北京国枫律师事务所

关于苏州久美玻璃钢股份有限公司

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]AN228-6 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
关于苏州久美玻璃钢股份有限公司
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]AN228-6号

致：苏州久美玻璃钢股份有限公司（发行人）

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

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

根据“审核函〔2020〕010470号”《关于苏州久美玻璃钢股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法

律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

GRANDWAY

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

一、关于关联交易（《问询函》第 2 题）

（一）补充披露上述关联企业注销的原因，注销前的经营范围、主营业务、主要财务数据，是否与发行人从事相同或相似业务，说明被注销关联方存续期间生产经营的合法合规性，注销后资产处置和人员安置情况；报告期内注销的关联方与发行人及发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来

1．关联企业注销的原因，注销前的经营范围、主营业务、主要财务数据，是否与发行人从事相同或相似业务，注销后资产处置和人员安置情况

（1）关联企业注销的原因及基本情况

根据发行人实际控制人陈和龙、陈胜健和董事詹克久的说明、注销关联企业的工商登记资料，上述关联企业的基本情况及注销原因如下：

序号	公司名称	经营范围/主营业务	与发行人业务是否相同或相似	注销原因	注销后资产处置和人员安置情况
1	苏州振军贸易有限公司	销售：建筑材料、装饰材料、金属材料、五金交电、机电产品、木材/已多年未实际经营	否	多年未实际经营，故选择注销	无资产及人员
2	苏州市平江区振军建材经营部	批发零售：建筑材料/已多年未实际经营	否	多年未实际经营，故选择注销	无资产及人员
3	高淳县置业经纪人事务所	消费品类经纪、房地产经纪/已多年未实际经营	否	多年未实际经营，故选择注销	无资产及人员
4	高淳县淳溪镇置业宾馆	住宿服务/已多年未实际经营	否	多年未实际经营，故选择注销	无资产及人员

GRANDWAY

序号	公司名称	经营范围/主营业务	与发行人业务是否相同或相似	注销原因	注销后资产处置和人员安置情况
5	瀚晨久美（武汉）玻璃钢销售有限公司	玻璃钢制品、高压绝缘子、塑料制品、电子元器件、高、低压电器、金属材料、五金模具、舾装件、机电设备及附件、金属及焊接材料批零兼营及技术咨询；商务信息咨询/拟从事玻璃钢制品销售业务，未开展实质性业务经营活动	是	避免与发行人产生同业竞争，故选择注销	资产由股东回收，部分人员加入发行人
6	北京海昌金鼎科技有限公司	技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、技术推广；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；经济贸易咨询；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；销售自行开发后的产品	否	经查询企业公示系统，该公司因开业后自行停业连续六个月以上、且在住所无法联系到当事人，于2018年10月被吊销营业执照，于2019年7月注销	陈胜健仅认缴该公司20%出资，且未实际出资、未参与该公司运营，根据该公司清算报告，其注销时债权债务已清理完毕，各项税款、职工工资已结清
7	大连永航供应链管理有限公司	供应链管理服务；企业管理服务，信息咨询，市场营销策划；计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；电子产品研发；货物及技术进出口/拟从事供应链管理业务，未开展经营	否	为了参与大连保税区业务而成立，未中标后选择注销	资产由股东回收，无人员

（2）关联企业的主要财务数据

根据发行人实际控制人陈和龙、陈胜健和董事詹克久提供的相关资料及关联企业的财务报表：

① 大连永航供应链管理有限公司

根据该公司的工商登记资料、查询企业公示系统、企查查等网络公开信息，并经访谈詹克久确认，该公司于2020年1月注销，该公司注销前最近一期的主要财务数据（截至2019年12月31日，该数据未经审计）如下：

项目	总资产	净资产	营业收入	净利润
金额（元）	29,184.09	29,184.09	0.00	8.41

GRANDWAY

② 瀚晨久美（武汉）玻璃钢销售有限公司

根据该公司的工商登记资料、查询企业公示系统、企查查等网络公开信息，并经访谈陈和龙、孙香头确认，该公司于 2018 年 6 月注销，该公司注销前最近一期的主要财务数据（截至 2018 年 5 月 31 日，该数据未经审计）如下：

项目	总资产	净资产	营业收入	净利润
金额（万元）	11.11	-12.94	0	-0.19

③ 北京海昌金鼎科技有限公司

根据该公司的工商登记资料、查询企业公示系统、企查查等网络公开信息，并经访谈陈胜健确认，该公司于 2019 年 7 月注销，陈胜健仅认缴该公司 20%出资（均未实缴）、未担任该公司任何职务、未参与该公司运营、管理，且已无法与该公司大股东取得联系，因此未能获取该公司的相关财务资料。

④ 其他已注销关联方情况

根据苏州振军贸易有限公司、苏州市平江区振军建材经营部、高淳县置业经纪人事务所、高淳县淳溪镇置业宾馆的工商登记资料、查询企业公示系统、企查查等网络公开信息，并经访谈陈和龙确认，苏州振军贸易有限公司因未参加 2001 年度年检于 2002 年 11 月被吊销营业执照，并于 2020 年 1 月注销；高淳县置业经纪人事务所因未参加 2003 和 2004 年度年检于 2005 年 10 月被吊销营业执照，并于 2020 年 4 月注销；苏州市平江区振军建材经营部因被吊销营业执照多年、高淳县淳溪镇置业宾馆因多年未实际经营，均于 2019 年注销。上述企业因注销前已经多年不从事经营活动，已无相关财务资料留存。

2．被注销关联方存续期间生产经营的合法合规性

经查询企业公示系统、苏州市市场监督管理局（http://scjgj.suzhou.gov.cn/）、南京市市场监督管理局（http://amr.nanjing.gov.cn/）、武汉市市场监督管理局（http://scjgj.wuhan.gov.cn/）、北京市市场监督管理局（http://scjgj.beijing.gov.cn/）、大连市市场监督管理局（https://scjg.dl.gov.cn/）、国家税务总局江苏省税务局（https://jiangsu.chinatax.gov.cn/）、国家税务总局湖北省税务局（http://hubei.chinat

GRANDWAY

ax.gov.cn/）、国家税务总局北京市税务局（http://beijing.chinatax.gov.cn/）、国家税务总局大连市税务局（http://dalian.chinatax.gov.cn/）等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），上述被注销的关联方除因未及时申报年检或长期未开展经营被吊销营业执照以外，不存在其他因违反工商、税务相关法律、法规而受到处罚的情形。

3．报告期内注销的关联方与发行人及发行人的客户、供应商的业务及资金往来情况

根据瀚晨久美（武汉）玻璃钢销售有限公司的银行流水，报告期内，其与发行人居间服务商武汉瀚晨科贸有限公司存在资金往来，系因武汉瀚晨科贸有限公司临时资金周转需求向瀚晨久美（武汉）玻璃钢销售有限公司拆借资金 30 余万元，已于注销前清偿。

根据发行人实际控制人陈和龙、陈胜健和董事詹克久的说明、《审计报告》，并经本所律师对发行人实际控制人、董事、财务总监访谈、对发行人报告期内主要客户、供应商的走访，除上述情形外，发行人报告期内其他注销的关联方与发行人及发行人的主要客户及主要供应商不存在业务或资金往来。

（二）发行人关联方和关联交易的披露是否真实、准确、完整

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》《审计报告》和发行人的陈述、相关方签署确认的基本情况调查表、相关关联交易合同、凭证等资料，并经查询企业公示系统、企查查网站等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），本所律师认为，发行人关联方和关联交易的披露真实、准确、完整。

二、关于业务资质（《问询函》第 6 题）

GRANDWAY

（一）补充披露发行人申请中国船级社认证续期的进展情况，是否存在续期障碍；报告期内发行人供应的主要产品与主要客户、取得某家船级社认证的具体对应关系；发行人获得美国等船级社设计认可、工厂认可、型式认可的具体含义，认证对发行人生产经营活动的影响，是否为发行人获取主要客户订单的必备条件，认证对象是否均能涵盖发行人的全部产品，是否存在产品销售区域或客户限制；发行人开展目前主要业务及未来拓展其他业务，是否存在仍需取得相关认证的情形；发行人是否进入主要客户终端客户的供应商名录范围或通过其认证；同行业可比公司或主要竞争对手获得主要国家船级社的认证以及对应认证对象情况

1．中国船级社认证续期的进展情况

经查验，发行人的中国船级社认证已完成续期。根据中国船级社上海分社核发的编号为“SH20PWA00016”的中国船级社工厂认可证书，发行人制造的“塑料管”（船用玻璃纤维增强塑料管及附件）已获得中国船级社工厂认可，有效期至 2024 年 7 月 27 日。

2．报告期内发行人供应的主要产品与主要客户、取得某家船级社认证的具体对应关系

根据发行人陈述、相关业务合同，发行人主营业务为玻璃钢管道及其附件的研发、生产与销售，主要产品包括船用玻璃钢管道、脱硫玻璃钢管道、海洋工程耐火玻璃钢管道等管道产品及相关附件产品。

根据发行人陈述，并经查阅《国际海上人命安全公约》《协会船舶定期保险条款》《国内水路运输管理规定》等相关规定，发行人产品主要应用于船舶及海洋工程装备制造行业，船东（船舶、海工平台所有者等）自愿申请其船舶/海工平台接受某家船级社的检验，检验通过后取得该船级社颁发的船级证书，以便于购买商业保险及商业运营。根据船级社相关船舶入级规范和规则要求，通过船级社检验的必要条件之一，即船舶/海工平台所选用材料，需要事先取得该船级社

GRANDWAY

的认证。

因此，发行人供应的主要产品需要取得的相关船级社认证需与船东的入级选择保持一致，发行人客户系根据船东的入级选择向发行人采购具备相应船级社认证的产品。经查验相关技术协议，发行人各期前十大客户（单体）与相应船级社认证的对应关系如下：

时间	客户名称	对应船级社认证
2017 年度	中国机械进出口（集团）有限公司	法国船级社、英国劳氏船级社、中国船级社
	上海外高桥造船有限公司	中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	青岛北海船舶重工有限责任公司	美国船级社、中国船级社、俄罗斯船级社
	中船工业成套物流（广州）有限公司	法国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	扬州中远海运重工有限公司	美国船级社、英国劳氏船级社
	招商局金陵船舶（南京）有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	舟山长宏国际船舶修造有限公司	挪威-德国船级社
	江苏韩通船舶重工有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	江苏新扬子造船有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	江苏扬子鑫福造船有限公司	英国劳氏船级社、中国船级社
2018 年度	青岛北海船舶重工有限责任公司	美国船级社、中国船级社、俄罗斯船级社
	上海外高桥造船有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	中国机械进出口（集团）有限公司	法国船级社、中国船级社、英国劳氏船级社
	招商局金陵船舶（南京）有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	江苏新扬子造船有限公司	法国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	中船工业成套物流（广州）有限公司	法国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	江苏扬子鑫福造船有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社
	广东中远海运重工有限公司	法国船级社、英国劳氏船级社
	江苏韩通船舶重工有限公司	法国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	Keppel FELS Ltd.	法国船级社

GRANDWAY

时间	客户名称	对应船级社认证
2019 年度	青岛北海船舶重工有限责任公司	美国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社、意大利船级社
	中船工业成套物流（广州）有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	江苏新扬子造船有限公司	法国船级社、挪威-德国船级社、中国船级社、韩国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社
	友联船厂（蛇口）有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社
	上海外高桥造船有限公司	挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、法国船级社
	江苏新时代造船有限公司	韩国船级社
	江苏扬子鑫福造船有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社、挪威-德国船级社
	大连中远海运重工有限公司	法国船级社、日本船级社、美国船级社、英国劳氏船级社、
	招商局金陵船舶（江苏）有限公司	意大利船级社
	上海华润大东船务工程有限公司	美国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社
2020 年 1-3 月	友联船厂（蛇口）有限公司	美国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	中船工业成套物流（广州）有限公司	中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社
	招商局金陵船舶（江苏）有限公司	意大利船级社
	舟山万邦永跃船舶修造有限公司	美国船级社、法国船级社
	中船澄西船舶修造有限公司	法国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社
	江苏扬子三井造船有限公司	法国船级社、日本船级社
	广东中远海运重工有限公司	英国劳氏船级社
	江苏扬子鑫福造船有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、日本船级社、挪威-德国船级社
	上海外高桥造船有限公司	法国船级社
	Seanergy Maritime Holdings Corp.	法国船级社

GRANDWAY

3．发行人获得美国等船级社设计认可、工厂认可、型式认可的具体含义，认证对发行人生产经营活动的影响，是否为发行人获取主要客户订单的必备条

件，认证对象是否均能涵盖发行人的全部产品，是否存在产品销售区域或客户限制

（1）美国等船级社设计认可、工厂认可、型式认可的具体含义

根据发行人陈述、相关船级社的入级检验规范，设计认可（Product Design Assessment 或 Design Assessment）指按照船级社事先确认的图纸生产出的样品能够满足船级社相关规范以及预期用途的要求。

工厂认可（Manufacturing Assessment）指生产厂具备持续生产满足船级社规范的相关产品的能力和条件，生产设施及质量控制令船级社满意。工厂认可是对发行人生产场所满足船级社要求的认可。

型式认可（Type Approval Certificate）指申请方能够持续生产符合入级标准要求的拟申请入级的产品。型式认可是对发行人已设计定型的产品的认可。

（2）认证为发行人获取主要客户订单的必备条件，认证对象能够涵盖发行人的主要产品，不存在产品销售区域或客户限制

如本补充法律意见书“二/（一）/2”所述，发行人主要产品为玻璃钢管道及其附件，发行人产品取得的船级社认证影响船东对发行人产品的选择，因此船级社认证是发行人获取主要客户订单的必备条件。经查验发行人持有的船级社证书，截至本补充法律意见书出具日，发行人共取得 9 家船级社的认证，认证范围均包含玻璃钢管道及附件，能够涵盖发行人的主要产品，不存在产品销售区域或客户限制。

4．发行人开展目前主要业务及未来拓展其他业务，存在仍需取得相关认证的情形

根据发行人持有的船级社认证证书、报告期内的重大销售合同及技术协议，截至本补充法律意见书出具日，发行人共取得 9 家船级社的认证，发行人已经签

署的合同中没有要求取得该 9 家船级社认证以外的其他船级社认证的情形，发行人已取得的认证能够满足目前业务开展的需要。

在发行人未来拓展业务的过程中，若拟开展业务对应的船东选择入级该 9 家船级社以外的其他船级社，则发行人还需取得相应的船级社认证。

5．发行人无需进入主要客户终端客户的供应商名录范围或通过其认证

根据发行人的陈述，发行人开展业务过程中不存在被要求进入终端客户供应商名录或需通过终端客户认证的情况。如本补充法律意见书“二/（一）/2”所述，发行人产品主要应用于船舶及海洋工程装备制造行业，船东自愿申请其船舶/海工平台接受某家船级社的检验，其船用/海工平台所用材料需要事先通过该船级社认证，因此，发行人供应的主要产品需取得与船东申请检验的船级社一致的船级社认证，无需进入主要客户终端客户的供应商名录范围或通过其认证。

6．同行业可比公司或主要竞争对手获得主要国家船级社的认证以及对应认证对象情况

因发行人同行业可比公司或主要竞争对手均未在 A 股上市、新三板挂牌、境外上市或最近三年被并购，因此无法准确获知其获得主要国家船级社的认证以及对应认证对象情况。经本所律师检索该等公司的官方网站、船级社网站等网络公开信息，发行人同行业可比公司或主要竞争对手获得国际船级社协会（IACS）成员[1]船级社的认证情况如下：

公司名称	船级社认证
辐基斯（青岛）复合材料管道有限公司	美国船级社、法国船级社、意大利船级社
江苏天常复合材料有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社、意大利船级社
苏州市木易船舶设备有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、意大利船级社、日本船级社、俄罗斯船级社

[1] 根据 IACS 官方网站信息，IACS 共有 12 家成员，发行人已取得认证的 9 家船级社均为 IACS 成员。

公司名称	船级社认证
山东欧森管道科技有限公司	美国船级社、挪威-德国船级社、法国船级社、英国劳氏船级社、韩国船级社、日本船级社、意大利船级社
江苏派尔克斯复合材料有限公司	美国船级社、法国船级社、中国船级社、挪威-德国船级社、英国劳氏船级社、日本船级社、意大利船级社、韩国船级社

（二）结合海洋工程耐火玻璃钢管道相关产品的具体使用标准和技术性能要求，披露发行人通过的上述耐火测试、试验是否已达到行业先进水平以及是否存在认证有效期，是否存在未通过相关技术认证的情形；行业内是否存在更高等级或标准的耐火要求，同行业可比公司或主要竞争对手同类产品的技术性能指标及通过相关耐火测试、试验或其他相关技术认证情况

1．发行人通过的耐火测试、试验及相关技术认证的情形

根据国际海事组织（IMO）颁布的“Guidelines for the Application of Plastic Pipes on Ships”[以下简称“Resolution A.753(18)”]（一种船用塑料管指南），玻璃钢管道共有三种不同的耐火等级，从高到低分别为 Level 1、Level 2、Level 3，凡供应船舶、海工平台的玻璃钢管道及附件均需达到 Level 3 标准。因此，发行人选择在中国远东防火试验中心对其产品进行三级耐火试验。

根据中国远东防火试验中心于 2012 年 7 月 23 日出具的《试验报告》，发行人生产的玻璃钢管道及附件满足 Resolution A.753(18)所规定的 Level 3 耐火要求，该报告不存在认证有效期。

根据发行人陈述、相关技术协议，除需满足 Resolution A.753(18)所要求的应用于船舶、海工平台的最低耐火要求外，船东根据其实际应用场景往往会有基于其他规则的耐火要求，因此，发行人选择在美国西南研究院对其产品进行基于 ISO 14692-2 标准的耐火试验（Jet Fire Test）。

根据美国西南研究院于 2016 年 7 月 8 日出具的报告，发行人生产的拟用于海洋工程相关领域的玻璃钢管道及附件满足 ISO 14692-2 标准中“DE-JF-EC/030”的要求，即“干管或空管在喷射火焰（至少 250kW/m^2）条件下的耐火试验期间（持续 30 分钟）有极少泄露或无泄漏（≤0.5L/min），冷却后能在已知的泄露状态下保持试验压力”，该报告不存在认证有效期。

因此，发行人系根据其实际产品销售需要以及船东的要求进行相应的耐火测试，相关耐火试验报告不存在有效期；发行人通过上述耐火测试、试验与行业内现存的检测标准相比未达到先进水平；发行人报告期内不存在未通过相关技术认证的情形。

2．行业内存在更高等级或标准的耐火要求，同行业可比公司或主要竞争对手同类产品的技术性能指标及通过相关耐火测试、试验或其他相关技术认证情况

（1）行业内存在更高等级或标准的耐火要求

如前所述，除 Resolution A.753(18)所规定的 Level 1、Level 2 耐火等级要求高于发行人所进行的 Level 3 耐火试验外，亦有国际标准化组织 ISO 14692-2（如“能够在试验中和试验后保持试验压力且无泄漏”，即“DE-JF-EA/持续时间”）、美国材料工程师协会 ASTM F1173（如“能够在试验中和试验后保持试验压力且无泄漏”）等更高等级或标准的耐火要求高于发行人所进行的 Jet Fire Test 耐火试验。

据此，行业内存在更高等级或标准的耐火要求。

（2）同行业可比公司或主要竞争对手同类产品的技术性能指标及通过相关耐火测试、试验或其他相关技术认证情况

经查询发行人同行业竞争对手官方网站和船级社网站，其通过官方网站、船级社网站公开披露的通过相关耐火测试、试验或其他认证的情况如下：

公司名称	IMO 耐火等级	是否符合 OTI 95634/ASTM F1173/ISO 14692	第三方机构出具的 Jet Fire Test 检测或认证情况
辐基斯（青岛）复合材料管道有限公司	Level 3	未披露	美国船级社证书包含了 Jet Fire Endurance Test 试验
苏州市木易船舶设备有限公司	Level 3	未披露	未披露

GRANDWAY

江苏天常复合材料有限公司	Level 3	符合 OTI 95634 所规定的 Jet Fire 防火等级要求	未披露
山东欧森管道科技有限公司	Level 3	符合 ASTM F1173 喷射防火试验	未披露
江苏派尔克斯复合材料有限公司	Level 3	未披露	未披露

（三）结合报告期内相关产品的主要客户名称、工程项目名称、产品内容、销售金额、产品单价、毛利率以及变动情况，披露发行人在海洋工程耐火玻璃钢管道相关领域的市场开拓情况及订单获取方式，报告期相关收入较少且波动较大的原因，2020 年第一季度未取得相关收入的原因，是否存在未能达到客户质量、技术要求的情形，是否存在产品质量纠纷或潜在纠纷

1．发行人在海洋工程耐火玻璃钢管道相关领域的市场开拓情况及订单获取方式

根据发行人陈述，海洋工程耐火玻璃钢管道主要应用于勘探、开采海洋油气资源的海洋工程装备，作为消防系统、水系统、通风系统、电缆保护系统管道，起到输送海水、污水、生活用水及通风、保护电缆等作用，长期以来，海洋工程装备行业的玻璃钢管道以国外品牌为主。报告期为发行人在该领域的市场开拓初期，发行人以参与招标、商务洽谈等方式获取订单，2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人销售海洋工程耐火玻璃钢管道及附件收入占主营业务收入比例分别为 2.20%、0.39%、1.05%和 0.00%。

2．报告期相关收入较少且波动较大的原因，2020 年第一季度未取得相关收入的原因

根据发行人陈述，发行人在海洋工程装备制造行业正处于市场开拓初期，报告期内承接的项目较少，主要以一些零星的小型修理订单为主，因此收入随着项目工程量的大小波动较大。

根据发行人陈述，其海洋工程耐火玻璃钢管道产品未在 2020 年第一季度取

GRANDWAY

得相关收入，系由于其 2020 年在手订单未在第一季度完成交付。

3．发行人不存在未能达到客户质量、技术要求的情形，不存在产品质量纠纷或潜在纠纷

根据发行人陈述，并经本所律师走访发行人主要客户确认，报告期内，发行人不存在未能达到客户质量、技术要求的情形；经对发行人主要客户走访确认、查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人不存在产品质量纠纷或潜在纠纷。

