北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

国枫律证字[2020]AN177-1号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

目 录

释 义 2
正 文 7
一、本次发行上市的批准和授权 7
二、发行人本次发行上市的主体资格 7
三、本次发行上市的实质条件 7
四、发行人的设立 14
五、发行人的独立性 14
六、发行人的发起人或股东（实际控制人） 15
七、发行人的股本及演变 15
八、发行人的业务 16
九、关联交易及同业竞争 16
十、发行人的主要财产 19
十一、发行人的重大债权债务 20
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并 21
十三、发行人章程的制定与修改 21
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 21
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化 21
十六、发行人的税务 22
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准 22
十八、发行人募集资金的运用 23
十九、发行人的业务发展目标 23
二十、诉讼、仲裁或行政处罚 23
二十一、发行人招股说明书法律风险的评价 29
二十二、发行人相关承诺的决策程序、承诺及约束措施的合法性 29
二十三、本所律师认为需要说明的其他事项 30
二十四、结论意见 30

GRANDWAY

释 义

本法律意见书中，除非文义另有所指，下列词语或简称具有如下含义：

发行人、凯盛新材	指	山东凯盛新材料股份有限公司，系由山东凯盛新材料有限公司于2016年6月6日整体变更成立的股份有限公司
凯盛化工、凯盛有限	指	山东凯盛生物化工有限公司，成立于2005年12月20日，后更名为山东凯盛新材料有限公司
凯斯通化学	指	山东凯斯通化学有限公司，系发行人的全资子公司
华邦健康	指	华邦生命健康股份有限公司，曾用名“华邦颖泰股份有限公司”，系发行人的控股股东
汇邦科技	指	西藏汇邦科技有限公司，系华邦健康的控股股东
鸿泰创盈	指	淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
松竹铝业	指	山东松竹铝业股份有限公司，系发行人的关联方
“三会”	指	发行人股东大会、董事会和监事会的统称
本次发行上市	指	发行人申请首次公开发行不超过人民币普通股6,000万股并在创业板上市
本次分拆/本次分拆上市	指	华邦健康分拆控股子公司凯盛新材至深交所创业板上市
报告期	指	2017年度、2018年度、2019年度及2020年1月-3月
保荐机构、西南证券	指	西南证券股份有限公司
华信会计师	指	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
本所	指	北京国枫律师事务所
《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《山东凯盛新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
《审计报告》	指	华信会计师就本次发行上市事宜于2020年6月2日出具的“川华信审（2020）第0396号”《山东凯盛新材料股份有限公司2017年-2020年3月审计报告》
《内控报告》	指	华信会计师就本次发行上市事宜于2020年6月2日出具的“川华信专（2020）第0414号”《山东凯盛新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》
发行人章程、公司章程	指	《山东凯盛新材料股份有限公司章程》

GRANDWAY

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《首发管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《分拆上市若干规定》	指	《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》
《证券法律业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》
《证券法律业务执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》
《编报规则 12 号》	指	《<公开发行证券公司信息披露编报规则>第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《创业板指引》	指	《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公示系统	指	国家企业信用信息公示系统
市监局	指	市场监督管理局
国税局	指	国家税务总局
地税局	指	地方税务局
深交所	指	深圳证券交易所
上交所	指	上海证券交易所
济南中院	指	山东省济南市中级人民法院
福美康	指	沾化福美康生物医药有限公司
澳瑞玛	指	重庆澳瑞玛高性能聚合物有限公司
普利米斯	指	昆山普利米斯聚合材料有限公司
中国、境内	指	中华人民共和国，仅为本法律意见书出具之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
元	指	如无特别说明，指人民币元

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

GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

国枫律证字[2020]AN177-1号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

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

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

GRANDWAY

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

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

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

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

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

GRANDWAY

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

本完全一致；

6. 本法律意见书仅供发行人申请本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

1．本次发行上市的批准和授权；

2．发行人本次发行上市的主体资格；

3．本次发行上市的实质条件；

4．发行人的设立；

5．发行人的独立性；

6．发行人的发起人或股东（实际控制人）；

7．发行人的股本及演变；

8．发行人的业务；

9．关联交易及同业竞争；

10．发行人的主要财产；

11．发行人的重大债权债务；

12．发行人的重大资产变化及收购兼并；

13．发行人章程的制定与修改；

14．发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作；

15．发行人董事、监事和高级管理人员及其变化；

16．发行人的税务；

17．发行人的环境保护和产品质量、技术标准；

18．发行人募集资金的运用；

19．发行人的业务发展目标；

20．诉讼、仲裁或行政处罚；

21．发行人招股说明书法律风险的评价；

22．发行人相关承诺的决策程序、承诺及约束措施的合法性；

23．本所律师认为需要说明的其他事项。

正 文

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，发行人2020年第四次临时股东大会已依法定程序作出批准本次发行上市的决议，华邦健康2020年第一次临时股东大会已依法定程序作出批准本次分拆上市的决议；根据有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程等规定，上述决议的内容合法、有效；发行人和华邦健康上述股东大会授权董事会办理有关本次发行上市或本次分拆上市事宜，授权范围及程序合法、有效。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经查验，发行人系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《注册管理办法》第十条第一款的规定。

综上，本所律师认为，发行人具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《分拆上市若干规定》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，发行人符合本次发行上市的下列条件：

（一）发行人本次发行上市符合《证券法》第十二条及《公司法》第一百二十六条规定的相关条件

1．根据发行人的陈述，并经查验发行人的组织机构设置及运行情况，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2．根据发行人的陈述、《审计报告》，发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

3．根据发行人的陈述、《审计报告》并经访谈公司财务总监和华信会计师经办人员，发行人最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4．根据发行人、控股股东及实际控制人出具的书面说明、淄博市公安局淄川分局双沟派出所、重庆市公安局两江新区分局大竹林派出所出具的无犯罪证明文件，并经本所律师检索公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、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/）、人民检察院案件信息公开网（http://www.ajxxgk.jcy.gov.cn）、淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、国家税务总局山东省税务局（http://shandong.chinatax.gov.cn/#）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄博市人力资源和社会保障局（http://hrss.zibo.gov.cn/）、淄博市住房公积金管理中心（http://zfgjj.zibo.gov.cn/）、中华人民共和国应急管理部（https://www.mem.gov.cn/）、淄博市应急管理局（http://ajj.zibo.gov.cn/）、淄博市人民政府（http://www.zibo.gov.cn/col/col1351/index.html）等网站公示信息（查询日：2020年6月20日至2020年6月22日），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）项之规定。

5．根据《招股说明书》和发行人股东大会批准的关于本次发行上市的决议，发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

（二）发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的相关条件

1．根据发行人的陈述并经查验发行人的工商登记资料、《审计报告》《内控

报告》、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度及发行人报告期内的重大采购、销售合同，发行人系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《注册管理办法》第十条第一款的规定。

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

3．根据发行人的陈述并经查验发行人内部控制相关制度、“三会”会议文件及《内控报告》，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

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

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

（2）根据发行人的陈述，并经查验发行人《审计报告》、工商登记资料、相关业务合同、相关出资凭证、相关验资报告、“三会”会议文件等资料，发行人最近两年内主营业务一直为精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售业务，未发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员在最近两年未发生重大不利变化；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，最近两年内，发行人的实际控制人一直为张松山，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《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）根据发行人的陈述，并经查验发行人《审计报告》、主要资产权属文件、公司登记资料、相关业务合同、企业征信报告、诉讼/仲裁资料等，并经查询中

GRANDWAY

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）等公开披露信息（查询日期：2020年6月20日至2020年6月22日），发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）的规定。

5．根据发行人的陈述并经查验发行人持有的《营业执照》、有关生产经营许可证书、有关产业政策，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

6．根据发行人、控股股东及实际控制人出具的书面说明、相关政府主管部门出具的证明文件并经查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）、信用中国（https://creditcity.creditchina.gov.cn）、公示系统（http: /www.gsxt.gov.cn）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、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/）、人民检察院案件信息公开网（http://www.ajxxgk.jcy.gov.cn）、淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、国家税务总局山东省税务局（http://shandong.chinatax.gov.cn/#）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄博市人力资源和社会保障局（http://hrss.zibo.gov.cn/）、淄博市住房公积金管理中心（http://zfgjj.zibo.gov.cn/）、中华人民共和国应急管理部（https://www.mem.gov.cn/）、淄博市应急管理局（http://ajj.zibo.gov.cn/）、淄博市人民政府（http://www.zibo.gov.cn/col/col1351/index.html）等网站的公开披露信息（查询日：2020 年 6 月 20 日至 2020 年 6 月 22 日），发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

7. 根据发行人的陈述、发行人董事、监事和高级管理人员分别出具的声明、

淄博市公安局淄川分局双沟派出所出具的证明、南京市公安局秦淮分局大光路派出所出具的证明、北京市公安局东城分局龙潭派出所出具的证明、淄博市公安局张店分局体育场派出所出具的证明、秦皇岛市公安局海港分局燕园派出所出具的证明、济南市公安局市中区分局舜耕派出所出具的证明、重庆市公安局江北分局大石坝派出所出具的证明并经查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）、信用中国（https://creditcity.creditchina.gov.cn）网站的公开披露信息（查询日：2020 年 6 月 20 日至 2020 年 6 月 22 日），发行人的董事、监事和高级管理人员最近三年内不存在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，尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

（三）发行人本次发行上市符合《分拆上市若干规定》规定的相关条件

根据《分拆上市若干规定》，华邦健康将部分业务或资产，以其直接控制的子公司凯盛新材的形式，在境内证券市场首次公开发行股票上市的行为，构成上市公司分拆，华邦健康分拆上市同时满足《分拆上市若干规定》的下述相关条件：

1．根据中国证监会、深交所有关华邦健康股票发行上市的核准文件，华邦健康股票境内上市已满 3 年，符合《分拆上市若干规定》第一条第（一）项的规定。

2．根据华邦健康《2017 年度审计报告》《2018 年度审计报告》《2019 年度审计报告》，华邦健康最近 3 个会计年度连续盈利，且最近 3 个会计年度扣除按权益享有的拟分拆所属子公司的净利润后，归属于上市公司股东的净利润不低于 6 亿元人民币（净利润以扣除非经常性损益前后孰低值计算），符合《分拆上市若干规定》第一条第（二）项的规定。

3．根据华邦健康《2019 年度审计报告》、发行人《审计报告》，华邦健康最近 1 个会计年度合并报表中按权益享有的发行人的净利润不超过归属于华邦健康股东的净利润的 50%；华邦健康最近 1 个会计年度合并报表中按权益享有

GRANDWAY

的发行人净资产不超过归属于华邦健康股东的净资产的 30%。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（三）项的规定。

4．根据华邦健康《2017 年度审计报告》《2018 年度审计报告》《2019 年度审计报告》《华邦生命健康股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况专项审核说明》、东海证券股份有限公司出具的《华邦生命健康股份有限公司分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至创业板上市之核查意见》、华信会计师出具的《关于华邦生命健康股份有限公司拟分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至创业板上市的会计师专项核查意见》、重庆源伟律师事务所出具的《关于华邦生命健康股份有限公司分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至深圳证券交易所创业板上市的法律意见书》及其发布于信息披露网站有关定期报告，华邦健康不存在资金、资产被控股股东、实际控制人及其关联方占用的情形，或其他损害公司利益的重大关联交易。华邦健康及其控股股东、实际控制人最近 36 个月内未受到过中国证监会的行政处罚；华邦健康及其控股股东、实际控制人最近 12 个月内未受到过证券交易所的公开谴责。华邦健康最近一年及一期财务会计报告被注册会计师出具无保留意见审计报告。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（四）项的规定。

5．根据华邦健康《2017 年度审计报告》《2018 年度审计报告》《2019 年度审计报告》及其发布于信息披露网站有关文件，发行人不属于华邦健康最近 3 个会计年度内发行股份及募集资金投向或通过重大资产重组购买的业务和资产，发行人亦不属于主要从事金融业务的，不得分拆上市的情形。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（五）项的规定。

6．华邦健康董事、高级管理人员及其关联方持有发行人的股份，合计持有不超过发行人分拆上市前总股本的 10%；发行人董事、高级管理人员及其关联方持有发行人的股份，合计持有不超过发行人分拆上市前总股本的 30%。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（六）项的规定。

7．根据发行人陈述、东海证券股份有限公司出具的《华邦生命健康股份有限公司分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至创业板上市之核查意见》、华信会计师出具的《关于华邦生命健康股份有限公司拟分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至创业板上市的会计师专项核查意见》、重庆源伟律

师事务所出具的《关于华邦生命健康股份有限公司分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至深圳证券交易所创业板上市的法律意见书》、华邦健康出具的书面承诺及华邦健康发布于信息披露网站的有关公告，华邦健康已充分披露并说明：本次分拆有利于华邦健康突出主业、增强独立性。根据本所律师在本法律意见书中有关章节的论述，本次分拆后，华邦健康与发行人均符合中国证监会、证券交易所关于同业竞争、关联交易的监管要求，且资产、财务、机构方面相互独立，高级管理人员、财务人员不存在交叉任职，独立性方面不存在其他严重缺陷。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（七）项的规定。

（四）发行人符合有关法律、法规、规章、规范性文件规定的上市条件

根据《上市规则》的有关规定，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定外，发行人股票已经具备了在深交所创业板上市的下列条件：

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

2．截至法律意见书出具日，发行人股份总数为 36,064 万股，注册资本及实收资本均为 36,064 万元；若本次公开发行的 6,000 万股股份（未考虑超额配售选择权）全部发行完毕，发行人股本总数将达到 42,064 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项关于发行后股本总额不低于 3,000 万元的规定。

3．根据发行人2020年第四次临时股东大会批准的关于发行人本次发行上市的决议，发行人拟公开发行6,000万股人民币普通股股票（未考虑超额配售选择权），若全部发行完毕，发行人股份总数将达到42,064万股，公开发行的股份占发行人股份总数的14.26%，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于股本总额超过4亿元，公开发行的股份达到股份总数10%以上的规定。

4．根据《审计报告》，发行人 2018 年度、2019 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 61,522,656.10 元、129,853,605.23 元，最近两年连续盈利，且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项的规定。

GRANDWAY

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已具备了中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

四、发行人的设立

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

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

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

经查验，本所律师认为，发行人整体变更设立过程中的审计、资产评估及验资事宜已经履行必要的程序，符合当时有效的有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，发行人第一次股东大会的程序和所议事项符合当时有效的有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，凯盛有限整体变更为股份有限公司不涉及以未分配利润、盈余公积折股，不涉及自然人股东个人所得税事宜。

GRANDWAY

五、发行人的独立性

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

六、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，发行人发起人股东中的法人股东是根据中国法律合法成立并有效存续的企业法人，发行人发起人股东中的合伙企业股东是根据中国法律合法成立并有效存续的有限合伙企业，发行人发起人股东中的自然人股东均为中国公民，发行人的发起人均具有中国法律、法规、规章和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人或股东的资格。发行人的发起人人数、住所、出资方式和出资比例符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，各发起人已投入发行人的资产产权清晰，各发起人将上述资产投入发行人不存在法律障碍；发起人投入发行人的资产或权利的权属证书已由发起人转移给发行人，不存在法律障碍或法律风险。

经查验，最近两年来，张松山一直为发行人的实际控制人，未发生变更。

经查验，除律师工作报告明确说明的情形外，发行人最近一年新增的股东具备法律、法规规定的股东资格，所持股份不存在争议或纠纷，与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在关联关系。

经查验，发行人私募基金股东已纳入国家金融监管部门有效监管，按照规定履行了审批、备案或报告程序，其管理人均已依法注册登记。

七、发行人的股本及演变

经查验，凯盛有限设立时的股权设置及股本结构合法有效。

经查验，凯盛有限及发行人历次股权/股份变动合法、合规、真实、有效。

经查验，各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

经查验，汇邦科技流动资金金额较大，汇邦科技过去几年从华邦健康均获得了现金分红，且质押股票价格高于平仓线，汇邦科技拥有的流动资金可以覆盖尚未到期的债务利息，具有相应的偿债能力，汇邦科技持有的华邦健康股份被强制处分的风险较小，不会影响发行人实际控制权稳定。

八、发行人的业务

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

经查验，截至本法律意见书出具日，发行人未在中国大陆以外国家或地区设有任何子公司或分支机构从事经营活动。

经查验，发行人最近两年的主营业务一直为精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售业务，其主营业务未发生变更。

经查验，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

经查验，发行人不存在持续经营的法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）主要关联方

经查验，报告期内发行人的主要关联方和曾经的关联方如下：

1．控股股东、实际控制人：华邦健康、张松山

2．控股股东、实际控制人控制的其他企业

华邦健康直接或者间接控制的除发行人及其控股子公司以外的主要法人或者其他组织为发行人的关联方。根据华邦健康陈述并经查验，截至2020年3月31日，华邦健康控制的除发行人及其控股子公司以外的子公司包括重庆华邦制药有限公司、丽江玉龙旅游股份有限公司、北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司等。

经查验，截至2020年3月31日，除华邦健康及其控制的其他企业外，张松山及其关系密切的家庭成员控制或担任董事或高级管理人员的其他企业：汇邦科技、贵州信华乐康投资有限公司、湖南里耶旅游发展有限公司、龙山汇邦实业有限公司、北京莱茵健康科技有限公司、北京帮你在线科技有限公司、湘西里后文化旅游发展有限公司、深圳普瑞金生物药业有限公司、河北生命原点生物科技有限公司、重庆植恩医院管理有限责任公司、重庆华邦医美科技有限公司、重庆两江新区同泽小额贷款有限责任公司。发行人实际控制人及其关系密切的家庭成员控制

GRANDWAY

或担任董事、高级管理人员的除发行人及其控股子公司的其他企业亦属于发行人的关联方。

3．持股5%以上的股东：华邦健康、鸿泰创盈、淄博凯盛投资管理中心（有限合伙）

4．发行人的子公司：凯斯通化学、潍坊凯盛新材料有限公司

5．董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员：王加荣、王荣海、杨善国、王剑、张海安、朱清滨、邹健、田文利、张善民、杨慧、王志亮、孙庆民，上述关联自然人关系密切的家庭成员亦属于发行人的关联自然人。

6．董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任重要职务的其他企业：重庆元和新信企业管理中心（有限合伙）、松竹铝业、淄博松铝投资合伙企业（有限合伙）、山东铂克新材料有限公司、山东锦春堂文化艺术有限公司、高唐县玉鼎棉业有限公司、高唐县佳晟副食超市、重庆两江新区科易小额贷款有限公司、淄博五联化学有限公司、青岛诚久管理咨询有限公司、深圳市日能机电技术有限公司、济南安越龙成管理咨询有限公司、山东新创科贸发展有限公司、济南恒展企业管理咨询有限公司、济南龙行翱翔国际贸易有限公司、阿米斯科自动化元件（深圳）有限公司。发行人董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员实际控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的除发行人及其控股子公司的其他企业亦属于发行人的关联方。

7．发行人控股股东华邦健康、汇邦科技的董事、监事和高级管理人员及其控制或者担任董事、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：张松山、张海安、梁爽、郝颖、武文生、彭云辉、于俊田、王榕、蒋康伟、边强、王文星、王剑、李强、柯忠、张一卓、罗大林、涂朝秀。

上述关联自然人关系密切的家庭成员亦属于发行人的关联自然人。华邦健康和汇邦科技的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员实际控制或担任董事、高级管理人员的除发行人及其控股子公司的其他企业亦属于发行人的关联方。

8．发行人曾经的关联方主要为华邦健康原控制的子公司，因为注销或股权转让等原因不再是华邦健康子公司，包括绍兴上虞颖泰贸易有限公司、杭州颖泰贸易有限公司、绩溪县庆丰天鹰生化有限公司、华邦西京医院管理有限公司、烟

台瑞尔安全咨询服务有限公司、浙江椿之康健康管理有限公司、天津南开允公医药科技有限公司、沈阳新马医药销售有限公司、重庆山水会餐饮管理有限公司、重庆华邦国际旅行社有限公司、烟台福尔国际贸易有限公司、丽江龙研文化旅游发展有限公司、山东颖泰国际贸易有限公司、重庆华邦医亿科技有限公司、丽江解脱林旅游发展有限公司、新沂福凯生物科技有限公司等。

（二）重大关联交易

根据发行人的陈述、《审计报告》经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，发行人及其控股子公司报告期内与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的重大关联交易包括关联销售、关联采购、关联租赁。

经查验，发行人报告期内关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

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

（三）发行人的关联交易公允决策程序

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

GRANDWAY

（四）同业竞争

经查验，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在

同业竞争。

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

十、发行人的主要财产

经查验，发行人的主要财产包括房屋建筑物、土地使用权、商标、专利、主要生产经营设备及在建工程等。

此外，截至本法律意见书出具日，发行人拥有的下述房屋建筑物尚未取得产权证书，具体情况如下：

序号	名称及用途	账面原值（元）
1	车间北烘干室及泵房	10,348.20
2	老办公楼	1,056,059.72

需要说明的是，发行人上述房屋系因缺乏规划建设等手续而未办理相关产权证书，均存在被责令限期拆除和/或行政处罚的法律风险。但是鉴于：

（1）根据发行人的确认，以上房屋非发行人的主要生产经营用房，主要为闲置的办公用房、辅助的生产生活配套设施，如该等房产被拆除，不会影响到发行人的现有生产经营，也不会对发行人的持续经营造成重大不利影响。

（2）就发行人前述房屋建筑物无产权证书问题，发行人控股股东华邦健康已向发行人出具了承诺函，承诺若发行人因发行上市前的无证建筑物被政府主管部门处罚或者无证建筑物被责令拆除，其将在无须发行人支付对价的情况下，承担发行人的全部经济损失，包括但不限于拆除费用、资产损失、罚款、停工等，使发行人不因此遭受任何损失。

（3）根据淄博市淄川区自然资源局、淄川区住房和城乡建设局出具的《证明》以及本所律师对该主管部门的走访，发行人自 2017 年 1 月 1 日以来不存在因违反有关土地利用规划、工程建设等方面的法律、法规和规范性文件而受到处罚的记录。

据此，本所律师认为，发行人上述房屋建筑物非发行人主要生产经营用房，

GRANDWAY

且控股股东华邦健康已就此出具专项承诺，保证发行人不会因此遭受损失，该事项不会对发行人本次发行上市构成法律障碍。

经查验，除本法律意见书“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分披露的发行人所涉及专利诉讼及本所律师说明的其他情况外，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，上述主要财产中，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

经查验，发行人房屋租赁未办理租赁备案手续。根据《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11号）的规定，该等房屋租赁未办理备案手续不影响租赁合同的法律效力，本所律师认为，该事项不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

十一、发行人的重大债权债务

经查验，截至2020年3月31日，除本法律意见书“九/（二）”中所述正在履行的重大关联交易合同外，发行人及其控股子公司其他正在履行和将要履行的重大合同主要包括采购合同、销售合同、工程合同，本所律师认为，上述重大合同合法、有效，不存在重大风险。

经查验，发行人与报告期内前五大供应商、客户不存在关联关系。

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

经查验，发行人及其控股子公司与关联方之间的重大债权债务系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

经查验，最近三年内，发行人及其控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

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

GRANDWAY

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

经查验，发行人已完成的重大资产变化行为，已经履行了必要的法律手续，符合法律、法规、规章和规范性文件的规定，合法、有效；发行人没有其他拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等具体计划或安排。

十三、发行人章程的制定与修改

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

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

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

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

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

经查验发行人提供的“三会”会议文件资料，发行人自设立以来“三会”会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

经查验发行人自设立以来的股东大会和董事会历次授权和重大决策文件及有关情况，发行人自设立以来股东大会和董事会的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

GRANDWAY

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

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

经查验，发行人最近两年内董事、监事、高级管理人员的变化事宜符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，并已经履行必要的法律程序，合法、有效。发行人最近两年内董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化。

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

十六、发行人的税务

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

经查验，发行人及其控股子公司享受的上述税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

经查验，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴真实。

经查验，发行人的经营业绩对于税收优惠不存在重大依赖。

经查验，发行人及其控股子公司报告期内不存在欠税的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

根据淄博市生态环境局于 2020 年 5 月 7 日出具的《证明》、发行人陈述并经查验，发行人最近三年以来生产经营活动符合国家有关环境保护的法律、法规，没有发生过环境污染事故或重大群体性的环保事故，未受到淄博市生态环境局任何环境保护方面的行政处罚。

经查验，发行人已建和已经开工的在建项目均已取得环保部门的审批意见

或登记。

经查验，发行人本次发行上市募集资金拟投资的项目，已按规定进行环境影响评价，并取得环保部门审批同意建设。

经查验，发行人报告期内未发生环保事故或重大群体性的环保事故，发行人及其控股子公司不存在有关环境污染或环保事故相关的媒体报道。

根据发行人的陈述、相关政府主管部门出具的证明，发行人及其控股子公司最近三年以来的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十八、发行人募集资金的运用

经查验，发行人本次募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定，募集资金投资项目不涉及与他人进行合作的情形，不会导致新增同业竞争，亦不会对发行人的独立性产生重大不利影响。

十九、发行人的业务发展目标

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

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的陈述及本所律师对发行人、持有发行人5%以上股份的主要股东、实际控制人、董事长、总经理的访谈、董事、监事、高级管理人员填写的调查表并经查询全国法院被执行人信息查询系统（http://zxgk.court.gov.cn/zhixing/）、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询系统（http://zxgk.court.gov.cn/shixin/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）等网站（查询日：2020年6月20日至2020年6月22日），截至查询日，持有发行人5%以上股份的主要股东不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁（单个诉讼标或仲裁的金额超过1,000万元）

及行政处罚，发行人的实际控制人、董事、监事及高级管理人员目前不存在尚未了结或可以预见的重大（单个或未决诉讼的标的金额累计超过50万元）诉讼、仲裁及行政处罚，发行人及其子公司存在尚未了结或可预见的诉讼、仲裁（单个诉讼或仲裁标的金额超过1,000万元或本所律师认为需要披露的重要诉讼）及行政处罚，具体情况如下：

（一）诉讼、仲裁情况

1.与福美康的诉讼

发行人全资子公司凯斯通化学与福美康在2018年期间签订多份草酸买卖合同，因被告福美康未按约定交货，凯斯通化学向淄博市张店区人民法院提起诉讼。2018年11月29日，经法院调解，凯斯通化学与被告签署调解协议，明确被告尚欠凯斯通化学预付货款3,860,000元，被告将生产的草酸全部以成本价销售给凯斯通化学，对外销售价格与成本价的差额抵偿所欠凯斯通化学货款，并在两年内抵偿完毕。因被告未执行调解协议，凯斯通化学已于2019年6月向法院申请强制执行。因被告无可供执行财产，淄博市张店区人民法院于2019年12月22日裁定终结本次执行程序。

此外，根据发行人陈述及本所律师对发行人财务总监杨善国、副总经理王荣海的访谈，为确保前述调解协议的继续履行，实现前述债务的及时清收，凯斯通化学与福美康的相关业务合作方山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司签订多份草酸买卖合同，并预付货款。执行一段时间后，山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司均未再继续履行合同。

根据发行人说明、报案材料，发行人认为上述单位经营状况出现异常，福美康的实际控制人失联。发行人管理层认为上述预付货款已经出现减值迹象，基于谨慎性原则将上述预付款项重分类至其他应收款并全额计提坏账，合计金额16,546,868.85元。

针对前述事项，发行人采取了如下措施：

（1）发行人及时停止了凯斯通化学的贸易业务，且承诺未来公司及下属子公司将不以任何形式开展与主要产品或主要原材料无直接关系的贸易业务。

GRANDWAY

（2）发行人启动了内部问责程序，有关人员因违反工作纪律和工作制度提出辞职，均已办理完成了离职手续。

（3）发行人已聘请律师，并已向淄博市公安局张店分局报案，截至本法律意见书出具日，淄博市公安局张店分局尚未立案。

（4）发行人基于谨慎性原则将上述预付款项重分类至其他应收款并全额计提坏账，合计金额16,546,868.85元。

（5）发行人加强了对凯斯通化学的业务管控，及时调整了其业务发展方向，并对内部控制制度进行了梳理和规范。

据此，本所律师认为，上述诉讼不会对发行人持续经营产生重大不利影响，亦不会对本次发行上市构成法律障碍。

2.与澳瑞玛、普利米斯的诉讼

根据发行人提供的起诉状、判决书等资料，发行人与澳瑞玛、普利米斯存在专利权纠纷，包括3项专利，为“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”，具体纠纷情况如下：

澳瑞玛、普利米斯于2019年8月19日向济南中院提起3起诉讼，分别请求确认“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”归澳瑞玛、普利米斯共有，济南中院审理后于2020年1月15日分别作出“（2019）鲁01民初3025号”、“（2019）鲁01民初3026号”、“（2019）鲁01民初3027号”判决，认为涉案专利“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”属于孙庆民在两原告处的职务发明创造，涉案专利“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”和“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与孙庆民在澳瑞玛、普利米斯的本职工作及分配的任务有关，且系其在退职后1年内作出的，均认定为职务发明创造，并判决该等专利由澳瑞玛、普利米斯共有。2020年4月30日，最高人民法院受理了发行人的上诉，截至本法律意见书出具日，最高人民法院尚未开庭审理。

针对上述专利诉讼事项，本所律师查阅了山东科技事务司法鉴定所出具的司法鉴定意见、北京市中伦律师事务所出具的法律意见书，访谈了发行人技术中心

研发总监李光辉，查验了发行人涉诉专利的信息、发行人出具的说明，主要包括：

（1）根据山东科技事务司法鉴定所出具的《知识产权司法鉴定意见书》，其认为涉案专利“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”与发行人的间苯而甲酰氯岗位操作规程既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮的纯化过程技术资料既不相同也不等同，涉案专利“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”与发行人的间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SK018-2020）既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺既不相同也不等同。

（2）根据北京市中伦律师事务所出具的法律意见书，其认为发行人间苯二甲酰氯岗位操作规程、聚醚酮酮的纯化过程技术及现有的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺、间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SKS018—2020）均未落入涉案专利的保护范围，发行人生产过程中实际应用的技术均未落入涉案专利的保护范围，发行人构成专利侵权的可能性低。

（3）经访谈发行人技术中心研发总监李光辉，其认为涉案专利不属于发行人核心技术，未曾运用于发行人的生产经营和任何产品中，发行人未来也不会运用涉案专利，故即便专利诉讼三案二审败诉，也不会对发行人的生产经营造成重大影响。

（4）根据发行人出具的说明，涉案专利不属于发行人核心技术，澳瑞玛和普利米斯拥有的其他专利与本公司持有的专利不存在交集、亦不具有相关性。

据此，本所律师认为，涉案专利不属于发行人核心技术，上述发行人与澳瑞玛、普利米斯的专利诉讼不会对发行人持续经营产生重大不利影响，亦不会对本次发行上市构成法律障碍。

（二）行政处罚

1．安全生产行政处罚

2017年5月22日，淄博市安全生产监督管理局下发“（淄）安监罚[2017]WJ013号”《行政处罚决定书》，认为发行人员工未取得特种作业操作资格证从事氯化工艺操作，违反了《中华人民共和国安全生产法》第二十七条第一款的规定，并

依据《中华人民共和国安全生产法》第九十四条第（七）项的规定，作出责令立即停止无证人员进行特种作业，责令限期改正，并处罚款4.9万元的行政处罚。

根据发行人提供的整改文件、淄博市应急管理局和淄博市淄川区应急管理局出具的《说明》并经查验，就前述处罚事项，发行人主要采取了如下措施：

（1）发行人已按照淄博市安全生产监督管理局要求停止了违法行为，并实施了整改，有关人员取得了特种作业证书或者由持有特种作业证书的人员实施相关工作，部分人员调整了岗位，并按时交纳了罚款。

（2）淄博市应急管理局于2020年5月6日出具《说明》，确认发行人上述违法情形不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法行为。

（3）淄博市淄川区应急管理局于2020年3月23日出具《说明》，确认发行人已积极进行整改并缴纳了罚款，认为发行人上述违法行为不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法行为。

（4）根据《安全生产违法行为行政处罚办法》第三十三条规定，较大数额罚款指对生产经营单位罚款5万元以上，发行人被处以罚款金额未达到此数额。

综上，发行人本次违法行为已整改完毕并缴纳了罚款，淄博市应急管理局和淄博市淄川区应急管理局亦出具说明确认不属于重大违法行为。据此，本所律师认为，发行人本次违法行为不属于重大违法行为，上述行政处罚不构成发行人本次发行上市的法律障碍。

2．水务行政处罚

2017年10月24日，淄博市淄川区水务局下发“川水罚字[2017]26号”《行政处罚决定书》，认为发行人违反了《中华人民共和国水法》第四十八条第一款的规定，并依据《中华人民共和国水法》第六十九条第一项及《山东省水行政处罚裁量基准》的规定，对发行人作出罚款2万元的行政处罚。

根据发行人提供的整改文件、淄博市淄川区水务局出具的《说明》并经查验，就前述处罚事项，发行人主要采取了如下措施：

（1）发行人已按照淄博市淄川区水务局要求停止了违法行为，并实施了整改，按时交纳了罚款。

（2）2018年2月11日，发行人取得淄博市水利与渔业局下发的《取水许可证》，

有效期至2023年2月10日。

（3）淄博市淄川区水务局于2020年2月12日出具《说明》，确认发行人已积极进行整改并缴纳了罚款，认为发行人上述违法行为不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法行为。

（4）根据《山东省水行政处罚裁量标准》规定，“未经批准擅自取水的”情形，违法程度“一般”的处罚裁量标准“处2万元以上不超过3万元的罚款”，较重为处3万元以上不超过5万元的罚款，严重为处5万元以上10万元以下的罚款，发行人被处以2万元罚款，属于“一般”违反程度。

综上，发行人本次违法行为属违法程度“一般”，且已整改并缴纳了罚款，淄博市淄川区水务局亦出具说明确认不属于重大违法行为。据此，本所律师认为，发行人本次违法行为不属于重大违法行为，上述行政处罚不构成发行人本次发行上市的法律障碍。

3．税收行政处罚

2017年11月23日，淄博市张店国家税务局马尚税务分局下发“张国税简罚[2017]11468号”《税务行政处罚决定书（简易）》，认为凯斯通化学未按期报送开具发票的数据，违反了《中华人民共和国发票管理办法》第二十三条的规定，并依据《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条的规定，要求凯斯通化学停止违法行为并予以纠正，并处以罚款100元的行政处罚。

根据凯斯通化学提供的整改文件并经查验，就前述处罚事项，凯斯通化学主要采取了如下措施：

（1）凯斯通化学已按照淄博市张店国家税务局马尚税务分局要求停止了违法行为，并及时报送了开具发票的数据，按时交纳了罚款。

（2）根据《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条规定，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的，由税务机关责令改正，可以处以1万元以下的罚款，凯斯通化学被处以100元罚款，罚款数额较小。

综上，凯斯通化学上述被处以罚款的金额较小，且凯斯通化学已及时报送了开具发票的数据，并按时交纳了罚款，淄博市张店国家税务局马尚税务分局亦出具说明确认不属于重大违法行为。据此，本所律师认为，凯斯通化学本次违法行

GRANDWAY

为不属于重大违法行为，上述行政处罚不构成发行人本次发行上市的法律障碍。

经查验，发行人报告期内不存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的安全事故，除上述已经披露的诉讼、仲裁及行政处罚情况外，持有发行人5%以上股份的主要股东不存在其他尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁（单个诉讼标或仲裁的金额超过1,000万元）及行政处罚，发行人的实际控制人、董事、监事及高级管理人员目前不存在尚未了结或可以预见的重大（单个或未决诉讼的标的金额累计超过50万元）诉讼、仲裁及行政处罚，发行人及其子公司不存在其他尚未了结或可预见的诉讼、仲裁（单个诉讼或仲裁标的金额超过1,000万元）及行政处罚。

二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

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

二十二、发行人相关承诺的决策程序、承诺及约束措施的合法性

（一）相关承诺

经查验，发行人就本次发行上市事宜出具了（1）关于赔偿损失的承诺；（2）关于发生欺诈发行情形的股份回购承诺；（3）关于股份回购的承诺；（4）关于稳定股价的承诺；（5）关于利润分配的承诺函。

GRANDWAY

（二）相关承诺的决策程序、承诺及约束措施的合法性

经查验发行人、发行人控股股东、董事、高级管理人员出具的相关承诺、

发行人第二届董事会第八次会议和 2020 年第四次临时股东大会会议文件等资料，本所律师认为，发行人出具的上述承诺已分别经发行人董事会及股东大会审议通过，履行了必需的审议程序，就上述承诺提出了必要的约束措施，相关承诺及约束措施合法。

二十三、本所律师认为需要说明的其他事项

经查验，尽管发行人报告期内未为少数有特殊情形的员工缴纳社会保险和住房公积金属于不合规行为，但是，考虑到发行人报告期内不存在因违反劳动和社会保障方面法律法规而受到处罚的情形，社会保险和住房公积金管理部门就发行人守法情况出具了证明，确认不存在违法行为，未缴纳社会保险和住房公积金金额占发行人成本、利润的比重较小，且发行人控股股东华邦健康已承诺将全额承担因此而需支付的罚款及/或需要补缴的费用。因此，发行人前述行为不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍。

二十四、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并上市的要求，具备首次公开发行股票并在创业板上市的上报待核准条件。

GRANDWAY

本法律意见书一式肆份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

刘斯亮

_____

徐 明

2020 年 6 月 30 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN177-9 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN177-9号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

根据“审核函〔2020〕010234号”《关于山东凯盛新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定

文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

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

一、分拆上市相关问题（《问询函》问题 1）

问题：“（1）披露华邦健康上市至今主营业务与发行人资产范围、业务的关系，历次融资是否投向本次分拆上市资产及业务领域；”

（一）华邦健康上市至今主营业务与发行人资产范围、业务的关系

经查阅华邦健康公开披露的资料，华邦健康于 2004 年 6 月在深交所中小板上市。上市之初，华邦健康的主营业务为研发、生产和销售皮肤科、结核科以及肿瘤科化学药药品。近十年来，华邦健康通过产业收购及内生发展，业务逐步涉及至农药、精细化工新材料、医疗服务、旅游投资运营等多个领域。

