国浩律师（南京）事务所

关　于

江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

之

法律意见书

國浩律師事務所
GRANDALL LAW FIRM

南京市汉中门大街309号B座5/7/8层　邮编：210036

5,7,8th Floor, Block B, 309 Hanzhongmen Street, Nanjing 210036, China

电话/Tel: +86 25 8966 0900　传真/Fax: +86 25 8966 0966

网址/Website: http://www.grandall.com.cn

2020年6月

目 录

第一节 引 言 5

一、 律师声明事项 5

二、 释 义 6

第二节 正 文 9

一、 本次发行并上市的批准和授权 9

二、 本次发行并上市的主体资格 9

三、 本次发行并上市的实质条件 10

四、 发行人的设立 13

五、 发行人的独立性 14

六、 发行人的发起人和股东 17

七、 发行人的股本及演变 18

八、 发行人的业务 19

九、 发行人的关联交易及同业竞争 21

十、 发行人的主要财产 25

十一、 发行人的重大债权债务 26

十二、 发行人重大资产变化及收购兼并 27

十三、 发行人章程的制定与修改 27

十四、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 28

十五、 发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 29

十六、 发行人的税务和财政补贴 30

十七、 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准 31

十八、 发行人募集资金的运用 31

十九、 发行人业务发展目标 32

二十、 发行人的诉讼、仲裁或行政处罚 32

二十一、 发行人招股说明书法律风险的评价 33
二十二、 其他需要说明的问题 33
二十三、 结论意见 35
第三节 签署页 36

国浩律师（南京）事务所

关于江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市之

法律意见书

致：江苏博云塑业股份有限公司

国浩律师（南京）事务所（以下简称“本所”）接受江苏博云塑业股份有限公司的委托，担任其首次公开发行股票并在创业板上市的特聘专项法律顾问，本所律师根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等有关法律、法规和中国证监会颁布的《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关法律、法规和中国证券监督管理委员会的其他有关规定，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。

第一节 引 言

一、律师声明事项

本所律师依据本法律意见书及律师工作报告出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会、深交所的有关规定发表法律意见，并声明如下：

（一）本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本法律意见书、律师工作报告出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证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；

（二）本所律师同意将本法律意见书和律师工作报告作为发行人本次发行并上市所必备的法律文件，随同其他申报材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任；

（三）本所律师同意发行人部分或全部在招股说明书中自行引用或按深交所、中国证监会审核要求引用本法律意见书和律师工作报告的内容，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者曲解；

（四）发行人保证：其已经向本所律师提供了为出具本法律意见书和律师工作报告所必需的真实、完整、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言；

（五）对于本法律意见书和律师工作报告至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件；

（六）本所律师仅就发行人本次发行并上市的合法性及相关法律问题发表意见，且仅根据现行中国法律发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，若涉及到必须援引境外法律的，均引用发行人境外律师提供的意见。本所律师不对发行人参与本次发行所涉及的会计、审计、资产评估等专业事项发表任

何意见，本所在本法律意见书以及律师工作报告中对有关会计报表、审计和资产评估报告及其他机构出具的报告中某些数据或结论的引用，已经履行了必要的注意义务，除本所律师明确表示意见的以外，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或者默示的保证，对于这些文件内容，本所律师并不具备核查和做出评价的适当资格；

（七）本所律师未授权任何单位或个人对本法律意见书和律师工作报告作任何解释或说明；

（八）本法律意见书和律师工作报告，仅供发行人为本次发行并上市申请之目的使用，不得用作其他任何用途。

二、释　义

在本法律意见书和律师工作报告中，除非根据上下文另作解释，否则下列简称和术语具有以下含义：

发行人、公司、博云塑业	指	江苏博云塑业股份有限公司，本次发行并上市的主体
博云有限	指	苏州博云塑业有限公司，发行人前身
苏邦贸易	指	张家港保税区苏邦贸易有限公司，发行人全资子公司
罗兴保	指	上海罗兴保贸易有限公司，发行人全资子公司
新加坡博云	指	Boiln Plastics (Singapore) PTE. Ltd.，发行人全资子公司
马来西亚博云	指	Boiln Plastics (Malaysia) SDN. BHD，新加坡博云全资子公司
主要股东	指	持有发行人5%以上（含5%）股份的股东
蓝叁投资	指	苏州蓝叁创业投资有限公司，发行人主要股东
衍盈壹号	指	太仓衍盈壹号投资管理中心(有限合伙)，发行人股东
亿新投资	指	苏州亿新熠合投资企业(有限合伙)，发行人股东
缘尔丰	指	苏州缘尔丰企业管理合伙企业(有限合伙)，发行人股东
众韬管理	指	张家港市众韬企业管理合伙企业（有限合伙），发行人股东
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
申港证券	指	申港证券股份有限公司，发行人本次发行并上市的保荐机构暨主承销商

天衡	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙），发行人本次发行并上市的审计机构
本所/本所律师	指	国浩律师（南京）事务所/出具本法律意见书、律师工作报告的经办律师
天健兴业	指	北京天健兴业资产评估有限公司，公司股改时的评估机构
《审计报告》	指	天衡出具的《江苏博云塑业股份有限公司审计报告》（天衡审字[2020]00721 号）
《内控鉴证报告》	指	天衡出具的《内部控制鉴证报告》（天衡专字[2020]00455 号）
《纳税审核报告》	指	天衡出具的《主要税种纳税情况审核报告》（天衡专字[2020]00456 号）
《法律意见书》	指	本所出具的《江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》
《律师工作报告》	指	本所出具的《江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》
《招股说明书（申报稿）》	指	申港证券出具的《江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（根据 2018 年 10 月 26 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》，自 2020 年 3 月 1 日起施行
《创业板管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020 年修订）》
《编报规则》	指	《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（证监发[2001]37 号）
《业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》，自 2007 年 5 月 1 日起施行
《执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》，自 2011 年 1 月 1 日起施行
《章程》	指	发行人 2020 年第二次临时股东大会审议通过的、现行有效的公司章程
《章程（草案）》	指	发行人 2020 年第二次临时股东大会审议通过的，自发行人首次公开发行股票并在创业板上市之日起实施的公司章程
本次发行并上市	指	发行人本次公开发行面值为 1.00 元的不超过 1,456.6667 万股人民币普通

		股（A 股），并在深圳证券交易所上市交易的行为
报告期，三年	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
A 股	指	本次依法发行并申请在深交所上市交易的每股面值一元之人民币普通股
元	指	指人民币元（特别说明除外）

本法律意见书除特别说明外，数值均保留至小数点后两位或四位，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均系四舍五入所致。

第二节 正 文

一、本次发行并上市的批准和授权

（一）发行人股东大会已依法定程序作出批准本次发行并上市的决议

1、经本所律师核查，2020 年 4 月 3 日，发行人召开第一届董事会第八次会议，会议审议通过了本次发行并上市的相关议案。

2、经本所律师核查，2020 年 4 月 20 日，发行人召开 2020 年第一次临时股东大会。本次股东大会以特别决议形式，审议通过了发行人董事会提交的关于本次发行并上市的相关议案。

（二）发行人股东大会已依法就本次发行并上市相关事宜对董事会作出了授权

经本所律师核查，2020 年 4 月 20 日，发行人 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于提请公司股东大会授权公司董事会全权办理公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市相关事宜的议案》。

（三）本所律师认为，发行人上述股东大会所作出的与本次发行并在创业板上市有关的决议内容，在股东大会的职权范围之内，其对董事会作出的上述授权亦符合《公司法》及《章程》的规定，上述授权的范围及程序合法有效。

（四）发行人已就本次发行并上市获得了其内部权力机构的批准与授权，但仍需获得深交所上市审核及报经中国证监会履行发行注册程序。

二、本次发行并上市的主体资格

（一）发行人系有限责任公司按账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司

经本所律师核查，根据发行人现行有效的《营业执照》和《章程》，发行人为博云有限按账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，持续经营时间已

超过三年。

（二）发行人系依法有效存续的股份有限公司

经本所律师核查，发行人为依法有效存续的股份有限公司，不存在根据法律、法规以及发行人《章程》规定的需要终止或解散的情形。

（三）发行人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

经本所律师核查，发行人已依据《公司法》等法律、法规和规范性文件的规定，建立了健全的公司法人治理机构。报告期内，发行人历次股东大会、董事会、监事会的召集召开、表决方式、决议内容均符合法律法规及《章程》的相应规定，合法有效。发行人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。

综上所述，本所律师认为，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份公司，具备健全且良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，具备《公司法》、《证券法》、《创业板管理办法》规定的关于本次发行上市的主体资格。

三、本次发行并上市的实质条件

（一）发行人本次发行并上市属股份有限公司首次公开发行股票并上市

发行人本次发行并上市系股份有限公司发起设立后，首次公开发行人民币普通股股票（A 股）并在深圳证券交易所创业板上市。

（二）发行人本次发行并上市符合《公司法》规定的相关条件

1、经本所律师核查，发行人本次发行的股份为人民币普通股，每股的发行条件和价格相同，与发行人设立时已发行的普通股具有同等权利，发行人本次发行公平、公正，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、经本所律师核查，发行人 2020 年第一次临时股东大会已就本次发行并上市作出决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

本所律师认为，发行人本次发行并上市符合《公司法》规定的相关条件。

（三）发行人本次发行并上市符合《证券法》规定的相关条件

1、经本所律师核查，发行人具有规范的法人治理结构及完善的内部管理制度，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《证券法》第十二条第（一）项的规定。

2、经本所律师核查，并参考天衡出具的无保留意见《审计报告》，发行人2017 年度、2018 年度、2019 年度归属于发行人普通股股东的净利润分别为3,114.13 万元、4,424.72 万元、7,675.46 万元（净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）。发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第（二）项的规定。

3、经本所律师核查并参考天衡出具的无保留意见《审计报告》，发行人符合《证券法》第十二条第（三）项的规定。

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

本所律师认为，发行人本次发行并上市符合《证券法》规定的相关条件。

（四）发行人本次发行并上市符合《创业板管理办法》规定的相关条件

1、经本所律师核查，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《创业板管理办法》第十条的规定。

2、根据天衡出具的《审计报告》，本所律师作为非专业人士履行一般核查义务后认为：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无保留意见的审计报告。

根据天衡出具的《内控鉴证报告》，本所律师作为非专业人士履行一般核查

义务后认为，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，并由天衡出具了无保留结论的《内控鉴证报告》。

综上，发行人符合《创业板管理办法》第十一条的规定。

3、经本所律师核查，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，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

经本所律师核查，发行人主营业务、控制权、管理团队稳定，发行人最近两年内主营业务未发生重大变化，发行人最近两年内董事、高级管理人员均没有发生重大变化，发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份不存在重大权属纠纷，发行人最近两年内实际控制人未发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

经本所律师核查，发行人不存在主要资产、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的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

综上，发行人符合《创业板管理办法》第十二条的规定。

4、经本所律师核查，发行人的主营业务为改性塑料产品的研发、生产和销售，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

经本所律师核查，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。

经本所律师核查，发行人董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，发行人符合《创业板管理办法》第十三条之规定。

（五）发行人本次发行并上市符合《上市规则》规定的相关条件

1、本次发行上市符合《公司法》、《证券法》和 《创业板管理办法》的相关规定，符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

2、经本所律师核查，发行人本次发行上市前股本总额为 4,370 万元，发行人拟向社会公众发行不超过 1,456.6667 万股股票， 本次发行上市后股本总额不少于 3,000 万元，本次拟公开发行的股份达到本次发行后发行人股份总数的25%以上，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）、（三）项的规定。

3、根据《招股说明书》（申报稿），发行人结合自身财务状况、公司治理特点、发展阶段，以及公司净利润、营业收入等财务指标，审慎选择如下上市标准：最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5,000 万元。根据天衡出具的《审计报告》及发行人的确认，发行人 2018 年度和 2019 年度归属于普通股股东的净利润（净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为 4,424.72 万元、7,675.46 万元，合计 12,100.18 万元。发行人最近两年净利润为正且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》 2.1.2 条第一款第（一）项的规定。

综上所述，本所律师认为：发行人本次发行并上市除需按照《创业板管理办法》第五条的规定依法经深交所审核并报中国证监会履行发行注册程序外，已符合《公司法》、《证券法》、《创业板管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的各项实质条件。

四、发行人的设立

（一）发行人的设立

经本所律师核查，发行人系以发起方式设立，由吕锋、陆士平、龚伟、邓永清、刘艳国、蓝叁投资、衍盈壹号、亿新投资、缘尔丰共 9 名发起人共同发起，由有限责任公司通过整体变更设立的股份有限公司。

（二）发行人设立的程序、资格、条件及方式等符合法律、法规和规范性文件的规定

经本所律师核查，发行人系由有限责任公司通过整体变更设立的股份有限公

司，发行人设立程序、资格、条件、方式等均符合法律、法规和规范性文件的规定。

（三）经本所律师核查，发行人系由博云有限整体变更设立，且设立时发起人以博云有限净资产中的 42,500,000.00 元按照原出资比例折股出资，发行人全体发起人股东在设立过程中除签署了《发起人协议》外，未签订过任何改制重组合同。博云有限全部资产、负债都已按照该协议的约定整体进入发行人。本次变更设立股份有限公司，已完成工商登记注册程序和税务登记程序，不存在侵害债权人合法权益的情形，不存在纠纷或潜在纠纷。

（四）经本所律师核查，发行人设立过程中履行了必要的审计、评估及验资程序，符合法律、法规和规范性文件的规定。

（五）经本所律师核查，发行人创立大会暨 2018 年第一次股东大会召开程序、审议事项及决议内容符合《公司法》等法律、法规及规范性文件的规定，决议内容合法、有效。

综上所述，本所律师认为，发行人的设立已履行必要程序并获得必要的批准，设立行为真实、合法、有效。

五、发行人的独立性

（一）发行人业务独立

经本所律师核查，发行人的经营范围为：色母粒、改性工程塑料及塑料制品的研发、生产、销售，化工（除危险品）销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

发行人的主营业务为改性塑料产品的研发、生产和销售，发行人的利润主要来源于主营业务。发行人已形成独立完整的研发、采购、生产、销售系统，配备了专职人员，拥有独立的业务流程。发行人与主要股东之间不存在同业竞争关系，不存在依赖股东单位及其他关联方进行加工、产品销售或上游材料采购，以及依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的其他情况，业务完全独立于股东及其他关联方。

本所律师认为，发行人的业务独立。

（二）发行人的资产独立完整

经本所律师核查，发行人设立出资及历次增资已经天衡验证，发行人注册资本已足额缴纳。发行人整体变更为股份有限公司时，系按照博云有限账面净资产进行折股，不涉及各发起人另行对发行人以现金或其他资产缴纳出资。发行人合法拥有与经营有关的资产，不存在主要依靠股东的生产经营场所进行生产经营的情况。发行人未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，也未将以发行人名义获得的借款、授信额度转借给各股东。发行人对所有资产有完全的控制支配权，截至本法律意见书出具之日，不存在资产、资金被控股股东占用而损害发行人利益的情形。

本所律师认为，发行人的资产独立完整。

（三）发行人的人员独立

经本所律师核查，发行人设有人力资源部，负责公司人力资源管理事务，发行人的人事及薪酬管理与股东完全独立和分开。发行人的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员不存在在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的其他行政职务的情形，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪的情形。发行人的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。发行人具有独立的人事聘用和任免机制，发行人的董事、监事以及总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均严格按照《公司法》和发行人《章程》及其他公司治理制度的有关规定选举或聘任。上述人员的任职程序合法，不存在股东干预发行人董事会和股东大会人事任免决定的情形。

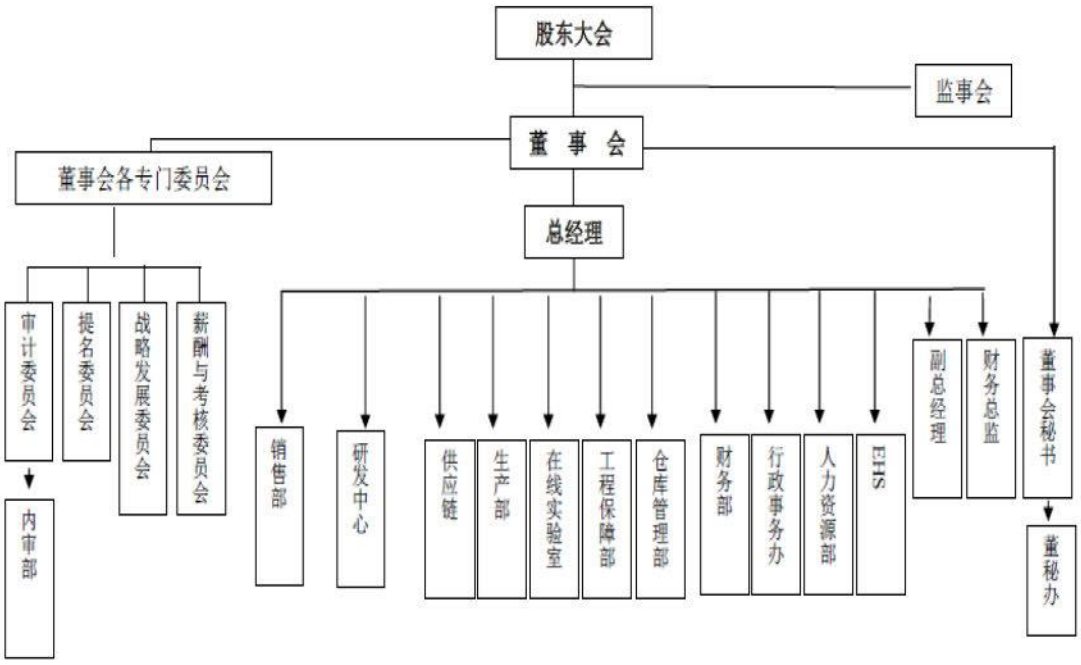
截至 2019 年 12 月 31 日，发行人已按照相关法律、法规及规范性文件要求与全日制正式职工签订了劳动合同，为符合缴纳条件的正式在职员工缴纳了社会保险和住房公积金。经本所律师核查，发行人在报告期不存在欠缴社会保险和住房公积金费用的情形，不存在因违反劳动保障方面的法律、法规而受到处罚的情形。

本所律师认为，发行人的人员独立。

（四）发行人的机构独立

经本所律师核查，发行人按照法律法规及相关规定成立了股东大会、董事会、监事会等机构并聘用了高级管理人员，明确了职权范围，建立了规范有效的法人治理结构，独立行使经营管理权，未有与发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的机构混同的情况。

经本所律师核查，发行人成立运作至今，已形成了以下的组织机构：



本所律师认为，发行人的机构独立。

（五）发行人的财务独立

经本所律师核查，发行人已设置独立的财务部门，能独立行使职权和履行职责。发行人根据现行会计制度及相关法律、法规的要求，制定了《财务管理制度》等内部财务制度。发行人建立了独立的财务核算体系，具有独立、规范的财务会计制度。发行人独立开设银行账号，不存在与控股股东、关联方或其他任何单位或个人共用银行账号的情形。发行人依法独立纳税。

本所律师认为，发行人的财务独立。

综上所述，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人资产完整，在财务、人员、机构及业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发行人的发起人和股东

（一）发行人的股权结构

根据天衡出具的《验资报告》（天衡验字[2019]00083 号）、发行人的股东名册及发行人的工商档案资料等文件，截至本法律意见书出具日，发行人的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数额（股）	持股比例
1	吕锋	16,625,916	38.05%
2	陆士平	12,469,438	28.53%
3	龚伟	7,369,438	16.86%
4	蓝叁投资	2,337,500	5.35%
5	众韬管理	1,200,000	2.75%
6	衍盈壹号	1,062,500	2.43%
7	亿新投资	850,000	1.95%
8	缘尔丰	850,000	1.95%
9	邓永清	623,472	1.42%
10	刘艳国	311,736	0.71%
合计		**43,700,000**	**100.00%**

（二）发行人的发起人

经本所律师核查，发行人整体变更为股份公司时发起人共有 9 名，该 9 名发起人均为博云有限截至本法律意见书出具前登记在册的股东。发行人设立时，该 9 名发起人分别以其对博云有限的出资额所对应的净资产，作为对发行人的出资。

经本所律师核查，发起人中的自然人股东均无境外永久居留权，均具有完全民事权利能力及民事行为能力，具有法律、法规和规范性文件规定担任发起人或股东的资格。发起人中非自然人股东均依法设立并合法存续，具有法律、法规和

规范性文件规定担任发起人或股东的资格。

（三）经本所律师核查，发行人的发起人人数、住所均符合《公司法》及其他有关法律、法规和规范性文件的规定。发行人的股东人数、住所均符合《公司法》及其他有关法律、法规和规范性文件的规定。

（四）经本所律师核查，发起人已投入发行人的资产的产权关系清晰，将上述资产投入发行人不存在法律障碍，上述资产已全部投入并移交至发行人。

（五）发行人的其他股东

经本所律师核查，发行人的其他股东，系通过股改后增资成为发行人的股东，截至本法律意见书出具日，众韬管理的设立及存续合法合规，不存在损害发行人利益的情形。众韬管理作为发行人员工持股平台具有法律、法规和规范性文件规定的股东资格。

（六）发行人的控股股东、实际控制人

经本所律师核查，吕锋为发行人控股股东、实际控制人。

七、发行人的股本及演变

（一）发行人变更为股份有限公司之前的股权设置及演变

发行人系由有限责任公司通过整体变更形式设立的股份有限公司，发行人的股本设置及其演变应追溯至博云有限。

经本所律师核查，发行人前身博云有限的历次股权变更均履行了必要的程序，合法、有效。

（二）2018 年 12 月，博云有限整体变更为股份有限公司

2018 年 12 月 10 日，博云有限整体变更为股份有限公司（详细参见本法律意见书第二节第四部分“发行人的设立”）。

经本所律师核查，发行人设立时的股权设置、股本结构符合法律、法规及规范性文件的规定。

（三）发行人变更为股份公司之后的股权设置及股本演变

经本所律师核查，发行人变更为股份公司之后股权变动均履行了必要的程序，合法、有效。

（四）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人股东所持有的发行人股份不存在质押、冻结等情形。

综上所述，本所律师认为，发行人设立时的股权设置、股本结构合法有效，产权界定和确认不存在纠纷及风险；发行人前身及发行人历次股权变动合法、合规、真实、有效；发行人股东所持有的发行人股份不存在质押、冻结等情形。

八、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

经本所律师核查，发行人经苏州市行政审批局最新核准的经营范围为：“色母粒、改性工程塑料及塑料制品的研发、生产、销售，化工（除危险品）销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。”发行人目前的主营业务为改性塑料产品的研发、生产和销售，与上述经营范围相符。

经本所律师核查，发行人产品符合国家产业政策，经营范围已经工商部门核准登记，经营范围和方式符合有关法律、法规的规定。

（二）发行人的业务资质

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司持有如下资质证书：

序号	所有人	证件名称	证件编号	发证机构	有效期
1	博云塑业	高新技术企业证书	GR201932003438	江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局、江苏省税务局	2019.11.22-2022.11.21

2	博云塑业	质量管理体系认证证书	04318Q32966R0M01	北京联合智业认证有限公司	2018.11.14-2021.11.13
3	博云塑业	职业健康安全管理体系认证证书	04319S20900R2M	北京联合智业认证有限公司	2019.07.26-2022.07.25
4	博云塑业	IATF16949：2016 认证证书	01111116573/0288872	TUVRheinland	2018.02.05-2021.02.04
5	博云塑业	环境管理体系认证证书	04319E30816R2M	北京联合智业认证有限公司	2019.07.26-2022.07.25
6	博云塑业	实验室认可证书	CNASL11265	中国合格评定国家认可委员会	2018.08.13-2024.08.12
7	博云塑业	排污许可证	91320582788891952401Q	苏州市生态环境局	2019.12.13-2022.12.12
8	博云塑业	海关报关单位注册登记证书	3215967409	中华人民共和国张家港海关	2019.2.11-长期

（三）发行人的境外业务

经本所律师核查，发行人在新加坡设立了全资子公司新加坡博云，主要用于开展境外业务。发行人投资新加坡博云时已经取得了中华人民共和国商务部颁发的《企业境外投资证书》（商境外投资证第 3200201000371 号）及国家外汇管理局张家港支局出具的《业务登记凭证》，载明的业务类型为 ODI 中方股东对外义务出资。根据境外律师出具的法律意见书，新加坡博云在新加坡经营合法、合规。新加坡博云在马来西亚设立了马来西亚博云，主要用于开展境外业务。新加坡博云投资马来西亚博云事项已取得苏州市商务局出具的《境外中资企业再投资报告表》（编号：201873380）。根据境外律师出具的法律意见书，马来西亚博

云在马来西亚经营合法、合规。

（四）发行人的主营业务

经本所律师核查，发行人自设立以来，主营业务一直为改性塑料产品的研发、生产和销售，未超出发行人的经营范围，未发生过变更，发行人的主营业务突出。

（五）发行人的持续经营情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人未发生《公司法》及《章程》规定的终止事由，不存在重大偿债风险，其主要生产经营性资产不存在被查封、扣押、拍卖等司法或行政强制措施的情形。发行人作为塑料及其塑料制品制造企业，在现有主营业务领域有较强的优势，经营情况良好，生产经营活动符合国家产业政策且经有关部门核准，不存在持续经营的法律障碍。

