幅增长；同期公司为履行规范和减少关联交易的承诺，减少与湖北埃斯顿的钣金件及外协加工服务的关联交易。2024 年 1-6 月期间，湖北埃斯顿与公司的交易占其营业收入比重大幅下降。

报告期内，湖北埃斯顿对楚大智能的销售收入占比未超过其主营业务收入的 30%。根据湖北埃斯顿提供的资料，湖北埃斯顿除楚大智能外，主要客户还包括母公司埃斯顿（最终客户包括威睿电动汽车技术（宁波）有限公司、宁德时代等）、郑州煤矿机械集团股份有限公司、牧原肉食品有限公司、中联重科股份有限公司、中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司、湖北航特装备制造股份有限公司、湖北亿纬动力有限公司等。

综上所述，湖北埃斯顿不是专门为发行人服务所设立的公司，湖北埃斯顿的业务不依赖发行人。

## **二、列示报告期内关联采购具体内容、产品型号、采购单价、数量情况，说明各期向湖北埃斯顿采购的必要性及合理性**

### **（一）报告期内关联采购具体内容、产品型号、采购单价、数量情况**

根据发行人提供的资料及说明，报告期各期，发行人向湖北埃斯顿、埃斯顿及南京埃斯顿机器人工程有限公司（以下简称“南京埃斯顿”）关联采购机器人部件、伺服驱动系统等电气部件、钣金件及外协加工服务，具体情况如下所示：

单位：万元，%

| 关联方名称 | 采购类别  | 采购内容         | 2024 年 1-6 月 |           | 2023 年度  |           | 2022 年度  |           | 2021 年度  |           |
|-------|-------|--------------|--------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
|       |       |              | 采购金额         | 占关联采购金额比例 | 采购金额     | 占关联采购金额比例 | 采购金额     | 占关联采购金额比例 | 采购金额     | 占关联采购金额比例 |
| 湖北埃斯顿 | 原材料采购 | 机器人部件        | 192.91       | 37.96     | 463.54   | 31.00     | 385.76   | 27.38     | 930.61   | 46.27     |
|       |       | 伺服驱动系统等电气类部件 | -            | -         | 8.38     | 0.56      | 8.26     | 0.59      | 159.16   | 7.91      |
|       |       | 钣金件          | 82.19        | 16.17     | 560.92   | 37.52     | 429.29   | 30.47     | 628.62   | 31.26     |
|       | 外协加工  | 加工服务         | 3.14         | 0.62      | 41.44    | 2.77      | 64.43    | 4.57      | 81.52    | 4.05      |
| 小计    |       |              | 278.24       | 54.74     | 1,074.28 | 71.85     | 887.74   | 63.02     | 1,799.91 | 89.50     |
| 埃斯顿   | 原材料采购 | 伺服驱动系统等电气类部件 | 222.68       | 43.81     | 416.03   | 27.83     | 520.01   | 36.91     | 210.31   | 10.46     |
| 小计    |       |              | 222.68       | 43.81     | 416.03   | 27.83     | 520.01   | 36.91     | 210.31   | 10.46     |
| 南京埃斯顿 | 外协加工  | 维修服务         | 7.33         | 1.44      | 4.81     | 0.32      | 0.93     | 0.07      | 0.90     | 0.04      |
| 小计    |       |              | 7.33         | 1.44      | 4.81     | 0.32      | 0.93     | 0.07      | 0.90     | 0.04      |
| 合计    |       |              | 508.25       | 100.00    | 1,495.13 | 100.00    | 1,408.68 | 100.00    | 2,011.12 | 100.00    |

报告期各期，关联采购金额超过 10 万元（2024 年 1-6 月为 5 万元）的物料或外协加工服务产品型号、采购单价、数量情况如下：

1、2024 年 1-6 月

| 产品名称、规格 | 产品类别 | 采购金额 | 数量 | 采购单价 |
|---------|------|------|----|------|
|---------|------|------|----|------|

|                |              | (万元)   |     | (元)       |
|----------------|--------------|--------|-----|-----------|
| 机器人 S-10-V2.0S | 机器人部件        | 88.22  | 11  | 80,203.54 |
| 机器人 S-08-V2.0S |              | 43.34  | 6   | 72,230.09 |
| 机器人 D-06-3F    |              | 16.88  | 3   | 56,283.19 |
| 机器人 D-12-3F    |              | 16.51  | 2   | 82,548.68 |
| 机器人 D-10-3F    |              | 15.01  | 2   | 75,044.25 |
| 机器人 S-08-V3.0  |              | 7.22   | 1   | 72,230.09 |
| 机器人 E-10-B     |              | 5.72   | 1   | 57,234.51 |
| 伺服驱动器 2DEA     | 伺服驱动系统等电气类部件 | 32.38  | 241 | 1,343.36  |
| 伺服电机 18-A224   |              | 30.33  | 240 | 1,263.72  |
| 伺服电机 29-A224   |              | 23.22  | 120 | 1,935.40  |
| 伺服驱动器 3AM      |              | 12.31  | 50  | 2,461.06  |
| 伺服驱动器 2AM      |              | 11.43  | 56  | 2,041.59  |
| 伺服驱动器 3DEA     |              | 8.34   | 45  | 1,853.98  |
| 编码器线-35        |              | 7.93   | 341 | 232.50    |
| 伺服电机 20A       |              | 7.10   | 59  | 1,202.56  |
| 动力线-35         |              | 6.37   | 225 | 283.19    |
| 伺服电机 3AF       |              | 5.98   | 30  | 1,992.92  |
| 伺服电机 2AP       |              | 5.85   | 46  | 1,271.68  |
| 控制器-X          |              | 5.75   | 19  | 3,026.55  |
| 伺服驱动器 20A      |              | 5.06   | 26  | 1,946.90  |
| 助流系统 (06-0A)   | 钣金件          | 10.29  | 25  | 4,115.04  |
| 助流系统 (00-0A)   |              | 9.24   | 12  | 7,699.12  |
| 开关阀板 Q-01B     |              | 7.85   | 35  | 2,243.36  |
| 开关阀板 H-01A     |              | 7.78   | 32  | 2,431.86  |
| 合计             |              | 390.11 |     |           |

## 2、2023 年度

| 产品名称、规格        | 产品类别         | 采购金额<br>(万元) | 数量  | 采购单价<br>(元) |
|----------------|--------------|--------------|-----|-------------|
| 机器人 S-10-V2.0  | 机器人部件        | 242.30       | 30  | 80,766.37   |
| 机器人 S-10-V2.0S |              | 88.22        | 11  | 80,203.54   |
| 机器人 S-08-V2.0  |              | 90.05        | 12  | 75,044.25   |
| 机器人 E-12-A     |              | 37.01        | 5   | 74,012.39   |
| 伺服驱动器 2DEA     | 伺服驱动系统等电气类部件 | 49.72        | 348 | 1,428.75    |
| 伺服驱动器 3DEA     |              | 44.56        | 238 | 1,872.39    |
| 伺服电机 18-A224   |              | 43.50        | 328 | 1,326.35    |
| 伺服驱动器 2AM      |              | 31.86        | 199 | 1,601.18    |
| 伺服电机 29-A224   |              | 31.02        | 153 | 2,027.65    |

|             |        |          |     |          |
|-------------|--------|----------|-----|----------|
| 控制器-X       |        | 24.21    | 80  | 3,026.55 |
| 伺服驱动器 50D   |        | 19.21    | 48  | 4,001.77 |
| 伺服电机 20A    |        | 26.19    | 272 | 962.86   |
| 伺服驱动器 5DE   |        | 17.05    | 63  | 2,707.08 |
| 伺服驱动器 3AM   |        | 16.34    | 76  | 2,149.37 |
| 伺服驱动器 20A   |        | 11.68    | 60  | 1,946.90 |
| 开关阀板 01B    | 钣金件    | 68.73    | 311 | 2,209.90 |
| 开关阀板 01A    |        | 50.33    | 210 | 2,396.63 |
| 电控主柜 50B-0  |        | 50.04    | 154 | 3,249.04 |
| 电控副柜 46J-0  |        | 25.24    | 113 | 2,233.48 |
| 助流系统（06-0A） |        | 21.89    | 51  | 4,291.78 |
| 支架组件 05-01  |        | 16.66    | 58  | 2,871.74 |
| 柜体-MS 系列    |        | 13.37    | 45  | 2,971.75 |
| 调节阀板 Q-01A  | 外协加工服务 | 13.64    | 281 | 485.25   |
| 调节阀板 H-01A  |        | 10.64    | 211 | 504.42   |
| 合计          |        | 1,043.46 |     |          |

### 3、2022 年度

| 产品名称、规格       | 产品类别         | 采购金额<br>(万元) | 数量  | 采购单价<br>(元) |
|---------------|--------------|--------------|-----|-------------|
| 机器人 S-10-V2.0 | 机器人部件        | 289.62       | 34  | 85,184.80   |
| 机器人 E-180-T1  |              | 48.21        | 4   | 120,530.98  |
| 机器人 E-12-B    |              | 40.15        | 5   | 80,296.46   |
| 机器人 ED-10-W   |              | 33.77        | 4   | 84,424.78   |
| 机器人 S-08-V2.0 |              | 30.03        | 4   | 75,044.25   |
| 机器人 D-08-A    |              | 12.19        | 1   | 121,946.90  |
| 机器人 E-180-A   |              | 11.69        | 1   | 116,924.78  |
| 伺服驱动器 5DE     | 伺服驱动系统等电气类部件 | 54.82        | 142 | 3,860.86    |
| 伺服驱动器 2AE     |              | 45.10        | 236 | 1,911.20    |
| 伺服驱动器 3AM     |              | 40.76        | 200 | 2,038.05    |
| 伺服驱动器 2AM     |              | 38.82        | 246 | 1,577.88    |
| 控制器-X         |              | 38.13        | 126 | 3,026.55    |
| 伺服电机 3AF      |              | 29.03        | 210 | 1,382.22    |
| 伺服电机 2AF      |              | 25.59        | 272 | 940.83      |
| 控制器-6         |              | 24.52        | 81  | 3,026.55    |
| 伺服电机 5DL      |              | 23.01        | 85  | 2,707.08    |
| 伺服驱动器 2DEA    |              | 21.97        | 119 | 1,845.84    |
| 伺服电机 18-A224  |              | 14.73        | 89  | 1,654.87    |
| 编码器电缆         |              | 12.01        | 341 | 352.21      |
| 动力电缆 35A      |              | 11.68        | 165 | 707.96      |

|            |     |        |     |          |
|------------|-----|--------|-----|----------|
| 动力电缆 35B   |     | 11.46  | 370 | 309.73   |
| 电控主柜 50B-0 | 钣金件 | 35.31  | 106 | 3,331.66 |
| 开关阀板 01A   |     | 32.00  | 125 | 2,559.82 |
| 开关阀板 01B   |     | 26.18  | 120 | 2,181.42 |
| 开关阀板 01B   |     | 18.54  | 85  | 2,181.42 |
| 开关阀板 01A   |     | 13.51  | 57  | 2,370.20 |
| 电控副柜 46H-0 |     | 13.4   | 57  | 2,350.63 |
| 合计         |     | 996.22 |     |          |

#### 4、2021 年度

| 产品名称、规格         | 产品类别         | 采购金额<br>(万元) | 数量  | 采购单价<br>(元) |
|-----------------|--------------|--------------|-----|-------------|
| 机器人 E-15-B      | 机器人部件        | 305.47       | 29  | 105,334.15  |
| 机器人 ER-15-B     |              | 156.14       | 18  | 86,745.33   |
| 机器人 E-12-B      |              | 152.56       | 19  | 80,296.46   |
| 机器人上盖 RSG-W-1.0 |              | 89.82        | 7   | 128,318.58  |
| 机器人 E-08-C      |              | 52.57        | 6   | 87,610.62   |
| 机器人 E-10-A      |              | 42.83        | 4   | 107,079.65  |
| 机器人 E-120-P     |              | 33.9         | 3   | 113,008.85  |
| 机器人 E-100-P     |              | 28.04        | 2   | 140,176.99  |
| 机器人 E-180-B     |              | 23.12        | 2   | 115,597.35  |
| 机器人 ED-15-B     |              | 17.52        | 2   | 87,610.62   |
| 机器人 D-08-B      |              | 17.52        | 2   | 87,610.62   |
| 总成机器人 PDF       |              | 11.12        | 1   | 111,150.44  |
| 伺服驱动器 2AM       | 伺服驱动系统等电气类部件 | 42.60        | 280 | 1,521.52    |
| 伺服驱动器 3AM       |              | 40.20        | 194 | 2,072.12    |
| 伺服电机 2AF        |              | 25.69        | 277 | 927.29      |
| 控制器-6           |              | 25.65        | 87  | 2,948.22    |
| 伺服电机 3AF        |              | 24.61        | 169 | 1,456.22    |
| 伺服电机 5DL        |              | 20.18        | 78  | 2,587.37    |
| 手工焊电源-602       |              | 13.97        | 2   | 69,844.25   |
| 伺服驱动器 5DE       |              | 13.12        | 31  | 4,231.89    |
| 伺服电机 2AF        |              | 13.03        | 138 | 943.94      |
| 焊接电源-600        |              | 11.32        | 5   | 22,645.13   |
| 动力电缆-GD         |              | 11.26        | 219 | 514.37      |
| 伺服驱动器 2AE       |              | 10.23        | 49  | 2,087.81    |
| 开关阀板 01A        | 钣金件          | 34.03        | 150 | 2,268.54    |
| 开关阀板 01B        |              | 31.12        | 143 | 2,175.88    |
| 电控主柜 50A        |              | 27.90        | 88  | 3,170.09    |

|             |        |          |     |          |
|-------------|--------|----------|-----|----------|
| 电控副柜 46B-0  |        | 25.59    | 119 | 2,150.68 |
| 助流系统（06-0A） |        | 22.97    | 54  | 4,254.56 |
| 给排系统 00A    |        | 21.10    | 38  | 5,553.43 |
| 助流系统（00-0A） |        | 15.43    | 21  | 7,347.68 |
| 给排系统 00C    |        | 13.55    | 33  | 4,107.18 |
| 给排系统 800    |        | 11.86    | 31  | 3,825.17 |
| 支架组件 04-01  |        | 10.68    | 35  | 3,052.51 |
| 支架 06-07    | 外协加工服务 | 12.29    | 91  | 1,350.00 |
| 合计          |        | 1,408.99 |     |          |

## （二）关联交易的合理性和必要性

### 1、关联采购机器人部件的必要性和合理性

根据发行人提供的资料，报告期内，发行人向湖北埃斯顿采购机器人本体等部件用于加工制造公司的基于机器人的产线智能化单元产品。报告期各期采购机器人本体等部件的关联采购金额分别为 930.61 万元、385.76 万元、463.54 万元和 192.91 万元。

如上文所述，湖北埃斯顿的控股股东埃斯顿为首批国家发展改革委、国家质检总局、工业和信息化部、国家认监委通过“中国机器人”认证的国产工业机器人企业，为工信部力推的“中国机器人 TOP10”标杆企业之一，其机器人产品在研发实力、技术先进性和质量可靠性方面均得到客户的认可。因此，发行人选择向其采购机器人本体。随着发行人基于机器人的产线智能化单元业务逐步得到市场认可，发行人在 2022 年引入独立第三方替代供应商广东若贝特智能机器人科技有限公司，通过执行采购询比价流程，并按照价格审核及控制程序进行价格审批，通过综合评价产品质量、交期、成本、管理、安全性等因素确定采购订单，关联采购金额明显下降。

综上所述，报告期内，发行人向湖北埃斯顿采购机器人部件主要系看重其在工业机器人领域的领先地位且其质量符合发行人对产品的品质需求，此项关联采购具有必要性和合理性。

### 2、关联采购伺服驱动系统等电气类部件的必要性和合理性

根据发行人提供的资料，报告期内，发行人向湖北埃斯顿、埃斯顿采购伺服驱动系统等电气类部件，主要用于发行人产品的运动控制模块的生产制造。报告

期各期采购伺服驱动系统等电气类部件的关联采购金额分别为 369.46 万元、528.27 万元、424.41 万元和 222.68 万元。

发生此类关联采购的原因主要系埃斯顿为优质的伺服电机、伺服驱动器等电气类部件供应商。自 2013 年起发行人就开始向埃斯顿采购该类产品，该类产品符合发行人的质量要求。发行人伺服电机及伺服驱动器等产品供应商较多，除埃斯顿外，发行人还向台达、信捷、汇川、施耐德等生产商的品牌代理商采购其产品。公司按照统一执行的采购询比价流程，按价格审核及控制程序进行价格审批，通过综合评价产品质量、交期、成本、管理、安全性等因素确定采购订单。

综上所述，报告期前，发行人即向埃斯顿采购伺服驱动系统等产品；报告期内，发行人保持相同业务模式向埃斯顿及相关子公司采购同类产品，该等产品符合发行人对产品的品质要求。除埃斯顿及相关子公司外，发行人还采购其他品牌的同类产品。此项关联采购具有必要性与合理性。

### **3、关联采购钣金件和外协加工服务的必要性和合理性**

根据发行人提供的资料，报告期内，发行人主要向湖北埃斯顿采购钣金件和外协加工服务，其中关联采购钣金件金额分别为 628.62 万元、429.29 万元、560.92 万元和 82.19 万元，外协加工费用金额 82.43 万元、65.36 万元、46.26 万元和 10.47 万元。

根据发行人的书面说明，湖北埃斯顿为下游客户提供全系列工业机器人及相关产品的销售及服务，其中涉及机器人本体配套设备以及其他设备和部件的生产，因此其自设立之初便购置了完整的钣金件产线，具备提供钣金件生产和外协加工服务的能力。

根据发行人的书面说明，发行人考虑到湖北埃斯顿与发行人厂区相距不到 1 公里，且在长期的合作中，发行人了解到湖北埃斯顿拥有完备的钣金件加工产线等情况，且其钣金件产品符合发行人对产品的品质要求，发行人因此决定向湖北埃斯顿采购工业机器人、玻璃成型设备等产品相关的电控主柜体、开关阀板等钣金件，并在自身产能不足而湖北埃斯顿存在富余产能时向其采购外协加工服务。

根据发行人的书面说明，发行人向埃斯顿及相关子公司采购钣金件的交易价

格系参考市场公开报价协商确定，采购的外协加工价格亦系参考市场加工服务报价确定价格。为进一步规范和降低关联交易，发行人扩大了向无关联第三方供应商的采购规模，因此 2024 年发行人对湖北埃斯顿钣金件的采购规模已降低。

综上所述，报告期内，发行人向埃斯顿及相关子公司采购钣金件和外协加工服务主要基于地理位置的便利性，且其产品符合发行人对产品的品质要求，具有必要性与合理性。

三、结合采购产品类型、功能及主要应用情况、替代供应商产品质量情况等，说明关联采购产品是否属于发行人核心配件或零部件，发行人是否存在对关联方的重大依赖。说明湖北埃斯顿及其母公司业绩下滑的原因，大幅亏损对发行人业务开展、经营业绩的可能产生的不利影响，并视情况进行重大事项提示和风险揭示；说明发行人相关长期股权投资减值准备计提是否充分

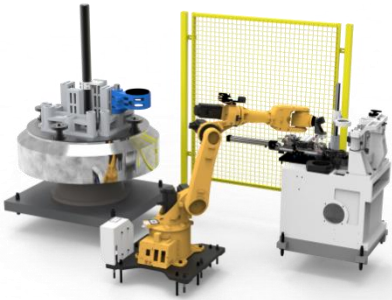
（一）结合采购产品类型、功能及主要应用情况、替代供应商产品质量情况等，说明关联采购产品是否属于发行人核心配件或零部件，发行人是否存在对关联方的重大依赖

