北京国枫律师事务所

关于奕东电子科技股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN267-8 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于奕东电子科技股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN267-8号

致：奕东电子科技股份有限公司（发行人）

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

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

根据“审核函〔2020〕010730号”《关于奕东电子科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

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

GRANDWAY

律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

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

一、关于主要供应商相关问题（《问询函》问题 3）

（一）报告期各期向前十大供应商的采购具体内容、对应发行人业务或产品类型、供应商主要产品、供应商性质、成立时间、合作时间

根据发行人的陈述及其提供的采购清单明细并经本所律师实地走访发行人报告期内主要供应商、抽查发行人与主要供应商签署的采购协议/订单等资料、对发行人相关采购部门负责人的访谈、查询企业公示系统、企查查、企业官方网站等公开信息（查询日期：2020 年 12 月 5 日），发行人报告期各期向前十大供应商的采购具体内容、对应发行人业务或产品类型、供应商主要产品、供应商性质、成立时间、合作时间情况如下：

序号	报告期各期前十大供应商	采购内容	对应公司产品类型	供应商主要产品	供应商性质	供应商成立时间	与供应商开始合作时间
1	松扬电子材料（昆山）有限公司	基材、覆盖膜	FPC	FPC 用材料	生产商	2005.09.02	2010 年
2	江苏苏大特种化学试剂有限公司	金盐	连接器零组件、FPC	贵金属电镀化学品	生产商	1981.01.30	2006 年
3	佛山市天奇铜业有限公司	铜带	连接器零组件	高精度铜带	贸易商	2002.09.17	2010 年
4	宁波兴业盛泰集团有限公司	铜带	连接器零组件	高精度铜板带	生产商	2001.11.30	2013 年
5	东莞市金乐金属	铜带	连接器零	高精度铜	贸易商	2006.10.24	2011 年

GRANDWAY

序号	报告期各期前十大供应商	采购内容	对应公司产品类型	供应商主要产品	供应商性质	供应商成立时间	与供应商开始合作时间
	材料有限公司		组件	带			
6	宁波博威合金板带有限公司	铜带	连接器零组件	高精度铜合金板带	生产商	2009.12.11	2013 年
7	浙江八达铜业有限公司	铜带	连接器零组件	高精度铜板带	生产商	1993.05.14	2006 年
8	深圳市中合汇显电子科技有限公司	FPC	FPC	线路板	生产商	2014.05.12	2017 年
9	无锡英达明电子有限公司	胶纸、双面胶、膜等	FPC	胶带、绝缘材料、标签材料	生产商	2008.05.27	2016 年
10	深圳市明鑫工业材料有限公司	铜带	连接器零组件	精密金属带材	贸易商	2002.10.15	2008 年
11	东莞市迅捷包装制品有限公司	包材	通用	包装制品	生产商	2011.10.25	2013 年
12	上海盛村实业有限公司	铜带	连接器零组件	高精度铜带	贸易商	2014.07.04	2017 年
13	深圳奕骏光电科技有限公司	电子料	LED 背光模组	汽车和工业领域的电子产品	贸易商	2017.03.02	2018 年
14	黄冈市通鼎金属材料有限公司	电镀材料	连接器零组件、FPC	锡金属/化工产品	生产商	2002.07.26	2006 年
15	广东生益科技股份有限公司	基材、覆盖膜	FPC	电子电路基材	生产商	1985.06.27	2017 年
16	深圳市顺鸿鑫纳米科技有限公司	胶纸	FPC	双面胶模切	生产商	2014.12.25	2016 年
17	湖北友邦电子材料有限公司	基材、覆盖膜	FPC	膜类电子材料	生产商	2010.06.11	2011 年
18	深圳市远博国际货运代理有限公司	货代	FPC	国际货运代理	货运代理	2006.05.26	2019 年
19	深圳市三合兴胶贴制品有限公司	胶纸	FPC	胶贴制品	生产商	2009.05.13	2015 年
20	上海宇声电子科技有限公司	电子料	FPC	IC 代理	贸易商	2008.05.18	2019 年

注：上表中覆盖了报告期各期发行人的前十大供应商，排名系按照报告期各期合计采购额排序。

GRANDWAY

上述报告期各期前十大供应商中，成立时间较短即与发行人合作的供应商为深圳奕骏光电科技有限公司（以下称“奕骏光电”）、湖北友邦，奕骏光电系发行

人报告期内离任高级管理人员及其配偶控制的公司，湖北友邦系发行人实际控制人控制的公司，均为发行人的关联方，除此之外，发行人报告期各期前十大供应商中，不存在成立时间较短即与发行人合作的情形；根据发行人及其实际控制人的陈述，发行人与奕骏光电、湖北友邦的合作具有合理商业原因。

（二）报告期各期向前十大供应商的采购金额及占原材料采购总额的比例、波动原因

根据发行人的陈述及其提供的采购清单明细，发行人报告期各期向前十大供应商的采购金额及占原材料采购总额的比例如下：

单位：万元

序号	报告期各期前十大供应商	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
1	松扬电子材料（昆山）有限公司	1,392.45	6.24%	3,714.22	8.45%	3,009.85	6.30%	3,324.69	8.56%
2	江苏苏大特种化学试剂有限公司	1,880.06	8.43%	3,200.57	7.28%	3,095.70	6.48%	2,918.96	7.51%
3	佛山市天奇铜业有限公司	696.50	3.12%	1,449.61	3.30%	3,603.81	7.54%	3,333.32	8.58%
4	宁波兴业盛泰集团有限公司	2,963.60	13.28%	1,390.07	3.16%	1,556.80	3.26%	438.47	1.13%
5	东莞市金乐金属材料有限公司	264.82	1.19%	833.19	1.90%	1,128.04	2.36%	2,864.48	7.37%
6	宁波博威合金板带有限公司	630.60	2.83%	650.40	1.48%	1,754.68	3.67%	818.35	2.11%
7	浙江八达铜业有限公司	254.39	1.14%	624.31	1.42%	1,123.20	2.35%	1,040.89	2.68%
8	深圳市中合汇显电子科技有限公司	226.32	1.01%	427.95	0.97%	653.07	1.37%	1,388.12	3.57%
9	无锡英达明电子有限公司	256.88	1.15%	613.34	1.40%	1,309.72	2.74%	513.32	1.32%
10	深圳市明鑫工业材料有限公司	366.97	1.64%	522.47	1.19%	959.48	2.01%	348.24	0.90%
11	东莞市迅捷包装制品有限公司	309.71	1.39%	539.96	1.23%	627.15	1.31%	418.74	1.08%
12	上海盛村实业有限公司	-	0.00%	-	0.00%	150.07	0.31%	1,565.48	4.03%
13	深圳奕骏光电科技有限公司	176.49	0.79%	945.49	2.15%	584.73	1.22%	-	0.00%
14	黄冈市通鼎金属材料有限公司	164.96	0.74%	455.05	1.03%	564.19	1.18%	515.77	1.33%
15	广东生益科技股份有限公司	193.90	0.87%	663.01	1.51%	767.91	1.61%	60.60	0.16%
16	深圳市顺鸿鑫纳米科技有限公司	372.63	1.67%	492.11	1.12%	395.80	0.83%	151.57	0.39%
17	湖北友邦电子材料有限公司	0.25	0.00%	3.39	0.01%	1,044.03	2.18%	243.59	0.63%
18	深圳市远博国际货运代理有限公司	-	0.00%	1,277.85	2.91%	-	0.00%	-	0.00%
19	深圳市三合兴胶贴制品有限公司	3.03	0.01%	12.96	0.03%	179.82	0.38%	703.88	1.81%
20	上海宇声电子科技有限公司	406.25	1.82%	320.05	0.73%	-	0.00%	-	0.00%

GRANDWAY

序号	报告期各期前十大供应商	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
合计		10,559.81	47.32%	18,136.01	41.25%	22,508.04	47.09%	20,648.48	53.13%

根据发行人的陈述并经本所律师对发行人相关采购部门负责人、发行人董事长、总经理的访谈，上述供应商中采购金额及占比波动的情况说明如下：

采购金额波动的供应商	采购金额波动的原因
佛山市天奇铜业有限公司	系发行人铜带供应商，报告期内发行人对铜带供应商采购金额的波动，主要是由于结合供应商价格、产能、发行人相应铜带需求规模情况等，动态调整对各供应商的采购份额。2019 年对贸易商佛山市天奇铜业有限公司、深圳市明鑫工业材料有限公司采购额下降、各期对贸易商东莞市金乐金属材料有限公司采购额持续下降，对生产商宁波兴业盛泰集团有限公司采购额在 2018 年及 2020 年 1-6 月显著提高，系发行人将更多的采购份额调整给具有价格和产能优势的生产商。宁波博威合金板带有限公司、浙江八达铜业有限公司 2019 年出现采购额下降的情况，主要是考虑到其产能情况将订单转移至其他供应商，另外发行人 2019 年铜带的总采购规模也同比有所下降。
宁波兴业盛泰集团有限公司	
东莞市金乐金属材料有限公司	
宁波博威合金板带有限公司	
浙江八达铜业有限公司	
上海盛村实业有限公司	
深圳市明鑫工业材料有限公司	
无锡英达明电子有限公司	系发行人胶纸类供应商，报告期内采购金额波动，系发行人根据供应商价格情况及合作情况对胶纸供应资源整合，导致各供应商间份额发生变化。
深圳市顺鸿鑫纳米科技有限公司	
深圳市三合兴胶贴制品有限公司	
深圳市中合汇显电子科技有限公司	2017 年，湖北奕宏 FPC 业务产能不足，向深圳市中合汇显电子科技有限公司采购了一些 FPC 产品。2018 年以来，湖北奕宏产能逐渐扩充，与深圳市中合汇显电子科技有限公司的交易规模大幅减少。
深圳奕骏光电科技有限公司	发行人于报告期期初进入车载 LED 背光领域，奕骏光电实际控制人罗潇从业经历有上游相关原材料供应链的资源（其于 2007 年 7 月至 2017 年 2 月先后任职于深圳天马微电子股份有限公司、上海天马微电子有限公司），故通过奕骏光电采购部分相关料件，发行人系奕骏光电的主要客户。罗潇于 2019 年 8 月从发行人处离职。2020 年 1-6 月，因发行人相关业务规模扩大，对上游议价能力提高，故通过其采购的比例降低。
广东生益科技股份有限公司	发行人向广东生益科技股份有限公司采购的 FPC 基材主要应用于动力电池管理系统 FPC，采购金额波动主要系相应产品销售规模波动所致。
湖北友邦电子材料有限公司	2018 年采购金额较高，主要是由于 2017 年下半年，覆铜板生产商联茂电子股份有限公司（以下称“联茂电子”）积极拓展公司的业务，并通过湖北友邦介绍进入发行人供应链体系，前期具体合作形式为湖北友邦向联茂电子采购覆铜板，并再向发行人销售。2019 年开始，发行人直接与联茂电子进行合作，

GRANDWAY

采购金额波动的供应商	采购金额波动的原因
	不再通过湖北友邦进行采购。
深圳市远博国际货运代理有限公司	印度 MOPO 设立后，其生产所需的相关原材料及设备需从国内出口至印度，2019 年 1-9 月期间，由香港千岛向深圳市远博国际货运代理有限公司（以下称“远博国际”）采购后再销售给印度 MOPO，具体模式为：相关原材料由下游客户印度新能德指定供应商，印度 MOPO 与相关供应商协商确定好具体型号及数量、价格后，由远博国际向该等供应商代采购后销售给香港千岛，香港千岛再出售给印度 MOPO。2019 年 7 月，香港奕东收购邓玉泉、邓可所持有香港千岛股权，将香港千岛纳入上市主体，故报告期期初至收购前的采购交易一并纳入发行人采购金额统计。2019 年 7 月后，发行人设立全资子公司东莞千岛，后续改由东莞千岛替代远博国际为印度 MOPO 提供代理采购服务，不再通过远博国际进行采购。
上海宇声电子科技有限公司	发行人向其采购系下游客户指定，采购的内容为 IC，用于印度 MOPO 从事 PCBA 的贴片加工。印度 MOPO 于 2019 年开始投产，故 2019 年起开始交易。

据上，本所律师认为，发行人报告期各期向前十大供应商的采购金额及占比波动具有合理的原因，不存在异常。

二、关于股东持股情况相关问题（《问询函》问题 8）

（一）中航基金对发行人的持股情况及其出资结构

1．中航基金持有发行人股份情况

根据发行人的工商登记资料、《公司章程》、中航基金出具的《声明及承诺》并经查验，中航基金现持有发行人 403.3228 万股股份，占发行人股份总数的 2.30%。

2．中航基金的出资结构

根据中航基金提供的营业执照、合伙协议、工商登记资料并经查询企业公示系统（查询日期：2020 年 12 月 13 日），截至查询日，中航基金的出资人及出资结构如下：

GRANDWAY

序号	合伙人姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	中航南山股权投资基金管理（深圳）有限公司	500.00	1.00	普通合伙人
2	深圳市汇通金控基金投资有限公司	10,000.00	20.00	有限合伙人
3	中航国际投资有限公司	9,500.00	19.00	有限合伙人
4	深圳前海南山金融发展有限公司	9,000.00	18.00	有限合伙人
5	东莞市奕东控股有限公司	6,000.00	12.00	有限合伙人
6	深圳朴素资本管理有限公司	4,500.00	9.00	有限合伙人
7	中航信托股份有限公司	4,500.00	9.00	有限合伙人
8	吴经胜	2,500.00	5.00	有限合伙人
9	深圳市经石科技有限公司	2,500.00	5.00	有限合伙人
10	深圳比亚迪国际融资租赁有限公司	1,000.00	2.00	有限合伙人
合计		**50,000.00**	**100.00**	-

由中航基金上述全体合伙人共同签署并经深圳市市场监督管理局备案的《深圳南山中航无人系统股权投资基金合伙企业（有限合伙）之合伙协议》第 7.2 条约定："……东莞市奕东控股有限公司、深圳比亚迪国际融资租赁有限公司、深圳市经石科技有限公司、吴经胜确认并同意，只享有合伙企业第三期投资项目对应的投资收益……"该合伙协议第 7.3 条约定："本协议各方同意并确认，合伙企业项下首期出资、第二期出资、第三期出资（前述任一期出资以下简称'各期出资'）独立运营，各期出资项下投资项目收益（以下简称'各期投资收益'）或损失、对应的合伙费用分别进行核算。普通合伙人仅依据各期出资对应项目的投资运作状况计算该期合伙费用及其他负债，并以剩余的该期投资收益为限向参与该期出资的合伙人分配收益。各期投资收益不受其他各期投资收益或亏损状况的影响。"根据该合伙协议第 7.1 条的约定，中航基金第二期实缴出资额共计 1.5 亿元，其中中航信托出资为 4,500 万元（占比 30%）、深圳前海南山金融发展有限公司出资为 4,500 万元（占比 30%）、中航国际投资有限公司出资为 2,850 万元（占比 19%），深圳市汇通金控基金投资有限公司出资为 3,000 万元（占比 20%），中航投资出资为 150 万元（占比 1%），已通过增资扩股方式投资于包括发行人在内的共计六个项目。上述约定事项亦经本所律师分别对中航基金执行事务合伙人中航投资的董事、常务副总经理陈晨及奕东控股实际控制人邓玉泉的访谈确认且中航基金、奕东控股亦出具确认函，中航基金其他合伙人奕东控股、深圳朴素资本管理有限公司、吴经胜、深圳市经石科技有限公司以及深圳比亚迪国际融资租

GRANDWAY

赁有限公司并非第二期实缴出资的出资人，故不享有中航基金对发行人的投资权益。

3．招股说明书对发行人实际控制人直接、间接持股情况的披露及股份锁定情况

如上所述，中航基金对发行人的投资权益由中航基金第二期实缴出资人享有，奕东控股作为第三期实缴出资人无权享有中航基金对发行人的投资权益，故不涉及锁定其持有的中航基金合伙份额的情形，即发行人实际控制人对所持发行人股份锁定的承诺仅针对其直接或间接拥有发行人股权权益的持股，不包括奕东控股对中航基金的投资。

发行人实际控制人已针对其持有的发行人股份作出了股份锁定承诺，具体如下：

“1、自公司股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购本人持有的上述股份。若因公司进行资本公积转增股本、送红股等权益分派导致本人持有的公司股份发生变化的，本人所持由此新增的公司股份仍将遵守前述股份锁定承诺。

