



中倫律師事務所  
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
法律意见书

二〇二三年六月

## 目 录

一、 本次发行上市的批准和授权.....	5
二、 发行人本次发行上市的主体资格.....	5
三、 本次发行上市的实质条件.....	5
四、 发行人的设立.....	9
五、 发行人的独立性.....	10
六、 发行人的发起人、股东及实际控制人.....	12
七、 发行人的股本及演变.....	14
八、 发行人的业务.....	14
九、 关联交易及同业竞争.....	15
十、 发行人的主要财产.....	17
十一、 发行人的重大债权债务.....	18
十二、 发行人重大资产变化及收购兼并.....	19
十三、 发行人《公司章程》的制定与修改.....	19
十四、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....	20
十五、 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....	21
十六、 发行人的税务及财政补贴.....	22
十七、 发行人的环境保护、产品质量、安全生产.....	23
十八、 发行人募集资金的运用.....	23
十九、 发行人业务发展目标.....	24
二十、 诉讼、仲裁或行政处罚.....	24
二十一、 发行人《招股说明书》法律风险的评价.....	24
二十二、 律师认为需要说明的其他问题.....	24
二十三、 结论意见.....	25



中倫律師事務所  
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号楼南塔 22-31 层，邮编：100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P. R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838  
网址: www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 法律意见书

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所（以下简称“本所”）接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”“公司”或“新广益”）的委托，担任发行人申请首次公开发行人民币普通股（A 股）并在创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）事宜的专项法律顾问。

本所律师根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）等有关法律、行政法规和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）颁布的《首次公开发行股票注册管理办法》（以下简称《首发管理办法》）、《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》、深圳证券交易所（以下简称“深交所”）发布的《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（以下简称《创业板股票上市规则》）、中国证监会、中国司法部联合发布的《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）以及中国证监会、中国司法部、中华全国律师协会联合发布的《监管规则适用指引——法律类第 2 号：律师事务所从事首次公开发行股票并上市法律业务执业细则》等有关规范性

文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具本法律意见书。

为出具本法律意见书，本所律师根据《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》《首发上市法律业务执业细则》等规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对发行人本次发行上市的有关法律事项及发行人为此提供或披露的资料、文件和有关事实（上述所有内容均以本法律意见书发表意见事项为准及为限）进行了合理、必要及可能的核查和验证。

本所及本所律师根据《证券法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》《首发上市法律业务执业细则》等规定及本法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本法律意见书依据中国现行有效的或者发行人的行为、有关事实发生或存在时有效的法律、行政法规、部门规章和规范性文件，并基于本所律师对该等法律、行政法规、部门规章和规范性文件的理解而出具。

本法律意见书仅就与本次发行并上市有关的中国境内法律问题发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关会计、验资及审计、资产评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。本法律意见书中涉及资产评估、会计审计、投资决策事项等内容时，均为严格按照有关中介机构出具的专业文件和发行人的声明与承诺予以引述，且并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本法律意见书和《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）所必需的、真实的原始书面材料、副本材料、扫描件、复印

件或一切足以影响本法律意见书和《律师工作报告》的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料均是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签名、印章均是真实的，所有副本材料、扫描件或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本法律意见书和《律师工作报告》至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具法律意见书和律师工作报告的依据。

本所同意将本法律意见书和关于出具本法律意见书的《律师工作报告》作为发行人申请本次发行并上市所必备的法定文件，随同其他申报材料上报深交所审核，并依法对所出具的法律意见承担相应的法律责任。

本所同意发行人在其为本次发行并上市而编制的招股说明书中部分或全部自行引用或根据中国证监会、深交所审核要求引用本法律意见书和《律师工作报告》的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

本所及本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书作任何解释或说明。

本法律意见书仅供发行人为本次发行并上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

除非上下文另有所指，本法律意见书所使用的简称含义均与《律师工作报告》使用的简称含义一致。

根据《证券法》第十九条的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师在对发行人本次发行并上市有关的文件资料和事实进行核查和验证的基础上，现出具法律意见如下：

## 一、本次发行上市的批准和授权

经核查，发行人股东大会已依法定程序作出批准本次发行上市的决议，股东大会的召集、召开和表决程序符合《公司法》及相关法律、法规和《公司章程》的规定；与本次发行上市有关的股东大会决议的内容合法有效；发行人股东大会已授权董事会全权办理本次发行上市相关事宜，授权范围、程序合法有效。

综上，本所律师认为，发行人本次发行上市已经取得内部的批准和授权，尚须取得深交所审核通过并报中国证监会履行发行注册程序。

## 二、发行人本次发行上市的主体资格

经核查，发行人是依法设立并合法存续的股份有限公司，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在可预见的根据法律、法规、规范性文件的规定及《公司章程》的规定需要终止经营的情形，依法有效存续；发行人持续经营时间已超过三年；发行人组织机构健全且运行良好，相关人员能够依法履行职责。

综上，本所律师认为，发行人具备本次发行上市的主体资格。

## 三、本次发行上市的实质条件

经核查，本所律师认为，发行人本次发行上市符合《证券法》《公司法》《首发管理办法》和《创业板上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件规定的各项实质性条件，具体情况如下：

### （一）本次发行上市符合《公司法》《证券法》规定的条件

1. 发行人本次拟发行的股票为人民币普通股票，每股面值 1 元，每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条之规定。

2. 发行人 2023 年度第一次临时股东大会已就本次发行股票的种类、数额、价格、发行起止时间等作出决议，符合《公司法》第一百三十三条之规定。

3. 根据发行人与中信证券签署的关于本次发行上市的《承销及保荐协议》，发行人本次发行上市由具有保荐资格的中信证券担任保荐机构，符合《证券法》第十条第一款之规定。

4. 发行人已经依法建立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会专门委员会、董事会秘书等机构及工作制度；董事会由 7 名董事组成，其中包括 3 名独立董事；董事会下设四个专门委员会，各机构分工明确，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人已具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

5. 截至本法律意见书出具之日，发行人不存在相关法律、法规和《公司章程》规定的终止事由，亦不存在现行法律、法规和规范性文件禁止、限制发行人开展目前业务的情形，且发行人主要经营性资产不存在被采取查封、扣押、拍卖等强制性措施的情形，具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

6. 发行人最近三年的财务会计报告经容诚审计并出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

7. 经核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

## （二）本次发行上市符合《首发管理办法》规定的发行条件

### 1. 主体资格

经核查，发行人是依法注册成立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关人员能够依法履行职责（详见《律师工作报告》正文“二、发行人本次发行上市的主体资格”部分），符合《首发管理办法》第十条之规定。

### 2. 会计基础规范、内部控制健全



(1) 经核查，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。

(2) 经核查，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由容诚出具了发行人于 2022 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效内部控制的鉴证报告。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十一条之规定。

### 3. 发行人的业务及规范运行

(1) 经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。具体情况详见《律师工作报告》正文“五、发行人的独立性”及“九、关联交易及同业竞争”部分。

(2) 经核查，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料。发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。具体情况详见《律师工作报告》正文“六、发行人的发起人、股东及实际控制人”及“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”部分。

(3) 经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。具体情况详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”“十一、发行人的重大债权债务”及“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分。



综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十二条之规定。

#### 4. 生产经营合法合规

（1）经核查，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

（2）经核查，最近3年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

（3）经核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近3年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十三条之规定。

#### （三）本次发行上市符合《创业板上市规则》规定的上市条件

1. 如前文所述，发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的各项发行条件。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则》第2.1.1条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人发行前的股数为11,014.8万股，本次拟公开发行新股数量不超过3,671.6万股，发行人本次发行后股本总额不低于3,000万元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项之规定。

3. 发行人本次拟公开发行新股数量为不超过3,671.6万股，发行数量占公司发行后总股本的比例不低于25%（最终发行数量以中国证监会同意注册的数量为准）。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项之规定。

4. 根据容诚出具的《审计报告》，发行人 2021 年及 2022 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润分别为 80,843,081.07 元、80,068,292.46 元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第一款第（二）项之规定。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行上市符合《证券法》《公司法》《首发管理办法》和《创业板上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件规定的各项实质性条件。

#### 四、发行人的设立

##### （一）发行人设立的方式、程序、资格和条件

经核查，本所律师认为，发行人在整体变更为股份有限公司时不存在累计未弥补亏损；发行人并非由国有企业、事业单位、集体企业改制而来，历史上不存在挂靠集体组织经营，股份有限公司设立和整体变更程序不存在瑕疵；发行人设立的方式、程序、资格和条件等符合当时国家法律、法规和规范性文件的规定；

##### （二）发行人设立过程中的审计、资产评估及验资

经核查，本所律师认为，发行人设立过程中有关审计、资产评估及验资已履行必要程序，符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定。

##### （三）创立大会的程序及决议符合法律、法规和规范性文件的规定

经核查，本所律师认为，发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、法规和规范性文件的规定。

综上，本所律师认为，发行人的设立行为合法、合规、真实、有效，不存在法律障碍或潜在的法律风险。

## 五、发行人的独立性

### （一）发行人业务独立

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人拥有独立完整的采购、生产和销售系统，独立进行生产、经营。发行人主要业务收入不依赖于与股东单位及其他关联方之间的关联交易，发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，具体情况详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”部分。

本所律师认为，发行人的业务独立。

### （二）发行人资产独立完整

经核查，截至本法律意见书出具之日，除《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”之“（一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况”部分已披露的情形外，发行人合法拥有与其业务经营有关的土地使用权、房屋所有权、商标、专利及其他经营设备的所有权或者使用权，发行人从事业务经营，不依赖股东或其他控制的其他企业所持有的资产（包括无形资产）。具体情况详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”部分。

本所律师认为，发行人资产独立完整。

### （三）发行人人员独立

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他行政职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；发行人的员工与发行人签署劳动合同，发行人的员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障独立管理。

本所律师认为，发行人人员独立。

#### **（四）发行人机构独立**

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人已根据《公司章程》设立了股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等公司高级管理人员，并按照自身业务经营的需要设置了多个职能部门，发行人已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权（详见《律师工作报告》正文“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”部分）。本所律师对发行人的经营场所进行了实地考察，发行人的生产经营和办公机构独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

本所律师认为，发行人机构独立。

#### **（五）发行人财务独立**

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人设立了独立的财务会计部门并聘用了专职财务人员，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的财务部门不存在交叉设置情形，也不存在财务人员交叉任职情形；发行人建立了独立的会计核算体系，并制订了预算管理、审批授权、费用报销、应收账款管理等财务管理制度；发行人独立进行财务决策，财务报表已按照企业会计准则的规定编制；发行人设立了独立的银行账户，不存在与发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；发行人已进行了税务登记，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

本所律师认为，发行人财务独立。

#### **（六）发行人具有面向市场独立经营的能力**

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人已设立了生产部、工程部、生产部、行政部、采购部、内审部、品保部、财务部等职能部门，拥有与其业务规模相适应的从业人员，独立开展各项业务活动；发行人独立对外签订合同，拥有独立的融资渠道、采购渠道和业务领域；发行人被认定为国家级高新技术企业，

具备一定的技术创新能力和自主开发能力。

本所律师认为，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

综上，本所律师认为，发行人资产独立完整，人员、财务、机构和业务均独立于发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

## 六、发行人的发起人、股东及实际控制人

### （一）发行人的发起人

经核查，本所律师认为，发行人的发起人为具有完全民事行为能力的民事主体，具备作为股份公司的发起人资格；发起人的人数、住所、出资比例符合有关法律、法规和规范性文件的规定；发起人对发行人的出资依法经过验资并办理完毕工商登记手续，各发起人投资资产的产权关系清晰，发起人对股份有限公司的出资行为符合法律、法规和规范性文件的规定。

### （二）发行人的现有股东

经核查，本所律师认为，发行人的现有股东具备法律、法规和规范性文件规定的担任股东的资格；发行人现有股东所持发行人股份真实、合法，权属清晰，不存在权属纠纷或争议。

### （三）发行人的控股股东、实际控制人

经核查，本所律师认为，公司控股股东、实际控制人、第一大股东为夏超华，实际控制人的一致行动人为夏华超，二人系具有独立民事能力的自然人，不属于资产管理产品、契约型私募投资基金；最近两年发行人的实际控制人未发生变化。

### （四）发行人最近一年新增股东情况

经核查，截至本法律意见书出具之日，新增股东与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员

不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排；新增股东具备法律、法规规定的股东资格。

#### （五）发行人及现有股东之间特殊权利约定

经核查，本所律师认为，发行人与其股东之间签署的《A 轮投资协议》所涉及对赌条款中，涉及由发行人作为特殊权利条款义务承担主体的条款均已彻底终止，发行人不会承担任何合同义务，且不存在效力恢复条款；涉及由实际控制人/聚心万泰作为特殊权利条款义务承担主体的条款及其他股东特殊权利条款自公司申报上市的材料获得相关监管机构正式受理之日起自动终止并自始无效，仅当发生（1）公司或保荐人撤回上市申请的；（2）公司首次公开发行股票并上市事宜被中国证监会否决的；（3）中国证监会核准了公司上市申请，但公司未在批文有效期内完成发行的；（4）公司因其他原因未完成首次公开发行股票并上市时恢复效力。目前约定条款未将发行人作为对赌条款当事人和义务主体，不存在可能导致发行人控制权变化的约定，未与发行人市值挂钩，亦不存在严重影响发行人持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形，符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》等相关要求，不会对本次发行上市构成实质障碍。

#### （六）发行人现有股东中国有股东情况的核查

经核查，本所律师认为，发行人的国有股东吴中高新已办理国有股股东标识，符合《上市公司国有股权监督管理办法》等法律法规的规定。

#### （七）员工持股计划

经核查，本所律师认为，发行人员工持股计划的全体持股人员均为发行人或其子公司员工；入股价格公允、发行人员工持股平台及谢小华均出具了股份锁定及减持承诺；发行人员工持股计划运作规范；发行人员工持股平台均不属于《私募基金管理有限公司》规定的私募投资基金或私募投资基金管理人，无需履行私募投资基金管理人登记或私募投资基金备案程序。员工持股计划合法合规实施，不存在损害发行人利益的情形。

## （八）发行人穿透计算后的股东人数

经核查，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人穿透计算后的股东人数为 29 人，未超过 200 人，符合《公司法》第七十八条和《证券法》第九条规定。

## 七、发行人的股本及演变

### （一）发行人的历史沿革

经核查，本所律师认为，发行人设立时的股权设置、股本结构合法有效，股权不存在纠纷及风险；发行人历次股权变动合法、合规、真实、有效。

### （二）发行人股份质押及其他第三方权利情况

经核查，本所律师认为，发行人股东所持发行人的股份不存在质押及其他第三方权利，所持发行人的股份均不存在信托、委托持股或者类似安排。

综上，本所律师认为，发行人设立时的股权设置、股本结构合法有效，股权不存在纠纷及风险；发行人历次股权变动合法、合规、真实、有效；发行人股东所持发行人的股份不存在质押及其他第三方权利；发行人股东所持发行人的股份均不存在信托、委托持股或者类似安排。

## 八、发行人的业务

### （一）发行人的经营范围、经营方式

经核查，截至法律意见书出具之日，发行人及其子公司具体的经营活动均依照相关法律法规以及相关政府部门的规定合法开展，未超出各自《营业执照》核准的经营范围和经营方式。

### （二）发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司生产经营已取得相关资质许可、



备案或认证，报告期内不存在未取得资格即开展经营的情况。发行人及其子公司生产经营已取得的相关资质许可、备案或认证不存在被吊销、撤销、注销、撤回的重大法律风险或者存在到期无法延续的风险。

### **（三）发行人在中国大陆以外的经营情况**

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外的国家和地区设立分支机构经营或开展业务。

### **（四）发行人主营业务未发生变更**

经核查，本所律师认为，发行人变更经营范围符合相关法律规定，并已履行必要的法律程序；发行人最近两年主营业务没有发生变更。

### **（五）发行人的主营业务**

经核查，本所律师认为，发行人的收入主要来源于主营业务，发行人主营业务突出。

### **（六）发行人持续经营状况**

经核查，本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

### **（七）发行人的主要客户和供应商**

经核查，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人前五大客户、供应商不存在关联关系，也不存在前五大客户、供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## **九、关联交易及同业竞争**

### **（一）发行人的关联方**

经核查，本所律师认为，发行人已经按照《上市公司信息披露管理办法》《创

业板上市规则》《企业会计准则》等相关规定以列示或概括描述的方式披露了主要关联方。

## （二）发行人报告期内的重大关联交易

经核查，本所律师认为，发行人报告期内的关联交易具有必要性、合理性和公允性，不存在对发行人或关联方进行利益输送的情形。

## （三）发行人报告期内关联交易的审议程序及独立董事意见

经核查，本所律师认为，发行人与其关联方之间的报告期内的关联交易已经发行人董事会及股东大会确认，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

## （四）发行人的关联交易决策程序制度

经核查，本所律师认为，发行人制定的关联交易管理相关制度内容及形式符合《公司法》等相关法律、法规、规范性文件的规定，合法有效。

## （五）规范和减少关联交易的措施

经核查，本所律师认为，发行人的相关制度及相关方的承诺符合国家有关法律、法规、规范性文件的规定及《创业板上市规则》的要求，上述制度和承诺的有效实施能够保证发行人在关联交易中进行公允决策，保护发行人及其他股东的合法权利。

## （六）同业竞争

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

## （七）避免同业竞争的措施

经核查，本所律师认为，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人已经

承诺采取有效措施消除和避免与发行人的同业竞争，承诺合法有效。

综上，本所律师认为，发行人已经按照《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》《企业会计准则》等相关规定以列示或概括描述的方式披露了主要关联方；发行人报告期内的关联交易具有必要性、合理性和公允性，不存在对发行人或关联方进行利益输送的情形；发行人与其关联方之间的上述关联交易已经发行人董事会及股东大会确认，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形；发行人制定的关联交易相关管理制度内容及形式符合《公司法》等相关法律、法规、规范性文件的规定，合法有效；发行人的上述制度及相关方的承诺符合国家有关法律、法规、规范性文件的规定及《创业板上市规则》的要求，上述制度和承诺的有效实施能够保证发行人在关联交易中进行公允决策，保护发行人及其他股东的合法权利；发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人已经承诺采取有效措施消除和避免与发行人的同业竞争，上述承诺合法有效。

## 十、发行人的主要财产

经核查，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，除《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”之“（一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况”部分已披露的情形外，发行人及其子公司现有的主要财产不存在产权纠纷或可预见的潜在纠纷，发行人及其子公司的主要财产均是通过自建、申请、受让、购买等合法方式取得，已取得必要的权属证书或有权部门的授权文件，均处于有效的权利期限内，不存在设置抵押、质押或优先权等权利瑕疵或限制的情况，不存在其他许可发行人子公司以外的第三方使用等情形。

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

经核查，发行人已履行或正在履行的重大合同的内容合法、有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，截至本法律意见书出具之日，正在履行的重大合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍。

### （二）侵权之债

经核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因而产生的侵权之债。

### （三）发行人与关联方之间的重大债权债务

经核查，除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”部分已披露的重大关联交易外，发行人与关联方之间报告期内不存在其他重大的债权债务关系，也不存在发行人为关联方提供担保的情况。

### （四）发行人的大额其他应收款、应付款

经核查，截至报告期期末，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动发生，不存在纠纷或争议。

综上，本所律师认为，发行人的上述已履行或正在履行的重大合同合法有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，截至本法律意见书出具之日，正在履行的重大合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍；发行人目前不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债；除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”中披露的情况外，发行人与其他关联方之间报告期内无其他重大债权债务关系，不存在发行人为关联方提供担保的情况；截至报告期期末，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动发生，不存在纠纷或

争议。

## 十二、发行人重大资产变化及收购兼并

### （一）发行人的合并、分立、减少注册资本、增资扩股、收购或出售资产行为

经核查，本所律师认为，发行人设立至今的增资扩股符合当时法律、法规和规范性文件的规定，已履行必要的法律程序；发行人自设立至今不存在合并、分立、减少注册资本的情形；发行人在报告期内不存在重大资产收购、出售行为。

### （二）发行人预期的重大资产变化

经核查，本所律师认为，截至法律意见书出具之日，发行人不存在拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等计划或安排。

综上，本所律师认为，发行人设立至今的增资扩股符合当时法律、法规和规范性文件的规定，已履行必要的法律程序；发行人自设立至今不存在合并、分立、减少注册资本的情形；发行人在报告期内不存在重大资产收购、出售行为；截至本法律意见书出具之日，发行人不存在拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购计划或安排。

## 十三、发行人章程的制定与修改

### （一）发行人章程的制定及修改

经核查，本所律师认为，发行人的公司章程的制定及修改均已履行法定程序，内容符合现行法律、法规及规范性文件的要求，合法有效。

### （二）发行人现行《公司章程》

经核查，本所律师认为，发行人的《公司章程》符合《公司法》《证券法》等法律法规、规范性文件的规定，其内容完备，合法有效。

### （三）发行人《公司章程（草案）》

经核查，本所律师认为，发行人已按有关规定制定《公司章程（草案）》，发行人拟于上市后适用的《公司章程（草案）》不存在违反现行法律法规强制性规定的內容。

综上，本所律师认为，发行人的公司章程的制定及修改均已履行法定程序，内容符合现行法律、法规及规范性文件的要求，合法有效；发行人的《公司章程》符合《公司法》《证券法》等法律法规、规范性文件的规定，其内容完备，合法有效；发行人已按有关规定制定《公司章程（草案）》，发行人拟于上市后适用的《公司章程（草案）》不存在违反现行法律法规强制性规定的內容。

## 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

经核查，本所律师认为，发行人具有股东大会、董事会、监事会等健全的组织机构。

### （二）发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则

经核查，本所律师认为，发行人制定了健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等规则符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定。

### （三）发行人股东大会、董事会、监事会的召开情况

经核查，本所律师认为，发行人设立后的历次股东大会、董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效。

### （四）发行人的历次股东大会、董事会、监事会及其规范运作

经核查，本所律师认为，发行人股东大会、董事会及监事会的历次授权或重大决策行为均合法、真实、有效。

综上，本所律师认为，发行人具有健全的股东大会、董事会、监事会等组织机构；发行人制定了健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等规则符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定；发行人设立后的历次股东大会、董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效；发行人设立后的股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为合法、真实、有效。

## 十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

### （一）发行人现任董事、监事和高级管理人员的任职资格

经核查，本所律师认为，刘志勇、赵井海尚待取得深交所认可的独立董事资格证书外，发行人的现任董事、监事和高级管理人员的任职符合《公司法》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。

### （二）发行人的董事、监事和高级管理人员最近两年的变化情况

经核查，本所律师认为，发行人董事、监事、高级管理人员最近两年的变化情况符合有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，并履行了必要的法律程序；发行人董事的变化系基于为规范公司治理而发生，对发行人的生产经营无重大不利影响，发行人董事最近两年内未发生重大不利变化；发行人高级管理人员的变化系基于相关人员个人原因等，对发行人的生产经营无重大不利影响，发行人高级管理人员最近两年内未发生重大不利变化；发行人监事保持基本稳定，未发生重大不利变化。

### （三）发行人的独立董事

经核查，本所律师认为，发行人独立董事具有的职责和权限符合法律、法规和规范性文件的规定。

综上，本所律师认为，发行人的董事、监事和高级管理人员的资格及任职符合《公司法》等法律、法规、规章和规范性文件以及发行人《公司章程》的规定；



发行人的董事、高级管理人员最近 2 年未发生重大不利变化，其变动情况符合有关规定，并已履行了必要的法律程序；发行人设立了 3 名独立董事，其任职资格符合有关规定，其职权范围不违反有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

## 十六、发行人的税务及财政补贴

### （一）税务登记情况

经核查，发行人及其子公司均已取得工商行政管理部门核发的载有统一社会信用代码的《营业执照》，依法办理了税务登记。

### （二）发行人执行的税种、税率

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合现行有关法律、法规、规章和规范性文件的要求。

### （三）发行人享受的税收优惠

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内执行的税收优惠政策均符合财政部、税务总局及其他相关部门的规定，均在规定的税收优惠期内，发行人对税收优惠政策不存在重大依赖，相关优惠政策对发行人未来经营业绩、财务状况不构成重大影响。

### （四）发行人享受的政府补助

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内政府补助（金额 10 万元以上）合法合规、真实有效。

### （五）发行人及子公司近三年纳税情况

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司最近三年依法纳税，不存在税收行政处罚等情形，符合相关法律法规的规定。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司执行的税种、税率符合现行有关法律、法规、规章和规范性文件的要求；发行人及其子公司报告期内享受的税收优

惠政策、政府补助（金额 10 万元以上）合法合规、真实有效；发行人及其子公司最近三年依法纳税，不存在税收行政处罚等情形，符合相关法律法规的规定。

## 十七、发行人的环境保护、产品质量、安全生产

### （一）发行人的环境保护合规情况

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司的生产经营活动和募集资金投资项目符合有关环境保护的要求，发行人及其子公司报告期内不存在因违反环境保护相关法律法规而受到行政处罚的情况，未发生环保事故或重大群体性的环保事件。

### （二）发行人的产品质量及安全生产合规情况

经核查，本所律师认为，发行人的主要产品及服务符合相关质量管理体系，报告期内不存在因违反产品质量和技术监督方面的法律、法规、规章而受到重大行政处罚的情形，也不存在因违反安全生产方面的法律、法规和规章而受到主管部门行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司的生产经营活动和募集资金投资项目符合有关环境保护的要求，发行人及其子公司报告期内不存在因违反环境保护相关法律法规而受到行政处罚的情况，未发生环保事故或重大群体性的环保事件；发行人的主要产品及服务符合相关质量管理体系，报告期内不存在因违反产品质量和技术监督方面的法律、法规、规章而受到重大行政处罚的情形，也不存在因违反安全生产方面的法律、法规和规章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

经核查，本所律师认为，发行人募集资金投资项目已履行了《公司章程》规定的决策程序；发行人已建立募集资金专项存储制度，相关募集资金存放于董事会决定的专项账户；募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定；募集资金投资项目实施后不会新增同业竞争，

不会对发行人的独立性产生不利影响；募集资金投资项目不涉及与他人进行合作的情形。

## 十九、发行人业务发展目标

经核查，本所律师认为，发行人的业务发展目标与主营业务一致，符合法律、法规和规范性文件的规定，不存在法律风险。

## 二十、诉讼、仲裁或行政处罚

经核查，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人、发行人董事、监事、高级管理人员和其他核心人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## 二十一、发行人《招股说明书》法律风险的评价

本所律师参与了发行人关于本次发行并上市的《招股说明书》的部分章节的编制和讨论。本所律师已阅读《招股说明书》，确认《招股说明书》与本所出具的本法律意见书和《律师工作报告》无矛盾之处。本所及经办律师对发行人在《招股说明书》中引用的本法律意见书和《律师工作报告》的内容无异议，确认《招股说明书》不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。对于《招股说明书》的其他内容，根据发行人董事及发行人、保荐人和有关中介机构的书面承诺和确认，该内容不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二十二、律师认为需要说明的其他问题

本所律师认为，除《律师工作报告》正文“二十二、律师认为需要说明的其他问题”部分披露的情况外，发行人不存在需要说明的其他问题。

## 二十三、结论意见

本所律师认为，发行人本次发行并上市符合《公司法》《证券法》《首发管理办法》及其他相关法律、法规、中国证监会和深交所相关文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的法定条件。发行人本次发行并上市尚需深交所审核通过并经中国证监会同意注册。

本法律意见书正本一式三份，无副本，经本所盖章并经本所负责人及经办律师签字后生效。

（以下为签字盖章页，无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



张学兵

张学兵

经办律师：

慕景丽

慕景丽

经办律师：

李科峰

李科峰

经办律师：

徐源

徐 源

2023年6月24日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（一）

2023 年 9 月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P.R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（一）

**致：苏州市新广益电子股份有限公司**

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）。

本所律师根据自《法律意见书》《律师工作报告》出具之日至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2023 年 1 月至 6 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意



意见书，对《法律意见书》《律师工作报告》中披露的内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、

复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性 and 准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

## 一、本次发行上市的批准和授权

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人 2023 年第一次临时股东大会作出的批准本次发行上市以及授权董事会处理本次发行上市相关事宜的决议，本次发行上市决议的有效期为自前述股东大会审议通过之日起 12 个月。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行上市的批准和授权尚在有效期内，本次发行上市的应用尚需取得深交所审核同意，并报请中国证监会履行发行注册程序。

## 二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人仍为依法设立并有效存续的股份有限公司，不存在根据法律、法规、规范性文件及公司章程规定需要终止的情形，具备本次发行并上市的主体资格。

## 三、发行人本次发行并上市的实质条件

发行人本次发行上市符合《证券法》《公司法》《首发管理办法》和《创业板上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件规定的各项实质性条件。本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人符合本次发行上市的实质条件。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合本次发行上市的实质条件，相关情况没有发生变化。

## 四、发行人的设立

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的设立程序、发

起人的资格、设立条件等事项。经本所律师核查，新期间，发行人的设立事宜未发生变化。

## 五、发行人的独立性

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的独立性情况。根据发行人的书面确认并经本所律师核查，新期间，发行人在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立性未发生变化，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

## 六、发起人的发起人、股东及实际控制人

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况。根据发行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之日，除下述发行人的部分股东的基本情况发生变化外，发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况未发生变化：

### （一）比亚迪

根据比亚迪出具的调查表及《比亚迪股份有限公司 2023 半年度报告》，比亚迪的前十大股东发生变更，截至报告期期末，比亚迪的基本情况如下：

名称	比亚迪股份有限公司
住所	深圳市大鹏新区葵涌街道延安路一号
法定代表人	王传福
注册资本	291,114.2855 万元
企业类型	股份有限公司（台港澳与境内合资，上市）
经营范围	一般经营项目是：许可经营项目是：锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、

	国家专营专控商品)；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。		
<b>成立日期</b>	1995 年 2 月 10 日		
<b>营业期限</b>	1995 年 2 月 10 日至 2053 年 2 月 8 日		
<b>登记机关</b>	深圳市市场监督管理局		
<b>股权结构 (前十大股东)</b>	<b>股东姓名/名称</b>	<b>持股数量（股）</b>	<b>持股比例</b>
	HKSCC NOMINEES LIMITED	1,097,440,251	37.70%
	王传福	513,623,850	17.64%
	吕向阳	239,228,620	8.22%
	融捷投资控股集团有限公司	155,149,602	5.33%
	香港中央结算有限公司	82,919,762	2.85%
	夏佐全	82,635,607	2.84%
	王念强	18,299,740	0.63%
	中央汇金资产管理有限责任公司	11,976,633	0.41%
	李柯	10,861,400	0.37%
	王传方	8,824,680	0.30%

## 七、发行人的股本及其演变

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股本及其演变。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本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、经营方式

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其控股子公司的经营范围。截至报告期期末，发行人及其控股子公司的经营范围未发生变化，且发行人及其控股子公司实际从事的主要业务与经核准的经营范围相符。

### （二）发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可。经本所律师核查，新期间，发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可未发生变化。

### （三）发行人在中国大陆以外的经营情况

经本所律师核查，新期间，发行人未在中国大陆以外的国家和地区设立分支机构经营或开展业务。

### （四）发行人主营业务未发生变更

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的经营范围原报告期内变更情况。经本所律师核查，新期间，发行人主营业务没有发生变更。

### （五）发行人的主营业务

根据发行人的说明、重大业务合同、《审计报告》并经本所律师核查，发行人报告期内营业收入主要来源于主营业务，具体情况如下：

项目内容	2023 年度 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入（元）	197,885,729.50	455,262,721.99	496,102,849.06	409,668,866.52
主营业务收入（元）	197,708,738.35	455,129,978.63	495,970,105.71	409,668,866.52
主营业务收入占比	99.91%	99.97%	99.97%	100.00%

本所律师认为，新期间，发行人的营业收入仍然以主营业务收入为主，发行人的主营业务突出。

#### （六）发行人持续经营状况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的持续经营状况。经本所律师核查，新期间，发行人不存在持续经营的法律障碍。

#### （七）发行人的主要客户和供应商

##### 1. 发行人的主要客户

##### （1）新期间前五大客户的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，新期间前五大客户的具体销售金额及占比情况如下：

序号	客户名称	销售收入（万元）	占主营业务收入比例
1	鹏鼎控股（深圳）股份有限公司 <sup>[注1]</sup>	4,505.53	22.79%
2	苏州维信电子有限公司 <sup>[注2]</sup>	4,106.65	20.77%
3	深圳市景旺电子股份有限公司 <sup>[注3]</sup>	1,157.86	5.86%
4	苏州紫翔电子科技有限公司 <sup>[注4]</sup>	983.53	4.97%
5	福莱盈电子股份有限公司	798.51	4.04%

注 1：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司及其关联企业，包括但不限于宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、庆鼎精密电子（淮安）有限公司、宏恒胜电子科技（淮安）有限公司、礼鼎半导体科技（深圳）有限公司、碁鼎科技秦皇岛有限公司等；

注 2：苏州维信电子有限公司：苏州维信电子有限公司及其关联公司，包括但不限于盐城维信电子有限公司等；

注 3：深圳市景旺电子股份有限公司：深圳市景旺电子股份有限公司及其关联公司，包括但不限于景旺电子科技（龙川）有限公司、珠海景旺柔性电路有限公司等；

注 4：苏州紫翔电子科技有限公司：苏州紫翔电子科技有限公司及其关联公司，包括但不限于 MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述客户的注册情况及经营情况如下：

客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人	是否正常经营
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司	1999.04.29	232,115.5816 万元	沈庆芳	是



客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人	是否正常经营
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	2007.01.25	233,845.623136 万元	许方贤	是
庆鼎精密电子（淮安）有限公司	2014.06.23	316,058.203586 万元	林益弘	是
宏恒胜电子科技（淮安）有限公司	2006.12.06	92,648.713 万元	林益弘	是
礼鼎半导体科技（深圳）有限公司	2019.08.26	17,846.4543 万美元	李定转	是
碁鼎科技秦皇岛有限公司	2016.08.08	66,887 万元	李定转	是
苏州维信电子有限公司	2002.06.20	22,880 万美元	沈春晖	是
盐城维信电子有限公司	2017.06.19	20,499 万美元	沈春晖	是
深圳市景旺电子股份有限公司	1993.03.09	84,725.0298 万元	刘绍柏	是
景旺电子科技（龙川）有限公司	2006.06.13	3,700 万美元	刘 羽	是
珠海景旺柔性电路有限公司	2004.04.19	65,000 万元	邓 利	是
苏州紫翔电子科技有限公司	2002.08.14	79,123.6501 万元	INOMATA KOSHIRO (猪俣甲子郎)	是
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.	2016.05.30	13,600 亿越南盾（约 4.096 亿元）	SHIGA SHOJI	是
福莱盈电子股份有限公司	2010.09.13	34,255 万元	丁 峰	是

## （2）相关方与前五大客户不存在关联关系

经本所律师核查，发行人新期间的前五大客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，新期间不存在前五大客户及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

#### （4）不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，新期间不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

（5）主要客户的经营规模、行业地位与销售金额相匹配，客户经营范围与采购内容匹配，具有商业合理性，发行人与客户签署的合同条款不存在异常。

## 2. 发行人的主要供应商

### （1）新期间前五大供应商的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，发行人新期间前五大供应商的具体销售金额及占比情况如下：

序号	供应商名称	采购金额（万元）	占总采购金额比例
1	苏州杰楷材料科技有限公司 <sup>[注1]</sup>	1,463.93	11.31%
2	DOW CHEMICAL PACIFIC LTD	1,169.62	9.04%
3	太仓斯迪克新材料科技有限公司 <sup>[注2]</sup>	822.11	6.35%
4	广东信达新材料科技有限公司	758.81	5.86%
5	江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	603.18	4.66%

注 1：苏州杰楷材料科技有限公司：苏州杰楷材料科技有限公司及其关联公司，包括但不限于苏州益得勤进出口有限公司、苏州杰楷材料科技有限公司上海分公司等；

注 2：太仓斯迪克新材料科技有限公司：太仓斯迪克新材料科技有限公司及其关联公司，包括但不限于斯迪克新型材料（江苏）有限公司等；

经本所律师核查，截至报告期末，上述供应商的注册情况及经营情况如下：

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
苏州杰楷材料科技有限公司	2014.07.30	300 万元	柳良杰	是
苏州益得勤进出口有限公司	2021.11.11	200 万元	柳伍永	是
苏州杰楷材料科技有限公司上海分公司	2019.01.22	-	柳伍永	已注销
Dow Chemical Pacific Limited	1970.04.25	78,900,000 港币及 84,006,000 美元	-	是

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
太仓斯迪克新材料科技有限公司	2016.12.20	30,000.00 万元	金 闯	是
斯迪克新型材料（江苏）有限公司	2010.06.30	80,000.00 万元	金 闯	是
广东信达新材料科技有限公司	2015.07.29	1,000 万元	潘 阳	是
江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	2004.12.10	28,875.3 万元	王建新	是

## （2）相关方与前五大供应商不存在关联关系

经本所律师核查，发行人新期间的前五大供应商与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，新期间不存在前五大供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## （4）成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，新期间不存在成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形。

## （5）供应商的生产能力及行业地位匹配，供应商的注册资本与交易规模匹配。

综上，本所律师认为，新期间，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人前五大客户、供应商不存在关联关系，也不存在前五大客户、供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

# 九、发行人关联交易及同业竞争的补充说明

## （一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的主要关联方情况。

依据《公司法》《创业板上市规则》及《企业会计准则第 36 号——关联方披露(2006)》（以下简称《企业会计准则》）等法律、法规、规章、规范性文件的规定，根据发行人提供的资料，新期间，发行人关联方变化如下：

1. 发行人的控股股东和实际控制人

补充报告期内，发行人的控股股东和实际控制人未发生变化。

2. 直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东

补充报告期内，直接或间接持有发行人 5%以上股份的其他股东未发生变化。

3. 公司的控股及参股公司

补充报告期内，发行人的控股及参股公司未发生变化。

4. 发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

截至报告期期末，除发行人及其子公司外，发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业新增情况如下：

序号	名称	关联关系
1	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	夏超华间接持股 94.44%，并担任执行董事的企业
2	苏州东盈企业管理有限公司	夏超华间接持股 83.95%，并担任执行董事的企业

5. 发行人的董事、监事及高级管理人员

补充报告期内，发行人的董事、监事及高级管理人员未发生变化。

6. 发行人董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他主要企业

截至报告期期末，除前述已披露的关联方外，上述自然人直接或间接控制、施加重

大影响或担任董事、高级管理人员的其他主要企业新增情况如下：

序号	名称	关联关系
1	烟台三小只餐饮管理有限公司	赵井海胞妹配偶持股 30% 并担任执行董事兼经理的企业
2	广州粤鹰贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
3	广州英晟势贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业

## （二）发行人的关联交易情况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了 2020 年度、2021 年度、2022 年度发行人及其子公司的关联交易情况。

根据《审计报告》、发行人书面确认并经本所律师核查，发行人及其子公司补充报告期内与关联方发生的关联交易情况如下：

### 1. 经常性关联交易

#### （1）销售商品、提供服务

根据《审计报告》《招股说明书》和发行人提供的相关材料，补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

#### （2）采购商品、接受劳务

根据《审计报告》《招股说明书》和发行人提供的相关材料，补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易

#### （3）关键管理人员薪酬

补充报告期内，公司向关键管理人员支付薪酬的情况如下：

单位：元

项目	2023年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,894,485.65

### 2. 偶发性关联交易

根据《审计报告》《招股说明书》和发行人提供的相关材料，补充报告期内，公司不存在偶发性关联交易。

### （三）发行人报告期内关联交易的审议程序及独立董事意见

发行人于 2023 年 5 月 22 日召开的第一届董事会第九次会议以及于 2023 年 6 月 11 日召开的 2022 年年度股东大会分别作出决议，审议通过了《关于 2023 年度董事、监事及高级管理人员薪酬的议案》，对发行人在补充报告期内关联交易进行了确认。

根据发行人独立董事于 2023 年 5 月 22 日出具的《独立董事意见》，独立董事认为，“公司董事、监事及高级管理人员薪酬具有合法性、合理性，不存在损害全体股东合法权益的情况。”

经核查，本所律师认为，发行人与其关联方之间的补充报告期内的关联交易已经发行人董事会及股东大会确认，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

### （四）发行人的关联交易决策程序制度

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的关联交易决策程序制度。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的关联交易决策程序制度未发生变化。

### （五）规范和减少关联交易的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人规范和减少关联交易的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人规范和减少关联交易的措施未发生变化。

### （六）同业竞争

根据发行人的说明以及发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，

发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

### （七）避免同业竞争的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人避免同业竞争的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人避免同业竞争的措施未发生变化。

## 十、发行人的主要财产

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的主要财产情况。新期间，发行人的主要财产变化情况如下：

### （一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况

#### 1. 发行人持有的不动产权

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人持有的不动产权情况。新期间，发行人的持有的不动产权未发生变化。

#### 2. 发行人的租赁房产

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的租赁房产情况。新期间，发行人的租赁房产变化如下：

序号	承租方	出租方	租赁地址	面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	用途	权属证明
1	发行人	苏州森昌实业有限公司	苏州市吴中区胥口镇浦庄大道3999号	2,800.00	2021.10.21-2024.09.20	仓储	苏（2018）苏州市不动产权第6012284号



## （二）发行人及其子公司拥有无形资产的情况

### 1. 商标权

根据发行人提供的材料并经本所律师检索，新期间，发行人及其子公司拥有商标权的情况未发生变化。

### 2. 专利权

根据专利登记部门的查询结果、发行人提供的材料并经本所律师核查，新期间，发行人及其子公司共新增 9 项境内专利权，具体情况如下：

序号	权利人	专利名称	专利类型	专利号	申请日	取得方式	他项权利
1	新广益	一种耐高温的保护胶膜	实用新型	ZL202221872075.5	2022.07.20	原始取得	无
2	新广益	一种离型膜	实用新型	ZL202220455841.1	2022.03.03	原始取得	无
3	新广益	一种环保隔热阻燃 PBT 防水、防渗卷材及其生产工艺	发明专利	ZL202110005192.5	2021.01.05	原始取得	无
4	新广益	一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法	发明专利	ZL202011639372.0	2020.12.31	原始取得	无
5	新广益	含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及其构成的脱模膜	发明专利	ZL202011639375.4	2020.12.31	原始取得	无
6	新广益	一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法	发明专利	ZL202011640571.3	2020.12.31	原始取得	无
7	新广益	一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺	发明专利	ZL202010731840.0	2020.07.27	原始取得	无
8	新广益	一种耐高温可微波炉 PBT 保香餐盒	发明专利	ZL202010423500.1	2020.05.19	原始取得	无

9	新广益	一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带	发明专利	ZL202010732196.9	2020.07.27	原始取得	无
---	-----	------------------------	------	------------------	------------	------	---

### （三）发行人拥有主要生产经营设备的情况

根据发行人的说明、《审计报告》并经本所律师核查，发行人拥有的主要生产经营设备均为发行人购买所得。截至报告期末，发行人拥有账面原值为 16,971,954.43 元、账面价值为 43,092,152.46 元的机器设备；账面原值为 1,584,904.39 元、账面价值为 789,204.63 元的电子设备；账面原值为 6,433,428.11 元、账面价值为 1,584,074.19 元的运输工具。截至本补充法律意见书出具之日，该等设备均在正常使用，不存在质押、抵押、查封等权利受到限制的情况，亦不存在任何纠纷或潜在纠纷。

### （四）发行人的对外投资

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的对外投资情况。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的对外投资情况未发生变化。

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

#### 1. 销售合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，新增前五大客户签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同具体如下：

序号	销售主体	客户	销售标的物	履行期限	履行情况
1	新广益	苏州紫翔电子科技有限公司	以订单为准	2021.07.09-2024.07.08	正在履行
2	新广益	MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION	以订单为准	2019.12.15-无固定期限	正在履行

		(VIETNAM) LTD.			
--	--	----------------	--	--	--

## 2. 采购合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，新增前五大供应商签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同作具体如下：

序号	采购主体	供应商	采购标的物	签订日期	履行情况
1	新广益	斯迪克新型材料（江苏）有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
2	新广益	太仓斯迪克新材料科技有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
3	新广益	江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行

根据公司提供的资料，并经本所律师核查 DOW CHEMICAL PACIFIC LTD 为补充期间内新增前五大供应商，但补充报告期内该等公司未与发行人未签署框架合同，亦未签署金额超过 1,000 万元（以报告期期末人民币与美元的汇率折算）的单个销售合同。

## 3. 借款/授信/担保合同

根据发行人提供的信用报告并经本所律师核查，截至报告期末，发行人不存在正在履行的银行借款、授信、担保合同。

## 4. 建设工程合同

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的建设工程合同。

## 5. 资产收购合同

根据发行人提供的供相关资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的资产收购合同。

经本所律师核查，补充报告期内新增的重大合同的内容合法、有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍。

## （二）发行人大额其他应收款、应付款

根据《审计报告》，截至报告期末，发行人的其他应收款账面价值为 488,975.44 元，主要为押金、代垫款项、备用金等；其他应付款为 317,300.00 元，主要为往来款项。

根据《审计报告》并经发行人书面确认，截至报告期期末，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动发生，不存在纠纷或争议。

## 十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人重大资产变化及收购兼并情况。经本所律师核查，新期间，发行人未发生重大资产变化及收购兼并。

## 十三、发行人章程的制定与修改

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人章程的制定和修改情况。经本所律师核查，新期间，发行人的《公司章程》及《公司章程（草案）》未发生变化。

## 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

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的组织机构情况。经本所律师核查，新期间，发行人的组织机构情况未发生变化。

### （二）发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况。经本所律师核查，新期间，发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况未发生变化。

### （三）发行人股东大会、董事会、监事会的召开情况

截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会、董事会及监事会的召开情况更新如下：

#### 1. 股东大会会议的召开和决议

经本所律师核查，自《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人未召开股东大会会议。

#### 2. 董事会会议的召开和决议

经本所律师核查，自《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人共召开 1 次董事会会议并通过《关于公司 2023 年度 1-6 月财务报表的议案》等议案。

#### 3. 监事会会议的召开和决议

经本所律师核查，自《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人共召开 1 次监事会会议并通过《关于公司 2023 年度 1-6 月财务报表的议案》等议案。

根据发行人提供的相关董事会、监事会的会议通知、议案、表决票、会议记录、决议等文件，本所律师认为，发行人前述董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效。

### 十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况。经本所律师核查，新期间，发行人董事、监事、高级管理人员未发生重大不利变化。

### 十六、发行人的税务及财政补贴

#### （一）税务登记情况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人税务登记情况。经本所律师核查，新期间，发行人税务登记情况未发生变化。

## （二）发行人执行的税种、税率

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人执行的税种、税率。经本所律师核查，补充报告期内，发行人执行的税种、税率未发生变化。

## （三）发行人享受的税收优惠

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人享受的税收优惠。经本所律师核查，补充报告期内，发行人享受的税收优惠未发生变化。

## （四）发行人享受的政府补助

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）情况。经本所律师核查，发行人补充报告期内的不存在新增的金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）。

## 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的环境保护和产品质量、技术等标准等情况。经本所律师核查，新期间，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准未发生重大变化。

## 十八、发行人募集资金的运用

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人本次募集资金的运用情况。经本所律师核查，新期间，发行人募集资金的运用未发生变化。

## 十九、发行人的业务发展目标

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的业务发展目标。经本所律师核查，新期间，发行人的业务发展目标未发生变化。

## 二十、诉讼、仲裁及行政处罚

### （一）发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人提供的材料及说明、发行人及其子公司主管部门出具的证明文件、经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### （二）持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人提供的材料及说明、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### （三）发行人董事、监事和高级管理人员的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人提供的材料及说明、发行人董事、监事和高级管理人员出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## 二十一、发行人招股说明书法律风险的评价



本所律师未参与发行人招股说明书的编制，但已审阅《招股说明书》，特别对《招股说明书》中引用律师工作报告、法律意见书及本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不会因引用律师工作报告、法律意见书及本补充法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏引致的法律风险。

## 二十二、发行人社会保险、公积金缴纳情况的补充说明

### （一）发行人社会保险、公积金缴纳情况

根据发行人提供的员工花名册、工资表、社会保险及公积金缴纳明细表及凭证等资料及发行人的说明并经本所律师核查，截至报告期期末，发行人及其子公司为员工缴纳社会保险、住房公积金缴纳情况如下：

项目	2023.06.30	
	员工人数	实缴人数
社会保险	277	264
住房公积金		264

发行人未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金系（1）入职时间较晚或原任职单位未及时减员而导致新员工社会保险费及住房公积金转移手续延后办理完成；（2）部分员工属于退休返聘而无需为其缴纳社会保险费及住房公积金；（3）员工个人已在户籍地或居住地参保。

除上述情况外，公司已按照中国有关社会保险、住房公积金的法律、行政法规、规章及规范性文件的规定为员工缴付了养老、医疗、工伤、失业及生育保险金、住房公积金。

### （二）主管部门出具的证明及公司实际控制人的承诺情况

根据苏州市吴中区人力资源和社会保障局、亳州市人力资源和社会保障局、苏州市住房公积金管理中心、亳州市住房公积金管理中心出具的《证明》《住房公积金缴存证

明》等，报告期内，发行人及其子公司没有因社会保险费、住房公积金相关事项受到行政处罚（处理）的情况。

发行人实际控制人已出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司社会保险和住房公积金专项承诺函》，承诺“若公司及其子（分）公司因报告期内存在的未为员工缴纳或未足额缴纳社会保险费、住房公积金的情况，最终被主管部门认定公司或其子（分）公司须为其员工补缴其未应缴未缴的社会保险费、住房公积金的，并要求公司及其子（分）公司补缴社会保险费、住房公积金的，或者受到有关主管部门处罚的，本承诺人将承担由此产生的全部经济损失，保证公司及其子（分）公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人及其子公司未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的行为不属于重大违法违规行为，不会构成发行人本次发行上市的实质性法律障碍。

## （二）引用第三方的数据

经本所律师核查，发行人《招股说明书》存在引用第三方数据的情况。发行人《招股说明书》引用的相关外部数据来自于万得 Wind、相关政府机关或其直属事业单位网站、公开的行业法律法规、上市公司公开披露的公告、公开行业研究报告等社会公开资料，并已注明资料来源，引用的数据充分、客观、必要、完整；上述外部数据并非为发行人本次发行上市专门定制的数据，发行人取得该等数据未支付费用；发行人引用的第三方数据与其他披露信息不存在不一致的情形。

## 二十二、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之日，发行人仍符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本补充法律意见书、《律师工作报告》及《法律意见书》的内容适当；发行人本次

申请公开发行股票并上市已经取得必要的批准和授权，本次发行上市尚需取得深交所审核同意和中国证监会同意注册。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

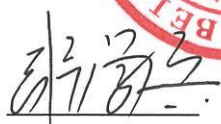
（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）



负责人：



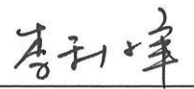
张学兵

经办律师：



慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2023年9月26日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（二）

2023 年 11 月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P.R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（二）

**致：苏州市新广益电子股份有限公司**

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）。

深圳证券交易所于 2023 年 7 月 25 日出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函〔2023〕010311 号，以下简称《审核问询函》），要求本所律师就有关事项进行核查及发表意见。本所律师

对《审核问询函》所列相关问题涉及的法律事项进行了核查，现出具《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、



复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性 and 准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

## 一、《审核问询函》问题 4：关于历史沿革及控制权稳定性

申请文件显示：

（1）发行人于 2004 年 4 月成立，初始创立股东为叶发英、潘明峰、夏超华三人，2007 年 9 月其将所持发行人股权全部转让与夏超华，交易完成后发行人前身新广益有限仅有夏超华一名股东。

（2）2009 年 12 月，夏超华以 1 元/股价格将部分股权转让给胞弟夏华超。自发行人成立至 2021 年 7 月期间，实际控制人夏超华及其关联方曾多次出资入股发行人且涉及金额较大，部分出资入股资金来源为借款。

请发行人：

（1）说明叶发英、潘明峰 2 名初始股东向实际控制人转让股权的具体原因，股权转让后的持股状态及持股架构是否符合当时《公司法》等相关规定要求。

（2）说明夏超华将部分股权转让给胞弟夏华超的具体背景，夏超华历次增资入股发行人对应资金来源、相关借款偿还情况，是否涉及股权代持、是否存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份是否清晰稳定。

（3）说明历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）说明叶发英、潘明峰 2 名初始股东向实际控制人转让股权的具体原因，股权转让后的持股状态及持股架构是否符合当时《公司法》等相关规定要求。

经本所律师访谈夏超华、叶发英及潘明峰，因三人经营理念不同，2007 年 9 月经三方协商一致，潘明峰、叶发英决定退出新广益有限。

根据当时有效的《中华人民共和国公司法（2005 年修订）》第二章第三节关于一人

有限责任公司的特别规定，自 2006 年 1 月 1 日起，允许设立一人有限责任公司，因此股权转让后，新广益有限由夏超华持有 100% 股权的持股状态和股权架构符合当时有效的《公司法》相关规定。

**（二）说明夏超华将部分股权转让给胞弟夏华超的具体背景，夏超华历次增资入股发行人对应资金来源、相关借款偿还情况，是否涉及股权代持、是否存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份是否清晰稳定。**

**1. 说明夏超华将部分股权转让给胞弟夏华超的具体背景**

根据夏超华和夏华超的说明及夏华超提供的《士官退出现役证》，2007 年前后，新广益尚处于创业发展期、公司规模有限、员工数量较少，夏超华为了将有限的精力专注于研发生产，急需引入一名值得信任的人员加入公司，协助其共同管理公司、分担业务压力。因此，当夏华超于 2007 年 11 月从部队转业后，夏超华就主动邀请其加入新广益，协助分管工厂的行政、运营、采购等工作。因此，基于上述吸纳公司初创人员的考虑，夏超华将其持有的 5 万元注册资本转让给夏华超。

**2. 夏超华历次增资入股发行人对应资金来源、相关借款偿还情况**

根据发行人的工商登记档案、历次股权变动相关的资金支付凭证、夏超华出具的说明，发行人设立及历次增资、股权转让过程中，涉及夏超华出资的情况如下：

时间	公司增资/股权转让情况	出资人	实缴金额 (万元)	实缴时间	出资资金来源
2010.01	公司注册资本由 50 万元增资至 2,000 万元，增资款 1,950 万元，由夏超华出资 1,755 万元，夏华超出资 195 万元	夏超华	855.00	2009.12.24	个人收入积累、家庭积累等
			400.00	2011.12.22	
			500.00	2011.12.23	
2016.03	公司注册资本由 2,000 万元增资至 3,600 万元，增资款 1,600 万元由夏超华出资	夏超华	1,600.00	2016.03.09	2016 年 3 月 9 日，夏超华向夏倩借入 1,600 万元用于出资，并于 2016 年 3 月 11 日、2016 年 3 月 14 日分三次归还了上述欠款夏

时间	公司增资/股权转让情况	出资人	实缴金额 (万元)	实缴时间	出资资金来源
					超华还款的资金来源为个人自有资产
2018.06	公司注册资本由 3,600 万元增资至 6,600 万元，增资款 3,000 万元中，2,833.04 万元由夏超华出资，166.96 万元由夏华超出资	夏超华	2,833.04	2018.06.25	新广益有限收购苏州伽俐而向夏超华支付的股权转让款 4,259 万元
2019.12	公司注册资本由 6,600 万元增资至 9,000 万元，夏超华认缴新增注册资本 2,266.56 万元（未实缴）、夏华超认缴新增注册资本 133.44 万元（未实缴）	-	-	-	-
2021.07	夏超华将其持有的 2,266.56 万元注册资本转让给聚心万泰、夏华超将其持有的 133.44 万元注册资本转让给聚心万泰，本次转让的 2,400 万元注册资本系未实缴部分，由聚心万泰完成实缴	聚心万泰	2,400.00	2021.11.16	聚心万泰实缴 2,400 万元的资金来源系发行人的分红款

经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，截至报告期末，不存在与发行人股权相关的诉讼或未决诉讼。

此外，根据夏超华出具的说明，本人确认历次出资均来自个人收入积累、家庭积累及其他经营所得、资产处置、合法薪酬、自筹资金和法律法规允许的其他方式，本人对发行人的出资资金均来源合法合规，不存在股份代持或其他利益安排，不存在因出资问题或纠纷而导致本人直接或间接持有的新广益股权存在权属瑕疵或者纠纷及潜在纠纷或冻结变动的情形。

综上，本所律师认为，夏超华持有发行人的股份不涉及股权代持、不存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份清晰稳定。

（三）说明历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求

#### 1. 历次股权转让、增资的纳税情况

根据发行人的工商登记档案、历史股权转让、增资的资金凭证、纳税申报表并经夏超华说明，控股股东、实际控制人夏超华在历次股权转让、增资过程中涉及的所得税情况及发行人代扣代缴所得税情况如下表所示：

序号	时间	股权变动方式	股权变动情况	夏超华缴纳所得税情况	发行人代扣代缴所得税情况
1	2004.05	设立	潘明峰、夏超华与叶发英共同出资设立新广益有限	不涉及	不涉及
2	2007.09	股权转让	叶发英及潘明峰将其持有的新广益有限全部股权转让给夏超华	已出具承诺 <sup>[注]</sup>	不涉及
3	2009.12	股权转让	夏超华将其持有的新广益有限 5 万元注册资本转让给夏华超	已纳税申报	不涉及
4	2010.01	增资	公司注册资本由 50 万元增加至 2,000 万元，新增 1,950 万元注册资本中，由夏超华认缴 1,755 万元，夏华超认缴 195 万元	不涉及	不涉及
5	2016.03	增资	公司注册资本由 2,000 万元增加至 3,600 万元，新增 1,600 万元注册资本全部由夏超华认缴	不涉及	不涉及
6	2018.06	增资	公司注册资本由 3,600 万元增加至 6,600 万元，新增 3,000 万元注册资本中，由夏超华认缴 2,833.04 万元，夏华超认缴 166.96 万元	不涉及	不涉及
7	2019.12	增资	公司注册资本由 6,600 万元增加至 9,000 万元，新增 2,400 万元注册资本中，由夏超华认缴 2,266.56 万元，夏华超认缴 133.44 万元	不涉及	不涉及
8	2021.07	股权转让	夏超华将其持有的新广益有限 2,266.56 万元注册资本转让给聚心万泰；夏华超将其持有 133.44 万元注册资本转让给聚心万泰	已纳税申报	不涉及
10	2022.05	增资	公司股本由 9,000 万股增加至 9,115 万股，新增 115 万股股份中，由鼎立鑫认缴 90 万	不涉及	不涉及

序号	时间	股权变动方式	股权变动情况	夏超华缴纳所得税情况	发行人代扣代缴所得税情况
			股，联立星认缴 25 万股		
11	2022.11	增资	公司股本由 9,115 万股增加至 9,179 万股，新增 64 万股股份全部由谢小华认缴	不涉及	不涉及
12	2022.12	增资	公司股本由 9,179 万股增加至 11,014.8 万股，新增 1,835.80 万股股份由比亚迪等 10 名股东认购	不涉及	不涉及

注：《中华人民共和国个人所得税法》本次股权转让交易中，转让方为纳税义务人，但由于本次交易时间较久远，彼时并未缴纳个人所得税。2020 年，各方协商转让相关的税费由夏超华承担，针对本次股权转让涉及的个人所得税情况，夏超华已出具承诺：如新广益的历史股东根据国家法律、法规、税收征管规定或税收征管机关的要求，需就新广益“历史股权转让”相关事宜缴纳税款而未缴纳，本人将代替历史股东承担因此产生的所有费用，包括但不限于税费、罚金（如有）及滞纳金（如有）等。

## 2. 整体变更的纳税情况

2022 年 2 月 23 日，新广益召开了创立大会暨第一次股东大会，审议通过了新广益有限以发起设立方式整体变更为股份有限公司的相关议案。

2022 年 3 月 17 日，发行人在苏州市行政审批局办结本次整体变更的公司变更登记手续并领取《营业执照》（统一社会信用代码为 913205067615027420）。

新广益有限以截至 2021 年 11 月 30 日的净资产 179,699,990.42 元折股 9,000 万股，整体变更设立的股份有限公司。

根据《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》（国税发[2010]54 号），对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。

