

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

补充法律意见书之三

国枫律证字[2020]AN352-28 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
补充法律意见书之三
国枫律证字[2020]AN352-28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”）、《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》（以下称“补充法律意见书之二”）。

根据“审核函〔2021〕011409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



GRANDWAY

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、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。本补充法律意见书中涉及的“报告期”为2018、2019、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。



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、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、关于业务与技术。申报材料及审核问询回复显示：

(1) 自 2011 年起，公司紧跟欧洲木窗产品及节能技术发展趋势，开始关注超低能耗建筑在全球及中国的发展进程，投入资源重点研发与被动式建筑配套、节能性能比普通节能铝包木窗更优的被动式铝包木窗产品，2012 年 7 月公司推出了经过德国 PHI 认证的中国第一款被动式铝包木窗 PASSIVE 120 ($U_w \leq 0.8$)。

(2) 公司自主研发的核心技术在原理上具有行业通用性，但通过公司的创新性应用，形成具有自身优势的产品方案及技术特点，在行业具备较强的竞争力。

请发行人：

(1) 补充披露“被动式建筑”在国内的发展现状，公司产品在“被动式”建筑中的应用及具体功能，报告期内公司产品应用于“被动式建筑”产生的销售收入及占比；

(2) 补充说明核心技术、专利及品牌是否存在侵权行为，公司对知识产权的保护措施；

(3) 补充说明节能铝包木窗是否为市场同类产品中的主流，节能铝包木窗的市场容量及未来市场空间，公司未来收入增长是否具有可持续性；

(4) 围绕创新性及成长性等情况，进一步说明发行人是否符合创业板定位。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 1）

回复：



GRANDWAY

一、补充披露“被动式建筑”在国内的发展现状，公司产品在“被动式”建筑中的应用及具体功能，报告期内公司产品应用于“被动式建筑”产生的销

售收入及占比

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“二、发行人所处行业基本情况及其竞争状况”之“（三）行业概况”、“第六节 业务与技术”之“一、公司主营业务情况”之“（一）公司的主营业务、主要产品及主营业务收入构成情况”以及“第六节 业务与技术”之“三、发行人主要产品的销售情况和主要客户”之“（二）报告期内主要产品的收入情况”部分披露了“被动式建筑”在国内的发展现状、公司产品在“被动式”建筑中的应用及具体功能以及报告期内公司产品应用于“被动式建筑”产生的销售收入及占比情况。

二、补充说明核心技术、专利及品牌是否存在侵权行为，公司对知识产权的保护措施

（一）核心技术、专利及品牌是否存在侵权行为

根据发行人说明以及本所律师对发行人实际控制人、总经理以及研发部门负责人访谈笔录，发行人具有完整、独立的研发体系和相应制度，发行人现有核心技术、专利等均依托于自身的自主创新取得，不存在属于相应发明人原任职单位的职务发明或商业秘密的情形，发行人知识产权及技术体系的形成系经过多年的经验积累和技术迭代逐步形成，不存在来源于其他企业或任何外部第三人的情形；发行人的品牌系基于其良好的产品质量和市场口碑逐渐形成，其注册号为“4106419”的商标于2014年11月26日被黑龙江省工商局认定为黑龙江省著名商标，于2015年12月31日被国家工商总局商评委认定为中国驰名商标，该等驰名商标的形成系相关公众对发行人产品质量和品牌的持续认可，非通过任何第三人的许可、授权或受让而来；发行人对其核心技术、专利及品牌的自主占有和使用均合法有效，不存在纠纷或潜在纠纷。

根据发行人提供的商标、专利权证书以及国家知识产权局出具的相应查册文件，发行人现有核心技术的发明人均均为发行人主要研发人员，发行人现有的商标、

专利权均不存在被第三人申请异议或因此导致商标、专利无效或被撤销的情形。根据发行人委托的商标、专利代理机构出具的说明，发行人常年法律顾问律师事务所出具的说明，并经本所律师检索中国裁判文书网、百度、信用中国等网站，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在因核心技术、专利或品牌侵权产生纠纷的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人的核心技术、专利等不存在侵权行为。

（二）公司对知识产权的保护措施

根据发行人提供的其现行有效的《科技成果转化实施与奖励制度》《产品开发管理规程》等制度性文件以及本所律师对发行人研发部门负责人的访谈笔录，截至本补充法律意见书出具日，发行人的知识产权主要包括专利权、商标权、域名等，其对知识产权的保护措施具体如下：

