北京国枫律师事务所

关于立高食品股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

国枫律证字[2020]AN078-10 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

目 录

释 义.....2
一、本次发行的批准和授权.....8
二、发行人本次发行的主体资格.....8
三、本次发行的实质条件.....8
四、发行人的设立.....11
五、发行人的独立性.....11
六、发行人的发起人或股东（实际控制人）.....11
七、发行人的股本及其演变.....12
八、发行人的业务.....13
九、关联交易及同业竞争.....13
十、发行人的主要财产.....17
十一、发行人的重大债权债务.....18
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....18
十三、发行人章程的制定与修改.....19
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....19
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....20
十六、发行人的税务.....20
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....20
十八、发行人募集资金的运用.....21
十九、发行人的业务发展目标.....21
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....21
二十一、发行人招股说明书法律风险的评价.....23
二十二、发行人及相关主体就本次发行涉及的承诺函及约束措施.....23
二十三、本所律师认为需要说明的其他问题.....23
二十四、结论意见.....24

GRANDWAY

释 义

本法律意见中，除非文义另有所指，下列词语或简称具有如下含义：

发行人、立高食品	指	立高食品股份有限公司，系由广东立高食品有限公司于 2017 年 12 月 14 日整体变更成立的股份有限公司
立高有限	指	广东立高食品有限公司，曾用名“增城市立高食品有限公司”，成立于 2000 年 5 月 11 日，系发行人前身
公司	指	发行人或立高有限，视文意而定
广州立兴	指	广州立兴企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
广州立创	指	广州立创企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
佛山立高	指	佛山市立高食品有限公司，系发行人的全资子公司
广州奥昆	指	广州奥昆食品有限公司，系发行人的全资子公司
广州昊道	指	广州昊道食品有限公司，系发行人的全资子公司
浙江奥昆	指	浙江奥昆食品有限公司，系发行人的全资孙公司
浙江昊道	指	浙江昊道食品有限公司，系发行人的全资孙公司
河南奥昆	指	河南奥昆食品有限公司，系发行人的全资孙公司
佛山分公司	指	立高食品股份有限公司佛山分公司，系发行人的分公司
增城分公司	指	立高食品股份有限公司增城分公司，系发行人的分公司
宜章长青	指	宜章长青种植有限公司，发行人实际控制人之彭永成控制的公司
坚朗五金	指	广东坚朗五金制品股份有限公司（深交所上市公司，证券代码：002791），系发行人的关联企业
永益商贸	指	甘肃永益商贸有限公司，系发行人的关联企业
好禧坊	指	广州好禧坊食品有限公司，系发行人曾经的控股孙公司
奥尚电子	指	广州奥尚电子商务有限责任公司，系发行人曾经的全资孙公司
“三会”	指	发行人股东大会、董事会和监事会的统称
本次发行	指	发行人申请首次公开发行人民币普通股 4,234 万股并在创业板上市
报告期	指	2017 年度、2018 年度及 2019 年度
保荐机构/中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
中审众环会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
中广信评估师	指	广东中广信资产评估有限公司
本所	指	北京国枫律师事务所
《附件》	指	《北京国枫律师事务所关于立高食品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之附件》
《招股说明书》	指	发行人为本次发行编制的《立高食品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》
《审计报告》	指	中审众环会计师就本次发行事宜于 2020 年 3 月 18 日出具的“众环审字（2020）060001 号”《审计报告》
《内控报告》	指	中审众环会计师就本次发行事宜于 2020 年 3 月 18 日出具的“众环专字（2020）060004 号”《内部控制鉴证报告》
发行人章程、公司章程	指	《立高食品股份有限公司章程》
《发起人协议》	指	《立高食品股份有限公司发起人协议》

GRANDWAY

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》
《业务执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》
《编报规则 12 号》	指	《〈公开发行证券公司信息披露编报规则〉第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年修订）》
公示系统	指	国家企业信用信息公示系统，http://www.gsxt.gov.cn
商事主体信息查询网站	指	广州市人民政府商事主体信息查询网站， http://cri.gz.gov.cn
天眼查	指	天眼查网站，网址：https://www.tianyancha.com
企查查	指	企查查网站，网址：https://pro.qichacha.com
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
工商局/市监局	指	工商行政管理局/市场监督管理局
深交所	指	深圳证券交易所
上交所	指	上海证券交易所
中国、境内	指	中华人民共和国，仅为本法律意见书出具之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
元	指	如无特别说明，指人民币元

注：本法律意见书中若出现总数合计与各分项数值之和存在尾数不符的，系四舍五入原因造成。

GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于立高食品股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

国枫律证字[2020]AN078-10号

致：立高食品股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签署的《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的特聘专项法律顾问，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对发行人提供的有关文件和有关事实进行查验后，本所于2020年6月18日出具了“国枫律证字[2020]AN078-5号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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“原法律意见书”）、“国枫律证字[2020]AN078-6号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》。因原签字律师段浪律师从本所离职，经与发行人协商，本所决定将经办律师变更为臧欣律师、桑健律师。就上述事项，本所出具了《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市项目变更签字律师的承诺函》。本所变更后的经办律师在对前述出具的法律文件进行核查的基础上，重新出具本法律意见书。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《业务管理办法》《业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件和中国证监会的相关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

GRANDWAY

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师已就发行人本次发行事宜于 2020 年 4 月 24 日出具了《北京国枫律师事务所关于立高食品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》（国枫律证字[2020] AN078-1 号）和《北京国枫律师事务所关于立高食品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》（国枫律证字[2020] AN078-2 号）；鉴于《注册管理办法》《上市规则》等规章及规范性文件对发行人本次发行的条件、程序等进行了修订，现根据“深证上〔2020〕512 号”《关于创业板试点注册制相关审核工作衔接安排的通知》的要求，在对发行人与本次发行相关情况进行进一步查验的基础上，更新出具原法律意见书；

2. 本所律师仅就与本次发行有关的法律问题、针对原法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实、且仅根据中国现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件及中国证监会的相关规定发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，其中涉及到必须援引境外法律的，均引用中国境外法律服务机构提供的法律意见；

3. 本所律师根据《证券法》《业务管理办法》和《业务执业规则》等规定，针对原法律意见书出具日前已经发生或存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的查验，保证法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任；

4. 本所律师同意将本法律意见书作为发行人申请本次发行所必备的法定文件随同其他材料一起上报；本所律师同意发行人在其为申请本次发行所制作的法定文件中自行引用或根据审核机关的要求引用本法律意见书和律师工作报告中的相关内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解；

5. 本法律意见书所列示的内容为发行人与本次发行有关的法律问题的结论意见；与本法律意见书所列示的内容有关的事实材料、查验原则、查验方式、查验内容、查验过程、查验结果、国家有关规定以及所涉及的必要文件资料等详见本所律师为发行人本次发行事宜出具的律师工作报告；

6. 对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于政府有关部门、司法机关、发行人、其他有关单位或有关人士出具或提供的证明、证言或文件出具法律意见；

对于从国家机关、具有管理公共事务职能的组织、会计师事务所、资产评估机构、资信评级机构、公证机构等公共机构直接取得的报告、意见、文件等文书，本所律师履行了《业务管理办法》《业务执业规则》规定的相关义务，并将上述文书作为出具法律意见的依据；本所律师不对有关会计、验资、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见，就本法律意见书中涉及的前述非法律专业事项内容，本所律师均严格引用有关机构出具的专业文件和公司或有关人士出具的说明，前述引用不视为本所律师对引用内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证，对于该等内容本所律师并不具备查验和作出判断的合法资格；

在查验过程中，本所律师已特别提示发行人及其他接受本所律师查验的机构和人员，其所提供的证明或证言均应真实、准确、完整，所有的复印件或副本均应与原件或正本完全一致，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，其应对所作出的任何承诺或确认事项承担相应法律责任；

发行人已保证，其已向本所律师提供了出具本法律意见书所必需的全部有关事实材料、批准文件、证书和其他有关文件，并确认：发行人提供的所有文件均真实、准确、合法、有效、完整，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，文件上所有的签名、印鉴均为真实，所有的复印件或副本均与原件或正本完全一致；

7．本法律意见书仅供发行人申请本次发行的目的使用，不得用作任何其他用途。

为出具本法律意见书，本所律师对涉及发行人本次发行的下述有关方面的事实及法律文件进行了审查：

1．本次发行的批准和授权；

2．发行人本次发行的主体资格；

3．本次发行的实质条件；

4．发行人的设立；

5．发行人的独立性；

6．发行人的发起人或股东（实际控制人）；

7．发行人的股本及演变；

8．发行人的业务；

9．关联交易及同业竞争；

10．发行人的主要财产；

11．发行人的重大债权债务；

12．发行人的重大资产变化及收购兼并；

13．发行人章程的制定与修改；

14．发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作；

15．发行人董事、监事和高级管理人员及其变化；

16．发行人的税务；

17．发行人的环境保护和产品质量、技术标准；

18．发行人募集资金的运用；

19．发行人的业务发展目标；

20．诉讼、仲裁或行政处罚；

21．发行人招股说明书法律风险的评价；

22．发行人及相关主体就本次发行涉及的承诺函及约束措施；

23．本所律师认为需要说明的其他问题。

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《业务管理办法》《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，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，现出具法律意见如下：

一、本次发行的批准和授权

经查验，本所律师认为，发行人相关股东大会已依法定程序作出批准本次发行的决议；根据有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程等规定，上述决议的内容合法、有效；该次股东大会授权董事会办理有关本次发行事宜，上述授权范围及程序合法、有效。

二、发行人本次发行的主体资格

经查验，本所律师认为，发行人具备有关法律、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。

三、本次发行的实质条件

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符合本次发行的下列条件：

1．发行人具备健全且运行良好的组织机构，具有持续经营能力，发行人及立高有限最近三年财务会计报告均由注册会计师出具无保留意见的审计报告，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款的规定。

2．发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百

GRANDWAY

二十六条的规定。

3. 发行人系立高有限依法按原账面净值折股整体变更设立的股份有限公司，且自立高有限成立以来已持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

4. 发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年财务会计报告由注册会计师出具标准无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

5. 发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

6. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《注册管理办法》第十二条的规定，具体如下：

6.1 发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

6.2 发行人最近二年内主营业务一直为烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员最近二年内未发生重大不利变化；最近二年发行人的实际控制人一直为彭裕辉、赵松涛、彭永成，未发生变更；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

6.3 发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

7. 发行人的生产经营活动符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

8．最近三年内发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

9．发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

10．发行人本次发行符合《注册管理办法》第二章第十条至第十三条规定的发行条件，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

11．截至原法律意见书出具之日，发行人股份总数为 12,700 万股，注册资本及实收资本均为12,700万元；若本次公开发行的4,234万股股份全部发行完毕，发行人股本总数将达到 16,934 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项关于发行后股本总额不低于 3,000 万元的规定。

12．发行人拟公开发行 4,234 万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到 16,934 万股，公开发行的股份占发行人股份总数的 25%，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数 25%以上的规定。

13．发行人 2018 年度、2019 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 5,230.86 万元、17,287.83 万元，最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定。

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已具备了中国有关法律、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。

四、发行人的设立

经查验，本所律师认为，立高有限为依法设立，并以全部资产为限对其债务承担责任的有限责任公司。

经查验，本所律师认为，发行人以有限责任公司整体变更方式设立为股份有限公司的程序、资格、条件和方式符合法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，全体发起人为整体变更设立发行人而签署的《发起人协议》符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，《发起人协议》不存在引致发行人整体变更设立行为存在潜在纠纷的情形。

经查验，本所律师认为，发行人整体变更设立过程已履行了必要的审计、资产评估及验资程序，符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，发行人创立大会的程序和所议事项符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

经查验，本所律师认为，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，其资产完整，人员、财务、机构、业务独立，已达到发行监管对发行人独立性的基本要求。

GRANDWAY

六、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，本所律师认为，发行人的自然人股东均为中国公民，发行人的非自然人股东系根据中国法律合法成立并有效存续的有限合伙企业，发行人的发起人

或股东均具有中国法律、法规、规章和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人或股东的资格。发行人的发起人人数、住所、出资方式和出资比例符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，发行人合伙企业股东广州立兴、广州立创系发行人设立的员工持股平台，广州立兴、广州立创的各合伙人均以自有资金出资，不存在以非公开方式向合格投资者募集设立投资基金的情形，且无基金管理人，亦未聘请私募基金专业人员从事投资业务。故此，本所律师认为，发行人合伙企业股东不存在《私募投资基金监督管理暂行办法》规定的“以非公开方式向投资者募集资金”及“资产由基金管理人或者普通合伙人管理”的情形，无需办理私募基金/私募基金管理人备案/登记手续。

经查验，本所律师认为，各发起人已投入发行人的资产产权清晰，各发起人用以出资的资产不存在设置抵押、质押等财产担保权益或者其他第三方权益、不存在被司法冻结等权利转移或者行使受到限制的情形、不存在重大权属瑕疵或者重大法律风险，故将上述资产投入发行人不存在法律障碍；前述用以出资的资产已履行了评估作价程序，除部分著作权尚需办理权属证书之权利人名称由立高有限变更为发行人的手续外，发起人投入发行人的资产或权利的权属证书已由发起人变更为发行人，权属转移手续已办理完毕，不存在法律障碍或法律风险。

经查验，本所律师认为，最近两年来，彭裕辉、赵松涛、彭永成一直为发行人的实际控制人，未发生变更。

七、发行人的股本及其演变

经查验，本所律师认为，立高有限设立时的股权设置及股本结构合法有效。

经查验，本所律师认为，立高有限历次股权变动合法、合规、真实、有效。

经查验，本所律师认为，发行人的股本变动合法、合规、真实、有效。

经查验，截至查询日（2020 年 6 月 17 日），各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

八、发行人的业务

经查验，本所律师认为，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定。

经查验，截至原法律意见书出具之日，发行人不存在在中国大陆以外的国家和地区经营的情形。

经查验，本所律师认为，发行人最近两年的主营业务一直为烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，其主营业务未发生变更。

经查验，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

经查验，本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

经查验，本所律师认为，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人报告期内各年度前五大客户、前五大供应商不存在关联关系，该等主要客户、主要供应商及其控股股东、实际控制人也不存在是发行人报告期内前员工、报告期内前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

GRANDWAY

九、关联交易及同业竞争

（一）关联方

经查验，报告期内，发行人的关联方及曾经的关联方如下：

1．控股股东、实际控制人：彭裕辉、赵松涛、彭永成三人。

2．控股股东、实际控制人控制或担任董事、高级管理人员职务的其他企业：宜章长青、广州立兴、广州立创。

3．持有发行人5%以上股份的股东：彭裕辉、赵松涛、赵键、白宝鲲、陈和军、宁宗峰和张新光。

4．发行人的董事、监事、高级管理人员

姓名	公民身份号码	在发行人处任职情况
彭裕辉	1201041968********	董事长、总经理 佛山分公司、增城分公司负责人 佛山立高、广州奥昆、广州昊道执行董事
赵松涛	4401051963********	董事、副总经理 佛山立高总经理
陈和军	4228011980********	发行人董事、副总经理 广州奥昆总经理 河南奥昆执行董事、总经理
白宝鲲	4107211970********	董事
黄伟成	4401031955********	独立董事
黄劲业	4403061979********	独立董事
宁宗峰	6103221976********	监事会主席 广州昊道总经理 浙江昊道执行董事、总经理
刘青珊	4401041968********	监事、行政经理
邓志强	4401021962********	监事、总经办项目部经理
龙望志	4210221978********	副总经理、董事会秘书
周　颖	3301021967********	营销总监
彭　岗	5111211975********	行政总监
郑卫平	4401041964********	研发总监
刘　宇	3601111973********	财务总监

5．除实际控制人之彭裕辉、赵松涛外，持有发行人5%以上股份的股东、发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切家庭成员控制或担任董事、高级管理人员职务的其他企业：坚朗五金及其控制的合并报表范围内的子公司、杭州天丰电源股份有限公司、杭州市西湖区孕之彩服装店、杭州形尚众至服饰有限公司、杭州雅地生物科技有限公司、杭州有尚贸易有限公司、平凉路永益食品添加剂经营部、永益商贸、广州市零肆壹商贸有限公司。

6．持有发行人5%以上股份的股东、发行人董事、监事、高级管理人员关系

密切家庭成员在发行人处任职或持有发行人股份的情况

姓名	公民身份号码	与持有发行人5%以上股份的股东、发行人董事、监事、高级管理人员之亲属关系	在发行人处任职或持有发行人股份的情况
彭永成	4401031936********	发行人董事长彭裕辉之父，发行人董事赵松涛配偶之父	发行人技术顾问 持发行人 4.53%股份
招建章	4401071967********	发行人董事长彭裕辉配偶之兄	发行人总经办项目部经理 通过广州立兴间接持有发行人股份
陈和平	4228011970********	发行人董事陈和军之兄	广州奥昆生产部配料员 通过广州立创间接持有发行人股份
曾佑军	4207021985********	发行人董事陈和军配偶之弟	广州奥昆研发部研发员
宁晓峰	6103221983********	发行人监事宁宗峰之弟	广州奥昆采购部经理 通过广州立创间接持有发行人股份
董红芳	6103221983********	发行人监事宁宗峰之弟宁晓峰之配偶	广州昊道总经理助理
宁晓妮	6103221985********	发行人监事宁宗峰之妹	广州奥昆办公室主任 通过广州立创间接持有发行人股份
张晶晶	1305301988********	持股 5%以上股东张新光之子	浙江奥昆总经理

7．发行人控制的企业：广州奥昆、浙江奥昆、河南奥昆、广州昊道、浙江昊道、佛山立高。

8．报告期初曾为发行人关联方但截至报告期末已注销或吊销之企业：好禧坊、奥尚电子、广州爱护贸易有限公司、宁波市鄞州中河美孕服装店、新乡南铝幕墙材料有限公司、遵义坚兴企业管理服务有限公司、遵义坚首企业管理服务有限公司、遵义幸源企业管理服务有限公司、甘肃永益新能源有限公司、佛山市禅城区富力嘉建筑装饰材料厂。

9．除上述情况外，根据《上市规则》，发行人控股股东、实际控制人、持有发行人 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员报告期内曾直接或间接控制的，或者曾担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的除发行人及其控股子公司以外的法人或者其他组织，及与上述人员关系密切的家庭成员及由该等人员报告期内曾直接或间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的法人或者其他组织，亦构成发行人的关联方。

经查验，本所律师认为，注销好禧坊及奥尚电子系发行人出于业务调整所作出的安排，好禧坊及奥尚电子报告期内不存在因违反市场监督、税务、社保、公积金等相关法律法规受到行政处罚的记录，相关资产、人员、债务处置均合法合规。

（二）重大关联交易

经查验，发行人及立高有限、发行人的控股子公司报告期内与关联方之间已履行完毕的以及正在履行的重大关联交易包括：销售商品、物业租赁、出让商标权、关联担保、支付关键管理人员报酬。

经查验，上述交易大部分发生在发行人前身立高有限存续期间，鉴于发行人在改制为股份有限公司前其内部规章、制度中并无关于关联交易决策程序的规定，故此发行人 2019 年年度股东大会已对发行人报告期内的关联交易予以确认；发行人改制为股份有限公司后发生的关联交易均已按照其《公司章程》及关联交易管理制度等履行了有关程序。经查验，发行人全体独立董事已对上述关联交易事项发表独立意见，认为发行人报告期内发生的关联交易合法、有效，遵循了公平、公正、合理的原则。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。

经查验，发行人已将上述报告期内发生的关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

（三）发行人的关联交易公允决策程序

经查验，发行人根据有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，已在其公司章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、关联交易管理制度中规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，且有关议事规则及决策制度已经发行人股东大会审议通过。本所律师认为，发行人的章程、有关议事规则及关联交易决策制度等内部规定中明确的关联交易公允决策程序合法、有效。

（四）同业竞争

经查验，发行人主要从事烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售业务，自2017年以来，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

经查验，为有效防止及避免同业竞争，发行人控股股东及实际控制人已向发行人出具了关于避免同业竞争的承诺；发行人已将上述避免同业竞争的承诺在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

十、发行人的主要财产

经查验，发行人的主要财产包括不动产、注册商标、专利权、著作权、主要生产经营设备以及在建工程等。

经查验，本所律师认为，发行人部分房屋建筑物未办理产权证书之情形不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，不会构成发行人本次发行的实质性障碍。

经查验，本所律师认为，除律师工作报告中披露的一宗通过竞拍取得的国有土地使用权尚未取得权属证书、发行人及其子公司部分房屋建筑物未办理房屋所有权证书外，发行人已合法取得并拥有上述财产的所有权或使用权，上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，均在有效的权利期限内，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，除部分不动产、机器设备、一项发明专利为发行人及其子公司有关银行债务提供抵押、质押担保外，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在抵押、质押、优先权、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形，不存在许可第三方使用等情形。

GRANDWAY

经查验，本所律师认，发行人及其子公司已与相关主体签署了房屋租赁合同，相关租赁合同对双方均具有约束力；发行人及其子公司租赁的部分房屋存在瑕疵，但基于律师工作报告所述之理由，本所律师认为，该等租赁瑕疵不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，不会对发行人本次发行构成实质性障碍。

十一、发行人的重大债权债务

经查验，截至原法律意见书出具之日，发行人及其控股子公司已履行完毕、正在履行和将要履行的重大合同包括借款合同、担保合同、采购合同、销售合同、投资协议、工程施工合同、本次发行的保荐协议和承销协议。本所律师认为，该等重大合同合法、有效，如缔约各方均依约履行则该等重大合同不存在重大风险。

经查验，截至原法律意见书出具之日，发行人及其控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的侵权之债。

经查验，截至原法律意见书出具之日，除发行人接受关联方提供担保外，发行人及其控股子公司与关联方之间不存在重大债权债务关系。

经查验，最近三年内，除发行人（立高有限）接受关联方提供担保外，发行人（立高有限）及其控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

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

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

经查验，除发行人及立高有限有关增加注册资本事项外，最近三年，发行人及立高有限不存在重大资产变化及收购兼并行为。本所律师认为，报告期内，发

行人及立高有限历次增资事项已经履行必要的法律手续，符合法律、法规、规章和规范性文件的规定，合法、有效；根据发行人陈述，截至原法律意见书出具之日，发行人没有其他拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等具体计划或安排。

十三、发行人章程的制定与修改

经查验，本所律师认为，发行人设立以来历次章程的制定与修改已履行法定程序，内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，发行人上市后生效的章程（草案）的内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验，本所律师认为，发行人组织机构及职能部门的设置符合有关法律和发行人章程的规定，并独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，发行人具有健全的组织机构。

经查验，本所律师认为，发行人“三会”议事规则及相关工作制度、工作细则的制定、修改符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定。

经查验，本所律师认为，报告期内，发行人“三会”会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

GRANDWAY

经查验，本所律师认为，发行人报告期内股东大会和董事会的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验，本所律师认为，发行人董事、监事、高级管理人员的任职资格符合《公司法》等法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，其任职均经合法程序产生，不存在有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程及有关监管部门所禁止的兼职情形。

经查验，发行人最近两年内的董事、监事、高级管理人员均没有发生变化。

经查验，本所律师认为，发行人独立董事的设立、任职资格及职权范围均符合法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，不存在违反有关法律、法规、规章和规范性文件的规定的情形。

十六、发行人的税务

经查验，本所律师认为，发行人及其控股子公司目前执行的主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章和规范性文件规定的情形。

经查验，本所律师认为，发行人及其控股子公司目前享受的税收优惠政策符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，合法有效。

经查验，本所律师认为，发行人及其控股子公司报告期内享受的单笔 10 万元以上的主要财政补贴真实。

经查验，报告期内，发行人及其控股子公司不存在违反税收法律、法规的情形，亦不存在因违反税务法律、法规受到主管税务部门行政处罚的记录。

GRANDWAY

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

经查验，报告期内，除本法律意见书“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述之行政处罚外，发行人及其控股子公司不存在因违反有关环境保护法律、法规而受到行政处罚的其他记录。

经查验，发行人本次发行募集资金拟投资的项目之“三水生产基地扩建项目”“卫辉市冷冻西点及糕点面包食品生产基地建设项目”“长兴生产基地建设及技改项目”“研发中心建设项目”已按规定进行环境影响评价，并取得环保部门同意建设的审批意见。

经查验，报告期内，发行人及其控股子公司没有因违反质量技术监督管理有关法律法规而受到过行政处罚的记录。

十八、发行人募集资金的运用

经查验，本所律师认为，发行人本次募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定，不涉及与他人进行合作的情形，且募集资金用于发行人主营业务，亦不会导致同业竞争，不会对发行人的独立性产生不利影响，并已经有权政府部门备案和发行人内部批准，符合相关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

十九、发行人的业务发展目标

经查验，本所律师认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，发行人的业务发展目标符合国家法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

GRANDWAY

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

经查验，截至查询日（2020年6月14日-6月17日），发行人及其控股子公司不

存在尚未了结或可以预见的重大诉讼、仲裁[1]案件；持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理、核心技术人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁。

经查验，报告期内，发行人及其控股子公司受到行政处罚的情况如下：

主体	处罚事由	处罚依据	处罚机关	处罚时间	处罚措施
佛山分公司	因排放水污染物超过地方规定的水污染物排放标准	《水污染防治法》第七十四条第一款、《环境保护法第六十条	佛山市三水区环境保护局	2017.09.04	罚款9.81万元限制生产
	将危险废物混入非危险废物中贮存	《固体废物污染环境防治法》第七十五条第（一）款第（七）项、第二款			罚款2.00万元
广州奥昆	未经海关许可，擅自将海关监管货物进行其他处置	《行政处罚法》第二十七条第一款第（四）项《海关行政处罚实施条例》第十八条第一款第（一）项	中华人民共和国南沙海关	2017.08.04	罚款10.60万元
	改扩建项目未重新报批环境影响评价文件即擅自开工建设	《环境影响评价法》第三十一条第一款	广州市南沙区环保水务局	2018.12.14	罚款0.82万元

2017年12月27日，佛山市三水区环境保护局针对佛山分公司上表第一、二项行政处罚出具《证明》，认为“截至本证明出具日，该公司已缴纳了全部罚款，并已完成整改任务，我单位认为该公司上述行为不属于重大违法违规行为，除上述情况外，该公司没有因违反环境保护法律法规而被我单位处罚的其他记录。”

2019年4月2日，中华人民共和国广州海关针对广州奥昆上表第三项行政处罚出具《证明》，认为“广州奥昆上述违规行为不构成重大违法事项，上述处罚不属于情节严重的行政处罚。除以上处罚外，广州奥昆自2016年1月1日至本证明出具日，在我关区没有其他违反海关相关法律法规而受到行政处罚的记录。”

2019年1月14日，广州市南沙区环保水务局针对广州奥昆上表第四项行政处罚出具《对〈广州奥昆食品有限公司关于请求开具不属于重大违法违规行为证明的申请〉的复函》，认为“经核实，你公司目前已缴纳罚款，扩建项目已取得环评批复。对行政处罚是否属于重大违法行为目前尚无相关法律法规明确进行界定，但根据《环境行政处罚听证程序规定》（环办[2010]174号）第五条及第六条的规定，你公司上述违法行为不属于需要组织听证的案件类型，因此可认定为不属于

[1] 重大诉讼、仲裁是指：涉案金额占发行人最近一期经审计净资产绝对值10%以上，且绝对金额超过1,000万元，或虽未达到前述标准，但可能对发行人的财务状况、经营成果产生重大影响的诉讼、仲裁。

重大违法行为。”

综上所述，根据有关主管政府部门出具的书面证明，本所律师认为，发行人及其控股子公司报告期内受到的上述行政处罚均不属于重大违法行为，不会对发行人的持续经营产生重大不利影响；发行人及其子公司已根据相关要求完成整改并按期缴纳了罚款，不存在重大法律风险；发行人及其子公司报告期内受到上述行政处罚之事项不会构成发行人本次发行的实质性障碍。

经查验，除前文所列之行政处罚事项外，报告期内，发行人及其控股子公司不存在受到行政处罚的其他情况；报告期内，持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理不存在受到行政处罚的情况。

二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师未参与《招股说明书》的编制，但参与了《招股说明书》中与法律事实相关内容的讨论，对发行人在《招股说明书》中所引用的本所出具的法律意见书和律师工作报告的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不致因引用上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二十二、发行人及相关主体就本次发行涉及的承诺函及约束措施

经查验，本所律师认为，发行人及相关主体已针对本次发行事宜出具相关承诺并提出相应约束措施，相关承诺、约束措施的内容符合相关法律法规的规定；发行人出具相关承诺、提出相应约束措施之事项已经发行人股东大会审议通过，履行了必需的审议程序。

二十三、本所律师认为需要说明的其他问题

经查验，本所律师认为，发行人报告期内存在少量应缴未缴社会保险和住房公积金的情形，但需补缴金额较小，不会对发行人持续经营造成重大不利影响；

发行人已就应缴未缴社会保险和住房公积金的情形进行了整改，发行人实际控制人亦承诺承担补缴风险且发行人未因此受到过相关主管政府部门的行政处罚，上述情形不属于重大违法行为。

二十四、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已符合《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所要求的条件。

本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立高食品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》的签署页）

北京国枫律师事务所

负 责 人 _____
张利国

经办律师 _____
臧 欣

_____
桑 健

2020 年 8 月 17 日

北京国枫律师事务所

关于立高食品股份有限公司

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]AN078-19 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

GrandwayLawOffices

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
关于立高食品股份有限公司
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]AN078-19号

致：立高食品股份有限公司（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》《业务管理办法》《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事宜于 2020 年 4 月 24 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-1 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》和“国枫律证字[2020]AN078-2号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》，于 2020 年 6 月 18 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-5 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》和“国枫律证字[2020]AN078-6号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》，于 2020 年 8 月 17 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-10 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》”）和“国枫律证字[2020]AN078-11 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品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》”）。

GRANDWAY

根据深交所于2020年7月23日下达的“审核函〔2020〕010145号”《关于立高食品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》”）的要求，本所律师对《问询函》所述相关法律专业事项进行了核查并出具本补充法律意见书。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行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》《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。

根据《证券法》《注册管理办法》《业务管理办法》《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、深交所的相关规定，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，本所律师现出具补充法律意见如下：

一、申报材料显示，发行人及其前身经历多次增资及股权转让，增资方式包括实物和货币出资。请发行人补充披露：（1）各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规；2008 年赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性；结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况；历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形；（2）2017 年以房产增资是否符合当时法律法规的规定；出资资产来源是否合法，权属是否清晰；相关资产作价是否公允；是否属于发行人生产经营所必需；是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况；（3）发行人员工持股计划广州立兴、广州立创相关合伙人是否均为发行人

员工，现金认购的资金来源及合规性，发行人及实际控制人是否提供财务资助，是否与董事、监事、高级管理人员、发行人客户和供应商之间具有关联关系或资金往来。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 1）

（一）各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规；2008 年赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性；结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况；历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形

1．各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规

根据广州市市监局提供查阅的发行人设立至今的登记资料、发行人各自然人股东历次出资、增资的银行凭证、相关验资报告并经本所律师访谈发行人各自然人股东，发行人自然人股东历次以货币出资、增资的具体情况及资金来源如下：

时间	历次出资/增资情况	出资/增资的自然人股东	货币出资额（万元）	资金来源
2000 年 5 月	设立时 出资 50 万元	赵键	17.80	自有资金
		白宝鲲	16.25	
		彭永成	15.95	
2002 年 12 月	第一次增资 50 万元至 500 万元	赵键	134.96	自有资金
		白宝鲲	122.50	
		彭永成	120.10	
		彭裕辉	50.00	
		赵松涛	22.50	
2014 年 8 月	第二次增资 500 万元至 1,000 万元	彭裕辉	135.00	自有资金
		赵键	125.00	
		白宝鲲	120.00	
		赵松涛	90.00	
		彭永成	30.00	
2016 年 10 月	第三次增资 1,000 万元至 1,324.5033 万元	陈和军	125.8278	自有资金
		宁宗峰	92.7152	

		张新光	80.0927	
		万建	19.8676	
2017 年 3 月	第四次增资 1,324.5033 万元至 9,000 万元	彭裕辉	160.65	自有资金 自有物业
		赵键	148.75	
		白宝鲲	142.80	
		赵松涛	107.10	
		陈和军	729.17	
		宁宗峰	537.28	
		张新光	498.91	
		彭永成	35.70	
		万建	115.13	
2018 年 5 月	第五次增资 9,000 万元至 12,700 万元	彭裕辉	754.25	自有资金
		赵松涛	502.83	
		陈和军	230.85	
		宁宗峰	170.10	
		彭永成	167.61	
		张新光	157.95	
		万建	36.45	
		赵键	18.66	
		白宝鲲	10.30	
		龙望志	381.00	
		周颖	127.38	
		彭岗	63.75	
		郑卫平	51.18	

本所律师认为，发行人自然人股东历次出资、增资的来源为自有资金和自有物业，合法合规。

2．2008 年，赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性

根据广州市市监局提供查阅的发行人 2008 年股权转让的登记资料并经本所律师访谈赵键、白宝鲲、彭永成、彭裕辉、赵松涛，2008 年 4 月，经立高有限股东会审议通过，赵键、白宝鲲、彭永成将所持立高有限部分股权按 1 元/出资

额的价格转让给彭裕辉、赵松涛。该次股权转让具体情况、转让原因、定价依据及合理性如下：

转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让原因	定价依据
赵键	彭裕辉	27.70	2.1 赵键、白宝鲲为财务投资者，未参与公司具体经营管理。彭永成因年龄原因，不再具体管理公司事务，立高有限的经营管理实际已由彭裕辉、赵松涛负责，出于对公司未来发展的考虑，亦是对彭裕辉、赵松涛经营管理业绩的肯定； 2.2 提高立高有限股东会和经营管理决策的效率； 2.3 该次转让完成后，彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51%股权，从形式及实际上能更明确彭裕辉、赵松涛、彭永成系立高有限实际控制人的身份。	主要考虑了彭裕辉与赵松涛对立高有限业务发展的重要作用与贡献，经全体股东协商确定按 1 元/出资额定价。
白宝鲲	赵松涛	18.75		
彭永成	彭裕辉	57.30		
	赵松涛	48.75		

本所律师认为，该次股权转让的转让价格系各方在考虑有关转让原因后，经全体股东协商确定，定价具有合理性。

3．结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况

根据广州市市监局提供查阅之发行人的登记资料、发行人提供的历次增资银行凭证、有关验资报告、评估报告、会议决议、不动产权证书及不动产增资时相关主体的纳税凭证并经本所律师访谈发行人实际控制人之彭裕辉及相关各自然人股东，公司成立以来历次增资的相关情况如下：

①2002 年 12 月增资，注册资本由 50 万元增至 500 万元	
增资的原因和背景	该次增资前，立高有限注册资本仅 50 万元，注册资本较小，在一定程度上制约了公司业务的发展。为进一步加强公司的经理管理、扩大经营的资本规模，立高有限的注册资本由 50 万元增加至 500 万元。该次增资除原股东增资外，同时还引入新股东彭裕辉和赵松涛，彭裕辉系彭永成之子、赵松涛系彭永成之女之配偶，其二人在立高有限设立之初便已参与经营管理，其二人看好公司的发展前景，自愿参与该次增资。
定价依据及合理性， 与前次增资价格差异的合理性	除原股东增资外，考虑彭裕辉和赵松涛此前对公司发展所作的贡献，决定新老股东均照 1 元/出资额进行增资，定价具有合理性。
所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况	该次增资履行了股东会决议、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据相关验资报告，相关增资款已经足额支付；该次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。
②2014 年 8 月增资，注册资本由 500 万元增至 1,000 万元	