（四）补充披露发行人申请高新技术企业复审的进展情况，是否符合高新技术企业认定条件，通过复审是否存在障碍

1．发行人申请高新技术企业复审的进展情况

根据发行人陈述、相关高新技术企业认定申请材料并经查询高新技术企业认定管理工作网（查询网址：www.innocom.gov.cn，查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人已根据《关于组织申报 2020 年度高新技术企业的通知》（苏科高[2020]22 号）的要求于 2020 年 8 月向苏州市科学技术局提交了新一期高新技术企业认定申请材料，查询结果显示发行人高新技术企业复审处于“评审环节”，处理部门为“江苏省认定机构办公室”。

2．发行人符合高新技术企业认定条件，通过复审不存在实质障碍

根据发行人陈述、高新技术企业认定申请材料，并经逐条对比《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）的相关规定，截至本补充法律意见书出具日，发行人符合高新技术企业资质的认定要求，具体情况如下：

认定条件	具体情况	是否符合
企业申请认定时须注册成立一年以上	发行人成立于 2006 年 7 月 18 日，注册成立一年以上	符合
企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权	截至 2020 年 3 月 31 日，发行人通过自主研发获得与生产经营密切相关的专利 13 项	符合
对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围	发行人的技术领域属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的“四、新材料技术”之“（三）高分子材料”	符合
企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%	截至 2020 年 3 月 31 日，发行人研发人员数量为 45 人，研发人员占比为 12.86%	符合
企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：1、最近一年销售收入小于 5,000 万元（含）的企业，比例不低于 5%；2、最近一年销售收入在 5,000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%；3、最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，比例不低于 3%。其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%	2017 年、2018 年和 2019 年发行人研究开发费用占同期销售收入总额的比例分别为 6.38%、4.98%、4.29%，均高于 4%。前述研发费用中，发行人在中国境内发生的研究开发费用总额占比为 100%	符合
近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%	2019 年高新技术产品收入占发行人同期总收入的比例为 98.61%	符合
企业创新能力评价应达到相应要求	发行人拥有自主研发的专利及技术，创新能力自我评价已达到相应要求，但仍需技术专家进行定性与定量结合的评价	符合
企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	发行人 2019 年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为	符合

据此，截至本补充法律意见书出具日，发行人符合高新技术企业认定条件，通过复审不存在实质性障碍。

三、关于员工持股平台及股份支付（《问询函》第 7 题）

（一）结合员工持股平台股东股份锁定承诺情况，披露发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与苏州美永宏股东之间是否存在股权代持情形或其他利益安排

GRANDWAY

1．员工持股平台股东股份锁定承诺情况

根据发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、苏州久永飞和苏州美永宏分别作出的《关于本次发行前所持股份的流通限制和自愿锁定的承诺函》，其持有的发行人股份的锁定承诺情况如下：

承诺人	承诺人身份	股份锁定承诺内容
陈和龙	实际控制人、董事、高级管理人员、苏州久永飞合伙人	直接及间接持有的发行人股份自上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份 锁定期届满后，在担任发行人董事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过持有发行人股份总数的 25%，离职后 6 个月内，不转让持有的发行人股份 自发行人股票上市之日起 6 个月内申报离职的，自申报离职之日起 18 个月内不转让持有的发行人股份，在发行人股票上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的，自申报离职之日起 12 个月内不转让持有的发行人股份
孙香头	实际控制人、董事、高级管理人员、苏州久永飞合伙人	
陈胜健	实际控制人、董事、苏州久永飞合伙人	
詹克久	董事	直接持有的发行人股份自上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份 锁定期届满后，在担任发行人董事期间，每年转让的股份不超过持有发行人股份总数的 25%，离职后 6 个月内，不转让持有的发行人股份 自发行人股票上市之日起 6 个月内申报离职的，自申报离职之日起 18 个月内不转让持有的发行人股份，在发行人股票上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的，自申报离职之日起 12 个月内不转让持有的发行人股份
周良军	高级管理人员、苏州久永飞合伙人	间接持有的发行人股份自上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份 锁定期届满后，在担任发行人董事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过持有发行人股份总数的 25%，离职后 6 个月内，不转让持有的发行人股份 自发行人股票上市之日起 6 个月内申报离职的，自申报离职之日起 18 个月内不转让持有的发行人股份，在发行人股票上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的，自申报离职之日起 12 个月内不转让持有的发行人股份
葛炜灵	高级管理人员、苏州久永飞合伙人	
张　弛	董事、高级管理人员、苏州美永宏合伙人	
李　华	监事、苏州美永宏合伙人	间接持有的发行人股份自上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份 锁定期届满后，在担任发行人监事期间，每年转让的股份不超过持有发行人股份总数的 25%，离职后 6 个月内，不转让持有的发行人股份 自发行人股票上市之日起 6 个月内申报离职的，自申报离职
方明立	监事、苏州美永宏合伙人	

GRANDWAY

承诺人	承诺人身份	股份锁定承诺内容
张汉清	监事、苏州美永宏合伙人	之日起 18 个月内不转让持有的发行人股份，在发行人股票上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的，自申报离职之日起 12 个月内不转让持有的发行人股份
苏州久永飞	员工持股平台	持有的发行人股份自上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份
苏州美永宏	员工持股平台	持有的发行人股份自上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购其持有的发行人股份

2．发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与苏州美永宏股东之间不存在股权代持情形或其他利益安排

根据发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、苏州美永宏合伙人填写的调查表，并经本所律师对上述人员访谈确认，发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与苏州美永宏合伙人之间不存在股权代持情形或其他利益安排。

（二）按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 22 的要求，在招股说明书中补充披露员工持股平台的人员确定标准、人员变动情况、管理模式、决策程序、存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、变更和终止的情形、离职后的股份处理等内容

1．人员确定标准

根据发行人的书面说明，发行人实施股权激励的激励对象均为发行人内部员工，选定依据为：（1）公司高级管理人员；（2）公司的核心技术人员和骨干员工；（3）部分对公司发展贡献较为显著的员工。

2．人员变动情况

（1）苏州久永飞

根据苏州久永飞的工商登记资料、合伙协议，苏州久永飞自设立至本补充法

律意见书出具日，共发生过 1 次合伙份额转让，具体情况如下：

转让时间	转让方	受让方	转让合伙份额（万元）	转让合伙份额比例	转让价格（万元）	转让背景
2020 年 6 月 4 日	蔡中文	陈胜健 孙香头	70.4457	5.70%	70.4457	个人临时资金需求，出让部分份额

经查验相关付款凭证、转让方出具的确认文件，并经访谈受让方确认，上述财产份额转让的受让方均已向转让方支付了转让款，不存在纠纷或潜在纠纷。

（2）苏州美永宏

根据苏州美永宏的工商登记资料、合伙协议，苏州美永宏自设立至本补充法律意见书出具日，苏州美永宏的人员及合伙份额未发生变动。

3．管理模式、决策程序

根据苏州久永飞、苏州美永宏的工商登记资料、合伙协议，发行人的员工持股平台以有限合伙企业的形式，由普通合伙人陈和龙、张弛分别作为苏州久永飞、苏州美永宏的执行事务合伙人，对外代表有限合伙，执行合伙事务，负责有限合伙日常运转，决定有限合伙的对外投资、批准有限合伙人转让有限合伙权益；员工持股平台的有限合伙人不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业。

根据苏州久永飞、苏州美永宏的合伙协议规定，除非合伙协议另有约定或《合伙企业法》规定需要全体合伙人一致同意的事项外，合伙人会议审议的事项由普通合伙人同意即可通过。

4．存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法

根据苏州久永飞、苏州美永宏的工商登记资料、合伙协议及发行人确认，并经查询企业公示系统，发行人以员工持股平台持有发行人股票的方式实施股权激励，未单独设置股权激励存续期，苏州久永飞、苏州美永宏的存续期为长期。

根据苏州久永飞、苏州美永宏的合伙协议，关于其所持发行人股份的处置及损益分配的主要机制如下：

（1）未经普通合伙人书面同意，有限合伙人不得以任何方式转让其所持有限合伙的出资份额，也不得退出有限合伙。

（2）员工持股平台所持发行人股份按照相关法律法规、证券监管规定及其承诺的股份限售期届满前，不转让其所持发行人股份；锁定期届满后，合伙人可按合伙协议的约定通知有限合伙进行减持，减持申请应在特定日期前以书面方式向有限合伙提出，执行事务合伙人通过证券交易所允许的方式进行减持。

（3）执行事务合伙人将减持所得在扣除相关税费后在 60 个工作日内分配给有限合伙人并同时根据其减持的数额相应减少其所持有限合伙的出资份额；有限合伙人在将其间接持有的发行人股份全部减持后，自有限合伙退伙。

（4）有限合伙取得的收益在支付有限合伙承担的费用后，优先向全体合伙人按其各自实缴出资比例进行收益分配。若有限合伙在清算时的资产低于其实缴出资总额的，则剩余财产亦按其各自实缴出资比例进行财产分配；有限合伙出现亏损时，由各合伙人按其认缴出资的比例承担亏损，其中，有限合伙人以其认缴的出资额为承担上限。

（5）若出现有限合伙解散的情况，应当解散并进行清算，有限合伙财产在支付清算费用和职工工资、社会保险费用、法定补偿金以及缴纳所欠税款、清偿债务后的剩余财产，依照合伙协议约定的收入分配原则和程序在所有合伙人之间进行分配。

5．员工持股平台变更和终止的情形

就合伙人入伙及退伙事宜，根据苏州久永飞、苏州美永宏的合伙协议约定，普通合伙人有权决定新合伙人入伙及现有合伙人退伙。

就合伙份额转让事宜，根据苏州久永飞、苏州美永宏的合伙协议约定，未经普通合伙人书面同意，有限合伙人不得以任何方式转让其所持有限合伙的出资份额，也不得退出有限合伙；如经普通合伙人书面同意，可将所持有的合伙份额按照合伙协议约定的条款和条件转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方。

就有限合伙解散事宜，苏州久永飞、苏州美永宏的合伙协议约定，当下列任何情形之一发生时，有限合伙应当解散并清算：(1)经全体合伙人(不含违约合伙

GRANDWAY

人）一致决定解散；（2）有限合伙经营期限届满，全体合伙人一致决定不再经营；（3）经普通合伙人决定，本合伙协议约定的合伙目的已经实现或无法实现；（4）普通合伙人退伙且有限合伙没有接纳新的普通合伙人；（5）有限合伙人一方或数方严重违约，致使普通合伙人判断有限合伙无法继续经营；（6）合伙人已不具备法定人数满三十天；（7）有限合伙依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；（8）法律、行政法规规定的其他原因。

6．离职后的股份处理

（1）苏州久永飞

根据苏州久永飞合伙协议约定：

①若有限合伙人自合伙协议签署之日至久美股份实现中国境内首次公开发行股票并上市后 5 年内，自久美股份主动离职的，应将其所持有的全部有限合伙出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方；

②若有限合伙人在久美股份实现中国境内首次公开发行股票并上市 5 年后，自久美股份主动离职的，应当在其离职之时签署为期 3 年的竞业禁止协议，期限自其离职之日起开始计算。若有限合伙人未在离职时签署竞业禁止协议或在竞业禁止期间内自营、合营及从事与久美股份船用玻璃钢业务相同或相似业务的、或为除久美股份以外的其他同行业或同业务公司提供代理、居间服务，应将其所持有的全部有限合伙出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方；

③若有限合伙人因下列原因被久美股份辞退的，应将其所持有的全部有限合伙出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方：（a）不能胜任工作岗位；不履行/不能履行工作职责或明显怠于履行工作职责严重影响公司生产经营效率的；（b）业绩考核未达到合格；（c）未经许可在其他公司兼职或参与其他公司激励股权计划的；（d）触犯法律、违反职业道德、泄露公司机密、失职或渎职等行为严重损害公司利益或声誉的；（e）因故意或者重大过失给久美股份造成重大经济损失的；（f）严重违反本协议相关要求的。

普通合伙人应当在有限合伙人离职之日起 3 年内收购该有限合伙人所持有的有限合伙出资份额并支付相应对价。

GRANDWAY

（2）苏州美永宏

根据苏州美永宏合伙协议约定：

①若有限合伙人自本合伙协议签署之日至在久美股份实现中国境内首次公开发行股票并上市 3 年内，自久美股份主动离职的，应将其所持有的全部有限合伙出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方；

②若有限合伙人因下列原因被久美股份辞退的，应将其所持有的全部有限合伙出资份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三方：(a)不能胜任工作岗位；不履行/不能履行工作职责或明显怠于履行工作职责严重影响公司生产经营效率的；(b)业绩考核未达到公司设定的合格指标；(c)未经许可在其他公司兼职或参与其他公司激励股权计划的；(d)触犯法律、违反职业道德、泄露公司机密、失职或渎职等行为严重损害公司利益或声誉的；(e)因故意或者重大过失给久美股份造成重大经济损失的；(f)严重违反本协议相关要求的。

若有限合伙人出现上述约定的情形，普通合伙人有权决定是否收购其所持有的有限合伙出资份额。若普通合伙人决定收购的，普通合伙人或普通合伙人指定的第三方应在该有限合伙人离职之日起 1 年内向其支付相应对价，有限合伙人应在前述期限内协助普通合伙人及有限合伙办理完毕全部手续。

四、关于合规经营（《问询函》第 8 题）

（一）补充披露特种设备的类型、用途及特种作业具体内容；发行人生产经营，尤其是安全生产相关资质或许可，是否已依法取得与生产相关的全部批准、许可、资质或备案

1．特种设备的类型、用途及特种作业具体内容

（1）特种设备的类型

根据发行人持有国家市场监督管理总局于 2018 年 5 月 28 日颁发的编号为“TS271028T-2022”的《特种设备制造许可证（压力管道元件）》，发行人获

准制造的特种设备的类型如下：

级别	类别	品种	备注
A 级	压力管道管子	复合管	限缠绕成型类（高压玻璃钢管）
	压力管道管件	复合管件	限缠绕成型类（高压玻璃钢管件）

（2）特种设备的用途及特种作业具体内容

根据发行人陈述，发行人获准制造的压力管道管子及管件的用途是拟应用于陆地高压石油管道系统，但目前尚未实际商业化生产，仅处于样品测试阶段。

根据《特种作业人员安全技术培训考核管理规定（2015 修正）》规定，特种作业是指容易发生事故，对操作者本人、他人的安全健康及设备、设施的安全可能造成重大危害的作业；特种作业的范围由特种作业目录规定。根据发行人陈述，发行人生产压力管道管子及管件，与生产船用玻璃钢管道及附件工序相同，均经过了缠绕、固化和脱模的生产工序。经查验特种作业目录，前述生产工序不属于特种作业，因此发行人生产前述特种设备不涉及特种作业。

2．发行人生产经营，尤其是安全生产获得的批准、许可、资质或备案情况

根据《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等相关规定，国家对矿山企业、建筑施工企业和危险化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品生产企业实行安全生产许可制度。发行人不属于上述类型企业，因此，发行人生产无需取得安全生产许可证。

根据发行人陈述、相关采购合同、易制毒化学品购买备案证明，发行人生产经营过程中涉及使用第三类易制毒化学品丙酮，报告期内，发行人购买丙酮已办理易制毒化学品购买备案。截至本补充法律意见书出具日，发行人持有江苏省苏州市公安局相城分局出具的编号为“[2020]年第 116952 号”的《第二类、第三类易制毒化学品购买备案证明》，有效期自 2020 年 9 月 9 日起至 2020 年 12 月 9 日。

根据发行人陈述、相关环评报告、检测报告，发行人生产经营过程中涉及排放废水、废气，发行人位于苏州市相城区黄埭镇康阳路 366 号的厂区现持有苏州市生态环境局核发的“91320500790870202800 1U ”号《排污许可证》，证书有

效期至 2022 年 12 月 8 日；发行人位于苏州市相城区黄埭镇春兰路 71 号的厂区现持有苏州市生态环境局核发的“91320500790870202800 2Q”号《排污许可证》，证书有效期至 2023 年 7 月 6 日。

根据《中华人民共和国特种设备安全法》《特种设备安全监察条例》《特种设备目录》及《压力管道元件制造许可规则》（TSGD2001-2006）规定，发行人生产的产品中用于压力管道的产品，属于《压力管道元件制造许可规则》规定的许可项目，需要取得《特种设备制造许可证》。除此之外，发行人生产的其他产品无需取得《特种设备制造许可证》。

综上所述，报告期内，发行人已依法取得与生产经营相关的全部批准、许可、资质或备案。

（二）补充说明发行人锅炉加热、缠绕等生产环节是否存在重大安全隐患，生产过程中是否存在影响员工身体健康的环保和职业病问题。结合同行业可比公司情况，披露报告期各期安全生产相关费用、成本支出情况，是否符合国家关于安全生产的要求

1．发行人锅炉加热、缠绕等生产环节不存在重大安全隐患，生产过程中不存在影响员工身体健康的环保和职业病问题

（1）锅炉加热、缠绕等生产环节不存在重大安全隐患

根据发行人的陈述，并经查验相关安全生产制度，发行人在生产经营过程中认真执行《中华人民共和国安全生产法》等国家相关安全生产法律、法规、标准，并制定了《苏州久美安全生产管理制度及方针》《特种设备及作业人员安全管理制度》等多份安全管理规范，为确保安全生产，发行人从绩效考核、安全生产培训、消防知识培训及消防演练等方面建立了安全事故预防及防范的各项措施。

根据发行人的陈述，并经本所律师实地走访确认，发行人的安全设施主要为消防设施。发行人具有火灾自动报警系统、自动喷淋系统、可燃气体报警系统、消防城市联网系统、消防栓、电力设施监控系统等安全设备设施。消防设施由苏

州市相城区公安消防大队进行现场验收并取得验收备案文件。

根据发行人陈述、江苏省特种设备安全监督检验研究院出具的《锅炉检测报告》、生产设备保养记录，发行人针对锅炉加热、缠绕等生产环节所涉及的生产设备，指定专职安全员对生产设备进行经常性维护保养和自行检查以排除安全隐患，向设备检验检测机构提出定期检测要求并接受定期检测。

根据苏州市相城区应急管理局分别于 2020 年 4 月 8 日和 2020 年 11 月 4 日出具的《企业安全生产无事故证明》，发行人自 2017 年 1 月 1 日至证明出具日，未因违反安全生产法律法规而受到行政处罚。

经查询企业公示系统、信用中国、苏州市应急管理局等网站公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），报告期内发行人未发生生产安全事故，亦不存在因违反安全生产方面的法律法规而受到行政处罚的情形。

综上所述，发行人锅炉加热、缠绕等生产环节不存在重大安全隐患。

（2）生产过程中不存在影响员工身体健康的环保和职业病问题

根据发行人陈述，并经查验相关职业健康管理制度，发行人已按照《中华人民共和国职业病防治法》等相关法律法规的要求并结合实际情况，制定了包括《职业病预防管理制度》《职业危害防治责任制度》《职业健康宣传教育培训制度》《职业危害防护设施维护检修制度》《劳动防护用品管理规定》等一系列员工职业健康管理制度。

根据发行人陈述，并经访谈发行人人事行政部负责人、员工代表确认，发行人员工职业健康管理工作由人事行政部负责，人事行政部指派专人管理，组织员工健康体检并建立员工健康档案，为各个作业岗位配置了必须的劳动防护用品，并在公告栏、作业现场对职业病危害因素进行公示及标识。发行人员工定期接受职业病危害防护知识培训及考核。

根据江苏省优联检测技术服务有限公司出具的编号为“UTS20090491E”“UTS20090492E”的《检验报告书》，发行人生产厂区受检工种接触的总粉尘、苯、甲苯、二甲苯、锰及其化合物浓度均未超过《工作场所有害因素职业接触限值第 1 部分：化学有害因素》（GBZ2.1-2019）中的接触限值；受检工种附件生

产线后处理打磨、附件生产线后处理刮腻子、附件生产线后处理抛光、附件生产线钻床、附件生产线磨床、预制生产线打磨接触的噪声测量值及电焊弧光测量值均未超过《工作场所有害因素职业接触限值第 2 部分：物理因素》（GBZ2.2-2007）中的接触限值。

根据苏州市相城区人力资源和社会保障局于 2020 年 4 月 30 日出具的《证明》，发行人不存在因违法劳动保障法律法规而受到行政处罚的情形。

经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、苏州市人力资源和社会保障局、苏州市卫生健康委员会等网站公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），报告期内发行人不存在因生产过程中违反职业病防护有关法律法规而受到有关职业卫生监督管理部门行政处罚的情形。

综上所述，报告期内发行人在生产过程中不存在影响员工身体健康的环保和职业病问题。

2．报告期各期安全生产相关费用、成本支出情况

根据发行人提供的安全生产费用统计表、设备采购合同、维修保养合同、检测合同及检测报告、安全培训记录，报告期内，发行人安全生产相关费用、成本支出主要包括安全生产设备购置、维修保养费用、安全生产检测费用、安全培训费用等，各期金额如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
安全生产相关费用、成本支出	55.01	207.31	147.41	42.47

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号），应进行安全生产费提取使用的企业为境内直接从事煤炭生产、非煤矿山开采、建设工程施工、危险品生产与储存、交通运输、烟花爆竹生产、冶金、机械制造、武器装备研制生产与试验（含民用航空及核燃料）的企业。发行人的主营业务为玻璃钢管道及其附件的研发、生产与销售，所处行业不属于上述规定范围，因此，

