北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层

电话:010-52682888 传真:010-52682999 邮编:100033

目 录

释 义.....2
第一节 引言.....7
第二节 正 文.....9
一、本次发行上市的批准和授权.....9
二、本次发行上市的主体资格.....9
三、本次发行上市的实质条件.....9
四、发行人的设立.....13
五、发行人的独立性.....14
六、发起人或股东（实际控制人）.....15
七、发行人的股本及其演变.....16
八、发行人的业务.....16
九、发行人的关联交易及同业竞争.....17
十、发行人的主要财产.....20
十一、发行人重大债权债务.....21
十二、发行人重大资产变化及收购兼并.....22
十三、发行人章程的制定与修改.....22
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....23
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....23
十六、发行人的税务及财政补贴.....23
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....24
十八、发行人募集资金的运用.....24
十九、发行人的业务发展目标.....25
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....25
二十一、对发行人招股说明书法律风险的评价.....26
二十二 、本次发行上市的总体结论性意见.....26

释 义

在本《法律意见书》内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

发行人/力量钻石/公司	指	河南省力量钻石股份有限公司
力量有限	指	河南省力量新材料有限公司，系力量钻石的前身
河南宝晶	指	河南宝晶新材料科技有限公司，系发行人全资子公司
科美钻	指	深圳科美钻科技有限公司，系发行人全资子公司
力量香港	指	力量钻石香港有限公司（英文名称：Liliang Diamond Hong Kong Limited），系发行人于香港设立的全资子公司
境内子公司	指	河南宝晶与科美钻
金刚石研究院	指	河南省功能金刚石研究院有限公司
商丘汇力	指	商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）
农银投资	指	农银二号无锡股权投资中心（有限合伙）
国控创投	指	河南省国控互联网产业创业投资基金（有限合伙）
新源公司	指	河南新源超硬材料有限公司
柘城新源	指	柘城县新源超硬材料制品有限公司，系新源公司的前身
河南新航	指	河南省新航科技有限公司，系新源公司全资子公司
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

创业板	指	深圳证券交易所创业板
长江保荐/保荐机构/主承销商	指	长江证券承销保荐有限公司
大华会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
天职会计师	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
立信会计师	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
沃克森评估公司	指	沃克森（北京）国际资产评估有限公司
本所	指	北京德恒律师事务所
天职业字[2016]11171号《验资报告》	指	天职会计师于 2016 年 3 月 10 日出具的天职业字[2016]11171 号《河南省力量钻石股份有限公司（筹）验资报告》
天职业字[2016]4177 号《审计报告》	指	天职会计师于 2016 年 1 月 10 日出具的天职业字[2016]4177 号《河南省力量新材料有限公司审计报告》
沃克森评报字[2016]第 0109 号《评估报告》	指	沃克森于 2016 年 1 月 12 日出具的沃克森评报字[2016]第 0109 号《河南省力量新材料有限公司拟设立股份公司涉及的净资产评估报告》
《律师工作报告》	指	《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》
《法律意见书》	指	《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》
大华审字[2020]0010710 号《审计	指	大华会计师于 2020 年 6 月 5 日出具的大华审字[2020]0010710 号《审计报告》

报告》		
大华核字[2020]005390号《内控报告》	指	大华会计师于 2020 年 6 月 5 日出具的大华核字[2020]005390 号《内部控制鉴证报告》
大华核字[2020]005391号《纳税报告》	指	大华会计师于 2020 年 6 月 5 日出具的大华核字[2020]005391 号《主要税种纳税情况说明的鉴证报告》
大华核字[2020]005392号《非经常性损益报告》	指	大华会计师于 2020 年 6 月 5 日出具的大华核字[2020]005392 号《非经常性损益鉴证报告》
大华核字[2020]第005564 号《历次验资复核报告》	指	大华会计师于 2020 年 6 月 5 日出具的大华核字[2020]第 005564 号《历次验资复核报告》
《招股说明书》	指	《河南省力量钻石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》
本次发行上市/本次发行/本次上市	指	发行人首次公开发行股票并在创业板上市的行为
《公司法》	指	根据 2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订，自 2018 年 10 月 26 日起施行的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	根据 2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订，自 2020 年 3 月 1 日起施行的《中华人民共和国证券法》
《创业板首发办法》	指	由中国证监会 2020 年第 5 次委务会议审议通过并于 2020 年 6 月 12 日公布并施行的《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《股票上市规则》	指	由深交所修改并于 2020 年 6 月 12 日发布并施行的《深圳证券交易所创业板股票上市规则》

《改革意见》	指	由中国证监会于 2013 年 11 月 30 日公布并实施的《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》
《公司章程》	指	发行人现行有效的《河南省力量钻石股份有限公司章程》
《公司章程（草案）》	指	经发行人 2020 年第一次临时股东大会审议通过的于本次发行上市后适用的《河南省力量钻石股份有限公司章程（草案）》
报告期	指	2017 年、2018 年、2019 年及 2020 年 1-3 月
中国	指	中华人民共和国，仅为区别表述之目的，不包括台湾地区、香港特别行政区和澳门特别行政区
法律、法规	指	中国截至本《法律意见书》出具之日现行有效的法律、行政法规，仅为区别表述之目的，不包括台湾地区、香港特别行政区和澳门特别行政区的法律、法规
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

德恒 02F20200289-00001 号

致：河南省力量钻石股份有限公司

根据发行人与本所签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人委托担任其首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的专项法律顾问。根据《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》《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》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等有关法律、法规和中国证监会、深交所的有关规定，本所承办律师按照中国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，为发行人本次发行上市出具本《法律意见书》。

第一节 引言

对本《法律意见书》，本所承办律师作出如下声明：

（一）本所承办律师依据中国证监会颁发的《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》的规定及本《法律意见书》出具之日以前已经发生或者已经存在的事实以及法律、法规、规范性文件和中国证监会的有关规定发表法律意见。

（二）本所及承办律师同意将本《法律意见书》作为发行人申请本次发行上市所必备的法定文件，随其他申报材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

（三）本所及承办律师同意发行人部分或全部在《招股说明书》中引用或按中国证监会、深交所的审核要求引用本所出具的本《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，不得因引用上述内容而导致法律上的歧义或曲解。

（四）本所承办律师在工作过程中，本所已得到发行人的如下保证：其提供的文件复印件与原件一致、副本和正本一致；文件中的盖章及签字均真实有效；其提供的文件以及有关的陈述均真实、准确、完整、无遗漏，且不包含任何误导性的信息；一切足以影响本所出具本《法律意见书》和《律师工作报告》的事实和文件均已向本所充分披露，且无任何隐瞒或疏漏之处。

（五）对于本所出具的本《法律意见书》及《律师工作报告》至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖于有关政府主管部门、发行人及其关联方或者其他机构出具的证明文件。

（六）本所承办律师仅根据中国法律、法规和规范性文件就本《法律意见书》出具之日前已发生并存在的与发行人本次发行上市相关的中国境内事实发表法律意见，本所承办律师在任何意义和程度上并不根据中国境外的法律、法规和规范性文件对与发行人及本次发行相关的中国境外法律事项发表意见，亦不对会计、审计等非法律专业的事项发表意见。在本《法律意见书》中涉及述及的中国境外

法律事项以及会计、审计等非法律专业的事项均非本所承办律师核查并发表法律意见的事项，均为本所承办律师在履行一般注意义务后引述有关中介机构出具的审计报告、评估报告、验资报告、鉴证报告、法律意见书或发行人提供的文件。同时，本所承办律师在本《法律意见书》中对有关会计报表、审计报告、评估报告、验资报告、鉴证报告、境外律师出具的法律意见中某些表述、数据和结论的引述，并不意味着本所承办律师在任何意义和程度上对该等这些表述、数据和结论的真实性、准确性、完整性和合法性做出任何明示或默示的承诺和保证。

（七）本所承办律师现已完成了对与本《法律意见书》及《律师工作报告》有关的文件资料的核查与验证，并依据本《法律意见书》和《律师工作报告》出具之日前已经发生或存在的事实以及法律、法规和规范性文件有关规定，出具本《法律意见书》。

（八）《律师工作报告》系本《法律意见书》不可分割的一部分，与本《法律意见书》共同构成一个完整的文件。

（九）本《法律意见书》仅供发行人为本次发行上市之目的使用，未经本所及承办律师书面同意，不得用作其他任何目的。

（十）本《法律意见书》中的数字一般保留两位小数，主要数值由于四舍五入原因，总数与各分项数值之和可能出现尾数不符的情况。

（十一）本所及承办律师依据《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》出具之日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，保证本《法律意见书》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。

第二节 正 文

一、本次发行上市的批准和授权

（一）经本所承办律师核查，发行人第二届董事会第六次会议、2020 年第一次临时股东大会已依照法定程序作出批准本次发行上市的决议。

（二）经本所承办律师核查，上述董事会、股东大会召集、召开程序符合法律、法规以及《公司章程》有关规定，会议审议通过的各项议案及所作出的决议内容合法有效。

（三）经本所承办律师核查，股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜的授权范围及程序合法有效。

（四）发行人尚需取得深交所关于本次发行的核准和公司股票在创业板上市交易的同意，并需取得中国证监会关于本次发行上市注册的同意。

二、本次发行上市的主体资格

（一）经本所承办律师核查，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司。

（二）经本所承办律师核查，发行人持续经营时间在三年以上。

（三）经本所承办律师核查，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。

本所承办律师认为，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《创业板首发办法》第十条第一款的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质条件

（一）本次发行上市符合《公司法》第一百二十六条规定的发行条件

发行人本次发行的股票为每股面值 1.00 元的人民币普通股（A 股），每股

的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，任何单位或者个人认购每股股份应当支付相同价额，符合《公司法》第一百二十六条的相关规定。

（二）本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款规定的相关条件

1．经本所承办律师核查，发行人已依据《公司法》等法律、法规的规定设立股东大会、董事会和监事会，董事会下设战略与发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并建立了独立董事和董事会秘书工作制度。发行人各组织机构健全，职责分工明确，运行良好，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的相关规定。

2．如本《法律意见书》正文“八、发行人的业务”之“（六）发行人持续经营不存在法律障碍”所述，并根据大华审字[2020]0010710 号《审计报告》《招股说明书》，发行人具备持续经营能力，不存在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，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的相关规定。

3．根据大华审字[2020]0010710 号《审计报告》，大华会计师就发行人报告期的财务会计报告出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的相关规定。

4．如本《法律意见书》正文“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的相关规定。

（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件

1．如本《法律意见书》正文“二、本次发行上市的主体资格”所述，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《创业板首发办法》第十条的规定。

2．根据大华审字[2020]0010710 号《审计报告》，发行人报告期内的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力量钻石 2020 年

3月31日、2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1月-3月、2019年度、2018年度、2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量，并由大华会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《创业板首发办法》第十一条第一款的相关规定。

3．根据大华核字[2020]005390号《内控报告》，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，并由大华会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《创业板首发办法》第十一条第二款的相关规定。

4．如本《法律意见书》正文“五、发行人的独立性”和“九、发行人的关联交易及同业竞争”所述，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易，符合《创业板首发办法》第十二条第（一）项的相关规定。

5．如本《法律意见书》正文“八、发行人的业务”所述，发行人最近两年内主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；如本《法律意见书》正文“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”所述，发行人最近二年内董事、高级管理人员未发生重大不利变化；如本《法律意见书》正文“六、发起人或股东（实际控制人）”和“七、发行人的股本及其演变”所述，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近二年实际控制人均为邵增明、李爱真，未发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《创业板首发办法》第十二条第（二）项的相关规定。

6．如本《法律意见书》正文“十、发行人的主要财产”所述，截至本《法律意见书》出具之日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷；如本《法律意见书》正文“十一、发行人重大债权债务”和“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，截至本《法律意见书》出具之日，发行人不存在重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项；如本《法律意见书》正文“八、发行人的业务”所述，发行人不存在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，符合《创业板首发办法》第十二条第（三）项的相关规定。

7．如本《法律意见书》正文“八、发行人的业务”所述，发行人生产经营符合法律、法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板首发办法》第十三条第一款的相关规定。

8．如本《法律意见书》正文“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板首发办法》第十三条第二款的相关规定。

9．如本《法律意见书》正文“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板首发办法》第十三条第三款的相关规定。

（四）本次发行上市符合《股票上市规则》规定的相关上市条件

1．如前文“（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件”所述，发行人符合中国证监会规定的创业板发行条件，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（一）项的相关规定。

2．根据《公司章程》及发行方案，发行人本次发行上市前的股本总额为45,278,985股，拟发行不超过1,509.30万股，每股1元，因此发行人在本次发行后股本总额不少于3,000万元，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项的相关规定。

3．如前文所述，发行人总股本为45,278,985股，本次发行股票数量不超过1,509.30万股、不低于发行后公司股份总数的25%。发行人本次发行上市后公开发行股份达到股本总额的25%以上，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项的相关规定。

4．根据大华审字[2020]0010710 号《审计报告》、大华核字[2020]005392 号《非经常性损益报告》，发行人 2018 年度、2019 年度归属于母公司普通股股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）分别为 6,058.52 万元、5,982.17 万元，发行人最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5,000 万。发行人为境内企业且不存在表决权差异安排，其财务指标符合《股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项的相关规定。

综上所述，本所承办律师认为，发行人符合《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》规定的相关发行上市条件，具备本次发行上市的实质条件。

四、发行人的设立

（一）经本所承办律师核查，如本《法律意见书》正文“七、发行人的股本及其演变”所述，力量有限的成立及变更均履行了相关必要的法定程序，符合当时适用的法律、法规的有关规定，合法有效。

（二）经本所承办律师核查，发行人设立程序、条件和方式等均符合《公司法》等法律、法规的规定，并在工商管理部门依法办理了相关登记备案手续，合法有效。

（三）经本所承办律师核查，各发起人在发行人设立过程中签署的《关于设立河南省力量钻石股份有限公司之发起人协议》内容、形式符合法律、法规的有关规定，合法有效。

（四）经本所承办律师核查，发行人设立过程中有关财务审计、资产评估、验资均履行了必要的法律程序，符合法律、法规的有关规定。

（五）经本所承办律师核查，发行人的发起人具备法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人并进行出资的主体资格，符合《公司法》的相关规定。

（六）经本所承办律师核查，发行人创立大会的召集、召开程序及所议事项符合法律、法规以及规范性文件的有关规定，合法有效。

综上所述，本所承办律师认为，发行人设立程序、条件、方式和发起人资格

等均符合法律、法规和规范性文件的规定，并履行了相关必要的法律程序，合法有效。

五、发行人的独立性

（一）发行人的资产完整

经本所承办律师核查，发行人具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及注册商标、专利的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统。

（二）发行人的人员独立

经本所承办律师核查，发行人总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

（三）发行人的财务独立

经本所承办律师核查，发行人已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度；发行人不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；发行人独立进行纳税申报并缴纳税款。

（四）发行人的机构独立

经本所承办律师核查，发行人依法建立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，聘任了独立董事；董事会下设战略与发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，同时设置了董事会秘书；发行人已根据实际经营情况建立相关业务部门。发行人已按照《公司章程》和内部规章制度的相关规定建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

（五）发行人的业务独立

经本所承办律师核查，发行人的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制

的其他企业，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。

（六）发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力

经本所承办律师核查，发行人拥有独立开展业务所需的场所、资产、经营机构、人员和能力，发行人独立从事其《营业执照》所核定的经营范围中的业务，未受到控股股东、实际控制人的不当干涉、控制，亦未因与控股股东、实际控制人及其控制的企业之间存在关联关系而使发行人经营自主权的完整性、独立性受到重大不利影响。

综上所述，本所承办律师认为，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，在独立性方面不存在严重缺陷。

六、发起人或股东（实际控制人）

（一）发行人的发起人

在力量有限依法整体变更为股份有限公司时，发行人共有 2 名发起人股东，截至力量钻石设立时，各发起人持股情况如下：

序号	发起人姓名/名称	认购股份数（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	邵增明	2,000.00	66.67	净资产折股
2	李爱真	1,000.00	33.33	净资产折股
合计		**3,000.00**	**100.00**	**—**

经本所承办律师核查，力量钻石的发起人为两名中国籍自然人，在中国境内均有住所，具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份公司发起人并进行出资的资格，发起人的人数、住所、出资比例符合法律、法规及规范性文件的规定。

（二）发起人的出资情况

经本所承办律师核查，发行人系由力量有限以整体变更方式设立的股份有限公司，发起人股东按照各自持有力量有限的股权比例，以力量有限经审计的净资产作为对发行人的出资，不存在将全资附属企业或其他企业先注销再以其资产折价入股的情况，也未以在其他企业中的权益折价入股。力量有限在整体变更为股份公司后，其资产、债权债务全部由股份公司承继，仅需将有关财产权属证书的

权利人名称由“河南省力量新材料有限公司”变更为“河南省力量钻石股份有限公司”，截至本《法律意见书》出具之日，有关财产权属证书的证载权利人已全部变更为“河南省力量钻石股份有限公司”。

（三）发行人的现有股东

经本所承办律师核查，发行人现有 12 名股东系自然人或依法设立并有效存续的有限合伙企业，均具有法律、法规规定的担任发行人股东的资格。

（四）发行人控股股东、实际控制人

经本所承办律师核查，邵增明为发行人控股股东，邵增明和李爱真为发行人共同实际控制人；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，发行人实际控制人最近二年未发生变化，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。

七、发行人的股本及其演变

（一）经本所承办律师核查，发行人及其前身力量有限的设立、历次增资扩股均符合法律、法规及规范性文件的有关规定，履行了必要的法律程序，合法、有效。

（二）经本所承办律师核查，发行人各股东所持发行人股份不存在质押等权利受限制的情形。

（三）经本所承办律师核查，发行人的注册资本已足额缴纳。

八、发行人的业务

（一）发行人及其控股子公司的经营范围和经营方式

经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司已经取得与其经营相关的必要资质和许可，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规的规定。

（二）发行人在中国大陆以外的经营活动

经本所承办律师核查，发行人在香港地区设有一家全资子公司力量香港。

根据香港地区邓兆驹律师事务所于 2020 年 4 月 17 日出具的关于力量香港的

法律意见书，截至该法律意见书出具之日，力量香港在香港合法经营并存续，没有受过任何行政处罚，没有重大违法违纪行为。

（三）发行人最近二年主营业务未发生重大不利变化

经本所承办律师核查，发行人主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售，且已取得相应必要的许可及资质，发行人最近两年主营业务未发生重大不利变化。

（四）发行人主营业务突出

经本所承办律师核查，发行人主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售，发行人在报告期内的主营业务突出。

（五）发行人主营业务符合国家产业政策

经本所承办律师核查，发行人的经营范围为“人造金刚石、超硬材料制品研发、生产、销售及进出口业务（国家限制的进出口商品及技术除外）”，发行人在报告期内主要从事人造金刚石的研发、生产和销售，符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》等国家产业政策。

（六）发行人持续经营不存在法律障碍

经本所承办律师核查，发行人营业期限为长期。发行人正在履行的重大合同不存在可能影响发行人持续经营能力的情形。发行人高级管理人员专职在发行人处工作，且公司董事、高级管理人员最近二年未发生重大不利变化。发行人生产经营符合国家产业政策，在报告期内未发生重大违法违规行为，不存在依据法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定需要终止的情形。

九、发行人的关联交易及同业竞争

（一）发行人的关联方

根据《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》《股票上市规则》等规定并经本所承办律师核查，发行人主要关联方及关联关系情况如下：

1．发行人控股股东、实际控制人

发行人控股股东为邵增明，实际控制人为邵增明和李爱真。

2．发行人控股股东、实际控制人控制的其他企业

序号	关联方	关联关系
1	商丘汇力	其持有发行人3.92%的股份；发行人实际控制人邵增明、李爱真合计持有其50.38%的合伙份额，李爱真担任执行事务合伙人。

3．直接或间接持有发行人5%以上股份的股东

除发行人控股股东、实际控制人之外，其他直接或间接持有发行人5%以上股份的股东为翁伟武。

4．发行人控股及参股公司

序号	关联方	关联关系
1	河南宝晶	发行人全资子公司
2	科美钻	发行人全资子公司
3	力量香港	发行人全资子公司
4	金刚石研究院	发行人持股19.67%的参股公司

5．发行人董事、监事和高级管理人员

序号	姓名	职务
1	邵增明	董事长、总经理
2	李爱真	董事
3	陈传勋	董事
4	张存升	董事
5	陈江波	独立董事
6	鲁占灵	独立董事
7	李琰	独立董事
8	陈正威	监事会主席
9	邵海明	监事
10	谷长青	职工代表监事
11	周智华	副总经理
12	贺凌云	副总经理
13	童越	财务总监、董事会秘书

6．其他关联方

（1）直接或者间接持有发行人5%以上股份的自然人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员。关系密切的家庭成员包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母；

（2）直接或者间接持有发行人5%以上股份的自然人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或者间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的，除发行人及其控股子公司以外的法人或者其他组织。

自报告期初至本《法律意见书》出具之日，与发行人存在或曾经存在关联关系的其他主要关联企业情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	新源公司	发行人控股股东、实际控制人邵增明的姐姐邵慧丽控制的企业
2	河南新航	发行人控股股东、实际控制人邵增明的 姐姐邵慧丽控制的企业
3	商丘铭盛精密工具制造有限公司	发行人控股股东、实际控制人邵增明的姐姐邵慧丽控制的企业
4	广东英联包装股份有限公司及其控股子公司	持有发行人5%以上股份的股东翁伟武控制的企业
5	深圳市贝石投资合伙企业（有限合伙）	持有发行人5%以上股份的股东翁伟武出资60%的企业
6	佛山市汇力源磨具有限公司	发行人控股股东、实际控制人邵增明曾经控制的企业，已于2018年6月注销
7	商丘宝晶新材料有限公司	发行人控股股东、实际控制人邵增明曾经控制的企业，已于2018年6月注销
8	台山市满贯包装科技有限公司	持有发行人5%以上股份的股东翁伟武曾经控制的企业，已于2018年10月注销

（二）发行人在报告期内发生的关联交易

经本所承办律师核查，报告期内，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用的情形。

经本所承办律师核查，发行人第二届董事会第六次会议、第二届监事会第四次会议、2020 年第一次临时股东大会及发行人全体独立董事已就发行人在报告期内发生的关联交易进行了审议、发表了独立意见，确认报告期内公司发生的关联交易是合理、必要的，关联交易价格定价公允，不存在损害公司和股东、债权人利益的情形。

（三）发行人关于关联交易决策程序的规定

1．经本所承办律师核查，发行人已在《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事工作细则》《关联交易管理办法》中规定了股东大会、董事会审议关联交易事项的审批权限划分以及关联股东、关联董事回避等制度，明确了关联交易公允决策程序。

2．经本所承办律师核查，发行人 2020 年第一次临时股东大会审议通过的在发行人本次发行上市后适用的《公司章程（草案）》对本次上市后发行人关联交易的决策及回避表决程序做出规定，相关规定合法有效，可以有效的规范发行人

的关联交易。

（四）规范关联交易的承诺

为规范与发行人之间的关联交易，发行人控股股东、实际控制人、5%以上的股东，以及发行人全体董事、监事、高级管理人员均已分别出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》。

（五）发行人的同业竞争

经本所承办律师核查，发行人与其控股股东、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。

为避免与发行人发生同业竞争，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》。

（六）关联交易及同业竞争的披露

经本所承办律师核查，发行人在本次公开发行的《招股说明书》中对在报告期内的有关关联交易和避免同业竞争的承诺或措施进行了相应披露，不存在重大遗漏。

十、发行人的主要财产

（一）不动产权

经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司拥有 4 项土地使用权、3 项房屋所有权。本所承办律师认为，发行人及其控股子公司合法拥有上述不动产权，不存在争议或潜在纠纷，亦不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制。

（二）租赁房产

经本所承办律师核查，力量钻石及其控股子公司正在履行 2 份房屋租赁合同，均已办理租赁登记备案。本所承办律师认为，发行人及其子公司相关房屋租赁行为合法有效。

（三）注册商标

经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司合计拥有 6 项境内注册商标。

本所承办律师认为，发行人及其控股子公司合法取得上述注册商标专用权，注册商标均在有效的权利期限内，不存在争议或潜在纠纷，不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制，亦不存在许可第三方使用等情形

（四）专利

经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司合计拥有 37 项境内专利权，其中发明专利 5 项、实用新型专利 32 项。本所承办律师认为，发行人合法取得上述专利权，专利均在有效的权利期限内，不存在争议或潜在纠纷，不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制，亦不存在许可第三方使用等情形

（五）作品著作权

经本所承办律师核查，发行人拥有 5 项作品著作权（其中 1 项系从控股股东邵增明处受让取得，尚未完成著作权转让变更登记手续）。本所承办律师认为，发行人及其控股子公司合法拥有上述作品著作权，作品著作权均在有效的权利期限内，不存在争议或潜在纠纷，不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制，亦不存在许可第三方使用等情形。

（六）在建工程

经本所承办律师核查，发行人拥有的主要在建工程已履行必要的建设审批手续。

（七）主要生产设备

经本所承办律师核查，除发行人以部分机器设备为自身借款提供抵押担保之外，不存在其他财产抵押或其他权利受到限制的情况，亦不存在产权纠纷的情况。

（八）对外投资

经本所承办律师核查，发行人合法拥有对 3 个控股子公司、1 个参股公司的相应股权，不存在争议或潜在纠纷，亦不存在质押等权利瑕疵或限制。

十一、发行人重大债权债务

（一）经本所承办律师核查，发行人正在履行的重大合同合法有效，不存在因违反法律、法规而导致无效、可撤销、效力待定的情形，合同正常履行，不存

在重大法律风险。

（二）经本所承办律师核查，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。

（三）经本所承办律师核查，发行人与关联方之间不存在重大债权债务关系或相互提供担保的情况。

（四）经本所承办律师核查，发行人截至报告期末金额较大的其它应收款、其他应付款均属于生产经营活动过程中发生的正常往来款项，不存在争议、纠纷。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

（一）经本所承办律师核查，发行人相关增资行为已履行了必要的法律手续，符合当时有效的法律、法规及规范性文件的规定，合法有效；发行人自成立至今，未发生过减资的情况。

（二）经本所承办律师核查，发行人自成立至今未发生过合并或分立的情况。

（三）经本所承办律师核查，发行人在报告期内存在收购新源公司金刚石微粉业务相关的经营性资产及债权、债务，发行人上述收购资产情形已经履行了必要的法律手续，符合当时法律、行政法规和规范性文件的规定，合法有效。

（四）经本所承办律师核查，发行人没有拟进行的重大资产置换、资产剥离、资产出售或收购等计划。

十三、发行人章程的制定与修改

（一）经本所承办律师核查，发行人章程制定及最近三年的历次修改均符合当时法律、法规及规范性文件的规定，合法有效。

（二）经本所承办律师核查，发行人现行有效的《公司章程》的内容符合法律、法规和规范性文件的相关规定。

（三）经本所承办律师核查，发行人制定的在本次发行上市后适用的《公司章程（草案）》符合现行有效的法律、法规和规范性文件关于在深交所创业板上市的公司治理要求。

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）发行人具有健全的组织机构

经本所承办律师核查，截至本《法律意见书》出具之日，发行人已根据《公司法》等法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定，建立了健全的公司法人治理机构，依法设置了股东大会、董事会、监事会、经营管理层以及各业务部门等组织机构。

（二）发行人股东大会、董事会和监事会议事规则

经本所承办律师核查，发行人具有健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等议事规则符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）发行人历次股东大会、董事会和监事会召开情况

根据本所承办律师核查，发行人召开的历次股东大会、董事会、监事会的召集程序、表决方式、决议内容均符合法律、法规及《公司章程》的相应规定，合法有效；股东大会或董事会历次授权或重大决策行为，亦合法有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

（一）经本所承办律师核查，发行人董事、监事和高级管理人员不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司董事、监事和高级管理人员的情况，亦不存在《创业板首发办法》第十三条第三款规定的情形，发行人董事、监事和高级管理人员任职符合法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定。

（二）经本所承办律师核查，发行人近二年董事、监事和高级管理人员任免及变化均履行了必要的法律程序，符合法律、法规及《公司章程》的规定，为合法有效；最近两年董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化。

（三）经本所承办律师核查，发行人聘任了 3 名独立董事，其任职资格均符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等相关规定，其职权范围符合法律、法规及规范性文件的有关规定。

十六、发行人的税务及财政补贴

（一）经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司均已办理了税务登记手

续。

（二）经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司在报告期内执行的主要税种、税率符合法律、法规和规范性文件的要求。

（三）经本所承办律师核查，发行人在报告期内享受的税收优惠政策合法有效。

（四）经本所承办律师核查，发行人及其控股子公司最近三年享受的财政补贴政策合法有效。

（五）经本所承办律师核查，发行人在报告期内均按时申报缴纳税款，所执行税种、税率及享受的税收优惠符合国家税收法律、法规及规范性文件的要求，不存在欠缴税款，亦不存在因违反相关税收法律、法规及政策或其他税务问题被处罚的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一）经本所承办律师核查，发行人在报告期内的生产经营过程中不存在因违反环境保护相关法律、法规而受到行政处罚的情况；发行人本次发行上市募集资金投资项目符合有关环境保护的要求，并已获得环境保护主管部门的批准。

（二）经本所承办律师核查，发行人在报告期内不存在因违反有关产品质量标准及技术监督管理方面的法律、法规而受到处罚的记录。

十八、发行人募集资金的运用

（一）经本所承办律师核查，发行人就本次上市募集资金投资项目已取得其股东大会的批准；发行人就本次上市募集资金投资项目已相应完成投资项目备案手续及环境保护主管部门的审批手续，并依法取得了募集资金投资项目相关土地使用权，符合国家产业政策、环境保护、土地管理方面法律、法规的规定。

（二）经本所承办律师核查，本次发行上市募集资金投资项目由发行人及其全资子公司河南宝晶建设，不涉及与他人合作，不会导致发行人与发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间产生同业竞争，不对发行人的独立性产生不利影响。

（三）经本所承办律师核查，发行人本次发行募集资金用于主营业务，并有明确的用途。

（四）经本所承办律师核查，发行人本次发行募集资金投资项目是可行的。

（五）经本所承办律师核查，发行人已建立了募集资金专项存储制度，本次发行募集资金将存放于董事会指定的专项账户，能够确保募集资金得到安全和合理有效使用。

十九、发行人的业务发展目标

（一）经本所承办律师核查，发行人业务发展目标为紧抓我国制造业转型升级、精密加工和智能制造跨越发展以及全球钻石消费市场变革的契机，专注于人造金刚石超硬材料产品的研发、生产和销售，努力强化金刚石单晶和金刚石微粉技术工艺的创新和提升，不断提高培育钻石在时尚消费领域的布局，持续探索金刚石产品在声、光、电、热等领域的研究和技术储备以及其在新兴领域产业化应用的可能性，致力于成为技术领先、品质稳定、管理规范、规模效益突出、具有高成长性和可持续发展的创新型企业。发行人业务发展目标与主营业务一致。

（二）经本所承办律师核查，发行人在其为本次发行上市编制的《招股说明书》中所述的业务发展目标符合法律、法规和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）经本所承办律师核查，最近三年内，发行人不存在贪污、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；截至本《法律意见书》出具之日，发行人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（二）经本所承办律师核查，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；截至本《法律意见

书》出具之日，不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）经本所承办律师核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形；截至本《法律意见书》出具之日，前述人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁、行政处罚案件或刑事犯罪。

二十一、对发行人招股说明书法律风险的评价

本所承办律师未参与《招股说明书》的制作，但参与了《招股说明书》与本《法律意见书》有关章节的讨论工作并已审阅《招股说明书》，特别审阅了发行人引用本《法律意见书》和《律师工作报告》的相关内容。

本所承办律师认为，发行人《招股说明书》所引用的本《法律意见书》相关内容与本《法律意见书》并无矛盾之处，《招股说明书》及其摘要不会因为引用本《法律意见书》相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏等。

二十二 、本次发行上市的总体结论性意见

综上所述，本所承办律师认为：

（一）发行人具备《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件及深交所业务规则所规定的股票公开发行及上市的法定条件。

（二）发行人《招股说明书》引用的本《法律意见书》和《律师工作报告》的内容适当。

（三）发行人本次发行上市尚需取得深交所关于本次发行的核准和公司股票在创业板上市交易的同意，并需取得中国证监会关于本次发行上市注册的同意。

本《法律意见书》一式三份，经本所负责人及承办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文，为签署页）

（本页无正文，为《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》之签署页）

北京德恒律师事务所（盖章）

负责人：

王　丽

承办律师：

王　威

承办律师：

王浚哲

承办律师：

杨颖超

承办律师：

丁玲露

2020 年 7 月 17 日

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（一）

北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层

电话：010-52682888 传真：010-52682999 邮编：100033

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（一）

德恒 02F20200289-00007 号

致：河南省力量钻石股份有限公司

根据发行人与本所签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人委托担任其首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的专项法律顾问。本所承办律师已为发行人本次发行上市出具了德恒 02F20200289-00001 号《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）及德恒 02F20200289-00002 号《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）等。

根据深交所于 2020 年 9 月 1 日出具的审核函〔2020〕010426 号《关于河南省力量钻石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》（以下简称《问询函》），本所承办律师在本《补充法律意见书（一）》第二部分“《问询函》问题回复”中对《问询函》要求本所回复的问题发表补充法律意见。

第一部分 律师声明事项

一、本所及本所承办律师依据《中华人民共和国证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则》和《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》等规定及本《补充法律意见书（一）》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，保证本《补充法律意见书（一）》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、发行人保证已经向本所承办律师提供了为出具本《补充法律意见书(一)》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，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或者复印件的，均分别与正本或原件一致和相符。

三、本《补充法律意见书（一）》是对《法律意见书》《律师工作报告》的补充并构成《法律意见书》《律师工作报告》不可分割的一部分，除本《补充法律意见书（一）》就有关问题所作的修改或补充之外，《法律意见书》《律师工作报告》的内容仍然有效。

四、除非文义另有所指，《法律意见书》《律师工作报告》中的前提、假设、承诺、声明事项、释义适用于本《补充法律意见书（一）》。

五、本《补充法律意见书（一）》仅供发行人本次发行上市之目的使用，未经本所承办律师书面同意，不得用作任何其他目的。

六、本所持有北京市司法局颁发的律师事务所执业许可证，证号为31110000400000448M，住所为北京市西城区金融街19号富凯大厦B座12层，负责人为王丽。

七、本《补充法律意见书（一）》由王威律师、王浚哲律师、杨颖超律师、丁玲露律师共同签署，前述承办律师的联系地址为上海市虹口区东大名路 501 号上海白玉兰广场 23 层，联系电话 021-55989888，传真 021-55989898。

本所承办律师根据有关法律、法规，在充分核查验证的基础上，出具本《补充法律意见书（一）》如下：

第二部分 《问询函》问题回复

问题 1. 关于重大资产重组及同业竞争

请发行人：（1）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。（2）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。（3）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。（4）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。（5）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于 2020 年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形；（6）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形；（7）说明前述同一控制下企业合并的会计处理方式是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、发行人律师对问题（1）至（6）发表明确意见，并说明按照《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 5 的要求进行核查的过程、结论和依据。请保荐人和申报会计师对问题（7）发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈邵慧丽、邵福增及新源公司、河南新航、商丘铭盛；2．查阅新源公司、河南新航的财务报表及审计报告，银行账户流水，员工花名册，采购和销售信息统计资料；3．查阅新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；4．查阅邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》；5．实地走访新源公司金刚石微粉工厂和金刚石砂轮工厂；6．查阅《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》《资产交割确认书》以及资产价格涉及的增值税发票、不动产权证书、劳动合同、主要供应商和客户的补充协议、交易对价支付凭证等资料等。

（一）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

1．补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的相关情况

2017 年 12 月 1 日，力量钻石与新源公司签署《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》（以下简称《划转协议》），约定将新源公司与金刚石微粉业务相关的房屋及土地、机器设备、存货、应收账款、应付账款及预付账款等经营性资产、负债转让给力量钻石（以下简称“本次业务重组”、“本次交易”或“本次收购”），转让价格参考定价基准日 2017 年 11 月 30 日相关经营性资产、负债的账面净值经双方协商后确定。

新源公司置出金刚石微粉业务前，其主要产品为金刚石微粉和金刚石砂轮；本次业务重组完成后，其主要产品为金刚石砂轮。

本次业务重组完成前后，新源公司主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017.11.30/ 2017 年 1-11 月	2017.12.31/ 2017 年	2018.12.31/ 2018 年	2019.12.31/ 2019 年	2020.03.31/ 2020 年 1-3 月
资产总额	13,691.96	10,882.11	3,661.58	3,320.84	3,068.35
净资产	7,290.23	7,521.03	2,032.82	1,730.67	1,461.63
营业收入	5,102.34	10,957.14	1,057.86	1,457.37	165.59
利润总额	1,697.99	1,799.50	94.15	100.43	-14.04
净利润	1,440.93	1,550.97	89.48	97.30	-14.04

注：新源公司 2017 年 1-11 月财务数据来源于立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《河南新源超硬材料有限公司审计报告及财务报表》（信会师字[2018]第 ZI50125 号）；2017 年至 2020 年 1-3 月财务数据未经审计；2017 年营业收入包括向力量钻石销售与金刚石微粉业务相关经营性资产相关收入。

本次业务重组完成前后，新源公司金刚石微粉和金刚石砂轮的具体销售情况如下：

单位：万克拉、万个、万元

期间	项目	销售数量	销售收入	占比	毛利
2017 年 1-11 月	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	66.58%	1,588.45
	砂轮	5.23	1,705.22	33.42%	635.71
	合计	**9,594.55**	**5,102.34**	**100.00%**	**2,224.16**
2017 年	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	65.54%	1,588.45
	砂轮	5.57	1,786.04	34.46%	639.81
	合计	**9,594.89**	**5,183.15**	**100.00%**	**2,228.26**
2018 年	砂轮	3.55	1,057.86	100.00%	357.40
2019 年	砂轮	4.69	1,457.37	100.00%	384.64
2020 年 1-3 月	砂轮	0.70	165.59	100.00%	44.61

本次业务重组完成前后，新源公司的员工人数、客户和供应商的变化情况如下：

新源公司原金刚石微粉业务相关员工全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工由力量钻石根据相关法律法规的规定与其签署新的劳动合同。因此，本次业务重组完成前，新源公司员工包括金刚石微粉业务和砂轮业务的全部员工，2017 年 11 月末员工人数为 101 人；本次业务重组完成后，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工全部转移至力量钻石，新源公司员工仅保留砂轮业务相关员工，2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 3 月末，其员工人数分别为 57 人、51 人、55 人和 51 人。

新源公司原金刚石微粉业务相关客户和供应商全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，双方根据业务合同的性质，通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在金刚石微粉业务合同中的权利义务，完成业务转移。因此，本次业务重组完成后，新源公司主营业务仅为生产、销售砂轮，其客户和供应商仅为与砂轮业务相关的客户和供应商，原新源公司与金刚石微粉业务相关的客户和供应商全部转移至力量钻石并与力量钻石继续开展金刚石微粉业务合作。

2．说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（1）新源公司与发行人的交易情况

由于金刚石单晶系金刚石微粉生产的主要原材料，在本次交易完成前，新源公司存在向力量钻石采购金刚石单晶用于生产金刚石微粉的情况，具体情况如下：

期间	交易方向	交易内容	交易金额（万元）
2017 年 1-11 月	新源公司向力量钻石采购	金刚石单晶	297.38

在本次交易完成后，力量钻石拥有完整的金刚石微粉相关业务和资产，新源公司不再从事金刚石微粉生产业务，新源公司与力量钻石之间不再发生购销交易。

（2）新源公司与发行人主要客户和供应商的业务资金往来情况

①业务往来情况

由于新源公司与发行人同处于人造金刚石产业链上下游，且新源公司生产金刚石砂轮产品、发行人生产金刚石微粉产品均需向供应商采购金刚石单晶作为原材料，因此，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商存在业务往来，具体情况如下：

单位：万元

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
国网河南省电力公司柘城县供电公司	2017年	供应商	电费	1,069.89	2017年	供应商	电费	99.00
	2018年	供应商	电费	1,207.28	2018年	供应商	电费	57.67
	2019年	供应商	电费	1,387.29	2019年	供应商	电费	61.28
	2020年	供应商	电费	300.34	2020年	供应商	电费	14.48

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
	1-3 月				1-3 月			
河南飞孟金刚石工业有限公司	2018年	客户	金刚石单晶	0.77	——	——	——	——
	2017年	供应商	金刚石单晶	107.75	——	——	——	——
	——	——	——	——	2019年	供应商	金刚石单晶	0.13
黄河旋风	2017年	客户	金刚石单晶	1.14	——	——	——	——
	2018年	客户	金刚石微粉	232.84	——	——	——	——
	2019年	客户	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	——	——	——	——
	2020年 1-3 月	客户	金刚石单晶	155.75	——	——	——	——
	2017年	供应商	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	2017年	供应商	金刚石单晶	130.42
	2018年	供应商	金属触媒粉	254.69	2018年	供应商	金刚石单晶	97.62
	2019年	供应商	金属触媒粉	49.56	——	——	——	——
湖南金辉	2019年	客户	金刚石单晶	115.71	——	——	——	——
	2020年 1-3 月	客户	金刚石单晶	5.31	——	——	——	——
	——	——	——	——	2017年	供应商	金刚石单晶	120.94
	——	——	——	——	2018年	供应商	金刚石单晶	101.53
	2019年	供应商	金刚石单晶	93.36	2019年	供应商	金刚石单晶	65.68
	2020年 1-3 月	供应商	金刚石单晶	15.04	2020年 1-3 月	供应商	金刚石单晶	1.07
泉州金山石材工具科技有限公司	2017年	客户	金刚石微粉	703.50	——	——	——	——
	2018年	客户	金刚石微粉	134.16	——	——	——	——
	——	——	——	——	2020年 1-3 月	客户	酚醛树脂粉	13.27
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2017年	供应商	备品备件	7.49				
	2018年	供应商	备品备件	2.10	——	——	——	——
	2019年	供应商	压机及备件	2,084.90	2019年	供应商	检测费用	0.48
	2020年 1-3 月	供应商	压机及备件	1,533.58	——	——	——	——
中南钻石	2017年	供应商	金刚石单晶	6,500.39	——	——	——	——
	2018年	供应商	金刚石单晶	2,914.74	——	——	——	——
	2019年	供应商	金刚石单晶	2,407.74	2019年	供应商	金刚石单晶	23.41
	2020年 1-3 月	供应商	金刚石单晶	1,580.09	2020年 1-3 月	供应商	金刚石单晶	3.20

注 1：上表所列示的客户和供应商不包含报告期各期与发行人交易金额均未超过 50 万元的非主要客户和供应商。

注 2：力量钻石报告期内电费金额为生产用电费数据。

由上表可知，报告期内与发行人和新源公司均存在采购交易的供应商包括国

网河南省电力公司柘城县供电公司、河南飞孟金刚石工业有限公司、河南黄河旋风股份有限公司（上海证券交易所上市公司，证券简称黄河旋风、证券代码600172）、湖南金辉新材料有限公司（以下简称“湖南金辉”）、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司和中南钻石有限公司（以下简称“中南钻石”）。

国家电网河南省电力公司柘城县供电公司系当地主要电力能源提供商，新源公司向其采购电力属于日常经营业务开展的必要条件；河南飞孟金刚石工业有限公司向发行人销售金刚石单晶发生在2017年，向新源公司销售金刚石单晶发生在2019年，两者交易期间相差较远且其与新源公司交易金额较小；郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用设备的生产和销售，发行人向其采购六面顶压机及备件，新源公司2019年向其采购一笔设备检测服务，双方交易内容不同且新源公司与其交易金额较小，因此，新源公司与上述主体的交易不存在代替发行人承担成本支出或费用的情况。

中南钻石、黄河旋风、湖南金辉同时向发行人和新源公司销售金刚石单晶、金属触媒粉等原材料，但发行人向上述主体采购原材料的交易价格与同期公开市场价格不存在重大差异，因此不存在通过新源公司为发行人承担成本支出或费用的情况，采购价格公允性对比情况如下：

项目	交易内容	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
黄河旋风	金刚石单晶（元/克拉）	——	——	——	0.20
黄河旋风	金属触媒粉（元/公斤）	——	49.56	44.77	39.84
中南钻石	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.15	0.22	0.18
湖南金辉	金刚石单晶（元/克拉）	0.30	0.22	——	——
市场价格					
市场参考价格	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.17	0.20	0.20
市场参考价格	金属触媒粉（元/公斤）	34.33	36.42	34.34	28.51

注1：金刚石单晶市场参考价为中南钻石低品级锯切级单晶的公开报价（不含税）；

注2：由于金属触媒粉主要由约70%的还原铁粉和约30%的镍粉构成，因此金属触媒粉市场参考价=1#镍（Ni9990）市场价格*0.3+还原铁粉（二次还原TFe97-98.5:河南）市场价格*0.7，其中1#镍（Ni9990）和还原铁粉（二次还原TFe97-98.5:河南）的市场价格来源于wind。

由上表可知，发行人向黄河旋风、中南钻石采购金刚石单晶的价格与市场参考价格基本相当；发行人向湖南金辉采购金刚石单晶的价格较高，是因为发行人

向其调货内容主要为高品级磨削级单晶，市场价格较高；发行人向黄河旋风采购金属触媒粉的价格略低于市场参考价格主要是因为金属触媒粉市场参考价格系根据其主要原材料市场价格计算而来，未包括进一步加工成本和加工利润。

因此，虽然新源公司与发行人主要客户、供应商存在交易往来，但发行人与上述主要供应商的采购价格公允，双方交易内容或交易方向亦存在明显差异，双方交易均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

②无业务背景的资金往来情况

本所承办律师查阅了新源公司在报告期内银行账款开户清单和各银行账户流水，并对新源公司负责人进行了访谈，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商不存在无业务背景的资金往来情况。

综上，本所承办律师认为，在报告期内，新源公司向发行人采购金刚石单晶，以及新源公司与发行人部分客户和供应商存在一定交易往来均具备合理交易背景，属于正常商业交易行为，符合行业惯例；新源公司在报告期内不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（二）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。

1. 本次收购完成前，新源公司金刚石微粉和砂轮业务能够严格区分

本次收购完成前，新源公司经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者分属不同业务类型，在应用领域、生产活动和日常管理等方面均能够严格分开，具体分析如下：

（1）业务类型不同，应用领域能够严格区分

金刚石微粉是由金刚石单晶经过破碎、球磨、提纯、分选等一系列加工后形成的微米级或亚微米级金刚石粉体，属于超硬材料，其主要应用领域是作为核心耗材用于生产磨、切、锯、钻等加工工具，主要客户为线锯、磨片、砂轮等磨削

工具的生产商；金刚石砂轮是由金属基体、结合剂和金刚石单晶制作而成的一种磨具，属于加工工具，其主要应用领域是石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等难加工材料的切割打磨或平坦化处理，主要客户为石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等材料或产品生产商。因此，金刚石微粉属于超硬材料，金刚石砂轮属于加工工具，两者属于不同的业务类型，具有完全不同的应用领域和客户群体。

（2）原材料、设备、技术不同，生产活动能够严格区分

金刚石微粉的原材料主要是金刚石单晶，其生产设备主要是气流破碎机、球磨机、沉降分级设备、烘干机等，主要采用气流破碎、沉降分级等技术把颗粒状的金刚石单晶加工成粒度、外型、性能符合要求的微米级或亚微米级金刚石粉体。金刚石砂轮的核心原材料主要是铝基体、钢材等，金刚石单晶和金刚石微粉仅为其材料的一小部分，其生产设备主要是烧结炉、车床、磨床等，主要采用高温烧结技术在基体表面粘合上超硬材料形成磨具。因此，金刚石微粉和金刚石砂轮生产所用核心原材料、机器设备、生产技术不同，生产过程能够严格区分。

（3）两个厂区物理隔离，经营管理能够严格区分

本次收购完成前，新源公司拥有两个厂区，其中金刚石微粉厂区位于柘城县工业大道西侧，金刚石砂轮厂区位于柘城县株洲路东侧，两个厂区因地理位置相距较远而形成自然的物理隔离状态，金刚石微粉、金刚石砂轮业务分别由不同的员工负责生产和日常经营，因此，两者经营管理能够严格区分。

综上所述，本所承办律师认为，本次收购完成前，虽然新源公司同时经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者能够严格区分。

2. 新源公司已将与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人

新源公司在对金刚石微粉、金刚石砂轮业务涉及相关资产、负债、收入、成本、费用以及人员等进行严格区分的基础上，根据与力量钻石签署的《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》的相关约定，将与金刚石微粉业务相关的经营性资产、负债全部转让给力量钻石。双方已于 2017 年 12 月 28 日完成交割程序并签署了《资产交割确认书》。

对新源公司金刚石单晶、金刚石微粉业务进行梳理后，立信会计师事务所（特

殊普通合伙）就 2017 年 11 月 30 日新源公司模拟分立的财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司模拟分立的经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司模拟分立财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50124 号），对 2017 年 11 月 30 日新源公司整体财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司整体经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50125 号）。其中，本次置出的金刚石微粉业务相关的资产、负债明细情况列示如下：

项目	审计数据（万元）
应收票据	709.54
应收账款	929.08
预付款项	254.73
其他应收款	953.26
存货	5,643.76
固定资产	187.20
无形资产	265.66
其他非流动资产	4.11
应付账款	43.87
预收款项	4,271.53
应付职工薪酬	17.68
其他应付款	17.58
净资产合计	**4,596.67**

存货主要为原材料金刚石单晶、库存商品金刚石微粉等，双方已完成实物交割。

固定资产主要为厂房、无形资产主要为土地，双方已完成实物交割且已办理完成权属变更登记程序，力量钻石已取得新的不动产权证书。

应收账款、应收票据、预付账款、应付账款、预收账款等主要为客户、供应商往来，其他非流动资产主要为预付设备采购款项，双方已通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在业务合同中的权利义务，完成业务转移。

其他应收款主要是应收砂轮业务的相关款项，其他应付款主要是应付力量钻石的相关款项，上述往来款项已在支付收购价款的同时结清。

综上，本所承办律师认为，新源公司已对金刚石微粉、金刚石砂轮业务进行

严格区分，在此基础上已将与金刚石微粉业务相关的资产、负债全部转让给力量钻石。本次交易完成后，力量钻石拥有完整的金刚石微粉相关业务和资产，新源公司不再从事金刚石微粉生产业务，新源公司与力量钻石不存在购销交易和资金往来的情况。

（三）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。

1．发行人与新源公司在销售渠道领域不存在竞争关系

发行人完成对新源公司金刚石微粉业务的收购后，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人与新源公司的重叠客户分别为 1 家、1 家、0 家，发行人及新源公司向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	新源公司销售金额
2018 年度	江门赛特精密陶瓷有限公司	2.42	1.45
2019 年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.49

在本次收购完成后，力量钻石主要从事金刚石单晶、金刚石微粉、培育钻石等人造金刚石材料的研发、生产和销售业务，新源公司主要从事金刚石砂轮等人造金刚石工具生产、销售业务。发行人的金刚石单晶产品根据粒度范围分为磨削级单晶、锯切级单晶、大单晶，其中磨削级单晶主要用于制作砂轮、磨轮、磨块、滚轮、滚筒等磨削工具，新源公司的金刚石砂轮产品属于发行人金刚石单晶中的高品级单晶的细分应用领域之一。发行人与新源公司的主要产品应用领域具有显著差异，二者重叠的客户数量、销售金额极少，属于偶发性的交易，二者在销售渠道领域不存在竞争关系。

2．发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系

本次收购完成后，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人与新源公司的重叠供应商分别为 3 家、6 家、3 家，发行人及新源公司向重叠供应商采购金额如下：

单位：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	新源公司采购金额
2018 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,280.32	57.67
	黄河旋风	254.69	97.62
	商丘市联合包装有限公司	3.84	3.33
2019 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,512.67	61.28
	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.15
	湖南金辉	93.36	65.68
	商丘市标正印务有限公司	1.74	1.76
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2,083.39	0.48
	中南钻石	2,407.74	2,341.07
2020 年 1-3 月	国网河南省电力公司柘城县供电公司	345.05	14.48
	湖南金辉	15.04	1.07
	中南钻石	1,580.09	3.20

由上表可知，发行人与新源公司存在的重叠供应商主要是国网河南省电力公司柘城县供电公司、黄河旋风、中南钻石、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、湖南金辉等，均具有合理商业背景，具体参见本题第（一）项的回复。商丘市联合包装有限公司、商丘市标正印务有限公司与发行人、新源公司发生的交易均是偶发、小额的交易，具有合理商业背景。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系。

3．发行人与新源公司不存在重大不利影响的同业竞争

除上文已说明的发行人与新源公司在采购和销售渠道领域不存在竞争关系外，发行人与新源公司主要产品的相关情况比较如下：

项目	力量钻石	新源公司
主要产品	金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石。	玻璃砂轮、刀具砂轮、其他砂轮。
原材料	金刚石单晶（低品级）、石墨粉、金属触媒粉、叶腊石、添加剂等。	金刚石单晶（高品级）、金属粉末、陶瓷粉末、树脂粉末、铝材、钢材等。
生产工艺与技术	（1）金刚石单晶的合成方法为静压触媒法，即在金刚石热力学稳定前提下，在恒定的超高压高温和触媒参与的条件下合成金刚石单晶。 （2）培育钻石的合成方法为温差晶种法，即处于高温区的碳源经金属触媒向处于低温区的晶种表面输送并	金刚石与树脂、陶瓷、金属粉末等不同的结合剂混料形成配料，与机加工后的基体经压制、烧结或固化、后加工等环节制作

项目	力量钻石	新源公司
	不断沉积长大成为金刚石晶粒。 （3）金刚石微粉是由金刚石单晶经过一系列加工后形成的微米级或亚微米级超细金刚石粉体。	成砂轮。
应用领域	（1）工业领域：一是利用人造金刚石超硬、耐磨、抗腐蚀的力学特性，制作磨、削、切、割等各类金刚石工具，应用于金属及合金材料、高硬脆材料（硅、蓝宝石、磁性材料等）、软韧材料（橡胶、树脂等）及其他难加工材料的加工；二是利用人造金刚石在光、电、声、磁、热等方面的特殊性能，作为重要的功能性材料，应用于电子电器、装备制造、航空航天、国防军工、医疗检测和治疗等高科技领域。 （2）时尚消费领域：颜色、重量和纯净度达到一定标准的宝石级金刚石大单晶可作为培育钻石镶嵌饰品。	玻璃加工、刀具加工等。

由上表可知，发行人的主要产品和新源公司的砂轮在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况。另外，如上文披露的新源公司砂轮业务的收入及利润情况，在报告期内新源公司的砂轮业务收入、毛利较小，占发行人主营业务收入或毛利的比例均低于 30%。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司之间不存在重大不利影响的同业竞争。

（四）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。

1．说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排

根据邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。为整合发行人业务资源、避免同业竞争、减少关联交易、优化公司治理、确保规范运作，发行人对新源公司的金刚石微粉业务进行了重组。由于邵慧丽坚持独立经营金刚石砂轮业务，新源公司的金刚石砂轮业务未并入发行人。