2、上述锁定期满后，在本人担任公司董事/监事/高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的25%；在本人离职后半年内不转让本人所持有的公司股份。本人若在任期届满前离职的，本人仍将在本人就任时确定的任期内和任期届满后6个月内，继续遵守前述股份锁定承诺。

3、本人直接或间接持有的公司股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于公司首次公开发行股票的发行价（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同）；公司上市后6个月内，若公司股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价，或者公司上市后6个月期末收盘价低于发行价，则本人直接或间接持有的公司股份的锁定期限自动延长6个月。

GRANDWAY

4、如《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所对本人直接或间接持有的公司股份转让另有规定的，则本人将按相关规定执行。

5、本人不会因本人职务变更或离职原因而放弃履行上述承诺事项。”

奕东控股已针对其持有的发行人股份作出了股份锁定承诺，具体如下：

“自公司股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本单位直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购本单位持有的上述股份。若因公司进行资本公积转增股本、送红股等权益分派导致本单位持有的公司股份发生变化的，本单位所持由此新增的公司股份仍将遵守前述股份锁定承诺。

如《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所对本单位所持有的公司股份转让另有规定，则本单位将按相关规定执行。”

中航基金已针对其持有的发行人股份作出了股份锁定承诺，具体如下：

“自公司股票在深圳证券交易所上市交易之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本单位直接或间接持有的公司首次公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购本单位持有的上述股份。若因公司进行资本公积转增股本、送红股等权益分派导致本单位持有的公司股份发生变化的，本单位所持由此新增的公司股份仍将遵守前述股份锁定承诺。

如《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》及中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所对本单位所持有的公司股份转让另有规定，则本单位将按相关规定执行。”

据上，本所律师认为，发行人实际控制人、奕东控股以及中航基金已针对其持有的发行人股份锁定事宜出具承诺，相关股份锁定安排符合《公司法》《证券法》《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》《创业板上市规则》及《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》的规定。

GRANDWAY

经本所律师查阅《招股说明书》，发行人已在《招股说明书》“第五节 发行人基本情况/七、公司发起人、主要股东及实际控制人情况/（二）实际控制人情况”对实际控制人的直接、间接持股情况进行了披露，发行人关于实际控制人持股的信息披露内容真实、准确、完整。

（二）说明吴义明的简历、设立发行人时的任职情况，其与武汉华星、王国泰之间的关系，《保荐工作报告》所述“吴义明的出资中含有武汉华星的权益”的原因及具体依据

1．吴义明的简历、设立发行人时的任职情况

根据武汉华星的工商登记资料及本所律师分别对王国泰、发行人实际控制人邓玉泉的访谈，吴义明 1980 年至 1992 年在武汉市无线电器材厂工作，1992 年至 1995 年在武汉汉宣电子有限公司工作，1995 年 8 月起任武汉华星董事、总经理，1997 年 5 月与邓玉泉共同设立奕东有限，其自武汉华星离职；后因经营理念不同，吴义明决定单独创业，退出奕东有限。

2．吴义明与武汉华星、王国泰之间的关系

根据武汉华星的工商登记资料并经本所律师对王国泰的访谈，吴义明曾任武汉华星董事、总经理，王国泰曾任武汉华星董事长、法定代表人并担任武汉华星国有控股股东武汉市无线电器材厂厂长、法定代表人，吴义明与王国泰曾是同事关系，除此以外，无其他关系。

3．“吴义明的出资中含有武汉华星的权益”的原因及具体依据

根据发行人的工商登记资料、武汉市国资委于 2020 年 7 月 28 日出具的《关于奕东电子科技股份有限公司股权转让相关事项的回复意见》并经本所律师走访武汉市无线电器材厂现时出资单位武汉工业控股集团有限公司、武汉市国资委等单位，吴义明将武汉华星对业务往来单位的应收货款约 11 万元购买了两台线切割机（购置时间为 1996 年 6 月），并用于对奕东有限出资。武汉华星当时的国有控股股东为全民所有制企业武汉市无线电器材厂，1997 年 8 月，武汉市无线电

器材厂以直属控股企业武汉华星（武汉市无线电器材厂于 2003 年 6 月将所持武汉华星全部股权对外转让并退出武汉华星，武汉华星于 2020 年 9 月 27 日注销）的名义将吴义明持有的奕东有限股权中的 41%，价值 24.60 万元的资本收归名下，并将奕东有限的法定代表人更换为武汉华星的法定代表人王国泰。

因武汉华星委托时任董事长、法定代表人王国泰代武汉华星受让奕东有限 41%股权，1997 年 12 月，奕东有限股东会作出决议，同意增加王国泰为新股东并相应修改公司章程。同日，吴义明与王国泰签署了《股权转让合同》，吴义明将持有的奕东有限 41%股权（即 24.60 万元出资额）转让给王国泰。

2000 年 10 月，武汉华星及其时任董事长、法定代表人王国泰与邓玉泉签署了《转让协议》，约定武汉华星同意将其在奕东有限的全部股权（41%股权）转让给邓玉泉，邓玉泉以壹部丰田佳美（国产牌“飞鹤”）小车转让给武汉华星以作为购买武汉华星在奕东有限股权的资金，并约定股权转让协议签字生效后，奕东有限的一切债权债务均与武汉华星无关。经查验，武汉华星持有的奕东有限 41%股权已于 2000 年 11 月 15 日办理完工商变更登记手续，邓玉泉亦已将股权转让对价交付给武汉华星。在办理上述股权转让工商变更登记手续时，王国泰将其代武汉华星持有的奕东有限 31%、10%股权分别转让给邓玉泉、王刚并办理完毕工商变更登记手续，王刚系邓玉泉配偶的兄弟，王刚受让该部分股权系其家庭内部财产安排。经邓玉泉、王刚确认，该部分股权为王刚真实持有，不存在委托持股、信托持股或其他类似安排。

针对武汉华星转让奕东有限 41%股权事宜，武汉市国资委于 2020 年 7 月 28 日出具的《关于奕东电子科技股份有限公司股权转让相关事项的回复意见》载明“……根据湖北中德诚资产评估有限公司出具的《武汉华星电子有限公司转让其持有的东莞市奕东电子有限公司股东部分权益的追溯性评估咨询意见》（中德诚咨报字[2020]第 0301 号），上述股权的账面净资产价值较之股权转让交易价格基本合理，合同双方按《转让协议》约定已履行完毕，未发生纠纷，我委对该行为无异议。”据此，本所律师认为，武汉市国资委作为有权机关已经对武汉华星转让所持奕东有限 41%股权事宜予以无异议的确认，该次股权转让事宜真实、有效。

GRANDWAY

三、关于发行人及其子公司的处罚相关问题（《问询函》问题 9）

（一）报告期内主要行政处罚的违规行为发生的具体时间、发生的具体原因

根据发行人的陈述及其提供的相关行政处罚决定书、整改报告或整改情况说明等资料并经本所律师对发行人及其相关子公司相关工作人员的访谈，发行人及其境内子公司报告期内主要行政处罚的违规行为的具体情况如下：

序号	被处罚主体	处罚事项	违规行为发生时间	违规行为发生原因
1	常熟奕东	渗排水最终排入厂外雨水窑井被处罚款 6 万元	2017.05	常熟奕东清洗车间配套废水收集池水泵发生故障，池内废水经池壁缺口及池体与管道连接处缝隙渗漏排放至收集池外绿化带坑洞内，间接导致渗排水流入厂外雨水窑井
2	常熟奕东	超标排放水污染物及未设置危废标签被处罚款 3.2575 万元	2017.07	常熟奕东曾经采用的废水处理工艺无法稳定处理废水中重金属，导致偶尔出现废水处理不达标
				常熟奕东曾经存在表面处理污泥包装袋上未设置危险废物识别标识
3	常熟奕东	危废物申报内容与实际产生量、贮存量不符被处罚款 3 万元	2018.05	常熟奕东曾经存在在危废仓库贮存废滤芯但未及时申报的情况
4	常熟奕东	未批先建及不正常运行大气治理设施被处罚款 10.9361 万元	2017.09、2017.12	常熟奕东新建的电镀备用生产线以及新增的粉碎生产项目未及时办理环评手续
				常熟奕东电镀生产线槽体盖板未盖好，导致废气散发
5	湖北奕宏	危险废物管理不规范被处罚款 7 万元	2018.10	危险废物管理不规范
6	惠州奕东	AR 盐酸未报公安机关备案被处罚款 1 万元	2017.05	危险化学品管理不规范

（二）对照行政处罚适用的罚则以及是否责令发行人及其子公司停产整顿等情形，分析并披露发行人被处罚是否构成重大违法违规，有权主管部门是否出具了确认意见；补充披露博罗县缉毒大队作为有权机关，为惠州奕东 AR 盐酸出具无违法违规证明的依据及效力；

经本所律师对照行政处罚适用的罚则并经查验，发行人及其境内子公司报告期内曾受到的主要行政处罚的内容、适用罚则以及就该等被处罚行为是否构成重大违法违规行为说明如下：

序号	被处罚主体	处罚决定书文号	适用罚则	是否责令停产整顿	处罚决定内容	对行政处罚出具说明意见的主管部门及意见内容	是否为行政处罚作出机关
1	常熟奕东	常环行罚字（2017）第 155 号	《中华人民共和国水污染防治法》（2008 年修订）第七十五条第二款：除前款规定外，违反法律、行政法规和国务院环境保护主管部门的规定设置排污口或者私设暗管的，由县级以上地方人民政府环境保护主管部门责令限期拆除，处 2 万元以上 10 万元以下的罚款；逾期不拆除的，强制拆除，所需费用由违法者承担，处 10 万元以上 50 万元以下的罚款；私设暗管或者有其他严重情节的，县级以上地方人民政府环境保护主管部门可以提请县级以上地方人民政府责令停产整顿。	否	责令立即改正违法行为，罚款 60,000 元	苏州市常熟生态环境局：违法行为经苏州市常熟生态环境局行政处罚后督查已完成整改	是
						常熟市董浜镇人民政府综合执法局：行政处罚已履行完毕，被处罚的违法行为轻微，未导致严重环境污染、重大人员伤亡、恶劣社会影响，不属于重大违法行为或受到情节严重行政处罚的行为。	否，但根据“常政发[2015]24 号”《市政府关于公布第一批镇域综合执法集中行使行政处罚权的通知》，常熟市董浜镇人民政府综合执法局享有部分市环保部门下放的行政处罚权。
2	常熟奕东	常董综罚字[2017]220011 号	《中华人民共和国水污染防治法》（2008 年修订）第七十四条第一款：违反本法规定，排放水污染物超过国家或者地方规定的水污染物排放标准，或者超过重点水污染物排放总量控制指标的，由县级以上人民政府环境保护主管部门按照权限责令限期治理，处应缴纳排污费数额二倍以上五倍以下的罚款。	否	责令改正违法行为，罚款 22,575 元	常熟市董浜镇人民政府综合执法局：行政处罚已履行完毕，被处罚的违法行为轻微，未导致严重环境污染、重大人员伤亡、恶劣社会影响，不属于重大违法行为或受到情节严重行政处罚的行为。	是
			《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2016 年修订）第七十五条第一款：违反本法有关危险废物污染环境防治的规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府环境保护行政主管部门责令停止违法行为，限	否	责令停止并改正未设置危废识别标志的行为，罚		

序号	被处罚主体	处罚决定书文号	适用罚则	是否责令停产整顿	处罚决定内容	对行政处罚出具说明意见的主管部门及意见内容	是否为行政处罚作出机关
			期改正，处以罚款：（一）不设置危险废物识别标志的…… 第七十五条第二款：有前款第一项、第二项、第七项、第八项、第九项、第十项、第十一项、第十二项、第十三项行为之一的，处1万元以上10万元以下的罚款。		款 10,000元		
3	常熟奕东	常环行罚字（2018）第134号	《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2016年修订）第七十五条第一款：违反本法有关危险废物污染环境防治的规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府环境保护行政主管部门责令停止违法行为，限期改正，处以罚款：……（二）不按照国家规定申报登记危险废物，或者在申报登记时弄虚作假的；…… 第七十五条第二款：有前款第一项、第二项、第七项、第八项、第九项、第十项、第十一项、第十二项、第十三项行为之一的，处1万元以上10万元以下的罚款。	否	责令立即改正，停止违法行为，罚款30,000元	苏州市常熟生态环境局：违法行为经苏州市常熟生态环境局行政处罚后督查已完成整改。	是
						常熟市董浜镇人民政府综合执法局：行政处罚已履行完毕，被处罚的违法行为轻微，未导致严重环境污染、重大人员伤亡、恶劣社会影响，不属于重大违法行为或受到情节严重行政处罚的行为。	否，但根据“常政发[2015]24号”《市政府关于公布第一批镇域综合执法集中行使行政处罚权的通知》，常熟市董浜镇人民政府综合执法局享有部分市环保部门下放的行政处罚权。
4	常熟奕东	董综罚环字[2018]第37号	《中华人民共和国环境影响评价法》（2016年修正）第三十一条第一款：建设单位未依法报批建设项目环境影响报告书、报告表，或者未依照本法第二十四条的规定重新报批或者报请重新审核环境影响报告书、报告表，擅自开工建设的，由县级以上环境保护行政主管部门责令停止建设，根据违法情节和危害后果，处建设项目总投资额百分之一以上百分之五以下的罚款，并可以责令恢复	否	责令电镀、粉碎生产项目停止建设，罚款9,361元	常熟市董浜镇人民政府综合执法局：行政处罚已履行完毕，被处罚的违法行为轻微，未导致严重环境污染、重大人员伤亡、恶劣社会影响，不属于重大违法行为或受到情节严重行政处罚的行为。	是

序号	被处罚主体	处罚决定书文号	适用罚则	是否责令停产整顿	处罚决定内容	对行政处罚出具说明意见的主管部门及意见内容	是否为行政处罚作出机关
			原状；对建设单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依法给予行政处分。				
			《中华人民共和国大气污染防治法》（2015年修订）第九十九条：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者限制生产、停产整治，并处10万元以上100万元以下的罚款；情节严重的，报经有批准权的人民政府批准，责令停业、关闭：……（三）通过逃避监管的方式排放大气污染物的；……	否	责令改正违法行为，罚款100,000元		
5	湖北奕宏	咸环罚字[2018]034号	《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2016年修订）第六十八条第一款：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行政主管部门责令停止违法行为，限期改正，处以罚款：……（二）对暂时不利用或者不能利用的工业固体废物未建设贮存的设施、场所安全分类存放，或者未采取无害化处置措施的；…… 第七十五条第一款：违反本法有关危险废物污染环境防治的规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府环境保护行政主管部门责令停止违法行为，限期改正，处以罚款：……（二）不按照国家规定申报登记危险废物，或者在申报登记时弄虚作假的；……	否	罚款70,000元	咸宁市生态环境局：湖北奕宏因危废管理产生的环境违法行为属一般违法行为，未造成不良影响以及环境污染事故。	是
6	惠州奕东	（博）行罚决字	《易制毒化学品管理条例》（2016年修订）第三十八条第一款：违反本条例规定，未经	否	罚款10,000元	博罗县公安局：鉴于惠州奕东行为未造成人员伤亡等后果，违法情节较轻，该	是，已于2020年12月7日取得。

序号	被处罚主体	处罚决定书文号	适用罚则	是否责令停产整顿	处罚决定内容	对行政处罚出具说明意见的主管部门及意见内容	是否为行政处罚作出机关
		[2017]01152 号	许可或者备案擅自生产、经营、购买、运输易制毒化学品，伪造申请材料骗取易制毒化学品生产、经营、购买或者运输许可证，使用他人的或者伪造、变造、失效的许可证生产、经营、购买、运输易制毒化学品的，由公安机关没收非法生产、经营、购买或者运输的易制毒化学品、用于非法生产易制毒化学品的原料以及非法生产、经营、购买或者运输易制毒化学品的设备、工具，处非法生产、经营、购买或者运输的易制毒化学品货值 10 倍以上 20 倍以下的罚款，货值的 20 倍不足 1 万元的，按 1 万元罚款；有违法所得的，没收违法所得；有营业执照的，由工商行政管理部门吊销营业执照；构成犯罪的，依法追究刑事责任。			局于 2017 年 6 月 1 日对惠州奕东处以罚款 10,000 元。惠州奕东已依法履行了处罚决定，并作出整改。	
						博罗县公安局缉毒大队：行政处罚已履行完毕，被处罚的违法行为轻微，未导致严重环境污染、重大人员伤亡、恶劣社会影响，不属于重大违法行为或受到情节严重行政处罚的行为。	否，但根据《行政处罚决定书》，该行政处罚所涉及的调查系由博罗县公安局的执法勤务机构博罗县公安局缉毒大队执行。

