

广东华商律师事务所

关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司

首次公开发行股票并在中小板上市的

补充法律意见书（二）



深圳市福田区深南大道 4011 号香港中旅大厦 21-23 层
21-23/F, HKCTS Tower, 4011 Shennan Road, Futian District, Shenzhen, PRC
电话(Tel): 0086-755-83025555 传真(Fax): 0086-755-83025068
邮政编码(P.C.): 518000 网址 <http://www.huashang.cn>

目 录

| | |
|---------------------------------|------------|
| 第一部分 第一次反馈意见更新 | 5 |
| 一、反馈意见规范性问题 1..... | 5 |
| 二、反馈意见规范性问题 2..... | 11 |
| 三、反馈意见规范性问题 3..... | 62 |
| 四、反馈意见规范性问题 4..... | 65 |
| 五、反馈意见规范性问题 5..... | 70 |
| 六、反馈意见规范性问题 6..... | 71 |
| 七、反馈意见规范性问题 7..... | 80 |
| 八、反馈意见规范性问题 8..... | 83 |
| 九、反馈意见规范性问题 9..... | 86 |
| 十、反馈意见规范性问题 10..... | 92 |
| 十一、反馈意见规范性问题 11..... | 94 |
| 十二、反馈意见规范性问题 13..... | 97 |
| 十三、反馈意见规范性问题 15..... | 105 |
| 十四、反馈意见信息披露问题 27..... | 108 |
| 十五、反馈意见与财务会计资料相关的问题 31..... | 112 |
| 第二部分 补充反馈意见回复 | 113 |
| 一、补充反馈意见问题 13..... | 113 |
| 第三部分 本次发行上市相关事项的更新 | 119 |
| 一、本次发行上市的批准与授权..... | 119 |
| 二、本次发行上市的主体资格..... | 119 |
| 三、本次发行上市的实质条件..... | 120 |
| 四、发行人的独立性..... | 127 |
| 五、发起人、股东..... | 127 |
| 六、发行人的股本及演变..... | 127 |
| 七、发行人的业务..... | 128 |
| 八、关联交易与同业竞争..... | 129 |
| 九、发行人的主要财产..... | 131 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| 十、发行人的重大债权、债务..... | 135 |
| 十一、发行人重大资产变化及收购兼并..... | 136 |
| 十二、发行人章程的制定与修改..... | 136 |
| 十三、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作..... | 136 |
| 十四、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化..... | 137 |
| 十五、发行人的税务及财政补贴..... | 137 |
| 十六、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准..... | 141 |
| 十七、发行人募集资金的运用..... | 141 |
| 十八、发行人的业务发展目标..... | 142 |
| 十九、诉讼、仲裁或行政处罚..... | 142 |
| 二十、发行人招股说明书法律风险的评价..... | 144 |
| 二十一、结论性意见..... | 144 |

广东华商律师事务所
关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司
首次公开发行股票并在中小板上市的
补充法律意见书（二）

致：深圳市华盛昌科技实业股份有限公司

广东华商律师事务所(以下简称“华商”或“本所”)接受深圳市华盛昌科技实业股份有限公司(以下简称“发行人”或“公司”)的委托,担任公司首次公开发行人民币普通股股票并在深圳证券交易所中小企业板上市的特聘专项法律顾问。

本所已就发行人首次公开发行人民币普通股股票并在深圳证券交易所中小企业板上市之事宜出具了《广东华商律师事务所关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司首次公开发行股票并在中小板上市的法律意见书》(以下简称“《法律意见书》”)和《广东华商律师事务所关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司首次公开发行股票并在中小板上市的律师工作报告》(以下简称“《律师工作报告》”)、《广东华商律师事务所关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司首次公开发行股票并在中小板上市的补充法律意见书(一)》(以下简称“《补充法律意见书(一)》”)。

现因发行人本次发行申报财务资料的审计基准日调整为2019年6月30日,以及预审员提出的补充反馈意见,故本所对中国证券监督管理委员会于2018年12月20日出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(181674号)(以下简称“反馈意见”)以及补充反馈意见中涉及的相关内容进行补充核查,并就《补充法律意见书(一)》出具日后至本补充法律意见书出具日期间(以下简称“补充核查期间”)发行人所发生的有关事实及其他所涉及的需要说明的相关法律事项进行了补充核查,出具《广东华商律师事务所关于深圳市华盛昌科技

实业股份有限公司首次公开发行股票并在中小板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

为出具本补充法律意见书之目的，华商根据《证券法》、《公司法》和《管理办法》等有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，在《法律意见书》及《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》所依据的事实基础上，就出具本补充法律意见书所涉事实进行了补充调查、走访、核实，就有关事项向发行人及相关部门作了询问，与保荐人及发行人进行了必要的讨论，并取得了相关证明、文件及材料。

在本补充法律意见书中，除非上下文另有说明，所使用的简称术语与《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》中使用的简称术语和定义具有相同的含义，本所在《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》中所作出的声明同样适用于本补充法律意见书。本补充法律意见书中的“报告期”指 2016 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日；“《审计报告》”指大华于 2019 年 8 月 2 日出具的大华审字[2019]0010325 号《深圳市华盛昌科技实业股份有限公司审计报告》；“《内控鉴证报告》”指大华于 2019 年 8 月 2 日出具的大华核字[2019]005054 号《深圳市华盛昌科技实业股份有限公司内部控制鉴证报告》；“《纳税鉴证报告》”指大华于 2019 年 8 月 2 日出具的大华核字[2019]005056 号《深圳市华盛昌科技实业股份有限公司主要税种纳税情况说明的鉴证报告》。

作为本次发行上市项目的特聘专项法律顾问，华商已经按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对因出具本补充法律意见书而需要发行人提供的有关文件或披露的文件、资料和有关事实以及所涉及的法律问题进行了合理、必要及可能的核查与验证，并在此基础上出具本补充法律意见书。

第一部分 第一次反馈意见更新

一、反馈意见规范性问题 1

请发行人补充披露深圳真宝机械、上海盛量的股权演变情况、实际从事的业务及与发行人业务的关系、注销时间和注销原因，深圳真宝机械没有实际出资的原因，张毓霖、李承群的工作履历，同时在香港华盛昌机械和深圳真宝机械任职的原因，深圳真宝机械是否为他人代持股份，代持的原因，是否存在规避法律适用的情形，是否构成国有资产流失。请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人及其前身华盛昌有限的工商登记档案资料；
- 2、香港华盛昌机械商事登记资料；
- 3、深圳真宝机械的工商登记档案资料（内含清算报告及“华鹏审字[2001]212号”审计报告）；
- 4、上海盛量的工商登记档案资料；
- 5、香港华盛昌机械与袁剑敏签署的《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》；
- 6、香港华盛昌机械当时的第一大股东中国机械设备进出口总公司（现更名为“中国机械设备工程股份有限公司”）出具的《确认函》；
- 7、深圳真宝机械存续时第一大股东即兰州真空设备厂改制而来的兰州真空设备有限责任公司出具的《确认函》。

此外，本所律师走访了兰州真空设备有限责任公司，对张毓霖先生、李承群先生及杨建斌先生进行了访谈，登陆最高人民法院网、广东法院网、深圳市中级

人民法院网、中国裁判文书网进行查询，登陆国家企业信用信息公示系统进行查询，并检索了华盛昌有限设立时的相关法律法规。

核查结果：

（一）深圳真宝机械、上海盛量的股权演变情况、实际从事的业务及与发行人业务的关系、注销时间和注销原因

1、深圳真宝机械股权演变情况、从事的业务及注销情况

（1）深圳真宝机械股权演变情况

经核查深圳真宝机械设立至注销的全套工商档案，深圳真宝机械经深圳市人民政府“深府外复[1988]292号”文件批准，于1988年6月4日注册成立。

深圳真宝机械自设立至注销期间的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------------|---------|---------|
| 兰州真空设备厂 | 72.00 | 36.00 |
| 香港华盛昌机械 | 50.00 | 25.00 |
| 深圳江南实业有限公司 | 48.00 | 24.00 |
| 深圳中西机械工业公司 | 30.00 | 15.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

深圳真宝机械自设立至注销期间股权结构未发生变化。

（2）深圳真宝机械从事的业务及注销情况

经核查深圳真宝机械的工商档案及深圳市市场监督管理局公开信息，深圳真宝机械设立至注销期间的主营业务为“生产经营各种真空设备、通用机械设备及其零配件、真空镀膜产品、镀料，并承接有关技术咨询业务”，发行人与深圳真宝机械之间未曾有业务往来。

2010年10月12日，深圳真宝机械召开股东会并做出将公司注销的决议。2014年7月31日，深圳真宝机械向深圳市市场监督管理局递交注销登记申请，申请注销的原因是未依法参加企业年度检验导致营业执照被行政机关吊销。同日，深圳真宝机械完成注销登记。

2、上海盛量股权演变情况、从事的业务及注销情况

(1) 上海盛量股权演变情况

经核查上海盛量设立至注销的全套工商档案，上海盛量于2010年8月16日注册成立。该公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 毛建英 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2010年10月9日，毛建英与车海霞签署股权转让协议，约定毛建英将其持有的上海盛量100%股权以200万元的价格转让给车海霞，并办理了股东变更的工商登记手续。上海盛量本次股权转让完成后至注销期间股权结构未发生变化，具体如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 车海霞 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

(2) 上海盛量从事的业务及注销情况

上海盛量自设立以来的主要业务为销售发行人生产的各类仪器仪表产品，有助于发行人开拓国内销售市场、维护客户关系。

该公司唯一股东车海霞为持有发行人5%以上股权的股东，为避免同业竞争、减少关联交易，2018年6月18日，该公司股东做出将该公司解散的决议。2018年7月2日，该公司完成注销。

(二) 深圳真宝机械没有实际出资的原因

华盛昌有限是由香港华盛昌机械和深圳真宝机械合资设立的，深圳真宝机械没有实际出资是因为深圳真宝机械为华盛昌有限的名义股东，其持有的股权系代香港华盛昌机械持有，实际出资人及实际股东为香港华盛昌机械。

鉴于深圳真宝机械已完成注销，本所律师走访了深圳真宝机械存续时第一大股东即兰州真空设备厂改制而来的兰州真空设备有限责任公司，兰州真空设备有限责任公司就深圳真宝机械与香港华盛昌机械之间的代持关系及未出资事

实、原因等相关事项出具了《确认函》，确认深圳真宝机械所持有的华盛昌有限 10%的股权为代香港华盛昌机械持有，深圳真宝机械未实际出资，深圳真宝机械所持的华盛昌有限 10%的股权对应的出资由香港华盛昌机械实际缴纳，相关股东权益由香港华盛昌机械享有。

（三）张毓霖、李承群的工作履历，同时在香港华盛昌机械和深圳真宝机械任职的原因

根据对张毓霖的访谈并经核查，张毓霖先生 1965 年至 1979 年在机械部通用机械研究所工作，1979 年起在中国通用机械工程总公司工作，1983 年起调至香港华盛昌机械工作，并兼任香港华盛昌机械副总经理；1991 年调至中国机械设备工程股份有限公司任副总经理，1992 年调至香港华盛昌机械任董事、总经理；1999 年调回中国机械设备工程股份有限公司直至 2001 年退休。

张毓霖先生自 1988 年 6 月深圳真宝机械设立时至 1995 年 7 月期间曾担任深圳真宝机械副董事长。

张毓霖先生同时在香港华盛昌机械和深圳真宝机械任职的原因是香港华盛昌机械是深圳真宝机械的股东，持有深圳真宝机械 25%的股权，为更好地对深圳真宝机械的日常经营事务进行管理和监督，香港华盛昌机械委派张毓霖先生担任深圳真宝机械董事。

根据对李承群的访谈并经核查，李承群先生 1978 年加入中国机械设备工程股份有限公司，1978 年至 1999 年期间先后担任该公司总部员工、英国代表处主任、第三业务部总经理、通用机械公司总经理、公司机关党委书记等职务，1999 年 10 月起担任香港华盛昌机械董事、总经理，任期至 2004 年 5 月香港华盛昌机械清盘，2004 年起担任中国机械设备工程股份有限公司顾问，直至 2013 年退休。李承群先生未在深圳真宝机械担任职务。

（四）深圳真宝机械是否为他人代持股份，代持的原因，是否存在规避法律适用的情形，是否构成国有资产流失

1、经本所律师核查，深圳真宝机械持有的华盛昌有限 10%股权系代香港华盛昌机械持有，依据如下：

(1) 根据 1999 年 3 月 30 日香港华盛昌机械与袁剑敏签署的《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，该《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》载明：华盛昌有限是由香港华盛昌机械投资设立，其名义上为香港华盛昌机械与深圳真宝机械合资设立，深圳真宝机械没有实际出资。

(2) 根据深圳真宝机械的全套工商资料及其清算报告，其中深圳华鹏会计师事务所于 2001 年 3 月 20 日出具的“华鹏审字[2001]212 号”审计报告载明，深圳真宝机械 2000 年度长期投资科目年初数和年末数均为零。深圳真宝机械于 2014 年 6 月 30 日的《清算报告》载明深圳真宝机械未设立分支机构，无对外投资，公司清算注销时无债权债务。

(3) 鉴于香港华盛昌机械和深圳真宝机械已完成注销，为核查上述代持事宜，发行人律师对张毓霖先生及李承群先生进行了访谈，张毓霖先生确认华盛昌有限 100%的股权都归属于香港华盛昌机械，深圳真宝机械只是名义股东没有实际出资，华盛昌有限 100%股权对应的股东权利一直是由香港华盛昌机械行使。李承群先生确认华盛昌有限 100%的股权都归属于香港华盛昌机械，深圳真宝机械只是名义股东没有实际出资，华盛昌有限 100%股权对应的股东权利一直是由香港华盛昌机械行使。

(4) 兰州真空设备有限责任公司出具的《确认函》确认了深圳真宝机械为代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10%的股权，并同时确认：香港华盛昌机械委托深圳真宝机械代为持有华盛昌有限 10%股权的主要原因为香港华盛昌机械的经营机构位于香港，在深圳市设立公司受深圳市工商行政管理局管辖，诸多工商登记事宜需要由股东进行办理。考虑到香港华盛昌机械为持有深圳真宝机械 25%股权的股东，且为了避免在境内外来回奔波，在华盛昌有限设立时，香港华盛昌机械委托深圳真宝机械代为持有华盛昌有限 10%的股权，工商登记等事项由深圳真宝机械进行办理。深圳真宝机械为香港华盛昌机械代持股权不存在任何规避法律的目的与情形。

(5) 根据对张毓霖先生的访谈，香港华盛昌机械委托深圳真宝机械代持股权的原因是香港华盛昌机械的经营机构位于香港，而华盛昌有限设立于深圳市，受深圳市市场监督管理局管辖，许多工商登记事宜需要股东进行办理，考虑时间

与成本，香港华盛昌机械不便派人在境内外来回奔波，且华盛昌有限设立时深圳真宝机械是香港华盛昌机械持股 25% 的子公司，因此在华盛昌有限设立时，香港华盛昌机械决定委托深圳真宝机械代持一部分股权，其实际出资义务由香港华盛昌机械履行。

2、经查阅华盛昌有限设立时有关设立条件、行业准入、税收等方面的法律、法规，主要包括：

(1) 《中华人民共和国外资企业法》（自 1986 年 4 月 12 日起施行）

(2) 《中华人民共和国外资企业法实施细则》（自 1990 年 12 月 12 日起施行）

(3) 《中华人民共和国中外合资经营企业法》（自 1990 年 4 月 4 日起施行）

(4) 《中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例》（自 1983 年 9 月 20 日起施行）

(5) 《国务院关于鼓励外商投资的规定》（自 1986 年 10 月 11 日起施行）

根据上述法律、法规的规定，华盛昌有限设立时的所属行业及主营业务并不属于法律禁止或限制外商投资的范围，以外资企业或中外合资经营企业的形式设立华盛昌有限不存在设立条件、行业准入方面的实质性区别；同时，当时的外资企业和中外合资经营企业在适用的税收政策方面亦不存在实质性区别。

深圳真宝机械代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10% 的股权的主要原因是便于办理工商登记事宜，并非为了规避行业准入或为享受本不该享受的税收优惠而进行代持。因此，香港华盛昌机械委托深圳真宝机械代持华盛昌有限 10% 的股权，并以中外合资经营企业的形式设立华盛昌有限不存在规避法律适用的情形。

经登陆最高人民法院网、广东法院网、深圳市中级人民法院网、中国裁判文书网进行查询，深圳真宝机械、香港华盛昌机械、袁剑敏之间不存在因华盛昌有限股权导致的诉讼。香港华盛昌机械已于 2004 年清盘，深圳真宝机械亦已于 2014 年注销，代持方深圳真宝机械及被代持方香港华盛昌机械主体资格均已经丧失，且根据民事诉讼的时效规则，主张权利的诉讼时效已超过法律规定的时限。

兰州真空设备有限责任公司出具的《确认函》确认深圳真宝机械代香港华盛昌持有的华盛昌有限 10%的股权由香港华盛昌转让给了袁剑敏，该事项不存在国有资产流失的情形。

经核查，本所律师认为，深圳真宝机械在华盛昌有限设立时并未出资，仅为代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10%股权，深圳真宝机械代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10%股权的行为，不存在规避法律适用的情形，代持行为合法、有效，不会对本次发行上市构成法律障碍。

经本所律师核查，香港华盛昌机械转让华盛昌有限股权时定价合理，且履行了必要的审批程序，未造成国有资产流失。深圳真宝机械在华盛昌有限设立时并未出资，仅为代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10%股权，**相关股东权益由香港华盛昌机械享有**，据此，本所律师认为，深圳真宝机械代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10%的股权不构成国有资产流失。

核查意见：

经核查，本所律师认为，深圳真宝机械持有的华盛昌有限 10%股权系代香港华盛昌机械持有，该代持不存在规避法律适用的情形，未构成国有资产流失，不会对本次发行上市构成法律障碍。

二、反馈意见规范性问题 2

请发行人：（1）补充披露香港华盛昌机械、CEM(HK)的股权演变情况、实际经营的业务情况、投资的企业情况、注销的原因，发行人实际控制人的变化情况，发行人能够持续使用华盛昌、CEM 字号的原因，发行人业务和技术的形成过程，股权转让期间经营情况，是否涉及国有资产，发行人相关国有股权转让是否履行了必要的法定程序，是否造成国有资产流失，张毓霖、李承群在发行人股权转让决策中所起的作用，同一次股权转让签订两次协议的原因，发行人股东和间接自然人股东是否有香港华盛昌机械原高管人员或其亲属，是否存在股份代持、利益输送等情形，袁剑敏、车海霞等人购买发行人股份的资金来源是否合法；（2）补充披露香港华盛昌发展有限公司实际从事的业务，与发行人业务有无关联，双方对“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用有无约定，发行人

的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员有无关联，供应商和客户有无重叠；（3）补充披露实际控制人之女、车海霞之父的姓名，历史上的关联方、目前的子公司的股本演变情况、实际经营的业务演变情况，是否存在国有资产流失，是否存在关联交易，如有，交易的必要性和公允性情况。请保荐机构、发行人律师对上述问题进行核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人及其前身华盛昌有限的工商登记档案资料；发行人子公司的工商登记档案资料；
- 2、香港华盛昌机械、CEM(HK)及历史上关联方的企业注册资料/工商登记档案资料；
- 3、中国机械设备工程股份有限公司 2018 中期报告、2017 年度报告；
- 4、发行人持有的《商标注册证》以及《商标转让协议》；
- 5、发行人出具的说明及发行人股东和间接自然人股东出具的确认及承诺；
- 6、股权转让款支付凭证及袁剑敏出具的《关于资金来源的说明》；
- 7、关联交易协议、《审计报告》；
- 8、发行人前身华盛昌有限的企业会计报表；
- 9、香港华盛昌机械当时的第一大股东中国机械设备进出口总公司（现更名为“中国机械设备工程股份有限公司”）出具的《确认函》；
- 10、深圳真宝机械存续时第一大股东即兰州真空设备厂改制而来的兰州真空设备有限责任公司出具的《确认函》。

此外，本所律师对张毓霖先生、李承群先生，以及发行人实际控制人袁剑敏、发行人股东车海霞、发行人高级管理人员胡建云进行了访谈，登录国家企业信用信息公示系统、企查查网站查询企业公开信息，登陆中国机械设备工程股份有限公司官网进行查询，并检索了相关的法律法规。

核查结果：

（一）香港华盛昌机械、CEM(HK)的股权演变情况、实际经营的业务情况、投资的企业情况、注销的原因，发行人实际控制人的变化情况，发行人能够持续使用华盛昌、CEM 字号的原因，发行人业务和技术的形成过程，股权转让期间经营情况，是否涉及国有资产，发行人相关国有股权转让是否履行了必要的法定程序，是否造成国有资产流失，张毓霖、李承群在发行人股权转让决策中所起的作用，同一次股权转让签订两次协议的原因，发行人股东和间接自然人股东是否有香港华盛昌机械原高管人员或其亲属，是否存在股份代持、利益输送等情形，袁剑敏、车海霞等人购买发行人股份的资金来源是否合法

1、香港华盛昌机械的股权演变情况、实际经营的业务情况、投资的企业情况、注销原因

（1）香港华盛昌机械的股权演变情况

经核查香港华盛昌机械的商事登记资料，香港华盛昌机械的股权演变情况如下：

①香港华盛昌机械于 1981 年 2 月 24 日在香港注册成立，设立时的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------|----------------|--------|---------|
| 吴炳昌 | Ng Ping Cheong | 1.00 | 50.00 |
| 吴瑞琪 | Ng Shui Kee | 1.00 | 50.00 |
| 合计 | | 2.00 | 100.00 |

②香港华盛昌机械于 1981 年进行了第一次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 700,000.00 | 46.67 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong | 799,998.00 | 53.33 |

| | | | |
|-----|----------------|--------------|--------|
| | Limited | | |
| 吴炳昌 | Ng Ping Cheong | 1.00 | 0.00 |
| 吴瑞琪 | Ng Shui Kee | 1.00 | 0.00 |
| 合计 | | 1,500,000.00 | 100.00 |

③香港华盛昌机械于 1982 年进行了第二次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 1,470,000.00 | 49.00 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 1,529,998.00 | 51.00 |
| 吴炳昌 | Ng Ping Cheong | 1.00 | 0.00 |
| 吴瑞琪 | Ng Shui Kee | 1.00 | 0.00 |
| 合计 | | 3,000,000.00 | 100.00 |

④香港华盛昌机械于 1984 年进行了第三次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 1,470,000.00 | 8.91 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 1,529,998.00 | 9.27 |
| 上海市机电一局 | The First Bureau of Mechanical & Electrical Industries of Shanghai | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 甘肃省机械厅 | Machine Building Bureau of Gansu Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan | 1,500,000.00 | 9.09 |

| | | | |
|----------|--|---------------|--------|
| | Province | | |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 中国汽车工业公司 | China Automobile Industry Company | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 上海市农机局 | Shanghai Agricultural Machinery Bureau | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 吴炳昌 | Ng Ping Cheong | 1.00 | 0.00 |
| 吴瑞琪 | Ng Shui Kee | 1.00 | 0.00 |
| 合计 | | 16,500,000.00 | 100.00 |

⑤香港华盛昌机械于1984年进行了第一次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 1,499,998.00 | 9.09 |
| 上海市机电一局 | The First Bureau of Mechanical & Electrical Industries of Shanghai | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 甘肃省机械厅 | Machine Building Bureau of Gansu Province | 1,500,000.00 | 9.09 |

| | | | |
|----------|--|---------------|--------|
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 中国汽车工业公司 | China Automobile Industry Company | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 上海市农机局 | Shanghai Agricultural Machinery Bureau | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 吴炳昌 | Ng Ping Cheong | 1.00 | 0.00 |
| 吴瑞琪 | Ng Shui Kee | 1.00 | 0.00 |
| 合计 | | 16,500,000.00 | 100.00 |

⑥香港华盛昌机械于1986年进行了第二次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 上海市机电一局 | The First Bureau of Mechanical & Electrical Industries of Shanghai | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 甘肃省机械厅 | Machine Building Bureau of Gansu | 1,500,000.00 | 9.09 |

| | | | |
|----------|--|---------------|--------|
| | Province | | |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 中国汽车工业公司 | China Automobile Industry Company | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 上海市农机局 | Shanghai Agricultural Machinery Bureau | 1,500,000.00 | 9.09 |
| 合计 | | 16,500,000.00 | 100.00 |

⑦ 香港华盛昌机械于 1987 年进行了第四次增资, 本次增资完成后的股权结构如下:

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数(股) | 持股比例(%) |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 2,898,824.00 | 8.04 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 2,571,429.00 | 7.14 |
| 上海市机电一局 | The First Bureau of Mechanical & Electrical Industries of Shanghai | 5,587,251.00 | 15.50 |
| 甘肃省机械厅 | Machine Building Bureau of Gansu Province | 5,348,571.00 | 14.84 |

| | | | |
|----------|--|---------------|--------|
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 3,976,884.00 | 11.04 |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 3,565,714.00 | 9.89 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 4,023,711.00 | 11.17 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,018,417.00 | 5.60 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 2,018,417.00 | 5.60 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,009,057.00 | 5.58 |
| 上海市农机局 | Shanghai Agricultural Machinery Bureau | 2,018,417.00 | 5.60 |
| 合计 | | 36,036,692.00 | 100.00 |

⑧ 香港华盛昌机械于 1988 年进行了第五次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|--------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 2,898,824.00 | 4.88 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 2,571,429.00 | 4.33 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 5,587,251.00 | 9.40 |
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 5,348,571.00 | 9.00 |
| 四川省机械厅 | Machine Building | 3,976,884.00 | 6.69 |

| | | | |
|----------------|---|---------------|--------|
| | Bureau of Sichuan Province | | |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 3,565,714.00 | 6.00 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 4,023,711.00 | 6.77 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,018,417.00 | 3.40 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 2,018,417.00 | 3.40 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,009,057.00 | 3.38 |
| 上海市农机局 | Shanghai Agricultural Machinery Bureau | 2,018,417.00 | 3.40 |
| 中国（华能）工程技术开发公司 | China Engineering Technology Development Corporation (Hua Neng) | 23,400,000.00 | 39.37 |
| 合计 | | 59,436,692.00 | 100.00 |

⑨ 香港华盛昌机械于 1990 年进行了第六次增资及第三次股权转让，前述增资及股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|---------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 27,085,430.00 | 28.60 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 3,115,415.00 | 3.29 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 7,117,723.00 | 7.52 |

| | | | |
|---------------------|---|---------------|--------|
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 6,803,430.00 | 7.18 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 5,058,292.00 | 5.34 |
| 江苏省机械厅 | Machine Building Bureau of Jiangsu Province | 3,565,714.00 | 3.77 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 4,023,711.00 | 4.25 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,568,581.00 | 2.71 |
| 天津市一机局 | The First Bureau of Mechanical Industry of Tianjin | 2,018,417.00 | 2.13 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,009,057.00 | 2.12 |
| 中国华能集团 | China Huaneng Group | 23,400,000.00 | 24.71 |
| 上海申联实业总公司 | Shanghai Shen Lian Industry General Corporation | 2,568,581.00 | 2.71 |
| 中国自动化控制系统总公司 | China National Automatic Control System Corporation | 2,730,000.00 | 2.88 |
| 山东省机械工业经济技术服 务中心 | Shandong Machine Building Industrial Economical &Technical Service Centre | 1,099,542.00 | 1.16 |
| 江苏省机电产品总公司 | Mechanical&Electric Products Co. of Jiangsu Province | 985,424.00 | 1.04 |
| 天津机械设备进出口公司 | Tianjin Machinery & Equipment Import&Export Corporation | 550,164.00 | 0.58 |
| 合计 | | 94,699,481.00 | 100.00 |

⑩香港华盛昌机械于 1991 年进行了第四次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|-----------------|--|---------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 27,085,430.00 | 28.60 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 3,115,415.00 | 3.29 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 7,117,723.00 | 7.52 |
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 6,803,430.00 | 7.18 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 2,308,292.00 | 2.44 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,568,581.00 | 2.71 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,009,057.00 | 2.12 |
| 中国华能集团 | China Huaneng Group | 23,400,000.00 | 24.71 |
| 上海申联实业总公司 | Shanghai Shen Lian Industry General Corporation | 2,568,581.00 | 2.71 |
| 中国自动化控制系统总公司 | China National Automatic Control System Corporation | 2,730,000.00 | 2.88 |
| 山东省机械工业经济技术服务中心 | Shandong Machine Building Industrial Economical & Technical Service Centre | 5,123,253.00 | 5.41 |
| 江苏省机电产品总公司 | Mechanical&Electric Products Co. of Jiangsu Province | 4,551,138.00 | 4.81 |

| | | | |
|-------------|---|---------------|--------|
| 天津机械设备进出口公司 | Tianjin Machinery & Equipment Import&Export Corporation | 2,568,581.00 | 2.71 |
| 中国机床总公司 | China National Machine Tool Corporation | 2,750,000.00 | 2.90 |
| 合计 | | 94,699,481.00 | 100.00 |

⑪香港华盛昌机械于1992年进行了第七次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|---------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 27,717,423.00 | 28.60 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 3,188,108.00 | 3.29 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 7,283,803.00 | 7.52 |
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 6,962,177.00 | 7.18 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 2,426,319.00 | 2.50 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,055,935.00 | 2.12 |
| 中国华能集团 | China Huaneng Group | 23,946,000.00 | 24.71 |
| 上海申联实业总公司 | Shanghai Shen Lian Industry General Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国自动化控制系统总公司 | China National Automatic Control | 2,793,700.00 | 2.88 |

| | | | |
|-----------------|--|---------------|--------|
| | System Corporation | | |
| 山东省机械工业经济技术服务中心 | Shandong Machine Building Industrial Economical & Technical Service Centre | 5,242,796.00 | 5.41 |
| 江苏省机电产品总公司 | Mechanical&Electric Products Co. of Jiangsu Province | 4,657,331.00 | 4.81 |
| 天津机械设备进出口公司 | Tianjin Machinery & Equipment Import&Export Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国机床总公司 | China National Machine Tool Corporation | 2,750,000.00 | 2.84 |
| 合计 | | 96,909,134.00 | 100.00 |