增资的原因和背景	2014 年之前，立高有限主要聚焦于烘焙食品原料业务，2013 年，公司收入主要来源于奶油，占比接近 80%。为丰富产品体系，提高竞争力，立高有限于 2014 年 4 月收购了广州奥昆和广州昊道的控股权，拟将业务扩展至冷冻烘焙食品和酱料领域。因新业务的发展需要资金投入，故此，立高有限增加注册资本，由 500 万元增加至 1,000 万元。
定价依据及合理性， 与前次增资价格差异的合理性	该次增资为公司原股东同比例增资，统一按照 1 元/出资额进行增资，定价具有合理性，与前次增资价格不存在差异。
所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况	该次增资履行了股东会决议、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。
③2016 年 10 月增资，注册资本由 1,000 万元增至 1,324.50 万元	
增资的原因和背景	立高有限收购广州奥昆和广州昊道的控股权后，通过对广州奥昆和广州昊道的相关业务提供资金支持，进而推动了冷冻烘焙食品和酱料业务的快速发展，2015 年末，广州奥昆和广州昊道的销售收入分别达到了 7,994.98 万元和 1,223.17 万元，对公司收入的贡献度显著有所提升。公司拟进一步对广州奥昆和广州昊道增加投入，加大产能建设，扩大生产规模，为此，经各方协商，公司决定收购广州奥昆和广州昊道原少数股东股权；广州奥昆和广州昊道原少数股权股权被收购后，为稳定广州奥昆和广州昊道的经营管理，调动原少数股东对烘焙食品原料和酱料业务发展的积极性，同意广州奥昆和广州昊道原少数股东增资认购立高有限增发的股权，且广州奥昆和广州昊道原少数股东亦十分看好烘培原料及冷冻烘焙食品行业的发展前景，自愿参与认购公司增发的股权。
定价依据及合理性， 与前次增资价格差异的合理性	根据各方协商，公司按照净资产值收购广州奥昆和广州昊道原少数股东股权后，广州奥昆和广州昊道原少数股东向公司增资，增资价格参考了公司 2015 年末经审计的净资产值 3.5367 元/出资额，经协商最终确定为 3.8 元/出资额。基于上述增资背景及理由，该次增资的价格高于前次增资价格，定价具有合理性。
所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况	该次增资履行了股东会决议、会计师事务所审计、验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。
④2017 年 3 月增资，注册资本由 1,324.50 万元增至 9,000 万元	
增资的原因和背景	经过多年的投资建设，佛山三水生产基地已经成为立高有限烘焙食品原料产能最大的生产基地，对公司生产经营的重要性愈发显著，从公司经营需要出发有必要将该生产基地纳入资产范围。同时，根据业务发展规划，公司拟在浙江投资建设生产基地，亟需补充资金。因此，为保障生产经营资产的完整性和独立性，减少不必要的关联交易，立高有限拟增加注册资本，由 1,324.50 万元增加至 9,000 万元，增资方式包括实物和货币出资相结合，其中实物出资 5,200 万元，出资资产为彭裕辉等人拥有的三水生产基地的不动产权，现金出资 2,475.4967 万元。
定价依据及合理性， 与前次增资价格差异的合理性	此次增资为公司原股东同比例增资，统一按照 1 元/出资额进行增资，尽管低于前次增资价格，但由于不涉及股东权益的摊薄，因此定价具

	有合理性。
所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况	该次增资履行了股东会决议、资产评估机构评估、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；根据相关不动产的产权证书，用以增资的不动产之权属关系已经变更为公司；此次增资中存在以不动产增资的情况，根据发行人提供的相关纳税凭证，涉及不动产增资的相关个人股东已经按规定缴纳了个人所得税、增值税、印花税等，履行了相应纳税义务；现金增资部分不存在需要缴纳税款的情形。
⑤2018 年 5 月增资，注册资本由 9,000 万元增至 12,700 万元	
增资的原因和背景	2017 年立高有限营业收入（母公司）和净利润规模较同期大幅增长，分别增长 40.10%和 138.73%。为对公司发展做出贡献的高级管理人员及核心员工予以奖励，公司实施了股权激励方案，向股权激励对象增发股份。同时，为确保增资前后控股股东直接持股比例不发生变化，发行人原股东也一并进行了增资，发行人的注册资本由 9,000 万元增加至 12,700 万元。
定价依据及合理性，与前次增资价格差异的合理性	此次除原股东增资外，还同时进行股权激励。股权激励系公司对核心员工过往贡献进行的奖励措施。为体现股权激励的目的，本次增资统一按照 1 元/出资额投入，定价具有合理性，与前次增资价格不存在差异。
所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况	该次增资履行了股东会决议、资产评估机构评估、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。

4．历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形

根据广州市市监局提供查阅之发行人的登记资料、发行人股东历次出资/增资的银行凭证、相关验资报告并经本所律师访谈发行人各股东，本所律师认为，自立高有限 2000 年 5 月设立至今，发行人及其前身各股东所持公司股权不存在代持、委托持股或其他利益安排的情形。

（二）2017 年以房产增资是否符合当时法律法规的规定；出资资产来源是否合法，权属是否清晰；相关资产作价是否公允；是否属于发行人生产经营所必需；是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况

1．2017 年以房产增资是否符合当时法律法规的规定

根据《中华人民共和国公司法》（2013 年修正）第二十七条的规定，“股东

可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。对作为出资的非货币财产应当评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价。法律、行政法规对评估作价有规定的，从其规定。”

根据《中华人民共和国公司登记管理条例》（2016 年修订）第十四条规定，“股东的出资方式应当符合《公司法》第二十七条的规定，但股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。”

根据《公司注册资本登记管理规定》（2014 年施行）第五条规定，“股东或者发起人可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。股东或者发起人不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。”

根据上述规定并经查验发行人提供的公司股东用以增资的房屋建筑物及相关土地使用权之权属证书、相应评估报告，本所律师认为，2017 年，公司股东彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其依法取得并共同拥有的位于佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1-F4 的房屋建筑物及相关土地使用权经评估作价出资之事项，符合当时有效的法律法规关于出资形式的相关规定。

2．出资资产来源是否合法，权属是否清晰

经查验，2017 年公司股东彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以增资的房屋建筑物及相关土地使用权的来源如下：

2.1 土地使用权的取得

经查验发行人提供的有关土地使用权的转让合同、转让价款支付的银行凭证、土地使用权证书并经访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，2009 年 12 月 9 日，彭裕辉受赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成委托以个人名义与转让方沈剑锋签订了《土地使用权转让合同》，约定以 1,330 万元的价格受让沈剑锋拥有的位于佛山市三水区中心科技工业区芦苞园 D 区 15 号、使用权面积为 51,692.60 ㎡、用途为工业用地、使用权类型为出让、终止日期至 2056 年 12 月 30 日的一宗国有建设用地使用权；彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成按约定共有份额各自承担相应的土地转让价款并已全部支付完毕。2010 年 1 月 8 日，佛山市

人民政府向彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成核发“佛三国用（2010）第2010410004 号”土地使用权证书，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成根据约定按 27%、25%、24%、18%、6%的比例共有该宗土地使用权。

2.2 房屋建筑物所有权的取得

经查验发行人提供的建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证、相关不动产权证书以及佛山市自然资源局出具的不动产登记查询资料并经并经访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，其五人在 2011 年至 2016 年期间于上述共有土地上按各自共有份额投资建设了综合楼、车间、办公楼等建筑物，并取得了相关房屋建筑物的产权证书，具体如下：

权利人及共有情况	产权证号	坐落	建筑面积（㎡）	用途
彭裕辉 27% 赵键 25% 白宝鲲 24% 赵松涛 18% 彭永成 6%	粤（2016）佛三不动产权第 0027785 号	佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1	1,464.39	综合楼
	粤（2016）佛三不动产权第 0027794 号	佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F2	4,561.35	车间
	粤（2016）佛三不动产权第 0027801 号	佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F3	7,596.62	车间
	粤（2016）佛三不动产权第 0027835 号	佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F4	1,771.59	办公楼

本所律师认为，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以向立高有限增资的上述房屋建筑物及相关土地使用权系其个人合法取得的财产、权属关系清晰。

3．相关资产作价是否公允

根据中广信评估师于 2016 年 11 月 20 日出具的“中广信评报字[2016]第 523 号”《白宝鲲、赵松涛、赵键、彭永成、彭裕辉拟以非货币出资广东立高食品有限公司所涉及的位于佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1-F4 房屋建筑物及其占有的土地使用权评估报告书》，评估机构对用以增资的房屋建筑物采用成本法进行评估，对土地使用权采用市场比较法及成本逼近法进行评估。截至评估基准日 2016 年 10 月 19 日，前述房屋建筑物及相关土地使用权的评估价值合计为 52,185,700.00 元，其中房屋建筑物评估价值为 25,305,500.00 元；土地使用权评估价值为 26,880,200.00 元，土地使用权面积为 51,692.60 ㎡，平均为 520 元/㎡。

经本所律师检索中国土地市场网（https://www.landchina.com）佛山市三水区芦苞镇同期国有建设用地使用权挂牌出让价格，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以向立高有限出资的土地使用权的评估价值未超过同区域同期的挂牌

出让价格，具体对比情况如下：

坐落	土地使用权面积（㎡）	用途	挂牌时间	成交价格（元）	成交价格（元/㎡）
佛山市三水区芦苞镇福绵西路 4 号	22,226.45	工业用地	2016.02	13,350,000	600.64
佛山市三水区芦苞镇懿龙路 1 号	27,085.73	工业用地	2016.08	16,600,000	612.87
佛山市三水区芦苞镇懿龙路 10 号	19,207.89	工业用地	2016.08	11,500,000	598.71
佛山市三水区芦苞镇展凌路 6 号	11,388.05	工业用地	2016.12	6,832,000	599.93

参考上述评估值并经立高有限股东会审议通过，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其共有的前述土地使用权和房屋所有权作价 5,200 万元增资投入立高有限。本所律师认为，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其共有的房屋建筑物及相关土地使用权经评估作价出资，作价公允。

4．是否属于发行人生产经营所必需

根据发行人提供的租赁合同并经本所律师实地查验，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成投资建设的上述房屋建筑物在建成后即先后出租给佛山立高、佛山分公司使用，系发行人佛山三水生产基地的经营性房产。

5．是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况

根据发行人提供的产权证书并经查验，2017年7月8日，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用于出资的土地使用权和房屋所有权办理完毕产权变更登记手续，立高有限取得“粤（2017）佛三不动产权第0031059号”“粤（2017）佛三不动产权第0031060号”“粤（2017）佛三不动产权第0031061号”“粤（2017）佛三不动产权第0031062号”《不动产权证书》，前述用以增资的土地使用权和房屋所有权登记至立高有限名下。

根据发行人陈述并经本所律师访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，就该次增资事宜，各方不存在法律纠纷或诉讼等情况。

（三）发行人员工持股计划广州立兴、广州立创相关合伙人是否均为发行人员工，现金认购的资金来源及合规性，发行人及实际控制人是否提供财务资助，是否与董事、监事、高级管理人员、发行人客户和供应商之间具有关联关

系或资金往来

经查验发行人提供的员工花名册、相关员工劳动合同以及广州立兴、广州立创验资报告、发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员书面确认并经本所律师访谈广州立兴、广州立创全部合伙人，广州立兴、广州立创的合伙人均为发行人及其子公司员工，均系以自有资金认购广州立兴、广州立创的财产份额，不存在发行人、实际控制人向相关合伙人提供财务资助的情形。

根据发行人董事、监事、高级管理人填写并签字确认的《关联方核查表》并经本所律师访谈广州立兴、广州立创全部合伙人、访谈发行人董事、监事、高级管理人员，截至本补充法律意见书出具日，广州立兴、广州立创部分合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员存在下述关联关系：

1．广州立兴、广州立创执行事务合伙人彭裕辉系发行人董事长、总经理，系发行人董事、副总经理赵松涛配偶之弟，系广州立兴有限合伙人招建章之妹之配偶；

2．广州立创有限合伙人陈和平系发行人董事、副总经理陈和军之兄；

3．广州立创有限合伙人宁宗峰系发行人监事，系广州立创有限合伙人宁晓峰、宁晓妮之兄；

4．广州立兴有限合伙人邓志强系发行人监事；

5．广州立兴有限合伙人刘宇系发行人财务总监；

除上述情况外，广州立兴、广州立创合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员不存在其他关联关系；除广州立兴、广州立创部分合伙人担任发行人董事、监事、高级管理人员外，广州立兴、广州立创其他合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员未曾因认购广州立兴、广州立创财产份额发生过资金往来。

根据本所律师对广州立兴、广州立创合伙人的访谈并经本所律师访谈发行人部分客户和供应商，广州立兴、广州立创合伙人均确认其与发行人客户、供应商不存在关联关系，亦未曾因认购广州立兴、广州立创财产份额发生过资金往来。

GRANDWAY

二、招股说明书披露，2014 年发行人收购广州奥昆和广州昊道 51%股权，2016 年收购两家公司剩余 49%股权。请补充披露 2014 年发行人收购上述亏损

公司的原因及必要性，相关收购价格的定价依据及合理性；被收购公司历史沿革中的代持情况及代持原因，股东之间是否知悉代持关系的存在，对代持是否存在异议或纠纷，代持情况是否已完全还原；2016 年收购剩余股权时上述公司的财务数据、合作协议的具体内容，两次收购及增资发行人股票是否为一揽子交易；收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充足、合理；收购公司名义及代持股东与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员，本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排；是否存在对赌协议或其他安排。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 2）

（一）请补充披露 2014 年发行人收购上述亏损公司的原因及必要性，相关收购价格的定价依据及合理性

1．2014 年公司收购广州奥昆和广州昊道的原因及必要性

根据发行人陈述并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊原股东陈和军、宁宗峰的访谈，立高有限 2014 年收购广州奥昆和广州昊道的原因及必要性如下：

1.1 公司是国内较早从事奶油等烘焙食品原料生产的企业之一，经过多年的发展，已在烘焙食品原料领域形成了较强的市场竞争力。而烘焙产业覆盖面广，市场规模巨大，公司也一直在积极开拓新的产品领域，以寻找新的业务增长点。彭裕辉等主要经营者长期关注国外烘焙行业的发展，通过考察国外烘焙产业的发展趋势和特点、参加国外烘焙展会并结合中国烘焙市场的发展现状，预判拥有独特优点的冷冻烘焙食品以及酱料产品在未来消费升级过程中，将具有良好的市场发展前景，因此，公司拟涉足相关领域以图扩大发展。

1.2 陈和军、宁宗峰在设立广州奥昆和广州昊道前，已合作从事多年冷冻烘焙食品运营业务和酱料研发业务。广州奥昆和广州昊已成功研发并经营包括挞皮、老婆饼和绿豆饼等多款冷冻烘焙食品，以及形成了沙拉酱的技术储备，且具有了一定的市场基础。尽管拥有较好的产品和市场基础，但广州奥昆和广州昊道因缺

乏足够的资金支持用于自动化大规模生产、丰富品类和快速市场推广，导致生产和销售规模较小，在收购前仍处于亏损的状态。

1.3 公司看好冷冻烘焙食品和烘焙酱料两类产品的未来市场前景，但该两类业务，尤其是冷冻烘焙食品业务存在较高的技术门槛，需要一定的技术积累，冷冻烘焙食品中的品种众多，准确把握消费者需求进行产品选型与开发也存在一定难度，自建产线需要较长时间和较大的资金投入，试错成本和风险较高。因此，公司通过持续观察广州奥昆和广州昊道的运营情况，认可陈和军、宁宗峰的个人能力以及对相关产品的技术储备和市场前景，认为通过收购广州奥昆和广州昊道，不仅可以快速完成对冷冻烘焙食品和烘焙酱料领域的战略布局，还可以节省研发周期和成本，更有利于取得市场先机；此外，通过公司的资金和市场渠道支持，亦可解决制约广州奥昆和广州昊道业务发展的资金问题，加大研发投入及产能、加强渠道建设，从而更有利于推动相关系列产品的快速发展，进而提升整体盈利能力。

如前所述，公司收购广州奥昆和广州昊道系基于对冷冻烘焙产品和酱料业务未来良好的市场前景所作出的战略选择，有利于缩短公司布局相关领域的时间与成本，对公司未来产品结构的优化、经营业绩以及市场竞争力的提升均具有重要的战略意义，本所律师认为，该次收购具有商业必要性。

2．相关收购价格的定价依据及合理性

根据发行人提供的广州奥昆、广州昊道 2013 年度企业所得税年度纳税申报表及本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰的访谈，如前所述，广州奥昆和广州昊道因受制于资金不足的实际情况，要在短期内迅速扩大生产规模、加大渠道开发具有较大难度，因而导致其整体生产和销售规模较小，盈利能力不高，在收购前仍处于亏损状态。截至 2013 年 12 月 31 日（2013 年度），广州奥昆的总资产、净资产和净利润分别为 289.79 万元、146.82 万元和-3.18 万元；广州昊道总资产、净资产和净利润分别为 95.25 万元、26.71 万元和-3.29 万元（该等数据未经审计）；广州奥昆和广州昊道的净资产值分别为 0.98 元/出资额和 0.89 元/出资额，净资产规模不高。另外，广州奥昆和广州昊道也需要资金支持其业务发展。经参考广州奥昆和广州

昊道截至 2013 年 12 月 31 日上述净资产值并经各方协商，将股权转让价格确定为 1 元/出资额。本所律师认为，该股权转让价格的定价依据具有合理性。

（二）被收购公司历史沿革中的代持情况及代持原因，股东之间是否知悉代持关系的存在，对代持是否存在异议或纠纷，代持情况是否已完全还原

根据广州市市监局提供查阅的有关登记资料、发行人提供的广州奥昆和广州昊道名义股东和实际股东签署的股权代持协议、发行人为收购广州奥昆和广州昊道股权与相关各方签署的《合作协议书》及本所律师对广州奥昆、广州昊道名义股东、实际股东的访谈，广州奥昆和广州昊道设立时曾存在股权代持之情形，该等情形在广州奥昆、广州昊道变更为立高有限全资子公司之前均已还原，有关情况具体如下：

1．广州奥昆、广州昊道历史上股权代持的相关情况

1.1 广州奥昆由陈和军、宁宗峰和张新光于 2013 年 2 月出资设立，设立时的注册资本为 150 万元，三人的出资比例分别为 40%、30%和 30%。设立时，因实际出资人之近亲属个人时间较为充裕，为尽快完成工商登记程序及出于便利性考虑，陈和军委托其配偶曾爱娇，宁宗峰委托其配偶王静，张新光委托其儿子张晶晶作为名义股东代持股权并办理工商登记手续。广州奥昆设立时相关情况如下：

名义股东			实际股东		
股东姓名	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**	**股东姓名**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
曾爱娇	60.00	40.00	陈和军	60.00	40.00
王静	45.00	30.00	宁宗峰	45.00	30.00
张晶晶	45.00	30.00	张新光	45.00	30.00
合计	**150.00**	**100.00**	**合计**	**150.00**	**100.00**

1.2 广州昊道由陈和军、宁宗峰和张新光于 2013 年 1 月出资设立，设立时的注册资本为 30 万元，三人的出资比例分别为 40%、30%和 30%。设立时，为尽快完成工商登记程序及出于便利性考虑，宁宗峰、张新光分别委托陈和军作为名义股东代持股权并办理工商登记手续。广州昊道设立时相关情况如下：

GRANDWAY

名义股东			实际股东		
股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
陈和军	30.00	100	陈和军	12.00	40.00
--	--	--	宁宗峰	9.00	30.00
--	--	--	张新光	9.00	30.00
合计	**30.00**	**100.00**	**合计**	**30.00**	**100.00**

根据本所律师对相关各方的访谈，广州奥昆、广州昊道实际股东之间知晓代持关系的存在，对代持关系不存在异议及纠纷。

2．广州奥昆、广州昊道的代持关系均已还原

2.1 立高有限收购广州奥昆、广州昊道各 51%股权

2014 年 4 月 10 日，广州奥昆、广州昊道名义股东、实际股东及立高有限、万建签署了关于股权安排的《合作协议书》，约定：①解除广州奥昆和广州昊道的原有股权代持情形；②广州奥昆、广州昊道的实际股东陈和军、宁宗峰和张新光分别将所持广州奥昆、广州昊道 20.40%、15.30%和 15.30%合计 51.00%股权按照 1 元/出资额的价格转让给立高有限，将所持广州奥昆、广州昊道 0.60%、0.70%和 1.70%合计 3.00%股权按照 1 元/出资额的价格转让给万建；③宁宗峰、张新光、万建将各自持有的广州奥昆剩余股权通过名义股东股权转让的形式委托陈和军代为持有；宁宗峰、张新光、万建所持有广州昊道的股权仍由名义股东陈和军代为持有，形成新的股权代持关系。

根据上述安排，并考虑办理股权转让之工商变更手续之便利性，立高有限收购广州奥昆、广州昊道 51%股权时，各方约定，由工商登记的名义股东签署股权转让相关转让文件并办理工商变更登记手续，具体情况如下：

①2014 年 4 月 14 日，根据前述《合作协议书》的约定，张晶晶、曾爱娇、王静与陈和军、立高有限签署了《股权转让协议》，张晶晶、曾爱娇、王静将广州奥昆 51%股权转让给立高有限、将广州奥昆 49%股权转让给陈和军，转让价格为 1 元/出资额，转让情况如下：

转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让比例（%）	转让价格（万元）
曾爱娇	立高有限	60.00	40.00	60.00
王静		16.50	11.00	16.50
张晶晶	陈和军	45.00	30.00	45.00
王静		28.50	19.00	28.50

上述转让完成后，广州奥昆的股权结构如下表所示：

名义股东			实际股东		
股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
立高有限	76.50	51.00	立高有限	76.50	51.00
陈和军	73.50	49.00	陈和军	28.50	19.00
-	-	-	宁宗峰	21.00	14.00
-	-	-	张新光	19.50	13.00
-	-	-	万建	4.50	3.00
合计	**150.00**	**100.00**	**合计**	**150.00**	**100.00**

②2014 年 4 月 14 日，根据前述《合作协议书》的约定，陈和军与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军将广州昊道 51%股权（对应 15.3 万元出资额）转让给立高有限，转让价格为 1 元/出资额。转让完成后，广州昊道的股权结构如下表所示：

名义股东			实际股东		
股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
立高有限	15.30	51.00	立高有限	15.30	51.00
陈和军	14.70	49.00	陈和军	5.70	19.00
-	-	-	宁宗峰	4.20	14.00
-	-	-	张新光	3.90	13.00
-	-	-	万建	0.90	3.00
合计	**30.00**	**100.00**	**合计**	**30.00**	**100.00**

2.2 立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权

2016 年 7 月 25 日，立高有限与广州奥昆、广州昊道相关股东签订《合作协议书》，约定：①公司收购陈和军、宁宗峰、张新光和万建合计持有的广州奥昆 49%的股权、广州昊道 49%的股权，收购完成后，广州奥昆和广州昊道成为立高有限全资子公司；②陈和军、宁宗峰、张新光和万建向立高有限增资。该次收购的具体情况如下：

①对拟收购的广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权的价值进行了评估

根据广州业勤会计师事务所有限公司出具的相关审计报告、广东正森资产评估土地房地产估价有限公司于 2016 年 8 月 17 日出具的《广州奥昆食品有限公司因股权交易事宜需了解委估企业评估基准日时所有者权益市场价值参考依据》（粤森番资评字[2016]第 1023 号）和《广州昊道食品有限公司因股权交易事宜需了解委估企业评估基准日时所有者权益市场价值参考依据》（粤森番资评字

GRANDWAY

[2016]第 1024 号），截至 2015 年 12 月 31 日，广州奥昆经审计的净资产值、经评估的净资产值以及评估增值率分别为 348.52 万元、337.00 万元及-3.31%；广州昊道经审计的净资产值、经评估的净资产值以及评估增值率分别为 47.37 万元、34.58 万元及-27.00%；广州奥昆和广州昊道于评估基准日 2015 年 12 月 31 日的每股净资产价值分别为 2.25 元/出资额和 1.15 元/出资额。

②代持还原

2016 年 8 月 20 日，陈和军与被代持方宁宗峰、张新光、万建签署《股权转让协议》，参照广州奥昆和广州昊道上述经评估的净资产值，按照 2.5 元/出资额和 1.6 元/出资额的价格进行股权转让。股权转让完成后，宁宗峰、张新光和万建被陈和军代持的股权按其实际出资比例还原至其个人名下，广州奥昆和广州昊道存在的股权代持情况被全部还原；陈和军在收到股权转让款并剔除所缴纳的个税后，已将相关款项返还给宁宗峰、张新光和万建。

代持还原后，广州奥昆的股权结构如下表所示：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	立高有限	76.50	51.00
2	陈和军	28.50	19.00
3	宁宗峰	21.00	14.00
4	张新光	19.50	13.00
5	万建	4.50	3.00
合计		**150.00**	**100.00**

代持还原后，广州昊道的股权结构如下表所示：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	立高有限	15.30	51.00
2	陈和军	5.70	19.00
3	宁宗峰	4.20	14.00
4	张新光	3.90	13.00
5	万建	0.90	3.00
合计		**30.00**	**100.00**

③立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权

2016 年 9 月 23 日，经广州奥昆股东会审议通过，陈和军、宁宗峰、张新光、万建与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军、宁宗峰、张新光、万建将所

持广州奥昆 49%股权转让给立高有限，转让价格为 2.5 元/出资额，股权转让后，广州奥昆成为立高有限的全资子公司。该次转让的具体情况如下：

转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让比例（%）	转让价格（万元）
陈和军	立高有限	28.50	19.00	71.25
宁宗峰		21.00	14.00	52.50
张新光		19.50	13.00	48.75
万建		4.50	3.00	11.25
合计		**73.50**	**49.00**	**183.75**

2016 年 9 月 18 日，经广州昊道股东会审议通过，陈和军、宁宗峰、张新光、万建与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军、宁宗峰、张新光、万建将所持广州昊道 49%股权转让给立高有限，转让价格为 1.6 元/出资额，股权转让后，广州昊道成为立高有限的全资子公司。该次转让的具体情况如下：

转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让比例（%）	转让价格（万元）
陈和军	立高有限	5.70	19.00	9.12
宁宗峰		4.20	14.00	6.72
张新光		3.90	13.00	6.24
万建		0.90	3.00	1.44
合计		**14.7**	**49.00**	**23.52**

（三）2016 年收购剩余股权时上述公司的财务数据、合作协议的具体内容，两次收购及增资发行人是否为一揽子交易；收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充足、合理

1．2016 年收购剩余股权时，广州奥昆和广州昊道的财务数据、合作协议的具体内容

1.1 收购前广州奥昆和广州昊道的财务数据

根据广州业勤会计师事务所有限公司出具的相关审计报告，收购前一年度，广州奥昆和广州昊道的财务数据如下表所示：

项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度	
	广州奥昆	广州昊道
总资产（万元）	4,329.01	1,167.91
净资产（万元）	348.52	47.37
净利润（万元）	161.38	24.32

1.2 合作协议的具体内容

2016 年 7 月 25 日，立高有限、广州奥昆和广州昊道及相关公司股东签订《合作协议书》，合作协议的具体内容如下：

①广州奥昆和广州昊道的股权转让

陈和军、宁宗峰、张新光和万建将所持广州奥昆和广州昊道剩余各 49%的股权转让给立高有限，转让价格不低于该剩余各 49%股权所对应的 2015 年 12 月 31 日经评估的净资产值。

②陈和军、宁宗峰、张新光和万建对立高有限增资

立高有限收购陈和军、宁宗峰、张新光和万建所持广州奥昆和广州昊道剩余各 49%股权后，其四人以货币形式向立高有限增资。增资完成后，陈和军、宁宗峰、张新光和万建分别持有立高有限 9.50%、7.00%、6.50%和 1.50%的股权，增资价格不低于立高有限 24.50%股权所对应的截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产值。

③广州奥昆和广州昊道的运营管理

鉴于陈和军、宁宗峰等人拥有较为丰富的行业经验，为确保广州奥昆和广州昊道正常开展业务并顺利实现经营目标，同意陈和军、宁宗峰等人作为管理人员加入广州奥昆和广州昊道，具体职务及薪酬由广州奥昆和广州昊道股东或执行董事按照实际情况确定。

陈和军、宁宗峰等人仅可在公司或广州奥昆、广州昊道处从事与公司、广州奥昆、广州昊道所从事的业务有关的工作。若陈和军、宁宗峰等人不再继续在公司或广州奥昆、广州昊道任职的，则陈和军、宁宗峰等人保证自成为公司股东后十年内，不得以任何方式直接或间接从事任何与公司或广州奥昆、广州昊道相同或相似的业务及其上下游业务。若陈和军、宁宗峰等人不再继续在公司或广州奥昆、广州昊道任职，且不再持有公司股份的，不受前述规定约束。

2．两次收购及增资发行人是否为一揽子交易

2.1 根据发行人提供的有关股权转让协议、各方于 2014 年 4 月 10 日签署的《合作协议书》并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰、张新光的访谈，2014 年 4 月，立高

有限收购广州奥昆和广州昊道各 51%股权时，未对其剩余股权的收购做出约定及安排。本所律师认为，立高有限 2014 年 4 月收购广州奥昆、广州昊道各 51%股权与 2016 年 10 月收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权事宜不构成一揽子交易。

2.2 根据发行人提供的有关股权转让协议、各方于 2016 年 7 月 25 日签署的《合作协议书》并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰、张新光、万建的访谈，立高有限收购广州奥昆、广州昊道控股权后，通过 2 年的运营整合以及对子公司的资金支持，冷冻烘焙食品和酱料业务取得了较大的发展。因业务发展需要，广州奥昆和广州昊道亟需进一步扩大生产规模和补充流动资金，但陈和军、宁宗峰等人限于资金实力，增资能力有限，而立高有限看好广州奥昆和广州昊道的发展前景，为加强对子公司的控制，公司决定向广州奥昆、广州昊道原少数股东收购剩余各 49%股权；同时为稳定广州奥昆和广州昊道的经营管理，调动原少数股东对烘焙食品原料和酱料业务发展的积极性，在收购的同时约定了广州奥昆、广州昊道原少数股东按一定比例及价格向立高有限增资。本所律师认为，立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权时即已同时约定增资事宜，该两次交易构成一揽子交易。

3．收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充分、合理

如本补充法律意见书“二、（三）2/2.2”所述之理由，本所律师认为，立高有限受让广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权的原因具有合理性；收购价格参考广州奥昆、广州昊道经评估确认的每股净资产值并经协商确定，作价依据充分、合理。

（四）收购公司名义及代持股东与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员，本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排

根据本所律师对陈和军及其配偶曾爱娇、宁宗峰及其配偶王静、张新光及其子张晶晶之访谈，并经查验发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管

理人员填写并签字确认的《关联方核查表》，广州奥昆和广州昊道曾经的名义股东中，陈和军为发行人董事及副总经理，曾爱娇为陈和军之配偶，王静为发行人监事会主席宁宗峰之配偶。除该等情况外，广州奥昆和广州昊道原名义股东与发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他核心人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排。

（五）是否存在对赌协议或其他安排

根据本所律师对陈和军及其配偶曾爱娇、宁宗峰及其配偶王静、张新光及其子张晶晶之访谈、访谈发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成，在公司收购广州奥昆和广州昊道过程中，除前述公司对陈和军、宁宗峰等原广州奥昆、广州昊道股东存在竞业禁止要求外，广州奥昆、广州昊道相关名义股东、实际股东与立高有限之间不存在对赌协议和其他安排。

三、招股说明书披露，2017 年 12 月 14 日，彭裕辉、赵松涛、彭永成三人签署了《一致行动协议》。请发行人补充披露：（1）三人《一致行动协议》的主要内容、签订协议前发行人的控制情况，核查并说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制，一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响；（2）是否存在实际控制人的配偶、直系亲属，持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 3）

（一）三人《一致行动协议》的主要内容、签订协议前发行人的控制情况，核查并说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制，一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响

1.《一致行动协议》的主要内容

经查验，彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署了《一致行动协议》，其主要内容如下：

主要条款	具体内容
一致行动时间	自协议签署之日起至发行人上市后 60 个月，期满后经三方协商一致仍可延长。
一致行动原则	在持有发行人股份期间保持一致行动，包括在行使召集权、提案权、表决权前事先协商一致意见并在召集、提案、表决过程中按照该一致意见进行召集、提案、表决等。
发行人股东大会层面的决策	赵松涛、彭永成承诺保证其（包括其代理人）在发行人的股东大会投票表决时与彭裕辉（包括其代理人）的表决保持一致。
董事会层面的决策	赵松涛承诺保证其（包括其代理人）在发行人的董事会投票表决时与彭裕辉（包括其代理人）的表决保持一致。
意见不一致时的解决机制	三方应在会议召集、提案、表决前通过友好协商、讨论等方式就有关事宜达成一致表决意见。如经协商仍未能达成一致意见的，赵松涛、彭永成应依据彭裕辉的意见进行召集、提案及予以表决，确保一致行动。
优先购买权	如协议任一方将所直接持有的公司全部或部分股份对外转让的，协议其他两方在同等条件下，均有优先购买权；如协议其他两方均主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的持股比例行使优先购买权。
一致行动的解除	协议确定之一致行动关系不得为协议的任何一方单方解除或撤销，协议所述与一致行动关系相关的所有条款均为不可撤销条款。
违约责任	如任何一方违约致使本协议的目的无法实现，违约方应承担违约责任，给守约方造成损失的应当予以赔偿，如三方违约则分别承担违约责任。

2.《一致行动协议》签署前发行人的控制情况

根据广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料并经本所律师访谈发行人股东，在立高有限 2000 年 5 月设立至《一致行动协议》签署前，彭裕辉、赵松涛、彭永成持股情况变化如下：

时间	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持股情况	其他股东的持股情况		与其他股东持股情况对比
2000 年 5 月设立	彭永成持有立高有限 31.90%股权	赵键	35.60%	与其他股东各自出资比例较为接近
		白宝鲲	32.50%	
2002 年 12 月第一次增资后	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 41.71%股权	赵键	30.54%	高于其他股东各自出资比例
		白宝鲲	27.75%	
2008 年 4 月股权转让后	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51.00%股权	赵键	25.00%	高于其他股东各自出资比例
		白宝鲲	24.00%	
2014 年 8 月第二次增资后	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51.00%股权	赵键	25.00%	高于其他股东各自出资比例
		白宝鲲	24.00%	
2016 年 10 月第三次增资后	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 38.5050%股权	赵键	18.8750%	高于其他股东各自出资比例
		白宝鲲	18.1200%	
		陈和军	9.5000%	
		宁宗峰	7.0000%	

GRANDWAY

		张新光	6.5000%	
		万建	1.5000%	
2017 年 3 月 第四次增资后	彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 38.5050%股权	赵键	18.8750%	高于其他股东各自出资比例
		白宝鲲	18.1200%	
		陈和军	9.5000%	
		宁宗峰	7.0000%	
		张新光	6.5000%	
		万建	1.5000%	