据上，本所律师认为，上述行政处罚未适用责令停产整顿的处罚，均为罚款，且罚款金额为行政处罚适用罚则的处罚区间中的较低金额，相关处罚依据未认定上述违法违规行为属于情节严重，处罚作出机关亦未在行政处罚决定书中将上述违法违规行为认定为重大违法违规行为，且常熟市董浜镇人民政府综合执法局、咸宁市生态环境局、博罗县公安局等相关政府部门亦出具了相关违法违规行为不属于重大违法违规行为的情况说明文件，故上述行政处罚所涉违法违规行为均不构成重大违法违规行为，不会对发行人本次发行上市构成实质性法律障碍。

（三）发行人内控制度的有效性及报告期内环保设施投入、运行情况，是否有效运行，是否存在重大环保问题隐患

1．发行人内控制度的有效性

（1）整改措施

根据发行人提供的相关整改报告、环保设施设备采购文件并经本所律师对发行人及其相关子公司相关工作人员的访谈，发行人及其相关子公司报告期内受到行政处罚后已采取的整改措施如下：

序号	被处罚主体	违规行为发生原因	处罚事项	主要整改措施	整改结果
1	常熟奕东	常熟奕东清洗车间配套废水收集池水泵发生故障，池内废水经池壁缺口及池体与管道连接处缝隙渗漏排放至收集池外绿化带坑洞内，间接导致渗排水流入厂外雨水窖井	渗排水最终排入厂外雨水窑井被处罚款 6 万元	取消了滚镀工艺，拆除发生液体渗漏的清洗车间	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
2	常熟奕东	常熟奕东曾经采用的废水处理工艺无法稳定处理废水中重金属，导致偶尔出现废水处理不达标	超标排放水污染物及未设置危废标签被处罚款 3.2575 万元	在废水处理末端增加水处理反应系统，同时污水排放前做好水样检测；重新设置危险废物识别标识，并对员工进行培训	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
3	常熟奕东	常熟奕东曾经存在表面处理污泥包装袋上未设置危险废物识别标识	废滤芯、废包装物上未设置危险废物识别标识被处罚款 1 万元	重新设置危险废物识别标识，并对员工进行培训	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
4	常熟	常熟奕东曾经存在在危	危废物申报内容	对入库数量进行过磅并	已整改完毕，

GRANDWAY

序号	被处罚主体	违规行为发生原因	处罚事项	主要整改措施	整改结果
	奕东	废仓库贮存废滤芯但未及时申报的情况	与实际产生量、贮存量不符被处罚款 3 万元	核实库存数量，每周检查危废库存量及种类，及时实施转移；每月末进行危废管理系统申报，避免系统数据与库存数据差异过大	除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
5	常熟奕东	常熟奕东新建的电镀备用生产线以及新增的粉碎生产项目未及时办理环评手续，电镀生产线槽体盖板未盖好，导致废气散发	未批先建及不正常运行大气治理设施被处罚款 10.9361 万元	拆除超建设备，新增一套废气处理设施，并组织员工学习、监督员工规范操作相关机器设备	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
6	常熟奕东	危险化学品管理不规范	使用过氧化氢溶液未在规定时限内向公安机关备案被处罚款 1,000 元	对供应链人员进行培训并建立易制爆化学品清单；完善系统信息补充提交有关材料，并参加公安机关对《危险化学品安全管理条例》的培训；要求供应商在危化品出库后通知常熟奕东，常熟奕东同步做流向登记报备，并每月汇总完成《购买易制爆危险化学品备案登记表》	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
7	常熟奕东	危险化学品管理不规范	未如实记录危化品过氧化氢溶液的数量和流向被处罚款 1,000 元		
8	湖北奕宏	危险废物管理不规范	危险废物管理不规范被处罚款 7 万元	扩建了危险废物仓库，对危险废物仓库重新合理规划；严密包装且张贴标签后存放至危险废物仓库指定位置；车间产生危险废物每日定时转移；对废棉芯及液体危废放置区域增加 PP 托盘；对仓库地面进行修复并做防腐防渗处理；增加事故收集池；落实危废管理制度，重新制作危废标识牌并注明危废名称、类型及危险特性；指定危废仓库管理员，做好危废入库和出库台账，学习其他企业管理经验，重新修订内部台账资料；对危废进行申报登记并到环保部门备案；组织员工培训等	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为
9	惠州奕东	危险化学品管理不规范	AR 盐酸未报公安机关备案被处罚款 1 万元	组织员工培训，督促员工严格按照惠州奕东危险化学品库管理制度对危险化学品进行管理，并及	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处

GRANDWAY

序号	被处罚主体	违规行为发生原因	处罚事项	主要整改措施	整改结果
				时在公安机关进行备案	罚的违规行为
10	发行人	2014 年 12 月-2015 年 2 月、2015 年 4 月，发行人员工遗漏申报零申报项目	因印花税逾期申报分别被处罚款 200 元、200 元	要求办理税务相关工作的员工熟悉税收相关法律法规，及时、完整对零申报项目进行申报	已整改完毕，除已披露的行政处罚外，未再新发生被处罚的违规行为

（2）内控制度的有效性

2019 年 12 月，奕东有限整体变更为股份公司后，发行人建立健全了公司治理结构，设置了股东大会、董事会（下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等 4 个专门委员会）、监事会等决策及监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并设置了审计中心、生产中心、财务管理中心、营销中心、市场企划中心、技术研发中心、供应链管理中心、人力资源管理中心、品质中心、董事会办公室等职能部门，并制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《内部审计制度》等管理制度。

根据发行人提供的环境管理体系认证证书、相关制度文件、应急预案，并经本所律师分别对发行人董事长、环保负责人的访谈，对于环保事项，发行人及其相关子公司已制定了环境保护管理制度，主要包括《环境管理手册》《废弃物管理程序》《污水排放管理程序》《噪音管理程序》《环境监测及测量管理程序》《环境因素识别与评估管理程序》等，亦制定了突发环境事件应急预案，并完成了应急预案备案。发行人已建立较为完善的环境管理体系并获得上海恩可埃认证有限公司颁发的《环境管理体系认证证书》（证书编号 44391）。根据咸宁市华绿环境技术咨询有限公司出具的《奕东电子科技股份有限公司首次公开发行股票环保核查技术报告》（以下称“《环保核查报告》”），发行人及其相关子公司均设有安环部门，主要负责建立污染物处理技术规程，定期对人员进行培训，定期对环境保护设施进行维护保养，记录运行台账，确保环保设施处于良好运行状态，各项污染物达标排放，避免发生环境污染事故。

根据发行人提供的危险化学品管理制度、化学品进出库登记表、重大环境因素登录表、化学品安全技术说明书、公安机关备案证明以及易制毒、易制爆化学品管理信息系统信息，并经本所律师分别对发行人董事长、安全生产负责人的访谈，发行人及其相关子公司已建立危险化学品管理制度并根据报告期内行政处罚的实际情况完善与执行。

发行人本次发行上市审计机构致同会计师已就发行人内部控制情况出具了《内控报告》，致同会计师认为，发行人于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

据上，本所律师认为，发行人相关内部控制制度在所有重大方面有效。

2．报告期内发行人环保设施投入及运行情况，是否存在重大环保问题隐患

根据发行人及其相关子公司的陈述、发行人及其相关子公司提供的固定资产清单、环保设施设备采购文件等资料、《环保核查报告》，并经本所律师分别对发行人董事长、发行人及其相关子公司环保负责人的访谈，发行人及其相关子公司报告期内投入的主要环保设施如下：

公司名称	投入的主要环保设施
发行人	注塑废气处理塔 2 座（UV 光解催化+活性炭）、磨床废气处理塔 4 座（水沉降）、有机废气处理塔 1 座（UV 光解催化+活性炭）、回流焊废气处理塔 3 座（UV 光解催化+活性炭）、布袋滤尘废气处理塔 2 座（布袋滤尘）、酸碱废气塔 8 座（碱液喷淋中和）、废水处理站 1 座（pH 调节+混凝沉淀+砂滤+碳滤+超滤+二段 RO 等工艺）、废水事故应急池 1 个（事故废水临时收集）、危险废物仓 1 间（贮存）、隔油池 2 套（离油）、油烟处理器 2 套（油烟净化）
常熟奕东	酸碱废气处理塔 1 座、有机废气处理塔 1 套、废水处理站 1 座、危险废物仓库 5 个、废水事故应急池 1 个
湖北奕宏	废水处理站 1 座、废水事故应急池 2 个、危险废物事故应急池 1 个、酸碱废气处理塔 2 座、油墨废气活性炭吸附箱 1 个、除尘器 1 台、危险废物仓库 3 个
湖北奕欣	废水处理站 1 座、有机废气活性炭吸附箱 2 个、危险废物仓库 1 个
遂宁奕东	废水处理站 1 座、酸碱废气处理塔 1 座、危险废物仓库 1 个
惠州奕东	酸碱废气处理塔 2 座、危险废物仓库 1 座

GRANDWAY

公司名称	投入的主要环保设施
东莞可俐星	废气处理塔 1 座

注：惠州奕东产生的废水由所在园区运营管理方委托惠州市金茂源环保科技有限公司统一收集、处理，惠州奕东缴纳相关费用。

根据发行人及其相关子公司的陈述、《环保核查报告》并经本所律师实地走访发行人及其子公司环保设施现场并分别对发行人董事长、发行人及其相关子公司环保负责人的访谈，发行人及其相关子公司的环保设施正常运转，不存在重大环保问题隐患。

（四）发行人报告期内涉及使用或产出的高危品和危废物的具体内容，除被处罚情形外，其他高危品和危废物的使用过程是否履行报备程序，相关高危品的使用和危废物处理是否合规，发行人是否具备开展主营业务的全部必备资质

1．发行人报告期内涉及使用的危化品及其管理情况

根据发行人的陈述、发行人及其相关子公司提供的危险化学品管理制度、化学品进出库登记表、化学品购买备案证明、易制爆危险化学品单位登记表、购买易制爆危险化学品流向信息备案表，并经本所律师登录广东省易制毒化学品管理信息系统（http://gd.yzdwp.com/）、广东省智慧新危管信息平台（https://gdyzb.wxhxp.cn:5500/lte/index）、易制毒化学品信息服务系统（https://s.hbncc.com/yzd4.0/sys_to_login）、江苏省危险化学品治安管理信息系统（http://10.0.4.34/main/index.jsp?lx=2）、全国易制毒化学品管理信息系统（https://jsvpn.yzdhxp.com/）、四川省易制毒化学品管理信息系统等系统并查看相关填报信息（查询日期：2020 年 12 月 14 日、15 日）以及分别对发行人董事长、安全生产负责人的访谈，报告期内，发行人及其相关子公司均已制定了危险化学品管理制度并执行，发行人及其相关子公司生产中使用的危险化学品情况如下：

公司名称	使用的危险化学品种类及名称			
	易制爆化学品	第二类、第三类易制毒化学品	剧毒化学品	其他危险化学品
发行人	过氧化氢溶液（含量>8%）、硝酸	盐酸、硫酸	/	氰化亚金钾
常熟奕东	过氧化氢溶液（含量>8%）、硝酸	盐酸、硫酸、丙酮	氰化钠	氰化亚金钾
惠州奕东	硝酸	盐酸、硫酸	/	氰化亚金钾
遂宁奕东	过氧化氢溶液（含量>8%）	盐酸、盐酸试剂、硫酸、硫酸试剂	/	/
湖北奕欣	/	盐酸、硫酸、丙酮	/	/
湖北奕宏	硝酸	盐酸、硫酸	/	氰化亚金钾

（1）无需取得危险化学品安全使用许可证

《危险化学品安全管理条例》第二十九条规定：“使用危险化学品从事生产并且使用量达到规定数量的化工企业（属于危险化学品生产企业的除外，下同），应当依照本条例的规定取得危险化学品安全使用许可证。前款规定的危险化学品使用量的数量标准，由国务院安全生产监督管理部门会同国务院公安部门、农业主管部门确定并公布。”

经本所律师比对《危险化学品使用量的数量标准（2013 年版）》（国家安全生产监督管理总局、公安部、农业部公告 2013 年第 9 号），仅常熟奕东使用的氰化钠在前述纳入危险化学品使用量管理的名录中。经本所律师登录江苏省危险化学品治安管理系统查询，常熟奕东于 2018 年 10 月购买氰化钠 150 千克，截至本补充法律意见书出具日，尚未使用完毕。由于常熟奕东购买的氰化钠使用量未达到《危险化学品使用量的数量标准（2013 年版）》规定的每年 1,800 吨的数量，故无需按照《危险化学品安全管理条例》规定取得危险化学品安全使用许可证。

（2）剧毒化学品、易制爆化学品及第二类、第三类易制毒化学品需履行备案程序

《危险化学品安全管理条例》第四十一条第二款规定：“剧毒化学品、易制爆危险化学品的销售企业、购买单位应当在销售、购买后 5 日内，将所销售、购

GRANDWAY

买的剧毒化学品、易制爆危险化学品的品种、数量以及流向信息报所在地县级人民政府公安机关备案，并输入计算机系统。”

《易制毒化学品管理条例》第十七条规定，“购买第二类、第三类易制毒化学品的，应当在购买前将所需购买的品种、数量，向所在地的县级人民政府公安机关备案。”

《易制爆危险化学品治安管理办法》第十四条第二款规定：“易制爆危险化学品销售、购买单位应当在销售、购买后五日内，通过易制爆危险化学品信息系统，将所销售、购买的易制爆危险化学品的品种、数量以及流向信息报所在地县级公安机关备案。”

据上，发行人及其相关子公司生产中使用的上述属于剧毒化学品的氰化钠，属于易制爆危险化学品的过氧化氢溶液（含量>8%）、硝酸及属于第二类、第三类易制毒化学品的硫酸、硫酸试剂、盐酸、盐酸试剂、丙酮，在使用过程中应履行报备程序。经查验，除报告期内被处罚的情形外，发行人及其相关子公司报告期内在购买上述剧毒化学品、易制爆危险化学品、第二类、第三类易制毒化学品时进行了备案。

（3）其他危险化学品无须履行相关审批或报备程序

经查验，发行人及其相关子公司使用的氰化亚金钾不属于上述剧毒化学品、易制爆危险化学品或第二类、第三类易制毒化学品，其购买、使用无须履行相关审批或报备程序。

2．发行人涉及产出的危险废物及其处置情况

根据发行人及其相关子公司提供的环境影响评价文件及环评验收文件、危险废物转运联单等资料，并经本所律师登录广东省固体废弃物管理信息平台（https://app.gdeei.cn/gdgfqy/module/1）、江苏省危险废物动态管理系统（http://218.94.78.90:8080/web/login/login.html）、湖北省危险废物监管物联网系统（http://www.hbsgf.cn/login.jsp?loginName）、四川省危险废物动态管理系统查询

GRANDWAY

相关填报信息（查询日期：2020 年 11 月 20 日）以及对发行人及其相关子公司环保负责人的访谈，发行人及其相关子公司在生产过程中涉及产出的危险废物及其处置情况如下：

