北京国枫律师事务所

关于哈尔滨森鹰窗业股份有限公司

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]AN352-22 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
关于哈尔滨森鹰窗业股份有限公司
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]AN352-22号

致：哈尔滨森鹰窗业股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《法律服务合同》，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哈尔滨森鹰窗业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哈尔滨森鹰窗业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哈尔滨森鹰窗业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”）。

根据“审核函[2021]号010147号”《关于哈尔滨森鹰窗业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《一轮问询函》”）、“审核函[2021]号010980号”《关于哈尔滨森鹰窗业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（以下称“《二轮问询函》”）及发行人的要求，同时，由于补充法律意见书之一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，

且发行人聘请的天健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、2021年6月30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、2021年1-6月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注）进行审计后出具了《审计报告》（天健审[2021]3-490号）（以下称“3-490号《审计报告》”）及《关于哈尔滨森鹰窗业股份有限公司内部控制的鉴证报告》（天健审[2021]3-491号）（以下称“3-491号《内控报告》”），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、律师工作报告以及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。本补充法律意见书中涉及的“报告期”为2018年度、2019年度及2020年度及2021年1-6月。

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　对二轮问询函的回复

一、关于业务与核心技术。审核问询回复显示：

（1）公司的核心技术主要包括木材型加工技术、铝型材无缝焊接及涂装技术、金刚网窗纱一体技术和密封胶条角部焊接技术。公司的核心技术在原理上应当属于行业通用升级技术，主要系公司多年来通过自主研发对行业通用技术进行优化与改良，形成了具有自有知识产权的技术能力。

（2）公司在优化产品主材（木材、铝材、玻璃、水性漆、五金件及密封胶条）配置的基础上，通过引进国外生产线和信息化软件系统，不断消化吸收、集成创新，提高产品性能。公司将智能化生产技术应用到生产环节，通过扫描产品部件上含有加工信息的二维码实现了部件指挥机器的生产过程，解决了非标准件的识别难题。

请发行人：

（1）补充说明获取客户的具体方式，订单取得的合法合规性，与客户是否存在商业贿赂或其他利益安排，防范商业贿赂方面的内控制度是否健全并有效执行；

（2）补充说明节能铝包木窗产品核心技术在产品中的具体应用及对产品性能的影响，是否对产品竞争优势起决定性作用；量化说明上述核心技术的竞争优势，避免使用“存在一定差距”等没有数据支撑的结论性用语；

（3）有针对性的选取节能铝包木窗产品的同行业竞争对手，并说明发行人与竞争对手的对比情况，发行人在节能铝包木窗行业的市场地位；

（4）补充说明节能铝包木窗与市场其他类型窗户产品价格的对比情况，大宗业务客户选择发行人节能铝包木窗产品的原因及合理性，主要客户采购发行人产品占采购同类产品的比例；

（5）补充说明信息化软件系统、智能化生产技术的具体使用情况，并结合同行业可比公司客观说明发行人业务是否体现了“创新、创造、创意”中的某项特征，是否符合创业板定位。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《二轮问询函》问题 2）

回复：

一、补充说明获取客户的具体方式，订单取得的合法合规性，与客户是否存在商业贿赂或其他利益安排，防范商业贿赂方面的内控制度是否健全并有效执行

（一）补充说明获取客户的具体方式，订单取得的合法合规性，与客户是否存在商业贿赂或其他利益安排

1．发行人获取客户的具体方式

根据本所律师对发行人发行人总经理及财务负责人的访谈笔录，并经查阅大宗业务模式、经销模式的相关合同等，发行人不同业务模式获客的具体方式如下：

（1）大宗业务模式

发行人大宗业务模式获取客户的具体方式主要包括：

①招投标模式：通过公开招投标方式获取客户订单；

②商务谈判模式：与客户进行商务谈判，承接客户订单；

（2）经销商业务模式

销商模式系公司通过与经销商签订《经销合同书》，将公司全系列产品销售推广权授予经销商使用，由经销商自行设立店面销售。经销商根据终端客户个性化定制需求，通过 OA 系统向公司下单采购，并由其自行承担经营风险。公司对经销商实施人员培训、经营管理以及业绩考核。

2．订单取得的合法合规性，与客户不存在商业贿赂或其他利益安排

GRANDWAY

根据本所律师对发行人总经理及财务负责人的访谈笔录，并经查阅发行人有关防范商业贿赂的相关制度文件，发行人向经销商发布的包含反商业贿赂条款的禁令以及向部分大宗业务客户做出的廉洁承诺书等，并经及实地走访报告期内主要大宗业务客户、经销商以及随机抽查部分终端客户等，发行人主要通过招投标、商务谈判等方式获取业务订单，并经各方充分协商后自主签署，系各方真实意思表示，未违反法律法规的强制性规定。

同时，结合本所律师对大宗业务客户及经销商等的走访情况，并经核查报告期内发行人及其董事、监事以及高级管理人员的银行流水，报告期内发行人及其董事、监事以及高级管理人员与报告期各期主要大宗业务客户、经销商不存在其他异常资金往来，不存在其他利益安排。根据发行人及其控股子公司所在地市监局出具的证明、公安机关出具的发行人董事、监事、高级管理人员的无犯罪记录证明并经本所律师检索企业公示系统、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/）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）及发行人及其控股子公司所在地市监局公开披露的信息，报告期内发行人及其董事、监事以及高级管理人员不存在因违反商业贿赂相关法律法规被主管部门处罚或涉诉的情形。

综上，本所律师认为，发行人订单取得合法合规，与客户不存在商业贿赂或其他利益安排。

（二）防范商业贿赂方面的内控制度健全并有效执行

根据本所律师对发行人总经理及财务负责人的访谈笔录，以及发行人提供的有关防范商业贿赂方面的内控制度文件，与部分客户签署的包含反商业贿赂条款的相关文件等资料，为防范商业贿赂及其他不当利益安排，发行人采取了如下措施：

1．发行人制定了《反贿赂反腐败反舞弊管理办法》，规定公司董事、监事、中高层管理人员及关键岗位员工应树立廉洁、勤勉、敬业的工作作风，依法参与公平竞争，遵守相关法律法规、职业道德及公司内部管理制度，杜绝采取贿赂等手段向他人提供不正当利益、谋取不当的公司经济利益，同时可能为个人或他人带来不正当利益的行为；

2．发行人制定并执行了《货币资金管理制度》《采购与付款管理制度》《销售与收款管理制度》《成本与费用管理制度》等一系列内控制度对财务和业务行为进行规范，从筛选交易对手方、合同签订审批、资金使用审批、费用报销等方面采取措施防范商业贿赂行为及不当竞争行为的出现；

3．在业务过程中，发行人与部分供应商签署了反商业贿赂协议，向经销商发布了包含不得收送礼物等内容的禁令，向部分大宗业务客户出具了廉洁承诺书等，从业务层面杜绝商业贿赂情形的出现；

4．在日常经营管理过程中，发行人不定期对采购、销售人员进行培训，提高法律意识，防止该等人员在业务过程中实施商业贿赂行为及不当竞争行为；

5．公司设立内审部门，负责对公司内部控制制度的健全性、有效性及风险管理进行审计监督与评价，在反贿赂方面主要对费用等项目进行审查，强化内控，防范风险。

6．天健会计师已出具 3-491 号《内控报告》，认为发行人“按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2021 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的内部控制”。

根据发行人及其控股子公司所在地市监局出具的证明并经本所律师检索企业公示系统、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/）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）及发行人及其控股子公司所在地市监局等网站的公开披露信息，发行人报告期内不存在因违反商业贿赂相关法律法规被主管部门处罚或涉诉的情形。

综上，本所律师认为，报告期内发行人防范商业贿赂方面的内控制度健全并有效执行。

二、补充说明节能铝包木窗产品核心技术在产品中的具体应用及对产品性能的影响，是否对产品竞争优势起决定性作用；量化说明上述核心技术的竞争优势，避免使用“存在一定差距”等没有数据支撑的结论性用语

经查阅发行人为本次发行上市编制的《招股说明书》，发行人已在《招股说明书》“第六节 业务与技术”之“七、发行人核心技术情况”之“（一）公司主

要核心技术”部分补充说明了节能铝包木窗产品核心技术在产品中的具体应用、对产品性能的影响及上述核心技术的竞争优势。

三、有针对性的选取节能铝包木窗产品的同行业竞争对手，并说明发行人与竞争对手的对比情况，发行人在节能铝包木窗行业的市场地位。

发行人已在《哈尔滨森鹰窗业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的第二轮审核问询函回复》之“问题 2 关于业务与技术”的回复部分补充说明了节能铝包木窗产品的同行业竞争对手、发行人与竞争对手的对比情况及发行人在节能铝包木窗行业的市场地位。

四、补充说明节能铝包木窗与市场其他类型窗户产品价格的对比情况，大宗业务客户选择发行人节能铝包木窗产品的原因及合理性，主要客户采购发行人产品占采购同类产品的比例。

发行人已在《哈尔滨森鹰窗业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的第二轮审核问询函回复》之“问题 2 关于业务与技术”的回复部分补充说明了节能铝包木窗与市场其他类型窗户产品价格的对比情况、大宗业务客户选择发行人节能铝包木窗产品的原因及合理性以及主要客户采购发行人产品占采购同类产品的比例。

五、补充说明信息化软件系统、智能化生产技术的具体使用情况，并结合同行业可比公司客观说明发行人业务是否体现了“创新、创造、创意”中的某项特征，是否符合创业板定位。

发行人已在《哈尔滨森鹰窗业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的第二轮审核问询函回复》之“问题 2 关于业务与技术”的回复部分补充说明了信息化软件系统、智能化生产技术的具体使用情况，并结合同行业可比公司客观说明了发行人业务体现了“创新、创造、创意”中的某项特征，符合创业板

定位。

二、关于劳务外包用工。审核问询回复显示，报告期各期末，发行人劳务外包形式用工分别为 661 人、326 人和 0 人。在发行人的实际用工过程中，发行人对外包人员进行了直接管理，发行人上述用工形式存在被认定为劳务派遣的风险，且报告期内人数比例曾超过 10%。为避免上述用工形式存在的潜在处罚风险，发行人通过逐步与劳务外包人员签订《劳动合同》，将劳务外包人员转为正式员工。

请发行人补充说明：

（1）报告期内发行人采用劳务外包人员的原因及合理性，劳务外包人员的工作岗位及从事的主要工作，劳务外包业务是否涉及关键工序或关键技术；

（2）劳务外包机构的基本情况，是否与发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员存在关联关系、亲属关系或其他利益安排，是否存在资金往来，是否存在为发行人承担成本费用等利益输送情形；

（3）发行人关于劳务外包的质量控制措施及质量责任的分担机制，发行人劳务外包是否合法合规，是否存在被主管部门处罚的风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 3）

回复：

一、报告期内发行人采用劳务外包人员的原因及合理性，劳务外包人员的工作岗位及从事的主要工作，劳务外包业务是否涉及关键工序或关键技术

（一）报告期内发行人采用劳务外包人员的原因及合理性

报告期内，发行人存在通过劳务外包形式用工的情形，报告期各期末，发行人采用劳务外包形式的用工人员的情况如下：

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
正式员工人数（人）	1,913	1,698	1,115	645
外包形式用工（人）	0	0	326	661
用工总数（人）	1913	1,698	1,441	1,360

GRANDWAY

主营业务收入（万元）	34,121.44	82,586.82	72,218.42	60,557.70

根据发行人陈述，并经访谈发行人人力资源部门负责人，因发行人生产存在季节性特征，生产旺季对人员的需求量大，而生产旺季通常为秋冬时节，在面临临时性用工需求时，发行人自主招工相对困难，同时，报告期内发行人主营业务收入不断增长，对人员数量的需求量也逐步提升。为解决用工问题、保障生产顺利进行，发行人通过与劳务服务机构签订《业务外包合同》的形式灵活用工成为经济、可行的路径，因此，本所律师认为，发行人采用外包形式的用工具有合理性。

（二）劳务外包人员的工作岗位及从事的主要工作，劳务外包业务不涉及关键工序或关键技术

根据发行人与各劳务服务机构签署的《业务外包合同》，以及本所律师对发行人人力资源部门负责人及劳务服务机构负责人的访谈笔录，发行人基于经营需要，将非核心生产工序进行外包，劳务外包人员从事的工作主要为原材料装卸及配送工作、半成品配送及转运工作、成品打包、物料转运等辅助性工作，不涉及发行人关键工序或关键技术。