经与税务局进行沟通，夏超华及夏华超的个人所得税可分三期进行缴纳，由新广益进行扣缴。新广益已向国家税务总局苏州市吴中区税务局提交了《个人所得税分期缴纳备案表》，具体分期缴纳税款情况如下：



单位：万元

姓名	应缴个人所得税	第一年		第二年		第三年	
		缴税时间	缴税金额	缴税时间	缴税金额	缴税时间	缴税金额
夏超华	1,242.45	2023.01.01	283.28	2024.01.15	472.26	2025.01.15	486.92
夏华超	73.15	2023.01.01	16.68	2024.01.15	27.80	2025.01.15	28.67

截至 2023 年 7 月末，夏超华及夏华超已经完成了本次整体变更应缴纳个人所得税第一期税款的缴纳。

### 3. 历次分红的纳税情况

根据 2021 年 11 月 9 日的股东会决议，新广益有限向股东派发现金红利 22,000.00 万元，其中向夏超华分红 500.00 万元，向夏华超分红 50.00 万元，向聚心万泰分红 21,450.00 万元。

根据国家税务总局江苏省税务局出具的《个人所得税纳税记录》，夏超华已经按照 20% 的税率缴纳本次分红的相关个人所得税，夏华超已经按照 20% 的税率缴纳本次分红的相关个人所得税。

根据《企业所得税法》第二十六条，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为企业的免税收入。因此，聚心万泰作为企业法人股东收到发行人现金分红不涉及企业所得税缴纳情形。

根据国家税务总局苏州市吴中区税务局分别于 2023 年 2 月 1 日出具的《纳税证明》及 2023 年 7 月 26 日出具的《涉税信息查询结果告知书》，发行人报告期内正常申报，不存在欠缴税款或其他违法违章记录，或因违反相关法律、法规和规范性文件规定而正在接受其调查或者受到处罚的情形。

综上，本所律师认为，在发行人历次股权转让、增资、分红及整体变更等过程中，控股股东、实际控制人夏超华均按照相关法律法规的规定履行了纳税义务人的纳税义务，涉及发行人存在代扣代缴义务的，发行人进行了代扣代缴，不存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，不存在重大违法违规行为。



#### 4. 发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求

根据发行人控股股东、持有发行人股份的实际控制人近亲属、其他持股 5% 以上的股东、申报前 12 个月内通过增资入股的股东、持股董事、监事、高级管理人员出具的关于股份限售安排及股份锁定的承诺，前述股东已出具了关于股份锁定的承诺，具体情况如下：

序号	股东	身份	具体承诺内容
1	夏超华	控股股东、实际控制人、董事	<p>（1）自公司股票上市交易之日起三十六个月（以下简称“锁定期”）内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份，并依法办理所持股份的锁定手续。</p> <p>（2）在上述锁定期满后 2 年内减持的，本人减持价格不低于发行价（指公司首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同）。</p> <p>（3）公司上市后六个月内如股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（非交易日顺延）收盘价低于本次发行的发行价，本人直接和间接持有的公司股票的锁定期将自动延长六个月。在延长的锁定期内，不转让或委托他人管理本人所直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份。</p> <p>（4）在上述锁定期届满后，于本人担任公司董事、高级管理人员期间，将向公司申报所直接或间接持有的公司的股份及变动情况，每年转让的股份将不会超过所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份将不会超过所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；本人在离职后半年内，将不会转让所直接或间接持有的公司股份。</p>
2	夏华超	实际控制人的一致行动人、实际控制人的亲属、董事	<p>（1）自公司股票上市交易之日起三十六个月（以下简称“锁定期”）内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份，并依法办理所持股份的锁定手续。</p> <p>（2）在上述锁定期满后 2 年内减持的，本企业减持价格</p>
3	聚心万泰	持股 5% 以上股东，实际控制人控制主体	<p>（1）自公司股票上市交易之日起三十六个月（以下简称“锁定期”）内，本企业不转让或者委托他人管理本企业在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份，并依法办理所持股份的锁定手续。</p> <p>（2）在上述锁定期满后 2 年内减持的，本企业减持价格</p>

序号	股东	身份	具体承诺内容
			<p>不低于发行价（指公司首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同）。</p> <p>（3）公司上市后六个月内如股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（非交易日顺延）收盘价低于本次发行的发行价，本企业持有的公司股票的锁定期将自动延长六个月。在延长的锁定期内，不转让或委托他人管理本企业所直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份。</p>
4	鼎立鑫、联立星	实际控制人控制主体	<p>（1）自公司股票上市交易之日起三十六个月（以下简称“锁定期”）内，本企业不转让或者委托他人管理本企业在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份，并依法办理所持股份的锁定手续。</p> <p>（2）在上述锁定期满后 2 年内减持的，本企业减持价格不低于发行价（指公司首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同）。</p> <p>（3）公司上市后六个月内如股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（非交易日顺延）收盘价低于本次发行的发行价，本企业持有的公司股票的锁定期将自动延长六个月。在延长的锁定期内，不转让或委托他人管理本企业所直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份。</p>
5	谢小华	申报前 12 个月内通过增资入股的股东、高级管理人员	<p>（1）自公司股票上市交易之日起三十六个月（以下简称“锁定期”）内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人持有的该等股份。</p> <p>（2）公司上市后六个月内如股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（非交易日顺延）收盘价低于本次发行的发行价，本人直接或间接持有的公司股票的锁定期将自动延长六个月。在延长的锁定期内，不转让或委托他人管理本人所直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的该等股份。</p> <p>（3）在上述锁定期届满后，于本人担任公司董事/高级管理人员期间，将向公司申报本人所直接或间接持有的</p>

序号	股东	身份	具体承诺内容
			公司的股份及变动情况，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；本人在离职后半年内，将不会转让本人所直接或间接持有的公司股份。
6	比亚迪、范琦、万向、景从投资、国元保、吴中高新、天凯汇瑞、徐春华、创启开盈	申报前 12 个月内通过增资入股的股东	自公司股票上市交易之日起十二个月或本人/本企业取得公司股份之日起三十六个月孰晚的时间内，本人/本企业不转让或者委托他人管理本企业在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人/本企业持有的该等股份。
7	张东海	实际控制人的亲属	自公司股票上市交易之日起三十六个月内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接和间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份，并依法办理所持股份的锁定手续。
8	李永胜、王苏薇	董事、高级管理人员	<p>（1）自公司股票上市交易之日起十二个月（以下简称“锁定期”）内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的该等股份。</p> <p>（2）公司上市后六个月内如股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（非交易日顺延）收盘价低于本次发行的发行价，本人直接或间接持有的公司股票的锁定期将自动延长六个月。在延长的锁定期内，不转让或委托他人管理本人所直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的该等股份。</p> <p>（3）在上述锁定期届满后，于本人担任公司董事/高级管理人员期间，将向公司申报本人所直接或间接持有的公司的股份及变动情况，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；本人在离职后半年内，将不会转让本人所直接或间接持有的公司股份。</p>

序号	股东	身份	具体承诺内容
9	邓苏美、李娜、顾群芳	监事	<p>（1）自公司股票上市交易之日起十二个月（以下简称“锁定期”）内，本人不转让或者委托他人管理本人在公司首次公开发行股票前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的该等股份。</p> <p>（2）在上述锁定期届满后，于本人担任公司监事期间，将向公司申报本人所直接或间接持有的公司的股份及变动情况，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；如本人在任期届满前离职，本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，每年转让的股份将不会超过本人所直接或间接持有公司股份总数的百分之二十五；本人在离职后半年内，将不会转让本人所直接或间接持有的公司股份。</p>

综上，本所律师认为，发行人股东关于锁定期的承诺符合《公司法》《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》《创业板上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等相关法律法规的要求。

#### （四）核查程序及核查意见

##### 1. 核查程序

就上述事项，本所律师履行了以下核查程序：

（1）查阅《公司法》《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》《创业板上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等相关法律法规；

（2）查阅了发行人成立以来的工商资料；

（3）查阅并取得发行人成立以来的三会文件；

（4）查阅了历次股权变动所涉及的股权转让协议、增资协议、出资及股权转让凭证、纳税申报文件；

（5）查阅了夏超华、夏华超分红缴税凭证及国家税务总局苏州市吴中区税务局就新广益整体变更事宜出具的《个人所得税分期缴纳备案表》；

- （6）访谈了潘明峰、叶发英，并取得其关于历史沿革事宜确认函；
- （7）取得了夏超华出具的说明；
- （8）取得了夏超华的《士官退出现役证》；
- （9）对发行人、夏超华进行了公开信息检索；
- （10）查阅了发行人股东出具的关于股份限售安排及股份锁定的承诺；
- （11）取得了发行人出具的书面说明。

## 2. 核查意见

经上述核查，本所律师认为：

（1）新广益有限由夏超华持有 100%股权的持股状态和股权架构符合当时有效的《公司法》相关规定要求。

（2）夏超华持有发行人的股份不涉及股权代持、不存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份清晰稳定。

（3）在发行人历次股权转让、增资、分红及整体变更等过程中，控股股东、实际控制人夏超华均按照相关法律法规的规定履行了纳税义务人的纳税义务，涉及发行人存在代扣代缴义务的，发行人进行了代扣代缴，不存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，不存在重大违法违规行为；发行人股东关于锁定期的承诺符合《公司法》《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》《创业板上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等相关法律法规的要求。

## 二、《审核问询函》问题 5：关于对赌协议及股东核查

申请文件显示：

（1）2022 年 12 月 12 日，发行人、实际控制人及其关联方曾与部分外部股东签订包含股份回购等特殊股东权利条款的对赌协议。2022 年 12 月 31 日，发行人与相关股

东签署补充协议，修改股份回购履约义务主体，同时明确部分特殊权利采取附条件生效。

（2）保荐人中信证券于 2022 年 12 月通过万向一二三股份公司入股发行人。保荐人项目组于 2022 年 6 月开始陆续进场工作，2022 年 8 月 11 日通过中信证券立项评估决策，发行人于 2022 年 11 月 7 日开始申报前辅导。

（3）申报前 12 个月内，新增多个外部股东入股发行人，其中股东万向一二三股份公司的股权层级较多。

请发行人：

（1）说明特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务及相关会计处理，发行人是否为对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排是否符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）结合《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）说明目前外部股东最终出资主体是否存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形，目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并：

（1）结合保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点，说明中信证券间接入股是否符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子



《公司管理规范》等相关规定。

（2）严格按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，对发行人披露的股东信息进一步核查并完善专项核查文件。

回复：

（一）说明特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务及相关会计处理，发行人是否为对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排是否符合《监管规则适用指引——发行类第4号》4-3的规定

1. 关于特殊股东权利条款的约定

发行人与比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦及夏超华、聚心万泰、夏华超、鼎立鑫、联立星、谢小华签署《关于苏州市新广益电子股份有限公司之A轮投资协议》（以下简称《A轮投资协议》），其中第七条“股份转让限制”、第九条“优先认购/购买权、共同出售权”、第十条“反稀释权”、第十一条“优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇”、第十二条“股份回购”就投资人特殊股东权利进行了约定。

根据发行人及相关股东签署《<关于苏州市新广益电子股份有限公司之A轮投资协议>之补充协议》（以下简称《A轮投资补充协议》）及《<关于苏州市新广益电子股份有限公司之A轮投资协议>之补充协议（二）》（以下简称《A轮投资补充协议（二）》）的约定，截至本补充法律意见书出具之日，《A轮投资协议》第七条“股份转让限制”、第八条“陈述与保证”、第九条“优先认购/购买权、共同出售权”、第十条“反稀释权”、第十一条“优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇”所约定的股东特殊权利均已终止且相关特殊权利不带任何恢复条件的无效。除第十二条“股份回购”经《A轮投资补充协议》修改后保留了实际控制人及聚心万泰对投资人回购义务外，其他股东特殊权利已不带任何恢复条件的完全终止。“股份回购”条款已自公司申报上市的材料获得相关监管机构正式受理之日已经自动终止且视为自始无效，仅当公司出现：（1）公司或保



荐机构撤回上市申请的；（2）公司本次公开发行股票并上市事宜被中国证券监督管理委员会/上海证券交易所/深圳证券交易所否决、终止审查、不予注册、不予受理等的；（3）中国证券监督管理委员会核准了公司上市申请，但公司未在批文有效期内完成发行的；（4）公司因任何原因未能于 2025 年 12 月 31 日之前完成本次公开发行股票并上市的（含完成股票发行注册及发行），相关投资人所享有的对聚心万泰及实际控制人的“股份回购”特殊权利自动恢复。

根据《A 轮投资协议》《A 轮投资补充协议》《A 轮投资补充协议（二）》的约定，相关股东附条件恢复的特殊股东权利约定情况如下：

权利名称	对应的投资人	条款约定的主要内容
股份回购	比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦	<p>当出现任一下列重大事项时，投资人有权利书面要求实际控制人/聚心万泰回购投资人届时所持有的全部或部分股份：</p> <p>（1）公司不能于 2024 年 12 月 31 日以前完成首次公开发行上市申报；</p> <p>（2）公司不能于 2025 年 12 月 31 日之前完成首次公开发行上市；</p> <p>（3）公司、附属公司或实际控制人出现重大违法违规等诚信问题或严重违反协议约定的陈述、保证、承诺或其他投资协议之义务，包括但不限于：公司财务造假、挪用侵占公司财产、重大隐瞒、欺诈或出现投资人不知情的账外现金销售收支等情况；</p> <p>（4）公司、附属公司、实际控制人和/或原股东因触犯刑法或被行政、司法机关处罚而导致无法继续经营，或其因任何原因停止为公司或其附属公司服务；</p> <p>（5）实际控制人离职或停止为公司服务或丧失对公司的实际控制地位；</p> <p>（6）本次增资交割后公司发生或存在具有不可逾越的实质性上市障碍导致公司或其附属公司无法实现首次公开发行上市；</p> <p>（7）公司及其附属公司因知识产权（包括但不限于专利、商标、著作权、商业秘密及其他知识产权）产生对公司经营生产造成重大不利影响的诉讼、仲裁或行政处罚；</p> <p>（8）公司、附属公司、实际控制人及/或其管理核心层、核心人员发生任何影响上市的重大诉讼、仲裁；</p> <p>（9）其他任一投资人要求回购。</p>

2. 特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务

根据《A 轮投资协议》《A 轮投资补充协议》《A 轮投资补充协议（二）》的约定，截至本补充法律意见书出具之日，发行人在附条件恢复的特殊股东权利条款下无需承担任何的责任义务。针对发行人与投资人之间、新广益各股东之间的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇等股东特殊权利条款已终止且不带任何恢复条件的无效。针对投资人与实际控制人及聚心万泰关于股份回购的约定自公司申报上市的材料获得相关监管机构正式受理之日已自动终止且相关特殊权利视为自始无效，该等特殊股东权利在发行人上市审核过程中始终处于终止状态，仅在发行人上市未成功时才会恢复效力，不会影响发行人的上市审核。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及相关股东约定的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇、股份回购、股份转让限制等股东特殊权利条款已经终止，不存在其他影响股东权益的情形。

3. 特殊股东权利条款的相关会计处理，发行人非对赌协议一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定

#### （1）特殊股权权利条款的相关会计处理

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]7 号）的规定，企业发行的金融工具同时满足下列条件的，符合权益工具的定义，应当将该金融工具分类为权益工具：（一）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；（二）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定，对于附回售条款的股权投资，投资方除拥有与普通股股东一致的投票权及分红权等权利之外，还拥有一项回售权。从被投资方角度看，由于被投资方存在无法避免的向投资方交付现金的合同义务，应分类为金融负债进行会计处理。

根据《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定，解除对赌协议约定“自

始无效”，对回售责任“自始无效”相关协议签订日在财务报告出具日之前的，可视为发行人在报告期内对该笔对赌不存在股份回购义务，发行人收到的相关投资款在报告期内可确认为权益工具；对回售责任“自始无效”相关协议签订日在财务报告出具日之后的，需补充提供协议签订后最新一期经审计的财务报告。

根据发行人及相关股东于 2022 年 12 月 31 日签署《A 轮投资补充协议》，各方同意，针对发行人的回购义务自《A 轮投资补充协议》签署之日起终止且不带任何恢复条件的自始无效。

根据《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定，虽发行人曾作为股份回购义务主体，但因《A 轮投资补充协议》的签订日系于财务报告出具日前，视为发行人在报告期内对该笔对赌不存在股份回购义务。由于发行人不存在无法避免地向投资人交付现金或其他金融资产合同义务，根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，发行人收到的增资款在报告期内可确认为权益工具，计入股本和资本公积。

综上，本所律师认为，新广益投资人特殊股权权利条款的相关会计处理符合《企业会计准则》以及《监管规则适用指引——会计类第 1 号》及《监管规则适用指引——发行类第 4 号》的规定。

（2）发行人非对赌协议一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定

根据《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定，投资机构在投资发行人时约定对赌协议等类似安排的，保荐机构及发行人律师、申报会计师应当重点就以下事项核查并发表明确核查意见：一是发行人是否为对赌协议当事人；二是对赌协议是否存在可能导致公司控制权变化的约定；三是对赌协议是否与市值挂钩；四是对赌协议是否存在严重影响发行人持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形。存在上述情形的，保荐机构、发行人律师、申报会计师应当审慎论证是否符合股权清晰稳定、会计处理规范等方面的要求，不符合相关要求的对赌协议原则上应在申报前清理。

发行人附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合上述监管要求，具体情况如下：

对赌不予清理的条件	是否满足	发行人具体情况
发行人不作为对赌协议当事人	满足	发行人未参与对赌
对赌协议不存在可能导致公司控制权变化的约定	满足	回购触发后实际控制人或聚心万泰回购股份，会增加实际控制人的股份比例，不会导致发行人控制权发生变化
对赌协议不与市值挂钩	满足	《A 轮投资协议》及《A 轮投资补充协议》的内容不与发行人的市值挂钩
对赌协议不存在严重影响发行人持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形	满足	发行人未承担回购等对赌义务，不会影响发行人的持续经营能力或严重影响其他投资者权益

综上，发行人非对赌协议一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（二）结合《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形

1. 报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

#### （1）外部股东入股原因、合理性及资金来源

根据发行人的说明，报告期内，发行人引入新增外部股东的主要目的系出于未来产业战略合作及筹集未来发展资金需求而做出的决策。具体情况如下：①2022 年 12 月，公司引入比亚迪（及其员工跟投平台）、万向等产业投资人，主要原因系公司未来拟进一步加强在新能源方向的业务布局，出于产业合作及发行人资金需求的目的，引入该等机构股东；②2022 年 12 月，发行人引入景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、范

琦、徐春华等国资、基金及个人财务投资人，主要原因系为了进一步加快业务发展速度、提高企业规模和质量，公司在进一步夯实原有业务的基础上，制订了向电子产品组件材料、改性材料、新能源材料三个方向发展的业务规划，为了支持上述业务的发展，需要筹集一定资金，因此，发行人引入上述投资人，为公司发展提供必要的资金支持。

截至报告期末，公司外部股东为比亚迪、范琦、万向、景从投资、国元保、吴中高新、天凯汇瑞、徐春华、创启开盈，该等外部股东均为 2022 年 12 月通过认购发行人新增股份成为股东。根据外部股东出具的《股东调查表》及其出具的确认函并经本所律师访谈，外部股东入股的原因、投资金额及资金来源情况如下：

股东名称/姓名	投资金额（万元）	资金来源	入股原因
比亚迪	5,000.00	经营所得	产业投资人，看好发行人发展潜力、技术实力；产业投资实现协同
万 向	3,000.00	经营所得	产业投资人，看好发行人发展潜力、技术实力；产业投资实现协同
景从投资	2,000.00	合伙人出资款	财务投资人，长期投资消费电子、新能源领域，发行人符合投资方向
国元保	900.00	合伙人出资款	财务投资人，合伙人长期从事投资及实业工作，看好发行人的发展潜力
天凯汇瑞	700.00	合伙人出资款	财务投资人，为了投资收益及国有资产保值
吴中高新	700.00	经营所得	财务投资人，看好发行人发展潜力、技术实力；扶持苏州企业并实现国有资产保值增值
创启开盈	50.00	合伙人出资款	比亚迪的员工跟投平台，看好发行人发展潜力
范 琦	4,000.00	自有资金	财务投资人，看好发行人发展潜力
徐春华	300.00	自有资金	财务投资人，看好发行人发展潜力

综上，发行人报告期新增多名外部股东系出于资金及战略发展需求，具有合理性。

（2）相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

发行人外部股东中比亚迪、万向为具有实体经营的企业，其入股发行人资金来源于



其经营所得，不涉及最终出资自然人的情形。吴中高新为苏州市吴中区人民政府（江苏省吴中高新技术产业开发区（筹）管理委员会）全资控制的下属企业，亦不涉及最终出资自然人的情形。

发行人其他涉及最终出资自然人情形的外部股东为：景从投资、国元保、天凯汇瑞、创启开盈、范琦、徐春华。该等外部股东最终出资自然人的资金来源、工作经历情况如下：

股东名称	最终出资自然人姓名	入股金额（万元）	资金来源	与其工作经历资产状况的匹配性
景从投资	张晓玲	925.50	自有资金	任职投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	邱 江	351.69	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	曾 欢	185.10	自有资金	任职投资公司担任管理岗位，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	刘钰秋	166.59	自有资金	曾任职于实业及投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	付朝霞	92.55	自有资金	投资创立实体企业并担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	王 萍	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨秀娥	92.55	自有资金	杨秀娥、杨秀梅系通过深圳市乐淇源资产管理有限公司间接出资，资金来源于深圳市乐淇源资产管理有限公司经营积累
	杨秀梅		自有资金	
	李耀峰	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	何思源	0.93	自有资金	何思源、殷学中、张长宝、曾欢及王萍系景从投资普通合伙人共青城景从浩瑞投资管理有限公司穿透后自然人股东，该等最终自然人出资人资金来源系共青城景从浩瑞投资管理有限公司经营积累
	殷学中		自有资金	
	张长宝		自有资金	
	曾 欢		自有资金	
	王 萍		自有资金	
国元保	王和平	445.54	自有资金	长期任职于实体企业并担任经理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	牛占生	178.22	自有资金	长期任职于实体企业公司并担任经理岗位，

股东名称	最终出资自然人姓名	入股金额（万元）	资金来源	与其工作经历资产状况的匹配性
				其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	陈 超	178.22	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	李卫斌	89.11	自有资金	曾任职于国内外知名上市公司，担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	梁 刚	8.91	自有资金	长期任职于实体企业并担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
天凯汇瑞 [注]	严 敏	2.77	自有资金	均系苏州市吴中金融控股集团有限公司或其全资下属单位苏州市吴中金融股权投资管理有限公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨蕴琦	0.87	自有资金	
	高倩茜	6.28	自有资金	
	池东辉	3.68	自有资金	
	吴 敏	2.00	自有资金	均系中国汇融或其下属子公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	周 俊	2.00	自有资金	
	姚文军	2.00	自有资金	
	张长松	2.00	自有资金	
	惠一斌	2.00	自有资金	
	曹 瑜	2.00	自有资金	
	柴 琨	2.00	自有资金	
	府艺斐	1.00	自有资金	
	李青峰	1.00	自有资金	
	汤 治	1.00	自有资金	
	茹 熙	1.00	自有资金	
	邱 蔚	1.00	自有资金	
	朱莹霏	0.50	自有资金	
	王 菲	0.50	自有资金	
创启开盈	范正洋	5.00	自有资金	均系比亚迪员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	谢菁菁	5.00	自有资金	
	杨 静	5.00	自有资金	
	苏梦诗	5.00	自有资金	
	刘逢炜	5.00	自有资金	



股东名称	最终出资自然人姓名	入股金额（万元）	资金来源	与其工作经历资产状况的匹配性
	戴 灿	5.00	自有资金	
	朱倩芸	5.00	自有资金	
	陈鼎豪	5.00	自有资金	
	张 燕	5.00	自有资金	
	郭伟男	5.00	自有资金	
	李 路	0.00015	自有资金	
	李 敏		自有资金	
范 琦	-	4,000.00	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其入股资金与其工作经历和资产状况相匹配
徐春华	-	300.00	自有资金	入股资金来源于家庭资金积累，与其资产状况相匹配

注：天凯汇瑞上层合伙人中，苏州市吴中金股权投资管理有限公司、苏州市吴中金融控股集团有限公司均为苏州市吴中区人民政府全资持股的下属单位，苏州市木渎集团有限公司为集体所有制公司，苏州汇方嘉达信息科技有限公司为港股上市公司中国汇融（1290.HK）的全资子公司，不涉及题述最终出资自然人的情形。

综上，本所律师认为，发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历和资产状况相匹配。

## 2. 相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况

### （1）比亚迪

截至报告期末，比亚迪持有公司 458.9500 万股股份，占公司总股本的 4.17%，比亚迪基本情况如下：

企业名称	比亚迪股份有限公司
统一社会信用代码	91440300192317458F
注册资本	291,114.2855 万元
成立时间	1995 年 2 月 10 日
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪

	品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及其零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路3001号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

根据《比亚迪股份有限公司2023年半年度报告》，截至报告期末，比亚迪的重要子公司如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本	持股比例	业务性质
1	比亚迪汽车销售有限公司	1,050,000,000 元	99.05%	销售
2	比亚迪汽车工业有限公司	3,757,654,524 美元	100.00%	制造
3	比亚迪精密制造有限公司	145,000,000 美元	65.76%	制造
4	惠州比亚迪电池有限公司	150,000,000 美元	100.00%	制造
5	惠州比亚迪电子有限公司	110,000,000 美元	65.76%	制造
6	长沙市比亚迪汽车有限公司	1,000,000,000 元	99.88%	制造
7	比亚迪（香港）有限公司	31,230,000 港元	100.00%	投资控股
8	金菱环球有限公司	50,000 美元	100.00%	投资控股
9	比亚迪电子（国际）有限公司	440,000,000 港元	65.76%	投资控股
10	领裕国际有限公司	50,000 美元	65.76%	投资控股
11	西安比亚迪电子有限公司	100,000,000 元	65.76%	制造
12	青海弗迪电池有限公司	1,250,000,000 元	100.00%	制造
13	西安弗迪锂电池有限公司	1,100,000,000 元	100.00%	制造
14	重庆弗迪锂电池有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
15	比亚迪半导体股份有限公司	450,000,000 元	72.30%	制造
16	深圳市比亚迪锂电池有限公司	6,160,000,000 元	100.00%	制造
17	比亚迪汽车有限公司	4,381,313,131 元	99.00%	制造
18	比亚迪电子（国际）有限公司	440,000,000 港元	65.76%	制造

## （2）万向

截至报告期末，万向持有公司 275.3700 万股股份，占公司总股本的 2.50%，万向基本情况如下：

企业名称	万向一二三股份公司
统一社会信用代码	91330000577307779U
注册资本	298,000 万元
成立时间	2011 年 7 月 13 日
经营范围	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

根据万向出具的《股东确认函》，截至报告期末，万向主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
1	九江德福科技股份有限公司	38,269.98	1.53%	电子铜箔的研发、生产与销售
2	湖北万润新能源科技股份有限公司	12,611.85	3.01%	锂离子电池材料及装备研究、开发、生产、销售
3	上海捷新动力电池系统有限公司	10,300.00	49.00%	混合动力和电动汽车用车辆牵引蓄电池系统和模块研发、组装、制造、销售
4	河北坤天新能源股份有限公司	26,754.78	0.81%	锂电池材料的研发生产销售
5	福建蓝海黑石新材料科技有限公司	4,242.74	2.74%	水性粘结材料、水性离型材料等锂电池新材料的研发、生产与销售
6	湖南金凯循环科技股份有限公司	7,048.98	1.51%	废旧锂电池、动力电池、含锂废料及镍钴废料的处置及回收利用
7	江苏科瑞恩科技股份有限公司	10,000.00	0.86%	3C 及电池智能柔性产线、智能装备、精密治具的研发、生产及销售
8	浙江帕瓦新能源股份有限公司	13,437.82	1.48%	锂离子电池及原材料研发、制造、销售

9	常州武进中瑞电子科技股份有限公司	11,049.60	1.94%	圆柱锂电池精密安全结构件研发、制造及销售
10	石家庄尚太科技股份有限公司	25,977.46	1.10%	锂离子电池负极材料以及碳素制品的研发、生产加工和销售
11	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	29,471.72	0.68%	钴、铜产品的研发、生产与销售

### （3）景从投资

截至报告期末，景从投资持有公司 183.5800 万股股份，占公司总股本的 1.67%，景从投资基本情况如下：

企业名称	共青城景从湛泸拾伍号股权投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91360405MAC2FERP7L
出资额	2,161 万元
成立时间	2022 年 11 月 7 日
经营范围	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	张晓玲、邱江

根据景从投资出具的《股东确认函》及其主要最终出资自然人填写的调查表，截至报告期末，景从投资对外投资企业仅为发行人，景从投资主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	出资额（万元）	持股比例	主营业务
1	邱江	共青城景从湛泸贰号投资中心（有限合伙）	5,677	5.28%	股权投资、投资管理、资产管理等活动

### （4）国元保

截至报告期末，国元保持有公司 82.6110 万股股份，占公司总股本的 0.75%，国元保基本情况如下：

企业名称	深圳国元保信息咨询合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5DBX0915
出资额	1,010 万元
成立时间	2016 年 5 月 3 日
经营范围	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与船业投资管理顾问机构；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。
主要最终出资自然人 （持股 10%以上）	王和平、牛占生、陈超

根据国元保出具的《股东确认函》及其主要最终出资自然人填写的调查表，截至报告期末，国元保对外投资企业仅为发行人，国元保主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本 （万元）	持股比例	主营业务
1	陈 超	蒙城县欧之泰物业管理有限责任公司	100	25.00%	物业管理

#### （5）天凯汇瑞

截至报告期末，天凯汇瑞持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，天凯汇瑞基本情况如下：

企业名称	苏州吴中天凯汇瑞创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320506MABTA3CB2K
出资额	7,000 万元
成立时间	2022 年 7 月 15 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人 （持股 10%以上）	无

根据天凯汇瑞出具的《股东确认函》，截至报告期末，天凯汇瑞主要对外投资企业

如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
1	平潭恒睿八号股权投资合伙企业 (有限合伙)	16,400	3.05%	专项基金
2	苏州凯尔博精密机械有限公司	1,228.4583	0.78%	非金属智能焊接特种 设备、模具及自 动化产线设备生 产、研发及销售
3	苏州吴中天凯汇禹投资合伙企业 (有限合伙)	4,805	41.62%	专项基金
4	苏州鼎旭鑫创创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,301	13.04%	专项基金
5	苏州吴中天凯汇萃投资合伙企业 (有限合伙)	1,505	33.22%	专项基金

#### （6）吴中高新

截至报告期末，吴中高新持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，吴中高新基本情况如下：

企业名称	江苏吴中高新创业投资有限公司
统一社会信用代码	91320506MA1MUBL65P
注册资本	10,000 万元
成立时间	2016 年 9 月 13 日
经营范围	创业投资、高新技术企业投资、企业管理服务、企业管理咨询、财务咨询服务；企业营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要最终出资自然人 (持股 10%以上)	无

根据吴中高新出具的《股东确认函》，截至报告期末，吴中高新主要对外投资企业如下：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
1	苏州石湖领进贰号创业投资合 伙企业（有限合伙）	15,100	33.11%	私募基金产品

2	苏州吴中高新创业服务有限公司	2,000	100.00%	企业管理咨询服务
3	苏州石湖资产管理有限公司	1,000	100.00%	私募基金管理
4	苏州苏源兴吴科技发展有限公司	300	66.67%	企业孵化器管理
5	苏州吴中高新产业投资合伙企业（有限合伙）	2,910	99.66%	私募基金产品

### （7）创启开盈

截至报告期末，创启开盈持有公司 4.5895 万股股份，占公司总股本的 0.04%，创启开盈基本情况如下：

企业名称	深圳市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5GCQ0H68
出资额	3,000.01 万元
成立时间	2020 年 9 月 8 日
经营范围	一般经营项目是：信息咨询（不含限制项目）；企业管理咨询（不含限制项目）；商务信息咨询；商业信息咨询；创业投资
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	范正洋、谢菁菁、杨静、苏梦诗、刘逢炜、周玲丽、朱倩芸、陈鼎豪、张燕、郭伟男

经本所律师登录企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要对外投资企业持股比例均不高于 0.10%，其主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	主营业务
1	碳一新能源集团有限责任公司	新兴能源技术研发；新材料技术研发；电池销售；电池制造
2	深圳华大北斗科技股份有限公司	导航定位芯片、算法及产品的自主设计、研发、销售及相关业务
3	华北铝业新材料科技有限公司	铝板、铝带、铝箔、铝管、铝棒、铝型材及其深加工产品的生产与销售
4	佛山市格瑞芬新能源有限公司	研发、销售石墨烯、碳纳米管、高纯石墨、球形石墨、可膨胀石墨、纳米硅及锂离子电池正负极材料
5	河北金力新能源科技股份有限公司	锂电池湿法隔膜及涂覆隔膜研发、生产和销售
6	源卓微纳科技（苏州）股份有限公司	研发、生产各类数字光学设备及关联部件、装置
7	上海合晶硅材料股份有限公司	半导体硅外延片生产及销售
8	江西铜博科技股份有限公司	各类单、双面光高性能电解铜箔研发、生产和销



		售
9	先导电子科技股份有限公司	靶材、锭、真空镀膜用溅射靶材和蒸发材料
10	深圳市尚水智能股份有限公司	提供新能源电池、新材料领域整体解决方案，产品覆盖多种辅助制浆设备
11	重庆中润新材料股份有限公司	研发、生产、销售：甲胺、GBL、NMP 以及其他新材料
12	广东天域半导体股份有限公司	碳化硅外延片的生产、销售
13	北京天科合达半导体股份有限公司	第三代半导体碳化硅（SiC）晶片研发、生产和销售
14	重庆励颐拓软件有限公司	工业仿真软件（CAE）的研发、销售
15	湖南长步道光电科技股份有限公司	机器视觉核心零部件制造商，产品涵盖工业相机、工业镜头、工业检测设备
16	南京宏泰半导体科技股份有限公司	半导体测试设备的研制与销售
17	上海紫江新材料科技股份有限公司	研发、生产包装膜，锂离子电池薄膜等特殊功能性薄膜等多层复合材料
18	苏州明皊传感科技股份有限公司	MEMS 传感器的研发、设计和生产，并提供相关技术服务
19	北京中科昊芯科技有限公司	数字信号处理器的研发、生产与销售
20	广东中贝能源科技有限公司	熔断器研发生产销售
21	上海挚达科技发展股份有限公司	电动汽车家庭充电智能硬件和绿色能源数字化平台研发、生产及销售
22	无锡吕文电子科技有限公司	半导体前道工艺设备的研发、制造
23	厦门钨瓷科技有限公司	高品级氮化铝粉体及陶瓷制品研发、生产和销售
24	湖南进芯电子科技有限公司	数字信号处理器芯片（DSP）及嵌入式解决方案研发
25	福建金石能源有限公司	HDT 高效太阳能电池产业化生产设备及整套生产线的研发、制造、销售及综合服务
26	上海康碳复合材料科技有限公司	碳/碳复合材料的研发和生产
27	上海新迪数字技术有限公司	三维 CAD 为核心技术的国产工业软件的研发、生产及销售
28	深圳市博恩实业有限公司	导热材料和绝缘材料研发、生产及销售
29	上海川土微电子有限公司	高端模拟芯片研发设计与销售
30	上海韬润半导体有限公司	模拟、模数芯片混合设计
31	上海赛美特软件科技股份有限公司	全领域智能制造软件研发、生产及销售
32	常州纵慧芯光半导体科技有限公司	高功率和高速 VCSEL（垂直腔表面发射激光器）的研发、生产和销售

33	上海显耀显示科技有限公司	MicroLED 微显示面板的研发、生产和销售
34	昆仑芯（北京）科技有限公司	AI 芯片研发、生产和销售
35	南京芯视界微电子科技有限公司	基于单光子探测的一维和三维 ToF 传感芯片研发、生产和销售
36	长三角一体化示范区（浙江嘉善）嘉芯半导体设备科技有限公司	刻蚀机、快速热处理、薄膜沉积等多品类半导体设备研发、生产和销售

根据创启开盈出具的《股东确认函》并经本所律师登陆企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	营业范围
1	张燕	深圳市云达商业服务有限公司	1.00	50.00%	投资咨询；经济信息咨询；商务信息咨询；财务咨询；企业信息管理及咨询；项目投资；项目管理

#### （8）外部自然人股东对外投资情况

根据徐春华、范琦提供的调查表，截至报告期末，徐春华无其他对外投资，范琦的主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
1	安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000.00	38.89%	商务信息咨询
2	深圳市琦迹咨询管理企业（有限合伙）	324.00	44.44%	商务信息咨询
3	常州市兰生工业自动化科技有限公司	200.00	50.00%	工业自动化设备、电子设备、软件的研发等
4	上海百锐凯工业技术有限公司	500.00	10.00%	电子产品销售；工业机器人安装、维修数控机床销售等
5	常州市兰生机械设备市场有限公司	3.00	40.00%	市场设施租赁、市场物业管理服务
6	先进光电器材（深圳）有限公司	848.49	1.00%	精密自动化设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让

#### 3. 外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期

内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形

根据比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦的《股东调查表》及确认函、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦及主要最终出资人提供的调查表、《比亚迪股份有限公司 2023 年半年度报告》、发行人部分主要客户、供应商确认，本所律师通过网络查询外部股东（含主要最终出资人）对外投资情况及主要人员情况，将上述新增股东与发行人报告期内主要客户、供应商及其公示的主要股东、董事、监事、高级管理人员进行交叉比对，截至报告期末，除比亚迪可能与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体，与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东与发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形。

比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠的原因主要为比亚迪与发行人主要客户均为各自行业内的头部企业，营业收入规模巨大、分子公司数量众多，因此，上述主体之间可能会存在一定交易的情形。但比亚迪以及发行人主要客户均为全球知名的大型企业集团，拥有较为完善健全的内部控制机制，因此发行人与该等主体之间的交易，均系各自基于公平市场原则所做出独立决策，不存在利益输送等不公允交易的情形；此外，比亚迪入股公司时间较晚（2022 年 12 月），而发行人与主要客户及供应商的合作起始时间远超过比亚迪入股时间；因此，报告期内比亚迪、发行人、发行人主要客户供应商之间不存在特殊利益安排、特殊商业安排的情况。

经本所律师核查发行人报告期内银行流水并与《比亚迪股份有限公司 2023 年半年度报告》中列示的比亚迪主要关联方进行交叉比对，除发行人收到比亚迪投资款外，发行人与比亚迪及其主要关联方不存在资金往来。

综上，本所律师认为，比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠属于各自正常生产经营产生的商业往来，不存在发行人与比亚迪之间进行利益输送或三方定制化交易的

情形。

4. 外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形

报告期内，外部股东与发行人存在的交易入如下：

单位：万元

股东名称	交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
万向	销售新能源锂电材料	4.70	-	-	-
发行人营业收入		19,788.57	45,526.27	49,610.28	40,966.89
与外部股东交易收入占营业收入比例		0.02%	-	-	-

报告期内，公司向外部股东万向销售新能源锂电材料，2020 年、2021 年、2022 年及 2023 年 1-6 月，发行人对万向的销售收入分别为 0 万元、0 万元、0 万元和 4.70 万元，占对应年度营业收入的比重分别为 0%、0%、0%和 0.02%，占比极小。2023 年上半年，公司自主开发的新能源汽车锂电池冷板阻燃、绝缘、垫高等特种膜已通过比亚迪的评测并成为相关产品的认证供应商，但截至报告期末发行人尚未与比亚迪之间产生交易。除此之外，报告期内发行人不存在其他与外部股东交易的情况。

外部股东入股持股未导致发行人报告期内新增大幅交易的情况，对发行人报告期内的收入及经营业绩不存在重大影响，发行人报告期内经营情况较为稳定。报告期内，除上述万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的其他外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，外部股东与发行人不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排的情形。

综上，本所律师认为外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（三）说明目前外部股东最终出资主体是否存在为发行人员工、前员工、前股东、

报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形，目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形

1. 目前外部股东最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形

截至报告期末，公司外部股东为比亚迪、范琦、万向、景从投资、国元保、吴中高、天凯汇瑞、徐春华、创启开盈。根据该等外部股东的合伙协议或公司章程、私募基金投资者股东的私募投资基金备案证明及私募投资基金管理人登记证书、部分股东出具的《股东调查表》及确认函、发行人报告期内员工花名册、发行人主要客户及供应商的确认，并经本所律师对外部股东进行穿透核查（穿透至上市公司、新三板挂牌公司、国有控股或管理主体、集体所有制企业、境外政府投资基金、大学捐赠基金、养老基金、公益基金、公募资产管理产品），截至报告期末，外部股东穿透后的最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或主要客户及其实际控制人的情形。

2. 目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形

根据发行人的工商档案、股东名册、现有股东提供的《股东调查表》及确认函并经本所律师在国家企业信用信息公示系统查询，截至报告期末，发行人股东共计 15 名，其中外部投资者中景从投资、国元保、徐春华存在仅投资发行人的情形。

根据《证券法》《非上市公众公司监管指引第 4 号——股东人数超过 200 人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引（2023）》（以下简称《非上市公众公司监管指引第 4 号》）相关规定，发行人不存在穿透后股东超过 200 人的情况，具体分析如下：

《证券法》第九条规定，公开发行证券，必须符合法律、行政法规规定的条件，未经依法注册，任何单位和个人不得公开发行证券。并明确规定向特定对象发行证券累计超过二百人属于公开发行，但依法实施员工持股计划的员工人数不计算在内。

根据《非上市公司监管指引第4号》第三条第（二）款规定，“以依法设立的员工持股计划以及已经接受证券监督管理机构监管的私募股权基金、资产管理计划和其他金融计划进行持股，并规范运作的，可不进行股份还原或转为直接持股”。即对该等符合条件的“持股平台”不进行“穿透核查”并计算实际的股东人数。

根据《证券法》《非上市公司监管指引第4号》等规定，发行人按以下标准对股东进行穿透：（1）对自然人股东，按照1名股东计算；（2）对法人/机构股东，按照穿透至自然人和境内上市公司、国有资产监督管理机构、非专项投资于发行人的实业投资公司、已办理备案的私募投资基金的原则计算；（3）对员工持股平台，按照1名股东计算。

发行人部分私募基金股东存在只投资发行人的情形，审慎从严对该等股东进行穿透核查计算并对所有未备案为私募基金且非员工持股平台的机构股东进行穿透核查计算股东人数后，发行人穿透股东人数为40人，满足股东人数不超过200人的规定，具体情况如下：

序号	股东姓名/名称	穿透后股东人数	穿透后主体情况
1	夏超华	1	1名自然人
2	夏华超	1	1名自然人
3	范琦	1	1名自然人
4	谢小华	1	1名自然人
5	徐春华	1	1名自然人
6	聚心万泰	2	2名自然人
7	鼎立鑫	1	为发行人员工持股平台，按照1名股东计算
8	联立星	1	为发行人员工持股平台，按照1名股东计算
9	比亚迪	1	为一家A股上市公司，按照1名股东计算
10	万向	1	为一家成立已久的实业公司，非专项投资于发行人而设立的持股平台，按照1名股东计算
11	景从投资	12	仅投资发行人，按照12名股东计算
12	国元保	5	5名自然人
13	吴中高新	1	国有独资企业，按照1名股东计算
14	天凯汇瑞	1	经备案的私募基金，按照1名股东计算



序号	股东姓名/名称	穿透后股东人数	穿透后主体情况
15	创启开盈	12	12 名自然人
合计（剔除重复股东）		40	-

综上，截至报告期末，发行人穿透计算后的股东人数未超过 200 人。

（四）结合保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点，说明中信证券间接入股是否符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定

#### 1. 保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点

根据中信证券提供的其就本次发行人上市项目的立项文件、相关协议等资料并经发行人确认，2022 年 6 月，中信证券项目组开始陆续进场工作并对新广益有限开展尽职调查工作；2023 年 6 月，中信证券与发行人签订了《苏州市新广益电子股份有限公司与中信证券股份有限公司关于首次公开发行人民币普通股（A 股）并在创业板上市之承销及保荐协议》，并约定由中信证券担任发行人本次发行上市的保荐机构。

根据赛领国际的工商档案并经本所律师公开检索，2012 年 2 月，赛领国际投资基金（上海）有限公司（以下简称“赛领国际”）成立，中信证券下属子公司金石投资有限公司（以下简称“金石投资”）为赛领国际股东之一；2018 年 9 月，金石投资将其持有的赛领国际股份转让给中信证券下属子公司中信证券投资有限公司；2022 年 12 月，万向通过认购发行人新增股份成为股东；2023 年 1 月，上海赛领汇鸿股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“赛领汇鸿”）通过认购万向新增股份成为万向股东，因赛领国际系赛领汇鸿间接股东，中信证券成为新广益间接股东。

#### 2. 中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定

中信证券间接持有公司股份的具体情况如下：①第一层，中信证券的全资子公司中信证券投资有限公司持有赛领国际 11.10% 股权；②第二层，赛领国际通过多层股权结



构间接持有万向的 0.04% 股权；③第三层，万向持有发行人 2.50% 股权。上述关系完全穿透后，中信证券持有新广益的股份数量约为 130 股，持股比例约为 0.00012%。

《证券公司私募投资基金子公司管理规范》第十六条第一款规定：“证券公司担任拟上市企业首次公开发行股票辅导机构、财务顾问、保荐机构、主承销商或担任拟挂牌企业股票挂牌并公开转让的主办券商的，应当按照签订有关协议或者实质开展相关业务两个时点孰早的原则，在该时点后私募基金子公司及其下设基金管理机构管理的私募基金不得对该企业进行投资。”但《证券公司私募投资基金子公司管理规范》的规范对象为证券公司的私募投资基金子公司，证券公司私募投资基金子公司指证券公司从事私募基金管理业务的子公司。中信证券仅持有赛领国际 11.10% 股权，不能控制赛领国际；赛领国际不是中信证券的私募基金子公司及其下设基金管理机构管理的私募基金，不属于《证券公司私募投资基金子公司管理规范》的规范对象。

《证券公司另类投资子公司管理规范》第十七条第一款规定：“证券公司担任拟上市企业首次公开发行股票辅导机构、财务顾问、保荐机构、主承销商或担任拟挂牌企业股票挂牌并公开转让的主办券商的，应当按照签订有关协议或者实质开展相关业务两个时点孰早的原则，在该时点后另类子公司不得对该企业进行投资。”但《证券公司另类投资子公司管理规范》的规范对象为证券公司的另类投资子公司。证券公司另类投资子公司指证券公司依据相关规定，为从事《证券公司证券自营投资品种清单》所列品种以外的金融产品、股权等另类投资业务所设立的子公司。赛领国际不是中信证券的另类投资子公司，不属于《证券公司另类投资子公司管理规范》的规范对象。

综上，根据《证券公司私募投资基金子公司管理规范》及《证券公司另类投资子公司管理规范》的规定，虽然证券公司的私募投资基金子公司、另类投资子公司对企业投资的，不得晚于证券公司对上述企业开展实质保荐业务的时点，但是，赛领国际及其对外投资主体均不是中信证券的私募基金子公司及其下设基金管理机构管理的私募基金，亦不属于中信证券的另类投资子公司；此外，中信证券持有赛领国际 11.10% 股权，对赛领国际持股比例较小，无法控制赛领国际，也不能通过赛领国际影响万向的投资决策。

因此，中信证券为新广益提供保荐服务，不存在违反《证券公司私募投资基金子公司管理规范》及《证券公司另类投资子公司管理规范》中相关规定的情形。

综上，中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定。

#### **（五）严格按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，对发行人披露的股东信息进一步核查并完善专项核查文件**

本所律师已按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，完善专项核查文件内容。

#### **（六）核查程序及核查意见**

##### **1. 核查程序**

针对上述相关事项，本所律师执行了以下核查程序：

（1）查阅发行人工商档案、最新股东名册；

（2）查阅了发行人与比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦及夏超华、聚心万泰、夏华超、鼎立鑫、联立星、谢小华签署的《A轮投资协议》《A轮投资补充协议》及《A轮投资补充协议（二）》；

（3）查阅了《企业会计准则第37号——金融工具列报》《监管规则适用指引——会计类第1号》《监管规则适用指引——发行类第4号》等相关法律法规；

（4）取得了发行人外部股东出具的《股东调查表》及确认函、营业执照、合伙协议或公司章程、取得了外部机构股东景从投资、国元保主要最终出资自然人及外部自然人股东徐春华、范琦的身份证、调查问卷；

（5）对发行人外部股东进行了访谈；

（6）查阅了《比亚迪股份有限公司2023年半年度报告》；

（7）对外部股东及其主要最终出资自然人进行了公开信息检索；

（8）查阅了发行人报告期内员工花名册、前五大客户、供应商名单；

（9）对发行人主要客户、供应商进行了访谈；

（10）取得了中国证券监督管理委员会江苏监管局经查询比对后出具的股东信息查询结果，确认发行人直接自然人股东以及间接持有发行人股份的自然人是否系证监会系统离职人员；

（11）通过公开网络检索发行人及其直接股东是否涉及证监会系统离职人员入股的媒体报道；

（12）取得了发行人出具的书面说明。

## 2. 核查意见

经核查，本所律师认为：

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人及相关股东约定的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇、股份回购、股份转让限制等股东特殊权利条款已经终止，不存在其他影响股东权益的情形；发行人非对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第4号》4-3的规定。

（2）发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历资产状况相匹配；除万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人存在部分客户、供应商重叠外，发行人外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形；报告期内，外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）截至报告期末，发行人外部股东最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、

前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形；发行人股东中存在仅投资发行人的情形；发行人穿透计算后的股东人数未超过 200 人。

（4）中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》的相关规定。

（5）本所律师已按照《监管规则适用指引——发行类第 2 号》要求对发行人披露的股东信息进行全面深入核查，逐条认真落实核查工作，并提交《专项核查意见》。

### 三、《审核问询函》问题 6：关于关联关系及同业竞争

申请文件显示：

（1）除发行人外，实际控制人还控制多家企业，其中部分企业近年注销。实际控制人及其弟弟曾通过员工等人代持多家企业股权。其中，2017 年夏华超曾将新恒益 70% 股权转让给发行人前员工张顺顺、裴冬冬，2023 年 3 月上述发行人前员工又将新恒益所有股权全部转让给段家群，新恒益于 2023 年 4 月注销，发行人未将新恒益作为公司关联方。

（2）实际控制人控制主体包含徽商典当、九种茶饮等企业。

（3）发行人实际控制人控制的主体裕鑫阳曾从事粒子改性业务，和发行人主营业务具有相似性。

请发行人：

（1）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期

内主要客户、供应商资金往来情况。

（2）说明实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况，实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况，相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用的情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况

1. 结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及

## 离职原因

报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况如下：

关联方名称	关联关系及转让、注销情况
合心环保	夏超华间接持股 95%并担任执行董事的企业，已于 2023 年 3 月 28 日注销

根据本所律师通过公开网络查询，新恒益历史沿革如下：

序号	时间	变动情况	变动后 显名股东	变动后 实际股东	出资额 (万元)	持股比例
1	2009.04	新恒益设立	夏华超	夏华超	35.00	70.00%
			霍宏仓	段家群	15.00	30.00%
2	2017.12	第一次股权转让	张顺顺	段家群	25.00	50.00%
			裴冬冬		25.00	50.00%
3	2018.01	第一次增资	张顺顺	段家群	50.00	50.00%
			裴冬冬		50.00	50.00%
4	2023.03	第二次股权转让	段家群	段家群	100.00	100.00%

经本所律师访谈夏华超、段家群，2009 年 4 月，段家群与夏华超共同设立新恒益，拟从事空调、冰箱、电视等家电产品用胶带材料销售。段家群因个人原因委托霍宏仓代为持股。

2017 年，由于新恒益业务经营效益一般且夏华超没有时间及精力兼顾新恒益的业务，因此夏华超向段家群提出了退出新恒益公司经营的想法。由于新恒益的经营规模较小，因此在 2017 年以前，新恒益的日常业务工作主要由夏华超安排张顺顺、裴冬冬两人具体执行。2017 年，在夏华超向段家群提出终止合作并退出新恒益公司经营后，段家群为了维持夏华超退股后新恒益日常经营活动的稳定，向夏华超提出了希望原负责新恒益具体业务工作的张顺顺、裴冬冬仍然继续留任的要求，段家群、夏华超征询张顺顺、裴冬冬的个人意愿后，自 2017 年 12 月起，张顺顺、裴冬冬陆续从新广益离职并正式加入新恒益工作。基于上述背景，夏华超向段家群转让所持有的股权后，张顺顺、裴冬冬为段家群代持其所持新恒益股权。



经本所律师访谈段家群，新恒益主要从事白色家电胶带业务，市场竞争日趋激烈，盈利规模逐渐降低，且 2020 年公共卫生事件影响，新恒益亏损逐渐增加；在上述背景下，同时考虑个人家庭原因等问题，段家群遂决定关闭公司。彼时，张顺顺、裴冬冬已于新恒益离职，且二人考虑注销流程较为繁琐，因此 2023 年 3 月于注销前进行股权代持还原，由段家群自行完成新恒益的注销。

张顺顺、裴冬冬承接新恒益股权相关入股、增资资金来源如下：

序号	时间	变动情况	资金来源
1	2017.12	张顺顺、裴冬冬受让夏华超、霍宏仓持有的股权	本次股权转让实际为夏华超退出新恒益持股，夏华超将其持有股权转让给段家群，股权转让对价 35 万元系段家群自有资金。
2	2018.01	新恒益增加注册资本 50 万元，由张顺顺、裴冬冬分别认缴 25 万元	张顺顺、裴冬冬系为段家群代持新恒益股权，本次增资的资金最终来自于新恒益的历史经营积累，但为了顺利办理工商变更，夏超华提供了 50 万元的过桥资金，具体情况如下：2017 年 12 月 28 日，夏超华向张顺顺、裴冬冬分别转款 25 万元；2017 年 12 月 28 日，张顺顺、裴冬冬向新恒益增资；2018 年 1 月 9 日，新恒益向夏超华还款。

2018 年至 2022 年，新恒益主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目	2022 年 /2022.12.31	2021 年 /2021.12.31	2020 年 /2020.12.31	2019 年 /2019.12.31	2018 年 /2018.12.31
总资产	97.40	738.01	785.48	821.60	427.45
净资产	94.38	318.77	450.31	423.64	337.65
营业收入	9.92	1,454.26	1,504.45	1,361.73	1,363.64
净利润	-222.36	-131.54	26.59	86.89	54.80

2018-2022 年，新恒益与发行人之间的资金往来情况如下：

单位：万元

年度	新恒益向发行人付款	新恒益向发行人收款
2018 年	-	-
2019 年	0.21	1.33
2020 年	0.62	25.49



2021 年	-	0.66
2022 年	-	-

截至 2021 年，发行人存在向新恒益采购少量胶带等辅助材料，新恒益向发行人采购少量胶膜的情形。上述交易具有临时性、偶然性的特点，相关交易不存在异常情形。除上述交易外，新恒益与发行人不存在其他资金往来的情形。

报告期内，新恒益与发行人重叠供应商的情形如下：

单位：万元

重叠供应商	2022 年		2021 年		2020 年	
	新恒益	发行人	新恒益	发行人	新恒益	发行人
宁波大榭开发区综研化学有限公司	2.24	819.57	987.26	1,096.73	922.80	638.68
宁波六麦新材料科技有限公司	-	17.43	4.66	101.46	67.14	276.99
苏州耐适康电子有限公司	-	-	18.57	-	12.26	107.35

报告期内，新恒益与发行人向重叠供应商年度采购金额高于 5 万元的供应商为 3 家，分别是宁波大榭开发区综研化学有限公司（以下简称“综研化学”）、宁波六麦新材料科技有限公司（以下简称“六麦新材”）及苏州耐适康电子有限公司（以下简称“耐适康”）。其他供应商为新恒益/发行人因业务所需进行的交易具有偶然性、临时性特点，交易金额较低，不存在发行人、新恒益利用该等供应商进行互相利益输送的情形。经本所律师登录企查查等公开网站，截至报告期末，上述三家供应商的基本情况如下：

单位	综研化学	六麦新材	耐适康
成立日期	1994 年 5 月 26 日	2016 年 6 月 14 日	2004 年 3 月 2 日
注册资本	740 万美元	5,000 万元	200 万元
住所	浙江省宁波大榭开发区	浙江省北仑区戚家山江滨路 289 号 1 幢（1）号	苏州高新区湘江路 1433 号
股权结构	综研化学株式会社 100.00%	王旭辉 34.00%、崔李华 24.00%、罗玉琪 24.00%、 梅争春 18.00%	范国权 85.00%、苏荣 15.00%

单位	综研化学	六麦新材	耐适康
交易情况说明	报告期内，发行人向综研化学采购基材保护膜，新恒益向综研化学采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向综研化学采购的产品不存在重合。综研化学系日本综研化学株式会社在华全资子公司，系行业知名的胶粘制品整体方案提供商。发行人与新恒益同时向综研化学采购具有商业合理性	报告期内，发行人向六麦新材采购基材保护膜，新恒益向六麦新材采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向六麦新材采购的产品不存在重合。六麦新材系浙江省内胶粘材料生产商，发行人与新恒益同时向六麦新材采购具有商业合理性	报告期内，发行人向耐适康采购 3M 保护膜，新恒益向耐适康采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向耐适康采购的产品不存在重合。耐适康作为 3M 公司在苏州本地的代理商之一，发行人与新恒益同时向耐适康采购具有商业合理性

上述三家供应商与发行人不存在关联关系。报告期内，新恒益与发行人重叠客户年度销售金额不存在均高于 5 万元的情形。相关重叠客户为新恒益/发行人因业务所需进行的交易具有偶然性、临时性特点，交易金额较低，不存在发行人、新恒益利用该等客户进行互相利益输送的情形。

2. 说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况

根据《审计报告》、发行人实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员提供的身份证明文件、《调查表》、报告期内银行流水，实际控制人及其一致行动人控制的其他企业的工商档案、营业执照、章程/合伙协议、报告期内银行流水并经本所律师对相关股东的访谈以及于国家企业信用信息公示系统、企查查公开检索，发行人已严格按照《企业会计准则》《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》等规定进行关联方及关联关系认定，并在《招股说明书》之“第八节 公司治理与独立性”之“七/（一）关联方及关联关系”对关联关系以及关联交易的信息进行了完整、准确地披露，不存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形。

根据实际控制人控制企业的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、财务报表及银行流水、经本所律师对发行人主要客户、供应商的访谈及实际控制人的说明，实际控

制人控制或曾经控制的企业报告期内与发行人主要客户、供应商不存在资金往来。

**（二）说明实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况，实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险**

1. 实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况

根据发行人股东提供的《股东调查表》、实际控制人控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、财务报表及银行流水，报告期内，实际控制人控制或曾经控制的主体运营情况、与发行人前五大供应商及客户、股东之间资金往来情况如下：

序号	主体名称	主营业务	是否正常运营	报告期内是否与发行人前五大客户、供应商存在资金往来	报告期内是否与发行人其他股东 <sup>[注1]</sup> 存在资金往来
1	合心环保	未开展经营	已注销	否	否
2	聚心万泰	投资业务	是	否	否
3	裕鑫阳 <sup>[注2]</sup>	曾从事改性粒子生产业务，目前从事投资	是	否	否
4	合心创投	投资业务	是	否	否
5	九种茶饮	茶饮料的生产销售	是	否	否
6	九种药业	未开展经营	是	否	否
7	徽商典当	典当业务	是	否	否
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	投资业务	是	否	否
9	苏州东盈企业管理有限公司	投资业务	是	否	否
10	联立星	持股平台	是	否	否
11	鼎立鑫	持股平台	是	否	否

注 1：其他股东指除了夏超华、夏华超以外的发行人直接股东。

注 2：发行人对裕鑫阳的业务合并属于同一控制下合并，裕鑫阳相关改性粒子业务的客户、供应商视为自始处于发行人合并范围内，因此发行人收购裕鑫阳相关业务后，剔除已纳入发行人合并范围的相关客户、供应商外，裕鑫阳报告期内与发行人前五大客户、供应商不存在资金往来。