根据发行人股东填写并签字确认的《关联方核查表》、发行人提供的一致行动协议、广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料，并经本所律师访谈发行人相关股东，本所律师认为，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成对立高有限具有实际的控制力，是立高有限的实际控制人，具体理由如下：

2.1 如上表所示，2000 年 5 月立高有限设立后，虽然赵键、白宝鲲各自的持股比例与彭永成的持股比例较为接近，但赵键和白宝鲲作为财务投资者，并未实际参与立高有限的经营管理，立高有限一直由彭裕辉、赵松涛、彭永成主要负责经营；2008 年 4 月，为提高立高有限股东会和经营管理决策上的效率，并明确彭裕辉、赵松涛、彭永成实际控制人的身份，赵键、白宝鲲和彭永成分别将部分股权转让给彭裕辉、赵松涛，股权转让后彭裕辉、赵松涛和彭永成三人合计出资比例为 51%，同时彭裕辉任立高有限执行董事兼总经理；

2.2 彭裕辉、赵松涛、彭永成为近亲属关系，彭裕辉系彭永成之子，系赵松涛配偶之弟；自 2002 年 12 月彭裕辉、赵松涛通过增资成为立高有限股东后至签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成在发行人的所有重大决策过程中均保持了实际的一致行动；自 2008 年 4 月股权转让完成后至签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，立高有限亦不存在其他单一股东持股超过 30%的情形且其他股东均已确认相互之间不存在关联关系或一致行动关系；

2.3 自 2002 年 12 月彭裕辉、赵松涛通过增资成为立高有限股东后即陆续在公司担任重要职务，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉为立高有限第一大股东并担任执行董事、总经理，赵松涛为立高有限第二大股东并担任副总经理，能够对立高有限的生产经营决策产生重大影响。

综上，本所律师认为，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成对立高有限具有实际的控制力，是立高有限的实际控制人。

3．说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制

经查阅彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署的《一致行动协议》，本所律师认为，《一致行动协议》已明确了发生意见分歧或纠纷时的解决机制，即彭裕辉、赵松涛、彭永成应在董事会、股东大会会议召集、提案、表决前通过友好协商、讨论等方式就有关事宜达成一致表决意见，如经协商仍未能达成一致意见的，赵松涛、彭永成应依据彭裕辉的意见进行召集、提案及予以表决，确保一致行动。

4．一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响

经查阅彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署的《一致行动协议》，三方同意一致行动期限为自协议签署之日起至发行人上市后 60 个月，期满后经三方协商一致仍可延长。

根据发行人 2019 年第二次临时股东大会批准的关于本次发行的决议，发行人拟公开发行 4,234 万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到 16,934 万股，届时彭裕辉、赵松涛、彭永成三人合计控制的发行人股份将会被稀释到 34.95%，其中彭裕辉本人直接持有及间接通过广州立兴、广州立创控制的发行人股份为 21.36%、赵松涛直接持有的发行人股份为 10.19%、彭永成直接持有的发行人股份为 3.40%。如果一致行动协议到期后不再续签，或出现其他股东增持股份谋求公司控制权的情形，将可能会影响公司现有控制权的稳定。经查验，发行人已将该控制权稳定的风险在招股说明书中进行了披露。

如前所述，彭裕辉、赵松涛、彭永成三人系近亲属关系，自 2008 年 4 月股权转让完成以来其三人在立高有限及发行人的重大经营决策中均可施加重大影响并实际控制且亦保持了实质上的一致行动关系，且上述《一致行动协议》期满后经三方协商一致仍可延长。本所律师认为，《一致行动协议》前述期限安排对

发行人的股权稳定不存在可预见的重大不利影响。

（二）是否存在实际控制人的配偶、直系亲属，持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形

根据发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写并签字确认的《关联方核查表》、广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料、广州南沙开发区市监局提供查阅的广州立兴及广州立创之登记资料并经本所律师访谈发行人股东，除彭裕辉、赵松涛、彭永成之间存在亲属关系外，该三人的配偶、其他直系亲属不存在持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形。

四、招股说明书披露，公司外协生产包括委托加工和外协贴牌生产两种形式。报告期内，公司委托加工费占主营业务成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%；外协贴牌产品采购金额占公司采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%。请发行人补充披露：（1）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力；（2）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送；（3）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系；（4）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排；（5）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响；（6）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大风险提示；（7）是否存在利用外协生产规

避环保、安全生产、员工社保等要求的情况；（8）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 4）

（一）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

1．外协生产的必要性与合理性

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，除自主生产外，发行人还存在少量外协生产。存在外协生产的主要原因是：①发行人的部分产品在最终使用时需要有相关配套产品配合使用，虽然该配套产品不属于发行人的生产范围，但能提升客户采购的便利性，发行人会通过外协生产的方式补充品类，例如：发行人外协生产的挞液产品就是为了配合发行人主打产品挞皮进行销售；②发行人现有生产场地及生产能力有限，需要将生产能力集中在核心产品中，部分非主要产品的市场供给较为充足，选择外协生产具备较强的经济性，例如烘焙巧克力、熟品蛋黄酥等。本所律师认为，发行人存在外协生产具备一定的必要性与合理性。

2．外协产品在公司产品中的具体环节

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，并经本所律师访谈发行人采购部经理，发行人外协生产包括外协贴牌和委托加工两种形式，且以外协贴牌为主。

2.1 外协贴牌生产模式下，由第三方厂家按照公司对产品标准、原料、质量等要求进行原料采购和生产，并以公司品牌进行包装，公司向第三方厂家采购该类产品后直接对外进行销售。在该模式下，产品生产全环节均由外协厂商负责，公司对产品相关技术标准提出要求，并通过多种方式对产品进行质量控制，最终该产品以公司品牌进行销售。

2.2 委托加工是指公司提供产品标准和技术资料，受托方根据公司提供的原材料进行生产加工的模式。在该模式下，公司向受托方支付委托加工费。公司委

GRANDWAY

托加工产品的具体环节主要有以下两类：①部分衍生新品的简单加工工序，例如，外协厂商根据公司提供的巧克力和冷冻烘焙食品完成后续加工工序；②原料分装或切块，公司采购的少量原材料经分装或切块后即可进行销售，例如防潮糖粉分装成小包后可搭配甜甜圈销售，速冻水果切块后能满足部分客户的需求，具体产品的分装或切块环节则由外协厂商负责。

3．外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，报告期内，发行人外协贴牌产品采购金额分别为 2,324.48 万元、4,202.11 万元、4,714.35 万元，占发行人采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%；发行人委托加工费分别为 66.35 万元、73.06 万元、58.80 万元，占发行人主营业务成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%。

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，公司外协生产金额及占比近年来有所上升，主要是外协贴牌的挞液和烘焙巧克力采购金额有所增长。公司挞液与挞皮均用于制作蛋挞，客户在采购挞皮时，会根据自身需求选择外采挞液或自调挞液，所以，部分客户在购买公司挞皮时，有购买配合使用的挞液的需求。报告期内，发行人冷冻烘焙食品中的蛋挞皮销量持续扩大，挞皮销售收入由 2017 年的 14,486.36 万元上升至 2019 年的 22,556.18 万元，因此，客户对挞液的需求也随之上升，报告期内，公司挞液外协采购金额分别达到 2,304.54 万元、3,411.73 万元、3,849.90 万元；发行人 2018 年 5 月开始将烘焙巧克力的生产外包，2018 年、2019 年，公司烘焙巧克力外协采购金额分别为 673.11 万元、838.84 万元。

根据发行人陈述，报告期内，公司主要产品为冷冻烘焙食品、奶油、水果制品和酱料，核心技术也集中在上述产品中；公司外协生产主要涉及配套产品及后续加工工序，且上述外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，公司具备完整的生产能力。

（二）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送

报告期内，外协生产的具体内容及数量详见本补充法律意见书“四、(一)”。根据发行人陈述，发行人已制定了外协供应商选择和生产定价流程，发行人与外协供应商通过市场化谈判协商定价，并通过对比同类厂商报价择优选择外协供应商。根据发行人提供的财务数据并经相关供应商确认，2017 年度、2018 年度、2019 年度，公司向鑫兰食品武汉有限公司（以下称“鑫兰食品”）的采购金额分别为 2,304.54 万元、3,411.73 万元和 3,849.65 万元，向 Le BourneSdnBhd（以下称“乐邦”）的采购金额分别为 0 万元、673.11 万元和 838.84 万元，发行人向该两家供应商合计采购的金额占发行人外协生产金额的比例达到 96.39%、95.55%和 98.23%，该两家供应商系发行人报告期内主要的外协合作厂商。

根据鑫兰食品、乐邦分别出具的说明，报告期内，其向发行人销售产品的价格与向其他第三方客户销售产品的价格的对比情况如下：

企业名称	外协产品种类	年份	公司采购价格	外协厂商向第三方客户销售价格
鑫兰食品	挞液	2019 年度	123.07 元/箱	123-126 元/箱
		2018 年度	124.94 元/箱	124-127 元/箱
		2017 年度	126.65 元/箱	125-128 元/箱
乐邦	代可可脂巧克力	2019 年度	145.88 元/箱	20-21.5 美元/箱
		2018 年度	146.84 元/箱	20-21.5 美元/箱

根据本所律师对鑫兰食品、乐邦有关工作人员的访谈及其出具的说明，并经查验发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写及签字确认的《关联方核查表》，鑫兰食品、乐邦与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；如上表所述，报告期内，鑫兰食品、乐邦向发行人销售产品的价格与该两家外协供应商向其他第三方客户销售产品的价格不存在显著差异，公司外协生产费用定价具有公允性，不存在利益输送等其他情形。

（三）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

1．外协合作方的选择标准

根据发行人陈述、发行人提供的《委外加工管理制度》并经本所律师访谈发

行人采购部经理，发行人对外协合作方的选择流程、选择标准及相关部门职责等内容进行了规定，具体如下：

1.1 初步筛选及资质评审：采购部负责寻找符合公司要求的有意向合作的外协厂商，获取其基本信息及相关资质文件，原则上意向合作外协厂商不少于 2 家。

1.2 现场审核：公司对资质资料等文件进行初步筛选后，采购部组织研发中心、质量中心等部门开展现场审核，对外协厂商生产工艺、生产设备、检验能力、质量管理水平、物流配送能力等方面进行综合考察，初步确定合作的外协厂商。

1.3 试产及合同签订：外协厂商初步确定后，公司与其商讨签订技术标准文件，包括原料标准、成品标准、检验项目等内容，相关外协厂商进行试生产，根据试产后的实际情况，采购部与外协厂商正式订立相关合同。

2．主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

根据乐邦出具的相关书面资料、检索公示系统、天眼查、企查查有关公示信息（检索日期：2020 年 8 月 19 日），并经本所律师现场实地走访鑫兰食品、乐邦，发行人主要外协供应商鑫兰食品、乐邦的基本情况如下：

企业名称	模式	产品	基本情况	股权结构
鑫兰食品	外协贴牌	挞液	成立于 2009 年 12 月 24 日，注册资本 500 万元，注册地址：武汉市蔡甸区大集街天鹅湖大道 123 号，经营范围为“食用油、油脂及其制品、调味品、速冻食品的生产、销售；房屋租赁；日用百货、文具用品、建筑五金批发零售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物）；食品机械设备、塑料制品的制造、销售。”	杨小青 45% 杨干武 45% 杨瑞安 10%
乐邦	外协贴牌	烘焙巧克力	成立于 2008 年 7 月 21 日，注册资本 500 万马币，注册地址在马来西亚雪兰莪州，主营业务为巧克力生产、销售。	BRIDGING EDGE SDN. BHD. 37% NG BOON YEAP 28% PYRENEES HOLDING SDN. BHD. 27% TAN CHOOI LENG 7%

如前所述，公司外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高，发行人对主要外协厂商不存在重大依赖。经查验，上述主要外协供应商与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其他关联方之间不存在关联关系。

（四）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

1．发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理制度，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平，具体如下：

1.1 在外协厂商的选取方面，采购部、研发中心、质量中心、营销中心一同参与选取过程。第一，采购部寻找外协厂商，要求有合作意向的外协厂商提供基本信息、业务资质等相关资料，原则上确定不少于 2 家厂商进入下一步评审。第二，对初选的供应商进行现场审核，考察外协厂商的加工能力、加工工艺、加工设备、检验设备、检验能力、质量管理水平等事项，选择符合公司要求的外协厂商，对其需要整改的事项提出公司的要求。第三，确定外协厂商后，与其明确技术标准，协商原料标准、半成品标准、成品标准、包材标准、出厂检测项目、型式检验项目等要求，双方确认无异议后，进入下一阶段的商业合作。最后，在标准明确后，外协厂商向公司提供试产产品，公司评估产品质量状况，确定达标后签订正式合同。

1.2 在产品质量监管方面，公司从质量巡查和产品验收等环节进行质量控制。一方面，公司质量中心会定期或不定期安排巡检员对外协厂商进行质量巡查，考察外协厂商的原料检验控制、过程质量监管控制、成品检验控制、关键岗位的管理控制等环节是否存在问题，并对发现的问题给予通知，要求外协厂商及时整改，若屡次不予整改将进行淘汰。另一方面，公司向外协厂商采购时，质量中心会对

产品进行检验，若出现不合格产品，外协厂商除退换货及承担相关赔偿损失外，还需要实施纠正预防的整改措施，公司对整改情况进行持续跟踪确认。

根据发行人陈述并经查验相关主管市监局出具的证明，及经检索相关主管政府部门网站有关公示信息，报告期内，发行人上述食品安全及产品质量控制措施执行情况良好，未出现因外协生产的产品质量问题导致的食品安全事故及行政处罚情形。

2．与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，发行人与外协厂商已在业务合同中对产品质量责任分摊进行了约定：外协方造成的产品质量问题而给公司造成损失的，公司应当无条件退货，而且公司有权向外协方追溯并要求外协方承担造成的损失。

（五）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响

根据发行人陈述，对于公司主要产品的配套产品或者试销的新品类，公司会根据实际情况选择是否将外协产品纳入自产，若相关产品的销售情况良好且已经具备一定的规模，公司会考虑将其逐步转为自主生产的形式。对于部分外协更具经济性的非主要产品，公司则会综合成本、产品质量、生产能力等多方面考虑是否将相关产品纳入自产。

如前所述，虽然公司部分产品涉及外协生产，但是该等产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高；本所律师认为，外协生产不会对公司独立性和业务完整性造成重大不利影响。

（六）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大

风险提示

根据发行人陈述，发行人本次发行之募集资金投资项目围绕现有主要产品开展，募投项目实施后，公司生产模式不会发生变化，募投项目的实施不会对公司主营业务、经营管理、技术运用造成不利影响。

（七）是否存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况

根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认，报告期内，发行人在环保、安全生产及员工社保等方面不存在重大违法违规行为，除本补充法律意见书“七、（一）”所述之行政处罚事项外，亦无受到其他行政处罚的记录。

经查验，发行人属于食品制造业，不属于重污染行业，也不属于高危行业，发行人的生产过程不存在重污染，高危险的情形；公司已取得生产经营所必须的相关资质证书，并建立了较为完善的外协厂商选择流程，公司选择的外协厂商均具备生产经营所必须的相关业务资质；如前所述，外协产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，报告期内公司外协生产费用占营业成本的比例不高，不存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。

（八）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险

根据发行人陈述，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理制度，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平和食品安全[具体情况详见本补充法律意见书“四、（四）1”]。

根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认，报告期内，对于外协产品，未发生相关的食品安全事故，未出现产品及服务质量纠纷，食品安全风险得到了有效控制。

五、发行人是食品生产企业，请补充披露：（1）报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形，是否存在食品安全事故；如存在，披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果，相关问题是否已经整改到位；对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度；是否建立了全流程的食品安全质量监控措施；（2）是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证（含合格供应商认证）、备案等事项；发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质；相关经营许可证证书有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请补充披露风险提示。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 5）

（一）报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形，是否存在食品安全事故；如存在，披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果，相关问题是否已经整改到位；对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度；是否建立了全流程的食品安全质量监控措施

1．报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形

根据发行人陈述，食品添加剂在食品工业发展中发挥着重要作用，公司在产品中也使用部分添加剂，例如，在奶油产品中使用合适的乳化剂，能够提高奶油乳浊体系的稳定性，使奶油操作性和打发性更佳；在冷冻烘焙食品中使用合适的酶制剂，能够减少冷冻导致的产品水分流失。恰当且符合国家规定的食品添加剂的使用，是构成公司产品配方优势和核心竞争力的重要组成部分。报告期内，公司主要产品使用的食品添加剂种类如下：

产品名称	食品添加剂功能类别
奶油	乳化剂、稳定剂、增稠剂、着色剂、食品用香料
水果制品	稳定剂、增稠剂、着色剂、甜味剂、酸度调节剂、抗氧化剂、防腐剂
冷冻烘焙食品	乳化剂、稳定剂、酶制剂、水分保持剂、酸度调节剂、抗氧化剂、抗结剂、膨松剂、着色剂
酱料	乳化剂、稳定剂、增稠剂、增味剂、甜味剂、着色剂、水分保持剂、酸度调节剂、抗洁剂、抗氧化剂、防腐剂

根据《中华人民共和国食品安全法》《食品添加剂使用标准（GB2760-2014）》《卫生部办公厅关于<食品添加剂使用标准>（GB2760-2011）有关问题的复函》并经发行人确认，发行人使用的上述食品添加剂中，不存在相关法律法规、国家或行业标准禁止添加的范围，存在部分限制添加的食品添加剂，具体情况如下：

产品名称	食品添加剂功能类别	食品添加剂名称
奶油	乳化剂	聚甘油脂肪酸酯、蔗糖脂肪酸酯、山梨醇酐单硬脂酸酯、硬脂酰乳酸钠、吐温 60
	稳定剂	磷酸氢二钠、磷酸三钠、六偏磷酸钠
水果制品	甜味剂	甜菊糖苷、三氯蔗糖（蔗糖素）、甜蜜素、乙酰磺胺酸钾（安赛蜜）
	酸度调节剂	六偏磷酸钠、三聚磷酸钠
	着色剂	柠檬黄、日落黄、苋菜红、胭脂红、诱惑红、亮蓝、二氧化钛、焦糖色
	抗氧化剂	亚硫酸钠、茶多酚
	防腐剂	山梨酸钾
	稳定剂	乙二胺四乙酸二钠
冷冻烘焙食品	着色剂	β-胡萝卜素
	乳化剂	双乙酰酒石酸单双甘油酯
	抗结剂、膨松剂、水分保持剂、稳定剂、酸度调节剂	焦磷酸二氢二钠、磷酸二氢钙
酱料	甜味剂	三氯蔗糖、甜菊糖苷
	着色剂	胭脂虫红、β-胡萝卜素、柠檬黄、栀子黄、栀子蓝
	抗氧化剂	茶多酚、迷迭香提取物
	防腐剂	山梨酸钾、纳他霉素、乙二胺四乙酸二钠、乳酸链球菌素
	乳化剂、稳定剂、增稠剂、抗洁剂	聚甘油脂肪酸酯
	乳化剂	蔗糖脂肪酸酯

2．是否存在食品安全事故，如存在，披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果，相关问题是否已经整改到位；对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度；是否建立了全流程的食品安全质量监控措施

2.1 根据发行人陈述、有关主管市监局出具的证明并经检索主管政府部门网站有关公示信息，报告期内，发行人未发生食品安全事故，不存在食品安全方面的诉讼及纠纷情况，不存在因食品安全事故受到有关部门行政处罚的情形。

GRANDWAY

2.2 根据发行人陈述及其提供的《食品安全突发事件应对机制》《产品召回控制程序》等制度文件，发行人在相关制度中对生产、加工、运输、销售等整个过程中突发食品安全事故的准备和响应机制进行了详细规定并要求严格执行，已对食品安全突发事件制定了有效的应对措施及制度。

2.3 根据发行人陈述，发行人高度重视食品安全和质量控制，建立了以质量中心为主体，全员参与的食品安全和质量控制体系。发行人已通过了 ISO9001 认证、HACCP 体系认证；广州奥昆、广州昊道已通过了 ISO22000 认证、HACCP 体系认证；浙江奥昆已通过了 ISO22000 认证、HACCP 体系认证、FSSC22000 食品安全体系认证；此外，发行人已根据相关法律、法规的要求，结合自身生产经营的特点，在采购、生产、仓储、流通等生产经营全流程中建立了一系列产品质量及食品安全的控制措施。

（二）是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证（含合格供应商认证）、备案等事项；发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质；相关经营许可证证书有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请补充披露风险提示

1．是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证（含合格供应商认证）、备案等事项；发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质

根据发行人陈述及其提供的相关《营业执照》、章程、相关业务合同，及经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查有关公开信息并经本所律师实地走访查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人子公司河南奥昆尚在建设中未正式投产运营，发行人及其他子公司、分公司的经营范围及主营业务情况如下：

公司名称	经营范围	主营业务
立高食品	货物进出口（专营专控商品除外）；收购农副产品；农产品初加工服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；食品添加剂批发；食品添加剂零售；企业管理咨询服务；乳制品制造；糕点、面包制造（不含现场制售）；烘焙食品制造（现场制售）；糖果、巧克力制造；食用植物油加工；果菜汁及果菜汁饮料制造；其他调味品、发酵制品制造；饼干及其他焙烤食品制造（不含现场制售）；水果和坚果加工；速冻食品制造；生产预拌粉；其他酒制造；食品添加剂制造；预包装食品	烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售。

	批发；预包装食品零售；货物专用运输（冷藏保鲜）；道路货物运输；货物专用运输（集装箱）；糕点、面包零售；散装食品零售；冷热饮品制售；甜品制售。	
增城分公司	货物进出口（专营专控商品除外）；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；饼干及其他焙烤食品制造（不含现场制售）；食用植物油加工；其他调味品、发酵制品制造；糖果、巧克力制造；食品添加剂制造；货物专用运输（冷藏保鲜）；货物专用运输（集装箱）；道路货物运输。	奶油等烘焙食品原料生产。
佛山分公司	饼干及其他烘烤食品制造（不含现场制售）；食用植物油加工；其他调味品、发酵制品制造；糖果、巧克力制造；果菜汁及果菜汁饮料制造；水果、坚果加工；速冻食品制造；生产预拌粉；其它酒制造；食品添加剂制造；预包装食品批发；预包装食品零售；货物专用运输（冷藏保鲜）；道路货物运输；货物专用运输（集装箱）；货物进出口（专营专控商品除外）；收购农副产品农副产品初加工服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外）；食品添加剂批发、零售；企业管理咨询服务（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）。	奶油、水果制品等烘焙食品原料生产。
广州奥昆	糕点、面包制造（不含现场制售）；速冻食品制造；预包装食品批发；道路货物运输；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。	冷冻烘焙食品的研发、生产及销售。
广州昊道	货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；水果和坚果加工；其他调味品、发酵制品制造；食品添加剂制造。	烘焙酱料的研发、生产及销售。
佛山立高	生产、销售：饼干及其他烘烤食品，糖果、巧克力，果菜汁及果菜汁饮料，速冻食品，果冻食品用粉，食品添加剂，其他调味品、发酵制品，其他酒；加工、销售：食用植物油，水果，坚果；农副产品收购及初加工服务；冷藏车道路运输，集装箱道路运输，普通货物道路运输；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；企业管理咨询服务。	稀奶油的销售。
浙江奥昆	食品研发、生产、销售。	冷冻烘焙食品研发、生产及销售和酱料的生产。
浙江昊道	食品生产、销售；货物进出口，技术进出口，道路货物运输。	烘焙酱料销售。
河南奥昆	食品生产，食品销售。	拟作为公司华北生产基地建设及运营主体，尚在建设中未正式投产运营。

根据发行人陈述并经查验，报告期内，发行人的主营业务为烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，根据相关法律法规的规定，发行人开展主营业务所需获得的相关审批、认证、备案情况如下：

需获得的相关审批、认证、备案	主要法律依据
食品生产许可	《中华人民共和国食品安全法》 《食品生产许可管理办法》

食品经营许可	《中华人民共和国食品安全法》 《食品经营许可管理办法》
出口食品生产企业备案	《中华人民共和国食品安全法》 《中华人民共和国进出口商品检验法》 《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》 《出口食品生产企业备案管理规定》
对外贸易经营者备案登记	《中华人民共和国对外贸易法》 《对外贸易经营者备案登记办法》
海关进出口货物收发货人备案	《中华人民共和国海关法》 《中华人民共和国海关报关单位注册登记管理规定》
报关单位注册登记	
出入境检验检疫报检企业备案	《中华人民共和国进出口商品检验法》 《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》 《出入境检验检疫报检企业管理办法》
道路运输经营许可	《中华人民共和国道路运输条例》

注：根据《关于企业报关报检资质合并有关事项的公告》（海关总署公告 2018 年第 28 号），自 2018 年 4 月 20 日起，将检验检疫自理报检企业备案与海关进出口货物收发货人备案合并为海关进出口货物收发货人备案，企业在海关注册登记或备案后同时取得报关和报检资质，原报关和报检资质继续有效。根据《中华人民共和国海关总署国家市场监督管理总局关于〈报关单位注册登记证书〉〈进出口货物收发货人〉纳入“多证合一”改革的公告》（公告〔2019〕14 号），自 2019 年 2 月 1 日起，海关不再核发《报关单位注册登记证书》（进出口货物收发货人）。进出口货物收发货人需要获取书面备案登记信息的，可以通过“单一窗口”，在线打印备案回执，并到所在地海关加盖海关印章。

经查验发行人及其子公司现时持有的相关资质和许可证书，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司已取得的相关审批、认证、备案情况如下：

1.1 食品生产许可证

主体	许可证编号	发证机关	有效期至
增城分公司	SC10344018300886	广州市增城区市场监督管理局	2021 年 9 月 13 日
佛山分公司	SC10244060700331	佛山市三水区市场监督管理局	2022 年 7 月 13 日
广州奥昆	SC11144011500360	广州市南沙区市场监督管理局	2021 年 7 月 26 日
广州昊道	SC10344011500298	广州市南沙区市场监督管理局	2021 年 5 月 31 日
浙江奥昆	SC11133052200667	长兴县市场监督管理局	2022 年 10 月 18 日

1.2 食品经营许可证

主体	许可证编号	发证机关	有效期至
立高食品	JY14401830126351	广州市增城区食品药品监督管理局	2022 年 6 月 18 日
立高食品	JY24401110454303	广州市白云区市场监督管理局	2024 年 4 月 22 日
佛山分公司	JY34406070022024	佛山市三水区市场监督管理局	2021 年 9 月 8 日
增城分公司	JY34401830352486	广州市增城区市监局	2025 年 3 月 18 日
佛山立高	JY14406070105419	佛山市三水区市监局	2023 年 12 月 12 日
广州奥昆	JY14401150063559	广州市南沙区市场和质量监督管理局	2022 年 6 月 22 日
广州昊道	JY14401150003119	广州市南沙区市场和质量监督管理局	2021 年 1 月 25 日
浙江奥昆	JY13305220175766	长兴县市场监督管理局	2023 年 6 月 21 日

浙江奥昆	JY33305220194475	长兴县市场监督管理局	2024 年 4 月 16 日
浙江昊道	JY13305220001762	长兴县市场监督管理局	2024 年 10 月 13 日

1.3 出口食品生产企业备案证明

主体	备案编号	备案机关	有效期至
增城分公司	4400/17185	中华人民共和国增城海关	长期
佛山分公司	4400/15655	中华人民共和国三水海关	长期
广州奥昆	4400/18046	中华人民共和国广州海关	长期
广州昊道	4400/17137	中华人民共和国广州海关	长期
浙江奥昆	3300/18016	中华人民共和国湖州海关	长期

1.4 对外贸易经营者备案登记表

主体	备案登记表编号	备案日期	有效期至
立高食品	04850031	2019 年 8 月 26 日	长期
增城分公司	04850487	2020 年 4 月 20 日	长期
佛山分公司	02486989	2019 年 4 月 26 日	长期
广州奥昆	03156965	2017 年 6 月 21 日	长期
广州昊道	04851307	2019 年 11 月 18 日	长期
浙江奥昆	04350429	2020 年 6 月 29 日	长期

1.5 海关进出口货物收发货人备案

主体	海关编码	检验检疫备案号	注册海关	有效期至
广州奥昆	44309609GF	4424603151	中华人民共和国南沙海关	长期
广州昊道	44309652P6	4484400120	中华人民共和国南沙海关	长期
浙江奥昆	3305960ACX	3358500284	中华人民共和国湖州海关	长期

1.6 报关单位注册登记证书

主体	海关注册编号	注册海关	有效期至
立高食品	4401961125	中华人民共和国黄埔海关	长期
增城分公司	4401960E6H	中华人民共和国增城海关	长期
佛山分公司	4406968005	中华人民共和国广州海关	长期

1.7 出入境检验检疫报检企业备案表

主体	备案编号	备案机构	有效期至
立高食品	4426600042	中华人民共和国黄埔海关	长期

1.8 道路运输经营许可证

主体	许可证编号	核发机关	有效期至
浙江昊道	浙交运管许可湖字 330522116441 号	长兴县道路运输管理局	2023 年 12 月 27 日

根据发行人提供的相关客户的供应商审核表、实地审厂记录资料、相关业务合同及发行人确认并经本所律师访谈发行人质量中心总监，烘焙行业相关法律法

规对食品生产与经营企业没有合格供应商的强制认证要求。基于对食品质量安全的重视，发行人部分客户如华润万家、海底捞等自行制定了供应商资格认证制度，相关客户主要通过实地调查、产品评测等手段对发行人进行评估与审核，并以通知或直接发出订单方式确认发行人满足其合格供应商的要求。根据发行人陈述，截至本补充法律意见书出具之日，发行人与设有合格供应商资格认证的相关客户均保持了良好的合作关系。

本所律师认为，除河南奥昆由于尚在建设中未正式投产运营外，发行人及其他子公司、分公司均已取得开展主营业务所必需的业务资质；发行人已根据相关法律法规的要求取得了生产经营各个环节需获得的审批、认证、备案等资质。

2．相关经营许可证证书有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请补充披露风险提示

根据有关法律、法规的规定并经查验发行人及其子公司、分公司现持有的相关资质和许可证书，发行人及其子公司、分公司已取得的出口食品生产企业备案证明、对外贸易经营者备案登记表、报关单位注册登记证书、出入境检验检疫报检企业备案表、海关进出口货物收发货人备案均为长期有效；发行人及其子公司持有的且存在有效期的经营许可证证书为食品生产许可证、食品经营许可证、道路运输经营许可证，上述证书的有效期均未临近到期日；根据相关法律、法规的规定，该等存在有效期限的资质证书在有效期届满后的续期条件及流程如下：

证书	续期条件及流程	依据
食品生产许可证	食品生产者需要延续依法取得的食品生产许可的有效期的，应当在该食品生产许可有效期届满 30 个工作日前，向原发证的市场监督管理部门提出申请，并提供相关申请材料，县级以上地方市场监督管理部门应当根据被许可人的延续申请，在该食品生产许可有效期届满前作出是否准予延续的决定。	《食品生产许可管理办法》
食品经营许可证	食品经营者需要延续依法取得的食品经营许可的有效期的，应当在该食品经营许可有效期届满 30 个工作日前，向原发证的食品药品监督管理部门提出申请并提交相关申请材料，县级以上地方食品药品监督管理部门应当根据被许可人的延续申请，在该食品经营许可有效期届满前作出是否准予延续	《食品经营许可管理办法》

GRANDWAY

	的决定。	
道路运输经营许可证	重新申办。申请从事货运经营的，应当具备的条件为：（1）有与其经营业务相适应并经检测合格的车辆；（2）有符合规定条件的驾驶人员；（3）有健全的安全生产管理制度。	《中华人民共和国道路运输条例》

根据发行人陈述并经访谈发行人质量中心总监，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其相关子公司、分公司仍符合上述法律、法规要求的申请食品生产许可证、食品经营许可证、道路运输经营许可证续期及重新申办的有关条件，到期后若按现有规定的条件及程序申请续期或重新申办不存在实质性障碍。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、分公司的经营许可证证书均在有效期内；相关资质证书到期后，按现有规定的条件及程序申请续期或重新申办不存在实质性障碍。

六、招股说明书披露，公司拥有多项商标、专利及著作所有权，部分为受让取得。公司存在受让、质押部分专利以及使用授权许可的情形。请发行人补充披露：（1）部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响；（2）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷；（3）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响；（4）发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 6）

GRANDWAY

（一）部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

1．部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性

1.1 受让取得的商标、专利、著作权之情况

①注册商标

根据发行人提供的商标注册证书及变更证明、转让合同及发行人确认，并经本所律师检索国家知识产权局商标局网站（http://sbj.cnipa.gov.cn，查询日期：2020年6月13日-6月17日），截至查询日，发行人及其子公司合计持有208项注册商标，其中受让取得的注册商标共计40项，分别通过无偿受让方式从增城市金皿食品工业有限公司（以下称“增城金皿”）、广州市高林食品有限公司（以下称“广州高林”）、广州市高林贸易有限公司（以下称“高林贸易”）、广州美滋煌食品有限公司（以下称“美滋煌”）处取得，具体情况如下：

商标图样	注册号	权利人	转让方	转让相关情况
银钻	1441837	发行人	增城金皿	增城金皿系发行人股东彭永城、赵键共同出资设立的企业，出于商业安排，增城金皿于2002年开始不再实际经营，并将其名下注册商标无偿转让予立高有限；根据发行人陈述，该等商标部分用于公司名称及水果制品的宣传，部分作为发行人储备商标。
顶誉	1441823	发行人	增城金皿	
立高	1390528	发行人	增城金皿	
[illegible]	1374055	发行人	增城金皿	
立高	1356617	发行人	增城金皿	
[illegible]	1169276	发行人	增城金皿	
CAMBON	6346935	发行人	高林食品	高林食品系发行人股东彭永成、彭裕辉、赵松涛、赵键和白宝鲲共同出资设立的企业，出于商业安排，高林食品不再实际经营并于2016年注销，注销前将其名下所持有注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品、奶油、巧克力产品宣传，部分作为发行人储备商标。
新仙尼 SENSINI	6178658	发行人	高林食品	
新仙尼 SENSINI	6373566	发行人	高林食品	
康朋	6346934	发行人	高林食品	
新仙尼 SENSINI	4279052	发行人	高林食品	
	3950445	发行人	高林食品	