公司名称	产生的具体危险废物	处置机构	处置机构所持危险废物经营许可证编号	转移是否履行程序
发行人	洗版废水、废机油、废油墨渣、废干膜渣、化学镍槽废液、含铜污泥、废酸性蚀刻液、废灯管、含氰废液、废活性炭、废 RO 膜、废抹布、废滤芯、含镍废液、废容器桶等	东莞市恒建环保科技有限公司	441900171211	是
		东莞中普环境科技有限公司	441900190212	
		韶关鹏瑞环保科技有限公司	440229190731	
		龙善环保股份有限公司宝安环保固废处理厂	440306170123	
		东莞市丰业固体废物处理有限公司	441900200811	
		惠州 TCL 环境科技有限公司	4413020034	
		肇庆市新荣昌环保股份有限公司	441283181028	
		惠州东江威立雅环境服务有限公司	4413230016	
湖北奕宏	污泥、废棉芯、废液（含金、含铜、含镍）、废线路板及边角料、实验室废液、废蚀刻液、废包装桶、活化废液、废感光膜及其边角料、废膜渣、废树脂、废活性炭等	湖北汇楚危险废物处置有限公司	S42-12-02-0053	是
		黄石翔瑞环保实业有限公司/湖北中环信环保科技有限公司	S42-02-22-0050	
		武汉创盛环保科技有限公司	S42-01-17-0044	
		湖北荣梦环保科技有限公司	S42-11-02-0014	
		华新环境工程（武穴）有限公司	S42-11-82-0077	
		宜昌桑德环保科技有限公司	S42-05-03-0047	
		湖北省华中再生资源有限公司	S42-09-84-0009	
		湖北润恒环境科技有限公司	S42-13-81-0106	
湖北奕欣	污泥、废包装桶	武汉创盛环保科技有限公司	S42-01-17-0044	量少，暂未转移
惠州奕东	废滤芯、表面处理污泥、废机油、废灯管、废胶桶、废铁桶、废活性炭、废包装袋等	惠州 TCL 环境科技有限公司	4413020034	是
		惠州东江威立雅环境服务有限公司	4413230016	
		惠州市东江环保技术有限公司	441302150727	
常熟奕东	表面处理污泥、废树脂、废滤芯、废包装物、废乳化液、废油布等	连云港市赣榆金成镍业有限公司	JSLYG0721OOD023-1	是
		南通圣隆环保科技有限公司	JSNT0612OOD024-1	
		苏州市荣望环保科技有限公司	JS0507OOI557	
		江苏美亚环保实业有限公司	JSSZ0583OOD036-1	
遂宁奕东	污泥	西昌宏鑫实业有限公司	川环危第 513401005 号	是

综上所述，本所律师认为，除报告期内被处罚的情形外，发行人及其相关子

GRANDWAY

公司报告期内在生产中使用危险化学品符合危险化学品管理相关法律、法规的规定，依法需要履行报备程序的危险化学品已履行相关报备程序；除报告期内因危险废物管理不规范被处罚的情形外，发行人及其相关子公司报告期内在生产中产生的危险废物处理符合当时生效适用的《中华人民共和国固体废物污染环境防治法（2016 年修订）》的相关规定；发行人及其子公司具备开展主营业务的全部必备资质。

四、关于关联企业与关联销售、关联采购相关问题（《问询函》问题 10）

（一）湖北可俐星的经营办公地址及是否与关联方湖北友邦存在地址混同、合署办公、人员混同、原材料或生产设备共用情形

根据湖北可俐星提供的营业执照、公司章程等资料并经本所律师实地走访湖北可俐星经营办公场所，湖北可俐星工商登记的住所及经营办公场所为承租的发行人全资子公司湖北奕宏拥有的湖北省咸宁市高新友邦电子材料有限公司 3 号厂房与承租的关联方奕夫贸易拥有的坐落在咸安区向阳湖镇广东畈村的房产。根据发行人提供的《土地房屋转让协议》、咸宁市不动产登记中心提供的《存量房买卖合同》等过户资料复印件，前述 3 号厂房原系湖北友邦所有，后由湖北奕宏于 2016 年 9 月受让并取得编号为“鄂（2016）咸宁市不动产权第 0001980 号”《不动产权证》，证载不动产坐落为“咸宁市产业园内，友邦电子材料有限公司 3 号厂房”。该厂房于 2016 年 9 月建成，受让前，因该等厂房尚未装修，未投入使用，湖北奕宏于 2016 年 9 月按建造成本以 2,944,890.32 元（含税）的价格受让该房产、按土地使用权购买成本 161 元/平方米受让该房产坐落土地使用权，受让价格公允；受让后，湖北奕宏对该等厂房进行了装修并安装了设备，于 2017 年作为生产车间投入使用。

根据湖北友邦提供的营业执照、公司章程等资料并经本所律师实地走访湖北友邦经营办公场所，湖北友邦使用其自有房产（《不动产权证》编号为“鄂（2016）咸宁市不动产权第 0002392 号”）从事生产经营，证载不动产坐落为“咸宁市产业园内友邦电子材料有限公司 2 号厂房”。

根据湖北可俐星、湖北友邦分别提供的截至 2019 年 12 月、2020 年 6 月的员工花名册（湖北可俐星成立于 2019 年）、主要设备清单、原材料采购清单等资料并经本所律师实地走访湖北可俐星、湖北友邦以及分别对湖北可俐星、湖北友邦相关负责人的访谈，湖北可俐星主要从事柔性线路板补强钢片冲压业务，主要生产设备包括全自动补强片贴合机、脱模清洗机、蚀刻机等，采购的主要原材料包括不锈钢带；湖北友邦主要从事膜类电子材料的生产销售，湖北友邦的主要生产设备包括涂布机、双轴修边复卷机、清洁机、切割机、焊机等，采购的主要原材料包括聚脂薄膜、PET 膜等膜类材料。

据上，本所律师认为，湖北可俐星与湖北友邦不存在地址混同、合署办公、人员混同、原材料或生产设备共用情形。

（二）发行人子公司是否租赁相关厂房、关联交易披露是否存在遗漏，是否存在为发行人及其子公司承担成本费用的情形

经本所律师查阅《招股说明书》，发行人已在《招股说明书》“第七节 公司治理/九、关联方及关联交易/（三）经常性关联交易/4、关联租赁及水电费情况”对发行人子公司租赁相关厂房进行了披露，关联交易披露不存在遗漏。本所律师亦在律师工作报告正文“九、关联交易及同业竞争/（二）重大关联交易/3．关联租赁”对发行人子公司租赁相关厂房进行了披露。

根据发行人及湖北友邦的陈述并经核查湖北友邦报告期内的银行流水并经本所律师分别对发行人董事长、湖北友邦负责人的访谈，报告期内，湖北友邦不存在为发行人及其子公司承担成本费用的情形。

（三）湖北友邦、珠海友邦的关系

根据珠海市友邦电子材料有限公司（以下称“珠海友邦”）的工商登记资料并经本所律师分别对邓玉泉、发行人财务负责人吴树（曾任珠海友邦财务部财务经理）的访谈，珠海友邦成立于 2004 年 3 月，成立时的股东为王利平及杨理求，经增资及股权转让后，自 2006 年 4 月起，邓玉泉持有珠海友邦 51%股权，并担任法定代表人。自 2007 年 11 月起，邓玉泉持有珠海友邦 100%股权。在邓玉泉

实际控制珠海友邦期间，珠海友邦的业务为经营膜类电子材料的分切、加工、销售。

2010 年 6 月，邓玉泉成立湖北友邦，以湖北友邦承接珠海友邦相关业务并拟注销珠海友邦。在珠海友邦注销过程中，经工商代理介绍，黄凯红、梁带彩需要公司主体开展经营，于是邓玉泉将持有的珠海友邦 100%股权转让给黄凯红、梁带彩。自 2013 年 8 月起，邓玉泉不再持有珠海友邦的股权，亦不再担任珠海友邦任何职务。根据本所律师对邓玉泉的访谈，其确认在股权转让前不认识黄凯红、梁带彩，股权转让完成后也未与黄凯红、梁带彩保持联系，其与黄凯红、梁带彩不存在任何关联关系。

经本所律师实地走访珠海友邦工商登记的住所地珠海市香洲区人民西路 291 号第五栋日荣大厦第三层 316，珠海友邦已未在住所地开展实际经营。

根据发行人提供的报告期内的供应商、客户明细，并经核查发行人及其子公司报告期内银行流水，发行人及其子公司与珠海友邦报告期内不存在业务往来或资金往来。

据上，本所律师认为，湖北友邦与珠海友邦均曾为邓玉泉控制的企业，自 2013 年 8 月起，邓玉泉不再持有珠海友邦的股权，亦不再担任珠海友邦任何职务；除前述情形外，湖北友邦与珠海友邦无其他关联关系；发行人及其子公司与珠海友邦报告期内不存在业务往来或资金往来。

五、关于关联交易相关问题（《问询函》问题 11）

补充披露相关项目目前完成进度，后续服务期限和服务内容情况，目前剩余尾款情况，以及绿岛环保后续需要投入的金额，是否超过绿岛环保的偿付能力，发行人是否存在可能承担大额赔偿金的可能，如是，请披露是否存在通过其他主体承担相关担保责任的安排；说明信利（惠州）是否与发行人及其关联方存在关联关系

（一）相关项目目前完成进度，后续服务期限和服务内容情况

根据绿岛环保与信利公司签署的《工程承包施工协议》《工程承包施工合同补充协议》、绿岛环保提供的验收文件等资料并经本所律师对绿岛环保法定代表人、执行董事、总经理的访谈，绿岛环保承包的信利公司 4.5 代 AMOLED 工业回收水及废水处理工程项目 20902CMD 已经竣工验收，双方代表确认的验收日期为 2018 年 11 月 22 日。根据《工程承包施工协议》，该项目质量保修期三年，自该项目竣工验收合格并交付给信利公司使用之日起算，即自 2018 年 11 月 22 日起三年。

根据绿岛环保（乙方）与信利公司（甲方）签署的《工程承包施工协议》约定，在质量保修期内出现的任何质量问题，乙方在接到甲方的通知后最迟在 24 小时内做出答复，并在两天内进行处理。为不影响甲方的生产，甲方对乙方的修理、补做、更换等行为有特殊要求的（如必须在甲方停产放假时才允许乙方进行修理、补做、更换等），乙方予以完全配合。乙方应按法律、行政法规或国家关于工程质量保修的有关规定，对交付甲方使用的工程在质量保修期内无偿承担质量保修责任。

（二）目前剩余尾款情况，以及绿岛环保后续需要投入的金额，是否超过绿岛环保的偿付能力，发行人是否存在可能承担大额赔偿金的可能，如是，请披露是否存在通过其他主体承担相关担保责任的安排

根据绿岛环保提供的验收文件、绿岛环保与信利公司签署的《调解协议》“（2020）粤 13 民初 171 号”《民事调解书》、收款凭证等资料并经本所律师对绿岛环保法定代表人、执行董事、总经理的访谈，信利公司已向绿岛环保支付了《工程承包施工协议》约定的全部项目工程款 1 亿元（其中含质保期一年后应支付的质保金）。该项目已经竣工验收，《工程承包施工协议》项下绿岛环保对该项目的质量维保义务仍在履行中，质量保修期自 2018 年 11 月 22 日起至 2021 年 11 月 21 日，绿岛环保后续需要投入的金额视该项目是否发生协议约定的绿岛环保需承担的质量维保义务而定，该项目剩余质量保修期内预计需要绿岛环保后续投入的金额较小，不会超过绿岛环保的偿付能力，发行人不存在承担大额赔偿金的可

GRANDWAY

能。截至本补充法律意见书出具日，该项目未发生重大质量事故或问题，信利公司亦未向发行人主张过担保责任。

此外，根据绿岛环保提供的《回收水及废水处理工程运营管理合同》，绿岛环保为信利公司提供 4.5 代 AMOLED 回收水及废水处理工程运营管理服务。根据本所律师分别对发行人实际控制人、绿岛环保法定代表人、执行董事、总经理的访谈，绿岛环保在为信利公司提供 4.5 代 AMOLED 回收水及废水处理工程运营管理服务过程中，可有效避免出现重大质量事故或问题，避免信利公司因绿岛环保需承担该项目质量维保义务而向发行人主张担保责任。

为避免发行人因上述担保事项受到损失，绿岛环保已出具《承诺函》："本公司将积极履行《工程承包施工协议》项下本公司义务和责任，如因信利公司依据合同约定向奕东电子主张担保责任的，本公司将依据合同约定履行合同义务和责任，避免奕东电子因此遭受任何损失；如奕东电子因承担连带保证责任而受到任何经济损失的，本公司将立即无条件予以补偿。"

发行人实际控制人邓玉泉、邓可亦已出具《反担保函》：

"就发行人为绿岛环保提供的上述担保事项，本人自愿为发行人因承担连带保证责任而负担的所有义务和责任向发行人作出以下反担保：

本人自愿向发行人为绿岛环保提供的担保进行反担保，反担保的方式为连带责任保证担保，反担保保证人之间就反担保债务向发行人承担连带责任。反担保的范围为发行人承担连带保证责任涉及的实际债务本金及相应的利息、违约金、损害赔偿金和债权人因实现该债权而产生的所有费用（包括但不限于诉讼费、仲裁费、财产保全费、评估费、拍卖费、执行费、过户费、代理费）。反担保期限不少于发行人为绿岛环保提供担保的期限，直至原担保解除之日止。

在反担保保证期间内，如发行人被要求承担原担保项下的连带保证责任时，发行人即可直接要求本人承担反担保责任，本人将自发行人主张之日起立即无条件一次性向发行人支付本反担保保证范围内应支付给发行人的金额。发行人可在本人提供反担保的范围内直接行使担保权利，而不需经过诉讼、仲裁等法律程序，

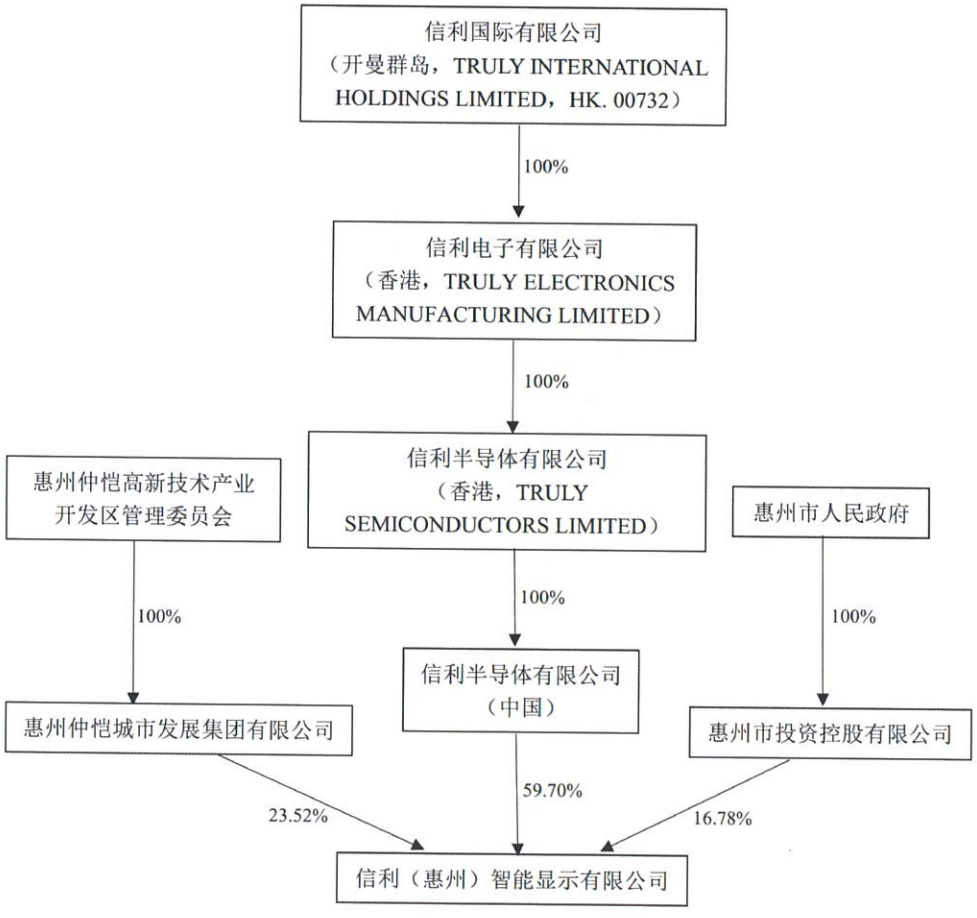
GRANDWAY

本人放弃就发行人行使担保权利提出抗辩的权利。

本反担保函经本人签署之日起生效。”

