

北京国枫律师事务所

关于营口风光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

补充法律意见书之六

国枫律证字[2020]AN205-43 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

第一部分 对反馈意见落实函的回复.....	5
一、关于员工持股计划（《反馈意见落实函》问题之 2）	5
第二部分 新期间的补充信息披露.....	11
一、发行人本次发行上市的主体资格.....	11
二、发行人本次发行上市的实质条件.....	11
三、发行人的业务.....	15
四、关联交易及同业竞争.....	15
五、发行人的主要财产.....	22
六、发行人的重大债权债务.....	26
七、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....	32
八、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....	32
九、发行人的税务.....	32
十、发行人的环境保护和产品质量、技术标准.....	34
十一、结论意见.....	34



GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于营口风光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
补充法律意见书之六
国枫律证字[2020]AN205-43号

致：营口风光新材料股份有限公司（发行人）

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

本所律师已根据《公司法》《证券法》《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营口风光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营口风光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营口风光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营口风光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营口风光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营口风光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》（以下称“《补充法律意见书之四》”）、《北京国枫律师事



GRANDWAY

务所关于营口风光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专项核查意见》（以下称“《专项核查意见》”）、《北京国枫律师事务所关于营口风光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》（以下称“《补充法律意见书之五》”）、《北京国枫律师事务所关于营口风光新材料股份有限公司证监会系统离职人员入股的专项说明》（以下称“《专项说明》”）、《北京国枫律师事务所关于营口风光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媒体质疑事项的专项核查意见》（以下称“《媒体质疑专项核查意见》”）、《北京国枫律师事务所关于营口风光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募投项目的专项核查意见》（以下称“《募投项目专项核查意见》”）。

鉴于深圳证券交易所上市审核中心于2021年9月22日向发行人下发“审核函（2021）011130号”《发行注册环节反馈意见落实函》（以下称“《反馈意见落实函》”），要求发行人及相关中介机构对反馈意见予以落实及回复；同时自前述《补充法律意见书之二》出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人聘请的致同就更新后的财务数据情况出具了“致同审字(2021)第110A024261号”《营口风光新材料股份有限公司2018年度、2019年度、2020年度及2021年1-6月审计报告》（以下称“《审计报告》”），《招股说明书（注册稿）》（以下称“《招股说明书》”）等相关申报文件也根据发行人在新期间内的变化情况进行了部分修改和更新。本所经办律师根据《反馈意见落实函》的要求，在对《反馈意见落实函》所涉法律问题补充核查及对发行人在新期间内与本次发行上市相关变化情况进行查验的基础上出具本补充法律意见书，对本所已经出具的《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》《专项核查意见》《补充法律意见书之五》《专项说明》《媒体质疑专项核查意见》《募投项目专项核查意见》的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。



GRANDWAY

本所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。

本所在《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》《专项核查意见》《补充法律意见书之五》《专项说明》《媒体质疑专项核查意见》《募投项目专项核查意见》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》《专项核查意见》《补充法律意见书之五》《专项说明》《媒体质疑专项核查意见》《募投项目专项核查意见》中相同用语的含义一致。



GRANDWAY

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

第一部分 对反馈意见落实函的回复

一、关于员工持股计划（《反馈意见落实函》问题之2）

请发行人补充说明：（1）徐新国、潘良的履历及在中国石化体系内工作期间负责的事务及工作内容，与发行人业务的关联性；（2）徐新国、潘良对发行人的具体贡献，该二人通过员工持股计划持有发行人股份的原因及合理性；（3）徐新国、潘良的持股，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》第22问的要求。

请保荐人和律师发表明确意见。

回复：

（一）徐新国、潘良的履历及在中国石化体系内工作期间负责的事务及工作内容，与发行人业务的关联性

1、徐新国、潘良的履历

根据徐新国、潘良提供的尽职调查问询表及本所律师对徐新国、潘良的访谈，徐新国及潘良的履历如下：

徐新国先生，1955年1月出生，中国国籍，2015年之前长期在武汉石化工作，2015年1月从武汉石化退休，自2017年2月起受聘担任发行人顾问。

潘良先生，1973年6月出生，中国国籍，1996年8月至2017年2月在中国石化催化剂有限公司北京奥达分公司工作，2017年2月辞职，自2019年3月起受聘担任发行人顾问。



2、徐新国、潘良在中国石化体系内工作期间负责的事务、工作内容及与发行人业务的关联性

根据徐新国提供的尽职调查问卷表及本所律师对徐新国的访谈，徐新国在武汉石化工作期间担任聚丙烯一车间生产副主任，主要负责车间的生产管理，在聚烯烃抗氧剂等主要助剂的添加使用方面积累了丰富的经验，其负责的事务及工作内容与发行人抗氧剂业务具有关联性，为其向发行人提供咨询服务奠定了专业及经验基础。

根据潘良提供的尽职调查问卷表及本所律师对潘良的访谈，潘良在中国石化催化剂有限公司北京奥达分公司工作期间主要负责聚烯烃催化剂产品的项目建设、发展规划、技术研发等工作，其在具体工作中积累了丰富的催化剂技术研发及产业化的相关经验，其负责的事务及工作内容与发行人募投项目的催化剂业务具有关联性，为其向发行人提供咨询服务奠定了专业及经验基础。

（二）徐新国、潘良对发行人的具体贡献，该二人通过员工持股计划持有发行人股份的原因及合理性

1、徐新国、潘良对发行人的具体贡献

（1）徐新国对发行人的具体贡献

根据发行人的说明及本所律师对徐新国的访谈，徐新国自 2017 年 2 月起受聘担任发行人顾问，主要凭借其在石化行业的长期从业经验为发行人在武汉周边市场的开拓及维护提供专业的咨询建议。