根据华邦健康出具的说明、查阅发行人、华邦健康公开披露的资料等，除凯盛新材外，华邦健康医药业务主要由重庆华邦制药有限公司、陕西汉江药业集团股份有限公司、西藏林芝百盛药业有限公司等子公司及其下属企业开展；农药业务主要由北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司及其下属企业开展；医疗服务业务主要由华邦汇医投资有限公司、瑞士生物等子公司及其下属企业开展；旅游投资

GRANDWAY

运营业务主要由重庆华邦颐康旅游发展有限责任公司、丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司等公司及其下属企业开展。

发行人系华邦健康于 2014 年 5 月向特定对象发行股份购买资产并支付现金收购而来，收购完成后，发行人与华邦健康及其控制的其他主体在资产及业务方面保持了较高的独立性。

（二）华邦健康历次融资是否投向本次分拆上市资产及业务领域

根据发行人、华邦健康公开披露的文件、提供的说明、募集资金使用文件并经查验，华邦健康于 2014 年 8 月将向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金中 73,513,300 元以增资形式投入发行人，用于建设发行人“12,000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目，距本次分拆已超过三个会计年度，符合《分拆上市若干规定》“上市公司最近 3 个会计年度内发行股份及募集资金投向的业务和资产，不得作为拟分拆所属子公司的主要业务和资产”的规定。除此之外，上市至今，华邦健康其他历次股权融资均未投向凯盛新材及其业务领域。

问题：“（2）披露华邦健康及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间是否被中国证监会实施行政处罚、行政监管措施或者被本所实施纪律处分、自律监管措施，是否存在违法违规行为，是否对本次发行构成影响；”

经查询深圳证券交易所（http://www.szse.cn/index/index.html）网站，华邦健康于 2015 年 11 月 2 日因“未及时在互动易刊载投资者关系活动记录表”被深圳证券交易所出具监管函。2015 年 10 月 27 日，华邦健康向深交所中小板公司管理部提交了《关于延时提交<投资者关系活动记录表>的说明》，解释因部分参与本次调研活动的人员未及时签署相关会议资料等原因，导致未能及时提交《投资者关系活动记录表》，说明不存在操纵股价等情况，并保证完善法人治理体系，及时、公平地履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作。

华邦健康已经就前述监管事项向深交所中小板公司管理部出具了书面说明，

及时提交了《投资者关系活动记录表》，且之后未再有同等情况发生，该事项不会对发行人本次发行构成影响。

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明并经查询华邦健康公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2020 年 8 月 22 日），除前述华邦健康被深交所采取的监管措施情况之外，华邦健康及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间不存在被中国证监会行政处罚、采取行政监管措施的情况，亦不存在其他被深交所实施纪律处分、自律监管措施的情况。

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明及其董事、监事、高级管理人员出具的调查表并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2020 年 8 月 22 日），华邦健康及其控股股东汇邦科技、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在欺诈发行、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违规行为，亦不存在刑事犯罪行为。

问题：“（3）披露华邦健康关于分拆凯盛新材所履行的决策程序、审批程序与信息披露情况，是否符合法律法规、交易双方公司章程以及证监会和我所有关上市公司监管和信息披露要求，是否存在争议或潜在纠纷，是否存在损害上市公司及中小投资者合法权益的情形；”

经查询华邦健康公开披露的文件，2020 年 4 月 27 日及 2020 年 5 月 27 日，华邦健康分别召开第七届董事会第十五次会议及第七届董事会第十六次会议，审议通过了关于分拆子公司凯盛新材至创业板上市的相关议案。2020 年 6 月 12 日，

华邦健康召开了 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了关于分拆子公司凯盛新材至创业板上市的相关议案。

经查询华邦健康公开披露的文件、重庆源伟律师事务所出具的《关于华邦生命健康股份有限公司分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至深圳证券交易所创业板上市的法律意见书》并逐项对照《分拆上市若干规定》，本所律师认为，华邦健康关于分拆凯盛新材所履行的决策程序与信息披露情况符合法律法规、交易双方公司章程及中国证监会、深交所有关上市公司监管和信息披露要求，不存在争议或潜在纠纷，不存在损害上市公司及中小投资者合法权益的情形，具体情况如下：

（一）严格履行信息披露义务

华邦健康参照中国证监会、证券交易所关于上市公司重大资产重组的有关规定披露了《华邦生命健康股份有限公司关于公司控股子公司山东凯盛新材料股份有限公司重大事项暂停转让公告》《华邦生命健康股份有限公司关于公司控股子公司山东凯盛新材料股份有限公司上市辅导备案的提示性公告》及关于本次分拆的决策文件、中介机构出具的文件等对投资者决策和上市公司证券及其衍生品种交易价格可能产生较大影响的信息。

（二）充分披露分拆的影响、提示风险

华邦健康公告了《关于分拆所属子公司山东凯盛新材料股份有限公司至创业板上市的预案》及修订稿，披露了本次分拆的背景、目的、对华邦健康的影响、可行性、重大风险提示、重要承诺、对中小投资者权益保护安排等。

（三）董事会切实履职尽责

GRANDWAY

华邦健康第七届董事会第十五次会议、第七届董事会第十六次会议审议通过了与本次分拆有关的议案，就本次分拆是否符合相关法律法规、是否有利于维护股东和债权人合法权益，华邦健康分拆后能否保持独立性及持续经营能力等做出决议。

（四）股东大会逐项审议本次分拆事项

华邦健康 2020 年第一次临时股东大会审议通过了与本次分拆有关的议案，就本次分拆是否有利于维护股东和债权人合法权益、华邦健康分拆后能否保持独立性及持续经营能力等进行逐项审议并表决。

（五）严格执行股东大会表决程序

华邦健康于 2020 年 4 月 23 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议了与本次发行有关的议案，议案经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过，且经出席会议的中小股东所持表决权的三分之二以上通过。本次分拆未安排华邦健康董事、高级管理人员持股计划。

（六）聘请财务顾问审慎核查、持续督导

就本次分拆事项，华邦健康聘请的东海证券股份有限公司（独立财务顾问）、重庆源伟律师事务所（法律顾问）、华信会计师（审计机构）出具了专业意见。

据此，本所律师认为，华邦健康关于分拆凯盛新材所履行的决策程序与信息披露情况符合法律法规、交易双方公司章程及中国证监会、深交所有关上市公司监管和信息披露要求，不存在争议或潜在纠纷，不存在损害上市公司及中小投资者合法权益的情形。

GRANDWAY

问题：“（4）发行人董事张海安、王剑分别为华邦健康总经理、财务总监，发行人监事杨慧为华邦健康财务部部长助理，请结合王剑、杨慧在发行人日常运作中的职责，补充披露发行人是否能够保持财务及生产经营、人员独立性；发行人董监高是否曾接受华邦健康或其他关联方股权激励情况，是否影响其在发行人处公正履职。”

根据发行人陈述并经查阅发行人三会文件、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表、治理制度，2019 年 4 月 30 日，发行人召开 2018 年年度股东大会，审议通过了选举张海安、王剑为公司第二届董事会董事，选举杨慧为公司第二届监事会监事的相关议案，控股股东华邦健康总经理张海安、财务总监王剑被选举为公司第二届董事会成员，华邦健康财务部部长助理杨慧被选举为公司第二届监事会成员。张海安、王剑及杨慧未在公司担任除董事、监事以外的其他职务，未在公司领取董事、监事津贴以外的其他薪酬。张海安、王剑及杨慧依据《公司章程》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等制度依法履行董事、监事职责，除此之外，上述人员未参与公司日常经营管理，符合《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》关于人员独立性、任职的要求。发行人能够保持财务及生产经营、人员独立性。王剑和杨慧作为控股股东财务人员，未参与发行人日常财务管理活动。

经查验，发行人已在《招股说明书》“第五节 发行人基本情况”之“十一、发行人已执行的股权激励及其他制度安排和执行情况”披露了 2018 年 3 月制定的股权激励计划及其执行情况，以及发行人董事、监事、高级管理人员参与华邦健康或其他关联方股权激励的情况，除华邦健康推荐董事王剑获授华邦健康股份外，发行人其他董事、监事、高级管理人员获授股份均因行权条件未达到被华邦健康回购注销，该等股权激励不会对相关董事、监事、高级管理人员在发行人处公正履职构成重大影响。

二、历史沿革及股本变动相关问题（《问询函》问题 2）

问题："（1）补充披露发行人前身设立时山东双凤股份有限公司的实物出资是否办理了产权转移手续，资产有无瑕疵；是否存在其他非货币出资情况，出资资产是否办理权属变动手续，是否存在出资不实、虚假出资等情况；"

经查阅发行人在淄博市市监局淄川分局登记的资料（以下称"登记资料"）、设立时资产评估报告、验资报告、固定资产卡片账、发行人拥有的资产权属证书，凯盛化工于 2005 年 12 月 20 日设立，除双凤股份以非货币资产出资外，其他股东均为货币出资，双凤股份非货币出资情况如下：

出资资产类型	出资资产情况	资产评估价值	权属转移情况
建筑物及构筑物	48 项	648.87 万元	已转移
设备及车辆	943 台（套）	2,199.87 万元	已转移
土地使用权	53,509.59 平方米	1,223.64 万元	已转移
合计		4,072.4 万元	-

根据山东启新有限责任会计师事务所于 2005 年 12 月 19 日出具的《验资报告》（启新验字[2005]308 号）并经查验，截至 2005 年 12 月 15 日，双凤股份用于出资的房屋、车辆、土地使用权尚未办理权属过户手续，其他资产已办理完毕过户手续，并正常使用。针对未过户资产，凯盛化工设立后与双凤股份及时办理了过户手续，不存在产权未转移的情况，资产不存在瑕疵。

经查阅发行人登记资料，除凯盛化工设立时双凤股份以非货币资产出资外，发行人历史上不存在其他股东以非货币资产出资的情况，不存在出资不实、虚假出资的情况。

据此，本所律师认为，双凤股份用以对凯盛化工出资的非货币资产已办理了产权转移手续，不存在瑕疵，除凯盛化工设立时双凤股份以非货币资产出资外，发行人历史上不存在其他股东以非货币资产出资的情况，不存在出资不实、虚假出资的情况。

问题：“（2）据披露，发行人前身凯盛有限设立时王加荣委托其兄王加忠代持股权。请披露上述股权代持形成原因、解决措施，是否解决完毕，解除代持关系时相应股权对价情况、支付方式和资金来源，解除过程是否存在纠纷及潜在纠纷，是否符合相关法律法规的要求；”

（一）股权代持情况

经查阅发行人登记资料、股权代持事项文件、《公司登记管理若干问题的规定》（2006 年 6 月 23 日废止），凯盛有限设立时王加荣委托王加忠代持股权，主要系当时有效的《公司登记管理若干问题的规定》（2006 年 6 月 23 日废止）第二十四条规定，企业法人的法定代表人不得成为所任职企业投资设立的有限责任公司的股东，王加荣当时为双凤股份的法定代表人，按照该规定，王加荣不得投资凯盛有限。基于上述，王加荣委托王加忠代持凯盛有限股权，王加忠向凯盛有限出资的资金来源于王加荣，王加荣出资资金主要来源于多年积累、自筹资金。

（二）解决措施

经查验，为解决前述代持股权情况，王加忠与王加荣于 2009 年 6 月以股权转让的方式对代持股权进行了还原，王加忠将代王加荣所持凯盛有限的股权全部转让予王加荣，尽管股权转让协议中约定王加忠将其持有凯盛化工 500 万元的出资额以 500 万元转让给王加荣，即 1 元/1 元注册资本，但双方不存在支付股权转让款的情况，双方确认，就解除代持股权事项双方不存在纠纷及潜在纠纷。

据此，本所律师认为，王加荣委托王加忠代持凯盛有限股权事项已通过股权转让方式予以解决，双方不存在支付对价情况，就解除股权代持事项双方不存在纠纷或潜在纠纷，不存在违反相关法律法规的情况。

问题："（3）2014 年，华邦颖泰以发行股份及支付现金的方式完成对发行人 100%的股权的收购，请披露证监会及本所审核并购重组过程中主要关注的问题及回复情况；"

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了中国证监会、深交所审核华邦健康以发行股份及支付现金方式收购发行人 100%股权过程中主要关注的问题及回复情况。

问题："（4）披露后续业绩承诺完成情况，募集资金使用情况、募投项目的建设经营情况、募投项目形成的资产及对应收入占发行人目前资产和收入的比例；"

（一）后续业绩承诺完成情况

经查阅发行人、华邦健康公开披露的专项审核报告、出具的说明，华邦健康于 2014 年 4 月以发行股份及支付现金方式收购发行人 100%股权，当时发行人全体股东向华邦健康承诺了未来实现的净利润，具体情况如下：

年度	承诺净利润（万元）	截至当期期末累计承诺净利润（万元）	实现净利润（万元）	截至当期期末累计实现净利润（万元）
2013 年	3, 695. 78	3, 695. 78	4, 059. 93	4, 059. 93
2014 年	4, 390. 96	8, 086. 74	6, 099. 34	10, 159. 27
2015 年	5, 515. 00	13, 601. 74	4, 534. 20	14, 693. 47
2016 年	5, 803. 08	19, 404. 82	5, 777. 51	20, 470. 98

注：上述实现净利润为扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

根据《华邦颖泰股份有限公司向山东凯盛新材料股份有限公司股东发行股份和支付现金购买资产之利润补偿协议》，如截至当年度发行人累计实现的净利润大于截至当年度累计承诺实现的净利润的，补偿义务人无需补偿。根据上表，发

GRANDWAY

行人截至任一年度累计实现的净利润均大于截至当年度累计承诺实现的净利润，因此发行人完成了承诺的业绩，不涉及补偿事宜。

（二）募集资金使用情况

经查阅发行人登记资料，华邦健康于 2014 年 8 月将向特定对象发行股份募集资金中的 73,513,300 元以增资形式投入发行人，用于建设发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目，发行人在《招股说明书》中披露了该募集资金投资项目的建设经营情况、募集资金投资项目形成的资产及对应收入占发行人目前资产和收入的比例情况。

问题：“（5）据披露，发行人股东中红塔创新投资股份有限公司、西南证券、红塔证券股份有限公司等 3 户股东为国有股份持有人，请披露上述股东入股背景、原因、入股价格及公允性，是否履行规定的审批备案程序；”

（一）红塔创新、西南证券、红塔证券入股背景、入股价格等情况

经查阅发行人登记资料及红塔创新、西南证券、红塔证券出具的说明、提供的资料、调查表并经查验，红塔创新、西南证券系发行人于 2019 年 11 月通过定向发行股份引入的股东，西南证券认购股份系为发行人做市准备，认购股份作为做市库存股，红塔创新系作为财务投资人入股。红塔证券所持发行人股份系于 2019 年 12 月通过新三板二级市场交易购买，系为发行人做市准备，购买股份作为做市库存股。红塔创新、西南证券、红塔证券入股价格为 14 元/股，入股价格系综合考虑了宏观经济环境、发行人所处行业、成长性、市盈率、每股净资产、二级市场情况等因素后最终确定。

（二）红塔创新、西南证券、红塔证券入股履行的程序

根据红塔创新出具的说明、提供的投资决策委员会 2019 年第十二次会议决议（一），经投资决策委员会决策通过，红塔创新认购发行人定向发行的股份，其确认已履行的程序符合国有资产管理的规定，以及其内部管理制度的规定，合法、有效。

根据西南证券出具的说明、提供的《关于为凯盛新材提供做市报价服务的议案》的内部审批决策流程文件，经做市业务委员会决策通过，西南证券为发行人提供做市报价服务并认购发行人定向发行的股份，其确认已履行的程序符合国有资产管理的规定，以及其内部管理制度的规定，合法、有效。

根据红塔证券出具的说明、提供的《做市业务决策意见书》[红塔证做字（2019）第 03 号]投资决策委员会 2019 年第十二次会议（一），经投资决策委员会决策通过，红塔证券为发行人提供做市报价服务并从新三板二级市场收购发行人的股份，其确认已履行的程序符合国有资产管理的规定，以及其内部管理制度的规定，合法、有效。

据此，本所律师认为，红塔创新、西南证券、红塔证券入股价格公允，已履行规定的审批程序。

问题：“（6）2020 年 2 月 27 日，凯盛新材召开股东大会审议通过了 2019 年度利润分配预案，同意以资本公积向全体股东每 10 股转增 22 股，转增后注册资本变更为 36,064 万元。请披露 2019 年资本公积转增股本的原因、背景、履行的审议程序、后续实施情况，并分析对公司经营业绩、股本规模、股价、每股收益等指标的影响，是否损害股东利益；”

（一）资本公积转增股本的原因、背景

根据发行人出具的说明、提供的会议文件并经查验，发行人本次公开发行拟发行的股份数量为不超过 6,000 万股，占发行后总股本的比例为 14.26%。根据《上市规则》之规定，“公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上；公司股

本总额超过 4 亿元的，公开发行股份的比例为 10%以上”。为防止发行 25%以上股份造成的大额超募及股权过度稀释，结合发行人募集募投项目的实际需求，发行人决定通过实施此次资本公积转增股本，以符合发行后股本总额超过 4 亿元，公开发行股份的比例为 10%以上的要求。

同时，发行人实施此次资本公积转增股本亦考虑了如下因素：基于对未来发展的良好预期，结合经营状况、股本规模等实际情况，同时兼顾对投资者的合理回报，在确保公司可持续发展的前提下实施，有利于充实公司资本实力、提升抗风险能力、提高未来融资便利性。

（二）履行的审议程序、后续实施情况

根据发行人提供的会议文件、本次转增股本的验资报告并经查验，发行人于 2020 年 2 月 6 日召开第二届董事会第五次会议、第二届监事会第三次会议，于 2020 年 2 月 27 日召开 2019 年度股东大会审议通过了《2019 年度利润分配预案》，同意以资本公积向全体股东每 10 股转增 22 股，转增后注册资本变更为 36,064 万元。发行人本次资本公积转增股本已履行内部审议程序，符合相关法律、法规及《山东凯盛新材料股份有限公司章程》的规定。

发行人于 2020 年 3 月 27 日办理完成本次转增股本的变更登记手续。2020 年 4 月 7 日，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）就此次转增股本出具了“川华信验（2020）第 0035 号”《验资报告》。

（三）对发行人经营业绩、股本规模、股价、每股收益等指标的影响

根据发行人第二届董事会第五次会议、2019 年度股东大会决议、发行人出具的说明并经查验，本次资本公积金转增股本，发行人资产负债情况不发生变化，对发行人经营业绩不产生直接影响，转增股本的实施符合发行人战略规划和发展预期，能适应发行人未来经营发展的需要，有利于扩充发行人的资本实力，长远来看对发行人的经营业绩产生积极影响。本次资本公积金转增股本实施后，发行

GRANDWAY

人总股本增加，股价相应除权，每股收益等指标相应摊薄，但发行人股东享有的净资产权益及其持股比例不产生实质性影响，股东享有的权益不变，不会损害全体股东利益。

据此，本所律师认为，发行人本次资本公积转增股本具有合理的原因，履行的审议程序符合法律法规及《公司章程》的规定并已经实施完毕，不会损害全体股东利益。

问题："（7）华邦健康控股股东汇邦科技、实际控制人张松山及其一致行动人张一卓所持华邦健康股份存在质押，请披露实际控制人及其一致行动人质押融资的原因、基本情况、资金用途和质权实现条件，结合其财务状况、清偿能力等，说明上述质押股份是否存在被强制处分风险，是否可能导致控股股东或实际控制人发生变化；实际控制人及其一致行动人持有的股份是否存在其他权利受限情形，如是，请补充披露具体情况；"

（一）汇邦科技、张松山及张一卓所持华邦健康股份质押情况

根据华邦健康提供的质押合同、张松山、张一卓出具的说明及华邦健康、发行人公开披露的文件并经查验，基于补充流动资金、偿还并置换前期融资、对外投资以及个人财务需求等原因，发行人实际控制人张松山及其一致行动人张一卓、汇邦科技所持发行人控股股东华邦健康的股份存在质押，截至 2020 年 8 月 21 日，具体情况如下：

质权人	出质人	质押数量（万股）	对应融资余额（万元）	质押期限	质权实现条件
国泰君安证券股份有限公司	张一卓	4,293.00	8,000.00	2018.09.03-2021.02.26	出质人发生协议约定违约情形的，质权人有权要求出质人提前购回，出质人未提前购回的，质权人有权对各笔交易进行违约处置。
国泰君安证券股份有限公司	张松山	3,762.00	7,000.00	2018.09.03-2021.02.26	出质人发生协议约定违约情形的，质权人有权要求出质人提前购回，出质人未提前购回的，

GRANDWAY

					质权人有权对各笔交易进行违约处置。
中国银河证券股份有限公司	张松山	1,700.00	3,000.00	2020.03.11-2021.03.10	出质人发生协议约定违约情形的，质权人有权依法处置质押股份。
西南证券股份有限公司	汇邦科技	3,959.00	8,000.00	2020.06.23-2021.06.23	当履约保障比例低于平仓线或出质人存在协议约定其他违约情形的，质权人有权对标的证券进行违约处置，或要求出质人采取提前回购等措施。
华泰证券股份有限公司	汇邦科技	7,500.00	16,000.00	2020.05.20-2020.12.17	当履约保障比例低于初始履约保障比例，出质人未采取相应履约保障措施的，且履约保障比例仍低于初始履约保障比例，质权人有权向交易所提交违约处置申报，并对标的证券进行处置。
中信证券股份有限公司	汇邦科技	2,150.00	4,000.00	2019.09.12-2020.09.12	出质人发生协议约定违约情形的，质权人有权要求出质人采取提前购回，或对标的证券进行违约处置。
中信证券股份有限公司	汇邦科技	2,718.00	5,000.00	2019.11.28-2020.11.28	
中信建投证券股份有限公司	汇邦科技	5,200.00	10,000.00	2020.06.03-2021.06.03	出质人发生协议约定违约情形的，质权人将向交易所报告，并有权要求出质人采取提前购回、向交易所申报违约处置，并自行决定标的证券的卖出方式等措施。
合计		31,282.00	61,000.00	-	-

（二）汇邦科技、张松山及张一卓财务状况、清偿能力

根据汇邦科技提供的2020年1-6月财务报表，截至2020年6月30日，其总资产为211,566.03万元；净资产为105,766.12万元，利润总额为4,493.78万元。

经查验，汇邦科技、张松山、张一卓均均有较强的清偿能力，具体情况如下：

1. 截至 2020 年 8 月 21 日，汇邦科技持有华邦健康 155,179,804 股未质押股份（占其持有华邦健康股份总数的 41.89%），张松山持有华邦健康 62,475,583 股未质押股份（占其持有华邦健康股份总数的 53.35%），张一卓持有华邦健康 31,931,821 股未质押股份（占其持有华邦健康股份总数的 42.65%），其均可通过补充质押来满足质押比例的要求。

2. 最近三年，汇邦科技、张松山、张一卓均从华邦健康获得了稳定的现金分红，累计金额超过 3 亿元，该分红可有力保障其清偿能力。

3. 除持有华邦健康股票、汇邦科技股权外，张松山参股贵州信华乐康投资有限公司；张一卓控股北京莱茵健康科技有限公司、北京帮你在线科技有限公司、参股深圳普瑞金生物药业有限公司，该等资产能够进一步保证其清偿能力。

4. 根据汇邦科技提供的《信用报告》并经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）（查询日：2020 年 8 月 22 日），汇邦科技未发生过不良或违约类贷款情形，汇邦科技、张松山、张一卓均不存在尚未了结的重大诉讼、仲裁，也未被列入失信被执行人名单。

据此，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓财务状况良好，对于已经通过股票质押融资的债务具有清偿能力。

（三）质押股份强制处分风险及对实际控制权的影响

结合前述汇邦科技、张松山、张一卓财务状况和清偿能力，以及下述有关情况，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份被强制处分的风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响：

1. 按照华邦健康 2020 年 8 月 13 日前 20 个交易日股票收盘均价 5.75 元/股计算，汇邦科技、张松山、张一卓质押股票覆盖比例较高，质押股票市值合计 179,871.50 万元，融资金额合计 61,000.00 万元，覆盖比例为 294.87%。

GRANDWAY

2. 华邦健康股份分散，截至 2020 年 6 月 30 日，除汇邦科技、张松山、张一卓外，华邦健康前十大股东中无持股 5%以上股东，汇邦科技、张松山、张一卓合计未质押股份仍占华邦健康总股本的 13.03%，且张松山报告期内一直为华邦健康董事长、法定代表人，能够持续对华邦健康董事会和经营管理产生重大影响。

3. 华邦健康证券部门密切关注股价动态，与汇邦科技、张松山、张一卓、质权人保持密切沟通，提前进行风险预警。

4. 华邦健康股票价格涨跌受多种因素影响，若质押股票出现平仓风险，考虑到汇邦科技、张松山、张一卓名下持有其他华邦健康未质押股票、其他公司股权等资产，根据相关股票质押合同约定，其可通过追加保证金、追加质权人认可的质押物、及时购回质押股票、偿还借款本息等多种方式避免违约处置风险，以保障华邦健康控制权的稳定性。

据此，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓质押股份被强制处分风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响。

（四）汇邦科技、张松山、张一卓所持股份权利受限情形

经查验，除前述披露的质押股份及张松山持有华邦健康 87,821,687 股股份为限售股份外，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份不存在其他权利受限的情形。

综上，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓财务状况良好，对于已经通过股票质押融资的债务具有较强的清偿能力，汇邦科技、张松山、张一卓质押股份被强制处分风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响。除前述披露的质押股份，张松山持有华邦健康 87,821,687 股限售股份外，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份不存在其他权利受限的情形。

问题：“（8）披露发行人股东中是否存在私募股权基金，是否按照规定履行登记备案程序；发行人股东人数是否存在超过 200 人的情况；”

（一）私募基金股东备案情况

根据发行人提供的股东名册（权益登记日：2020年7月20日）、股东调查表、并查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、中国证券投资基金业协会（https://www.amac.org.cn/）网站（查询日：2020年8月18日），截至查询日，发行人共有4家私募基金股东，包括鸿泰创盈、青岛赛智昱源一期创业投资中心（有限合伙）等。该等私募基金股东私募基金备案情况如下：

序号	私募基金股东名称	备案编号/编码	基金管理人名称	登记编号
1	鸿泰创盈	SGS030	鸿信国泰（北京）投资有限公司	P1065588
2	青岛赛智昱源一期创业投资中心（有限合伙）	SJJ703	青岛旭健投资管理有限公司	P1034040
3	天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	SEC186	博正资本投资有限公司	GC2600030797
4	合肥梵宇新兴产业创投基金合伙企业（有限合伙）	SEE419	共青城梵宇投资管理合伙企业（有限合伙）	P1067299

经查验，发行人上述私募基金股东均已按照规定履行了备案程序。

（二）发行人股东穿透情况

根据发行人提供的股东名册并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 98 名股东，其中自然人股东 78 名，私募基金股东 4 名，其他合伙企业股东 6 名，其他法人股东 10 名。

GRANDWAY

经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）网站（查询日：2020年8月12日），在按照员工持股平台、上市公司、社会团体或国有资产管理部门及非为专门投资发行人而设立的公司不进行穿透，其他股东穿透追溯至自然人或国有资产管理部门的原则下，截至2020年8月12日，发行人穿透计算股东人数合计为108名，具体构成情况如下：

序号	名称	股东类型	说明	穿透计算的股东人数
1	淄博凯盛投资管理中心（有限合伙）	合伙企业	员工持股平台	1
2	淄博凯斯通投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	员工持股平台	1
3	淄博凯盛投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	员工持股平台	1
4	淄博凯斯通投资管理中心（有限合伙）	合伙企业	员工持股平台	1
5	王加荣、王永等78名自然人股东	自然人	自然人股东	78
6	重庆祺和骏安企业管理中心（有限合伙）	合伙企业	穿透计算，专门为投资发行人而设立	8
7	天津格沃思经济信息咨询合伙企业（有限合伙）	合伙企业	穿透计算，专门为投资发行人而设立	4
8	淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	私募基金	已备案私募基金	1
9	天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	私募基金	已备案私募基金	1
10	合肥梵宇新兴产业创投基金合伙企业（有限合伙）	私募基金	已备案私募基金	1
11	青岛赛智昱源一期创业投资中心（有限合伙）	私募基金	已备案私募基金	1
12	华邦生命健康股份有限公司	公司法人	上市公司	1
13	红塔证券股份有限公司	公司法人	上市公司	1
14	西南证券股份有限公司	公司法人	上市公司	1
15	中信证券投资有限公司	公司法人	上市公司子公司，非专门为投资发行人设立	1
16	红塔创新投资股份有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1
17	昌都市粤创投资咨询有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1

GRANDWAY

18	浙江三花绿能实业集团有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1
19	中科招商航空科技有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1
20	滁州市锦辰信息咨询有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1
21	盛京酒店投资（深圳）有限公司	公司法人	非专门为投资发行人设立	1
合计				108

经查验，按照上述股权穿透原则，发行人穿透后股东人数未超过 200 人。

据此，本所律师认为，发行人私募基金股东均履行了私募基金备案程序，按本补充法律意见书披露的股权穿透原则，穿透后股东人数未超过 200 人。

问题："（9）披露发行人外部股东是否存在与发行人、控股股东、实际控制人或其他股东的对赌协议或类似安排，如存在，请说明是否符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）问题 13 的要求。"

根据发行人登记资料、股东调查表、承诺函、华邦健康、汇邦科技及张松山出具的说明并经查验，除发行人员工、员工持股平台、华邦健康及华邦健康下属企业员工成立的持股平台祺和骏安、华邦健康董事会秘书彭云辉外，发行人其他股东为外部股东，该等外部股东与发行人及其控股股东、实际控制人不存在对赌协议或类似安排。

三、新三板挂牌相关问题（《问询函》问题 3）

问题："（1）披露新三板挂牌期间是否受到证券监管部门或机构的行政处罚或监管措施；说明本次申报材料与新三板公开披露材料差异情况，以对照表形式予以分析并披露；"

GRANDWAY

经查阅发行人公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/index.html）网站（查询日期：2020 年 8 月 22 日），发行人及其董事、监事、高级管理人员（包括挂牌期间曾任职的董事、监事、高级管理人员）在新三板挂牌期间不存在因违反相关法律、法规及规范性文件规定而被中国证监会、股转系统采取监管措施或者处罚的情形，《招股说明书》披露的信息与发行人新三板挂牌信息披露方面不存在重大差异，具体情况详见本补充法律意见书“附件一：本次申报材料与新三板公开披露材料对照表”。

问题：“（2）披露新三板挂牌的交易方式，是否存在融资行为，挂牌期间股权转让发生原因、交易定价依据，实际控制人是否存在申报前半年内转让股权的情形；说明发行人现有股东中是否存在“三类股东”，如存在，请说明具体情况及对发行人股权清晰的影响；”

根据发行人公开披露的文件并经查验，发行人系于 2016 年 11 月 8 日起在股转系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让；2018 年 1 月 15 日，按照股转系统规定，发行人股票转让方式变更为集合竞价；2019 年 11 月 19 日，发行人 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司股票转让方式拟变更为做市转让的议案》，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，发行人股票转让方式变更为做市交易方式。

根据华邦健康出具的说明、发行人提供的资料、公开披露的文件并经查验，发行人在新三板挂牌期间存在融资和股份转让的情况，具体情况如下：

经发行人 2019 年第一次临时股东大会同意，发行人向西南证券、红塔创新等定向发行 1,270 万股股票，发行价格为 14 元/股，募集资金 17,780 万元。2019 年 12 月 18 日，发行人办理完成本次定向发行股票的变更登记手续。除本次融资外，发行人在新三板挂牌期间未进行其他股权融资行为。

新三板挂牌期间股权转让发生的原因主要包括做市商取得做市股份、股权激励对象从发行人控股股东受让取得激励股份、控股股东华邦健康对外转让部分股

GRANDWAY

份以及其他二级市场股票自主交易；相关交易的定价主要依据 2019 年公司股票定向增发的价格、2018 年确定的股权激励计划实施价格、不同投资者对公司的市场前景、公司估值水平的不同判断自主确定以及做市商自主报价决定。

实际控制人张松山不直接持有发行人的股票，张松山通过直接和间接持股方式控制华邦健康，为华邦健康实际控制人。发行人本次发行上市材料申报前半年，华邦健康转让了部分所持发行人股票，除凯盛管理、凯斯通管理按照股权激励计划确定价格转让，方琦按照 5.21 元/股（对应除权除息前价格 17.54 元/股）外，其他股东受让华邦健康所持发行人股份的定价依据为以发行人 2019 年 12 月定向增发的价格为基础上双方友好协商确定，详见《律师工作报告》“六、（四）发行人最近一年新增的股东”部分。

经查验，发行人股东中包括 78 名自然人股东、10 名法人股东、10 名合伙企业股东，该等股东中不存在契约型基金、信托计划、资产管理计划等“三类股东”。

问题：“（3）截至招股说明书签署日，公司最近一年新增的股东共 82 名，其中机构股东 16 名，自然人股东 66 名。请披露最近一年新增股东股权转让或增资的股份定价存在较大差异的原因及合理性，新股东与发行人及关联方、本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排。”

根据华邦健康、汇邦科技、张松山出具的说明、提供的资料并经查验，本所律师已在《律师工作报告》“六、（四）发行人最近一年新增的股东”部分披露了最近一年新增股东的情况，新增股东获得股份方式为股份转让、增资及二级市场交易，产生的原因为发行人定向发行股票、华邦健康转让股份及二级市场交易，获得股份价格差异原因主要是交易方式、交易对象及投资者对发行人估值水平不一致等，具体情况如下：

1．鸿泰创盈、红塔创新、西南证券、秦四森、来丰英系发行人通过定向发行股票方式引入股东，股票发行价格系综合考虑了宏观经济环境、公司所处行业、成长性、市盈率、每股净资产、二级市场情况等因素后最终确定。除西南证券为

GRANDWAY

发行人聘请的保荐机构、鸿泰创盈为发行人持股 5%以上股东外，前述发行人其他股东与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

2．凯盛管理、凯斯通管理系发行人为实施股权激励而引入的股东，按照董事会、股东大会决议确定的价格实施，该等股东中的合伙人出资时均为发行人员工。

3．青岛赛智昱源一期创业投资中心（有限合伙）、红塔证券、季向东、桓朝光所持发行人股份系受让自凯斯通投资、凯盛投资，转让价格参照前次定向增发价格 14 元/股确定。前述发行人股东与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

4．中信证券投资有限公司、天津海河博弘新材料股权投资基金合伙企业(有限合伙)、合肥梵宇新兴产业创投基金合伙企业（有限合伙）、昌都市粤创投资咨询有限公司、天津格沃思经济信息咨询合伙企业（有限合伙）、张营、高勇、黄荣耀、陈纪洪、方琦、石刚、孙正陆所持发行人股份系受让自华邦健康，华邦健康转让给方琦的股份发生在发行人 2020 年 3 月转增股本之后，转让价格为 5.21 元/股；转让给其他对象股份的时间在发行人转增股本之前，转让价格为 14 元/股。前述发行人股东与发行人及其控股股东、实际控制人、发行人董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

5．由于郭名修、邓辉、滁州市锦辰信息咨询有限公司、袁玉成、杨运晨、巩乃滨等为通过股转系统购买股票产生的股东，本所律师多次通过电话联系该等股东，并相隔多天再次电话联系、发送短信，但均未联系到该等股东，故本所律师无法从其处获得入股原因、定价依据、关联关系、争议纠纷等信息，但根据发行人及其董事、监事、高级管理人员、控股股东及实际控制人出具的调查表、说明，其与发行人该等股东不存在关联关系。

6．除前述股东外，发行人最近一年新增的其他股东为通过股转系统交易引入，价格由交易双方通过股转系统报价确定，除本律师工作报告说明的关联关系外，与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

综上，除《律师工作报告》、本补充法律意见书明确说明的情形外，发行人最近一年新增的其他股东与发行人及其关联方、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在关联关系。

四、发行人核心技术及研发相关问题（《问询函》问题 5）

问题：“（1）披露发行人核心技术的来源，是否存在与控股股东华邦健康共同研发或自控股股东、实际控制人等关联方处受让技术情形；说明发行人研发机制是否独立，与华邦健康或其他关联方之间是否存在共享研发成果的情形，是否存在华邦健康或其他关联方为发行人承担研发费用的情形；”

（一）发行人核心技术的来源

根据发行人出具的说明，发行人核心技术包括“氯化亚砜的连续化生产、制备、提纯及检测技术”、“二氧化硫的分离、回收及综合利用技术（间/对苯二甲酰氯、对硝基苯甲酰氯、氯醚应用）”、“高纯度芳纶聚合单体的高效制备技术（间/对苯二甲酰氯应用）”、“PEKK 的连续化及规模化生产技术”等四项核心技术。发行人目前掌握的核心技术主要来源于自主创新，发行人在《招股说明书》中披露了发行人核心技术的具体来源情况。

（二）发行人研发机制独立，与华邦健康或其他关联方之间不存在共享研发成果的情形，不存在华邦健康或其他关联方为发行人承担研发费用的情形

根据发行人、华邦健康出具的说明并经查验，华邦健康起步于医药产业，近十年来，通过产业收购及内生发展，主营业务已涵盖医药、农药、精细化工新材料、医疗服务、旅游投资运营等多个领域。凯盛新材系华邦健康精细化工新材料板块的经营主体，且系华邦健康通过发行股份购买资产并募集配套资金收购而来，收购完成后，发行人与华邦健康及其控制的其他主体在资产及业务方面保持了较

GRANDWAY

高的独立性，不存在共享研发成果的情形，不存在华邦健康或其他关联方为发行人承担研发费用的情形，发行人研发机制独立。

据此，本所律师认为，发行人目前掌握的核心技术主要来源于自主创新，发行人与华邦健康及其控制的其他主体不存在共享研发成果的情形，不存在华邦健康或其他关联方为发行人承担研发费用的情形，发行人研发机制独立。

问题："（4）披露发行人就防止技术泄密所采取的措施以及有效性，发行人是否存在较大的技术泄密风险；披露发行人核心技术人员离职是否涉及竞业禁止、职务发明等情形，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在核心技术人员流失等风险；"