发行人无需提取安全生产费用。

根据苏州市相城区应急管理局分别于 2020 年 4 月 8 日和 2020 年 11 月 4 日出具的《企业安全生产无事故证明》，发行人自 2017 年 1 月 1 日至证明出具日，未因违反安全生产法律法规而受到行政处罚。

综上，国家有关法律法规未强制要求发行人安全投入比例，发行人根据自身发展规模持续增加安全生产投入。报告期内，发行人未发生安全生产事故，在安全生产方面的投入符合国家关于安全生产的要求。

（三）补充说明发行人不属于高污染行业的依据是否充分，废气、危险固体废物的处理是否合法合规；补充披露发行人的环保投入、相关费用和成本支出情况，环保设施实际使用、运行情况；报告期内环保投入、环保相关费用和成本是否与处理公司生产经营所产生的污染相匹配；发行人募投项目的环境影响评价文件办理进展情况，是否存在障碍

1．发行人不属于高污染行业的依据是否充分，废气、危险固体废物的处理是否合法合规

（1）发行人不属于高污染行业的依据充分

根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/4754-2017），发行人所属行业为“C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造”中的“C3062 玻璃纤维增强塑料制品制造”，不在原环境保护部于 2017 年 11 月颁布的《重点排污单位名录管理规定（试行）》（环办监测[2017]86 号）所规定的重点排污单位名录之列；经查验苏州市生态环境局公布的《2020 年苏州市重点排污单位名单》，发行人不属于重点排污单位；根据原环境保护部颁布的《环境保护综合名录》（2017 年版），发行人产品未被列入“高污染、高环境风险”产品名录。

据此，发行人不属于高污染行业依据充分。

（2）发行人废气、危险固体废物的处理合法合规

根据发行人报告期内取得的第三方检测机构出具的环境检测报告，并经实地

查验发行人废气处理设施及其运行情况，发行人的废气处理设施正常运转，排放符合相关排放标准要求。

根据发行人报告期内与具有危险废物处理资质的第三方危险废弃物处置公司签订的有关危险废物处置合同、危险废物转移联单，并经实地查验发行人危废贮存场所，发行人的危险固体废物处理符合相关法律法规的要求。

根据苏州市相城区生态环境局于 2020 年 10 月 22 日出具的《关于查询苏州久美玻璃钢股份有限公司环境保护情况的回复函》，自 2017 年 1 月 1 日至该函出具日，发行人未发生因违反有关环境保护法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情况。

经查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、苏州市生态环境局等网站公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），报告期内发行人不存在受到有关环境保护部门行政处罚的情形。

据此，发行人废气、危险固体废物的处理合法合规。

2．发行人的环保投入、相关费用和成本支出情况，环保设施实际使用、运行情况，报告期内环保投入、环保相关费用和成本与处理公司生产经营所产生的污染相匹配

根据发行人提供的环保费用统计表、环保设备采购合同、维修保养合同、检测合同及检测报告，报告期内，发行人环保投资和相关成本费用支出如下：

单位：万元

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
环保设施投资	78.76	242.10	61.92	10.38
环保相关成本费用支出[2]	29.05	74.76	44.60	22.94
合 计	**107.81**	**316.86**	**106.53**	**33.33**

根据发行人环保设施维护记录、环保检测报告，报告期内，发行人定期聘请第三方专业检测机构对生产场所进行排水、大气和噪音的监测，并取得第三方机

[2] 环保相关成本费用支出包括废水、废气、噪音和固体废物处置相关费用及其他费用成本

构出具的检测报告。根据检测报告，发行人排放的污染物符合《锅炉大气污染物综合排放标准》《大气污染物综合排放标准》和《工业企业厂界环境噪声排放标准》等排放标准。根据发行人陈述，并经本所律师实地走访核查，发行人环保设施正常投入使用，运行情况良好。

经查验相关环保检测报告、环保设备采购合同、维修保养合同，并经本所律师实地走访核查，发行人生产经营所产生的污染主要为废水、废气、噪音和固体废物，发行人环保投入可以保证环保设施的正常、有效运转，能够有效处理生产经营所产生的污染物，环保投入满足国家及地方相关环保规定的要求，符合发行人污染物治理的需求。苏州市相城区生态环境局于 2020 年 10 月 22 日出具《关于查询苏州久美玻璃钢股份有限公司环境保护情况的回复函》，证明发行人自 2017 年 1 月 1 日至该函出具日，未发生因违反有关环境保护法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情况。

综上，发行人环保投入、环保相关费用和成本与生产经营所产生的污染相匹配。

3．发行人募投项目的环境影响评价文件办理进展情况

经查验，发行人募投项目的环境影响评价文件已办理完毕，具体情况如下：

序号	项目名称	备案部门	环评批复文号	时间
1	玻璃钢管道、附件及模压制品扩建项目（一期）	苏州市相城区行政审批局	苏行审环评[2020]70164 号	2020.09.17
2	玻璃钢管道、附件及模压制品扩建项目（二期）	苏州市相城区行政审批局	苏行审环评[2020]70168 号	2020.09.24
3	研发中心建设项目	苏州市相城区行政审批局		

五、关于董监高和核心技术人员（《问询函》第 9 题）

（一）补充说明田自强、陈澄、蒋勇、顾鸣芳离职的具体原因、去向及报告期持股情况；结合顾鸣芳在发行人供应商苏州扬航船舶工程有限公司的任职以及代理记账、开票业务情况，说明顾鸣芳在发行人任职期间及离职后与发行人控股

股东、实际控制人、其他董事、监事、高级管理人员是否存在异常资金往来，是否存在股权代持或其他未披露的利益安排

1．田自强、陈澄、蒋勇、顾鸣芳离职的具体原因、去向及报告期持股情况

（1）田自强、陈澄

根据发行人陈述，并经本所律师对田自强访谈确认，田自强与陈澄系中南投资作为发行人股东期间，由中南投资提名的董事，后因中南投资及其实际控制人陈少忠将其所持发行人股份转让后，不再向发行人提名董事，故田自强、陈澄在发行人第二届董事会任期届满改选时未再被提名为董事候选人，不再担任发行人董事职务。

根据田自强出具的确认函，田自强自发行人离职后，在中南红文化集团股份有限公司处负责财务方面工作。

根据陈澄出具的确认函，陈澄自发行人离职后，曾在中南红文化集团股份有限公司担任副总经理，目前为自由职业。

根据发行人的工商登记资料、股东名册、发行人在股转系统挂牌期间的公告文件，报告期内，田自强与陈澄未持有发行人股份。

（2）蒋勇

根据发行人陈述，并经本所律师对蒋勇访谈确认，蒋勇系由发行人第二届董事会第五次会议聘任为财务总监、董事会秘书，其因拟选择自主创业，于 2017 年 10 月 31 日自发行人处离职。

根据本所律师对蒋勇的访谈，蒋勇自发行人离职后，从事房地产评估工作。

根据发行人的工商登记资料、股东名册、发行人在股转系统挂牌期间的公告文件，报告期内，蒋勇未持有发行人股份。

GRANDWAY

（3）顾鸣芳

根据发行人陈述，并经本所律师对顾鸣芳访谈确认，顾鸣芳因个人希望更换工作环境，故选择自发行人处离职。

根据本所律师对顾鸣芳的访谈，顾鸣芳自发行人离职后，在苏州春天印象健身器材有限公司工作。

根据发行人的工商登记资料、股东名册、发行人在股转系统挂牌期间的公告文件，报告期内，顾鸣芳未持有发行人股份。

2．结合顾鸣芳在发行人供应商苏州扬航船舶工程有限公司的任职以及代理记账、开票业务情况，说明顾鸣芳在发行人任职期间及离职后与发行人控股股东、实际控制人、其他董事、监事、高级管理人员是否存在异常资金往来，是否存在股权代持或其他未披露的利益安排

（1）顾鸣芳在苏州扬航船舶工程有限公司的任职以及代理记账、开票业务情况

根据本所律师对顾鸣芳、苏州扬航船舶工程有限公司总经理邱飞访谈确认，苏州扬航船舶工程有限公司规模较小、业务简单，未聘请专职财务人员，因此委托顾鸣芳为其代理记账、代为在税务系统申请开票。

（2）顾鸣芳在发行人任职期间及离职后与发行人控股股东、实际控制人、其他董事、监事、高级管理人员不存在异常资金往来及股权代持或其他未披露的利益安排

根据发行人控股股东、实际控制人、其他董监高提供的报告期内的银行流水，并经本所律师对顾鸣芳、发行人控股股东、实际控制人、其他董监高访谈确认，顾鸣芳在发行人任职期间及离职后与发行人控股股东、实际控制人、其他董事、监事、高级管理人员不存在异常资金往来，亦不存在股权代持或其他未披露的利益安排。

（二）补充说明周良军作为副总经理年薪大幅高于其他董监高的原因及合理性，其对外投资发行人竞争对手是否违反《公司法》第一百四十八条的规定；说明常州天常管道系统有限公司、大连永航科技有限公司、大连九州创智科技有限公司的设立时间、股权结构、实际控制人、经营范围、主营业务和主要财务数据，

是否从事与发行人相同或类似业务、是否存在业务竞争关系，报告期内与发行人及其关联方、客户、供应商是否存在业务或资金往来；发行人董事、监事、高级管理人员其他对外投资企业或兼职企业是否存在与发行人从事相同或相似业务的情形

1．周良军作为副总经理年薪大幅高于其他董监高的原因及合理性，其对外投资发行人竞争对手未违反《公司法》第一百四十八条的规定

（1）周良军作为副总经理年薪大幅高于其他董监高的原因及合理性

根据周良军填写的调查表、个人简历、绩效考评资料，并经本所律师访谈发行人董事长确认，报告期内，公司生产规模及员工人数均有较高的增长，对聘请专业管理人员全面统筹管理公司的生产经营产生较高需求。周良军先生曾就职于梅特勒-托利多（常州）测量技术有限公司和圣戈班技术材料（常州）有限公司，并在同行业公司中担任过管理职务，熟悉行业生产流程，具有丰富的生产管理、质量体系管理和项目管理经验，自其 2018 年加入发行人以来，勤勉尽责，绩效考评良好，发行人看好其项目管理能力及行业经验，故董事会给予其较高年薪，符合发行人的实际需求，具有合理性。

（2）周良军对外投资发行人竞争对手未违反《公司法》第一百四十八条的规定

根据《公司法》第一百四十八条第（五）款的规定，董事、高级管理人员不得未经股东会或者股东大会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务。

根据周良军填写的调查表及出具的声明与承诺、发行人出具的书面确认，并经本所律师对其访谈，周良军作为管理人才于 2010 年被常州天常管道系统有限公司（以下简称“天常管道”）聘请，并授予其股权，经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，周良军已将其在天常管道的股权转让予原股东刘坤。因此，周良军的对外投资行为发生在入职发行人以前，且在其入职时已向发行人报备；周良军已于 2017 年自天常管道离职并不再参与该公

GRANDWAY

司经营；周良军入职发行人以来，不存在未经股东会或者股东大会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务的情形，亦不存在违反《公司法》第一百四十八条其他规定的情形。

综上所述，周良军在入职发行人前曾对外投资发行人竞争对手未违反《公司法》第一百四十八条的规定。

2．常州天常管道系统有限公司、大连永航科技有限公司、大连九州创智科技有限公司的设立时间、股权结构、实际控制人、经营范围、主营业务和主要财务数据，是否从事与发行人相同或类似业务、是否存在业务竞争关系，报告期内与发行人及其关联方、客户、供应商是否存在业务或资金往来

（1）天常管道

根据江苏天常复合材料股份有限公司（于 2020 年 3 月更名为“江苏天常复合材料有限公司”，以下简称“江苏天常”）的招股说明书（申报稿，2017 年 11 月报送），并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），天常管道系江苏天常的控股子公司，其基本情况如下：

设立时间	2011 年 4 月 22 日			
股权结构	股东名称/姓名		持股比例	
	江苏天常		82.50%	
	刘　坤		17.50%	
实际控制人	陈美城			
经营范围	玻璃钢管道、管件的研发、生产和销售；玻璃钢复合材料管道系统的设计、安装及技术咨询与服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营和禁止进出口的商品及技术除外			
主营业务	玻璃钢管道的研发、生产和销售			
主要财务数据（万元）	2017.06.30/ 2017 年 1-6 月		2016.12.31/2016 年度	
	总资产	3,862.61	总资产	3,694.36
	净资产	-460.67	净资产	-393.39
	净利润	-67.27	净利润	-95.51
业务竞争关系	存在业务竞争关系，为发行人竞争对手			

GRANDWAY

根据发行人陈述、江苏天常的招股说明书披露的客户情况，天常管道与发行人均为处于江苏地区的同行业公司，与发行人的客户、供应商存在重叠的情况。根据发行人陈述，并经查验相关合同、发行人及其控股股东、实际控制人、董监高报告期内的银行流水，报告期内，发行人于 2019 年向其采购玻璃钢管道，金额较小，交易金额为 1.83 万元；发行人高级管理人员周良军曾在 2017 年于天常管道工作期间领取薪酬，除前述情况外，天常管道与发行人及其子公司、控股股东、实际控制人、其他董监高不存在其他资金往来。

（2）大连永航科技有限公司

根据大连永航科技有限公司（以下简称“大连永航”）的工商登记资料、最近一年的财务报表，并经查询企业公示系统，大连永航的基本情况如下：

设立时间	2016 年 7 月 13 日			
股权结构	股东姓名	持股比例		
	詹克久	95.00%		
	张耿霖	5.00%		
实际控制人	詹克久			
经营范围	计算机软件技术开发、销售、技术咨询、技术服务；网上贸易代理；电子产品开发；企业信用服务；互联网生产服务平台；互联网科技创新平台；互联网公共服务平台；供应链管理服务；经营国内广告业务；商务代理代办服务；工程管理服务；电子结算系统开发及相关技术开发、服务及咨询；货物、技术进出口、国内一般贸易			
主营业务	专业化创新型船用设备交易平台			
最近一年主要财务数据（未经审计）（万元）	2019 年度		2019 年 12 月 31 日	
	营业收入	10.90	总资产	874.10
	净利润	-101.45	净资产	873.47
业务竞争关系	不存在			

根据发行人陈述、发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及大连永航报告期内的银行流水，并经本所律师对詹克久访谈确认，报告期内，除与詹克久存在资金往来以外，大连永航与发行人及其其他关联方、客户、供应商不存在业务或资金往来。

GRANDWAY

（3）大连九州创智科技有限公司

根据大连九州创智科技有限公司（以下简称“九州创智”）的工商登记资料、最近一年的财务报表，并经查询企业公示系统，九州创智的基本情况如下：

设立时间	2011 年 5 月 24 日			
股权结构	股东姓名		持股比例	
	詹克久		60.00%	
	张耿霖		32.00%	
	杨树春		8.00%	
实际控制人	詹克久			
经营范围	计算机软件的开发、销售、技术服务；计算机辅助设备技术服务；集成电路设计；数据录入；信用服务；企业管理咨询服务；信息系统集成服务；批发预包装食品；承办展览展示活动；舞台设备租赁；文化艺术交流；货物、技术进出口，国内一般贸易			
主营业务	管理软件、信息技术咨询、应用软件开发服务供应商			
最近一年主要财务数据（未经审计）（万元）	2019 年度		2019 年 12 月 31 日	
	营业收入	718.46	总资产	494.60
	净利润	57.43	净资产	215.69
业务竞争关系	不存在			

根据发行人陈述、发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及九州创智报告期内的银行流水，并经本所律师对詹克久访谈确认，报告期内，除与詹克久存在资金往来以外，九州创智与发行人及其其他关联方、客户、供应商不存在业务或资金往来。

3．发行人董事、监事、高级管理人员其他对外投资企业或兼职企业是否存在与发行人从事相同或相似业务的情形

（1）发行人董事、监事、高级管理人员其他对外投资情况

根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，除上述情况外，发行人董事、监事、高级管理人员的其他对外投资情况如下：

GRANDWAY

姓名	在发行人任职	对外投资	注册资本（万元）	持股比例	主营业务
陈和龙	董事长、总经理	苏州久永飞	1,236.71	3.48%	发行人员工持股平台
孙香头	副董事长、副总经理	苏州久永飞	1,236.71	34.81%	发行人员工持股平台
陈胜健	董事	苏州久永飞	1,236.71	34.18%	发行人员工持股平台
		苏州世纪威迅数字科技有限公司	2,000.00	100.00%	运用 VR 及 3D 技术进行家居设计，已于 2019 年初停止经营
张　弛	董事、董事会秘书	苏州美永宏	429.35	30.29%	发行人员工持股平台
李　华	监事	苏州美永宏	429.35	1.83%	发行人员工持股平台
张汉清	监事	苏州美永宏	429.35	1.83%	发行人员工持股平台
方明立	职工代表监事	苏州美永宏	429.35	2.75%	发行人员工持股平台
周良军	副总经理	苏州久永飞	1,236.71	12.66%	发行人员工持股平台
葛炜灵	财务总监	苏州久永飞	1,236.71	7.91%	发行人员工持股平台

（2）发行人董事、监事、高级管理人员其他兼职情况

根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，除上述情况外，发行人董事、监事、高级管理人员的其他兼职情况如下：

姓名	在发行人职务	兼职单位	职　务	主营业务
陈和龙	董事长、总经理	苏州久永飞	执行事务合伙人	发行人员工持股平台
		苏州久丽	执行董事	发行人全资子公司
孙香头	副董事长、副总经理	苏州久丽	总经理	发行人全资子公司
陈胜健	董事	苏州世纪威迅数字科技有限公司	执行董事	运用 VR 及 3D 技术进行家居设计，已于 2019 年初停止经营
		江苏数字鹰科技股份有限公司	监　事	智能无人飞行器的研发、生产和销售
张　弛	董事、董事会秘书	苏州美永宏	执行事务合伙人	发行人员工持股平台
张　娜	独立董事	北京赛科希德科技股份有限公司	独立董事	血栓与止血体外诊断领域的检测仪器、试剂及耗材的研发、生产和销售

GRANDWAY

姓名	在发行人职务	兼职单位	职　务	主营业务
汪大联	独立董事	安徽集友新材料股份有限公司	独立董事	水松纸和烟用封签设计、生产、销售及服务
		安徽长城军工股份有限公司	独立董事	弹药武器装备的研制和生产
		安徽瑞赛克再生资源技术股份有限公司	独立董事	报废汽车回收拆解企业、汽车零部件再制造
		洽洽食品股份有限公司	独立董事	坚果炒货食品的生产和销售
		上海天衍禾律师事务所	负责人	法律服务
李　华	监事	苏州久丽	监　事	发行人全资子公司

根据发行人董事、监事、高级管理人员提供的调查表并经查验上述企业的主营业务情况，发行人董事、监事、高级管理人员其他对外投资企业或兼职企业均不存在与发行人从事相同或相似业务的情形。

（三）在沈林建的简历中补充披露上述兼职情况，并复核招股说明书对董事、监事、高级管理人员及其他核心人员简要情况的披露是否真实、准确、完整；补充披露南通宇萱机械配件有限公司的股权结构、主营业务和主要财务数据，是否从事与发行人相同或类似业务，与发行人及其关联方、客户、供应商是否存在业务或资金往来；发行人相关核心技术是否可应用于南通宇萱机械配件有限公司主营业务，上述兼职情况是否造成发行人核心技术泄密风险以及发行人采取的技术保密措施

1．沈林建的兼职情况

根据沈林建填写的调查表并经本所律师对其访谈确认，沈林建于 1982 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，2016 年至今任南通宇萱机械配件有限公司执行董事；2016 年加入发行人，现任发行人复合绝缘子事业部主管。

2．南通宇萱机械配件有限公司的股权结构、主营业务和主要财务数据，是否从事与发行人相同或类似业务，与发行人及其关联方、客户、供应商是否存

在业务或资金往来

根据南通宇萱机械配件有限公司（以下简称“南通宇萱”）的工商登记资料、最近一年的财务报表，并经查询企业公示系统，南通宇萱的基本情况如下：

设立时间	2016 年 5 月 13 日			
股权结构	沈林建	100.00%		
实际控制人	沈林建			
经营范围	机械配件、五金配件、模具加工、销售			
主营业务	橡胶制品模具加工			
最近一年主要财务数据（未经审计）（万元）	2019 年度		2019 年 12 月 31 日	
	营业收入	79.98	总资产	124.13
	净利润	-1.35	净资产	-1.79
业务竞争关系	不存在			

根据发行人陈述、发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及南通宇萱报告期内的银行流水，并经本所律师对沈林建访谈确认，报告期内，南通宇萱除与沈林建存在资金往来以外，与发行人及其关联方、客户、供应商不存在业务或资金往来。

3．发行人相关核心技术是否可应用于南通宇萱机械配件有限公司主营业务，上述兼职情况是否造成发行人核心技术泄密风险以及发行人采取的技术保密措施

（1）发行人相关核心技术不可应用于南通宇萱主营业务

根据发行人陈述、南通宇萱的营业执照、工商登记资料，并经本所律师对沈林建访谈确认，南通宇萱的经营范围是“机械配件、五金配件、模具加工、销售”，主营业务为利用数控机床进行橡胶制品的模具加工。发行人的主营业务为玻璃钢管道及其附件的研发、生产与销售，发行人与南通宇萱的生产工艺不同，核心技术不可应用于南通宇萱的主营业务。

（2）沈林建兼职情况未造成发行人核心技术泄密风险

根据发行人陈述、南通宇萱的营业执照、工商登记资料、南通宇萱报告期内的银行流水、发行人的保密制度及相关保密协议，并经本所律师对发行人研发负责人及沈林建访谈确认，南通宇萱与发行人所处行业不同，运用生产技术不同，南通宇萱除与沈林建本人存在资金往来外，该公司与发行人及其他关联方、客户、供应商均不存在业务或资金往来；发行人制订了《保密制度》《研发项目组织实施管理制度》等一系列保密制度，并与沈林建签署了保密协议，从技术保密制度建设上及对核心技术人员保密约束上均进行了明确约定。经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人不存在因核心技术泄密而产生的诉讼或者纠纷。因此，沈林建在南通宇萱兼职未造成发行人核心技术泄密风险。