根据发行人的说明、发行人提供的相关招投标文件、销售合同、差旅报销凭证及本所律师对徐新国的访谈，徐新国担任发行人顾问期间，凭借其在助剂选取、添加及使用方面的丰富经验，协助发行人参与武汉周边地区多个项目的投标并成功中标，在项目的技术沟通交流、助剂选取与应用、技术方案的制定与优化、客



户售后技术问题的沟通解决等环节提供了专业的建议与技术支持，增强了发行人在业务拓展过程中满足客户对产品个性化需求的能力。

（2）潘良对发行人的具体贡献

根据发行人的说明并经本所律师对潘良的访谈，潘良自 2019 年 3 月起受聘担任发行人顾问，主要凭借其在催化剂领域的专业知识和丰富的产业化经验为发行人在催化剂领域的研发储备及工艺开发提供专业的咨询建议。潘良在担任发行人顾问期间，为发行人“烯烃抗氧化剂催化剂项目”的可研论证、建设规划、设备选型、催化剂产品的工艺研发、生产技术方案优化等提供了专业的咨询建议及技术支持。

2、徐新国、潘良通过员工持股计划持有发行人股份的原因及合理性

根据本所律师书面核查徐新国、潘良提供的尽职调查问卷表及本所律师对徐新国、潘良、发行人实际控制人的访谈，徐新国 2015 年 1 月从武汉石化退休，自 2017 年 2 月起受聘担任发行人顾问；潘良 2017 年 2 月从中国石化催化剂有限公司北京奥达分公司辞职，自 2019 年 3 月起受聘担任发行人顾问。徐新国、潘良在担任发行人顾问时均已从前任职单位离职满 2 年，在发行人担任顾问不存在违反与其前任职单位间竞业禁止约定的情形。由于徐新国、潘良在担任发行人顾问之前已从中国石化体系内退休或辞职，出于其个人意愿，徐新国、潘良未选择与发行人签署劳动合同，而是以顾问的形式为发行人提供服务，且其在担任发行人顾问期间为发行人提供排他的咨询服务，不存在与其他第三方存在劳动关系或向其他第三方提供劳务的情形。因此徐新国、潘良虽为发行人顾问，但其为发行人提供咨询服务所投入的时间、精力及对发行人的贡献等同于发行人的全职员工。

综上所述，发行人及其实际控制人综合考虑了徐新国、潘良在石化行业及催化剂领域的专业知识、丰富经验及其对发行人在市场开拓及产业化发展中发挥的显著作用，认为徐新国、潘良有助于发行人的长期发展及战略规划，出于增加徐



新国、潘良与发行人的凝聚力、与发行人长期稳定合作之目的，发行人及其实际控制人决定以相似资历内部员工的股权激励标准向徐新国、潘良授予股权。因此徐新国、潘良通过员工持股计划持有发行人股份具有合理性。

（三）徐新国、潘良的持股是否符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》第 22 问的要求

1、人员构成

根据本所律师核查国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）的公开披露信息（查询日：2021 年 9 月 23 日）、风光合伙的工商登记资料、徐新国、潘良与发行人、王磊、风光合伙签订的《限制性股权授予协议》，风光合伙成立于 2016 年 10 月 27 日。根据发行人的说明并经本所律师书面核查徐新国、潘良合伙份额转让价款的支付凭证、徐新国、潘良与发行人、王磊、风光合伙签订的《限制性股权授予协议》，相关各方实际于 2019 年 7 月前即达成限制性股权授予的合意，且徐新国、潘良已分别于 2019 年 7 月 31 日、2019 年 7 月 26 日向王磊支付完毕对应的合伙份额转让价款，并实际取得风光合伙的合伙份额。各方于 2020 年 5 月 6 日签署《限制性股权授予协议》的原因系授予当时发行人激励对象尚未全部确定且为满足风光合伙后续一次性办理工商变更登记程序便利性的需求。

综上所述，风光合伙的设立时间及徐新国、潘良实际取得风光合伙合伙份额的时间均在新《证券法》实施之前（即 2020 年 3 月 1 日之前），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》第 22 问中“新《证券法》实施之前（即 2020 年 3 月 1 日之前）设立的员工持股计划，参与人包括少量外部人员的，可不作清理”的要求。



GRANDWAY

2、价格公允性

根据本所律师书面核查风光合伙合伙协议、工商登记资料、风光合伙各合伙人与发行人、王磊、风光合伙签订的《限制性股权授予协议》及合伙份额转让的价款支付凭证，风光合伙各合伙人通过风光合伙取得发行人股份的数量及授予价格具体如下：

姓名	折合发行人股份数量（股）	折合发行人股份价格（元/股）
李波	450,000	6.00
王志	350,000	6.00
邹广宇	300,000	6.00
张静	166,666	6.00
王德新	155,000	6.00
徐新国	150,000	8.00
李大双	150,000	8.00
张艳明	100,000	4.00
王震	100,000	6.00
王雪	100,000	6.00
刘淼	50,000	8.00
潘良	50,000	8.00
齐涛	30,000	8.00
刘思岩	20,000	8.00
宁范志	20,000	8.00
马铭远	20,000	8.00
李涛	20,000	8.00
王宪令	20,000	8.00
徐洪胜	20,000	8.00
张国成	20,000	8.00
崔庆新	20,000	8.00
张庆兵	20,000	8.00
周星泽	20,000	8.00
任文凯	20,000	8.00
杨洪成	20,000	8.00
韩保奕	20,000	8.00
陈雪	20,000	8.00
王振国	20,000	8.00