1、采购产品类型、功能及主要应用情况、替代供应商产品质量情况

（1）关联采购机器人部件

根据发行人提供的资料及书面说明，报告期内，发行人向埃斯顿及相关子公司采购机器人本体等部件用于加工制造发行人的基于机器人的产线智能化单元产品，主要应用情况如下：

| 产品名称或型号分类 | 示意图                                                                                 | 主要功能和应用领域                                        |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 无序分拣机器人   |  | 定制耐高温机器人本体通过配合公司的机器视觉技术及专用夹具，实现自动夹取玻璃瓶进退火炉，有序排列。 |

| 产品名称或型号分类 | 示意图                                                                                | 主要功能和应用领域                                                    |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 机器人上下瓶    |   | 四轴机器人通过配合公司的感应变距夹具、上盖机等实现玻璃瓶罐深加工环节的自动上下盖、上下瓶。                |
| 翻料机器人     |   | 耐高温机器人通过配合公司的专用夹具将制瓶初型机模具里面的高温胚料翻转至制瓶成型机模具内，实现无夹持环玻璃瓶的自动化生产。 |
| 码垛机器人     |  | 机器人本体通过配合公司的机器视觉技术及专用夹具、输送线体等设备，实现玻璃瓶罐冷端装箱码垛。                |

根据发行人的书面说明，机器人本体是发行人生产行业定制机器人的核心零部件，但其本身无法独立完成分拣、物料搬运及传送功能，发行人根据产线智能化单元所应用的场景，需配合机器视觉技术、热端无序分拣技术等核心技术，加载如柔性夹具、上盖机等硬件，对机器人本体进行系统设计、组装、调试等实质性加工后，才能生产出具备核心功能的行业定制机器人。

报告期内，除埃斯顿及相关子公司外，发行人还与机器人本体供应商广东若贝特智能机器人科技有限公司保持良好合作关系。广东若贝特智能机器人科技有限公司核心团队来自清华大学及哈尔滨工业大学，具备 DELTA、Stewart 等机器人产品的本体及集成成熟开发能力，自研产品具有高速精准的性能优势，产品质量符合公司要求。

综上所述，发行人采购的机器人本体为发行人生产行业定制机器人的核心零部件之一，但不是决定其性能的充分条件，相关产品性能主要依赖发行人自研的

核心技术及重要零部件经实质性加工后实现。报告期内，发行人采购该零部件存在独立第三方替代供应商，质量和性能稳定，不存在依赖关联方采购的情况。

## （2）关联采购伺服驱动系统等电气类部件

根据发行人提供的资料及书面说明，报告期内，发行人向埃斯顿及相关子公司采购伺服电机、伺服驱动器等电气类部件，该等部件是玻璃成型设备、粉体物配料系统、基于机器人的产线智能化单元产品中的运动控制系统的重要零部件，但其本身无法独立实现运动功能。发行人各类产品运动控制功能的实现主要是通过通过对伺服运动组件进行系统设计、组装、调试，通过算法和软件最终形成具备核心运动功能的模块，而运动控制模块的算法和软件均为公司自主研发。因此，伺服电机、伺服驱动器等电气类部件为发行人生产制造产品的重要零部件，但非核心零部件。

根据发行人的书面说明，报告期内，发行人采购的伺服电机及伺服驱动器为市场中既有型号物料，市场供应充足，可替代性较强。除埃斯顿品牌外，发行人还采购惠斯通、台达、信捷、汇川、施耐德等多个知名品牌的同类产品，因此发行人不存在依赖关联方采购的情况。

## （3）关联采购钣金件和外协加工服务

根据发行人提供的资料及书面说明，报告期内，发行人向湖北埃斯顿采购用于生产制造玻璃成型设备、粉体物配料系统、基于机器人的产线智能化单元产品相关的钣金件如电控柜柜体、给料机、活化料斗、支架、电机护罩、盖板等。前述钣金件为供应商根据发行人提供的技术图纸或者规格要求加工的一般零部件，仅构成产品的外观壳体或内部模块的安全封盖或支撑，不属于核心配件或零部件，其生产技术壁垒不高。

根据发行人的书面说明，报告期内，发行人与多家钣金件供应商保持良好业务关系，如荆州市铁手金属制品股份有限公司、湖北航天保华科技股份有限公司，前述供应商均具备相应的生产能力，因此发行人不存在依赖关联方采购的情况。

根据发行人的书面说明，报告期内，发行人针对用量小或者工艺难度不大的个别部件在自身产能不足而湖北埃斯顿存在富余产能时向其采购外协加工服务，

如外协加工制瓶机零部件调节阀板等，不涉及生产的核心环节。

根据发行人的书面说明，报告期内，发行人还与荆门鲲鹏精密机械有限公司、湖北杰辉机械有限公司、荆州市晨阳机械制造有限公司等外协供应商保持良好业务关系，因此发行人不存在依赖关联方采购的情况。

综上所述，除发行人采购的机器人本体为发行人生产行业定制机器人的核心零部件之一外，发行人关联采购的其他产品不属于发行人核心配件或零部件，发行人不存在对关联方的重大依赖。针对发行人采购的机器人本体，发行人采购该零部件存在独立第三方替代供应商，不存在依赖关联方采购的情况。

**（二）说明湖北埃斯顿及其母公司业绩下滑的原因，大幅亏损对发行人业务开展、经营业绩的可能产生的不利影响，并视情况进行重大事项提示和风险揭示**

### **1、湖北埃斯顿及其母公司业绩下滑的原因**

（1）湖北埃斯顿 2023 年业绩亏损主要系业务转型所致，2024 年 1-6 月湖北埃斯顿已实现盈利

根据湖北埃斯顿提供的资料，报告期内，湖北埃斯顿净利润分别为 297.01 万元、157.07 万元、-1,089.43 万元和 690.94 万元。湖北埃斯顿 2023 年由盈利转为亏损的主要原因是湖北埃斯顿业务转型。

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈，湖北埃斯顿自 2022 年起主营业务拟向提供新能源电池及汽车配件智能产线转型，当年湖北埃斯顿派出大量研发及生产技术人员到埃斯顿南京总部、客户现场学习新能源和汽车行业知识，为后续新能源电池及汽车配件智能产线发展做技术准备，因此对湖北埃斯顿传统机器人业务销售及全年营业收入和利润带来一定影响。

同时，由于新能源产业项目交付周期较长，湖北埃斯顿已承接的新能源电池及汽车配件智能产线项目，订单未能在 2023 年验收交付，导致 2023 年销售收入大幅下降。2023 年签单未确认收入的项目已于 2024 年上半年完成验收交付并确认收入。因此湖北埃斯顿 2024 年上半年营业收入大幅增长，已实现净利润 690.94 万元。

（2）湖北埃斯顿母公司埃斯顿业绩下滑主要系其承接智能产线业务造成毛利率下降；受宏观经济下行、行业需求持续低迷、出口走弱、行业周期性下滑影响，自动化行业市场整体仍处于调整阶段

根据埃斯顿公布的《南京埃斯顿自动化股份有限公司 2023 年年度报告》，湖北埃斯顿母公司埃斯顿 2023 年度实现销售收入 46.52 亿元，同比增长 19.87%；实现归属母公司净利润 13,504.19 万元，同比下降 18.80%。报告期内，行业市场竞争加剧，埃斯顿通过承接智能产线业务进一步提升工业机器人及核心部件产品在细分领域的渗透率，造成毛利率的一定下滑。同时，埃斯顿加大了销售渠道建设以及全球化服务网点的铺设，并继续保持高研发投入，造成期间费用不断增长所致。

根据埃斯顿公布的《南京埃斯顿自动化股份有限公司 2024 年半年度业绩预告》，预计 2024 年 1-6 月埃斯顿归属于上市公司股东的净利润由盈利转为亏损，预计亏损 6,500 万元-8,500 万元。埃斯顿业绩下滑主要原因系受到下游行业市场波动影响，其在新能源等重点行业特别是光伏行业的销售收入相比去年同期下滑严重，为保持市场份额提升，在参与市场竞争中，也造成毛利率有一定下滑，使得公司毛利额相比去年同期减少。同时，基于埃斯顿“从跟随到超越”的战略目标，始终坚持高研发投入策略，并持续引进优秀人员，人员费用支出较上年同期有较大增长，同时折旧摊销等固定成本费用增加。由于收入增长不及预期，费用率上升，因此对净利润影响较大。

## **2、大幅亏损对发行人业务开展、经营业绩的可能产生的不利影响，并视情况进行重大事项提示和风险揭示**

湖北埃斯顿 2024 年上半年，转型较为顺利，已完成多个新能源电池及汽车配件智能产线项目验收，业务收入大幅增长，已扭亏为盈实现净利润 690.94 万元。未来若湖北埃斯顿业务发展不及预期，导致亏损，存在导致发行人净利润下降的风险。

针对参股公司湖北埃斯顿可能存在的业绩波动的风险，发行人已在《招股说明书》“重大事项提示”之“四、特别风险提示”之“（一）经营风险”及“第三节 风险因素”之“一、经营风险”中补充披露了“8、参股公司湖北埃斯顿业

绩波动的风险”。

湖北埃斯顿母公司埃斯顿 2024 年上半年下游应用行业覆盖汽车及汽车零部件、电子行业、金属加工、焊接、光伏、锂电及其他通用行业等。上半年，光伏、锂电行业处于调整，行业景气度不佳；但受益于“果链”、手机以及 AI 技术的需求拉动，电子行业实现较快增长；同时，汽车及汽车零部件行业国产替代进程加快；钢结构、船舶行业的自动化应用在逐步提升，市场需求在加大。因此埃斯顿的基本面没有变化，短期的不利因素不会改变其中长期发展前景。

埃斯顿系公司参股公司湖北埃斯顿的控股股东，其业绩变化不会对发行人财务报表盈利情况产生不利影响。

**（三）说明发行人相关长期股权投资减值准备计提是否充分**

根据湖北埃斯顿提供的资料，报告期各期，湖北埃斯顿经营业绩如下：

单位：万元

| 项目   | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度   | 2022 年度  | 2021 年度  |
|------|--------------|-----------|----------|----------|
| 营业收入 | 11,322.37    | 4,902.11  | 8,940.90 | 7,060.27 |
| 净利润  | 690.94       | -1,089.43 | 157.07   | 297.01   |

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈，2023 年湖北埃斯顿处于业务转型期，从服务于传统行业向服务于新能源电池及汽车配件智能产线进行转型，导致全年营业收入和利润出现下滑。2024 年上半年湖北埃斯顿顺利完成前期承接的 PHEV 和 TMC 组件装配线验收，业务收入大幅增长，已实现净利润 690.94 万元。湖北埃斯顿预计 2024 年生产经营正常，将扭亏为盈，不存在财务状况恶化、长期资产闲置或价格大幅下跌、所处行业市场环境发生不利的变化等减值迹象。根据本所律师与发行人会计师及财务总监的确认，发行人无需针对湖北埃斯顿的长期股权投资计提减值准备。

四、结合关联交易与非关联交易的定价机制、同型号或同类型产品向无关联第三方采购价格或市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格等，说明与湖北埃斯顿交易价格的公允性，报告期内机器人本体等部件采购价格下降的原因，是否存在关联方代垫成本费用情形

（一）结合关联交易与非关联交易的定价机制、同型号或同类型产品向无关联第三方采购价格或市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格等，说明与湖北埃斯顿交易价格的公允性

1、关联交易与非关联交易的定价机制

根据发行人提供的资料及书面说明，报告期内，发行人主要向埃斯顿及相关子公司采购机器人部件、伺服驱动系统等电气类部件和钣金件等产品，同时采购湖北埃斯顿外协加工服务。发行人按照统一执行的采购询比价流程，按价格审核及控制程序进行价格审批，通过综合评价产品质量、交期、成本、管理、安全性等因素确定采购订单。关联交易与非关联交易的执行相同的定价机制。

2、关联交易与非关联交易同型号或同类型产品向无关联第三方采购价格或市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格等，说明与湖北埃斯顿交易价格的公允性

根据发行人提供的资料，本所律师协助保荐机构，选取发行人报告期内各年度关联采购金额超过 10 万元(2024 年 1-6 月为 5 万元)的产品或外协加工服务，并计算该等产品或服务在该年度平均采购价格，与发行人向无关联第三方采购同型号或同类型产品或服务的价格，或者市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格进行比较。最终选取出来进行比价的采购金额分别占当期关联方采购总金额的比例为 70.06%、70.72%、69.79%和 76.76%，具体比价情况如下：

（1）与报告期内发行人向无关联第三方同型号或同类型产品采购价格比较情况

针对发行人报告期内存在同时向无关联第三方采购同型号或同类型产品或服务的，将发行人向无关联第三方采购同型号或同类型产品或服务的采购价格作为可比价格，比价结果如下：

| 2024 年 1-6 月   |      |              |             |             |            |
|----------------|------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 产品名称、规格        | 产品类别 | 采购金额<br>(万元) | 采购单价<br>(元) | 可比价格<br>(元) | 差异率<br>(%) |
| 机器人 S-10-V2.0S | 机器   | 88.22        | 80,203.54   | 75,663.72   | -5.66      |

|                                        |        |          |           |           |        |
|----------------------------------------|--------|----------|-----------|-----------|--------|
| 机器人 S-08-V2.0S                         | 人部件    | 43.34    | 72,230.09 | 70,796.46 | -1.98  |
| 机器人 D-06-3F                            |        | 16.88    | 56,283.19 | 58,230.09 | 3.46   |
| 机器人 S-08-V3.0                          |        | 7.22     | 72,230.09 | 70,796.46 | -1.98  |
| 助流系统（06-0A）                            | 钣金件    | 10.29    | 4,115.04  | 4,300.00  | 4.49   |
| 助流系统（00-0A）                            |        | 9.24     | 7,699.12  | 8,000.00  | 3.91   |
| 开关阀板 Q-01B                             |        | 7.85     | 2,243.36  | 2,243.36  | 0.00   |
| 开关阀板 H-01A                             |        | 7.78     | 2,431.86  | 2,431.86  | 0.00   |
| 合计                                     |        | 190.83   |           |           |        |
| 2023 年度                                |        |          |           |           |        |
| 产品名称、规格                                | 产品类别   | 采购金额（万元） | 采购单价（元）   | 可比价格（元）   | 差异率（%） |
| 机器人 S-10-V2.0                          | 机器人部件  | 242.30   | 80,766.37 | 75,663.72 | -6.32  |
| 开关阀板 01B                               | 钣金件    | 68.73    | 2,209.90  | 2,243.36  | 1.51   |
| 开关阀板 01A                               |        | 50.33    | 2,396.63  | 2,431.86  | 1.47   |
| 电控主柜 50B-0                             |        | 50.04    | 3,249.04  | 3,106.19  | -4.40  |
| 支架组件 05-01                             |        | 16.66    | 2,871.74  | 2,871.74  | 0.00   |
| 柜体-MS 系列                               |        | 13.37    | 2,971.75  | 2,823.01  | -5.01  |
| 调节阀板 Q-01A                             | 外协加工服务 | 13.64    | 485.25    | 477.88    | -1.52  |
| 调节阀板 H-01A                             |        | 10.64    | 504.42    | 504.42    | 0.00   |
| 合计                                     |        | 465.70   |           |           |        |
| 2022 年度                                |        |          |           |           |        |
| 产品名称、规格                                | 产品类别   | 采购金额（万元） | 采购单价（元）   | 可比价格（元）   | 差异率（%） |
| 机器人 S-08-V2.0                          | 机器人部件  | 30.02    | 75,044.25 | 76,637.17 | 2.12   |
| 合计                                     |        | 30.02    |           |           |        |
| 2021 年度                                |        |          |           |           |        |
| 产品名称、规格                                | 产品类别   | 采购金额（万元） | 采购单价（元）   | 可比价格（元）   | 差异率（%） |
| 2021 年不存在同时向埃斯顿相关公司和无关联第三方同时采购的原材料或服务。 |        |          |           |           |        |

注：差异率=可比价格/采购单价-1

## (2) 市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格比较情况

针对发行人报告期内没有向无关联第三方采购同型号或同类型产品或服务的，选取埃斯顿及其相关子公司向无关联第三方销售的价格或发行人向无关联第三方询价价格作为可比价格，比价结果如下：

| 2024 年 1-6 月   |                          |              |             |             |            |
|----------------|--------------------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 产品名称、规格        | 产品类别                     | 采购金额<br>(万元) | 采购单价<br>(元) | 可比价格<br>(元) | 差异率<br>(%) |
| 机器人 D-12-3F    | 机器人<br>部件                | 16.51        | 82,548.68   | 78,318.58   | -5.12      |
| 机器人 D-10-3F    |                          | 15.01        | 75,044.25   | 71,238.94   | -5.07      |
| 机器人 E-10-B     |                          | 5.72         | 57,234.51   | 60,050.00   | 4.92       |
| 伺服驱动器 2DEA     | 伺服驱<br>动系统<br>等电气<br>类部件 | 32.38        | 1,343.36    | 1,370.00    | 1.98       |
| 伺服电机 18-A224   |                          | 30.33        | 1,263.72    | 1,289.00    | 2.00       |
| 伺服电机 29-A224   |                          | 23.22        | 1,935.40    | 1,852.21    | -4.30      |
| 伺服驱动器 3AM      |                          | 12.31        | 2,461.06    | 2,550.00    | 3.61       |
| 伺服驱动器 2AM      |                          | 11.43        | 2,041.59    | 2,120.00    | 3.84       |
| 伺服驱动器 3DEA     |                          | 8.34         | 1,853.98    | 1,857.00    | 0.16       |
| 编码器线-35        |                          | 7.93         | 232.50      | 240.00      | 3.22       |
| 伺服电机 20A       |                          | 7.10         | 1,202.56    | 1,250.00    | 3.94       |
| 动力线-35         |                          | 6.37         | 283.19      | 290.00      | 2.41       |
| 伺服电机 3AF       |                          | 5.98         | 1,992.92    | 2,050.00    | 2.86       |
| 伺服电机 2AP       |                          | 5.85         | 1,271.68    | 1,320.00    | 3.80       |
| 控制器-X          |                          | 5.75         | 3,026.55    | 3,200.00    | 5.73       |
| 伺服驱动器 20A      |                          | 5.06         | 1,946.90    | 2,020.00    | 3.75       |
| 合计             |                          | 199.29       |             |             |            |
| 2023 年度        |                          |              |             |             |            |
| 产品名称、规格        | 产品类别                     | 采购金额<br>(万元) | 采购单价<br>(元) | 可比价格<br>(元) | 差异率<br>(%) |
| 机器人 S-10-V2.0S | 机器人<br>部件                | 90.05        | 75,044.25   | 77,433.63   | 3.18       |
| 机器人 S-08-V2.0  |                          | 88.22        | 80,203.54   | 83,185.84   | 3.72       |
| 机器人 E-12-A     |                          | 37.01        | 74,012.39   | 76,106.19   | 2.83       |
| 伺服驱动器 2DEA     | 伺服驱<br>动系统<br>等电气<br>类部件 | 49.72        | 1,428.75    | 1,574.34    | 10.19      |
| 伺服驱动器 3DEA     |                          | 44.56        | 1,872.39    | 1,951.33    | 4.22       |
| 伺服电机 18-A224   |                          | 43.50        | 1,326.35    | 1,380.53    | 4.08       |
| 伺服驱动器 2AM      |                          | 31.86        | 1,601.18    | 1,651.00    | 3.11       |
| 伺服电机 29-A224   |                          | 31.02        | 2,027.65    | 2,007.08    | -1.01      |
| 控制器-X          |                          | 24.21        | 3,026.55    | 3,194.69    | 5.56       |
| 伺服驱动器 50D      |                          | 19.21        | 4,001.77    | 4,114.00    | 2.80       |
| 伺服电机 20A       |                          | 26.19        | 962.86      | 979.00      | 1.68       |
| 伺服驱动器 5DE      |                          | 17.05        | 2,707.08    | 2,789.00    | 3.03       |