（3）发行人已采取技术保密措施

根据发行人陈述、发行人的保密制度及相关保密协议，并经本所律师对发行人研发负责人访谈确认，发行人制订了《保密制度》《研发项目组织实施管理制度》等规范性文件，对技术保护进行了制度性的规范，并与核心技术人员均签订了《苏州久美玻璃钢股份有限公司员工保密协议》，对保密期限、保密内容和保密措施等进行了明确约定，防止技术秘密外泄；此外，发行人对部分核心技术申请专利或软件著作权进行保护；另一方面，为保持研发团队及核心技术人员的稳定性，公司搭建了员工持股平台，通过合伙协议的约定使主要研发人员和核心技术人员在享受股东权利、分享发行人发展红利的同时将个人利益与公司利益紧密结合，亦能为公司的技术保护提供保障。

（四）结合其任职经历，披露张汉清、方明立、周良军、沈林建、陈浩南等董事、监事、高级管理人员、核心技术人员与原任职单位是否存在竞业禁止或技术保密约定，发行人与相关单位是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人董事、监事、高级管理人员和核心技术人员的调查表，并经查询企业公示系统，其任职经历如下：

姓名	原任职单位	原任职单位主营业务	加入发行人时间	在发行人任职
陈和龙	个体经营	自主经营运输及建材	2006	董事长、总经理
孙香头	个体经营	自主经营运输及建材	2008	副董事长、副总经理
詹克久	1996 年从抚顺市第四医院退休	医学	2012	董事
陈胜健	毕业后加入公司	-	2015	董事、营销中心主管
张　弛	中信建投证券股份有限公司	证券金融	2017	董事、董事会秘书
李　华	苏州市麦点彩印有限公司	印刷品生产、开发、设计、销售	2012	监事、采购部主管
张汉清	张家港康得新光电材料有限公司	光学薄膜、光电新材料的研发、生产、销售	2015	监事、研发部主管
方明立	辐基斯玻璃钢（苏州）有限公司	玻璃钢制品的生产、销售	2007	监事、安装经理
周良军	常州天常管道系统有限公司	玻璃钢制品的生产、销售	2018	副总经理
葛炜灵	法泰电器（江苏）股份有限公司	断路器以及高低压电器成套设备生产、销售	2018	财务总监
陈浩南	江苏新扬新材料股份有限公司	新型材料研发、玻璃钢制品、玻璃钢风叶的制作	2016	陆用管道事业部主管
廖　国	浙江宁波东风飞机制造有限公司	运动型飞机制造	2012	技术质量中心主管
沈林建	江苏神马电力股份有限公司	电力系统变电站复合外绝缘、输配电线路复合外绝缘和橡胶密封件等产品的研发、生产与销售	2016	复合绝缘子事业部主管

发行人独立董事张娜、汪大联、林乐芬在发行人处任职属于兼职，其并不参与发行人经营管理，经查验独立董事聘任协议，发行人对独立董事在与发行人同行业公司投资、任职以及保护发行人商业秘密等方面均作出限制性约定，故发行人独立董事不涉及与原任职单位间竞业禁止或技术保密的情况，亦不会造成发行人核心技术泄密的风险。

根据周良军报告期内的银行流水，并经本所律师对其访谈确认，周良军与天常管道存在竞业禁止的约定，期限为解除劳动合同后 2 年（2019 年 4 月 9 日到期），但天常管道未实际向其支付竞业禁止补偿金；根据天常管道出具的确认函，

确认“保密和竞业禁止的相关约定无效，周良军在久美股份任职未违反任何与天常管道的约定，周良军与天常管道不存在有关竞业限制、知识产权方面的纠纷或潜在纠纷”。

除上述情况外，方明立、陈浩南和沈林建曾在与发行人相同或类似的行业公司工作，张汉清、廖国曾在原任职单位从事研发工作，根据前述人员出具的确认函，其与原任职单位未签订技术保密协议，不存在竞业禁止约定，其从原任职单位离职并加入发行人均系其个人职业选择的结果，与原任职单位不存在纠纷或潜在纠纷。

经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人与其董监高、核心技术人员的原任职单位不存在纠纷或潜在纠纷。

六、关于劳动用工（《问询函》第 10 题）

（一）按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 21 的要求，披露补缴社保和住房公积金的具体金额，测算如补缴对发行人持续经营可能造成的影响，揭示相关风险；补充说明发行人员工未缴纳社保和住房公积金的其他情形中长期离岗人员产生的原因，与发行人是否存在纠纷或潜在纠纷

1．补缴社保和住房公积金的具体金额及如补缴对发行人持续经营可能造成的影响

根据发行人提供的社保、住房公积金补缴测算表，如发行人补缴未缴纳社保、住房公积金人员的社保和住房公积金，对其报告期各期的净利润影响情况如下：

单位：万元

项　目	2020 年 1-3 月	2019 年	2018 年	2017 年
测算补缴金额	8.44	147.40	76.70	67.81
净利润	1,094.27	5,873.57	4,452.82	2,127.12
占　比	**0.77%**	**2.51%**	**1.72%**	**3.19%**

GRANDWAY

如上表所示，发行人需补缴未缴纳社保、住房公积金人员的社保和公积金金额占发行人当期净利润比例较小。

2020 年 4 月 30 日，苏州市相城区人力资源和社会保障局出具证明，未发现发行人及其子公司因违反劳动保障法律法规而受到行政处罚的情形。2020 年 5 月 12 日，苏州市住房公积金管理中心出具证明，发行人及其子公司在住房公积金方面未受过任何行政处罚和行政处理。

此外，发行人实际控制人陈和龙、孙香头和陈胜健亦出具承诺：（1）若公司被有关部门要求为其员工补缴或者被有关方面追偿社会保险和住房公积金，本人将无条件替公司补缴或赔偿应缴纳的全部社会保险和住房公积金，使公司不会因此而遭受任何损失；（2）若公司因未严格执行社会保险和住房公积金制度而被相关部门予以行政处罚，本人将无条件替公司支付全部罚款款项，使公司不会因此而遭受任何损失。

综上所述，由于补缴的社保、公积金金额较小，且发行人实际控制人亦承诺将无条件承担补缴义务及相关罚金，因此，如发行人被要求补缴社保和住房公积金，不会对发行人持续经营造成重大不利的影响。

2．发行人员工未缴纳社保和住房公积金的其他情形中长期离岗人员产生的原因

根据发行人陈述，报告期内，发行人未为部分长期离岗人员缴纳社保和住房公积金，系由于 2019 年底至 2020 年上半年，发行人部分员工受新冠疫情影响，春节期间休假后，滞留外地未按时返工，发行人与其联系后，其中少量员工未明确表示是否返岗及返岗时间，故发行人暂时停止为其缴纳离岗期间的社保和住房公积金，总共涉及员工 6 人，截至本补充法律意见书出具日，其中 5 人已办理完毕离职手续，1 人返回发行人继续工作，发行人已为其恢复缴纳社保和住房公积金。经查询企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，前述员工未因社保和住房公积金的缴纳问题与发行人发生纠纷。

GRANDWAY

（二）结合 2017 年发行人劳务派遣用工及直接雇佣部分员工情况以及产能变化，说明 2019 年发行人员工大幅增长的原因，与发行人的经营规模是否具有匹配性

根据发行人提供的员工名册、用工数量统计及产能统计表、劳务派遣合同、劳务外包合同，报告期内，发行人劳务派遣用工、劳务外包用工及正式员工人数与实际产能对比情况如下：

单位：人、吨

人数（月平均）	2020 年 1-3 月	2019 年	变动情况	2018 年	变动情况	2017 年
在册员工	338	316	-	167	-	114
劳务外包	1	41	-	15	-	12
劳务派遣	-	-	-	-	-	17
合　计	339	357	+96.15%	182	+27.27%	143
实际产能	578	5,510.13	+81.19%	3,041.12	+19.41%	2,546.82

根据发行人陈述、《国际防止船舶造成污染公约》并经查验相关业务合同，2019 年发行人员工大幅增长，主要系由于《国际防止船舶造成污染公约》关于低硫排放的要求将于 2020 年 1 月 1 日起生效，脱硫玻璃钢管道及附件产品的市场需求提高，发行人订单增长，故发行人增加招聘生产人员以保障生产。综上，发行人 2019 年员工大幅增长与经营规模变化具有匹配性。

（三）补充披露为发行人提供安装外包服务的外部安装队具体情况、具体服务内容及各期交易金额；相关主体是否为独立经营的实体，是否具备必要的专业资质，是否专门或主要为发行人服务，与发行人及其关联方、股东、员工或前员工、客户、供应商是否存在关联关系或者安装服务以外的其他业务或资金往来

1．为发行人提供安装外包服务的外部安装队具体情况、具体服务内容及各期交易金额

（1）为发行人提供安装外包服务的外部安装队具体情况

根据发行人陈述、外包服务商的工商登记资料、并经查询企业公示系统、企查查等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），报告期内，为发行人提供安装外包服务的外部安装队具体情况如下：

序号	公司名称	设立时间	注册地址	法定代表人	注册资本	经营范围	股权结构
1	大连巨星工贸有限公司	2004.5	辽宁省大连庄河市石城乡光明村（乡政府办公楼 204 室）	徐永强	50 万元	船舶管件制作加工、铆焊加工；管道安装、地热安装（凭资质证经营）；五金交电、船舶器材、金属材料销售	高锡明持股 50% 徐永强持股 50%
2	苏州扬航船舶工程有限公司	2015.5	苏州市相城区元和街道云泉街 15 号 291 室	邱飞	5 万元	船舶钢结构安装；船舶管道加工、安装；船舶附件加工、安装及销售；钢材、板材的销售	邱飞持股 100%
3	安徽英俊船舶工程有限公司	2019.3	界首市陶庙镇许寨行政村后邱庄 107 号	邱飞	500 万元	船舶钢结构工程；劳务分包；船舶管道、船舶配件加工、安装、销售；钢材、板材销售	邱飞持股 90% 段俊英持股 10%
4	徐州程旅建筑工程有限公司	2016.11	徐州市云龙区大郭庄街道办事处服务中心南楼 351 室	向廷敏	800 万元	房屋建筑工程、防腐保温工程、钢结构工程、桥梁工程、隧道工程、铁路工程、土石方工程、室内外装修工程、园林绿化工程、市政工程、地基与基础工程施工；安防监控系统、机电设备安装；钢材、煤炭、建筑材料、五金产品、化工产品（危险品除外）、电子产品、家用电器、矿山机械设备销售；建筑工程机械租赁	池黎明持股 50% 雷修成持股 50%
5	徐州东宁钢结构有限公司	2015.12	睢宁县桃园镇桃园街桃园路 66 号	葛网宝	200 万元	钢结构制作、钢结构工程施工、涂装工程施工；电焊服务；装卸机械、搬运机械制造、销售；钢结构修理建造；室内装潢装饰；室内水电安装；室内管道安装；配套设备安装；建筑装潢材料（危险品除外）、电线电缆销售	葛网宝持股 100%
6	徐州起帆钢结构有限公司	2015.12	睢宁县桃园镇桃园街仔仙路 75 号	季松	200 万元	钢结构制作；钢结构工程施工；涂装工程施工；电焊服务；装卸机械、搬运机械制造、销售；钢结构修理；室内装潢装饰；室内水电安装；建筑装潢材料（危险品除外）、电线电缆、服装、鞋帽、手套销售	季松持股 100%（季松与张建辉系亲属关系，该公司与仪征市万通船舶工程有限公司系同一控制下企业）
7	仪征市万通船舶工程有限公司	2017.1	仪征市月塘镇中兴路 500 号	季松	100 万元	船舶涂装、防腐工程施工、船舶钢结构、船舶电器安装、机械设备安装；管道安装工程、桥梁钢结构工程、船舶喷漆、冲砂、除锈工程、船舶内部装璜施工服务；建筑材料、装饰材料、防腐材料销售	张建辉持股 60% 季亚兵持股 40%
8	明光市平中管道安装有限公司	2017.8	明光市女山湖镇山东村平中队	牛宗平	50 万元	管道安装,格栅板安装,水电安装,室内外装饰工程、市政道路工程、园林绿化工程建筑	牛宗平持股 60% 张四伟持股 40%

GRANDWAY

序号	公司名称	设立时间	注册地址	法定代表人	注册资本	经营范围	股权结构
9	威海成洋鸿船舶舾装有限公司	2009.9	威海经技区崮山镇邵家村南街 71 号	刘志清	120 万元	船舶舾装件加工、制作及安装	邵天成持股 72% 刘志清持股 7% 赵月峰持股 5% 其他 7 名股东合计持股 16%
10	苏州新帼力钢结构工程有限公司	2016.11	苏州市相城区元和街道云泉街 15 号 290 室	邓力帼	5 万元	承接:钢结构工程；船舶钢结构安装；船舶管道加工、安装；船舶附件加工、安装及销售；玻璃钢产品的安装、维修；钢材、板材的销售	吴秋菊持股 50% 邓力帼持股 50%
11	烟台巨益船舶设备有限公司	2013.4	芝罘区佳苑街 39 号	曲维增	200 万元	船舶设备及配件、机电设备、电器设备、金属制品、仪器仪表的安装、批发、零售；钢材、化工产品（不含危险品）、装饰材料、工艺品、办公用品、日用百货的批发、零售；货物与技术的进出口；货物装卸服务,仓储服务（不含危险品）；船舶工程；船舶设备安装、维修	曲维增持股 80% 赵磊持股 20%
12	江苏赛尔维机械设备有限公司	2018.8	张家港市杨舍镇福新路 2 号	黄志强	1000 万元	机械设备及零部件、船用设备、阀门管道、化工原料及产品（不含危险化学品）、化工设备、仪器仪表、五金机电的购销；船用设备、阀门管道维修；阀门管道安装服务；船舶工程领域内的技术研发、技术咨询、技术转让及相关的技术服务；货物或技术进出口	黄志强持股 70% 陈露持股 30%
13	广州市清云机电设备有限公司	2012.1	广州市黄埔区广江路 398 号 A6-6 房	吴新州	500 万元	绝缘装置安装服务；电工器材零售；装修用玻璃零售；家具零售；智能化安装工程服务；陶瓷装饰材料零售；船舶修理；灯具零售；涂料零售;木质装饰材料零售;金属装饰材料零售;机电设备安装服务；建筑钢结构、预制构件工程安装服务；建筑物电力系统安装；监控系统工程安装服务；电子设备工程安装服务；建筑物自来水系统安装服务;建筑物排水系统安装服务；室内装饰、设计；建筑工程后期装饰、装修和清理；通用机械设备零售；机械配件批发；机械配件零售；建材、装饰材料批发；装饰用塑料、化纤、石膏、布料零售；卫生洁具零售；起重设备安装服务；通信线路和设备的安装；电子自动化工程安装服务；建筑物空调设备、通风设备系统安装服务；五金零售；钢材零售；金属船舶制造；船舶舾装件制造与安装；船舶改装与拆除；船舶自动化、检测、监控系统制造	吴新州持股 100%

GRANDWAY

（2）具体服务内容及各期交易金额

根据发行人陈述、相关合同，上述公司为发行人提供管道安装服务，即将发行人的产品--玻璃钢管道安装到船舶或海工平台上。报告期各期，上述公司与发行人的交易金额如下：

序号	公司名称	交易金额（万元）	占当期安装费用比例
2020 年 1-3 月			
1	江苏赛尔维机械设备有限公司	116.84	56.28%
2	安徽英俊船舶工程有限公司	74.27	35.77%
3	广州市清云机电设备有限公司	16.50	7.95%
合　计		**207.61**	**100.00%**
2019 年度			
1	江苏赛尔维机械设备有限公司	549.28	94.31%
2	明光市平中管道安装有限公司	31.60	5.42%
3	威海成洋鸿船舶舾装有限公司	1.55	0.27%
合　计		**582.43**	**100.00%**
2018 年度			
1	大连巨星工贸有限公司	179.49	45.75%
2	徐州东宁钢结构有限公司	82.01	20.90%
3	徐州起帆钢结构有限公司	58.25	14.85%
4	明光市平中管道安装有限公司	28.64	7.30%
5	苏州扬航船舶工程有限公司	20.97	5.35%
6	仪征市万通船舶工程有限公司	12.07	3.08%
7	威海成洋鸿船舶舾装有限公司	7.48	1.91%
8	苏州新帼力钢结构工程有限公司	1.84	0.47%
9	烟台巨益船舶设备有限公司	1.55	0.40%
合　计		**392.30**	**100.00%**
2017 年度			
1	苏州扬航船舶工程有限公司	61.52	56.53%
2	大连巨星工贸有限公司	41.30	37.95%
3	徐州程旅建筑工程有限公司	6.00	5.51%
合　计		**108.82**	**100.00%**

GRANDWAY

2．相关主体是否为独立经营的实体，是否具备必要的专业资质，是否专门或主要为发行人服务，与发行人及其关联方、股东、员工或前员工、客户、供

应商是否存在关联关系或者安装服务以外的其他业务或资金往来

（1）安装外包服务供应商为独立经营的实体

根据上述主要安装外包服务供应商的工商登记资料、出具的确认函，并经本所律师对主要安装外包服务供应商走访、查询企业公示系统，上述安装外包服务供应商均为独立经营的实体。

（2）为发行人提供安装外包服务无需具备必要的专业资质

根据发行人陈述、主要安装外包服务供应商出具的确认函，并经本所律师访谈发行人主要安装外包服务供应商、发行人主要客户，发行人安装外包服务供应商为发行人提供的管道安装服务为基础性的操作服务，从事该等业务无需具备特殊的资质或其他特定许可，报告期内，发行人的安装外包服务供应商从事安装服务均符合其经营范围。

（3）安装外包服务供应商为发行人服务情况

根据发行人陈述、相关外包合同、发行人主要安装外包服务供应商出具的确认函，发行人主要安装外包服务供应商为发行人提供服务的情况如下：

序号	公司名称	设立时间	与发行人开始合作时间	与发行人交易额占其收入比例[3]
1	大连巨星工贸有限公司	2004	2016	约 24%
2	苏州扬航船舶工程有限公司	2015	2015	约 3%
3	徐州程旅建筑工程有限公司	2016	2017	-
4	徐州东宁钢结构有限公司	2015	2018	-
5	徐州起帆钢结构有限公司	2015	2018	约 30%
6	仪征市万通船舶工程有限公司	2017	2018	约 22%
7	明光市平中管道安装有限公司	2017	2018	约 45%
8	威海成洋鸿船舶舾装有限公司	2009	2018	约 3%
9	烟台巨益船舶设备有限公司	2013	2018	-
10	苏州新帼力钢结构工程有限公司	2016	2016	100%
11	江苏赛尔维机械设备有限公司	2018	2019	约 12%

[3] 发行人交易额占比数据为最近有交易年度占比，部分劳务外包公司未提供，以“-”表示，下同

序号	公司名称	设立时间	与发行人开始合作时间	与发行人交易额占其收入比例[3]
12	安徽英俊船舶工程有限公司	2019	2020	约 14%
13	广州市清云机电设备有限公司	2012	2020	-

如上表所示，除苏州新帼力钢结构工程有限公司外，其余安装外包服务供应商因成立时间早于与发行人合作时间或与发行人交易额占其营业收入比例较低，据此，其余安装外包服务供应商并非专门或主要为发行人服务。报告期内，苏州新帼力钢结构工程有限公司为发行人提供安装服务金额较小，为 1.84 万元，但因安装服务价格取决于拟施工船舶大小、类型、安装复杂程度、工期等，无第三方可比价格。

（4）安装外包服务供应商与发行人的关联关系、业务和资金往来情况

根据发行人陈述、安装外包服务供应商的工商登记资料、主要安装外包服务供应商出具的确认函、苏州新帼力钢结构工程有限公司、苏州扬航船舶工程有限公司及明光市平中管道安装有限公司的银行流水，并经本所律师访谈发行人主要客户、供应商、查询企业公示系统，发行人上述安装外包服务供应商中，除苏州新帼力钢结构工程有限公司为发行人员工邓立帼持股 50%并担任执行董事、总经理，苏州扬航船舶工程有限公司由发行人前员工顾鸣芳担任监事，明光市平中管道安装有限公司为发行人前员工牛宗平持股 60%并担任执行董事、总经理外，上述其他安装外包服务供应商与发行人及其关联方、股东、其他员工或前员工、主要客户和供应商均不存在关联关系；根据发行人陈述、主要安装外包服务供应商出具的确认函，发行人正在合作的安装外包服务供应商与发行人及其关联方、股东、其他员工或前员工、主要客户和供应商均不存在安装服务以外的其他业务或资金往来。

（四）关于发行人委托加工费用及生产模式的变化情况

根据发行人陈述、委托加工合同、《审计报告》，发行人 2017 年、2018 年均未发生委托加工费，2019 年起，发行人委托相城区黄埭高达五金加工厂加工

螺纹接头，具体费用如下：

单位：万元

项　目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
委托加工费	1.17	4.45	-	-
主营业务成本	914.78	8,161.21	6,425.68	3,017.17
占　比	**0.13%**	**0.05%**	-	-

2019 年以前，发行人直接购买螺纹接头，未发生委托加工的情况；2019 年起，为降低成本并保证螺纹接头材料质量，发行人自行购买材料后委托相城区黄埭高达五金加工厂进行加工，报告期内，发行人的生产模式未发生变化。

（五）按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 30 的要求对报告期劳务外包情况的核查过程和核查结论

针对此问题，本所律师履行了如下核查程序：

（1）对发行人主要劳务公司进行走访并取得其出具的无关联关系确认函；取得主要劳务公司关于独立经营、与发行人及其关联方、股东、员工或前员工、客户、供应商是否存在关联关系或者安装服务以外的其他业务或资金往来的说明；