（1）发行人已制定《科技成果转化实施与奖励制度》《产品开发管理规程》作为其新产品开发以及新产品开发过程中新技术、新工艺转化为公司具有完全知识产权的根本性制度，规定了新产品开发过程中各个部门的协同、相关方对技术秘密的保密义务以及有关科技成果的权利归属，规定公司科研人员申报与公司产品有关的专利时，其归属权均为公司。

（2）发行人已指派专职人员分别对各类知识产权进行管理，对应建立档案。发行人同时委托了专门的代理机构，代理发行人就其自主取得的专利、商标和域名及时向相关部门申请登记注册，取得知识产权证书，保护公司核心竞争力。

（3）发行人已与其高级管理人员、核心技术人员签署《劳动合同》《保密及竞业限制协议》，约定该等人员应严格遵守公司的保密制度，未经发行人书面同意，不得以任何形式将发行人的保密信息非法披露给第三方，也不得在履行职务之外使用保密信息；任职期间，该等人员不得违法获得或使用他人的保密信息，也不得实施可能侵犯第三人知识产权的行为；核心技术人员因履行职务需要持有或保管的载有甲方保密信息的载体均属于发行人。

综上所述，本所律师认为，发行人已建立健全有关知识产权的保护措施。



GRANDWAY

三、补充说明节能铝包木窗是否为市场同类产品中的主流，节能铝包木窗的市场容量及未来市场空间，公司未来收入增长是否具有可持续性

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三轮审核问询函回复》之“问题 1 关于业务与技术”部分补充说明了节能铝包木窗将成为市场同类节能窗产品的主流，节能铝包木窗的市场容量及未来市场空间情况，以及公司未来收入增长具有可持续性。

四、围绕创新性及成长性等情况,进一步说明发行人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三轮审核问询函回复》之“问题 1 关于业务与技术”部分围绕创新性、成长性，补充说明公司符合创业板定位。

二、关于劳务外包用工。审核问询回复显示，报告期内，发行人劳务外包涉及的机构共 3 家，分别为黑龙江淼鑫人力资源服务有限责任公司、宁波市中吉人力资源服务有限公司和黑龙江海瀚人力资源服务有限公司。上述劳务外包机构不存在为发行人承担成本费用等利益输送情形。

请发行人补充说明：

（1）与劳务派遣机构的合作背景、合作历史及合作方式，报告期内各劳务派遣机构的劳务派遣员工数量及占发行人员工的比例；上述劳务派遣机构的实际控制人，黑龙江海瀚人力资源服务有限公司注销的原因；

（2）劳务外包员工用工结算价格的确定依据及公允性，报告期内劳务派遣员工工资水平是否明显低于正式员工，是否存在同工不同酬的情形，以及对工资薪金的计提和财务数据的影响；

（3）报告期内劳务外包员工社会保险及住房公积金的缴纳情况，是否合法合规。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 3）



GRANDWAY

回复：

一、与劳务派遣机构的合作背景、合作历史及合作方式，报告期内各劳务派遣机构的劳务派遣员工数量及占发行人员工的比例；上述劳务派遣机构的实际控制人，黑龙江海瀚人力资源服务有限公司注销的原因

（一）与劳务派遣机构的合作背景、合作历史及合作方式，报告期内各劳务派遣机构的劳务派遣员工数量及占发行人员工的比例

1. 与劳务派遣机构的合作背景、合作历史及合作方式

报告期内，发行人的主要劳务派遣机构为黑龙江海瀚人力资源服务有限公司（以下简称“黑龙江海瀚”）、黑龙江淼鑫人力资源服务有限责任公司（以下简称“黑龙江淼鑫”）、宁波市中吉人力资源服务有限公司（以下简称“宁波中吉”），根据本所律师对发行人实际控制人边书平以及该三家劳务派遣机构主要经办人员的访谈笔录，发行人与该三家劳务派遣机构的合作背景、合作历史及合作方式如下：