综上，除合心环保已注销外，实际控制人控制的各类主体运营处于正常运营状态，相关主体与发行人的主要客户、主要供应商及其他股东之间不存在资金往来。

## 2. 实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险

根据发行人实际控制人提供的《个人信用报告》及说明，发行人实际控制人不存在大额个人债务。

根据发行人实际控制人出具的说明并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统，截至报告期末，发行人实际控制人不存在将其持有的发行人股份进行质押的情形，亦不存在发行人控股股东、实际控制人持有的发行人股权被司法冻结的情形。

根据发行人控股股东、实际控制人出具的说明并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、全国法院失信被执行人、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、中国证监会证券期货市场失信记录查询平台、信用中国、人民法院公告网、12309 中国检察网，截至报告期末，发行人控股股东、实际控制人不存在尚未了结的涉及其持有的发行人股份的诉讼、仲裁纠纷或其他重大诉讼、仲裁，不存在影响发行人实际控制权稳定的情形。

综上，发行人的实际控制人不存在大额个人债务，控股股东、实际控制人持有的发行人股份不存在质押、冻结的情形，发行人实际控制人不存在因大额债务而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

## （三）说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况，相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争

### 1. 说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况

根据实际控制人夏超华出具的调查表、夏超华控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议及银行流水、财务报表并经夏超华说明，实际控制人及其关联方

控制的各类主体的运营情况、是否涉及与发行人经营范围重叠的情况如下：

序号	主体名称	主营业务	是否 正常运营	是否涉及与发行人经营范围重叠的情况
1	合心环保	未开展经营	已注销	否
2	聚心万泰	投资业务	是	否
3	裕鑫阳	曾从事改性粒子生产业务，目前从事投资	是	是，报告期内曾有重叠，发行人已完成该公司改性粒子生产相关资产的收购
4	合心创投	投资业务	是	否
5	九种茶饮	茶饮料的生产销售	是	否
6	九种药业	未开展经营	是	否
7	徽商典当	典当业务	是	否
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	投资业务	是	否
9	苏州东盈企业管理有限公司	投资业务	是	否
10	联立星	持股平台	是	否
11	鼎立鑫	持股平台	是	否
12	亳州市谯城区观堂镇幸福幼儿园	幼儿教育	是	否

裕鑫阳曾从事改性粒子生产业务，该等业务与发行人经营范围重叠，2020年11月1日，发行人与裕鑫阳签订《资产重组协议》，约定裕鑫阳将与改性粒子业务相关的经营性资产及其对应的经营性负债以1,402.51万元出售给公司。

发行人收购裕鑫阳的资产系与改性粒子业务相关的资产，且收购双方受同一实际控制人控制，故构成同一控制下业务合并。根据会计准则要求，对于同一控制下业务合并应视同合并后形成的报告主体在以前期间一直存在，从合并报告期的期初将其与业务重组相关的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。因此，裕鑫阳与改性粒子业务相关的相关客户、供应商已由发行人承接，裕鑫阳与改性粒子业务相关的资产、负债、经营成果和现金流量均已自报告期初并入发行人，裕鑫阳不再从事改性粒子等竞争性业务。截至本补充法律意见书出具之日，裕鑫阳的经营范围已修改为“一般项目：物联网技术研发、光电子器件销售、劳动保护用品销售、计算机软硬件及辅助设备零售

（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）”。

综上，鉴于裕鑫阳与改性粒子业务相关的资产、负债、经营成果和现金流量均已自报告期初并入发行人，实际控制人及其关联方控制主体报告期内不存在与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况。

## 2. 相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争

裕鑫阳曾从事改性粒子生产业务，发行人已于 2020 年 11 月就该等业务进行收购，收购完成后裕鑫阳仅作为投资平台存续，不再从事竞争性业务。除裕鑫阳外，实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围不存在重叠，不构成竞争性业务。

同时，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人已于 2023 年 6 月 21 日出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》，承诺：“（1）截至本承诺函出具之日，本人、本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有），在中国境内外，不存在以任何方式从事任何与发行人及其子公司所经营业务构成竞争或可能构成竞争的业务。发行人的资产完整，其资产、业务、人员、财务及机构均独立于本人及本人的近亲属投资的全资或控股子公司/企业。（2）本人、本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有）将来不会直接或间接从事任何与发行人及其子公司所经营业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与发行人及其子公司现在和将来所经营业务构成竞争或可能构成竞争的业务。（3）本人及本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有）目前没有、将来也不会拥有与发行人及其子公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任董事、监事、高级管理人员或核心技术人员。（4）若本人及本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有）及直接或间接参股的公司/企业（如有）从事的业务与发行人及其子公司有竞争，则本人及本人关系密切的家庭成员将作为股东对此等事项行使否决权。（5）若本人



及本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有）不向其他业务与发行人及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供发行人及其子公司的专有技术或销售渠道、客户信息等商业秘密。（6）如果若本人及本人关系密切的家庭成员及本人投资的全资或控股子公司/企业（如有）将来存在任何与发行人及其子公司业务相同或相似的业务机会，将立即通知发行人并无条件将该等业务机会提供给发行人。（7）因违反本承诺函任何条款而所获的利益及权益将归发行人所有，如违反本承诺函任何条款导致发行人遭受的一切经济损失，本人将按该等损失的实际发生金额向发行人进行赔偿。（8）自本承诺函出具之日起，本承诺函及本承诺函项下之承诺为不可撤销的、持续有效的承诺，直至本人不再是发行人实际控制人/实际控制人的一致行动人为止。”

综上，截至本补充法律意见书出具之日，实际控制人及其关联方控制主体的业务与发行人不构成竞争性业务，不存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

**（四）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形**

根据实际控制人控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、报告期内员工花名册及银行流水、财务报表并经实际控制人说明，截至报告期末，控股股东、实际控制人控制主体相关情形如下：

序号	主体名称	资产、人员、业务和技术	原材料、生产设备、销售渠道	是否存在客户、供应商重叠情况
1	合心环保	目前未开展业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
2	聚心万泰	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
3	裕鑫阳	曾从事改性粒子生产，目前主要从事投资管理，无经营性资产、员工、业务和技术	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合并至发行人，除此	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合



序号	主体名称	资产、人员、业务和技术	原材料、生产设备、销售渠道	是否存在客户、供应商重叠情况
			之外，不涉及其他经营性原材料、生产设备采购及销售	并至发行人，不存在客户、供应商重叠的情况
4	合心创投	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
5	九种茶饮	主要从事茶叶生产销售，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	主要采购茶叶等原材料，其经营不涉及生产设备采购，主要通过拼多多、阿里巴巴等电商进行销售	不存在
6	九种药业	目前未开展业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
7	徽商典当	主要从事典当业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	典当业务日常经营不涉及原材料、生产设备采购及产品销售	发行人 2020 年度供应商苏州市维佳特企业管理有限公司、高新区狮山美安广告材料经营部曾于 2020 年向徽商典当分别借款 127 万元及 84.82 万元。前述供应商均不属于发行人主要供应商，报告期发行人与该等供应商的交易规模仅分别为 58 万元及 40 万元。除此以外，徽商典当与发行人客户、供应商不存在重叠情形
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
9	苏州东盈企业管理有限公司	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在

序号	主体名称	资产、人员、业务和技术	原材料、生产设备、销售渠道	是否存在客户、供应商重叠情况
10	联立星	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
11	鼎立鑫	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在

报告期内，控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人不存在关系，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，不存在为发行人分担成本费用的情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。

### （五）核查程序及核查意见

#### 1. 核查程序

针对上述相关事项，本所律师执行了以下核查程序：

（1）通过国家企业信息公示系统、企查查等公开信息查阅了新恒益的历次工商变更情况；

（2）对夏超华、夏华超、段家群、张顺顺、裴冬冬进行了访谈；

（3）查阅了发行人及夏超华的银行流水；

（4）查阅了实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员填写的《调查表》；

（5）查阅了《招股说明书》、容诚出具的《苏州市新广益电子股份有限公司审计报告》（容诚审字[2023]251Z0333 号财务号）（下称《审计报告》）；

（6）对实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员进行公开检索；

（7）查阅了夏超华控制/曾经控制的企业的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、报告期内财务报表及银行流水、员工花名册；

（8）查阅了新恒益的营业执照、注销工商登记文件，对段家群进行了访谈并取得相关确认函；

（9）查阅了夏超华的《个人信用报告》；

（10）查阅了发行人与裕鑫阳签订的《资产重组协议》；

（11）查阅发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》；

（12）查阅发行人及夏超华出具的说明。

## 2. 核查意见

经核查，本所律师认为：

（1）发行人已在《招股说明书》对关联关系以及关联交易的信息进行了完整、准确地披露，不存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商不存在资金往来。

（2）发行人的实际控制人不存在大额个人债务，控股股东、实际控制人持有的发行人股份不存在质押、冻结的情形，发行人实际控制人不存在因大额债务而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）实际控制人及其关联方控制主体报告期内不存在与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况。实际控制人及其关联方控制主体的业务与发行人不构成竞争性业务，不存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）报告期内，控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人不存在关系，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，不存在为发行人分担成本费用情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。

## 四、《审核问询函》问题 7：关于关联资产收购

申请文件显示：

（1）2020 年 11 月 1 日，发行人以 1,402.52 万元价格收购实际控制人控制主体裕

鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债，本次交易定价以裕鑫阳截至 2020 年 8 月 31 日经审计净资产为基础，经双方协商后确定为 1,402.52 万元。此外，夏林丽、缪小军等人曾为实际控制人代持裕鑫阳股权。

（2）2021 年 12 月 10 日，实际控制人控制主体合心环保将其持有的土地使用权及其上在建工程以评估值 3,284.76 万元转让给发行人子公司安徽嵘盛。

请发行人：

（1）说明发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳的原因，裕鑫阳是否存在可能涉及发行人、实际控制人的违法违规情形，截至 2020 年 8 月 31 日裕鑫阳经审计净资产的具体账面价值及协商定价的公允性，未将相关业务资产出售给第三方或直接关停的原因，夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷。

（2）说明被收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况，被收购前相关资产业务对应收入利润占发行人当期比例等情况，进一步说明收购上述资产业务的必要性，上述重组交易是否符合《证券期货法律适用意见第 3 号》等相关规定。

（3）说明收购关联方土地使用权、在建工程的必要性，相关资产的评估方法及评估结果计算过程、重要评估参数的选择依据以及是否合理、评估结果及交易作价的公允性，是否存在损害发行人利益的情形，土地使用权、在建工程等资产转让是否履行相应审批手续及合规性。

（4）详细说明发行人对上述 2 项资产收购事项所履行的审议程序及具体表决情况，关联方是否回避表决，审议程序是否符合《公司法》《公司章程》等相关规定。

（5）结合支付方式、收款主体、付款节奏等情况，说明实际控制人收到关联交易资金后续具体使用支配情况及相关资金流向。

请保荐人发表明确意见，申报会计师对问题（3）（5）发表明确意见，发行人律师对问题（1）（2）（4）发表明确意见。请保荐人和申报会计师结合对报告期内实际控

制人及其关联方、董监高、关键岗位人员资金流水核查情况，说明对收购关联资产交易价格公允性、发行人是否存在体外资金循环、体外主体承担成本费用情况所采取的核查程序、核查证据和核查结论。

回复：

（一）说明发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳的原因，裕鑫阳是否存在可能涉及发行人、实际控制人的违法违规情形，截至 2020 年 8 月 31 日裕鑫阳经审计净资产的具体账面价值及协商定价的公允性，未将相关业务资产出售给第三方或直接关停的原因，夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷

1. 说明发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳的原因，裕鑫阳是否存在可能涉及发行人、实际控制人的违法违规情形

发行人于 2020 年 11 月拟收购裕鑫阳时，裕鑫阳系徽商典当的股东。因此，发行人若采取收购裕鑫阳股权的交易模式，收购完成后，发行人在主营业务中将涉及类金融业务。考虑到上述情形，为了专注于高性能特种薄膜相关业务，发行人最终选择以资产而非股权形式收购裕鑫阳。

经苏州市吴中区市场监督管理局、国家税务总局苏州市吴中区税务局、苏州市吴中生态环境局、苏州市吴中区应急管理局、苏州市吴中区住房和城乡建设局、苏州市吴中区人力资源和社会保障局、苏州市住房公积金管理中心出具的合规证明，本所律师检索中国裁判文书网、国家企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网等公开网站，报告期内，裕鑫阳不存在受到有关行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，裕鑫阳不存在可能涉及发行人、实际控制人的重大违法违规行为。

2. 截至 2020 年 8 月 31 日裕鑫阳经审计净资产的具体账面价值及协商定价的公允性，未将相关业务资产出售给第三方或直接关停的原因

根据容诚出具的《审计报告》（容诚专字[2020]250Z0095号）中的模拟资产负债表，截至2020年8月31日，裕鑫阳拟出售的改性粒子业务经审计的净资产合计为1,350.51万元。经审计的账面价值与本次最终交易价格1,402.52万元不存在重大差异，交易作价公允。

发行人实际控制人设立裕鑫阳主要系出于保护原材料采购信息、配方、工艺秘密之目的，发行人将其生产过程中部分关键粒子的改性工艺放到裕鑫阳处理。因此，裕鑫阳所涉及的改性粒子业务实质上属于发行人生产活动的重要技术环节，是发行人独立开展业务的必要前提，发行人只有通过收购该业务方能实现自粒子原料至最终产品的全过程独立运营。基于上述背景，发行人未考虑将相关业务资产出售给第三方或直接关停。

3. 夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷。

经本所律师对夏超华及裕鑫阳设立时的显名股东夏林丽、缪小军进行访谈，基于前述技术保密需求，为了不体现出裕鑫阳与新广益之间的关系，夏超华委托夏林丽、缪小军二人持有裕鑫阳股权。其中，夏林丽系夏超华胞姐，缪小军系夏超华朋友。

根据夏林丽、缪小军等为实际控制人代持裕鑫阳股权的代持人的确认，该等代持人员对裕鑫阳股权代持及解除代持事宜，不存在任何纠纷、异议或潜在纠纷、异议。

综上，本所律师认为，发行人以资产形式收购裕鑫阳不存在争议、纠纷。

**（二）说明被收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况，被收购前相关资产业务对应收入利润占发行人当期比例等情况，进一步说明收购上述资产业务的必要性，上述重组交易是否符合《证券期货法律适用意见第3号》等相关规定**

1. 说明被收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况

发行人与裕鑫阳于2020年11月1日签订《资产重组协议》，收购裕鑫阳改性粒子

业务相关经营性资产及经营性负债。本次收购相关资产及负债的交割日为 2020 年 10 月 31 日。

截至资产收购交割日，裕鑫阳账面资产、负债主要包括改性粒子业务相关的资产、负债以及对徽商典当的长期股权投资。裕鑫阳改性粒子业务经营业绩情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 10 月 31 日/2020 年 1-10 月
资产总额	1,542.44
归属于母公司所有者权益	1,402.52
营业收入	4,245.99
净利润	359.47

注：以上数据未经审计。

裕鑫阳系新广益出于技术保密目的设立的，专门负责部分关键粒子改性生产环节的主体，因此，裕鑫阳被发行人收购前客户仅为发行人。

本次交易完成后，裕鑫阳已将粒子改性业务的全部资产、负债、人员移交给发行人，裕鑫阳不再从事上述业务的所有生产经营活动，与上述业务的相关客户（即发行人）亦不再发生交易。

2. 收购前相关资产业务对应收入利润占发行人当期比例等情况，收购上述资产业务具有必要性

根据发行人及裕鑫阳提供的《财务报表》并经发行人说明，发行人收购裕鑫阳业务前一年（2019 年度/2019 年 12 月 31 日），发行人及裕鑫阳改性粒子业务对应的主要经营数据情况如下：

单位：万元

项目	裕鑫阳	发行人	裕鑫阳占发行人比例
资产总额	1,686.90	25,136.91	6.71%
营业收入	4,305.67	33,194.74	12.97%
利润总额	27.02	5,547.00	0.49%

注：上述财务数据未经审计。



虽然裕鑫阳收购前相关资产业务对应的收入利润占发行人当期收入利润的比例不大，但鉴于裕鑫阳的改性粒子业务属于发行人生产的必备环节，本次业务合并后发行人才能实现自粒子原料至最终产品的全过程独立生产，因此，发行人收购上述业务资产具有必要性。

### 3. 该等重组交易是否符合《证券期货法律适用意见第3号》的相关规定

根据《证券期货法律适用意见第3号》第二条，“发行人报告期内存在对同一公司控制权人下相同、类似或相关业务进行重组情况的，如同时符合下列条件，视为主营业务没有发生重大变化：（一）被重组方应当自报告期期初起即与发行人受同一公司控制权人控制，如果被重组方是在报告期内新设立的，应当自成立之日即与发行人受同一公司控制权人控制；（二）被重组进入发行人的业务与发行人重组前的业务具有相关性（相同、类似行业或同一产业链的上下游）重组方式遵循市场化原则，包括但不限于以下方式：（一）发行人收购被重组方股权；（二）发行人收购被重组方的经营性资产……”

根据上述规定，发行人收购裕鑫阳业务不视为公司主营业务发生重大变化，具体原因如下：

1) 根据本所律师对裕鑫阳历史显名股东的访谈，自2015年裕鑫阳设立起，其一直是夏超华实际控制的企业，符合《证券期货法律适用意见第3号》第二条规定中“被重组方应当自报告期期初起即与发行人受同一公司控制权人控制”的条件。

2) 根据公司提供的裕鑫阳相关资料，资产收购前裕鑫阳的主营业务为改性粒子，是发行人生产其主要产品的重要原材料/前端工序，符合《证券期货法律适用意见第3号》第二条规定中“被重组进入发行人的业务与发行人重组前的业务具有相关性”的要求。

3) 根据发行人与裕鑫阳签订的《资产重组协议》，本次重组交易系通过发行人以公允价格收购被重组方经营性资产进行，符合“重组方式遵循市场化原则”的要求。

综上，本所律师认为，上述重组交易符合《证券期货法律适用意见第3号》第二条

的相关规定，发行人收购裕鑫阳业务后，发行人主营业务没有发生重大变化。

根据《证券期货法律适用意见第3号》第三条，“发行人报告期内存在对同一公司控制权人下相同、类似或相关业务进行重组的，应关注重组对发行人资产总额、营业收入或利润总额的影响情况。发行人应根据影响情况按照以下要求执行：（一）被重组方重组前一个会计年度末的资产总额或前一个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目100%的，为便于投资者了解重组后的整体运营情况，发行人重组后运行一个会计年度后方可申请发行。（二）被重组方重组前一个会计年度末的资产总额或前一个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目50%，但不超过100%的，保荐机构和发行人律师应按照相关法律法规对首次公开发行主体的要求，将被重组方纳入尽职调查范围并发表相关意见。发行申请文件还应按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第9号——首次公开发行股票并上市申请文件》（证监发行字[2006]6号）附录第四章和第八章的要求，提交会计师关于被重组方的有关文件以及与财务会计资料相关的其他文件。（三）被重组方重组前一个会计年度末的资产总额或前一个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目20%的，申报财务报表至少须包含重组完成后的最近一期资产负债表。”

因裕鑫阳重组前一个会计年度末的资产总额、前一个会计年度的营业收入及利润总额占重组前新广益相应项目比例为6.71%、12.97%、0.49%，均小于20%，不适用《证券期货法律适用意见第3号》第三条规定的情况。

综上，本所律师认为，发行人收购裕鑫阳改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债具有必要性，该等业务属于发行人业务生产必备环节之一，收购前后发行人主营业务没有发生重大变化，该等重组交易符合《证券期货法律适用意见第3号》的相关规定。

**（三）详细说明发行人对上述2项资产收购事项所履行的审议程序及具体表决情况，关联方是否回避表决，审议程序是否符合《公司法》《公司章程》等相关规定**

1. 发行人对收购裕鑫阳的改性粒子业务及安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程2项资产收购事项所履行的审议程序及具体表决情况

根据发行人提供的工商登记资料以及新广益有限相关执行董事、股东会的资料，上述 2 项资产收购事项所履行的审议程序如下：

1) 发行人收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债

2020 年 11 月 1 日，新广益有限召开了股东会，新广益有限全体股东（夏超华、夏华超）一致审议通过新广益有限收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债的决议。

2) 安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程

2021 年 11 月 30 日，新广益有限召开了股东会，新广益有限全体股东（夏超华、夏华超、聚心万泰）一致审议通过收购合心环保在建工程及其所属土地使用权的决议。

2. 关联方是否回避表决，审议程序是否符合《公司法》《公司章程》等相关规定

发行人决策收购裕鑫阳改性粒子业务、安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程事宜时关联股东参与了决议表决。但鉴于上述资产收购事项发生在发行人有限责任公司阶段，而《公司法》对有限责任公司的关联交易决策程序（包括是否需要回避表决）并无明确规定，《苏州市新广益电子有限公司章程》亦无相关规定。

综上，本所律师认为上述资产收购相关审议程序符合《公司法》及《苏州市新广益电子有限公司章程》的规定。

#### （四）核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述相关事项，本所律师执行了以下核查程序：

- （1）查阅了徽商典当的工商档案；
- （2）查阅了裕鑫阳的工商档案、财务报表、银行流水；
- （3）查阅了苏州市吴中区市场监督管理局等政府部门为裕鑫阳开具的合规证明；

（4）对裕鑫阳进行了公开信息检索；

（5）查阅了容诚针对发行人关于收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债出具的《审计报告》（容诚专字[2020]250Z0095 号）；

（6）查阅了中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中水致远评报字[2020]第 020484 号）；

（7）对裕鑫阳历史股东进行访谈或取得确认函；

（8）查阅了发行人与裕鑫阳签订的《资产重组协议》、安徽嵘盛与合心环保签订的《资产转让协议书》；

（9）查阅了发行人关于收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债及安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程的执行董事决定及股东会决议；

（10）取得了发行人及夏超华的说明。

## 2. 核查意见

经核查，本所律师认为：

（1）发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳具有商业合理性，报告期内裕鑫阳不存在可能涉及发行人、实际控制人的重大违法违规行为，本次交易价格公允，裕鑫阳从事的粒子改性业务属于发行人生产必备环节之一，实际控制人未将相关业务资产出售给第三方或直接关停具有商业合理性；夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权系出于技术保密之目的，相关资产交易不存在争议、纠纷；

（2）虽然裕鑫阳的经营规模较小，但裕鑫阳的改性粒子业务属于发行人生产过程的必要环节，该等收购具有商业必要性、合理性；收购前裕鑫阳的客户为发行人，收购后裕鑫阳不存在客户；该等重组交易符合《证券期货法律适用意见第 3 号》相关规定；

（3）发行人对收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债及安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程 2 项资产收购事项所履行的审议程序符合《公司

法》《苏州市新广益电子有限公司章程》等相关规定。

## 五、《审核问询函》问题 16：关于大额现金分红

申请文件显示：

（1）报告期内，发行人共有 1 次股利分配。新广益有限公司 2021 年 11 月 9 日召开股东会并作出决议，全体股东同意将未分配利润中的 22,000.00 万元向股东进行分配，其中夏超华、夏华超、聚心万泰分别取得 500.00 万元、50.00 万元和 21,450.00 万元现金分红（税前），现金分红的资金来源于公司未分配利润且为公司自有资金。

（2）发行人合并现金流量表显示，2022 年发行人分配股利、利润或偿付利息支付的现金金额为 19,500.00 万元。

请发行人：

（1）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况。

（2）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性。

（3）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况

根据发行人的说明及提供的会议文件，报告期内发行人共实施 1 次股利分配，执行董事决定、股东会决议具体情况如下：

2021 年 11 月 1 日，夏超华签署了《苏州市新广益电子有限公司执行董事决定》，决定实施本次股利分配。

2021 年 11 月 9 日，新广益有限召开了股东会，新广益有限全体股东（夏超华、夏华超、聚心万泰）一致审议通过上述利润分配事项。

发行人上述股利分配的金额系新广益有限执行董事根据《公司法》《苏州市新广益电子有限公司章程》等相关规定，综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身盈利水平以及股东合理诉求进行确定。

截至 2022 年 12 月 30 日，上述股利已经全部分配完毕，发行人已不存在尚未实施完毕的股利情况。

（二）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性

1. 结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配，对发行人经营业绩稳定性的影响

报告各期，发行人经营业绩及现金流状况如下：

单位：万元

项目	2023.06.30/ 2023 年 1-6 月	2022.12.31/ 2022 年	2021.12.31/ 2021 年	2020.12.31/ 2020 年
<b>一、现金流量表相关科目</b>				
经营活动产生的现金流量净额	3,790.22	10,624.15	6,631.68	5,003.81
筹资活动产生的现金流量净额	-177.24	1,037.10	-1,523.02	-502.53
现金及现金等价物净增加额	2,264.18	5,382.41	-2,948.78	5,699.23
期末现金及现金等价物余额	12,683.31	10,419.12	5,036.71	7,985.49
<b>二、资产负债表相关科目</b>				
期末短期借款金额	-	-	-	-
期末货币资金余额	12,683.31	11,730.73	6,266.31	8,209.80



期末未分配利润	10,440.27	7,881.22	6,424.50	21,010.05
<b>三、利润表相关科目</b>				
归属于母公司所有者的净利润	2,863.69	8,151.34	8,350.04	8,874.80

发行人于2021年11月实施了发行人成立以来的首次分红（以下简称“本次分红”），现金分红的资金来源主要源自于公司历史经营积累以及外部融资（从具体金额来看，2020年、2021年及2022年，发行人经营活动产生的现金流量净额合计为22,259.63万元、外部融资金额合计为23,295.00万元；因此，发行人本次现金分红的资金来源，主要源自上述两部分的资金）。

从本次分红对发行人现金流状况的影响数额看，得益于发行人持续稳定的经营状况，报告各期，发行人的现金流状况充沛且总体保持持续增长趋势。具体而言，2020年、2021年、2022年及2023年1-6月，发行人的期末现金及现金等价物余额分别为7,985.49万元、5,036.71万元、10,419.12万元及12,683.31万元。

2020年、2022年及2023年1-6月，发行人的期末现金及现金等价物余额持续增长，因此，本次分红未对发行人的经营状况造成不利影响。2021年，发行人期末现金及现金等价物余额虽然受现金分红的影响小幅下降，但绝对金额仍然较高，为5,036.71万元。从当年业绩表现情况看，2021年，发行人归属于母公司所有者的净利润为8,350.04万元，保持相对稳定。可见，即使现金分红导致2021年发行人现金及现金等价物余额出现小幅暂时性下降，但仍然足以满足发行人经营需要，未对发行人的经营业绩造成不利影响。

综上，本所律师认为，本次分红已考虑发行人经营活动现金流量的需求，未对发行人的经营业绩、现金流量状况造成重大不利影响。

## 2. 发行人现金分红的原因和必要性

发行人报告期内进行上述股利分配主要系下述原因：（1）发行人实际控制人对外投资的资金需求；（2）自然人股东缴纳股份改制个人所得税款的资金需求。

### （1）发行人实际控制人对外投资的资金需求



2021 年，实际控制人夏超华了解到 A 公司拟出售其铜箔软板业务，B 公司拟整体出售，相关资产意向价格分别为 1.30 亿元及 8,000 万元。

A 公司主要从事铜箔基板、玻璃纤维胶片的生产和销售，产品主要应用在电脑及周边产品、电信通讯类产品、消费电子产品、精密仪器等领域，在铜箔基板的研发、生产上具有较强的技术、人员、设备储备。

B 公司长年布局 CCS（Cells Contact System，一种将铝巴、信号采集组件、绝缘材料等通过热压合或铆接等方式组合在一起，实现电芯间串并联及温度、电压等信号采集和传输的电连接系统）的研发，并在 CCS 线路板上具有技术、设备和人力等先发优势。CCS 是动力电池管理系统里的一部分，它将信号传输到电池管理系统，高度集成化适应汽车自动化批量生产，空间更紧凑，体积更小，可以提升电池空间，提升电车续航，主要应用于汽车动力电池和储能电池模组中。动力电池作为新能源汽车的关键部件，CCS 又是电池管理系统的重要新兴承载方式，未来市场空间较为可观。

基于上述原因，夏超华看好 A 公司与 B 公司未来的发展潜力，因此其拟收购上述两家公司。彼时，发行人已经具备较为明确的上市意向。如果以发行人名义收购 A 公司与 B 公司，则可能因重组金额达到相关规定，影响发行人申报进程；同时，考虑到发行人应当聚焦主业，大额对外投资可能会造成不必要的经营风险。因此，夏超华拟通过自有资金直接投资 A 公司与 B 公司。因夏超华的流动资金无法覆盖相应投资金额，因此考虑通过实施分红筹措相应的资金。

2022 年，因市场环境变化、交易价格等原因，夏超华与 A 公司就收购事项未能达成一致，收购事项终止。因夏超华了解到 B 公司所处厂区未来可能存在搬迁风险，因此夏超华放弃收购 B 公司。

## （2）自然人股东缴纳股份改制个人所得税款的资金需求

根据国家税务总局苏州市吴中区税务局出具的《个人所得税分期缴纳备案表》，发行人自然人股东就应就发行人整体变更为股份公司盈余公积及未分配利润转增股本部分缴纳个人所得税，其中，夏超华应缴纳个人所得税 1,242.45 万元，夏超华应缴纳个人

所得税 73.15 万元,合计应缴纳个人所得税 1,315.60 万元。上述税款经吴中税局备案后可分为三期缴纳,分别于 2023 年 2 月 1 日、2024 年 1 月 15 日及 2025 年 1 月 15 日前缴纳。

由于上述待交税额较大,为应对发行人改制所需的个人所得税需求,发行人股东计划通过分红筹措相应资金,相关安排具有必要性。

综上,发行人股东综合考虑股东对外投资、履行个人所得税缴纳义务等资金需求确定了本次分红的金额,经全体股东同意通过本次分红的股东会决议。

### 3. 发行人本次分红的合理性分析

（1）发行人自设立以来从未分红,本次分红系发行人股东正常行使股东权利的合理安排

发行人自 2004 年设立以来,经过近二十年发展,公司经营资本、业绩效益得到了大幅增长。注册资本从设立时的 50 万元增长至 11,014.80 万元,营业收入从公司成立当年的 101.75 万元增长至报告期最近一年的 4.55 亿元,净利润从公司成立当年的 1.92 万元增长至报告期最近一年的 8,151.34 万元。注册资本、营业收入、净利润分别增长了 219.30 倍、446.42 倍、4,244.84 倍。

从发展的角度看,发行人资信实力、经营效益的稳步提高,与公司股东夏超华长期以来对发行人的持续付出密切相关。在公司成立初期（2007 年以来）,发行人研发、生产、运营的资金始终依赖于夏超华的个人投入,特别是在公司自有产品尚未成熟的早期,夏超华对公司的持续投入,保证了发行人成功度过的较为艰难的创业初期;在公司稳步发展期,夏超华除继续投入资金以满足公司由于快速发展所需的运营资金需求增长外,夏超华还全面领导了公司产品的研发创新、生产工艺的提升改进、企业发展方向的选择与制定、重点客户的开拓与维护等重要工作,为发行人产品最终实现进口替代目标奠定了关键的管理基础。由此可见,夏超华作为公司的核心创始人及实际控制人,较好的履行了其作为发行人股东的义务。

在发行人成立以来的近二十年里，为了尽量支持发行人业务发展，公司股东从未要求过现金分红。2021 年 11 月，考虑到发行人的经营规模已初步发展到相对持续稳定的阶段，同时经营现金流足以满足公司未来日常经营所需的情况下，发行人股东方才实施了公司成立以来的首次现金分红（亦为发行人截至目前的唯一一次分红）。本次分红系公司股东基于公司法的相关规定，在全面履行近二十年股东义务后首次行使的股东权利，相关安排具有合理性、合规性。

（2）从累积投入的角度看，本次分红的累积净额相对较小

在实施本次分红前后，夏超华、夏华超、聚心万泰对发行人累积投资金额为 12,350.00 万元。因此，若剔除相关股东累积投入，发行人本次分红净额仅为 9,650.00 万元，综合考虑本次分红系发行人历史上的唯一一次分红等历史背景，本次分红的累计净额较小。

（3）本次分红不会对发行人发行上市后的其他中小股东享有的未分配利润造成重大不利影响

一般而言，从财务数据的角度看，一次现金分红对未来新股东的股东权益的影响主要为未分配利润（即影响未来新股东可能获得的分红权益）。本次现金分红并不会对发行人未来发行上市后归属于中小股东的未分配利润造成不利影响，发行人实施本次分红以及假设未实施本次分红两种情况下，报告期末发行人的未分配利润情况如下：

单位：万元

项目	发行人实施本次分红	发行人未实施本次分红
未分配利润	10,440.27	10,440.27

如上表所示，发行人是否实施本次分红，均不会影响发行人的未分配利润。发行人实施本次分红的时间（2021 年 11 月 9 日）早于发行人股份制改制的基准日期（2021 年 11 月 30 日），由于改制时发行人的所有未分配利润均要全部计入股份公司的资本公积，因此即使发行人当时未实施本次分红，也不会对发行人目前的未分配利润金额产生任何影响。换言之，发行人实施本次分红，不会对发行人目前以及未来发行上市后，其他中

小股东应当享有的未分配利润造成任何影响。

#### （4）分红后募集资金的合理性分析

从本次分红背景原因的性质看，发行人股东实施本次分红的原因可以划分为两大类。第一类，满足发行人当地政府的监管要求（包括缴纳发行人改制的相关税费等），由于上述要求系为满足发行人未来长久稳定发展，按照当地有关法规政策所必需履行的相关义务及监管要求，因此发行人为解决上述问题而实施的本次分红，具有必要性及合理性。第二类，发行人实际控制人对外投资的资金需求，由于发行人自设立以来从未分红，本次分红系发行人股东正常行使股东权利的合理安排。

从具体金额的角度看，发行人实施本次分红后，扣除上述第一类原因后的分红净额远小于发行人本次首次公开发行拟募集资金 80,000.00 万元，相关资金主要用于进一步巩固发行人原有产品的市场竞争力，以及借助发行人的技术积淀开拓新兴领域的应用，相关项目有利于进一步提高发行人的技术实力与产品竞争力。可见，一方面，发行人扣除第一类原因后的分红净额相对不大；另一方面，由于发行人募投项目的资金需要缺口较大，公司作为非上市公司，融资渠道有限，依据自身盈利积累难以同时实现募投项目建设并满足公司营运资金增量需求。因此，公司分红后募集资金具有合理性、必要性。

### （三）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排

#### 1. 夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途

2021 年 11 月 9 日，聚心万泰收到第一笔分红款 2,500 万元，并于 2021 年 11 月 9 日将上述分红款中的 2,400 万元用于对发行人实缴注册资本。

2022 年 12 月 16 日、2022 年 12 月 23 日、2022 年 12 月 30 日，聚心万泰累计收到后续分红款共计 18,950 万元，其中 3,350 万元于 2022 年 12 月 19 日用于向发行人增资，其他资金主要用于投资设立子公司苏州市鑫智尔投资管理有限公司和苏州东盈企业管理有限公司、日常运营资金、购置固定资产等，截至报告期末剩余 11,313.67 万元尚未使用，其中部分资金用于现金管理。

夏超华取得分红款 500 万元。其中，100 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），283.28 万用于缴纳股改净资产折股涉及的个人所得税，其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。

夏华超取得分红款 50 万元。其中，10 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。

## 2. 股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排

### （1）新广益有限阶段

根据夏超华、夏华超、聚心万泰的确认并经本所律师核查，除《苏州市新广益电子有限公司章程》等制度文件中规定的利润分配有关条款外，公司股东之间就现金股利分配事项不存在其他相关协议安排。

### （2）股份公司阶段

截至报告期末，根据本所律师查阅行人现行有效的《公司章程》、《A 轮投资协议》及其补充协议、股份公司成立至报告期末历次股东大会决议，除《公司章程》及《A 轮投资协议》外，公司股东之间就现金股利分配事项不存在其他协议安排。

根据《A 轮投资协议》的约定，自《A 轮投资协议》签署之日起，发行人的资本公积金、盈余公积金、未分配利润（包括累计未分配利润）等所有分红全部由本次增资完成后新广益的所有股东共同享有。

根据《公司章程》第一百五十二条的约定，公司分配当年税后利润时，提取利润的 10% 列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上的，可以不再提取。公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但本章程规定不按持股比例分配的除外。股东

大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。公司持有的本公司股份不参与分配利润。

综上，公司股东之间就现金股利分配事项不存在特殊股东分红权利或安排。

#### （四）核查程序及核查意见

##### 1. 核查程序

针对上述相关事项，本所律师执行了以下核查程序：

（1）查阅了股利分配相关的《苏州市新广益电子有限公司执行董事决定》《苏州市新广益电子有限公司股东会决议》；

（2）查阅了《审计报告》；

（3）查阅了发行人进行股利分配的资金支付凭证；

（4）查阅了聚心万泰向发行人实缴的支付凭证；

（5）查阅了夏超华、夏华超 2022 年 1 月至 2022 年 12 月的《中华人民共和国个人所得税纳税记录》；

（6）查阅了聚心万泰、夏超华、夏华超的银行流水、关于利润分配相关确认函；

（7）查阅了《A 轮投资协议》《苏州市新广益电子有限公司章程》《苏州市新广益电子股份有限公司章程》；

（8）取得了发行人的说明。

##### 2. 核查意见

经核查，本所律师认为：

（1）发行人现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况相匹配、大额现金分红具有合理性、不影响发行人经营业绩稳定性。



（2）夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红后的去向主要包括对发行人增资、股东设立子公司、购置固定资产、缴纳税款等，无异常去向或用途；除《A 轮投资协议》及《公司章程》对利润分配规定外，股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排。

## 六、《审核问询函》问题 17：关于相关诉讼及核心技术人员

申请文件显示：

（1）2022 年，日本积水化学与发行人之间存在专利诉讼纠纷，发行人未在招股说明书披露上述情况。

（2）发行人 4 名核心技术人员中，李永胜、高曦均为 2020 年加入公司。

请发行人：

（1）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响。

（2）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、



诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响

#### 1. 相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求

根据发行人与积水化学之间诉讼相关起诉状、《民事裁定书》（编号：（2022）苏 05 民初 209 号之一）等相关资料，发行人与积水化学诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉产品等情况如下：

2021 年 12 月 24 日，积水化学向苏州市中级人民法院知识产权庭提交《起诉状》，积水化学认为新广益生产的 SP-70 等产品侵犯了积水化学持有的 ZL200880016639.1 号专利的专利权，构成专利侵权。

积水化学向苏州市中级人民法院提出诉讼请求：1.立即停止制造、使用、销售、许诺销售侵犯积水株式会社专利权的压合膜产品；2.立即销毁所有剩余侵权产品和侵权产品宣传资料；3.立即销毁制造侵权产品的专用模具；4.赔偿积水化学经济损失人民币 500 万元以及原告因调查和制止侵权行为而支出的合理费用人民币 30 万元；5.判令被告承担本案诉讼费用。

#### 2. 涉诉产品的具体名称及相对应的技术来源

积水化学认为发行人生产 SP-70 等产品构成对其持有的“脱模薄膜（专利号为 ZL200880016639.1）”专利侵权，并未对发行人已取得的任何专利提出异议。根据发行人的确认，该等产品涉及发行人的核心技术名称、来源及对应的专利情况如下：

技术名称	技术分类	技术来源	对应发行人持有的专利情况
TPX 成膜技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法（ZL202010020734.1） 2. 一种 FPC 压合用复合膜（ZL202120093684.X） 3. 一种可回收利用的离型膜（ZL202220452304.1） 4. 一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法（ZL202011639372.0）

			5. 含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及其构成的脱模膜（ZL202011639375.4） 6. 一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法（ZL202011640571.3）
PBT 成膜技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 3. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺（ZL201911210978.X） 4. 一种热膨胀阻隔胶带（ZL201520226868.3） 5. 一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺（ZL202010731840.0） 6. 一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带（ZL202010732196.9）
高分子复合膜设计技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种 PET 吹膜袋及其制备方法（ZL201910982837.3） 2. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 3. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 4. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X） 5. 一种用于扬声器及电子终端设备的导电泡棉及其生产工艺（ZL201911212984.9） 6. 一种耐高温抗皱膜（ZL201721031551.X） 7. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201721031579.3） 8. 一种防炫光膜（ZL201821185451.7） 9. 一种抗酸膜（ZL201821186092.7） 10. 一种底片保护膜（ZL201821184244.X） 11. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201821185000.3） 12. 一种防污硬化膜（ZL201821286205.0） 13. 一种耐高温阻胶膜（ZL201821264178.7） 14. 一种耐高温抗皱膜（ZL201821621313.9） 15. 一种离型膜（ZL202220455841.1）

根据积水化学“脱模薄膜”专利的公示信息并经发行人说明，涉案专利“脱模薄膜”主要技术点为薄膜表面粗糙度，与发行人该等产品对应的核心技术及相关专利方向不同，发行人涉诉产品涉及的核心技术及专利不涉及侵犯积水化学专利权的情况，发行人涉诉

产品的核心技术及专利均为发行人自主研发取得。

### 3. 报告期内涉诉产品对应收入毛利情况

根据发行人的确认，涉诉产品相关收入、毛利情况如下：

单位：万元

期间	收入	占当期营业收入比例	营业毛利	占当期营业毛利的比例
2023 年 1-6 月	5,880.14	29.71%	1,510.87	25.12%
2022 年	15,812.09	34.73%	3,198.26	22.12%
2021 年	18,205.99	36.70%	4,303.28	26.81%
2020 年	14,863.26	36.28%	4,110.14	25.90%

### 4. 目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险

#### （1）发行人与积水化学诉讼的进展及结果

针对发行人对涉案专利（即积水化学持有的 ZL200880016639.1 号专利）向国家知识产权局提出无效宣告请求，由于涉案专利部分权利要求的技术方案保护范围不清楚，部分权利要求不具备创造性，国家知识产权局专利局复审和无效审理部于 2022 年 10 月 28 日作出第 58826 号无效宣告请求审查决定书，决定宣告涉案专利的专利权全部无效。针对积水化学于 2021 年 12 月 24 日提出的诉讼请求，2022 年 11 月 23 日，因国家知识产权局专利局复审和无效审理部已就涉案专利作出无效宣告请求审查决定，宣告涉案专利权全部无效，江苏省苏州市中级人民法院作出案号为（2022）苏 05 民初 209 号之一《民事裁定书》（以下简称《民事裁定书》），裁定驳回积水化学的起诉。

根据《民事裁定书》，如不服本裁定，可在裁定书送达之日起十日内向苏州市中级人民法院递交上诉状。

根据《中华人民共和国专利法》第四十六条，国务院专利行政部门对宣告专利权无效的请求应当及时审查和作出决定，并通知请求人和专利权人。宣告专利权无效的决定，由国务院专利行政部门登记和公告。对国务院专利行政部门宣告专利权无效或者维持专利权的决定不服的，可以自收到通知之日起三个月内向人民法院起诉。人民法院应当通

知无效宣告请求程序的对方当事人作为第三人参加诉讼。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人作为无效宣告请求程序的对方当事人，未收到人民法院关于积水化学针对涉案专利无效决定存在异议的起诉通知，积水化学未提请上诉，距离民事裁定书送达之日已超过十日，距离国家知识产权局专利局作出的无效宣告已超过三个月，江苏省苏州市人民法院作出的裁定为生效裁定。

## （2）其他专利技术不存在类似诉讼风险

根据发行人的说明，发行人现有的专利技术均系自主研发形成，不涉及侵犯第三方知识产权的情况。经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统并报告期内，除上述案件外，发行人其他专利不存在涉及争议导致的诉讼或仲裁。

综上，本所律师认为，发行人其他专利技术不存在类似诉讼风险。

5. 上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景不存在重大不利影响

截至本补充法律意见书出具之日，发行人与积水化学的诉讼已由江苏省苏州市中级人民法院裁定驳回积水化学的起诉且积水化学未提请上诉，已超过上诉时限，本次裁定为生效裁定。

同时，根据《中华人民共和国专利法》第四十六条，对国务院专利行政部门宣告专利权无效或者维持专利权的决定不服的，可以自收到通知之日起三个月内向人民法院起诉。人民法院应当通知无效宣告请求程序的对方当事人作为第三人参加诉讼。本次积水化学涉诉专利于 2022 年 10 月 28 日宣告无效，发行人作为对方当事人，未收到积水化学在规定期限内因对国家知识产权局所做决定不服向北京知识产权法院起诉的通知。

综上，本所律师认为，发行人不存在因积水化学针对涉案专利无效存在异议被提起诉讼的风险，相关诉讼不会对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动和未来前景等产生重大不利影响。

（二）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

1. 结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求

根据核心技术人员签署的《调查表》及其他相关资料并经其说明，核心技术人员的学历专业、从业经历、报告期内的具体研发成果情况如下：

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
夏超华	大专学历，从事高分子复合材料研发、生产、销售工作 20 余年，在抗溢胶特种膜制备、高精化精密胶膜等方面具备丰富的研发经验；获得过 2019 年东吴青年科技企业家、2013 年苏州市吴中区科学进步二等奖等荣誉称号	1、专利发明人 26 项发明专利的发明人，8 项实用新型专利的发明人 2、参与改进的工艺 （1）多层流延 PBT 膜工艺 （2）多层流延 TPX 膜工艺 3、参与研发的核心技术 （1）TPX 成膜技术 （2）PBT 成膜技术 （3）高分子复合膜设计技术 （4）不同分子量聚合物弹性模量调节技术 （5）锂电阻燃薄膜技术
李永胜	本科学历，从事高分子材料研发、生产、销售工作近 20 年，在胶粘制品研发及精密涂布工艺方面具备丰富的经验；获得过 2020 年苏州市东吴科技创新创业领军人才、2021 年苏州市姑苏创新创业领军人才等奖项；主持过遮光胶带、光学离型膜、超耐温电子胶膜等项目的研发工作	1、专利发明人 （1）5 项实用新型专利的发明人 2、研发项目负责人 （1）新型线路板超耐温黄金膜机屏蔽材料 3、参与研发的核心技术 （1）热固化胶粘制品配方技术 （2）光固化胶粘制品配方技术 （3）耐高温低析出强耐受胶膜技术 （4）锂电池阻燃胶膜技术
周青兵	大专学历，从事高分子复合材料研发、生产、销售工作 10 余年，在抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜、声学膜等方面具备丰富的研发经验；主持过一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚	1、负责或参与的研发项目 （1）主导低模量声学胶膜的研究开发、高模量声学薄膜的研究开发 （2）低介电改性胶膜及其制备的研究开

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
	烯烃共聚薄膜的研究、声学膜等项目的研发工作	发，担任项目负责人 （3）一种可降解膜材料的制备的研究，担任项目负责人 （4）一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚烯烃共聚薄膜的研究，担任项目负责人 2、参与改进的工艺 （1）高分子复合膜的生产工艺，精密涂布厚度精度提升工艺 3、参与研发的核心技术 （1）声学薄膜 TPUTPEE 开发技术 （2）耐高温低析出胶膜设计与制备技术 （3）精密涂布技术 （4）声学胶膜开发技术 （5）极薄型薄膜成膜技术
高曦	博士学位，在 高分子改性、抗溢胶特种膜制备、含能材料制备等方面具备丰富的研发经验；主持过新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发、一种可降解保护壳基材的制备研究、新结构集流体开发、基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化等项目的研发工作	1、专利发明人 （1）4 项实用新型专利的发明人 2、研发项目负责人 （1）新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发 （2）新结构集流体开发 （3）一种可降解保护壳基材的制备研究 （4）基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化 3、参与改进的工艺 （1）多层流延 PBT 膜工艺 （2）多层流延 TPX 膜工艺 4、参与研发的核心技术 （1）高分子改性研发技术 （2）不同分子量聚合物弹性模量调节技术 （3）极薄型薄膜成膜技术 （4）有机材料负载金属成膜技术 （5）电极干膜制备技术

发行人以核心技术人员为代表的研发团队普遍具有较高的专业素质，同时还拥有丰富的技术储备和行业经验，技术实力较强。发行人凭借在相关领域多年的技术积累和研发储备，截至报告期期末，已自主研发取得 15 项核心技术、33 项发明专利、39 项实用新型专利，均与主营业务相关。同时还取得了“江苏省工程技术研究中心”“苏州市 FPC



阻胶膜工程技术研究中心”等由江苏省科学技术厅在内的权威政府部门颁布的 8 个奖项。

经对比发行人及同行业可比上市公司核心技术人员、研发人员比例，发行人与同行业可比上市公司并无显著差异，具体情况如下：

公司名称	核心技术人员	研发人员数量及所占比例			
		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
方邦股份	2 人	139/31.03%	141/33.94%	110/22.27%	76/22.62%
斯迪克	6 人	未披露	254/15.61%	187/13.42%	141/12.77%
新广益	4 人	38/13.72%	36/12.41%	42/12.35%	31/12.76%

综上，发行人报告期内研发人员比例、核心技术人员与同行业可比上市公司斯迪克并无显著差异。方邦股份研发人员数量相比斯迪克、发行人较高，主要是由于方邦股份 2020 年至 2022 年营业收入规模较小（平均约 3 亿元），为满足未来业务拓展需要，围绕可剥离超薄铜箔、极薄挠性覆铜板、电阻薄膜等新产品领域持续扩张研发团队规模，2022 年末研发人员数量达 141 人，相比 2020 年末增长 85.53%，占总人数比例为 33.94%，相比 2020 年末提升约 11 个百分点；因此方邦股份研发人员占总员工人数比重与斯迪克、发行人相比差距逐渐增加。

发行人的研发效率较高，已取得较为丰硕的研发技术成果，为发行人的核心竞争力提供了研发技术保障。以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。

综上，本所律师认为，以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。

2. 核心技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

（1）核心技术人员在原任职单位从事研发情况

《专利法实施细则》第十二条第一款第（三）项规定：“退休、调离原单位后或者



劳动、人事关系终止后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造”属于职务发明创造。发行人核心技术人员在新广益任职前一年内在其他单位的任职情况如下：

根据夏超华提供的《调查表》并经其说明，夏超华于 2003 年 1 月至 2003 年 7 月任深圳市润邦综研科技有限公司技术员；2003 年 8 月至 2004 年 2 月任职于苏州市星辰科技有限公司，任职期间未从事研发工作。

根据李永胜提供的《调查表》《离职证明》并经其说明，并经本所律师查询新纶新材（002341）的公告资料，李永胜于 2014 年 7 月加入新纶新材子公司新纶电子材料（常州）有限公司（曾用名新纶科技（常州）有限公司，以下简称“新纶电子”）担任总裁助理，负责配合业务团队进行市场调研；2015 年初至 2016 年中，李永胜在新纶电子研发中心担任研发总监，从事研发管理工作，研究方向是 PU 保护膜、遮光胶带、3D 保护膜等；2016 下半年至 2020 年 3 月，李永胜在新纶电子担任市场总监，从事产品推广工作，期间未直接或间接从事任何与产品研发相关工作。

根据周青兵提供的《调查表》并经其说明，周青兵于 2003 年 2 月至 2012 年 2 月期间任职于智宝电子（苏州）有限公司（已于 2015 年 8 月注销），担任技术部科长，主要研究方向为铝电解电容器的研发。

根据高曦提供的《调查表》、高曦与江苏博云塑业股份有限公司（以下简称“江苏博云”）、南京理工大学签署《毕业生就业协议书》并经其说明，高曦于 2019 年 9 月至 2020 年 8 月博士研究生在读期间于江苏博云实习，双方未签署劳动合同，实习期间高曦承担应用工程师相关职责，主要在汽车领域高分子材料功能化改进和工业应用项目中，负责根据客户需求与研发人员进行对接。

（2）核心技术人员在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术的情况，不存在违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

根据核心技术人员的《调查表》、核心技术人员报告期内的银行流水及其出具的声明，核心技术人员与原单位均未签署竞业禁止、保密协议，未取得竞业禁止赔偿金，不

存在因违反竞业禁止、限制及保密约定而导致纠纷的情形。

根据核心技术人员出具的书面确认，发行人核心技术人员自原单位离职后未作出在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造，发行人以相关核心技术人员作为发明人/设计人的专利不构成其原单位的职务发明，不存在侵犯原单位知识产权的情形，亦未与原单位存在知识产权相关的纠纷或潜在纠纷。

经检索裁判文书网、中国执行信息公开网，发行人核心技术人员不存在因违反原任职单位竞业禁止和保密协议或其他纠纷被原单位诉讼、仲裁的情形。

综上，本所律师认为，核心技术人员目前在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

### （三）核查程序及核查意见

#### 1. 核查程序

针对上述相关事项，本所律师执行了以下核查程序：

- （1）查阅了积水化学向苏州市中级人民法院知识产权庭提交的《起诉状》；
- （2）查阅了江苏省苏州市中级人民法院出具的《民事裁定书》；
- （3）对积水化学持有的“脱模薄膜（专利号为 ZL200880016639.1）”专利进行公开检索；
- （4）查阅国家知识产权局出具的《无效宣告请求审查决定书》（第 58826 号）；
- （5）对发行人进行公开检索；
- （6）查阅了核心技术人员出具的《调查表》及《说明》；
- （7）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；
- （8）查阅了公司取得的“江苏省工程技术研究中心”“苏州市 FPC 阻胶膜工程技术研究中心”等 9 个奖项证明文件；

（9）查阅了同行业可比公司方邦股份、斯迪克的招股说明书、年度报告、2023 年半年度报告；

（10）查阅了新纶电子针对李永胜离职出具的《离职证明》；

（11）取得了发行人的说明。

## 2. 核查意见

经核查，本所律师认为：

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人其他专利不存在类似的诉讼风险。发行人与积水化学的诉讼对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动 and 未来前景等不会产生重大不利影响。

（2）核心技术人员储备能够满足公司持续研发需求，核心技术人员目前在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）


（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

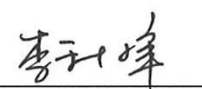


负责人： 

张学兵

经办律师： 

慕景丽

经办律师： 

李科峰

经办律师： 

徐 源

2023 年 11 月 3 日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（三）

2023 年 12 月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P.R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（三）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）。

深圳证券交易所于 2023 年 11 月 17 日出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函〔2023〕010382号，以下简称《第二轮问询函》），要求本所律师就有关事项进行核查及发表意见。本所律师对《第二轮问询函》所列相关问题涉及的法律事项进行了核查，现出具《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。本补充法律意见书的声明事项，除本补充法律意见书另有说明外，与已出具律师文件所列声明事项一致，在此不再赘述。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所已出具律师文件中的含义相同。

本所补充法律意见如下：

### 一、《第二轮问询函》问题3：关于关联交易及专利纠纷

申请文件及首轮问询回复显示：

（1）2020年11月，发行人收购实际控制人控制主体裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债。夏林丽、缪小军等人曾为实际控制人代持裕鑫阳股权。基于技术保密需求，夏超华委托夏林丽、缪小军二人持有裕鑫阳股权。

（2）2021年12月，实际控制人控制主体合心环保将其持有的土地使用权及其上在建工程转让给发行人子公司安徽嵘盛。发行人首轮问询未充分说明上述交易的必要性。

（3）2022年发行人与日本积水化学存在专利诉讼纠纷。



请发行人：

（1）结合技术保密的原因及背景，说明发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术的原因、实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权的原因及合理性、相关技术及实际控制人是否涉及知识产权或股权纠纷。

（2）结合发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程的具体内容，说明发行人子公司安徽嵘盛收购前述资产的必要性，未从其他第三方收购类似资产的原因，相关收购价格的公允性。

（3）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）结合技术保密的原因及背景，说明发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术的原因、实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权的原因及合理性、相关技术及实际控制人是否涉及知识产权或股权纠纷

根据发行人的说明，发行人收购裕鑫阳前未持有部分粒子改性相关技术，以及发行人实际控制人夏超华委托他人代持裕鑫阳股权，均系夏超华出于保护原材料采购信息、改性粒子配方秘密之目的进行的安排，具有商业合理性，具体说明如下：

粒子改性技术是指，在基础粒子的基础上通过引入新的合金技术或处理方法，获得新颖的结构特征，而提高基础粒子阻燃性、强度、抗冲击性、韧性等方面性能的生产技术。以使用粒子改性工艺增强 PBT 粒子韧性为例，通过在 PBT 粒子中添加聚酯弹性体或改性聚烯烃弹性体等增韧剂后，可让该改性粒子生产出来的薄膜柔韧性大幅提升。但是添加增韧剂后将降低粒子的模量和结晶度，导致粒子的力学强度也相应下降，生产出来的薄膜强度也降低。因此，对于粒子改性工艺而言，为了获得理想的材料性能，粒子

改性配方是工艺的核心技术，也是薄膜行业中不同竞争对手参与市场竞争的关键技术秘密。

2015 年，新广益基于多年技术积累逐步掌握了抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等产品的生产技术。相比于其他生产工艺，粒子改性处于生产工艺的前端，可能存在发行人的竞争对手通过其他途径了解到发行人向供应商采购粒子数量情况，并通过多次试验破解发行人粒子改性配方的风险。同时，粒子改性作为生产工艺的前端，改性后可以生成固态的改性粒子半成品，而改性粒子一旦投产用于后续涂布、流延等后续工艺，以液态或半固态在各生产环节流转，直至最终定型为成品，后续的生产工序系处在连续状态无法中断。因此，为了保护新广益的核心技术秘密、避免因员工离职等造成改性粒子配方泄露，实际控制人夏超华决定将部分关键粒子的改性工艺放在其能够控制的其他主体。

基于上述背景，2015 年夏超华委托夏林丽、缪小军设立裕鑫阳，并将粒子改性相关技术及生产环节转移至裕鑫阳。

经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，截至报告期末，发行人的粒子改性业务相关的知识产权不存在争议纠纷，实际控制人夏超华不存在知识产权或股权纠纷。

综上，发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术及实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权具有合理性，相关技术及实际控制人不涉及知识产权或股权纠纷。

**（二）结合发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程的具体内容，说明发行人子公司安徽嵘盛收购前述资产的必要性，未从其他第三方收购类似资产的原因，相关收购价格的公允性**

**1. 发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程的具体内容**

根据发行人的不动产权证书、中水致远资产评估有限公司出具中水致远评报字[2021]第 020535 号《安徽嵘盛新材料科技有限公司拟收购安徽合心环保科技有限公司部分资产项目资产评估报告》，发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程（以下简称“合心环保在建工程”）的具体内容如下：

（1）土地使用权

不动产权证	坐落	用途	面积 (m <sup>2</sup> )	使用期限
皖（2020）亳州市不动产权第 0621343 号	百合路以南、酒城大道以北、崇文路以西、文苑路以东	工业用地	22,630.00	2020.03.12-2070.03.12

（2）在建工程

合心环保在建工程包括生产车间、综合办公大楼、门卫室等，具体工程项目包括：综合车间一、综合车间二、综合车间三、综合楼、综合仓库、废料仓库、门卫及配电间、门卫及洽谈室、室外总体土建安装工程，总建筑面积为 29,998 平方米；相关工程已于 2020 年 12 月开工建设，截至评估基准日，合心环保已投入 2,591.87 万元用于工程建设相关费用。

虽然合心环保原项目主要为医疗行业专用薄膜，与发行人目前产品存在较大差异，但考虑到二者同属于“大薄膜”行业，为了进一步规避可能存在潜在同业竞争风险，同时结合当时医疗包装市场变化等因素。经过审慎决策，合心环保决定终止该项目。

2. 说明发行人子公司安徽嵘盛收购合心环保所持土地使用权及在建工程的必要性，未从其他第三方收购类似资产的原因

根据发行人的说明，发行人收购合心环保在建工程的目的及必要性情况如下：

（1）纵向延伸公司产业链，提升核心产品市场竞争力

一方面，发行人拟通过延伸上游生产工序，将目前通过外部采购的薄膜基材等原材料通过拟收购资产用于后续自行生产，将有效降低公司生产成本、提高公司原材料供应稳定性；另一方面，发行人拟通过该资产生产消费电子领域新型功能薄膜，在丰富公司产品结构、开拓新的业务增长点的同时，更好地为其所在地周边的下游客户服务，具体说明如下：

1) 2020 年、2021 年，公司的产能利用率为 91.58%、93.65%，公司原产能长期处于高负荷状态，因此，公司将自有产能用于特种薄膜的研发、生产，通过外部采购技术