GRANDWAY

ARGO	3845106	发行人	高林食品	
FULL FILL	3744596	发行人	高林食品	
高 林	3702722	发行人	高林食品	
盛装	3744599	发行人	高林食品	
	3505419	发行人	高林食品	
盛装	3744597	发行人	高林食品	
双 V	3419592	发行人	高林食品	
高 林	10590692	发行人	高林食品	
FULL FILL	10590677	发行人	高林食品	
仙露滋	4599533	发行人	高林贸易	高林贸易系发行人实际控制人彭永成、赵松涛、彭裕辉曾共同投资设立的企业，出于商业安排，高林贸易不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品宣传、部分作为发行人储备商标。
ARGO	3845107	发行人	高林贸易	
FULL FILL	3744598	发行人	高林贸易	
奥昆 Ao Kun	30290533	发行人	广州奥昆	发行人为实现集团化商标管理，及申请组合商标之考虑需得相关商标所有权，发行人以无偿受让方式取得该等注册商标。
奥昆 Ao Kun	23218711	发行人	广州奥昆	
奥昆 Ao Kun	21798452	发行人	广州奥昆	
奥昆 Ao Kun	21821680	发行人	广州奥昆	
Ao Kun	17584518	发行人	广州奥昆	
奥昆	8023030	发行人	广州奥昆	
昊煌	8022993	发行人	广州昊道	
好禧坊 HAOXIFANG	5394999	广州奥昆	美滋煌	美滋煌系发行人股东陈和军、宁宗峰曾共同投资设立的企业，出于商业安排，美滋煌不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予广州奥昆和广州昊道。 其中“11638458”商标已由广州奥昆于 2020 年 7 月 6 日转让予发行人。
熊二	11653422	广州奥昆	美滋煌	
大佬强	11638458	发行人	美滋煌	
	9692598	广州奥昆	美滋煌	
见证爱的味道	9692650	广州奥昆	美滋煌	
玫瑰味爱的味	9692679	广州奥昆	美滋煌	
挞将军	9692557	广州奥昆	美滋煌	
昊道	11870252	广州昊道	美滋煌	
美滋煌	11638445	广州昊道	美滋煌	

②专利权

根据发行人提供的专利证书、手续合格通知书、转让合同并经本所律师查询

国家知识产权局网站有关公示信息（查询日期：2020 年 6 月 13 日-6 月 17 日），截至查询日，发行人及其子公司合计持有 61 专利权，其中 1 项专利权通过受让方式自南陵县玉竹协会（以下称“南陵玉竹”）处取得，具体情况如下：

名称	一种面包酱料的制备方法
授权专利号	ZL 2013 1 0437788.8
类别	发明专利
专利权人	广州昊道
转让方	南陵玉竹
转让价格	40,500 元
转让相关情况	根据发行人陈述及其提供的相关协议，广州昊道于 2015 年与南陵玉竹签订关于“面包用夹心馅料关键技术研究”项目技术开发合作协议书，共同进行面包夹心馅料制备技术的深入开发；后为解决研究成果的权属问题，广州昊道于 2017 年受让该项专利，转让价格经由双方协商确定。

③著作权

根据发行人提供的《作品登记证书》、转让合同并经本所律师查询中国版权保护中心微平台（查询日期：2020 年 6 月 16 日），截至查询日，发行人及其子公司拥有 29 项已登记的作品著作权，其中 1 项专利权通过受让方式自义乌市焙莎包装有限公司（以下称“焙莎包装”）处取得，具体情况如下：

名称	有芝有味，美芝芝图案
类别	美术作品
登记号	国作登字-2019-F-00897470
著作权人	发行人
转让方	焙莎包装
转让价格	1,235 元
转让相关情况	根据发行人陈述，焙莎包装系发行人的经销商，于 2019 年登记上述著作权但未在实际经营中使用，发行人出于宣传推广设计产品需要，向其购买上述著作权。双方协商确定以该著作权登记、转让等相关必要手续费共计 1,235 元的价格转让该项著作权。

1.2 转让方的相关情况

根据发行人提供的转让合同、部分转让方的登记资料并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查、中国社会组织公共服务平台有关公示信息，除广州奥昆、广州昊道系发行人之控股子公司外，上述无形资产转让方的具体情况如下：

①增城金皿

成立日期	1997 年 7 月 11 日
注册资本	100 万元
注册地址	增城市石滩镇红荔中路
经营范围	加工、制造：植物奶油；批发、零售：本公司生产的产品。
股权结构	彭永成持股 50%、深圳市久远实业发展有限公司持股 50%
吊销时间	2003 年 11 月 24 日

GRANDWAY

②高林食品

成立日期	2006 年 10 月 31 日
注册资本	200 万元
注册地址	广州市花都区狮岭镇杨二村平步大道北
经营范围	糖果、巧克力制造；水果和坚果加工；蔬菜加工；速冻食品制造；预包装食品批发；预包装食品零售。
股权结构	彭永成持股 33.61%、彭裕辉持股 20%、赵松涛持股 17.25%、赵键持股 15.27%、白宝鲲持股 13.88%
注销日期	2016 年 12 月 22 日

③高林贸易

成立日期	2003 年 7 月 15 日
注册资本	50 万元
注册地址	广州市白云区广园中路 318 号 4 楼 402 房
经营范围	批发：预包装食品（不含酒精饮料，不含乳制品）。
股权结构	彭永成持股 40%、赵松涛持股 30%、彭裕辉持股 30%
注销日期	2014 年 3 月 28 日

④美滋煌

成立日期	2009 年 12 月 2 日
注册资本	30 万元
注册地址	广州市番禺区化龙镇翠湖大道 9 号
经营范围	糕点、面包制造（不含现场制售）；糕点、糖果及糖批发；米、面制品制造；米、面制品及食用油批发；调味品批发；其他调味品、发酵制品制造;速冻食品制造；食品添加剂制造。
股权结构	陈和军持股 60%、宁宗峰持股 40%
注销日期	2014 年 8 月 26 日

⑤南陵玉竹

成立日期	2011 年 5 月 6 日
注册资本	3 万元
注册地址	安徽省芜湖市南陵县南陵县烟墩镇霭里村
经营范围	开展玉竹新技术的推广开发和服务，进行玉竹种植技术的指导和培训。
负责人	申健
登记状态	正常

⑥焙莎包装

成立日期	2015 年 9 月 8 日
注册资本	1,000 万元
注册地址	浙江省义乌市义亭镇相宜路 100 号（自主申报）
经营范围	生产、销售：纸制包装盒、纸制包装袋、塑料制品、塑胶制品、不干胶（以上不含出版物、不含印制）；包装设计与技术研发；网上销售、实物现场批发：玻璃制品、五金制品、工艺品、木制品、皮革制品、包装材料（不含竹木材料、危险化学品、易制毒化学品及监控化学品）；包装装潢、其他印刷品印刷；仓储服务；普通货物装卸服务；货物进出口、技术进出口。
股权结构	苏爱兵持股 60%、党先锋持股 40%
登记状态	存续

GRANDWAY

2．请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

根据发行人与建设银行广州支行于 2020 年 3 月 24 日签订《权利质押合同》（合同编号：HTC440580000YBD202000005），国家知识产权局 2020 年 3 月 31 日出具的《专利质押登记通知书》（质押登记号：Y2020980001083）并经查验，立高食品用于质押担保的专利情况如下：

质权人	建设银行广州天河支行
质押人	发行人
质押专利相关情况	发行人拥有的专利名称为“果馅自动化包装生产线及其包装方法”、专利号为“ZL201410788411.1”的一项发明专利。
担保主债权金额	3,000 万元
担保期限	2020.04.10-2021.04.09

根据发行人陈述及其提供的银行还款凭证并经查验，发行人已于 2020 年 8 月 4 日全部还清上述质押合同所担保的借款，上述专利质押所担保的主债权已全额偿还，主债权因偿还借款而消灭。根据国家知识产权局于 2020 年 8 月 11 日出具的《专利权质押登记注销通知书》，该项专利因提供担保而设置的质权自 2020 年 8 月 11 日起消灭。根据《中华人民共和国物权法》《中华人民共和国担保法》规定，质权与其所担保的债权同时存在，债权消灭的，质权也消灭，即上述专利的质押权已随主债权的消灭而消灭。截至本补充法律意见书出具之日，发行人使用该项专利不存在被限制的情形。

根据发行人陈述，该项发明专利系发行人自主研发取得的重要技术之一，主要应用于果馅产品的自动化生产技术，有助于提高配料的精准度和效率。根据《中华人民共和国专利法》第四十二条的规定，发明专利权的期限为二十年……，均自申请日起计算；根据该规定并经查验发行人提供的专利证书，该项发明专利申请日期为 2014 年 12 月 17 日，专利有效期为 20 年，不存在有效期较短及权利丧失的情形。

综上，本所律师认为，发行人相关专利的质权已消灭，发行人使用该专利不存在被限制的情形；发行人该项专利不存在专利有效期较短及权利丧失的情形。

GRANDWAY

（二）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷

根据发行人提供的商标注册证书、专利证书、作品登记证书、许可使用相关资料并经本所律师查询国家知识产权局网站、中国版权保护中心微平台，本所律师认为，截至本补充法律意见书“六、（一）1/1.1/①-③”所列查询日，发行人合法拥有及被许可使用的专利权、商标权、著作使用权之权属清晰，需要取得产权证书或需办理备案手续的均已取得有权部门核发的权属证书或在有权部门办理了备案手续，且均在有效的权利期限内。

根据发行人常年法律顾问单位针对诉讼、仲裁情况的回函及发行人确认并经本所律师查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 6 月 14 日-6 月 17 日），发行人使用专利、商标符合相关法律法规的规定，在使用过程中不存在争议、纠纷或潜在纠纷。

（三）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响

1．发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容

2014 年 1 月 18 日，华南理工大学与公司签署《技术转让（专利实施许可）合同》，公司获得专利号为 ZL201110193037.7 的“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”发明专利的授权许可使用权，授权协议的主要内容如下：

①授权主体：授权方为华南理工大学，被授权方为立高有限；

②授权方式：独占实施许可；

③授权内容：专利名称为“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”的发明专利，且立高有限有权利用华南理工大学许可使用的专利技术和技术秘密进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利

GRANDWAY

益，归立高有限所有；

④授权范围：全球范围内；

⑤授权期限：2014 年 1 月 18 日至 2024 年 1 月 18 日；

⑥授权费用及支付方式：许可使用费共 20 万元，合同生效后一次性支付。

2．相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响

根据发行人陈述，华南理工大学该项专利并不直接对应公司的具体产品，该项专利所对应的技术主要解决的是奶油产品乳浊体系不稳定的问题。奶油产品的产业化和商业化应用是一个复杂的系统性工程，涉及产品配方、生产工艺、设备设计、产线布局和品控检验等多个方面，发行人若仅依靠华南理工大学该专利技术的基础研究，无法实现奶油产品的产业化制备。

根据发行人陈述，公司在取得华南理工大学该项专利许可前，已经从事奶油生产销售十余年，亦对奶油产品的技术升级与改良持续研究多年；公司在取得华南理工大学该项专利许可后，通过借鉴该专利技术的基础研究，持续进行奶油产品的研发投入，针对工业化生产的实际情况不断升级并改良奶油产品的操作性及稳定性。根据上述授权协议，公司利用该专利技术进行后续改进的，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利益，均归公司所有。目前，公司奶油产品的核心技术均由公司自主掌握。

根据发行人陈述、并经查验立高有限与华南理工大学签订的《技术转让（专利实施许可）合同》、及经本所律师访谈华南理工大学相关工作人员，报告期内，发行人与华南理工大学建立了良好的合作关系，针对该发明专利授权事宜不存在现时或潜在争议、纠纷，若到期后发行人仍拟继续使用该项专利的，则不能续期的风险较低；发行人已自主掌握奶油产品的核心技术，若到期后发行人主动放弃继续使用该项专利或无法续期，亦不会影响发行人奶油产品的生产销售，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

（四）发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额

占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷

1．发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响

根据发行人陈述，近年来，公司基于对烘焙行业的深度理解，充分挖掘烘焙行业的消费场景及客户需求，在原有烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的基础上，尝试推出了部分休闲食品，在烘焙门店收银台进行销售，为烘焙门店带来新的收入增长点，并正在逐步探索网络等其他销售渠道，近年来休闲食品的销售规模有所增长。“猪猪侠”动漫卡通形象授权产品为巧克力休闲食品，与烘焙食品原料和冷冻烘焙食品主要面向烘焙店、商超、餐饮等商业用户不同，休闲食品直接面向消费者，通过使用“猪猪侠”动漫卡通形象，可以提高该部分产品的知名度与吸引力。

2．相关授权许可的主要内容

2019 年 4 月 10 日，广东咏声动漫股份有限公司与公司签署《卡通形象商品化授权合同》，将其自有的《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象许可给公司使用，授权协议的主要内容如下：

①授权主体：授权方为广东咏声动漫股份有限公司，被授权方为立高食品；

②授权内容：《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象，包含二维及三维图库，以及在授权期限内提供图库更新内容，授权内容具体以授权方提供的配套图库为准；

③授权区域：中国大陆地区（不含港、澳、台地区）；

④授权销售渠道：第一授权年度（2019 年 4 月 10 日至 2020 年 8 月 9 日），仅限被授权方在线下烘焙门店渠道销售授权产品；第二授权年度和第三授权年度（2020 年 8 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日），被授权方可在线上线下全渠道销售授权产品；

⑤授权期限：2019 年 4 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日；

⑥授权性质：普通授权、不得转授权、无维权权力；

⑦授权产品类别：代可可脂巧克力、可可脂巧克力（具体以授权方审核通过

GRANDWAY

的产品明细为准）；

⑧授权费用及支付方式：各年度授权费用为授权产品各年度销售额的 6%，各年度保底授权费为 50 万元。保底授权费按年分别支付，超额部分授权费于每次申购超额部分防伪标贴时支付。

3．相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷

根据前述《卡通形象商品化授权合同》、发行人提供的有关财务数据及发行人陈述，报告期内，公司使用上述著作权的产品仅为巧克力休闲食品，2019 年，公司巧克力生产线升级改造，相关产品生产能力受限，授权产品 2019 年的销售收入共 8.12 万元，占主营业务收入比例仅 0.01%；公司烘焙食品原料和冷冻烘焙食品等主要产品均未使用该著作权，该被许可使用的著作权对公司的主营业务不会产生重大影响；根据发行人陈述，上述授权合同处于正常履行中，不存在纠纷或潜在纠纷。

七、报告期内，发行人存在被环保部门、海关处以行政处罚的情形。请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍；最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为；发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施，是否符合相关法律法规的要求。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题七）

（一）请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍

根据发行人提供的《行政处罚决定书》、有关缴款凭证及发行人陈述并经查验，报告期内，发行人及其控股子公司受到环保、海关方面的行政处罚情况如下：

主体	处罚事由	处罚依据	处罚机关	处罚时间	处罚措施
佛山分公司	因排放水污染物超过地方规定的水污染物排放标准	《水污染防治法》第七十四条第一款、《环境保护法第六十条	佛山市三水区环境保护局	2017.09.04	罚款 9.81 万元 限制生产
	将危险废物混入非危险废物中贮存	《固体废物污染环境防治法》第七十五条第（一）款			罚款 2.00 万元

		第（七）项、第二款			
广州奥昆	未经海关许可，擅自将海关监管货物进行其他处置	《行政处罚法》第二十七条第一款第（四）项 《海关行政处罚实施条例》第十八条第一款第（一）项	中华人民共和国南沙海关	2017.08.04	罚款10.60万元
	改扩建项目未重新报批环境影响评价文件即擅自开工建设	《环境影响评价法》第三十一条第一款	广州市南沙区环保水务局	2018.12.14	罚款0.82万元

2017年12月27日，佛山市三水区环境保护局针对佛山分公司上表第一、二项行政处罚出具《证明》，认为“截至本证明出具日，该公司已缴纳了全部罚款，并已完成整改任务，我单位认为该公司上述行为不属于重大违法违规行为，除上述情况外，该公司没有因违反环境保护法律法规而被我单位处罚的其他记录。”

根据发行人陈述，上表第三项行政处罚产生的原因是：2014年，广州奥昆因资金紧张，拟通过融资租赁的方式进口冷冻烘焙食品设备，广州奥昆因缺少相关方面的经验且与进口代理公司、融资租赁公司的沟通亦不够充分，使得进口代理公司以广州奥昆作为减免税申请人及实际使用人以一般贸易方式申报进口免税，融资租赁的进口方式与减免税申请的相关要求不一致，致使广州奥昆违反了减免税证明中未经海关许可，不得擅自转让、抵押、质押、移作他用或者进行其他处置的规定，被有关单位处以10.60万元的罚款。上述处罚发生后，公司针对相关事项进行了整改，加强对进出口相关规定的学习，进一步规范了进口代理公司、融资租赁公司等供应商的选择流程，截至本补充法律意见书出具之日，发行人未再发生类似情况。2019年4月2日，中华人民共和国广州海关针对广州奥昆该项行政处罚出具《证明》，认为“广州奥昆上述违规行为不构成重大违法事项，上述处罚不属于情节严重的行政处罚。除以上处罚外，广州奥昆自2016年1月1日至本证明出具日，在我关区没有其他违反海关相关法律法规而受到行政处罚的记录。”

2019年1月14日，广州市南沙区环保水务局针对广州奥昆上表第四项行政处罚出具《对〈广州奥昆食品有限公司关于请求开具不属于重大违法违规行为证明的申请〉的复函》，认为“经核实，你公司目前已缴纳罚款，扩建项目已取得环评批复。对行政处罚是否属于重大违法行为目前尚无相关法律法规明确进行界定，但根据《环境行政处罚听证程序规定》（环办[2010]174号）第五条及第六条

的规定，你公司上述违法行为不属于需要组织听证的案件类型，因此可认定为不属于重大违法行为。”

综上，根据环保、海关主管政府部门出具的书面证明，本所律师认为，发行人及其控股子公司报告期内受到的上述环保、海关方面的行政处罚均不属于重大违法行为，不会对本次发行构成实质性障碍。

（二）最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为

根据广州市增城区市监局、国家税务总局广州市增城区税务局、广州市增城区人力资源和社会保障局、广州住房公积金管理中心、增城市公安消防大队（广州市公安局增城区分局）、广州市增城区应急管理局、广州市规划和自然资源局（广州市国土资源和规划委员会）、广州市增城区住房和城乡建设局、国家外汇管理局广东省分局、中华人民共和国黄埔海关、佛山市三水区市监局、国家税务总局佛山市三水区税务局、佛山市三水区人力资源和社会保障局、佛山市住房公积金管理中心、佛山市公安消防支队三水区大队、佛山市三水区应急管理局、佛山市自然资源局三水分局、佛山市三水区住房城乡建设和水利局、国家外汇管理局三水支局、中华人民共和国广州海关、广州市南沙区市监局、国家税务总局广州市南沙区税务局、广州市人力资源和社会保障局、广州市南沙区榄核镇专职消防队、广州市南沙区应急管理局、长兴县市监局、国家税务总局长兴县税务局、长兴县人力资源和社会保障局、湖州市住房公积金管理中心长兴县分中心、长兴县公安消防大队、长兴县应急管理局、长兴县自然资源和规划局、长兴县住房和城乡建设局、卫辉市市监局、国家税务总局卫辉市税务局等主管政府部门分别出具的证明及发行人陈述并经本所律师查询下述网站有关公开信息（查询日期：2020 年 8 月 19 日-8 月 20 日），除前述行政处罚事项外，发行人及其子公司在市场监督、税务、劳动社保、住房公积金、消防、安全生产、国土规划、住建、外汇等方面不存在违法违规行为。

网站名称	网址
公示系统	http://www.gsxt.gov.cn

GRANDWAY

中国市场监管行政处罚文书网	http://cfws.samr.gov.cn/
中国证监会	https://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/
深交所	http://www.szse.cn
上交所	http://www.sse.com.cn
信用中国	https://www.creditchina.gov.cn
信用广东	https://credit.gd.gov.cn
信用浙江	http://credit.zj.gov.cn/
信用河南	https://www.xyhn.gov.cn
信用广州	http://credit.gz.gov.cn
信用佛山	http://fs.gdcredit.gov.cn
信用湖州	http://huzcredit.huzhou.gov.cn
信用新乡	http://www.xxcredit.gov.cn
信用长兴	http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx
广东省市监局	http://amr.gd.gov.cn
广东省行政执法信息公示平台	http://210.76.74.232/#/home
浙江省市监局	http://zjamr.zj.gov.cn
河南省市监局	http://scjg.henan.gov.cn
广州市市监局	http://scjgj.gz.gov.cn/
佛山市市监局	http://fsamr.foshan.gov.cn
湖州市市监局	http://scjgj.huzhou.gov.cn
新乡市市监局	http://www.xxfda.gov.cn
广州市增城区人民政府	http://www.zc.gov.cn
广州市南沙区人民政府	http://www.gzns.gov.cn
佛山市三水区人民政府	http://www.ss.gov.cn
长兴县人民政府	http://www.zjcx.gov.cn
新乡市人民政府	http://www.xinxiang.gov.cn
广东省生态环境厅	http://gdee.gd.gov.cn
浙江省生态环境厅	http://sthjt.zj.gov.cn
河南省生态环境厅	http://sthjt.henan.gov.cn
广州市生态环境局	http://sthjj.gz.gov.cn
佛山市生态环境局	http://sthj.foshan.gov.cn
湖州市生态环境局	http://hbj.huzhou.gov.cn
新乡市生态环境局	http://www.xxhb.gov.cn
广东省税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn
浙江省税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn
河南省税务局	http://henan.chinatax.gov.cn
广州市税务局	http://www.gd-n-tax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml
佛山市税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/fssw/fssw_index.shtml
湖州市税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn/huzhou
新乡市税务局	http://henan.chinatax.gov.cn/dswz/xxs_30907
广州市南山区税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gznssw/gznssw_index.shtml
广东省应急管理局	http://yjgl.gd.gov.cn
浙江省应急管理局	http://yjt.zj.gov.cn

GRANDWAY

河南省应急管理局	http://yjglt.henan.gov.cn
广州市应急管理局	http://yjglj.gz.gov.cn
佛山市应急管理局	http://fssyjglj.foshan.gov.cn
湖州市应急管理局	http://yjglj.huzhou.gov.cn
新乡市应急管理局	http://www.xxsafety.gov.cn
广东省人力资源与社会保障厅	http://hrss.gd.gov.cn
浙江省人力资源与社会保障厅	http://rlsbt.zj.gov.cn/
河南省人力资源与社会保障厅	http://hrss.henan.gov.cn
广州市人力资源与社会保障局	http://rsj.gz.gov.cn
佛山市人力资源与社会保障局	http://hrss.foshan.gov.cn
湖州市人力资源与社会保障局	http://hrss.huzhou.gov.cn
新乡市人力资源与社会保障局	https://www.haxx.lss.gov.cn
浙江省住房公积金管理中心	http://www.zjgjj.com
河南省住房公积金管理中心	http://www.hnszgjj.com
广州市住房公积金管理中心	http://gjj.gz.gov.cn
佛山市住房公积金管理中心	http://fsgjj.foshan.gov.cn/
湖州市住房公积金管理中心	http://hzgjj.huzhou.gov.cn
新乡市住房公积金中心	http://www.xxzfgjj.com
广东省住房与城乡建设厅	http://zfcxjst.gd.gov.cn
浙江省住房与城乡建设厅	http://jst.zj.gov.cn
河南省住房与城乡建设厅	http://www.hnjs.gov.cn
广州市住房与城乡建设局	http://zfcj.gz.gov.cn
佛山市住房与城乡建设局	http://fszj.foshan.gov.cn
湖州市住房与城乡建设局	http://jsj.huzhou.gov.cn
新乡市住房与城乡建设局	http://www.xxszjj.gov.cn
广东省自然资源厅	http://nr.gd.gov.cn
浙江省自然资源厅	http://zrzyt.zj.gov.cn
河南省自然资源厅	http://dnr.henan.gov.cn
广州市规划和自然资源局	http://ghzyj.gz.gov.cn/
佛山市自然资源局	http://fszrzy.foshan.gov.cn
湖州市自然资源和规划局	http://huzgt.huzhou.gov.cn
新乡市自然资源和规划局	http://nrpb.xinxiang.gov.cn/
广州市规划和自然资源局南沙区分局	http://www.gzns.gov.cn/gznsgh/gkmlpt/index
广东省消防救援总队	http://gdfire.gd.gov.cn
浙江省消防网	http://www.zjxf119.com
河南省消防网	http://ha.119.gov.cn
湖州市消防支队	http://hzxf119.huzhou.gov.cn
广州政务服务网	http://www.gdzwfw.gov.cn
佛山市人民政府行政服务中心	https://fsxzfw.foshan.gov.cn
浙江政务服务网	http://www.zjzwfw.gov.cn
河南政务服务网	http://www.hnzwfw.gov.cn
中国海关企业进出口信用信息公示平台	http://credit.customs.gov.cn

GRANDWAY

国家外汇管理局	http://www.safe.gov.cn
国家外汇管理局广东省分局	http://www.safe.gov.cn/guangdong
国家外汇管理局浙江省分局	http://www.safe.gov.cn/zhejiang/xzcfxxgs
国家外汇管理局河南省分局	http://www.safe.gov.cn/henan/xzcfxxgs
广州市城市管理和综合执法局	http://cg.gz.gov.cn
百度	https://www.baidu.com
天眼查	https://www.tianyancha.com
企查查	https://pro.qichacha.com

（三）发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施，是否符合相关法律法规的要求

1．发行人在环保方面的投入情况

根据发行人陈述并经抽查报告期内发行人环保投入相关的设备购买合同、凭证等资料，随着发行人收入规模的不断扩大，发行人对环保的重视程度日益提高，环保支出也逐年上升。报告期内，发行人根据污染物治理的实际需求进行环保投入，具体情况如下：

项目	2019 年度（万元）	2018 年度（万元）	2017 年度（万元）
环保设施投入	444.66	334.69	50.92
环保直接费用支出	395.68	440.81	96.14
合计	**840.35**	**775.50**	**147.06**

2．发行人在安全生产方面的投入情况

根据发行人陈述并经查验，发行人主要从事烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中适用的企业，报告期内，公司安全生产方面的投入分别为 9.61 万元、34.01 万元和 32.41 万元。

3．发行人三废处理措施

根据发行人陈述，发行人主要从事烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的研发、生产与销售，不属于高危险、重污染行业，在生产过程中会产生少量废水、废气及边角料废弃物，发行人在生产经营过程对主要污染物的防治措施如下：

3.1 废水的防治措施

GRANDWAY

发行人生产经营过程中排放的水污染物主要来源于设备、车间清洗废水以及生活污水，该等废水通过隔油隔渣池、化粪池、污水处理系统等方式处理后，通过污水管网排至当地污水厂进行再次处理或直接进行达标排放。

3.2 废气的防治措施

发行人生产经营过程中产生的废气主要有烘烤/油炸油烟废气、投料/配料粉尘、天然气锅炉废气以及备用柴油发电机尾气，该等油烟废气经油烟净化机和活性炭等方式处理后达标排放；部分粉尘经集尘风管收集后利用布袋除尘装置处理。

3.3 固体废物的防治措施

发行人生产经营过程中产生的固体废物主要有废包装材料、废活性炭、污泥、生活垃圾等，相关固废交由环卫部门及具备专业资质的单位进行处理。报告期内，中山市阜沙镇伟富废矿物油回收处理厂、佛山市格能环保科技有限公司、江门市东江环保技术有限公司、浙江明境环保科技有限公司等单位为发行人提供固废回收服务。根据发行人提供的相关资料，上述单位回收的固废中涉及危险废物的均取得了《危险废物经营许可证》。

3.4 噪音的防治措施

发行人生产经营过程中产生的噪音主要来自于设备噪声，发行人通过优化设备选购、合理布局声源位置，采取减震、消声、隔音等措施，降低噪音对周围环境的影响。

综上，本所律师认为，发行人在环保、安全生产方面的投入及三废处理措施符合相关法律法规的要求。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于立高食品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）

北京国枫律师事务所

负 责 人 _____
张利国

经办律师 _____
臧 欣

_____
桑 健

2020 年 9 月 4 日

北京国枫律师事务所

关于立高食品股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之二

国枫律证字[2020]AN078-23 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
关于立高食品股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之二

国枫律证字[2020]AN078-23号

致：立高食品股份有限公司（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》《业务管理办法》《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事宜出具了《法律意见书》《律师工作报告》及《北京国枫律师事务所关于立高食品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》（以下称“《补充法律意见书之一》”）。

根据深交所于2020年9月11日下达的“审核函【2020】010453号”《关于立高食品股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（以下称“《第二轮问询函》”）的要求，本所律师对《第二轮问询函》所述相关法律专业事项进行了核查并出具本补充法律意见书。

GRANDWAY

由于自前述《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书之一》出具后至2020年6月30日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的中审众环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“众环审字（2020）060064号”《审计报告》，本所律师在对发行人与本次发行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》《补充法律意见书之一》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》《业务管理办法》《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《第二轮问询函》有关问题的回复

一、根据申报材料及审核问询回复，发行人股东为 13 名自然人及 2 家员工持股平台，自然人股东中有 5 名股东未披露任职情况。

请发行人补充披露自然人股东赵键、张新光、周颖、彭岗、郑卫平的基本情况，披露未在发行人任职的自然人股东入股的原因、背景及合理性，是否存在代发行人经销商、供应商或他人持有出资的情形；自然人股东是否与公司经销商、供应商、客户存在关联关系或其他利益关系。请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《第二轮问询函问题 1》）

（一）请发行人补充披露自然人股东赵键、张新光、周颖、彭岗、郑卫平的

基本情况，披露未在发行人任职的自然人股东入股的原因、背景及合理性，是否存在代发行人经销商、供应商或他人持有出资的情形

1．自然人股东赵键、张新光、周颖、彭岗、郑卫平的基本情况

根据广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料、公司章程、相关自然人股东提供的居民身份证件及其填写并签字确认的《关联方核查表》等资料，并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查有关公开信息（查询日期：2020 年 9 月 14 日），发行人自然人股东赵键、张新光、周颖、彭岗、郑卫平的基本情况如下：

姓名	公民身份号码	住址	有无境外永久居留权	持股比例（%）	在发行人处的任职情况
赵　键	1201041968********	杭州市上城区吴庄	无	13.52	未任职
张新光	1322321959********	河北省邢台市新河县滏东街	无	5.85	未任职
周　颖	3301021967********	杭州市江干区金秋花园	无	1.00	营销总监
彭　岗	5111211975********	广州市天河区天河路	无	0.50	行政总监
郑卫平	4401041964********	广州市天河区天河直街	无	0.40	研发总监

2．自然人股东赵键、张新光的入股原因及背景

如上表所示，上述自然人股东中，赵键、张新光未在发行人处任职，其二人投资入股发行人的原因及背景如下：

2.1 根据广州市市监局提供查阅的发行人设立至今的登记资料、发行人各自然人股东历次出资、增资的银行凭证、相关验资报告并经本所律师对赵键的访谈，2000 年 5 月，立高有限设立时赵键即为公司的股东，其因认可彭永成等人在奶油研发、生产和相关业务方面的经验，并看好立高有限的行业发展前景，自愿投资入股立高有限并持股至今。本所律师认为，赵键投资入股立高有限的原因具有合理性。

2.2 根据广州市市监局提供查阅的广州奥昆和广州昊道之登记资料、发行人提供的广州奥昆和广州昊道名义股东和实际股东签署的股权代持协议、发行人为收购广州奥昆和广州昊道股权与相关各方签署的《合作协议书》，并经本所律师对张新光的访谈，张新光原系广州奥昆、广州昊道的实际出资人之一[张新光出资的具体情况详见《补充法律意见书之一》“二、（二）”]，2016 年 7 月，立

高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余 49%股权时曾与广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰、张新光、万建约定，股权收购完成后，陈和军、宁宗峰、张新光和万建向立高有限增资；同时，张新光亦看好立高有限的发展前景，愿意在立高有限收购完成后投资入股立高有限。因此，立高有限上述收购完成后，包括张新光在内的广州奥昆、广州昊道原股东向立高有限进行了增资。本所律师认为，张新光投资入股立高有限的原因具有合理性。

3．根据赵键、张新光分别填写并签字确认的《关联方核查表》、本所律师对发行人主要经销商、供应商的实地走访结果，未在发行人处任职的自然人股东赵键、张新光所持发行人股份不存在代发行人主要经销商、供应商或他人持有的情形。

（二）自然人股东是否与公司经销商、供应商、客户存在关联关系或其他利益关系。

根据发行人各自然人股东分别填写并签字确认的《关联方核查表》、发行人提供的有关销售合同、“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》，及本所律师对发行人主要经销商、供应商的实地走访结果，发行人的客户永益商贸系张新光之女持股 48%、张新光之女的配偶之兄持股 52%的关联企业；2017 年至 2019 年，发行人向永益商贸销售产品产生收入分别为 30.39 万元、54.06 万元和 11.39 万元，占发行人销售收入比重为 0.03%、0.04%和 0.01%；为规范关联交易，发行人与永益商贸已于 2019 年 5 月起终止交易。除上述情况外，发行人自然人股东与其主要经销商、供应商、客户不存在关联关系或其他利益关系。

二、根据申报材料及审核问询回复，发行人控股股东及实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成除控制发行人外，彭永成还实际控制宜章长青，彭裕辉还实际控制广州立兴和广州立创。宜章长青主营业务为仁果类和核果类水果种植，而公司产品包括水果制品。

请发行人：（1）补充披露宜章长青及实际控制人控制的其他企业的主营业务

情况、财务状况、股权结构等，发行人与前述企业报告期内的交易情况、决策程序是否合规及定价是否公允，宜章长青是否为发行人的供应商；（2）发行人与前述企业之间存在相同、相似业务的，说明并披露该等情形是否对发行人构成重大不利影响的同业竞争；存在上下游业务的，披露该事项对公司独立性的影响。请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《第二轮问询函问题 2》）

（一）补充披露宜章长青及实际控制人控制的其他企业的主营业务情况、财务状况、股权结构等，发行人与前述企业报告期内的交易情况、决策程序是否合规及定价是否公允，宜章长青是否为发行人的供应商

根据广州市市监局、广州南沙开发区市监局、宜章县市监局提供查阅的广州立创、广州立兴、宜章长青之登记资料，发行人提供的宜章长青、广州立创、广州立兴 2019 年和 2020 年 1-6 月的财务报表，并经本所律师访谈宜章长青实际控制人彭永成、宜章长青承包经营者及发行人采购部总监，截至本补充法律意见书出具之日，发行人控股股东及实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成除控制发行人及其子公司外，其中实际控制人之彭永成还实际控制宜章长青，实际控制人之彭裕辉还实际控制广州立兴和广州立创。该三家企业的相关情况如下：

1．宜章长青

企业名称	宜章长青种植有限公司		
成立时间	2009 年 7 月 15 日		
统一社会信用代码	9143102269181765X0		
注册资本	200 万元		
实收资本	200 万元		
法定代表人	俞醒操		
注册地和主要生产经营地	宜章县东风乡竹梓塘村六组		
经营范围	仁果类和核果类水果种植；水果种植及销售；冷链仓储；旅游开发；住宿、餐饮服务；休闲娱乐。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
主营业务	主要从事水果种植及销售		
股权结构	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
	彭永成	151.98	75.99

	俞醒操	48.02	24.01
最近一年及一期的主要财务数据（未经审计）	项目	2020 年 6 月 30 日/ 2020 年 1-6 月（万元）	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度（万元）
	总资产	465.61	255.08
	净资产	180.90	183.27
	净利润	-2.37	-6.18
发行人与宜章长青的交易情况	宜章长青的主营业务为水果种植及销售，主要产品为蓝莓鲜果。发行人采购的水果原材料主要为冷冻水果。报告期内，尽管发行人供应商广州市达江源食品科技有限公司（以下称“达江源”）与宜章长青存在小额交易（详见本补充法律意见书“第一部分、二、（二）2/2.2”），但发行人不存在向宜章长青采购产品的情形，宜章长青不是发行人的供应商。		