综上，本所律师认为，报告期内发行人采用外包形式用工具有合理性，劳务外包人员从事辅助性工作，不涉及关键工序或关键技术。

二、劳务外包机构的基本情况，是否与发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员存在关联关系、亲属关系或其他利益安排，是否存在资金往来，是否存在为发行人承担成本费用等利益输送情形

（一）劳务外包机构的基本情况

经查验，报告期内，为发行人提供劳务外包服务的机构共 3 家，根据相关机构提供的营业执照、公司章程并经查询企业公示系统，该 3 家劳务服务机构的基本情况如下：

（1）黑龙江淼鑫人力资源服务有限责任公司

公司名称	黑龙江淼鑫人力资源服务有限责任公司
统一社会信用代码	91231083MA1B5M5E26
主体类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住所	海林市新华街 2-A-6 号办公楼
法定代表人	程海洋
注册资本	1,000 万元
经营范围	一般项目：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；企业管理咨询；信息技术咨询服务；企业形象策划；物业管理；项目策划与公关服务；个人商务服务；会议及展览服务；包装服务；专业保洁、清洗、消毒服务；单位后勤管理服务；办公服务；专业设计服务；国内货物运输代理；财务咨询；装卸搬运；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；普通机械设备安装服务；机械设备租赁；对外承包工程。 许可项目：劳务派遣服务；职业中介活动；建筑劳务分包；建设工程施工；住宅室内装饰装修。
成立时间	2018 年 6 月 12 日
营业期限	2018 年 6 月 12 日至无固定期限
股权结构	江苏智景企业管理服务有限公司持股 90%，程海洋持股 10%
主要人员	程海洋担任执行董事兼总经理，宋健男担任监事

（2）宁波市中吉人力资源服务有限公司

公司名称	宁波市中吉人力资源服务有限公司
统一社会信用代码	91330283MA2CJ3WQXN
主体类型	其他有限责任公司
住所	浙江省宁波市奉化区溪口镇大岙工业区孵化器 3 号楼 21 号
法定代表人	韩玉福
注册资本	200 万元
经营范围	劳务派遣业务（在许可证有效期限内经营）；劳务外包服务；矿山工程、建筑工程的施工；人才供求信息的收集、整理、储存、发布；人才中介；会展策划；企业咨询服务；广告设计、制作、发布、代理；劳动和社会保障事务代理；物业服务；清洁服务以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止或无需经营许可的项目和未列入地方产业发展负面清单的项目。（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）
成立时间	2018 年 8 月 22 日
营业期限	2018 年 8 月 22 日至无固定期限
股权结构	韩玉福持股 90%，金宸辉持股 10%
主要人员	韩玉福担任执行董事兼经理，金宸辉担任监事

（3）黑龙江海瀚人力资源服务有限公司

公司名称	黑龙江海瀚人力资源服务有限公司

统一社会信用代码	91230103301184827Q
主体类型	有限责任公司（自然人独资）
住所	哈尔滨市南岗区一匡街 7 号 3 单元 1 层 1 号
法定代表人	李焕玉
注册资本	2,000 万元
经营范围	人力资源服务；劳务派遣（劳务派遣经营许可证有效期至 2019 年 01 月 27 日）。企业形象策划；企业营销策划；文化艺术交流活动策划；礼仪服务、会议服务、展览展示服务、包装服务、清洁服务、装卸服务、单位后勤管理服务、办公服务（不含刻章）、企业管理咨询服务；机械设备的技术开发、技术服务；物业管理；门窗的加工及安装服务；室内装饰工程的设计及施工；网络技术服务、通信工程技术咨询、技术服务及设备维护；货物运输代理；道路货运经营；会计师事务所设立经营；批发兼零售：计算机软硬件及辅助设备。
成立时间	2015 年 3 月 12 日
营业期限	2015 年 3 月 12 日至无固定期限
股权结构	李焕玉持股 100%
主要人员	李焕玉担任执行董事兼总经理，许瑶担任监事

注：该公司已于 2020 年 4 月注销

（二）上述劳务服务机构与发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员不存在关联关系、亲属关系或其他利益安排，除存在人力资源服务相关业务的资金往来外，不存在其他资金往来，不存在为发行人承担成本费用等利益输送情形

根据各劳务服务机构提供的营业执照、公司章程，该等机构的董监高人员名单以及本所律师对上述劳务服务机构主要负责人的访谈笔录，并经核查发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员报告期内的银行流水，上述劳务服务机构与发行人及其实际控制人、董监高、关键岗位人员不存在关联关系、亲属关系或其他利益安排，除存在人力资源服务相关业务的资金往来外，不存在其他资金往来，不存在为发行人承担成本费用等利益输送情形。

三、发行人关于劳务外包的质量控制措施及质量责任的分担机制，发行人劳务外包是否合法合规，是否存在被主管部门处罚的风险

GRANDWAY

（一）发行人关于劳务外包的质量控制措施及质量责任的分担机制

根据本所律师对发行人人力资源负责人、总经理的访谈笔录，发行人关于劳务外包形式用工的质量控制措施及质量责任的分担机制主要由发行人与劳务服务机构通过合同约定。根据发行人及其子公司与上述劳务服务机构签订的《业务外包合同》，发行人与劳务服务机构双方关于质量控制措施及质量责任分担机制的约定如下：

质量控制措施	质量责任分担机制
第十条 甲方的权利： （一）甲方有权自行指派人员对生产过程中的产品质量及生产进度进行跟检及巡检。 …… （三）甲方有权根据甲方的生产质量标准为乙方制定相应的服务规范考评办法；甲方有权利根据生产工艺的调整而对乙方的外包工作做出新的调整。甲方可根据甲方的相关质量检验标准对乙方的服务做出考核。 （四）甲方有权对乙方所承担工序内生产产品及服务进行随时抽检，有权利对不合格的产品及服务进行拒收或相应惩罚，具体标准遵循甲方自行生产管理制度。	第九条 （二）不合格产品处理及材料损耗 1、乙方在做外包服务生产加工时原材料的损耗应该≤0.1%，不合格率应控制在≤0.5%。 2、原材料损耗超出约定的，超出部分按采购价格的 1.17 倍计算，从外包服务费中扣除。 3、不合格品率超出约定的，超出部分按实际损失额计算，从外包服务费中扣除。 第十三条 乙方的义务 …… （三）乙方应承担乙方原因而造成的不合格产品返工及返工所造成的材料及设备损耗损失，所有费用在甲乙双方结算时予以扣除。

注：以上“甲方”指发行人，“乙方”指劳务服务机构

（二）发行人报告期内的灵活用工采用了签订劳务外包合同的法律形式，但操作中具有劳务派遣的特征，应属于按劳务派遣用工形式使用劳动者，且报告期内发行人存在该等用工比例超过 10%的情形，违反了劳务派遣相关规定。但发行人已调整该用工形式，截至 2020 年末已不存在按劳务派遣用工形式使用劳动者的情形，不存在被劳动主管部门处罚的风险，发行人实际控制人已出具承担因此造成的全部财产损失的承诺，发行人报告期内的灵活用工不会对发行人本次发行上市构成实质性障碍

一般认为劳务外包与劳务派遣理论上存在一定区别，劳务外包关系中，用人单位不对外包人员进行直接管理，而劳务派遣关系中，用人单位负责派遣人员的直接管理。在发行人的实际用工过程中，出于用工效率及保障产品质量的考虑，发行人对外包人员进行了直接管理。因此，发行人报告期内的灵活用工采用了签

订劳务外包合同的法律形式，但操作中具有劳务派遣的特征，应属于按劳务派遣用工形式使用劳动者。

根据《劳务派遣暂行规定》第二十七条，“用人单位以承揽、外包等名义，按劳务派遣用工形式使用劳动者的，按照本规定处理。”同时《劳务派遣暂行规定》第四条规定“用工单位应当严格控制劳务派遣用工数量，使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的 10%”。报告期内，发行人存在该等用工比例超过10%的情形，违反了《劳务派遣暂行规定》第四条的相关规定。《劳动合同法》第九十二条规定，“劳务派遣单位、用工单位违反本法有关劳务派遣规定的，由劳动行政部门责令限期改正；逾期不改正的，以每人五千元以上一万元以下的标准处以罚款，对劳务派遣单位，吊销其劳务派遣业务经营许可证。用工单位给被派遣劳动者造成损害的，劳务派遣单位与用工单位承担连带赔偿责任。”

为避免因该等用工形式带来的合规风险，报告期内，发行人已主动调整用工形式，截至 2020 年末已不存在按劳务派遣用工形式使用劳动者的情形。

根据发行人的说明，发行人提供的报告期内的营业外支出明细、哈尔滨市南岗区人力资源与社会保障局劳动保障监察科及哈尔滨市双城区人力资源和社会保障局出具的无违规证明，并经本所律师检索中华人民共和国人力资源和社会保障部、黑龙江省人力资源和社会保障厅、哈尔滨市人力资源和社会保障局、企业公示系统、信用中国、企查查等网站的公开信息，报告期内，发行人未被劳动主管部门责令限期改正，也未因该等用工形式被劳动主管部门处罚。同时，哈尔滨市南岗区人力资源与社会保障局劳动保障监察科已出具专项说明，其不会就发行人历史上的该等灵活用工形式对发行人作出行政处罚。

同时，发行人实际控制人边书平、应京芬已出具承诺：“如公司及其子公司因有关政府部门或司法机关在任何时候认定公司及其子公司因用工形式违反法律法规的规定而受到处罚，本人将无条件全额承担有关政府部门或司法机关认定的需由公司及其子公司缴纳的罚款，以及因上述事项而产生的由公司及其子公司支付的所有相关费用。”

综上，本所律师认为，发行人报告期内灵活用工采用了签订劳务外包合同的法律形式，但操作中具有劳务派遣的特征，应属于按劳务派遣用工形式使用劳动者，且报告期内发行人存在该等用工比例超过 10%的情形，违反了劳务派遣的相

关规定。但发行人已主动调整该用工形式，截至 2020 年末已不存在按劳务派遣用工形式使用劳动者的情形；报告期内发行人未被劳动主管部门的责令限期改正，也未因该等用工形式被劳动主管部门处罚；同时，哈尔滨市南岗区人力资源与社会保障局劳动保障监察科已出具不会就该等灵活用工形式对发行人作出行政处罚的专项说明，因此发行人不存在被劳动主管部门处罚的风险。此外，发行人实际控制人已出具承担因此造成的全部财产损失的承诺。因此，发行人报告期内的灵活形式用工不会对发行人本次发行上市构成实质性法律障碍。

三、关于股东。审核问询：

（1）2018 年美凯龙商场、居然投资及梅州欧派以 15 元/股入股发行人。发行人存在部分经销商在美凯龙商场母公司红星美凯龙家居集团股份有限公司、居然投资关联方居然之家新零售集团股份有限公司等卖场租赁场地，销售发行人节能铝包木窗产品的情形。

（2）发行人自然人股东林玉山、方志明、邱东等 10 名自然人未在发行人处任职。

请发行人补充说明：

（1）在红星美凯龙、居然之家开店的经销商终端客户的付款方式，报告期内红星美凯龙、居然之家是否为发行人提供如销售返点等支持，是否存在其他未披露的利益安排；

（2）上述未在发行人处任职的自然人股东入股发行人的原因及合理性，入股时间、价格及资金来源，是否存在或曾存在代持情形，是否存在利益输送情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 4）

回复：

一、在红星美凯龙、居然之家开店的经销商终端客户的付款方式，报告期内红星美凯龙、居然之家是否为发行人提供如销售返点等支持，是否存在其他未披露的利益安排

根据本所律师对发行人负责经销业务的负责人以及报告期内主要经销商的访谈笔录，发行人的产品属于定制家居产品，经销商基于自身商业考虑，往往倾向于入驻当地较大规模的家居卖场，利用其优越的地理位置和集群效应以获得客源。同时，红星美凯龙家居集团股份有限公司（以下简称“红星美凯龙”）及居然之家新零售集团股份有限公司（以下简称“居然之家”）系国内实力较强的家具产品类上市公司，其在全国各地通过子公司开设并运营家居卖场（以下简称“卖场”）。因此，报告期内，发行人部分经销商选择在美凯龙商场母公司红星美凯龙及居然投资关联方居然之家的卖场租赁场地销售发行人产品具有商业合理性。

（一）在红星美凯龙、居然之家开店的经销商终端客户的付款方式

根据本所律师对红星美凯龙及居然之家主管商铺运营的负责人的访谈、对在红星美凯龙或居然之家卖场租赁场地的主要经销商的访谈确认或其出具的声明函以及该等经销商签署的商铺入驻协议或租赁协议、红星美凯龙或居然之家负责卖场运营的部分子公司出具的声明函，在红星美凯龙、居然之家开店的经销商的终端客户的付款方式主要为两种：（1）终端客户直接支付给经销商；（2）终端客户支付给卖场，然后由卖场返还给经销商。

