北京国枫律师事务所

关于江苏华兰药用新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN185-10 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

北京国枫律师事务所
关于江苏华兰药用新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN185-10号

致：江苏华兰药用新材料股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议书》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于江苏华兰药用新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）、《北京国枫律师事务所关于江苏华兰药用新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）。

根据“审核函〔2020〕010236号”《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，同时，由于自前述法律意见书、律师工作报告出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的大华会计师对发行人的财务报表（包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的资产负债表和合并资产负债表以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1月至6月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了《审计报告》（大华审字[2020]

第0012538号）（以下称“大华审字[2020]第0012538号《审计报告》”），本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、证券交易所的相关规定，并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现出具补充法律意见如下：

第一部分　对问询意见的回复

一、报告期内，发行人存在部分高管人员变动的情形。（问询函第 7 题）

请发行人：

（1）披露报告期内频繁更换财务总监的原因，是否存在发行人财务基础薄弱、内控机制不完善等导致财务总监无法正常履职的情形。

（2）结合发行人高管人员的选任标准与流程、新任高管的履历，说明发行人选任新任高管的原则、依据与原因。

（3）结合董事、高管最近两年的变动情况，说明其在发行人经营管理中所起的作用，相关人员变动是否对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

（4）说明相关高管人员变动的背景、原因、离任履行相关程序，高管人员离任后的去向，是否与发行人或控股股东、实际控制人存在商业往来或在前述各方任职。

请保荐人、申报会计师及发行人律师核查并发表明确意见。

（一）报告期内频繁更换财务总监的原因，是否存在发行人财务基础薄弱、内控机制不完善等导致财务总监无法正常履职的情形

1．报告期内财务总监的更换情况及原因

根据发行人陈述、“三会”会议文件，并经本所律师访谈发行人总经理、原财务总监焦保安、顾彬和现任财务总监徐立中，报告期内，发行人财务总监共发生过 2 次变动，其变动的具体情况及原因如下：

序号	变动时间	变动情况	变动原因
1	2018. 5. 29	由焦保安变更为顾彬，焦保安调任公司审计部经理	为了完善公司治理结构，经公司第三届董事会第九次会议审议通过，聘任原财务总监焦保安为审计部经理，以进一步加强公司内部控制管理；同时，聘任顾彬担任新任财务总监
2	2019. 6. 26	由顾彬变更为徐立中，顾彬离职	顾彬因个人身体原因辞去财务总监职位。2019 年 6 月 26 日，经公司第四届董事会第四次会议审议通过，聘任徐立中为新任财务总监

2．发行人不存在财务基础薄弱、内控机制不完善等导致财务总监无法正常履职的情形

根据发行人陈述并经查验发行人的“三会”会议文件、内控制度、审计部工作报告、审计委员会会议记录等资料，发行人建立了完善的内部控制制度，各项制度有效运行，财务机构运转良好。

根据大华会计师出具的“大华核字[2020]007072 号”《内部控制鉴证报告》，发行人按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2020 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。

根据本所律师对发行人报告期内原财务总监及现任财务总监的访谈确认，发行人财务总监在任期间均能正常履行职务，不存在因发行人财务基础薄弱、内控机制不完善等原因导致其无法正常履职的情形。

综上所述，发行人不存在财务基础薄弱、内控机制不完善等导致财务总监无法正常履职的情形。

（二）结合发行人高管人员的选任标准与流程、新任高管的履历，说明发行人选任新任高管的原则、依据与原因

1．发行人选任新任高管的原因及流程

根据发行人陈述、发行人提名委员会及第四届董事会第四次会议文件，并经本所律师对发行人提名委员会委员、总经理访谈确认，发行人前任财务总监顾彬

由于个人身体原因提出辞去财务总监职务，根据发行人内控制度的要求，发行人需聘请新的财务总监。根据发行人对财务总监的选任标准，并结合徐立中的实际情况，经发行人总经理提名、董事会提名委员会审查、发行人第四届董事会第四次会议审议通过，聘任徐立中为新任财务总监。

经查验发行人的《公司章程》《董事会议事规则》《提名委员会工作细则》《总经理工作细则》，发行人聘任新任财务总监的流程符合发行人上述制度的规定。

2．发行人选任新任高管的原则、依据

根据发行人陈述及本所律师对发行人提名委员会委员、总经理访谈，发行人选任财务总监系以发行人《财务总监岗位说明书》中列明的标准作为原则和依据，确认候选人是否为合适人选。根据发行人及徐立中的陈述、《财务总监岗位说明书》、徐立中填写的调查表等资料，发行人新任财务总监符合发行人选任高管的标准，具体如下：

发行人对财务总监的选任标准		新任高管徐立中是否匹配
1	本科及以上学历	是。本科学历。
2	会计、财务管理相关专业为佳	是。会计、法律专业。
3	十年以上企业财务工作经验， 其中 5 年以上财务经理、总监或总会计师经验	是。1996 年至 2010 年，在宜兴中信会计师事务所有限公司工作；2010 年至 2013 年任凌志环保股份有限公司财务总监；2013 年至 2015 年任杭州全麦电子商务有限公司财务总监；2015 年至 2017 年任江苏中超环保股份有限公司财务总监；2014 年至 2019 年任江苏中超控股股份有限公司财务经理。
4	具有会计师及以上专业资格证书，注册会计师为佳	是。中国注册会计师资格。
5	知识要求：精通财务管理知识，熟悉人力资源知识和办公软件操作，掌握劳动法律法规，了解生产管理知识	是。具有财务、法律专业背景，掌握相关劳动法规及生产管理知识。
6	技能要求：扎实良好的财务知识和一定的管理知识，良好的分析能力和文字功底，团队领导能力，不可缺失的沟通能力和一定的承压能力	是。一直从事财务工作，具有相应的管理知识和领导、沟通等能力。

发行人对财务总监的选任标准		新任高管徐立中是否匹配
7	素质要求：督导能力、分析判断能力、计划管理能力、领导能力和培养人才能力	是。符合该等素质要求。
8	其他要求：为人正直、诚信廉洁，客观公正，作风严谨，勤奋敬业，坚持原则，严守纪律，忠诚保密，顾全大局，有高度的责任心和良好的职业道德	是。符合该等要求。
9	符合《公司法》及其他相关法律法规对上市公司高级管理人员任职资格的规定	是。符合《公司法》等法律法规规定的上市公司高级管理人员的任职资格要求。

综上所述，发行人选任新任财务总监系因为原财务总监离职、根据发行人相关内控制度要求而进行补选，选任新任财务总监的原则与依据、流程符合发行人章程与内控制度所规定的关于财务总监的选任标准与流程。

（三）结合董事、高管最近两年的变动情况，说明其在发行人经营管理中所起的作用，相关人员变动是否对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响

1．发行人董事、高管最近两年的变动情况

根据发行人的工商登记资料、“三会”会议文件，发行人高管最近两年仅财务总监发生变化（具体情况详见本补充法律意见书“一/（一）/1”），发行人董事最近两年的变动情况如下：

时间 职务	2018 年 1 月-2018 年 10 月	2018 年 10 月至今
非独立董事	华国平	华国平
	华一敏	华一敏
	李　论	李　论
	肖　锋	肖　锋
	王兆千	王兆千
	华智敏	马卫国

时间 职务	2018 年 1 月-2018 年 10 月	2018 年 10 月至今
独立董事	虞丽新	虞丽新
	裘　索	裘　索
	蔡　弘	柳　丹

注：如上表所示，发行人董事的变化为非独立董事、实际控制人家族成员华智敏辞职，补选外部股东提名的马卫国担任董事；独立董事蔡弘辞职，补选柳丹担任独立董事。

2．发行人变动的董事、高管在发行人经营管理中所起的作用

（1）变动的董事在发行人经营管理中所起的作用

经查验发行人的《公司章程》《董事会议事规程》并经访谈发行人董事了解，公司由 9 名董事组成董事会，董事会的主要职责为执行股东大会决议、决定公司的经营方针和投资方案、在股东大会授权的范围内决定公司对外投资等事项。无论辞任的董事华智敏、蔡弘，还是新任董事马卫国、柳丹，均未在公司兼任高管职务，其均作为董事会的一员，参与董事会的表决与决策。

（2）变动的高管在发行人经营管理中所起的作用

经查验发行人的《公司章程》《财务总监岗位说明书》，发行人财务总监的主要职责为主持公司财务战略的制定、财务管理及内部控制工作，完成企业的财务计划。

3．相关人员变动未对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响

（1）发行人高管及董事变动比例较低

根据发行人的“三会”会议文件，最近两年，发行人高管中仅财务总监发生变动，发行人 9 名董事中，仅 2 名董事发生变化，发生变化的高管及董事人数占发行人高管、董事会总人数的比例较低，未对公司经营稳定性及内部控制造成重大不利影响。

（2）发行人治理结构完善、内部控制有效执行

根据发行人“三会”会议文件、组织结构图、内部控制制度，发行人制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《董事会审计委员会工作细则》《内部审计制度》等一系列内控制度，建立健全了董事会及其专门委员会、内部审计部门及相应的工作细则，发行人董事会及其专门委员会、高级管理人员均能依据相关制度履行相应职责。

同时，发行人上述董事的变化主要系公司引入日照宸睿、宁波励鼎等外部股东，为了进一步优化公司治理架构，日照宸睿、宁波励鼎分别提名熟悉上市公司运作要求和规范的马卫国、柳丹担任公司董事、独立董事，优化了董事会成员的构成，提高了董事会科学决策能力和专业化水平，有助于发行人进一步完善法人治理结构、保障公司规范运作，保护中小股东权益。

根据发行人陈述、徐立中的工作履历、相关内部控制鉴证报告，发行人新任财务总监符合发行人《财务总监岗位说明书》及相关内控制度规定的财务总监的选任标准，具有胜任能力。

根据大华会计师出具的“大华核字[2020]007072 号”《内部控制鉴证报告》，发行人按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2020 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。

综上所述，发行人相关人员变动未对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

（四）说明相关高管人员变动的背景、原因、离任履行相关程序，高管人员离任后的去向，是否与发行人或控股股东、实际控制人存在商业往来或在前述各方任职

1．人员变动的相关情况

根据发行人陈述、“三会”会议文件、《广西森合高新科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》，并经访谈焦保安、顾彬、徐立中等人，相关高管人员变动的背景、原因、离任程序及离职后去向等情

况如下：

姓　名	离任背景及原因	离任程序	离职后去向
焦保安	拟担任审计部经理，故辞去财务总监职务	其向发行人董事会提交了辞职信，并办理了财务总监离职手续	发行人审计部经理
顾　彬	由于个人身体原因，辞去财务总监职务	其向发行人董事会提交了辞职信，并办理了财务总监离职手续	离职后待业休养两月，于 2019 年 6 月担任广西森合高新科技股份有限公司财务总监

2．与发行人或控股股东、实际控制人不存在商业往来，未在前述各方任职

根据发行人、发行人控股股东及实际控制人陈述、焦保安的劳动合同，并经本所律师访谈焦保安、顾彬确认，焦保安目前仍担任发行人审计部经理职务，与发行人控股股东、实际控制人不存在商业往来或在前述各方任职；顾彬自发行人离职后，与发行人、发行人控股股东、实际控制人无商业往来，亦未在前述各方任职。

二、关于关联交易（问询函第 8 题）

发行人 2017 年曾与关联方华兰机电存在采购模具，代缴电费等情形。报告期内发行人与华兰机电存在共用电表的情形。

请发行人：

（1）结合“关联方资产转让”中披露的与华兰机电的交易金额以及“2017 年向前五大供应商的采购情况”中向华兰机电的采购金额，补充披露发行人与华兰机电交易的具体内容、金额和标的，交易价格的定价依据及公允性，并披露报告期内发行人与华兰机电相关交易占发行人同类采购的比例。

（2）补充披露发行人与华兰机电在办公场所、人员、资产等方面是否独立，发行人对控股股东华兰机电是否存在依赖。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

（一）结合“关联方资产转让”中披露的与华兰机电的交易金额以及“2017

年向前五大供应商的采购情况”中向华兰机电的采购金额，补充披露发行人与华兰机电交易的具体内容、金额和标的，交易价格的定价依据及公允性，并披露报告期内发行人与华兰机电相关交易占发行人同类采购的比例。

1．发行人与华兰机电交易的具体内容、金额和标的

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、相关交易协议，报告期内，除资金拆借外，发行人与华兰机电的具体交易情况如下：

单位：万元

关联方	交易方式	交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
华兰机电	采购	模具及模具材料	—	—	—	577.39
	采购	生产模具的资产	—	—	—	555.49
	销售	分割电力	6.84	15.97	13.85	30.03

注：1. 发行人向华兰机电购买的模具及模具材料之交易标的主要包括模板、模芯等。

2. 发行人向华兰机电购买生产模具的资产之交易的标的主要包括立式综合加工机、立式加工中心、数控慢走丝线切割机床、蔡司三坐标测量仪、数控电火花成型机床等设备。

2．交易价格的定价依据及公允性以及占比

（1）模具及模具材料的定价依据及公允性

根据发行人陈述，2017 年，发行人向华兰机电采购模具及模具材料金额 577.39 万元，占发行人当年同类型采购比例的 95.91%。在定价方面，向华兰机电采购的该类商品中，采用成本加成的方式定价。发行人的药用胶塞产品规格型号较多，且通常需要根据客户产品需求定制生产，因此，所需配套模具也具有定制化的特点，较难获取其他方的完全可比的采购价格，2017 年度，发行人主要从华兰机电采购模具及材料，亦无当年度第三方交易进行参考比对。根据相关采购合同，2018 年开始，发行人主要向湖北万顺模具制造有限公司、柳州星启模具制造有限公司、张店向工模具销售部等采购模具及模具材料，采购定价系发行人在考虑模具规格的情况下，与对方商务洽谈后确定，整体采购价格与向华兰机电采购无明显差异。以下通过对比同等胶塞尺寸的模具产品，2017 年与 2018 年

/2019 年的采购价格，以佐证 2017 年度向华兰机电的采购价格公允性。

类别	可比型号	2017 年		第三方采购情况		
		金额（万元）	均价（元/个）	可比单价（元/个）	差异率（%）	采购年份
模板类	φ13 系列 1200 工位，直排	1.79	1.79	1.87	4.47	2019
	15-D2	1.79	1.79	1.61	10.06	2019
	32-A11	2.84	1.42	1.42	-	2019
	W1T20-B1-S 二次	1.45	1.45	1.42	2.07	2019
	小计	**7.95**	-	-	-	-
冲模类	72 孔 φ19.5	4.06	2.03	1.98	2.46	2019
	100 孔 C12.5	2.26	2.26	2.37	-4.87	2019
	100 孔 Ø14.02 直排	2.26	2.26	2.17	3.98	2019
	小计	**8.60**	-	-	-	-
模芯	15-B3 采血塞	3.08	17.09	15.20	11.08	2018
	20-A	2.49	12.82	15.30	-19.34	2019
	30-B1（垫片）	2.08	64.10	60.56	5.53	2018
	32-A11(扬子江)	4.04	51.28	50.66	1.21	2019
	32-A3 重磅模芯	1.06	47.01	55.00	-17.00	2018
	W1T13-A3-S，腹膜一次下模芯	1.91	21.37	22.50	-5.30	2018
	W1T20-B1-S 二次	2.22	34.19	32.00	6.40	2018
	W1T28-A1-S 上芯	2.22	34.19	35.00	-2.37	2018
	W1T 单叉 20-A-S 一次硫化下模芯	4.15	64.10	60.00	6.40	2020
	单叉 13-A	20.00	55.56	51.60	7.12	2019
	单叉 20-B	0.55	8.55	9.00	-5.30	2019
	二叉 13-A13 下模芯	20.00	55.56	50.00	10.00	2020
	二叉 13-A-2	6.67	55.56	50.00	10.00	2020
	二叉 13-A2-1	6.67	55.56	50.00	10.00	2020
	二叉 13-A-3 下模芯	6.67	55.56	50.00	10.00	2020
	二叉 20-A	0.55	8.55	8.08	5.46	2019
	二叉 20-A 下模芯	12.46	64.10	59.00	7.96	2019
	二叉 20-A3-2	29.08	64.10	58.00	9.52	2018

GRANDWAY

						/2019
	三叉 20-A3	4.15	64.10	59.00	7.96	2018
	三叉 20-A4-1	16.62	64.10	59.00	7.96	2018
	小计	**146.66**	**17.09**	-	-	-
合计		**163.20**	-	-	-	-

从上表可以看出，可比金额方面，2017 年，发行人向华兰机电采购的模具及材料中，在 2018 年/2019 年/2020 年 1-6 月有向独立第三方采购的可比型号的金额为 163.20 万元，占 2017 年发行人向华兰机电总采购额的 28.27%。发行人向华兰机电采购的模具及材料价格与上述第三方可比价格差异率主要在 10%以内，不存在明显高于或低于第三方采购价格的情形。

针对其他在报告期内没有向独立第三方采购可比型号记录的模具及模具材料，根据发行人向独立第三方的询价以及独立第三方的报价资料，经询价及比价，报告期内发行人从华兰机电采购的其他模具产品及材料与独立第三方的模具供应商的报价差异基本在±10%，无明显差异。

综上，2017 年度，发行人向华兰机电采购模具及材料的价格公允，与报告期内可比型号的独立第三方交易价格不存在显著差异。

（2）购买模具资产的定价依据及公允性

2017 年 12 月 30 日，江苏中企华中天资产评估有限公司出具“苏中资评报字（2017）第 3062 号”评估报告，确认生产模具资产的评估值为 555.49 万元。双方根据上述评估值确定模具类资产的交易价格为 555.49 万元，交易价格公允。

（3）分割电力

根据发行人陈述，并经本所律师实地走访，发行人在江阴市的生产厂区与华兰机电的经营用地在相邻地块，而电力公司未给华兰机电安装单独的电表，也未受理华兰机电的用电开户申请。因此，华兰机电的用电费用记入发行人账户，并由发行人一并向电力公司缴纳。

根据发行人陈述、华兰机电的用电检测数据及电费收取明细，为保持双方的

独立性，华兰机电自行安装了电量监控仪器，统计自身的用电情况，以便与发行人分割电费。报告期内，发行人以华兰机电内部电量检测仪器的抄表数为依据，向华兰机电收取电费。结算电价为电力公司实际收取的电价，交易价格公允。

（二）补充披露发行人与华兰机电在办公场所、人员、资产等方面是否独立，发行人对控股股东华兰机电是否存在依赖

1．华兰机电的基本情况

根据发行人实际控制人陈述、华兰机电的财务报表，华兰机电作为发行人控股股东，除持有发行人股份外，自身业务较少。2017 年，华兰机电主要从事药用胶塞模具的制造；自 2018 年开始，华兰机电从事煤炭机械及配件的简单贸易业务，与发行人主营业务不存在重合或同业竞争。