2．广州立兴

企业名称	广州立兴企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		
成立时间	2018 年 4 月 23 日		
统一社会信用代码	91440101MA5ATL9LXR		
合伙期限至	长期		
认缴出资额	581.71 万元		
实缴出资额	581.71 万元		
执行事务合伙人	彭裕辉		
住所	广州市南沙区海滨路 185 号 720 房之二（仅限办公）		
经营范围	企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；企业自有资金投资		
主营业务	员工持股平台，无实际业务		
最近一年及一期的主要财务数据（未经审计）	项目	2020 年 6 月 30 日/ 2020 年 1-6 月（万元）	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度（万元）
	总资产	582.18	583.62
	净资产	579.18	580.62
	净利润	231.25	75.06
发行人与广州立兴的交易情况	广州立兴系发行人的员工持股平台。报告期内，除广州立兴向公司增资及公司向广州立兴股利分配外，发行人与广州立兴不存在其他交易。 广州立兴系发行人的员工持股平台，为体现员工股权激励之目的，广州立兴按 1 元/股向发行人进行增资。经查验，发行人已对增资价格与公允价格之间的差异进行了股份支付处理。 经查验发行人提供的有关三会文件，广州立兴向发行人增资及发行人历次股利分配均履行了董事会、股东大会等决策程序。		

GRANDWAY

根据广州立兴各合伙人提供的居民身份证件、本所律师对广州立兴各合伙人的访谈、发行人提供的合伙人任职情况说明、广州南沙开发区市监局提供查阅的

广州立兴之登记资料、广州立兴各合伙人的出资凭证并经查询公示系统、企查查、天眼查有关公示信息（查询日期：2020 年 9 月 14 日），截至查询日，广州立兴各合伙人的基本情况如下：

序号	姓名	出资额（元）	出资比例（%）	合伙人性质	任职情况
1	彭裕辉	1,643,000.00	28.24	普通合伙	董事长、总经理、佛山立高执行董事、广州奥昆执行董事、广州昊道执行董事
2	刘宇	300,000.00	5.16	有限合伙	财务总监
3	刘广华	297,800.00	5.12	有限合伙	烘焙事业部见习大区总监
4	吴玲	251,200.00	4.32	有限合伙	烘焙事业部大区经理
5	李万军	249,000.00	4.28	有限合伙	烘焙事业部见习大区总监
6	郭军	217,900.00	3.75	有限合伙	烘焙事业部见习大区经理
7	张秋侠	184,900.00	3.18	有限合伙	烘焙事业部区域经理
8	张金玲	182,500.00	3.14	有限合伙	烘焙事业部区域经理
9	王庆华	148,600.00	2.55	有限合伙	烘焙事业部见习大区经理
10	凌春宝	136,400.00	2.34	有限合伙	技术研发培训经理
11	丁刚强	136,000.00	2.34	有限合伙	烘焙事业部五星级技师
12	王长鸿	131,400.00	2.26	有限合伙	项目部经理
13	邓志强	99,700.00	1.71	有限合伙	监事、总经办项目部经理
14	卢五如	97,600.00	1.68	有限合伙	市场部经理
15	邓新林	96,900.00	1.67	有限合伙	物流部经理
16	利少珍	94,700.00	1.63	有限合伙	财务部经理
17	陈敏	90,700.00	1.56	有限合伙	销售服务部经理
18	李勇	88,900.00	1.53	有限合伙	广州昊道研发工程师
19	黄盛雄	88,900.00	1.53	有限合伙	广州昊道营销中心副总经理
20	卢剑钊	86,300.00	1.48	有限合伙	研发中心巧克力研发经理
21	谢树阳	83,300.00	1.43	有限合伙	信息部经理
22	招建章	83,200.00	1.43	有限合伙	总经办项目部经理
23	杜炳年	81,100.00	1.39	有限合伙	采购部经理
24	陈剑清	80,500.00	1.38	有限合伙	烘焙事业部区域经理
25	刘鹏	76,800.00	1.32	有限合伙	烘焙事业部见习大区经理
26	张祖林	76,200.00	1.31	有限合伙	浙江奥昆工程部经理
27	黄小勇	76,200.00	1.31	有限合伙	广州奥昆总经理助理
28	梁培玲	76,200.00	1.31	有限合伙	广州奥昆总经理助理
29	余仁海	76,200.00	1.31	有限合伙	广州昊道生产部生产主任
30	祝玉萍	75,600.00	1.30	有限合伙	烘焙事业部业务经理
31	高乐厦	74,600.00	1.28	有限合伙	烘焙事业部区域经理
32	李锋	74,100.00	1.27	有限合伙	广州昊道营销中心大区经理
33	饶引花	72,300.00	1.24	有限合伙	烘焙事业部区域经理
34	宫清举	65,900.00	1.13	有限合伙	烘焙事业部区域经理
35	林丽芸	63,500.00	1.09	有限合伙	广州昊道后勤中心后勤总监

36	刘亚洲	59,000.00	1.01	有限合伙	增城分公司厂长
合计		**5,817,100.00**	**100.00**	-	-

3．广州立创

企业名称	广州立创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		
成立时间	2018 年 5 月 3 日		
统一社会信用代码	91440101MA5AU81Y5D		
合伙期限至	长期		
认缴出资额	445.98 万元		
实缴出资额	445.98 万元		
执行事务合伙人	彭裕辉		
住所	广州市南沙区海滨路 185 号 720 房之三（仅限办公）		
经营范围	企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；企业自有资金投资		
主营业务	员工持股平台，无实际业务		
最近一年及一期的主要财务数据（未经审计）	**项目**	**2020 年 6 月 30 日/ 2020 年 1-6 月（万元）**	**2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度（万元）**
	总资产	446.32	447.84
	净资产	443.32	444.84
	净利润	176.88	57.42
发行人与广州立创的交易情况	广州立创为发行人的员工持股平台。报告期内，除广州立创向公司增资及公司向广州立创股利分配外，发行人与广州立创不存在其他交易。 广州立创系发行人的员工持股平台，为体现员工股权激励之目的，广州立创按 1 元/股向发行人进行增资，经查验，发行人已对增资价格与公允价格之间的差异进行了股份支付处理。 经查验发行人提供的有关三会文件，广州立创向发行人增资及发行人历次股利分配均履行了董事会、股东大会等决策程序。		

根据广州立创各合伙人提供的居民身份证件、本所律师对广州立创各合伙人的访谈、发行人提供的合伙人任职情况说明、广州南沙开发区市监局提供查阅的广州立创之登记资料、广州立创各合伙人的出资凭证并经查询公示系统、企查查、天眼查有关公示信息（查询日期：2020 年 9 月 14 日），截至查询日，广州立创各合伙人的基本情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（元）	出资比例（%）	合伙人性质	任职情况
1	彭裕辉	724,700.00	16.25	普通合伙	董事长、总经理、佛山立高执行董事、广州奥昆执行董事、广州昊道执行董事
2	宁宗峰	280,400.00	6.29	有限合伙	监事会主席、广州昊道总经理、浙江昊道执行董事和总经理、河南奥昆监事

3	宁晓妮	177,800.00	3.99	有限合伙	广州奥昆办公室主任
4	杨帆	177,000.00	3.97	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业二部销售总监
5	刘碧交	165,100.00	3.70	有限合伙	广州奥昆生产部总监
6	俞林海	127,000.00	2.85	有限合伙	广州奥昆营销中心三部副总经理
7	张旭周	127,000.00	2.85	有限合伙	广州奥昆供应链中心副总经理
8	张俊泳	116,500.00	2.61	有限合伙	广州奥昆销售三部餐饮事业部销售总监
9	陈碧	114,300.00	2.56	有限合伙	广州奥昆供应链中心总监
10	石冰	114,300.00	2.56	有限合伙	广州奥昆经营管理中心副总经理
11	赵利伟	114,300.00	2.56	有限合伙	广州奥昆营销中心二部副总经理
12	宁晓峰	101,600.00	2.28	有限合伙	广州奥昆采购部经理
13	赖石欣	101,600.00	2.28	有限合伙	广州奥昆研发一部经理
14	刘刚	101,600.00	2.28	有限合伙	广州奥昆研发二部经理
15	黄钜华	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆后勤中心副总经理
16	李旭峰	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆总经理助理
17	梁坚锐	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆总经理助理
18	龚一鹏	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆研发三部经理
19	闵妮妮	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业四部销售总监
20	刘晓琼	88,900.00	1.99	有限合伙	浙江奥昆生产部经理
21	李娇	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆生产部经理
22	李小兰	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆生产部经理
23	余仁松	88,900.00	1.99	有限合伙	广州奥昆物流部经理
24	易进保	88,900.00	1.99	有限合伙	广州昊道营销中心大区经理
25	彭顺娣	88,900.00	1.99	有限合伙	广州昊道供应链中心总监
26	陈浩锋	86,600.00	1.94	有限合伙	广州奥昆营销中心二部商超事业一部总监
27	陈和平	76,200.00	1.71	有限合伙	广州奥昆生产部配料员
28	黄少坚	76,200.00	1.71	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部销售总监
29	程冲	64,500.00	1.45	有限合伙	客户需求中心项目主管
30	胡光宇	63,400.00	1.42	有限合伙	广州奥昆营销中心三部销售总监
31	郭钜康	63,300.00	1.42	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理
32	王茂林	59,600.00	1.34	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业五部销售总监
33	谢冬冬	58,100.00	1.30	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理
34	冯正坤	57,000.00	1.28	有限合伙	广州奥昆营销中心一部 KA 事业部销售总监
35	李静芳	53,300.00	1.20	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理
36	李丽丹	52,000.00	1.17	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部项目经理
37	武薇薇	50,800.00	1.14	有限合伙	广州奥昆营销中心三部餐饮事业部大区经理
38	梁舒琼	50,800.00	1.14	有限合伙	广州奥昆品管部经理
39	林锺严	50,800.00	1.14	有限合伙	广州奥昆营销中心一部推广部经理
40	赖民均	44,400.00	1.00	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理
41	邱红大	31,700.00	0.71	有限合伙	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理
合计		**4,459,800.00**	**100.00**	-	-

综上，本所律师认为，报告期内，发行人不存在向宜章长青采购产品的情形，

宜章长青不是发行人的供应商；除广州立兴、广州立创向公司增资及公司向广州立兴、广州立创股利分配外，报告期内，发行人与实际控制人控制的其他企业不存在其他关联交易，上述增资及股利分配事宜已履行了必要的决策程序，其中增资按照 1 元/股进行定价，系公司为实施员工股权激励原因，增资价格与公允价格之间的差异已进行了股份支付处理。

（二）发行人与前述企业之间存在相同、相似业务的，说明并披露该等情形是否对发行人构成重大不利影响的同业竞争；存在上下游业务的，披露该事项对公司独立性的影响

1．发行人实际控制人控制的其他企业的主营业务不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争

如本补充法律意见书“第一部分、二、（一）”所述，发行人实际控制人控制的其他企业中，广州立兴和广州立创为发行人的员工持股平台，主营业务为股权投资；宜章长青的主营业务为水果种植及销售，其所属行业为发行人采购的冷冻水果的上游行业，与发行人的业务存在上下游关系；发行人的主营业务为烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产与销售；故此，本所律师认为，发行人实际控制人控制的广州立兴、广州立创和宜章长青所从事的主营业务与发行人不存在相同、相似的情形，该三家公司的主营业务不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

2．宜章长青的业务对发行人独立性的影响

2.1 发行人供应商及宜章长青客户的重叠情况

根据发行人陈述并经查验发行人提供的有关采购合同，并经本所律师访谈宜章长青实际控制人彭永成、宜章长青有关承包经营者及达江源控股股东、发行人采购部总监，发行人采购的水果原材料为冷冻水果，供应商主要为水果加工企业和贸易商；宜章长青生产的主要产品为蓝莓鲜果，主要用于零售、批发以及销售给水果加工企业以供其加工使用。报告期内，宜章长青存在向发行人的供应商达江源销售蓝莓鲜果的情况。

经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查（查询日期：2020 年 9 月 14 日）有关公开信息，截至查询日，达江源的基本情况如下：

企业名称	广州市达江源食品科技有限公司
成立时间	2013 年 5 月 3 日
股权结构	郭宏女持股 90.00%、罗凤英持股 10.00%
住所	广州市白云区广州民营科技园北太路 1627 号敏捷科创中心 1 号楼 18 层 1818 号
经营范围	预包装食品零售；乳制品批发；乳制品零售；预包装食品批发；蔬菜加工；水果和坚果加工；食品科学技术研究服务；水果批发；通用机械设备零售；化工产品批发（危险化学品除外）；技术进出口；道路货物运输代理；日用器皿及日用杂货批发；通用机械设备销售；水果零售；食品添加剂零售；食品添加剂批发；日用杂品综合零售；其他仓储业（不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储）；货物进出口（专营专控商品除外）；干果、坚果批发；干果、坚果零售；蔬菜批发；蔬菜零售；收购农副产品；谷物、豆及薯类批发；谷物副产品批发。
主营业务	水果、蔬菜冷冻加工及销售

2.2 发行人及宜章长青与达江源的交易情况及对发行人经营独立性的影响

根据发行人提供的财务数据、宜章长青提供的销售明细表及本所律师对宜章长青实际控制人彭永成的访谈，报告期内，发行人及宜章长青与达江源的交易情况如下表所示：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
宜章长青向达江源销售蓝莓鲜果的金额（万元）	18.02	48.20	-	-
发行人向达江源采购蓝莓冻果的金额（万元）	21.40	531.40	786.03	824.26

注：宜章长青向达江源的销售数据来自宜章长青提供的销售明细表。

如上表所示，2019 年和 2020 年 1-6 月，宜章长青向达江源销售蓝莓鲜果的金额分别为 48.20 万元和 18.02 万元，销售规模较小，报告期内其他年度无交易；根据本所律师对达江源控股股东的访谈，达江源采购宜章长青蓝莓鲜果后，会与其他采购来源的鲜果进行统一筛选、冷冻加工处理后再行销售。报告期内，公司向达江源采购蓝莓冻果的金额分别为 824.26 万元、786.03 万元、531.40 万元和 21.40 万元。因此，发行人向达江源采购蓝莓冻果与宜章长青向达江源销售蓝莓鲜果除交易内容不同外，两者之间的交易金额亦不存在匹配关系，系彼此独立的商业交易。

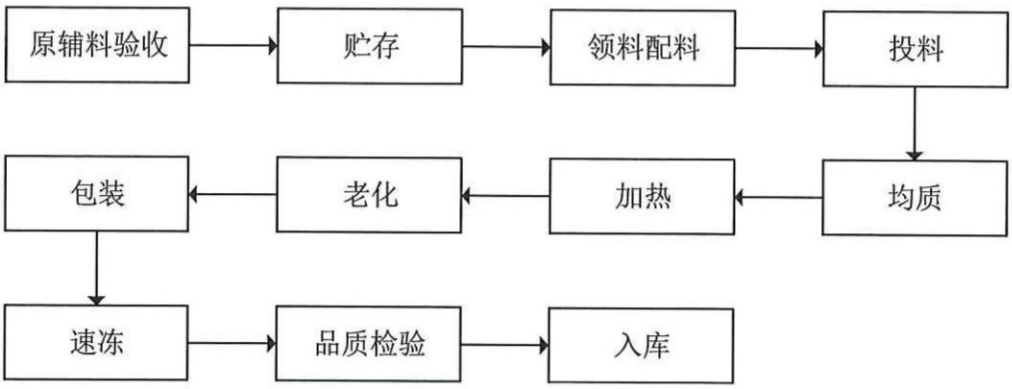
根据发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写并签字确认的

《关联方核查表》并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查有关公开信息，及经本所律师访谈宜章长青实际控制人彭永成、达江源控股股东，达江源与发行人、宜章长青不存在关联关系。发行人向达江源采购蓝莓冻果与宜章长青向达江源销售蓝莓鲜果系彼此独立的商业交易；经查验发行人提供的有关采购合同，就同规格的蓝莓冻果采购，发行人向达江源采购的价格与向其他供应商采购的价格不存在显著差异，采购价格公允。故此，本所律师认为，发行人与宜章长青存在上下游业务关系之情形不会对发行人的独立性造成重大不利影响。

三、请发行人结合生产植脂奶油的生产工艺，补充披露发行人生产的植脂奶油是否含有对人体健康产生损害的成分，发行人生产工艺的先进性，是否能有效避免该产品对人体健康的不利影响。请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《第二轮问询函问题 3》）

（一）发行人植脂奶油生产工艺流程

根据发行人陈述并经访谈质量中心总监，发行人植脂奶油是将水、油脂、葡萄糖、葡萄糖浆、白砂糖、乳化剂等主要原材料，经过配料、投料、均质、老化、包装和冷冻等主要工艺制成，具体生产流程如下图所示：



根据发行人陈述及并经查验发行人提供的HACCP（危害分析的关键控制点）体系和ISO9001等质量体系认证证书、植脂奶油的质检报告和产品成分标签并通

过与《预包装食品营养标签通则》等国家标准进行比对、抽查发行人提供的有关检测报告，及经本所律师现场实地走访、访谈发行人质量中心总监，发行人高度重视食品安全和质量控制，建立了以质量中心为主体，全员参与的食品安全和质量控制体系。发行人已根据相关法律、法规和标准的要求，并结合自身生产经营的特点，在采购、生产、仓储、流通等生产经营全流程中建立了植脂奶油的质量控制措施。发行人在植脂奶油的生产过程中严格执行国家及行业的生产标准，在生产过程中不会产生损害人体健康的有害物质，并已通过HACCP体系、ISO9001等质量体系认证；发行人所生产的植脂奶油经过检测机构检测，相关成分及含量符合相关国家标准和行业标准，在正常食用植脂奶油的情况下，不会对人体健康产生不利影响。

（二）发行人生产工艺的先进性情况

根据发行人陈述及发行人提供的有关荣誉证书、相关专利证书、有关技术合作协议及设备采购合同等资料并经访谈发行人质量中心总监，发行人拥有丰富的植脂奶油研发与生产经验，是国内较早从事植脂奶油研发与生产的企业之一，并在佛山三水及广州增城建立了两个大型自动化奶油生产基地，生产工艺和生产能力均较为先进。经过20余年的自主创新和持续开发，发行人在植脂奶油领域形成了较强的技术积累，参与制定了SN/T 10419《植脂奶油》的行业标准，建立了广东省烘焙添加剂及配料工程技术研究中心，所参与的“蛋白乳浊体系稳定化及高品质乳制品产业化关键技术”研发项目获得2018年广东省科技进步一等奖，“高品质高稳定性植脂奶油产品”被认定为广东省高新技术产品，申请获得与“植脂奶油”相关的专利共9项，其中发明专利2项。同时，发行人与华南理工大学、暨南大学等科研院校也建立了紧密的产学研合作关系。

综上，本所律师认为，发行人的植脂奶油生产过程严格执行国家及行业标准；发行人拥有较为先进的植脂奶油生产工艺，生产过程中不会产生损害人体健康的有害物质；发行人所生产的植脂奶油经过检测机构检测，相关成分及含量符合相关国家标准和行业标准，在正常食用植脂奶油的情况下，不会对人体健康产生不

利影响。

四、关于房产抵押及租赁。发行人将自有的 5 处房屋建筑物进行了抵押，4 处尚在办理权属证书。发行人租赁房产中存在未办理权属证书、租用农民住宅、集体建设用地及未完成备案的情形，针对上述租赁房产瑕疵，发行人未披露解决措施。

请发行人：（1）补充披露将 5 处房屋建筑物抵押的原因、期限，抵押获得的资金用途，相关建筑在发行人生产经营中的运用情况及重要性，并结合发行人的偿还能力情况分析是否可能出现发行人资产权属发生变更的情形从而对生产经营造成重大不利影响；发行人 4 处自有房屋产权证书办理进展、是否存在法律障碍；（2）租赁房产瑕疵是否对发行人持续经营能力构成重大影响，上述事项是否可能导致被处罚，如是，请披露拟解决措施。（3）相关土地、房屋的出租方与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员是否存在关联关系，比照市场价格说明交易价格是否公允。请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《第二轮问询函问题 4》）

（一）补充披露将 5 处房屋建筑物抵押的原因、期限，抵押获得的资金用途，相关建筑在发行人生产经营中的运用情况及重要性，并结合发行人的偿还能力情况分析是否可能出现发行人资产权属发生变更的情形从而对生产经营造成重大不利影响；发行人 4 处自有房屋产权证书办理进展、是否存在法律障碍

1．5 处房屋建筑物抵押的相关情况

根据发行人及其子公司现持有的不动产权证书、佛山市自然资源局、长兴县自然资源和规划局出具的《不动产登记信息查询结果》《不动产登记查档证明》，及发行人提供的有关银行借款合同、抵押合同、企业信用报告及发行人出具的说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其全资子公司浙江奥昆名下 5 处不动产存在抵押的情况，主要情况如下：

产权人	产权证号	土地面积（㎡）	建筑物面积（㎡）	建筑物用途	抵押原因、期限及资金用途
发行人	粤（2019）佛三不动	51,692.60	1,464.39	综合楼	①发行人该四处不动产提供抵

	产权第 0015781 号				押，为其与中国银行广州增城支行在 2017.01.01-2023.12.31 期间确定的债权提供最高额分别为 7,000 和万元 9,000 万元的抵押担保。 ②根据发行人陈述，截至本补充法律意见书出具之日，该项抵押所对应之主债权均已履行完毕，发行人与中国银行广州增城支行未产生实质债务关系。 根据中国银行广州增城支行 2020 年 9 月 15 日出具的说明，截至该说明出具之日，发行人与中国银行广州增城支行不存在债权债务关系，亦不存在需要发行人承担担保责任的情形。
	粤（2019）佛三不动产权第 0015782 号		4,561.35	车间	
	粤（2019）佛三不动产权第 0015785 号		7,596.62	车间	
	粤（2019）佛三不动产权第 0015787 号		1,771.59	办公楼	
浙江奥昆	浙（2020）长兴县不动产权第 0006266 号	35,207.00	19,407.95	厂房	①浙江奥昆以该处不动产提供抵押，为其与浙江长兴农村商业银行股份有限公司在 2020.04.22-2025.04.21 期间的债权提供最高额为 4,740 万元的抵押担保。 ②根据发行人与浙江长兴农村商业银行股份有限公司签署的相关《流动资金借款合同》及发行人陈述，该项抵押担保所对应之银行贷款主要用于购买甜甜圈、蛋挞等原料。

根据发行人陈述并经本所律师实地走访核查，上述 5 处不动产系发行人生产经营性房产，对发行人的生产经营具有重要作用。

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》，截止 2020 年 6 月末发行人的资产负债率（合并）、流动比率、速动比率等指标分别为 34.79%、1.66 倍和 1.16 倍，2020 年 1-6 月利息保障倍数为 114.97 倍，发行人拥有较强的偿债能力。

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》并经发行人财务总监确认，截至报告期末，5 处抵押房产所对应的银行贷款余额为 3,003.26 万元，借款期限超过 1 年，发行人由于前述不动产抵押所形成的有息负债规模不高；截至报告期末，发行人账面货币资金为 16,409.64 万元，且发行人的盈利能力较强，发行人拥有偿还相关贷款的能力。故此，本所律师认为，正常情况下，发行人在短期内不会出现因未能及时偿还到期贷款而导致所抵押的不动产权属发生变更从而对发行人的生产经营造成重大不利影响之情形。

2．4 处自有房屋产权证书办理情况

根据发行人提供的相关资料并经本所律师实地查验，发行人 4 处房屋建筑物存在未办理产权证的情况，具体如下表所示：

序号	产权人	房屋坐落	建筑面积（㎡）	用途
1	发行人	增城区石滩镇石顺大道 342 号	816.00	冷冻仓库
2			900.00	仓库
3	浙江奥昆	长兴县太湖街道莘桥路 158 号	145.96	配电房
4			31.59	传达室
合计			**1,893.55**	--

2.1 关于上表第 1-2 项房屋建筑物

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人实际控制人，上表第 1-2 项房屋建筑物位于发行人增城分公司厂区内，2005 年开工建设，因公司当时相关经办人员对报建手续有关政策的不了解，超期申请办理报建手续未获批准进而导致公司无法申请办理产权证书。本所律师认为，上表第 1-2 项房屋建筑物未办理产权证之事项不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，不会构成发行人本次发行的实质性障碍，具体理由如下：

①上表第 1-2 项房屋建筑物建筑面积合计为 1,716 平方米，占发行人自有房产总面积的比例为 4.25%，占比较小。

②上表第 1-2 项房屋用于仓库使用，若因产权瑕疵问题导致发行人无法继续使用的，发行人可在同宗土地上改建其他已取得产权证之房屋作仓库使用；发行人增城分公司位于增城区石滩镇工业区内，即使另行寻找替代性物业亦较为便利且搬迁成本可控，不会对发行人的生产经营产生重大不利影响。此外，发行人募投项目之“三水生产基地扩建项目”规划有冷冻仓库，发行人计划未来将增城分公司厂区相关产线搬迁至三水生产基地。

③针对上表第 1-2 项房屋之产权瑕疵问题，广州市增城区石滩镇人民政府已于 2019 年 3 月 1 日出具《证明》，证明上表第 1-2 项房屋“未纳入政府拆除范围，在未来五年内政府亦无拆除计划，立高食品可按现状继续使用该等房屋建筑物。鉴于该等房屋建筑物所占土地已由立高食品依法取得土地使用权证，且未改变证载土地用途，该等房屋建筑物的建设及使用不存在对社会公共利益造成重大损害的情形，对于立高食品建设及使用该等房屋建筑物的行为，我单位不予行政处罚。”

④针对上表第 1-2 项房屋之产权瑕疵问题，广州市增城区城市管理和综合执法局已于 2020 年 3 月 13 日出具《证明》，对于上表第 1-2 项房屋，该局“充分认可广州市增城区石滩镇人民政府于 2019 年 3 月 1 日作出的处理意见”。

⑤针对上表第 1-2 项房屋之产权瑕疵问题，发行人实际控制人已出具承诺，未来若因该等房屋产权瑕疵问题导致发行人无法继续使用有关房屋并因此产生损失的（该等损失包括但不限于行政处罚款、拆除费用、搬迁费用以及因搬迁影响发行人正常生产经营产生的损失等），将由实际控制人全额承担。

2.2 关于上表第 3-4 项房屋建筑物

根据发行人陈述并经本所律师访谈浙江奥昆相关负责人，上表第 3-4 项房屋建筑物位于发行人子公司浙江奥昆厂区内，浙江奥昆 2018 年 11 月通过公开拍卖方式取得了位于浙江长兴的土地使用权及相关地上建筑物，其中即包括上表第 3-4 项房屋建筑物。根据发行人陈述，浙江奥昆已经向长兴经济技术开发区管理委员会递交实测图、房屋安全质量鉴定报告等补办产权证书的申请文件，并于 2020 年 8 月 11 日获得受理。

针对上表第 3-4 项房屋建筑物之问题，长兴经济技术开发区管理委员会已于 2020 年 1 月 2 日出具《证明》，证明上表第 3-4 项房屋“不属于违法建筑，但因历史遗留原因自建成后一直未能办理产权证书。截至目前，该等房屋建筑物产权证书补办手续正在完善中，不存在必须依法拆除的情形，我单位未将该等房屋建筑物纳入拆除范围，在未来亦无拆除计划，浙江奥昆可按现状继续使用该等房屋建筑物。就该等房屋建筑物未办理产权证书以及浙江奥昆继续使用事宜，浙江奥昆不存在违法违规的情形，不会因此受到行政处罚。”上表第 3-4 项房屋占发行人自有房产面积的比例为 0.44%，占比较小；发行人实际控制人已出具承诺，未来若因房屋产权瑕疵问题导致浙江奥昆无法继续使用有关房屋并因此产生损失的（该等损失包括但不限于行政处罚款、拆除费用、搬迁费用以及因搬迁影响发行人正常生产经营产生的损失等），将由实际控制人全额承担。

综上，本所律师认为，发行人上述 4 处房屋建筑物未取得产权证之事项不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，不会对发行人本次发行造成实质性障碍。

（二）租赁房产瑕疵是否对发行人持续经营能力构成重大影响，上述事项是否可能导致被处罚，如是，请披露拟解决措施。

1．租赁瑕疵房产的具体情况

根据发行人提供的相关租赁合同、权属证明等资料及发行人陈述，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司存在租赁使用 101 项房屋建筑物用于生产经营、办公、仓储及员工宿舍使用。其中，发行人及其子公司租赁的部分房屋建筑物存在无产权证明文件、租用农民住宅及集体建设用地上的房屋建筑物及未完成租赁备案登记等瑕疵，具体情况如下：

序号	承租人	出租人	用途	面积（㎡）	地址	租赁期限	瑕疵情况
1	广州奥昆	何兆宁	仓库	1,340.00	广州市南沙区万祥横街 3 号	2020.01.01-2021.09.30	无产权证明文件未办理备案
2	立高食品	张丽	员工宿舍	202.98	昆明市双龙新村 237 号	2019.05.01-2021.04.30	租用农民住宅未办理备案
3	广州奥昆	陈紫媚	员工宿舍	360.00	广州市南沙区榄核镇万安村榄北路 134 号之四 201-205、301-304、401-405	2020.01.01-2020.12.31	租赁集体用地
4	广州奥昆	陈耀棠	员工宿舍	524.00	广州市南沙区榄核镇万安村榄北路 172 号 A104-A407	2017.08.01-2021.02.28	租用集体用地
5	广州昊道		员工宿舍	56.00	广州市南沙区榄核镇万安村榄北路 172 号 A101-A103	2017.08.01-2021.02.28	租用集体用地
6	广州奥昆	冯银好	员工宿舍	1,200.00	广州市南沙区榄核镇榄北路 232 号 201-207、301-307、401-407、501-507	2020.02.01-2023.12.31	租用集体用地
7	广州奥昆	冼丽芬	员工宿舍	375.00	广州市南沙区榄核镇万安街 73 号之一 201-205、301-305、401-405	2018.11.01-2021.01.31	租用集体用地
8	广州奥昆	陈镇杰	员工宿舍	240.00	广州市南沙区榄核镇万安村榄北路 138 号 201-204、301-304、401-403	2019.07.01-2021.07.01	租用集体用地

9	广州昊道	梁锡华	员工宿舍	120.00	广州市南沙区榄核镇万安村万安街 123 号 301-304	2019.02.01-2021.01.31	租用集体用地
10			员工宿舍	120.00	广州市南沙区榄核镇万安村万安街 123 号 401-404	2019.07.01-2021.08.31	租用集体用地
11	广州昊道	黎勤福	员工宿舍	60.00	广州市番禺区桥南街陈涌村上澳东街一巷 12 号 201-204 房	2019.01.01-2020.12.31	租用集体用地
12	浙江昊道	长兴滨湖物业管理有限公司	员工宿舍	624.00	长兴太湖街道青年公寓 1 幢第 5 层（1501-1513）	2020.09.10-2021.09.09	未办理备案
13	立高食品	朱晖 陈萍萍	员工宿舍	100.56	上海市普陀区礼尚路 222 弄高逸尚城 9 号 7 层 803 室	2020.05.25-2021.05.24	未办理备案
14	立高食品	侯艳玲	员工宿舍	38.48	郑州市二七区王立砦南街 7 号楼 5 单元 98 号	2020.04.07-2021.04.06	未办理备案
15	立高食品	梅为	员工宿舍	45.63	北京市大兴区兴泰街 5 号院 14 号楼 1 层 107	2020.04.01-2021.03.31	未办理备案
16	立高食品	侯昌孟	员工宿舍	70.64	宜宾市叙州区柏溪街道城北新区城中央（奥园）19 幢 20 层 1 号	2020.04.01-2021.03.31	未办理备案
17	立高食品	杨连生	员工宿舍	182.52	郑州市金水区金水路 305 号 3 号楼 3 单元 11 层东户	2020.02.15-2021.02.14	未办理备案
18	立高食品	常再春	员工宿舍	87.82	天津市河北区北岸华庭 3-5-2003	2020.01.10-2021.01.09	未办理备案
19	立高食品	秦学顺	员工宿舍	90.12	长春市宽城区亚泰北大街 1598-8 号 108	2020.09.16-2021.09.16	未办理备案
20	立高食品	王会智	员工宿舍	125.96	北京市丰台区新村街道万芳园一区 16 号 204	2020.08.15-2021.08.14	未办理备案
21	立高食品	张友东	员工宿舍	115.49	乌鲁木齐市新市区北京北路 226 号风尚翠苑小区南区 7 栋 3 层 5 单元 301	2020.07.17-2021.07.16	未办理备案
22	立高食品	周福男 王惠英	员工宿舍	109.45	苏州市吴中区长桥街天韵苑 14 幢 601 室	2020.08.23-2021.02.23	未办理备案
23	佛山分公司	杨奇	员工宿舍	130.21	佛山市三水区芦苞镇龙坡三路 1 号锦江豪庭 4 座 403	2020.10.01-2021.09.30	正在办理备案

GRANDWAY

2．上述租赁房产瑕疵不会对发行人的持续经营能力构成重大不利影响，发行人作为承租方单纯因所租赁物业产权瑕疵问题受到行政处罚的可能性较小

2.1 租赁使用无产权证明文件之房产

根据发行人提供的有关租赁合同并经本所律师对出租方的访谈及实地查验，上述第 1 项租赁房产未取得产权证明文件，主要为广州奥昆租赁的仓库，涉及建筑面积共计 1,340 平方米，该两处房产因未办理报建手续无法取得有关产权证明文件。2019 年 10 月 11 日，广州市南沙区榄核镇人民政府出具《证明》，证明该两处房屋“未纳入拆除范围”。

根据《中华人民共和国行政强制法》《中华人民共和国行政复议法》《中华人民共和国行政诉讼法》等相关法律法规的规定，对违法的建筑物、构筑物、设施等需要强制拆除的，应当由行政机关予以公告，限期当事人自行拆除。当事人在法定期限内不申请行政复议或者提起行政诉讼，又不拆除的，行政机关可以依法强制拆除。单位或个人在收到行政机关关于责令限期拆除的行政处罚决定书后的六十日内，可提出行政复议，对行政复议结果不满的，可以在收到复议决定书之日起 15 日内提起行政诉讼。单位或个人直接提起行政诉讼的，应当自知道或者应当知道行政行为作出之日起六个月内提出。

根据上述规定，政府部门在对违法建筑进行拆除前，存在公告程序，而有关当事人对政府部门的拆除决定存在异议的，亦存在行政复议、行政诉讼等程序。即使广州奥昆租赁使用的该两处房屋建筑物因产权瑕疵原因被政府部门要求拆除进而导致广州奥昆无法继续租赁使用的，按正常程序出租方或广州奥昆会提前获得通知并有较充分的时间去寻找替代性物业。广州奥昆位于南沙区榄核镇工业区内，寻找替代性物业的资源较为丰富且搬迁难度及成本亦属可控。本所律师认为，前述第 1 项租赁房产无产权证明文件之瑕疵系出租方自身原因产生，而非发行人及其子公司之原因导致；该等租赁房产瑕疵不会对发行人的持续经营能力构成重大不利影响。