|               |              |          |            |            |        |
|---------------|--------------|----------|------------|------------|--------|
| 伺服驱动器 3AM     | 钣金件          | 16.34    | 2,149.37   | 2,212.00   | 2.91   |
| 伺服驱动器 20A     |              | 11.68    | 1,946.90   | 2,006.00   | 3.04   |
| 电控副柜 46J-0    |              | 25.24    | 2,233.48   | 2,339.82   | 4.76   |
| 助流系统（06-0A）   |              | 21.89    | 4,291.78   | 4,230.00   | -1.44  |
| 合计            |              | 577.75   |            |            |        |
| 2022 年度       |              |          |            |            |        |
| 产品名称、规格       | 产品类别         | 采购金额（万元） | 采购单价（元）    | 可比价格（元）    | 差异率（%） |
| 机器人 S-10-V2.0 | 机器人及其零部件     | 289.63   | 85,184.80  | 79,646.02  | -6.50  |
| 机器人 E-180-T1  |              | 48.21    | 120,530.98 | 114,424.78 | -5.07  |
| 机器人 E-12-B    |              | 40.15    | 80,296.46  | 78,867.26  | -1.78  |
| 机器人 ED-10-W   |              | 33.77    | 84,424.78  | 79,646.02  | -5.66  |
| 机器人 D-08-A    |              | 12.19    | 121,946.90 | 115,044.25 | -5.66  |
| 机器人 E-180-A   |              | 11.69    | 116,924.78 | 114,424.78 | -2.14  |
| 伺服驱动器 5DE     | 伺服驱动系统等电气类部件 | 54.82    | 3,860.86   | 3,657.52   | -5.27  |
| 伺服驱动器 2AE     |              | 45.10    | 1,911.20   | 1,815.04   | -5.03  |
| 伺服驱动器 3AM     |              | 40.76    | 2,038.05   | 2,105.31   | 3.30   |
| 伺服驱动器 2AM     |              | 38.82    | 1,577.88   | 1,466.37   | -7.07  |
| 控制器-X         |              | 38.13    | 3,026.55   | 3,194.69   | 5.56   |
| 伺服电机 3AF      |              | 29.03    | 1,382.22   | 1,466.34   | 6.09   |
| 伺服电机 2AF      |              | 25.59    | 940.83     | 974.40     | 3.57   |
| 控制器-6         |              | 24.52    | 3,026.55   | 2,958.00   | -2.26  |
| 伺服电机 5DL      |              | 23.01    | 2,707.08   | 2,784.00   | 2.84   |
| 伺服驱动器 2DEA    |              | 21.97    | 1,845.84   | 1,675.22   | -9.24  |
| 伺服电机 18-A224  |              | 14.73    | 1,654.87   | 1,679.10   | 1.46   |
| 编码器电缆         |              | 12.01    | 352.21     | 379.90     | 7.86   |
| 动力电缆 35A      |              | 11.68    | 707.96     | 748.11     | 5.67   |
| 动力电缆 35B      |              | 11.46    | 309.73     | 324.82     | 4.87   |
| 电控主柜 50B-0    | 钣金件          | 35.31    | 3,331.65   | 3,350.00   | 0.55   |
| 开关阀板 01A      |              | 32.00    | 2,559.82   | 2,677.57   | 4.60   |
| 开关阀板 01B      |              | 26.18    | 2,181.42   | 2,283.95   | 4.70   |
| 开关阀板 01B      |              | 18.54    | 2,181.42   | 2,072.35   | -5.00  |
| 开关阀板 01A      |              | 13.51    | 2,370.20   | 2,323.00   | -1.99  |
| 电控副柜 46H-0    |              | 13.40    | 2,350.63   | 2,200.00   | -6.41  |
| 合计            |              | 966.20   |            |            |        |
| 2021 年度       |              |          |            |            |        |
| 产品名称、规格       | 产品类别         | 采购金额（万元） | 采购单价（元）    | 可比价格（元）    | 差异率（%） |
| 机器人 E-15-B    | 机器人          | 305.47   | 105,334.15 | 97,345.13  | -7.58  |

|                 |              |        |            |            |                |
|-----------------|--------------|--------|------------|------------|----------------|
| 机器人 ER-15-B     | 及其零部件        | 156.14 | 86,745.33  | 79,646.02  | -8.18          |
| 机器人 E-12-B      |              | 152.56 | 80,296.46  | 85,840.71  | 6.90           |
| 机器人上盖 RSG-W-1.0 |              | 89.82  | 128,318.58 | N/A        | 在埃斯顿年度平均毛利率范围内 |
| 机器人 E-10-A      |              | 52.57  | 87,610.62  | 79,646.02  | -9.09          |
| 机器人 E-120-P     |              | 42.83  | 107,079.65 | 97,345.13  | -9.09          |
| 机器人 E-100-P     |              | 33.90  | 113,008.85 | 107,964.01 | -4.46          |
| 机器人 E-180-B     |              | 28.04  | 140,176.99 | 134,070.79 | -4.36          |
| 机器人 ED-15-B     |              | 23.12  | 115,597.35 | 116,814.16 | 1.05           |
| 机器人 D-08-B      |              | 17.52  | 87,610.62  | 79,646.02  | -9.09          |
| 总成机器人 PDF       |              | 17.52  | 87,610.62  | 80,000.00  | -8.69          |
| 机器人 E-15-B      |              | 11.12  | 111,150.44 | 107,964.61 | -2.87          |
| 伺服驱动器 2AM       | 伺服驱动系统等电气类部件 | 42.60  | 1,521.52   | 1,479.00   | -2.79          |
| 伺服驱动器 3AM       |              | 40.20  | 2,072.12   | 2,015.92   | -2.71          |
| 伺服电机 2AF        |              | 25.69  | 927.29     | 895.57     | -3.42          |
| 控制器-6           |              | 25.65  | 2,948.22   | 2,779.65   | -5.72          |
| 伺服电机 3AF        |              | 24.61  | 1,456.22   | 1,453.98   | -0.15          |
| 伺服电机 5DL        |              | 20.18  | 2,587.37   | 2,676.64   | 3.45           |
| 手工焊电源-602       |              | 13.97  | 69,844.25  | 75,746.09  | 8.45           |
| 伺服驱动器 5DE       |              | 13.12  | 4,231.89   | 4,362.83   | 3.09           |
| 伺服电机 2AF        |              | 13.03  | 943.94     | 895.57     | -5.12          |
| 焊接电源-600        |              | 11.32  | 22,645.13  | 23,686.81  | 4.60           |
| 动力电缆-GD         |              | 11.26  | 514.37     | 532.37     | 3.50           |
| 伺服驱动器 2AE       |              | 10.23  | 2,087.81   | 2,064.60   | -1.11          |
| 开关阀板 01A        | 钣金件          | 34.03  | 2,268.54   | 2,117.58   | -6.65          |
| 开关阀板 01B        |              | 31.12  | 2,175.88   | 2,185.47   | 0.44           |
| 电控主柜 50A        |              | 27.90  | 3,170.09   | 3,150.00   | -0.63          |
| 电控副柜 46B-0      |              | 25.59  | 2,150.68   | 2,100.00   | -2.36          |
| 助流系统（06-0A）     |              | 22.97  | 4,254.56   | 3,996.00   | -6.08          |
| 给排系统 00A        |              | 21.10  | 5,553.43   | 5,555.00   | 0.03           |
| 助流系统（00-0A）     |              | 15.43  | 7,347.68   | 7,566.00   | 2.97           |
| 给排系统 00C        |              | 13.55  | 4,107.18   | 4,400.00   | 7.13           |
| 给排系统 800        |              | 11.86  | 3,825.17   | 4,004.95   | 4.70           |
| 支架组件 04-01      |              | 10.68  | 3,052.51   | 3,180.72   | 4.20           |
| 支架 06-07        | 外协加工服务       | 12.29  | 1,350.00   | 1,218.00   | -9.78          |

|    |          |  |  |  |
|----|----------|--|--|--|
| 合计 | 1,408.99 |  |  |  |
|----|----------|--|--|--|

注：差异率=可比价格/采购单价-1

如上表显示，报告期内，发行人向埃斯顿及相关子公司关联采购的主要原材料、服务的交易价格与埃斯顿及相关子公司向无关联第三方销售的价格或市场价格等可比价格接近，差异较小。

2021 年，发行人向湖北埃斯顿采购了自动化上盖系统，该产品系湖北埃斯顿根据发行人需求特别设计的，定制化程度很高，没有向无关联第三方销售，发行人也未向其他公司采购。湖北埃斯顿提供了该产品收入、成本等财务数据，依此计算的毛利率水平与埃斯顿披露的 2021 年度综合毛利率水平接近。

除上述情况外，关联交易比价结果较可比价格差异较小，关联交易价格公允。

## （二）报告期内机器人本体等部件采购价格下降的原因，是否存在关联方代垫成本费用情形

根据发行人提供的资料，报告期各期，发行人向湖北埃斯顿采购机器人本体主要型号单价及变动比例如下：

单位：元/台

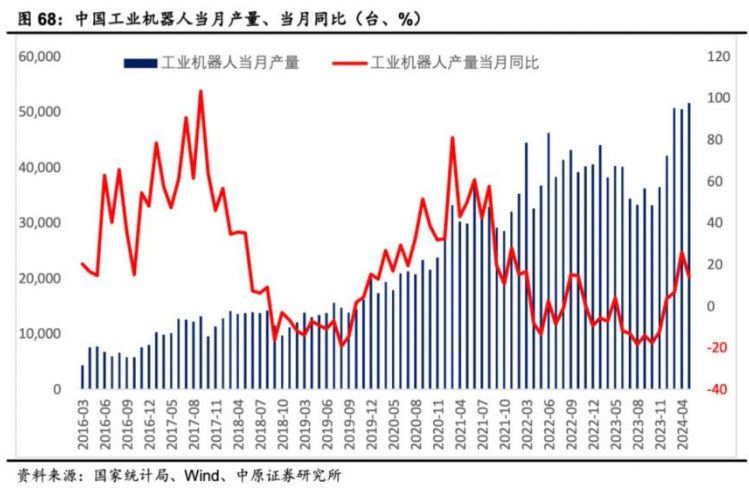
| 产品名称、规格     | 2024 年 1-6 月 |        | 2023 年度   |        | 2022 年度   |         | 2021 年度    |
|-------------|--------------|--------|-----------|--------|-----------|---------|------------|
|             | 单价           | 变动比例   | 单价        | 变动比例   | 单价        | 变动比例    | 单价         |
| 机器人 S-10 系列 | 80,203.54    | -0.61% | 80,694.80 | -5.32% | 85,232.30 | -19.25% | 105,545.73 |
| 机器人 S-08 系列 | 72,230.09    | -3.75% | 75,044.25 | 0.00%  | 75,044.25 | -13.80% | 87,054.36  |
| 机器人 E-12 系列 | -            |        | 74,012.39 | -7.83% | 80,296.46 | 0.00%   | 80,296.46  |

如上表所示，报告期各期，发行人对湖北埃斯顿采购机器人本体的价格呈现下降趋势。根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈及发行人的书面说明，发行人对湖北埃斯顿机器人本体的采购价格呈现下降趋势的主要原因如下：

### 1、工业机器人市场竞争加剧，市场价格处于下行周期

根据中原证券股份有限公司发布的《中原机械行业2024年中期策略》研究报告，从中国工业机器人过去15年增速来看，工业机器人整体上呈现高速增长的趋势，但随着下游需求波动存在大小年的情况，平均行业周期在3-4年，主要受下

游汽车、消费电子等行业需求周期影响。2019年8月-2021年3月是上一轮周期上行期，2021年4月-2023年11月是上一轮周期下行期。



根据MIR睿工业数据，工业机器人行业2023年内资品牌的市场占有率达到45.1%，较2022年的35.5%提升了9.6个百分点，高于全年工业机器人整体市场增速。国产替代显著加速，行业企业内卷严重，各工业机器人生产企业通过降价放量，抢占市场。

经公开信息查询，2021年至2023年度部分上市公司或拟上市公司的工业机器人平均销售价格如下：

单位：万元/台

| 公司名称 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------|---------|---------|---------|
| 埃夫特  | 7.12    | 8.02    | 8.28    |
| 节卡股份 | 5.47    | 6.05    | 6.21    |

数据来源：埃夫特工业机器人平均价格根据年度报告收入和销量计算；节卡股份平均价格来自其科创板反馈意见回复。

发行人对湖北埃斯顿机器人本体的采购价格呈现下降趋势，与工业机器人整体行业变化趋势相符。

## 2、发行人引入无关联关系第三方替代供应商，湖北埃斯顿报价降低

根据发行人提供的资料，自2022年起，发行人引入无关联关系第三方替代供应商如广东若贝特智能机器人科技有限公司等进行比价采购，湖北埃斯顿为获取公司订单，报价水平进一步下降。

**3、发行人特定化定制需求成本下降，湖北埃斯顿报价回落**

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈及发行人的书面说明，发行人向湖北埃斯顿采购的机器人S-10系列、机器人S-08系列为定制耐高温机器人，2022年度采购价格较上年度降幅较大主要原因系，报告期期初，该型号机器人本体为湖北埃斯顿根据发行人要求额外定制的耐高温机器人，以适应发行人基于机器人的产线智能化单元产品在高温下作业的运用场景，相关开发制造成本较高，因此报价水平较高。2022年度，随着产品成熟不再发生新的定制成本，相关生产制造成本下降，因此报价明显下降。

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈及发行人的书面说明，发行人不存在关联方代垫费用的情形。

综上所述，报告期内机器人本体等部件采购价格下降的原因系市场竞争以及产品制造成本下降等因素影响。发行人与关联方之间交易价格公允，不存在关联方代垫成本费用情形。

**五、说明与湖北埃斯顿存在重叠供应商合理性，具体交易内容、交易金额等情况，是否独立签署采购合同，是否存在依赖关联方集采优势的情形;说明湖北埃斯顿是否存在采购后直接向发行人销售的情况，是否存在关联方代垫成本费用的情形。**

**（一）说明与湖北埃斯顿存在重叠供应商合理性，具体交易内容、交易金额等情况，是否独立签署采购合同，是否存在依赖关联方集采优势的情形**

根据发行人、湖北埃斯顿提供的资料，报告期各期，发行人与湖北埃斯顿存在重叠供应商情况如下：

单位：万元

| 重叠供应商<br>名称 | 采购主体 | 主要采购内容 | 2024 年<br>1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------------|------|--------|-----------------|---------|---------|---------|
|-------------|------|--------|-----------------|---------|---------|---------|

|                   |       |                   |          |          |          |          |
|-------------------|-------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| 埃斯顿及南京埃斯顿         | 发行人   | 伺服驱动器、伺服电机等       | 230.02   | 420.85   | 520.94   | 211.21   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 伺服驱动器、伺服电机、机器人本体等 | 4,948.87 | 2,327.47 | 5,023.64 | 2,257.94 |
| 武汉钢之诺新材料有限公司      | 发行人   | 钢板、钢管             | 225.14   | 359.85   | 359.04   | 348.11   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 钢板、钢管             | 77.69    | 132.06   | 129.11   | 40.01    |
| 勃肯特 <sup>注1</sup> | 发行人   | 机器人配件等            | 35.09    | 102.96   | 44.29    | 27.07    |
|                   | 湖北埃斯顿 | 机器人本体等            | 177.04   | 423.19   | 153.10   | 469.12   |
| 荆门市腾昊五金机电有限公司     | 发行人   | 脚轮、工业吊带等          | 44.07    | 68.43    | 72.45    | 76.98    |
|                   | 湖北埃斯顿 | 劳保用品等             | 29.71    | 20.35    | -        | -        |
| 无锡鸿强不锈钢有限公司       | 发行人   | 钢板、钢管             | 32.63    | 106.09   | 47.82    | 37.16    |
|                   | 湖北埃斯顿 | 钢板、钢管             | -        | 4.88     | -        | 33.33    |
| 武汉相煜华楚商贸有限公司      | 发行人   | 钢板、钢管             | -        |          | 139.86   | 318.69   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 钢板、钢管             | -        | -        | -        | 144.22   |
| 武汉荆楚赋金属材料有限公司     | 发行人   | 钢板、钢管             | 43.20    | 327.38   | 164.01   | 31.95    |
|                   | 湖北埃斯顿 | 钢板、钢管             | 68.34    | 71.01    | -        | 1.25     |
| 滨州金马机械有限公司        | 发行人   | 输送机等              | 41.73    | 240.77   | 104.02   | 115.47   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 输送机等              | -        | -        | 43.44    | -        |
| 京山金福机电有限公司        | 发行人   | 机加工件              | 0.61     | 43.19    | -        | -        |
|                   | 湖北埃斯顿 | 机加工件              | -        | 3.07     | 56.54    | -        |
| 温岭市第三机械部件厂        | 发行人   | 机加工件              | 225.17   | 467.69   | 363.80   | 588.55   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 机加工件              | -        | -        | -        | 1.70     |
| 亚德客（中国）有限公司武汉分公司  | 发行人   | 气缸等               | -        | 132.21   | 122.49   | 148.60   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 气缸等               | 28.01    | 7.69     | -        | 1.52     |
| 荆门市盛飞机械有限公司       | 发行人   | 机加工件              | 4.52     | 221.88   | 144.50   | 136.62   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 机加工件              | -        | 0.03     | -        | 4.34     |
| 河北鸿腾新材料科技有限公司     | 发行人   | 油气路元件             | 62.64    | 111.38   | 62.14    | 104.19   |
|                   | 湖北埃斯顿 | 油气路元件             | 2.36     | 3.50     | -        | 0.38     |
| 梅特勒-托             | 发行人   | 传感器等              | -        | -        | 29.02    | 101.94   |

|                  |                 |         |          |          |          |          |
|------------------|-----------------|---------|----------|----------|----------|----------|
| 利多国际贸易（上海）有限公司   | 湖北埃斯顿           | 传感器等    | -        | -        | -        | 16.46    |
| 湖北碧雄机械有限公司       | 发行人             | 油漆件     | -        | 5.66     | 33.05    | 72.82    |
|                  | 湖北埃斯顿           | 钣金件     | -        | -        | -        | 14.04    |
| 夷陵区小溪塔风洞河木器厂     | 发行人             | 木箱      | -        | 67.97    | 81.37    | 66.99    |
|                  | 湖北埃斯顿           | 木箱      | 4.89     | 1.78     | 5.59     | -        |
| 武汉市华兴特种变压器制造有限公司 | 发行人             | 变压器     | 27.88    | 41.29    | 75.27    | 53.52    |
|                  | 湖北埃斯顿           | 电磁铁     | 3.15     | 1.79     | 8.72     | -        |
| 荆门市首斐机电设备有限公司    | 发行人             | 油漆      | 72.65    | 210.48   | 31.01    | -        |
|                  | 湖北埃斯顿           | 机器人底座喷砂 | 0.57     | 0.44     | -        | -        |
| 上海必宣金属材料有限公司     | 发行人             | 铝材      | 6.83     | 6.16     | -        | -        |
|                  | 湖北埃斯顿           | 铝材      | -        | 43.32    | 77.50    | 16.57    |
| 其他 17 家重叠供应商     | 发行人             | 原材料     | 84.61    | 167.98   | 193.25   | 139.87   |
|                  | 湖北埃斯顿           | 原材料     | 44.79    | 19.35    | 48.84    | 88.37    |
| 重叠供应商合计          | 发行人             | -       | 1,136.79 | 3,102.21 | 2,588.31 | 2,579.74 |
|                  | 发行人采购金额占采购总额的比例 | -       | 13.43%   | 16.46%   | 20.83%   | 16.83%   |
|                  | 湖北埃斯顿           | -       | 5,385.41 | 3,059.94 | 5,546.48 | 3,089.26 |

注：勃肯特含勃肯特（镇江）机器人技术有限公司、勃肯特（余姚）机器人技术有限公司。

发行人与湖北埃斯顿存在重叠供应商的合理性如下：

### 1、针对埃斯顿及相关子公司

根据发行人提供的资料及书面说明，湖北埃斯顿主营业务为生产经营工业机器人自动化产线解决方案，因此需向控股股东埃斯顿采购较多伺服电机及伺服驱动系统、机器人本体等产品。而埃斯顿作为行业内优秀的伺服电机及伺服驱动系统供应商，发行人于2013年起开始向埃斯顿采购伺服电机及伺服驱动系统等电气元部件，因长期历史采购关系，发行人与湖北埃斯顿存在上述重叠供应商具有合理性。