姓名	折合发行人股份数量（股）	折合发行人股份价格（元/股）
马福林	20,000	8.00
王贺	20,000	8.00
李海波	10,000	8.00
王峰	6,000	8.00
合计	2,507,666	-

根据发行人的说明，除因王志、张艳明（曾任公司副总经理）、李波、邹广宇、张静、王德新等人在公司工作年限及贡献程度，授予价格予以一定折让、王震、王雪为实际控制人王磊之堂弟（妹），授予价格亦予以一定折让外，徐新国、潘良与持股平台其他合伙人取得发行人股份的价格均为 8.00 元/股。

根据发行人的说明并经本所律师核查，针对持股平台合伙人取得的发行人股份，发行人已经全部确认股份支付，本次股份支付按照 2019 年度发行人扣除非经常性损益后净利润的 10 倍 PE 确定股份的公允价值为 8.30 元/股。

综上所述，徐新国、潘良取得发行人股份的授予价格与风光合伙其他相应合伙人的授予价格相同，价格具有合理性。

3、减持承诺

根据本所律师书面核查风光合伙出具的承诺：自发行人股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本企业本次发行前直接或间接所持有的发行人股份，也不由发行人回购该部分股份。

根据本所律师书面核查徐新国、潘良与发行人、王磊、风光合伙签订的《限制性股权授予协议》，徐新国、潘良应遵守《公司法》等法律、法规、规章和规范性文件关于股份转让的规定及风光合伙出具的关于所持发行人股份的锁定期承诺。

综上所述，本所律师认为，徐新国、潘良的持股符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》第 22 问的要求。



GRANDWAY

第二部分 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、致同出具的《审计报告》、“致同专字(2021)第 110A016265 号”《营口风光新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》（以下称“《内部控制鉴证报告》”），并经本所律师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、发行人新期间的重大采购及销售合同、公司章程、国家税务总局营口市老边区税务局、营口市应急管理局、营口市老边生态环境分局、营口市自然资源局老边分局、营口市老边区住房和城乡建设局、营口市老边区人民法院、营口市公安局老边区公安分局、营口市老边区人力资源和社会保障中心、营口市社会保障中心老边分中心、营口市医疗保障事务中心老边分中心、营口市住房公积金管理中心、大连海关出具的证明文件、查询国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）的公开披露信息（查询日期：2021 年 9 月 15 日），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》《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，发行人持续符合本次发行上市的下列实质条件：

1. 经查验发行人的组织机构设置、内部控制相关制度、“三会”会议文件等资料，发行人具备健全且运行良好的组织机构；经查验《审计报告》及发行人正在履行的重大合同等资料，发行人具有持续经营能力，发行人最近三年的财务会计报告被出具无保留意见审计报告；根据营口市公安局老边区公安分局出具的证明，并经查询中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/>）、中国裁判文书网（<https://wenshu.court.gov.cn>）、12309 中国检察网



GRANDWAY

(<https://www.12309.gov.cn>)、人民法院公告网(<https://rmfygg.court.gov.cn>)、信用中国(<https://www.creditchina.gov.cn>)、中国证监会(<http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/>)、证券期货市场失信记录查询平台(<http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/>)的公开披露信息(查询日期:2021年9月15日),截至查询日,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,符合《证券法》第十二条第一款的规定。

2. 根据《招股说明书》及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。

3. 根据《审计报告》及《内部控制鉴证报告》,并经验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度及发行人报告期内的重大合同等资料,发行人系由风光有限依法按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司,且自风光有限成立以来已持续经营三年以上,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》第十条的有关规定。

4. 根据《审计报告》及《内部控制鉴证报告》,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,最近三年的财务会计报告由注册会计师出具无保留意见的审计报告,符合《注册管理办法》第十一条第一款的有关规定。

5. 经验发行人“三会”会议文件、内部控制相关制度及《内部控制鉴证报告》,发行人内部控制制度健全且被有效执行,能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性,并由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》第十一条第二款的有关规定。

6. 经验,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:



GRANDWAY

(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《审计报告》，并经验发行人的工商登记资料、“三会”会议文件及相关业务合同，发行人最近二年内主营业务均为高分子材料化学助剂研发、生产及销售，没有发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员的变化均为完善公司治理或正常经营发生的调整，最近二年内未发生重大不利变化；最近二年发行人的实际控制人一直为王磊、王文忠、隋松辰、韩秀兰，未发生变更；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，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《审计报告》，并经验发行人的工商登记资料、相关业务合同、银行借款合同、企业征信报告、主要资产权属资料，并查询中国裁判文书网（<https://wenshu.court.gov.cn>）、中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/>）的公开披露信息（查询日期：2021年9月15日），截至查询日，发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生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）项的规定。

7. 经验发行人的营业执照、公司章程及国家税务总局营口市老边区税务局、营口市应急管理局、营口市老边生态环境分局、营口市自然资源局老边分局、营口市老边区住房和城乡建设局、营口市老边区人民法院、营口市公安局老边区公安分局、营口市老边区人力资源和社会保障中心、营口市社会保障中心老边分中心、营口市医疗保障事务中心老边分中心、营口市住房公积金管理中心、大连海关出具的证明文件，发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