2．发行人与华兰机电保持独立，不存在对华兰机电的依赖

（1）办公场所

根据发行人陈述、发行人及华兰机电的国有土地使用证、房屋所有权证、不动产权证书、房地产权证，并经本所律师实地走访，发行人的生产经营场所与华兰机电办公场所相互独立，均在其自有的房屋中办公，不存在办公区域混同的情形。

（2）人员

根据发行人陈述、发行人与华兰机电的员工名册、劳动合同、发行人高级管理人员及财务人员出具的声明/调查表并经查验发行人高级管理人员及财务人员的领薪和兼职情况，发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在华兰机电及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在华兰机电及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员也未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；华兰机电独立拥有自身

GRANDWAY

业务运行所需的业务员、财务人员等，发行人与华兰机电不存在人员混同的情形。

（3）资产

根据发行人陈述、验资报告并经查验发行人提供的国有土地使用证、房屋所有权证、不动产权证书、房地产权证、商标注册证、专利证书、主要设备的采购合同及发票等有关文件资料，发行人具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、房屋、机器设备、注册商标、专利的所有权或使用权，具有资产完整性，不存在使用华兰机电资产从事经营的情况；华兰机电拥有自身经营所需的土地、房屋、设备，不存在与发行人混用的情形。

综上所述，发行人与华兰机电在办公场所、人员、资产等方面独立，发行人对控股股东华兰机电不存在依赖。

三、关于已转让或注销的关联方（问询函第 12 题）

发行人注销或转让了 8 家关联方。其中包括重庆华兰商贸、泰州华兰药用新材料、咸阳中亚橡塑有限公司、江阴市融汇农村小额贷款有限公司等公司。

请发行人：

（1）说明关联方注销是否履行内部决策程序和债权人告知程序、是否存在纠纷或潜在纠纷，关联方注销后其业务、资产、高管人员如何安置。

（2）披露被注销或转让的关联方是否存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚或其他重大违法行为。

（3）披露转让或注销关联方的基本情况，转让或注销的背景与原因，与发行人及关联方的交易情况，是否存在为发行人承担成本或费用的情形，是否曾存在违法违规情形、是否足额、合法依规缴税。

（4）说明关联方转让的作价及依据，交易对手方的基本情况、其与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属是否存在关联关系或其他利益输送安排的关系。

请保荐人、申报会计师、发行人律师核查并发表明确意见。

GRANDWAY

（一）说明关联方注销是否履行内部决策程序和债权人告知程序、是否存在纠纷或潜在纠纷，关联方注销后其业务、资产、高管人员如何安置

1．关于关联方注销所履行的程序、是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人陈述、发行人提供的其关联方的工商登记资料、香港梁浩然律师事务所出具的法律意见书，截至本补充法律意见书出具日，发行人已注销的关联方为 HK HUALAN INVESTMENT HOLDING CO., LIMITED（香港华兰投资控股有限公司，以下简称“香港华兰”）、泰州华兰药用新材料有限公司、重庆华兰商贸有限公司、咸阳中亚橡塑有限公司、江阴市澄南华记茶餐厅、江苏华兰篮球俱乐部有限公司。其注销所履行的程序如下：

（1）香港华兰

2016 年 10 月，华兰机电股东会决议注销香港华兰，香港华兰董事华一敏于 2016 年 11 月 4 日向香港公司注册处递交撤销注册申请书，并确认香港华兰没有尚未清偿的债务。

根据香港梁浩然律师事务所于 2020 年 2 月 12 日出具的法律意见书，香港华兰“已根据香港法例第 622 章《公司条例》第 751 条向公司注册处申请撤销公司注册，并于 2016 年 10 月 31 日获得香港税务局发出的不反对撤销公司注册的通知书。公司注册处已于 2016 年 11 月 25 日在宪报刊登公告，述明除非处长在于公告刊登的日期后 3 个月内收到对华兰公司的撤销注册反对，否则处长可撤销华兰公司的注册。公司注册处处长已于 2017 年 3 月 17 日在宪报刊登公告，宣布华兰公司于 2017 年 3 月 17 日撤销，且华兰公司亦在注册撤销时解散。申请撤销公司注册及解散公司之程序符合香港法律之规定”。

根据该法律意见书，“华兰公司自设立至解散日依法开展运营，没有发现违反任何香港有关法例而受香港特别行政区政府机关处罚的情况和记录”，“华兰公司自成立以来至解散日在香港没有任何民事及刑事诉讼记录”。

（2）泰州华兰药用新材料有限公司

根据泰州华兰药用新材料有限公司（以下简称“泰州华兰”）的工商登记资料、并经查询企业公示系统（查询网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询日期：2020年8月26日），泰州华兰注销履行的程序如下：

①2016年10月28日，泰州华兰股东华兰股份决定解散泰州华兰并成立清算组。

②2016年11月9日和2017年2月15日，泰州市国家税务局第一税务分局和江苏省泰州市地方税务局第一税务分局分别出具《税务事项通知书》，准予泰州华兰注销税务登记。

③2016年10月31日，泰州华兰在现代快报刊登注销清算公告。

④2017年2月15日，泰州华兰清算组编制清算报告，根据该报告，清算组已于2016年10月28日通知公司债权人申报债权并于2016年10月31日在现代快报公告公司债权人申报债权，截至2017年2月15日，公司债权债务已经清算完毕，无剩余财产分配。

⑤2017年2月23日，泰州医药高新技术产业开发区市场监督管理局出具“（12910229）公司注销[2017]第02220001号”《公司准予注销登记通知书》，准予泰州华兰注销。

根据发行人陈述，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等网站的公开披露信息（查询日期：2020年8月26日），截至查询日，泰州华兰的注销事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

（3）重庆华兰商贸有限公司

根据重庆华兰商贸有限公司（以下简称“华兰商贸”）的工商登记资料、并经查询企业公示系统（查询日期：2020年8月26日），华兰商贸注销适用简易注销程序，其履行的程序如下：

①2017年6月28日，华兰商贸股东华兰股份作出决定，同意注销华兰商贸。

②2018年9月4日，国家税务总局重庆涪陵区税务局出具“涪陵税通[2018]8028号”《税务事项通知书》，确认华兰商贸符合税务注销登记条件，

GRANDWAY

予以注销。2019 年 9 月 10 日，国家税务总局重庆涪陵区税务局出具《清税证明》，证明华兰商贸所有税务事项均已结清。

③同日，华兰商贸股东华兰股份签署《全体投资人承诺书》，承诺华兰商贸在申请注销登记前，已将债权债务清算完结。

④2018 年 9 月 17 日，上述承诺及华兰商贸简易注销公告在企业公示系统公告，公告期为 2018 年 9 月 17 日至 2018 年 11 月 1 日，根据企业公示系统显示，公告期内无简易注销公告异议信息。

⑤2018 年 11 月 29 日，重庆市工商局涪陵区分局出具“（渝涪）登记内销字[2018]第 082429 号”《准予注销登记通知书》，准予华兰商贸简易注销登记。

根据发行人陈述，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，华兰商贸的注销事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

（4）咸阳中亚橡塑有限公司

根据咸阳中亚橡塑有限公司（以下简称“中亚橡塑”）的工商登记资料、并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 8 月 26 日），中亚橡塑注销履行的程序如下：

①2019 年 12 月 17 日，中亚橡塑全体股东决议注销中亚橡塑。

②2019 年 10 月 22 日，中亚橡塑在三秦都市报公告注销。

③根据国家税务总局咸阳市秦都区税务局征管股出具的证明，确认中亚橡塑“在我局金三核心征管系统中的状态为：注销”。

④2019 年 12 月 17 日，中亚橡塑股东确认清算报告，根据该报告，清算组已对公司清算完结，无债权债务，全体股东一致同意注销中亚橡塑。

⑤2019 年 12 月 17 日，咸阳市行政审批服务局出具“咸阳登记内销字[2019]第 000227 号”《准予注销登记通知书》，准予中亚橡塑注销。

根据发行人实际控制人陈述，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，中亚橡塑的注销事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

GRANDWAY

（5）江阴市澄南华记茶餐厅

根据江阴市澄南华记茶餐厅（以下简称“华记茶餐厅”）的工商登记资料、并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 8 月 26 日），华记茶餐厅为华智敏设立的个体工商户，根据《个体工商户条例》，其经营者向江阴市市场监督管理局城南分局申请注销，并于 2020 年 5 月 11 日注销完毕。

根据发行人实际控制人陈述，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，华记茶餐厅的注销事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

（6）江苏华兰篮球俱乐部有限公司

根据江苏华兰篮球俱乐部有限公司（以下简称“华兰俱乐部”）的工商登记资料、并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 8 月 26 日），华兰俱乐部注销履行的程序如下：

①2020 年 5 月 25 日，国家税务总局江阴市税务分局第一税务分局出具“澄税一税企清[2020]134537 号”《清税证明》，确认华兰俱乐部所有税务事项均已结清。

②2020 年 5 月 26 日，华兰俱乐部全体股东决议成立清算组注销华兰俱乐部。

③2020 年 5 月 28 日，华兰俱乐部在《扬子晚报》刊登了公司注销公告。

④2020 年 7 月 15 日，华兰俱乐部清算组编制清算报告，根据该报告，清算组已于成立之日起 10 日内通知公司债权人，并于 2020 年 5 月 28 日在《扬子晚报》刊登了公司注销公告，截至 2020 年 7 月 15 日，公司债权债务已经清算完毕。

⑤2020 年 7 月 20 日，江阴市行政审批局出具“（02811100-2）公司注销[2020]第 07200011 号”《公司准予注销登记通知书》，准予华兰俱乐部注销。

根据发行人实际控制人陈述，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，华兰俱乐部的注销事宜不存在纠纷或潜在纠纷。

综上所述，上述关联方中，香港华兰已依据中国香港地区法律完成注销，华兰商贸在注销前已将债权债务清算完结，故采用简易注销程序，其余关联方均已

履行内部决策程序，清算时仍有债务的履行了债权人告知程序，不存在纠纷或潜在纠纷。

2．关联方注销后的业务、资产、高管人员安置情况

根据发行人及发行人实际控制人陈述、发行人提供的其关联方的工商登记资料、最近一期财务报表、香港梁浩然律师事务所出具的法律意见书，发行人已注销关联方的业务、资产、高管人员安置情况如下：

序号	公司名称	主营业务	业务、资产及高管人员安置
1	香港华兰	国际贸易	注销前已无实际经营，无资产及人员
2	华兰商贸	贸易	注销前业务已完结，资产为货币资金，由发行人收回，无人员
3	泰州华兰	无实际经营	注销前已无实际经营，无资产及人员
4	中亚橡塑	橡胶、塑料制品生产销售等业务	注销前已无实际经营，无资产及人员
5	华记茶餐厅	餐饮	注销前已无实际经营，无人员，资产由经营者自行处置
6	华兰俱乐部	篮球比赛的筹备、策划、组织等	注销前已无实际经营，资产为货币资金由股东收回，无人员

（二）被注销或转让的关联方不存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚或其他重大违法行为

根据香港梁浩然律师事务所于 2020 年 2 月 12 日出具的法律意见书，香港华兰“自设立至解散日依法开展运营，没有发现违反任何香港有关法例而受香港特别行政区政府机关处罚的情况和记录”，“华兰公司自成立以来至解散日在香港没有任何民事及刑事诉讼记录”。

根据发行人及发行人实际控制人陈述、江阴市市场监督管理局、重庆市涪陵区市场监督管理局、国家税务总局江阴市税务局临港经济开发区税务分局、国家税务总局重庆市涪陵区税务局出具的证明，并经查询企业公示系统、无锡市市场监督管理局（http://scjgj.wuxi.gov.cn/）、泰州市市场监督管理局（http://scjgj.taizhou.gov.cn/）、重庆市市场监督管理局（http://scjgj.cq.gov.cn/）、陕西省市场监督管理局（http://snamr.shaanxi.gov.cn/）、国家税务总局江苏省税务局（https://ji

angsu.chinatax.gov.cn/）、国家税务总局重庆市税务局（http://chongqing.chinatax.gov.cn/）、国家税务总局陕西省税务局（http://shaanxi.chinatax.gov.cn/）、无锡市自然资源和规划局（http://zrzy.jiangsu.gov.cn/wx/）、泰州市自然资源和规划局（http://zrzy.jiangsu.gov.cn/tz/）、重庆市规划和自然资源局（http://ghzrzyj.cq.gov.cn/）、陕西省自然资源厅（ http://zrzyt.shaanxi.gov.cn/）、无锡市生态环境局（http://bee.wuxi.gov.cn/）、泰州市生态环境局（http://hbj.taizhou.gov.cn/）、重庆市生态环境局（http://sthjj.cq.gov.cn/）、咸阳市生态环境局（http://sthj.xianyang.gov.cn/）、南京海关（http://nanjing.customs.gov.cn/）、重庆海关（http://chongqing.customs.gov.cn/）、西安海关（http://xian.customs.gov.cn/）等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，上述已注销的关联方及已转让的关联方（江阴市融汇农村小额贷款有限公司、重庆三海兰陵篮球俱乐部有限公司、江阴市华兰体育文化发展有限公司）不存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚或其他重大违法行为。

（三）披露转让或注销关联方的基本情况，转让或注销的背景与原因，与发行人及关联方的交易情况，是否存在为发行人承担成本或费用的情形，是否曾存在违法违规情形、是否足额、合法依规缴税

1．转让或注销关联方的基本情况和转让或注销背景、原因

根据发行人陈述、发行人提供的其关联方的营业执照、关联方的登记、注册资料、香港梁浩然律师事务所出具的法律意见书，并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 8 月 26 日）、访谈发行人实际控制人，发行人已转让或已注销关联方的基本情况以及转让或注销的背景、原因如下：

（1）香港华兰（已注销）

公司名称	HK HUALAN INVESTMENT HOLDING CO., LIMITED（香港华兰投资控股有限公司）
公司编号	1673963
董事	华一敏

GRANDWAY

成立日期	2011 年 10 月 24 日
已发行股本	总额 10,000 港元，分作 10,000 股
注册办事处地址	九龙旺角弥敦道 610 号荷李活商业中心 1318-19 室
业务性质	国际贸易
注销原因	未开展实际经营，故决定注销
关联关系	发行人控股股东华兰机电全资子公司

（2）泰州华兰（已注销）

公司名称	泰州华兰药用新材料有限公司
统一社会信用代码	913212913139643614
法定代表人	严治国
成立时间	2014 年 8 月 14 日
注册资本	100 万元人民币
注册地址	泰州药城大道一号（创业路东侧、园南路北侧）的新药创制基地二期 D 幢大楼 1112 室
经营范围	医药高分子材料制品、医用橡胶制品、医用塑料制品销售。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）
注销原因	未开展实际经营，故决定注销
关联关系	发行人全资子公司

（3）华兰商贸（已注销）

公司名称	重庆华兰商贸有限公司
统一社会信用代码	91500102053226492A
法定代表人	杨菊兰
成立时间	2012 年 9 月 3 日
注册资本	2000 万元人民币
注册地址	重庆市涪陵区李渡大石庙居委 10 组（厂房、办公楼）
经营范围	批发及统一配送：化工材料、包装材料、五金、建筑材料（不含危险化学品和木材）、机器设备、模具；货物及技术进出口业务。[上述范围法律法规禁止经营的不得经营，法律法规规定应经审批而未获审批前不得经营]
注销原因	华兰商贸的业务与重庆渡澄重叠，故决定注销
关联关系	发行人全资子公司

（4）中亚橡塑（已注销）

公司名称	咸阳中亚橡塑有限公司
工商注册号	6104002002024
法定代表人	杨菊兰
成立时间	1998 年 2 月 20 日
注册资本	30 万元人民币
注册地址	陕西省咸阳市
经营范围	橡胶、塑料制品、包装材料、橡胶机械产品、机械加工、化工原料（不含危险品）的生产、销售。
注销原因	已停业多年，故决定注销
关联关系	发行人实际控制人杨菊兰持股 50%的公司

（5）华记茶餐厅（已注销）

公司名称	江阴市澄南华记茶餐厅
统一社会信用代码	92320281MA1R4GMGXF
经营者	华智敏
成立时间	2014 年 9 月 29 日
注册地址	江阴市青果路 62 号
经营范围	中型餐馆（含凉菜，不含裱花蛋糕，不含生食海产品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
注销原因	运营不达预期，注销前已无实际经营
关联关系	发行人实际控制人华国平次子华智敏为经营者的个体工商户

（6）华兰俱乐部（已注销）

公司名称	江苏华兰篮球俱乐部有限公司
统一社会信用代码	91320281MA1MDBB50U
法定代表人	赵强
成立时间	2015 年 12 月 25 日
注册资本	1000 万元人民币
注册地址	江阴市申港街道申港人民北路 211 号
经营范围	篮球比赛的筹备、策划、组织；对外文化艺术合作与交流；培训服务（不含发证，不含国家统一认可的职业证书类培训）；文具用品、体育用品、工艺品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

GRANDWAY

注销原因	专注发行人的主营业务，放弃个人兴趣投资
关联关系	发行人实际控制人华一敏控制的公司

（7）江阴市融汇农村小额贷款有限公司（已转让）

公司名称	江阴市融汇农村小额贷款有限公司
统一社会信用代码	91320281086948352N
法定代表人	陈金彪
成立时间	2013 年 12 月 17 日
注册资本	5000 万元人民币
注册地址	江阴市普惠北路 34 号春江华庭 28 单元 2 楼
经营范围	面向“三农”、中小企业发放贷款，提供融资性担保，开展金融机构业务代理以及经监管部门批准的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
关联关系	报告期内，发行人、实际控制人之一华国平曾持有该公司股权。2017 年 12 月，发行人将其持有的 11%股权转让给实际出资人华国平；2018 年 11 月，华国平退出该公司
转让原因	专注发行人的主营业务，转让非主营业务投资
关联关系	转让前为发行人实际控制人华国平持股且担任董事的公司

（8）重庆三海兰陵篮球俱乐部有限公司（已转让）

公司名称	重庆三海兰陵篮球俱乐部有限公司
统一社会信用代码	91500102MA5UHGTM4U
法定代表人	靳飞
成立时间	2017 年 4 月 17 日
注册资本	1000 万元人民币
注册地址	重庆市涪陵区太乙大道 36 号 3 幢
经营范围	一般项目：承办经批准的篮球比赛的筹备、策划、组织、文化艺术交流活动；篮球培训（不含专业艺术院校招考科目辅导）；销售：办公用品、体育用品、工艺品（不含文物）。【以上经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
转让原因	专注发行人的主营业务，放弃个人兴趣投资
关联关系	转让前为华一敏与华智敏合计持股 100%且华一敏担任执行董事、经理的公司

GRANDWAY

（9）江阴市华兰体育文化发展有限公司（已转让）

公司名称	江阴市华兰体育文化发展有限公司
统一社会信用代码	91320281302265020W
法定代表人	赵强
成立时间	2014 年 6 月 10 日
注册资本	50 万元人民币
注册地址	江阴市临港街道申港人民北路 211 号
经营范围	一般项目：组织文化艺术交流活动；体育赛事策划；会议及展览服务；体育用品及器材批发；体育指导；体育竞赛组织（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
转让原因	专注发行人的主营业务，放弃个人兴趣投资
关联关系	转让前为华一敏与华智敏合计持股 100%且华智敏担任执行董事、经理的公司