发行人不存在被禁止进入新源公司业务领域的相关约定或安排。

邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不经营与发行人相同或类似业务，具体内容包括：“（1）截至本承诺函签署之日，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业未直接或间接投资于任何与发行人（包括发行人控股子公司，下同）存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与发行人相同或类似的业务；本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业与发行人不存在同业竞争。今后本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业也不会采取控股、参股、联营、合营、合作或其他任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与发行人主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与发行人产品相同或相似的产品。（2）若发行人认为本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业从事了对发行人的业务构成竞争的业务，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将及时转让或者终止该等业务。若发行人提出受让请求，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给发行人。（3）若本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将来可能获得任何与发行人产生直接或者间接竞争的业务机会，本人（本企业）将立即通知发行人并尽力促成该等业务机会，按照发行人能够接受的合理条款和条件首先提供给发行人。（4）自本承诺函出具日始，如发行人进一步拓展其产品和业务范围，本人（本企业）保证本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将不与发行人拓展后的产品或业务相竞争；若出现可能与发行人拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业保证按照包括但不限于以下方式退出与发行人的竞争：①停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③将相竞争的业务交给发行人经营；④将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤其他对维护发行人权益有利的方式。（5）本人（本企业）保证不采取任何限制或影响发行人正常经营或损害发行人其他股东利益的行为。（6）本承诺函旨在保障发行人及发行人全体股东权益而做出，本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行、不可撤销之承诺。任何一项承诺若被

视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如因本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业违反本承诺而导致发行人遭受损失、损害和开支，将由本人予以全额赔偿。（7）上述承诺自签署之日生效且不可撤销，在发行人存续且本人（本企业）作为发行人关联方期间持续有效。”

2．未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响

发行人主营业务为人造金刚石产品研发、生产和销售，属于国家政策支持和鼓励的战略性新兴产业“新型功能材料产业”。发行人专注于人造金刚石产品的研发、生产和销售，努力强化金刚石单晶和金刚石微粉技术工艺的创新和提升，不断提高培育钻石合成技术水平，持续探索金刚石产品在声、光、电、热等领域的研究和技术储备以及其在新兴领域产业化应用的可能性，致力于成为人造金刚石材料领域技术领先、品质稳定、管理规范、规模效益突出、具有高成长性和可持续发展的创新型企业。金刚石砂轮等金刚石工具领域属于发行人客户的主要业务范围，发行人暂无向金刚石工具领域拓展业务与下游客户直接产生竞争的规划。

发行人主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石，新源公司主要产品为金刚石砂轮，金刚石砂轮属于金刚石工具，是金刚石产业链下游的细分领域之一，与下游整体市场规模相比较小。报告期内，新源公司金刚石砂轮业务的营业收入、净利润与发行人同期相应项目相比相对较小。

综上，本所承办律师认为，发行人未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链不存在重大不利影响。

3．说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务

邵慧丽长期在新源公司工作，全面负责金刚石砂轮的生产和销售，基于其父亲邵大勇生前对家族财产分配安排且经家族其他成员同意，以及邵慧丽自身独立经营金刚石砂轮业务的意愿，考虑到金刚石砂轮业务属于独立、完整的业务，邵慧丽保留了新源公司金刚石砂轮业务并独立经营。

邵福增与发行人实际控制人邵增明是堂兄弟关系（不属于关系密切的家庭成员），邵福增与发行人及其实际控制人不存在关联关系。邵福增持有新源公司

1%的股权并担任新源公司的监事，无其他对外投资或任职情形，不存在经营与发行人同类或相似业务的情形。

（五）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于 2020 年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

1．河南新航的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况

报告期内，河南新航的主要产品为玻璃砂轮、刀具砂轮及其他砂轮，其经营规模、主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月 /2020 年 3 月末	2019 年度 /2019 年末	2018 年度 /2018 年末	2017 年度 /2017 年末
总资产	736.10	726.63	725.76	489.70
净资产	376.38	375.56	375.18	374.84
营业收入	156.62	727.84	717.31	547.91
净利润	0.82	0.38	0.35	1.17

河南新航主要产品与新源公司相同，如上对新源公司的分析，河南新航亦不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在竞争关系。

2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人与河南新航的重叠客户分别为 4 家、3 家、1 家，发行人及河南新航向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	河南新航销售金额
2018 年度	苏州奥格金刚石科技有限公司	21.63	7.61
	泉州金山石材工具科技有限公司	134.16	56.02
	苏州星球精密工具有限公司	55.34	3.41
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.60	37.63
2019 年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.04
	苏州星球精密工具有限公司	57.06	2.02
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.05	40.37
2020 年 1-3 月	嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司	0.22	8.87

力量钻石向上述重叠客户销售的产品为金刚石单晶、金刚石微粉；河南新航向上述重叠客户销售的产品为砂轮。力量钻石、河南新航向重叠客户销售的产品不同且金额较小，二者在销售领域不存在竞争关系。

2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-3 月，发行人与河南新航的重叠供应商分别为 2 家、1 家、0 家，发行人及河南新航向重叠供应商采购金额如下：

金额：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	河南新航采购金额
2018 年度	黄河旋风	254.69	25.86
	河南永诺化工科技有限公司	6.28	0.22
2019 年度	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.91

力量钻石、河南新航向重叠供应商河南永诺化工科技有限公司、河南恒锐化工有限公司采购的是化学试剂，不属于主要生产原料且金额较小。2018 年度力量钻石向重叠供应商黄河旋风采购的是金属触媒粉、河南新航向重叠供应商黄河旋风采购的是金刚石单晶，采购原料种类不同。二者在采购领域不存在竞争关系。

综上，发行人与河南新航虽然存在供应商、客户重叠的情况，但具有合理商业背景，二者不存在业务竞争关系。

2．商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况及设立背景

商丘铭盛成立于 2020 年 6 月底，尚未实际开展业务，无供应商和客户，与发行人不存在业务竞争关系。

邵慧丽设立商丘铭盛系为了以商丘铭盛为实施主体购置土地，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

截至本《补充法律意见书（一）》出具之日，河南新航经营范围为“金刚石工具、金刚石砂轮、CBN 制品生产销售及进出口业务”，商丘铭盛经营范围为“金刚石工具的生产、销售及相关产品的进出口业务”，不存在与发行人经营范围重合的情况。

综上所述，本所承办律师认为，河南新航、商丘铭盛不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在业务竞争关系，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

（六）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形。

实际控制人家族经营金刚石业务起始于邵大勇、邵增明等人于 2002 年 12 月设立的新源公司。新源公司在成立后主要从事金刚石微粉业务，后向下游延伸从事金刚石砂轮业务。2009 年 8 月，邵大勇、邵增明出资设立河南新航，河南新航成立后一直从事金刚石砂轮业务。2010 年 11 月，邵增明、李爱真出资设立力量钻石，力量钻石设立后主要从事金刚石单晶、培育钻石业务。

2017 年 4 月，邵大勇因病去世。基于邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务被划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司及河南新航的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。

截至本《补充法律意见书（一）》出具之日，在实际控制人家族成员中，李爱真、邵增明共同控制力量钻石，主要从事金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石业务；邵慧丽控制新源公司及其全资子公司河南新航，主要从事金刚石砂轮业务，邵慧丽新设立的商丘铭盛未实际开展经营活动。

发行人实际控制人家族经营金刚石业务的生产技术来源于多年的生产经验积累和技术研发，逐步由金刚石微粉业务延伸至金刚石砂轮业务。发行人主营业务包括金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，金刚石单晶及培育钻石相关的生产技术系发行人自主研发取得，金刚石微粉相关的生产技术承接自新源公司。截至 2020 年 3 月末，发行人拥有已授权专利 37 项，其中发明专利 5 项，均为发行人独立原始取得，不存在从关联方或第三方受让取得或许可取得专利使用权的情形。

发行人实际控制人邵增明、李爱真的直系亲属中，除邵慧丽经营新源公司、河南新航、商丘铭盛等公司之外，并无其他直系亲属经营工商企业，不存在发行人实际控制人的直系亲属经营与发行人同类或相似业务的情况，具有独立性。

根据本所承办律师访谈新源公司、河南新航、商丘铭盛相关人员、查阅发行人、新源公司、河南新航的员工花名册并实地走访新源公司、河南新航，新源公

司、河南新航、商丘铭盛不存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，不影响发行人的独立性；发行人的业务与实际控制人关系密切家族成员经营的业务不存在市场竞争关系，发行人与新源公司、河南新航之间除上述已披露的重叠客户供应商之外，不存在其他主要客户供应商重叠的情形。

（七）《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 5 核查情况

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》问题 5 规定：“申请在创业板上市的企业，如存在同业竞争情形认定同业竞争是否构成重大不利影响时，保荐人及发行人律师应结合竞争方与发行人的经营地域、产品或服务的定位，同业竞争是否会导致发行人与竞争方之间的非公平竞争，是否会导致发行人与竞争方之间存在利益输送、是否会导致发行人与竞争方之间相互或者单方让渡商业机会情形，对未来发展的潜在影响等方面，核查并出具明确意见。竞争方的同类收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例达 30%以上的，如无充分相反证据，原则上应认定为构成重大不利影响。”

1．核查过程及依据

本所承办律师访谈了邵慧丽及新源公司、河南新航、商丘铭盛；查阅了新源公司、河南新航的财务报表及采购、销售明细表；查阅了新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；查阅了邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》等。

2．核查结论

本所承办律师认为，收购新源公司的金刚石微粉业务之后，发行人的主要产品为金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，新源公司及河南新航主要产品为金刚石砂轮，二者主要产品在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况，不属于同业竞争；虽然发行人与新源公司、河南新航存在重叠的客户、供应商，但均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，新源公司、河南新航不存在替发行人

承担成本支出及费用的情况，不会导致发行人与新源公司、河南新航之间的非公平竞争，也不会导致发行人与新源公司、河南新航之间存在利益输送，不存在导致发行人与新源公司、河南新航之间相互或者单方让渡商业机会的情形，对发行人的未来发展不存在重大不利影响。且报告期内新源公司的砂轮业务收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例不到 30%。

因此，新源公司及河南新航等主体不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

问题 2. 关于关联方及关联交易

请发行人：（1）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。（2）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。（3）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进

展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

（一）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．登录国家企业信用信息公示系统查询河南新力金刚石材料有限公司（以下简称“河南新力”）、台山市满贯包装科技有限公司（以下简称“台山满贯”）、佛山市汇力源磨具有限公司（以下简称“佛山汇力”）、商丘宝晶新材料有限公司（以下简称“宝晶新材”）等关联方的登记信息；2．查阅河南新力、佛山汇力、宝晶新材、贝石投资的工商档案材料；3．访谈河南新力、佛山汇力、宝晶新材及台山满贯相关人员；4．访谈金刚石研究院相关人员及发行人主要客户、供应商；5．查阅广东英联披露的收购广东满贯包装有限公司股权项目相关公告文件及陈江波的《独立董事候选人声明》；6．查阅独立董事陈江波的《独立董事资格证书》及其填写的调查表，访谈独立董事陈江波；7．查阅金刚石研究院公司章程、《河南省功能金刚石研究生有限公司投资协议》及相关出资方披露的公告文件；8．取得广东英联、贝石投资、发行人书面确认文件等。

1．河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向

报告期内，发行人注销的关联方主要包括河南新力、佛山汇力、宝晶新材、台山满贯等，上述注销的关联方在注销前的相关情况如下：

（1）河南新力

名称	河南新力金刚石材料有限公司
注册资本	300 万元
法定代表人	金士军
成立日期	2013 年 2 月 27 日
注册地址	柘城县产业集聚区大连路北段东侧
经营范围	白云石杯、叶腊石片、白云石片、不锈钢片、叶腊石块、导电钢圈、发热片、钢杯、金属管、人造金钢石、原辅材料的生产、销售。
股权结构	万济峰持股 75.00%；金士军持股10.00%；杨明高持股10.00%；陈兴旺持股 5.00%
注销日期	2018 年 7 月 10 日

河南新力在注销前主要从事超硬材料复合块及辅件的生产及销售，由于公司盈利能力不强，股东不想继续经营，自 2018 年第二季度即不再开展经营活动，其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

河南新力注销之前的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	1,178.83	566.73
净资产	312.11	280.91
营业收入	1,826.57	19.99
净利润	3.68	-6.20

鉴于河南新力自 2018 年第二季度不再开展实际业务，河南新力及其股东在其注销前后，将其拥有的相关设备资产进行处置或报废处理；其经营过程中未积累专有技术或专利情况，不涉及技术处置情况；河南新力原有业务均已在注销前履行完毕，并随着业务的减少陆续与原有员工解除了劳动合同，注销前已不存在尚在履行中的业务或在职员工，注销时不涉及业务处置或人员安置的情况。

根据本所承办律师对河南新力注销前股东的访谈，河南新力及其股东不存在将河南新力的资产、业务、人员、技术转移至发行人的情况。发行人亦确认其不存在接收河南新力的资产、业务、人员、技术的情况。

（2）佛山汇力

名称	佛山市汇力源磨具有限公司
注册资本	10 万元
法定代表人	邵增明

成立日期	2014 年 1 月 3 日
注册地址	佛山市顺德区伦教常教新丰路 1 号多喜中心二层 229 号
经营范围	销售：玻璃机械配件、磨具。（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	邵增明持股 50%；邵慧丽持股 50%
注销日期	2018 年 6 月 4 日

佛山汇力自成立起至其注销时未实际从事经营活动，注销时股东出资剩余部分进行了分配，不涉及业务、技术处置及人员安置等情况，亦不涉及转移至发行人的情况。

鉴于佛山汇力系发行人实际控制人邵增明控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明与邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（3）宝晶新材

名称	商丘宝晶新材料有限公司
注册资本	800 万元
法定代表人	邵增明
成立日期	2017 年 11 月 3 日
注册地址	柘城县工业大道 188 号
经营范围	金刚石微粉、金刚石破碎料、金刚石制品的生产、销售及相关产品的进出口业务。
股权结构	邵增明持股 43.50%；李爱真持股 41.50%；邵慧丽持股 15.00%
注销日期	2018 年 6 月 25 日

宝晶新材自成立起至其注销时未实际从事经营活动，股东亦未实际出资，不涉及资产、业务、技术处置或人员安置情况，亦不涉及转移至发行人的情况。

鉴于宝晶新材系发行人实际控制人邵增明、李爱真共同控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明、李爱真、邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（4）台山满贯

名称	台山市满贯包装科技有限公司
注册资本	3,000 万元
法定代表人	李钦荣
成立日期	2017 年 10 月 20 日
注册地址	台山市四九镇长龙工业区九路 9 号车间一

经营范围	金属包装技术的研究、开发；生产、销售：包装材料；国内贸易；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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	广东满贯包装有限公司持股 51%；台山市凯德利投资有限公司持股 49%
注销日期	2018 年 10 月 8 日

台山满贯注销之前的主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	118.93	201.89
净资产	97.93	200.73
营业收入	—	—
利润总额	-2.07	-21.20

台山满贯自成立起至其注销时未实际从事经营活动，截至注销时拥有的相关资产主要为其股东出资资金，注销时向股东分配了剩余资金，不涉及业务、技术处置和人员安置等，亦不存在转移至发行人的情况。

根据广东英联于 2018 年 9 月披露的收购广东满贯包装有限公司（以下简称“广东满贯”）的相关公告，台山满贯系广东满贯持股 51%的企业，收购之前已在办理注销程序，并于 2018 年 10 月 8 日完成注销。

2．披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据

（1）贝石投资

名称	深圳市贝石投资合伙企业（有限合伙）
认缴出资总额	10,000 万元
统一社会信用代码	91440300MA5EFJ9A1B
执行事务合伙人	深圳市贝石投资咨询有限公司
成立日期	2017 年 4 月 11 日
注册地址	深圳市福田区福田街道福华一路国际商会大厦 1821A
经营范围/主要从事业务	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询（不含限制项目）

贝石投资的合伙人及其出资情况如下：

合伙人姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
翁伟武	6,000	60
深圳市贝石创业投资有限公司	1,400	14
刘燕平	1,000	10

吴克平	1,000	10
高敬杰	500	5
深圳市贝石投资咨询有限公司	100	1
合计	**10,000**	**100**

根据贝石投资出具的确认文件并经本所承办律师核查，贝石投资系发行人持股 5%以上股东翁伟武作为主要出资人的企业，不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，自成立以来未实际从事经营活动，合伙人亦未实际缴纳出资，不存在主要产品、经营规模、主要财务数据等信息。

（2）广东英联

名称	广东英联包装股份有限公司
股票代码	002846.SZ
统一社会信用代码	91440500784860067G
执行事务合伙人	翁伟武
成立日期	2006 年 1 月 11 日
注册地址	汕头市濠江区达南路中段
经营范围/主要从事业务	制造、加工：五金制品；销售：金属材料，塑料原料；货物进出口、技术进出口。（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）

截至 2020 年 6 月 30 日，广东英联前 10 名普通股股东持股情况如下：

股东名称	持有的普通股数量（股）	持股比例（%）
翁伟武	57,792,000	29.67
翁伟炜	27,552,000	14.15
翁伟嘉	17,472,000	8.97
翁伟博	14,112,000	7.25
蔡沛侬	13,440,000	6.90
方平	4,057,500	2.08
柯丽婉	4,032,000	2.07
王洁	1,146,852	0.59
王进南	662,200	0.34
尹定洪	548,700	0.28
合计	**140,815,252**	**72.30**

广东英联系发行人持股 5%以上股东翁伟武实际控制的上市公司（证券简称英联股份、股票代码 002846），不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，是一家以快速消费品为核心领域，专业从事金属包装产品研发、生产和销售

的企业，其主要产品为金属易拉盖、金属易撕盖等金属易开盖并主要应用于快速消费品包装。

广东英联最近一年及一期的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019 年度/2019 年末	2020 年 1-6 月/2020 年 6 月末
总资产	146,193.86	161,906.22
归属于上市公司股东的净资产	70,992.81	74,603.14
营业收入	117,039.13	52,127.22
归属于上市公司股东的净利润	7,974.93	4,673.40

3．该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形

河南新力注销前主要从事金刚石辅件、复合块的生产、销售业务，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。广东英联包装股份有限公司主要从事金属包装产品研发、生产和销售的企业，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。佛山汇力、宝晶新材、台山满贯、贝石投资自成立至其注销或自成立至今均未实际从事经营活动，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。

根据本所承办律师对上述相关主体的主要股东或其法定代表人的访谈及走访发行人主要客户、供应商，并经发行人书面确认，上述主体在报告期内与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，亦不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

综上，报告期内该等主体不存在与发行人从事相同或类似业务的情况，与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

4．说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定

根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的规定：“三、独立董事必须具有独立性。下列人员不得担任独立董事：（一）在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶

的兄弟姐妹等）；（二）直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属；（三）在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属；（四）最近一年内曾经具有前三项所列举情形的人员；（五）为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；（六）公司章程规定的其他人员；（七）中国证监会认定的其他人员。”

发行人独立董事陈江波自2019年12月至今任广东英联独立董事，广东英联系翁伟武实际控制的上市公司，翁伟武持有发行人5%以上股份，但广东英联并未直接或间接持有发行人5%以上股份。陈江波亦不属于翁伟武直系亲属或主要社会关系人员，不存在上述影响独立董事独立性的任一情形。因此，陈江波在广东英联任职独立董事，不影响其担任发行人独立董事的资格。

另外，陈江波已于2019年7月26日取得深圳证券交易所核发的《独立董事资格证书》，其不存在《公司法》《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等法律法规及发行人《公司章程》规定的不得担任发行人独立董事的情形。

综上所述，本所承办律师认为，独立董事陈江波任职符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

（二）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。

1．发行人六面顶压机采购及其与产能的匹配情况分析

（1）报告期内合成设备采购情况

报告期内，公司主要合成设备金刚石六面顶压机采购情况如下：

单位：台、万元、万元/台

期间	供应商名称	规格型号	采购数量	采购金额	采购均价	占比
2020年1-3月	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	12	1,115.04	92.92	100.00%
	合计	——	**12**	**1,115.04**	**92.92**	**100.00%**
2019年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,032.83	72.60	51.32%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	3	180.99	60.33	4.57%
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	φ700（锻造）	4	290.27	72.57	7.33%
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	16	1,456.99	91.06	36.78%
	合计	——	**51**	**3,961.08**	**77.67**	**100.00%**
2018年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,104.27	75.15	62.64%
		φ700（铸造）	9	538.46	59.83	16.03%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	7	399.83	57.12	11.90%
	辽宁远拓高温高压设备制造有限公司	φ700（铸造）	5	316.72	63.34	9.43%
	合计	——	**49**	**3,359.29**	**68.56**	**100.00%**
2017年	营口鑫源机械制造有限公司	φ700（铸造）	22	1,463.15	66.51	55.95%
		φ800（铸造）	10	752.14	75.21	28.76%
	定襄县同立重工有限公司	φ700（铸造）	4	246.15	61.54	9.41%
	河南博泰圣莎拉机械有限公司	φ800（铸造）	2	153.85	76.92	5.88%
	合计	——	**38**	**2,615.28**	**68.82**	**100.00%**

由上表可知，发行人在同一时期内向不同供应商采购同类型号六面顶压机的价格基本相近，新型锻造金刚石六面顶压机在机械强度、加工精度、使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。

（2）主要合成设备供应商情况

上述金刚石六面顶压机主要供应商的基本情况列示如下：

序号	供应商名称	设立时间	股权结构	主营业务	经营规模	关联关系
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	1981.08.13	轴研科技（002046.SZ）持股 100%	磨料、磨具、超硬材料及制品、机械设备、仪器仪表的制造、加工、销售	2019 年末资产总额为 12.36 亿元，2019 年度实现营收 3.9 亿元，归属母公司净利润 0.84 亿元	非关联方
2	营口鑫源机械制造有限公司	2003.10.24	李松雪持股 88.78%，褚帅持股 11.2%	机械加工、铆焊、铸造、金刚石加工设备、盐业机械设备制造	六面顶金刚石压机行业前列	非关联方
3	营口鑫宇机械设备制造有限公司	2010.07.28	曹阳持股 60%，曹宇持股 40%	普通机械设备制造，金属铸造，金刚石生产、销售，货物进出口	——	非关联方
4	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2004.12.21	河南黄河实业集团股份有限公司持股 100%	超硬材料自动化设备的设计、制造、销售、服务、研究、新产品开发	金刚石自动化设备领域排名前列	非关联方
5	辽宁远拓高温高压设备制造有限公司	2017.05.12	唐剑红持股 55%，李小敏持股 45%	系列超硬材料六面顶液压机及其制品、配件制造、购销；来料加工、委托加工；专用机械、电气零部件制造、销售；机械设备技术咨询及设备维修。	——	非关联方
6	定襄县同立重工有限公司	2004.12.07	郗童持股 100%	法兰、锻件制造、机加工、钢材销售	——	非关联方
7	河南博泰圣莎拉机械有限公司	2013.01.14	信达企业有限公司持股 76%，洛阳港腾商贸有限公司持股 24%	大型金刚石机械产品生产、销售及进出口业务	——	非关联方

注：部分非公众公司未公开披露其经营规模信息。

（3）合成设备与产能匹配性分析

金刚石单晶采用静压触媒法合成，培育钻石采用温差晶种法合成，两类产品的合成原理、合成时间、单柱产量、销售价格等存在明显差异，同一台压机在同一时间段内合成金刚石单晶的产量远大于合成培育钻石的产量，合并计算两种产品的总产能无法与六面顶压机总台数进行合理匹配，因此分别按照金刚石单晶和培育钻石两类产品各自实际投产压机台数和各自产能进行匹配分析。

由于报告期内新增六面顶压机系在全年各个月份陆续投产且公司根据市场需求适时调整六面顶压机在各类产品中的分布，因此分析中所采用的六面顶压机台数按照全年各月份实际投产六面顶压机的算术平均数比较合理。

基于上述说明，报告期各期，发行人金刚石六面顶压机采购数量和产能情况如下：

项目	2020年1-3月	2019年	2018年	2017年
当期新增压机台数(台）	12	51	49	38
期末生产用压机台数（台）	241	227	198	187
当期实际使用压机平均台数（台）	237.66	210.67	191.33	171.00
其中：当期金刚石单晶实际使用压机平均台数 a（台）	120.33	132.25	152.75	97.83
金刚石单晶产能 b（万克拉）	10,000.74	57,998.55	60,147.75	36,854.58
单台压机年度金刚石单晶产能 c=b/a（万克拉/台）	——	438.55	393.77	376.72
当期培育钻石实际使用压机平均台数 d（台）	117.33	78.42	38.58	73.17
培育钻石产能 e（万克拉）	6.32	12.88	6.4	11.34
单台压机年度培育钻石产能 f=e/d(万克拉/台）	——	0.16	0.17	0.15

注 1：公司于 2018 年淘汰落后产能，处置 37 台老旧六面顶压机。
注 2：当期实际使用压机平均台数系当期各月实际投产六面顶压机台数的算术平均数。

由上表可知：（1）报告期各期公司均存在新增六面顶压机装机投产的情况，公司六面顶压机总数、当期实际使用压机平均台数均随之增加；（2）公司根据市场需求情况调整六面顶压机在金刚石单晶和培育钻石产品之间的分布情况。2018 年由于线锯用微粉市场需求爆发式增长带动金刚石单晶市场需求增加，公司增加用于生产金刚石单晶产品的六面顶压机分布台数，适当减少用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；2019 年和 2020 年 1-3 月金刚石单晶需求趋于平衡，

培育钻石市场需求增加，因此公司适当增加用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；（3）金刚石单晶产能、培育钻石产能随当期实际使用压机平均台数的变动而变动，两者呈现较好的匹配关系。2017 年至 2019 年单台压机年度培育钻石产能基本保持稳定，单台压机年度金刚石单晶产能逐步上升主要是受合成技术提高、大腔体压机比例增加以及细分产品结构占比不同等因素影响。

2．发行人与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司交易情况说明

经本所承办律师登录郑州磨料磨具磨削研究所有限公司官方网站（http://www.zzsm.com/?m=home&c=Lists&a=index&tid=1）查询，郑州磨料磨具磨削研究所始建于 1958 年，是我国磨料磨具行业唯一的综合性研究开发机构。1999 年，郑州磨料磨具磨削研究所转制为科技型企业，更名为郑州磨料磨具磨削研究所有限公司，为洛阳轴研科技股份有限公司（SZ.002046）的全资子公司，隶属于中国机械工业集团有限公司，实际控制人为国务院。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用生产、检测设备仪器的研发和生产，主要产品包括超硬磨具、刀具、油压机、超高压油泵、真空烧结压机、砂轮回转试验机、六面顶压机及六面顶压力控制系统等。

郑州磨料磨具磨削研究所于 1965 年自主研发了我国第一台人造金刚石六面顶压机，在金刚石合成设备方面积累了丰富的技术资源和生产经验，是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一。金刚石六面顶压机不属于特种设备，生产商无需取得相关生产许可或其他资质证书，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司在金刚石六面顶压机生产所需的技术、设备、人员、场地、经验等方面均具备较好基础和实力。2015 年前后，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司开始研发新型锻造六面顶压机，并于 2018 年开始批量化生产和销售，截至目前其新型锻造六面顶压机产能规模约为 500 台/年。对于力量钻石于 2019 年向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购的新型锻造六面顶压机 75 台，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司新型锻造六面顶压机的生产能力能够满足上述合同要求。

2019 年，公司向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购内容主要为新型锻造金刚石六面顶压机，相比于传统铸造六面顶压机，其在机械强度、加工精度、使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型

锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的新型锻造金刚石六面顶压机采用统一定价，不同客户采购价格基本一致，力量钻石向其采购新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格与其他同类客户的采购价格及公开市场报价不存在明显差异。

郑州磨料磨具磨削研究所有限公司是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一，也是公司金刚石六面顶压机的重要供应商之一，双方维持稳定、良好的合作关系。报告期内，公司新增金刚石六面顶压机共计 150 台，分别来自 7 家供应商，其中来自郑州磨料磨具磨削研究所有限公司共计 28 台，主要为新型锻造 Φ800 型号六面顶压机。公司根据自身实际生产需求以及供应商设备性能、价格、供货稳定性等因素选择合适供应商，在合成设备采购方面不存在对郑州磨料磨具磨削研究所有限公司重大依赖的情况。

2019 年 7 月，公司与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司签署三份采购合同拟采购新型锻造六面顶压机共计 75 台，最晚交货日期分别为 2020 年 4 月 12 日、5 月 30 日和 7 月 15 日。上述采购事项及合同签署的背景和原因如下：（1）报告期内，公司为解决产能限制问题、保持设备优势、提高核心竞争力，不断增加合成设备装机台数，尤其是新型锻造金刚石六面顶压机的装机占比较大；同时，随着公司新厂区建设进度不断推进，2#厂房和 3#厂房部分已陆续满足装机条件并逐步开始采购六面顶压机进行装机试产，因此，公司是基于实际装机需求进行六面顶压机采购活动；（2）本次采购分为三份合同签署以及分期交货的安排主要是郑州磨料磨具磨削研究所有限公司结合自身管理情况，包括其自身订单管理、排产计划等实际情况与发行人协商确定的，合同分批履行以方便其订单审核，错峰交货以满足其主要客户订单需要。

因此，上述采购事项及采购合同均系供需双方根据各自业务开展、内部管理等实际情况经协商后执行的正常商业行为，具备合理背景，不存在其他特殊利益安排。

（三）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的

进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

1．补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性

经本所承办律师核查，金刚石研究院系由发行人与黄河旋风、柘城惠丰钻石科技股份有限公司、富耐克超硬材料股份有限公司及郑州磨料磨具磨削研究所有限公司（以下合称“合资方”）共同出资成立，注册资本总额1,500万元，金刚石研究院的股东及其主要从事业务、出资情况如下：

序号	出资人名称	主要从事业务	出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	系洛阳轴研科技股份有限公司（股票代码：002046）磨料磨具板块的运营主体，主要从事超硬材料（指金刚石和立方碳化硼两类材料）制品、行业专用生产和检测设备仪器的研究、生产和销售以及磨料磨具产品的检测业务	705.00	47.00
2	发行人	主要从事人造金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石	295.00	19.67
3	黄河旋风	系上海证券交易所主板上市公司，股票代码：600172，主要经营涵盖超硬材料及制品，超硬复合材料及制品	200.00	13.33
4	柘城惠丰钻石科技股份有限公司	系全国中小企业股份转让系统（“新三板”）挂牌公司，证券代码：839725，主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务	200.00	13.33
5	富耐克超硬材料股份有限公司	系新三板挂牌公司，证券代码：831378，主要从事超硬材料、超硬复合材料及超硬制品的研发、生产、销售和技术服务	100.00	6.67
合计		——	**1,500.00**	**100.00**

如上表所述，上述合资方分别属于上市公司、上市公司下属子公司或新三板挂牌公司，均为人造金刚石行业的知名企业。发行人与相关合资方共同设立金刚石研究院系为进一步开拓金刚石材料作为功能材料的应用范围，聚焦功能金刚石材料产业化核心技术和共性技术的协同创新研究、标准制定、人才培训等，充分发挥平台的集成效应，集聚各方优势资源，建立行业创新中心，降低研发风险，提高研发成功率。

本所承办律师认为，发行人与合资方共同成立金刚石研究院具有合理原因。

2．说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性

根据上述合资方披露的公告文件及共同签署的《河南省功能金刚石研究生有限公司投资协议》并经发行人书面确认，发行人与合资方按照认缴金额履行出资义务，并按出资比例享有所有者的资产收益、重大决策和选择管理者等权利。截至本《补充法律意见书（一）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。发行人与合资方就成立金刚石研究院约定了经营目的、范围、注册资本及各方出资额、各方的权利、义务和责任、股东会、董事会和监事会、经营管理机构及公司的筹建等主要事宜。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方并未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等。

如《招股说明书》披露，发行人主要核心技术均系自主研发取得，具体情况如下：

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
1	原材料配方技术	自主研发	ZL201410463437.9 一种合成超细颗粒金刚石用粉末触媒；ZL201821383773.2 金刚石石墨柱真空还原布料架及真空还原装置	原始创新	批量生产
2	新型密封传压介质制造技术	自主研发	ZL201410458540.4 用于超细金刚石合成的发热元件的制备方法；ZL201420518468.5 金刚石合成用复合金属杯及其合成块；ZL201820612304.7 一种超硬材料合成用高保温导电堵头；ZL201820612372.3 一种超硬材料合成用复合保温结构；ZL201420518469.X 超细颗粒金刚石合成用复合传压块；ZL201420518467.0 超细金刚石合成用发热元件及其合成块	原始创新	批量生产
3	大腔体合成系列技术	自主研发	ZL201220743050.5 一种六面顶压机活塞、缸筒拔出装置；ZL201220742151.0 一种六面顶压机用复合绝缘板；ZL201420518521.1 一种金刚石合成用加热装置；ZL201410463444.9 一种超细颗粒金刚石单晶的合成方法；ZL201310075402.3 一种八面体金刚石的合成方法	原始创新	批量生产
4	高品级培育钻石生产技术	自主研发	ZL201710478166.8 一种宝石级无色钻石的人工合成方法；ZL 201720726692.7 宝石级无色钻石混合合成结构；ZL201820699787.9 一种克拉级钻石的合成装置；ZL201720765288.0 宝石级大单晶金刚石多腔体合成结构；ZL201720726675.3 宝石级无色钻石组合合成结构；	原始创新	批量生产

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
			ZL201720726691.2 合成钻石用辅助热源加热结构		
5	金刚石微粉制备技术	自主研发	ZL201821386467.4 金刚石微粉球磨磁选装置；ZL201821390949.7 金刚石微粉高效提纯装置；ZL201821357400.8 一种金刚石微粉快速烘干及防板结装置；ZL201821390947.8 金刚石微粉恒温分级装置；ZL201821310771.0 一种振动式金刚石微粉干燥箱；ZL201821390799.X 金刚石微粉分级震动搅拌组件	原始创新	批量生产

综上所述，本所承办律师认为，截至本《补充法律意见书（一）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等；发行人主要核心技术均系自主研发取得，不存在利用金刚石研究院的相关研究成果取得收入或利润的情况，不影响发行人的技术和研发体系的独立性。

问题 3. 关于客户与供应商或者竞争对手重叠

请发行人：（1）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排；（2）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通金刚石（厦门）有限公司（以下简称“克石通”）、长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称“岱勒新材”）、哈尔滨海明润超硬材料有限公司（以下简称“海明润”）、鄂信钻石新材料股份有限公司（以下简称“鄂信钻石 ”）等 6 家公司签订相应的采购协议、销售协议或订单等；2．登陆国家企业信用信息公示系统查询前述公司登记信息；3. 访谈发行人主要客户、供应商及发行人总经理；4．查阅可比公司公开披露信息等。

（一）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

1．发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

（1）发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况

发行人与重叠客户和供应商、竞争对手等公司开展合作的历史和合作模式变化情况如下：

序号	公司名称	合作起始时间	合作模式	合作模式是否发生变化
1	湖南金辉	2013 年	直销模式	否
2	黄河旋风	2016 年	直销模式	否
3	克石通	2012 年	直销模式	否
4	岱勒新材	2017 年	直销模式	否
5	海明润	2014 年	直销模式	否
6	鄂信钻石	2014 年	直销模式	否
7	豫金刚石	2013 年	直销模式	否
8	联合精密	2018 年	直销模式	否

发行人与前述公司开展合作的历史均较长，均采用直销模式，未发生变化。

（2）同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

中国人造金刚石行业经过 50 多年的发展，已形成相对完整的产业体系。伴随着人造金刚石行业的发展，行业内部分企业已实现业务多元化，其业务和产品覆盖人造金刚石产业链上下游的多个环节，行业内企业在生产经营过程中不可避免会出现互相采购生产所需原材料或机器设备的情况。

另外，由于金刚石单晶、金刚石微粉产品根据粒度、品级、用途等不同可分为上百种规格型号的细分产品，不同的规格型号的产品具有不同用途、价格，由于下游客户需求多种多样，在单个企业不能满足客户需求时，行业内企业之间存在合理的调货需求。

因此，在上述行业背景和产品特点的基础上，报告期内公司存在部分客户与供应商重叠、与竞争对手存在交易等情况符合业务发展实际情况和行业惯例。

经本所承办律师查阅同行业可比公司年度报告、半年度报告、公开转让说明书等资料，发行人同行业新三板挂牌公司惠丰钻石存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形；中兵红箭股份有限公司（深圳证券交易所上市公司，系中南钻石之母公司）中兵红箭、黄河旋风、豫金刚石等同行业上市公司未公开披露其具体的客户、供应商名称，因此，通过公开披露信息无法判断其是否存在同类情况，但是通过与发行人的实际交易情况可以判断其亦存在相似情况：对于黄河旋风而言，发行人既是其客户又是其供应商；对于黄河旋风、豫金刚石、联合精密等公司而言，发行人既是其供应商又是竞争对手。

综上，由于人造金刚石行业、产品的特点，同行业可比公司与发行人存在相似情形，均存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形，该等情形符合行业惯例。

2．补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

（1）前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
1	湖南金辉	2003 年 2 月	涂朝晖、刘玉辉分别持有 40%、60%的股权	刘玉辉	人造金刚石及制品、人造金刚石原辅材料生产、加工、销售	——
2	黄河旋风（600172.SH）	1998 年 11 月	河南黄河实业集团股份有限公司（18.18%）、陈俊（5.06%）、其他（76.76%）	乔秋生	碳系新材料业务、智能制造业务、3D 打印金属耗材及制件业务等碳系新材料业务，主要产品包括金刚石单晶、培育钻石、金属粉末、超硬复合材料、超硬刀具、金刚石线锯等	截至 2019 年末，公司资产总额为 1,088,596.04 万元，净资产为 419,853.27 万元，2019 年度营业收入 291,372.01 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 3,906.20 万元；截至 2020 年 3 月末，公司资产总额为 1,127,599.34 万元，净资产为 414,860.30 万元，2020 年 1-3 月营业收入 40,452.89 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-4,989.51 万元
3	克石通	2000 年 9 月	HUSQVARNABELGIUMSA 持有其 100%的股权	HUSQVARNABELGIUMSA	加工工业用超硬磨料，并从事与生产加工超硬材料和超硬材料工具相关的机器设备、原辅材料的进出口（批发）业务	——
4	岱勒新材（300700.SZ）	2009 年 4 月	段志明（23.34%）、杨辉煌（14.06%）、其他（62.60%）	段志明、杨辉煌	新材料的研究、开发；金刚石制品、超硬材料制品的研究、生产、销售及相关的技术服务	截至 2019 年末，公司资产总额为 114,371.36 万元，净资产为 53,187.06 万元，2019 年度营业收入 26,164.44 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-4,583.22 万元；截至 2020 年 3 月末，公司资产总额为 113,501.27 万元，净资产为 53,465.15 万元，2020 年 1-3 月营业收入 5,955.16 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 276.64 万元
5	海明润	2008 年 8 月	王利伟、徐翀、徐焱、赵卫丽、刘臻、陈铭、王超、赵天佑、赵贞、李贺等	王利伟	超硬材料的技术开发；金刚石复合片的生产	——

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
			10 人分别持有其 55%、10%、9%、5%、5%、5%、4%、4%、2%、1%的股权			
6	鄂信钻石	1998 年 6 月	何南兵持有 48.46%股权、佛山达晨创银创业投资中心（有限合伙）持有 14.34%、新疆金沁园股权投资有限合伙企业持有 9.72%、武汉东湖创新创业投资基金有限公司持有 7.67%股权，其他 18 位股东持有 19.81%的股权	何南兵	复合钻石工具、合成钻石材料、合金材料、模具材料等产品的研发、生产和销售	新三板公司鄂信钻石（退市）（830925.OC）2018 年 1-6 月实现营业收入 1.2 亿元，归属于挂牌公司股东净利润 1,515 万元

如上，上述 6 家客户的成立时间较早，均成立报告期外；其主营业务均属于超硬材料范畴，与公司同属于人造金刚石产业链的上下游，公司与上述客户的业务合作属于正常的商业往来。

（2）发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例

单位：万元

2020 年 1-3 月						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
湖南金辉	金刚石单晶	5.31	5%以下	金刚石单晶	15.04	5%以下
2019 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
黄河旋风	金刚石单晶	818.69	5%以下	金属触媒粉	49.56	5%以下

	金刚石微粉					
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	约 5%	金刚石单晶	93.36	5%以下
2018 年度						
公司名称	**向发行人采购情况**			**向发行人销售情况**		
	销售内容	**金额**	**采购占比**	**采购内容**	**金额**	**销售占比**
克石通	金刚石单晶	113.75	5%以下	金刚石单晶	31.52	5%以下
岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	10%以下	金刚石单晶	329.74	5%以下
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	5%以下	金属触媒粉	254.69	5%以下
2017 年度						
公司名称	**向发行人采购情况**			**向发行人销售情况**		
	销售内容	**金额**	**采购占比**	**采购内容**	**金额**	**销售占比**
海明润	金刚石微粉	643.49	10%左右	金刚石单晶	36.47	6%左右
黄河旋风	金刚石单晶	1.14	5%以下	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	5%以下
鄂信钻石	金刚石单晶 培育钻石	497.85	20%-30% 左右	金属触媒粉 石墨粉	249.98	10%-20% 左右

注 1：采购占比是指交易方向发行人采购金额占其相关采购的比例；销售占比指交易方向发行人销售金额占其相关销售的比例；

注 2：岱勒新材采购占比是指交易方向发行人采购总额的比例；销售占比指交易方向发行人销售总额的比例。

如上，报告期内，发行人与既是客户又是供应商的交易金额占其相关采购和销售金额的比例较低，且不超过 30%。

（3）上述主体并非为发行人开展业务而设立

公司成立于 2010 年 11 月，而上述主体均成立于 2010 年之前，均早于公司成立时间，且上述主要主体为上市公司、新三板公众公司。

报告期内，上述主体对发行人销售金额占其营业收入的比例均低于 30%，对发行人采购金额占其采购金额的比例均低于 30%。

综上所述，本所承办律师认为，上述主体并非专为发行人开展业务而设立。

（4）是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排

黄河旋风、岱勒新材系 A 股上市公司，其公开文件未披露是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来的情况。鄂信钻石、湖南金辉、克石通、海明润等均为非公众公司，无法通过公开渠道获取其是否与发行人其他客户或供应商存在业务或资金往来的相关信息。

但基于人造金刚石行业及主要企业具备以下特点，上述公司不可避免的会与发行人其他客户或供应商存在交易的情况：（1）中南钻石为国内超硬材料行业的龙头企业，也是全球最大的人造金刚石制造商，其金刚石单晶产量规模较大、规格型号齐全，行业内企业基于生产或调货需求向中南钻石采购金刚石单晶较为普遍；（2）业内主要原材料金刚石单晶、金属触媒粉、石墨粉、顶锤供应商以及金刚石线锯客户较为集中；（3）黄河旋风、鄂信钻石等公司业务多元化发展，其产品覆盖超硬材料产业链多个环节，发行人客户和供应商主要为人造金刚石产业链相关企业，因此，合理推测各企业之间因生产经营需要可能会存在业务往来的情况。经访谈了解，湖南金辉、克石通、海明润存在向公司客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。经本所承办律师访谈湖南金辉、克石通、海明润了解，其存在向发行人客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。

经核查，报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员与上述公司均不存在关联关系或其他未披露的利益安排。

（二）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

1．发行人与前述公司合作协议的主要内容

发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通、岱勒新材、海明润、鄂信钻石等 6 家公司主要根据实际发生的采购、销售金额签订相应的采购协议、销售协议或订单，发行人与 6 家公司签订的采购协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	海明润	鄂信钻石
采购原材料	金属触媒粉	金刚石	金刚石	合同约定了保密条款，但主要条款	金刚石单晶	触媒合金粉
主要权利义务	无	无	无		无	无

定价政策	固定单价	固定单价	固定单价	内容无特殊情形	固定单价	固定单价
合作期限	单次采购	单次采购	单次采购		单次采购	单次采购
合作排他条款	无	无	无		无	无
商业保密条款	无	无	无		无	无
续期安排	无	无	无		无	无
违约责任安排	按《合同法》执行	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金		逾期付款，按每日万分之五算违约金	按《合同法》执行

发行人与6家公司签订的销售协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	海明润	鄂信钻石
销售产品	金刚石单晶	金刚石单晶	金刚石单晶	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	金刚石单晶	金刚石单晶
主要权利义务	无	无	无		无	订单
定价政策	固定单价	固定单价	以发出订单时发行人当期销售价格为准		固定单价	
合作期限	单次销售	单次销售	1年		单次销售	
合作排他条款	无	无	无		无	
商业保密条款	无	无	双方对协议内容及交易信息保密		无	
续期安排	无	无	提前90天协商		无	
违约责任安排	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	违约方赔偿对方损失		逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	

发行人与前述公司之间的协议中并未约定发行人对前述公司的销售必须以采购为前提。此外，如本问题第（一）项“发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例”所列示，报告期内发行人向前述公司采购与销售金额具有明显差异，采购、销售金额之间不具有相关性。发行人与鄂信钻石、海明润仅在2017年度存在交易，发行人与克石通、岱勒新材仅在2018年度存在交易，发行人与黄河旋风、湖南金辉虽在多个期间存在交易但交易金额波动较大，相关交易均是基于各自实际采购、销售需求发生，并非销售与采购相互绑定的交易。

根据上述协议及发行人的说明，发行人产品销售不存在返利政策；发行人主要产品金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石等属于工业原料，亦不存在维保政策；经对比发行人与其他客户、供应商之间的采购协议、销售协议等，发行人与前述公司信用政策、结算政策等方面不存在显著差异。

综上所述，发行人与前述公司之间的相关合作模式是基于各自实际销售、采购需求发生的，在发行人与前述公司业务经营活动不发生重大变动的情况下，具有一定的稳定性、可持续性。

发行人向前述公司销售、采购金额及占发行人当期营业收入、采购总额的比例如下：

单位：万元

2020 年 1-3 月						
名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
湖南金辉	金刚石单晶	5.31	0.13%	金刚石单晶	15.04	0.61%
2019 年度						
公司名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
黄河旋风	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	3.70%	金属触媒粉	49.56	0.63%
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	0.52%	金刚石单晶	93.36	1.19%
2018 年度						
公司名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
克石通	金刚石单晶	113.75	0.56%	金刚石单晶	31.52	0.35%
岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	6.11%	金刚石单晶	329.74	3.68%
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	1.14%	金属触媒粉	254.69	2.84%
2017 年度						
公司名称	**发行人销售内容**	**金额**	**占发行人销售比例**	**发行人采购内容**	**金额**	**占发行人采购比例**
海明润	金刚石微粉	643.49	4.54%	金刚石单晶	36.47	0.34%
黄河旋风	金刚石单晶	1.14	0.01%	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	4.15%
鄂信钻石	金刚石单晶 培育钻石	497.85	3.51%	金属触媒粉 石墨粉	249.98	2.31%

如上表所示，发行人向前述公司采购、销售占比较小，对发行人经营活动的影响较小，且金刚石单晶、金刚石微粉、金属触媒粉、石墨粉等产品的供应、销

售渠道充足，发行人存在可替代的第三方渠道。因此，发行人对前述公司不存在业务依赖。

2．发行人向前述公司采购、销售的产品价格

报告期内，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价对比如下：

（1）采购价格对比

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金属触媒粉（元/公斤）				
鄂信钻石	——	——	41.97	39.76
黄河旋风	——	49.56	44.78	39.84
采购均价	**44.60**	**43.99**	**44.93**	**39.32**
石墨粉（元/公斤）				
鄂信钻石	——	——	——	25.64
采购均价	**21.24**	**23.29**	**24.85**	**23.85**
金刚石单晶（元/克拉）				
黄河旋风	——	——	——	0.20
海明润	——	——	——	0.20
克石通	——	——	0.18	——
岱勒新材	——	——	0.22	——
湖南金辉	0.30	0.22	——	——
采购均价	**0.12**	**0.16**	**0.22**	**0.18**

注：发行人向上述公司采购金额占同类材料采购总额的比例较小，对当期采购均价影响较小，故选取发行人当期采购均价对比。

如上表所示，①发行人向鄂信钻石、黄河旋风采购金属触媒粉的价格与当期采购均价存在较小差异，主要系镍铁大宗商品在不同采购月份的价格波动导致。②发行人向鄂信钻石采购石墨粉价格同当期采购均价不存在明显差异。③由于不同规格的金刚石单晶价格不同，发行人向黄河旋风、克石通、岱勒新材采购金刚石价格同当期采购价格存在较小差异；由于发行人向湖南金辉采购的金刚石单晶主要为价格较高的高品级磨削级单晶，导致采购价格高于同期采购均价。

（2）销售价格对比

金刚石单晶（元/克拉）				
项目	**2020 年 1-3 月**	**2019 年度**	**2018 年度**	**2017 年度**
黄河旋风	0.10	0.12	——	0.58

克石通	0.31	0.31	0.31	0.30
湖南金辉	0.11	0.12	——	——
岱勒新材	——	0.59	——	——
海明润	——	——	——	0.13
鄂信钻石	——	——	——	0.30
销售均价	**0.16**	**0.19**	**0.24**	**0.23**
金刚石微粉（元/克拉）				
项目	**2020 年 1-3 月**	**2019 年度**	**2018 年度**	**2017 年度**
黄河旋风	——	0.30	0.18	——
海明润	1.15	0.63	0.54	0.49
岱勒新材	0.41	0.44	0.53	0.63
销售均价	**0.37**	**0.37**	**0.54**	**0.40**
培育钻石（元/克拉）				
项目	**2020 年 1-3 月**	**2019 年度**	**2018 年度**	**2017 年度**
黄河旋风	——	——	——	544.01
鄂信钻石	——	——	——	111.99
销售均价	**206.39**	**228.29**	**241.67**	**218.37**

注：发行人向上述公司销售金额占同类产品销售总额的比例较小，对当期销售均价影响较小，故选取发行人当期销售均价对比。

如上表所示，整体上发行人向上述客户销售产品的价格与当期同类产品销售均价基本保持一致。由于发行人金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石产品规格型号较多，不同规格型号产品的销售存在价格差异，上述销售均价系发行人全品类产品的销售均价，如果客户在某一期间采购产品型号相对集中，则存在一定的价格差异。

综上所述，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价不存在重大差异。

问题 10．关于境外收入

请发行人补充披露：（1）发行人出口产品的具体内容、出口退税等税收优惠的具体情况，出口国家或者地区的进出口贸易政策；出口产品是否存在被纳入加征关税清单的情形，如是，补充披露加征关税影响的具体产品名称、销量、金额及占比和对应客户；并量化分析贸易摩擦及相应关税措施对发行人销售价格、销售数量、毛利等经营状况和财务状况产生的影响。（2）发行人主要境外客户的基本情况、设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、销售内容、销售金额、占当期发行人外销收入和营业收入比例；结合报告期各期发行人海关

出口数据、出口退税金额、境外客户应收账款函证情况，分析说明发行人境外销售收入与上述数据的匹配情况。（3）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

请保荐人、申报会计师对问题（1）（2）发表明确意见，并说明对发行人境外销售是否实现最终销售的核查结论。请保荐人、发行人律师对问题（3）发表明确意见。

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅力量钻石香港有限公司（以下简称“钻石香港”）的《公司注册证明书》《商业登记证》及外汇业务登记凭证；2．查阅发行人取得的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》；3．查阅商务部门出具的证明文件；4．查阅香港地区邓兆驹律师事务所于 2020 年 4 月 17 日出具的关于钻石香港的法律意见书；5．访谈发行人主要境外销售相关国家或地区的客户等。

（三）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

1．发行人在销售所涉国家或地区的资质、许可情况

发行人向境外主要销售培育钻石、金刚石单晶，在报告期内的境外销售收入情况如下：

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
境外销售收入（万元）	558.51	1,601.07	970.03	293.90
占当期主营业务收入总额比例	13.64%	7.52%	4.90%	2.13%

发行人作为对外贸易出口方向境外销售培育钻石、金刚石单晶等，主要采取两种方式，一是发行人直接向境外客户销售产品并办理出口报关手续；二是发行人将产品销售给钻石香港并办理出口报关手续，钻石香港在香港地区将产品销售给境外客户。

如《律师工作报告》“八、发行人的业务”部分所述，发行人已依法取得《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》《对外贸易经营者备案登记表》等出口所需的资质许可。报告期内，发行人向境外出口销售的产品均正常清关，不存在因未取得相关资质、许可而被境外国家或地区海关禁止入境的情形，符合销售地的相关规定。

培育钻石、金刚石单晶等属于普通商品，根据本所承办律师访谈发行人在印度、奥地利、韩国及香港等相关国家或地区的客户，发行人在境外相关国家或地区销售培育钻石、金刚石单晶不需要取得强制性的资质、许可。

根据香港地区邓兆驹律师事务所出具的关于钻石香港的法律意见书，钻石香港在香港合法经营并存续，没有受过任何行政处罚，没有重大违法违纪行为。

综上，本所承办律师认为，发行人已经取得进行境外销售业务所必要的进出口业务备案证书，且在销售所涉国家或地区从事相关业务不需要取得强制性的资质或许可。

2．说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序

根据钻石香港的《公司注册证明书》《商业登记证》及香港地区邓兆驹律师事务所出具的关于钻石香港的法律意见书，钻石香港在香港合法成立，符合相关法例规定程序，截至该法律意见书出具之日，钻石香港在香港合法经营并存续，没有受过任何行政处罚，没有重大违法违纪行为。

发行人于 2018 年 8 月 10 日取得河南省商务厅出具的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》，完成了设立钻石香港相关的企业境外投资备案程序；发行人于 2018 年 10 月 29 日取得中国银行股份有限公司商丘分行出具的《业务登记凭证》，经办外汇局为国家外汇管理局商丘市中心支局，完成了向钻石香港出资的外汇登记手续。

本所承办律师认为，钻石香港的设立已履行必要的审批、登记程序，设立和存续合法合规，并已履行相关外汇登记、境外投资备案程序。

问题 22．关于股东

请发行人：（1）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。（2）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。股权激励涉及的股份支付权益工具的公允价值的计量方法和结果是否合理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。保荐人、申报会计师说明按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 24 的要求对发行人报告期内股份支付相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅股东调查表并访谈各位股东、公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员；2．登录巨潮资讯网站查询广东英联相关公告；3．查阅商丘汇力的工商档案及《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》、商丘汇力合伙人出资凭证；4．查阅邵增明与商丘汇力其他合伙人之间的借款及还款银行转账凭证、收据；5．查阅张红涛出具的借条及收据；6．访谈商丘汇力各位合伙人及邵慧丽；等。

（一）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

1．相关自然人股东的基本情况

翁伟武，男，中国国籍，身份证号码 44050219700616****，持有发行人 2,313,095 股股份（持股比例 5.11%）。1992 年 7 月至 2004 年 5 月先后担任汕头

市汕樟五金工艺厂采购部经理、销售部经理、副总经理、总经理职务；2004 年 6 月至 2005 年 12 月担任东莞市广诚包装材料有限公司总经理职务；2006 年 1 月至 2013 年 10 月担任汕头市英联易拉盖有限公司执行董事、总经理职务；2013 年 11 月至 2017 年 6 月担任广东英联董事长、总经理职务；2013 年 11 月至今担任广东英联董事长职务；2017 年 8 月至今担任佛山宝润金属制品有限公司董事长；2017 年 12 月至今担任汕头市英联金属科技有限公司执行董事、经理；2018 年 5 月至 2020 年 1 月担任英联国际（香港）有限公司董事；2019 年 4 月至今担任英联金属科技（扬州）有限公司董事长。