8. 根据发行人及其控股股东、实际控制人出具的说明及国家税务总局营口市老边区税务局、营口市应急管理局、营口市老边生态环境分局、营口市自然资



GRANDWAY

源局老边分局、营口市老边区住房和城乡建设局、营口市老边区人民法院、营口市公安局老边区公安分局、营口市老边区人力资源和社会保障中心、营口市社会保障中心老边分中心、营口市医疗保障事务中心老边分中心、营口市住房公积金管理中心、大连海关出具的证明文件，并经本所律师查询中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/>）、中国裁判文书网（<https://wenshu.court.gov.cn/>）、12309 中国 检 察 网 （ <https://www.12309.gov.cn> ） 、 人 民 法 院 公 告 网 （<https://rmfygg.court.gov.cn/>）、信用中国（<https://www.creditchina.gov.cn/>）、中国证监会（<http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/>）、证券期货市场失信记录查询平台（<http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/>）的公开披露信息（查询日期：2021年9月15日），截至查询日，最近三年内发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

9. 根据发行人及其董事、监事和高级管理人员出具的说明，并经查询中国证监会网站（<http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/>）的公开披露信息（查询日期：2021年9月15日），截至查询日，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

10. 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。

11. 截至本补充法律意见书出具日，发行人股本总额为15,000万元；若本次发行的5,000万股股份全部发行完毕，发行人股本总额将达到20,000万元，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。

12. 根据发行人股东大会批准的关于本次发行上市的决议，发行人拟公开发行5,000万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到20,000万股，公开发行的股份占发行人股份总数的25%，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数25%以上的规定。



GRANDWAY

13. 根据《招股说明书》及《审计报告》，发行人2018年、2019年、2020年及2021年1-6月的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为127,595,816.66元、124,007,271.43元、143,582,677.17元、67,669,108.78元，最近两年净利润均为正，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。

综上所述，本所律师认为，除尚待取得中国证监会对发行人首次公开发行股票的意见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实质条件。

三、发行人的业务

根据发行人的陈述及《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（元）	主营业务收入（元）	主营业务收入占比
2018 年度	596,863,614.83	596,192,995.19	99.88%
2019 年度	643,706,648.69	641,014,475.07	99.58%
2020 年度	705,910,432.28	704,802,482.82	99.84%
2021 年度 1-6 月	394,398,724.74	394,094,543.99	99.92%

本所律师认为，发行人的主营业务突出。

四、关联交易及同业竞争

（一）关联方



GRANDWAY

根据发行人的股东、董事、监事、高级管理人员填写的调查表、发行人提供的关联方相关资料并经本所律师查验，发行人在新期间内的新增关联方或关联方变更情况如下：

1、发行人的子公司

根据北京三石明辉的工商变更登记资料并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）的公开披露信息（查询日：2021年9月15日），新期间内，北京三石明辉的住所发生变更，其基本信息如下：

统一社会信用代码	91110108MA01PT3B2D
住所	北京市昌平区未来科学城南区蓬莱苑南街1号院7号楼2层207室
法定代表人	王磊
注册资本	1,000万元
企业类型	有限责任公司（法人独资）
经营范围	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术交流；销售自行开发的产品；软件开发；应用软件服务；计算机系统服务；基础软件服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
营业期限	2020年1月8日至2050年1月7日

2、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员

根据发行人提供的工商登记资料、发行人的陈述及发行人董事、监事、高级管理人员提供的身份信息并经查验，发行人的董事在新期间内发生变更。变更后发行人的董事、监事、高级管理人员的基本情况如下，变更后新董事李化毅关系密切的家庭成员亦相应纳入关联方范围：



GRANDWAY

序号	姓名	居民身份证号码	在发行人任职情况
1	王磊	21081119820222****	董事长、总经理
2	王志	21080219790429****	董事、副总经理
3	李大双	61010319770420****	董事、董事会秘书、副总经理
4	李化毅	61012519790218****	董事
5	韩公望	22010419840809****	独立董事
6	马卫民	61213219710718****	独立董事
7	隋欣	21010519770223****	独立董事
8	陈雪	21080219810314****	监事会主席
9	王峰	21081119751130****	监事
10	王振国	21088219841228****	监事
11	刘淼	21080219740610****	财务总监

根据发行人的工商登记资料、发行人及其董事、监事、高级管理人员填写的调查表并经本所律师查验，除发行人实际控制人王磊、王文忠、韩秀兰、隋松辰外，发行人董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员未在发行人任职或持有发行人股份。

3、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

根据发行人董事、监事、高级管理人员的陈述及声明并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）的公开披露信息（查询日：2021年9月15日），新期间内，发行人董事、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、发行人实际控制人控制的关联法人外的其他企业新增5家，其具体情况如下所示：

（1）北京觉明新材料科技研究院（有限合伙）



统一社会信用代码	91110116MA018WJXXM
主要经营场所	北京市怀柔区雁栖经济开发区杨雁路 88 号
执行事务合伙人	李化毅
经营范围	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；工程和技术研究和试验发展；销售机械设备、塑料制品、橡胶制品、针纺织品、服装鞋帽、电子产品、计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为 2046 年 12 月 31 日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
营业期限	2017 年 11 月 15 日至无固定期限
关联关系	董事李化毅持有 75% 合伙份额并担任执行事务合伙人的企业

（2）钧毅微纳（兰陵）新材料科技有限公司

统一社会信用代码	91371324MA3R4TNR5G
住所	山东省临沂市兰陵县开发区汶河西路与兰陵路交汇处
法定代表人	温兴
经营范围	一般项目：高端聚烯烃塑料制造；工程技术研究和试验发展；技术开发、转让、咨询、服务和推广；研发、生产和销售机械设备、针纺织品、农业生产用品、服装鞋帽、汽车零配件、电子产品、计算机、软件及辅助设备。（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）
营业期限	2019 年 12 月 4 日至无固定期限
关联关系	董事李化毅持股 31.8182% 并担任总经理的企业