2、针对其他供应商

发行人与湖北埃斯顿实际厂区仅相距1公里。根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈及发行人的书面说明，对于湖北埃斯顿、发行人生产过程中所需的钢管、钢材等大宗原材料以及部分通用机加工件，在相近区域内通常供应商相对集中，存在部分原材料供应商重叠情形具有合理性。

根据发行人提供的资料及书面说明，发行人独立与上述供应商开展采购业务，采购流程均按照发行人内部采购制度进行，发行人独立与上述供应商签订采购框架协议或订单，交易价格均按照市场价格由双方独立协商确定，因此发行人不存在依赖湖北埃斯顿集采优势的情形。

（二）说明湖北埃斯顿是否存在采购后直接向发行人销售的情况，是否存在关联方代垫成本费用情形

根据湖北埃斯顿提供的资料，湖北埃斯顿存在采购后直接向发行人销售的情况，主要系湖北埃斯顿向埃斯顿集团内公司采购其不生产的伺服电机、伺服驱动器、机器人本体后直接向发行人销售，湖北埃斯顿向集团内部采购后直接向发行人销售的金额具体情况如下：

单位：万元；%

| 产品         | 2024 年 1-6 月 |         | 2023 年度 |         | 2022 年度 |         | 2021 年度 |         |
|------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|            | 采购金额         | 占公司采购比例 | 采购金额    | 占公司采购比例 | 采购金额    | 占公司采购比例 | 采购金额    | 占公司采购比例 |
| 伺服电机等电气元器件 | -            | -       | 8.38    | 0.04    | 8.26    | 0.07    | 159.16  | 1.04    |
| 机器人本体      | 5.72         | 0.07    | 37.33   | 0.20    | 100.05  | 0.81    | 338.56  | 2.21    |

根据湖北埃斯顿提供的资料，湖北埃斯顿存在向其外部供应商定制采购耐热机器人本体后直接向发行人销售的情况，湖北埃斯顿向其外部供应商采购后直接向发行人销售的金额具体情况如下：

单位：万元；%

|  | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|--|--------------|---------|---------|---------|
|--|--------------|---------|---------|---------|

| 产品    | 采购金额   | 占公司采购比例 | 采购金额   | 占公司采购比例 | 采购金额   | 占公司采购比例 | 采购金额   | 占公司采购比例 |
|-------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| 机器人本体 | 187.19 | 2.21    | 426.20 | 2.26    | 376.87 | 3.03    | 592.05 | 3.86    |

上述采购产品交易价格均按照市场价格由双方协商确定，交易比价情况见本补充法律意见书第一部分“对《审核问询函》的回复”之“问题 3.关联交易的公允性与披露准确性”之“四、（一）结合关联交易与非关联交易的定价机制、同型号或同类型产品向无关联第三方采购价格或市场报价、湖北埃斯顿销售给其他客户价格等，说明与湖北埃斯顿交易价格的公允性”，定价具有公允性。

根据本所律师对湖北埃斯顿总经理的访谈及发行人的书面说明，发行人不存在关联方代垫成本费用情形，湖北埃斯顿不存在为发行人代垫成本费用情形。

**六、根据招股书格式准则，核实披露报告期内第一大供应商为“埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司及其同一控制下企业”是否准确，如否，请更正；对照上述规则要求，补充披露经常性关联交易的具体情况**

根据发行人的《招股说明书》，《招股说明书》中受同一控制下的企业交易额均已合并披露，发行人已在《招股说明书》“第五节 业务和技术”之“三、发行人主营业务情况”补充披露了埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司及其同一控制下企业、荆门鲲鹏精密机械有限公司及其同一控制下企业、承德华富玻璃技术工程有限公司及其同一控制下企业具体名单，已在《招股说明书》“第六节 公司治理”之“七、关联方、关联关系和关联交易情况”补充披露经常性关联交易的具体情况。

## 七、核查程序和核查意见

### （一）核查程序

1. 取得并审阅，湖北埃斯顿成立以来的工商档案；
2. 检索并审阅埃斯顿《南京埃斯顿自动化股份有限公司 2023 年年度报告》；
3. 取得发行人关于参与设立湖北埃斯顿的书面说明，就投资设立湖北埃斯

顿的背景访谈湖北埃斯顿总经理、发行人董事长；

4. 就湖北埃斯顿与发行人业务关联性、合作历史访谈湖北埃斯顿总经理、发行人董事长，并取得发行人的书面说明；

5. 取得湖北埃斯顿关于报告期内的营业收入及其对发行人的销售占其收入、毛利比例的书面确认；

6. 取得报告期内发行人采购入库清单，整理关联采购明细，统计汇总发行人向关联方采购的具体内容、金额、数量、占比等数据；

7. 取得报告期内发行人销售清单，整理关联销售明细，统计汇总发行人向关联方销售的具体内容、金额、数量、占比等数据；

8. 针对大额关联采购产品及服务，取得发行人向无关联第三方采购同类产品 & 服务的交易价格、市场价格，埃斯顿及相关子公司向无关联第三方销售同类产品 & 服务的价格，进行比价分析；

9. 针对关联销售的产品，获取公开市场价格，进行比价分析；

10. 取得报告期各期，发行人向湖北埃斯顿、埃斯顿及南京埃斯顿关联采购机器人部件、伺服驱动系统等电气部件、钣金件及外协加工服务，签署的协议/订单、发票；

11. 取得发行人关于关联交易合理性的书面说明；

12. 取得发行人关于关联采购产品类型、功能及主要应用情况、替代供应商产品质量的书面说明；

13. 取得湖北埃斯顿报告期各期经审计的财务报表，并就湖北埃斯顿及其母公司埃斯顿业绩下滑原因访谈湖北埃斯顿总经理；

14. 取得中原证券股份有限公司发布的《中原机械行业 2024 年中期策略》研究报告、MIR 睿工业数据；

15. 取得湖北埃斯顿报告期内供应商清单以及湖北埃斯顿关于重叠供应商交易内容、交易金额的书面确认；就湖北埃斯顿与发行人存在重叠供应商的合理性访谈湖北埃斯顿总经理。

## （二）核查意见

1. 湖北埃斯顿不是专门为向发行人服务设立，其业务不存在主要依赖发行人的情况。

2. 发行人报告期各期向湖北埃斯顿采购具有必要性及合理性。

3. 报告期内，发行人向关联方采购的机器人部件属于发行人核心零部件，除机器人部件外，发行人向关联方采购的其他产品及服务不属于发行人核心零部件，发行人不存在对关联方的重大依赖。未来若湖北埃斯顿业务发展不及预期，导致亏损，存在导致公司净利润下降的风险；埃斯顿的业绩变化不会对发行人财务报表盈利情况产生不利影响，发行人已在《招股说明书》中补充披露相关风险。

4. 报告期各期，发行人与湖北埃斯顿交易价格具有公允性；报告期内机器人本体等零部件采购价格下降的原因主要是受行业下行以及产品制造成本下降等因素影响，不存在关联方代垫成本费用情形。

5. 发行人与湖北埃斯顿存在重叠供应商具有合理性，双方均独立签署采购合同，不存在依赖关联方集采优势的情形；湖北埃斯顿存在采购后直接向发行人销售的情况，相关采购价格公允，不存在关联方代垫成本费用情形。

6. 发行人已在《招股说明书》补充披露了埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司及其同一控制下企业、荆门鲲鹏精密机械有限公司及其同一控制下企业、承德华富玻璃技术工程有限公司及其同一控制下企业的具体名单以及经常性关联交易的具体情况。

## 三、问题 7.境外销售采用推广商模式的合理性

根据申请文件：（1）报告期内，发行人境外销售收入分别为 2,122.26 万元、2,607.81 万元、5,240.89 万元，占比主营业务收入的比例分别为 11.26%、11.52% 和 17.32%。（2）公司境内销售均为自主开拓，境外销售以推广商销售为主。报告期内，发行人各期销售服务费金额分别为 324.24 万元、153.52 万元、322.35 万元，占销售费用的比例分别为 21.26%、10.83%、15.77%。销售服务费各期变动较大，主要原因系 2022 年境外收入主要来自于复购老客户、销售服务费费率

低，而 2023 年境外销售收入增长。（3）报告期内，发行人存在推广商与贸易商为同一主体或受同一主体控制的情形。

请发行人：（1）说明境外销售采用推广商模式的必要性，推广渠道、主要模式、时间和频率、参加推广人员等情况，推广服务区域对应的客户覆盖度，销售服务费的具体构成及支出的真实性、合理性。（2）说明各期推广商的基本情况，包括但不限于成立时间、合作历史、主营业务、地域分布、行业地位、与推广商签订的合同主要条款、各期销售服务费率、支付的推广费及占比等情况，发行人与推广商之间的交易规模与通过其实现的产品销售规模是否匹配，是否存在发行人关联方或前员工设立、主要服务发行人、成立不久即提供推广服务等异常情形，是否存在代垫成本费用、利益输送情形。（3）结合上述情况，进一步说明报告期内销售服务费大幅变动的原因及合理性，各期销售推广费金额与境外销售收入是否匹配。（4）说明发行人在推广商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控制度、防止商业贿赂相关制度的设计与执行是否健全有效。说明发行人与推广商合作的合法合规性，发行人及其关联方、推广商是否存在因涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形。（5）说明报告期内推广商与贸易商为同一主体或受同一主体控制的具体情况，包括但不限于各期销售金额及占比、形成原因、定价原则、合作历史等。（6）说明境外销售相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定。

请发行人律师核查问题（4）（6）并发表明确意见，说明核查范围、核查程序、核查结论。

回复：

一、说明发行人在推广商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控制度、防止商业贿赂相关制度的设计与执行是否健全有效。说明发行人与推广商合作的合法合规性，发行人及其关联方、推广商是否存在因涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形

（一）说明发行人在推广商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、

费用支付等方面内控制度、防止商业贿赂相关制度的设计与执行是否健全有效

### 1、销售服务商内控制度的设计

根据公司提供的资料并经本所律师核查，公司制定了《销售服务费管理制度》，规范销售服务商管理，具体内容如下：

#### （1）销售服务商的选取标准

销售服务商需为依法设立并有效存续的有权签订合同的法人组织，销售服务商不得为客户的雇员、代理人和代表人。销售服务商应当同时具备以下条件：（1）必须独立于公司和客户之外，与公司及客户没有任何雇佣、控制等关联关系；（2）销售服务商应当具备协助、促成公司与客户销售订单/合同的订立能力；（3）服务商提供服务必须是真实合规，严禁商业贿赂行为和交易。

#### （2）销售服务商的审批流程

公司在与销售服务商确定合作关系前，首先会对销售服务商进行资格认定。业务部门需提交销售服务商资格认定审批表并附查询记录、营业执照、法定代表人身份证复印件，经公司销售负责人、财务负责人审核后，提交总经理审批。

经公司审批认定后的销售服务商，才可以洽谈签署《销售服务协议》，签署销售服务协议应当同时签署《反商业贿赂承诺书》。签署后的协议及修改文件应及时提交财务部门作为实际支付的依据。

#### （3）销售服务商的服务内容、费用标准

根据发行人制定的《销售服务费管理制度》及其与销售服务商签订的服务协议，销售服务协议内容应包括但不限于：销售市场及产品范围、服务费计算比例或金额、服务商的义务、支付条件、生效条件、违约责任等条款，其中费用标准一般是按销售服务商实际完成的销售回款金额，按一定比例进行支付，具体约定由销售服务协议进行约定。

#### （4）销售服务费用的支付流程

发行人与客户完成产品销售或服务合同的订立且收到客户订金时，才能申请

支付销售服务费用。申请销售服务费的金额不得大于按回款及销售服务协议确定计提比例计算的金额。

发行人业务部门提交支付销售服务费用申请时，同时提交销售服务费用结算单，结算单按合同/订单分类统计，登记内容包括不限于销售服务商名称、客户名称、合同/订单号及外币金额、物料明细及金额、回款外币金额、佣金比例、佣金金额、合同订单执行进度等。

具体的销售服务费用审批权限，根据服务费金额大小，分别由分管销售领导、财务负责人或由分管销售领导及财务负责人复核，总经理审批。

业务部门提交支付销售服务费用申请时，需附销售服务商开具的合法有效票据进行财务结算，财务部付款时，核对发票的合法性、有效性及是否满足支付条件，仅向协议中规定的销售服务商对公账户付款。

## **2、销售服务商内控制度的执行**

根据发行人提供的资料以及本所律师对公司相关负责领导、报告期内销售服务商的访谈，公司在与销售服务商确定合作关系前对销售服务商进行资格认定，公司与销售服务商均签署合作协议，销售服务商已出具不存在关联关系、具备相应资质、业务经营合法合规、不存在/不开展商业贿赂行为的声明。公司根据合作协议的约定，向销售服务商支付相应服务费用。销售服务商基于真实的意思表示与公司签署合作协议，严格按照协议内容履行合同义务。据此，报告期内，发行人在销售服务商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控执行有效。

综上所述，发行人在销售服务商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控设计与执行健全有效。

## **（二）防止商业贿赂相关制度的设计及执行**

### **1、防止商业贿赂相关制度的设计**

根据公司提供的资料并经本所律师核查，为了有效防范日常经营过程中的商

业贿赂行为，公司制定了《反商业贿赂管理制度》，具体内容如下：

（1）公司总经理负责公司反商业贿赂工作的管理、组织与实施，运营服务管理中心<sup>1</sup>作为公司反商业贿赂工作的管理部门，负责受理对商业贿赂行为的举报，组织并负责对商业贿赂线索的调查，提出处理意见并向总经理报告等工作。

（2）公司制定的《反商业贿赂管理制度》中明确列举了公司禁止的商业贿赂行为。同时，公司建立反商业贿赂情况通报制度，并开放公司电话、电子邮箱等各种渠道接受商业贿赂案件举报。

（3）对经查明确有商业贿赂行为的中层管理人员及以下员工进行处分由总经理决定，对经查明确有商业贿赂行为的高级管理人员进行处分由董事会决定。根据商业贿赂事实的严重程度，可以给予通报批评、记过、降级、解除劳动（聘用）合同的处分；触犯法律的，送交司法机关处理。总经理和董事长应将处分结果向监事会通报。

## **2、防止商业贿赂相关制度的执行**

根据本所律师对发行人相关负责领导的访谈，报告期内发行人未接到相关商业贿赂举报，发行人在日常经营过程中未发生商业贿赂行为，不存在因违反商业贿赂制度而作出相关内部处分的情况。根据发行人提供的资料，销售服务商均已出具书面声明，确认销售服务商及其员工能够严格遵守有关禁止商业贿赂行为的规定，与发行人不存在任何商业贿赂的情形。据此，发行人防止商业贿赂制度执行有效。

## **二、说明发行人与推广商合作的合法合规性，发行人及其关联方、推广商是否存在因涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形**

### **（一）发行人与销售服务商合作的合法合规**

根据本所律师对发行人报告期内销售服务商的访谈，以及销售服务商出具的书面声明，销售服务商承诺在向楚大智能及其子公司提供服务期间具备相应必要

---

<sup>1</sup> 根据公司最新的内部组织安排，该部门名称已调整为“行政服务中心”。

的资质，业务经营合法合规。报告期内，公司与销售服务商的合作过程中，能够遵守《中华人民共和国反不正当竞争法》《关于禁止商业贿赂行为的暂行规定》等有关禁止商业贿赂行为的法律规定，不存在商业贿赂或涉嫌商业贿赂的情形，发行人与销售服务商的合作合法合规。

## **（二）发行人及其关联方、销售服务商不存在因涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形**

根据发行人提供的资料及书面确认，以及工商、商务、法院、海关等主管机关出具的证明，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统、信用中国、裁判文书网、国家税务总局、中国执行信息公开网以及企查查等公开网站，报告期内发行人及其关联方不存在商业贿赂等违法违规行为，不存在因为商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查的情形。根据发行人提供的资料，并经本所律师公开网络检索，以及本所律师对发行人报告期内销售服务商的访谈，销售服务商均已出具书面声明，确认其及其员工能够严格遵守有关禁止商业贿赂行为的规定，报告期内不存在与发行人业务相关的涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形。

## **三、说明境外销售相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定**

报告期内，发行人境外销售相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定，具体详见本补充法律意见书之“第一部分 对《审核问询函》的回复”之“一、问题 1.业绩大幅增长的原因及可持续性”之“请保荐机构、申报会计师、发行人律师按照《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》1-20 境外销售的规定进行核查并发表明确意见。”之“（二）开展模式及合规性。”之“3.相关业务模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况，是否符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定”相关回复内容。

报告期内，发行人通过服务商模式获取境外客户，并以电汇方式向服务商结算服务费，发行人的结算方式、涉及向境外服务商支付服务费的结换汇情况及跨境资金流动情况符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定，不存在受到国家外

汇或税务等主管部门的行政处罚的情形。

#### **四、核查程序和核查意见**

##### **（一）核查程序**

1、取得并查阅发行人制定的《销售服务费管理制度》《反商业贿赂管理制度》；

2、取得并查阅发行人报告期内与各销售服务商签署的合作协议；

3、对发行人报告期内销售服务商进行访谈，获取销售服务商关于无关联关系、业务合规、不存在商业贿赂情况的书面声明；

4、就发行人销售服务商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控制度、防止商业贿赂相关制度的执行情况，对发行人相关负责领导进行访谈；

5、取得工商、商务、法院、海关等主管机关对发行人报告期内的合法合规出具的证明；

6、检索国家企业信用信息公示系统、信用中国、裁判文书网、国家税务总局、中国执行信息公开网以及企查查等公开网站，对报告期内发行人及其关联方、销售服务商是否存在商业贿赂等违法违规行为，是否存在因为商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查的情形进行核查。

##### **（二）核查结论**

1、发行人在销售服务商选取标准、审批流程、服务内容、费用标准、费用支付等方面内控制度、防止商业贿赂相关制度的设计与执行健全有效。

2、报告期内，发行人与销售服务商合作的合法合规，发行人及其关联方不存在因涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形，不存在与发行人业务相关的涉嫌商业贿赂被调查或被处罚的情形。

3、发行人境外销售相关业务模式及服务商模式下的结算方式、跨境资金流动情况、结换汇情况符合国家外汇及税务等相关法律法规的规定。

#### 四、问题 11.其他问题

(1) 信息披露准确性。根据申请文件，①公司主营业务是为玻璃包装容器和玻璃制品生产企业提供玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元等关键设备和智能化产线。②公司从事业务为国家重点支持的战略性新兴产业。《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录(2016)》，公司所从事业务归属“4.5.5 智能加工装备”；根据《战略性新兴产业分类(2018)》(国家统计局令第 23 号)，归属“7.1 高效节能产业”之“7.1.2 高效节能专用设备制造”。③2020 年 12 月，发行人与供应商 ArirangCorp 签订了《玻璃瓶生产线工程合同》，主要采购厂房设计、施工，设备基础设计、安装等服务，合同金额为 162.16 万美元。④发行人取得的经营资质中包括国内的建筑业企业资质证书、食品经营许可证等。请发行人：①结合发行人主营业务及产品特点、《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录(2016)》、《战略性新兴产业分类(2018)》相关规定，说明将发行人业务分为“4.5.5 智能加工装备”“7.1.2 高效节能专用设备制造”是否准确，依据是否充分。②说明报告期内采购厂房设计、施工等服务的原因及合理性，所涉及项目基本情况，对发行人报告期内收入、利润影响金额及占比情况。说明发行人境内外开展建筑业务基本情况，发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。③结合发行人主营业务发展历程、取得建筑业企业资质证书、食品经营许可证等事项，说明发行人从事厂房设计、施工、食品经营等业务基本情况，报告期内是否开展相关业务；如是，说明开展相关业务的背景、金额及收入占比情况。