林佩霞，女，中国国籍，身份证号码 44052119600718****，持有发行人 1,734,821 股股份（持股比例 3.83%）。1997 年 10 月至今担任汕头市澄海区华达玩具有限公司监事；2009 年 6 月至今担任汕头市铧润房地产开发有限公司监事；2011 年 6 月至 2015 年 11 月担任汕头市粤盛服装科艺实业有限公司法定代表人；2019 年 11 月至今担任汕头市美成化工有限公司监事；2020 年 3 月至今担任汕头市澄海区华达玩具进出口贸易有限公司监事；2020 年 4 月至今担任钱晖投资有限公司董事长；2020 年 5 月至今担任深圳市欧美亚置业有限公司董事长。

夏红明，男，中国国籍，身份证号码 42102319821204****，持有发行人 1,224,013 股股份（持股比例 2.70%）。2004 年 7 月至 2007 年 3 月先后任乳源龙湾机械有限公司会计、财务科长；2007 年 4 月至 2011 年 6 月先后任大华会计师事务所项目经理、经理、高级经理；2011 年 6 月至 2014 年 6 月任立信会计师事务所（特殊普通合伙）高级经理；2014 年 7 月至 2017 年 6 月担任广东英联董事会秘书、财务总监；2017 年 6 月至 2017 年 7 月担任广东英联董事会秘书、副总经理；2017 年至今担任广东英联董事、副总经理、董事会秘书；2018 年 10 月至今担任广东满贯包装有限公司董事。

王六一，女，中国国籍，身份证号码 36223319860601****，持有发行人 1,039,137 股股份（持股比例 2.29%）。2007 年 8 月至 2013 年 3 月担任佛山诚通纸业有限公司进出口部经理；2013 年 4 月至 2017 年 5 月在广州德米电子科技有限公司担任销售人员；2017 年 8 月至今担任香港华一进出口贸易有限公司总经理。

张婧，女，中国国籍，身份证号码 44030119840620****，持有发行人 329,137 股股份（持股比例 0.73%）。2015 年 1 月至今担任卓越置业集团有限公司职能经理。

夏峻，男，中国国籍，身份证号码 31010119761109****，持有发行人 300,000 股股份（持股比例 0.66%）。1998 年 8 月至 2007 年 2 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司工程师；2007 年 2 月至 2009 年 5 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司部门经理；2009 年 5 月至今担任上海远洋运输有限公司工程师。

杨花兰，女，中国国籍，身份证号码 41142519690422****，持有发行人 115,655 股股份（持股比例 0.26%）。2013 年至今经营个体工商户。

根据上述股东填写的调查表并经本所承办律师访谈上述股东及公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员，上述 7 位自然人股东系发行人实际控制人邵增明的朋友，均未在发行人处任职，与发行人实际控制人、董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系，亦未在发行人供应商或客户处任职或拥有权益。

2．自然人股东与机构股东增资背景等情况

根据相关股东填写的调查表及本所承办律师访谈相关股东确认，前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源情况如下：

股东	增资背景	增资价格（元/股）	定价依据及公允性	资金来源
2016 年 5 月，发行人第二次增资				
王六一	看好公司发展前景	4.00	截至 2016 年 3 月末，归属于发行人股东的每股净资产为 1.23 元。公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价，增资价格公允。	自有资金
夏峻	看好公司发展前景			自有资金
2018 年 3 月，发行人第三次增资				
翁伟武	看好公司发展前景	8.65	截至 2017 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 4.62 元。按照预估的公司 2017 年净利润 3,000 万元（发行人收	自有资金
陈华勤（林佩霞的配偶）	看好公司发展前景			自有资金
夏红明	看好公司发展前景			自有资金
张婧	看好公司发展前景			自有资金

股东	增资背景	增资价格（元/股）	定价依据及公允性	资金来源
杨花兰	看好公司发展前景		购金刚石微粉业务之前），公司与投资方协商确定投前估值为 2.80 亿元，增资价格公允。	自有资金
王六一	看好公司发展前景			自有资金
农银投资	看好公司发展前景			农银投资是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。
2019 年 8 月，发行人第五次增资				
国控创投	看好公司发展前景	16.06	截至 2018 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 6.57 元。公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价协商定价，增资价格公允。	国控创投是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。

除向发行人增资之外，前述股东与发行人控股股东、实际控制人或关联方不存在资金往来，不存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

（二）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。

1．商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制、股份锁定期等内容

根据商丘汇力全体合伙人签署的《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》，商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制，存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等主要内容如下：

项目	合伙协议条款	说明
流转、退出机制及股权管理机制	第三十八条 作为有限合伙人的自然人死亡、被依法宣告死亡的或者作为有限合伙人的法人及其他组织终止时，经普通合伙人书面同意，其继承人或者权利承受人方可继承或承继其在本合伙企业中拥有的权益。 合伙人向本合伙企业的其他合伙人转让其持有的有限合伙权益，应当取得普通合伙人的书面同意，并在 30 日内办理工商登记手续。 第三十九条 有限合伙人自本合伙企业成立之日五年（以下简称“最低任职期间”）内，并按照力量钻石岗位职责的要求，勤勉尽责，恪守职业道德，遵守国家法律	商丘汇力的普通合伙人系发行人实际控制人李爱真。如合伙协议条款约定，商丘汇力的股权管理机制以普通合伙人为主导，根据有限合伙人的退出原因，经普通合伙人同意或按照普通合伙人的要求，有限合伙人可以将其拥有的商丘汇力权益转让给普

项目	合伙协议条款	说明
	及公司的规章制度及其与公司签署的劳动合同、保密协议、知识产权保护协议及竞业禁止协议（视具体情况而定）的各项约定，并尽最大努力达到相应的业绩目标。 在任职期间内，非经普通合伙人同意或发生本协议第四十条至四十三条规定的情形，有限合伙人不得从事以下行为： （一）向任何第三方转让其直接持有的本合伙企业权益或其间接拥有的力量钻石权益； （二）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益作为赠与的标的； （三）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益设定抵押、质押或其他任何第三方权利，或用于偿还任何债务； （四）代他人持有或委托他人代其直接拥有本合伙企业权益或间接拥有力量钻石权益。 有限合伙人应无条件接受上述限制性条款并同意放弃切抗辩权利。如有违反以上承诺，应将其因违反上述承诺所获得的收入，扣除其对应的所支付对价全部交归力量钻石所有。 第四十条 有限合伙人发生下列情形之一并被力量钻石解除职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的所支付对价。有限合伙人于持有本合伙企业权益期间内获得的全部收益（有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应包括其转让所得超出原对应的所支付对价以上部分）应作为赔偿和违约金全部支付给公司，如该等款项尚不足以补偿力量钻石因其行为而遭受的损失，力量钻石保留继续追究其责任的权利以使力量钻石损失得到充分的弥补： （一）利用职务收受贿赂或者其他非法收入； （二）利用职务侵占力量钻石财产或者挪用力量钻石资金； （三）未经力量钻石股东会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于力量钻石的商业机会； （四）未经力量钻石股东会同意，在力量钻石任职期间以任何形式（自营、为他人、与他人合伙、或变相规避）经营与力量钻石相竞争的业务； （五）将他人与力量钻石交易的佣金归为己有； （六）擅自披露力量钻石的商业秘密； （七）违反劳动合同法相关规定，严重违反力量钻石规章制度； （八）违反与力量钻石签署的劳动合同、保密协议、知	通合伙人或普通合伙人指定的第三人、有限合伙人的继承人或者权利承受人等。

项目	合伙协议条款	说明
	识产权保护协议及竞业禁止协议； （九）从事其他损害力量钻石或者本合伙企业利益的其他行为。 第四十一条 若有限合伙人在最低任职期间内主动辞去力量钻石职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其对应的所支付对价加同期银行贷款利率减去其于拥有本合伙企业权益期间获得的有关其持有有限合伙份额期间的全部收益计算得出的价款。有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应当将其转让所得超出原对应的所支付对价及利息（按照同期银行贷款利率计算）以上部分的金额返还给力量钻石。 第四十二条 有限合伙人在最低任职期间内发生下列情形之一的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度力量钻石经审计净资产值（如届时转让前一年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 （一）经认定非因公丧失民事行为能力的； （二）经认定非因公丧失劳动能力的； （三）经认定非因公失踪或非因公死亡的； （四）因其他原因（本协议第四十条及第四十一条项下所述原因除外）不再在力量钻石任职的。 第四十三条 有限合伙人所持有的本合伙企业权益如因离婚导致发生财产分割，有限合伙人应根据普通合伙人的要求将所需分割的有限合伙权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度公司经审计净资产值（如届时转让前一年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年一度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 第四十四条 力量钻石股票上市成功并且本协议第三十九条规定的禁售期届满后，本合伙企业每年将设置两个窗口期（上、下半年各个，每个窗口期为一个月）进行所持力量钻石股权的出售。窗口期的具体设置将在力量钻石上市后确定。在窗口期起始日前 30 日内，如有限合伙人拟出售其间接持有的力量钻石全部或者部分股权，应向普通合伙人递交书面通知。普通合伙人在收到	

项目	合伙协议条款	说明
	有限合伙人关于出售股权的书面通知后，应促使本合伙企业在窗口期内择机按照深圳证券交易所的业务规则完成相应股权的交易。如果窗口期内拟出售的股权数量较大，超出法律、法规、或者深圳证券交易所的业务规则的限制性规定的，本合伙企业将根据该等限制性规定确定一个比例，有限合伙人拟出售的股权仅能按照该比例出售，剩余股权留待下个窗口期再行出售。 有限合伙人间接拥有的力量钻石股权出售后，本合伙企业将减少出资额、退伙的方式将股权出售收益交付给有限合伙人，但有限合伙人应当按照法律、法规等规定承担相应的税费，本合伙企业有权自股权转让收入中直接扣留相关税费，并代有限合伙人缴纳。	
存续期	第九条 合伙期限为十年。	商丘汇力约定的合伙期限为十年，期满后商丘汇力应当解散并按照《合伙企业法》的规定进行清算。
存续期满后所持有股份的处置办法	——	商丘汇力合伙协议未明确约定存续期满后所持有股份的处置办法，结合《合伙企业法》的规定，商丘汇力清算时的剩余财产将由各合伙人按照实缴出资额进行分配。
损益分配方法	第十五条 合伙企业的利润分配，由合伙人按如下方式分配：各合伙人按照实缴出资额进行利润分配。 第十七条 本合伙企业发生亏损时的债务承担：（一）普通合伙人对合伙企业的债务承担无限连带责任；（二）有限合伙人对合伙企业的债务以其认缴出资额为限；（三）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所有的全部财产清偿。	商丘汇力的利润由各合伙人按照实缴出资额进行分配，商丘汇力发生亏损时普通合伙人对债务承担无限连带责任、有限合伙人以其认缴出资额为限承担债务。
股份锁定期	——	商丘汇力合伙协议未明确约定股份锁定期，但商丘汇力作为发行人实际控制人控制的企业，已出具《关于股份锁定的承诺函》，承诺自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或其委托他人管理其持有的发行人首次公开发行股票前已发行股份，也不由发行人回购该部分股份。

2．是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形

经本所承办律师核查，存在第三方为发行人员工参加持股平台商丘汇力提供资金的情形，具体情况如下：

（1）2016 年 3 月商丘汇力设立时，邵增明为李爱真提供借款 5 万元，为陈传勋提供借款 2 万元，为贺凌云、李新红、王晓君、张存升、周智华、张建国各提供借款 4 万元。除张建国外，其他接受借款的合伙人均陆续向邵增明归还了借款。2016 年 4 月 5 日，邵增明与张建国签署《合伙份额转让协议》，张建国将其所持商丘汇力 4 万元有限合伙份额以 4 万元的价格转让给邵增明。邵增明对张建国的 4 万元借款与本次转让款相互抵销。

（2）2018 年 12 月商丘汇力增资时，张存升出资 99 万元认缴商丘汇力 45 万元新增出资额。本次出资时，张存升的配偶张红涛曾向邵慧丽借款 30 万元，截至《本补充法律意见书（一）》出具之日，该等借款已归还 15 万元。

经本所承办律师访谈商丘汇力合伙人及邵慧丽确认，上述第三方提供资金的情形不影响相关合伙人所持商丘汇力的权益权属，商丘汇力的合伙人不存在委托持股或其他未披露的利益安排。

问题 23．关于其他合规性问题

请发行人：（1）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险；（2）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险；（3）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈柘城县环境保护局（商丘市生态环境局柘城分局）；2．查阅柘城县环境保护局出具的证明；3．登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询；4．查阅发行人换发的证书编号 91411400565103402W001U 及证书编号 91411400565103402W002U 的《排污许可证》并登陆全国排污许可证管理信息平台查询；5．查阅发行人制定的《危险废物管理制度》；6．查阅发行人与危险废物处置单位签订的危险废物处置协议及危险废物处置单位的危险废物经营许可证；7．查阅发行人报告期内的员工花名册、社会保险及住房公积金缴纳凭证；8．查阅柘城县人力资源和社会保障局、商丘市住房公积金管理中心柘城管理部、深圳市社会保障基金管理局、深圳市住房公积金管理中心、深圳市人力资源和社会保障局等主管部门出具的证明文件；9．查阅控股股东、实际控制人关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函等。

（一）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年）版》及生态环境部《关于做好固定污染源排污许可清理整顿和 2020 年排污许可发证登记工作的通知》（环办环评函〔2019〕939 号）的相关规定，“2020 年 9 月底前基本完成排污许可发证和登记工作”。经本所承办律师访谈商丘市生态环境局柘城分局，发行人排污许可证到期未及时更换新证的主要原因系由于按照发行人所在地区的排污许可发证登记工作安排，商丘市生态环境局柘城分局尚未完成对发行人所在行业的排污许可证核发工作。

2020 年 7 月 1 日[1]，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W001U），有效期限自 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

[1] 《排污许可证》记载的发证日期较早，但柘城县环境保护局实际于 2020 年 9 月完成发证登记工作。

2020 年 8 月 3 日，发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W002U），有效期限自 2020 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。

根据柘城县环境保护局出具的证明、发行人的书面确认并经本所承办律师登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询，发行人在报告期内的生产经营过程中能够遵守国家和地方环境保护法律法规，生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规而受到行政处罚的情况。

综上所述，发行人排污许可证到期未及时更换新证主要系主管部门工作安排进度原因，发行人已取得新的排污许可证，排污许可证到期未及时更换新证对发行人生产经营不存在重大不利影响，发行人不存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

（二）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险。

根据发行人的说明及本所承办律师登陆全国排污许可证管理信息平台查询发行人取得的排污许可证副本，发行人生产活动中仅产生少量环境危害性较小的危险废物，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所涉及的危险废物主要为含油废抹布、废酸包装桶（瓶）、废碱等化学品包装袋、废润滑油机油、污水站污泥等；发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所涉及的危险废物主要为硫酸、氢氧化钠包装材料。

经本所承办律师核查，发行人制定了《危险废物管理制度》，遵循“统一收集、分类处置、消除隐患”的原则，对公司危险废物的产生、收集、贮存、运送、转移、处置等活动规范管理。报告期内，发行人与中环信环保有限公司签订了《河南省危险废物处置服务合同书》，发行人委托中环信环保有限公司将其产生的危险废物进行集中无害化处置。中环信环保有限公司持有豫环许可危废字 73 号《河南省危险废物经营许可证》。

柘城县环境保护局就发行人报告期内的环保合规情况出具了的证明文件，确认发行人遵守国家有关环境保护的法律、法规，不存在因违反环境保护及防治污染相关法律、法规而受到处罚的记录。

本所承办律师认为，发行人日常经营过程中产生的危险废物已委托具备相应业务资质的专业环保公司处理，报告期内发行人危险废物储存和处置符合有关法律、法规及规范性文件的规定，不存在环保违法违规行为及被处罚风险。

（三）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

报告期内，发行人社会保险、住房公积金缴纳具体情况如下：

截止时间		2020.03.31		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
员工总数		265		273		267		235	
实缴情况	项目	人数	比例	人数	比例	人数	比例	人数	比例
	养老保险	——	——	227	83.15%	217	81.27%	53	22.55%
	医疗保险	230	86.79%	238	87.18%	——	——	——	——
	失业保险	——	——	238	87.18%	230	86.14%	10	4.26%
	工伤保险	——	——	249	91.21%	244	91.39%	201	85.53%
	生育保险	230	86.79%	238	87.18%	——	——	——	——
	住房公积金	230	86.79%	240	87.91%	230	86.79%	10	4.26%

根据发行人报告期未缴纳社保及住房公积金的人数、社保及住房公积金缴费比例及缴费基数测算，报告期内发行人需补缴的社保及住房公积金情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
需补缴社会保险金额	4.98	60.02	162.65	126.74
需补缴住房公积金金额	0.83	5.74	37.34	25.74
合计	5.81	65.76	199.99	152.48
净利润	962.71	6,312.18	7,211.34	4,220.83
占当期净利润的比例	0.60%	1.04%	2.77%	3.61%

如上表所示，报告期内发行人社保及住房公积金欠缴金额逐渐减小，占当期净利润比例较低，对发行人的持续经营能力影响较小。且根据《人力资源社会保障部办公厅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），严禁自行组织对企业历史欠费进行集中清缴，但发行人仍存在被要求补缴社会保险和住房公积金的可能。鉴于发行人

报告期各期社会保险和住房公积金需补缴的金额占当期净利润的比例较低，且发行人实际控制人已出具《关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函》，能够有效避免发行人遭受损失。

因此，本所承办律师认为，发行人存在的未足额缴纳社会保险、住房公积金的情形不会对其持续经营造成重大不利影响。

问题 24．关于信息披露

（1）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。（2）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人及实际控制人、主要股东等责任主体出具的重要承诺；2．查阅《招股说明书》等。

（一）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。

经核查，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体就本次发行上市事宜出具了相关承诺，主要包括关于股份锁定及减持的承诺、关于上市后三年内稳定公司股价的承诺、关于股份回购和股份买回的承诺、关于发生欺诈发行情形的股份买回承诺、关于填补摊薄即期回报措施的承诺、关于执行利润分配政策的承诺、关于依法赔偿投资者损失的承诺、关于避免同业竞争的承诺、关于减少和规范关联交易的承诺、关于信息披露瑕疵的承诺、关于未能履行公开承诺事项的约束措施等。

本所承办律师认为，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体作出的相关承诺内容合法、有效，符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定。

发行人已按照《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求在《招股说明书》“重大事项提示”之“一 本次发行相关主体作出的承诺”以及“第十三节 附件”之后附录部分进行补充披露。

（二）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

经本所承办律师全文检查《招股说明书》中与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》有关的章节内容，本所承办律师认为，《招股说明书》不致因所引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》的内容而出现重大遗漏。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》之签署页）

北京德恒律师事务所（盖章）

负责人：

王 丽

承办律师：

王 威

承办律师：

王浚哲

承办律师：

杨颖超

承办律师：

丁玲露

2020年11月8日

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（二）

北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层

电话：010-52682888 传真：010-52682999 邮编：100033

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（二）

德恒 02F20200289-00012 号

致：河南省力量钻石股份有限公司

根据发行人与本所签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人委托担任其首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的专项法律顾问。本所承办律师已为发行人本次发行上市出具了《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）等。

根据深交所上市审核中心于 2020 年 12 月 14 日出具的审核函〔2020〕010946 号《关于河南省力量钻石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三轮审核问询函》（以下简称《三轮问询函》），本所承办律师在本《补充法律意见书（二）》中对《三轮问询函》要求本所回复的问题发表补充法律意见。

根据大华会计师就发行人报告期（自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日，以下简称“最近三年”“报告期”）更新情况出具的大华审字[2020]0013674 号《审计报告》、大华核字[2020]009192 号《原报表与申报报表的差异表鉴证报告》、

大华核字[2020]009193 号《内部控制鉴证报告及企业自我评价》、大华核字[2020]009194 号《纳税情况鉴证报告》、大华核字[2020]009195 号《非经常性损益鉴证报告》等，以及发行人自 2020 年 4 月 1 日至本《补充法律意见书（二）》出具之日期间（以下简称“补充披露期间”，其中相关财务数据截至 2020 年 9 月 30 日）的变化情况，本所承办律师在本《补充法律意见书（二）》中对本次发行上市相关事项的变化情况及《补充法律意见书(一)》对深交所审核函〔2020〕010426 号《关于河南省力量钻石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》（以下简称《一轮问询函》）相关问题回复进行补充核查验证并发表补充法律意见。

第一部分 律师声明事项

一、本所及本所承办律师依据《中华人民共和国证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则》和《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》等规定及本《补充法律意见书（二）》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，保证本《补充法律意见书（二）》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、发行人保证已经向本所承办律师提供了为出具本《补充法律意见书（二）》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，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或者复印件的，均分别与正本或原件一致和相符。

三、本《补充法律意见书（二）》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《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》不可分割的一部分，除本《补充法律意见书（二）》就有关问题所作的修改或补充之外，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》的内容仍然有效。

四、除非文义另有所指，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》中的前提、假设、承诺、声明事项、释义适用于本《补充法律意见书（二）》。

五、本《补充法律意见书（二）》仅供发行人本次发行上市之目的使用，未经本所承办律师书面同意，不得用作任何其他目的。

六、本所持有北京市司法局颁发的律师事务所执业许可证，证号为31110000400000448M，住所为北京市西城区金融街19号富凯大厦B座12层，负责人为王丽。

七、本《补充法律意见书（二）》由王威律师、王浚哲律师、杨颖超律师、丁玲露律师共同签署，前述承办律师的联系地址为上海市虹口区东大名路 501 号上海白玉兰广场 23 层，联系电话 021-55989888，传真 021-55989898。

本所承办律师根据有关法律、法规，在充分核查验证的基础上，出具本《补充法律意见书（二）》如下：

第二部分 《三轮问询函》问题回复

问题 4．关于常熟华融

首轮及二轮问询回复显示：（1）发行人微粉大客户常熟华融的销售趋势与其他客户存在明显差异，发行人解释称主要是因为其常熟华融拥有光伏行业成熟的行业技术经验和先进的自动化生产线，在设备、技术、产品质量、成本控制、销售渠道等形成竞争优势，2018 年开始产能得到快速扩张，2019 年较 2018 年产量由 550 万公里扩张到 750 万公里，产量增长较大。2019 年其他微粉上市公司客户杨凌美畅、恒星科技、岱勒新材均因自身业绩下滑减少了发行人的采购，其中杨凌美畅产能利用率持续下滑。（2）公开资料显示，发行人的间接股东王柏兴投资了常熟华映东南投资有限公司，该公司的另一股东王振东系常熟新锦汀印染有限公司的历史董事，该公司总经理李玉晟系常熟华融的股东兼董事。

请发行人：（1）结合常熟华融的主要财务数据，说明对发行人持续采购的增长与自身经营业绩变化趋势是否匹配；说明常熟华融的设备、技术、产品质量等相较于其他上市公司的优势，在其他上市公司客户产能利用率下滑的趋势下，常熟华融持续产能扩张的原因及合理性。（2）结合前述关系，说明发行人与常熟华融是否存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融是否存在资金往来，是否存在关联交易非关联化的情形。

请保荐人、发行人律师及申报会计师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅金刚石线锯行业研究报告、相关上市公司公告文件等；2．查阅农银投资的合伙协议；3．登录中国证券投资基金业协会网址查询农银投资、常熟华映东南投资有限公司私募基金备案情况；4．查询江苏中利集团股份有限公司（证券简称：中利集团，证券代码：002309.SZ）相关公告；5．登录国家企业信用信息公示系统查询农银投资、

常熟华映东南投资有限公司、常熟新锦江印染有限公司、常熟华融的公示信息；6．实地走访常熟华融；7．登录企查查查询王柏兴、王振东、李玉晟对外投资、任职情况；8．查阅发行人的实际控制人及其主要关联方的银行账户流水等。

（一）结合常熟华融的主要财务数据，说明对发行人持续采购的增长与自身经营业绩变化趋势是否匹配；说明常熟华融的设备、技术、产品质量等相较于其他上市公司的优势，在其他上市公司客户产能利用率下滑的趋势下，常熟华融持续产能扩张的原因及合理性。

1．关于常熟华融业务转型情况说明

常熟华融成立于 2007 年 5 月，是一家专注于太阳能产业链材料研究和开发的高科技公司。

2016 年及以前，常熟华融主要产品为多晶硅铸锭炉用石英坩埚，石英坩埚是多晶硅材料生产过程中铸锭环节所使用的一种加工工具。常熟华融凭借良好的产品质量赢得多晶硅客户广泛认可，市场占有率较高，客户覆盖主要多晶硅生产商如：天合光能股份有限公司（A 股上市公司天合光能 688599.SH）、荣德新能源科技有限公司、晶澳太阳能科技股份有限公司（A 股上市公司晶澳科技 002459.SZ）。

2015 年至 2018 年期间，在国内厂商实现金刚石线锯技术突破并纷纷投资扩产的行业背景下，常熟华融作为一家长期专注于太阳能产业链材料研究和开发的公司，也于 2015 年开始进行金刚石线锯相关研究。2017 年，常熟华融实际控制人在江苏宿迁设立了江苏聚成金刚石科技有限公司，于 2017 年下半年完成部分金刚石线锯生产线建设并开始生产金刚石线锯，于 2018 年完成全部金刚石线锯生产线建设并逐步达产。2017 年 7 月，常熟华融经营范围增加“金刚线、光伏材料的研发和销售”。

2017 年和 2018 年，常熟华融金刚石线锯主要客户为原来积累的多晶硅客户，该部分多晶硅客户为其金刚石线锯业务转型和初期发展提供了有力支撑；相比于 2017 年，2018 年常熟华融金刚石线锯投产时间、投产规模均明显增加，因此其销售规模也明显增加。根据科创板上市公司福立旺（SH.688678.SH）公开披露的问询回复显示，其收购的强芯科技（淮安）有限公司主要从事金刚石母线的研发

和销售，其客户包括杨凌美畅、常熟华融、三超新材，上述客户均为金刚石线锯行业主要厂商。

2．关于常熟华融向发行人采购规模与其自身经营业绩变化趋势的匹配性分析

常熟华融向发行人采购金刚石微粉用于生产金刚石线锯，报告期内常熟华融向发行人采购规模与其自身经营规模匹配性分析如下：

（1）采购金额与经营业绩匹配性分析

根据本所承办律师访谈常熟华融实际控制人，常熟华融 2017 年至 2019 年金刚石线锯销售收入分别约为 5,000 万元、40,000 万元和 50,000 万元，其金刚石线锯销售收入及其与向发行人采购规模匹配性分析如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度金额（万元）
	金额（万元）	较前一年度的变动幅度	金额（万元）	较前一年度的变动幅度	
常熟华融金刚石线锯销售收入	50,000.00	25.00%	40,000.00	700.00%	5,000.00
向发行人采购规模	1,832.04	63.41%	1,121.15	578.42%	165.26

注：上述数据为合并了江苏聚成相关生产经营情况，下同。

由上表可知，2017 年度、2018 年度、2019 年度，常熟华融金刚石线锯产量和销售收入不断增加，向发行人采购规模亦同步增加。

（2）采购数量与经营规模匹配性分析

根据常熟华融提供的其 2017 年至 2020 年 1-9 月金刚石微粉总采购量，并与发行人对其销售量匹配性分析如下：

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金刚石微粉耗用量（万克拉）	2,420.00	4,735.00	3,574.00	1,721.00
实际向发行人采购量（万克拉）	1,595.00	2,845.00	1,379.18	231.00
占比	65.91%	60.08%	38.88%	13.42%

由上表可知，2017 年度至 2020 年 1-9 月，常熟华融金刚石线锯产能规模呈现不断增加趋势，与金刚石微粉需求量趋势一致，其向发行人采购量占其总采购量的比例逐步增加，其向发行人采购量与其产能规模和金刚石微粉耗用量变动趋势相匹配。

综上分析，报告期内，常熟华融向发行人采购金额、采购数量增长趋势与其自身经营业绩、经营规模变化趋势相匹配。

3．关于常熟华融持续产能扩张的原因及合理性分析

常熟华融金刚石线锯业务转型和产能扩张与其原有客户基础、产能释放过程、新客户开拓等业务开展实际情况以及行业发展趋势相符合，具备合理原因，具体分析如下：

（1）金刚石线锯行业发展情况

金刚石线锯切割技术在国内光伏硅片切割领域应用过程主要经历以下发展阶段：

第一阶段，打破垄断、实现国产化。金刚石线锯制造起源于日本，2014 年之前，日本在金刚石线锯行业长期处于垄断地位。国内金刚石线锯企业或技术团队经过持续的研发投入，于 2014-2015 年相继实现 80μm 以下用于精密切割的金刚石线锯技术突破，打破了日本厂商的技术垄断，打破了日本厂商的技术垄断，随着国内厂商产能规模逐步扩大，国内厂商在技术及产能上基本完成了金刚石线锯的技术替代。

第二阶段，技术进步、产能扩大。金刚石线锯切割技术大幅降低了硅片制作成本、提高单位硅料的出片率及硅片切割效率。金刚石线锯国产化后，由于其价格优势及生产技术不断进步，2016 年至 2018 年期间，金刚石线锯切割技术先后在单晶硅片、多晶硅片切割领域快速渗透，全面取代碳化硅砂浆切割技术广泛应用于光伏硅片切割领域，金刚石线锯市场呈现爆发式增长态势。在此阶段，国内厂商纷纷投资扩产。

第三阶段，竞争加剧、厂商分化。2018 年 5 月，“光伏 531 新政”对光伏补贴规模进行调整导致光伏装机量增长速度放缓；与此同时，金刚石线锯行业经历了前期的高景气度发展，各厂商纷纷扩张的产能也在 2018 年逐步投产，使得金刚石线锯市场竞争加剧，价格快速下降。2019 年，市场竞争加剧对金刚石线锯生产商在设备、技术、产品质量、成本控制等方面提出更高要求，金刚石线锯生产商的经营情况出现明显分化和差异，国内主要金刚石线锯厂商与常熟华融

2017 年至 2019 年金刚石线锯产量列示如下：

单位：万公里

公司名称	2019 年产量	2018 年产量	2017 年产量
杨凌美畅	1,989.44	1,892.79	798.43
常熟华融	750.00	500.00	150.00
高测股份	494.59	258.86	71.76
岱勒新材	305.71	217.12	243.14
恒星科技	140.06	50.21	41.31
三超新材	194.92	188.16	145.34

注：杨凌美畅和高测股份数据取自其招股说明书，岱勒新材、恒星科技和三超新材取自其相关年度报告，常熟华融数据来自常熟华融相关负责人访谈内容。

由上表可知，2017 年至 2019 年各家企业金刚石线锯产量均有增长，高测股份和常熟华融产量增长较大，主要原因为：高测股份的山西长治金刚线生产厂区在 2018 年下半年投产，2019 年较 2018 年期初的生产线条数大幅增加，扩大了生产和销售规模；常熟华融则通过多年光伏行业积累的客户基础和新客户开拓，产能快速释放。

（2）常熟华融业务持续增长

2016 年及以前，常熟华融主要产品为多晶硅铸锭炉用石英坩埚，石英坩埚是多晶硅材料生产过程中铸锭环节所使用的一种加工工具。常熟华融凭借良好的产品质量赢得多晶硅客户广泛认可，市场占有率较高，客户覆盖主要多晶硅生产商如：天合光能股份有限公司（A 股科创板上市公司天合光能 688599.SH)、荣德新能源科技有限公司。

在 2019 年单多晶价格差越来越小的情形下，单晶硅片由于其更高的转化效率优势，市场份额不断扩大。常熟华融紧跟市场发展形势，在原有多晶硅客户的基础上开始开发单晶硅客户，以及原有多晶硅客户逐步扩大单晶硅产能布局，逐步与行业内大中型单晶硅客户建立合作关系并逐步实现大批量供货，新增单晶客户主要包括晶澳太阳能科技股份有限公司（A 股上市公司晶澳科技 002459.SZ）、天津中环半导体股份有限公司（A 股上市公司中环股份 002129.SZ）、北京京运通科技股份有限公司（A 股上市公司京运通 601908.SH）等。2018 年和 2019 年，常熟华融主要单晶硅客户营业收入情况列示如下：

单位：亿元

客户名称	经营业务	2019 年度	2018 年度	2019 年度 vs2018 年度
晶澳科技	主营单晶硅棒、硅片、高效太阳能电池以及组件的加工、制造和销售	194.34	179.14	15.20
中环股份	围绕硅材料展开，专注单晶硅的研发和生产	168.87	137.56	31.31
京运通	公司新材料业务的主导产品为区熔单晶硅棒、区熔单晶硅片	5.74	1.18	4.56

注：数据取自 Wind 资讯。

由上表可知，2019 年度较 2018 年相关产品的营业收入，晶澳科技、中环股份和京运通分别增加 15.20 亿元、31.31 亿元、4.56 亿元。因此，在原有多晶硅客户基础上，常熟华融新增开发的大中型单晶硅客户，导致其 2019 年销售数量和销售金额明显增加。

（3）关于常熟华融产能扩张原因及合理性分析

综上分析，常熟华融作为专注于太阳能产业链材料研究和开发的高科技公司，密切关注行业发展动向，2017 年至 2019 年金刚石线锯产能和销售规模扩张主要是因为：①2017 年基于原来积累的多晶硅客户实现金刚石线锯业务转型；②2018 年生产线扩张全部完成且投产时间为全年，产能规模和销售规模较 2017 年均实现明显增长；③2019 年生产线逐步达产且新增开发单晶硅客户，产能规模和销售规模较 2018 年有所增加。因此常熟华融金刚石线锯业务转型和产能扩张与其原有客户基础、产能释放过程、新客户开拓等业务开展实际情况以及行业发展趋势相符合，具备合理原因。

（二）结合前述关系，说明发行人与常熟华融是否存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融是否存在资金往来，是否存在关联交易非关联化的情形。

农银投资是发行人的股东，持有发行人 2.55%的股份。农银投资属于私募投资基金，已在中国证券投资基金业协会备案。农银投资持有发行人股份比例不足 5%，不属于《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定的关联方。

王柏兴是农银投资的有限合伙人，在农银投资的出资比例为 5.88%。

王柏兴、王振东均是常熟华映东南投资有限公司的股东，在常熟华映东南投资有限公司的持股比例均为5.1547%。常熟华映东南投资有限公司属于私募投资基金，已在中国证券投资基金业协会备案。

根据本所承办律师查询中利集团的相关公告，王柏兴是中利集团的董事长、控股股东、实际控制人。根据本所承办律师登录企查查查询，王柏兴对外投资或任职的企业约40多家（含已注销的企业）。

根据本所承办律师登录国家企业信用信息公示系统查询，李玉晟是常熟新锦江印染有限公司总经理，王振东于2019年11月之前曾担任常熟新锦江印染有限公司董事。

常熟华融是发行人的客户，自2017年起与发行人发生业务往来。李玉晟是常熟华融的董事、股东，在常熟华融的持股比例为20.00%。常熟华融基本情况如下：

名称	常熟华融太阳能新型材料有限公司
住所	江苏省常熟高新技术产业开发区金门路55号
企业类型	有限责任公司（台港澳与境内合资）
注册资本	8,000万元
统一社会信用代码	91320581660831985J
法定代表人	杨妙兴
成立日期	2007年5月10日
营业期限	2007年5月10日至2057年5月8日
经营范围	从事以太阳能石英坩埚为主的产品开发、生产与加工，销售自产产品并提供售后服务；金刚线、光伏材料的研发、销售。道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要人员	董事长/总经理杨妙兴、董事王学东、董事杨艳红、董事李玉晟、董事张伏严、监事薛成龙
股权机构	苏州工业园区佳合自动化工程有限公司持股60%、北京瑞恒新源投资有限公司持股20%、李玉晟持股20%

根据本所承办律师访谈常熟华融，李玉晟作为董事参与常熟华融的重大决策，但常熟华融与发行人的交易属于日常交易活动，李玉晟不具体参与。常熟华融与发行人的股东农银投资不存在关联关系，常熟华融与发行人不存在关联关系或特殊利益安排，常熟华融与发行人的实际控制人及其关联方不存在资金往来，不存在关联交易非关联化的情形。

根据本所承办律师查阅发行人的实际控制人及其主要关联方的银行账户流水，发行人的实际控制人及其主要关联方不存在与常熟华融发生资金往来的情形。

综上所述，本所承办律师认为，常熟华融不属于发行人的关联方，常熟华融与发行人不存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融不存在资金往来，不存在关联交易非关联化的情形。

第三部分 《一轮问询函》问题回复更新

问题 1. 关于重大资产重组及同业竞争

请发行人：（1）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。（2）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。（3）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。（4）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。（5）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于 2020 年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形；（6）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形；（7）说明前述同一控制下企业合并的会计处理方式是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、发行人律师对问题（1）至（6）发表明确意见，并说明按照《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 5 的要求进行核查的过程、结论和依据。请保荐人和申报会计师对问题（7）发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈邵慧丽、邵福增及新源公司、河南新航、商丘铭盛；2．查阅新源公司、河南新航的财务报表及审计报告，银行账户流水，员工花名册，采购和销售信息统计资料；3．查阅新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；4．查阅邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》；5．实地走访新源公司金刚石微粉工厂和金刚石砂轮工厂；6．查阅《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》《资产交割确认书》以及资产价格涉及的增值税发票、不动产权证书、劳动合同、主要供应商和客户的补充协议、交易对价支付凭证等资料等。

（一）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

1．补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的相关情况

2017 年 12 月 1 日，力量钻石与新源公司签署《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》（以下简称《划转协议》），约定将新源公司与金刚石微粉业务相关的房屋及土地、机器设备、存货、应收账款、应付账款及预付账款等经营性资产、负债转让给力量钻石（以下简称“本次业务重组”、“本次交易”或“本次收购”），转让价格参考定价基准日 2017 年 11 月 30 日相关经营性资产、负债的账面净值经双方协商后确定。

新源公司置出金刚石微粉业务前，其主要产品为金刚石微粉和金刚石砂轮；本次业务重组完成后，其主要产品为金刚石砂轮。

本次业务重组完成前后，新源公司主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017.11.30/ 2017 年 1-11 月	2017.12.31/ 2017 年	2018.12.31/ 2018 年	2019.12.31/ 2019 年	2020.09.30/ 2020 年 1-9 月
资产总额	13,691.96	10,882.11	3,661.58	3,320.84	3,321.65
净资产	7,290.23	7,521.03	2,032.82	1,730.67	1,743.69
营业收入	5,102.34	10,957.14	1,057.86	1,457.37	1,166.89
利润总额	1,697.99	1,799.50	94.15	100.43	13.02
净利润	1,440.93	1,550.97	89.48	97.30	13.02

注：新源公司 2017 年 1-11 月财务数据来源于立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《河南新源超硬材料有限公司审计报告及财务报表》（信会师字[2018]第 ZI50125 号）；2017 年至 2020 年 1-9 月财务数据未经审计；2017 年营业收入包括向力量钻石销售与金刚石微粉业务相关经营性资产相关收入。

本次业务重组完成前后，新源公司金刚石微粉和金刚石砂轮的具体销售情况如下：

单位：万克拉、万个、万元

期间	项目	销售数量	销售收入	占比	毛利
2017 年 1-11 月	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	66.58%	1,588.45
	砂轮	5.23	1,705.22	33.42%	635.71
	合计	**9,594.55**	**5,102.34**	**100.00%**	**2,224.16**
2017 年	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	65.54%	1,588.45
	砂轮	5.57	1,786.04	34.46%	639.81
	合计	**9,594.89**	**5,183.15**	**100.00%**	**2,228.26**
2018 年	砂轮	3.55	1,057.86	100.00%	357.40
2019 年	砂轮	4.69	1,457.37	100.00%	384.64
2020 年 1-9 月	砂轮	4.66	1,166.89	100.00%	183.98

本次业务重组完成前后，新源公司的员工人数、客户和供应商的变化情况如下：

新源公司原金刚石微粉业务相关员工全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工由力量钻石根据相关法律法规的规定与其签署新的劳动合同。因此，本次业务重组完成前，新源公司员工包括金刚石微粉业务和砂轮业务的全部员工，2017 年 11 月末员工人数为 101 人；本次业务重组完成后，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工全部转移至力量钻石，新源公司员工仅保留砂轮业务相关员工，2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 9 月末，其员工人数分别为 57 人、51 人、55 人和 55 人。

新源公司原金刚石微粉业务相关客户和供应商全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，双方根据业务合同的性质，通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在金刚石微粉业务合同中的权利义务，完成业务转移。因此，本次业务重组完成后，新源公司主营业务仅为生产、销售砂轮，其客户和供应商仅为与砂轮业务相关的客户和供应商，原新源公司与金刚石微粉业务相关的客户和供应商全部转移至力量钻石并与力量钻石继续开展金刚石微粉业务合作。

2．说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（1）新源公司与发行人的交易情况

由于金刚石单晶系金刚石微粉生产的主要原材料，在本次交易完成前，新源公司存在向力量钻石采购金刚石单晶用于生产金刚石微粉的情况，具体情况如下：

期间	交易方向	交易内容	交易金额（万元）
2017 年 1-11 月	新源公司向力量钻石采购	金刚石单晶	297.38

在本次交易完成后，力量钻石拥有完整的金刚石微粉相关业务和资产，新源公司不再从事金刚石微粉生产业务，新源公司与力量钻石之间不再发生购销交易。

（2）新源公司与发行人主要客户和供应商的业务资金往来情况

①业务往来情况

由于新源公司与发行人同处于人造金刚石产业链上下游，且新源公司生产金刚石砂轮产品、发行人生产金刚石微粉产品均需向供应商采购金刚石单晶作为原材料，因此，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商存在业务往来，具体情况如下：

单位：万元

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
国网河南省电力公司柘城县供电公司	2017 年	供应商	电费	1,069.89	2017 年	供应商	电费	99.00
	2018 年	供应商	电费	1,207.28	2018 年	供应商	电费	57.67
	2019 年	供应商	电费	1,387.29	2019 年	供应商	电费	61.28
	2020 年	供应商	电费	1,029.52	2020 年	供应商	电费	50.35

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
	1-9 月				1-9 月			
河南飞孟金刚石工业有限公司	2018 年	客户	金刚石单晶	0.77	——	——	——	——
	2017 年	供应商	金刚石单晶	107.75	——	——	——	——
	——	——	——	——	2019 年	供应商	金刚石单晶	0.13
	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石微粉	0.23	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石单晶	0.29
黄河旋风	2017 年	客户	金刚石单晶	1.14	——	——	——	——
	2018 年	客户	金刚石微粉	232.84	——	——	——	——
	2019 年	客户	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	——	——	——	——
	2020 年 1-9 月	客户	金刚石单晶	167,90	——	——	——	——
	2017 年	供应商	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	2017 年	供应商	金刚石单晶	130.42
	2018 年	供应商	金属触媒粉	254.69	2018 年	供应商	金刚石单晶	97.62
	2019 年	供应商	金属触媒粉	49.56	——	——	——	——
湖南金辉	2019 年	客户	金刚石单晶	115.71	——	——	——	——
	2020 年 1-9 月	客户	金刚石单晶	27.43	——	——	——	——
	——	——	——	——	2017 年	供应商	金刚石单晶	120.94
	——	——	——	——	2018 年	供应商	金刚石单晶	101.53
	2019 年	供应商	金刚石单晶	93.36	2019 年	供应商	金刚石单晶	65.68
	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石单晶	78.21	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石单晶	30.43
泉州金山石材工具科技有限公司	2017 年	客户	金刚石微粉	703.50	——	——	——	——
	2018 年	客户	金刚石微粉	134.16	——	——	——	——
	——	——	——	——	2020 年 1-9 月	客户	酚醛树脂粉	58.09
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2017 年	供应商	备品备件	7.49				
	2018 年	供应商	备品备件	2.10	——	——	——	——
	2019 年	供应商	压机及备件	2,084.90	2019 年	供应商	检测费用	0.48
	2020 年 1-9 月	供应商	压机及备件	3,485.32	——	——	——	——
中南钻石	2017 年	供应商	金刚石单晶	6,500.39	——	——	——	——
	2018 年	供应商	金刚石单晶	2,914.74	——	——	——	——
	2019 年	供应商	金刚石单晶	2,407.74	2019 年	供应商	金刚石单晶	23.41
	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石单晶	2,273.56	2020 年 1-9 月	供应商	金刚石单晶	22.88
蓝思科技	2019 年	客户	金刚石微粉	1,050.70	——	——	——	——
	2020 年 1-9 月	客户	金刚石微粉	2,220.27	2020 年 1-9 月	客户	砂轮	43.55

注 1：上表所列示的客户和供应商不包含报告期各期与发行人交易金额均未超过 50 万元的非主要客户和供应商。

注 2：力量钻石报告期内电费金额为生产用电费数据。

由上表可知，报告期内与发行人和新源公司均存在销售交易的客户为蓝思科技，发行人向其销售金刚石微粉、新源公司向其销售砂轮，双方交易内容不同且新源公司交易金额较小。

由上表可知，报告期内与发行人和新源公司均存在采购交易的供应商包括国网河南省电力公司柘城县供电公司、河南飞孟金刚石工业有限公司、河南黄河旋风股份有限公司（上海证券交易所上市公司，证券简称黄河旋风、证券代码600172）、湖南金辉新材料有限公司（以下简称“湖南金辉”）、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司和中南钻石有限公司（以下简称“中南钻石”）。

国家电网河南省电力公司柘城县供电公司系当地主要电力能源提供商，新源公司向其采购电力属于日常经营业务开展的必要条件；河南飞孟金刚石工业有限公司向发行人销售金刚石单晶发生在 2017 年，向新源公司销售金刚石单晶发生在 2019 年，两者交易期间相差较远且其与新源公司交易金额较小；郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用设备的生产和销售，发行人向其采购六面顶压机及备件，新源公司 2019 年向其采购一笔设备检测服务，双方交易内容不同且新源公司与其交易金额较小，因此，新源公司与上述主体的交易不存在代替发行人承担成本支出或费用的情况。

中南钻石、黄河旋风、湖南金辉同时向发行人和新源公司销售金刚石单晶、金属触媒粉等原材料，但发行人向上述主体采购原材料的交易价格与同期公开市场价格不存在重大差异，因此不存在通过新源公司为发行人承担成本支出或费用的情况，采购价格公允性对比情况如下：

项目	交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
黄河旋风	金刚石单晶（元/克拉）	——	——	——	0.20
黄河旋风	金属触媒粉（元/公斤）	——	49.56	44.77	39.84
中南钻石	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.15	0.22	0.18
湖南金辉	金刚石单晶（元/克拉）	0.24	0.22	——	——
公开市场价格					
市场参考价格	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.17	0.20	0.20

市场参考价格	金属触媒粉（元/公斤）	34.33	36.42	34.34	28.51

注 1：金刚石单晶市场参考价为中南钻石低品级锯切级单晶的公开报价（不含税）；

注 2：由于金属触媒粉主要由约 70%的还原铁粉和约 30%的镍粉构成，因此金属触媒粉市场参考价=1#镍（Ni9990）市场价格*0.3+还原铁粉（二次还原 TFe97-98.5:河南）市场价格*0.7，其中 1#镍（Ni9990）和还原铁粉（二次还原 TFe97-98.5:河南）的市场价格来源于 wind。

由上表可知，发行人向黄河旋风、中南钻石采购金刚石单晶的价格与市场参考价格基本相当；发行人向湖南金辉采购金刚石单晶的价格较高，是因为发行人向其调货内容主要为高品级磨削级单晶，市场价格较高；发行人向黄河旋风采购金属触媒粉的价格略低于市场参考价格主要是因为金属触媒粉市场参考价格系根据其主要原材料市场价格计算而来，未包括进一步加工成本和加工利润。

因此，虽然新源公司与发行人主要客户、供应商存在交易往来，但发行人与上述主要供应商的采购价格公允，双方交易内容或交易方向亦存在明显差异，双方交易均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

②无业务背景的资金往来情况

本所承办律师查阅了新源公司在报告期内银行账款开户清单和各银行账户流水，并对新源公司负责人进行了访谈，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商不存在无业务背景的资金往来情况。

综上，本所承办律师认为，报告期内，新源公司向发行人采购金刚石单晶，以及新源公司与发行人部分客户和供应商存在一定交易往来均具备合理交易背景，属于正常商业交易行为，符合行业惯例；新源公司在报告期内不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（二）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。

1. 本次收购完成前，新源公司金刚石微粉和砂轮业务能够严格区分

本次收购完成前，新源公司经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者

分属不同业务类型，在应用领域、生产活动和日常管理等方面均能够严格分开，具体分析如下：

（1）业务类型不同，应用领域能够严格区分

金刚石微粉是由金刚石单晶经过破碎、球磨、提纯、分选等一系列加工后形成的微米级或亚微米级金刚石粉体，属于超硬材料，其主要应用领域是作为核心耗材用于生产磨、切、锯、钻等加工工具，主要客户为线锯、磨片、砂轮等磨削工具的生产商；金刚石砂轮是由金属基体、结合剂和金刚石单晶制作而成的一种磨具，属于加工工具，其主要应用领域是石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等难加工材料的切割打磨或平坦化处理，主要客户为石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等材料或产品生产商。因此，金刚石微粉属于超硬材料，金刚石砂轮属于加工工具，两者属于不同的业务类型，具有完全不同的应用领域和客户群体。

（2）原材料、设备、技术不同，生产活动能够严格区分

金刚石微粉的原材料主要是金刚石单晶，其生产设备主要是气流破碎机、球磨机、沉降分级设备、烘干机等，主要采用气流破碎、沉降分级等技术把颗粒状的金刚石单晶加工成粒度、外型、性能符合要求的微米级或亚微米级金刚石粉体。金刚石砂轮的核心原材料主要是铝基体、钢材等，金刚石单晶和金刚石微粉仅为其材料的一小部分，其生产设备主要是烧结炉、车床、磨床等，主要采用高温烧结技术在基体表面粘合上超硬材料形成磨具。因此，金刚石微粉和金刚石砂轮生产所用核心原材料、机器设备、生产技术不同，生产过程能够严格区分。

（3）两个厂区物理隔离，经营管理能够严格区分

本次收购完成前，新源公司拥有两个厂区，其中金刚石微粉厂区位于柘城县工业大道西侧，金刚石砂轮厂区位于柘城县株洲路东侧，两个厂区因地理位置相距较远而形成自然的物理隔离状态，金刚石微粉、金刚石砂轮业务分别由不同的员工负责生产和日常经营，因此，两者经营管理能够严格区分。

综上所述，本所承办律师认为，本次收购完成前，虽然新源公司同时经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者能够严格区分。

2. 新源公司已将与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人

新源公司在对金刚石微粉、金刚石砂轮业务涉及相关资产、负债、收入、成本、费用以及人员等进行严格区分的基础上，根据与力量钻石签署的《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》的相关约定，将与金刚石微粉业务相关的经营性资产、负债全部转让给力量钻石。双方已于 2017 年 12 月 28 日完成交割程序并签署了《资产交割确认书》。

对新源公司金刚石单晶、金刚石微粉业务进行梳理后，立信会计师事务所（特殊普通合伙）就 2017 年 11 月 30 日新源公司模拟分立的财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司模拟分立的经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司模拟分立财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50124 号），对 2017 年 11 月 30 日新源公司整体财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司整体经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50125 号）。其中，本次置出的金刚石微粉业务相关的资产、负债明细情况列示如下：

项目	审计数据（万元）
应收票据	709.54
应收账款	929.08
预付款项	254.73
其他应收款	953.26
存货	5,643.76
固定资产	187.20
无形资产	265.66
其他非流动资产	4.11
应付账款	43.87
预收款项	4,271.53
应付职工薪酬	17.68
其他应付款	17.58
净资产合计	**4,596.67**

存货主要为原材料金刚石单晶、库存商品金刚石微粉等，双方已完成实物交割。

固定资产主要为厂房、无形资产主要为土地，双方已完成实物交割且已办理完成权属变更登记程序，力量钻石已取得新的不动产权证书。

应收账款、应收票据、预付账款、应付账款、预收账款等主要为客户、供应

商往来，其他非流动资产主要为预付设备采购款项，双方已通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在业务合同中的权利义务，完成业务转移。

其他应收款主要是应收砂轮业务的相关款项，其他应付款主要是应付力量钻石的相关款项，上述往来款项已在支付收购价款的同时结清。

综上，本所承办律师认为，新源公司已对金刚石微粉、金刚石砂轮业务进行严格区分，在此基础上已将与金刚石微粉业务相关的资产、负债全部转让给力量钻石。本次交易完成后，力量钻石拥有完整的金刚石微粉相关业务和资产，新源公司不再从事金刚石微粉生产业务，新源公司与力量钻石不存在购销交易和资金往来的情况。

（三）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。

1．发行人与新源公司在销售渠道领域不存在竞争关系

发行人完成对新源公司金刚石微粉业务的收购后，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-9 月，发行人与新源公司的重叠客户分别为 1 家、1 家、1 家，发行人及新源公司向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	新源公司销售金额
2018 年度	江门赛特精密陶瓷有限公司	2.42	1.45
2019 年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.49
2020 年 1-9 月	蓝思科技	2,220.27	43.55

在本次收购完成后，力量钻石主要从事金刚石单晶、金刚石微粉、培育钻石等人造金刚石材料的研发、生产和销售业务，新源公司主要从事金刚石砂轮等人造金刚石工具生产、销售业务。发行人的金刚石单晶产品根据粒度范围分为磨削级单晶、锯切级单晶、大单晶，其中磨削级单晶主要用于制作砂轮、磨轮、磨块、滚轮、滚筒等磨削工具，新源公司的金刚石砂轮产品属于发行人金刚石单晶中的高品级单晶的细分应用领域之一。发行人与新源公司的主要产品应用领域具有显

著差异，二者重叠的客户数量、销售金额极少，属于偶发性的交易，二者在销售渠道领域不存在竞争关系。

2．发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系

本次收购完成后，2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-9 月，发行人与新源公司的重叠供应商分别为 3 家、6 家、5 家，发行人及新源公司向重叠供应商采购金额如下：

单位：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	新源公司采购金额
2018 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,280.32	57.67
	黄河旋风	254.69	97.62
	商丘市联合包装有限公司	3.84	3.33
2019 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,512.67	61.28
	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.15
	湖南金辉	93.36	65.68
	商丘市标正印务有限公司	1.74	1.76
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2,084.90	0.48
	中南钻石	2,407.74	23.41
2020 年 1-9 月	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,180.41	50.35
	湖南金辉	78.21	30.43
	中南钻石	2,273.56	22.88
	杭州萧山永发电器有限公司	5.04	0.05
	河南飞孟金刚石工业有限公司	0.23	0.29

由上表可知，发行人与新源公司存在的重叠供应商主要是国网河南省电力公司柘城县供电公司、黄河旋风、中南钻石、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、湖南金辉等，均具有合理商业背景，具体参见本题第（一）项的回复。商丘市联合包装有限公司、商丘市标正印务有限公司与发行人、新源公司发生的交易均是偶发、小额的交易，具有合理商业背景。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系。