（二）报告期内红星美凯龙、居然之家未为发行人提供如销售返点等支持，不存在其他未披露的利益安排

根据本所律师对发行人财务负责人，入驻红星美凯龙、居然之家卖场的发行人主要经销商，红星美凯龙及居然之家主管商铺运营的负责人的访谈并经核查发行人报告期内的银行流水等资料，报告期内，经销商选择入驻红星美凯龙、居然之家的卖场，系该等经销商综合考虑商业等各方面因素后的自主选择，与发行人无关，报告期内红星美凯龙、居然之家未为发行人提供如销售返点等支持，不存在其他未披露的利益安排。

综上，本所律师认为，报告期内红星美凯龙、居然之家未为发行人提供如销售返点等支持，不存在其他未披露的利益安排。

GRANDWAY

二、上述未在发行人处任职的自然人股东入股发行人的原因及合理性，入股时间、价格及资金来源，是否存在或曾存在代持情形，是否存在利益输送情形

根据发行人提供的股东名册、发行人与员工股东签署的劳动合同等资料，因李丹宁、张兆斌于 2021 年 5 月从发行人处离职，截至本补充法律意见书出具日，发行人自然人股东中林玉山、方志明、邱东、王五松、边金平、杨军、王云峰、张翠萍、梁伟、金鑫龙、李丹宁、张兆斌等 12 人未在发行人处任职，。

根据本所律师对前述自然人股东的访谈笔录、就发行人历次增资情况对发行人实际控制人边书平、应京芬的访谈笔录，部分前述自然人股东出具的声明函及部分前述自然人股东增资前后的银行流水等资料，该等自然人股东入股发行人的原因、入股时间、价格、资金来源情况如下：

序号	姓名	入股时间及价格	资金来源	入股原因及合理性
1	林玉山	2005 年 4 月，受让王述忠 10 万股（1 元/股）； 2013 年 8 月，增资 5 万股（5 元/股）； 通过全国股转系统累计净买入 103.7 万股	自有资金	认为发行人效益好、看好发行人发展、认可管理层
2	方志明	2015 年 2 月，增资 100 万股（10 元/股）	自有资金	因看好发行人发展，参与发行人的定增入股
3	邱东	2001 年 7 月，增资 36 万股（1 元/股）； 2005 年 4 月，受让边书平 30 万股（1 元/股）； 2005 年 4 月，受让赵宁 24 万股（1 元/股）； 2011 年 10 月，受让上海森鹰实业 60 万股（1.17 元/股）； 2012 年 6 月，增资 20 万股（4 元/股）； 通过全国股转系统累计净买入 1 万股	自有资金	为发行人前员工，对发行人认可，看好发行人发展，想持有更多股份
4	王五松	通过全国股转系统累计净买入 15 万股	自有资金	基于对发行人的了解，通过全国股转系统购买发行人股票
5	边金平	通过全国股转系统累计净买入 10 万股	自有资金	为发行人实际控制人边书平兄长，基于对边书平的信任，看好发行人发展
6	李丹宁	2013 年 8 月，增资 6 万股（5 元/股）	自有资金	原为发行人员工，认可发行人

序号	姓名	入股时间及价格	资金来源	入股原因及合理性
				的发展前景
7	杨军	2012 年 6 月，增资 5 万股（4 元/股）	自有资金	看好发行人经营管理方式和业绩
8	王云峰	通过全国股转系统累计净买入 5 万股	自有资金	看好发行人发展
9	张兆斌	2012 年 6 月，增资 1 万股（4 元/股）； 2013 年 8 月，增资 2 万股（5 元/股）	自有资金	原为发行人员工，对发行人发展前景的认可
10	张翠萍	2012 年 6 月，增资 1 万股（4 元/股）； 2013 年 8 月，增资 1 万股（5 元/股）	自有资金	原为发行人员工，对发行人发展有信心
11	梁伟	通过全国股转系统累计净买入 1 万股	自有资金	认可发行人产品，从而看好发行人发展，通过全国股转系统购买发行人股份
12	金鑫龙	通过全国股转系统累计净买入 0.5 万股	自有资金	价值投资，通过全国股转系统买入发行人股票

如上表所示，上述未在发行人处任职的员工主要通过增资或受让股份方式入股，根据本所律师对该等自然人股东的访谈笔录以及该等股东出具的声明函以及上述部分未在发行人处任职的自然人股东增资前后的银行流水等资料，该等自然人股东因看好公司发展前景陆续入股发行人，入股资金均为自有资金，其持有的发行人股份均为自主持有，不存在代持或或曾存在代持情形，不存在利益输送情形。

四、关于对赌协议。审核问询回复显示，报告期内，梅州欧派、居然投资、美凯龙商场入股时签署的相关协议中曾存在股份回购等特殊条款，但是相关特殊条款均已经完整解除。（《问询函》问题 5）

请发行人：

（1）根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于对赌协议的相关规定，说明对赌协议的具体内容、对发行人的具体影响，对赌协议解除的具体情况；

（2）结合《企业会计准则》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定说明发行人对梅州欧派、居然投资、美凯龙商场缴纳出资的会计处理及其合规

GRANDWAY

性；

（3）逐条分析各对赌协议约定的反稀释条款约定的现金补偿责任是否涉及发行人及其依据，以及各反稀释条款对发行人的具体影响。

请保荐人、发行人律师及申报会计师发表明确意见。

回复：

一、根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于对赌协议的相关规定，说明对赌协议的具体内容、对发行人的具体影响，对赌协议解除的具体情况

（一）对赌协议的具体内容

根据美凯龙商场、居然投资及梅州欧派入股时签署的《股东协议》，各股东入股协议涉及的主要对赌条款及其对发行人的具体影响分析如下：

条款	主要内容	签约主体	对发行人的具体影响
优先认购权	甲方承诺并保证，在本次投资完成后，如果目标公司拟以任何方式向除投资人以外的任何人进行股权或可转债融资，应提前 60 天正式通知投资人。投资人在同等条件下有权按照届时实际股权比例优先对目标公司进行投资。如投资人经目标公司正式通知后十（10）日内不予书面表示要求行使该等优先认购权，目标公司方可向其他人融资。投资人正式通知要求行使优先认购权后，应和其他投资人一起在甲方及各方约定的时间内完成投资，否则视为放弃优先认购权，但非因投资人的原因致使无法在前述期限完成该等购买或转让的除外。 正式通知或书面通知的方式包括：电子邮件、传真、信函等。	甲方：边书平、应京芬 乙方、投资人：美凯龙商场、居然投资	发行人在该等股东入股后未向除投资人以外的其他人进行股权或可转债融资，未触发行使优先认购权的情形；发行人非协议签约主体；各方已确认该条款未被实际执行且已完整解除。因此未对发行人产生具体影响。
优先清算权	甲方承诺并保证，在本次投资完成后，如目标公司进入清算程序，则投资人优先于甲方获得优先清算权，即目标公司的清算组在依照中国适用的法律法规优先支付清算费用，并且所有合法债务偿还完毕后，目标公司的所有剩余资产（如有）应当按照下列方式在股东中进行分配：（1）投资	甲方：边书平、应京芬 乙方、投资人：美	该等股东入股后，发行人未进入清算程序，该条款未触发；发行人非协议签约主体，且各方已

条款	主要内容	签约主体	对发行人的具体影响
	人有权优先于甲方，从目标公司的所有剩余资产中优先获得投资人本次投资的股权转让价款按照8%的年单利计算的本金与利息总额以及目标公司所有已批准或宣布但尚未分配至投资人的全部分红（“投资人优先清算额”）；（2）在投资人优先清算额得以足额支付后，目标公司剩余资产，应按照甲方持有的公司股权比例向甲方分配。如投资人未能按照上述约定足额获得投资人优先清算额的，甲方应对投资人进行补偿。	凯龙商场	确认该条款未被实际执行且已完整解除。因此未对发行人产生具体影响。
反稀释	甲方承诺并保证，在本次投资完成后： 如果目标公司再次进行股权融资，或甲方向第三方转让其持有的所有或任何部分目标公司的股权），则该交易价格不得低于 15 元 / 股，否则称为投资人估值保障利益受损。如果发生使得投资人的估值保障利益受损的交易，投资人有权选择要求甲方进行现金补偿或股权补偿。甲方应于收到投资人通知后的三（3）个月内，按照如下公式之一，向估值保障利益受损的投资人支付现金补偿或以 1 元价格进行股权补偿： 现金补偿金额＝{（投资人所参与的本次投资的投后估值－新估值）/ 投资人所参与的本次投资的投后估值｝＊投资人在其所参与的本次投资中的股权转让价款；或 股权补偿比例＝（投资人在其所参与的本次投资中的股权转让价款 / 新估值）－投资人届时所持股权比例 投资人有权选择补偿方式。	甲方：边书平、应京芬 乙方、投资人：美凯龙商场、居然投资、梅州欧派	发行人在该等股东入股后未进行股权融资，但边书平、应京芬在全国股转系统上存在以低于15元/股的价格转让股权的情形，已触发反稀释条款的情形；各方已确认该条款未被实际执行且已完整解除；发行人非协议签约主体，且协议未约定发行人需承担责任；因此对发行人未产生具体影响。
股权回购承诺	甲方承诺并保证，在本次投资完成后，若发生下述情况之一，则投资人有权要求甲方回购其持有的目标公司的全部或部分股权（“回购股权”）：（1）目标公司在 2025 年 12 月 31 前未能实现合格上市（指目标公司在上海证券交易所主板市场或深圳证券交易所主板、中小板市场、创业板市场或投资人同意的其他证券交易所完成首次公开发行股票并上市。未免疑义，本协议所指合格上市不包括在新三板挂牌），或在 2025 年 12 月 31 日前的任何时间，甲方或目标公司明示或以行动放弃本协议项下目标公司的合格上市或合格并购工作；或者发生实质影响公司合格上市或合格并购的不利事件，且在三个月内未能消除的；和/或原股东（即甲方）实质性违反或未实现其在本协	甲方：边书平、应京芬 乙方、投资人：美凯龙商场、居然投资、梅州欧派	截止本补充法律意见书出具日，未发生触发股权回购的情形；协议中约定的回购责任由甲方即边书平应京芬承担，未约定发行人对此承担任何责任；发行人非协议签约主体；各方已确认该条款未被实际执行且已完整解除。

条款	主要内容	签约主体	对发行人的具体影响
	议中所作之任一承诺及/或义务，且在本协议约定的或投资者要求的合理期限内未能整改的； （2）目标公司不能在自 2018 年度起的任一会计年度结束后的 6 个月内，提供具有证券期货相关业务资质的会计师事务所出具的标准无保留意见的上年度审计报告； （3）由于目标公司或甲方提供虚假信息或有意隐瞒信息而误导投资人的投资决策； （4）目标公司或甲方因重大违法行为，造成目标公司损失超过上一年度经审计净资产 20%或甲方因此被追究刑事责任； （5）目标公司被托管或进入破产程序；或因本次投资完成前的违法违规行为而被处罚导致无法继续经营； （6）目标公司的核心知识产权出现侵犯第三方权利或者遭受第三方索赔，导致目标公司发生重大不利变化的情形； （7）公司改变了目前的主营业务（门窗）； （8）甲方丧失公司的实际控制人地位； （9）甲方出现重大个人诚信问题，如虚假出资、抽逃出资、挪用公司资金、变卖公司资产、设立公司进行销售体外循环，尤其是目标公司出现投资人不知情的账外现金销售收支等损害投资人权益的行为。 甲方应在收到投资人股权回购的书面通知之日起两(2)个月内向投资人付清回购股权的全部价款。投资人的股权回购价格=投资人本次投资的股权转让价款按照 8%的年单利计算的本金与利息总额—投资人已经从目标公司取得的历次分红累计金额。其中，投资款利息的计息期间为本次投资的股权转让价款支付之日起至甲方付清股权回购款之日止。		因此该条款未对发行人产生具体影响。

注：上表中“目标公司”指发行人

根据边书平、应京芬分别与梅州欧派、居然投资、美凯龙商场于 2020 年 10 月、11 月、12 月签署的《股东协议》的《补充协议》，发行人实际控制人边书平、应京芬的访谈笔录，以及各机构股东出具的声明文件，各方已通过签署《补充协议》的形式解除了全部特殊利益安排条款，同时，各方确认自《股东协议》签署后，相关特殊利益条款自始无效且未被实际执行，并已完整解除，各方之间不存在恢复执行的约定或其他利益安排，就解除事宜各方均不存在纠纷及潜在纠纷。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，梅州欧派、居然投资、美凯龙商场入股时签署的相关协议中存在的相关对赌协议未对发行人产生具体影响，各方已通过签署补充协议的形式确认相关对赌协议均未执行，且完整解除了全部特殊利益安排条款。