要求相对不高的薄膜基材。由于薄膜基材的性能将影响发行人强耐受性特种膜的最终表现，因此，公司自行生产薄膜基材后可通过研发、改进该等薄膜基材的生产配方、生产工艺，进一步提升其性能表现及品质稳定性。

2) 薄膜基材所需的相关工艺及设备技术与发行人已有的特种膜相关工艺技术相似，发行人已了解生产薄膜基材的基本工艺内容，发行人用于生产特种膜的设备可同时用于生产薄膜基材，发行人将薄膜基材由外采改为自行生产的学习成本较低。

3) 合心环保地处安徽亳州，相比公司所处的江苏省苏州市的国有土地使用权出让成本、平均用工成本更低；同时，公司主要客户鹏鼎控股（深圳）股份有限公司在中国的生产基地分布在深圳、淮安、秦皇岛三地，亳州相比苏州距离淮安、秦皇岛更近，因此，在此处设厂并生产相关消费电子领域新型功能薄膜有利于降低公司生产成本。

4) 合心环保所处的安徽省当地政府近年来推进建设本省为新能源汽车强省，并在合肥、蚌埠等地区引入了蔚来、比亚迪、大众等新能源整车企业，集聚了上下游国轩高科股份有限公司、中创新航科技集团股份有限公司上下游企业，形成了相关的产业集群。鉴于公司未来拟投产新能源锂电材料，且实际控制人夏超华籍贯安徽，对当地营商环境较为了解，因此选择在此处设厂有利于享受产业集聚效应。

## （2）夯实公司市场地位、提升大客户需求配套能力

发行人主要客户为国际知名 FPC 厂商，对发行人产能规模、供货速度、自有厂房情况有较高的要求，承接其大批量订单的前提条件是需要具备相应的产能规模及供货稳定性。发行人虽然可以通过技术研发提升产能，但只有通过购买土地建设新厂区才能根本上解决产能瓶颈，以帮助公司在市场上赢取具有市场影响力、规模效应的订单，提升自身的市场竞争力与行业地位。

彼时，公司产能已处于高负荷状态，存在扩产需求。公司未从第三方收购相关资产用于扩产而收购合心环保在建工程的原因如下：

1) 合心环保在建工程原有建设方案符合发行人相关生产设备所需的面积等建设需

求，因此无需对原有厂房进行大幅结构性改建；如从第三方收购资产，可能面临需要对厂房进行部分或整体结构性调整，从而增加相应的时间和成本。

2) 公司彼时已具有上市意向，如从第三方收购相关资产，需要对相关资产合规、环保、消防等方面进行尽职调查，如果相关资产存在瑕疵，则可能需要从市场另行寻找其他资产，从而增加相应的时间和成本。

综上，从资产对发行人工艺需求适配情况、交易时间及价格确定性、交易资产潜在风险防范等综合因素考虑，公司选择直接收购合心环保在建工程，而非通过第三方收购相关资产用于扩产，发行人收购合心环保在建工程具有商业合理性及必要性。

### 3. 相关收购价格的公允性

根据中水致远资产评估有限公司出具中水致远评报字[2021]第 020535 号《安徽嵘盛新材料科技有限公司拟收购安徽合心环保科技有限公司部分资产项目资产评估报告》，在评估基准日 2021 年 11 月 30 日，合心环保持有的在建工程 and 无形资产的评估价值为 3,013.54 万元（不含税）。

根据安徽嵘盛与合心环保签署的《资产转让协议书》并经发行人说明，安徽嵘盛收购合心环保所持在建工程及土地使用权的交易价格系参考上述评估报告确定，转让价格为 3,284.76 万元（含税），与评估价格的差异为增值税税额。

综上，相关收购价格具有公允性。

**（三）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险**

#### 1. 说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源

鉴于积水化学工业株式会社（简称“积水化学”）系认为发行人生产 SP-70 等产品构成对其持有的“脱模薄膜（专利号为 ZL200880016639.1）”专利侵权，并未对发行人

已取得的任何专利、技术提出异议。根据发行人的说明，该等产品涉及到发行人的技术主要为 TPX 成膜技术、PBT 成膜技术、高分子复合膜设计技术。该等技术的来源均为自主研发，具体研发过程如下：

### （1）TPX 成膜技术、PBT 成膜技术

#### 1) 2006 年-2007 年，配方技术开发验证阶段

2006 年至 2007 年，发行人了解到 FPC 领域功能性薄膜存在广阔的市场需求，通过市场调研、行业内交流等方式了解到彼时市场相似产品存在的不足，从而为发行人研发 TPX 膜及 PBT 膜的配方设计提供了方向。

发行人根据 FPC 压合工艺的要求，从广泛的材料库中按照原材料本身的安全性、功能性、稳定性、成本等多种因素筛选潜在的候选材料，基于已有的文献研究、生产经验进行初步的配方设计、工艺开发与验证。通过在实验室中多次调整各种候选材料的配比、加工条件等方式进行实验，发行人研发出了初代 PBT 薄膜及 TPX 薄膜，并掌握了相关薄膜的成膜技术。

#### 2) 2007 年-2008 年，工艺与配方优化阶段

2007 年至 2008 年，发行人根据初代配方开发的产品推向市场后，根据客户的反馈和市场整体需求变动不断对 TPX 及 PBT 成膜技术进行优化调整，并在此过程中发现生产工艺中的温度、压力、速度、时间、张力等对产品性能的影响。因此，发行人在此过程中对生产设备进行改造升级，提高生产设备的精准度和输入输出的稳定性，并开始搜集、分析生产过程中温度、压力、速度、张力等各项参数数据，为后续的持续优化提供数据支撑。在此过程中，TPX 及 PBT 成膜技术不断优化，发行人根据市场需求，TPX 成膜技术往易剥离、无残留、高阻胶、高抗皱性能方向研发，PBT 成膜技术往已分离、无破损、低收缩、低形变性能方向研发。

#### 3) 2009 年，技术初代定型阶段

2009 年，发行人系统性整理了过往 TPX 及 PBT 成膜技术中配方、工艺的要点，包



括配方设计、工艺优化、实验数据等，并对前期工艺中存在的问题进行针对性攻坚。同时，发行人开始着手制定 TPX 及 PBT 成膜技术的标准和规范，确保技术在未来大批量生产过程中的一致性可控性。

通过对发行人生产、品质人员培训，并通过内部技术评估反馈，发行人的 TPX 及 PBT 成膜技术基本定型，可适用大批量生产。

#### 4) 2009 年至今，技术不断更新迭代阶段

2009 年至今，发行人通过不断调整、更新生产设备、原料配方等方式，对 TPX 及 PBT 成膜技术进行升级换代，让应用 TPX 成膜技术的产品具备易剥离、无残留、高阻胶、高抗皱的特点，应用 PBT 成膜技术的产品具备高温高压下易分离、无破损、低收缩、低形变的性能。

### （2）高分子复合膜设计技术

#### 1) 2006 年-2008 年，高分子复合膜技术设计阶段

发行人在 TPX 成膜技术和 PBT 成膜技术的基础上，尝试进行复合膜技术的研发。实现多层薄膜复合技术的难点在于各高分子材料熔点不同，且各材料在不同温度下的性能表现不一致。因此，选择合适的原料、平衡好原料之间的相容性及相互作用是技术关键之一。发行人通过利用流体模拟软件和实际实验测试，不断调整原料比例，完成了中试生产阶段。

#### 2) 2009 年，高分子复合膜技术初代定型阶段

在此阶段，发行人根据前期 TPX 和 PBT 成膜技术的经验与生产过程中的性能表现数据，确定了高分子复合膜设计技术的基本路线和量产工艺，并开始进行批量生产。同时，发行人根据大批量生产后生产、品质人员等员工内部技术评估反馈和客户建议，不断调整更新复合膜技术。

#### 3) 2009 年至今，技术不断更新迭代阶段



2009 年至今，发行人根据下游客户的需求，制造出各类满足客户要求的复合膜产品。

综上，发行人上述 3 项核心技术均为公司自主研发，不涉及来源于积水化学的情形。

## 2. 纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手

纠纷专利对应的发行人技术及相关研发人员情况如下：

序号	技术名称	主要研发人员
1	TPX 成膜技术	夏超华、周青兵、高伟东、高曦
2	PBT 成膜技术	夏超华、施洋
3	高分子复合膜设计技术	夏超华、姜荣、施洋、高曦

根据相关人员调查表、简历及企业职工基本养老保险权益记录单并经其说明，上述研发人员就职新广益前的任职经历如下：

夏超华，2003 年 1 月至 2003 年 7 月任深圳市润邦综研科技有限公司技术员；2003 年 8 月至 2004 年 2 月任职于苏州市星辰科技有限公司。

周青兵，2003 年 2 月至 2012 年 3 月任智宝电子（苏州）有限公司技术部课长。

高伟东，2019 年 10 月至 2021 年 4 月任新纶科技（常州）有限公司项目管理。

高曦，2019 年 9 月至 2020 年 8 月博士研究生在读期间于江苏博云实习，双方未签署劳动合同。

姜荣，2014 年 9 月至 2017 年 2 月，任嘉联益电子（昆山）有限公司技术工程师。

施洋，2009 年 9 月至 2012 年 1 月，任宁波市北仑恒铁机电制造有限公司电子工程师；2012 年 3 月至 2013 年 1 月，任圣邦微电子（哈尔滨）有限公司芯片测试工程师。

综上，涉诉产品涉及的发行人技术、专利及相关研发人员，不存在来自主要竞争对手三井化学东赛璐株式会社（以下简称“三井化学”）、住友化学株式会社（以下简称“住

友化学”，包含其关联公司住友电木株式会社（以下简称“住友电木”）、积水化学的情况。

### 3. 相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况

根据发行人的说明，TPX 成膜技术、PBT 成膜技术、高分子复合膜设计技术涉及的产品为抗溢胶特种膜，该等产品主要竞争对手为三井化学、住友化学、积水化学。

根据北京观韬中茂（南京）律师事务所出具的《苏州市新广益电子股份有限公司抗溢胶特种膜产品自由实施度分析报告》，发行人抗溢胶特种膜产品与三井化学、住友化学、积水化学相似产品的技术在膜材料、膜性能参数、多层膜结构、材料、膜内部或截面结构、膜层中添加的功能材料、膜的生产工艺及设备方面均存在明显差异。

### 4. 发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险

根据发行人提供的专利证书并经发行人说明，发行人的主要产品为抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜，涉及的核心技术包括多项自主研发的专利技术和专有技术，均为发行人根据行业技术发展方向以及客户需求为导向，不断投入人才、资金、设备等自有资源形成的，具体如下：

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
1	高分子改性研发技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	1. 一种 5G PPS 薄膜及其制备方法（ZL201910948242.6） 2. 一种 LCP 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948239.4） 3. 一种 TPU 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948216.3） 4. 一种 TPEE 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948136.8） 5. 一种可降解环保垃圾袋及其制作方法（ZL201910982832.0） 6. 用于 LCP 高温压合的 PTFE 复合阻胶膜及其生产工艺（ZL201911110242.5） 7. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X） 8. 一种耐高温可微波炉 PBT 保香餐盒（ZL202010423500.1） 9. 一种环保隔热阻燃 PBT 防水、防渗卷材及其生产工艺（ZL202110005192.5）

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
2	不同分子量聚合物弹性模量调节技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	1. 一种用于 FPC 行业的 LCP 薄膜及其制备方法 (ZL201811150196.7) 2. 一种聚氨酯声学胶膜及其生产方法 (ZL202010020605.2) 3. 一种硅胶声学胶膜及其生产方法 (ZL202010020734.1) 4. 一种 TPU 声学薄膜及其生产方法 (ZL202010021221.2) 5. 一种无硅耐高温保护膜 (ZL202221872070.2)
3	高分子涂层配方的合成与开发	强耐受性特种膜	1. 一种遮光反射胶带 (ZL201520226995.3) 2. 一种耐高温聚酰亚胺保护膜 (ZL202021776822.6) 3. 一种半导体溅射承载功能性胶膜 (ZL202120094043.6)
4	TPX 成膜技术	抗溢胶特种膜	1. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法 (ZL202011641055.2) 2. 一种 FPC 压合用复合膜 (ZL202120093684.X) 3. 一种可回收利用的离型膜 (ZL202220452304.1) 4. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法 (ZL202011641055.2) 5. 一种 FPC 压合用复合膜 (ZL202120093684.X) 6. 一种可回收利用的离型膜 (ZL202220452304.1) 7. 一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法 (ZL202011639372.0) 8. 含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及由其构成的脱模膜 (ZL202011639375.4) 9. 一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法 (ZL202011640571.3)
5	PBT 成膜技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺 (ZL201911110157.9) 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺 (ZL201911110151.1) 3. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺 (ZL201911210978.X) 4. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺 (ZL201911210978.X) 5. 一种热膨胀阻隔胶带 (ZL201520226868.3) 6. 一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺 (ZL202010731840.0) 7. 一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带 (ZL202010732196.9)
6	高分子复合膜设计技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PET 吹膜袋及其制备方法 (ZL201910982837.3) 2. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺 (ZL201911110157.9) 3. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺 (ZL201911110151.1) 4. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺 (ZL201911110148.X) 5. 一种用于扬声器及电子终端设备的导电泡棉及其生产工艺 (ZL201911212984.9)

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
			6. 一种耐高温抗皱膜（ZL201721031551.X） 7. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201721031579.3） 8. 一种防炫光膜（ZL201821185451.7） 9. 一种抗酸膜（ZL201821186092.7） 10. 一种底片保护膜（ZL201821184244.X） 11. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201821185000.3） 12. 一种防污硬化膜（ZL201821286205.0） 13. 一种耐高温阻胶膜（ZL201821264178.7） 14. 一种耐高温抗皱膜（ZL201821621313.9） 15. 一种离型膜（ZL202220455841.1）
7	精密涂布技术	强耐受性特种膜	1. 一种耐高温自背面卷曲双面胶带（ZL201520227433.0） 2. 一种新型胶带（ZL201621444525.5） 3. 高绝缘性胶带（ZL201721031179.2） 4. 一种新型胶带架（ZL201721031180.5） 5. 一种新型导热胶带（ZL201721031537.X） 6. 一种新型防油胶带（ZL201721031540.1） 7. 一种可快速剥离的双面胶带（ZL201821185630.0） 8. 一种抗皱压敏胶带（ZL201821263748.0） 9. 一种新型导热胶带（ZL201821621268.7） 10. 一种保护胶带（ZL201821621317.7） 11. 一种防静电导热胶带（ZL201821621319.6） 12. 一种新型胶带（ZL201821621341.0） 13. 一种耐高温的保护胶膜（ZL202221872874.2） 14. 一种耐高温的保护胶膜（ZL202221872075.5）
8	耐高温低析出胶膜设计与制备技术	强耐受性特种膜	1. 一种耐高温胶带及其使用的耐高温胶粘剂（ZL201510201286.4） 2. 一种耐高温压敏胶带及其使用的耐热压敏胶粘剂（ZL201510201288.3） 3. 一种耐高温胶带及其使用的耐高温离型膜和耐高温胶粘剂（ZL201510200632.7） 4. 一种耐高温聚酰亚胺胶带（ZL201520227435.X） 5. 一种耐高温保护膜（ZL201821263747.6） 6. 一种耐高温胶带（ZL201821263363.4）
9	多层薄膜设备设计改造技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 3. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X）

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
10	涂布设备设计技术	强耐受性特种膜	1. 可防止丙烯酸酯胶粘剂产生凝胶的装置（ZL201210521296.2） 2. 可切换涂布方式的涂布机及其涂布方法（ZL201310265231.0） 3. 热剥离聚乙烯薄膜胶带生产设备及其生产方法（ZL201310265232.5） 4. 可快速切换刮刀的涂布机（ZL201310265282.3）

发行人主要产品对应的核心技术都已经通过完善的专利布局进行了保护。公司在相关产品设计初期就进行专利申请。相关产品在客户端的推广过程中，发行人也告知了相应技术的专利情况，进一步防止专利侵权。

经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统并经发行人说明，报告期内，发行人主要产品对应核心技术不存在尚未了结的诉讼或仲裁。

综上，发行人与日本积水化学的纠纷专利研发人员不是来自主要竞争对手积水化学、住友化学、三井化学，公司的核心技术均为自主研发，纠纷专利涉及发行人抗溢胶特种膜产品与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品存在差异，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。

#### （四）核查程序及核查意见

##### 1. 核查程序

就上述事项，本所律师履行了以下核查程序：

（1）查阅了中水致远资产评估有限公司出具的《安徽嵘盛新材料科技有限公司拟收购安徽合心环保科技有限公司部分资产项目资产评估报告》（中水致远评报字[2021]第 020535 号）；

（2）取得了皖（2020）亳州市不动产权第 0621343 号《不动产权证书》；

（3）查阅了安徽嵘盛与合心环保签订的《资产转让协议书》；

（4）访谈了夏超华，了解安徽嵘盛收购合心环保相关资产的背景、原因、目的；

（5）访谈发行人实际控制人、核心技术人员，查阅发行人专利清单及专利证书，检索国家知识产权局，了解发行人业务和产品的演进过程、核心技术及对应专利、产品配方的具体来源、发行人核心技术的保护手段等；

（6）取得了夏超华、高曦、周青兵的《调查表》，姜荣、施洋的简历及高曦与江苏博云、南京理工大学签署《毕业生就业协议书》，及相应人员的企业职工基本养老保险权益记录单；

（7）取得了北京观韬中茂（南京）律师事务所出具的《苏州市新广益电子股份有限公司抗溢胶特种膜产品自由实施度分析报告》；

（8）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；

（9）查询了中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，对截至报告期末，发行人的粒子改性业务相关的知识产权是否存在争议纠纷，实际控制人夏超华是否存在股权、知识产权相关的纠纷、报告期内主要产品对应核心技术是否存在诉讼进行公开检索；

（10）取得了夏超华出具的说明；

（11）取得了发行人出具的书面说明。

## 2. 核查意见

经上述核查，本所律师认为：

（1）发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术及实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权具有合理性，相关技术及实际控制人不涉及知识产权或股权纠纷。

（2）发行人子公司安徽嵘盛收购合心环保的土地使用权及其上在建工程资产具有必要性，收购价格具有公允性。

（3）发行人与日本积水化学的纠纷专利相关技术的研发人员不是来自主要竞争对

手积水化学、住友化学、三井化学；根据北京观韬中茂（南京）律师事务所出具的《苏州市新广益电子股份有限公司抗溢胶特种膜产品自由实施度分析报告》、本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统并经发行人说明，发行人抗溢胶特种膜产品相关技术与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品技术存在差异，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）



（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



张学兵

经办律师：



慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2023 年 12 月 1 日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（四）

2024 年 6 月



北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编：100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（四）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律

意见书（二）》、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）。

本所律师根据自《法律意见书》《律师工作报告》出具之日起至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2023 年 7 月至 12 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意见书，对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》中披露的内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业

务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律

文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

## **第一部分 关于《法律意见书》《律师工作报告》内容更新**

### **一、本次发行上市的批准和授权**

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人 2023 年第一次临时股东大会作出的批准本次发行上市以及授权董事会处理本次发行上市相关事宜的决议，本次发行上市决议的有效期为自前述股东大会审议通过之日起二十四个月。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行上市的批准和授权尚在有效期内，本次发行上市的应用尚需取得深交所审核同意，并报告中国证监会履行发行注册程序。

### **二、发行人本次发行上市的主体资格**

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人仍为依法设立并有效存续的股份有限公司，不存在根据法律、法规、规范性文件及公司章程规定需要终止的情形，具备本次发行并上市的主体资格。

### 三、发行人本次发行并上市的实质条件

#### （一）本次发行上市符合《公司法》《证券法》规定的条件

1. 发行人本次拟发行的股票为人民币普通股票，每股面值 1 元，每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条之规定。

2. 发行人 2023 年度第一次临时股东大会已就本次发行股票的种类、数额、价格、发行起止时间等作出决议，符合《公司法》第一百三十三条之规定。

3. 根据发行人与中信证券签署的关于本次发行上市的《承销及保荐协议》，发行人本次发行上市由具有保荐资格的中信证券担任保荐人，符合《证券法》第十条第一款之规定。

4. 发行人已经依法建立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会专门委员会、董事会秘书等机构及工作制度；董事会由 7 名董事组成，其中包括 3 名独立董事；董事会下设四个专门委员会，各机构分工明确，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人已具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

5. 截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在相关法律、法规和《公司章程》规定的终止事由，亦不存在现行法律、法规和规范性文件禁止、限制发行人开展目前业务的情形，且发行人主要经营性资产不存在被采取查封、扣押、拍卖等强制性措施的情形，具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

6. 发行人最近三年的财务会计报告经容诚审计并出具了无保留意见审计报



告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

7. 根据相关政府部门出具的合规证明，发行人控股股东、实际控制人的无犯罪记录证明以及发行人出具的声明与承诺，并经本所律师通过互联网检索，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

## （二）本次发行上市符合《首发管理办法》规定的发行条件

### 1. 主体资格

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人是依法注册成立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关人员能够依法履行职责，符合《首发管理办法》第十条之规定。

### 2. 会计基础规范、内部控制健全

（1）根据《内部控制鉴证报告》（容诚专字[2024]251Z0083号，下称《内控报告（2023年数据更新）》）、《苏州市新广益电子股份有限公司审计报告》（容诚审字[2024]251Z0018号，下称《审计报告（2023年数据更新）》）及发行人的声明与承诺，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。

（2）根据《内控报告（2023年数据更新）》、发行人的声明与承诺，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由容诚出具了发行人于2023年12月31日在所有重大方面保持了有效内部控制的鉴证报告。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十一条之规定。

### 3. 发行人的业务及规范运行

（1）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人资产完整，

业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

（2）经本所律师核查，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料。发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

（3）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十二条之规定。

#### 4. 生产经营合法合规

（1）根据发行人的说明、《营业执照》《公司章程》，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

（2）根据发行人控股股东、实际控制人填写的调查表、公安部门出具的无犯罪记录证明等，并经本所律师核查，最近 3 年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

（3）根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表及公安部门出具的无犯罪记录证明，并经本所律师检索中国证监会、深交所及中国执行信息公开

网等网站，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十三条之规定。

### （三）本次发行上市符合《创业板上市规则》规定的上市条件

1. 如前文所述，发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的各项发行条件。因此，本所律师认为，发行人符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024 年修订）》（以下简称《创业板上市规则（2024 年修订）》）第 2.1.1 条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人发行前的股数为 11,014.8 万股，本次拟公开发行新股数量不超过 3,671.6 万股，发行人本次发行后股本总额不低于 3,000 万元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（二）项之规定。

3. 发行人本次拟公开发行新股数量为不超过 3,671.6 万股，发行数量占公司发行后总股本的比例不低于 25%（最终发行数量以中国证监会同意注册的数量为准）。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（三）项之规定。

4. 根据容诚出具的《审计报告（2023 年数据更新）》，发行人 2022 年及 2023 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润分别为 80,051,804.69 元、83,282,545.63 元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第一款第（一）项之规定。

综上所述，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合本次发行上市的实质条件，相关情况没有发生变化。

## 四、发行人的设立

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的设立程序、发起人的资格、设立条件等事项。经本所律师核查，新期间，发行人的设立事宜未发生变化。

## 五、发行人的独立性

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的独立性情况。根据发行人的书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立性未发生变化，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

## 六、发起人的发起人、股东及实际控制人

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况。根据发行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之日，除下述发行人的部分股东的基本情况发生变化外，发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况未发生变化：

### （一）比亚迪

根据比亚迪出具的调查表及《比亚迪股份有限公司 2023 年年度报告》，比亚迪的前十大股东发生变更，截至报告期末，比亚迪的基本情况如下：

名称	比亚迪股份有限公司
住所	深圳市大鹏新区葵涌街道延安路一号
法定代表人	王传福
注册资本	291,114.2855 万元
企业类型	股份有限公司（台港澳与境内合资，上市）
经营范围	一般经营项目是：许可经营项目是：锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘

	用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路3001号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。		
<b>成立日期</b>	1995年2月10日		
<b>营业期限</b>	1995年2月10日至2053年2月8日		
<b>登记机关</b>	深圳市市场监督管理局		
<b>股权结构 (前十大股东)</b>	<b>股东姓名/名称</b>	<b>持股数量（股）</b>	<b>持股比例</b>
	HKSCC NOMINEES LIMITED	1,097,450,820	37.70%
	王传福	513,623,850	17.64%
	吕向阳	239,228,620	8.22%
	融捷投资控股集团有限公司	155,177,702	5.30%
	香港中央结算有限公司	103,804,874	3.57%
	夏佐全	82,635,607	2.84%
	王念强	18,299,740	0.63%
	中央汇金资产管理有限责任公司	11,976,633	0.41%
	李 柯	10,861,400	0.37%
	中信里昂资产管理公司-客户资金-人民币资金汇入	10,122,370	0.35%

## （二）创启开盈

根据创启开盈的《营业执照》、公司章程及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，创启开盈的名称、地址、经营范围发生变更，截至本补充法律意见书出具日，创启开盈的基本情况如下：

<b>名称</b>	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）
<b>住所</b>	浙江省嘉兴市南湖区东栅街道南江路1856号基金小镇1号楼205室-8
<b>执行事务合伙人</b>	深圳市创启开盈商务服务有限公司
<b>出资额</b>	3,000.01 万元

企业类型	有限合伙企业			
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。			
成立日期	2020 年 9 月 8 日			
营业期限	2020 年 9 月 8 日至无固定期限			
登记机关	嘉兴市南湖区行政审批局			
合伙结构	合伙人姓名/名称	合伙类型	认缴出资额 (万元)	出资比例
	张 燕	有限合伙人	300	10.00%
	陈鼎豪	有限合伙人	300	10.00%
	范正洋	有限合伙人	300	10.00%
	谢菁菁	有限合伙人	300	10.00%
	朱倩芸	有限合伙人	300	10.00%
	刘逢炜	有限合伙人	300	10.00%
	苏梦诗	有限合伙人	300	10.00%
	郭伟男	有限合伙人	300	10.00%
	杨 静	有限合伙人	300	10.00%
	戴 灿	有限合伙人	200	6.67%
	深圳市创启开盈商务 服务有限公司	普通合伙人	100.01	3.33%
	合计		<b>3,000.01</b>	<b>100.00%</b>

### （三）万向

根据万向的《营业执照》、公司章程及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，万向的法定代表人发生变更，截至报告期末，万向的基本情况如下：

名称	万向一二三股份公司
住所	杭州市萧山区经济技术开发区建设二路 855 号
法定代表人	李凡群
注册资本	298,000 万元
企业类型	其他股份有限公司（非上市）
经营范围	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服

	务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
成立日期	2011 年 7 月 13 日		
营业期限	2011 年 7 月 13 日至无固定期限		
登记机关	浙江省市场监督管理局		
股权结构	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
	万向集团公司	183,074.05	61.43%
	万向钱潮股份公司	32,000.00	10.74%
	工银瑞信投资管理有限公司	27,800.00	9.33%
	普星聚能股份公司	35,760.00	12.00%
	国开发展基金有限公司	7,365.95	2.47%
	青岛盈科价值创业投资合伙企业（有限合伙）	4,800.00	1.61%
	建信金融资产投资有限公司	4,000.00	1.34%
	淄博盈科吉运创业投资合伙企业（有限合伙）	2,400.00	0.81%
	上海赛领汇鸿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	800.00	0.27%
	合计	298,000.00	100.00%

#### （四）鼎立鑫

根据鼎立鑫的《营业执照》、合伙协议及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，鼎立鑫的投资人发生变更，截至本补充法律意见书出具日，鼎立鑫的基本情况如下：

名称	苏州市鼎立鑫企业管理中心（有限合伙）
住所	苏州市吴中区木渎镇雍尚花园 13 幢 1306 室
执行事务合伙人	夏超华
出资额	450 万元
企业类型	有限合伙企业
经营范围	一般项目：企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
成立日期	2022 年 4 月 11 日
营业期限	2022 年 4 月 11 日至无固定期限



登记机关	苏州市吴中区行政审批局			
合伙结构	合伙人姓名	合伙类型	认缴出资额（万元）	出资比例
	夏超华	普通合伙人	117.00	26.00%
	李永胜	有限合伙人	47.50	10.56%
	王苏薇	有限合伙人	30.00	6.67%
	夏修魁	有限合伙人	23.50	5.22%
	仇黎黎	有限合伙人	17.50	3.89%
	周青兵	有限合伙人	17.50	3.89%
	高 曦	有限合伙人	17.50	3.89%
	蔡魏魏	有限合伙人	17.50	3.89%
	李 娜	有限合伙人	17.50	3.89%
	吴克舜	有限合伙人	17.50	3.89%
	张以利	有限合伙人	17.50	3.89%
	李海学	有限合伙人	12.50	2.78%
	顾群芳	有限合伙人	12.50	2.78%
	李 明	有限合伙人	10.00	2.22%
	周 燕	有限合伙人	10.00	2.22%
	任钰勋	有限合伙人	7.50	1.67%
	戴城城	有限合伙人	7.50	1.67%
	何 杰	有限合伙人	7.50	1.67%
	高伟东	有限合伙人	6.00	1.33%
	张生阳	有限合伙人	6.00	1.33%
	邢金鹏	有限合伙人	6.00	1.33%
	侯秋利	有限合伙人	6.00	1.33%
	周昌森	有限合伙人	6.00	1.33%
	张同超	有限合伙人	6.00	1.33%
	金春芬	有限合伙人	6.00	1.33%
	合计		450.00	100.00%

### （5）天凯汇瑞

根据天凯汇瑞的《营业执照》、合伙协议及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，天凯汇瑞的投资人发生变更，截至本补充法律意见书出具之日，天凯汇瑞的基本信息如下：

名称	苏州吴中天凯汇瑞创业投资合伙企业（有限合伙）			
住所	江苏省苏州市吴中区木渎镇金枫路 216 号东创科技园 E 幢 A4040 室			
执行事务合伙人	苏州市吴中金股权投资管理有限公司			
出资额	8,000 万元			
企业类型	有限合伙企业			
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）			
成立日期	2022 年 7 月 15 日			
营业期限	2022 年 7 月 15 日至无固定期限			
登记机关	苏州市吴中区行政审批局			
合伙结构	合伙人名称	合伙类型	认缴出资额 (万元)	出资比例
	苏州市吴中金股权投资管理有限公司	普通合伙人	100.00	1.25%
	苏州汇方融萃企业管理咨询有限公司	有限合伙人	2,000.00	25.00%
	苏州市木渎集团有限公司	有限合伙人	2,000.00	25.00%
	苏州市吴中金融控股集团集团有限公司	有限合伙人	1,900.00	23.75%
	苏州吴中天凯瑞欣企业管理合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	1,000.00	12.50%
	苏州国发苏创二期知识产权创业投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙人	1,000.00	12.50%
	合计		8,000.00	100.00%

## 七、发行人的股本及其演变

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股本及其演变。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本演变

情况未发生变化。

## 八、发行人的业务

### （一）发行人的经营范围、经营方式

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其控股子公司的经营范围。补充报告期内，发行人及其控股子公司的经营范围未发生变化，且发行人及其控股子公司实际从事的主要业务与经核准的经营范围相符。

### （二）发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可。经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可未发生变化。

### （三）发行人在中国大陆以外的经营情况

经本所律师核查，补充报告期内，发行人未在中国大陆以外的国家和地区设立分支机构经营或开展业务。

### （四）发行人主营业务未发生变更

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的经营范围原报告期内变更情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人主营业务没有发生变更。

### （五）发行人的主营业务

根据发行人的说明、重大业务合同、《审计报告》《审计报告（2023 年数据更新）》并经本所律师核查，发行人报告期内营业收入主要来源于主营业务，具体情况如下：

项目内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入（元）	516,141,743.78	455,262,721.99	496,102,849.06

项目内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
主营业务收入（元）	515,935,018.12	455,129,978.63	495,970,105.71
主营业务收入占比（%）	99.96%	99.97%	99.97%

本所律师认为，报告期内发行人的营业收入以主营业务收入为主，发行人的主营业务突出。

#### （六）发行人持续经营状况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的持续经营状况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在持续经营的法律障碍。

#### （七）发行人的主要客户和供应商

##### 1. 发行人的主要客户

##### （1）补充报告期内前五大客户的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，发行人 2023 年度前五大客户的具体销售金额及占比情况如下：

序号	客户名称	销售收入（万元）	占主营业务收入比例
1	鹏鼎控股（深圳）股份有限公司 <sup>[注 1]</sup>	13,454.35	26.08%
2	苏州维信电子有限公司 <sup>[注 2]</sup>	7,728.98	14.98%
3	深圳市好力威新能源有限公司	3,319.73	6.43%
4	深圳市景旺电子股份有限公司 <sup>[注 3]</sup>	2,688.19	5.21%
5	苏州紫翔电子科技有限公司 <sup>[注 4]</sup>	2,328.68	4.51%

注 1：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司及其关联企业，包括但不限于宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、庆鼎精密电子（淮安）有限公司、宏恒胜电子科技（淮安）有限公司、礼鼎半导体科技秦皇岛有限公司等；

注 2：苏州维信电子有限公司：苏州维信电子有限公司及其关联公司，包括但不限于盐城维信电子有限公司、超维微电子（盐城）有限公司等；

注 3：深圳市景旺电子股份有限公司：深圳市景旺电子股份有限公司及其关联公司，包括但不限于景旺电子科技（龙川）有限公司、珠海景旺柔性电路有限公司等；

注 4：苏州紫翔电子科技有限公司：苏州紫翔电子科技有限公司及其关联公司，包括但不限于 MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.、MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述客户的注册情况及经营情况如下：

客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人/ 负责人	是否 正常 经营
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司	1999.04.29	232,043.7816 万元	沈庆芳	是
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	2007.01.25	233,845.623136 万元	许方贤	是
庆鼎精密电子（淮安）有限公司	2014.06.23	316,058.203586 万元	林益弘	是
宏恒胜电子科技（淮安）有限公司	2006.12.06	92,648.713 万元	林益弘	是
礼鼎半导体科技秦皇岛有限公司	2021.03.29	50,000 万元	李定转	是
苏州维信电子有限公司	2002.06.20	26,880 万美元	沈春晖	是
盐城维信电子有限公司	2017.06.19	20,499 万美元	沈春晖	是
超维微电子（盐城）有限公司	2022.03.03	10,000 万美元	沈春晖	是
深圳市好力威新能源有限公司	2011.09.26	6,000 万元	陈 敏	是
深圳市景旺电子股份有限公司	1993.03.09	84,725.0298 万元	刘绍柏	是
景旺电子科技（龙川）有限公司	2006.06.13	3,700 万美元	刘 羽	是
珠海景旺柔性电路有限公司	2004.04.19	65,000 万元	邓 利	是
苏州紫翔电子科技有限公司	2002.08.14	79,123.6501 万元	INOMATA KOSHIRO （猪俣甲子郎）	是
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.	2016.05.30	13,600 亿越南盾	SHIGA SHOJI	是
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.	1994.11.28	2 亿泰铢	-	是

## （2）相关方与前五大客户不存在关联关系

经本所律师核查，发行人 2023 年度的前五大客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人 2023 年度前五大客户及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

（4）不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

（5）主要客户的经营规模、行业地位与销售金额相匹配，客户经营范围与采购内容匹配，具有商业合理性，发行人与客户签署的合同条款不存在异常。

2. 发行人的主要供应商

（1）补充报告期内前五大供应商的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，发行人 2023 年度前五大供应商的具体销售金额及占比情况如下：

序号	供应商名称	采购金额 (万元)	占总采购金额比例
1	苏州杰楷材料科技有限公司 <sup>[注 1]</sup>	4,409.85	12.83%
2	广东信达新材料科技有限公司	3,705.31	10.78%
3	江苏斯迪克新材料科技股份有限公司 <sup>[注 2]</sup>	1,812.24	5.27%
4	深圳市邦力源电子科技有限公司	1,461.54	4.25%
5	DOW CHEMICAL PACIFIC LTD <sup>[注 3]</sup>	1,317.50	3.83%

注 1：苏州杰楷材料科技有限公司：苏州杰楷材料科技有限公司及其关联公司，包括但不限于苏州益得勤进出口有限公司等

注 2：江苏斯迪克新材料科技股份有限公司：江苏斯迪克新材料科技股份有限公司（股票代码：300806.SZ）及其关联公司，包括但不限于太仓斯迪克新材料科技有限公司、斯迪克新型材料（江苏）有限公司等

注 3：DOW CHEMICAL PACIFIC LTD 即陶氏化学公司，为全球性的化工集团公司，公司主要向其采购生产光伏胶膜所需粒子

经本所律师核查，截至报告期末，上述供应商的注册情况及经营情况如下：

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人 /负责人	是否 正常经营
苏州杰楷材料科技有限公司	2014.07.30	300 万元	柳良杰	是

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
苏州益得勤进出口有限公司	2021.11.11	200 万元	柳伍永	是
江苏斯迪克新材料科技股份有限公司	2006.06.21	45,330.0503 万元	金 闯	是
太仓斯迪克新材料科技有限公司	2016.12.20	30,000.00 万元	金 闯	是
斯迪克新型材料（江苏）有限公司	2010.06.30	80,000.00 万元	金 闯	是
广东信达新材料科技有限公司	2015.07.29	1,000 万元	潘 阳	是
深圳市邦力源电子科技有限公司	2006.07.10	50 万元	罗良林	是
DOW CHEMICAL PACIFIC LTD	1969.12.19	7,890 万港币 /8,400.6 万美元	/	是

## （2）相关方与前五大供应商不存在关联关系

经本所律师核查，发行人 2023 年度的前五大供应商与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人 2023 年度前五大供应商及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## （4）成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形。

（5）供应商的生产能力及行业地位匹配，供应商的注册资本与交易规模匹配。

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人前五大客户、



供应商不存在关联关系，也不存在前五大客户、供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## 九、发行人关联交易及同业竞争

### （一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》及《补充法律意见书（一）》中披露了发行人的主要关联方情况。

依据《公司法》《创业板上市规则》及《企业会计准则第 36 号——关联方披露（2006）》（以下简称《企业会计准则》）等法律、法规、规章、规范性文件的规定，根据发行人提供的资料，补充报告期内，发行人关联方变化如下：

#### 1. 发行人的控股股东和实际控制人

补充报告期内，发行人的控股股东和实际控制人未发生变化。

#### 2. 直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东

补充报告期内，直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东未发生变化。

#### 3. 公司的控股及参股公司

补充报告期内，发行人的控股及参股公司未发生变化。

#### 4. 发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

补充报告期内，发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业未发生变化。

#### 5. 发行人的董事、监事及高级管理人员

补充报告期内，发行人的董事、监事及高级管理人员未发生变化。

#### 6. 发行人董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接

## 控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他主要企业

截至报告期期末，除前述已披露的关联方外，上述自然人直接或间接控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的其他主要企业情况如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	山东双林企业管理咨询有限公司	赵井海配偶持股 80% 并担任执行董事兼总经理的企业
2	山东税畅咨询管理有限公司	赵井海配偶持股 20% 并担任执行董事兼总经理的企业
3	济南诺曼地商贸有限公司	赵井海胞兄持股 100% 并担任执行董事兼总经理的企业
4	烟台杰海建筑安装工程有限公司	赵井海胞妹配偶持股 50% 并担任执行董事兼总经理的企业
5	烟台三小只餐饮管理有限公司	赵井海胞妹的配偶持股 30% 并担任执行董事兼经理的企业
6	北京挖金客信息科技股份有限公司	刘志勇担任董事、副总经理、董事会秘书的企业
7	广州智联产融集团有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
8	粤银产融（广州）创新服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
9	广州捷融绿色生态科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
10	广州智联绿色新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任董事兼经理的企业
11	广州捷融餐饮管理服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
12	广州东苹供应链有限公司	谢小华配偶的胞弟担任执行董事兼经理的企业
13	广州宇硕产业科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
14	肇庆嘉尚新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
15	广州粤鹰贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
16	广州英晟势贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
17	粤银资本运营（广州）有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼总经理的企业
18	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）	由粤银资本运营（广州）有限公司担任执行事务合伙人的企业
19	广东振宏住房租赁发展投资有限公司	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）持股 99% 的企业

序号	关联方名称	关联关系
20	广东省互联网金融研究会	谢小华配偶的胞弟担任执行会长的社会组织
21	链链好车融资租赁（广州）有限公司	谢小华配偶的胞弟担任董事的企业
22	广州花都城耀建设发展投资有限公司	谢小华配偶的胞弟担任董事的企业
23	广州全诚科技有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
24	肇庆智联新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
25	苏州嘉享汇商贸有限公司	邓苏美胞兄的配偶持股 100%的企业
26	苏州企晓宝企业管理有限公司	邓苏美胞兄持股 100%的企业
27	苏州银企通商务信息咨询有限公司	邓苏美胞兄担任执行董事的企业

## 7. 其他主要关联方

序号	关联方姓名/名称	关联关系
1	广州中平智慧城市科技有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾担任董事的企业
2	一品红药业股份有限公司	报告期内，谢小华曾担任董事会秘书的企业
3	吴克舜	报告期内，曾担任发行人董事会秘书
4	商河县蓝坊艺术咨询服务中心	报告期内，赵井海曾担任经营者的个体工商户（已于 2023 年 9 月 5 日注销）
5	烟台高新区佳客堡餐饮经营店	报告期内，赵井海胞妹配偶曾担任经营者的个体工商户（已于 2023 年 10 月 31 日注销）
6	上海凡森璞瑞新材料股份有限公司	刘志勇曾担任董事的企业（已于 2023 年 12 月 2 日辞任）

## （二）发行人的关联交易情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》及《补充法律意见书（一）》中披露了 2021 年度、2022 年度、2023 年度 1-6 月发行人及其子公司的关联交易情况。

根据《审计报告（2023 年数据更新）》《招股说明书》、发行人书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司与关联方发生的关联交易情况如下：

### 1. 经常性关联交易

（1）销售商品、提供服务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

（2）采购商品、接受劳务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

（3）关键管理人员薪酬

2023 年度，公司向关键管理人员支付薪酬的情况如下：

单位：万元

项目	2023年发生额
关键管理人员报酬	408.13

2. 偶发性关联交易

补充报告期内，公司不存在偶发性关联交易。

（三）发行人报告期内关联交易的审议程序及独立董事意见

发行人于 2023 年 5 月 22 日召开的第一届董事会第九次会议以及于 2023 年 6 月 11 日召开的 2022 年年度股东大会分别作出决议，审议通过了《关于 2023 年度董事、监事及高级管理人员薪酬的议案》，对发行人在 2023 年度内关联交易进行了确认。

根据发行人独立董事于 2023 年 5 月 22 日出具的《独立董事意见》，独立董事认为，“公司董事、监事及高级管理人员薪酬具有合法性、合理性，不存在损害全体股东合法权益的情况。”

经核查，本所律师认为，发行人与其关联方之间的补充报告期内的关联交易已经发行人董事会及股东大会确认，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

（四）发行人的关联交易决策程序制度

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的关联

交易决策程序制度。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的关联交易决策程序制度未发生变化。

#### （五）规范和减少关联交易的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人规范和减少关联交易的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人规范和减少关联交易的措施未发生变化。

#### （六）同业竞争

根据发行人的说明以及发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

#### （七）避免同业竞争的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人避免同业竞争的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人避免同业竞争的措施未发生变化。

### 十、发行人的主要财产

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的主要财产情况。根据《审计报告（2023年数据更新）》、不动产、商标及专利登记部门的查询结果、发行人提供的材料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的主要财产变化情况如下：

#### （一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况

##### 1. 发行人持有的不动产权

补充报告期内，发行人持有的不动产权未发生变化。

## 2. 发行人的租赁房产

补充报告期内，发行人的租赁房产未发生变化。

## （二）发行人及其子公司拥有无形资产的情况

### 1. 商标权

补充报告期内，发行人及其子公司拥有商标权的情况未发生变化。

### 2. 专利权

补充报告期内，发行人及其子公司共新增 4 项境内专利权，具体情况如下：

序号	权利人	专利名称	专利类型	专利号	申请日	取得方式	他项权利
1	新广益	表面粗化的集流体金属箔	实用新型	ZL202320446433.4	2023.03.10	原始取得	无
2	新广益	一种 PBT 复合膜	实用新型	ZL202120093958.5	2021.01.14	原始取得	无
3	新广益	一种高强度、高热稳定性的聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法	发明专利	ZL202011639374.X	2020.12.31	原始取得	无
4	新广益	一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜	发明专利	ZL202011639365.0	2020.12.31	原始取得	无

## （三）发行人拥有主要生产经营设备的情况

经本所律师核查，发行人拥有的主要生产经营设备均为发行人购买所得。截至报告期末，发行人拥有账面原值为 64,122,993.27 元、账面价值为 44,285,906.70 元的机器设备；账面原值为 2,994,865.24 元、账面价值为 1,258,436.56 元的电子设备；账面原值为 8,044,847.43 元、账面价值为 1,241,556.36 元的运输工具。截至本补充法律意见书出具之日，该等设备均在正常使用，不存在质押、抵押、查封等权利受到限制的情况，亦不存在任何纠纷或潜在纠纷。

#### （四）发行人的对外投资

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的对外投资情况。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至报告期末，发行人的对外投资情况未发生变化。

### 十一、发行人的重大债权债务

#### （一）重大合同

##### 1. 销售合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人与报告期内前五大客户签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同具体情况如下：

序号	销售主体	客户	销售标的物	履行期限	履行情况
1	新广益	苏州维信电子有限公司	具体内容见订单	2019.05.21-2021.05.30	履行完毕
2	新广益	苏州维信电子有限公司	具体内容见订单	2021.10.10-长期	正在履行
3	新广益	盐城维信电子有限公司	具体内容见订单	2019.05.21-2021.05.30	履行完毕
4	新广益	盐城维信电子有限公司	具体内容见订单	2021.10.10-长期	正在履行
5	新广益	嘉联益电子（昆山）有限公司	具体内容见订单	2020.12.01-2023.12.01	履行完毕
6	新广益	嘉联益科技（苏州）有限公司	具体内容见订单	2020.12.01-2023.12.01	履行完毕
7	新广益	苏州福莱盈电子有限公司	具体内容见订单	2018.06.02-2021.06.01	履行完毕
8	新广益	福莱盈电子股份有限公司	具体内容见订单	2022.03.23-2025.03.22，到期后自动延续两年	正在履行
9	新广益	深圳市景旺电子股份有限公司	具体内容见订单	2019.12.09-长期	正在履行
10	新广益	珠海广泰科贸易有限公司	具体内容见订单	2019.01.08-2022.01.08	履行完毕



序号	销售主体	客户	销售标的物	履行期限	履行情况
11	新广益	珠海广泰科贸易有限公司	具体内容见订单	2022.01.05-长期	正在履行
12	苏州伽俐	嘉联益电子（昆山）有限公司	具体内容见订单	2019.12.02-长期	正在履行
13	苏州伽俐	嘉联益科技（苏州）有限公司	具体内容见订单	2019.12.03-长期	正在履行
14	新广益	深圳市好力威新能源有限公司	具体内容见订单	2023.04.10-长期	正在履行

## 2. 采购合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人与报告期内前五大客户签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个采购合同具体情况如下：

序号	采购主体	供应商	采购标的物	签订日期	履行情况
1	新广益	广东港惠进出口贸易有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
2	新广益	广东信达新材料科技有限公司	具体内容见订单	2021.10.13-长期	正在履行
3	新广益	深圳市邦力源电子科技有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
4	新广益	苏州杰楷材料科技有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
5	新广益	苏州杰楷材料科技有限公司上海分公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
6	新广益	苏州益得勤进出口有限公司	具体内容见订单	2022.03.30-长期	正在履行
7	新广益	苏州润利达再生资源利用有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	履行完毕
8	新广益	苏州优创塑业有限公司	具体内容见订单	2021.01.05-长期	正在履行
9	新广益	苏州聚辉塑业有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-2020.12.31	履行完毕
10	新广益	浙江奔多实业有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
11	新广益	中国石化集团资产经营管理有限公司仪征分公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
12	新广益	中国石化仪征化纤有限责任公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行

序号	采购主体	供应商	采购标的物	签订日期	履行情况
13	新广益	江苏润江塑化有限公司	具体内容见订单	2021.03.01-长期	正在履行
14	新广益	江苏赛宝龙石化有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
15	新广益	斯迪克新型材料（江苏）有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
16	新广益	太仓斯迪克新材料科技有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行
17	新广益	江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	具体内容见订单	2020.01.01-长期	正在履行

### 3. 借款/授信/担保合同

根据发行人提供的信用报告并经本所律师核查，截至报告期末，发行人不存在正在履行的银行借款、授信、担保合同。

### 4. 建设工程合同

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的建设工程合同。

### 5. 资产收购合同

根据发行人提供的供相关资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的资产收购合同。

经本所律师核查，补充报告期内新增的重大合同的内容合法、有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍。

## （二）发行人大额其他应收款、应付款

根据《审计报告（2023 年数据更新）》，截至报告期末，发行人的其他应收款账面价值为 257,870.21 元，主要为押金、代垫款项、备用金等；其他应付款为 738,441.80 元，主要为往来款项、预提费用等。

根据《审计报告（2023 年数据更新）》并经发行人书面确认，截至报告期期末，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动发生，

不存在纠纷或争议。

## 十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人重大资产变化及收购兼并情况。经本所律师核查，新期间，发行人未发生重大资产变化及收购兼并。

## 十三、发行人章程的制定与修改

经本所律师核查，新期间，发行人的《公司章程》的制定及修改情况如下：

2024年4月1日，发行人召开2023年度股东大会，会议审议通过了《关于修改公司章程的议案》，本次修订《公司章程》的原因系公司新增重大交易审议职权，其余内容未发生变化。

本所律师经合理核验认为，本次《公司章程》的制定和修改履行了法定程序，其现行有效的《公司章程》符合《公司法》《证券法》等法律法规、规范性文件的规定，其内容完备，合法有效。

## 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

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的组织机构情况。经本所律师核查，新期间，发行人的组织机构情况未发生变化。

### （二）发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则

经本所律师核查，新期间，发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则的制定及修改情况如下：

2024年4月1日，发行人召开2023年度股东大会，会议审议通过了《关于修订公司内部管理制度的议案》，鉴于公司新增重大交易审议职权，对经发行人

的股东大会议事规则、董事会议事规则进行了修订。

经核查，本所认为，截至本补充法律意见书出具之日，该等议事规则及公司治理制度符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

### （三）发行人股东大会、董事会、监事会的召开情况

截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会、董事会及监事会的召开情况更新如下：

#### 1. 股东大会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 1 次股东大会。

#### 2. 董事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 4 次董事会会议。

#### 3. 监事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 2 次监事会会议。

根据发行人提供的相关股东大会、董事会、监事会的会议通知、议案、表决票、会议记录、决议等文件，本所律师认为，发行人前述股东大会、董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效。

### 十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况。经本所律师核查，新期间，发行人董事、监事、高级管理人员未发生重大不利变化。

### 十六、发行人的税务及财政补贴

#### （一）税务登记情况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人税务登记情况。经本所律师核查，新期间，发行人税务登记情况未发生变化。

## （二）发行人执行的税种、税率

根据《审计报告（2023 年数据更新）》、发行人的说明，并经本所律师核查，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种和税率的具体情况如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	5.00%、6.00%、13.00%
城市维护建设税	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	5.00%、2.50%
教育费附加	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	3.00%、1.50%
地方教育费附加	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	2.00%、1.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

发行人子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州伽俐	25.00%、15.00%、5.00%
安徽嵘盛	5.00%

本所律师认为，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合现行有关法律、法规、规章和规范性文件的要求。

## （三）发行人享受的税收优惠

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人享受的税收优惠。经本所律师核查，发行人报告期内税收优惠情况更新如下：

1. 发行人于 2020 年 12 月 2 日获得编号为 GR202032000596 高新技术企业证书，2023 年 11 月 6 日获得编号为 GR202332004325 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定报告期内执行 15.00% 企业所得税税率。

2. 苏州伽俐于 2019 年 11 月 7 日获得编号为 GR201932000643 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定 2021 年度执行 15.00% 企业所得税税率。

3. 安徽嵘盛属于小型微利企业，根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2021 年与 2022 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

4. 发行人与苏州伽俐根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13 号）规定，在开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

5. 根据《科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（科技部公告 2022 年第 28 号），发行人在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

6. 根据《财政部国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7 号文），发行人的增值税适用免、抵、退税管理办法，发行人生产的相关产品的出口退税率为 13%。

7. 苏州伽俐属于小微企业，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内执行的税收优惠政策均符合财政部、税务总局及其他相关部门的规定，均在规定的税收优惠期内，发行人对税收优惠政策不存在重大依赖，相关优惠政策对发行人未来经营业绩、财务

状况不构成重大影响。

#### （四）发行人享受的政府补助

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）情况。经本所律师核查，发行人补充报告期内的不存在新增的金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）。

#### 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的环境保护和产品质量、技术等标准等情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准未发生重大变化。

#### 十八、发行人募集资金的运用

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人本次募集资金的运用情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人募集资金的运用未发生变化。

#### 十九、发行人的业务发展目标

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的业务发展目标。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的业务发展目标未发生变化。

#### 二十、诉讼、仲裁及行政处罚

##### （一）发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人提供的材料及说明、发行人及其子公司主管部门出具的证明文件、经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，



发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## **（二）持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## **（三）发行人董事、监事和高级管理人员的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、发行人董事、监事和高级管理人员出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## **二十一、发行人招股说明书法律风险的评价**

本所律师未参与发行人招股说明书的编制，但已审阅《招股说明书》，特别是对《招股说明书》中引用律师工作报告、法律意见书及本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不会因引用律师工作报告、法律意见书及本补充法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏引致的法律风险。

## **二十二、发行人社会保险、公积金缴纳情况的补充说明**

### （一）发行人社会保险、公积金缴纳情况

根据发行人提供的员工花名册、工资表、社会保险及公积金缴纳明细表及凭证等资料及发行人的说明并经本所律师核查，截至报告期期末，发行人及其子公司为员工缴纳社会保险、住房公积金缴纳情况如下：

项目	2023 年 12 月	
	员工人数	实缴人数
社会保险	300	293
住房公积金		293

发行人未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金系（1）入职时间较晚或原任职单位未及时减员而导致新员工社会保险费及住房公积金转移手续延后办理完成；（2）部分员工属于退休返聘而无需为其缴纳社会保险费及住房公积金。

除上述情况外，公司已按照中国有关社会保险、住房公积金的法律、行政法规、规章及规范性文件的规定为员工缴付了养老、医疗、工伤、失业及生育保险金、住房公积金。

### （二）主管部门出具的证明及公司实际控制人的承诺情况

根据苏州市吴中区人力资源和社会保障局、亳州市人力资源和社会保障局、苏州市住房公积金管理中心、亳州市住房公积金管理中心出具的《证明》《住房公积金缴存证明》等，报告期内，发行人及其子公司没有因社会保险费、住房公积金相关事项受到行政处罚（处理）的情况。

发行人实际控制人已出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司社会保险和住房公积金专项承诺函》，承诺“若公司及其子（分）公司因报告期内存在的未为员工缴纳或未足额缴纳社会保险费、住房公积金的情况，最终被主管部门认定公司或其子（分）公司须为其员工补缴其未应缴未缴的社会保险费、住房公积金的，并要求公司及其子（分）公司补缴社会保险费、住房公积金的，或者受到有关主管部门处罚的，本承诺人将承担由此产生的全部经济损失，保证公司及其子（分）公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人及其子公司未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的行为不属于重大违法违规行为，不会构成发行人本次发行上市的实质性法律障碍。

### （三）引用第三方的数据

经本所律师核查，发行人《招股说明书》存在引用第三方数据的情况。发行人《招股说明书》引用的相关外部数据来自于万得 Wind、公开的行业法律法规、上市公司公开披露的公告、公开行业研究报告等社会公开资料，并已注明资料来源，引用的数据充分、客观、必要、完整；上述外部数据并非为发行人本次发行上市专门定制的数据，发行人取得该等数据未支付费用；发行人引用的第三方数据与其他披露信息不存在不一致的情形。

## 二十二、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之日，发行人仍符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的法律意见书和《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并上市已经取得必要的批准和授权，本次发行上市尚需取得深交所审核同意和中国证监会同意注册。

## 第二部分 关于《审核问询函》相关回复的更新

### 一、《审核问询函》问题 4：关于历史沿革及控制权稳定性

申请文件显示：

（1）发行人于 2004 年 4 月成立，初始创立股东为叶发英、潘明峰、夏超华三人，2007 年 9 月其将所持发行人股权全部转让与夏超华，交易完成后发行人

前身新广益有限仅有夏超华一名股东。

（2）2009 年 12 月，夏超华以 1 元/股价格将部分股权转让给胞弟夏华超。自发行人成立至 2021 年 7 月期间，实际控制人夏超华及其关联方曾多次出资入股发行人且涉及金额较大，部分出资入股资金来源为借款。

请发行人：

（1）说明叶发英、潘明峰 2 名初始股东向实际控制人转让股权的具体原因，股权转让后的持股状态及持股架构是否符合当时《公司法》等相关规定要求。

（2）说明夏超华将部分股权转让给胞弟夏华超的具体背景，夏超华历次增资入股发行人对应资金来源、相关借款偿还情况，是否涉及股权代持、是否存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份是否清晰稳定。

（3）说明历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（三）说明历次股权转让、增资、分红、整体变更等过程中涉及的控股股东及实际控制人缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，是否构成重大违法行为，发行人股东关于锁定期的承诺是否符合相关规定要求

……2. 整体变更的纳税情况

2022 年 2 月 23 日，新广益召开了创立大会暨第一次股东大会，审议通过了新广益有限以发起设立方式整体变更为股份有限公司的相关议案。

2022 年 3 月 17 日，发行人在苏州市行政审批局办结本次整体变更的公司变

变更登记手续并领取《营业执照》（统一社会信用代码为 913205067615027420）。

新广益有限以截至 2021 年 11 月 30 日的净资产 179,699,990.42 元折股 9,000 万股，整体变更设立的股份有限公司。

根据《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》（国税发[2010]54 号），对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。

经与税务局进行沟通，夏超华及夏华超的个人所得税可分三期进行缴纳，由新广益进行扣缴。新广益已向国家税务总局苏州市吴中区税务局提交了《个人所得税分期缴纳备案表》。

截至报告期末，夏超华及夏华超已经完成了本次整体变更应缴纳个人所得税第一期税款的缴纳。

### 3. 历次分红的纳税情况

根据 2021 年 11 月 9 日的股东会决议，新广益有限向股东派发现金红利 22,000.00 万元，其中向夏超华分红 500.00 万元，向夏华超分红 50.00 万元，向聚心万泰分红 21,450.00 万元。

根据国家税务总局江苏省税务局出具的《个人所得税纳税记录》，夏超华已经按照 20% 的税率缴纳本次分红的相关个人所得税，夏华超已经按照 20% 的税率缴纳本次分红的相关个人所得税。

根据《企业所得税法》第二十六条，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为企业的免税收入。因此，聚心万泰作为企业法人股东收到发行人现金分红不涉及企业所得税缴纳情形。

根据国家税务总局苏州市吴中区税务局分别于 2023 年 2 月 1 日出具的《纳税证明》2023 年 7 月 26 日及于 2024 年 1 月 18 日出具的《涉税信息查询结果告知书》，发行人报告期内正常申报，不存在欠缴税款或其他违法违章记录，或因

违反相关法律、法规和规范性文件规定而正在接受其调查或者受到处罚的情形。

综上，本所律师认为，截至报告期末，在发行人历次股权转让、增资、分红及整体变更等过程中，控股股东、实际控制人夏超华均按照相关法律法规的规定履行了纳税义务人的纳税义务，涉及发行人存在代扣代缴义务的，发行人进行了代扣代缴，不存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，不存在重大违法违规行为。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）取得了国家税务总局苏州市吴中区税务局于 2024 年 1 月 18 日出具的《涉税信息查询结果告知书》；