3．发行人与新源公司不存在重大不利影响的同业竞争

除上文已说明的发行人与新源公司在采购和销售渠道领域不存在竞争关系

外，发行人与新源公司主要产品的相关情况比较如下：

项目	力量钻石	新源公司
主要产品	金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石。	玻璃砂轮、刀具砂轮、其他砂轮。
原材料	金刚石单晶（低品级）、石墨粉、金属触媒粉、叶腊石、添加剂等。	金刚石单晶（高品级）、金属粉末、陶瓷粉末、树脂粉末、铝材、钢材等。
生产工艺与技术	（1）金刚石单晶的合成方法为静压触媒法，即在金刚石热力学稳定前提下，在恒定的超高压高温和触媒参与的条件下合成金刚石单晶。 （2）培育钻石的合成方法为温差晶种法，即处于高温区的碳源经金属触媒向处于低温区的晶种表面输送并不断沉积长大成为金刚石晶粒。 （3）金刚石微粉是由金刚石单晶经过一系列加工后形成的微米级或亚微米级超细金刚石粉体。	金刚石与树脂、陶瓷、金属粉末等不同的结合剂混料形成配料，与机加工后的基体经压制、烧结或固化、后加工等环节制作成砂轮。
应用领域	（1）工业领域：一是利用人造金刚石超硬、耐磨、抗腐蚀的力学特性，制作磨、削、切、割等各类金刚石工具，应用于金属及合金材料、高硬脆材料（硅、蓝宝石、磁性材料等）、软韧材料（橡胶、树脂等）及其他难加工材料的加工；二是利用人造金刚石在光、电、声、磁、热等方面的特殊性能，作为重要的功能性材料，应用于电子电器、装备制造、航空航天、国防军工、医疗检测和治疗等高科技领域。 （2）时尚消费领域：颜色、重量和纯净度达到一定标准的宝石级金刚石大单晶可作为培育钻石镶嵌饰品。	玻璃加工、刀具加工等。

由上表可知，发行人的主要产品和新源公司的砂轮在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况。另外，如上文披露的新源公司砂轮业务的收入及利润情况，在报告期内新源公司的砂轮业务收入、毛利较小，占发行人主营业务收入或毛利的比例均低于 30%。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司之间不存在重大不利影响的同业竞争。

（四）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。

1．说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排

根据邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。为整合发行人业务资源、避免同业竞争、减少关联交易、优化公司治理、确保规范运作，发行人对新源公司的金刚石微粉业务进行了重组。由于邵慧丽坚持独立经营金刚石砂轮业务，新源公司的金刚石砂轮业务未并入发行人。

发行人不存在被禁止进入新源公司业务领域的相关约定或安排。

邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不经营与发行人相同或类似业务，具体内容包括：“（1）截至本承诺函签署之日，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业未直接或间接投资于任何与发行人（包括发行人控股子公司，下同）存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与发行人相同或类似的业务；本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业与发行人不存在同业竞争。今后本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业也不会采取控股、参股、联营、合营、合作或其他任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与发行人主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与发行人产品相同或相似的产品。（2）若发行人认为本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业从事了对发行人的业务构成竞争的业务，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将及时转让或者终止该等业务。若发行人提出受让请求，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给发行人。（3）若本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将来可能获得任何与发行人产生直接或者间接竞争的业务机会，本人（本企业）将立即通知发行人并尽力促成该等业务机会，按照发行人能够接受的合理条款和条件首先提供给发行人。（4）自本承诺函出具日始，如发行人进一步拓展其产品和业务范围，本人（本企业）保证本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将不与发行人拓展后的产品或业务相竞

争；若出现可能与发行人拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业保证按照包括但不限于以下方式退出与发行人的竞争：①停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③将相竞争的业务交给发行人经营；④将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤其他对维护发行人权益有利的方式。（5）本人（本企业）保证不采取任何限制或影响发行人正常经营或损害发行人其他股东利益的行为。（6）本承诺函旨在保障发行人及发行人全体股东权益而做出，本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行、不可撤销之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如因本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业违反本承诺而导致发行人遭受损失、损害和开支，将由本人予以全额赔偿。（7）上述承诺自签署之日生效且不可撤销，在发行人存续且本人（本企业）作为发行人关联方期间持续有效。”

2．未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响

发行人主营业务为人造金刚石产品研发、生产和销售，属于国家政策支持和鼓励的战略性新兴产业“新型功能材料产业”。发行人专注于人造金刚石产品的研发、生产和销售，努力强化金刚石单晶和金刚石微粉技术工艺的创新和提升，不断提高培育钻石合成技术水平，持续探索金刚石产品在声、光、电、热等领域的研究和技术储备以及其在新兴领域产业化应用的可能性，致力于成为人造金刚石材料领域技术领先、品质稳定、管理规范、规模效益突出、具有高成长性和可持续发展的创新型企业。金刚石砂轮等金刚石工具领域属于发行人客户的主要业务范围，发行人暂无向金刚石工具领域拓展业务与下游客户直接产生竞争的规划。

发行人主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石，新源公司主要产品为金刚石砂轮，金刚石砂轮属于金刚石工具，是金刚石产业链下游的细分领域之一，与下游整体市场规模相比较小。报告期内，新源公司金刚石砂轮业务的营业收入、净利润与发行人同期相应项目相比相对较小。

综上，本所承办律师认为，发行人未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链不存在重大不利影响。

3．说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务

邵慧丽长期在新源公司工作，全面负责金刚石砂轮的生产和销售，基于其父亲邵大勇生前对家族财产分配安排且经家族其他成员同意，以及邵慧丽自身独立经营金刚石砂轮业务的意愿，考虑到金刚石砂轮业务属于独立、完整的业务，邵慧丽保留了新源公司金刚石砂轮业务并独立经营。

邵福增与发行人实际控制人邵增明是堂兄弟关系（不属于关系密切的家庭成员），邵福增与发行人及其实际控制人不存在关联关系。邵福增持有新源公司1%的股权并担任新源公司的监事，无其他对外投资或任职情形，不存在经营与发行人同类或相似业务的情形。

（五）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于2020年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

1．河南新航的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况

报告期内，河南新航的主要产品为玻璃砂轮、刀具砂轮及其他砂轮，其经营规模、主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2020年1-9月/2020年9月末	2019年度/2019年末	2018年度/2018年末	2017年度/2017年末
总资产	955.90	726.63	725.76	489.70
净资产	375.83	375.56	375.18	374.84
营业收入	487.54	727.84	717.31	547.91
净利润	0.26	0.38	0.35	1.17

河南新航主要产品与新源公司相同，如上对新源公司的分析，河南新航亦不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在竞争关系。

2018年度、2019年度和2020年1-9月，发行人与河南新航的重叠客户分别为4家、3家、1家，发行人及河南新航向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	河南新航销售金额

期间	客户名称	力量钻石销售金额	河南新航销售金额
2018 年度	苏州奥格金刚石科技有限公司	21.63	7.61
	泉州金山石材工具科技有限公司	134.16	56.02
	苏州星球精密工具有限公司	55.34	3.41
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.60	37.63
2019 年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.04
	苏州星球精密工具有限公司	57.06	2.02
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.05	40.37
2020 年 1-9 月	嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司	0.26	33.98

力量钻石向上述重叠客户销售的产品为金刚石单晶、金刚石微粉；河南新航向上述重叠客户销售的产品为砂轮。力量钻石、河南新航向重叠客户销售的产品不同且金额较小，二者在销售领域不存在竞争关系。

2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-9 月，发行人与河南新航的重叠供应商分别为 2 家、1 家、0 家，发行人及河南新航向重叠供应商采购金额如下：

金额：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	河南新航采购金额
2018 年度	黄河旋风	254.69	25.86
	河南永诺化工科技有限公司	6.28	0.22
2019 年度	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.91

力量钻石、河南新航向重叠供应商河南永诺化工科技有限公司、河南恒锐化工有限公司采购的是化学试剂，不属于主要生产原料且金额较小。2018 年度力量钻石向重叠供应商黄河旋风采购的是金属触媒粉、河南新航向重叠供应商黄河旋风采购的是金刚石单晶，采购原料种类不同。二者在采购领域不存在竞争关系。

综上，发行人与河南新航虽然存在供应商、客户重叠的情况，但具有合理商业背景，二者不存在业务竞争关系。

2．商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况及设立背景

商丘铭盛成立于 2020 年 6 月底，尚未实际开展业务，无供应商和客户，与发行人不存在业务竞争关系。

邵慧丽设立商丘铭盛系为了以商丘铭盛为实施主体购置土地，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，河南新航经营范围为“金刚石工具、金刚石砂轮、CBN 制品生产销售及进出口业务”，商丘铭盛经营范围为“金刚石工具的生产、销售及相关产品的进出口业务”，不存在与发行人经营范围重合的情况。

综上所述，本所承办律师认为，河南新航、商丘铭盛不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在业务竞争关系，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

（六）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形。

实际控制人家族经营金刚石业务起始于邵大勇、邵增明等人于 2002 年 12 月设立的新源公司。新源公司在成立后主要从事金刚石微粉业务，后向下游延伸从事金刚石砂轮业务。2009 年 8 月，邵大勇、邵增明出资设立河南新航，河南新航成立后一直从事金刚石砂轮业务。2010 年 11 月，邵增明、李爱真出资设立力量钻石，力量钻石设立后主要从事金刚石单晶、培育钻石业务。

2017 年 4 月，邵大勇因病去世。基于邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务被划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司及河南新航的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。

截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，在实际控制人家族成员中，李爱真、邵增明共同控制力量钻石，主要从事金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石业务；邵慧丽控制新源公司及其全资子公司河南新航，主要从事金刚石砂轮业务，邵慧丽新设立的商丘铭盛未实际开展经营活动。

发行人实际控制人家族经营金刚石业务的生产技术来源于多年的生产经验积累和技术研发，逐步由金刚石微粉业务延伸至金刚石砂轮业务。发行人主营业务包括金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，金刚石单晶及培育钻石相关的生产技术系发行人自主研发取得，金刚石微粉相关的生产技术承接自新源公司。截至

2020 年 9 月末，发行人拥有已授权专利 38 项，其中发明专利 6 项，均为发行人独立原始取得，不存在从关联方或第三方受让取得或许可取得专利使用权的情形。

发行人实际控制人邵增明、李爱真的直系亲属中，除邵慧丽经营新源公司、河南新航、商丘铭盛等公司之外，并无其他直系亲属经营工商企业，不存在发行人实际控制人的直系亲属经营与发行人同类或相似业务的情况，具有独立性。

根据本所承办律师访谈新源公司、河南新航、商丘铭盛相关人员、查阅发行人、新源公司、河南新航的员工花名册并实地走访新源公司、河南新航，新源公司、河南新航、商丘铭盛不存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，不影响发行人的独立性；发行人的业务与实际控制人关系密切家族成员经营的业务不存在市场竞争关系，发行人与新源公司、河南新航之间除上述已披露的重叠客户供应商之外，不存在其他主要客户供应商重叠的情形。

（七）《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 5 核查情况

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》问题 5 规定：“申请在创业板上市的企业，如存在同业竞争情形认定同业竞争是否构成重大不利影响时，保荐人及发行人律师应结合竞争方与发行人的经营地域、产品或服务的定位，同业竞争是否会导致发行人与竞争方之间的非公平竞争，是否会导致发行人与竞争方之间存在利益输送、是否会导致发行人与竞争方之间相互或者单方让渡商业机会情形，对未来发展的潜在影响等方面，核查并出具明确意见。竞争方的同类收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例达 30%以上的，如无充分相反证据，原则上应认定为构成重大不利影响。”

1．核查过程及依据

本所承办律师访谈了邵慧丽及新源公司、河南新航、商丘铭盛；查阅了新源公司、河南新航的财务报表及采购、销售明细表；查阅了新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；查阅了邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》等。

2．核查结论

本所承办律师认为，收购新源公司的金刚石微粉业务之后，发行人的主要产品为金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，新源公司及河南新航主要产品为金刚石砂轮，二者主要产品在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况，不属于同业竞争；虽然发行人与新源公司、河南新航存在重叠的客户、供应商，但均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，新源公司、河南新航不存在替发行人承担成本支出及费用的情况，不会导致发行人与新源公司、河南新航之间的非公平竞争，也不会导致发行人与新源公司、河南新航之间存在利益输送，不存在导致发行人与新源公司、河南新航之间相互或者单方让渡商业机会的情形，对发行人的未来发展不存在重大不利影响。且报告期内新源公司的砂轮业务收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例不到30%。

因此，新源公司及河南新航等主体不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

问题2．关于关联方及关联交易

请发行人：（1）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。（2）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚

石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。（3）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

（一）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．登录国家企业信用信息公示系统查询河南新力金刚石材料有限公司（以下简称“河南新力”）、台山市满贯包装科技有限公司（以下简称“台山满贯”）、佛山市汇力源磨具有限公司（以下简称“佛山汇力”）、商丘宝晶新材料有限公司（以下简称“宝晶新材”）等关联方的登记信息；2．查阅河南新力、佛山汇力、宝晶新材、贝石投资的工商档案材料；3．访谈河南新力、佛山汇力、宝晶新材及台山满贯相关人员；4．访谈金刚石研究院相关人员及发行人主要客户、供应商；5．查阅广东英联披露的收购广东满贯包装有限公司股权项目相关公告文件及陈江波的《独立董事候选人声明》；6．查阅独立董事陈江波的《独立董事资格证书》及其填写的调查表，访谈独立董事陈江波；7．查阅金刚石研究院公司章程、《河南省功能金刚石研

究生有限公司投资协议》及相关出资方披露的公告文件；8．取得广东英联、贝石投资、发行人书面确认文件等。

1．河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向

报告期内，发行人注销的关联方主要包括河南新力、佛山汇力、宝晶新材、台山满贯等，上述注销的关联方在注销前的相关情况如下：

（1）河南新力

名称	河南新力金刚石材料有限公司
注册资本	300 万元
法定代表人	金士军
成立日期	2013 年 2 月 27 日
注册地址	柘城县产业集聚区大连路北段东侧
经营范围	白云石杯、叶腊石片、白云石片、不锈钢片、叶腊石块、导电钢圈、发热片、钢杯、金属管、人造金钢石、原辅材料的生产、销售。
股权结构	万济峰持股 75.00%；金士军持股10.00%；杨明高持股10.00%；陈兴旺持股 5.00%
注销日期	2018 年 7 月 10 日

河南新力在注销前主要从事超硬材料复合块及辅件的生产及销售，由于公司盈利能力不强，股东不想继续经营，自 2018 年第二季度即不再开展经营活动，其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

河南新力注销之前的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	1,178.83	566.73
净资产	312.11	280.91
营业收入	1,826.57	19.99
净利润	3.68	-6.20

鉴于河南新力自 2018 年第二季度不再开展实际业务，河南新力及其股东在其注销前后，将其拥有的相关设备资产进行处置或报废处理；其经营过程中未积累专有技术或专利情况，不涉及技术处置情况；河南新力原有业务均已在注销前履行完毕，并随着业务的减少陆续与原有员工解除了劳动合同，注销前已不存在尚在履行中的业务或在职员工，注销时不涉及业务处置或人员安置的情况。

根据本所承办律师对河南新力注销前股东的访谈，河南新力及其股东不存在将河南新力的资产、业务、人员、技术转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。发行人亦确认其不存在接收河南新力的资产、业务、人员、技术的情况。

（2）佛山汇力

名称	佛山市汇力源磨具有限公司
注册资本	10 万元
法定代表人	邵增明
成立日期	2014 年 1 月 3 日
注册地址	佛山市顺德区伦教常教新丰路 1 号多喜中心二层 229 号
经营范围	销售：玻璃机械配件、磨具。（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	邵增明持股 50%；邵慧丽持股 50%
注销日期	2018 年 6 月 4 日

佛山汇力自成立起至其注销时未实际从事经营活动，注销时股东出资剩余部分进行了分配，不涉及业务、技术处置及人员安置等情况，亦不涉及转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。

鉴于佛山汇力系发行人实际控制人邵增明控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明与邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（3）宝晶新材

名称	商丘宝晶新材料有限公司
注册资本	800 万元
法定代表人	邵增明
成立日期	2017 年 11 月 3 日
注册地址	柘城县工业大道 188 号
经营范围	金刚石微粉、金刚石破碎料、金刚石制品的生产、销售及相关产品的进出口业务。
股权结构	邵增明持股 43.50%；李爱真持股 41.50%；邵慧丽持股 15.00%
注销日期	2018 年 6 月 25 日

宝晶新材自成立起至其注销时未实际从事经营活动，股东亦未实际出资，不涉及资产、业务、技术处置或人员安置情况，亦不涉及转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。

鉴于宝晶新材系发行人实际控制人邵增明、李爱真共同控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明、李爱真、邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（4）台山满贯

名称	台山市满贯包装科技有限公司
注册资本	3,000 万元
法定代表人	李钦荣
成立日期	2017 年 10 月 20 日
注册地址	台山市四九镇长龙工业区九路 9 号车间一
经营范围	金属包装技术的研究、开发；生产、销售：包装材料；国内贸易；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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	广东满贯包装有限公司持股 51%；台山市凯德利投资有限公司持股 49%
注销日期	2018 年 10 月 8 日

台山满贯注销之前的主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	118.93	201.89
净资产	97.93	200.73
营业收入	—	—
利润总额	-2.07	-21.20

台山满贯自成立起至其注销时未实际从事经营活动，截至注销时拥有的相关资产主要为其股东出资资金，注销时向股东分配了剩余资金，不涉及业务、技术处置和人员安置等，亦不存在转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。

根据广东英联于 2018 年 9 月披露的收购广东满贯包装有限公司（以下简称“广东满贯”）的相关公告，台山满贯系广东满贯持股 51%的企业，收购之前已在办理注销程序，并于 2018 年 10 月 8 日完成注销。

2．披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据

（1）贝石投资

名称	深圳市贝石投资合伙企业（有限合伙）
认缴出资总额	10,000 万元
统一社会信用代码	91440300MA5EFJ9A1B
执行事务合伙人	深圳市贝石投资咨询有限公司
成立日期	2017 年 4 月 11 日
注册地址	深圳市福田区福田街道福华一路国际商会大厦 1821A
经营范围/主要从事业务	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询（不含限制项目）

贝石投资的合伙人及其出资情况如下：

合伙人姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
翁伟武	6,000	60
深圳市贝石创业投资有限公司	1,400	14
刘燕平	1,000	10
吴克平	1,000	10
高敬杰	500	5
深圳市贝石投资咨询有限公司	100	1
合计	**10,000**	**100**

根据贝石投资出具的确认文件并经本所承办律师核查，贝石投资系发行人持股 5%以上股东翁伟武作为主要出资人的企业，不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，自成立以来未实际从事经营活动，合伙人亦未实际缴纳出资，不存在主要产品、经营规模、主要财务数据等信息。

（2）广东英联

名称	广东英联包装股份有限公司
股票代码	002846.SZ
统一社会信用代码	91440500784860067G
执行事务合伙人	翁伟武
成立日期	2006 年 1 月 11 日
注册地址	汕头市濠江区达南路中段
经营范围/主要从事业务	制造、加工：五金制品；销售：金属材料，塑料原料；货物进出口、技术进出口。（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）

截至 2020 年 9 月 30 日，广东英联前 10 名普通股股东持股情况如下：

股东名称	持有的普通股数量（股）	持股比例（%）
翁伟武	57,792,000	29.05
翁伟炜	27,552,000	13.85
翁伟嘉	17,472,000	8.78
翁伟博	14,112,000	7.09

股东名称	持有的普通股数量（股）	持股比例（%）
蔡沛侬	13,440,000	6.76
柯丽婉	4,032,000	2.03
方平	2,110,000	1.06
王洁	1,146,852	0.58
孙境隆	819,520	0.41
王进南	583,246	0.29
合计	**139,059,618**	**69.90**

广东英联系发行人持股 5%以上股东翁伟武实际控制的上市公司（证券简称英联股份、股票代码 002846），不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，是一家以快速消费品为核心领域，专业从事金属包装产品研发、生产和销售的企业，其主要产品为金属易拉盖、金属易撕盖等金属易开盖并主要应用于快速消费品包装。

广东英联最近一年及一期的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019 年度/2019 年末	2020 年 1-9 月/2020 年 9 月末
总资产	146,193.86	177,250.17
归属于上市公司股东的净资产	70,992.81	80,785.78
营业收入	117,039.13	95,816.28
归属于上市公司股东的净利润	7,974.93	6,763.54

3．该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形

河南新力注销前主要从事金刚石辅件、复合块的生产、销售业务，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。广东英联包装股份有限公司主要从事金属包装产品研发、生产和销售的企业，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。佛山汇力、宝晶新材、台山满贯、贝石投资自成立至其注销或自成立至今均未实际从事经营活动，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。

根据本所承办律师对上述相关主体的主要股东或其法定代表人的访谈及走访发行人主要客户、供应商，并经发行人书面确认，上述主体在报告期内与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，亦不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

综上，报告期内该等主体不存在与发行人从事相同或类似业务的情况，与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

4．说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定

根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的规定："三、独立董事必须具有独立性。下列人员不得担任独立董事：（一）在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等）；（二）直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属；（三）在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属；（四）最近一年内曾经具有前三项所列举情形的人员；（五）为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；（六）公司章程规定的其他人员；（七）中国证监会认定的其他人员。"

发行人独立董事陈江波自2019年12月至今任广东英联独立董事，广东英联系翁伟武实际控制的上市公司，翁伟武持有发行人5%以上股份，但广东英联并未直接或间接持有发行人5%以上股份。陈江波亦不属于翁伟武直系亲属或主要社会关系人员，不存在上述影响独立董事独立性的任一情形。因此，陈江波在广东英联任职独立董事，不影响其担任发行人独立董事的资格。

另外，陈江波已于2019年7月26日取得深圳证券交易所核发的《独立董事资格证书》，其不存在《公司法》《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等法律法规及发行人《公司章程》规定的不得担任发行人独立董事的情形。

综上所述，本所承办律师认为，独立董事陈江波任职符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

（二）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，

说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。

1．发行人六面顶压机采购及其与产能的匹配情况分析

（1）报告期内合成设备采购情况

报告期内，公司主要合成设备金刚石六面顶压机采购情况如下：

单位：台、万元、万元/台

期间	供应商名称	规格型号	采购数量	采购金额	采购均价	占比
2020 年 1-9 月	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	12	1,115.04	92.92	79.65%
	营口鑫源机械制造有限公司	φ750（铸造）	4	284.96	71.24	20.35%
	合计	——	**16**	**1,400.00**	**87.50**	**100.00%**
2019 年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,032.83	72.60	51.32%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	3	180.99	60.33	4.57%
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	φ700（锻造）	4	290.27	72.57	7.33%
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	16	1,456.99	91.06	36.78%
	合计	——	**51**	**3,961.08**	**77.67**	**100.00%**
2018 年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,104.27	75.15	62.64%
		φ700（铸造）	9	538.46	59.83	16.03%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	7	399.83	57.12	11.90%
	辽宁远拓高温高压设备制造有限公司	φ700（铸造）	5	316.72	63.34	9.43%
	合计	——	**49**	**3,359.29**	**68.56**	**100.00%**

期间	供应商名称	规格型号	采购数量	采购金额	采购均价	占比
2017 年	营口鑫源机械制造有限公司	φ700（铸造）	22	1,463.15	66.51	55.95%
		φ800（铸造）	10	752.14	75.21	28.76%
	定襄县同立重工有限公司	φ700（铸造）	4	246.15	61.54	9.41%
	河南博泰圣莎拉机械有限公司	φ800（铸造）	2	153.85	76.92	5.88%
	合计	——	**38**	**2,615.28**	**68.82**	**100.00%**

由上表可知，发行人在同一时期内向不同供应商采购同类型号六面顶压机的价格基本相近，新型锻造金刚石六面顶压机在机械强度、加工精度、使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。

（2）主要合成设备供应商情况

上述金刚石六面顶压机主要供应商的基本情况列示如下：

序号	供应商名称	设立时间	股权结构	主营业务	经营规模	关联关系
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	1981.08.13	国机精工（002046.SZ）持股 100%	磨料、磨具、超硬材料及制品、机械设备、仪器仪表的制造、加工、销售	2019 年末资产总额为 12.36 亿元，2019 年度实现营收 3.9 亿元，归属母公司净利润 0.84 亿元	非关联方
2	营口鑫源机械制造有限公司	2003.10.24	李松雪持股 88.78%，褚帅持股 11.2%	机械加工、铆焊、铸造、金刚石加工设备、盐业机械设备制造	六面顶金刚石压机行业前列	非关联方
3	营口鑫宇机械设备制造有限公司	2010.07.28	曹传江持股 60%，朱丽君持股 40%	普通机械设备制造，金属铸造，金刚石生产、销售，货物进出口	——	非关联方
4	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2004.12.21	河南黄河实业集团股份有限公司持股 100%	超硬材料自动化设备的设计、制造、销售、服务、研究、新产品开发	金刚石自动化设备领域排名前列	非关联方
5	辽宁远拓高温	2017.05.12	唐剑红持股	系列超硬材料	——	非关

序号	供应商名称	设立时间	股权结构	主营业务	经营规模	关联关系
	高压设备制造有限公司		55%，李小敏持股 45%	六面顶液压机及其制品、配件制造、购销；来料加工、委托加工；专用机械、电气零部件制造、销售；机械设备技术咨询及设备维修。		联方
6	定襄县同立重工有限公司	2004.12.07	郗童持股 100%	法兰、锻件制造、机加工、钢材销售	——	非关联方
7	河南博泰圣莎拉机械有限公司	2013.01.14	信达企业有限公司持股 76%，洛阳港腾商贸有限公司持股 24%	大型金刚石机械产品生产、销售及进出口业务	——	非关联方

注：部分非公众公司未公开披露其经营规模信息。

（3）合成设备与产能匹配性分析

金刚石单晶采用静压触媒法合成，培育钻石采用温差晶种法合成，两类产品的合成原理、合成时间、单柱产量、销售价格等存在明显差异，同一台压机在同一时间段内合成金刚石单晶的产量远大于合成培育钻石的产量，合并计算两种产品的总产能无法与六面顶压机总台数进行合理匹配，因此分别按照金刚石单晶和培育钻石两类产品各自实际投产压机台数和各自产能进行匹配分析。

由于报告期内新增六面顶压机系在全年各个月份陆续投产且公司根据市场需求适时调整六面顶压机在各类产品中的分布，因此分析中所采用的六面顶压机台数按照全年各月份实际投产六面顶压机的算术平均数比较合理。

基于上述说明，报告期各期，发行人金刚石六面顶压机采购数量和产能情况如下：

项目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年	2017 年
当期新增压机台数(台)	16	51	49	38
期末生产用压机台数（台）	243	227	198	187
当期实际使用压机平均台数（台）	241.11	210.67	191.33	171.00
其中：当期金刚石单晶实际使用压机平均	173.56	132.25	152.75	97.83

项目	2020年1-9月	2019年	2018年	2017年
台数a（台）				
金刚石单晶产能b（万克拉）	44,005.06	57,998.55	60,147.75	36,854.58
单台压机年度金刚石单晶产能c=b/a（万克拉/台）	——	438.55	393.77	376.72
当期培育钻石实际使用压机平均台数d（台）	67.56	78.42	38.58	73.17
培育钻石产能e（万克拉）	9.63	12.88	6.4	11.34
单台压机年度培育钻石产能f=e/d(万克拉/台）	——	0.16	0.17	0.15

注1：公司于2018年淘汰落后产能，处置37台老旧六面顶压机。
注2：当期实际使用压机平均台数系当期各月实际投产六面顶压机台数的算术平均数。

由上表可知：①报告期各期公司均存在新增六面顶压机装机投产的情况，公司六面顶压机总数、当期实际使用压机平均台数均随之增加；②公司根据市场需求情况调整六面顶压机在金刚石单晶和培育钻石产品之间的分布情况。2018年由于线锯用微粉市场需求爆发式增长带动金刚石单晶市场需求增加，公司增加用于生产金刚石单晶产品的六面顶压机分布台数，适当减少用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；2019年和2020年1-9月金刚石单晶需求趋于平衡，培育钻石市场需求增加，因此公司适当增加用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；③金刚石单晶产能、培育钻石产能随当期实际使用压机平均台数的变动而变动，两者呈现较好的匹配关系。2017年至2019年单台压机年度培育钻石产能基本保持稳定，单台压机年度金刚石单晶产能逐步上升主要是受合成技术提高、大腔体压机比例增加以及细分产品结构占比不同等因素影响。

2．发行人与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司交易情况说明

经本所承办律师登录郑州磨料磨具磨削研究所有限公司官方网站（http://www.zzsm.com/?m=home&c=Lists&a=index&tid=1）查询，郑州磨料磨具磨削研究所始建于1958年，是我国磨料磨具行业唯一的综合性研究开发机构。1999年，郑州磨料磨具磨削研究所转制为科技型企业，更名为郑州磨料磨具磨削研究所有限公司，为国机精工股份有限公司（SZ.002046）的全资子公司，隶属于中国机械工业集团有限公司，实际控制人为国务院。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用生产、检测设备仪器的研发和生产，主要产品包括超硬磨具、刀具、油压机、超高压油泵、真空烧结压机、砂轮回转试验机、六面顶压机及六面顶压力控制系统等。

郑州磨料磨具磨削研究所于 1965 年自主研发了我国第一台人造金刚石六面顶压机，在金刚石合成设备方面积累了丰富的技术资源和生产经验，是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一。金刚石六面顶压机不属于特种设备，生产商无需取得相关生产许可或其他资质证书，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司在金刚石六面顶压机生产所需的技术、设备、人员、场地、经验等方面均具备较好基础和实力。2015 年前后，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司开始研发新型锻造六面顶压机，并于 2018 年开始批量化生产和销售，截至目前其新型锻造六面顶压机产能规模约为 500 台/年。2019 年及 2020 年 1-9 月，力量钻石向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司已采购或拟采购新型锻造六面顶压机共计 116 台，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司新型锻造六面顶压机的生产能力能够满足上述合同要求。

2019 年，公司向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购内容主要为新型锻造金刚石六面顶压机，相比于传统铸造六面顶压机，其在机械强度、加工精度、使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的新型锻造金刚石六面顶压机采用统一定价，不同客户采购价格基本一致，力量钻石向其采购新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格与其他同类客户的采购价格及公开市场报价不存在明显差异。

郑州磨料磨具磨削研究所有限公司是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一，也是公司金刚石六面顶压机的重要供应商之一，双方维持稳定、良好的合作关系。报告期内，公司新增金刚石六面顶压机共计 154 台，分别来自 7 家供应商，其中来自郑州磨料磨具磨削研究所有限公司共计 28 台，主要为新型锻造 Φ800 型号六面顶压机。公司根据自身实际生产需求以及供应商设备性能、价格、供货稳定性等因素选择合适供应商，在合成设备采购方面不存在对郑州磨料磨具磨削研究所有限公司重大依赖的情况。

2019 年 7 月，公司与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司签署三份采购合同拟采购新型锻造六面顶压机共计 75 台，最晚交货日期分别为 2020 年 4 月 12 日、5 月 30 日和 7 月 15 日。上述采购事项及合同签署的背景和原因如下：（1）报告期内，公司为解决产能限制问题、保持设备优势、提高核心竞争力，不断增加合成设备装机台数，尤其是新型锻造金刚石六面顶压机的装机占比较大；同时，

随着公司新厂区建设进度不断推进，2#厂房和 3#厂房部分已陆续满足装机条件并逐步开始采购六面顶压机进行装机试产，因此，公司是基于实际装机需求进行六面顶压机采购活动；（2）本次采购分为三份合同签署以及分期交货的安排主要是郑州磨料磨具磨削研究所有限公司结合自身管理情况，包括其自身订单管理、排产计划等实际情况与发行人协商确定的，合同分批履行以方便其订单审核，错峰交货以满足其主要客户订单需要。

因此，上述采购事项及采购合同均系供需双方根据各自业务开展、内部管理等实际情况经协商后执行的正常商业行为，具备合理背景，不存在其他特殊利益安排。

（三）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

1．补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性

经本所承办律师核查，金刚石研究院系由发行人与黄河旋风、柘城惠丰钻石科技股份有限公司、富耐克超硬材料股份有限公司及郑州磨料磨具磨削研究所有限公司（以下合称“合资方”）共同出资成立，注册资本总额 1,500 万元，金刚石研究院的股东及其主要从事业务、出资情况如下：

序号	出资人名称	主要从事业务	出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	系国机精工股份有限公司（股票代码：002046）磨料磨具板块的运营主体，主要从事超硬材料（指金刚石和立方碳化硼两类材料）制品、行业专用生产和检测设备仪器的研究、生产和销售以及磨料磨具产品的检测业务	705.00	47.00
2	发行人	主要从事人造金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石	295.00	19.67
3	黄河旋风	系上海证券交易所主板上市公司，股票代码：600172，主要经营涵盖超硬材料及制品，超硬复合材料及制品	200.00	13.33
4	柘城惠丰钻石科技股份有限公司	系全国中小企业股份转让系统（“新三板”）挂牌公司，证券代码：839725，主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务	200.00	13.33

5	富耐克超硬材料股份有限公司	系新三板挂牌公司，证券代码：831378，主要从事超硬材料、超硬复合材料及超硬制品的研发、生产、销售和技术服务	100.00	6.67
合计		——	**1,500.00**	**100.00**

如上表所述，上述合资方分别属于上市公司、上市公司下属子公司或新三板挂牌公司，均为人造金刚石行业的知名企业。发行人与相关合资方共同设立金刚石研究院系为进一步开拓金刚石材料作为功能材料的应用范围，聚焦功能金刚石材料产业化核心技术和共性技术的协同创新研究、标准制定、人才培训等，充分发挥平台的集成效应，集聚各方优势资源，建立行业创新中心，降低研发风险，提高研发成功率。

本所承办律师认为，发行人与合资方共同成立金刚石研究院具有合理原因。

2．说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性

根据上述合资方披露的公告文件及共同签署的《河南省功能金刚石研究生有限公司投资协议》并经发行人书面确认，发行人与合资方按照认缴金额履行出资义务，并按出资比例享有所有者的资产收益、重大决策和选择管理者等权利。截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。发行人与合资方就成立金刚石研究院约定了经营目的、范围、注册资本及各方出资额、各方的权利、义务和责任、股东会、董事会和监事会、经营管理机构及公司的筹建等主要事宜。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方并未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等。

如《招股说明书》披露，发行人主要核心技术均系自主研发取得，具体情况如下：

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
1	原材料配方技术	自主研发	ZL201410463437.9 一种合成超细颗粒金刚石用粉末触媒；ZL201821383773.2 金刚石石墨柱真空还原布料架及真空还原装置	原始创新	批量生产
2	新型密封	自主	ZL201410458540.4 用于超细金刚石合成的发热元件的制	原始	批量

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
	传压介质制造技术	研发	备方法；ZL201420518468.5 金刚石合成用复合金属杯及其合成块；ZL201820612304.7 一种超硬材料合成用高保温导电堵头；ZL201820612372.3 一种超硬材料合成用复合保温结构；ZL201420518469.X 超细颗粒金刚石合成用复合传压块；ZL201420518467.0 超细金刚石合成用发热元件及其合成块	创新	生产
3	大腔体合成系列技术	自主研发	ZL201220743050.5 一种六面顶压机活塞、缸筒拔出装置；ZL201220742151.0 一种六面顶压机用复合绝缘板；ZL201420518521.1 一种金刚石合成用加热装置；ZL201410463444.9 一种超细颗粒金刚石单晶的合成方法；ZL201310075402.3 一种八面体金刚石的合成方法；ZL201811146456.3 一种金刚石的提取方法	原始创新	批量生产
4	高品级培育钻石生产技术	自主研发	ZL201710478166.8 一种宝石级无色钻石的人工合成方法；ZL201720726692.7 宝石级无色钻石混合合成结构；ZL201820699787.9 一种克拉级钻石的合成装置；ZL201720765288.0 宝石级大单晶金刚石多腔体合成结构；ZL201720726675.3 宝石级无色钻石组合合成结构；ZL201720726691.2 合成钻石用辅助热源加热结构	原始创新	批量生产
5	金刚石微粉制备技术	自主研发	ZL201821386467.4 金刚石微粉球磨磁选装置；ZL201821390949.7 金刚石微粉高效提纯装置；ZL201821357400.8 一种金刚石微粉快速烘干及防板结装置；ZL201821390947.8 金刚石微粉恒温分级装置；ZL201821310771.0 一种振动式金刚石微粉干燥箱；ZL201821390799.X 金刚石微粉分级震动搅拌组件	原始创新	批量生产

综上所述，本所承办律师认为，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等；发行人主要核心技术均系自主研发取得，不存在利用金刚石研究院的相关研究成果取得收入或利润的情况，不影响发行人的技术和研发体系的独立性。

问题 3．关于客户与供应商或者竞争对手重叠

请发行人：（1）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人

开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排；（2）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通金刚石（厦门）有限公司（以下简称“克石通”）、长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称“岱勒新材”）、哈尔滨海明润超硬材料有限公司（以下简称“海明润”）、鄂信钻石新材料股份有限公司（以下简称“鄂信钻石 ”）、郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“豫金刚石”）、河南联合精密材料股份有限公司（以下简称“联合精密”）、广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚”）等公司签订相应的采购协议、销售协议或订单等；2．登陆国家企业信用信息公示系统查询前述公司登记信息；3．访谈发行人主要客户、供应商及发行人总经理；4．查阅可比公司公开披露信息等。

（一）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

1．发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

（1）发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况

发行人与重叠客户和供应商、竞争对手等公司开展合作的历史和合作模式变化情况如下：

序号	公司名称	合作起始时间	合作模式	合作模式是否发生变化
1	湖南金辉	2013 年	直销模式	否
2	黄河旋风	2016 年	直销模式	否
3	克石通	2012 年	直销模式	否
4	岱勒新材	2017 年	直销模式	否
5	海明润	2014 年	直销模式	否
6	鄂信钻石	2014 年	直销模式	否
7	豫金刚石	2013 年	直销模式	否
8	联合精密	2018 年	直销模式	否
9	新劲刚	2012	直销模式	否

发行人与前述公司开展合作的历史均较长，均采用直销模式，未发生变化。

（2）同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

中国人造金刚石行业经过 50 多年的发展，已形成相对完整的产业体系。伴随着人造金刚石行业的发展，行业内部分企业已实现业务多元化，其业务和产品覆盖人造金刚石产业链上下游的多个环节，行业内企业在生产经营过程中不可避免会出现互相采购生产所需原材料或机器设备的情况。

另外，由于金刚石单晶、金刚石微粉产品根据粒度、品级、用途等不同可分为上百种规格型号的细分产品，不同的规格型号的产品具有不同用途、价格，由于下游客户需求多种多样，在单个企业不能满足客户需求时，行业内企业之间存在合理的调货需求。

因此，在上述行业背景和产品特点的基础上，报告期内公司存在部分客户与供应商重叠、与竞争对手存在交易等情况符合业务发展实际情况和行业惯例。

经本所承办律师查阅同行业可比公司年度报告、半年度报告、公开转让说明书等资料，发行人同行业新三板挂牌公司惠丰钻石存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形；中兵红箭股份有限公司（深圳证券交易所上市公司，系中南钻石之母公司）、黄河旋风、豫金刚石等同行业上市公司未公开披露其具体的客户、供应商名称，因此，通过公开披露信息无法判断其是否存在同类情况，

但是通过与发行人的实际交易情况可以判断其亦存在相似情况：对于黄河旋风而言，发行人既是其客户又是其供应商；对于黄河旋风、豫金刚石、联合精密等公司而言，发行人既是其供应商又是竞争对手。

综上，由于人造金刚石行业、产品的特点，同行业可比公司与发行人存在相似情形，均存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形，该等情形符合行业惯例。

2．补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

（1）前述 7 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
1	湖南金辉	2003 年 2 月	刘玉辉（60.00%）、刘长勋（40.00%）的股权	刘玉辉	人造金刚石及制品、人造金刚石原辅材料生产、加工、销售	——
2	黄河旋风（600172.SH）	1998 年 11 月	河南黄河实业集团股份有限公司（18.18%）、其他（76.7681.82%）	乔秋生	碳系新材料业务、智能制造业务、3D 打印金属耗材及制件业务等碳系新材料业务，主要产品包括金刚石单晶、培育钻石、金属粉末、超硬复合材料、超硬刀具、金刚石线锯等	截至 2019 年末，公司资产总额为 1,088,596.04 万元，净资产为 419,853.27 万元，2019 年度营业收入 291,372.01 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 3,906.20 万元；截至 2020 年 9 月末，公司资产总额为 1,134,920.99 万元，净资产为 408,314.46 万元，2020 年 1-9 月营业收入 191,073.99 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-11,544.45 万元
3	克石通	2000 年 9 月	HUSQVARNABELGIUMSA	HUSQVARNABELGIU	加工工业用超硬磨料，并从事与生产加工超硬材料和超硬	——

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
			（100.00%）	MSA	材料工具相关的机器设备、原辅材料的进出口（批发）业务	
4	岱勒新材（300700.SZ）	2009 年 4 月	段志明（23.34%）、杨辉煌（14.06%）、其他（62.60%）	段志明、杨辉煌	新材料的研究、开发；金刚石制品、超硬材料制品的研究、生产、销售及相关的技术服务	截至 2019 年末，公司资产总额为 114,371.36 万元，净资产为 53,187.06 万元，2019 年度营业收入 26,164.44 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-4,583.22 万元；截至 2020 年 9 月末，公司资产总额为 111,672.52 万元，净资产为 53,643.79 万元，2020 年 1-9 月营业收入 18,569.97 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 452.98 万元
5	海明润	2008 年 8 月	王利伟（55.00%）、徐翀（10.00%）、徐焱（9.00%）、赵卫丽（5.00%）、刘臻（5.00%）、陈铭（5.00%）、王超（4.00%）、赵天佑（4.00%）、赵贞（2.00%）、李贺（1.00%）	王利伟	超硬材料的技术开发；金刚石复合片的生产	——
6	鄂信钻石	1998 年 6 月	何南兵（48.46%）、佛山达晨创银创业投资中心（有限合伙）	何南兵	复合钻石工具、合成钻石材料、合金材料、模具材料等产品的研发、生产和销售	新三板公司鄂信钻石（退市）（830925.OC）2018 年 1-6 月实现营业收入 1.2 亿元，归属于挂牌公司股东净利润 1,515 万元

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
			（14.34%）、新疆金沁园股权投资有限合伙企业（9.72%）、武汉东湖创新创业投资基金有限公司（7.67%），其他 18 位股东（19.81%）			
7	新劲刚（300629.SZ）	1998 年 12 月	王刚（24.37%）、雷炳秀（5.58%）、王婧（1.58%）	王刚	从事高性能金属基复合材料及制品的研究、开发、生产和销售	截至 2020 年 9 月末，公司资产总额为 117,425.33 万元，净资产为 89,204.47 万元，2020 年 1-9 月营业收入 23,393.38 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 3,906.90 万元

如上，上述客户的成立时间较早，均成立报告期外；其主营业务均属于超硬材料范畴，与公司同属于人造金刚石产业链的上下游，公司与上述客户的业务合作属于正常的商业往来。

（2）发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例

单位：万元

2020 年 1-9 月						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
新劲刚	金刚石单晶	117.45	5%以下	金刚石微粉	113.38	5%以下
湖南金辉	金刚石单晶	27.43	5%以下	金刚石单晶	78.21	5%以下
2019 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
黄河旋风	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	5%以下	金属触媒粉	49.56	5%以下
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	约 5%	金刚石单晶	93.36	5%以下
2018 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
克石通	金刚石单晶	113.75	5%以下	金刚石单晶	31.52	5%以下

岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	10%以下	金刚石单晶	329.74	5%以下
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	5%以下	金属触媒粉	254.69	5%以下
2017 年度						
公司名称	**向发行人采购情况**			**向发行人销售情况**		
	销售内容	**金额**	**采购占比**	**采购内容**	**金额**	**销售占比**
海明润	金刚石微粉	643.49	10%左右	金刚石单晶	36.47	6%左右
黄河旋风	金刚石单晶	1.14	5%以下	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	5%以下
鄂信钻石	金刚石单晶 培育钻石	497.85	20%-30% 左右	金属触媒粉 石墨粉	249.98	10%-20% 左右

注 1：采购占比是指交易方向发行人采购金额占其相关采购的比例；销售占比指交易方向发行人销售金额占其相关销售的比例；

注 2：岱勒新材采购占比是指交易方向发行人采购总额的比例；销售占比指交易方向发行人销售总额的比例。

如上，报告期内，发行人与既是客户又是供应商的交易金额占其相关采购和销售金额的比例较低，且不超过 30%。

（3）上述主体并非为发行人开展业务而设立

公司成立于 2010 年 11 月，而上述主体均成立于 2010 年之前，均早于公司成立时间，且上述主要主体为上市公司、新三板公众公司。

报告期内，上述主体对发行人销售金额占其营业收入的比例均低于 30%，对发行人采购金额占其采购金额的比例均低于 30%。

综上所述，本所承办律师认为，上述主体并非专为发行人开展业务而设立。

（4）是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排

黄河旋风、岱勒新材、新劲刚系 A 股上市公司，其公开文件未披露是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来的情况。鄂信钻石、湖南金辉、克石通、海明润等均为非公众公司，无法通过公开渠道获取其是否与发行人其他客户或供应商存在业务或资金往来的相关信息。

但基于人造金刚石行业及主要企业具备以下特点，上述公司不可避免的会与发行人其他客户或供应商存在交易的情况：（1）中南钻石为国内超硬材料行业的龙头企业，也是全球最大的人造金刚石制造商，其金刚石单晶产量规模较大、

规格型号齐全，行业内企业基于生产或调货需求向中南钻石采购金刚石单晶较为普遍；（2）业内主要原材料金刚石单晶、金属触媒粉、石墨粉、顶锤供应商以及金刚石线锯客户较为集中；（3）黄河旋风、鄂信钻石、新劲刚等公司业务多元化发展，其产品覆盖超硬材料产业链多个环节，发行人客户和供应商主要为人造金刚石产业链相关企业，因此，合理推测各企业之间因生产经营需要可能会存在业务往来的情况。经访谈了解，湖南金辉、克石通、海明润存在向公司客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。经本所承办律师访谈湖南金辉、克石通、海明润了解，其存在向发行人客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。

经核查，报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员与上述公司均不存在关联关系或其他未披露的利益安排。

（二）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

1．发行人与前述公司合作协议的主要内容

发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通、岱勒新材、海明润、鄂信钻石、新劲刚等公司主要根据实际发生的采购、销售金额签订相应的采购协议、销售协议或订单，发行人与前述公司签订的采购协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	海明润	鄂信钻石	新劲刚
采购原材料	金属触媒粉	金刚石	金刚石	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	金刚石单晶	触媒合金粉	金刚石微粉
主要权利义务	无	无	无		无	无	无
定价政策	固定单价	固定单价	固定单价		固定单价	固定单价	固定单价
合作期限	单次采购	单次采购	单次采购		单次采购	单次采购	单次采购

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	海明润	鄂信钻石	新劲刚
合作排他条款	无	无	无		无	无	无
商业保密条款	无	无	无		无	无	无
续期安排	无	无	无		无	无	无
违约责任安排	按《合同法》执行	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金		逾期付款，按每日万分之五算违约金	按《合同法》执行	违约方赔偿损失

发行人与前述公司签订的销售协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	海明润	鄂信钻石	新劲刚
销售产品	金刚石单晶	金刚石单晶	金刚石单晶	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	金刚石单晶	金刚石单晶	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形
主要权利义务	无	无	无		无	订单	
定价政策	固定单价	固定单价	以发出订单时发行人当期销售价格为准		固定单价		
合作期限	单次销售	单次销售	1 年		单次销售		
合作排他条款	无	无	无		无		
商业保密条款	无	无	双方对协议内容及交易信息保密		无		
续期安排	无	无	提前 90 天协商		无		
违约责任安排	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	违约方赔偿对方损失		逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金		

发行人与前述公司之间的协议中并未约定发行人对前述公司的销售必须以采购为前提。此外，如本问题第（一）项“发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例”所列示，报告期内发行人向前述公司采购与销售金额具有明显差异，采购、销售金额之间不具有相关性。发行人与鄂信钻石、海明润仅在 2017

年度存在交易，发行人与克石通、岱勒新材仅在 2018 年度存在交易，发行人与新劲刚在 2020 年 1-9 月存在交易，发行人与黄河旋风、湖南金辉虽在多个期间存在交易但交易金额波动较大，相关交易均是基于各自实际采购、销售需求发生，并非销售与采购相互绑定的交易。

根据上述协议及发行人的说明，发行人产品销售不存在返利政策；发行人主要产品金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石等属于工业原料，亦不存在维保政策；经对比发行人与其他客户、供应商之间的采购协议、销售协议等，发行人与前述公司信用政策、结算政策等方面不存在显著差异。

综上所述，发行人与前述公司之间的相关合作模式是基于各自实际销售、采购需求发生的，在发行人与前述公司业务经营活动不发生重大变动的情况下，具有一定的稳定性、可持续性。

发行人向前述公司销售、采购金额及占发行人当期营业收入、采购总额的比例如下：

单位：万元

2020 年 1-9 月						
名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
新劲刚	金刚石单晶	117.45	0.71%	金刚石微粉	113.38	1.89%
湖南金辉	金刚石单晶	27.43	0.16%	金刚石单晶	78.21	1.30%
2019 年度						
公司名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
黄河旋风	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	3.70%	金属触媒粉	49.56	0.63%
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	0.52%	金刚石单晶	93.36	1.19%
2018 年度						
公司名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
克石通	金刚石单晶	113.75	0.56%	金刚石单晶	31.52	0.35%
岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	6.11%	金刚石单晶	329.74	3.68%
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	1.14%	金属触媒粉	254.69	2.84%
2017 年度						
公司名称	**发行人销售内容**	**金额**	**占发行人销售比例**	**发行人采购内容**	**金额**	**占发行人采购比例**
海明润	金刚石微粉	643.49	4.54%	金刚石单晶	36.47	0.34%

黄河旋风	金刚石单晶	1.14	0.01%	金刚石单晶 金属触媒粉	449.58	4.15%
鄂信钻石	金刚石单晶 培育钻石	497.85	3.51%	金属触媒粉 石墨粉	249.98	2.31%

如上表所示，发行人向前述公司采购、销售占比较小，对发行人经营活动的影响较小，且金刚石单晶、金刚石微粉、金属触媒粉、石墨粉等产品的供应、销售渠道充足，发行人存在可替代的第三方渠道。因此，发行人对前述公司不存在业务依赖。

2．发行人向前述公司采购、销售的产品价格

报告期内，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价对比如下：

（1）采购价格对比

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金属触媒粉（元/公斤）				
鄂信钻石	——	——	41.97	39.76
黄河旋风	——	49.56	44.78	39.84
采购均价	**41.14**	**43.99**	**44.93**	**39.32**
石墨粉（元/公斤）				
鄂信钻石	——	——	——	25.64
采购均价	**18.76**	**23.29**	**24.85**	**23.85**
金刚石单晶（元/克拉）				
黄河旋风	——	——	——	0.20
海明润	——	——	——	0.20
克石通	——	——	0.18	——
岱勒新材	——	——	0.22	——
湖南金辉	0.24	0.22	——	——
采购均价	**0.13**	**0.16**	**0.22**	**0.18**
金刚石微粉（元/克拉）				
新劲刚	0.12	——	——	——
采购均价	**0.13**	**——**	**——**	**——**

注：发行人向上述公司采购金额占同类材料采购总额的比例较小，对当期采购均价影响较小，故选取发行人当期采购均价对比。

如上表所示，①发行人向鄂信钻石、黄河旋风采购金属触媒粉的价格与当期采购均价存在较小差异，主要系镍铁大宗商品在不同采购月份的价格波动导致。②发行人向鄂信钻石采购石墨粉价格同当期采购均价不存在明显差异。③由于不

同规格的金刚石单晶价格不同，发行人向黄河旋风、克石通、岱勒新材采购金刚石价格同当期采购价格存在较小差异；由于发行人向湖南金辉采购的金刚石单晶主要为价格较高的高品级磨削级单晶，导致采购价格高于同期采购均价。④发行人向新劲刚采购研磨用微粉价格同当期采购均价不存在明显差异。

（2）销售价格对比

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金刚石单晶（元/克拉）				
黄河旋风	0.10	0.12	——	0.58
克石通	0.32	0.31	0.31	0.30
湖南金辉	0.11	0.12	——	——
岱勒新材	0.42	0.59	——	——
海明润	——	——	——	0.13
鄂信钻石	——	——	——	0.30
新劲刚	0.16	——	——	——
销售均价	**0.21**	**0.19**	**0.24**	**0.23**
金刚石微粉（元/克拉）				
黄河旋风	——	0.30	0.18	——
海明润	1.14	0.63	0.54	0.49
岱勒新材	0.40	0.44	0.53	0.63
销售均价	**0.31**	**0.37**	**0.54**	**0.40**
培育钻石（元/克拉）				
黄河旋风	——	——	——	544.01
鄂信钻石	——	——	——	111.99
销售均价	**182.13**	**228.29**	**241.67**	**218.37**

注：发行人向上述公司销售金额占同类产品销售总额的比例较小，对当期销售均价影响较小，故选取发行人当期销售均价对比。

如上表所示，整体上发行人向上述客户销售产品的价格与当期同类产品销售均价基本保持一致。由于发行人金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石产品规格型号较多，不同规格型号产品的销售存在价格差异，上述销售均价系发行人全品类产品的销售均价，如果客户在某一期间采购产品型号相对集中，则存在一定的价格差异。

综上所述，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价不存在重大差异。

问题 10. 关于境外收入

请发行人补充披露：（1）发行人出口产品的具体内容、出口退税等税收优惠的具体情况，出口国家或者地区的进出口贸易政策；出口产品是否存在被纳入加征关税清单的情形，如是，补充披露加征关税影响的具体产品名称、销量、金额及占比和对应客户；并量化分析贸易摩擦及相应关税措施对发行人销售价格、销售数量、毛利等经营状况和财务状况产生的影响。（2）发行人主要境外客户的基本情况、设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、销售内容、销售金额、占当期发行人外销收入和营业收入比例；结合报告期各期发行人海关出口数据、出口退税金额、境外客户应收账款函证情况，分析说明发行人境外销售收入与上述数据的匹配情况。（3）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

请保荐人、申报会计师对问题（1）（2）发表明确意见，并说明对发行人境外销售是否实现最终销售的核查结论。请保荐人、发行人律师对问题（3）发表明确意见。

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅力量钻石香港有限公司（以下简称“钻石香港”）的《公司注册证明书》《商业登记证》及外汇业务登记凭证；2．查阅发行人取得的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》；3．查阅商务部门出具的证明文件；4．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》；5．访谈发行人主要境外销售相关国家或地区的客户等。

（三）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

1．发行人在销售所涉国家或地区的资质、许可情况

发行人向境外主要销售培育钻石、金刚石单晶，在报告期内的境外销售收入情况如下：

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度

境外销售收入（万元）	1,127.84	1,601.07	970.03	293.90
占当期主营业务收入总额比例	7.01%	7.52%	4.90%	2.13%

发行人作为对外贸易出口方向境外销售培育钻石、金刚石单晶等，主要采取两种方式，一是发行人直接向境外客户销售产品并办理出口报关手续；二是发行人将产品销售给钻石香港并办理出口报关手续，钻石香港在香港地区将产品销售给境外客户。

如《律师工作报告》“八、发行人的业务”部分所述，发行人已依法取得《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》《对外贸易经营者备案登记表》等出口所需的资质许可。报告期内，发行人向境外出口销售的产品均正常清关，不存在因未取得相关资质、许可而被境外国家或地区海关禁止入境的情形，符合销售地的相关规定。