综上所述，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、法规和规范性文件的规定，发行人境外业务开展符合当地法律，发行人自设立以来主营业务未发生过变更，主营业务突出，不存在持续经营的法律障碍。

九、发行人的关联交易及同业竞争

（一）发行人的关联方

1、发行人控股股东、实际控制人

吕锋为发行人的控股股东、实际控制人。

2、持有发行人 5%以上（含 5%）股份的其他股东

（1）陆士平，现持有发行人 12,469,438 股股份，占股本总额的 28.53%。

（2）龚伟，现持有发行人 7,369,438 股股份，占股本总额的 16.86%。

（3）蓝叁投资，现持有发行人 2,337,500 股股份，占股本总额的 5.35%。

3、发行人控股或参股的企业

截至本法律意见书出具之日，发行人可以实施控制的企业为新加坡博云、马

来西亚博云、苏邦贸易、罗兴保。其中，新加坡博云、苏邦贸易、罗兴保为发行人全资子公司；马来西亚博云为新加坡博云全资子公司。

截至本法律意见书出具之日，发行人无参股的企业。

4、发行人控股股东、实际控制人控制的其他企业

截至本法律意见书出具之日，除发行人及发行人子公司、发行人股东众韬管理外，发行人控股股东、实际控制人无其他控制的法人或其他组织。

5、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

（1）发行人的董事

截至本法律意见书出具之日，发行人共有 7 名董事，分别为吕锋、陆士平、邓永清、刘艳国、黄雄、于北方、王俊。

（2）发行人的监事

截至本法律意见书出具之日，发行人共有 3 名监事，分别为龚伟、冯兵、钱铮。

（3）发行人的高级管理人员

截至本法律意见书出具之日，发行人共有 4 名高级管理人员，其中总经理 1 名为吕锋、副总经理 2 名为刘艳国、赵兵，副总经理兼董事会秘书兼财务负责人 1 名为邓永清。

（4）其他关联自然人

发行人其他关联自然人为发行人关联自然人关系密切的家庭成员，包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母。

6、其他关联方

经本所律师核查，报告期内，发行人其他关联方具体如下：

序号	关联方名称	与发行人的关联关系

1	张家港市三创进出口贸易有限公司	发行人实际控制人吕锋配偶持股 30%并担任执行董事兼总经理的企业
2	南京佩森特医疗设备有限公司	发行人持股 5%以上的股东龚伟配偶持股 34%并担任执行董事的企业，已于 2020 年 3 月转让并不再任职
3	张家港市锦丰镇三兴永芬商店	发行人持股 5%以上的股东龚伟配偶的母亲经营的个体工商户
4	张家港高奇化工生物有限公司	发行人持股 5%以上的股东、董事陆士平子女配偶的父亲持股 100%并担任执行董事的企业
5	江苏悉尔化工品有限公司	发行人持股 5%以上的股东、董事陆士平子女配偶的父亲持股 80%的企业
6	张家港市金邦高分子材料研究所有限公司	发行人控股股东实际控制人曾持股 40%并担任监事的企业，发行人监事龚伟曾持股 30%并担任执行董事兼总经理的企业，发行人董事陆士平曾持股 30%的企业，已于 2017 年 11 月注销
7	南京中道好爵酒业有限公司	发行人独立董事王俊兄弟涌股 87.5%并担任执行董事的企业
8	江苏臻力源海洋科技有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 95%并担任执行董事的企业
9	南京中道好爵商贸有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 90%并担任执行董事的企业
10	镇江市金葛春生物科技有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 90%并担任执行董事的企业
11	扬州市爱家酒类销售有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 95%并担任执行董事的企业
12	镇江市峰华名酒销售有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 97.5%并担任执行董事兼总经理的企业
13	镇江峰华饮品有限公司	发行人独立董事王俊兄弟持股 95%并担任执行董事的企业
14	上海公闻道商务咨询有限公司	发行人董事刘艳国持股 100%并担任执行董事的企业

（二）关联交易

经本所律师核查，发行人报告期内与关联方存在的关联交易情况包括向关键管理人员支付薪酬等经常性关联交易和关联方担保、关联方股权收购及代持还原、关联资金往来、关联方应收应付等偶发性关联交易，具体情况详细参见律师工作报告第二节之第九小节“发行人的关联交易及同业竞争”。

（三）关联交易的必要性、公允性、合理性

经本所律师核查，发行人报告期内的关联交易均为发行人正常经营所发生，为交易双方协商一致的结果，遵循了一般市场公平原则，交易内容公允、合理；发行人已采取必要措施对其他股东的利益进行保护；发行人报告期内的关联交易合法，不存在损害发行人及发行人股东利益的情况。发行人报告期内的关联交易不存在调节发行人收入、利润或成本费用，不存在利益输送的情形，发行人未来将继续减少与控股股东、实际控制人发生关联交易；发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间的关联交易不会严重影响发行人独立性或者显失公平。

（四）关联交易公允决策程序

经本所律师核查，发行人《章程》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理制度》对关联交易决策进行了规定。

本所律师认为，发行人的上述规定，对关联交易的公允性提供了决策程序上的保障，体现了保护中小股东利益的原则，发行人上述关于关联交易的决策程序合法有效。

（五）避免同业竞争的措施

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，均不从事与发行人相同或相似的业务，不存在同业竞争关系。

经本所律师核查，为避免可能出现的同业竞争，发行人控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，本所律师认为，该承诺函一经作出即具有法律效力，对发行人控股股东、实际控制人具有法律约束力。如有违反并因

此给发行人造成损失的，发行人控股股东、实际控制人将承担法律责任。

本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业与发行人不存在同业竞争关系，发行人控股股东、实际控制人已采取有效措施避免可能出现的同业竞争。

（六）发行人对有关关联交易和同业竞争事宜的信息披露

经本所律师核查，发行人本次公开发行股票的申报材料、《招股说明书（申报稿）》、《审计报告》以及本所出具的《法律意见书》、《律师工作报告》等，均已对有关关联方、关联关系和重大关联交易的内容、金额和是否存在同业竞争及避免同业竞争的协议或措施予以了充分的披露。发行人所披露的关联交易与同业竞争的信息是真实、准确和完整的，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内的关联交易公允、合理，不存在损害发行人及发行人股东利益的情况，发行人已采取必要措施对其他股东的利益进行保护；发行人已在《章程》及其他内部规定中明确了关联交易公允决策的程序；截至本律师法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业与发行人不存在同业竞争关系，发行人控股股东、实际控制人已采取有效措施避免可能出现的同业竞争；发行人已就关联交易及解决同业竞争的承诺或措施进行了充分披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

十、发行人的主要财产

（一）发行人拥有的土地和建筑物情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人拥有 2 项不动产权，其中苏（2019）张家港市不动产权第 8210952 号不动产权上设定了最高额抵押。发行人子公司马来西亚博云拥有 1 项租赁房产。

（二）发行人拥有的知识产权情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司已拥有 23 项境内注册商标、3 项国际商标、13 项境内发明专利，发行人拥有的知识产权不存在质押、查封或司法冻结等权利负担。

（三）发行人的对外投资

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人共拥有 4 家下属子公司，发行人拥有的对外投资不存在质押、查封或司法冻结等权利负担。

（四）发行人的主要生产经营设备

经本所律师核查，发行人拥有的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、办公及电子设备。截至本法律意见书出具之日，发行人合法拥有上述财产的产权，不存在权属纠纷。

（五）除本法律意见书已披露的情形外，发行人其他主要财产的所有权或使用权的行使不存在限制，不存在许可第三方使用的情形，亦不存在担保或其他权利受限制的情况。发行人或其子公司以合法方式取得上述财产的所有权或使用权，前述财产需要取得权属证书的，发行人或其子公司均已取得有效期内完备的权属证书。

综上所述，本所律师认为，发行人主要财产的所有权、使用权真实、合法、有效，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经本所律师核查，发行人已履行和正在履行的重大合同形式和内容合法，并履行了内部决策程序，不存在无效、可撤销、效力待定的情形，不涉及需要办理相关批准登记手续的情形，上述合同均正常履行或已履行完毕，不存在重大法律风险，不存在因不能履约、违约等事项对发行人产生或可能产生重大不利影响的情形。

（二）经本所律师核查，因发行人由博云有限整体变更为股份有限公司，变更前后为同一主体，上述重大合同中以博云有限名义签署的合同由发行人继续履行不存在法律障碍。

（三）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在因环境

保护、知识产权、产品质量、劳动安全和人身权等原因而产生的侵权之债。

（四）经本所律师核查，除本法律意见书第二节第九部分“发行人的关联交易及同业竞争”披露的关联交易外，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系及相互提供担保的情况。

（五）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人其他应收款余额中无应收持公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，其他应付款项中（不包含应付股利）无应付持公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人的其他应收、应付款项主要为发行人正常经营活动所产生，由此而形成的债权、债务关系合法有效。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

（一）发行人自设立至今未发生重大资产变化及收购兼并

1、经本所律师核查，自博云有限设立起算，发行人设立后未发生合并、分立的情况，发行人历史上发生的增资扩股、减少注册资本情况，符合当时法律、法规和规范性文件的规定，并已履行了必要的法律手续。

2、经本所律师核查，发行人设立至今未发生中国法律、法规和规范性文件所界定的重大资产收购或出售以及其他重大资产重组的情况。

（二）发行人拟进行的重大资产购买、出售或其他重大资产重组计划

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，除本次发行并上市外，发行人不存在拟进行合并、分立、减少注册资本以及其他增资扩股或拟进行中国法律、法规和规范性文件所界定之重大资产收购、出售或其他重大资产重组的计划。

十三、发行人章程的制定与修改

（一）发行人公司章程的制定及报告期内的修改

1、发行人公司章程的制定

经本所律师核查，博云有限设立时的公司章程制定程序及公司章程内容符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定，发行人设立时的公司章程制定程序及公司章程内容符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定。

2、发行人公司章程报告期至今的修改

经本所律师核查，发行人报告期至今的公司章程修订均已获得中国法律、法规和规范性文件所要求的批准，并向公司登记注册机关办理了现阶段必要的登记、备案手续。

（二）经本所律师核查，发行人设立时的公司章程、本次发行并上市后适用的《章程（草案）》的内容符合法律、法规和规范性文件的规定。

（三）经本所律师核查，发行人的《章程（草案）》系依据《公司法》、《上市公司章程指引》等法律、法规、规范性文件起草及修订，符合作为境内上市公司的公司章程的要求，发行人该《章程（草案）》将于取得中国证监会注册及完成本次发行并上市后生效。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）发行人的组织机构

1、经本所律师核查，发行人具有健全的公司治理结构，上述组织机构的设置符合《公司法》及其他有关法律、法规和规范性文件的规定。

2、经本所律师核查，发行人《章程（草案）》对发行人组织机构的规定符合《公司法》及其他有关法律、法规和规范性文件的规定。其生效后，将对发行人及其股东、董事、监事及高级管理人员具有法律约束力。

（二）发行人股东大会、董事会和监事会议事规则

经本所律师核查，发行人《股东大会议事规则》、《股东大会累积投票实施细则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等议事规则及配套制度的主要内容均符合法律、法规和规范性文件的规定，并经公司股东大会或董事会审

议通过，上述公司治理制度合法、合规、有效。

（三）发行人的股东大会、董事会和监事会

经本所律师核查，发行人自设立以来至本法律意见书出具之日，共计召开了 9 次股东大会、10 次董事会和 5 次监事会会议。发行人上述股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。相关股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

（一）人员构成及任职资格

经本所律师核查，发行人现有 7 名董事（其中独立董事 3 名）、3 名监事（其中职工代表监事 2 名）和 4 名高级管理人员（其中总经理 1 名、副总经理 2 名、副总经理兼董事会秘书兼财务负责人 1 名）。

经本所律师核查，发行人的董事、监事和高级管理人员的任职资格符合《公司法》有关股份有限公司董事、监事和高级管理人员任职资格的规定。发行人董事、监事及高级管理人员的选举和任命程序符合法律、法规及《章程》的规定。

（二）发行人董事、监事、高级管理人员近两年的变更情况

经本所律师核查，最近两年内，发行人董事、监事、高级管理人员的变化主要系因发行人完善公司治理结构及新增管理人员所致，发行人董事、监事、高级管理人员没有发生重大不利变化。上述人员的变更符合《公司法》等法律、法规和规范性文件及发行人公司章程的有关规定，履行了必要的手续，上述人员变更真实、合法、有效。

（三）发行人独立董事

经本所律师核查，发行人股东大会选举产生了 3 名独立董事，不低于发行人董事会总人数的三分之一以上。

经本所律师核查，发行人的独立董事均具备担任发行人独立董事的资格。

十六、发行人的税务和财政补贴

（一）发行人的税务登记

经本所律师核查，发行人现持有统一社会信用代码为 913205827888919524 的营业执照；发行人子公司苏邦贸易现持有统一社会信用代码为 9132059268780424XW 的营业执照；发行人子公司罗兴保现持有统一社会信用代码为 91310117680954 94X6 的营业执照。

本所律师认为，发行人及其境内子公司均已办理了税务登记手续。

（二）发行人及其子公司适用的主要税种、税率及税收优惠

1、发行人及其子公司适用的主要税种、税率

经本所律师核查，发行人及其子公司在报告期内适用的主要税种、税率符合相关法律、法规和规范性文件的要求。

2、税收优惠

经本所律师核查，报告期内，公司享有的税收优惠政策未发生重大变化，主要是高新技术企业税收优惠、小型微利企业税收优惠及研发费用加计扣除有关税收优惠政策。发行人享受的税收优惠金额占净利润的比例较低，发行人的净利润对税收优惠不存在重大依赖。报告期内的税收优惠政策对发行人未来经营业绩、财务状况不存在重大影响。发行人及其子公司在报告期内享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

（三）财政补贴

经本所律师核查，发行人及其子公司在报告期内享受的财政补贴均得到了有关政府部门的批准，合法、合规、真实、有效。

（四）纳税情况

经本所律师核查，发行人及其子公司报告期内均按照税务主管部门的要求依法纳税，未因违反税收法律、法规而被税务部门处罚。

综上所述，本所律师认为：发行人及其子公司所执行的税种、税率均符合

现行法律、法规和规范性文件的要求，发行人及其子公司享受的税收优惠、政府补助合法、合规、真实、有效，发行人及其子公司报告期内依法纳税，不存在被税务部门处罚的情形。

十七、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

经本所律师核查，发行人募集资金投资项目符合国家有关环境保护的要求，不存在因环境污染带来投资风险的情形，发行人募集资金投资项目已取得必要的环保备案文件。

经本所律师核查，发行人报告期内除 2018 年 10 月因超过大气污染物排放标准受到张家港市环境保护局罚款人民币 15 万元并责令改正外，未发现其他因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件而受到处罚的情形。

（二）发行人的产品质量及技术

经本所律师核查，发行人及其子公司的产品符合有关产品质量标准和服务规范，报告期内未因违反产品质量标准、服务规范和技术监督方面的法律法规而受到处罚。

十八、发行人募集资金的运用

（一）本次募集资金投资项目

经本所律师核查，发行人本次募集资金拟用于改性塑料扩产及塑料制品成型新建项目、研发测试中心及实验室项目。

（二）募集资金投资项目的备案、环保审批和土地使用权

经本所律师核查，发行人本次募集资金投资项目已按照有关法律、法规履行了备案手续，并取得了相关环保部门同意项目建设的环保审批意见和本次募集资金投资项目用地的《不动产权证书》。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。

（三）经本所律师核查，发行人董事会和股东大会已对募集资金投资项目的可行性进行认真分析，本次募集资金用于主营业务，并有明确的用途，募集资金数额和投资项目与发行人现有生产经营规模、财务状况、技术条件和管理能力、发展目标等相适应，上述项目具备充分的必要性、合理性和可行性。

（四）经本所律师核查，发行人 2020 年第二次临时股东大会上审议通过了修订后的《募集资金管理制度》，发行人建立了募集资金专户存储制度。根据该制度，本次募集资金将存放于董事会决定的专项账户集中管理，专款专用。

（五）经本所律师核查，本次募集资金投资项目由发行人自行实施。不涉及与他人进行合作的情形。

（六）经本所律师核查，上述项目完成后，不会产生同业竞争或者对发行人的独立性产生不利影响。

十九、发行人业务发展目标

经本所律师核查，发行人业务发展目标在核准的经营范围内，与发行人主营业务相一致，符合国家有关法律、法规和规范性文件的规定及产业政策要求，不存在潜在的法律风险。

二十、发行人的诉讼、仲裁或行政处罚

（一）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二）根据发行人出具的说明，并经本所律师核查，报告期内发行人及其子公司曾受到以下行政处罚：

2018 年 10 月 10 日，由于发行人外排废气臭气浓度超过《恶臭污染物排放标准》（GB14554-93）规定的排放标准，张家港市环境保护局向发行人出具了《行政处罚决定书》（张环罚字[2018]343 号），对发行人罚款人民币 15 万元并要求责令改正。

经本所律师核查，发行人在报告期内受到的上述行政处罚不属于情节严重的重大处罚，不会对发行人的持续经营产生重大不利影响，不会对本次发行并上市构成法律障碍。

（三）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，持有发行人 5%及以上股份的股东、发行人的控股股东、实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（四）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人董事长兼总经理吕锋不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师参与了《招股说明书（申报稿）》的讨论，审阅了发行人为本次发行上市编制的《招股说明书（申报稿）》，特别是对《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的法律意见书和律师工作报告的相关内容进行了审阅。

本所律师认为，发行人《招股说明书（申报稿）》对法律意见书及律师工作报告的引用真实、准确，不存在因引用法律意见书和律师工作报告的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一）本次发行前股东所持股份自愿锁定的承诺

经本所律师核查，本次发行前股东所持股份自愿锁定的承诺均为承诺主体的真实意思表示，承诺内容符合相关法律、法规及规范性文件的规定。

（二）持股 5%以上股东的持股意向及减持意向的承诺

经本所律师核查，持股 5%以上股东的持股意向及减持意向的承诺均为承诺主体的真实意思表示，承诺内容符合相关法律、法规及规范性文件的规定。

（三）发行人发行上市后的利润分配政策

经本所律师核查，发行人《章程（草案）》中对利润分配事项的规定符合中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》等有关法律、法规、规范性文件的规定；发行人股利分配决策机制健全、有效，并有利于保护公众股东的合法权益。

（四）股东未来分红回报规划

经本所律师核查，发行人的利润分配政策注重给予投资者稳定回报，有利于保护投资者合法权益；《章程（草案）》及《招股说明书（申报稿）》对利润分配事项的规定和信息披露符合有关法律、法规、规范性文件的规定。

（五）发行人社会保险和住房公积金缴纳情况

经本所律师核查，发行人报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金的不规范情形。截至报告期末，发行人及其子公司已为符合条件的员工办理社会保险及住房公积金。发行人控股股东、实际控制人已承诺将全额承担可能由此给发行人及其子公司造成的损失，该事项不会对发行人本次发行上市构成实质性障碍。

（六）发行人报告期主要客户基本情况及是否存在关联关系

经本所律师核查，报告期内，发行人主要客户除荣宝雨（马尼拉）有限公司完成注销及部分客户存在名称变更外，均合法注册且正常经营；发行人、发行人控股股东、实际控制人、发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与相关客户不存在关联关系；也不存在前五大客户及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

（七）发行人报告期主要供应商基本情况及是否存在关联关系

经本所律师核查，报告期内，发行人主要供应商均合法注册且正常经营；发行人、发行人控股股东、实际控制人、发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与相关供应商不存在关联关系；也不存在前五大供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

二十三、结论意见

综上所述，本所律师认为，发行人的主体资格合法，本次发行并在创业板上市的批准和授权合法有效，发行人符合深圳证券交易所创业板股票发行上市条件；发行人最近三年内不存在重大违法行为，其申请发行上市不存在法律障碍；发行人《招股说明书（申报稿）》引用的法律意见书和律师工作报告的内容适当。除尚需获得深交所审核同意及中国证监会核准注册外，发行人本次发行并上市在形式和实质条件上符合《证券法》、《公司法》及《创业板管理办法》的规定。

（以下无正文）

第三节 签署页

（本页无正文，为《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》签署页）

本法律意见书于2020年6月29日出具，正本一式5份，无副本。

国浩律师（南京）事务所

负责人：马国强

经办律师：于 炜

朱军辉

国浩律师（南京）事务所

关　于

江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

之

补充法律意见书（一）

國浩律師事務所
GRANDALL LAW FIRM

南京市汉中门大街 309 号 B 座 5/7/8 层　邮编：210036

5,7,8th Floor, Block B, 309 Hanzhongmen Street, Nanjing 210036, China

电话/Tel: +86 25 8966 0900　传真/Fax: +86 25 8966 0966

网址/Website: http://www.grandall.com.cn

2020 年 10 月

目 录

第一节 引 言 5
一、 律师声明事项 5
二、 释 义 6
第二节 正 文 7
第一部分 《问询函》之回复 7
一、 《问询函》之问题 1-关于发行人境外子公司 7
二、 《问询函》之问题 3-关于实际控制人 14
三、 《问询函》之问题 4-关于劳动用工 19
四、 《问询函》之问题 5-关于关联交易及注销、转让关联方 21
五、 《问询函》之问题 6-关于技术来源 25
六、 《问询函》之问题 9-关于环保行政处罚 30
七、 《问询函》之问题 25-关于历史沿革 32
八、 《问询函》之问题 26-关于独立董事任职资格 45
九、 《问询函》之问题 29-关于申报文件 47
第二部分 发行人涉及本次发行并上市相关事项补充 48
一、 本次发行并上市的批准和授权 48
二、 本次发行并上市的主体资格 48
三、 本次发行并上市的实质条件 48
四、 发行人的设立 48
五、 发行人的独立性 49
六、 发行人的发起人和股东 49
七、 发行人的股本及演变 52
八、 发行人的业务 52
九、 发行人的关联交易及同业竞争 53

十、 发行人的主要财产 54
十一、 发行人的重大债权债务 55
十二、 发行人重大资产变化及收购兼并 57
十三、 发行人章程的制定与修改 57
十四、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 57
十五、 发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 58
十六、 发行人的税务和财政补贴 58
十七、 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准 59
十八、 发行人募集资金的运用 60
十九、 发行人业务发展目标 60
二十、 发行人的诉讼、仲裁或行政处罚 60
二十一、 发行人招股说明书法律风险的评价 60
二十二、 其他需要说明的问题 61
二十三、 结论意见 64
第三节 签署页 65

国浩律师（南京）事务所

关于江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市之

补充法律意见书（一）

致：江苏博云塑业股份有限公司

国浩律师（南京）事务所（以下简称“本所”）接受江苏博云塑业股份有限公司的委托，担任其首次公开发行股票并在创业板上市的特聘专项法律顾问，本所律师根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等有关法律、法规和中国证监会颁布的《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关法律、法规和中国证券监督管理委员会的其他有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，于 2020 年 6 月 29 日出具了《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）、《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）。现本所律师根据深圳证券交易所下发的《关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函[2020]010244 号）（以下简称“《问询函》”）之要求，就本所对《问询函》中发行人律师需说明的有关法律问题以及就 2020 年 1 月 1 日起至本补充法律意见书出具之日止（以下简称“补充事项期间”）的重大事宜出具本补充法律意见书。对于原法律意见书中已表述过的内容，本补充法律意见书将不再赘述。

第一节 引 言

一、律师声明事项

本所律师依据本补充法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会、深交所的有关规定发表法律意见，并声明如下：

（一）本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证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；

（二）本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行并上市所必备的法律文件，随同其他申报材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任；

（三）本所律师同意发行人部分或全部在招股说明书中自行引用或按中国证监会、深交所审核要求引用本补充法律意见书的内容，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者曲解；

（四）发行人保证其已经向本所律师提供了为出具本补充法律意见书所必需的真实、完整、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言；

（五）对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件；

（六）本所律师仅就发行人本次发行并上市的合法性及相关法律问题发表意见，且仅根据现行中国法律发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，若涉及到必须援引境外法律的，均引用发行人境外律师提供的意见。本所律师不对发行人参与本次发行所涉及的会计、审计、资产评估等专业事项发表任何意见，本所在本补充法律意见书中对有关会计报表、审计和资产评估报告及其他机构出具的报告中某些数据或结论的引用，已经履行了必要的注意义务，除本所律师明确表示意见的以外，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确

性做出任何明示或者默示的保证，对于这些文件内容，本所律师并不具备核查和做出评价的适当资格；

（七）本所律师未授权任何单位或个人对本补充法律意见书作任何解释或说明；

（八）本补充法律意见书是对《法律意见书》、《律师工作报告》的补充，并构成该等法律文件不可分割的一部分。本所在该等法律文件中所述的法律意见出具依据、律师声明事项、释义等相关内容适用于本补充法律意见书；