（2）查询了中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统；

（3）取得了发行人出具的书面说明。

### 2. 核查意见

（1）新广益有限由夏超华持有 100%股权的持股状态和股权架构符合当时有效的《公司法》相关规定要求。

（2）夏超华持有发行人的股份不涉及股权代持、不存在潜在争议纠纷或冻结变动风险，实际控制人所持股份清晰稳定。

（3）截至报告期末，在发行人历次股权转让、增资、分红及整体变更等过程中，控股股东、实际控制人夏超华均按照相关法律法规的规定履行了纳税义务人的纳税义务，涉及发行人存在代扣代缴义务的，发行人进行了代扣代缴，不存在违反税收法律法规等规范性文件的情况，不存在重大违法违规行为；发行人股东关于锁定期的承诺符合《公司法》《中国证监会关于进一步推进新股发行体制



改革的意见》《创业板上市规则》《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等相关法律法规的要求。

## 二、《审核问询函》问题 5：关于对赌协议及股东核查

申请文件显示：

（1）2022 年 12 月 12 日，发行人、实际控制人及其关联方曾与部分外部股东签订包含股份回购等特殊股东权利条款的对赌协议。2022 年 12 月 31 日，发行人与相关股东签署补充协议，修改股份回购履约义务主体，同时明确部分特殊权利采取附条件生效。

（2）保荐人中信证券于 2022 年 12 月通过万向一二三股份公司入股发行人。保荐人项目组于 2022 年 6 月开始陆续进场工作，2022 年 8 月 11 日通过中信证券立项评估决策，发行人于 2022 年 11 月 7 日开始申报前辅导。

（3）申报前 12 个月内，新增多个外部股东入股发行人，其中股东万向一二三股份公司的股权层级较多。

请发行人：

（1）说明特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务及相关会计处理，发行人是否为对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排是否符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）结合《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。



（3）说明目前外部股东最终出资主体是否存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形，目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并：

（1）结合保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点，说明中信证券间接入股是否符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定。

（2）严格按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，对发行人披露的股东信息进一步核查并完善专项核查文件。

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（二）结合《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形

1. 报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

……（2）相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

发行人外部股东中比亚迪、万向为具有实体经济的企业，其入股发行人资金

来源于其经营所得，不涉及最终出资自然人的情形。吴中高新为苏州市吴中区人民政府（江苏省吴中高新技术产业开发区（筹）管理委员会）全资控制的下属企业，亦不涉及最终出资自然人的情形。

发行人其他涉及最终出资自然人情形的外部股东为：景从投资、国元保、天凯汇瑞、创启开盈、范琦、徐春华。该等外部股东最终出资自然人的资金来源、工作经历情况如下：

股东名称	最终出资自然人姓名	入股金额（万元）	资金来源	与其工作经历资产状况的匹配性
景从投资	张晓玲	925.50	自有资金	任职投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	邱江	351.69	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	曾欢	185.10	自有资金	任职投资公司担任管理岗位，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	刘钰秋	166.59	自有资金	曾任职于实业及投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	付朝霞	92.55	自有资金	投资创立实体企业并担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	王萍	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨秀娥	92.55	自有资金	杨秀娥、陈超成系通过深圳市乐淇源资产管理有限公司间接出资，资金来源于深圳市乐淇源资产管理有限公司经营积累
	陈超成 <sup>[注2]</sup>		自有资金	
	李耀峰	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	何思源	0.93	自有资金	何思源、殷学中、张长宝、曾欢及王萍系景从投资普通合伙人共青城景从浩瑞投资管理有限公司穿透后自然人股东，该等最终自然出资人资金来源系共青城景从浩瑞投资管理有限公司经营积累
	殷学中		自有资金	
	张长宝		自有资金	
	曾欢		自有资金	
	王萍		自有资金	
国元保	王和平	445.54	自有资金	长期任职于实体企业并担任经理岗位，

				其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	牛占生	178.22	自有资金	长期任职于实体企业公司并担任经理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	陈 超	178.22	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	李卫斌	89.11	自有资金	曾任职于国内外知名上市公司，担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	梁 刚	8.91	自有资金	长期任职于实体企业并担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
天凯汇瑞 [注 1]	严 敏	2.77	自有资金	均系苏州市吴中金融控股集团有限公司或其全资下属单位苏州市吴中金控股权投资管理有限公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨蕴琦	0.87	自有资金	
	高倩茜	6.28	自有资金	
	池东辉	3.68	自有资金	
	吴 敏	2.00	自有资金	均系中国汇融或其下属子公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	周 俊	2.00	自有资金	
	姚文军	2.00	自有资金	
	张长松	2.00	自有资金	
	惠一斌	2.00	自有资金	
	曹 瑜	2.00	自有资金	
	柴 琨	2.00	自有资金	
	府艺斐	1.00	自有资金	
	李青峰	1.00	自有资金	
	汤 治	1.00	自有资金	
	茹 熙	1.00	自有资金	
	邱 蔚	1.00	自有资金	
	朱莹霏	0.50	自有资金	
	王 菲	0.50	自有资金	
创启开盈	范正洋	5.00	自有资金	均系比亚迪员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	谢菁菁	5.00	自有资金	
	杨 静	5.00	自有资金	
	苏梦诗	5.00	自有资金	
	刘逢炜	5.00	自有资金	

	戴 灿	3.00	自有资金	
	朱倩芸	5.00	自有资金	
	陈鼎豪	5.00	自有资金	
	张 燕	5.00	自有资金	
	郭伟男	5.00	自有资金	
	李 路	2.00	自有资金	
	李 敏		自有资金	
范 琦	-	4,000.00	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其入股资金与其工作经历和资产状况相匹配
徐春华	-	300.00	自有资金	入股资金来源于家庭资金积累，与其资产状况相匹配

注 1：天凯汇瑞上层合伙人中，苏州市吴中金控股权投资管理有限公司、苏州市吴中金融控股集团有限公司均为苏州市吴中区人民政府全资持股的下属单位，苏州市木渎集团有限公司为集体所有制公司，苏州汇方嘉达信息科技有限公司为港股上市公司中国汇融（1290.HK）的全资子公司，不涉及题述最终出资自然人的情形。

注 2：景从投资上层股东深圳市乐淇源资产管理有限公司于 2023 年 12 月发生股权变更，原股东杨秀梅退出并将其持有的乐淇源资产管理有限公司出资份额转让至陈超成，因此其最终出资人发生变更；创启开盈上层合伙人持有份额于 2023 年 11 月发生变更，戴灿将其持有的部分创启开盈份额转让至创启商务。

综上，本所律师认为，发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历和资产状况相匹配。

## 2. 相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况

### （1）比亚迪

截至报告期末，比亚迪持有公司 458.9500 万股股份，占公司总股本的 4.17%，比亚迪基本情况如下：

企业名称	比亚迪股份有限公司
统一社会信用代码	91440300192317458F
注册资本	291,114.2855 万元
成立时间	1995 年 2 月 10 日
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为

	比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

根据《比亚迪股份有限公司 2023 年年度报告》，截至报告期末，比亚迪的重要子公司如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本	持股比例	业务性质
1	比亚迪汽车工业有限公司	3,757,654,524 美元	100.00%	制造
2	长沙比亚迪汽车有限公司	1,000,000,000 元	99.88%	制造
3	常州比亚迪汽车有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
4	合肥比亚迪汽车有限公司	2,000,000,000 元	100.00%	制造
5	比亚迪电子（国际）有限公司	440,000,000 港元	65.76%	投资控股
6	比亚迪精密制造有限公司	145,000,000 美元	65.76%	制造
7	惠州比亚迪电子有限公司	110,000,000 美元	65.76%	制造
8	深圳市比亚迪锂电池有限公司	6,160,000,000 元	100.00%	制造
9	比亚迪汽车有限公司	4,381,313,131 元	99.00%	制造

## （2）万向

截至报告期末，万向持有公司 275.3700 万股股份，占公司总股本的 2.50%，万向基本情况如下：

企业名称	万向一二三股份公司
统一社会信用代码	91330000577307779U
注册资本	298,000 万元
成立时间	2011 年 7 月 13 日
经营范围	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销

	售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

根据万向出具的《股东确认函》，截至报告期末，万向主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
1	九江德福科技股份有限公司	38,269.98	1.53%	电子铜箔的研发、生产与销售
2	湖北万润新能源科技股份有限公司	12,611.85	2.01%	锂离子电池材料及装备研究、开发、生产、销售
3	上海捷新动力电池系统有限公司	10,300.00	49.00%	混合动力和电动汽车用车辆牵引蓄电池系统和模块研发、组装、制造、销售
4	河北坤天新能源股份有限公司	26,754.78	0.81%	锂电池材料的研发生产销售
5	福建蓝海黑石新材料科技有限公司	4,242.74	2.74%	水性粘结材料、水性离型材料等锂电池新材料的研发、生产与销售
6	湖南金凯循环科技股份有限公司	7,048.98	1.51%	废旧锂电池、动力电池、含锂废料及镍钴废料的处置及回收利用
7	江苏科瑞恩科技股份有限公司	10,000.00	0.86%	3C 及电池智能柔性产线、智能装备、精密治具的研发、生产及销售
8	瑶芯微电子科技（上海）有限公司	1,628.42	0.86%	功率器件、智能传感器和信号链 IC 的设计、研发和销售
9	常州武进中瑞电子科技股份有限公司	11,049.60	1.94%	圆柱锂电池精密安全结构件研发、制造及销售
10	石家庄尚太科技股份有限公司	25,977.46	0.40%	锂离子电池负极材料以及碳素制品的研发、生产加工和销售
11	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	29,471.72	0.68%	钴、铜产品的研发、生产与销售

### （3）景从投资

截至报告期末，景从投资持有公司 183.5800 万股股份，占公司总股本的

1.67%，景从投资基本情况如下：

企业名称	共青城景从湛泸拾伍号股权投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91360405MAC2FERP7L
出资额	2,161 万元
成立时间	2022 年 11 月 7 日
经营范围	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	张晓玲、邱江

根据景从投资出具的《股东确认函》及其主要最终出资自然人填写的调查表，截至报告期末，景从投资对外投资企业仅为发行人，景从投资主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	出资额（万元）	持股比例	主营业务
1	邱江	共青城景从湛泸贰号投资中心（有限合伙）	5,677	5.28%	股权投资、投资管理、资产管理等活动

#### （4）国元保

截至报告期末，国元保持有公司 82.6110 万股股份，占公司总股本的 0.75%，国元保基本情况如下：

企业名称	深圳国元保信息咨询合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5DBX0915
出资额	1,010 万元
成立时间	2016 年 5 月 3 日
经营范围	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。
主要最终出资自然人	王和平、牛占生、陈超



(持股 10%以上)	
------------	--

根据国元保出具的《股东确认函》、主要最终出资自然人填写的调查表，截至报告期末，国元保对外投资企业仅为发行人，国元保主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本 (万元)	持股比例	主营业务
1	陈 超	蒙城县欧之泰物业管理 有限责任公司	100	25.00%	物业管理

#### (5) 天凯汇瑞

截至报告期末，天凯汇瑞持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，天凯汇瑞基本情况如下：

企业名称	苏州吴中天凯汇瑞创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320506MABTA3CB2K
出资额	7,000 万元
成立时间	2022 年 7 月 15 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人 (持股 10%以上)	无

根据天凯汇瑞出具的《股东确认函》，截至报告期末，天凯汇瑞主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
1	平潭恒睿八号股权投资 合伙企业（有限合伙）	16,400	3.05%	专项基金
2	苏州凯尔博科技股份有 限公司	9,000	0.78%	非金属智能焊接特种 设备、模具及自动化 产线设备生产、研发 及销售
3	苏州吴中天凯汇禹投资 合伙企业（有限合伙）	4,805	41.62%	专项基金

4	苏州鼎旭鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	2,301	13.04%	专项基金
5	苏州吴中天凯汇萃投资合伙企业（有限合伙）	1,505	33.22%	专项基金
6	雅安百图高新材料股份有限公司	3,538.9018	0.41%	先进无机非金属导热粉体材料的研发、生产和销售
7	扬州沃赋泽鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	2,516	27.82%	专项基金

#### （6）吴中高新

截至报告期末，吴中高新持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，吴中高新基本情况如下：

企业名称	江苏吴中高新创业投资有限公司
统一社会信用代码	91320506MA1MUBL65P
注册资本	10,000 万元
成立时间	2016 年 9 月 13 日
经营范围	创业投资、高新技术企业投资、企业管理服务、企业管理咨询、财务咨询服务；企业营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	无

根据吴中高新出具的《股东确认函》，截至报告期末，吴中高新主要对外投资企业如下：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额（万元）	出资比例	主营业务
1	苏州石湖领进贰号创业投资合伙企业（有限合伙）	15,100	33.11%	私募基金产品
2	苏州吴中高新创业服务有限公司	2,000	100.00%	企业管理咨询服务
3	苏州石湖资产管理有限公司	1,000	100.00%	私募基金管理
4	苏州苏源兴吴科技发展有限公司	300	66.67%	企业孵化器管理
5	苏州吴中高新产业投资合伙企业（有限合伙）	2,910	99.66%	私募基金产品
6	苏州吴中高新胥江科创投资合	100,000	90%	私募基金产品

	合伙企业（有限合伙）			
--	------------	--	--	--

### （7）创启开盈

截至报告期末，创启开盈持有公司 4.5895 万股股份，占公司总股本的 0.04%，创启开盈基本情况如下：

企业名称	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5GCQ0H68
出资额	3,000.01 万元
成立时间	2020 年 9 月 8 日
经营范围	一般经营项目是：信息咨询（不含限制项目）；企业管理咨询（不含限制项目）；商务信息咨询；商业信息咨询；创业投资
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	范正洋、谢菁菁、杨静、苏梦诗、刘逢炜、朱倩芸、陈鼎豪、张燕、郭伟男

经本所律师登录企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要对外投资企业持股比例均不高于 0.10%，其主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	主营业务
1	碳一新能源集团有限责任公司	新兴能源技术研发；新材料技术研发；电池销售；电池制造
2	深圳华大北斗科技股份有限公司	导航定位芯片、算法及产品的自主设计、研发、销售及相关业务
3	华北铝业新材料科技有限公司	铝板、铝带、铝箔、铝管、铝棒、铝型材及其深加工产品的生产与销售
4	佛山市格瑞芬新能源有限公司	研发、销售石墨烯、碳纳米管、高纯石墨、球形石墨、可膨胀石墨、纳米硅及锂离子电池正负极材料
5	河北金力新能源科技股份有限公司	锂电池湿法隔膜及涂覆隔膜研发、生产和销售
6	源卓微纳科技（苏州）股份有限公司	研发、生产各类数字光学设备及关联部件、装置
7	上海合晶硅材料股份有限公司	半导体硅外延片生产及销售
8	江西铜博科技股份有限公司	各类单、双面光高性能电解铜箔研发、生产和销售
9	先导电子科技股份有限公司	靶材、铎、真空镀膜用溅射靶材和蒸发材料
10	深圳市尚水智能股份有限公司	提供新能源电池、新材料领域整体解决方案，产品覆盖多种辅助制浆设备
11	重庆中润新材料股份有限公司	研发、生产、销售：甲胺、GBL、NMP 以及其他新材料

序号	被投资企业名称	主营业务
12	广东天域半导体股份有限公司	碳化硅外延片的生产、销售
13	北京天科合达半导体股份有限公司	第三代半导体碳化硅（SiC）晶片研发、生产和销售
14	重庆励颐拓软件有限公司	工业仿真软件（CAE）的研发、销售
15	湖南长步道光电科技股份有限公司	机器视觉核心零部件制造商，产品涵盖工业相机、工业镜头、工业检测设备。
16	南京宏泰半导体科技股份有限公司	半导体测试设备的研制与销售
17	上海紫江新材料科技股份有限公司	研发、生产包装膜，锂离子电池薄膜等特殊功能性薄膜等多层复合材料
18	苏州明皜传感科技股份有限公司	<b>MEMS</b> 传感器的研发、设计和生产，并提供相关技术服务
19	北京中科昊芯科技有限公司	数字信号处理器的研发、生产与销售
20	广东中贝能源科技有限公司	熔断器研发生产销售
21	上海挚达科技发展股份有限公司	电动汽车家庭充电智能硬件和绿色能源数字化平台研发、生产及销售
22	无锡邑文微电子科技股份有限公司	半导体前道工艺设备的研发、制造
23	厦门钨瓷科技有限公司	高品质氮化铝粉体及陶瓷制品研发、生产和销售
24	湖南进芯电子科技有限公司	数字信号处理器芯片（DSP）及嵌入式解决方案研发
25	福建金石能源有限公司	<b>HDT</b> 高效太阳能电池产业化生产设备及整套生产线的研发、制造、销售及综合服务
26	上海康碳复合材料科技有限公司	碳/碳复合材料的研发和生产
27	上海新迪数字技术有限公司	三维 CAD 为核心技术的国产工业软件的研发、生产及销售
28	深圳市博恩新材料股份有限公司	导热材料和绝缘材料研发、生产及销售
29	上海川土微电子有限公司	高端模拟芯片研发设计与销售
30	上海韬润半导体有限公司	模拟、模数芯片混合设计
31	上海赛美特软件科技股份有限公司	全领域智能制造软件研发、生产及销售
32	常州纵慧芯光半导体科技有限公司	高功率和高速 <b>VCSEL</b> （垂直腔表面发射激光器）的研发、生产和销售
33	上海显耀显示科技有限公司	<b>MicroLED</b> 微显示面板的研发、生产和销售
34	昆仑芯（北京）科技有限公司	<b>AI</b> 芯片研发、生产和销售
35	南京芯视界微电子科技有限公司	基于单光子探测的一维和三维 <b>ToF</b> 传感芯片研发、生产和销售
36	长三角一体化示范区（浙江嘉善）嘉芯半导体设备科技有限公司	刻蚀机、快速热处理、薄膜沉积等多品类半导体设备研发、生产和销售
37	江苏华盛锂电材料股份有限公司	锂电池电解液添加剂的研发、生产和销售

序号	被投资企业名称	主营业务
38	湖南裕能新能源电池材料股份有限公司	锂离子电池正极材料研发、生产和销售
39	厦门微亚智能科技股份有限公司	机器视觉的图像算法，AI 数据，光学以及智能装备的研发设计，生产及销售
40	上海智元新创技术有限公司	人形机器人研发
41	南通山口精工机电有限公司	轴承类产品的研发、生产及销售
42	杭州弗思创新材料有限公司	新能源电池相关新材料的开发
43	成都芯进电子有限公司	模拟和混合信号 IC 设计
44	芯爱科技（南京）有限公司	IC 基板的研发、设计、生产、测试
45	深迪半导体（绍兴）有限公司	微机电系统（MEMS）陀螺仪系列惯性传感器的研发、设计

根据创启开盈出具的《股东确认函》并经本所律师登陆企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	营业范围
1	张燕	深圳市云达商业服务有限公司	1.00	50.00%	投资咨询；经济信息咨询；商务信息咨询；财务咨询；企业信息管理及咨询；项目投资；项目管理

#### （8）外部自然人股东对外投资情况

根据徐春华、范琦提供的调查表，截至报告期末，徐春华无其他对外投资，范琦的主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	出资比例	主营业务
1	安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000.00	38.89%	商务信息咨询
2	深圳市琦迹咨询管理企业（有限合伙）	324.00	44.44%	商务信息咨询
3	常州市兰生工业自动化科技有限公司	200.00	50.00%	工业自动化设备、电子设备、软件的研发等
4	上海百锐凯工业技术有限公司	500.00	10.00%	电子产品销售；工业机器人安装、维修数控机床销售等

序号	被投资企业名称	注册资本(万元)	出资比例	主营业务
5	常州市兰生机械设备市场有限公司	3.00	40.00%	市场设施租赁、市场物业管理服务
6	先进光电器材（深圳）有限公司	848.49	1.00%	精密自动化设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让

3. 外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商关联关系、采购销售或资金往来情况，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形

根据比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦的《股东调查表》及确认函、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦及主要最终出资人提供的调查表、《比亚迪股份有限公司 2023 年年度报告》、发行人部分主要客户、供应商确认，本所律师通过网络查询外部股东（含主要最终出资人）对外投资情况及主要人员情况，将上述新增股东与发行人报告期内主要客户、供应商及其公示的主要股东、董事、监事、高级管理人员进行交叉比对，截至报告期末，除比亚迪可能与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体，与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东与发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形。

比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠的原因主要为比亚迪与发行人主要客户均为各自行业内的头部企业，营业收入规模巨大、分子公司数量众多，因此，上述主体之间可能会存在一定交易的情形。但比亚迪以及发行人主要客户均为全球知名的大型企业集团，拥有较为完善健全的内部控制机制，因此发行人与该等主体之间的交易，均系各自基于公平市场原则所做出独立决策，不存在利益输送等不公平交易的情形；此外，比亚迪入股公司时间较晚（2022 年 12 月），而发行人与主要客户及供应商的合作起始时间远超过比亚迪入股时间；因此，报告期内比亚迪、发行人、发行人主要客户供应商之间不存在特殊利益安排、特殊商业安排的情况。



经本所律师复核发行人报告期内银行流水并与《比亚迪股份有限公司 2023 年年度报告》列示的比亚迪主要关联方进行交叉比对并经发行人书面确认，除发行人收到比亚迪投资款外，发行人与比亚迪及其主要关联方不存在资金往来。

综上，本所律师认为，比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠属于各自正常生产经营产生的商业往来，不存在发行人与比亚迪之间进行利益输送或三方定制化交易的情形。

4.外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不具有重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

根据公司提供的资料并经本所律师核查，报告期内外部股东与发行人存在的交易入如下：

单位：万元

股东名称	交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
万向	销售新能源锂电材料	7.88	-	-
发行人营业收入		51,614.17	45,526.27	49,610.28
与外部股东交易收入占营业收入比例		0.02%	-	-

报告期内，公司向外部股东万向销售新能源锂电材料，2021 年、2022 年及 2023 年，发行人对万向的销售收入分别为 0 万元、0 万元和 7.88 万元，占对应年度营业收入的比重分别为 0%、0%和 0.02%，占比极小。2023 年上半年，公司自主开发的新能源汽车锂电池冷板阻燃、绝缘、垫高等特种膜已通过比亚迪的评测并成为相关产品的认证供应商，但截至报告期末发行人尚未与比亚迪之间产生交易。除此之外，报告期内发行人不存在其他与外部股东交易的情况。

外部股东入股持股未导致发行人报告期内新增大幅交易的情况，对发行人报告期内的收入及经营业绩不存在重大影响，发行人报告期内经营情况较为稳定。报告期内，除上述万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的其他外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体与发行人报告期



内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，外部股东与发行人不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排的情形。

综上，本所律师认为外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）取得了发行人外部股东出具的《股东调查表》及确认函、取得了外部机构股东景从投资、国元保主要最终出资自然人及外部自然人股东徐春华、范琦的调查问卷；

（2）查阅了《比亚迪股份有限公司 2023 年年度报告》；

（3）对外部股东及其主要最终出资自然人进行了公开信息检索；

（4）查阅了发行人报告期内员工花名册、前五大客户、供应商名单；

（5）通过公开网络检索发行人及其直接股东是否涉及证监会系统离职人员入股的媒体报道；

（6）取得了发行人出具的书面说明。

### 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人及相关股东约定的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇、股份回购、股份转让限制等股东特殊权利条款已经终止，不存在其他影响股东权益的情形；发行人非对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历资产状况相匹配；除万向与发行人存在极少量交

易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人存在部分客户、供应商重叠外，发行人外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形；报告期内，外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）截至报告期末，发行人外部股东最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形；发行人股东中存在仅投资发行人的情形；发行人穿透计算后的股东人数未超过 200 人。

（4）中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》的相关规定。

（5）本所律师已按照《监管规则适用指引——发行类第 2 号》要求对发行人披露的股东信息进行全面深入核查，逐条认真落实核查工作，并提交《专项核查意见》。

### 三、《审核问询函》问题 6：关于关联关系及同业竞争

申请文件显示：

（1）除发行人外，实际控制人还控制多家企业，其中部分企业近年注销。实际控制人及其弟弟曾通过员工等人代持多家企业股权。其中，2017 年夏华超曾将新恒益 70%股权转让给发行人前员工张顺顺、裴冬冬，2023 年 3 月上述发行人前员工又将新恒益所有股权全部转让给段家群，新恒益于 2023 年 4 月注销，发行人未将新恒益作为公司关联方。

（2）实际控制人控制主体包含徽商典当、九种茶饮等企业。

（3）发行人实际控制人控制的主体裕鑫阳曾从事粒子改性业务，和发行人主营业务具有相似性。

请发行人：

（1）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况。

（2）说明实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况，实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况，相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用的情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生

股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况

1.结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因

.....报告期内，新恒益与发行人重叠供应商的情形如下：

单位：万元

重叠供应商	2023 年		2022 年		2021 年	
	新恒益	发行人	新恒益	发行人	新恒益	发行人
宁波大榭开发区综研化学有限公司	-	675.57	2.24	819.57	987.26	1,096.73
宁波六麦新材料科技有限公司	-	0.19	-	17.43	4.66	101.46
苏州耐适康电子有限公司	-	5.66	-	-	18.57	-

报告期内，新恒益与发行人向重叠供应商年度采购金额高于 5 万元的供应商为 3 家，分别是宁波大榭开发区综研化学有限公司（以下简称“综研化学”）、宁波六麦新材料科技有限公司（以下简称“六麦新材”）及苏州耐适康电子有限公司（以下简称“耐适康”）。其他供应商为新恒益/发行人因业务所需进行的交易具有偶然性、临时性特点，交易金额较低，不存在发行人、新恒益利用该等供应商进行互相利益输送的情形。经本所律师登录企查查等公开网站，截至报告期末，上述三家供应商的基本情况如下：

单位	综研化学	六麦新材	耐适康
----	------	------	-----

成立日期	1994 年 5 月 26 日	2016 年 6 月 14 日	2004 年 3 月 2 日
注册资本	740 万美元	5,000 万元	200 万元
住所	浙江省宁波大榭开发区	浙江省北仑区戚家山江滨路 289 号 1 幢（1）号	苏州高新区湘江路 1433 号
股权结构	综研化学株式会社 100.00%	王旭辉 34.00%、崔李华 24.00%、罗玉琪 24.00%、梅争春 18.00%	范国权 85.00%、苏荣 15.00%
交易情况说明	报告期内，发行人向综研化学采购基材保护膜，新恒益向综研化学采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向综研化学采购的产品不存在重合。综研化学系日本综研化学株式会社在华全资子公司，系行业知名的胶粘制品整体方案提供商。发行人与新恒益同时向综研化学采购具有商业合理性	报告期内，发行人向六麦新材采购基材保护膜，新恒益向六麦新材采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向六麦新材采购的产品不存在重合。六麦新材系浙江省内胶粘材料生产商，发行人与新恒益同时向六麦新材采购具有商业合理性	报告期内，发行人向耐适康采购 3M 保护膜，新恒益向耐适康采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向耐适康采购的产品不存在重合。耐适康作为 3M 公司在苏州本地的代理商之一，发行人与新恒益同时向耐适康采购具有商业合理性

上述三家供应商与发行人不存在关联关系。报告期内，新恒益与发行人重叠客户年度销售金额不存在均高于 5 万元的情形。相关重叠客户为新恒益/发行人因业务所需进行的交易具有偶然性、临时性特点，交易金额较低，不存在发行人、新恒益利用该等客户进行互相利益输送的情形。”

“（四）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形

根据实际控制人控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、报告期内员工花名册及银行流水、财务报表并经实际控制人说明，截至报告期末，控股股东、实际控制人控制主体相关情形如下：

序号	主体名称	资产、人员、业务和技术	原材料、生产设备、销售渠道	是否存在客户、供应商重叠情况
----	------	-------------	---------------	----------------

1	合心环保	目前未开展业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
2	聚心万泰	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
3	裕鑫阳	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合并至发行人，除此之外，不涉及其他经营性原材料、生产设备采购及销售	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合并至发行人，不存在客户、供应商重叠的情况
4	合心创投	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
5	九种茶饮	主要从事茶叶生产销售，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	主要采购茶叶等原材料，其经营不涉及生产设备采购，主要通过拼多多、阿里巴巴等电商进行销售	不存在
6	九种药业	目前未开展业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
7	徽商典当	主要从事典当业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	典当业务日常经营不涉及原材料、生产设备采购及产品销售	不存在
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
9	苏州东盈企业管理有限公司	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
10	联立星	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
11	鼎立鑫	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在



报告期内，发行人控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人相互独立，资产、人员、技术未与发行人共用或混同，业务不存在与公司相同或相似的情形，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道，不存在为发行人分担成本费用情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）复核了发行人及夏超华的银行流水；

（2）查阅了实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员填写的《调查表》；

（3）查阅了《招股说明书》及容诚出具的《审计报告（2023 年数据更新）》；

（4）对实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员进行公开检索；

（5）查阅了夏超华控制/曾经控制的企业的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、员工花名册，复核了该企业报告期内银行流水；

（6）查阅了夏超华的《个人信用报告》；

（7）查阅发行人及夏超华出具的说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人已在《招股说明书》对关联关系以及关联交易的信息进行了完整、准确地披露，不存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商不存在资金往来。

（2）发行人的实际控制人不存在大额个人债务，控股股东、实际控制人持有的发行人股份不存在质押、冻结的情形，发行人实际控制人不存在因大额债务



而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）实际控制人及其关联方控制主体报告期内不存在与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况。实际控制人及其关联方控制主体的业务与发行人不构成竞争性业务，不存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）报告期内，控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间不存在关系，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道，不存在为发行人分担成本费用情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。

#### 四、《审核问询函》问题 16：关于大额现金分红

申请文件显示：

（1）报告期内，发行人共有 1 次股利分配。新广益有限公司 2021 年 11 月 9 日召开股东会并作出决议，全体股东同意将未分配利润中的 22,000.00 万元向股东进行分配，其中夏超华、夏华超、聚心万泰分别取得 500.00 万元、50.00 万元和 21,450.00 万元现金分红（税前），现金分红的资金来源于公司未分配利润且为公司自有资金。

（2）发行人合并现金流量表显示，2022 年发行人分配股利、利润或偿付利息支付的现金金额为 19,500.00 万元。

请发行人：

（1）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况。

（2）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性。

（3）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现

金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（二）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性

1.结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配，对发行人经营业绩稳定性的影响

报告期各期，发行人经营业绩及现金流状况如下：

单位：万元

项目	2023.12.31/2023 年	2022.12.31/2022 年	2021.12.31/2021 年
<strong>一、现金流量表相关科目</strong>			
经营活动产生的现金流量净额	5,977.44	10,624.15	6,631.68
筹资活动产生的现金流量净额	-445.16	1,037.10	-1,523.02
现金及现金等价物净增加额	3,815.74	5,382.41	-2,948.78
期末现金及现金等价物余额	14,234.87	10,419.12	5,036.71
<strong>二、资产负债表相关科目</strong>			
期末短期借款金额	-	-	-
期末货币资金余额	14,234.87	11,730.73	6,266.31
期末未分配利润	15,347.71	7,881.22	6,424.50
<strong>三、利润表相关科目</strong>			
归属于母公司所有者的净利润	8,328.25	8,151.34	8,350.04

发行人于 2021 年 11 月实施了发行人成立以来的首次分红（以下简称“本次

分红”），现金分红的资金来源主要源自于公司历史经营积累以及外部融资（从具体金额来看，2021 年、2022 年及 2023 年，发行人经营活动产生的现金流量净额合计为 23,233.27 万元、外部融资金额合计为 23,295.00 万元；因此，发行人本次现金分红的资金来源，主要源自上述两部分的资金）。

从本次分红对发行人现金流状况的影响数额看，得益于发行人持续稳定的经营状况，报告各期，发行人的现金流状况充沛且总体保持持续增长趋势。具体而言，2021 年、2022 年及 2023 年，发行人的期末现金及现金等价物余额分别为 5,036.71 万元、10,419.12 万元及 14,234.87 万元。

2022 年及 2023 年，发行人的期末现金及现金等价物余额持续增长，因此，本次分红未对发行人的经营状况造成不利影响。2021 年，发行人期末现金及现金等价物余额虽然受现金分红的影响小幅下降，但绝对金额仍然较高，为 5,036.71 万元。从当年业绩表现情况看，2021 年，发行人归属于母公司所有者的净利润为 8,350.04 万元，保持相对稳定。可见，即使现金分红导致 2021 年发行人现金及现金等价物余额出现小幅暂时性下降，但仍然足以满足发行人经营需要，未对发行人的经营业绩造成不利影响。

综上，发行人实施本次分红前后，已经充分考虑本次分红对发行人现金流的影响，现金分红与发行人的现金流状况具有匹配性，没有对发行人的经营业绩稳定性造成重大不利影响。

## 2. 发行人现金分红的原因和必要性

发行人报告期内进行上述股利分配主要系下述原因：①发行人实际控制人对外投资的资金需求；②自然人股东缴纳股份改制个人所得税款的资金需求。

### ①发行人实际控制人对外投资的资金需求

2021 年，实际控制人夏超华了解到 A 公司拟出售其铜箔软板业务，B 公司拟整体出售，相关资产意向价格分别为 1.30 亿元及 8,000 万元。

A 公司主要从事铜箔基板、玻璃纤维胶片的生产和销售，产品主要应用在电

脑及周边产品、电信通讯类产品、消费电子产品、精密仪器等领域，在铜箔基板的研发、生产上具有较强的技术、人员、设备储备。

B 公司长年布局 CCS（Cells Contact System，一种将铝巴、信号采集组件、绝缘材料等通过热压合或铆接等方式组合在一起，实现电芯间串并联及温度、电压等信号采集和传输的电连接系统）的研发，并在 CCS 线路板上具有技术、设备和人力等先发优势。CCS 是动力电池管理系统里的一部分，它将信号传输到电池管理系统，高度集成化适应汽车自动化批量生产，空间更紧凑，体积更小，可以提升电池空间，提升电车续航，主要应用于汽车动力电池和储能电池模组中。动力电池作为新能源汽车的关键部件，CCS 又是电池管理系统的重要新兴承载方式，未来市场空间较为可观。

基于上述原因，夏超华看好 A 公司与 B 公司未来的发展潜力，因此其拟收购上述两家公司。彼时，发行人已经具备较为明确的上市意向，如果以发行人名义收购 A 公司与 B 公司，则可能因重组金额达到相关规定，影响发行人申报进程；同时，考虑到发行人应当聚焦主业，大额对外投资可能会造成不必要的经营风险。因此，夏超华拟通过自有资金直接投资 A 公司与 B 公司。因夏超华的流动资金无法覆盖相应投资金额，因此考虑通过实施分红筹措相应的资金。

2022 年，因市场环境变化、交易价格等原因，夏超华与 A 公司就收购事项未能达成一致，收购事项终止。因夏超华了解到 B 公司所处厂区未来可能存在搬迁风险，因此夏超华放弃收购 B 公司。

## ②自然人股东缴纳股份改制个人所得税款的资金需求

根据国家税务总局苏州市吴中区税务局（以下简称“吴中税局”）出具的《个人所得税分期缴纳备案表》，发行人自然人股东就应就发行人整体变更为股份公司盈余公积及未分配利润转增股本部分缴纳个人所得税，其中，夏超华应缴纳个人所得税 1,242.45 万元，夏华超应缴纳个人所得税 73.15 万元，合计应缴纳个人所得税 1,315.60 万元。上述税款经吴中税局备案后可分为三期缴纳。

由于上述待交税额较大，为应对发行人改制所需的个人所得税需求，发行人

股东计划通过分红筹措相应资金，相关安排具有必要性。

综上，发行人股东综合考虑股东对外投资、履行个人所得税缴纳义务等资金需求确定了本次分红的金额，经全体股东同意通过本次分红的股东会决议。

### 3. 发行人本次分红的合理性分析

（1）发行人自设立以来从未分红，本次分红系发行人股东正常行使股东权利的合理安排

发行人自 2004 年设立以来，经过近二十年发展，公司经营资本、业绩效益得到了大幅增长。注册资本从设立时的 50 万元增长至 11,014.80 万元，营业收入从公司成立当年的 101.75 万元增长至报告期最近一年的 5.16 亿元，净利润从公司成立当年的 1.92 万元增长至报告期最近一年的 8,424.95 万元。注册资本、营业收入、净利润分别增长了 219.30 倍、506.26 倍、4,388.00 倍。

从发展的角度看，发行人资信实力、经营效益的稳步提高，与公司股东夏超华长期以来对发行人的持续付出密切相关。在公司成立初期，发行人研发、生产、运营的资金始终依赖于夏超华的个人投入，特别是在公司自有产品尚未成熟的早期，夏超华对公司的持续投入，保证了发行人成功度过较为艰难的创业初期；在公司稳步发展期，夏超华除继续投入资金以满足公司由于快速发展所需的运营资金需求增长外，夏超华还全面领导了公司产品的研发创新、生产工艺的提升改进、企业发展方向的选择与制定、重点客户的开拓与维护等重要工作，为发行人产品最终实现进口替代目标奠定了关键的管理基础。由此可见，夏超华作为公司的核心创始人及实际控制人，较好的履行了其作为发行人股东的义务。

在发行人成立以来的近二十年里，为了尽量支持发行人业务发展，公司股东从未要求过现金分红。2021 年 11 月，考虑到发行人的经营规模已初步发展到相对持续稳定的阶段，同时经营现金流足以满足公司未来日常经营所需的情况下，发行人股东方才实施了公司成立以来的首次现金分红（亦为发行人截至目前的唯一一次分红）。本次分红系公司股东基于公司法的相关规定，在全面履行近二十年股东义务后首次行使的股东权利，相关安排具有合理性、合规性。

（2）从累积投入的角度看，本次分红的累积净额其实相对较小

在实施本次分红前后，夏超华、夏华超、聚心万泰对发行人累积投资金额为12,350.00 万元。因此，若剔除相关股东累积投入，发行人本次分红净额仅为9,650.00 万元，综合考虑本次分红系发行人历史上的唯一一次分红等历史背景，本次分红不属于股东大额分红的情形。

（3）本次分红不会对发行人发行上市后的其他中小股东利益造成不利影响

一般而言，从财务数据的角度看，一次现金分红对未来新股东的股东权益的影响主要为未分配利润（即影响未来新股东可能获得的分红权益）。本次现金分红并不会对发行人未来发行上市后的归属于中小股东的上述权益造成影响，具体原因如下：

从未分配利润的角度看，发行人实施本次分红、以及假设未实施本次分红两种情况下，报告期末发行人的未分配利润情况如下：

单位：万元

项目	发行人实施本次分红	发行人未实施本次分红
未分配利润	10,440.27	10,440.27

如上表所示，发行人是否实施本次分红，均不会影响发行人的未分配利润。这是由于：发行人实施本次分红的时间较早，为2021年11月9日；早于发行人股份制改制的基准日期——2021年11月30日；由于改制时发行人的所有未分配利润均要全部计入股份公司的资本公积，因此，即使发行人当时未实施本次分红，也不会对发行人目前的未分配利润金额产生任何影响。换言之，发行人实施本次分红，不会对发行人目前以及未来发行上市后，其他中小股东应当享有的未分配利润造成任何影响。

（4）分红后募集资金的合理性分析

从本次分红背景原因的性质看，发行人股东实施本次分红的原因可以划分为两大类。第一类，满足发行人当地政府的监管要求（包括缴纳发行人改制的相关税费等），由于上述要求系为满足发行人未来长久稳定发展，按照当地有关法规



政策所必需履行的相关义务及监管要求，因此发行人为解决上述问题而实施的本次分红，具有必要性及合理性。第二类，发行人实际控制人对外投资的资金需求，由于发行人自设立以来从未分红，本次分红系发行人股东正常行使股东权利的合理安排。

从具体金额的角度看，发行人实施本次分红后，扣除上述第一类原因后的分红净额远小于发行人本次首次公开发行拟募集资金 80,000.00 万元。本次募投相关资金主要用于进一步巩固发行人原有产品的市场竞争力，以及借助发行人的技术积淀开拓新兴领域的应用，相关项目有利于进一步提高发行人的技术实力与产品竞争力。可见，一方面，发行人扣除第一类原因后的分红净额相对不大；另一方面，由于发行人募投项目的资金需要缺口较大，公司作为非上市公司，融资渠道有限，依据自身盈利积累难以同时实现募投项目建设并满足公司营运资金增量需求。因此，公司分红后募集资金具有合理性、必要性。”

**“（三）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排**

**“1.夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途**

2021 年 11 月 9 日，聚心万泰收到第一笔分红款 2,500 万元，并于 2021 年 11 月 9 日将上述分红款中的 2,400 万元用于对发行人实缴注册资本。

2022 年 12 月 16 日、2022 年 12 月 23 日、2022 年 12 月 30 日，聚心万泰累计收到后续分红款共计 18,950 万元，其中 3,350 万元于 2022 年 12 月 19 日用于向发行人增资，其他资金主要用于投资设立子公司苏州市鑫智尔投资管理有限公司和苏州东盈企业管理有限公司、日常运营资金、购置固定资产等，截至报告期末剩余 11,161.91 万元尚未使用，其中部分资金用于现金管理。

夏超华取得分红款 500 万元。其中，100 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），283.28 万用于缴纳股改净资产折股涉及的个人所得税，其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。

夏华超取得分红款 50 万元。其中，10 万元用于支付本次分红个人所得税税



款（由发行人代扣代缴），其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）查阅了《审计报告（2023 年数据更新）》；

（2）取得了发行人的说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况相匹配、大额现金分红具有合理性、不影响发行人经营业绩稳定性。

（2）夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红后的去向主要包括对发行人增资、购买房产和车辆、银行理财产品、缴纳税款等，无异常去向或用途；除《A 轮投资协议》及《公司章程》对利润分配规定外，股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排。

## 五、《审核问询函》问题 17：关于相关诉讼及核心技术人员

申请文件显示：

（1）2022 年，日本积水化学与发行人之间存在专利诉讼纠纷，发行人未在招股说明书披露上述情况。

（2）发行人 4 名核心技术人员中，李永胜、高曦均为 2020 年加入公司。

请发行人：

（1）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛

利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响。

（2）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响

.....2.涉诉产品的具体名称及相对应的技术来源

积水化学认为发行人生产 SP-70 等产品构成对其持有的“脱模薄膜（专利号为 ZL200880016639.1）”专利侵权，并未对发行人已取得的任何专利提出异议。根据发行人的确认，该等产品涉及发行人的核心技术名称、来源及对应的专利情况如下：

技术名称	技术分类	技术来源	对应发行人持有的专利情况
TPX 成膜技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法（ZL202010020734.1） 2. 一种 FPC 压合用复合膜（ZL202120093684.X） 3. 一种可回收利用的离型膜（ZL202220452304.1） 4. 一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法（ZL202011639372.0）

			5. 含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及由其构成的脱模膜（ZL202011639375.4） 6. 一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法（ZL202011640571.3） 7. 一种高强度、高热稳定性的聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法（ZL202011639374.X） 8. 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜（ZL202011639365.0）
PBT 成膜技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 3. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺（ZL201911210978.X） 4. 一种热膨胀阻隔胶带（ZL201520226868.3） 5. 一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺（ZL202010731840.0） 6. 一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带（ZL202010732196.9） 7. 一种 PBT 复合膜（ZL202120093958.5）
高分子复合膜设计技术	流延工艺技术	自主研发	1. 一种 PET 吹膜袋及其制备方法（ZL201910982837.3） 2. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 3. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 4. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X） 5. 一种用于扬声器及电子终端设备的导电泡棉及其生产工艺（ZL201911212984.9） 6. 一种耐高温抗皱膜（ZL201721031551.X） 7. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201721031579.3） 8. 一种防炫光膜（ZL201821185451.7） 9. 一种抗酸膜（ZL201821186092.7） 10. 一种底片保护膜（ZL201821184244.X） 11. 一种耐腐蚀薄膜（ZL201821185000.3） 12. 一种防污硬化膜（ZL201821286205.0） 13. 一种耐高温阻胶膜（ZL201821264178.7） 14. 一种耐高温抗皱膜（ZL201821621313.9） 15. 一种离型膜（ZL202220455841.1） 16. 一种 PBT 复合膜（ZL202120093958.5）

			17. 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜 (ZL202011639365.0)
--	--	--	--------------------------------------------

根据积水化学“脱模薄膜”专利的公示信息并经发行人说明，涉案专利“脱模薄膜”主要技术点为薄膜表面粗糙度，与发行人该等产品对应的核心技术及相关专利方向不同，发行人涉诉产品涉及的核心技术及专利不涉及侵犯积水化学专利权的情况，发行人涉诉产品的核心技术及专利均为发行人自主研发取得。

### 3.报告期内涉诉产品对应收入毛利情况

根据发行人的确认，涉诉产品相关收入、毛利情况如下：

单位：万元				
期间	收入	占当期营业收入比例	营业毛利	占当期营业毛利的比例
2023 年	14,916.17	28.90%	4,326.79	26.18%
2022 年	15,812.09	34.73%	3,198.26	22.12%
2021 年	18,205.99	36.70%	4,303.28	26.81%

.....本所律师认为，发行人不存在因积水化学针对涉案专利无效存在异议被提起诉讼的风险，相关诉讼不会对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动和未来前景等产生重大不利影响。”

“（二）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术和违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

1.结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求

根据核心技术人员签署的《调查表》及其他相关资料并经其说明，核心技术人员的学历专业、从业经历、报告期内的具体研发成果情况如下：

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
夏超华	大专学历，从事高分子复合材料研发、生产、销售工作 20 余年，在抗溢胶特种膜制备、高精化精密胶膜等方面具备丰富的	1、专利发明人 28 项发明专利的发明人，10 项实用新型专利的发明人

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
	研发经验：获得过 2019 年东吴青年科技企业企业家、2013 年苏州市吴中区科学进步二等奖等荣誉称号	2、参与改进的工艺 (1) 多层流延 PBT 膜工艺 (2) 多层流延 TPX 膜工艺 3、参与研发的核心技术 (1) TPX 成膜技术 (2) PBT 成膜技术 (3) 高分子复合膜设计技术 (4) 不同分子量聚合物弹性模量调节技术 (5) 锂电阻燃薄膜技术
李永胜	本科学历，从事高分子材料研发、生产、销售工作近 20 年，在胶粘制品研发及精密涂布工艺方面具有丰富的经验；获得过 2020 年苏州市东吴科技创新创业领军人才、2021 年苏州市姑苏创新创业领军人才等奖项；主持过遮光胶带、光学离型膜、超耐温电子胶膜等项目的研发工作	1、专利发明人 (1) 5 项实用新型专利的发明人 2、研发项目负责人 (1) 新型线路板超耐温黄金膜机屏蔽材料 3、参与研发的核心技术 (1) 热固化胶粘制品配方技术 (2) 光固化胶粘制品配方技术 (3) 耐高温低析出强耐受胶膜技术 (4) 锂电池阻燃胶膜技术
周青兵	大专学历，从事高分子复合材料研发、生产、销售工作 10 余年，在抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜、声学膜等方面具有丰富的研发经验；主持过一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚烯烃共聚薄膜的研究、声学膜等项目的研发工作	1、负责或参与的研发项目 (1) 主导低模量声学胶膜的研究开发、高模量声学薄膜的研究开发 (2) 低介电改性胶膜及其制备的研究开发，担任项目负责人 (3) 一种可降解膜材料的制备的研究，担任项目负责人 (4) 一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚烯烃共聚薄膜的研究，担任项目负责人 2、参与改进的工艺 (1) 高分子复合膜的生产工艺，精密涂布厚度精度提升工艺 3、参与研发的核心技术 (1) 声学薄膜 TPUPTEE 开发技术 (2) 耐高温低析出胶膜设计与制备技术 (3) 精密涂布技术 (4) 声学胶膜开发技术 (5) 极薄型薄膜成膜技术
高曦	博士学位，在分子改性、抗溢胶特种膜制备、含能材料制备等方面具有丰富的研	1、专利发明人 (1) 6 项实用新型专利的发明人

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
	发经验；主持过新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发、一种可降解保护壳基材的制备研究、新结构集流体开发、基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化等项目的研发工作	2、研发项目负责人 （1）新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发 （2）新结构集流体开发 （3）一种可降解保护壳基材的制备研究 （4）基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化 3、参与改进的工艺 （1）多层流延 PBT 膜工艺 （2）多层流延 TPX 膜工艺 4、参与研发的核心技术 （1）高分子改性研发技术 （2）不同分子量聚合物弹性模量调节技术 （3）极薄型薄膜成膜技术 （4）有机材料负载金属成膜技术 （5）电极干膜制备技术

发行人以核心技术人员为代表的研发团队普遍具有较高的专业素质，同时还拥有丰富的技术储备和行业经验，技术实力较强。发行人凭借在相关领域多年的技术积累和研发储备，截至报告期期末，已自主研发取得 15 项核心技术、35 项发明专利、41 项实用新型专利，均与主营业务相关。同时还取得了“江苏省工程技术研究中心”“苏州市 FPC 阻胶膜工程技术研究中心”等由江苏省科学技术厅在内的权威政府部门颁布的 8 个奖项。

经对比发行人及同行业可比上市公司核心技术人员、研发人员比例，发行人与同行业可比上市公司并无显著差异，具体情况如下：

公司名称	核心技术人员	研发人员数量及所占比例			
		2023 年度	2022 年度	2021 年度	2020 年度
方邦股份	2 人	131/28.05%	141/33.94%	110/22.27%	76/22.62%
斯迪克	6 人	291/15.34%	254/15.61%	187/13.42%	141/12.77%
新广益	4 人	37/12.33%	36/12.41%	42/12.35%	31/12.76%

综上，发行人报告期内研发人员比例、核心技术人员与同行业可比上市公司斯迪克并无显著差异。方邦股份研发人员数量相比斯迪克、发行人较高，主要是

由于方邦股份 2021 年至 2023 年营业收入规模较小（平均约 3 亿元），为满足未来业务拓展需要，围绕可剥离超薄铜箔、极薄挠性覆铜板、电阻薄膜等新产品领域持续扩张研发团队规模，2023 年末研发人员数量达 131 人，相比 2021 年末增长 19.09%，占总人数比例为 28.05%，相比 2021 年末提升约 6 个百分点；因此方邦股份研发人员占总员工人数比重与斯迪克、发行人相比差距逐渐增加。

发行人的研发效率较高，已取得较为丰硕的研发技术成果，为发行人的核心竞争力提供了研发技术保障。以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。

综上，本所律师认为，以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

- （1）对发行人进行公开检索；
- （2）查阅了核心技术人员出具的《调查表》及《说明》；
- （3）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；
- （4）查阅了同行业可比公司方邦股份、斯迪克的招股说明书、年度报告；
- （5）取得了发行人的说明。

### 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人其他专利不存在类似的诉讼风险。发行人与积水化学的诉讼对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动 and 未来前景等不会产生重大不利影响。

（2）核心技术人员储备能够满足公司持续研发需求，核心技术人员目前在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协



议的情形及相关诉讼风险。

### 第三部分 《第二轮问询函》相关回复的更新

#### 一、《第二轮问询函》问题 3：关于关联交易及专利纠纷

申请文件及首轮问询回复显示：

（1）2020 年 11 月，发行人收购实际控制人控制主体裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债。夏林丽、缪小军等人曾为实际控制人代持裕鑫阳股权。基于技术保密需求，夏超华委托夏林丽、缪小军二人持有裕鑫阳股权。

（2）2021 年 12 月，实际控制人控制主体合心环保将其持有的土地使用权及其上在建工程转让给发行人子公司安徽嵘盛。发行人首轮问询未充分说明上述交易的必要性。

（3）2022 年发行人与日本积水化学存在专利诉讼纠纷。

请发行人：

（1）结合技术保密的原因及背景，说明发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术的原因、实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权的原因及合理性、相关技术及实际控制人是否涉及知识产权或股权纠纷。

（2）结合发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程的具体内容，说明发行人子公司安徽嵘盛收购前述资产的必要性，未从其他第三方收购类似资产的原因，相关收购价格的公允性。

（3）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（三）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险

.....4.发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险

根据发行人提供的专利证书并经发行人说明，发行人的主要产品为抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜，涉及的核心技术包括多项自主研发的专利技术和专有技术，均为发行人根据行业技术发展方向以及客户需求为导向，不断投入人才、资金、设备等自有资源形成的，具体如下：

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
1	高分子改性研发技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 一种 5G PPS 薄膜及其制备方法（ZL201910948242.6）</li> <li>2. 一种 LCP 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948239.4）</li> <li>3. 一种 TPU 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948216.3）</li> <li>4. 一种 TPEE 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948136.8）</li> <li>5. 一种可降解环保垃圾袋及其制作方法（ZL201910982832.0）</li> <li>6. 用于 LCP 高温压合的 PTFE 复合阻胶膜及其生产工艺（ZL201911110242.5）</li> <li>7. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X）</li> <li>8. 一种耐高温可微波炉 PBT 保香餐盒（ZL202010423500.1）</li> <li>9. 一种环保隔热阻燃 PBT 防水、防渗卷材及其生产工艺（ZL202110005192.5）</li> </ol>

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
2	不同分子量聚合物弹性模量调节技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	1. 一种用于 FPC 行业的 LCP 薄膜及其制备方法 (ZL201811150196.7) 2. 一种聚氨酯声学胶膜及其生产方法 (ZL202010020605.2) 3. 一种硅胶声学胶膜及其生产方法 (ZL202010020734.1) 4. 一种 TPU 声学薄膜及其生产方法 (ZL202010021221.2) 5. 一种无硅耐高温保护膜 (ZL202221872070.2)
3	高分子涂层配方的合成与开发	强耐受性特种膜	1. 一种遮光反射胶带 (ZL201520226995.3) 2. 一种耐高温聚酰亚胺保护膜 (ZL202021776822.6) 3. 一种半导体溅射承载功能性胶膜 (ZL202120094043.6)
4	TPX 成膜技术	抗溢胶特种膜	1. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法 (ZL202011641055.2) 2. 一种 FPC 压合用复合膜 (ZL202120093684.X) 3. 一种可回收利用的离型膜 (ZL202220452304.1) 4. 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法 (ZL202011641055.2) 5. 一种 FPC 压合用复合膜 (ZL202120093684.X) 6. 一种可回收利用的离型膜 (ZL202220452304.1) 7. 一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法 (ZL202011639372.0) 8. 含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及由其构成的脱模膜 (ZL202011639375.4) 9. 一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法 (ZL202011640571.3) 10. 一种高强度、高热稳定性的聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法 (ZL202011639374.X) 11. 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜 (ZL202011639365.0)
5	PBT 成膜技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺 (ZL201911110157.9) 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺 (ZL201911110151.1) 3. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺 (ZL201911210978.X) 4. 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺 (ZL201911210978.X) 5. 一种热膨胀阻隔胶带 (ZL201520226868.3)

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
			6. 一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺 (ZL202010731840.0) 7. 一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带 (ZL202010732196.9) 8. 一种 PBT 复合膜 (ZL202120093958.5)
6	高分子复合膜设计技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PET 吹膜袋及其制备方法 (ZL201910982837.3) 2. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺 (ZL201911110157.9) 3. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺 (ZL201911110151.1) 4. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺 (ZL201911110148.X) 5. 一种用于扬声器及电子终端设备的导电泡棉及其生产工艺 (ZL201911212984.9) 6. 一种耐高温抗皱膜 (ZL201721031551.X) 7. 一种耐腐蚀薄膜 (ZL201721031579.3) 8. 一种防炫光膜 (ZL201821185451.7) 9. 一种抗酸膜 (ZL201821186092.7) 10. 一种底片保护膜 (ZL201821184244.X) 11. 一种耐腐蚀薄膜 (ZL201821185000.3) 12. 一种防污硬化膜 (ZL201821286205.0) 13. 一种耐高温阻胶膜 (ZL201821264178.7) 14. 一种耐高温抗皱膜 (ZL201821621313.9) 15. 一种离型膜 (ZL202220455841.1) 16. 一种 PBT 复合膜 (ZL202120093958.5) 17. 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜 (ZL2020116393
7	精密涂布技术	强耐受性特种膜	1. 一种耐高温自背面卷曲双面胶带 (ZL201520227433.0) 2. 一种新型胶带 (ZL201621444525.5) 3. 高绝缘性胶带 (ZL201721031179.2) 4. 一种新型胶带架 (ZL201721031180.5) 5. 一种新型导热胶带 (ZL201721031537.X) 6. 一种新型防油胶带 (ZL201721031540.1) 7. 一种可快速剥离的双面胶带 (ZL201821185630.0) 8. 一种抗皱压敏胶带 (ZL201821263748.0) 9. 一种新型导热胶带 (ZL201821621268.7) 10. 一种保护胶带 (ZL201821621317.7) 11. 一种防静电导热胶带 (ZL201821621319.6) 12. 一种新型胶带 (ZL201821621341.0) 13. 一种耐高温的保护胶膜 (ZL202221872874.2) 14. 一种耐高温的保护胶膜 (ZL202221872075.5)

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
8	耐高温低析出胶膜设计与制备技术	强耐受性特种膜	1. 一种耐高温胶带及其使用的耐高温胶粘剂（ZL201510201286.4） 2. 一种耐高温压敏胶带及其使用的耐热压敏胶粘剂（ZL201510201288.3） 3. 一种耐高温胶带及其使用的耐高温离型膜和耐高温胶粘剂（ZL201510200632.7） 4. 一种耐高温聚酰亚胺胶带（ZL201520227435.X） 5. 一种耐高温保护膜（ZL201821263747.6） 6. 一种耐高温胶带（ZL201821263363.4）
9	多层薄膜设备设计改造技术	抗溢胶特种膜	1. 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 2. 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 3. 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X）
10	涂布设备设计技术	强耐受性特种膜	1. 可防止丙烯酸酯胶粘剂产生凝胶的装置（ZL201210521296.2） 2. 可切换涂布方式的涂布机及其涂布方法（ZL201310265231.0） 3. 热剥离聚乙烯薄膜胶带生产设备及其生产方法（ZL201310265232.5） 4. 可快速切换刮刀的涂布机（ZL201310265282.3）

发行人主要产品对应的核心技术都已经通过完善的专利布局进行了保护。公司在相关产品设计初期就进行专利申请。相关产品在客户端的推广过程中，发行人也告知了相应技术的专利情况，进一步防止专利侵权。

经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统并经发行人说明，报告期内，发行人主要产品对应核心技术不存在尚未了结的诉讼或仲裁。

综上，发行人与日本积水化学的纠纷专利研发人员不是来自主要竞争对手积水化学、住友化学、三井化学，公司的核心技术均为自主研发，纠纷专利涉及发行人抗溢胶特种膜产品与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品存在差异，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；

（2）查询了中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，对截至报告期末，发行人的粒子改性业务相关的知识产权是否存在争议纠纷，实际控制人夏超华是否存在股权、知识产权相关的纠纷、报告期内主要产品对应核心技术是否存在诉讼进行公开检索；

（3）取得了夏超华出具的说明；

（4）取得了发行人出具的书面说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术及实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权具有合理性，相关技术及实际控制人不涉及知识产权或股权纠纷。

（2）发行人子公司安徽嵘盛收购合心环保的土地使用权及其上在建工程资产具有必要性，收购价格具有公允性。

（3）发行人与日本积水化学的纠纷专利相关技术的研发人员不是来自主要竞争对手积水化学、住友化学、三井化学；发行人抗溢胶特种膜产品相关技术与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品技术存在差异，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



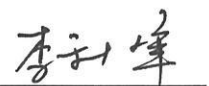
张学兵

经办律师：



慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2024 年 6 月 26 日



北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（五）

二〇二四年十二月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编：100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（五）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律

意见书（二）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称《补充法律意见书（四）》）。

本所律师根据自《补充法律意见书（四）》出具之日至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2024 年 1 月至 6 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意见书，对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露的内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性及准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料、扫描件或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本

所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

### **一、本次发行上市的批准和授权**

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人 2023 年第一次临时股东大会作出的批准本次发行上市以及授权董事会处理本次发行上市相关事宜的决议，本次发行上市决议的有效期为自前述股东大会审议通过之日起二十四个月。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行上市的批准和授权尚在有效期内，本次发行上市的申请尚需取得深交所审核同意，并报告中国证监会履行发行注册程序。

## 二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人仍为依法设立并有效存续的股份有限公司，不存在根据法律、法规、规范性文件及公司章程规定需要终止的情形，具备本次发行并上市的主体资格。

## 三、发行人本次发行并上市的实质条件

### （一）本次发行上市符合《公司法》《证券法》规定的条件

1. 发行人本次拟发行的股票为人民币普通股票，每股面值 1 元，每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百四十三条之规定。