（2）查阅主要劳务公司的工商档案；

（3）对苏州新帼力钢结构工程有限公司、苏州扬航船舶工程有限公司和安徽英俊船舶工程有限公司实际控制人进行访谈并取得其经营数据，查阅苏州新帼力钢结构工程有限公司、苏州扬航船舶工程有限公司和明光市平中管道安装有限公司的全套工商档案和银行流水；

（4）检索企业公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网，以及劳务外包公司所在地政府网站核查所有劳务外包公司合法合规情况；

（5）查阅主要劳务公司劳务合同，查阅发行人劳务外包费用明细和劳务人员名单；

（6）访谈发行人相关负责人，了解劳务外包业务背景和合作情况；

（7）查阅发行人董监高调查表、主要客户和供应商访谈材料、发行人银行流水、发行人员工花名册等资料核查劳务外包公司与发行人及其关联方、股东、

GRANDWAY

员工或前员工、主要客户和供应商的关联关系及业务或资金往来；

（8）取得发行人所在地劳动保障部门出具的合规证明和实际控制人关于劳动保障方面的承诺。

1．劳务公司经营合法合规性情况

（1）劳务外包公司为独立经营的实体

根据发行人陈述、主要劳务供应商出具的确认函、工商登记资料，并经本所律师对其走访、查询企业公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人的主要劳务供应商均为独立经营的实体，截至查询日，除苏州慧虎烁企业管理有限公司因工商行政管理部门通过登记的住所或经营场所无法与之取得联系于 2019 年 12 月被列入经营异常名录（发行人已于 2019 年 11 月起不再与之合作），徐州程旅建筑工程有限公司因未参加 2017 年度年报公示且通过登记的住所（经营场所）无法取得联系而被吊销营业执照（发行人已于 2017 年 11 月起不再与之合作）以外，发行人其他主要劳务供应商不存在异常经营的情况。

（2）劳务外包公司无需特殊资质，业务实施及人员管理符合相关法律法规规定

根据发行人陈述、发行人主要劳务人力外包公司、安装外包服务供应商出具的确认函、工商登记资料，并经查询企业公示系统、企查查等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人的劳务人力外包公司和安装外包服务供应商主要为发行人提供预制、装配和安装工序的劳务服务，操作简单重复，劳动密集性高、技术含量低，无需具备特定专业资质，其业务实施及人员管理符合其经营范围和相关法律法规规定。

（3）发行人与其发生业务的交易背景及相关交易不存在重大风险

根据发行人陈述，由于其部分销售订单客户要求交货期较短，导致生产压力较大，为保证能够如期交货，发行人在预制、装配及现场安装环节存在使用劳务外包用工的情形。预制、装配及现场安装环节主要工艺为将玻璃钢管道和附件进

行粘接、组装及管道安装，操作简单重复，劳动密集性高、技术含量低，岗位可替代性高，非生产核心工序，因此发行人选择与劳务人力外包公司、安装外包服务供应商合作，上述业务交易具有真实合理的背景，符合商业逻辑，不存在重大风险。

2．劳务外包公司并非专门或主要为发行人服务

根据发行人劳务公司出具的确认函，其为发行人服务的具体情况如下：

序号	劳务公司名称	成立时间	与发行人开始合作时间	与发行人交易额占其收入比例
劳务人力外包公司				
1	苏州市广缘人力资源职介有限公司	2009	2019	约 2%
2	苏州翰邻院人力资源服务有限公司	2018	2019	约 3%
3	苏州世佳服务外包有限公司	2012	2017	-
4	苏州明妍静朗企业管理服务有限公司	2014	2019	约 0.08%
5	苏州路飞外包服务有限公司	2017	2019	-
6	苏州耀发服务外包有限公司	2016	2017	约 2%
7	湖口开泰船舶工程有限公司	2019	2019	约 10%
8	江苏赛尔维机械设备有限公司	2018	2019	约 12%
9	湖口海帆船舶工程有限公司	2014	2019	-
10	苏州慧虎烁企业管理有限公司	2017	2017	-
安装外包服务供应商				
1	大连巨星工贸有限公司	2004	2016	约 24%
2	苏州扬航船舶工程有限公司	2015	2015	约 3%
3	徐州程旅建筑工程有限公司	2016	2017	-
4	徐州东宁钢结构有限公司	2015	2018	-
5	徐州起帆钢结构有限公司	2015	2018	约 30%
6	仪征市万通船舶工程有限公司	2017	2018	约 22%
7	明光市平中管道安装有限公司	2017	2018	约 45%
8	威海成洋鸿船舶舾装有限公司	2009	2018	约 3%
9	烟台巨益船舶设备有限公司	2013	2018	-
10	苏州新帼力钢结构工程有限公司	2016	2016	100%
11	江苏赛尔维机械设备有限公司	2018	2019	约 12%

GRANDWAY

序号	劳务公司名称	成立时间	与发行人开始合作时间	与发行人交易额占其收入比例
12	安徽英俊船舶工程有限公司	2019	2020	约 14%
13	广州市清云机电设备有限公司	2012	2020	-

如上表所示，除苏州新帼力钢结构工程有限公司（报告期内，苏州新帼力钢结构工程有限公司为发行人提供安装服务金额较小，为 1.84 万元，详见本补充法律意见书“六/（三）/2/（3）”）以外，其余劳务公司因成立时间早于与发行人合作时间或与发行人交易额占其营业收入比例较低，据此，其余劳务公司并非专门或主要为发行人服务。

3．劳务外包公司的构成及变动情况

为发行人提供安装外包服务的劳务公司的构成及变动情况详见本补充法律意见书“六/（三）/1/（2）”，根据发行人陈述、相关合同，发行人报告期内的劳务人力外包公司的构成及变动情况如下：

单位：万元

序号	劳务人力公司	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	苏州市广缘人力资源职介有限公司	1.26	18.05%	37.72	11.73%	-	-	-	-
2	苏州翰邻院人力资源服务有限公司	0.38	5.44%	24.32	7.57%	-	-	-	-
3	苏州世佳服务外包有限公司	-	-	-	-	7.2	9.25%	10.31	17.73%
4	苏州明妍静朗企业管理服务有限公司	0.12	1.72%	5.37	1.67%	-	-	-	-
5	苏州路飞外包服务有限公司	0.03	0.43%	7.39	2.30%	-	-	-	-
6	苏州耀发服务外包有限公司	-	-	-	-	16.28	20.91%	7.41	12.75%
7	湖口开泰船舶工程有限公司	5.19	74.36%	109.06	33.93%	-	-	-	-
8	江苏赛尔维机械设备有限公司	-	-	61.27	19.06%	-	-	-	-

GRANDWAY

序号	劳务人力公司	2020 年 1-3 月		2019 年		2018 年		2017 年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
9	湖口海帆船舶工程有限公司	-	-	70.64	21.98%	-	-	-	-
10	苏州慧虎烁企业管理有限公司	-	-	5.66	1.76%	54.37	69.84%	40.42	69.52%
合 计		6.98	100%	321.41	100%	77.85	100%	58.14	100%

4. 劳务外包合同的主要内容

（1）劳务人力外包类合同的主要内容

经查验发行人签署的劳务人力外包类框架性服务合同，其主要内容如下：

项 目	主要内容
服务内容	为发行人提供劳务人力外包服务，管道预制、装配
定价依据	依据劳务公司最终完成的工作量或工时确认劳务费结算总额
发行人的权利义务	1、对劳务公司的服务事项作出明确、清晰的要求 2、监督劳务公司工作人员的工作，提出改进意见，并进行评估和考核，对外包服务成果进行验收 3、按时按量向乙方支付劳务外包服务费 4、提供劳务人员工作所需的各项资料
劳务人力外包公司权利义务	1、负责派驻甲方工作地相关人员的管理，包括但不限于业务流程、操作规范、监督机制等，负责安排具体的工作时间、工作内容 2、需选聘合格的工作人员承担劳务外包服务工作，确保服务事项顺利开展； 3、按协议约定提供外包服务，确保外包服务质量 4、负责劳务人员的社保、公积金的办理及购买

（2）安装服务类合同的主要内容

经查验发行人签署的安装服务类合同，其主要内容如下：

项 目	主要内容
服务内容	为发行人提供玻璃钢管道安装业务
定价依据	按项目确定总金额
发行人的权利义务	1、要求劳务公司在船厂客户要求的完工期限内保质、保量完工并报检合格通过 2、按约向乙方支付安装费
安装外包服务公司权利义务	1、在船厂客户要求的完工期限内保质、保量完工并报检合格通过 2、确保劳务人员及工作安全 3、如有质量问题，及时解决

GRANDWAY

5．劳务数量及费用变动与发行人经营业绩的匹配性

根据发行人陈述，并经查验相关安装服务合同，发行人的安装外包以安装外包服务供应商交付的工作成果为计价依据，并未有关于劳务人员数量的相关约定，且仅有部分发行人客户要求发行人提供安装服务，其余大部分安装业务由发行人客户自行进行，因此，发行人的安装服务外包劳务数量和费用与发行人经营业绩不存在一一对应的量化关系。

根据发行人陈述，并经查验相关劳务合同，报告期内，发行人增加雇佣正式员工人数，取消劳务派遣用工，降低了劳务外包用工比例，因此，预制、装配工序类外包劳务数量和费用与发行人经营业绩也不存在一一对应的量化关系。

根据发行人陈述、发行人提供的用工人数统计，报告期内，发行人总用工人数变化与公司经营规模变化趋势一致，具体如下：

单位：人、吨

用工种类	2020 年 1-3 月	2019 年	变动情况	2018 年	变动情况	2017 年
在册员工	338	316	-	167	-	114
劳务外包	1	41	-	15	-	12
劳务派遣	-	-	-	-	-	17
合　计	**339**	**357**	**96.15%**	**182**	**27.27%**	**143**
实际产能	**578.00**	**5,510.13**	**81.19%**	**3,041.12**	**19.41%**	**2,546.82**

6．劳务费用定价公允

根据发行人陈述、相关劳务合同以及发行人询价相关资料，发行人预制、装配工序类劳务外包以人员工作时间及服务质量为计价依据，劳务费用参考当地劳务市场价格并由双方协商确定；安装类外包以交付的工作成果为计价依据，劳务费用按照项目结算，公司进行询价、比价后由双方根据项目情况协商确定。因此，发行人劳务费用定价具有公允性。

GRANDWAY

七、关于销售模式（《问询函》第 12 题）

（一）补充披露报告期内支付佣金的直销模式下所有代理商、居间商的详细情况，如为法人，说明其主营业务、注册地址、注册及实缴资本、设立时间、股权结构及实际控制人；如为自然人，说明其基本情况及从业经历；并说明各主要代理商、居间商与发行人报告期的交易金额及占比、支付交易对价情况及其公允性，与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员是否存在关联关系

1．报告期内支付佣金的直销模式下法人代理商、居间商的主营业务、注册地址、注册及实缴资本、设立时间、股权结构及实际控制人

根据发行人提供的其报告期内法人代理商、居间商的明细表、相关合同、工商登记资料，并经查询企业公示系统、企查查专业版（https://pro.qcc.com/）等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人报告期内的境内法人代理商、居间商的详细情况如下：

序号	公司名称	经营范围/主营业务	注册地址	注册资本/实缴资本	设立时间	股权结构/实际控制人
1	武汉瀚晨科贸有限公司（已于 2019 年 5 月 7 日注销，以下简称“瀚晨科贸”）	机电设备及配件批发兼零售、技术咨询、技术服务；钢材、电缆、日用百货、玻璃钢制品批零兼营；货物运输代理；自营和代理货物及技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物及技术）；商务信息咨询	武昌区中北路 86 号汉街武汉中央文化旅游区 K3 地块 2 栋 29 层 8 室	1,000 万元/未公示	2014.11.21	胡传胜持股 50% 许胜华持股 50% /-
2	武汉瀚晨船舶技术服务有限责任公司（以下简称“瀚晨船舶”）	机电设备及配件的技术咨询、技术服务、批发兼零售；船舶中介；二手船舶买卖、船舶设备代理及销售；船舶建造监监理；商务信息咨询（不含商务调查）；钢材、电缆、玻璃钢制品的批零兼营；货物进出口、技术进出口、代理进出口	武汉东湖新技术开发区高新大道 426 号华新大厦 A 座 15 层 1502 号	500 万元/未公示	2018.07.26	业静持股 80% 冯涛持股 20% 实际控制人：业静
3	上海五岳投资有限公司（以下简称“五岳投资”）	实业投资，商务咨询、投资咨询，日用品、文化体育用品、建材、机械设备（除特种）、五金交电及电子产品、船舶设备的销售，船舶设备领域内的技术开发及技术咨询，计算机及软件的技术开发及技术咨询，会议服务，设计制作各类广告	上海市徐汇区龙华路 2577 号 11 幢 300 室	740 万元/740 万元	2008.02.04	许胜华持股 87.84% 毛丹妮持股 6.08% 陆晓煦持股 6.08% 实际控制人：许胜华

GRANDWAY

序号	公司名称	经营范围/主营业务	注册地址	注册资本/实缴资本	设立时间	股权结构/实际控制人
4	上海海顾贸易有限公司	船舶设备及配件、机械设备的销售，从事船舶设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物进出口及技术进出口业务	上海市嘉定区封周路 655 号 14 幢 201 室 J1000	50 万元/50 万元	2005.11.28	陆志琴持股 90% 陆才兴持股 10% 实际控制人：陆志琴
5	大连安特船舶工程有限公司	船舶铆焊、轮机工程；船舶设备及配件、五金交电化工商品（不含专项审批）、机电设备（不含小轿车）、电子产品、办公用品、木材、服装鞋帽、日用百货批发兼零售；货物进出口、技术进出口	辽宁省大连市沙河口区沿河街 6 号 1-12-3	50 万元/50 万元	2002.03.19	安丰斌持股 75% 刘琼塑持股 20% 李荣坦 5% 实际控制人：安丰斌
6	镇江海陆船务有限公司	船舶及其设备（国家有专项规定的除外）、机械设备、电子电器的销售	镇江市丹徒区辛丰镇黄龙路 8 号	80 万元/未公示	2017.04.01	王忠持股 100% 实际控制人：王忠
7	丹徒区新城启航船舶工程信息咨询服务部	船舶工程咨询；船舶技术服务；船舶经纪服务	镇江市丹徒新城谷阳大道 286 号 1 幢	10 万元/未公示	2016.03.09	王忠为经营者的个体工商户
8	江苏科大智慧海工装备有限公司	从事海洋工程装备、船舶设备、船联网智能终端等产品的技术研发、生产和销售	镇江市京口区京口路 88 号 4 楼	1,000 万元/1,000 万元	2015.10.09	金加俊持股 100% 实际控制人：金加俊
9	秦皇岛圣达安防技术有限公司	安全技术防范器材的销售及安防系统的设计、安装、维修；交通管理用设施、交通安全管制专用设备的设计、安装、维修、销售；消防器材的销售、安装、维修；保安器材、防爆防护用品、一般警用物品、纺织品、服装、日用品、建材、钢材、文具用品、体育器材、五金交电、电子产品、船用机械设备及配件、一类医疗器械、通讯器材的销售；物业管理；清洁服务；计算机网络工程；按建设部门核发资质证书从事：园林绿化工程设计、施工；室内外装修工程；土石方工程	秦皇岛市海港区红旗路 208 号	200 万元/200 万元	2009.08.28	侯凤清持股 90% 侯宏宇持股 10% 实际控制人：侯凤清
10	深圳市凯鑫海洋工程服务有限公司	一般经营项目是：国内贸易，经营进出口业务，信息咨询服务（不含限制项目）。，许可经营项目是：海洋工程、船舶工程的设计与施工；金属制品精密加工；镀锌，船舶及海工装备机电施工；自动化、通讯导航设备、救生消防设备维修；船舶防腐保温工程的施工；港口服务	深圳市南山区招商街道赤湾五路 6 号赤湾石油基地股份有限公司 A3-2 库	100 万元/未公示	2018.03.23	曹燕飞持股 100% 实际控制人：曹燕飞
11	镇江凯捷自动化科技有限公司	科技产品开发；科技项目研究、结果的推广；含工业自动化、办公自动控制的软硬件、机电一体化系统产品的研制、安装调试及相关技术开发、技术转让、技术咨询和服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务	镇江新区丁卯南纬四路 36 号 1 幢 1 号楼	200 万元/200 万元	2010.07.07	孙继发持股 30% 崔韶光持股 30% 周超持股 15% 万振刚持股 15% 傅安亮持股 10% 实际控制人：崔韶光

GRANDWAY

序号	公司名称	经营范围/主营业务	注册地址	注册资本/实缴资本	设立时间	股权结构/实际控制人
12	叁帝（上海）国际贸易有限公司	从事货物及技术的进出口业务，船舶设备及配件、服装鞋帽、皮革制品、纺织原料的销售，机械设备、机电设备的销售、安装及维修（除专控），从事船舶设备技术领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让	上海市闵行区元江路 5500 号第 1 幢 F4991 室	500 万元/50 万元	2011.03.28	杨志鹏持股 67% 郭强持股 33% 实际控制人：杨志鹏

根据发行人提供的其报告期内法人代理商、居间商的明细表、中国信保资信（SINO RATING）出具的信用报告，并经查询相关官方网站，发行人报告期内的境外法人代理商、居间商的详细情况如下：

序号	公司名称	主营业务	注册地址	设立时间	主要股东及管理层情况
1	TECHNAVA S.A.（以下简称“TECHNAVA”）	船用设备供应商	6 - 8 Agias Kyriakis 17564, Palaio Faliro, Attiki, GREECE	1975.02.27	Styliani-Christ Tomazou 持股 33.34%；Vyron-Panagioti Alexandros Tomazos 担任主席
2	登昂企业有限公司 RICHTOP ENTERPRISE CO., LTD.	船舶设备买卖、维修等相关业务	中国台湾高雄市盐埕区五福四路 327 号 1 楼	1998.11.25	许应辉持股 50%并担任董事
3	CHARTWORLD SHIPPING CORP.	运输服务	4 Zisimopoulou 16674, Glyfada, Attiki, GREECE	1992.10.29	Antonios-Stamos Dimitrios Faraklas 担任 CEO
4	ANGELAKOS (HELLAS) S.A.	运输服务	3 Moraitini & Ethn. Makariou, Building K1 17561, PalaioFaliro, Attiki, GREECE	1977.01.01	Konstantinos Chrysostomidis 担任 CEO
5	ALPHA BULKERS SHIPMANAGEMENT INC.	运输服务	354 Syngrou Ave 176 74, Kallithea, Attiki, GREECE	2013.08.02	Michail John Lavidas 担任 CEO
6	LOMAR SHIPPING LIMITED	船舶管理服务	13-14 HOBART PLACE, LONDON	1976.08.19	Constantine Michael Logothetis、George Nicholas Georgiou、Emmanouil Kouligkas 担任董事
7	ELETSON CORPORATION	运输服务	118 Kolokotroni, P.O. Box 80311 18535,Piraeus, Attiki, GREECE	1982.01.01	Basil Chatzieleftheriadis 担任 CEO

GRANDWAY

序号	公司名称	主营业务	注册地址	设立时间	主要股东及管理层情况
8	CAPE SHIPPING S.A.	商业服务	C/O The Liscr Trust Company 80 Broad Street Monrovia Motserrado Liberia/LR	未显示	未显示
9	ATLAS SHIPTRADE LTD.	未显示	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro	2016.11.25	未显示
10	FRANCISCO NAVIGATION LTD.	未显示	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro	2018.01.04	未显示
11	OK T&T CO., LTD.	机械设备供应	Rm. 915, FL., 48, Centumjungan-ro, Haeundae-gu, Busan	2012.01.04	OK, SANG-GON 持股 100%，担任 CEO
12	Gimoni Company LTD.	未能获取			
13	EVALEND SHIPPING COMPANY S.A.	未能获取			
14	SUCCESS MATRIX LIMITED	未能获取			
15	Adelfia Shipping Enterprises S.A.	未能获取			
16	Tsakos Shipping	未能获取			

2．报告期内支付佣金的直销模式下自然人代理商、居间商的基本情况及从业经历

根据发行人陈述，报告期内，为发行人提供居间服务的自然人代理商、居间商为 Anushenkov Alexander。根据发行人陈述，并经查验相关凭证，该笔佣金发生于 2017 年，金额为 25,068.56 元，目前已无法与此人取得联系。

3．报告期内各主要代理商、居间商与发行人的交易金额及占比、支付交易对价情况及其公允性

（1）报告期内各主要代理商、居间商与发行人的交易金额及占比

根据发行人统计，报告期各期，发行人向主要代理商、居间商（以报告期各期支付佣金的前五大为计算依据，下同）支付的佣金金额及占比如下：

GRANDWAY

公司名称	2020 年 1-3 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	支付金额（万元）	占比（%）	支付金额（万元）	占比（%）	支付金额（万元）	占比（%）	支付金额（万元）	占比（%）
五岳投资	100.00	45.99	320.00	43.25	-	-	20.00	14.44
瀚晨科贸	-	-	-	-	206.67	30.61	75.00	54.14
瀚晨船舶	-	-	260.00	35.14	153.33	48.10	-	-
深圳市凯鑫海洋工程服务有限公司	15.90	7.31	13.43	1.82	-	-	-	-
TECHNAVA	47.81	21.99	93.86	12.68	14.39	3.15	13.68	9.88
大连安特船舶工程有限公司	-	-	0.07	0.01	-	-	8.93	6.44
登昂企业有限公司	17.54	8.07	-	-	-	-	-	-
CHARTWORLD SHIPPING CORP.	-	-	14.78	2.00	-	-	-	-
ANGELAKOS (HELLAS) S.A.	17.57	8.08	-	-	-	-	-	-
GIMONI COMPANY LTD.	-	-	-	-	-	-	6.09	4.40
EVALEND SHIPPING COMPANY S.A.	-	-	14.94	2.02	-	-	-	-
ALPHA BULKERS SHIPMANAGEMENT INC.	-	-	14.84	2.01	18.85	4.12	-	-
SUCCESS MATRIX LIMITED	-	-	-	-	45.29	9.90	-	-