GRANDWAY

（3）北京钧毅微纳新材料科技有限公司

统一社会信用代码	91110116MA01C55F1F
住所	北京市怀柔区雁栖经济开发区杨雁路 88 号
法定代表人	李化毅
经营范围	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；工程和技术研究和试验发展；销售机械设备、针纺织品、服装鞋帽、汽车零配件、电子产品、计算机、软件及辅助设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
营业期限	2018 年 5 月 15 日至无固定期限
关联关系	董事李化毅持股 22%并担任经理、执行董事的企业

（4）宁波似馨生物科技有限公司

统一社会信用代码	91330212MA2J6TDK63
住所	浙江省宁波市鄞州区首南街道学士路 298 号 1 幢 303、304 室
法定代表人	童红波
经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；机械设备销售；通讯设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；仪器仪表销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；化妆品批发；化妆品零售（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：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）。
营业期限	2021 年 5 月 12 日至 9999 年 9 月 9 日
关联关系	董事李化毅持股 50%的企业



GRANDWAY

(5) 济宁东毅科化新材料科技中心（有限合伙）

统一社会信用代码	91370800MA3TPDBM0T
主要经营场所	山东省济宁市兖州区大安镇园区办公室
执行事务合伙人	李化毅
经营范围	一般项目：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）
营业期限	2020 年 8 月 7 日至无固定期限
关联关系	董事李化毅持股 40%并担任执行事务合伙人的企业

(二) 重大关联交易

经查验，新期间内，发行人新增的重大关联交易如下：

1、关键管理人员薪酬

根据《审计报告》并经本所律师查验，新期间内发行人关键管理人员在发行人领取薪酬的情况如下：

项 目	2021 年 1-6 月（元）
关键管理人员薪酬	985,947.00

2、接受关联方担保



GRANDWAY

根据《审计报告》、发行人提供的相关借款合同、担保合同并经本所律师查验，新期间内发行人与关联方之间发生的关联担保情况如下表所示：

序号	担保方	被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
1	王磊、韩秀兰、隋松辰	发行人	20,000,000.00	2020.09.21	2021.09.20	否
2	王磊、韩秀兰、隋松辰	发行人	20,000,000.00	2020.09.24	2021.09.23	否
3	王磊、韩秀兰、隋松辰	发行人	30,000,000.00	2020.11.26	2021.11.25	否
4	王磊、韩秀兰、隋松辰	发行人	47,000,000.00	2021.05.27	2022.01.12	否
5	王磊、隋松辰	发行人	3,200,000.00	2021.06.25	2028.09.13	否

本所律师认为，发行人关键管理人员领取薪酬的关联交易未达到公司章程及关联交易决策制度所规定的需提交董事会、股东大会审议的标准；接受关联方担保的关联交易已经发行人董事会、监事会审议通过，合法、有效。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，符合中国证监会的相关规定。

（三）比照关联方进行披露的主体

经查验，新期间内，发行人比照关联方进行披露的主体为广州顺风。

（四）比照关联方披露的主体所涉及交易及往来款项



GRANDWAY

1、销售产品

根据《审计报告》并经本所律师查验，新期间内发行人继续向广州顺风销售抗氧剂，具体情况如下：

公司名称	交易内容	2021 年 1-6 月（元）
广州顺风	抗氧剂销售	4,208,382.54

根据发行人的陈述并经查验发行人与广州顺风签订的销售合同，对比同时期发行人向其他经销商客户的销售合同、销售价格，发行人向广州顺风销售抗氧剂系实际经营所需，合同合法、有效，定价不存在显失公允性的情况。

2. 应收账款余额

根据《审计报告》并经本所律师查验，发行人与广州顺风在 2021 年 6 月 30 日的应收款项余额情况如下：

项目名称	公司名称	2021 年 6 月 30 日（元）
应收账款	广州顺风	846,156.20

经查验，发行人与广州顺风的应收账款因销售产生，属于正常账期内的应收账款，截至本补充法律意见书出具日，不存在争议与纠纷。

五、发行人的主要财产

（一）不动产

根据发行人提供的固定资产借款合同、抵押合同及不动产登记电子证明并经本所律师查验，新期间内，陕西艾科莱特以下列不动产作抵押为其向交通银行股份有限公司榆林分（支）行的借款提供担保，具体担保情况见本补充法律意见书第二部分/六/（四）：



GRANDWAY

序号	不动产权证号	权利人	坐落地点	宗地面积 (m ²)	用途	终止日期	是否 抵押
1	陕(2020)榆林市不动 产权第 00489 号	陕西艾科 莱特	榆横工业 区 A 五路 北	157,197.773	工业 用地	2069.11.15	是
2	陕(2020)榆林市不动 产权第 00490 号			45,789.816		2065.11.15	是

根据发行人提供的流动资金借款合同、抵押合同及不动产登记电子证明并经本所律师查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人与交通银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》（编号：Z1907LN15684437）已履行完毕，发行人编号为辽（2017）营口市不动产权第 0030942 号《不动产权证》上不动产的抵押已解除，发行人已办理完毕上述不动产的抵押注销登记手续。

（二）专利权

根据发行人提供的《发明专利证书》、国家知识产权局于 2021 年 9 月 13 日出具的《证明》并经本所律师查询国家知识产权局网站(<http://cpquery.cnipa.gov.cn>)的公开披露信息（查询日期：2021 年 9 月 15 日），新期间内，发行人新增一项发明专利及四项实用新型专利，具体信息如下：