⑫香港华盛昌机械于1996年进行了第五次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|---------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 27,717,423.00 | 28.60 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 3,188,108.00 | 3.29 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 7,283,803.00 | 7.52 |
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 6,962,177.00 | 7.18 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 2,426,319.00 | 2.50 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,628,514.00 | 2.71 |

| | | | |
|-----------------|--|---------------|--------|
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,055,935.00 | 2.12 |
| 上海申联实业总公司 | Shanghai Shen Lian Industry General Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国自动化控制系统总公司 | China National Automatic Control System Corporation | 2,793,700.00 | 2.88 |
| 山东省机械工业经济技术服务中心 | Shandong Machine Building Industrial Economical & Technical Service Centre | 5,242,796.00 | 5.41 |
| 江苏省机电产品总公司 | Mechanical&Electric Products Co. of Jiangsu Province | 4,657,331.00 | 4.81 |
| 中国机床总公司 | China National Machine Tool Corporation | 2,750,000.00 | 2.84 |
| 天津市机电工业控股集团总公司 | Tianjin Machinery&Electric Industry Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国华能集团香港有限公司 | China Huaneng Group Hong Kong Limited | 23,946,000.00 | 24.71 |
| 合计 | | 96,909,134.00 | 100.00 |

⑬香港华盛昌机械于1997年进行了六次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东中文名称 | 股东英文名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------|--|---------------|---------|
| 中国机械设备进出口总公司 | China National Machinery and Equipment Import and Export Corporation | 27,717,423.00 | 28.60 |
| 吴炳昌有限公司 | Ng Ping Cheong Limited | 3,188,108.00 | 3.29 |
| 上海市机电实业公司 | Shanghai Mechanical&Electrical Industrial Investment Company | 7,283,803.00 | 7.52 |

| | | | |
|-------------------|--|---------------|--------|
| 甘肃省机械工业总公司 | Gansu Provincial Machine Building Industry Corporation | 6,962,177.00 | 7.18 |
| 四川省机械厅 | Machine Building Bureau of Sichuan Province | 2,426,319.00 | 2.50 |
| 浙江省机械厅 | Machine Building Bureau of Zhejiang Province | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国汽车工业公司 | China National Automotive Industry Corporation | 2,055,935.00 | 2.12 |
| 上海申联实业总公司 | Shanghai Shen Lian Industry General Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国自动化控制系统总公司 | China National Automatic Control System Corporation | 2,793,700.00 | 2.88 |
| 江苏省机电产品总公司 | Mechanical&Electric Products Co. of Jiangsu Province | 4,657,331.00 | 4.81 |
| 中国机床总公司 | China National Machine Tool Corporation | 2,750,000.00 | 2.84 |
| 天津市机电工业控股集团 公司 | Tianjin Machinery&Electric Industry Corporation | 2,628,514.00 | 2.71 |
| 中国华能集团香港有限公司 | China Huaneng Group Hong Kong Limited | 23,946,000.00 | 24.71 |
| 山东省机械厅 | Machine Building Bureau of Shandong Province | 5,242,796.00 | 5.41 |
| 合计 | | 96,909,134.00 | 100.00 |

此后直至香港华盛昌机械 2004 年清盘，其股权结构未再发生变化。该公司清盘前的股东中国机械设备进出口总公司已更名为中国机械设备工程股份有限公司。

(2) 香港华盛昌机械注销前实际经营的业务情况、投资的企业情况以及注销原因

经核查，香港华盛昌机械注销前实际经营的业务为机电产品，包括单机、元器件、生产线和成套设备的进出口贸易；参与国际投标；通过引进技术和兴办企业等方式组织单机及大型成套设备出口。

香港华盛昌机械曾于香港成立了 11 家合资和全资子公司，在境内亦曾投资了 30 多个工业企业，并在美、菲、德、泰等国建立了公司。经登陆国家企业信用信息公示系统及企业信息查询网站“企查查”对过往投资企业进行查询，除华盛昌有限外，香港华盛昌机械曾在境内投资的企业为：

| 序号 | 企业名称 | 存续状态 |
|----|---------------|--------------|
| 1 | 北京理华生物工程有限公司 | 已于 1995 年被吊销 |
| 2 | 澄迈县永佳乳胶制品有限公司 | 已于 1996 年被吊销 |
| 3 | 海南万华发展有限公司 | 已于 1996 年被吊销 |
| 4 | 雷迪斯光电器件有限公司 | 已于 2000 年被吊销 |
| 5 | 烟台顺达实业有限公司 | 已于 2001 年注销 |
| 6 | 佛山通用线材有限公司 | 已于 2002 年被吊销 |
| 7 | 苏州新光电子有限公司 | 已于 2003 年被吊销 |
| 8 | 深圳华胜机械企业有限公司 | 已于 2006 年被吊销 |
| 9 | 四川山立仪器工业有限公司 | 已于 2010 年被吊销 |
| 10 | 深圳真宝机械有限公司 | 已于 2014 年注销 |

经对李承群先生访谈了解，由于市场形势不好，经香港华盛昌机械的上级公司分析认为，香港华盛昌机械没有良好的发展前景，没有继续经营的必要性，因此决定清盘、注销香港华盛昌机械。

2、CEM (HK) 的股权演变情况、实际经营的业务情况、投资的企业情况、注销原因

(1) CEM (HK) 的股权演变情况

经核查 CEM (HK) 的商事登记资料，CEM (HK) 的股权演变情况如下：

①CEM (HK) 于 1998 年 11 月 23 日在香港注册成立，设立时股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数 (股) | 持股比例 (%) |
|--------------------|---------|----------|
| Gold Verge Limited | 1.00 | 50.00 |
| Good Fond Limited | 1.00 | 50.00 |

| | | |
|----|------|--------|
| 合计 | 2.00 | 100.00 |
|----|------|--------|

②CEM (HK) 于 1998 年进行了第一次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|--------|---------|
| 袁剑敏 | 1.00 | 50.00 |
| 华宁 | 1.00 | 50.00 |
| 合计 | 2.00 | 100.00 |

③CEM (HK) 于 1999 年进行了第一次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 袁剑敏 | 4,999.00 | 99.98 |
| 华宁 | 1.00 | 0.02 |
| 合计 | 5,000.00 | 100.00 |

④CEM (HK) 于 2001 年进行了第二次增资，本次增资完成后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|-----------|---------|
| 袁剑敏 | 9,999.00 | 99.99 |
| 华宁 | 1.00 | 0.01 |
| 合计 | 10,000.00 | 100.00 |

⑤CEM (HK) 于 2012 年进行了第二次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|-----------|---------|
| 袁剑敏 | 10,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 10,000.00 | 100.00 |

⑥CEM (HK) 于 2013 年进行了第三次股权转让，本次股权转让完成后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|-----------|---------|
| 袁剑敏 | 9,999.00 | 99.99 |
| 李妙兰 | 1.00 | 0.01 |
| 合计 | 10,000.00 | 100.00 |

此后，CEM（HK）股权结构未再发生变化。

经核查袁剑敏与李妙兰签署的协议，以及对袁剑敏、李妙兰进行的访谈，李妙兰持有的 CEM（HK）0.01% 的股权为代袁剑敏持有，相关权益归属于袁剑敏。

（2）CEM（HK）实际经营的业务情况、投资的企业情况、注销原因

经对 CEM（HK）的实际控制人袁剑敏进行访谈了解，CEM（HK）设立的目的是为了受让华盛昌有限的股权，CEM（HK）自设立后一直未实际开展经营活动。

经向 CEM（HK）的实际控制人袁剑敏访谈了解并经核查，除投资华盛昌有限外，CEM（HK）未投资其他企业。

2017 年，CEM（HK）将其持有的华盛昌有限 90% 的股权转让给袁剑敏后，由于 CEM（HK）不再持有华盛昌有限的股权，且无任何实际经营业务，因此袁剑敏决定将 CEM（HK）清盘。现 CEM（HK）已清盘解散。

3、发行人实际控制人的变化情况

（1）自华盛昌有限设立至 1999 年 3 月 30 日期间，发行人前身华盛昌有限的实际控制人为香港华盛昌机械

经核查发行人自设立至今的工商档案登记资料，发行人前身华盛昌有限公司于 1991 年 3 月 26 日由香港华盛昌机械投资设立，自设立至 1999 年 3 月 30 日期间，华盛昌有限的实际控制人为香港华盛昌机械。

（2）自 1999 年 3 月 30 日起至今，发行人前身华盛昌有限及发行人的实际控制人均为袁剑敏

经核查香港华盛昌机械与袁剑敏于 1999 年 3 月 30 日签订的《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，明确了华盛昌有限是由香港华盛昌机械投资设立，深圳真宝机械没有实际出资；并约定将香港华盛昌机械投资设立的华盛昌有限以 138 万元的价格转让给袁剑敏。

根据对袁剑敏及李承群先生、张毓霖先生访谈了解并经核查，《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》签订后，袁剑敏支付了全部股权转让款。

经对张毓霖先生、李承群先生访谈了解，《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》签订后，香港华盛昌机械完全退出了华盛昌有限的经营管理，华盛昌有限由袁剑敏实际控制，华盛昌有限的股权权益归袁剑敏所有。

经核查，《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》签订后，虽尚未办理完毕工商变更登记，但已经由袁剑敏作为企业负责人在华盛昌有限的企业会计报表上签字。

袁剑敏受让华盛昌有限股权后至本补充法律意见书出具日期间，袁剑敏持有的华盛昌有限及发行人的股权（份）均超过 50%。

综上，本所律师认为，发行人自 1999 年 3 月 30 日起至今，其实际控制人为袁剑敏。

4、发行人能够持续使用华盛昌、CEM 字号的原因

1991 年 2 月，深圳市人民政府下发《中华人民共和国中外合资经营企业批准证书》（编号：外经贸深外资字[1991]102 号），华盛昌有限经批准的企业名称为“深圳华盛昌机械实业有限公司”（英文名称：SHEN ZHEN EVERBEST MACHINERY INDUSTRY CO., LTD.）。

1991 年 3 月 26 日，华盛昌有限设立，并取得中华人民共和国国家工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，华盛昌有限经核准登记的名称为“深圳华盛昌机械实业有限公司”（英文名称：SHEN ZHEN EVERBEST MACHINERY INDUSTRY CO., LTD.）。

2017 年 9 月 28 日，发行人由华盛昌有限整体变更设立，并取得深圳市市场监督管理局核发的《营业执照》，发行人经核准登记的名称为“深圳市华盛昌科技实业股份有限公司”。


根据《企业名称登记管理规定》第六条第一款“企业只准使用一个名称，在登记主管机关辖区内不得与已登记注册的同行业企业名称相同或者近似”的规定，以及第七条第一款“企业名称应当由以下部分依次组成：字号（或者商号，下同）、行业或者经营特点、组织形式”的规定，并经核查，本所律师认为，自

华盛昌有限设立至今，“华盛昌”一直是发行人的字号。“华盛昌”作为发行人的字号，发行人对其享有使用权。

“CEM”作为发行人英文名称的简称，不属于《企业名称登记管理规定》规定的发行人的字号。

“华盛昌”字号已由发行人前身华盛昌有限及发行人持续使用二十余年，且“华盛昌”字号目前不存在侵犯其他第三方的字号或商标权而导致纠纷的情形。

2012年1月14日，华盛昌有限取得类别为第9类的注册商标

“”，专用权期限至2022年1月13日；2015年3月7日，华盛昌有限取得类别为第10类的注册商标“**华盛昌**”，专用权期限至2025年3月6日。

2005年12月14日，袁剑敏取得类别为第9类的注册商标“**CEM**”。根据袁剑敏与华盛昌有限签署的《商标使用许可协议书》，袁剑敏取得前述注册商标后，将前述注册商标授权给华盛昌有限及发行人独占使用。2018年4月27日，袁剑敏将前述注册商标转让给发行人，发行人取得商标专用权，专用权期限至2025年12月13日。

综上，本所律师认为，发行人有权按照法律法规的规定，持续使用“华盛昌”字号，有权持续使用已经取得商标专用权的商标。

5、发行人业务和技术的形成过程

经核查，华盛昌有限于1991年3月26日在深圳市注册成立，华盛昌有限经营范围为生产经营通用机械、机电仪一体化产品、计算机软件、电子测量仪器、仪表、英汉翻译机。自1993年开始，由袁剑敏对华盛昌有限生产部进行承包经营。生产部进行独立核算，自负盈亏。

根据发行人的说明及经对发行人实际控制人袁剑敏及发行人的副总经理胡建云进行访谈了解，并经核查，发行人的业务和技术形成过程如下：

(1) 袁剑敏于 1979 年 7 月进入上海电表厂工作直至 1988 年 5 月。上海电表厂为仪器仪表行业内的重点企业，因此，在该厂工作期间，袁剑敏掌握了多种与仪器仪表有关的技术并积累了与仪器仪表研发相关的丰富经验。1988 年 6 月至 1991 年 2 月期间，袁剑敏在香港数模技术有限公司担任工程师，熟练掌握了数模转换方面的技术知识且积累了丰富的经验。

(2) 1993 年，袁剑敏承包经营华盛昌有限生产部。袁剑敏在承包华盛昌有限生产部后，由于其自身在仪器仪表领域的技术背景，华盛昌有限生产部的主营业务为研发、生产、销售万用表、钳形表，且产品主要用于出口。

(3) 袁剑敏于 1999 年 3 月 30 日受让华盛昌有限 100% 股权并取得了华盛昌有限的实际控制权后，华盛昌有限加大技术研发力度、积极拓展产品型号，除电工电力类测量测试产品外，华盛昌有限增加了红外测温、环境类测量测试产品。2003 年，基于华盛昌有限技术储备的基础上，华盛昌有限开始涉足 ODM，并主要与国外客户以 ODM 的方式进行合作。

(4) 发行人致力于成为国际领先的测量测试仪器仪表生产、销售企业，在持续进行研发的情况下，2009 年，华盛昌有限的产品上升到工业应用级别。随着华盛昌有限产品质量的提高以及产品线的丰富，华盛昌有限与国外多家大型的测量测试仪器仪表销售企业建立了合作关系。

(5) 2010 年开始，随着互联网化的深入，华盛昌有限不断进行产品升级，使测量测试类仪器仪表互联网化及智能化，并形成了软件技术、无线通讯、蓝牙传输等技术。

(6) 2013 年，华盛昌有限经过研发形成了热成像技术、视频处理技术。该等技术的形成以及多年技术方面的积累，使得发行人的技术能与国际先进水平保持一致。正是基于发行人技术的先进性，发行人获得了国外客户的青睐并保持了长期稳定的合作关系。报告期内，发行人各期外销收入占主营业务收入的比例均超过 90%。

(7) 发行人现有的核心技术包括电子电力测量技术、环境检测技术、红外成像技术、红外测温技术、激光测距技术、视频处理技术、应用软件及云服务技术、产品工业设计技术等，该等技术均通过公司自身投入研发而逐步形成。

经核查，发行人的核心技术通过自行研发的方式取得，且针对主要核心技术已经申请专利保护。**截至 2019 年 6 月 30 日，发行人拥有尚在保护期间的发明专利 10 项，实用新型专利 52 项，外观设计专利 142 项。**

6、股权转让期间经营情况

经向袁剑敏及张毓霖先生、李承群先生访谈了解，并经核查，华盛昌有限公司于 1991 年 3 月 26 日成立，其经营范围为生产经营通用机械、机电仪一体化产品、计算机软件、电子测量仪器、仪表、英汉翻译机。自 1993 年开始，袁剑敏承包经营华盛昌有限的生产部，生产部进行独立核算，自负盈亏。

1999 年 3 月 30 日，香港华盛昌机械与袁剑敏签订了《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，约定将香港华盛昌机械投资设立的华盛昌有限以 138 万元的价格转让给袁剑敏。根据对袁剑敏及李承群先生、张毓霖先生访谈了解并经核查，《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》签订后，袁剑敏支付了全部股权转让款。后袁剑敏指定 CEM (HK) 作为华盛昌有限 90% 股权的受让人；指定上海盛量作为华盛昌有限 10% 股权的受让人。

2001 年 3 月 30 日，香港华盛昌机械与 CEM (HK) 签订了《股权转让协议书》，并于 2001 年 8 月 9 日办理完毕了华盛昌有限 90% 股权转让工商变更登记手续。

2010 年 10 月 25 日，真宝机械（清算组）与上海盛量签订了《股权转让合同》，并于 2011 年 1 月 10 日办理完毕了华盛昌有限 10% 股权转让的工商变更登记手续。

经向李承群先生、张毓霖先生访谈了解，香港华盛昌机械与袁剑敏于 1999 年 3 月 30 日签订《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》后，香港华盛昌机械即退出了华盛昌有限的经营管理；且由于深圳真宝机械为代香港华盛昌机械持有华盛昌有限 10% 的股权，深圳真宝机械亦一直未参与华盛昌有限的经营管理。《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》签订后，虽然工商变更

登记尚未办理完毕，但华盛昌有限已经由袁剑敏实际控制并由袁剑敏享有股东权益。

根据对袁剑敏、李承群先生、张毓霖先生的访谈了解并经核查，由于袁剑敏在受让股权后一直专注于华盛昌有限的经营管理，其认为与香港华盛昌机械已签署了一揽子转让协议即《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》并已实际接管华盛昌有限，是否办理股权工商变更登记不影响与香港华盛昌机械签署的产权转让协议的有效性，也不影响公司的正常经营；且香港华盛昌机械当时处于清盘期间，事务繁多，亦未及时安排办理工商变更登记，导致股权转让变更登记于2011年才全部完成。但未及时办理工商变更登记的情形并不影响袁剑敏对华盛昌有限的实际经营管理。

兰州真空设备有限责任公司亦出具《确认函》，确认“未及时办理工商变更登记并不影响袁剑敏对华盛昌有限的实际经营管理”。

华盛昌有限在1999年3月30日后，即由袁剑敏进行经营管理，并由袁剑敏实际控制。

7、是否涉及国有资产，发行人相关国有股权转让是否履行了必要的法定程序，是否造成国有资产流失，张毓霖、李承群在发行人股权转让决策中所起的作用，同一次股权转让签订两次协议的原因

(1) 是否涉及国有资产，发行人相关国有股权转让是否履行了必要的法定程序

1999年3月30日，香港华盛昌机械与袁剑敏签订了《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，约定将香港华盛昌机械投资设立的华盛昌有限以138万元的价格转让给袁剑敏。

根据香港华盛昌机械设立时的股权结构及其演变情况，在香港华盛昌机械转让其持有的华盛昌有限股权时，香港华盛昌机械属于境外国有控股企业。因此，香港华盛昌机械转让华盛昌有限股权，属于境外国有企业转让其所持的境内企业产权。

经查阅香港华盛昌机械转让华盛昌有限股权时有效的与国有资产及国有资产评估有关的法律、法规，主要包括：

①《企业国有资产所有权界定的暂行规定》（自 1991 年 3 月 26 日起施行）

②《国有资产评估管理办法》（自 1991 年 11 月 16 日起施行）

③《企业国有资产产权登记管理办法》（自 1996 年 1 月 25 日起施行）

④《境外国有资产产权登记管理暂行办法实施细则》（自 1996 年 9 月 11 日起施行）

经查阅上述法律法规，1999 年 3 月 30 日香港华盛昌机械与袁剑敏签署《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》时，当时的法律法规未对境外国有企业转让其所持的境内企业产权应履行的报批、评估程序做出明确规定。

同时，经查询境外国有企业转让其所持的境内企业产权的相关案例，其中华贸物流（603128.SH）招股说明书披露如下：“2011 年 8 月 8 日，国务院国资委出具《关于上海市华建进出口公司股权转让有关问题的复函》（国资厅产权[2011]515 号），确认‘中旅货运投资转让华建公司 100% 产权事项发生在 2004 年，属于境外国有控股企业所持境内企业产权转让。鉴于当时境内相关法律法规对此未有明确规定，你公司及子公司可在符合所在地相关法律法规规定、确保国有权益安全的前提下，按内部决策程序自主决定’。”该函件确认 2004 年之前国家尚未出台有关境外国有控股企业所持境内企业产权转让的相关政策。

根据香港华盛昌机械的《财务管理办法》，香港华盛昌机械有权按照内部决策程序决定华盛昌有限股权的转让。经对张毓霖先生及李承群先生访谈，张毓霖及李承群先生均确认香港华盛昌机械转让其持有的华盛昌有限的股权已经履行了相关必要的审批程序，但由于香港华盛昌机械已经于 2004 年清盘，张毓霖先生及李承群先生均未能提供相关资料。

鉴于香港华盛昌机械已完成清盘，本所律师走访了香港华盛昌机械当时的第一大股东中国机械设备进出口总公司（现更名为“中国机械设备工程股份有限公司”），其就转让香港华盛昌机械持有的华盛昌有限股权是否履行审批等相关事项出具了《确认函》，确认香港华盛昌机械有权转让华盛昌有限的股权，

且该次股权转让按照香港华盛昌机械公司章程、董事会决议及相关法律法规等规定办理，履行了必要的审批程序。

综上，本所律师认为，香港华盛昌机械转让其持有的华盛昌有限的股权已经履行了必要的法定程序。

(2) 是否造成国有资产流失

① 当时华盛昌有限的经营情况

经向发行人实际控制人袁剑敏进行访谈并经核查，华盛昌有限于 1991 年 3 月 26 日在深圳市注册成立，华盛昌有限经营范围为生产经营通用机械、机电仪一体化产品、计算机软件、电子测量仪器、仪表、英汉翻译机。自 1993 年开始，袁剑敏承包经营华盛昌有限生产部。1993 年至 1996 年期间，每年承包金为 12 万元；自 1997 年开始，每年承包金为 20 万元。根据香港华盛昌机械与袁剑敏签署的《承包合同》，华盛昌有限生产部进行独立核算，自负盈亏，除华盛昌有限本部对生产部的投资资本 494,281.26 元以外，其余生产部资产均归袁剑敏所有。经核查，该对生产部投资的 494,281.26 元已体现在华盛昌有限的资产负债表中，属于华盛昌有限本部的资产。

经核查，1999 年至 2000 年期间，华盛昌有限本部主要财务数据如下：

单位：万元

| 科目 | 1999 年 1 月 1 日 | 1999 年 12 月 31 日 | 2000 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|------------------|------------------|
| 资产总额 | 328.36 | 303.97 | 278.26 |
| 总负债 | 16.10 | 6.60 | -3.30 |
| 净资产 | 312.26 | 297.37 | 281.55 |
| 营业收入 | - | 16.30 | 19.34 |
| 利润总额 | - | -14.89 | -15.81 |
| 净利润 | - | - | - |

1999 年至 2000 年期间，华盛昌有限本部处于持续亏损状态，本部净资产规模呈逐年下降趋势。

1999 年 3 月 30 日，香港华盛昌机械与袁剑敏签署《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，该协议载明：由于香港华盛昌机械认为其在华盛昌有

限的投资不能产生预期收益且存在着投资的风险，且袁剑敏有意继续经营，香港华盛昌机械将华盛昌有限以 138 万元的价格转让给袁剑敏。

经向张毓霖先生及李承群先生进行访谈并经其确认，香港华盛昌机械根据上级公司的安排，批量处理了一些投资设立的子公司，华盛昌有限是其中一家。由于华盛昌有限当时经营是分本部和生产部，生产部一直由袁剑敏承包经营，生产部实行独立核算，自负盈亏；而本部一直处于持续亏损状态，香港华盛昌机械认为在华盛昌有限的投资不能产生预期收益且存在着投资的风险，袁剑敏有意在华盛昌有限继续经营，为此双方友好协商以 138 万元的定价转让华盛昌有限 100% 的股权。

②转让价格的公允性

1999 年 3 月 30 日，香港华盛昌机械与袁剑敏签署《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，该协议明确：①华盛昌有限的物业（联华大厦 14、15 楼北座）直接转户归香港华盛昌机械；②华盛昌有限本部现有的所有债权债务由香港华盛昌机械承担；③香港华盛昌机械将在华盛昌有限除前述①②条所列物业和债权债务外的其他所有产权以总价 138 万元转让给袁剑敏。2001 年 4 月 28 日，香港华盛昌机械、中国机械设备进出口深圳公司与 CEM (HK) 签署《备忘录》，各方确认联华大厦 14、15 楼北座物业的产权已归属香港华盛昌机械。

同时张毓霖先生李承群先生亦确认：股权转让的定价依据主要是考虑到华盛昌有限本部当时处于持续亏损状态，且华盛昌有限本部的房产（联华大厦 14、15 楼北座）及债权债务划归香港华盛昌机械。张毓霖先生及李承群先生的确认亦印证了华盛昌有限本部长处于亏损状态的情形以及前述《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》、《备忘录》的内容。

经核查华盛昌有限当时的审计报告及财务报表等资料，有关联华大厦房产及债权债务价值如下：

单位：万元

| 编号 | 科目 | 1999/1/1 | 1999/12/31 | 2000/12/31 |
|----|----------|----------|------------|------------|
| A | 债权-债务 | -13.78 | -4.22 | 3.80 |
| B | 房屋及建筑物净值 | 252.18 | 235.35 | 209.73 |

| 编号 | 科目 | 1999/1/1 | 1999/12/31 | 2000/12/31 |
|----|----------------------|----------|------------|------------|
| C | 房产及债权债务价值 (B+A) | 238.39 | 231.14 | 213.53 |
| D | 本部所有者权益 | 312.26 | 297.37 | 281.55 |
| E | 扣除房产及债权债务后价值 (D-B-A) | 73.87 | 66.23 | 68.02 |

香港华盛昌机械与袁剑敏签署产权转让协议书的时间为1999年3月30日，如根据1999年1月1日的财务数据测算，华盛昌有限本部净资产扣除房产及债权债务后的净值仅为73.87万元，与转让对价138万元相比差额为64.13万元；如根据1999年12月31日的财务数据测算，华盛昌有限本部净资产扣除房产及债权债务后的净值仅为66.23万元，与转让对价138万相比差额为71.77万元。

经对袁剑敏进行访谈了解，由于袁剑敏一直是以华盛昌有限的名义对外经营且其愿意继续经营，因此，袁剑敏愿意以138万元的价格受让华盛昌有限100%的股权。

综上，本所律师认为，香港华盛昌机械将华盛昌有限100%的股权以138万元的价格转让给袁剑敏，综合考虑了华盛昌有限本部的净资产情况、持续亏损的状态及对相关资产的处置，转让价格定价公允，不涉及国有资产流失的情形。

(3) 张毓霖、李承群在发行人股权转让决策中所起的作用

经向张毓霖先生进行访谈了解，华盛昌有限100%股权转让事项系由香港华盛昌机械正常履行必要审批程序之后做出的决定，张毓霖先生当时在香港华盛昌机械担任董事，并未在香港华盛昌机械将华盛昌有限股权转让给袁剑敏的决策中起到决定性作用；张毓霖先生仅受香港华盛昌机械的指派，作为签字代表在《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》上签字。张毓霖先生本人及其亲属与袁剑敏无任何关联关系或利益安排。

经向李承群先生进行访谈了解，华盛昌有限100%股权转让事项系由香港华盛昌机械正常履行必要审批程序之后做出的决定，李承群先生当时在香港华盛昌机械担任董事，并未在香港华盛昌机械将华盛昌有限股权转让给袁剑敏的决策中起到决定性作用；李承群先生仅受香港华盛昌机械的指派，作为签字代表在实际履行《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》而另行签订的用于办理

工商变更登记的《股权转让协议书》上签字。李承群先生本人及其亲属与袁剑敏无任何关联关系或利益安排。

(4) 同一次股权转让签订两次协议的原因

1999年3月30日，香港华盛昌机械与袁剑敏签订了《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，约定将香港华盛昌机械投资设立的华盛昌有限以138万元的价格转让给袁剑敏。后袁剑敏指定CEM(HK)作为华盛昌有限90%股权的受让人，由香港华盛昌机械与CEM(HK)于2001年3月30日签订了《股权转让协议书》并办理了相关股权变更登记；指定上海盛量作为华盛昌有限10%股权的受让人，真宝机械(清算组)与上海盛量于2010年10月25日签订了《股权转让合同》并办理了相关股权变更登记。

经核查，签订上述《股权转让协议书》及《股权转让合同》均为实际履行《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》项下香港华盛昌机械将其持有的华盛昌有限100%的股权以138万元的价格转让给袁剑敏的约定，上述《股权转让协议书》及《股权转让合同》均为办理工商变更登记之用的材料，并非明确双方权利义务关系的合同，双方实际履行的为《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》。

根据对袁剑敏的访谈了解并经核查，香港华盛昌机械与CEM(HK)于2001年3月30日签订了《股权转让协议书》并办理了相关股权变更登记后，由于袁剑敏先生自实际控制华盛昌有限后便专注于公司的生产经营管理，认为与香港华盛昌机械已签署了一揽子转让协议即《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》并已实际接管华盛昌有限，是否办理境内的股权工商变更登记不影响与香港华盛昌机械签署的产权转让协议的有效性，也不影响公司的正常经营；而香港华盛昌机械该期间正处于清盘中，事务繁多，亦未及时安排办理真宝机械代持的华盛昌有限10%股权的工商变更登记，因而导致各方未及时就华盛昌有限10%股权办理工商变更登记手续。直至深圳真宝机械于2010年成立清算组准备清算注销，袁剑敏先生遂指定上海盛量受让华盛昌有限10%的股权，因此，2010年10月25日，上海盛量与深圳真宝机械清算组签署了用于办理工商变更登记的《股权转让合同》，并办理了工商变更登记手续。

兰州真空设备有限责任公司亦出具《确认函》确认，1999年香港华盛昌机械出让其持有的华盛昌有限100%股权时，由于香港华盛昌机械处于清盘过程中，事务繁多，未及时安排办理深圳真宝机械持有的华盛昌有限10%股权的股东变更工商变更登记手续。

8、发行人股东和间接自然人股东是否有香港华盛昌机械原高管人员或其亲属，是否存在股份代持、利益输送等情形

根据发行人股东和间接自然人股东出具的确认及承诺文件并经核查，发行人股东和间接自然人股东与香港华盛昌机械原高管人员之间不存在关联关系，亦不存在股份代持、利益输送或其他利益安排。

9、袁剑敏、车海霞等人购买发行人股份的资金来源是否合法

(1) 1999年3月30日，香港华盛昌机械与袁剑敏签订了《深圳华盛昌机械实业有限公司产权转让协议书》，约定将香港华盛昌机械投资设立的华盛昌有限以138万元的价格转让给袁剑敏。

1999年8月6日，袁剑敏向香港华盛昌机械支付股权转让款27.6万元；1999年9月1日，袁剑敏向香港华盛昌机械支付股权转让款41.4万元；2000年10月26日，袁剑敏向香港华盛昌机械支付股权转让款41.4万元。