(2) 订单获取合规性。根据申请文件，发行人主要通过招投标、参加国际国内展会、行业交流、互联网、客户推荐、推广商、现场拜访等多种方式获取业务机会。请发行人：分渠道说明各期订单获取金额及占比、客户类型等情况，是否存在应当采用招投标而未采取的情形，订单获取过程中是否存在违法违规事项。

请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查，并发表明确意见。

回复：

一、结合发行人主营业务及产品特点、《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》、《战略性新兴产业分类（2018）》相关规定，说明将发行人业务分为“4.5.5 智能加工装备”“7.1.2 高效节能专用设备制造”是否准确，依据是否充分

根据发行人的说明，公司主营业务系为玻璃包装容器和玻璃制品生产企业提供玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元等关键装备及智能系统解决方案，将发行人业务分为“4.5.5 智能加工装备”和“7.1.2 高效节能专用设备制造”的情况具体为：

**（一）发行人业务属于“4.5.5 智能加工装备”**

根据《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》的规定，“4.5.5 智能加工装备”的具体内容为：

“数控机床，指数值控制的金属加工机床。包括数控金属切削机床、数控金属成形机床、数控特种加工机床等。

智能基础制造装备，指用于各种成形、连接、热处理、表面处理的智能装备和系统及自动生产线。包括智能铸造岛、智能焊接系统、智能热处理生产线、智能锻造生产线、用于复合材料生产的智能设备和生产线等。”

根据发行人的说明，公司主要产品均符合“4.5.5 智能加工装备”的定义，主要依据为：

（1）公司玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元均系用于玻璃成型的设备和系统，符合《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》中“4.5.5 智能加工装备”中“智能基础制造装备”的定义；

（2）公司主要产品均具备智能化特征，具体情况如下：

| 主要产品   | 智能化特征                                                          |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| 玻璃成型设备 | 1、回转式制瓶机配有智能控制系统，通过伺服电机高精度控制技术、多台电机同步控制技术等关键技术，可实现制瓶机的全过程参数的数字 |

| 主要产品          | 智能化特征                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 化和智能化控制；通过运动机构扭矩智能控制技术，对机构扭矩、转速、加速度等参数进行实时监控并智能判断，可实现运动机构智能防护。<br>2、伺服供料机通过开发五次多项式的电子凸轮及曲线控制技术，实现玻璃料滴的不同料重、料型自动控制。                                                                                                         |
| 粉体物自动配料系统     | 配有原配料控制系统整合原料控制系统和配料控制系统，建立了高速分布式通讯网络、研究冗余系统、PN 总线技术，开发了远程移动客户端随时监控、5G 客户端远程运维、设备的保护和预警功能，实现粉体物原配料系统的无人值守、智能化运行。                                                                                                           |
| 基于机器人的产线智能化单元 | 1、配有智能控制系统，通过先进运动控制算法高精度控制驱动器伺服电机并联运行，对 obj 动态坐标高精度跟随运动，自动规划最优动态路径；通过电机扭矩、转速、加速度等参数进行实时监控并智能判断，实现运动机构智能保护；通过温度传感器实时监控伺服电机及视觉相机的运行温度并自动控制空调及冷却系统对核心元器件进行降温保护。<br>2、通过双目视觉料重系统，实时获取每个料滴的各项参数，系统自动建模，并指导各机构自动调整，实现料重和料型的精准控制。 |

因此，报告期公司主要产品均具备智能化特征，将公司业务分为“4.5.5 智能加工装备”准确，依据充分。

## （二）发行人业务属于“7.1.2 高效节能专用设备制造”

根据《战略性新兴产业分类（2018）》的规定，公司主要产品与“7.1.2 高效节能专用设备制造”的对应关系如下：

| 《战略性新兴产业分类（2018）》所属分类 | 国民经济行业代码（2017）及行业名称      | 《战略性新兴产业分类（2018）》之《重点产品和服务目录》的具体内容 | 对应公司产品                         |
|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 7.1.2 高效节能专用设备制造      | C3546 玻璃、陶瓷和搪瓷制品生产专用设备制造 | 节能型玻璃热加工机械                         | -                              |
|                       |                          | 节能型玻璃制品制造机械                        | 玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元 |
|                       |                          | 节能型日用陶瓷制品成型机械                      | -                              |
|                       |                          | 节能型玻璃、陶瓷制品专用设备零件                   | 配件                             |

|  |  |             |   |
|--|--|-------------|---|
|  |  | 节能型搪瓷制品生产设备 | - |
|--|--|-------------|---|

公司将玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元认定为“节能型玻璃制品制造机械”的依据主要为：

### 1、公司主要产品均为玻璃制品制造机械

根据发行人的说明，公司的主要产品包括玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元，能够覆盖玻璃容器生产过程中原配料、成型、深加工三大阶段。玻璃成型设备和粉体物自动配料系统是玻璃容器生产的必须设备，基于机器人的产线智能化单元则是公司根据玻璃生产行业特征研发生产的专用机器人设备系统。因此，公司主要产品均为玻璃制品制造机械。

### 2、公司主要产品均具备节能特征

公司主要产品具体节能特征如下：

| 主要产品          | 节能化特征                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 玻璃成型设备        | <p>（1）回转式制瓶机开发了并列一初模加多成模结构，实现成型转台机构上多个工位的模具转动角度随意调整而相互不受影响，多模成型冷却时间更长，可以降低冷却功耗。相较传统的行列机产品，公司回转式制瓶机在压缩空气耗量、最低冷却风压、冷却风耗量等多项能耗指标上都有明显提升；</p> <p>（2）供料机采用气缸平衡装置，将运动部分的自重平衡，减少运动部件对电机的冲击，降低电机运行负载，提高运行效率的同时降低能耗；采用油浴自润滑，能有效降低丝杠温度的同时给予运动部件充分润滑，内部循环基本无损耗，能有效减少废油排放，节约能源。</p> |
| 粉体物自动配料系统     | <p>（1）系统中采用能效等级（YE4 以上）三相异步电机和单相异步电机；</p> <p>（2）随工况调整的电机，采用变频电机；</p> <p>（3）对间断运行的设备进行监测，减少设备空载运行时间；</p> <p>（4）大型设备采用软启动方式，降低启动电流，减少电能损耗；</p> <p>（5）合理使用压力、重力，采用无动力设计，减少能耗。</p>                                                                                          |
| 基于机器人的产线智能化单元 | <p>（1）机械结构设计的优化：通过优化机械结构设计，减少机器人的摩擦阻力和惯性负载，在提高运动效率的同时降低能量消耗。</p> <p>（2）利用温度控制技术：机器人无序分拣在运行过程中退火炉温度过高会产生大量的热量，而过高的温度会导致机器人的运行不稳定和寿命缩短。通过采用风冷系统、工业空调及水冷系统等，有效控制机器人的温度，提高运行的稳定性和寿命，并节约能源。</p>                                                                              |

综上，公司主要产品玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元均具备节能化特征，属于“节能型玻璃制品制造机械”。公司配件产品属于上述产品的零部件，因此可认定为“节能型玻璃、陶瓷制品专用设备零件”。

因此，将公司业务分为“7.1.2 高效节能专用设备制造”准确，依据充分。

综上所述，将发行人业务分为“4.5.5 智能加工装备”“7.1.2 高效节能专用设备制造”准确，依据充分。

二、说明报告期内采购厂房设计、施工等服务的原因及合理性，所涉及项目基本情况，对发行人报告期内收入、利润影响金额及占比情况。说明发行人境内外开展建筑业务基本情况，发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。

#### （一）说明报告期内采购厂房设计、施工等服务的原因及合理性

根据发行人提供的文件及说明，并经本所律师对发行人境外销售负责人的访谈，2020年10月31日，发行人与ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签订第CHDAO-01号合同，约定发行人向ASL OYNA（乌兹别克斯坦）按“交钥匙”条件为其在乌兹别克斯坦塔什干市日产65吨玻璃熔料的专用玻璃容器新生产厂项目（以下简称“日用玻璃产线整体解决方案项目”）的建设和投产提供“货物、工程和服务”。

因特殊公共卫生事件期间出行不便，为了项目顺利推进和实施，ASL OYNA（乌兹别克斯坦）指定Arirang Corp.负责日用玻璃产线整体解决方案项目中的：1、货物运输、出口报关、仓储；2、设备基础设计、钢结构车间设计、碎玻璃回收系统设计、包装码垛线设计；3、钢结构车间的施工和安装、车间废瓶回收系统施工及安装，包装码垛线安装和调试等工作，Arirang Corp.在乌兹别克斯坦当地有分支机构，沟通方便。

发行人根据其于ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签署的关于指定发行人与Arirang Corp.签署项目分包合同的《CHD-A0-01 号合同补充协议一》《CHD-A0-01

号合同补充协议二》，于 2020 年 12 月 24 日与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）指定的 Arirang Corp.签订了《玻璃瓶生产线工程合同》。因此，发行人向 Arirang Corp.采购厂房设计、施工，设备基础设计、安装等服务，具有合理性。

除上述情形外，报告期内发行人履行对外销售合同时不存在其他采购厂房设计、施工等服务的情形。

## （二）所涉及项目基本情况，对发行人报告期内收入、利润影响金额及占比情况

### 1、所涉及项目基本情况

根据发行人与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签订第 CHDAO-01 号合同，约定发行人向 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）按“交钥匙”条件为其在乌兹别克斯坦塔什干市的日产 65 吨玻璃熔料的专用玻璃容器新生产厂项目的建设和投产提供“货物、工程和服务”。

公司与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签署的第 CHD-AO-01 号合同中的主要条款如下：

| 项目   | 具体内容                                                                                                                                                                 | 权利义务及履行情况                                                                  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 主要条款 | 1.4 为保证玻璃制品厂的正常稳定运行，卖方应：1.4.1 按“交钥匙”条件提供高水平“货物、工程和服务”；1.4.2 为买方提供的每台设备相关工艺和其他文件，以及相关知识和技能。1.4.3 向买方提供详细技术文件，以及玻璃容器工艺生产文件。                                            | 公司为 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）提供的系从工艺设计、采购设备、安装调试、人员培训等一揽子的项目建设及服务。公司承担该项目中对客户的主要责任。 |
| 定价方式 | 2.1 价格见规格书。根据本合同提供的货物、工程和服务总费用 938.74 万美元。2.2 货物、工程和服务的价格保持不变，未经双方同意不得上调。                                                                                            | 定价由公司与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）协商确定，无受其他第三方影响的情形。                                  |
| 存货风险 | 9.1 卖方向买方保证：9.1.1 货物的交付和制造过程以及自动化和机械化均将根据规格书的要求，符合高技术国家标准；9.1.2 将用于生产货物的材料质量高，产品制造、技术应用和安装工艺精良、质量高；9.1.3 所供货物全新，非二手，且完全按照合同条款和规格制造，并成功测试。……9.8 买方可以在整个保修期内向卖方提出质量索赔。 | 于控制权转移前，公司承担了主要的存货风险。控制权移交后，产品的售后服务义务由公司承担。                                |

| 项目    | 具体内容                                                                                                                                                   | 权利义务及履行情况         |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 控制权转移 | 8.6 本合同项下货物的所有权在双方签署货物验收移交证书后转移给买方。8.7 卖方完成玻璃制品厂的建设和调试工程及服务后，买卖双方应签署玻璃制品厂投产验收证书，证明玻璃制品厂在 48 小时内经过测试，在双方在场的情况下，在卖方指导下，在生产设施内生产出符合乌兹别克斯坦共和国标准和国际质量标准的成品。 | 于验收时点转移货物和服务的控制权。 |
| 信用风险  | 10.3 如果由于买方原因违反本合同规定的付款期限，买方应在延迟的前 4 周，每满一周向卖方支付相当于合同规定期限内未付款额 0.25%违约金，此后每一周支付 0.5%违约金。罚款总额不得超过逾期金额 10%。                                              | 信用风险的承担主体为公司。     |

## 2、对发行人报告期内收入、利润影响金额及占比情况

根据发行人提供的文件及说明，2020 年 10 月 31 日，发行人与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签订第 CHDAO-01 号合同，合同项下货物、工程和服务的总费用为 938.74 万美元。

ASL OYNA（乌兹别克斯坦）日用玻璃产线整体解决方案项目确认的合同负债及收款金额的具体情况如下所示：

| 序号 | 收款时间             | 原币金额<br>(万美元) | 本位币金额<br>(万人民币) | 收款依据              |
|----|------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 1  | 2020 年 12 月 16 日 | 469.37        | 3,065.37        | 签约后支付 50% 合同对价的订金 |
| 2  | 2022 年 3 月 1 日   | 467.68        | 2,956.76        | 发货时支付 50% 合同对价的尾款 |
| 3  | 2022 年 3 月 7 日   | 1.69          | 10.67           |                   |
| 合计 |                  | 938.74        | 6,032.80        |                   |

根据本所律师对发行人会计师、财务负责人的访谈，发行人在该项目相关的对外采购中，除 Arirang Corp.系由 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）指定的供应商以外，其他货物的采购系发行人自主决策、自主完成，因此发行人对向 Arirang Corp 的采购按净额法核算、对除 Arirang Corp 以外的其他采购均按总额法，核算日用玻璃产线整体解决方案项目的营业收入。报告期内因日用玻璃产线整体解决方案项目尚未验收，发行人尚未确认该项目的收入，按合同约定已收取的订金和阶段

价款，计入合同负债。

综上所述，日用玻璃产线整体解决方案项目对发行人报告期内收入、利润无影响。

**（三）说明发行人境内外开展建筑业务基本情况，发行人在销售所涉国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法規规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉国家和地区处罚或者立案调查的情形**

报告期内，发行人除前述在履行对外销售合同时受客户指令向 Arirang Corp. 采购厂房设计、施工，设备基础设计、安装等服务外，发行人在境内外不存在开展建筑业务的情况。

根据俄罗斯、印度、土耳其、巴西、墨西哥、乌兹别克斯坦、埃及等国家和地区的境外律师事务所出具的境外法律意见书，以及本所律师通过在商务部官网（<http://www.mofcom.gov.cn/>）、商务部“走出去”公共服务平台（<http://fec.mofcom.gov.cn/>）、外交部官网（<https://www.fmprc.gov.cn/>）、中国海关企业进出口信用信息公示平台（<http://credit.customs.gov.cn/>）等公开渠道查询，发行人在销售所涉国家和地区从事相关业务不需要任何资质、许可，报告期内不存在被境外销售所涉国家和地区处罚或者立案调查的情形。

**三、结合发行人主营业务发展历程、取得建筑业企业资质证书、食品经营许可证等事项，说明发行人从事厂房设计、施工、食品经营等业务基本情况，报告期内是否开展相关业务；如是，说明开展相关业务的背景、金额及收入占比情况**

根据《招股说明书》，发行人主营业务为向玻璃包装容器和玻璃制品生产企业提供玻璃成型设备、粉体物自动配料系统、基于机器人的产线智能化单元等关键设备和智能化产线。截至本补充法律意见书出具之日，发行人取得的建筑业企业资质证书、食品经营许可证具体情况如下：

| 序号 | 证书名称      | 核发机构     | 证书编号       | 有效期               | 备注                 |
|----|-----------|----------|------------|-------------------|--------------------|
| 1  | 建筑业企业资质证书 | 荆门市行政审批局 | D242344889 | 2024.7.2-2025.7.1 | 资质类别：建筑机电安装工程专业承包贰 |

| 序号 | 证书名称    | 核发机构              | 证书编号                 | 有效期               | 备注                         |
|----|---------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------------|
|    |         |                   |                      |                   | 级                          |
| 2  | 食品经营许可证 | 荆门高新区（掇刀区）市场监督管理局 | JY3420804<br>0002372 | 2021.6.9-2026.6.8 | 主体业态：单位食堂；<br>经营项目：热食类食品制售 |

注：《建筑业企业资质证书》原证书于 2020 年 8 月 17 日取得，有效期至 2024 年 12 月 31 日，目前已更换新证书。

根据上表，报告期内，发行人获取的建筑业企业资质证书为建筑机电安装工程专业承包资质，但发行人实际并未开展厂房设计、施工业务，亦无此类业务的销售收入；发行人获取的食品经营许可证主体业态为单位食堂，经营项目为热食类食品制售，发行人不涉及对外食品经营、销售业务，亦无此类业务的销售收入。

综上所述，本所律师认为，报告期内公司不从事厂房设计、施工、食品经营等业务，报告期内未开展相关业务，无相关业务收入。

#### 四、分渠道说明各期订单获取金额及占比、客户类型等情况，是否存在应当采用招投标而未采取的情形，订单获取过程中是否存在违法违规事项

##### （一）分渠道说明各期订单获取金额及占比、客户类型等情况

根据发行人提供的资料，发行人报告期各期主营业务收入按订单获取类别的金额及占比情况如下：

单位：万元

| 渠道                | 2024 年 1-6 月 |         | 2023 年度   |         | 2022 年度  |         | 2021 年度   |         |
|-------------------|--------------|---------|-----------|---------|----------|---------|-----------|---------|
|                   | 金额           | 占比      | 金额        | 占比      | 金额       | 占比      | 金额        | 占比      |
| 招投标               | 1,264.84     | 9.49%   | 4,667.51  | 15.64%  | 1633.42  | 7.90%   | 488.67    | 2.68%   |
| 现场拜访              | 10,478.67    | 78.63%  | 17,215.96 | 57.69%  | 13901.68 | 67.22%  | 13,457.79 | 73.86%  |
| 服务商               | 110.21       | 0.83%   | 4,630.59  | 15.52%  | 1936.52  | 9.36%   | 1,767.04  | 9.70%   |
| 其他 <sup>[注]</sup> | 1,472.95     | 11.05%  | 3,328.90  | 11.15%  | 3210.13  | 15.52%  | 2,505.98  | 13.75%  |
| 合计                | 13,326.67    | 100.00% | 29,842.96 | 100.00% | 20681.75 | 100.00% | 18,219.48 | 100.00% |