序号	专利名称	权利人	专利类型	专利号	申请日	取得 方式
1	一种高活性聚乙烯 Ziegler-Natta 催化剂 及其制备方法和应用	发行人	发明专利	201810240619.8	2018.03.22	原始 取得
2	固体、液体加料预处 理装置	发行人	实用新型	202022562720.0	2020.11.09	原始 取得
3	合成抗氧剂 1010 所用 催化剂的加入装置	发行人	实用新型	202022561174.9	2020.11.09	原始 取得
4	抗氧剂 168 母液回收 系统	发行人	实用新型	202022561130.6	2020.11.09	原始 取得



GRANDWAY

序号	专利名称	权利人	专利类型	专利号	申请日	取得方式
5	一种抗氧剂1010生产装置	发行人	实用新型	202022574161.5	2020.11.10	原始取得

（三）主要经营设备

根据《审计报告》，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人拥有的生产经营设备账面值（合并报表口径）如下表所示：

固定资产类别	账面原值（元）	累计折旧（元）	账面价值（元）
运输设备	13,216,817.24	7,382,060.93	5,813,348.14
办公设备	3,696,819.69	2,397,630.83	1,213,722.29
机器设备	130,387,180.32	94,982,588.53	33,582,007.13

（四）在建工程

根据《审计报告》，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人在建工程余额为 77,833,397.12 元，主要内容如下：

序号	项目	账面余额（元）
1	SIS系统改造	93,921.08
2	1010回收釜安装凝华器	81,181.89
3	立式造粒机更换	53,544.20
4	烯烃抗氧化剂催化剂项目	77,604,749.95
合计		77,833,397.12



GRANDWAY

根据发行人提供的资料并经查验，“烯烃抗氧化剂催化剂项目”为发行人的募投项目。新期间内，发行人募投项目取得《陕西省防雷装置设计核准意见书》，具体信息如下：

序号	证书名称	证书编号	许可范围	颁证机关	发证日期
1	陕西省防雷装置设计核准意见书	陕防雷 KH0002972 (项目编号: 榆雷审字2021 第002号)	烯烃抗氧剂催化剂项目防雷装置设计资料符合国家现行技术规范和相关法律法规的要求,准予办理防雷装置施工手续。	榆林市气象局	2021.02.05

除上述烯烃抗氧剂催化剂项目外,发行人的其他在建工程均为发行人内部机器设备的更新改造,无需政府部门的审批或备案。

(五) 发行人租赁的财产

根据发行人提供的资料并经本所律师查验,新期间内,发行人及其子公司新增三处房屋租赁,具体信息如下:

序号	承租方	出租方	房屋坐落	租赁面积 (m ²)	租赁期限	租金	用途	有无产权证明
1	发行人	中国平安人寿保险股份有限公司大连分公司	大连市中山区人民路24号大连平安大厦23层06单元	123.68	2021.06.01-2022.05.31	8,162.88元/月	研发试验	有
2	发行人	中海实业有限责任公司未来科技城分公司	未来科学城南区蓬莱苑南街1号院7号楼A座2层207房间	486.30	2021.05.26-2024.05.25	1,991,309.28元/36个月	科研实验及办公	有
3	北京三石明辉	北京鼎新至诚投资顾问有限公司	北京市海淀区中关村大街甲38号1号楼B座6层195号	8	2021.01.08-2022.01.08	12,000元/年	办公	有



根据发行人提供的资料并经本所律师查验,新期间内,发行人子公司三处租赁房产的租赁协议续期,具体信息如下:

序号	承租方	出租方	房屋坐落	租赁面积 (m ²)	租赁期限	租金	用途	有无产权证明
1	大连佰特沃德	中国平安人寿保险股份有限公司大连分公司	大连市中山区人民路24号大连平安大厦23层07-08单元	250.92	2021.05.01-2022.04.30	16,560.72元/月	办公	有
2	大连佰特沃德	王新茂	大连市沙河口区高尔基路488号1-1611	35.36	2021.07.06-2022.07.05	2,400.00元/月	宿舍	无
3	陕西艾科莱特	高艳峰	榆林市榆阳区元驰世纪城领寓A座2单元1206	152.49	2021.08.01-2022.07.31	34,650.00元/年	宿舍	有

根据发行人提供的相关权属证明文件并经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在抵押、质押或其他限制发行人权利行使的情形。

六、发行人的重大债权债务

经查验，新期间内，发行人及其控股子公司新增正在履行的重大合同（指交易金额在 500 万元以上或者虽未达到前述标准但对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的合同）主要如下：

（一）采购合同

序号	采购方	供应方	采购商品	合同总金额（元）	签订日期/合同期限
1	发行人	吉林市吉化北方锦江石化有限公司	异丁烯	框架协议	2020.12.28
2	陕西艾科莱特	江苏越润建设有限公司	土建及工程安装	64,072,569.60	2020.12.31签订至竣工结算后终止



序号	采购方	供应方	采购商品	合同总金额（元）	签订日期/ 合同期限
3	陕西艾科 莱特	江苏盛信特种装备 有限公司	精馏塔等机器设备	11,800,000.00	2021.5.7签订 至质保期结 束
4	陕西艾科 莱特	山东轻强建材有限 公司	泡沫混凝土复合泄爆墙	5,642,500.00	2021.04.30
5	陕西艾科 莱特	浙江永盛科技股份 有限公司	阀门1351台	7,470,000.00	2021.06.28