序号	劳务机构	合作期间	合作背景	合作方式
1	黑龙江海瀚	2015 年 10 月至 2018 年 11 月	发行人的生产随淡旺季及订单情况对生产环节辅助人员存在较大需求，该两公司为哈尔滨本地企业，能够为公司提供相对灵活、充足的劳务人员 该公司了解发行人在南京设厂且有劳务人员需求后，主动联系发行人，双方于 2019 年 3 月开始合作	该等公司为发行人及其子公司提供劳务人员
2	黑龙江淼鑫	2018 年 11 月至 2020 年 6 月		
3	宁波中吉	2019 年 3 月至 2019 年 11 月		

2. 报告期内各劳务派遣机构的劳务派遣员工数量及占发行人员工的比例

根据发行人提供的统计表，并经本所律师访谈发行人人力资源部门负责人，报告期各期三家劳务派遣机构派遣员工数量及占发行人员工的比例情况如下：

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	月平均人数 (人)	占比 (%)	月平均人数 (人)	占比 (%)	月平均人数 (人)	占比 (%)
黑龙江淼鑫	80	7.98	542	56.52	99	11.62
宁波中吉	-	-	199	20.75	-	-
黑龙江海瀚	-	-	-	-	484	56.81
发行人用工数量	1,003	-	959	-	852	-

注：发行人与黑龙江海瀚的合作期限至 2018 年 11 月，与宁波中吉的合作期限至 2019 年 11 月，2021 年 1-6 月发行人不存在劳务派遣用工的情形

（二）上述劳务派遣机构的实际控制人，黑龙江海瀚人力资源服务有限公司注销的原因

根据各劳务派遣机构提供的营业执照、公司章程，并通过企业公示系统检索该等劳务派遣机构的基本信息，以及本所律师对各劳务派遣机构主要经办人员的访谈笔录，各劳务派遣机构情况如下：

序号	劳务派遣机构	股权结构	董事、监事以及高级管理人员	实际控制人
1	黑龙江淼鑫	程海洋持有 100% 股权	程海洋（执行董事、总经理）、宋健男（监事）	程海洋持有该公司 100% 股权，并担任执行董事、总经理，系该公司实际控制人
2	黑龙江海瀚	李焕玉持有 100% 股权	李焕玉（执行董事、总经理）、许瑶（监事）	李焕玉持有该公司 100% 股权，并担任执行董事、总经理，系该公司实际控制人
3	宁波市中吉	韩玉福持有 90% 股权，金宸辉持股 10% 股权	韩玉福（执行董事、总经理）、金宸辉（监事）	韩玉福持有该公司 90% 股权，并担任执行董事、总经理，系该公司实际控制人

根据本所律师对黑龙江海瀚原经办负责人的访谈笔录，2018 年底，黑龙江海瀚实际控制人决定该公司逐步退出劳务派遣、劳务外包业务并注销该公司。2018 年 11 月，发行人与黑龙江海瀚的劳务派遣业务完全停止。经本所律师检索企业公示系统，黑龙江海瀚于 2020 年 4 月注销。

二、劳务外包员工用工结算价格的确定依据及公允性，报告期内劳务派遣员工工资水平是否明显低于正式员工，是否存在同工不同酬的情形，以及对工资薪金的计提和财务数据的影响

根据发行人与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的访谈笔录，发行人对外包形式用工人员薪资的结算方式主要以计件方式为基础，并结合各工序涉及的面积、产量等参数综合形成，与发行人相同或类似岗位员工的薪资计算方式不存在重大差异，报告期内发行人未对生产人员的薪资计算方式进行调整。

根据本所律师对发行人人力资源部门负责人的访谈笔录，公司生产人员按岗位重要性原则可分为两大类，关键岗位人员为具备专业技能，对产品质量、生产效率有重要影响的人员，如数控机床等核心设备的主要操作人员和各工序工序长等；辅助工人为在生产准备和生产环节中提供协助、辅助工作的生产人员，如密封胶条安装、原材料装卸及配送人员、上下件及工位工序间的转运人员等。根据发行人统计，报告期各期发行人正式生产人员与外包形式用工人员平均薪酬情况如下：

项目		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
		平均人数 (人)	平均薪酬 (万元)	平均人数 (人)	平均薪酬 (万元)	平均人数 (人)	平均薪酬 (万元)
正式员工	关键岗位人员	158	9.32	161	9.43	154	10.22
	辅助工人	765	7.07	57	7.45	115	7.67
外包形式用工	辅助工人	80	5.42	741	6.95	583	6.71