注：包括但不限于国际国内展会、行业交流、互联网、客户推荐等其他方式

根据发行人提供的资料及说明，并经本所律师核查，发行人报告期内客户主要类型为国有企业、非国有企业及境外客户。

## （二）是否存在应当采用招投标而未采取的情形，订单获取过程中是否存在违法违规事项

### 1. 是否存在应当采用招投标而未采取的情形

报告期内，发行人招投标适用的主要相关法律、法规、规章及规范性文件如下：

| 文件名称           | 规定内容                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 《中华人民共和国招标投标法》 | <p>第三条 在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：</p> <p>（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；</p> <p>（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；</p> <p>（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。</p> <p>前款所列项目的具体范围和规模标准，由国务院发展计划部门会同国务院有关部门制订，报国务院批准。法律或者国务院对必须进行招标的其他项目的范围有规定的，依照其规定。</p> |
| 《招标投标法实施条例》    | <p>第二条 招标投标法第三条所称工程建设项目，是指工程以及与工程建设有关的货物、服务。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。</p>                                                                                             |
| 《必须招标的工程项目规定》  | <p>第二条 全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：</p> <p>（一）使用预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10% 以上的项目；</p> <p>（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目。</p>                                                                                                                                                |
|                | <p>第三条 使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目包括：</p> <p>（一）使用世界银行、亚洲开发银行等国际组织贷款、援助资金的项目；</p> <p>（二）使用外国政府及其机构贷款、援助资金的项目。</p>                                                                                                                                                                     |
|                | <p>第四条 不属于本规定第二条、第三条规定情形的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，必须招标的具体范围由国务院发展改革部门会同国务院有关部门按照确有必要、严格限定</p>                                                                                                                                                                                |

| 文件名称                   | 规定内容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>的原则制订，报国务院批准。</p> <p>第五条 本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：</p> <p>（一）施工单项合同估算价在 400 万元人民币以上；</p> <p>（二）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 200 万元人民币以上；</p> <p>（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上。</p> <p>同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，合同估算价合计达到前款规定标准的，必须招标。</p>                                                                                                                                                                             |
| 《必须招标的基础设施和公用事业项目范围规定》 | <p>第二条 不属于《必须招标的工程项目规定》第二条、第三条规定情形的大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目，必须招标的具体范围包括：</p> <p>（一）煤炭、石油、天然气、电力、新能源等能源基础设施项目；</p> <p>（二）铁路、公路、管道、水运，以及公共航空和 A1 级通用机场等交通运输基础设施项目；</p> <p>（三）电信枢纽、通信信息网络等通信基础设施项目；</p> <p>（四）防洪、灌溉、排涝、引（供）水等水利基础设施项目；</p> <p>（五）城市轨道交通等城建项目。</p>                                                                                                                                                                                                                        |
| 《中华人民共和国政府采购法》         | <p>第二条 在中华人民共和国境内进行的政府采购适用本法。</p> <p>本法所称政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。</p> <p>政府集中采购目录和采购限额标准依照本法规定的权限制定。</p> <p>本法所称采购，是指以合同方式有偿取得货物、工程和服务的行为，包括购买、租赁、委托、雇用等。</p> <p>本法所称货物，是指各种形态和种类的物品，包括原材料、燃料、设备、产品等。</p> <p>本法所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建、装修、拆除、修缮等。</p> <p>本法所称服务，是指除货物和工程以外的其他政府采购对象。</p> <p>第二十六条 政府采购采用以下方式：</p> <p>（一）公开招标；</p> <p>（二）邀请招标；</p> <p>（三）竞争性谈判；</p> <p>（四）单一来源采购；</p> <p>（五）询价；</p> <p>（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。</p> |

| 文件名称               | 规定内容                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | 公开招标应作为政府采购的主要采购方式。                                                                                                                                                                                                                                            |
|                    | 第二十七条 采购人采购货物或者服务应当采用公开招标方式的，其具体数额标准，属于中央预算的政府采购项目，由国务院规定；属于地方预算的政府采购项目，由省、自治区、直辖市人民政府规定；因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，应当在采购活动开始前获得设区的市、自治州以上人民政府采购监督管理部门的批准。                                                                                                          |
|                    | 第二十八条 采购人不得将应当以公开招标方式采购的货物或者服务化整为零或者以其他任何方式规避公开招标采购。                                                                                                                                                                                                           |
|                    | 第二十九条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用邀请招标方式采购：<br>（一）具有特殊性，只能从有限范围的供应商处采购的；<br>（二）采用公开招标方式的费用占政府采购项目总价值的比例过大的。                                                                                                                                                        |
|                    | 第三十条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用竞争性谈判方式采购：<br>（一）招标后没有供应商投标或者没有合格标的或者重新招标未能成立的；<br>（二）技术复杂或者性质特殊，不能确定详细规格或者具体要求的；<br>（三）采用招标所需时间不能满足用户紧急需要的；<br>（四）不能事先计算出价格总额的。                                                                                                  |
|                    | 第三十一条 符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用单一来源方式采购：<br>（一）只能从唯一供应商处采购的；<br>（二）发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的；<br>（三）必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额百分之十的。                                                                                                  |
|                    | 第三十二条 采购的货物规格、标准统一、现货货源充足且价格变化幅度小的政府采购项目，可以依照本法采用询价方式采购。                                                                                                                                                                                                       |
| 《中华人民共和国政府采购法实施条例》 | 第七条 政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，采用招标方式采购的，适用《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例；采用其他方式采购的，适用政府采购法及本条例。<br>前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。<br>政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，应当执行政府采购政策。 |
|                    | 第二十三条 采购人采购公开招标数额标准以上的货物或者服务，符合政府采购法第二十九条、第三十条、第三十一条、第三十二条规定                                                                                                                                                                                                   |

| 文件名称                           | 规定内容                                                                                                                                    |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | 情形或者有需要执行政府采购政策等特殊情况的，经设区的市级以上人民政府财政部门批准，可以依法采用公开招标以外的采购方式。                                                                             |
| 《国务院、中央军委关于进一步推进人民防空事业发展的若干意见》 | 第十条 鼓励社会力量参与人民防空建设。培育和发展多元化投资主体，采用合资、合作、股份制、独资等多种投融资形式，加快人民防空建设步伐。除涉密项目外，其他人民防空建设项目要实行公开招标。人民防空工程建设项目（包括配套设施及附属工程）享受国防工程和社会公益性项目有关优惠政策。 |

根据上述相关法律、法规、规章及规范性文件的规定，一般情况下，符合一定规模标准的工程建设项目、国有资金占控股或者主导地位的项目以及政府采购项目等应当进行招投标程序。

根据发行人提供的报告期内销售合同及说明，发行人的客户主要为国有企业及非国有企业，发行人向不同类型客户获取相关订单方式有所不同：（1）国有企业客户订单，发行人按照客户采购管理规定通过招投标、磋商等方式获取订单；（2）非国有企业客户订单，因该类客户并非必须采用招投标程序，发行人主要按照客户内部采购管理规定履行招投标、协商谈判或询价等方式获取订单。

报告期内，对于根据客户要求需要进行招投标的项目，发行人组织有关人员参与投标；对于非通过招标方式采购发行人产品的客户，发行人通过协商谈判或询价等方式，与客户签订合同，符合行业惯例。报告期内发行人不存在应履行招投标程序而未履行的情形。

## 2. 订单获取过程中是否存在违法违规事项

根据本所律师查询国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查等公开网站，公司及其董事、监事、高级管理人员不存在因不正当竞争、商业贿赂等违法违规行为而涉及诉讼、仲裁或遭受行政处罚或刑事处罚的情形，不存在因此被司法机关立案侦查或立案调查的情形。

根据本所律师对发行人报告期内主要客户的访谈，该等客户确认报告期内发行人及其董事、监事、高级管理人员以及其业务经办人员与客户、供应商之间不存在不正当竞争或商业贿赂情形。

根据本所律师核查，发行人内部已制定了《反商业贿赂管理制度》《公司诚信廉洁制度》，对反不正当竞争、商业贿赂作出明确规定，通过严格执行内控制度规范发行人的日常经营行为，并从产品销售、现金使用、费用报销、案件举报调查等诸方面采取了有效措施，防范不正当竞争、商业贿赂行为的出现。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人获取订单途径合法合规，发行人不存在不正当竞争、商业贿赂等违法违规方式获取订单的情形。

## 五、核查程序和核查意见

### （一）核查程序

1、查阅《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》、《战略性新兴产业分类（2018）》关于公司行业分类的内容；

2、访谈公司研发及管理人员，了解公司主要产品的智能化和节能化特点，分析公司业务分类的准确性及分类依据；

3、取得并查阅了发行人与 Arirang Corp 签订的《玻璃瓶生产线工程合同》，了解合同的具体内容；

4、取得并查阅了发行人与 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签署的《CHD-A0-01 号合同补充协议一》《CHD-A0-01 号合同补充协议二》，确认发行人与 Arirang Corp 签订《玻璃瓶生产线工程合同》系其指定；

5、访谈发行人业务相关负责人，了解发行人与 Arirang Corp 签订《玻璃瓶生产线工程合同》的背景及原因，合同所涉及项目基本情况，以及发行人在境内外开展建筑业务的情况、从事厂房设计、施工、食品经营等业务基本情况；

6、取得《CHD-A0-01 号合同》、发行人报告期内的《审计报告》，了解《玻璃瓶生产线工程合同》所涉及项目确认的合同负债及收入金额的具体情况；

7、访谈发行人会计师、财务负责人，了解其对《CHD-A0-01 号合同》收入确认的认定方式，了解对发行人报告期内收入、利润影响金额及占比情况；

8、取得并查阅发行人取得的《建筑业企业资质证书》《食品经营许可证》，了解相关证书的资质类别、适用范围；

9、取得并查阅发行人报告期内的《审计报告》、访谈发行人财务相关负责人，了解和确认发行人报告期内建筑业务、厂房设计、施工、食品经营等业务的收入情况；

10、取得并查阅了报告期内发行人的销售合同台账、发行人参与投标项目的明细清单及参与投标项目的投标文件、中标文件、业务合同等相关资料，并通过企查查、百度等公开信息网站检索公开招标相关的披露信息，核实发行人获取业务订单的投标项目情况与公开披露的信息是否一致；

11、查阅《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国招标投标法实施条例》《必须招标的工程项目规定》《必须招标的基础设施和公用事业项目范围规定》《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》等法律法规相关规定，了解必须履行招投标程序的项目范围；

12、访谈发行人招投标业务相关负责人，了解发行人报告期内的客户类型、获取方式、发行人参与招投标的流程以及发行人客户关于招投标的内部管理等相关事宜；

13、查阅发行人制定的《反商业贿赂管理制度》《公司诚信廉洁制度》等内部控制制度；

14、查询了国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、信用中国、企查查、百度、相关政府部门网站等公开信息网站，确认发行人订单获取过程中不存在因违反商业贿赂、不正当竞争等相关法律、法规、规章而受到行政处罚的情形。

## （二）核查意见

1、将发行人业务分为“4.5.5 智能加工装备”“7.1.2 高效节能专用设备制造”准确，依据充分。

2、报告期内发行人采购厂房设计、施工等服务系因发行人与客户 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）签订的第 CHDAO-01 号合同中所涉日用玻璃产线整体解决方案项目，客户 ASL OYNA（乌兹别克斯坦）要求发行人与其指定的 Arirang Corp 签订《玻璃瓶生产线工程合同》，为日用玻璃产线整体解决方案项目提供厂房设计、施工等服务，具有合理性。

3、《玻璃瓶生产线工程合同》所涉日用玻璃产线整体解决方案项目尚未验收，发行人尚未确认该项目的收入，因此对发行人报告期内收入、利润无重大不利影响。

4、发行人未在境内外开展建筑业务，发行人在销售所涉国家和地区从事相关业务不需要任何资质、许可，报告期内不存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或者立案调查的情形。

5、报告期内发行人不从事厂房设计、施工、食品经营等业务，报告期内未开展相关业务，无相关业务收入。

6、报告期内发行人不存在应当采用招投标而未采取的情形，订单获取过程中不存在违法违规事项。

## **第二部分 已出具律师文件的更新及补充披露**

### **一、本次发行及上市的批准和授权**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人关于本次发行及上市的批准和授权未发生变化。

### **二、本次发行及上市的主体资格**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人本次发行的主体资格情况未发生变化。发行人具备本次发行及上市的主体资格。

### **三、本次发行及上市的实质条件**

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日，发行人本次发行及上市仍符合《公司法》《证券法》《发行注册管理办法》《北交所上市规则》等规定的实质条件。

### **四、发行人的设立**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》和《法律意见书》中披露的发行人的设立情况未发生变化，发行人的设立程序、资格、条件和方式符合《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的规定。

### **五、发行人的独立性**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》和《法律意见书》中披露的发行人的独立性情况未发生实质性变化，发行人的资产完整，业务、人员、财务和机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，发行人具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

### **六、发起人和股东**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》和《法律意见书》中披露的发行人的发起人和股东情况未发生变化。

**七、发行人的股本及其演变**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人股本及其演变情况未发生变化。

**八、发行人的业务**

**（一）发行人的经营范围及业务资质**

**1、发行人的经营范围**

根据发行人提供的资料及书面说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》中披露的发行人及发行人下属子公司经工商登记的经营范围未发生变化。

**2、发行人的经营资质**

根据发行人提供的资料及说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司持有的与其主营业务相关的主要经营资质证书未发生变更，仅发行人持有的《建筑业企业资质证书》进行了更新换证，更新后的证书情况如下：

| 序号 | 资质名称                          | 企业名称 | 证书编号       | 核发机构        | 核发日期     | 有效期      |
|----|-------------------------------|------|------------|-------------|----------|----------|
| 1  | 建筑业企业资质证书<br>（建筑机电安装工程专业承包贰级） | 楚大智能 | D242344889 | 湖北省住房和城乡建设厅 | 2024.7.2 | 2025.7.1 |

综上所述，本所律师认为，发行人的经营范围和主营业务仍符合有关法律、法规和规范性文件的规定，发行人已经根据其营业执照所载经营范围及实际业务开展情况取得相关业务所需的主要经营许可。

**（二）发行人的境外经营**

根据《招股说明书》及发行人的说明和确认，报告期内，发行人存在向境外销售的情形。

根据中华人民共和国荆门海关分别于 2023 年 2 月 21 日、2024 年 2 月 5 日及 2024 年 8 月 7 日出具的《企业信用状况证明》（编号：[2024]014、[2023]002、[2024]002），2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间，未发现发行人有涉及海关进出口监管领域的违法犯罪记录。根据本所律师在国家外汇管理局官网等公开途径核查，报告期内，发行人不存在与外汇相关的违法处罚记录。

根据发行人的确认及本所律师的核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司未在境外设立实体开展经营业务。

### （三）发行人的主营业务

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人的工商档案资料和发行人出具的说明以及本所律师的核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》和《法律意见书》中披露的发行人的主营业务未发生变化。

根据《审计报告》，发行人 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年度 1 至 6 月份的主营业务收入（合并报表口径）分别为 182,194,780.04 元、206,817,509.44 元、298,429,660.99 元和 133,266,765.79 元，分别占当期发行人营业收入（合并报表口径）的 99.34%、98.54%、99.45%和 99.71%。

基于上述以及本所律师具备的法律专业知识所能够做出的合理判断，本所律师认为，发行人的收入主要来自其主营业务，发行人的主营业务突出。

### （四）发行人的持续经营

根据发行人现行有效《营业执照》及《公司章程》，发行人为永久存续的股份有限公司。根据发行人的确认及本所律师的核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在依据《公司法》第二百二十九条规定应当解散的情形，不存在依据法律法规、规范性文件及《公司章程》规定应终止的情形，不存在主要生产经营性资产被实施查封、扣押、拍卖等强制性措施的情形，亦不存在现行法律、法规和规范性文件禁止、限制公司开展目前业务的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人不存在持续经营的实质法律障碍。

## 九、关联交易及同业竞争

## （一）关联方

根据《公司法》《信息披露规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》等相关规定以及公司的确认，截至 2024 年 6 月 30 日，发行人的主要关联方情况如下：

| 序号                                                                                | 关联方   | 关联关系              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|
| <b>一、 控股股东、实际控制人</b>                                                              |       |                   |
| 1                                                                                 | 邓家辉   | 公司的控股股东、实际控制人     |
| <b>二、 公司的下属子公司</b>                                                                |       |                   |
| 2                                                                                 | 楚大研究院 | 公司全资子公司           |
| <b>三、 除公司及其下属子公司外，控股股东、实际控制人控制的其他法人或其他组织</b>                                      |       |                   |
| 3                                                                                 | 湖北共创兴 | 控股股东、实际控制人控制的其他企业 |
| <b>四、 其他直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人、法人或其他组织</b>                                          |       |                   |
| 4                                                                                 | 蔡志相   | 直接持有公司 5%以上股份的企业  |
| <b>五、 董事、监事和高级管理人员</b>                                                            |       |                   |
| 5                                                                                 | 邓家辉   | 董事长               |
| 6                                                                                 | 蔡志相   | 副董事长              |
| 7                                                                                 | 黄加贵   | 董事、总经理            |
| 8                                                                                 | 范生政   | 董事                |
| 9                                                                                 | 邓霁云   | 董事、副总经理           |
| 10                                                                                | 吴军    | 监事会主席             |
| 11                                                                                | 何文    | 监事                |
| 12                                                                                | 肖金忠   | 监事                |
| 13                                                                                | 邱复先   | 财务总监、董事会秘书        |
| 14                                                                                | 过文俊   | 独立董事              |
| 15                                                                                | 吴攀    | 独立董事              |
| 16                                                                                | 王晖    | 独立董事              |
| <b>六、 除上文已披露的关联方外，由上述关联自然人直接或间接控制、或由上述关联自然人担任董事、高级管理人员的其他法人或其他组织（公司及其下属子公司除外）</b> |       |                   |
| 17                                                                                | 湖北埃斯顿 | 董事长邓家辉担任该公司副董事长   |

| 序号 | 关联方                 | 关联关系                                                              |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 18 | 深圳川丞科技服务有限公司        | 董事、副总经理邓霁云的关系密切的家庭成员担任该公司执行董事、法定代表人                               |
| 19 | 深圳市众工智云投资合伙企业（有限合伙） | 董事、副总经理邓霁云的关系密切的家庭成员担任执行事务合伙人                                     |
| 20 | 深圳掌工知科技服务有限公司       | 深圳市众工智云投资合伙企业（有限合伙）的控股子公司                                         |
| 21 | 深圳奥特云信息技术有限公司       | 董事、副总经理邓霁云的关系密切的家庭成员在报告期内曾控股并任该公司的法定代表人、执行董事、总经理                  |
| 22 | 湖北晶彩玻璃有限公司          | 发行人参股公司，已于 2021 年 5 月 18 日注销，副董事长蔡志相在报告期内曾代发行人持有该公司 5%股权，并曾任该公司董事 |
| 23 | 黄石经纬纺织机械有限公司        | 董事、总经理黄加贵在报告期内曾任该公司法定代表人、董事、总经理                                   |
| 24 | 海豚传媒股份有限公司          | 财务总监、董事会秘书邱复先在报告期内曾任该公司财务总监                                       |
| 25 | 武汉希利激光技术有限公司        | 财务总监、董事会秘书邱复先在报告期内曾任该公司财务负责人                                      |
| 26 | 武汉华俄激光工程有限公司        | 财务总监、董事会秘书邱复先在报告期内曾任该公司财务负责人                                      |
| 27 | 武汉众泰数码光电设备有限公司      | 财务总监、董事会秘书邱复先在报告期内曾任该公司财务负责人                                      |
| 28 | 武汉众惠科技有限公司          | 财务总监、董事会秘书邱复先在报告期内曾任该公司董事，已于 2021 年 2 月 23 日注销                    |
| 29 | 武汉珈创生物技术股份有限公司      | 独立董事过文俊担任该公司独立董事                                                  |
| 30 | 珠海传美讯新材料股份有限公司      | 独立董事过文俊担任该公司独立董事                                                  |
| 31 | 长江财产保险股份有限公司        | 独立董事过文俊担任该公司独立董事                                                  |
| 32 | 武汉股权托管交易中心有限公司      | 独立董事过文俊担任该公司外部董事                                                  |
| 33 | 湖北交通投资集团有限公司        | 独立董事过文俊在报告期内曾任该公司外部董事                                             |
| 34 | 湖北交投荆州投资开发有限公司      | 独立董事过文俊在报告期内曾任该公司外部董事                                             |
| 35 | 武汉奇致激光技术股份有限公司      | 独立董事过文俊在报告期内曾任该公司独立                                               |

| 序号                | 关联方                | 关联关系                               |
|-------------------|--------------------|------------------------------------|
|                   |                    | 董事                                 |
| 36                | 武汉中科通达高新技术股份有限公司   | 独立董事吴攀担任该公司董事                      |
| 37                | 武汉拓材科技有限公司         | 独立董事吴攀担任该公司董事                      |
| 38                | 武汉光至科技有限公司         | 独立董事吴攀担任该公司董事                      |
| 39                | 武汉长利新材料科技股份有限公司    | 独立董事吴攀在报告期内曾任该公司董事                 |
| 40                | 上海创成管理咨询合伙企业（有限合伙） | 独立董事吴攀担任该企业执行事务合伙人                 |
| 41                | 中科天工（武汉）技术有限公司     | 独立董事吴攀担任该公司董事                      |
| 42                | 武汉长弢新材料有限公司        | 独立董事吴攀担任该公司董事                      |
| 43                | 宁波银球科技股份有限公司       | 独立董事王晖担任该公司独立董事                    |
| <b>七、 其他主要关联方</b> |                    |                                    |
| 44                | 徐芳                 | 董事长邓家辉的配偶，报告期内为发行人提供担保             |
| 45                | 刘红玉                | 副董事长蔡志相的配偶，报告期内为发行人提供担保            |
| 46                | 王晓燕                | 报告期内曾任公司监事                         |
| 47                | 南京埃斯顿自动化股份有限公司     | 参股公司湖北埃斯顿的间接控股股东，报告期内与发行人存在交易      |
| 48                | 南京埃斯顿机器人工程有限公司     | 参股公司湖北埃斯顿间接控股股东的全资子公司，报告期内与发行人存在交易 |