（一）发行人就防止技术泄密所采取的措施以及有效性

根据提供的内控制度并经查验，为确保核心技术的安全，发行人建立了《保密制度》《专利管理制度》等内部制度对保密行为予以明确，内容涉及保密信息的确定与管理、具体的保密措施、责任和处罚等。发行人针对不同的业务工作，设置不同密级的区域；针对不同岗位接触到的保密信息级别，设置不同级别的保密岗位；针对不同级别的密级信息设置不同级别的防盗系统、保密程序等；对于属于保密信息的文件、信息的存取、处理、传递、销毁等委派专人进行管理，并采用必要的安全措施。

根据发行人提供的保密协议书并经查验，为防止员工出现技术泄密等情形，发行人已与高级管理人员签署《保密协议书》，协议对保密信息的内容与范围、保密义务、违约责任及竞业禁止等内容进行了明确约定，以确保公司的核心技术与合法权益受到法律保护。

综上，发行人建立了与核心技术、专利等相关的内部制度，该等管理制度健全并有效运行。发行人能切实对核心技术、专利等实施有效管控，不存在较大的技术泄密风险。

GRANDWAY

（二）核心技术人员离职涉及的竞业禁止、职务发明

根据发行人陈述，发行人要求主要技术人员离职时需签署竞业限制协议或承诺，约定在特定期限内不得自营或为他人经营与公司同类的业务，也不得到与发行人有竞争关系的单位就职。此外，报告期内发行人对主要技术人员进行了股权激励，保证了主要技术人员的稳定。

经查验，除《律师工作报告》及本补充法律意见书披露的专利诉讼事项外，截至本补充法律意见书出具日，发行人及/与主要技术人员不存在竞业禁止、职务发明方面的诉讼、仲裁或其他纠纷。

经查验，发行人主要技术人员流失的风险较小，发行人及/与主要技术人员不存在竞业禁止、职务发明方面的诉讼、仲裁或其他纠纷。

问题："（5）自 2018 年起发行人陆续展开新的发明专利申请，但尚未有获得授权的发明专利，请结合在研项目情况、相关专利取得情况，补充披露发行人是否具备持续研发支持及业务可持续性，是否存在对控股股东华邦健康研发机制的依赖；"

（一）在研项目情况

根据发行人出具的说明、"高盐废水治理工艺研究"、"高纯度硫酰氯的工艺研究"等项目立项文件并经查验，截至补充法律意见书出具日，发行人正在从事的主要研发项目如下：

序号	在研项目名称	经费投入预算（万元）	预计周期或者计划	研发目标	研发阶段	项目牵头人
1	高盐废水治理工艺研究	360.00	2018.02.01-2020.12.31	降低污水含盐量，达标排放，达到节约用水的目的，更好的完成环保治理工作	中试阶段	谢圣斌
2	高纯度硫酰氯的工艺研究	800.00	2019.01.01-2020.12.31	在已有高纯度硫酰氯生产基础上，提高	中试阶段	谢圣斌

序号	在研项目名称	经费投入预算（万元）	预计周期或者计划	研发目标	研发阶段	项目牵头人
				工业生产的收率和纯度，降低工业生产的能耗和三废排放		
3	聚醚酮酮水性防腐涂层制备工艺研究	1,128.00	2020.01.01-2021.12.31	制备得到产品可在200℃长时间使用，与金属基材结合力和耐温性变好，不易剥离且耐真空，使涂层的适用范围和使用寿命得到显著改善，耐腐蚀性明显提高	小试阶段	宋平
4	高纯度聚醚酮酮的后处理工艺研究	1,004.00	2020.01.01-2021.12.31	研究聚醚酮酮的稳定化工艺，通过对后处理工艺的优化提高聚醚酮酮的热稳定性能，同时减少后处理过程中有机溶剂使用量，提高工作效率，降低环保压力	中试阶段	李光辉
5	高纯度偏苯三酸酐酰氯生产工艺研究	576.00	2020.01.01-2021.12.31	相转移催化剂循环使用有新的突破，尾气处理自动化技术成功应用，制备得到的产品纯度 99%以上，多酰氯杂质含量低于500ppm，产品收率达到95%以上	小试阶段	王军
6	高纯度间硝基苯甲酰氯生产工艺研究	630.00	2020.01.01-2021.12.31	搭建起间硝基苯甲酰氯的生产工艺，产品储存方式和运输条件探明并应用，所生产的产品纯度、产率、杂质含量达到市场要求	小试阶段	薛居强
7	对苯二甲酰氯的提速增效工艺研究	380.00	2020.01.01-2020.12.31	对苯二甲酰氯的产品纯度提高，产量增加，同时，氯化亚砜的消耗量减少，反应速度提高	中试阶段	孙丰春

GRANDWAY

序号	在研项目名称	经费投入预算（万元）	预计周期或者计划	研发目标	研发阶段	项目牵头人
8	酰氯产品尾气处理自动化工艺研究	488.00	2020.01.01-2020.12.31	通过自动化控制工艺，控制了生产成本，减少人工劳动强度，提高生产效率，增加工作效率	中试阶段	马团芝
9	酰氯产品蒸馏自动化工艺研究	1,088.00	2020.01.01-2022.1231	自动化控制酰氯产品蒸馏工艺完善，减少劳动成本，提高工作效率，缩短蒸馏周期，节约能源	中试阶段	孟凡德

发行人在研项目主要包括现有产品改进、新产品研发及配套设施改进等方面。

（二）在申请专利情况

根据发行人出具的说明、在申请专利文件并经查询国家知识产权局（http://www.cnipa.gov.cn/）网站（查询日：2020 年 8 月 25 日），截至查询日，发行人在审专利为 56 项，均为发明专利，涉及工艺、设备、产品应用、环保处理等方面，具体情况如下：

序号	专利号/申请号	专利名称	申请日期	专利类型
1	201710056053.9	2-丙氧基氯乙烷的合成工艺	2017.01.25	发明
2	201710056051.X	2-丙氧基氯乙烷的制备工艺	2017.01.25	发明
3	201710056055.8	2-丙氧基氯乙烷的生产方法	2017.01.25	发明
4	201711242218.8	氯化亚砜尾气综合治理的工艺	2017.11.30	发明
5	201711240999.7	氯化亚砜综合尾气治理的工艺	2017.11.30	发明
6	201711240998.2	酰氯尾气综合治理的工艺	2017.11.30	发明
7	201711242716.2	生产氯化亚砜的原料冷量利用工艺	2017.11.30	发明
8	201711242654.5	优化氯化亚砜生产工艺的方法	2017.11.30	发明
9	201711286358.5	半连续法生产聚醚酮酮的工艺	2017.12.07	发明
10	201711286371.0	半连续法制备嵌段聚醚酮酮的工艺	2017.12.07	发明
11	201711364124.8	低浓度发烟硫酸连续制取二氧化硫的工艺及设备	2017.12.18	发明
12	201811291955.1	液体二氧化硫的生产方法及装置	2018.10.31	发明
13	201811291954.7	液体二氧化硫的生产工艺及装置	2018.10.31	发明
14	201811376022.2	高结晶度聚醚酮酮及其制备方法	2018.11.19	发明

GRANDWAY

15	201811407489.9	高温型含聚醚酮酮树脂的氟树脂底漆以及使用其的层叠体	2018.11.23	发明
16	201811405680.X	含聚醚酮酮树脂的氟树脂底漆以及使用其的层叠体	2018.11.23	发明
17	201811405679.7	聚醚酮酮增强氟树脂耐高温防腐涂层	2018.11.23	发明
18	201811406085.8	聚醚酮酮增强氟树脂耐真空耐刮擦涂层	2018.11.23	发明
19	201811406081.X	干式真空泵用耐磨耐高温防腐涂料的制备方法及应用	2018.11.23	发明
20	201811407118.0	氯醚尾气生产硫酰氯的设备及其方法	2018.11.23	发明
21	201811407633.9	氯醚尾气生产硫酰氯的装置及工艺	2018.11.23	发明
22	201811406757.5	间/对苯二甲酰氯引风气生产氯磺酸的装置及其工艺	2018.11.23	发明
23	201811408057.X	间/对苯二甲酰氯尾气生产氯磺酸的设备及其工艺	2018.11.23	发明
24	201811407124.6	间/对苯二甲酰氯尾气生产氯磺酸的系统及工艺	2018.11.23	发明
25	201811408029.8	间/对苯二甲酰氯尾气生产氯磺酸的装置及方法	2018.11.23	发明
26	201811439192.0	安全节能的酰氯生产装置及方法	2018.11.28	发明
27	201811439194.X	深冷二氧化硫冷量转化装置及方法	2018.11.28	发明
28	201811438845.3	深冷二氧化硫冷量综合利用装置及方法	2018.11.28	发明
29	201811439195.4	综合利用蒸馏热能的间苯二甲酰氯生产装置及方法	2018.11.28	发明
30	201811438843.4	间苯二甲酰氯的制备工艺	2018.11.28	发明
31	201811443327.0	聚醚酮酮的生产工艺	2018.11.29	发明
32	201811443306.9	生产聚醚酮酮的工艺	2018.11.29	发明
33	201811444367.7	用于纳米注塑的聚醚酮酮复合材料及其制备方法	2018.11.29	发明
34	201910377910.4	聚醚酮酮中铝离子含量的测定方法	2019.05.07	发明
35	201910377946.2	回收酰氯尾气中氯化氢含量的检测方法	2019.05.07	发明
36	201910378165.5	回收酰氯尾气中二氧化硫含量的纯度检测方法	2019.05.07	发明
37	201911225543.2	高纯对苯二甲酰氯的纯化方法	2019.12.04	发明
38	201911225551.7	偏苯三酸酐酰氯的绿色提纯工艺	2019.12.04	发明
39	201911225558.9	对硝基苯甲酰氯的纯化方法	2019.12.04	发明
40	201911225559.3	提纯对苯二甲酰氯的工艺方法及设备	2019.12.04	发明
41	201911301116.8	氯化亚砜生产系统	2019.12.17	发明
42	201911301927.8	聚醚酮酮的生产工艺及装置	2019.12.17	发明
43	201911376911.3	硫酰氯废气处理装置及方法	2019.12.27	发明
44	201911384318.3	气磨原料的间/对苯二甲酰氯的生产装置	2019.12.28	发明

GRANDWAY

45	201911384319.8	砂磨原料的间/对苯二甲酰氯的生产装置	2019.12.28	发明
46	201911390583.2	聚醚酮酮水性涂料在自行车刹车线或变速线上的应用	2019.12.30	发明
47	201911390600.2	提高间苯二甲酰氯的反应速度的方法	2019.12.30	发明
48	201911390604.0	聚醚酮酮树脂在自行车刹车线或变速线上的应用	2019.12.30	发明
49	201911390620.X	聚醚酮酮漆包线的制备方法	2019.12.30	发明
50	201911391717.2	间苯二甲酰氯的生产工艺及装置	2019.12.30	发明
51	201911395397.8	聚醚酮酮生产用双搅拌反应釜及生产工艺	2019.12.30	发明
52	201911395415.2	聚醚酮酮干式粉碎系统及粉碎工艺	2019.12.30	发明
53	201911417747.6	高纯间/对苯二甲酰氯的连续反应系统及其反应方法	2019.12.31	发明
54	201911422548.4	间/对苯二甲酰氯的连续生产装置	2019.12.31	发明
55	201911119351.3	酰氯合成反应的自动控制方法	2019.11.15	发明
56	201711407982.6	合成苯甲酰氯的化工装置	2017.12.22	发明

（三）持续研发支持及业务可持续性，不存在对控股股东华邦健康研发机制的依赖

根据发行人出具的说明、《审计报告》，发行人十分重视科研队伍的建设，在经营过程中已建立起一套较为完善的科研人才选拔、培养、考评与激励机制。一方面，发行人招聘优秀应届毕业生，通过各种形式的培训，选拔和培养公司的技术骨干，夯实人才储备；另一方面，发行人通过提供良好的职业发展平台和激励措施，吸引拥有较强科研能力和丰富行业经验的科研人员加盟企业。发行人力求用良好的工作环境、具备吸引力的职业发展前景，以及公平、公正、透明的任用和奖惩机制，激发技术人员的工作积极性与创新主动性，促进其研发创新能力的发挥，不断加强公司的研发团队建设。

报告期内，发行人对研发持续投入，研发费用分别为 1,376.36 万元、1,922.30 万元、2,575.75 万元及 543.39 万元，占自产主营业务收入比重分别为 3.66%、4.67%、4.34%及 3.81%。

发行人围绕现有成熟的技术体系下不断提出、开展新的研发工作，在主要产品、新产品、配套工艺设备、产品应用等方面投入研发力量，为发展进行技术支

GRANDWAY

持，完备的研发制度和研发创新机制有利于提高发行人的技术综合实力、建立高素质人才队伍，进而增强公司的核心竞争力。

综上，发行人具备持续研发支持及业务可持续性，不存在对控股股东华邦健康研发机制的依赖。

问题："（6）根据招股说明书，发行人与多所大学进行合作研发，请列示报告期内不同合作研发模式下所涉及的项目情况，包括但不限于双方合作的具体模式、合作产成品对外销售的定价机制、主要研发项目及成果，发行人在其中参与的环节及发挥的作用；披露发行人与合作方共同享有专利的责任分配及利益分配机制；"

经查验，除自主研发核心技术外，发行人也与多所大学进行合作研发，主要涉及基础理论研究、性能及工艺测试等，具体情况详见本补充法律意见书"附件二：合作研发情况"。

问题："（7）披露合作研发过程中，是否存在使用第三方核心设备、人员、资产、场所，或使用合作院校科研费用、挂靠国家基金相关项目进行研发等情况；"

根据发行人出具的说明并经查验，发行人与前述院校、个人合作研发过程中，除部分院校或个人从事研发时利用自身设备、人员、资产、场所情况外，发行人不存在使用第三方核心设备、人员、资产、场所的情况，亦不存在使用合作院校科研费用、挂靠国家基金相关项目的情形。

问题："（8）披露合作研发方与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排，如是，请说明合作项目的合理性、必要性、定价原则及公允性；"

GRANDWAY

根据发行人、华邦健康、汇邦科技、张松山出具的说明并经查验，前述院校或个人等合作研发方与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他利益安排。

问题："（9）招股说明书披露，发行人除董事、监事、高级管理人员，公司无其他核心人员。请结合公司技术负责人、研发负责人、研发部门主要成员、主要知识产权和非专利技术的发明人或涉及人、主要技术标准及参与编制行业准则的起草者的情况，补充披露未认定核心技术人员的原因及合理性。"

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了研发机制、创新体系、技术来源等情况，结合该等内容及发行人出具的说明，发行人的核心技术主要来源于自主创新，发行人建立了不同知识结构、不同年龄梯度的技术储备队伍，核心产品不存在对个别技术人员研发能力的依赖，因此未认定核心技术人员。

五、专利权属纠纷相关问题（《问询函》问题 6）

问题："（1）披露上述未决诉讼的具体案情、一审败诉原因，目前审理的最新进展情况，发行人董事、监事、高级管理人员加入发行人是否存在违反竞业禁止义务或违反保密协议的情形，是否可能导致发行人的技术存在纠纷及潜在纠纷；发行人其他专利技术是否存在纠纷或潜在纠纷，是否采取了防范风险、解决争议或潜在纠纷的有效措施；"

经查阅发行人专利诉讼文件、董事、监事、高级管理人员劳动合同、调查表、承诺函、知识产权管理制度、山东科技事务司法鉴定所出具的《知识产权司法鉴定意见书》、北京市中伦律师事务所出具的法律意见书并经查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn/）、网站（查询日：2020 年 8 月 22 日），发行人涉诉专利有关情况如下：

（一）专利诉讼案情

1. 背景情况

（1）发行人于 2014 年、2015 年期间就“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”的发明专利向国家知识产权局提出申请，国家知识产权局 2016 年、2017 年期间公告授予该等专利权，专利权发明人包括孙庆民。

（2）2016 年 1 月，发行人与孙庆民签订劳动合同，聘任其为董事长助理。2019 年 4 月 30 日，发行人聘任孙庆民为副总经理。

2. 专利诉讼案件情况

经查验，发行人（被告）与澳瑞玛、普利米斯（原告）发明专利权权属纠纷一案，济南中院于 2019 年 8 月 19 日立案，澳瑞玛、普利米斯向济南中院提交了起诉书，发行人亦提出了答辩，有关情况如下：

（1）2019 年 8 月 7 日，澳瑞玛、普利米斯向济南中院提交民事起诉状，请求济南中院确认发行人拥有的“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”发明专利归澳瑞玛、普利米斯共有，认为该等专利发明人中包括专利申请时仍在澳瑞玛、普利米斯处任职的孙庆民，涉案专利是孙庆民在两原告处离职一年内作出的，该专利与孙庆民此前承担的两原告工作相关，依法应认定为职务发明创造，涉案专利权应属于澳瑞玛、普利米斯。

（2）2019 年 12 月 2 日，发行人提交答辩状，辩称澳瑞玛与孙庆民之间不构成劳动关系，2008 年 4 月至 2014 年 7 月 9 日，澳瑞玛、普利米斯与孙庆民之间为口头委托关系，在此期间产生的有关知识产权应归孙庆民所有，普利米斯不能证明孙庆民负有涉案专利的工作任务，涉案专利系由发行人员工牵头完成，涉案专利应归发行人所有。

GRANDWAY

（3）2020 年 1 月 15 日，济南中院审理后认为，涉案专利系孙庆民于调离原单位后或者劳动、人事关系终止后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造，应认定为职务发明创造，故判决涉案专利为澳瑞玛、普利米斯共有。

（4）发行人不服济南中院作出的“（2019）鲁 01 民初 3025 号”、“（2019）鲁 01 民初 3026 号”、“（2019）鲁 01 民初 3027 号”判决，向济南中院提出上诉，认为原判决严重违反法定程序，部分基本事实或认定不清或认定错误，请求撤销济南中院作出的前述判决，驳回澳瑞玛、普利米斯的诉讼请求或发回重审。

（5）2020 年 4 月 30 日，最高人民法院受理了发行人的上诉。

（6）截至本补充法律意见书出具日，最高人民法院尚未开庭审理本案。

（二）发行人董事、监事、高级管理人员的竞业禁止义务履行和保密协议签署情况

经查验，除独立董事外，发行人董事、监事、高级管理人员竞业禁止义务履行情况和保密协议签署情况如下：

（1）王加荣、王荣海、王志亮、杨善国自发行人设立时起即在发行人处任职，该等人员确认，其在发行人处任职不违反竞业禁止义务和保密协议的约定。张善民在加入发行人前曾在淄博永大化工有限公司工作。

（2）王剑、张海安、杨慧为发行人控股股东推荐的人员，除担任董事或监事职务并履行相应职责外，未在发行人处从事其他工作，亦不在发行人处领取除董事、监事津贴以外薪酬，发行人控股股东华邦健康确认，该等人员在发行人处任职不违反竞业禁止义务和保密协议的约定。

（3）孙庆民在加入发行人前分别于 2014 年 4 月至 2015 年 4 月任职于普利米斯，于 2015 年 5 月至 2015 年 12 月任职于昆山合嘉新材料有限公司，昆山合嘉新材料有限公司系孙庆民独资设立的公司，且已于 2016 年 7 月 13 日注销，发行人目前与普利米斯存在专利诉讼，详见《律师工作报告》和本补充法律意见书

披露的相关内容。孙庆民确认，其加入发行人不违反竞业禁止义务和保密协议的约定。

（三）发行人专利纠纷情况

经查验，王加荣、王荣海、杨善国自设立至今即在发行人处任职，张善民在加入发行人前任职于淄博永大化工有限公司，淄博永大化工有限公司出具说明，确认张善民加入发行人不会导致其与发行人存在专利技术纠纷或潜在纠纷。

经查验，孙庆民曾任职于普利米斯，发行人与普利米斯存在未决专利诉讼，涉及发行人拥有的 3 项发明专利。根据发行人、孙庆民出具的说明，除该等涉诉专利外，发行人其他专利不存在纠纷情况。

经查验，除前述已经披露的诉讼外，发行人其他董事、监事、高级管理人员加入发行人不会导致发行人的专利技术产生纠纷或潜在纠纷。

（三）发行人就专利保护采取的措施

1. 发行人已建立专利保护的运行机制

发行人已设立体系部，负责公司质量/环境/职业健康安全/能源管理体系、知识产权管理体系的组织实施运行管理。与此同时，发行人充分利用外部顾问的专业优势，协调联系知识产权代理机构，处理专利申请、缴费等事宜，协调外部知识产权诉讼顾问，对任何侵害发行人产品质量、知识产权等违法违规行为，及时采取法律维权措施，从而最大限度维护发行人的权益。

2. 发行人已建立知识产权保护的管理制度

发行人已建立专利管理制度，制度规定了专利信息利用、专利的申请、专利的许可使用、专利的保护等内容；建立了知识产权奖惩制度，对员工积极开展技术创新、发明创造设实行精神奖励与物质奖励相结合的方式予以鼓励，对在企业

GRANDWAY

知识产权管理工作过程中存在玩忽职守、剽窃他人成果、泄露商业秘密等行为的员工，视情节轻重采取警告、记过等措施。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人已采取了产品质量、知识产权保护防范风险、解决争议或潜在纠纷的有效措施。

问题："（2）披露涉诉专利的实际运用情况、对应产品的销售收入、对发行人生产经营的重要程度，说明如败诉对发行人生产经营的影响，是否影响发行人本次发行条件。"

根据发行人出具的说明、提供的涉诉专利文件并经查验，前述涉诉专利并非发行人的核心技术，由于涉诉专利技术在实际应用中存在操作不便和实际生产成本不经济等因素，发行人并未在自身实际的生产工艺及设备应用中使用，不存在对应的销售收入，亦不会对发行人生产经营产生重大影响。

考虑到发行人实际运用的技术与涉诉专利不同，即便发行人败诉，也不会对发行人现有生产工艺及设备造成影响，亦不会对发行人现有生产及未来的持续经营发展产生重大不利影响。

根据北京市中伦律师事务所出具的法律意见书，其认为："如果涉案三专利权属纠纷二审程序维持一审判决结论，即上述三项发明专利的专利权均归澳瑞玛公司和普利米斯公司共有，则根据上述司法鉴定意见的记载，凯盛公司在维持现有实际生产技术的情况下，其生产过程中所使用的技术均不落入上述三项专利的保护范围，凯盛公司构成专利侵权的可能性低。"

六、同业竞争相关问题（《问询函》问题 7）

问题：“（1）披露认定不存在同业竞争关系时，是否已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的全部企业，相关企业是否与发行人从事相同或相似业务，是否存在上下游关系；与前述企业之间存在相同、相似业务的，说明该等情形是否构成同业竞争，不存在同业竞争的认定依据是否充分审慎；存在上下游业务的，补充披露该等事项对发行人独立性的影响程度，是否构成重大不利影响；”

经查阅华邦健康、汇邦科技出具的调查表、关联交易资料、华邦健康提供的资料、发行人提供的主要合同、供应商、客户访谈文件及发行人、华邦健康出具的说明，发行人与控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，具体情况如下：

（一）发行人与控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争

经查验，本所律师已在《律师工作报告》“九、关联交易及同业竞争”部分完整披露了报告期内的关联方，发行人已在《招股说明书》第七节“九、关联方与关联交易情况”、“报告期内关联方的变化情况”中完整披露了关联方，相关企业与发行人在主营业务、主要产品等方面均不相同，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，具体情况如下：

1．发行人与华邦健康控制的农药业务板块企业不存在同业竞争关系

华邦健康农药业务板块经营主体为颖泰生物及其下属子公司，颖泰生物从事农药制剂、原料药、中间体产品的研发、生产、销售和 GLP 技术服务，产品涵盖除草剂、杀虫剂、杀菌剂三大类，分别应用于防除杂草等有害植物、防治原菌引起的植物病害及防治害虫。颖泰生物产品以出口为主，下游主要客户为 ADAMA（安道麦）、CORTEVA（科迪华）、NUFARM（纽发姆）、ATTICUS LLC、Albaugh, LLC 等跨国农化公司。颖泰生物与发行人在主营业务、主要产品等方面均不相同，不具备竞争关系。

GRANDWAY

颖泰生物所属农药行业生产经营主要受农业农村部监管，生产经营需取得的核心资质为《农药生产许可证》《农药经营许可证》和《农药登记证》，发行人所经营产品不涉及上述资质。发行人生产氯化亚砜、芳纶聚合单体、对硝基苯甲酰氯、氯醚等产品需要取得相关《安全生产许可证》《危险化学品登记证》《全国工业产品生产许可证》等资质证书，与颖泰生物存在明显不同。此外，颖泰生物与发行人的专利、商标等知识产权均不同。颖泰生物和发行人生产经营依赖的关键资源不同，不具备互相替代。

颖泰生物下属子公司中以投资为主营业务的公司其设立目的为持有国内外农药子公司的股权及农药海外产品登记证，不涉及投资与发行人产品相同或相似的精细化工及新材料领域。

2．发行人与华邦健康控制的医药业务板块企业不存在同业竞争关系

华邦健康医药板块经营主体主要为重庆华邦制药有限公司、西藏林芝百盛药业有限公司、陕西汉江药业集团股份有限公司等公司，医药产品主要包括皮肤类、结核类、呼吸系统、抗癫痫、肿瘤类等领域药品。动物药品主要是咪唑类兽药原料药。医药板块下游客户主要为医药流通企业、医院、药店等，终端客户为患者及动物饲养者。华邦健康医药板块与发行人在主营业务、主要产品等方面均不相同，不具备竞争关系。

华邦健康医药板块业务主要受国家药品监督管理局的监管，生产经营取得的核心资质为《药品生产许可证》《药品经营许可证》《GMP 认证证书》等，发行人所经营产品不涉及相关资质。华邦健康医药板块业务和发行人生产经营依赖的关键资源不同，不具备互相替代。

以投资为主营业务的医药板块企业，其设立目的为投资医药领域企业并持有股权，不涉及投资与发行人产品相同或相似的精细化工及新材料领域。

3．发行人与华邦健康控制的医疗、旅游板块企业不存在相同或相似业务

华邦健康医疗业务板块业务主要为在国内外设立医疗机构，为患者提供康复医疗和其他综合性医疗服务。华邦健康旅游板块业务主要为广大消费者提供索道、运输、住宿、餐饮等旅游度假服务。发行人与华邦健康医疗及旅游业务板块在主营业务、主要产品等方面均不相同，不存同业竞争。

4．发行人与实际控制人及其近亲属直接或间接控制的企业不存在同业竞争

发行人实际控制人张松山及其近亲属直接或间接控制的企业主要为汇邦科技、贵州信华乐康投资有限公司、北京莱茵健康科技有限公司等公司，该等公司与发行人在主营业务、主要产品等方面均不相同，不存在同业竞争。

（二）上下游关系对发行人独立性的影响

经查验，发行人存在向颖泰生物下属子公司销售氯化亚砜、氯醚的情况，为颖泰生物下属子公司上游供应商，但该等交易占发行人和颖泰生物收入、采购总额比例较低，不会对发行人独立性构成重大不利影响。

综上，本所律师认为，发行人与控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，发行人与华邦健康下属企业之间的上下游关系不会对发行人独立性构成重大不利影响。

问题："（2）披露相关企业报告期内是否与发行人存在重叠的销售渠道、客户和供应商，发行人与华邦健康或其他关联方之间是否存在共用生产体系、生产设备的情形，与发行人客户及供应商是否存在交易及资金往来，是否存在替发行人分担成本支出及费用的情况，是否存在利益输送。"

根据发行人、华邦健康、汇邦科技出具的说明、提供的资料并经查验，发行人已建立了独立完整的采购、生产、销售业务体系。经查验，发行人在《招股说明书》中披露了华邦健康及其控制的其他企业与发行人存在少部分重叠供应商、客户的情形，但不存在共用生产体系、生产设备的情形，亦不在存在异常交易及资金往来，不存在替发行人分担成本支出及费用的情况，不存在利益输送。

GRANDWAY

七、关联方认定及关联交易相关问题（《问询函》问题 8）。

问题："（1）披露是否严格按照《公司法》《企业会计准则》及中国证监会的有关规定披露关联方和关联交易；"

经查阅《公司法》《企业会计准则》及中国证监会的有关规定、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表、《审计报告》、发行人提供的资料，本所律师已在《律师工作报告》"九、关联交易及同业竞争"部分披露了报告期内的关联方和关联交易，发行人已在《招股说明书》第七节"九、关联方与关联交易情况"、"报告期内关联方的变化情况"中披露了关联方和关联交易，符合《公司法》《企业会计准则》及《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》中关联方和关联交易披露的规定。

问题："（2）披露报告期内发行人注销或转让关联方及参股、控股公司的具体情况，包括名称、注销或转让原因、注销或转让前一年及一期的主要财务数据、注销或转让关联方与发行人之间存在的资产、业务和资金往来情况，是否存在为发行人承担成本费用或其他输送利益情形；"

根据发行人提供的报告期内注销或转让的关联方资料、发行人和华邦健康出具的说明、华邦健康最近三年的年度报告、审计报告并经查验，报告期内，发行人不存在注销或转让控股或参股公司的情况，发行人曾经的关联方主要为华邦健康原控制的子公司，因为注销或股权转让不再是华邦健康子公司，注销或转让的主要原因为华邦健康或其控股子公司经营管理或者业务规划调整的需要，有关情况如下：

序号	公司名称	关系	状态	注销或转让时间
1	绍兴上虞颖泰贸易有限公司	原为华邦健康控制的企业	注销	2017 年 2 月
2	杭州颖泰贸易有限公司	原为华邦健康控制的企业	注销	2017 年 5 月
3	绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2017 年 5 月

GRANDWAY

4	重庆华邦国际旅行社有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2019 年 6 月
5	华邦西京医院管理有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2018 年 5 月
6	烟台瑞尔安全咨询服务有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2018 年 12 月
7	浙江椿之康健康管理有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2018 年 10 月
8	天津南开允公医药科技有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2019 年 8 月
9	沈阳新马医药销售有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2019 年 8 月
10	重庆山水会餐饮管理有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2019 年 12 月
11	烟台福尔国际贸易有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2019 年 12 月
12	丽江龙研文化旅游发展有限公司	原为华邦健康控制的企业	注销	2019 年 12 月
13	山东颖泰国际贸易有限公司	原为华邦健康控制的企业	注销	2020 年 1 月
14	重庆华邦医亿科技有限公司	原为华邦健康控制的企业	注销	2019 年 9 月
15	丽江解脱林旅游发展有限公司	原为华邦健康控制的企业	股权处置导致不再控股	2019 年 9 月
16	新沂福凯生物科技有限公司	原为华邦健康控制的企业	转让	2020 年 3 月

上述公司注销或转让前一年及/或一期的主要财务数据见本补充法律意见书“附件三：曾经的关联方最近一年及/或一期的主要财务数据”。

根据华邦健康和发行人出具的说明、提供的审计报告、发行人和华邦健康公开披露的信息并经查验，报告期内上述表格中披露的公司与发行人之间不存在资产、业务和资金往来，亦不存在为发行人承担成本费用或其他输送利益情形。

问题：“（3）披露发行人与华邦健康采购渠道及供应商、销售渠道及客户是否存在重合，是否存在共同采购、生产混同、打包销售、资金混合、内部分账、分摊成本费用的情形；”

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了与华邦健康采购渠道及供应商、销售渠道及客户交易存在重合的情况，发行人与华邦健康控制的公司当期采购金额均在 50 万元以上的重合供应商为江苏怡达化学股份有限公司和山东金岭新材料有限公司；发行人与华邦健康控制的公司当期销售金额均在 50 万元以上的重合客户为江苏丰山集团股份有限公司、青岛瀚生生物科技股份有限公司、安徽丰乐农化有限责任公司、京博农化科技有限公司、湖北仙盛科技股份有限公司、上海祥源化工有限公司、中农立华生物科技股份有限公司北京分公司等农药生产企业及贸易商。

根据发行人出具的说明、发行人为开展业务经营所签署的采购合同、销售合同及其他与其主营业务相关的重大合同、发行人控股股东和实际控制人控制的其他企业的主营业务情况、发行人资产权属证书、银行账户、内部管理制度、三会文件并经查验，发行人已建立了独立完整的采购、生产、销售业务体系。尽管发行人与华邦健康及其控制的其他企业存在少部分重叠供应商、客户的情形，但金额占比较低，采购或销售产品存在差异，且均独立做出决策、独立签订合同、独立进行结算，不存在共同采购、生产混同、打包销售、资金混合、内部分账、分摊成本费用的情形。

八、发行人的经营资质相关问题（《问询函》问题 10）

问题：“（1）披露非药品类易制毒化学品生产备案证明、安全生产许可证、高新技术企业证书等资质许可是否存在续期障碍，如存在，披露是否会对发行人的业务经营产生不利影响；”

经查阅行人拥有的资质证书、主管部门开具的证明、访谈发行人安全管理部、环保管理部、体系部人员、专利证书、高新技术企业认定资料、发行人出具的说明，发行人最近六个月内到期资质情况及续期情况如下：

（一）发行人最近六个月内到期资质情况

经查验，发行人存在 3 项最近 6 个月内到期的资质或许可，具体情况如下：

序号	证照名称	证照编号	有效期至	是否存在续期或重新办理或备案障碍
1	安全生产许可证	（鲁）WH 安许证字[2020]030297 号	2020.12.15	不存在
2	非药品类易制毒化学品生产备案证明	（鲁）3S37030203006	2020.12.15	不存在
3	高新技术企业证书	GR201737000387	2020.12.28	不存在

（二）安全生产许可证续期不存在法律障碍

经查验，在与发行人申请安全生产续期的相关条件不发生重大变化的前提下，发行人《安全生产许可证》续期不存在法律障碍，具体情况如下：

1. 根据《安全生产许可证条例》第九条规定，安全生产许可证有效期满需要延期的，企业应当于期满前 3 个月向原安全生产许可证颁发管理机关办理延期手续，发行人目前已提前启动相关的准备工作。

2. 发行人在安全生产许可证有效期内，严格遵守有关安全生产的法律法规，未发生死亡事故，按照《安全生产许可证条例》第九条规定，安全生产许可证有效期届满时，经原安全生产许可证颁发管理机关同意，不再审查，安全生产许可证有效期延期 3 年。

3. 按照山东省应急管理厅和淄博市应急管理局关于危险化学品生产企业安全生产许可延期申请办事指南的要求，发行人申请安全生产许可证延期需要提交安全生产制度、安全生产管理人员、应急救援预案、重大危险源备案登记文件、安全评价报告等文件，除安全评价报告需要外部中介机构出具外，其他申请资料系发行人内部准备资料，发行人确认提供不存在障碍，且相关资料符合安全生产许可证延期规定的要求。

4. 经发行人确认并经查验，发行人具备《安全生产许可证条例》第六条规定的安全生产条件，包括建立了安全生产制度、设置了安全生产管理机构、配备了专职安全生产管理人员、依法参加工伤保险等条件。

GRANDWAY

据此，本所律师认为，在与发行人申请安全生产续期的相关条件不发生重大变化的前提下，发行人《安全生产许可证》续期不存在法律障碍。

（三）非药品类易制毒化学品生产备案证明重新办理不存在法律障碍

经查验，发行人《非药品类易制毒化学品生产备案证明》重新办理备案手续不存在法律障碍，具体情况如下：

（1）根据《非药品类易制毒化学品生产、经营许可办法》第十七条规定，《非药品类易制毒化学品生产备案证明》有效期满的，企业应当在备案证明有效期满前 3 个月重新办理备案手续，发行人目前已提前启动相关的准备工作。

（2）发行人生产产品中的盐酸、硫酸属于《非药品类易制毒化学品生产、经营许可办法》规定的第三类非药品类易制毒化学品，按该办法第三条规定，国家对第三类易制毒化学品的生产实行备案证明管理，发行人提交的申请材料经审查合格的将可以换领新证。

（3）根据淄博市应急管理局关于非药品类易制毒化学品生产经营备案指南的要求，申请非药品易制毒化学品生产经营备案的条件包括领取工商营业执照、建立易制毒化学品管理制度、已制定产品包装说明和使用说明书、已领取危险化学品生产企业安全生产许可证和危险化学品登记证，经发行人确认并查验，发行人具备该等条件。

据此，本所律师认为，发行人《非药品类易制毒化学品生产备案证明》重新办理备案手续不存在法律障碍。

（四）高新技术企业重新认定不存在法律障碍

经查验，在与发行人申请重新认定高新技术企业的相关条件不发生重大变化的前提下，发行人高新技术企业重新认定不存在法律障碍，具体情况如下：

（1）发行人已按照《高新技术企业认定管理办法》《高新技术企业认定管理工作指引》的规定于 2020 年 5 月提交重新认定高新技术企业资格的资料。根

据《关于公示山东省2020年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，发行人属于公示的山东省2020年第一批拟认定的高新技术企业。

（2）经发行人确认并查验，发行人具备重新认定高新技术企业资格的各项条件，具体情况如下：

高新技术企业认定需同时满足的条件	发行人具体情况	是否符合
企业申请认定时须注册成立一年以上	发行人成立于2005年12月20日，存续期已有一年以上。	符合
企业通过自主研发、受让受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权。	截至2020年6月30日，发行人拥有119项专利，其中发明专利78项，实用新型专利41项，能够对其主要产品/服务在技术上发挥核心支持作用。	符合
对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围。	发行人主要技术领域为新材料、高分子材料、工程和特种工程塑料制备技术领域，具体产品属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的新材料领域。	符合
企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于10%。	截至2020年3月31日，发行人研发技术人员占职工总数的17.7%，不低于10%	符合
企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：最近一年销售收入在2亿元以上的企业，比例不低于3%。其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%。	发行人最近三个会计年度营业收入（母公司）为37,653.95万元、41,562.65万元、59,475.26万元，研发费用占比发行人营业收入分别为3.66%、4.63%、4.33%。发行人在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于60%。	符合
近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于60%。	发行人近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例为98.11%，不低于60%。	符合
企业创新能力评价应达到相应要求	发行人设置了专门的研发团队和机构，制定了相应的管理制度及优秀人才引进制度及人才绩效评价奖励制度，建立了研发投入核算体系，编制了研发费用辅助账。截至2020年6月30日，发行人拥有119项专利，并实现多项技术的科技成果转化，创新能力评价达到相应要求。	符合
企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。	发行人在申请认定前一年（2019年）内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。	符合