2．已转让或注销的关联方与发行人及关联方的交易情况

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，并经本所律师对发行人实际控制人、财务总监访谈确认，报告期内，华兰商贸为发行人合并范围内子公司，与发行人存在业务及资金往来，泰州华兰为发行人合并范围内子公司，未实际开展经营活动。发行人其他已转让或注销的关联方均不存在与发行人及其子公司交易的情况，不存在为发行人及其子公司承担成本或费用的情形。

3．已转让或注销的关联方不存在违法违规情形，已足额、合法依规缴税

根据发行人陈述、江阴市市场监督管理局、重庆市涪陵区市场监督管理局、国家税务总局江阴市税务局临港经济开发区税务分局、国家税务总局重庆市涪陵区税务局出具的证明，并经查询企业公示系统、无锡市市场监督管理局、泰州市市场监督管理局、重庆市市场监督管理局、陕西省市场监督管理局、国家税务总局江苏省税务局、国家税务总局重庆市税务局、国家税务总局陕西省税务局、无锡市自然资源和规划局、泰州市自然资源和规划局、重庆市规划和自然资源局、陕西省自然资源厅、无锡市生态环境局、泰州市生态环境局、重庆市生态环境局、咸阳市生态环境局、南京海关、重庆海关、西安海关等网站的公开披露信息（查

GRANDWAY

询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人上述已转让或注销的关联方不存在违法违规情形，已足额、合法依规缴税。

（四）说明关联方转让的作价及依据，交易对手方的基本情况、其与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属是否存在关联关系或其他利益输送安排的关系

1．江阴市融汇农村小额贷款有限公司

根据江阴市融汇农村小额贷款有限公司（以下简称“融汇小贷”）转让前的财务报表、转让协议，并经本所律师对发行人实际控制人华国平、交易对方江苏长博集团有限公司访谈确认，2018 年 10 月，华国平将其持有融汇小贷 11%股权（550 万元注册资本额）以 495 万元价格转让给江苏长博集团有限公司，系双方基于融汇小贷转让时的资产状况协商一致确定。

根据发行人的工商登记资料、发行人实际控制人及董监高填写的调查表，并经本所律师访谈江苏长博集团有限公司相关人员、查询企业公示系统（查询时间：2020 年 8 月 26 日），江苏长博集团有限公司与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在关联关系或其他利益输送安排的关系。

经查询企业公示系统（查询时间：2020 年 8 月 26 日），江苏长博集团有限公司的基本情况如下：

公司名称	江苏长博集团有限公司
统一社会信用代码	91320281134752 46XW
法定代表人	郭顺华
成立时间	1987 年 9 月 28 日
注册资本	20,000 万元人民币
注册地址	江阴市滨江西路 2 号 1 号楼 2 楼-3
经营范围	利用自有资金对外投资；房地产开发经营；船舶修理、制造；省内水上旅客运输（八圩港至黄田港）汽、客渡航线经营、管理；建材、金属材料、五金产品、电子产品、门窗、润滑油、燃料油、煤炭、焦炭、生鲜食用农产、太阳能电池片、化工产品（不含危险品）、纺织原料、针织品、纺织品、服装、鞋帽的销售；机械设备的销售、维修；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进

	出口的商品和技术除外；物业管理；房屋租赁；市场设施租赁；市场管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东情况	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	郭顺华	7,626.00	38.13
	江苏长博集团有限公司工会委员会	4,471.00	22.36
	梅建平	1,350.00	6.75
	沈志文	1,350.00	6.75
	潘　浩	1,325.00	6.62
	徐中杰	800.00	4.00
	闵国勤	700.00	3.50
	周　萍	510.00	2.55
	吴宏宝	350.00	1.75
	陈本兴	325.00	1.62
	沈跃进	230.00	1.15
	陈国平	180.00	0.90
	朱文兴	140.00	0.70
	刘维新	130.00	0.65
	查斌华	130.00	0.65
	吴永明	120.00	0.60
	何明福	120.00	0.60
	蔡佩琪	76.00	0.38
	季惠根	67.00	0.33
合　计		**20,000.00**	**100.00**

2．重庆三海兰陵篮球俱乐部有限公司

根据重庆三海兰陵篮球俱乐部有限公司（以下简称“三海篮球”）转让前的财务报表、转让协议，并经本所律师对华一敏、华智敏、交易对方重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司相关人员访谈确认，因三海篮球转让前净资产为负，故经双方协商一致，三海篮球转让的价格为三海篮球 100%股权作价为 0 元，同时，重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司代三海篮球向华一敏、华智敏及其关联方偿还 2,000 万元债务。

根据发行人的工商登记资料、发行人实际控制人及董监高填写的调查表，并经本所律师访谈江重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司、查询企业公示系统（查询时间：2020 年 8 月 26 日），重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在关联关系或其他利益输送安排的关系。

经查询企业公示系统（查询时间：2020 年 8 月 26 日），重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司的基本情况如下：

公司名称	重庆华熙国际篮球俱乐部有限公司		
统一社会信用代码	91500113MA60B2EB22		
法定代表人	潘湧		
成立时间	2019 年 4 月 3 日		
注册资本	1,000 万元人民币		
注册地址	重庆市巴南区平江东路 5 号		
经营范围	一般项目：体育赛事活动策划；体育场馆运营、管理；承办经批准的文化艺术交流活动；商务信息咨询；体育信息咨询；销售：文化用品、体育用品、金属材料（不含稀贵金属）、建筑材料（不含化学危险品）、机械设备、通信设备（不含卫星发射及地面接受设备）、五金、工艺美术品（象牙及其制品除外）		
股东情况	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	华熙国际文化体育发展有限公司	510.00	51.00
	北京华熙汇投资本管理有限公司	490.00	49.00
合　计		**1,000.00**	**100.00**

3．江阴市华兰体育文化发展有限公司

根据江阴市华兰体育文化发展有限公司（以下简称“华兰体育”）转让前的财务报表、转让协议，并经本所律师对华一敏、华智敏、交易对方赵强访谈确认，因华兰体育注册资本未实缴，结合华兰体育转让时的资产状况，经双方协商一致，2020 年 6 月，华一敏、华智敏将其持有华兰体育全部股权以 0 元价格转让给赵强。

根据发行人的工商登记资料、发行人实际控制人及董监高填写的调查表，并

GRANDWAY

经本所律师访谈赵强，赵强与发行人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在关联关系或其他利益输送安排的关系。

根据赵强的公民身份证，其基本情况如下：

赵强为华兰体育的主要管理人员之一，男，1990 年 1 月生，中国国籍，公民身份号码 32032419900104****，住所地为江苏省江阴市翰庭。

四、关于核心技术（问询函第 13 题）

根据申报文件，产品配方和生产技术工艺是药用胶塞行业最关键的核心技术。

请发行人补充披露：

（1）核心技术及专利的形成过程。

（2）关联方拥有或使用与发行人业务相关的商标、专利等知识产权的情况，发行人是否存在对核心技术人员的依赖，主要核心技术与专利是否与其他机构或研发人员存在纠纷及潜在纠纷。

（3）发行人核心技术或产品是否存在被近年国际、国内市场上其他技术替代、淘汰的风险。

（4）发行人主要产品中应用的核心技术来自于自主研发、合作研发还是外部采购。

（5）获得的专业资质和重要奖项，核心技术人员研究的主要成果及获得的奖项、科研资金的投入情况、取得的研发进展及其成果等。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

（一）核心技术及专利的形成过程

根据发行人陈述、相关专利证书、专利申请资料，并经本所律师访谈发行人核心技术人员，发行人的核心工艺技术如下：

序号	核心技术	技术来源	形成过程
1	规模化的胶塞生产集成工艺	自主研发	自成立以来，发行人通过对不同配方的药用胶塞与药品之间的相容性进行研究，掌握了一套优质的配方体系；通过研发与生产相结合的不断摸索和实践，公司形成了自身具有独特性的生

			产工艺技术特征，在核心的炼胶、硫化、清洗、专用设备和模具设计与制造环节形成了集成化、体系化的生产技术工艺，并进行持续巩固和优化。应用上述核心技术，发行人自 2001 年新厂区建成后，开始大规模生产药用胶塞，并持续提升生产技术工艺水平
2	覆膜胶塞规模化生产工艺	自主研发	发行人自 1994 年开始布局药用胶塞的新材料、新技术，并对覆膜胶塞的生产进行前期研究，并选择以覆膜工艺为主的技术路线。历经持续研究和摸索，2000 年以后，发行人已基本掌握覆膜胶塞的制备工艺技术，在膜预处理、硫化、与裸塞的覆合处理、膜自洁控制等方面总结出具备自身独特性的工艺技术，通过自主研发的专用工装器具确保覆膜胶塞的合格率及质量稳定。运用上述核心技术，发行人报告期内覆膜胶塞产销量不断提高
3	升级覆膜胶塞的制备工艺	自主研发	2005 年开始，发行人根据产业发展动态和客户需求，在覆膜胶塞现有二次硫化成型的工艺基础上，自主研发一次成型技术，从而进一步提升覆膜胶塞的使用安全性，同时可节省公司的生产材料成本。运用该项核心技术，发行人于 2017 年已实现小批量生产测试阶段。截至本补充法律意见书出具日，该项核心技术尚处于批量生产前的测试阶段

根据发行人陈述、相关专利证书、专利申请资料、国家知识产权局于 2020 年 8 月 14 日出具的专利登记簿副本，并经查询国家知识产权局网站（查询网址：http://www.cnipa.gov.cn/，查询日期：2020 年 8 月 26 日）、访谈发行人实际控制人、核心技术人员，发行人拥有的核心技术均来源于自主研发。

（二）关联方拥有或使用与发行人业务相关的商标、专利等知识产权的情况，发行人是否存在对核心技术人员的依赖，主要核心技术与专利是否与其他机构或研发人员存在纠纷及潜在纠纷

1．关联方拥有或使用与发行人业务相关的商标、专利等知识产权的情况

根据发行人的商标、专利等知识产权权属证书、国家知识产权局于 2020 年 8 月 10 日出具的商标档案、于 2020 年 8 月 14 日出具的专利登记簿副本并经查询国家知识产权局商标局中国商标网（http://sbj.cnipa.gov.cn/）、国家知识产权局网站等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人拥有的商标和专利等知识产权的权利人均为发行人，发行人独立拥有与其业务相关的商

标、专利等知识产权，不存在使用其关联方拥有的商标、专利的情况。

根据发行人、发行人实际控制人陈述、发行人主要关联方的《营业执照》，发行人主要关联方均不从事与发行人业务相关的业务，发行人亦不存在许可关联方使用其拥有的商标、专利等知识产权的情况。

因此，发行人不存在其关联方拥有或使用与发行人业务相关的商标、专利等知识产权的情况。

2．发行人不存在对核心技术人员的依赖

根据发行人陈述、员工名册，截至 2020 年 6 月末，发行人研发技术人员共 76 人，其中核心技术人员 7 名，形成了较为完善的研发体系和研发团队，研发人员的年龄结构、专业构成比较合理。

根据发行人核心技术人员的简历、劳动合同及华聚赢的工商登记资料，发行人 7 名核心技术人员中，华国平为公司创始人、董事长，朱银华、吴剑琴、朱剑军通过持股平台间接持有发行人股份，曹春娣、顾裕龙、卢永红在公司任职均超过 15 年，核心技术人员总体稳定。

根据发行人陈述、相关研发、保密、竞业禁止等制度，发行人已建立了技术创新机制、技术储备及技术创新的安排和知识产权管理体系，通过专利申请、制定保密制度、与主要核心技术人员签订保密协议及竞业禁止协议等方式保护公司核心技术，保障公司核心技术的实施、再创新不依赖具体单一的核心技术人员。

因此，发行人不存在对核心技术人员依赖的情况。

3．主要核心技术与专利不存在纠纷及潜在纠纷

如前所述，发行人所取得的核心技术、专利均属于自主研发，发行人不存在合作研发的情况。根据发行人陈述，并经查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人不存在与核心技术和专利相关的纠纷或潜在纠纷。

（三）发行人主要产品中应用的核心技术来自于自主研发、合作研发还是外部采购

根据发行人陈述、商标、专利等知识产权权属证书以及发行人的研发流程，发行人主要产品中应用的核心技术均来自于自主研发，发行人的核心技术不存在外部采购的情况。

（四）获得的专业资质和重要奖项，核心技术人员研究的主要成果及获得的奖项等

1．专业资质

根据发行人提供的相关资质和许可，并经查询国家药品评审中心登记平台（http://www.cde.org.cn/）、美国食品和药品管理局网站（https://www.fda.gov/）等相关资质和许可登记/备案网站（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可详见《律师工作报告》“八/（一）/2”。除《律师工作报告》已披露的情况外，发行人在国家药品评审中心登记平台新完成登记、备案的产品为“注射用冷冻干燥用氯化丁基橡胶塞-2”，登记号为“B20200000730”。

2．重要奖项

根据发行人提供的获奖证书，发行人所获得的专业奖项如下：

序号	年度	获奖事项	颁发单位
1	2004	“新型复膜技术药用丁基胶塞”产品获高新技术产品认定	江苏省科学技术厅
2	2008	“新型复膜技术药用丁基胶塞”国家重点新产品认定	科学技术部、环境保护部、商务部、国家质量监督检验检疫总局

GRANDWAY

序号	年度	获奖事项	颁发单位
3	2010	“免硅化医用胶塞”获高新技术产品认定	江苏省科学技术厅
4	2011	“无硫无锌卤化丁基胶塞”获高新技术产品认定	江苏省科学技术厅
5	2012	“耐酸性药品的胶塞”获高新技术产品认定	江苏省科学技术厅
6	2014	“高效节能型覆膜胶塞”获高新技术产品认定	江苏省科学技术厅
7	2017	“华兰牌注射液用卤化丁基橡胶塞”获江苏省名牌产品称号	江苏省名牌战略推进委员会
8	2017	江苏省民营科技企业	江苏省民营科技企业协会
9	2018	江阴市十佳高新技术企业	江阴市人民政府、中共江阴市委
10	2019	“注射剂用新型玻瓶橡塑密封组合件”获“2019 年医药包装新产品新技术项目评选活动”一等奖	中国医药包装协会
11	2019	优秀会员领军奖	中国医药包装协会
12	2020	公司覆膜胶塞获“省专精特新产品”荣誉	江苏省经济和信息化委员会
13	2020	2019 年度优秀科技创新型企业	江阴临港开发区管委会
14	2020	江阴市“质量管理优秀奖”	江阴市人民政府

3．核心技术人员研究的主要成果

根据发行人陈述、发行人的专利证书、核心技术人员的劳动合同、核心技术人员的简历以及相关行业标准等规范性文件，发行人核心技术人员的主要成果如下：

（1）华国平为公司创始人、董事长，为公司胶塞漂洗脱干机（ZL200510040533.3）、新型硅油定量混合给送机（ZL200710191358.7）、真空吸取装置（ZL201110007911.3）、洗膜机（ZL201310061150.9）、胶塞自动检测振动器（ZL201310061537.4）、一种覆膜胶塞清洗机（ZL201410107922.2）、硫化成型胶片开片机（ZL200910205080.3）、覆膜胶塞的制备方法（ZL201010279372.4）等 53 项已授权专利的发明人；参与制定行业标准《药用胶塞生产质量管理规范》（YBX-2005-2014）。

（2）朱银华为公司技术研发总监，承担公司技术研发工作；为公司已授权专利一种称重机（ZL201921178932.X）、一种膜清洁装置（ZL201921398004.4）

的发明人；参与编制行业标准《药用胶塞生产质量管理规范》（YBX-2005-2014）、中国医药包装协会标准药包材生产质量管理指南（T/CNPPA 3005—2019）；参与起草国家药品监督管理局《化学药品与弹性体密封件相容性研究技术指导原则（试行）》。

（3）吴剑琴为公司质量管理部负责人，承担公司产品质量管理、工艺技术管控的主要技术工作；为公司已授权专利胶塞漂洗脱干机（ZL200510040533.3）的发明人；参与编制国家标准《丁基橡胶药用瓶塞物理性能要求与测试》（GB/T 19381-2015）、行业标准《药用胶塞生产质量管理规范》（YBX-2005-2014）、中国医药包装协会标准药包材生产质量管理指南（T/CNPPA 3005—2019）。

（4）朱剑军为公司模具制造部经理，承担公司专用设备和模具设计开发的主要研发工作；为公司带自动喷硅油装置的冲边模具（ZL201320344882.4）、单叉改型胶塞（ZL201420440170.7）、节料清洁型硫化模具（ZL201520302520.8）、一种覆膜胶塞成型模具及覆膜胶塞（ZL201920822504.X）等 8 项已授权专利的发明人。

（5）顾裕龙为公司设备工程部工程师，承担公司专用设备和模具设计开发的主要研发工作；为公司胶塞烘干机（ZL200510037725.9）、新型硅油定量混合给送机（ZL200710191358.7）、自动喷雾器（ZL201110007899.6）、复膜胶塞的自动理塞、吸塞机（ZL201110229018.5）等 22 项已授权专利的发明人。

（6）曹春娣和卢永红分别为公司生产部经理和设备工程部经理，在生产工艺技术迭代与完善、专用工装器具的设计与开发工作中参与公司多项技术攻关项目。

五、关于历史沿革（问询函第 17 题）

发行人历史上存在股东以实物出资的情形，成立至今存在多次增资、减资及股权转让事项，并曾多次引入新股东。

请发行人：

（1）披露报告期内部分股东增资、转让价格与前后期间可比股权转让价格存在明显差异的原因、定价依据及合理性。

（2）说明并披露 2017 年第一、二批股东分别依照发行人 11.5 亿元、13 亿

元的估值作价入股发行人的估值依据及合理性。

（3）披露发行人在历次增资、股权转让事项中是否涉及股份支付，如涉及补充披露相关股份支付的具体情况，确定权益工具公允价值的确认方法及相关计算过程，说明股份支付是否存在服务期限等限制性条款，股份支付会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

（4）披露是否存在一致行动协议、对赌协议等事项，若存在，请予以说明。

（5）披露历史上股东实物出资是否经评估、是否存在出资瑕疵或出资不实等情形，是否符合《公司法》相关规定，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在被行政主管部门处罚的风险。

（6）披露发行人股东香港捷益与宋建新历史上存在股权代持的原因、目的与背景，是否已经全部还原，是否存在纠纷或潜在纠纷，现阶段该部分股权的实际持有人，以及发行人现有股东是否存在代持的情形。

（7）披露控股股东华兰机电报告期内的股权变动情况，结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 9 说明发行人控制权是否稳定。