二、结合《企业会计准则》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定说明发行人对梅州欧派、居然投资、美凯龙商场缴纳出资的会计处理及其合规性

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，对于附有或有结算条款的金融工具，发行方不能无条件地避免交付现金、其他金融资产或以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的，应当分类为金融负债。但是，要求以现金、其他金融资产或以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的或有结算条款几乎不具有可能性，即相关情形极端罕见、显著异常或几乎不可能发生，发行方应当将其分类为权益工具。

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定，被投资方若存在无法避免的向投资方交付现金的合同义务，应将该合同义务分类为金融负债进行会计处理。

根据发行人陈述、本所律师对签字会计师的访谈笔录并经查验《股东协议》的相关条款，若触发股权回购、反稀释等条款的，均由发行人实际控制人边书平、应京芬承担相应责任，发行人并非《股东协议》的签约主体，不承担任何股权回购、反稀释等条款的义务或责任，亦未对公司实际控制人在该类安排下的义务或责任承担连带责任，不涉及由发行人即被投资方向投资方交付现金的合同义务，不符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定的应当进行金融负债会计处理的情形，因此发行人未针对《股东协议》中约定的条款计提金融负债。签字会计师认为发行人未就梅州欧派、居然投资、美凯龙商场缴纳出资进行金融负债会计处理符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定。

同时，梅州欧派、居然投资、美凯龙商场已出具《声明函》，确认《股东协议》中涉及到的全部特殊条款及利益安排条款自始无效且未被实际执行，各方之

间不存在恢复执行的约定或其他利益安排。

据此，本所律师认为，根据本所律师对签字会计师的访谈笔录及梅州欧派、居然投资、美凯龙商场出具的《声明函》，发行人未就梅州欧派、居然投资、美凯龙商场缴纳出资进行金融负债会计处理符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定。

三、逐条分析各对赌协议约定的反稀释条款约定的现金补偿责任是否涉及发行人及其依据，以及各反稀释条款对发行人的具体影响

（一）对赌协议约定的反稀释条款约定的现金补偿责任不涉及发行人及其依据

根据边书平、应京芬分别与梅州欧派、居然投资、美凯龙商场签署《股东协议》，其中反稀释条款约定的触发条件及现金补偿责任的主要内容均相同，具体如下：

主要内容	甲方承诺并保证，在本次投资完成后： 如果目标公司再次进行股权融资，或甲方向第三方转让其持有的所有或任何部分目标公司的股权），则该交易价格不得低于 15 元 / 股，否则称为投资人估值保障利益受损。如果发生使得投资人的估值保障利益受损的交易，投资人有权选择要求甲方进行现金补偿或股权补偿。甲方应于收到投资人通知后的三（3）个月内，按照如下公式之一，向估值保障利益受损的投资人支付现金补偿或以 1 元价格进行股权补偿： 现金补偿金额＝{（投资人所参与的本次投资的投后估值－新估值）/ 投资人所参与的本次投资的投后估值｝＊投资人在其所参与的本次投资中的股权转让价款……

注：上表中甲方为边书平、应京芬，乙方、投资人为入股方，目标公司为发行人。

如上表所述，触发反稀释条件的，投资人有权选择要求甲方即边书平、应京芬用现金或股权方式进行补偿，并约定了两种补偿方式的具体计算公式，其中，现金补偿系由甲方即边书平、应京芬以现金方式对投资人进行补偿，《股东协议》中并未要求发行人进行补偿，也未要求发行人就该现金补偿责任向投资人承担任何责任，同时，发行人也未作为《股东协议》当事人一方予以盖章。据此，本所律师认为，反稀释条款约定的现金补偿责任不涉及发行人。

（二）各反稀释条款对发行人的具体影响

根据 2020 年 10 月、11 月、12 月，边书平、应京芬分别与梅州欧派、居然

投资、美凯龙商场签署的《补充协议》，本所律师对梅州欧派、居然投资、美凯龙商场的相关人员以及发行人实际控制人边书平、应京芬的访谈笔录，以及各机构股东出具的声明文件，各方确认《股东协议》签署后，相关对赌条款包括反稀释条款未被实际执行，未对发行人产生实际影响，各方已通过签署《补充协议》的形式对包括反稀释等条款在内的各特殊条款予以解除，各方均确认该等解除情况不存在纠纷及潜在纠纷。

综上，本所律师认为各对赌协议约定的反稀释条款约定的现金补偿责任不涉及发行人，各反稀释条款对发行人未产生实际影响。

五、关于安全生产。审核问询回复显示，报告期内，发行人存在 2 起因产品质量导致消费者投诉的事件，涉及金额分别为 8.8 万元和 4.38 万元。

请发行人：

（1）补充说明上述 2 起质量投诉事件的具体情况，是否导致人员伤亡，是否存在其他消费者投诉事件；

（2）按大宗业务客户、经销客户分别补充说明发行人在产品质量、安装质量等方面与客户权利义务划分方式；

（3）补充说明安全生产制度及安全设施运行情况，安全生产制度是否完善，运行是否存在漏洞；

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 6）

回复：

一、补充说明上述 2 起质量投诉事件的具体情况，是否导致人员伤亡，是否存在其他消费者投诉事件

（一）2 起质量投诉事件的具体情况，未导致人员伤亡

GRANDWAY

根据哈尔滨市南岗区市监局、哈尔滨市双城区市监局就消费者投诉事宜出具的《情况说明》及本所律师对发行人 2 起质量投诉事件涉及的经销商及终端客户的访谈，报告期内存在的 2 起质量投诉事件的具体情况如下：

1．马某某窗体质量投诉

马某某于 2016 年 4 月在发行人经销商沈阳鑫宜森鹰窗业有限公司处购买了发行人产品合计金额 8.8 万元，经销商安装完毕窗户后，马某某以窗户返霜渗水为理由向经销商索赔，2017 年经销商为马某某更换了木窗框并陆续赔付了 13,650 元，后马某某未再次向经销商要求进一步赔偿。2019 年 4 月，马某某以同样理由投诉至哈尔滨市双城区市监局，接投诉后，发行人与马某某进行了沟通，发行人认为马某某投诉的问题系其使用加湿器不当造成，且经销商已协商处理完毕，发行人无须承担任何责任，此后马某某未再与发行人进行沟通或进一步投诉。根据对发行人经销商沈阳鑫宜森鹰窗业有限公司负责人及发行人售后部门负责人的访谈确认，该质量投诉事件未导致人员伤亡。

2．冯某某窗体质量投诉

冯某某于 2019 年 10 月在发行人经销商牡丹江市西安区森鹰铝包木窗商店购买了发行人产品共计金额 4.38 万元，并于 2019 年 11 月完成安装。2020 年 4 月 5 日，冯某以窗户安装后窗体出现小白泡、框体木料变色、接缝开裂等问题投诉至哈尔滨市南岗区市监局。2020 年 4 月 6 日，投诉人冯某某的配偶徐某与发行人经销商牡丹江市西安区森鹰铝包木窗门店签署和解协议，由该经销商负责修复出现的质量问题并已处理完毕。根据对经销商牡丹江市西安区森鹰铝包木窗商店及发行人售后部门负责人的访谈确认，该质量投诉事件未导致人员伤亡。

（二）报告期内，发行人不存在其他因产品质量引发的消费者投诉事件

根据哈尔滨市南岗区市监局、哈尔滨市双城区市监局就消费者投诉事宜出具的《情况说明》并通过黑龙江省消费者协会、南京市消费者协会及百度搜索引擎等网站检索有关发行人产品质量的相关新闻报道、信息，报告期内，发行人不存在其他因产品质量引发的消费者投诉事件。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，报告期内发行人存在的 2 起质量投诉事件未导致人员伤亡，报告期内发行人不存在其他因产品质量引发的消费者投诉事件。

二、大宗业务客户、经销客户在产品质量、安装质量等方面与客户权利义务的划分方式

根据发行人的说明及其提供的与部分大宗业务客户及经销商签署的合同文本，并经访谈发行人大宗客户业务、经销业务的负责人，发行人与该两大类客户的业务合同中有关产品质量、安装质量的权利与义务划分情况总体约定如下：

客户类型	有关产品质量的约定	有关安装质量的约定
大宗业务客户	发行人负责保修期内产品质量缺陷的无偿修补，如系大宗客户造成的损坏或保修期外的质量缺陷由发行人有偿维修。	发行人负责产品安装，如验收不合格，需返工直至符合质量标准。
经销商客户	产品保修期内如系终端客户造成的损坏，由经销商收取终端客户相关费用有偿维修；如非因终端客户造成的产品质量问题，由经销商负责无偿修补（如经销商未能有效处理，发行人将先行处理并先行赔付），由发行人承担产品材料费用。产品保修期外的质量问题由经销商收取终端客户相关费用有偿维修。	经销商负责产品安装，如确认因经销商量尺、设计、信息输入、安装或售后服务质量等所导致的问题，则因此而产生的全部费用由经销商承担。

三、补充说明安全生产制度及安全设施运行情况，安全生产制度是否完善，运行是否存在漏洞

根据本所律师对发行人生产负责人的访谈以及发行人提供的的有关安全生产相关制度，发行人已制定了包括《安全生产委员会、配备安全管理人员管理制度》《安全教育培训管理制度》《安全检查及隐患治理制度》《应急管理制度》等相关制度，并配备了专门的安全生产人员，全面落实安全生产主体责任；不定时对员工进行安全生产的相关培训，使从业人员熟悉有关安全生产规章制度和安全操作规程；加强生产过程中的监督和管理，及时发现与消除生产过程中的危险因素等。

根据发行人的说明，发行人的安全设施主要包括中央防爆除尘设备、消防报警设备、火花探测熄灭设备、库房防护网、空压机防护网、可燃气体报警控制器、电器避雷线、电机过载保护器、加工中心紧急停车系统、微型消防站等，根据本

GRANDWAY

所律师对发行人生产负责人的访谈笔录，发行人严格按照安全生产管理制度对安全生产设施进行定期检查、维护及保养，报告期内公司主要生产设施持续有效运行，未发生安全生产事故，未因此导致主管部门的行政处罚。

根据发行人及其控股子公司所在地应急管理局出具的合规证明文件，报告期内发行人及其控股子公司不存在因违反安全生产法律法规行为而受到行政处罚的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人根据生产情况制定了完善的安全生产制度，报告期内发行人安全生产设施有效运行，不存在漏洞，报告期内未发生安全生产事故，不存在因违反安全生产法律法规行为而受到行政处罚的情形。

六、关于同业竞争和关联交易。审核问询回复显示，黑龙江骏鹰建筑工程有限公司系边书平曾经担任董事的企业，已于 2020 年 6 月注销。骏鹰建筑工程设立时拟开展建筑工程安装相关业务，骏鹰建筑工程于 2010 年 5 月因未按时年检被吊销营业执照，直至注销实际未开展业务。

请发行人补充说明边书平入股骏鹰建筑工程的背景、原因，该公司的实际控制人，是否为发行人带来业务，报告期内是否与发行人发生关联交易，是否为发行人代垫成本费用。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并说明对骏鹰建筑工程资金流水的核查范围、比例，是否与发行人存在异常的资金往来等情形。（《问询函》问题 7）

回复：

一、请发行人补充说明边书平入股骏鹰建筑工程的背景、原因，该公司的实际控制人，是否为发行人带来业务，报告期内是否与发行人发生关联交易，是否为发行人代垫成本费用

（一）边书平入股骏鹰建筑工程的背景、原因

根据本所律师对发行人实际控制人边书平的访谈笔录，2003 年前后，哈尔滨市政府发布了有关生态型园林城市建设以及其他基础设施建设的政策性文件，

未来可能涉及较多基础设施建设业务，经与其他创始股东协商，边书平等人认为政策机遇良好，决定设立骏鹰建筑工程筹备开展该等业务。基于该等利好政策，哈尔滨市当时新设了较多施工类企业，因此骏鹰建筑工程设立后，竞争异常激烈，且因政府项目多对资质存在要求，骏鹰建筑工程未取得相应资质，因此骏鹰建筑工程设立后一直未实际开展业务，从 2005 年起已实际无人管理，并于 2010 年 5 月被吊销，最终于 2020 年 6 月注销完毕。