（三）说明信利（惠州）是否与发行人及其关联方存在关联关系

经查询企业公示系统、企查查网站、中国香港特别行政区政府公司注册处网上查册中心（https://www.icris.cr.gov.hk/csci/）、信利公司关联方信利光电股份有限公司签署的《信利光电股份有限公司首次公开发行股票招股说明书（申报稿）》（签署日期：2017 年 12 月 12 日）、信利国际有限公司（英文名：TRULY INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED，注册地为开曼群岛，香港上市公司，股票代码：00732）2019 年年报及其官方网站等公开信息（查询日期：2020 年 12 月 6 日），截至查询日，信利公司的股权穿透情况如下：



根据信利国际有限公司 2019 年年报，信利国际有限公司的实际控制人为林伟华。

截至查询日，信利公司董事为林伟华（董事长）、戴成云（副董事长、总经理）、赵丹（副董事长）、李伟界、陈海祥（职工代表董事）、黄亚清、梁伟华，监事为谭殿盛（监事长）、方炳北、曾宝莹、胡君文、郑宝群。

根据发行人的陈述、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查问卷并经本所律师对发行人实际控制人的访谈，信利公司与发行人及其关联方不存在《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》规定的关联关系。

六、关于对赌协议相关问题（《问询函》问题 15）

（一）发行人与相关股东签署的对赌协议及其清理情况

根据发行人与中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创、小米产业基金签署的增资协议及其补充协议、发行人及其股东出具的书面说明文件并经本所律师对发行人股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创以及发行人实际控制人的访谈，发行人与股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创、小米产业基金签署的相关增资协议之补充协议不存在效力恢复条款或保留其他形式的利益安排，且根据协议约定，前述协议已于 2020 年 9 月 25 日发行人向深交所提交本次发行上市申请之日起终止，发行人及其控股股东、实际控制人与前述股东已不存在任何对赌协议或其他形式的利益安排。

据上，本所律师认为，发行人与相关股东签署的对赌协议已经清理，且不存在效力恢复条款或保留其他形式的利益安排，符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 13 的要求。

（二）发行人相关股东与发行人及其主要客户、供应商之间是否存在关联关系。

根据发行人及其股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创、小米产业基金出具的书面说明文件以及前述股东提供的合伙协议、工商登记资料，并经本所律师对发行人股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创以及发行人实际控制人的访谈，查询企业公示系统（查询日期：2020 年 12 月 14 日），除发行人董事陈晨及监事邹磊分别为中航基金、昆石创富推荐并分别在其管理人任职，发行人实际控制人邓玉泉控制的股东奕东控股持有中航基金 12%的财产份额（根据中航基金合伙协议约定，奕东控股不享有中航基金对发行人的投资权益，详见本补充法律意见书“二/（一）”所述），发行人实际控制人邓玉泉的配偶王庆华之姐妹王丽君、发行人董事陈晨分别持有中航基金之执行事务合伙人中航投资的股东深圳南山合力投资管理合伙企业（有限合伙）6.6667%、60%的财产份额，发行人实际控制人邓玉泉的配偶王庆华之姐妹王丽君持有中航基金之执行事务合伙人中航投资的股东东莞乾元投资咨询企业（有限合伙）95%的财产份额外，前述股东与发行人不存在其他《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》规定的关联关系。

根据发行人股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创、小米产业基金提供的合伙协议、工商登记资料及其出具的书面说明文件，并经本所律师对发行人股东中航基金、国新基金、昆石天利、昆石创富、昆石智创以及发行人报告期内前五大客户、供应商的访谈，查询企业公示系统、企查查（查询日期：2020 年 12 年 5 日），前述股东与发行人报告期内前五大客户、供应商之间不存在《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》规定的关联关系。

七、关于部分建筑物尚未取得权属证书相关问题（《问询函》问题 16）

（一）发行人部分建筑物尚未取得权属证书的原因，相关宿舍目前的具体使用情况，仍未满足规划条件的具体情况

根据发行人的陈述及其提供的报建审批手续等资料并经本所律师实地查验、对发行人董事长的访谈，发行人拥有的位于东莞市东城街道同沙社区同沙同欢路

1 号 1 幢 9 层建筑物系发行人的员工宿舍。该处建筑物原已履行了相关报建手续，并已经消防验收合格，经建设单位、监理单位、总承包施工单位、勘察单位及设计单位验收合格。在办理权属证书时，因容积率未能符合相关要求，未能通过规划验收。2019 年 3 月，东莞市自然资源局将该处建筑物坐落地块容积率进行了调整，调整后，该处建筑物已符合了容积率的有关要求。2019 年 7 月，东莞市自然资源局核发了调整容积率后的“地字第 2019-82-1004 号”《建设用地规划许可证》。后续发行人向东莞市自然资源局申请办理建设工程规划许可证，根据发行人提供的重新办理《建设工程规划许可证》的办理事项退件通知书，并经本所律师对东莞市自然资源局相关工作人员的访谈，该处建筑物未能满足配套设施占地面积不得超过总用地面积的 7%、停车位数量指标未满足规划条件的要求，故仍未批准发行人关于建设工程规划许可证调整的申请。根据发行人的陈述，发行人正在与设计单位沟通调整方案。

（二）是否存在向社会公众销售房产的情形，是否从事房地产业务

根据发行人的陈述、营业执照、《公司章程》《审计报告》等资料并经本所律师实地查验、对发行人董事长的访谈，该处建筑物系发行人提供给员工居住的宿舍，发行人不存在向社会公众销售房产的情形，不存在从事房地产业务的情形。

（三）东莞市东城街道办事处是否为上述事项的管理部门，发行人是否存在因上述违规建筑被处罚的风险，是否可能构成重大违法行为

1．东莞市东城街道办事处的管理权限

根据东莞市机构编制委员会于 2015 年 5 月 20 日印发的《关于进一步规范东城街道办事处机构名称和职能的通知》、东莞市人民政府官方网站公示信息以及东莞市东城街道办事处出具的《东城街道办事处关于奕东电子科技股份有限公司员工宿舍楼建设项目的补充说明》，东莞市东城街道办事处是东莞市人民政府派出机关，具有镇一级政府行政管理职能。东莞市城市管理和综合执法局东城分局是东莞市城市管理和综合执法局派出机构，负责东城街道辖区内城市规划管理方面法律、法规、规章规定的对各类违章建设行为的行政处罚以及相关的监督检查、行政强制职权。据此，东莞市东城街道办事处虽然对上述事项无直接的管理权限，

GRANDWAY

但其作为东莞市人民政府派出机关，具有镇一级政府行政管理职能。东莞市城市管理和综合执法局东城分局为上述事项的直接管理部门。

2．处罚风险

《中华人民共和国城乡规划法》第六十四条规定，“未取得建设工程规划许可证或者未按照建设工程规划许可证的规定进行建设的，由县级以上地方人民政府城乡规划主管部门责令停止建设；尚可采取改正措施消除对规划实施的影响的，限期改正，处建设工程造价百分之五以上百分之十以下的罚款；无法采取改正措施消除影响的，限期拆除，不能拆除的，没收实物或者违法收入，可以并处建设工程造价百分之十以下的罚款。”据此，发行人存在因上述未按照建设工程规划许可证的规定进行建设而被处罚的风险。

根据东莞市自然资源局分别于 2020 年 3 月 31 日、2020 年 8 月 5 日出具的“东自然资证明[2020]103 号”、“东自然资证明[2020]219 号”《核查证明》，发行人自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，没有因违反国土资源管理和城乡规划法律法规而受到该局行政处罚的情形。根据东莞市住房和城乡建设局分别于 2020 年 4 月 1 日、2020 年 7 月 16 日出具的《证明》，发行人自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，在该局无受到行政处罚的记录。

根据发行人的陈述并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人尚未因上述未按照建设工程规划许可证的规定进行建设而受到行政处罚。

就上述事项，经征求东莞市城市管理和综合执法局东城分局意见，东莞市东城街道办事处于 2020 年 11 月 27 日出具了《东城街道办事处关于奕东电子科技股份有限公司员工宿舍楼建设项目的补充说明》，根据该补充说明，发行人原已就该宿舍楼履行了相关报建手续，并已经消防验收合格，经建设单位、监理单位、总承包施工单位、勘察单位及设计单位验收合格。发行人虽未严格按照规划要求进行建设，但发行人已就该宿舍楼履行了相关报建手续，其相关违法行为轻微，不属于重大违法违规行为。

综上所述，本所律师认为，发行人虽存在因上述违规建设被处罚的风险，但

该等行为不构成重大违法违规行为。同时，该宿舍楼系为解决员工住宿问题而建设，为发行人生产辅助用房，并非核心生产经营场所，可替代性较强，如政府主管部门要求拆除，发行人也可以通过租赁等方式为员工提供宿舍，不会影响发行人的持续生产经营，且发行人的实际控制人已承诺对上述事项可能给发行人造成的经济损失予以足额补偿，该等瑕疵不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

八、关于发行人资质相关问题（《问询函》问题 17）

（一）湖北奕宏排污许可续期进度，是否存在到期无法续期的风险，发行人及遂宁奕东的高新技术企业证书办理复审进度，是否具备继续取得高新技术企业证书的条件，办理续期是否存在障碍

1．湖北奕宏的排污许可证续期进展情况

根据湖北奕宏提供的《排污许可证》，湖北奕宏持有的《排污许可证》将于 2020 年 12 月 28 日到期。截至本补充法律意见书出具日，湖北奕宏已完成排污许可证续期，并已取得咸宁市生态环境局于 2020 年 12 月 7 日核发的《排污许可证》（证书编号：91421200557047471E001P），有效期自 2020 年 12 月 29 日至 2025 年 12 月 28 日止。

2．发行人及遂宁奕东的高新技术企业证书复审情况

（1）高新技术企业证书复审程序

根据《高新技术企业认定管理办法（2016 年修订）》（以下称“《认定管理办法》”）第十二条的规定，高新技术企业认定程序分为三个阶段：企业申请、专家评审及审查认定。第一阶段企业申请系企业对照《认定管理办法》进行自我评价。认为符合认定条件的在“高新技术企业认定管理工作网”注册登记，向认定机构提出认定申请并提交相关材料。第二阶段专家评审系认定机构应在符合评审要求的专家中，随机抽取组成专家组。专家组对企业申报材料进行评审，提出评审意见。第三阶段系认定机构结合专家组评审意见，对申请企业进行综合审查，提出

认定意见并报领导小组办公室。认定企业由领导小组办公室在“高新技术企业认定管理工作网”公示 10 个工作日，无异议的，予以备案，并在“高新技术企业认定管理工作网”公告，由认定机构向企业颁发统一印制的“高新技术企业证书”；有异议的，由认定机构进行核实处理。

（2）高新技术企业证书办理复审进度

根据发行人的陈述及其提供的高新技术企业复审申请材料并经本所律师对发行人及遂宁奕东申请高新技术企业复审相关负责人的访谈，截至本补充法律意见书出具日，发行人及遂宁奕东均已被列入拟认定高新技术企业名单且公示期已届满，发行人及遂宁奕东未收到异议事项，尚待认定机构予以备案并颁发有效期续展后的《高新技术企业证书》。

经查询高新技术企业认定管理工作网（http://www.innocom.gov.cn/，查询日期：2020 年 12 月 3 日、12 月 9 日）公示信息，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2020 年 12 月 3 日发布《关于公示四川省 2020 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》、于 2020 年 12 月 9 日发布《关于公示广东省 2020 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，遂宁奕东、发行人已分别被列入四川省 2020 年第二批、广东省 2020 年第三批拟认定高新技术企业名单，公示期为 10 个工作日。截至本补充法律意见书出具日，公示期已届满，发行人及遂宁奕东未收到异议事项。

（3）高新技术企业证书认定条件

根据发行人及遂宁奕东的陈述及其提供的营业执照、专利证书、专利缴费凭证等资料并经本所律师逐条对照《认定管理办法》，发行人及遂宁奕东符合《认定管理办法》关于高新技术企业认定条件的规定。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人及遂宁奕东已被列入拟认定高新技术企业名单且公示期已届满，发行人及遂宁奕东未收到异议事项，尚待认定机构予以备案并颁发有效期续展后的《高新技术企业证书》；发行人及遂宁奕东符合《认定管理办法》关于高新技术企业认定条件的规定，其

办理《高新技术企业证书》续期不存在实质性法律障碍。

（二）自动点焊机发明专利的转让方，是否发行人核心专利

根据发行人的陈述及其提供的专利证书、国家知识产权局于 2020 年 9 月 8 日出具的《专利登记簿副本》，并经本所律师查询国家知识产权局网站（查询日期：2020 年 12 月 14 日），发行人拥有的发明专利“自动点焊机”（专利号：201010600557.0）受让自东莞奕华电子有限公司（以下称“东莞奕华”）。根据东莞奕华的工商登记资料并经本所律师对发行人实际控制人的访谈，东莞奕华为发行人实际控制人邓玉泉原实际控制的公司，已于 2013 年 12 月 30 日注销。

根据“自动点焊机”专利的发明人彭斌的陈述及其提供的工资领取记录、社保缴纳记录，“自动点焊机”专利发明人彭斌为发行人员工。《中华人民共和国专利法》第六条规定：“执行本单位的任务或主要是利用本单位的物质技术条件所完成的发明创造为职务发明创造。职务发明创造申请专利的权属属于该单位；申请被批准后，该单位为专利权人。”根据发行人及其实际控制人邓玉泉以及彭斌的陈述，该专利为彭斌利用发行人的物质技术条件、为执行发行人的任务所完成的发明创造，其实际权利人为发行人；因相关工作人员工作失误，该专利登记在东莞奕华名下，后为更正该专利权利人，发行人于 2012 年 7 月 9 日受让了该项专利，因该次专利转让实际系更正专利权利人，故未支付转让对价。

根据发行人及其研发负责人的陈述，该项专利因申请时间较为久远，相关工艺技术已经发行人不断更新迭代形成新的专利技术，该项专利目前不属于发行人的核心专利。

九、关于关联方票据转让相关问题（《问询函》问题19）

（一）关联方对相关资金是否需计提利息

根据发行人的陈述、发行人提供的其与关联方间发生的票据明细及其对应的票据、付款凭证等资料并经本所律师分别对发行人实际控制人邓玉泉、财务负责

人吴树的访谈，发行人及其子公司湖北奕宏就报告期内与关联方之间无商业交易背景的票据背书转让存在关联方超出汇票到期日归还的情形，根据银行承兑汇票的票面金额和逾期天数按同期银行贷款基准利率进行合理测算，逾期利息合计为15.92万元，金额较小，发行人及关联方未对相关资金计提利息。

（二）是否履行内部审议程序

经查验，发行人及其子公司湖北奕宏与关联方之间无商业交易背景的票据背书行为发生在发行人前身奕东有限存续期间，奕东有限的章程及相关制度中并无关联交易决策程序的规定。发行人于2020年7月29日召开的2020年第二次临时股东大会在关联股东回避表决的情况下审议通过了《关于确认公司与关联方报告期内关联交易的议案》，对前述事项予以确认，且发行人全体独立董事亦发表了独立意见，对无商业交易背景的票据背书不计提利息，且发行人全体独立董事亦发表了独立意见。

（三）相关整改措施是否有效

根据发行人提供的付款凭证、票据等资料及本所律师分别对发行人实际控制人邓玉泉、财务负责人吴树的访谈，截至2019年12月31日，绿岛环保、锐精电子、汇宁物流、湖北友邦已按票面金额向发行人及湖北奕宏归还全部款项，发行人及湖北奕宏亦在2017年度按票面金额分别向湖北奕东和汇宁物流归还全部款项。自2019年7月以来，发行人已严格按照《票据法》等法律法规的要求使用票据，未再新发生转让无商业交易背景票据的行为。发行人已制定了《关联交易管理制度》及《票据管理办法》，并对高级管理人员、主要财务人员进行有关票据管理法律法规培训，要求高级管理人员加强内控管理，票据管理岗位实施不相容职责分离，明确票据购买、保管、使用管理的流程与岗位职责，确保各项操作符合《票据法》的相关规定，上述整改措施有效。

据上，本所律师认为，发行人对报告期内与关联方之间无商业交易背景的票据转让相关资金未计提利息，票据逾期利息金额较小，未计提相关利息对发行人净利润不具有重大影响；该等事项发生在发行人前身奕东有限存续期间，奕东有限的章程及相关制度中并无关联交易决策程序的规定，发行人股东大会在关联股