（2）支付交易对价情况及其公允性

根据发行人与代理商、居间商签署的相关合同，发行人在与代理商、居间商推介的客户签署合同后，根据实际回款情况以及发行人与代理商、居间商事先约定的比例支付佣金。根据《审计报告》并经访谈发行人财务总监确认，发行人已根据相关居间服务合同约定计提了佣金并根据实际回款情况依约向代理商、居间商支付。

报告期内，发行人与代理商、居间商综合考虑客户开拓与维系难度、代理商、居间商在销售过程中的贡献程度、销售产品的金额大小等因素经商业谈判确定佣金费率。经发行人主要代理商、居间商确认，发行人支付的佣金费率与其他厂商向其支付的费用标准没有显著差异，具有一定公允性。

4．报告期内各主要代理商、居间商与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员不存在关联关系

根据发行人陈述、发行人报告期内各主要代理商、居间商的工商登记资料、《海外资信报告》，并经本所律师对其访谈确认，发行人报告期内各主要代理商、居间商与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切人员不存在关联关系。

（二）结合代理商、居间商的行业地位或掌握的行业资源、与发行人客户的业务关系，说明发行人与上述代理商、居间商建立业务关系的方式及合作历史、合作原因；结合同行业可比公司说明上述销售模式是否符合行业惯例；说明报告期内各代理商、居间商与发行人具体客户的对应关系以及开发过程

1．发行人与上述代理商、居间商建立业务关系的方式及合作历史、合作原因、与发行人具体客户的对应关系以及开发过程

（1）境内代理商、居间商

根据发行人陈述、并经查验相关合同，发行人选择与境内代理商、居间商合作的主要原因系能够广泛搜集市场行业信息并具备相关资源优势，一方面能够向发行人提供船舶（拟）建造/改造项目信息，一方面能够协助发行人向其客户、船东宣传推介其产品，发行人与客户签订合同后，亦负责协助发行人催收货款。因此境内代理商、居间商能够有效补充并拓展发行人渠道资源，加速提升市场开拓能力，增强竞争优势并加快售后回款进度。

根据发行人陈述、并经查验相关合同，发行人境内代理商、居间商与发行人合作历史、建立业务关系的方式、与发行人客户的对应关系以及开发过程具体如下：

代理商、居间商名称	开始合作时间	建立业务关系的方式	与发行人具体客户的对应关系
五岳投资	2011	朋友介绍	长航集团武汉青山船厂有限公司、青岛北海船舶重工有限责任公司、上海外高桥造船有限公司、中国机械进出口（集团）有限公司
大连安特船舶工程有限公司	2013	主动电话拜访发行人	大连船舶重工集团海洋工程有限公司
瀚晨科贸	2014	五岳投资对接发行人的业务负责人加入该公司工作	扬州中远海运重工有限公司、招商局金陵船舶（江苏）有限公司、招商局金陵船舶（威海）有限公司、招商局金陵船舶（南京）有限公司、中船工业成套物流（广州）有限公司、青岛北海船舶重工有限责任公司、上海外高桥造船有限公司、中国机械进出口（集团）有限公司
上海海顾贸易有限公司	2014	主动电话拜访发行人	扬子江船业集团
镇江海陆船务有限公司	2017	主动电话拜访发行人	舟山长宏国际船舶修造有限公司
丹徒区新城启航船舶工程信息咨询服务部	2017	主动电话拜访发行人	舟山长宏国际船舶修造有限公司
秦皇岛圣达安防技术有限公司	2017	主动电话拜访发行人	蓬莱中柏京鲁船业有限公司
瀚晨船舶	2018	瀚晨科贸注销后，承接其业务	青岛北海船舶重工有限责任公司、上海外高桥造船有限公司、中国机械进出口（集团）有限公司等主要客户
深圳市凯鑫海洋工程服务有限公司	2018	主动电话拜访发行人	友联船厂（蛇口）有限公司
江苏科大智慧海工装备有限公司	2018	脱硫设备厂家向发行人介绍	中船工业成套物流（广州）有限公司
叁帝（上海）国际贸易有限公司	2018	脱硫设备厂家向发行人介绍	中船工业成套物流（广州）有限公司
镇江凯捷自动化科技有限公司	2018	主动电话拜访发行人	中船工业成套物流（广州）有限公司

根据发行人陈述，并经访谈发行人部分境内代理商、居间商确认，发行人境内代理商、居间商为发行人开发客户具体过程如下：

①发行人境内代理商、居间商搜集市场行业信息，获取船舶制造企业的船舶（拟）建造/改造项目信息；

②将该等项目信息向发行人介绍，如发行人有为项目供货意向，则协助发行

GRANDWAY

人以电话、邮件或登门拜访等形式向造船厂、船东宣传推介发行人的产品；

③协助发行人与造船厂、船东建立联络、沟通渠道，使各方能够就技术要求、实际需要等进行充分交流；

④协助发行人就该项目所涉技术协议、投标文件进行针对性准备工作，提高通过船舶制造企业采购流程的概率；

⑤发行人通过船舶制造企业采购流程后，成为该项目供应商。

（2）境外代理商、居间商

根据发行人陈述、并经查验相关合同，发行人选择与境外代理商、居间商合作的主要原因除其能够像境内代理商、居间商一样为发行人提供行业信息、产品推荐服务外，亦能针对发行人在境外市场资源有限的情况下利用其本土优势协助发行人获取境外船厂、船东订单。发行人的境外代理商、居间商主要为 TECHNAVA，根据发行人陈述、中国信保资信（SINO RATING）出具的信用报告，并经查询其官方网站，TECHNAVA 为注册在希腊的船用设备供应商，与众多希腊船东具有业务合作关系。发行人与 TECHNAVA 建立合作关系后，由 TECHNAVA 向船东介绍、推荐发行人产品，如船东因此而产生合作意向，会在造船项目开始前与造船厂协商拟定意向供应商清单时将发行人列入备选，如发行人经船厂履行相应采购程序（邀请招标/谈判）后成为该项目供应商，则会向 TECHNAVA 支付一定比例的佣金。因此，境外代理商、居间商能够为发行人提供更多的参与船厂采购流程的机会，进而拓展更多业务。

发行人境外代理商、居间商与发行人合作历史、建立业务关系的方式、与发行人客户的对应关系以及开发过程具体如下：

代理商、居间商名称	开始合作时间	与发行人建立业务关系方式	与发行人具体客户的对应关系
TECHNAVA	2014	发行人参加行业展会时结识	将发行人产品介绍予境外船东，未直接对应发行人客户
登昂企业有限公司	2018	主动电话拜访发行人	上海华润大东船务工程有限公司
SUCCESS MATRIX LIMITED	2017	发行人参加行业展会时结识	扬子江船业集团
OK T&T CO., LTD.	2014	发行人参加行业展会时结识	Samkang M&T Co., Ltd.

GRANDWAY

根据发行人陈述、中国信保资信（SINO RATING）出具的信用报告、发行人与其往来联络的邮件，并经查询相关官方网站，发行人境外代理商、居间商为发行人开发客户具体过程如下：

①TECHNAVA、登昂企业有限公司为船舶行业设备厂商，获取船舶（拟）建造/改造项目信息具有一定优势，SUCCESS MATRIX LIMITED、OK T&T CO., LTD. 为船舶行业代理商、居间商，该等公司均能够利用自身资源优势获取行业信息；

②将该等项目信息向发行人介绍，如发行人有为项目供货意向，则协助发行人以电话、邮件或登门拜访等形式向造船厂、船东宣传推介发行人的产品，尤其是境外船东、境外船舶制造企业，利用其本土优势协助发行人建立联络、沟通渠道、接受考察，使各方能够就技术要求、实际需要等进行充分交流；

③发行人通过船舶制造企业采购流程后，成为该项目供应商。

（3）境外船东

与 TECHNAVA 向船东介绍、推荐发行人产品类似，如发行人选择与境外船东合作，该船东会在造（修）船项目开始前与船厂协商拟定意向供应商清单并将发行人列入备选，发行人进而能够获取参与船厂采购流程的机会。如发行人能够成功与船厂签署合同，则会向境外船东支付一定比例的佣金。因此，境外船东亦为发行人提供更多的参与船厂采购流程的机会，进而拓展更多业务。

根据发行人陈述，截至本补充法律意见书出具日，发行人支付佣金的境外船东均系由 TECHNAVA 介绍，其与发行人合作历史、与发行人客户的对应关系以及开发过程具体如下：

代理商、居间商名称	开始合作时间	与发行人具体客户的对应关系
Adelfia Shipping Enterprises S.A.	2017	中国机械进出口（集团）有限公司
ALPHA BULKERS SHIPMANAGEMENT INC.	2017	中国机械进出口（集团）有限公司
GIMONI COMPANY LTD.	2015	扬州中远海运重工有限公司
LOMAR SHIPPING LIMITED	2016	扬子江船业集团、中国机械进出口（集团）有限公司、广东中远海运重工有限公司
ELETSON CORPORATION	2016	上海外高桥造船有限公司

GRANDWAY

代理商、居间商名称	开始合作时间	与发行人具体客户的对应关系
CHARTWORLD SHIPPING CORP.	2017	中国机械进出口（集团）有限公司、扬子江船业集团、蓬莱中柏京鲁船业有限公司
ANGELAKOS (HELLAS) S.A.	2017	扬子江船业集团
Tsakos Shipping	2018	扬子江船业集团
EVALEND SHIPPING COMPANY S.A.	2017	中国机械进出口（集团）有限公司
CAPE SHIPPING S.A.	2018	中船工业成套物流（广州）有限公司
ATLAS SHIPTRADE LTD.	2019	扬子江船业集团
FRANCISCO NAVIGATION LTD.	2019	扬子江船业集团

根据发行人陈述、中国信保资信（SINO RATING）出具的信用报告，发行人上述境外船东均系发行人通过 TECHNAVA 与之建立联系，该等船东为发行人开发客户具体过程如下：

①船东通过 TECHNAVA 了解发行人产品后，如有使用意向，会在造（修）船项目开始前与船厂协商拟定意向供应商清单，向船厂提出使用发行人产品的意向及建议，由船厂将发行人列入该项目供应商备选；

②船厂向清单中的意向供应商发出邀请招标/谈判通知，履行其内部采购流程；

③发行人通过船厂采购流程后，成为该项目供应商。

2．销售模式符合行业惯例

根据发行人陈述、相关合同、发行人主要代理商、居间商的确认，发行人的代理商、居间商协助发行人开拓客户并以取得的客户回款为基础向发行人收取服务费。代理商、居间商主要负责信息提供、产品宣传、客户开发、催收货款等服务性工作，该模式属于居间服务模式，经查询上市公司网络公开信息，在与发行人同属船舶设备供应企业中，存在通过居间人获取销售收入并向其支付居间服务费的情况，如根据江苏亚星锚链股份有限公司（601890.SH）的招股说明书，其海外销售采用代理销售模式，代理商主要负责转发客户询价、协助商务、技术谈判、货款催收，并基于该等服务向发行人收取佣金（代理费），佣金（代理费）

GRANDWAY

一般按照合同金额一定比例收取。此外，发行人下游客户中船防务（600685.SH）、中国船舶（600150.SH）亦存在支付销售佣金的情况。

据此，发行人通过代理商、居间商开拓客户的模式符合行业惯例。

（三）补充披露发行人选取代理商、居间商的标准，与其相关的内部控制制度是否健全；是否存在仅为发行人提供居间服务的代理商、居间商；代理商、居间商是否需要取得客户授权或认证，是否属于发行人客户的合格代理商、居间商目录；报告期内发行人及其关联方、代理商、居间商是否存在商业贿赂等不正当竞争行为

1．发行人选取代理商、居间商的标准，与其相关的内部控制制度健全

根据发行人陈述，并经查验发行人相关制度、对发行人销售负责人进行访谈确认，发行人在选取代理商、居间商时，会综合考虑其主体资格、成立时间、服务内容、专业能力、既往推广经验、市场资源、合作意向等多方面因素后，确定合适的代理商、居间商。

根据发行人陈述，并经查验发行人相关制度、对发行人销售负责人、财务总监进行访谈确认，为保证公司开发客户的合规性，公司建立了一系列的内控制度，如《居间服务商管理制度》《费用报销管理程序》《防范商业贿赂管理制度》等，明确了代理商、居间商的选取政策、居间服务协议管理、居间服务价格管理、佣金支付结算政策、反商业贿赂管理等。

据此，发行人已建立了与代理商、居间商相关的内部控制制度，根据容诚会计师出具的“容诚专字[2020]100Z0471 号”《内部控制鉴证报告》，发行人于 2020 年 3 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

2．是否存在仅为发行人提供居间服务的代理商、居间商

GRANDWAY

根据发行人陈述、发行人主要代理商、居间商出具的确认函、中国信保资信（SINO RATING）出具的信用报告，发行人主要代理商、居间商不存在仅为发行人提供服务的情形。

3．代理商、居间商无需取得客户授权或认证，无需进入发行人客户的合格代理商、居间商目录

如本补充法律意见书“七/（二）/1”所述，代理商、居间商主要负责信息提供、产品宣传、客户开发、催收货款等服务性工作，其不与发行人客户签署合同、提供产品，且经发行人主要代理商、居间商确认，其为发行人提供居间服务，无需取得客户授权或认证，无需进入发行人客户的合格代理商、居间商目录。

4．报告期内发行人及其关联方、代理商、居间商是否存在商业贿赂等不正当竞争行为

根据发行人陈述、发行人提供的营业外支出明细、苏州市相城区市场监督管理局出具的证明、发行人主要代理商、居间商出具的确认函，并经查询中国裁判文书网（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/）等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日）、访谈公司财务负责人，发行人已制定了《费用报销管理程序》《防范商业贿赂管理制度》等内部制度，通过员工行为控制、费用和支出报销程序控制等方面采取措施防范商业贿赂的发生，不存在不正当竞争或以其他不正当手段违规获取订单的情形，截至查询日，不存在因不正当竞争或以其他手段违规获取订单而受到相关行政处罚的情形。

根据发行人实际控制人、董事、监事和高级管理人员的户籍所在地公安机关出具的证明并经查询中国裁判文书网（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/）等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在商业贿赂违法犯罪记录。

GRANDWAY

经核查发行人报告期内的银行流水，了解销售费用支付对象具体情况，以及核查发行人董事、监事、高级管理人员报告期内的银行流水，了解是否存在疑似商业贿赂的资金收支记录，经查验，除正常业务合作之外，发行人及其实际控制人、董事、监事和高级管理人员与发行人代理商、居间商、客户之间不存在异常资金往来。

经查验发行人与其主要客户签署的廉洁协议，发行人在与其主要客户开展业务过程中，均承诺遵守廉洁从业相关规定，禁止索取和非法收受回扣、佣金、财务和其他好处；禁止非法赠送财务和不正当好处；禁止参与高消费娱乐活动等。

经走访发行人主要客户确认，除正常业务合作之外，发行人及其关联方与主要客户之间不存在其他交易、资金往来和其他利益安排；发行人在与主要客户开展业务过程中不存在重大违法违规、商业贿赂或不诚信行为。

根据发行人主要代理商、居间商出具的确认函，其在开展业务过程中不存在重大违法违规、商业贿赂或不诚信行为，不存在向发行人客户或客户的关键经办人员进行直接或间接的商业贿赂以及变相利益输送的情况。

根据发行人出具的确认函，报告期内，发行人在开拓客户的过程中发生的居间费用，均系根据业务需求发生的真实业务往来。发行人严格遵守相关的法律法规，与代理商、居间商无除支付居间服务费外其他资金往来，发行人不存在通过向代理商、居间商支付居间费用对客户进行商业贿赂的情形，不存在委托代理商、居间商向客户或客户的关键经办人员进行直接或间接的商业贿赂以及变相利益输送的情况。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人及其控股股东、实际控制人、董监高不存在直接或变相向客户进行商业贿赂的情况，发行人亦不存在通过其控股股东、实际控制人、董监高、代理商、居间商向其客户进行商业贿赂的情况。

（四）结合境内外船东为发行人拓展业务的方式、过程、相关约定说明其是否属于代理商、居间商的范畴，为发行人从事居间或代理服务的船东与发行人产品最终应用的船东是否存在重合的情况，并说明其商业合理性

1．境内外船东为发行人拓展业务的方式、过程、相关约定

根据发行人陈述、相关合同，报告期内，发行人不存在委托境内船东拓展业务的情形。境外船东为发行人拓展业务的方式、过程请见本补充法律意见书“七/（二）/1/（3）”。

根据发行人陈述、相关合同及邮件，报告期内，为发行人拓展业务的境外船东均系通过 TECHNAVA 结识、联系。发行人通过 TECHNAVA 向境外船东出具“Commitment”，承诺发行人如最终通过船厂采购流程成为其供应商，会向其支付一定比例的佣金。

2．境外船东属于代理商、居间商的范畴

如本补充法律意见书“七/（二）/1/（3）”所述，境外船东能够在造（修）船项目开始前与船厂协商拟定意向供应商清单并将发行人列入备选，为发行人提供更多的参与船厂采购流程的机会，发行人通过船厂采购流程成为其供应商后，会向境外船东支付一定比例的佣金，因此境外船东属于代理商、居间商的范畴。

3．为发行人从事居间或代理服务的船东与发行人产品最终应用的船东存在重合的情况，具备商业合理性

根据发行人陈述，并经查验发行人向境外船东出具的“Commitment”、发行人与船舶修造企业签署的相关业务合同，为发行人从事居间或代理服务的船东与发行人产品最终应用的船东存在重合的情况。

基于本补充法律意见书“七/（二）/1/（3）”所述，境外船东作为发行人产品的最终用户，通常会综合考虑其实际需求、投资预算及使用习惯等，向船厂提出意向供应商的建议并与船厂协商拟定意向供应商清单，船厂在意向供应商清单的范围内履行采购流程确定最终供应商。故发行人选择通过最终用户向船厂提供居间服务，提高其产品参与船厂采购流程的机会，进而提高订单获取机会。据此，为发行人从事居间或代理服务的船东与发行人产品最终应用的船东存在重

GRANDWAY

合，具有商业合理性。

（五）补充披露报告期内发行人与主要代理商、居间商合作的主要合同条款，包括但不限于合作内容、合作期限、履约方式、验收确认方式、价款或报酬制定依据及支付方式、违约责任或合同终止条件以及其他权利义务约定，并披露各期代理、居间合同金额的分布情况及各层级代理商、居间商的变化情况；补充说明发行人与所有代理商、居间商的合作是否遵循统一标准，如与代理商、居间商存在对支付交易对价或报酬标准等的差异化条款或其他特殊约定，请逐一说明并披露

1．报告期内发行人与主要代理商、居间商合作的主要合同条款

（1）境内主要代理商、居间商

经查验发行人与境内主要代理商、居间商签署的相关合同，其主要合同条款如下：

代理公司名称	瀚晨科贸	瀚晨船舶	五岳投资	深圳市凯鑫海洋工程服务有限公司	大连安特船舶工程有限公司
合作内容	乙方（居间商）协助甲方（发行人）开发市场、跟踪客户需求、反馈客户意见、解决客户问题以及催收货款等				
合作期限	未约定			自 2018 年 10 月 31 日起至双方终止合作；协议有效期为三年，到期后如继续合作另外签订协议	自 2013 年 4 月 1 日起至双方终止合作止
履约方式	1、协助甲方跟踪乙方所设计船上船用设备选型、技术谈判和订货全过程 2、乙方应尽可能向甲方提供船东、船厂的需求详细信息 3、向甲方提供用户的意见，并积极提出改进建议，以提高客户对甲方产品满意度 4、负责甲方销售货款的催收 5、配合跟踪销售处的产品在用户处的使用情况、定期访问船东、船厂、解答用户提出的问题，根据需要及时函知甲方对产品使用过程中出现的问题			1、市场开发：协助甲方在合作项目中开拓产品市场，包括但不限于获取项目招标信息、工程信息并及时通知甲方、协助甲方进行销售合同的谈判与签署、主动协助甲方催收销售货款并保证甲方及时回收相应货款 2、售后服务：跟踪甲方销售的产品在客户处的使用情况、定期访问客户、解答客户提出的问题、根据需要及时函知甲方对产品使用过程中出现的问题 3、其他支持：为甲方工作人员在合作销售项目范围内对工作尽可能提供交通、通讯、生活等方面便利条件和帮助	
验收确认方式	甲方收到船厂客户货款				

GRANDWAY

约定佣金比例	佣金=合同净销售额*一定比例（具体以项目服务费确认表为准）	
支付方式	甲方收到船厂客户货款后按相应比例支付给乙方服务费，合同质量保证金部分的服务费，在质保金按合同规定的期限返回后再支付	甲方按合同净销售额一定的百分比向乙方支付。合同质量保证金部分的佣金，在质保金按合同规定的期限返回后再支付
违约责任或合同终止条件	任何一方严重违反协议，守约方有权终止协议	