结合上表，2018 及 2019 年度，公司正式员工中辅助工人平均薪酬分别为 7.67 万元/人和 7.45 万元/人，外包形式用工平均薪酬分别为 6.71 万元/人和 6.95 万元/人，根据本所律师对发行人人力资源负责人的访谈笔录，报告期内发行人对生产人员的薪资计算方式未进行调整，均以计件方式为基础，2018 及 2019 年度呈现的差异主要系员工个人的工作效率、工作时间长短、公司订单情况等综合导致；此外，2020 年度公司正式员工中辅助工人平均薪酬为 7.07 万元/人，高于外包形式用工平均薪酬 5.42 万元/人，主要原因为 2020 年上半年公司已开始调整用工形



GRANDWAY

式，逐步将外包形式用工人员转为正式员工，而 2020 年度外包形式用工均发生在上半年，该期间内因春节假期及新冠疫情等因素导致产量相对较低，甚至产线停工，外包形式用工人员数量及工作时间均大幅缩减，因此外包形式用工人员平均薪酬相对较低。

综上所述，报告期内发行人对外包形式用工的薪资计算方式与发行人同类员工的薪资计算方式不存在重大差异，报告期内该等薪资计算方式未发生调整；报告期各期，外包形式用工人员与发行人员工薪资水平不存在较大差异，该等差异主要系员工个人的工作效率、工作时间长短、公司订单情况以及发行人调整用工形式、新冠疫情等因素综合导致。因此，本所律师认为，发行人对外包形式用工员工的薪资结算价格具有公允性，外包形式用工员工的工资水平与发行人同类员工的薪资水平不存在重大差异，发行人不存在同工不同酬的情形。

三、报告期内劳务外包员工社会保险及住房公积金的缴纳情况，是否合法合规

根据发行人及其子公司与各劳务服务机构签署的《业务外包合同》约定，所有外包形式用工人员的劳动人事、工资福利、社会保险等均隶属于乙方（即劳务服务机构）。因此外包形式用工人员非发行人员工，发行人及其子公司非外包形式用工人员社会保险、住房公积金的缴纳义务人。

根据本所律师对各劳务服务机构主要负责人的访谈笔录，各劳务服务机构会根据员工意愿缴纳社保公积金，该等服务机构确认自 2017 年以来未因社会保险、住房公积金事宜被主管部门处罚，自与发行人合作以来未因履行外包协议与发行人产生纠纷和争议。

根据发行人提供的报告期内的营业外支出明细、发行人及其子公司所在地社会保险和住房公积金管理部门出具的无违规证明，并经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，发行人未因社会保险、住房公积金违法事宜被主管部门处罚。

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司非外包形式用工人员的社会保



GRANDWAY

险、住房公积金的缴纳义务人，报告期内，发行人与劳务服务机构未因劳务费用产生纠纷或争议，发行人也未因社会保险、住房公积金事宜被主管部门处罚。

三、关于成本。申报材料及审核问询回复显示：

（1）据发行人测算，假设产品销售价格、人工及制造费用占营业成本比例保持不变，原材料价格上涨 1%时，报告期内公司主营业务毛利率将分别下降 0.41 个百分点、0.40 个百分点、0.37 个百分点和 0.38 个百分点，净利润将分别下降 3.55%、3.23%、2.03%和 2.61%。

（2）2018-2020 年，发行人生产人员分别为 852 人、959 人、1003 人，其中外协形式的用工人数分别为 583 人、741 人、80 人；2018、2019 年外协用工占生产人员的比重均在 70%左右。发行人认为上述外协用工形式理论上应属于劳务派遣，且在报告期内存在该等用工比例超过 10%的情形。

（3）发行人认为，公司对劳务外包形式用工进行直接管理，此类用工劳务报酬构成及计算方式与签订劳动合同的正式员工一致；同一生产岗位的劳务外包形式用工和正式员工的工资均根据生产人员薪酬政策和其工作量确定，两者之间的差异体现在公司为正式员工缴纳社会保险和住房公积金。但从发行人回复的内容看，报告期各期外协用工的平均薪酬显著低于正式员工。