（8）说明建银产业等国资背景股东历次增资、转让、退出是否符合国资准入退出的相关规则要求。

（9）说明 2013 年 12 月发行人回购股份并减资的原因、回购作价的依据，发行人是否履行债权人通知及内部决策程序，回购事项是否存在程序瑕疵。

请保荐人、申报会计师及发行人律师核查并发表明确意见。

（一）报告期内部分股东增资、转让价格与前后期间可比股权转让价格存在明显差异的原因、定价依据及合理性

1．报告期内部分股东转让情况

根据发行人陈述、发行人的工商登记资料以及“三会”会议文件，报告期内，发行人不存在增资的情形。发行人报告期内发生的股份转让的基本情况如下：

序号	转让协议签署时间	转让方	受让方	转让股份（万股）	转让作价（万元）	转让价格（元/股）

GRANDWAY

序号	转让协议签署时间	转让方	受让方	转让股份（万股）	转让作价（万元）	转让价格（元/股）
1	2017 年 3 月	华兰机电	徐志君	45.0000	512.3745	11.39
2		华兰进出口	粤商高科	175.6522	2,000.00	11.39
3			张思夏	175.6522	2,000.00	11.39
4			朱菊芬	121.2000	1,380.00	11.39
5			陈永勤	175.6522	2,000.00	11.39
6			范素月	500.6087	5,700.00	11.39
7			赵　洪	168.6261	1,920.00	11.39
8			郑　俊	87.8261	1,000.00	11.39
9			南通衡麓	175.6522	2,000.00	11.39
10			惟勤投资	36.6391	417.1789	11.39
11		华兰机电	上海汉仁	219.5652	2,500.00	11.39
12			惟勤投资	209.2738	2,382.82	11.39
13			宣初投资	368.8695	4,200.00	11.39
14			华夏保险	2,195.6522	25,000.00	11.39
15	2017 年 4 月	黄阿焕	黄　勇	14.1008	14.1008	1.00
16	2017 年 11 月	华兰机电	华聚赢	36.0870	411.03	11.39
17		华兰进出口		43.9130	500.17	11.39
18	2018 年 4 月	华兰机电	肖　锋	20.0000	227.80	11.39
19			赵士军	20.0000	227.80	11.39
20	2018 年 5 月	华兰机电	王家华	310.7692	4,000.00	12.87
21	2018 年 6 月	华一敏	宁波津韦	69.9230	900.00	12.87
22			日照宸睿	388.4615	5,000.00	12.87
23		华兰机电	上海浩鋆	155.3846	2,000.00	12.87
24		华兰机电	宁波励鼎	345.2786	4,444.18	12.87
25		华一敏		66.4906	855.82	12.87
26	2019 年 8 月	陈永勤	赵佳生	80.0000	1,209.20	15.115
27		朱菊芬	赵佳生	50.0000	755.75	15.115
28	2020 年 5 月	宣初投资	高科新浚	199.0503	4,335.7491	21.78

2．转让价格与前后期间可比股权转让价格存在明显差异的原因、定价依据及合理性

GRANDWAY

（1）2017 年的股份转让

根据发行人陈述、发行人的公司登记资料、相关股份转让协议并经本所律师对发行人实际控制人、相关股东访谈确认，2017 年 3 月，发行人股东华兰机电、华兰进出口将其所持的部分股份转让给华夏保险等外部投资者。上述股份转让的转让价格为 11.39 元/股，对应发行人的整体估值 11.5 亿元，对应发行人 2016 年度归属母公司股东净利润 6,843.30 万元（未经审计）的市盈率为 16.80。转让价格系在考虑发行人 2016 年归属母公司股东净利润的基础上，由各方协商一致确定，估值倍数合理，转让价格具有合理性。

2017 年 4 月，黄阿焕将所持发行人股份转让给黄勇的价格为 1 元/股，系因其黄阿焕与黄勇为父子关系，本次转让系其家庭内部成员之间的转让，参照每股票面值确定为 1 元/股，具有合理性。

2017 年 11 月、2018 年 4 月，华兰机电、华兰进出口将其持股的部分股份转让给公司员工持股平台华聚赢及公司高级管理人员肖锋、赵士军，本次股份转让的价格系参照发行人前一次外部投资者的转让价格（11.39 元/股），由各方协商一致后确定，具有合理性。

（2）2018 年 5 月、6 月的股份转让

根据发行人陈述、发行人的公司登记资料、相关股份转让协议并经本所律师对发行人实际控制人、相关股东访谈确认，本次转让价格为 12.87 元/股，对应发行人的整体估值 13 亿元，对应发行人 2017 年度归属母公司股东净利润 7,688.43 万元的市盈率 16.90。转让价格系考虑发行人 2017 年归属母公司股东净利润的基础上，由各方协商一致确定，估值倍数合理，转让价格具有合理性。

本次股权转让价格与前次控股股东转让给外部投资者的价格（2017 年 3 月）存在差异主要系两次转让间隔一年多，发行人的经营业绩持续提高，因此，发行人估值较前次向外部投资者转让时的估值略有提高。

本次股权转让价格与控股股东及其关联方转让给发行人高级管理人员（2018 年 4 月）的价格存在差异主要系向高级管理人员转让中不存在业绩承诺和补偿的相关约定，因此，参照前一次向外部投资者转让价格确定。

（3）2019 年股份转让

根据本所律师对陈永勤、朱菊芬、赵佳生访谈确认，赵佳生于 2019 年 8 月以 15.115 元/股的价格受让陈永勤、朱菊芬所持部分发行人股份，对应公司整体估值 15.26 亿元，对应 2018 年度归属母公司股东净利润 8,606.14 万元的市盈率为 17.73。转让价格系考虑发行人 2018 年归属母公司股东净利润的基础上，由各方协商一致确定，估值倍数合理，转让价格具有合理性。

该次转让价格高于前一次转让价格主要系由于发行人业绩持续增长，转让方与受让方根据发行人的盈利情况和未来发展情况综合确定。

（4）2020 年股份转让

根据本所律师对宣礽投资、高科新浚访谈确认，高科新浚于 2020 年 5 月以 21.78 元/股的价格受让宣礽投资所持部分发行人股份，对应公司整体估值 22.00 亿元，对应 2019 年度归属母公司股东净利润 9,517.40 万元的市盈率为 23.16。发行人此时已具备较为成熟的 IPO 申报条件，定价依据发行人 2019 年已实现的利润水平并综合考虑申请首次公开发行并上市的工作进程确定，高科新浚看好未来的投资收益而宣礽投资可以提前获取一定的投资回报，因此估值倍数略高于前次转让，经双方协商一致确定转让价格为 21.78 元/股，转让价格具有合理性。

（二）说明并披露 2017 年第一、二批股东分别依照发行人 11.5 亿元、13 亿元的估值作价入股发行人的估值依据及合理性

1. 2017 年第一批股东依照 11.5 亿元的估值作价入股发行人的估值依据及合理性

根据发行人陈述、发行人的工商登记资料、相关股份转让协议并经本所律师对发行人实际控制人、相关股东访谈确认，2017 年 3 月，发行人股东华兰机电、华兰进出口将其所持的部分股份转让华夏保险等外部投资者。上述股份转让的转让价格为 11.39 元/股，对应发行人的整体估值 11.5 亿元，对应发行人 2016 年度归属母公司股东净利润 6,843.30 万元（未经审计）的市盈率 16.80。转让价格系

GRANDWAY

在考虑发行人 2016 年归母净利润的基础上，由各方协商一致确定，估值倍数合理，转让价格具有合理性。

2．2018 年第二批股东依照 13 亿元的估值作价入股发行人的估值依据及合理性

根据本所律师对发行人实际控制人、宁波励鼎、日照宸睿等股东访谈确认，本次转让价格为 12.87 元/股，对应发行人的整体估值 13 亿元，对应发行人 2017 年度归属母公司股东净利润 7,688.43 万元的市盈率 16.90。转让价格系考虑发行人 2017 年归母净利润的基础上，由各方协商一致确定，估值倍数合理，转让价格具有合理性。

基于前述原因，并由各方协商一致，本轮投资人对发行人的估值较前一轮有所提升，具有合理性。

（三）披露是否存在一致行动协议、对赌协议等事项，若存在，请予以说明

1．发行人的股东情况

根据发行人的工商登记资料、股东名册，截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 30 名股东，具体如下：

序号	股东名称/姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	华兰机电	2,828.0000	28.00
2	华夏保险	2,195.6522	21.74
3	华一敏	712.6249	7.06
4	范素月	500.6087	4.96
5	宁波励鼎	411.7692	4.08
6	日照宸睿	388.4615	3.85
7	王家华	310.7692	3.08
8	惟勤投资	245.9129	2.43

GRANDWAY

序号	股东名称/姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）
9	上海汉仁	219.5652	2.17
10	高科新浚	199.0503	1.97
11	粤商高科	175.6522	1.74
12	南通衡麓	175.6522	1.74
13	张思夏	175.6522	1.74
14	宣礽投资	169.8192	1.68
15	赵　洪	168.6261	1.67
16	华恒投资	162.1597	1.61
17	上海浩鋆	155.3846	1.54
18	黄伟国	134.9652	1.34
19	赵佳生	130.0000	1.29
20	徐志君	115.5042	1.14
21	陈永勤	95.6522	0.95
22	郑　俊	87.8261	0.87
23	华聚赢	80.0000	0.79
24	朱菊芬	71.2000	0.71
25	宁波津韦	69.9230	0.69
26	何文伟	35.2521	0.35
27	刘红卫	30.2161	0.30
28	肖　锋	20.0000	0.20
29	赵士军	20.0000	0.20
30	黄　勇	14.1008	0.14
合　计		**10,100.0000**	**100.00**

2．一致行动协议

根据发行人陈述、发行人现有股东填写的调查表、出具的说明并经本所律师访谈确认，发行人现有股东之间未签署一致行动协议。

3．对赌协议

GRANDWAY

根据发行人陈述、相关协议、发行人现有股东填写的调查表并经本所律师访谈确认，发行人现有股东间曾存在的对赌协议及其解除情况如下：

（1）2017 年至 2018 年期间，发行人、华兰机电、华兰进出口、华国平、华一敏、杨菊兰分别与华夏保险、上海汉仁、惟勤投资、宣礽投资、宁波励鼎、上海浩鋆、王家华、陈永勤、范素月、粤商高科、南通衡麓、张思夏、赵洪、郑俊、朱菊芬、宁波津韦、日照宸睿签署了《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司股份转让协议之补充协议》（以下简称“《补充协议》”），就业绩承诺补偿、股份回购、股份变动约定（含优先认购权、股份转让限制、优先受让权、跟随出售权）、反稀释保护、持续资本运作等事宜进行了约定。

根据上述《补充协议》约定并结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》第 13 问对于可以不清理的对赌协议的要求：

①发行人作为对赌协议当事人

《补充协议》由上述股东与华兰机电、华兰进出口、华国平、华一敏、杨菊兰、发行人共同签署。发行人为协议的其中一方当事人，因此不符合“发行人未作为对赌协议当事人”的规定。

②对赌协议存在可能导致公司控制权变化的约定

根据《补充协议》的约定，若业绩补偿承诺触发后，业绩承诺方未进行现金补偿的，应对投资人进行股份补偿，因此，对赌协议存在可能导致发行人控制权变化的约定，不符合“对赌协议不存在可能导致公司控制权变化的约定”的规定。

③对赌协议不与市值挂钩

根据《补充协议》的约定，股权回购条款涉及的回购触发条件主要为发行人未在一定期限内完成首次公开发行股票并上市、未实现利润承诺且与承诺利润差距较大等，不存在与市值挂钩的条款。

④对赌协议存在影响发行人持续经营能力及影响投资者权益的情形

根据《补充协议》的约定，若触发股份回购情形且承诺方逾期不予回购的，投资人有权要求发行人以减资或清算的形式实现投资人的权益，因此，存在影响发行人持续经营能力及影响投资者权益的情形，不符合“对赌协议不存在严重影响发行人持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形”的规定。

综上，《补充协议》的约定不符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发

GRANDWAY

行上市审核问答》第 13 问对于可以不清理的对赌协议的相关要求。

（2）2019 年至 2020 年期间，发行人、华兰机电、华兰进出口、华国平、华一敏、杨菊兰分别与华夏保险、上海汉仁、惟勤投资、宣礽投资、宁波励鼎、上海浩鋆、王家华、陈永勤、范素月、粤商高科、南通衡麓、张思夏、赵洪、郑俊、朱菊芬、宁波津韦、日照宸睿签署了《<关于江苏华兰药用新材料股份有限公司股份转让协议之补充协议>之补充协议》，相关方确认《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司股份转让协议之补充协议》解除、自始无效，对各方均无法律约束力，各方互不承担《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司股份转让协议之补充协议》项下的义务，亦不享有《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司股份转让协议之补充协议》项下的相关权利。

综上所述，发行人股东间不存在签署一致行动协议的情况；发行人、发行人控股股东、实际控制人曾与外部股东存在签署对赌协议的情况，但该等协议相关条款未曾实际履行，亦已经在发行人提交首次上市申报材料前解除。截至本补充法律意见书出具日，发行人、发行人控股股东、实际控制人与发行人现有其他股东之间不存在有效的对赌协议，亦不存在发行人作为对赌协议当事人、相关约定可能导致公司控制权发生变化、对赌条款与市值挂钩、协议约定影响发行人持续经营能力或其他影响投资者权益的协议或相关安排。

（四）披露历史上股东实物出资是否经评估、是否存在出资瑕疵或出资不实等情形，是否符合《公司法》相关规定，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在被行政主管部门处罚的风险

1．历史上股东实物出资情况

根据发行人陈述、发行人的工商登记资料、相关《验资报告》，发行人历史上的历次增资中，共有 2 次以实物进行出资，系由合营方协商确定作价，均未进行评估，其具体情况如下：

序号	时间	事项	出资方	出资金额（万美元）	出资方式
1	1992 年 6 月	兰陵瓶塞设立	申港塑料厂	45.50	实物
			香港捷益	19.50	实物
2	1995 年 7 月	第一次增资	申港塑料厂	9.90	实物

2．实物出资未经评估符合相关规定

（1）兰陵瓶塞 1992 年设立时的实物出资情况

兰陵瓶塞于 1992 年设立时，为中外合资企业，彼时《公司法》尚未颁布，根据当时有效的《有限责任公司规范意见》第七十八条规定，“外商投资企业按《中华人民共和国中外合资经营企业法》《中华人民共和国外资企业法》《中华人民共和国中外合作经营企业法》执行，不执行本规范”。

因此，兰陵瓶塞于 1992 年设立时，有关实物出资的相关要求依照《中华人民共和国中外合资经营企业法》及其实施条例的规定执行，即“合营者可以用货币出资，也可以用建筑物、厂房、机器设备或其他物料、工业产权、专有技术、场地使用权等作价出资。以建筑物、厂房、机器设备或其他物料、工业产权、专有技术作为出资的，其作价由合营各方按照公平合理的原则协商确定，或聘请合营各方同意的第三者评定”。兰陵瓶塞设立的具体情况如下：

①1992 年 5 月 12 日，申港塑料厂与香港捷益签署《中外合资江阴兰陵瓶塞有限公司合同书》及《中外合资江阴兰陵瓶塞有限公司章程》。

②1992 年 5 月 13 日，兰陵瓶塞取得江阴市对外经济贸易促进委员会核发的“澄外经（1992）243 号”《关于合资经营“江阴兰陵瓶塞有限公司”合同、章程及有关协议的批复》和江苏省人民政府核发的“外经贸苏府资字（1992）2707 号”《中华人民共和国中外合资经营企业批准证书》。

③1993 年 5 月 20 日，江阴会计师事务所出具“澄会师报外字（93）0052 号”《关于江阴兰陵瓶塞有限公司的验资报告》，截至 1993 年 5 月 17 日，兰陵瓶塞已收到申港塑料厂提供的机械设备、厂房、运输工具共计人民币 2,824,836.09 元，按约定汇率 1:5.50 折算，其中 45.5 万美元作为实收资本，余款为往来款处理；截至 1993 年 5 月 17 日，兰陵瓶塞已收到香港捷益提供的设备共计 19.5 万

GRANDWAY

美元，作为实收资本。

④1992 年 6 月 4 日，无锡市工商局核准兰陵瓶塞设立。

（2）兰陵瓶塞 1995 年增资时的实物出资情况

兰陵瓶塞于 1995 年增资时，根据当时有效的《公司法》第十八条规定，“外商投资的有限责任公司适用本法，有关中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业的法律另有规定的，适用其规定”。

因此，兰陵瓶塞于 1995 年增资时，《公司法》第二十四条虽然要求“对作为出资的实物、工业产权、非专利技术或者土地使用权，必须进行评估作价”，但就作为中外合资企业的兰陵瓶塞而言，有关实物出资的相关要求属于《公司法》第十八条所述“有关中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业的法律另有规定的，适用其规定”的情形，故依照《中华人民共和国中外合资经营企业法》及其实施条例的规定，如前所述，可由申港塑料厂与香港捷益按照公平合理的原则协商确定。兰陵瓶塞本次增资的具体情况如下：

①1995 年 7 月 1 日，兰陵瓶塞召开董事会，审议通过增资事宜，决定增加注册资本 50 万美元，并相应修改公司章程与合资合同。

②1995 年 7 月 6 日，兰陵瓶塞取得江阴市对外经济贸易委员会下发的“澄外经管字（1995）272 号”《关于同意江阴兰陵瓶塞有限公司增加投资总额、注册资本及修改合同、章程部分条款的批复》和江苏省人民政府核发的“外经贸苏府资字[1992]S2707 号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

③1995 年 7 月 12 日，兰陵瓶塞取得江苏省无锡工商局换发的《企业法人营业执照》。

④1995 年 12 月 4 日，江阴会计师事务所出具“澄会外验字（95）60 号”《关于江阴兰陵瓶塞有限公司增资资本的验资报告》，经审验，截至 1995 年 12 月 4 日，兰陵瓶塞已收到申港塑料厂新增注册资本 35 万美元，其中设备出资计入注册资本 9.9 万美元，货币出资计入注册资本 25.1 万美元；兰陵瓶塞已收到香港捷益认缴的新增注册资本 15 万美元，以现汇出资。

综上所述，发行人历史上 2 次实物出资未评估、由合营方协商确定作价符合

GRANDWAY

当时有效的相关法律法规的规定。

3．关于出资瑕疵或出资不实等情形

根据发行人的工商登记资料、兰陵瓶塞设立时的公司章程、合资合同和江阴市对外经济贸易委员会、江阴市经济委员会和江阴市利用外资管理委员会相关批复文件，兰陵瓶塞设立时，申港塑料厂应以固定资产出资 24.9 万美元、现汇出资 20.6 万美元；香港捷益应以进口设备出资 19.5 万美元；双方应在领取营业执照后六个月内出资完毕。但申港塑料厂实际均以实物出资，且部分实物出资未办理过户手续，双方的实际出资时间超过了前述规定期限，存在一定瑕疵，但：（1）兰陵瓶塞各股东的出资已经江阴会计师事务所验证，相关实物出资均已实际交付兰陵瓶塞占有并使用，其后该等实物资产的处置所得亦均由发行人享有；（2）兰陵瓶塞各股东已在双方签署的验收清单中确认出资实物价值且经申港镇人民政府确认；（3）兰陵瓶塞在中外合资经营企业期间的历次股权变动已获得江阴市对外经济贸易委员会、江阴市对外贸易经济合作局的批准，亦未因出资形式问题受到行政处罚或者影响公司的有效存续；（4）江阴市市场监督管理局、江阴市商务局、无锡市工商局已出具确认函，对上述出资形式、出资时间予以确认，并确认不会因上述出资形式问题对发行人进行行政处罚。

