北京国枫律师事务所

关于江苏常友环保科技股份有限公司

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[2023]AN027-3 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
关于江苏常友环保科技股份有限公司
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[2023]AN027-3号

致：江苏常友环保科技股份有限公司（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》《首发注册办法》《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江苏常友环保科技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江苏常友环保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〔2022〕010696号”《关于江苏常友环保科技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

GRANDWAY

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》《首发注册办法》《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 《问询函》的回复

一、关于股东和历史沿革（《问询函》问题 2）

申报材料显示：

（1）发行人实际控制人为刘文叶、包涵寓、刘波涛、刘文君；发行人前身利恒机械由中国台湾居民周淑民于 2006 年设立。2011 年 8 月，刘波涛、王迎春以合计人民币 525 万元受让周淑民持有的利恒机械 100%股权，股权转让款支付给周淑民委托收款方的境内自然人蒋波。保荐人以快递方式向周淑民发出访谈提纲，尚未取得周淑民回复。

（2）利恒机械主要向发行人提供生产所用土地和房产，发行人实控人控制的公司常友能源于 2015 年将业务转移至发行人，2020 年 11 月至 2022 年 3 月，常友能源股权多次变更，目前正办理注销手续。

（3）常友能源客户主要为远景能源，发行人 2015 年承接常友能源的客户资源，2015 年 10 月后，常友能源未再实际开展业务。2020 年，发行人向常友能源支付 1,435.92 万元，主要为偿还其以前年度因代收款形成的欠款。

（4）2019 年 12 月常州君创和谢炎利增资发行人的价格分别为 1.00 元/股和 3.50 元/股，谢炎利出资的资金来源为向刘文叶借款；2020 年 12 月发行人增资和股权转让时，不同股东的价格分别为 41.59 元/股、40.63 元/股，存在差异。

请发行人：

（1）说明未取得创始股东周淑民的回复是否影响发行人股权清晰，是否有其他替代确认方式，周淑民是否真实收到股权转让款，是否存在纠纷或潜在纠纷。

（2）说明不以常友能源而以常友科技作为上市主体的原因，发行人与常友能源在股权、经营管理、业务与技术、生产设备、产品、客户、供应商等方面的

GRANDWAY

传承关系，常友能源的资产、技术、客户转移到发行人的过程，其设立至今是否存在违法违规情形，注销进展情况。

（3）说明 2015 年 10 月以来常友能源未实际开展业务的依据，2020 年 11 月以来其股权多次发生变更的原因及合理性，2020 年发行人向其支付 1,435.92 万元款项的形成原因，报告期内发行人与常友能源的交易和资金往来具体情况。

（4）说明 2019 年 12 月、2020 年 12 月增资和股权转让的定价依据及其合理性，相关方同期增资或转让时价格不同的原因，谢炎利向刘文叶借款出资的合理性，是否存在股份代持情形，目前借款偿还进展。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并结合前述事项按照《监管规则适用指引——关于申请首发上市企业股东信息披露》《监管规则适用指引——发行类第 2 号》的要求进一步完善股东信息披露专项核查意见。

回复：

（一）说明未取得创始股东周淑民的回复是否影响发行人股权清晰，是否有其他替代确认方式，周淑民是否真实收到股权转让款，是否存在纠纷或潜在纠纷。

1.1 未取得创始股东周淑民的回复是否影响发行人股权清晰

1.1.1 刘波涛和王迎春收购发行人股权的背景和原因

利恒机械系由周淑民于 2006 年 12 月 19 日投资设立的外商独资企业，设立至 2011 年 8 月刘波涛和王迎春受让利恒机械 100%股权期间，利恒机械未实际开展经营，名下资产主要为土地使用权。刘波涛和王迎春收购利恒机械 100%股权主要为购入该土地使用权用于生产经营。

根据发行人提供的财务报表，截至 2011 年 6 月 30 日，利恒机械的无形资产账面价值为 320.66 万元，所有者权益为 583.85 万元。

1.1.2 利恒机械股权转让的背景，转让时利恒机械的经营状况

利恒机械 2006 年设立至 2011 年股权转让之期间一直未实际经营。利恒机械名下资产主要为土地使用权，取得该土地使用权至 2011 年期间，利恒机械并未投入实际生产经营。本所律师查阅了对 2011 年常州金坛地区负责招商引资和人

GRANDWAY

才引进的金坛市[1]人民政府第三招商局时任局长李某的访谈记录，当时金坛地区土地较为紧张，从严从紧控制。因此在刘波涛由于业务发展需要寻找土地时，李某作为招商负责人将利恒机械推荐给刘波涛。

1.1.3 2011 年利恒机械股权转让合同的签署过程

根据金坛市人民政府第三招商局时任局长李某的访谈确认，在李某的介绍和协调下，刘波涛、王迎春夫妇向周淑民收购其所持有的利恒机械股权。由于当时周淑民在中国台湾，因此周淑民委托其亲属蒋波办理相关的股权转让和款项收取事宜。根据李某了解，周淑民签署股权转让合同、委托收款授权书之后，邮寄给蒋波，再办理相关手续。

根据常州市金坛区商务局（原金坛市外商投资管理委员会）办公室时任副主任于某的访谈确认，其为刘波涛、王迎春收购周淑民股权办理了外商投资变更相关手续。根据于某的了解，双方在办理股权转让的过程中不存在争议和纠纷。

1.1.4 周淑民的履历以及未能取得周淑民回复的原因

（1）周淑民的履历

本所律师通过检索公开信息，周淑民在中国存在其他的投资和任职，投资和任职的公司主要集中在江苏省。除了利恒机械之外，周淑民在中国大陆的投资、任职情况如下：

序号	企业名称	企业基本情况	企业与周淑民的关系
1	常州丰霖纺织染整有限公司	成立于 2001 年，注册资本和实收资本均为 300 万美元，周淑民、周柏榆、周柏诚、周淑琴和中国台湾企业台湾冠霖纺织股份有限公司各持股 20.00%，经营范围为：中高档面料的纺织、印染及后整理；销售自产产品，注册地址为常州市新北区春江镇圩塘村委薛家村 70 号。 因未按规定接受 2011 年年检，2013 年 1 月被吊销营业执照。	周淑民持股 20.00%并担任董事
2	无锡小时候儿童用品有限公司	成立于 2003 年，注册资本为 150 万美元，周淑民持股 49.00%，并担任董事、副总经理；经营范围为：生产布绒玩具、缝纫制品、服装，绣花加工，销售本公司产品。注册地址为江苏省无锡市锡山经济开发区团结路。2006 年 4 月被吊销营业执照。	周淑民持股 49.00%，并担任董事、副总经理
3	常州长霖	成立于 1994 年，注册资本和实收资本均为 693.24 万美元，	周淑民担任董

[1] 2011 年金坛行政区划为县级市

	纺织印染有限公司	中国台湾企业州霖股份有限公司持股 92.33%，周炳林为法定代表人，周淑民、周淑琴、周淑珍、刘元妹、周柏榆和戴留观为董事。经营范围为从事纺织物的印染；销售自产印染产品。注册地址为常州市新北区春江镇圩塘村委薛家村 70 号。 因未按规定接受 2011 年年检，2013 年 1 月被吊销营业执照。	事

另外根据网络检索（www.twincn.com，查询日：2023 年 2 月 18 日），2015 年 7 月至 2020 年 5 月期间，周淑民担任中国台湾企业州霖股份有限公司监察人；2015 年 7 月至 2017 年 11 月期间，周淑民担任中国台湾企业台湾冠霖纺织股份有限公司董事。

（2）周淑民未回复的原因

2011 年刘波涛、王迎春受让周淑民股权已经办理完成相关的法定手续，刘波涛、王迎春已经按照周淑民的要求支付完成相关款项。上述股权转让完成至今已经超过 10 年时间，期间刘波涛家族和周淑民并没有联系，因此周淑民并未回复中介机构的核查邀请。

1.1.5 发行人本次股权转让已获得主管部门批准并办理工商登记

根据发行人的工商登记资料，2011 年 6 月，利恒机械股东周淑民作出股东决定，将其持有的利恒机械 70%和 30%的股权分别转让给刘波涛与王迎春，发行人由外商独资企业变更为内资企业。

同日，周淑民分别与刘波涛、王迎春签署《股权转让协议》。协议约定，周淑民将其持有的利恒机械 70%股权以 367.50 万元的价格转让给刘波涛，将其持有的利恒机械 30%股权以 157.50 万元的价格转让给王迎春。

2011 年 6 月，常州市外商投资管理委员会出具编号为常外资委金[2011]45 号的《关于常州利恒机械有限公司股权变更、终止外资企业章程的批复》，同意周淑民将其持有的公司 80 万美元出资额分别转让给刘波涛和王迎春。

2011 年 8 月，利恒机械办理了本次股权转让的工商变更登记。

1.1.6 本次股权转让涉及的法律规定

（1）《中华人民共和国民法典》的规定

《中华人民共和国民法典》第一百五十七条规定，民事法律行为无效、被撤

GRANDWAY

销或者确定不发生效力后，行为人因该行为取得的财产，应当予以返还；不能返还或者没有必要返还的，应当折价补偿。

上述股权转让协议签署时有效的《中华人民共和国合同法》（于《中华人民共和国民法典》施行后废止）第五十二条规定：有下列情形之一的，合同无效：（一）一方以欺诈、胁迫的手段订立合同，损害国家利益；（二）恶意串通，损害国家、集体或者第三人利益；（三）以合法形式掩盖非法目的；（四）损害社会公共利益；（五）违反法律、行政法规的强制性规定。

根据刘波涛和王迎春出具的承诺，其与周淑民签署的股权转让协议不存在《中华人民共和国合同法》规定合同无效的情形。在无相反证据的情况下，周淑民无法以该股权转让协议无效或要求撤销该份股权转让协议，主张对发行人股份的所有权。

（2）诉讼时效的规定

《民法通则》第一百三十五条规定，向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为二年，法律另有规定的除外。

《中华人民共和国民法典》第一百八十八条规定，向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为三年。诉讼时效期间自权利人知道或者应当知道权利受到损害以及义务人之日起计算。