（九）本补充法律意见书仅供发行人为本次发行并上市申请之目的使用，不得用作其他任何用途。

二、释　义

在本补充法律意见书中，下列简称和术语具有以下特定含义，其他未列示的名称、词语与原《法律意见书》、《律师工作报告》具有相同含义：

《审计报告》	指	天衡出具的《江苏博云塑业股份有限公司审计报告》（天衡审字[2020]02601 号）
《内控鉴证报告》	指	天衡出具的《内部控制鉴证报告》（天衡专字[2020]01600 号）
《纳税审核报告》	指	天衡出具的《主要税种纳税情况审核报告》（天衡专字[2020]01601 号）
《招股说明书（申报稿）》	指	申港证券出具的与本补充法律意见书同日签署的作为申请文件上报的《江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》
报告期，三年一期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月
补充事项期间	指	2020 年 1 月 1 日起至本补充法律意见书出具之日止

本补充法律意见书除特别说明外，数值均保留至小数点后两位或四位，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均系四舍五入所致。

第二节 正 文

第一部分 《问询函》之回复

一、《问询函》之问题 1-关于发行人境外子公司

根据申报材料，2011 年 2 月，发行人在新加坡设立子公司新加坡博云，股本及实缴股本均为 1.00 美元。发行人就投资新加坡博云未办理发改委审批/备案手续，不符合当时《境外投资项目核准暂行管理办法》（国家发展和改革委员会令第 21 号，2004 年 10 月 9 日实施，2014 年 5 月 8 日失效）的规定，《境外投资项目和备案管理办法》（国家发展和改革委员会令第 9 号，2014 年 5 月 8 日施行）规定，国家根据不同情况对境外投资项目分别实行核准和备案管理。

2013 年 5 月，苏州博云将其持有的新加坡博云股份以 1.00 美元价格转让给吕锋，吕锋未实际支付股权转让款。同日，吕锋、龚伟、陆士平向新加坡博云增资 99.00 美元，增资款项实际由苏州博云支付。2017 年 12 月，股东吕锋、龚伟、陆士平将所持新加坡博云股权转让给苏州博云，以 100.00 美元进行工商变更登记，因实际为新加坡博云股权代持的还原，转让价格为 0 美元。

2014 年 3 月，新加坡博云实际出资设立马来西亚博云，注册资本 100 马币，由自然人吕锋、龚伟、陆士平分别持股，货币出资实际由新加坡博云支付。2018 年 9 月，吕锋、龚伟和陆士平将所持马来西亚博云股权转让给子公司新加坡博云，转让价格为 0 美元。

请发行人：

（1）披露新加坡博云至今未补办发改部门境外投资手续的原因，是否符合国家发改委关于境外投资的相关规定，是否存在被处罚风险；

（2）披露股东吕锋、龚伟、陆士平对新加坡博云、马来西亚博云股份代持及还原的背景，由新加坡博云设立马来西亚博云的背景，是否存在规避对外投资、外汇、税务等监管要求情形；申报材料关于马来西亚博云注册资本及实收资本的表述是否准确，是否存在前后披露不一致的情形；

（3）披露上述股份代持、还原以及新加坡博云、马来西亚博云的相关经营

决策是否履行发行人内部程序，发行人股东是否知悉上述代持、还原情形以及重要经营决策，股东与发行人及股东之间是否存在纠纷或潜在纠纷；

（4）披露新加坡博云、马来西亚博云的生产经营是否符合所在国家或地区法律法规的规定，是否存在重大违法违规行为，是否存在受到新加坡、马来西亚相关管理部门处罚的风险或潜在风险；

（5）报告期内，马来西亚博云的员工人数为 4-5 人，马来西亚博云采购原材料并在马来西亚组织生产、直接销售给客户，补充披露报告期内马来西亚博云生产和销售的产品类型、单价和销售金额，与其员工人数、结构是否匹配；

（6）披露新加坡博云的经营场所情况，马来西亚博云生产场所出租方 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.与发行人及其关联方是否存在关联关系，13,500.00 令吉/月的房屋租金是否公允。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）披露新加坡博云至今未补办发改部门境外投资手续的原因，是否符合国家发改委关于境外投资的相关规定，是否存在被处罚风险

经本所律师核查，2010 年 10 月 8 日，中华人民共和国商务部向博云有限颁发了《企业境外投资证书》（境外投资证第 3200201000371 号），同意博云有限在新加坡设立新加坡博云，同时，国家外汇管理局张家港支局向博云有限出具了《业务登记凭证》，载明的业务类型为 ODI 中方股东对外义务出资，博云有限完成外汇登记。新加坡博云设立时，博云有限已按照境外投资的法律法规履行了商务及外汇管理部门的登记备案程序。

根据《国务院关于投资体制改革的决定》（国发[2004]20 号文）及当时有效的《境外投资项目核准暂行管理办法》（国家发展和改革委员会令第 21 号）（以下简称“21 号令”） 的相关规定，发行人应就设立新加坡博云事宜履行发改部门的境外投资备案程序，但发行人实际未履行该程序。

经本所律师访谈发改部门工作人员，发行人未办理发改部门对外投资备案系由于发行人工作人员对对外投资审批部门及政策了解不充分，发行人在取得商务

部门批准后直接办理了外汇登记手续并汇出投资资金。另根据《国家发展和改革委员会办公厅关于启用全国境外投资项目备案管理网络系统的通知》（发改办外资[2014]1386 号）的规定，发改部门现均通过网上管理系统对企业境外投资进行管理，如境外投资项目在该系统实施前未办理备案程序，后期亦无法通过该系统补办备案手续。

发行人设立新加坡博云时未办理境外投资备案手续，与当时发改部门关于境外投资事项的相关规定不符。但经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人自设立新加坡博云以来未受到发改部门的行政处罚。同时，张家港市发展和改革委员会向发行人出具了合规证明，确认发行人不存在因违反发展改革法律、法规及规范性文件而受到其行政处罚的情形。本所律师亦通过访谈发改部门工作人员确认张家港市发展和改革委员会不会就上述事项对发行人进行处罚。

综上所述，本所律师认为，新加坡博云至今未补办发改部门境外投资手续的原因系发改部门备案系统无法补办备案手续。发行人设立新加坡博云时未办理境外投资备案手续，与当时发改部门关于境外投资事项的相关规定不符。根据张家港市发展和改革委员会向发行人出具的合规证明并经本所律师访谈确认，发行人不存在被行政处罚的风险。

（二）披露股东吕锋、龚伟、陆士平对新加坡博云、马来西亚博云股份代持及还原的背景，由新加坡博云设立马来西亚博云的背景，是否存在规避对外投资、外汇、税务等监管要求情形；申报材料关于马来西亚博云注册资本及实收资本的表述是否准确，是否存在前后披露不一致的情形

1. 股东吕锋、龚伟、陆士平对新加坡博云、马来西亚博云股份代持及还原的背景，由新加坡博云设立马来西亚博云的背景，是否存在规避对外投资、外汇、税务等监管要求情形；

（1）新加坡博云代持及还原背景

2013 年 5 月，为了简化新加坡博云决策流程，提高对新加坡博云的经营决策效率，博云有限召开股东会，一致决定由博云有限的三位股东吕锋、龚伟、陆士平代博云有限持有新加坡博云的股权。

2017 年 12 月，因博云有限股东拟将博云有限作为申请首次公开发行并上市的主体，为了还原真实的股权关系，股东一致决定对由吕锋、龚伟、陆士平代持的新加坡博云股权进行还原。

（2）新加坡博云设立马来西亚博云、马来西亚博云代持及还原背景

根据博云有限设立马来西亚博云的股东会决议，博云有限设立新加坡博云后，股东综合考虑设立成本、便宜程度、设立手续办理效率等事宜，为更好的对客户进行本地化服务并深入开发东南亚市场，一致同意选择新加坡博云新设马来西亚博云。与此同时，为简化表决流程，提高经营决策效率，根据当地工商代办机构的建议，马来西亚博云设立时将股东登记为吕锋、龚伟、陆士平三位自然人，但其实际出资人为新加坡博云。2018 年 9 月，因博云有限股东拟将博云有限作为申请首次公开发行并上市的主体，为了还原真实的股权关系，博云有限股东一致决定对三位自然人股东代持的马来西亚博云股权进行还原。

（3）是否存在规避对外投资、外汇、税务等监管要求情形

经核查，博云有限设立新加坡博云时已取得商务部门及外汇管理部门审批或登记，虽已无法补办发改部门的境外投资网上备案程序，但发行人已取得了张家港市发展和改革委员会出具的合规证明且本所律师通过访谈发改部门工作人员确认发行人不会因上述事宜受到发改部门的处罚。

2014 年 3 月，新加坡博云实际出资设立马来西亚博云。马来西亚博云虽在设立登记时将股东登记为吕锋、龚伟及陆士平，但马来西亚博云历次出资、增资所涉货币及实物出资来源均为新加坡博云。2018 年 9 月，吕锋、龚伟和陆士平将马来西亚博云股权还原至新加坡博云并于2018年12月完成马来西亚当地工商变更程序，同时，发行人取得了苏州市商务局出具的《境外中资企业再投资报告表》（201873380 号），履行了商务部门境外再投资备案登记程序。根据国家发展改革委有关负责人就《企业境外投资管理办法》答记者问相关内容并通过本所律师访谈发改部门工作人员确认，对于完全是投资主体通过其控制的境外企业开展的境外投资项目，中方投资额 3 亿美元以下的，无需备案；根据《国家外汇管理局关于进一步简化和改进直接投资外汇管理政策的通知》（汇发[2015]13 号）相关规定，境内投资主体设立或控制的境外企业在境外再投资设立或控制新的境

外企业无需办理外汇备案手续。因此，马来西亚博云根据上述规定已履行商务部门境外再投资备案登记程序，无需取得发改部门及外汇管理部门的审批或备案。

经本所律师核查，在上述代持关系存续期间，新加坡博云和马来西亚博云均未进行分红。根据境外律师出具的法律意见，新加坡博云和马来西亚博云在当地均依法纳税，不存在因违反税法规定而受到处罚的情形。

根据张家港市发展和改革委员会、张家港市商务局、中国人民银行张家港市支行、国家税务总局张家港市税务局向发行人出具的合规证明，发行人报告期内不存在因违反发改、商务、外汇、税务等方面法律法规而受到行政处罚的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人已根据对外投资、外汇、税务等监管要求履行了必要程序，且于 2018 年履行了商务部门境外再投资备案程序，对于新加坡博云无法补办备案登记的情形亦取得了发改部门的核查意见及访谈确认，不存在规避对外投资、外汇、税务等监管要求的情形。

2. 申报材料关于马来西亚博云注册资本及实收资本的表述是否准确，是否存在前后披露不一致的情形

经核查，根据马来西亚律师出具的法律意见，马来西亚博云注册资本为 500 万马币，实收资本为 170 万马币。

综上所述，本所律师认为，《法律意见书》及《律师工作报告》中关于马来西亚博云注册资本及实收资本的表述准确，不存在前后披露不一致的情形。

（三）披露上述股份代持、还原以及新加坡博云、马来西亚博云的相关经营决策是否履行发行人内部程序，发行人股东是否知悉上述代持、还原情形以及重要经营决策，股东与发行人及股东之间是否存在纠纷或潜在纠纷

经核查，2013 年 5 月 3 日，博云有限召开股东会，全体股东一致决定由博云有限的三位股东吕锋、龚伟、陆士平代博云有限持有新加坡博云股权。2017 年 12 月 1 日，博云有限召开股东会并作出决议，同意股东吕锋、龚伟、陆士平将其代持的新加坡博云股权还原至博云有限。由于本次转让实质为代持还原，因此转让价格为 0 元。2014 年 3 月 7 日，博云有限召开股东会，全体股东一致决定由新加坡博云投资设立马来西亚博云，并由吕锋、龚伟、陆士平进行代持。2014

年 12 月 8 日，博云有限召开股东会，全体股东一致决定将马来西亚博云注册资本增至 500 万马币，实收资本增至 170 万马币，增资部分由新加坡博云出资并由吕锋、龚伟、陆士平继续代持。2018 年 9 月 3 日，博云有限召开股东会，全体股东一致决定由吕锋、龚伟和陆士平将马来西亚博云股权还原至新加坡博云。由于本次股权转让实质为代持还原，因此转让价格为 0 元。

经核查博云有限历次股东会决议，新加坡博云、马来西亚博云股权代持期间各项重大经营决策均履行了发行人内部审议程序，发行人全体股东知悉代持期间的重要经营决策并书面确认了上述代持、还原情形，根据发行人股东填写的调查表及本所律师对股东进行的访谈，股东与发行人及股东之间不存在纠纷或潜在纠纷。

综上所述，本所律师认为，上述股份代持、还原以及新加坡博云、马来西亚博云的重大经营决策均已履行了发行人内部程序，发行人股东知悉上述代持、还原情形以及重要经营决策，股东与发行人及其他股东之间不存在纠纷或潜在纠纷。

（四）披露新加坡博云、马来西亚博云的生产经营是否符合所在国家或地区法律法规的规定，是否存在重大违法违规行为，是否存在受到新加坡、马来西亚相关管理部门处罚的风险或潜在风险

根据新加坡当地律师出具的法律意见及发行人出具的说明，新加坡博云商业运营合法合规，未在新加坡任何法院面临诉讼也未向任何新加坡法院提交清算申请，新加坡博云也未面临任何潜在、既存及正在进行中的仲裁和/或行政处罚。

根据马来西亚当地律师出具的法律意见及发行人出具的说明，马来西亚博云依法经营，并遵守马来西亚法律规定和地方政府规定，马来西亚博云从未因违反马来西亚税法规定而受到任何处罚或收到任何传票。马来西亚博云没有任何已提起的或处于审理过程中的仲裁、刑事或民事案件，也没有主管当局向马来西亚博云发出任何传票。

综上所述，本所律师认为，新加坡博云、马来西亚博云的生产经营符合所在国家或地区法律法规的规定，不存在重大违法违规行为，也不存在受到新加坡、马来西亚相关管理部门处罚的风险或潜在风险。

（五）报告期内，马来西亚博云的员工人数为 4-5 人，马来西亚博云采购原材料并在马来西亚组织生产、直接销售给客户，补充披露报告期内马来西亚博云生产和销售的产品类型、单价和销售金额，与其员工人数、结构是否匹配

经核查马来西亚博云销售订单及明细，报告期内，马来西亚博云仅生产色母粒和功能性母粒系列部分产品，2017 年至 2020 年上半年，生产产量分别为 22.76 吨、34.81 吨、43.51 吨和 15.91 吨，单位人工产量分别为 4.55 吨/人、6.96 吨/人、8.70 吨/人和 3.18 吨/人；同期发行人单位人工产量分别为 193.46 吨/人、275.41 吨/人、210.64 吨/人和 108.97 吨/人。报告期内，马来西亚博云员工人数平均为 4 至 5 人，系保证生产经营正常开展所必须的最低人数，人均产量较母公司偏低符合马来西亚博云的实际情况。

除销售自产产品外，马来西亚博云也通过向发行人采购工程化聚烯烃系列产品向境外客户直接销售，报告期内，马来西亚博云具体经营情况如下：

销售产品类型	项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工程化聚烯烃	销售收入（万元）	26.78	157.96	103.28	120.01
	销量（吨）	19.00	110.00	76.50	92.13
	平均价格（万元/吨）	1.41	1.44	1.35	1.30
色母粒和功能性母粒	销售收入（万元）	104.66	275.15	195.00	98.51
	销量（吨）	12.36	35.73	26.28	16.17
	平均价格（万元/吨）	8.47	7.70	7.42	6.09
公司营业收入（万元）		17,825.39	38,151.74	38,614.41	30,229.73
占公司营业收入的比例（%）		0.74	1.14	0.77	0.72

报告期内，马来西亚博云生产和销售产品的数量和金额占发行人整体比例较低，与其员工人数、结构相匹配。

综上所述，本所律师认为，报告期内，马来西亚博云生产和销售的产品类型、单价和销售金额与其员工人数、结构相匹配。

（六）披露新加坡博云的经营场所情况，马来西亚博云生产场所出租方 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.与发行人及其关联方是否存在关联关系，13,500.00 令吉/月的房屋租金是否公允

1. 新加坡博云的经营场所情况

根据发行人出具的说明及新加坡律师出具的法律意见，新加坡博云主要负责对接发行人境外市场销售业务，未实际从事生产活动，未租赁专门经营场所，相关人员选择在离新加坡较近的马来西亚博云租赁的场地进行办公，截至本补充法律意见书出具日，新加坡博云未有需要支付的租金，新加坡博云名下无任何租赁房产。

2. 马来西亚博云生产场所出租方 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.与发行人及其关联方是否存在关联关系，13,500.00 令吉/月的房屋租金是否公允

经本所律师对出租方 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.股东、董事 CHU KENG MING 进行访谈并取得 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.在马来西亚当地的工商登记材料， YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.与发行人及其关联方不存在关联关系。本所律师通过对马来西亚博云租赁房产所在地周边同类厂房租金报价情况进行网络核查，确认 13,500.00 令吉/月的房屋租金价格公允。

综上所述，本所律师认为，马来西亚博云生产场所出租方 YONG WEN FOOD(M) SND.BHD.与发行人及其关联方不存在关联关系，13,500.00 令吉/月的房屋租金价格公允。

二、《问询函》之问题 3-关于实际控制人

根据申报材料，发行人控股股东、实际控制人为吕锋，合计持有发行人总股本的 40.80%；陆士平、龚伟分别持有发行人总股本的 28.53%、16.86%。陆士平、龚伟的持股比例较高，且合计持股比例超过吕锋。

请发行人：

（1）披露陆士平、龚伟之间是否存在一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排；并据此结合陆士平、龚伟提名董事的数量，披露陆士平、龚伟对发行人股东大会、董事会、经营管理决策和公司治理有效性是否能够施加重大影响；

（2）披露是否存在可能导致发行人控制权变化的重大权属纠纷或潜在控制权争夺风险，实际控制人吕锋保持实际控制权稳定的有效措施。

请保荐人、发行人律师按照《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 9 的要求，通过对公司章程、协议或其他安排以及发行人股东大会（股东出席会议情况、表决过程、审议结果、董事提名和任命等）、董事会（重大决策的提议和表决过程等）、监事会及发行人经营管理的实际运作情况的核查对实际控制人认定依据是否充分、结论是否准确，是否存在通过实际控制人认定而规避发行条件或锁定期监管等情形发表明确意见。

回复：

（一）披露陆士平、龚伟之间是否存在一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排；并据此结合陆士平、龚伟提名董事的数量，披露陆士平、龚伟对发行人股东大会、董事会、经营管理决策和公司治理有效性是否能够施加重大影响

根据陆士平、龚伟填写确认的《股东调查表》、本所律师对股东进行的访谈及陆士平、龚伟出具的《不存在一致行动协议或其他涉及表决权行使安排的说明》，陆士平、龚伟之间不存在一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排。

报告期初至今，吕锋始终作为发行人第一大股东，截至本补充法律意见书出具日，吕锋直接持有发行人 16,625,916 股股份，占发行人股本总额的 38.05%，同时，吕锋通过担任发行人持股平台众韬管理的执行事务合伙人从而可以间接控制众韬管理所持有的发行人 2.75%股份的表决权。因此，吕锋目前可以合计控制发行人 40.79%股份的表决权，能够对发行人股东大会决议产生重大影响。陆士平持有发行人 12,469,438 股股份，占发行人股本总额的 28.53%、龚伟持有发行人 7,369,438 股股份，占发行人股本总额的 16.86%，陆士平、龚伟之间不存在一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排，不会对发行人股东大会决策产生重大影响。

根据发行人创立大会暨 2018 年第一次股东大会决议，陆士平作为发行人股东，提名其本人为第一届董事会董事，除此之外，公司董事会其余 6 名董事人选均由实际控制人吕锋提名并获得通过。龚伟作为发行人股东，提名其本人为第一届监事会监事，并获得通过。因此，陆士平及龚伟均无法通过董事会对发行人生产经营决策产生重大影响。

经核查，发行人现任高级管理人员均由吕锋提名，并经董事会审议通过。陆士平及龚伟作为非高级管理人员，不参与发行人总经理办公会决策，无法对除股东大会和董事会审议事项外的其他与公司日常经营管理相关的事宜产生重大影响。

综上所述，本所律师认为，陆士平、龚伟之间不存在一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排，陆士平、龚伟对发行人股东大会、董事会、经营管理决策和公司治理有效性无法施加重大影响。

（二）披露是否存在可能导致发行人控制权变化的重大权属纠纷或潜在控制权争夺风险，实际控制人吕锋保持实际控制权稳定的有效措施

根据发行人股权结构等实际情况及全体股东出具的确认文件，发行人及其股东一致认定吕锋为实际控制人。同时，本所律师通过对发行人股东访谈并取得股东出具的说明确认，发行人股东之间不存在可能导致发行人控制权变化的重大权属纠纷或潜在控制权争夺风险。

为了保持发行人实际控制权稳定，发行人控股股东、实际控制人吕锋承诺："自发行人上市之日起三十六个月内（以下简称"锁定期"），本人不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份，也不由发行人回购本人直接或间接持有的发行人公开发行股票前已发行的股份。上述锁定期届满后，在本人担任发行人董事、监事或高级管理人员任职期间，每年转让的股份不得超过本人所持发行人股份的百分之二十五，在发行人首次公开发行股票并在创业板上市之日起 6 个月内申报离职的，自申报离职之日起 18 个月内不转让本人所持发行人股份；在发行人首次公开发行股票并在创业板上市之日起第 7 个月至第 12 个月之间申报离职的，自申报离职之日起 12 个月内不转让本人所持发行人股份；在发行人首次公开发行股票并在创业板上市之日起 12 个月后申报离职的，自申报离职之日起 6 个月内不转让本人所持发行人股份。若本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后 6 个月内，本人将继续遵守下列限制性规定：①每年转让的股份不得超过本人所持公司股份总数的 25%；②离职后半年内不得转让本人所持公司股份；③法律、行政法规、部门规章、规范性文件以及深圳证券交易所业务规则对本人股份转让的其他规定。上述

锁定期满后，本人所持发行人股份两年内减持的，减持价格不低于发行价，公司上市后六个月内如公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价（如期间公司发生过派发股利、送股、转增股本等除权除息事项，则发行价相应调整），本人所持发行人股份的锁定期自动延长至少六个月。”

同时，吕锋担任执行事务合伙人的众韬管理承诺：“自发行人上市之日起三十六个月内，本企业不转让或者委托他人管理本企业所持发行人股份，也不由发行人回购本企业所持发行人股份。本企业将忠实履行上述承诺，并承担相应的法律责任，若不履行本承诺所赋予的义务和责任，本企业将承担发行人、发行人其他股东或利益相关方因此所受到的任何损失，违规减持公司股票的收益将归发行人所有。”

为进一步保持实际控制权稳定，发行人股东陆士平、龚伟出具了《关于不谋求实际控制人地位的承诺函》，为保证吕锋作为公司控股股东、实际控制人的地位及其稳定性，陆士平、龚伟承诺如下：“本人作为发行人自然人股东，与发行人其他股东之间不存在关联关系。本人未曾谋求且未来亦不以任何方式谋求成为发行人的控股股东或实际控制人，自本承诺出具之日起，本人不以控制为目的而直接或间接增持发行人的股份，本人将不与除吕锋之外的发行人的其他股东或该股东的关联方签署与控制权有关的任何协议（包括但不限于一致行动协议、限制行使股东权利协议），在本次发行及上市后，且在本人持有的发行人股份锁定期满后，如拟将持有的发行人股份通过证券交易所大宗交易系统（以下简称“大宗交易系统”）转让，本人将事先将股权受让方及拟转让股份数量等情况及时通知发行人，并咨询发行人其他股东通过大宗交易系统转让的情况，在已知发行人其他股东通过大宗交易系统转让的情况下，不将所持有的发行人股份通过大宗交易系统转让予相关单位/个人（除吕锋外，其他股东通过大宗交易系统进行股权转让的股权受让方或与该股权受让方有控制关系的单位/个人）。”

综上所述，本所律师认为，发行人实际控制人不存在可能导致其控制权变化的重大权属纠纷或潜在控制权争夺风险，吕锋、众韬管理、陆士平、龚伟的上述承诺合法、有效且可执行，能够有效保持发行人实际控制权稳定。

（三）请保荐人、发行人律师按照《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 9 的要求，通过对公司章程、协议或其他安排以及发行人股东大会（股东出席会议情况、表决过程、审议结果、董事提名和任命等）、董事会（重大决策的提议和表决过程等）、监事会及发行人经营管理的实际运作情况的核查对实际控制人认定依据是否充分、结论是否准确，是否存在通过实际控制人认定而规避发行条件或锁定期监管等情形发表明确意见

1. 实际控制人认定依据充分、结论准确

根据公司现行有效的《章程》，报告期内，吕锋始终为发行人第一大股东，截至本补充法律意见书出具日，其本人及其通过众韬管理合计控制发行人40.79%股份的表决权，能够对发行人股东大会产生重大影响。

根据陆士平、龚伟出具的承诺，陆士平和龚伟未签署一致行动协议或其他涉及表决权行使的安排。同时，陆士平和龚伟签署了《关于不谋求实际控制人地位的承诺函》。

经核查，发行人董事会 7 名董事中 6 名为实际控制人吕锋提名并经股东大会审议通过，发行人高级管理人员均由实际控制人吕锋提名并经董事会审议通过。报告期内，吕锋在发行人历次股东大会、董事会、总经理办公会中提出的议案均获得高票通过，能够对发行人的经营方针、决策和经营管理层的任命产生重大影响。