经向袁剑敏访谈了解，股权转让款中的27.6万元已经支付，但相关支付凭证已遗失。

经向李承群及张毓霖访谈了解，袁剑敏已经支付了全部本次股权转让款合计138万元。

根据袁剑敏出具的《关于资金来源的说明》，袁剑敏用于支付前述股权转让对价的资金为其自1979年开始参加工作以来所得的工资收入以及承包华盛昌有限生产部所得收益等积累的自有资金，资金来源合法。

(2) 2010年10月25日，深圳真宝机械（清算组）与袁剑敏指定的受让方上海盛量签订了《股权转让合同》，由上海盛量受让华盛昌有限10%的股权，后CEM（HK）与上海盛量亦签订了相关合营合同及合营公司章程，取得深圳市科

技工贸和信息化委员会批准，并于 2011 年 1 月 10 日办理完毕了华盛昌有限 10% 股权转让的工商变更登记手续。

经向袁剑敏及车海霞访谈了解，袁剑敏指定上海盛量受让华盛昌有限 10% 股权的原因为：袁剑敏决定将华盛昌有限 10% 的股权无偿赠与车海霞，遂指定由车海霞 100% 控制的上海盛量接受该赠与，并与深圳真宝机械清算组签署了用于办理工商变更登记的《股权转让合同》，后办理了工商变更登记手续。

由于真宝机械持有的华盛昌有限 10% 的股权对应的股权转让价款已经由袁剑敏全额支付，鉴于袁剑敏无偿向车海霞赠与华盛昌有限 10% 的股权，因此，本次股权变更未涉及股权转让款的支付。

经核查，本所律师认为，袁剑敏购买发行人股份的资金来源合法。

综上，本所律师认为：

1、香港华盛昌机械转让华盛昌有限股权，属于境外国有企业转让其所持有的境内企业产权。香港华盛昌机械转让其持有的华盛昌有限的股权已经履行了必要的法定程序，转让价格定价公允，不涉及国有资产流失的情形。

2、发行人股东和间接自然人股东与香港华盛昌机械原高管人员之间不存在关联关系，亦不存在股份代持、利益输送或其他利益安排。

3、袁剑敏用于购买发行人股份的资金来源为其工资收入以及承包华盛昌有限生产部所得收益等积累的自有资金，资金来源合法。


（二）香港华盛昌发展有限公司实际从事的业务，与发行人业务有无关联，双方对“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用有无约定，发行人的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员有无关联，供应商和客户有无重叠

1、香港华盛昌发展有限公司实际从事的业务，与发行人业务有无关联

根据香港华盛昌发展有限公司的商事登记资料、中国机械设备工程股份有限公司 2017 年度报告、2018 中期报告及官网资料、发行人的说明，香港华盛昌发展有限公司为中国机械设备工程股份有限公司在海外的附属公司，其主营业务为贸易业务。

经核查，本所律师认为，发行人不属于中国机械设备工程股份有限公司及香港华盛昌发展有限公司的关联方，发行人的业务与香港华盛昌发展有限公司无关联关系。

2、双方对“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用有无约定

经核查，“华盛昌”作为发行人的字号，根据《企业名称登记管理规定》的规定，发行人对其享有使用权，且在深圳市范围内，享有专用权。华盛昌有限亦取得类别为第9类的注册商标“”、类别为第10类的注册商标“**华盛昌**”，以及类别为第9类的注册商标“**CEM**”的商标专用权。

根据发行人出具的说明并经核查，发行人与香港华盛昌发展有限公司就“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用不存在任何约定或安排。截至本补充法律意见书出具日，发行人与香港华盛昌发展有限公司之间亦不存在任何因字号、商标引起的纠纷。

3、发行人的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员有无关联，供应商和客户有无重叠

由于发行人与香港华盛昌发展有限公司无关联关系，且香港华盛昌发展有限公司不属于公众公司，相关商业信息不对外公开，本所律师通过公开途径查询了香港华盛昌发展有限公司的母公司中国机械设备工程股份有限公司2017年度报告。根据该报告以及香港华盛昌发展有限公司的商事登记资料、中国机械设备工程股份有限公司官网信息、发行人的说明并经核查，发行人的采购和销售渠道为自行独立拓展并建立，发行人在资金、技术、资产、人员等方面均独立，发行人与中国机械设备工程股份有限公司及香港华盛昌发展有限公司的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员均不存在关联关系。

中国机械设备工程股份有限公司的客户主要为国际工程承包业务中工程承包项目的项目业主，主要为政府、政府机构或海外国家的国有单位；主要供应商为提供项目建设所需的设备及机械的企业。该等客户及供应商类型与发行人的主要客户及供应商类型存在明显区别，发行人与中国机械设备工程股份有限公司及香港华盛昌发展有限公司的主要客户或主要供应商类型不存在重叠的情形。

经核查，本所律师认为：

1、发行人的业务与香港华盛昌发展有限公司无关联关系。

2、发行人与香港华盛昌发展有限公司就“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用不存在任何约定或安排，发行人与香港华盛昌发展有限公司之间不存在任何因字号、商标引起的纠纷。

3、发行人在资金、技术、资产、人员等方面均独立，与香港华盛昌发展有限公司的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员均不存在关联关系，发行人与中国机械设备工程股份有限公司及香港华盛昌发展有限公司的主要客户或主要供应商类型不存在重叠的情形。

（三）实际控制人之女、车海霞之父的姓名，历史上的关联方、目前子公司的股本演变情况、实际经营的业务演变情况，是否存在国有资产流失，是否存在关联交易，如有，交易的必要性和公允性情况

1、实际控制人之女、车海霞之父的姓名

经核查，实际控制人之女姓名为 YUAN QIN（加拿大籍），车海霞之父姓名为车志明。

2、历史上的关联方、目前子公司的股本演变情况、实际经营的业务演变情况，是否存在国有资产流失

（1）历史上的关联方股本演变情况及实际经营的业务演变情况

经核查历史上的关联方工商档案资料，发行人历史上的关联方共有 15 家，具体如下表：

| 序号 | 公司名称 | 曾经存在的关联关系 | 目前状态 |
|----|----------------|-------------|------------------|
| 1 | CEM Инструмент | 发行人曾经的控股子公司 | 已于 2018 年 9 月注销 |
| 2 | 深圳华微医疗科技有限公司 | 实际控制人曾控制的企业 | 已于 2016 年 11 月注销 |
| 3 | 深圳市盛博量光电技术有限公司 | 实际控制人曾控制的企业 | 已于 2017 年 4 月注销 |

| 序号 | 公司名称 | 曾经存在的关联关系 | 目前状态 |
|----|---|--|-----------------------------------|
| 4 | CEM Instruments, Inc. | 实际控制人曾控制的企业 | 已于 2015 年 11 月注销 |
| 5 | CEM Instruments Limited | 实际控制人曾控制的企业 | 已于 2017 年 5 月注销 |
| 6 | 扬霆信息科技（上海）有限公司 | 实际控制人之女曾控制的企业 | 已于 2016 年 2 月注销 |
| 7 | 上海盛量 | 董事、持股 5%以上股东车海霞曾控制的企业 | 已于 2018 年 7 月注销 |
| 8 | 北京盛仪瑞科技有限公司 | 董事、持股 5%以上股东车海霞曾控制的企业 | 已于 2018 年 8 月注销 |
| 9 | CEM Instruments (India) Private Limited | 董事、持股 5%以上股东车海霞及公司高管黄春红曾参股且曾担任该企业董事的企业 | 已于 2018 年 7 月将股权转让给无关联第三方并退出该公司管理 |
| 10 | 深圳市恒盛达五金制品有限公司 | 持股 5%以上股东车海霞之父曾经持有该公司 50%股权并担任该公司的法定代表人兼董事长的企业 | 已于 2017 年 3 月将股权转让给无关联第三方并退出该公司管理 |
| 11 | 成都盛博仪器仪表有限公司 | 持股 5%股东智奕投资的实际控制人刘爱春曾控制的企业 | 已于 2018 年 6 月注销 |
| 12 | 盛海机械 | 发行人直接持有该公司 51%股权 | 已于 2019 年 6 月注销 |
| 13 | 奔翔机械 | 发行人直接持有该公司 25%股权 | 因未年检已于 2005 年 2 月被吊销，正在进行强制清算 |
| 14 | 方浩贸易 | 发行人直接持有该公司 40%股权 | 已于 2019 年 8 月注销 |
| 15 | CEM Instruments (Germany) GmbH | 实际控制人直接控制的企业 | 已于 2018 年 12 月注销 |
| 16 | 华之慧科技 | 持股 5%股东智奕投资的实际控制人刘爱春曾控制的企业 | 已于 2019 年 6 月注销 |

①CEM Инструмент

CEM Инструмент 于 2012 年 3 月 6 日在俄罗斯注册成立。CEM Инструмент 设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万卢布） | 出资比例（%） |
|---------------|----------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 29.70 | 99.00 |
| 李兰生 | 0.30 | 1.00 |

| | | |
|----|-------|--------|
| 合计 | 30.00 | 100.00 |
|----|-------|--------|

СЕМ Инструмент 在注册登记时发行人持股 99.00%，李兰生持股 1.00%，但实际只有发行人出资且约定由发行人享有所有权益，因此发行人对该公司实际拥有 100.00% 的权益。

2018 年 9 月 20 日，СЕМ Инструмент 完成注销。СЕМ Инструмент 自设立至注销完成期间股权结构未发生变化。

СЕМ Инструмент 自设立至注销完成期间的主营业务为销售发行人产品。

②深圳华微医疗科技有限公司

深圳华微医疗科技有限公司于 2012 年 5 月 9 日注册成立。深圳华微医疗科技有限公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 袁剑敏 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2016 年 11 月 3 日，深圳华微医疗科技有限公司完成注销。深圳华微医疗科技有限公司自设立至注销完成期间股权结构未发生变化，无实际经营业务。

③深圳市盛博量光电技术有限公司

深圳市盛博量光电技术有限公司于 2011 年 7 月 26 日注册成立。深圳市盛博量光电技术有限公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 袁剑敏 | 180.00 | 60.00 |
| 伍昕 | 120.00 | 40.00 |
| 合计 | 300.00 | 100.00 |

2013 年 6 月 15 日，深圳市盛博量光电技术有限公司股东袁剑敏、伍昕作出关于减少注册资本的股东会决议，注册资本由 300 万元减少至 150 万元。本次减资后，深圳市盛博量光电技术有限公司的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 袁剑敏 | 90.00 | 60.00 |

| | | |
|----|--------|--------|
| 伍昕 | 60.00 | 40.00 |
| 合计 | 150.00 | 100.00 |

2017年4月1日，深圳市盛博量光电技术有限公司完成注销。深圳市盛博量光电技术有限公司自设立至注销完成期间无实际经营业务。

④CEM Instruments, Inc.

CEM Instruments, Inc. 于2011年8月29日在美国注册成立。CEM Instruments, Inc. 设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|-----------------------------|--------|---------|
| CEM Instruments Limited(香港) | 100.00 | 100.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

2015年11月10日，CEM Instruments, Inc. 完成注销。CEM Instruments, Inc. 自设立至注销完成期间股权结构未发生变化，无实际经营业务。

⑤CEM Instruments Limited

CEM Instruments Limited 于2011年5月24日在香港注册成立。CEM Instruments Limited 设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|--------|---------|
| 刘爱春 | 1.00 | 100.00 |
| 合计 | 1.00 | 100.00 |

2014年5月24日，刘爱春将其持有的所有股份转让给袁剑敏。转让后的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|------|--------|---------|
| 袁剑敏 | 1.00 | 100.00 |
| 合计 | 1.00 | 100.00 |

本次股权转让完成后至2017年5月12日 CEM Instruments Limited 注销完成期间股权结构未发生变化。

袁剑敏设立该公司的主要目的为持有 CEM Instruments, Inc. 股权，无实际经营业务。

⑥扬霆信息科技（上海）有限公司

扬霆信息科技（上海）有限公司于 2014 年 4 月 2 日注册成立。扬霆信息科技（上海）有限公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----------|---------|---------|
| YUAN QIN | 100.00 | 100.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

2016 年 1 月 15 日，扬霆信息科技（上海）有限公司完成注销。扬霆信息科技（上海）有限公司自设立至注销完成期间股权结构未发生变化，无实际经营业务。

⑦上海盛量

上海盛量于 2010 年 8 月 16 日注册成立。上海盛量设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 毛建英 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2010 年 10 月 9 日，毛建英与车海霞签署股权转让协议，约定毛建英将其持有的上海盛量 100% 股权以 200 万元的价格转让给车海霞，并相应办理了工商变更登记。本次股权转让后，上海盛量的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 车海霞 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

本次股权转让完成后至 2018 年 7 月 2 日上海盛量注销完成期间，上海盛量股权结构未发生变化。

上海盛量自设立至注销完成期间的主营业务为销售发行人产品。

⑧北京盛仪瑞科技有限公司

北京盛仪瑞科技有限公司于 2012 年 10 月 26 日注册成立。北京盛仪瑞科技有限公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

| | | |
|-----|--------|--------|
| 车海霞 | 90.00 | 90.00 |
| 王国昌 | 10.00 | 10.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

2018年8月7日，北京盛仪瑞科技有限公司完成注销。北京盛仪瑞科技有限公司自设立至注销完成期间股权结构未发生变更。

北京盛仪瑞科技有限公司自设立至注销期间的主营业务为销售发行人产品。

⑨CEM Instruments (India) Private Limited

CEM INSTRUMENTS (INDIA) PRIVATE LIMITED 于 2013 年 8 月 13 日注册成立。该公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------------|-----------|---------|
| 车海霞 | 602,340 | 49.79 |
| 黄春红 | 2,500 | 0.21 |
| Vikram Bhansali | 270,850 | 22.39 |
| Vimal Raj Bhansali | 333,990 | 27.61 |
| 合计 | 1,209,680 | 100.00 |

CEM Instruments (India) Private Limited 设立时车海霞所持股权中的 2,500 股及黄春红持有的 2,500 股均系印度公司合作方 Vimal Raj Bhansali 代为出资。

2017 年 11 月 21 日，车海霞分别与 Vikram Bhansali 和 Vimal Raj Bhansali 签署股权转让协议，约定车海霞将其持有的 300,000 股和 299,840 股股份以 480 万印度卢比和 479.744 万印度卢比的价格分别转让给 Vikram Bhansali 和 Vimal Raj Bhansali。2018 年 6 月 20 日，Vimal Raj Bhansali 和 Vikram Bhansali 支付股权转让款。2018 年 7 月，车海霞的 599,840 股股份完成转让。车海霞与黄春红剩余的合计 5,000 股股票被注销。股权转让及注销完成后 CEM Instruments (India) Private Limited 的股权结构如下：

| 股东名称 | 持股数（股） | 持股比例（%） |
|--------------------|---------|---------|
| Vikram Bhansali | 570,850 | 47.39 |
| Vimal Raj Bhansali | 633,830 | 52.61 |

| | | |
|----|-----------|--------|
| 合计 | 1,204,680 | 100.00 |
|----|-----------|--------|

2018年7月股权转让完成后，车海霞和黄春红不再持有CEM Instruments (India) Private Limited 股权，且不在该公司担任任何职务，发行人与该公司之间不再存在关联关系。

CEM Instruments (India) Private Limited 的主营业务为开发销售仪器仪表产品，且自成立以来主营业务未发生变化。

⑩深圳市恒盛达五金制品有限公司

深圳市恒盛达五金制品有限公司于2008年8月26日注册成立。深圳市恒盛达五金制品有限公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 车志明 | 57.02 | 50.00 |
| 何宏胜 | 19.38 | 17.00 |
| 何宏强 | 19.38 | 17.00 |
| 易加全 | 18.26 | 16.00 |
| 合计 | 114.04 | 100.00 |

2017年1月19日，车志明与何宏胜、何宏强签署股权转让合同，合同约定车志明将其持有的深圳市恒盛达五金制品有限公司25%股权以2016年10月30日所占公司净资产份额即230,335.36元的价格转让给何宏胜，另外25%股权以同样的价格转让给何宏强。2017年3月17日，深圳市恒盛达五金制品有限公司就本次股权转让事宜在深圳市市场监督管理局办理了变更登记。本次股权转让后，深圳市恒盛达五金制品有限公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 何宏强 | 47.89 | 42.00 |
| 何宏胜 | 47.89 | 42.00 |
| 易加全 | 18.26 | 16.00 |
| 合计 | 114.04 | 100.00 |

本次股权转让完成后，车志明不持有深圳市恒盛达五金制品有限公司任何股权且未在该公司担任职务，发行人与该公司不再存在关联关系。

深圳市恒盛达五金制品有限公司的主营业务为生产销售五金产品，且自成立以来主营业务未发生变化。

⑪成都盛博仪器仪表有限公司

成都盛博仪器仪表有限公司于 2013 年 7 月 12 日注册成立。该公司设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 刘爱春 | 80.00 | 80.00 |
| 刘爱红 | 20.00 | 20.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

2018 年 6 月 12 日，成都盛博仪器仪表有限公司完成注销。成都盛博仪器仪表有限公司自设立至注销完成期间无实际经营业务，股权结构未发生变化。

⑫盛海机械

盛海机械于 1994 年 1 月 1 日注册成立。盛海机械设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|---------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 51.00 | 51.00 |
| 香港永盛投资发展公司 | 49.00 | 49.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

1998 年 3 月 23 日，深圳市工商行政管理局作出深工商企管年检处字（1998）第 04816 号《处罚决定书》，因 1995、1996 年度不按规定申报年检，经通知在限期内仍未申报，深圳市工商行政管理局依法决定吊销盛海机械的营业执照。

2018 年 9 月 5 日深圳市罗湖区人民法院受理发行人对盛海机械的强制清算申请，盛海机械进入强制清算程序。**2019 年 6 月，盛海机械完成注销。**

盛海机械自设立至**注销期间**，股权结构未发生变化。盛海机械设立时的经营范围为“生产经营专用机床、机床电器、机床工夹具”。

⑬奔翔机械

奔翔机械于 1993 年 7 月 17 日注册成立。奔翔机械设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|---------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 50.00 | 25.00 |
| 香港吴炳昌有限公司 | 150.00 | 75.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2005年2月1日，深圳市工商行政管理局作出深工商企处（2005）第9028号《处罚决定书》，因奔翔机械未按规定办理2003年度年检，且限期内仍不申报年检，深圳市工商行政管理局依法决定吊销奔翔机械的营业执照。

2018年9月26日深圳市福田区人民法院受理发行人对奔翔机械的强制清算申请，奔翔机械进入强制清算程序。

奔翔机械自设立至本补充法律意见书出具日，股权结构未发生变化。奔翔机械设立时的经营范围为“生产经营测量仪器仪表、电子器件并提供与本公司经营范围相关的技术咨询”。

⑭方浩贸易

方浩贸易于1994年1月26日注册成立。方浩贸易设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|---------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 20.00 | 40.00 |
| 北京方好电子新技术公司 | 30.00 | 60.00 |
| 合计 | 50.00 | 100.00 |

1999年12月24日，深圳市工商行政管理局作出深工商企管年检处字（1995）第00758号《处罚决定书》，因方浩贸易未按规定办理1997、1998年度年检，且限期内仍未申报年检，深圳市工商行政管理局依法决定吊销方浩贸易营业执照。

2018年11月30日深圳市罗湖区人民法院受理发行人对方浩贸易的强制清算申请，公司进入强制清算程序。**2019年8月，方浩贸易完成注销。**

方浩贸易自设立至**注销期间**，股权结构未发生变化。方浩贸易设立时的经营范围为“机电设备、电子产品、轻工纺织、化工矿产、农副土特产、建材、五金交电、工艺美术品”。

⑮ CEM Instruments (Germany) GmbH

CEM Instruments (Germany) GmbH 于 2014 年 6 月 13 日在德国注册成立。CEM Instruments (Germany) GmbH 设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万欧元） | 出资比例（%） |
|------|----------|---------|
| 袁剑敏 | 13.00 | 100.00 |
| 合计 | 13.00 | 100.00 |

2018 年 12 月 6 日，CEM Instruments (Germany) GmbH 完成注销。CEM Instruments (Germany) GmbH 自设立至注销完成期间股权结构未发生变化。

CEM Instruments (Germany) GmbH 设立的目的是在德国销售华盛昌产品，目前发行人已设立华盛昌（德国）经营华盛昌产品的德国销售业务。

⑯ 华之慧科技

华之慧科技成立于 2006 年 9 月 20 日，设立时的注册资本为 200 万元，系由自然人刘爱春一人出资设立的公司。华之慧科技设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
| 刘爱春 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2019 年 6 月 13 日，华之慧科技完成注销。华之慧科技自设立至注销期间股权结构未发生变化。

(2) 目前的子公司股本演变情况及实际经营业务演变情况

经核查发行人目前子公司的工商登记资料、企业注册资料等，发行人共有 5 家一级控股子公司、2 家二级控股子公司，前述公司的股本演变情况及实际经营业务演变情况具体如下：

① 华之慧实业

华之慧实业于 2016 年 12 月 26 日注册成立。华之慧实业设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

| | | |
|---------------|----------|--------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 990.00 | 99.00 |
| 刘爱春 | 10.00 | 1.00 |
| 合计 | 1,000.00 | 100.00 |

华之慧实业的主营业务为发行人原材料的采购及发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

②新向科技

新向科技于2017年4月19日注册成立。新向科技设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|---------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 100.00 | 100.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

新向科技的主营业务为发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

③凯域信息

凯域信息于2017年5月26日注册成立。凯域信息设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|---------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 100.00 | 100.00 |
| 合计 | 100.00 | 100.00 |

凯域信息的主营业务为发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

④卓创科技

卓创科技于2016年8月30日注册成立。卓创科技设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|---------------|----------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 1,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 1,000.00 | 100.00 |

卓创科技的主营业务为发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

⑤华盛昌（香港）（Hong Kong CEM Intelligence Technology Limited）

华盛昌（香港）于2017年3月29日注册成立。华盛昌（香港）设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万港元） | 出资比例（%） |
|---------------|----------|---------|
| 深圳华盛昌机械实业有限公司 | 200.00 | 100.00 |
| 合计 | 200.00 | 100.00 |

2018年8月20日，发行人召开第一届董事会2018年第五次会议，审议通过了向华盛昌（香港）增资的议案，将该公司的出资额由200万港币增加到500万港币。本次增资于2018年11月30日取得深圳市经济贸易和信息化委员会核发的《企业境外投资证书》（境外投资证第N4403201800673号），于2019年4月23日取得深圳市发展和改革委员会核发的《境外投资项目备案通知书》（深发改境外备[2019]140号）。本次增资完成后华盛昌（香港）的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万港币） | 出资比例（%） |
|------------------|----------|---------|
| 深圳市华盛昌科技实业股份有限公司 | 500.00 | 100.00 |
| 合计 | 500.00 | 100.00 |

华盛昌（香港）为发行人的境外控股平台，其主营业务为发行人产品的销售。该公司自设立以来主营业务未发生变化。

⑥华盛昌（俄罗斯）（СЕМ ТЕСТ И Н С Т Р У М Е Н Т）

华盛昌（俄罗斯）于2017年6月21日注册成立。华盛昌（俄罗斯）设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万卢布） | 出资比例（%） |
|---------|----------|---------|
| 华盛昌（香港） | 300.00 | 100.00 |
| 合计 | 300.00 | 100.00 |

华盛昌（俄罗斯）的主营业务为发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

⑦华盛昌（德国）（CEM Test Instruments GmbH）

华盛昌（德国）于 2017 年 6 月 1 日注册成立。华盛昌（德国）设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资额（万欧元） | 出资比例（%） |
|---------|----------|---------|
| 华盛昌（香港） | 10.00 | 100.00 |
| 合计 | 10.00 | 100.00 |

华盛昌（德国）的主营业务为发行人产品的销售，该公司自设立以来股权结构及主营业务未发生变化。

根据现行有效的《中华人民共和国企业国有资产法》第二条规定，国有资产是指国家对企业各种形式的出资所形成的权益。上述企业均为发行人、发行人股东或者其亲属曾投资的企业，不存在国有资产流失的情形。

3、是否存在关联交易，如有，交易的必要性和公允性情况

(1) 发行人曾与上海盛量、北京盛仪瑞科技有限公司、CEM Instruments (India) Private Limited、深圳市恒盛达五金制品有限公司、CEM Instruments (Germany) GmbH、**华之慧科技**存在关联交易

经核查发行人的关联交易合同、《审计报告》等材料，发行人曾与上海盛量、北京盛仪瑞科技有限公司、CEM Instruments (India) Private Limited、深圳市恒盛达五金制品有限公司、CEM Instruments (Germany) GmbH、**华之慧科技**的关联交易汇总如下：

①关联销售

单位：万元

| 关联方 | 2019 年 1-6 月 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | | 2016 年度 | |
|---|--------------|------|---------|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 |
| 上海盛量 | - | - | - | - | -10.13 | -0.02% | 250.75 | 0.50% |
| 北京盛仪瑞科技有限公司 | - | - | -0.80 | 0.00% | 45.49 | 0.10% | 234.77 | 0.47% |
| 华之慧科技 | - | - | - | - | 311.96 | 0.68% | 874.23 | 1.76% |
| CEM Instruments (India) Private Limited | - | - | 16.17 | 0.03% | 0.41 | 0.00% | 80.40 | 0.16% |

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|---|------|-------|-------|-------|
| CEM Instruments (Germany) GmbH | - | - | - | - | 7.34 | 0.02% | 28.90 | 0.06% |
|-----------------------------------|---|---|---|---|------|-------|-------|-------|

②关联采购

单位：万元

| 关联方 | 2019年1-6月 | | 2018年度 | | 2017年度 | | 2016年度 | |
|-----------------------------------|-----------|-------|--------|-------|----------|--------|----------|--------|
| | 金额 | 采购占比 | 金额 | 采购占比 | 金额 | 采购占比 | 金额 | 采购占比 |
| 深圳市恒盛达五金制品有限公司 | 169.31 | 1.95% | 392.77 | 2.00% | 382.44 | 1.92% | 395.66 | 1.80% |
| CEM Instruments (Germany) GmbH | - | - | 5.91 | 0.03% | - | - | - | - |
| 华之慧科技 | - | - | - | - | 2,558.90 | 12.84% | 5,153.32 | 23.49% |

(2) 关联交易的必要性和公允性

①关联交易发生的原因、必要性

I、与上海盛量关联交易发生的原因、必要性

上海盛量是发行人在华东区域的最大经销商，主要负责发行人产品在上海及华东其他区域的销售。华东区域，特别是上海，是国内经济和工业的重要区域，是发行人产品的主要市场之一。上海盛量位于上海，经营活动以上海为中心辐射华东区域，能够很好服务华东区域的市场。上海盛量能够增加 CEM 品牌产品在上海等华东区域的销售量及影响力，因此发行人将其作为重要的经销商并与其建立了长期合作关系。

II、与北京盛仪瑞科技有限公司关联交易发生的原因、必要性

北京盛仪瑞科技有限公司（以下简称“北京盛仪瑞”）是发行人在华北区域的最大经销商，主要负责发行人产品在华北地区的销售。华北区域是国内经济和工业的重要区域，是发行人产品的主要市场之一。北京盛仪瑞位于北京，能够很好服务北京和华北区域的市场。北京盛仪瑞能够增加 CEM 品牌产品在华北地区的销售量及影响力，因此发行人将其作为重要的经销商并与其建立了长期合作关系。

III、与华之慧科技关联交易发生的原因、必要性

发行人与华之慧科技相关关联交易的原因、必要性见本补充法律意见书“第一部分 第一次反馈意见更新”之“四、反馈意见规范性问题 4”回复所述。

IV、与 CEM Instruments (India) Private Limited 关联交易发生的原因、必要性

CEM Instruments (India) Private Limited (以下简称“CEM 印度”)主要经营地在印度新德里,其主要市场是印度。印度作为新兴的发展中国家,近些年经济增长强劲,市场前景广阔。发行人为了开拓印度市场,增加发行人产品在印度市场的销售和品牌影响力,与 CEM 印度建立合作关系,CEM 印度负责发行人产品在印度市场的销售。

V、与深圳市恒盛达五金制品有限公司关联交易发生的原因、必要性

发行人的产品中几乎都要使用五金件,五金件系发行人的主要原材料之一,具有价值低、规格型号众多和采购量不确定等特点。发行人对五金件的采购特点使得在供应商选择上存在一定难度,如根据不同需求选择多家供应商,将增加发行人的采购成本,降低材料供应的稳定性和及时性。深圳市恒盛达五金制品有限公司(以下简称“恒盛达”)愿意承接发行人各种不同要求的采购订单,可以满足发行人需求的原材料供应。因此,发行人选择恒盛达作为五金件的主要供应商,一方面可以保证公司生产供应的稳定性和及时性,另外一方面可以提升采购效率和节省采购成本。

VI、与 CEM Instruments (Germany) GmbH 关联交易发生的原因、必要性

发行人实际控制人袁剑敏先生计划开拓德国市场,以个人名义在德国设立销售公司 CEM Instruments (Germany) GmbH (以下简称“CEM 德国”),并负责在德国市场的前期准备工作。在德国设立公司有助于开拓德国及欧洲市场,能够及时掌握当地市场的相关信息和更好的服务当地客户。为了减少关联交易,发行人已设立德国子公司承接原 CEM 德国的相关业务。CEM 德国已于 2018 年 12 月 6 日注销。

②关联交易的定价依据及公允性

I、发行人向上海盛量等三家关联方销售产品的定价依据及公允性

发行人向上海盛量等三家关联方销售产品按照经销商销售的定价方法定价，即在根据产品的市场价值定价的基础上，根据客户的采购数量调整价格。

华之慧科技、上海盛量和北京盛仪瑞在 2016 年度是发行人排名前三的国内经销商。前述三家公司在 2017 年逐渐退出，并由发行人设立的子公司承接其业务。2017 年度，发行人对这三家经销商销售额已经大幅减少，2018 年开始发行人已不再对这三家经销商销售。上海盛量和北京盛仪瑞为了尽快完成注销程序，分别在 2017 年和 2018 年向发行人退回少量产品。

发行人对华之慧科技、上海盛量和北京盛仪瑞销售产品的毛利率与对国内其他客户销售的毛利率相比，除受采购量的影响外，并没有明显的差异。

比较发行人报告期内分别对华之慧科技、北京盛仪瑞、上海盛量三家关联方和国内其他客户销售产品的毛利率情况如下：

2017 年度：

| 产品类别 | 华之慧科技 (%) | 上海盛量 (%) | 北京盛仪瑞 (%) | 国内其他客户 (%) |
|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| 电工电力类 | 50.06 | 49.24 | 59.64 | 59.99 |
| 环境检测类 | 53.66 | 60.16 | 67.88 | 66.96 |
| 医疗、建筑与汽车类 | 7.32 | 19.13 | 24.19 | 20.47 |
| 其他类 | 56.31 | 64.67 | 69.02 | 87.85 |