参照最高人民法院对江苏省高级人民法院《关于中国电子进出口公司江苏公司与江苏省信息产业厅等股权纠纷一案请示的答复》（2002 年 11 月 15 日[2001]民二他字第 19 号）“股权关系不仅涉及纠纷当事人，而且还对公司以及其他股东甚至公司债权人等诸多主体产生影响，因股权归属产生的纠纷应及早解决。因此，在法律没有特别规定的情况下，当股权受到他人侵害时，请求法律保护的诉讼时效应适用《民法通则》第一百三十五条的规定”的意见，2011 年 6 月周淑民转让所持利恒机械股权工商变更至今，已超过原《民法通则》规定的二年的诉讼时效，亦已超过现行有效的《民法典》规定的三年的诉讼时效。若周淑民现在对发行人股权权属提出主张要求返还，因已超过诉讼时效而无法取得法院支持。

（3）江苏博爱星律师事务所出具的法律意见书

江苏博爱星律师事务所出具《法律意见书》，根据常友科技提供的资料，并

GRANDWAY

在常友科技承诺该等资料的所有签名、盖章、指示或标记均为真实的前提下，认为：周淑民与刘波涛和王迎春股权转让事宜已获得主管部门的批准，并完成了工商变更，股权转让协议符合我国法律、法规的有关规定，协议合法有效。周淑民无权以该股权转让协议无效或要求撤销该份股权转让协议，从而来对股权主张所有权。

1.1.7 发行人的股权是否清晰

本次股权转让已获得主管部门的批准并办理了工商变更手续，在无相反证据的情况下，根据现行有效的法律法规规定，周淑民无法以股权转让协议无效或可撤销主张对发行人股份的所有权。

综上，发行人目前股权清晰，未取得发行人创始股东周淑民的回复不会影响发行人的股权清晰性。

1.2 是否有其他替代确认方式

本所律师已就上述股权转让事宜履行了如下的核查手段：

（1）查阅了本次股权转让的所涉的全部工商登记资料和有关部门出具的批复文件；

（2）取得了本次股权转让价款的委托书和相关支付凭证，取得了发行人委托苏州同济司法鉴定所对《委托收款授权书》司法鉴定出具的编号为苏同济司鉴所（2022）文鉴字第 148 号《司法鉴定意见书》，经鉴定：“落款日期为 2011 年 6 月 15 日的《委托收款授权书》上落款委托人处‘周淑民’签名字迹与样本签名字迹是同一人书写”。司法鉴定样本包括发行人留存的周淑民与刘波涛夫妇 2011 年 6 月签署的《股权转让协议》原件，以及从常州市市场监督管理局调取的工商原件，包括 2006 年利恒机械设立至 2011 年对外转让时工商资料中周淑民的签字文件；

（3）查阅了本次股权转让涉及的验资报告；

（4）取得了本次股权转让的受让方刘波涛和王迎春的访谈记录，了解了本次股权转让的背景和原因；

（5）取得了周淑民女士的委托代理人蒋波的访谈记录；

（6）取得了向周淑民女士发出访谈提纲的快递信息，并取得了相关快递已

GRANDWAY

签收的资料，但截至 2022 年 12 月 31 日，尚未取得周淑民女士的回复；

（7）查阅了股权转让时和现行相关法律法规的规定；

（8）查阅了江苏博爱星律师事务所就本次股权转让出具的《法律意见书》；

（9）公开检索了周淑民在中国大陆和中国台湾的投资、任职公司情况；

（10）取得了 2011 年经办刘波涛、王迎春收购利恒机械的届时常州市金坛市人民政府第三招商局局长李某、外商投资管理委员会（现商务局）于某的访谈记录，进一步确认刘波涛、王迎春向周淑民购买利恒机械股权的经过；

（11）取得了进一步联系蒋波，请对方确认 2011 年股权转让款项是否支付给周淑民事宜，对方不予配合的核查笔录；

（12）取得了常州市中级人民法院和常州仲裁委员会办公室的证明，确认发行人不存在股权诉讼或者仲裁事项；

（13）取得了发行人实际控制人的承诺，若由于 2011 年 6 月份刘波涛夫妇向周淑民收购利恒机械股权事宜，给发行人造成损失，由发行人实际控制人承担。

本所律师认为，发行人目前股权清晰，未取得发行人创始股东周淑民的回复不会影响目前发行人的股权清晰性。除上述已履行的核查手段外，没有进一步的替代方式就上述股权转让事宜予以确认。

1.3 周淑民是否真实收到股权转让款，是否存在纠纷或潜在纠纷

1.3.1 周淑民是否真实收到股权转让款

根据发行人提供的资料，2011 年 6 月 15 日，周淑民出具《委托收款授权书》，委托蒋波代其收取上述股权转让价款。委托收款授权书内容为：“兹授权委托蒋波代表本人收取常州利恒机械有限公司股权转让款（合计：伍佰贰拾伍万人民币），收款人开户行、账号如下：收款人姓名：蒋波；账号：4367455142******；开户行：建设银行丹阳市黄塘分处理处；股权受让人、付款人分别为：刘波涛、王迎春。蒋波收取上述款项视同本人收款，特此委托授权。”2011 年 6 月至 7 月，刘波涛和王迎春向蒋波的个人账户支付了全部股权转让价款，且蒋波出具《收条》确认收到上述股权转让价款。

2011 年 7 月 20 日，常州富润会计师事务所出具编号为常富润验（2011）B099 号的《验资报告》，确认在本次股权转让过程中，周淑民委托蒋波在境内开设人

GRANDWAY

民币存款账户作为接受刘波涛和王迎春支付股权转让款的收款账户。

本所律师查阅了以快递方式向周淑民发出访谈清单确认其是否收到股权转让款的快递信息资料，截至 2022 年 12 月 31 日，仍未获得周淑民的回复。

本所律师查阅了 2022 年 3 月蒋波的访谈记录，蒋波就周淑民是否收到股权转让款未予以明确回复，并查阅了 2022 年 9 月再次联系蒋波，蒋波拒绝接受访谈的核查笔录。

截至 2022 年 12 月 31 日，无直接证据表明周淑民已真实收到股权转让款。

1.3.2 是否存在纠纷或潜在纠纷

本所律师取得了发行人、刘波涛和王迎春出具的说明，取得了发行人股东刘波涛、历史股东王迎春的访谈记录，并取得了其住所地人民法院、仲裁机构出具的不存在与上述股权转让相关的诉讼和仲裁的说明，并在裁判文书网上查询发行人、刘波涛和王迎春是否存在与上述股权转让相关的诉讼。经查验，截至 2022 年 12 月 31 日，发行人、刘波涛和王迎春不存在与上述股权转让相关的诉讼、仲裁案件。

综上，发行人、刘波涛和王迎春与周淑民之间不存在与发行人股权权属相关的纠纷或潜在纠纷。

（二）说明不以常友能源而以常友科技作为上市主体的原因，发行人与常友能源在股权、经营管理、业务与技术、生产设备、产品、客户、供应商等方面的传承关系，常友能源的资产、技术、客户转移到发行人的过程，其设立至今是否存在违法违规情形，注销进展情况。

2.1 不以常友能源而以常友科技作为上市主体的原因

根据发行人的陈述，2015 年，发行人及常友能源均无上市的计划，将常友能源业务转移至常友科技并非是出于选择上市主体的考虑，主要是当时常友能源生产所使用的土地和厂房系向常友科技租赁。为了保持主要资产与经营业务的一致性，因此，采用常友科技承接常友能源业务作为经营主体。随着后续发行人业务规模的不断扩大，2019 年底及 2020 年初发行人开始筹划上市。

GRANDWAY

2.2 发行人与常友能源在股权、经营管理、业务与技术、生产设备、产品、客户、供应商等方面的承接关系

2.2.1 发行人与常友能源的股权结构

在2015年发行人承接常友能源业务时，发行人和常友能源均系实际控制人家族持股的公司，发行人与常友能源股权比例的差异主要系刘文叶家族内部股权调整，具体情况如下表所示：

股东姓名	股东关系	持股比例		
		利恒机械	常友能源	持股比例差异
刘文叶	刘铭宇系刘文叶的兄弟，刘波涛系刘文叶父亲，王迎春系刘波涛的配偶，刘文君系刘文叶胞妹。	35.00%	30.00%	5.00%
刘铭宇		30.00%	30.00%	0.00%
刘波涛		20.00%	26.50%	-6.50%
王迎春		10.00%	9.00%	1.00%
刘文君		5.00%	4.50%	0.50%
合　计		**100.00%**	**100.00%**	**0.00%**

2.2.2 发行人与常友能源在经营管理、业务与技术、生产设备、产品、客户、供应商等方面的传承关系

序号	项目	常友能源与发行人的传承关系
1	经营管理	常友能源经营管理团队均入职发行人，承接各项经营管理职责
2	业务与技术	2015年常友能源未针对核心技术申请专利，生产经营所需的业务与技术随着经营管理、技术团队及生产人员共80余人劳动关系转移至发行人而进行承接
3	资产生产设备	常友能源将生产设备以账面价值转让予发行人，由于常友能源租赁发行人的土地、厂房进行经营，因此无需进行场地及设备的搬迁
4	产品	发行人承接风电产品的研发、生产与销售，产品未发生变化
5	客户与供应商	常友能源供应商、客户转而与发行人进行采购、销售业务，供应商、客户资源均由发行人承接

2.3 常友能源的资产转移到发行人的过程

2015年，常友能源将生产经营所需的资产依据账面价值作价转让给发行人，具体如下：

单位：万元

资产类别	资产明细	账面原值	账面价值	转让价格

GRANDWAY

存货	原材料	78.37	78.37	78.37
固定资产	机器设备	121.31	64.13	64.13
	运输设备	220.27	184.74	172.65
	其他	14.10	4.33	4.33
	小计	**355.69**	**253.20**	**241.11**
合计		**434.05**	**331.57**	**319.48**

常友能源的技术随着经营管理、技术团队及生产人员劳动关系转移至发行人而进行承接。常友能源客户主要为远景能源，已由发行人承接。

2.4 常友能源设立至今是否存在违法违规情形，注销进展情况

常友能源成立于 2009 年 9 月，常友能源各级主管部门开具的合规证明如下表所示：

序号	开具部门	开具时间所属期间
1	常州市金坛区市场监督管理局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
2	国家税务总局常州市金坛区税务局第一税务分局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
3	常州市金坛区应急管理局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
4	常州市金坛区住房和城乡建设局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
5	常州市金坛区自然规划局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
6	常州市金坛生态环境局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
7	常州市金坛区发展和改革局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
8	常州市金坛区工业和信息化局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
9	常州市金坛区人力资源和社会保障局	2009 年 9 月 16 日-2022 年 8 月 18 日
10	常州市金坛区人民法院	2009 年 9 月 16 日-2022 年 10 月 10 日
11	常州仲裁委员会办公室	2009 年 9 月 16 日-2022 年 7 月 15 日