GRANDWAY

据此，本所律师认为，发行人具备重新认定高新技术企业资格的各项条件，且已被公示为拟认定的高新技术企业，在与发行人申请重新认定高新技术企业的相关条件不发生重大变化的前提下，发行人高新技术企业重新认定不存在法律障碍。

据此，本所律师认为，在与发行人申请安全生产许可证续期、重新认定高新技术企业的相关条件不发生重大变化的前提下，发行人《安全生产许可证》续期、高新技术企业重新认定不存在法律障碍，发行人《非药品类易制毒化学品生产备案证明》重新办理备案手续不存在法律障碍。

问题："（2）披露各项资质核定的经营范围，并结合公司业务模式涉及的生产环节，说明公司取得资质是否与业务相匹配；公司在报告期内是否持续具备从事各类业务所必要的业务资质，是否取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项；"

根据发行人提供的业务资质、内部管理制度、出具的说明并经查验，发行人最近两年内主营业务一直为精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售业务，主要产品包括氯化亚砜、芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚等，生产经营环节主要包括原材料采购、存储、生产、销售等，该等环节涉及资质情况如下：

序号	公司名称	主要生产经营环节	涉及资质
1	发行人	原材料采购和运输	不涉及。原材料运输交由具有运输资质的运输公司承担。
2		原材料存储	发行人拥有安全生产许可证、全国工业产品生产许可证，无需单独办理危险化学品经营许可。
3		用水	发行人拥有取水许可证

4		产品的生产及存储：氯化亚砜、芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚、聚醚酮酮等	发行人拥有安全生产许可证、危险化学品登记证、全国工业产品生产许可证、监控化学品生产特别许可证书、非药品类易制毒化学品生产备案证明、危险化学品登记证、危险化学品从业单位安全标准化证书
5		产品的销售	境内销售不涉及。发行人拥有与境外销售有关的海关报关单位注册登记证书、对外贸易经营者备案登记表、自理报检企业备案登记证明书，产品运输交由具有运输资质的运输公司承担。
6		污染物排放	发行人取得了排污许可证
7	凯斯通化学	采购、储存、销售	凯斯通化学拥有危险化学品经营许可证、非药品类易制毒化学品经营备案证明，以及境外销售产品的出入境检验检疫报检企业备案表、对外贸易经营者备案登记表、海关报关单位注册登记证书

经查验，除《取水许可证》系发行人于 2018 年 2 月 11 日新增取得外，发行人其他业务资质的取得、使用均覆盖报告期期间，对于发行人报告期期初未取得《取水许可证》而取水事项，淄博市淄川区水务局于 2017 年 10 月 24 日对发行人罚款 2 万元，发行人已及时缴纳并取得了《取水许可证》，淄博市淄川区水利局已出具说明，确认发行人违法行为不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法行为。

经查验，发行人生产主要产品不属于《中华人民共和国认证认可条例》《强制性产品认证管理规定》《市场监管总局关于优化强制性产品认证目录的公告（2020 修订）》规定需要取得强制性产品认证。

GRANDWAY

经查验，发行人报告期内投资项目已按照规定履行了备案和环评审批程序，详见《律师工作报告》“十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准”部分。

据此，本所律师认为，发行人已取得生产经营各个环节所必须的业务资质，生产主要产品不需要取得强制性产品认证，除本所律师明确的情形外，发行人报告期内持续具备从事各类业务所必需的业务资质。

问题：“（3）披露发行人的产品是否符合相关国家标准、行业标准，报告期内是否存在产品质量纠纷或存在潜在纠纷。”

根据发行人出具的说明、提供的行业和企业标准、客户访谈记录、主要业务合同、质量管理体系认证证书等资料并经查验，发行人生产的主要产品包括氯化亚砜、芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚等，该等产品无国家标准，相关行业标准、企业标准情况如下：

产品	行业标准、企业标准	是否符合
氯化亚砜	《工业氯化亚砜》（HG/T 3788-2013）	符合
芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）	《工业用间苯二甲酰氯》（HG/T 4473-2012）及《工业用对苯二甲酰氯》（HG/T 4474-2012）	符合
对硝基苯甲酰氯	《工业用对硝基苯甲酰氯》（HG/T5395-2018）、《对硝基苯甲酰氯》（Q/0302SKS010-2018）	符合
氯醚	《2-丙氧基氯乙烷》（Q/0302SKS 009-2016）	符合

根据淄博市淄川区市场监督管理局出具的证明并经查验，发行人报告期内不存在违反市场和质量监督管理有关法律法规的情形，严格按照行业标准、企业标准从事生产经营活动，所生产前述产品符合相关行业标准和企业标准。

根据本所律师对发行人报告期内部分客户的走访、发行人确认并经查验，发行人报告期内与主要客户不存在产品质量纠纷或潜在纠纷。

九、环境保护及安全生产相关问题（《问询函》问题 11）

问题：“（1）披露报告期内安全生产情况，涉及的危险化学品、易制毒化学品的名称，生产、储存、运输、交易等各环节的具体情况，是否符合危险化学品、易制毒化学品管理的相关规定；”

经查验，发行人在《招股说明书》“第六节 业务与技术”之“八、安全生产情况”补充披露了安全生产情况，报告期内，发行人严格遵守国家有关安全生产的法律法规，不存在有关安全生产的重大违法行为，未发生重大安全生产责任事故，亦未受到安全生产监督部门的重大处罚。

根据《危险化学品目录》和《易制毒化学品的分类和目录》，发行人在生产过程中涉及的危险化学品和非药品类易制毒化学品主要如下：

危险化学品	非药品类易制毒化学品
三氧化硫[稳定的]、亚硫酰氯（氯化亚砜）、氢氧化钠溶液、2-丙氧基氯乙烷（氯醚）、二氯化二硫、硫磺、间苯二甲酰氯、硫酸、乙二醇单丙基醚、氧氯化硫、二氧化硫、对苯二甲酰氯、4-硝基苯甲酰氯、二氧化硫、盐酸、氯	盐酸、硫酸

根据发行人出具的说明、提供的资料并经查验，在生产、储存危险化学品过程中，发行人设置了明显标志或安全警示标志、通信、报警装置、定期检查、检测，以及在危险化学品包装（包括外包装件）上粘贴或者拴挂与包装内危险化学品相符的化学品安全标签。发行人的危险化学品均按照要求储存在专用仓库、专用场地或者专用储存室内，并由专人负责管理；发行人也建立了危险化学品出入库核查、登记制度，相关专用仓库符合国家标准、行业标准的要求，并设置明显的标志。同时，发行人对其危险化学品专用仓库的安全设施、设备定期进行检测、检验。

在运输、交易过程中，发行人建立了管理制度，如实记录购买单位的名称、地址、经办人的信息以及所购买的化学品品种、数量、用途等信息，留存相关销售记录。发行人采购原料、销售产品涉及的危险化学品的运输环节委托有资质的

GRANDWAY

运输企业和车辆进行货品运输，在实施运输之前公司会对相关企业、车辆及驾驶员的资质进行提前审核，确保运输环节的合法合规。

硫酸、盐酸为发行人生产过程中的副产物，除了按照易制毒化学品管理相关要求对其进行储存和后续处置，同时发行人也按照危险化学品管理相关要求对其进行严格管理。

综上所述，发行人在危险化学品、易制毒化学品的生产、储存、运输、交易等各环节符合危险化学品、易制毒化学品管理的相关规定。

问题："（2）披露发行人是否属于重污染行业，生产经营中涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量、主要处理设施及处理能力、设施实际运营情况；说明危险废弃物的处置情况，相关处理、运输是否符合环保监管要求；"

根据《环境保护部、国家发展和改革委员会、中国人民银行、中国银行业监督管理委员会关于印发<企业环境信用评价办法（试行）>的通知》（环发[2013]150 号）的规定的，发行人属于重污染行业。

根据发行人出具的说明、提供资料并经查验，发行人生产经营过程中涉及环境污染的具体环节及主要污染物情况如下：

废气产生污染环节及主要污染物名称		
类别	**产生污染环节**	**名称**
煤粉锅炉（热力）	煤粉塔	颗粒物
	燃煤锅炉	二氧化硫（SO_2）、氮氧化物（NO_X）、颗粒物
氯化亚砜生产线	反应器尾气	二氧化硫（SO_2）
二氧化硫生产线	反应器尾气	二氧化硫（SO_2） 氮氧化物（NO_X）
废水产生污染物环节及主要污染物名称		
类别	产生污染环节	名称
生活废水	厂区日常生活排放	化学需氧量（COD）、氨氮（NH3-N）
循环冷却水	生产装置降温	
冲桶废水	冲洗物料桶	
喷淋塔废水	尾气处理	
地面冲洗水	冲洗厂区地面	
固体废物产生污染物环节及主要污染物名称		
类别	产生污染环节	名称

废渣	生产反应	工艺废渣
污泥	污水处理站	半固态污泥
废催化剂	催化反应	废活性炭
废包装物	物料包装	小桶等

经查验，本所律师已在《律师工作报告》“十七、（一）发行人的环境保护”部分披露了发行人主要污染物、处理设施及其运行情况，该等主要污染物排放情况如下：

类别	名称	2020年一季度最高浓度/数量	2019年最高浓度/数量	2018年最高浓度/数量	2017年最高浓度/数量	许可证年度排放浓度限制
废气	二氧化硫（SO_2）	1.64吨	3.55吨	3.8831吨	2.3吨	7.72 吨/年
	氮氧化物（NO_X）	3.59吨	9.83吨	12.2吨	6.46吨	20.52吨/年
	颗粒物	0.338吨	0.76吨	0.74吨	0.30吨	1.08 吨/年
废水	化学需氧量（COD）	69.5mg/L	79.4 mg/L	168 mg/L	58.0 mg/L	200mg/L
	氨氮（NH3-N）	9.14mg/L	9.52 mg/L	11.3mg/L	24.1mg/L	25mg/L
固废	废渣	0吨	42.64吨	7.03吨	5.70吨	/
	污泥	0吨	11.2吨	0吨	0吨	/
	废催化剂	0吨	0吨	21.2吨	0吨	/
	废包装物	0吨	0.58吨	0吨	0.2吨	/

除上述污染物外，发行人生产过程中噪声源主要是包装设备、真空机组以及各类机泵等产生的噪声，主要噪声设备是泵、风机等，发行人采取厂房隔声、采用低噪设备以及对产生噪声的设备采取消音、减振等措施，整体厂界噪声达到《工业企业厂界环境噪声标准》（GB12348－2008）Ⅱ类，对周围环境影响较小。

经查验，发行人在《招股说明书》中披露了主要污染处理设施及运转情况。

经查验，发行人对危险废物进行妥善保存，并委托有资质的第三方进行处置，发行人制定了《危险废物管理制度》，规范危险废物的收集、贮存、转移、处置。报告期内，发行人生产经营中主要危险废物委托第三方公司进行处理。

经查验，报告期内，发行人委托的第三方危废处置单位情况如下：

单位名称	证照编号	发证机关

GRANDWAY

济南云水腾越环保科技有限公司	危险废物经营许可证[鲁危废临 92]号	山东省生态环境厅
山东环沃环保科技有限公司	危险废物经营许可证[鲁危废临 129 号]号	山东省生态环境厅
潍坊佛士特环保有限公司	危险废物经营许可证[鲁危废证 75]号	山东省生态环境厅
淄博晨越宝山环保科技有限公司	危险废物经营许可证[淄博危证 5 号]	淄博市环境保护局
山东华东九鼎油业有限公司	危险废物经营许可证[鲁危废证 91]号	山东省生态环境厅
潍坊东江环保蓝海环境保护有限公司	危险废物经营许可证[潍坊危证 8 号]	潍坊市环境保护局

经查验，发行人危险废弃物的相关处理符合环保监管要求。

问题："（3）披露募投项目备案和环评情况，是否存在无法完成环评验收的风险；"

经查验，发行人已取得募集资金投资项目的各项备案、环评批复文件，详见《律师工作报告》"十八、募集资金的运用"部分。

根据发行人出具的说明、募集资金投资项目文件并经查验，发行人确认将按照募集资金项目环评报告、环评批复进行建设，确保项目建设过程及环评验收符合环保部门管理规定，并按时完成环评验收，本所律师认为，在发行人严格遵守前述承诺，且有关环评验收条件不发生重大变化的前提下，发行人募集资金投资项目不存在无法完成环评验收的重大法律风险。

问题："（4）披露报告期内是否遵守安全生产及环保等方面的法律法规，是否受到相关部门的处罚，如是，请披露原因、经过等具体情况，对照《审核问答》问题 15 核查并说明上述行政处罚是否属于重大违法违规及对本次发行的影响；"

根据发行人提供的营业外支出明细、排污许可证、环保管理制度、淄博市应急管理局出具的证明、查询有关网站并经查验，发行人于 2017 年 5 月 22 日被淄博市安全生产监督管理局处以 4.9 万元罚款，其认为发行人员工未取得特

种作业操作资格证从事氯化工艺操作，违反了《中华人民共和国安全生产法》第二十七条第一款的规定，发行人收到前述处罚后及时进行了整改、缴纳了罚款，且淄博市应急管理局确认发行人上述违法情形不属于情节严重的违法行为，不构成重大违法行为，具体情况详见《律师工作报告》“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分。

除《律师工作报告》及本补充法律意见书披露的情形外，发行人报告期内遵守安全生产及环保等方面的法律法规，发行人不存在涉及国家安全、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。

十、贸易业务相关问题（《问询函》问题 13）。

问题：“（1）披露报告期内发行人子公司凯斯通化学 2017 年设立并开展贸易业务的背景及原因、贸易业务的具体商品名称、贸易业务商品与发行人主要产品及主要原材料的关系、贸易业务的实质、在贸易业务毛利率较低的情况下开展贸易业务的合理性；”

经查验，发行人在《招股说明书》中披露了贸易业务背景、原因、实质、贸易业务主要商品、贸易业务商品与发行人主要产品及主要原材料的关系，为充分利用发行人在产业链相关产品的信息优势，经过对贸易业务的收益及风险进行审慎地评估后，发行人认为贸易业务可提高公司的盈利水平且风险可控，并决定从事贸易业务；发行人开展贸易业务从资金成本及收益方面考虑具有一定经济性及合理性。

问题：“（2）披露 2018 年贸易收入大幅增长的原因、2019 年终止相关贸易业务的原因，相关业务人员的去向及安排；”

根据发行人出具的说明、提供的资料并经查验，2018 年贸易收入大幅增长的主要原因为：发行人于 2017 年 7 月开始贸易业务，随着发行人与客户建立起

GRANDWAY

良好的合作关系，发行人的优质服务得到了客户的认可，部分客户加深了与发行人的合作。此外，发行人于 2018 年积极拓展新的客户，新增客户为发行人贡献了较大的收入。

为进一步聚焦主业，充分利用在其主要产品所在行业的优势，在精细化工及新型高分子领域深耕细作，发行人自 2019 年 6 月起全面终止子公司凯斯通化学相关贸易业务，并于 2020 年 8 月 24 日承诺未来将不从事贸易业务。

经查验，对于凯斯通化学与福美康之间的诉讼，发行人已启动内部问责程序，运营总监及业务人员共 3 人被辞退，1 名行政人员已主动从凯斯通化学离职，其他分管领导及管理人员在凯斯通化学业务停止后在发行人继续履职。

问题："（7）披露淄博玮康化工有限公司、沾化福美康生物医药有限公司、山东宗鑫贸易有限公司的基本情况、经营状况、关联关系，凯斯通化学先后与福美康生物指定的相关业务合作方山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司约定草酸购销业务，并支付相应货款的原因及合理性；"

根据发行人董事、监事、高级管理人填写的调查表、发行人提供的诉讼资料、出具的说明、本所律师对发行人财务总监的访谈并经查验，发行人与淄博玮康化工有限公司、福美康、山东宗鑫贸易有限公司的诉讼情况、业务情况如下：

（一）淄博玮康化工有限公司、福美康、山东宗鑫贸易有限公司的基本情况、经营状况、关联关系情况

1．沾化福美康生物医药有限公司

公司名称	沾化福美康生物医药有限公司
成立时间	2012 年 5 月 24 日
注册资本	3100 万元人民币
注册地	山东沾化经济开发区（恒业四路与富源五路交叉口北 200 米处）
股东构成	常华峰持股 60%；魏静静持股 40%；
主要经营人员	执行董事：常华峰；经理：魏静静；监事：魏言平

经营范围	医药中间体（草酸）、硝酸钠生产销售（有效期限以许可证为准）。（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）
目前经营状况	实际业务停止经营

2．淄博玮康化工有限公司

公司名称	淄博玮康化工有限公司
成立时间	2018 年 11 月 26 日
注册资本	100 万元人民币
注册地	山东省淄博市张店区柳泉路 156 号天健大厦 1702 室
股东构成	常兆岗持股 100%
主要经营人员	执行董事、经理：常兆岗；监事：郭玮
经营范围	化工产品、化工原料、橡胶助剂（以上三项不含危险、监控及易制毒化学品）、化工设备及配件、金属材料及制品、五金交电、仪器仪表、塑料制品、劳保护品、粮油制品、日用百货销售。（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）
目前经营状况	实际业务停止经营

3．山东宗鑫贸易有限公司

公司名称	山东宗鑫贸易有限公司
成立时间	2010 年 5 月 7 日
注册资本	801 万元人民币
注册地	山东省淄博市高新区柳泉路 296 号亚太假日花园 4 号楼 512 室
股东构成	常华伟持股 100%
主要经营人员	监事：毕晓芳
经营范围	煤炭、增碳剂（不含危险、监控及易制毒化学品）、塑料及塑料制品、钢材、化工设备、汽车配件、机械设备、电子产品、矿渣粉、型煤、焦炭、化工产品（不含危险、监控及易制毒化学品）、五金建材、日用百货的销售。(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)**
目前经营状况	实际业务停止经营

经查验，发行人与上述三家公司不存在关联关系。

（二）发行人与淄博玮康化工有限公司、福美康、山东宗鑫贸易有限公司购销业务情况

根据发行人出具的说明、提供的购销合同及本所律师对发行人财务总监的访谈，发行人与福美康之间诉讼经法院调解并达成调解协议后，福美康向凯斯通化学以成本价供草酸，再由凯斯通化学按照市场价格对下游客户销售草酸，最终的销售价差逐渐弥补福美康对凯斯通化学的欠款。执行一段时间后，福美

康经营累积债务压力逐渐增大，福美康表示存在公司账户被冻结并不能履约的风险较大。为了保证原有债权的求偿，保证法院调解协议的继续执行及公司资金安全，凯斯通化学与福美康多次沟通后，确定由山东宗鑫贸易有限公司（后全部转至淄博玮康化工有限公司）及淄博玮康化工有限公司代福美康采购原材料并由福美康进行加工，进而确保之前的调解协议得以执行。同时，为了保证资金安全和货物安全、加强管控，指定加工生产出的草酸存货专门存放于凯斯通化学指定的仓库。

基于对市场行情的判断，凯斯通化学决定在草酸市场低点购买原材料并加大草酸生产，并希望在市场高点销售，最终达到尽快回笼公司资金、收回前期债权之目的，在 2019 年上半年期间，凯斯通化加大了采购草酸的生产力度，向淄博玮康化工有限公司支付了购买草酸的原材料款及相关运营费。

据此，本所律师认为，凯斯通化学先后与福美康生物指定的相关业务合作方山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司约定草酸购销业务，并支付相应货款具有合理性。

问题：“（9）披露发行人与前述三家公司诉讼进展情况，发行人 2018 年与三家公司开始合作，发行人 2019 年即因为三家公司经营状况出现异常并全额计提坏账准备的依据及合理性，发行人与前述三家公司开始合作是否履行内部程序，是否尽职调查对方履约能力，是否有其他客户存在同样问题。发行人相关内控制度是否存在明显缺陷。”

根据发行人提供的诉讼资料、出具的说明、本所律师对发行人财务总监的访谈并经查验，发行人与淄博玮康化工有限公司、福美康、山东宗鑫贸易有限公司的诉讼情况如下：

（一）诉讼进展情况

因买卖合同纠纷，发行人子公司凯斯通化学向淄博市张店区人民法院提起诉讼，经法院调解，凯斯通化学与福美康于 2018 年 11 月 29 日签署调解协议，明确福美康尚欠凯斯通化学预付货款 3,860,000 元，福美康将生产的草酸全部以成本价销售给凯斯通化学，对外销售价格与成本价的差额抵偿所欠凯斯通化学货款，并在两年内抵偿完毕。因被告未执行调解协议，凯斯通化学已于 2019 年 6 月向法院申请强制执行。因被告无可供执行财产，淄博市张店区人民法院于 2019 年 12 月 22 日裁定终结本次执行程序。2020 年 6 月 2 日，凯斯通化学向淄博市张店区人民法院申请重新启动执行程序，目前正在执行过程中。

除上述诉讼外，凯斯通化学尚未起诉山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司，但发行人认为前述 3 家公司存在关联关系，相关行为涉及合同诈骗，故已聘请律师向淄博市公安局张店分局报案，淄博市公安局张店分局经济犯罪侦查大队于 2020 年 7 月 1 日出具受案回执，目前尚未正式立案。同时，发行人将视案件进展情况，并综合分析财务成本，适时启动诉讼程序，维护自身合法权益。

（二）内部决策程序情况

如上所述，发行人与福美康、淄博玮康化工有限公司、山东宗鑫贸易有限公司开展合作经历了沟通、谈判、凯斯通化学决策及协议签署、执行等各个阶段，凯斯通化学履行了相应的决策程序。为了进一步聚焦公司主业，发行人及时停止了凯斯通化学的贸易业务，且承诺未来公司及下属子公司不从事贸易业务，完善了内部管理制度，华信会计师亦针对发行人财务报表相关的内部控制进行审核并出具了《内控报告》，认为发行人于 2020 年 3 月 31 日在所有重大方面保持了按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立的与财务报表相关的有效的内部控制。

综上，本所律师认为，凯斯通化学先后与福美康生物指定的相关业务合作方山东宗鑫贸易有限公司、淄博玮康化工有限公司约定草酸购销业务，并支付

GRANDWAY

相应货款具有合理性，凯斯通化学履行了相应的决策程序，内部控制制度健全且被有效执行，不存在明显缺陷。

十一、无形资产相关问题（《问询函》问题 28）

问题：“（1）披露该土地获得方式、使用情况，是否符合相关法律法规的要求；”

根据发行人提供的土地出让合同、批复、不动产权证书、淄川区自然资源局出具的说明并经查验，发行人拥有的土地[证号：鲁（2019）淄博淄川区不动产权第 0017348 号]系受让自淄博市淄川区双沟镇经济贸易委员会（以下称“双沟经贸委”），并于 2012 年 12 月续期，具体情况如下：

2006 年 9 月 5 日，发行人与双沟经贸委签订《中华人民共和国国有土地使用权转让合同》，约定双沟经贸委将位于张博公路以东、双沟农信社以北面积为 2864. 22 平方米的土地转让给发行人，土地用途为机关用地，转让年限自 2006 年 9 月 5 日至 2013 年 12 月 30 日。

由于该土地使用权临近期限届满，2012 年 12 月 17 日，淄博市人民政府以《关于为山东凯盛新材料股份有限公司办理国有建设用地使用权出让续期手续的批复》同意为发行人办理出让续期手续，出让年限为 50 年，至 2062 年 10 月 17 日止。2012 年 12 月 17 日，发行人与淄博市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，约定淄博市国土资源局将前述土地出让给发行人。

经查验，发行人受让取得前述土地使用权并在土地使用期限届满前经有权部门批准办理了续期手续，缴纳了土地出让金，获发不动产权证书。根据淄川区自然资源局出具的说明，其确认发行人合法拥有该宗土地，且有权按照现有用途继续使用该宗土地及地上房屋。

经查验，发行人在该宗土地上建设了一处面积为 2, 545. 2 平方米的房屋，房屋用途为住宅，经淄博市房产管理局批准，发行人该房屋被列入公共租赁住房建设项目计划。根据《淄博市公共租赁住房建设和管理办法》的规定，发行人员工

租赁该房屋直接向发行人申请即可。为了解决发行人外来务工、新毕业、新就业等类型员工住宿的需要，经发行人员工申请，发行人向员工出租该等房屋，与发行人不动产权证书记载的住宅用途相符，符合相关法律法规的规定。

虽然发行人不属于“机关团体”，但淄博市人民政府出具的《关于为山东凯盛新材料股份有限公司办理国有建设用地使用权出让续期手续的批复》、淄博市国土资源局与发行人签订《国有建设用地使用权出让合同》对于发行人使用该宗土地均未提出异议，且淄川区自然资源局已确认使用该宗土地符合相关法律法规的规定。据此，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在无法使用该土地的情况，上述情形不构成本次发行的障碍。

问题：“（2）披露受让专利、商标的具体情况，包括受让取得时间、对发行人的重要程度及对应产品销售收入、利润情况，出让方的基本情况、出让价格及公允性，出让方与发行人及相关方是否存在关联关系，相关转让是否存在纠纷或潜在纠纷。”

根据发行人出具的说明、提供的专利权人变更协议、商标转让协议、评估报告、技术开发合同、《审计报告》、董事、监事、高级管理人员及发行人控股股东、实际控制人提供的调查表并经查验，发行人受让专利有关情况如下：

（一）受让专利、商标的基本情况

1.受让专利的基本情况

经查验，发行人拥有的下述两项专利系继受取得，有关情况如下：

专利号	专利名称	专利类型	出让方	受让取得时间	受让价格	对应产品
ZL201410128451.3	氯化亚砜差压热耦合精馏方法及设备	发明专利	天津大学	2016.7.27	无偿	氯化亚砜
ZL201420156120.6	氯化亚砜差压热耦合精馏设备	实用新型	天津大学	2016.7.27	无偿	氯化亚砜

GRANDWAY

根据发行人与天津大学于 2014 年 3 月签订的《技术开发（委托）合同》，因履行该合同所产生的研究开发成果及其相关知识产权权利归属于发行人，发行人已按照合同约定向天津大学支付了研究开发经费，因此该两项专利权应归属发行人所有，但天津大学误以自身名义申请了两项专利，故经双方协商，发行人与天津大学签订了《专利权人变更协议》，通过无偿转让方式对天津大学误申请的上述两项专利权人变更为发行人，无偿转让公平、符合双方签订的《技术开发（委托）合同》。

2.受让商标的基本情况

经查验，发行人拥有的下述三项商标系受让自双凤股份，有关情况如下：

序号	商标	国际分类号	有效期限	出让方	转让时间	受让价格
1		752665	2015.06.28-2025.06.27	双凤股份	2006 年 3 月	30 万元
2		575541	2011.12.20-2021.12.19			
3		345744	2019.04.20-2029.04.19			

除上述 3 项专利外，发行人拥有的注册号为“4886149”、“4886148”、“4886147”的商标系发行人前身凯盛化工申请取得。

根据凯盛化工与双凤股份于 2006 年 3 月 15 日签订的《协议》，双凤股份将拥有的前述商标转让给凯盛化工，转让价格参考淄博中联资产评估事务所出具的评估报告，协商确定为 30 万元。

（二）受让专利、商标对发行人的重要程度及对应产品销售收入、利润情况

根据发行人出具的说明，报告期内，发行人未在实际生产经营中使用上述两项专利，亦未实际使用前述商标。

（三）出让方与发行人及相关方关联关系情况

根据发行人董事、监事、高级管理人员、实际控制人、持股 5%以上股东填写的调查表以及上述人员出具说明，发行人与天津大学不存在关联关系。

经查验，发行人受让双凤股份前述商标时，双凤股份系发行人的控股股东，与发行人存在关联关系。

（四）专利、商标转让是否存在纠纷或潜在纠纷

经查验，发行人受让前述专利系基于双方签署的《技术开发（委托）合同》，发行人已按照合同约定向天津大学支付完毕研究开发经费，且双方协商后已对前述专利权人做了变更，发行人与天津大学对于有关合同的履行不存在任何纠纷、争议。

经查验，发行人受让前述商标系基于双方签署的协议，双方权利义务已经履行完毕，且相关商标所有权人已经完成变更，双凤股份于 2012 年 3 月 21 日注销，发行人与双凤股份对于合同的履行不存在任何纠纷、争议。

经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/）网站（查询日：2020 年 8 月 22 日），截至本补充法律意见书出具日，除《律师工作报告》及本补充法律意见书披露的专利诉讼外，发行人未与其他任何第三方之间发生专利、商标纠纷、争议。

综上，本所律师认为，发行人通过无偿转让方式受让天津大学误申的两项专利权是公平的，受让双凤股份拥有的商标参考评估价值确定是公允的，发行人报告期内未实际使用前述专利、商标，受让专利、商标不会对发行人生产经营产生重大影响，发行人与天津大学不存在关联关系，受让双凤股份商标时，双凤股份为发行人控股股东，发行人与天津大学、双凤股份不存在与专利、商标转让合同有关的纠纷、争议。

十二、其他合规性问题（《问询函》问题 30）

问题：“（1）招股书披露公司存在部分未办妥资产权属证书的房产且均用于对外出租。请发行人补充披露尚未办妥资产权属证书房产具体情况及原因，产权证书办理进度、预计取得时间，取得产权证书是否存在实质性障碍；上述房产对外出租的合规性、每年租金收入情况，是否存在法律风险；”

根据发行人出具的说明、提供的租赁合同、房屋建设手续文件、淄博市淄川区住房和城乡建设局出具的证明并经查验，发行人未办妥资产权属证书房屋有关情况如下：

（一）未办妥资产权属证书的房产情况

经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有的下述房屋建筑物尚未取得产权证书，具体情况如下：

序号	名称及用途	面积	截至 2020 年 3 月 31 日账面原值（元）	截至 2020 年 3 月 31 日账面净值（元）	取得方式
1	车间北烘干室及泵房	32.00	10,348.20	1,637.94	自建
2	老办公楼	1,085.00	1,056,059.72	217,883.54	自建

根据发行人出具的说明并经实地查验，发行人上述房屋系建设时规划建设手续不全，目前尚未取得不动产权证，存在被责令限期拆除和/或行政处罚的法律风险，但是考虑到该等房屋面积较小，非发行人主要生产经营用房，且发行人控股股东已就此出具专项承诺，承担发行人的全部经济损失，保证发行人不会因此遭受损失，故不会对发行人本次发行上市构成法律障碍。

（二）未办妥资产权属证书的房产的出租情况

经查验，发行人将上述老办公楼的部分空间出租给中国铁塔股份有限公司淄博市分公司，年租金为 0.76 万元。如前所述，发行人目前该出租的房屋存在因无规划建设手续而被责令限期拆除和/或行政处罚的法律风险，从而导致租赁合同存在无法继续履行的法律风险，但是考虑到该房屋面积较小，非发行人生产经营用房，且发行人控股股东已就此出具专项承诺，承担发行人的全部经济损失，保证发行人不会因此遭受损失。

据此，本所律师认为，前述事项不会对发行人本次发行上市构成法律障碍。

综上，本所律师认为，发行人上述未办妥资产权属证书房屋面积较小，非发行人主要生产经营用房，且发行人控股股东已就此出具专项承诺，保证发行人不会因此遭受损失，不会对发行人本次发行上市构成法律障碍。

问题："（2）招股说明书披露，报告期各期末，公司存在未为少部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况。请发行人补充披露报告期内发行人及其下属子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对发行人净利润的影响，是否构成重大违法行为及对本次发行的影响；"

根据发行人提供的员工花名册、社会保险登记证、缴费凭证、发行人出具的说明、淄博市淄川区人力资源和社会保障局出具的证明并经查验，发行人未缴纳社会保险和住房公积金情况如下：

（一）未缴纳社会保险和住房公积金情况

经查验，发行人报告期内未为员工缴纳社会保险和住房公积金的情况如下：

截至时间	未缴社会保险人数	未缴住房公积金人数	应缴未缴情况	无需缴纳情况

GRANDWAY

2020.03.31	35	35	17 名新入职员工、3 名外聘人员	15 名退休返聘人员
2019.12.31	26	25	9 名新入职员工、3 名外聘人员、1 名享受伤残津贴的员工	13 名退休返聘人员
2018.12.31	40	39	21 名新入职员工、1 名外聘人员、1 名享受伤残津贴的员工	17 名退休返聘人员
2017.12.31	47	46	32 名新入职员工、1 名外聘人员、1 名办完入职未上班、1 名享受伤残津贴的员工	12 名退休返聘人员、

（二）未缴纳社会保险和住房公积金对发行人净利润的额影响

经查验，对于上表中列明的少量应当为其缴纳但未缴纳社会保险和住房公积金员工，发行人应缴未缴社会保险和住房公积金的金额及其占净利润的比例情况如下：

单位：元

项目	截至 2020 年 3 月 31 日	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
应缴纳社会保险金额	7, 730. 10	51, 983. 10	176, 652. 90	267, 251. 40
应缴纳住房公积金金额	12, 420. 00	13, 500. 00	55, 620. 00	85, 320. 00
合计	20, 150. 10	65, 483. 10	232, 272. 90	352, 571. 40
发行人净利润	44, 477, 359. 00	137, 310, 088. 75	63, 621, 395. 11	78, 312, 425. 16
应缴社会保险及住房公积金占发行人净利润比例	0. 0453%	0. 0477%	0. 3651%	0. 4502%

GRANDWAY

由上表可知，发行人报告期内应缴未缴社会保险和住房公积金的金额较小，未对发行人净利润构成重大影响。

（三）合法合规情况

经查验，发行人报告期内存在少数有特殊情形的员工未缴纳社会保险和住房公积金的情形。但是，根据淄博市淄川区人力资源和社会保障局出具的证明，发行人报告期内不存在因违反劳动和社会保障方面法律法规而受到处罚的情形，未缴纳社会保险和住房公积金金额占发行人成本、利润的比重较小，且发行人控股股东华邦健康已承诺将全额承担因此而需支付的罚款及/或需要补缴的费用。因此，发行人前述行为不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍。

综上，本所律师认为，发行人及其控股子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的金额较小，未对发行人净利润构成重大影响，不构成重大违法行为，亦不构成本次发行的法律障碍。

问题："（3）披露报告期内董监高变动原因，是否存在最近 24 个月董事、高级管理人员发生重大变动的情形；"

根据发行人提供的三会文件、登记资料并经查验，发行人报告期内董事、监事、高级管理人员变动情况如下：

起始时间	董事、监事、高级管理人员	变更事项	变更原因
董事变更			
2018. 01. 01	非独立董事：王加荣（董事长）、王荣海、杨善国、彭云辉、王剑	-	-
2019. 04. 30	非独立董事：王加荣（董事长）、王荣海、杨善国、王剑、张海安	董事由彭云辉变更为张海安，并换届选举	董事会换届，彭云辉变更为张海安系华邦健康正常管理需

GRANDWAY

			要变更推荐人选
2020.02.04	非独立董事：王加荣（董事长）、王荣海、杨善国、王剑、张海安 独立董事：朱清滨、邹健、田文利	增加独立董事朱清滨、邹健、田文利	新增设立独立董事
监事变更			
2018.01.01	张善民（监事会主席）、杨慧、王志亮	-	-
2019.04.30	张善民（监事会主席）、杨慧、王志亮	换届选举	监事会换届
高级管理人员变更			
2018.01.01	王荣海（总经理）、杨善国（财务总监、董事会秘书）	-	-
2019.04.30	王荣海（总经理）、杨善国（财务总监、董事会秘书）、孙庆民（副总经理）	董事会换届重新选举，新增副总经理孙庆民	公司发展需要
2019.08.20	王加荣（总经理）、王荣海（副总经理）、杨善国（财务总监、董事会秘书）、孙庆民（副总经理）	总经理由王荣海调整为王加荣，王荣海调整为副总经理	工作变动

经查验，除新增3名独立董事外，报告期内发行人董事变动1人，高级管理人员增加1人，发行人董事王加荣新增兼任总经理，发行人总经理王荣海调整为副总经理，孙庆民系发行人内部培养产生，自2016年1月至今一直在发行人处任职，据此，本所律师认为，发行人报告期内监事未发生变动，董事、高级管理人员未发生重大变动。

问题：“（4）披露发行人董事、监事、高级管理人员和核心技术人员最近三年是否涉及行政处罚、被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查情况；发行人控股股东、实际控制人报告期内是否存在重大违法行为。”

根据发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表、公安机关出具的无犯罪证明并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2020 年 8 月 22 日），经查验，发行人董事、监事、高级管理人员报告内不存在被中国证监会行政处罚、被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查的情况。华邦健康、汇邦科技、张松山在报告期内不存在欺诈发行、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违规行为。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

刘斯亮

_____

徐 明

2020 年 9 月 3 日

附件一：本次申报材料与新三板公开披露材料对照表

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
第一节 释义	公开转让说明书	普通名词、专业术语	一般术语、专业术语	申报文件参照发行人挂牌后经营情况的变化增加了部分一般术语和专业术语，不存在实质性差异
第二节 概览	无	无	发行人及本次发行的中介机构基本情况、本次发行概况、主要财务数据和财务指标、发行人的主营业务经营情况、发行人创新、创造、创意特征、科技创新、模式创新、业态创新和新旧产业融合情况、发行人选择的具体上市标准、公司治理特殊安排、募集资金用途	根据创业板相关要求披露
第三节 本次发行概况	无	无	本次发行基本情况、本次发行的有关当事人、公司与有关中介机构的股权关系和其他权益关系、有关本次发行并上市的重要日期	根据创业板相关要求披露
第四节 风险因素				
一、创新风险	无	无	创新发展未达到预期，或创新成果未能得到市场认可的风险	申报文件参照发行人挂牌后经营情况对风险因素进行了更新和分析，不存在实质性差异
二、技术风险	无	无	新技术开发风险、技术泄密及技术人员流失风险	
三、经营风险	公开转让说明书、主办券商推荐报告、2016 年年度报告、2017 年半年度报告、2017 年	宏观经济周期性波动风险、原材料价格波动风险、安全生产风险、环保等政策风	市场竞争风险、安全生产风险、环保风险、国际贸易摩擦风险、原材料价格波动风险、汇率风险、受新冠肺炎疫情影	