培育钻石、金刚石单晶等属于普通商品，根据本所承办律师访谈发行人在印度、奥地利、韩国及香港等相关国家或地区的客户，发行人在境外相关国家或地区销售培育钻石、金刚石单晶不需要取得强制性的资质、许可。

根据香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》，钻石香港在香港依法设立及合法存续，不存在被执行行政处罚的情形，没有重大违法违纪情况。

综上，本所承办律师认为，发行人已经取得进行境外销售业务所必要的进出口业务备案证书，且在销售所涉国家或地区从事相关业务不需要取得强制性的资质或许可。

2．说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序

根据钻石香港的《公司注册证明书》《商业登记证》及香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》，钻石香港在香港依法设立及合法存续，截至该法律意见书出具之日，钻石香港不存在被执行行政处罚的情形，没有重大违法违纪情况。

发行人于 2018 年 8 月 10 日取得河南省商务厅出具的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》，完成了设立钻石香港相关的企业境

外投资备案程序；发行人于 2018 年 10 月 29 日取得中国银行股份有限公司商丘分行出具的《业务登记凭证》，经办外汇局为国家外汇管理局商丘市中心支局，完成了向钻石香港出资的外汇登记手续。

本所承办律师认为，钻石香港的设立已履行必要的审批、登记程序，设立和存续合法合规，并已履行相关外汇登记、境外投资备案程序。

问题 22．关于股东

请发行人：（1）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。（2）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。股权激励涉及的股份支付权益工具的公允价值的计量方法和结果是否合理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。保荐人、申报会计师说明按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 24 的要求对发行人报告期内股份支付相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅股东调查表并访谈各位股东、公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员；2．登录巨潮资讯网站查询广东英联相关公告；3．查阅商丘汇力的工商档案及《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》、商丘汇力合伙人出资凭证；4．查阅邵增明与商丘汇力其他合伙人之间的借款及还款银行转账凭证、收据；5．查阅张红涛出具的借条及收据；6．访谈商丘汇力各位合伙人及邵慧丽；等。

（一）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

1．相关自然人股东的基本情况

翁伟武，男，中国国籍，身份证号码 44050219700616****，持有发行人 2,313,095 股股份（持股比例 5.11%）。1992 年 7 月至 2004 年 5 月先后担任汕头市汕樟五金工艺厂采购部经理、销售部经理、副总经理、总经理职务；2004 年 6 月至 2005 年 12 月担任东莞市广诚包装材料有限公司总经理职务；2006 年 1 月至 2013 年 10 月担任汕头市英联易拉盖有限公司执行董事、总经理职务；2013 年 11 月至 2017 年 6 月担任广东英联董事长、总经理职务；2013 年 11 月至今担任广东英联董事长职务；2017 年 8 月至今担任佛山宝润金属制品有限公司董事长；2017 年 12 月 2020 年 6 月担任英联金属科技（汕头）有限公司执行董事、经理；2018 年 5 月至 2020 年 1 月担任英联国际（香港）有限公司董事；2019 年 4 月至今担任英联金属科技（扬州）有限公司董事长。

林佩霞，女，中国国籍，身份证号码 44052119600718****，持有发行人 1,734,821 股股份（持股比例 3.83%）。1997 年 10 月至今担任汕头市澄海区华达玩具有限公司监事；2009 年 6 月至今担任汕头市铧润房地产开发有限公司监事；2011 年 6 月至 2015 年 11 月担任汕头市粤盛服装科艺实业有限公司法定代表人；2019 年 11 月至今担任汕头市美成化工有限公司监事；2020 年 3 月至今担任汕头市澄海区华达玩具进出口贸易有限公司监事；2020 年 4 月至今担任铧晖投资有限公司董事长；2020 年 5 月至今担任深圳市欧美亚置业有限公司董事长；2020 年 6 月至今担任华达（福建）玩具有限公司副董事长；2020 年 12 月至今担任衡阳星美置业发展有限公司董事。

夏红明，男，中国国籍，身份证号码 42102319821204****，持有发行人 1,224,013 股股份（持股比例 2.70%）。2004 年 7 月至 2007 年 3 月先后任乳源龙湾机械有限公司会计、财务科长；2007 年 4 月至 2011 年 6 月先后任大华会计师

事务所项目经理、经理、高级经理；2011 年 6 月至 2014 年 6 月任立信会计师事务所（特殊普通合伙）高级经理；2014 年 7 月至 2017 年 6 月担任广东英联董事会秘书、财务总监；2017 年 6 月至 2017 年 7 月担任广东英联董事会秘书、副总经理；2017 年至今担任广东英联董事、副总经理、董事会秘书；2018 年 10 月至今担任广东满贯包装有限公司董事。

王六一，女，中国国籍，身份证号码 36223319860601****，持有发行人 1,039,137 股股份（持股比例 2.29%）。2007 年 8 月至 2013 年 3 月担任佛山诚通纸业有限公司进出口部经理；2013 年 4 月至 2017 年 5 月在广州德米电子科技有限公司担任销售人员；2017 年 8 月至今担任香港华一进出口贸易有限公司总经理。

张婧，女，中国国籍，身份证号码 44030119840620****，持有发行人 329,137 股股份（持股比例 0.73%）。2015 年 1 月至今担任卓越置业集团有限公司职能经理。

夏峻，男，中国国籍，身份证号码 31010119761109****，持有发行人 300,000 股股份（持股比例 0.66%）。1998 年 8 月至 2007 年 2 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司工程师；2007 年 2 月至 2009 年 5 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司部门经理；2009 年 5 月至今担任上海远洋运输有限公司工程师。

杨花兰，女，中国国籍，身份证号码 41142519690422****，持有发行人 115,655 股股份（持股比例 0.26%）。2013 年至今经营个体工商户。

根据上述股东填写的调查表并经本所承办律师访谈上述股东及公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员，上述 7 位自然人股东系发行人实际控制人邵增明的朋友，均未在发行人处任职，与发行人实际控制人、董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系，亦未在发行人供应商或客户处任职或拥有权益。

2．自然人股东与机构股东增资背景等情况

根据相关股东填写的调查表及本所承办律师访谈相关股东确认，前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源情况如下：

股东	增资背景	增资价格（元/股）	定价依据及公允性	资金来源
2016 年 5 月，发行人第二次增资				
王六一	看好公司发展前景	4.00	截至 2016 年 3 月末，归属于发行人股东的每股净资产为 1.23 元。 公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价，增资价格公允。	自有资金
夏峻	看好公司发展前景			自有资金
2018 年 3 月，发行人第三次增资				
翁伟武	看好公司发展前景	8.65	截至 2017 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 4.62 元。 按照预估的公司 2017 年净利润 3,000 万元（发行人收购金刚石微粉业务之前），公司与投资方协商确定投前估值为 2.80 亿元，增资价格公允。	自有资金
陈华勤（林佩霞的配偶）	看好公司发展前景			自有资金
夏红明	看好公司发展前景			自有资金
张婧	看好公司发展前景			自有资金
杨花兰	看好公司发展前景			自有资金
王六一	看好公司发展前景			自有资金
农银投资	看好公司发展前景			农银投资是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。
2019 年 8 月，发行人第五次增资				
国控创投	看好公司发展前景	16.06	截至 2018 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 6.57 元。 公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价，增资价格公允。	国控创投是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。

除向发行人增资之外，前述股东与发行人控股股东、实际控制人或关联方不存在资金往来，不存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

（二）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。

1．商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制、股份锁定期等内容

根据商丘汇力全体合伙人签署的《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》，商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制，存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等主要内容如下：

项目	合伙协议条款	说明
流转、退出机制及股权管理机制	第三十八条 作为有限合伙人的自然人死亡、被依法宣告死亡的或者作为有限合伙人的法人及其他组织终止时，经普通合伙人书面同意，其继承人或者权利承受人方可继承或承继其在本合伙企业中拥有的权益。 合伙人向本合伙企业的其他合伙人转让其持有的有限合伙权益，应当取得普通合伙人的书面同意，并在 30 日内办理工商登记手续。 第三十九条 有限合伙人自本合伙企业成立之日五年（以下简称“最低任职期间”）内，并按照力量钻石岗位职责的要求，勤勉尽责，恪守职业道德，遵守国家法律及公司的规章制度及其与公司签署的劳动合同、保密协议、知识产权保护协议及竞业禁止协议（视具体情况而定）的各项约定，并尽最大努力达到相应的业绩目标。 在任职期间内，非经普通合伙人同意或发生本协议第四十条至四十三条规定的情形，有限合伙人不得从事以下行为： （一）向任何第三方转让其直接持有的本合伙企业权益或其间接拥有的力量钻石权益； （二）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益作为赠与的标的； （三）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益设定抵押、质押或其他任何第三方权利，或用于偿还任何债务； （四）代他人持有或委托他人代其直接拥有本合伙企业权益或间接拥有力量钻石权益。 有限合伙人应无条件接受上述限制性条款并同意放弃切抗辩权利。如有违反以上承诺，应将其因违反上述承诺所获得的收入，扣除其对应的所支付对价全部交归力量钻石所有。 第四十条 有限合伙人发生下列情形之一并被力量钻石解除职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的所支付对价。有限合伙人于持有本合伙企业权益期间内获得的全部收益（有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应包括其转让所得超出原对应的所支付对价以上部分）应作为赔偿和违约金全部支付给公司，如该等款项尚不足以补偿力量钻石因其行为而遭受的损失，力量钻石保留继续追究其责任的权利以使力量钻石损失得到充分的弥补： （一）利用职务收受贿赂或者其他非法收入； （二）利用职务侵占力量钻石财产或者挪用力量钻石资金；	商丘汇力的普通合伙人系发行人实际控制人李爱真。如合伙协议条款约定，商丘汇力的股权管理机制以普通合伙人为主导，根据有限合伙人的退出原因，经普通合伙人同意或按照普通合伙人的要求，有限合伙人可以将其拥有的商丘汇力权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人、有限合伙人的继承人或者权利承受人等。

项目	合伙协议条款	说明
	（三）未经力量钻石股东会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于力量钻石的商业机会； （四）未经力量钻石股东会同意，在力量钻石任职期间以任何形式（自营、为他人、与他人合伙、或变相规避）经营与力量钻石相竞争的业务； （五）将他人与力量钻石交易的佣金归为己有； （六）擅自披露力量钻石的商业秘密； （七）违反劳动合同法相关规定，严重违反力量钻石规章制度； （八）违反与力量钻石签署的劳动合同、保密协议、知识产权保护协议及竞业禁止协议； （九）从事其他损害力量钻石或者本合伙企业利益的其他行为。 第四十一条 若有限合伙人在最低任职期间内主动辞去力量钻石职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其对应的所支付对价加同期银行贷款利率减去其于拥有本合伙企业权益期间获得的有关其持有有限合伙份额期间的全部收益计算得出的价款。有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应当将其转让所得超出原对应的所支付对价及利息（按照同期银行贷款利率计算）以上部分的金额返还给力量钻石。 第四十二条 有限合伙人在最低任职期间内发生下列情形之一的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度力量钻石经审计净资产值（如届时转让前一年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 （一）经认定非因公丧失民事行为能力的； （二）经认定非因公丧失劳动能力的； （三）经认定非因公失踪或非因公死亡的； （四）因其他原因（本协议第四十条及第四十一条项下所述原因除外）不再在力量钻石任职的。 第四十三条 有限合伙人所持有的本合伙企业权益如因离婚导致发生财产分割，有限合伙人应根据普通合伙人的要求将所需分割的有限合伙权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度公司经审计净资产值（如届时转让前一	

项目	合伙协议条款	说明
	年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年一度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 第四十四条 力量钻石股票上市成功并且本协议第三十九条规定的禁售期届满后，本合伙企业每年将设置两个窗口期（上、下半年各个，每个窗口期为一个月）进行所持力量钻石股权的出售。窗口期的具体设置将在力量钻石上市后确定。在窗口期起始日前 30 日内，如有限合伙人拟出售其间接持有的力量钻石全部或者部分股权，应向普通合伙人递交书面通知。普通合伙人在收到有限合伙人关于出售股权的书面通知后，应促使本合伙企业在窗口期内择机按照深圳证券交易所的业务规则完成相应股权的交易。如果窗口期内拟出售的股权数量较大，超出法律、法规、或者深圳证券交易所的业务规则的限制性规定的，本合伙企业将根据该等限制性规定确定一个比例，有限合伙人拟出售的股权仅能按照该比例出售，剩余股权留待下个窗口期再行出售。 有限合伙人间接拥有的力量钻石股权出售后，本合伙企业将减少出资额、退伙的方式将股权出售收益交付给有限合伙人，但有限合伙人应当按照法律、法规等规定承担相应的税费，本合伙企业有权自股权转让收入中直接扣留相关税费，并代有限合伙人缴纳。	
存续期	第九条 合伙期限为十年。	商丘汇力约定的合伙期限为十年，期满后商丘汇力应当解散并按照《合伙企业法》的规定进行清算。
存续期满后所持有股份的处置办法	——	商丘汇力合伙协议未明确约定存续期满后所持有股份的处置办法，结合《合伙企业法》的规定，商丘汇力清算时的剩余财产将由各合伙人按照实缴出资额进行分配。
损益分配方法	第十五条 合伙企业的利润分配，由合伙人按如下方式分配：各合伙人按照实缴出资额进行利润分配。 第十七条 本合伙企业发生亏损时的债务承担：（一）普通合伙人对合伙企业的债务承担无限连带责任；（二）有限合伙人对合伙企业的债务以其认缴出资额为限；（三）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所有的全部财产清偿。	商丘汇力的利润由各合伙人按照实缴出资额进行分配，商丘汇力发生亏损时普通合伙人对债务承担无限连带责任、有限合伙人以其认缴出资额为限承担债务。
股份锁定期	——	商丘汇力合伙协议未明确约定股份锁定期，但商丘汇力作为发行人实际控制

项目	合伙协议条款	说明
		人控制的企业，已出具《关于股份锁定的承诺函》，承诺自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或其委托他人管理其持有的发行人首次公开发行股票前已发行股份，也不由发行人回购该部分股份。

2．是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形

经本所承办律师核查，存在第三方为发行人员工参加持股平台商丘汇力提供资金的情形，具体情况如下：

（1）2016 年 3 月商丘汇力设立时，邵增明为李爱真提供借款 5 万元，为陈传勋提供借款 2 万元，为贺凌云、李新红、王晓君、张存升、周智华、张建国各提供借款 4 万元。除张建国外，其他接受借款的合伙人均陆续向邵增明归还了借款。2016 年 4 月 5 日，邵增明与张建国签署《合伙份额转让协议》，张建国将其所持商丘汇力 4 万元有限合伙份额以 4 万元的价格转让给邵增明。邵增明对张建国的 4 万元借款与本次转让款相互抵销。

（2）2018 年 12 月商丘汇力增资时，张存升出资 99 万元认缴商丘汇力 45 万元新增出资额。本次出资时，张存升的配偶张红涛曾向邵慧丽借款 30 万元，截至《本补充法律意见书（二）》出具之日，该等借款已归还 15 万元。

经本所承办律师访谈商丘汇力合伙人及邵慧丽确认，上述第三方提供资金的情形不影响相关合伙人所持商丘汇力的权益权属，商丘汇力的合伙人不存在委托持股或其他未披露的利益安排。

问题 23．关于其他合规性问题

请发行人：（1）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险；（2）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资

质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险；（3）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈柘城县环境保护局（商丘市生态环境局柘城分局）；2．查阅柘城县环境保护局出具的证明；3．登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询；4．查阅发行人换发的证书编号 91411400565103402W001U 及证书编号 91411400565103402W002U 的《排污许可证》并登陆全国排污许可证管理信息平台查询；5．查阅发行人制定的《危险废物管理制度》；6．查阅发行人与危险废物处置单位签订的危险废物处置协议及危险废物处置单位的危险废物经营许可证；7．查阅发行人报告期内的员工花名册、社会保险及住房公积金缴纳凭证；8．查阅柘城县人力资源和社会保障局、商丘市住房公积金管理中心柘城管理部、深圳市社会保障基金管理局、深圳市住房公积金管理中心、深圳市人力资源和社会保障局等主管部门出具的证明文件；9．查阅控股股东、实际控制人关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函等。

（一）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年）版》及生态环境部《关于做好固定污染源排污许可清理整顿和 2020 年排污许可发证登记工作的通知》（环办环评函〔2019〕939 号）的相关规定，“2020 年 9 月底前基本完成排污许可发证和登记工作”。经本所承办律师访谈商丘市生态环境局柘城分局，发行人排污许可证到期未及时更换新证的主要原因系由于按照发行人所在地区的排污许可发证登记工作安排，商丘市生态环境局柘城分局尚未完成对发行人所在行业的排污许可证核发工作。

2020 年 7 月 1 日[1]，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W001U），有效期限自 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

2020 年 8 月 3 日，发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W002U），有效期限自 2020 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。

根据柘城县环境保护局出具的证明、发行人的书面确认并经本所承办律师登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询，发行人在报告期内的生产经营过程中能够遵守国家和地方环境保护法律法规，生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规而受到行政处罚的情况。

综上所述，发行人排污许可证到期未及时更换新证主要系主管部门工作安排进度原因，发行人已取得新的排污许可证，排污许可证到期未及时更换新证对发行人生产经营不存在重大不利影响，发行人不存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

（二）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险。

根据发行人的说明及本所承办律师登陆全国排污许可证管理信息平台查询发行人取得的排污许可证副本，发行人生产活动中仅产生少量环境危害性较小的危险废物，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所涉及的危险废物主要为含油废抹布、废酸包装桶（瓶）、废碱等化学品包装袋、废润滑油机油、污水站污泥等；发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所涉及的危险废物主要为硫酸、氢氧化钠包装材料。

经本所承办律师核查，发行人制定了《危险废物管理制度》，遵循“统一收集、分类处置、消除隐患”的原则，对公司危险废物的产生、收集、贮存、运送、

[1] 《排污许可证》记载的发证日期较早，但柘城县环境保护局实际于 2020 年 9 月完成发证登记工作。

转移、处置等活动规范管理。报告期内，发行人与中环信环保有限公司签订了《河南省危险废物处置服务合同书》，发行人委托中环信环保有限公司将其产生的危险废物进行集中无害化处置。中环信环保有限公司持有豫环许可危废字 73 号《河南省危险废物经营许可证》。

柘城县环境保护局就发行人报告期内的环保合规情况出具了的证明文件，确认发行人遵守国家有关环境保护的法律、法规，不存在因违反环境保护及防治污染相关法律、法规而受到处罚的记录。

本所承办律师认为，发行人日常经营过程中产生的危险废物已委托具备相应业务资质的专业环保公司处理，报告期内发行人危险废物储存和处置符合有关法律、法规及规范性文件的规定，不存在环保违法违规行为及被处罚风险。

（三）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

报告期内，发行人社会保险、住房公积金缴纳具体情况如下：

截止时间		2020.09.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
员工总数		312		273		267		235	
实缴情况	项目	人数	比例	人数	比例	人数	比例	人数	比例
	养老保险	241	77.24%	227	83.15%	217	81.27%	53	22.55%
	医疗保险	244	78.21%	238	87.18%	——	——	——	——
	失业保险	251	80.45%	238	87.18%	230	86.14%	10	4.26%
	工伤保险	282	90.38%	249	91.21%	244	91.39%	201	85.53%
	生育保险	244	78.21%	238	87.18%	——	——	——	——
	住房公积金	244	78.21%	240	87.91%	230	86.79%	10	4.26%

根据发行人报告期未缴纳社保及住房公积金的人数、社保及住房公积金缴费比例及缴费基数测算，报告期内发行人需补缴的社保及住房公积金情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
需补缴社会保险金额	14.98	60.02	162.65	126.74
需补缴住房公积金金额	3.65	5.74	37.34	25.74
合计	18.63	65.76	199.99	152.48
净利润	4,338.98	6,312.18	7,211.34	4,220.83
占当期净利润的比例	0.43%	1.04%	2.77%	3.61%

如上表所示，报告期内发行人社保及住房公积金欠缴金额逐渐减小，占当期净利润比例较低，对发行人的持续经营能力影响较小。且根据《人力资源社会保障部办公厅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），严禁自行组织对企业历史欠费进行集中清缴，但发行人仍存在被要求补缴社会保险和住房公积金的可能。鉴于发行人报告期各期社会保险和住房公积金需补缴的金额占当期净利润的比例较低，且发行人实际控制人已出具《关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函》，能够有效避免发行人遭受损失。

因此，本所承办律师认为，发行人存在的未足额缴纳社会保险、住房公积金的情形不会对其持续经营造成重大不利影响。

问题24．关于信息披露

（1）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。（2）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人及实际控制人、主要股东等责任主体出具的重要承诺；2．查阅《招股说明书》等。

（一）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。

经核查，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体就本次发行上市事宜出具了相关承诺，主要包括关于股份锁定及减持的承诺、关于上市后三年内稳定公司股价的承诺、关于股份回购和股份买回的承诺、关于发生欺诈发行情形的股份买回承诺、关于填补摊薄即期回报措施的承诺、关于执行利润分配政策的承诺、

关于依法赔偿投资者损失的承诺、关于避免同业竞争的承诺、关于减少和规范关联交易的承诺、关于信息披露瑕疵的承诺、关于未能履行公开承诺事项的约束措施等。

本所承办律师认为，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体作出的相关承诺内容合法、有效，符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定。

发行人已按照《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求在《招股说明书》“重大事项提示”之“一 本次发行相关主体作出的承诺”以及“第十三节 附件”之后附录部分进行补充披露。

（二）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

经本所承办律师全文检查《招股说明书》中与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》有关的章节内容，本所承办律师认为，《招股说明书》不致因所引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》的内容而出现重大遗漏。

第四部分 补充披露期间的补充法律意见

一、本次发行上市的批准和授权

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人本次发行上市的批准和授权情况未发生变化。

二、本次发行上市的主体资格

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人本次发行上市的主体资格未发生变化。

三、本次发行上市的实质条件

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．大华审字[2020]0013674 号《审计报告》、大华核字[2020]009193 号《内部控制鉴证报告及企业自我评价》、大华核字[2020] 009194 号《纳税情况鉴证报告》、大华核字[2020]009195 号《非经常性损益鉴证报告》；3．查阅《招股说明书》；4．取得发行人的董事、监事、高级管理人员填写的调查表及其无犯罪记录证明、《个人信用报告》；5．取得发行人及其境内子公司相关政府主管部门出具的证明文件；6．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）本次发行上市符合《公司法》第一百二十六条规定的发行条件

发行人本次发行的股票为每股面值 1.00 元的人民币普通股（A 股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，任何单位或者个人认购每股股份应当支付相同价额，符合《公司法》第一百二十六条的相关规定。

（二）本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款规定的相关条件

1．经本所承办律师核查，发行人已依据《公司法》等法律、法规的规定设立股东大会、董事会和监事会，董事会下设战略与发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并建立了独立董事和董事会秘书

工作制度。发行人各组织机构健全，职责分工明确，运行良好，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的相关规定。

2．如本《补充法律意见书（二）》第四部分“八、发行人的业务”之“（六）发行人持续经营不存在法律障碍”所述，并根据大华审字[2020]第 0013674 号《审计报告》《招股说明书》，发行人具备持续经营能力，不存在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，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的相关规定。

3．根据大华审字[2020]第 0013674 号《审计报告》，大华会计师就发行人报告期的财务会计报告出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的相关规定。

4．如本《补充法律意见书（二）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的相关规定。

（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件

1．如《法律意见书》正文“二、本次发行上市的主体资格”所述，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《创业板首发办法》第十条的规定。

2．根据大华审字[2020]第 0013674 号《审计报告》和大华核字[2020]009193《内部控制鉴证报告及企业自我评价》，发行人在报告期的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力量钻石 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1 月-9 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，并由大华会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《创业板首发办法》第十一条第一款的相关规定。

3．根据大华核字[2020]009193《内部控制鉴证报告及企业自我评价》，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，并由大华会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《创业板首发办法》第十一条第二款的相关规定。

4. 如本《补充法律意见书（二）》第四部分“五、发行人的独立性”和“九、发行人的关联交易及同业竞争”所述，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易，符合《创业板首发办法》第十二条第（一）项的相关规定。

5. 如本《补充法律意见书（二）》第四部分“八、发行人的业务”所述，发行人最近二年内主营业务均为人造金刚石的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；如本《补充法律意见书（二）》第四部分“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”所述，发行人最近二年内董事、高级管理人员未发生重大不利变化；如本《补充法律意见书（二）》第四部分“六、发起人或股东（实际控制人）”和“七、发行人的股本及其演变”所述，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近二年实际控制人均为邵增明、李爱真，未发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《创业板首发办法》第十二条第（二）项的相关规定。

6. 如本《补充法律意见书（二）》第四部分“十、发行人的主要财产”所述，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷；如本《补充法律意见书（二）》第四部分“十一、发行人重大债权债务”和“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人不存在重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项；如本《补充法律意见书（二）》第四部分“八、发行人的业务”所述，发行人不存在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，符合《创业板首发办法》第十二条第（三）项的相关规定。

7. 如本《补充法律意见书（二）》第四部分“八、发行人的业务”所述，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，符合《创业板首发办法》第十三条第一款的相关规定。

8. 如本《补充法律意见书（二）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、

侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板首发办法》第十三条第二款的相关规定。

9．如本《补充法律意见书（二）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板首发办法》第十三条第三款的相关规定。

（四）本次发行上市符合《股票上市规则》规定的相关上市条件

1．如前文“（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件”所述，发行人符合中国证监会规定的相关发行条件，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（一）项的相关规定。

2．根据《公司章程》及本次发行上市方案，发行人本次发行上市前的股本总额为45,278,985股，拟发行不超过1,509.30万股，每股1元，因此发行人在本次发行后股本总额不低于3,000万元，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项的相关规定。

3．如前文所述，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，行人总股本为45,278,985股，本次发行股票数量不超过1,509.30万股，不低于发行后公司股份总数的25%。发行人本次发行上市后公开发行股份达到股本总数的25%以上，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项的相关规定。

4．根据大华审字[2020]0013674号《审计报告》、大华核字[2020]009195号《非经常性损益鉴证报告》，发行人2018年度、2019年度归属于母公司普通股股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）分别为6,058.52万元、5,982.17万元，发行人最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于5,000万元。发行人为境内企业且不存在表决权差异安排，其财务指标符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（四）项及第2.1.2条第（一）项的相关规定。

综上所述，本所承办律师认为，发行人符合《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》规定的相关发行上市条件，具备本次发行上市的实质条件。

四、发行人的设立

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的设立情况未发生变化。

五、发行人的独立性

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的独立性未发生变化。

六、发起人或股东（实际控制人）

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的发起人或股东（实际控制人）未发生变化。

七、发行人的股本及其演变

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的股本及其演变情况未发生变化。

八、发行人的业务

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》；2．取得发行人及其控股子公司相关政府主管部门出具的证明文件等；3．查阅大华审字[2020]0013674 号《审计报告》；4．登录国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、信用中国（http://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国证监会网站（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）和深圳证券交易所（http://www.szse.cn/）等进行查询等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人及其控股子公司的经营范围和经营方式

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人及其控股子公司已经取得与其经营相关的必要资质和许可，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规的规定。

（二）发行人在中国大陆以外的经营活动

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人在中国大陆以外的经营活动合法合规。

（三）发行人最近两年主营业务未发生重大不利变化

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人最近两年主营业务未发生重大不利变化。

（四）发行人主营业务突出

根据《招股说明书》并经本所承办律师核查，发行人主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售。

根据《招股说明书》、大华审字[2020]0013674 号《审计报告》，发行人在报告期内的营业收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
主营业务收入	16,086.70	96.73	21,284.76	96.19
其他业务收入	544.51	3.27	843.70	3.81
合计	**16,631.21**	**100.00**	**22,128.46**	**100.00**
项目	**2018 年度**		**2017 年度**	
	金额（万元）	**比例（%）**	**金额（万元）**	**比例（%）**
主营业务收入	19,810.43	97.27	13,770.89	97.19
其他业务收入	555.17	2.73	398.72	2.81
合计	**20,365.60**	**100.00**	**14,169.61**	**100.00**

本所承办律师认为，发行人在报告期内主营业务突出。

（五）发行人主营业务符合国家产业政策

经本所承办律师核查，发行人在报告期内主要从事人造金刚石的研发、生产和销售，符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》等国家产业政策。

（六）发行人持续经营不存在法律障碍

经本所承办律师核查，发行人营业期限为长期。截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人正在履行的重大合同不存在可能影响发行人持续经营能力的情形，发行人高级管理人员专职在发行人处工作，且公司董事、高级管理人员最近两年未发生重大不利变化。发行人在报告期内未发生重大违法违规行为，不存在依据法律、法规及《公司章程》规定需要终止的情形。发行人持续经营不存在法律障碍。

九、发行人的关联交易及同业竞争

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1. 查阅发行人股东、董事、监事、高级管理人员填写的调查表；2. 登录国家企业信用信息公示系统查询发行人及关联企业工商登记信息；3. 查阅大华审字[2020]0013674 号《审计报告》；4. 查阅《招股说明书》；5 查阅发行人与关联方在补充披露期间履行的协议等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人的关联方

根据《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》《股票上市规则》等规定并经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人主要关联方及关联关系情况未发生变化。

（二）报告期内主要关联方的变化情况

报告期内，除《法律意见书》《律师工作报告》已披露的情形之外，补充披露期间，主要关联方情况未发生变化。

（三）发行人在补充披露期间发生的关联交易

根据大华审字[2020]0013674 号《审计报告》及相关资料，发行人 2020 年 1-9 月份关联交易情况如下：

1．经常性关联交易

2020 年 1-9 月，发行人关键管理人员从发行人领取薪酬合计 115.86 万元。

2．比照关联方披露的交易

2020 年 1-9 月，公司向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购六面顶压机的情况如下：

供应商名称	期间	采购内容	采购金额（万元）
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2020 年 1-9 月	六面顶压机、备品备件	3,485.32

十、发行人的主要财产

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查验发行人取得的相关专利证书、作品著作权证书等资产证明文件；2．取得国家知识产权局出具的专利查询证明；3．取得国家工商行政管理总局商标局出具的商标档案；4．登录国家知识产权专利局网站（http://www.sipo.gov.cn）、国家工商行政管理总局商标局网站（http://sbj.saic.gov.cn）查询；5．查阅大华审字[2020]0013674 号《审计报告》、发行人截至 2020 年 9 月 30 日的固定资产清单；6．向不动产登记部门查询发行人、河南宝晶的不动产登记情况；7．查验科美钻租赁合同、租赁登记证明等；8．取得发行人出具的书面说明等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）不动产

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其控股子公司增加的不动产权情况如下：

序号	产权证号	权利人	坐落位置	房屋用途	面积（㎡）	权利性质	他项权利
1	豫（2021）柘城县不动产权第 0000054 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂 1#厂房	工业，厂房	10,166.09	工业	抵押
2	豫（2021）柘城县不动产权第 0000056 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂综合楼	工业，综合楼	2,811.04	办公楼	抵押
3	豫（2021）柘城县不动产权第 0000059 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新	工业，厂房	35,070.36	工业	抵押

序号	产权证号	权利人	坐落位置	房屋用途	面积（㎡）	权利性质	他项权利
			材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂 2#厂房				
4	豫（2021）柘城县不动产权第 0000060 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂 4#厂房	工业，厂房	3,273.94	工业	抵押
5	豫（2021）柘城县不动产权第 0000062 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂 3#厂房	工业，厂房	3,055.21	工业	抵押
6	豫（2021）柘城县不动产权第 0000063 号	河南宝晶	河南省商丘市柘城县丹阳大道西侧宝晶新材料工业金刚石及合成钻石智能化工厂 5#厂房	工业，厂房	3,261.88	工业	抵押

发行人持有的豫（2019）柘城县不动产权第 0007576 号《不动产权证书》、河南宝晶持有的豫（2019）柘城县不动产权第 0007577 号的国有建设用地使用权亦设置了抵押。

（二）租赁房产

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人控股子公司科美钻的 1 处租赁房产发生变更，具体情况如下：

承租人	出租人	地址	租赁面积（㎡）	用途	租赁期限	产权证号	租赁登记备案证明
科美钻	深圳市厚鹏投资有限公司	深圳市南山区深圳市软件产业基地 1 栋	6.00	研发办公	2020.9.8-2021.9.7	房屋编码 4403050070010100014000127	深房租南山 2020027456

注：上述科美钻新增租赁房屋的《房屋租赁凭证》登记承租人与租赁协议不一致，系出租人办理租赁登记时误将科美钻法定代表人登记为承租人。

本所承办律师认为，发行人及其子公司租赁上述房屋的行为合法有效。

（三）注册商标

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司拥有的注册商标未发生变化。

（四）专利

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司新增 1 项发明专利，合计拥有 38 项专利，新增专利情况如下：

专利权人	专利名称	专利类型	专利号	专利权期限	法律状态	取得方式	他项权利
发行人	一种金刚石的提取方法	发明	ZL201811146456.3	2018.09.29-2038.09.28	专利权维持	原始取得	无

根据国家知识产权局于 2020 年 11 月 19 日出具的《专利权质押登记通知书》，补充披露期间，发行人以下专利为质权人中国银行股份有限公司柘城支行办理了专利权质押登记，具体情况如下：

序号	专利权人	专利名称	专利类型	专利号	专利权期限	法律状态	取得方式	他项权利
1	发行人	一种超细颗粒金刚石单晶的合成方法	发明	ZL201410463444.9	2014.09.12-2034.09.11	专利权维持	原始取得	质押
2	发行人	一种合成超细颗粒金刚石用粉末触媒	发明	ZL201410463437.9	2014.09.12-2034.09.11	专利权维持	原始取得	质押
3	发行人	一种八面体金刚石合成块	实用新型	ZL201820612293.2	2018.04.27-2028.04.26	专利权维持	原始取得	质押
4	发行人	一种克拉级钻石的合成装置	实用新型	ZL201820699787.9	2018.05.11-2028.05.10	专利权维持	原始取得	质押
5	发行人	一种金刚石合成石墨柱涂附结构	实用新型	ZL201820721513.5	2018.05.15-2028.05.14	专利权维持	原始取得	质押
6	发行人	一种八面体金刚石多级分选装置	实用新型	ZL201820766027.5	2018.05.15-2028.05.14	专利权维持	原始取得	质押
7	发行人	金刚石微粉球磨磁选装置	实用新型	ZL201821386467.4	2018.08.27-2028.08.26	专利权维持	原始取得	质押

（五）作品著作权

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人 1 项作品著作权登记情况发生

变更，具体情况如下：

著作权人	作品/制品名称	登记号	首次发表日期	作品类别	取得方式	他项权利
发行人	商标 logo 标识	国作登字-2020-F-01028087	2008.12.07	美术	继受取得	无

本所承办律师认为，发行人及其控股子公司合法拥有上述作品著作权，不存在争议或潜在纠纷，不存在抵押、质押等权利瑕疵或限制，亦不存在许可第三方使用等情形。

（六）在建工程

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人主要在建工程审批情况未发生变化。

（七）主要生产设备

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人主要生产设备情况如下：

序号	设备名称	数量	账面原值	账面净值	成新率
1	800 压机及配套	96	9,070.36	7,642.30	84.26%
2	750 压机及配套	4	382.08	367.65	96.22%
3	700 压机及配套	147	13,193.82	6,396.88	48.48%
4	650 压机及配套	30	1,793.91	745.21	41.54%
5	液压机	17	273.89	127.21	46.45%
6	真空烧结炉	8	238.49	121.56	50.97%
7	自动分选机	129	134.38	89.13	66.33%
8	净化塔	2	109.00	21.92	20.11%
9	龙门吊车	10	97.09	59.83	61.62%
10	中央空调	2	60.20	51.62	85.75%
11	台式扫描电子显微镜	1	47.01	36.22	77.05%
12	螺杆式空压机	13	43.44	31.12	71.64%
13	超高速激光粒度仪	1	37.07	30.03	81.01%
14	低温干燥窑	1	30.17	25.16	83.39%
15	污水处理设备	2	27.92	24.57	88.00%
16	拉曼光谱检测仪	1	21.70	20.67	95.25%
合计		**464.00**	**25,560.53**	**15,791.08**	**61.78%**

（八）发行人对外投资情况

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的对外投资情况未发生变化。

十一、发行人重大债权债务

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．取得发行人出具的书面说明文件；2．查验发行人补充披露期间的重大合同；3．查阅大华审字[2020]0013674 号《审计报告》；4．向发行人新增的重大合同相对方发函询证；5．查询新增的重大合同相对方的工商公示信息；6．访谈发行人财务总监等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）新增或续签的重大合同

截至报告期末，发行人新增或续签的重大合同情况如下：

1．授信合同

授信主体	授信银行	协议名称及编号	授信期限	授信额度（万元）	担保情况
力量钻石	中国银行股份有限公司柘城支行	《授信额度协议》（编号：ZCH20E2020008）	2020.09.29-2021.09.27	1,000.00	7 项专利质押： ZL.201410463444.9 ZL.201410463437.9 ZL.201821386467.4 ZL.201820766027.5 ZL.201820612293.2 ZL.201820721513.5 ZL.201820699787.9

2．借款合同

借款人	贷款人	合同金额（万元）	借款期限	担保情况
力量钻石	中国银行股份有限公司柘城支行	690.00	2020.09.29-2021.09.29	7 项专利质押，同《授信额度协议》（编号：ZCH20E2020008）

本所承办律师认为，发行人及控股子公司重大合同合法有效，不存在因违反法律、法规等有关规定而导致无效、可撤销、效力待定的情形，不存在重大法律风险。

（二）侵权之债

截至报告期末，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。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系

截至报告期末，发行人与关联方之间不存在重大债权债务关系或相互提供担保的情况。

（四）金额较大的其他应收款、其他应付款

根据大华审字[2020]0013674 号《审计报告》并经本所承办律师访谈发行人财务总监，截至报告期末，发行人的其他应收款、其他应付款构成情况如下：

项目	其他应收款（万元）	其他应付款（万元）
金额	13.33	297.86

发行人截至报告期末的金额较大的其他应收款、其他应付款均属于发行人生产经营活动过程中正常发生的往来款项，不存在争议、纠纷。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的重大资产变化及收购兼并情况未发生变化，发行人没有拟进行的重大资产置换、资产剥离、资产出售或收购等计划。

十三、发行人章程的制定与修改

经本所承办律师核查，补充披露期间，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

经本所承办律师核查，补充披露期间，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、监事和高级管理人员及其变化

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅《招股说明书》；2．取得发行人董事、监事、高级管理人员的《个人信用报告》；3．查阅发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表；4．查阅发行人董事、监事、高级管理人员的无犯罪记录证明；5．网络查询发行人董事、监事、高级管理人员的守法合规情况等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人独立董事情况

陈江波，男，1970 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，执业律师、仲裁员。主要任职经历：2009 年 7 月至 2019 年 4 月，任汕头市金平区大华街道办事处副主任科员；2010 年至 2020 年 12 月，任衡阳星美商业管理有限公司监事；2011 年 2020 年 12 月，任衡阳星美置业发展有限公司监事；2011 年至 2020 年 5 月，任深圳市欧美亚置业有限公司监事；2013 年至 2020 年 12 月，任衡阳凯美置业发展有限公司监事；2014 年至 2020 年 6 月，任华达（福建）玩具有限公司监事；2019 年 9 月 2020 年 11 月，任深圳市灿宇实业有限公司监事；2019 年 3 月至今，任力量钻石独立董事；2019 年 7 月至今，任广东众大律师事务所律师； 2019 年 12 月至今，任广东英联包装股份有限公司独立董事。

本所承办律师认为，截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员未发生变化。发行人董事、监事和高级管理人员不存在《公司法》第一百四十六条规定的不得担任公司董事、监事和高级管理人员的情况，亦不存在《创业板首发办法》第十三条第三款规定的情形，发行人董事、监事和高级管理人员任职符合法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定。最近二年内董事、高级管理人员没有发生重大不利变化。发行人独立董事任职资格均符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等相关规定，其职权范围符合法律、法规及规范性文件的有关规定。

十六、发行人的税务及财政补贴

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅大华审字[2020]0013674 号《审计报告》、大华核字[2020]009194 号《纳税情况鉴证报告》、大华核字[2020]009195《非经常性损益鉴证报告》；2．取得发行人及其控股子公司所在地税务部门出具的证明文件；3．查阅发行人及其控股子公司补充披露期间的纳税申报表和纳税凭证；4．查阅发行人及其控股子公司补充披露期间的财政补贴记录；5．取得发行人出具的书面说明等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

发行人及其控股子公司2020年1-9月计入当期损益的财政补贴情况如下：

单位：万元

序号	补贴项目	依据文件	2020年1-9月
1	智能化合成钻石生产线	《商丘市财政局关于拨付2016年商丘市工业企业“机器换人”发展专项资金的通知》（商财预〔2017〕28号） 《关于对河南省力量钻石股份有限公司技术改造项目给予财政支持建议的报告》（柘工信科【2018】17号）	48.59
2	年产20万克拉首饰级无色金刚石单晶生产线项目	《商丘市财政局关于拨付2017年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2017〕242号）	60.77
3	2018省先进制造业发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付2018年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2018〕174号）	38.06
4	省级重大科技专项资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达2018年省重大科技经费预算的通知》（商财预〔2018〕145号） 《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达2018年度全市科技创新奖励资金预算的通知》（商财预〔2018〕332号） 《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达2019年第三批省重大科技专项后补助经费预算的通知》（商财预〔2020〕51号）	39.08
5	2019年先进制造专项资金	《商丘市财政局关于下达2019年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2019〕362号）	73.50
6	稳岗补贴款	《深圳市人力资源保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规〔2016〕1号） 《商丘市财政局 商丘市人力资源和社会保障局关于拨付工业企业结构调整专项奖补资金用于稳就业的通知》（商财预〔2020〕49号）	60.03
7	2020年省先进制造业发展专项资金	《商丘市财政局关于下达2020年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2020〕85号）	50.88
8	2019中央外贸发展资金	《商丘市财政局关于下达中小企业开拓市场等中央外经贸发展资金的通知》（商财预〔2019〕559号）	7.79
9	2020中央财政外经贸发展资金	《商丘市财政局关于拨付2020年度中央财政外经贸发展资金的通知》（商财预〔2020〕75号）	3.97
10	省级外经贸发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付2020年度第一批省级外经贸发展专项资金的通知》（商财预〔2020〕76号）	4.00
11	科学技术专项补助资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术协会关于下达2019年省级科普与学会服务能力提升专项经费预算的通知》（商财预〔2019〕133号）	4.00
12	企业研发财政补助资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于开展2019年企业研发财政补助专项资金清算工作的通知》（商财预〔2019〕613号）	25.60
13	省级金融业发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付2019年度省级金融业发展专项奖补资金的通知》（商丘财预〔2020〕187号）	50.00
14	政府以工代训培训补助	《柘城县人力资源和社会保障局关于开展以工代训的通知》	17.84
合 计		——	484.11

本所承办律师认为，发行人享受的上述财政补贴政策合法有效；发行人在补充披露期间均按时申报缴纳税款，所执行税种、税率及享受的税收优惠符合国家税收法律、法规及规范性文件的要求，不存在欠缴税款，亦不存在因违反相关税收法律、法规及政策或其他税务问题被处罚的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅市场监督管理部门出具的证明文件；2．查阅发行人补充披露期间取得的排污许可证并登陆全国排污许可证管理信息平台查询；3．取得了发行人出具的书面说明；4．登录河南省生态环境厅网站（http://sthjt.henan.gov.cn）、商丘市生态环境局网站（http://shbj.shangqiu.gov.cn/index.aspx）、柘城县人民政府网站（http://www.zhecheng.gov.cn）查询发行人补充披露期间在环境保护方面守法情况；5．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》；6．查阅发行人提供的企业标准并登录全国标准信息公共服务平台（http://std.samr.gov.cn）查询。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人生产经营活动涉及的环境保护情况

根据公司提供的资料并经本所承办律师核查，补充披露期间发行人取得的环保资质许可文件如下：

2020 年 7 月 1 日[2]，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W001U），有效期限自 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

2020 年 8 月 3 日，发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W002U），有效期限自 2020 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。

（二）发行人生产经营活动遵守有关产品质量和技术监督标准规定的情况

[2] 《排污许可证》记载的发证日期较早，但柘城县环境保护局实际于 2020 年 9 月完成发证登记工作。

经本所经办律师核查，发行人持有的管理体系认证证书情况如下：

序号	单位名称	认证项目	发证机构	证书编号	认证范围	有效期至
1	力量钻石	环境管理体系认证	华中国际认证检验集团有限公司	16418E30539R0M	位于河南省商丘市柘城县产业集聚区广州路6号的河南省力量钻石股份有限公司的金刚石的生产的环境管理活动	2021.10.23
2	力量钻石	质量管理体系认证	华中国际认证检验集团有限公司	16418Q31087R0M	金刚石的生产	2021.10.23
3	力量钻石	职业健康安全管理体系认证	华中国际认证检验集团有限公司	16418S20488R0M	位于河南省商丘市柘城县产业集聚区广州路6号的河南省力量钻石股份有限公司的金刚石的生产的职业健康安全管理活动	2021.10.23

经本所承办律师核查，发行人制定的企业标准情况如下：

序号	单位名称	标准编号	标准名称	实施日期	公开日期
1	力量钻石	Q/411424-H-LLZS 0005-2019	人造超细颗粒金刚石单晶	2019.01.01	2019.05.28
2	力量钻石	Q/411424-H-LLZS 0001-2019	人造金刚石	2019.01.01	2019.01.01
3	力量钻石	Q/411424-H-LLZS 0002-2019	合成钻石的校验和分级	2018.11.01	2019.03.04
4	力量钻石	Q/LLZA 0003-2018	人造金刚石微粉	2018.12.01	2019.03.04
5	力量钻石	Q/LLZA 0004-2018	八面体金刚石	2018.12.01	2019.04.11

本所承办律师认为，发行人在补充披露期间的生产经营过程中不存在因违反环境保护相关法律、法规而受到行政处罚的情况。发行人在报告期内未出现因违反有关产品质量方面的法律、法规而受到处罚的情况。

十八、发行人募集资金的运用

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人募集资金的运用情况未发生变化。

十九、发行人的业务发展目标

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人业务发展目标情况未发生变化。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．取得了发行人出具的书面说明；2．取得了发行人股东、董事、监事、高级管理人员填写的调查表；3．登录中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国裁判文书网

（http://wenshu.court.gov.cn）、中国证监会证券期货市场失信记录查询平台（http://shixin.csrc.gov.cn/honestypub）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（http://www.creditchina.gov.cn）进行查询；4. 取得发行人董事、监事、高级管理人员无违法犯罪记录证明；5. 取得了发行人董事、监事、高级管理人员提供的《个人信用报告》；6. 取得发行人及其子公司、控股股东相关政府主管部门出具的证明文件。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）最近三年内，发行人不存在贪污、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；截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（二）最近三年内，发行人控股股东、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；截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，发行人控股股东、实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形；截至本《补充法律意见书（二）》出具之日，前述人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

二十一、对发行人招股说明书法律风险的评价

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：复核、比较、参与讨论《招股说明书》等。

本所承办律师未参与《招股说明书》的制作，但参与了《招股说明书》与《律

师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》有关章节的讨论工作并已审阅《招股说明书》，特别审阅了发行人引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》的相关内容。

本所承办律师认为，发行人《招股说明书》所引用的《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》相关内容与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》并无矛盾之处，《招股说明书》及其摘要不会因为引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》及本《补充法律意见书（二）》相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏等。

二十二、本次发行上市的总体结论性意见

综上所述，本所承办律师认为：

（一）发行人具备《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件及深交所业务规则所规定的股票公开发行及上市的法定条件。

（二）发行人《招股说明书》引用的《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》和《律师工作报告》的内容适当。

（三）发行人本次发行上市尚需取得深交所关于本次发行的核准和公司股票在创业板上市交易的同意，并需取得中国证监会关于本次发行上市注册的同意。

（以下无正文，为签署页）

（本页无正文，为《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》之签署页）

北京德恒律师事务所（盖章）

负责人：

王　丽

承办律师：

王　威

承办律师：

王浚哲

承办律师：

杨颖超

承办律师：

丁玲露

2021 年 3月5 日

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（三）

北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层

电话：010-52682888 传真：010-52682999 邮编：100033

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（三）

德恒 02F20200289-00017 号

致：河南省力量钻石股份有限公司

根据发行人与本所签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人委托担任其首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的专项法律顾问。本所承办律师已为发行人本次发行上市出具了《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）等。

根据大华会计师就发行人报告期（自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日）更新情况出具的大华审字[2021]000309 号《审计报告》、大华核字[2021]000443 号《原报表与申报报表的差异表鉴证报告》、大华核字[2021]000444 号《内部控制鉴证报告及企业自我评价》、大华核字[2021]000445 号《纳税情况鉴证报告》、大华核字[2021]000446 号《非经常性损益鉴证报告》等，以及发行人自《补充法

律意见（二）》至本《补充法律意见书（三）》出具之日期间（以下简称“补充披露期间”，其中相关财务数据截至2020年12月31日，本《补充法律意见书（三）》中“最近三年”“报告期”指“2018年、2019年及2020年”）的变化情况，本所承办律师在本《补充法律意见书（三）》中对本次发行上市相关事项的变化情况及《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》相关问题回复进行补充核查验证并发表补充法律意见。

第一部分 律师声明事项

一、本所及本所承办律师依据《中华人民共和国证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则》和《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》等规定及本《补充法律意见书（三）》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，保证本《补充法律意见书（三）》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、发行人保证已经向本所承办律师提供了为出具本《补充法律意见书（三）》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，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或者复印件的，均分别与正本或原件一致和相符。

三、本《补充法律意见书（三）》是对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》的补充并构成《法律意见书》《律师工作报告》不可分割的一部分，除本《补充法律意见书（三）》就有关问题所作的修改或补充之外，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》的内容仍然有效。

四、除非文义另有所指，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》中的前提、假设、承诺、声明事项、释义适用于本《补充法律意见书（三）》。

五、本《补充法律意见书（三）》仅供发行人本次发行上市之目的使用，未经本所承办律师书面同意，不得用作任何其他目的。

六、本所持有北京市司法局颁发的律师事务所执业许可证，证号为 31110000400000448M，住所为北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层，负责人为王丽。

七、本《补充法律意见书（三）》由王威律师、王浚哲律师、杨颖超律师、丁玲露律师共同签署，前述承办律师的联系地址为上海市虹口区东大名路 501 号上海白玉兰广场 23 层，联系电话 021-55989888，传真 021-55989898。

本所承办律师根据有关法律、法规，在充分核查验证的基础上，出具本《补充法律意见书（三）》如下：

第二部分 《一轮问询函》问题回复更新

问题 1. 关于重大资产重组及同业竞争

请发行人：（1）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。（2）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。（3）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。（4）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。（5）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于 2020 年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形；（6）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形；（7）说明前述同一控制下企业合并的会计处理方式是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、发行人律师对问题（1）至（6）发表明确意见，并说明按照《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 5 的要求进行核查的过程、结论和依据。请保荐人和申报会计师对问题（7）发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈邵慧丽、邵福增及新源公司、河南新航、商丘铭盛；2．查阅新源公司、河南新航的财务报表及审计报告，银行账户流水，员工花名册，采购和销售信息统计资料；3．查阅新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；4．查阅邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》；5．实地走访新源公司金刚石微粉工厂和金刚石砂轮工厂；6．查阅《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》《资产交割确认书》以及资产价格涉及的增值税发票、不动产权证书、劳动合同、主要供应商和客户的补充协议、交易对价支付凭证等资料等。

（一）补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的主要产品和主要财务数据，金刚石微粉和砂轮的销量、毛利、收入金额及占比，以及员工人数、客户、供应商的变化情况；说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

1．补充披露新源公司置出金刚石微粉业务前后的相关情况

2017 年 12 月 1 日，力量钻石与新源公司签署《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》（以下简称《划转协议》），约定将新源公司与金刚石微粉业务相关的房屋及土地、机器设备、存货、应收账款、应付账款及预付账款等经营性资产、负债转让给力量钻石（以下简称“本次业务重组”、“本次交易”或“本次收购”），转让价格参考定价基准日 2017 年 11 月 30 日相关经营性资产、负债的账面净值经双方协商后确定。

新源公司置出金刚石微粉业务前，其主要产品为金刚石微粉和金刚石砂轮；本次业务重组完成后，其主要产品为金刚石砂轮。

本次业务重组完成前后，新源公司主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017.11.30/ 2017 年 1-11 月	2017.12.31/ 2017 年	2018.12.31/ 2018 年	2019.12.31/ 2019 年	2020.12.31/ 2020 年
资产总额	13,691.96	10,882.11	3,661.58	3,320.84	3,183.01
净资产	7,290.23	7,521.03	2,032.82	1,730.67	1,772.49
营业收入	5,102.34	10,957.14	1,057.86	1,457.37	1,654.63
利润总额	1,697.99	1,799.50	94.15	100.43	44.01
净利润	1,440.93	1,550.97	89.48	97.30	41.82

注：新源公司 2017 年 1-11 月财务数据来源于立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《河南新源超硬材料有限公司审计报告及财务报表》（信会师字[2018]第 ZI50125 号）；2017 年至 2020 年财务数据未经审计；2017 年营业收入包括向力量钻石销售与金刚石微粉业务相关经营性资产相关收入。

本次业务重组完成前后，新源公司金刚石微粉和金刚石砂轮的具体销售情况如下：

单位：万克拉、万个、万元

期间	项目	销售数量	销售收入	占比	毛利
2017 年 1-11 月	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	66.58%	1,588.45
	砂轮	5.23	1,705.22	33.42%	635.71
	合计	**9,594.55**	**5,102.34**	**100.00%**	**2,224.16**
2017 年	金刚石微粉	9,589.32	3,397.11	65.54%	1,588.45
	砂轮	5.57	1,786.04	34.46%	639.81
	合计	**9,594.89**	**5,183.15**	**100.00%**	**2,228.26**
2018 年	砂轮	3.55	1,057.86	100.00%	357.40
2019 年	砂轮	4.69	1,457.37	100.00%	384.64
2020 年	砂轮	6.30	1,654.63	100.00%	275.00

本次业务重组完成前后，新源公司的员工人数、客户和供应商的变化情况如下：

新源公司原金刚石微粉业务相关员工全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工由力量钻石根据相关法律法规的规定与其签署新的劳动合同。因此，本次业务重组完成前，新源公司员工包括金刚石微粉业务和砂轮业务的全部员工，2017 年 11 月末员工人数为 101 人；本次业务重组完成后，新源公司原有与金刚石微粉业务相关的员工全部转移至力量钻石，新源公司员工仅保留砂轮业务相关员工，2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年末，其员工人数分别为 57 人、51 人、55 人和 54 人。

新源公司原金刚石微粉业务相关客户和供应商全部转移至力量钻石：根据《划转协议》等约定，双方根据业务合同的性质，通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在金刚石微粉业务合同中的权利义务，完成业务转移。因此，本次业务重组完成后，新源公司主营业务仅为生产、销售砂轮，其客户和供应商仅为与砂轮业务相关的客户和供应商，原新源公司与金刚石微粉业务相关的客户和供应商全部转移至力量钻石并与力量钻石继续开展金刚石微粉业务合作。

2．说明新源公司报告期与发行人的交易情况，与发行人主要客户、供应商是否存在业务资金往来，是否存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（1）新源公司与发行人主要客户和供应商的业务资金往来情况