除上述主要关联方外，报告期末具有下列情形之一的主体，亦为发行人的关联方：（1）上述关联自然人关系密切的家庭成员及其直接或间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的法人或者其他组织（发行人及其下属子公司除外）；（2）控股股东、实际控制人的合营企业或联营企业及其下属子公司；（3）除已在本节第七项“其他主要关联方”披露的主体外，发行人报告期内的其他历史关联方；（4）在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述情形之一的关联法人和关联自然人。

## （二）重大关联交易

根据《审计报告》、发行人提供的资料及书面确认，发行人及其下属子公司报告期内发生的重大关联交易如下：

#### 1、采购商品/接受劳务

单位：元

| 关联方   | 关联交易内容   | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度       | 2022 年度       | 2021 年度       |
|-------|----------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 湖北埃斯顿 | 机器人、部件等  | 2,782,377.44 | 10,742,801.57 | 8,877,442.60  | 17,999,111.48 |
| 埃斯顿   | 伺服系统及部件等 | 2,226,833.61 | 4,160,342.98  | 5,200,086.74  | 2,103,055.75  |
| 南京埃斯顿 | 维修服务     | 73,329.60    | 48,137.58     | 9,292.03      | 9,026.55      |
| 合计    | -        | 5,082,540.65 | 14,951,282.13 | 14,086,821.37 | 20,111,193.78 |

#### 2、出售商品/提供劳务

单位：元

| 关联方   | 关联交易内容 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度  | 2022 年度   | 2021 年度    |
|-------|--------|--------------|----------|-----------|------------|
| 湖北埃斯顿 | 原材料    | -            | 8,765.49 | 85,482.47 | 185,430.97 |

#### 3、关联担保情况

报告期内，发行人存在作为被担保人接受公司控股股东、实际控制人邓家辉等关联方提供关联担保的情形。截至本补充法律意见书出具之日，该等关联担保情况未发生变化。

#### 4、关键管理人员报酬

单位：元

| 项目       | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度      | 2022 年度      | 2021 年度      |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,301,037.23 | 3,088,401.62 | 2,357,201.72 | 1,945,492.76 |

#### 5、关联方应收、应付款项

单位：元

| 项目名称 | 关联方 | 2024.06.30 | 2023.12.31 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|------|-----|------------|------------|------------|------------|
|------|-----|------------|------------|------------|------------|

| 项目名称 | 关联方   | 2024.06.30   | 2023.12.31   | 2022.12.31   | 2021.12.31    |
|------|-------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 应收账款 | 湖北埃斯顿 | 0.00         | 0.00         | 746,887.73   | 650,292.54    |
| 小计   |       | 0.00         | 0.00         | 746,887.73   | 650,292.54    |
| 应付账款 | 湖北埃斯顿 | 1,994,232.58 | 3,225,203.54 | 4,912,507.96 | 9,948,245.41  |
|      | 埃斯顿   | 3,179,019.30 | 1,983,273.43 | 3,688,857.36 | 2,395,278.65  |
|      | 南京埃斯顿 | 45,500.00    | 0.00         | 0.00         | 0.00          |
| 小计   |       | 5,218,751.88 | 5,208,476.97 | 8,601,365.32 | 12,343,524.06 |

## 6、关联方代收代付款项

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 2024 年 1-6 月 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度    |
|-----|--------|--------------|---------|---------|------------|
| 蔡志相 | 往来款    | -            | -       | -       | 800,000.00 |

发行人与蔡志相往来款系蔡志相代发行人于 2021 年 2 月收回湖北晶彩玻璃有限公司股权投资清算款所致。

### （三）发行人关联交易制度及决策程序

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》及《关联交易管理制度》中均明确规定了关联交易的决策程序等事项。发行人董事会、监事会和股东大会已按照相关法律法规、规范性文件以及《公司章程》《关联交易管理制度》的要求对发行人报告期内发生的上述关联交易进行了审议并予以确认，相关交易系遵循公平自愿原则进行，定价公允，不存在严重影响公司独立性或显失公允的情形，不存在损害公司或其他股东利益的情形。

### （四）同业竞争及避免同业竞争的措施

根据发行人提供的资料及其控股股东、实际控制人的书面确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在从事与发行人主营业务相同或相似业务的情况，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争的情况。发行人控股股东、实际控制人已出具《关于避免同业竞争的承诺》，有效防止未来因同业竞争可能对发行人造成的不利影

响。

十、发行人的主要财产

根据发行人提供的资料及说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司的主要财产变化情况如下：

（一）分支机构及对外投资

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人无分支机构、发行人对外投资的具体情况未发生变化。

（二）知识产权

自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其控股子公司拥有的知识产权变化情况如下：

1、商标

根据发行人提供的资料及出具的说明、国家知识产权局出具的商标档案并经本所律师核查，自 2023 年 12 月 31 日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属公司拥有的注册商标未发生变更，该等商标处于合法有效的状态，且权属清晰，不存在争议或纠纷，或潜在争议或纠纷，不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制的情形。

2、专利

（1）境内专利

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，自 2023 年 12 月 31 日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司新增 3 项境内已授权专利，该等境内专利具体情况如下：

| 序号 | 权利主体 | 专利名称   | 类型   | 专利号           | 申请日        | 授权日        | 取得方式 |
|----|------|--------|------|---------------|------------|------------|------|
| 1  | 楚大智能 | 一种加工机构 | 实用新型 | 2023213947748 | 2023.06.01 | 2024.01.26 | 原始取得 |

| 序号 | 权利主体 | 专利名称                  | 类型 | 专利号           | 申请日        | 授权日        | 取得方式 |
|----|------|-----------------------|----|---------------|------------|------------|------|
| 2  | 楚大智能 | 一种圆柱锂电池壳芯分离设备及分离电池的方法 | 发明 | 2017108759555 | 2017.09.25 | 2024.06.28 | 原始取得 |
| 3  | 楚大智能 | 输瓶机构                  | 发明 | 2019110690519 | 2019.11.05 | 2024.03.22 | 原始取得 |

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，自 2023 年 12 月 31 日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司的 2 项境内已授权专利的专利权届满终止失效，该等境内专利具体情况如下：

| 序号 | 权利主体 | 专利名称              | 类型   | 专利号           | 申请日        | 授权日        | 取得方式 |
|----|------|-------------------|------|---------------|------------|------------|------|
| 1  | 楚大智能 | 一种全自动双滴制瓶机        | 实用新型 | 2014200491297 | 2014.01.26 | 2014.06.25 | 原始取得 |
| 2  | 楚大智能 | 一种用于全自动玻璃制瓶机的翻转机构 | 实用新型 | 2014200493589 | 2014.01.26 | 2014.06.25 | 原始取得 |

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，除上述 2 项专利因专利权届满终止失效外，发行人的境内已授权专利尚在有效期内，不存在任何质押或其他权利限制。

### （2）境外专利

根据发行人出具的说明，自 2023 年 12 月 31 日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属公司拥有的境外专利未发生变更。

### 3、计算机软件著作权

根据发行人的说明并经本所律师核查，自 2023 年 12 月 31 日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司在境内拥有的计算机软件著作权未发生变更。

### 4、域名

根据发行人的说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司在境内拥有的域名未发生变更。

### （三）自有土地及房产

## 1、土地使用权及房产

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人及其下属子公司拥有的国有土地使用权、房产及其权利限制未发生变化。

## 2、尚未取得权属证书的建筑

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人尚未取得权属证书的建筑的具体情况未发生变化。

### （四）租赁物业

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人及其下属子公司不存在租赁使用土地的情况、租赁房产的具体情况未发生变化。

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

本所律师审查了发行人及其下属子公司提供的以下重大合同，除特别说明外，重大合同是指截至报告期末或本补充法律意见书出具之日，发行人及其下属子公司正在履行或报告期内已履行完毕但对发行人及其下属子公司生产经营、未来发展或财务状况具有重大影响且本所律师认为有必要披露的合同及有重要影响的合同，主要为：销售合同、采购合同、授信合同及借款合同、担保合同等，具体情况如下：

#### 1、销售合同

截至报告期期末，发行人及其下属子公司在报告期内正在履行或已履行完毕的金额 500 万元以上的重大销售合同情况如下：

| 序号 | 签署主体 | 合同对方               | 合同名称       | 合同金额<br>(万元) | 合同标的          | 签订时间      | 履行情况 |
|----|------|--------------------|------------|--------------|---------------|-----------|------|
| 1  | 楚大智能 | 贵州茅台酒厂<br>(集团) 贵定晶 | 设备采购<br>合同 | 2,650        | 销售供料<br>机、制瓶机 | 2022.3.24 | 正在履行 |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方                                                       | 合同名称                 | 合同金额<br>(万元) | 合同标的                 | 签订时间       | 履行情况 |
|----|------|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|------------|------|
|    |      | 琪玻璃制品有限公司                                                  |                      |              | 及其附属设备               |            |      |
| 2  | 楚大智能 | 贵州茅台酒厂（集团）贵定晶琪玻璃制品有限公司                                     | 设备采购合同               | 2,298        | 销售粉体物自动配料系统          | 2022.3.24  | 正在履行 |
| 3  | 楚大智能 | 贵州茅台酒厂（集团）贵定晶琪玻璃制品有限公司                                     | 设备采购合同               | 688          | 输送包装生产线              | 2022.3.24  | 已履行  |
| 4  | 楚大智能 | AO "SVET"（俄罗斯 CBET）                                        | PROCUREMENT CONTRACT | 2,452.9      | 销售电炉及成型设备            | 2022.7.4   | 已履行  |
| 5  | 楚大智能 | "ASL OYNA" MASULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI（乌兹别克斯坦 ASL OYNA） | 供货合同                 | 938.74 万美元   | 日用玻璃产线整体解决方案项目       | 2020.10.31 | 正在履行 |
| 6  | 楚大智能 | AO BALAHNINSK OE STEKLO（俄罗斯巴拉赫纳）                           | 采购合同                 | 771.96       | 销售成型设备               | 2022.7.28  | 已履行  |
| 7  | 楚大智能 | WHEATON BRASIL（巴西惠顿）                                       | 采购订单                 | 103.4 万美元    | 销售成型设备               | 2022.5.7   | 已履行  |
| 8  | 楚大智能 | 宝鸡辉腾骏达玻璃制品有限公司                                             | 购销合同                 | 599          | 回转式制瓶机和供料机           | 2022.8.23  | 已履行  |
| 9  | 楚大智能 | 江苏禾泰玻璃制品有限公司                                               | 购销合同                 | 564          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2022.7.5   | 已履行  |
| 10 | 楚大智能 | 陕西华晶建设有限公司第二分公司                                            | 购销合同                 | 938          | 供料机                  | 2022.8.23  | 已履行  |
| 11 | 楚大智能 | 甄诚华兴彩色玻璃有限公司                                               | 购销合同                 | 749          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2022.9.20  | 已履行  |
| 12 | 楚大智能 | 远东国际融资租赁公司—成都市                                             | 购买合同                 | 849          | 回转式制瓶机、供料机           | 2022.5.26  | 已履行  |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方                          | 合同名称 | 合同金额<br>(万元) | 合同标的                 | 签订时间       | 履行情况 |
|----|------|-------------------------------|------|--------------|----------------------|------------|------|
|    |      | 富贵玻璃制品有限公司                    |      |              |                      |            |      |
| 13 | 楚大智能 | 安徽和星玻璃有限公司                    | 购销合同 | 1241.89      | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.3.28  | 已履行  |
| 14 | 楚大智能 | 洪泽县港宏玻璃瓶制造有限公司                | 购销合同 | 573          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.3.1   | 已履行  |
| 15 | 楚大智能 | 安徽鑫民玻璃股份有限公司                  | 购销合同 | 608          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.3.22  | 已履行  |
| 16 | 楚大智能 | 谷城县绘美包装有限公司                   | 购销合同 | 723          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.4.17  | 已履行  |
| 17 | 楚大智能 | 山东郓城瑞升玻璃有限公司                  | 购销合同 | 800          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.6.1   | 已履行  |
| 18 | 楚大智能 | 河南荣荣玻璃科技股份有限公司                | 购销合同 | 994          | 回转式制瓶机、供料机和机器人无序分拣设备 | 2023.9.21  | 正在履行 |
| 19 | 楚大智能 | 彭阳县美华玻璃制品有限公司                 | 购销合同 | 650          | 成型设备、机器人无序分拣设备和配料系统  | 2023.9.27  | 已履行  |
| 20 | 楚大智能 | Dagestan Steklo Tara LLC（俄罗斯） | 供货合同 | 3,179.5      | MVP-CHUDA 分段式玻璃成型机   | 2023.10.10 | 正在履行 |
| 21 | 楚大智能 | 淮安市佳佳玻璃制品有限公司                 | 购销合同 | 1,308        | 回转式制瓶机、机器人热端无序分拣设备   | 2023.10.12 | 已履行  |
| 22 | 楚大智能 | 江苏孚日玻璃科技有限公司                  | 购销合同 | 671.48       | 回转式制瓶机、供料机和机器人热      | 2023.10.30 | 已履行  |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方                     | 合同名称                 | 合同金额<br>(万元) | 合同标的                      | 签订时间      | 履行情况 |
|----|------|--------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|-----------|------|
|    |      |                          |                      |              | 端无序分拣设备                   |           |      |
| 23 | 楚大智能 | 泸州华盛玻璃有限公司               | 购销合同                 | 529.5        | 回转式制瓶机、供料机和机器人热端无序分拣设备    | 2023.12.6 | 已履行  |
| 24 | 楚大智能 | WHEATON BRASIL<br>(巴西惠顿) | 采购订单                 | 80.3 万美元     | H8S-2 旋转成型机及辅助设备          | 2023.12.6 | 正在履行 |
| 25 | 楚大智能 | 吴桥景博玻璃制品有限公司             | 购销合同                 | 565          | 回转式制瓶机、自动配料系统             | 2024.6.8  | 正在履行 |
| 26 | 楚大智能 | 山东正诺玻璃科技有限公司             | 购销合同                 | 888          | 回转式制瓶机、伺服供料机、分拣机器人        | 2024.4.9  | 正在履行 |
| 27 | 楚大智能 | 贵州茅台酒厂（集团）贵定晶琪玻璃制品有限公司   | 设备采购合同               | 592          | 基于机器人的产线智能化单元             | 2024.3.19 | 正在履行 |
| 28 | 楚大智能 | 江苏玉华玻璃科技有限公司             | 购销合同                 | 925          | 回转式制瓶机、自动配料系统、伺服供料机、分拣机器人 | 2024.6.7  | 正在履行 |
| 29 | 楚大智能 | 甘肃富地金虹玻璃制品有限公司           | 购销合同                 | 528          | 回转式制瓶机、自动配料系统、伺服供料机       | 2024.6.18 | 正在履行 |
| 30 | 楚大智能 | AO "SVET" (俄罗斯 CBET)     | PROCUREMENT CONTRACT | 3,396.1016   | 回转式制瓶机                    | 2024.3.15 | 正在履行 |

## 2、采购合同

截至报告期期末，发行人及其下属子公司在报告期内与各期主要供应商签署或履行的采购框架合同或单笔金额超过 100 万的采购合同情况如下：

| 序号 | 签署主体 | 合同对方                     | 合同名称                          | 合同金额<br>(万元)  | 合同标的                              | 签订时间       | 履行<br>情况 |
|----|------|--------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------|----------|
| 1  | 楚大智能 | 荆门鲲鹏精密<br>机械有限公司         | 产品购销<br>框架协议<br>(2022 年<br>度) | /             | 加工件                               | 2022.1.3   | 已履<br>行  |
| 2  | 楚大智能 |                          | 产品购销<br>协议<br>(2023 年<br>度)   | /             |                                   | 2023.2.2   | 已履<br>行  |
| 3  | 楚大智能 |                          | 产品购销<br>协议<br>(2024 年<br>度)   | /             |                                   | 2024.3.28  | 正在<br>履行 |
| 4  | 楚大智能 | 宜昌市猇冶铸<br>造有限公司          | 产品购销<br>框架协议<br>(2021 年<br>度) | /             | 铸件                                | 2020.12.29 | 已履<br>行  |
| 5  | 楚大智能 |                          | 产品购销<br>框架协议<br>(2022 年<br>度) | /             |                                   | 2022.1.3   | 已履<br>行  |
| 6  | 楚大智能 |                          | 产品购销<br>协议<br>(2023 年<br>度)   | /             | 铸件/加工<br>件                        | 2023.2.2   | 已履<br>行  |
| 7  | 楚大智能 | 温岭市第三机<br>械部件厂           | 产品购销<br>框架协议<br>(2021 年<br>度) | /             | 加工件                               | 2020.12.30 | 已履<br>行  |
| 8  | 楚大智能 |                          | 产品购销<br>框架协议<br>(2022 年<br>度) | /             |                                   | 2022.1.3   | 已履<br>行  |
| 9  | 楚大智能 | 埃斯顿（湖北）<br>机器人工程有<br>限公司 | 采购合同                          | 226.4326      | 伺服电<br>机、动力<br>线、编码<br>器线等        | 2020.12.4  | 已履<br>行  |
| 10 | 楚大智能 | 韩国阿里郎公<br>司              | 玻璃瓶生<br>产线工程<br>合同            | 162.16<br>万美元 | 厂房设<br>计、施工；<br>设备基础<br>设计、安<br>装 | 2020.12.24 | 已履<br>行  |
| 11 | 楚大智能 | 埃斯顿（湖北）<br>机器人工程有        | 销售合同                          | 101.5         | 机器人                               | 2021.2.2   | 已履<br>行  |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方             | 合同名称                      | 合同金额<br>(万元) | 合同标的         | 签订时间       | 履行<br>情况 |
|----|------|------------------|---------------------------|--------------|--------------|------------|----------|
|    |      | 限公司              |                           |              |              |            |          |
| 12 | 楚大智能 | 瑞泰科技股份有限公司湘潭分公司  | 熔铸材料销售合同                  | 454.5960     | 熔铸材料         | 2021.3.25  | 已履行      |
| 13 | 楚大智能 | 重庆市北碚区南迅仪器仪表有限公司 | 自控仪表成套安装技术服务合同            | 176          | 玻璃窑炉自控燃烧系统   | 2021.4.10  | 已履行      |
| 14 | 楚大智能 | 大石桥瑞泰新型镁砖有限公司    | 采购合同                      | 196.331103   | 镁火泥、筒型砖等     | 2021.4.14  | 已履行      |
| 15 | 楚大智能 | 埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司 | 销售合同（合同编号：2021HZ-JM-2005） | 127.6        | 机器人          | 2021.4.14  | 已履行      |
| 16 | 楚大智能 | 湖北三盟机械制造有限公司     | 采购合同                      | 190          | 胶带斗提机、环链斗提机等 | 2021.4.22  | 已履行      |
| 17 | 楚大智能 | 埃斯顿（湖北）机器人工程有限公司 | 销售合同（合同编号：2021HZ-JM-2006） | 127.6        | 机器人          | 2021.4.22  | 已履行      |
| 18 | 楚大智能 | 河南融创耐火新材料有限公司    | 采购合同                      | 102.2503     | 粘土砖、浇柱大砖等    | 2021.6.8   | 已履行      |
| 19 | 楚大智能 | 潍坊坤硕机械设备有限公司     | 采购合同                      | 260          | 输瓶机、推瓶机构等    | 2021.6.19  | 已履行      |
| 20 | 楚大智能 | 石家庄大丰炉业有限公司      | 工矿产品购销合同                  | 225          | 天然气退火炉、模具预热炉 | 2021.6.25  | 已履行      |
| 21 | 楚大智能 | 南京埃斯顿自动化股份有限公司   | 采购合同                      | 245.8294     | 伺服电机、伺服驱动器等  | 2021.11.18 | 已履行      |
| 22 | 楚大智能 | 佛山市潜信达酿酒包装设备有限公司 | 工业品买卖合同                   | 243          | 转瓶过渡输送装置等    | 2022.3.25  | 已履行      |
| 23 | 楚大智能 | 滨州金马机械有限公司       | 工业品买卖合同                   | 129          | 排瓶机线体、双向集瓶台等 | 2022.4.8   | 正在履行     |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方             | 合同名称                 | 合同金额<br>(万元) | 合同标的                   | 签订时间       | 履行<br>情况 |
|----|------|------------------|----------------------|--------------|------------------------|------------|----------|
| 24 | 楚大智能 | 承德华富玻璃技术工程有限公司   | 日产 30 吨钠钙玻璃电熔炉承揽制作合同 | 760          | 日产 30 吨高白料-钠钙瓶罐玻璃电熔炉建造 | 2022.9.30  | 已履行      |
| 25 | 楚大智能 | 石家庄大丰炉业有限公司      | 工矿产品购销合同             | 134.5        | 天然气退火炉                 | 2022.10.11 | 已履行      |
| 26 | 楚大智能 | 湖北三盟机械制造有限公司     | 采购合同                 | 140          | 回头料皮带输送机、斗式提升机等        | 2022.10.25 | 已履行      |
| 27 | 楚大智能 | 安阳市大正钢板仓有限责任公司   | 采购合同                 | 220          | 筒仓                     | 2022.12.8  | 已履行      |
| 28 | 楚大智能 | 南京埃斯顿自动化股份有限公司   | 销售合同                 | 137.089      | 伺服电机、伺服驱动器等            | 2023.12.11 | 正在履行     |
| 29 | 楚大智能 | 山东至泰玻璃机械有限公司     | 供料道承揽制作合同            | 281.8        | 供料道制作                  | 2023.12.19 | 已履行      |
| 30 | 楚大智能 | 广东若贝特智能机器人科技有限公司 | 采购框架协议               | /            | 机器人                    | 2024.1.1   | 正在履行     |
| 31 | 楚大智能 | 河南省豫华电熔科技有限公司    | 采购合同                 | 202.4        | 电熔锆刚玉砖、锆英石捣打料等         | 2024.1.8   | 已履行      |
| 32 | 楚大智能 | 佛山市潜信达酿酒包装有限公司   | 工业品买卖合同              | 124          | 转瓶过渡输送装置、酸洗喷淋段等        | 2024.3.25  | 已履行      |
| 33 | 楚大智能 | 宜昌恒标机械设备有限公司     | 产品购销框架协议(2024 年度)    | /            | 铸件                     | 2024.3.28  | 正在履行     |
| 34 | 楚大智能 | 河南省豫华电熔科技有限公司    | 采购合同                 | 1,049.919    | 电熔锆刚玉砖、锆质捣打料           | 2024.4.22  | 正在履行     |
| 35 | 楚大智能 | 河南融创耐火新材料有限公司    | 采购合同                 | 321.15       | 粘土大砖、高铝                | 2024.4.23  | 正在履行     |