上述实际控制人认定的具体情况详见本题（一）的回复。

综上所述，本所律师认为，发行人认定吕锋为实际控制人的法律依据充分、结论准确。

2. 不存在通过实际控制人认定而规避发行条件或锁定期监管等情形

经核查，公司实际控制人为吕锋，且其自公司设立至今始终为公司实际控制人，详见本题（一）的回复。

发行人股东陆士平及龚伟作为公司股东，并不存在与实际控制人吕锋一致行动或委托表决的情形。同时，其二人担任发行人董事及监事期间，仅在其职权范围内行使表决权，不存在影响实际控制人吕锋表决权的情形，因此，发行人不存

在通过实际控制人认定而规避发行条件或锁定期监管的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人对实际控制人认定依据充分、结论准确，不存在通过实际控制人认定而规避发行条件或锁定期监管等情形。

三、《问询函》之问题 4-关于劳动用工

根据申报材料，报告期各期末，发行人通过苏州中智人力资源有限公司高新区分公司、江阴市顺达劳动保障事务代理公司在上海、江阴为部分员工缴纳社保及住房公积金。2017 年 1-3 月，发行人通过太仓人力资源有限公司为 1 名员工缴纳社保及住房公积金。另外，发行人在招股说明书披露，发行人与部分员工签订《劳务协议》，建立合同法律关系，而非劳动法律关系。因此，发行人无需为签订劳务协议的员工缴纳社保。

请发行人：

（1）披露发行人在江阴、上海地区是否存在分支机构，通过人事代理公司缴纳社保和住房公积金的原因，是否存在被处罚风险；

（2）披露报告期内签订劳务协议的员工人数、岗位，是否存在同工不同酬情形，签订劳务协议而非劳动合同的原因，是否违反《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，是否存在受到处罚的风险。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）披露发行人在江阴、上海地区是否存在分支机构，通过人事代理公司缴纳社保和住房公积金的原因，是否存在被处罚风险

经核查，发行人未在江阴设立分支机构，且在收购罗兴保前发行人亦未在上海设立分支机构。发行人通过人事代理公司为部分员工缴纳社保和住房公积金的原因系该等员工户籍所在地或经常居住地为江阴或上海，为满足生活及购房需求，其主动申请公司在上述地点为其缴纳社保及住房公积金。本着保障员工权利及满足其生活需求的宗旨，发行人决定委托上述人事代理公司为该部分员工在上

述地点办理社保及住房公积金缴纳等相关事宜。

发行人与人事代理公司就部分员工社保及住房公积金代缴事宜签署了《人事代理合同》或《劳动保障事务代理协议书》，且协议各方均按照上述协议享有权利并履行义务。截至本补充法律意见书出具日，各方均未因代缴事宜产生劳动争议或其他任何法律纠纷。同时，张家港市人力资源和社会保障局及苏州市住房公积金管理中心分别向发行人出具了合规证明，确认发行人在报告期内不存在因违反有关劳动保护方面的法律、法规和规范性文件的规定而受到行政处罚的情形。

此外，发行人控股股东、实际控制人吕锋已出具关于执行社会保险及住房公积金事项的承诺："若江苏博云及其子公司根据应遵守的任何社会保障法律法规、经有关主管部门认定需为员工补缴社会保险金或住房公积金，或受到主管部门处罚，或任何利益相关方以任何方式提出权利要求且该等要求获主管部门支持，本人将无条件全额承担相关补缴、处罚款项、对利益相关方的赔偿或补偿、以及江苏博云及其子公司因此所支付的相关费用。"

综上所述，本所律师认为，发行人未在江阴设立分支机构，且在收购罗兴保前发行人亦未在上海设立分支机构。发行人已取得了相关主管部门出具的合规证明文件，不存在被处罚风险。

（二）披露报告期内签订劳务协议的员工人数、岗位，是否存在同工不同酬情形，签订劳务协议而非劳动合同的原因，是否违反《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，是否存在受到处罚的风险

经核查，2017 年-2019 年，与发行人签订劳务协议的员工共 7 人，2020 年 1-6 月，与发行人签订劳务协议的员工共 8 人，工作岗位为保洁、食堂后勤保障以及仓库管理。上述人员中 7 人已达到退休年龄，不符合《劳动合同法》中签订劳动合同的主体资格，因此，发行人与上述人员签订了劳务协议且双方均按照劳务协议的约定享有权利并履行义务。剩余 1 人与发行人签署劳务协议的原因系其已与其他公司签署了劳动合同，仅在下班后为发行人夜间加班人员提供烹饪夜宵服务。发行人与上述员工签署劳务协议而非劳动合同系基于上述人员的主体资格及工作内容与发行人其他工作人员存在本质区别，因此不存在同工不同酬情形。

根据张家港市人力资源和社会保障局、张家港市劳动监察大队出具的合规证

明，发行人报告期内未因违反劳动保障法律法规受到行政处罚。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人与上述人员签署劳务协议不存在同工不同酬的情形且未违反《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，不存在受到处罚的风险。

四、《问询函》之问题 5-关于关联交易及注销、转让关联方

根据申报材料，报告期内，除支付关键管理人员薪酬外，发行人及控股子公司与关联方不存在购销商品、提供劳务等经常性关联交易。

张家港市金邦高分子材料研究所有限公司系由发行人控股股东及实际控制人吕锋曾持股 40%并担任监事，发行人监事龚伟曾持股 30%并担任执行董事兼总经理，发行人董事陆士平曾持股 30%，于 2017 年 11 月注销；南京佩森特医疗设备有限公司系由发行人持股 5%以上的股东龚伟配偶持股 34%并担任执行董事，目前已转让股权且不再担任执行董事。

请发行人：

（1）披露张家港市金邦高分子材料研究所有限公司设立背景、注销的原因，注销前的主营业务及主要财务指标，与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来，是否存在为发行人垫付成本、费用或利益输送情形；存续期间生产经营是否合法合规，注销程序是否合法；注销后资产、人员的处置或安置情况，是否存在纠纷或潜在纠纷；

（2）披露龚伟配偶转让南京佩森特医疗设备有限公司具体时间和原因，受让方的名称、主营业务；南京佩森特医疗设备有限公司与发行人及关联方、发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来；

（3）披露是否存在已注销或转让的其他关联方，是否存在关联方非关联化的情形。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）披露张家港市金邦高分子材料研究所有限公司设立背景、注销的原因，注销前的主营业务及主要财务指标，与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来，是否存在为发行人垫付成本、费用或利益输送情形；存续期间生产经营是否合法合规，注销程序是否合法；注销后资产、人员的处置或安置情况，是否存在纠纷或潜在纠纷

1. 张家港市金邦高分子材料研究所有限公司设立背景、注销的原因，注销前的主营业务及主要财务指标，与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来，是否存在为发行人垫付成本、费用或利益输送情形

经本所律师核查，张家港市金邦高分子材料研究所有限公司（以下简称“金邦高分子”）设立于 2009 年 7 月，注册资本为 10 万元，其中吕锋出资 4 万元，龚伟出资 3 万元，陆士平出资 3 万元。龚伟担任执行董事兼总经理，吕锋担任监事。金邦高分子登记的经营范围为“高分子材料的研究、技术开发、转让及咨询服务”，金邦高分子设立后未发生工商变更登记。

根据金邦高分子股东吕锋、龚伟、陆士平出具的说明，金邦高分子系公司股东为博云有限建立配套研究所的需要而设立，自 2009 年 7 月设立至 2017 年 11 月完成注销期间，由于博云有限业务规划发生变化，金邦高分子未实际开展经营业务，2017 年 11 月 10 日，金邦高分子完成了注销登记。

根据金邦高分子注销前未经审计的财务报表，金邦高分子截至 2017 年 10 月 31 日的主要财务指标如下：

单位：万元

项目	2017 年 10 月 31 日/2017 年 1-10 月
资产合计	9.22
所有者权益（或股东权益）合计	9.22
未分配利润	-0.78
应付工资	0
营业收入	0

本所律师通过对金邦高分子未经审计的财务报表进行核查并根据吕锋、龚伟、陆士平出具的说明确认，金邦高分子存续期间与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商不存在业务或资金往来，不存在为发行人垫付成本、费用或利益

输送情形。

2.存续期间生产经营是否合法合规，注销程序是否合法；注销后资产、人员的处置或安置情况，是否存在纠纷或潜在纠纷

本所律师通过对金邦高分子所在地工商、税务、环保、安监、法院、仲裁委等政府主管部门网站进行查询，金邦高分子存续期间未受到上述政府主管部门的行政处罚，亦不存在未决的诉讼、仲裁。根据金邦高分子注销时未经审计的财务报表，金邦高分子注销时不存在相关工作人员，剩余资产 9.22 万元系股东出资，注销时除按照股东持股比例对剩余财产进行分配外，不需要对相关人员或其他资产进行安置或处置，注销程序不存在纠纷或潜在纠纷。2017 年 11 月 10 日，张家港市市场监督管理局向金邦高分子出具了《准予注销登记通知书》，金邦高分子完成了注销登记，注销程序合法合规。

综上所述，本所律师认为，金邦高分子存续期间与发行人及其关联方、发行人的客户、供应商不存在业务或资金往来，不存在为发行人垫付成本、费用或利益输送情形，生产经营合法合规，注销程序合法，不存在纠纷或潜在纠纷。

（二）披露龚伟配偶转让南京佩森特医疗设备有限公司具体时间和原因，受让方的名称、主营业务；南京佩森特医疗设备有限公司与发行人及关联方、发行人的客户、供应商是否存在业务或资金往来

经本所律师核查南京佩森特医疗设备有限公司（以下简称“佩森特”）工商登记文件并对受让方陆忠进行访谈，龚伟配偶转让其所持有的佩森特股权并完成工商变更登记的时间为 2020 年 3 月 30 日，本次转让系由于原股东陈霞、缪晓晖、童蕾设立佩森特后业务开展未达预期，且后期处于运营停滞状态，三人欲将该公司注销，因陆忠有意收购佩森特，因此经各方协商一致，原股东将佩森特股权转让给陆忠。

经核查，报告期内佩森特与发行人交易情况如下：

单位：万元

关联交易类型	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度

偶发性关联交易	向发行人采购原材料	1.55	-	-	-
	退回原材料	-1.55			

经本所律师核查上述《销售合同》并对陆忠进行访谈，上述交易系佩森特根据国内新冠疫情发展状况及市场对熔喷材料的需求考量，向发行人进行了上述采购。此次交易事项根据发行人《关联交易管理制度》规定的审批权限，已由发行人总经理办公会审议通过。2020 年 5 月，因国内熔喷料市场状况发生变化，佩森特经与发行人协商后申请退货。本所律师通过对佩森特银行流水进行核查及访谈确认，佩森特与发行人及关联方、发行人的客户、供应商之间除上述交易外，不存在其他业务或资金往来。

报告期内，发行人向佩森特销售的 Ventron500HF-1500 产品价格略高于向无关联其他客户销售价格，具体对比情况如下：

销售对象	项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
佩森特	销售金额（万元）	1.55	-	-	-
	销售数量（吨）	0.50	-	-	-
	销售单价（万元/吨）	3.10	-	-	-
其他客户	销售金额（万元）	18.52	-	-	-
	销售数量（吨）	6.18	-	-	-
	销售单价（万元/吨）	3.00	-	-	-

根据上表所示，报告期内，发行人向佩森特销售产品的销售价格与向其他客户销售价格无明显差异，具有公允性。

综上所述，本所律师认为，佩森特除与发行人存在业务往来外，与发行人关联方、发行人的客户、供应商均不存在业务或资金往来。

（三）披露是否存在已注销或转让的其他关联方，是否存在关联方非关联化的情形。

根据本所律师对发行人股东、董事、监事、高级管理人员出具的调查表进行核查，并通过国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）进行网络核查，取得发行人及其股东、董事、监事、高级管理人员出具的专项说明予以确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在已注销或转让的其他关

联方，不存在关联方非关联化的情形。

五、《问询函》之问题 6-关于技术来源

根据申报材料，加入发行人之前，发行人实际控制人吕锋 2003 年 4 月-2006 年 1 月就职于毅兴工程塑料（上海）有限公司，任销售主管；发行人核心技术人员刘艳国 2002 年 4 月-2014 年 4 月就职于帝斯曼工程塑料（江苏）有限公司江阴工厂/上海办事处，历任产品技术经理、项目经理、技术经理、工艺总工程师；发行人核心技术人员赵佰金 2011 年 3 月-2012 年 12 月就职于帝斯曼工程塑料（江苏）有限公司，任区域技术服务中心工程师；2013 年 1 月-2016 年 5 月就职于帝斯曼（中国）有限公司，任高性能材料研发中心研究员；2016 年 6 月-2018 年 5 月，三房巷集团有限公司，任（薄膜）研发中心研发主任；发行人副总经理赵兵 2004 年 8 月-2014 年 1 月就职于帝斯曼工程塑料有限公司，任厂长；2014 年 1 月-2014 年 12 月就职于博云有限，任运营总监；2014 年 12 月-2019 年 6 月就职于帝斯曼（中国）有限公司，任并购项目运营整合项目经理。

请发行人：

（1）披露核心技术人员、董事、监事、高级管理人员对其曾任职单位是否签署竞业禁止协议或保密协议，是否因竞业禁止、保守商业秘密或者其他事项被曾任职单位主张过侵权或损害赔偿责任；

（2）披露发行人的核心技术来源，是否主要来源于核心技术人员、董事、监事、高级管理人员在曾任职单位的职务发明，是否存在核心技术侵权，是否存在知识产权纠纷或潜在纠纷。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）披露核心技术人员、董事、监事、高级管理人员对其曾任职单位是否签署竞业禁止协议或保密协议，是否因竞业禁止、保守商业秘密或者其他事项被曾任职单位主张过侵权或损害赔偿责任

根据发行人全体核心技术人员、董事、监事、高级管理人员出具的说明，以

及上述人员填写确认的调查表，发行人董事长、总经理吕锋在曾任职单位主要从事销售工作，副总经理赵兵在原任职单位主要从事行政管理工作，因工作岗位主要涉及销售、行政事务，二人并未与其曾任职单位签署过《竞业禁止协议》或《保密协议》，发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员中与曾任职单位签署过《竞业禁止协议》或《保密协议》的人员为刘艳国、赵佰金。

由于刘艳国与曾任职单位签署的《竞业禁止协议》已遗失，根据刘艳国出具的说明及提供的与曾任职单位签署的《劳动合同》，刘艳国与帝斯曼工程塑料（江苏）有限公司上海分公司约定的竞业限制期为劳动合同解除后的二十四个月，其在发行人任职并担任技术研发相关工作时，已超出了其与曾任职单位约定的竞业限制期限，且未发生因竞业禁止、保守商业秘密或者其他事项被曾任职单位主张过侵权或损害赔偿责任的情形。

刘艳国对其本人与曾任职单位间竞业禁止事项出具承诺如下：“本人在原任职单位任职期间及离职后，严格遵守竞业禁止约定，在发行人工作期间，与原任职单位已不存在应当履行的竞业禁止约定，亦不存在因竞业禁止约定等事项与原任职单位产生纠纷或诉讼。本人上述承诺是真实、准确、完整的。若承诺内容存在虚假，本人将承担相应的法律责任及因此给公司造成的一切经济损失。”

发行人控股股东、实际控制人吕锋亦就刘艳国与曾任职单位间竞业限制事宜承诺如下：“若刘艳国因违反竞业限制约定或涉嫌侵犯曾任职单位职务发明的情形而被曾任职单位要求赔偿的，在刘艳国无法履行赔偿义务或未能完全弥补曾任职单位损失的情况下，本人将承担补充赔偿责任。”

经本所律师核查赵佰金提供的《劳动合同解除协议书》、《竞业禁止协议》及说明，确认赵佰金与帝斯曼（中国）有限公司签署的《劳动合同解除协议书》中已明确约定赵佰金无需履行双方于 2013 年 1 月 7 日签订的竞业禁止协议，同时帝斯曼（中国）有限公司也无义务支付协议约定的任何补偿。因此，赵佰金从帝斯曼（中国）有限公司离职后，不受上述《竞业禁止协议》的约束，亦未发生过被主张侵权或要求其承担损害赔偿责任的情形。2018 年 5 月，赵佰金从三房巷集团有限公司离职，在该公司任职期间未签署《竞业禁止协议》，且其在该公司工作期间未从事与发行人业务相关的工作，亦未发生过被主张侵权或要求其承

担损害赔偿责任的情形。

同时，本所律师通过中国裁判文书网、国家知识产权局网站等网络信息进行核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人全体核心技术人员、董事、监事、高级管理人员不存在因竞业禁止、保守商业秘密或者其他事项被曾任职单位主张过侵权或损害赔偿责任的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员中刘艳国、赵佰金与其曾任职单位签署过竞业禁止协议或保密协议。发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员不存在因竞业禁止、保守商业秘密或者其他事项被曾任职单位主张过侵权或损害赔偿责任的情形。

（二）披露发行人的核心技术来源，是否主要来源于核心技术人员、董事、监事、高级管理人员在曾任职单位的职务发明，是否存在核心技术侵权，是否存在知识产权纠纷或潜在纠纷

1.发行人核心技术情况及来源

经本所律师核查，为提高公司的核心竞争力以及满足客户的实际需求，公司自成立以来坚持以技术为核心的发展路线，目前公司拥有的核心技术如下：

序号	核心技术	技术来源
1	耐高温耐候染色尼龙的制备技术	自主研发
2	高性能尼龙复合材料制备技术	自主研发
3	高性能 PC/PBT 合金制备技术	自主研发
4	阻燃 PC/ABS 合金制备技术	自主研发
5	尼龙 6 纳米复合材料	自主研发
6	无析出无卤阻燃尼龙制备技术	自主研发
7	高玻纤增强尼龙制备技术	自主研发
8	高光表面的玻纤增强尼龙 66 材料制备技术	自主研发
9	耐水解 PBT 制备技术	自主研发
10	快速成型 PET 材料的开发技术	自主研发
11	注塑级金属效果 PC/ABS 合金材料制备技术	自主研发
12	高性能聚丙烯复合材料制备技术	自主研发

经本所律师核查，发行人核心技术与现有专利及非专利技术的对应情况如

下：

序号	核心技术	对应的专利
1	耐高温耐候染色尼龙的制备技术	一种无荧光的红色尼龙材料及其制备方法（ZL201910009654.3）
2	高性能尼龙复合材料制备技术	1、一种尼龙材料及其制备方法（ZL201811618725.1） 2、一种聚酰胺复合材料及其制备方法（ZL201910055879.2） 3、耐表面疲劳磨损的热塑性聚酰胺复合材料及其制备方法（ZL201811633186.9） 4、一种尼龙 66 复合材料和制备方法以及应用（ZL201611158398.7） 5、一种免喷涂尼龙材料及其制备方法（ZL201711125945.6） 6、一种具有低熔点易于成型的尼龙 6 复合材料及制备方法（ZL201611158338.5）
3	高性能 PC/PBT 合金制备技术	一种免喷涂 PC/PBT 合金材料及其制备方法（ZL202010098541.8）
4	阻燃 PC/ABS 合金制备技术	一种 PC/ABS 镭雕复合材料及其制备方法（ZL202010098537.1）
5	无析出无卤阻燃尼龙制备技术	一种无卤阻燃玻纤增强尼龙材料及其制备方法（ZL202010098533.3）
6	高玻纤增强尼龙制备技术	一种无浮纤高玻纤增强尼龙材料及其制备方法(ZL201911382004.X)
7	尼龙 6 纳米复合材料	-
8	高光表面的玻纤增强尼龙 66 材料制备技术	一种尼龙 66 复合材料及制备方法（ZL201611209874.3）
9	耐水解 PBT 制备技术	1、一种耐水解的聚酯复合材料及其制备方法（ZL201811618961.3） 2、一种具备耐水解性能的复合聚酯（ZL201711125946.0）
10	快速成型 PET 材料的开发	1、一种快速结晶的增强 PET 工程塑料及其制备方法（ZL201910039349.9） 2、一种 PET 有机-无机复合型成核剂的制备方法（ZL201811540220.8）
11	注塑级金属效果 PC/ABS 合金材料制备技术	-
12	高性能聚丙烯复合材料制备技术	1、一种具备热塑性的导电聚丙烯（ZL201711125993.5）

序号	核心技术	对应的专利
		2、一种聚丙烯复合材料及其制备方法（ZL202010098538.6）

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人目前的核心技术均系自主研发形成，通过核心技术申请的专利自国家专利局登记公告以来，未收到任何第三方对发行人拥有的上述专利提出的异议，亦未与任何第三方发生过任何与专利有关的诉讼或仲裁。

2. 核心技术是否主要来源于核心技术人员、董事、监事、高级管理人员在曾任职单位的职务发明，是否存在核心技术侵权，是否存在知识产权纠纷或潜在纠纷

发行人主营业务系为客户提供定制化的改性塑料产品，针对性和专业性较强，大部分属于非标准化产品，发行人相关核心技术均为自主研发取得。

根据发行人董事、监事、高级管理人员和核心技术人员出具的说明，发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员在其曾任职单位任职期间及离职后，均未发生曾任职单位要求其承担违反保密协议或竞业禁止协议违约责任的情形，亦不存在核心技术侵权、知识产权纠纷或潜在纠纷。发行人核心技术均来自于发行人研发人员根据公司业务发展需要，利用发行人提供的科研经费、仪器设备、原材料及相关技术而形成，其研发过程不涉及发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员曾任职单位在相关领域的研发成果或其在曾任职单位的职务发明。因此，该等核心技术不属于发行人核心技术人员、董事、监事、高级管理人员曾任职单位的职务发明。

经本所律师查询裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）及国家知识产权局专利检索网站（http://sipo.gov.cn/zljs/）等网络信息，截至本补充法律意见书出具日，发行人的核心技术不存在法律纠纷。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人核心技术来源为自主研发，不存在主要来源于核心技术人员、董事、监事、高级管理人员在曾任职单位的职务发明的情形，发行人不存在核心技术侵权，不存在知识产权纠纷或潜在纠纷。

六、《问询函》之问题 9-关于环保行政处罚

关于环保行政处罚。根据申报材料，2018 年 10 月 10 日，张家港市环境保护局出具了《行政处罚决定书》（张环罚字[2018]343 号），认为发行人违反了《大气污染防治法》第十八条之规定，张家港市环境保护局决定对发行人处以行政罚款人民币 15 万元。发行人采取了改进废气处理工艺、暂时性限制公司部分生产产能等整改措施。

请发行人：

（1）披露对于上述处罚认定为不构成重大违法行为的依据是否充分；

（2）披露上述污染物违规排放行为以及限制公司部分生产产能的具体情况，发行人是否已有效整改，发行人的污染物处置能力是否限制公司产能发展，是否仍存在类似违规风险，是否对发行人持续经营能力构成重大不利影响；

（3）披露报告期内是否发生环保事故或重大群体性环保事件。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）披露对于上述处罚认定为不构成重大违法行为的依据是否充分；

经本所律师核查，发行人在收到上述《行政处罚决定书》后，立即采取了包括但不限于拆除生产车间中原有马弗炉；暂时性减少和限制产能；购买并及时更换废气净化设备中的活性炭；改进废气处理工艺等措施，并先后委托江苏新锐环境监测有限公司、江苏华夏监测股份有限公司多次进行监测，确保废气的稳定达标排放。2019 年 1 月 8 日，张家港市环境保护局督察人员向发行人出具《环境行政执法后督察现场检查记录》，确认发行人罚款已缴清，且发行人排放废气达到相关标准。

根据作为处罚依据的《中华人民共和国大气污染防治法》第九十九条第二款之规定：“违反本法规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府环境保护主管部门责令改正或限制生产、停产整治，并处十万元以上一百万元以下的罚款；

情节严重的，报经有批准权的人民政府批准，责令停业、关闭：（二）超过大气污染物排放标准或者超过重点大气污染物排放总量控制指标排放大气污染物的”。发行人所受上述处罚罚款金额为罚款区间下限，罚款金额相对较小，且不属于上述法规规定的情节严重的情形，不构成情节严重的重大处罚。

2019 年 8 月 22 日，本所律师对发行人所在地江苏扬子江国际冶金工业园管理委员会安全环保局工作人员进行了访谈，经确认，公司所受罚款金额相对较小，且不属于处罚依据规定的情节严重的情形，同时公司已缴纳罚款并积极采取环保整改措施，并经主管机关督查人员现场检查达标，该项处罚不属于情节严重的重大处罚。2020 年 8 月 12 日，本所律师对张家港市环境监察大队执法人员进行了访谈，经确认，发行人所受环保处罚不属于情节严重的重大处罚。

综上所述，本所律师认为，发行人上述处罚认定为不构成重大违法行为的依据充分。

（二）披露上述污染物违规排放行为以及限制公司部分生产产能的具体情况，发行人是否已有效整改，发行人的污染物处置能力是否限制公司产能发展，是否仍存在类似违规风险，是否对发行人持续经营能力构成重大不利影响；