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
	年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告、2019 年年度报告	险、存货规模增长较快风险、投资理财风险	响的风险	
四、法律风险	公开转让说明书、主办券商推荐报告、2016 年年度报告、2017 年半年度报告、2017 年年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告、2019 年年度报告	公司部分房屋建筑物尚未取得产权手续的风险	部分专利存在权属纠纷的风险、部分房屋建筑物尚未取得产权证书的风险	
五、内控风险	公开转让说明书	控股股东、实际控制人不当控制风险、实际控制人变更的风险	控股股东、实际控制人控制不当风险、公司规模扩大带来的管理风险	
六、财务风险	公开转让说明书、主办券商推荐报告、2016 年年度报告、2017 年半年度报告、2017 年年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告、2019 年年度报告	税收优惠政策变动风险	毛利率波动风险、应收账款余额较大的风险、税收政策变动风险、政府补助不能持续的风险	
七、发行失败风险	无	无	出现有效报价或网下申购的投资者数量不足等情况导致发行失败的风险	
八、募集资金投资项目风险	无	无	募集资金投资项目实施风险、股东即期回报摊薄的风险	

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
九、其他不可预见风险	无	无	其他不可预测事件对公司经营产生负面影响，降低公司盈利水平的风险	
第五节 发行人基本情况				
一、发行人基本情况	公开转让说明书、关于完成章程修订及工商变更登记的公告 2020-099	名称、注册资本、住所、网址等	名称、注册资本、住所、网址等	申报文件中注册资本已根据最新情况更新，不存在实质性差异
二、发行人设立情况	公开转让说明书	有限公司设立、2008 年股权转让、2009 年股权转让、2010 年第一次股权转让、2010 年第二次股权转让、2011 年股权转让、整体变更为股份有限公司、2014 年股权按转让、变更为有限公司、2014 年增资、2016 年股权转让、整体变更为股份有限公司	发行人前身设立情况、发行人改制设立情况（2011 年整体变更为股份有限公司、2014 年股权转让、变更为有限公司、2016 年整体变更为股份有限公司）	不存在实质性差异
三、发行人报告期内的股本和股东变化情况	无	无	2019 年 12 月增至 11，270 元、2020 年 3 月转增股本	申报文件根据发行人最新情况披露
四、发行人报告期内重大资产重组情况	公开转让说明书	未发生重大资产重组情形	不存在重大资产重组情况	不存在实质性差异
五、发行人在其他证券市场的挂牌情况	全国股份转让系统公司同意挂牌的函、2016 年年度报告	经股转公司 2016 年 10 月 27 日《关于同意山东凯盛新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系	2016 年公司股票在新三板挂牌交易	不存在实质性差异

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
		统挂牌的函》（股转系统函[2016]7829 号）同意，公司股票在新三板挂牌交易。		
六、发行人股权结构及重要关联方股权结构	公开转让说明书	股权结构图	发行人股权结构、发行人控股股东、实际控制人所控制的其他企业	申报文件根据发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异
七、发行人控股子公司及对发行人偶重大影响的参股公司的情况	第一届董事会第六次会议决议公告 2017-010、对外投资公告 2017-011、关于全资子公司完成工商登记并领取营业执照的公告 2017-013、对外投资设立全资子公司的公告 2020-057、关于全资子公司完成工商登记并取得营业执照的公告 2020-061、2017 年-2020 年 3 月审计报告	公司共有 2 家控股子公司（山东凯斯通化学有限公司、潍坊凯盛新材料有限公司）	发行人共有 2 家控股子公司（山东凯斯通化学有限公司、潍坊凯盛新材料有限公司），无参股公司和分公司	不存在实质性差异
八、持有发行人 5%以上股份或表决权的主要股东及实际控制人的基本情况	股票发行认购结果公告 2019-033、北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司定向发行股票合法合规性的法律意见书、西南证券股份有限公司关于山东凯盛新材料股份有限公司 2019 年第一次股票发行合法合规的意见、股票发行情况	2019 年年报披露持股 5%以上股东为华邦生命健康股份有限公司、淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙），其中华邦健康持有公司 70.81%股权	持股 5%以上股东为华邦生命健康股份有限公司、淄博凯盛投资管理中心（有限合伙）、淄博鸿泰创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙），其中华邦健康持有公司 51.91%股权	申报文件根据发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
	报告书 2019-036、权益变动报告书 2020-036、权益变动报告书 2020-037、关于股东持股变动情况的公告 2020-038、关于公司股份完成特定事项协议转让的提示性公告 2020-040			
九、发行人股本情况	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	普通股股本结构、普通股前十名股东情况	本次发行前的总股本、本次发行的股份，以及本次发行的股份占发行后总股本的比例、本次发行前的前十名股东持股情况、本次发行前的前十名自然人股东及其在发行人处担任的职务、发行人股本中的国有股、外资股情况、最近一年发行人新增股东的情况、本次发行前各股东间的关联关系及关联股东的各自持股比例、股东公开发售股份对发行人的控制权、治理结构及生产经营产生的影响	申报文件根据创业板相关要求和发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异
十、发行人董事、监事、高级管理人员及其他核心人员情况	山东凯盛新材料股份有限公司董事、监事换届公告 2019-009、山东凯盛新材料股份有限公司董事长、高级管理人员任命公告 2019-016、山东凯盛新材料股份有限公司监事会主席任命公告 2019-	董事、监事、高级管理人员和其他核心人员简历和合规性情况	董事、监事、高级管理人员和其他核心人员简历、兼职情况、相互之间的亲属关系、对外投资情况等	申报文件根据发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
	017、山东凯盛新材料股份有限公司高级管理人员变动公告 2019-023、独立董事任命公告 2020-004			
十一、发行人已执行的股权激励及其他制度安排和执行情况	股票期权激励计划 2018-004、公司股票期权激励计划预留期权授予公告 2019-008、第二届董事会第一次会议决议公告 2019-014、关于确认公司股权激励计划第一个行权期符合行权条件的公告 2019-018、公司股票期权激励计划修订公告 2020-003、关于重新确认公司股权激励计划第一个行权期符合行权条件的议案 2020-024、关于确认公司股权激励计划第二个行权期符合行权条件的议案 2020-025、权益变动报告书 2020-031、权益变动报告书 2020-032	挂牌后执行过一次股权激励	股权激励基本情况及主要条款、履行的程序、实施情况、期权公允价值的确认、会计处理	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
十二、发行人员工情况	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	员工基本情况	报告期内员工人数及构成、社会保障及福利情况	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
第六节 业务与技术				

3-3-1-107

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
一、发行人主营业务	公开转让说明书、主办券商推荐报告、2016 年年度报告、2017 年半年度报告、2017 年年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告、2019 年年度报告	主营业务、主要产品或服务及其用途	主营业务、主要产品、主营业务收入构成、主要经营模式、主营业务、主要产品及经营模式演变情况、主要产品工艺流程图、主要环境污染物及其处理情况	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
二、发行人所处行业基本情况	公开转让说明书、主办券商推荐报告、2016 年年度报告、2017 年半年度报告、2017 年年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告、2019 年年度报告	精细化工行业管理体制及行业政策、精细化工行业概况、公司面临的主要竞争情况	发行人所属行业、行业主管部门、监管体制及法规政策和对发行人经营发展的影响、发行人所处行业发展情况和未来发展趋势、发行人产品或服务的市场地位及变化情况	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
三、发行人的销售情况和主要客户	2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	新三板挂牌期间前五名客户销售情况	主要产品产能、产量及销售情况、报告期内前五名客户的销售情况	申报文件披露了报告期内前五名客户的企业名称；对于受同一控制人控制的客户，合并计算对其销售额并排序，不存在实质性差异
四、发行人的采购情况和主要供应商	2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	新三板挂牌期间前五名供应商采购情况	原材料和能源供应情况、报告期内前五名供应商情况	申报文件披露了报告期内前五名供应商的企业名称，对于受同一控制人控制的供应商，合并计算对其采购额并排序，不存在

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
				实质性差异
五、发行人资源要素情况	公开转让说明书	主要固定资产、主要无形资产、取得的业务许可资格或资质	主要固定资产、主要无形资产、经营资质、特许经营权	申报文件根据发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异
六、发行人的核心技术	公开转让说明书、主办券商推荐报告	主要产品或服务所使用的的主要技术	发行人核心技术基本情况、发行人依靠核心技术开展生产经营情况、科研实力及成果情况、正在从事的主要研发项目、研发投入构成、合作研发情况	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
七、研发技术人员情况	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	挂牌时及各年度技术人员数量和占比	研发技术人员人数和占比	申报文件根据发行人最新情况进行披露，不存在实质性差异
八、发行人技术创新机制	无	无	技术创新机制及具体措施	申报文件根据创业板相关要求披露
九、发行人境外经营情况	无	无	未在境外进行生产经营	申报文件根据创业板相关要求披露
第七节 公司治理与独立性				
一、股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度的建立健全及运行情况	独立董事任命公告 2020-004、监事会议事规则 2020-050、股东大会议事规则 2020-070、董事会议事规则 2020-071、独立董事工作制度 2020-072、董事会战略委员会工作细则 2020-074、董事会审计委员会工作细则	挂牌以来股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书、董事会专门委员会的建立、职权、履职及运行情况	股东大会建立健全及运行情况、董事会建立健全及运行情况、监事会建立健全及运行情况、独立董事履职情况、董事会秘书制度的建立健全及运行情况、董事会专门委员会的构成及运行情况	不存在实质性差异

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
	2020-075、董事会薪酬与考核委员会工作细则 2020-076、董事会提名委员会工作细则 2020-077、董事会关于独立董事符合任职资格的声明 2020-080 等			
二、发行人特别表决权股份情况	无	无	不存在特别表决权股份或类似安排	不存在实质性差异
三、发行人协议控制架构情况	无	无	不存在协议控制架构	不存在实质性差异
四、报告期内发行人内部控制情况	公开转让说明书	董事会对公司治理机制执行情况的评估结果	发行人管理层对内部控制的自我评估意见、注册会计师对发行人内部控制的鉴证意见	申报文件根据创业板相关要求披露
五、发行人及其子公司报告期内违法违规情况	2017 年年度报告	调查处罚事项	安全生产方面及其他行政处罚情况	不存在实质性差异
六、报告期内资金被控股股东、实际控制人及其控制企业占用或者为控股股东、实际控制人及其控制企业担保的情况	公开转让说明书	公司资金不存在被控股股东、实际控制人及其控制企业占用的情形，发行人不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担保的情况	发行人资金不存在被控股股东、实际控制人及其控制企业占用的情形，发行人不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担保的情况	不存在实质性差异
七、发行人独立运营情况	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	公司具有独立完整的业务及自主经营能力	发行人保持了良好的独立性，具备完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。	不存在实质性差异

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
八、发行人同业竞争情况	公开转让说明书	公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业不存在同业竞争	发行人与控股股东、实际控制人控制的其他企业不存在同业竞争	不存在实质性差异
九、关联方与关联交易情况	公开转让说明书、关于预计2017年度日常性关联交易的公告 2017-007、关于预计2018年度日常性关联交易的公告 2017-024、关于补充预计2018年日常性关联交易的公告 2018-012、关于预计2019年日常性关联交易的公告 2019-006、关于预计2020年日常性关联交易的公告 2020-005、关联交易管理制度 2020-053、关联交易管理办法 2020-073 等	公司关联方和关联关系、报告期内的关联交易	发行人关联方和关联关系、报告期内关联交易情况、关联交易对公司财务状况和经营成果的影响、公司关于关联交易的相关规定、关联交易制度的执行情况及独立董事意见、规范和减少关联交易的措施	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
十、报告期内关联方的变化情况	公开转让说明书、2017年年度报告、2018年年度报告、2019年年度报告	挂牌期间关联方的变化情况	报告期内曾经的关联方、报告期内发行人与曾经的关联方发生的关联交易	不存在实质性差异
第八节 财务会计信息与管理层分析				
一、报告期内财务报表	公开转让说明书、2017年年度报告、2018年年度报告、2019年年度报告等	挂牌时和各年度财务报表	报告期内合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、母公司资产负债表、母公司利润表、母公司现金流量表	不存在实质性差异
四、影响公司经营业绩的主要因素以及对	无	无	影响公司经营业绩的主要因素(下游市场需求变化的影响、市场竞争格局的影	申报文件根据创业板相关要求披露

3-3-1-111

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
业绩变动具有较强预示作用的指标			响、原材料价格的波动、国际贸易环境的影响）、对业绩变动具有较强预示作用的指标	
十二、主要财务指标	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告、2017 年-2020 年 3 月审计报告等	盈利能力、偿债能力、营运情况、成长情况、股本情况、非经常性损益	公司主要财务指标、净资产收益率和每股收益	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
第九节 募集资金运用与未来发展规划				
一、募集资金运用概况	募集资金管理办法 2019-026、第二届董事会第八次会议决议公告 2020-086、第二届监事会第五次会议决议公告 2020-087、2020 年第四次临时股东大会决议公告 2020-098	明确规定公司募集资金专项存储、分析公司募集资金投资项目的可行性、募集资金数额和投资项目	本次募集资金数额及投资项目情况、募集资金投资项目的备案和环评情况、募集资金投资项目不涉及新取得土地情况、募集资金投资项目与公司目前主营业务之间的关联性分析、发行人募集资金专项储存制度的建立及执行情况、董事会对募集资金投资项目可行性的分析意见、募集资金投资项目实施后同业竞争相关情况及独立性影响情况、募集资金数额和投资项目与企业现有主营业务、生产经营规模、财务状况、技术水平和管理能力等相适应的依据	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
二、募集资金投资项目实施的对未来经营战略及对发行人业务创新的支持作用的说明	无	无	募投项目达产后将会极大提高公司目前的技术实力，实现产业化升级，提高公司整体竞争力、安全生产管控中心项目建设将提高企业自动化程度水平，保证人员安全、生产安全，提高生产效率、	申报文件根据创业板相关要求披露

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
			募集资金投资项目实施的对未来经营战略及对发行人业务创新的支持作用的说明	
三、募集资金项目投资建设的具体情况	无	无	项目概况、投资概算情况、核心技术和工艺流程、主要原材料、辅助材料及能源的供应情况等	申报文件根据创业板相关要求披露
四、募集资金投入是否导致发行人生产经营模式发生变化	无	无	募集资金投入不会导致发行人生产经营模式发生重大变化	申报文件根据创业板相关要求披露
五、募集资金运用对公司财务状况及经营成果的整体影响	无	无	对公司盈利能力的影响、对净资产、每股净资产的影响	申报文件根据创业板相关要求披露
六、发行人未来发展与规划	无	无	公司未来发展战略和规划	申报文件根据创业板相关要求披露
第十节 投资者保护				
一、信息披露和投资者关系的主要安排	年度信息披露重大差错责任追究制度 2018-25、投资者关系管理制度 2020-055、	年度信息披露重大差错责任追究制度、投资者关系管理制度	信息披露制度和流程、投资者沟通渠道的建立情况、未来开展投资者关系管理的规划	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
二、股利分配政策	公开转让说明书、利润分配管理制度 2020-056、公司章程 2020-093	利润分配管理制度、挂牌报告期股利分配政策、利润分配情况以及公开转让后的股利分配政策	发行后的股利分配政策和决策程序、本次发行前后股利分配政策的差异情况	申报文件信息披露更为完整、不存在实质性差异
三、发行前滚存利润的分配安排	2020 年第四次临时股东大会决议 2020-098	公司本次发行上市前实现的滚存未分配利润由本次	公司本次发行上市前实现的滚存未分配利润由本次发行上市后的新老股东	申报文件根据创业板相关要求披露、不存在实质性

相关内容	新三板公告文件名称和编号	新三板披露文件	本次申报披露信息	差异说明
		发行上市后的新老股东共享	共享	差异
四、股东投票机制的建立情况	公司章程 2020-093	累积投票机制、中小投资者单独计票机制、网络投票机制、征集投票权安排	累积投票机制、中小投资者单独计票机制、网络投票机制、征集投票权安排	申报文件根据创业板相关要求披露、不存在实质性差异
第十一节 其他重要事项				
一、重大合同情况	无	无	销售合同、采购合同、重大工程建设合同、重大借款合同、重大抵押、质押、担保合同	申报文件根据创业板相关要求披露
二、对外担保情况	无	无	发行人无对外担保事项	申报文件根据创业板相关要求披露
三、重大诉讼或仲裁事项	2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告、2017 年-2020 年 3 月审计报告	各报告期内发生的已了结或未了结重大诉讼	未了结的金额 100 万以上诉讼纠纷、发行人控股股东、实际控制人，发行人董事、监事、高级管理人员涉案情况	根据发行人最新情况披露，不存在实质性差异
四、控股股东、实际控制人重大违法情况	公开转让说明书、2017 年年度报告、2018 年年度报告、2019 年年度报告	挂牌期间不存在重大违法行为	最近三年，发行人控股股东、实际控制人不存在重大违法行为	不存在实质性差异

附件二：合作研发情况

序号	合同名称	合作单位	主要研发内容、研发项目及成果	合作的具体模式	合作产成品对外销售的定价机制	发行人在其中参与的环节及发挥的作用	共同享有专利的责任分配及利益分配机制
1	新型高性能工程塑料聚醚酮酮的应用技术研究	北京化工大学	1）调研国内外聚醚酮酮应用情况，根据产品制造方法和工艺，提出甲方材料需要测试的各种性能数据； 2）根据各种性能测试方法和要求，进行用模压、注塑、溶解等方法进行达标试样的研究； 3）根据相关测试标准，按照规定的方法、步骤、数量进行各种性能测试； 4）对各项性能数据进行分析和总结； 5）在国内省部级以上刊物发表两篇以上关于聚醚酮酮的文章。	凯盛新材支付研究开发经费和报酬，北京化工大学接受委托并进行此项研究的开发工作	无约定	1）为北京化工大学提供进行聚醚酮酮应用技术开发提供经费、原料； 2）协助北京化工大学建立产品性能测试方法； 3）协助北京化工大学发表学术论文； 3）对北京化工大学研究进展进行及时跟踪，并对北京化工大学的各项性能测试结果和分析进行评估。	双方
2	聚醚酮酮中微量元素及其涂层结构与性能研究	山东理工大学	1）查阅国内外论文、专利等进行文献调研，对聚醚酮酮中微量铝离子进行检测分析，采用 FTIR、NMR 研究 PEKK 的链结构，DSC、DMA 研究 PEKK 的熔融与结晶行为及动态力学行为； 2）聚醚酮酮超细粉体粒径分布及亚微观形貌研究； 3）聚醚酮酮涂层结构与性能研究，包括耐磨、耐水解、耐腐蚀、耐冲击、结合力等方面内容； 4）采用 SEM、TEM 研究 PEKK 涂覆金属的界面形态。	凯盛新材支付研究开发经费和报酬，山东理工大学接受委托并进行此项研究的开发工作	无约定	1）为山东理工大学对聚醚酮酮的研究开发提供经费、原料； 2）对聚醚酮酮进行制样，协助山东理工大学进行聚醚酮酮的结构表征及力学性能的测试工作； 3）对山东理工大学研究进展进行及时跟踪，并对其分析和测试结果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理。	凯盛新材
3	聚醚酮酮型材的制备及其应用研究	谭洪生（山东理工大学）	1）研究分子结构和结晶条件对 PEKK 树脂的熔融行为、结晶行为、结晶形态及力学性能的影响，探讨其结晶机理；	凯盛新材支付研究开发经费和报酬，谭洪	浮动项目经费主要是谭洪生参与政	1）为谭洪生提供项目的研究开发经费； 2）收集聚芳醚酮结晶相关文献，协助谭洪生进行聚醚酮酮结晶理论的分析；	凯盛新材

序号	合同名称	合作单位	主要研发内容、研发项目及成果	合作的具体模式	合作产成品对外销售的定价机制	发行人在其中参与的环节及发挥的作用	共同享有专利的责任分配及利益分配机制
			2）分别设计或定制三种板材、棒材及管材挤出机头及冷却、牵引装置。并进行装置调试、型材加工试验； 3）进行挤出型材的制备工艺研究，包括机筒温度、螺杆转速、牵引速度、冷却速度等对型材表面粗糙度、尺寸精度等的影响，确定管材制备工艺路线和工艺条件，制备满足要求的 PEKK 挤出型材。 4）对所研制的板材进行应用研究，开发两种用途的产品。	生接受委托并进行此项研究的开发工作	府项目经费和研发研发产品市场销售利润分成，申报项目资金按到账额度的 20%提取，开发成果产品收益按纯利润 5%提取，每个项目浮动部分经费额度上限为 20 万元。	3）协助谭洪生进行 PEKK 型材的制备工艺的开发； 4）对谭洪生的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理。	
4	4 万吨氯化亚砜差热耦合连续精馏工艺包及对苯二甲酰氯分离工艺设计	天津大学	工艺包内容：工艺说明书；工艺手册；工艺流程图 PFD；管道仪表流程图 PID；物料平衡表；公用工程物料；公用工程消费清单；管道命名表；界区节点条件表；工艺控制及连锁、报警条件及要求；建设设备布置图；工艺设备一览表；工艺设备数据表；特殊管件；爆破片、安全阀计算书及数据表；建议的土建条件。	凯盛新材支付研究开发经费和报酬，天津大学接受委托并进行此项研究的开发工作	无约定	1）为天津大学提供项目经费； 2）为天津大学提供氯化亚砜装置热能循环利用的参数，协助其进行理论计算； 3）对天津大学的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理并申请相关专利技术。	1）专利申请权归凯盛新材； 2）技术秘密的使用权、转让权不得转让给第三方

序号	合同名称	合作单位	主要研发内容、研发项目及成果	合作的具体模式	合作产成品对外销售的定价机制	发行人在其中参与的环节及发挥的作用	共同享有专利的责任分配及利益分配机制
5	高活性氯化剂制备过程关键技术研究	青岛科技大学	以氯化亚砜为原料生产高活性氯化剂的实验室合成工艺技术及中试生产技术。	凯盛新材委托青岛科技大学开发项目并支付开发经费和报酬，青岛科技大学接受委托并进行此项研究开发工作。	无约定	1）为青岛科技大学提供项目经费及原材料； 2）对青岛科技大学的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理并申请相关专利技术。	凯盛新材
6	聚醚酮酮聚合反应的关键技术研究	中南大学	1. 环境友好型聚醚酮酮的制备技术 1）PEKK 环境友好型实验室制备技术； 2）环境友好型制备工艺研究； 3）环境友好型生产技术所得聚醚酮酮产品表征和性能测试分析； 4）环境友好型生产技术所得聚醚酮酮产品应用实验。 2. 环境友好型聚醚酮酮的反应动力学研究 1）环境友好型聚醚酮酮聚合过程中，单体序列的调控； 2）制备 PEKK 的不同的单体活性的比较； 3）采用环境友好型 PEKK 聚合过程中，可能的副反应，以及对其控制手段； 4）采用环境友好型 PEKK 聚合过程中，PEKK 反应动力学的建立；	双方共同研究开发聚醚酮酮聚合反应的关键技术研究项目。	无约定	1. 为中南大学提供项目经费及原材料； 2. 提供聚醚酮酮的表征和性能分析测试标准，协助其对采用环境友好型生产技术所制备的聚醚酮酮产品进行分析； 3. 在中南大学协助下，掌握聚醚酮酮的序列控制策略和机制，完成聚醚酮酮产品的应用试验。 4. 环境友好型技术制备聚醚酮酮 1）完成聚醚酮酮的环境友好型生产技术中试 2）中南大学协助下，提出基于离子液体催化剂的剧目同台的工业设计和生产技术方案 3）负责完成实施成果转化、科技奖励申报和产业化相关工作。 5. 对中南大学的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转	双方

序号	合同名称	合作单位	主要研发内容、研发项目及成果	合作的具体模式	合作产成品对外销售的定价机制	发行人在其中参与的环节及发挥的作用	共同享有专利的责任分配及利益分配机制
						化为知识产权的技术进行梳理并申请相关专利技术。	
7	聚醚酮酮的 3D 打印技术及其深度应用开发	陆春（广西民族大学）	1）采用 DSC、TGA、DMA、热膨胀仪、热台显微镜等设备分析 PEKK 材料在不同温度条件下的结晶度、模量、收缩率等性能，对打印工件的用力进行分析； 2）采用有限元分析热管的温度对挤出机、打印丝材温度场的影响，设计出散热效率高、不易堵头的 PEKK 专用挤出机； 3）采用 C++语言对 Atmel2560、STM32F103 等单片机进行编程，实现对打印机加热头、热床、恒温仓温度的控制，并实现对 X、Y、Z、E 思路电机的四轴联动控制； 4）采用 Altium Design 电路板设计软件，设计单片机原理图、PCB 工程图，完成运动控制卡的打样、程序调试、电路板定型等工作； 5）采用 UG 或 Solidworks 等三维建模工具，设计、制造出适合 PEKK 丝材的 FDM 打印机，并对打印机的性能进行测试。	双方共同研究开发聚醚酮酮的 3D 打印技术及其深度应用开发项目。	无约定	1. 研究适合 FDM 工艺的 PEKK 丝材及其挤出机。在陆春的协助下，选择凯盛新材两种牌号的 PEKK 树脂和国内外典型的挤出级 PEKK 树脂进行如下研究（材料、螺杆挤出机、磨具、测试费由凯盛新材承担，产权归凯盛新材） 1）掌握 PEKK 树脂的结晶行为及其对树脂收缩率的影响规律 2）根据测试的 PEKK 树脂选型适合的单螺杆挤出机，协助设计挤出机模、冷却装置、干燥是、收卷装置，掌握 FDM 私彩制造工艺 3）协助设计适合 PEKK 打印丝专用 FDM 挤出机，掌握加热管温度对挤出机、PEKK 丝温度场的分布规律。 2、研究适合 PEKK 丝材的 FDM 打印机 1）协助设计 FDM 打印机专用控制卡，实现打印机挤出头、恒温仓、加热板、XYZE 四路电机的联动控制，满足打印机控制的要求	技术成果及专利使用权归凯盛新材所有

序号	合同名称	合作单位	主要研发内容、研发项目及成果	合作的具体模式	合作产成品对外销售的定价机制	发行人在其中参与的环节及发挥的作用	共同享有专利的责任分配及利益分配机制
						2）协助设计、制造适合 PEKK 的 FDM 打印机，掌握对 PEKK 丝材的 3D 打印 3）负责完成实施成果转化、科技奖励申报和产业化相关工作。 3. 对陆春的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理并申请相关专利技术。	
8	聚醚酮酮聚合反应的机理研究	山东师范大学	1）采用分子模拟方法，研究聚醚酮酮聚合过程中单体的反应历程，探究反应机理； 2）基于对聚醚酮酮聚合过程中反应机理的研究，研究单体聚合过程中不同的催化剂对反应动力学的影响； 3）研究聚醚酮酮聚合过程中分子链的增长对反应活性的影响，同时建立聚合过程中的序列调控作用，以及单体浓度对序列增长的影响规律； 4）采用热力学和动力学方法，研究单体聚合过程中的热效应对反应动力学的影响，探索温度同单体活性之间的规律性； 5）采用逐级模拟的手段，研究单体聚合反应过程中嵌段的单体活性控制，探索聚合过程中的序列增长和控制规律；	双方共同研究开发聚醚酮酮聚合反应的机理研究开发项目。	无约定	凯盛新材负责该项目实施过程的试验、工程等问题 1）负责该项目的实验和工程任务，针对山东师范大学提出的理论方案，开展实验验证，工程设计等 2）及时向山东师范大学通报实验进展，共同协商解决实验中存在的问题 3）负责接待山东师范大学人员就该项目事宜到凯盛新材工作时的接待安排，按合同与诶定，及时向山东师范大学提供研发经费。 4）对山东师范大学的工作进展进行及时跟踪，并对其研究成果进行评估，对可能转化为知识产权的技术进行梳理并申请相关专利技术。	凯盛新材

附件三：曾经的关联方最近一年及/或一期的主要财务数据

单位：万元

序号	公司名称	注销或转让时间	资产总额		负债总额		营业收入		利润总额	
			一年	一期	一年	一期	一年	一期	一年	一期
1	绍兴上虞颖泰贸易有限公司	2017年2月	88.40	—	—	—	1,631.04	—	-8.50	—
2	杭州颖泰贸易有限公司	2017年5月	374.65	373.77	515.19	552.39	—	—	-67.03	-38.08
3	绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	2017年5月	4,964.75	—	4,214.45	—	202.35	—	-1,305.14	—
4	重庆华邦国际旅行社有限公司	2019年6月	835.05	489.90	879.80	527.04	1,480.90	158.27	-33.92	40.51
5	华邦西京医院管理有限公司	2018年5月	4,129.32	4,027.56	4.51	-1.51	—	—	-375.19	-95.75

6	烟台瑞尔安全咨询服务有限公司	2018年12月	—	—	—	—	—	—	—	—
7	浙江椿之康健康管理有限公司	2018年10月	—	1,394.29	—	9.76	—	—	—	30.51
8	天津南开允公医药科技有限公司	2019年8月	7,561.91	7,421.01	88.30	—	448.73	—	64.26	-19.68
9	沈阳新马医药销售有限公司	2019年8月	11.01	10.95	281.63	281.63	—	—	-86.22	-0.06
10	重庆山水会餐饮管理有限公司	2019年12月	695.02	693.32	32.19	26.22	33.30	28.57	-8.12	4.27
11	烟台福尔国际贸易有限公司	2019年12月	11,469.82	6,335.07	5,051.51	5.59	29,059.20	—	1,320.40	-85.41
12	丽江龙研文化旅游发展有限公司	2019年12月	1,026.40	613.79	2,499.33	2,193.76	476.05	75.46	-3,141.59	-107.04

13	山东颖泰国际贸易有限公司	2020年1月	5,879.97	—	5,363.75	—	17,023.88	—	-14.03	—
14	重庆华邦医亿科技有限公司	2019年9月	20,311.10	18,820.14	1,540.78	40.78	—	—	-1.32	9.03
15	丽江解脱林旅游发展有限公司	2019年9月	7,227.13	7,042.17	4,961.09	4,810.92	—	—	5.71	-34.78
16	新沂福凯生物科技有限公司	2020年3月	902.63	—	662.15	—	1,815.60	—	27.03	—

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之二

国枫律证字[2020]AN177-17 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之二

国枫律证字[2020]AN177-17号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（以下称“补充法律意见书之一”）。

GRANDWAY

根据“审核函〔2020〕010563号”《关于山东凯盛新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一的有关内容进行修改、补充或作进一步的说

明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一中相同用语的含义一致。

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

一、关于贸易业务（《问询函》问题 1）

问题：“（4）补充披露发行人与福美康生物对于加工生产出的草酸存货专门存放于凯斯通化学指定的仓库的约定情况，发行人是否派专人看管相关仓库，采取的保障措施是否充分。发行人解释春节期间危险品运输受限的具体时间范围，福美康生物生产加工完毕的草酸未及时移交到凯斯通化学指定库房的原因及合理性，发行人直至 2019 年 4 月才发现了公司存货被私自处置以及预付采购资金款被挪用的原因，发行人相关内控制度是否健全有效。”

（一）加工生产出草酸的存放情况

根据凯斯通化学与福美康于 2018 年 11 月 19 日签订的《调解协议》，福美康生产的草酸全部以成本价销售给凯斯通化学，双方互相配合对外销售，福美康每

车草酸送到凯斯通化学在临淄的仓库时，凯斯通化学当即向福美康支付该车草酸的成本价款，对于从福美康直接对外销售的，在对外销售的货物交付给客户前凯斯通化学支付该批货物的成本价款。

为了实施前述调解协议，凯斯通化学与山东昊玺经贸有限公司签订了《仓储保管协议》，山东昊玺经贸有限公司负责凯斯通化学货物的接卸、存储、发运等工作，并对入库货物按牌号、批次、数量等进行登记，未经凯斯通化学同意，山东昊玺经贸有限公司不准随意转卖或借出凯斯通化学的货物。

结合前述，发行人已补充披露福美康加工生产的草酸交付到凯斯通化学指定的仓库的约定及看管仓库的情况，有关情况真实、合理。有关货物由山东昊玺经贸有限公司负责保管，且有关仓储保管协议已明确约定保管义务，以及保管货物的发货义务，协议履行过程中未发生过争议或纠纷，山东昊玺经贸有限公司能够保障凯斯通化学货物的安全性，有关货物未发生毁损或被盗，发行人无需指派专人进行看管，发行人采取的保障措施充分。

（二）春节期间草酸运输受限时间、内控制度健全有效情况

根据山东省公安厅、山东省应急管理厅、山东省交通运输厅联合发布的《关于调整危险物品运输车辆通行山东境内高速公路限行时段的通告》（鲁公通[2019]5号），自2019年1月15日起，山东境内高速公路禁止危险化学品运输车辆22时至次日凌晨6时通行。同时，遇有冰雪、雨、雾等恶劣天气和节假日、重要活动时，禁止危险物品运输车辆通行山东境内高速公路。按照规定，春节期间禁止危险物品运输车辆通行山东境内高速，禁行时间为2019年2月3日22时至2019年2月11日6时。

此外，2019年1月15日，滨州市应急管理局发布《关于开展危险化学品企业安全生产专项检查活动的通知》，为全面做好春节和“两会”期间安全生产工作，整改消除企业安全隐患，即日起在全市危险化学品企业开展安全生产专项检查活动，企业自查时间至2019年2月28日，执法检查时间自2019年3月1日至2019年4月29日。包括生产、运输在内的滨州地区危险化学品行业在春节、

“两会”期间整体呈高强度监管态势。经查验，前述春节期间危险化学品运输受限时间真实。

根据发行人出具的说明、提供的资料并经查验，福美康生产加工完毕的草酸未及时移交到凯斯通化学指定库房具有合理性，发行人直至 2019 年 4 月才发现了公司存货被私自处置以及预付采购资金款被挪用系主要由于凯斯通化学未能对有关情况予以重视，主要情况如下：

1、在上述节日期间危险化学品禁行背景及春节期间放假等因素影响下，经协商同意，福美康加工生产出的草酸暂时存放在其厂区库房，未运送到凯斯通化学指定的仓库存放，具有合理性。同时，作为替代监管措施，由福美康上报库存量，并由发行人相关人员对其核实，且发行人安排专人对货物进行盘点，防范存货被私自处置。

2、发行人直至 2019 年 4 月才发现了公司存货被私自处置以及预付采购资金款被挪用，主要系福美康未遵守合同约定，且凯斯通化学相关员工未能对福美康生产状况、货物存储等情况予以额外重视，未能及时发现福美康有关情况，符合事项的实际情况，并由此给发行人造成了损失。

针对上述事项，发行人通过完善现有管理体制，进一步修订完善现有制度，建立健全内控体系，并通过日常内部审计与内控自评价工作，加强对制度执行的有效监督，问责有关员工，向公安部门进行报案，并及时停止了凯斯通化学的贸易业务，且承诺未来公司及下属子公司不从事贸易业务，华信会计师亦针对发行人财务报表相关的内部控制进行审核并出具了《内控报告》，认为发行人于 2020 年 3 月 31 日在所有重大方面保持了按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立的与财务报表相关的有效的内部控制，内部控制制度健全且被有效执行，不存在明显缺陷，前述特定事项的发生不影响发行人内控有效性。

问题：“（5）补充披露发行人在福美康生物因为经营生产困难等原因拖延执行合同累计货款本息 407 万元情况下，继续向玮康化工支付购买草酸的原材料款及相关运营费用的商业合理性；发行人在玮康化工成立时间较短情况下向其大额预付采购款的商业合理性；发行人及其实际控制人、董监高或其他关联方与淄博玮康化工有限公司、沾化福美康生物医药有限公司、山东宗鑫贸易有限公司三家公司及主要人员是否存在关联关系、其他利益安排或货款以外的其他资金往来。”

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了在福美康因为经营生产困难等原因拖延执行合同累计货款本息 407 万元情况下，继续向淄博玮康化工有限公司支付购买草酸的原材料款及相关运营费用的商业合理性，以及在淄博玮康化工有限公司成立时间较短情况下向其大额预付采购款的商业合理性，发行人向淄博玮康化工有限公司支付交易价款主要系基于贸易业务的开展，以期通过扩大交易量、赚取差价尽快收回前期债权，具有商业合理性。

根据发行人出具的说明、发行人持股 5%以上股东填写的调查表、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表及华邦健康、汇邦科技及其董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并经检索公示系统网站（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（检索日期：2020 年 10 月 4 日），发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与福美康、淄博玮康化工有限公司、山东宗鑫贸易有限公司及主要人员不存在关联关系，不存在其他利益安排或货款以外的其他资金往来。

问题：“（6）补充提供发行人与未来不从事贸易业务承诺相关文件，并说明相关承诺的具体范围、期限等。”

经查验，发行人本次已补充提供 2020 年 6 月 7 日及 2020 年 8 月 24 日签署的《关于公司未来不开展贸易业务的承诺函》。

根据发行人于 2020 年 8 月 24 日出具的《关于公司未来不开展贸易业务的承诺函》，进一步明确了发行人在未来的时间内，将不开展任何形式的贸易业务的承诺。

二、关于募集资金投资项目（《问询函》问题 2）

问题：“（3）补充披露李光辉及相关主要研发人员的基本情况、在发行人的任职情况、持股情况、保密协议签订情况等，并补充披露未认定相关人员为发行人核心技术人员的原因及合理性；”

（一）李光辉及相关主要研发人员基本情况

经查验李光辉及与发行人募集资金投资项目“2000 吨/年聚醚酮酮树脂及成型应用项目”技术相关的主要研发人员的简历、劳动合同/聘用合同、保密协议、发行人持股平台登记资料，以及本所律师对发行人研发部门负责人的访谈，李光辉及相关主要研发人员情况如下：