2.2 租赁使用农民住宅及集体建设用地上的房屋建筑物

根据《中华人民共和国土地管理法》第六十三条的规定，土地利用总体规划、城乡规划确定为工业、商业等经营性用途，并经依法登记的集体经营性建设用地，

土地所有权人可以通过出让、出租等方式交由单位或者个人使用，并应当签订书面合同，……。第六十二条规定，……农村村民出卖、出租、赠与住宅后，再申请宅基地的，不予批准。……。

根据《广东省集体建设用地使用权流转管理办法》第十七条的规定，集体建设用地使用权转让，是指农民集体建设用地使用权人将集体建设用地使用权再转移的行为。……。根据第十八条的规定，集体建设用地使用权转让、转租应当签订书面合同。

根据有关租赁房屋所在地广州市南沙区榄核镇万安村民委员会、广州市番禺区桥南街陈涌村民委员会、昆明市官渡区太和街道办事处吴井社区居民委员会针对有关瑕疵房屋出具的《证明》，分别确认“村民住宅占用土地为宅基地，规划用途为集体建设用地，不存在占用农用地情形；该等住宅为相关村民合法所有，由于地方政策原因，暂未取得相关土地使用权和房屋产权权属证书，不属于违法建筑，同意相关村民作为出租方将该等住宅出租给广州奥昆食品有限公司及广州昊道食品有限公司作员工宿舍使用”“村民住宅土地为集体建设用地。不属于违法建筑，由于政策原因，暂未取得房屋产权书和土地使用权”“住宅占用土地为宅基地，规划用途为集体建设用地，不存在占用农用地的情况，该等住宅为相关村民合法所有，同意相关村民作为出租方将该等住宅出租给立高食品股份有限公司作员工宿舍使用。”

根据发行人提供的租赁合同、有关单位出具的证明文件并经查验，上述第 2-11 项租赁使用农民住宅及集体建设用地上的房屋建筑物主要用于员工宿舍使用。根据发行人陈述，其员工宿舍并无特殊要求且周边可替代性房屋资源较为充足，另寻适用房屋作宿舍使用较为便利。本所律师认为，发行人及其子公司租赁使用农民住宅及集体建设用地上的房屋建筑物之情形未违反前述相关规定的要求；该等房屋系发行人及其子公司承租用作员工宿舍使用而非生产经营之用且可替代性较高，该等情形不会对发行人的持续经营能力构成重大不利影响。

2.3 未办理租赁备案登记之情形

根据发行人陈述并经本所律师电话咨询昆明市官渡区政府房屋管理局、兰州市七里河区政府、郑州市二七区行政服务大厅、天津市住房和城乡建设委员会、长春市税务局第二税务分局驻市房地局产权交易中心、乌鲁木齐市房屋产权交易

管理中心，由于出租方配合度、政府部门不接受办理租赁备案申请等原因，上表所列租赁房产中第 1-2 项、第 12-23 项目前未办理租赁备案登记手续。

根据最高人民法院发布的《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》（法释[2009]11 号）的规定，除当事人以约定办理登记备案手续为合同的生效条件外，当事人以未办理租赁合同备案登记的情形主张合同无效的，人民法院不予支持。经项目组查阅相关租赁合同，上述租赁合同均未约定办理租赁合同备案手续为合同生效要件，上述租赁合同均已生效，对双方均具有约束力，有关租赁合同不会因未办理租赁备案手续而导致无效。该等未办理租赁备案手续之房产用作仓库使用的，如本补充法律意见书“四、（二）2/2.1”所述不会对发行人的持续经营能力构成重大不利影响；其他未办理租赁备案手续之房产用作员工宿舍使用而非生产经营之用且可替代性较高；本所律师认为，该等未办理租赁备案手续之瑕疵不会对发行人的持续经营能力构成重大不利影响。

2.4 发行人实际控制人已针对租赁房产瑕疵事宜出具承诺

针对前述租赁瑕疵事项，发行人实际控制人已出具承诺，未来若因房屋租赁瑕疵问题导致发行人及其子公司无法继续使用有关房屋并因此产生损失的（该等损失包括但不限于行政处罚款、拆除费用、搬迁费用以及因搬迁影响发行人正常生产经营产生的损失等），将由实际控制人全额承担。

综上，本所律师认为，发行人租赁瑕疵房产不会对其持续经营能力构成重大不利影响，发行人及其子公司仅作为承租方不会单纯因所租赁物业产权瑕疵问题受到行政处罚。发行人已制定了包括另行寻找替代物业、实际控制人承担损失等在内的可行解决措施。

（三）相关土地、房屋的出租方与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员是否存在关联关系，比照市场价格说明交易价格是否公允。

1．经本所律师检索安居客（https://shenzhen.anjuke.com/）、链家（https://gz.lianjia.com/、中工招商网（http://www.zhaoshang800.com/）网站查询前述租赁房产周边同类物业的出租挂牌价格（查询日期：2020 年 9 月 12 日-9 月 13

日），及根据发行人租赁使用相关房产的实际情况，本所律师认为，发行人租赁使用前述房产的交易价格公允。

2．根据发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他核心人员填写并签字确认的《关联方调查表》及前表所列各出租方出具的书面说明，前表所列之房产的出租方与发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他核心人员不存在关联关系。

第二部分　对《补充法律意见书之一》部分内容的更新

一、招股说明书披露，公司外协生产包括委托加工和外协贴牌生产两种形式。报告期内，公司委托加工费占主营业务成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%；外协贴牌产品采购金额占公司采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%。请发行人补充披露：（1）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力；（2）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送；（3）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系；（4）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排；（5）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响；（6）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大风险提示；（7）是否存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况；（8）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 4）

（一）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

1．外协生产的必要性与合理性

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，除自主生产外，发行人还存在少量外协生产。存在外协生产的主要原因是：①发行人的部分产品在最

终使用时需要有相关配套产品配合使用，虽然该配套产品不属于发行人的生产范围，但能提升客户采购的便利性，发行人会通过外协生产的方式补充品类，例如：发行人外协生产的挞液产品就是为了配合发行人主打产品挞皮进行销售；②发行人现有生产场地及生产能力有限，需要将生产能力集中在核心产品中，部分非主要产品的市场供给较为充足，选择外协生产具备较强的经济性，例如烘焙巧克力、熟品蛋黄酥等。本所律师认为，发行人存在外协生产具备一定的必要性与合理性。

2．外协产品在公司产品中的具体环节

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，并经本所律师访谈发行人采购部经理，发行人外协生产包括外协贴牌和委托加工两种形式，且以外协贴牌为主。

2.1 外协贴牌生产模式下，由第三方厂家按照公司对产品标准、原料、质量等要求进行原料采购和生产，并以公司品牌进行包装，公司向第三方厂家采购该类产品后直接对外进行销售。在该模式下，产品生产全环节均由外协厂商负责，公司对产品相关技术标准提出要求，并通过多种方式对产品进行质量控制，最终该产品以公司品牌进行销售。

2.2 委托加工是指公司提供产品标准和技术资料，受托方根据公司提供的原材料进行生产加工的模式。在该模式下，公司向受托方支付委托加工费。公司委托加工产品的具体环节主要有以下两类：①部分衍生新品的简单加工工序，例如，外协厂商根据公司提供的巧克力和冷冻烘焙食品完成后续加工工序；②原料分装或切块，公司采购的少量原材料经分装或切块后即可进行销售，例如防潮糖粉分装成小包后可搭配甜甜圈销售，速冻水果切块后能满足部分客户的需求，具体产品的分装或切块环节则由外协厂商负责。

3．外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，报告期内，发行人外协贴牌产品采购金额分别为 2,324.48 万元、4,202.11 万元、4,714.35 万元和 923.48 万元，占发行人采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%和 2.83%；发行人委托加工费分别为 66.35 万元、73.06 万元、58.80 万元和 11.65 万元，占发行人主营业务

成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%和 0.03%。

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，2017 年至 2019 年，公司外协生产金额及占比近年来有所上升，主要是外协贴牌的挞液和烘焙巧克力采购金额有所增长。公司挞液与挞皮均用于制作蛋挞，客户在采购挞皮时，会根据自身需求选择外采挞液或自调挞液，所以，部分客户在购买公司挞皮时，有购买配合使用的挞液的需求。报告期内，发行人冷冻烘焙食品中的蛋挞皮销量持续扩大，挞皮销售收入由 2017 年的 14,486.36 万元上升至 2019 年的 22,556.18 万元，因此，客户对挞液的需求也随之上升，报告期内，公司挞液外协采购金额分别达到 2,304.54 万元、3,411.73 万元、3,849.90 万元；发行人 2018 年 5 月开始将烘焙巧克力的生产外包，2018 年、2019 年，公司烘焙巧克力外协采购金额分别为 673.11 万元、838.84 万元。

根据发行人陈述，2020 年 1-6 月，发行人开始自产挞液，同时从 2020 年 3 月起暂停了挞液的外协贴牌采购，因此外协贴牌产品金额占采购总额的比例由 2019 年的 6.05%下降至 2.83%。此外，部分客户存在对手工冷冻烘焙食品的需求，该部分手工产品规模不大，但需要较多的生产场地及生产人员，发行人现有生产产地及生产能力主要集中在规模化和自动化的冷冻烘焙食品中，发行人通过外协生产的方式进行补充，配合发行人的主打产品进行销售。

根据发行人陈述，报告期内，公司主要产品为冷冻烘焙食品、奶油、水果制品和酱料，核心技术也集中在上述产品中；公司外协生产主要涉及配套产品及后续加工工序，且上述外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，公司具备完整的生产能力。

（二）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送

报告期内，外协生产的具体内容及数量详见本补充法律意见书“第二部分、一、（一）”。根据发行人陈述，发行人已制定了外协供应商选择和生产定价流程，发行人与外协供应商通过市场化谈判协商定价，并通过对比同类厂商报价择优选择外协供应商。根据发行人提供的财务数据并经相关供应商确认，2017 年度、

2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月，公司向鑫兰食品的采购金额分别为 2,304.54 万元、3,411.73 万元、3,849.65 万元和 325.04 万元，向乐邦的采购金额分别为 0 万元、673.11 万元、838.84 万元和 440.72 万元，发行人向该两家供应商合计采购的金额占发行人外协生产金额的比例达到 96.39%、95.55%、98.23%和 81.89%，该两家供应商系发行人报告期内主要的外协合作厂商。

根据鑫兰食品、乐邦分别出具的说明，报告期内，其向发行人销售产品的价格与向其他第三方客户销售产品的价格的对比情况如下：

企业名称	外协产品种类	年份	公司采购价格	外协厂商向第三方客户销售价格
鑫兰食品	挞液	2019 年度	123.07 元/箱	123-126 元/箱
		2018 年度	124.94 元/箱	124-127 元/箱
		2017 年度	126.65 元/箱	125-128 元/箱
乐邦	代可可脂巧克力	2019 年度	145.88 元/箱	20-21.5 美元/箱
		2018 年度	146.84 元/箱	20-21.5 美元/箱

根据本所律师对鑫兰食品、乐邦有关工作人员的访谈及其出具的说明，并经查验发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写及签字确认的《关联方核查表》，鑫兰食品、乐邦与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；如上表所述，报告期内，鑫兰食品、乐邦向发行人销售产品的价格与该两家外协供应商向其他第三方客户销售产品的价格不存在显著差异，公司外协生产费用定价具有公允性，不存在利益输送等其他情形。

（三）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

1．外协合作方的选择标准

根据发行人陈述、发行人提供的《委外加工管理制度》并经本所律师访谈发行人采购部经理，发行人对外协合作方的选择流程、选择标准及相关部门职责等内容进行了规定，具体如下：

1.1 初步筛选及资质评审：采购部负责寻找符合公司要求的有意向合作的外协厂商，获取其基本信息及相关资质文件，原则上意向合作外协厂商不少于 2 家。

1.2 现场审核：公司对资质资料等文件进行初步筛选后，采购部组织研发中心、质量中心等部门开展现场审核，对外协厂商生产工艺、生产设备、检验能力、质量管理水平、物流配送能力等方面进行综合考察，初步确定合作的外协厂商。

1.3 试产及合同签订：外协厂商初步确定后，公司与其商讨签订技术标准文件，包括原料标准、成品标准、检验项目等内容，相关外协厂商进行试生产，根据试产后的实际情况，采购部与外协厂商正式订立相关合同。

2．主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

根据乐邦出具的相关书面资料、检索公示系统、天眼查、企查查有关公示信息（检索日期：2020 年 9 月 16 日），并经本所律师现场实地走访鑫兰食品、乐邦，发行人主要外协供应商鑫兰食品、乐邦的基本情况如下：

企业名称	模式	产品	基本情况	股权结构
鑫兰食品	外协贴牌	挞液	成立于 2009 年 12 月 24 日，注册资本 500 万元，注册地址：武汉市蔡甸区大集街天鹅湖大道 123 号，经营范围为“食用油、油脂及其制品、调味品、速冻食品的生产、销售；房屋租赁；日用百货、文具用品、建筑五金批发零售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物）；食品机械设备、塑料制品的制造、销售。”	杨小青 45% 杨干武 45% 杨瑞安 10%
乐邦	外协贴牌	烘焙巧克力	成立于 2008 年 7 月 21 日，注册资本 500 万马币，注册地址在马来西亚雪兰莪州，主营业务为巧克力生产、销售。	BRIDGING EDGE SDN. BHD. 37% NG BOON YEAP 28% PYRENEES HOLDING SDN. BHD. 27% TAN CHOOI LENG 7%

如前所述，公司外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高，发行人对主要外协厂商不存在重大依赖。经查验，上述主要外协供应商与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其他关联方之间不存在关联关系。

（四）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

1．发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理制度，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平，具体如下：

1.1 在外协厂商的选取方面，采购部、研发中心、质量中心、营销中心一同参与选取过程。第一，采购部寻找外协厂商，要求有合作意向的外协厂商提供基本信息、业务资质等相关资料，原则上确定不少于 2 家厂商进入下一步评审。第二，对初选的供应商进行现场审核，考察外协厂商的加工能力、加工工艺、加工设备、检验设备、检验能力、质量管理水平等事项，选择符合公司要求的外协厂商，对其需要整改的事项提出公司的要求。第三，确定外协厂商后，与其明确技术标准，协商原料标准、半成品标准、成品标准、包材标准、出厂检测项目、型式检验项目等要求，双方确认无异议后，进入下一阶段的商业合作。最后，在标准明确后，外协厂商向公司提供试产产品，公司评估产品质量状况，确定达标后签订正式合同。

1.2 在产品质量监管方面，公司从质量巡查和产品验收等环节进行质量控制。一方面，公司质量中心会定期或不定期安排巡检员对外协厂商进行质量巡查，考察外协厂商的原料检验控制、过程质量监管控制、成品检验控制、关键岗位的管理控制等环节是否存在问题，并对发现的问题给予通知，要求外协厂商及时整改，若屡次不予整改将进行淘汰。另一方面，公司向外协厂商采购时，质量中心会对产品进行检验，若出现不合格产品，外协厂商除退换货及承担相关赔偿损失外，还需要实施纠正预防的整改措施，公司对整改情况进行持续跟踪确认。

根据发行人陈述并经查验相关主管市监局出具的证明，及经检索相关主管政府部门网站有关公示信息，报告期内，发行人上述食品安全及产品质量控制措施执行情况良好，未出现因外协生产的产品质量问题导致的食品安全事故及行政处罚情形。

2．与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，发行人与外协厂商已在业务合同中对产品质量责任分摊进行了约定：外协方造成的产品质量问题而给公司造成损失的，公司应当无条件退货，而且公司有权向外协方追溯并要求外协方承担造成的损失。

（五）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响

根据发行人陈述，对于公司主要产品的配套产品或者试销的新品类，公司会根据实际情况选择是否将外协产品纳入自产，若相关产品的销售情况良好且已经具备一定的规模，公司会考虑将其逐步转为自主生产的形式。对于部分外协更具经济性的非主要产品，公司则会综合成本、产品质量、生产能力等多方面考虑是否将相关产品纳入自产。

如前所述，虽然公司部分产品涉及外协生产，但是该等产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高；本所律师认为，外协生产不会对公司独立性和业务完整性造成重大不利影响。

（六）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大风险提示

根据发行人陈述，发行人本次发行之募集资金投资项目围绕现有主要产品开展，募投项目实施后，公司生产模式不会发生变化，募投项目的实施不会对公司主营业务、经营管理、技术运用造成不利影响。

（七）是否存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况

根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认，报告期内，发行人在环保、安全生产及员工社保等方面不存在重大违法违规行为，除本补充法律意见书“第二部分、三、（一）”所述之行政处罚事项外，亦无受到其他行政处罚的记录。

经查验，发行人属于食品制造业，不属于重污染行业，也不属于高危行业，发行人的生产过程不存在重污染，高危险的情形；公司已取得生产经营所必须的相关资质证书，并建立了较为完善的外协厂商选择流程，公司选择的外协厂商均具备生产经营所必须的相关业务资质；如前所述，外协产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，报告期内公司外协生产费用占营业成本的比例不高，不存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。

（八）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险

根据发行人陈述，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理制度，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平和食品安全[具体情况详见本补充法律意见书“第二部分、一、（四）1”]。

根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认，报告期内，对于外协产品，未发生相关的食品安全事故，未出现产品及服务质量纠纷，食品安全风险得到了有效控制。

二、招股说明书披露，公司拥有多项商标、专利及著作所有权，部分为受让取得。公司存在受让、质押部分专利以及使用授权许可的情形。请发行人补充披露：（1）部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让

方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响；（2）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷；（3）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响；（4）发行人被授权许可使用的"猪猪侠"动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 6）

（一）部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

1．部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性

1.1 受让取得的商标、专利、著作权之情况

①注册商标

根据发行人提供的商标注册证书及变更证明、转让合同及发行人确认，并经本所律师检索国家知识产权局商标局网站（http://sbj.cnipa.gov.cn，查询日期：2020 年 9 月 30 日），截至查询日，发行人及其子公司合计持有 239 项注册商标，其中受让取得的注册商标共计 40 项，分别通过无偿受让方式从增城金皿、广州高林、高林贸易、美滋煌处取得，具体情况如下：

商标图样	注册号	权利人	转让方	转让相关情况
银钻	1441837	发行人	增城金皿	增城金皿系发行人股东彭永城、赵键共同

顶誉	1441823	发行人	增城金皿	出资设立的企业，出于商业安排，增城金皿于 2002 年开始不再实际经营，并将其名下注册商标无偿转让予立高有限；根据发行人陈述，该等商标部分用于公司名称及水果制品的宣传，部分作为发行人储备商标。
立高	1390528	发行人	增城金皿	
	1374055	发行人	增城金皿	
立高	1356617	发行人	增城金皿	
	1169276	发行人	增城金皿	
CAMBON	6346935	发行人	高林食品	高林食品系发行人股东彭永成、彭裕辉、赵松涛、赵键和白宝鲲共同出资设立的企业，出于商业安排，高林食品不再实际经营并于 2016 年注销，注销前将其名下所持有注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品、奶油、巧克力产品宣传，部分作为发行人储备商标。
新仙尼 SENSINI	6178658	发行人	高林食品	
新仙尼 SENSINI	6373566	发行人	高林食品	
康朋	6346934	发行人	高林食品	
新仙尼 SENSINI	4279052	发行人	高林食品	
	3950445	发行人	高林食品	
ARGO	3845106	发行人	高林食品	
FULL FILL	3744596	发行人	高林食品	
高林	3702722	发行人	高林食品	
盛装	3744599	发行人	高林食品	
Most of Wine	3505419	发行人	高林食品	
盛装	3744597	发行人	高林食品	
双V	3419592	发行人	高林食品	
高林	10590692	发行人	高林食品	
FULL FILL	10590677	发行人	高林食品	
仙露滋	4599533	发行人	高林贸易	高林贸易系发行人实际控制人彭永成、赵松涛、彭裕辉曾共同投资设立的企业，出于商业安排，高林贸易不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品宣传、部分作为发行人储备商标。
ARGO	3845107	发行人	高林贸易	
FULL FILL	3744598	发行人	高林贸易	
奥昆 Ao Kun	30290533	发行人	广州奥昆	发行人为实现集团化商标管理，及申请组合商标之考虑需得相关商标所有权，发行人以无偿受让方式取得该等注册商标。
奥昆 Ao Kun	23218711	发行人	广州奥昆	
奥昆 Ao Kun	21798452	发行人	广州奥昆	
奥昆 Ao Kun	21821680	发行人	广州奥昆	
Ao Kun	17584518	发行人	广州奥昆	
奥昆	8023030	发行人	广州奥昆	
美煌	8022993	发行人	广州昊道	
好禧坊	5394999	广州奥昆	美滋煌	美滋煌系发行人股东陈和军、宁宗峰曾共

熊二	11653422	广州奥昆	美滋煌	同投资设立的企业，出于商业安排，美滋煌不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予广州奥昆和广州昊道。 其中“11638458”商标已由广州奥昆于 2020 年 7 月 6 日转让予发行人。
大佬强	11638458	发行人	美滋煌	
	9692598	广州奥昆	美滋煌	
贝征蛋的味道	9692650	广州奥昆	美滋煌	
玫瑰味蛋的味	9692679	广州奥昆	美滋煌	
挞将军	9692557	广州奥昆	美滋煌	
昊道	11870252	广州昊道	美滋煌	
美滋煌	11638445	广州昊道	美滋煌	

②专利权

根据发行人提供的专利证书、手续合格通知书、转让合同并经本所律师查询国家知识产权局网站有关公示信息（查询日期：2020 年 9 月 30 日），截至查询日，发行人及其子公司合计持有 72 专利权，其中 1 项专利权通过受让方式自南陵玉竹处取得，具体情况如下：

名称	一种面包酱料的制备方法
授权专利号	ZL 2013 1 0437788.8
类别	发明专利
专利权人	广州昊道
转让方	南陵玉竹
转让价格	40,500 元
转让相关情况	根据发行人陈述及其提供的相关协议，广州昊道于 2015 年与南陵玉竹签订关于“面包用夹心馅料关键技术研究”项目技术开发合作协议书，共同进行面包夹心馅料制备技术的深入开发；后为解决研究成果的权属问题，广州昊道于 2017 年受让该项专利，转让价格经由双方协商确定。

③著作权

根据发行人提供的《作品登记证书》、转让合同并经本所律师广东版权网、中国版权保护中心著作权登记系统（公测版）（查询日期：2020 年 9 月 30 日），截至查询日，发行人及其子公司拥有 32 项已登记的作品著作权，其中 1 项专利权通过受让方式自焙莎包装处取得，具体情况如下：

名称	有芝有味，美芝芝图案
类别	美术作品
登记号	国作登字-2019-F-00897470
著作权人	发行人
转让方	焙莎包装
转让价格	1,235 元
转让相关情况	根据发行人陈述，焙莎包装系发行人的经销商，于 2019 年登记上述著作权但未在实际经营中使用，发行人出于宣传推广设计产品需要，向其购买上述著作权。双方协商确定以该著作权登记、转让等相关必要手续费共计 1,235 元的价格转让该项著作权。

GRANDWAY

1.2 转让方的相关情况

根据发行人提供的转让合同、部分转让方的登记资料并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查、中国社会组织公共服务平台有关公示信息，除广州奥昆、广州昊道系发行人之控股子公司外，上述无形资产转让方的具体情况如下：

①增城金皿

成立日期	1997 年 7 月 11 日
注册资本	100 万元
注册地址	增城市石滩镇红荔中路
经营范围	加工、制造：植物奶油；批发、零售：本公司生产的产品。
股权结构	彭永成持股 50%、深圳市久远实业发展有限公司持股 50%
吊销时间	2003 年 11 月 24 日

②高林食品

成立日期	2006 年 10 月 31 日
注册资本	200 万元
注册地址	广州市花都区狮岭镇杨二村平步大道北
经营范围	糖果、巧克力制造；水果和坚果加工；蔬菜加工；速冻食品制造；预包装食品批发；预包装食品零售。
股权结构	彭永成持股 33.61%、彭裕辉持股 20%、赵松涛持股 17.25%、赵键持股 15.27%、白宝鲲持股 13.88%
注销日期	2016 年 12 月 22 日

③高林贸易

成立日期	2003 年 7 月 15 日
注册资本	50 万元
注册地址	广州市白云区广园中路 318 号 4 楼 402 房
经营范围	批发：预包装食品（不含酒精饮料，不含乳制品）。
股权结构	彭永成持股 40%、赵松涛持股 30%、彭裕辉持股 30%
注销日期	2014 年 3 月 28 日

④美滋煌

成立日期	2009 年 12 月 2 日
注册资本	30 万元
注册地址	广州市番禺区化龙镇翠湖大道 9 号
经营范围	糕点、面包制造（不含现场制售）；糕点、糖果及糖批发；米、面制品制造；米、面制品及食用油批发；调味品批发；其他调味品、发酵制品制造;速冻食品制造；食品添加剂制造。
股权结构	陈和军持股 60%、宁宗峰持股 40%
注销日期	2014 年 8 月 26 日

⑤南陵玉竹

成立日期	2011 年 5 月 6 日
注册资本	3 万元
注册地址	安徽省芜湖市南陵县南陵县烟墩镇霭里村
经营范围	开展玉竹新技术的推广开发和服务，进行玉竹种植技术的指导和培训。

负责人	申健
登记状态	正常

⑥焙莎包装

成立日期	2015 年 9 月 8 日
注册资本	1,000 万元
注册地址	浙江省义乌市义亭镇相宜路 100 号（自主申报）
经营范围	生产、销售：纸制包装盒、纸制包装袋、塑料制品、塑胶制品、不干胶（以上不含出版物、不含印制）；包装设计与技术研发；网上销售、实物现场批发：玻璃制品、五金制品、工艺品、木制品、皮革制品、包装材料（不含竹木材料、危险化学品、易制毒化学品及监控化学品）；包装装潢、其他印刷品印刷；仓储服务；普通货物装卸服务；货物进出口、技术进出口。
股权结构	苏爱兵持股 60%、党先锋持股 40%
登记状态	存续

2．请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

根据发行人与建设银行广州支行于 2020 年 3 月 24 日签订《权利质押合同》（合同编号：HTC440580000YBD202000005），国家知识产权局 2020 年 3 月 31 日出具的《专利质押登记通知书》（质押登记号：Y2020980001083）并经查验，立高食品用于质押担保的专利情况如下：

质权人	建设银行广州天河支行
质押人	发行人
质押专利相关情况	发行人拥有的专利名称为“果馅自动化包装生产线及其包装方法”、专利号为“ZL201410788411.1”的一项发明专利。
担保主债权金额	3,000 万元
担保期限	2020.04.10-2021.04.09

根据发行人陈述及其提供的银行还款凭证并经查验，发行人已于 2020 年 8 月 4 日全部还清上述质押合同所担保的借款，上述专利质押所担保的主债权已全额偿还，主债权因偿还借款而消灭。根据国家知识产权局于 2020 年 8 月 11 日出具的《专利权质押登记注销通知书》，该项专利因提供担保而设置的质权自 2020 年 8 月 11 日起消灭。根据《中华人民共和国物权法》《中华人民共和国担保法》规定，质权与其所担保的债权同时存在，债权消灭的，质权也消灭，即上述专利的质押权已随主债权的消灭而消灭。截至本补充法律意见书出具之日，发行人使用该项专利不存在被限制的情形。

根据发行人陈述，该项发明专利系发行人自主研发取得的重要技术之一，主要应用于果馅产品的自动化生产技术，有助于提高配料的精准度和效率。根据《中华人民共和国专利法》第四十二条的规定，发明专利权的期限为二十年……，均自申请日起计算；根据该规定并经查验发行人提供的专利证书，该项发明专利申请日期为 2014 年 12 月 17 日，专利有效期为 20 年，不存在有效期较短及权利丧失的情形。

综上，本所律师认为，发行人相关专利的质权已消灭，发行人使用该专利不存在被限制的情形；发行人该项专利不存在专利有效期较短及权利丧失的情形。

（二）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷

根据发行人提供的商标注册证书、专利证书、作品登记证书、许可使用相关资料并经本所律师查询国家知识产权局网站、中国版权保护中心微平台，本所律师认为，截至本补充法律意见书“第二部分、二、（一）1/1.1/①-③”所列查询日，发行人合法拥有及被许可使用的专利权、商标权、著作使用权之权属清晰，需要取得产权证书或需办理备案手续的均已取得有权部门核发的权属证书或在有权部门办理了备案手续，且均在有效的权利期限内。

根据发行人常年法律顾问单位针对诉讼、仲裁情况的回函及发行人确认并经本所律师查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 9 月 1 日），发行人使用专利、商标符合相关法律法规的规定，在使用过程中不存在争议、纠纷或潜在纠纷。

（三）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响

GRANDWAY

1．发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容

2014 年 1 月 18 日，华南理工大学与公司签署《技术转让（专利实施许可）合同》，公司获得专利号为 ZL201110193037.7 的“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”发明专利的授权许可使用权，授权协议的主要内容如下：

①授权主体：授权方为华南理工大学，被授权方为立高有限；

②授权方式：独占实施许可；

③授权内容：专利名称为“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”的发明专利，且立高有限有权利用华南理工大学许可使用的专利技术和技术秘密进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利益，归立高有限所有；

④授权范围：全球范围内；

⑤授权期限：2014 年 1 月 18 日至 2024 年 1 月 18 日；

⑥授权费用及支付方式：许可使用费共 20 万元，合同生效后一次性支付。

2．相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响

根据发行人陈述，华南理工大学该项专利并不直接对应公司的具体产品，该项专利所对应的技术主要解决的是奶油产品乳浊体系不稳定的问题。奶油产品的产业化和商业化应用是一个复杂的系统性工程，涉及产品配方、生产工艺、设备设计、产线布局和品控检验等多个方面，发行人若仅依靠华南理工大学该专利技术的基础研究，无法实现奶油产品的产业化制备。

根据发行人陈述，公司在取得华南理工大学该项专利许可前，已经从事奶油生产销售十余年，亦对奶油产品的技术升级与改良持续研究多年；公司在取得华南理工大学该项专利许可后，通过借鉴该专利技术的基础研究，持续进行奶油产品的研发投入，针对工业化生产的实际情况不断升级并改良奶油产品的操作性及稳定性。根据上述授权协议，公司利用该专利技术进行后续改进的，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利益，均归公司所有。目前，公司奶油产品的核心技术均由公司自主掌握。

根据发行人陈述、并经查验立高有限与华南理工大学签订的《技术转让（专利实施许可）合同》、及经本所律师访谈华南理工大学相关工作人员，报告期内，

发行人与华南理工大学建立了良好的合作关系，针对该发明专利授权事宜不存在现时或潜在争议、纠纷，若到期后发行人仍拟继续使用该项专利的，则不能续期的风险较低；发行人已自主掌握奶油产品的核心技术，若到期后发行人主动放弃继续使用该项专利或无法续期，亦不会影响发行人奶油产品的生产销售，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

（四）发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷

1．发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响

根据发行人陈述，近年来，公司基于对烘焙行业的深度理解，充分挖掘烘焙行业的消费场景及客户需求，在原有烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的基础上，尝试推出了部分休闲食品，在烘焙门店收银台进行销售，为烘焙门店带来新的收入增长点，并正在逐步探索网络等其他销售渠道，近年来休闲食品的销售规模有所增长。“猪猪侠”动漫卡通形象授权产品为巧克力休闲食品，与烘焙食品原料和冷冻烘焙食品主要面向烘焙店、商超、餐饮等商业用户不同，休闲食品直接面向消费者，通过使用“猪猪侠”动漫卡通形象，可以提高该部分产品的知名度与吸引力。

2．相关授权许可的主要内容

2019 年 4 月 10 日，广东咏声动漫股份有限公司与公司签署《卡通形象商品化授权合同》，将其自有的《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象许可给公司使用，授权协议的主要内容如下：

①授权主体：授权方为广东咏声动漫股份有限公司，被授权方为立高食品；

②授权内容：《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象，包含二维及三维图库，以及在授权期限内提供图库更新内容，授权内容具体以授权方提供的配套图库为准；

③授权区域：中国大陆地区（不含港、澳、台地区）；

④授权销售渠道：第一授权年度（2019 年 4 月 10 日至 2020 年 8 月 9 日），仅限被授权方在线下烘焙门店渠道销售授权产品；第二授权年度和第三授权年度（2020 年 8 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日），被授权方可在线上线下全渠道销售授权产品；

⑤授权期限：2019 年 4 月 10 日至 2022 年 8 月 9 日；

⑥授权性质：普通授权、不得转授权、无维权权力；

⑦授权产品类别：代可可脂巧克力、可可脂巧克力（具体以授权方审核通过的产品明细为准）；

⑧授权费用及支付方式：各年度授权费用为授权产品各年度销售额的 6%，各年度保底授权费为 50 万元。保底授权费按年分别支付，超额部分授权费于每次申购超额部分防伪标贴时支付。

3．相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷

根据前述《卡通形象商品化授权合同》、发行人提供的有关财务数据及发行人陈述，报告期内，公司使用上述著作权的产品仅为巧克力休闲食品，2019 年，公司巧克力生产线升级改造，相关产品生产能力受限，授权产品 2019 年、2020 年 1-6 月的销售收入分别为 8.12 万元、64.37 万元，占主营业务收入比例仅 0.01%、0.10%；公司烘焙食品原料和冷冻烘焙食品等主要产品均未使用该著作权，该被许可使用的著作权对公司的主营业务不会产生重大影响；根据发行人陈述，上述授权合同处于正常履行中，不存在纠纷或潜在纠纷。

三、报告期内，发行人存在被环保部门、海关处以行政处罚的情形。请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍；最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为；发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施，是否符合相关法律法规的要求。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题七）

（一）请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍

根据发行人提供的《行政处罚决定书》、有关缴款凭证及发行人陈述并经查验，报告期内，发行人及其控股子公司受到环保、海关方面的行政处罚情况如下：

主体	处罚事由	处罚依据	处罚机关	处罚时间	处罚措施
佛山分公司	因排放水污染物超过地方规定的水污染物排放标准	《水污染防治法》第七十四条第一款、《环境保护法第六十条	佛山市三水区环境保护局	2017.09.04	罚款9.81万元限制生产
	将危险废物混入非危险废物中贮存	《固体废物污染环境防治法》第七十五条第（一）款第（七）项、第二款			罚款2.00万元
广州奥昆	未经海关许可，擅自将海关监管货物进行其他处置	《行政处罚法》第二十七条第一款第（四）项《海关行政处罚实施条例》第十八条第一款第（一）项	中华人民共和国南沙海关	2017.08.04	罚款10.60万元
	改扩建项目未重新报批环境影响评价文件即擅自开工建设	《环境影响评价法》第三十一条第一款	广州市南沙区环保水务局	2018.12.14	罚款0.82万元

2017年12月27日，佛山市三水区环境保护局针对佛山分公司上表第一、二项行政处罚出具《证明》，认为“截至本证明出具日，该公司已缴纳了全部罚款，并已完成整改任务，我单位认为该公司上述行为不属于重大违法违规行为，除上述情况外，该公司没有因违反环境保护法律法规而被我单位处罚的其他记录。”