2022 年 10 月 10 日，常友能源已完成注销。根据上述合规证明，常友能源自设立以来均不存在违法违规行为、不存在受到行政处罚情形。

本所律师通过网络检索，常友能源设立至上述证明开具日不存在违法违规的情形。

（三）说明 2015 年 10 月以来常友能源未实际开展业务的依据，2020 年 11 月以来其股权多次发生变更的原因及合理性，2020 年发行人向其支付 1,435.92

万元款项的形成原因，报告期内发行人与常友能源的交易和资金往来具体情况。

3.1 说明 2015 年 10 月以来常友能源未实际开展业务的依据

根据常友能源实际控制人的说明、常友能源 2016 年至 2021 年的财务报表、常友能源 2015 年 10 月至今的所有银行账户流水（包括已经注销的账户），常友能源自 2015 年 10 月将其风电机组业务的相关人员、资产等置入常友科技之后，未实际开展业务，依据充分。

3.2 2020 年 11 月以来常友能源股权多次发生变更的原因及合理性

2020 年 11 月以来，常友能源的历次股权变更主要是为了将常友能源注销。历次股权变更的具体情况如下表所示：

时间	详细信息	变更原因	转让价格	变更后股权结构及法定代表人
2020.11 之前	2020 年 11 月，常友能源股权变更之前，其股东均为刘文叶家族成员，具体为刘文叶、刘铭宇、刘波涛、王迎春、刘文君分别持股 30.00%、30.00%、26.50%、9.00%、4.50%，法定代表人为刘波涛	-	-	-
2020.11	1、刘波涛、王迎春、刘文君将其持有的常友能源 40%股权转让给张东英 2、刘文叶、刘铭宇将其持有的常友能源 60%股权转让给王家宝	因刘波涛患重大疾病手术后身体条件较差，因此将股权转让给亲属王家宝和张东英并委托王家宝办理注销手续。王家宝就该注销事宜咨询常州市金坛区工商局人员。本所律师取得了相关相关人员予以确认的访谈记录。	零	王家宝 60% 张东英 40% 法定代表人：王家宝
2021.4	1、王家宝将其持有的常	由于王家宝办理注销并	零	何文伟 60%

GRANDWAY

	友能源 60%股权转让给何文伟。 2、张东英将其持有的常友能源 40%股权转让给贡娟红	不顺利；何文伟人脉更丰富，拟将常友能源迁址并完成注销。因此王家宝及张东英将所持常友能源股份转让给何文伟及龚娟红，由何文伟办理注销事宜。何文伟分别就该注销及迁址事宜咨询常州市金坛区、钟楼区、新北区工商局人员。本所律师取得了工商局工作人员确认上述事宜的访谈记录。		贡娟红 40% 法定代表人：何文伟
2022.3	何文伟、贡娟红将其持有的共计常友能源 100%股权转让给刘文叶	后续何文伟办理注销过程进展缓慢，股权转让给刘文叶，由刘文叶处理注销事宜。	零	刘文叶 100% 法定代表人：刘文叶

2022 年 10 月 10 日，常友能源注销。

3.3 2020 年发行人向常友能源支付 1,435.92 万元款项的形成原因，报告期内发行人与常友能源的交易和资金往来具体情况

2020 年度，常友科技向常友能源支付 1,435.92 万元，主要为向常友能源偿还以前年度因为代收款形成的欠款，常友科技将该部分款项列为“其他应付款”核算，并于 2020 年偿还至常友能源。

常友能源在 2015 年 10 月之前主要从事风电机组罩体的研发、生产和销售，客户主要为远景能源。常友能源在 2015 年 10 月将业务置入发行人时，未将其对远景能源的应收账款转给发行人。由于常友能源无实际经营，后续由常友科技与远景能源开展业务，且常友科技存在资金需求，经协商远景能源将对常友能源欠款款项支付给常友科技。常友能源与常友科技系同一控制下关联企业，发行人对于上述货款的使用属于从关联方拆入资金，常友能源未就相关资金拆借向发行人收取利息费用。上述关联交易经发行人 2020 年度股东大会审议通过。

报告期内，除 2020 年常友科技向常友能源支付 1,435.92 万元之外，常友科技与常友能源之间不存在交易及其他资金往来。

（四）说明 2019 年 12 月、2020 年 12 月增资和股权转让的定价依据及其合理性，相关方同期增资或转让时价格不同的原因，谢炎利向刘文叶借款出资的合理性，是否存在股份代持情形，目前借款偿还进展。

4.1 说明 2019 年 12 月、2020 年 12 月增资和股权转让的定价依据及其合理性，相关方同期增资或转让时价格不同的原因

4.1.1 2019 年 12 月增资定价依据及同期增资价格不同的原因

2019 年 12 月，常州君创与谢炎利向发行人增资的价格分别为 1.00 元/股和 3.50 元/股。上述增资事宜实际系两次独立的发行行为，发行人为简化内外部流程，故将上述两次独立的发行行为合并在同一次股东大会中同时审议，并统一办理了工商变更手续。发行人向二者增发股份的目的不同：向常州君创增发股份系为了预留员工股权激励的份额，增加其持有发行人股权比例。由于在本次增资前发行人并无外部股东，均系刘文叶家族成员或其控制的企业，因此决定按照 1 元/股进行增资；向谢炎利增发股份是发行人对其进行的股权激励，因此参考 2019 年末归属于母公司每股净资产 3.44 元/股，按照 3.50 元/股进行增资。

上述增资价格不同，已经过公司股东大会的审批，谢炎利及当时全体股东对此不存在异议，不存在侵犯谢炎利及当时其他股东权益的情形。

4.1.2 2020 年 12 月增资和股权转让定价依据及合理性分析

（1）定价依据及合理性

2020 年 12 月，为进一步优化股权结构、补充公司流动资金，发行人通过增资和股权转让的方式引入外部投资者。本次增资及股权转让按照发行人增资前 12.50 亿元估值作价，按照 2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司净利润 1.27 亿元计算，市盈率为 9.84 倍。

公司引入外部投资者市盈率与同行业并购案例平均市盈率接近，定价具有合理性，具体对比情况如下表所示：

序号	交易发生时间	买方	交易标的	标的公司行业及产品	交易总价值（亿元）	市盈率
1	2020 年 12 月	天顺风能	苏州天顺	风电叶片等	15.70	12.11

GRANDWAY

2	2019 年 10 月	农银金融	天石风电	风电及可再生能源项目的开发、生产、经营和建设	2.77	8.10
平均值						**10.11**
2020 年 12 月发行人引入外部投资者市盈率						**9.84**

（2）增资或股权转让价格不同的原因和合理性

I、2020 年 12 月第一次增资和股权转让

2020 年 12 月 16 日，公司召开 2020 年第四次临时股东大会，审议通过了增资扩股及股份转让方式引入投资者的议案。由南通杉富等 9 名投资者向发行人增资。吴绍先等 8 名投资者与龙卓合伙签署股权转让协议，约定 8 名投资者合计受让 7.66%比例的股份。本次增资和股权转让的定价基础相同，均为增资前 12.50 亿元估值，具体如下表所示：

序号	获取股份方式	投资者名称	协议签署日	股份数（万股）	股权比例	价格（元）	定价依据
1	增资	南通杉富	2020.11.20	24.04	0.74%	41.59	本次增资及股权转让，均按照发行人增资前 12.50 亿元估值作价，按照 2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司净利润 1.27
2		深圳杉创	2020.11.30	48.08	1.48%		
3		姜绪荣	2020.12.8	72.12	2.22%		
4		溧阳从容		24.04	0.74%		
5		青岛从容		5.05	0.16%		
6		后备基金		24.04	0.74%		
7		中投建华		37.26	1.15%		
8		中投嘉华		10.34	0.32%		
9		华翰裕源		0.48	0.01%		
小计				**245.46**	**7.55%**		
10	受让	赵旦	2020.12.8	72.24	2.22%	41.53 注	
11		潍坊伟创	2020.12.8	36.12	1.11%		
12		陈诚	2020.12.10	32.51	1.00%		
13		韩明祥	2020.12.16	32.51	1.00%		

GRANDWAY

14		常州艾方	2020.12.8	32.51	1.00%		亿元计算，市盈率为 9.84 倍。
15		吴绍先	2020.11.30	19.26	0.59%		
16		久润投资	2020.12.8	14.45	0.44%		
17		郑亚飞	2020.11.30	9.63	0.30%		
小计				**249.22**	**7.66%**		

注：8 名投资者受让股权的估值基础与其他投资者增资估值基础相同，均为发行人增资前 12.50 亿元，本次差异原因为股权转让价格按照实际增资金额 1.02 亿元确定发行人投后整体估值 13.52 亿元；投资者增资价格按照取整增资金额 1.00 亿元确定发行人投后估值为 13.50 亿元。

II、2020 年 12 月第二次增资和股权转让

2020 年 12 月 24 日，发行人召开 2020 年第五次临时股东大会，审议通过了增资扩股及股份转让方式引入投资者的议案。苏州青域按照 41.59 元/股向发行人增资，获得发行人 72.12 万股；按照股权转让协议对持股比例固定的约定，龙卓合伙向吴绍先等 8 名投资者补足 5.52 万股股份，以维持苏州青域增资之后该 8 名投资者持股比例不变；同时，黄跃群和江苏拓邦按照 41.59 元/股合计受让龙卓合伙持有的发行人 96.16 万股股份。各投资者增资及股权转让情况如下：

序号	**获取股份方式**	**投资者名称**	**协议签署日**	**股份数（万股）**	**价格（元）**	**定价依据**
1	增资	苏州青域	2020.12.16	71.12	41.59	本次增资及股权转让，均按照发行人增资前 12.50 亿元估值作价，按照 2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司净利润 1.27 亿元计算，市盈率为 9.84 倍。
小计				**71.12**		
2	转让	江苏拓邦	2020.12.20	48.08	41.59	
3		黄跃群		48.08		
小计				**96.16**	-	
4	补足股份	赵旦	2020.12.24	1.60	-	
5		潍坊伟创	2020.12.24	0.80		
6		陈诚	2020.12.24	0.72		
7		韩明祥	2020.12.24	0.72		
8		常州艾方	2020.12.24	0.72		
9		吴绍先	2020.12.24	0.43		
10		久润投资	2020.12.24	0.32		
11		郑亚飞	2020.12.24	0.21		
小计				**5.52**	-	