综上所述，本所律师认为，发行人历史上 2 次实物出资未经评估符合当时有效的相关法律法规的规定，其实物出资存在瑕疵的情形不存在纠纷或潜在纠纷，不存在被行政主管部门处罚的风险。

（五）披露发行人股东香港捷益与宋建新历史上存在股权代持的原因、目的与背景，是否已经全部还原，是否存在纠纷或潜在纠纷，现阶段该部分股权的实际持有人，以及发行人现有股东是否存在代持的情形

1．股权代持的原因、目的与背景

GRANDWAY

根据发行人实际控制人的陈述以及本所律师对宋建新的访谈，宋建新为中国台湾籍人士，二人有意愿共同在大陆设立合资企业，但在兰陵瓶塞设立时，台湾本地政策尚对台湾人投资大陆有所限制，故宋建新选择委托香港捷益代其持股，设立兰陵瓶塞。

2．股权代持已全部还原，不存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人的工商登记资料及宋建新的确认，2005 年 12 月，香港捷益将其持有的 25%的股权（224.75 万美元出资额）无偿转让予宋建新。

根据本所律师对发行人实际控制人、宋建新以及香港捷益委派至兰陵瓶塞担任董事的华轩纬访谈、及宋建新历次出资委托的部分汇款方出具的确认函，香港捷益对兰陵瓶塞的历次出资均为宋建新实际出资，本次股权转让前，香港捷益持有的兰陵瓶塞 25%的股权均系替宋建新代持。随着两岸投资政策逐渐放宽，宋建新于 2005 年 12 月将委托香港捷益代其持有的兰陵瓶塞的股权变更至个人名下，由香港捷益将所持兰陵瓶塞 25%的股权无偿转让给宋建新，还原真实的股权情况，解除代持关系，宋建新与香港捷益就兰陵瓶塞的股权不存在任何争议纠纷或潜在纠纷。

经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人不存在因股权/股份转让事宜而产生的诉讼、纠纷。

综上所述，发行人股东香港捷益与宋建新历史上存在股权代持已全部还原，不存在纠纷或潜在纠纷。

3．现阶段该部分股权的实际持有人

根据发行人的工商登记资料，2009 年 5 月，宋建新将其持有的全部股权转让予华一敏。前述股权转让完成后，该部分股权全部由华一敏持有。

根据发行人的工商登记资料、整体变更设立股份有限公司的“三会”会议文件，兰陵瓶塞于 2009 年 10 月 16 日整体变更设立发行人，该部分股权所对应发

GRANDWAY

行人 25%的权益折合为 2,200 万股，全部由华一敏持有。

根据发行人的工商登记资料、相关转让协议，截至 2014 年 6 月，该部分股权分别由华一敏直接持有 1,237.50 万股，并通过其 100%持股的华兰进出口间接持有 962.50 万股。

需要说明的是，因华兰进出口于 2012 年至 2015 年期间陆续受让其他股东股份，此时华兰进出口所持发行人股份由代持还原的股份和收购的其他股东股份两部分构成，随后又于 2017 年将其所持全部股份分别转让予粤商高科、南通衡麓、惟勤投资、陈永勤、范素月、张思夏、赵洪、郑俊、朱菊芬和华聚赢，故原由华一敏通过华兰进出口间接持有的 962.50 万股的该部分股份已无法具体量化至实际持有人。

根据发行人的工商登记资料、相关转让协议，2018 年 6 月，华一敏将其所持部分发行人股份分别转让予宁波津韦 69.9230 万股、日照宸睿 388.4615 万股、宁波励鼎 66.4906 万股。

因此，该部分股权中，原由华一敏通过华兰进出口间接持有的 962.50 万股股份在现阶段已无法量化至具体持有人，由华一敏直接持有的 1,237.50 万股股份在现阶段分别由华一敏持有 712.6249 万股；宁波津韦持有 69.9230 万股；日照宸睿持有 388.4615 万股；宁波励鼎持有 66.4906 万股。

4．发行人现有股东不存在代持的情形

根据发行人陈述、发行人现有股东填写的调查表以及本所律师对发行人现有股东的访谈确认，发行人现有股东不存在代持的情形。

（六）披露控股股东华兰机电报告期内的股权变动情况，结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 9 说明发行人控制权是否稳定

1．控股股东华兰机电报告期内的股权未发生变动

根据发行人控股股东华兰机电的工商登记资料，报告期内，华兰机电的股东及股权结构未发生变动，其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	华国平	1,831.278	60.00
2	杨菊兰	610.426	20.00
3	华一敏	610.426	20.00
合　　计		**3,052.13**	**100.00**

2．发行人控制权稳定，符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称“《问答》”）问题 9 的要求

（1）发行人关于实际控制人的认定符合《问答》问题 9 的基本原则

1）发行人关于实际控制人的认定符合发行人的事实情况

根据发行人陈述、发行人及华兰机电的工商登记资料，报告期内，发行人由华国平担任董事长职务；华国平、杨菊兰、华一敏合计持有华兰机电 100%股权，并通过华兰机电控股发行人；华国平长子华一敏直接持有发行人股份，并担任但发行人董事、总经理职务。

根据发行人、华兰机电、华恒投资、华聚赢的工商登记资料、公司章程、合伙协议，最近两年，华国平、华一敏和杨菊兰通过其三人合计持股 100%的华兰机电直接控制发行人 28%以上（含）的表决权，并通过华一敏直接持有的发行人股份、华一敏实际控制的华聚赢、杨菊兰实际控制的华恒投资合计控制发行人 37.45%以上（含）的表决权。

因此，华国平、杨菊兰、华一敏均在发行人日常经营管理以及表决权控制方面能够对发行人施加重大影响，认定华国平、杨菊兰、华一敏为发行人的实际控制人符合发行人的事实情况。

2）公司章程、协议或其他安排

①公司章程

经查验，发行人目前有效的《公司章程》已根据《证券法》《公司法》《上市公司章程指引》《上市规则》等规定对股东大会、董事会的审议表决规则作出相关规定，且《公司章程》中不存在特别表决权安排或表决权差异安排。发行人《公司章程》中有关表决事宜的主要规定如下：

根据《公司章程》第六十六条规定，股东大会决议分为普通决议和特别决议。股东大会做出普通决议，应当由出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持表决权的二分之一以上通过。股东大会做出特别决议，应当由出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持表决权的三分之二以上通过。

根据《公司章程》第一百零六条规定，董事会会议应有过半数的董事出席方可举行。董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过。

根据发行人、华兰机电、华恒投资、华聚赢的工商登记资料、公司章程、合伙协议、“三会”会议文件，并经本所律师访谈确认，最近两年，华国平、华一敏和杨菊兰合计控制发行人37.45%以上（含）的表决权，提名的董事占董事会5席，对董事会决议事项、股东大会普通决议和特别决议事项均能够产生实质性影响。

②协议或其他安排

根据华国平、杨菊兰、华一敏三人出具的书面声明并经本所律师访谈确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人股东间不存在签署一致行动协议的情况。华国平、杨菊兰为夫妻关系，华一敏为其长子，三人在实践中对发行人的经营决策事项，均在协商一致后做出一致的决策和表决。

根据华夏保险、粤商高科、宁波励鼎、日照宸睿、惟勤投资、上海汉仁、高科新浚、南通衡麓、宣礽投资、上海浩鋆、宁波津韦等发行人其他机构股东出具的说明，该等股东均为财务投资者，不谋求对发行人的控制。

3）“三会”的实际运作情况

①股东大会的实际运作情况

根据发行人的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，最近两年，发行人股东大会的实际运作情况如下：

序号	会议名称	召开时间	召集人	出席情况	表决过程	表决结果

1	2017 年年度股东大会	2018 年 6 月 28 日	董事会	出席股东（代表）24 名，占发行人股份总数的 98.80%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
2	2018 年第一次临时股东大会	2018 年 10 月 16 日	董事会	出席股东（代表）27 名，占发行人股份总数的 99.65%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
3	2018 年年度股东大会	2019 年 5 月 15 日	董事会	出席股东（代表）27 名，占发行人股份总数的 99.65%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
4	2019 年第一次临时股东大会	2019 年 7 月 2 日	董事会	出席股东（代表）28 名，占发行人股份总数的 100.00%	除关联股东回避表决所涉议案以外，一致同意审议事项	审议通过全部议案
5	2019 年第二次临时股东大会	2019 年 12 月 16 日	董事会	出席股东（代表）29 名，占发行人股份总数的 100.00%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
6	2020 年第一次临时股东大会	2020 年 4 月 15 日	董事会	出席股东（代表）29 名，占发行人股份总数的 100.00%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
7	2019 年年度股东大会	2020 年 4 月 22 日	董事会	出席股东（代表）29 名，占发行人股份总数的 100.00%	一致同意审议事项	审议通过全部议案
8	2020 年第二次临时股东大会	2020 年 6 月 28 日	董事会	出席股东（代表）30 名，占发行人股份总数的 100.00%	除关联股东回避表决所涉议案以外，一致同意审议事项	审议通过全部议案

②董事会的实际运作情况

根据发行人的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，最近两年，发行人董事会的实际运作情况如下：

序号	会议名称	召开时间	召集人	出席情况	表决过程	表决结果

GRANDWAY

1	第三届董事会第九次会议	2018年5月29日	华国平	全体9名董事	除王兆千、李论在关于申请银行授信、向子公司提供担保、确定IPO申报时间的议案投反对票外，其余董事一致同意所议事项	审议通过全部议案
2	第三届董事会第十次会议	2018年9月25日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
3	第四届董事会第一次会议	2018年10月16日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
4	第四届董事会第二次会议	2019年4月15日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
5	第四届董事会第三次会议	2019年6月11日	华国平	全体9名董事	除关联董事回避表决所涉议案以外，一致同意所议事项	审议通过全部议案
6	第四届董事会第四次会议	2019年6月26日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
7	第四届董事会第五次会议	2019年11月28日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
8	第四届董事会第六次会议	2020年3月30日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
9	第四届董事会第七次会议	2020年3月30日	华国平	全体9名董事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
10	第四届董事会第八次会议	2020年6月13日	华国平	全体9名董事	除关联董事回避表决所涉议案以外，一致同意所议事项	审议通过全部议案
11	第四届董事会第九次会议	2020年8月28日	华国平	全体9名董事	除关联董事回避表决所涉议案以外，一致同意所议事项	审议通过全部议案

③监事会实际运作情况

根据发行人的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，最近两年，发行人监事会的实际运作情况如下：

GRANDWAY

序号	会议名称	召开时间	出席情况	表决过程	表决结果
1	第三届监事会第八次会议	2018 年 5 月 29 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
2	第三届监事会第九次会议	2018 年 9 月 13 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
3	第四届监事会第一次会议	2018 年 10 月 16 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
4	第四届监事会第二次会议	2019 年 4 月 15 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
5	第四届监事会第三次会议	2019 年 6 月 11 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
6	第四届监事会第四次会议	2019 年 11 月 28 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
7	第四届监事会第五次会议	2020 年 3 月 30 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
8	第四届监事会第六次会议	2020 年 3 月 30 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
9	第四届监事会第七次会议	2020 年 6 月 13 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案
10	第四届监事会第八次会议	2020 年 8 月 28 日	全体 3 名监事	一致同意所议事项	审议通过全部议案

根据发行人最近两年的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，华国平、华一敏均亲自参加上述董事会并针对全部议案（需回避表决的相关议案除外）投票表决并在表决时保持一致意见，华国平、华一敏以董事长或总经理的身份向董事会提交需审议的议案均审议通过。董事会审议通过后，如需股东大会审议，会由董事会继续提请股东大会审议。

根据发行人最近两年的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，华国平、杨菊兰、华一敏均亲自及作为其控制的主体的法定代表人/执行事务合伙人出席了上述全部股东大会，并针对全部议案（需回避表决的相关议案除外）投票表决并在表决时保持一致意见。董事会提交股东大会审议的议案均获得出席会议股东及股东代表赞成通过，无弃权或反对情况。

根据发行人最近两年的“三会”会议文件、表决票、会议决议、会议记录等资料，发行人监事会的表决结果与同步提交董事会审议的相同议案的表决结果一致，历次监事会决议结果均不存在与华国平、杨菊兰、华一敏或其控制主体在股东大会表决意见不一致的情形。

GRANDWAY

因此，华国平、杨菊兰、华一敏能够对发行人股东大会、董事会实施重大影响。

4）发行人经营管理实际运作情况

根据发行人陈述、发行人的工商登记资料、“三会”会议文件及本所律师对华国平、杨菊兰、华一敏的访谈，报告期内：①华国平一直担任发行人董事长职务；②华一敏一直担任发行人总经理职务；③杨菊兰始终在发行人任职，并从事行政方面工作。在发行人的经营过程中，三人实际共同主导了发行人经营决策的制订。

（2）发行人主张多人共同控制符合《问答》问题 9 关于共同实际控制人的要求

基于前述分析，华国平、杨菊兰、华一敏为直系亲属关系，直接持有公司股份和间接支配公司股份的表决权，并在公司的经营决策中发挥重要作用。根据华国平、杨菊兰、华一敏及其控制的主体签署的《关于股份锁定、减持的承诺函》，华国平、杨菊兰、华一敏及其控制的主体均承诺其所持有的发行人股份自发行人上市之日起锁定 36 个月。

综上所述，报告期内，发行人控股股东华兰机电的股权未发生变动。最近两年，发行人的实际控制人一直为华国平、杨菊兰、华一敏，发行人控制权稳定，符合《问答》问题 9 的要求。

（七）说明建银产业等国资背景股东历次增资、转让、退出是否符合国资准入退出的相关规则要求

根据发行人的工商登记资料、相关股权转让与增资协议、重庆联合产权交易所的交易文件，发行人历史沿革中所涉国资背景股东为建银国际和建银产业，其

GRANDWAY

历次增资、转让、退出的情况如下：

1．建银国际与建银产业以转让、增资的形式入股发行人

（1）建银国际与建银产业入股发行人的基本情况

1）2009 年 7 月，建银国际与华兰机电、华一敏签署《关于江阴兰陵瓶塞有限公司的增资及股权转让协议》，约定建银国际以 1,925 万元价格受让华兰机电部分股权并以 7,700 万元价格对兰陵瓶塞进行增资，最终实现建银国际持有兰陵瓶塞 25%股权之目的。2009 年 7 月 31 日，建银国际已向华兰机电支付完毕股权转让之款项并于 2009 年 8 月办理完毕股权转让的工商变更登记手续，建银国际持有兰陵瓶塞 6.25%股权。

2）2009 年 10 月，兰陵瓶塞依据以 2009 年 8 月 31 日为基准日的经审计净资产 124,057,935.17 元按照 1:0.709346 的比例折合股份总额 8,800 万股，整体变更设立为股份有限公司，建银国际持有兰陵瓶塞 6.25%股份。

3）2009 年 11 月，建银国际以其管理的基金建银产业履行前述《关于江阴兰陵瓶塞有限公司的增资及股权转让协议》约定的增资义务，并与华兰机电、华一敏签署增资协议，约定以 7,700 万元价格认购发行人新增股份 2,200 万股，增资完成后实现与建银国际共同持有发行人 25%股份之目的。2009 年 11 月 18 日，发行人召开 2009 年第一次临时股东大会，审议通过上述增资事宜。2009 年 11 月 20 日，建银产业已向发行人支付完毕全部增资款项。

至此，建银国际与建银产业已履行完毕《关于江阴兰陵瓶塞有限公司的增资及股权转让协议》约定的出资义务。经查验，至建银国际与建银产业退出前，其持有发行人的股份数量未发生变化。

（2）建银国际与建银产业入股发行人所履行的程序

本所律师未能获取建银国际与建银产业投资发行人的内部决策程序文件，但根据建银国际与建银产业的基金管理协议、公司章程规定，建银国际董事会有权决定以自有资金、所管理基金（包括建银产业）的投资决策事项。

GRANDWAY

根据建银国际与华兰机电、华一敏签署的《关于江阴兰陵瓶塞有限公司的增资及股权转让协议》，建银国际承诺其签订和履行该协议：1）不会违反任何规定，或导致任何违反法律、法规和规章，或其作为一方当事人或对其有约束力的任何协议或安排，或任何适用其的命令、决议或法令；2）其签订该协议不需要任何第三方的同意；且 3）该协议的签订和履行已通过所有必须的行动得到有效授权、而且该协议对其是有效的，有约束力的和可以强制执行的。此外，建银国际亦书面确认该协议下与其相关的先决条件（包括其内部投资审批部门批准本次交易）已充分完成及满足。

根据建银产业与华兰机电、华一敏签署的增资协议，建银产业承诺其签订和履行该协议：1）不会违反任何规定，或导致任何违反法律、法规和规章，或其作为一方当事人或对其有约束力的任何协议或安排，或任何适用其的命令、决议或法令；2）其签订该协议不需要任何第三方的同意；且 3）该协议的签订和履行已履行必要的内部审批程序及相应授权，且该协议一经生效，自愿受其约束并接受请强制执行。

另外，建银国际、建银产业均为在中国香港特别行政区设立的建银国际（控股）有限公司在大陆设立的子公司建银国际资产管理（天津）有限公司（现已更名为建银国际产业基金管理有限公司）的下属企业。建银国际、建银产业投资发行人时的《国有资产评估管理办法》《国有资产评估管理若干问题的规定》等法律法规对占有国有资产的境外企业间接投资境内企业应履行的审批、备案程序未作出明确规定。同时，经本所律师检索相关公开信息，同时期内，建银国际资产管理（天津）有限公司投资入股深圳市铁汉生态环境股份有限公司（证券代码：300197）也未进行资产评估。

据此，基于建银国际与建银产业与发行人签署的增资协议的相关承诺，建银国际与建银产业入股发行人已履行其内部审批程序，未违反法律法规的规定。

2．建银国际退出发行人

根据建银国际的公司章程、董事会决议、投决会决议、重庆联合产权交易所的产权交易文件，建银国际退出发行人履行的程序如下：

GRANDWAY

（1）2012 年 6 月，建银国际投资决策委员会作出决议，同意通过招拍挂方式转让全部所持发行人股份。

（2）2012 年 11 月，建银国际董事会做出决议，同意以不低于 4.80 元/股的价格转让建银国际所持发行人 550 万股股份。根据建银国际的公司章程规定，建银国际董事会有权审议批准公司自有资金投资、转让等处置事项。