①业务往来情况

由于新源公司与发行人同处于人造金刚石产业链上下游，且新源公司生产金刚石砂轮产品、发行人生产金刚石微粉产品均需向供应商采购金刚石单晶作为原材料，因此，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商存在业务往来，具体情况如下：

单位：万元

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
国网河南省电力公司柘城县供电公司	2018年	供应商	电费	1,207.28	2018年	供应商	电费	57.67
	2019年	供应商	电费	1,387.29	2019年	供应商	电费	61.28
	2020年	供应商	电费	1,467.34	2020年	供应商	电费	68.05
河南飞孟金刚石工业有限公司	2018年	客户	金刚石单晶	0.77	——	——	——	——
	——	——	——	——	2019年	供应商	金刚石单晶	0.13
	2020年	供应商	金刚石单晶	0.23	2020年	供应商	金刚石单晶	0.78
黄河旋风	2018年	客户	金刚石微粉	232.84	——	——	——	——
	2019年	客户	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	——	——	——	——
	2020年	客户	金刚石单晶	168.80	——	——	——	——
	2018年	供应商	金属触媒粉	254.69	2018年	供应商	金刚石单晶	97.62
	2019年	供应商	金属触媒粉	49.56	——	——	——	——
湖南金辉	2019年	客户	金刚石单晶	115.71	——	——	——	——
	2020年	客户	金刚石单晶	68.64	——	——	——	——

客户/供应商名称	与力量钻石交易情况				与新源公司交易情况			
	期间	交易方向	交易内容	金额	期间	交易方向	交易内容	金额
	——	——	——	——	2018年	供应商	金刚石单晶	101.53
	2019年	供应商	金刚石单晶	93.36	2019年	供应商	金刚石单晶	65.68
	2020年	供应商	金刚石单晶	101.64	2020年	供应商	金刚石单晶	57.23
泉州金山石材工具科技有限公司	2018年	客户	金刚石微粉	134.16	——	——	——	——
	——	——	——	——	2020年	客户	酚醛树脂粉	44.81
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2018年	供应商	备品备件	2.10	——	——	——	——
	2019年	供应商	压机及备件	2,084.90	2019年	供应商	检测费用	0.48
	2020年	供应商	压机及备件	6,478.35	2020年	供应商	检测费用	0.33
中南钻石	2018年	供应商	金刚石单晶	2,914.74	——	——	——	——
	2019年	供应商	金刚石单晶	2,407.74	2019年	供应商	金刚石单晶	23.41
	2020年	供应商	金刚石单晶	2,811.17	2020年	供应商	金刚石单晶	22.88
蓝思科技	2019年	客户	金刚石微粉	1,050.70	——	——	——	——
	2020年	客户	金刚石微粉	2,903.22	2020年	客户	砂轮	61.85

注 1：上表所列示的客户和供应商不包含报告期各期与发行人交易金额均未超过 50 万元的非主要客户和供应商。

注 2：力量钻石报告期内电费金额为生产用电费数据。

由上表可知，报告期内与发行人和新源公司均存在销售交易的客户为蓝思科技，发行人向其销售金刚石微粉、新源公司向其销售砂轮，双方交易内容不同且新源公司交易金额较小。

报告期内与发行人和新源公司均存在采购交易的供应商包括国网河南省电力公司柘城县供电公司、河南飞孟金刚石工业有限公司、河南黄河旋风股份有限公司（上海证券交易所上市公司，证券简称黄河旋风、证券代码 600172）、湖南金辉新材料有限公司（以下简称“湖南金辉”）、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司和中南钻石有限公司（以下简称“中南钻石”）。

国家电网河南省电力公司柘城县供电公司系当地主要电力能源提供商，新源公司向其采购电力属于日常经营业务开展的必要条件；河南飞孟金刚石工业有限公司与发行人、新源公司交易金额较小；郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用设备的生产和销售，发行人向其采购六面顶压机及备件，新源公司 2019 年向其采购一笔设备检测服务，双方交易内容不同且新源公司与其交易金额较小，因此，新源公司与上述主体的交易不存在代替发行人承担成本支出或费用的情况。

中南钻石、黄河旋风、湖南金辉同时向发行人和新源公司销售金刚石单晶、金属触媒粉等原材料，但发行人向上述主体采购原材料的交易价格与同期公开市场价格不存在重大差异，因此不存在通过新源公司为发行人承担成本支出或费用的情况，采购价格公允性对比情况如下：

项目	交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
黄河旋风	金属触媒粉（元/公斤）	——	49.56	44.77
中南钻石	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.15	0.22
湖南金辉	金刚石单晶（元/克拉）	0.23	0.22	——
市场参考价格	金刚石单晶（元/克拉）	0.12	0.17	0.20
市场参考价格	金属触媒粉（元/公斤）	34.33	36.42	34.34

注 1：金刚石单晶市场参考价为中南钻石低品级锯切级单晶的公开报价（不含税）；

注 2：由于金属触媒粉主要由约 70%的还原铁粉和约 30%的镍粉构成，因此金属触媒粉市场参考价=1#镍（Ni9990）市场价格*0.3+还原铁粉（二次还原 TFe97-98.5:河南）市场价格*0.7，其中 1#镍（Ni9990）和还原铁粉（二次还原 TFe97-98.5:河南）的市场价格来源于 wind。

由上表可知，发行人向黄河旋风、中南钻石采购金刚石单晶的价格与市场参考价格基本相当；发行人向湖南金辉采购金刚石单晶的价格较高，是因为发行人向其调货内容主要为高品级磨削级单晶，市场价格较高；发行人向黄河旋风采购金属触媒粉的价格略高于市场参考价格主要是因为金属触媒粉市场参考价格系根据其主要原材料市场价格计算而来，未包括进一步加工成本和加工利润。

因此，虽然新源公司与发行人主要客户、供应商存在交易往来，但发行人与上述主要供应商的采购价格公允，双方交易内容或交易方向亦存在明显差异，双方交易均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

②资金往来情况

本所承办律师查阅了新源公司在报告期内银行账款开户清单和各银行账户流水，并对新源公司负责人进行了访谈，报告期内新源公司与力量钻石主要客户、供应商不存在无业务背景的资金往来情况。

综上，本所承办律师认为，报告期内，新源公司与发行人及其主要客户和供应商发生的业务往来均具备合理交易背景，新源公司和发行人与主要客户或供应商的交易内容或交易方向亦存在明显差异，发行人与主要供应商的采购价格公允，新源公司不存在与发行人主要客户或供应商发生无业务背景的资金往来的情

况，新源公司在报告期内不存在替发行人承担成本支出及费用的情况。

（二）补充说明本次收购完成前，新源公司的金刚石微粉与金刚石砂轮业务是否能够严格区分，并结合本次置出的金刚石微粉业务的资产负债明细情况，说明新源公司是否已将全部与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人。

1. 本次收购完成前，新源公司金刚石微粉和砂轮业务能够严格区分

本次收购完成前，新源公司经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者分属不同业务类型，在应用领域、生产活动和日常管理等方面均能够严格分开，具体分析如下：

（1）业务类型不同，应用领域能够严格区分

金刚石微粉是由金刚石单晶经过破碎、球磨、提纯、分选等一系列加工后形成的微米级或亚微米级金刚石粉体，属于超硬材料，其主要应用领域是作为核心耗材用于生产磨、切、锯、钻等加工工具，主要客户为线锯、磨块、磨片、滚筒等磨削工具的生产商；金刚石砂轮是由金属基体、结合剂和金刚石单晶制作而成的一种磨具，属于加工工具，其主要应用领域是石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等难加工材料的打磨或平坦化处理，主要客户为石材、陶瓷、玻璃、金属、硬质合金等材料生产商。因此，金刚石微粉属于超硬材料，金刚石砂轮属于加工工具，两者属于不同的业务类型，具有完全不同的应用领域和客户群体。

（2）原材料、设备、技术不同，生产活动能够严格区分

金刚石微粉的原材料主要是金刚石单晶，其生产设备主要是气流破碎机、球磨机、沉降分级设备、烘干机等，主要采用气流破碎、沉降分级等技术把颗粒状的金刚石单晶加工成粒度、外型、性能符合要求的微米级或亚微米级金刚石粉体。金刚石砂轮的核心原材料主要是铝基体、钢材等，金刚石单晶仅为其材料的一小部分，其生产设备主要是烧结炉、车床、磨床等，主要采用高温烧结技术在基体表面粘合上金刚石单晶形成磨具。因此，金刚石微粉和金刚石砂轮生产所用核心原材料、机器设备、生产技术不同，生产过程能够严格区分。

（3）两个厂区物理隔离，经营管理能够严格区分

本次收购完成前，新源公司拥有两个厂区，其中金刚石微粉厂区位于柘城县工业大道西侧，金刚石砂轮厂区位于柘城县株洲路东侧，两个厂区因地理位置相距较远而形成自然的物理隔离状态，金刚石微粉、金刚石砂轮业务分别由不同的员工负责生产和日常经营，因此，两者经营管理能够严格区分。

综上所述，本所承办律师认为，本次收购完成前，虽然新源公司同时经营金刚石微粉、金刚石砂轮两项业务，但两者能够严格区分。

2. 新源公司已将与金刚石微粉业务相关的资产负债全部转让给发行人

新源公司在对金刚石微粉、金刚石砂轮业务涉及相关资产、负债、收入、成本、费用以及人员等进行严格区分的基础上，根据与力量钻石签署的《河南新源超硬材料有限公司与河南省力量钻石股份有限公司关于微粉业务划转的协议》的相关约定，将与金刚石微粉业务相关的经营性资产、负债全部转让给力量钻石。双方已于 2017 年 12 月 28 日完成交割程序并签署了《资产交割确认书》。

对新源公司金刚石单晶、金刚石微粉业务进行梳理后，立信会计师事务所（特殊普通合伙）就 2017 年 11 月 30 日新源公司模拟分立的财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司模拟分立的经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司模拟分立财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50124 号），对 2017 年 11 月 30 日新源公司整体财务状况和 2017 年 1-11 月新源公司整体经营成果和现金流量情况出具了《河南新源超硬材料有限公司财务报表审计报告》（信会师报字[2018]第 ZI50125 号）。其中，本次置出的金刚石微粉业务相关的资产、负债明细情况列示如下：

项目	审计数据（万元）
应收票据	709.54
应收账款	929.08
预付款项	254.73
其他应收款	953.26
存货	5,643.76
固定资产	187.20
无形资产	265.66
其他非流动资产	4.11
应付账款	43.87
预收款项	4,271.53

项目	审计数据（万元）
应付职工薪酬	17.68
其他应付款	17.58
净资产合计	**4,596.67**

存货主要为原材料金刚石单晶、库存商品金刚石微粉等，双方已完成实物交割。

固定资产主要为厂房、无形资产主要为土地，双方已完成实物交割且已办理完成权属变更登记程序，力量钻石已取得新的不动产权证书。

应收账款、应收票据、预付账款、应付账款、预收账款等主要为客户、供应商往来，其他非流动资产主要为预付设备采购款项，双方已通过向业务合同相关方发送告知函或签署补充协议等形式，由力量钻石承接新源公司在业务合同中的权利义务，完成业务转移。

其他应收款主要是应收砂轮业务的相关款项，其他应付款主要是应付力量钻石的相关款项，上述往来款项已在支付收购价款的同时结清。

综上，本所承办律师认为，新源公司已对金刚石微粉、金刚石砂轮业务进行严格区分，在此基础上已将与金刚石微粉业务相关的资产、负债全部转让给力量钻石。本次交易完成后，力量钻石拥有完整的金刚石微粉相关业务和资产，新源公司不再从事金刚石微粉生产业务，新源公司与力量钻石不存在购销交易和资金往来的情况。

（三）补充说明本次收购完成后，新源公司与发行人客户和供应商的重叠情况，是否在采购和销售渠道领域与发行人存在竞争关系，并结合其主要产品和砂轮在上游原材料采购、生产工艺与技术差异、下游应用领域的替代情况等，充分论证其是否与新源公司存在重大不利影响的同业竞争。

1．发行人与新源公司在销售渠道领域不存在竞争关系

发行人完成对新源公司金刚石微粉业务的收购后，2018 年度、2019 年度和 2020 年度，发行人与新源公司的重叠客户分别为 1 家、1 家、4 家，发行人及新源公司向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	新源公司销售金额
2018 年度	江门赛特精密陶瓷有限公司	2.42	1.45
2019 年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.49
2020 年度	蓝思科技	2,903.22	61.85
2020 年度	Anoop Ceramics	0.55	4.96
2020 年度	嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司	0.41	8.87
2020 年度	郑州多磨超硬材料有限公司	3.66	11.56

在本次收购完成后，力量钻石主要从事金刚石单晶、金刚石微粉、培育钻石等人造金刚石材料的研发、生产和销售业务，新源公司主要从事金刚石砂轮等人造金刚石工具生产、销售业务。发行人磨削级单晶主要用于制作砂轮、磨轮、磨块、滚轮、滚筒等磨削工具，新源公司的金刚石砂轮产品属于发行人金刚石单晶中的细分应用领域之一。发行人与新源公司的主要产品应用领域具有显著差异，二者重叠的客户数量较少。2018 年、2019 年二者重叠的客户销售金额极少，属于偶发性的交易；2020 年力量钻石向蓝思科技、嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司和 Anoop Ceramics 销售金刚石微粉，向郑州多磨超硬材料有限公司销售金刚石单晶，新源公司向前述客户销售砂轮，二者销售的产品不同。因此二者在销售渠道领域不存在竞争关系。

2．发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系

本次收购完成后，2018 年度、2019 年度和 2020 年度，发行人与新源公司的重叠供应商分别为 3 家、6 家、6 家，发行人及新源公司向重叠供应商采购金额如下：

单位：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	新源公司采购金额
2018 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,280.32	57.67
	黄河旋风	254.69	97.62
	商丘市联合包装有限公司	3.84	3.33
2019 年度	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,512.67	61.28
	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.15
	湖南金辉	93.36	65.68
	商丘市标正印务有限公司	1.74	1.76
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2,084.90	0.48
	中南钻石	2,407.74	23.41
2020 年度	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	6,478.35	0.33

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	新源公司采购金额
	中南钻石	2,811.17	22.88
	国网河南省电力公司柘城县供电公司	1,636.15	68.05
	湖南金辉	101.64	57.23
	杭州萧山永发电器有限公司	8.94	0.05
	河南飞孟金刚石工业有限公司	0.23	0.78

由上表可知，发行人与新源公司存在的重叠供应商主要是国网河南省电力公司柘城县供电公司、黄河旋风、中南钻石、郑州磨料磨具磨削研究所有限公司、湖南金辉等，均具有合理商业背景，具体参见本题第（一）项的回复。商丘市联合包装有限公司、商丘市标正印务有限公司、杭州萧山永发电器有限公司、河南飞孟金刚石工业有限公司与发行人、新源公司发生的交易均是偶发、小额的交易，具有合理商业背景。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司在采购渠道领域不存在竞争关系。

3．发行人与新源公司不存在重大不利影响的同业竞争

除上文已说明的发行人与新源公司在采购和销售渠道领域不存在竞争关系外，发行人与新源公司主要产品的相关情况比较如下：

项目	力量钻石	新源公司
主要产品	金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石。	玻璃砂轮、刀具砂轮、其他砂轮。
原材料	金刚石单晶（低品级）、石墨粉、金属触媒粉、顶锤等。	金刚石单晶（高品级）、金属粉末、陶瓷粉末、树脂粉末、铝材、钢材等。
生产工艺与技术	（1）金刚石单晶的合成方法为静压触媒法，即在金刚石热力学稳定前提下，在恒定的超高压高温和触媒参与的条件下合成金刚石单晶。 （2）培育钻石的合成方法为温差晶种法，即处于高温区的碳源经金属触媒向处于低温区的晶种表面输送并不断沉积长大成为金刚石晶粒。 （3）金刚石微粉是由金刚石单晶经过一系列加工后形成的微米级或亚微米级超细金刚石粉体。	金刚石与树脂、陶瓷、金属粉末等不同的结合剂混料形成配料，与机加工后的基体经压制、烧结或固化、后加工等环节制作成砂轮。
应用领域	（1）工业领域：一是利用人造金刚石超硬、耐磨、抗腐蚀的力学特性，制作磨、削、切、割等各类金刚石工具，应用于金属及合金材料、高硬脆材料（硅、蓝宝石、磁性材料等）、软韧材料（橡胶、树脂等）及其他难加	玻璃加工、刀具加工等。

项目	力量钻石	新源公司
	工材料的加工；二是利用人造金刚石在光、电、声、磁、热等方面的特殊性能，作为重要的功能性材料，应用于电子电器、装备制造、航空航天、国防军工、医疗检测和治疗等高科技领域。 （2）时尚消费领域：颜色、重量和纯净度达到一定标准的宝石级金刚石大单晶可作为培育钻石镶嵌饰品。	

由上表可知，发行人的主要产品和新源公司的砂轮在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况。另外，如上文披露的新源公司砂轮业务的收入及利润情况，在报告期内新源公司的砂轮业务收入、毛利较小，占发行人主营业务收入或毛利的比例均低于30%。

综上，本所承办律师认为，发行人与新源公司之间不存在重大不利影响的同业竞争。

（四）结合家族财产安排情况，说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排；未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响；说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务。

1．说明发行人是否与新源公司存在相互禁止对方进入自身业务领域的相关约定或安排

根据邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。为整合发行人业务资源、避免同业竞争、减少关联交易、优化公司治理、确保规范运作，发行人对新源公司的金刚石微粉业务进行了重组。由于邵慧丽坚持独立经营金刚石砂轮业务，新源公司的金刚石砂轮业务未并入发行人。

发行人不存在被禁止进入新源公司业务领域的相关约定或安排。

邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不经营与发行人相同或类似业务，具体内容包括：“（1）截至本承诺函签署之日，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业未

直接或间接投资于任何与发行人（包括发行人控股子公司，下同）存在相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与发行人相同或类似的业务；本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业与发行人不存在同业竞争。今后本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业也不会采取控股、参股、联营、合营、合作或其他任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与发行人主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与发行人产品相同或相似的产品。（2）若发行人认为本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业从事了对发行人的业务构成竞争的业务，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将及时转让或者终止该等业务。若发行人提出受让请求，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给发行人。（3）若本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将来可能获得任何与发行人产生直接或者间接竞争的业务机会，本人（本企业）将立即通知发行人并尽力促成该等业务机会，按照发行人能够接受的合理条款和条件首先提供给发行人。（4）自本承诺函出具日始，如发行人进一步拓展其产品和业务范围，本人（本企业）保证本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业将不与发行人拓展后的产品或业务相竞争；若出现可能与发行人拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业保证按照包括但不限于以下方式退出与发行人的竞争：①停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③将相竞争的业务交给发行人经营；④将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤其他对维护发行人权益有利的方式。（5）本人（本企业）保证不采取任何限制或影响发行人正常经营或损害发行人其他股东利益的行为。（6）本承诺函旨在保障发行人及发行人全体股东权益而做出，本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行、不可撤销之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如因本人（本企业）及本人（本企业）直接或间接控制的其他企业违反本承诺而导致发行人遭受损失、损害和开支，将由本人予以全额赔偿。（7）上述承诺自签署之日生效且不可撤销，在发行人存续且本人（本企业）作为发行人关联方期间持续有效。”

2．未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链的影响

发行人主营业务为人造金刚石产品研发、生产和销售，属于国家政策支持和鼓励的战略性新兴产业“新型功能材料产业”。发行人专注于人造金刚石产品的研发、生产和销售，努力强化金刚石单晶和金刚石微粉技术工艺的创新和提升，不断提高培育钻石合成技术水平，持续探索金刚石产品在声、光、电、热等领域的研究和技术储备以及其在新兴领域产业化应用的可能性，致力于成为人造金刚石材料领域技术领先、品质稳定、管理规范、规模效益突出、具有高成长性和可持续发展的创新型企业。金刚石砂轮等金刚石工具领域属于发行人客户的主要业务范围，发行人暂无向金刚石工具领域拓展业务与下游客户直接产生竞争的规划。

发行人主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石，新源公司主要产品为金刚石砂轮，金刚石砂轮属于金刚石工具，是金刚石产业链下游的细分领域之一，与下游整体市场规模相比较小。报告期内，新源公司金刚石砂轮业务的营业收入、净利润与发行人同期相应项目相比相对较小。

综上，本所承办律师认为，发行人未整体收购新源公司全部业务对发行人未来延伸金刚石产业链不存在重大不利影响。

3．说明邵慧丽保留新源公司金刚石砂轮业务的原因，邵福增与发行人及其实际控制人的关系，是否经营与发行人同类或相似的业务

邵慧丽长期在新源公司工作，全面负责金刚石砂轮的生产和销售，基于其父亲邵大勇生前对家族财产分配安排且经家族其他成员同意，以及邵慧丽自身独立经营金刚石砂轮业务的意愿，考虑到金刚石砂轮业务属于独立、完整的业务，邵慧丽保留了新源公司金刚石砂轮业务并独立经营。

邵福增与发行人实际控制人邵增明是堂兄弟关系（不属于关系密切的家庭成员），邵福增与发行人及其实际控制人不存在关联关系。邵福增持有新源公司1%的股权并担任新源公司的监事，无其他对外投资或任职情形，不存在经营与发行人同类或相似业务的情形。

（五）补充披露河南新航、商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据，是否与发行人经营同类或相似业务，供应商和客户是否与发行人存在重叠，是否存在业务竞争关系；邵慧丽于2020年设立商丘铭盛的背景，是否存在承接原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

1．河南新航的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况

报告期内，河南新航的主要产品为玻璃砂轮、刀具砂轮及其他砂轮，其经营规模、主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2020年度/2020年末	2019年度/2019年末	2018年度/2018年末
总资产	840.39	726.63	725.76
净资产	378.78	375.56	375.18
营业收入	672.67	727.84	717.31
净利润	3.22	0.38	0.35

河南新航主要产品与新源公司相同，如上对新源公司的分析，河南新航亦不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在竞争关系。

2018年度、2019年度和2020年度，发行人与河南新航的重叠客户分别为4家、3家、2家，发行人及河南新航向重叠客户销售金额如下：

单位：万元

期间	客户名称	力量钻石销售金额	河南新航销售金额
2018年度	苏州奥格金刚石科技有限公司	21.63	7.61
	泉州金山石材工具科技有限公司	134.16	56.02
	苏州星球精密工具有限公司	55.34	3.41
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.60	37.63
2019年度	河南博鸿新材料有限公司	0.12	0.04
	苏州星球精密工具有限公司	57.06	2.02
	郑州多磨超硬材料有限公司	0.05	40.37
2020年度	嘉兴沃尔德金刚石工具有限公司	0.41	66.32
	郑州多磨超硬材料有限公司	3.66	23.14

力量钻石向上述重叠客户销售的产品为金刚石单晶、金刚石微粉；河南新航向上述重叠客户销售的产品为砂轮。力量钻石、河南新航向重叠客户销售的产品不同且金额较小，二者在销售领域不存在竞争关系。

2018 年度、2019 年度和 2020 年度，发行人与河南新航的重叠供应商分别为 2 家、1 家、3 家，发行人及河南新航向重叠供应商采购金额如下：

金额：万元

期间	供应商名称	力量钻石采购金额	河南新航采购金额
2018 年度	黄河旋风	254.69	25.86
	河南永诺化工科技有限公司	6.28	0.22
2019 年度	河南恒锐化工有限公司	20.71	0.91
2020 年度	佛山市双弘金属材料有限公司	8.67	2.78
	河南飞孟金刚石股份有限公司	0.23	14.56
	上海可轩金属制品有限公司	0.13	0.56

力量钻石、河南新航向重叠供应商河南永诺化工科技有限公司、河南恒锐化工有限公司采购的是化学试剂，向重叠供应商佛山市双弘金属材料有限公司、上海可轩金属制品有限公司采购的是羰基镍粉、丝杆，不属于主要生产原料且金额较小。2018 年度力量钻石向重叠供应商黄河旋风采购的是金属触媒粉、河南新航向重叠供应商黄河旋风采购的是金刚石单晶，采购原料种类不同。2020 年度力量钻石向河南飞孟金刚石股份有限公司采购的是金刚石微粉，河南新航向河南飞孟金刚石采购的是金刚石单晶，采购原料种类不同。二者在采购领域不存在竞争关系。

综上，发行人与河南新航虽然存在供应商、客户重叠的情况，但具有合理商业背景，二者不存在业务竞争关系。

2．商丘铭盛的主要产品、经营规模、主要财务数据等情况及设立背景

商丘铭盛成立于 2020 年 6 月底，尚未实际开展业务，无供应商和客户，与发行人不存在业务竞争关系。

邵慧丽设立商丘铭盛系为了以商丘铭盛为实施主体购置土地，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，河南新航经营范围为“金刚石工具、金刚石砂轮、CBN 制品生产销售及进出口业务”，商丘铭盛经营范围为“金刚石工具的生产、销售及相关产品的进出口业务”，不存在与发行人经营范围重合的情况。

综上所述，本所承办律师认为，河南新航、商丘铭盛不存在与发行人经营同类或相似业务的情形，与发行人不存在业务竞争关系，不存在承接新源公司原有金刚石微粉业务的资产、技术、采购、销售渠道和客户资源的情形。

（六）梳理并披露发行人实际控制人家族经营金刚石业务的演变历史、生产技术来源、直系亲属经营同类或相似业务的公司情况，并说明是否存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，以及对发行人独立性的影响；发行人的业务是否与实际控制人关系密切家族成员经营的业务存在市场竞争关系或主要客户供应商重叠的情形。

实际控制人家族经营金刚石业务起始于邵大勇、邵增明等人于 2002 年 12 月设立的新源公司。新源公司在成立后主要从事金刚石微粉业务，后向下游延伸从事金刚石砂轮业务。2009 年 8 月，邵大勇、邵增明出资设立河南新航，河南新航成立后一直从事金刚石砂轮业务。2010 年 11 月，邵增明、李爱真出资设立力量钻石，力量钻石设立后主要从事金刚石单晶、培育钻石业务。

2017 年 4 月，邵大勇因病去世。基于邵大勇生前对家族财产安排并经家族其他成员同意，新源公司的金刚石微粉业务被划分给李爱真、邵增明并由其共同控制的力量钻石经营，新源公司及河南新航的金刚石砂轮业务划分给邵慧丽经营。

截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，在实际控制人家族成员中，李爱真、邵增明共同控制力量钻石，主要从事金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石业务；邵慧丽控制新源公司及其全资子公司河南新航，主要从事金刚石砂轮业务，邵慧丽新设立的商丘铭盛未实际开展经营活动。

发行人实际控制人家族经营金刚石业务的生产技术来源于多年的生产经验积累和技术研发，逐步由金刚石微粉业务延伸至金刚石砂轮业务。发行人主营业务包括金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，金刚石单晶及培育钻石相关的生产技术系发行人自主研发取得，金刚石微粉相关的生产技术承接自新源公司。截至 2020 年末，发行人拥有已授权专利 39 项，其中发明专利 7 项，均为发行人独立原始取得，不存在从关联方或第三方受让取得或许可取得专利使用权的情形。

发行人实际控制人邵增明、李爱真的直系亲属中，除邵慧丽经营新源公司、河南新航、商丘铭盛等公司之外，并无其他直系亲属经营工商企业，不存在发行人实际控制人的直系亲属经营与发行人同类或相似业务的情况，具有独立性。

根据本所承办律师访谈新源公司、河南新航、商丘铭盛相关人员、查阅发行人、新源公司、河南新航的员工花名册并实地走访新源公司、河南新航，新源公司、河南新航、商丘铭盛不存在与发行人共用资产、人员、技术、商标字号、生产经营场所、ERP 的情形，不影响发行人的独立性；发行人的业务与实际控制人关系密切家族成员经营的业务不存在市场竞争关系，发行人与新源公司、河南新航之间除上述已披露的重叠客户供应商之外，不存在其他主要客户供应商重叠的情形。

（七）《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 5 核查情况

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》问题 5 规定：“申请在创业板上市的企业，如存在同业竞争情形认定同业竞争是否构成重大不利影响时，保荐人及发行人律师应结合竞争方与发行人的经营地域、产品或服务的定位，同业竞争是否会导致发行人与竞争方之间的非公平竞争，是否会导致发行人与竞争方之间存在利益输送、是否会导致发行人与竞争方之间相互或者单方让渡商业机会情形，对未来发展的潜在影响等方面，核查并出具明确意见。竞争方的同类收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例达 30%以上的，如无充分相反证据，原则上应认定为构成重大不利影响。”

1．核查过程及依据

本所承办律师访谈了邵慧丽及新源公司、河南新航、商丘铭盛；查阅了新源公司、河南新航的财务报表及采购、销售明细表；查阅了新源公司、河南新航、商丘铭盛的工商档案及河南新航、商丘铭盛 2020 年 9 月 17 日换发的营业执照；查阅了邵慧丽、新源公司、河南新航、商丘铭盛出具的《关于避免同业竞争的承诺函》等。

2．核查结论

本所承办律师认为，收购新源公司的金刚石微粉业务之后，发行人的主要产品为金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石，新源公司及河南新航主要产品为金刚石砂轮，二者主要产品在上游原材料采购种类不同、生产工艺与技术差异明显、下游应用领域不同，不存在互相替代的情况，不属于同业竞争；虽然发行人与新源公司、河南新航存在重叠的客户、供应商，但均系基于购销双方实际业务需求开展的正常商业行为，具备合理商业背景，新源公司、河南新航不存在替发行人承担成本支出及费用的情况，不会导致发行人与新源公司、河南新航之间的非公平竞争，也不会导致发行人与新源公司、河南新航之间存在利益输送，不存在导致发行人与新源公司、河南新航之间相互或者单方让渡商业机会的情形，对发行人的未来发展不存在重大不利影响。且报告期内新源公司的砂轮业务收入或毛利占发行人主营业务收入或毛利的比例不到30%。

因此，新源公司及河南新航等主体不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。

问题2．关于关联方及关联交易

请发行人：（1）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。（2）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大

依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。（3）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

（一）补充披露河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向；披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据；该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形；说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．登录国家企业信用信息公示系统查询河南新力金刚石材料有限公司（以下简称“河南新力”）、台山市满贯包装科技有限公司（以下简称“台山满贯”）、佛山市汇力源磨具有限公司（以下简称“佛山汇力”）、商丘宝晶新材料有限公司（以下简称“宝晶新材”）等关联方的登记信息；2．查阅河南新力、佛山汇力、宝晶新材、贝石投资的工商档案材料；3．访谈河南新力、佛山汇力、宝晶新材及台山满贯相关人员；4．访谈金刚石研究院相关人员及发行人主要客户、供应商；5．查阅广东英联披露的收购广东满贯包装有限公司股权项目相关公告文件及陈江波的《独立董事候选人声明》；6．查阅独立董事陈江波的《独立董事资格证书》及其填写的调查表，访谈独立董事陈江波；7．查阅金刚石研究院公司章程、《河南省功能金刚石研究生有限公司投资协议》及相关出资方披露的公告文件；8．取得广东英联、贝石投资、发行人书面确认文件等。

1．河南新力等已注销关联方注销前的股权结构、主营业务、主要财务数据，说明注销的原因，涉及的资产、业务、技术处置情况和人员的去向

报告期内，发行人注销的关联方主要包括河南新力、佛山汇力、宝晶新材、台山满贯等，上述注销的关联方在注销前的相关情况如下：

（1）河南新力

名称	河南新力金刚石材料有限公司
注册资本	300 万元
法定代表人	金士军
成立日期	2013 年 2 月 27 日
注册地址	柘城县产业集聚区大连路北段东侧
经营范围	白云石杯、叶腊石片、白云石片、不锈钢片、叶腊石块、导电钢圈、发热片、钢杯、金属管、人造金钢石、原辅材料的生产、销售。
股权结构	万济峰持股 75.00%；金士军持股10.00%；杨明高持股10.00%；陈兴旺持股 5.00%
注销日期	2018 年 7 月 10 日

河南新力在注销前主要从事超硬材料复合块及辅件的生产及销售，由于公司盈利能力不强，股东不想继续经营，自 2018 年第二季度即不再开展经营活动，其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

河南新力注销之前的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	1,178.83	566.73
净资产	312.11	280.91
营业收入	1,826.57	19.99
净利润	3.68	-6.20

鉴于河南新力自 2018 年第二季度不再开展实际业务，河南新力及其股东在其注销前后，将其拥有的相关设备资产进行处置或报废处理；其经营过程中未积累专有技术或专利情况，不涉及技术处置情况；河南新力原有业务均已在注销前履行完毕，并随着业务的减少陆续与原有员工解除了劳动合同，注销前已不存在尚在履行中的业务或在职员工，注销时不涉及业务处置或人员安置的情况。

根据本所承办律师对河南新力注销前股东的访谈，河南新力及其股东不存在将河南新力的资产、业务、人员、技术转移至发行人及其控股股东、实际控制人

或其他关联方的情况。发行人亦确认其不存在接收河南新力的资产、业务、人员、技术的情况。

（2）佛山汇力

名称	佛山市汇力源磨具有限公司
注册资本	10 万元
法定代表人	邵增明
成立日期	2014 年 1 月 3 日
注册地址	佛山市顺德区伦教常教新丰路 1 号多喜中心二层 229 号
经营范围	销售：玻璃机械配件、磨具。（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	邵增明持股 50%；邵慧丽持股 50%
注销日期	2018 年 6 月 4 日

佛山汇力自成立起至其注销时未实际从事经营活动，注销时股东出资剩余部分进行了分配，不涉及业务、技术处置及人员安置等情况，亦不涉及转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。

鉴于佛山汇力系发行人实际控制人邵增明控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明与邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（3）宝晶新材

名称	商丘宝晶新材料有限公司
注册资本	800 万元
法定代表人	邵增明
成立日期	2017 年 11 月 3 日
注册地址	柘城县工业大道 188 号
经营范围	金刚石微粉、金刚石破碎料、金刚石制品的生产、销售及相关产品的进出口业务。
股权结构	邵增明持股 43.50%；李爱真持股 41.50%；邵慧丽持股 15.00%
注销日期	2018 年 6 月 25 日

宝晶新材自成立起至其注销时未实际从事经营活动，股东亦未实际出资，不涉及资产、业务、技术处置或人员安置情况，亦不涉及转移至发行人及其控股股东、实际控制人或其他关联方的情况。

鉴于宝晶新材系发行人实际控制人邵增明、李爱真共同控制的企业，但并未从事实际经营活动，为避免与发行人发生潜在同业竞争，邵增明、李爱真、邵慧丽通过其股东会决议同意解散并办理了注销手续。

（4）台山满贯

名称	台山市满贯包装科技有限公司
注册资本	3,000 万元
法定代表人	李钦荣
成立日期	2017 年 10 月 20 日
注册地址	台山市四九镇长龙工业区九路 9 号车间一
经营范围	金属包装技术的研究、开发；生产、销售：包装材料；国内贸易；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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	广东满贯包装有限公司持股 51%；台山市凯德利投资有限公司持股 49%
注销日期	2018 年 10 月 8 日

台山满贯注销之前的主要财务数据情况如下：

单位：万元

项目	2017 年度/2017 年末	2018 年 1-6 月/2018 年 6 月末
总资产	118.93	201.89
净资产	97.93	200.73
营业收入	—	—
利润总额	-2.07	-21.20

台山满贯自成立起至其注销时未实际从事经营活动，截至注销时拥有的相关资产主要为其股东出资资金，注销时向股东分配了剩余资金，不涉及业务、技术处置和人员安置等，亦不存在转移至发行人的情况。

根据广东英联于 2018 年 9 月披露的收购广东满贯包装有限公司（以下简称“广东满贯”）的相关公告，台山满贯系广东满贯持股 51%的企业，收购之前已在办理注销程序，并于 2018 年 10 月 8 日完成注销。

2．披露贝石投资和广东英联的基本情况，包括主要产品、经营规模、主要财务数据

（1）贝石投资

名称	深圳市贝石投资合伙企业（有限合伙）
认缴出资总额	10,000 万元

统一社会信用代码	91440300MA5EFJ9A1B
执行事务合伙人	深圳市贝石投资咨询有限公司
成立日期	2017 年 4 月 11 日
注册地址	深圳市福田区福田街道福华一路国际商会大厦 1821A
经营范围/主要从事业务	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询（不含限制项目）

贝石投资的合伙人及其出资情况如下：

合伙人姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
翁伟武	6,000	60
深圳市贝石创业投资有限公司	1,400	14
刘燕平	1,000	10
吴克平	1,000	10
高敬杰	500	5
深圳市贝石投资咨询有限公司	100	1
合计	**10,000**	**100**

根据贝石投资出具的确认文件并经本所承办律师核查，贝石投资系发行人持股 5%以上股东翁伟武作为主要出资人的企业，不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，自成立以来未实际从事经营活动，合伙人亦未实际缴纳出资，不存在主要产品、经营规模、主要财务数据等信息。

（2）广东英联

名称	广东英联包装股份有限公司
股票代码	002846.SZ
统一社会信用代码	91440500784860067G
执行事务合伙人	翁伟武
成立日期	2006 年 1 月 11 日
注册地址	汕头市濠江区达南路中段
经营范围/主要从事业务	制造、加工：五金制品；销售：金属材料，塑料原料；货物进出口、技术进出口。（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）

截至 2020 年 12 月 31 日，广东英联前 10 名普通股股东持股情况如下：

股东名称	持有的普通股数量（股）	持股比例（%）
翁伟武	57,792,000	29.05
翁伟炜	27,552,000	13.85
翁伟嘉	17,472,000	8.78
翁伟博	14,112,000	7.09
蔡沛侬	13,440,000	6.76
柯丽婉	4,032,000	2.03

股东名称	持有的普通股数量（股）	持股比例（%）
王洁	1,146,852	0.58
王进南	995,706	0.50
孙境隆	819,520	0.41
朱清娟	785,074	0.39
合计	**138,147,152**	**69.44**

广东英联系发行人持股 5%以上股东翁伟武实际控制的上市公司（证券简称英联股份、股票代码 002846），不属于发行人控股股东、实际控制人控制的企业，是一家以快速消费品为核心领域，专业从事金属包装产品研发、生产和销售的企业，其主要产品为金属易拉盖、金属易撕盖等金属易开盖并主要应用于快速消费品包装。

广东英联最近一年及一期的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019 年度/2019 年末	2020 年度/2020 年末
总资产	146,193.86	181,170.29
归属于上市公司股东的净资产	70,992.81	81,821.60
营业收入	117,039.13	133,218.28
归属于上市公司股东的净利润	7,974.93	7,761.36

3．该等主体是否与发行人从事相同或类似业务，是否与发行人客户或者供应商存在业务资金往来，是否为发行人承担成本支出或费用的情形

河南新力注销前主要从事金刚石辅件、复合块的生产、销售业务，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。广东英联包装股份有限公司主要从事金属包装产品研发、生产和销售的企业，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。佛山汇力、宝晶新材、台山满贯、贝石投资自成立至其注销或自成立至今均未实际从事经营活动，亦不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。

根据本所承办律师对上述相关主体的主要股东或其法定代表人的访谈及走访发行人主要客户、供应商，并经发行人书面确认，上述主体在报告期内与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，亦不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

综上，报告期内该等主体不存在与发行人从事相同或类似业务的情况，与发行人客户或者供应商不存在业务资金往来，不存在为发行人承担成本支出或费用的情形。

4．说明独立董事陈江波任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定

根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的规定："三、独立董事必须具有独立性。下列人员不得担任独立董事：（一）在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等）；（二）直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属；（三）在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或者在上市公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属；（四）最近一年内曾经具有前三项所列举情形的人员；（五）为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；（六）公司章程规定的其他人员；（七）中国证监会认定的其他人员。"

发行人独立董事陈江波自2019年12月至今任广东英联独立董事，广东英联系翁伟武实际控制的上市公司，翁伟武持有发行人5%以上股份，但广东英联并未直接或间接持有发行人5%以上股份。陈江波亦不属于翁伟武直系亲属或主要社会关系人员，不存在上述影响独立董事独立性的任一情形。因此，陈江波在广东英联任职独立董事，不影响其担任发行人独立董事的资格。

另外，陈江波已于2019年7月26日取得深圳证券交易所核发的《独立董事资格证书》，其不存在《公司法》《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等法律法规及发行人《公司章程》规定的不得担任发行人独立董事的情形。

综上所述，本所承办律师认为，独立董事陈江波任职符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等规定。

（二）补充披露金刚石六面顶压机主要供应商的设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、与发行人的关系，以及发行人向其采购的顶压机规格型号、采购数量、采购单价、采购金额及占比，结合发行人的产能利用率变化趋势，

说明金刚石六面顶压机的采购数量与发行人的产能是否相匹配，郑州磨料是否为金刚石六面顶压机的生产商、是否具备生产资质，发行人向其采购设备金额是否与其生产规模相匹配。对比向其他供应商采购的同类型金刚石六面顶压机在技术参数和设备性能上的差异情况，说明向郑州磨料采购金刚石六面顶压机的价格公允性，是否与公开市场报价存在差异，郑州磨料在发行人金刚石六面顶压机供应商体系中的重要性、发行人是否对郑州磨料存在重大依赖；结合发行人与郑州磨料的合作历史和六面顶压机的生产周期情况以及金刚石六面顶压机的市场供给和行业竞争状况，说明发行人在交货期届满 8 个月前进行大规模采购的合理性及必要性，发行人是否与郑州磨料存在其他利益安排。

1．发行人六面顶压机采购及其与产能的匹配情况分析

（1）报告期内合成设备采购情况

报告期内，公司主要合成设备金刚石六面顶压机采购情况如下：

单位：台、万元、万元/台

期间	供应商名称	规格型号	采购数量	采购金额	采购均价	占比
2020 年	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	44	4,110.78	93.43	59.06%
	营口鑫源机械制造有限公司	φ750（铸造）	40	2,849.56	71.24	40.94%
	合计	——	84	6960.34	82.86	100.00%
2019 年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,032.83	72.60	51.32%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	3	180.99	60.33	4.57%
	河南黄河田中科美压力设备有限公司	φ700（锻造）	4	290.27	72.57	7.33%
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	φ800（锻造）	16	1,456.99	91.06	36.78%
	合计	——	**51**	**3,961.08**	**77.67**	**100.00%**
2018 年	营口鑫源机械制造有限公司	φ800（铸造）	28	2,104.27	75.15	62.64%
		φ700（铸造）	9	538.46	59.83	16.03%
	营口鑫宇机械设备制造有限公司	φ700（铸造）	7	399.83	57.12	11.90%
	辽宁远拓高温高压设备制造有限公司	φ700（铸造）	5	316.72	63.34	9.43%
	合计	——	**49**	**3,359.29**	**68.56**	**100.00%**

由上表可知，发行人在同一时期内向不同供应商采购同类型号六面顶压机的价格基本相近，新型锻造金刚石六面顶压机在机械强度、加工精度、使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。

（2）主要合成设备供应商情况

上述金刚石六面顶压机主要供应商的基本情况列示如下：

序号	供应商名称	设立时间	股权结构	主营业务	经营规模	关联关系
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	1981.08.13	国机精工股份有限公司（002046.SZ）持股 100%	磨料、磨具、超硬材料及制品、机械设备、仪器仪表的制造、加工、销售	2019 年末资产总额为 12.36 亿元，2019 年度实现营收 3.9 亿元，归属母公司净利润 0.84 亿元	非关联方
2	营口鑫源机械制造有限公司	2003.10.24	李松雪持股 88.78%，褚帅持股 11.22%	机械加工、铆焊、铸造、金刚石加工设备、盐业机械设备制造	六面顶金刚石压机行业前列	非关联方
3	营口鑫宇机械设备制造有限公司	2010.07.28	曹传江持股 60%，朱丽君持股 40%	普通机械设备制造，金属铸造，金刚石生产、销售，货物进出口	——	非关联方
4	河南黄河田中科美压力设备有限公司	2004.12.21	河南黄河实业集团股份有限公司持股 100%	超硬材料自动化设备的设计、制造、销售、服务、研究、新产品开发	金刚石自动化设备领域排名前列	非关联方
5	辽宁远拓高温高压设备制造有限公司	2017.05.12	唐剑红持股 55%，李小敏持股 45%	系列超硬材料六面顶液压机及其制品、配件制造、购销；来料加工、委托加工；专用机械、电气零部件制造、销售；机械设备技术咨询及设备维修。	——	非关联方

注：部分非公众公司未公开披露其经营规模信息。

（3）合成设备与产能匹配性分析

金刚石单晶采用静压触媒法合成，培育钻石采用温差晶种法合成，两类产品的合成原理、合成时间、单柱产量、销售价格等存在明显差异，同一台压机在同一时间段内合成金刚石单晶的产量远大于合成培育钻石的产量，合并计算两种产品的总产能无法与六面顶压机总台数进行合理匹配，因此分别按照金刚石单晶和培育钻石两类产品各自实际投产压机台数和各自产能进行匹配分析。

由于报告期内新增六面顶压机系在全年各个月份陆续投产且公司根据市场需求适时调整六面顶压机在各类产品中的分布，因此分析中所采用的六面顶压机台数按照全年各月份实际投产六面顶压机的算术平均数比较合理。

基于上述说明，报告期各期，发行人金刚石六面顶压机采购数量和产能情况如下：

项目	2020 年	2019 年	2018 年
当期新增压机台数(台）	84	51	49
期末生产用压机台数（台）	311	227	198
当期实际使用压机平均台数（台）	250.58	210.67	191.33
其中：当期金刚石单晶实际使用压机平均台数 a（台）	171.33	132.25	152.75
金刚石单晶产能 b（万克拉）	57,666.58	57,998.55	60,147.75
单台压机年度金刚石单晶产能 c=b/a（万克拉/台）	336.58	438.55	393.77
当期培育钻石实际使用压机平均台数 d（台）	79.25	78.42	38.58
培育钻石产能 e（万克拉）	14.11	12.88	6.4
单台压机年度培育钻石产能 f=e/d（万克拉/台）	0.18	0.16	0.17

注 1：公司于 2018 年淘汰落后产能，处置 37 台老旧六面顶压机；期末生产用压机台数未包含研发用机台数量。

注 2：当期实际使用压机平均台数系当期各月实际投产六面顶压机台数的算术平均数。

由上表可知：①报告期各期公司均存在新增六面顶压机装机投产的情况，公司六面顶压机总数、当期实际使用压机平均台数均随之增加；②公司根据市场需求情况调整六面顶压机在金刚石单晶和培育钻石产品之间的分布情况。2018 年由于线锯用微粉市场需求爆发式增长带动金刚石单晶市场需求增加，公司增加用于生产金刚石单晶产品的六面顶压机分布台数，适当减少用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；2019 年金刚石单晶需求趋于平衡，培育钻石市场需求增加，因此公司适当增加用于生产培育钻石产品的六面顶压机台数；2020 年上半年由于受新冠疫情影响，培育钻石市场需求明显下降，公司根据市场新情况及时调整

培育钻石产能布局，减少部分生产培育钻石的六面顶压机用于生产金刚石单晶，导致2020年末较2019年末培育钻石实际使用压机台数增幅较小，金刚石单晶实际使用压机台数明显增加。③金刚石单晶产能、培育钻石产能随当期实际使用压机平均台数的变动而变动，两者呈现较好的匹配关系。报告期内单台压机年度培育钻石产能基本保持稳定，单台压机年度金刚石单晶产能波动主要是受合成技术提高、大腔体压机比例增加以及细分产品结构占比不同等因素影响。

2．发行人与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司交易情况说明

经本所承办律师登录郑州磨料磨具磨削研究所有限公司官方网站（http://www.zzsm.com/?m=home&c=Lists&a=index&tid=1）查询，郑州磨料磨具磨削研究所始建于1958年，是我国磨料磨具行业唯一的综合性研究开发机构。1999年，郑州磨料磨具磨削研究所转制为科技型企业，更名为郑州磨料磨具磨削研究所有限公司，为国机精工股份有限公司（SZ.002046）的全资子公司，隶属于中国机械工业集团有限公司，实际控制人为国务院。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司主营业务为超硬材料制品及超硬材料行业专用生产、检测设备仪器的研发和生产，主要产品包括超硬磨具、刀具、油压机、超高压油泵、真空烧结压机、砂轮回转试验机、六面顶压机及六面顶压力控制系统等。

郑州磨料磨具磨削研究所于1965年自主研发了我国第一台人造金刚石六面顶压机，在金刚石合成设备方面积累了丰富的技术资源和生产经验，是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一。金刚石六面顶压机不属于特种设备，生产商无需取得相关生产许可或其他资质证书，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司在金刚石六面顶压机生产所需的技术、设备、人员、场地、经验等方面均具备较好基础和实力。2015年前后，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司开始研发新型锻造六面顶压机，并于2018年开始批量化生产和销售，截至目前其新型锻造六面顶压机产能规模约为500台/年。2019年及2020年，力量钻石向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司已采购或拟采购新型锻造六面顶压机共计128台，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司新型锻造六面顶压机的生产能力能够满足上述合同要求。

2019年，公司向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购内容主要为新型锻造金刚石六面顶压机，相比于传统铸造六面顶压机，其在机械强度、加工精度、

使用压力、使用寿命、生产效率等方面均具备明显优势，因此，同等型号下新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格明显高于传统铸造六面顶压机。郑州磨料磨具磨削研究所有限公司的新型锻造金刚石六面顶压机采用统一定价，不同客户采购价格基本一致，力量钻石向其采购新型锻造金刚石六面顶压机的采购价格与其他同类客户的采购价格及公开市场报价不存在明显差异。

郑州磨料磨具磨削研究所有限公司是我国金刚石六面顶压机主要生产商之一，也是公司金刚石六面顶压机的重要供应商之一，双方维持稳定、良好的合作关系。报告期内，公司新增金刚石六面顶压机共计 184 台，分别来自 5 家供应商，其中来自郑州磨料磨具磨削研究所有限公司共计 60 台，主要为新型锻造 Φ800 型号六面顶压机。公司根据自身实际生产需求以及供应商设备性能、价格、供货稳定性等因素选择合适供应商，在合成设备采购方面不存在对郑州磨料磨具磨削研究所有限公司重大依赖的情况。

2019 年 7 月，公司与郑州磨料磨具磨削研究所有限公司签署三份采购合同拟采购新型锻造六面顶压机共计 75 台，最晚交货日期分别为 2020 年 4 月 12 日、5 月 30 日和 7 月 15 日。上述采购事项及合同签署的背景和原因如下：（1）报告期内，公司为解决产能限制问题、保持设备优势、提高核心竞争力，不断增加合成设备装机台数，尤其是新型锻造金刚石六面顶压机的装机占比较大；同时，随着公司新厂区建设进度不断推进，2#厂房和 3#厂房部分已陆续满足装机条件并逐步开始采购六面顶压机进行装机试产，因此，公司是基于实际装机需求进行六面顶压机采购活动；（2）本次采购分为三份合同签署以及分期交货的安排主要是郑州磨料磨具磨削研究所有限公司结合自身管理情况，包括其自身订单管理、排产计划等实际情况与发行人协商确定的，合同分批履行以方便其订单审核，错峰交货以满足其主要客户订单需要。

因此，上述采购事项及采购合同均系供需双方根据各自业务开展、内部管理等实际情况经协商后执行的正常商业行为，具备合理背景，不存在其他特殊利益安排。

（三）补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性，并说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的

进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性。

1．补充披露金刚石研究院的设立背景、与竞争对手共同设立该公司的原因及合理性

经本所承办律师核查，金刚石研究院系由发行人与黄河旋风、柘城惠丰钻石科技股份有限公司、富耐克超硬材料股份有限公司及郑州磨料磨具磨削研究所有限公司（以下合称“合资方”）共同出资成立，注册资本总额1,500万元，金刚石研究院的股东及其主要从事业务、出资情况如下：

序号	出资人名称	主要从事业务	出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	系国机精工股份有限公司（股票代码：002046）磨料磨具板块的运营主体，主要从事超硬材料（指金刚石和立方碳化硼两类材料）制品、行业专用生产和检测设备仪器的研究、生产和销售以及磨料磨具产品的检测业务	705.00	47.00
2	发行人	主要从事人造金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石	295.00	19.67
3	黄河旋风	系上海证券交易所主板上市公司，股票代码：600172，主要经营涵盖超硬材料及制品，超硬复合材料及制品	200.00	13.33
4	柘城惠丰钻石科技股份有限公司	系全国中小企业股份转让系统（“新三板”）挂牌公司，证券代码：839725，主要从事金刚石微粉、金刚石破碎整形料的研发、生产、销售等业务	200.00	13.33
5	富耐克超硬材料股份有限公司	系新三板挂牌公司，证券代码：831378，主要从事超硬材料、超硬复合材料及超硬制品的研发、生产、销售和技术服务	100.00	6.67
合计		——	1,500.00	100.00

如上表所述，上述合资方分别属于上市公司、上市公司下属子公司或新三板挂牌公司，均为人造金刚石行业的知名企业。发行人与相关合资方共同设立金刚石研究院系为进一步开拓金刚石材料作为功能材料的应用范围，聚焦功能金刚石材料产业化核心技术和共性技术的协同创新研究、标准制定、人才培训等，充分发挥平台的集成效应，集聚各方优势资源，建立行业创新中心，降低研发风险，提高研发成功率。

本所承办律师认为，发行人与合资方共同成立金刚石研究院具有合理原因。

2．说明截至问询函回复日，金刚石研究院从事创新研究项目的进展与成果情况，相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排，对发行人收入和利润的贡献情况，是否影响发行人的技术和研发体系的独立性

根据上述合资方披露的公告文件及共同签署的《河南省功能金刚石研究生有限公司投资协议》并经发行人书面确认，发行人与合资方按照认缴金额履行出资义务，并按出资比例享有所有者的资产收益、重大决策和选择管理者等权利。截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。发行人与合资方就成立金刚石研究院约定了经营目的、范围、注册资本及各方出资额、各方的权利、义务和责任、股东会、董事会和监事会、经营管理机构及公司的筹建等主要事宜。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方并未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等。

如《招股说明书》披露，发行人主要核心技术均系自主研发取得，具体情况如下：

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
1	原材料配方技术	自主研发	ZL201410463437.9 一种合成超细颗粒金刚石用粉末触媒；ZL201821383773.2 金刚石石墨柱真空还原布料架及真空还原装置	原始创新	批量生产
2	新型密封传压介质制造技术	自主研发	ZL201410458540.4 用于超细金刚石合成的发热元件的制备方法；ZL201420518468.5 金刚石合成用复合金属杯及其合成块；ZL201820612304.7 一种超硬材料合成用高保温导电堵头；ZL201820612372.3 一种超硬材料合成用复合保温结构；ZL201420518469.X 超细颗粒金刚石合成用复合传压块；ZL201420518467.0 超细金刚石合成用发热元件及其合成块	原始创新	批量生产
3	大腔体合成系列技术	自主研发	ZL201220743050.5 一种六面顶压机活塞、缸筒拔出装置；ZL201220742151.0 一种六面顶压机用复合绝缘板；ZL201420518521.1 一种金刚石合成用加热装置；ZL201410463444.9 一种超细颗粒金刚石单晶的合成方法；ZL201310075402.3 一种八面体金刚石的合成方法；ZL201811146456.3 一种金刚石的提取方法；ZL201910111472.7 一种多毛刺金刚石及其制备方法	原始创新	批量生产
4	高品级培育钻石生产技术	自主研发	ZL201710478166.8 一种宝石级无色钻石的人工合成方法；ZL201720726692.7 宝石级无色钻石混合合成结构；ZL201820699787.9 一种克拉级钻石的合成装置；	原始创新	批量生产