（二）销售合同

序号	客户名称	产品名称/类型	合同总金额（元）	签订日期/ 合同期限
1	中国神华煤制油化工有 限公司上海研究院	聚烯烃装置添加剂 (7108202102P00003)	7,725,020.00	2021.04.15- 2024.04.15
2	陕西延长石油物资集团 江苏有限公司	复合抗氧剂	框架合同，预估采 购数量1,200吨	2021.05.24- 2023.06.30
3	宁夏宝丰能源集团股份 有限公司	PE复配添加剂	6,320,000.00	2021.03.31
4	南京淳达科技发展有限 公司	抗氧剂168	9,000,000.00	2021.02.07- 2022.02.06
5	南京淳达科技发展有限 公司	抗氧剂1010	5,400,000.00	2021.02.07- 2022.02.06
6	福建古雷石化有限公司	复配添加剂GLPP-H01 复配剂GLPP-H02、 复配剂GLPP-B02	14,507,875.00	2021.03.19- 2022.03.30
7	中国石油天然气股份有 限公司锦西石化分公司	聚丙烯抗氧剂	7,740,000.00	2021.07.07
8	吉林市吉化北方联腾化 工有限公司	抗氧剂1010 抗氧剂168 抗氧剂1076	框架合同，暂定 29,159,900.00	2021.02.01- 2021.12.30
9	中石油兰州石化榆林化 工有限公司	GF7750M2复合助剂	5,865,000.00	2021.05.25
10	浙江石油化工有限公司	HDPE2-2复配剂	12,935,000.00	2021.07.01
11	浙江石油化工有限公司	PB3010复配剂	12,954,500.00	2021.07.01



GRANDWAY

序号	客户名称	产品名称/类型	合同总金额（元）	签订日期/ 合同期限
12	陕西延长石油物资集团 江苏有限公司	复配添加剂	框架协议，估算采 购数量2,722吨	2020.09.28- 2021.09.30
13	国家能源集团宁夏煤业 有限责任公司	复合抗氧剂	54,434,000.00	2021.01.01- 2021.12.31
14	中国石油天然气股份有 限公司大连石化分公司	抗氧剂168、1010、 3114	框架合同	2021.04.01- 2022.12.31
15	陕西延长石油物资集团 江苏有限公司	复配添加剂、抗氧剂单 剂、硬脂酸钙、硬脂酸 锌等	框架合同，预估采 购数量2,058吨	2021.04.01- 2022.03.31
16	中国神华煤制油化工有 限公司上海研究院	聚乙烯开口剂	23,850,000.00	2021.07 -2024.07

（三）借款合同

序号	合同名称及 编号	借款方/ 授信申 请人	贷款方/授 信人	借款金额 （万元）	授信期限/ 借款期限	协议签署日	担保方式
1	综合授信协 议（编号： 35802101003 1）	发行人	中国光大 银行股份 有限公司 营口分行	3,000.00	2021.07.06- 2022.07.05	2021.06.28	详见本补充法 律意见书第二 部分/六/ （四）
2	授信协议 （编号： 2021年营信 字第258号）	发行人	招商银行 股份有限 公司营口 分行	4,000.00	2021.08.26- 2022.08.25	2021.08.26	
3	票据池业务 授信协议 （编号： 2021年营信 字第259号）	发行人	招商银行 股份有限 公司营口 分行	4,000.00	2021.08.26- 2022.08.25	2021.08.26	
4	固定资产贷 款合同（编 号： 61235020001 007）	陕西艾 科莱特	交通银行 股份有限 公司榆林 分（支） 行	26,000.00	2021.06.25- 2028.09.13	2020.09.14	

序号	合同名称及编号	借款方/授信申请人	贷款方/授信人	借款金额(万元)	授信期限/借款期限	协议签署日	担保方式
5	票据池业务授信协议 (编号: 2021年营信字第013号)	发行人	招商银行股份有限公司营口分行	10,000.00	24个月	2021.01.11	以发行人合法持有并经授信人认可的未到期银行承兑汇票(含纸票和电票)、财务公司承兑的电子承兑汇票、商业承兑汇票(含纸票和电票)、保证金、存单提供质押担保

(四) 担保合同

序号	合同名称及编号	担保权人	担保人	债务人	担保方式及金额	担保物	主合同
1	最高额保证合同 (编号: 358021010031-1)	中国光大银行股份有限公司营口分行	大连佰特沃德	发行人	最高额保证, 最高债权额为3,000.00万元	无	综合授信协议(编号: 358021010031)
2	最高额保证合同 (编号: 358021010031-2)		王磊				
3	最高额保证合同 (编号: 358021010031-3)		隋松辰				
4	最高额保证合同 (编号: 358021010031-4)		韩秀兰				
5	最高额不可撤销担保书(编号: 2021年营信保字第258-1号)	招商银行股份有限公司营口分行	王磊	发行人	最高额保证, 最高债权额为	无	授信协议(编号: 2021年营信

序号	合同名称及编号	担保权人	担保人	债务人	担保方式及金额	担保物	主合同
6	最高额不可撤销担保书（编号：2021年营信保字第258-2号）		隋松辰		4,000.00万元		字第258号）
7	最高额不可撤销担保书（编号：2021年营信保字第259-1号）	招商银行股份有限公司营口分行	王磊	发行人	最高额保证，最高债权额为4,000.00万元	无	票据池业务授信协议（编号：2021年营信字第259号）
8	最高额不可撤销担保书（编号：2021年营信保字第259-2号）		隋松辰				
9	保证合同（编号：61235020001007-1）	交通银行股份有限公司榆林分（支）行	发行人	陕西艾科莱特	保证，债权额为26,000.00万元	无	固定资产贷款合同（编号：61235020001007）
10	保证合同（编号：61235020001007-2）		王磊				
11	保证合同（编号：61235020001007-3）		隋松辰				
12	抵押合同（编号：61235020001007-4）		陕西艾科莱特		固定资产抵押，债权额为26,000.00万元	位于榆横工业区A5路北的工业用地（不动产权证号：陕（2020）榆林市不动产权第00489号、陕（2020）榆林市不动产权第00489号）	
13	股权质押合同（编号：61235020001007-5）		发行人		股权质押，债权额为26,000.00万元	陕西艾科莱特股权15,000万股	