2018 年 6 月 30 日，张家港市环境保护局对发行人废气排放情况进行了监测，结果显示，外排废气臭气浓度为 7244，超过《恶臭污染物排放标准》（GB14554-93）表二标准 5244。发行人在收到上述处罚决定书后，及时缴纳了罚款，并采取一系列整改措施，包括改进废气处理工艺，将原有的活性炭处理装置升级替换为新工艺，保证后续废气的稳定达标排放；更换废气净化设备中的活性炭；暂时性限制公司部分生产产能等。

根据发行人 EHS 部门经理出具的说明，暂时性限制公司部分生产产能系在整改过程中，公司主动暂时性的将改性车间正常生产时常开的生产线数量进行减少，以提高整改效率并促进整改措施的长期稳定有效。在上述整改措施完成后，发行人产能已恢复正常，发行人的污染物处置能力不会限制公司产能发展，发行人通过环保设备投入和增加对环保事项的重视程度，有效降低了类似违规再次发生的风险，不会对发行人持续经营能力构成重大不利影响。

同时，根据发行人出具的说明并经本所律师对发行人所在地生态环境主管部

门网站进行网络查询，除上述处罚外，发行人不存在其他因环境保护问题受到行政处罚的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人已有效整改，发行人的污染物处置能力不会限制产能发展，不存在类似违规风险，不会对发行人持续经营能力构成重大不利影响。

（三）披露报告期内是否发生环保事故或重大群体性环保事件。

根据《国务院办公厅关于印发国家突发环境事件应急预案的通知》（国办函[2014]119 号），突发环境事件分级标准分为特别重大突发环境事件、重大突发环境事件、较大突发环境事件、一般突发环境事件。其中一般突发环境事件包括①因环境污染直接导致 3 人以下死亡或 10 人以下中毒或重伤的；②因环境污染疏散、转移人员 5000 人以下的；③因环境污染造成直接经济损失 500 万元以下的；④因环境污染造成跨县级行政区域纠纷，引起一般性群体影响的；⑤Ⅳ、Ⅴ类放射源丢失、被盗的；放射性同位素和射线装置失控导致人员受到超过年剂量限值的照射的；放射性物质泄漏，造成厂区内或设施内局部辐射污染后果的；铀矿冶、伴生矿超标排放，造成环境辐射污染后果的；⑥对环境造成一定影响，尚未达到较大突发环境事件级别的。

经本所律师查询发行人及子公司所在地生态环境主管部门网站公开信息、网络搜索相关信息，通过对张家港市环境监察大队执法人员进行访谈，并根据发行人出具的说明确认，报告期内，发行人及子公司未发生一般突发环境事件或更高级别标准的突发环境事件，公司及其子公司未发生环保事故或重大群体性环保事件。

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内未发生环保事故或重大群体性环保事件。

七、《问询函》之问题 25-关于历史沿革

根据申报材料，博云有限于 2006 年 6 月由龚伟、吕锋、刘洋以现金方式出资设立，设立时注册资本 100.00 万元。发行人设立以来，进行了 3 次股权转让，

4 次增资。2009 年 9 月，刘洋将其持有的 30 万元出资额平价转让给吕锋、龚伟；2013 年 6 月，发行人注册资本由原 3,500.00 万元减至 1,500.00 万元（所减 2,000.00 万元为股东未缴出资）；2018 年 12 月，发行人员工持股平台张家港市众韬企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称众韬管理）以 499.20 万元认购公司新增股份 120 万股。

请发行人补充披露：

（1）发行人历史股东刘洋平价转让出资额并退出博云有限的原因，与发行人及发行人股东是否存在纠纷或潜在纠纷；

（2）发行人历次股权变动的定价依据、自然人股东的资金来源、价款支付以及相关税费缴纳情况；

（3）发行人的减资是否履行相关法律程序，是否存在债权债务纠纷或其他潜在纠纷；

（4）除已披露信息外，股东之间是否存在关联关系，是否存在股权代持、信托持股等情形；

（5）员工持股平台众韬管理的人员构成及确定标准、相关人员在发行人的任职情况、人员变动情况、相关权益定价的公允性、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、变更和终止的情形等内容。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见，并按照《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，充分核查员工持股计划的合法合规性、相关权益定价的公允性、具体人员构成、员工减持承诺情况、规范运行情况。

回复：

（一）发行人历史股东刘洋平价转让出资额并退出博云有限的原因，与发行人及发行人股东是否存在纠纷或潜在纠纷；

根据本所律师对刘洋、吕锋、龚伟的访谈并经本所律师核查相关股权转让协议后确认，刘洋平价转让的原因主要为 2009 年年中，刘洋因家庭原因准备回苏

州工作，决定将持有的博云有限股权进行转让并退出，由于当时博云有限经营状况一般，经刘洋与吕锋、龚伟协商，决定参照当时博云有限净资产，按照 1 元/1 元注册资本将其持有的股权转让给吕锋、龚伟。转让方刘洋及受让方吕锋、龚伟均确认与发行人及发行人股东不存在纠纷或潜在纠纷。

（二）发行人历次股权变动的定价依据、自然人股东的资金来源、价款支付以及相关税费缴纳情况；

1、历次股权变动情况

根据发行人提供的工商登记资料、相关缴税凭证，并经本所律师对相关股东进行的访谈确认，发行人历次股权变动定价依据、自然人股东的资金来源、价款支付以及相关税费缴纳情况如下：

序号	时间	变动情况	定价依据	自然人股东资金来源	价款支付	税费缴纳情况
1	2009.9 第一次转让	刘洋将其持有公司 20%的股权（对应出资额 20 万元）转让给吕锋、10%的股权（对应出资额 10 万元）的股权转让给龚伟	因公司经营状况一般，经协商，按照博云有限设立时刘洋的出资价格，即 1 元/1 元注册资本	自有资金	已支付	平价转让，转让方未产生所得，不涉及个人所得税
2	2010.1 第二次转让	吕锋将其持有的公司 20%的股权（对应出资额 20 万元）以 20 万元的价格转让给陆士平，龚伟将其持有的公司 10%的股权（对应出资额 10 万元）以 10 万元的价格转让给陆士平	因公司经营状况一般，经协商，按照博云有限设立时吕锋、龚伟的出资价格，即 1 元/1 元注册资本	自有资金	已支付	平价转让，转让方未产生所得，不涉及个人所得税
3	2010.1 第一次增资	吕锋增资 360 万元，龚伟增资 270 万元，陆士平增资 270 万元	因公司经营状况一般，经协商，按照 1 元/1 元注册资本进行增资	自有资金	已支付	不涉及
4	2011.8 第二次增资	吕锋增资 1,000 万元，龚伟增资 750 万元，陆士平增资 750 万元	因公司经营状况一般，经协商，按照 1 元/1 元注册资本进行增资	自有资金	吕锋出资 200 万元，龚伟出资 150 万元，陆士平出资	不涉及

序号	时间	变动情况	定价依据	自然人股东资金来源	价款支付	税费缴纳情况
					150 万元	
5	2013.9 减资	注册资本由 3,500 万元减至 1,500 万元，其中吕锋减少出资 800 万元，陆士平减少出资 600 万元，龚伟减少出资 600 万元	对未实缴出资部分进行减资	不涉及	不涉及	不涉及
6	2017.12 第三次增资	邓永清增资 180 万元，其中增加注册资本 22.5 万元，其余 157.5 万元计入公司资本公积金；刘艳国增资 90 万元，其中增加注册资本 11.25 万元，其余 78.75 万元计入公司资本公积金	协商确定按 8 元/1 元注册资本进行增资	自有资金	已支付	不涉及
7	2018.6 第三次转让	龚伟将其持有的公司 5.50%股权（对应出资额 84.35625 万元）转让给蓝叁投资，股权转让价格为 3208.3333 万元；龚伟将其持有的公司 2.50%股权（对应出资额 38.34375 万元）转让给衍盈壹号，股权转让价格为 1458.3333 万元；龚伟将其持有的公司 2.00%股权（对应出资额 30.6750 万元）转让给亿新投资，股权转让价格为 1166.6667 万元；龚伟将其持有的公司 2.00%股权（对应出资额 30.6750 万元）转让给缘尔丰，股权转让价格为 1166.6667 万元	协商确定按 38.03 元/1 元注册资本进行转让	私募基金募集资金或合伙人自有资金	已支付	龚伟已缴纳个人所得税
8	2018.12 整体变	经审计净资产折为股份公司 4,250 万股	以发行人经审计的净资产折	发行人净资产折股	已完成	自然人股东均已缴纳个人所得税

序号	时间	变动情况	定价依据	自然人股东资金来源	价款支付	税费缴纳情况
	更为股份有限公司		股			
9	2019.5 第四次增资	众韬管理出资 499.20 万元，认购 120 万股	协商确定按 4.16 元/股进行增资	合伙人自有资金	已支付	不涉及

2、相关股东情况

截至目前，除发行人员工持股平台众韬管理外，发行人共有 3 名私募基金股东蓝叁投资、衍盈壹号和亿新投资以及 1 名机构股东缘尔丰，其具体情况如下：

（1）蓝叁投资

蓝叁投资现持有发行人 5.35%的股份，其基本情况如下：

成立日期	2015 年 5 月 13 日	法定代表人	吴萍
注册资本	9,500 万元		
统一社会信用代码	9132059433896160XH		
住所	苏州工业园区苏虹东路 183 号东沙湖基金小镇 14 栋 469 室		
经营范围	创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供企业管理服务业务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股权结构	股东名称		持股比例
	苏州市信安投资有限公司		31.58%
	苏州鲁氏创业投资有限公司		31.58%
	深圳兆迪睿诚投资有限公司		14.74%
	苏州香塘创业投资有限责任公司		10.53%
	苏州香塘滨华融资担保有限公司		8.42%
	苏州浩海睿宸投资管理有限公司		2.11%
	苏州蔚蓝投资管理有限公司		1.05%
	合计		**100.00%**

其中，蓝叁投资的基金管理人为苏州蔚蓝投资管理有限公司，根据苏州蔚蓝投资管理有限公司与蓝叁投资签署的《委托管理协议》，苏州蔚蓝投资管理有限公司负责蓝叁投资资产的投资、管理及退出，同时苏州蔚蓝投资管理有限公司已在中国证券投资基金业协会办理了基金管理人备案手续（基金管理人登记编号：P1005882），其穿透后股权基本情况如下：

基金管理人名称	第二层出资人		第三层出资人	
	股东名称	持股比例	股东名称	持股比例
苏州蔚蓝投资管理有限公司	苏州而然投资管理有限公司	34.00%	吴萍	100.00%
	苏州晟誉凯管理咨询有限公司	33.00%	朱建华	100.00%
	苏州睿思行投资管理有限公司	33.00%	王忠	100.00%

经穿透核查，并根据发行人股东调查表、股东工商登记资料、发行人客户及供应商访谈记录等相关文件，蓝叁投资与发行人客户、供应商不存在关联关系。

（2）衍盈壹号

衍盈壹号现持有发行人 2.43%的股份，其基本情况如下：

成立日期	2015 年 12 月 9 日	执行事务合伙人	苏州衍盈投资管理有限公司
出资额	15,649.369366 万元		
统一社会信用代码	91320500MA1MCJUA9P		
住所	太仓港经济技术开发区北环路 16 号港城广场 3 号楼 2215-03 室		
经营范围	投融资管理、项目投资、资产管理		
股权结构	合伙人名称		出资比例
	苏州衍盈投资管理有限公司		1.00%
	苏州衍香投资有限公司		30.50%
	太仓市城市建设投资集团有限公司		15.00%
	太仓港经济技术开发区资产经营管理有限公司		15.00%
	太仓市欣脉智能科技有限公司		10.00%
	顾振其		5.00%
	倪建荣		7.50%
	杨介仓		4.50%
	上海群赞投资管理中心		4.00%
	太仓塑料助剂厂有限公司		2.50%
	苏州千骥智盈投资有限公司		5.00%
	合计		**100.00%**

其中，衍盈壹号的基金管理人为苏州衍盈投资管理有限公司，其穿透后股权基本情况如下：

基金管理人名称	第二层出资人		第三层出资人		第四层出资人	
	股东名称	持股比例	股东名称	持股比例	股东名称	持股比例
苏州衍盈投资管理有限公司	苏州香塘科技实业股份有限公司	51.00%	香塘集团有限公司	66.67%	顾建平	55.00%
					顾振其	45.00%
			太仓市城市建设投资集团有限公司	20.00%	太仓市政府国有资产监督管理办公室	100.00%
			江苏香塘集团进出口有限公司	13.33%	香塘集团有限公司（股权结构参见第三层出资人）	100.00%
	上海六衍投资管理有限公司	40.00%	唐琳	37.50%	-	-
			陈浩	25.00%	-	-
			王俊峰	12.50%	-	-
			叶清	12.50%	-	-
			黄岭	12.50%	-	-
	龚文亚	7.00%	-	-	-	-
	太仓市城市建设投资集团有限公司（见第三层出资人）	2.00%	-	-	-	-

经穿透核查，并根据发行人股东调查表、股东工商登记资料、发行人客户及供应商访谈记录等相关文件，衍盈壹号与发行人客户、供应商不存在关联关系。

（3）亿新投资

亿新投资现持有发行人 1.95%的股份，其基本情况如下：

成立日期	2012 年 9 月 28 日	执行事务合伙人	苏州亿文创新资本管理有限公司
出资额	7,786.6663 万元人民币		
统一社会信用代码	91320500055172651L		
住所	苏州高新区华佗路 99 号金融谷商务中心 6 幢		
经营范围	能源项目投资,企业投资		
股权结构	合伙人名称		出资比例
	苏州亿文创新资本管理有限公司		1.54%
	蒋小玲		24.14%

	苏州市历史文化名城发展集团创业投资有限公司	12.71%
	王润德	6.42%
	蒋元生	3.85%
	阮方友	3.21%
	唐少文	15.57%
	周宇斌	0.51%
	陆群勇	13.33%
	浦连奇	1.00%
	郑平	1.00%
	江锦	16.70%
	合计	100.00%

其中，亿新投资的基金管理人为苏州亿文创新资本管理有限公司，其穿透后股权基本情况如下：

基金管理人名称	第二层出资人		第三层出资人	
	股东名称	持股比例	股东名称	持股比例
苏州亿文创新资本管理有限公司	苏州国发投资管理有限公司	85.00%	唐少文	90.00%
			陆群勇	10.00%
	陆群勇	10.00%	-	-
	华仁根	5.00%	-	-

经穿透核查，并根据发行人股东调查表、股东工商登记资料、发行人客户及供应商访谈记录等相关文件，亿新投资与发行人客户、供应商不存在关联关系。

（4）缘尔丰

缘尔丰不属于私募投资基金，薛志兵为缘尔丰执行事务合伙人且持有其90.00%的合伙份额，其穿透后的出资份额基本情况如下：

合伙人名称	出资比例
薛志兵	90.00%
沈晓红	10.00%
合计	**100.00%**

经穿透核查，并根据发行人股东调查表、股东工商登记资料、发行人客户及供应商访谈记录等相关文件，缘尔丰与发行人客户、供应商不存在关联关系。

综上，经穿透核查，并根据股东调查表、股东工商登记资料、发行人客户及供应商访谈记录等相关文件以及通过国家企业信用信息公示系统等网络平台查

询发行人主要客户、供应商的股权结构情况，发行人上述 4 名股东与发行人客户、供应商之间不存在关联关系。

（三）发行人的减资是否履行相关法律程序，是否存在债权债务纠纷或其他潜在纠纷

经核查发行人的工商登记材料，2013 年 6 月 19 日，博云有限召开股东会，同意公司注册资本由 3,500 万元减至 1,500 万元；并修订了公司章程。2013 年 6 月 19 日，公司在张家港日报刊登了《减资公告》，编制了资产负债表及财产清单。2013 年 9 月 18 日，公司出具了《苏州博云塑业有限公司债务清偿或提供担保的说明》。根据该说明，截至 2013 年 9 月 18 日，公司已对债务予以清偿或提供了相应的担保。2013 年 9 月 26 日，苏州市张家港工商行政管理局向博云有限换发了《企业法人营业执照》。

综上所述，本所律师认为，发行人的减资已履行相关法律程序，全体股东审议通过了减资决议，在通知公告债权人过程中，公司已对债务予以清偿或提供了相应的担保，并于 2013 年 9 月完成了本次减资事项的工商登记，不存在债权债务纠纷或其他潜在纠纷。

（四）除已披露信息外，股东之间是否存在关联关系，是否存在股权代持、信托持股等情形

经核查发行人股东填写的调查表及出具的说明，并通过对发行人非自然人股东进行穿透核查，确认除已披露信息外，发行人股东之间不存在关联关系，不存在股权代持、信托持股等情形。

（五）员工持股平台众韬管理的人员构成及确定标准、相关人员在发行人的任职情况、人员变动情况、相关权益定价的公允性、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、变更和终止的情形等内容

1. 众韬管理的人员构成、确定标准及在发行人任职情况

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，众韬管理的人员构成、出资份额及在发行人的任职情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	出资比例	合伙人类别	在发行人任职情况
1	吕　锋	163.80	32.50%	普通合伙人	总经理

2	刘艳国	134.40	26.67%	有限合伙人	副总经理
3	刘　永	42.00	8.33%	有限合伙人	研发中心配色经理
4	曹立新	21.00	4.17%	有限合伙人	财务部财务经理
5	冯　兵	21.00	4.17%	有限合伙人	研发中心测试经理
6	黄培丽	21.00	4.17%	有限合伙人	供应链经理
7	吕　平	21.00	4.17%	有限合伙人	销售部销售工程师
8	丰年华	21.00	4.17%	有限合伙人	销售部销售工程师
9	曹志伟	21.00	4.17%	有限合伙人	生产部经理
10	赵　军	12.60	2.50%	有限合伙人	EHS 经理
11	蒋卫凯	8.40	1.67%	有限合伙人	研发中心工艺主管
12	钱　铮	8.40	1.67%	有限合伙人	销售部助理经理
13	刘进中	8.40	1.67%	有限合伙人	研发中心技术工程师
	合计	**504. 00**	**100.00%**	--	--

经核查，众韬管理人员确定标准系依据全体合伙人共同签署的《合伙协议之补充协议》第十条进行确定：“具备以下条件之一的人员，方可成为本合伙企业的合伙人，但本协议另有约定的除外：①现在及未来对江苏博云或其子公司发展具有重要价值的高级管理人员；②现在及未来江苏博云及其子公司的研发、生产、市场、管理等部门中的中层管理人员及核心业务、技术骨干；③江苏博云董事会认定的对江苏博云及其子公司有重大贡献的其他人员或组织。”

综上所述，众韬管理的人员构成均符合《合伙协议之补充协议》确定的标准。

2. 众韬管理人员变动情况

经本所律师对众韬管理原有限合伙人徐德的访谈，徐德工作多年计划回家照顾小孩，故从发行人处离职。因众韬管理原有限合伙人徐德从发行人处离职，根据众韬管理合伙协议及其补充协议的约定，“若合伙人与江苏博云解除劳动关系，且未对江苏博云造成后文所述的负面影响，则属于非负面退出情形，则合伙人应当将股权全部转让予执行事务合伙人或执行事务合伙人指定的第三人，转让价格为公司上一年度经审计的每股净资产价格的 1.32 倍”，2020 年 7 月 10 日，众韬管理召开合伙人会议，同意徐德将其持有的众韬管理 2.50%的合伙份额（对应实缴出资额 12.6 万元）以 15.1668 万元的价格转让给执行事务合伙人吕锋，该转让

价格参照转让时发行人上一年度经审计的每股净资产价格的 1.32 倍，为众韬管理合伙协议补充协议的明确约定，具有公允性。2020 年 8 月 4 日，徐德与吕锋就上述合伙份额转让事宜签署了《合伙份额转让协议》。2020 年 8 月 6 日，众韬管理完成了本次工商变更登记。

经本所律师对徐德的访谈以及查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开信息，截至本补充法律意见书出具日，众韬管理原有限合伙人徐德未在其他单位任职，其所持有的众韬管理合伙份额转让不存在任何法律纠纷，徐德与发行人亦不存在纠纷或潜在纠纷。根据众韬管理合伙协议及其补充协议，众韬管理已建立健全持股平台内部流转、退出机制，以及所持发行人股权管理机制，本次众韬管理原有限合伙人徐德合伙份额转让不影响持股平台的稳定性。

经本所律师核查，除本次人员变动外，众韬管理未发生其他涉及人员变动的情形。

3.众韬管理相关权益定价的公允性

由于众韬管理有限合伙人均为公司关键员工，本次股权激励参照发行人 2018 年 10 月 31 日未经审计的每股净资产的 1.32 倍进行定价，确认每股价格 4.16 元。

4.众韬管理的管理模式、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

（1）众韬管理的管理模式、决策程序

根据众韬管理《合伙协议》及《合伙协议之补充协议》，众韬管理的管理模式及决策程序为：合伙人会议为众韬管理的最高权力机构，除合伙人会议的职权范围之外的其他事项，由执行事务合伙人决定及执行，众韬管理由普通合伙人吕锋担任执行事务合伙人并执行合伙事务，对外代表合伙企业。其中，合伙人会议行使的职权包括：决定本合伙企业的存续期间及其变更；决定本合伙企业增加或减少资本总额；决定本合伙企业合伙协议的修改；决定本合伙企业解散及清算方案；决定本合伙企业普通合伙人入伙、退伙及普通合伙人与有限合伙人相互的转变；决定本合伙企业同合伙人进行交易。执行事务合伙人行使的职权包括：改变合伙企业的名称、合伙企业的经营范围、主要经营场所；处分合伙企业的不动产；转让、管理或者处分合伙企业的知识产权或其他财产权利；对外投资；以合伙企业名义为他人提供担保；聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员；代

表合伙企业对外签署文件；开立、维持和撤销合伙企业的银行账户，开具支票和其他付款凭证；聘用专业人士、中介及顾问机构对合伙企业提供服务；保管并维持合伙企业的财务会计记录和账册；为合伙企业的利益决定提起诉讼或应诉，进行仲裁；与争议对方进行协商、和解等，以解决合伙企业与第三方的争议；采取所有可能的行动以保障本合伙企业的财产安全，减少因本合伙企业的业务活动而对本合伙企业、合伙人及其财产可能带来的风险；采取为实现合伙目的、维护或争取合伙企业合法权益所必需的其他行动；采取合伙企业维持合伙存续和开展经营活动所必需的一切行动；法律、法规或合伙企业授予的其他职权。

（2）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

根据《合伙协议之补充协议》的约定，众韬管理的合伙期限为 20 年，自众韬管理成立之日起计算。众韬管理设立时的营业执照颁发之日，为众韬管理成立之日。经执行事务合伙人同意并经合伙人会议决议通过，可以延长或缩短上述合伙期限。

根据《合伙协议之补充协议》的约定，众韬管理存续期及期满后所持有股份的处置办法为：众韬管理的合伙人所持合伙企业财产份额期间自获得众韬管理财产份额之日至发行人首次公开发行股票并上市后 36 个月内为锁定期，在锁定期内，除非发生合伙人离职、合伙人丧失民事行为能力或死亡、现有合伙人通过合伙份额转让实施进一步股权激励的情形外，合伙人不能主动处置其所持有的财产份额。众韬管理的有限合伙人在上述锁定期满后申请本人所持有的合伙份额对应的发行人股份减持的，应经执行事务合伙人书面同意，所持对应份额股票如减持，减持后对应合伙人份额收益的分配，另行约定。

存续期及期满后所持有股份的损益分配方法为：众韬管理取得的投资收益，由所有合伙人按照实缴出资额比例以现金的形式分享。利润分配时间由普通合伙人决定，可以按照年度分配，也可以按照其他时间分配。众韬管理在出售或以其他方式处置对外投资，收到出售或处置收入后，在法律许可的前提下，应尽快将回收的本金和投资收益派发给合伙人。众韬管理发生亏损时的债务承担、亏损分担：普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任；有限合伙人对合伙企业债务以其认缴出资额为限；合伙财产不足以清偿债务时，债权人可以要求普通合伙人以其个人的全部财产清偿。发生亏损时的债务承担、亏损分担，由合伙人按照实

缴出资比例分担。合伙人清偿数额依据本条前款规定而承担超过的其分担比例的，有权向其他合伙人追偿。

（3）众韬管理变更和终止的情形

经核查，众韬管理变更主要包括合伙人入伙及退伙。经合伙人会议决议通过，符合合伙协议及补充协议规定的入伙条件的人员可以作为新普通合伙人入伙。经执行事务合伙人同意，符合合伙协议及补充协议规定的入伙条件的人员可以作为新有限合伙人入伙。存在下列情形的，合伙人可以退伙：协议约定的退伙事由出现；经其他合伙人一致同意；发生合伙人难以继续参加合伙的事由；其他合伙人严重违反协议约定的义务；有限合伙人退伙应当提前 30 日通知其他合伙人。擅自退伙的，应当赔偿由此给其他合伙人造成的损失。除非发生不可抗力原因或进入解散、清算程序，普通合伙人不得退伙。