序号	技术名称	技术来源	对应专利	创新类别	成熟程度
			ZL201720765288.0 宝石级大单晶金刚石多腔体合成结构；ZL201720726675.3 宝石级无色钻石组合合成结构；ZL201720726691.2 合成钻石用辅助热源加热结构		
5	金刚石微粉制备技术	自主研发	ZL201821386467.4 金刚石微粉球磨磁选装置；ZL201821390949.7 金刚石微粉高效提纯装置；ZL201821357400.8 一种金刚石微粉快速烘干及防板结装置；ZL201821390947.8 金刚石微粉恒温分级装置；ZL201821310771.0 一种振动式金刚石微粉干燥箱；ZL201821390799.X 金刚石微粉分级震动搅拌组件	原始创新	批量生产

综上所述，本所承办律师认为，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，金刚石研究院尚未实际开展创新研究项目，暂未取得相关技术成果或产生营业收入和净利润。金刚石研究院系独立经营的法人主体，发行人与合资方未约定金刚石研究院相关研究成果的权属划分、授权使用、收益分配及保密安排等；发行人主要核心技术均系自主研发取得，不存在利用金刚石研究院的相关研究成果取得收入或利润的情况，不影响发行人的技术和研发体系的独立性。

问题 3. 关于客户与供应商或者竞争对手重叠

请发行人：（1）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排；（2）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通金刚石（厦门）有限公司（以下简称“克石通”）、长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称“岱勒新材”）、河南联合精密材料股份有限公司（以下简称“联合精密”）、广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“新劲刚”）等公司签订相应的采购协议、销售协议或订单等；2．登陆国家企业信用信息公示系统查询前述公司登记信息；3．访谈发行人主要客户、供应商及发行人总经理；4．查阅可比公司公开披露信息等。

（一）补充披露发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例；补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

1．发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况，同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

（1）发行人与前述公司开展合作的历史和合作模式变化情况

发行人与重叠客户和供应商、竞争对手等公司开展合作的历史和合作模式变化情况如下：

序号	公司名称	合作起始时间	合作模式	合作模式是否发生变化
1	新劲刚	2012	直销模式	否
2	湖南金辉	2013 年	直销模式	否
3	黄河旋风	2016 年	直销模式	否
4	克石通	2012 年	直销模式	否
5	岱勒新材	2017 年	直销模式	否
6	联合精密	2018 年	直销模式	否

发行人与前述公司开展合作的历史均较长，均采用直销模式，未发生变化。

（2）同行业可比公司是否存在相似情形，是否符合行业惯例

中国人造金刚石行业经过 50 多年的发展，已形成相对完整的产业体系。伴随着人造金刚石行业的发展，行业内部分企业已实现业务多元化，其业务和产品覆盖人造金刚石产业链上下游的多个环节，行业内企业在生产经营过程中不可避免会出现互相采购生产所需原材料或机器设备的情况。

另外，由于金刚石单晶、金刚石微粉产品根据粒度、品级、用途等不同可分为上百种规格型号的细分产品，不同的规格型号的产品具有不同用途、价格，由于下游客户需求多种多样，在单个企业不能满足客户需求时，行业内企业之间存在合理的调货需求。

因此，在上述行业背景和产品特点的基础上，报告期内公司存在部分客户与供应商重叠、与竞争对手存在交易等情况符合业务发展实际情况和行业惯例。

经本所承办律师查阅同行业可比公司年度报告、半年度报告、公开转让说明书等资料，发行人同行业新三板挂牌公司惠丰钻石存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形；中兵红箭股份有限公司（深圳证券交易所上市公司，系中南钻石之母公司）、黄河旋风、豫金刚石等同行业上市公司未公开披露其具体的客户、供应商名称，因此，通过公开披露信息无法判断其是否存在同类情况，但是通过与发行人的实际交易情况可以判断其亦存在相似情况：对于黄河旋风而言，发行人既是其客户又是其供应商；对于黄河旋风、豫金刚石、联合精密等公司而言，发行人既是其供应商又是竞争对手。

综上，由于人造金刚石行业、产品的特点，同行业可比公司与发行人存在相似情形，均存在客户与供应商重叠、客户与竞争对手重叠的情形，该等情形符合行业惯例。

2．补充说明前述 6 家客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模，发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例，该等主体是否专为与发行人开展业务而设立，是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排。

（1）前述客户的设立时间、股权结构、实际控制人、主营业务和经营规模

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
1	新劲刚（300629.SZ）	1998年12月	王刚（24.37%）、雷炳秀（5.58%）、王婧（1.58%）、其他（68.47%）	王刚	从事高性能金属基复合材料及制品的研究、开发、生产和销售	截至2020年9月末，公司资产总额为117,425.33万元，净资产为89,204.47万元，2020年1-9月营业收入23,393.38万元，实现归属于上市公司股东的净利润为3,906.90万元
2	湖南金辉	2003年2月	刘玉辉（60.00%）、刘长勋（40.00%）	刘玉辉	人造金刚石及制品、人造金刚石原辅材料生产、加工、销售	——
3	黄河旋风（600172.SH）	1998年11月	河南黄河实业集团股份有限公司（18.18%）、其他（76.7681.82%）	乔秋生	碳系新材料业务、智能制造业务、3D打印金属耗材及制件业务等碳系新材料业务，主要产品包括金刚石单晶、培育钻石、金属粉末、超硬复合材料、超硬刀具、金刚石线锯等	截至2019年末，公司资产总额为1,088,596.04万元，净资产为419,853.27万元，2019年度营业收入291,372.01万元，实现归属于上市公司股东的净利润为3,906.20万元；截至2020年9月末，公司资产总额为1,134,920.99万元，净资产为408,314.46万元，2020年1-9月营业收入191,073.99万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-11,544.45万元
4	克石通	2000年9月	HUSQVARNABELGIUMSA（100.00%）	HUSQVARNABELGIUMSA	加工工业用超硬磨料，并从事与生产加工超硬材料和超硬材料工具相关的机器设备、原辅材料的进出口（批发）业务	——
5	岱勒新材（300700.SZ）	2009年4月	段志明（23.14%）、杨辉煌（13.77%）、其他（63.09%）	段志明、杨辉煌	新材料的研究、开发；金刚石制品、超硬材料制品的研究、生产、销售及相关的技术服务	截至2019年末，公司资产总额为114,371.36万元，净资产为53,187.06万元，2019年度营业收入26,164.44万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-4,583.22万元；截至2020年9月末，公司资产总额为111,672.52万元，净资产为53,643.79万元，2020年1-9月营业收入

序号	名称	成立时间	股权结构	实际控制人	主营业务	经营规模
						18,569.97 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为 452.98 万元
6	联合精密	2002 年 6 月	汪静（70.11%）、河南省明辉新材料科技中心（有限合伙）（10.26%）、汪福来（6.84%）、其他（12.79%）	汪静	精密研磨抛光材料及其高端制品的研发及生产	2017 年营业收入 8,819.29 万元,实现归属于母公司股东的净利润 2,567.67 万元

如上，上述客户的成立时间较早，均成立报告期外；其主营业务均属于超硬材料范畴，与公司同属于人造金刚石产业链的上下游，公司与上述客户的业务合作属于正常的商业往来。

（2）发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例

单位：万元

2020 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
新劲刚	金刚石单晶	195.34	5%以下	金刚石微粉	113.38	5%以下
湖南金辉	金刚石单晶	68.64	5%以下	金刚石单晶	101.64	5%以下
2019 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
黄河旋风	金刚石单晶 金刚石微粉	818.69	5%以下	金属触媒粉	49.56	5%以下
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	约 5%	金刚石单晶	93.36	5%以下
2018 年度						
公司名称	向发行人采购情况			向发行人销售情况		
	销售内容	金额	采购占比	采购内容	金额	销售占比
克石通	金刚石单晶	113.75	5%以下	金刚石单晶	31.52	5%以下
岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	10%以下	金刚石单晶	329.74	5%以下
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	5%以下	金属触媒粉	254.69	5%以下

注 1：采购占比是指交易方向发行人采购金额占其相关采购的比例；销售占比指交易方向发行人销售金额占其相关销售的比例；

注 2：岱勒新材采购占比是指交易方向发行人采购总额的比例；销售占比指交易方向发行人销售总额的比例。

如上，报告期内，发行人与既是客户又是供应商的交易金额占其相关采购和销售金额的比例较低，且不超过 30%。

（3）上述主体并非为发行人开展业务而设立

公司成立于 2010 年 11 月，而上述主体均成立于 2010 年之前，均早于公司成立时间，且上述主要主体为上市公司、新三板公众公司。

报告期内，上述主体对发行人销售金额占其营业收入的比例均低于 30%，对发行人采购金额占其采购金额的比例均低于 30%。

综上所述，本所承办律师认为，上述主体并非专为发行人开展业务而设立。

（4）是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来、与发行人及其关联方存在关联关系或者其他未披露的利益安排

黄河旋风、岱勒新材、新劲刚系 A 股上市公司，其公开文件未披露是否与发行人的其他客户供应商存在业务或资金往来的情况。鄂信钻石、湖南金辉、克石通、海明润等均为非公众公司，无法通过公开渠道获取其是否与发行人其他客户或供应商存在业务或资金往来的相关信息。

但基于人造金刚石行业及主要企业具备以下特点，上述公司不可避免的会与发行人其他客户或供应商存在交易的情况：（1）中南钻石为国内超硬材料行业的龙头企业，也是全球最大的人造金刚石制造商，其金刚石单晶产量规模较大、规格型号齐全，行业内企业基于生产或调货需求向中南钻石采购金刚石单晶较为普遍；（2）业内主要原材料金刚石单晶、金属触媒粉、石墨粉、顶锤供应商以及金刚石线锯客户较为集中；（3）黄河旋风、鄂信钻石、新劲刚等公司业务多元化发展，其产品覆盖超硬材料产业链多个环节，发行人客户和供应商主要为人造金刚石产业链相关企业，因此，合理推测各企业之间因生产经营需要可能会存在业务往来的情况。经访谈了解，湖南金辉、克石通存在向公司客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。经本所承办律师访谈湖南金辉、克石通了解，其存在向发行人客户中南钻石、黄河旋风采购金刚石单晶的情况。

经核查，报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员与上述公司均不存在关联关系或其他未披露的利益安排。

（二）结合与前述公司签订的合作协议主要条款，包括但不限于合作内容、主要权利义务、定价政策、合作期限、合作排他条款、商业保密条款、续期安排和违约责任安排等，补充披露对其销售是否必须以采购为前提，与前述公司合作在返利政策、信用政策、结算政策和维保政策方面与其他第三方是否存在差异，并进一步说明相关合作模式的稳定性和可持续性，发行人对该等主体是否存在业务依赖；补充披露采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价是否存在重大差异，如是，说明原因及合理性。

1．发行人与前述公司合作协议的主要内容

发行人与黄河旋风、湖南金辉、克石通、岱勒新材、新劲刚等公司主要根据实际发生的采购、销售金额签订相应的采购协议、销售协议或订单，发行人与前述公司签订的采购协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	新劲刚
采购原材料	金属触媒粉	金刚石	金刚石	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	金刚石微粉
主要权利义务	无	无	无		无
定价政策	固定单价	固定单价	固定单价		固定单价
合作期限	单次采购	单次采购	单次采购		单次采购
合作排他条款	无	无	无		无
商业保密条款	无	无	无		无
续期安排	无	无	无		无
违约责任安排	按《合同法》执行	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金		违约方赔偿损失

发行人与前述公司签订的销售协议主要内容如下：

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	新劲刚
销售产品	金刚石单晶	金刚石单晶	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形	合同约定了保密条款，但主要条款内容无特殊情形
主要权利义务	无	无			
定价政策	固定单价	固定单价			
合作期限	单次销售	单次销售			
合作排他条款	无	无			

项目	黄河旋风	湖南金辉	克石通	岱勒新材	新劲刚
商业保密条款	无	无			
续期安排	无	无			
违约责任安排	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金	逾期交货或付款，按每日千分之一计算违约金			

发行人与前述公司之间的协议中并未约定发行人对前述公司的销售必须以采购为前提。此外，如本问题第（一）项“发行人与其交易金额占其相关采购和销售金额的比例”所列示，报告期内发行人向前述公司采购与销售金额具有明显差异，采购、销售金额之间不具有相关性。发行人与克石通、岱勒新材仅在 2018 年度存在交易，发行人与新劲刚仅在 2020 年度存在交易，发行人与黄河旋风、湖南金辉虽在多个期间存在交易但交易金额波动较大，相关交易均是基于各自实际采购、销售需求发生，并非销售与采购相互绑定的交易。

根据上述协议及发行人的说明，发行人产品销售不存在返利政策；发行人主要产品金刚石单晶、金刚石微粉及培育钻石等属于工业原料，亦不存在维保政策；经对比发行人与其他客户、供应商之间的采购协议、销售协议等，发行人与前述公司信用政策、结算政策等方面不存在显著差异。

综上所述，发行人与前述公司之间的相关合作模式是基于各自实际销售、采购需求发生的，在发行人与前述公司业务经营活动不发生重大变动的情况下，具有一定的稳定性、可持续性。

发行人向前述公司销售、采购金额及占发行人当期营业收入、采购总额的比例如下：

单位：万元

2020 年度						
名称	销售内容	金额	占营业收入比例	采购内容	金额	占采购总额比例
新劲刚	金刚石单晶	195.34	0.80%	金刚石微粉	113.38	0.43%
湖南金辉	金刚石单晶	68.64	0.28%	金刚石单晶	101.64	0.47%
2019 年度						
公司名称	销售内容	金额	占营业收入比例	采购内容	金额	占采购总额比例
黄河旋风	金刚石单晶	818.69	3.70%	金属触媒粉	49.56	0.63%

	金刚石微粉					
湖南金辉	金刚石单晶	115.71	0.52%	金刚石单晶	93.36	1.19%
2018 年度						
公司名称	**销售内容**	**金额**	**占营业收入比例**	**采购内容**	**金额**	**占采购总额比例**
克石通	金刚石单晶	113.75	0.56%	金刚石单晶	31.52	0.35%
岱勒新材	金刚石微粉	1,245.25	6.11%	金刚石单晶	329.74	3.68%
黄河旋风	金刚石微粉	232.84	1.14%	金属触媒粉	254.69	2.84%

如上表所示，发行人向前述公司采购、销售占比较小，对发行人经营活动的影响较小，且金刚石单晶、金刚石微粉、金属触媒粉、石墨粉等产品的供应、销售渠道充足，发行人存在可替代的第三方渠道。因此，发行人对前述公司不存在业务依赖。

2．发行人向前述公司采购、销售的产品价格

报告期内，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价对比如下：

（1）采购价格对比

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
金属触媒粉（元/公斤）			
黄河旋风	——	49.56	44.78
采购均价	**42.10**	**43.99**	**44.93**
金刚石单晶（元/克拉）			
克石通	——	——	0.18
岱勒新材	——	——	0.22
湖南金辉	0.23	0.22	——
采购均价	**0.13**	**0.16**	**0.22**
金刚石微粉（元/克拉）			
新劲刚	0.12	——	——
采购均价	**0.13**	**——**	**——**

注：发行人向上述公司采购金额占同类材料采购总额的比例较小，对当期采购均价影响较小，故选取发行人当期采购均价对比。

如上表所示，①发行人向黄河旋风采购金属触媒粉的价格与当期采购均价存在较小差异，主要系镍铁大宗商品在不同采购月份的价格波动导致。②由于不同规格的金刚石单晶价格不同，发行人向克石通、岱勒新材采购金刚石单晶价格同当期采购价格存在较小差异；由于发行人向湖南金辉采购的金刚石单晶主要为价

格较高的高品级磨削级单晶，导致采购价格高于同期采购均价。③发行人向新劲刚采购研磨用微粉价格同当期采购均价不存在明显差异。

（2）销售价格对比

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
金刚石单晶（元/克拉）			
黄河旋风	0.10	0.12	——
克石通	0.31	0.31	0.31
湖南金辉	0.11	0.12	——
岱勒新材	0.42	0.59	——
新劲刚	0.18	——	——
销售均价	0.21	**0.19**	**0.24**
金刚石微粉（元/克拉）			
黄河旋风	——	0.30	0.18
岱勒新材	0.39	0.44	0.53
销售均价	**0.31**	**0.37**	**0.54**

注：发行人向上述公司销售金额占同类产品销售总额的比例较小，对当期销售均价影响较小，故选取发行人当期销售均价对比。

如上表所示，整体上发行人向上述客户销售产品的价格与当期同类产品销售均价基本保持一致。由于发行人金刚石单晶和金刚石微粉的产品规格型号较多，不同规格型号产品的销售存在价格差异，上述销售均价系发行人全品类产品的销售均价，如果客户在某一期间采购产品型号相对集中，则存在一定的价格差异。

综上所述，发行人向前述公司采购、销售的产品与其他第三方产品的价格或公开市场报价不存在重大差异。

问题 10. 关于境外收入

请发行人补充披露：（1）发行人出口产品的具体内容、出口退税等税收优惠的具体情况，出口国家或者地区的进出口贸易政策；出口产品是否存在被纳入加征关税清单的情形，如是，补充披露加征关税影响的具体产品名称、销量、金额及占比和对应客户；并量化分析贸易摩擦及相应关税措施对发行人销售价格、销售数量、毛利等经营状况和财务状况产生的影响。（2）发行人主要境外客户的基本情况、设立时间、股权结构、主营业务、经营规模、销售内容、销售金额、占当期发行人外销收入和营业收入比例；结合报告期各期发行人海关

出口数据、出口退税金额、境外客户应收账款函证情况，分析说明发行人境外销售收入与上述数据的匹配情况。（3）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

请保荐人、申报会计师对问题（1）（2）发表明确意见，并说明对发行人境外销售是否实现最终销售的核查结论。请保荐人、发行人律师对问题（3）发表明确意见。

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅力量钻石香港有限公司（以下简称“钻石香港”）的《公司注册证明书》《商业登记证》及外汇业务登记凭证；2．查阅发行人取得的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》；3．查阅商务部门出具的证明文件；4．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》；5．访谈发行人主要境外销售相关国家或地区的客户等。

（三）发行人在销售所涉国家或地区是否依法取得从事相关业务所必须的法律法规规定的资质、许可，说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序。

1．发行人在销售所涉国家或地区的资质、许可情况

发行人向境外主要销售培育钻石、金刚石单晶，在报告期内的境外销售收入情况如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
境外销售收入（万元）	2,208.03	1,601.07	970.03
占当期主营业务收入总额比例	9.02%	7.52%	4.90%

发行人作为对外贸易出口方向境外销售培育钻石、金刚石单晶等，主要采取两种方式，一是发行人直接向境外客户销售产品并办理出口报关手续；二是发行人将产品销售给钻石香港并办理出口报关手续，钻石香港在香港地区将产品销售给境外客户。

如《律师工作报告》“八、发行人的业务”部分所述，发行人已依法取得《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》《对外贸易经营者备案登记表》等出口所需的资质许可。报告期内，发行人向境外出口销售的产品均正常清关，不存在因未取得相关资质、许可而被境外国家或地区海关禁止入境的情形，符合销售地的相关规定。

培育钻石、金刚石单晶等属于普通商品，根据本所承办律师访谈发行人在印度、奥地利、韩国及香港等相关国家或地区的客户，发行人在境外相关国家或地区销售培育钻石、金刚石单晶不需要取得强制性的资质、许可。

根据香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》，钻石香港在香港依法设立及合法存续，不存在被执行行政处罚的情形，没有重大违法违纪情况。

综上，本所承办律师认为，发行人已经取得进行境外销售业务所必要的进出口业务备案证书，且在销售所涉国家或地区从事相关业务不需要取得强制性的资质或许可。

2．说明钻石香港的设立是否履行必要的审批、登记程序，设立和存续的合法合规性，是否履行相关外汇、对外投资审批程序

根据钻石香港的《公司注册证明书》《商业登记证》及香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》，钻石香港在香港依法设立及合法存续，截至该法律意见书出具之日，钻石香港不存在被执行行政处罚的情形，没有重大违法违纪情况。

发行人于 2018 年 8 月 10 日取得河南省商务厅出具的境外投资证第 N4100201800061 号《企业境外投资证书》，完成了设立钻石香港相关的企业境外投资备案程序；发行人于 2018 年 10 月 29 日取得中国银行股份有限公司商丘分行出具的《业务登记凭证》，经办外汇局为国家外汇管理局商丘市中心支局，完成了向钻石香港出资的外汇登记手续。

本所承办律师认为，钻石香港的设立已履行必要的审批、登记程序，设立和存续合法合规，并已履行相关外汇登记、境外投资备案程序。

问题 22．关于股东

请发行人：（1）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。（2）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。股权激励涉及的股份支付权益工具的公允价值的计量方法和结果是否合理，相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。保荐人、申报会计师说明按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 24 的要求对发行人报告期内股份支付相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅股东调查表并访谈各位股东、公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员；2．登录巨潮资讯网站查询广东英联相关公告；3．查阅商丘汇力的工商档案及《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》、商丘汇力合伙人出资凭证；4．查阅邵增明与商丘汇力其他合伙人之间的借款及还款银行转账凭证、收据；5．查阅张红涛出具的借条及收据；6．访谈商丘汇力各位合伙人及邵慧丽；等。

（一）补充说明 7 位自然人股东的基本情况，包括工作履历、与发行人、实际控制人、发行人董事、监事和高级管理人员的关系、是否在发行人供应商或客户处任职或拥有权益；前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源、与发行人控股股东、实际控制人或关联方的资金往来情况，是否存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

1．相关自然人股东的基本情况

翁伟武，男，中国国籍，身份证号码 44050219700616****，持有发行人2,313,095股股份（持股比例5.11%）。1992年7月至2004年5月先后担任汕头市汕樟五金工艺厂采购部经理、销售部经理、副总经理、总经理职务；2004年6月至2005年12月担任东莞市广诚包装材料有限公司总经理职务；2006年1月至2013年10月担任汕头市英联易拉盖有限公司执行董事、总经理职务；2013年11月至2017年6月担任广东英联董事长、总经理职务；2013年11月至今担任广东英联董事长职务；2017年8月至今担任佛山宝润金属制品有限公司董事长；2017年12月2020年6月担任英联金属科技（汕头）有限公司执行董事、经理；2018年5月至2020年1月担任英联国际（香港）有限公司董事；2019年4月至今担任英联金属科技（扬州）有限公司董事长。

林佩霞，女，中国国籍，身份证号码 44052119600718****，持有发行人1,734,821股股份（持股比例3.83%）。1997年10月至今担任汕头市澄海区华达玩具有限公司监事；2009年6月至今担任汕头市铧润房地产开发有限公司监事；2011年6月至2015年11月担任汕头市粤盛服装科艺实业有限公司法定代表人；2019年11月至今担任汕头市美成化工有限公司监事；2020年3月至今担任汕头市澄海区华达玩具进出口贸易有限公司监事；2020年4月至今担任铧晖投资有限公司董事长；2020年5月至今担任深圳市欧美亚置业有限公司董事长；2020年6月至今担任华达（福建）玩具有限公司副董事长；2020年12月至今担任衡阳星美置业发展有限公司董事。

夏红明，男，中国国籍，身份证号码 42102319821204****，持有发行人1,224,013股股份（持股比例2.70%）。2004年7月至2007年3月先后任乳源龙湾机械有限公司会计、财务科长；2007年4月至2011年6月先后任大华会计师事务所项目经理、经理、高级经理；2011年6月至2014年6月任立信会计师事务所（特殊普通合伙）高级经理；2014年7月至2017年6月担任广东英联董事会秘书、财务总监；2017年6月至2017年7月担任广东英联董事会秘书、副总经理；2017年至今担任广东英联董事、副总经理、董事会秘书；2018年10月至今担任广东满贯包装有限公司董事。

王六一，女，中国国籍，身份证号码 36223319860601****，持有发行人1,039,137股股份（持股比例2.29%）。2007年8月至2013年3月担任佛山诚通

纸业有限公司进出口部经理；2013 年 4 月至 2017 年 5 月在广州德米电子科技有限公司担任销售人员；2017 年 8 月至今担任香港华一进出口贸易有限公司总经理。

张婧，女，中国国籍，身份证号码 44030119840620****，持有发行人 329,137 股股份（持股比例 0.73%）。2015 年 1 月至今担任卓越置业集团有限公司职能经理。

夏峻，男，中国国籍，身份证号码 31010119761109****，持有发行人 300,000 股股份（持股比例 0.66%）。1998 年 8 月至 2007 年 2 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司工程师；2007 年 2 月至 2009 年 5 月担任上海远洋运输有限公司通信导航分公司部门经理；2009 年 5 月至今担任上海远洋运输有限公司工程师。

杨花兰，女，中国国籍，身份证号码 41142519690422****，持有发行人 115,655 股股份（持股比例 0.26%）。2013 年至今经营个体工商户。

根据上述股东填写的调查表并经本所承办律师访谈上述股东及公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员，上述 7 位自然人股东系发行人实际控制人邵增明的朋友，均未在发行人处任职，与发行人实际控制人、董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系，亦未在发行人供应商或客户处任职或拥有权益。

2．自然人股东与机构股东增资背景等情况

根据相关股东填写的调查表及本所承办律师访谈相关股东确认，前述自然人股东与机构股东的增资背景、增资价格的公允性、定价依据、资金来源情况如下：

股东	增资背景	增资价格（元/股）	定价依据及公允性	资金来源
2016 年 5 月，发行人第二次增资				
王六一	看好公司发展前景	4.00	截至 2016 年 3 月末，归属于发行人股东的每股净资产为 1.23 元。 公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价，增资价格公允。	自有资金
夏峻	看好公司发展前景			自有资金
2018 年 3 月，发行人第三次增资				

股东	增资背景	增资价格（元/股）	定价依据及公允性	资金来源
翁伟武	看好公司发展前景	8.65	截至 2017 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 4.62 元。 按照预估的公司 2017 年净利润 3,000 万元（发行人收购金刚石微粉业务之前），公司与投资方协商确定投前估值为 2.80 亿元，增资价格公允。	自有资金
陈华勤（林佩霞的配偶）	看好公司发展前景			自有资金
夏红明	看好公司发展前景			自有资金
张婧	看好公司发展前景			自有资金
杨花兰	看好公司发展前景			自有资金
王六一	看好公司发展前景			自有资金
农银投资	看好公司发展前景			农银投资是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。
2019 年 8 月，发行人第五次增资				
国控创投	看好公司发展前景	16.06	截至 2018 年末，归属于发行人股东的每股净资产为 6.57 元。 公司与投资方综合考虑公司净利润、净资产协商定价，增资价格公允。	国控创投是私募基金，资金来源于向合伙人募集的资金。

除向发行人增资之外，前述股东与发行人控股股东、实际控制人或关联方不存在资金往来，不存在委托持股、对赌或其他未披露的利益安排。

（二）补充披露商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制；存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等内容，是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形。

1．商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制、股份锁定期等内容

根据商丘汇力全体合伙人签署的《商丘汇力金刚石科技服务中心（有限合伙）合伙协议》，商丘汇力的流转、退出机制及股权管理机制，存续期及期满后所持有股份的处置办法和损益分配方法、股份锁定期等主要内容如下：

项目	合伙协议条款	说明
流转、退出机制及股权管理机制	第三十八条 作为有限合伙人的自然人死亡、被依法宣告死亡的或者作为有限合伙人的法人及其他组织终止时，经普通合伙人书面同意，其继承人或者权利承受人方可继承或承继其在本合伙企业中拥有的权益。 合伙人向本合伙企业的其他合伙人转让其持有的有限合伙权益，应当取得普通合伙人的书面同意，并在 30	商丘汇力的普通合伙人系发行人实际控制人李爱真。如合伙协议条款约定，商丘汇力的股权管理机制以普通合伙人为主导，根据有限合伙人的退出原

项目	合伙协议条款	说明
	日内办理工商登记手续。 第三十九条 有限合伙人自本合伙企业成立之日五年（以下简称“最低任职期间”）内，并按照力量钻石岗位职责的要求，勤勉尽责，恪守职业道德，遵守国家法律及公司的规章制度及其与公司签署的劳动合同、保密协议、知识产权保护协议及竞业禁止协议（视具体情况而定）的各项约定，并尽最大努力达到相应的业绩目标。 在任职期间内，非经普通合伙人同意或发生本协议第四十条至四十三条规定的情形，有限合伙人不得从事以下行为： （一）向任何第三方转让其直接持有的本合伙企业权益或其间接拥有的力量钻石权益； （二）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益作为赠与的标的； （三）将其直接拥有的本合伙企业权益或间接拥有的力量钻石权益设定抵押、质押或其他任何第三方权利，或用于偿还任何债务； （四）代他人持有或委托他人代其直接拥有本合伙企业权益或间接拥有力量钻石权益。 有限合伙人应无条件接受上述限制性条款并同意放弃切抗辩权利。如有违反以上承诺，应将其因违反上述承诺所获得的收入，扣除其对应的所支付对价全部交归力量钻石所有。 第四十条 有限合伙人发生下列情形之一并被力量钻石解除职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的所支付对价。有限合伙人于持有本合伙企业权益期间内获得的全部收益（有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应包括其转让所得超出原对应的所支付对价以上部分）应作为赔偿和违约金全部支付给公司，如该等款项尚不足以补偿力量钻石因其行为而遭受的损失，力量钻石保留继续追究其责任的权利以使力量钻石损失得到充分的弥补： （一）利用职务收受贿赂或者其他非法收入； （二）利用职务侵占力量钻石财产或者挪用力量钻石资金； （三）未经力量钻石股东会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于力量钻石的商业机会； （四）未经力量钻石股东会同意，在力量钻石任职期间以任何形式（自营、为他人、与他人合伙、或变相规避）经营与力量钻石相竞争的业务； （五）将他人与力量钻石交易的佣金归为己有；	因，经普通合伙人同意或按照普通合伙人的要求，有限合伙人可以将其拥有的商丘汇力权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人、有限合伙人的继承人或者权利承受人等。

项目	合伙协议条款	说明
	（六）擅自披露力量钻石的商业秘密； （七）违反劳动合同法相关规定，严重违反力量钻石规章制度； （八）违反与力量钻石签署的劳动合同、保密协议、知识产权保护协议及竞业禁止协议； （九）从事其他损害力量钻石或者本合伙企业利益的其他行为。 第四十一条 若有限合伙人在最低任职期间内主动辞去力量钻石职务的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其对应的所支付对价加同期银行贷款利率减去其于拥有本合伙企业权益期间获得的有关其持有有限合伙份额期间的全部收益计算得出的价款。有限合伙人如果已经出售有限合伙权益的，应当将其转让所得超出原对应的所支付对价及利息（按照同期银行贷款利率计算）以上部分的金额返还给力量钻石。 第四十二条 有限合伙人在最低任职期间内发生下列情形之一的，有限合伙人应当根据普通合伙人的要求将其届时拥有的本合伙企业权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度力量钻石经审计净资产值（如届时转让前一年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 （一）经认定非因公丧失民事行为能力的； （二）经认定非因公丧失劳动能力的； （三）经认定非因公失踪或非因公死亡的； （四）因其他原因（本协议第四十条及第四十一条项下所述原因除外）不再在力量钻石任职的。 第四十三条 有限合伙人所持有的本合伙企业权益如因离婚导致发生财产分割，有限合伙人应根据普通合伙人的要求将所需分割的有限合伙权益转让给普通合伙人或普通合伙人指定的第三人，转让价格为其各自对应的本合伙企业出资额或其间接持有的力量钻石股权比例与转让前一年度公司经审计净资产值（如届时转让前一年度力量钻石经审计净资产值尚未经审计后取得，则为转让前年一度力量钻石未经审计净资产值）的乘积中的较高者。 第四十四条 力量钻石股票上市成功并且本协议第三十九条规定的禁售期届满后，本合伙企业每年将设置两个窗口期（上、下半年各个，每个窗口期为一个月）进行	

项目	合伙协议条款	说明
	所持力量钻石股权的出售。窗口期的具体设置将在力量钻石上市后确定。在窗口期起始日前 30 日内，如有限合伙人拟出售其间接持有的力量钻石全部或者部分股权，应向普通合伙人递交书面通知。普通合伙人在收到有限合伙人关于出售股权的书面通知后，应促使本合伙企业在窗口期内择机按照深圳证券交易所的业务规则完成相应股权的交易。如果窗口期内拟出售的股权数量较大，超出法律、法规、或者深圳证券交易所的业务规则的限制性规定的，本合伙企业将根据该等限制性规定确定一个比例，有限合伙人拟出售的股权仅能按照该比例出售，剩余股权留待下个窗口期再行出售。 有限合伙人间接拥有的力量钻石股权出售后，本合伙企业将减少出资额、退伙的方式将股权出售收益交付给有限合伙人，但有限合伙人应当按照法律、法规等规定承担相应的税费，本合伙企业有权自股权转让收入中直接扣留相关税费，并代有限合伙人缴纳。	
存续期	第九条 合伙期限为十年。	商丘汇力约定的合伙期限为十年，期满后商丘汇力应当解散并按照《合伙企业法》的规定进行清算。
存续期满后所持有股份的处置办法	——	商丘汇力合伙协议未明确约定存续期满后所持有股份的处置办法，结合《合伙企业法》的规定，商丘汇力清算时的剩余财产将由各合伙人按照实缴出资额进行分配。
损益分配方法	第十五条 合伙企业的利润分配，由合伙人按如下方式分配：各合伙人按照实缴出资额进行利润分配。 第十七条 本合伙企业发生亏损时的债务承担：（一）普通合伙人对合伙企业的债务承担无限连带责任；（二）有限合伙人对合伙企业的债务以其认缴出资额为限；（三）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所有的全部财产清偿。	商丘汇力的利润由各合伙人按照实缴出资额进行分配，商丘汇力发生亏损时普通合伙人对债务承担无限连带责任、有限合伙人以其认缴出资额为限承担债务。
股份锁定期	——	商丘汇力合伙协议未明确约定股份锁定期，但商丘汇力作为发行人实际控制人控制的企业，已出具《关于股份锁定的承诺函》，承诺自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或其委托他人管理其持有的发行人首次公开发行股票

项目	合伙协议条款	说明
		前已发行股份，也不由发行人回购该部分股份。

2．是否存在委托持股或其他未披露的利益安排，是否存在发行人或第三方为员工参加持股平台提供资金的情形

经本所承办律师核查，存在第三方为发行人员工参加持股平台商丘汇力提供资金的情形，具体情况如下：

（1）2016 年 3 月商丘汇力设立时，邵增明为李爱真提供借款 5 万元，为陈传勋提供借款 2 万元，为贺凌云、李新红、王晓君、张存升、周智华、张建国各提供借款 4 万元。除张建国外，其他接受借款的合伙人均陆续向邵增明归还了借款。2016 年 4 月 5 日，邵增明与张建国签署《合伙份额转让协议》，张建国将其所持商丘汇力 4 万元有限合伙份额以 4 万元的价格转让给邵增明。邵增明对张建国的 4 万元借款与本次转让款相互抵销。

（2）2018 年 12 月商丘汇力增资时，张存升出资 99 万元认缴商丘汇力 45 万元新增出资额。本次出资时，张存升的配偶张红涛曾向邵慧丽借款 30 万元，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，该等借款已归还 15 万元。

经本所承办律师访谈商丘汇力合伙人及邵慧丽确认，上述第三方提供资金的情形不影响相关合伙人所持商丘汇力的权益权属，商丘汇力的合伙人不存在委托持股或其他未披露的利益安排。

问题 23．关于其他合规性问题

请发行人：（1）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险；（2）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险；（3）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．访谈柘城县环境保护局（商丘市生态环境局柘城分局）；2．查阅柘城县环境保护局出具的证明；3．登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询；4．查阅发行人换发的证书编号 91411400565103402W001U 及证书编号 91411400565103402W002U 的《排污许可证》并登陆全国排污许可证管理信息平台查询；5．查阅发行人制定的《危险废物管理制度》；6．查阅发行人与危险废物处置单位签订的危险废物处置协议及危险废物处置单位的危险废物经营许可证；7．查阅发行人报告期内的员工花名册、社会保险及住房公积金缴纳凭证；8．查阅柘城县人力资源和社会保障局、商丘市住房公积金管理中心柘城管理部、深圳市社会保障基金管理局、深圳市住房公积金管理中心、深圳市人力资源和社会保障局等主管部门出具的证明文件；9．查阅控股股东、实际控制人关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函等。

（一）补充说明排污许可证到期未及时更换新证的原因，是否存在更换续期障碍，对发行人生产经营是否存在重大不利影响，是否存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年）版》及生态环境部《关于做好固定污染源排污许可清理整顿和 2020 年排污许可发证登记工作的通知》（环办环评函〔2019〕939 号）的相关规定，“2020 年 9 月底前基本完成排污许可发证和登记工作”。经本所承办律师访谈商丘市生态环境局柘城分局，发行人排污许可证到期未及时更换新证的主要原因系由于按照发行人所在地区的排污许可发证登记工作安排，商丘市生态环境局柘城分局尚未完成对发行人所在行业的排污许可证核发工作。

2020 年 7 月 1 日[1]，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：

[1] 《排污许可证》记载的发证日期较早，但柘城县环境保护局实际于 2020 年 9 月完成发证登记工作。

91411400565103402W001U），有效期限自 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

2020 年 8 月 3 日，发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所取得柘城县环境保护局核发的《排污许可证》（证书编号：91411400565103402W002U），有效期限自 2020 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 2 日。

根据柘城县环境保护局出具的证明、发行人的书面确认并经本所承办律师登录商丘市生态环境局、河南省生态环境厅网站查询，发行人在报告期内的生产经营过程中能够遵守国家和地方环境保护法律法规，生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规而受到行政处罚的情况。

综上所述，发行人排污许可证到期未及时更换新证主要系主管部门工作安排进度原因，发行人已取得新的排污许可证，排污许可证到期未及时更换新证对发行人生产经营不存在重大不利影响，发行人不存在因排污许可证到期未及时更新而受到行政处罚的风险。

（二）补充披露发行人及子公司对危险废物的处理方式、流程，具体工作人员或外部单位是否具备相应业务资质，报告期内发行人涉及危险废物储存和处置是否符合国家有关法律、法规及规范性文件的规定，是否存在环保违法违规行为及被处罚风险。

根据发行人的说明及本所承办律师登陆全国排污许可证管理信息平台查询发行人取得的排污许可证副本，发行人生产活动中仅产生少量环境危害性较小的危险废物，发行人位于柘城县产业集聚区广州路 6 号的生产经营场所涉及的危险废物主要为含油废抹布、废酸包装桶（瓶）、废碱等化学品包装袋、废润滑油机油、污水站污泥等；发行人位于柘城县产业集聚区工业路厂区的生产经营场所涉及的危险废物主要为硫酸、氢氧化钠包装材料。

经本所承办律师核查，发行人制定了《危险废物管理制度》，遵循“统一收集、分类处置、消除隐患”的原则，对公司危险废物的产生、收集、贮存、运送、转移、处置等活动规范管理。报告期内，发行人与中环信环保有限公司签订了《河南省危险废物处置服务合同书》，发行人委托中环信环保有限公司将其产生的危

险废物进行集中无害化处置。中环信环保有限公司持有豫环许可危废字 73 号《河南省危险废物经营许可证》。

柘城县环境保护局就发行人报告期内的环保合规情况出具了的证明文件，确认发行人遵守国家有关环境保护的法律、法规，不存在因违反环境保护及防治污染相关法律、法规而受到处罚的记录。

本所承办律师认为，发行人日常经营过程中产生的危险废物已委托具备相应业务资质的专业环保公司处理，报告期内发行人危险废物储存和处置符合有关法律、法规及规范性文件的规定，不存在环保违法违规行为及被处罚风险。

（三）结合报告期未缴纳社保及住房公积金的情况，测算如补缴所涉及的金额及对发行人的持续经营可能造成的影响。

报告期内，发行人社会保险、住房公积金缴纳具体情况如下：

截止时间		2020.12.31		2019.12.31		2018.12.31	
员工总数		335		273		267	
实缴情况	项目	人数	比例	人数	比例	人数	比例
	养老保险	285	85.07%	227	83.15%	217	81.27%
	医疗保险	264	78.81%	238	87.18%	——	——
	失业保险	300	89.55%	238	87.18%	230	86.14%
	工伤保险	308	91.94%	249	91.21%	244	91.39%
	生育保险	264	78.81%	238	87.18%	——	——
	住房公积金	277	82.69%	240	87.91%	230	86.79%

根据发行人报告期未缴纳社保及住房公积金的人数、社保及住房公积金缴费比例及缴费基数测算，报告期内发行人需补缴的社保及住房公积金情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
需补缴社会保险金额	23.12	60.02	162.65
需补缴住房公积金金额	5.63	5.74	37.34
合计	28.75	65.76	199.99
净利润	7,299.68	6,312.18	7,211.34
占当期净利润的比例	0.39%	1.04%	2.77%

如上表所示，报告期内发行人社保及住房公积金欠缴金额逐渐减小，占当期净利润比例较低，对发行人的持续经营能力影响较小。且根据《人力资源社会保障部办公厅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），严禁自行组织对企业历史欠费进行集中清缴，但发行人仍存在被要求补缴社会保险和住房公积金的可能。鉴于发行人报告期各期社会保险和住房公积金需补缴的金额占当期净利润的比例较低，且发行人实际控制人已出具《关于社会保险、住房公积金缴纳有关问题的承诺函》，能够有效避免发行人遭受损失。

因此，本所承办律师认为，发行人存在的未足额缴纳社会保险、住房公积金的情形不会对其持续经营造成重大不利影响。

问题24．关于信息披露

（1）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。（2）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅发行人及实际控制人、主要股东等责任主体出具的重要承诺；2．查阅《招股说明书》等。

（一）请保荐人、发行人律师说明发行人及实际控制人、主要股东的各项承诺事项是否符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定，并按照中国证监会《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求补充披露相关承诺。

经核查，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体就本次发行上市事宜出具了相关承诺，主要包括关于股份锁定及减持的承诺、关于上市后三年内稳定公司股价的承诺、关于股份回购和股份买回的承诺、关于发生欺诈发行情形的股份买回承诺、关于填补摊薄即期回报措施的承诺、关于执行利润分配政策的承诺、关于依法赔偿投资者损失的承诺、关于避免同业竞争的承诺、关于减少和规范关联交易的承诺、关于信息披露瑕疵的承诺、关于未能履行公开承诺事项的约束措施等。

本所承办律师认为，发行人及实际控制人、主要股东等责任主体作出的相关承诺内容合法、有效，符合中国证监会和深圳证券交易所相关规则的规定。

发行人已按照《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》和相关监管问答的相关要求在《招股说明书》“重大事项提示”之“一 本次发行相关主体作出的承诺”以及“第十三节 附件”之后附录部分进行补充披露。

（二）请发行人、保荐人、发行人律师、申报会计师全文检查招股说明书信息披露的完整性，是否存在重大遗漏。

经本所承办律师全文检查《招股说明书》中与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》有关的章节内容，本所承办律师认为，《招股说明书》不致因所引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》的内容而出现重大遗漏。

第三部分 《三轮问询函》问题回复更新

问题 4.关于常熟华融

首轮及二轮问询回复显示：（1）发行人微粉大客户常熟华融的销售趋势与其他客户存在明显差异，发行人解释称主要是因为其常熟华融拥有光伏行业成熟的行业技术经验和先进的自动化生产线，在设备、技术、产品质量、成本控制、销售渠道等形成竞争优势，2018 年开始产能得到快速扩张，2019 年较 2018 年产量由 550 万公里扩张到 750 万公里，产量增长较大。2019 年其他微粉上市公司客户杨凌美畅、恒星科技、岱勒新材均因自身业绩下滑减少了发行人的采购，其中杨凌美畅产能利用率持续下滑。（2）公开资料显示，发行人的间接股东王柏兴投资了常熟华映东南投资有限公司，该公司的另一股东王振东系常熟新锦汀印染有限公司的历史董事，该公司总经理李玉晟系常熟华融的股东兼董事。

请发行人：（1）结合常熟华融的主要财务数据，说明对发行人持续采购的增长与自身经营业绩变化趋势是否匹配；说明常熟华融的设备、技术、产品质量等相较于其他上市公司的优势，在其他上市公司客户产能利用率下滑的趋势下，常熟华融持续产能扩张的原因及合理性。（2）结合前述关系，说明发行人与常熟华融是否存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融是否存在资金往来，是否存在关联交易非关联化的情形。

请保荐人、发行人律师及申报会计师发表明确意见。

回复：

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：1．查阅金刚石线锯行业研究报告、相关上市公司公告文件等；2．查阅农银投资的合伙协议；3．登录中国证券投资基金业协会网址查询农银投资、常熟华映东南投资有限公司私募基金备案情况；4．查询江苏中利集团股份有限公司（证券简称：中利集团，证券代码：002309.SZ）相关公告；5．登录国家企业信用信息公示系统查询农银投资、常熟华映东南投资有限公司、常熟新锦江印染有限公司、常熟华融的公示信息；

6．实地走访常熟华融；7．登录企查查查询王柏兴、王振东、李玉晟对外投资、任职情况；8．查阅发行人的实际控制人及其主要关联方的银行账户流水等。

（一）结合常熟华融的主要财务数据，说明对发行人持续采购的增长与自身经营业绩变化趋势是否匹配；说明常熟华融的设备、技术、产品质量等相较于其他上市公司的优势，在其他上市公司客户产能利用率下滑的趋势下，常熟华融持续产能扩张的原因及合理性。

1．关于常熟华融业务转型情况说明

常熟华融成立于 2007 年 5 月，是一家专注于太阳能产业链材料研究和开发的高科技公司。

2016 年及以前，常熟华融主要产品为多晶硅铸锭炉用石英坩埚，石英坩埚是多晶硅材料生产过程中铸锭环节所使用的一种加工工具。常熟华融凭借良好的产品质量赢得多晶硅客户广泛认可，市场占有率较高，客户覆盖主要多晶硅生产商如：天合光能股份有限公司（A 股上市公司天合光能 688599.SH）、荣德新能源科技有限公司、晶澳太阳能科技股份有限公司（A 股上市公司晶澳科技 002459.SZ）。

2015 年至 2018 年期间，在国内厂商实现金刚石线锯技术突破并纷纷投资扩产的行业背景下，常熟华融作为一家长期专注于太阳能产业链材料研究和开发的公司，也于 2015 年开始进行金刚石线锯相关研究。2017 年，常熟华融实际控制人在江苏宿迁设立了江苏聚成金刚石科技有限公司，于 2017 年下半年完成部分金刚石线锯生产线建设并开始生产金刚石线锯，于 2018 年完成全部金刚石线锯生产线建设并逐步达产。2017 年 7 月，常熟华融经营范围增加“金刚线、光伏材料的研发和销售”。

2017 年和 2018 年，常熟华融金刚石线锯主要客户为原来积累的多晶硅客户，该部分多晶硅客户为其金刚石线锯业务转型和初期发展提供了有力支撑；相比于 2017 年，2018 年常熟华融金刚石线锯投产时间、投产规模均明显增加，因此其销售规模也明显增加。根据科创板上市公司福立旺（SH.688678.SH）公开披露的问询回复显示，其收购的强芯科技（淮安）有限公司主要从事金刚石母线的研发和销售，其客户包括杨凌美畅、常熟华融、三超新材，上述客户均为金刚石线锯

行业主要厂商。

2．关于常熟华融向发行人采购规模与其自身经营业绩变化趋势的匹配性分析

常熟华融向发行人采购金刚石微粉用于生产金刚石线锯，报告期内常熟华融向发行人采购规模与其自身经营规模匹配性分析如下：

（1）采购金额与经营业绩匹配性分析

根据本所承办律师访谈常熟华融实际控制人，常熟华融 2017 年至 2019 年金刚石线锯销售收入分别约为 5,000.00 万元、40,000.00 万元、50,000.00 万元，其金刚石线锯销售收入与向发行人采购规模匹配性分析如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度金额（万元）
	金额（万元）	较前一年度的变动幅度	金额（万元）	较前一年度的变动幅度	
常熟华融金刚石线锯销售收入	50,000.0	25.00%	40,000.00	700.00%	5,000.00
向发行人采购规模	1,832.04	63.41%	1,121.15	578.42%	165.26

注：上述数据为合并了江苏聚成相关生产经营情况，下同。

由上表可知， 2017 年度、2018 年度、2019 年度，常熟华融金刚石线锯销售收入不断增加，向发行人采购规模同步增加。

（2）采购数量与经营规模匹配性分析

根据常熟华融提供的其 2017 年至 2020 年度金刚石微粉总采购量，并与发行人对其销售量匹配性分析如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金刚石微粉耗用量（万克拉）	2,420.00	4,735.00	3,574.00	1,721.00
实际向发行人采购量（万克拉）	2,335.00	2,845.00	1,379.18	231.00
占比	——	60.08%	38.88%	13.42%

注：常熟华融 2020 年金刚石微粉耗用量尚未取得，表中数据为 2020 年 1-9 与金刚石微粉耗用量数据。

由上表可知，2017 年度至 2019 年度，常熟华融金刚石微粉耗用量呈现不断增加趋势，向发行人采购量同步增加，其向发行人采购量与其金刚石微粉耗用量

变动趋势相匹配。

综上分析，报告期内，常熟华融向发行人采购金额、采购数量增长趋势与其自身经营业绩、经营规模变化趋势相匹配。

3．关于常熟华融持续产能扩张的原因及合理性分析

常熟华融金刚石线锯业务转型和产能扩张与其原有客户基础、产能释放过程、新客户开拓等业务开展实际情况以及行业发展趋势相符合，具备合理原因，具体分析如下：

（1）金刚石线锯行业发展情况

金刚石线锯切割技术在国内光伏硅片切割领域应用过程主要经历以下发展阶段：

第一阶段，打破垄断、实现国产化。金刚石线锯制造起源于日本，2014 年之前，日本在金刚石线锯行业长期处于垄断地位。国内金刚石线锯企业或技术团队经过持续的研发投入，于 2014-2015 年相继实现 80μm 以下用于精密切割的金刚石线锯技术突破，打破了日本厂商的技术垄断，随着国内厂商产能规模逐步扩大，国内厂商在技术及产能上基本完成了金刚石线锯的技术替代。

第二阶段，技术进步、产能扩大。金刚石线锯切割技术大幅降低了硅片制作成本、提高单位硅料的出片率及硅片切割效率。金刚石线锯国产化后，由于其价格优势及生产技术不断进步，2016 年至 2018 年期间，金刚石线锯切割技术先后在单晶硅片、多晶硅片切割领域快速渗透，全面取代碳化硅砂浆切割技术广泛应用于光伏硅片切割领域，金刚石线锯市场呈现爆发式增长态势。在此阶段，国内厂商纷纷投资扩产。

第三阶段，竞争加剧、厂商分化。2018 年 5 月，“光伏 531 新政”对光伏补贴规模进行调整导致光伏装机量增长速度放缓；与此同时，金刚石线锯行业经历了前期的高景气度发展，各厂商纷纷扩张的产能也在 2018 年逐步投产，使得金刚石线锯市场竞争加剧，价格快速下降。2019 年，市场竞争加剧对金刚石线锯生产商在设备、技术、产品质量、成本控制等方面提出更高要求，金刚石线锯生产商的经营情况出现明显分化和差异，国内主要金刚石线锯厂商与常熟华融

2017 年至 2019 年金刚石线锯产量列示如下：

单位：万公里

公司名称	2019 年产量	2018 年产量	2017 年产量
杨凌美畅	1,989.44	1,892.79	798.43
常熟华融	750.00	500.00	150.00
高测股份	494.59	258.86	71.76
岱勒新材	305.71	217.12	243.14
恒星科技	140.06	50.21	41.31
三超新材	194.92	188.16	145.34

注：杨凌美畅和高测股份数据取自其招股说明书，岱勒新材、恒星科技和三超新材取自其相关年度报告，常熟华融数据来自常熟华融相关负责人访谈内容，上述公司尚未披露 2020 年度产量数据。

由上表可知，各家企业产量均有增长，高测股份和常熟华融产量增长较大，主要原因为：高测股份的山西长冶金刚线生产厂区在 2018 年下半年投产，2019 年较 2018 年期初的生产线条数大幅增加，以及公司自主研发的“单机六线”设备持续提效，扩大了生产和销售规模；常熟华融则通过多年光伏行业积累的客户基础和新客户开拓，产能快速释放。

（2）常熟华融业务持续增长

2016 年及以前，常熟华融主要产品为多晶硅铸锭炉用石英坩埚，石英坩埚是多晶硅材料生产过程中铸锭环节所使用的一种加工工具。常熟华融凭借良好的产品质量赢得多晶硅客户广泛认可，市场占有率较高，客户覆盖主要多晶硅生产商如：天合光能股份有限公司（A 股科创板上市公司天合光能 688599.SH)、荣德新能源科技有限公司。

在 2019 年单多晶价格差越来越小的情形下，单晶硅片由于其更高的转化效率优势，市场份额不断扩大。常熟华融紧跟市场发展形势，在原有多晶硅客户的基础上开始开发单晶硅客户，逐步与行业内大中型单晶硅客户建立合作关系并逐步实现大批量供货，新增单晶客户主要包括晶澳太阳能科技股份有限公司（A 股上市公司晶澳科技 002459.SZ）、天津中环半导体股份有限公司（A 股上市公司中环股份 002129.SZ）、北京京运通科技股份有限公司（A 股上市公司京运通 601908.SH）等。2018 年和 2019 年，常熟华融主要单晶硅客户营业收入情况列示如下：

单位：亿元

客户名称	经营业务	2019 年度	2018 年度	2019 年度 vs2018 年度
晶澳科技	主营单晶硅棒、硅片、高效太阳能电池以及组件的加工、制造和销售	194.34	179.14	15.20
中环股份	围绕硅材料展开，专注单晶硅的研发和生产	168.87	137.56	31.31
京运通	公司新材料业务的主导产品为区熔单晶硅棒、区熔单晶硅片	5.74	1.18	4.56

注：数据取自 Wind 资讯，上述公司尚未披露 2020 年度数据。

由上表可知，2019 年度较 2018 年相关产品的营业收入，晶澳科技、中环股份和京运通分别增加 15.20 亿元、31.31 亿元、4.56 亿元。因此，在原有多晶硅客户基础上，常熟华融新增开发的大中型单晶硅客户，导致其 2019 年销售数量和销售金额明显增加。

（3）关于常熟华融产能扩张原因及合理性分析

综上分析，常熟华融作为专注于太阳能产业链材料研究和开发的高科技公司，密切关注行业发展动向，2017 年至 2019 年金刚石线锯产能和销售规模扩张主要是因为：①2017 年基于原来积累的多晶硅客户实现金刚石线锯业务转型；②2018 年生产线扩张全部完成且投产时间为全年，产能规模和销售规模较 2017 年均实现明显增长；③2019 年生产线逐步达产且新增开发单晶硅客户，产能规模和销售规模较 2018 年有所增加。因此常熟华融金刚石线锯业务转型和产能扩张与其原有客户基础、产能释放过程、新客户开拓等业务开展实际情况以及行业发展趋势相符合，具备合理原因。

（二）结合前述关系，说明发行人与常熟华融是否存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融是否存在资金往来，是否存在关联交易非关联化的情形。

农银投资是发行人的股东，持有发行人 2.55%的股份。农银投资属于私募投资基金，已在中国证券投资基金业协会备案。农银投资持有发行人股份比例不足 5%，不属于《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》规定的关联方。