（二）骏鹰建筑工程的实际控制人

根据骏鹰建筑工程的工商资料，骏鹰建筑工程成立后直至注销前的股东及股权结构未发生变化，其股权结构具体如下：

序号	股东	出资额（万股）	出资比例（%）
1	哈尔滨亚泰空调工程有限公司	600.00	60.00
2	周珮武	200.00	20.00
3	边书平	150.00	15.00
4	赵云振	50.00	5.00
合计		**1,000.00**	**100.00**

如上所述，骏鹰建筑工程存续期间，其第一大股东为哈尔滨亚泰空调工程有限公司（设立时名称为尔滨亚泰空调装饰工程有限公司，后更名为哈尔滨市亚泰空调有限公司及哈尔滨亚泰空调工程有限公司，以下统称“亚泰空调”）。根据亚泰空调的工商登记资料，该公司的历史沿革情况如下：

序号	时间	历史沿革事项	股权结构
1	1998 年 1 月	边书平、周珮武、朱方群设立亚泰空调	注册资本 100 万元。边书平持股 60%，周珮武持股 20%，朱方群持股 20%
2	2001 年 9 月	朱方群将持有的亚泰空调 18%的股权转让给林玉山，同时边书平增资 440 万元，周珮武增资 180 万元，林玉山增资 180 万元	注册资本 900 万元。边书平持股 55.56%，周珮武持股 22.22%，林玉山持股 22.22%
3	2003 年 5 月	边书平增资 600 万元，周珮武增资 250 万元，林玉山增资 250 万元	注册资本 2000 万元。边书平持股 55%，周珮武持股 22.5%，林玉山持股 22.5%
3	2008 年 5 月	边书平将其持有的亚泰空调 55%的股权转让给边涛；周珮武将其持有的亚泰空调	注册资本 2000 万元。边涛持股 70%，边金平持

GRANDWAY

序号	时间	历史沿革事项	股权结构
		22.5%的股权转让给边金平；林玉山将其持有的亚泰空调 15%、2.5%、5%的股权分别转让给边涛、边金平、王俊刚	股 25%，王振刚持股 5%
4	2016 年 6 月	边涛将其持有的亚泰空调 40%、30%的股权分别转让给迟吉泰、迟明凯；边金平将其持有的亚泰空调 10%、10%、5%的股权分别转让给迟明凯、迟明春、迟明宇；王俊刚将其持有的亚泰空调 5%的股权转让给迟明宇	注册资本 2000 万元。迟吉泰持股 40%，迟明凯持股 40%，迟明春持股 10%，迟明宇持股 10%
5	2019 年 8 月	迟明宇将其持有的亚泰空调 10%转让给迟明凯；迟明春将其持有的亚泰空调 9%、1%的股权分别转让给迟吉泰、迟明凯	注册资本 2000 万元。迟明凯持股 51%、迟吉泰持股 49%

注：迟吉泰系迟明凯、迟明春、迟明宇三人的父亲

根据骏鹰建筑工程、亚泰空调的工商资料及本所律师对边书平、林玉山、迟明凯的访谈笔录，2004 年 9 月骏鹰建筑工程设立至 2008 年 5 月，边书平直接或间接持有骏鹰建筑工程 51%的股权，为骏鹰建筑工程的实际控制人；2008 年 5 月至 2016 年 8 月，边金平、边涛父子通过亚泰空调间接持有骏鹰建筑工程 57%的股权，为骏鹰建筑工程的实际控制人；2016 年 6 月至骏鹰建筑工程注销，边书平及其关联方未担任骏鹰建筑工程的实际控制人。

（三）骏鹰建筑工程未为发行人带来业务，报告期内未与发行人发生关联交易，不存在为发行人代垫成本费用的情形

根据《审计报告》并经核查发行人报告期内银行流水，及本所律师对边书平、边涛、亚泰空调目前法定代表人迟明凯以及发行人财务负责人，天健会计师出具的《审计报告》等资料，骏鹰建筑工程自设立后即未开展业务，于 2010 年 5 月被主管部门吊销，并于 2020 年 6 月注销，不存在为发行人带来业务的情形，报告期内也未与发行人发生关联交易，未发生资金往来，不存在为发行人代垫成本费用的情形。

综上，本所律师认为，骏鹰建筑工程未为发行人带来业务，报告期内未与发行人发生关联交易，不存在为发行人代垫成本费用的情形。

二、对骏鹰建筑工程资金流水的核查范围、比例，是否与发行人存在异常的资金往来等情形

根据本所律师对边书平及骏鹰建筑工程原法定代表人林玉山的访谈笔录，骏鹰建筑工程已于 2010 年被吊销，无法获取其银行账户信息，发行人申请黑龙江省推进企业上市工作联席会议办公室协调中国人民银行哈尔滨中心支行协助查询了该公司账户信息，根据中国人民银行哈尔滨中心支行出具的《关于<关于协助调取森鹰窗业关联企业有关开户信息的函>的复函》，中国人民银行哈尔滨中心支行确认骏鹰建筑工程注销前的银行开户信息为：银行机构名称：中国农业银行股份有限公司哈尔滨冰城支行；银行账户：黑龙江骏鹰建筑工程有限公司。本所律师实地前往中国农业银行股份有限公司哈尔滨冰城支行并获取了该行出具的《不动户明细》，根据该《不动户明细》，骏鹰建筑工程在该行开立之银行账户自 2013 年 9 月 21 日起即转为不动户并于 2019 年 9 月 20 日核销，骏鹰建筑工程报告期内不存在资金流水。

根据本所律师对边书平及骏鹰建筑工程原法定代表人林玉山的访谈，同时核查发行人报告期内的银行流水，未发现骏鹰建筑工程与发行人存在异常的资金往来等情形。

综上，本所律师认为，骏鹰建筑工程与发行人不存在异常的资金往来等情形。

第二部分　对一轮问询函回复的更新

一、一轮问询函之“4．关于股东”。申报材料显示，发行人设立以来进行多次增资及股权转让，截至目前，发行人共有 62 名自然人股东。（《问询函》问题 4）

请发行人补充披露：

（1）自然人股东是否均在发行人处任职；发行人员工入股及增资情况，选取员工入股的标准，是否存在股份锁定期，是否建立相关流转、退出机制以及股权管理机制；

（2）员工入股的出资方式和资金来源，是否按照约定及时足额缴纳出资或办理财产权转移手续；是否存在发行人或第三方为员工参加持股提供奖励、资助、补贴等安排，是否存在股份代持情形；

GRANDWAY

（3）员工入股及增资行为是否涉及股份支付，权益工具公允价值的确认方法及相关计算过程，相关处理是否符合会计准则规定；

（4）发行人目前所有股东与发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高管人员是否存在关联关系，是否存在代持，是否存在对赌协议，若是，是否已完整解除完毕。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 4）

回复：

一、自然人股东是否均在发行人处任职；发行人员工入股及增资情况，选取员工入股的标准，是否存在股份锁定期，是否建立相关流转、退出机制以及股权管理机制

（一）自然人股东在发行人处任职情况

根据发行人提供的股东名册、发行人与员工股东签署的劳动合同等资料，因李丹宁、张兆斌于 2021 年 5 月自发行人处离职，截至本补充法律意见书出具日，发行人自然人股东中林玉山、方志明、邱东、王五松、边金平、李丹宁、杨军、张兆斌、王云峰、张翠萍、梁伟、金鑫龙共 12 人未在发行人处任职。

二、一轮问询函之“6. 关于资质及安全生产”。申报材料显示，发行人的主要产品为节能铝包木窗、幕墙及阳光房等系列产品，同时列示了发行人及子公司取得的与经营业务相关的许可及资质。

请发行人补充披露：

（1）已列示的生产经营资质、认证是否完整覆盖发行人主营业务及所有产品类型、范围及经营时间，历史上是否存在无资质经营或超越资质范围经营的情况、是否导致行政处罚；

（2）相关经营资质、认证有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请分析是否对公司业务造成重大不利影响并补充风险提示；

（3）发行人历史上是否发生产品质量安全事故，若是，请详细披露背景及

GRANDWAY

解决过程、结果，对发行人的影响，是否受到行政处罚；是否存在因产品质量导致消费者投诉、纠纷等情况，与客户之间关于权利与义务的具体划分方式；

（4）报告期内环保投入金额，与同行业可比公司的对比情况，环保投入与排污量是否匹配；

（5）客户的认证及考核制度、流程，客户对其合格供应商的主要考察指标和发行人产品的符合情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 6）

回复：

四、报告期内环保投入金额，与同行业可比公司的对比情况，环保投入与排污量是否匹配

报告期内，发行人环保投入及占营业收入的比例情况如下：

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
环保投入（万元）	93.06	1,111.26	125.48	116.02
营业收入（万元）	34,754.99	83,653.46	72,836.80	61,111.49
环保投入占营业收入比例（%）	0.27	1.33	0.17	0.19

经访谈发行人总经理、生产部门负责人，2020 年度环保投入较高，主要为购置新厂区配套环保设施的投入，报告期内，除 2020 年度因购置环保设备投入较高外，其他报告期各期环保投入与当期产量变动趋势一致。

报告期内，可比公司环保投入金额及占营业收入比例情况如下：

公司名称	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比
顶固集创	-	-	-	-	-	-	-	-
江山欧派	-	-	-	-	-	-	-	-
欧派家居	-	-	-	-	-	-	-	-
梦天家居	-	-	-	-	853.19	0.63%	345.03	0.26%
王力安	-	-	-	-	41.54	0.02%	136.60	0.08%

公司名	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
防								
发行人	93.06	0.27%	1,111.26	1.33%	125.48	0.17%	116.02	0.19%

注：表格中“-”指该公司未披露相应数据。

经访谈发行人总经理、生产部门负责人，报告期内，发行人环保投入满足公司处理生产经营所产生的污染所需，除 2020 年度因购置环保设备投入较高外，报告期各期环保投入与产量变动趋势一致，公司及其控股子公司不存在环保违法违规事项被处罚的情形。根据哈尔滨市南岗生态环境局、哈尔滨市双城生态环境局、南京市江宁生态环境局出具的证明文件并经查询发行人及其控股子公司所在地环保部门网站，报告期内，发行人及其控股子公司没有发生过违反环境保护管理法律法规而被处罚的情形。据此，本所律师认为，发行人报告期内的环保投入与产量相匹配，满足处理发行人生产环节所产生的污染物所需，发行人及其控股子公司不存在因违反环境保护法律法规被处罚的情形。

三、一轮问询函之“9．关于资产”。申报材料显示：

（1）发行人位于哈尔滨市南岗区王岗镇新农路 9 号和双城市新兴镇新兴村的土地使用权存在抵押；位于南岗区新农路 9 号、新兴镇新兴村-92.1 层、双城市新兴镇新兴村的房产存在抵押。

（2）发行人八处房产未取得房产证，涉及转运车间、水处理车间、厂房、办公、成品库等生产经营用地。

（3）发行人部分专利为继受取得，部分专利权限即将到期。

请发行人补充披露：

（1）土地、房产抵押的具体情况，包括但不限于被担保方、抵押权人、抵押期限、担保的债务金额等，是否存在抵押权被行使的风险；

（2）生产场所对土地和房产在仓储、面积、位置、消防、卫生、安全等方面是否存在特殊要求，发行人的管理制度和执行情况；

（3）部分房产未取得房产证的原因、办理进度、取得房产证是否有法律障碍，未取得房产证是否对发行人生产经营产生重大不利影响；

（4）继受取得专利的具体情况，专利使用权的具体期限及到期安排。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 9）

GRANDWAY

回复：

三、部分房产未取得房产证的原因、办理进度、取得房产证是否有法律障碍，未取得房产证是否对发行人生产经营产生重大不利影响

新期间内，发行人新增 1 处未取得房产证的房产，具体情况如下：

序号	坐落	房屋建筑面积（m^2）	用途	未取得房产证的原因	办理进度
1	哈尔滨市道里区友谊西路—何家沟—河梁街—河鼓街 T2 栋 1 单元 35 层 3507 室、3508 室	约 491.21	办公室	系通过受让取得，发行人已支付完毕款项，待开发商统一办理产权过户，暂未办理房产证	暂未办理房产证

如上表所示，该房产系受让取得，用于办公，发行人已支付购房价款，待开发商统一办理产权过户，因此暂未办理房产证，发行人将尽快办理，预计取得产权证书不存在实质法律障碍，暂未取得房产证的情形不会对发行人生产经营产生重大不利影响。

四、一轮问询函之“10．关于员工”。申报材料显示：报告期各期末，公司员工总数分别为 472 人、645 人、1,115 人和 1,362 人。截至 2020 年 6 月 30 日，发行人存在部分员工社会保险、住房公积金尚未缴纳的情况。