（2）境外主要代理商、居间商

经查验发行人与境外主要代理商、居间商签署的相关合同，其主要合同条款如下：

项　目	TECHNAVA	登昂企业有限公司
约定服务客户及项目	希腊等境外船东项目	台湾造船厂、台湾船东所属的公司
约定佣金比例	佣金=对应合同净销售额*一定比例（具体以项目服务费确认表为准）	
合作期限	2014 年 6 月 20 日至任何一方提前发出书面通知终止	2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
履约方式	1、在希腊推广产品，提高甲方在希腊的商誉 2、及时有效地处理客户提出的投诉、争议或售后问题 3、随时向甲方告知有关的产品推广和销售活动，并按甲方要求提供报告 4、乙方应获得在希腊的进口、推广、销售产品等许可证、登记证	1、市场开发：协助甲方在合作项目中开拓产品市场，包括但不限于获取项目招标信息、工程信息并及时通知甲方、协助甲方进行销售合同的谈判与签署、主动协助甲方催收销售货款并销售货款的及时回收 2、售后服务：跟踪甲方销售的产品在客户处的使用情况、定期访问客户、解答客户提出的问题、根据需要及时函知甲方对产品使用过程中出现的问题 3、其他支持：为甲方工作人员在合作销售项目范围内对工作尽可能提供交通、通讯、生活等方面便利条件和帮助
验收确认方式	甲方收到船厂客户货款	甲方收到船厂客户货款
支付方式	若有关的销售合同以分期付款支付，甲方应在收到该款项一个月内以美元支付相应百分比计算的佣金	按客户回收货款的比例支付相应百分比计算的佣金
违约责任或合同终止条件	未约定	任何一方严重违反协议，守约方有权终止协议

GRANDWAY

2．报告期各期代理、居间合同金额的分布情况及各层级代理商、居间商的变化情况

根据发行人陈述、相关合同，发行人不存在多层级的代理商、居间商情况；发行人与各代理商、居间商签订的合同中仅对佣金比例作出了约定，未明确合同总金额。

根据发行人统计，报告期各期，发行人主要代理商、居间商（以报告期各期支付佣金的前五大为计算依据）及佣金金额的分布、变化情况如下：

公司名称	佣金支付金额（万元）			
	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
五岳投资	100.00	320.00	-	20.00
瀚晨科贸	-	-	206.67	75.00
瀚晨船舶	-	260.00	153.33	-
深圳市凯鑫海洋工程服务有限公司	15.90	13.43	-	-
TECHNAVA	47.81	93.86	14.39	13.68
大连安特船舶工程有限公司	-	0.07	-	8.93
登昂企业有限公司	17.54	-	-	-
CHARTWORLD SHIPPING CORP.	-	14.78	-	-
ANGELAKOS (HELLAS) S.A.	17.57	-	-	-
GIMONI COMPANY LTD.	-	-	-	6.09
EVALEND SHIPPING COMPANY S.A.	-	14.94	-	-
ALPHA BULKERS SHIPMANAGEMENT INC.	-	14.84	18.85	-
SUCCESS MATRIX LIMITED	-	-	45.29	-

3．发行人与所有代理商、居间商的合作遵循统一标准

根据发行人陈述、相关合同，发行人在与代理商、居间商协商确定佣金支付标准时，均会综合考虑其主体资格、成立时间、服务内容、专业能力、既往推广经验、市场资源、合作意向等多方面因素，遵循统一标准。

同时，发行人亦会根据自身参与项目的过往经验、利润空间等，与代理商、居间商协商确定具体的佣金比例，存在支付交易对价或报酬标准的差异。

GRANDWAY

（六）补充说明支付佣金销售模式下，代理商、居间商是否直接参与或影响发行人与客户的商业合作，代理商、居间商是否向客户指定发行人为其供应商，如否，请说明发行人如何对其工作成果予以认定；代理商、居间商对发行人向对应客户销售的产品种类、数量、价格是否存在影响，代理商、居间商与发行人签署的合同金额是否与发行人对客户销售产品种类、数量或金额挂钩，如是，请披露详细情况

1．支付佣金销售模式下，代理商、居间商未直接参与或影响发行人与客户的商业合作，代理商、居间商未向客户指定发行人为其供应商

根据发行人陈述、相关合同，发行人境内代理商、居间商的主要职责是向发行人提供船舶（拟）建造/改造项目信息，为发行人获取客户（造船厂）采购信息，并向客户推介发行人的产品；了解客户的技术要求、产品证书要求，比如在选用管道时需要的防火等级、压力等级、船级社认证以及是否使用导电管等，并将客户要求及时反馈给发行人；协助发行人与客户建立联系、展示产品等。通过代理商、居间商的沟通和推介，可以提高发行人进入客户意向供应商清单的概率，但是对于发行人能否通过客户（造船厂）采购流程不存在决定性作用。

发行人境外代理商、居间商（包括为发行人提供居间服务的境外船东），其主要作用是协助发行人进入境外船东与造船厂拟定的意向供应商清单，获取参与造船厂采购流程的机会，但是对于发行人能否通过客户（造船厂）采购流程不存在决定性作用。

综上，发行人代理商、居间商主要作用在于提高发行人进入客户意向供应商清单的概率，并获取参与造船厂采购流程的机会，而发行人能否进入意向供应商清单以及进入意向供应商清单后能否通过客户（造船厂）采购流程，主要决定权在造船厂手中，不存在代理商、居间商向客户指定发行人为其供应商的情形。



2．发行人对代理商、居间商工作成果的认定

经查验相关合同，发行人只有在收到客户货款后，方按相应比例支付其佣金，据此，发行人对代理商、居间商工作成果认定依据为客户能否回款。

3．代理商、居间商对发行人向对应客户销售的产品种类、数量、价格不存在影响

根据发行人陈述、相关合同，并经本所律师对发行人主要客户走访确认，代理商、居间商主要作用在于提高发行人参与造船厂采购流程的机会，而发行人能否进入意向供应商清单以及进入意向供应商清单后能否通过客户（造船厂）采购流程，主要决定权在船厂手中，发行人向对应客户销售的产品种类、数量主要由客户视项目需求决定，产品价格由客户采购流程确定，不存在代理商、居间商影响发行人向对应客户销售的产品种类、数量、价格的情况。

4．代理商、居间商与发行人签署的合同金额与发行人对客户销售产品种类、数量或金额挂钩的情况

经查验相关合同，发行人与各代理商、居间商签订的合同中仅对佣金比例作出了约定，未明确具体金额，根据相关代理、居间合同约定，发行人按照与客户签订的合同净销售额的一定比例向代理商、居间商支付佣金，因此，发行人对代理商、居间商的合同金额与发行人对客户净销售额挂钩。

（七）补充说明报告期内是否存在发行人客户同时存在直接销售模式及支付佣金销售模式，是否存在同一客户对应多个代理商或居间商，如是，说明上述情形的商业合理性；并对同一客户不同销售模式的销售情况（产品种类、数量、价格）进行比较分析，对同一客户的不同代理商、居间商促成的销售情况（产品种类、数量、价格）进行比较分析

GRANDWAY

1．报告期内存在发行人客户同时存在直接销售模式及支付佣金销售模式

根据发行人陈述、相关合同，报告期内，发行人针对同一客户，同时存在直接销售模式及支付佣金销售模式的情形，主要系由于发行人与客户、代理商、居间商均是基于独立项目建立合作关系，即，船东向发行人客户寻求船舶新建（改造）合作，如该项目系由发行人独立获取并与造船厂签订合同，则为直接销售模式；同时，另有船东向同一客户寻求船舶新建（改造）合作，该项目系由代理商、居间商协助发行人与造船厂签订合同，则为支付佣金销售模式。由于发行人同一客户会同时面向众多船东，因此针对同一客户，同时存在直接销售模式及支付佣金销售模式的情形，具有商业合理性。

2．报告期内存在同一客户对应多个代理商或居间商

基于前述分析，同理，发行人同一客户会同时面向众多船东的船舶新建（改造）项目，如该等项目分别系由不同的代理商、居间商协助发行人与造船厂签订合同建立业务合作，则会导致同一客户对应多个代理商或居间商的情形，具有商业合理性。

（八）补充说明发行人与下游客户建立合作关系后，对相关客户是否持续存在支付佣金的销售模式，如是，说明原因及合理性，发行人产品销售是否对代理商、居间商存在较大依赖

1．发行人与下游客户建立合作关系后，对相关客户存在持续存在支付佣金的销售模式

根据发行人陈述、相关合同，发行人与下游客户建立合作关系后，对相关客户存在持续支付佣金的销售模式，主要系由于：（1）发行人与代理商、居间商均是基于项目建立合作关系，尽管已与客户建立合作关系，但仍需代理商、居间商及时提供新的项目信息；（2）如有新的船东向发行人下游客户寻求船舶建造/改造项目，需要代理商、居间商向船东推荐、介绍发行人产品；（3）代理商、居间商作为发行人销售团队的有效补充，在催收货款方面起到重要作用。

GRANDWAY

据此，发行人在与下游客户建立合作关系后，仍存在持续支付佣金的销售模式，具有合理性。

2．发行人产品销售对代理商、居间商不存在较大依赖

根据发行人陈述、相关销售合同、居间合同以及发行人提供的普通直销模式、支付佣金模式各自的销售统计，报告期内，发行人普通直销模式下的销售收入逐年增长，报告期末已达到 64.41%，支付佣金模式实现销售收入及占比呈下降趋势，同时，发行人注重自身销售团队的优化建设，提升对市场把控能力，据此，发行人产品销售对代理商、居间商不存在较大依赖。

八、关于股东和新三板挂牌（《问询函》第 24 题）

（一）补充说明发行人前述自然人股东的工作经历及在发行人处任职情况，入股、增资、退股具体原因，相关价款支付情况，入股和增资资金来源及合法性，股权变动价格公允性，是否存在相近时间价格差异较大情形，是否存在委托持股、信托持股等特别安排，是否存在股权纠纷或潜在纠纷；自然人股东是否与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商存在关联关系或者业务、资金往来

1．发行人前述自然人股东的工作经历及在发行人处任职情况，入股、增资、退股具体原因，相关价款支付情况，入股和增资资金来源及合法性，股权变动价格公允性，是否存在相近时间价格差异较大情形，是否存在委托持股、信托持股等特别安排，是否存在股权纠纷或潜在纠纷

（1）前述自然人股东的工作经历及在发行人处任职情况，入股、增资、退股具体原因，相关价款支付情况，入股和增资资金来源及合法性，股权变动价格公允性

根据发行人陈述、发行人现有股东填写的调查表、发行人的工商登记资料、验资报告及发行人在股转系统挂牌期间的公开披露信息、相关支付凭证、新三板

GRANDWAY

证券账户交易记录，并经本所律师对相关股东访谈了解，前述自然人股东中除陈世友、谢雄胜已无法取得联系以外，其他相关自然人股东的具体情况如下：

序号	股东姓名	工作经历	在发行人任职	入股/增资/退股原因	价款支付情况	资金来源及合法性
1	陈和龙	1984 年至 1989 年任高淳县童装厂设备科科长；1989 年至 2006 年从事运输及建材个体经营；2006 年至 2012 年，任久美有限执行董事、总经理；2012 年至今担任发行人董事长、总经理	董事长、总经理	看好船用玻璃钢行业，故选择创办久美有限，并根据公司的经营需求进行增资	已足额支付	自有资金，来源合法
2	詹克久	1962 年至 1966 年任抚顺市第二医院内科医师；1966 年至 1996 年，历任抚顺市第四医院神经内科主任、院长，现已退休；2012 年至今担任发行人董事	董事	经人介绍结识陈和龙并了解了船用玻璃钢行业，投资入股发行人系其个人财务投资行为，并根据公司的经营需求进行增资	已足额支付	自有资金，来源合法
3	孙香头	1986 年至 1988 年任高淳县童装厂车间检验员；1988 年至 2008 年从事运输及建材个体经营；2008 年加入发行人任采购主管，2011 年至 2012 年，兼任久美有限监事；2012 年至今担任发行人副董事长、副总经理	副董事长、副总经理	因葛来明有个人资金需求要求退出，故受让其所持久美有限股权，入股发行人；随后为引入财务投资者詹克久，将股权分别转让予詹克久与陈和龙	已足额支付	自有资金，来源合法
4	陈世友	经查询企业公示系统，陈世友于 2008 年 6 月创办江阴市圣美船舶设备有限公司，并担任执行董事、总经理。该公司已于 2014 年 4 月注销	-	与陈和龙一同创办久美有限，后选择自主经营企业，故自发行人处退出	已足额支付	未能取得联系
5	葛来明	在通州建总集团有限公司工作	-	与陈和龙一同创办久美有限，个人当时有资金需求选择转让股权后退出	已足额支付	自有资金，来源合法
6	卢希红	自主经营苏州博亿特物流有限公司、苏州汇达通运输有限公司	-	卢希红与陈和龙相识多年，陈世友退出时达成投资意向，选择受让陈世友股权；随后因公司发展未见起色，故选择退出	已足额支付	自有资金，来源合法
7	张　健	曾在江阴兴澄特种钢铁有限公司工作，2011 年 6 月退休	-	经朋友介绍，为获取投资收益，与其他外部投资者一同进行财务投资	已足额支付	自有资金，来源合法
8	潘元祥	苏州天宇机电有限公司执行董事、总经理；杭州松悦酒店管理有限公司经理	-	为获取投资收益，参与发行人在股转系统的定向增发	已足额支付	自有资金，来源合法

GRANDWAY

序号	股东姓名	工作经历	在发行人任职	入股/增资/退股原因	价款支付情况	资金来源及合法性
9	张崇柳	在苏州天宇机电有限公司从事财务工作	-	为获取投资收益，参与发行人在股转系统的定向增发	已足额支付	自有资金，来源合法
10	唐志华	江苏新泉汽车饰件股份有限公司董事长、总经理；江苏新泉志和投资有限公司执行董事	-	为获取投资收益，参与发行人在股转系统的定向增发	已足额支付	自有资金，来源合法
11	谢雄胜	未在发行人处任职，已无法取得联系				

（2）前述自然人股东的股权变动价格公允性，及价格差异情况

根据发行人陈述、发行人现有股东填写的调查表、发行人的工商登记资料、验资报告及发行人在股转系统挂牌期间的公开披露信息，并经本所律师对相关股东访谈了解，前述自然人股东的股权变动价格的作价依据及价格差异情况如下：

序号	变动时间	变动具体情况	价格	作价依据及公允性	是否相近时间价格差异较大
1	2009.08	陈世友将其持有的久美有限 10%股权转让给卢希红	1.00 元/注册资本	结合久美有限当时的经营情况，确定转让价格为 1 元/注册资本，价格公允	否
2	2011.06	卢希红将其持有的久美有限 10%股权转让给陈和龙	1.00 元/注册资本	结合久美有限当时的经营情况，确定转让价格为 1 元/注册资本，价格公允	否
3	2011.11	葛来明将其持有的久美有限 30%股权转让给孙香头	1.00 元/注册资本	结合久美有限当时的经营情况，确定转让价格为 1 元/注册资本，价格公允	否
4	2012.05	孙香头将其持有的久美有限 20%、10%股权分别转让给詹克久、陈和龙	1.00 元/注册资本	结合久美有限当时的经营情况，确定转让价格为 1 元/注册资本，价格公允	否
5	2012.05	陈和龙、詹克久各增资 300 万元	1.00 元/注册资本	结合久美有限当时的经营情况，确定增资价格为 1 元/注册资本，价格公允	否
6	2013.01	中南投资、张健合计以现金 2,400 万元认购 900 万股	2.67 元/股	根据发行人 2012 年实现的净利润，确定对发行人的整体估值为 8,000 万元，价格公允	距前次转让时间较久，且本次增资时公司经营好转，盈利情况较好，价格差异合理
7	2013.11	资本公积转增股本，由 3,000 万股增加至 4,500 万股	1.00 元/股	全体股东以资本公积同比例转增股本	-

GRANDWAY

序号	变动时间	变动具体情况	价格	作价依据及公允性	是否相近时间价格差异较大
8	2016.09	定向发行，引入潘元祥、张崇柳、唐志华等投资者，股本由 4,500 万股增加至 4,700 万股	10.50 元/股	综合考虑宏观环境、发行人所处行业、公司成长性、市盈率、每股净资产等多种因素，确定增资价格为 10.50 元/股，价格公允	否
9	2018.07	以未分配利润转增股本，由 4,700 万股增加至 9,400 万股	1.00 元/股	全体股东以未分配利润同比例转增股本	-

发行人前述自然人股东通过新三板交易系统自由转让的价格情况详见本补充法律意见书“八/（三）/1”。

（3）关于是否存在委托持股、信托持股等特别安排，是否存在股权纠纷或潜在纠纷

根据发行人陈述，并经本所律师对发行人现有股东访谈确认，除陈少忠（持有 1,000 股）已无法取得联系外，发行人其他现有股东不存在委托持股、信托持股等特别安排，其持有发行人股份不存在纠纷或潜在纠纷。

2. 自然人股东是否与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商存在关联关系或者业务、资金往来

根据发行人提供的股东名册，截至本补充法律意见书出具日，发行人的自然人股东为陈和龙、詹克久、张健、王效南、陈维立、钱江、姚晓燕、张崇柳、潘元祥、姚文荣、李庆跃、陈胜健、唐志华、严琨、刘慧霞、张炜、高立新、国瑞、陈少忠。

（1）报告期间，发行人自然人股东与发行人及其关联方的关联关系或业务、资金往来

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》《审计报告》和发行人的陈述、相关方签署确认的基本情况调查表，并经查询企业公示系统等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），报告期内发行人的关联方和

曾经的关联方包括：发行人的控股股东、实际控制人；除控股股东、实际控制人外，持股 5%以上的股东；发行人的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员；控股股东、实际控制人控制的其他企业；发行人的持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任重要职务或有重大影响的其他企业；发行人的子公司、参股公司以及发行人曾经的关联方。具体情况详见《律师工作报告》“九/（一）”。

根据发行人陈述、发行人及其实际控制人、董监高报告期内的银行流水、自然人股东填写的调查表及出具的确认函，并经本所律师访谈确认，除陈少忠无法取得联系外，发行人其他现有自然人股东报告期内与发行人及其关联方的关联关系或业务、资金往来情况如下：

①陈和龙、陈胜健为发行人实际控制人，持有发行人 5%以上股份，且为发行人董事，除《律师工作报告》已经披露的情况外，陈和龙与发行人及其关联方不存在其他关联关系。除在发行人正常领取薪酬、分红款、报销款、支取备用金外，陈和龙与发行人及其子公司不存在其他业务、资金往来。

②詹克久为发行人董事，持有发行人 5%以上股份，除《律师工作报告》已经披露的情况外，詹克久与发行人及其关联方不存在其他关联关系。除在发行人正常领取分红款外，詹克久与发行人及其子公司不存在其他业务、资金往来。

③刘慧霞为发行人自然人股东，根据陈胜健提供的其报告期内的银行流水，陈胜健与刘慧霞存在资金往来，根据陈胜健与刘慧霞出具的说明，二人系朋友关系，该等往来的原因系个人短期资金拆借，除此之外，刘慧霞与发行人及其子公司、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东和董监高不存在其他业务、资金往来。

④严琨为发行人自然人股东，根据张弛提供的其报告期内的银行流水，张弛与严琨存在资金往来，根据张弛与严琨出具的说明，二人系同学关系，该等往来的原因系个人借款，除此之外，严琨与发行人及其子公司、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东和董监高不存在其他业务、资金往来。

除上述情况以及陈少忠无法取得联系外，发行人其他自然人股东与发行人及其关联方不存在关联关系。除在发行人正常领取分红款外，其他自然人股东与发行人及其子公司、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东和董监高控

GRANDWAY

制或担任重要职务的其他企业不存在其他业务、资金往来。

（2）发行人自然人股东与发行人客户、供应商的关联关系或业务、资金往来

根据发行人陈述、发行人及其实际控制人、董监高报告期内的银行流水、自然人股东填写的调查表及出具的确认函，并经本所律师访谈确认，除陈少忠无法取得联系外，发行人其他现有自然人股东与发行人客户、供应商存在关联关系或业务、资金往来的情况如下：

股东姓名	存在关联关系/其他关系的发行人客户/供应商	与该客户/供应商的关联关系	交易内容
张　健	江苏扬船物资有限公司	其配偶为该公司执行董事、总经理，现已退休	发行人向其采购 CCSAH36 钢板
潘元祥	苏州天宇机电有限公司	持股 35%并担任执行董事、总经理，张崇柳为潘元祥母亲	发行人向其采购空气开关等电器产品
张崇柳			
陈胜健	苏州世纪威迅数字科技有限公司	持股 100%并担任执行董事	发行人向其采购电脑、投影仪等数码设备
钱　江	江苏江阴-靖江工业园区元润贸易有限公司	担任该公司董事	发行人下游客户，报告期外发生交易，报告期内仅回款
刘慧霞	中船澄西船舶修造有限公司	为该公司员工	发行人下游客户，刘慧霞为其普通员工，仅持有发行人 0.11%股份
王效南	新扬子造船	为该公司员工	发行人下游客户且曾为发行人持股 5%以上股东，故相关交易已比照关联交易披露，详见《律师工作报告》

发行人与江苏扬船物资有限公司、苏州世纪威迅数字科技有限公司的交易情况详见《律师工作报告》“九/（二）/1/（2）”部分。根据发行人陈述、相关采购合同并经本所律师对潘元祥、张崇柳访谈确认，苏州天宇机电有限公司为苏州地区代理施耐德电气的断路器、空气开关等产品的较大代理商，2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人向其采购金额分别为 0.42 万元、11.93 万元、4.43 万元和 2.38 万元。根据其他供应商向发行人的报价资料并经网络查询相关产品的价格信息，发行人购买价格与市场价格基本一致，因此，发行人根据实际需要向其采购相关产品，具有合理性，采购价格公允。

GRANDWAY

根据发行人陈述、发行人自然人股东出具的确认函并经本所律师对其访谈确认，除上述情况以及陈少忠无法取得联系外，发行人其他现有自然人股东与发行人客户、供应商不存在关联关系；发行人其他现有自然人股东与发行人主要客户、供应商不存在异常业务或资金往来。

（二）补充说明发行人新三板挂牌期间增资的定价依据及公允性，是否存在含有对赌条款的相关协议；江阴中南投资有限公司等非挂牌期间新增股东退出发行人的方式及原因；在历次股权转让、转增股本、股利分派及整体变更过程中，发行人实际控制人及董事、监事、高级管理人员涉及个人所得税纳税义务的履行情况