王柏兴是农银投资的有限合伙人，在农银投资的出资比例为 5.88%。

王柏兴、王振东均是常熟华映东南投资有限公司的股东，在常熟华映东南投资有限公司的持股比例均为5.1547%。常熟华映东南投资有限公司属于私募投资基金，已在中国证券投资基金业协会备案。

根据本所承办律师查询中利集团的相关公告，王柏兴是中利集团的董事长、控股股东、实际控制人。根据本所承办律师登录企查查查询，王柏兴对外投资或任职的企业约40多家（含已注销的企业）。

根据本所承办律师登录国家企业信用信息公示系统查询，李玉晟是常熟新锦江印染有限公司总经理，王振东于2019年11月之前曾担任常熟新锦江印染有限公司董事。

常熟华融是发行人的客户，自2017年起与发行人发生业务往来。李玉晟是常熟华融的董事、股东，在常熟华融的持股比例为20.00%。常熟华融基本情况如下：

名称	常熟华融太阳能新型材料有限公司
住所	江苏省常熟高新技术产业开发区金门路55号
企业类型	有限责任公司（台港澳与境内合资）
注册资本	8,000万元
统一社会信用代码	91320581660831985J
法定代表人	杨妙兴
成立日期	2007年5月10日
营业期限	2007年5月10日至2057年5月8日
经营范围	从事以太阳能石英坩埚为主的产品开发、生产与加工，销售自产产品并提供售后服务；金刚线、光伏材料的研发、销售。道路普通货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主要人员	董事长/总经理杨妙兴、董事王学东、董事杨艳红、董事李玉晟、董事张伏严、监事薛成龙
股权机构	苏州工业园区佳合自动化工程有限公司持股60%、北京瑞恒新源投资有限公司持股20%、李玉晟持股20%

根据本所承办律师访谈常熟华融，李玉晟作为董事参与常熟华融的重大决策，但常熟华融与发行人的交易属于日常交易活动，李玉晟不具体参与。常熟华融与发行人的股东农银投资不存在关联关系，常熟华融与发行人不存在关联关系或特殊利益安排，常熟华融与发行人的实际控制人及其关联方不存在资金往来，不存在关联交易非关联化的情形。

根据本所承办律师查阅发行人的实际控制人及其主要关联方的银行账户流水，发行人的实际控制人及其主要关联方不存在与常熟华融发生资金往来的情形。

综上所述，本所承办律师认为，常熟华融不属于发行人的关联方，常熟华融与发行人不存在未披露的关联关系或特殊利益安排，发行人的实际控制人及其关联方与常熟华融不存在资金往来，不存在关联交易非关联化的情形。

第四部分 补充披露期间的补充法律意见

一、本次发行上市的批准和授权

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人本次发行上市的批准和授权情况未发生变化。

二、本次发行上市的主体资格

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人本次发行上市的主体资格未发生变化。

三、本次发行上市的实质条件

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．大华审字[2021]000309 号《审计报告》、大华核字[2021]000444 号《内部控制鉴证报告》、大华核字[2021]000445 号《主要税种纳税情况说明的鉴证报告》、大华核字[2021]000446 号《非经常性损益鉴证报告》；3．查阅《招股说明书》；4．取得发行人的董事、监事、高级管理人员填写的调查表及其无犯罪记录证明、《个人信用报告》；5．取得发行人及其境内子公司相关政府主管部门出具的证明文件；6．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）本次发行上市符合《公司法》第一百二十六条规定的发行条件

发行人本次发行的股票为每股面值 1.00 元的人民币普通股（A 股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，任何单位或者个人认购每股股份应当支付相同价额，符合《公司法》第一百二十六条的相关规定。

（二）本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款规定的相关条件

1．经本所承办律师核查，发行人已依据《公司法》等法律、法规的规定设立股东大会、董事会和监事会，董事会下设战略与发展委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，并建立了独立董事和董事会秘书

工作制度。发行人各组织机构健全，职责分工明确，运行良好，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的相关规定。

2．如本《补充法律意见书（三）》第四部分“八、发行人的业务”之“（六）发行人持续经营不存在法律障碍”所述，并根据大华审字[2021]000309 号《审计报告》《招股说明书》，发行人具备持续经营能力，不存在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，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的相关规定。

3．根据大华审字[2021]000309 号《审计报告》，大华会计师就发行人报告期的财务会计报告出具了无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的相关规定。

4．如本《补充法律意见书（三）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的相关规定。

（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件

1．如《法律意见书》正文“二、本次发行上市的主体资格”所述，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《创业板首发办法》第十条的规定。

2．根据大华审字[2021]000309 号《审计报告》和大华核字[2021]000444 号《内部控制鉴证报告》，发行人在报告期的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力量钻石 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2019 年度、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量，并由大华会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《创业板首发办法》第十一条第一款的相关规定。

3．根据大华核字[2021]000444 号《内部控制鉴证报告》，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，并由大华会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《创业板首

发办法》第十一条第二款的相关规定。

4. 如本《补充法律意见书（三）》第四部分“五、发行人的独立性”和“九、发行人的关联交易及同业竞争”所述，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易，符合《创业板首发办法》第十二条第（一）项的相关规定。

5. 如本《补充法律意见书（三）》第四部分“八、发行人的业务”所述，发行人最近二年内主营业务均为人造金刚石的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；如本《补充法律意见书（三）》第四部分“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”所述，发行人最近二年内董事、高级管理人员未发生重大不利变化；如本《补充法律意见书（三）》第四部分“六、发起人或股东（实际控制人）”和“七、发行人的股本及其演变”所述，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近二年实际控制人均为邵增明、李爱真，未发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《创业板首发办法》第十二条第（二）项的相关规定。

6. 如本《补充法律意见书（三）》第四部分“十、发行人的主要财产”所述，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷；如本《补充法律意见书（三）》第四部分“十一、发行人重大债权债务”和“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人不存在重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项；如本《补充法律意见书（三）》第四部分“八、发行人的业务”所述，发行人不存在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，符合《创业板首发办法》第十二条第（三）项的相关规定。

7. 如本《补充法律意见书（三）》第四部分“八、发行人的业务”所述，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，符合《创业板首发办法》第十三条第一款的相关规定。

8. 如本《补充法律意见书（三）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发

行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板首发办法》第十三条第二款的相关规定。

9．如本《补充法律意见书（三）》第四部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板首发办法》第十三条第三款的相关规定。

（四）本次发行上市符合《股票上市规则》规定的相关上市条件

1．如前文“（三）本次发行上市符合《创业板首发办法》规定的发行条件”所述，发行人符合中国证监会规定的相关发行条件，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（一）项的相关规定。

2．根据《公司章程》及本次发行上市方案，发行人本次发行上市前的股本总额为45,278,985股，拟发行不超过1,509.30万股，每股1元，因此发行人在本次发行后股本总额不低于3,000万元，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项的相关规定。

3．如前文所述，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人总股本为45,278,985股，本次发行股票数量不超过1,509.30万股，不低于发行后公司股份总数的25%。发行人本次发行上市后公开发行股份达到股本总数的25%以上，符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项的相关规定。

4．根据大华审字[2021]000309号《审计报告》、大华核字[2021]000446号《非经常性损益鉴证报告》，发行人2019年度、2020年度归属于母公司普通股股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低）分别为5,982.17万元、6,715.96万元，发行人最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于5,000万元。发行人为境内企业且不存在表决权差异安排，其财务指标符合《股票上市规则》第2.1.1条第一款第（四）项及第2.1.2条第（一）项的相关规定。

综上所述，本所承办律师认为，发行人符合《公司法》《证券法》《创业板

首发办法》《股票上市规则》规定的相关发行上市条件，具备本次发行上市的实质条件。

四、发行人的设立

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的设立情况未发生变化。

五、发行人的独立性

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的独立性未发生变化。

六、发起人或股东（实际控制人）

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的发起人或股东（实际控制人）未发生变化。

七、发行人的股本及其演变

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的股本及其演变情况未发生变化。

八、发行人的业务

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅香港地区邓王周廖成利律师行出具的《关于力量钻石香港有限公司之法律意见书》；2．取得发行人及其控股子公司相关政府主管部门出具的证明文件等；3．查阅大华审字[2021]000309 号《审计报告》；4．登录国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、信用中国（http://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国证监会网站（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）和深圳证券交易所（http://www.szse.cn/）等进行查询等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人及其控股子公司的经营范围和经营方式

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人及其控股子公司已经取得与其经营相关的必要资质和许可，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规的规定。

（二）发行人在中国大陆以外的经营活动

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人在中国大陆以外的经营活动合法合规。

（三）发行人最近两年主营业务未发生重大不利变化

经本所承办律师核查，截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人最近两年主营业务未发生重大不利变化。

（四）发行人主营业务突出

根据《招股说明书》并经本所承办律师核查，发行人主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售。

根据《招股说明书》、大华审字[2021]000309 号《审计报告》，发行人在报告期内的营业收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
主营业务收入	23,749.38	96.98	21,284.76	96.19	19,810.43	97.27
其他业务收入	739.38	3.02	843.70	3.81	555.17	2.73
合计	**24,488.76**	**100.00**	**22,128.46**	**100.00**	**20,365.60**	**100.00**

本所承办律师认为，发行人在报告期内主营业务突出。

（五）发行人主营业务符合国家产业政策

经本所承办律师核查，发行人在报告期内主要从事人造金刚石的研发、生产和销售，符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》等国家产业政策。

（六）发行人持续经营不存在法律障碍

经本所承办律师核查，发行人营业期限为长期。截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人正在履行的重大合同不存在可能影响发行人持续经营能力的情形，发行人高级管理人员专职在发行人处工作，且公司董事、高级管理

人员最近两年未发生重大不利变化。发行人在报告期内未发生重大违法违规行为，不存在依据法律、法规及《公司章程》规定需要终止的情形。发行人持续经营不存在法律障碍。

九、发行人的关联交易及同业竞争

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅发行人股东、董事、监事、高级管理人员填写的调查表；2．登录国家企业信用信息公示系统查询发行人及关联企业工商登记信息；3．查阅大华审字[2021]000309 号《审计报告》；4．查阅《招股说明书》；5 查阅发行人与关联方在补充披露期间履行的协议等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）发行人的关联方

根据《公司法》《企业会计准则第 36 号—关联方披露》《股票上市规则》等规定并经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人主要关联方及关联关系情况未发生变化。

（二）报告期内主要关联方的变化情况

报告期内，发行人主要关联方的变化情况如已在《法律意见书》《律师工作报告》中披露。

（三）发行人在补充披露期间发生的关联交易

根据大华审字[2021]000309 号《审计报告》，发行人 2020 年度关联交易情况如下：

1．经常性关联交易

2020 年度，发行人关键管理人员从发行人领取薪酬合计 204.10 万元。

2. 比照关联方披露的交易

2020 年度，公司向郑州磨料磨具磨削研究所有限公司采购六面顶压机的情况如下：

供应商名称	期间	采购内容	采购金额（万元）
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2020 年	六面顶压机、备品备件	6,478.35

十、发行人的主要财产

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查验发行人取得的相关专利证书、作品著作权证书等资产证明文件；2．取得国家知识产权局出具的专利查询证明；3．取得国家工商行政管理总局商标局出具的商标档案；4．登录国家知识产权专利局网站（http://www.sipo.gov.cn）、国家工商行政管理总局商标局网站（http://sbj.saic.gov.cn）查询；5．查阅大华审字[2021]000309 号《审计报告》、发行人截至 2020 年末的固定资产清单；6．向不动产登记部门查询发行人、河南宝晶的不动产登记情况；7．查验河南宝晶拥有的不动产权证书；8．取得发行人出具的书面说明等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）不动产

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其控股子公司的不动产权情况变化如下：

发行人持有的豫（2020）柘城县不动产权第 0002543 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0002795 号《不动产权证书》对应的土地使用权设置了抵押。

发行人持有的豫（2020）柘城县不动产权第 0003649 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0003650 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0003652 号《不动产权证书》对应的房屋所有权设置了抵押。

（二）租赁房产

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其控股子公司的租赁房产情况未发生变化。

（三）注册商标

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其控股子公司拥有的注册商标未发生变化。

（四）专利

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其控股子公司新增 2 项专利，合计拥有 40 项专利，新增专利情况如下：

专利权人	专利名称	专利类型	专利号	专利权期限	法律状态	取得方式	他项权利
发行人	一种多毛刺金刚石及其制备方法	发明	ZL201910111472.7	2019.02.12-2039.02.11	专利权维持	原始取得	无
发行人	一种 Ni 基金属触媒及其利用触媒制备 IC 芯片抛光垫修整用特种金刚石的方法	发明	ZL.201910226816.9	2019.03.25-2039.03.24	专利权维持	原始取得	无

（五）作品著作权

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人及其子公司拥有的著作权未发生变化。

（六）在建工程

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人主要在建工程审批情况未发生变化。

（七）主要生产设备

经本所承办律师核查，截至报告期末，发行人主要生产设备情况如下：

序号	设备名称	数量（台、套）	账面原值（万元）	账面净值（万元）	成新率
1	800 压机及配套	128.00	12,793.52	11,120.79	86.93%
2	750 压机及配套	40.00	3,796.07	3,766.62	99.22%
3	700 压机及配套	147.00	13,197.31	6,088.01	46.13%
4	650 压机及配套	30.00	1,793.91	702.79	39.18%
5	液压机	18.00	291.14	137.40	47.19%
6	真空烧结炉	8.00	238.49	115.88	48.59%
7	自动分选机	129.00	134.38	85.19	63.39%
8	净化塔	2.00	109.00	19.33	17.73%
9	龙门吊车	15.00	185.58	146.03	78.69%

序号	设备名称	数量（台、套）	账面原值（万元）	账面净值（万元）	成新率
10	台式扫描电子显微镜	1.00	47.01	35.10	74.66%
11	螺杆式空压机	13.00	43.44	30.01	69.08%
12	超高速激光粒度仪	1.00	37.07	29.14	78.61%
13	低温干燥窑	1.00	30.17	24.44	81.01%
14	污水处理设备	2.00	27.92	23.91	85.64%
15	拉曼光谱检测仪	1.00	21.70	20.16	92.90%
合计		536.00	32,746.71	22,344.8	68.24%

（八）发行人对外投资情况

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的对外投资情况未发生变化。

十一、发行人重大债权债务

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．取得发行人出具的书面说明文件；2．查验发行人补充披露期间的重大合同；3．查阅大华审字[2021]000309 号《审计报告》；4. 向发行人新增的重大合同相对方发函询证；5. 查询新增的重大合同相对方的工商公示信息；6．访谈发行人财务总监等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）新增或续签的重大合同

补充披露期间，发行人新增或续签的重大合同情况如下：

1．采购合同

序号	采购方	供应商	主要内容	合同签订日期/合同期限	合同金额（万元）
1	力量钻石	中南钻石有限公司	框架合同，产品种类为金刚石单晶，约定质量要求、结算方式等。具体品类、规格、价格、金额等以采购订单方式执行。	2020.11.15（长期有效）	——
2	力量钻石	河南中钻新材料有限公司	框架合同，产品种类为金属触媒粉，约定运输、结算方式和违约责任等。具体品类、规格、价格、金额等以具体采购合同方式执行。	2021.01.03-2021.12.31	——
3	力量钻石	石家庄尚太科技有限公司	框架合同，产品种类为高纯石墨粉，约定运输、结算方式和违约责任等。具体品类、规格、价格、	2021.01.03-2021.12.31	——

序号	采购方	供应商	主要内容	合同签订日期/合同期限	合同金额（万元）
			金额等以具体采购合同方式执行。		
4	力量钻石	济南市冶金科学研究所有限责任公司	框架合同，产品种类为顶锤，约定运输、结算方式和违约责任。具体品类、规格、价格、金额等以具体采购合同方式执行。	2021.01.03-2021.12.31	——
5	力量钻石	湖南振飞机械有限公司	框架合同，产品种类为钢环、垫块，约定运输、结算方式和违约责任，具体品类、规格、价格、金额等以具体采购合同方式执行。	2021.01.03-2021.12.31	——
6	河南宝晶	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	河南宝晶采购 48 台金刚石六面顶压机，分批付款、分批发货	2021.01.29	3,120.00
7	河南宝晶	营口鑫源机械制造有限公司	河南宝晶采购 10 台金刚石六面顶压机	2021.02.20	805.00

2．借款合同

借款人	贷款人	合同金额（万元）	借款期限	担保情况
力量钻石	中国银行股份有限公司柘城支行	140.00	2020.10.26-2021.10.25	《授信额度协议》（编号：ZCH20E2020008）项下 7 项专利质押：ZL.201410463444.9 ZL.201410463437.9 ZL.201821386467.4 ZL.201820766027.5 ZL.201820612293.2 ZL.201820721513.5 ZL.201820699787.9
力量钻石	中国银行股份有限公司柘城支行	170.00	2020.12.17-2021.12.16	
力量钻石	中国农业银行股份有限公司商丘睢阳支行	500.00	2021.03.05-2022.03.04	2 处国有建设用地使用权抵押：豫（2020）柘城县不动产权第 0002795 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0002543 号；3 处房产抵押：豫（2020）柘城县不动产权第 0003649 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0003650 号、豫（2020）柘城县不动产权第 0003652 号
力量钻石	中国农业银行股份有限公司商丘睢阳支行	600.00	2021.03.19-2022.03.18	
河南宝晶	中原银行股份有限公司商丘分行	10,000.00（注）	2021.02.19-2026.02.19	2 处国有建设用地使用权抵押：豫（2019）柘城县不动产权第 0007576 号、豫（2019）柘城县不动产权第 0007577 号；6 处房产：豫（2021）柘城县不动产权第 0000054 号、豫（2021）

借款人	贷款人	合同金额（万元）	借款期限	担保情况
				柘城县不动产权第0000056号、豫（2021）柘城县不动产权第0000059号、豫（2021）柘城县不动产权第0000060号、豫（2021）柘城县不动产权第0000062号、豫（2021）柘城县不动产权第0000063号。 保证担保：发行人与发行人控股股东、实际控制人邵增明提供连带责任担保。

注：根据河南宝晶与中原银行股份有限公司商丘分行签署的《固定资产贷款合同》（中原银（商丘）固贷字2021第570003号）约定，中原银行股份有限公司商丘分行向河南宝晶提供金额为10,000.00万元的固定资产贷款，实际贷款期限和贷款金额以合同项下的借款凭证为准。截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，该《固定资产贷款合同》项下已实际发生且正在履行的贷款金额为1,000万元，贷款期限为2021年3月26日至2026年2月19日。

3．融资租赁合同

承租人	出租人	原供货人	租赁物价格（万元）	租赁物
力量钻石	汇益融资租赁（天津）有限公司	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	2,060.00	20台金刚石六面顶压机、20套金刚石六面顶压机电控液压系统

上述出租人与承租人签订了编号为W-Z-SQ-LLZDY-2020009的《抵押合同》，将上述租赁物抵押给出租人，抵押财产合计评估价值为2,060.00万元。

本所承办律师认为，发行人及控股子公司重大合同合法有效，不存在因违反法律、法规等有关规定而导致无效、可撤销、效力待定的情形，不存在重大法律风险。

（二）侵权之债

补充披露期间，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。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系

补充披露期间，发行人与关联方之间不存在重大债权债务关系或相互提供担保的情况。

（四）金额较大的其他应收款、其他应付款

根据大华审字[2021]000309 号《审计报告》并经本所承办律师访谈发行人财务总监，截至报告期末，发行人的其他应收款、其他应付款构成情况如下：

项目	其他应收款（万元）	其他应付款（万元）
金额	24.56	374.48

发行人截至报告期末的金额较大的其他应收款、其他应付款均属于发行人生产经营活动过程中正常发生的往来款项，不存在争议、纠纷。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的重大资产变化及收购兼并情况未发生变化，发行人没有拟进行的重大资产置换、资产剥离、资产出售或收购等计划。

十三、发行人章程的制定与修改

经本所承办律师核查，补充披露期间，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

经本所承办律师核查，补充披露期间，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、监事和高级管理人员及其变化

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人董事、监事和高级管理人员情况未发生变化。

十六、发行人的税务及财政补贴

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．查阅大华审字[2021]000309 号《审计报告》、大华核字[2021]000445 号《主要税种纳税情况说明的鉴证报告》、大华核字[2021]000446 号《非经常性损益鉴证报告》；2．取得发行人及其控股子公司所在地税务部门出具的证明文件；3．查阅发行人及其控股子公司补充披露期间的纳税申报表和纳税凭证；4．查阅发行人及其控股子

公司补充披露期间的财政补贴记录；5．取得发行人出具的书面说明等。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

发行人及其控股子公司 2020 年度计入当期损益的财政补贴情况（1 万元以上）如下：

单位：万元

序号	补贴项目	依据文件	2020 年度
1	智能化合成钻石生产线	《商丘市财政局关于拨付 2016 年商丘市工业企业“机器换人”发展专项资金的通知》（商财预〔2017〕28 号） 《关于对河南省力量钻石股份有限公司技术改造项目给予财政支持建议的报告》（柘工信科【2018】17 号）	64.79
2	年产 20 万克拉首饰级无色金刚石单晶生产线项目	《商丘市财政局关于拨付 2017 年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2017〕242 号）	81.02
3	2018 省先进制造业发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付 2018 年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2018〕174 号）	50.74
4	省级重大科技专项资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达 2018 年省重大科技经费预算的通知》（商财预〔2018〕145 号） 《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达 2018 年度全市科技创新奖励资金预算的通知》（商财预〔2018〕332 号） 《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达 2019 年第三批省重大科技专项后补助经费预算的通知》（商财预〔2020〕51 号）	66.57
5	2019 年先进制造专项资金	《商丘市财政局关于下达 2019 年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2019〕362 号）	98.00
6	稳岗补贴款	《深圳市人力资源保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规〔2016〕1 号） 《河南省人力资源和社会保障厅 河南省财政厅文件》（豫人社办[2019]18 号） 《商丘市财政局 商丘市人力资源和社会保障局关于拨付工业企业结构调整专项奖补资金用于稳就业的通知》（商财预〔2020〕49 号）	69.97
7	2020 年省先进制造业发展专项资金	《商丘市财政局关于下达 2020 年省先进制造业发展专项资金的通知》（商财预〔2020〕85 号）	76.32
8	2019 中央外贸发展资金	《商丘市财政局关于下达中小企业开拓市场等中央外经贸发展资金的通知》（商财预〔2019〕559 号）	7.79
9	2020 中央财政外经贸发展资金	《商丘市财政局关于拨付 2020 年度中央财政外经贸发展资金的通知》（商财预〔2020〕75 号）	3.97
10	省级外经贸发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付 2020 年度第一批省级外经贸发展专项资金的通知》（商财预〔2020〕76 号）	4.00
11	科学技术专项补助资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术协会关于下达 2019 年省级科普与学会服务能力提升专项经费预算的通知》（商财预〔2019〕133 号）	4.00
12	企业研发财政	《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于开展 2019 年企业	25.60

序号	补贴项目	依据文件	2020 年度
	补助资金	研发财政补助专项资金清算工作的通知》（商财预〔2019〕613 号）	
13	省级金融业发展专项资金	《商丘市财政局关于拨付 2019 年度省级金融业发展专项奖补资金的通知》（商丘财预〔2020〕187 号）	50.00
14	企业研发财政补助资金	《柘城县工业信息化和科技局 柘城县创业服务中心关于下达对在孵及毕业企业研发费用补助资金的通知》（柘工信科〔2019〕51 号）	38.00
15	科技创新奖励资金	《商丘市财政局 商丘市科学技术局关于下达 2020 年度全市科技创新奖励资金的通知》（商财预〔2020〕471 号）	20.00
16	政府以工代训培训补助	《柘城县人力资源和社会保障局关于开展以工代训的通知》	24.02
合 计		——	684.79

本所承办律师认为，发行人享受的上述财政补贴政策合法有效；发行人在补充披露期间均按时申报缴纳税款，所执行税种、税率及享受的税收优惠符合国家税收法律、法规及规范性文件的要求，不存在欠缴税款，亦不存在因违反相关税收法律、法规及政策或其他税务问题被处罚的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人的环境保护和产品质量、技术等标准未发生变化。

十八、发行人募集资金的运用

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人募集资金的运用情况未发生变化。

十九、发行人的业务发展目标

经本所承办律师核查，补充披露期间，发行人业务发展目标情况未发生变化。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

本所承办律师履行了包括但不限于如下补充查验程序：1．取得了发行人出具的书面说明；2．取得了发行人股东、董事、监事、高级管理人员填写的调查表；3．登录中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国证监会证券期货市场失信记录查询平台（http://shixin.csrc.gov.cn/honestypub）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（http://www.creditchina.gov.cn）

进行查询；4. 取得发行人董事、监事、高级管理人员无违法犯罪记录证明；5. 取得了发行人董事、监事、高级管理人员提供的《个人信用报告》；6. 取得发行人及其子公司、控股股东相关政府主管部门出具的证明文件。

在审慎核查基础上，本所承办律师出具如下补充法律意见：

（一）最近三年内，发行人不存在贪污、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；截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（二）最近三年内，发行人控股股东、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；截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，发行人控股股东、实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形；截至本《补充法律意见书（三）》出具之日，前述人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

二十一、对发行人招股说明书法律风险的评价

本所承办律师履行了包括但不限于如下查验程序：复核、比较、参与讨论《招股说明书》等。

本所承办律师未参与《招股说明书》的制作，但参与了《招股说明书》与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》有关章节的讨论工作并已审阅《招股说明书》，特别审阅了发行人引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》

《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》的相关内容。

本所承办律师认为，发行人《招股说明书》所引用的《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》相关内容与《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》并无矛盾之处，《招股说明书》及其摘要不会因为引用《律师工作报告》《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》及本《补充法律意见书（三）》相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏等。

二十二、本次发行上市的总体结论性意见

综上所述，本所承办律师认为：

（一）发行人具备《公司法》《证券法》《创业板首发办法》《股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件及深交所业务规则所规定的股票公开发行及上市的法定条件。

（二）发行人《招股说明书》引用的《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》和《律师工作报告》的内容适当。

（三）发行人本次发行上市尚需取得深交所关于本次发行的核准和公司股票在创业板上市交易的同意，并需取得中国证监会关于本次发行上市注册的同意。

（以下无正文，为签署页）

（本页无正文，为《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》之签署页）

北京德恒律师事务所（盖章）

负责人：

王　丽

承办律师：

王　威

承办律师：

王浚哲

承办律师：

丁玲露

2021年3月29日

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（四）

北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层

电话：010-52682888 传真：010-52682999 邮编：100033

北京德恒律师事务所

关于

河南省力量钻石股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（四）

德恒 02F20200289-00021 号

致：河南省力量钻石股份有限公司

根据发行人与本所签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人委托担任其首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的专项法律顾问。本所承办律师已为发行人本次发行上市出具了《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）、《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）等。

根据深交所于 2021 年 4 月 14 日下发的“审核函〔2021〕010480 号”《关于河南省力量钻石股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下简称《意见落实函》）的要求，本所承办律师在本《本补充

法律意见（四）》第二部分对《意见落实函》要求本所回复的问题发表补充法律意见。

第一部分 律师声明事项

一、本所及本所承办律师依据《中华人民共和国证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则》和《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》等规定及本《补充法律意见书（四）》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，保证本《补充法律意见书（四）》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、发行人保证已经向本所承办律师提供了为出具本《补充法律意见书（四）》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，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或者复印件的，均分别与正本或原件一致和相符。

三、本《补充法律意见书（四）》是对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见（三）》的补充并构成《法律意见书》《律师工作报告》不可分割的一部分，除本《补充法律意见书（四）》就有关问题所作的修改或补充之外，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见（三）》的内容仍然有效。

四、除非文义另有所指，《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见（三）》中的前提、假设、承诺、声明事项、释义适用于本《补充法律意见书（四）》。

五、本《补充法律意见书（四）》仅供发行人本次发行上市之目的使用，未经本所承办律师书面同意，不得用作任何其他目的。

六、本所持有北京市司法局颁发的律师事务所执业许可证，证号为31110000400000448M，住所为北京市西城区金融街19号富凯大厦B座12层，负责人为王丽。

七、本《补充法律意见书（四）》由王威律师、王浚哲律师、丁玲露律师共同签署，前述承办律师的联系地址为上海市虹口区东大名路501号上海白玉兰广场23层，联系电话021-55989888，传真021-55989898。

本所承办律师根据有关法律、法规，在充分核查验证的基础上，出具本《补充法律意见书（四）》如下：

第二部分 《意见落实函》问题回复

一、《意见落实函》问题 3

问题 3. 关于创业板定位。

申请文件显示，发行人主要产品为金刚石单晶、微粉和培育钻石。请发行人：

（1）结合自身主营业务范围、核心竞争力及与同行业公司对比情况，围绕创新、创造、创意的生产经营特点及成长性等情况，分析披露发行人是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第三条、《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》第十九条的规定。

（2）结合生产技术先进性、产品创意特征、应用领域是否具备创造性等因素，详细披露发行人三大主要产品的应用领域、生产制造方式是否符合“三创特征”；说明发行人符合“三创特征”的业务收入比例情况，充分披露发行人认定自身符合创业板定位的依据，相关依据是否足以支撑结论。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，在招股说明书中简要披露关于发行人是否符合创业板定位的核查意见及依据。

回复：

本所承办律师主要履行了包括但不限于如下查验程序：1.查阅《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》第四条“负面清单”规定的行业范围；2.查阅《创业板首发办法》《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》等关于创业板定位的相关规定；3. 发行人总经理及主要业务负责人，核查了解发行人在研发、生产技术、产品特性等方面的创新优势和核心竞争力；4.查阅大华会计师出具的大华审字[2021]000309 号《审计报告》，了解获取发行人主营业务产品的销售收入及占比情况；5.查阅同行业上市公司年度报告等公开披露的信息，了解其主营业务产品、经营规模、竞争优势等；6.查阅发行人《高新技术企业证书》；7.查阅发行人相关专利证书，了解与其主要核心技术相关专利情况等。

（一）结合自身主营业务范围、核心竞争力及与同行业公司对比情况，围绕创新、创造、创意的生产经营特点及成长性等情况，分析披露发行人是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第三条、《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》第十九条的规定。

1. 发行人的主营业务

公司是一家专业从事人造金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石。

金刚石单晶和金刚石微粉产品具有超硬、耐磨、抗腐蚀等优良性能，属于高效、高精、半永久性、环保型先进无机非金属材料，是生产用于高硬脆、难加工材料的锯、切、磨、钻等加工工具的核心耗材，终端应用领域广泛覆盖建材石材、勘探采掘、机械加工、清洁能源、消费电子、半导体等行业。同时，公司不断增加研发投入，持续挖掘金刚石单晶和金刚石微粉产品高灵敏、高透光、高功率、高热传导率和高电子迁移等热、光、电、声和化学性能优势，努力探索其作为功能性材料在新兴领域产业化应用的可能性。

培育钻石产品在晶体结构完整性、透明度、折射率、色散等方面可与天然钻石相媲美，作为钻石消费领域的新兴选择可用于制作钻戒、项链、耳饰等各类钻石饰品及其他时尚消费品。在报告期内，公司紧抓全球钻石消费市场变革契机，不断提高培育钻石在时尚消费领域的布局，培育钻石业务有望成为公司未来重要的利润增长点。

公司自成立以来始终专注于人造金刚石产品的研发和生产，目前已形成金刚石单晶、金刚石微粉、培育钻石三大核心产品体系，产品结构丰富，协同效应明显，能够快速响应市场需求。公司产品在品级、稳定性、工艺适用性等方面均具有较强竞争优势，公司在线锯用微粉以及 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶、超细金刚石单晶、高品级大颗粒培育钻石等特种金刚石产品细分市场具备领先优势。

2. 发行人的核心竞争力及与同行业公司对比情况

公司是专注于人造金刚石产品研发、生产和销售的高新技术企业，在行业内

的竞争对手包括中南钻石、黄河旋风、豫金刚石、惠丰钻石、联合精密等企业。

发行人与同行业公司相比，拥有的核心竞争力体现在如下方面：

（1）产品协同、快速响应市场需求：目前发行人已形成金刚石单晶、金刚石微粉、培育钻石三大核心产品体系，产品结构丰富，协同效应明显，能够快速响应市场需求，从而积累更广泛的客户资源；同时，丰富完备的产品结构使公司研发技术成果可以在多品类产品间共享，提高了公司研发成果的利用效率，具有明显的技术协同效应；丰富完备的产品结构有利于降低公司开发新客户的信用风险，实现公司内部资源充分利用，降低市场拓展成本，提高业务开拓效率；公司可以根据市场需求及行业发展趋势，及时规划、调整产品结构，降低对单个产品的依赖度，有效分散公司经营风险。

（2）研发能力强，技术体系完善：发行人在人造金刚石生产的关键技术和工艺控制方面拥有自主知识产权，掌握了包括原材料配方技术、新型密封传压介质制造技术、大腔体合成系列技术、高品级培育钻石合成技术、金刚石微粉制备技术等在内的人造金刚石生产全套核心技术。截至目前，公司已获得授权专利 40 项，其中发明专利 8 项。

（3）合成设备先进、生产效率高：截至 2020 年末，公司已装机投产 φ800 型号、φ750 型号的六面顶压机机台占比为 91.30%，而人造金刚石行业主要企业用于生产高品级单晶的六面顶压机中 φ650 及以下型号的占比为约 81.25%。在同等条件下，800 型号、φ750 型号的六面顶压机合成高品级金刚石单晶平均单次产量分别为 320~360ct 左右、280~320ct 左右，高于 φ650 型号的平均单次产量（具体为 200ct 左右）。因此，公司在合成设备先进性和生产效率方面具备较大优势。

（4）细分市场领先、客户认可：公司凭借技术创新和产品质量已经成功进入诸多国内外人造金刚石制品企业和钻石饰品生产加工企业的合格供应商名单，通过嵌入客户的供应链体系，持续跟踪客户的产品使用情况，并根据客户反馈对公司产品质量和产品结构进行不断地完善和优化，公司可以持续保持在产品质量和市场占有率方面的优势地位。公司已与岱勒新材、恒星科技、杨凌美畅、蓝思科技、常熟华融、张家口原轼、奔朗新材、盛利维尔、海明润、泉州众志、贝卡尔特和施华洛世奇等知名企业建立了稳定的合作关系，在产品质量、交货期和售

后服务等方面赢得了客户的认可。

（5）生产管控和产品质量优势：公司已通过ISO9001质量管理体系认证，严格按照国际质量标准进行生产管理和质量控制，提升经营管理效率、保障持续稳定发展。在产品质量标准制定方面，公司自行组织制定的产品质量检测标准均高于国家标准和行业标准，严格控制产品质量以满足市场对高品质人造金刚石产品的需求，公司的人造金刚石产品在粒度组成、堆积密度、外部杂质和冲击韧性等主要质量指标上均达到较高水平。（6）区位优势：发行人位于河南省商丘国家超硬材料及制品高新技术产业化基地，属于国家级高新技术特色产业基地。河南省作为我国超硬材料的发源地，是我国人造金刚石及制品企业最为集中的区域，上下游企业众多有利于公司及时了解上游原辅材料供应情况和下游制品企业销售情况，为公司根据市场变化及时调整生产和开拓新客户提供了便利，区域内熟练的产业工人和拥有丰富实践经验的研发人才资源较多，有利于公司扩大生产规模和提高产品的质量及技术水平。

3. 发行人创新、创造、创意的生产经营特点

公司始终将技术创新放到企业可持续发展的首位，通过自主研发逐步掌握了包括原材料配方技术、新型密封传压介质制造技术、大腔体合成系列技术、高品级培育钻石合成技术、金刚石微粉制备技术等在内的人造金刚石生产五大核心支撑技术，形成了相对完备的核心技术体系。基于公司的核心技术体系，公司具备推动现有产品技术水平优化、新产品新技术研发和实现行业技术创新和产业升级的能力，使得公司始终处于行业技术前沿并保持持续的竞争力。截至本《补充法律意见（四）》出具之日，公司拥有已获得授权专利40项，其中发明专利8项。

在报告期内，公司研发费用投入分别为786.58万元、922.32万元和996.99万元，研发费用占营业收入的比例分别为3.86%、4.17%和4.07%，研发费用投入规模不断扩大，为公司持续推出创新型产品提供有力保障。

4. 发行人主营业务成长性

报告期内，公司主营业务收入分别为19,810.43万元、21,284.76万元和23,749.38万元，同比增长率分别为7.44%、11.58%；营业利润分别为6,681.79万元、7,312.13万元和8,501.18万元，同比增长率分别为9.43%、16.26%，公司

主营业务收入和营业利润呈持续增长趋势。

综上所述，本所承办律师认为，发行人符合《创业板首发办法》第三条及《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》第十九条的规定。

（二）结合生产技术先进性、产品创意特征、应用领域是否具备创造性等因素，详细披露发行人三大主要产品的应用领域、生产制造方式是否符合“三创特征”；说明发行人符合“三创特征”的业务收入比例情况，充分披露发行人认定自身符合创业板定位的依据，相关依据是否足以支撑结论。

1. 结合生产技术先进性、产品创意特征、应用领域是否具备创造性等因素，详细披露发行人三大主要产品的应用领域、生产制造方式是否符合“三创特征”

（1）发行人三大产品的生产技术先进性

通过自主研发，发行人已掌握包括原材料配方技术、新型密封传压介质制造技术、大腔体合成系列技术、高品级培育钻石合成技术、金刚石微粉制备技术等在内的人造金刚石生产五大核心支撑技术，形成了相对完备的核心技术体系。基于公司的核心技术体系，公司具备推动现有产品技术水平优化、新产品新技术研发和实现行业技术创新和产业升级的能力，使得公司始终处于行业技术前沿并保持持续的竞争力。截至本《补充法律意见（四）》出具之日，公司拥有已授权专利 40 项，其中发明专利 8 项。

发行人生产先进性体现在如下方面：

①核心技术

编号	技术工艺	技术内涵	技术优势
1	原材料配方技术	公司自主研发用于生产不同粒度型号的金刚石单晶和培育钻石的原材料配方技术，在原材料优选、配方内容和比例、单晶成核控制技术等方面不断进行技术创新和改善。	该技术通过核心配方调整，可实现对金刚石单晶成核数量、粒度范围、颗粒形貌等生产结果较为精准的控制，提高生产效率。
2	新型密封传压介质制造技术	该技术采用最新的复合块结构设计、材料选取、工艺制作等专业技术，不断优化密封传压介质的绝缘、密封、保温、传压等技术性能，实现新型密封传压介质自主制备。	新型密封传压介质制造技术可不断提高密封传压介质的绝缘、密封、保温、传压等性能，为金刚石单晶和培育钻石合成提供更为良好的生产环境和结晶条件。

编号	技术工艺	技术内涵	技术优势
3	大腔体合成系列技术	公司自主研发的针对腔体为Φ60mm、Φ63mm及以上的六面顶压机合成工艺的一系列技术组合，具体包括六面顶压机合成腔体优化设计技术、金刚石单晶成核促进及控制技术、金刚石单晶生长机制及工艺设计、不同触媒体系高真空还原技术等。	该技术通过提高对大腔体六面顶压机合成过程中压力和温度的控制精度，显著提高金刚石单晶和培育钻石的合成效率、产品品质。
4	高品级培育钻石合成技术	该技术在高性能复合结构设计、材料优选级处理、合成工艺控制、晶型控制技术、柔性高效提纯技术、培育钻石指标评价与分析等方面取得突破，为高品级培育钻石生产提供了技术保障。	该技术可实现了无色、黄色两大系列培育钻石的优质合成，该技术具有完全自主知识产权，目前已实现批量生产。
5	金刚石微粉制备技术	该技术主要包括破碎筛分技术、球磨整形技术、提纯技术和自动分选技术等一系列金刚石微粉生产工艺技术。	该技术可实现各类型号金刚石微粉的高效、批量化生产。

②合成设备先进性和生产效率

项目	发行人的情况	行业情况
投入设备	截至2020年末，公司已装机投产φ800（活塞直径为800mm、腔体为Φ85mm-Φ90mm）型号、φ750（活塞直径为750mm、腔体为φ77mm-84mm）和φ700（活塞直径为700mm、腔体为φ73mm-φ76mm）型号的六面顶压机机台占比为91.30%	根据中国机床工具工业协会超硬材料分会对国内行业合成设备装机总数及型号分布信息统计，截至2020年末，人造金刚石行业主要企业用于生产高品级单晶的六面顶压机中φ650（即活塞直径为650mm、腔体为φ45mm-φ50mm）及以下型号机台占比约为81.25%
生产效率	根据中国机床工具工业协会超硬材料分会对国内行业不同型号合成设备生产效率相关信息统计，φ650型号六面顶压机合成高品级金刚石单晶单次产量平均为200ct左右，同等条件下，φ700型号六面顶压机合成高品级金刚石单晶单次产量平均为280-320ct左右，φ800型号六面顶压机合成高品级金刚石单晶单次产量平均为320-360ct左右。	

③细分产品生产技术与行业主流技术

项目	行业主流技术路线	发行人技术路线/技术要点	技术优越性
线锯用微粉生产技术	目前，国内线锯用微粉主流技术路线为：气流粉碎-干法球磨-除杂-沉降分级-烘干-检验入库。	公司线锯用微粉的技术路线为：气流粉碎-湿法球磨-预分级- 除杂-沉降分级-电子筛分-高温净化-微波烘干-检验入库。	1.公司自主设计制造专用破碎机，通过控制涡轮和气流精度，有效提高出料比例。 2.公司采用湿法球磨，最大程度保证颗粒规则的棱角，提高线锯的切割锋利度与耐用度。 3.公司采用离心法预分级及特殊的高温除杂工艺，除杂更加充分，获得更纯净的微粉产品。 4.电子筛分采用超声波电子水筛进

项目	行业主流技术路线	发行人技术路线/技术要点	技术优越性
			一步精选确保粒度更加集中，保证线锯出刃高度基本一致，可大幅提高切割效率及利用率。 5.高温净化是采用专用高压容器，提高水温清洗颗粒表面，保证表面纯净度和电导率，提高线锯用微粉的上线率。
IC 芯片八面体尖晶生产技术	目前，全球范围内八面体金刚石尖晶的主要生产商为英国 De Beers、瑞典山特维克等，其技术路线为采用两面顶压机工艺技术进行晶体合成。	公司八面体金刚石尖晶是采用国产六面顶压机工艺技术进行晶体合成，核心技术主要包括八面体金刚石成核控制技术、高压晶型控制技术、高效提纯技术、八面体金刚石分选技术、检测技术及产业应用等。	1.公司采用自主研发的非自发成核控制技术，通过触媒配方优选设计，调节 C 原子浓度，设计新型高压合成工艺，实现了粒度 2mm-140 目八面体金刚石的精细控制和优质生长。 2.公司针对材料特性设计高真空阶梯还原工艺，有效提高八面体金刚石的颜色、透度及合成质量。 3.公司研发设计同步增压及温度在线测控技术，实现全过程自动化程序控制，保证高转化率及产品质量稳定性。 4.公司设计采用超声分散及柔性提纯技术，解决了八面体金刚石结团、尖端易碎难题，实现八面体金刚石高效提纯。 5.公司以超声筛分、超声分选、激光检测等检验方法为基础，建立了八面体金刚石检测体系，实现八面体金刚石的性能检测和品质控制。 6.公司通过技术研发，在八面体金刚石合成方面，共获得国家专利 12 项，其中国家发明专利 1 项，市级科技进步奖 2 项。本项目承担了 2017 年河南省重大科技专项，并获得科技厅专家验收通过。
400-1000 目超细单晶生产技术	目前国内 400 目以细超细金刚石大多以破碎法生产的金刚石微粉为主，产品规则性差、粒度分散、强度低，其综合性能难以满足当今高精、高效、绿色环保的超精加工需求。	公司超细金刚石单晶是采用静压合成法直接合成的超细颗粒金刚石单晶，核心技术包括成核控制技术、腔体设计及合成技术、高效提纯技术、分选检测技术等。	1.公司创新发明一种超细颗粒金刚石单晶的合成方法，通过该方法合成的金刚石单晶中 400 目以细金刚石含量可达 90%以上，晶形完整率达 85%以上；有效地解决了国内现有技术难以合成超细颗粒金刚石的难题。 2.公司发明设计了超细颗粒金刚石用粉末触媒及制备技术，为超细颗粒金刚石的生产奠定坚实基础，并获得国家授权发明专利。 3.公司发明设计了新型超细颗粒合成用加热结构，可有效提高合成结构高温稳定性和均匀性，实现了超细颗粒金刚石的稳定优质合成，检测热冲击指标达 75%以上；并获得国家发明专利授权。

项目	行业主流技术路线	发行人技术路线/技术要点	技术优越性
			4.公司设计采用超声分散、微波提纯技术，解决了超细颗粒易粘连、团聚难题，实现了超细颗粒金刚石的高效提纯；同时利用超声波分选、表面处理技术，提高了超细颗粒金刚石的分选效率和分选质量，并建立国内首个超细颗粒金刚石检测标准。 5.该技术项目承担了河南省重大科技专项，并获得 2019 年河南省科技进步奖。
高品级培育钻石生产技术	目前国内培育钻石技术路线主要采用高温高压温差法进行合成。其材料主要以外购为主，合成粒度主要在 1-3ct，整体钻石高径比稍低、纹路偏多，表面朦胧透度稍差。	公司培育钻石在高温高压温差法合成基础上，重点对原材料配方、新型腔体结构设计、除色技术、自动控温技术等核心技术进行研究攻关，实现了 1-5ct 培育钻石的优质合成。	1.公司发明设计新型蜂窝状培育钻石多腔体合成结构，本结构生长空间充足，压力温度更加均匀一致，可显著提升培育钻石合成粒度和品级。 2.公司自主研发高品级培育钻石专用触媒，通过配方调节能够有效控制钻石的生长形状，生长速度，提高钻石的净度、颜色及成品率。测试表明，利用本技术合成钻石晶面光滑，晶型规则，透度较好，钻石得材率可提高 5-10%。 3.公司发明设计自动恒温控制系统，可自动调节温度控制。从而保证合成腔体内温度压力恒定，实现培育钻石的稳定优质生长，最大实验粒度目前已突破 10ct。 4.公司在国内率先开展 800mm 缸径大腔体培育钻石合成实验，合成腔体基板是国内目前尺寸 2 倍以上，现已获得关键技术突破，为后续培育钻石的快速发展奠定坚实基础。 5.围绕培育钻石核心技术方面，共申请国家专利 10 项，其中发明专利 2 项，获得科技成果一项。

综上，本所承办律师认为，发行人的生产技术具有先进性，产品的生产技术符合“三创特征”。

（2）发行人产品具备创意特征

公司形成了较强的产品创新能力，在线锯用微粉以及 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶、400 目-1000 目超细金刚石单晶、大颗粒高品级培育钻石等特种金刚石细分市场具备领先优势。

公司线锯用微粉在粒度粗细、分布宽度、粒度组成偏心率、颗粒形状等方面

表现突出，公司凭借产品质量和性能优势，与金刚石线锯行业诸多具有较强行业影响力的下游客户达成合作关系。

在特种金刚石产品方面，公司是国内较早实现 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶批量化生产的企业，技术水平和产品质量获得客户高度认可，拥有已授权发明专利并被河南省科技厅认定为重大科学技术成果。

公司 400 目~1000 目超细金刚石单晶产品晶型完整、杂质少、透明度好、热稳定性高，可实现尺寸误差范围 0.3μm -0.03μm 的超高精加工，经国家磨料磨具质量监督检验中心检测，产品主要技术指标达到较高水平，拥有已授权发明专利并被河南省人民政府授予河南省科学技术进步奖三等奖。

公司培育钻石产品实现从无到有、从低品级小碎钻的零星生产到大颗粒高品级培育钻石批量供应，目前公司已经批量化生产 2-10 克拉大颗粒高品级培育钻石，处于实验室技术研究阶段的大颗粒培育钻石可达到 25 克拉。

（3）发行人三大产品的应用领域符合“三创特征”

人造金刚石属于先进无机非金属材料，凭借优良的力学、热学、光学、电学、声学性能拥有十分广泛的应用领域，发行人通过努力提高技术研发水平、持续挖掘人造金刚石产品优良性能，在不断丰富现有产品的终端应用场景的同时，努力推动主要产品应用向新型功能性材料、时尚消费等创新领域不断扩展。

①金刚石单晶、金刚石微粉在工业领域的市场需求保持稳定增长

金刚石单晶、金刚石微粉主要用于制作磨削工具、锯切工具和钻探工具等超硬材料制品，终端应用行业的技术升级和新兴应用领域的不断拓展，带动了人造金刚石市场需求的不断增长。

一方面，随着我国在建筑、交通等基础设施建设上投资的持续增加，长江经济带、京津冀协调发展、粤港澳大湾区建设等国家发展战略的实施，“一带一路”战略为中国企业进一步打开了海外基础设施建设市场的大门，国内外基础设施建设将促进建材石材加工和工程施工用金刚石工具的市场需求，以及石材、建材、陶瓷、玻璃、耐火材料、宝石、机械加工等传统加工领域的技术升级和环保观念的不断增强，新兴锯切工具、磨具、钻具、拉丝工具的使用量会持续增长，对人

造金刚石的需求也会随之不断增加，从而带动磨削级单晶、锯切级单晶以及金刚石复合材料市场需求的持续稳定增长。

另一方面，随着人们对金刚石性能研究的深入，在半导体芯片、LED 领域蓝宝石切割、光学元器件、医疗器械、精密或超精密机械用的金刚石微粉需求也在持续增长。

金刚石单晶和金刚石微粉产品除了作为生产对高硬脆、难加工材料进行锯、切、磨、钻等加工工具的核心耗材之外，公司不断增加研发投入，持续挖掘金刚石单晶和金刚石微粉产品高灵敏、高透光、高功率、高热传导率和高电子迁移等热、光、电、声和化学性能优势，不断完善相关技术研发和储备工作，努力探索其作为功能性材料在国防工业、生物医药、航空航天等新兴领域产业化应用的可能性。公司的专业研发团队目前正在对高导热金刚石复合材料进行技术研究，利用人造金刚石高热导率、低热膨胀系数等特性与导热性能较好的其他金属材料制成金刚石复合材料，作为下一代散热材料可用于国防工业、航空航天、通讯电子、生物医药等领域的高功率密度或高装配密度器件制作。

金刚石单晶、金刚石微粉在工业领域获得了越来越多的应用，新兴应用领域的不断拓展为金刚石单晶、金刚石微粉市场的稳定增长提供了保障。

②培育钻石在消费领域的渗透率快速上升

随着居民人均可支配收入不断提高，品牌消费、时尚消费成为消费潮流，这为珠宝首饰行业繁荣发展奠定了坚实的基础。根据人均 GDP 标准测算，中国正处于消费多元化阶段（人均 GDP4,000-10,000 美元），消费能力提升带来消费升级趋势将有力推动珠宝首饰行业的发展。

与此同时，随着人造金刚石合成技术的不断进步，培育钻石在颜色、粒度、净度等方面与天然钻石别无二致，但同等粒度和品级培育钻石的市场价格仅为天然钻石市场价格的一半甚至更低；培育钻石在实验室合成过程中不会出现类似天然钻石开采过程中的环境破坏、资源浪费及人权道德等问题；培育钻石还能通过工艺控制合成出自然界中罕见的蓝色、粉色等彩色钻石。培育钻石凭借其质量、成本、环保、科技等优势成为钻石消费的新兴选择，戴比尔斯、施华洛世奇等一批知名珠宝钻石品牌商利用其品牌知名度、时尚的设计理念和健全的销售渠道将

培育钻石饰品推向消费市场。

随着居民收入增加和人造钻石饰品市场认可度不断提高，培育钻石的市场需求将不断增加，人造金刚石在消费领域的渗透率将快速上升。

发行人顺应市场需求的变化，不断加大市场开拓和投入，得到了客户的认可。近两年发行人金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石三大产品的销售额呈逐年增长趋势。

综上，本所承办律师认为，发行人三大主要产品的应用领域、生产制造方式符合“三创特征”。

2. 发行人符合“三创特性”特征的业务收入比例情况

在报告期内，发行人主营业务为人造金刚石的研发、生产和销售，主要产品包括金刚石单晶、金刚石微粉和培育钻石，如上文分析均具有“三创特性”，其主要收入及占比情况如下：

项目	2020 年度（万元）	2019 年度（万元）	2018 年度（万元）
核心技术产品收入	23,749.38	21,284.76	19,810.43
营业收入	24,488.76	22,128.46	20,365.60
占比	96.98%	96.19%	97.27%

3. 发行人认定自身符合创业板定位的依据，相关依据是否足以支撑结论

（1）发行人符合行业范围要求

发行人主要从事人造金刚石的研发、生产和销售业务。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业属于“非金属矿物制品业”（分类代码：C30）；根据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754－2017），公司所处行业属于“非金属矿物制品业”（分类代码：C30）分类下的“其他非金属矿物制品制造”（分类代码：C3099）。根据国务院发布的《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》和国家发改委发布的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016）》，公司主营业务属于国家政策支持和鼓励的战略性新兴产业中的“新型功能材料产业”。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类（2018）》，公司主要产品人造金刚石属于国家重点发展新材料中的“先进无机非金属材料”。

发行人所处行业不属于《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》原则上不支持申报创业板的负面清单行业。

（2）发行人依靠创新、创造、创意开展生产经营

公司自成立以来依靠技术创新、产品创新和应用领域创新开展生产经营活动并取得较好的发展成果。①技术创新方面：公司掌握人造金刚石生产五大核心支撑技术，形成了相对完备的核心技术体系，基于公司的核心技术体系，公司具备推动现有产品技术水平优化、新产品新技术研发和实现行业技术创新和产业升级的能力，使得公司始终处于行业技术前沿并保持持续的竞争力。②产品创新方面：公司产品在品级、稳定性、工艺适用性等方面均具有较强竞争优势，公司在线锯用微粉以及 IC 芯片超精加工用特种异型八面体金刚石尖晶、超细金刚石单晶、高品级大颗粒培育钻石等特种金刚石产品细分市场具备领先优势。③应用领域创新方面：公司通过努力提高技术研发水平、持续挖掘人造金刚石产品优良性能，在不断丰富现有产品的终端应用场景的同时，努力推动主要产品应用向新型功能性材料、时尚消费等创新领域不断扩展。

公司生产技术先进性、产品创意特征以及三大产品应用领域的创造性具体分析内容详见本题（一）、（二）问中回复内容。

（3）公司主营业务具有成长性

在报告期内，公司主营业务收入分别为 19,810.43 万元、21,284.76 万元和 23,749.38 万元，同比增长率分别为 7.44%、11.58%；营业利润分别为 6,681.79 万元、7,312.13 万元和 8,501.18 万元，同比增长率分别为 9.43%、16.26%，公司业务规模快速增长、盈利能力不断增强，表现出较好的成长性。

综上，本所承办律师认为，发行人三大主要产品的应用领域、生产制造方式符合“三创特征”，发行人符合“三创特征”的业务收入占比较高，发行人符合创业板定位的要求，相关依据合理、足以支撑结论。

（本页无正文，为《北京德恒律师事务所关于河南省力量钻石股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》之签署页）

北京德恒律师事务所（盖章）

负责人：

王 丽

承办律师：

王 威

承办律师：

王浚哲

承办律师：

丁玲露

2021 年 4 月 30 日