根据发行人陈述，上表第三项行政处罚产生的原因是：2014年，广州奥昆因资金紧张，拟通过融资租赁的方式进口冷冻烘焙食品设备，广州奥昆因缺少相关方面的经验且与进口代理公司、融资租赁公司的沟通亦不够充分，使得进口代理公司以广州奥昆作为减免税申请人及实际使用人以一般贸易方式申报进口免税，融资租赁的进口方式与减免税申请的相关要求不一致，致使广州奥昆违反了减免税证明中未经海关许可，不得擅自转让、抵押、质押、移作他用或者进行其他处置的规定，被有关单位处以10.60万元的罚款。上述处罚发生后，公司针对相关事项进行了整改，加强对进出口相关规定的学习，进一步规范了进口代理公司、融资租赁公司等供应商的选择流程，截至本补充法律意见书出具之日，发行人未再发生类似情况。2019年4月2日，中华人民共和国广州海关针对广州奥昆该项行政处罚出具《证明》，认为“广州奥昆上述违规行为不构成重大违法事项，上述处罚不属于情节严重的行政处罚。除以上处罚外，广州奥昆自2016年1月

1 日至本证明出具日，在我关区没有其他违反海关相关法律法规而受到行政处罚的记录。”

2019 年 1 月 14 日，广州市南沙区环保水务局针对广州奥昆上表第四项行政处罚出具《对〈广州奥昆食品有限公司关于请求开具不属于重大违法违规行为证明的申请〉的复函》，认为“经核实，你公司目前已缴纳罚款，扩建项目已取得环评批复。对行政处罚是否属于重大违法行为目前尚无相关法律法规明确进行界定，但根据《环境行政处罚听证程序规定》（环办[2010]174 号）第五条及第六条的规定，你公司上述违法行为不属于需要组织听证的案件类型，因此可认定为不属于重大违法行为。”

综上，根据环保、海关主管政府部门出具的书面证明，本所律师认为，发行人及其控股子公司报告期内受到的上述环保、海关方面的行政处罚均不属于重大违法行为，不会对本次发行构成实质性障碍。

（二）最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为

根据广州市增城区市监局、国家税务总局广州市增城区税务局、广州市增城区人力资源和社会保障局、广州住房公积金管理中心、增城市公安消防大队（广州市公安局增城区分局）、广州市增城区应急管理局、广州市规划和自然资源局（广州市国土资源和规划委员会）、广州市增城区住房和城乡建设局、国家外汇管理局广东省分局、中华人民共和国黄埔海关、佛山市三水区市监局、国家税务总局佛山市三水区税务局、佛山市三水区人力资源和社会保障局、佛山市住房公积金管理中心、佛山市公安消防支队三水区大队、佛山市三水区应急管理局、佛山市自然资源局三水分局、佛山市三水区住房城乡建设和水利局、国家外汇管理局三水支局、中华人民共和国广州海关、广州市南沙区市监局、国家税务总局广州市南沙区税务局、广州市人力资源和社会保障局、广州市南沙区榄核镇专职消防队、广州市南沙区应急管理局、长兴县市监局、国家税务总局长兴县税务局、长兴县人力资源和社会保障局、湖州市住房公积金管理中心长兴县分中心、长兴县公安消防大队、长兴县应急管理局、长兴县自然资源和规划局、长兴县住房和

GRANDWAY

城乡建设局、卫辉市市监局、国家税务总局卫辉市税务局等主管政府部门分别出具的证明及发行人陈述并经本所律师查询下述网站有关公开信息（查询日期：2020 年 9 月 1 日至 2020 年 9 月 2 日），除前述行政处罚事项外，发行人及其子公司在市场监督、税务、劳动社保、住房公积金、消防、安全生产、国土规划、住建、外汇等方面不存在违法违规行为。

网站名称	网址
公示系统	http://www.gsxt.gov.cn
中国市场监管行政处罚文书网	http://cfws.samr.gov.cn/
中国证监会	https://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/
深交所	http://www.szse.cn
上交所	http://www.sse.com.cn
信用中国	https://www.creditchina.gov.cn
信用广东	https://credit.gd.gov.cn
信用浙江	http://credit.zj.gov.cn/
信用河南	https://www.xyhn.gov.cn
信用广州	http://credit.gz.gov.cn
信用佛山	http://fs.gdcredit.gov.cn
信用湖州	http://huzcredit.huzhou.gov.cn
信用新乡	http://www.xxcredit.gov.cn
信用长兴	http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx
广东省市监局	http://amr.gd.gov.cn
浙江省市监局	http://zjamr.zj.gov.cn
河南省市监局	http://scjg.henan.gov.cn
广州市市监局	http://scjgj.gz.gov.cn/
佛山市市监局	http://fsamr.foshan.gov.cn
湖州市市监局	http://scjgj.huzhou.gov.cn
新乡市市监局	http://www.xxfda.gov.cn
广州市南沙区市场监督管理局	http://www.gzns.gov.cn/gznsscjg/gkmlpt/index
广州市增城区人民政府	http://www.zc.gov.cn
广州市南沙区人民政府	http://www.gzns.gov.cn
佛山市三水区人民政府	http://www.ss.gov.cn
长兴县人民政府	http://www.zjcx.gov.cn
新乡市人民政府	http://www.xinxiang.gov.cn
广东省生态环境厅	http://gdee.gd.gov.cn
浙江省生态环境厅	http://sthjt.zj.gov.cn
河南省生态环境厅	http://sthjt.henan.gov.cn
广州市生态环境局	http://sthjj.gz.gov.cn

GRANDWAY

佛山市生态环境局	http://sthj.foshan.gov.cn
湖州市生态环境局	http://hbj.huzhou.gov.cn
新乡市生态环境局	http://www.xxhb.gov.cn
广州市生态环境局增城区分局	http://www.zc.gov.cn/gzzchj/gkmlpt/index
广东省税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn
浙江省税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn
河南省税务局	http://henan.chinatax.gov.cn
广州市税务局	http://www.gd-n-tax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml
广州市南山区税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gznssw/gznssw_index.shtml
佛山市税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/fssw/fssw_index.shtml
新乡市税务局	http://henan.chinatax.gov.cn/dswz/xxs_30907/index.html
湖州市税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn/huzhou/index.html
广东省应急管理局	http://yjgl.gd.gov.cn
浙江省应急管理局	http://yjt.zj.gov.cn
河南省应急管理局	http://yjglt.henan.gov.cn
广州市应急管理局	http://yjglj.gz.gov.cn
佛山市应急管理局	http://fssyjglj.foshan.gov.cn
湖州市应急管理局	http://yjglj.huzhou.gov.cn
新乡市应急管理局	http://www.xxsafety.gov.cn
广州市增城区应急管理局	http://www.zc.gov.cn/gzzcyj/gkmlpt/index
广州市南沙区应急管理局	http://www.gzns.gov.cn/gznsyj/gkmlpt/index
佛山市三水区应急管理局	http://www.ss.gov.cn/fsssyjglj/gkmlpt/index
长兴县应急管理局	http://www.zjcx.gov.cn/col/col1229234143/index.html?s=280
广东省人力资源与社会保障厅	http://hrss.gd.gov.cn
浙江省人力资源与社会保障厅	http://rlsbt.zj.gov.cn/
河南省人力资源与社会保障厅	http://hrss.henan.gov.cn
广州市人力资源与社会保障局	http://rsj.gz.gov.cn
佛山市人力资源与社会保障局	http://hrss.foshan.gov.cn
湖州市人力资源与社会保障局	http://hrss.huzhou.gov.cn
新乡市人力资源与社会保障局	https://www.haxx.lss.gov.cn
长兴县人力资源与社会保障局	http://www.zjcxhrss.gov.cn/col/1005/index.html
浙江省住房公积金管理中心	http://www.zjgjj.com
河南省住房公积金管理中心	http://www.hnszgjj.com
广州市住房公积金管理中心	http://gjj.gz.gov.cn
佛山市住房公积金管理中心	http://fsgjj.foshan.gov.cn/
湖州市住房公积金管理中心	http://hzgjj.huzhou.gov.cn
新乡市住房公积金中心	http://www.xxzfgjj.com
广东省住房与城乡建设厅	http://zfcxjst.gd.gov.cn
浙江省住房与城乡建设厅	http://jst.zj.gov.cn

GRANDWAY

河南省住房与城乡建设厅	http://www.hnjs.gov.cn
广州市住房与城乡建设局	http://zfcj.gz.gov.cn
佛山市住房与城乡建设局	http://fszj.foshan.gov.cn
湖州市住房与城乡建设局	http://jsj.huzhou.gov.cn
新乡市住房与城乡建设局	http://www.xxszjj.gov.cn
广州市增城区住房和城乡建设局	http://www.zc.gov.cn/gzzczj/gkmlpt/index
佛山市三水区住房城乡建设和水利局	http://www.ss.gov.cn/fssscxslj/gkmlpt/index
广东省自然资源厅	http://nr.gd.gov.cn
浙江省自然资源厅	http://zrzyt.zj.gov.cn
河南省自然资源厅	http://dnr.henan.gov.cn
广州市规划和自然资源局	http://ghzyj.gz.gov.cn/
佛山市自然资源局	http://fszrzy.foshan.gov.cn
湖州市自然资源和规划局	http://huzgt.huzhou.gov.cn
新乡市自然资源和规划局	http://nrpb.xinxiang.gov.cn/
广州市规划和自然资源局增城区分局	http://www.zc.gov.cn/gzzcgh/gkmlpt/index
广州市规划和自然资源局南沙区分局	http://www.gzns.gov.cn/gznsgh/gkmlpt/index
广东省消防救援总队	http://gdfire.gd.gov.cn
浙江省消防网	http://www.zjxf119.com
河南省消防网	http://ha.119.gov.cn
湖州市消防支队	http://hzxf119.huzhou.gov.cn
广州政务服务网	http://www.gdzwfw.gov.cn
佛山市人民政府行政服务中心	https://fsxzfw.foshan.gov.cn
浙江政务服务网	http://www.zjzwfw.gov.cn
河南政务服务网	http://www.hnzwfw.gov.cn
中国海关企业进出口信用信息公示平台	http://credit.customs.gov.cn
国家外汇管理局	http://www.safe.gov.cn
国家外汇管理局广东省分局	http://www.safe.gov.cn/guangdong
国家外汇管理局浙江省分局	http://www.safe.gov.cn/zhejiang/xzcfxxgs
国家外汇管理局河南省分局	http://www.safe.gov.cn/henan/xzcfxxgs
广州市城市管理和综合执法局	http://cg.gz.gov.cn
百度	https://www.baidu.com
天眼查	https://www.tianyancha.com
企查查	https://pro.qichacha.com

（三）发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施，是否符合相关法律法规的要求

1．发行人在环保方面的投入情况

根据发行人陈述并经抽查报告期内发行人环保投入相关的设备购买合同、凭证等资料，随着发行人收入规模的不断扩大，发行人对环保的重视程度日益提高，环保支出也逐年上升。报告期内，发行人根据污染物治理的实际需求进行环保投入，具体情况如下：

项目	2020年1-6月（万元）	2019年度（万元）	2018年度（万元）	2017年度（万元）
环保设施投入	--	444.66	334.69	50.92
环保直接费用支出	182.20	395.68	440.81	96.14
合计	**182.20**	**840.35**	**775.50**	**147.06**

2．发行人在安全生产方面的投入情况

根据发行人陈述并经查验，发行人主要从事烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中适用的企业，报告期内，公司安全生产方面的投入分别为9.61万元、34.01万元、32.41万元和74.86万元。

3．发行人三废处理措施

根据发行人陈述，发行人主要从事烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的研发、生产与销售，不属于高危险、重污染行业，在生产过程中会产生少量废水、废气及边角料废弃物，发行人在生产经营过程对主要污染物的防治措施如下：

3.1 废水的防治措施

发行人生产经营过程中排放的水污染物主要来源于设备、车间清洗废水以及生活污水，该等废水通过隔油隔渣池、化粪池、污水处理系统等方式处理后，通过污水管网排至当地污水厂进行再次处理或直接进行达标排放。

3.2 废气的防治措施

发行人生产经营过程中产生的废气主要有烘烤/油炸油烟废气、投料/配料粉尘、天然气锅炉废气以及备用柴油发电机尾气，该等油烟废气经油烟净化机和活性炭等方式处理后达标排放；部分粉尘经集尘风管收集后利用布袋除尘装置处理。

3.3 固体废物的防治措施

发行人生产经营过程中产生的固体废物主要有废包装材料、废活性炭、污泥、

生活垃圾等，相关固废交由环卫部门及具备专业资质的单位进行处理。报告期内，中山市阜沙镇伟富废矿物油回收处理厂、佛山市格能环保科技有限公司、江门市东江环保技术有限公司、浙江明境环保科技有限公司等单位为发行人提供固废回收服务。根据发行人提供的相关资料，上述单位回收的固废中涉及危险废物的均取得了《危险废物经营许可证》。

3.4 噪音的防治措施

发行人生产经营过程中产生的噪音主要来自于设备噪声，发行人通过优化设备选购、合理布局声源位置，采取减震、消声、隔音等措施，降低噪音对周围环境的影响。

综上，本所律师认为，发行人在环保、安全生产方面的投入及三废处理措施符合相关法律法规的要求。

第三部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行的主体资格

根据发行人陈述、“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》、“众环专字（2020）060071 号”《内部控制鉴证报告》，并经查验广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内重大采购及销售合同、公司章程，及中华人民共和国黄埔海关、广州市增城区市场监督管理局、国家税务总局广州市增城区税务局、广州市增城区社会保险服务管理中心、广州市增城区人力资源和社会保障局、广州市增城区应急管理局、广州市增城区消防救援大队、中华人民共和国增城海关、佛山市三水区市场监督管理局、国家税务总局佛山市三水区税务局、佛山市三水区人力资源和社会保障局、佛山市住房公积金管理中心、佛山市三水区消防救援大队、佛山市三水区应急管理局、佛山市自然资源局三水分局、中华人民共和国广州海关、国家外汇管理局三水支局、佛山市三水区发展和改革局、国家税务总局广州市南沙区税务局、广州市人力资源和社会保障事务服务中心、广州市医疗保障局、广州市南沙区榄核镇专职消防队、国家外汇管理局广东省分局、广州市南沙区市场监督管理局、广州市南沙区应急管理局、长兴县市场监督管理局、国家税务总局长兴县税务局、长兴县人力资源和社会保障局、长兴县消防救援大队、长兴县自然资源和规划局、长兴县住房和城乡建设局、中华人民共和国湖州海关、湖州市住房公积金管理中心长兴县分中心、长兴县应急管理局、长兴县道路运输管理局、国家税务总局卫辉市税务局唐庄税务分局、卫辉市自然资源和规划局等主管政府部门分别出具的证明文件等资料，并经本所律师查询本补充法律意见书“第二部分、三、（二）”所列网站有关公示信息（查询日期：2020 年 9 月 1 日至 2020 年 9 月 2 日），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。

GRANDWAY

二、发行人的股东

根据发行人提供的员工花名册及相关书面说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东广州立兴、广州立创部分合伙人在发行人处的任职情况已发生变化，具体如下：

企业名称	合伙人	原任职情况	现任职情况
广州立兴	王长鸿	总经办项目部经理	项目部经理
	宫清举	烘焙事业部见习大区经理	烘焙事业部区域经理
广州立创	陈浩锋	广州昊道营销中心大区经理	广州奥昆营销中心二部商超事业一部总监
	易进保	广州昊道供应链中心总监	广州昊道营销中心大区经理
	彭顺娣	广州奥昆营销中心二部商超事业一部总监	广州昊道供应链中心总监
	程冲	广州奥昆销售一部大区经理	客户需求中心项目主管
	李丽丹	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部大区经理	广州奥昆营销中心一部烘焙事业一部项目经理

三、发行人的业务

（一）发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可

根据发行人提供的有关备案登记表、资质证书并经查询、商务部业务系统统一平台（http://iecms.mofcom.gov.cn）、中国海关企业进出口信用信息公示平台（http://credit.customs.gov.cn）、国家政务服务平台-道路运政经营业户查询（http://mot.gjzwfw.gov.cn/）有关公示信息（查询日期：2020年8月25日、2020年9月14日），截至查询日，发行人及其子公司与经营活动相关的资质和许可的变化情况如下：

公司名称	资质许可	证照信息	变化情况说明
浙江奥昆	对外贸易经营者备案登记表	备案登记表编号：04350429	新增
		备案日期：2020.06.29	
浙江奥昆	海关进出口货物收发货人备案	海关编码：3305960ACX	新增
		检验检疫备案号：3358500284	
		注册海关：中华人民共和国湖州海关	
		备案日期：2020.07.02	
		有效期：长期	
广州奥昆	道路运输经营许可证	许可证编号：粤交运管许可穗字440100115539号	注销
		发证机关：广州市南沙区交通管理总站	
		有效期：2017.11.16-2021.12.31	
		经营范围：普通货运	

注：根据发行人陈述，广州奥昆目前未涉及道路运输业务，故申请注销其持有的道路运输经营许可证。

（二）发行人的主营业务

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》，报告期内，发行人的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入（元）	主营业务收入（元）	主营业务收入占比（%）
2017 年度	955,991,514.44	954,293,455.83	99.82
2018 年度	1,313,452,993.39	1,311,942,542.77	99.89
2019 年度	1,583,729,454.67	1,582,646,445.63	99.93
2020 年度 1-6 月	670,075,298.71	669,429,286.91	99.90

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（三）发行人新期间内的主要客户和供应商

1．发行人新期间内的主要客户

根据发行人陈述、“众环审字（2020）060064号”《审计报告》并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查有关公开信息（查询日期：2020年9月16日），新期间内，发行人前五大客户的相关情况如下：

序号	客户名称	注册资本（万元）	成立日期	控股股东/实际控制人	企业性质	经营状态
1	沃尔玛（中国）投资有限公司	27,760 万美元	2003.04.18	沃尔玛中国有限公司	有限责任公司（外国法人独资）	存续
2	石家庄市宏威食品添加剂有限公司	1,200	1999.05.06	薛宝琦	有限责任公司	存续
3	广东嘉怡食品有限公司	3.500	2007.07.12	孙振雄	有限责任公司	存续
4	广东省商业贸易进出口有限公司	10,000	1988.06.01	广东省人民政府	有限责任公司	存续
5	济宁市腾飞食品添加剂有限责任公司	51	2005.11.28	张有娥	有限责任公司	存续

根据发行人陈述、本所律师对上述主要客户的实地访谈结果以及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的书面确认、填写并签字确认的《关联方核查表》并经查验，本所律师认为，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述主要客户

不存在关联关系，上述主要客户及其控股股东、实际控制人也不存在是发行人报告期内前员工、报告期内前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

2．发行人报告期内的主要供应商

根据发行人陈述、“众环审字（2020）060064号”《审计报告》，新期间内，发行人前五大供应商为广东白燕粮油实业有限公司、东莞嘉吉粮油有限公司、益海嘉里食品科技有限公司、临沂新程金锣肉制品集团有限公司、广州焙乐道食品有限公司。

根据本所律师对上述主要供应商的实地访谈结果及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的书面确认、填写并签字确认的《关联方核查表》并经查验，本所律师认为，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述主要供应商不存在关联关系，上述主要供应商及其控股股东、实际控制人也不存在是发行人报告期内前员工、报告期内前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

四、关联交易及同业竞争

（一）关联方

根据发行人提供的宜章长青《营业执照》并经本所律师查询公示系统（查询日期：2020年8月28日），截至查询日，发行人关联自然人招建章不再担任宜章长青法定代表人、执行董事、总经理。

（二）重大关联交易

1．关联担保

根据“众环审字（2020）060064号”《审计报告》、发行人提供的担保合同

并经查验，新期间内，发行人存在接受关联方无偿提供担保的情形，具体情况如下：

合同名称	担保人	债务人	债权人	被担保最高债权额（万元）	主债权发生期间	是否履行完毕
《本金最高额保证合同》	彭裕辉 招绮群	发行人	建设银行广州天河支行	6,000	2020.04.24-2021.04.23	否
《本金最高额保证合同》	赵松涛 彭玉君					

2．支付关键管理人员报酬

根据《审计报告》，新期间内，发行人向关键管理人员支付报酬383.59万元。

五、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1．不动产

根据发行人持有的“豫（2020）卫辉市不动产权第 0002284 号”《不动产权证书》，卫辉市不动产登记中心出具的《不动产土地信息查询证明》并经查验，发行人子公司河南奥昆通过公开竞拍拍得的国有建设用地使用权已办理取得不动产权证书，该国有建设用地使用权的具体情况如下：

证号	豫（2020）卫辉市不动产权第 0002284 号
土地坐落	河南省新乡市卫辉市唐庄镇纬二路与桃园西路交叉口西南角
土地面积（㎡）	72,363.76
土地性质	出让
使用期限至	2070 年 6 月 19 日
他项权	无

2．注册商标

2.1 新增注册商标情况

根据发行人现持有的商标注册证、国家知识产权局于 2020 年 8 月 10 日出具的《商标档案》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站

（http://sbj.cnipa.gov.cn，查询日期：2020 年 9 月 30 日），截至查询日，发行人新增 31 项注册商标，具体如下：

商标图样	注册号	国际分类	有效期限	取得方式	权利人	他项权利
	37492125	29	2020.05.14-2030.05.13	原始取得	发行人	无
	34949531	30	2020.05.14-2030.05.13	原始取得	发行人	无
	38649304	29	2020.06.28-2030.06.27	原始取得	发行人	无
	38666483	29	2020.06.28-2030.06.27	原始取得	发行人	无
	39420300	32	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	39424983	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	39428381	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	39430747	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	39437865	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	39936856	29	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
	40015590	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	40978161	29	2020.07.07-2030.07.06	原始取得	发行人	无
	41287060	29	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
小休一下小鸭子嘎嘎	41264712	30	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
小休一下小鸭子嘎嘎	41263212	29	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
	36255399	29	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
	30270419	29	2020.07.14-2030.07.13	原始取得	发行人	无
	34196667	29	2020.08.07-2030.08.06	原始取得	发行人	无
	34189410	29	2020.08.07-2030.08.06	原始取得	发行人	无
	34186126	32	2020.08.07-2030.08.06	原始取得	发行人	无
	34185728	29	2020.08.07-2030.08.06	原始取得	发行人	无
	34177984	29	2020.08.07-2030.08.06	原始取得	发行人	无
兜兜耳	43404860	30	2020.09.07-2030.09.06	原始取得	发行人	无
求芝叙	43404764	29	2020.09.07-2030.09.06	原始取得	发行人	无
型芝有笑	43401549	29	2020.09.07-2030.09.06	原始取得	发行人	无
巧芸扮扮	43388779	30	2020.09.07-2030.09.06	原始取得	发行人	无
	43383799	30	2020.09.07-2030.09.06	原始取得	发行人	无
	42785214	29	2020.09.21-2030.09.20	原始取得	发行人	无
	40009625	29	2020.09.21-2030.09.20	原始取得	发行人	无
	39426538	29	2020.09.21-2030.09.20	原始取得	发行人	无
立高	34193845	29	2020.08.21-2030.08.20	原始取得	发行人	无

2.2 商标权变更情况

根据发行人提供的《商标注册证》《商标转让证明》并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站（http://wsgs.sbj.cnipa.gov.cn:9080/tmpu/，查询日期：2020年9月4日），发行人全资子公司广州奥昆将名下商标图样为“大佬强”、注册号为“11638458”、国际分类为“30”的一项注册商标转让予发行人，并于2020年7月6日完成变更登记。

2.3 商标权续展情况

根据发行人提供的《商标续展注册证明》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站（商标注册证明公示入口）（http://wsgs.sbj.cnipa.gov.cn:9080/tmpu/，查询日期：2020年9月10日），截至查验日，发行人拥有的商标证书的续展情况如下：

商标图样	注册号	国际分类	权利人	原权利期限	续展后权利期限
奥昆	8023030	30	发行人	2011.02.14-2021.02.13	2011.02.14-2031.02.13.
Develgo	8236956	30	发行人	2011.04.28-2021. 04.27	2011.04.28-2031.04.27.
Develgo	8267626	30	发行人	2011.05.07-2021.05.06	2011.05.07-2031.05.06.
美煌	8022993	30	发行人	2011.02.14-2021. 02.13	2011.02.14-2031.02.13.
迪旺高	8267619	30	发行人	2011.05.07-2021.05.06	2011.05.07-2031.05.06.
迪旺高	8109764	30	发行人	2011.03.14-2021. 03.13	2011.03.14-2031.03.13.
迪旺高	8109750	29	发行人	2011.05.07-2021.05.06	2011.05.07-2031.05.06
蜜多时 Me Dolls	7908246	30	发行人	2011.01.21-2021.01.20	2011.01.21-2031.01.20.
立高	7864486	30	发行人	2011.02.07-2021. 02.06	2011.02.07-2031.02.06

3．专利权

根据发行人及其子公司现时持有的专利证书，并经本所律师查询国家知识产权局网站（http://cpquery.sipo.gov.cn，查询日期：2020年9月30日），截至查询日，发行人及其子公司新增11项专利权，具体如下：

专利号	专利名称	专利类型	申请日期	权利人	取得方式	他项权利
ZL 2017 1 0359124.2	一种动植物混合耐酸奶油及其制备方法	发明专利	2017.05.19	发行人	原始取得	无
ZL 2019 2 2493787.0	自动化拆装模盖的转印纸更换装置	实用新型	2019.12.31	发行人	原始取得	无
ZL 2019 2 2494972.1	用于糖果生产的转印纸更换装置	实用新型	2019.12.31	发行人	原始取得	无
ZL 2019 2 2498946.6	具有检测功能的转印	实用新型	2019.12.31	发行人	原始	无

GRANDWAY

	纸更换装置				取得	
ZL 2019 2 2499901.0	一种转印纸更换装置	实用新型	2019.12.31	发行人	原始取得	无
ZL 2019 2 1672821.4	一种新型馅料搅拌锅	实用新型	2019.09.29	广州昊道	原始取得	无
ZL 2018 1 0072697.1	一种甜甜圈自动化连续式生产装置	发明专利	2018.01.25	浙江奥昆	原始取得	无
ZL 2019 2 1731982.6	一种 PH 在线检测的乳化搅拌装置	实用新型	2019.10.15	广州昊道	原始取得	无
ZL 2019 2 1731984.5	一种食品颗粒乳化酱料混合装置	实用新型	2019.10.15	广州昊道	原始取得	无
ZL 2019 2 1710418.6	一种新型恒温恒湿箱	实用新型	2019.10.12	广州昊道	原始取得	无
ZL 2019 2 1652670.6	翻转机构及具有该翻转机构的提升机	实用新型	2019.09.29	广州昊道	原始取得	无

4．著作权

4.1新增著作权情况

根据发行人提供的《作品登记证书》、中国版权保护中心于2020年8月10日出具的《作品著作权登记查询结果》，并经本所律师查询中国版权保护中心著作权登记系统（公测版）（查询日期：2020年9月30日），截至查询日，发行人新增3项著作权，具体如下：

作品名称	著作权人	登记号	作品类别	取得方式	创作完成日期	登记日期	变化情况说明
金刮刀品牌形象创作成果	发行人	国作登字-2020-F-01054052	美术作品	原始取得	2019.12.02	2020.06.12	新增
立高蓝条纹图标	发行人	国作登字-2019-F-00920834	美术作品	原始取得	2019.04.15	2019.11.06	新增
烘焙帽品牌形象创作成果	发行人	国作登字-2019-F-00920835	美术作品	原始取得	2019.05.08	2019.11.06	新增

4.2 著作权变更情况

根据发行人提供的《作品登记证书》及变更、补充证明，发行人原拥有的下述著作权之权利人名称已由立高有限变更为发行人，具体如下：

名称	登记号	现权利人名称	变更日期
表情逗卡通形象 10	国作登字-2018-F-00542951	发行人	2020.08.19
表情逗卡通形象 9	国作登字-2018-F-00542950	发行人	2020.08.19
表情逗卡通形象 8	国作登字-2018-F-00542949	发行人	2020.08.19
表情逗卡通形象 7	国作登字-2018-F-00542948	发行人	2020.08.19

GRANDWAY

5．主要生产经营设备

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》并经查验相关生产经营设备清单、抽查设备购买合同及购买凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人拥有账面原值为 231,074,186.77 元、账面价值 168,073,877.21 元的机器设备；账面原值为 14,797,250.52 元、账面价值为 10,075,426.01 元的电子设备；账面原值为 13,313,983.78 元、账面价值为 7,159,391.93 元的运输设备及账面原值为 15,130,229.82 元、账面价值为 7,707,597.62 元的其他设备。

6．在建工程

根据“众环审字（2020）060064号”《审计报告》及相关合同、凭证并经访谈发行人财务总监，截至2020年6月30日，发行人在建工程余额为35,939,359.62元，主要为河南厂区建设项目、佛山厂区改造项目、待安装设备、浙江厂区建设项目、装修费及污水处理项目。

根据发行人陈述、发行人所持有的相关产权证明文件、相关部门出具的权属证明文件并经查验，本所律师认为，新期间内，发行人取得的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，且均在有效的权利期限内，不存在抵押、质押、优先权、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形，不存在许可第三方使用等情形。

（二）发行人租赁的财产

根据发行人提供的相关房屋租赁合同、权属证明、租赁备案证明等资料及发行人陈述，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司租赁财产的变化情况如下：

出租方	承租方	租赁期限	房屋坐落	租赁面积（㎡）	用途	变化情况说明
广州市增城长鸿鞋材厂（普通合伙）	增城分公司	2020.08.01-2021.04.30	广州市增城区石滩镇石滩大道北 1 号 2 幢（厂房 A-2）三楼	753.80	仓库	租赁期限由 2019.08.01-2020.07.31 变更为 2020.08.01-2021.04.30
浙江中辉汽车零部件有限公司	浙江奥昆	2020.09.03-2022.09.02	长兴经济开发区经三路东侧中央大道北侧	3714.36	仓库	新增

高飞飞	发行人	2020.07.24-2021.07.23	海丰县海城参将里（人民西路 2 号）海丰县新海润数码城商住楼 9F1	68.92	员工宿舍	租赁期限由 2019.07.24-2020.07.24 变更为 2020.07.24-2021.07.23
张友东	发行人	2020.07.17-2021.07.16	乌鲁木齐市新市区北京北路 226 号风尚翠苑小区南区 7 栋 3 层 5 单元 301	115.49	员工宿舍	租赁期限由 2019.07.17-2020.07.16 变更为 2020.07.17-2021.07.16
柏秀娟	发行人	2019.08.01-2021.07.31	临沂市兰山区鲁商金悦城 3 号楼 1-1102	112.76	员工宿舍	租赁期限由 2019.08.01-2020.07.31 变更为 2019.08.01-2021.07.31
陈镇杰	广州奥昆	2019.07.01-2021.07.01	广州市南沙区榄核镇万安村榄北路 138 号 201-204、301-304、401-403	240	员工宿舍	租赁期限由 2019.07.01-2020.07.01 变更为 2019.07.01-2021.07.01
周晓光	发行人	2020.08.01-2021.08.01	朝阳市双塔区云水路四段祥和家园 3 号 178C 号 4 单元 411 号	94.84	员工宿舍	新增
王会智	发行人	2020.08.15-2021.08.14	北京市丰台区新村街道万芳园一区 16 号 204	125.96	员工宿舍	新增
长兴滨湖物业管理有限公司	浙江昊道	2020.09.10-2021.09.09	长兴太湖街道青年公寓 1 幢第 5 层（1501-1513）	624	员工宿舍	新增
广州市番禺创信鞋业有限公司	广州奥昆	2020.09.01-2023.08.31	广州市南沙区榄核镇榄核大道 21 号内的 K 栋宿舍四楼的 401-420 房	400	员工宿舍	新增
		2020.07.01-2023.06.30	广州市南沙区榄核镇榄核大道 21 号内的 K 栋宿舍四楼的 421-440 房	400		
杨奇	佛山分公司	2020.10.01-2021.09.30	佛山市三水区芦苞镇龙坡三路 1 号锦江豪庭 4 座 403	130.21	员工宿舍	租赁期限由 2019.10.01-2020.09.30 变更为 2020.10.01-2021.09.30
周福男、王惠英	发行人	2020.08.23-2021.02.23	苏州市吴中区长桥街天韵苑 14 幢 601 室	109.45	员工宿舍	新增
孔祥春、叶琴	发行人	2020.08.01-2021.07.31	无锡市东亭镇桑达园小区 121 号 401 室	85.5	员工宿舍	租赁期限由 2019.07.30-2020.07.30 变更为 2020.08.01-2021.07.31
何兆宁	广州奥昆	2020.01.01-2021.09.30	广州市南沙区万祥横街 3 号	1,340.00	仓库	租赁期限由 2020.01.01-2020.12.31 变更为 2020.01.01-2021.09.30
秦学顺	发行人	2020.09.16-2021.09.16	长春市宽城区亚泰北大街 1598-8 号 108	90.12	员工宿舍	新增
沈继群	发行人	2020.09.14-2021.09.14	武汉市青山区 120 街 29 门	64.36	员工宿舍	租赁期限由 2019.09.15-2020.09.14 变更为 2020.09.14-2021.09.14

GRANDWAY

本所律师认为，发行人与相关主体续签的租赁合同符合有关法律、法规的规

定，对合同双方均具有约束力。

六、发行人的重大债权债务

根据发行人提供的相关业务合同、订单、凭证等资料并经查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其控股子公司已履行完毕、正在履行和将要履行的重大合同主要如下：

（一）重大合同

根据发行人提供的相关业务合同、订单、凭证等资料并经查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其控股子公司已履行完毕、正在履行和将要履行的重大合同主要如下：

1．借款合同

合同名称	借款人	贷款人	借款期限	借款金额（万元）
流动资金借款合同	浙江奥昆	浙江长兴农村商业银行股份有限公司	2020.06.19-2021.07.18	2,000
流动资金借款合同			2020.06.19-2021.07.18	1,000

2．担保合同

2020年4月22日，浙江奥昆与浙江长兴农村商业银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》，浙江奥昆以其持有的“浙（2020）长兴县不动产权第0006266号”《不动产权证书》项下不动产提供抵押，为其与浙江长兴农村商业银行在2020年4月22日至2025年4月21日期间确定的债权提供最高额抵押担保，最高融资限额为4,740万元。

3．采购合同

经查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人正在履行和将要履行的年度交易金额或者预计年度交易金额在2,000万元以上的重大采购合同如下：

交易主体	供应商名称	采购内容	合同金额	合同期限	履行情况
广州奥昆	临沂新程金锣肉制品集团有限公司	猪油	框架合同，根据实际订单予以确定	2020.01.01-2020.12.31	正在履行
广州奥昆	广州焙乐道食品有限公司	改良剂、高端烘焙原料	框架合同，根据实际订单予以确定	2020.01.01-2020.12.31	正在履行

4．销售合同

经查验，自报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人正在履行和将要履行的年度交易金额或者预计年度交易金额在1,000万元以上的重大销售合同如下：

交易主体	客户名称	客户类型	合同金额	合同期限/经销期限	履行情况
广州奥昆	广东省商业贸易进出口有限公司	经销商	框架合同，根据实际订单予以确定	2020.08.01-2021.07.31	正在履行
广州奥昆	中山市采蝶轩食品有限公司	经销商	框架合同，根据实际订单予以确定	2020.01.01-2020.12.31	正在履行