（3）针对此次股份转让，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“信会师报字[2012]第 113297 号”《审计报告》，北京中同华资产评估有限公司天津分公司出具“中同华津评报字（2012）第 009 号”《建银国际医疗保健投资管理（天津）有限公司拟转让所持江苏华兰药用新材料股份有限公司股权项目资产评估报告书》，履行了审计、评估程序。北京市金杜律师事务所杭州分所亦出具法律意见书，认为建银国际已就本次股权转让履行了必要的相关内部决策程序以及审计、评估等手续。

（4）2012 年 12 月，建银国际（控股）有限公司向中国建设银行股份有限公司报送“金融企业资产评估项目备案表”，履行了评估备案程序。

（5）2012 年 12 月，建银国际所持发行人股份通过重庆联合产权交易所挂牌公开转让，转让完成后，建银国际退出发行人。

综上所述，建银国际退出发行人已履行必要的程序，符合相关法律法规的要求。

3. 建银产业退出发行人

根据建银国际的公司章程、投决会决议、其与建银产业的基金管理协议、建银产业的公司章程、重庆联合产权交易所的产权交易文件，建银产业退出发行人履行的程序如下：

（1）2012 年 6 月，建银国际投资决策委员会作出决议，同意通过招拍挂方式转让全部所持发行人股份。根据建银国际与建银产业的基金管理协议、建银国际和建银产业的公司章程规定，建银国际所管理的基金（包括建银产业）的投资事项，建银国际投资决策委员会有权独立作出投资决策。

（2）针对此次股份转让，无锡德恒方会计师事务所有限公司出具“锡德财

GRANDWAY

审报字（2015）第 047 号”《审计报告》，中评宏信（北京）资产评估有限公司出具“中评宏信评报字[2015]第 1056 号”《建银国际医疗产业股权投资有限公司拟转让所持江苏华兰药用新材料股份有限公司股权项目资产评估报告》，履行了审计、评估程序。北京市中伦律师事务所亦出具法律意见书，认为建银产业已就本次股权转让履行了相关决策程序以及审计、评估等手续。

（3）2016 年初，建银国际（控股）有限公司向中国建设银行股份有限公司报送“金融企业资产评估项目备案表”，履行了评估备案程序。

（5）2016 年 3 月，建银产业所持发行人股份通过重庆联合产权交易所挂牌公开转让，转让完成后，建银产业退出发行人。

综上所述，建银产业退出发行人已履行必要的程序，符合相关法律法规的要求。

（八）说明 2013 年 12 月发行人回购股份并减资的原因、回购作价的依据，发行人是否履行债权人通知及内部决策程序，回购事项是否存在程序瑕疵

1．2013 年 12 月发行人回购股份并减资的原因

根据发行人陈述、并经本所律师对发行人实际控制人访谈确认，发行人因 2010 年遭受火灾而调整首次公开发行并上市股票计划，短期内不再谋求上市，发行人部分股东出于个人原因选择退出，故发行人于 2013 年 12 月以减资注销的方式回购拟退出股东的股份。

2．回购作价的依据

根据建银国际第二届董事会第六次会议书面决议、金融企业资产评估项目备案表以及重庆联合产权交易所的交易文件，建银国际结合发行人截至评估基准日（2012 年 8 月 31 日）的净资产评估值及其内部决策，确定其转让发行人股份的交易价格为 4.8 元/股。

根据发行人陈述、发行人关于本次减资的股东大会决议，并经本所律师对发

GRANDWAY

行人实际控制人访谈确认，发行人以建银国际的股份交易价格为回购的作价依据并经 2012 年年度股东大会审议通过，于 2013 年 6 月与拟退出股东签署股份回购协议，回购价格为 4.8 元/股。

3．债权人通知及内部决策程序的履行情况

经查验，发行人本次回购股份履行的债权人通知及内部决策程序如下：

（1）2013 年 6 月 5 日，发行人召开 2012 年年度股东大会，审议通过《关于回购股份减少注册资本的议案》及《关于修改<公司章程>的议案》；

（2）2013 年 6 月 14 日，发行人在《中国工商报》上刊登了减资公告，请债权人自公告之日起 45 日内要求公司清偿债务或提供担保；

（3）2013 年 8 月 1 日，发行人向江苏省无锡工商局提交《公司债务清偿或提供担保的说明》，确认其根据《公司法》的规定，“公司已于减资决议作出之日起 10 日内通知了全体债权人，并于 2013 年 6 月 14 日在《中国工商报》上刊登了减资公告。至 2013 年 8 月 1 日，公司已对债务予以清偿或提供了相应担保”；

（4）2013 年 10 月 28 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“信会师报字［2013］第 151174 号”《验资报告》，经审验，截至 2013 年 9 月 3 日，发行人已支付全部回购股权款，公司注册资本变更为 10,100 万元；

（5）2013 年 12 月 4 日，发行人取得江苏省无锡市工商局核发的《企业法人营业执照》。

综上所述，发行人 2013 年 12 月回购股份并减资已履行债权人通知及内部决策程序，回购事项不存在程序瑕疵。

六、关于资质与产品质量（问询函第 18 题）

招股说明书显示，发行人排放污染物许可证已到期且尚未续期，同时，子公司华杨医疗从事医疗器械相关业务。

请发行人：

（1）披露排放污染物许可证续期的情况，发行人在排放污染物许可证到期

且未获续期的期间内相关污染物的处理方式，是否存在被环保执法机关处罚的情形或风险。

（2）结合发行人旗下子公司所从事的业务及获取的资质，补充披露发行人及子公司相关生产、销售相关产品的资质是否齐全。

（3）披露发行人主要经销商和受托生产方（若存在）是否具备相应产品的生产、销售资质。

（4）披露发行人是否存在重大医疗事故、药物不良反应等产品质量问题，是否因产品质量问题存在争议、纠纷或诉讼。

（5）若前述主体存在资质方面的瑕疵，分析并披露发行人是否存在因资质瑕疵影响生产、销售或被主管行政监管部门处罚的风险。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

（一）排放污染物许可证续期的情况，发行人在排放污染物许可证到期且未获续期的期间内相关污染物的处理方式，是否存在被环保执法机关处罚的情形或风险

1. 排放污染物许可证续期的情况

根据无锡市生态环境局核发的“91320200607982055 2001Q”号《排污许可证》并经查询全国排污许可证信息管理平台企业端（查询网址：http://permit.mee.gov.cn/，查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人已获发“91320200607982055 2001Q”号《排污许可证》，有效期至 2022 年 12 月 2 日。

2. 发行人在排放污染物许可证到期且未获续期的期间内相关污染物的处理方式

根据“国办发[2016]81 号”《国务院办公厅关于印发控制污染物排放许可制实施方案的通知》，“按行业分步实现对固定污染源的全覆盖，率先对火电、造纸行业企业核发排污许可证，2017 年完成《大气污染防治行动计划》和《水污染

防治行动计划》重点行业及产能过剩行业企业排污许可证核发，2020 年全国基本完成排污许可证核发”。根据江阴市环保局出具的《说明》，“根据国家生态环境部《固定污染源排污许可分类管理名录》（2017 年版）按行业分期发放排污许可证的政策要求，华兰股份应于 2020 年申领排污许可证，届时由华兰股份按照规范要求至环保部门办理”，经本所律师访谈无锡市江阴生态环境局临港分局申港环保科工作人员确认，在华兰股份排放污染物许可证到期且未获续期的期间内，华兰股份可根据其项目的环境影响评价文件及相关生态环境局的审批意见许可的污染物排放种类及浓度等事项进行排放。

据此，发行人依据“3202812017020084B”号《排污许可证》（2017 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日）所规定的污染物排放标准进行排放，并聘请专业机构定期进行检测。

根据相关检测报告，并经本所律师实地走访查验环保设施运转情况、访谈无锡市江阴生态环境局临港分局申港环保科工作人员，查询无锡市生态环境局（查询日期：2020 年 8 月 26 日）网站，发行人环保设施运转良好，能够按照原《排污许可证》规定的排放标准进行排放，其在排放污染物许可证到期且未获续期的期间不存在受到行政处罚的情形。

综上所述，发行人的排放污染物许可证已完成续期，发行人在排放污染物许可证到期且未获续期的期间内相关污染物的处理方式符合环保要求，未受到相关环保主管部门处罚，亦不存在被环保执法机关处罚的风险。

（二）结合发行人旗下子公司所从事的业务及获取的资质，补充披露发行人及子公司相关生产、销售相关产品的资质是否齐全

根据发行人陈述、发行人及其子公司的工商登记资料，截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 3 家子公司，分别为三海兰陵、华杨医疗以及重庆渡澄。发行人及其子公司从事业务所需的资质情况如下：

1．发行人及三海兰陵

GRANDWAY

根据发行人陈述、发行人及三海兰陵的《营业执照》、产品销售合同，发行人的主营业务为直接接触注射剂类药品包装材料的研发、生产和销售，三海兰陵的主营业务为药用胶塞的生产及销售。

根据《中华人民共和国药品管理法》《直接接触药品的包装材料和容器管理办法》《食品药品监管总局关于调整原料药、药用辅料和药包材审评审批事项的公告》规定，发行人生产直接接触注射剂类药品包装材料需通过国家药品评审中心登记平台登记并获得药包材登记号。

根据发行人提供的产品名录、产品销售合同、《药品包装用材料和容器注册证》并经查询药品审评中心的登记平台（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及三海兰陵在国家食品药品监督管理总局药品审评中心完成的登记、备案并获取登记号的产品品种共有 89 个，除《律师工作报告》“八/（一）/2”已披露的 88 个以外，发行人新完成登记、备案的产品为三海兰陵的“注射用冷冻干燥用氯化丁基橡胶塞-2”，登记号为“B20200000730”。

截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有的批准文号为“国药包字 20160124”、有效期至 2021 年 1 月 26 日的注射液用卤化丁基橡胶塞《药品包装用材料和容器注册证》尚未在药品审评中心的登记平台完成登记备案，但根据《关于药包材药用辅料与药品关联审评审批有关事项的公告》规定，已批准的药包材、药用辅料，其批准证明文件在有效期内继续有效。

除上述已取得的产品资质外，发行人及三海兰陵拥有的其他与销售活动相关的资质如下：

序号	公司名称	资质名称	签发单位	编号	有效期
1	华兰股份	对外贸易经营者备案登记表	对外贸易经营者备案登记（江苏江阴）	01370646	—
2	华兰股份	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	江阴海关	3216960129	长期
3	华兰股份	自理报检单位备案登记证明书	江阴出入境检验检疫局	3209001602	—
4	三海兰陵	对外贸易经营者备案登记表	对外贸易经营者备案登记（重庆）	01658556	—
5	三海兰陵	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	重庆海关驻涪陵办事处	5002961112	长期

GRANDWAY

据此，发行人及三海兰陵已取得从事生产、销售相关产品所必须的资质。

2．华杨医疗

根据发行人陈述、华杨医疗的《营业执照》、产品销售合同，华杨医疗的主营业务为二类 6809 泌尿肛肠外科手术器械、一类医疗器械、硅橡胶制品的开发、生产和销售。

根据发行人陈述、华杨医疗提供的产品名录、产品销售合同，华杨医疗的主要产品为口服制剂用硅橡胶胶塞、垫片、一次性使用自动痔疮套扎器和一次性使用无菌肛门镜。其中，一次性使用自动痔疮套扎器和一次性使用无菌肛门镜属于第二类医疗器械，根据《医疗器械监督管理条例》规定，第二类医疗器械实行产品注册管理，应当取得《医疗器械生产许可证》以及所生产医疗器械的《国产医疗器械注册证》；根据《中华人民共和国药品管理法》《直接接触药品的包装材料和容器管理办法》《食品药品监管总局关于调整原料药、药用辅料和药包材审评审批事项的公告》规定，口服制剂用硅橡胶胶塞、垫片需通过国家药品评审中心登记平台登记资料获得药包材登记号。

根据华杨医疗提供的相关资质证书以及查询药品审评中心的原料药、药用辅料和药包材登记平台（查询日期：2020 年 8 月 26 日），华杨医疗已取得与生产、销售其产品活动相关的资质如下：

序号	公司名称	资质名称	签发单位	批准文号/登记号	有效期至
1	华杨医疗	医疗器械生产许可证	江苏省食品药品监督管理局	苏食药监械生产许20060042 号	2021.07.26
2	华杨医疗	一次性使用自动痔疮套扎器	江苏省食品药品监督管理局	苏械注准20172091046	2022.06.13
3	华杨医疗	一次性使用无菌肛门镜	江苏省食品药品监督管理局	苏械注准20162090687	2021.07.24
4	华杨医疗	口服制剂用硅橡胶胶塞、垫片	国家药品评审中心登记平台	B20200000402	—
5	华杨医疗	对外贸易经营者备案登记表	对外贸易经营者备案登记（江苏江阴）	01356925	—
6	华杨医疗	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	江阴海关	3216965658	长期

GRANDWAY

7	华杨医疗	自理报检单位备案登记证明书	江阴出入境检验检疫局	3209603389	—

华杨医疗在其住所或生产地址销售上述医疗器械，根据《医疗器械经营监督管理办法》规定，无需办理经营许可或者备案。

综上所述，华杨医疗已取得从事生产、销售相关产品所必须的资质。

3．重庆渡澄

根据发行人陈述、重庆渡澄的《营业执照》、产品采购合同，重庆渡澄定位为发行人的采购服务平台，主营业务为橡胶原料以及高阻隔性膜材料的采购。根据重庆渡澄提供的相关资质证书，重庆渡澄已取得与其主营业务相关的资质如下：

序号	公司名称	资质名称	签发单位	编号	有效期
1	重庆渡澄	对外贸易经营者备案登记表	对外贸易经营者备案登记（重庆）	03108148	—
2	重庆渡澄	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	重庆海关	500296046S	长期
3	重庆渡澄	出入境检验检疫报检企业备案表	重庆海关	5003600441	—

综上所述，发行人及子公司生产、销售相关产品的资质齐全。

（三）披露发行人主要经销商和受托生产方（若存在）是否具备相应产品的生产、销售资质

根据发行人陈述，并经查验发行人及其子公司的相关业务合同，发行人及其子公司不存在委托第三方生产的情形。

根据发行人陈述、《中华人民共和国药品管理法》《直接接触药品的包装材料和容器管理办法》《医疗器械监督管理条例》以及《医疗器械经营监督管理办法》，发行人及其子公司中，华杨医疗生产的医疗器械属于第二类医疗器械，其经销商

GRANDWAY

销售华杨医疗生产的医疗器械需要办理第二类医疗器械经营备案。

根据大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年 1-6 月，华杨医疗销售收入占发行人销售收入比例分别为 1.62%、0.91%、0.88%和 0.77%，占比较低，且华杨医疗的经销商数量众多，故本所律师核查了华杨医疗主要经销商（以报告期各期实现收入累计达到 70%为计算依据）的第二类医疗器械经营备案凭证，经查验，华杨医疗报告期内的主要经销商均已办理第二类医疗器械经营备案，具备销售华杨医疗产品的资质。

（四）披露发行人是否存在重大医疗事故、药物不良反应等产品质量问题，是否因产品质量问题存在争议、纠纷或诉讼

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、无锡市市场监督管理局、江阴市市场监督管理局等政府部门出具的证明文件及本所律师对发行人董事长、总经理的访谈，对发行人主要客户的走访、访谈，查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网、无锡市市场监督管理局、重庆市市场监督管理局等网络公开信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），报告期内，发行人不存在重大医疗事故、药物不良反应等产品质量问题，不存在因产品质量问题引起的争议、纠纷或诉讼。

（五）若前述主体存在资质方面的瑕疵，分析并披露发行人是否存在因资质瑕疵影响生产、销售或被主管行政监管部门处罚的风险

综上所述，发行人及其子公司不存在资质方面的瑕疵。基于上述分析，发行人及其子公司不存在因资质瑕疵影响生产、销售或被主管行政监管部门处罚的风险。

七、关于境外销售（问询函第 21 题）

发行人报告期内外销收入分别为 1,660.38 万元、3,161.09 万元和 4,726.44 万元，占比分别为 4.38%、7.41%和 10.37%。外销金额与占比呈逐年上升的趋势。

GRANDWAY

请发行人：

（1）披露境外销售业务的开展情况，包括但不限于主要国家和地区情况、主要客户情况、历史合作、销售金额及占比、毛利率、境外销售模式及流程、与发行人是否签订框架协议及相关协议的主要条款内容，境外销售定价原则、信用政策等。

（2）披露境外销售国家和地区许可或备案的准入门槛是否提高，报告期内关税政策、反倾销政策情况、产品境外竞争格局及其是否发生重大不利变化，中美贸易摩擦对发行人境外销售业务的影响。

（3）披露发行人在境外销售国家和地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，报告期内是否存在被境外销售所涉及国家和地区处罚或立案调查的情形。

（4）结合报告期发货验收单据、物流运输记录、报关数据、出口退税单证、资金划款凭证等的相互印证情况，说明并披露境外销售收入的真实性；分析并披露发行人出口退税情况是否与发行人境外销售规模相匹配。

（5）披露境外主要客户与发行人及其关联方是否存在关联关系及资金往来。

请保荐人、申报会计师、发行人律师对报告期内境外销售模式下的销售真实性、最终销售情况以及境外销售是否符合当地规定、产品出口是否符合海关和税务规定出具核查意见，请详细说明核查方法、过程、结论。

（一）核查方法和过程

就发行人报告期内境外销售模式下的销售真实性和最终销售情况以及境外销售是否符合当地规定、产品出口是否符合海关和税务规定，本所律师履行了如下核查程序：

1．核查了发行人提供的境外客户清单、境外销售明细表、境外销售合同、境外销售订单，了解发行人与其境外客户的合同签署情况；

2．核查了发行人的出口资质证明、出口报关单、商业发票、箱单、提货单、出口免抵退税文件等，了解发行人与其境外客户的合同履行情况；

GRANDWAY

3．核查了发行人的外币银行账户流水，了解发行人与其境外客户的款项支付情况；

4．针对发行人主要境外终端客户和主要境外经销商（合计收入占报告期累计收入的 90%以上），取得了其签署的境外最终销售情况《确认函》，了解发行人产品的使用情况及销售去向；

5．针对发行人报告期内境外销售总收入在人民币 400 万元以上的国家，取得了该国律师事务所/律师出具的法律意见书，了解发行人产品在该国销售所需资质和合规性情况；

6．针对发行人报告期内境外销售总收入在人民币 400 万元以下，50 万元以上的国家，取得了发行人在该国的主要客户出具的《确认函》，了解发行人产品在该国销售所需资质和合规性情况；