GRANDWAY

合计	**172.80**	**-**	

2020 年 12 月 31 日，公司完成了上述增资及股权转让的工商变更。本次股权变更之后，各个投资者最终取得发行人的股份数量及价格情况如下：

序号	股东名称/姓名	持股数量（万股）	持股比例（%）	投资方式	每股价格（元）
1	姜绪荣	72.12	2.17	增资	41.59
2	苏州青域	72.12	2.17		
3	深圳杉创	48.08	1.45		
4	中投建华	37.26	1.12		
5	南通杉富	24.04	0.72		
6	溧阳从容	24.04	0.72		
7	后备基金	24.04	0.72		
8	中投嘉华	10.34	0.31		
9	青岛从容	5.05	0.15		
10	华翰裕源	0.48	0.01		
小 计		**317.59**	**9.56**	**-**	**-**
序号	**股东名称/姓名**	**持股数量（万股）**	**持股比例（%）**	**投资方式**	**每股价格**
1	江苏拓邦	48.08	1.45	转让	41.59
2	黄跃群	48.08	1.45		
3	赵旦	73.84	2.22		40.63
4	潍坊伟创	36.92	1.11		
5	陈诚	33.23	1.00		
6	韩明祥	33.23	1.00		
7	常州艾方	33.23	1.00		
8	吴绍先	19.69	0.59		
9	久润投资	14.77	0.44		
10	郑亚飞	9.85	0.30		

GRANDWAY

小 计	**350.91**	**10.56**	**-**	**-**
合 计	**668.50**	**20.12**	**-**	**-**

因此，上述价格差异具有合理性。

4.2 谢炎利向刘文叶借款出资的合理性，是否存在股份代持情形，目前借款偿还进展

4.2.1 谢炎利向刘文叶借款出资的合理性

根据刘文叶和谢炎利的确认，在发行人向谢炎利进行股权激励时，由于整体资金量较大，加之谢炎利因有房产购置安排资金紧张，因此谢炎利提出向刘文叶借款。刘文叶考虑到谢炎利对公司的贡献及本身的偿债能力，同意借款给谢炎利。

谢炎利向刘文叶借款出资具有合理性。

4.2.2 是否存在股份代持情形

根据刘文叶和谢炎利出具的书面承诺，谢炎利所持的发行人股份由谢炎利真实持有，不存在代持的情况。

同时，谢炎利已作出书面承诺："自公司股票上市交易之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理谢炎利在公司首次公开发行前所直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。"

4.2.3 目前借款偿还进展

根据刘文叶与谢炎利《借款协议》的约定，借款期限为以下二者孰长："自协议签订之日起，至常友科技上市成功之后，乙方（谢炎利）所持股票解锁之后一年以内；或自协议签订之日起，六年。"

截至 2022 年 12 月 31 日，谢炎利已向刘文叶归还 135 万元，并将根据自身经济情况及借款期限逐步偿还。

（五）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、查阅了发行人的工商登记资料，取得了发行人、刘波涛和王迎春出具的说明、江苏博爱星律师事务所出具的《法律意见书》、发行人提供的《委托收款

GRANDWAY

授权书》和《收条》、股权转让款的支付凭证、对委托收款授权书进行司法鉴定的文件，取得了发行人股东刘波涛、历史股东王迎春的访谈记录，取得了常州市中级人民法院和常州仲裁委员会办公室的证明，就发行人不存在股权诉讼或者仲裁事项的进行了网络核查；取得了周淑民女士的委托代理人蒋波的访谈记录；取得了向周淑民女士发出访谈提纲的证明文件，并取得了相关快递已签收的资料；取得了周淑民在大陆和中国台湾投资、任职公司情况的公开检索记录；取得了2011年经办刘波涛、王迎春收购利恒机械的届时常州市金坛市人民政府第三招商局局长李某、外商投资管理委员会（现商务局）于某的访谈记录，进一步确认刘波涛、王迎春向周淑民购买利恒机械股权的经过；取得了发行人实际控制人的承诺，若由于2011年6月份刘波涛夫妇向周淑民收购利恒机械股权事宜，给发行人造成损失，由发行人实际控制人承担。

2、取得了常友能源实际控制人刘文叶、刘波涛出具的说明；

3、取得了常友能源2016年至2021年的报表，取得了常友能源2015年10月至今的所有银行账户流水（包括已经注销）；

4、取得了刘波涛、王家宝、何文伟和刘文叶的访谈记录/书面说明，取得了常友能源注销的资料；取得了工商局工作人员的访谈记录，确认王家宝和何文伟分别向对方咨询常友能源的注销事宜。

5、取得了2020年发行人向常友能源支付1,435.92万元银行回单、取得了远景能源、常友科技和常友能源等签署的《应收款支付情况说明》；取得了部分常友能源与远景能源的发票、订单；取得了常友能源和发行人报告期内银行账户流水；

6、取得了常友能源转让股权时设备清单，取得了常友能源客户和供应商名单；

7、取得了常友能源各主管部门出具的合规证明，查询了中国裁判文书网、常州市各政府主管部门官方网站；

8、取得了常友能源的工商档案；

9、查阅了刘文叶对增资或股权转让价格事项的访谈记录，取得了发行人的股东大会决议；

GRANDWAY

10、取得了刘文叶和谢炎利的书面说明，取得了谢炎利关于股份真实持有和股份锁定的承诺，查看《借款协议》和谢炎利还款凭证。

经查验，本所律师认为：

1、未取得创始股东周淑民的回复不影响发行人股权清晰，没有进一步的替代方式就上述股权转让事宜予以确认，截至 2022 年 12 月 31 日，无直接证据表明周淑民已真实收到股权转让款，发行人、刘波涛和王迎春与周淑民之间不存在与发行人权属相关的纠纷或潜在纠纷；

2、刘文叶家族在 2015 年将业务主体转移到常友科技，为了保持主要资产与经营业务的一致性，具有商业合理性；常友能源的业务和技术、资产、客户等由发行人进行承接；常友能源自设立至今不存在重大违法违规的情形；常友能源的注销事宜已办理完毕；

3、2015 年 10 月以来常友能源未实际开展业务依据充分；2020 年 11 月以来其股权多次发生变更具有合理性；常友能源已于 2022 年 10 月完成注销；2020 年发行人向常友能源支付 1,435.92 万元款项为代收款，具有合理性；报告期内，除 2020 年向常友能源支付 1,435.92 万元款项外，发行人与常友能源之间不存在其他交易；

4、发行人 2019 年 12 月及 2020 年 12 月增资和股权转让的定价具有合理性；谢炎利向刘文叶借款用于出资具有合理性，目前借款仍处于借款期限内，谢炎利不存在股份代持的情形。

二、关于员工持股和股份支付（《问询函》问题 3）

申报材料显示：

（1）常州君创为发行人员工持股平台。2019 年 12 月至 2021 年 12 月期间，员工持股平台发生 5 次人员退出或增加的情形，且曾存在非员工入股的情形。发行人在报告期内确认的股份支付费用分别为 1,675.05 万元、5,990.22 万元和 646.13 万元。

（2）2019 年 12 月，谢炎利参与股权激励计划并将其持有的兆庚新材 27.00%股权按照实缴出资 50.00 万元作价转让给发行人，岳永海参与股权激励计划并将

GRANDWAY

其持有的承德常友3.00%股权零对价转让给发行人。上述两人的股权激励均未约定转让限制和股权回购条款，相应股份支付金额均作为非经常性损益一次性计入当期损益。

（3）2020年12月，员工孙凯以及其他7个外部人员将其合计持有的146.57万股常州君创股权转让给刘文叶，构成对刘文叶的股份支付并作为非经常性损益一次性计入当期损益，同时冲减孙凯的原股份支付金额。

（4）2021年8月、12月涉及的股份支付以2020年12月的外部融资估值确定，为41.59元/股。

请发行人：

（1）说明员工持股平台及股权激励计划相关内部管理机制、激励对象选择依据、份额流转机制；列表说明历次激励对象的名称、任职情况、激励原因、服务期限、所获得股份数量、出资情况和资金来源，是否存在发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排；股份支付的确认依据及计算过程、授予日及确认依据；说明使用2020年12月的外部融资估值确定2021年8月、12月股份支付价值的公允性，会计处理是否符合相关要求。

（2）说明谢炎利、岳永海通过股权激励间接持有发行人股份的数量，股份支付费用的计算过程及会计处理；针对谢炎利入股事项，相关股份支付金额扣除了其转让兆庚新材股权50万元对价的合理性，谢炎利、岳永海对发行人业务贡献的具体情况，对二人的股权激励方案未约定转让限制和股权回购条款的原因及合理性。

（3）列表说明2020年12月员工孙凯及其他7名外部人员向刘文叶转让常州君创股权的具体情况，包括转让人名称、股份来源、转让数量、转让金额、转让价格等；说明将刘文叶回购孙凯及其他7位外部人员常州君创股权涉及股份支付的原因，一次性计入当期损益的合理性，该股份支付是否存在转让限制条款。

（4）说明发行人历次股权转让、增资中的受让方是否包含实际控制人、供应商、客户等，相关股份变动是否应确认股份支付费用，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22的要求，并按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号——创

GRANDWAY

业板公司招股说明书》第四十七条进行补充披露。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

反馈回复：

（一）说明员工持股平台及股权激励计划相关内部管理机制、激励对象选择依据、份额流转机制；列表说明历次激励对象的名称、任职情况、激励原因、服务期限、所获得股份数量、出资情况和资金来源，是否存在发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排；股份支付的确认依据及计算过程、授予日及确认依据；说明使用 2020 年 12 月的外部融资估值确定 2021 年 8 月、12 月股份支付价值的公允性，会计处理是否符合相关要求。