东回避表决的情况下审议通过了《关于确认公司与关联方报告期内的关联交易的议案》，对上述事项予以确认，决议内容合法有效；发行人已对上述问题进行了整改，自 2019 年 7 月起未再新发生转让无商业交易背景票据的行为，整改措施有效。

十、关于未批先建及环保相关问题（《问询函》问题20）

（一）报告期内发行人及其子公司是否存在重大环境污染事故

根据发行人的陈述、《环保核查报告》，东莞市生态环境局、咸宁市生态环境局、咸宁市生态环境局咸安区分局、咸宁市环境保护局咸宁高新区分局、遂宁市生态环境局经济技术开发区分局、惠州市生态环境局、常熟市董浜镇人民政府综合执法局等发行人及其境内子公司所在地环境保护主管部门出具的证明文件，并经本所律师查询中国生态环境部以及发行人及其境内子公司所在地的下述环境保护主管部门官方网站公开信息（查询日期：2020年12月10日）、分别对发行人董事长、发行人及其相关子公司环保负责人的访谈，发行人及其境内子公司报告期内不存在重大环境污染事故。

主管部门名称	网址
中华人民共和国生态环境部	http://www.mee.gov.cn/
东莞市生态环境局	http://dgepb.dg.gov.cn/
广东省生态环境厅	http://gdee.gd.gov.cn/
苏州市生态环境局	http://sthjj.suzhou.gov.cn/
江苏省生态环境厅	http://hbt.jiangsu.gov.cn/
咸宁市生态环境局	http://sthjj.xianning.gov.cn/
湖北省生态环境厅	http://sthjt.hubei.gov.cn/
遂宁市生态环境局	http://shbj.suining.gov.cn/
四川省生态环境厅	http://sthjt.sc.gov.cn/
惠州市生态环境局	http://shj.huizhou.gov.cn/

（二）惠州奕东建设项目环境影响报告评价手续的最新进展及《排污许可证》取得情况

根据《中华人民共和国环境影响评价法》第十六条及第二十二条、《建设项目环境影响评价分类管理名录》的相关规定，因惠州奕东建设项目涉及电镀工艺，故惠州奕东建设项目应当编制环境影响报告书，并报有审批权的生态环境主管部门审批；根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第十八条、《建设项目竣工环境保护验收暂行办法》第四条、第十一条及第十三条的规定，惠州奕东作为建设单位应对配套建设的环境保护设施进行验收，编制验收报告，公开相关信息，公示期限不得少于 20 个工作日并在公示期满后在全国建设项目竣工环境保护验收信息平台填报建设项目基本信息、环境保护设施验收情况等相关信息，生态环境主管部门对上述信息予以公开；根据《排污许可管理办法（试行）》第四条、《固定污染源排污许可分类管理名录》，惠州奕东应当取得排污许可证。惠州奕东环保相关手续履行情况如下：

事项	文件/证书名称	文号/证号	批复/许可/公示时间
建设项目环境影响报告评价批复	《关于惠州市奕东电子有限公司建设项目（龙溪电镀基地入园企业）环境影响报告书的批复》	惠市环建[2020]34 号	2020.06.22
排污许可证	《排污许可证》	91441322MA4WHEWQ0B001P	2020.07.14
竣工环境保护验收	《惠州市奕东电子有限公司建设项目（龙溪电镀基地入园企业）竣工环境保护验收监测报告》、《惠州市奕东电子有限公司建设项目（龙溪电镀基地入园企业）竣工环境保护验收工作组意见》，并已填报建设项目基本信息、环境保护设施验收情况等相关信息	/	2020.09.02-2020.09.30

2020 年 6 月 22 日，惠州市生态环境局作出“惠市环建[2020]34 号”《关于惠州市奕东电子有限公司建设项目（龙溪电镀基地入园企业）环境影响报告书的批复》，认为惠州奕东编制的位于博罗县龙溪电镀基地 401 栋 1 楼的建设项目环境影响报告书符合《环境影响评价法》的规定，并要求项目建设应严格执行配套

GRANDWAY

建设的环境保护设施与主体工程同时设计、同时施工、同时投产使用的环境保护“三同时”制度，落实各项环境保护措施。

2020 年 7 月 14 日，惠州市生态环境局向惠州奕东核发了编号为“91441322MA4WHEWQ0B001P”的《排污许可证》。

2020 年 9 月 1 日，惠州奕东主持召开了该项目竣工环境保护验收会议，会议成立了验收工作组，验收组由建设单位、管理单位、验收监测单位等代表及 3 位专家组成，形成了同意该项目通过竣工环境保护验收的验收工作组意见。

2020年9月2日，惠州奕东通过互联网对该项目验收监测报告及验收组验收意见进行公开公示。公示期满后，惠州奕东已在全国建设项目竣工环境保护验收信息平台填报建设项目基本信息、环境保护设施验收情况等相关信息，且生态环境主管部门已对上述信息予以公开。

截至本补充法律意见书出具日，惠州奕东建设项目已完成竣工环境保护验收程序并已取得《排污许可证》。

（三）结合惠州奕东占发行人收入、利润的比例，补充披露如处罚对发行人生产经营可能构成的影响，是否构成重大违法违规

根据《审计报告》及惠州奕东经审计的财务报表，惠州奕东报告期各期的主营业务收入、净利润及其绝对值占发行人合并报表口径相关财务数据的比例如下：

项目	2020.6.30/2020.1-6 月		2019.12.31/2019 年度	
	惠州奕东	占比（%）	惠州奕东	占比（%）
主营业务收入（万元）	619.72	1.30	2,128.56	2.06
净利润（万元）	-124.81	2.06	-21.75	0.21
项目	2018.12.31/2018 年度		2017.12.31/2017 年度	
	惠州奕东	占比（%）	惠州奕东	占比（%）
主营业务收入（万元）	2,105.28	2.16	853.17	1.01
净利润（万元）	-21.22	0.29	-52.41	0.72

据上，惠州奕东报告期各期的主营业务收入、净利润及其绝对值占发行人合并报表口径相关财务数据的比例均不超过 5%，对发行人主营业务收入或净利润不具有重要影响。同时，发行人实际控制人已出具承诺将无条件全额补偿发行人或惠州奕东由此可能遭受的经济损失。因此，如惠州奕东因报告期内存在的违反环保设施“三同时”（同时设计、同时施工、同时投产使用）验收制度及未依法及时申请排污许可证受到行政处罚的，对发行人生产经营可能构成的影响较小。

根据生态环境部《关于进一步规范适用环境行政处罚自由裁量权的指导意见》（环执法[2019]42 号）的规定，“四、裁量规则和基准的适用……（十三）裁量的特殊情形……2.有下列情形之一的，应当依法从轻或者减轻行政处罚。（1）主动消除或者减轻环境违法行为危害后果的……”截至本补充法律意见书出具日，惠州奕东已完成建设项目环境影响评价手续且已完成竣工环境保护验收手续，并已取得《排污许可证》，惠州奕东已主动消除违法行为危害后果，且惠州奕东报告期内存在的上述环保违法行为未导致严重环境污染、重大人员伤亡或社会影响恶劣。

因本次发行上市需要，发行人向惠州市生态环境局提交《申请书》，申请惠州市生态环境局就惠州奕东成立并投产以来的环保合规情况作出书面回复，惠州市生态环境局于 2020 年 5 月 21 日出具《对<申请书>的回复》，该回复载明：“经查，惠州奕东 2017 年 5 月成立以来未发生重大环境污染事故，无因环境违法行为受到环境保护部门行政处罚的情况。”2020 年 9 月 3 日，应发行人申请，惠州市生态环境局再次出具《对<申请书>的回复》，该回复载明：“经查，惠州奕东 2020 年 1 月 1 日以来未发生重大环境污染事故，无因环境违法行为受到环境保护部门行政处罚的情况。”经本所律师对惠州市生态环境局博罗分局相关工作人员的访谈，该工作人员表示，自惠州奕东成立至访谈日（2020 年 9 月 2 日）不存在环境保护方面的重大违法行为，也未受到该局行政处罚。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，惠州奕东已完成建设项目环境影响评价手续且已完成竣工环境保护验收手续，并已取得《排污许可证》；惠州奕东如因报告期内存在的上述环保违法行为未来受到行政处罚的，对发行人生产经营可能构成的影响较小；因惠州奕东报告期内对发行人主营业务

收入或净利润不具有重要影响（占比均不超过 5%），且惠州奕东报告期内存在的上述环保违法行为未导致严重环境污染、重大人员伤亡或社会影响恶劣，根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》第 15 问的规定，惠州奕东报告期内存在的上述环保违法行为可不视为发行人本身存在相关情形，上述环保违法行为不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

十一、关于社会保险和公积金相关问题（《问询函》问题21）

（一）发行人截至报告期各期期末社会保险及住房公积金缴纳情况

根据发行人的陈述及其提供的员工花名册、工资表以及社会保险、住房公积金缴纳明细及统计表，并经本所律师对发行人人力资源部门负责人的访谈，发行人及其境内子公司截至报告期各期期末社会保险及住房公积金缴纳人数及占比情况如下：

截至 2020 年 6 月 30 日				
项目	员工人数	缴纳人数	缴纳比例	未缴纳人数
养老保险	3,452	2,634	76.30%	818
医疗保险		2,635	76.33%	817
失业保险		2,634	76.30%	818
工伤保险		2,724	78.91%	728
生育保险		2,636	76.36%	816
住房公积金		2,140	61.99%	1,312
截至 2019 年 12 月 31 日				
项目	员工人数	缴纳人数	缴纳比例	未缴纳人数
养老保险	3,152	2,679	84.99%	473
医疗保险		2,679	84.99%	473
失业保险		2,679	84.99%	473
工伤保险		2,789	88.48%	363
生育保险		2,679	84.99%	473
住房公积金		2,158	68.46%	994

GRANDWAY

截至 2018 年 12 月 31 日				
项目	员工人数	缴纳人数	缴纳比例	未缴纳人数
养老保险	3,286	2,335	71.06%	951
医疗保险		2,335	71.06%	951
失业保险		2,335	71.06%	951
工伤保险		2,335	71.06%	951
生育保险		2,335	71.06%	951
住房公积金		278	8.46%	3,008
截至 2017 年 12 月 31 日				
项目	员工人数	缴纳人数	缴纳比例	未缴纳人数
养老保险	2,913	2,063	70.82%	850
医疗保险		2,061	70.75%	852
失业保险		2,097	71.99%	816
工伤保险		2,087	71.64%	826
生育保险		2,084	71.54%	829
住房公积金		248	8.51%	2,665

注：缴纳人数已扣除当月已缴纳但在当月离职的员工，未缴纳人数包含当月社保或住房公积金缴存日后新入职但客观无法在当月办理缴存的员工。

根据发行人的陈述并经本所律师对发行人人力资源部门负责人的访谈，发行人及其境内子公司报告期内存在部分员工未缴纳社会保险、住房公积金的情形，主要原因为新入职员工或试用期未满当月暂未办理缴存手续、退休返聘无需缴纳、已在异地参保新农合或新农保等。

经核查，发行人已在《招股说明书》“第五节 发行人基本情况/十、发行人员工及其社会保障情况/（二）员工社会保障情况”，补充披露了报告期各期应缴未缴社会保险、住房公积金的金额情况。

（二）发行人报告期内社会保险、住房公积金缴纳的合法合规性

1．相关法律法规及政策的规定

《中华人民共和国社会保险法》第五十八条规定，用人单位应当自用工之日

起三十日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记；第八十六条规定，用人单位未按时足额缴纳社会保险费的，由社会保险费征收机构责令限期缴纳或者补足，并自欠缴之日起，按日加收万分之五的滞纳金；逾期仍不缴纳的，由有关行政部门处欠缴数额一倍以上三倍以下的罚款。

《住房公积金管理条例》第十五条第一款规定，单位录用职工的，应当自录用之日起 30 日内向住房公积金管理中心办理缴存登记，并办理职工住房公积金账户的设立或者转移手续；第三十七条规定，违反该条例的规定，单位不办理住房公积金缴存登记或者不为本单位职工办理住房公积金账户设立手续的，由住房公积金管理中心责令限期办理，逾期不办理的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；第三十八条规定，违反该条例的规定，单位逾期不缴或者少缴住房公积金的，由住房公积金管理中心责令限期缴存，逾期仍不缴存的，可以申请人民法院强制执行。

2018 年 9 月 21 日，人力资源和社会保障部办公厅发布《关于贯彻落实国务院常务会议精神切实做好稳定社保费征收工作的紧急通知》（人社厅函[2018]246 号），严禁各地人社部门自行组织对企业历史欠费进行集中清缴。

2019 年 4 月 1 日，国务院办公厅发布《关于印发降低社会保险费率综合方案的通知》（国办发[2019]13 号），明确要求各地区人力资源社会保障、税务、财政、医保等部门妥善处理好企业历史欠费问题，在征收体制改革过程中不得自行对企业历史欠费进行集中清缴，不得采取任何增加小微企业实际缴费负担的做法，避免造成企业生产经营困难。

2．发行人报告期内未因社会保险、住房公积金缴纳事宜而受到行政处罚

根据发行人的陈述，东莞市人力资源和社会保障局东城分局分别于 2020 年 3 月 9 日、2020 年 9 月 3 日，东莞市住房公积金管理中心分别于 2020 年 5 月 9 日、2020 年 7 月 29 日、2020 年 8 月 4 日，常熟市人力资源和社会保障局分别于 2020 年 1 月 3 日、2020 年 7 月 15 日，苏州市住房公积金管理中心分别于 2020 年 1 月 13 日、2020 年 8 月 4 日，咸宁市人力资源和社会保障局分别于 2020 年 3 月 18 日、2020 年 7 月 14 日，咸宁市住房公积金中心分别于 2020 年 3 月 18 日、

2020 年 7 月 13 日，咸宁市咸安区人力资源和社会保障局分别于 2020 年 3 月 19 日、2020 年 7 月 13 日，咸宁市咸安区住房公积金中心分别于 2020 年 3 月 25 日、2020 年 7 月 13 日，遂宁市社会保险事业管理局、遂宁市人力资源和社会保障局分别于 2020 年 1 月 1 日、2020 年 3 月 13 日、2020 年 7 月 22 日，遂宁市劳动保障监察支队分别于 2020 年 3 月 13 日、2020 年 7 月 17 日，遂宁市住房公积金管理中心分别于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 7 月 17 日、2020 年 7 月 7 日，博罗县人力资源和社会保障局分别于 2020 年 4 月 10 日、2020 年 8 月 6 日，惠州市住房公积金管理中心分别于 2020 年 4 月 13 日、2020 年 7 月 28 日出具的证明文件，并经本所律师查询发行人及其境内子公司住所地下述相关主管部门网站公开信息（查询日期：2020 年 12 月 10 日）、分别对发行人董事长、发行人人力资源部门负责人的访谈，发行人及奕东有限、发行人境内子公司报告期内不存在因违反社会保险及住房公积金管理相关法律、法规而受到行政处罚的情形。

主管部门名称	网址
东莞市人力资源与社会保障局	http://dghrss.dg.gov.cn/
广东省人力资源与社会保障厅	http://hrss.gd.gov.cn/
东莞市住房公积金管理中心	http://dggjj.dg.gov.cn/
苏州市人力资源和社会保障局	http://hrss.suzhou.gov.cn/
江苏省人力资源和社会保障厅	http://jsrlzyshbz.jiangsu.gov.cn/
苏州市住房公积金管理中心	http://gjj.suzhou.gov.cn/
咸宁市人力资源和社会保障局	http://rsj.xianning.gov.cn/
湖北省人力资源和社会保障厅	http://rst.hubei.gov.cn/
咸宁市住房公积金中心	http://gjj.xianning.gov.cn/
遂宁市人力资源和社会保障局	http://rsj.suining.gov.cn/
四川省人力资源和社会保障厅	http://rst.sc.gov.cn/
遂宁市住房公积金管理中心	http://sgjj.suining.gov.cn/
惠州市人力资源与社会保障局	http://rsj.huizhou.gov.cn/
惠州市住房公积金管理中心	http://hzgjj.huizhou.gov.cn/