请发行人：

（1）补充披露报告期内员工人数波动较大的原因及与业务开展的匹配性；

（2）补充披露未缴纳社会保险、住房公积金的具体人数，并分类披露未缴纳的具体原因；

（3）测算如需为相关员工缴纳社会保险和公积金，对发行人经营业绩的影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 10）

GRANDWAY

回复：

一、补充披露报告期内员工人数波动较大的原因及与业务开展的匹配性

报告期各期末，发行人的员工数量如下：

项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
正式员工人数（人）	1,913	1,698	1,115	645
外包形式用工（人）	0	0	326	661
用工总数（人）	1,913	1,698	1,441	1,360
主营业务收入（万元）	34,121.44	82.586.42	72,218.42	60,557.70

结合上表，根据发行人陈述，并经访谈发行人人力资源部门负责人，报告期各期，随着公司生产规模扩大，公司主营业务收入逐年增长，用工总数也呈上升趋势，报告期内用工总数与发行人的主营业务收入增长趋势具有一定的匹配性。据此，本所律师认为，发行人报告期内员工人数与业务开展情况相匹配。

上表所述的外包形式用工，主要系因发行人生产存在季节性特征，生产旺季对人员的需求量大，以及报告期内发行人主营业务收入不断增长，为解决用工问题，发行人通过与劳务服务公司签订《业务外包合同》的形式灵活用工。

一般认为劳务外包与劳务派遣理论上存在一定区别，劳务外包关系中，用人单位不对外包人员进行直接管理，而劳务派遣关系中，用人单位负责派遣人员的直接管理。在发行人的实际用工过程中，出于用工效率及保障产品质量的考虑，发行人对外包人员进行了直接管理。因此，发行人的上述灵活用工形式存在被认定为劳务派遣的风险，且在报告期内存在灵活用工比例超过 10%的情形。为避免上述用工形式存在的潜在处罚风险，同时增强员工归属感及保证公司产品质量，随着公司业务规模增长的逐步稳定，发行人于 2019 年末逐步将部分熟悉公司生产工序的外包人员纳入正式员工，因此，2019 年末外包人员数量大幅减少，截至 2020 年末已不存在外包形式的用工。

就发行人报告期内存在的上述灵活形式用工的合法合规性，哈尔滨市南岗区人力资源与社会保障局劳动保障监察科、哈尔滨市双城区人力资源和社会保障局分别出具专项说明，认为发行人历史上存在的灵活用工形式，未违反劳动法规的明确规定。同时，发行人实际控制人边书平、应京芬承诺：“如公司及其子公司因有关政府部门或司法机关在任何时候认定公司及其子公司因用工形式违反法

GRANDWAY

律法规的规定而受到处罚，本人将无条件全额承担有关政府部门或司法机关认定的需由公司及其子公司缴纳的罚款，以及因上述事项而产生的由公司及其子公司支付的所有相关费用。”

综上，本所律师认为，根据哈尔滨市南岗区人力资源与社会保障局劳动保障监察科、哈尔滨市双城区人力资源和社会保障局出具的专项说明，发行人报告期内存在的灵活形式用工未违反现行劳动法规的明确规定，发行人实际控制人已出具承诺承担可能存在的罚款或财产损失，且截至 2020 年末，发行人已不存在外包形式的用工。因此，发行人报告期内存在的外包形式用工不构成发行人本次发行上市的实质性法律障碍。

二、补充披露未缴纳社会保险、住房公积金的具体人数，并分类披露未缴纳的具体原因

报告期各期末，发行人未缴纳社会保险、住房公基金的人数及原因情况如下：

项目	2021 年 6 月 30 日				2020 年 12 月 31 日				2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日			
	养老保险	失业和工伤	医疗和生育	住房公积金	养老保险	失业和工伤	医疗和生育	住房公积金	养老保险	失业和工伤	医疗和生育	住房公积金	养老保险	失业和工伤	医疗和生育	住房公积金
缴纳人数	1,665	1,693	1,698	1,738	1,572	1,598	1,597	1,615	810	659	661	569	624	623	625	611
当月入职新员工待办理	151	166	163	111	56	50	52	28	17	17	17	17	-	-	-	-
参加新农保	34	-	-	-	15	-	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-
退休返聘	14	12	15	8	15	13	15	7	9	9	9	9	3	3	3	3
驻外员工自行参保	12	12	12	12	13	13	13	12	6	6	6	6	4	4	4	4
外单位参保未停保	28	15	16	17	25	14	14	15	16	16	16	16	11	11	11	11
员工因自身原因参保资料不完善	9	15	9	27	2	10	7	21	43	-	-	-	-	-	-	-
员工自愿放弃缴纳社保	-	-	-	-	-	-	-	-	155	408	406	498	3	4	2	16
员工人数	1,913				1,698				1,115				645			

GRANDWAY

三、测算如需为相关员工缴纳社会保险和公积金，对发行人经营业绩的影响

经测算，若发行人及其控股子公司需要为相关员工缴纳社会保险和住房公积金的，相应补缴金额及其占净利润的比例情况如下：

补缴年度	合计补缴金额（万元）	占同期净利润比例（%）
2021 年 1-6 月	130.06	3.08
2020 年度	161.66	1.27
2019 年度	136.33	1.80
2018 年度	25.30	0.42

如上表所示，报告期内，发行人及其控股子公司测算的可能补缴的社保、公积金费用占同期净利润比例分别为 0.42%、1.80%、1.27%、3.08%。因此，若社会保险及住房公积金主管部门要求发行人及其控股子公司对报告期内未缴纳人员进行补缴，补缴金额对发行人的经营业绩影响较小。

根据发行人及其控股子公司所在地的社会保险、住房公积金管理部门已出具的证明，发行人及其控股子公司报告期内未受到社会保险和住房公积金方面的行政处罚。

就发行人报告期内未缴纳社保公积金可能存在的处罚风险，发行人实际控制人边书平、应京芬承诺：“如公司及其子公司因有关政府部门或司法机关在任何时候认定公司及其子公司需补缴社会保险费（包括养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险）和住房公积金，或因社会保险费和住房公积金事宜受到处罚，或被任何相关方以任何方式提出有关社会保险费和住房公积金的合法权利要求，本人将无条件全额承担有关政府部门或司法机关认定的需由公司及其子公司补缴的全部社会保险费和住房公积金、罚款或赔偿款项，全额承担被任何关联方以任何方式要求的社会保险费和住房公积金或赔偿款项，以及因上述事项而产生的由公司及其子公司支付的所有相关费用。”

综上，发行人本所律师认为，报告期内发行人存在应缴未缴社会保险和住房公积金的情形，但经测算后可能补缴的金额占同期净利润的比例较低，对发行人的经营业绩影响较小，发行人及其控股子公司所在地的社会保险、住房公积金管

GRANDWAY

理部门已出具证明，确认发行人及其控股子公司报告期内未受到社会保险和住房公积金方面的行政处罚。发行人实际控制人亦承诺承担补缴、处罚或损失的经济责任。发行人报告期内社会保险和住房公积金缴纳上的瑕疵不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

第三部分　新期间的补充信息披露

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，本次发行上市已依照法定程序获得发行人于 2020 年 12 月 5 日召开的 2020 年第七次临时股东大会的批准与授权，截至本补充法律意见书出具日，前述批准和授权仍在有效期内。

二、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的陈述、天健会计师出具的 3-490 号《审计报告》、3-491 号《内控报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、内部控制相关制度、“三会”会议文件、纳税申报表、发行人新期间内的重大合同、公司章程以及国家税务总局哈尔滨市南岗区税务局、哈尔滨市南岗区人力资源和社会保障局、哈尔滨市南岗区应急管理局、哈尔滨住房公积金管理中心道里办事处、哈尔滨市南岗区城市管理行政执法局、哈尔滨市南岗区住房和城乡建设局、哈尔滨市国土资源执法监察局、哈尔滨市南岗生态环境局、中华人民共和国哈尔滨海关等主管部门出具的证明文件，并经查询企业公示系统、人民法院公告网（https://rmfygg.court.gov.cn）（查询日期：2021 年 12 月 15 日），本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人继续具备有关法律、行政法规、规章及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。

GRANDWAY

三、发行人本次发行上市的实质条件

1．根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》，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。

2．根据发行人的陈述以及哈尔滨市南岗区市监局、国家税务总局哈尔滨市南岗区税务局、哈尔滨市南岗区人力资源和社会保障局、哈尔滨市南岗区应急管理局、哈尔滨住房公积金管理中心道里办事处、哈尔滨市南岗区城市管理行政执法局、哈尔滨市南岗区住房和城乡建设局、哈尔滨市国土资源执法监察局、哈尔滨市南岗生态环境局、中华人民共和国哈尔滨海关等主管部门出具的证明，以及发行人控股股东、实际控制人签署的调查表，哈尔滨市公安局松北分局祥安大街派出所出具的无犯罪记录证明，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）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、全国股转系统（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）等主管部门网站的公开披露信息（查询日期：2021 年 12 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。

3．根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的确认函、相关公安机关出具的无犯罪记录证明，并经查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、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 12 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。

4．根据《招股说明书》、3-490 号《审计报告》，发行人 2019 年、2020 年的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 6,766.69 万元、

GRANDWAY

11,875.34 万元，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。

经查验，除上述更新事项持续符合本次发行上市的实质条件外，新期间内，发行人持续符合本次发行上市的其他实质条件。

综上所述，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，发行人已具备了有关法律、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。

四、发行人的独立性

经查验，本所律师认为，新期间内，发行人在独立性方面未出现重大不利变化。截至本补充法律意见书出具日，发行人资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立持续经营的能力。

五、发行人的发起人或股东（实际控制人）

根据发行人股东的确认并经查询企业公示系统（查询日期：2021年12月15日），新期间内，发行人的股权结构未发生变化，股东的基本信息未发生变化。

本所律师认为，发行人的股东继续具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司股东的资格，发行人的实际控制人未发生变化。

六、发行人的股本及演变

根据发行人的陈述，并经本所律师查询企业公示系统（查询日期：2021 年 12 月 15 日），新期间内，发行人的股本及股权结构未发生变化，发行人股东持

有的发行人股份不存在质押、冻结的情形。

七、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

经查验发行人的《营业执照》和《公司章程》，并经查询企业公示系统（查询日期：2021 年 12 月 15 日），新期间内，发行人的经营范围和经营方式未发生变更，无新增与经营活动相关的资质和许可。

（二）发行人在中国大陆以外的经营情况

根据发行人的陈述并经查验相关业务合同，新期间内，发行人不存在在中国大陆以外的国家和地区经营的情形。

（三）发行人的主营业务变更情况

根据发行人的营业执照、公司章程、3-490 号《审计报告》、相关业务合同及发行人的陈述，新期间内，发行人的主营业务仍为定制化节能铝包木窗的研发、设计、生产及销售，没有发生重大不利变化。

（四）发行人的主营业务突出

根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》，发行人 2018 年、2019 年、2020 年及 2021 年 1-6 月的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入（万元）	主营业务收入（万元）	主营业务收入占比（%）
2018 年度	61,111.49	60,557.70	99.09
2019 年度	72,836.80	72,218.42	99.15
2020 年度	83,653.46	82,586.82	98.72
2021 年 1-6 月	34,754.99	34,121.44	98.18

GRANDWAY

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（五）发行人的持续经营

根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》并经查验发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可证书、产业政策、相关业务合同、工商登记资料、公司章程、银行借款合同及担保合同、企业信用报告、诉讼/仲裁资料、主要资产权属证明文件及国家知识产权局、不动产登记管理部门出具的查档证明，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）的公开披露信息（查询日期：2021 年 12 月 15 日），截至查询日，发行人的业务符合国家产业政策，具备其生产经营所需的资质和许可，近三年有连续生产经营记录，不存在有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程规定的应当终止的情形；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。据此，本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

（六）发行人报告期内的主要客户及供应商

1. 发行人 2021 年 1-6 月的主要客户

根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》、新期间内的重大业务合同，发行人 2021 年 1-6 月前五大客户为河北利航房地产开发有限公司、台州意得豪苑房地产开发有限公司、台州意得华苑房地产开发有限公司、台州意得雅苑房地产开发有限公司（台州意得豪苑房地产开发有限公司、台州意得华苑房地产开发有限公司、台州意得雅苑房地产开发有限公司系同一实际控制人控制的公司）、辽宁金地房地产开发有限公司、中国建筑第八工程局有限公司、北京市第五建筑工