2016 年度：

| 产品类别 | 华之慧科技 (%) | 上海盛量 (%) | 北京盛仪瑞 (%) | 国内其他客户 (%) |
|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| 电工电力类 | 54.47 | 60.55 | 75.77 | 56.90 |
| 环境检测类 | 62.58 | 69.46 | 60.77 | 66.86 |
| 医疗、建筑与汽车类 | 25.14 | 15.35 | 20.84 | 26.68 |
| 其他类 | 57.58 | 66.35 | 63.42 | 87.95 |

发行人产品类别、型号众多，不同类别的产品或者同一类别产品中不同型号的产品，销售毛利率都有差异，销售不同型号产品的结构差异也会导致对不同客户销售同类产品的毛利率存在较大的差异。

发行人对华之慧科技、上海盛量和北京盛仪瑞三家关联公司销售产品的定价方式与国内其他客户一致，在根据产品的市场价值定价的基础上，会根据客户的

采购数量调整价格，定价方式符合市场规律，对华之慧科技、上海盛量、北京盛仪瑞和国内其他客户的定价方式均是公允的。

II、发行人向华之慧科技采购产品的定价依据及公允性

发行人向华之慧科技采购产品的定价依据及公允性见本补充法律意见书“第一部分 第一次反馈意见更新”之“四、反馈意见规范性问题 4”回复所述。

III、发行人向 CEM 印度销售产品的定价依据及公允性

发行人向 CEM 印度销售产品的定价方法系市场法，CEM 印度与其他国外直销客户享受同等订货价格，在订单量较大的情况下给予适当的优惠。

报告期各年度发行人对 CEM 印度销售产品的销售毛利率与对其他国外直销客户的销售毛利率比较如下：

| 产品类型 | 2018 年度毛利率 | | 2017 年度毛利率 | | 2016 年度毛利率 | |
|-----------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| | CEM 印度 (%) | 其他国外直销客户 (%) | CEM 印度 (%) | 其他国外直销客户 (%) | CEM 印度 (%) | 其他国外直销客户 (%) |
| 电工电力类 | 36.39 | 48.91 | - | - | 44.47 | 49.31 |
| 环境检测类 | - | - | - | - | 53.68 | 57.59 |
| 医疗、建筑与汽车类 | - | - | 49.97 | 43.33 | 53.82 | 60.20 |

报告期内发行人向 CEM 印度销售产品的毛利率与其他国外直销的客户的毛利率相近，因开发印度市场的需要，给予 CEM 印度较大的价格优惠，产品毛利率相对稍低。

IV、发行人向恒盛达采购产品的定价依据及公允性

发行人向恒盛达采购原材料的定价原则是采用市场法。恒盛达根据其生产成本及行业的利润水平与发行人谈定价格。发行人与恒盛达的商业谈判均是建立在独立的市场主体基础上进行的，双方保持独立并基于市场情况商定材料价格。发行人向恒盛达采购的价格通常情况下是一次谈定当年采购价格，除非在市场出现持续性的异常波动的情况下才进行调整。在车志明先生退出恒盛达后，恒盛达与发行人交易的定价原则保持不变，发行人向恒盛达采购材料的价格基本没有发生变化。

报告期内，发行人向恒盛达采购的主要材料有插脚、电池片、电池架、锰铜电阻、输入柱、转轴和海绵垫等。

主要材料报告期内采购平均单价对比（元/个）：

| 材料名称 | 2019年1-6月 | 2018年 | 2017年 | 2016年 |
|------|-----------|-------|-------|-------|
| 插脚 | 0.34 | 0.37 | 0.35 | 0.35 |
| 电池夹片 | 0.15 | 0.15 | 0.13 | 0.11 |
| 电池架 | 1.17 | 1.17 | 1.17 | 0.91 |
| 海棉垫 | 0.05 | 0.04 | 0.05 | 0.04 |
| 锰铜电阻 | 0.17 | 0.17 | 0.16 | 0.17 |
| 输入柱 | 0.18 | 0.19 | 0.19 | 0.18 |
| 五金片 | 0.13 | 0.14 | 0.13 | 0.10 |
| 转轴 | 0.37 | 0.40 | 0.34 | 0.34 |

发行人向恒盛达采购的五金件，一般是根据客户的要求定制，没有标准规格，无法通过查询市场价格来比较。

如上表所示，发行人向恒盛达采购主要材料的平均采购价格在报告期内没有明显异常变化。2017年3月，车志明先生转出所持有的恒盛达的股权，恒盛达与发行人不再存在关联关系，公司向恒盛达采购材料价格未出现异常变动，说明发行人与恒盛达之间的关联关系对交易价格没有影响。发行人与恒盛达之间交易的定价方法，是双方在保持商业独立的基础上，基于的材料市场价格确定交易价格的。发行人与恒盛达的关联交易定价是公允的。

V、发行人向 CEM 德国销售产品的定价依据及公允性

发行人向 CEM 德国销售产品的定价方法系市场法，CEM 德国与其他国外直销客户享受同等订货价格，在订单量较大的情况下给予适当的优惠。

2018年，为加快 CEM 德国注销进程，华盛昌（德国）从 CEM 德国原价采购其未完成销售的存货 5.91 万元。此项交易与其他业务没有可比性。

报告期其他年度发行人对 CEM 德国销售产品的销售毛利率与对其他国外直销客户的销售毛利率比较如下：

| 产品类型 | 2017年度毛利率 | | 2016年度毛利率 | |
|------|------------|------------------|------------|------------------|
| | CEM 德国 (%) | 其他国外 直销客户 (%) | CEM 德国 (%) | 其他国外 直销客户 (%) |
| | | | | |

| | | | | |
|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 电工电力类 | 48.87 | 55.04 | 54.47 | 49.01 |
| 环境检测类 | 67.61 | 68.36 | 53.05 | 59.80 |
| 医疗、建筑与汽车类 | - | - | 44.02 | 60.45 |

如上表所示，报告期内发行人对 CEM 德国销售产品的毛利率与对其他国外直销客户的毛利率相近；各类别产品的销售毛利率存在差异，主要是因为不同型号的产品毛利率会有比较大的差异，一方面是因为所销售产品的结构不同会导致毛利率的差异；另外一方面，发行人对 CEM 德国的销售量比较小，某一个型号产品价格的波动都会对所属类别产品的毛利率有比较大的影响。但整体来看，发行人对 CEM 德国销售产品的毛利率与对其他国外直销客户的毛利率基本一致。发行人与 CEM 德国的交易价格是按照市场价格确定的，产品价格公允。

(3) 关联交易的审批

发行人于 2018 年 9 月 12 日召开 2018 年第三次临时股东大会，审议并通过了《关于确认自 2015 年 1 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日期间关联交易的议案》，对发行人及其前身华盛昌有限自 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间发生的关联交易进行了确认。独立董事出具了《独立董事对公司 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间关联交易的确认核查意见》，认为“公司 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间发生的关联交易事项均属合理、必要，交易过程遵循了平等、自愿的原则，关联交易内容真实、定价公允，不存在损害公司及其他股东利益的情况，且不影响公司运营的独立性，符合公司整体利益。公司已经建立了完善的关联交易决策制度，保证关联交易必须履行相关程序，确保关联交易的公允性。”

发行人于 2019 年 3 月 14 日召开 2018 年度股东大会，审议并通过了《关于确认自 2018 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日期间关联交易的议案》，对发行人自 2018 年 7 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日期间发生的关联交易进行了确认。独立董事针对发行人的关联交易事项，出具了《独立董事对公司 2018 年 7 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间关联交易的确认核查意见》，认为“公司 2018 年 7 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间发生的关联交易事项属合理、必要，交易过程遵循平等、自愿的原则，关联交易内容真实、定价公允，不存在损害公司及其他

股东利益的情况，且不影响公司运营的独立性，符合公司整体利益。公司已经建立了完善的关联交易决策制度，保证关联交易必须履行相关程序，确保关联交易的公允性。”

发行人于2019年8月21日召开2019年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于确认自2019年1月1日起至2019年6月30日期间关联交易的议案》，对发行人2019年1月1日起至2019年6月30日期间发生的关联交易进行了确认。独立董事针对发行人的关联交易事项，出具了《独立董事对公司2019年1月1日至2019年6月30日期间关联交易的确认核查意见》，认为“公司2019年1月1日至2019年6月30日期间发生的关联交易事项均属合理、必要，交易过程遵循了平等、自愿的原则，关联交易内容真实、定价公允，不存在损害公司及其他股东利益的情况，且不影响公司运营的独立性，符合公司整体利益。公司已经建立了完善的关联交易决策制度，保证关联交易必须履行相关程序，确保关联交易的公允性。”

经核查，本所律师认为，发行人报告期内与上海盛量、北京盛仪瑞科技有限公司、CEM Instruments (India) Private Limited、深圳市恒盛达五金制品有限公司、CEM Instruments (Germany) GmbH、**华之慧科技**发生的关联交易遵循了平等、自愿原则，关联交易定价合理，不存在严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，不存在损害发行人和非关联方股东利益的情形。发行人已就报告期内的关联交易取得了发行人股东大会的审议确认，发行人报告期内发生的关联交易已履行必要的审批程序。

综上，本所律师认为，发行人曾与上海盛量、北京盛仪瑞科技有限公司、CEM Instruments (India) Private Limited、深圳市恒盛达五金制品有限公司、CEM Instruments (Germany) GmbH、**华之慧科技**发生过关联交易，相关关联交易具有必要性，且交易价格公允。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

1、香港华盛昌机械转让华盛昌有限股权，属于境外国有企业转让其所持有的境内企业产权。香港华盛昌机械转让其持有的华盛昌有限的股权已经履行了必要的法定程序，转让价格定价公允，不涉及国有资产流失的情形。

2、发行人股东和间接自然人股东与香港华盛昌机械原高管人员之间不存在关联关系，亦不存在股份代持、利益输送或其他利益安排。

3、袁剑敏用于购买发行人股份的资金来源为其工资收入以及承包华盛昌有限生产部所得收益等积累的自有资金，资金来源合法。

4、发行人的业务与香港华盛昌发展有限公司无关联关系。

5、发行人与香港华盛昌发展有限公司就“华盛昌”“CEM”字号、商标的使用不存在任何约定或安排，发行人与香港华盛昌发展有限公司之间不存在任何因字号、商标引起的纠纷。

6、发行人在资金、技术、资产、人员等方面均独立，与香港华盛昌发展有限公司的采购和销售渠道、资金、技术、资产、人员均不存在关联关系，发行人与中国机械设备工程股份有限公司及香港华盛昌发展有限公司的主要客户或主要供应商类型不存在重叠的情形。

7、发行人历史上的关联方为发行人、发行人股东或者其亲属曾投资的企业，不存在国有资产流失的情形。

8、发行人曾与上海盛量、北京盛仪瑞科技有限公司、CEM Instruments (India) Private Limited、CEM Instruments (Germany) GmbH、深圳市恒盛达五金制品有限公司、**华之慧科技**发生过关联交易，相关关联交易具有必要性，且交易价格公允。

三、反馈意见规范性问题 3

请发行人补充披露袁剑敏与车海霞是否曾经存在过婚姻关系，未将二人认定为共同实际控制人的原因，发行人与上海盛量的关联交易的必要性、公允性，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人及其前身华盛昌有限的工商登记档案资料；
- 2、发行人的《公司章程》；
- 3、发行人创立大会及历次股东大会、董事会会议文件；
- 4、发行人股东的《合伙协议》；
- 5、关联交易协议、《审计报告》。

此外，本所律师对发行人实际控制人袁剑敏、发行人股东车海霞进行了访谈，并检索了相关的法律法规。

核查结果：**（一）袁剑敏与车海霞是否曾经存在过婚姻关系，未将二人认定为共同实际控制人的原因**

经向袁剑敏及车海霞访谈了解并经核查，袁剑敏及车海霞之间未曾存在婚姻关系。

《〈首次公开发行股票并上市管理办法〉第十二条“实际控制人没有发生变更”的理解和适用——证券期货法律适用意见第1号》（证监法律字[2007]15号）第二条规定：“公司控制权是能够对股东大会的决议产生重大影响或者能够实际支配公司行为的权力，其渊源是对公司的直接或者间接的股权投资关系。因此，认定公司控制权的归属，既需要审查相应的股权投资关系，也需要根据个案的实际情况，综合对发行人股东大会、董事会决议的实质影响、对董事和高级管理人员的提名及任免所起的作用等因素进行分析判断。”以及第三条规定“发行人及其保荐人和律师主张多人共同拥有公司控制权的，应当符合以下条件：……

（三）多人共同拥有公司控制权的情况，一般应当通过公司章程、协议或者其他安排予以明确，有关章程、协议及安排必须合法有效、权利义务清晰、责任明确，该情况在最近3年内且在首发后的可预期期限内是稳定、有效存在的，共同拥有公司控制权的多人没有出现重大变更；……”

根据上述规定，本所律师就袁剑敏及车海霞在对发行人股东大会、董事会决议的实质影响、对董事和高级管理人员的提名及任免所起的作用，以及是否存在一致行动安排等进行核查如下：

1、经向袁剑敏及车海霞访谈了解，袁剑敏与车海霞之间不存在任何一致行动的安排，双方均各自独立行使股东权利。

2、发行人《公司章程》中不存在袁剑敏与车海霞共同控制发行人的安排。

3、袁剑敏现担任发行人的董事长和总经理，袁剑敏直接持有发行人 7,200 万股股份，占发行人股份总数的 72.00%；同时，袁剑敏为持有发行人 7% 股份的华聚企业及持有发行人 6% 股份的华航机械的普通合伙人。根据华聚企业、华航机械的《合伙协议》，袁剑敏对华聚企业及华航机械拥有控制权。据此，袁剑敏直接或间接控制的表决权比例合计为 85%。

根据发行人的《公司章程》第七十五条第二、三款“股东大会作出普通决议，应当由出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持表决权的过半数通过。股东大会作出特别决议，应当由出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持表决权的 2/3 以上通过。”及第七十八条第一款“股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。”的规定，袁剑敏所持表决权已经超过三分之二，其所持股份比例足以对股东大会的决议产生重大影响。

4、经核查，发行人现任董事会成员共计八人，分别为袁剑敏、车海霞、刘海琴、杨晶瑾、伍惠珍、陈燕燕、刘震国、朱庆和，该等董事会成员由袁剑敏提名，并在发行人创立大会上选举产生；此外，发行人现任高级管理人员的聘任由袁剑敏提名并提请第一届董事会 2017 年第一次会议审议。据此，袁剑敏对公司董事会成员及高级管理人员的提名起到重要作用；而车海霞未参与发行人的董事及高级管理人员等的提名。

5、车海霞仅负责发行人的人事、行政事务，且持股比例仅为 10%。

经核查，本所律师认为，袁剑敏为发行人的第一大股东，其持股比例对发行人股东大会决议具有实质性影响，对董事和高级管理人员的提名起到重大作用，其拥有发行人的控制权。袁剑敏与车海霞双方按各自所持有股份行使股东权利，

双方在发行人的决策与经营管理上并未形成一致行动关系，不存在共同控制发行人的情形，认定袁剑敏与车海霞并非共同实际控制人理由充分、合法、合规。

（二）发行人与上海盛量的关联交易的必要性、公允性

1、发行人与上海盛量的关联交易的必要性、公允性

发行人与上海盛量关联交易以及关联交易的必要性及公允性见本补充法律意见书“第一部分 第一次反馈意见更新”之“二、反馈意见规范性问题 2”回复所述。

2、减少和规范关联交易的具体措施和安排

为规范和减少关联交易，发行人于 2017 年终止了和上海盛量的合作，并于 2017 年 5 月 26 日在上海设立了凯域信息，由凯域信息负责发行人产品在上海及华东其他区域的销售。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

1、袁剑敏与车海霞未曾存在婚姻关系。

2、袁剑敏的持股比例对发行人股东大会决议具有实质性影响，并对董事和高级管理人员的提名起到重大作用，其拥有发行人的控制权。袁剑敏与车海霞双方按各自所持有股份行使股东权利，双方在发行人的决策与经营管理上并未形成一致行动关系，不存在共同控制发行人的情形，认定袁剑敏与车海霞并非共同实际控制人理由充分、合法、合规；

3、发行人与上海盛量的关联交易具有必要性及公允性。

四、反馈意见规范性问题 4

请发行人补充披露对华之慧科技、华之慧实业既有采购又有销售的原因，相关交易的必要性和公允性，刘爱春控制的成都盛博仪器仪表有限公司实际从事的业务，是否也销售发行人产品，刘爱春是否也曾在香港华盛昌机械、深圳真宝机械、CEM（HK）、上海盛量等公司任职，是否控制其他企业生产、销售“华盛昌”或“CEM”产品，请保荐机构、申报会计师、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

1、华之慧科技、华之慧实业、香港华盛昌机械、深圳真宝机械、CEM(HK)、上海盛量、成都盛博仪器仪表有限公司的全套工商档案/商事登记资料；

2、华之慧科技报告期内的银行流水、报告期内发行人对华之慧科技、华之慧实业的采购及销售明细；

此外，本所律师走访了主要客户及供应商并对刘爱春进行了访谈，分析对比了相关产品的市场价格。

核查结果：

（一）发行人对华之慧科技、华之慧实业既有采购又有销售的原因，相关交易的必要性和公允性

1、发行人对华之慧科技既有采购又有销售的原因及交易的必要性和公允性

（1）发行人对华之慧科技既有采购又有销售的原因及交易的必要性

报告期内发行人向华之慧科技采购的主要产品为生产所需的原材料，向华之慧科技销售的主要产品为华盛昌生产的各类仪器仪表、测试仪器。

发行人向华之慧科技采购的生产所需原材料具有种类多、用量小等特点，向具体生产厂家直接零星采购不能获得价格优势，向华之慧科技整体打包采购的原因及其必要性包括：

①在货源方面，华之慧科技注册及经营在深圳市最大的电子产品批发市场即华强北市场，依靠该地理优势华之慧科技与华强北市场各电子元器件批发商建立起了紧密合作关系，相较于其他供应商而言拥有较好的货源渠道及比价便捷优势。

②在价格方面，由于华之慧科技通过现货现结的方式与华强北市场批发商进行结算，该结算方式不占用批发商资金，生产厂商大多采用月结的方式与批发商结算，因此批发商愿意以较低的价格销售给华之慧科技，故华之慧科技的采购成本相对较低。

③在原材料供货方面，由于华盛昌采购的电子元器件具有种类繁多、数量较少的特点，如发行人向元器件制造商直接采购，均面临由于采购量不足带来的拒绝接单或者抬高价格问题，且需耗费较大的人力物力与多个制造商沟通，过程繁琐复杂。相比而言，华之慧科技拥有十余人的专业采购团队，能够满足发行人多品类、小批量的采购需求。

发行人向华之慧科技销售的主要原因为经过多年的快速发展，华之慧科技逐步开发了一批优秀的终端客户资源，具备较强的销售能力，发行人将其开发为下游客户以提升公司经营业绩。

报告期内发行人向华之慧科技既采购又销售的双向交易情形具有基于市场需要的交易背景，具有合理的商业逻辑，相关交易定价完全按照市场化原则，以各自的商业利益为基础，决策彼此独立。

发行人报告期内与华之慧科技存在既有采购又有销售的情况具有真实、合理的商业理由，具有必要性，不存在损害发行人利益的情形。

(2) 发行人与华之慧科技相关交易的公允性

发行人与华之慧科技报告期内的关联交易汇总如下：

单位：万元

| 关联交易类型 | 2019年1-6月 | | 2018年度 | | 2017年度 | | 2016年度 | |
|--------|-----------|------|--------|------|----------|--------|----------|--------|
| | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 | 金额 | 营收占比 |
| 关联销售 | - | - | - | - | 311.96 | 0.68% | 874.23 | 1.76% |
| 关联采购 | - | - | - | - | 2,558.90 | 12.84% | 5,153.32 | 23.49% |

华之慧科技是贸易公司，其在报告期内向发行人提供的产品在市场上一般货源较为充足，供应商之间竞争较为激烈，在尽可能利用自身货源优势降低采购成本的前提下，华之慧科技向发行人供应的原材料按成本加成的方法进行定价，即华之慧科技在采购成本的基础上，根据产品的批量大小等因素确定采购价格，该定价方式符合贸易公司的行业惯例。华之慧科技向发行人供应原材料的价格通常是一年约定一次，即在市场价格不出现持续性波动的情况下，华之慧科技向发行人供应的原材料在一年内按照约定的价格进行交易。报告期内，华之慧向发行人供应的主要原材料单价基本稳定。

华之慧科技向发行人供应主要原材料价格与市场价格比较如下：

单位：元

| 编号 | 存货名称 | 2016 年单价 | 2017 年单价 | 网上查询价格 |
|----|--|----------|----------|-----------|
| 1 | 贴片 IC, MSP430FG2231IPWR | 1.96 | 1.96 | 2.15-2.5 |
| 2 | 极性电容, 10uF/16V A 型 | 0.24 | 0.24 | 0.28-0.4 |
| 3 | 贴片三极管, 9014 (BC846B) NXP | 0.06 | 0.05 | 0.05-0.10 |
| 4 | 贴片 IC, TLC27M2CDR Ti 牌 | 1.25 | 1.24 | 1.2-1.5 |
| 5 | 贴片 IC, AD8571AR AD 牌 | 4.37 | 4.20 | 3.00-9.12 |
| 6 | 蜂鸣, 3V 直流蜂鸣 | 1.25 | 1.25 | 1.20 |
| 7 | 贴片 IC, XC62FP3002PR TOREX 牌 | 0.56 | 0.56 | 0.60 |
| 8 | 贴片 IC, AD-737JR AD 牌 | 12.50 | 12.50 | 12.90 |
| 9 | 贴片 IC, VC0703NLSA-48PIN QFN | 7.32 | 7.30 | 7.50 |
| 10 | 贴片 IC, TL062CDR Ti 牌 | 0.65 | 0.65 | 0.52-1.34 |
| 11 | 贴片三极管, PMBTA13 | 0.24 | 0.24 | 0.20-0.26 |
| 12 | 贴片三极管, IRLML6401 | 0.31 | 0.29 | 0.30 |
| 13 | 贴片 IC, MCP1623T-I/CHY SOT23-6 --Microchip Tech | 1.50 | 1.50 | 1-2.44 |
| 14 | 贴片 IC, IS42S32800G-6BLI | 30.32 | 27.00 | 34.00 |
| 15 | 贴片 IC, LMV358IPWR TSSOP-8(Texas Inst) | 1.40 | 1.40 | 1.41-1.54 |
| 16 | 贴片三极管, 9015 (BC857C) NXP | 0.06 | 0.06 | 0.06 |
| 17 | 贴片 IC, MC9S08PA4VTG TSSOP-16 --Freescale | 2.60 | --- | 2.38 |
| 18 | 贴片场效应管, 2SC3876 WY TOSHIBA | 0.20 | 0.20 | 0.30 |
| 19 | 贴片 IC, 进料 MSP430V228IPMR | 10.30 | --- | 10.00 |
| 20 | 贴片 IC, TC2216 | 22.22 | --- | 未能查询到价格 |

华之慧科技向发行人供应原材料的价格与同类原材料市场上的报价无明显异常差异，华之慧科技供应的原材料价格或在市场价格区间内或接近查询的市场价格，华之慧科技向发行人供应原材料的价格与市场价格基本一致。因原材料采购价格与采购批量的大小有直接的关系，华之慧科技供应原材料的价格与查询的市场价格会存在差异。

发行人与华之慧科技相关关联交易的公允性另见本补充法律意见书“**第一部分 第一次反馈意见更新**”之“二、反馈意见规范性问题 2”回复所述。

2、发行人对华之慧实业既有采购又有销售的原因及交易的必要性和公允性

(1) 发行人对华之慧实业既有采购又有销售的原因及交易的必要性

华之慧实业为发行人控股子公司，发行人直接持有该公司 99% 股权、刘爱春直接持有该公司 1% 股权。由于发行人认可华之慧科技及其团队在销售、采购等方面的管理经验，华之慧科技实际控制人刘爱春认同发行人的经营理念，看好公司和行业的未来发展，经双方友好协商，发行人实际控制人袁剑敏同意出让发行人 5% 股权给刘爱春控制的智奕投资，作为受让股权条件，刘爱春同意注销华之慧科技，华之慧科技的原有业务由华之慧实业承接，华之慧科技的核心团队加入华之慧实业，其中刘爱春担任华之慧实业总经理。

2017 年 6 月，发行人就上述股权转让办理了工商变更登记。2017 年 7 月起，华之慧科技的管理团队和核心骨干与华之慧科技解除劳动关系，并与华之慧实业签署劳动合同。华之慧科技与其上游供应商、下游客户的业务合作合同均已执行完毕或者双方协商一致将合作合同终止，华之慧实业与华之慧科技的上游供应商、下游客户建立了合作关系。

发行人通过控股子公司华之慧实业整合了华之慧科技原有的团队和业务资源，既吸收了华之慧科技高素质的销售、采购团队，提升公司的管理水平，又获取了华之慧科技优质的供应商和客户资源，进一步强化公司对采购和销售渠道的控制能力。发行人通过华之慧实业采购部分原材料并销售部分产品有利于充分利用华之慧实业的业务和人才资源，具有必要性。

(2) 发行人与华之慧实业相关交易的公允性

华之慧实业为发行人直接持股 99% 的子公司，自 2017 年 7 月起承接了华之慧科技的原有业务。发行人通过华之慧实业对外采购原材料，通过华之慧实业销售发行人产品，发行人与华之慧实业之间的交易参照市场价格定价，价格合理。发行人与华之慧实业之间未实现的内部交易已在编制合并报表时抵消。

(二) 刘爱春控制的成都盛博仪器仪表有限公司实际从事的业务，是否也销售发行人产品

成都盛博仪器仪表有限公司成立于 2013 年 7 月 12 日，刘爱春设立该公司的初衷为开拓西南销售市场，该公司自设立以来无实际经营业务，亦未曾销售发行人产品。该公司已于 2018 年 6 月 12 日注销。

（三）刘爱春是否也曾在香港华盛昌机械、深圳真宝机械、CEM (HK)、上海盛量等公司任职，是否控制其他企业生产、销售“华盛昌”或“CEM”产品

经查阅香港华盛昌机械、深圳真宝机械、CEM (HK)、上海盛量的工商档案/商事登记资料，并经访谈刘爱春确认，刘爱春未曾在前述公司任职，除控制的华之慧科技曾销售“华盛昌”、“CEM”产品之外，未控制其他企业生产、销售“华盛昌”或“CEM”产品。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

1、发行人对华之慧科技、华之慧实业既有采购又有销售基于市场需要的交易背景，具有合理的商业逻辑，相关交易具有必要性且定价公允；

2、刘爱春控制的成都盛博仪器仪表有限公司无实际从事的业务，未曾销售发行人产品；

3、刘爱春未曾在香港华盛昌机械、深圳真宝机械、CEM (HK)、上海盛量等公司任职，未控制其他企业生产、销售“华盛昌”或“CEM”产品。

五、反馈意见规范性问题 5

发行人在欧盟注册的“BETASPAY”商标包含第 36 类，为保险、金融、货币、不动产业务。请发行人补充披露“BETASPAY”商标的用途，发行人是否正在或者计划开展此类业务，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

1、核查了“BETASPAY”商标资料；

2、发行人的书面说明。

此外，本所律师对发行人相关负责人进行了访谈并核查了发行人的业务情况。

核查结果：

（一）发行人“BETASPAY”商标的用途

根据发行人的说明并经核查，由于移动终端支付业务的兴起，同时发行人亦有研发移动终端收款设备的技术能力和储备，发行人遂于 2015 年着手进行移动端收款设备的研发。为了后续能顺利开展移动终端收款设备生产及销售业务，发行人于 2016 年向欧盟商标局提交“BETASPAY”商标注册申请，申请类别为第 9 类、第 36 类。发行人申请的前述商标拟用于移动终端收款设备。

（二）发行人是否正在或者计划开展此类业务

随着发行人的移动端收款设备技术研发取得进展，发行人考虑将研发成果投产，但考虑到该项业务所需的资质取得程序繁琐且耗时较长，基于成本因素，发行人于 2017 年终止该项目。

截至本补充法律意见书出具日，发行人未开展移动终端收款设备的生产、销售业务，未开展保险、金融、货币、不动产业务。

根据发行人的说明，发行人短期内没有开展前述业务的计划。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人申请“BETASPAY”商标计划用于移动终端收款设备生产、销售业务，且发行人已于 2017 年终止该项目。截至本补充法律意见书出具日，发行人未开展移动终端收款设备的生产、销售业务，未开展保险、金融、货币、不动产业务。发行人短期内亦没有开展前述业务的计划。

六、反馈意见规范性问题 6

请发行人补充披露未取得所有权的租赁房屋是否属于违法建筑，土地使用权情况，是否有可能依法被拆除、没收，目前是否被允许有条件临时使用，对发行人生产经营是否会发生影响，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人的房屋租赁合同；
- 2、租赁房产的《工程竣工验收报告》、《建筑工程消防验收意见书》；
- 3、《历史遗留违法建筑普查证明》；
- 4、深圳市南山区城市更新局出具的《回复》及其他政府行政审批文件；
- 5、经深圳市南山区建设工程质量监督检验站确认的验收说明；
- 6、出租人出具的承诺；
- 7、发行人实际控制人出具的承诺及发行人的书面说明。