1.1 说明员工持股平台及股权激励计划相关内部管理机制、激励对象选择依据、份额流转机制

发行人主要是结合员工对公司的贡献程度、职位、司龄等多方面因素，最终确定了部分中高层管理人员以及核心骨干员工作为股权激励的实施对象。

根据发行人、刘文叶与激励员工签署的《股权激励协议》，份额流转机制如下：

1.1.1 若谢炎利和岳永海拟将所持股权/平台股权转让给发行人及其子公司业务构成直接或间接竞争关系的主体，同等条件下，刘文叶享有优先购买权。除前述股权转让限制外，其所持的股权/持股平台股权不存在其他任何转让限制，具体转让价格由股权转让双方根据届时的市场公允价格为基础协商确定；

1.1.2 除了谢炎利、岳永海之外其余激励对象，在协议签署之日起至发行人上市满 36 个月（以下简称“锁定期”）内：

（1）若出现下列情形时，刘文叶或刘文叶指定的第三方有权受让激励员工所持的目标股权，受让价格为激励员工获得目标股权时实际支付的价格：

①激励员工因违反了常友科技或子公司的规章管理制度与常友科技或常友科技子公司解除劳动合同；

②激励员工严重违反常友科技或子公司的规章管理制度给常友科技或子公

GRANDWAY

司造成了巨大经济损失或不良社会影响；

③激励员工涉嫌刑事犯罪被司法机关采取强制措施；

④激励员工利用职务之便获取不当得利或自营或者同他人合作经营与常友科技或子公司存在同业竞争的业务。

（2）若出现下列情形时，刘文叶或刘文叶指定的第三方有权受让激励员工所持有的目标股权，股权受让价格以激励员工获得目标股权时实际支付价格加按年化 8%-10%的利率为基础协商确定：

①激励员工主动从常友科技或子公司离职、劳动合同到期后激励员工主动不续签；

②激励员工成为无民事行为能力人、限制民事行为能力人或死亡；

③激励员工因司法裁决、离婚、继承等原因导致其持有的股权需要变更。

1.2 列表说明历次激励对象的名称、任职情况、激励原因、服务期限、所获得股份数量、出资情况和资金来源，是否存在发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排

发行人历次股权激励对象基本情况如下表所示：

序号	时间	姓名	任职	激励原因	服务期限	持股数量（万股）	出资金额（万元）	发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排
1	2019.12	谢炎利	兆庚新材总经理、主任工艺师	为提高员工的积极性和归属感，促进发行人快速、稳健发展，同时让员工和股东共享公司高速发展的经营成果。	无	81.00	283.50	向刘文叶借款，截至 2022 年 12 月 31 日已归还 135 万元
2		岳永海	副总经理		无	42.90	150.00	100 万元为向刘文叶借款，截至 2022 年 12 月 31 日已归还 5 万元；30 万元为向发行人借款，已用自有资金偿还；20 万元为自有资金
3		刘文君	董事、采购部副经理		78 个月	42.90	150.00	向胞兄刘文叶借款，截至 2022 年 12 月 31 日尚未归还

GRANDWAY

序号	时间	姓名	任职	激励原因	服务期限	持股数量（万股）	出资金额（万元）	发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排
4		万慧荣	副总经理			28.60	100.00	50 万元为向发行人借款，已用自有资金偿还；50 万元为自有资金。
5		吴网娟	财务总监			11.44	40.00	自有资金
6		颜景娟	财务经理			5.72	20.00	自有资金
7		徐海洋	研发经理			5.72	20.00	自有资金
8		薛必林	生产运营总监			5.72	20.00	自有资金
9		姜军芹	副总经理			5.72	20.00	自有资金
10		孙凯	前轨交生产部经理			4.29	15.00	自有资金
11		刘伟	技术中心总监			4.29	15.00	自有资金
12		史文强	前质量主管			4.29	15.00	自有资金
13		杨文金	前质量主管			4.29	15.00	自有资金
14		钱永强	技术中心工程部经理			4.29	15.00	自有资金
15		王超	常卓科技总经理			4.29	15.00	自有资金
16		王祯华	生产部副经理			4.29	15.00	自有资金
17		芮正芳	车间主任			4.29	15.00	自有资金
18		于霞	曾经系发行人顾问，目前为财务副经理			4.29	15.00	自有资金
19		荆火俊	安环部副经理			2.86	10.00	自有资金
20		熊成强	生产部经理			2.86	10.00	自有资金
21		蒋剑	研发工程师			1.43	5.00	自有资金
22		姚仁余	安环部经理			1.43	5.00	自有资金
23		张盼盼	采购专员			1.43	5.00	自有资金
24		钱冬霞	兆庚新材总经理助理			1.43	5.00	自有资金
25		李杏琴	生产部副经理			1.43	5.00	自有资金

GRANDWAY

序号	时间	姓名	任职	激励原因	服务期限	持股数量（万股）	出资金额（万元）	发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排
26		睢鹏	承德常凯工程部经理			1.43	5.00	自有资金
27		蒋坚强	人力行政专员			1.43	5.00	自有资金
28		丁晓彬	技术中心风电研发主任			0.86	3.00	自有资金
29		奚姜宇	前出纳			0.86	3.00	自有资金
30		曹燕	费用会计			0.86	2.00	自有资金
31		严思陶	湖南常友总经理			0.57	2.00	自有资金
32		张玲	前应付会计			0.57	2.00	自有资金
33		董慧	总账会计			0.57	2.00	自有资金
34		吴丹萍	前审计部经理			0.57	2.00	自有资金
34		刘文叶	董事长、总经理		无	146.57	613.18	自有资金
35		马佩文	运营部经理			5.72	20.00	自有资金
	2020.12	唐娜	董事、董事会秘书			5.72	20.00	自有资金
37		黄鑫	兆庚新材运营部经理		66 个月	4.29	15.00	自有资金
38		徐霞	总经理助理			2.86	10.00	自有资金
39		许强	采购经理			2.86	10.00	自有资金
40	2021.08	刘文叶	董事长、总经理		无	0.57	2.19	自有资金
41		严思陶	湖南常友总经理			2.15	8.70	自有资金
42	2021.12	姜军芹	副总经理		57 个月	2.14	8.67	自有资金
43		薛必林	生产运营总监			1.43	4.04	自有资金
45		史贤汉	风电研发主管			0.86	3.47	自有资金
46	2022.12	移萍	成本经理		43 个月	1.43	6.07	自有资金
47		姜军芹	副总经理			2.86	12.14	自有资金

GRANDWAY

序号	时间	姓名	任职	激励原因	服务期限	持股数量（万股）	出资金额（万元）	发行人及控股股东、实际控制人或第三方为激励对象提供奖励、资助、补贴等安排
48		吴网娟	财务总监			0.57	2.43	自有资金

注 1：谢炎利和岳永海二人参与员工股权激励时，分别将其持有的兆庚新材、承德常友股权转让给发行人，为不互为前提的同步沟通事项，且二人持有的兆庚新材、承德常友股权无权利限制，结合二人在公司业务发展过程中贡献较大，因此在股权激励时，发行人并未对其设置服务期限条件。

注 2：除谢炎利、岳永海二人外，其他员工服务期限系按照股份授予日与预计上市日后满三年日期的时间差确定，发行人预估 2023 年 6 月完成上市，据此计算服务期限为从授予员工股权之日至 2026 年 6 月止。

注 3：上述人员已全部实缴出资。

1.3 股份支付的确认依据及计算过程、授予日及确认依据

1.3.1 授予日的确认依据

根据财政部 2021 年 5 月 18 日发布的《股份支付准则应用案例——授予日的确定》，授予日定义中“获得批准”需要满足如下条件：（1）股权激励事项已经过股东会或股东大会的批准；（2）股权激励对象、授予股份数量及股份价格均已确定，且激励对象与公司就股权激励条款已达成一致。

根据上述要求，公司历次股份激励的授予日为经过股东会或股东大会审批，且与激励对象签署《股权激励协议》或《股权转让协议》的日期。

1.3.2 历次股权激励授予日，股份支付的确认依据以及股份支付费用的计算过程

（1）历次股权激励确认股份支付费用

公司对谢炎利、岳永海的股权激励事项请参见本补充法律意见书之“二、关于员工持股和股份支付（二）、说明谢炎利、岳永海通过股权激励间接持有发行人股份的数量……”相关内容。

除谢炎利和岳永海外，公司历次股份支付费用确认依据及计算过程如下表所示：

授予日	事项	确认方式	公允价格（元/股）①	公允价格确认依据	员工认购价格（元/股）②	认购价格确认依据	授予股数（万股）③	确认股份支付费用合计金额/万元 ④=（①-②）*③
2019.12.18	授予吴网娟等 32 人股份	分期确认	24.03	根据中联评估出具的评估截至日为 2019 年年底的《资产评估报告》，确定公允价值为 7.22 亿元，按照 2019 年扣除非经常性损益归属于母公司净利润 4,441.52 万元计算，市盈率为 16.26 倍	3.50	参考截至 2019 年末发行人归属于母公司股东每股净资产为 3.44 元/股，协商确定	165.02	3,387.66
2020.12.01	刘文叶回购离职员	一次性确认	41.59	参照 2020 年 12 月第三方机构入股价格确定	3.78	根据出让方“原始出资额加成约定的	4.29	162.22

授予日	事项	确认方式	公允价格（元/股）①	公允价格确认依据	员工认购价格（元/股）②	认购价格确认依据	授予股数（万股）③	确认股份支付费用合计金额/万元 ④=（①-②）*③
	工孙凯股份			增资前估值为12.50亿元，按照2020年扣除非经常性损益后归属于母公司净利润1.27亿元计算，市盈率为9.84倍		年化收益率”确定		
	刘文叶回购7名外部人员股份		41.59		4.20	协商确定转让价格	142.28	5,320.37
2020.12.01	授予唐娜等5人股份	分期确认	41.59		3.50	参考2019年末股权激励授予价格	21.45	817.03
2021.05.21	刘文叶回购离职员工张玲股份	一次性确认	41.59		3.82	根据出让方“原始出资额加约定的年化收益率”确定	0.57	21.79
2021.09.06	离职员工将股权转让给姜军	分期确认	41.59		4.01 至 4.06[2]		6.578	250.69