GRANDWAY

程集团有限公司。上述客户较发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年度以及 2020 年度前五大客户而言系新增客户。

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确认函、前述主要客户出具的承诺函、发行人报告期内员工名册，并经本所律师访谈上述主要客户、查询企业公示系统、企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2021 年 12 月 15 日）等公开披露信息，截至查询日，上述主要客户有效存续，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客户不存在关联关系。

2．发行人 2021 年 1-6 月的主要供应商

根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》、新期间内的重大业务合同，发行人 2020 年前五大供应商为吉林省欧木建材有限公司、Zemnieku saimniecība "LŪSĒNI"、营口辽河铝材有限公司、哈尔滨温克豪斯五金销售有限公司、哈尔滨万宝木业集团有限公司。其中，哈尔滨万宝木业集团有限公司较发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年度前五大供应商而言系新增供应商。

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确认函、前述主要供应商出具的承诺函、发行人报告期内员工名册，并经本所律师访谈上述主要供应商、查询企业公示系统、企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2021 年 12 月 15 日）等公开披露信息，截至查询日，上述主要供应商有效存续，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。

八、关联交易及同业竞争

（一）关联方

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》以及 3-490 号《审计报告》和发行人的陈述、相关方出具的确认函，并经查询企业公示系统、

企查查网站（https://pro.qcc.com）（查询日期：2021 年 12 月 15 日）的公开披露信息，截至本补充法律意见书出具日，发行人的关联方和曾经的关联方如下：

1．控股股东、实际控制人：边书平、应京芬；

2．持股 5%以上的股东：边书平、应京芬；

3．发行人的董事、监事、高级管理人员：边书平、边可仁、赵国才、付丽梅、丁云龙、李文、鞠宏毅、孙春海、王勇、张丹、那洪繁、李珂、李海兵；

4．发行人上述关联自然人之关系密切的家庭成员（除已披露的关联方外，持有发行人股份的人员为边金平，持股比例 0.14%）；

5．截至本补充法律意见书出具日，发行人控股股东、实际控制人无控制的其他企业；

6．发行人关联自然人控制或担任重要职务的其他企业（发行人及其控股子公司、发行人实际控制人控制的关联企业除外）：黑龙江骏鹰投资有限公司、三河亚泰电子技术有限公司、河北冠泰电子技术有限公司、哈尔滨绯玉酒庄有限公司；

7．发行人的子公司：双城市森鹰窗业有限公司、森鹰窗业南京有限公司、哈尔滨森鹰建筑安装有限公司、南京自由拾光阳光房外遮阳有限公司；

8．发行人曾经的关联方

（1）发行人报告期内曾经的子公司：森鹰窗业成都有限公司、西安森鹰窗业有限公司；

（2）其他曾经存在的关联方：王洪敏、郑培华、张同新、张劲松、夏天超、韩静、芦洋、黑龙江骏鹰建筑工程有限公司、创导（上海）智能技术有限公司、黑龙江华运汽车销售有限公司、哈尔滨骏鹰信通汽车安全性能检测有限公司、哈尔滨骏鹰宝通汽车综合性能检测有限公司、哈尔滨帅普信息技术有限公司、哈尔滨市园艺绿化工程有限公司、黑龙江省鼎鼎教育咨询有限公司、黑龙江建发市政工程有限公司、上海市黄浦区恒斌电子元件经营部、哈尔滨前进会计师事务所有限责任公司。

（二）关联交易

根据 3-490 号《审计报告》、发行人的陈述并经本所律师查验，2021 年 1-6 月，发行人新增关联交易如下：

序号	担保方	被担保方	债权人	担保金额(万元)	是否履行完毕
1	边可仁、刘楚洁	发行人	工行和兴支行	6,000.00	否

（三）同业竞争

根据发行人控股股东、实际控制人出具的承诺，并经查询企业公示系统（查询日期：2021 年 12 月 15 日），截至本补充法律意见书出具日，发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与发行人相同和相似业务。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。

九、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1. 房屋建筑物

新期间内，发行人无新增新取得产权证书的房屋建筑物。

根据发行人的说明及提供的不动产权证书、哈尔滨市不动产登记交易档案中心、哈尔滨市双城区房产住宅局、哈尔滨市不动产登记中心、南京市不动产档案管理中心出具的查档证明，新期间内，发行人已将其持有的“双城市房权证字第 1601001936 号”、“双城房权证新兴乡字第 0021-N0014000000-100002659 号”房屋所有权证书更换为不动产权证书，更换证书后的房屋建筑物情况如下：

序号	权利人	产权证书编号	坐落	建筑面积（m^2）	土地使用权/宗地面积（m^2）	取得方式	用途	他项权利
1	发行人	黑（2021）哈尔滨双城不动产权第 0012224 号	哈尔滨市双城区新兴镇新兴村	39,761.40	70,000.00	自建	工业	抵押
2	发行	黑（2021）哈尔滨	哈尔滨市双城	1,440.00	70,000.00	自	工业	抵

GRANDWAY

序号	权利人	产权证书编号	坐落	建筑面积（m^2）	土地使用权/宗地面积（m^2）	取得方式	用途	他项权利
	人	双城不动产权第0012225号	区新兴镇新兴村			建		押

新期间内，发行人新增未取得房产证的房产如下：

序号	坐落	房屋建筑面积（m^2）	用途
1	道里区友谊西路—何家沟—河梁街—河鼓街T2栋1单元35层3507室和3508室	约491.21	办公

根据发行人的陈述及提供的相关资料，该房屋系发行人购买用于办公用途，发行人已支付完毕款项，待办理产权证书。

2．无形资产

（1）注册商标

新期间内，发行人新增拥有的境内注册商标情况如下：

序号	商标	权利人	国际分类号	注册号	有效期至	取得方式	他项权利
1	自由拾光	发行人	19	47284026	2031.7.6	原始取得	无
2	SAYAS 森鹰	发行人	19	52726634	2031.10.6	原始取得	无
3	森鹰	发行人	19	52727246	2031.10.6	原始取得	无
4	森鹰	发行人	19	52734984	2031.10.6	原始取得	无
5	SAYAS 森鹰	发行人	19	52747774	2031.10.6	原始取得	无

GRANDWAY

序号	商标	权利人	国际分类号	注册号	有效期至	取得方式	他项权利
6	森鹰 SAIYAS	发行人	19	52753552	2031.10.6	原始取得	无
7	森鹰 SAIYAS	发行人	19	52754358	2031.10.6	原始取得	无

（2）专利权

新期间内，发行人新增已经授权的专利情况如下：

序号	专利名称	专利权人	专利类型	专利号	专利申请日	取得方式	权利期限	他项权利
1	一种带有纱网的中式铝格栅结构	发行人	实用新型	2020232786235	2020.12.29	原始取得	10年	无
2	一种门窗玻璃光学性能测试装置	发行人	实用新型	2021201277661	2021.1.18	原始取得	10年	无
3	一种带有窗扇限位器的圆形窗	南京森鹰	实用新型	2020232625411	2020.12.29	原始取得	10年	无
4	一种门窗角部焊接用三元乙丙注胶机	南京森鹰	实用新型	2020233250263	2020.12.31	原始取得	10年	无
5	一种用于阳光房的悬挑外挂排水结构	南京森鹰	实用新型	2021202752516	2021.01.30	原始取得	10年	无
6	排水型材(用于阳光房)	南京森鹰	外观设计	2021300697153	2021.1.30	原始取得	10年	无
7	悬挑支臂型材(用于阳光房)	南京森鹰	外观设计	2021300697187	2021.1.30	原始取得	10年	无

3．主要生产经营设备

根据发行人的陈述、3-490 号《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 2021 年 6 月 30 日，发行人拥有原值为 246,419,669.05 元、净值为 141,948,826.82 元的生产设备；原值为 8,476,287.82 元、净值为 1,980,381.84 元的办公设备；原值为 6,803,574.88 元、净值为 2,116,084.11 元的运输设备。

GRANDWAY

4．在建工程

根据发行人的陈述、3-490号《审计报告》并经查验在建工程相关合同及相关规划、许可文件，截至2021年6月30日，发行人在建工程余额为9,840,084.19元，主要为南京森鹰厂房、双城厂房（三期）及南京森鹰写字楼装修。

（二）发行人租赁的财产

经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人租赁的主要房屋建筑物情况如下：

序号	承租方	出租方	租赁地址	面积（m^2）	用途	租赁期限
1	发行人	北京城外诚家居市场有限公司	北京市朝阳区成寿寺路308号城外诚家居广场DXD北京设计互联中心四层D121号	223.6	展览	2021.01.01 - 2021.12.31

经查验，发行人租赁上述房屋建筑物的租赁合同未办理租赁备案。根据《民法典》第七百零六条“当事人未依照法律、行政法规规定办理租赁合同登记备案手续的，不影响合同的效力”之相关规定，因此，本所律师认为，未办理租赁备案这一事实不会影响房屋租赁合同的有效性，不影响发行人使用该房产。

本所律师注意到，截至本补充法律意见书出具日，出租方未能提供发行人租赁的上述房屋建筑物的产权证书，也未配合进行租赁房产产权情况的核查。若存在第三方对该等租赁房屋主张权利之情形，则存在发行人无法继续正常使用该等租赁房屋的风险。但发行人主要将该等租赁房屋用于产品展示，并非发行人生产经营场所。针对该情况，发行人实际控制人已出具承诺函，承诺如因上述租赁房屋无法使用给发行人造成的损失由其承担，因此，本所律师认为，发行人租赁上述房产用于产品展示不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

十、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

GRANDWAY

1．重大采购合同

截至 2021 年 6 月 30 日，发行人正在履行的与 2021 年 1-6 月前五大供应商签署的框架合同如下：

序号	买方	卖方	合同编号	采购内容	合同金额（万元）	合同期限
1	发行人	Zemnieku saimniecība "LŪSĒNI"	BCXY 木材及外购成品组 20210174	木材	以订单为准	2021.1.1-2021.12.31
2			BCXY 木材及外购成品组 20210255			2021.5.15-2021.12.31
3	南京森鹰	Zemnieku saimniecība "LŪSĒNI"	SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202103026	木材	以订单为准	2021.3.26-2021.12.31
4	发行人	吉林省欧木建材有限公司	BCXY 木材及外购成品组 20200150	木材	以订单为准	2021.1.1-2021.6.30
5			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202101007			2021.1.1-2021.6.30
6			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202012066			2021.1.1-2021.6.30
7			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202012065			2021.1.1-2021.6.30
8			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202105061			2021.6.1-2021.12.31
9			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202106067			2021.6.21-2021.12.30
10			SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）木材 202106069			2021.6.29-2021.12.31
11	发行人双城分公司	营口辽河铝材有限公司	SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）铝材 202105060	铝材	以订单为准	2021.6.1-2021.12.25
12	发行人、发行人双城分公司、南京森鹰	哈尔滨温克豪斯五金销售有限公司	SY 五金及五金辅料组原材料（主料）（采购部）五金 202103055	五金	以订单为准	2021.1.1-2021.12.31
13	发行人	哈尔滨万宝木业集团有	SY 木材及外购成品组原材料（主料）（采购部）铝	木材	以订单为准	2021.1.1-2021.12.31

GRANDWAY

序号	买方	卖方	合同编号	采购内容	合同金额（万元）	合同期限
		限公司	材 202102013			

2．重大销售合同

截至 2021 年 6 月 30 日，发行人新增正在履行的合同金额在 3,000 万元以上的重大销售合同如下：

序号	买方	卖方	合同项目内容	合同金额（万元）
1	大同泰瑞集团建设有限公司	发行人	大同市国际能源革命示范小区建设工程被动窗采购	5,083.19
2	长春市领顺房地产开发有限公司	发行人	伟峰·东域 C 区 D 地块门窗工程	4,054.55

3．融资合同

截至2021年6月30日，发行人新增的正在履行的借款合同如下：

序号	合同及其编号	借款人	贷款人	借款金额（万元）	借款期限	担保情况
1	《流动资金借款合同》0350000062-2021 年（和兴）字 00108 号	发行人	工行和兴支行	5,000.00	2021.3.31-2022.3.24	边书平、应京芬、边可仁、刘楚洁、双城森鹰、南京森鹰提供最高额保证担保
2	《流动资金借款合同》0350000062-2021 年（和兴）字 00189 号	发行人	工行和兴支行	3,000.00	2021.5.14-2022.5.13	边书平、应京芬提供最高额保证及发行人提供最高额抵押担保
3	《流动资金借款合同》0350000062-2021 年（和兴）字 00191 号	发行人	工行和兴支行	3,400.00	2021.5.31-2022.5.27	边书平、应京芬提供最高额保证及发行人提供最高额抵押担保