经核查，众韬管理终止的情形主要包括：合伙期限届满，合伙人决定不再经营；协议约定的解散事由出现，即若发行人终止上市事宜，众韬管理所持发行人股份由发行人进行全部回购注销并清算解散；全体合伙人决定解散；合伙人已不具备法定人数满三十天；协议约定的合伙目的已经实现或者无法实现；依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；法律、行政法规规定的其他原因。

5.众韬管理合法合规性、员工减持承诺情况、规范运行情况

经核查，众韬管理已按照法律、法规、规章及规范性文件要求，并遵循公司自主决定、员工自愿参与原则履行自身及发行人层面决策程序。众韬管理中全体合伙人均以货币出资，已按约定足额缴纳。根据众韬管理提供的《合伙协议》及《合伙协议之补充协议》，众韬管理已建立健全持股平台内部流转、退出机制，以及所持发行人股权管理机制。

众韬管理作为发行人股东，全体合伙人在《合伙协议之补充协议》中就其减持发行人股份作出约定如下：本合伙企业的合伙人所持合伙企业财产份额期间自获得合伙企业财产份额之日至发行人首次公开发行股票并上市后 36 个月内为锁定期，在锁定期内，除非发生合伙人离职、合伙人丧失民事行为能力或死亡、现有合伙人通过合伙份额转让实施进一步股权激励的情形外，合伙人不能主动处置其所持有的财产份额。本合伙企业的有限合伙人在上述锁定期满后申请本人所持有的合伙份额对应的发行人股份减持的，应经本合伙企业执行事务合伙人书面同意，所持对应份额股票如减持，减持后对应合伙人份额收益的分配，另行约定。

根据众韬管理提供的《营业执照》及《合伙协议》，并经本所律师核查，众韬管理系发行人为激励关键员工而设立的持股平台，除持有发行人股份外未从事其他投资活动。因此，众韬管理不属于私募投资基金，无须按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行备案手续。同时，众韬管理全体合伙人亦不存在作为私募投资基金管理人而需登记的情形。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，众韬管理的设立及存续合法合规，众韬管理合伙人均为发行人员工，相关权益定价公允，合伙企业设立至今合法规范运行，员工均对减持事项做出了有效承诺，不存在损害发行人利益的情形。

八、《问询函》之问题 26-关于独立董事任职资格

关于独立董事任职资格。根据申报材料，发行人独立董事黄雄任张家港保税科技（集团）股份有限公司党委副书记、纪委书记。

请保荐人、发行人律师核查并说明发行人独立董事是否具备任职资格，是否存在违反党政领导干部兼职等有关规定的情况。

回复：

（一）发行人独立董事黄雄的简历及目前任职情况

根据发行人独立董事黄雄填写的《独立董事调查表》，黄雄先生的简历及工作经历如下：黄雄，男，中国国籍，1963 年生，无境外居留权，研究生学历，具有经济师专业资格。黄雄先生工作经历如下：1980 年 12 月-1994 年 11 月，就职于江苏客运总公司苏州公司，任职员。1994 年 12 月-2000 年 6 月，就职于中国平安保险公司张家港分公司，任总经理。2000 年 6 月-2007 年 2 月，就职于华泰证券张家港营业部，任营销总监。2007 年 3 月-2011 年 11 月，就职于中信银行张家港支行，任副行长。2011 年 11 月-2014 年 11 月，就职于兴业银行张家港支行，任行长。2014 年 12 月-至今，就职于张家港保税科技（集团）股份有限公司，历任副总裁、党委副书记、纪委书记。2018 年 11 月-至今，担任发行人独立董事。

黄雄先生目前除担任发行人独立董事外，目前还担任江苏金陵体育器材股份有限公司独立董事、浙江东晶电子股份有限公司独立董事、江苏协昌电子科技股份有限公司独立董事、江苏中法水务股份有限公司独立董事、江苏华盛锂电材料股份有限公司独立董事。

其中，对于其江苏协昌电子科技股份有限公司（以下简称“协昌电子”）独立董事身份，黄雄先生本人已出具《承诺函》：“本人担任协昌电子第二届董事会独立董事的任期将于2020年10月9日届满，本人承诺在协昌电子本届董事会任期届满后将不再继续担任该公司独立董事。”

（二）党政领导干部管理的相关规定

经本所律师核查，党政领导干部管理的相关规定如下：

2013年10月19日，中共中央组织部发布的《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》（中组发[2013]18号）规定：“现职和不担任现职但未办理退（离）休手续的党政领导干部不得在企业兼职（任职）；对辞去公职或者退（离）休的党政领导干部到企业兼职（任职）必须从严掌握、从严把关，确因工作需要到企业兼职（任职）的，应当按照干部管理权限严格审批；辞去公职或者退（离）休后三年内，不得到本人原任职务管辖的地区和业务范围内的企业兼职（任职），也不得从事与原任职务管辖业务相关的营利性活动。”

《就执行<关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见>有关问题中央组织部有关负责人答记者问》明确了“党政领导干部包括所有公务员和参照公务员法管理人员中担任领导职务的人员，也包括担任非领导职务的人员。”

根据中共中央办公厅印发的于2019年3月3月起施行的《党政领导干部选拔任用工作条例》，党政领导干部系指“中共中央、全国人大常委会、国务院、全国政协、中央纪律检查委员会工作部门领导成员或者机关内设机构担任领导职务的人员，国家监察委员会、最高人民法院、最高人民检察院领导成员（不含正职）和内设机构担任领导职务的人员；县级以上地方各级党委、人大常委会、政府、政协、纪委监委、法院、检察院及其工作部门领导成员或者机关内设机构担任领导职务的人员；上列工作部门内设机构担任领导职务的人员。参照公务员法

管理的群团机关和县级以上党委、政府直属事业单位的领导成员及其内设机构担任领导职务的人员。”

（三）发行人现任独立董事黄雄具有独立董事资格且不属于党政领导干部

经本所律师对深圳证券交易所独立董事信息库进行核查，黄雄具有独立董事资格。本所律师通过对张家港保税科技（集团）股份有限公司网站、张家港市人民政府网站核查，并取得张家港保税科技（集团）股份有限公司出具的说明确认：张家港保税科技（集团）股份有限公司不属于参照公务员法管理的群团机关和县级以上党委、政府直属事业单位及其内设机构，黄雄不属于公务员或参照公务员法管理人员，不属于党政领导干部。综上，黄雄具有独立董事资格且不属于上述规定认定的党政领导干部。

综上所述，本所律师认为，发行人独立董事黄雄具备任职资格，不存在违反党政领导干部兼职等有关规定的情况。

九、《问询函》之问题 29-关于申报文件

请发行人律师说明为本次发行上市出具的法律意见书和律师工作报告是否符合《公开发行证券的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》第 4 条和第 8 条的要求。

回复：

本所作为发行人本次发行上市专项法律顾问，就发行人本次发行上市事宜，已根据有关法律法规及其他规范性文件的规定，于 2020 年 6 月 29 日出具了《法律意见书》和《律师工作报告》，本所律师通过核查确认，《法律意见书》和《律师工作报告》内容表述符合《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（证监发[2001]37 号）第 4 条和第 8 条的要求。

第二部分 发行人涉及本次发行并上市相关事项补充

一、本次发行并上市的批准和授权

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人本次发行并上市的批准和授权情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人本次发行并上市的批准和授权情况未发生变化。

二、本次发行并上市的主体资格

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人本次发行并上市的主体资格情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人本次发行并上市的主体资格情况未发生变化。

三、本次发行并上市的实质条件

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人本次发行并上市的实质条件情况。

根据天衡出具的《审计报告》、《内控鉴证报告》，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行并上市除须按照《创业板管理办法》第五条的规定依法经深交所审核并报中国证监会履行发行注册程序外，已符合《公司法》、《证券法》、《创业板管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的各项实质条件。

四、发行人的设立

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的设立

情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的设立情况未发生变化。

五、发行人的独立性

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的独立性情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的独立性情况未发生变化。

六、发行人的发起人和股东

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的发起人和股东情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的发起人和股东变化情况如下：

（一）发行人的发起人

本所律师经核查后确认，截至本补充法律意见书出具日，除衍盈壹号主要经营场所、经营期限及合伙人出资额发生变动；亿新投资合伙人及出资额发生变动外，发行人的其他发起人情况未发生变动。衍盈壹号和亿新投资变动情况如下：

1. 衍盈壹号

衍盈壹号成立于 2015 年 12 月 9 日，现持有统一社会信用代码为 91320500MA1MCJUA9P 的《营业执照》，主要经营场所为太仓港经济技术开发区北环路 16 号港城广场 3 号楼 2215-03 室，企业类型为有限合伙企业，执行事务合伙人为苏州衍盈投资管理有限公司(委派代表:曹海燕)，经营范围为“投融资管理、项目投资、资产管理（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）”，经营期限自 2015 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 14 日。

衍盈壹号目前直接持有发行人 1,062,500 股股份，占股本总额的 2.43%。

截至本补充法律意见书出具日，衍盈壹号的出资份额如下：

序号	合伙人姓名/名称	出资额（万元）	出资比例	合伙人类别

1	苏州衍盈投资管理有限公司	157.493694	1.00%	普通合伙人
2	苏州衍香投资有限公司	4,803.557657	30.50%	有限合伙人
3	太仓市城市建设投资集团有限公司	2,362.405405	15.00%	有限合伙人
4	太仓港经济技术开发区资产经营管理有限公司	2,362.405405	15.00%	有限合伙人
5	太仓市欣脉智能科技有限公司	1,574.936937	10.00%	有限合伙人
6	顾振其	787.468468	5.00%	有限合伙人
7	倪建荣	1,181.202702	7.50%	有限合伙人
8	杨介仓	708.721621	4.50%	有限合伙人
9	上海群赞投资管理中心	629.974775	4.00%	有限合伙人
10	太仓塑料助剂厂有限公司	393.734234	2.50%	有限合伙人
11	苏州千骧智盈投资有限公司	787.468468	5.00%	有限合伙人
	合计	**15,749.369366**	**100.00%**	--

2. 亿新投资

亿新投资成立于 2012 年 9 月 28 日，现持有统一社会信用代码为 91320500055172651L 的《营业执照》，主要经营场所为苏州高新区华佗路 99 号金融谷商务中心 6 幢，企业类型为有限合伙企业，执行事务合伙人为苏州亿文创新资本管理有限公司(委派代表: 王珏)，经营范围为“能源项目投资,企业投资 (不得以公开方式募集资金)(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)”，经营期限自 2012 年 9 月 28 日至 2022 年 9 月 27 日。

亿新投资目前直接持有发行人 850,000 股股份，占股本总额的 1.95%。

截至本补充法律意见书出具日，亿新投资的出资份额如下：

序号	合伙人姓名/名称	出资额（万元）	出资比例	合伙人类别
1	苏州亿文创新资本管理有限公司	120.00	1.54%	普通合伙人
2	蒋小玲	1,880.00	24.14%	有限合伙人
3	苏州市历史文化名城发展集团创业投资有限公司	990.00	12.71%	有限合伙人
4	王润德	500.00	6.42%	有限合伙人
5	蒋元生	300.00	3.85%	有限合伙人

6	阮方友	250.00	3.21%	有限合伙人
7	唐少文	1,212.510965	15.57%	有限合伙人
8	周宇斌	40.00	0.51%	有限合伙人
9	陆群勇	1,037.930397	13.33%	有限合伙人
10	郑　平	78.112469	1.00%	有限合伙人
11	浦连奇	78.112469	1.00%	有限合伙人
12	江　锦	1,300.00	16.70%	有限合伙人
	合计	**7,786. 6663**	**100.00%**	--

（二）发行人的其他股东

1. 众韬管理

因众韬管理原有限合伙人徐德从发行人处离职，根据合伙协议及其补充协议的约定，2020 年 7 月 10 日，众韬管理召开合伙人会议，同意徐德将其持有的众韬管理 2.50%的合伙份额（对应实缴出资额 12.6 万元）以 15.1668 万元的价格转让给执行事务合伙人吕锋。2020 年 8 月 4 日，徐德与吕锋就上述合伙份额转让事宜签署了《合伙份额转让协议》。2020 年 8 月 6 日，众韬管理完成了本次工商变更登记。

本次变更完成后，众韬管理的出资情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	出资比例	合伙人类别
1	吕　锋	163.80	32.50%	普通合伙人
2	刘艳国	134.40	26.67%	有限合伙人
3	刘　永	42.00	8.33%	有限合伙人
4	曹立新	21.00	4.17%	有限合伙人
5	冯　兵	21.00	4.17%	有限合伙人
6	黄培丽	21.00	4.17%	有限合伙人
7	吕　平	21.00	4.17%	有限合伙人
8	丰年华	21.00	4.17%	有限合伙人
9	曹志伟	21.00	4.17%	有限合伙人

10	赵　军	12.60	2.50%	有限合伙人
11	蒋卫凯	8.40	1.67%	有限合伙人
12	钱　铮	8.40	1.67%	有限合伙人
13	刘进中	8.40	1.67%	有限合伙人
	合计	**504.00**	**100.00%**	--

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的发起人和股东情况未发生变化。

七、发行人的股本及演变

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的股本及演变情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的股本及演变情况未发生变化。

八、发行人的业务

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的业务情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人的业务情况发生变化如下：

（一）发行人的业务资质

截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司新增资质证书如下：

序号	所有人	证件名称	证件编号	发证机构	有效期
1	发行人	安全生产标准化二级企业证书	苏AQBQGII202000076	江苏省安全生产协会	2020.04.20-2023.04.20

除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的业务未发生变化。

根据天衡出具的《审计报告》，并经本所律师核查，补充事项期间，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定，发行人境外业

务开展符合当地法律，发行人自设立以来主营业务未发生过变更，主营业务突出，不存在持续经营的法律障碍。

九、发行人的关联交易及同业竞争

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的关联交易及同业竞争情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人的关联交易及同业竞争情况发生变化如下：

（一）关联交易

根据天衡出具的《审计报告》，并经本所律师核查，2020 年 1-6 月发行人新增关联交易情况如下：

1.关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月
关键管理人员报酬	230.06

2.偶发性关联交易

佩森特曾于 2020 年 4 月与发行人签署销售合同，佩森特根据新冠疫情对熔喷材料的需求考量，向发行人采购 500 公斤 Ventron500HF-1500 产品，含税单价为 35 元/公斤，总金额为 15,500 元。此次交易事项根据发行人《关联交易管理制度》规定的审批权限，已由发行人总经理办公会审议通过。2020 年 5 月，因国内熔喷料市场状况发生变化，佩森特经与发行人协商后申请退货。

（二）关联交易的公允性

发行人于 2020 年 2 月 14 日召开的第一届董事会第七次会议和 2020 年 3 月 5 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过了《关于审议公司授信额度及相应担保的议案》，对发行人 2020 年度银行授信额度进行了审议。发行人按照《关联交易管理制度》的审批权限，于 2020 年 4 月 15 日召开的总经理办公会审议通过

了与关联方南京佩森特医疗设备有限公司的销售合同。发行人于 2020 年 8 月 6 日召开的第一届董事会第十一次会议和 2020 年 8 月 30 日召开的 2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于确认公司 2020 年半年度关联交易的议案》。发行人上述关联交易均按照市场定价，公平合理，不存在损害发行人和发行人股东利益的情形。

2020 年 8 月 6 日，发行人独立董事对发行人 2020 年半年度发生的关联交易发表了独立意见认为：公司 2020 年半年度与关联方之间的相关交易定价公允。公司具有独立、完整的经营体系，业务、资产、人员、财务、机构等均独立于关联方，公司对关联交易不存在重大依赖，未损害公司中小股东利益。

经本所律师核查，发行人 2020 年 1-6 月新增的关联交易均履行了审议程序，上述新增关联交易均为交易双方协商一致的结果，遵循了一般市场公平原则，交易内容公允、合理；发行人已采取必要措施对其他股东的利益进行保护；上述新增关联交易合法，不存在损害发行人及发行人股东利益的情况。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的关联交易及同业竞争情况未发生变化。

十、发行人的主要财产

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的主要财产情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人的主要财产情况发生变化如下：

（一）发行人的主要生产经营设备

根据天衡出具的《审计报告》、发行人主要生产经营设备的采购合同及发票并经本所律师核查，发行人拥有的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、办公及电子设备。截至 2020 年 6 月 30 日，发行人拥有的主要生产经营设备价值情况如下：

单位：元

序号	项目	账面原值	累计折旧	账面价值

1	机器设备	49,864,548.28	34,352,740.17	15,511,808.11
2	运输设备	3,723,483.13	3,537,308.97	186,174.16
3	办公及电子设备	3,063,373.75	2,373,777.13	689,596.62
合计		**56,651,405.16**	**40,263,826.27**	**16,387,578.89**

根据发行人出具的说明，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人合法拥有上述财产的产权，不存在权属纠纷。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的主要财产情况未发生变化。

十一、发行人的重大债权债务

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的重大债权债务情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人的重大债权债务变化情况如下：

（一）截至本补充法律意见书出具日，发行人新增具有重要影响的已履行和正在履行的重大合同，主要包括销售合同、采购合同、借款合同等，具体情况如下：（单位：万元）

1. 销售合同：

序号	销售方	采购方	签订时间	合同名称	合同标的	履行期限	履行情况
1	发行人	安波福中央电气（上海）有限公司	2020.04.27	需求合同	改性塑料	2014.11.01-2020.12.31	正在履行
2	发行人	安波福中央电气（上海）有限公司	2020.07.03	需求合同	改性塑料	2019.05.01-2020.07.03	履行完毕
3	发行人	安波福连接器系统（南通）有限公司	2020.01.06	需求合同	改性塑料	2017.11.01-2020.12.31	正在履行

2. 采购合同

序号	采购方	销售方	签订时间	合同名称	合同标的	履行期限	履行情况
1	发行人	上海古比雪夫氮贸易有限公司	2020.06.08	销售合同	PA6 等	2020.07.30 前	履行完毕
2	发行人	上海古比雪夫氮贸易有限公司	2020.07.06	销售合同	PA6 等	2020.08.30 前	履行完毕
3	发行人	上海古比雪夫氮贸易有限公司	2020.08.04	销售合同	PA6 等	2020.10.31 前	履行完毕
4	发行人	上海古比雪夫氮贸易有限公司	2020.08.14	销售合同	PA6 等	2020.09.30 前	履行完毕
5	发行人	泰山玻璃纤维有限公司	2020.08.26	采购合同	玻璃纤维	-	正在履行

3. 借款合同

序号	借款人	借款银行	合同名称	合同金额	履行期限	履行情况
1	发行人	交通银行股份有限公司张家港分行	流动资金借款合同	1,000	2020.06.30-2021.06.20	正在履行

4.授信合同

序号	申请人	授信银行	合同名称	授信额度	授信期限	履行情况
1	发行人	宁波银行股份有限公司苏州分行	线上流动资金贷款总协议	5,000	2020.04.14-2021.04.14	正在履行
2	发行人	上海银行股份有限公司苏州分行	综合授信合同	11,500	2020.03.04-2021.03.02	正在履行

（二）根据天衡出具的《审计报告》，并经本所律师核查，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额为 8,122.56 元，发行人其他应付款账面余额为 405,228.82 元；截至本补充法律意见书出具之日，发行人其他应收款余额中无应收持公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，其他应付款项中（不包含应付股利）无应付持公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的重大债权债务情况未发生变化。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人重大资产变化及收购兼并情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人重大资产变化及收购兼并情况未发生变化。

十三、发行人章程的制定与修改

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人章程的制定与修改情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人章程的制定与修改情况未发生变化。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作情况发生变化如下：

（一）发行人的股东大会、董事会和监事会的召开、决议内容及签署

经本所律师核查发行人股东大会、董事会、监事会相关会议文件，发行人自设立以来至本补充法律意见书出具之日，共计召开了 10 次股东大会、11 次董事会和 6 次监事会会议。发行人上述股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人股东大会、董

事会、监事会议事规则及规范运作情况未发生变化。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人董事、监事、高级管理人员及其变化情况未发生新的变化。

十六、发行人的税务和财政补贴

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的税务和财政补贴情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，发行人的税务和财政补贴情况发生变化如下：

（一）发行人及其子公司适用的主要税种、税率及税收优惠

1、发行人及其子公司适用的主要税种、税率

根据天衡出具的《纳税审核报告》，并经本所律师核查，发行人及其子公司于 2020 年 1-6 月适用的主要税种及税率如下：

序号	税种	计税依据	税率
1	增值税	增值税计税销售额	17%、16%、13%，产品出口收入免增值税
2	企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、17%、24%
3	城建税	实际缴纳流转税税额	5%
4	教育费附加	实际缴纳流转税税额	5%
5	房产税	房产计税余值或租金收入	房产计税余值的 1.2%或租金收入的 12%
6	土地使用税	实际占有的土地面积	按当地实际单位税额

注：报告期内子公司适用的企业所得税税率：苏邦贸易 20%、罗兴保 20%、新加坡博云 17%、马来西亚博云 24%。

经本所律师核查，发行人及其子公司在 2020 年 1-6 月适用的上述主要税种、税率符合相关法律、法规和规范性文件的要求。

（二）政府补助

根据天衡出具的《审计报告》、发行人及子公司 2020 年 1-6 月的财政补贴文件、入账凭证及发行人出具的说明，并经本所律师核查，2020 年 1-6 月，发行人及子公司获得的财政补贴情况，具体如下：

单位：万元

期间	项目	下文机关及文件	金额
2020 年 1-6 月	资本利用奖励（拟上市企业）	关于加快推进冶金工业园（锦丰镇）高质量发展的实施意见（苏扬冶委[2019]25 号）	297.74
	工业企业结构调整奖补资金	工业企业结构调整奖补资金	11.12
	稳岗补贴	张家港市人力资源管理服务中心《张家港市企业稳岗返还公示（五）》	3.67
	稳岗补贴	张家港市人力资源管理服务中心《张家港市企业稳岗返还公示（八）》	2.03
	高企资助	张家港市科学技术局 张家港市财政局《关于下达 2019 年度高新技术企业相关资助经费的通知》（张科综[2020]6 号）	20.00
	产业发展扶持资金	张家港市科学技术局 张家港市财政局《关于下达 2019 年度高质量发展产业扶持政策企业研发机构项目资金的通知》（张科管[2020]1 号）	5.00

经本所律师核查，发行人及其子公司在 2020 年 1-6 月享受的上述财政补贴均得到了有关政府部门的批准，合法、合规、真实、有效。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，发行人的税务和财政补贴情况未发生变化。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的环境

保护和产品质量、技术等标准情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准情况未发生变化。

十八、发行人募集资金的运用

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人募集资金的运用情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人募集资金的运用情况未发生变化。

十九、发行人业务发展目标

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人业务发展目标情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人业务发展目标情况未发生变化。

二十、发行人的诉讼、仲裁或行政处罚

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了发行人的诉讼、仲裁或行政处罚情况。

经本所律师核查，补充事项期间，发行人的诉讼、仲裁或行政处罚情况未发生变化。

二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师参与了《招股说明书（申报稿）》的讨论，审阅了发行人为本次发行上市编制的《招股说明书（申报稿）》，特别是对《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的《法律意见书》、《律师工作报告》和本补充法律意见书的相关内容进行了审阅。

本所律师认为，发行人《招股说明书（申报稿）》对《法律意见书》、《律师工作报告》和本补充法律意见书的引用真实、准确，不存在因引用《法律意见书》、《律师工作报告》和本补充法律意见书的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

本所律师已经在《法律意见书》、《律师工作报告》中论述了其他需要说明的问题情况。

经本所律师核查，补充事项期间内，除因半年度报告更新导致发行人社会保险、住房公积金缴纳情况以及主要客户、供应商销售、采购金额及占比发生变动外，发行人的其他需要说明的问题未发生变动。

（一）发行人社会保险和住房公积金缴纳情况

1. 境内社会保险、住房公积金执行情况

发行人及其境内子公司已为员工办理了社会保险和住房公积金。公司补充事项期间内，境内员工缴纳社会保险和住房公积金的情况如下：

时间	员工人数	项目	缴纳人数	未缴纳人数
2020 年 6 月 30 日	151	社会保险	145	10
		住房公积金	145	10

注： 2020 年 6 月 30 日，公司已缴纳社保、公积金人数中包含 4 位已离职的员工。

补充事项期间内，境内员工社会保险和住房公积金未缴纳人员情况如下：

时间	类别	未缴纳人数	新入职员工	签订劳务协议员工	离职减员	自愿放弃	实习生
2020 年 6 月 30 日	社会保险	10	1	8	-	-	1
	住房公积金	10	1	8	-	-	1

2. 发行人通过人事代理公司缴纳社保及公积金的情况

补充事项期间内，发行人通过公司直接缴纳以及通过人事代理公司缴纳的人数如下：

时间	项目	缴纳总人数	公司直接缴纳人数	通过人事代理公司缴纳人数
2020 年 6 月 30 日	社会保险	145	140	5

	住房公积金	145	140	5

3. 发行人存在部分未缴纳社会保险及公积金对发行人的影响

补充事项期间内，发行人存在尚未为全部员工缴纳社会保险及住房公积金的情形，以发行人期末人数作为人数的测算依据，根据发行人期末单月人均缴纳社会保险及住房公积金金额测算，社会保险及住房公积金缴纳缺口金额和对利润总额的影响额如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月
社会保险未缴纳金额	0.18
住房公积金未缴纳金额	0.26
“五险一金”未缴纳金额合计	0.44
当期利润总额	5,266.49
“五险一金”未缴金额占利润总额比例	0.01%