7．核查了江阴海关出具的《证明》和国家税务总局江阴市税务局第一税务分局出具的《涉税信息查询结果告知书》，了解发行人是否存在受到海关、税务主管部门处罚的情况；

8．核查了发行人的营业外支出明细，了解是否存在缴纳相关罚款的情况；

9．对发行人财务总监、境外销售负责人进行访谈，了解发行人的境外销售模式、境外销售所需资质情况以及合规性情况、产品出口和税务相关合规性的情况；

10．查询了中国海关企业进出口信用信息公示平台、企业公示系统、中国裁判文书网、国家税务总局江苏省税务局、国家税务总局重庆市税务局等网络公开信息，了解发行人境外销售业务是否存在诉讼、纠纷，是否存在受到海关、税务主管部门处罚的情况；

11．取得发行人针对其境外销售所需资质、境外销售合规性、产品出口合规性的说明。

（二）报告期内境外销售的相关情况

1．境外销售的真实性

GRANDWAY

根据发行人陈述、发行人提供的境外客户清单、境外销售合同、境外销售收入明细表、出口报关单、商业发票、箱单、提货单、外币账户银行流水等资料，并经查验其境外客户签署的境外销售情况《确认函》，发行人境外交易客户真实存在、发行人与境外客户之间有真实的货物流转及资金回收，在报告期内与境外客户存在真实交易。

2．报告期内境外销售最终销售情况

根据发行人陈述，发行人提供的报告期内境外销售收入明细表、销售订单并对主要终端客户及经销商（合计收入占报告期累计境外收入的 90%以上）进行了发函，根据前述主要终端客户及经销商的回函确认，发行人报告期内境外销售的最终销售情况具体如下：

序号	国家	经销商/客户	最终销售去向
1	韩国	DaeKyung PHARMACEUTICAL&COMETIC CO,.LTD	不直接使用，转销至韩国其他药品制造厂商
2	巴基斯坦	Sami Pharmaceuticals(Pvt.)Ltd	直接使用，最终销售地为巴基斯坦
3	俄罗斯	Industrial-Commercial Firm Prometey	直接使用，最终销售地为俄罗斯
4	阿根廷	ALCAP SRL	不直接使用，转销至阿根廷其他药品制造厂商
5	土耳其	Turkplast Saglik Urunleri A.S.	直接使用，最终销售地为土耳其
6	埃及	Pharco B international	直接使用，最终销售地为埃及
7	埃及	Rameda Pharmaceuticals	直接使用，最终销售地为埃及
8	巴基斯坦	SURGE LABORATORIES PVT LTD	直接使用，最终销售地为巴基斯坦
9	印度	Prasad Meditech	不直接使用，转销至印度其他药品制造厂商
10	意大利	Lisapharma S.p.A	直接使用，最终销售地为意大利
11	土耳其	Vem ilac Sanayi ve Ticaret A.S.	直接使用，最终销售地为土耳其
12	伊朗	Ronak Biopharmaceutical Co.(Ronak Darou Co.)	直接使用，最终销售地为伊朗
13	印度	Servo-Med Industries Private Limited	直接使用，最终销售地为印度

GRANDWAY

序号	国家	经销商/客户	最终销售去向
14	美国	PHIL INTER PHARMA CO., LTD	直接使用，最终销售地为越南
15	孟加拉	Opsonin Pharma LTD	不直接使用，转销至孟加拉药品生产制造厂商
16	埃及	Pharma Swede Egypt	直接使用，最终销售地为埃及
17	乌克兰	JSC Kievmedpreparat	直接使用，最终销售地为乌克兰
18	印度	GreenSignal Bio Pharma Private Limited	直接使用，最终销售地为印度
19	秘鲁	Agrovet Market S.A.	直接使用，最终销售地为秘鲁
20	沙特阿拉伯	Pharmaceutical Solutions Ind Ltd	直接使用，最终销售地为沙特阿拉伯
21	孟加拉	Incepta Pharmaceuticals Ltd.	不直接使用，转销至孟加拉药品生产制造厂商
22	危地马拉	Agencias Maldonado	不直接使用，转销至危地马拉、萨尔瓦多、洪都拉斯、尼加拉瓜、哥斯达黎加等地的药品制造商
23	土耳其	Polifarma ilac San. ve Tic. A.s	直接使用，最终销售地为土耳其
24	沙特阿拉伯	Saudi Pharmaceutical Industries	直接使用，最终销售地为沙特阿拉伯
25	埃及	AMRIYA PHARMA	直接使用，最终销售地为埃及
26	印度	Otsuka Pharmaceutical India Pvt. Ltd	直接使用，最终销售地为印度

3．境外销售符合当地规定

据发行人陈述、发行人提供的报告期内的境外销售合同及销售明细，并经本所律师访谈发行人境外销售负责人确认，报告期内，发行人在境外的销售分为直接销售和买断式经销，未在境外设立主体进行产品销售。根据境外律师出具的法律意见书和发行人境外客户出具的确认函，发行人境外销售的合规情况如下：

（1）根据报告期内销售总收入在人民币 400 万元以上国家的律师事务所/律师出具的法律意见书，发行人在该等国家的销售合规性具体如下：

序号	国家	律师事务所/律师	主要内容

GRANDWAY

序号	国家	律师事务所/律师	主要内容
1	韩 国	HANMAEUM LAW FIRM & NOTARY OFFICE	发行人在韩国销售产品无需取得资质、许可；在韩国不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合韩国规定
2	巴基斯坦	SETHI & ASSOCIATES	发行人在巴基斯坦销售产品无需取得资质、许可；在巴基斯坦不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合巴基斯坦规定
3	俄罗斯	德和恒莫斯科律师事务所	发行人在俄罗斯销售产品无需取得特殊许可，俄罗斯也没有对该等产品的强制性认证；发行人销售产品的合同符合俄罗斯的法律；在俄罗斯没有针对发行人的诉讼、仲裁程序或行政处罚
4	土耳其	Av. Ceren Özatay	发行人在土耳其销售产品无需取得资质、许可；在土耳其不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合土耳其规定
5	埃 及	MR/Sameh m Andraous lawyer	发行人在埃及销售产品无需取得资质、许可；在埃及不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合埃及规定
6	印 度	Rutwik Kishan Rao	发行人在印度销售产品无需取得资质、许可；在印度不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合印度规定
7	阿根廷	Alvaro Mario Sosa - Lawyer	发行人在阿根廷销售产品无需取得资质、许可；在阿根廷不存在纠纷、诉讼、仲裁或行政处罚；发行人销售产品符合阿根廷规定

（2）根据报告期内销售总收入在人民币 400 万元以下，50 万元以上国家的主要客户出具的《确认函》，发行人在该等国家的销售合规性具体如下：

序号	国家	客户	销售资质	诉讼、纠纷情况
1	意大利	Lisapharma S.p.A	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
2	伊 朗	Ronak Pharmaceutical Co.	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
3	孟加拉	Opsonin Pharma Ltd.	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
4		Incepta Pharmaceuticals Ltd.	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
5	秘 鲁	Agrovet Market S.A	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
6	危地马拉	Agencias Maldonado	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无

GRANDWAY

序号	国家	客户	销售资质	诉讼、纠纷情况
7	沙特阿拉伯	Saudi Pharmaceutical industries	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
8		Pharmaceutical Solutions Ind Ltd	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
9	卡塔尔	Qatar Pharma for Pharmaceuticals Industries	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
10	印度尼西亚	PT. FERRON PAR PHARMACEUTICALS	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
11		PT CAHAYA PRIMA MAKMUR	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无
12	乌克兰	JSC Kievmedpreparat	无需取得特定的资质及许可，销售符合当地规定	无

根据上述相关法律意见书及客户确认函，发行人在上述国家的销售无需取得特定的资质及许可，符合当地规定。根据上述相关法律意见书及客户确认函，并经查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人报告期内在上述国家的销售业务不存在纠纷、诉讼、仲裁或相关行政处罚。

4．产品出口符合海关和税务规定

（1）发行人产品出口符合海关规定

根据发行人陈述、发行人提供的出口资质证明、报关单、销售合同，并经本所律师访谈公司财务总监确认，报告期内，发行人及子公司中，仅华兰股份从事产品出口业务。报告期内，华兰股份已取得与出口业务相关的资质，具体如下：

序号	公司名称	名称	签发单位	编号	签发/批准日期	有效期
1	华兰股份	对外贸易经营者备案登记表	对外贸易经营者备案登记（江苏江阴）	01370646	2013.12.20	—
2	华兰股份	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	江阴海关	3216960129	2016.02.25	长期
3	华兰股份	自理报检单位备案登记证明书	江阴出入境检验检疫局	3209001602	2009.10.30	—

GRANDWAY

根据江阴海关出具的《证明》，并经查询中国海关企业进出口信用信息公示平台网站（查询网址：http://credit.customs.gov.cn，查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人不存在因产品出口而受到海关主管部门处罚的情况，发行人产品出口符合海关相关规定。

（2）发行人产品出口符合税务规定

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号），出口企业出口货物，实行免征和退还增值税政策。根据发行人陈述，并经本所律师访谈发行人财务总监确认，发行人系生产出口企业，享受出口产品免抵退税政策，出口货物免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。报告期内，发行人享受出口货物免抵退增值税的政策，符合税务相关规定。

根据发行人陈述、发行人提供的海关出口货物报关单、出口销售发票等出口免抵退税文件、国家税务总局江阴市税务局第一税务分局出具的《涉税信息查询结果告知书》，并经本所律师查询企业公示系统、国家税务总局江苏省税务局、国家税务总局重庆市税务局等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人报告期内不存在因产品出口而受到税务主管部门处罚的情形。

（三）核查结论

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内在其境外销售模式下的销售真实，发行人在其境外主要终端客户及经销商客户所在国家的销售符合当地规定，发行人的产品出口符合海关和税务规定。

八、关于土地与房屋的瑕疵（问询函第 23 题）

招股说明书显示，发行人共 10 处房屋、9 处土地存在被抵押的情形，8 处

房产未取得产权证书。

请发行人：

（1）披露 8 处未取得产权证书建筑物的账面价值及占发行人房屋及建筑物账面价值的比例；结合该等建筑物现有用途，披露若该等建筑物被要求拆除，是否存在可替代房屋；该等房屋是否属于违建，是否存在被房屋、土地相关行政监管部门处罚的风险。

（2）说明 10 处房屋、9 处土地被抵押涉及的具体事项和原因，是否涉及重大权属瑕疵。

（3）结合前述存在权利负担或权利瑕疵房屋土地的主要用途，披露未取得产权证书及抵押事项对发行人日常生产经营的影响，是否存在潜在风险及防范措施。

（4）披露主要生产经营设备等固定资产是否存在权属瑕疵或权利负担，权属是否清晰。

（5）披露发行人所持相关专利等知识产权是否存在权利瑕疵或负担，是否存在权属纠纷。若存在，请说明该专利对发行人主要产品的重要程度及发行人拟采取或已采取的应对措施。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

（一）披露 8 处未取得产权证书建筑物的账面价值及占发行人房屋及建筑物账面价值的比例；结合该等建筑物现有用途，披露若该等建筑物被要求拆除，是否存在可替代房屋；该等房屋是否属于违建，是否存在被房屋、土地相关行政监管部门处罚的风险

1．八处未取得产权证书建筑物的账面价值及占发行人房屋及建筑物账面价值的比例

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，并经本所律师实地查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人未取得房产证的房产面积共计 2,799.02m^2，占公司房屋总面积的 2.82%，账面价值为 0 元。

2．该等建筑物的用途及被要求拆除的可替代情况

根据发行人陈述，并经本所律师实地查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人尚未取得权属证书的房屋建筑物的具体情况及可替代措施如下：

序号	公司名称	建筑物名称	用途	面积（m^2）	可替代性	拆除对生产经营的影响
1	华兰股份	职工宿舍	原职工宿舍，现已空置不再使用	1,230.69	无需替代	无影响
2	华兰股份	动力设备车间	存放动力设备	496.00	所需面积不大，且设备易移动，存在替代用房	无影响
3	华兰股份	小型原料仓库	存放原辅料	288.00	临时存放原料，具备替代用房	无影响
4	华兰股份	北配电间	配电室	151.05	辅助用房，具备替代用房	无影响
5	华兰股份	门卫室	门卫室	143.28	非生产经营用房，具备替代措施	无影响
6	华兰股份	轻钢办公房	模具车间	130.00	临时存放模具设备，易于搬迁且具备替代性用房	无影响
7	三海兰陵	不锈钢制作室	制作不锈钢	210.00	非生产经营所依赖，易于搬迁且具备替代性用房	无影响
8	三海兰陵	小食堂	餐厅	150.00	非生产经营用房，具备替代性用房	无影响

综上所述，发行人上述未取得权属证书的房屋建筑物主要用途为门卫、仓储、餐厅等辅助或临时性用房，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，可替代性强，若该等建筑物被要求拆除，对发行人的日常生产经营不会构成重大影响。

3．该等房屋被处罚的风险

根据发行人陈述，并经查验发行人提供的国有土地使用证、不动产权证书及公司房屋建筑平面图，上述房屋建筑物均是在发行人自有合法用地内建设，但尚

GRANDWAY

未办理建设工程规划许可及建筑工程施工许可等手续。

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、江阴市住房和城乡建设局、江阴市自然资源和规划局、重庆市涪陵区规划和自然资源局、重庆市涪陵区住房和城乡建设委员会分别出具的证明，并经查询无锡市住房和城乡建设局（http://js.wuxi.gov.cn/）、无锡市自然资源规划局（http://zrzy.wuxi.gov.cn/）、重庆市涪陵区规划和自然资源局（http://ghzrzyj.cq.gov.cn/）、重庆市住房和城乡建设委员会（http://zfcxjw.cq.gov.cn/）等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其子公司报告期内不存在因违反有关房产管理、土地管理法律法规而受到处罚或被调查的记录。

根据江阴市申港街道办事处[1]出具的《证明》，“华兰股份自 2017 年以来遵守国家有关房产管理的法律、法规，不存在因违反房产管理法律、法规而受到行政处罚的情况。华兰股份因生产需要在其厂区内搭建了六处辅助性用房、临时用房……因客观原因而未取得不动产权登记证书。我街道考虑上述房屋所在处土地为华兰股份自有土地且已取得国有土地使用权证，依据澄委发〔2017〕9 号、申办函[2018]1 号文件精神，免予行政处罚”。

根据重庆市住房和城乡建设委员会出具的《证明》，“三海兰陵自 2017 年以来遵守国家有关房产管理的法律、法规，不存在因违反房产管理法律、法规而受到行政处罚的情况。三海兰陵厂区内存在部分建筑物未取得房产证书的情况，因上述房屋所在土地已取得建设用地使用权且均在三海兰陵厂区内，未对城市规划造成影响，本委确认三海兰陵可继续使用上述房屋，维持现状，不会对其进行行政处罚或强制拆除”。

综上，本所律师认为，发行人不存在因上述房屋未取得产权证书而被房产相关行政监管部门处罚的风险。

（二）说明 10 处房屋、9 处土地被抵押涉及的具体事项和原因，是否涉及重大权属瑕疵

[1]根据《江阴市人民政府关于印发<江阴市镇、街道相对集中行政处罚权事项清单>及<其他职权调整事项清单>的通知》（澄政发[2018]24 号），申港街道办事处自 2018 年 3 月 15 日起行使对管辖区域内未取得施工许可证擅自施工的处罚、对未取得建设工程规划许可证进行建设的处罚及强制拆除。

1．房屋、土地被抵押涉及的具体事项和原因

根据发行人陈述，并经查验江阴市不动产登记中心于 2020 年 8 月 24 日出具的《江阴市不动产登记簿证明》 、重庆市涪陵区规划和自然资源局于不动产登记中心于 2020 年 7 月 29 日出具的《档案查询结果》，截至查询日，发行人共有 9 处土地、房屋被抵押，其具体情况如下：

序号	债务人/抵押人	债权人/抵押权人	权属证书编号	债权履行期限	抵押金额	抵押合同编号
1	华兰股份	中国工商银行股份有限公司江阴支行	澄土国用（2009）第 29057 号/澄房权证江阴字第 fsg0006906 号	2019.07.09-2024.07.08	提供不超过 2,779.13 万元的最高额抵押担保	最高额抵押合同（2019 年江阴字第 127 号）
2	华兰股份	中国工商银行股份有限公司江阴支行	澄土国用(2013)第 9367 号/澄房权证江阴字第 fsg10040061 号	2018.01.30-2021.01.29	提供不超过 1,974.59 万元的最高额抵押担保	最高额抵押合同（2018 年江阴字第 026 号）
3	华兰股份	中国农业银行股份有限公司江阴分行	苏（2020）江阴市不动产权第 0013422 号	2020.07.06-2023.07.05	担保债权最高余额为 2,410.76 万元	最高额抵押合同（32100620200002471）
4	三海兰陵	交通银行股份有限公司重庆市分行	303 房地证 2008 字第 00459 号	2019.12.25-2020.11.12	为抵押期间签订的全部主合同提供不超过 5,000 万元的最高额抵押担保	抵押合同（渝交银 2019 年涪抵字第 034 号）
5	三海兰陵	重庆农村商业银行股份有限公司涪陵支行[2]	渝（2016）涪陵区不动产权第 000704590 号	2018.08.29-2021.08.28	提供不超过 6,000 万元的最高额抵押担保	最高额抵押合同（涪陵支行 2018 年高抵字第 2417012018300016 号）
6			渝（2017）涪陵区不动产权第 001022665 号			
7			渝（2016）涪陵区不动产权第 000704597 号			
8			渝（2018）涪陵区不动产权第 000037578 号			
9			渝（2016）涪陵区不动产权第 000704598 号			

[2] 2018 年 10 月，重庆农村商业银行股份有限公司涪陵支行变更为“重庆农村商业银行股份有限公司涪陵分行”。

据此，发行人 9 处土地、房屋被抵押，均系发行人及其子公司向银行申请授信/借款提供的担保。

2．上述抵押情况不涉及重大权属瑕疵

根据发行人陈述、发行人提供的房屋所有权证、不动产权证书、房地产权证、国有土地使用证及江阴市不动产登记中心于 2020 年 8 月 24 日出具的《江阴市不动产登记簿证明》、重庆市涪陵区规划和自然资源局不动产登记中心于 2020 年 7 月 29 日出具的《档案查询结果》，并经查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，上述被抵押房屋及土地权均为发行人及其子公司所有，且不存在权属纠纷。

根据发行人陈述及发行人提供的银行借款还款凭证，截至本补充法律意见书出具日，发行人均能在合同约定的期限内足额偿还借款，未发生抵押权人行使抵押权的情形。

综上，本所律师认为，发行人存在的房屋、土地被抵押的情况不涉及发行人重大权属瑕疵。

（三）结合前述存在权利负担或权利瑕疵房屋土地的主要用途，披露未取得产权证书及抵押事项对发行人日常生产经营的影响，是否存在潜在风险及防范措施

1．存在权利负担或权利瑕疵房屋土地的主要用途

（1）存在权利负担的房屋土地的主要用途

根据发行人陈述、江阴市不动产登记中心于 2020 年 8 月 24 日出具的《江阴市不动产登记簿证明》、重庆市涪陵区规划和自然资源局不动产登记中心于 2020 年 7 月 29 日出具的《档案查询结果》并经本所律师实地查验被抵押房屋土地现