序号	姓名	年龄	在发行人任职情况	保密协议签订情况
1	王荣海	44	董事、副总经理	是
2	李云龙	38	经理、工程师	是
3	孙丰春	58	技术总监	是
4	张泰铭	35	生产技术部经理	是
5	薛居强	50	技术中心研发工程师	是
6	贾远超	37	K101 车间主任	是
7	李光辉	38	技术中心工程师	是[1]
8	张际亮	37	高性能材料部经理	是

（二）李光辉及相关主要研发人员持有发行人股份情况

[1] 李光辉与公司签署的聘用合同中有保密条款，其负有保守公司商业秘密的义务。

经查验发行人股东名册、公司登记资料、发行人持股平台登记资料，以及相关人员填写的调查表，李光辉及相关主要研发人员持有发行人股份情况如下：

序号	姓名	持股方式	持股主体	持股主体持有发行人股份比例	持有持股主体金额	持有持股主体比例
1	王荣海	直接	本人	0.5324%	/	/
		间接	凯盛投资	1.5439%	168 万元	14.71%
		间接	凯盛管理	7.9224%	360 万元	6.72%
2	李云龙	间接	凯盛投资	1.5439%	58.8 万元	5.15%
		间接	凯盛管理	7.9224%	18 万元	0.34%
3	孙丰春	直接	本人	0.2662%	/	/
		间接	凯盛管理	7.9224%	240 万元	4.48%
		间接	凯盛投资	1.5439%	84 万元	7.35%
4	张泰铭	间接	凯斯通投资	1.5883%	25.48 万元	2.15%
		间接	凯斯通管理	0.5271%	18 万元	5.05%
5	薛居强	间接	凯斯通管理	0.5271%	3 万元	0.84%
6	贾远超	间接	凯盛投资	1.5439%	33.6 万元	2.94%
		间接	凯斯通管理	0.5271%	18 万元	5.05%
7	李光辉	间接	凯斯通投资	1.5883%	72.8 万元	6.16%
		间接	凯斯通管理	0.5271%	18 万元	5.05%
8	张际亮	间接	凯斯通管理	0.5271%	12 万元	3.36%

（三）未认定李光辉及相关主要研发人员为核心技术人员的原因及合理性

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了研发机制、创新体系、技术来源等情况，结合该等内容、发行人出具的说明及李光辉、相关主要研发人员的基本情况、在发行人的任职情况、持股情况、保密协议签订等情况，发行人的研发主要源于既有技术体系的延续及不断改进，发行人建立了不同知识结构、不同年龄梯度的技术储备队伍，不存在对个别技术人员研发能力的依赖，因此未认定核心技术人员，具有合理性。

三、关于分拆上市（《问询函》问题 3）

问题："请发行人补充披露上述募投资金的各年使用情况及项目建设进展，并说明是否符合《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》中第一条第（五）项分拆条件的要求。"

（一）"12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）"一期项目资金使用及建设情况

2014 年 8 月，华邦健康完成向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金，并将其中募集资金 7,351.33 万元以增资形式投入至发行人实施"12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）"一期项目，自投入至今，发行人各年度资金使用及建设情况如下：

1、资金使用情况

根据发行人出具的说明并经查验华邦健康公开披露的文件，发行人"12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）"一期项目各年度资金使用情况如下：

（1）根据华信会计师出具的《华邦颖泰股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金项目的鉴证报告》[川华信专（2014）307 号]，截至 2014 年 7 月 23 日，发行人以自筹资金预先投入"12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）"一期项目 40,732,890.66 元。2014 年 11 月，华邦健康第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于以募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金的议案》，募集资金置换已于 2014 年度实施完毕。

（2）根据华信会计师出具的《华邦颖泰股份有限公司 2014 年度募集资金存放与使用情况的鉴证报告》[川华信专（2015）116 号]，发行人 2014 年度累计投入募集资金总额 66,381,277.04 元，占拟投入总金额的 90.30%。

（3）根据华信会计师出具的《华邦生命健康股份有限公司 2015 年度募集资金存放与使用情况的鉴证报告》[川华信专（2016）128 号]，发行人 2015 年度累

计投入募集资金总额 73,924,158.67 元，占拟投入总金额的 100.56%[2]，募集资金已使用完毕。

2、项目建设情况

根据发行人出具的说明、提供的项目建设手续文件，并经访谈发行人生产总监，自发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目 2013 年 3 月立项至项目建成并试生产期间，各年度建设情况如下：

（1）2013 年，发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目经淄川区发展和改革局备案，并于 2013 年 8 月完成环境影响报书的审批。

（2）2013 年期间，发行人主要进行了项目设计、土地平整等工作，未实质性进行工程建设；2014 年期间，发行人主要进行了项目建设、设备的采购、招标、安装等工作；2015 年和 2016 年期间，发行人主要进行了设备采购、安装、调试等工作，以及项目的竣工及竣工验收。

（3）2016 年 4 月，发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目开始试生产。

（二）发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目的资金使用及建设符合《分拆上市若干规定》中第一条第（五）项分拆条件的要求

经查验，华邦健康向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金已于 2014 年度实施完毕，发行人“12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）”一期项目使用资金已于 2015 年度全部投入完毕，距华邦健康 2020 年 4 月审议本次分拆上市事宜已超过 3 个会计年度，发行人不属于华邦健康最近 3 个会计年度内发行股份及募集资金投向或通过重大资产重组购买的业务和资产，发行人亦不属于

[2] 超过 100%的原因是由于募集资金存放银行账户产生利息所致。

主要从事金融业务的公司。以上情形符合《分拆上市若干规定》第一条第（五）项的规定。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》的签署页）

北京国枫律师事务所

负 责 人 _____
张利国

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2020 年 10 月 18 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之三

国枫律证字[2020]AN177-21 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之三

国枫律证字[2020]AN177-21号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（以下称“补充法律意见书之一”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（以下称“补充法律意见书之二”）。

根据“审核函〔2020〕010662号”《关于山东凯盛新材料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》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一

步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二中相同用语的含义一致。

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

一、关于发行人开展贸易业务（《问询函》问题 1）

问题：“（3）补充披露发行人 2017 年设立子公司凯斯通化学并开展贸易是否履行了必要的内部决策程序，相关内控制度是否健全有效，是否构成本次发行上市的障碍。”

经查验，就设立凯斯通化学并开展贸易业务，发行人于 2017 年 3 月 30 日召开第一届董事会第六次会议，并审议通过《关于投资设立全资子公司山东凯斯通化学有限公司的议案》，同意公司拟用自有资金设立全资子公司凯斯通化学，注册资本为 2,000 万元，经营范围：许可证批准范围内的硫磺、间苯二甲酸、对苯二甲酸、对硝基苯甲酸、乙二醇单丙醚、对硝基苯甲酰氯、间苯二甲酰氯、对苯二甲酰氯、氯醚、氯化亚砜的经营；化工产品及化工原料经营（不含危险化学品

和易制毒化学品）；电器电缆经营；设备及配件经营；房屋出租；货物和技术进出口。

经查验，凯斯通化学开展贸易业务过程中，发行人建立了健全的内控体系，因有关工作人员责任心不强以及履职不积极导致福美康事项的发生，具有一定偶然性，不影响发行人内控有效性，发行人的相关内控制度健全有效。此外，2020年6月2日，华信会计师事务所出具了“川华信专（2020）第0414号”《内部控制鉴证报告》，对公司内部控制制度的有效性进行了审核，认为发行人于2020年3月31日在所有重大方面保持了按照《企业内部控制基本规范》及相关规定建立的与财务报表相关的有效的内部控制。

据此，本所律师认为，发行人已就设立凯斯通化学并开展贸易业务履行了董事会决策程序，符合公司章程的规定，相关的内控制度健全有效，不会构成本次发行上市的障碍。

问题：“（4）补充披露发行人是否存在其他与贸易业务有关的未结款项、未结纠纷或诉讼等。”

根据发行人出具的说明、《审计报告》、应收账款清单并经查询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/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020年10月29日），截至本补充法律意见书出具日，除因业务纠纷，福美康、宗鑫贸易、玮康化工等款项仍未实现结算外，发行人贸易业务其余的采购及销售款项均已收付完毕，不存在未结款项，发行人不存在其他与贸易业务有关的未结纠纷或诉讼等。

GRANDWAY

二、关于与玮康化工的交易（《问询函》问题2）

问题：“（1）进一步解释发行人继续向玮康化工支付购买草酸的原材料款及相关运营费用的商业合理性；”

根据发行人提供的凯斯通化学与福美康诉讼文件、业务合同、出具的承诺函及本所律师对发行人管理人员的访谈并经查询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/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020年10月29日），发行人继续向玮康化工支付货款用于福美康原材料采购及恢复草酸生产运营，具体情况如下：

1.福美康业务纠纷的起因

2018年初，凯斯通化学与福美康签订草酸合同，并开始陆续支付福美康货款购买其草酸产品。后续合作过程中，福美康因为经营生产困难等原因逐渐拖延执行合同，经过多次催收未果后，凯斯通化学于2018年8月31日起诉福美康，要求对方归还累计拖欠的货款本息合计为407万元。

2.签署调解协议并支付有关费用

考虑到福美康具备草酸生产经营所需的必要生产资质及厂房、设备等生产要素，具备草酸生产能力，以及凯斯通化学可以生产成本价从福美康采购草酸并对外销售以获得较大价差，能够有效抵偿福美康此前所欠货款。基于上述，2018年11月，经淄博市张店区人民法院主持调解，凯斯通化学与福美康签署《调解协议》，约定生产的草酸全部以成本价销售给凯斯通化学，对外销售价款归凯斯通化学享有，对外销售价格与成本价的差额用于逐笔抵偿约定的债务数额。

调解协议执行过程中，福美康经营累积的债务压力逐渐加大，且与其他主体存在经济纠纷被法院列为失信被执行人，存在银行账户被冻结的风险。为保证法院调解协议的继续执行，以尽快达到公司债权求偿之目的，福美康提议并经双方协商，同意由宗鑫贸易和玮康化工代福美康采购原材料，由福美康进行加工，生产的草酸提供给凯斯通化学，并由凯斯通化学对外销售。为了保证资金安全和货物安全，凯斯通化学建立健全了相关管控措施，包括要求加工生产出草酸存放于

GRANDWAY

凯斯通化学指定的仓库、根据草酸生产需求付款、保管银行支付工具U盾等。

基于上述，以及考虑到玮康化工成立时间较短、不存在福美康类似债务问题，发行人看好草酸市场行情，凯斯通化学通过向福美康成本价采购草酸并按照市价销售能够获得较大价差，能够有效实现此前欠款的收回，且发行人已制定了相关保障措施，以期确保公司资金安全及货物安全，故同意继续通过玮康化工支付购买草酸的原材料款及相关运营费用。

3.福美康生产的草酸私自处置事项

调解协议执行初始阶段，福美康正常向公司供货并运输到凯斯通化学指定的仓库，提供的货物能够满足公司与下游客户正常草酸销售业务的需求。2019 年1-3月，受节日期间危险品禁行背景及春节期间放假等因素影响下，经协商同意，福美康加工生产出的草酸存放在其厂区库房，暂未运送到凯斯通化学指定的仓库存放。为此凯斯通化学制定相应监管措施，由福美康按时上报库存量，发行人相关员工及时关注危险品运输受限的解除情况，定期或不定期对货物进行盘点。

2019 年 4 月，发行人人员在对福美康现场进行检查时发现，福美康仓库里的草酸数量低于报送的生产数量及库存数量，存在草酸被其私自处置的情形，违反了调解协议的约定。

4.发行人采取的相应保障措施

在发现福美康生产的草酸被私处置后，发行人及时停止了凯斯通化学贸易业务并进行整改，对凯斯通化学内部相关人员进行自查，启动内部问责程序。在问责过程中，发行人核实后确认有关员工存在责任心不强以及履职不积极的问题，未能对其草酸生产、存货情况进行持续有效的核查，给公司造成了损失。因此，发行人对负有直接责任的凯斯通化学相关运营总监及两名员工问责后予以辞退，对凯斯通化学分管领导也予以训勉并扣除绩效。同时，发行人向公安部门进行报案，积极追讨公司债权，保护自身合法权益。截至本补充法律意见书出具日，公安部门已对福美康涉嫌合同诈骗正式立案，并启动侦查。

此外，发行人已建立健全相关内控体系，虽因相关工作人员责任心不强以及履职不积极导致公司于 2019 年 4 月才发现存货被私自处置的情况，但公司发现

上述事项距离福美康私自处置存货间隔时间较短且发行人采取了各项措施予以整改规范，因此该事项不影响发行人内部控制的有效性，发行人的相关内控制度健全有效。发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与福美康、玮康化工、宗鑫贸易不存在关联关系，除购销业务导致的往来款项外，不存在其他利益安排或资金往来。

为进一步聚焦公司主业，在精细化工及新型高分子领域深耕细作。2020 年 6 月 7 日，公司出具《关于公司未来不开展贸易业务的承诺函》；2020 年 8 月 24 日，公司出具了更新后的《关于公司未来不开展贸易业务的承诺函》，承诺："公司及下属子公司未来将不开展贸易业务。"

5.福美康业务纠纷事项对发行人的影响

针对与福美康、宗鑫贸易、玮康化工之间的业务纠纷事项，发行人基于谨慎性原则将上述预付款项重分类至其他应收款并全额计提坏账，合计金额 16,546,868.85 元，该款项占公司 2019 年度合并报表净利润比例较小，不会对发行人当期财务状况不构成重大不利影响，且发行人自 2019 年 6 月起已终止子公司凯斯通化学相关贸易业务，并承诺公司及下属子公司未来将不从事贸易业务，贸易业务不会对发行人未来生产经营产生重大不利影响。

综上所述，在福美康拖延执行合同货款本息 407 万元的情况下，继续向玮康化工等支付草酸的原材料款及相关运营费用以保障草酸生产运营进而实现发行人债权的尽快清偿，具有商业合理性；发行人已建立健全相关内控体系，福美康特定事项的发生不影响公司内控有效性，发行人的相关内控制度健全有效；发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其关联方与福美康、宗鑫贸易、玮康化工均不存在关联关系；发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方与福美康、宗鑫贸易、玮康化工除购销业务导致的往来款项外，不存在其他利益安排或资金往来；发行人已对福美康相关预付款项全额计提坏账，对发行人当期财务状况不构成重大不利影响；发行人已承诺公司及下属子公司未来将不从事贸易业务，贸易业务不会对发行人未来生产经营产生重大不利影响。

问题："（2）补充说明凯斯通化学同意由宗鑫贸易（后全部转至玮康化工）及玮康化工代为采购原材料并由福美康生物进行加工，进而确保之前的调解协议得以执行，以及在此情形下凯斯通化学需要继续向玮康化工支付采购款项的合理性。"

经查验，凯斯通化学向玮康化工支付福美康生产所需原材料采购款项并由玮康化工代福美康采购原材料，保障福美康草酸正常生产进而实现发行人收回债权之目的，具备合理性，具体情况详见本补充法律意见书"二、关于与玮康化工的交易（《问询函》问题 2）"部分内容。

三、关于发行人未来不从事贸易业务的承诺（《问询函》问题 3）

问题："（1）补充披露除贸易业务外，发行人自产业务的供应商选择标准，相关内控制度是否健全，与自产业务主要供应商是否存在类似纠纷；"

根据发行人出具的说明、供应商访谈记录、供应商台账、供应商管理制度、抽查供应商评定文件、访谈采购部门负责人，发行人自产业务的供应商由采购部门进行统一管理，采购部门对合格供应商资格进行严格甄选，定期对供应商进行业绩评定和能力调查，定期对合格供应商名录进行维护和更新，具体情况如下：

1. 主要原材料供应商

发行人主要原材料供应商相对稳定，且建立了长期合作关系。发行人对长期合作的主要原材料供应商按规模、信誉、与公司往来情况等分为 A、B 不同等级管理并形成合格供应商台账，且公司规定主要原材料向合格供应商名录的供应商进行采购。

2. 其他类型采购的供应商

公司的辅料及五金采购由负责的采购人员根据采购申请单信息，先向供应商进行询价。采购员根据供应商报价，与以往采购形成的价格表进行比对，综合考

虑询价结果，将形成的询价单以及供应商信息上报至相关部门领导，经其审批同意后最终确定供应商。

3.供应商的新增

发行人经营过程中会适时开发新的供应商，并通过试用、小试、中试程序后，对合格的供应商纳入合格供应商名录，以便后期采购时根据需要选定。

经查验，发行人已在《招股说明书》中补充披露自产业务的供应商选择标准，报告期内，发行人自产业务和贸易业务的供应商和客户不存在重合的情况，自产业务供应商选择的相关内控制度健全有效。

根据发行人出具的说明并经查询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/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020年10月29日），截至本补充法律意见书出具日，除福美康事件导致的纠纷外，发行人与贸易业务其他供应商及自产业务主要供应商不存在与福美康事件相类似的纠纷。

四、关于环境保护（《问询函》问题5）

问题："请发行人说明报告期内接受环境保护部门现场检查的情况、涉及项目、发现的问题和整改验收情况，是否存在违反环保相关规定的风险，如是，请充分提示风险。"

根据发行人提供的环保部门现场检查记录文件、整改情况报告，经本所律师访谈发行人安全环保部门负责人并查询信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、公示系统（http://gsxt.gdgs.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）网站（查询日期：2020年10月29日），报告期

内，发行人存在接受环境保护部门现场检查的情况，主要分为定期污染源现场监察和不定期抽查，具体情况如下：

（一）定期污染源现场监察

根据发行人出具的说明、提供的污染源现场监察记录，2017 年至 2019 年期间，环保监察部门按月定期对发行人实施污染源现场监察，因新冠疫情等因素影响，自 2020 年 1 月至今未实施前述监察。环保监察部门监察内容主要包括生产状态、环评及三同时制度执行情况、废水和废气治理设施建设运行情况、固体废物储存、处置是否符合规定、自动监控系统情况、污染物排放情况等，2017 年至 2019 年期间环保监察结论主要为企业正常生产、环保设施正常运行等。

根据淄博市环境监控中心于 2019 年 4 月 3 日、2019 年 4 月 8 日出具的监控设施现场监查处理单、发行人提供的整改情况报告，发行人存在环保监测站房内未配备视频监控设施、无废液处置记录等问题被要求整改，收到前述整改要求后，发行人已做了在监测站房内外及排气筒采样平台安装监控设施、建立废液回收记录等整改措施，并向淄博市环境监控中心提交了《“4.3 废气自动监控设施”整改情况报告》《“4.8 废水自动监控设施”整改情况报告》，淄博市环境监控中心未对发行人提交的报告提出进一步整改要求或建议。除此之外，发行人未有其他被环保部门要求整改的情形。

根据本所律师对发行人安全环保部门负责人的访谈，报告期内，环保部门未专门针对发行人的项目进行现场检查。

（二）不定期抽查

根据本所律师对发行人安全环保部门负责人的访谈，环境保护部门会不定期对公司进行环保抽查，对于不定期的抽查，环保部门未给公司书面检查通知，亦不会提前通知检查时间，针对报告期内的各项不定期检查，环境保护部门未就现场检查向公司出过检查记录或整改要求或通知。

经查询公示系统、信用中国、中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度（https://www.baidu.com/）等网站（查询日：2020年10月29日），报告期内，发行人及其控股子公司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形，亦不存在有关环境污染或环保事故相关的媒体报道。淄博市生态环境局于2020年5月7日出具《证明》："凯盛新材自2017年1月1日至今，其从事的生产经营活动符合国家有关环境保护的法律、法规，没有发生过环境污染事故，未发现违反环境保护相关法律、法规、规章和规范性文件的违法违规行为，未受到我局任何环境保护方面的行政处罚。"

综上所述，本所律师认为，报告期内，环保部门未专门针对发行人的项目进行现场检查，除因环保监测平台站房内未配备视频监控设施和无废液处置记录等情形被淄博市环境监控中心要求整改以外，未有其他问题而被环保部门要求整改的情况；发行人已就上述整改事项进行整改，淄博市环境监控中心未对发行人提出进一步整改要求或建议；发行人遵守环境保护相关法律法规，不存在因接受环保部门定期现场监察和不定期抽查而违反环保相关规定的风险。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之三》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2020年 11月 2 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之四

国枫律证字[2020]AN177-24 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之四

国枫律证字[2020]AN177-24号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（以下称“补充法律意见书之一”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（以下称“补充法律意见书之二”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之三》（以下称“补充法律意见书之三”）。

根据“审核函〔2020〕010717号”《关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下称“《意见落实

GRANDWAY

函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二、补充法律意见书之三的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二和补充法律意见书之三中相同用语的含义一致。

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

关于涉诉专利（《意见落实函》问题 2）

问题：“请发行人说明济南中院裁判发行人败诉的原因，发行人上诉进展情况，如再次败诉对发行人生产经营影响。”

（一）济南中院裁判发行人败诉的原因

GRANDWAY

1. 背景情况

发行人于 2014 年、2015 年期间就“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”的发明专利向国家知识产权局提出申请，国家知识产权局 2016 年、2017 年期间公告授予该等专利权，专利权发明人包括孙庆民。2016 年 1 月，发行人与孙庆民签

订劳动合同，聘任其为董事长助理。2019 年 4 月 30 日，发行人聘任孙庆民为副总经理。

2. 败诉原因

根据济南中院于 2020 年 1 月 15 日下发的判决书，济南中院审理后认为，涉案专利系孙庆民于调离原单位后或者劳动、人事关系终止后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造，应认定为职务发明创造，故判决涉案专利为澳瑞玛、普利米斯共有。

（二）发行人上诉进展情况

经查验，最高人民法院已于 2020 年 4 月 30 日受理了发行人的上诉。截至本补充法律意见书出具日，最高人民法院尚未开庭审理该案，亦未作出判决。

（三）再次败诉对发行人生产经营的影响

根据山东科技事务司法鉴定所出具的《知识产权司法鉴定意见书》，其认为涉案专利“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”与发行人的间苯二甲酰氯岗位操作规程既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮的纯化过程技术资料既不相同也不等同，涉案专利“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”与发行人的间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SK018-2020）既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺既不相同也不等同。

根据北京市中伦律师事务所出具的法律意见书，其认为发行人间苯二甲酰氯岗位操作规程、聚醚酮酮的纯化过程技术及现有的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺、间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SKS018—2020）均未落入涉案专利的保护范围，发行人生产过程中实际应用的技术均未落入涉案专利的保护范围，发行人构成专利侵权的可能性低。

经访谈发行人技术中心研发总监李光辉，其认为涉案专利不属于发行人核心

技术，未曾运用于发行人的生产经营和任何产品中，发行人未来也不会运用涉案专利，故即便专利诉讼三案二审败诉，也不会对发行人的生产经营造成不利影响。

根据发行人出具的说明并经查验，发行人实际运用的技术与涉诉专利不同，涉诉专利的归属不会影响发行人现有核心技术的运用，亦不会对发行人现有生产工艺及设备造成影响，不会对发行人现有生产及未来的持续经营产生不利影响。经查询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/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020 年 10 月 29 日），除前述专利诉讼外，发行人其他专利不存在纠纷情况。

针对专利保护，发行人已采取了包括建立专利保护运行机制、知识产权保护管理制度等措施，能够有效保护知识产权。

综上，本所律师认为，即使发行人本案再次败诉，不会对发行人生产经营产生不利影响，亦不会对本次发行上市构成障碍。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之四》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2020 年 11 月 9 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之五

国枫律证字[2020]AN177-27 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之五

国枫律证字[2020]AN177-27号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（以下称“补充法律意见书之一”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（以下称“补充法律意见书之二”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之三》（以下称“补充法律意见书之三”）、《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之三》（以下称“补充法律意见书之四”）。

根据“审核函〔2020〕010717号”《关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下称“《意见落实函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二、补充法律意见书之三、补充法律意见书之四的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书、律师工作报告、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二、补充法律意见书之三、补充法律意见书之四中相同用语的含义一致。

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

关于涉诉专利（《意见落实函》问题 2）

问题：“请发行人说明济南中院裁判发行人败诉的原因，发行人上诉进展情况，如再次败诉对发行人生产经营影响。”

（一）济南中院裁判发行人败诉的原因

1. 背景情况

发行人于 2014 年、2015 年期间就“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”、“聚芳醚酮粗品的纯化方法”、“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”的发

明专利向国家知识产权局提出申请，国家知识产权局 2016 年、2017 年期间公告授予该等专利权，专利权发明人包括孙庆民。2016 年 1 月，发行人与孙庆民签订劳动合同，聘任其为董事长助理。2019 年 4 月 30 日，发行人聘任孙庆民为副总经理。

2. 败诉原因

根据济南中院于 2020 年 1 月 15 日下发的判决书，济南中院审理后认为，涉案专利系孙庆民于调离原单位后或者劳动、人事关系终止后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造，应认定为职务发明创造，故判决涉案专利为澳瑞玛、普利米斯共有。

（二）发行人上诉进展情况

经查验，最高人民法院已于 2020 年 4 月 30 日受理了发行人的上诉。截至本补充法律意见书出具日，最高人民法院尚未开庭审理该案，亦未作出判决。

（三）再次败诉对发行人生产经营的影响

根据山东科技事务司法鉴定所出具的《知识产权司法鉴定意见书》，涉案专利“间苯二甲酰氯生产工艺及其生产装置”与发行人的间苯二甲酰氯岗位操作规程既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮的纯化过程技术资料既不相同也不等同，涉案专利“间甲基苯甲酰氯的高效液相色谱分析方法”与发行人的间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SK018-2020）既不相同也不等同，涉案专利“聚芳醚酮粗品的纯化方法”与发行人的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺既不相同也不等同。

根据北京市中伦律师事务所出具的法律意见书，发行人间苯二甲酰氯岗位操作规程、聚醚酮酮的纯化过程技术及现有的聚醚酮酮精制处理生产线生产工艺、间甲基苯甲酰氯企业标准（Q/0302SKS018—2020）均未落入涉案专利的保护范围，发行人生产过程中实际应用的技术均未落入涉案专利的保护范围，发行人构

成专利侵权的可能性低。

经访谈发行人技术中心研发总监李光辉，其认为涉案专利不属于发行人核心技术，未曾运用于发行人的生产经营和任何产品中，发行人未来也不会运用涉案专利，故即便专利诉讼三案二审败诉，也不会对发行人的生产经营造成不利影响。

根据发行人出具的说明并经查验，发行人实际运用的技术与涉诉专利不同，涉诉专利的归属不会影响发行人现有核心技术的运用，亦不会对发行人现有生产工艺及设备造成影响，不会对发行人现有生产及未来的持续经营产生不利影响。经查询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/）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020 年 10 月 29 日），除前述专利诉讼外，发行人其他专利不存在纠纷情况。

针对专利保护，发行人已采取了包括建立专利保护运行机制、知识产权保护管理制度等措施，能够有效保护知识产权。

综上，本所律师认为，除前述专利诉讼外，发行人其他专利不存在纠纷情况，涉诉专利与发行人现有技术、募投项目应用的技术既不相同也不等同，发行人生产过程中实际应用的技术、募投项目应用的技术均未落入涉案专利的保护范围，涉诉专利的归属不会影响发行人现有核心技术的运用，亦不会对发行人现有生产工艺及设备造成影响，不会对发行人现有生产及未来的持续经营产生不利影响，且发行人已采取包括建立专利保护运行机制、知识产权保护管理制度等措施保护知识产权，故即使发行人本案再次败诉，也不会对发行人生产经营产生不利影响，亦不会对本次发行上市构成障碍。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之五》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2020 年 11 月 10 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之七

国枫律证字[2020]AN177-31 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之七

国枫律证字[2020]AN177-31号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

GRANDWAY

由于自律师工作报告和相关补充法律意见书出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的华信会计师对发行人的财务报表（包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年9月30日的资产负债表和合并资产负债表以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1月至9月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了《山东凯盛新材料股份有限公司2017年-2020年9月审计报告》[川华信审（2020）第0514号]（以下称“《审计报告》”），本所律师在

对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

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

第一部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的陈述、华信会计师出具的《审计报告》、“川华信专（2020）第0769 号”《山东凯盛新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购及销售合同、公司章程、有关政府部门淄博市淄川区市监局、国家税务总局淄博市淄川区税务局、淄博市淄川区人力资源和社会保障局、淄博市生态环境局淄川分局、淄博市公安消防支队淄川区大队、淄博市淄川区应急管理局、淄博市淄川区自然资源局、淄博市淄川区住房和城乡建设局、淄博市淄川区水利局、淄博市淄川区发展和改革局、淄博市住房公积金管理中心淄川管

理部、淄博市张店区市监局、国家税务总局淄博市张店区税务局、昌邑滨海（下营）经济开发区管理委员会出具的证明文件，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《分拆上市若干规定》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人继续具备中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

三、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，截至 2020 年 12 月 24 日，发行人的发起人或股东在新期间内相关信息变更如下：

（一）华邦健康、汇邦科技

根据华邦健康提供的股东名册，截至 2020 年 9 月 30 日，华邦健康的前 10 名股东及其持股情况如下：

序号	股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	汇邦科技	370,449,804.00	18.71
2	张松山	117,095,583.00	5.91
3	董晓明	78,387,988.00	3.96
4	李生学	75,223,589.00	3.80
5	张一卓	74,861,821.00	3.78

6	于俊田	41,145,600.00	2.08
7	王加荣	27,180,308.00	1.37
8	王榕	21,207,776.00	1.07
9	肖建东	18,869,781.00	0.95
10	杨维虎	16,867,052.00	0.85

根据华邦健康提供的股东名册、汇邦科技章程、企业信息查询单，汇邦科技为华邦健康的控股股东，汇邦科技股权结构变更为：

序号	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	张一卓	757.54	16.47
2	张皓博	637.9	13.87
3	重庆润展企业管理有限公司	567.14	12.33
4	王榕	565.06	12.29
5	蒋康伟	565.06	12.29
6	张淇媛	538.22	11.70
7	张松山	504.34	10.96
8	李珊珊	200.56	4.36
9	吕立明	78.38	1.70
10	罗雪樱	63.7	1.38
11	全柯润	50	1.09
12	李强	30	0.65
13	罗大林	20	0.43
14	李至	18	0.39
15	孟八一	4.10	0.09
合计		4,600	100.00

GRANDWAY

（二）红塔证券股份有限公司

根据红塔证券公开披露的 2020 年第三季度报告，截至 2020 年 9 月 30 日，其主要股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	云南合和（集团）股份有限公司	1,094,700,042	30.13
2	云南省投资控股集团有限公司	654,042,953	18.00
3	中国双维投资有限公司	533,333,333	14.68
4	云南华叶投资有限责任公司	266,666,667	7.34
5	中国烟草总公司浙江省公司	240,000,000	6.61
6	昆明产业开发投资有限责任公司	227,596,789	6.26
7	云南省工业投资控股集团有限责任公司	166,550,267	4.58
8	云南白药集团股份有限公司	39,408,797	1.08
9	昆明万兴房地产开发有限公司	23,785,235	0.65
10	中国建设银行股份有限公司－国泰中证全指证券公司交易型开放式指数证券投资基金	8,443,700	0.23

（三）西南证券股份有限公司

根据西南证券公开披露的 2020 年第三季度报告，截至 2020 年 9 月 30 日，其主要股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	重庆渝富资本运营集团有限公司	1,853,443,610	27.89
2	重庆市城市建设投资（集团）有限公司	689,293,065	10.37
3	重庆市江北嘴中央商务区投资集团有限公司	400,500,000	6.01
4	中国建银投资有限责任公司	328,427,012	4.94
5	重庆高速公路集团有限公司	300,000,000	4.51
6	重庆发展投资有限公司	200,000,000	3.01
7	重庆市地产集团有限公司	120,000,000	1.81
8	中国证券金融股份有限公司	112,337,834	1.69

GRANDWAY

9	招商财富－招商银行－渝富 4 号专项资产管理计划	107,218,242	1.61
10	重庆市水务资产经营有限公司	100,000,000	1.50

（四）红塔创新

根据红塔创新提供的章程，截至 2020 年 9 月 30 日，其股权结构变更为：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	云南合和（集团）股份有限公司	31,500	52.50
2	烟台万华合成革集团有限公司	9,000	15.00
3	华润深国投投资有限公司	4,500	7.50
4	万华化学集团股份有限公司	3,000	5.00
5	冰轮环境技术股份有限公司	3,000	5.00
6	华熙国际投资集团有限公司	3,000	5.00
7	云南兴云投资有限公司	3,000	5.00
8	国信证券股份有限公司	1,500	2.50
9	云南白药集团股份有限公司	1,500	2.50

（五）天津格沃思经济信息咨询合伙企业（有限合伙）

根据天津格沃思经济信息咨询合伙企业（有限合伙）提供的合伙协议，其合伙人情况变更为：

序号	合伙人名称/姓名	认缴出资额（万元）	合伙人类型
1	共青城博衍资本管理有限公司	0.0148	普通合伙人
2	徐睿博	531.32	有限合伙人
3	王钟	223.4652	有限合伙人

经查验，发行人前述股东具备法律、法规规定的股东资格，所持股份不存在

争议或纠纷；除律师工作报告和相关补充法律意见书明确说明的情形外，与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在关联关系。

四、发行人的股本及演变

根据发行人及各股东的陈述并经查验发行人提供的《前200名全体排名证券持有人名册》，截至2020年12月19日，各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

根据华邦健康提供的《证券质押及司法冻结明细表》（2020 年 12 月 17 日）、股份质押协议、华邦健康公告文件，新期间内，汇邦科技质押给中信证券股份有限公司的 2,718 万股和 2,150 万股华邦健康股份解除质押，汇邦科技质押给华泰证券（上海）资产管理有限公司的 7,500 万股华邦健康股份解除质押，并新增如下质押：

质权人	出质人	质押数量（万股）	占其所持股份比例	占华邦健康总股本比例
华安证券股份有限公司	汇邦科技	4,405	11.89%	2.22%
中信证券股份有限公司	汇邦科技	1,850	15.80%	0.93%
中信证券股份有限公司	汇邦科技	2,300	30.72%	1.16%

结合汇邦科技、张松山、张一卓财务状况和清偿能力，以及下述有关情况，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份被强制处分的风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响：

1.按照华邦健康 2020 年 12 月 23 日前 20 个交易日股票收盘均价 5.84 元/股计算，汇邦科技、张松山、张一卓质押股票覆盖比例较高，质押股票市值合计 1,604,189,600 元，融资金额合计 530,000,000 元，覆盖比例为 302.68%。

2.截至本补充法律意见书出具日，汇邦科技、张松山、张一卓合计未质押股份仍占华邦健康总股本的 14.53%，且张松山报告期内一直为华邦健康董事长、法定代表人，能够持续对华邦健康董事会和经营管理产生重大影响。

3.华邦健康证券部门密切关注股价动态，与汇邦科技、张松山、张一卓、质权人保持密切沟通，提前进行风险预警。

4.华邦健康股票价格涨跌受多种因素影响，若质押股票出现平仓风险，考虑到汇邦科技、张松山、张一卓名下持有其他华邦健康未质押股票、其他公司股权等资产，根据相关股票质押合同约定，其可通过追加保证金、追加质权人认可的质押物、及时购回质押股票、偿还借款本息等多种方式避免违约处置风险，以保障华邦健康控制权的稳定性。

综上，汇邦科技、张松山、张一卓财务状况良好，对于已经通过股票质押融资的债务具有较强的清偿能力，汇邦科技、张松山、张一卓质押股份被强制处分风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响。除前述披露的质押股份，张松山持有华邦健康 87,821,687 股限售股份外，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份不存在其他权利受限的情形。

五、发行人的业务

（一）发行人的经营范围

根据发行人持有的淄博市行政审批服务局于 2020 年 12 月 21 日核发的《营业执照》，发行人经营范围变更为“一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；合成材料制造（不含危险化学品）；涂料制造（不含危险化学品）；金属表面处理及热处理加工；通用设备制造（不含特种设备制造）；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：危险化学品生产；

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，具体经营项目以审批结果为准）”。

（二）发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可

1、根据发行人提供的“（鲁）WH 安许证字（2020）030297 号”《安全生产许可证》，发行人被许可产品：2-丙氧基氯乙烷 4000 吨/年、二氧化硫 85234 吨/年、氯化亚砜 120000 吨/年、间/对苯二甲酰氯（共 14800 吨/年）、4-硝基苯甲酰氯 5000 吨/年、盐酸 28030 吨/年、硫酸（98%）20000 吨/年、三氧化硫（中间产品）25000 吨/年、硫酰氯（35000 吨/年），有效期至 2023 年 12 月 15 日。

2、根据发行人提供的“（鲁）3S37030203006”《非药品类易制毒化学品生产备案证明》，发行人备案生产品种、产量（吨/年）：硫酸：20000；盐酸：28030，有效期至 2023 年 12 月 15 日。

（三）发行人的主营业务突出

根据《审计报告》，发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入	主营业务收入	主营业务收入占比
2017 年度	448,678,234.92	447,879,781.63	99.82%
2018 年度	677,305,058.06	672,429,171.15	99.28%
2019 年度	658,876,689.02	657,192,303.25	99.74%
2020 年 1 月-9 月	466,806,957.24	466,078,826.56	99.84%

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（四）发行人 2020 年 1 月-9 月前五大客户和前五大供应商

1. 发行人 2020 年 1 月-9 月前五大客户

根据发行人陈述、《审计报告》《招股说明书》并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）（查询日：2020年12月22日至2020年12月24日），发行人2020年1月-9月前五大客户包括：

序号	客户名称	基本信息
1	Dupont Specialty Products USA, LLC	-
2	杭州市对外经济贸易服务有限公司	注册资本：600 万元，成立日期：2000 年 3 月 18 日，登记经营状态：存续。
3	山东侨昌化学有限公司	注册资本：10,000 万元，成立日期：1993 年 5 月 29 日，登记经营状态：在营（开业）企业。
	首建科技有限公司	注册资本：20,000 万元，成立日期：2018 年 7 月 10 日，登记经营状态：在营（开业）企业。
4	盐城德安德新材料科技有限公司	注册资本：40,000 万元，成立日期：2013 年 7 月 17 日，登记经营状态：在业
5	杭州颖泰生物科技有限公司	注册资本：30,000 万元，成立日期：1957 年 1 月 1 日，登记经营状态：存续。
	山东福尔有限公司	注册资本：22,600 万元，成立日期：1994 年 4 月 28 日，登记经营状态：在业。
	江苏常隆农化有限公司	注册资本：35,800 万元，成立日期：2009 年 9 月 11 日，登记经营状态：存续。
	上虞颖泰精细化工有限公司	注册资本：17679.6658 万元，成立日期：2013 年 11 月 4 日，登记经营状态：存续。