补充事项期间内，发行人未缴纳社会保险及住房公积金的金额占当期净利润的比例较小，对发行人经营业绩不产生重大影响。

（二）发行人主要客户基本情况及是否存在关联关系

1. 发行人补充事项期间前五名客户（受同一控制的合并披露）的基本情况

单位：万元

年度	序号	客户名称		销售金额	占当期营业收入比重
2020 年 1-6 月	1	史丹利百得及其子公司	永儒塑胶工业（苏州）有限公司	6,059.57	33.99%
			Black & Decker (US) Inc.	1,209.88	6.79%
			Black Decker de Reynosa 墨西哥百得	576.72	3.24%
			Black Decker Limited BVBA 捷克百得	101.60	0.57%
			Stanley Black & Decker India Pvt Ltd.	10.21	0.06%
			上海埃姆哈特紧固系统有限公司	1.95	0.01%
			小计	7,959.93	44.65%
	2	江苏乾涌及其	苏州奔腾塑业有限公司	2,794.60	15.68%

年度	序号	客户名称		销售金额	占当期营业收入比重
		子公司	江苏乾涌控股有限公司	679.14	3.81%
			小计	3,473.75	19.49%
	3	安波福及其子公司	安波福中央电气（上海）有限公司	589.62	3.31%
			安波福连接器系统（南通）有限公司	16.15	0.09%
			KOREA UNION MACHINERY CO.,LTD	9.15	0.05%
			Aptiv Connection Systems India Pvt Ltd	6.33	0.04%
			海尔曼太通（无锡）电器配件有限公司	3.99	0.02%
			小计	625.24	3.51%
	4	百力及其子公司	浙江百力塑业有限公司	505.44	2.84%
			绍兴协创塑业有限公司	7.85	0.04%
			小计	513.28	2.88%
	5	-	东莞誉诚实业有限公司	453.64	2.54%
	合计			13,025.83	73.07%

经本所律师核查，补充事项期间内，除因半年度报告数据更新外，发行人主要客户基本情况未发生重大变化，发行人及主要客户不存在关联关系。

（三）发行人主要供应商基本情况及是否存在关联关系

补充事项期间，发行人向前五名供应商（受同一控制的合并披露）的采购情况如下：

单位：万元

年度	序号	供应商名称	采购的主要商品	采购金额	占采购总额比例
2020年1-6月	1	上海古比雪夫氮贸易有限公司	PA	1,899.74	18.07%
	2	LOTTE CHEMICAL CORPORATION	PC	1,569.01	14.92%
		湖石化学贸易（上海）有限公司	PC、EVA	30.47	0.29%
		小计	PC、EVA	1,599.49	15.21%
	3	泰山玻璃纤维有限公司	PA	903.11	8.59%
	4	江苏海阳锦纶新材料有限公司	PA	651.71	6.20%
	5	陶氏化学太平洋有限公司	POE	572.89	5.45%

年度	序号	供应商名称	采购的主要商品	采购金额	占采购总额比例
	合计		-	5,626.92	53.52%

经本所律师核查，补充事项期间内，除因半年度报告数据更新外，发行人主要供应商基本情况未发生重大变化，发行人及主要供应商不存在关联关系。

经本所律师核查，除上述变化情况外，补充事项期间，其他需要说明的问题情况未发生变化。

二十三、结论意见

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司于报告期内在所有重大方面已遵守中国有关法律、法规和规范性文件的规定，发行人本次发行并上市的申请仍符合《公司法》、《证券法》等中国法律、法规和规范性文件的规定，除本次发行并上市尚需获得深交所上市审核及报经中国证监会履行发行注册程序外，发行人已经在形式和实质条件上具备首次公开发行股票并在深交所创业板上市的条件，发行人本次发行并上市不存在实质法律障碍。

（以下无正文）

第三节 签署页

（此页无正文，为《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书（一）》的签署页）

本法律意见书于 2020 年 10 月 9 日出具，正本一式 5 份，无副本。

国浩律师（南京）事务所

负责人：马国强

经办律师：于 炜

朱军辉

国浩律师（南京）事务所

关　于

江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

之

补充法律意见书（二）

國浩律師事務所
GRANDALL LAW FIRM

南京市汉中门大街309号B座5/7/8层　邮编：210036

5,7,8th Floor, Block B, 309 Hanzhongmen Street, Nanjing 210036, China

电话/Tel: +86 25 8966 0900　传真/Fax: +86 25 8966 0966

网址/Website: http://www.grandall.com.cn

2020年11月

目 录

第一节 引 言 4

一、 律师声明事项 4

第二节 正 文 6

一、 《二轮问询函》之问题 4-关于销售模式 6

二、 《二轮问询函》之问题 9-关于资金拆借 22

第三节 签署页 26

国浩律师（南京）事务所

关于江苏博云塑业股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市之

补充法律意见书（二）

致：江苏博云塑业股份有限公司

国浩律师（南京）事务所（以下简称“本所”）接受江苏博云塑业股份有限公司的委托，担任其首次公开发行股票并在创业板上市的特聘专项法律顾问，本所律师根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等有关法律、法规和中国证监会颁布的《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关法律、法规和中国证券监督管理委员会的其他有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，已出具了《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）、《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）及《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书一》”）。

现本所律师根据深圳证券交易所下发的《关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函[2020]010604 号）（以下简称“《二轮问询函》”）之要求，就本所对《二轮问询函》中发行人律师需说明的有关法律问题出具本补充法律意见书。本补充法律意见书构成《法律意见书》、《律师工作报告》和《补充法律意见书一》的组成部分，对于上述文件中已表述过的内容，本补充法律意见书将不再赘述。

第一节 引 言

一、律师声明事项

本所律师依据本补充法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会、深交所的有关规定发表法律意见，并声明如下：

（一）本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证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；

（二）本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行并上市所必备的法律文件，随同其他申报材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任；

（三）本所律师同意发行人部分或全部在招股说明书中自行引用或按中国证监会、深交所审核要求引用本补充法律意见书的内容，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者曲解；

（四）发行人保证其已经向本所律师提供了为出具本补充法律意见书所必需的真实、完整、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言；

（五）对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件；

（六）本所律师仅就发行人本次发行并上市的合法性及相关法律问题发表意见，且仅根据现行中国法律发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，若涉及到必须援引境外法律的，均引用发行人境外律师提供的意见。本所律师不对发行人参与本次发行所涉及的会计、审计、资产评估等专业事项发表任何意见，本所在本补充法律意见书中对有关会计报表、审计和资产评估报告及其他机构出具的报告中某些数据或结论的引用，已经履行了必要的注意义务，除本所律师明确表示意见的以外，并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确

性做出任何明示或者默示的保证，对于这些文件内容，本所律师并不具备核查和做出评价的适当资格；

（七）本所律师未授权任何单位或个人对本补充法律意见书作任何解释或说明；

（八）本补充法律意见书是对《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书一》的补充，并构成该等法律文件不可分割的一部分。本所在该等法律文件中所述的法律意见出具依据、律师声明事项、释义等相关内容适用于本补充法律意见书；

（九）本补充法律意见书仅供发行人为本次发行并上市申请之目的使用，不得用作其他任何用途。

第二节 正 文

一、《二轮问询函》之问题 4-关于销售模式

根据首轮问询回复，报告期内，发行人对同一家客户既存在内销收入也存在外销收入，外销收入中还存在一般贸易出口和进料加工复出口模式。发行人境内外销模式下从采购及外销均采用外币结算，降低了汇率风险。发行人境内外销的货物流转方式为：客户位于境内（对应境内外销）的，供应链通知物流公司将产品运送至保税区或保税物流园区，公司完成出口报关工作，按照合同约定相关方完成进口报关工作，货物从保税区或物流园区运送至客户指定地点，客户签收确认收货。

请发行人：

（1）补充说明同一客户既存在外销也存在内销的原因及合理性，同一个客户选择内外销不同模式的标准、情形及原因。

（2）补充说明外销收入中存在来自境内公司及其上游加工厂商收入的原因及合理性，是否符合相关海关、税务法律法规的规定。

（3）补充说明发行人、目标客户上游加工商是否位于保税区内，产品销售过程中是否存在未经海关批准的区内加工企业委托非保税区企业或者接受非保税区企业委托进行加工业务情形，发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式是否属于行业惯例，是否符合保税区管理相关规定。

（4）对比下游客户同为电动工具制造商的上市公司业务模式，说明发行人存在较大比例的境内外销收入是否属于行业惯例，结合境内外销模式下各环节涉及的海关税收监管规定，说明发行人采用该等模式是否合法合规及其判断依据，采购及外销均采用外币结算是否符合外汇管理规定。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。请发行人律师对问题（2）-（4）发表明确意见。

回复：

（二）补充说明外销收入中存在来自境内公司及其上游加工厂商收入的原

因及合理性，是否符合相关海关、税务法律法规的规定。

1. 补充说明外销收入中存在来自境内公司及其上游加工厂商收入的原因及合理性

根据发行人说明并经本所律师核查，发行人目标客户中的境内公司（即公司总部注册地位于中国大陆境内的公司），包括科沃斯、莱克电气、苏泊尔、长城汽车。报告期内，发行人对目标客户中的境内公司科沃斯、莱克电气、长城汽车及其上游加工厂商没有外销收入。发行人外销收入中存在来自境内公司及其上游加工厂商收入的情况仅为发行人对苏泊尔及其子公司的销售，具体为发行人对浙江绍兴苏泊尔生活电器有限公司的外销收入，报告期各期，发行人对苏泊尔及其子公司的外销收入分别为 278.14 万元、376.60 万元、336.90 万元和 113.36 万元。

根据苏泊尔相关公告文件，苏泊尔存在内销业务和外销业务，其中，苏泊尔与世界知名的炊具研发制造商和小家电制造商法国 SEB 的战略合作为其每年带来稳定的出口订单。报告期内，苏泊尔境外销售金额分别为 39.75 亿元、47.42 亿元、51.10 亿元和 20.26 亿元，占其营业收入的比例分别为 28.02%、26.57%、25.74%、24.75%。根据对苏泊尔的访谈，苏泊尔按照海关备案加工贸易手册向发行人采购原材料用于其生产出口产品。苏泊尔选择加工贸易的方式开展其外销业务，有利于取得加工贸易保税经营的优势，增强其产品在国际市场上的竞争力。作为加工贸易产业链上的一环，苏泊尔需要进口采购保税原材料。发行人根据客户具体需求为其提供境内采购和进口采购的多种选择。因此，发行人外销收入中存在来自境内公司苏泊尔的情况具有商业合理性。

2. 是否符合相关海关、税务法律法规的规定

根据《保税区海关监管办法》第十三条规定：“从保税区进入非保税区的货物，按照进口货物办理手续；从非保税区进入保税区的货物，按照出口货物办理手续，出口退税按照国家有关规定办理。海关对保税区与非保税区之间进出的货物，按照国家有关进出口管理的规定实施监管。”

根据《中华人民共和国海关保税港区管理暂行办法》第二十一条规定：“保税港区与区外之间进出的货物，区内企业或者区外收发货人按照规定向海关办理相关手续。需要征税的，除另有规定外，区内企业或者区外收发货人按照货物进

出区时的实际状态缴纳税款……。”

根据《国务院关于设立洋山保税港区的批复》（国函[2005]54号）规定：国内货物入港区视同出口，实行退税；国外货物入港区保税；货物出港区进入国内销售按货物进口的有关规定办理报关手续，并按货物实际状态征税；港区内企业之间的货物交易不征增值税和消费税。根据《国务院关于同意设立张家港保税港区的批复》（国函[2008]105 号）规定：张家港保税港区有关税收、外汇政策按照《国务院关于设立洋山保税港区的批复》（国函[2005]54 号）的有关规定执行。

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕第 39 号）规定“一、适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，对下列出口货物劳务，除适用本通知第六条和第七条规定的外，实行免征和退还增值税（以下称增值税退（免）税）政策：……（二）出口企业或其他单位视同出口货物。具体是指：…… B、出口企业经海关报关进入国家批准的出口加工区、保税物流园区、保税港区、综合保税区、珠澳跨境工业区（珠海园区）、中哈霍尔果斯国际边境合作中心（中方配套区域）、保税物流中心（B 型）（以下统称特殊区域）并销售给特殊区域内单位或境外单位、个人的货物。……”

根据发行人说明并经本所律师核查，公司货物通过张家港保税港区出口至子公司新加坡博云，视同出口，并按照生产企业出口“免抵退”税收政策实行退税。子公司新加坡博云在保税港区设立仓库，货物实行保税。新加坡博云将货物销售给非张家港保税港区的企业，境内客户按照货物进口的有关规定办理报关手续，并按照货物的实际状态征税，对于境内客户若进口的货物实际状态为一般贸易进口，则需要缴纳相应的关税和增值税后办理进口手续；若进口的货物实际状态为进料加工出口业务，对于进口料件，经海关合同登记备案的进料加工项下料件进口时，经营单位或其代理人应持海关核发的《进料加工登记手册》及其他有关报关单证，填写进料加工专用进口货物报关单，并在《进料加工登记手册》“进口料件登记栏”内填明有关进口料件内容后，向进境地海关申报。进境地海关审核无误后，按规定收取海关监管手续费，验放有关进口货物，并在《进料加工登记手册》上加盖海关印章后退还经营单位或其代理，作为今后合同核销的单证依据。境内客户最终根据进口料件的实际出口情况办理《进料加工登记手册》的核销并补缴相应的关税和增值税。

经本所律师对发行人报告期内各月度增值税纳税申报表、免抵退税申报表、报关单进行核查，发行人在向境内公司及其上游加工厂商销售过程中已根据《保税区海关监管办法》、《中华人民共和国海关保税港区管理暂行办法》等监管规定向海关监管部门履行了货物进出境报关手续。发行人外销收入中来自境内公司及其上游加工厂商收入部分均按照《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》等法律法规规定，依法缴纳关税及增值税，并根据上述规定享受关税、增值税等税收减免政策。

同时，中华人民共和国张家港金港海关及国家税务总局张家港市税务局分别向发行人出具了合规证明，确认发行人在报告期内不存在因违反海关、税务法律法规的规定而受到行政处罚的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人外销收入中存在来自境内公司及其上游加工厂商收入符合相关海关、税务法律法规的规定。

（三）补充说明发行人、目标客户上游加工商是否位于保税区内，产品销售过程中是否存在未经海关批准的区内加工企业委托非保税区企业或者接受非保税区企业委托进行加工业务情形，发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式是否属于行业惯例，是否符合保税区管理相关规定。

1. 补充说明发行人、目标客户上游加工商是否位于保税区内

经查询发行人及子公司工商登记材料，发行人及子公司注册地址如下：

公司名称	注册地址	是否位于保税区
江苏博云塑业股份有限公司	江苏省张家港市锦丰镇星火村	否
新加坡博云 Boiln Plastics (Singapore) PTE. Ltd.	境外公司（16 RAFFLE SQUAY #33-03 HONGLEONG BUILDING SINGAPORE（048581））	否
马来西亚博云 Boiln Plastics (Malaysia) SDN. BHD	境外公司（No.24A,JalanPutra1,TamanTanSriYacob,81300Skudai,JohorDarulTakzim.）	否
张家港保税区苏邦贸易有限公司	张家港保税区金碧大厦 250B 室	是
上海罗兴保贸易有限公司	上海市松江区洞泾路 8 号 18 幢	否

经核查，发行人及子公司罗兴保不属于保税区内企业，发行人子公司新加坡

博云、马来西亚博云系境外企业，发行人子公司苏邦贸易位于保税区内。

经本所律师查询发行人 11 家目标客户及与发行人有业务往来的目标客户境内子公司及分公司（报告期内合计 10 家）在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）公示的基本信息及中国出口信用保险公司出具的海外资信报告，发行人目标客户注册地址如下：

序号	发行人目标客户名称	注册地址	是否位于保税区
1	史丹利百得（Stanley Black&Decker）	境外公司（美国康涅狄格州）	否
2	安波福（APTIV）	境外公司（泽西岛）	否
3	飞利浦（PHILIPS）	境外公司（荷兰）	否
4	科沃斯	江苏省苏州市吴中区石湖西路 108 号	否
5	莱克电气	江苏省苏州市高新区向阳路 1 号	否
6	苏泊尔	浙江省玉环市大麦屿经济开发区	否
7	必胜（BISSELL）	境外公司（美国密歇根州）	否
8	长城汽车	河北省保定市朝阳南大街 2266 号	否
9	英特曼	境外公司（挪威）	否
10	创科集团（TTI）	境外公司（香港）	否
11	奥托立夫（Autoliv）	境外公司（美国特拉华州）	否

经本所律师查询发行人目标客户上游加工商在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）公示的基本信息，发行人目标客户部分境内上游加工商注册地址如下：

序号	发行人目标客户上游加工商名称	注册地址	是否位于保税区
1	江苏乾涌控股有限公司	苏州工业园区娄葑镇新发路 58 号	否
2	苏州奔腾塑业有限公司	苏州工业园区新发路 58 号	否
3	浙江百力塑业有限公司	绍兴市上虞区小越镇田家村	否
4	绍兴协创塑业有限公司	浙江省绍兴市越城区马山街道启圣路以北 9-10 幢	否
5	佛山市顺德区新力航塑料制品有限公司	佛山市顺德区北滘镇林港新业路四路 4 号之一(201)	否
6	浙江龙铁精密塑业有限公司	杭州钱江经济开发区顺风路 536 号 2 幢	否
7	东莞誉诚实业有限公司	东莞市长安镇振安工业园内	否
8	苏州春菊电器有限公司	苏州市相城区黄桥镇开发区	否
9	莱克电气股份有限公司	江苏省苏州新区向阳路 1 号	否
10	莱克电气绿能科技（苏州）有限公司	苏州高新区浒关分区石林路 55 号	否
11	东莞好景塑胶模具制造有限公司	东莞市长安镇厦岗社区复兴路 2 号	否

12	苏州诚河清洁设备有限公司	苏州高新区浒关分区洋庄路 2 号	否

经核查，发行人目标客户及上游加工厂商均不属于保税区内企业。

2. 产品销售过程中是否存在未经海关批准的区内加工企业委托非保税区企业或者接受非保税区企业委托进行加工业务情形

报告期内，发行人受托加工业务具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
受托加工收入	16.27	35.11	101.68	648.44
占营业收入比例	0.09%	0.09%	0.26%	2.15%
受托加工数量（吨）	65.57	166.19	366.51	2,403.52
占销售量比例	0.78%	0.97%	2.14%	14.72%

如上表所示，报告期内发行人收取的受托加工业务加工费分别为648.44万元、101.68万元、35.11万元和和16.27万元，占营业收入比重分别为2.15%、0.26%、0.09%和0.09%，整体占营业收入比重较小。

根据发行人说明并经本所律师核查，发行人的委托加工业务均为内销业务，不向海关申报出口。发行人与客户签订合同时，均采用人民币计价。

发行人外销业务中不存在受托加工。发行人进口原材料均为自主采购，发行人能够自由选择合适供应商，独立签订合同，与供应商协商确定规格、价格、交货及结算等。发行人进口保税原材料时已取得货物所有权，并承担了原材料市场价值波动风险。发行人根据产品市场行情自主向客户报价，并针对产品规格、价格、结算方式与客户进行协商后确定售价。

综上所述，本所律师认为，发行人产品销售过程中不存在未经海关批准的区内加工企业委托非保税区企业或者接受非保税区企业委托进行加工业务情形。

3. 发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式是否属于行业惯例，是否符合保税区管理相关规定

（1）发行人将货物发往保税港区再由客户进口的方式是否属于行业惯例

根据发行人说明并经本所律师核查，发行人外销业务中，如果客户位于境内，

发行人按照客户订单要求完成生产后，将产品运送至保税港区或保税物流园区，发行人完成出口报关工作，并且根据合同约定由相关方完成进口报关工作，再将货物从保税区或保税物流园区运送至客户工厂，客户签收回单。

发行人将货物发往保税区再由客户进口是由客户的加工贸易企业的性质决定的。客户作为加工贸易企业如需要在国内采购原材料，需要通过使用手册备案记录进口才能免税和符合海关监管。客户会要求其国内供应商先把货物出口到保税区，再用保税手册报关进口，将公司的出口料件转变为进口料件，从而获取加工贸易无税经营的优势，降低生产成本，减少资金占用。

同行业公司广东聚石化学股份有限公司（科创板拟上市企业，已通过上市委审核）主营业务为阻燃剂、改性塑料粒子及制品的研发、生产和销售，其招股说明书披露：公司取得客户订单后，保税进口加工所需料件，保税原料经加工为产品入公司保税仓储存。交货前，公司安排车辆发往保税物流园或码头、机场等口岸，向海关申报并完成出口审批。当客户在境内时，公司通常会协助客户完成报关进口手续，在相关手续办理完毕后，将产品直接运送至指定地点，由客户签收交接。

苏州天准科技股份有限公司（688003.SH）主要业务为研发、生产、销售：测量和检测设备、测量和检测系统、机器人与自动化装备、自动化立体仓库及仓储物流设备等。公司通过保税区或物流园区发货至境内工厂的外销客户主要为苹果公司及其部分供应商。据其招股说明书披露：苹果公司直接与发行人签订订单，发行人将相关产品发货至苹果公司指定的境内工厂（2016 年度少量产品直接发货至美国），苹果公司能实时查询到货物的物流签收信息、状态，相关验收程序、款项结算等由苹果公司完成；苹果供应商与发行人签订订单，发行人将相关产品发货至其指定地点后，相关验收程序、款项结算等由苹果供应商完成。发行人按照相关规定为每批货物办理出口报关手续。同时，按照税法相关规定，销往保税区或物流园区的货物视同出口，发行人相关产品享受增值税免抵退税政策。发行人在报关后，按照相关规定办理出口退税申请等程序。

江苏传艺科技股份有限公司（002866.SZ）主营业务为笔记本电脑及其他消费电子产品零组件的研发、生产和销售。据其招股书披露：公司的主要下游客户

系大型笔记本电脑键盘生产厂商与笔记本电脑整机生产厂商在中国大陆开设的生产型企业。公司通过传艺香港销售部分产品是根据保税物流园区的“入区退税”政策，以“先出口，再进口”的方式，解决加工贸易深加工结转手续复杂、深加工增值部分不予退税等问题，在公司所处的笔记本电脑制造产业链中运用十分普遍。例如公司 MTS 产品主要的竞争对手科嘉股份，也由其在中国境内的生产基地将主要产品先销售给离岛免税公司，再由离岛免税公司销售给下游客户达方电子。其中国境内的生产基地同样根据出口销售的税收优惠政策向税务主管机关申请出口退税。国内保税区具有“境内关外”的特殊功能，根据相关规定企业将货物出口到保税区即视同离境，可办理出口退税。而下游境内笔记本电脑键盘生产企业只需再从保税区将货物进口即可完成进出口程序。因此，公司通过香港子公司开展出口复进口业务符合国内保税区的政策以及税收法规的相关要求。公司合理运用保税区的特殊功能及政策优势，不但节省了出口销售的运费成本和运输时间，而且增强了公司的价格竞争力。

伟时电子股份有限公司（605218.SH）主要从事背光显示模组、液晶显示模组等产品研发、生产、销售。据其招股说明书披露：报告期内，公司外销收入的统计口径为境内外销收入及来源于中国大陆以外的其他国家或地区的收入。公司的收入按来源地划分，来自于中国大陆以及境外其他国家或地区（包括中国香港、中国台湾），其中来自于中国大陆的收入分为内销收入、境内外销收入；境内外销收入系通过保税区销售及深加工结转的销售模式对位于中国大陆的客户实现的销售收入。

综上所述，本所律师认为，发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式属于行业惯例。

（2）是否符合保税区管理相关规定

根据《中华人民共和国海关保税港区管理暂行办法》第二条规定：“本办法所称的保税港区是指经国务院批准，设立在国家对外开放的口岸港区和与之相连的特定区域内，具有口岸、物流、加工等功能的海关特殊监管区域。”

根据《国务院关于同意设立张家港保税港区的批复》（国函[2008]105 号）规定：张家港保税港区有关税收、外汇政策按照《国务院关于设立洋山保税港区

的批复》（国函[2005]54 号）的有关规定执行。

《国务院关于设立洋山保税港区的批复》（国函[2005]54 号）中有关税收政策规定如下：国内货物入港区视同出口，实行退税；国外货物入港区保税；货物出港区进入国内销售按货物进口的有关规定办理报关手续，并按货物实际状态征税；港区内企业之间的货物交易不征增值税和消费税。

根据上述规定，发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式符合《保税区海关监管办法》、《国务院关于同意设立张家港保税港区的批复》等保税区管理规定。