此外，本所律师走访了深圳市南山区建设工程质量监督检验站，并登陆深圳市规划和国土资源委员会（市海洋局）网站查询法定图则，检索相关法律法规及规范性文件。

核查结果：

（一）未取得所有权的租赁房屋是否属于违法建筑，土地使用权情况，是否有可能依法被拆除、没收，目前是否被允许有条件临时使用

经核查，发行人承租的未取得相关产权证书的物业情况如下：

| 序号 | 出租方 | 承租方 | 地址 | 面积(m ²) | 租赁期限 | 用途 | 是否备案 |
|----|----------------|-----|---------------------------|---------------------|-----------------------|----------|------|
| 1 | 深圳市百旺信投资有限责任公司 | 发行人 | 深圳市南山区百旺信工业区第19#,第21#厂房 | 16223.58 | 2016.03.01-2022.12.31 | 主要生产经营用房 | 是 |
| 2 | 深圳市百旺信投资有限责任公司 | 发行人 | 深圳市南山区百旺信工业区27栋2至6楼168间宿舍 | 6526.56 | 2016.03.01-2022.12.31 | 员工宿舍 | 否 |
| 3 | 深圳市百旺信投资有限责任公司 | 发行人 | 深圳市南山区百旺信工业区29栋共23间宿舍 | 1128.49 | 2016.03.01-2022.12.31 | 员工宿舍 | 否 |
| 4 | 深圳市蛇口渔二实 | 发行人 | 深圳市南山区西丽百旺信工 | 7832.84 | 2013.07.12-2020.07.11 | 主要生产经营用房 | 是 |

| 序号 | 出租方 | 承租方 | 地址 | 面积(m ²) | 租赁期限 | 用途 | 是否备案 |
|----|---------------|-----|----------------------------------|---------------------|-----------------------|----------|------|
| | 业股份有限公司 | | 业区 A 区（一区）4 号厂房 | | | | |
| 5 | 深圳市南沙投资发展有限公司 | 发行人 | 深圳市阳光工业区第 6 号厂房 101-1 层 | 1330 | 2019.06.01-2021.05.31 | 辅助生产经营用房 | 否 |
| 6 | 林焕辉 | 发行人 | 深圳市宝安区石岩街道水田社区三祝里工业区 6 号厂房 6 楼北侧 | 950 | 2018.05.19-2023.05.18 | 辅助生产经营用房 | 是 |
| 7 | 深圳市山禾益通实业有限公司 | 发行人 | 深圳市宝安区石岩街道罗租艾美特科技园 7 楼西 | 2800 | 2015.07.15-2020.07.14 | 包材仓库 | 否 |

1、发行人的主要生产经营场所、员工宿舍情况

发行人主要生产经营场所为发行人承租的百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房以及百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房，员工宿舍为百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍，具体情况如下：

①是否属于违法建筑

经核查，百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房、百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍以及百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房是在原白芒村集体土地上建设的工业项目建筑物及生活配套设施，根据《中华人民共和国土地管理法》（2004 年 8 月 28 日实施）、《深圳市人民代表大会常务委员会关于农村城市化历史遗留违法建筑的处理决定》（2009 年 6 月 2 日实施）的规定，该类建筑被深圳地方政府列为农村城市化历史遗留违法建筑。

根据深圳市南山区西丽街道阳光社区工作站、深圳市南山区西丽街道规划土地监察队出具的《历史遗留违法建筑普查证明》等材料，深圳市蛇口渔二实业股份有限公司就深圳市南山区西丽百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房于 2009 年 11 月 18 日申报了《深圳市农村城市化历史遗留违法建筑》信息普查记录，历史遗留建筑编号为：308110012042B；深圳市百旺信投资有限责任公司已经就深圳市南山区百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋、第 27 栋、第 29 栋于 2009 年 12 月 1

日申报了《深圳市农村城市化历史遗留违法建筑》信息普查记录，历史遗留建筑编号分别为：308110012032B、308110012031B、308110012034B、308110001019B。

据此，百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房、百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍以及百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房属于历史遗留违法建筑，但均已进行历史遗留违法建筑申报。

②土地使用权情况

经核查，百旺信工业园在原白芒村集体土地上建设，土地权属性质为集体。

③是否有可能依法被拆除、没收

经登陆深圳市规划和国土资源委员会（市海洋局）网站查询百旺信工业区的法定图则，百旺信工业区的土地性质为一类工业用地和单身宿舍用地、文化娱乐用地及办公及停车场配套用地，发行人租赁的百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋、第 27 栋、第 29 栋以及 A 区（一区）4 号厂房的用途符合其所在地块的法定图则。

百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房、百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍以及百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房除已经按照《深圳市人民代表大会常务委员会关于农村城市化历史遗留违法建筑的处理决定》进行了历史遗留违法建筑申报外，前述租赁房产所在的百旺信工业区还取得了如下行政审批：

I、根据南山区人民政府印发的南府常纪重[2004]18 号、南府常纪重[2005]10 号文件，百旺信工业区是经深圳市南山区人民政府同意统一规划、集中开发的工业园区，深圳市南山区人民政府同意百旺信工业区的开发建设，并安排部分土地用于白芒村和渔二村发展集体经济。

II、根据深圳市南山区发展计划局印发的深南计投[2005]27 号文件，百旺信工业园 A 区厂房、B 区厂房、C 区配套宿舍及用房、D 区厂房 4 个项目已纳入南山区 2005 年固定资产投资前期工作计划。

III、根据深圳市南山区国有资产管理办公室印发的深南国资[2005]3 号文件，百旺工业园、农产品配送中心等项目的开发建设工作由国资委投资注册成立的深圳市百旺信投资有限责任公司承担。

IV、根据深圳市南山区百旺工业区管理委员会办公室出具的深南百旺函[2007]1号函件并经深圳市南山区集体资产管理办公室确认，百旺信工业区A区1区的工业厂房投资建设主体为深圳市蛇口渔二实业股份有限公司。2007年12月，深圳市南山区集体资产管理办公室确认前述情况属实。

V、根据深圳市南山区人民政府于2009年5月7日公示的《百旺信工业园开发运营情况绩效审计结果公告》，百旺信工业园已取得了深圳市国土资源局批复的项目详细蓝图，通过了深圳市环境保护局的环境影响评估，具备了取得用地红线的基本条件，得到了深圳市规划局关于“对于符合规划的项目，在办理用地手续、按程序处罚、完善消防、建设工程等验收手续后，可以按现状确认”的政策性承诺。

VI、根据深圳市科技工贸和信息化委员会下发的《关于公布第二批深圳市特色工业园名单的通知》，百旺信工业区被深圳市科技工贸和信息化委员会认定为深圳市（数字化装备）特色工业园。

VII、深圳市南山区城市更新局已于2018年1月17日出具《关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司开具不拆迁证明申请的回复》，确认深圳市南山区百旺信工业区第19栋厂房、第21栋厂房以及A区（一区）4号厂房物业未列入城市更新计划。

VIII、深圳市百旺信投资有限责任公司于2017年11月10日出具《承诺函》，其未就发行人租赁的深圳市南山区百旺信工业区第19#厂房，第21#厂房、27栋2至6楼168间宿舍、29栋共23间宿舍向主管部门申报深圳市城市更新单元计划，亦不会在2022年12月31日前就前述厂房及宿舍向主管部门申报深圳市城市更新单元计划；深圳市蛇口渔二实业股份有限公司于2017年11月16日出具《承诺函》，其未就发行人租赁的深圳市南山区西丽百旺信工业区A区（一区）4号厂房申报深圳市城市更新单元计划，亦不会在前述《承诺函》出具之日起五年内就上述厂房向主管部门申报深圳市城市更新单元计划。

据此，本所律师认为，百旺信工业区第19栋、第21栋厂房、百旺信工业区第27栋、第29栋宿舍以及百旺信工业区A区（一区）4号厂房被依法拆除、没收的可能性较小。

截至本补充法律意见书出具日，发行人未收到有关部门要求拆除或没收百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房、百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍以及百旺信工业区 A 区（一区）4 号厂房的处理决定。

④目前是否被允许有条件临时使用

根据《深圳市人民代表大会常务委员会关于农村城市化历史遗留违法建筑的处理决定》（2009 年 6 月 2 日实施）第十一条“经普查记录的违法建筑，尚未按照本决定和相关规定处理前，可以允许有条件临时使用。违法建筑建设当事人或者管理人需要临时使用的，应当向有关部门申请工程质量和消防安全检验；经工程质量和消防安全检验合格并符合地质安全条件的，可以按规定办理临时从事生产经营活动和房屋租赁的相关手续。”的规定，经普查记录的违法建筑，可以被允许有条件临时使用。

I、发行人承租的深圳市南山区百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房符合被允许临时使用的条件。

根据深圳市南山区建设工程质量监督检验站确认的《关于百旺信工业区五区厂房竣工验收的说明》，深圳市南山区百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋已通过深圳市南山区建设工程质量监督检验站的竣工验收。

2007 年 1 月 12 日，深圳市公安局消防局向深圳市百旺信投资有限公司出具了深公消验[2006]BB0549 号《建筑工程消防验收意见书》，经消防验收，认定百旺信工业区第 19 栋、第 21 栋厂房工程满足防火设计要求，在消防安全方面具备二次装修条件。

II、发行人承租的深圳市南山区百旺信工业区第 27 栋、第 29 栋宿舍符合被允许临时使用的条件。

根据百旺信工业园 C 区（即第 27 栋、第 29 栋宿舍所在区域）的《工程竣工验收报告》，验收意见为“本工程评估意见：合格”；经走访深圳市南山区建设工程质量监督检验站了解，百旺信工业区 C 区已经通过深圳市南山区建设工程质量监督检验站的竣工验收。

2007年6月8日，深圳市公安局消防局向深圳市百旺信投资有限责任公司出具了深公消验[2007]BB0360号《建筑工程消防验收意见书》，认定百旺信工业区第27栋宿舍楼工程满足防火设计要求，在消防安全方面宿舍具备使用条件；2007年9月18日，深圳市公安局消防局向深圳市百旺信投资有限责任公司出具了深公消验[2007]BB0359号《建筑工程消防验收意见书》，认定百旺信工业区第29栋宿舍楼工程满足防火设计要求，在消防安全方面具备使用条件。

III、发行人承租的百旺信工业区A区（一区）4号厂房符合被允许临时使用的条件。

根据深圳市南山区建设工程质量监督检验站确认的《关于百旺信工业区一区厂房竣工验收的说明》，深圳市南山区百旺信工业区一区厂房已通过了深圳市南山区建设工程质量监督检验站的竣工验收。

2007年11月16日，深圳市公安局消防局向深圳市蛇口渔二实业股份有限公司出具了深公消验[2007]BB0481号《建筑工程消防验收意见书》，认定百旺信工业区A区（一区）工程满足防火设计，在消防安全方面具备使用条件。

综上，本所律师认为，发行人承租的百旺信工业区第19栋、第21栋厂房、百旺信工业区第27栋、第29栋宿舍以及百旺信工业区A区（一区）4号厂房所占地块的土地性质为集体；该等承租房屋属于历史遗留违法建筑且均已进行历史遗留违法建筑申报，被拆除或没收的可能性较小，目前被允许临时使用，对发行人的生产经营不会造成重大不利影响。

2、发行人的辅助生产经营场所、仓库情况

发行人辅助生产经营场所包括发行人承租的深圳市阳光工业区第6号厂房101-1层、深圳市宝安区石岩街道水田社区三祝里工业区6号厂房6楼北侧厂房，仓库位于深圳市宝安区石岩街道罗租艾美特科技园7楼西，具体情况如下：

经致电出租方了解并经核查，深圳市阳光工业区第6号厂房、深圳市宝安区石岩街道水田社区三祝里工业区6号厂房是于2009年前在农民集体所有土地上兴建的工业项目建筑物，根据《中华人民共和国土地管理法》（2004年8月28日实施）、《深圳市人民代表大会常务委员会关于农村城市化历史遗留违法建筑

的处理决定》（2009年6月2日实施）的规定，该类建筑被深圳地方政府列为农村城市化历史遗留违法建筑，但出租方未提供有关历史遗留违法建筑的申报材料；深圳市宝安区石岩街道罗租艾美特科技园是于2009年后在农民集体所有土地上兴建的建筑物，其建设不符合相关法律法规的规定。因此，该三项物业存在被依法拆除、没收的可能性。

截至本补充法律意见书出具日，发行人未收到有关部门要求拆除或没收前述房产的通知，且发行人承租的前述房产均在正常使用，未对发行人的正常经营造成不利影响。

综上，本所律师认为，发行人承租的深圳市阳光工业区第6号厂房101-1层、深圳市宝安区石岩街道水田社区三祝里工业区6号厂房6楼北侧、深圳市宝安区石岩街道罗租艾美特科技园7楼西房屋所占地块的土地性质为集体；该等房屋存在被拆除或没收的可能性，但截至本补充法律意见书出具日均由发行人正常使用，未对发行人的正常经营造成不利影响。

（二）对发行人生产经营是否会发生影响

1、发行人承租的百旺信工业区第19栋、第21栋厂房以及百旺信工业区A区（一区）4号厂房为发行人的主要生产经营用房，该等房屋被允许使用且已经办理了租赁备案登记。截至本补充法律意见书出具日，发行人未收到拆除或没收该等房产的通知，该等房产亦未被列入城市更新计划，由发行人正常使用。

发行人承租的深圳市阳光工业区第6号厂房101-1层、深圳市宝安区石岩街道水田社区三祝里工业区6号厂房6楼北侧厂房、深圳市宝安区石岩街道罗租艾美特科技园7楼西为发行人的辅助生产经营用房及仓库，虽存在被拆除或没收的可能性，但截至本补充法律意见书出具日，发行人未收到拆除或没收该等房产的通知。该等房产现由发行人正常使用。

2、发行人的应对措施

针对发行人租赁的房产存在被拆除、没收或不允许有条件临时使用的风险，发行人已制定了相应的应对措施：

(1) 发行人对生产厂房、仓库的功能设计没有特殊要求，而发行人所处的深圳市工业化程度较高，标准厂房租赁市场活跃，发行人可以在短时间内找到合适的新厂房或仓库替代。

(2) 为进一步减轻租赁厂房瑕疵可能给发行人带来的经营风险，发行人在四川省巴中市取得了产权证号为“川（2018）巴中市巴州不动产权第 0000458 号”《不动产权证书》，土地面积 51,267.90 平方米，土地用途为工业用地。目前发行人已着手在四川省巴中市建设生产基地。随着发行人自有厂房的建设及投入使用，发行人对租赁厂房的需求将逐步降低。

3、控股股东、实际控制人的承诺

发行人控股股东、实际控制人袁剑敏作出承诺：如发行人及其下属企业因租赁的房屋出现房屋权属纠纷、拆除、拆迁事宜或其他原因导致在租赁合同有效期内无法继续使用该等租赁物业而需要变更办公或生产场所或遭受生产经营停滞，或因未办理相关租赁备案登记被行政主管部门处以行政处罚等，由此给发行人或其下属企业造成的任何损失、索赔、成本和费用（包括但不限于拆除、处罚的直接损失，或因拆迁可能产生的搬迁费用、固定配套设施损失、停工损失、被有权部门罚款或者被有关当事人追索而支付的赔偿等）将由袁剑敏承担，保证发行人及其下属企业不因此遭受经济损失。

4、发行人承租房屋的产权瑕疵问题具有特定的历史原因，是深圳特区在经济发展、快速城市化过程中对工业用地的需求和工业用地供应相对紧张的矛盾导致的结果，该现象在深圳具有一定的普遍性。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

1、发行人承租的未取得产权证书的租赁房屋，其建设存在瑕疵，存在被依法拆除、没收的可能性，但发行人主要生产经营用房及宿舍被拆除或没收的可能性较小，且目前被允许临时使用。

2、发行人承租的房屋被没收或拆除的，发行人能短时间内找到合适的场所替代；同时，发行人已在四川省巴中市着手建设自有生产基地；发行人的实际控

制人亦已对房产租赁瑕疵可能产生的风险作出了相关承诺，确保发行人不因此遭受经济损失。发行人租赁未取得产权证书的房屋，不会对发行人生产经营产生重大不利影响，不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

七、反馈意见规范性问题 7

请发行人说明深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队 2016 年 1 月 28 日对发行人作出的罚款一万元行政处罚在招股说明书中未做披露的原因，该行为与 2016 年 1 月 22 日的行政处罚是否说明发行人存在重大违法行为，发行人有何整改措施避免再次被处罚，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队作出的处罚文件；
- 2、深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队出具的《复函》；
- 3、消防设计及竣工消防备案文件；
- 4、深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队出具的《同意恢复施工/使用/生产/经营决定书》。

此外，本所律师走访了发行人生产经营场所并查看了相关消防设施，查看了发行人的整改情况，并检索相关法律法规及规范性文件。

核查结果：

（一）深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队 2016 年 1 月 28 日对发行人作出的罚款一万元行政处罚在招股说明书中未作披露的原因

经核查发行人提供的行政处罚文件，发行人报告期内的消防处罚具体情况如下：

| 编号 | 处罚单位 | 处罚日期 | 行政处罚决定书编号 | 处罚内容 | 处罚原因 | 整改情况 |
|----|------|--------|-----------|------|-------|---------|
| 1 | 深圳市公 | 2016 年 | 深公宝 | 罚款一 | 生产车间二 | 发行人已分别于 |

| | | | | | | |
|---|--------------------|------------|-----------------------|------------------|----------------------------|--|
| | 安局宝安分局消防监督管理大队 | 1月22日 | (消)行罚决字(2016)456475号 | 万元整 | 次装修逾期未进行消防设计备案、竣工消防备案 | 2016年1月21日、2016年1月29日对消防设计、竣工验收消防进行了备案,并于2016年3月25日足额缴纳了罚款 |
| 2 | 深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队 | 2016年1月29日 | 深公宝(消)行罚决字(2016)2630号 | 责令宝安分部六楼生产车间停产停业 | 生产车间二次装修逾期未进行消防设计备案、竣工消防备案 | 处罚单位于2016年3月25日出具了《同意恢复施工/使用/生产/经营决定书》(深公宝消恢决字(2016)第1036号),同意恢复公司该分部的生产 |

发行人前述处罚已在招股说明书“第九节 公司治理”之“二、报告期内违法违规的情况”进行了披露,并在《保荐工作报告》“二、项目存在问题及其解决情况”之“(三)内部核查部门关注的主要问题及落实情况”之“问题4”进行了陈述,其中保荐工作报告中有关本问题的表述如下:

“问题4:深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队分别于2016年1月22日和2016年1月28日对发行人做出行政处罚,分别处以罚款一万元、责令华盛昌有限宝安分部六楼生产车间停产停业。请说明上述行政处罚是否构成重大行政处罚”。

经核查,发行人2016年1月28日未受到深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队作出的罚款一万元行政处罚,《保荐工作报告》中的所提的处罚描述系工作笔误。

(二) 该行为与2016年1月22日的行政处罚是否说明发行人存在重大违法行为,发行人有何整改措施避免再次被处罚

发行人于2016年1月22日、2016年1月29日收到行政处罚的原因主要是在宝安分部生产车间二次装修时未按照《深圳经济特区消防条例》的相关要求进行消防设计备案和竣工消防备案。发行人在收到《责令限期改正通知书》后及时提交了备案材料,并分别于2016年1月21日、2016年1月30日完成了消防设计备案和竣工消防备案,于2016年3月25日足额缴纳了罚款。

针对对上述行政处罚,相关核查意见如下:

1、发行人不存在主观故意。造成上述事项的原因主要由于发行人相关人员的疏忽，申报经验不足、对于消防法规不够了解，并无主观上的故意，且在接受调查和处理中积极配合消防监督管理大队调查，并已及时按规定完成了相关备案、全额缴纳了处罚罚款。

2、行为性质及社会影响程度较小，未造成严重后果。发行人收到行政处罚是因二次装修未进行消防设计备案、竣工消防备案而起，而非因安全事故，未损害社会公共安全利益，不具有社会危害性。

3、深圳市公安局宝安分局消防监督管理大队于2018年6月5日出具《复函》，该文件明确发行人于2018年1月22日收到的深公宝(消)行罚决字(2016)456475号《行政处罚决定书》和深公宝(消)行罚决字(2016)2630号《行政处罚决定书》涉及的事项已整改完成，未产生严重危害后果，前述处罚涉及的事项不构成情节严重的情形，除前述处罚外，未有其他消防违法违规及未整改的相关记录。

综上所述，本所律师认为：发行人上述行政处罚不属于情节严重的违法违规行为，不会对发行人的生产经营以及本次发行上市构成实质性障碍。

上述违规行为发生后，发行人进一步加强内控制度建设，采取了一系列整改措施避免类似情况发生：

第一，根据要求进行积极整改并已经按时缴纳罚款；第二，进一步加强对公司相关负责人及宝安分部负责人的专项培训；第三，完善公司法务部门、内部审计部门力量，加强对公司在经营方面规范运作的内部核查，避免类似事项再次发生。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人报告期内未按照《深圳经济特区消防条例》的相关要求进行消防设计备案和竣工消防备案不属于重大违法行为，发行人已进行整改，不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

八、反馈意见规范性问题 8

请发行人补充披露报告期内销售未取得型式批准的产品的种类、数量、金额，该等销售行为是否合法，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人拥有的相关经营资质证书；
- 2、深圳市市场和质量监督管理委员会出具的无违法违规证明；
- 3、发行人出具的书面说明以及发行人实际控制人出具的承诺。

此外，本所律师核查了发行人报告期内未取得型式批准的产品的种类，报告期内销售的数量及金额，发行人办理型式批准证书的情况，并检索相关法律法规。

核查结果：

（一）报告期内销售未取得型式批准的产品的种类、数量、金额

根据发行人的说明并经核查，由于发行人的研发能力较强，产品更新换代较快，部分产品还未来得及办理相关证书即被新产品所替代，且根据财政部、国家发展改革委于 2016 年 4 月 20 日发布的《关于扩大 18 项行政事业性收费免征范围的通知》（财税[2016]42 号），自 2016 年 5 月 1 日免收新产品型式批准证书办理费用，申请办理型式批准证书的企业大幅增加，导致办理周期延长，造成发行人有少量销售的产品未能及时取得相关型式批准证书。

发行人报告期内销售未取得型式批准的产品的种类、数量、金额情况如下：

单位：台、万元

| 种类 | 2019 年 1-6 月 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | | 2016 年度 | |
|-------|--------------|----|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 | 数量 | 金额 |
| 红外测温仪 | - | - | 7,540 | 159.33 | 11,314 | 189.07 | 15,954 | 225.39 |
| 测试器 | - | - | 783 | 61.66 | 2,891 | 153.31 | 2,831 | 138.83 |
| 激光测距仪 | - | - | 4,739 | 70.55 | 8,405 | 125.52 | 4,451 | 64.87 |

| | | | | | | | | |
|----------------|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 光度表 | - | - | 1,396 | 32.71 | 1,797 | 33.45 | 1,903 | 36.74 |
| 气体表 | - | - | 85 | 4.36 | 256 | 12.10 | 320 | 12.21 |
| 合计 | - | - | 14,543 | 328.60 | 24,663 | 513.46 | 25,459 | 478.03 |
| 占同期销售数量、营业收入比重 | - | - | 0.27% | 0.67% | 0.51% | 1.13% | 0.42% | 0.96% |

（二）该等销售行为是否合法

《中华人民共和国计量法》（2018年10月26日实施）第十三条规定：“制造计量器具的企业、事业单位生产本单位未生产过的计量器具新产品，必须经省级以上人民政府计量行政部门对其样品的计量性能考核合格，方可投入生产。”第二十三条的规定：“制造、销售未经考核合格的计量器具新产品的，责令停止制造、销售该种新产品，没收违法所得，可以并处罚款。”

《中华人民共和国计量法实施细则》（2018年3月19日实施）第十五条规定：“凡制造在全国范围内从未生产过的计量器具新产品，必须经过定型鉴定。定型鉴定合格后，应当履行型式批准手续，颁发证书。在全国范围内已经定型，而本单位未生产过的计量器具新产品，应当进行样机试验。样机试验合格后，发给合格证书。凡未经型式批准或者未取得样机试验合格证书的计量器具，不准生产。”第四十四条规定：“制造、销售未经型式批准或样机试验合格的计量器具新产品的，责令其停止制造、销售，封存该种新产品，没收全部违法所得，可并处3000元以下的罚款。”

据此，本所律师认为，发行人销售未经型式批准或样机试验合格的计量器具新产品，不符合法律法规的规定。

（三）该等销售行为对发行人的影响

1、根据发行人的说明并经核查，报告期内，发行人不存在因销售的产品未经型式批准或样机试验合格而导致退货或诉讼的情形，亦不存在因此导致的产品质量事故，未造成危害后果。

2、根据深圳市市场和质量监督管理委员会于2018年1月8日出具的《复函》（深市监信证（2018）43号），以及深圳市市场和质量监督管理委员会分别于

2018年7月2日、2019年1月10日、2019年7月4日出具的编号分别为深市监信证〔2018〕002379号、深市监信证〔2019〕000244号、**深市监信证〔2019〕002880号**的《违法违规记录证明》，**发行人报告期内**没有违反市场和质量管理有关法律法规的记录。

3、发行人实际控制人袁剑敏承诺：若因发行人生产、销售的相关产品未取得型式批准证书或样机试验合格证书，导致发行人因遭受处罚、退货等产生直接经济损失的，均由本人承担，保证发行人不因此而遭受损失。

4、根据发行人的说明并经核查，发行人已对该等销售行为进行规范，停止在中国境内销售未取得型式批准证书或样机试验合格证书的相关产品，且正在按照《中华人民共和国计量法实施细则》及《中华人民共和国依法管理的计量器具目录（型式批准部分）》的规定申请办理相关型式批准证书或样机试验合格证书。发行人为相关产品办理计量器具型式批准证书或样机试验合格证书不存在法律障碍。

截至本补充法律意见书出具日，发行人已就上述报告期内销售的未取得型式批准证书的红外测温仪类、测试器类、激光测距仪类产品取得了**14份**型式批准证书。

5、2018年6月27日，国家市场监督管理总局按照国务院全面深化改革，着力转变政府职能，持续推进“放管服”的部署要求，贯彻落实在市场监管领域推进管理方式改革和创新，进一步激发市场活力，降低企业制度性交易成本，有效支撑供给侧结构性改革和优化营商环境，组织对现行的计量器具型式批准目录进行了重新修订，并形成《实施强制管理的统一计量器具目录（征求意见稿）》，要求相关单位在2018年7月13日前提出意见。该征求意见稿在修订必要性一节中明确阐述“为适应我国社会主义市场经济体制的建立和科学技术的发展，按照‘简政放权、放管结合、优化服务’的总体要求，必须持续深入推进计量器具生产、使用环节制度的改革……根据应用领域、计量器具自身属性、技术现状，对能通过市场调节以及事中、事后监管保障计量器具准确、可靠的，取消实施准入管理，落实企业主体责任，放权企业，交由企业依法自主管理，促进市场主体的

活力和创新能力，优化营商环境。”据此，我国对计量器具的行政管理逐步放宽，并交由市场调节。

根据前述征求意见稿，建议保留的计量器具仅为以下几类：保护普通消费者基本权益，与大众消费密切相关的；维护农产品交易公平，保护农民权益的；涉及行政执法和公共安全的；直接涉及公众人体健康的；涉及环境监测的产品。

若国家市场监督管理总局的征求意见稿通过的，根据“新法优于旧法”的法理原则，按照通过后的新规定，发行人前述销售尚未取得型式批准证书的红外测温仪类、测试器类、激光测距仪类、光度表类、气体表类、汽车表类产品的行为将不属于违法行为。

6、根据《审计报告》并经核查，发行人2016年度、2017年度、2018年度、2019年1-6月未经型式批准或样机试验合格产品的销售额占发行人营业收入的比例分别为0.96%、1.13%、0.67%、0.00%，发行人报告期内各期未经型式批准或样机试验合格产品的销售额占发行人营业收入的比例较低，不会影响发行人的持续经营。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人报告期内销售未经型式批准或样机试验合格产品的行为不符合法律规定，但发行人已及时进行了规范，发行人在中国境内已停止销售未取得型式批准证书或样机试验合格证书的相关产品，且该等销售行为未导致产品质量事故，未造成危害后果，未因此导致诉讼，该等销售行为被予以行政处罚的风险较小；发行人实际控制人亦承诺承担相关经济损失责任，保证发行人不因此而遭受损失，发行人该等销售行为不会对发行人的经营业绩造成重大不利影响，不会影响发行人的持续经营，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

九、反馈意见规范性问题 9

发行人收入中来自美国的占一半左右，请发行人补充披露产品是否在美国第三阶段加征关税措施清单范围内，中美贸易摩擦对发行人业务是否产生不利影响，发行人有何应对措施。请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、中美贸易摩擦进展相关文件、美国贸易代表办公室发布的贸易关税清单；
- 2、我国对美国商品加征关税的清单；
- 3、发行人的收入清单。

此外，本所律师查阅了发行人出口商品编码并与美国贸易代表办公室发布的加征关税清单进行比对，核查了2018年以来发行人主要美国客户向发行人采购量及采购单价变化情况，并对发行人实际控制人及销售人员就贸易摩擦及加征关税是否对发行人对美业务产生影响进行访谈。

核查结果：

（一）产品是否在美国第三阶段加征关税措施清单范围内

1、美国对华加征关税的总体情况

2018年6月15日，美国政府宣布对原产于中国的总额约500亿美元商品加征25%的进口关税。随后美国商务部公布了具体清单，其中第一批约340亿美元商品的关税于2018年7月6日起正式实施；其余第二批约160亿美元商品清单于2018年8月7日正式确定，于2018年8月23日起开始征收。

2018年9月9日，美国政府宣布继续对我国约2,000亿美元商品加征关税的措施，具体分两个阶段，2018年9月24日起加征关税税率为10%，2019年1月1日起将税率调高至25%。2018年12月1日，国家主席习近平与美国总统特朗普举行会晤并达成共识，美国同意在2019年1月1日暂缓对2000亿美元中国商品的关税从10%提升至25%。**2019年5月10日**，美国贸易代表办公室宣布将该等约**2000亿美元中国进口商品的关税从10%提升至25%**。

2019年5月13日，美国贸易代表办公室公布了对华剩余约3,000亿美元商品拟加征关税的清单，并启动征询程序；2019年8月2日，美国总统特朗普在社交媒体上宣布美国将从2019年9月1日起对该等约3000亿美元商品加征10%的关税。2019年8月13日，美国贸易代表办公室发布公告，对原计划3000

亿美元进口自中国的商品加征清单进行了调整，部分手机、笔记本电脑、游戏机、某些玩具、电脑显示器以及某些鞋类和服装等产品的关税加征时间推迟至2019年12月15日；其余产品仍从2019年9月1日起加征。

2019年8月23日，美国政府宣布拟将前述合计价值约5,500亿美元自华进口商品关税税率提高5%，其中已加征25%关税的约2,500亿美元商品自2019年10月1日起关税税率提高至30%，原拟加征10%关税的约3,000亿美元商品关税税率提高至15%。

2、关于公司产品是否在美国加征关税清单内

(1) 中国和美国都是《商品名称及编码协调制度公约》的缔约国，商品名称及编码协调制度（即“HS”）是目前国际贸易商品分类的一种“标准语言”，缔约国家和地区之间商品编码的前6位是统一的，7-10位由缔约国自己确定。美国所公布的对华加征关税商品清单中的商品代码与发行人出口产品的中国海关产品编码并非一一对应。