本所律师认为，上述重大合同合法、有效，如缔约各方均依约履行则该等重大合同不存在重大风险。

（二）侵权之债

根据发行人陈述并经查询本补充法律意见书“九、（一）1”所列网站之公示信息，截至查询日，发行人及其控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系及相互提供但保

1．发行人与关联方之间的重大债权债务关系

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》及发行人陈述并经查验，截至本补充法律意见书出具之日，除接受关联方提供担保外，发行人及其控股子公司与关联方之间不存在重大债权债务关系。

GRANDWAY

2．发行人与关联方相互提供担保的情况

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》、企业信用报告、相关担保合同及发行人陈述并经查验，新期间内，发行人及其控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（四）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

根据发行人提供的相关合同、凭证、“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》及发行人陈述并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额为 4,475,887.65 元，发行人其他应收款前五名的单位为：

单位名称	款项性质	期末余额（元）	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
广州市番禺创信鞋业有限公司	保证金/押金	488,121.00	10.91
广东玉都房地产开发有限公司	保证金/押金	467,422.00	10.44
广州东部发展燃气有限公司	保证金/押金	423,300.00	9.46
广州市南沙区榄核伟恒夹板厂	保证金/押金	283,497.00	6.33
佛山市永富天物业管理有限公司	保证金/押金	244,461.00	5.46
合计		12,797,723.72	**42.60**

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人提供的相关合同、“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》及发行人陈述并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应付款余额为 21,413,470.39 元，其中金额较大（100 万元以上）的其他应付款为：计提客户返利、应付押金、保证金等及应付日常经营费用。

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

七、发行人的税务

（一）政府补贴

根据“众环审字（2020）060064 号”《审计报告》、发行人提供的有关财政补贴依据性文件、相关银行凭证及发行人陈述并经查验，新期间内，发行人及其控股子公司收到的 10 万元以上的财政补贴如下：

补贴主体	补贴项目	补贴依据	补贴金额（元）
立高食品	返还 2019 年个税手续费	关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知（财行［2019］11 号）	179,560.58
立高食品	2019 年立高食品股份有限公司科技企业上市（挂牌）补贴补助	2019 年广州市科技与金融结合计划科技金融补助专题核实结果公开	200,000.00
立高食品	增城区 2019 年度发明专利产业化项目	增城区 2019 年度发明专利产业化项目奖励资金拟安排公示	1,318,800.00
立高食品	岭南烘焙食品专用新型功能配料创制关键技术及产业化示范	广东省财政厅关于提前下达 2020 年中央引导地方科技发展资金的通知（粤财科教［2019］230 号）、2019 年广东省重点领域研发计划项目申报合作协议	300,000.00
广州奥昆	2020 年第一季度工业企业增产奖励	南沙区工信局关于南沙区暖企措施十条 2020 年第一季度工业企业增产奖励审核结果（第一批）的公示	500,000.00
广州昊道	2017 年度高新技术企业认定通过奖励区配套	关于下达 2019 年企业创新能力建设计划项目（2017 年高企认定通过奖励）区配套奖励经费的通知	210,000.00
浙江奥昆	2019 年度社保返还	长兴县社保费拟返还企业公示（第一批）	180,355.56

本所律师认为，发行人及其控股子公司新期内享受的上述财政补贴真实。

（二）发行人的完税情况

根据国家税务总局广州市增城区税务局、国家税务总局佛山市三水区税务局、国家税务总局广州市南沙区税务局、国家税务总局长兴县税务局、国家税务总局卫辉市税务局出具的书面证明，及经本所律师查询下表所列政府网站有关公示信息（查询日期：2020年9月1日至2020年9月2日）并经发行人确认，新期间内，发行人及其控股子公司不存在违反税收法律、法规的情形，亦不存在因违反税务法律、法规受到主管税务部门行政处罚的记录。

网站名称	网址
中国市场监管行政处罚文书网	http://cfws.samr.gov.cn/
信用中国	https://www.creditchina.gov.cn

信用广东	https://credit.gd.gov.cn
信用广州	http://credit.gz.gov.cn
信用佛山	http://fs.gdcredit.gov.cn
信用浙江	http://credit.zj.gov.cn
信用湖州	http://huzcredit.huzhou.gov.cn
信用长兴	http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx
信用河南	https://www.xyhn.gov.cn
信用新乡	http://www.xxcredit.gov.cn
国家税务总局广东省税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn
国家税务总局广州市税务局	http://www.gd-n-tax.gov.cn
国家税务总局佛山市税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/fssw/fssw_index.shtml
国家税务总局浙江省税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn
国家税务总局湖州市税务局	http://zhejiang.chinatax.gov.cn/huzhou/index.html
国家税务总局河南省税务局	http://henan.chinatax.gov.cn
国家税务总局新乡市税务局	http://henan.chinatax.gov.cn/dswz/xxs_30907/index.html
广州市南山区税务局	http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gznssw/gznssw_index.shtml

八、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

1．固定污染源排污登记回执

经本所律师查询全国排污许可证管理信息平台（http://permit.mee.gov.cn，查询日期：2020年9月2日）有关公示信息并经发行人确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人佛山分公司已在全国排污许可证管理信息平台填报了排污登记表，并已收到《固定污染物排污登记回执》（登记编号：91440607MA4UMCX557001X），有效期自2020年6月23日至2025年6月22日。本所律师认为，佛山分公司已根据相关规定办理了排污登记手续。

2．经本所律师查询下表所列政府网站有关公示信息（查询日期：2020年9月1日-2020年9月2日）并经发行人确认，新期间内，发行人及其控股子公司不存在因违反有关环境保护法律、法规而受到行政处罚的其他记录。

网站名称	网址

中国市场监管行政处罚文书网	http://cfws.samr.gov.cn/
信用中国	https://www.creditchina.gov.cn
信用广东	https://credit.gd.gov.cn
信用广州	http://credit.gz.gov.cn
信用佛山	http://fs.gdcredit.gov.cn
信用浙江	http://credit.zj.gov.cn
信用湖州	http://huzcredit.huzhou.gov.cn
信用长兴	http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx
信用河南	https://www.xyhn.gov.cn
信用新乡	http://www.xxcredit.gov.cn
广东省生态环境厅	http://gdee.gd.gov.cn
广州市生态环境局	http://sthjj.gz.gov.cn
佛山市生态环境局	http://sthj.foshan.gov.cn
浙江省生态环境厅	http://sthjt.zj.gov.cn
湖州市生态环境局	http://hbj.huzhou.gov.cn
河南省生态环境厅	http://sthjt.henan.gov.cn
新乡市生态环境局	http://www.xxhb.gov.cn
广州市生态环境局增城区分局	http://www.zc.gov.cn/gzzchj/gkmlpt/index

（二）发行人的产品质量、技术标准

根据广州市增城区市监局、广州市南沙区市监局、长兴县市监局、卫辉市市监局出具的证明，及经本所律师查询下表所列政府网站有关公示信息（查询日期：2020年9月1日-2020年9月2日）并经发行人确认，新期间内，发行人及其控股子公司没有因违反质量技术监督管理有关法律法规而受到过行政处罚的记录。

网站名称	网址
中国市场监管行政处罚文书网	http://cfws.samr.gov.cn/
信用中国	https://www.creditchina.gov.cn
信用广东	https://credit.gd.gov.cn
信用广州	http://credit.gz.gov.cn
信用佛山	http://fs.gdcredit.gov.cn
信用浙江	http://credit.zj.gov.cn
信用湖州	http://huzcredit.huzhou.gov.cn
信用长兴	http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx
信用河南	https://www.xyhn.gov.cn
信用新乡	http://www.xxcredit.gov.cn

GRANDWAY

公示系统	http://www.gsxt.gov.cn
广东省市监局	http://amr.gd.gov.cn
广州市市监局	http://gzamr.gzaic.gov.cn
佛山市市监局	http://fsamr.foshan.gov.cn
浙江省市监局	http://zjamr.zj.gov.cn
湖州市市监局	http://scjgj.huzhou.gov.cn
河省市监局	http://scjg.henan.gov.cn
新乡市市监局	http://www.xxfda.gov.cn
广州市南沙区市场监督管理局	http://www.gzns.gov.cn/gznsscjg/gkmlpt/index
广州市增城区人民政府	http://www.zc.gov.cn
广州市南沙区人民政府	http://www.gzns.gov.cn
佛山市三水区人民政府	http://www.ss.gov.cn
长兴县人民政府	http://www.zjcx.gov.cn
新乡市人民政府	http://www.xinxiang.gov.cn

九、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）重大诉讼、仲裁

1．根据发行人出具的书面说明并经本所律师查询下表所列网站有关公开信息（查询日期：2020年9月1日），截至查询日，发行人及其控股子公司不存在尚未了结或可以预见的重大诉讼、仲裁案件。

单位名称	网址
人民法院公告网	https://rmfygg.court.gov.cn
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
12309 中国检察网	https://www.12309.gov.cn
天眼查	https://www.tianyancha.com
企查查	https://pro.qichacha.com

2．根据发行人出具的书面说明、本所律师对持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理、核心技术人员的现场访谈，并经本所律师查询上表所列网站有关公开信息（查询日期：2020年9月16日），截至相关查询日，持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理、核心技术人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁。

GRANDWAY

（二）行政处罚

1．根据《审计报告》、本补法律意见书“一”所述主管政府部门分别出具的书面证明文件，并经本所律师查询《律师工作报告》“三、（二）5”所列之网站有关公示信息且经发行人确认，新期间内，发行人及其控股子公司不存在受到行政处罚的其他情况。

2．根据发行人出具的书面说明、本所律师对持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理的现场访谈，新期间内，持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人董事长、总经理不存在受到行政处罚的情况。

十、本所律师认为需要说明的其他问题

根据发行人陈述并经查验发行人员工花名册、社会保险及住房公积缴纳明细及凭证，新期间内，发行人为员工缴纳社会保险和住房公积金的情况：

项目		2020年6月30日
员工总人数		2,268
社会保险缴纳人数		2,161
未缴纳社会保险人数		107
未缴纳原因	新入职员工当月未缴纳（人数）	83
	退休返聘员工（人数）	24
住房公积金缴纳人数		2,161
未缴纳住房公积金人数		107
未缴纳原因	新入职员工当月未缴纳（人数）	83
	退休返聘员工（人数）	24

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人行政总监，截至 2020 年 6 月 30 日，除因当月新入职员工正在办理社会保险及住房公积金关系、退休返聘员工等原因外，发行人已为全部符合法定条件的员工依法缴纳了社会保险及住房公积金。

根据发行人陈述并经查验广州市增城区人力资源和社会保障局、广州市人力

资源和社会保障局、佛山市三水区人力资源和社会保障局、长兴县人力资源和社会保障局、广州住房公积金管理中心、佛山市住房公积金管理中心、湖州市住房公积金管理中心长兴县分中心分别出具的证明并经检索广州、佛山、长兴社会保险、住房公积金相关主管政府部门官方网站，报告期内，发行人及其子公司在社会保险、住房公积金方面不存在因违反相关法律法规而受到行政处罚的情形。

十一、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，发行人已符合《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。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于立高食品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二》的签署页）

北京国枫律师事务所

负 责 人 _____
张利国

经办律师 _____
臧 欣

_____
桑 健

2020 年 10 月 9 日

北京国枫律师事务所

关于立高食品股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之三

国枫律证字[2020]AN078-28 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
关于立高食品股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之三

国枫律证字[2020]AN078-28号

致：立高食品股份有限公司（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》《业务管理办法》《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事宜出具了《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书之一》及《北京国枫律师事务所关于立高食品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二》（以下称“《补充法律意见书之二》”）。

根据深交所于2020年10月19日下达的“审核函【2020】010605号”《关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下称“《审核中心意见落实函》”）的要求，本所律师对《审核中心意见落实函》所述相关法律专业事项进行了核查并出具本补充法律意见书。

GRANDWAY

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行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》《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》《律师工作报告》《补充法律意见书之一》《补充法律意见书之二》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》《业务管理办法》《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：

关于食品安全与质量控制。请发行人补充披露：（1）食品安全控制制度及措施是否健全并有效执行，是否足够保障发行人的食品安全，报告期内主管部门对发行人食品质量的监督检查情况；（2）发行人是否存在因发生食品安全问题被消费者投诉、举报或起诉情形，是否存在关于发行人食品安全问题相关的负面报道，如有，请说明具体情况及整改措施；（3）结合发行人奶油产品、冷冻烘焙食品的贮藏、流通环节的环境卫生要求，是否需要全程冷链运输及保存，说明发行人对上述产品保质期内的管控措施及其有效性；（4）合作的第三方物流是否具有相关资质，运输问题导致的食品安全问题责任划分情况；（5）针对食品安全突发事件，是否建立了有效的应对机制。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《审核中心意见落实函》问题 2）

一、食品安全控制制度及措施是否健全并有效执行，是否足够保障发行人的食品安全，报告期内主管部门对发行人食品质量的监督检查情况

GRANDWAY

（一）发行人的食品安全控制制度及措施

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人董事长（总经理）、质量控制中心总监，发行人高度重视食品安全和质量控制，建立了以董事长彭裕辉为总负责人，以质量中心为主体，全员参与的食品安全和质量控制体系。经查验，发行人已制

定了《质量和食品安全管理手册》《食品安全事故处置制度》等食品安全专项管理制度，并制定了覆盖采购、生产、存储运输、销售全流程的食品安全管理体系，具体如下：

环节	制度名称
食品质量和安全专项规定	质量和食品安全管理手册
	食品安全自查管理制度
	配方及食品添加剂管理制度
	食品安全事故处置制度
	食品防护计划
	危害分析与 HACCP 计划建立控制程序
	应急响应控制程序
	产品标识和可追溯控制程序
采购环节	立高采购管理规定
	进料检验操作规程
	采购控制程序
	供应商管理控制程序
生产环节	成品留样管理制度
	半成品及成品检测制度
	生产过程控制程序
	不合格品控制程序
仓储及运输环节	仓库部管理规定
	外仓储存保管要求
	自有车辆管理制度
	第三方物流公司管理制度
	冷链管控管理制度
销售环节	产品召回控制程序
	产品质量反馈及退换货流程
	经销商管理制度

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人董事长（总经理）、质量控制中心总监，报告期内，发行人严格执行上述管理制度，具体措施主要如下：

1．采购环节

发行人在供应商开发、考核、管理等各方面进行严格的质量控制，以保障食品安全。在供应商开发方面，发行人对供应商资质进行审查，要求供应商提供小样进行质量测试，随后对供应商进行实地考察，再进行生产试车，确保供应商质

量能够达到发行人的要求。在供应商考核方面，发行人重视质量指标，从进货品质、使用品质、品质改善配合度对供应商产品质量进行定期考核，要求供应商改进相关不足，对于拒绝改进、质量掺假、所供品项产品被国家抽检或媒体曝光有不合格事件、存在违法违规行为的供应商进行淘汰。

原料采购过程中，发行人重视收货时的质量检验。首先，对待检原料进行初步感官检验，索取相应批号的厂家自检报告；其次，对待检原料抽样，进行品质检测，根据发行人验收标准做出综合判断；最后，对抽样检测结果进行记录，将检测不合格的货物登记，进行拒收处理，必要时将通知采购部进行处理。

原料存储时，仓库人员负责现场卫生、物料摆放的管理工作，原物料必须标识清楚，按品种、规格分开并挂牌。每天对对仓库环境进行温、湿度检测，保持清洁卫生、干燥等。

对于食品添加剂，发行人采购食品添加剂必须按规定进行严格的索证和验收制度。购入食品添加剂时，需索取生产许可证明和产品检验合格证明，并登记台账，详细记录所使用的食品添加剂的名称、使用方法、数量等内容。食品添加剂入库后专人管理，出入库要做好严格的登记，禁止使用和保存过期的食品添加剂。

2．生产环节

在生产过程中，发行人严格执行“整理、整顿、清扫、清洁、素养和安全”的 6S 管理制度，对产品加工环境和加工过程进行控制，确保所有环节的生产都在高标准的卫生条件下进行，防止产品受到污染，确保产品符合卫生要求，保证食品安全。

为保障产品质量，发行人对生产设备的管理控制和维修保养采取了系列措施。设备的使用必须定人定岗，培训合格后方能上岗；设备制定完善的保养策略，采取日常点检、清洁，定期保养等方式。



发行人通过实验室检测检验和现场品质管控的方式保证产品质量。在检验检测中心，发行人从理化检测、微生物检测、功能性测试等多方面对产品进行质量控制。在生产现场，发行人通过 ATP 检测仪检测，确保生产前现场卫生状况达标；通过抽检部分产成品进行烘烤或奶油打发测试，确保产品口感和性能达到要求。

3．流通环节

在仓储环节，发行人要求产成品入仓后，标记清楚，分区摆放，按相应的贮存条件进行贮存。仓库注意清洁及卫生，相关人员定期及不定期的巡视仓库，及时发现产品存放过程中可能对质量产生损伤的情况并及时处理。对于冷冻仓库，发行人建立了实时监控温度系统，并每月按仓储温度达标、仓储温度回传等指标对第三方仓储公司进行考核，淘汰不符合发行人要求的冷冻仓库。

在物流环节，发行人会在装车前检查车厢卫生，根据产品特性进行合理安排及摆放。对自有车辆，发行人确保其性能合格、卫生达标，并定期保养，及时维修。对第三方车辆，发行人从资质标准、车型标准、运输业务质量要求等方面对物流公司进行考察，确定备选单位，并报请质量部门审核，最终通过招标的形式与选定的物流公司签订合同。发行人每月会根据物流公司实际表现进行月度评估，将结果反馈至物流公司，要求表现欠佳的物流公司进行整改，并在年末根据各月考核结果进行总评估，考核不达标且整改不到位的物流公司将取消次年的合作资格。对于冷链运输车辆，发行人设置合格车辆准入清单，要求自有及第三方车辆均具备温度监控系统，进行实时温度监控或运输结束后进行温度回传，保证物流环节的温度达标，以维持产品良好的口感和质量。对于冷冻烘焙食品，由于其对温度的要求十分严苛，发行人还自建冷链物流车队，将冷冻烘焙食品由各地仓库自主配送至客户手中，进一步降低产品质量风险。

4．销售环节

对于经销商，发行人考察其资质、仓库、配送能力等指标，确保经销商有一定的质量控制能力，保证发行人的产品销售至下游终端时的质量及食品安全。发行人制定了规范的产品召回流程，对可能发生食品安全危害或存在重大质量缺陷的产品进行快速回收控制，以控制或减少危害，以免对消费者造成伤害。

GRANDWAY

5．食品安全可追溯控制

发行人建立了食品安全的可追溯控制体系，包括对原辅料、过程产品、成品、生产设备及检验、测量和试验设备进行适当标识，并进行区分，以追溯到产品的来源（原辅料），加工过程（半成品、检验状态、成品）和产品交付后的使用场

所，若遇到突发事件时，易对相关问题追踪并进行适当处理。同时，强化各流程各环节相关人员的责任意识，不断完善和优化自身食品安全管理体系，努力将风险降至最低水平。

6．根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监，并经查验广州市增城区市场监督管理局、佛山市三水区市场监督管理局、广州市南沙区市场监督管理局、长兴县市场监督管理局出具的证明，及经本所律师检索国家市场监督管理总局、广东省市监局、广州市市监局、广州市南沙区市监局、佛山市市监局、浙江省市监局、湖州市市监局、新乡市市监局、信用中国、信用广东、信用广州、信用湖州、信用新乡、广州市增城区人民政府、广州市南沙区人民政府、佛山市三水区人民政府、长兴县人民政府、新乡市人民政府、公示系统等网站有关公示信息，报告期内，发行人未发生过重大食品安全事故，亦不存在因食品安全问题受到行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，发行人已建立了覆盖全业务流程的食品安全管控体系，食品安全控制制度及措施健全且已得到有效执行；如有关制度持续得以有效执行，足以保障发行人的食品安全。

（二）报告期内主管部门对发行人食品质量的监督检查情况

1．生产环节对发行人产品的执法抽检及监督检查情况

根据发行人陈述及其提供的执法抽检及监督检查统计表，并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监，及经本所律师检索本补充法律意见书“一、（一）6”所列网站有关公示信息，报告期内，发行人及其下属分子公司在生产环节被执法抽检及监督检查的情况如下：

	年度	抽检次数（次）	抽检产品品规（种）	抽检结果
佛山分公司	2017年度	4	8	合格/通过
	2018年度	6	11	2018年5月，佛山市食品药品监督管理局至佛山分公司对香橙纤果泥（果酱）（1.6

				公斤/罐）进行检验，因标签指标中含量小数点四舍五入计算错误，不符合《预包装食品营养标签通则》的要求，检验结论为不合格；上述情况发生后，公司启动召回机制并加强对相关规定的学习，以避免出现类似问题。根据佛山市三水区食品药品监督管理局的《通告》，“鉴于公司能积极配合调查，对该产品及时启动召回措施，没有造成危害的后果，相关标注错误属于修约错误，不影响食品安全且不会对消费者产生误导，决定对发行人不予处罚，责令改正以上违法行为。” 除上述情况外，2018 年度其他抽检结果均为合格/通过
	2019年度	7	11	合格/通过
	2020年1-6月	5	21	合格/通过
增城分公司	**年度**	**抽检次数（次）**	**抽检产品品规（种）**	**抽检结果**
	2017年度	14	35	合格/通过
	2018年度	12	26	合格/通过
	2019年度	9	21	合格/通过
	2020年1-6月	9	12	合格/通过
广州奥昆	**年度**	**抽检次数（次）**	**抽检产品品规（种）**	**抽检结果**
	2017年度	6	11	合格/通过
	2018年度	12	21	合格/通过
	2019年度	8	14	合格/通过
	2020年1-6月	5	8	合格/通过
广州昊道	**年度**	**抽检次数（次）**	**抽检产品品规（种）**	**抽检结果**
	2017年度	4	3	合格/通过
	2018年度	8	7	合格/通过
	2019年度	9	7	合格/通过
	2020年1-6月	6	4	合格/通过
浙江奥昆	**年度**	**抽检次数（次）**	**抽检产品品规（种）**	**抽检结果**
	2017年度	2	0	合格/通过
	2018年度	9	8	合格/通过
	2019年度	7	4	合格/通过
	2020年1-6月	3	2	合格/通过
浙江昊道	**年度**	**抽检次数（次）**	**抽检产品品规（种）**	**抽检结果**

	2017年度	0	0	通过
	2018年度	0	0	通过
	2019年度	2	0	通过
	2020年1-6月	1	0	通过

注：根据发行人陈述并经本所律师现场实地查验，报告期内，浙江昊道未从事食品生产业务，相关检查仅涉及监督检查事项（主要包括对食品安全体系运行情况的检查、日常监督检查及生产许可证现场审核、飞行检查等事项。

2．在下游客户流通环节对发行人产品的执法抽检情况

根据发行人陈述及其提供的执法抽检统计表，并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监，及经本所律师检索国家市场监督管理总局、信用中国网站有关公示信息，报告期内，发行人产品的下游及终端客户类型多样，数量众多，均存在被监管部门执行抽检的可能；监管部门在发行人及下游客户的流通环节对发行人产品进行抽检时，会将抽查结果为“不合格”的情况通知公司，并进行复检。报告期内，发行人存在流通环节中4次抽查结果为“不合格”的情况，具体如下：

产品名称	抽检日期	检查结果	处理结果
芒果果馅	2017年6月	二氧化硫超标，被通报	上海市浦东新区市监局通知发行人相关产品生产工厂所在地佛山市三水区食品药品监督管理局，由佛山市三水区食品药品监督管理局对同批次产品进行了现场取样检查。现场取样检验结果为合格，发行人未被处罚。
欢戴植脂奶油	2017年10月	酸价不合格，被通报	厦门市市监局通知发行人相关产品生产工厂所在地佛山市三水区食品药品监督管理局，由佛山市三水区食品药品监督管理局对同批次产品进行了现场取样检查。现场取样检验结果为合格，发行人未被处罚。
欢戴植脂奶油	2018年6月		
立高植脂奶油			
桂花雪梨果酱	2019年4月	发行人于 2017 年 12 月 14 日完成股改，公司名称变更为“立高食品股份有限公司”；发行人于 2018 年 6 月 13 日生产的桂花雪梨果酱所标示的生产商仍为“广东立高食品有限公司”，使用旧公司名称不符合国家标准。	四川省射洪县市监督局发函至广州市增城区市监局调查，经检查发行人提供的相关证明资料，最终确定符合相关要求，发行人未被处罚。

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监、检索本补充法律意见书“一、（一）6”所列网站有关公示信息，报告期内，发行人虽然存在少数产品抽检不合格之情形，但经过复检为合格及符合相关要求，且发行人已针对相关抽查结果进行了整改并加强了产品质量管理，未因此受到主管政府部门的行政处罚。此外，根据广州市增城区市场监督管理局、佛山市三水区市场监督管理局、广州市南沙区市场监督管理局、长兴县市场监督管理局出具的证明，并经本所律师检索本补充法律意见书“一、（一）6”所列网站有关公示信息，报告期内，发行人不存在因食品质量问题受到有关部门行政处罚的情形。

二、发行人是否存在因发生食品安全问题被消费者投诉、举报或起诉情形，是否存在关于发行人食品安全问题相关的负面报道，如有，请说明具体情况及整改措施

（一）因发生食品安全问题被消费者投诉、举报或起诉的情形

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监，报告期内，发行人不存在因发生食品安全问题被消费者投诉、举报或起诉的情形。

（二）食品安全问题涉及的相关负面报道

根据发行人陈述并经本所律师用“立高食品+投诉”“立高食品+食品安全”“立高食品+举报”关键字组合检索“百度”前二十页相关信息，报告期内，发行人相关负面报道中涉及食品安全问题的情形如下：

序号	媒体名称	标题	涉及食品安全问题的报道内容
1	时代在线	食品安全问题突出，立高食品产品多次质检不合格	香橙纤果泥（果酱，规格为1.6kg/罐）不合格；“力高”植脂奶油、“立高”欢戴脂奶油因酸价（以脂肪计）超标 “新仙尼”芒果果馅（果酱）被检出二氧化硫
2	环球网	立高食品毛利率较同业明显偏低，报告期内多次产品抽检不合格	2017年7月，立高食品生产的“新仙尼”芒果果馅（果酱）被检出二氧化硫，遭浦东新区市场监管局公示；

			2018 年 8 月，立高食品生产的“力高”植脂奶油、“立高”欢戴植脂奶油因酸价（以脂肪计）超标，被厦门市市场监督局列入食品安全监督抽检不合格名单； 2019 年 1 月，佛山市食品药品监管局公布的食品抽检结果显示，立高食品佛山分公司生产的立高牌香橙纤果泥（果酱，规格为 1.6kg/罐）不合格。
3	海峡消费报（搜狐平台帐号）	不合格问题食品企业名单	淘宝怡麦烘焙（厦门市思明区怡麦烘焙用品经营部）销售的标称广东立高食品有限公司生产的立高（明示）欢戴植脂奶油（生产日期 2017 年 06 月 25 日），酸价（以脂肪计）超标。
4	中国新闻网	女子吃老婆饼吃出疑似塑料手套物品 官方介入调查	消费者在嘉艺坊海口店销售的标称广州奥昆食品有限公司生产的老婆饼中吃出塑料手套

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人质量控制中心总监，上述负面报道所涉及的产品、解决措施及影响等情况如下：

1．上表第 1 项负面报道中，香橙纤果泥（果酱，规格为 1.6kg/罐）不合格，系因标签不符合《预包装食品营养标签通则》的要求，致使检验结论为不合格。上述情况发生后，公司启动召回机制并加强对相关规定的学习，以避免出现类似问题；根据佛山市三水区食品药品监督管理局的《通告》，鉴于公司能积极配合调查，对该产品及时启动召回措施，没有造成危害的后果，相关标注错误属于修约错误，不影响食品安全且不会对消费者产生误导，决定对公司不予处罚，责令改正以上违法行为。其他 3 类产品为下游客户流通环节抽检结果不合格之情形，经过公司相关产品生产地监管机关复检均为合格[具体详见本补充法律意见书“一、（二）1-2”]。

2．上述第 2-3 项负面报道系公司产品在下游客户流通环节抽检结果不合格之情形，经过公司相关产品生产地监管机关复检均为合格及符合相关要求[具体详见本补充法律意见书“一、（二）1-2”]。

3．上述第 4 项负面报道中嘉艺坊海口店为发行人经销商的终端客户，消费者声称在家中食用公司产品时发现异物。由于事发地不在销售现场，较难追溯异物的由来及责任主体，监管部门未对该事项进行处理定责。该事件发生后，公司进一步强化了生产车间防止异物带入规定的执行力度，从源头避免类似事件的发生。

本所律师认为，上述负面报道不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

三、结合发行人奶油产品、冷冻烘焙食品的贮藏、流通环节的环境卫生要求，是否需要全程冷链运输及保存，说明发行人对上述产品保质期内的管控措施及其有效性

（一）结合发行人奶油产品、冷冻烘焙食品的贮藏、流通环节的环境卫生要求，是否需要全程冷链运输及保存

根据发行人与物流供应商、仓储供应商签署的合作协议及发行人陈述，并经本所律师访谈质量控制中心总监、物流及仓储部门相关负责人，发行人的奶油产品、冷冻烘焙食品对环境卫生要求较高，因此均需冷链运输及保存，其中，稀奶油需采用冷藏保存及运输，其他奶油类产品及冷冻烘焙食品需采用冷冻保存及运输。奶油产品、冷冻烘焙食品在贮藏、流通环节的环境卫生要求如下：

1．冷冻仓的贮存及出库温度为不高于-18℃，入库温度不高于-12℃；冷藏仓贮存及出库温度为 1℃—7℃，入库温度为 0℃～9℃；仓库须每天定时进行温、湿度检测；

2．对冷冻品运输车辆在装卸、运输等环节均制定了温度标准，要求在运输环节全程制冷，冷冻运输车厢内温度达到-18℃以下，冷藏运输车厢内温度达到 2℃至 8℃；

3．仓库卫生、整洁；运输工具保持清洁卫生，严禁将产品与有毒、化学物品、油腥、海鲜、易污染物品等不适合与食品类产品共同存放的物品混装。

（二）发行人对奶油产品、冷冻烘焙食品保质期内的管控措施及其有效性

根据发行人提供的相关制度性文件并经本所律师访谈质量控制中心总监、物流及仓储部门的相关负责人，发行人根据《食品安全国家标准食品冷链物流卫生规范》的相关规定，制定并严格执行《冷链管控管理制度》《自有车辆管理制度》

《第三方物流公司管理制度》《仓库部管理规定》《外仓储存保管要求》等制度，主要管控措施如下：

1．要求成品与其它类别物资分仓库贮存，同类别品种的物资按产地、批次不同分别摆放，做到整齐、干净。定期打扫仓库，库内要保持清洁卫生、干燥、无污垢、无霉菌、无异味、无杂物等，库内不得有昆虫、鼠类动物进入，不得有蜘蛛网。

2．要求第三方物流公司的运输工具应保持清洁卫生，应建立清洁卫生消毒记录制度，定期对运输工具清洁或消毒。装载其他物品时应按包装上标识的贮存条件要求进行运输。严禁将产品与有毒、化学物品、油腥、海鲜、易污染物品、走私违禁品、危险品等不适合与食品类产品共同存放的物品混装。否则，由此造成的一切损失由第三方物流公司承担。

3．建立仓库温度监管体系，当仓库温度低于一定温度时，视情况严重性，分别以信息方式自动推送至仓管员、冷链专员、物流经理、质量中心总监等人员手机，及时处理温度异常问题，并对上述人员的处置及时性进行考核。

4．产品出库、到货交接时，对产品温度进行抽查。对于出库温度不达标，不得装车；对于到货温度不达标导致客户拒收，物流供应商需及时通知发行人且做好客户解释工作。

5．运输车辆需安装固定式温度控制设备或投放便携式温度检测设备，对运输环节当中的装车、运输、卸货等各个环节的温度进行监控。对于温控不达标的，按照不达标程度的轻重对自有车辆司机及第三方物流公司进行惩罚。

6．对第三方物流建立评分制度，以月度为单位进行考核，如评分较高，则加大运输量；如评分较低，处以书面整改、减少运输量，直至停止合作等处罚。

7．涉及第三方仓储、第三方物流公司，则在协议内将相关要求予以明确，如因保存、运输不当导致产品质量或食品安全问题，由第三方仓储、第三方物流公司承担全部损失。

GRANDWAY

本所律师认为，发行人已针对奶油产品、冷冻烘焙食品保质期内的管控制订了相应的制度并已获得有效执行。

四、合作的第三方物流是否具有相关资质，运输问题导致的食品安全问题责任划分情况

根据《中华人民共和国道路运输条例》的相关规定，并经查验发行人提供的其与第三方物流公司签署的运输协议，及经本所律师访谈发行人物流及仓储部门的相关负责人，与发行人合作的第三方物流公司需取得《道路运输经营许可证》。经查验发行人提供的由第三方物流公司出具的《道路运输经营许可证》，报告期内，与发行人存在合作关系的第三方物流公司具有相关资质。

根据发行人与第三方物流公司签订的运输协议，第三方物流公司应保持车辆完全符合《食品安全法》以及发行人对运输工具的要求，即运输车辆清洁卫生，满足温度、湿度要求，不得与危险品、化学品及有污染性、有刺激性、有毒、有害、有腐蚀性、有异味（如海产品）等物品混装。如因运输问题导致的食品安全问题，由第三方物流公司承担全部损失。

五、针对食品安全突发事件，是否建立了有效的应对机制

根据发行人陈述并经本所律师访谈质量控制中心总监，在应对食品安全突发事件上，发行人建立了事前预防、事中监控、事后应对的机制，可以有效预防、积极应对食品安全突发事件，保障消费者健康与生命安全。具体如下：

1．在事前预防方面，发行人已在采购、生产、储存、运输、销售等环节制定了严格的食品安全控制制度，具体详见本补充法律意见书“一、（一）”。

2．在事中监控方面，发行人质量控制部门负责食品安全事故信息收集。一方面，发行人通过网络检索等方式，跟踪国家及各地质量监督管理部门的相关制度规定的调整信息，风险提示信息，监控网络上出现的发行人产品质量及食品安全相关信息；另一方面，发行人对销售人员进行培训，要求一线销售人员遇到食品安全问题时，及时向质量控制部门反馈。此外，发行人制定《食品安全事故处置制度》，要求员工有义务在第一时间报告（含越级报告）食品安全事故，任何部门或者个人不得对食品安全事故隐瞒、谎报、缓报。

3．在事后应对方面，根据国家相关法律法规，发行人制定了《应急响应控

制程序》《食品安全突发事件应对机制》《食品安全事故处置制度》《产品召回控制程序》等制度文件。当食品安全突发事件发生时，发行人可采取产品召回程序，通知相关方停止生产，查清原因，提出处理意见，并进行后续赔偿及处置等工作，同时及时与监管部门进行沟通和信息上报，向消费者进行充分的信息发布，并将食品安全突发事件的原因、处理进程、整改方式进行总结，形成纠正与完善措施。

本所律师认为，发行人已针对食品安全突发事件建立了有效的应对机制。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于立高食品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三》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

臧 欣

_____

桑 健

2020 年 10 月 21 日