1．发行人新三板挂牌期间增资的定价依据及公允性，是否存在含有对赌条款的相关协议

（1）发行人新三板挂牌期间增资的定价依据及公允性

根据发行人陈述、工商登记资料、“三会”会议文件、发行人在新三板挂牌期间的公告文件、相关验资报告，发行人在新三板挂牌期间共有 2 次增资，其具体情况及定价依据如下：

①2016 年 9 月，发行人向国联众诚、潘元祥、张崇柳、唐志华定向发行 200 万股，每股价格 10.50 元。本次股票发行价格根据发行人 2015 年度归属于公司股东的净利润，并综合考虑宏观环境、公司所处行业、公司成长性、市盈率、每股净资产等多种因素，并与投资者协商确定此次发行的价格，具有公允性。

②2018 年 9 月，发行人以未分配利润转增股本，向全体股东每 10 股送红股 10 股，每股面值 1 元，本次利润分配后，总股本增至 9,400 万股。本次增资系发行人通过未分配利润同比例转增股本。

GRANDWAY

（2）上述增资不存在含有对赌条款的相关协议

根据发行人陈述、相关增资协议，并经本所律师访谈确认，发行人、发行人控股股东、实际控制人与参与发行人定向发行的其他股东之间不存在签署含有对

赌条款的相关协议的情形。

2．江阴中南投资有限公司等非挂牌期间新增股东退出发行人的方式及原因

除本补充法律意见书已披露的情况外（详见本补充法律意见书“八/（一）/1（1）”），发行人其他非挂牌期间新增股东为中南投资。根据发行人陈述、《权益变动报告书》，2015 年 7 月，中南投资将其所持发行人全部股份以协议转让方式转让予中南投资控股股东、实际控制人陈少忠后退出发行人。经本所律师访谈中南投资相关负责人确认，本次转让的原因为陈少忠对其持股方式的调整，由间接持股转为直接持股。

3．在历次股权转让、转增股本、股利分派及整体变更过程中，发行人实际控制人及董事、监事、高级管理人员涉及个人所得税纳税义务的履行情况

根据发行人的工商登记资料、“三会”会议文件、相关完税凭证，发行人历次股权转让、转增股本、股利分派及整体变更过程中，发行人实际控制人及董监高涉及个人所得税纳税义务的履行情况如下：

序号	时间	事项	涉及人员	完税情况
1	2009.08	陈世友将其所持久美有限 10%股权转让给卢希红	不涉及	不涉及
2	2011.06	卢希红将其所持久美有限 10%股权转让给陈和龙	不涉及	不涉及
3	2011.11	葛来明将其所持久美有限 30%股权转让给孙香头	不涉及	不涉及
4	2012.05	孙香头将其所持久美有限 20%、10%股权分别转让给詹克久、陈和龙	孙香头	转让价格为 1 元/注册资本，平价转让无需缴纳个人所得税
5	2012.05	陈和龙、詹克久各增资 300 万元	不涉及	不涉及

GRANDWAY

序号	时间	事项	涉及人员	完税情况
6	2012.11	整体变更设立发行人，注册资本在整体变更前后未发生变化	陈和龙、詹克久	发行人整体变更前后的注册资本未发生变化，无需缴纳个人所得税
7	2013.01	中南投资、张健合计以现金 2,400 万元认购 900 万股	不涉及	不涉及
8	2013.11	资本公积转增股本，由 3,000 万股增加至 4,500 万股	陈和龙、詹克久	属于股票溢价发行形成的资本公积金转增股本，无需缴纳个人所得税
9	2013 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 0.2 元（含税）	陈和龙、詹克久	已由发行人为其代扣代缴个人所得税
10	2014 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 0.4 元（含税）	陈和龙、詹克久	根据新三板股息红利差别化个人所得税政策的相关规定，对股息红利所得暂免征收个人所得税
11	2015 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 2 元（含税）	陈和龙、詹克久	根据新三板股息红利差别化个人所得税政策的相关规定，对股息红利所得暂免征收个人所得税
12	2016.09	定向发行，引入潘元祥、张崇柳、唐志华等投资者，股本由 4,500 万股增加至 4,700 万股	不涉及	不涉及
13	2016 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 3 元（含税）	陈和龙、詹克久	根据新三板股息红利差别化个人所得税政策的相关规定，对股息红利所得暂免征收个人所得税
14	2017 年年度分红	以未分配利润转增股本，由 4,700 万股增加至 9,400 万股	陈和龙、詹克久、陈胜健	根据新三板股息红利差别化个人所得税政策的相关规定，陈和龙、詹克久股息红利所得暂免征收个人所得税；陈胜健持有发行人股票未满一年，暂不扣缴个人所得税，待转让时缴纳
15	2018 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 2 元（含税）	陈和龙、詹克久、陈胜健	根据新三板股息红利差别化个人所得税政策的相关规定，对股息红利所得暂免征收个人所得税
16	2019.12	由员工持股平台增资，股本由 9,400 万股增加至 9,825 万股	不涉及	不涉及

GRANDWAY

序号	时间	事项	涉及人员	完税情况
17	2019 年年度分红	现金分红，每 10 股派发现金红利 1 元（含税）	陈和龙、孙香头、陈胜健、詹克久、张弛、李华、方明立、张汉清、周良军、葛炜灵	已由发行人和员工持股平台为其代扣代缴个人所得税

根据发行人实际控制人及董监高的无犯罪记录证明、相关无欠税证明，并经查询裁判文书网、人民检察院案件信息公开网、中国执行信息公开网、发行人实际控制人及董监高户籍所在地税务局官方网站等网络公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），截至查询日，发行人实际控制人及董监高不存在税收违法违规及行政处罚记录。

根据国家税务总局苏州市相城区税务局第一税务分局出具的书面证明，发行人报告期内无欠缴税款的情况，无因重大税收违规行为收到税务机关的行政处罚。

为进一步保护发行人利益，公司控股股东、实际控制人已出具承诺：“一、承诺人承诺，截至本承诺签署之日，发行人历次股权演变过程中的相关股东已缴纳相关所得税，或虽未缴纳所得税但有关税务主管部门也未提出任何异议或补缴的要求。二、承诺人承诺，如未来税务主管部门要求其补缴相关所得税，承诺人承诺承担相应的补缴责任，且承担由此引起的滞纳金或罚款。”

发行人董事、监事、高级管理人员亦出具承诺：“就发行人历次股权演变过程中所涉相关税款事宜，如未来税务主管部门要求其补缴相关所得税，承诺人承诺承担相应的补缴责任，且承担由此引起的滞纳金或罚款”。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人实际控制人及董事、监事、高级管理人员在历次股权转让、转增股本、股利分派及整体变更过程中，已根据税务主管部门的要求履行了相应的纳税义务。

GRANDWAY

（三）列表披露报告期内发行人通过股转系统协议转让的具体情况，包括历次转让的出让方、受让方、价格及定价公允性、入股及退股的背景；发行人在挂

牌期间的公司基本情况、业务、技术、所属行业、会计政策、重大事项等重要方面与本次申报文件是否存在明显差异或较大变动，如是，列表披露具体情况及原因

1．报告期内发行人通过股转系统协议转让的具体情况，包括历次转让的出让方、受让方、价格及定价公允性、入股及退股的背景

根据发行人陈述、股转系统出具的“股转系统函[2015]1599 号”《关于同意苏州久美玻璃钢股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》和发行人在挂牌期间的公告文件，发行人股票于 2015 年 5 月 19 日起在股转系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让。发行人股票在挂牌后在投资者之间发生过多次自由转让，因股转系统并未向发行人提供具体交易明细，故本所律师根据中证登北京分公司每月末向发行人提供的证券持有人名册、发行人现有股东的新三板账户交易明细以及对发行人现有股东访谈了解，报告期内，发行人通过股转系统协议转让的具体情况如下：

序号	时间	转让方	受让方	转让数量（股）	价格（元/股）	定价依据及公允性	卖出背景	买入背景
1	2017.02	严　琨	国　瑞	1,000	11.00	参考新三板交易价格及转让方购入成本确定，价格公允	新三板自由交易，根据市场情况选择卖出	新三板自由交易，个人投资
			张　炜	1,000	11.00			新三板自由交易，个人投资
	2017.03		田　露	1,000	11.00			新三板自由交易，个人投资
2	2017.05	严　琨	陈胜健	97,000	10.80			自二级市场增持股份，增加实际控制人股权控制能力
3	2017.09	陈少忠	埭溪创投	2,000,000	13.80	参考新三板交易价格由双方协商一致确定，价格公允	-	看好公司发展及投资价值
4	2018.01	田　露	陈胜健	1,000	13.80	参考新三板交易价格及转让方购入成本确定，价格公允	-	自二级市场增持股份，增加实际控制人股权控制能力

GRANDWAY

序号	时间	转让方	受让方	转让数量（股）	价格（元/股）	定价依据及公允性	卖出背景	买入背景
5	2018.05	陈少忠	严　琨	10,000	8.12	参考新三板交易价格定价，价格公允	-	新三板自由交易，个人投资
			刘慧霞	3,000	8.12		-	新三板自由交易，个人投资
			高立新	2,000	4.06、8.12		-	新三板自由交易，个人投资
	2018.06		新扬子造　船	5,000,000	12.00	参考新三板交易价格由双方协商一致确定，价格公允	个人资金需求，选择出售股票套现	为解决陈少忠资金困难，协助陈少忠进行资产处置
			谢雄胜	3,188,000	8.02	-	-	-
6	2018.05	高立新	-	1,000	15.80	参考新三板交易价格自主定价，价格公允	根据市场情况选择卖出，获取投资收益	新三板自由交易
7	2018.08	张　健	刘慧霞	100,000	5.00[4]	参考新三板交易价格确定，价格公允	根据市场情况选择卖出，获取投资收益	看好公司发展，希望获取投资回报
8	2018.12	新扬子造　船	钱　江	2,500,000	6.20	参考新三板交易价格及转让方购入成本确定，价格公允	为了快速回笼资金，选择卖出部分股票	看好公司发展前景，获知有投资机会后选择购入部分股票
			姚晓燕	3,100,000	6.20			看好公司发展前景，获知有投资机会后选择购入部分股票
9	2018.12	谢雄胜	王效南	3,376,000	6.00	参考新三板交易价格及转让方购入成本确定，价格公允	-	看好公司发展前景，获知有投资机会后选择购入部分股票
			陈维立	3,000,000	6.00		-	看好公司发展前景，获知有投资机会后选择购入部分股票
10	2019.01	姚晓燕	陈和龙	600,000	6.62	参考新三板交易价格及购入成本确定，价格公允	根据市场情况选择卖出，获取投资收益	自二级市场增持股份，增加实际控制人股权控制能力

GRANDWAY

[4] 2018 年 7 月，发行人以未分配利润转增股本，股本由 4,700 万股增加至 9,400 万股

序号	时间	转让方	受让方	转让数量（股）	价格（元/股）	定价依据及公允性	卖出背景	买入背景
11	2019.07	唐志华	李庆跃	300,000	6.20	参考新三板交易价格并由双方协商一致确认	根据市场情况选择卖出，获取投资收益	看好公司发展，希望获取投资回报

2．发行人在挂牌期间的公司基本情况、业务、技术、所属行业、会计政策、重大事项等重要方面与本次申报文件是否存在明显差异或较大变动

根据发行人陈述、发行人在股转系统挂牌期间的公告文件，并经本所律师对发行人董事会秘书就新三板挂牌期间的信息披露差异情况进行访谈了解，发行人股票于 2015 年 5 月 19 日起在股权系统挂牌并公开转让，并于 2019 年 8 月 9 日终止在股转系统挂牌，挂牌期间主要披露了公开转让说明书、2015 年年度报告、2016 年年度报告、2017 年年度报告、2018 年年度报告等信息。发行人本次发行上市申请文件的报告期为 2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，由于新三板挂牌及挂牌期间信息披露系按照《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关业务规则的要求进行披露，本次发行上市申请文件的信息披露按照创业板相关法规及其配套业务规则的要求进行披露，因此两者在信息披露规则、信息披露覆盖期间、信息披露的具体内容等方面存在一定差异，此外，本次申报文件就新三板信息披露进行了修正和完善。

除前述信息披露规则要求的差异以及相关信息正常变动外，发行人本次发行上市申请文件与新三板挂牌期间均披露的内容中存在明显差异的情况如下：

差异内容	挂牌期间披露内容	本次申报文件披露内容	差异情况说明
重大事项提示	行业竞争风险、技术风险、行业依赖风险、实际控制人控制风险、应收账款回收风险、环境保护风险	产业政策变动风险、下游行业波动风险、业务领域单一风险、核心技术失密的风险、原材料价格波动风险、客户集中度较高风险、新冠肺炎疫情影响公司正常经营活动风险、应收账款发生坏账风险、毛利率下降风险、募集资金投资项目风险等风险	本次申报文件根据发行人目前最新的外部环境、经营情况和监管要求，增加了部分风险因素，并对部分风险因素进行了重新梳理、分析，风险披露更为严谨和充分

GRANDWAY

差异内容	挂牌期间披露内容	本次申报文件披露内容	差异情况说明
实际控制人	陈和龙	陈和龙、孙香头、陈胜健	根据最新的《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》相关要求并结合发行人实际情况，审慎认定陈和龙、孙香头、陈胜健为实际控制人
董监高及核心技术人员	新三板挂牌及年报时董事、监事、高级管理人员与核心技术人员简历、兼职等情况	董事、监事、高级管理人员与核心技术人员简历、兼职等情况	为了完善公司治理结构增聘了独立董事，并根据公司实际需要增聘了周良军为副总经理，优化公司的治理结构，并结合公司实际情况增加认定核心技术人员，根据创业板信息披露要求相应披露简历、兼职情况
核心技术	核心技术情况、核心技术人员情况	核心技术情况、核心技术在主营业务产品中的应用和贡献情况、研发费用投入情况、技术储备情况、技术创新体系、发行人核心技术人员及研发团队情况	根据创业板信息披露要求进行了细化
会计政策	挂牌年报中披露主要的会计政策和会计估计	关键审计事项、主要的会计政策和会计估计等	根据 2018 年 1 月 1 日起实施的新审计报告准则要求新增关键审计事项
前五大客户、供应商	挂牌期间披露的前五大客户、供应商	本次申报文件披露的前五大客户、供应商	会计差错更正以及披露口径不一致
所属行业	根据我国《国民经济行业分类》国家标准（GB/T4754-2011），公司属于“玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造（C3061）”；根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年新版），公司所处行业为“非金属矿物制品业（C30）”	根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/4754-2017），公司所处行业为“C306 玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制造”中的“C3062 玻璃纤维增强塑料制品制造”；根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012），公司归属于“C30 非金属矿物制品业”	发行人申请新三板挂牌时在公开转让说明书中误将行业分类“C3062 玻璃纤维增强塑料制品制造”写为“玻璃纤维和玻璃纤维增强塑料制品制（C3061）”，本次申报文件进行了修正

GRANDWAY

除上述基于合理原因导致的差异外，发行人新三板挂牌期间的公司基本情况、业务、技术、所属行业、会计政策、重大事项等重要方面与本次申报文件不存在其他明显差异或较大变动。

（四）发行人历史上是否存在股东人数超过 200 人的情况，是否存在契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”，发行人挂牌期间在信息披露、股权交易、董事会或股东大会决策等方面的合规性

1．发行人历史上不存在股东人数超过 200 人的情况

根据发行人陈述、工商登记资料、股东名册、中证登北京分公司在发行人挂牌期间提供的证券持有人名册、发行人在股转系统的公告文件，发行人历史上的股东人数情况如下：

时间	股东人数
2006 年 7 月久美有限设立至 2015 年 8 月在股转系统挂牌前	股东人数最多为 4 人，其中自然人股东 3 人，机构股东 1 人，为中南投资，穿透后计算股东人数为 7 人
2015 年 5 月至 2019 年 8 月在股转系统挂牌期间	自然人股东人数最多为 19 人，机构股东 4 人，其中埭溪创投、国经众新、国联众诚已办理私募基金备案，按照 1 名股东人数计算无需穿透；新扬子造船穿透后为新加坡上市公司扬子江船业（控股）有限公司（BS6.SG）的全资控股公司，按照 1 名股东人数计算，故股东人数最多为 23 人
2019 年 8 月在股转系统终止挂牌至今	自然人股东人数最多为 19 人，机构股东 6 人，除埭溪创投、国经众新、国联众诚、新扬子造船以外，苏州久永飞和苏州美永宏为发行人员工持股平台，穿透计算并与直接持股人数去重后持股平台股东人数合计为 37 人，故股东人数最多为 60 人

据此，发行人历史上不存在股东人数超过 200 人的情况。

2．发行人历史上不存在契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”

根据发行人陈述、工商登记资料、股东名册、中证登北京分公司提供的证券

GRANDWAY

持有人名册、发行人在股转系统的公告文件，截至本补充法律意见书出具日，发行人的机构股东为埭溪创投、国经众新、国联众诚、新扬子造船、苏州久永飞和苏州美永宏。

根据扬子江船业（控股）有限公司出具的说明、苏州久永飞、苏州美永宏出资人填写的情况调查表、劳动合同，并经查询企业公示系统、中国证券投资基金业协会信息公示系统（查询日期：2020 年 10 月 25 日），埭溪创投、国经众新、国联众诚均已办理私募基金备案，企业性质为有限责任公司或合伙企业；新扬子造船为新加坡上市公司扬子江船业（控股）有限公司（BS6.SG）全资控股的有限责任公司；苏州久永飞、苏州美永宏为发行人的员工持股平台，企业性质为合伙企业；该等股东不属于契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”。

根据发行人陈述、工商登记资料、股东名册、中证登北京分公司在发行人挂牌期间提供的证券持有人名册、发行人在股转系统的公告文件，并经查询企业公示系统、中南红文化集团股份有限公司（002445.SZ）的公开披露文件，发行人历史上存在的机构股东为中南投资，企业性质为有限责任公司，该股东不属于契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”。

综上所述，发行人历史上不存在契约性基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”。

3．发行人挂牌期间在信息披露、股权交易、董事会或股东大会决策等方面的合规性

（1）发行人挂牌期间信息披露方面的合规性

根据发行人陈述、发行人在挂牌期间的公告文件，并经查询股转系统、中国证监会等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人在挂牌期间，已经按照当时适用的《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关法律、法规和规范性文件的规定进行信息披露，不存在信息披露违规的情形。截至本法律意见书出具日，发行人不存在因挂牌期间的信息披露违规受到股转公司的自律

GRANDWAY

监管措施、纪律处分或中国证监会的行政处罚、行政监管措施的情形。据此，发行人挂牌期间在信息披露方面合法合规。

（2）发行人挂牌期间股权交易方面的合规性

根据发行人陈述、股转系统出具的“股转系统函[2015]1599 号”《关于同意苏州久美玻璃钢股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》、中证登北京分公司提供的证券持有人名册、发行人在挂牌期间的公告文件、“三会”会议文件，并经查询股转系统、中国证监会等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人股票于 2015 年 5 月 19 日起在股转系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让。发行人股票挂牌期间发生过 2 次增资（具体情况详见《律师工作报告》“七/（二）/2/（4）、（5）”），并在投资者之间发生过多次自由转让。

根据发行人在挂牌期间的公告文件，发行人股东陈少忠于 2018 年 8 月 21 日收到股转公司出具的“股转系统发[2018]1706 号”《关于对陈少忠采取自律监管措施的决定》，发行人股东陈少忠于 2018 年 6 月 19 日减持发行人股票，持股比例从 17.42%变动为 6.78%，未暂停股票交易；6 月 20 日，陈少忠继续减持，持股比例从 6.78%变动为 0.001%。上述行为违反了《非上市公众公司收购管理办法》第十三条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 1.4 条的规定，股转公司根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.1 条对陈少忠采取出具警示函的自律监管措施。

根据《国务院关于全国中小企业股份转让系统有关问题的决定》《非上市公众公司监督管理办法》和《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》的相关规定，股转公司为全国性证券交易场所，负责组织和监督挂牌公司的股票转让及相关活动，实行自律管理。股转公司对相关挂牌公司的监管以及依法采取的自律监管措施均系自律管理范畴而非行使行政职权，股转公司不属于《中华人民共和国行政处罚法》第三章规定的行政处罚的实施主体。

根据《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》的规定，出具警示函，即以书面形式将有关违规事实或风险状况告知监管对象，并要求其及时补救、改正或者防范。自律监管措施不属于《中华人民共和国行政处罚

GRANDWAY

法》第八条所规定的行政处罚的种类。

据此，发行人挂牌期间股权交易方面存在投资者收到警示函的自律监管措施的情形，但鉴于自律监管措施不属于行政处罚，且被实施主体为发行人的新三板投资者，并未涉及发行人、发行人控股股东、实际控制人及其董事、监事和高级管理人员，本所律师认为，上述情形不会对发行人本次申请首次公开发行造成实质性障碍。

根据发行人陈述、发行人在挂牌期间的公告文件，并经查询股转系统、中国证监会等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），除上述情形外，发行人在挂牌期间不存在因股权交易违规而受到监管部门行政处罚的情形。

（3）发行人挂牌期间董事会或股东大会决策方面的合规性

根据发行人陈述、发行人在挂牌期间的公告文件、“三会”会议文件，并经查询股转系统、中国证监会等网站的公开信息（查询日期：2020 年 10 月 25 日），发行人在挂牌期间共计召开 33 次董事会会议和 22 次股东大会会议，对申请股票挂牌并公开转让、选举董事监事及高级管理人员、进行利润分配、申请股票终止挂牌等重大决策进行了审议。发行人上述董事会和股东大会的召集和召开程序、出席会议人员资格及表决程序等均符合《公司法》等法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定，决议内容合法、有效。据此，发行人挂牌过程中及挂牌期间在董事会或股东大会决策方面合法合规。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于苏州久美玻璃钢股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

胡 琪

_____

王月鹏

2020 年 11 月 10 日