综上所述，本所律师认为，发行人将货物发往保税区再由客户进口的方式符合保税区管理相关规定。

（四）对比下游客户同为电动工具制造商的上市公司业务模式，说明发行人存在较大比例的境内外销收入是否属于行业惯例，结合境内外销模式下各环节涉及的海关税收监管规定，说明发行人采用该等模式是否合法合规及其判断依据，采购及外销均采用外币结算是否符合外汇管理规定。

1. 对比下游客户同为电动工具制造商的上市公司业务模式，说明发行人存在较大比例的境内外销收入是否属于行业惯例

发行人按照是否申报海关、是否取得报关单为标准划分内销和外销销售收入。发行人外销业务根据客户所在地的不同可以分为直接外销（客户位于中国大陆境外的销售）和境内外销（产品报关出口但客户在中国大陆境内的销售）。报告期内，发行人内销、直接外销和境内外销的收入金额及其占营业收入的比例情况如下：

业务类别	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
内销业务	5,016.85	28.14%	11,785.89	30.89%	12,445.42	32.23%	10,207.48	33.77%
外销业务	12,808.54	71.86%	26,365.82	69.11%	26,168.99	67.77%	20,022.26	66.23%
直接外销	2,721.92	15.27%	4,231.88	11.09%	5,149.56	13.34%	3,182.32	10.53%
境内外销	10,086.62	56.59%	22,133.94	58.02%	21,019.43	54.43%	16,839.93	55.71%
合计	**17,825.39**	**100.00%**	**38,151.72**	**100.00%**	**38,614.41**	**100.00%**	**30,229.73**	**100.00%**

由上表可见，报告期内发行人在较大比例的境内外销收入。

根据发行人说明并经本所律师核查，与发行人下游客户同为电动工具制造商的上市公司主要为康平科技（苏州）股份有限公司（以下简称“康平科技”）和扬州海昌新材股份有限公司（以下简称“海昌新材”）。

根据康平科技相关公告显示，康平科技主要从事电动工具用电机、电动工具整机及相关零配件的研发、设计、生产和销售。报告期各期（2017 年、2018 年、2019 年），康平科技来自前五大客户的收入占比分别为 82.90%、86.63%和 84.19%，来自第一大客户史丹利百得的主营业务收入占比分别为 51.03%、48.77%和 49.73%。康平科技的外销收入主要为将产品出口至客户境内保税区工厂的业务，报告期内保税区销售分别为 37,810.06 万元、37,658.91 万元和 37,776.09 万元，占销售收入比重分别为 66.63%、64.23%、62.35%，公司境外销售产品主要为电机及配件。公司产品出口至保税区后，由客户完成整机组装并安排进一步销售至不同国家和地区。

根据海昌新材相关公告显示，海昌新材产品主要包括齿轮、轴承、齿轮箱、结构件等粉末冶金零部件，主要应用于电动工具、汽车、办公设备、家电等领域，报告期各期（2017 年、2018 年、2019 年），海昌新材向前五大客户的销售额占当期营业收入的比例分别为 88.86%、87.72%、85.71%，其中第一大客户史丹利百得的销售占比分别为 53.18%、55.70%、54.78%。海昌新材的境内关外的收入分别为 5,595.58 万元、6,235.38 万元、8,542.05 万元，占当期营业收入的比例分别为 38.55%、37.17%、46.80%，海昌新材将产品送往客户位于出口加工区、保税区的工厂，公司交货完毕并完成报关后，即完成境内关外的产品销售。

根据发行人说明，与康平科技和海昌新材相比，发行人存在较大比例的境内外销收入的原因是因为发行人与康平科技和海昌新材处于产业链的不同环节。电动工具产业链大致可包括原料供应商和注塑厂商、机械零部件厂商、电机厂商、电子控制厂商、下游电动工具制造商等不同分工的企业。从产业链来看，发行人主营改性塑料的研发、生产和销售，处于电动工具产业链中的前端原料环节。发行人的直接客户为史丹利百得和创科集团的上游注塑厂、零部件厂或者史丹利百得和创科集团内的注塑厂、零部件厂。

与发行人相比，海昌新材和康平科技处于电动工具产业链条的中下游环节。海昌新材和康平科技的客户为电动工具整机的生产商，其客户在保税区设厂，位于中国大陆海关之外，海昌新材和康平科技出口到保税区即已处于最终出口环节，完成自身销售环节的退税。

发行人下游客户主要为各大电动工具的注塑厂和零部件厂，各注塑厂和零部件厂供给电动工具整机生产商，电动工具整机生产商的产品最终出口销售。发行人的生产环节为整个电动工具产业链中的前端环节。下游注塑厂和零部件厂采取进料加工出口方式生产销售产品，必须以进口采购的方式采购保税原材料，公司以出口方式向下游客户销售原材料符合行业实际情况。

上市公司洁美科技（002859.SZ），主营业务为电子信息配套材料的研发、生产和销售，主要为电子元器件制造企业提供生产中配套使用的耗材，包括薄型载带、胶带、离型膜等，处于计算机、通信和其他电子设备制造业产业链的较前端的环节。与发行人在电动工具产业链上所处的位置具有类似性。电子信息产业境内加工链条相对较长，洁美科技保税进口电子专用纸、聚乙烯、PET 薄膜等主要原材料，进一步加工成纸质载带、胶带、塑料载带等产品，再销售给下游客户，由下游客户再生产加工后在境内进一步结转或直接出口。洁美科技外销收入占比较高，2017 年至 2020 年一季度，外销收入占公司营业收入的比例分别为 67.44%、64.61%、56.19%和 55.56%。洁美科技外销业务以销往境内特殊区域的直接出口和进料深加工结转为主，产品需要运输出境的销售收入仅占公司销售总额的10%左右。洁美科技存在较大比例的境内外销收入符合计算机、通信和其他电子设备制造业的实际情况。

综上所述，本所律师认为，发行人存在较大比例的境内外销收入具有商业合理性，符合行业实际情况。

2. 结合境内外销模式下各环节涉及的海关税收监管规定，说明发行人采用该等模式是否合法合规及其判断依据，采购及外销均采用外币结算是否符合外汇管理规定

（1）发行人境内外销模式下各环节涉及的海关税收监管规定及合法合规性

经本所律师核查，发行人目前持有《对外贸易经营者备案登记表》（备案登

记表编号01831205）、《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》（海关注册编码：3215967409）、《原产地签证企业注册登记表》（注册号码320515066）。苏邦贸易持有《对外贸易经营者备案登记表》（备案登记表编号00616916）、《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》（海关注册编码：3215460566）。发行人进出口业务已取得法律法规规定的相关备案审批文件。

根据发行人说明并经本所律师核查，报告期内，发行人境内外销收入由一般贸易出口业务和进料加工复出口业务产生，发行人按照一般贸易出口模式和进料加工复出口模式下的海关税收监管规定开展业务。

根据《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》、《保税区海关监管办法》、《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》等法律法规及规范性文件规定，发行人境内外销模式中各环节涉及的海关税收监管规定及其合法合规性分析如下：

境内外销模式下具体环节	相关环节涉及的海关税收监管规定	发行人合法合规性分析
原材料采购和生产成品	**1. 进料加工手册备案** 《取消加工贸易业务审批、建立健全事中事后监管机制的公告》（商务部、海关总署公告 2016 年第 45 号）：二、开展加工贸易业务的企业，凭商务主管部门或海关特殊监管区域管委会出具的有效期内的《加工贸易企业经营状况和生产能力证明》到海关办理加工贸易手（账）册设立（变更）手续，海关不再验核相关许可证件，并按《加工贸易企业经营状况和生产能力证明》中列名的税目范围（即商品编码前 4 位）进行手册设立（变更）。涉及禁止或限制开展加工贸易商品的，企业应在取得商务部批准文件后到海关办理有关业务。 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》第十条，经营企业应当向加工企业所在地主管海关办理加工贸易货物的手册设立手续。第十一条，除另有规定外，经营企业办理加工贸易货物的手册设立，应当向海关如实申报贸易方式、单耗、进出口口岸，以及进口料件和出口成品的商品名称、商品编号、规格型号、价格和原产地等情况，并且提交经营企业对外签订的合同。经营企业委托加工的，还应当提交与加工企业签订的委托加工合同。经营企业自身有加工能力的，应当取得主管部门签发的《加工贸易加工企业生产能	公司以进料加工复出口模式进行外销业务，涉及的海关税收监管主要内容如下： 1、发行人取得销售订单后，凭出口合同向所属海关、税务部门申请办理进料加工手册备案，在手册中备案需要提供保税进口及出口的料件的名称、编码、数量、金额等。 2、发行人依据产品生产计划下达所需原材料进口采购订单；进口料件运抵海关后，发行人办理进口料件通关手续，海关放行后货运代理将货物运抵发行人仓库；发行人根据海关“专料专用”要求，制作加工贸易台账，确保进口料件不与国产料件混放、不与国产料件调换顶替。

境内外销模式下具体环节	相关环节涉及的海关税收监管规定	发行人合法合规性分析
	力证明》；经营企业委托加工的，应当取得主管部门签发的加工企业《加工贸易加工企业生产能力证明》。 **2. 采购进料保税料件和生产成品** 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》第五条，加工贸易项下进口料件实行保税监管的，加工成品出口后，海关根据核定的实际加工复出口的数量予以核销。加工贸易项下进口料件按照规定在进口时先行征收税款的，加工成品出口后，海关根据核定的实际加工复出口的数量退还已征收的税款。加工贸易项下的出口产品属于应当征收出口关税的，海关按照有关规定征收出口关税。第十九条，经营企业进口加工贸易货物，可以从境外或者海关特殊监管区域、保税监管场所进口，也可以通过深加工结转方式转入。经营企业出口加工贸易货物，可以向境外或者海关特殊监管区域、保税监管场所出口，也可以通过深加工结转方式转出。第二十五条，加工贸易货物应当专料专用。经海关核准，经营企业可以在保税料件之间、保税料件与非保税料件之间进行串换，但是被串换的料件应当属于同一企业，并且应当遵循同品种、同规格、同数量、不牟利的原则。来料加工保税进口料件不得串换。	发行人生产部门按生产计划从仓库领用原材料，加工成品后办理入库，仓库部门将保税成品存放在保税仓库中。 公司严格按照《海关加工贸易货物监管办法》的规定从制度、流程上对保税原料、保税投料生产和运行、保税成品方面进行了规范管理并同时接受海关监管。
报关出口产成品	**1. 向海关报关出口，并从海关取得出口报关单** 《中华人民共和国海关法》第十一条，进出口货物收发货人、报关企业办理报关手续，必须依法经海关注册登记。未依法经海关注册登记，不得从事报关业务。报关企业和报关人员不得非法代理他人报关，或者超出其业务范围进行报关活动。 《保税区海关监管办法》第十三条，从保税区进入非保税区的货物，按照进口货物办理手续；从非保税区进入保税区的货物，按照出口货物办理手续，出口退税按照国家有关规定办理。海关对保税区与非保税区之间进出的货物，按照国家有关进出口管理的规定实施监管。 **2. 单证收齐后，向主管出口退税的税务机关申报免、抵、退税，从银行收到出口退税款** 《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）：“一、适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务 对下列出口货物劳务，除适用本通知第六条和第七条规定的外，实行免征和退还增值税（以下称增值税退（免）税政策）：	公司以一般贸易出口业务模式和进料加工复出口模式进行外销业务，涉及的海关税收监管主要内容如下： 1、发行人委托具有报关资质的报关行于货物准备发往保税区或出口加工区之前，将报关信息在海关系统中进行报关，办理出口报关的相关手续； 2、发行人将货物运输至出口加工区或保税区，在送达采购方工厂前，须先通过海关的检查，主要是将随货同行的发货单、装箱单及发票等资料及报关人员提前报送至海关系统的信息进行核对，经海关检查后，根据合同约定由客

境内外销模式下具体环节	相关环节涉及的海关税收监管规定	发行人合法合规性分析
	（一）出口企业出口货物。 本通知所称出口企业，是指依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业。 （二）出口企业或其他单位视同出口货物。具体是指：出口企业经海关报关进入国家批准的出口加工区、保税物流园区、保税港区、综合保税区、珠澳跨境工业区（珠海园区）、中哈霍尔果斯国际边境合作中心（中方配套区域）、保税物流中心（B 型）（以下统称特殊区域）并销售给特殊区域内单位或境外单位、个人的货物。 二、增值税退（免）税办法 适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，按照下列规定实行增值税免抵退税或免退税办法。 （一）免抵退税办法。生产企业出口自产货物和视同自产货物（视同自产货物的具体范围见附件 4）及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业（具体范围见附件 5)出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。” 《出口货物退（免）税管理办法（试行）》第二条，出口商自营或委托出口的货物，除另有规定者外，可在货物报关出口并在财务上做销售核算后，凭有关凭证报送所在地税务局（以下简称税务机关）批准退还或免征其增值税、消费税。 《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告 2012 年第 24 号）“二、出口企业和其他单位办理出口货物、视同出口货物、对外提供加工修理修配劳务（以下统称出口货物劳务）增值税、消费税的退（免）税、免税，适用本办法。出口企业和出口货物劳务的范围，退（免）税和免税的适用范围和计算办法，按《财政部、国家税务总局关于出口货物增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）执行。” 《关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 16 号）一、出口企业或其他单位办理出口退（免）税备案手续时，应按规定向主管税务机关填报修改后的《出口退（免）税备案表》	户或者其委托有报关业务资质的相关方进行货物报关进口手续。 3、报告期内发行人已依法向主管税务机关申报办理出口货物退税。 海关对境内销售至综合保税区的货物视同出口进行管理，相关产品销售至保税区需向海关履行出口报关手续。 发行人按照《关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 16 号）规定执行上述流程，每月以单证信息齐全出口货物销售额作为免抵退计税依据，按照公司适用的出口退税率计算当期免抵退税额。公司将当月免抵退税额与增值税纳税申报表月末留抵税额进行比较，以孰低原则确认当月应退税额并申报退税。公司出口产品增值税退税的流程符合相关法律规定的要求。 通过抽查发行人出口退税申报的文件及记录，发行人的出口退税操作流程符合相关规定，未发生异常。

境内外销模式下具体环节	相关环节涉及的海关税收监管规定	发行人合法合规性分析
	（附件 1）。二、出口企业和其他单位申报出口退（免）税时，不再进行退（免）税预申报。主管税务机关确认申报凭证的内容与对应的管理部门电子信息无误后方可受理出口退（免）税申报。三、实行免抵退税办法的出口企业或其他单位在申报办理出口退（免）税时，不再报送当期《增值税纳税申报表》。	
核销备案	《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》（海关总署令第 219 号）第二十八条，经营企业应当在规定的期限内将进口料件加工复出口，并且自加工贸易手册项下最后一批成品出口或者加工贸易手册到期之日起 30 日内向海关报核。经营企业对外签订的合同提前终止的，应当自合同终止之日起 30 日内向海关报核。第二十九条，经营企业报核时应当向海关如实申报进口料件、出口成品、边角料、剩余料件、残次品、副产品以及单耗等情况，并且按照规定提交相关单证。经营企业按照本条第一款规定向海关报核，单证齐全、有效的，海关应当受理报核。	公司以进料加工复出口模式进行外销业务，涉及的海关税收监管主要内容如下： 发行人的进料加工手册按照申报的进口料件、出口产品数量执行完毕后，经海关核对上述进口料件、出口产品数量与手册申报无误后（对于剩余料件及边角料补缴增值税和关税），税务部门开具《完税证明》，发行人向海关申请手册核销，海关出具《加工贸易结案通知书》后完成手册核销。

经核查，报告期内发行人不存在被海关、税务部门处罚的情形。相关合规证明取得情况详见本题（二）的回复。

综上所述，本所律师认为，发行人在向境内公司及其上游加工厂商销售过程中已根据《保税区海关监管办法》、《中华人民共和国海关保税港区管理暂行办法》等监管规定向海关监管部门履行了货物进出境报关手续。发行人外销收入中来自境内公司及其上游加工厂商收入部分均按照《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》、《出口货物退（免）税管理办法（试行）》等法律法规规定，依法缴纳关税及增值税，并根据上述规定享受关税、增值税等税收减免政策。

（2）采购及外销均采用外币结算是否符合外汇管理规定

报告期内，发行人主要在进料加工复出口业务模式中存在采购及外销均采用

外币结算的情形。

根据《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》（海关总署令第 219 号）第四十二条规定：“本办法中下列用语的含义：……进料加工，是指进口料件由经营企业付汇进口，制成品由经营企业外销出口的经营活动。”

根据国家外汇管理局颁布的《海关特殊监管区域外汇管理办法》（汇发[2013]15 号）（已于 2020 年 8 月 28 日废止）第二条规定：“本办法所称海关特殊监管区域（以下简称区内）包括保税区、出口加工区、保税物流园区、跨境工业区、保税港区、综合保税区等海关实行封闭监管的特定区域。

根据国家外汇管理局颁布的《海关特殊监管区域外汇管理办法》（汇发[2013]15 号）（已于 2020 年 8 月 28 日废止）第五条规定：“区内与境内区外之间货物贸易项下交易，可以以人民币或外币计价结算；服务贸易项下交易应当以人民币计价结算。区内机构之间的交易，可以以人民币或外币计价结算；区内行政管理机构的各项规费应当以人民币计价结算。”

根据国家外汇管理局颁布的《经常项目外汇业务指引（2020 年版）》（汇发[2020]14 号）第六条规定：“本指引所称企业货物贸易外汇收支包括：（一）从境外、境内海关特殊监管区域收回的出口货款，向境外、境内海关特殊监管区域支付的进口货款；……本指引所称海关特殊监管区域，是指保税区、出口加工区、保税物流园区、跨境工业区、保税港区、综合保税区等海关实行封闭监管的特定区域。保税物流中心（A、B 型）、出口监管仓库、保税仓库、钻石交易所等参照海关特殊监管区域适用本指引。……”

根据国家外汇管理局颁布的《经常项目外汇业务指引（2020 年版）》（汇发[2020]14 号）第三十七条规定：“海关特殊监管区域与境内海关特殊监管区域外之间货物贸易，以及海关特殊监管区域内机构之间的货物贸易，可以人民币或外币计价结算。”

根据国家外汇管理局颁布的《货物贸易外汇管理指引》第十条：“外汇局实行贸易外汇收支企业名录（以下简称名录）登记管理，统一向金融机构发布名录。金融机构不得为不在名录的企业直接办理贸易外汇收支业务。”

根据国家外汇管理局颁布的《货物贸易外汇管理指引》第十一条：“企业依法取得对外贸易经营权后，应当持有关材料到外汇局办理名录登记手续。名录企业登记信息发生变更的，应当到外汇局办理变更登记手续。企业终止经营或被取消对外贸易经营权的，应当到外汇局办理注销登记手续。外汇局可根据企业的贸易外汇收支业务状况及其合规情况注销企业名录。”

根据发行人说明，报告期内，发行人主要在进料加工复出口业务模式中存在采购及外销均采用外币结算的情形。按照上述海关监管规定，发行人从事的进料加工业务，涉及海关监管的货物（包括保税进口料件和保税出口的产成品），均按进出口的报关程序来处理。当发行人客户位于境内，海关监管货物涉及报关程序，发行人出口到保税区的商品，视同出口，可以外币计价结算。发行人按国家外汇管理局发布的《货物贸易外汇管理指引》等相关规定，办理了货物贸易外汇收支企业名录登记手续。发行人在境内外销模式下，在采购及销售环节采用外币结算，符合上述外汇监管规定。

经本所律师通过国家外汇管理局数字外管平台（ASOne）查阅发行人货物贸易外汇收支企业名录、报告期内发行人申报的涉外收入申报表；查询外汇主管部门相关网站公示的报告期内发行人外汇行政处罚信息；核查发行人《外汇管理制度》、进出口报关单及对应的采购、销售合同、发票、入库单/出库单、提单、银行回款/付款单据、银行结售汇单据等资料，并取得了中国人民银行张家港支行出具的合规证明，确认发行人报告期内未受到外汇主管部门作出的行政处罚。

综上所述，本所律师认为，发行人境内外销模式符合各环节涉及的海关税收监管规定，采购及外销均采用外币结算符合外汇管理规定。

二、《二轮问询函》之问题 9-关于资金拆借

根据首轮问询回复，2017 年公司向关联方拆出资金 1,038.31 万元，关联方归还公司资金占用 3,171.60 万元，2017 年末拆借资金余额为 229.52 万元。2018 年公司向关联方拆出资金 50 万元，关联方归还公司资金占用 290.20 万元。2017 年、2018 年，发行人筹资活动现金流入中收回的股东往来款分别为 2,492.89 万元、227.19 万元。前述关联方拆借与现金流量表中筹资活动现金流入不匹配的

原因系发行人未在资金拆借中统计当年拆出当年归还的股东借款。

请发行人根据报告期各期资金拆借实际发生数统计关联方资金拆借情况并说明是否履行相应的关联交易审批程序，报告期内是否存在其他当期拆借当期归还的资金拆借而未履行相关关联交易审批程序的情形，结合前述情况进一步说明发行人内控制度有效性，相关整改措施是否完善并有效执行。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）请发行人根据报告期各期资金拆借实际发生数统计关联方资金拆借情况并说明是否履行相应的关联交易审批程序

经本所律师核查，发行人报告期各期关联方资金拆借情况如下：

单位：万元

关联方姓名	2020年1-6月		2019年度		2018年度			2017年度		
	资金归还	资金拆借	资金归还	资金拆借	资金归还	资金拆借	按一年期借款利率计算应收利息	资金归还	资金拆借	按一年期借款利率计算应收利息
吕锋	-	-	-	-	129.71	50.00	3.54	901.51	92.92	47.25
陆士平	-	-	-	-	80.24	-	3.57	884.39	673.25	11.82
龚伟	-	-	-	-	80.24	-	3.57	1,385.71	272.15	46.87
合计	-	-	-	-	290.20	50.00	10.68	3,171.60	1,038.31	105.95

经核查，报告期各期关联方向发行人拆借资金，系个人临时资金周转需求。发行人上述关联方资金拆借均发生在有限公司阶段，截至2018年12月31日，发行人与吕锋、陆士平、龚伟之间的资金拆借已清理完毕。有限公司阶段，发行人公司治理结构尚未完善，当时有效的公司章程及相关制度中并未对关联交易决策程序进行明确规定，故关联方资金拆借实际发生前未履行关联交易决策程序；股份有限公司阶段，上述关联方资金拆借全额已经发行人第一届董事会审计委员会第五次会议、第一届董事会第八次会议、第一届监事会第五次会议及2020年第一次临时股东大会根据《章程》、《关联交易管理制度》和《规范与关联方资金往来的管理制度》等规定进行了审议并予以确认，发行人独立董事亦对上述事

项发表了独立意见。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期各期资金拆借已履行相应的关联交易审议确认程序。

（二）报告期内是否存在其他当期拆借当期归还的资金拆借而未履行相关关联交易审批程序的情形

根据天衡出具的《审计报告》以及发行人出具的说明并经本所律师核查发行人设立至今的董事会及其专门委员会、监事会、股东大会会议文件，发行人报告期内不存在其他当期拆借当期归还的资金拆借而未履行相关关联交易审批程序的情形。

（三）结合前述情况进一步说明发行人内控制度有效性，相关整改措施是否完善并有效执行

1. 发行人与关联方资金拆借相关的主要内控制度

发行人设立至今，已逐步建立起较为完善的内部控制制度，通过了《章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理制度》和《规范与关联方资金往来的管理制度》等相关制度，建立健全了关联交易决策程序、关联股东和关联董事的回避制度及其他公允决策程序。

2. 发行人整改措施及内控制度有效性

（1）发行人逐步建立健全了与资金收付、关联交易相关的内部控制制度，并采取有效措施对上述不规范情形进行清理、整改。截至 2018 年 12 月 31 日，发行人与吕锋、陆士平、龚伟之间的资金拆借已清理完毕，并已按同期银行贷款基准利率支付资金占用利息。

（2）发行人董事会及其专门委员会、监事会及股东大会亦分别对报告期内上述关联方资金拆借全额进行了审议并予以确认，独立董事亦出具了独立意见。

（3）发行人组织董事、监事、高级管理人员及财务人员深入学习《公司法》、《最高人民法院关于审理民间借贷案件适用法律若干问题的规定》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《关

于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等法律法规及发行人与货币资金管理相关的内部控制制度，不断提高关联方资金管理和使用规范意识。

（4）发行人及相关股东吕锋、陆士平、龚伟出具承诺，将严格按照发行人内控制度要求，进行资金管理，杜绝发行人与关联方、客户、供应商及其他第三方的资金拆借情况发生。

通过采取上述整改措施，发行人设立至今未再与关联方发生大额资金拆借行为。同时，根据天衡出具的《内部控制鉴证报告》（天衡专字[2020]第 01600 号）："江苏博云按照《企业内部控制基本规范》及相关具体规范制定的各项内部控制制度、措施于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制"。

综上所述，本所律师认为，发行人内控制度能够有效实施，相关整改措施完善并有效执行。

（以下无正文）

第三节 签署页

（此页无正文，为《国浩律师（南京）事务所关于江苏博云塑业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书（二）》的签署页）

本法律意见书于 2020年 11月 8日出具，正本一式 5份，无副本。

国浩律师（南京）事务所

负责人：马国强

经办律师：于 炜

朱军辉