| 序号 | 签署主体 | 合同对方                     | 合同名称 | 合同金额<br>(万元) | 合同标的                | 签订时间      | 履行<br>情况 |
|----|------|--------------------------|------|--------------|---------------------|-----------|----------|
|    |      | 司                        |      |              | 保温砖等                |           |          |
| 36 | 楚大智能 | 淄博裕民基诺<br>新材料有限公司        | 采购合同 | 200          | 锆莫来<br>石、刚玉<br>莫来石等 | 2024.4.23 | 正在<br>履行 |
| 37 | 楚大智能 | 重庆市北碚区<br>南迅仪器仪表<br>有限公司 | 采购合同 | 198          | 玻璃窑炉<br>自控燃烧<br>系统  | 2024.5.22 | 正在<br>履行 |
| 38 | 楚大智能 | 营口华信新型<br>材料有限公司         | 采购合同 | 257.5975     | 镁砖等耐<br>火材料         | 2024.5.24 | 正在<br>履行 |

### 3、授信合同及借款合同

根据《审计报告》、发行人的确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司无正在履行的授信合同及借款合同。

### 4、担保合同

根据《审计报告》、发行人的确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司无正在履行的对外担保合同。

根据本所律师的核查，发行人签署的上述适用中国法律的重大合同的内容和形式均合法、有效。根据境外律师出具的境外法律意见书，发行人签署的上述适用境外法律的重大合同的内容和形式符合境外相关法律规定，均合法、有效。

## （二）发行人的侵权之债

根据相关主管部门出具的证明文件、发行人的确认、发行人的对外公告文件以及本所律师通过公开途径核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、网络信息安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

## （三）发行人与关联方的重大债权债务关系及担保情况

根据《审计报告》《2024 年半年度报告》、发行人的说明及本所律师的核查，除存在部分关联交易外，截至本补充法律意见书出具日，发行人与其关联方之间不存在尚未履行完毕的重大债权债务及担保合同。

#### **（四）发行人金额较大的其他应收款和应付款**

根据《审计报告》、发行人出具的说明及本所律师的核查，截至 2024 年 6 月 30 日，发行人金额在 10 万元以上的其他应收款、其他应付款均系因正常经营而产生，该等其他应收款和其他应付款合法有效。

#### **十二、发行人的重大资产变化及兼并收购**

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人未发生合并、分立、增资扩股、减少注册资本等行为；不存在《上市公司重大资产重组管理办法》中所规定的重大资产重组情况；不存在拟进行的重大的资产置换、资产剥离、资产出售或收购等行为。

#### **十三、发行人公司章程的制定与修改**

根据发行人的公告、提供的文件及说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人未进行《公司章程》修改，发行人现行有效的《公司章程》的内容符合《公司法》等现行法律、法规和规范性文件的规定。

#### **十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作**

##### **（一）发行人的组织机构**

根据发行人的公告文件及说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人的组织结构未发生变更，发行人具有健全独立的组织机构，符合《公司法》《上市公司章程指引》《上市公司治理准则》等法律、法规和规范性文件的有关规定。

##### **（二）发行人股东大会、董事会和监事会的议事规则**

根据发行人的公告文件及说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人股东大会、董事会和监事会的议事规则未发生变更，前述议事规则的内容符合相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定。

##### **（三）发行人的股东大会、董事会、监事会的召开、决议内容及签署**

根据发行人提供的会议文件及已披露的公告并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人召开了 3 次董事会、2 次监事会和 1 次股东大会。

根据发行人提供的会议文件以及本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人董事会、监事会的召开、决议程序符合相关法律、法规及《公司章程》的规定。

根据发行人《公司章程》《股东大会议事规则》及相关规定，临时股东大会应于会议召开 15 日前通知各股东。2024 年 9 月 12 日，发行人召开了 2024 年第二次临时股东大会，此次股东大会的提前通知期限不足 15 日，但公司全体股东签署了《关于同意豁免 2024 年第二次临时股东大会召开通知期限的声明》，同意豁免此次股东大会通知期限，自愿放弃提前 15 天收到此次股东大会会议通知的权利，并确定对此次股东大会的通知、召集和召开无异议，承诺在任何时候不会以此为由主张此次股东大会决议可撤销或无效，同时公司全体股东已如期参会、审议、表决并形成股东大会决议；本次股东大会的现场出席会议人员资格和召集人资格，以及表决程序等事宜，符合法律、法规及《公司章程》的有关规定。

#### **（四）发行人上述股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为**

根据发行人提供的董事会会议文件以及本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人董事会历次授权或重大决策等行为合法、有效。

### **十五、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及书面说明以及本所律师的核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人董事、监事、高级管理人员未发生变更。

### **十六、发行人的税务**

#### **（一）主要税种、税率**

根据发行人提供的《审计报告》《2024 年半年度报告》及出具的说明并经本所律师于其专业范围内做出的核查，自《律师工作报告》出具日至 2024 年 6

月 30 日，发行人及其下属子公司执行的主要税种、税率未发生变更，发行人及其下属子公司执行的税种、税率符合现行法律、法规及规范性文件的要求。

**（二）税收优惠**

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至 2024 年 6 月 30 日，发行人及其下属子公司未新增享受税收优惠政策，发行人及其下属子公司在报告期内享受的税收优惠政策均符合国家法律、法规和规范性文件的相关规定，均在规定的税收优惠期内，不存在被追缴的风险，发行人对税收优惠政策不存在重大依赖。同时，综合考虑公司的技术创新、研发、财务以及业务发展情况，并根据发行人的确认，公司持续符合税收优惠资格要求的可能性较高，因此，在公司目前享受的主要税收优惠政策未发生实质性调整的情况下，税收优惠到期后公司预计可以正常续期，继续享受优惠。

**（三）发行人及其下属子公司享受的主要财政补贴**

根据发行人提供的文件及出具的说明，自《律师工作报告》出具日至 2024 年 6 月 30 日，发行人及其下属子公司新增收到的金额在 10 万元以上的政府补贴如下：

| 序号 | 年度               | 补贴项目                       | 补贴金额<br>(万元) | 依据文件                                                        |
|----|------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|
| 1  | 2024 年度 1 至 6 月份 | 2023 年省级别制造业高质量发展专项资金（第三批） | 250          | 《关于下达 2023 年省级制造业高质量发展专项资金（第三批）的通知》（荆财产函[2023]49 号）         |
| 2  |                  | 2023 年省科技创新计划重点研发          | 100          | 《省科技厅关于下达 2023 年省科技计划项目（第一批）的通知》（鄂科技发资[2023]18 号）           |
| 3  |                  | 湖北楚大智能装备股份有限公司上市辅导备案登记企业奖  | 100          | 《市人民政府办公室关于印发荆门市进一步加快推进企业上市若干措施的通知》（荆政办发[2021]27 号）         |
| 4  |                  | 2024 年省级企业上市奖励资金           | 100          | 《省财政厅 省地方金融监管局关于印发湖北省企业上市省级奖励资金管理暂行办法的通知》（鄂财产发[2022] 113 号） |
| 5  |                  | 2023 年市科技计划项目资金            | 50           | 《市科技局 市财政局 关于下达 2023 年度荆门市科技计划项目的                           |

| 序号 | 年度 | 补贴项目                           | 补贴金额<br>(万元) | 依据文件                                                   |
|----|----|--------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|
|    |    |                                |              | 通知》（荆科计[2023]3 号）                                      |
| 6  |    | 2023 年中央中小企业发展专项资金（专精特新）企业奖补资金 | 91           | 《关于下达 2023 年中央中小企业发展专项资金（专精特新企业奖补）的通知》（荆财产函[2023]25 号） |

根据发行人提供的材料、出具的说明及本所律师核查，发行人及其下属子公司新增取得的前述财政补贴真实、有效。

#### （四）纳税情况及税务处罚

根据国家税务总局荆门高新区掇刀区税务局分别于 2024 年 2 月 21 日、2024 年 7 月 8 日出具的《证明》，发行人在 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间未接受过税务行政处罚。

根据国家税务总局武汉东湖新技术开发区税务局花山税务所分别于 2024 年 2 月 26 日、2024 年 7 月 11 日出具的《纳税证明》，经查询税收征管系统（金税三期系统），2021 年 7 月 15 日（楚大研究院设立之日）至 2024 年 6 月 30 日期间，暂无楚大研究院违章记录。

根据上述发行人及其下属子公司税务主管部门出具的相关合规证明，报告期内发行人及其下属子公司不存在违反国家和地方有关税收管理法律法规的情形，未受过税务主管部门的行政调查或行政处罚。

### 十七、发行人的环境保护、安全生产、产品质量、技术标准及社会保障

#### （一）环境保护、安全生产

根据相关政府部门出具的证明、发行人提供的书面确认，并经本所律师核查，发行人及其下属子公司报告期内不存在因违反环境保护和安全生产方面的法律法规和规范性文件受到行政处罚的情形。

#### （二）产品质量和技术标准情况

根据发行人提供的文件及确认，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司新增的与产品质量、技术监督等相关的认证

证书情况如下：

| 序号 | 证书名称                  | 持证主体 | 核发机构                                  | 证书编号                                  | 发证日期      |
|----|-----------------------|------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| 1  | EAC/CU-TR<br>(8S制瓶机)  | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.01955/2<br>4 | 2024.8.11 |
| 2  | EAC/CU-TR<br>(9S制瓶机)  | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.02005/2<br>4 | 2024.8.11 |
| 3  | EAC/CU-TR<br>(全伺服供料机) | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.03206/2<br>4 | 2024.8.11 |
| 4  | EAC/CU-TR<br>(递送机)    | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.02642/2<br>4 | 2024.8.11 |
| 5  | EAC/CU-TR<br>(横向输瓶机)  | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.02578/2<br>4 | 2024.8.11 |
| 6  | EAC/CU-TR<br>(推瓶机)    | 楚大智能 | ООО «НОРД СЕР<br>ВИС»<br>(北京诺鼎俄罗斯分公司) | ЕАЭС NRU Д<br>-CN.PA07.B.03031/2<br>4 | 2024.8.11 |

根据相关政府部门出具的证明、发行人的确认并经本所律师通过公开途径的核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司不存在因违反有关产品质量和技术监督等方面法律法规和规范性文件规定而受到行政处罚的情形。

### (三) 社会保险和住房公积金缴纳情况

#### 1、发行人员工社会保险缴纳情况

根据发行人提供的文件及说明，截至报告期各期末，发行人及其下属子公司社会保险缴纳的具体情况如下：

| 日期      | 项目   | 员工人数 | 缴纳人数 | 未缴纳人数 | 缴纳比例(%) | 未缴纳原因                           |
|---------|------|------|------|-------|---------|---------------------------------|
| 2021.12 | 养老保险 | 322  | 305  | 17    | 94.72   | 退休返聘 10 人；<br>当月员工离职/新员工入职 2 人； |
|         | 医疗保险 | 322  | 305  | 17    |         |                                 |

| 日期      | 项目   | 员工人数 | 缴纳人数 | 未缴纳人数 | 缴纳比例(%) | 未缴纳原因                                    |
|---------|------|------|------|-------|---------|------------------------------------------|
|         | 失业保险 | 322  | 305  | 17    |         | 自愿放弃缴纳 5 人。                              |
|         | 工伤保险 | 322  | 305  | 17    |         |                                          |
| 2022.12 | 养老保险 | 331  | 318  | 13    | 96.08   | 退休返聘 10 人；<br>实习生 1 人；<br>自愿放弃缴纳 2 人。    |
|         | 医疗保险 | 331  | 318  | 13    |         |                                          |
|         | 失业保险 | 331  | 318  | 13    |         |                                          |
|         | 工伤保险 | 331  | 318  | 13    |         |                                          |
| 2023.12 | 养老保险 | 353  | 342  | 11    | 96.88   | 退休返聘 11 人                                |
|         | 医疗保险 | 353  | 342  | 11    |         |                                          |
|         | 失业保险 | 353  | 342  | 11    |         |                                          |
|         | 工伤保险 | 353  | 342  | 11    |         |                                          |
| 2024.06 | 养老保险 | 364  | 346  | 18    | 95.05   | 退休返聘 13 人；<br>当月社保缴纳日后新入职 5 人，正在办理社保缴纳手续 |
|         | 医疗保险 | 364  | 346  | 18    |         |                                          |
|         | 失业保险 | 364  | 346  | 18    |         |                                          |
|         | 工伤保险 | 364  | 346  | 18    |         |                                          |

根据相关政府部门出具的证明、发行人的确认及本所律师通过公开途径的核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司不存在因违反社会保险等方面法律法规和规范性文件规定而受到主管部门行政处罚的情形。

## 2、发行人员工住房公积金缴纳情况

根据发行人提供的文件及说明，截至报告期各期末，发行人及其下属子公司住房公积金缴纳的具体情况如下：

单位：人

| 日期      | 员工人数 | 缴纳人数 | 未缴纳人数 | 缴纳比例(%) | 未缴纳原因                                  |
|---------|------|------|-------|---------|----------------------------------------|
| 2021.12 | 322  | 284  | 38    | 88.20   | 退休返聘 10 人；<br>自愿放弃缴纳 28 人。             |
| 2022.12 | 331  | 307  | 24    | 92.77   | 退休返聘 10 人；<br>实习生 1 人；<br>自愿放弃缴纳 13 人。 |
| 2023.12 | 353  | 342  | 11    | 96.88   | 退休返聘 11 人                              |

| 日期      | 员工人数 | 缴纳人数 | 未缴纳人数 | 缴纳比例<br>(%) | 未缴纳原因                                                       |
|---------|------|------|-------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| 2024.06 | 364  | 345  | 19    | 94.78       | 退休返聘 13 人；<br>外籍员工 1 人；<br>当月住房公积金缴纳日后新入职 5 人，正在办理住房公积金缴纳手续 |

根据相关政府部门出具的证明、发行人的确认及本所律师通过公开途径的核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司不存在因违反住房公积金等方面法律法规和规范性文件规定而受到主管部门行政处罚的情形。

## 十八、发行人募集资金的运用

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的发行人募集资金用途、募集资金投资项目的授权和批准、募集资金投资项目与他人合作的具体情况、关于募集资金投资项目相关情况的说明未发生变化。

## 十九、发行人的业务发展目标

根据《招股说明书》及发行人提供的书面说明，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》和《法律意见书》中披露的发行人业务发展目标未发生变化，发行人的业务发展目标与主营业务一致，发行人的业务发展目标符合国家法律、法规和规范性文件的规定，符合国家产业政策，不存在潜在的法律风险。

## 二十、发行人的重大诉讼、仲裁或行政处罚

**（一）发行人及其下属子公司、控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东涉及重大诉讼、仲裁及行政处罚的情况**

### 1、发行人及其下属子公司涉及重大诉讼、仲裁及行政处罚的情况

根据相关政府部门出具的证明、发行人的确认并经本所律师通过公开途径核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人及其下属子公司不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及重大行政处罚。

### 2、发行人控股股东、实际控制人涉及重大诉讼、仲裁及行政处罚情况

根据发行人控股股东、实际控制人提供的文件及确认并经本所律师通过公开途径核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人控股股东、实际控制人不存在尚未了结的或可预见的，对发行人本次发行及上市构成重大不利影响的重大诉讼、仲裁及重大行政处罚。

### 3、发行人持股 5%以上股东涉及重大诉讼、仲裁及行政处罚情况

根据发行人持股 5%以上股东提供的文件及确认并经本所律师通过公开途径核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人持股 5%以上股东不存在尚未了结的或可预见的，对发行人本次发行及上市构成重大不利影响的重大诉讼、仲裁及重大行政处罚。

## （二）发行人董事长、总经理涉及重大诉讼、仲裁及行政处罚情况

根据发行人董事长、总经理的无犯罪记录证明及书面确认，并经本所律师通过公开途径核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人董事长、总经理不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及重大行政处罚。

## 二十一、招股说明书法律风险的评价

本所律师未参与《招股说明书》的编制，但参与了《招股说明书》中与法律相关部分的讨论，并对《招股说明书》中引用已出具律师文件的相关内容进行了审查。本所律师认为，《招股说明书》不会因引用已出具律师文件的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二十二、需要说明的其他事项

根据发行人提供的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》及《法律意见书》中披露的需要说明的其他事项未发生变化。

## 二十三、结论意见

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次发行及上市仍符合《公司法》《证券法》《发行注册管理办法》《北交所上市规则》规定的实质条件，尚待获得北交所审核同意和中国证监会同意注册的决定。

本补充法律意见书一式三份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后生效。

## 君合律师事务所

（本页无正文，为《北京市君合律师事务所关于湖北楚大智能装备股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之补充法律意见书（一）》的签字页）



负责人：                       
华晓军 律师

经办律师：                       
马 锐 律师

经办律师：                       
宋沁忆 律师

2024 年 10 月 11 日