2 由于姜军芹等4人系受让离职员工股份，离职员工由于资金到账、离职时间不同，按收益率计算的退出价格不同，导致姜军芹等4人受让股份的价格存在微小差异。

授予日	事项	确认方式	公允价格（元/股）①	公允价格确认依据	员工认购价格（元/股）②	认购价格确认依据	授予股数（万股）③	确认股份支付费用合计金额/万元 ④=（①-②）*③
	芹等 4 人							
2022.12.01	离职员工史文强将股权转让给移萍和姜军芹	分期确认	41.59		4.24		4.29	160.22
2022.12.03	离职员工吴丹萍将股权转让给吴网娟	分期确认	41.59		4.26		0.57	21.36
合 计							345.05	10,141.34

（2）历次离职员工冲回股份支付费用

转出日期	事项	冲回方式	冲回公允价格（元/股）①	冲回公允价格确认依据	离职员工冲回认购价格（元/股）②	冲回认购价格确认依据	股份数量（万股）③	冲回股份支付费用合计金额/万元④=（①-②）*③
2020.12.01	离职员工孙凯转出	冲回	24.03	由于本表系计算离职员	3.50	由于本表系计算	4.29	88.07

2021.05.21	离职员工张玲转出			工冲回股份支付费用金额，因此按照相关员工初始入股时点的发行人股权的公允价格确认此处的冲回的公允价格		离职员工冲回股份支付费用金额，因此按照相关员工初始入股时点的认购价格确认此处的冲回价格	0.57	11.74
2021.09.06	离职员工杨文金等3人转出						6.58	135.03
2022.12.01	离职员工史文强转出						4.29	88.07
2022.12.03	离职员工吴丹萍转出						0.57	11.74
	合 计						16.30	334.65

（3）股份支付费用分期确认情况

公司各期确认股份支付费用金额如下表所示：

单位：万元

批次	确认方式	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年1-6月	股份支付合计
2019年12月授予谢炎利及岳永海	一次性确认	1,675.05	-	-	-	-	-	-	-	1,675.05
2019年12月授予吴网娟等32人	初始分期确认	-	521.18	521.18	521.18	521.18	521.18	521.18	260.59	3,387.66
2020年12月末刘文叶回购员工孙凯以及其他7个外部人员	一次性确认	-	5,482.59	-	-	-	-	-	-	5,482.59

2020 年 12 月授予唐娜等 5 人	初始分期确认	-		148.55	148.55	148.55	148.55	148.55	74.28	817.03
2021 年 5 月刘文叶回购离职员工张玲股份	一次性确认	-		21.79	-	-	-	-	-	21.79
2021 年 9 月授予姜军芹等 4 人	分期确认	-	-	13.32	52.75	52.75	52.75	52.75	26.37	250.69
2022 年 12 月授予移萍等 3 人	初始分期确认	-	-	-	4.22	50.67	50.67	50.67	25.34	181.57
减：离职员工冲回及后续期间不予确认			13.55	58.71	82.47	51.41	51.41	51.41	25.70	334.65
合计	-	1,675.05	5,990.22	646.13	644.23	721.74	721.74	721.74	360.87	11,481.73

1.4 说明使用 2020 年 12 月的外部融资估值确定 2021 年 8 月、12 月股份支付价值的公允性，会计处理是否符合相关要求

2021 年 8 月和 12 月，公司仍然采用 2020 年 12 月末外部融资估值确定股份支付价值的公允性，主要原因为：

1、2021 年 8 月和 12 月是完成工商变更的日期，两次股权激励分别于 2021 年 5 月和 2021 年 9 月已完成《股权激励协议》的签署，距离 2020 年 12 月时间较为接近；

2、2021 年，虽然在风电行业"抢装潮"后，公司市场环境和业绩未来变动预期较 2020 年末相比趋于平缓，但公司上市预期更加明确，且在 2020 年 12 月之后公司并无其他外部投资者增资或股权转让，因此前次外部融资估值仍然具有参考性。

3、2021 年 12 月风电行业收购案例市盈率情况如下：

交易发生时间	买方	交易标的	标的公司行业及产品	交易总价值（亿元）	市盈率
2021 年 12 月	新强联	洛阳豪智机械有限公司 55%股权	风力发电机组锁紧盘和其他基础联结传动件	1.76	8.74

发行人 2020 年 12 月外部融资估值，参照 2020 年的业绩确定，发行人 2021 年业绩存在一定的下滑，如按照发行人 2021 年归属于母公司净利润计算，市盈率为 22.36 倍，高于 2021 年 12 月风电行业收购案例的市盈率 8.74 倍。因此，2021 年 8 月和 2021 年 12 月股份支付价值公允性的确定，发行人采用 2020 年 12 月的估值，更为谨慎。

综上，公司使用 2020 年 12 月外部融资估值确定 2021 年 8 月、12 月股份支付的公允价格，具有合理性，会计处理符合会计准则的要求。

（二）说明谢炎利、岳永海通过股权激励间接持有发行人股份的数量，股份支付费用的计算过程及会计处理；针对谢炎利入股事项，相关股份支付金额扣除了其转让兆庚新材股权 50 万元对价的合理性，谢炎利、岳永海对发行人业务贡献的具体情况，对二人的股权激励方案未约定转让限制和股权回购条款的原因及合理性。

2.1 说明谢炎利、岳永海通过股权激励间接持有发行人股份的数量，股份支

GRANDWAY

付费用的计算过程及会计处理

2.1.1 谢炎利股权激励事项

谢炎利直接持有发行人 81.00 万股股份，其股份支付费用计算过程如下表所示：

授予日	确认方式	发行人授予日公允价格（元/股）①	授予价格（元/股）②	股份数量（万股）③	兆庚新材公允价格④	谢炎利兆庚新材持股比例⑤	谢炎利出售兆庚新材的股权对价/万元⑥	确认股份支付费用合计金额/万元⑦=(①-②)*③-(④*⑤-⑥)
2019.12.18	一次性确认	24.03	3.50	81.00	3,400.00[注]	27.00%	50.00	794.53

注：2022 年 4 月 20 日，中联评估出具了《江苏常友环保科技股份有限公司因股份支付事项涉及的常州兆庚新材料有限公司股东全部权益评估项目资产评估报告》（中联评报字[2022]第 1801 号），截至评估基准日 2019 年 12 月 31 日，在市场法下兆庚新材全部权益评估值为 3,400 万元。

公司对于谢炎利的股权激励并未设定服务期限和转让限制条款，对其的股份支付费用确认了管理费用，一次性计入了当期损益并计入非经常性损益，同时确认资本公积。

2.1.2 岳永海股权激励情况

岳永海系通过常州君创间接持有发行人 42.90 万股股份，其股份支付费用的计算过程如下表所示：

授予日	确认方式	发行人授予日公允价格（元/股）①	授予价格（元/股）②	股份数量（万股）③	确认股份支付费用合计金额/万元④=（①-②）*③
2019.12.18	一次性确认	24.03	3.50	42.90	880.52

公司对于岳永海的股权激励亦未设定服务期限和转让限制条款等，对其的股份支付费用确认了管理费用，一次性计入了当期损益并计入非经常性损益，同时确认资本公积。

2.2 针对谢炎利入股事项，相关股份支付金额扣除了其转让兆庚新材股权 50 万元对价的合理性

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》第二条规定：“股份支付，是

GRANDWAY

指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。”

发行人对谢炎利的股权激励，与发行人收购谢炎利持有的兆庚新材少数股权，是同步沟通事项。本次交易发行人支付了自身 81 万股股份和收购兆庚新材股权转让款 50 万元，获取了谢炎利的劳务、认购 81 万股增资款 283.50 万元以及谢炎利按持股比例持有的兆庚新材少数股权的公允价值。因此在计算股份支付费用时，需将谢炎利按持股比例对应兆庚新材股权的公允价值与兆庚新材股权转让款 50 万元之差予以扣除，具有合理性。

2.3 谢炎利、岳永海对发行人业务贡献的具体情况，对二人的股权激励方案未约定转让限制和股权回购条款的原因及合理性

2015 年 3 月，岳永海入职发行人，协助刘文叶管理公司日常经营以及客户的维护；谢炎利在 2018 年 12 月与刘文叶组建兆庚新材，并担任兆庚新材的总经理，负责兆庚新材的日常经营管理工作，兆庚新材作为发行人风电轻量化芯材的经营主体，属于发行人重要的子公司。

2019 年 12 月，发行人分别收购谢炎利持有的兆庚新材股权和岳永海持有的承德常友股权，并同步与二人沟通对其进行股权激励。由于谢炎利持有兆庚新材的股权，以及岳永海持有承德常友的股权均无转让方面的限制。因此发行人考虑上述情况，并结合岳永海、谢炎利对发行人的贡献，同意在授予二人股份时不设置转让限制等条款。

发行人对谢炎利和岳永海的股权激励方案未约定转让限制和股权回购条款具有合理性。

（三）列表说明 2020 年 12 月员工孙凯及其他 7 名外部人员向刘文叶转让常州君创股权的具体情况，包括转让人名称、股份来源、转让数量、转让金额、转让价格等；说明将刘文叶回购孙凯及其他 7 位外部人员常州君创股权涉及股份支付的原因，一次性计入当期损益的合理性，该股份支付是否存在转让限制条款。

3.1 刘文叶受让孙凯及其他 7 名外部人员股权的基本情况

3.1.1 刘文叶受让孙凯及其他 7 名外部人员股权情况

孙凯及其他 7 名外部人员向刘文叶转让常州君创股权的具体情况如下表所示：

转让人名称	股份来源	转让数量（万股）	转让金额（万元）	转让价格（元/股）
孙凯	实际控制人出让认缴份额	4.29	16.20	3.78
李圣萍	实际控制人出让认缴份额及向常州君创增资	75.07	314.98	4.20
李鸣	实际控制人出让认缴份额	8.58	36.00	
宗意	实际控制人出让认缴份额	14.30	60.00	
梁琬婕	实际控制人出让认缴份额	17.16	72.00	
张莉平	实际控制人出让认缴份额	4.29	18.00	
杨保珍	实际控制人出让认缴份额	14.30	60.00	
刘永发	实际控制人出让认缴份额	8.58	36.00	
合计		**146.57**	**613.18**	

上述股权转让的转让价格系由双方协商确定，具体为：①员工孙凯因离职按照《股权激励协议》约定将股权转让给刘文叶，转让价格根据《股权激励协议》约定取得股权时的实际支付价格加上 8%-10%利率为基础协商确定，最终确定为 3.78 元/股；②因发行人决定优化员工持股平台、清理外部股东，刘永发等 7 名外部人员与刘文叶协商确定按照年化 20%的收益率退出常州君创，最终确定为 4.20 元/股。