2. 发行人 2023 年度第一次临时股东大会已就本次发行股票的种类、数额、价格、发行起止时间等作出决议，符合《公司法》第一百五十一条之规定。

3. 根据发行人与中信证券签署的关于本次发行上市的《承销及保荐协议》，发行人本次发行上市由具有保荐资格的中信证券担任保荐人，符合《证券法》第十条第一款之规定。

4. 发行人已经依法建立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会专门委员会、董事会秘书等机构及工作制度；董事会由 7 名董事组成，其中包括 3 名独立董事；董事会下设四个专门委员会，各机构分工明确，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人已具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

5. 截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在相关法律、法规和《公司章程》规定的终止事由，亦不存在现行法律、法规和规范性文件禁止、限制发行人开展目前业务的情形，且发行人主要经营性资产不存在被采取查封、扣押、拍卖等强制性措施的情形，具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款

第（二）项之规定。

6. 发行人最近三年的财务会计报告经容诚审计并出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

7. 根据相关政府部门出具的合规证明，发行人控股股东、实际控制人的无犯罪记录证明以及发行人出具的声明与承诺，并经本所律师通过互联网检索，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

## （二）本次发行上市符合《首发管理办法》规定的发行条件

### 1. 主体资格

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人是依法注册成立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关人员能够依法履行职责，符合《首发管理办法》第十条之规定。

### 2. 会计基础规范、内部控制健全

（1）根据《内部控制鉴证报告》（容诚专字[2024]251Z0302号，下称《内控报告（2024年1-6月数据更新）》）、《苏州市新广益电子股份有限公司审计报告》（容诚审字[2024]251Z0263号，下称《审计报告（2024年1-6月数据更新）》）及发行人的声明与承诺，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。

（2）根据《内控报告（2024年1-6月数据更新）》、发行人的声明与承诺，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由容诚出具了发行人于2024年6月30日在所有重大方面保持了有效内部控制的鉴证报告。



综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十一条之规定。

### 3. 发行人的业务及规范运行

（1）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

（2）经本所律师核查，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料。发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

（3）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十二条之规定。

### 4. 生产经营合法合规

（1）根据发行人的说明、《营业执照》《公司章程》，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

（2）根据发行人控股股东、实际控制人填写的调查表、公安部门出具的无犯罪记录证明、主管部门出具的合规证明等，并经本所律师核查，最近 3 年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者

破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

（3）根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表及公安部门出具的无犯罪记录证明，并经本所律师检索中国证监会、深交所及中国执行信息公开网等网站，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十三条之规定。

### （三）本次发行上市符合《创业板上市规则》规定的上市条件

1. 如前文所述，发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的各项发行条件。因此，本所律师认为，发行人符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024 年修订）》（以下简称《创业板上市规则（2024 年修订）》）第 2.1.1 条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人发行前的股数为 11,014.8 万股，本次拟公开发行新股数量不超过 3,671.6 万股，发行人本次发行后股本总额不低于 3,000 万元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（二）项之规定。

3. 发行人本次拟公开发行新股数量为不超过 3,671.6 万股，发行数量占公司发行后总股本的比例不低于 25%（最终发行数量以中国证监会同意注册的数量为准）。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（三）项之规定。

4. 根据容诚出具的《审计报告（2024 年 1-6 月数据更新）》，发行人 2022 年及 2023 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润分别为 80,051,804.69 元、83,282,545.63 元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年

修订)》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第一款第（一）项之规定。

综上所述，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合本次发行上市的实质条件，相关情况没有发生变化。

#### 四、发行人的设立

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的设立程序、发起人的资格、设立条件等事项。经本所律师核查，新期间，发行人的设立事宜未发生变化。

#### 五、发行人的独立性

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的独立性情况。根据发行人的书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立性未发生变化，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

#### 六、发起人的发起人、股东及实际控制人

##### （一）发行人的现有股东

根据发行人的书面确认并经本所律师核查，截至报告期末，发行人的现有股东发生变化的情况如下：

##### 1. 比亚迪

根据比亚迪出具的调查表及《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》，比亚迪的前十大股东发生变更，截至报告期末，比亚迪的基本情况如下：

名称	比亚迪股份有限公司		
住所	深圳市大鹏新区葵涌街道延安路一号		
法定代表人	王传福		
注册资本	291,114.2855 万元		
企业类型	股份有限公司（台港澳与境内合资，上市）		
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。		
成立日期	1995 年 2 月 10 日		
营业期限	1995 年 2 月 10 日至无固定期限		
登记机关	深圳市市场监督管理局		
股权结构 (前十大股东)	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
	HKSCC NOMINEES LIMITED	1,097,454,709	37.72%
	王传福	513,623,850	17.65%
	吕向阳	239,228,620	8.22%
	融捷投资控股集团有限公司	155,149,602	5.33%
	香港中央结算有限公司	83,975,846	2.89%
	夏佐全	82,635,607	2.84%
	王念强	18,299,740	0.63%
	中央汇金资产管理有限责任公司	11,976,633	0.41%
	中国工商银行股份有限公司—华泰柏瑞沪深 300 交易型开放式指数证券投资基金	10,877,920	0.37%
	李 柯	10,861,400	0.37%

注：比亚迪于 2024 年回购自身股份的方案于 2024 年 4 月 26 日实施完成，相关股份于 2024 年 5 月

10 日完成注销；总股本由回购注销前的 2,911,142,855 股变更为注销回购后的 2,909,265,855 股。截至报告期末，比亚迪尚未完成本次回购注销相关的工商变更手续。

## 2. 创启开盈

根据创启开盈的《营业执照》、公司章程及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，创启开盈的名称、地址、经营范围发生变更，截至报告期末，创启开盈的基本情况如下：

名称	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）			
住所	浙江省嘉兴市南湖区东栅街道南江路 1856 号基金小镇 1 号楼 205 室-8			
执行事务合伙人	深圳市创启开盈商务服务有限公司			
出资额	3,000.01 万元			
企业类型	有限合伙企业			
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。			
成立日期	2020 年 9 月 8 日			
营业期限	2020 年 9 月 8 日至无固定期限			
登记机关	嘉兴市南湖区行政审批局			
合伙结构	合伙人姓名/名称	合伙类型	认缴出资额 (万元)	出资比例
	张 燕	有限合伙人	300	10.00%
	陈鼎豪	有限合伙人	300	10.00%
	范正洋	有限合伙人	300	10.00%
	谢菁菁	有限合伙人	300	10.00%
	朱倩芸	有限合伙人	300	10.00%
	刘逢炜	有限合伙人	300	10.00%
	苏梦诗	有限合伙人	300	10.00%
	郭伟男	有限合伙人	300	10.00%
	杨 静	有限合伙人	300	10.00%
	戴 灿	有限合伙人	200	6.67%
	深圳市创启开盈商务 服务有限公司	普通合伙人	100.01	3.33%
	合计		<b>3,000.01</b>	<b>100.00%</b>

## （二）员工持股计划

根据谢小华、鼎立鑫、联立星出具的《关于股份锁定及减持的承诺函》，谢小华、鼎立鑫、联立星承诺自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理承诺人直接和间接持有的发行人首次公开发行股票前已发行的股份，也不提议由发行人回购该部分股份。

2024 年 12 月 30 日，鼎立鑫、联立星作为控股股东、实际控制人控制的主体补充出具《关于业绩下滑时延长股份锁定的相关承诺》，承诺：“1、发行人上市当年较上市前一年扣除非经常性损益后归母净利润下滑 50% 以上的，延长本企业届时所持股份锁定期限 6 个月；2、发行人上市第二年较上市前一年扣除非经常性损益后归母净利润下滑 50% 以上的，在前项基础上延长本企业届时所持股份锁定期限 6 个月；3、发行人上市第三年较上市前一年扣除非经常性损益后归母净利润下滑 50% 以上的，在前两项基础上延长本企业届时所持股份锁定期限 6 个月。”

经本所律师核查，除上述情况外，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的发起人、股东和实际控制人未发生变化。

## 七、发行人的股本及其演变

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股本及其演变。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本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、经营方式

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其境内

控股子公司的经营范围。截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其境内控股子公司的经营范围未发生变化，且发行人及其境内控股子公司实际从事的主要业务与经核准的经营范围相符。

## （二）发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可。截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可未发生变化。

## （三）发行人在中国大陆以外的经营情况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人在中国大陆以外的经营情况。根据发行人提供的境外投资相关资料、中伦律师事务所有限责任公司法律合伙出具的《AAT (Hongkong) Electronics Co., Limited 新广益（香港）电子有限公司之法律意见书》并经本所律师核查，补充报告期内，发行人在中国大陆以外的国家和地区设立分支机构经营或开展业务情况如下：

为更好拓展国际市场与应对海外客户的需求，2024年1月22日，经公司第一届董事会第十一次会议审议通过，公司拟以境外直接投资的方式于香港、泰国等地设立全资子公司和/或孙公司，投资金额不超过400万美元。截至本补充法律意见书出具日，香港子公司已完成苏州市发展和改革委员会、江苏省商务厅的审批、备案，完成了设立登记，但未实际开展生产经营活动且无公司雇员。

## （四）发行人主营业务未发生变更

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的经营范围在报告期内变更情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人主营业务没有发生变更。

## （五）发行人的主营业务



根据发行人的说明、重大业务合同、《审计报告（2024年1-6月数据更新）》并经本所律师核查，发行人报告期内营业收入主要来源于主营业务，具体情况如下：

项目内容	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
营业收入（元）	284,285,885.70	516,141,743.78	455,262,721.99	496,102,849.06
主营业务收入（元）	284,091,195.43	515,935,018.12	455,129,978.63	495,970,105.71
主营业务收入占比（%）	99.93%	99.96%	99.97%	99.97%

本所律师认为，报告期内发行人的营业收入以主营业务收入为主，发行人的主营业务突出。

#### （六）发行人持续经营状况

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的持续经营状况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在持续经营的法律障碍。

#### （七）发行人的主要客户和供应商

##### 1. 发行人的主要客户

##### （1）补充报告期内前五大客户的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，补充报告期内前五大客户的具体销售金额及占比情况如下：

序号	客户名称	销售收入（万元）	占主营业务收入比例
1	鹏鼎控股（深圳）股份有限公司 <sup>[注1]</sup>	5,622.11	19.79%
2	苏州维信电子有限公司 <sup>[注2]</sup>	4,801.53	16.90%
3	深圳市好力威新能源有限公司 <sup>[注3]</sup>	1,911.02	6.73%
4	深圳市景旺电子股份有限公司 <sup>[注4]</sup>	1,747.93	6.15%
5	苏州紫翔电子科技有限公司 <sup>[注5]</sup>	1,132.48	3.99%

注1：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司及其关联企业，包括但不限于宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、庆鼎精密电子（淮安）有限公司、宏恒胜电子科技（淮安）有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司等；

注2：苏州维信电子有限公司：苏州维信电子有限公司及其关联公司，包括但不限于盐城维

信电子有限公司、超维微电子（盐城）有限公司等；

注 3：深圳市好力威新能源有限公司：深圳市好力威新能源有限公司及其关联公司，包括但不限于山东好力威精密机械制造有限公司等；

注 4：深圳市景旺电子股份有限公司：深圳市景旺电子股份有限公司及其关联公司，包括但不限于景旺电子科技（龙川）有限公司、珠海景旺柔性电路有限公司等；

注 5：苏州紫翔电子科技有限公司：苏州紫翔电子科技有限公司及其关联公司，包括但不限于 MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.、MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述客户的注册情况及经营情况如下：

客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司	1999.04.29	232,043.7816 万元	沈庆芳	是
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	2007.01.25	233,845.623136 万元	许方贤	是
庆鼎精密电子（淮安）有限公司	2014.06.23	316,058.203586 万元	林益弘	是
宏恒胜电子科技（淮安）有限公司	2006.12.06	92,648.713 万元	林益弘	是
鹏鼎科技股份有限公司南科分公司	2022.04.29	-	陈国声	是
苏州维信电子有限公司	2002.06.20	26,880 万美元	沈春晖	是
盐城维信电子有限公司	2017.06.19	20,499 万美元	沈春晖	是
超维微电子（盐城）有限公司	2022.03.03	10,000 万美元	沈春晖	是
深圳市好力威新能源有限公司	2011.09.26	6,000 万元	陈 敏	是
深圳市景旺电子股份有限公司	1993.03.09	84,187.3926 万元	刘绍柏	是
景旺电子科技（龙川）有限公司	2006.06.13	3,700 万美元	刘 羽	是
珠海景旺柔性电路有限公司	2004.04.19	65,000 万元	邓 利	是
苏州紫翔电子科技有限公司	2002.08.14	79,123.6501 万元	AZUMA KAZUYUKI （我妻和之）	是
MEKTEC MANUFACTURING	2016.05.30	13,600 亿越南盾	SHIGA SHOJI	是

客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
CORPORATION (VIETNAM) LTD.				
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.	1994.11.28	2 亿泰铢	-	是

## （2）相关方与前五大客户不存在关联关系

经本所律师核查，发行人补充报告期内的前五大客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人补充报告期内的前五大客户及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## （4）不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

（5）主要客户的经营规模、行业地位与销售金额相匹配，客户经营范围与采购内容匹配，具有商业合理性，发行人与客户签署的合同条款不存在异常。

## 2. 发行人的主要供应商

### （1）补充报告期内前五大供应商的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，发行人补充报告期内前五大供应商的具体销售金额及占比情况如下：

序号	供应商名称	采购金额 (万元)	占总采购金额比例
----	-------	--------------	----------

1	苏州杰楷材料科技有限公司 <sup>[注 1]</sup>	3,739.00	18.67%
2	广东信达新材料科技有限公司	2,259.90	11.28%
3	宁波至正精密制造有限公司	1,146.90	5.73%
4	江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	816.62	4.08%
5	中国石油化工集团有限公司 <sup>[注 2]</sup>	787.89	3.93%

注 1：苏州杰楷材料科技有限公司：苏州杰楷材料科技有限公司及其关联公司，包括但不限于苏州益得勤进出口有限公司等；

注 2：中国石油化工集团有限公司：中国石油化工集团有限公司及其关联公司，包括但不限于中国石化仪征化纤有限责任公司、中国石化集团资产经营管理有限公司仪征分公司等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述供应商的注册情况及经营情况如下：

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
苏州杰楷材料科技有限公司	2014.07.30	300 万元	柳良杰	是
苏州益得勤进出口有限公司	2021.11.11	200 万元	柳伍永	是
广东信达新材料科技有限公司	2015.07.29	1,000 万元	潘 阳	是
宁波至正精密制造有限公司	2018.10.17	150 万元	余日晟	是
江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	2004.12.10	37,538.7972 万元	朱益明	是
中国石油化工集团有限公司	1983.09.14	32,654,722.2 万元	马永生	是
中国石化仪征化纤有限责任公司	2014.11.26	400,000 万元	郭晓军	是
中国石化集团资产经营管理有限公司仪征分公司	2006.08.29	-	毛绪国	是

## （2）相关方与前五大供应商不存在关联关系

经本所律师核查，发行人补充报告期内的前五大供应商与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

## （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人补充报告期内的前五大供应商及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家

庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

（4）成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形。

（5）供应商的生产能力及行业地位匹配，供应商的注册资本与交易规模匹配。

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人前五大客户、供应商不存在关联关系，也不存在前五大客户、供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## 九、发行人关联交易及同业竞争

### （一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》及《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的主要关联方情况。

依据《公司法》《创业板上市规则》及《企业会计准则第 36 号——关联方披露（2006）》（以下简称《企业会计准则》）等法律、法规、规章、规范性文件的规定，根据发行人提供的资料，补充报告期内，发行人关联方变化如下：

1. 发行人的控股股东和实际控制人

补充报告期内，发行人的控股股东和实际控制人未发生变化。

2. 直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东

补充报告期内，直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东未发生变化。

### 3. 公司的控股及参股公司

补充报告期内，发行人的控股及参股公司变化情况详见本补充法律意见书“十/（四）发行人的对外投资”部分。

### 4. 发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

截至报告期末，发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业情况如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	聚心万泰	夏超华持股 94.44%的企业，并担任执行董事，夏超华胞妹担任总经理
2	裕鑫阳	夏超华持股 99.00%的企业，夏超华胞妹担任执行董事
3	江苏合心创投企业管理有限公司	夏超华持股 95.00%，夏华超持股 5.00%并担任执行董事的企业
4	亳州九种茶饮有限公司	夏超华间接持股 90.25%的企业
5	安徽九种药业有限公司	夏超华间接持股 95.00%的企业
6	江苏徽商典当有限公司	夏超华间接持股 50.25%的企业
7	联立星	夏超华持有 48.40%出资额并担任执行事务合伙人的企业
8	鼎立鑫	夏超华持有 26.00%出资额并担任执行事务合伙人的企业
9	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	夏超华间接持股 94.44%，并担任执行董事的企业
10	苏州东盈企业管理有限公司	夏超华间接持股 83.95%，夏华超担任执行董事的企业
11	亳州市谯城区观堂镇幸福幼儿园	夏超华胞姐担任负责人的民办非企业单位

### 5. 发行人的董事、监事及高级管理人员

补充报告期内，发行人的董事、监事及高级管理人员未发生变化。

### 6. 发行人董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他主要企业

截至报告期期末，除前述已披露的关联方外，上述自然人直接或间接控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的其他主要企业情况如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	山东双林企业管理咨询有限公司	赵井海配偶持股 80% 并担任执行董事兼总经理的企业
2	山东税畅咨询管理有限公司	赵井海配偶持股 90% 并担任执行董事兼总经理的企业
3	商河岚允艺术咨询服务中心（个体工商户）	独立董事赵井海配偶经营的个体工商户
4	济南诺曼地商贸有限公司	赵井海胞兄持股 100% 并担任执行董事兼总经理的企业
5	烟台杰海建筑安装工程有限公司	赵井海胞妹配偶持股 50% 并担任执行董事兼总经理的企业
6	烟台三小只餐饮管理有限公司	赵井海胞妹的配偶持股 30% 并担任执行董事兼经理的企业
7	北京挖金客信息科技股份有限公司	刘志勇担任董事、副总经理、董事会秘书的企业
8	西安市浐灞生态区健之膳小吃店（个体工商户）	独立董事单英明经营的个体工商户
9	广州智联产融集团有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
10	粤银产融（广州）创新服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
11	广州捷融绿色生态科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
12	广州智联绿色新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任董事兼经理的企业
13	广州金粤湾新能源科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
14	广州粤弘新能源科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
15	广州智宇产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
16	广州鸿银投资有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
17	广州智鸿产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
18	广州粤智企业管理服务有限责任公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
19	广州粤智创新投资中心（有限合	谢小华配偶的胞弟控制的企业



序号	关联方名称	关联关系
	伙)	
20	广州宇智创新投资中心（有限合伙）	谢小华配偶的胞弟控制的企业
21	广州捷融餐饮管理服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
22	广州东莘供应链有限公司	谢小华配偶的胞弟担任执行董事兼经理的企业
23	广州宇硕产业科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
24	肇庆嘉尚新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
25	广州英晟势贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
26	粤银资本运营（广州）有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼总经理的企业
27	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）	由粤银资本运营（广州）有限公司担任执行事务合伙人的企业
28	广东振宏供应链有限公司	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）持股 99%的企业
29	广东省互联网金融研究会	谢小华配偶的胞弟担任执行会长的社会组织
30	广州花都城耀建设发展投资有限公司	谢小华配偶的胞弟担任董事的企业
31	广州全诚科技有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
32	肇庆智联新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟间接控制的企业
33	苏州嘉享汇商贸有限公司	邓苏美父亲持股 100%并担任执行董事的企业
34	苏州企晓宝企业管理有限公司	邓苏美胞兄持股 100%并担任执行董事的企业
35	苏州银企通商务信息咨询有限公司	邓苏美胞兄担任执行董事的企业
36	苏州纸之缘商贸有限公司	邓苏美胞兄的配偶持股 100%并担任执行董事的企业
37	吴中区光福磊昌迅装饰服务部	邓苏美胞兄经营的个体工商户

## 7. 其他主要关联方

序号	关联方姓名/名称	关联关系
1	广州中平智慧城市科技有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾担任董事（2021 年 11 月辞任）的企业
2	广州粤鹰贸易有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾控制（2024 年 1 月退出）的企业

序号	关联方姓名/名称	关联关系
3	链链好车融资租赁（广州）有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾担任董事（2024年5月辞任）的企业
4	一品红药业股份有限公司	报告期内，谢小华曾担任董事会秘书、副总经理（2022年6月辞任）的企业
5	吴克舜	报告期内，曾担任发行人董事会秘书
6	商河县蓝坊艺术咨询服务中心	报告期内，赵井海曾担任经营者的个体工商户（已于2023年9月5日注销）
7	烟台高新区佳客堡餐饮经营店	报告期内，赵井海胞妹配偶曾担任经营者的个体工商户（已于2023年10月31日注销）
8	上海凡森璞瑞新材料股份有限公司	刘志勇曾担任董事的企业（已于2023年12月2日辞任）
9	合心环保	夏超华曾间接持股95%并担任执行董事的企业（已于2023年3月28日注销）

## （二）发行人的关联交易情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》及《补充法律意见书（四）》中披露了2021年度、2022年度、2023年度发行人及其子公司的关联交易情况。

根据《审计报告（2024年1-6月数据更新）》《招股说明书》、发行人书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司与关联方发生的关联交易情况如下：

### 1. 经常性关联交易

#### （1）销售商品、提供服务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

#### （2）采购商品、接受劳务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

#### （3）关键管理人员薪酬

2024年1-6月，公司向关键管理人员支付薪酬的情况如下：

单位：元

项目	2024年1-6月发生额
关键管理人员报酬	2,198,608.41

## 2. 偶发性关联交易

补充报告期内，公司不存在偶发性关联交易。

### （三）发行人补充报告期内关联交易的审议程序及独立董事意见

发行人于 2024 年 3 月 12 日召开的第一届董事会第十二次会议以及于 2024 年 4 月 1 日召开的 2023 年年度股东大会审议了《关于 2024 年度董事、监事及高级管理人员薪酬的议案》，对发行人在补充报告期内的关联交易进行了审议。

根据发行人独立董事于 2024 年 3 月 12 日出具的《苏州市新广益电子股份有限公司独立董事对第一届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》，独立董事认为“公司董事、监事及高级管理人员薪酬具有合法性、合理性，不存在损害全体股东合法权益的情况。”

经核查，本所律师认为，发行人与其关联方之间的补充报告期内的关联交易已经发行人董事会及股东大会审议，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

### （四）发行人的关联交易决策程序制度

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的关联交易决策程序制度。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的关联交易决策程序制度未发生变化。

### （五）规范和减少关联交易的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人规范和减少关联交易的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人规范和减少关联交易的措施未发生变化。

## （六）同业竞争

根据发行人的说明以及发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》并经本所律师核查，截至报告期末，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

## （七）避免同业竞争的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人避免同业竞争的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人避免同业竞争的措施未发生变化。

## 十、发行人的主要财产

本所律师已经在《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的主要财产情况。根据《审计报告（2024年1-6月数据更新）》、不动产、商标及专利登记部门的查询结果、发行人提供的材料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的主要财产变化情况如下：

### （一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况

#### 1. 发行人持有的不动产权

补充报告期内，发行人持有的不动产权未发生变化。

#### 2. 发行人的租赁房产

截至报告期末，发行人的租赁房产情况如下：

序号	承租方	出租方	租赁地址	面积 (m²)	租赁期限	用途	权属证明
1	发行人	东莞市兆昌实业有	东莞市长安镇霄边社区双龙路2	2,703.00	2024.06.01-2025.05.31	办公、	--[注]

序号	承租方	出租方	租赁地址	面积 (m²)	租赁期限	用途	权属证明
		限公司	号 2 单元 902 室 厂房、1 单元 820、821、923 宿舍			仓库	
2	发行人	苏州森昌 实业有限公司	苏州市吴中区胥 口镇浦庄大道 3999 号	2,800.00	2021.10.21- 2024.09.20	仓储	苏 (2018) 苏州市不 动产权第 6012284 号

注：公司所承租的房产未办理租赁备案，且东莞市永昌实业有限公司的房屋未取得房屋所有权证明。

## （二）发行人及其子公司拥有无形资产的情况

### 1. 商标权

补充报告期内，发行人及其子公司拥有商标权的情况未发生变化。

### 2. 专利权

补充报告期内，发行人及其子公司拥有专利权的情况未发生变化。

## （三）发行人拥有主要生产经营设备的情况

经本所律师核查，发行人拥有的主要生产经营设备均为发行人购买所得。截至报告期末，发行人拥有账面原值为 79,387,422.56 元、账面价值为 56,363,081.48 元的机器设备；账面原值为 3,697,379.81 元、账面价值为 1,791,273.68 元的电子设备；账面原值为 7,866,535.76 元、账面价值为 914,850.31 元的运输工具。截至本补充法律意见书出具之日，该等设备均在正常使用，不存在质押、抵押、查封等权利受到限制的情况，亦不存在任何纠纷或潜在纠纷。

## （四）发行人的对外投资

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的对外投资情况。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至报告期末，发行人的

新增香港子公司，基本情况如下：

公司名称	新广益（香港）电子有限公司		
英文名称	AAT (Hongkong) Electronics Co., Limited		
编号	76172049		
成立时间	2024 年 1 月 29 日		
注册资本	2,000,000 美元		
注册办事处地址	ROOM 605, 6/F, FA YUEN COMMERCIAL BUILDING, 75-77 FA YUEN STREET, MONGKOK, KOWLOON, HONG KONG		
董事	夏超华 XIA CHAOHUA		
股权结构	股东	出资额（美元）	出资比例（%）
	新广益	2,000,000	100.00
	合计	<b>2,000,000</b>	<b>100.00</b>

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

#### 1. 销售合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增与前五大客户签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同。

#### 2. 采购合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，新增的发行人与前五大供应商签订的采购框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同具体如下：

序号	采购主体	供应商	采购标的物	履行期限	履行情况
1	新广益	宁波至正精密制造有限公司	具体内容见订单	2021.09.14-长期	正在履行

#### 3. 借款/授信/担保合同

根据发行人提供的信用报告并经本所律师核查，截至报告期末，发行人正在

履行的授信合同情况具体如下：

序号	签约主体	授信银行	签署时间	授信期限	授信金额 (万元)	担保情况
1	新广益	中信银行股份有限公司苏州分行	2024.06.03	2023.12.05- 2024.12.05	8,000	-
2	新广益	中国银行股份有限公司苏州吴中支行	2024.06.27	2024.06.27- 2024.12.20	10,000	-

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在正在履行的银行借款、担保合同。

#### 4. 建设工程合同

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的建设工程合同。

#### 5. 资产收购合同

根据发行人提供的相关资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的资产收购合同。

经本所律师核查，补充报告期内新增的重大合同的内容合法、有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍。

### （二）发行人大额其他应收款、应付款

根据《审计报告（2024 年 1-6 月数据更新）》，截至报告期末，发行人的其他应收款账面价值为 492,215.87 元，主要为押金、代垫款项、备用金等；其他应付款为 2,834,455.37 元，主要为往来款项、预提费用等。

根据《审计报告（2024 年 1-6 月数据更新）》并经发行人书面确认，截至报告期末，发行人金额较大的其他应收款系因正常的生产经营活动发生，2024 年 6 月 30 日其他应付款余额较 2023 年末余额增加 283.84%，主要系收到江苏省吴



中高新技术产业开发区（筹）企业服务中心往来款所致，不存在纠纷或争议。

## **十二、发行人的重大资产变化及收购兼并**

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人重大资产变化及收购兼并情况。经本所律师核查，新期间，发行人未发生重大资产变化及收购兼并。

## **十三、发行人章程的制定与修改**

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人章程的制定和修改情况。经本所律师核查，新期间，发行人的《公司章程》及《公司章程（草案）》未发生变化。

## **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**

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的组织机构情况。经本所律师核查，新期间，发行人的组织机构情况未发生变化。

### **（二）发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则**

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况。经本所律师核查，新期间，发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况未发生变化。

### **（三）发行人股东大会、董事会、监事会的召开情况**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会、董事会及监事会的召开

情况更新如下：

1. 股东大会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人未召开股东大会。

2. 董事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 3 次董事会会议。

3. 监事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 2 次监事会会议。

根据发行人提供的相关董事会、监事会的会议通知、议案、表决票、会议记录、决议等文件，本所律师认为，发行人前述董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效。

## 十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况。经本所律师核查，新期间，发行人董事、监事、高级管理人员未发生变化。

## 十六、发行人的税务及财政补贴

### （一）税务登记情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人税务登记情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人税务登记情况未发生变化。

### （二）发行人执行的税种、税率

根据《审计报告（2024 年 1-6 月数据更新）》、发行人的说明，并经本所律师

核查，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种和税率的具体情况如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	5.00%、6.00%、13.00%
城市维护建设税	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	5.00%、2.50%
教育费附加	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	3.00%、1.50%
地方教育费附加	应税流转额应纳增值税额和免抵的增值税额	2.00%、1.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

发行人子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州伽俐	25.00%、15.00%、5.00%
安徽嵘盛	5.00%
新广益（香港）电子有限公司	16.5%

本所律师认为，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合现行有关法律、法规、规章和规范性文件的要求。

### （三）发行人享受的税收优惠

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人享受的税收优惠。经本所律师核查，发行人报告期内税收优惠情况更新如下：

1. 发行人于 2020 年 12 月 2 日获得编号为 GR202032000596 高新技术企业证书，2023 年 11 月 6 日获得编号为 GR202332004325 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定报告期内执行 15.00% 企业所得税税率。

2. 苏州伽俐于 2019 年 11 月 7 日获得编号为 GR201932000643 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定 2021 年度执行 15.00% 企业所得税税率。

3. 安徽嵘盛属于小型微利企业，根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2021 年与 2022 年

对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

4. 发行人与苏州伽俐根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13 号）规定，在开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

5. 根据《科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（科技部公告 2022 年第 28 号），发行人在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

6. 根据《财政部国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7 号文），发行人的增值税适用免、抵、退税管理办法，发行人生产的相关产品的出口退税率为 13%。

7. 苏州伽俐属于小微企业，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

8. 根据财政部、税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。发行人符合先进制造业要求，按照可抵扣进项税额加计 5%抵减增值税应纳税额。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内执行的税收优惠政策均符合财政部、税务总局及其他相关部门的规定，均在规定的税收优惠期内，发行人对税收优惠政策不存在重大依赖，相关优惠政策对发行人未来经营业绩、财务状况不构成重大影响。

#### （四）发行人享受的政府补助

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）情况。经本所律师核查，发行人及其子公司补充报告期内的新增的金额较大的政府补助（金额 10 万元以上）情况如下：

依据文件	补贴金额（元）
《关于下达 2022 年度促进吴中区工业经济高质量发展、加快机器人与智能制造产业提升发展暨推进制造业智能化改造和数字化转型及加快吴中区生物医药产业提升发展专项资金项目（第二批）的通知》（吴财企[2023]71 号）	310,000
《关于下达 2023 年度第一批东吴科技领军人才计划（创新创业团队、创业领军人才、创新领军人才、青年领军人才）项目资助经费的通知》（吴财科[2023]50 号）	500,000
《关于促进吴中区金融业高质量发展的若干政策意见》（吴政发[2021]38 号）	2,000,000

本所律师认为，发行人及其子公司补充报告期内政府补助（金额 10 万元以上）合法合规、真实有效。

#### 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的环境保护和产品质量、技术等标准等情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准未发生重大变化。

#### 十八、发行人募集资金的运用

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人本次募集资金的运用情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人募集资金的运用未发生变化。

## **十九、发行人的业务发展目标**

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人的业务发展目标。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的业务发展目标未发生变化。

## **二十、诉讼、仲裁及行政处罚**

### **（一）发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、发行人及其子公司主管部门出具的证明文件、经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### **（二）持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### **（三）发行人董事、监事和高级管理人员的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、发行人董事、监事和高级管理人员出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及

行政处罚案件。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## 二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师未参与发行人招股说明书的编制，但已审阅《招股说明书》，特别是对《招股说明书》中引用已出具律师文件及本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不会因引用已出具律师文件及本补充法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏引致的法律风险。

## 二十二、发行人社会保险、公积金缴纳情况的补充说明

### （一）发行人社会保险、公积金缴纳情况

根据发行人提供的员工花名册、工资表、社会保险及公积金缴纳明细表及凭证等资料及发行人的说明并经本所律师核查，截至报告期期末，发行人及其子公司为员工缴纳社会保险、住房公积金缴纳情况如下：

项目	2024 年 6 月	
	员工人数	实缴人数
社会保险	362	337
住房公积金		337

发行人未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金系（1）入职时间较晚或原任职单位未及时减员而导致新员工社会保险费及住房公积金转移手续延后办理完成；（2）部分员工属于退休返聘而无需为其缴纳社会保险费及住房公积金。



除上述情况外，公司已按照中国有关社会保险、住房公积金的法律、行政法规、规章及规范性文件的规定为员工缴付了养老、医疗、工伤、失业及生育保险金、住房公积金。

## （二）主管部门出具的证明及公司实际控制人的承诺情况

根据《苏州市企业专用信用报告》《法人和非法人组织公共信用信息报告》、亳州市住房公积金管理中心出具的《证明》等，补充报告期内，发行人及其子公司没有因社会保险费、住房公积金相关事项受到行政处罚（处理）的情况。

发行人实际控制人已出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司社会保险和住房公积金专项承诺函》，承诺“若公司及其子（分）公司因报告期内存在的未为员工缴纳或未足额缴纳社会保险费、住房公积金的情况，最终被主管部门认定公司或其子（分）公司须为其员工补缴其应缴未缴的社会保险费、住房公积金的，并要求公司及其子（分）公司补缴社会保险费、住房公积金的，或者受到有关主管部门处罚的，本承诺人将承担由此产生的全部经济损失，保证公司及其子（分）公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人及其子公司未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的行为不属于重大违法违规行为，不会构成发行人本次发行上市的实质性法律障碍。

## （三）引用第三方的数据

经本所律师核查，发行人《招股说明书》存在引用第三方数据的情况。发行人《招股说明书》引用的相关外部数据来自于万得 Wind、公开的行业法律法规、上市公司公开披露的公告、公开行业研究报告等社会公开资料，并已注明资料来源，引用的数据充分、客观、必要、完整；上述外部数据并非为发行人本次发行上市专门定制的数据，发行人取得该等数据未支付费用；发行人引用的第三方数据与其他披露信息不存在不一致的情形。

## 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之日，发行人仍符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的法律意见书和《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并上市已经取得必要的批准和授权，本次发行上市尚需取得深交所审核同意和中国证监会同意注册。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



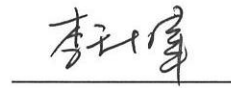
张学兵

经办律师：



慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2024年12月30日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（六）

二〇二四年十二月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（六）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律

意见书（二）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称《补充法律意见书（四）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（以下简称《补充法律意见书（五）》）。

本所律师根据自《补充法律意见书（四）》出具之日至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（六）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2024 年 1 月至 6 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意见书，对《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》中披露的审核问询回复内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性及准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料、扫描件或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料



和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

#### 一、《审核问询函》问题 5：关于对赌协议及股东核查

申请文件显示：

（1）2022 年 12 月 12 日，发行人、实际控制人及其关联方曾与部分外部股东签订包含股份回购等特殊股东权利条款的对赌协议。2022 年 12 月 31 日，发行人与相关股东签署补充协议，修改股份回购履约义务主体，同时明确部分特殊权利采取附条件生效。

（2）保荐人中信证券于 2022 年 12 月通过万向一二三股份公司入股发行人。

保荐人项目组于 2022 年 6 月开始陆续进场工作，2022 年 8 月 11 日通过中信证券立项评估决策，发行人于 2022 年 11 月 7 日开始申报前辅导。

（3）申报前 12 个月内，新增多个外部股东入股发行人，其中股东万向一二三股份公司的股权层级较多。

请发行人：

（1）说明特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务及相关会计处理，发行人是否为对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排是否符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）结合《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）说明目前外部股东最终出资主体是否存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形，目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并：

（1）结合保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点，说明中信证券间接入股是否符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定。

（2）严格按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，对发行人披露的股

东信息进一步核查并完善专项核查文件。

（一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（二）结合《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形

1. 报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

……（2）相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性

发行人外部股东中比亚迪、万向为具有实体经营的企业，其入股发行人资金来源于其经营所得，不涉及最终出资自然人的情形。吴中高新为苏州市吴中区人民政府（江苏省吴中高新技术产业开发区（筹）管理委员会）全资控制的下属企业，亦不涉及最终出资自然人的情形。

发行人其他涉及最终出资自然人情形的外部股东为：景从投资、国元保、天凯汇瑞、创启开盈、范琦、徐春华。根据截至 2023 年 9 月 30 日该等外部股东最终出资自然人出具的书面说明，该等外部股东最终出资自然人的资金来源、工作经历情况如下：

股东名称	最终出资自然人姓名	入股金额（万元）	资金来源	与其工作经历资产状况的匹配性
------	-----------	----------	------	----------------

景从投资	张晓玲	925.50	自有资金	任职投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	邱江	351.69	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	曾欢	185.10	自有资金	任职投资公司担任管理岗位，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	刘钰秋	166.59	自有资金	曾任职于实业及投资公司，长期从事投资工作，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	付朝霞	92.55	自有资金	投资创立实体企业并担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	王萍	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨秀娥	92.55	自有资金	杨秀娥、陈超成系通过深圳市乐淇源资产管理有限公司间接出资，资金来源于深圳市乐淇源资产管理有限公司经营积累
	陈超成 <sup>[注2]</sup>		自有资金	
	李耀峰	92.55	自有资金	担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	何思源	0.93	自有资金	何思源、殷学中、张长宝、曾欢及王萍系景从投资普通合伙人共青城景从浩瑞投资管理有限公司穿透后自然人股东，该等最终自然出资人资金来源系共青城景从浩瑞投资管理有限公司经营积累
	殷学中		自有资金	
	张长宝		自有资金	
	曾欢		自有资金	
	王萍		自有资金	
国元保	王和平	445.54	自有资金	长期任职于实体企业并担任经理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	牛占生	178.22	自有资金	长期任职于实体企业公司并担任经理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	陈超	178.22	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	李卫斌	89.11	自有资金	曾任职于国内外知名上市公司，担任管理岗位，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	梁刚	8.91	自有资金	长期任职于实体企业并担任管理岗位，

				其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
天凯汇瑞 [注 1]	严 敏	2.77	自有资金	均系苏州市吴中金融控股集团有限公司或其全资下属单位苏州市吴中金控股权投资管理有限公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	杨蕴琦	0.87	自有资金	
	高倩茜	6.28	自有资金	
	池东辉	3.68	自有资金	
	吴 敏	2.00	自有资金	均系中国汇融或其下属子公司员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	周 俊	2.00	自有资金	
	姚文军	2.00	自有资金	
	张长松	2.00	自有资金	
	惠一斌	2.00	自有资金	
	曹 瑜	2.00	自有资金	
	柴 琨	2.00	自有资金	
	府艺斐	1.00	自有资金	
	李青峰	1.00	自有资金	
	汤 治	1.00	自有资金	
	茹 熙	1.00	自有资金	
	邱 蔚	1.00	自有资金	
	朱莹霏	0.50	自有资金	
	王 菲	0.50	自有资金	
创启开盈	范正洋	5.00	自有资金	均系比亚迪员工，其投资资金与其工作经历和资产状况相匹配
	谢菁菁	5.00	自有资金	
	杨 静	5.00	自有资金	
	苏梦诗	5.00	自有资金	
	刘逢炜	5.00	自有资金	
	戴 灿	3.33	自有资金	
	朱倩芸	5.00	自有资金	
	陈鼎豪	5.00	自有资金	
	张 燕	5.00	自有资金	
	郭伟男	5.00	自有资金	
	李 路	1.67	自有资金	
	李 敏		自有资金	
范 琦	-	4,000.00	自有资金	长期担任实体企业高级管理人员，其入股资金与其工作经历和资产状况相匹配

徐春华	-	300.00	自有资金	入股资金来源于家庭资金积累，与其资产状况相匹配
-----	---	--------	------	-------------------------

注 1：天凯汇瑞上层合伙人中，苏州市吴中金控股权投资管理有限公司、苏州市吴中金融控股集团有限公司均为苏州市吴中区人民政府全资持股的下属单位，苏州市木渎集团有限公司为集体所有制公司，苏州汇方嘉达信息科技有限公司为港股上市公司中国汇融（1290.HK）的全资子公司，不涉及题述最终出资自然人的情形。

注 2：景从投资上层股东深圳市乐淇源资产管理有限公司于 2023 年 12 月发生股权变更，原股东杨秀梅退出并将其持有的乐淇源资产管理有限公司出资份额转让至陈超成，因此其最终出资人发生变更；创启开盈上层合伙人持有份额于 2023 年 11 月发生变更，戴灿将其持有的部分创启开盈份额转让至创启商务。

综上，本所律师认为，发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历和资产状况相匹配。

## 2. 相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况

### （1）比亚迪

截至报告期末，比亚迪持有公司 458.9500 万股股份，占公司总股本的 4.17%，比亚迪基本情况如下：

企业名称	比亚迪股份有限公司
统一社会信用代码	91440300192317458F
注册资本	291,114.2855 万元
成立时间	1995 年 2 月 10 日
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物



	业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。
--	-----------------------------------------------------------------------------------------

根据《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》，截至报告期末，比亚迪的重要子公司如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本	持股比例	业务性质
1	比亚迪汽车工业有限公司	3,757,654,524 美元	100.00%	制造
2	长沙比亚迪汽车有限公司	1,000,000,000 元	99.88%	制造
3	常州比亚迪汽车有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
4	合肥比亚迪汽车有限公司	2,000,000,000 元	100.00%	制造
5	比亚迪电子（国际）有限公司	440,000,000 港元	65.76%	投资控股
6	比亚迪精密制造有限公司	145,000,000 美元	65.76%	制造
7	惠州比亚迪电子有限公司	110,000,000 美元	65.76%	制造
8	深圳市比亚迪锂电池有限公司	6,160,000,000 元	100.00%	制造
9	比亚迪汽车有限公司	4,381,313,131 元	99.00%	制造

## （2）万向

截至报告期末，万向持有公司 275.3700 万股股份，占公司总股本的 2.50%，万向基本情况如下：

企业名称	万向一二三股份公司
统一社会信用代码	91330000577307779U
注册资本	298,000 万元
成立时间	2011 年 7 月 13 日
经营范围	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

根据万向出具的《股东确认函》并经本所律师查询，截至报告期末，万向主要对外投资企业如下所示：



序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
1	九江德福科技股份有限公司	63,032.20	1.30%	电子铜箔的研发、生产与销售
2	湖北万润新能源科技股份有限公司	12,611.85	0.22%	锂离子电池材料及装备研究、开发、生产、销售
3	上海捷新动力电池系统有限公司	10,300.00	49.00%	混合动力和电动汽车用车辆牵引蓄电池系统和模块研发、组装、制造、销售
4	河北坤天新能源股份有限公司	36,000.00	0.81%	锂电池材料的研发生产销售
5	福建蓝海黑石新材料科技有限公司	4,242.74	2.74%	水性粘结材料、水性离型材料等锂电池新材料的研发、生产与销售
6	湖南金凯循环科技股份有限公司	7,048.98	1.51%	废旧锂电池、动力电池、含锂废料及镍钴废料的处置及回收利用
7	江苏科瑞恩科技股份有限公司	10,000.00	0.86%	3C 及电池智能柔性产线、智能装备、精密治具的研发、生产及销售
8	瑶芯微电子科技（上海）有限公司	1,685.2302	0.86%	功率器件、智能传感器和信号链 IC 的设计、研发和销售
9	常州武进中瑞电子科技股份有限公司	14,732.804	1.46%	圆柱锂电池精密安全结构件研发、制造及销售

### （3）景从投资

截至报告期末，景从投资持有公司 183.5800 万股股份，占公司总股本的 1.67%，景从投资基本情况如下：

企业名称	共青城景从湛泸拾伍号股权投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91360405MAC2FERP7L
出资额	2,161 万元
成立时间	2022 年 11 月 7 日
经营范围	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

	开展经营活动)
<b>主要最终出资自然人 (持股 10%以上)</b>	张晓玲、邱江

根据景从投资出具的《股东确认函》及其主要最终出资自然人填写的调查表或确认函，并经本所律师公开查询，截至报告期末，景从投资对外投资企业仅为发行人，景从投资主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	出资额 (万元)	持股比例	主营业务
1	邱江	共青城景从湛泸贰号投资中心（有限合伙）	5,677	5.28%	股权投资、投资管理、资产管理等活动

#### （4）国元保

截至报告期末，国元保持有公司 82.6110 万股股份，占公司总股本的 0.75%，国元保基本情况如下：

<b>企业名称</b>	深圳国元保信息咨询合伙企业（有限合伙）
<b>统一社会信用代码</b>	91440300MA5DBX0915
<b>出资额</b>	1,010 万元
<b>成立时间</b>	2016 年 5 月 3 日
<b>经营范围</b>	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。
<b>主要最终出资自然人 (持股 10%以上)</b>	王和平、牛占生、陈超

根据国元保出具的《股东确认函》、主要最终出资自然人填写的调查表或确认函，截至报告期末，国元保对外投资企业仅为发行人，国元保主要最终出资自然人无其他对外投资企业。

#### （5）天凯汇瑞

截至报告期末，天凯汇瑞持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，天凯汇瑞基本情况如下：

企业名称	苏州吴中天凯汇瑞创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320506MABTA3CB2K
出资额	7,000 万元
成立时间	2022 年 7 月 15 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	无

根据天凯汇瑞出具的《股东确认函》，截至报告期末，天凯汇瑞主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额（万元）	出资比例	主营业务
1	平潭恒睿八号股权投资合伙企业（有限合伙）	16,400	3.05%	专项基金
2	苏州凯尔博科技股份有限公司	9,000	0.78%	非金属智能焊接特种设备、模具及自动化产线设备生产、研发及销售
3	苏州鼎旭鑫创创业投资合伙企业（有限合伙）	2,301	13.04%	专项基金
4	苏州吴中天凯汇萃投资合伙企业（有限合伙）	1,505	33.22%	专项基金
5	雅安百图高新材料股份有限公司	3,522.3684	0.41%	先进无机非金属导热粉体材料的研发、生产和销售
6	扬州沃赋泽鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	2,516	27.82%	专项基金
7	苏州天凯汇行创业投资合伙企业（有限合伙）	4,001	24.99%	投资
8	苏州诸通光伏科技股份有限公司	5,000	0.50%	太阳能电池组件接线盒、光伏线缆、光伏连接器、光伏二极管

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
				模块、高压直流接触器、储能线缆、储能连接器及周边产品的研发、生产、销售和服务

#### （6）吴中高新

截至报告期末，吴中高新持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，吴中高新基本情况如下：

企业名称	江苏吴中高新创业投资有限公司
统一社会信用代码	91320506MA1MUBL65P
注册资本	10,000 万元
成立时间	2016 年 9 月 13 日
经营范围	创业投资、高新技术企业投资、企业管理服务、企业管理咨询、财务咨询服务；企业营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要最终出资自然人 (持股 10%以上)	无

根据吴中高新出具的《股东确认函》，截至报告期末，吴中高新主要对外投资企业如下：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
1	苏州石湖领进贰号创业投资合伙企业（有限合伙）	15,100	33.11%	私募基金产品
2	苏州吴中高新创业服务有限公司	2,000	100.00%	企业管理咨询服务
3	苏州石湖资产管理有限公司	1,000	100.00%	私募基金管理
4	苏州苏源兴吴科技发展有限公司	300	66.67%	企业孵化器管理
5	苏州吴中高新产业投资合伙企业（有限合伙）	2,910	99.66%	私募基金产品
6	苏州吴中高新胥江科创投资合伙企业（有限合伙）	100,000	90%	私募基金产品

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额（万元）	出资比例	主营业务
7	苏州吴中苏创工融智造股权投资合伙企业（有限合伙）	100,300	16.62%	私募基金产品

#### （7）创启开盈

截至报告期末，创启开盈持有公司 4.5895 万股股份，占公司总股本的 0.04%，创启开盈基本情况如下：

企业名称	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5GCQ0H68
出资额	3,000.01 万元
成立时间	2020 年 9 月 8 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	范正洋、谢菁菁、杨静、苏梦诗、刘逢炜、朱倩芸、陈鼎豪、张燕、郭伟男

注：以上单个出资自然人在创启开盈持有合伙份额为 9.99997%。中介机构出于谨慎性原则，对该等出资自然人视为 10% 以上出资自然人。

经本所律师登录企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要对外投资企业持股比例均不高于 0.10%，其主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	主营业务
1	碳一新能源集团有限责任公司	新兴能源技术研发；新材料技术研发； 电池销售；电池制造
2	深圳华大北斗科技股份有限公司	导航定位芯片、算法及产品的自主设计、研发、销售及相关业务
3	华北铝业新材料科技有限公司	铝板、铝带、铝箔、铝管、铝棒、铝型材及其深加工产品的生产与销售
4	佛山市格瑞芬新能源有限公司	研发、销售石墨烯、碳纳米管、高纯石墨、球形石墨、可膨胀石墨、纳米硅及锂离子电池正负极材料
5	河北金力新能源科技股份有限公司	锂电池湿法隔膜及涂覆隔膜研发、生产和销售
6	源卓微纳科技（苏州）股份有限公司	研发、生产各类数字光学设备及关联部件、装置
7	上海合晶硅材料股份有限公司	半导体硅外延片生产及销售

序号	被投资企业名称	主营业务
8	江西铜博科技股份有限公司	各类单、双面光高性能电解铜箔研发、生产和销售
9	先导电子科技股份有限公司	靶材、锭、真空镀膜用溅射靶材和蒸发材料
10	深圳市尚水智能股份有限公司	提供新能源电池、新材料领域整体解决方案，产品覆盖多种辅助制浆设备
11	重庆中润新材料股份有限公司	研发、生产、销售：甲胺、GBL、NMP以及其他新材料
12	广东天域半导体股份有限公司	碳化硅外延片的生产、销售
13	重庆励颐拓软件有限公司	工业仿真软件（CAE）的研发、销售
14	湖南长步道光电科技股份有限公司	机器视觉核心零部件制造商，产品涵盖工业相机、工业镜头、工业检测设备。
15	南京宏泰半导体科技股份有限公司	半导体测试设备的研制与销售
16	上海紫江新材料科技股份有限公司	研发、生产包装膜，锂离子电池薄膜等特殊功能性薄膜等多层复合材料
17	苏州明皜传感科技股份有限公司	MEMS 传感器的研发、设计和生产，并提供相关技术服务
18	北京中科昊芯科技有限公司	数字信号处理器的研发、生产与销售
19	浙江中贝能源科技有限公司	熔断器研发生产销售
20	上海挚达科技发展股份有限公司	电动汽车家庭充电智能硬件和绿色能源数字化平台研发、生产及销售
21	无锡邑文微电子科技股份有限公司	半导体前道工艺设备的研发、制造
22	厦门钨瓷科技有限公司	高品质氮化铝粉体及陶瓷制品研发、生产和销售
23	湖南进芯电子科技有限公司	数字信号处理器芯片（DSP）及嵌入式解决方案研发
24	福建金石能源有限公司	HDT 高效太阳能电池产业化生产设备及整套生产线的研发、制造、销售及综合服务
25	上海康碳复合材料科技有限公司	碳/碳复合材料的研发和生产
26	上海新迪数字技术有限公司	三维 CAD 为核心技术的国产工业软件的研发、生产及销售
27	深圳市博恩新材料股份有限公司	导热材料和绝缘材料研发、生产及销售
28	上海川土微电子技术有限公司	高端模拟芯片研发设计与销售
29	上海韬润半导体有限公司	模拟、模数芯片混合设计
30	赛美特信息集团股份有限公司	全领域智能制造软件研发、生产及销售

序号	被投资企业名称	主营业务
31	常州纵慧芯光半导体科技有限公司	高功率和高速 VCSEL（垂直腔表面发射激光器）的研发、生产和销售
32	上海显耀显示科技有限公司	Micro LED 微显示面板的研发、生产和销售
33	昆仑芯（北京）科技有限公司	AI 芯片研发、生产和销售
34	南京芯视界微电子科技有限公司	基于单光子探测的一维和三维 ToF 传感芯片研发、生产和销售
35	长三角一体化示范区（浙江嘉善）嘉芯半导体设备科技有限公司	刻蚀机、快速热处理、薄膜沉积等多品类半导体设备研发、生产和销售
36	厦门微亚智能科技股份有限公司	机器视觉的图像算法，AI 数据，光学以及智能装备的研发设计，生产及销售
37	上海智元新创技术有限公司	人形机器人研发
38	南通山口精工机电有限公司	轴承类产品的研发、生产及销售
39	杭州弗思创新材料有限公司	新能源电池相关新材料的开发
40	成都芯进电子股份有限公司	模拟和混合信号 IC 设计
41	芯爱科技（南京）有限公司	IC 基板的研发、设计、生产、测试
42	深迪半导体（绍兴）有限公司	微机电系统（MEMS）陀螺仪系列惯性传感器的研发、设计
43	浙江戈尔德智能悬架股份有限公司	智能悬架系统方案提供者，主导汽车减振系统与整车匹配技术解决方案的研究和配套产品的制造
44	上海芯享程半导体有限公司	致力于高品质，工业级/车规级电源管理类芯片以及高性能信号链芯片

根据创启开盈出具的《股东确认函》并经本所律师登陆企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	营业范围
1	张燕	深圳市云达商业服务有限公司	1.00	50.00%	投资咨询；经济信息咨询；商务信息咨询；财务咨询；企业信息管理及咨询；项目投资；项目管理

#### （8）外部自然人股东对外投资情况

根据徐春华、范琦提供的调查表，截至报告期末，徐春华无其他对外投资，



范琦的主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	注册资本(万元)	出资比例	主营业务
1	安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000.00	38.89%	商务信息咨询
2	深圳市琦迹咨询管理企业（有限合伙）	324.00	44.44%	商务信息咨询
3	常州市兰生工业自动化科技有限公司	200.00	50.00%	工业自动化设备、电子设备、软件的研发等
4	上海百锐凯工业技术有限公司	500.00	10.00%	电子产品销售；工业机器人安装、维修数控机床销售等
5	常州市兰生机械设备市场有限公司	3.00	40.00%	市场设施租赁、市场物业管理服务
6	先进光电器材（深圳）有限公司	848.49	1.00%	精密自动化设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让

3. 外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商关联关系、采购销售或资金往来情况，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形

根据比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦的《股东调查表》及确认函，景从投资、国元保主要最终出资人提供的调查表或确认函、《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》、发行人部分主要客户、供应商确认，本所律师通过网络查询外部股东（含主要最终出资人）对外投资情况及主要人员情况，将上述新增股东与发行人报告期内主要客户、供应商及其公示的主要股东、董事、监事、高级管理人员进行交叉比对，截至报告期末，除比亚迪可能与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体，与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东与发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形。

比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠的原因主要为比亚迪与发行人主

要客户均为各自行业内的头部企业，营业收入规模巨大、分子公司数量众多，因此，上述主体之间可能会存在一定交易的情形。但比亚迪以及发行人主要客户均为全球知名的大型企业集团，拥有较为完善健全的内部控制机制，因此发行人与该等主体之间的交易，均系各自基于公平市场原则所做出独立决策，不存在利益输送等不公允交易的情形；此外，比亚迪入股公司时间较晚（2022 年 12 月），而发行人与主要客户及供应商的合作起始时间远超过比亚迪入股时间；因此，报告期内比亚迪、发行人、发行人主要客户供应商之间不存在特殊利益安排、特殊商业安排的情况。

经本所律师复核发行人报告期内银行流水并与《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》列示的比亚迪主要关联方进行交叉比对并经发行人书面确认，除发行人收到比亚迪投资款外，发行人与比亚迪及其主要关联方不存在资金往来。

综上，本所律师认为，比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠属于各自正常生产经营产生的商业往来，不存在发行人与比亚迪之间进行利益输送或三方定制化交易的情形。

4. 外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不具有重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

根据公司提供的资料并经本所律师核查，报告期内外部股东与发行人存在的交易收入如下：

单位：万元

股东名称	交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
万向	销售新能源锂电材料	9.48	7.88	-	-
发行人营业收入		28,428.59	51,614.17	45,526.27	49,610.28
与外部股东交易收入占营业收入比例		0.03%	0.02%	-	-

报告期内，公司向外部股东万向销售新能源锂电材料，2021 年、2022 年、2023 年及 2024 年 1-6 月，发行人对万向的销售收入分别为 0 万元、0 万元、7.88 万元及 9.48 万元，占对应年度营业收入的比重分别为 0%、0%、0.02% 及 0.03%，占比极小。2023 年上半年，公司自主开发的新能源汽车锂电池冷板阻燃、绝缘、垫高等特种膜已通过比亚迪的评测并成为相关产品的认证供应商，但截至报告期末发行人尚未与比亚迪之间产生交易。除此之外，报告期内发行人不存在其他与外部股东交易的情况。

外部股东入股持股未导致发行人报告期内新增大幅交易的情况，对发行人报告期内的收入及经营业绩不存在重大影响，发行人报告期内经营情况较为稳定。报告期内，除上述万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的其他外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，外部股东与发行人不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排的情形。

综上，本所律师认为外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）取得了发行人外部股东出具的《股东调查表》及确认函、取得了外部机构股东景从投资、国元保主要最终出资自然人及外部自然人股东徐春华、范琦的调查问卷或确认函；

（2）查阅了《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》；

（3）对外部股东及其主要最终出资自然人进行了公开信息检索；

（4）查阅了发行人报告期内员工花名册、前五大客户、供应商名单；

（5）通过公开网络检索发行人及其直接股东是否涉及证监会系统离职人员入股的媒体报道；

（6）取得了发行人出具的书面说明。

## 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人及相关股东约定的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇、股份回购、股份转让限制等股东特殊权利条款已经终止，不存在其他影响股东权益的情形；发行人非对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第4号》4-3的规定。

（2）发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历资产状况相匹配；除万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人存在部分客户、供应商重叠外，发行人外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形；报告期内，外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）截至报告期末，发行人外部股东最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形；发行人股东中存在仅投资发行人的情形；发行人穿透计算后的股东人数未超过200人。

（4）中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》的相关规定。

（5）本所律师已按照《监管规则适用指引——发行类第2号》要求对发行人披露的股东信息进行全面深入核查，逐条认真落实核查工作，并提交《专项核

查意见》。

## 二、《审核问询函》问题 16：关于大额现金分红

申请文件显示：

（1）报告期内，发行人共有 1 次股利分配。新广益有限公司 2021 年 11 月 9 日召开股东会并作出决议，全体股东同意将未分配利润中的 22,000.00 万元向股东进行分配，其中夏超华、夏华超、聚心万泰分别取得 500.00 万元、50.00 万元和 21,450.00 万元现金分红（税前），现金分红的资金来源于公司未分配利润且为公司自有资金。

（2）发行人合并现金流量表显示，2022 年发行人分配股利、利润或偿付利息支付的现金金额为 19,500.00 万元。

请发行人：

（1）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况。

（2）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性。

（3）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（二）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性

1.结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配，对发行人经营业绩稳定性的影响

报告各期，发行人经营业绩及现金流状况如下：

单位：万元

项目	2024.06.30/ 2024 年 1-6 月	2023.12.31/ 2023 年	2022.12.31/ 2022 年	2021.12.31/ 2021 年
<b>一、现金流量表相关科目</b>				
经营活动产生的现金流量净额	2,865.19	5,977.44	10,624.15	6,631.68
筹资活动产生的现金流量净额	-160.41	-445.16	1,037.10	-1,523.02
现金及现金等价物净增加额	1,685.88	3,815.74	5,382.41	-2,948.78
期末现金及现金等价物余额	15,920.75	14,234.87	10,419.12	5,036.71
<b>二、资产负债表相关科目</b>				
期末短期借款金额	-	-	-	-
期末货币资金余额	15,920.75	14,234.87	11,730.73	6,266.31
期末未分配利润	19,895.30	15,347.71	7,881.22	6,424.50
<b>三、利润表相关科目</b>				
归属于母公司所有者的净利润	5,062.55	8,328.25	8,151.34	8,350.04