3．针对社会保险、住房公积金不规范缴纳情况的主管部门意见

根据遂宁市社会保险事业管理局于 2020 年 11 月 12 日出具的《证明》，经该局核查，遂宁奕东自 2017 年 1 月 1 日起至该证明出具日，存在未全部或全额为其员工缴纳社会保险的情形。鉴于该情形系因其个别员工当月入职未能及时缴纳、异地已参保或其他客观原因，且遂宁奕东已开始整改、逐步规范，该局认为，遂宁奕东未全部或全额为其员工缴纳社会保险的行为不属于重大违法行为。

根据遂宁市住房公积金管理中心于 2020 年 11 月 20 日出具的《证明》，自 2017 年 1 月 1 日起至该证明出具日，遂宁奕东不存在重大违法行为。

根据咸宁市人力资源和社会保障局于 2020 年 11 月 12 日出具的《证明》，经该局核查，湖北奕宏、湖北可俐星自 2017 年 1 月 1 日或其成立之日起至该证明出具日，存在未全部或全额为其员工缴纳社会保险的情形。鉴于该情形系因其大部分员工已参保新农合、新农保或其他客观原因，且湖北奕宏、湖北可俐星已开始整改、逐步规范，该局认为，湖北奕宏、湖北可俐星未全部或全额为其员工缴纳社会保险的行为不属于重大违法行为。

根据咸宁市住房公积金中心于 2020 年 11 月 12 日出具的《证明》，经该中心核查，湖北奕宏、湖北可俐星自 2017 年 1 月 1 日或其成立之日起至该证明出具日，存在未全部或全额为其员工缴纳住房公积金的情形。鉴于湖北奕宏、湖北可俐星已开始整改、逐步规范，该中心认为，湖北奕宏、湖北可俐星未全部或全额为其员工缴纳住房公积金的行为不属于重大违法行为。

根据咸宁市咸安区人力资源和社会保障局于 2020 年 11 月 12 日出具的《证明》，经该局核查，湖北奕欣自其成立之日 2017 年 9 月 1 日起至该证明出具日，存在未全部或全额为其员工缴纳社会保险的情形。鉴于该情形系因其大部分员工未满试用期或其他客观原因，且已经开始整改、逐步规范，该局认为，湖北奕欣未全部或全额为其员工缴纳社会保险的行为不属于重大违法行为。

根据咸宁市咸安区住房公积金中心于 2020 年 11 月 12 日出具的《证明》，经该中心核查，湖北奕欣自其成立之日 2017 年 9 月 1 日起至该证明出具日，存在未全部或全额为其员工缴纳住房公积金的情形。鉴于湖北奕欣已经开始整改、逐步规范，该中心认为，湖北奕欣未全部或全额为其员工缴纳住房公积金的行为不

属于重大违法行为。

（三）发行人实际控制人出具的相关承诺

经查验，发行人实际控制人邓玉泉、邓可已就发行人及其境内子公司为员工缴纳社会保险及住房公积金相关事宜承诺如下："如因公司及其子公司未按照相关法律法规的规定为员工缴纳各项社会保险及住房公积金，导致公司及其子公司被相关行政主管部门要求补缴、处罚或被任何第三方依法索赔的，本人将无条件承担公司及其子公司因此受到的一切经济损失。"

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人及其境内子公司没有为部分员工缴纳社会保险和住房公积金，不符合《中华人民共和国社会保险法》《住房公积金管理条例》的相关规定，存在被社会保险费征收机构、住房公积金管理中心责令限期缴纳或补足及处以罚款的风险；但鉴于遂宁市社会保险事业管理局、遂宁市住房公积金管理中心、咸宁市人力资源和社会保障局、咸宁市住房公积金中心、咸宁市咸安区人力资源和社会保障局及咸宁市咸安区住房公积金中心已针对发行人子公司遂宁奕东、湖北奕宏、湖北可俐星、湖北奕欣的社会保险、住房公积金不规范缴纳情况出具了不属于重大违法行为的证明文件，东莞市人力资源和社会保障局东城分局、东莞市住房公积金管理中心、常熟市人力资源和社会保障局、苏州市住房公积金管理中心、咸宁市人力资源和社会保障局、咸宁市住房公积金中心、咸宁市咸安区人力资源和社会保障局、咸宁市咸安区住房公积金中心、遂宁市社会保险事业管理局、遂宁市人力资源和社会保障局、遂宁市劳动保障监察支队、遂宁市住房公积金管理中心、博罗县人力资源和社会保障局、惠州市住房公积金管理中心出具了关于发行人及奕东有限、发行人境内子公司报告期内不存在因违反社会保险及住房公积金管理相关法律、法规而受到行政处罚的证明文件，且发行人及其境内子公司报告期内未因社会保险、住房公积金缴纳事项受到主管部门的行政处罚，发行人实际控制人已承诺将无条件承担发行人及其子公司因社会保险、住房公积金问题受到的一切经济损失，因此，报告期内发行人及其境内子公司未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金的行为不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

十二、关于业务模式与经营相关问题（《问询函》问题 22）

披露报告期内发行人合同、业务的获取方式及金额、占比，是否存在应履行招投标程序而未履行的情形

根据发行人的陈述及其与报告期内主要客户签署的相关业务合同、订单等资料并经本所律师对发行人销售部门负责人的访谈、对发行人报告期内主要客户的走访，报告期内，发行人与其客户的交易通过协商、沟通、谈判等商务合作方式签署合同确定，不存在通过公开招投标方式确定交易的情形，不存在依法应履行招投标程序而发行人未履行程序的情形。

根据《中华人民共和国招标投标法》（以下称“《招标投标法》”）第三条的规定，在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。前款所列项目的具体范围和规模标准，由国务院发展计划部门会同国务院有关部门制订，报国务院批准。法律或者国务院对必须进行招标的其他项目的范围有规定的，依照其规定。

根据《中华人民共和国招标投标法实施条例》（以下称“《招标投标法实施条例》”）第二条的规定，《招标投标法》第三条所称工程建设项目，是指工程以及与工程建设有关的货物、服务。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。该条例第三条规定，依法必须进行招标的工程建设项目的具体范围和规模标准，由国务院发展改革部门会同国务院有关部门制订，报国务院批准后公布施行。

GRANDWAY

《必须招标的工程项目规定》（国家发展和改革委员会令第 16 号）对《招标投标法》规定的必须招标的工程项目予以明确，该等依法必须招标的项目均是指

工程建设项目。

根据《中华人民共和国政府采购法》（以下称“《政府采购法》”）第二条第二款的规定，该法所称政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。第二十六条规定，政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。公开招标应作为政府采购的主要采购方式。

发行人报告期内主要从事 FPC、连接器零组件、LED 背光模组等精密电子零组件的销售，不涉及《招标投标法》《招标投标法实施条例》《必须招标的工程项目规定》规定的依法必须招标的工程建设项目；发行人报告期内的主要客户均为企业法人，非各级国家机关、事业单位和团体组织，不适用《政府采购法》规定的政府采购。因此，发行人不存在《招标投标法》《招标投标法实施条例》《政府采购法》等相关法律法规规定的应履行公开招投标程序而发行人未履行程序的情形。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人合同、业务的获取方式为与客户协商、沟通、谈判；报告期内，发行人不存在依法应履行招投标程序而未履行的情形。

十三、关于其他内控不规范情形相关问题（《问询函》问题 23）

（一）结合报告期内，关联方垫付工资的具体情况及垫付对象的薪酬变化情况、相关人员薪酬与同级别人员薪酬差异、报告期内发行人其他人均薪酬变化情况，补充披露发行人是否存在实际控制人或其他关联方通过现金、有价证券等方式为发行人员工支付薪酬、分担成本费用的情形

根据发行人的陈述及其提供的员工花名册、工资表、发行人实际控制人及其

配偶以及持有发行人 5%以上股份的自然人股东王刚（系实际控制人邓玉泉配偶的兄弟）报告期内代垫成本费用明细、垫付工资的具体情况及垫付对象的工资变化情况、相关人员工资与同级别人员月平均工资差异、报告期内发行人其他人均工资变化情况说明等资料并经本所律师核查发行人实际控制人及其配偶、王刚报告期内的个人银行流水、分别对发行人实际控制人、财务负责人的访谈，2017 年度，发行人实际控制人邓玉泉及其配偶王庆华、王刚代垫成本费用合计 909.62 万元（含 2016 年的成本费用在 2017 年支付的部分），包括职工薪酬 751.16 万元、报销款及维修费等其他成本费用 158.46 万元。上述费用中归属于 2017 年的职工薪酬为 524.89 万元，其中，工资 313.51 万元、奖金 75.42 万元、业务提成 135.95 万元。

报告期内，垫付对象随职级晋升及工龄增加，薪酬正常提升，垫付年度薪酬与同级别人员不存在重大差异。

根据本所律师对关联自然人及关联法人银行账户的核查情况以及对实际控制人、王刚、财务负责人以及随机选取的发行人员工的访谈，本所律师认为，除上述情形外，不存在其他关联方通过现金、有价证券等方式为发行人员工支付薪酬、分担成本费用的情形。

（二）说明发行人实际控制人及其亲属代收款的具体对象，频次及金额；补充披露废料废品款的具体销售内容、交易频次和收款对象，与发行人废铜处理之间的关系，相关收款对象是否与发行人及其关联方有关，报告期内，相关废料业务后续开展情况，相关付款主体是否与发行人的资金业务往来情况

1．发行人实际控制人及其亲属代收款的具体对象、频次及金额

根据发行人的陈述并经本所律师核查发行人实际控制人及其配偶、王刚报告期内的个人银行流水、分别对发行人实际控制人及其配偶、王刚、财务负责人的访谈，报告期初，存在发行人实际控制人及其配偶、王刚以个人银行账户代收公司款项的情形；该等代收款情形均发生在报告期第一年，涉及金额合计为1,446.24 万元，其中代收的废料废品款为 1,320.75 万元，具体代收情况如下：

代收人	代收年度	代收金额（万元）	频率	收款对象（即付款人）	代收性质	备注
邓玉泉	2017 年	1,248.51	一共 13 笔	谢秀琼	废铜款	废料废品款
王庆华	2017 年	72.24	一共 7 笔	谢秀琼、余家伟等	废铜款、其他废料款	
代收废料废品款金额小计		1,320.75	-	-	-	-
邓玉泉	2017 年	7.45	一共 1 笔	深圳市博创微电子有限公司	货款	-
王刚	2017 年	118.04	一共 87 笔	湖南港城电子信息科技有限公司、深圳市讯科电子有限公司、莆田市涵江区华旭电子厂、竺科科技股份有限公司等	货款	-
代收货款金额小计		125.49	-	-	-	-

2．废料废品款与发行人废铜处理之间的关系，相关收款对象是否与发行人及其关联方有关，报告期内，相关废料业务后续开展情况，相关付款主体是否存在与发行人的资金业务往来情况

根据发行人的陈述及其提供的与东莞市沃兴金属有限公司等废料收购单位签署的废铜销售合同、发票等资料并经本所律师分别对发行人实际控制人、财务负责人的访谈，报告期内，发行人废料废品收入主要为废铜收入。除 2017 年期初废料收入中废铜销售存在个人代收情况外，报告期内其余废料收入均由发行人向东莞市沃兴金属有限公司等废料收购单位直接收取。

根据发行人的陈述并经本所律师分别对发行人实际控制人、财务负责人、发行人对外销售废铜的收款对象谢秀琼的访谈及查询企业公示系统、企查查（查询日期：2020 年 12 月 4 日），截至查询日，谢秀琼系东莞市沃兴金属有限公司原股东，与发行人及其关联方不存在《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《创业板上市规则》规定的关联关系，且与发行人不存在资金往来；除收购发行人废铜外，收款对象谢秀琼与发行人之间不存在其他业务往来。

（三）发行人相关转贷的有关处理是否符合中国证监会《首发业务问题解答（2020 年 6 月修订）》的相关规定，是否构成重大违法行为，是否对发行人的

经营构成不利影响

1．发行人相关转贷的有关处理是否符合中国证监会《首发业务问题解答（2020 年 6 月修订）》的相关规定

根据发行人的陈述及其提供的与渤海银行股份有限公司东莞分行签署的借款合同、还款凭证等资料并经本所律师分别对发行人实际控制人、财务负责人的访谈，报告期初，为满足银行贷款受托支付的要求，发行人在办理流动资金贷款过程中实际存在两笔转贷的情形，即发行人向贷款银行申请流动资金贷款时，贷款银行根据发行人委托将贷款资金支付给发行人的供应商，相关供应商在收到贷款银行汇付的资金后再将资金转回发行人，具体明细如下：

单位：万元

借款银行	借款日期	借款金额	供应商名称	转回时间	转回金额	贷款偿还时间
渤海银行股份有限公司东莞分行	2017.01.12	1,200.00	锐精电子	2017.01.18	1,200.00	2018.01.11
	2017.02.10	1,000.00		2017.02.15	1,000.00	2018.02.08

发行人获取的上述转贷均用于企业的正常生产经营，未用于购买长期资产、理财投资、拆出资金或国家禁止生产经营领域，不存在挪用或故意占用资金的情况，也不存在资金体外循环的情况；此外，上述两笔转贷均按借款合同的约定按期向银行偿还了贷款本息，未对银行资金造成损失。

发行人上述转贷行为虽不符合《贷款通则》等相关法规的规定，并反映出内部控制存在一定的缺陷，但发行人已就此缺陷在《招股说明书》进行了披露；且为杜绝再次发生此类不规范的情形，发行人组织高级管理人员、财务人员深入学习了《贷款通则》等相关法规，加强了合规意识，同时建立了较为完善的内部控制规章制度，合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，不存在影响发行条件的情形；自 2017 年 3 月起，发行人未再发生此类转贷行为。

2．转贷行为是否构成重大违法行为，是否对发行人的经营构成不利影响

根据中国人民银行征信中心出具的《企业信用报告》，发行人及其子公司报

GRANDWAY

告期内不存在关注类或不良类的贷款余额、票据贴现及银行承兑汇票业务。

根据中国人民银行东莞市中心支行分别于 2020 年 4 月 13 日、2020 年 7 月 16 日出具的《证明》，2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，该行未对发行人进行过行政处罚。

经查询中国人民银行官方网站（http://www.pbc.gov.cn/）、信用中国、企业公示系统（查询日期：2020 年 12 月 14 日），截至查询日，不存在发行人因上述两笔转贷行为而受到行政处罚的记录。

根据渤海银行股份有限公司东莞分行于 2020 年 11 月 25 日出具的确认函："自 2017 年 1 月 1 日至今，奕东电子科技股份有限公司（以下简称'奕东电子'，前身为东莞市奕东电子有限公司）与我行的业务合作均在正常的授信范围内进行，奕东电子与我行的所有贷款等融资均根据约定如期还本付息，未出现过贷款逾期、违约等情形，未对金融稳定和金融支付结算秩序产生不利影响。目前，奕东电子与我行业务合作一切正常，不存在任何合作纠纷和争议，我行对奕东电子不存在任何收取罚息或采取其他惩罚性法律措施的情形。"

同时，发行人实际控制人邓玉泉、邓可出具承诺函："若发行人因报告期'转贷'行为受到监管部门或贷款银行处罚，本人将承担由此对发行人造成的损失，并保证承担损失后不向发行人进行追偿，不损害发行人的权益。"

此外，发行人本次发行上市审计机构致同会计师已就发行人内部控制情况出具了《内控报告》，致同会计师认为，发行人于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内存在的上述转贷行为虽不符合相关法规规定，但取得的贷款均用于发行人日常生产经营，不存在资金体外循环的情况，并已足额向贷款银行偿还本息，亦未被监管部门或贷款银行处罚，且实际控制人已承诺承担由此可能对发行人造成的损失；同时，发行人已对内部控制制度进行完善并得以有效执行，此后未再发生转贷行为；报告期期初的转贷行为不

会对发行人的生产经营构成不利影响，亦不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

（四）结合发行人报告期内控问题较多的情况，以及后续整改措施，进一步分析并披露发行人的内控制度是否健全有效

根据发行人的陈述、《招股说明书》《审计报告》《内控报告》、相关内部控制制度并经本所律师分别对发行人实际控制人、财务负责人的访谈，发行人报告期内存在的内控不规范情形及整改情况如下：