请发行人：

（1）结合报告期内原材料实际涨价情况，测算原材料涨价对发行人经营业绩的影响，并就对毛利率和净利润的影响作敏感性分析，充分揭示可能面临的相关风险；

（2）补充说明如将报告期各期的外协用工视为正式员工并按正式员工薪酬标准支付相应薪酬、缴纳社保和公积金，测算对发行人营业成本、毛利率及净利润的影响，是否影响发行上市条件，发行人相关说法是否准确、客观。

（3）补充说明若相关人员视为劳务派遣，且在报告期内存在该等用工比例超过 10%的情形，是否符合相关法律法规规定。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题 6）

回复：

一、结合报告期内原材料实际涨价情况，测算原材料涨价对发行人经营业绩的影响，并就对毛利率和净利润的影响作敏感性分析，充分揭示可能面临的相关风险

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》“第四节 风险因素”之“三、经营风险”之“（二）原材料价格波动的风险”部分进行了相关风险提示。

二、补充说明如将报告期各期的外协用工视为正式员工并按正式员工薪酬标准支付相应薪酬、缴纳社保和公积金，测算对发行人营业成本、毛利率及净利润的影响，是否影响发行上市条件，发行人相关说法是否准确、客观

根据本所律师对发行人人力资源部门负责人的访谈笔录，报告期内发行人对外包形式用工的薪资计算方式与发行人同类员工的薪资计算方式不存在重大差异，实发薪酬的差异主要为发行人为正式员工缴纳社会保险、住房公积金。根据发行人测算，如将报告期各期的外包形式用工均视为正式员工，并按正式员工薪酬标准缴纳社保、公积金，对公司报告期内的营业成本、毛利率、净利润的影响如下：

年度	社保及公积金测算金额（万元）	营业成本影响额（万元）	毛利率影响额（%）	净利润影响额（万元）
2020 年度	60.92	60.92	-0.07	-48.11
2019 年度	1,007.37	1,007.37	-1.38	-788.59
2018 年度	810.69	810.69	-1.33	-632.76

注：“-”代表减少，2021 年 1-6 月不存在外包用工，未进行测算。

如上表所述，如将报告期各期的外协用工视为正式员工并按正式员工薪酬标准支付相应薪酬，报告期各期公司营业成本分别增加 810.69 万元、1,007.37 万元、60.92 万元，公司毛利率分别下降 1.33 个百分点、1.38 个百分点和 0.07 个百分点，净利润分别减少 632.76 万元、788.59 万元、48.11 万元，报告期内各年度净利润将分别为 5,344.77 万元、6,797.69 万元和 12,653.58 万元。公司仍符合所选择的

“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5,000 万元”的上市标准。因此，本所律师认为，如将报告期各期的外协用工视为正式员工并按正式员工薪酬标准支付相应薪酬，不会影响发行人持续符合本次发行上市条件中有关净利润的财务指标，相关说法准确、客观。

三、补充说明若相关人员视为劳务派遣，且在报告期内存在该等用工比例超过 10%的情形，是否符合相关法律法规规定

根据《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%”。

若将相关人员全部视为劳务派遣人员，则报告期各期末劳务派遣员工数量占发行人用工数量的情况如下：

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
劳务派遣用工（人）	-	-	326	661
用工总数（人）	1,913	1,698	1,441	1,360
劳务派遣人数占用工总量的比例（%）	-	-	22.62	48.60

结合上述，则报告期内发行人劳务派遣用工比例存在超过 10%的情形，违反了《劳务派遣暂行规定》的上述规定。

为避免该种用工形式存在的违规风险，报告期内，发行人已积极主动调整用工形式，已于 2019 年末开始逐步将熟悉公司生产工序的外包人员纳入正式员工，至 2020 年末及 2021 年 6 月末，发行人均已不存在该种形式的用工。

根据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和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和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。”

综上所述，本所律师认为，如将相关人员均视为劳务派遣，则报告期内发行人存在劳务派遣用工比例超过 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，2021 年 6 月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，发行人被劳动主管部门处罚的风险较小；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，如将相关人员视为劳务派遣人员，不会对发行人本次发行上市构成实质性法律障碍。

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三》的签署页）

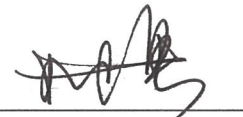
负 责 人



张利国



经办律师



姚 奥



张 骐

2022年 2 月 16 日