发行人于 2021 年 11 月实施了发行人成立以来的首次分红（以下简称“本次分红”），现金分红的资金来源主要源自于公司历史经营积累以及外部融资（从具体金额来看，2021 年、2022 年、2023 年和 2024 年 1-6 月，发行人经营活动产生的现金流量净额合计为 26,098.45 万元、外部融资金额合计为 23,295.00 万元；因此，发行人本次现金分红的资金来源，主要源自上述两部分的资金）。

从本次分红对发行人现金流状况的影响数额看，得益于发行人持续稳定的经营状况，报告各期，发行人的现金流状况充沛且总体保持持续增长趋势。具体而



言，2021 年、2022 年、2023 年及 2024 年 1-6 月，发行人的期末现金及现金等价物余额分别为 5,036.71 万元、10,419.12 万元、14,234.87 万元及 15,920.75 万元。

2022 年、2023 年及 2024 年 1-6 月，发行人的期末现金及现金等价物余额持续增长，因此，本次分红未对发行人的经营状况造成不利影响。2021 年，发行人期末现金及现金等价物余额虽然受现金分红的影响小幅下降，但绝对金额仍然较高，为 5,036.71 万元。从当年业绩表现情况看，2021 年，发行人归属于母公司所有者的净利润为 8,350.04 万元，保持相对稳定。可见，即使现金分红导致 2021 年发行人现金及现金等价物余额出现小幅暂时性下降，但仍然足以满足发行人经营需要，未对发行人的经营业绩造成不利影响。……”

**“（三）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排**

**“1.夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途**

2021 年 11 月 9 日，聚心万泰收到第一笔分红款 2,500 万元，并于 2021 年 11 月 9 日将上述分红款中的 2,400 万元用于对发行人实缴注册资本。

2022 年 12 月 16 日、2022 年 12 月 23 日、2022 年 12 月 30 日，聚心万泰累计收到后续分红款共计 18,950 万元，其中 3,350 万元于 2022 年 12 月 19 日用于向发行人增资，其他资金主要用于投资设立子公司苏州市鑫智尔投资管理有限公司和苏州东盈企业管理有限公司、日常运营资金、购置固定资产等，截至报告期末剩余 10,911.27 万元尚未使用，其中部分资金用于现金管理。

夏超华取得分红款 500 万元。其中，100 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），283.28 万用于缴纳股改净资产折股涉及的个人所得税，其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。

夏华超取得分红款 50 万元。其中，10 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），剩余资金用于家庭开支。该笔分红款转入其个人日常生活所使用账户，与其工资及其他收入混同。截至报告期末，该账户余额为 33.00



万元。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

- （1）查阅了《审计报告（2024 年 1-6 月数据更新）》；
- （2）取得了发行人的说明；
- （3）复核了聚心万泰、夏超华、夏华超的银行流水。

### 2. 核查意见

（1）发行人现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况相匹配、大额现金分红具有合理性、不影响发行人经营业绩稳定性。

（2）夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红后的去向主要包括对发行人增资、购买房产和车辆、银行理财产品等，无异常去向或用途；除《A 轮投资协议》及《公司章程》对利润分配规定外，股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排。

## 三、《审核问询函》问题 17：关于相关诉讼及核心技术人员

申请文件显示：

（1）2022 年，日本积水化学与发行人之间存在专利诉讼纠纷，发行人未在招股说明书披露上述情况。

（2）发行人 4 名核心技术人员中，李永胜、高曦均为 2020 年加入公司。

请发行人：

（1）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及

基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响。

（2）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响

……3. 报告期内涉诉产品对应收入毛利情况

根据发行人的确认，涉诉产品相关收入、毛利情况如下：

单位：万元				
期间	收入	占当期营业收入比例	营业毛利	占当期营业毛利的比例
2024 年 1-6 月	8,700.34	30.60%	2,597.54	27.72%
2023 年	14,916.17	28.90%	4,326.79	26.18%
2022 年	15,812.09	34.73%	3,198.26	22.12%
2021 年	18,205.99	36.70%	4,303.28	26.81%

……本所律师认为，发行人不存在因积水化学针对涉案专利无效存在异议被提起诉讼的风险，相关诉讼不会对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活

动和未来前景等产生重大不利影响。”

“（二）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

1.结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求

根据核心技术人员签署的《调查表》及其他相关资料并经其说明，核心技术人员的学历专业、从业经历、报告期内的具体研发成果情况如下：

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
夏超华	大专学历，从事高分子复合材料研发、生产、销售工作 20 余年，在抗溢胶特种膜制备、高精化精密胶膜等方面具备丰富的研发经验；获得过 2019 年东吴青年科技企业奖、2013 年苏州市吴中区科技进步二等奖等荣誉称号	1、专利发明人 26 项发明专利的发明人，10 项实用新型专利的发明人 2、参与改进的工艺 （1）多层流延 PBT 膜工艺 （2）多层流延 TPX 膜工艺 3、参与研发的核心技术 （1）TPX 成膜技术 （2）PBT 成膜技术 （3）高分子复合膜设计技术 （4）不同分子量聚合物弹性模量调节技术 （5）锂电阻燃薄膜技术
李永胜	本科学历，从事高分子材料研发、生产、销售工作近 20 年，在胶粘制品研发及精密涂布工艺方面具有丰富的经验；获得过 2020 年苏州市东吴科技创新创业领军人才、2021 年苏州市姑苏创新创业领军人才等奖项；主持过遮光胶带、光学离型膜、超耐温电子胶膜等项目的研发工作	1、专利发明人 （1）5 项实用新型专利的发明人 2、研发项目负责人 （1）新型线路板超耐温黄金膜机屏蔽材料 3、参与研发的核心技术 （1）热固化胶粘制品配方技术 （2）光固化胶粘制品配方技术 （3）耐高温低析出强耐受胶膜技术 （4）锂电池阻燃胶膜技术
周青	大专学历，从事高分子复合材料研发、生	1、负责或参与的研发项目

姓名	学历专业、从业经历	报告期内具体研发成果
兵	产、销售工作 10 余年，在抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜、声学膜等方面具备丰富的研发经验；主持过一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚烯烃共聚薄膜的研究、声学膜等项目的研发工作	（1）主导低模量声学胶膜的研究开发、高模量声学薄膜的研究开发 （2）低介电改性胶膜及其制备的研究开发，担任项目负责人 （3）一种可降解膜材料的制备的研究，担任项目负责人 （4）一种高韧性聚苯乙烯与耐高温聚烯烃共聚薄膜的研究，担任项目负责人 2、参与改进的工艺 （1）高分子复合膜的生产工艺，精密涂布厚度精度提升工艺 3、参与研发的核心技术 （1）声学薄膜 TP/UTPEE 开发技术 （2）耐高温低析出胶膜设计与制备技术 （3）精密涂布技术 （4）声学胶膜开发技术 （5）极薄型薄膜成膜技术
高曦	博士学历，在分子改性、抗溢胶特种膜制备、含能材料制备等方面具备丰富的研发经验；主持过新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发、一种可降解保护壳基材的制备研究、新结构集流体开发、基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化等项目的研发工作	1、专利发明人 （1）6 项实用新型专利的发明人 2、研发项目负责人 （1）新型低介电高分子薄膜及其制备的研究开发 （2）新结构集流体开发 （3）一种可降解保护壳基材的制备研究 （4）基于多层共挤干法的锂电池电极膜的研发及产业化 3、参与改进的工艺 （1）多层流延 PBT 膜工艺 （2）多层流延 TPX 膜工艺 4、参与研发的核心技术 （1）高分子改性研发技术 （2）不同分子量聚合物弹性模量调节技术 （3）极薄型薄膜成膜技术 （4）有机材料负载金属成膜技术 （5）电极干膜制备技术

发行人以核心技术人员为代表的研发团队普遍具有较高的专业素质，同时还

拥有丰富的技术储备和行业经验，技术实力较强。发行人凭借在相关领域多年的技术积累和研发储备，截至报告期期末，已自主研发取得 15 项核心技术、35 项发明专利、41 项实用新型专利，均与主营业务相关。同时还取得了“江苏省工程技术研究中心”“苏州市 FPC 阻胶膜工程技术研究中心”等由江苏省科学技术厅在内的权威政府部门颁布的 8 个奖项。

经对比发行人及同行业可比上市公司核心技术人员、研发人员比例，发行人与同行业可比上市公司并无显著差异，具体情况如下：

公司名称	核心技术人员	研发人员数量及所占比例			
		2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
方邦股份	2 人	134/27.74%	131/28.05%	141/33.94%	110/22.27%
斯迪克	6 人	280/- <sup>[注]</sup>	291/15.34%	254/15.61%	187/13.42%
新广益	4 人	40/11.05%	37/12.33%	36/12.41%	42/12.35%

注：斯迪克未在《江苏斯迪克新材料科技股份有限公司 2024 年半年度报告》中披露员工总人数或研发人员占比情况。

综上，发行人报告期内研发人员比例、核心技术人员与同行业可比上市公司斯迪克并无显著差异。方邦股份研发人员数量相比斯迪克、发行人较高，主要是由于方邦股份 2021 年至 2024 年 1 至 6 月营业收入规模较小（2021 年至 2023 年平均约 3 亿元，2024 年 1-6 月约为 1.48 亿元），为满足未来业务拓展需要，围绕可剥离超薄铜箔、极薄挠性覆铜板、电阻薄膜等新产品领域持续扩张研发团队规模，截至 2024 年 6 月 30 日，研发人员数量达 134 人，相比 2021 年末增长 21.82%，占总人数比例为 27.74%，相比 2021 年末提升约 6 个百分点；因此方邦股份研发人员占总员工人数比重与斯迪克、发行人相比差距逐渐增加。

发行人的研发效率较高，已取得较为丰硕的研发技术成果，为发行人的核心竞争力提供了研发技术保障。以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。

综上，本所律师认为，以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

- （1）对发行人进行公开检索；
- （2）查阅了核心技术人员出具的《调查表》及《说明》；
- （3）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；
- （4）查阅了同行业可比公司方邦股份、斯迪克的招股说明书、年度报告；
- （5）取得了发行人的说明。

### 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人其他专利不存在类似的诉讼风险。发行人与积水化学的诉讼对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动 and 未来前景等不会产生重大不利影响。

（2）核心技术人员储备能够满足公司持续研发需求，核心技术人员目前在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（六）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



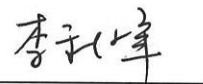
张学兵

经办律师：



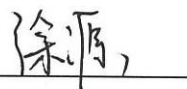
慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2024年12月27日



北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（七）

二〇二五年五月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编：100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（七）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首

次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称《补充法律意见书（四）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（以下简称《补充法律意见书（五）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（六）》（以下简称《补充法律意见书（六）》）。

本所律师根据自《补充法律意见书（五）》出具之日起至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（七）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2024 年 6 月至 12 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意见书，对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露的内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》《补充法律意见书（六）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见

书（五）》《补充法律意见书（六）》中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料、扫描件或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披

露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

### 一、本次发行上市的批准和授权

2023 年 4 月 19 日，发行人召开 2023 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市具体方案的议案》等与本次发行上市相关的议案。根据股东大会决议，发行人本次股票发行上市决议的有效期和股东大会授权董事会办理本次股票发行上市具体事宜的有效期为公司股东大会审议通过之日起 24 个月，即有效期至 2025 年 4 月

19 日。

为保证本次发行相关工作持续、有效、顺利地进行，2025 年 2 月 7 日，公司召开第一届董事会第十八次会议，审议通过了《关于延长公司首次公开发行股票并在创业板上市股东会决议有效期的议案》及《关于提请股东会延长授权董事会办理公司首次公开发行股票并在创业板上市具体事宜有效期的议案》，将本次发行方案决议有效期以及股东会授权董事会办理本次发行相关事项的决议有效期自原有效期届满之日起延长 24 个月。2025 年 2 月 22 日，公司召开 2025 年第一次临时股东会，审议通过上述事项。

经核查，本所律师认为，发行人第一届董事会第十八次会议、2025 年第一次临时股东会关于《关于延长公司首次公开发行股票并在创业板上市股东会决议有效期的议案》及《关于提请股东会延长授权董事会办理公司首次公开发行股票并在创业板上市具体事宜有效期的议案》的决议程序和内容符合有关法律法规以及《公司章程》的规定，表决结果合法有效；发行人本次发行相关决议的有效期及股东会对于本次发行具体事宜的授权有效期自前次有效期届满之日起延长 24 个月，除此之外，次发行方案的其他内容不变。截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行已获得有效的内部批准和授权。

## 二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人仍为依法设立并有效存续的股份有限公司，不存在根据法律、法规、规范性文件及公司章程规定需要终止的情形，具备本次发行并上市的主体资格。

## 三、发行人本次发行并上市的实质条件

### （一）本次发行上市符合《公司法》《证券法》规定的条件

1. 发行人本次拟发行的股票为人民币普通股票，每股面值 1 元，每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百四十三条之规定。

2. 发行人 2023 年度第一次临时股东大会已就本次发行股票的种类、数额、价格、发行起止时间等作出决议，符合《公司法》第一百五十一条之规定。

3. 根据发行人与中信证券签署的关于本次发行上市的《承销及保荐协议》，发行人本次发行上市由具有保荐资格的中信证券担任保荐人，符合《证券法》第十条第一款之规定。

4. 发行人已经依法建立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会专门委员会、董事会秘书等机构及工作制度；董事会由 7 名董事组成，其中包括 3 名独立董事；董事会下设四个专门委员会，各机构分工明确，相关机构和人员能够依法履行职责。发行人已具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

5. 截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在相关法律、法规和《公司章程》规定的终止事由，亦不存在现行法律、法规和规范性文件禁止、限制发行人开展目前业务的情形，且发行人主要经营性资产不存在被采取查封、扣押、拍卖等强制性措施的情形，具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

6. 发行人最近三年的财务会计报告经容诚审计并出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

7. 根据相关政府部门出具的合规证明，发行人控股股东、实际控制人的无犯罪记录证明以及发行人出具的声明与承诺，并经本所律师通过互联网检索，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款



第（四）项之规定。

## （二）本次发行上市符合《首发管理办法》规定的发行条件

### 1. 主体资格

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人是依法注册成立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关人员能够依法履行职责，符合《首发管理办法》第十条之规定。

### 2. 会计基础规范、内部控制健全

（1）根据《内部控制审计报告》（容诚审字[2025]251Z0101号，下称《内控报告（2024年报数据更新）》）、《苏州市新广益电子股份有限公司审计报告》（容诚审字[2025]251Z0102号，下称《审计报告（2024年报数据更新）》）及发行人的声明与承诺，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。

（2）根据《内控报告（2024年报数据更新）》、发行人的声明与承诺，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由容诚出具了发行人于2024年12月31日在所有重大方面保持了有效财务报告内部控制的审计报告。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十一条之规定。

### 3. 发行人的业务及规范运行

（1）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

（2）经本所律师核查，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生

产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料。发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

（3）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十二条之规定。

#### 4. 生产经营合法合规

（1）根据发行人的说明、《营业执照》《公司章程》，发行人的主营业务为高性能特种功能材料研发、生产及销售，主要产品包括抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等特种功能材料，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

（2）根据发行人控股股东、实际控制人填写的调查表、公安部门出具的无犯罪记录证明、主管部门出具的合规证明等，并经本所律师核查，最近 3 年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

（3）根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表及公安部门出具的无犯罪记录证明，并经本所律师检索中国证监会、深交所及中国执行信息公开网等网站，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被

中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，本所律师认为，发行人符合《首发管理办法》第十三条之规定。

### （三）本次发行上市符合《创业板上市规则》规定的上市条件

1. 如前文所述，发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的各项发行条件。因此，本所律师认为，发行人符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2024 年修订）》（以下简称《创业板上市规则（2024 年修订）》）第 2.1.1 条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人发行前的股数为 11,014.8 万股，本次拟公开发行新股数量不超过 3,671.6 万股，发行人本次发行后股本总额不低于 3,000 万元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（二）项之规定。

3. 发行人本次拟公开发行新股数量为不超过 3,671.6 万股，发行数量占公司发行后总股本的比例不低于 25%（最终发行数量以中国证监会同意注册的数量为准）。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（三）项之规定。

4. 根据容诚出具的《审计报告（2024 年报数据更新）》，发行人 2023 年及 2024 年扣除非经常性损益前后孰低的净利润分别为 8,328.25 万元、11,265.27 万元。因此，本所律师认为，发行人符合《创业板上市规则（2024 年修订）》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第一款第（一）项之规定。

综上所述，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合本次发行上市的实质条件，相关情况没有发生变化。

## 四、发行人的设立

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的设立程

序、发起人的资格、设立条件等事项。经本所律师核查，新期间，发行人的设立事宜未发生变化。

## 五、发行人的独立性

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的独立性情况。根据发行人的书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人在资产、人员、财务、机构和业务方面的独立性未发生变化，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

## 六、发起人的发起人、股东及实际控制人

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况。根据发行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之日，除下述发行人的部分股东的基本情况发生变化外，发行人的发起人、股东及实际控制人等相关情况未发生变化：

### （一）比亚迪

根据比亚迪出具的调查表及《比亚迪股份有限公司 2024 年年度报告》，比亚迪的前十大股东发生变更，截至报告期末，比亚迪的基本情况如下：

名称	比亚迪股份有限公司
住所	深圳市大鹏新区葵涌街道延安路一号
法定代表人	王传福
注册资本	290,926.5855 万元
企业类型	股份有限公司（台港澳与境内合资，上市）
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含

	分销、国家专营专控商品)；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。		
<b>成立日期</b>	1995 年 2 月 10 日		
<b>营业期限</b>	1995 年 2 月 10 日至无固定期限		
<b>登记机关</b>	深圳市市场监督管理局		
<b>股权结构</b>	<b>股东姓名/名称</b>	<b>持股数量（股）</b>	<b>持股比例</b>
	HKSCC NOMINEES LIMITED	1,097,459,799 <sup>[注 1]</sup>	37.72%
	王传福	513,623,850 <sup>[注 2]</sup>	17.65%
	吕向阳	239,228,620	8.22%
	融捷投资控股集团有限公司	155,149,602 <sup>[注 3]</sup>	5.33%
	香港中央结算有限公司	95,942,676	3.30%
	夏佐全	82,635,607 <sup>[注 4]</sup>	2.84%
	王念强	18,299,740	0.63%
	中国工商银行股份有限公司—华泰柏瑞沪深 300 交易型开放式指数证券投资基金	15,567,982	0.54%
	中央汇金资产管理有限责任公司	11,976,633	0.41%
	全国社保基金一一四组合	11,102,472	0.38%

注 1：此数包括王传福先生持有的 1,000,000 股 H 股和夏佐全先生及其控股的海外公司 SIGN INVESTMENTS LIMITED 分别持有的 195,000 股 H 股和 305,000 股 H 股；也包括 WESTERN CAPITAL GROUP LLC（系原名为 MIDAMERICAN ENERGY HOLDINGS COMPANY 的 BERKSHIRE HATHAWAY ENERGY COMPANY 100%控制的公司）持有的股份转为 HKSCC NOMINEES LIMITED 代理的 H 股。

注 2：此数不包括王传福先生持有的 1,000,000 股 H 股；此数不包括王传福先生通过易方达资产比亚迪增持 1 号资产管理计划持有的 3,727,700 股 A 股。

注 3：此数系融捷投资控股集团有限公司在报告期初转融通业务出借股份余额，该转融通证券出借股份所有权不会发生转移，其实际持股数量仍为 155,149,602 股 A 股。

注 4：此数不包括夏佐全先生及其控股的海外公司 SIGN INVESTMENTS LIMITED 分别持有的

195,000 股 H 股和 305,000 股 H 股。

## （二）万向

根据万向的《营业执照》、公司章程及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，万向的股权结构的名称发生变更，截至报告期末，万向的基本情况如下：

名称	万向一二三股份公司		
住所	杭州市萧山区经济技术开发区建设二路 855 号		
法定代表人	李凡群		
注册资本	298,000 万元		
企业类型	其他股份有限公司（非上市）		
经营范围	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。		
成立日期	2011 年 7 月 13 日		
营业期限	2011 年 7 月 13 日至 9999 年 12 月 31 日		
登记机关	浙江省市场监督管理局		
股权结构	股东名称	持股数量（万股）	持股比例
	万向集团公司	188,129.36	63.13%
	万向钱潮股份有限公司	32,000.00	10.74%
	工银瑞信投资管理有限公司	25,200.00	8.46%
	普星聚能股份公司	35,760.00	12.00%
	国开发展基金有限公司	4,910.64	1.65%
	青岛盈科价值创业投资合伙企业（有限合伙）	4,800.00	1.61%
	建信金融资产投资有限公司	4,000.00	1.34%
	淄博盈科吉运创业投资合伙企业（有限合伙）	2,400.00	0.81%
	上海赛领汇鸿股权投资基金合伙企业（有限合伙）	800.00	0.27%

	<b>合计</b>	<b>298,000.00</b>	<b>100.00%</b>
--	-----------	-------------------	----------------

### （三）创启开盈

根据创启开盈的《营业执照》、公司章程及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，创启开盈执行事务合伙人的名称发生变更，截至报告期末，创启开盈的基本情况如下：

<b>名称</b>	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）			
<b>住所</b>	浙江省嘉兴市南湖区东栅街道南江路 1856 号基金小镇 1 号楼 205 室-8			
<b>执行事务合伙人</b>	嘉兴市创启开盈企业管理有限公司			
<b>出资额</b>	3,000.01 万元			
<b>企业类型</b>	有限合伙企业			
<b>经营范围</b>	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。			
<b>成立日期</b>	2020 年 9 月 8 日			
<b>营业期限</b>	2020 年 9 月 8 日至无固定期限			
<b>登记机关</b>	嘉兴市南湖区行政审批局			
<b>合伙结构</b>	<b>合伙人姓名/名称</b>	<b>合伙类型</b>	<b>认缴出资额 (万元)</b>	<b>出资比例</b>
	张 燕	有限合伙人	300	10.00%
	陈鼎豪	有限合伙人	300	10.00%
	范正洋	有限合伙人	300	10.00%
	谢菁菁	有限合伙人	300	10.00%
	朱倩芸	有限合伙人	300	10.00%
	刘逢炜	有限合伙人	300	10.00%
	苏梦诗	有限合伙人	300	10.00%
	郭伟男	有限合伙人	300	10.00%
	杨 静	有限合伙人	300	10.00%
	戴 灿	有限合伙人	200	6.67%
	嘉兴市创启开盈企业 管理有限公司	普通合伙人	100.01	3.33%
	<b>合计</b>		<b>3,000.01</b>	<b>100.00%</b>

### （四）鼎立鑫



根据鼎立鑫的《营业执照》、合伙协议及其出具的调查表并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，鼎立鑫的投资人发生变更，截至报告期末，鼎立鑫的基本情况如下：

名称	苏州市鼎立鑫企业管理中心（有限合伙）			
住所	苏州市吴中区木渎镇雍尚花园 13 幢 1306 室			
执行事务合伙人	夏超华			
出资额	450 万元			
企业类型	有限合伙企业			
经营范围	一般项目：企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）			
成立日期	2022 年 4 月 11 日			
营业期限	2022 年 4 月 11 日至无固定期限			
登记机关	苏州市吴中区行政审批局			
合伙结构	合伙人姓名	合伙类型	认缴出资额（万元）	出资比例
	夏超华	普通合伙人	123.00	27.33%
	李永胜	有限合伙人	47.50	10.56%
	王苏薇	有限合伙人	30.00	6.67%
	夏修魁	有限合伙人	23.50	5.22%
	仇黎黎	有限合伙人	17.50	3.89%
	周青兵	有限合伙人	17.50	3.89%
	高 曦	有限合伙人	17.50	3.89%
	蔡魏魏	有限合伙人	17.50	3.89%
	李 娜	有限合伙人	17.50	3.89%
	吴克舜	有限合伙人	17.50	3.89%
	张以利	有限合伙人	17.50	3.89%
	李海学	有限合伙人	12.50	2.78%
	顾群芳	有限合伙人	12.50	2.78%
	李 明	有限合伙人	10.00	2.22%
	周 燕	有限合伙人	10.00	2.22%
	任钰勋	有限合伙人	7.50	1.67%
	戴城城	有限合伙人	7.50	1.67%

	何 杰	有限合伙人	7.50	1.67%
	张生阳	有限合伙人	6.00	1.33%
	邢金鹏	有限合伙人	6.00	1.33%
	侯秋利	有限合伙人	6.00	1.33%
	周昌森	有限合伙人	6.00	1.33%
	张同超	有限合伙人	6.00	1.33%
	金春芬	有限合伙人	6.00	1.33%
	合计		450.00	100.00%

## 七、发行人的股本及其演变

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股本及其演变。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本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、经营方式

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》及《补充法律意见书（五）》中披露了发行人及其境内控股子公司的经营范围。截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其境内控股子公司的经营范围未发生变化，且发行人及其境内控股子公司实际从事的主要业务与经核准的经营范围相符。

### （二）发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》及《补充法律意见书（五）》中披露了发行人及其子公司拥有的经营活动相关的资质和许可。截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有如下与经营活动相关的主要资质和许可：

证书名称	持证主体	颁发单位	证书编号	内容	有效期
海关报关单位注册登记证	新广益有限	苏州海关	3205969213	进出口货物收发货人	2017.05.19-长期
海关报关单位注册登记证	苏州伽俐	苏州海关	3205966J36	进出口货物收发货人	2018.10.19-长期

经核查，本所律师认为，发行人及其子公司生产经营已取得相关资质许可、备案或认证，报告期内不存在未取得资格即开展经营活动的情况。发行人及其子公司生产经营已取得的相关资质许可、备案或认证不存在被吊销、撤销、注销、撤回的重大法律风险或者存在到期无法延续的风险。

### （三）发行人在中国大陆以外的经营情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》及《补充法律意见书（五）》中披露了发行人在中国大陆以外的经营情况。补充报告期内，发行人在中国大陆以外的经营情况未发生变化。

### （四）发行人主营业务未发生变更

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》及《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的经营范围在报告期内变更情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人主营业务没有发生变更。

### （五）发行人的主营业务

根据发行人的说明、重大业务合同、《审计报告（2024 年报数据更新）》并经本所律师核查，发行人报告期内营业收入主要来源于主营业务，具体情况如下：

项目内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
营业收入（元）	657,171,928.25	516,141,743.78	455,262,721.99
主营业务收入（元）	656,947,521.17	515,935,018.12	455,129,978.63
主营业务收入占比（%）	99.97%	99.96%	99.97%

本所律师认为，报告期内发行人的营业收入以主营业务收入为主，发行人的主营业务突出。

#### （六）发行人持续经营状况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》及《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的持续经营状况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在持续经营的法律障碍。

#### （七）发行人的主要客户和供应商

##### 1. 发行人的主要客户

##### （1）2024 年度前五大客户的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，2024 年度前五大客户的具体销售金额及占比情况如下：

序号	客户名称	销售收入（万元）	占主营业务收入比例
1	鹏鼎控股（深圳）股份有限公司 <sup>[注 1]</sup>	12,776.57	19.45%
2	苏州维信电子有限公司 <sup>[注 2]</sup>	10,597.96	16.13%
3	深圳市好力威新能源有限公司 <sup>[注 3]</sup>	5,450.63	8.30%
4	深圳市景旺电子股份有限公司 <sup>[注 4]</sup>	3,346.74	5.09%
5	苏州紫翔电子科技有限公司 <sup>[注 5]</sup>	2,571.48	3.91%

注 1：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司：鹏鼎控股（深圳）股份有限公司及其关联企业，包括但不限于宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司、庆鼎精密电子（淮安）有限公司、宏恒胜电子科技（淮安）有限公司、礼鼎半导体科技秦皇岛有限公司、鹏鼎科技股份有限公司南科分公司等；

注 2：苏州维信电子有限公司：苏州维信电子有限公司及其关联公司，包括但不限于盐城维信电子有限公司、超维微电子（盐城）有限公司、珠海斗门超毅实业有限公司等；

注 3：深圳市好力威新能源有限公司：深圳市好力威新能源有限公司及其关联公司，包括但不限于山东好力威精密机械制造有限公司等；

注 4：深圳市景旺电子股份有限公司：深圳市景旺电子股份有限公司及其关联公司，包括但不限于景旺电子科技（龙川）有限公司、珠海景旺柔性电路有限公司等；

注 5：苏州紫翔电子科技有限公司：苏州紫翔电子科技有限公司及其关联公司，包括但不限于 MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.、MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述客户的注册情况及经营情况如下：

客户名称	设立时间	注册资本	法定代表人/负责人	是否正常经营
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司	1999.04.29	231,856.0816 万元	沈庆芳	是
宏启胜精密电子（秦皇岛）有限公司	2007.01.25	233,845.623136 万元	许方贤	是
庆鼎精密电子（淮安）有限公司	2014.06.23	340,152.213586 万元	林益弘	是
宏恒胜电子科技（淮安）有限公司	2006.12.06	92,648.713 万元	林益弘	是
礼鼎半导体科技秦皇岛有限公司	2021.03.29	50,000 万元	李定转	是
鹏鼎科技股份有限公司南科分公司	2022.04.29	-	陈国声	是
苏州维信电子有限公司	2002.06.20	26,880 万美元	杨福平	是
盐城维信电子有限公司	2017.06.19	23,499 万美元	徐 青	是
超维微电子（盐城）有限公司	2022.03.03	10,000 万美元	沈春晖	是
珠海斗门超毅实业有限公司	2000.04.04	12,598.9 万美元	马力强	是
深圳市好力威新能源有限公司	2011.09.26	6,000 万元	陈 敏	是
深圳市景旺电子股份有限公司	1993.03.09	84,187.3926 万元	刘绍柏	是
景旺电子科技（龙川）有限公司	2006.06.13	3,700 万美元	刘 羽	是
珠海景旺柔性电路有限公司	2004.04.19	65,000 万元	邓 利	是
苏州紫翔电子科技有限公司	2002.08.14	79,123.6501 万元	AZUMA KAZUYUKI （我妻和之）	是
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (VIETNAM) LTD.	2016.05.30	13,600 亿越南盾	SHIGA SHOJI	是
MEKTEC MANUFACTURING CORPORATION (THAILAND) LTD.	1994.11.28	2 亿泰铢	-	是

（2）相关方与前五大客户不存在关联关系

经本所律师核查，发行人 2024 年度的前五大客户与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

（3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人 2024 年度的前五大客户及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

（4）不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

（5）主要客户的经营规模、行业地位与销售金额相匹配，客户经营范围与采购内容匹配，具有商业合理性，发行人与客户签署的合同条款不存在异常。

2. 发行人的主要供应商

（1）2024 年度前五大供应商的具体情况

根据发行人出具的声明与承诺，发行人 2024 年度前五大供应商的具体销售金额及占比情况如下：

序号	供应商名称	采购金额 (万元)	占总采购金额比例
1	苏州益得勤进出口有限公司	6,562.58	15.48%
2	广东信达新材料科技有限公司	5,934.57	14.00%
3	宁波至正精密制造有限公司	2,187.61	5.16%
4	斯迪克新型材料（江苏）有限公司 <sup>[注]</sup>	1,619.71	3.82%
5	江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	1,613.54	3.81%

注：斯迪克新型材料（江苏）有限公司：斯迪克新型材料（江苏）有限公司及其关联公司，包括但不限于太仓斯迪克新材料科技有限公司等。

经本所律师核查，截至报告期末，上述供应商的注册情况及经营情况如下：

供应商名称	设立时间	注册资本	法定代表人/ 负责人	是否 正常 经营
苏州益得勤进出口有限公司	2021.11.11	200 万元	柳伍永	是
广东信达新材料科技有限公司	2015.07.29	1,000 万元	潘 阳	是
宁波至正精密制造有限公司	2018.10.17	150 万元	余日晟	是
太仓斯迪克新材料科技有限公司	2016.12.20	30,000.00 万 元	金 闯	是
斯迪克新型材料（江苏）有限公司	2010.06.30	80,000.00 万 元	金 闯	是
江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	2004.12.10	37,538.7972 万元	朱益明	是

#### （2）相关方与前五大供应商不存在关联关系

经本所律师核查，发行人 2024 年度的前五大供应商与发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系。

#### （3）相关方不存在可能导致利益倾斜的情形

经本所律师核查，发行人 2024 年度的前五大供应商及其控股股东、实际控制人不存在是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

#### （4）成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充报告期内，不存在成立后短期内即成为发行人主要供应商的情形。

（5）供应商的生产能力及行业地位匹配，供应商的注册资本与交易规模匹配。

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人前五大客户、



供应商不存在关联关系，也不存在前五大客户、供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## 九、发行人关联交易及同业竞争

### （一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》及《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的主要关联方情况。

依据《公司法》《创业板上市规则》及《企业会计准则第 36 号——关联方披露》（以下简称《企业会计准则》）等法律、法规、规章、规范性文件的规定，根据发行人提供的资料，补充报告期内，发行人关联方变化如下：

#### 1. 发行人的控股股东和实际控制人

补充报告期内，发行人的控股股东和实际控制人未发生变化。

#### 2. 直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东

补充报告期内，直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东未发生变化。

#### 3. 公司的控股及参股公司

补充报告期内，发行人的控股及参股公司变化情况详见本补充法律意见书“十/（四）发行人的对外投资”部分。

#### 4. 发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业

截至报告期末，发行人控股股东、实际控制人及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业情况如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	聚心万泰	夏超华持股 94.44% 的企业，并担任执行董事，夏超华胞妹担任总经理
2	裕鑫阳	夏超华持股 99.00% 的企业，夏超华胞妹担任执行董事
3	江苏合心创投企业管理有限公司	夏超华持股 95.00%，夏华超持股 5.00% 并担任执行董事的企业
4	亳州九种茶饮有限公司	夏超华间接持股 90.25% 的企业
5	安徽九种药业有限公司	夏超华间接持股 95.00% 的企业
6	江苏徽商典当有限公司	夏超华间接持股 50.25% 的企业
7	联立星	夏超华持有 48.40% 出资额并担任执行事务合伙人的企业
8	鼎立鑫	夏超华持有 27.33% 出资额并担任执行事务合伙人的企业
9	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	夏超华间接持股 94.44%，并担任执行董事的企业
10	苏州东盈企业管理有限公司	夏超华间接持股 83.95%，夏华超担任执行董事的企业
11	亳州市谯城区观堂镇幸福幼儿园	夏超华胞姐担任负责人的民办非企业单位

#### 5. 发行人的董事、监事及高级管理人员

补充报告期内，发行人的董事、监事及高级管理人员未发生变化。

#### 6. 发行人董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他主要企业

截至报告期期末，除前述已披露的关联方外，上述自然人直接或间接控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的其他主要企业情况如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	山东税畅咨询管理有限公司	赵井海配偶持股 90% 并担任执行董事兼总经理的企业
2	商河岚允艺术咨询服务中心（个体工商户）	独立董事赵井海配偶经营的个体工商户
3	济南诺曼地商贸有限公司	赵井海胞兄持股 100% 并担任执行董事兼总经理的企业
4	烟台杰海建筑安装工程有限公司	赵井海胞妹的配偶持股 50% 并担任执行董事

序号	关联方名称	关联关系
		兼总经理的企业
5	烟台三小只餐饮管理有限公司	赵井海胞妹的配偶持股 30%并担任执行董事兼经理的企业
6	东营茂尼信息咨询服务中心（个人独资）	独立董事赵井海配偶经营的个体工商户
7	潢川县泉佑信息咨询服务中心（个体工商户）	独立董事赵井海配偶经营的个体工商户
8	北京挖金客信息科技股份有限公司	刘志勇担任董事、副总经理、董事会秘书的企业
9	西安市浐灞生态区健之膳小吃店（个体工商户）	独立董事单英明经营的个体工商户
10	广州智联产融集团有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
11	粤银产融（广州）创新服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
12	广州捷融绿色生态科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
13	广州智联绿色新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
14	广州金粤湾新能源科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
15	广州粤弘新能源科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
16	广州智宇产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
17	广州鸿银投资有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
18	广州智鸿产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
19	广州粤智企业管理服务有限责任公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
20	广州粤智创新投资中心（有限合伙）	谢小华配偶的胞弟控制的企业
21	广州宇智创新投资中心（有限合伙）	谢小华配偶的胞弟控制的企业
22	广州捷融餐饮管理服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
23	广州粤银产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任经理的企业
24	广东智联产融科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任董事、财务负责人的企业
25	广州粤来租物业管理有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业

序号	关联方名称	关联关系
26	佛山市粤来租商业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
27	广州银鸿投资有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
28	广州运能新能源科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
29	广州东苹供应链有限公司	谢小华配偶的胞弟控制担任执行董事兼经理的企业
30	广州宇硕产业科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
31	肇庆嘉尚新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
32	广州英晟势贸易有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼经理的企业
33	粤银资本运营（广州）有限公司	谢小华配偶的胞弟控制并担任执行董事兼总经理的企业
34	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）	由粤银资本运营（广州）有限公司担任执行事务合伙人的企业
35	广东振宏供应链有限公司	粤银（广州）创新投资中心（有限合伙）持股 99%的企业
36	广东省互联网金融研究会	谢小华配偶的胞弟担任执行会长的社会组织
37	广州花都城耀建设发展投资有限公司	谢小华配偶的胞弟担任董事的企业
38	广州全诚科技有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
39	肇庆市金宏科技产业服务有限公司	谢小华配偶的胞弟控制的企业
40	苏州嘉享汇商贸有限公司	邓苏美父亲持股 100%并担任执行董事的企业
41	苏州企晓宝企业管理有限公司	邓苏美胞兄持股 100%并担任执行董事的企业
42	苏州银企通商务信息咨询有限公司	邓苏美胞兄担任执行董事的企业
43	苏州纸之缘商贸有限公司	邓苏美胞兄的配偶持股 100%并担任执行董事的企业
44	吴中区光福磊昌迅装饰服务部	邓苏美胞兄经营的个体工商户

## 7. 其他主要关联方

序号	关联方姓名/名称	关联关系
1	广州中平智慧城市科技有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾担任董事（2021 年 11 月辞任）的企业
2	广州粤鹰贸易有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾控制（2024 年 1 月退出）的企业

序号	关联方姓名/名称	关联关系
3	链链好车融资租赁（广州）有限公司	报告期内，谢小华配偶的胞弟曾担任董事（2024年5月辞任）的企业
4	肇庆智联新能源有限公司	谢小华配偶的胞弟曾控制的企业（2024年12月转让）
5	一品红药业股份有限公司	报告期内，谢小华曾担任董事会秘书、副总经理（2022年6月辞任）的企业
6	吴克舜	报告期内，曾担任发行人董事会秘书
7	商河县蓝坊艺术咨询服务中心	报告期内，赵井海曾担任经营者的个体工商户（已于2023年9月5日注销）
8	烟台高新区佳客堡餐饮经营店	报告期内，赵井海胞妹配偶曾担任经营者的个体工商户（已于2023年10月31日注销）
9	上海凡森璞瑞新材料股份有限公司	刘志勇曾担任董事的企业（已于2023年12月2日辞任）
10	合心环保	夏超华曾间接持股95%并担任执行董事的企业（已于2023年3月28日注销）
11	山东双林企业管理咨询有限公司	赵井海配偶曾持股80%并担任执行董事兼总经理的企业（已于2024年10月12日注销）

## （二）发行人的关联交易情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》及《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了2022年度、2023年度、2024年度发行人及其子公司的关联交易情况。

根据《审计报告（2024年报数据更新）》《招股说明书》、发行人书面确认并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司与关联方发生的关联交易情况如下：

### 1. 经常性关联交易

#### （1）销售商品、提供服务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

#### （2）采购商品、接受劳务

补充报告期内，公司不存在销售商品、提供服务的经常性关联交易。

### （3）关键管理人员薪酬

2024 年度，公司向关键管理人员支付薪酬的情况如下：

单位：万元

项目	2024年度发生额
关键管理人员报酬	423.85

### 2. 偶发性关联交易

补充报告期内，公司不存在偶发性关联交易。

### （三）发行人补充报告期内关联交易的审议程序及独立董事意见

发行人于 2024 年 3 月 12 日召开的第一届董事会第十二次会议以及于 2024 年 4 月 1 日召开的 2023 年年度股东大会审议了《关于 2024 年度董事、监事及高级管理人员薪酬的议案》，对发行人在补充报告期内的关联交易进行了审议。

根据发行人独立董事于 2024 年 3 月 12 日出具的《苏州市新广益电子股份有限公司独立董事对第一届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》，独立董事认为“公司董事、监事及高级管理人员薪酬具有合法性、合理性，不存在损害全体股东合法权益的情况。”

经核查，本所律师认为，发行人与其关联方之间的补充报告期内的关联交易已经发行人董事会及股东大会审议，发行人的独立董事已经对上述关联交易发表了独立董事意见，上述关联交易不存在损害发行人和其他股东利益的情形。

### （四）发行人的关联交易决策程序制度

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的关联交易决策程序制度。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的关联交易决策程序制度未发生变化。

### （五）规范和减少关联交易的措施

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人规范和

减少关联交易的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人规范和减少关联交易的措施未发生变化。

#### **（六）同业竞争**

根据发行人的说明以及发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人出具的《关于避免和消除同业竞争的承诺函》并经本所律师核查，截至报告期末，发行人的控股股东、实际控制人及一致行动人及其控制的其他企业未直接或间接以任何形式从事、经营或为他人经营与发行人的主营业务相同、相近或构成竞争的业务，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

#### **（七）避免同业竞争的措施**

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人避免同业竞争的措施。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人避免同业竞争的措施未发生变化。

### **十、发行人的主要财产**

本所律师已经在《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的主要财产情况。根据《审计报告（2024 年度数据更新）》、不动产、商标及专利登记部门的查询结果、发行人提供的材料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的主要财产变化情况如下：

#### **（一）发行人及其子公司拥有不动产权的情况**

##### **1. 发行人持有的不动产权**

补充报告期内，发行人持有的不动产权未发生变化。

##### **2. 发行人的租赁房产**



截至报告期末，发行人的租赁房产情况如下：

序号	承租方	出租方	租赁地址	面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	用途	权属证明
1	发行人	东莞市兆昌实业有限公司	东莞市长安镇霄边社区双龙路2号2单元902室 厂房、1单元820、821、923宿舍	2,703.00	2024.06.01-2025.05.31	办公、仓库	-- <sup>[注]</sup>

注：公司所承租的房产未办理租赁备案，且东莞市永昌实业有限公司的房屋未取得房屋所有权证明。

## （二）发行人及其子公司拥有无形资产的情况

### 1. 商标权

补充报告期内，发行人及其子公司拥有商标权的情况未发生变化。

### 2. 专利权

补充报告期内，发行人及其子公司拥有专利权的情况未发生变化。

## （三）发行人拥有主要经营设备的情况

经本所律师核查，发行人拥有的主要经营设备均为发行人购买所得。截至报告期末，发行人拥有账面原值为 85,117,401.22 元、账面价值为 58,242,569.77 元的机器设备；账面原值为 3,809,411.18 元、账面价值为 1,676,112.85 元的电子设备；账面原值为 8,080,269.26 元、账面价值为 1,094,407.52 元的运输工具。截至本补充法律意见书出具之日，该等设备均在正常使用，不存在质押、抵押、查封等权利受到限制的情况，亦不存在任何纠纷或潜在纠纷。

## （四）发行人的对外投资

本所律师已经在《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的对外投资情况。根据发行人提供的材料并经本所律师检索，截至报告期末，发行人的对外

投资情况未发生变化。

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）重大合同

#### 1. 销售合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，新增的发行人与前五大客户签订的销售框架合同或金额超过 1,000 万元的单个销售合同具体如下：

序号	采购主体	客户	采购标的物	履行期限	履行情况
1	新广益	山东好力威精密机械制造有限公司	具体内容见订单	2024.08.12-不固定期限	正在履行
2	新广益	苏州紫翔电子科技有限公司	具体内容见订单	2024.07.08-不固定期限	正在履行

#### 2. 采购合同

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增与前五大供应商签订的采购框架合同或金额超过 1,000 万元的单个采购合同。

#### 3. 借款/授信/担保合同

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，截至报告期末，发行人不存在正在履行的授信合同、借款合同及担保合同。

#### 4. 建设工程合同

根据发行人提供的相关资料经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在新增合同金额超过 1,000 万元的建设工程合同。

#### 5. 资产收购合同

根据发行人提供的相关资料并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存

在新增合同金额超过 1,000 万元的资产收购合同。

经本所律师核查，补充报告期内新增的重大合同的内容合法、有效，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，合同均正常履行，不存在重大法律风险，不会对发行人本次发行并上市构成实质性障碍。

## （二）发行人大额其他应收款、应付款

根据《审计报告（2024 年度数据更新）》，截至报告期末，发行人的其他应收款账面价值为 593,467.71 元，主要为押金、代垫款项、备用金等；其他应付款为 2,003,189.15 元，主要为往来款项等。

根据《审计报告（2024 年度数据更新）》并经发行人书面确认，截至报告期末，发行人金额较大的其他应收款系因正常的生产经营活动发生，2024 年末余额较 2023 年末余额增加 171.27%，主要系收到江苏省吴中高新技术产业开发区（筹）企业服务中心往来款所致，不存在纠纷或争议。

## 十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人重大资产变化及收购兼并情况。经本所律师核查，新期间，发行人未发生重大资产变化及收购兼并。

## 十三、发行人章程的制定与修改

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人章程的制定和修改情况。经本所律师核查，新期间，发行人的《公司章程》及《公司章程（草案）》未发生变化。

## 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

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的组织机构情况。经本所律师核查，新期间，发行人的组织机构情况未发生变化。

### （二）发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况。经本所律师核查，新期间，发行人的股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则情况未发生变化。

### （三）发行人股东大会、董事会、监事会的召开情况

截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东会、董事会及监事会的召开情况更新如下：

#### 1. 股东大会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 1 次股东会。

#### 2. 董事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 2 次董事会会议。

#### 3. 监事会会议的召开和决议

经本所律师核查，新期间，发行人共召开 2 次监事会会议。

根据发行人提供的相关董事会、监事会的会议通知、议案、表决票、会议记录、决议等文件，本所律师认为，发行人前述董事会及监事会在召集、召开方式、会议提案、议事程序、表决方式、决议内容及签署等方面均合法、真实、有效。

## 十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》中披露了发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况。经本所律师核查，2025 年 2 月，由于任期届满，公司完成了新一届董事会和监事会的换届选举，并于 2025 年 3 月召开第二届董事会第一次会议重新聘任了高级管理人员。截至本补充法律意见书出具之日，发行人现有董事 9 名（其中独立董事 3 名）、监事 3 名（其中职工代表监事 1 名）、总经理 1 名、副总经理 1 名、董事会秘书 1 名、财务总监 1 名，发行人的董事、监事每届任期为 3 年，具体任职如下：

序号	姓名	职务
1	夏超华	董事、董事长
2	夏华超	董事
3	李永胜	董事、总经理
4	王苏薇	董事、财务总监
5	赵井海	独立董事
6	刘志勇	独立董事
7	单英明	独立董事
8	顾群芳	监事会主席
9	邓苏美	监事
10	李 娜	监事
11	谢小华	副总经理、董事会秘书

## 十六、发行人的税务及财政补贴

### （一）税务登记情况

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人税务登记情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人税务登记情况未发生变化。

### （二）发行人执行的税种、税率

根据《审计报告（2024 年度数据更新）》、发行人的说明，并经本所律师核

查，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种和税率情况未发生变化。

### （三）发行人享受的税收优惠

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人享受的税收优惠。经本所律师核查，发行人报告期内税收优惠情况更新如下：

1. 发行人于 2020 年 12 月 2 日获得编号为 GR202032000596 高新技术企业证书，2023 年 11 月 6 日获得编号为 GR202332004325 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定报告期内执行 15.00% 企业所得税税率。

2. 安徽嵘盛属于小型微利企业，根据财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2021 年与 2022 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

3. 发行人与苏州伽俐根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13 号）规定，在开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

4. 根据《科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（科技部公告 2022 年第 28 号），发行人在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。

5. 根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）规定，本公司及子公司自营或委托外贸企业代理出口自产货

物，除另行规定外，增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法，本公司生产的相关产品的出口退税率为13%。

6. 苏州伽俐属于小微企业，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

7. 根据财政部、税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第43号）文件规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。发行人符合先进制造业要求，按照可抵扣进项税额加计5%抵减增值税应纳税额。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内执行的税收优惠政策均符合财政部、税务总局及其他相关部门的规定，均在规定的税收优惠期内，发行人对税收优惠政策不存在重大依赖，相关优惠政策对发行人未来经营业绩、财务状况不构成重大影响。

#### （四）发行人享受的政府补助

本所律师已经在《法律意见书》和《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》中披露了发行人金额较大的政府补助（金额10万元以上）情况。经本所律师核查，发行人及其子公司补充报告期内的不存在新增的金额较大的政府补助（金额10万元以上）的情况。

### 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补



补充法律意见书（四）》和《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的环境保护和产品质量、技术等标准等情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准未发生重大变化。

## **十八、发行人募集资金的运用**

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》和《补充法律意见书（五）》中披露了发行人本次募集资金的运用情况。经本所律师核查，补充报告期内，发行人募集资金的运用未发生变化。

## **十九、发行人的业务发展目标**

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（四）》和《补充法律意见书（五）》中披露了发行人的业务发展目标。经本所律师核查，补充报告期内，发行人的业务发展目标未发生变化。

## **二十、诉讼、仲裁及行政处罚**

### **（一）发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、发行人及其子公司主管部门出具的证明文件、经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### **（二）持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况**

根据发行人提供的材料及说明、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见

书出具之日，持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

### （三）发行人董事、监事和高级管理人员的重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人提供的材料及说明、发行人董事、监事和高级管理人员出具的承诺，经本所律师核查并通过公开渠道进行检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## 二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师未参与发行人招股说明书的编制，但已审阅《招股说明书》，特别是对《招股说明书》中引用已出具律师文件及本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不会因引用已出具律师文件及本补充法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏引致的法律风险。

## 二十二、发行人社会保险、公积金缴纳情况的补充说明

### （一）发行人社会保险、公积金缴纳情况

根据发行人提供的员工花名册、工资表、社会保险及公积金缴纳明细表及凭证等资料及发行人的说明并经本所律师核查，截至报告期期末，发行人及其子公司为员工缴纳社会保险、住房公积金缴纳情况如下：

项目	2024 年 12 月	
	员工人数	实缴人数

社会保险	368	365
住房公积金		364

发行人未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金系（1）入职时间较晚或原任职单位未及时减员而导致新员工社会保险费及住房公积金转移手续延后办理完成；（2）部分员工属于退休返聘而无需为其缴纳社会保险费及住房公积金。

除上述情况外，公司已按照中国有关社会保险、住房公积金的法律、行政法规、规章及规范性文件的规定为员工缴付了养老、医疗、工伤、失业及生育保险金、住房公积金。

## （二）主管部门出具的证明及公司实际控制人的承诺情况

根据《苏州市企业专用信用报告》《法人和非法人组织公共信用信息报告》、亳州市住房公积金管理中心出具的《证明》等，补充报告期内，发行人及其子公司没有因社会保险费、住房公积金相关事项受到行政处罚（处理）的情况。

发行人实际控制人已出具《关于苏州市新广益电子股份有限公司社会保险和住房公积金专项承诺函》，承诺“若公司及其子（分）公司因报告期内存在的未为员工缴纳或未足额缴纳社会保险费、住房公积金的情况，最终被主管部门认定公司或其子（分）公司须为其员工补缴其应缴未缴的社会保险费、住房公积金的，并要求公司及其子（分）公司补缴社会保险费、住房公积金的，或者受到有关主管部门处罚的，本承诺人将承担由此产生的全部经济损失，保证公司及其子（分）公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，补充报告期内，发行人及其子公司未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的行为不属于重大违法违规行为，不会构成发行人本次发行上市的实质性法律障碍。

## （三）引用第三方的数据

经本所律师核查，发行人《招股说明书》存在引用第三方数据的情况。发行人《招股说明书》引用的相关外部数据来自于万得 Wind、公开的行业法律法规、

上市公司公开披露的公告、公开行业研究报告等社会公开资料，并已注明资料来源，引用的数据充分、客观、必要、完整；上述外部数据并非为发行人本次发行上市专门定制的数据，发行人取得该等数据未支付费用；发行人引用的第三方数据与其他披露信息不存在不一致的情形。

### 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之日，发行人仍符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的法律意见书和《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并上市已经取得必要的批准和授权，本次发行上市尚需取得深交所审核同意和中国证监会同意注册。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（七）》之签章页）

北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：

张学兵

经办律师：

慕景丽

经办律师：

李科峰

经办律师：

徐源

2015年5月23日

北京市中伦律师事务所  
关于苏州市新广益电子股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（八）

二〇二五年五月



特殊的普通合伙 Limited Liability Partnership

北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编：100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州市新广益电子股份有限公司

### 首次公开发行股票并在创业板上市的

### 补充法律意见书（八）

致：苏州市新广益电子股份有限公司

北京市中伦律师事务所接受苏州市新广益电子股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“新广益”）的委托，担任公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市（以下简称“本次发行”或“本次发行上市”）的专项法律顾问。本所之前向发行人出具了《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首



次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称《补充法律意见书（四）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（以下简称《补充法律意见书（五）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（六）》（以下简称《补充法律意见书（六）》）、《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（七）》（以下简称《补充法律意见书（七）》）。

本所律师根据自《补充法律意见书（六）》出具之日起至《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（八）》（以下简称“本补充法律意见书”）出具之日（下称“新期间”）或 2024 年 7 月至 12 月（下称“补充报告期”），发行人的有关情况发生变化。本所律师在对上述有关事项和新期间、补充报告期情况进一步核查的基础上，出具本补充法律意见书，对《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（六）》中披露的审核问询回复内容作出相应的修改和补充。为避免疑义，本补充法律意见书中“报告期”指 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本补充法律意见书是对本所已出具的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》《补充法律意见书（六）》《补充法律意见书（七）》（以下合称“已出具律师文件”）相关内容的补充，并构成已出具律师文件不可分割的一部分。对于已出具律师文件中已披露的情形，本所律师将不在本补充法律意见书中重复披露；本补充法律意见书中所披露的内容或发表的意见与已出具律师文件有差异的，或者已出具律师文件未披露或未发表意见的，以本补充法律意见书为准。

除特别说明外，本补充法律意见书中所使用的术语、名称、缩略语，与其在本所已出具律师文件中的含义相同。

为出具本补充法律意见书，本所律师根据有关法律、行政法规、规范性文件的规定和本所业务规则的要求，本着审慎性及重要性原则对本补充法律意见书所涉及的有关问题进行了核查和验证。

本所及经办律师根据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》和《律师事务所从事首发法律业务执业细则》等我国现行法律、法规规定及本补充法律意见书出具之日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查、验证，保证本所出具的法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并愿意承担相应的法律责任。

本补充法律意见书仅就与本次发行上市有关的中国境内法律问题（以本补充法律意见书发表意见事项为准及为限）发表法律意见，本所及经办律师并不具备对有关财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项和境外法律事项发表专业意见的适当资格。基于专业分工及归位尽责的原则，本所律师对境内法律事项履行了证券法律专业人士的特别注意义务；对财务、会计、评估等非法律事项履行了普通人一般的注意义务。本补充法律意见书中涉及财务、会计、验资及审计、评估、投资决策等专业事项等内容时，本所律师按照《律师事务所从事首发法律业务执业细则》的规定履行了必要的调查、复核工作，形成合理信赖，并严格按照保荐机构及其他证券服务机构出具的专业文件和/或发行人的说明予以引述。该等引述并不意味着本所及本所律师对所引用内容的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证，对这些内容本所及本所律师不具备核查和作出判断的适当资格。

本所律师在核查验证过程中已得到发行人的如下保证，即发行人已经提供了本所律师认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料、

扫描件或口头证言，一切足以影响本补充法律意见书的事实和文件均已向本所披露，无任何隐瞒、虚假、遗漏和误导之处。发行人保证所提供的上述文件、材料和证言是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签字、印章均是真实的，有关副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师有赖于有关政府部门等公共机构出具或提供的证明文件作为出具本补充法律意见书的依据。

本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他申报材料上报证券交易所审核、中国证监会注册，并依法对本所出具的法律意见承担相应的法律责任；申报材料的修改和反馈意见对法律意见书有影响的，本所将按规定出具补充法律意见书。

本所同意发行人在其为本次发行上市而编制的《招股说明书》中部分或全部自行引用或根据证券交易所和中国证监会要求引用本补充法律意见书的内容，但是发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解，本所有权对《招股说明书》的有关内容进行再次审阅并确认。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对公司提供的有关文件和事实进行了充分核查验证的基础上，现出具法律意见如下：

## **第一部分 关于《审核问询函》相关回复的更新**

### **一、《审核问询函》问题 5：关于对赌协议及股东核查**

**申请文件显示：**

**（1）2022 年 12 月 12 日，发行人、实际控制人及其关联方曾与部分外部股东签订包含股份回购等特殊股东权利条款的对赌协议。2022 年 12 月 31 日，发**

行人与相关股东签署补充协议，修改股份回购履约义务主体，同时明确部分特殊权利采取附条件生效。

（2）保荐人中信证券于 2022 年 12 月通过万向一二三股份公司入股发行人。保荐人项目组于 2022 年 6 月开始陆续进场工作，2022 年 8 月 11 日通过中信证券立项评估决策，发行人于 2022 年 11 月 7 日开始申报前辅导。

（3）申报前 12 个月内，新增多个外部股东入股发行人，其中股东万向一二三股份公司的股权层级较多。

请发行人：

（1）说明特殊股东权利条款对其他股东影响情况，发行人在上述特殊股东权利条款下所需承担的责任义务及相关会计处理，发行人是否为对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排是否符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）结合《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）说明目前外部股东最终出资主体是否存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形，目前股东中是否存在仅投资发行人的情形，股东穿透后具体股东人数及计算过程，是否存在超过 200 人的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并：

（1）结合保荐人项目组进场工作时间节点及中信证券间接入股时点，说明

中信证券间接入股是否符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》等相关规定。

（2）严格按照《监管规则适用指引》等相关规定要求，对发行人披露的股东信息进一步核查并完善专项核查文件。

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（二）结合《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》等相关规定，说明报告期内新增多名外部股东的原因及合理性，相关外部股东最终出资自然人的背景情况、入股资金来源、入股资金与其工作经历资产状况的匹配性，相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况，外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体是否与发行人报告期内主要客户、供应商存在关联关系、采购销售或资金往来，是否存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形，外部股东入股持股情况是否对发行人销售收入及经营业绩具有重大影响，是否涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形

……2. 相关外部股东成立时间以及其他对外投资情况

#### （1）比亚迪

截至报告期末，比亚迪持有公司 458.9500 万股股份，占公司总股本的 4.17%，比亚迪基本情况如下：

企业名称	比亚迪股份有限公司
统一社会信用代码	91440300192317458F
注册资本	290,926.5855 万元
成立时间	1995 年 2 月 10 日
经营范围	锂离子电池以及其他电池、充电器、电子产品、仪器仪表、柔性线路板、五金制品、液晶显示器、手机零配件、模具、塑胶制品及其相关附件的生产、销售；3D 眼镜、GPS 导航产品的研发、生产及销售；货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；作为比亚迪汽车有限公司比亚迪品牌乘用车、电动车的总经销商，从事

	上述品牌的乘用车、电动车及其零部件的营销、批发和出口，提供售后服务；电池管理系统、换流柜、逆变柜/器、汇流箱、开关柜、储能机组的销售；汽车电子装置研发、销售；新能源汽车关键零部件研发以及上述零部件的关键零件、部件的研发、销售；轨道交通运输设备（含轨道交通车辆、工程机械、各类机电设备、电子设备及零部件、电子电气件、轨道交通信号系统、通信及综合监控系统与设备）的研发、设计、销售、租赁与售后服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；轨道梁柱的研发、设计、销售；自有物业租赁（物业位于大鹏新区葵涌街道延安路一号比亚迪工业园内及龙岗区龙岗街道宝龙工业城宝荷路 3001 号比亚迪工业园内）；广告设计、制作、代理及发布；信息与技术咨询、技术服务。
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