发行人向美国客户交货的方式为FOB（Free On Board，即船上交货价），由客户负责其中所在国的进口清关，并承担装船后包括进口关税在内的费用。因此，发行人不掌握向美国出口商品的具体美国海关编码信息，仅能根据商品编码的前6位进行大致匹配。根据对出口商品中国海关编码和美国加征关税商品清单的自行匹配结果，美国加征关税的第一阶段约500亿美元商品清单和第二阶段约2000亿美元商品清单覆盖了发行人向美国出口的部分商品。若剩余约3,000亿美元商品关税加征正式实施，则美国对华加征关税清单将基本覆盖发行人对美出口的商品。

(2) 在美国于2018年7月6日起正式开始对中国产品加征关税的同时，美国贸易代表办公室在同日宣布，会受贸易摩擦影响的从中国进口产品的美国企业，可以向美国政府申请有效期为1年（自豁免开始之日起）的关税豁免，且关税豁免追溯至2018年7月6日（即自关税加征之日起至公布排除期间已被美国海关加征的关税可申请退回）。该项关税豁免政策是以产品为基础的，若某个产品被豁免，所有进口该产品的美国企业都不会被征收额外关税，无论该企业是否提出过申请。

截至本补充法律意见书出具日，美国已启动了第一批约 340 亿美元、第二批约 160 亿美元和第三批 2,000 亿美元商品清单的关税豁免申请程序，并自 2018 年 12 月 28 日起陆续公布了分别对应的 6 批、1 批、1 批共 8 批关税排除商品清单。上述排除清单覆盖了公司对美出口的部分商品。

（二）中美贸易摩擦对发行人业务的影响

截至本补充法律意见书出具日，中美贸易摩擦尚未对发行人业务产生较大不利影响，2018 年下半年较 2018 年上半年、2018 年度较 2017 年度发行人对美出口销售额均同比上升，2019 年 1-6 月对美出口销售额与 2018 年 1-6 月基本持平，对美出口商品价格整体保持稳定。中美贸易摩擦对发行人业务的影响分析如下：

1、发行人拥有独特的技术创新和产品开发优势

发行人与美国主要客户的分工合作模式并非普通的代工生产，而是美国客户负责其品牌运营及销售渠道，而技术、设计、研发、生产均由发行人执行和控制，客户粘性及对公司的依赖程度较高。

从技术创新角度。自成立以来，发行人坚持自主研发与技术创新，持续推出了一系列具有技术突破性的创新产品。发行人是行业内掌握测量技术最为全面、自主设计创新能力突出的企业之一，凭借电力、电子、电工、环境、医疗、建筑、汽车等领域的一系列全方位测量技术，可以为客户提供差异化解决方案。

从产品开发角度。发行人以全面高水平的测量技术、快速的产品开发能力、专业化的工业设计、高集成小型化多功能的产品设计、全流程生产能力为基础，既能够保持丰富的全品类产品线，又拥有积极把握市场新兴需求，快速将客户需求转化为新产品的能力。

因此，发行人凭借多年积累的技术优势、产品优势，具有较强的议价能力和谈判能力，有能力降低关税成本增加对发行人出口定价的不利影响。

2、发行人与美国客户的合作关系稳定、客户粘性较高

一方面，测量测试仪器仪表在各个领域承担着质量把关的重要角色，测量仪器仪表关系到测量过程的安全、可控和测量结果的准确、可靠；另一方面，发行人主要美国客户均为知名品牌商，需要稳定、高质量的产品维持其品牌美誉度和

客户忠诚度。因此，发行人美国客户为保证上游供应商的供货产品质量、数量和及时性，都对供应商建立了严格的准入制度，在设计研发能力、品质管控、生产工艺、规模生产能力等方面均有严格的要求。认证通过后，客户基于检测一致性和稳定性的考虑，一般不会轻易更换质量稳定可靠、使用体验良好的产品，也不会轻易放弃与现有供应商的业务合作，供应商转换的成本较高。因此，一旦进入此类客户的供应商目录，双方通常会保持稳定的合作关系，合作周期越长，客户粘性也越强。

3、从长期来看，中美贸易摩擦的加剧有利于测量测试仪器仪表的进口替代，有利于公司拓展国内市场

近年来，我国部分测量仪器和分析仪器的技术指标已达到甚至超过国外同类产品水平，国产测量测试仪器的稳定性、可靠性、测量一致性方面与国外产品的差距正在逐渐缩小；而中美贸易摩擦的加剧有利于进口替代的加速，也促进未来国内市场的开拓。

以发行人主要产品之一数字万用表为例，根据《国务院关税税则委员会关于对原产于美国约 600 亿美元进口商品实施加征关税的公告》（税委会公告〔2018〕8 号），我国自 2018 年 9 月 24 日起对原产于美国的进口万用表商品加征 5% 的关税（自 2019 年 6 月 1 日起提高至 10%），这将提高国内终端用户使用美国进口万用表产品的成本，进而有利于发行人数字万用表产品在国内市场占有率的提高。

综上所述，目前中美贸易摩擦趋于缓和，中美贸易摩擦尚未对发行人业务产生明显不利影响。从国际贸易的发展过程和历史趋势来看，自由贸易和开放性政策是历史发展的趋势，发展和合作仍旧是中美经贸关系的主流。同时，即使未来中美贸易摩擦存在进一步加剧的可能，预计也不会对发行人的业务产生重大的不利影响。

（三）发行人应对中美贸易摩擦的相关措施

发行人将采取如下措施，以降低中美贸易摩擦对发行人造成的负面影响：

1、进一步加强技术创新与研发投入，提高产品竞争力和技术附加值

发行人将进一步强化自身的技术创新和产品开发优势、巩固技术和客户壁垒，进一步增强客户的粘性，降低自身的可替代性。同时，持续改善产品结构，提高中高端产品的比重，提高产品的整体技术附加值水平。

2、在国内市场加强渠道深耕和品牌推广，提高国内市场占有率

发行人将进一步加强国内市场渠道建设和品牌推广，努力开发国内客户、挖掘国内市场空间，提高国内市场占有率。同时，从长远来看，中美贸易摩擦的加剧有利于国内市场测量测试仪器仪表需求进口替代的加速，也将促进未来国内市场的开拓。

3、加大对美国市场区域以外国际市场的开拓力度

报告期内，发行人产品远销全球近 80 个国家和地区，在全球范围内享有较高的市场认可度。发行人将凭借多年积累的产品和品牌优势，积极拓展美国市场以外的国际市场，降低对美国客户的依赖。发行人已在俄罗斯和德国分别设立子公司，拓展俄罗斯和德国及周边地区的销售。

4、通过多种手段降低产品生产成本

通过优化供应链、改善生产工艺、扩大销售规模发挥规模效应等多种方式，降低产品生产成本，保证发行人的盈利空间。发行人已着手在四川省巴中市建立生产基地，并拟将部分募集资金投入巴中生产基地建设项目，以有效降低产品生产成本。

核查意见：

经核查，本所律师认为，中美贸易摩擦短期内对发行人业务的影响较小，发行人生产经营环境未发生重大不利变化。但是，未来如中美贸易摩擦进一步升级、加剧，或影响中美关系的重大事件出现，可能对发行人的生产经营带来一定程度的不利影响。

十、反馈意见规范性问题 10

请发行人补充披露就 Kenneth Fleming 诉 Southwire 案是否有被法院裁判承担侵权赔偿责任的可能，该案司法程序是否已经终结，发行人是否参与了和美国消费品安全委员会的沟通，发行人产品是否存在质量瑕疵，如果在无瑕疵无过错的情况下召回产品并销毁，发行人是否有能力维护自身正当权益，该事件对发行人业绩和声誉有何影响。请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人的诉讼文件及与 Southwire 的往来邮件；
- 2、发行人与 Southwire 的补货协议；
- 3、肯塔基州矿业安全部出具的事故调查报告；
- 4、发行人取得的产品认证及发行人的说明。

此外，本所律师核查了发行人的经营情况。

核查结果：

（一）Kenneth Fleming 诉 Southwire 案是否有被法院裁判承担侵权赔偿责任的可能，该案司法程序是否已经终结

2015 年 8 月 21 日，原告 Kenneth Fleming 认为被告 Southwire 销售的测电笔产品未能提醒原告在其工作区域存在危险的导电状况，并进而导致其受到电击，遂在美国肯塔基州东区地方法院（以下称“美国法院”）起诉 Southwire，后原告对其诉状进行修订并将发行人列为共同被告，要求发行人承担相应的赔偿责任。

2016 年 5 月 25 日，审判长 Amul R. Thapar 签署了裁决文书（Civil No. 15-113-ART），对 Kenneth Fleming 诉 Southwire 等一案作出裁决：“The parties’ request for voluntary dismissal with prejudice, R. 38, is GRANTED. This matter is DISMISSED WITH PREJUDICE”，即法院同意双方当事人因达成合意向

法院提出的驳回请求，且不得就同一诉因再提起诉讼。在该案中，法院未裁判发行人承担任何责任。

综上，本所律师认为，Kenneth Fleming 诉 Southwire 一案的司法程序已终结，并且任何一方均无就同一诉讼请求再次提起诉讼的权利，因此，发行人并无被法院裁判承担侵权责任的可能。

（二）发行人是否参与了和美国消费品安全委员会的沟通，发行人产品是否存在质量瑕疵

根据发行人的说明，发行人未参与和美国消费品安全委员会的沟通。该批产品的召回是由 Southwire 单方面主动向美国消费品安全委员会提出，销毁亦是由 Southwire 单方面决定，Southwire 并非与发行人达成一致后方进行产品召回和销毁。

Kenneth Fleming 认为 Southwire 销售的测电笔产品未能提醒其在工作区域存在危险的导电状况，并进而导致其受到电击，仅为其个人陈述，而并非已被查证的事实。根据肯塔基州矿业安全部出具的事故调查报告，事故发生是由于多种原因导致，调查员并未认定发行人的产品存在质量问题，也并未将产品质量问题认定为事故发生原因。

发行人所出口的产品在投入市场之前，已获得美国 UL 认证，该认证主要针对产品安全性能方面进行检测和认证。此外，该型号产品还经深圳市计量质量检测研究院对产品的安全性及抗干扰性进行检验，经检测符合 EMC 指令（2014/30/EU）及欧盟 LVD（2014/35/EU）指令。由此，足以证明发行人产品质量已达到具有权威性的产品认证标准。

综上，Southwire 召回产品并非基于发行人产品的质量瑕疵，发行人的产品不存在质量瑕疵。

（三）如果在无瑕疵无过错的情况下召回产品并销毁，发行人是否有能力维护自身正当权益

根据发行人的说明，Southwire 召回产品并销毁之后，发行人基于与 Southwire 之间的美好合作关系，以及对未来合作的预期，对 Southwire 进行了

相应的补货。前述补货行为虽对发行人造成了一定的损失，但基于双方的良好合作关系以及未来合作的预期，该等损失属于可控范围。

发行人对 Southwire 的补货行为是基于正常的商业逻辑，发行人有能力维护自身正当权益。

（四）该事件对发行人业绩和声誉有何影响

根据发行人的说明，发行人对 Southwire 进行补货，主要原因是发行人从长远的商业合作角度考虑，希望能和 Southwire 形成更长远且更良好的合作关系。经核查，在 Kenneth Fleming 诉 Southwire 一案发生后，发行人与 Southwire 依然保持着供销合作关系。截至本补充法律意见书出具日，Southwire 与发行人之间依然保持合作。且在该事件发生后的 2016 年，发行人主营业务收入比 2015 年增加了 2818.78 万元。根据发行人的说明并经核查，发行人报告期内不存在因产品质量问题导致的诉讼或仲裁。

综上，本所律师认为，Kenneth Fleming 诉 Southwire 一案未对发行人的业绩和声誉造成较大不利影响。

核查意见：

经核查，本所律师认为，Kenneth Fleming 诉 Southwire 一案的司法程序已终结，发行人并无被法院裁判承担侵权责任的可能；发行人未参与和美国消费品安全委员会的沟通；发行人的产品不存在质量瑕疵；发行人对 Southwire 的补货行为是基于正常的商业逻辑，发行人有能力维护自身正当权益；该事件未对发行人的业绩和声誉造成严重不利影响。

十一、反馈意见规范性问题 11

根据墨迹风云科技的招股说明书（2018 年 1 月 28 日），发行人申请的 7 项专利中，201410234031.3 号、201420176309.1 号也存在纠纷，请完整披露纠纷情况，并补充披露上述纠纷特别是专利宣告无效对发行人生产经营的影响，请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人的诉讼文件及专利申请文件；
- 2、与纠纷有关专利的应用及相关产品销售清单；
- 3、发行人的说明；

此外，本所律师登陆了最高人民法院网、广东法院网、深圳市中级人民法院网、中国裁判文书网就诉讼情况进行查询。

核查结果：

（一）根据墨迹风云科技的招股说明书（2018年1月28日），发行人申请的7项专利中，201410234031.3号、201420176309.1号也存在纠纷，请完整披露纠纷情况

1、经核查，发行人与北京墨迹风云科技股份有限公司（以下简称“墨迹风云科技”）正在进行的诉讼如下：

| 原告/上诉人 | 被告/被上诉人 | 第三人/原审被告 | 案由 | 状态 | 案涉专利号及权利状态 |
|--------|----------------|----------------|-------------|-----|---------------------------|
| 发行人 | 墨迹风云科技 | - | 合同纠纷 | 未审结 | - |
| 发行人 | 墨迹风云科技 | - | 侵害实用新型专利权纠纷 | 已审结 | 201420280939.3号专利权，已被宣告无效 |
| 发行人 | 墨迹风云科技 | - | 侵害发明专利纠纷 | 未审结 | 201480000487.1号专利权，有效 |
| 发行人 | 国家知识产权局专利复审委员会 | 墨迹风云科技 | 专利行政纠纷 | 已审结 | 201420280939.3号专利权，已被宣告无效 |
| 发行人 | 墨迹风云科技 | 国家知识产权局专利复审委员会 | 专利行政纠纷 | 未审结 | 201480000487.1号专利，有效 |
| 发行人 | 国家知识产权局专利复审委员会 | 墨迹风云科技 | 专利行政纠纷 | 已审结 | 201420357615.5号专利权，已被宣告无效 |

除以上诉讼外，发行人与墨迹风云科技之间不存在尚未了结的其他诉讼或仲裁。

2、墨迹风云科技的招股说明书（2018年1月28日）所提及、发行人申请的201410234031.3号及201420176309.1号专利，相关情况如下：

| 专利名称 | 申请号/专利号 | 类别 | 权利状态 |
|---------------------|----------------|------|--------|
| 聚风罩及具有该聚风罩的PM2.5测试仪 | 201410234031.3 | 发明专利 | 已被驳回申请 |
| LED显示面板组件及显示器 | 201420176309.1 | 实用新型 | 已被宣告无效 |

上述201420176309.1号专利因王培田提出无效宣告请求，经国家知识产权局专利复审委员会审查后，已于2016年12月23日被宣告无效；上述201410234031.3号专利申请因不符合《专利法》第22条第3款规定的创造性，已于2019年1月7日被驳回。

经核查，发行人与墨迹风云科技之间，不存在因上述201410234031.3号专利申请及201420176309.1号专利而导致的诉讼纠纷。

（二）上述纠纷特别是专利宣告无效对发行人生产经营的影响

根据发行人的说明并经核查，发行人继续有效的201480000487.1号专利、已被宣告无效的201420280939.3号专利及201420357615.5号专利仅用于生产与墨迹风云科技合作的产品，未进行批量生产；已被驳回专利申请的“聚风罩及具有该聚风罩的PM2.5测试仪”（申请号：201410234031.3）技术仅用于环境类空气果产品；被宣告无效的201420176309.1号专利仅用于生产空气果、穗宝智库硬件两款产品。前述专利及技术所涉及的产品在**报告期内**累计销售额占营业收入的比例不足0.5%，占比较低。

根据《中华人民共和国专利法》（以下简称“《专利法》”）第四十七条：“宣告无效的专利权视为自始即不存在。宣告专利权无效的决定，对在宣告专利权无效前人民法院作出并已执行的专利侵权的判决、调解书，已经履行或者强制执行的专利侵权纠纷处理决定，以及已经履行的专利实施许可合同和专利权转让合同，不具有追溯力。但是因专利权人的恶意给他人造成的损失，应当给予赔偿。依照前款规定不返还专利侵权赔偿金、专利使用费、专利权转让费，明显违反公平原则的，应当全部或者部分返还”的规定，宣告无效的专利权视为自始即不存在，无论是在宣告无效前还是在宣告无效后，任何人都无权自由实施，无须取得许可，也无须支付使用费。因此，即使发行人的专利被宣告无效，发行人因该项

专利取得的销售收入依然合法、有效，且未来依旧可以使用该等被宣告无效的专利技术。

根据发行人的说明，前述被宣告无效的专利，发行人未授权他人使用，亦未转让给他人，发行人不存在恶意给他人造成损失并应当给予赔偿的情形。

发行人与墨迹风云科技之间的纠纷属于发行人正常经营过程中涉及他人侵害发行人权益时，发行人为维护自身合法权益而主动提起的诉讼或作为第三人参与的诉讼；上述被宣告无效的专利或被驳回的专利申请所涉及的技术，发行人可以继续使用，曾经使用该等技术产生的销售收入占发行人营业收入的比例较低且合法、有效。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人与墨迹风云科技之间的纠纷及专利被宣告无效、专利申请被驳回不会对发行人的生产经营及业绩产生重大不利影响，亦不会对发行人的持续经营造成重大不利影响或实质性的损害。

十二、反馈意见规范性问题 13

请发行人补充披露包括母公司和所有子公司在内办理了社保和住房公积金的员工人数、企业与个人缴费比例、缴纳金额、办理社保和缴纳住房公积金的起始日期，是否存在需要补缴情况。如需补缴，请发行人说明并披露须补缴的金额与补救措施及对发行人经营成果的影响。请保荐机构、发行人律师核查上述问题，并就发行人社保和住房公积金执行情况对本次发行的影响发表明确意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、发行人及其子公司的员工名册、员工工资单，社保和住房公积金的缴纳凭证；
- 2、相关政府主管部门出具的无违法违规证明；

3、发行人出具的书面说明以及发行人实际控制人出具的承诺。

核查结果：

(一) 发行人和所有子公司在内办理了社保和住房公积金的员工人数、企业与个人缴费比例、缴纳金额、办理社保和缴纳住房公积金的起始日期，是否存在需要补缴情况

1、发行人及其境内子公司已办理及应办理而未办理社会保险和住房公积金人数

①发行人

报告期内，以**报告期各期末**为截点，发行人已办理及未办理社会保险及住房公积金的人数情况如下：

单位：人

| 时间 | 缴纳人数 | | 未缴人数 | |
|-------------|------|-------|------|-------|
| | 社会保险 | 住房公积金 | 社会保险 | 住房公积金 |
| 2019年6月30日 | 1165 | 1059 | 10 | 122 |
| 2018年12月31日 | 1090 | 1014 | 26 | 106 |
| 2017年12月31日 | 1140 | 1036 | 15 | 126 |
| 2016年12月31日 | 1160 | 283 | 29 | 920 |

②卓创科技

卓创科技成立于2016年8月30日，卓创科技成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，卓创科技已办理及未办理社会保险及住房公积金的人数情况如下：

单位：人

| 时间 | 缴纳人数 | | 未缴人数 | |
|-------------|------|-------|------|-------|
| | 社会保险 | 住房公积金 | 社会保险 | 住房公积金 |
| 2019年6月30日 | 6 | 6 | - | - |
| 2018年12月31日 | 4 | 4 | - | - |
| 2017年12月31日 | 3 | - | - | 3 |
| 2016年12月31日 | - | - | 1 | 1 |

③凯域信息

凯域信息成立于 2017 年 5 月 26 日，凯域信息成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，凯域信息已办理及未办理社会保险及住房公积金的人数情况如下：

单位：人

| 时间 | 缴纳人数 | | 未缴人数 | |
|------------------|------|-------|------|-------|
| | 社会保险 | 住房公积金 | 社会保险 | 住房公积金 |
| 2019 年 6 月 30 日 | 5 | 5 | - | - |
| 2018 年 12 月 31 日 | 5 | 5 | - | - |
| 2017 年 12 月 31 日 | 5 | 5 | - | - |

④新向科技

新向科技成立于 2017 年 4 月 19 日，新向科技成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，新向科技已办理及未办理社会保险及住房公积金的人数情况如下：

单位：人

| 时间 | 缴纳人数 | | 未缴人数 | |
|------------------|------|-------|------|-------|
| | 社会保险 | 住房公积金 | 社会保险 | 住房公积金 |
| 2019 年 6 月 30 日 | 3 | 3 | - | - |
| 2018 年 12 月 31 日 | 3 | 3 | - | - |
| 2017 年 12 月 31 日 | 3 | 3 | - | - |

⑤华之慧实业

华之慧实业成立于 2016 年 12 月 26 日，华之慧实业成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，华之慧实业已办理及未办理社会保险及住房公积金的人数情况如下：

单位：人

| 时间 | 缴纳人数 | | 未缴人数 | |
|------------------|------|-------|------|-------|
| | 社会保险 | 住房公积金 | 社会保险 | 住房公积金 |
| 2019 年 6 月 30 日 | 20 | 20 | - | - |
| 2018 年 12 月 31 日 | 21 | 21 | - | - |
| 2017 年 12 月 31 日 | 20 | 20 | - | - |
| 2016 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |

上述表格所指“未缴人数”均指应缴纳社会保险或住房公积金而未缴纳的人数。

经本所律师核查，报告期内，发行人及其部分境内子公司存在部分员工应缴纳社会保险及住房公积金但未缴纳的情形，其原因主要为：（1）部分员工因自身原因无法缴纳社保及住房公积金；（2）部分新入职员工尚待办理社会保险及住房公积金缴纳手续；（3）部分员工试用期尚未届满而未购买住房公积金；（4）发行人已为员工提供免费宿舍。

2、发行人及其境内子公司社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例

①发行人

报告期内，以**报告期各期末**为截点，发行人社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例情况如下：

| | | 养老保险 | 医疗保险 | 失业保险 | 工伤保险 | 生育保险 | 住房公 积金 |
|-------------------------|--------|------|-------|-------------------|-------------------------|-------|-----------|
| 2019 年6 月30 日 | 企 业 | 14% | 0.45% | 0.56% | 0.27% | 0.45 | 5% |
| | 个 人 | 8% | 0.1% | 0.3% | - | - | 5% |
| 2018 年12 月31 日 | 企 业 | 13% | 0.45% | 1%、0.8%、 0.56% | 0.49%、 0.392% | 0.45% | 5% |
| | 个 人 | 8% | 0.1% | 0.5%、0.3% | - | - | 5% |
| 2017 年12 月31 日 | 企 业 | 13% | 0.45% | 1%、0.8% | 0.49% | 0.5% | 5% |
| | 个 人 | 8% | 0.1% | 0.5% | - | - | 5% |
| 2016 年12 月31 日 | 企 业 | 13% | 0.45% | 0.8%、0.9% | 0.2%、 0.4%、 0.49% | 0.5% | 5% |
| | 个 人 | 8% | 0.1% | 0.5% | - | - | 5% |

②卓创科技

卓创科技成立于2016年8月30日，卓创科技成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，卓创科技社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例情况如下：

| | | 养老保险 | 医疗保险 | 失业保险 | 工伤保险 | 生育保险 | 住房公积金 |
|-------------|----|------|--------------|------|------|------|-------|
| 2019年6月30日 | 企业 | 16% | 7%+2%(医疗补充险) | 0.6% | 0.7% | 0.7% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.4% | - | - | 5% |
| 2018年12月31日 | 企业 | 19% | 7%+2%(医疗补充险) | 0.6% | 1% | 0.7% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.4% | - | - | 5% |
| 2017年12月31日 | 企业 | 19% | 6%+2%(医疗补充险) | 0.6% | 1% | 0.3% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.4% | - | - | 5% |
| 2016年12月31日 | 企业 | 19% | 6%+2%(医疗补充险) | 0.6% | 1% | 0.3% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.4% | - | - | 5% |

③凯域信息

凯域信息成立于2017年5月26日，凯域信息成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，凯域信息社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例情况如下：

| | | 养老保险 | 医疗保险 | 失业保险 | 工伤保险 | 生育保险 | 住房公积金 |
|-------------|----|------|------|------|-------|------|-------|
| 2019年6月30日 | 企业 | 16% | 9.5% | 0.5% | 0.16% | 1% | 7% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.5% | - | - | 7% |
| 2018年12月31日 | 企业 | 20% | 9.5% | 0.5% | 0.1% | 1% | 7% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.5% | - | - | 7% |
| 2017年12月31日 | 企业 | 20% | 9.5% | 0.5% | 0.2% | 1% | 7% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.5% | - | - | 7% |

④新向科技

新向科技成立于2017年4月19日，新向科技成立后至报告期末，以**报告期各期末**为截点，新向科技社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例情况如下：

| | | 养老保险 | 医疗保险 | 失业保险 | 工伤保险 | 生育保险 | 住房公积金 |
|-------------|----|------|------|------|------|------|-------|
| 2019年6月30日 | 企业 | 16% | 10% | 0.8% | 0.2% | 0.8% | 12% |
| | 个人 | 8% | 2% | 0.2% | - | - | 12% |
| 2018年12月31日 | 企业 | 19% | 10% | 0.8% | 0.2% | 0.8% | 12% |
| | 个人 | 8% | 2% | - | - | - | 12% |
| 2017年12月31日 | 企业 | 19% | 10% | 0.8% | 0.2% | 0.8% | 12% |
| | 个人 | 8% | 2% | - | - | - | 12% |

⑤华之慧实业

华之慧实业成立于2016年12月26日，华之慧实业成立后至报告期末，以报告期各期末为截点，华之慧实业社会保险及住房公积金企业与个人缴费比例情况如下：

| | | 养老保险 | 医疗保险 | 失业保险 | 工伤保险 | 生育保险 | 住房公积金 |
|-------------|----|---------|-----------|-------|-------|-------|-------|
| 2019年6月30日 | 企业 | 14%、13% | 5.2%、0.6% | 0.56% | 0.14% | 0.45% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2%、0.2% | 0.3% | - | - | 5% |
| 2018年12月31日 | 企业 | 14%、13% | 6.2%、0.6% | 1% | 0.28% | 0.45% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2%、0.2% | 0.5% | - | - | 5% |
| 2017年12月31日 | 企业 | 14%、13% | 6.2%、0.6% | 1% | 0.3% | 0.5% | 5% |
| | 个人 | 8% | 2%、0.2% | 0.5% | - | - | 5% |
| 2016年12月31日 | 企业 | - | - | - | - | - | - |
| | 个人 | - | - | - | - | - | - |

3、发行人及其境内子公司社会保险及住房公积金缴纳金额

发行人及其境内各子公司报告期内社会保险及住房公积金缴纳金额合计如下：

单位：万元

| 缴纳主体 | 2019年1-6月 | 2018年度 | 2017年度 | 2016年度 |
|-------|-----------|--------|--------|--------|
| 发行人 | 397.53 | 823.65 | 640.91 | 521.21 |
| 卓创科技 | 3.69 | 5.19 | 3.25 | - |
| 凯域信息 | 7.48 | 13.64 | 3.69 | - |
| 新向科技 | 3.88 | 8.18 | 1.12 | - |
| 华之慧实业 | 13.26 | 25.89 | 9.26 | - |

4、办理社保和缴纳住房公积金的起始日期

根据发行人的说明并经核查，发行人及其境内子公司办理社保和缴纳住房公积金的起始日期如下：

| 缴纳主体 | 缴纳起始日期 | |
|-------|----------|----------|
| | 社会保险 | 住房公积金 |
| 发行人 | 1994年11月 | 2011年6月 |
| 卓创科技 | 2017年2月 | 2018年1月 |
| 凯域信息 | 2017年9月 | 2017年8月 |
| 新向科技 | 2017年10月 | 2017年10月 |
| 华之慧实业 | 2017年7月 | 2017年7月 |

5、经核查，发行人境外子公司均已按照当地法律为员工缴纳了相应的社会保险并执行当地的住房保障政策。

(二) 如需补缴，须补缴的金额与补救措施及对发行人经营成果的影响

经核查，报告期内，发行人及其子公司需补缴的社会保险费和住房公积金占发行人同期营业收入、利润总额的比例如下：

单位：万元

| 年度 | 测算需补缴社会保险及住房公积金金额 | 营业收入 | 利润总额 | 占营业收入的比例 | 占利润总额的比例 |
|-----------|-------------------|-----------|----------|----------|----------|
| 2019年1-6月 | 12.44 | 23,518.13 | 5,493.81 | 0.05% | 0.23% |
| 2018年度 | 26.35 | 48,963.75 | 9,731.53 | 0.05% | 0.27% |
| 2017年度 | 88.64 | 45,571.92 | 6,435.01 | 0.19% | 1.38% |

| 年度 | 测算需补缴社会保险及住房公积金金额 | 营业收入 | 利润总额 | 占营业收入的比例 | 占利润总额的比例 |
|---------|-------------------|-----------|-----------|----------|----------|
| 2016 年度 | 126.48 | 49,761.63 | 11,203.92 | 0.25% | 1.13% |

发行人需补缴的社会保险费及住房公积金占发行人同期营业收入、利润总额的比例较小，且需补缴的金额呈下降趋势。

针对因补缴社会保险和住房公积金可能给发行人造成的影响，发行人实际控制人、控股股东袁剑敏承诺如下：“若因华盛昌及其控股子公司在华盛昌首次公开发行股票并上市前未为员工缴纳或足额缴纳社会保险、住房公积金，而导致相关主管部门要求华盛昌及其控股子公司补缴或支付社会保险费用（包括养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险）或住房公积金费用或任何款项（包括因此导致的任何滞纳金或罚款）、相关个人向华盛昌及其控股子公司追偿社会保险和住房公积金费用或经济补偿/赔偿费用、华盛昌及其控股子公司因此产生其他任何费用的，本人自愿无条件代华盛昌及其控股子公司支付前述全部费用及款项，且保证华盛昌及其控股子公司不因此遭受任何损失。”

根据发行人及其境内子公司所在地社会保险管理机构及住房公积金管理机构出具的证明，发行人及其境内子公司报告期内不存在因违反社会保险和住房公积金相关法律法规而导致受到相关行政处罚的情形。