根据发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的说明、发行人报告期内各年度前五大客户出具的承诺函、发行人的公司登记资料、发行人报告期内员工名册，并经本所律师查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2020年12月22日至2020年12月24日），

除杭州颖泰生物科技有限公司、山东福尔有限公司、江苏常隆农化有限公司、上虞颖泰精细化工有限公司与发行人同受华邦健康控制外，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述其他主要客户不存在关联关系。

2. 发行人 2020 年 1 月-9 月前五大供应商

根据发行人陈述、《招股说明书》并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）（查询日：2020年12月22日至2020年12月24日），发行人2020年1月-9月前五大供应商包括：

序号	供应商名称	基本信息
1	恒力石化（大连）有限公司	注册资本：589,000 万元，成立日期：2010 年 3 月 17 日，登记经营状态：存续。
2	浙江皇马科技股份有限公司	注册资本：40,600 万元，成立日期：2003 年 5 月 30 日，登记经营状态：在业。
3	淄博柘钛商贸有限公司	注册资本：210 万元，成立日期：2012 年 10 月 15 日，登记经营状态：在业。
4	国网山东省电力公司淄博供电公司	成立日期：2008 年 7 月 14 日，登记经营状态：在业。
5	LOTTE CHEMICAL CORPORATION	-
	湖石化学贸易（上海）有限公司	注册资本：65 万美元，成立日期：2006 年 5 月 8 日，登记经营状态：存续。

根据发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的声明、发行人报告期内各年度前五大供应商出具的承诺函，并查验发行人的公司登记资料、发行人报告期内员工名册，并经本所律师查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2020年12月22日至2020年12月24日），发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、

高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述主要供应商不存在关联关系。

六、关联交易及同业竞争

（一）主要关联方

1.控股股东、实际控制人控制的其他企业

根据华邦健康的陈述、华邦健康提供的资料并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）（查询日期：2020 年 12 月 24 日）、企查查网站（https://www.qcc.com）（查询日期：2020 年 12 月 24 日），除发行人及其控股子公司外，发行人控股股东、实际控制人控制的子公司在新期间的变化情况如下：

（1）2020 年 11 月 15 日，汇邦科技召开股东会，决议免去柯忠董事职务，选举张松山、李强、蒋康伟、张一卓、王榕为董事，组成新一届董事会；选举罗大林为监事。同时，汇邦科技召开董事会，同意解聘张松山总经理职务，聘任张一卓为总经理。

（2）2020 年 8 月 19 日，华邦健康的子公司四川明欣药业有限责任公司（以下称“明欣药业”）与四川睿信智和健康管理合伙企业（有限合伙）共同出资设立四川明欣众诚健康科技有限公司，其中，明欣药业持有 75%股权。

（3）2020 年 6 月 12 日，成都鹤鸣山制药有限责任公司注销。

根据实际控制人张松山提供的调查表并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）、企查查网站（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日）及华邦健康公开披露信息，截至 2020 年 9 月 30 日，除华邦健康及其控制的其他企业外，张松山及其关系密切的家庭成员新期间内控制或担任董事或高级管理人员的其他企业变化情况为：张一卓不再担任重庆植恩医院管理有限责任公司董事。

2.发行人曾经的关联方

根据发行人的陈述及《审计报告》并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、

企查查网站（https://www.qcc.com）（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），新期间内成都鹤鸣山制药有限责任公司因注销而不再是华邦健康的子公司。

（二）重大关联交易

根据发行人的陈述、《审计报告》经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，发行人及其控股子公司2020年1月至9月与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的重大关联交易如下：

1. 关联销售

关联方名称	关联交易内容	2020 年 1-9 月	定价依据
		金额（元）	市场价
山东福尔有限公司	氯化亚砜	103,619.46	市场价
杭州颖泰生物科技有限公司	氯醚	23,805,859.32	市场价
江苏常隆农化有限公司	氯醚、氯化亚砜	139,078.75	市场价
上虞颖泰精细化工有限公司	氯化亚砜	725,898.20	市场价
山东铂克新材料有限公司	注塑加工费	61,061.95	市场价

注：山东福尔有限公司、上虞颖泰精细化工有限公司、杭州颖泰生物科技有限公司、江苏常隆农化有限公司均系发行人控股股东华邦健康通过颖泰生物控制的子公司，山东铂克新材料有限公司为松竹铝业全资子公司。

2. 关联采购

关联方名称	关联交易内容	2020 年 1-9 月	定价依据
		金额（元）	市场价
华邦健康	低值易耗品	863,520.00	市场价
松竹铝业	采购商品	17,699.12	市场价

3．关联租赁

出租方	承租方	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2020 年 1-9 月确认的租赁收入
凯盛新材	松竹铝业	房屋及场地	2015 年 9 月	2022 年 12 月 31 日	市场价	42,857.16

4．关联交易价格对比

2020 年 1 月至 9 月期间，发行人关联销售产品主要为氯醚。根据发行人陈述、提供的合同等，2020 年 1 月至 9 月，发行人氯醚产品销售价格对比情况如下：

单位：元

期 间	向侨昌化学销售均价	向颖泰生物销售均价	差异
2020 年 1-9 月	18,874.45	20,030.51	5.77%

经查验，2020 年 1 月至 9 月，发行人向颖泰生物及其子公司销售氯醚产品的均价与非关联方售价存在小额差异，主要原因与律师工作报告中披露一致，主要为运输成本差异和生产成本差异。发行人与松竹铝业房屋租赁价格参照市场价格确定。据此，本所律师认为，发行人关联销售价格与同产品非关联交易价格对比差异较小，定价均参照市场价格确定，价格公允，不存在显失公平的情况，亦不存在利益输送的情形。

经查验，本所律师认为，发行人上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会、深交所的相关规定。

（三）发行人的关联交易公允决策程序

经查验，发行人根据有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，已在其章

程、股东大会议事规则、董事会议事规则、关联交易决策制度中规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，且有关议事规则及决策制度已经发行人股东大会审议通过。本所律师认为，发行人的章程、有关议事规则及关联交易决策制度等内部规定中明确的关联交易公允决策程序合法、有效。

经查验“三会”会议文件，发行人各项关联交易已经第二届董事会第四次会议和 2020 年第一次临时股东会在关联董事、关联股东回避表决的情况下审议通过，合法、有效。

七、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1. 无形资产

（1）注册商标

根据发行人现持有的商标注册证并经查询国家知识产权局商标局网站（http://sbj.cnipa.gov.cn/）信息（查询日：2020 年 12 月 22 日），截至查询日，发行人拥有的境内注册商标新期间内变化情况：经国家知识产权局商标局核准，发行人注册号为“5398537”的商标注册证完成续展，有效期自 2020 年 4 月 14 日至 2030 年 4 月 13 日。

（2）专利权

根据发行人现持有的专利证书、专利缴费凭证并经查询国家知识产权局网站（http://www.cnipa.gov.cn/）相关信息（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），截至查询日，发行人新增取得如下专利：

序号	专利号	专利权人	专利名称	专利类型	申请日期	权利期限	取得方式	他项权利
1	ZL201711242912.X	发行人	提高生产 2-丙氧基氯乙烷收率的装置和方法	发明	2017.11.30	20 年	原始取得	无
2	ZL201711364136.0	发行人	发烟硫酸连续制取二氧化硫的工艺及设备	发明	2017.12.18	20 年	原始取得	无
3	ZL201922288052.4	发行人	氯化亚砜生产系统	实用新型	2019.12.17	10 年	原始取得	无
4	ZL201922288116.0	发行人	聚醚酮酮的生产装置	实用新型	2019.12.17	10 年	原始取得	无
5	ZL201922444124.X	发行人	硫酰氯废气处理装置	实用新型	2019.12.27	10 年	原始取得	无
6	ZL201922448438.7	发行人	砂磨原料的间/对苯二甲酰氯的生产装置	实用新型	2019.12.28	10 年	原始取得	无
7	ZL201922448439.1	发行人	气磨原料的间/对苯二甲酰氯的生产装置	实用新型	2019.12.28	10 年	原始取得	无
8	ZL201922434219.3	发行人	聚醚酮酮干式粉碎系统	实用新型	2019.12.30	10 年	原始取得	无
9	ZL201922451886.2	发行人	二氧化硫和氯化氢废气的自动处理装置	实用新型	2019.12.30	10 年	原始取得	无
10	ZL201922452243.X	发行人	对苯二甲酰氯连续反应生产装置	实用新型	2019.12.30	10 年	原始取得	无
11	ZL201922453446.0	发行人	聚醚酮酮生产用双搅拌反应釜	实用新型	2019.12.30	10 年	原始取得	无
12	ZL201922453829.8	发行人	对苯二甲酰氯连续蒸馏装置	实用新型	2019.12.30	10 年	原始取得	无
13	ZL201922494449.9	发行人	高纯间/对苯二甲酰氯的连续反应系统	实用新型	2019.12.31	10 年	原始取得	无

GRANDWAY

序号	专利号	专利权人	专利名称	专利类型	申请日期	权利期限	取得方式	他项权利
14	ZL201711242654.5	发行人	优化氯化亚砜生产工艺的方法	发明	2017.11.30	20 年	原始取得	无
15	ZL201811405679.7	发行人	聚醚酮酮增强氟树脂耐高温防腐涂层	发明	2018.11.23	20 年	原始取得	无
16	ZL201811406085.8	发行人	聚醚酮酮增强氟树脂耐真空耐刮擦涂层	发明	2018.11.23	20 年	原始取得	无
17	ZL201922492164.1	发行人	间/对苯二甲酰氯的连续生产装置	实用新型	2019.12.31	10 年	原始取得	无

2．主要生产经营设备

根据《审计报告》并经查验相关生产经营设备清单及购买凭证，截至 2020 年 9 月 30 日，发行人拥有原值为 185,376,942.91 元、净值为 98,041,419.16 元的机械设备；原值为 12,606,467.02 元、净值为 8,649,252.95 元的运输设备；原值为 59,600,703.49 元、净值为 21,919,226.68 元的其他设备设施。

3．在建工程

根据《审计报告》，截至2020年9月30日，发行人在建工程余额为79,348,342.40元，主要为“20万吨/年氯化亚砜提升改造项目”，发行人该项目已取得相关的备案和环评批准文件。

根据发行人的陈述、发行人所持有的相关产权证明文件并经查验，本所律师认为，除律师工作报告“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分披露的发行人所涉及专利诉讼及本所律师说明的其他情况外，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，上述主要财产中，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

（二）发行人租赁的财产

根据发行人提供的租赁合同并经查验，新期间内，发行人房屋租赁情况变化如下：

1.2020 年 7 月 24 日，凯斯通化学与山东瑞格金属材料有限公司签订《租赁合同》，约定凯斯通化学将位于山东省淄博市张店区心环路 6 号淄博新材料交易中心 A 座 18 层 1811 室出租给山东瑞格金属材料有限公司，面积为 77.24 平方米，租赁期限自 2020 年 8 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日。

2.2020 年 8 月 31 日，发行人与淄博东建木业有限公司签订《租赁合同解除协议》，约定解除双方于 2019 年 4 月 30 日签订的《房屋租赁合同》（租赁面积：1,497.76 平方米）。

3.2020 年 10 月 22 日，凯斯通化学与孙海燕签订《租赁合同》，约定凯斯通化学将位于山东省淄博市张店区心环路 6 号淄博新材料交易中心 A 座 18 层 1813 室出租给孙海燕，面积为 79.56 平方米，租赁期限自 2020 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日。

根据发行人陈述，发行人上述房屋租赁未办理租赁备案手续。根据《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）的规定，该等房屋租赁未办理备案手续不影响租赁合同的法律效力。本所律师认为，该事项不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

八、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经查验，截至2020年9月30日，除本补充法律意见书“六、（二）”中所述正在履行的重大关联交易合同外，发行人及其控股子公司新期间内新增的重大合同主要如下：

1．销售合同

根据发行人提供的销售合同并经查验，截至2020年9月30日，新期间内新增的对发行人报告期内经营活动、财务状况、未来发展具有重要影响的正在履行和已履行的销售合同情况如下：

序号	采购方	标的物	价款（万元）	签订日期	履行情况
1	首建科技有限公司	氯醚	458.52	2020.09.04	正在履行
2	盐城德安德新材料科技有限公司	间苯二甲酰氯	426.65	2020.09.01	正在履行
3	杭州市对外经济贸易服务有限公司	对苯二甲酰氯	40.92	2020.09.20	已履行

2．采购合同

根据发行人提供的采购合同并经查验，截至2020年9月30日，新期间内新增的对发行人报告期内经营活动、财务状况、未来发展具有重要影响的正在履行和已履行的采购合同情况如下：

序号	销售方	标的物	价款（万元）	签订日期	履行情况
1	浙江皇马科技股份有限公司	乙二醇单丙醚	284.40	2020.09.28	正在履行
2	Lotte Chemical Corporation	间苯二甲酸	7.6 万美元	2020.09.29	正在履行

根据发行人陈述、提供的合同并经查验，上述重大合同合法、有效，不存在重大法律风险。

（二）侵权之债

根据发行人陈述并经检索公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、信用中国

（https://www.creditchina.gov.cn）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、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/）、人民检察院案件信息公开网（http://www.ajxxgk.jcy.gov.cn）、淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄博市人力资源和社会保障局（http://hrss.zibo.gov.cn/）、淄博市住房公积金管理中心（http://zfgjj.zibo.gov.cn/）、中华人民共和国应急管理部（https://www.mem.gov.cn/）、淄博市应急管理局（http://ajj.zibo.gov.cn/）、淄博市人民政府（http://www.zibo.gov.cn/col/col1351/index.html）等网站公示信息（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），截至查询日，发行人及其控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系及相互提供但保

1. 发行人与关联方之间的重大债权债务关系

根据《审计报告》、相关关联交易协议，截至 2020 年 9 月 30 日，发行人及其控股子公司与其他关联方之间存在债权债务关系[详见本补充法律意见书“六、（二）”]。

本所律师认为，发行人及其控股子公司与关联方之间的上述重大债权债务系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

2. 发行人与关联方相互提供担保的情况

经查验，新期间内，发行人及其控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 9 月 30 日，发行人其他应收款余额为 17,178,342.42 元，其中前五名的其他应收款为：应收淄博玮康化工有限公司 11,252,483.85 元预付货款，应收福美康 3,842,298.00 元预付货款，应收山东宗鑫贸易有限公司 1,452,087.00 元预付货款，应收代扣代缴社保费 332,444.18 元，应收代扣代缴公积金 209,147.44 元。

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 9 月 30 日，发行人其他应付款金额为 4,524,386.94 元，其中前五名的其他应付款为：应付淄博市淄川区地方金融监督管理局 3,900,000.00 元上市奖励补助，应付零星供应商 88,000.00 元安全施工保证金，应付淄博东建木业有限公司 50,000.00 元保证金，应付天津中福泰克化工科技有限公司 36,478.94 元其他费用及往来，应付中国化学工程第六建设有限公司 25,000.00 元安全施工保证金。

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

九、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验发行人提供的“三会”会议文件资料，发行人新期间召开了 2 次董事会（第二届董事会第九次会议、第二届董事会第十次会议）、1 次监事会（第二届监事会第六次会议）、1 次股东大会（2020 年第五次临时股东大会），会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

十、发行人的税务

（一）发行人及其控股子公司执行的税种、税率

根据发行人的陈述、《审计报告》《纳税审核报告》、相关纳税申报资料，发行人及其控股子公司目前执行的主要税种和税率为：

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
水利建设基金	按实际缴纳的增值税计征	0.5%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
房产税	按租金收入计征；按房产原值计征；	12%；1.2%
城镇土地使用税	按土地使用面积征收	11.2 元/m²
水资源税	按照实际自采水量计征	1.5 元/立方米
环保税	按照污染物综合排放当量计征	1.2 元/污染当量；6.0 元/污染当量

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

GRANDWAY

（二）发行人及其控股子公司享受的税收优惠及财政补贴政策

1. 税收优惠政策

根据《审计报告》《纳税审核报告》、发行人的陈述并经查验，发行人及其控股子公司新期间内新增享受的税收优惠政策如下：

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。发行人子公司潍坊凯盛适用上述小型微利企业所得税减免政策。

本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

2．财政补贴

根据《审计报告》、发行人的陈述并经查验相关凭证、依据文件，发行人及其控股子公司新期间内新增享受的单笔 10 万元以上的主要财政补贴如下：

序号	金额（元）	项目	依据
1	1,100,000.00	2019 年省级工业转型发展资金	《关于下达 2019 年省级工业转型发展（高端化工产业集群）资金预算指标的通知》
2	1,834,400.00	2019 年厚植本企业资金	《关于下达 2019 年度“厚植本企六条”专项资金预算指标的通知》
3	405,820.00	稳定就业专项资金	《淄博市人民政府关于贯彻落实鲁政发〔2020〕5 号文件积极应对新冠肺炎疫情做好稳就业工作的通知》
4	100,000.00	人才资金	《淄川区贯彻落实<淄博人才新政 23 条>若干配套措施》
5	300,000.00	英才计划补助资金	《关于公布 2017 年度淄博英

			才计划入选名单的通知》
6	225,598.00	稳岗补贴	《淄博市人民政府关于贯彻落实鲁政发〔2020〕5号文件积极应对新冠肺炎疫情做好稳就业工作的通知》

本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴真实。

3．税收优惠政策对发行人的影响

根据发行人陈述、《招股说明书》，报告期内，发行人享受的税收优惠金额及影响情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-9月	2019年	2018年	2017年
利润总额	16,580.31	16,149.81	7,340.97	9,070.47
所得税优惠政策金额	1,662.19	1,669.33	679.34	845.25
城镇土地使用税优惠政策金额	42.90	171.54	20.43	20.42
优惠政策金额合计	1,705.09	1,840.87	699.76	865.67
税收优惠政策金额占税前利润总额的比例	10.28%	11.40%	9.53%	9.54%

2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-9月，发行人依法享受的税优惠金额占当期利润总额的比例分别为9.54%、9.53%、11.40%、10.28%，占比较小，据此，本所律师认为，发行人的经营业绩对于税收优惠不存在重大依赖。

GRANDWAY

（三）发行人及其控股子公司的完税情况

根据国家税务总局淄博市淄川区税务、国家税务总局淄博市张店区税务局于2020年10月27日和2020年10月26日出具的证明、提供的完税凭证并经本所律师对

财务总监的访谈，发行人及其控股子公司报告期内不存在欠税的情形。

十一、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

1．根据淄博市生态环境局淄川分局于 2020 年 10 月 26 日出具的《证明》，发行人自 2020 年 5 月至今生产经营活动符合国家有关环境保护的法律、法规，没有发生过环境污染事故，未受到该局环境保护方面的行政处罚。

2．根据发行人提供的环保管理制度、排污许可证并经查询中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）站信息（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日）并经查验，发行人已设立环保管理部，制定了环保管理的相关制度，取得了排污许可证，符合国家和地方环保要求。

3．根据发行人提供的《检测报告》、排污在线检测数据、污染源现场监察记录表、环保设施台账及发行人的陈述，新期间内，律师工作报告“十七、（一）”部分披露的主要污染物处理设施继续有效运行。

4．根据发行人陈述并经查询中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）站信息（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），新期间内，发行人及其控股子公司不存在有关环境污染或环保事故相关的媒体报道，未发生环保事故或重大群体性的环保事故。

GRANDWAY

（二）发行人的产品质量、技术标准

根据发行人的陈述、淄博市淄川区市监局、淄博市张店区市监局出具的证明并经查询淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、淄川区市监局（http://www.zichuan.gov.cn/col/col5159/index.html）（查询日期：2020年12月22日至2020年12月24日），发行人及其控股子公司新期间内的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十二、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的陈述、董事、监事、高级管理人员填写的调查表并经查询全国法院被执行人信息查询系统（http://zxgk.court.gov.cn/zhixing/）、全国法院失信被执行人名单信息公布与查询系统（http://zxgk.court.gov.cn/shixin/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）等网站（查询日：2020年12月22日至2020年12月24日），截至查询日，持有发行人5%以上股份的主要股东不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁（单个诉讼标或仲裁的金额超过1,000万元）及行政处罚，发行人的实际控制人、董事、监事及高级管理人员目前不存在尚未了结或可以预见的重大（单个或未决诉讼的标的金额累计超过50万元）诉讼、仲裁及行政处罚。新期间内，发行人及其子公司不存在新增的尚未了结或可预见的诉讼、仲裁（单个诉讼或仲裁标的金额超过1,000万元或本所律师认为需要披露的重要诉讼）。

根据淄博市公安局张店分局于2020年8月31日出具的《立案告知书》，该局认为福美康涉嫌合同诈骗一案符合立案条件，并已立为合同诈骗案侦查。

根据发行人提供的税收完税证明、出具的说明、国家税务总局山东省电子税务局系统查询信息，凯斯通化学因未按规定期限办理纳税申报和报送纳税资料被国家税务总局淄博市张店区税务局处以50元罚款，凯斯通化学于2020年7月24日予以缴纳。就前述处罚事项，凯斯通化学主要采取了如下措施：

1.凯斯通化学已按照税务部门要求停止了违法行为，并及时报送了纳税资料，按时交纳了罚款。

2.根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条规定，未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元

以下的罚款，凯斯通化学被处以50元罚款，罚款数额较小。

综上，凯斯通化学上述被处以罚款的金额较小，且凯斯通化学已及时报送了纳税资料，并按时交纳了罚款。据此，本所律师认为，凯斯通化学本次违法行为不属于重大违法行为，上述行政处罚不构成发行人本次发行上市的法律障碍。

经查验，发行人新期间内不存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的安全事故。

十三、发行人招股说明书的法律风险评价

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

十四、本所律师认为需要说明的其他问题

根据发行人提供的员工名册、社会保险、住房公积金缴纳凭证、发行人陈述、有关访谈文件并经查验，发行人截至 2020 年 9 月 30 日未为员工缴纳社会保险和住房公积金缴纳的情况如下：

截至时间	未缴社会保险人数	未缴住房公积金人数	情况
2020.9.30	52	52	34 名新入职员工、2 名外聘人员、1 名台湾籍人员、15 名退休返聘人员

根据发行人提供的聘用合同、证明、保险单等文件并经查验，除前述表格中披露的退休返聘人员不需要按照有关规定缴纳社会保险和住房公积金外，发行人

报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况，主要包括如下情形：

李光辉、宋平、卢威竹，系发行人聘用的员工，李光辉在唐山师范学院任讲师，宋平在中北大学材料科学与工程学院担任讲师，卢威竹系台湾省籍人员，该等人员均已向发行人保证其已缴纳社会保险和/或住房公积金，不再要求发行人为其缴纳社会保险和住房公积金。发行人为该等员工缴纳了雇主责任保险，包括医疗费用责任和人身伤亡责任。

经查验，发行人存在少数有特殊情形的员工未缴纳社会保险和住房公积金的情形。但是，根据淄博市淄川区人力资源和社会保障局出具的证明，发行人报告期内不存在因违反劳动和社会保障方面法律法规而受到处罚的情形，未缴纳社会保险和住房公积金金额占发行人成本、利润的比重较小，且发行人控股股东华邦健康已承诺将全额承担因此而需支付的罚款及/或需要补缴的费用。因此，发行人前述行为不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍。

十五、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

第二部分　深交所《问询函》回复的更新

一、分拆上市相关问题（《问询函》问题 1）

问题：“（2）披露华邦健康及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间是否被中国证监会实施行政处罚、行政监管措施或者被本所实施纪律处分、自律监管措施，是否存在违法违规行为，是否对本次发行构成影响；”

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明并经查询华邦健康公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），除补充法律意见书之一披露的华邦健康被深交所采取的监管措施情况之外，华邦健康及其控股股东汇邦科技、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间不存在其他被中国证监会行政处罚、采取行政监管措施的情况，亦不存在其他被深交所实施纪律处分、自律监管措施的情况。

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明及其董事、监事、高级管理人员出具的调查表并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），华邦健康及其控股股东汇邦科技、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在欺诈发行、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违规行为，亦不存在刑事犯罪行为。

GRANDWAY

二、历史沿革及股本变动相关问题（《问询函》问题 2）

问题：“（8）披露发行人股东中是否存在私募股权基金，是否按照规定履行登记备案程序；发行人股东人数是否存在超过 200 人的情况；”

根据发行人提供的股东名册（权益登记日：2020 年 10 月 20 日）并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 98 名股东，其中自然人股东 78 名，私募基金股东 4 名，其他合伙企业股东 6 名，其他法人股东 10 名。

经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）网站、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），在按照员工持股平台、上市公司、社会团体或国有资产管理部门及非为专门投资发行人而设立的公司不进行穿透，其他股东穿透追溯至自然人或国有资产管理部门的原则下，截至 2020 年 12 月 24 日，发行人穿透计算股东人数合计为 107 名，未超过 200 人。

三、新三板挂牌相关问题（《问询函》问题 3）

问题：“（1）披露新三板挂牌期间是否受到证券监管部门或机构的行政处罚或监管措施；说明本次申报材料与新三板公开披露材料差异情况，以对照表形式予以分析并披露；”

经查阅发行人公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/index.html）网站（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），发行人及其董事、监事、高级管理人员（包括挂牌期间曾任职的董事、监事、高级管理人员）在新三板挂牌期间不存在因违反相关法律、法规及规范性文件规定而被中国证监会、股转系统采取监管措施或者处罚的情形。

四、发行人核心技术及研发相关问题（《问询函》问题 5）

问题："（5）自 2018 年起发行人陆续展开新的发明专利申请，但尚未有获得授权的发明专利，请结合在研项目情况、相关专利取得情况，补充披露发行人是否具备持续研发支持及业务可持续性，是否存在对控股股东华邦健康研发机制的依赖；"

根据发行人出具的说明、在申请专利文件并经查询国家知识产权局（http://www.cnipa.gov.cn/）网站（查询日：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），截至查询日，发行人新期间内在审专利变化情况如下：

序号	专利号/申请号	专利名称	申请日期	专利类型	状态
1	201711242218.8	氯化亚砜尾气综合治理的工艺	2017.11.30	发明	驳回
2	201711240999.7	氯化亚砜综合尾气治理的工艺	2017.11.30	发明	驳回
3	201711240998.2	酰氯尾气综合治理的工艺	2017.11.30	发明	驳回
4	201711242716.2	生产氯化亚砜的原料冷量利用工艺	2017.11.30	发明	驳回
5	201711286358.5	半连续法生产聚醚酮酮的工艺	2017.12.07	发明	驳回
6	201711407982. 6	合成苯甲酰氯的化工装置	2017. 12. 22	发明	撤回
7	202010250058.7	亲电法制备聚芳醚酮的纯化方法	2020.04.01	发明	在申请

五、环境保护及安全生产相关问题（《问询函》问题 11）

问题："（2）披露发行人是否属于重污染行业，生产经营中涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量、主要处理设施及处理能力、设施实际运营情况；说明危险废弃物的处置情况，相关处理、运输是否符合环保监管要求；"

经查验，本所律师已在律师工作报告和本补充法律意见书中披露了发行人主要污染物、处理设施及其运行情况，该等主要污染物在新期间内排放情况如下：

类别	名称	2020 年 1-9 月最高浓度/数量	许可证年度排放浓度限制

废气	二氧化硫（SO_2）	3.75 吨	7.72 吨/年
	氮氧化物（NO_X）	8.09 吨	20.52 吨/年
	颗粒物	0.71 吨	1.08 吨/年
废水	化学需氧量（COD）	98.6mg/L	200mg/L
	氨氮（NH3-N）	9.14mg/L	25mg/L
固废	废渣	0 吨	/
	污泥	0 吨	/
	废催化剂	1.94 吨	/
	废包装物	0 吨	/

除上述污染物外，发行人生产过程中噪声源主要是包装设备、真空机组以及各类机泵等产生的噪声，主要噪声设备是泵、风机等，发行人采取厂房隔声、采用低噪设备以及对产生噪声的设备采取消音、减振等措施，整体厂界噪声达到《工业企业厂界环境噪声标准》（GB12348－2008）II类，对周围环境影响较小。

六、其他合规性问题（《问询函》问题 30）

问题：“（2）招股说明书披露，报告期各期末，公司存在未为少部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况。请发行人补充披露报告期内发行人及其下属子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对发行人净利润的影响，是否构成重大违法行为及对本次发行的影响；”

经查验，本补充法律意见书“十四、本所律师认为需要说明的其他问题”部分披露了未缴纳社会保险和住房公积金情况，发行人应缴未缴社会保险和住房公积金的金额及其占净利润的比例情况如下：

单位：万元

项目	截至 2020 年 9 月 30 日
应缴纳社会保险金额	1.34
应缴纳住房公积金金额	2.24
合计	3.58
发行人净利润	14,086.06

应缴社会保险及住房公积金占发行人净利润比例	0.0254%

由上表可知，截至 2020 年 9 月 30 日，发行人应缴未缴社会保险和住房公积金的金额较小，未对发行人净利润构成重大影响，发行人少数有特殊情形的员工未缴纳社会保险和住房公积金不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍，具体详见本补充法律意见书“十四、本所律师认为需要说明的其他问题”部分内容。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之七》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

刘斯亮

_____

徐 明

2020 年 12 月 28 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之八

国枫律证字[2020]AN177-35 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之八

国枫律证字[2020]AN177-35号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

GRANDWAY

根据“审核函〔2021〕010253号”《关于山东凯盛新材料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中心意见落实函》（以下称“《落实函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告及相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

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

问题："（1）发行人是否属于高耗能高排放行业，主营业务是否符合国家产业政策和行业准入条件。"

（一）发行人属于高耗能高排放行业

根据《招股说明书》，发行人主要从事精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售，主要产品包括氯化亚砜、高纯度芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚等。

按照中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，发行人所属行业为化学原料和化学制品制造业，行业代码 C26；按照《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），发行人属于行业大类代码 C26-化学原料和化学制品制造业，中类代码 C265-合成材料制造，小类代码 C2653-合成纤维单（聚合）体制造。

根据《中华人民共和国 2017 年国民经济和社会发展统计公报》《国家发展改革委关于延长阶段性降低企业用电成本政策的通知》（发改价格〔2020〕994 号）、山东省发展和改革委员会《关于延长阶段性降低工商业用电价格政策的通知》（鲁发改价格〔2020〕825 号）、《国务院关于印发打赢蓝天保卫战三年行动计划的通知》（国发〔2018〕22 号）、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面加强生态环

境保护坚决打好污染防治攻坚战的实施意见》的规定，“化学原料和化学制品制造业”属于高耗能行业，化工属于高排放行业，故发行人属于高耗能高排放行业。

（二）发行人主营业务符合国家产业政策和行业准入条件

经查验，发行人主营业务为精细化工产品及新型高分子材料的研发、生产和销售，主要产品包括氯化亚砜、高纯度芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）、对硝基苯甲酰氯、氯醚等，该等产品不属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中限制类和淘汰类业务，符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》《石化和化学工业发展规划(2016-2020年)》《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》《中国制造 2025》等国家产业政策，亦符合行业准入条件（详见补充法律意见书之一“问题：（3）披露发行人的产品是否符合相关国家标准、行业标准，报告期内是否存在产品质量纠纷或存在潜在纠纷。”相关回复内容）。

问题：“（2）发行人已建、在建、拟建项目是否属于高耗能高排放项目，是否需履行审批、核准、备案、环评等程序及履行情况，是否存在被关停的情况或被关停风险，以及对公司生产经营的影响。”

经查验，发行人已在《招股说明书》披露，发行人主要产品属于化学原料和化学制品制造业细分的精细化工产业，与基础化工行业相比，发行人能源的消耗量及污染的排放量整体较低，且淄博市淄川区人民政府于 2021 年 2 月 6 日出具《证明》，确认“发行人已建、在建、拟建项目已履行审批、核准、备案、环评等程序，不属于高耗能高排放项目，不存在被关停的情况或被关停风险。”

GRANDWAY

根据发行人《审计报告》、提供的项目统计表、项目审批、备案和环评手续文件并经查验，发行人主要的已建、在建、拟建项目已履行审批、核准、备案、环评程序，具体情况如下：

序号	项目名称	审批、备案文件	环评批复文件

1	3 万吨高纯二氧化硫项目	基本建设项目登记备案证明（淄发改证[2015]3 号）、《关于对山东凯盛新材料有限公司年产 3 万吨高纯二氧化硫项目展期证明》	关于山东凯盛新材料股份有限公司年产 3 万吨高纯二氧化硫项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2016]58 号）
2	2000t/a 间/对苯二甲酰氯及 100t/a 聚芳醚酮深加工项目	基本建设项目登记备案证明（工业）（登记备案号[2011]8 号）	关于山东凯盛生物化工有限公司 2000t/a 间/对苯二甲酰氯及 100t/a 聚芳醚酮深加工项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2011]77 号）
3	6000 吨二氧化硫技术改造项目	企业技术改造项目备案回执（淄川经信投备[2013]14 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司年产 6000 吨二氧化硫项目技术改造项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2015]76 号）
4	40000 吨/年氯化亚砜项目	基本建设项目登记备案证明（工业）[登记备案号（2013）2 号]	关于山东凯盛新材料股份有限公司 40000 吨/年氯化亚砜项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2013]70 号）
5	45000 吨/年氯化亚砜连续蒸馏优化技改项目	企业技术改造项目备案回执（川经信投备[2011]07 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 45000 吨/年氯化亚砜连续蒸馏优化技改项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2013]71 号）
6	技术中心升级改造项目	《关于山东凯盛新材料股份有限公司技术中心省级改造项目核准的批复》（川发改项字[2013]13 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司技术中心升级改造项目环境影响报告书的审批意见（淄环审[2013]69 号）
7	12000 吨芳纶	基本建设项目登记备案证明（工	关于山东凯盛新材料股份有限

GRANDWAY

	聚合单体项目一期	业）[登记备案号（2013）3 号]	公司 12000 吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）项目环境影响报告书的审批意见
8	高效煤粉锅炉改造替代及清洁能源置换项目	企业技术改造项目备案回执（淄川经信投备[2016]17 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司高效粉煤粉锅炉改造替代及清洁能源置换项目环境影响报告表的审批意见
9	有机热载体锅炉升级改造项目	山东省建设项目备案证明（2019-370302-26-03-055028）	关于山东凯盛新材料股份有限公司有机热载体锅炉升级改造项目环境影响报告表的审批意见
10	20t/h 备用高效煤粉锅炉启用项目	企业技术改造项目备案回执（淄川经信投备[2016]17 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 20t/h 备用高效煤粉锅炉启用项目环境影响报告表的审批意见
11	聚芳醚酮（PEKK）高性能新材料成型加工项目	基本建设项目登记备案证明（川发改备字[2016]68 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司聚醚酮酮（PEKK）高性能新材料成型加工项目环境影响报告表的审批意见
12	高盐废水治理项目	企业技术改造项目备案回执（淄经信许备[2018]3 号）	关于山东凯盛新材料股份有限公司高盐废水治理项目环境影响报告表的审批意见
13	20 万吨/年氯化亚砜提升改造项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 20 万吨/年氯化亚砜提升改造项目环境影响报告书的审批意见

GRANDWAY

14	2 万吨/年芳纶聚合单体（间/对苯二甲酰氯）装置一期项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 2 万吨/年芳纶聚合单体(间/对苯二甲酰氯）装置一期项目环境影响报告书的审批意见
15	5 万吨/年硫酰氯改造项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-068441）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 5 万吨/年硫酰氯改造项目环境影响报告书的审批意见
16	7.2 万吨/年二氧化硫项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 7.2 万吨/年二氧化硫项目环境影响报告书的审批意见
17	5000 吨/年 4-硝基苯甲酰氯项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 5000 吨/年 4-硝基苯甲酰氯项目环境影响报告书的审批意见
18	4000 吨/年 2-丙氧基氯乙烷项目	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 4000 吨/年 2-丙氧基氯乙烷项目环境影响报告书的审批意见
19	间/对苯二甲酰氯产品优化提升项目	山东省建设项目备案证明（2019-370302-26-03-067316）	关于山东凯盛新材料股份有限公司间/对苯二甲酰氯产品优化提升项目环境影响报告书的审批意见
20	安全生产管控中心	山东省建设项目备案证明（2019-370302-65-03-076854）	关于山东凯盛新材料股份有限公司安全生产管控中心项目环境影响报告表的审批意见
21	2000 吨/年聚醚酮酮树脂及成	山东省建设项目备案证明（2020-370302-26-03-004523）	关于山东凯盛新材料股份有限公司 2000 吨/年聚醚酮酮树脂及

GRANDWAY

	型应用项目		成型应用项目环境影响报告书的审批意见
22	芳纶聚合单体两万吨装置扩建项目（二期）	山东省建设项目备案证明（2019-370300-26-03-044442）	关于山东凯盛新材料股份有限公司2万吨/年芳纶聚合单体(间/对苯二甲酰氯）装置二期项目环境影响报告书的审批意见

经查验，发行人上述项目已履行审批、核准、备案、环评程序，在发行人持续遵守安全生产、环境保护等方面法律法规及规范性文件的前提下，发行人不存在被关停的风险，不会对发行人生产经营构成重大不利影响。

问题："（3）发行人主要能源资源消耗和污染物排放是否符合国家法律法规和国家标准。"

（一）发行人主要能源资源消耗符合国家法律法规和国家标准

经查验，发行人已在《招股说明书》中披露了主要能源资源消耗情况，报告期内，发行人主要消耗的能源包括电力和煤。为提高能源利用效率并实现能源的节约使用，发行人建立了能源管理体系、制定了能源管理制度，拥有方圆标志认证集团有限公司核发的能源管理体系认证证书（证书编号 00218EN0241R0M）。报告期内，发行人各年均制定并实施节能计划和节能措施，完成了能耗总量控制和节能目标。此外，根据淄博市淄川区发展和改革局出具的证明，发行人不存在因违反项目管理法律、法规而受到行政处罚或存在其他项目管理违法行为的记录。据此，本所律师认为，发行人主要能源资源消耗符合国家法律法规和国家标准。