不规范类型	具体情形	整改情况
资金占用	关联方通过借款方式占用发行人资金	发行人已制定《公司章程》《关联交易管理制度》及《财务管理制度》等规章制度，明确关联方资金的管理责任，细化发行人决策程序与授权审批制度，关联方资金的支付，必须经过财务负责人的审核。审计委员会及内部审计部门定期进行关联方资金往来的专项审计，对经营活动和内部控制执行情况进行监督和检查，并就每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。
票据转让	与关联方之间存在无商业交易背景的票据背书转让	发行人已制定《票据管理办法》，并对发行人高级管理人员及主要财务人员进行培训，票据管理岗位实施不相容职责分离，明确票据购买、保管、使用管理的流程与岗位职责，确保各项操作符合《票据法》的相关规定。
担保	对关联方提供担保	发行人已制定《公司章程》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度，规定发行人对外担保必须先经董事会审议并明确公司对外担保必须订立书面的担保合同。担保合同由董事长或其授权代表对外签署并按照合同管理制度的合同审批流程进行审核。
代付费用	实际控制人及其亲属为公司垫付员工工资、奖金、业务提成等成本费用	发行人已制定《公司章程》《关联交易管理制度》及《财务管理制度》等规章制度，明确关联方资金的管理责任，细化发行人决策程序与授权审批制度，关联方资金的支付，必须经过财务负责人的审核，通过对公银行账户进行收支，禁止通过对公之外的银行账户进行收支。审计委员会及内部审计部门定期进行关联方资金往来的专项审计，对经营活动和内部控制执行情况进行监督和检查，并就每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。

不规范类型	具体情形	整改情况
代收货款	实际控制人及其亲属代收废料款及货款	发行人已制定《公司章程》《关联交易管理制度》及《财务管理制度》等规章制度，明确关联方资金的管理责任，细化发行人决策程序与授权审批制度，关联方资金的支付，必须经过财务负责人的审核，通过对公银行账户进行收支，禁止通过对公之外的银行账户进行收支。审计委员会及内部审计部门定期进行关联方资金往来的专项审计，对经营活动和内部控制执行情况进行监督和检查，并就每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。
转贷	发行人与关联方之间的转贷行为，即公司取得的贷款，在银行向关联方支付后，再由关联方归还给公司	根据《贷款通则》、《流动资金贷款管理暂行办法》的要求，发行人已制定《公司章程》《关联交易管理制度》及《财务管理制度》等规章制度，明确关联方资金的管理责任，细化发行人决策程序与授权审批制度，关联方资金的支付，必须经过财务负责人的审核，通过对公银行账户进行收支，禁止通过对公之外的银行账户进行收支。审计委员会及内部审计部门定期进行关联方资金往来的专项审计，对经营活动和内部控制执行情况进行监督和检查，并就每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。
其他不规范情形	将公司款项转入或存入个人账户，并由其代缴社保公积金、水电费、发放工资、报销费用等不规范情形	发行人已制定《公司章程》《关联交易管理制度》及《财务管理制度》等规章制度，明确关联方资金的管理责任，细化发行人决策程序与授权审批制度，关联方资金的支付，必须经过财务负责人的审核，通过对公银行账户进行收支，禁止通过对公之外的银行账户进行收支。审计委员会及内部审计部门定期进行关联方资金往来的专项审计，对经营活动和内部控制执行情况进行监督和检查，并就每次检查对象和内容进行评价，提出改进建议和处理意见，确保内部控制的贯彻实施和生产经营活动的正常进行。

发行人本次发行上市审计机构致同会计师已就发行人内部控制情况出具了《内控报告》，致同会计师认为，发行人于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面有效地保持了按照《企业内部控制基本规范》建立的与财务报表相关的内部控制。

经查验，本所律师认为，报告期内，发行人存在内控不规范的情形；股份公司设立后，发行人建立健全了内控制度，通过上述整改措施，能够有效杜绝上述不规范情形，发行人的内控制度在所有重大方面健全并能有效执行。

（五）本所律师对发行人及其关联方的资金核查过程

本所律师作为非财务专业人员，会同保荐人、致同会计师获取了发行人、关联自然人及关联法人报告期内的银行账户流水，并进行了核查，具体核查过程如下：

1．发行人银行账户核查过程

（1）取得发行人各个主体（包含子公司）的银行开户清单，并与银行账户情况进行核对，确认银行存款账户的完整性；

（2）分析报告期内开户银行的数量及分布与发行人实际经营的需要是否一致；

（3）形成银行流水账户统计表，获取银行对账单；

（4）逐笔对公司银行流水进行了核查，重点关注了大额、异常银行流水、第三方回款，具体情形如下：

① 异常流水，未发现银行流水记录中出现与发行人业务不相符的购销内容、收款的交易对方为供应商、付款的交易对方为客户等情形；

② 大额流水，对于大额交易记录对应的交易凭证进行抽查，要求发行人提供记账凭证、相关入库单和发货单、订单等原始凭证，未发现异常；

③ 对于客户回款，关注了是否存在第三方回款，包括查看摘要中写支付货款的是否为发行人客户、查看摘要中备注的“某客户支付货款”是否与回款方一致。除此之外，还通过比对银行流水回款方与发行人账面记录的客户名称是否一致，核查是否存在第三方回款。

2．关联自然人银行账户核查过程

（1）核查范围

核查人员范围包括发行人实际控制人邓玉泉、邓可及其配偶、持股 5%以上

自然人股东王刚（实际控制人邓玉泉配偶的兄弟）、董监高（不含未在发行人担任其他职务的外部董事及独立董事、外部监事），发行人财务关键管理人员、出纳；

上述人员所提供的个人银行账户（不包含信用卡）需加盖银行印鉴，且银行流水不能加密，必须显示交易对方、对方账号及摘要信息，同时由个人出具已提供的银行账户完整性声明。

（2）核查标准

① 对于实际控制人及其关联人与发行人董监高、财务人员及发行人其他员工的往来进行重点关注；

② 对于核查范围内的人员与其他无关联自然人、其他无关联企业的往来，单笔金额超过 3 万元的流水进行重点关注；

③ 对于实际控制人及其关联人与其亲属之间、关联企业之间的大额资金往来用途进行核查；

④ 对于实际控制人及持股 5%以上自然人股东的分红款用途去向进行核查；

⑤ 对于上述自然人银行账户单笔取现及存现超过 10 万元的记录对应的资金用途去向进行核查。

（3）核查程序

① 对于实际控制人及其关联人与发行人董监高、财务人员及发行人其他员工的资金往来，对该等情形重点关注银行流水摘要内容及交易频率，并与当事人核实交易往来的原因，取得其个人说明，核查报告期内是否存在体外成本及体外收入的情形；

② 对于核查范围内的人员与其他自然人、其他企业的资金往来，对该等情形当事人之间单笔超过 3 万元的流水进行重点关注，与流水提供人核实资金往来

的原因，对银行流水摘要内容、交易频率及金额是否异常进行关注，同时取得该等人员的个人流水记录声明，并通过对发行人主要客户、主要供应商的访谈，核查是否存在体外资金循环或未披露的关联方；

③ 对于实际控制人及其关联人与其关系密切的家庭成员之间、关联企业的大额资金往来，结合发行人及关联方的工商登记资料、银行流水及合同等相关资料进行综合分析、判断，核查是否存在体外资金循环或未披露的关联方；

④ 对于实际控制人邓玉泉、持股 5%以上自然人股东王刚报告期内从发行人处取得的分红款，对其用途进行了核查，核查是否存在资金间接流入发行人供应商、客户的情形；

⑤ 对于个人银行账户大额存现及取现情况的核查，对个人银行账户中超过 10 万元的大额存现及取现的资金来源及用途进行分析、核查，核查是否存在以现金形式与发行人主要客户、主要供应商进行往来，替发行人承担成本费用的情形。

3．关联法人银行账户核查过程

（1）核查范围

涵盖控股股东、实际控制人及其配偶控制的关联方银行账户（包括报告期内注销或者转让的关联方）。

（2）核查标准

① 与发行人、关联自然人及发行人员工 10 万元以上的资金往来进行重点核查；

② 与发行人重叠的客户、供应商资金往来进行重点关注；

③ 对与其他主体之间的大额交易往来进行分析、核查；

④ 关注是否存在大额或频繁取现的情形，是否存在金额、日期相近的异常

GRANDWAY

大额资金进出的情形，并重点关注发行人分红款的用途去向。

（3）核查程序

① 核查与发行人、关联自然人及发行人员工大额资金往来的背景及原因，核查是否存在体外资金循环情形，核查是否与发行人存在非经营性资金往来、资金占用情形，并结合发行人流水复核是否充分披露关联方及关联交易；

② 对与发行人重叠的客户、供应商发生的资金往来，关注其交易摘要及频率，并通过对主要客户、主要供应商的访谈，核查关联法人与发行人主要客户、主要供应商的资金往来是否具有真实的业务背景，是否存在第三方代付及第三方回款等不规范的情形；

③ 对与其他主体之间的大额资金往来，关注其往来频率及摘要，了解其发生背景，与关联方的业务性质及业务规模进行匹配，核查业务的真实性及合理性，并网络检索重点排查是否为疑似关联方；

④ 对于大额频繁资金往来行为核查往来的背景，分析其合理性及必要性，核查分红款的用途去向，核查是否存在体外承担成本及费用的情形。

十四、关于诉讼相关问题（《问询函》问题 24）

根据发行人提供的与新立承开发股份有限公司（以下称“新立承公司”）、旭宏（惠州）环保科技有限公司（以下称“旭宏环保”，系新立承公司的关联方）相关案件诉讼资料并经本所律师对发行人实际控制人、法务人员、代理律师的访谈，发行人因有关建设工程合同纠纷被新立承公司起诉，因服务合同纠纷被旭宏环保起诉，所涉案件分别为（2018）粤 13 民初 361 号及（2018）粤 13 民初 362 号案件，具体情况如下：

（一）案件具体事由及背景

2014 年底，发行人实际控制人邓玉泉向新立承公司引荐了信利公司的 4.5 代

GRANDWAY

AMOLED 工业回收水及废水处理工程项目，但信利公司认为新立承公司注册资本低且注册地在中国台湾，如该项目设计和施工非正常履行时，其仅以注册资本为限承担责任，新立承公司不具备该风险承受能力，信利公司要求其提供质量保证，但新立承公司未能提供相关质量保证。经磋商，三方同意由奕东有限与信利公司订立合同，再由奕东有限与新立承公司订立合同。据此，2015 年初，奕东有限与信利公司、奕东有限与新立承公司分别签订了《工程承包施工协议》，新立承公司实际承担前述项目施工。同时，信利公司与奕东有限签订了《回收水及废水处理工程运营管理合同》，约定奕东有限负责信利（惠州）厂区污水处理区 20902CMD 相关的废水回收设备代操作、做好水质的监测、预防性维护和保养等工作。

因该业务并非发行人的主营业务，为承接上述业务，发行人实际控制人于 2015 年 4 月在东莞设立了专门从事环保工程的设计、施工、安装及运营业务的绿岛环保，并组建了一支专业从事环保工程的团队；为承做该项目部分业务，新立承公司的股东于 2015 年 10 月 29 日在惠州市设立了专门从事环保工程的设计、施工、安装及运营业务的旭宏环保。绿岛环保、旭宏环保成立后，绿岛环保与信利公司签订了“OLMC1500032”《工程承包施工协议》，约定绿岛环保承包信利公司 4.5 代 AMOLED 工业回收水及废水处理工程项目。前述协议签订后，绿岛环保与信利公司、绿岛环保与新立承公司分别签订了《工程承包施工合同补充协议》，对付款方式、支付条件等条款进行了变更。在绿岛环保与信利公司签订“OLMC1500032”《工程承包施工协议》后，奕东有限未及时与新立承公司签订关于《“OLMC1500032”工程承包施工协议》的终止协议，或直接收回该合同原件，或将合同相对方由奕东有限调整为绿岛环保重新订立新的施工协议。

信利公司 4.5 代 AMOLED 工业回收水及废水处理工程项目实际由绿岛环保承包，并由新立承公司参与施工。

同时，信利公司与奕东有限签订了《合同终止协议书》，双方一致同意终止《回收水及废水处理工程运营管理合同》；信利公司、绿岛环保及奕东有限（作为绿岛环保的连带责任保证人）签订了《回收水及废水处理工程运营管理合同》，约定绿岛环保负责信利（惠州）厂区污水处理区 20902CMD 相关的废水回收设

备代操作等运营工作。绿岛环保与旭宏环保签订《回收水及废水处理工程运营管理合同》，约定旭宏环保负责信利（惠州）厂区污水处理区 20902CMD 相关的废水回收设备代操作等运营工作。

根据发行人提供的相关案件诉讼证据及其陈述，各方在前述合同履行过程中存在争议，由此引发诉讼。

（二）案件进展情况

1.（2018）粤 13 民初 361 号案件

因建设工程合同纠纷，新立承公司作为原告，以奕东有限与信利公司为被告，向广东省惠州市惠城区人民法院提起诉讼。广东省惠州市惠城区人民法院于 2018 年 9 月 21 日作出“（2018）粤 1302 民初 11378 号”《民事裁定书》，裁定该案移送至惠州市中级人民法院审理。

2019 年 7 月 30 日，新立承公司向惠州市中级人民法院提出变更诉讼请求申请，请求法院确认奕东有限与信利公司签订的《工程施工承包协议》无效；确认奕东有限与新立承公司签订的《工程施工承包协议》无效；请求法院判令二被告共同支付欠付工程款 72,393,120 元；请求判令二被告共同支付欠付的追加工程款 1,480,000 元；请求判令二被告支付逾期付款利息 13,199,163 元（暂计至 2019 年 7 月 15 日）（合计 87,072,283 元）等。2019 年 11 月 15 日，奕东有限作为反诉原告以新立承公司为反诉被告向惠州市中级人民法院提起反诉。

2.（2018）粤 13 民初 362 号案件

因服务合同纠纷，新立承公司与旭宏环保作为原告，以奕东有限、绿岛环保及信利公司为被告，向广东省惠州市惠城区人民法院提起诉讼，请求法院判决确认新立承公司与奕东有限签订的《回收废水处理工程运营管理合同》及旭宏环保与绿岛环保签订的《回收废水处理工程运营管理合同》于 2017 年 1 月 20 日解除；判决奕东有限、绿岛环保及信利公司共同支付新立承公司及旭宏环保运营费 8,566,328 元及滞纳金；判决奕东有限、绿岛环保及信利公司共同赔偿新立承公

司及旭宏环保可得利益损失 1,500,000 元等。

2018 年 9 月 21 日，广东省惠州市惠城区人民法院作出“（2018）粤 1302 民初 11377 号”《民事裁定书》，裁定该案移送至惠州市中级人民法院审理。2019 年 11 月 15 日，绿岛环保作为反诉原告以新立承公司和旭宏环保为反诉被告向惠州市中级人民法院提起反诉。

发行人、绿岛环保、信利公司与新立承公司、旭宏环保在惠州市中级人民法院组织下就上述两宗案件进行了调解。2020 年 4 月 17 日，新立承公司（甲方）、发行人（乙方）、绿岛环保（丙方）、信利公司（丁方）、惠州市安达机电设备有限公司（戊方，案外人）达成了《调解协议》。根据《调解协议》，由绿岛环保向新立承公司、旭宏环保分期支付共计 1,820 万元，因（2018）粤 13 民初 361 号及（2018）粤 13 民初 362 号案件产生的相关款项全部结算完毕，新立承公司、旭宏环保不再向任何一方当事人主张权利。同日，惠州市中级人民法院依据前述《调解协议》作出“（2018）粤 13 民初 361 号”及“（2018）粤 13 民初 362 号”《民事调解书》，经各方当事人签收后，《民事调解书》即具有法律效力。根据绿岛环保提供的支付凭证、收据，截至本补充法律意见书出具日，绿岛环保已向新立承公司、旭宏环保合计支付了前述 1,820 万元款项。

（三）发行人是否存在再次被诉的风险

根据前述《调解协议》及《民事调解书》，绿岛环保已支付相关款项，新立承公司、旭宏环保均不得基于案涉合同向绿岛环保、发行人主张任何权利，据此，发行人不存在被其再次起诉的风险。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于奕东电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

北京国枫律师事务所

负 责 人 _____
张利国

经办律师 _____
孙 林

_____
熊 洁

_____
李 鑫

2021 年 1 月 4 日