7 名外部人员为刘文叶的亲属或朋友，双方之间存在良好的互信关系，综合考虑 7 名外部人员通过常州君创投资发行人的成本，同时结合发行人上市之后，通过实际控制人控制的常州君创持有发行人股权锁定期长、减持的便利性差，以及 2020 年疫情对家庭、经营等产生的资金需求影响，协商确定按照年化 20.00%收益率确定退出的价格，具有合理性。

本所律师取得了孙凯及 7 名外部人员的访谈记录，取得了股权转让款支付银行回单、税务交纳凭证，刘文叶与孙凯及 7 名外部人员之间不存在纠纷或者潜在纠纷，不存在股权代持等情形。

GRANDWAY

3.1.2 7 名外部人员的基本情况，和发行人之间是否存在资金、业务往来

上述股权出让方中，除了孙凯之外，其他 7 名外部人员均为刘文叶的亲属或朋友，基本情况如下：

姓名	身份证号	学历	截至 2020 年 12 月最近五年的工作经历
刘永发	440402198406******	/	珠海德驰执行董事、总经理及实际控制人
杨保珍	522729198703******	大专	2014 年 5 月至 2019 年 8 月，任巨宝精密加工（江苏）有限公司人力资源经理；2019 年 9 月起为自由职业者、商超经营者
梁琬婕	430203199002******	硕士	NGC Transmission Equipment America 部门主管
张莉平	310230196411******	/	自由职业者，主要从事工程承包业务
李鸣	422421195712******	本科	2005 年 9 月至 2018 年 1 月任桂林电子科技大学教授，2018 年 1 月退休
李圣萍	230804196603******	大专	2008 年 3 月至 2018 年 8 月任北大荒建设集团有限公司人事部部长，2018 年 8 月退休
宗意	320282199110******	本科	2015 年 1 月至 2020 年 11 月任株洲亿创机电科技有限公司总经理、法定代表人

上述股权转让方中，宗意为刘文叶外甥女的配偶，其余人员为刘文叶朋友。2019 年 5 月份左右，发行人开始筹备员工股权激励事宜，在日常沟通交流中，刘文叶上述亲戚朋友知悉该消息。基于双方的互信、友好关系，协商确定参照员工股权激励价格通过常州君创间接持有发行人股权。

除了刘永发控制的珠海德驰报告期内向发行人供应巴沙木原材料，并由此向发行人收取相关货款之外，其他人员不存在与发行人存在业务、资金之间的往来。报告期内，发行人向珠海德驰采购金额如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年度	2020 年度
采购金额	736.40	1,160.16	2,328.22

刘永发入股常州君创金额 30.00 万元，最高时点间接持有发行人股权比例为 0.29%，持股比例较低，且刘永发当时是以刘文叶朋友身份入股常州君创，与珠

GRANDWAY

海德驰向发行人提供巴沙木相互区分，不会影响发行人向其采购价格。珠海德驰有多年巴沙木进口和加工业务经验，发行人基于业务发展需要，按照市场化采购价格向其采购巴沙木原材料，价格公允。

3.2 刘文叶受让上述人员股权不存在权利限制，发行人依据谨慎性原则，将上述股权转让计入股份支付，一次性计入当期损益

证监会《监管规则适用指引——发行类第 5 号》规定，“为发行人提供服务的实际控制人/老股东以低于股份公允价值的价格增资入股，且超过其原持股比例而获得的新增股份，应属于股份支付。”“股份立即授予或转让完成且没有明确约定等待期等限制条件的，股份支付费用原则上应一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益”。

2020 年 12 月，实际控制人刘文叶回购孙凯及其他 7 位外部人员常州君创股权的转让价格分别为3.78 元/股和4.20 元/股，低于同期发行人新增外部融资价格，且不属于《监管规则适用指引——发行类第 5 号》规定的“**超过其原持股比例而获得的新增股份**”的情形，发行人依据谨慎性原则确认股份支付。具体情况如下表所示：

事项	公允价格（元/股）①	公允价格确认依据	认购价格（元/股）②	股数（万股）③	确认股份支付费用合计金额/万元④=（①-②）*③
刘文叶回购离职员工孙凯股份	41.59	参照 2020 年 12 月第三方机构入股价格确定	3.78	4.29	162.22
刘文叶回购 7 名外部人员股份			4.20	142.28	5,320.37

上述股权转让事项未设定服务期限或业绩条件等行权条件，不存在权利限制，属于授予后立即可行权的以权益结算股份支付，应当一次性计入当期损益，符合企业会计准则及《监管规则适用指引——发行类第 5 号》的规定。

（四）说明发行人历次股权转让、增资中的受让方是否包含实际控制人、

GRANDWAY

供应商、客户等，相关股份变动是否应确认股份支付费用，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 22 的要求，并按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 28 号——创业板公司招股说明书》第四十七条进行补充披露。

4.1 发行人历次股权转让、增资中的受让方是否包含实际控制人、供应商、客户等，相关股份变动是否应确认股份支付费用

自发行人设立至 2022 年 12 月 31 日，发行人历次股权变动和股份支付的确认情况如下表所示：

事项	转让方	受让方/增资方	新增股东背景	转让/增加注册资本/股本数量	转让/增资价格	股份变动是否应确认股份支付
2011 年 6 月，利恒机械第一次股权转让	周淑民	刘波涛、王迎春	刘波涛系刘文叶父亲，发行人实际控制人之一； 王迎春系刘波涛的配偶	80 万美元	525 万元	否
2015 年 8 月，常友有限第一次增资至 1,000 万元	-	刘文叶	发行人实际控制人之一	350.00	1 元/注册资本	否，家族内部权益分配
	-	刘文君	刘文叶胞妹，发行人实际控制人之一	50.00	1 元/注册资本	
	-	刘铭宇	刘文叶兄弟	16.15	1 元/注册资本	
2015 年 8 月，常友有限第二次股权转让	刘波涛	刘铭宇	-	208.70	0 元	
	王迎春		-	75.16		
2018 年 5 月，常友有限第三次股权转让	刘文君	刘文叶	-	50.00（未实缴）	0 元	
	刘铭宇	刘文叶	-	283.85	1 元/注册资本	
			-	16.15（未实缴）	0 元	
	王迎春	刘波涛	-	100.00	1 元/注册资本	
2018 年 8 月，整体变更设立为股份	-	-	-	-	净资产折股	否，折股前后注册资本未变更

GRANDWAY

事项	转让方	受让方/增资方	新增股东背景	转让/增加注册资本/股本数量	转让/增资价格	股份变动是否应确认股份支付
有限公司						
2019 年 11 月，股份公司第一次增加注册资本	-	常州君创	本次增资时点常州君创股东、龙卓合伙的合伙人均为刘文叶和包涵寓，二人均为发行人实际控制人	714.00	1 元/股	否，本次增资主要为家族内部财产结构的调整和发行人股权结构的优化
	-	龙卓合伙		860.00	1 元/股	
2019 年 12 月，股份公司第一次股权转让	刘波涛	刘文叶	-	75.00	1 元/股	否，家族内部权益分配
2019 年 12 月，股份公司第二次增加注册资本	-	常州君创	发行人控股股东、员工持股平台	350.20	1 元/股	是，已确认股份支付费用
	-	谢炎利	发行人其他核心人员	81.00	3.50 元/股	
2020 年 12 月，股份公司第三次增资	-	南通杉富	外部投资者	24.04	41.59 元/股	否，按照公允价值入股，不涉及股份支付
	-	深圳杉创		48.08		
	-	姜绪荣		72.12		
	-	溧阳从容		24.04		
	-	青岛从容		5.05		
	-	后备基金		24.04		
	-	中投建华		37.26		
	-	中投嘉华		10.34		
	-	华翰裕源		0.48		
	-	苏州青域		72.12		
2020 年 12 月，股份公司第二次股份转让	龙卓合伙	江苏拓邦	外部投资者	48.08	41.59 元/股	
		黄跃群		48.08		
		赵旦		73.84	40.63 元/股	
		潍坊伟创		36.92		
		陈诚		33.23		
		韩明祥		33.23		
		常州艾方		33.23		

GRANDWAY

事项	转让方	受让方/增资方	新增股东背景	转让/增加注册资本/股本数量	转让/增资价格	股份变动是否应确认股份支付
		吴绍先		19.69		
		久润投资		14.77		
		郑亚飞		9.85		

根据上表所示，发行人历次股权转让的受让方和增资方中存在实际控制人及实际控制人控制的公司，直接的受让方和增资方中不存在发行人的供应商和客户，但发行人供应商珠海德驰科技有限公司的实际控制人刘永发于 2019 年 12 月 11 日至 2020 年 12 月 1 日期间持有发行人的控股股东常州君创 8.58 万元的出资额，从而间接持有发行人股权，最高持股比例为 0.29%。刘永发通过受让常州君创股权而间接持有发行人股权，不以其向发行人提供服务为条件，而是基于刘文叶朋友身份持有发行人股权，因此未确认股份支付。

4.2 常州君创合伙人背景及穿透人数符合《审核问答》问题 22 的要求

截至 2022 年 9 月 21 日，常州君创股东均为发行人及子公司员工。在计算股东人数时，发行人已对常州君创按照穿透后股东计算人数，符合《审核问答》中问题 22 的要求。常州君创合伙人背景具体情况如下表所示：

序号	姓名	任职	出资金额（万元）	出资比例
1	刘文叶	董事长、总经理	839.69	78.90%
2	岳永海	副总经理	42.90	4.03%
3	刘文君	董事、采购部副经理	42.90	4.03%
4	万慧荣	副总经理	28.60	2.69%
5	吴网娟	财务总监	12.01	1.13%
6	姜军芹	副总经理	10.72	1.01%
7	薛必林	生产运营总监	7.15	0.67%
8	颜景娟	财务经理	5.72	0.54%
9	徐海洋	研发经理	5.72	0.54%
10	马佩文	运营部经理	5.72	0.54%
11	唐娜	董事、董事会秘书	5.72	0.54%
12	刘伟	技术中心总监	4.29	0.40%
13	钱永强	技术中心工程部经理	4.29	0.40%
14	王超	常卓科技总经理	4.29	0.40%