GRANDWAY

有使用情况：

发行人及其子公司存在权利负担的房屋土地的主要用途如下：

序号	公司名称	权属证书编号	坐落	他项权利	主要用途
1	华兰股份	澄土国用（2009）第 29057 号/澄房权证江阴字 fsg0006906 号	江阴市镇澄路 1488 号	抵押	成品仓库
2		苏（2020）江阴市不动产权第 0013422 号		抵押	车间、原材料仓库、职工宿舍
3		澄土国用（2013）第 9367 号/澄房权证江阴字 fsg10040061 号	申港街道申新路 59 号	抵押	仓储
4	三海兰陵	渝（2017）涪陵区不动产权第 001022665 号	涪陵区太乙大道 36 号	抵押	仓储
5		渝（2016）涪陵区不动产权第 000704590 号		抵押	生产
6		渝（2016）涪陵区不动产权第 000704597 号		抵押	宿舍、生活
7		渝（2016）涪陵区不动产权第 000704598 号		抵押	门房
8		渝（2018）涪陵区不动产权第 000037578 号		抵押	配电房
9		303 房地证 2008 字第 00459 号	涪陵区李渡大石庙居委 10 组（厂房、办公楼）	抵押	办公、生产

（2）存在权利瑕疵的房屋土地的主要用途

发行人及其子公司存在权利瑕疵的房屋土地的主要用途详见本补充法律意见书“八/（一）/2”。

2．未取得产权证书及抵押事项对发行人日常生产经营的影响、潜在风险及防范措施

（1）未取得房产证书对发行人日常生产经营的影响、潜在风险及防范措施

基于前述分析，发行人未取得权属证书的建筑物占公司房屋使用总面积的 2.82%，占比较小，且主要用途为仓储、门卫等辅助或临时性用房，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，可替代性强，若该等建筑物被要求拆除，不会对

GRANDWAY

发行人的日常生产经营构成重大不利影响。

根据江阴市申港街道办事处、重庆市住房和城乡建设委员会出具的《证明》，发行人及三海兰陵可继续使用上述房屋，不会对其进行行政处罚。

同时，发行人控股股东、实际控制人已出具承诺，承诺若因华兰股份及子公司已有的房屋建筑物、构筑物存在产权瑕疵或者产生纠纷，给华兰股份及子公司造成损失或产生额外支出（包括但不限于被政府有关主管部门处以罚款，被责令拆除或搬迁，被第三方索赔产生赔偿金，拆除或搬迁费用，停工停产损失等）的，将对华兰股份及子公司因此而实际产生的经济损失或者支出的费用将以现金方式补偿，并将积极采取有效措施（包括但不限于协助安排提供相同或相似条件的房屋和/或土地供相关企业经营使用等），促使各相关企业业务经营持续正常进行，以减轻或消除不利影响。

综上所述，发行人前述房屋未取得权属证书不会对其日常经营构成重大不利影响，对本次发行上市不构成实质性障碍。

（2）抵押事项对发行人日常生产经营的影响、潜在风险及防范措施

根据发行人陈述、相关抵押合同、借款合同及还款凭证，发行人部分房屋建筑物存在抵押的情形（详见本补充法律意见书“八/（二）/1”），该部分房屋建筑物对应的已到期债务，发行人均能如期清偿，其余未到期的债务均在正常履行过程中，截至本补充法律意见书出具日，该部分房屋建筑物不存在因未能如期偿还借款而被抵押权人行使抵押权的情况。

另外，就本补充法律意见书“八/（二）/1”中第 3、4、5、6、7、8、9 项房屋相关的借款，除发行人提供资产抵押担保外，发行人实际控制人还为其提供了保证担保。根据相关担保合同的约定，债权人有权要求保证人在行使担保物权前承担保证责任，降低了该等抵押物被行使抵押权的风险。

综上，本所律师认为，发行人存在部分房产未取得产权证书、部分土地及房屋被抵押事项不会对发行人日常生产经营构成重大影响。

（四）披露主要生产经营设备等固定资产是否存在权属瑕疵或权利负担，

权属是否清晰

根据发行人陈述、访谈公司生产部门主管、发行人提供的固定资产明细表，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人共拥有以下主要生产经营设备（同一类别设备合计原值大于 400 万元人民币）：

序号	设备名称	数量（台/套）
1	真空橡胶成型机	78
2	开炼、密炼机及配套输送设备	36
3	冲边机、冲床、自动冲切系统	35
4	干燥机	25
5	纯化水设备、水处理系统	6
6	金属检测机、视觉检测系统、灯检线	22
7	胶塞清洗机、洗脱机	26

根据发行人提供的设备采购合同、支付凭证、《固定资产明细表》及大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，并经访谈公司财务负责人确认，发行人的主要生产经营设备均通过采购方式取得所有权，已支付完毕相应货款，权属清晰。根据发行人陈述、发行人提供的担保合同、《动产抵押登记书》及《动产抵押登记注销书》，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人未在其主要生产经营设备等固定资产上设置抵押、质押等他项权利，不存在有关其主要生产经营设备等固定资产的纠纷。

综上，本所律师认为，发行人的主要生产经营设备等固定资产不存在权属瑕疵或权利负担，权属清晰。

（五）披露发行人所持相关专利等知识产权是否存在权利瑕疵或负担，是否存在权属纠纷。若存在，请说明该专利对发行人主要产品的重要程度及发行人拟采取或已采取的应对措施

GRANDWAY

根据发行人陈述、境内专利证书、专利缴费凭证、境外专利证书、商标注册

证、国家知识产权局于 2020 年 8 月 14 日出具的《专利登记薄副本》、北京三聚阳光知识产权代理有限公司于 2020 年 1 月 1 日出具的《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司专利情况的查询报告》、ISONO International Patent Office P.C. 于 2020 年 2 月 4 日出具的《证明》、国家知识产权局于 2020 年 8 月 10 日出具的《商标档案》，并经查询国家知识产权局、国家知识产权局商标局等网络公开信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其子公司已获得的 57 项授权的境内专利、1 项境外专利、5 项境内注册商标所有权人均为发行人或发行人子公司，前述相关知识产权未设定任何权利负担。

经查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 8 月 26 日）、访谈发行人行政部经理确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人未有涉及其相关知识产权的诉讼，亦未收到任何关于其知识产权侵权的诉讼通知书。

综上，本所律师认为，发行人所持相关专利等知识产权不存在权利瑕疵或负担，不存在权属纠纷。

第二部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人陈述、大华会计师出具的“大华审字[2020]第 0012538 号”《审计报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购及销售合同、公司章程、无锡市市场监督管理局、江阴市市场监督管理局、国家税务总局江阴市税务局第一税务分局、中华人民共和国江阴海关、江阴市应急管理局、江阴市人力资源和社会保障局、无锡市住房公积金管理中心江阴市分中心、江阴市住房和城乡建设局、江阴市自然资源和规划局、中国人民银行江阴支行、重庆市涪陵区市场监督管理局、国家外汇管理局涪陵中心支局、国家税务总局重庆市涪陵区税务局、中华人民共和国涪陵海关、重庆市涪陵区规划和自然资源局、重庆市涪陵区应急管理局、重庆市涪陵区生态环境局、重庆市涪陵区城市管理局、重庆市涪陵区住房和城乡建

GRANDWAY

设委员会、重庆市涪陵区医疗保障局、重庆市涪陵区人力资源和社会保障局、重庆市住房公积金管理中心出具的证明文件，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，发行人仍具备中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

三、发行人的股东

经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人股东华夏保险的法定代表人于 2020 年 8 月 6 日变更为王毅。

四、发行人的业务

（一）发行人的业务许可资质

根据发行人陈述，并经查验发行人提供的相关业务许可证书/登记文件，截至本补充法律意见书出具日，发行人已获得江阴市环境保护局核发的编号为“91320200607982055200 1Q”的排污许可证，有效期至 2022 年 12 月 2 日。

根据发行人提供的产品名录，并经查询药品审评中心的登记平台（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人新完成登记、备案的产品为三海兰陵的“注射用冷冻干燥用氯化丁基橡胶塞-2”，登记号为“B20200000730”。

GRANDWAY

（二）发行人的主营业务突出

根据发行人陈述、大华审字[2020]第0012538号《审计报告》，发行人最近三年及一期的营业收入与主营业务收入情况如下：

期　间	业务收入（元）	主营业务收入（元）	主营业务收入占比（%）
2020年1-6月	211,769,533.03	209,725,191.64	99.03
2019年度	459,745,902.76	455,799,086.36	99.14
2018年度	433,561,512.32	426,810,416.26	98.44
2017年度	388,351,182.51	378,871,657.81	97.56

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

五、关联交易及同业竞争

（一）关联方

1．根据江苏华兰篮球俱乐部有限公司的工商登记资料，发行人原关联方江苏华兰篮球俱乐部有限公司已于2020年7月20日完成注销登记手续。

2．根据江阴市城区花夕月美容馆的工商登记资料并经查询公示系统（查询日期：2020年8月26日），发行人实际控制人近亲属陈蕾亦设立了个体工商户江阴市城区花夕月美容馆，经营范围为美容、美甲、美睫服务；化妆服务；保健按摩服务；花卉、服装、小饰物、食品、化妆品及卫生用品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）关联交易

根据发行人陈述、大华审字[2020]第0012538号《审计报告》并经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，截至2020年6月30日，发行人及其子公司与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的关联交易如下：

1．购销商品、提供和接受劳务的关联交易

GRANDWAY

2020 年 1-6 月，发行人与关联方新增的采购劳务、出售商品的关联交易情况如下：

（1）接受劳务情况

2020 年 1-6 月，发行人关联方江阴市华恩汽车服务有限公司向发行人提供汽车维修服务，金额为 24.94 万元。

（2）出售商品情况

2020 年 1-6 月，华兰机电向发行人支付分割电力的电费共计 6.84 万元。

2．关联担保情况

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》并经查验发行人提供的借款合同、担保合同，截至 2020 年 8 月 31 日，发行人作为被担保方的关联担保情况如下：

单位：万元

序号	担保方	被担保方	担保金额	主债权/授信期间	是否履行完毕
1	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	1,000	2020.01.06-2020.12.25	否
2	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	2,000	2020.01.21-2021.01.17	否
3	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	1,000	2020.04.29-2021.04.28	否
4	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	710	2020.04.26-2021.04.23	否
5	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	283.0464	2020.04.20-2021.04.17	否
6	华国平、华一敏	三海兰陵	1,000	2020.01.10-2021.01.09	否
7	华国平、华一敏	三海兰陵	1,000	2020.01.14-2021.01.13	否
8	华国平、华一敏	三海兰陵	1,000	2020.05.06-2021.05.05	否
9	华国平、杨菊兰、华一敏	三海兰陵	300	2020.06.18-2021.06.10	否

GRANDWAY

序号	担保方	被担保方	担保金额	主债权/授信期间	是否履行完毕
10	华国平、杨菊兰	华兰股份	1,000	2020.06.10-2021.06.11	否
11	华国平	华兰股份	1,500	2020.07.13-2021.07.12	否

经查验，发行人与关联方之间接受服务、分割电力的关联交易价格公允，关联方为发行人提供担保系发行人单方受益行为，本所律师认为，上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

六、发行人的主要财产

（一）房屋建筑物

根据发行人陈述、发行人现持有的国有土地使用证、房屋所有权证、不动产权证书、房地产权证及江阴市不动产登记中心于 2020 年 8 月 24 日出具的《江阴市不动产登记簿证明》、重庆市涪陵区规划和自然资源局不动产登记中心于 2020 年 7 月 29 日出具的《档案查询结果》，截至 2020 年 9 月 13 日，发行人名下的“苏（2020）江阴市不动产权第 0013422 号”不动产权新设置了抵押权，为发行人向银行借款提供了抵押担保，具体如下：

不动产权证号	权利人	坐落	权利类型	权利性质	用途	面积（㎡）	使用期限（至）	他项权利
苏（2020）江阴市不动产权第 0013422 号	华兰股份	镇澄路 1488 号	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/—	工业用地/工业	16,561.00/15,185.00	2052 年 12 月 27 日止	抵押

（二）主要生产经营设备

根据大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、购买协议及购买凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人拥有原值为 166,891,887.20 元、净值为 57,649,036.44 元的机器设备；原值为 19,237,303.78 元、净值为 2,208,347.83 元的电子设备；原

值为 14,663,048.66 元、净值为 2,044,694.07 元的运输设备；原值为 12,220,001.40 元、净值为 2,091,559.38 元的办公设备。

（三）资金受限情况

根据大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、相关银行函证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人受限制的保证金为 6,303,575.39 元。

七、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经查验，截至 2020 年 9 月 13 日，发行人及其子公司将要履行和正在履行的重大合同主要如下：

1. 销售合同

根据发行人的陈述并经查验发行人提供的销售合同，截至 2020 年 9 月 13 日，发行人新增的正在履行的金额超过（或预计超过）500 万元的重大销售（框架）合同如下：

序号	采购方	供应方	采购产品	合同期限	签署日期
1	辉瑞制药有限公司	华兰股份	胶塞产品	2020.08.27-2023.08.17	2020.08.27
2	安徽智飞龙科马生物制药有限公司	华兰股份	注射液用卤化丁基橡胶塞（溴化）	—	2020.09.10

2. 借款合同

根据发行人陈述，并经查验发行人提供的银行借款合同，截至 2020 年 9 月 13 日，发行人新增借款的合同如下：

GRANDWAY

序号	借款人	贷款人	借款金额（万元）	借款期限	签署日期	编号
1	华兰股份	中国工商银行股份有限公司江阴支行	1,600	2020.07.20-2021.07.15	2020.07.20	2020年（江阴）字00802号
2	华兰股份	中国农业银行股份有限公司江阴分行	1,500	2020.07.13-2021.07.12	2020.07.06	3201012020 0011621

3．担保合同

根据发行人陈述，并经查验发行人提供的抵押合同，截至 2020 年 9 月 13 日，发行人新增的正在履行的抵押合同如下：

2020 年 7 月 6 日，华兰股份与中国农业银行股份有限公司江阴分行签署《最高额抵押合同》（编号：32100620200024711），约定华兰股份以其拥有的“苏（2020）江阴市不动产权第 0013422 号”不动产为华兰股份自 2020 年 7 月 6 日至 2023 年 7 月 5 日与中国农业银行股份有限公司江阴分行之间办理约定业务形成的债权提供担保。

（二）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额为 594,971.79 元，不存在单笔金额较大（100 万元以上）的其他应收款。

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应付款账面余额为 3,122,362.62 元，其中金额较大（100 万元以上）的其他应付款为待报销款项，主要为销售人员的差旅招待费。

GRANDWAY

本所律师认为，发行人上述金额较大的其他应付款系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

八、发行人的税务

（一）发行人及其子公司执行的税种、税率

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、大华核字[2020]第 003821 号《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司主要税种纳税情况说明的鉴证报告》、相关纳税申报资料，发行人及其子公司目前执行的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	境内产品销售	2018 年 5 月 1 日之前为 17% 2018 年 5 月 1 日之后为 16% 2019 年 4 月 1 日之后为 13%
	其他应税销售服务行为	6%、5%
	简易计税方法	3%
	出口货物	0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：1．根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，发行人自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2．根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%和 9%。

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司目前执行的上述主要税种、税率符合法律、法规、规章和规范性文件的规定。

（二）发行人及其子公司享受的税收优惠及财政补贴政策

GRANDWAY

1．税收优惠政策

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、大华核字[2020]第 003821 号《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司主要税种纳税情况说明的鉴证报告》并经查验，发行人及子公司在新期间享受的税收优惠政策如下：

（1）高新技术企业所得税

发行人于 2017 年 12 月 7 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的编号为“GR201732002971”的高新技术企业证书（有效期三年）。

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），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。据此，发行人 2020 年 1-6 月暂按 15%的税率缴纳企业所得税。发行人于 2020 年 6 月 16 日提交高新技术企业认定申报材料，截止本补充法律意见书出具日，高新技术企业认定信息表显示申报状态为“主管部门已正式通过”。

（2）西部大开发企业所得税优惠

根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税［2011］58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 第 12 号）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 14 号）等相关税收优惠政策的规定，三海兰陵享受西部开发企业所得税优惠政策，在新期间内实际按照 15%的税率缴纳企业所得税。

（3）小型微利企业的所得税优惠

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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。发行人子公司华杨医疗在新期间内享受上述税收优惠政策。

本所律师认为，发行人及子公司享受的上述税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

2．财政补贴

根据发行人陈述、大华审字[2020]第 0012538 号《审计报告》、大华核字[2020]007056 号《关于江苏华兰药用新材料股份有限公司主要税种纳税情况说明的鉴证报告》并经查验相关凭证、财政补贴政策文件，发行人及其子公司在 2020 年 1-6 月期间所享受的财政补贴如下：

序号	主体	补贴类型	补贴依据	补贴金额（元）
1	华兰股份	稳岗补贴	《关于做好疫情防控期间失业保险稳岗返还有关工作的通知》	84,352.36
2	华杨医疗	稳岗补贴	《关于做好疫情防控期间失业保险稳岗返还有关工作的通知》	2,462.60
3	三海兰陵	新型药用包装材料生产线用的标准仓库和库房	《重庆市人民政府办公厅关于印发<重庆市民营经济发展专项资金安排的意见>和<重庆市民营经济发展专项资金项目管理实施细则（试行）的通知>》（渝办发[2012]206 号）、《2012 年拟支持重庆市第四批民营经济发展专项补助资金项目名单公示》	12,500.00
4		进口博览会补贴	《重庆天翔国际商务展览有限公司关于第二届中国国际进口博览会会务工作的通知》《2019 第二届中国国际进口博览会会务费补贴款拨付通知》	3,400.00

本所律师认为，发行人及其子公司享受的上述财政补贴真实。

GRANDWAY

九、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

截至本补充法律意见书出具日，发行人已获得江阴市环境保护局核发的编号为“91320200607982055200 1Q”的排污许可证，有效期至 2022 年 12 月 2 日。

根据发行人陈述、重庆市涪陵区生态环境局出具的《证明》，并经走访江阴市生态环境局、查询中华人民共和国生态环境部、无锡市生态环境局、重庆市生态环境局相关主管部门网站（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其子公司不存在因环保违法行为而受到行政处罚的情形。

（二）发行人的产品质量、技术标准

根据发行人陈述、江阴市市场监督管理局出具的《市场主体守法经营状况意见》、无锡市市场监督管理局出具的《证明》、重庆市涪陵区市场监督管理局出具的《重庆市企业信用信息查询报告》，并经查询无锡市市场监督管理局、重庆市市场监督管理局等相关主管部门网站（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其子公司不存在因违反产品质量技术监督方面的法律、法规而受到行政处罚的情形。

十、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人继续符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于江苏华兰药用新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
胡 琪

_____
王月鹏

2020 年 10 月 15 日