GRANDWAY

（二）发行人污染物排放符合国家法律法规和国家标准

经查验，本所律师已在补充法律意见书之一、补充法律意见书之七详细披露了发行人主要污染物及排放情况，发行人污染物排放符合国家法律法规和国家标准。此外，淄博市生态环境局、淄博市生态环境局淄川分局出具证明，确认"未发现发行人违反环境保护相关法律、法规、规章和规范性文件的违法违规行为"。

问题：“（4）发行人是否曾发生环保事故、重大群体性环保事件或受到环保行政处罚，及有关公司执行国家产业政策和环保守法情况的媒体报道。”

根据发行人出具的说明、提供的资料、淄博市生态环境局出具的证明、访谈发行人有关人员并经查询中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）信息（查询日：2021年2月6日），发行人不存在环保事故、重大群体性环保事件或受到环保行政处罚，不存在有关发行人违反国家产业政策和环保违法情况的媒体报道。

问题：“（5）发行人生产经营和募投项目是否符合国家和地方产业政策和环保规定，是否符合相关主管部门的要求。”

根据发行人出具的说明、提供的募投项目立项、备案、环评等资料、淄博市淄川区发展和改革局出具的证明并经查询山东省发展和改革委员会（http://fgw.shandong.gov.cn/）、淄博市发展和改革委员会（http://fgw.zibo.gov.cn/）、中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）信息（查询日：2021年2月6日），截至查询日，发行人生产经营和募投项目符合国家和地方产业政策和环保规定，符合相关主管部门的要求。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之八》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2021 年 2 月 8 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之十

国枫律证字[2020]AN177-41 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之十

国枫律证字[2020]AN177-41号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

根据《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2021〕010319号）（以下称《落实函》）的要求，本所律师在对发行人股东有关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告及相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

律师工作报告及相关补充法律意见书中相同用语的含义一致。

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

《落实函》1.关于专利诉讼 请发行人补充披露：发行人是否为上述最高人民法院 2020 年 10 月 26 日开庭案件的当事人，如是则请披露案件相关情况，包括基本案情、审理结果及执行情况，是否对生产经营造成重大不利影响；山东省高级人民法院（2017）鲁民初 4 号民事裁定案件实体处理进展情况，请比照前述要求予以说明。请保荐人和律师核查并发表明确意见。

（一）关于山东省高级人民法院作出的《民事裁定书》[（2017）鲁民初 4 号之一]

山东省高级人民法院作出的《民事裁定书》[（2017）鲁民初 4 号之一]系针对高分子仪器与咨询服务有限公司（以下称“仪服公司”）、澳瑞玛起诉发行人、孙庆民专利侵权而于 2018 年 9 月 27 日作出的裁判文书，裁定驳回仪服公司、澳瑞玛的起诉，裁定书送达后，仪服公司、澳瑞玛未上诉，该裁定已生效。

根据发行人提供的起诉书、判决书、裁定书等资料并经查验，发行人已在《招股说明书》中补充披露该专利侵权纠纷的具体情况：

1.2016 年 12 月，仪服公司、澳瑞玛起诉发行人、孙庆民，认为发行人未经其同意，擅自使用原告的专利（高玻璃化转变温度结晶型聚醚酮酮树脂材料的制备方法，以下称“涉诉专利”）方法制造侵权的聚醚酮酮产品，孙庆民协助发行人使用其专利方法制备、生产和加工侵权的聚醚酮酮产品，请求发行人和孙庆民停止侵害其专利的行为、销毁库存产品并赔偿其经济损失、律师费等 10,000 万元。

2.2017 年 10 月 24 日，山东省高级人民法院予以立案。

3.2017 年 12 月 3 日，中华人民共和国国家知识产权局（以下称“知识产权局”）专利复审委员会（以下称“复审委员会”）受理发行人对涉诉专利提出的

无效宣告请求，发行人认为澳瑞玛涉诉专利缺乏必要技术特征、不具备创造性等。

4.2018 年 6 月 6 日，知识产权局作出《无效宣告请求审查决定书》（第 36148 号），宣告澳瑞玛拥有的涉诉专利权全部无效。

5.2018 年 9 月 27 日，山东省高级人民法院作出《民事裁定书》[（2017）鲁民初 4 号之一]，裁定驳回仪服公司、澳瑞玛的起诉。该裁定书送达后，仪服公司、澳瑞玛未上诉，该裁定已生效。

（二）关于 2020 年 10 月 26 日开庭案件

由于不服知识产权局作出的上述《无效宣告请求审查决定书》（第 36148 号），澳瑞玛于 2018 年 9 月向北京知识产权法院提起以知识产权局为被告的行政诉讼，并将发行人列为第三人。2019 年 11 月 28 日，北京知识产权法院作出《行政判决书》[（2018）京 73 行初 9323 号]，认为知识产权局作出的无效宣告请求审查决定证据充分，适用法律、法规正确，审查结论正确，驳回澳瑞玛的诉讼请求。

澳瑞玛不服北京知识产权法院前述判决，向最高人民法院提起上诉，最高人民法院于 2020 年 10 月 26 日开庭审理，截至本补充法律意见书出具日，该案件仍在审理中。

综上，本所律师认为，仪服公司、澳瑞玛起诉发行人、孙庆民的专利侵权诉讼已被山东省高级人民法院裁定驳回起诉，且裁定已生效，该项案件不会对发行人生产经营造成重大不利影响。澳瑞玛起诉知识产权局的案件中，发行人被通知作为第三人参与诉讼，北京知识产权法院已判决驳回澳瑞玛的诉讼请求，澳瑞玛上诉最高人民法院请求撤销北京知识产权法院前述判决的案件已开庭审理，该案件仍在审理中，不会对发行人生产经营造成重大不利影响。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之十》的签署页）

负 责 人：

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师：

刘斯亮

徐 明

2021 年 3 月 1 日

北京国枫律师事务所

关于山东凯盛新材料股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之十一

国枫律证字[2020]AN177-51 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于山东凯盛新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之十一

国枫律证字[2020]AN177-51号

致：山东凯盛新材料股份有限公司（发行人）

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

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

GRANDWAY

由于自律师工作报告和相关补充法律意见书出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的华信会计师对发行人的财务报表（包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日的资产负债表和合并资产负债表以及2018年度、2019年度、2020年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了《山东凯盛新材料股份有限公司2018年-2020年审计报告》[川华信审（2021）第0039号]（以下称“《审计报告》”），本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进

行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

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

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

第一部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的陈述、华信会计师出具的《审计报告》、“川华信专（2021）第0296 号”《山东凯盛新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购及销售合同、公司章程、有关政府部门淄博市淄川区市监局、国家税务总局淄博市淄川区税务局、淄博市淄川区人力资源和社会保障局、淄博市生态环境局淄川分局、淄博市淄川区消防救援大队、淄博市淄川区应急管理局、淄博市淄川区自然资源局、淄博市淄川区住房和城乡建设局、淄博市淄川区水利局、淄博市淄川区发展和改革局、淄博市住房公积金管理中心淄川管理部、

淄博市张店区市监局、国家税务总局淄博市张店区税务局、昌邑滨海（下营）经济开发区管理委员会、国家税务总局昌邑市税务局出具的证明文件，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《分拆上市若干规定》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人继续具备中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

三、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，截至 2021 年 4 月 12 日，发行人的发起人或股东在新期间内相关信息变更如下：

（一）华邦健康

根据华邦健康公开披露的 2020 年年度报告，截至 2020 年 12 月 31 日，华邦健康的前 10 名股东及其持股情况如下：

序号	股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	汇邦科技	370,449,804.00	18.71
2	张松山	117,095,583.00	5.91
3	董晓明	78,387,988.00	3.96
4	张一卓	74,861,821.00	3.78
5	李生学	71,915,389	3.63

6	于俊田	33,000,000	1.67
7	香港中央结算有限公司	30,208,224	1.53
8	王加荣	27,180,308.00	1.37
9	王榕	16,300,000	0.82
10	西安投资控股有限公司	15,625,000	0.79

（二）红塔证券股份有限公司

根据红塔证券公开披露的2020年年度报告，截至2020年12月31日，其主要股东情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	云南合和（集团）股份有限公司	1,094,700,042	30.13
2	云南省投资控股集团有限公司	654,042,953	18.00
3	中国双维投资有限公司	533,333,333	14.68
4	云南华叶投资有限责任公司	266,666,667	7.34
5	中国烟草总公司浙江省公司	240,000,000	6.61
6	昆明产业开发投资有限责任公司	227,596,789	6.26
7	云南省工业投资控股集团有限责任公司	161,550,267	4.45
8	昆明万兴房地产开发有限公司	23,785,235	0.65
9	中国建设银行股份有限公司－国泰中证全指证券公司交易型开放式指数证券投资基金	13,783,100	0.38
10	中国建设银行股份有限公司－华宝中证全指证券公司交易型开放式指数证券投资基金	8,618,400	0.24

GRANDWAY

（三）天津梵宇中睿经济信息咨询合伙企业（有限合伙）

根据天津梵宇中睿经济信息咨询合伙企业（有限合伙）提供的《准予变更登记通知书》、合伙协议，天津格沃思经济信息咨询合伙企业（有限合伙）名称于2021年1月20日变更为天津梵宇中睿经济信息咨询合伙企业（有限合伙）。

经查验，发行人前述股东具备法律、法规规定的股东资格，所持股份不存在争议或纠纷；除律师工作报告和相关补充法律意见书明确说明的情形外，与发行人及其控股股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在关联关系。

四、发行人的股本及演变

根据发行人陈述并经查验发行人股东名册，截至2020年12月31日，各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

根据华邦健康提供的《证券质押及司法冻结明细表》（2021 年 3 月 30 日）、股份质押协议、华邦健康公告文件，新期间内，张松山质押给国泰君安证券股份有限公司的 3,420 万股和 342 万股华邦健康股票、中国银河证券股份有限公司 1,700 万股华邦健康股票解除质押，张一卓质押给国泰君安证券股份有限公司的 3,902 万股和 391 万股华邦健康股票解除质押，汇邦科技质押给华泰证券股份有限公司 7,500 万股华邦健康股票解除质押，并新增如下质押：

质权人	出质人	质押数量（万股）	占其所持股份比例	占华邦健康总股本比例
西南证券股份有限公司	张松山	3,400	29.04%	1.72%
国泰君安证券股份有限公司	张松山	3,200	27.33%	1.62%
国泰君安证券股份有限公司	张一卓	3,700	49.42%	1.87%
重庆国际信托股份有限公司	汇邦科技	7,500	20.25%	3.79%

结合汇邦科技、张松山、张一卓财务状况和清偿能力，以及下述有关情况，本所律师认为，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份被强制处分的风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响：

1.按照华邦健康 2021 年 3 月 31 日前 20 个交易日股票收盘均价 5.26 元/股计算，汇邦科技、张松山、张一卓质押股票覆盖比例较高，质押股票市值合计 1,868,036,400.00 元，融资金额合计 818,000,000.00 元，覆盖比例为 228.37%。

2.截至本补充法律意见书出具日，汇邦科技、张松山、张一卓合计未质押股份仍占华邦健康总股本的 10.47%，且张松山报告期内一直为华邦健康董事长、法定代表人，能够持续对华邦健康董事会和经营管理产生重大影响。

3.华邦健康证券部门密切关注股价动态，与汇邦科技、张松山、张一卓、质权人保持密切沟通，提前进行风险预警。

4.华邦健康股票价格涨跌受多种因素影响，若质押股票出现平仓风险，考虑到汇邦科技、张松山、张一卓名下持有其他华邦健康未质押股票、其他公司股权等资产，根据相关股票质押合同约定，其可通过追加保证金、追加质权人认可的质押物、及时购回质押股票、偿还借款本息等多种方式避免违约处置风险，以保障华邦健康控制权的稳定性。

综上，汇邦科技、张松山、张一卓财务状况良好，对于已经通过股票质押融资的债务具有较强的清偿能力，汇邦科技、张松山、张一卓质押股份被强制处分风险较小，股份质押事项不会对华邦健康控制权产生重大影响。除前述披露的质押股份，张松山持有华邦健康 87,821,687 股限售股份外，汇邦科技、张松山、张一卓所持华邦健康股份不存在其他权利受限的情形。

五、发行人的业务

（一）发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可

1、根据发行人提供的“（鲁）WH 安许证字（2020）030297 号”《安全生产许可证》，发行人被许可产品：2-丙氧基氯乙烷 4000 吨/年、二氧化硫 91534 吨/年、氯化亚砜 200000 吨/年、间/对苯二甲酰氯（共 24800 吨/年）、4-硝基苯甲酰氯 5000 吨/年、盐酸 40110 吨/年、硫酸（98%）20000 吨/年、三氧化硫（中间产品）25000 吨/年、硫酰氯（50000 吨/年），有效期至 2023 年 12 月 15 日。

2、根据发行人提供的“（鲁）3S37030203006”《非药品类易制毒化学品生产备案证明》，发行人备案生产品种、产量（吨/年）：硫酸：20000；盐酸：40110，有效期至2023年12月15日。

（二）发行人的主营业务突出

根据《审计报告》，发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入	主营业务收入	主营业务收入占比
2020年度	624,026,860.13	622,093,950.53	99.69%

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（三）发行人2020年前五大客户和前五大供应商

根据发行人陈述、《审计报告》《招股说明书》并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）（查询日：2021年4月19日），本所律师在补充法律意见书之七中披露的“五、（四）发行人2020年1月-9月前五大客户和前五大供应商”披露信息发生如下变化：“LOTTE CHEMICAL CORPORATION 湖石化学贸易（上海）有限公司”不再为发行人前五大供应商，淄博树德经贸有限公司成为发行人前五大供应商之一，其成立于2002年11月21日，注册资本为1,500万元，登记经营状态为在业。

根据发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的声明，并查验发行人的公司登记资料、发行人报告期内员工名册，并经本所律师查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2021年4月19日），发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述供应商不存在关联关系。

六、关联交易及同业竞争

（一）主要关联方

1.控股股东、实际控制人控制的其他企业

根据华邦健康的陈述、华邦健康提供的资料并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）（查询日期：2021 年 4 月 12 日）、企查查网站（https://www.qcc.com）（查询日期：2021 年 4 月 12 日），除发行人及其控股子公司外，发行人控股股东、实际控制人控制的子公司在新期间的变化情况如下：

（1）2020 年 12 月 14 日，华邦健康全资子公司华邦汇医投资有限公司名称变更为卓远汇医投资有限公司。

（2）新期间内，华邦健康控股子公司颍泰生物出资成立全资子公司颍泰作物科技有限公司，华邦健康控股子卓远汇医投资有限公司出资成立全资子公司重庆卓远医疗管理有限公司，重庆卓远医疗管理有限公司成立全资子公司重庆卓远医疗器械有限公司，华邦健康下属企业眉县横渠书院出资成立全资子公司陕西横渠书院文化传播有限公司。

（3）新期间内，卓远汇医投资有限公司收购并取得重庆北宽医学影像诊断中心有限公司 100%股权、重庆宽华药房有限公司 100%股权、重庆北宽医学检验实验室有限公司 100%股权。

（4）2020 年 12 月 24 日，华邦健康控制的公司烟台博瑞特生物科技有限公司注销。

（5）2020 年 8 月 13 日，西藏札禧德乐健康科技有限公司引入新股东并增资，从而致使华邦健康子公司西藏林芝百盛药业有限公司不再对其实施控制。

根据实际控制人张松山提供的调查表并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、天眼查网站（https://www.tianyancha.com/）、企查查网站（查询日期：2021 年 4 月 12 日）及华邦健康公开披露信息，截至 2020 年 12 月 31 日，除华邦健康及其控制的其他企业外，张松山及其关系密切的家庭成员新期间内控制或担任董事或高级管理人员的其他企业变化情况为：张一卓不再担

任深圳普瑞金生物药业有限公司、重庆植恩医院管理有限责任公司董事。

2.发行人曾经的关联方

根据发行人的陈述及《审计报告》并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、企查查网站（https://www.qcc.com）（查询日期：2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日），新期间烟台博瑞特生物科技有限公司因注销而不再是华邦健康的子公司，西藏札禧德乐健康科技有限公司引入新股东并增资，不再是华邦健康控股子公司。

（二）重大关联交易

根据发行人的陈述、《审计报告》经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，发行人及其控股子公司2020年度与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的重大关联交易如下：

1．关联销售

关联方名称	关联交易内容	2020 年 1-12 月	定价依据
		金额（元）	市场价
山东福尔有限公司	氯化亚砜	147,424.77	市场价
杭州颖泰生物科技有限公司	氯醚	32,820,798.26	市场价
江苏常隆农化有限公司	氯化亚砜	139,078.75	市场价
上虞颖泰精细化工有限公司	氯化亚砜	1,026,533.61	市场价
山东铂克新材料有限公司	注塑加工费	61,061.95	市场价

注：山东福尔有限公司、上虞颖泰精细化工有限公司、杭州颖泰生物科技有限公司、江苏常隆农化有限公司均系发行人控股股东华邦健康通过颖泰生物控制的子公司，山东铂克新材料有限公司为松竹铝业全资子公司。

2．关联采购

关联方名称	关联交易内容	2020 年 1-12 月	定价依据
		金额（元）	市场价
华邦健康	低值易耗品	863,520.00	市场价
松竹铝业	采购商品	17,699.12	市场价

3．关联租赁

单位：元

出租方	承租方	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	2020 年 1-12 月确认的租赁收入
凯盛新材	松竹铝业	房屋及场地	2015 年 9 月	2022 年 12 月 31 日	市场价	57,142.88

4．关联应收

单位：元

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	杭州颖泰生物科技有限公司	7,133,992.80	-
应收账款	上虞颖泰精细化工有限公司	180,267.00	-
应收款项融资	杭州颖泰生物科技有限公司	9,940,311.20	-

4．关联交易价格对比

2020 年 1 月至 12 月期间，发行人关联销售产品主要为氯醚。根据发行人陈述、提供的合同等，2020 年 1 月至 12 月，发行人氯醚产品销售价格对比情况如下：

单位：元

期 间	向侨昌化学销售均价	向颖泰生物销售均价	差异
2020 年 1-12 月	19,005.61	20,265.76	6.22%

经查验，2020 年 1 月至 12 月，发行人向颖泰生物及其子公司销售氯醚产品的均价与非关联方售价存在小额差异，主要原因与律师工作报告中披露一致，主要为运输成本差异和生产成本差异。发行人与松竹铝业房屋租赁价格参照市场价格确定。据此，本所律师认为，发行人关联销售价格与同产品非关联交易价格对比差异较小，定价均参照市场价格确定，价格公允，不存在显失公平的情况，亦不存在利益输送的情形。

经查验，本所律师认为，发行人上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会、深交所的相关规定。

（三）发行人的关联交易公允决策程序

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

经查验“三会”会议文件，发行人各项关联交易已经第二届董事会第四次会议和 2020 年第一次临时股东会在关联董事、关联股东回避表决的情况下审议通过，合法、有效。

GRANDWAY

七、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1．专利

根据发行人现持有的专利证书、专利缴费凭证并经查询国家知识产权局网站（http://www.cnipa.gov.cn/）相关信息（查询日：2021 年 4 月 12 日），截至查询日，发行人新增取得如下专利：

序号	专利号	专利权人	专利名称	专利类型	申请日期	权利期限	取得方式	他项权利
1	ZL201811376022.2	发行人	高结晶度聚醚酮酮及其制备方法	发明	2018.11.19	20 年	原始取得	无
2	ZL201811407489.9	发行人	高温型含聚醚酮酮树脂的氟树脂底漆以及使用其的层叠体	发明	2018.11.23	20 年	原始取得	无

此外，根据国家知识产权局出具的《无效宣告请求审查决定书》，发行人拥有的专利号为“201510931032.8”、“201410771834.2”被宣告专利权全部无效。

2．土地使用权

根据潍坊凯盛与昌邑市经济开发投资公司分别于 2021 年 2 月 3 日、2021 年 3 月 19 日签订的《国有土地使用权转让合同》，昌邑市经济开发投资公司将位于昌邑市卜庄经济开发区版卜路东侧地块 53,654.10 平方米、208,106.20 平方米国有土地使用权转让给潍坊凯盛，土地使用年限到期日分别为 2061 年 5 月 4 日、2061 年 5 月 3 日。截至本补充法律意见书出具日，潍坊凯盛正在办理土地使用权的不动产登记证书。

3．主要生产经营设备

根据《审计报告》并经查验相关生产经营设备清单及购买凭证，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人拥有原值为 210,018,653.62 元、净值为 118,973,343.36 元的机械设备；原值为 12,606,467.02 元、净值为 8,068,269.05 元的运输设备；原值为 60,389,342.95 元、净值为 21,698,481.35 元的其他设备设施。

4．在建工程

根据《审计报告》，截至2020年12月31日，发行人在建工程余额为58,946,629.58元，主要为“20万吨/年氯化亚砜提升改造项目”，发行人该项目已取得相关的备案和环评批准文件。

根据发行人的陈述、发行人所持有的相关产权证明文件并经查验，本所律师认为，除律师工作报告“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分披露的发行人所涉及专利诉讼及本所律师说明的其他情况外，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，上述主要财产中，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

（二）发行人租赁的财产

根据发行人提供的租赁合同并经查验，新期间内，发行人房屋租赁情况变化如下：

1.2021年1月1日，凯斯通化学与淄博迪优特化工有限公司签订《租赁合同》，约定凯斯通化学将位于山东省淄博市张店区心环路 6 号淄博新材料交易中心 A 座 18 层 1805 室、1807 室出租给淄博迪优特化工有限公司，面积为 159.12 平方米，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2.2020 年 7 月 7 日，凯斯通化学与淄博同进商贸有限公司签订《<租赁合同>变更协议》，双方同意解除《租赁合同变更协议》，之前签订的《租赁合同》仍然有效。

3.凯斯通化学与淄博耀星耐火保温材料有限公司、山东睿聘企业管理咨询有限公司签订的租赁合同已到期履行完毕。

根据发行人陈述，发行人上述房屋租赁未办理租赁备案手续，该事项不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

八、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经查验，截至2020年12月31日，除本补充法律意见书“六、（二）”中所述正在履行的重大关联交易合同外，发行人及其控股子公司新期间内新增的重大合同主要如下：

1．销售合同

根据发行人提供的销售合同并经查验，截至2020年12月31日，新期间内新增的对发行人报告期内经营活动、财务状况、未来发展具有重要影响的正在履行的销售合同情况如下：

序号	采购方	标的物	价款（万元）	签订日期	履行情况
1	盐城德安德新材料科技有限公司	间苯二甲酰氯	334.799	2020.12.1	正在履行
2	杭州市对外经济贸易服务有限公司	对苯二甲酰氯	38.72	2020.12.20	正在履行
3	首建科技有限公司	氯醚	462.7077	2020.12.7	正在履行

2．采购合同

根据发行人提供的采购合同并经查验，截至2020年12月31日，新期间内新增的对发行人报告期内经营活动、财务状况、未来发展具有重要影响的正在履行的采购合同情况如下：

序号	销售方	标的物	价款（万元）	签订日期	履行情况
1	浙江皇马科技股份有限公司	乙二醇单丙醚	193.20	2020.12.10	正在履行
2	LOTTE CHEMICAL	间苯二甲酸	27.75 万美元	2020.12.04	正在履行

序号	销售方	标的物	价款（万元）	签订日期	履行情况
	CORPORATION				
3	海宁市郭店化工二厂	对硝基苯甲酸	138.00	2020.12.04	正在履行
4	恒力石化（大连）有限公司	精对苯二甲酸	-	2020.12.14	正在履行

根据发行人陈述、提供的合同并经查验，上述重大合同合法、有效，不存在重大法律风险。

（二）侵权之债

根据发行人陈述并经检索公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、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/）、人民检察院案件信息公开网（http://www.ajxxgk.jcy.gov.cn）、淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄博市人力资源和社会保障局（http://hrss.zibo.gov.cn/）、淄博市住房公积金管理中心（http://zfgjj.zibo.gov.cn/）、中华人民共和国应急管理部（https://www.mem.gov.cn/）、淄博市应急管理局（http://ajj.zibo.gov.cn/）、淄博市人民政府（http://www.zibo.gov.cn/col/col1351/index.html）等网站公示信息（查询日：2021 年 4 月 27 日、2021 年 4 月 28 日），截至查询日，发行人及其控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系及相互提供担保

1．发行人与关联方之间的重大债权债务关系

根据《审计报告》、相关关联交易协议，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人及其控股子公司与其他关联方之间存在债权债务关系[详见本补充法律意见书“六、（二）”]。

本所律师认为，发行人及其控股子公司与关联方之间的上述重大债权债务系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

2．发行人与关联方相互提供担保的情况

经查验，新期间内，发行人及其控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人其他应收款余额为 17,103,777.74 元，其中前五名的其他应收款为：应收淄博玮康化工有限公司 11,252,483.85 元预付货款，应收福美康 3,842,298.00 元预付货款，应收山东宗鑫贸易有限公司 1,452,087.00 元预付货款，应收代扣社保费 315,886.64 元，应收代扣公积金 211,557,44 元。

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人其他应付款金额为 6,312,687.47 元，其中前五名的其他应付款为：应付淄博市淄川区地方金融监督管理局 5,000,000.00 元上市奖励补助，应付山东中广安全技术有限公司 38,000.00 元服务费，应付山东华度检测有限公司 36,000.00 元项目验收报告费，应付淄博众安消防检测有限公司 18,000.00 元消防设施维护保养费，应付淄博华文工贸有限公司 15,700.00 元检测费。

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

九、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验发行人提供的“三会”会议文件资料，自前次补充法律意见书出具日至 2020 年 12 月 31 日期间，发行人召开了 1 次董事会（第二届董事会第十一次会议）、1 次监事会（第二届监事会第七次会议），会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

十、发行人的税务

（一）发行人及其控股子公司执行的税种、税率

根据发行人的陈述、《审计报告》《纳税审核报告》、相关纳税申报资料，发行人及其控股子公司目前执行的主要税种和税率为：

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
水利建设基金	按实际缴纳的增值税计征	0.5%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
房产税	按租金收入计征；按房产原值计征；	12%、1.2%

城镇土地使用税	按土地使用面积征收	11.2 元/m²、5.6 元/m
水资源税	按照实际自采水量计征	1.5 元/立方米
环保税	按照污染物综合排放当量计征	1.2 元/污染当量、6.0 元/污染当量

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

（二）发行人及其控股子公司享受的税收优惠和财政补贴政策

2020年8月17日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合向发行人下发《高新技术企业证书》（编号：GR202037000262），有效期三年。

根据《审计报告》、发行人的陈述并经查验相关凭证、依据文件，发行人及其控股子公司新期间内新增享受的单笔 10 万元以上的主要财政补贴如下：

序号	金额（元）	项目	依据
1	163,000.00	专利资助	《国家知识产权局关于确定 2019 年度国家知识产权示范企业和优势企业及 2013 年度、2016 年度国家知识产权示范企业和优势企业通过复验企业的通知》等
2	199,500.00	2020 年研发补助	《山东省科学技术厅 山东省财政厅关于下达 2020 年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）的通知》
3	112,200.00	2019 年度企业新型学徒制	《关于 2019 年度企业新型学徒制预支资金的公示》

本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴真实。

3．税收优惠政策对发行人的影响

根据发行人陈述、《招股说明书》，报告期内，发行人享受的税收优惠金额及影响情况如下：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
利润总额	18,690.01	16,149.81	7,340.97
所得税优惠政策金额	1,676.88	1,669.33	679.34
城镇土地使用税优惠政策金额	171.54	171.54	20.43
优惠政策金额合计	1,848.42	1,840.87	699.76
税收优惠政策金额占税前利润总额的比例	9.89%	11.40%	9.53%

2018 年度、2019 年度和 2020 年，发行人依法享受的税优惠金额占当期利润总额的比例分别为 9.53%、11.40%、9.89%，占比较小，据此，本所律师认为，发行人的经营业绩对于税收优惠不存在重大依赖。

（三）发行人及其控股子公司的完税情况

根据国家税务总局淄博市淄川区税务、国家税务总局淄博市张店区税务局、国家税务总局昌邑市税务局分别于2021年4月13日、2021年4月13日、2021年4月9日出具的证明、提供的完税凭证，发行人及其控股子公司报告期内不存在欠税的情形。

GRANDWAY

十一、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

1．根据淄博市生态环境局淄川分局于 2021 年 4 月 8 日出具的《证明》，发行人自 2020 年 10 月 27 日至今生产经营活动符合国家有关环境保护的法律、法规，没有发生过环境污染事故，未受到该局环境保护方面的行政处罚。

2．根据发行人提供的环保管理制度、排污许可证并经查询中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）站信息（查询日：2021 年 4 月 19 日）并经查验，发行人已设立环保管理部，制定了环保管理的相关制度，取得了排污许可证，符合国家和地方环保要求。

3．根据发行人提供的《检测报告》、排污在线检测数据、污染源现场监察记录表、环保设施台账及发行人的陈述，新期间内，律师工作报告“十七、（一）”部分披露的主要污染物处理设施继续有效运行。

4．根据发行人陈述并经查询中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、山东省生态环境厅（http://sthj.shandong.gov.cn/）、淄博市生态环境局（http://epb.zibo.gov.cn/）、淄川区人民政府（http://www.zichuan.gov.cn/）、潍坊市生态环境局（http://sthjj.weifang.gov.cn/）及百度网（https://www.baidu.com/）站信息（查询日：2021 年 4 月 19 日），新期间内，发行人及其控股子公司不存在有关环境污染或环保事故相关的媒体报道，未发生环保事故或重大群体性的环保事故。

（二）发行人的产品质量、技术标准

根据发行人的陈述、淄博市淄川区市监局、淄博市张店区市监局、昌邑市市监局出具的证明并经查询淄博市市监局（http://msa.zibo.gov.cn/）、淄川区市监局（http://www.zichuan.gov.cn/col/col5159/index.html）、潍坊市市监局（http://scjgj.weifang.gov.cn/）（查询日期：2021 年 4 月 19 日），发行人及其控股子公司新期间内的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十二、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的陈述、董事、监事、高级管理人员填写的调查表并经查询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/）等网站（查询日：2021年4月19日），截至查询日，持有发行人5%以上股份的主要股东不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁（单个诉讼标或仲裁的金额超过1,000万元）及行政处罚，发行人的实际控制人、董事、监事及高级管理人员目前不存在尚未了结或可以预见的重大（单个或未决诉讼的标的金额累计超过50万元）诉讼、仲裁及行政处罚。新期间内，发行人及其子公司不存在新增的尚未了结或可预见的诉讼、仲裁（单个诉讼或仲裁标的金额超过1,000万元或本所律师认为需要披露的重要诉讼）。

经查验，发行人新期间内不存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的安全事故。

十三、发行人招股说明书的法律风险评价

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

GRANDWAY

十四、本所律师认为需要说明的其他问题

根据发行人提供的员工名册、社会保险、住房公积金缴纳凭证、发行人陈述、有关访谈文件并经查验，发行人截至 2020 年 12 月 31 日未为员工缴纳社会保险和住房公积金缴纳的情况如下：

截至时间	未缴社会	未缴住房公	情况

	保险人数	积金人数	
2020.12.31	34	34	17 名新入职员工、2 名外聘人员、1 名台湾省籍人员、14 名退休返聘人员

根据发行人提供的聘用合同、证明、保险单等文件并经查验，除前述表格中披露的退休返聘人员不需要按照有关规定缴纳社会保险和住房公积金外，发行人报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况，主要包括如下情形：

李光辉、宋平、卢威竹，系发行人聘用的员工，李光辉在唐山师范学院任讲师，宋平在中北大学材料科学与工程学院担任讲师，卢威竹系台湾省籍人员，该等人员均已向发行人保证其已缴纳社会保险和/或住房公积金，不再要求发行人为其缴纳社会保险和住房公积金。发行人为该等员工缴纳了雇主责任保险，包括医疗费用责任和人身伤亡责任。

经查验，发行人存在少数有特殊情形的员工未缴纳社会保险和住房公积金的情形。但是，根据淄博市淄川区人力资源和社会保障局出具的证明，发行人报告期内不存在因违反劳动和社会保障方面法律法规而受到处罚的情形，未缴纳社会保险和住房公积金金额占发行人成本、利润的比重较小，且发行人控股股东华邦健康已承诺将全额承担因此而需支付的罚款及/或需要补缴的费用。因此，发行人前述行为不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍。

十五、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

第二部分　深交所《问询函》回复的更新

一、分拆上市相关问题（《问询函》问题 1）

问题：“（2）披露华邦健康及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间是否被中国证监会实施行政处罚、行政监管措施或者被本所实施纪律处分、自律监管措施，是否存在违法违规行为，是否对本次发行构成影响；”

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明并经查询华邦健康公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2021 年 4 月 19 日），除补充法律意见书之一披露的华邦健康被深交所采取的监管措施情况之外，华邦健康及其控股股东汇邦科技、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在上市期间不存在其他被中国证监会行政处罚、采取行政监管措施的情况，亦不存在其他被深交所实施纪律处分、自律监管措施的情况。

根据华邦健康、汇邦科技出具的说明及其董事、监事、高级管理人员出具的调查表并经查询公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、深交所（http://www.szse.cn/）、上交所（http://www.sse.com.cn/）网站（查询日期：2021 年 4 月 19 日），华邦健康及其控股股东汇邦科技、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在欺诈发行、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违规行为，亦不存在刑事犯罪行为。

GRANDWAY

二、新三板挂牌相关问题（《问询函》问题 3）

问题：“（1）披露新三板挂牌期间是否受到证券监管部门或机构的行政处罚或监管措施；说明本次申报材料与新三板公开披露材料差异情况，以对照表形式予以分析并披露；”

经查阅发行人公开披露的文件、查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/）、股转系统（http://www.neeq.com.cn/index.html）网站（查询日期：2021 年 4 月 19 日），发行人及其董事、监事、高级管理人员（包括挂牌期间曾任职的董事、监事、高级管理人员）在新三板挂牌期间不存在因违反相关法律、法规及规范性文件规定而被中国证监会、股转系统采取监管措施或者处罚的情形。

三、发行人核心技术及研发相关问题（《问询函》问题 5）

问题：“（5）自 2018 年起发行人陆续展开新的发明专利申请，但尚未有获得授权的发明专利，请结合在研项目情况、相关专利取得情况，补充披露发行人是否具备持续研发支持及业务可持续性，是否存在对控股股东华邦健康研发机制的依赖；”

根据发行人出具的说明、在申请专利文件并经查询国家知识产权局（http://www.cnipa.gov.cn/）网站（查询日：2021 年 4 月 19 日），截至查询日，发行人新期间内在审专利变化情况如下：

序号	专利号/申请号	专利名称	申请日期	专利类型	状态
1	201710056053.9	2-丙氧基氯乙烷的合成工艺	2017.01.25	发明	驳回
2	201710056051.X	2-丙氧基氯乙烷的制备工艺	2017.01.25	发明	驳回
3	201710056055.8	2-丙氧基氯乙烷的生产方法	2017.01.25	发明	驳回
4	201811291954.7	液体二氧化硫的生产工艺及装置	2018.11.23	发明	授权
5	201811376022.2	高结晶度聚醚酮酮及其制备方法	2018.11.19	发明	授权

6	202011594484.9	对苯二甲酰氯的制备方法方法	2020.12.30	发明	在申请
7	202011598527.0	间苯二甲酰氯的制备方法	2020.12.30	发明	在申请

四、环境保护及安全生产相关问题（《问询函》问题 11）

问题："（2）披露发行人是否属于重污染行业，生产经营中涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量、主要处理设施及处理能力、设施实际运营情况；说明危险废弃物的处置情况，相关处理、运输是否符合环保监管要求；"

经查验，本所律师已在律师工作报告和本补充法律意见书中披露了发行人主要污染物、处理设施及其运行情况，该等主要污染物在新期间内排放情况如下：

类别	名称	2020年1-12月最高浓度/数量	许可证年度排放浓度限制
废气	二氧化硫（SO_2）	4.72 吨	7.72 吨/年
	氮氧化物（NO_X）	10.14 吨	20.52 吨/年
	颗粒物	0.90 吨	1.08 吨/年
废水	化学需氧量（COD）	98.6mg/L	200mg/L
	氨氮（NH3-N）	9.14mg/L	25mg/L
固废	废渣	18.70 吨	/
	污泥	32.06 吨	/
	废催化剂	12.04 吨	/
	废包装物	0 吨	/

除上述污染物外，发行人生产过程中噪声源主要是包装设备、真空机组以及各类机泵等产生的噪声，主要噪声设备是泵、风机等，发行人采取厂房隔声、采用低噪设备以及对产生噪声的设备采取消音、减振等措施，整体厂界噪声达到《工业企业厂界环境噪声标准》（GB12348－2008）II类，对周围环境影响较小。

五、其他合规性问题（《问询函》问题 30）

问题：“（2）招股说明书披露，报告期各期末，公司存在未为少部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况。请发行人补充披露报告期内发行人及其下属子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对发行人净利润的影响，是否构成重大违法行为及对本次发行的影响；”

经查验，本补充法律意见书“十四、本所律师认为需要说明的其他问题”部分披露了未缴纳社会保险和住房公积金情况，发行人应缴未缴社会保险和住房公积金的金额及其占净利润的比例情况如下：

单位：万元

项目	截至 2020 年 12 月 31 日
应缴纳社会保险金额	1.08
应缴纳住房公积金金额	1.54
合计	2.62
发行人净利润	16,048.06
应缴社会保险及住房公积金占发行人净利润比例	0.0163%

由上表可知，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人应缴未缴社会保险和住房公积金的金额较小，未对发行人净利润构成重大影响，发行人少数有特殊情形的员工未缴纳社会保险和住房公积金不构成重大违法行为，不构成本次发行的法律障碍，具体详见本补充法律意见书“十四、本所律师认为需要说明的其他问题”部分内容。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于山东凯盛新材料股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之十一》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
刘斯亮

_____
徐 明

2021 年 10 月 28 日