GRANDWAY

本所律师认为，发行人上述重大合同合法、有效，其履行不存在实质性法律障碍。

（五）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 2021 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额为 13,433,708.16 元，发行人其他应收款报告期末余额前五名的公司情况如下：

单位名称	与发行人关系	期末余额 (元)	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例 (%)	款项性质
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	无关联关系	3,163,920.57	4 年 以内	19.50	保证金
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	无关联关系	2,085,420.00	2 年 以内	12.86	保证金
昆仑银行大庆分行营业部	无关联关系	1,711,826.68	1 年 以内	10.55	保证金
国家金库大连长兴岛 临港工业支库	无关联关系	1,544,104.52	1 年 以内	9.52	出口退税
陕西德源招标有限责任公司	无关联关系	1,180,000.00	1 年 以内	7.27	保证金
合计		9,685,271.77	-	59.70	-

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 2021 年 6 月 30 日，发行人的其他应付款共计 5,789,897.02 元，主要为预提运费、预提销售服务费。



GRANDWAY

经查验，本所律师认为，截至 2021 年 6 月 30 日，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。

七、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新期间内的三会会议文件资料，发行人三会会议的召开、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。

八、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

新期间内，发行人董事王文忠因个人原因提出辞职，2021 年 6 月 23 日及 2021 年 7 月 8 日，发行人分别召开第二届董事会第九次会议及 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于王文忠因个人原因辞去董事职务的议案》、《关于补选董事并与其他董事组成第二届董事会的议案》，同意王文忠辞去董事职务，并补选李化毅为发行人董事，任期至发行人第二届董事会任期届满之日。

经查验，本所律师认为，发行人新期间内董事的变化符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，并已履行必要的法律程序，合法、有效。发行人新期间内董事的变化原因系因个人原因离职所致，未对发行人构成重大不利影响。本所律师认为，发行人新期间内董事未发生重大不利变化。

九、发行人的税务

（一）发行人及其控股子公司享受的税收优惠及财政补贴

1、税收优惠政策



GRANDWAY

根据发行人的陈述、《审计报告》并经查验，发行人在新期间内所享受的税收优惠政策如下：

发行人于 2018 年 10 月 12 日通过高新技术企业复审认定并获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局批准的《高新技术企业证书》（编号：GR201821000328），有效期为 3 年。

据此，发行人新期间内企业所得税税率为 15%。

2、财政补贴

根据发行人的陈述、《审计报告》并经本所律师查验相关凭证，新期间内，发行人享受的财政补贴如下：

序号	补贴收入主体	补贴项目	补贴金额（万元）
1	发行人	企业股改上市（挂牌）扶持资金	120.00
合计			120.00

本所律师认为，发行人享受的上述财政补贴真实。

（二）发行人及其控股子公司的完税情况

根据国家税务总局营口市老边区税务局出具的《证明》、国家税务总局大连花园口经济区税务局 2021 年 7 月 27 日出具的《涉税信息查询结果告知书》、国家税务总局榆林高新技术产业开发区税务局于 2021 年 7 月 14 日出具的《证明》、国家税务总局北京市海淀区税务局第三税务所（办税服务厅）于 2021 年 7 月 16 日出具的《涉税信息查询结果告知书》，发行人及其子公司新期间内能够遵守国家 and 地方各项税收法律、法规的规定，依法按时申报且已足额缴纳各项应缴税款，不存在拖欠、漏缴或偷逃税款或其他违反税收法律、法规的情形，亦不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。



GRANDWAY

十、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

根据营口市老边区生态环境分局于 2021 年 9 月 8 日出具的《证明》、榆林市生态环境局高新技术产业开发区分局出具的《证明》并经本所律师查询营口市生态环境局(<http://sthjj.yingkou.gov.cn/>)、榆林市生态环境局(<http://hb.yl.gov.cn/>)、北京市生态环境局(<http://sthjj.beijing.gov.cn>)、大连市生态环境局(<https://epb.dl.gov.cn>)网站的公开披露信息(查询日期: 2021 年 9 月 15 日), 发行人及其子公司新期间内能够遵守国家 and 地方的环保法律、法规、规章和规范性文件, 未发生环境污染事故与重大违法违规行为, 未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚。

（二）发行人的产品质量

经本所律师查询营口市市场监督管理局(<http://scjgj.yingkou.gov.cn/>)、大连市市场监督管理局(<https://scjgj.dl.gov.cn>)、榆林市市场监督管理局(<http://scjgj.yl.gov.cn/>)、北京市市场监督管理局(<http://scjgj.beijing.gov.cn/>)的公开披露信息(查询日: 2021 年 9 月 15 日), 发行人及其子公司新期间内无违反质量技术方面法律、法规、规章和规范性文件的行为, 不存在受到相关行政处罚的情形。

十一、结论意见

综上所述, 除尚待取得中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意的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。

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营口风光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六》的签署页）

负责人



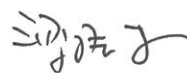
张利国



经办律师



王岩



梁振东

2021年9月28日