本所律师认为，上述重大合同合法、有效，其履行不存在实质性法律障碍。

（二）侵权之债

根据发行人陈述、发行人及其控股子公司报告期内的营业外支出明细，并经查询企业公示系统、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信

GRANDWAY

息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）及发行人及其控股子公司所在地市监局、应急管理局、人力资源和社会保障局、住房公积金管理中心、生态环境局等网站的公开披露信息（查询日期：2021 年 12 月 15 日），新期间内，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、3-490 号《审计报告》，并经查验发行人提供的相关协议及凭证，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人其他应收款余额为 5,622,838.11 元，其中，金额较大（超过 50 万元）的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额（元）	占其他应收款余额的比例（%）
黑龙江融创置业有限公司	押金、保证金	500,000.00	8.89
小计		**500,000.00**	**8.89**

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人的陈述、3-490 号《审计报告》，并经查验发行人提供的相关协议及凭证，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人其他应付款金额为 18,304,098.90 元，其中金额较大（50 万元以上）的其他应付款均为对经销商的返利。

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。

十一、发行人的重大资产变化及收购兼并

根据发行人的陈述、发行人及控股子公司的工商登记资料并经查验，新期间内，发行人及其控股子公司不存在重大资产变化及收购兼并行为。截至本补充法律意见书出具之日，除律师工作报告已披露的本次募集资金投资项目外，发行人

GRANDWAY

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。

十二、发行人章程的制定与修改

根据发行人的陈述、发行人工商登记资料及“三会”会议文件资料，新期间内，发行人未对公司章程进行修订。

十三、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

根据发行人的说明并经查验发行人工商登记资料、“三会”会议文件资料，新期间内，发行人“三会”议事规则及相关工作制度、工作细则未发生修改。

本所律师认为，发行人新期间内“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。

十四、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验发行人及其董事、监事和高级管理人员的调查表、发行人工商登记资料、“三会”会议文件资料，新期间内，发行人的董事、监事和高级管理人员未发生变化。

十五、发行人的税务

根据发行人的陈述及天健会计师出具的 3-490 号《审计报告》和“天健审[2021]3-494 号”《最近三年主要税种纳税情况的鉴证报告》，2021 年 1-6 月，发行人及其控股子公司执行的主要税种和税率未发生变化。

GRANDWAY

根据 3-490 号《审计报告》、发行人的陈述并经查验相关凭证及政策文件，2021 年 1-6 月，发行人及其控股子公司所享受的单笔 10 万元以上的主要财政补贴如下：

序号	受益人	补贴金额（万元）	发放部门	依据文件
1	森鹰窗业	10.00	哈尔滨市财政局	《关于公示兑现 2019 年度高新技术企业培育资助资金和 2020 年高新技术企业认定奖补资金的通知》
2	森鹰窗业	50.00	哈尔滨市南岗区工业信息科技局	《哈尔滨市促进规模以上工业企业加快发展的相关政策拟支持企业公示名单》
3	森鹰窗业	105.00	哈尔滨市财政局	《关于下达哈尔滨市 2019 年度研发费用投入补助资金的通知》
4	森鹰窗业	115.2	哈尔滨市南岗区工业信息科技局	《关于做好 2020 年整治工业燃煤锅炉推进清洁化能源使用财政补助资金工作的通知》
5	森鹰窗业	130.55	哈尔滨市南岗区人力资源和社会保障局	《关于进一步做好职业技能提升行动专账资金使用管理工作的通知》
6	森鹰窗业	350.00	哈尔滨市南岗区工业信息科技局	《合作协议书》
7	南京森鹰	10.20	南京市江宁区财政局	《2020 年南京市工业和信息化发展专项资金（第三批）、工业企业技术装备投入普惠性奖补（第二批）项目公示》
8	南京森鹰	30.00	南京江宁滨江经济开发区管理委员会	《2020 年南京市工业和信息化发展专项资金（第三批）、工业企业技术装备投入普惠性奖补（第二批）项目公示》
9	南京森鹰	35.00	南京市江宁区财政局	《2021 年江宁区工业和信息化转型升级专项资金（第一批）项目公示》

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。

根据发行人的陈述及国家税务总局哈尔滨市南岗区税务局、国家税务总局哈尔滨市双城区税务局、国家税务总局南京市江宁区税务局分别出具的证明并经查

GRANDWAY

询发行人及其控股子公司所在地税务部门网站（查询日期：2021 年 12 月 15 日），发行人及其控股子公司在新期间内不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

十六、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

新期间内，南京森鹰新增获得南京市生态环境局颁发的《排污许可证》（证书编号：91320115MA1P8J4371001Q），行业范围为“木门窗制造，金属门窗制造，锅炉”，证书有效期限自2021年9月26日至2026年9月25日止。

新期间内，发行人新增获得北京新纪源认证有限公司签发的《环境管理体系认证证书》（证书编号：19821EG0858R0M），证明发行人的环境管理体系符合GB/T 24001-2016 idt ISO 14001:2015标准，该体系覆盖范围为铝包木窗的设计、生产、销售及售后服务，证书有效期至2024年07月18日。

新期间内，双城森鹰新增获得北京新纪源认证有限公司签发的《环境管理体系认证证书》（证书编号：19821EG0858R0M-1），证明双城森鹰的环境管理体系符合GB/T 24001-2016 idt ISO 14001:2015标准，该体系覆盖范围为铝包木窗的设计、生产、销售及售后服务，证书有效期至2024年07月18日。

根据发行人的陈述、哈尔滨市双城生态环境局出具的证明并经查询发行人及其控股子公司所在地环保部门网站（查询日期：2021 年 12 月 15 日），发行人及其控股子公司在新期间内未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚。

根据发行人的陈述、哈尔滨市南岗区市监局、哈尔滨市双城区市监局、南京市江宁区市监局、哈尔滨市南岗区应急管理局、哈尔滨市双城区应急管理局、南京市江宁区应急管理局出具的证明并经查询发行人及其控股子公司所在地市场监管部门和应急管理部门网站（查询日期：2021年12月15日），发行人及其控股子公司在新期间内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。

GRANDWAY

十七、发行人募集资金的运用

根据发行人的陈述并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次发行上市的募集资金投向未发生变化。

十八、发行人的业务发展目标

根据发行人的陈述并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人的业务发展目标未发生变化，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，且符合国家法律、法规、规章及规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

十九、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）诉讼、仲裁情况

根据发行人的陈述及本所律师对发行人相关负责人、持有发行人5%以上股份的主要股东、实际控制人的访谈、发行人董事、监事、高级管理人员和核心技术人员出具的确认函，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）的公开披露信息（查询日期：2021年12月15日），截至查询日，除发行人及其控股子公司存在尚未了结的重大诉讼案件外，持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人的实际控制人，以及发行人的董事、监事、高级管理人员和核心技术人员不存在其他尚未了结或可以预见的重大诉讼、仲裁案件。截至查询日，发行人及其控股子公司尚未了结的金额超过500万元的重大诉讼案件如下：

1．发行人与哈尔滨和置房地产开发有限公司承揽合同纠纷案

GRANDWAY

2020年7月29日，因承揽合同纠纷，发行人以哈尔滨和置房地产开发有限公司为被告向哈尔滨市香坊区人民法院起诉，请求判令被告进行验收、决算并给付欠款5,117,297.21元，并自2020年8月16日起至给付日止承担违约责任及诉讼费。

哈尔滨市香坊区人民法院已对该案立案受理，并出具“（2021）黑0110民初4458号”《民事调解书》，经法院调解，双方自愿达成如下协议：1、被告哈尔滨市和置房地产开发有限公司尚欠原告森鹰窗业欠款3,975,524.57元，定于2021年4月15日前给付2,755,000元，2021年8月31日前给付1,220,524.57元；2、如被告哈尔滨市和置房地产开发有限公司有任何一期未给付欠款，原告森鹰窗业有权申请执行剩余全部款项，并以欠付的数额为基数，自2020年8月16日起至实际给付之日止，由被告哈尔滨市和置房地产开发有限公司向原告森鹰窗业支付违约金。

2021年4月14日，被告哈尔滨和置房地产开发有限公司支付款项2,755,000元。因哈尔滨和置房地产开发有限公司未按照《民事调解书》的约定支付其他款项，发行人已向法院申请强制执行，哈尔滨市香坊区人民法院于2021年10月24日决定立案执行，执行案号为“（2021）黑0110执5248号”，执行金额为1,484,542.74元。

2021年11月8日，哈尔滨和置房地产开发有限公司支付款项1,220,524.57元。

截至本补充法律意见书出具日，上述《民事调解书》尚在强制执行过程中。

2．发行人与古城区佳园古建筑装饰工程有限公司承揽合同纠纷案

2020年10月31日，因承揽合同纠纷，发行人以古城区佳园古建筑装饰工程有限公司为被告向云南省玉龙纳西族自治县人民法院起诉，请求判令被告给付欠款9,544,047.8元，承担违约责任及诉讼费。玉龙纳西族自治县人民法院已对该案立案并出具“（2020）云0721民初1079号”《民事调解书》，经法院调解，双方自愿达成如下协议：被告古城区佳园古建筑装饰工程有限公司于2021年3月30日前向发行人支付工程款4,281,708元。

2021年2月9日，被告古城区佳园古建筑装饰工程有限公司已支付款项500,000元。

截至本补充法律意见书出具日，因古城区佳园古建筑装饰工程有限公司未按照《民事调解书》的约定支付其他款项，发行人已向法院申请强制执行，云南省

GRANDWAY

玉龙纳西族自治县人民法院已决定立案执行，执行案号为“（2021）云0721执333号”。

3．双城森鹰与黑龙江建筑安装集团有限公司建设工程合同纠纷案

2020年9月1日，因建设工程合同纠纷，黑龙江建安集团以双城森鹰为被告向黑龙江省哈尔滨市中级人民法院起诉，请求判令双城森鹰支付年产40万平方米节能铝包木门窗建设项目剩余工程款暂定5,826,955元及利息、质保金等。

2020年9月2日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院对该案立案受理，案号为“（2020）黑01民初2080号”。

2021年6月24日，双方经协商一致达成和解并签署《和解协议》，各方对涉案项目各工程的价款总额及尚未支付的价款达成一致，并同意先行由黑龙江建安集团向人民法院申请撤诉，在收到撤诉裁定之日起二十日内，双城森鹰向黑龙江建安集团支付462,648.21元工程款及4,500.00元质保金，同时发行人亦支付森鹰双城一期转运车间及镀铜车间施工项目共计66,902.05元的质保金，该和解协议履行完毕后，各方确认双方之间的权利义务终结，再无债权债务纠纷。

2021年6月25日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院出具“（2020）黑01民初2080号”《民事裁定书》，准许黑龙江建安集团撤诉。

截至本补充法律意见书出具日，发行人及双城森鹰已支付完毕《和解协议》中约定的应支付款项，《和解协议》已履行完毕，相关权利义务终止。

4．南京森鹰与南京大地建设集团有限责任公司建设工程施工合同纠纷案

2021年11月25日，因建设工程施工合同纠纷，南京大地建设集团有限责任公司以南京森鹰为被告向南京市江宁区人民法院起诉，请求判令南京森鹰支付工程款本金及资金占用费暂定4,929,713.53元。南京市江宁区人民法院已对该案立案受理，案号为“（2021）苏0115民初16014号”。

因南京大地建设集团有限责任公司向法院申请保全，南京市江宁区人民法院于2021年12月9日出具“（2021）苏0115民初16014号”《民事裁定书》，冻结了南京森鹰中国银行南京江宁开发区支行账号的存款4,929,713.53元。

截至本补充法律意见书出具日，该案尚在诉讼过程中。

（二）行政处罚情况

根据发行人的陈述及本所律师对发行人相关负责人、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，并经查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）及发行人及其控股子公司所在地主管部门网站的公开披露信息（查询日期：2021年12月15日），截至查询日，发行人及其控股子公司、持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人的实际控制人、董事长及总经理不存在行政处罚案件，发行人控股股东、实际控制人不存在被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查，或者被列为失信被执行人的情形。

二十、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、律师工作报告和本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二十一、本次发行上市涉及的相关承诺及约束措施

经查验，发行人首次申报时就本次发行上市事宜出具的其他相关承诺及相应约束措施在新期间内未发生变化。

二十二、本所律师认为需要说明的其他问题

经查验，新期间内，未发生本所律师认为需要说明的其他问题。

GRANDWAY

二十三、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。

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哈尔滨森鹰窗业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）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

姚 奥

_____

张 骐

2021年 12月 16 日