发行人及其子公司需补缴的社会保险费和住房公积金金额占发行人同期营业收入、利润总额的比例较小，且发行人控股股东及实际控制人已作出承诺保证发行人及其控股子公司不会因社会保险及住房公积金的缴纳而遭受损失，该等需补缴的情形不会对发行人的经营业绩造成重大不利影响。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人及其境内子公司未因违反社会保障、住房公积金方面的法律、行政法规而受到行政处罚；对报告期内社会保险和住房公积金未缴纳部分，发行人控股股东及实际控制人已作出承诺，确保发行人不会因社会保险及住房公积金的缴纳而遭受损失；发行人及其境内子公司**报告期未足额缴纳**社会保险和住房公积金的情形，不会对发行人经营成果构成重大影响，不会对本次发行构成实质性法律障碍。

十三、反馈意见规范性问题 15

报告期内，发行人销售以外销为主，其销售占比均稳定在 90%以上，国外销售以 ODM 方式为主。发行人产品生产所用的传感器等元器件需要部分进口。请发行人补充说明中美贸易战对发行人以 ODM 方式获取订单的影响，对发行人外销收入的影响；中美贸易战对发行人进口元器件的影响，发行人是否存在重要元器件进口受限或成本增加的风险；并结合以上情况补充分析是否具有持续盈利能力。请保荐机构、发行人律师和申报会计师核查并发表意见。

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、美国对华加征关税的清单；
- 2、发行人的收入清单；
- 3、报告期的采购明细、报关进口台账。

此外，本所律师核查了 2018 年以来发行人主要美国客户向发行人采购的采购量及采购单价变化情况，对发行人实际控制人及销售人员就贸易摩擦及加征关税对发行人对美业务的影响进行了访谈，就我国对美国商品加征关税的清单与发行人自美国进口的相关元器件进行了比对。

核查结果：

（一）中美贸易战对发行人以 ODM 方式获取订单的影响，对发行人外销收入的影响

发行人的 ODM 模式是以技术研发和创新为基础。发行人根据客户需求自主进行产品设计、制造，产品的结构、外观、工艺均由发行人自主开发，主要客户对发行人的依赖度较高。

截至本补充法律意见书出具日，中美贸易摩擦尚未对发行人以 ODM 方式获取订单和外销收入产生较大负面影响。具体分析详见本补充法律意见书“第一部分 第一次反馈意见更新”之“九、反馈意见规范性问题 9”回复所述。

（二）中美贸易战对发行人进口元器件的影响，发行人是否存在重要元器件进口受限或成本增加的风险

1、中美贸易战对发行人进口元器件的影响

（1）发行人主要为进料加工贸易模式

发行人报告期内收入主要来源于外销，各期外销收入占主营业务收入的比例均超过 90%，发行人业务主要为进料加工，对专为加工出口商品而进口的料、件，海关按实际加工复出口的数量，免征进口关税、增值税。

（2）我国对美加征关税清单暂未覆盖发行人的主要及核心进口元器件

截至本补充法律意见书出具日，我国先后对原产于美国的约 500 亿美元进口商品加征 25%的关税、对原产于美国的约 600 亿美元进口商品加征 5%、10%、20%、25%的关税，并拟对原产于美国的约 750 亿美元进口商品加征 10%、5%不等的关税，分两批自 2019 年 9 月 1 日、12 月 15 日起实施。已实施加征的商品具体情况如下：

| 实施加征时间 | 涉及进口商品规模 | 加征关税税率 | 主要覆盖商品类别 |
|-----------------|-------------|--------|---|
| 2018 年 7 月 6 日 | 约 340 亿美元商品 | 25% | 农产品、汽车、水产品等 |
| 2018 年 8 月 23 日 | 约 160 亿美元商品 | 25% | 化工品、能源产品、汽车等 |
| 2018 年 9 月 24 日 | 约 600 亿美元商品 | 10%、5% | 食品、化工、化妆品、印刷品、纺织品、玩具、家具、体育用品、机械、纺织、钢铁、汽车零部件、医疗器械等 |

注：自 2019 年 6 月 1 日 0 时起，我国对原产于美国的约 600 亿美元进口商品提高加征关税税率，原先加征 10%关税的产品加征至 20%或 25%，原先加征 5%关税的产品加征至 10%或维持 5%。

我国对美加征关税的清单中，涉及发行人所需的原材料主要为电阻、电容、二极管等少量电子元器件（加征 10%关税），但其他核心元器件如 IC、传感器等未被纳入加征关税清单。已加征关税的相关原材料，发行人部分向国内厂商采购，涉及对美进口金额较小，对发行人的影响较小。

（3）发行人总体进口原材料金额占比不高

报告期内，公司进口原材料金额占比不高，即使未来进料加工免税进口政策发生变化，我国对公司向美国进口的相关原材料加征关税，或加征关税的原材料品类增多，也不会对公司的材料成本产生重大影响。

2、发行人对美重要元器件进口受限的风险及影响分析

传感器、芯片、PCB 等电子元器件以及各类五金件、线材、包装等材料是仪器仪表产品的主要原材料，原材料的产量、质量和价格直接影响仪器仪表行业的发展。发行人所需的原材料大多在国内市场能够稳定获得、供应充足，但部分核心器件如传感器等，因其工艺、品质直接决定着测量仪器的性能和稳定性，而与国际技术水平和工艺品质相比，国内配套基础产业仍存在着一定的差距，发行人对于部分核心器件采用国外进口型号。

对于发行人目前采购的原产于美国的相关元器件，若美国停止对华出口或我国禁止从美国进口，则对发行人的影响如下：

(1) 公司可采用其他国外进口替代型号或国产型号

若未来美国限制相关元器件对我国出口或我国限制向美国进口，则发行人可替代采用其他国外型号或国产型号。

例如，发行人生产红外热像仪的核心元器件红外焦平面探测器（传感器），存在较高的生产技术门槛，目前世界上仅有美国、法国两个国家掌握其产业化生产的核心技术（日本、以色列具备焦平面探测器产业化生产的能力，但其核心技术从美国取得，在其国内限制领域使用）。美国供应商的产品出口受到严格的出口许可限制，发行人所需的红外焦平面探测器来自于法国 ULIS。为降低红外焦平面探测器采购风险，发行人采取批量采购、战略储备的采购模式。同时，目前我国相关厂家也在加大研发投入使核心器件国产化，已研制出自主可控、批产化的红外焦平面探测器，与国外先进水平探测器的技术水平差距在逐渐缩小。

(2) 进口受限将促进和加速相关元器件的国产化研发及技术突破

我国的传感器、芯片制造起步相对较晚，在技术水平方面的发展落后于欧美日韩等发达国家，伴随着国内信息产业飞速发展，同时国家将芯片、传感器等技术列为重点突破的领域，近年来我国在芯片、传感器领域发展飞快。

若美国对该等高端电子器件限制向我国出口，则必将促进国家进一步加大对国内芯片、传感器制造企业的扶持，国内企业加大对相关技术和工艺的研发投入，随着国内企业自主创新能力的增强和技术的不断突破，发行人所需的相关核心器件的进口替代将进一步加速。

综上所述，中美贸易战对发行人进口元器件的影响较小，发行人重要元器件进口受限或成本增加的风险较小。

（三）结合以上情况补充分析是否具有持续盈利能力

综上所述，中美贸易战对发行人盈利能力的影响较小，发行人不存在“行业地位或所处行业的经营环境已经或者将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响”的情形。

核查意见：

经核查，本所律师认为，中美贸易摩擦对发行人外销收入及进口元器件的影响较小，发行人重要元器件进口受限或成本增加的风险较小，中美贸易摩擦不会对发行人的持续盈利能力造成重大影响。

十四、反馈意见信息披露问题 27

请发行人：（1）补充披露各主体、各业务、各报告期适用的增值税、所得税等税种、税率、优惠依据及有效期，应交税的百分比构成，补充提供相关税收优惠的备案或认定文件。（2）补充说明各报告期主要税种的计算依据，纳税申报与会计核算是否钩稽。请保荐机构和律师核查发行人报告期内税收优惠是否符合国家相关法律规定，请保荐机构和会计师核查发行人报告期内经营成果对税收优惠是否存在依赖（测算假设发行人不享受税收优惠是否仍符合发行条件）

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

1、发行人的《高新技术企业证书》，《企业所得税优惠事项备案表》，《广东省出口企业退税登记证》；

2、《审计报告》及《纳税鉴证报告》；

3、相关政府主管部门出具的无违法违规证明。

此外，本所律师检索了相关法律法规。

核查结果：

请保荐机构和律师核查发行人报告期内税收优惠是否符合国家相关法律规定

1、经核查，报告期内，发行人适用的所得税税率为 15%，出口商品的增值税税率为零，同时，发行人产品的出口退税率主要为 17%、16%、15%、13%、11%、10%、9%。

华之慧实业 2019 年 1-6 月适用所得税税率为 20%。

发行人其他子公司均不享受税收优惠。

2、税收优惠法律依据及政策

（1）所得税

① 2015 年 11 月 2 日，发行人取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201544201254），有效期三年。2018 年 11 月 9 日，发行人取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201844204390），有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。发行人**报告期内**减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2016年5月22日，发行人向深圳市南山区地方税务局申报“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税”，享受优惠期间自2016年1月1日至2016年12月31日，并于2016年5月25日完成备案登记。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）：三、享受税收优惠的高新技术企业，每年汇算清缴时应按照《国家税务总局关于发布〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2015年第76号）规定向税务机关提交企业所得税优惠事项备案表、高新技术企业资格证书履行备案手续。

2018年4月国家修订了《企业所得税优惠政策事项办理办法》。根据该规定规定，企业所得税优惠事项全部采用“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业在年度纳税申报及享受优惠事项前无需再履行备案手续、报送《企业所得税优惠事项备案表》《汇总纳税企业分支机构已备案优惠事项清单》和享受优惠所需要的相关资料，原备案资料全部作为留存备查资料，保留在企业，以备税务机关后续核查。该规定适用于2017年度企业所得税汇算清缴及以后年度企业所得税优惠事项办理工作。

发行人2017年度、2018年度所得税汇算清缴时按优惠税率15%申报企业所得税，发行人2019年1-6月暂按15%的税率计算和缴纳所得税。

② 《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）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限从2019年1月1日至2022年12月31日。前述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

华之慧实业在2019年1-6月符合小型微利企业条件，暂按20%的税率计算和缴纳所得税。

（2）增值税

发行人主要产品均是出口销售，发行人系出口商，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二条第（四）款“纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外”的规定，发行人出口销售享受零税率。

《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定：下列项目免征增值税：
（一）农业生产者销售的自产农产品；（二）避孕药品和用具；（三）古旧图书；（四）直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；（五）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；（六）由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；（七）销售的自己使用过的物品；第二十五条规定：纳税人出口货物适用退（免）税规定的，应当向海关办理出口手续，凭出口报关单等有关凭证，在规定的出口退（免）税申报期内按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的退（免）税；境内单位和个人跨境销售服务和无形资产适用退（免）税规定的，应当按期向主管税务机关申报办理退（免）税。具体办法由国务院财政、税务主管部门制定。《出口货物退（免）税管理办法（试行）》第二条规定：出口商自营或委托出口的货物，除另有规定者外，可在货物报关出口并在财务上做销售核算后，凭有关凭证报送所在地国家税务局批准退还或免征其增值税、消费税。据此，发行人出口货物适用退（免）税规定。

综上，发行人、**华之慧实业**报告期内税收优惠符合国家相关法律规定。

3、税务守法情况

根据相关税务主管部门出具的证明，发行人、**华之慧实业**在报告期内无重大税务违法记录；根据相关海关部门出具的证明，发行人、**华之慧实业**在报告期内无违反海关法律法规记录。

核查意见：

经核查，本所律师认为，发行人报告期内享受的税收优惠符合国家相关法律规定。

十五、反馈意见与财务会计资料相关的问题 31

请发行人及相关中介机构对照《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14号）的要求，逐项说明有关财务问题及信息披露事项的解决过程和落实情况。

本所律师遵循《管理办法》和《上市公司信息披露管理办法》等法律、行政法规、规章和规范性文件对于关联法人和关联自然人的认定规则，通过向有关主体发放调查问卷（内容包括投资、任职、社会关系等）、查询工商登记资料等程序对发行人的关联方进行了全面核查并在《律师工作报告》、《法律意见书》及本补充法律意见书中完整、准确地披露了发行人与关联方关系及其交易情况。

为核实发行人与其客户、供应商之间是否存在关联方关系，本所律师实施了以下核查程序：

- 1、访谈发行人控股股东、实际控制人，获取董事、监事、高级管理人员、核心技术人员填写的调查问卷，以及进行工商信息查询；
- 2、查阅报告期内发行人各期末应收应付、预收预付、其他应收其他应付等往来；
- 3、实地走访供应商、客户，并取得部分供应商、客户的营业执照、公司章程、工商资料及无关联关系声明；
- 4、核查供应商及客户的工商资料，甄别客户和供应商的实际控制人及关键经办人员与发行人是否存在关联方关系；
- 5、取得发行人股东及董事、监事、高级管理人员出具的与发行人客户、供应商不存在关联关系的承诺。

综上，本所律师已落实《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14号）第（四）条的相关规定。

第二部分 补充反馈意见回复

一、补充反馈意见问题 13

请保荐机构、律师和申报会计师对经销商业务进行充分核查，并说明发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司是否存在显著差异及原因，对经销商业务的核查比例、核查证据是否足以支持核查结论。请保荐机构、律师及会计师综合利用电话访谈、实地走访、发询证函等多种核查方法，核查发行人报告期内经销商模式下的收入确认原则、费用承担原则及给经销商的补贴或返利情况、经销商的主体资格及资信能力，核查关联关系，结合经销商模式检查与发行人的交易记录及银行流水记录、经销商存货进销存情况、经销商退换货情况。请保荐机构、律师和申报会计师对经销商模式下收入的真实性发表明确核查意见

核查过程：

就上述问题，本所律师核查了包括但不限于以下文件：

- 1、经销协议及相关订单、出库单、送货单、快递单、签收单、记账凭证、发票、银行回单；
- 2、境外经销商资信报告；
- 3、发行人的确认文件。

此外，本所律师实地走访或电话访谈发行人主要经销商，访谈发行人财务总监、市场部及业务部相关人员，网络检索主要经销商通过网络途径进行终端销售的情况，登陆国家企业信用信息公示系统等网络检索报告期各期前十大经销商信息，核查可比上市公司的招股说明书及公告。

核查结果：

（一）发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司是否存在显著差异及原因，对经销商业务的核查比例、核查证据是否足以支持核查结论

1、发行人采用经销模式的情况

报告期内，发行人采用 ODM、直销、经销三种销售模式。经销模式下，发行人向经销商销售产品并经经销商验收后，商品的所有权及风险即转移至经销商，再由经销商销售至终端客户。

2、发行人通过经销模式实现的销售比例

根据发行人的说明并经核查，报告期内，发行人通过经销模式实现的销售比例如下：

单位：万元

| | 经销收入 | 占主营业务收入比例 |
|--------------|----------|-----------|
| 2019 年 1-6 月 | 769.44 | 3.30% |
| 2018 年 | 1,786.03 | 3.67% |
| 2017 年 | 1,522.86 | 3.34% |
| 2016 年 | 2,234.98 | 4.49% |

3、可比上市公司采用经销商销售模式的情况及销售占比情况

经核查可比上市公司的招股说明书及公告，可比上市公司的销售模式及占比情况如下：

| 股票简称 | 销售模式 | 经销收入占主营业务收入比例 |
|------|----------|--|
| 红相股份 | 直销+经销 | 2014 年经销收入占比为 6.49% |
| 汉威科技 | 直销+经销 | 2008 年经销收入占比约为 80% |
| 香山股份 | 直销+经销+代销 | 2014 年、2015 年、2016 年经销收入占比分别为 92.52%、89.93%、91.60% |

综上，发行人采用的销售模式与同行业可比上市公司不存在显著差异，发行人经销比例不存在显著大于同行业可比上市公司的情形。发行人经销收入占比低于同行业可比公司，经访谈发行人财务总监、市场部及业务部相关人员并经发行人确认，主要是由发行人的业务发展历程所决定。发行人主要经营模式为 ODM，其自有品牌业务尚处于市场开发阶段，因此经销收入较少。

4、对经销商业务的核查比例、核查证据是否足以支持核查结论

本所律师就经销商业务实施了如下核查程序：

(1) 通过实地走访或电话访谈发行人主要经销商，访谈发行人财务总监、市场部及业务部相关人员，了解发行人销售模式、经销商模式下收入确认原则、经销商选取的标准、对经销商的考核、退换货政策、物流方式、费用承担情况；了解发行人定价政策、信用政策等。对经销商的访谈覆盖发行人 2019 年 1-6 月、2018 年、2017 年、2016 年经销收入比例分别约为 85%、93%、87%、96%；

(2) 通过网络查询以及查阅国外经销商的资信报告，核查主要经销商基本信息，并核查其主体资格、资信能力以及与发行人的关联关系；

(3) 对发行人报告期内主要经销商进行实地走访、电话访谈，了解其注册资本、经营范围、经营规模、从事的业务；了解其向发行人采购产品种类、去向；报告期内向发行人采购的规模、采购频率、结算方式、信用期、是否存在销售返利的情况；是否存在委托第三方付款、退换货政策及情形；报告期内经销商进销存情况；终端消费者对发行人产品的评价，是否与发行人存在纠纷；经销商实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键经办人员与发行人及其实际控制人、股东及董事、监事、高级管理人员、核心技术人员以及前述人员关系密切的家庭成员是否存在关联关系；

(4) 对主要经销商相关经销协议及订单、出库单、送货单、快递单、签收单、记账凭证、发票、银行回单等进行抽查；

(5) 访谈主要经销商，了解其作为发行人经销商的必要性，是否实现终端销售；

(6) 了解报告期内经销商进入和退出情况，并分析变动原因；

(7) 核查经销商补贴、返利及退换货情况；

(8) 网络检索主要经销商通过网络途径进行终端销售的情况。

综上，本所律师已经对发行人的经销业务进行了详细核查，核查比例、核查证据足以支持核查结论。

(二) 请保荐机构、律师及会计师综合利用电话访谈、实地走访、发询证函等多种核查方法，核查发行人报告期内经销商模式下的收入确认原则、费用承担原则及给经销商的补贴或返利情况、经销商的主体资格及资信能力，核查

关联关系，结合经销商模式检查与发行人的交易记录及银行流水记录、经销商存货进销存情况、经销商退换货情况。请保荐机构、律师和申报会计师对经销商模式下收入的真实性发表明确核查意见

1、经销模式下的收入确认原则

经访谈发行人主要经销商、发行人财务总监并经发行人确认，公司与经销商签订合同，约定采取买断式经销，由其自行在规定的区域销售，发行人发货并经经销商签收后，货物所有权及风险转移给经销商，发行人确认收入。发行人确认收入的时点与货物所有权和风险转移时点一致，会计处理符合企业会计准则规定。

2、费用承担原则

经访谈发行人主要经销商、发行人财务总监并经核查，发行人向经销商供货的物流费用，除经销商自提或按照经销商要求直接向终端客户发货的特殊情况外，由发行人承担。

3、给经销商的补贴或返利情况

根据发行人与经销商签订的经销协议并经访谈主要经销商、发行人财务总监、市场部及业务部相关人员，在经销商满足年度考核的基础上，发行人给予经销商其采购结算额一定比例的返利；同时，经销商申请并经发行人同意后，对经销商以发行人名义或者用发行人自有品牌产品参展、进行广告营销的给予营销费用补贴。

经访谈发行人财务总监、经销负责人并经发行人确认，发行人给经销商补贴或返利的原因主要是发行人为拓展自有品牌市场，给经销商提供一定的激励政策。

4、经销商的主体资格及资信能力

本所律师对发行人报告期内主要经销商进行了实地走访或电话访谈，通过网络查询以及国外经销商的资信报告核查了发行人报告期内主要经销商的工商信

息，了解其主体资格存续情况、注册资本、经营范围、经营规模、主要经营业务及业务区域、信用状况。

经核查，发行人报告期内主要经销商具备法人主体资格，不存在严重失信情况，资信能力良好；报告期内，其向发行人采购的商业逻辑合理。

5、经销商与发行人的关联关系

本所律师网络查询了发行人报告期内主要经销商的工商信息，对主要经销商进行了访谈。

经核查，发行人主要经销商中，除北京盛仪瑞、上海盛量、华之慧科技曾为发行人的关联方外，发行人其他主要经销商与发行人、发行人实际控制人及董事、监事、高管之间不存在关联关系。

6、经销商存货进销存情况

经对主要经销商进行访谈并经其确认，经销商通常根据库存情况以及市场预期等确定是否采购，并通过线下自有渠道或者天猫、京东等网络平台进行终端销售，终端销售情况良好，期末库存数量、金额较小。

7、经销商退换货情况

根据发行人与经销商签订的经销协议并经访谈主要经销商、发行人财务总监、市场部及业务部相关人员，经销商签收货物后，货物所有权及风险即转移给经销商，原则上除在质保期内因质量瑕疵或运输包装受损、挤压可进行退换货外，经销商无退换货权利。

根据发行人的说明并经核查，发行人报告期内经销商退换货金额及比例较小。

8、经销商模式下收入的真实性

本所律师核查了发行人经销模式下的收入确认原则、费用承担原则等业务具体模式、经销商主体资质及与发行人的关联关系，查阅了发行人报告期内的银行流水，核查了经销商补贴或返利情况、经销商退换货情况。

经核查，发行人收入确认符合企业会计准则规定，发行人经销商模式下的收入是真实的。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

1、发行人采用的销售模式与同行业可比上市公司不存在显著差异，发行人经销比例不存在显著大于同行业可比上市公司的情形，经销比例低于同行业可比公司是由其业务发展历程所决定，具有合理性。

2、对经销商业务的核查比例、核查证据足以支持核查结论。

3、发行人经销商模式下的收入具有真实性。

第三部分 本次发行上市相关事项的更新

一、本次发行上市的批准与授权

发行人于 2019 年 8 月 21 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，出席本次股东大会的股东及股东代表共 5 名，代表股份 10,000 万股，占发行人总股本的 100%。会议审议通过了《关于调整公司申请首次公开发行人民币普通股股票募集资金投资项目的议案》，发行人拟将本次发行上市募集资金用于华盛昌仪器仪表巴中生产基地建设项目、总部及研发中心建设项目、国内运营及营销网络建设项目、补充流动资金项目，投资额分别为 19,659 万元、15,944 万元、5,568 万元、6,000 万元。其中，补充流动资金项目为新增募集资金投资项目。

发行人 2019 年第一次临时股东大会召集和召开程序、出席会议的人员资格、表决程序均符合有关法律、行政法规、规范性文件及《公司章程》的规定，相关股东大会决议的内容合法、有效。

发行人本次发行上市已经依照法定程序获得于 2018 年 9 月 12 日召开的 2018 年第三次临时股东大会以及 2019 年 8 月 21 日召开的 2019 年第一次临时股东大会的有效批准。截至本补充法律意见书出具日，发行人上述股东大会决议尚在有效期内。

经核查，本所律师认为，发行人已获得本次发行上市所必须的内部批准和授权，本次发行上市尚需取得中国证监会的核准及深交所的审核批准。

二、本次发行上市的主体资格

(一) 发行人是依法设立、以有限责任公司整体变更的方式发起设立的股份有限公司，其持续经营时间自有限责任公司设立之日起计算已经超过 3 年。

(二) 根据《公司章程》的规定，发行人为永久存续的股份有限公司。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人未出现法律、行政法规和《公司章程》规定的发行人应予终止的情形，即未出现以下情形：

- 1、《公司章程》规定的营业期限届满或者《公司章程》规定的其他解散事由出现；
- 2、股东大会决议解散；
- 3、因发行人合并或者分立需要解散；
- 4、依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；
- 5、经营管理发生严重困难，继续存续会使股东利益受到重大损失，通过其他途径不能解决，持有发行人全部股东表决权 10%以上的股东，请求人民法院解散公司。

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

根据《公司法》、《证券法》的有关规定，并对照《管理办法》，本所律师对发行人本次发行上市依据法律、法规及规范性文件所应具备的实质条件逐项进行了审查，具体情况如下：

（一）发行人本次发行符合《公司法》的相关条件

1、根据本次发行上市的方案，发行人本次拟发行的股票为境内上市的人民币普通股 A 股，每股股票面值为 1.00 元。发行的股票为同种类股票，每一股份具有同等权利，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、经本所律师核查，发行人股东大会已就本次发行股票的种类、数额、发行价格、发行对象等做出决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

（二）发行人本次发行符合《证券法》的相关条件

1、发行人已经按照《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，并根据公司业务运作的需要设置了相关职能部门，具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

2、根据《审计报告》，发行人2016年度、2017年度、2018年度以及2019年1-6月归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为9,486.66万元、2,032.33万元、8,478.63万元以及4,462.53万元，发行人具有持续盈利能力且财务状况良好，符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的规定。

3、根据《审计报告》并经发行人确认，发行人最近三年财务会计文件无虚假记载，无其他重大违法行为，符合《证券法》第十三条第一款第（三）项的规定及《证券法》第五十条第一款第（四）项的规定。

4、发行人本次发行前的股本总额为10,000万元，本次发行后的股本总额不少于3,000万元，符合《证券法》第五十条第一款第（二）项的规定。

5、截至本补充法律意见书出具日，发行人的股份总数为10,000万股，本次公开发行股票总数不超过3,333.34万股；若全部发行完毕（按照本次发行数量上限测算），公开发行的股份数额达到本次发行后发行人股份总数的25%以上，符合《证券法》第五十条第一款第（三）项的规定。

6、发行人本次发行聘请了具有保荐资格的招商证券担任保荐人，符合《证券法》第十一条及第二十八条的规定。

（三）发行人本次发行符合《管理办法》规定的实质条件

1、发行人是由其前身华盛昌有限以经审计的截至2017年6月30日的扣除专项储备后的净资产折股，整体变更设立的股份有限公司。发行人设立及整体变更股份有限公司符合当时的法律、法规及规范性文件的规定，截至本补充法律意见书出具日，发行人合法存续，符合《管理办法》第八条的规定。

2、发行人系由华盛昌有限以经审计的净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，持续经营时间可从华盛昌有限设立之日起计算，华盛昌有限系于1991年3月26日在深圳市依法设立的有限责任公司，自华盛昌有限设立至本补充法律意见书出具日，发行人持续经营时间已超过3年，符合《管理办法》第九条的规定。

3、根据大华验字[2017]000659号《验资报告》并经本所律师核查，发行人的注册资本已足额缴纳，发起人或者股东用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷，符合《管理办法》第十条的规定。

4、根据发行人的工商登记档案资料、发行人的《公司章程》及其书面说明并经本所律师核查，发行人的生产经营符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策，符合《管理办法》第十一条的规定。

5、经本所律师核查，发行人报告期内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更，符合《管理办法》第十二条的规定。

6、根据发行人及其前身华盛昌有限的工商登记档案资料，发行人的控股股东、实际控制人袁剑敏及发行人的其他股东出具的承诺，并经本所律师核查，发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份不存在重大权属纠纷，符合《管理办法》第十三条的规定。

7、经本所律师核查，发行人已经依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《管理办法》第十四条的规定。

8、根据发行人的董事、监事和高级管理人员的承诺，并经本所律师核查，发行人的董事、监事和高级管理人员已参与招商证券、大华及本所组织的培训，已经了解与股票发行上市有关的法律法规，知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任，符合《管理办法》第十五条的规定。

9、根据发行人董事、监事和高级管理人员出具的承诺及相关公安机关出具的证明，以及本所律师在中国证监会、上海证券交易所、深交所网站的查询结果，并经本所律师核查，发行人董事、监事和高级管理人员具备法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不存在下列情形：

(1) 被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；

(2) 最近36个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近12个月内受到证券交易所公开谴责；

(3) 因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见。

本所律师认为，发行人本次发行上市符合《管理办法》第十六条的规定。

10、根据《内控鉴证报告》及发行人出具的书面说明并经本所律师核查，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果，符合《管理办法》第十七条的规定。

11、根据发行人所在地的工商、税务、劳动与社保、质监、安监、海关、外汇等行政主管部门出具的证明文件及发行人出具的书面说明，并经本所律师核查，发行人不存在下列情形：

(1) 最近 36 个月内未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发过证券；或者有关违法行为虽然发生在 36 个月前，但目前仍处于持续状态；

(2) 最近 36 个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重；

(3) 最近 36 个月内曾向中国证监会提出发行申请，但报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；或者不符合发行条件以欺骗手段骗取发行核准；或者以不正当手段干扰中国证监会及其发行审核委员会审核工作；或者伪造、变造发行人或其董事、监事、高级管理人员的签字、盖章；

(4) 本次报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

(5) 涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见；

(6) 严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。

本所律师认为，发行人本次发行上市符合《管理办法》第十八条的规定。

12、根据《审计报告》、《公司章程》并经本所律师核查，发行人在《公司章程》中已明确对外担保的审批权限和审批程序，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形，符合《管理办法》第十九条的规定。

13、根据《审计报告》、《内控鉴证报告》、发行人出具的书面说明并经本所律师核查，发行人建立了严格的资金管理制度，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形，符合《管理办法》第二十条的规定。

14、根据《审计报告》并经本所律师核查，发行人资产质量良好，资产负债结构合理，盈利能力较强，现金流量正常，符合《管理办法》第二十一条的规定。

15、根据大华出具的无保留结论的《内控鉴证报告》：“华盛昌公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于2019年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制”，发行人的内部控制所有重大方面是有效的，符合《管理办法》第二十二条的规定。

16、根据《审计报告》、《内控鉴证报告》、发行人出具的书面说明，发行人的财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发行人报告期内的财务状况、经营成果及现金流量，大华对发行人报告期内的财务报表出具了无保留意见的《审计报告》，符合《管理办法》第二十三条的规定。

17、根据《审计报告》、《内控鉴证报告》、发行人出具的书面说明，发行人编制财务报表以实际发生的交易或者事项为依据；在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎；对相同或者相似的经济业务，选用了一致的会计政策而未随意变更，符合《管理办法》第二十四条的规定。

18、根据《审计报告》、发行人出具的书面说明并经本所律师核查，发行人完整地披露了关联方关系并按重要性原则恰当地披露了关联交易，关联交易价格公允，不存在通过关联交易操纵利润的情形，符合《管理办法》第二十五条的规定。