根据《比亚迪股份有限公司 2024 年年度报告》，截至报告期末，比亚迪的重要子公司如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本	持股比例	业务性质
1	比亚迪汽车工业有限公司	3,757,654,524 美元	100.00%	制造
2	长沙比亚迪汽车有限公司	1,000,000,000 元	99.88%	制造
3	郑州比亚迪企业有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
4	合肥比亚迪汽车有限公司	2,000,000,000 元	100.00%	制造
5	广西弗迪电池有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
6	比亚迪电子（国际）有限公司	440,000,000 港元	65.76%	投资控股
7	比亚迪精密制造有限公司	145,000,000 美元	65.76%	制造
8	惠州比亚迪电子有限公司	110,000,000 美元	65.76%	制造
9	常州比亚迪汽车有限公司	50,000,000 元	100.00%	制造
10	比亚迪香港有限公司	6,638,164,673 港元	100.00%	投资控股
11	比亚迪汽车有限公司	4,381,313,131 元	99.00%	制造

## （2）万向

截至报告期末，万向持有公司 275.3700 万股股份，占公司总股本的 2.50%，万向基本情况如下：

企业名称	万向一二三股份公司
统一社会信用代码	91330000577307779U
注册资本	298,000 万元



<b>成立时间</b>	2011 年 7 月 13 日
<b>经营范围</b>	一般项目：电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；工程和技术研究和试验发展；智能输配电及控制设备销售；储能技术服务；新兴能源技术研发；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

根据万向出具的《股东确认函》并经本所律师查询，截至报告期末，万向主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
1	上海捷新动力电池系统有限公司	10,300.00	49.00%	混合动力和电动汽车用车辆牵引蓄电池系统和模块研发、组装、制造、销售
2	河北坤天新能源股份有限公司	36,000.00	0.81%	锂电池材料的研发生产销售
3	福建蓝海黑石新材料科技有限公司	4,242.74	2.74%	水性粘结材料、水性离型材料等锂电池新材料的研发、生产与销售
4	湖南金凯循环科技股份有限公司	7,048.98	1.51%	废旧锂电池、动力电池、含锂废料及镍钴废料的处置及回收利用
5	江苏科瑞恩科技股份有限公司	10,000.00	0.86%	3C 及电池智能柔性产线、智能装备、精密治具的研发、生产及销售
6	常州武进中瑞电子科技股份有限公司	14,732.804	1.46%	圆柱锂电池精密安全结构件研发、制造及销售
7	瑶芯微电子科技（上海）股份有限公司	1,685.2302	0.83%	功率器件、智能传感器和信号链 IC 的设计、研发和销售

### （3）景从投资

截至报告期末，景从投资持有公司 183.5800 万股股份，占公司总股本的 1.67%，景从投资基本情况如下：

<b>企业名称</b>	共青城景从湛泸拾伍号股权投资合伙企业（有限合伙）
<b>统一社会信用代码</b>	91360405MAC2FERP7L



出资额	2,161 万元
成立时间	2022 年 11 月 7 日
经营范围	一般项目：以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人 （持股 10%以上）	张晓玲、邱江

根据景从投资出具的《股东确认函》及其主要最终出资自然人填写的调查表或确认函，并经本所律师公开查询，截至报告期末，景从投资对外投资企业仅为发行人，景从投资主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	出资额 (万元)	持股比例	主营业务
1	邱江	共青城景从湛泸贰号投资中心（有限合伙）	5,677	5.28%	股权投资、投资管理、资产管理等活动

#### （4）国元保

截至报告期末，国元保持有公司 82.6110 万股股份，占公司总股本的 0.75%，国元保基本情况如下：

企业名称	深圳国元保信息咨询合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5DBX0915
出资额	1,010 万元
成立时间	2016 年 5 月 3 日
经营范围	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。
主要最终出资自然人 （持股 10%以上）	王和平、牛占生、陈超

根据国元保出具的《股东确认函》、主要最终出资自然人填写的调查表或确认函，截至报告期末，国元保对外投资企业仅为发行人，国元保主要最终出资自

然人无其他对外投资企业。

#### （5）天凯汇瑞

截至报告期末，天凯汇瑞持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，天凯汇瑞基本情况如下：

企业名称	苏州吴中天凯汇瑞创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320506MABTA3CB2K
出资额	7,000 万元
成立时间	2022 年 7 月 15 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）；以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	无

根据天凯汇瑞出具的《股东确认函》，截至报告期末，天凯汇瑞主要对外投资企业如下所示：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额（万元）	出资比例	主营业务
1	平潭恒睿八号股权投资合伙企业（有限合伙）	16,400	3.05%	专项基金
2	苏州凯尔博科技股份有限公司	10,200	0.78%	非金属智能焊接特种设备、模具及自动化产线设备生产、研发及销售
3	扬州沃赋泽鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	2,516	27.82%	专项基金
4	苏州谐通光伏科技股份有限公司	5,000	0.50%	太阳能电池组件接线盒、光伏线缆、光伏连接器、光伏二极管模块、高压直流接触器、储能线缆、储能连接器及周边产品的研发、生产、销售和服务
5	苏州天凯汇行创业投资合伙企业（有限合伙）	4,001	24.99%	投资

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
6	苏州鼎旭鑫创业投资合伙企业（有限合伙）	2,301	13.04%	专项基金
7	苏州吴中天凯汇萃投资合伙企业（有限合伙）	1,505	33.22%	专项基金
8	宁波优沃感知技术有限公司	866.67	2.00%	医疗气体传感器产品的研发、生产和销售
9	苏州卓誉电气技术有限公司	1,110	0.90%	全系列交直流无框力矩电机、一体化关节模组与执行器等产品的研发、生产和销售
10	雅安百图高新材料股份有限公司	3,505.44	0.41%	先进无机非金属导热粉体材料的研发、生产和销售

#### （6）吴中高新高

截至报告期末，吴中高新高持有公司 64.2530 万股股份，占公司总股本的 0.58%，吴中高新高基本情况如下：

企业名称	江苏吴中高新高创业投资有限公司
统一社会信用代码	91320506MA1MUBL65P
注册资本	10,000 万元
成立时间	2016 年 9 月 13 日
经营范围	创业投资、高新技术企业投资、企业管理服务、企业管理咨询、财务咨询服务；企业营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	无

根据吴中高新高出具的《股东确认函》，截至报告期末，吴中高新高主要对外投资企业如下：

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额 (万元)	出资比例	主营业务
1	苏州石湖领进贰号创业投资合伙企业（有限合伙）	15,100	33.11%	私募基金产品
2	苏州吴中高新高创业服务有限公司	2,000	100.00%	企业管理咨询服务

序号	被投资企业名称	注册资本/出资额（万元）	出资比例	主营业务
3	苏州石湖资产管理有限公司	1,000	100.00%	私募基金管理
4	苏州苏源兴吴科技发展有限公司	300	66.67%	企业孵化器管理
5	苏州吴中高新胥江科创投资合伙企业（有限合伙）	100,000	90%	私募基金产品
6	苏州吴中苏创工融智造股权投资合伙企业（有限合伙）	100,300	16.62%	私募基金产品
7	苏州吴中高新产业投资合伙企业（有限合伙）	2,910	99.66%	私募基金产品
8	苏州吴中引智投资合伙企业（有限合伙）	2,900	69.5%	私募基金产品

#### （7）创启开盈

截至报告期末，创启开盈持有公司 4.5895 万股股份，占公司总股本的 0.04%，创启开盈基本情况如下：

企业名称	嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91440300MA5GCQ0H68
出资额	3,000.01 万元
成立时间	2020 年 9 月 8 日
经营范围	一般项目：创业投资（限投资未上市企业）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
主要最终出资自然人（持股 10%以上）	范正洋、谢菁菁、杨静、苏梦诗、刘逢炜、朱倩芸、陈鼎豪、张燕、郭伟男

注：以上单个出资自然人在创启开盈持有合伙份额为 9.99997%。中介机构出于谨慎性原则，对该等出资自然人视为 10% 以上出资自然人。

经本所律师登录企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要对外投资企业持股比例均不高于 0.10%，其主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	主营业务
1	碳一新能源集团有限责任公司	新兴能源技术研发；新材料技术研发； 电池销售；电池制造
2	深圳华大北斗科技股份有限公司	导航定位芯片、算法及产品的自主设计、研发、销售及相关业务
3	华北铝业新材料科技有限公司	铝板、铝带、铝箔、铝管、铝棒、铝型

序号	被投资企业名称	主营业务
		材及其深加工产品的生产与销售
4	佛山市格瑞芬新能源有限公司	研发、销售石墨烯、碳纳米管、高纯石墨、球形石墨、可膨胀石墨、纳米硅及锂离子电池正负极材料
5	源卓微纳科技（苏州）股份有限公司	研发、生产各类数字光学设备及关联部件、装置
6	上海合晶硅材料股份有限公司	半导体硅外延片生产及销售
7	江西铜博科技股份有限公司	各类单、双面光高性能电解铜箔研发、生产和销售
8	先导电子科技股份有限公司	靶材、锭、真空镀膜用溅射靶材和蒸发材料
9	深圳市尚水智能股份有限公司	提供新能源电池、新材料领域整体解决方案，产品覆盖多种辅助制浆设备
10	重庆中润新材料股份有限公司	研发、生产、销售：甲胺、GBL、NMP以及其他新材料
11	广东天域半导体股份有限公司	碳化硅外延片的生产、销售
12	重庆励颐拓软件有限公司	工业仿真软件（CAE）的研发、销售
13	湖南长步道光电科技股份有限公司	机器视觉核心零部件制造商，产品涵盖工业相机、工业镜头、工业检测设备。
14	南京宏泰半导体科技股份有限公司	半导体测试设备的研制与销售
15	上海紫江新材料科技股份有限公司	研发、生产包装膜，锂离子电池薄膜等特殊功能性薄膜等多层复合材料
16	苏州明皜传感科技股份有限公司	MEMS 传感器的研发、设计和生产，并提供相关技术服务
17	北京中科昊芯科技有限公司	数字信号处理器的研发、生产与销售
18	浙江中贝能源科技有限公司	熔断器研发生产销售
19	上海挚达科技发展股份有限公司	电动汽车家庭充电智能硬件和绿色能源数字化平台研发、生产及销售
20	无锡邑文微电子科技股份有限公司	半导体前道工艺设备的研发、制造
21	厦门钜瓷科技有限公司	高品质氮化铝粉体及陶瓷制品研发、生产和销售
22	湖南进芯电子科技有限公司	数字信号处理器芯片（DSP）及嵌入式解决方案研发
23	福建金石能源有限公司	HDT 高效太阳能电池产业化生产设备及整套生产线的研发、制造、销售及综合服务
24	上海康碳复合材料科技有限公司	碳/碳复合材料的研发和生产

序号	被投资企业名称	主营业务
25	上海新迪数字技术有限公司	三维 CAD 为核心技术的国产工业软件的研发、生产及销售
26	深圳市博恩新材料股份有限公司	导热材料和绝缘材料研发、生产及销售
27	上海川土微电子有限公司	高端模拟芯片研发设计与销售
28	上海韬润半导体有限公司	模拟、模数芯片混合设计
29	赛美特信息集团股份有限公司	全领域智能制造软件研发、生产及销售
30	常州纵慧芯光半导体科技有限公司	高功率和高速 VCSEL（垂直腔表面发射激光器）的研发、生产和销售
31	上海显耀显示科技有限公司	Micro LED 微显示面板的研发、生产和销售
32	昆仑芯（北京）科技有限公司	AI 芯片研发、生产和销售
33	南京芯视界微电子科技有限公司	基于单光子探测的一维和三维 ToF 传感芯片研发、生产和销售
34	长三角一体化示范区（浙江嘉善）嘉芯半导体设备科技有限公司	刻蚀机、快速热处理、薄膜沉积等多品类半导体设备研发、生产和销售
35	厦门微亚智能科技股份有限公司	机器视觉的图像算法，AI 数据，光学以及智能装备的研发设计，生产及销售
36	上海智元新创技术有限公司	人形机器人研发
37	南通山口精工机电有限公司	轴承类产品的研发、生产及销售
38	杭州弗思创新材料有限公司	新能源电池相关新材料的开发
39	成都芯进电子股份有限公司	模拟和混合信号 IC 设计
40	芯爱科技（南京）有限公司	IC 基板的研发、设计、生产、测试
41	深迪半导体（绍兴）有限公司	微机电系统（MEMS）陀螺仪系列惯性传感器的研发、设计
42	浙江戈尔德智能悬架股份有限公司	智能悬架系统方案提供者，主导汽车减振系统与整车匹配技术解决方案的研究和配套产品的制造
43	上海芯享程半导体有限公司	致力于高品质，工业级/车规级电源管理类芯片以及高性能信号链芯片

根据创启开盈出具的《股东确认函》并经本所律师登陆企查查等网站进行查询，截至报告期末，创启开盈主要最终出资自然人其他对外投资企业如下所示：

序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本（万元）	持股比例	营业范围
1	张燕	深圳市云达商业服务有限公司	1.00	50.00%	投资咨询；经济信息咨询；商务信息咨询；财



序号	出资人姓名	被投资企业名称	注册资本 (万元)	持股比例	营业范围
					务咨询；企业信息管理及咨询；项目投资；项目管理

#### （8）外部自然人股东对外投资情况

根据徐春华、范琦提供的调查表，截至报告期末，徐春华无其他对外投资，范琦的主要对外投资情况如下：

序号	被投资企业名称	注册资本(万元)	出资比例	主营业务
1	安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000.00	38.89%	商务信息咨询
2	深圳市琦迹咨询管理企业（有限合伙）	324.00	44.44%	商务信息咨询
3	常州市兰生工业自动化科技有限公司	200.00	50.00%	工业自动化设备、电子设备、软件的研发等
4	上海百锐凯工业技术有限公司	500.00	10.00%	电子产品销售；工业机器人安装、维修数控机床销售等
5	常州市兰生机械设备市场有限公司	3.00	40.00%	市场设施租赁、市场物业管理服务
6	先进光电器材（深圳）有限公司	848.49	1.00%	精密自动化设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让

3. 外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商关联关系、采购销售或资金往来情况，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形

根据比亚迪、万向、景从投资、国元保、天凯汇瑞、吴中高新、创启开盈、徐春华、范琦的《股东调查表》及确认函，景从投资、国元保主要最终出资人提供的调查表或确认函、《比亚迪股份有限公司 2024 年半年度报告》、发行人部分主要客户、供应商确认，本所律师通过网络查询外部股东（含主要最终出资人）对外投资情况及主要人员情况，将上述新增股东与发行人报告期内主要客户、供



应商及其公示的主要股东、董事、监事、高级管理人员进行交叉比对，截至报告期末，除比亚迪可能与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体，与发行人报告期内主要客户、供应商（前五大）不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东与发行人主要客户、供应商（前五大）之间三方定制化交易的情形。

比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠的原因主要为比亚迪与发行人主要客户均为各自行业内的头部企业，营业收入规模巨大、分子公司数量众多，因此，上述主体之间可能会存在一定交易的情形。但比亚迪以及发行人主要客户均为全球知名的大型企业集团，拥有较为完善健全的内部控制机制，因此发行人与该等主体之间的交易，均系各自基于公平市场原则所做出独立决策，不存在利益输送等不公平交易的情形；此外，比亚迪入股公司时间较晚（2022 年 12 月），除好力威和 DOW CHEMICAL PACIFIC LTD 外，发行人与报告期内其他主要客户及供应商的合作起始时间远超过比亚迪入股时间。好力威主要从事锂电池模组和 Pack 结构件的销售，系 A 股上市公司欣旺达（股票代码：300207，从事锂电池模组的研发、设计、生产及销售业务）的配套供应商。2022 年发行人依托在强耐受性特种膜领域的技术积累，成功开拓了好力威动力电池侧板膜、复合膜等新能源材料产品，并最终由好力威主要销售给欣旺达。DOW CHEMICAL PACIFIC LTD 为全球领先的材料科学公司之一，发行人向其采购光伏粒子用于新能源领域产品的研发生产。经比亚迪书面确认，不存在通过客户、供应商与新广益进行不正当利益输送的情形。因此，报告期内比亚迪、发行人、发行人主要客户供应商之间不存在特殊利益安排、特殊商业安排的情况。

经本所律师复核发行人报告期内银行流水并与《比亚迪股份有限公司 2024 年年度报告》列示的比亚迪主要关联方进行交叉比对并经发行人书面确认，除发行人收到比亚迪投资款外，发行人与比亚迪及其主要关联方不存在资金往来。

综上，本所律师认为，比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠属于各自正常生产经营产生的商业往来，不存在发行人与比亚迪之间进行利益输送或三方

定制化交易的情形。

4. 外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不具有重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

根据公司提供的资料并经本所律师核查，报告期内外部股东与发行人存在的交易收入如下：

单位：万元

股东名称	交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
万向	销售新能源锂电材料	37.40	7.88	-
发行人营业收入		65,717.19	51,614.17	45,526.27
与外部股东交易收入占营业收入比例		0.06%	0.02%	-

报告期内，公司向外部股东万向销售新能源锂电材料，2022 年、2023 年及 2024 年，发行人对万向的销售收入分别为 0 万元、7.88 万元及 37.40 万元，占对应年度营业收入的比重分别为 0%、0.02%及 0.06%，占比极小。2023 年上半年，公司自主开发的新能源汽车锂电池冷板阻燃、绝缘、垫高等特种膜已通过比亚迪的评测并成为相关产品的认证供应商，但截至报告期末发行人尚未与比亚迪之间产生交易。除此之外，报告期内发行人不存在其他与外部股东交易的情况。

外部股东入股持股未导致发行人报告期内新增大幅交易的情况，对发行人报告期内的收入及经营业绩不存在重大影响，发行人报告期内经营情况较为稳定。报告期内，除上述万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人部分客户、供应商存在重叠外，发行人的其他外部股东（含主要最终出资自然人）及其主要被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，外部股东与发行人不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排的情形。

综上，本所律师认为外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）取得了发行人外部股东出具的《股东调查表》、取得了外部机构股东景从投资、国元保主要最终出资自然人及外部自然人股东徐春华、范琦的调查问卷或确认函；

（2）查阅了《比亚迪股份有限公司 2024 年年度报告》；

（3）对外部股东及其主要最终出资自然人进行了公开信息检索；

（4）查阅了发行人报告期内员工花名册、前五大客户、供应商名单；

（5）通过公开网络检索发行人及其直接股东是否涉及证监会系统离职人员入股的媒体报道；

（6）取得了发行人出具的书面说明。

### 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人及相关股东约定的优先认购/购买权、共同出售权、反稀释权、优先清算权、投资人的知情权、最优惠待遇、股份回购、股份转让限制等股东特殊权利条款已经终止，不存在其他影响股东权益的情形；发行人非对赌协议的一方当事人、附条件生效的特殊股东权利条款的安排符合《监管规则适用指引——发行类第 4 号》4-3 的规定。

（2）发行人报告期内新增多名外部股东具有合理性，相关外部股东最终出资自然人入股资金与其工作经历资产状况相匹配；除万向与发行人存在极少量交易、发行人部分产品通过比亚迪评测并成为认证供应商以及比亚迪与发行人存在部分客户、供应商重叠外，发行人外部股东（含主要最终出资自然人）以及其他被投资主体与发行人报告期内主要客户、供应商不存在关联关系、采购销售或资金往来，不存在发行人、股东、发行人客户、供应商之间三方定制化交易的情形；

报告期内，外部股东入股持股情况对发行人销售收入及经营业绩不存在重大影响，不涉及利益输送、商业贿赂或其他协议安排等情形。

（3）截至报告期末，发行人外部股东最终出资主体不存在为发行人员工、前员工、前股东、报告期内主要供应商或客户及其实际控制人的情形；发行人股东中存在仅投资发行人的情形；发行人穿透计算后的股东人数未超过 200 人。

（4）中信证券间接入股符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》《证券公司另类投资子公司管理规范》的相关规定。

（5）本所律师已按照《监管规则适用指引——发行类第 2 号》要求对发行人披露的股东信息进行全面深入核查，逐条认真落实核查工作，并提交《专项核查意见》。

## 二、《审核问询函》问题 6：关于关联关系及同业竞争

申请文件显示：

（1）除发行人外，实际控制人还控制多家企业，其中部分企业近年注销。实际控制人及其弟弟曾通过员工等人代持多家企业股权。其中，2017 年夏华超曾将新恒益 70%股权转让给发行人前员工张顺顺、裴冬冬，2023 年 3 月上述发行人前员工又将新恒益所有股权全部转让给段家群，新恒益于 2023 年 4 月注销，发行人未将新恒益作为公司关联方。

（2）实际控制人控制主体包含徽商典当、九种茶饮等企业。

（3）发行人实际控制人控制的主体裕鑫阳曾从事粒子改性业务，和发行人主营业务具有相似性。

请发行人：

（1）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关

入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况。

（2）说明实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况，实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况，相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因，并结合前述情况，说明

发行人关联关系披露的完整性、准确性，是否存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商资金往来情况

1.结合报告期内转让或注销关联方情况、关联方转让后的股东与实际控制人及其亲属具体关系情况、通过员工等人代持其他企业股权情况等因素，详细说明发行人前员工张顺顺、裴冬冬承接实际控制人新恒益股权的合理性及相关入股、增资资金来源，实际控制人与段家群关系，新恒益在 2023 年 3 月发生股权变动后一个月内注销的合理性，发行人前员工持有新恒益股权期间新恒益业务开展和资金往来情况、前员工离职时点及离职原因

报告期内，新恒益与发行人重叠供应商的情形如下：

单位：万元

重叠供应商	2024 年		2023 年		2022 年	
	新恒益	发行人	新恒益	发行人	新恒益	发行人
宁波大榭开发区综研化学有限公司	-	479.92	-	675.57	2.24	819.57

报告期内，新恒益与发行人重叠供应商为宁波大榭开发区综研化学有限公司（以下简称“综研化学”）。经本所律师登录国家企业信用信息公示系统、企查查等公开网站，截至报告期末，综研化学的基本情况如下：

单位	综研化学
成立日期	1994 年 5 月 26 日
注册资本	740 万美元
住所	浙江省宁波大榭开发区
股权结构	综研化学株式会社 100.00%
交易情况说明	报告期内，发行人向综研化学采购基材保护膜，新恒益向综研化学采购家用电器类胶带，新恒益与发行人向综研化学采购的产品不存在重合。综研化学系日本综研化学株式会社（以下简称“日本综研”）在华全资子公司，系行业知名的胶粘制品整体方案提供商。根据其官网介绍，综研化学总投资 1,850 万美元，是较早进入中国胶粘制品行业的外商投资企业。截至 2024 年 9 月 30 日，日本综研拥有员工 1,111 人，营业收入 243.30 亿日元，净利润 28.05 亿日元。发行人与新恒益同时向综研化学采购具有商业合理性



综研化学与发行人不存在关联关系。

报告期内，新恒益与发行人不存在重叠客户。

“（二）说明实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况，实际控制人资产负债情况，是否存在因大额负债而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险

1.实际控制人控制的各类主体运营情况，相关主体与发行人主要供应商、客户、股东之间资金往来情况

根据发行人股东提供的《股东调查表》、实际控制人控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、财务报表及银行流水，报告期内，实际控制人控制或曾经控制的主体运营情况、与发行人前五大供应商及客户、股东之间资金往来情况如下：

序号	主体名称	主营业务	是否正常运营	报告期内是否与发行人前五大客户、供应商存在资金往来	报告期内是否与发行人其他股东 <sup>[注1]</sup> 存在资金往来
1	合心环保	未开展经营	已注销	否	否
2	聚心万泰	投资业务	是	否	否
3	裕鑫阳	曾从事改性粒子生产业务，目前从事投资	是	否	否
4	合心创投	投资业务	是	否	否
5	九种茶饮	茶饮料的生产销售	是	否	否
6	九种药业	中药业务	是	否	否
7	徽商典当	典当业务	是	否	否
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	投资业务	是	否	否
9	苏州东盈企业管理有限公司	投资业务	是	否	否
10	联立星	持股平台	是	否	否
11	鼎立鑫	持股平台	是	否	否



注 1：其他股东指除了夏超华、夏华超以外的发行人直接股东。

综上，除合心环保已注销外，实际控制人控制的各类主体运营处于正常运营状态，相关主体与发行人的主要客户、主要供应商及其他股东之间不存在资金往来。”

**“（三）说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况，相关业务与发行人是否构成竞争性业务、是否存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争**

1.说明实际控制人及其关联方控制主体与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况

根据实际控制人夏超华出具的调查表、夏超华控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议及银行流水、财务报表并经夏超华说明，实际控制人及其关联方控制的各类主体的运营情况、是否涉及与发行人经营范围重叠的情况如下：

序号	主体名称	主营业务	是否 正常运营	是否涉及与发行人经营范围重叠的情况
1	合心环保	未开展经营	已注销	否
2	聚心万泰	投资业务	是	否
3	裕鑫阳	曾从事改性粒子生产业务，目前从事投资	是	是，报告期内曾有重叠，发行人已完成该公司改性粒子生产相关资产的收购
4	合心创投	投资业务	是	否
5	九种茶饮	茶饮料的生产销售	是	否
6	九种药业	中药业务	是	否
7	徽商典当	典当业务	是	否
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	投资业务	是	否
9	苏州东盈企业管理有限公司	投资业务	是	否
10	联立星	持股平台	是	否
11	鼎立鑫	持股平台	是	否

序号	主体名称	主营业务	是否 正常运营	是否涉及与发行人经营范围重叠的情况
12	亳州市谯城区 观堂镇幸福幼儿园	幼儿教育	是	否

裕鑫阳曾从事改性粒子生产业务，该等业务与发行人经营范围重叠，2020年11月1日，发行人与裕鑫阳签订《资产重组协议》，约定裕鑫阳将与改性粒子业务相关的经营性资产及其对应的经营性负债以1,402.51万元出售给公司。

发行人收购裕鑫阳的资产系与改性粒子业务相关的资产，且收购双方受同一实际控制人控制，故构成同一控制下业务合并。根据会计准则要求，对于同一控制下业务合并应视同合并后形成的报告主体在以前期间一直存在，从合并报告期的期初将其与业务重组相关的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。因此，裕鑫阳与改性粒子业务相关的相关客户、供应商已由发行人承接，裕鑫阳与改性粒子业务相关的资产、负债、经营成果和现金流量均已自报告期初并入发行人，裕鑫阳不再从事改性粒子等竞争性业务。截至本回复报告出具之日，裕鑫阳的经营范围已修改为“一般项目：物联网技术研发、光电子器件销售、劳动保护用品销售、计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）”，主要从事投资管理业务。

综上，实际控制人及其关联方控制主体报告期内不存在与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况。”

**“（四）说明控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间是否存在关系，是否与发行人存在共用原材料、生产设备、销售渠道的情形，是否存在为发行人分担成本费用情形，是否存在与发行人客户、供应商重叠的情形**

根据实际控制人控制的各类主体的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、报告期内员工花名册及银行流水、财务报表并经实际控制人说明，截至报告期末，控股股东、实际控制人控制主体相关情形如下：

序号	主体名称	资产、人员、业务和技术	原材料、生产设备、销售渠道	是否存在客户、供应商重叠情况
1	合心环保	目前未开展业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
2	聚心万泰	主要从事投资管理业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	不涉及	不存在
3	裕鑫阳	主要从事投资管理业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合并至发行人，除此之外，不涉及其他经营性原材料、生产设备采购及销售	自报告期初，改性粒子相关业务收入、净利润、客户、供应商情况已合并至发行人，不存在客户、供应商重叠的情况
4	合心创投	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
5	九种茶饮	主要从事茶叶生产销售，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	主要采购茶叶等原材料，其经营不涉及生产设备采购，主要通过拼多多、阿里巴巴等电商进行销售	不存在
6	九种药业	从事中药业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	主要采购中草药原材料，其经营不涉及生产设备采购，直接销售给中药行业客户	不存在
7	徽商典当	主要从事典当业务，其经营性资产、员工、业务和技术与发行人资产、人员、业务和技术相互独立	典当业务日常经营不涉及原材料、生产设备采购及产品销售	不存在
8	苏州市鑫智尔投资管理有限公司	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
9	苏州东盈企业管理有限	主要从事投资管理业务，无经营性资产、员工、业	不涉及	不存在

	公司	务和技术		
10	联立星	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在
11	鼎立鑫	仅持有公司股权，无经营性资产、员工、业务和技术	不涉及	不存在

报告期内，发行人控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人相互独立，资产、人员、技术未与发行人共用或混同，业务不存在与公司相同或相似的情形，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道，不存在为发行人分担成本费用情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）复核了发行人及夏超华的银行流水；

（2）查阅了实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员填写的《调查表》；

（3）查阅了《招股说明书》及容诚出具的《审计报告（2024 年数据更新）》；

（4）对实际控制人及其一致行动人、董事、监事及高级管理人员进行公开检索；

（5）查阅了夏超华控制/曾经控制的企业的营业执照、工商档案、公司章程/合伙协议、员工花名册，复核了该等企业报告期内银行流水；

（6）查阅了夏超华的《个人信用报告》；

（7）查阅发行人及夏超华出具的说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人已在《招股说明书》对关联关系以及关联交易的信息进行了完整、准确地披露，不存在虚假转让或隐瞒关联关系的情形，实际控制人控制或曾经控制企业与发行人报告期内主要客户、供应商不存在资金往来。

（2）发行人的实际控制人不存在大额个人债务，控股股东、实际控制人持有的发行人股份不存在质押、冻结的情形，发行人实际控制人不存在因大额债务而导致所持发行人股份被司法冻结或强制执行的风险。

（3）实际控制人及其关联方控制主体报告期内不存在与发行人经营范围重叠业务的收入、净利润、客户、供应商情况。实际控制人及其关联方控制主体的业务与发行人不构成竞争性业务，不存在对发行人存在重大不利影响的同业竞争。

（4）报告期内，控股股东、实际控制人控制主体在资产、人员、业务和技术等方面与发行人之间不存在关系，不存在与发行人共用原材料、生产设备、销售渠道，不存在为发行人分担成本费用情形，不存在与发行人主要客户、供应商重叠情形。

### 三、《审核问询函》问题 7：关于关联资产收购

申请文件显示：

（1）2020 年 11 月 1 日，发行人以 1,402.52 万元价格收购实际控制人控制主体裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债，本次交易定价以裕鑫阳截至 2020 年 8 月 31 日经审计净资产为基础，经双方协商后确定为 1,402.52 万元。此外，夏林丽、缪小军等人曾为实际控制人代持裕鑫阳股权。

（2）2021 年 12 月 10 日，实际控制人控制主体合心环保将其持有的土地使用权及其上在建工程以评估值 3,284.76 万元转让给发行人子公司安徽嵘盛。

请发行人：

（1）说明发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳的原因，裕鑫阳是否存在可能涉及发行人、实际控制人的违法违规情形，截至 2020 年 8 月 31 日裕鑫阳

经审计净资产的具体账面价值及协商定价的公允性，未将相关业务资产出售给第三方或直接关停的原因，夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷。

（2）说明被收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况，被收购前相关资产业务对应收入利润占发行人当期比例等情况，进一步说明收购上述资产业务的必要性，上述重组交易是否符合《证券期货法律适用意见第3号》等相关规定。

（3）说明收购关联方土地使用权、在建工程的必要性，相关资产的评估方法及评估结果计算过程、重要评估参数的选择依据以及是否合理、评估结果及交易作价的公允性，是否存在损害发行人利益的情形，土地使用权、在建工程等资产转让是否履行相应审批手续及合规性。

（4）详细说明发行人对上述2项资产收购事项所履行的审议程序及具体表决情况，关联方是否回避表决，审议程序是否符合《公司法》《公司章程》等相关规定。

（5）结合支付方式、收款主体、付款节奏等情况，说明实际控制人收到关联交易资金后续具体使用支配情况及相关资金流向。

请保荐人发表明确意见，申报会计师对问题（3）（5）发表明确意见，发行人律师对问题（1）（2）（4）发表明确意见。请保荐人和申报会计师结合对报告期内实际控制人及其关联方、董监高、关键岗位人员资金流水核查情况，说明对收购关联资产交易价格公允性、发行人是否存在体外资金循环、体外主体承担成本费用情况所采取的核查程序、核查证据和核查结论。

回复：

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）说明发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳的原因，裕鑫阳是否存



在可能涉及发行人、实际控制人的违法违规情形，截至 2020 年 8 月 31 日裕鑫阳经审计净资产的具体账面价值及协商定价的公允性，未将相关业务资产出售给第三方或直接关停的原因，夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷

……3. 夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权的背景情况及原因，上述资产交易是否存在争议纠纷

基于前述技术保密需求，为了不体现出裕鑫阳与新广益之间的关系，夏超华委托夏林丽、缪小军二人持有裕鑫阳股权。其中，夏林丽系夏超华胞姐，缪小军系夏超华朋友。裕鑫阳所涉改性工艺技术来源于发行人，不存在裕鑫阳技术来源于缪小军的情形。

根据夏林丽、缪小军等为实际控制人代持裕鑫阳股权的代持人的确认，该等代持人员对裕鑫阳股权代持及解除代持事宜，不存在任何纠纷、异议或潜在纠纷、异议。

综上，发行人以资产形式收购裕鑫阳不存在争议、纠纷。”

“（二）说明被收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况，被收购前相关资产业务对应收入利润占发行人当期比例等情况，进一步说明收购上述资产业务的必要性，上述重组交易是否符合《证券期货法律适用意见第 3 号》等相关规定

1.收购前裕鑫阳整体情况及其改性粒子业务经营业绩情况、被收购前后主要客户变化情况

发行人与裕鑫阳于 2020 年 11 月 1 日签订《资产重组协议》，收购裕鑫阳改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债。本次收购相关资产及负债的交割日为 2020 年 10 月 31 日。

截至资产收购交割日，裕鑫阳账面资产、负债主要包括改性粒子业务相关的资产、负债以及对徽商典当的长期股权投资。裕鑫阳改性粒子业务经营业绩情况如下：



单位：万元

项目	2020年10月31日/2020年1-10月
资产总额	1,542.44
归属于母公司所有者权益	1,402.52
营业收入	4,245.99
净利润	359.47

注：以上数据未经审计。

裕鑫阳系新广益出于技术保密目的设立的，专门负责部分关键粒子改性生产环节的主体，因此，裕鑫阳被发行人收购前客户仅为发行人。

本次交易完成后，裕鑫阳已将粒子改性业务的全部资产、负债、人员移交给发行人，裕鑫阳不再从事上述业务的所有生产经营活动，与上述业务的相关客户（即发行人）亦不再发生交易。

本次收购后，除发行人向裕鑫阳支付收购款以外，裕鑫阳与发行人之间不存在其他资金往来、业务往来。本次收购涉及的相关债务已经全部偿还，经公开查询裁判文书网，裕鑫阳与发行人、发行人客户、供应商不存在债权或债务纠纷。经中介机构访谈苏州市吴中区劳动人事争议仲裁院确认，本次收购前后裕鑫阳不存在劳动仲裁。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）查阅了苏州市吴中区市场监督管理局等政府部门为裕鑫阳开具的合规证明；

（2）对裕鑫阳进行了公开信息检索；

（3）取得了发行人及夏超华的说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人以资产而非股权形式收购裕鑫阳具有商业合理性，报告期内裕鑫阳不存在可能涉及发行人、实际控制人的重大违法违规行为，本次交易价格公允，裕鑫阳从事的粒子改性业务属于发行人生产必备环节之一，实际控制人未将相关业务资产出售给第三方或直接关停具有商业合理性；夏林丽、缪小军等人为实际控制人代持裕鑫阳股权系出于技术保密之目的，相关资产交易不存在争议、纠纷；

（2）虽然裕鑫阳的经营规模较小，但裕鑫阳的改性粒子业务属于发行人生产过程的必要环节，该等收购具有商业必要性、合理性；收购前裕鑫阳的客户为发行人，收购后裕鑫阳不存在客户；该等重组交易符合《证券期货法律适用意见第3号》相关规定；

（3）发行人对收购裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债及安徽嵘盛收购合心环保土地使用权及在建工程 2 项资产收购事项所履行的审议程序符合《公司法》《苏州市新广益电子有限公司章程》等相关规定。

#### 四、《审核问询函》问题 16：关于大额现金分红

申请文件显示：

（1）报告期内，发行人共有 1 次股利分配。新广益有限公司于 2021 年 11 月 9 日召开股东会并作出决议，全体股东同意将未分配利润中的 22,000.00 万元向股东进行分配，其中夏超华、夏华超、聚心万泰分别取得 500.00 万元、50.00 万元和 21,450.00 万元现金分红（税前），现金分红的资金来源于公司未分配利润且为公司自有资金。

（2）发行人合并现金流量表显示，2022 年发行人分配股利、利润或偿付利息支付的现金金额为 19,500.00 万元。

请发行人：

（1）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况。

（2）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性。

（3）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

#### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）说明报告期内股利分配金额确定依据以及实施完毕的时间，股利分配议案董事会表决情况、股东（大）会表决情况

根据发行人的说明及提供的会议文件，报告期内发行人未进行股利分配，报告期外，发行人曾于 2021 年实施过一次股利分配具体情况如下：

2021 年 11 月 1 日，夏超华签署了《苏州市新广益电子有限公司执行董事决定》，决定实施本次股利分配。

2021 年 11 月 9 日，新广益有限召开了股东会，新广益有限全体股东（夏超华、夏华超、聚心万泰）一致审议通过上述利润分配事项。

发行人上述股利分配的金额系新广益有限执行董事根据《公司法》《苏州市新广益电子有限公司章程》等相关规定，综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身盈利水平以及股东合理诉求进行确定。

截至 2022 年 12 月 30 日，上述股利已经全部分配完毕，发行人已不存在尚未实施完毕的股利情况。

（二）结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现

金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配、大额现金分红的必要性、对发行人经营业绩稳定性的影响，大额分红后募集资金的合理性和必要性

1.结合报告期各期经营活动现金流量、筹资活动现金流量情况，说明现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况是否匹配，对发行人经营业绩稳定性的影响

报告期各期，发行人经营业绩及现金流状况如下：

单位：万元

项目	2024.12.31/ 2024 年	2023.12.31/ 2023 年	2022.12.31/ 2022 年
<b>一、现金流量表相关科目</b>			
经营活动产生的现金流量净额	6,510.63	5,977.44	10,624.15
筹资活动产生的现金流量净额	-355.78	-445.16	1,037.10
现金及现金等价物净增加额	-1,936.04	3,815.74	5,382.41
期末现金及现金等价物余额	12,298.83	14,234.87	10,419.12
<b>二、资产负债表相关科目</b>			
期末短期借款金额	-	-	-
期末货币资金余额	12,298.83	14,234.87	11,730.73
期末未分配利润	25,744.76	15,347.71	7,881.22
<b>三、利润表相关科目</b>			
归属于母公司所有者的净利润	11,570.19	8,328.25	8,151.34

发行人于 2021 年 11 月实施了发行人成立以来的首次分红（以下简称“本次分红”），现金分红的资金来源主要源自于公司历史经营积累以及外部融资（从具体金额来看，2022 年、2023 年和 2024 年，发行人经营活动产生的现金流量净额合计为 23,112.22 万元、外部融资金额合计为 23,295.00 万元；因此，发行人本次现金分红的资金来源，主要源自上述两部分的资金）。

从本次分红对发行人现金流状况的影响数额看，得益于发行人持续稳定的经营状况，报告期各期，发行人的现金流状况充沛且总体保持持续增长趋势。具体而言，2022 年、2023 年及 2024 年，发行人的期末现金及现金等价物余额分别为

10,419.12 万元、14,234.87 万元及 12,298.83 万元。

2022 年及 2023 年，发行人的期末现金及现金等价物余额持续增长，因此，本次分红未对发行人的经营状况造成不利影响。2021 年，发行人期末现金及现金等价物余额虽然受现金分红的影响小幅下降，但绝对金额仍然较高，为 5,036.71 万元。从当年业绩表现情况看，2021 年，发行人归属于母公司所有者的净利润为 8,350.04 万元，保持相对稳定。可见，即使现金分红导致 2021 年发行人现金及现金等价物余额出现小幅暂时性下降，但仍然足以满足发行人经营需要，未对发行人的经营业绩造成不利影响。……

### 3. 发行人本次分红的合理性分析

（1）发行人自设立以来从未分红，本次分红系发行人股东正常行使股东权利的合理安排

发行人自 2004 年设立以来，经过近二十年发展，公司经营资本、业绩效益得到了大幅增长。注册资本从设立时的 50 万元增长至 11,014.80 万元，营业收入从公司成立当年的 101.75 万元增长至报告期最近一年的 6.57 亿元，净利润从公司成立当年的 1.92 万元增长至报告期最近一年的 11,570.19 万元。注册资本、营业收入、净利润分别增长了 219.30 倍、644.87 倍、6,025.14 倍。……”

**“（三）结合资金流水核查情况，说明夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途，股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排**

**“1. 夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红的去向和用途**

2021 年 11 月 9 日，聚心万泰收到第一笔分红款 2,500 万元，并于 2021 年 11 月 9 日将上述分红款中的 2,400 万元用于对发行人实缴注册资本。

2022 年 12 月 16 日、2022 年 12 月 23 日、2022 年 12 月 30 日，聚心万泰累计收到后续分红款共计 18,950 万元，其中 3,350 万元于 2022 年 12 月 19 日用于向发行人增资，其他资金主要用于投资设立子公司苏州市鑫智尔投资管理有限公司和苏州东盈企业管理有限公司、日常运营资金、购置固定资产等，截至报告期

末剩余 10,773.44 万元（因购买的银行理财为净值型产品且截至报告期末尚未赎回，无法确认到期收益，因此截至报告期末余额为投入本金）尚未使用，其中部分资金用于现金管理。

夏超华取得分红款 500 万元。其中，100 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），283.28 万用于缴纳股改净资产折股涉及的个人所得税，其他资金尚未使用。截至报告期末，未使用资金留存银行用于现金管理。

夏华超取得分红款 50 万元。其中，10 万元用于支付本次分红个人所得税税款（由发行人代扣代缴），剩余资金用于家庭开支。该笔分红款转入其个人日常生活所使用账户，与其工资及其他收入混同。截至报告期末，该账户余额为 27.97 万元。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

- （1）查阅了《审计报告（2024 年 12 月数据更新）》；
- （2）取得了发行人的说明；
- （3）复核了聚心万泰、夏超华、夏华超的银行流水。

### 2. 核查意见

（1）发行人现金分红的资金来源与发行人报告期各期的未分配利润和现金流状况相匹配、大额现金分红具有合理性、不影响发行人经营业绩稳定性。

（2）夏超华、夏华超、聚心万泰取得大额现金分红后的去向主要包括对发行人增资、购买房产和车辆、银行理财产品等，无异常去向或用途；除《A 轮投资协议》及《公司章程》对利润分配规定外，股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排。

## 五、《审核问询函》问题 17：关于相关诉讼及核心技术人员

申请文件显示：

（1）2022 年，日本积水化学与发行人之间存在专利诉讼纠纷，发行人未在招股说明书披露上述情况。

（2）发行人 4 名核心技术人员中，李永胜、高曦均为 2020 年加入公司。

请发行人：

（1）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响。

（2）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术或违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

### （一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》（以下简称《格式准则第 57 号》），补充披露相关诉讼的原因背景及基本案情、诉讼请求、涉诉专利具体名称及来源、报告期内涉诉专利对应收入毛利情况、目前诉讼进展及预计结果、其他专利技术是否存在类似诉讼风险，上述诉讼对公司财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景的具体影响



……3. 报告期内涉诉产品对应收入毛利情况

根据发行人的确认，涉诉产品相关收入、毛利情况如下：

单位：万元

期间	收入	占当期营业收入比例	营业毛利	占当期营业毛利的比例
2024 年	19,247.65	29.29%	6,092.85	28.72%
2023 年	14,916.17	28.90%	4,326.79	26.18%
2022 年	15,812.09	34.73%	3,198.26	22.12%

……本所律师认为，发行人不存在因积水化学针对涉案专利无效存在异议被提起诉讼的风险，相关诉讼不会对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动和未来前景等产生重大不利影响。”

“（二）结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素，说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求，技术人员在原任职单位从事研发情况、目前在发行人处参与研发活动是否存在侵犯原任职单位专利技术等违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险

1. 结合核心技术人员学历专业、从业经历、报告期内具体研发成果等因素说明目前核心技术人员储备是否能够满足公司持续研发需求

……经对比发行人及同行业可比上市公司核心技术人员、研发人员比例，发行人与同行业可比上市公司并无显著差异，具体情况如下：

公司名称	核心技术人员	研发人员数量及所占比例			
		2024 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度
方邦股份	2 人	140/25.55%	131/28.05%	141/33.94%	110/22.27%
斯迪克	6 人	258/13.88%	291/15.34%	254/15.61%	187/13.42%
新广益	4 人	50/13.59%	37/12.33%	36/12.41%	42/12.35%

综上，发行人报告期内研发人员比例、核心技术人员与同行业可比上市公司斯迪克并无显著差异。方邦股份研发人员数量相比斯迪克、发行人较高，主要是由于方邦股份 2022 年至 2024 年营业收入规模较小（平均约 3.34 亿元），为满足未来业务拓展需要，围绕可剥离超薄铜箔、极薄挠性覆铜板、电阻薄膜等新产品

领域持续扩张研发团队规模，2022 年末研发人员数量 141 人，相比 2021 年末大幅增长 30 人，占总人数比例升至 33.94%，同比提升约 12 个百分点，此后年度逐年回落，至 2024 年降至 25.55%。

发行人的研发效率较高，为发行人的核心竞争力提供了研发技术保障。以发行人核心技术人员为代表的研发人员拥有较高的专业素质，技术实力较强，能够满足公司持续研发需求。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）对发行人进行公开检索；

（2）取得了发行人的说明。

### 2. 核查意见

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人其他专利不存在类似的诉讼风险。发行人与积水化学的诉讼对发行人的财务状况、经营成果、声誉、业务活动 and 未来前景等不会产生重大不利影响。

（2）核心技术人员储备能够满足公司持续研发需求，核心技术人员目前在发行人处参与研发活动不存在侵犯原任职单位专利技术和违反竞业禁止、保密协议的情形及相关诉讼风险。

## 第二部分 《第二轮问询函》相关回复的更新

### 一、《第二轮问询函》问题 3：关于关联交易及专利纠纷

申请文件及首轮问询回复显示：

（1）2020 年 11 月，发行人收购实际控制人控制主体裕鑫阳的改性粒子业务相关经营性资产及经营性负债。夏林丽、缪小军等人曾为实际控制人代持裕鑫

阳股权。基于技术保密需求，夏超华委托夏林丽、缪小军二人持有裕鑫阳股权。

（2）2021 年 12 月，实际控制人控制主体合心环保将其持有的土地使用权及其上在建工程转让给发行人子公司安徽嵘盛。发行人首轮问询未充分说明上述交易的必要性。

（3）2022 年发行人与日本积水化学存在专利诉讼纠纷。

请发行人：

（1）结合技术保密的原因及背景，说明发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术的原因、实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权的原因及合理性、相关技术及实际控制人是否涉及知识产权或股权纠纷。

（2）结合发行人收购前合心环保所持土地使用权及在建工程的具体内容，说明发行人子公司安徽嵘盛收购前述资产的必要性，未从其他第三方收购类似资产的原因，相关收购价格的公允性。

（3）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）回复更新

本所律师就该问题的回复内容更新如下：

“（一）结合技术保密的原因及背景，说明发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术的原因、实际控制人委托他人代持裕鑫阳股权的原因及合理性、相关技术及实际控制人是否涉及知识产权或股权纠纷

发行人收购裕鑫阳前未持有部分粒子改性相关技术，以及发行人实际控制人

夏超华委托他人代持裕鑫阳股权，均系夏超华出于保护原材料采购信息、改性粒子配方秘密之目的进行的安排，具有商业合理性，具体说明如下：

粒子改性技术是指，在基础粒子的基础上通过引入新的合金技术或处理方法，获得新颖的结构特征，而提高基础粒子阻燃性、强度、抗冲击性、韧性等方面性能的生产技术。以使用粒子改性工艺增强 PBT 粒子韧性为例，通过在 PBT 粒子中添加聚酯弹性体或改性聚烯烃弹性体等增韧剂后，可让该改性粒子生产出来的薄膜柔韧性大幅提升。但是添加增韧剂后将降低粒子的模量和结晶度，导致粒子的力学强度也相应下降，生产出来的薄膜强度也降低。因此，对于粒子改性工艺而言，为了获得理想的材料性能，粒子改性配方是工艺的核心技术，也是薄膜行业中不同竞争对手参与市场竞争的关键技术秘密。

2015 年，新广益基于多年技术积累逐步掌握了抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜等产品的生产技术。相比于其他生产工艺，粒子改性处于生产工艺的前端，可能存在发行人的竞争对手通过其他途径了解到发行人向供应商采购粒子数量情况，并通过多次试验破解发行人粒子改性配方的风险。同时，粒子改性作为生产工艺的前端，改性后可以生成固态的改性粒子半成品，而改性粒子一旦投产用于后续涂布、流延等后续工艺，以液态或半固态在各生产环节流转，直至最终定型为成品，后续的生产工序系处在连续状态无法中断。因此，为了保护新广益的核心技术秘密、避免因员工离职等造成改性粒子配方泄露，实际控制人夏超华决定将部分关键粒子的改性工艺放在其能够控制的其他主体。

基于上述背景，2015 年 7 月夏超华委托夏林丽、缪小军设立裕鑫阳，并将粒子改性相关技术及生产环节转移至裕鑫阳。2020 年 12 月，裕鑫阳股权解除代持并还原至夏超华。

经中介机构查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，截至报告期末，发行人的粒子改性业务相关的知识产权不存在争议纠纷，实际控制人夏超华不存在知识产权或股权纠纷。

综上，发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术及实际控制人委托他人代持裕鑫

阳股权具有合理性，相关技术及实际控制人不涉及知识产权或股权纠纷。”

“（三）说明发行人与日本积水化学的纠纷专利对应技术的研发过程、技术来源，纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手，相关专利技术与积水化学等主要竞争对手同类产品技术的差异情况，发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险

.....2. 纠纷专利研发人员是否来自主要竞争对手

纠纷专利对应的发行人技术及相关研发人员情况如下：

序号	技术名称	主要研发人员
1	TPX 成膜技术	夏超华、周青兵、高伟东、高曦
2	PBT 成膜技术	夏超华、施洋
3	高分子复合膜设计技术	夏超华、姜荣、施洋、高曦

根据相关人员调查表、简历及企业职工基本养老保险权益记录单并经其说明，上述研发人员就职新广益前的任职经历如下：

夏超华，2003 年 1 月至 2003 年 7 月任深圳市润邦综研科技有限公司技术员；2003 年 8 月至 2004 年 2 月任职于苏州市星辰科技有限公司。

周青兵，2003 年 2 月至 2012 年 3 月任智宝电子（苏州）有限公司技术部课长。

高伟东，2019 年 10 月至 2021 年 4 月任新纶科技（常州）有限公司项目管理。

高曦，2019 年 9 月至 2020 年 8 月博士研究生在读期间于江苏博云实习，双方未签署劳动合同。

姜荣，2014 年 9 月至 2017 年 2 月，任嘉联益电子（昆山）有限公司技术工程师。

施洋，2009 年 9 月至 2012 年 1 月，任宁波市北仑恒铁机电制造有限公司电

子工程师；2012年3月至2013年1月，任圣邦微电子（哈尔滨）有限公司芯片测试工程师。

综上，涉诉产品涉及的发行人技术、专利及相关研发人员，不存在来自主要竞争对手三井化学东赛璐株式会社（以下简称“三井化学”）、住友化学株式会社（以下简称“住友化学”，包含其关联公司住友电木株式会社（以下简称“住友电木”））、积水化学的情况。

根据夏超华、周青兵、高曦出具的调查表，姜荣、高伟东出具的书面说明，前述人员与原单位均未签署竞业禁止、保密协议，未取得竞业禁止赔偿金，不存在因违反竞业禁止、限制及保密约定而导致纠纷的情形。

#### .....4. 发行人主要产品对应核心技术是否存在其他诉讼或潜在纠纷风险

发行人的主要产品为抗溢胶特种膜、强耐受性特种膜，涉及的核心技术包括多项自主研发的专利技术和专有技术，均为发行人根据行业技术发展方向以及客户需求为导向，不断投入人才、资金、设备等自有资源形成的，具体如下：

序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
1	高分子改性研发技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	一种 5G PPS 薄膜及其制备方法（ZL201910948242.6） 一种 LCP 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948239.4） 一种 TPU 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948216.3） 一种 TPEE 声学薄膜及其制备方法（ZL201910948136.8） 一种可降解环保垃圾袋及其制作方法（ZL201910982832.0） 用于 LCP 高温压合的 PTFE 复合阻胶膜及其生产工艺（ZL201911110242.5） 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X） 一种耐高温可微波炉 PBT 保香餐盒（ZL202010423500.1） 一种环保隔热阻燃 PBT 防水、防渗卷材及其生产工艺（ZL202110005192.5）
2	不同分子量聚合物弹性模量调节技术	抗溢胶特种膜/强耐受性特种膜	一种用于 FPC 行业的 LCP 薄膜及其制备方法（ZL201811150196.7） 一种聚氨酯声学胶膜及其生产方法（ZL202010020605.2） 一种硅胶声学胶膜及其生产方法（ZL202010020734.1） 一种 TPU 声学薄膜及其生产方法（ZL202010021221.2） 一种无硅耐高温保护膜（ZL202221872070.2）



序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
3	高分子涂层配方的合成与开发	强耐受性特种膜	一种遮光反射胶带（ZL201520226995.3） 一种耐高温聚酰亚胺保护膜（ZL202021776822.6） 一种半导体溅射承载功能性胶膜（ZL202120094043.6）
4	TPX 成膜技术	抗溢胶特种膜	一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法（ZL202011641055.2） 一种 FPC 压合用复合膜（ZL202120093684.X） 一种可回收利用的离型膜（ZL202220452304.1） 一种聚 4-甲基戊烯纳米片复合薄膜的制备方法（ZL202011641055.2） 一种 FPC 压合用复合膜（ZL202120093684.X） 一种可回收利用的离型膜（ZL202220452304.1） 一种含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的离型膜及其制备方法（ZL202011639372.0） 含有 4-甲基-1-戊烯聚合物的复合薄膜及由其构成的脱模膜（ZL202011639375.4） 一种聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法（ZL202011640571.3） 一种高强度、高热稳定性的聚 4-甲基-1-戊烯微孔膜及其制备方法（ZL202011639374.X） 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜（ZL202011639365.0）
5	PBT 成膜技术	抗溢胶特种膜	一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺（ZL201911210978.X） 一种 PBT 环保包装袋及其生产工艺（ZL201911210978.X） 一种热膨胀阻隔胶带（ZL201520226868.3） 一种环保节能 PBT 薄膜生产工艺（ZL202010731840.0） 一种环保 PBT 家装膜及应用该膜生产的胶带（ZL202010732196.9） 一种 PBT 复合膜（ZL202120093958.5）
6	高分子复合膜设计技术	抗溢胶特种膜	一种 PET 吹膜袋及其制备方法（ZL201910982837.3） 一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X） 一种用于扬声器及电子终端设备的导电泡棉及其生产工艺（ZL201911212984.9） 一种耐高温抗皱膜（ZL201721031551.X） 一种耐腐蚀薄膜（ZL201721031579.3） 一种防炫光膜（ZL201821185451.7）



序号	技术名称	对应主要产品	取得专利情况
			一种抗酸膜（ZL201821186092.7） 一种底片保护膜（ZL201821184244.X） 一种耐腐蚀薄膜（ZL201821185000.3） 一种防污硬化膜（ZL201821286205.0） 一种耐高温阻胶膜（ZL201821264178.7） 一种耐高温抗皱膜（ZL201821621313.9） 一种离型膜（ZL202220455841.1） 一种 PBT 复合膜（ZL202120093958.5） 一种柔性印刷电路板制造专用脱模膜（ZL202011639365.0）
7	精密涂布技术	强耐受性特种膜	一种耐高温自背面卷曲双面胶带（ZL201520227433.0） 一种新型胶带（ZL201621444525.5） 高绝缘性胶带（ZL201721031179.2） 一种新型胶带架（ZL201721031180.5） 一种新型导热胶带（ZL201721031537.X） 一种新型防油胶带（ZL201721031540.1） 一种可快速剥离的双面胶带（ZL201821185630.0） 一种抗皱压敏胶带（ZL201821263748.0） 一种新型导热胶带（ZL201821621268.7） 一种保护胶带（ZL201821621317.7） 一种防静电导热胶带（ZL201821621319.6） 一种新型胶带（ZL201821621341.0） 一种耐高温的保护胶膜（ZL202221872874.2） 一种耐高温的保护胶膜（ZL202221872075.5）
8	耐高温低析出胶膜设计与制备技术	强耐受性特种膜	一种耐高温胶带及其使用的耐高温胶粘剂（ZL201510201286.4） 一种耐高温压敏胶带及其使用的耐热压敏胶粘剂（ZL201510201288.3） 一种耐高温胶带及其使用的耐高温离型膜和耐高温胶粘剂（ZL201510200632.7） 一种耐高温聚酰亚胺胶带（ZL201520227435.X） 一种耐高温保护膜（ZL201821263747.6） 一种耐高温胶带（ZL201821263363.4）
9	多层薄膜设备设计改造技术	抗溢胶特种膜	一种 PBT/氟膜复合膜及其生产工艺（ZL201911110157.9） 一种 PBT 铝塑复合膜及其生产工艺（ZL201911110151.1） 一种 PBT/PVDF 复合膜及其生产工艺（ZL201911110148.X）
10	涂布设备设计技术	强耐受性特种膜	可防止丙烯酸酯胶粘剂产生凝胶的装置（ZL201210521296.2） 可切换涂布方式的涂布机及其涂布方法（ZL201310265231.0） 热剥离聚乙烯薄膜胶带生产设备及其生产方法（ZL201310265232.5） 可快速切换刮刀的涂布机（ZL201310265282.3）

发行人主要产品对应的核心技术都已经通过完善的专利布局进行了保护。公司在相关产品设计初期就进行专利申请。相关产品在客户端的推广过程中，发行人也告知了相应技术的专利情况，进一步防止专利侵权。

经本所律师查询中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统并经发行人说明，报告期内，发行人主要产品对应核心技术不存在尚未了结的诉讼或仲裁。

综上，发行人与日本积水化学的纠纷专利研发人员不是来自主要竞争对手积水化学、住友化学、三井化学等主要竞争对手，公司的核心技术均为自主研发，纠纷专利涉及发行人抗溢胶特种膜产品与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品存在差异，相关专利不存在来自主要竞争对手的情况，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。”

## （二）核查程序及核查意见

### 1. 核查程序

根据相关法律事项的变化情况，本所律师主要进行了如下补充核查：

（1）查阅了发行人已取得的发明专利、实用新型专利证书；

（2）查询了中国裁判文书网、人民法院公告网、全国被执行人信息查询、信用中国系统，对截至报告期末，发行人的粒子改性业务相关的知识产权是否存在争议纠纷，实际控制人夏超华是否存在股权、知识产权相关的纠纷、报告期内主要产品对应核心技术是否存在诉讼进行公开检索；

（3）取得了夏超华出具的说明；

（4）取得了发行人出具的书面说明。

### 2. 核查意见

（1）发行人收购裕鑫阳前未持有相关技术及实际控制人委托他人代持裕鑫

阳股权具有合理性，相关技术及实际控制人不涉及知识产权或股权纠纷。

（2）发行人子公司安徽嵘盛收购合心环保的土地使用权及其上在建工程资产具有必要性，收购价格具有公允性。

（3）发行人的核心技术均为自主研发，发行人主要研发人员不是来自积水化学、住友化学、三井化学等主要竞争对手，发行人专利不存在来自主要竞争对手的情况；发行人抗溢胶特种膜产品相关技术与积水化学、住友化学等主要竞争对手同类产品技术存在差异，发行人主要产品对应核心技术不存在其他诉讼，发行人主要产品对应核心技术存在潜在纠纷的风险较低。

本补充法律意见书正本叁份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州市新广益电子股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（八）》之签章页）

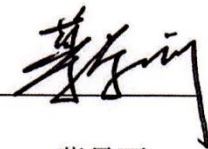
北京市中伦律师事务所（盖章）

负责人：



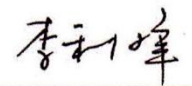
张学兵

经办律师：



慕景丽

经办律师：



李科峰

经办律师：



徐 源

2015 年 5 月 23 日