19、根据《审计报告》，发行人2016年度、2017年度、2018年度、2019年1-6月归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后较低者）分别为9,486.66万元、2,032.33万元、8,478.63万元、4,462.53万元。发行人最近3个会计年度净利润均为正数且累计超过3,000.00万元，符合《管理办法》第二十六条第（一）项的规定。

根据《审计报告》，发行人2016年度、2017年度、2018年度、2019年度1-6月经营活动产生的现金流量净额分别为8,801.31万元、5,246.50万元、9,974.54万元、5,724.02万元；发行人2016年度、2017年度、2018年度、2019年度1-6月的营业收入分别为49,761.63万元、45,571.92万元、48,963.75万元、23,518.13万元。发行人最近3个会计年度经营活动产生的现金流量净额累计超过5,000.00万元，最近3个会计年度营业收入累计超过3亿元，符合《管理办法》第二十六条第（二）项的规定。

根据大华出具的大华验字[2017]000659号《验资报告》、大华核字[2018]003352号《验资复核报告》、大华核字[2019]005059号《验资复核报告》，并经本所律师核查，发行人本次发行前股本总额不少于3,000.00万元，符合《管理办法》第二十六条第（三）项的规定。

根据《审计报告》、发行人出具的书面说明并经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人无形资产（扣除土地使用权、水面养殖权和采矿权等后）占净资产的比例为0.00%，即最近一期末无形资产占净资产的比例不高于20%，符合《管理办法》第二十六条第（四）项的规定。

根据《审计报告》并经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人不存在未弥补亏损，符合《管理办法》第二十六条第（五）项的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行上市符合《管理办法》第二十六条的规定。

20、根据《纳税鉴证报告》、《审计报告》、有关税务主管机关出具的证明，并经本所律师核查，发行人依法纳税，各项税收优惠符合相关法律法规的规定，发行人的经营成果对税收优惠不存在严重依赖，符合《管理办法》第二十七条的规定。

21、根据《审计报告》、发行人出具的书面说明并经本所律师核查，发行人不存在重大偿债风险，不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项，符合《管理办法》第二十八条的规定。

22、根据《审计报告》、发行人出具的书面说明及承诺并经本所律师核查，发行人的申报文件中不存在下列情形：

- (1) 故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息；
- (2) 滥用会计政策或者会计估计；
- (3) 操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录或者相关凭证。

本所律师认为，发行人本次发行上市符合《管理办法》第二十九条的规定。

23、根据《审计报告》、发行人出具的书面说明并经本所律师核查，发行人不存在下列影响持续盈利能力的情形：

(1) 发行人的经营模式、产品或服务的品种结构已经或者将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响；

(2) 发行人的行业地位或发行人所处行业的经营环境已经或者将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响；

(3) 发行人最近 1 个会计年度的营业收入或净利润对关联方或者存在重大不确定性的客户存在重大依赖；

(4) 发行人最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益；

(5) 发行人在用的商标、专利、专有技术以及特许经营权等重要资产或技术的取得或者使用存在重大不利变化的风险；

(6) 其他可能对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的情形。

本所律师认为，发行人本次发行上市符合《管理办法》第三十条的规定。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人符合《证券法》、《公司法》和《管理办法》规定的公开发行股票并上市的实质条件。

四、发行人的独立性

经核查，补充核查期间，发行人在独立性方面未发生重大变化。截至本补充法律意见书出具日，发行人资产独立完整，业务、人员、机构、财务独立，建立了独立完整的采购及生产、研发、销售系统，发行人具有完整的业务体系，具备直接面向市场自主经营的能力，在独立性方面不存在重大缺陷，符合相关法律、行政法规和规范性文件的要求。

五、发起人、股东

发行人员工刘春元因离职并退出华航机械，将其持有的合伙企业财产份额转让给袁剑敏，华航机械就本次财产份额转让办理了工商变更登记。本次变更完成后，袁剑敏直接持有发行人 7,200 万股股份，通过华聚企业间接持有发行人 61 万股股份，通过华航机械间接持有发行人 409.8 万股股份，合计占发行人股份总数的 76.71%。

除以上变化情况外，发行人的发起人、股东未发生其他变化。

本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人的发起人或股东仍具备相应的主体资格。

六、发行人的股本及演变

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人各股东持有的股份数额及发行人的股本结构均未发生变化。

根据发行人的工商登记资料、发行人的说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人股东所持有的发行人股份均为其真实持有，不存在通过信托、协议或其他任何方式代他人持有发行人股份或由他人代为持有发行人股份的情形，亦不存在质押或其他权利限制的情形。

七、发行人的业务

（一）发行人的经营范围、经营方式

经本所律师核查，补充核查期间，发行人的经营范围未发生变化；截至本补充法律意见书出具日，发行人实际经营的业务、经营的方式与经登记的经营范围相符。

补充核查期间，发行人新增如下与生产经营相关的资质证书及许可文件：

发行人取得了广东省市场监督管理局颁发的《计量器具型式批准证书》（编号：2019T159-44、2019T161-44、2019T316-44、2019T317-44、2019T318-44、2019L314-44、2019L315-44、2019L316-44、2019L176-44、2019L191-44）。

（二）发行人在中国大陆以外经营的业务

经本所律师核查，补充核查期间，除华盛昌（香港）出资额增加至 500 万港币外，发行人在中国大陆以外的经营情况未发生变化。

1、香港施文律师行就华盛昌（香港）于 2019 年 8 月 9 日就华盛昌（香港）的情况发表如下意见：

华盛昌（香港）于 2017 年 3 月 29 日在香港注册成立，为一家在香港根据香港法例第 622 章《公司条例》注册成立之私人股份有限公司；截至 2019 年 8 月 8 日，华盛昌（香港）于香港并无涉及与税务申报、公司经营、雇佣关系及强积金缴纳有关之任何诉讼；依据香港破产管理署署长于 2019 年 8 月 6 日所发出的报告，华盛昌（香港）并没有牵涉任何清盘的法律程序。

2、德国 Tobias Haas 律师/公证人于 2019 年 7 月 3 日就华盛昌（德国）的情况发表如下意见：

华盛昌（德国）依法成立和注册；注册资本为 100,000 欧元；经营范围为电子测量仪器的销售，目前商业活动合法。

3、俄罗斯伊瓦尼洛夫弗. 维. 律师办公室于 2019 年 7 月 5 日就华盛昌（俄罗斯）的情况发表如下意见：

华盛昌（俄罗斯）是根据俄罗斯法律成立的合法企业，并拥有相应的企业声誉，据提供资料未发现华盛昌（俄罗斯）存在非法活动，所有税款和费用截止2019年7月5日均已及时支付。

（三）发行人在境内设立的分公司

经本所律师核查，补充核查期间，发行人在境内设立的分公司情况未发生变化。

（四）发行人的主营业务

经本所律师核查，发行人的主营业务在报告期内未发生过重大变化。

根据《审计报告》，发行人2019年1-6月主营业务收入为23,340.18万元，占公司营业收入的99.24%。发行人报告期内各期主营业务收入达到同期营业收入的99%以上。本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（五）发行人的持续经营

经核查，补充核查期间，发行人未出现根据法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的终止事由。根据《审计报告》并经核查，发行人依法存续，生产经营正常，能够支付到期债务，合法拥有与经营有关的资产的所有权或者使用权。据此，本所律师认为，发行人不存在影响其持续经营的法律障碍。

八、关联交易与同业竞争

（一）发行人的关联方

1、经核查，发行人关联方情况变化如下：

（1）发行人子公司新向科技住所变更为北京市丰台区南三环西路16号2号楼23层2712室。

（2）截至本补充法律意见书出具日，袁剑敏控制的CEM（HK）、刘爱春控制的华之慧科技、发行人持有51%股权的盛海机械、发行人持有40%股权的方浩贸易均已注销或清盘解散。

(3) 由于发行人独立董事陈燕燕在深圳齐心集团股份有限公司担任独立董事的任期届满，截至本补充法律意见书出具日，深圳齐心集团股份有限公司不再属于发行人董事直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的除发行人及其下属公司、发行人股东外的其他企业。

(4) 深圳市华研咨询服务合伙企业（有限合伙）于 2019 年 5 月 8 日成立，系发行人高级管理人员金筱华及其配偶共同控制的企业。

2、除上述变化情况外，补充核查期间，发行人关联方无其他变化。

（二）发行人的关联交易

1、经核查，发行人新增关联交易情况如下：

（1）关联采购及应付账款

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间，发行人向历史上的关联方深圳市恒盛达五金制品有限公司购买材料，采购金额总计 169.31 万元。截至 2019 年 6 月 30 日，发行人应向历史上的关联方深圳市恒盛达五金制品有限公司支付账款 149.12 万元。

（2）关联租赁

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间，发行人子公司华之慧实业向刘爱春租赁房屋，租赁费为 24.80 万元。

2、除以上关联交易外，发行人于 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间不存在其他新增关联交易。

（三）资金占用

经本所律师核查，补充核查期内，发行人不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形；不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供违规担保的情况。

（四）关联交易公允性

2019年8月2日，发行人独立董事针对发行人的前述关联交易事项，出具了《独立董事对公司2019年1月1日至2019年6月30日期间关联交易的确认核查意见》，认为“公司2019年1月1日至2019年6月30日期间发生的关联交易事项均属合理、必要，交易过程遵循了平等、自愿的原则，关联交易内容真实、定价公允，不存在损害公司及其他股东利益的情况，且不影响公司运营的独立性，符合公司整体利益。公司已经建立了完善的关联交易决策制度，保证关联交易必须履行相关程序，确保关联交易的公允性”。发行人于2019年8月21日召开2019年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于确认自2019年1月1日起至2019年6月30日期间关联交易的议案》，对发行人自2019年1月1日起至2019年6月30日期间发生的关联交易进行了确认。

综上，本所律师认为，发行人报告期内发生的关联交易遵循了平等、自愿原则，关联交易是合理的，关联股权的转让价格以评估价作为定价依据，不存在严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，不存在损害发行人和非关联方股东利益的情形。发行人已就报告期内的关联交易取得了发行人股东大会的审议确认，本所律师认为发行人报告期内发生的关联交易已履行必要的审批程序。

（五）同业竞争

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人与控股股东及实际控制人之间不存在同业竞争。

九、发行人的主要财产

经本所律师核查，补充核查期间，发行人的主要财产变化情况如下：

（一）商标

1、境内商标

经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人新增1项境内商标，具体情况如下：

| 序号 | 权利人 | 注册商标 | 注册号 | 类别 | 商标专用权期限 |
|----|-----|---|------------|------|---------------------------|
| 1 | 发行人 |  | 第29702339号 | 第35类 | 2019.01.21- 2029.01.20 |

以上商标为原始取得。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人拥有的上述境内商标已取得国家知识产权局核发的《商标注册证》，该注册商标未设立质押或其他权利限制，发行人持有上述注册商标不存在产权纠纷或潜在纠纷。

2、境外商标

经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人及子公司新增2项境外注册商标，具体情况如下：

| 序号 | 权利人 | 注册商标 | 注册号 | 类别 | 商标专用权期限 | 国别/地区 |
|----|-------------|---|------------------|-----------|---------------------------|-------|
| 1 | 发行人 |  | 5683345 | 第9、10类 | 2019.02.26- 2029.02.25 | 美国 |
| 2 | 华盛昌 (德国) |  | 30201822 8883 | 第9、10、35类 | 2018.09.26- 2028.09.30 | 德国 |

以上商标为原始取得。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人及华盛昌（德国）拥有的上述境外商标权利状态为有效，该等注册商标未设立质押或其他权利限制，发行人持有上述注册商标不存在产权纠纷或潜在纠纷。

(二) 专利

1、境内专利

经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人新增境内专利共12项，具体情况如下：

| 序号 | 专利权人 | 专利类型 | 专利号 | 专利名称 | 专利申请日 | 专利权期限至 |
|----|------|------|-----|------|-------|--------|
|----|------|------|-----|------|-------|--------|

| 序号 | 专利权人 | 专利类型 | 专利号 | 专利名称 | 专利申请日 | 专利权期限至 |
|----|------|------|------------------|-------------------|------------|------------|
| 1 | 发行人 | 发明 | ZL201610051432.4 | 一种体温数据推送方法及装置 | 2016.01.26 | 2036.01.25 |
| 2 | 发行人 | 发明 | ZL201610109233.4 | 一种液体检测方法及装置 | 2016.02.26 | 2036.02.25 |
| 3 | 发行人 | 实用新型 | ZL201820691783.6 | 一种环形激光红外测温仪 | 2018.05.09 | 2028.05.08 |
| 4 | 发行人 | 实用新型 | ZL201820848592.6 | 智能口罩 | 2018.05.31 | 2028.05.30 |
| 5 | 发行人 | 实用新型 | ZL201820892032.0 | 一种智能口罩及其控制电路 | 2018.06.08 | 2028.06.07 |
| 6 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830473045.X | 环境表 (DT-9895) | 2018.08.24 | 2028.08.23 |
| 7 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830476831.5 | 多功能体温计 (MT系列) | 2018.08.27 | 2028.08.26 |
| 8 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830601868.6 | 钳形表 (DT-9580) | 2018.10.26 | 2028.10.25 |
| 9 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830615877.0 | 手机热成像仪 (T-20) | 2018.11.01 | 2028.10.31 |
| 10 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830672878.9 | 二氧化碳传感器 (S902) | 2018.11.26 | 2028.11.25 |
| 11 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830688727.2 | 热成像夜视仪 (T-70) | 2018.11.30 | 2028.11.29 |
| 12 | 发行人 | 外观设计 | ZL201830760687.8 | 开口钳表 (DT-390) | 2018.12.27 | 2028.12.26 |

以上专利为发行人原始取得。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人拥有的上述专利均已取得国家知识产权局核发的《专利证书》，该等专利未设立质押或其他权利限制，发行人持有上述专利不存在产权纠纷或潜在纠纷。

2、境外专利

经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人新增境外专利1项，具体情况如下：

| 序号 | 专利权人 | 专利类型 | 专利号 | 专利名称 | 专利申请日 | 专利权期限至 | 国别/地区 |
|----|------|------|--------------|-------------|------------|------------|-------|
| 1 | 发行人 | 发明 | US10323988B2 | 一种红外测温方法及装置 | 2016.04.13 | 2036.04.12 | 美国 |

以上专利为发行人原始取得。

根据深圳中一专利商标事务所出具的《关于华盛昌境外专利的证明》、发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人拥有的上述境外专利状态为有效，该等专利未设立质押或其他权利限制，发行人持有上述专利不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（三）租赁他人物业的情况

经本所律师核查，截至 2019 年 6 月 30 日，发行人及其境内控股子公司新增租赁及续租他人物业情况如下：

| 序号 | 出租方 | 承租方 | 地址 | 租赁面积 (m ²) | 租赁期限 | 用途 |
|----|---------------|------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------|----|
| 1 | 深圳市南沙投资发展有限公司 | 发行人 | 深圳市阳光工业区第 6 号厂房 101-1 层 | 1330 | 2019.06.01-2021.05.31 | 工厂 |
| 2 | 王金 | 新向科技 | 北京市丰台区南三环西路 16 号 2 号楼 23 层 2712 室 | 80.83 | 2019.05.01-2020.04.30 | 办公 |

截至本补充法律意见书出具日，上述租赁房产尚未办理租赁备案登记。

根据最高人民法院于 1999 年 12 月 19 日颁布的《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国合同法〉若干问题的解释（一）》第九条之规定：“……法律、行政法规规定合同应当办理登记手续，但未规定登记后生效的，当事人未办理登记不影响合同的效力”，以及最高人民法院于 2009 年 7 月 30 日颁布的《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》第四条之规定：“房屋租赁双方当事人未办理登记手续不影响合同的效力，当事人以房屋租赁合同未按规定办理备案手续为由，请求确认合同无效的，人民法院不予支持”。

据此，本所律师认为，上述租赁房产未办理租赁备案登记手续的情形，不影响相关租赁合同的效力，亦不影响发行人及其境内控股子公司对租赁房产的正常使用。上述租赁房产未办理租赁备案登记手续的情形不会对本次发行构成实质性障碍。

（四）发行人拥有的主要生产经营设备

根据《审计报告》及发行人的确认，发行人的主要固定资产为机械设备、研发设备、运输设备、电子设备、其他设备，截至 2019 年 6 月 30 日，发行人固定资产的账面价值为 1,505.46 万元，其中机械设备账面价值为 475.05 万元，研发设备账面价值为 364.85 万元，运输设备账面价值为 221.83 万元，电子设备账面价值为 412.87 万元，其他设备账面价值为 30.85 万元。

（五）经核查，除上述变更外，发行人主要财产未发生重大变化；截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有的土地使用权、商标、专利、软件著作权、域名未设定抵押、质押，不存在第三方权利限制，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

十、发行人的重大债权、债务

（一）重大合同

经本所律师核查，截至 2019 年 6 月 30 日，发行人不存在新增的正在履行或将要履行的重大合同。

（二）侵权之债

经本所律师核查，发行人补充核查期间不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全及人身权等方面的原因产生的侵权之债。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务及担保

经本所律师核查，截至 2019 年 6 月 30 日，发行人与关联方之间除已披露的关联交易外，发行人与其关联方之间不存在其他重大债权债务关系及相互担保的情况。

（四）金额较大的其他应收款、其他应付款

根据《审计报告》，截至 2019 年 6 月 30 日，发行人其他应收款为 925.59 万元，其他应付款为 789.84 万元。

根据发行人的说明并经本所律师核查，上述其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动产生，合法有效。

十一、发行人重大资产变化及收购兼并

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人不存在合并、分立及重大资产出售、收购行为，亦不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售或收购等计划或安排。

十二、发行人章程的制定与修改

（一）经核查，补充核查期内，发行人对《公司章程》的修改情况如下：

2019年8月21日，发行人召开2019年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于修改公司章程的议案》，同意对《公司章程》中的部分内容进行修改。

经核查，本所律师认为，发行人《公司章程》的修改已履行了法定程序，内容符合法律、法规和规范性文件的规定，合法、有效。

（二）经核查，补充核查期内，发行人对用于本次发行上市的章程修改情况如下：

2019年8月21日，发行人召开2019年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于修改公司章程（草案）（上市后适用）的议案》，同意对公司章程（草案）中的部分内容进行修改。

经核查，本所律师认为，发行人《公司章程（草案）》（上市后适用）的修改履行了必要的法定程序，内容符合法律、法规和规范性文件的规定。

十三、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经本所律师核查，补充核查期间，发行人股东大会、董事会、监事会召开情况如下：

（一）股东大会召开情况

2019年8月21日，发行人召开了2019年第一次临时股东大会。

（二）董事会召开情况

2019年7月11日，发行人召开了第一届董事会2019年第二次会议。

2019年8月2日，发行人召开了第一届董事会2019年第三次会议。

（三）监事会召开情况

2019年8月2日，发行人召开了第一届监事会2019年第二次会议。

本所律师认为，发行人上述股东大会、董事会、监事会的召开、决议内容及签署均符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定，合法、合规、真实、有效。

十四、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人董事、监事、高级管理人员未发生变化。

十五、发行人的税务及财政补贴

（一）发行人及其控股子公司适用的主要税种及税率

根据《纳税鉴证报告》并经本所律师核查，2019年1月1日至2019年6月30日期间，发行人及其控股子公司适用的主要税种及税率如下：

1、增值税、城市维护建设税、教育附加税、地方教育附加税

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 增值税 | 销售货物、应税劳务收入和应税服务收入 | 6%、13%、16%、19%、20% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 5%、7% |
| 教育附加税 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加税 | 实缴流转税税额 | 1%、2% |

2、发行人及其附属公司分别执行企业所得税税率

| 公司名称 | 税率 |
|------|-----|
| 发行人 | 15% |

| 公司名称 | 税率 |
|----------|-------|
| 卓创科技 | 25% |
| 华之慧实业 | 20% |
| 凯域信息 | 25% |
| 新向科技 | 25% |
| 华盛昌（香港） | 16.5% |
| 华盛昌（俄罗斯） | 20% |
| 华盛昌（德国） | 15% |

经核查，本所律师认为，发行人及其境内控股子公司执行的税种、税率符合相关法律、法规及规范性文件的要求。

（二）发行人享受的税收优惠政策及其合法性

1、2018年11月9日，发行人取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201844204390），有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2019年1-6月暂按15%的税率缴纳企业所得税符合法律、法规的相关规定。

2、发行人2018年5月1日之前销售收入适用增值税税率为17%，2018年5月1日之后增值税税率为16%，2019年4月1日之后增值税税率为13%。同时，发行人出口商品的增值税税率为零，并适用“免、抵、退”政策，出口退税率主要是17%、16%、15%、13%、11%、10%、9%。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二条第（四）款“纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外”的规定，发行人出口销售享受零税率。

《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十五条规定：纳税人出口货物适用退（免）税规定的，应当向海关办理出口手续，凭出口报关单等有关凭证，在规定的出口退（免）税申报期内按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的退（免）税；境内单位和个人跨境销售服务和无形资产适用退（免）税规定的，应

当按期向主管税务机关申报办理退（免）税。具体办法由国务院财政、税务主管部门制定；《出口货物退（免）税管理办法（试行）》第二条规定：出口商自营或委托出口的货物，除另有规定者外，可在货物报关出口并在财务上做销售核算后，凭有关凭证报送所在地国家税务局批准退还或免征其增值税、消费税。据此，发行人出口货物适用退（免）税规定。

3、《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）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限从2019年1月1日至2022年12月31日。前述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

华之慧实业在2019年1-6月符合小型微利企业条件，暂按20%的税率计算和缴纳所得税。

4、根据相关税务主管部门出具的证明，发行人及其境内控股子公司在2019年1月1日至2019年6月30日期间无重大税务违法记录；根据相关海关部门出具的证明，发行人及其境内控股子公司在2019年1月1日至2019年6月30日期间无违反海关法律法规情况。

本所律师认为，发行人执行的税种、税率符合法律、法规、规范性文件的规定。发行人享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

（三）政府补助

经本所律师核查，2019年1月1日至2019年6月30日期间，发行人新增的50万元以上的政府补助如下：

1、根据深圳市南山区经济促进局及深圳市南山区财政局联合印发的《关于下达2018年度南山区自主创新产业发展专项资金—经济发展分项资金（第四批）扶持计划的通知》（深南经[2018]9号），发行人获得企业上市融资奖励，资助金额为60万元。2019年1月，发行人收到资助款60万元。

2、根据深圳市南山区科技创新局及深圳市南山区财政局联合印发的《关于下达 2019 年度南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金拟资助项目（第一批）的通知》（深南科[2019]21 号），发行人“大型工业企业创新能力培育提升支持计划项目”被列入拟资助项目，资助金额为 76.13 万元。2019 年 3 月，发行人收到资助款 76.13 万元。

3、根据深圳市科技创新委员会《关于 2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业的公示》，发行人被列入 2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业，资助金额为 163 万元。2019 年 3 月，发行人收到资助款 163 万元。

（四）根据税收征管部门出具的证明文件并经本所律师核查，发行人及其境内控股子公司在 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 期间，不存在因重大违法、违规行为被税务部门处罚的情形。

（五）受发行人委托，香港施文律师行、俄罗斯伊瓦尼洛夫弗.维.律师事务所、德国税务师公司 Willer&Partner 分别就发行人境外附属公司华盛昌（香港）、华盛昌（俄罗斯）、华盛昌（德国）的税务缴纳情况发表了意见。

1、香港施文律师行于 2019 年 8 月 9 日就华盛昌（香港）出具法律意见：截至 2019 年 8 月 8 日，华盛昌（香港）于香港并无涉及与税务申报、公司经营、雇佣关系及强积金缴纳有关之任何诉讼；根据日期为 2019 年 8 月 7 日由华盛昌（香港）的董事袁剑敏签署的确认书，华盛昌（香港）确认截至 2019 年 8 月 7 日，华盛昌（香港）并没有收到香港政府机构发出的任何处罚通知。

2、俄罗斯伊瓦尼洛夫弗.维.律师事务所于 2019 年 7 月 5 日就华盛昌（俄罗斯）出具法律意见：根据提供的所有资料未发现华盛昌（俄罗斯）存在非法活动，所有税款和费用截止 2019 年 7 月 5 日均已及时支付。

3、德国税务师 Paul Heinz Meyer 及 Philipp Stürken 于 2019 年 7 月 26 日就华盛昌（德国）的税务情况发表如下意见：华盛昌（德国）已履行了纳税义务。

十六、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一）发行人的环境保护

根据发行人出具的书面说明，并经本所律师核查，发行人及其境内控股子公司所处行业不属于重污染行业，发行人于补充核查期间未造成环境污染事故，符合有关环境保护的要求。发行人及其境内控股子公司于2019年1月1日至2019年6月30日期间不存在因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情形。

（二）产品质量、技术标准

根据相关质量技术监督主管部门出具的证明，并经本所律师核查，发行人及其境内控股子公司在2019年1月1日至2019年6月30日期间，其经营符合国家有关产品质量和技术监督标准，不存在因违反有关产品质量和技术监督方面的法律法规而受到处罚的情形。

（三）社会保险及住房公积金缴纳情况

根据相关社会保险及住房公积金主管部门出具的证明，并经本所律师核查，发行人及其境内控股子公司在2019年1月1日至2019年6月30日期间，不存在因违反社会保险或住房公积金方面法律、法规而受到重大行政处罚的情形。

十七、发行人募集资金的运用

发行人于2019年8月21日召开了2019年第一次临时股东大会，就本次发行所得的募集资金用途进行调整。调整后，发行人本次发行所得的募集资金扣除发行费用后，将全部用于以下项目：

单位：万元

| 序号 | 项目名称 | 拟使用募集资金投资额 |
|----|-------------------|------------|
| 1 | 华盛昌仪器仪表巴中生产基地建设项目 | 19,659 |
| 2 | 总部及研发中心建设项目 | 15,944 |
| 3 | 国内运营及营销网络建设项目 | 5,568 |
| 4 | 补充流动资金项目 | 6,000 |

| | |
|----|--------|
| 合计 | 47,171 |
|----|--------|

其中，补充流动资金项目为发行人新增募集资金投资项目，且该项新增募投项目无需备案，其余募集资金投资项目及金额未发生变化。

根据发行人 2019 年 8 月 2 日召开的第一届董事会 2019 年第三次会议、2019 年 8 月 21 日召开的 2019 年第一次临时股东大会，发行人本次募集资金投资项目已经获得发行人董事会和股东大会的批准。

本所律师认为，发行人本次发行募集资金拟投资项目已得到发行人股东大会的批准及授权并已向有权部门办理必要的备案手续。

十八、发行人的业务发展目标

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人的未来发展目标未发生变化，该业务发展目标与发行人的主营业务一致；发行人业务发展目标符合国家产业政策及现行法律、法规和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

十九、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其控股子公司的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件

1、根据发行人书面说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司的诉讼情况变化如下：

（1）与北京墨迹风云科技股份有限公司合同纠纷案

2016 年 1 月 18 日，北京市朝阳区人民法院受理了发行人诉北京墨迹风云科技股份有限公司合同纠纷一案，案号为：（2016）京 0105 民初 11705 号。发行人请求人民法院判令北京墨迹风云科技股份有限公司赔偿发行人经济损失及利息，共计 4,878,982 元，并请求判令北京墨迹风云科技股份有限公司承担本案的诉讼费用。北京市朝阳区人民法院作出判决，驳回了发行人的诉讼请求。截至本补充法律意见书出具日，发行人已就北京市朝阳区人民法院作出的民事一审判决向北京市第三中级人民法院提起上诉。现该案尚未审结。

(2) 与国家知识产权局专利复审委员会及第三人北京墨迹风云科技股份有限公司专利纠纷案

2018年7月2日，北京知识产权法院受理了发行人诉国家知识产权局专利复审委员会及第三人北京墨迹风云科技股份有限公司专利行政纠纷一案，案号为：（2018）京73行初6538号，案涉专利号为201420357615.5。发行人请求北京知识产权法院撤销国家知识产权局专利复审委员会作出的第34333号决定，判决国家知识产权局专利复审委员会重新作出决定并承担本案诉讼费用。2019年5月28日，北京知识产权法院作出判决，驳回发行人的诉讼请求。现该案已审结。

(3) 与北京墨迹风云科技股份有限公司的侵害实用新型专利权纠纷案

2017年2月8日，深圳市中级人民法院受理了发行人诉北京墨迹风云科技股份有限公司侵害实用新型专利权纠纷一案，案号为：（2017）粤03民初299号。发行人请求人民法院判令北京墨迹风云科技股份有限公司停止专利侵权行为，销毁库存侵权产品及制造侵权产品的模具，并判令赔偿发行人经济损失500万元及承担本案诉讼费用。因北京墨迹风云科技股份有限公司提出管辖权异议，本案移送至北京知识产权法院审理（案号为：（2018）京73民初91号）。2019年7月，发行人向北京知识产权法院申请撤诉。现该案已审结。

2、除上述变化情况外，补充核查期间，发行人及其控股子公司不存在新增的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

(二) 根据发行人的实际控制人、董事长、总经理袁剑敏的书面说明并经本所律师核查，截至2019年6月30日，发行人的实际控制人、董事长、总经理不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

(三) 根据其他持有发行人5%以上股份的股东车海霞、智奕投资、华航机械、华聚企业的书面说明并经本所律师核查，截至2019年6月30日，持有发行人5%以上股份的股东不存在新增的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、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师未参与《招股说明书》（申报稿）的编制，但就《招股说明书》（申报稿）中有关重大法律事实与发行人、保荐人及其他中介机构进行了讨论，审阅了《招股说明书》（申报稿）中引用本补充法律意见书和《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》的相关内容。本所律师认为，《招股说明书》（申报稿）及其摘要不会因引用本补充法律意见书和《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二十一、结论性意见

综上，本所律师认为，发行人本次发行上市符合《公司法》、《证券法》、《管理办法》及其他相关法律、法规、规范性文件规定的公司首次公开发行人民币普通股股票并上市的主体资格和实质条件；截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在对本次发行上市构成实质性法律障碍的违法、违规行为；发行人《招股说明书》（申报稿）引用本补充法律意见书及《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》的内容适当；发行人本次发行已取得现阶段所需的批准与授权，尚需获得中国证监会的核准，其上市也需经深交所的批准。

本补充法律意见书正本一式陆份，无副本。经本所盖章及经办律师签字后生效。

（以下无正文，下接签署页）

(本页无正文,为《广东华商律师事务所关于深圳市华盛昌科技实业股份有限公司首次公开发行股票并在中小板上市的补充法律意见书(二)》之签字盖章页)

负责人:



高 树

经办律师:



周玉梅



曾 燕



黎志琛