GRANDWAY

序号	姓名	任职	出资金额（万元）	出资比例
15	王祯华	生产部副经理	4.29	0.40%
16	芮正芳	车间主任	4.29	0.40%
17	于霞	财务副经理	4.29	0.40%
18	黄鑫	兆庚新材运营部经理	4.29	0.40%
19	荆火俊	安环部副经理	2.86	0.27%
20	熊成强	生产部经理	2.86	0.27%
21	徐霞	总经理助理	2.86	0.27%
22	许强	采购经理	2.86	0.27%
23	严思陶	湖南常友总经理	2.72	0.26%
24	姚仁余	安环部经理	1.43	0.13%
25	张盼盼	采购专员	1.43	0.13%
26	钱冬霞	兆庚新材总经理助理	1.43	0.13%
27	李杏琴	生产部副经理	1.43	0.13%
28	睢鹏	承德常凯工程部经理	1.43	0.13%
29	蒋坚强	人力行政专员	1.43	0.13%
30	移萍	成本经理	1.43	0.13%
31	丁晓彬	技术中心风电研发主任	0.86	0.08%
32	曹燕	费用会计	0.86	0.08%
33	史贤汉	风电研发主管	0.86	0.08%
34	董慧	总账会计	0.57	0.05%
			1,064.20	**100.00%**

发行人已根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》第四十一条，在招股说明书“第四节 发行人基本情况”之“二十、发行人本次公开发行申报前已经制定或实施的股权激励及相关安排”中对发行人股权激励情况进行了披露。

（五）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、获取发行人员工持股平台的人员名单、发行人员工花名册，持股平台员工的劳动合同/退休返聘协议；获取各激励对象的《股权激励协议》《股权转让协

议》，查看发行人股东大会决议、常州君创股东会决议，了解份额流转机制、授予日、服务期限、授予股份数量、出资方式；查看各股权激励对象实缴出资、认购股份缴款的银行单据，核查出资来源并取得公司关于报告期内股份支付处理的书面说明和会计师对于股份支付的回复意见；

2、获取了兆庚新材《资产评估报告》；

3、获取刘文叶与孙凯及其他 7 名外部人员的股权转让协议、股权转让款银行单据；

4、取得发行人股东调查表、取得常州君创股东的访谈笔录，取得常州君创股东出具的确认函，对照《审核问答》22 问核查员工持股平台中是否存在非员工；

5、查看发行人、常州君创工商内档，历次股权变动涉及的《增资协议》《股权转让协议》，查看历次股权变动涉及股东情况、历次股权变动价格；获取相关股东的调查表。

经查验，本所律师认为：

1、发行人股权激励建立了完善的内部管理机制及份额流转机制；谢炎利、岳永海、刘文君、万慧荣存在向发行人和发行人的实际控制人借款用于股权激励出资的情形，除上述情况外，不存在发行人及控股股东、实际控制人或第三方为其他激励对象提供奖励、资助、补贴等安排；使用 2020 年 12 月的外部融资估值确定 2021 年 8 月、12 月股份支付价值的公允性，会计处理符合相关要求。

2、对谢炎利入股事项，相关股份支付金额扣除了其转让兆庚新材股权 50 万元对价具有合理性，谢炎利和岳永海股权激励方案未约定转让限制和股权回购条款具有合理性。

3、员工孙凯及其他 7 名外部人员向刘文叶转让股份一次性计入当期损益具有合理性，该股份支付未设置转让限制条款。

4、发行人历次股权转让、增资等股份变动，已根据会计准则要求确认股份支付费用；截至 2022 年 9 月 21 日，发行人员工持股平台均由员工构成，符合《审核问答》问题 22 的要求，发行人已按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 57 号——招股说明书》第四十一条在《招股说明书》中进行补充披

GRANDWAY

露。

三、关于资产重组（《问询函》问题 4）

申报材料显示：

（1）兆庚新材成立于 2018 年 12 月，发行人于 2019 年 11 月分别按照各出让方实缴注册资本作价 80 万元、50 万元和 0 万元，收购刘文叶、谢炎利和闫凤梅持有的兆庚新材 63%、27%、10%的股权。

（2）2019 年 12 月，发行人按实缴注册资本无偿受让承德常友 100%股权；2020 年 6 月，因承租房产瑕疵，发行人向承德常友原股东转让承德常友股权，并设立承德常凯受让承德常友人员、资产、专利；2020 年 10 月，原股东将承德常友对外转让给非关联方张建强。

（3）2019 年 12 月，常州市金坛区土地收购储备中心对发行人当时主要生产经营场所所在地的国有土地使用权进行收储；被收储之前，发行人主要租赁隆英机械和隆英欧伯的土地厂房进行生产经营。

（4）2019 年 12 月，发行人的实际控制人所控制的企业库玛新材收购隆英机械及隆英欧伯，交易作价合计 6,870 万元，并约定库玛新材向隆英机械提供 2,390 万元无息借款用于其清偿相关贷款。库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯，主要为了取得上述公司的土地、厂房。

（5）2020 年 12 月，发行人以刘文叶和龙卓合伙实缴出资额合计 3,000.00 万元的价格收购库玛新材股权。根据评估报告，截至评估基准日 2020 年 4 月 30 日，资产基础法下库玛新材全部权益评估值为 3,941.98 万元。

（6）2019 年 8 月，兆庚新材与珠海德驰共同设立兆驰新材。2020 年 8 月，兆庚新材将所持兆驰新材股权零对价转让给非关联方宋洪兴。

请发行人：

（1）说明收购前兆庚新材的生产经营情况，设立后 1 年即出售给发行人而未由发行人发起设立的原因及合理性，按实缴注册资本而非评估结果作为收购价格的原因，发行人及实控人与少数股东谢炎利、闫凤梅是否存在纠纷或潜在纠纷，闫凤梅作为初始股东零对价退出的合理性。

GRANDWAY

（2）说明收购承德常友股权按照实缴资本无偿转让的原因及合理性，2019年12月31日承德常友净资产为-1,253.99万元的原因，其是否存在资不抵债的情形；人员、资产、专利转让后，承德常友的生产经营情况，对承德常友的收购、出售和业务合并是否存在税务风险；相关股东未对其进行注销而是转让其股权的原因和合理性；受让方张建强的基本情况和受让股权的原因，股权转让的交易价格和款项支付情况，是否存在关联交易非关联化情形；报告期内承德常友是否存在为发行人代垫成本费用，是否存在重大违法违规行为。

（3）说明主要生产经营场所所在的土地被收储的背景和过程，发行人采取的应对措施，搬迁时间和费用，对生产经营的具体影响。

（4）说明未由发行人直接收购隆英机械和隆英欧伯股权的背景和原因，库玛新材收购隆英机械及隆英欧伯的定价依据，2,390万元无息借款的偿还情况；发行人收购库玛新材股权以实缴出资作为定价依据的原因，与评估值之间的差异，未以评估值定价的原因，是否存在税务风险。

（5）结合隆英机械2019年营业收入6,195.42万元、隆英欧伯2019年利润总额3,873.92万元等情况，说明对库玛新材、隆英机械及隆英欧伯的收购不构成业务合并的原因及合理性。

（6）说明报告期收购、出售、业务合并的董事会、股东大会审议程序是否按发行人关联交易制度履行了关联董事、关联股东回避表决，审计、评估是否为必要程序及其履行情况，是否存在程序瑕疵；重组价格的定价依据及其公允性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

反馈回复：

（一）说明收购前兆庚新材的生产经营情况，设立后1年即出售给发行人而未由发行人发起设立的原因及合理性，按实缴注册资本而非评估结果作为收购价格的原因，发行人及实控人与少数股东谢炎利、闫凤梅是否存在纠纷或潜在纠纷，闫凤梅作为初始股东零对价退出的合理性。

1.1 收购前兆庚新材的生产经营情况

兆庚新材成立于2018年12月3日，主要从事轻量化夹芯材料制品的生产制造和销售。2019年12月发行人收购兆庚新材全部股权，2019年，兆庚新材实现

GRANDWAY

营业收入 3,292.29 万元，利润总额为-541.44 万元。由于发行人系根据员工劳动关系所属主体确认股份支付费用，因此对兆庚新材当期利润总额有所影响，剔除该股份支付费用影响后兆庚新材 2019 年实现利润总额为 253.09 万元。

1.2 设立后 1 年即出售给发行人而未由发行人发起设立的原因及合理性

在筹划设立兆庚新材前，谢炎利、闫凤梅和刘文叶 3 人看好轻量化夹芯材料业务的发展前景，拟合作开展相关业务。

初始设立时兆庚新材未由发行人发起设立是因为该时点发行人并无上市方面的计划，刘文叶对由其本人或发行人对兆庚新材进行出资并无特别倾向，为了简化工商手续，选择刘文叶作为兆庚新材的直接股东。

发行人开始筹划上市后，为了避免同业竞争、减少关联交易，实现业务资产的整合和协同效应，发行人收购了兆庚新材 100.00%股权。

1.3 按实缴注册资本而非评估结果作为收购价格的原因，发行人及实控人与少数股东谢炎利、闫凤梅是否存在纠纷或潜在纠纷，闫凤梅作为初始股东零对价退出的合理性

1.3.1 按实缴注册资本非评估结果作为收购价格的原因

2022 年 4 月 20 日，中联评估出具了关于兆庚新材截至 2019 年末全部权益估值的《资产评估报告》（中联评报字[2022]第 1801 号），截至评估基准日 2019 年 12 月 31 日，兆庚新材全部权益评估值为 3,400 万元。该报告的目的主要是为了计算对谢炎利股份支付费用的抵减项而事后进行的事后追溯评估，并非为了确定交易价格的基础，发行人未按照评估结果作为收购价格。

2019 年 12 月，发行人收购兆庚新材时按照实缴出资作价的原因是：

（1）对于刘文叶，本次股权转让时点，常友科技的股东为刘文叶家族，刘文叶将持有的兆庚新材 63.00%股权转让给常友科技系家族内部财产结构调整，因此并未履行评估程序，按照实缴出资作价。

（2）对于谢炎利，2019 年 12 月其将持有的兆庚新材 27.00%股权转让给常友科技，与谢炎利按照员工股权激励价格 3.50 元/股增资取得常友科技当时 2.70%的股份是同步沟通事项。因此经协商，发行人按照谢炎利对兆庚新材的实缴出资 50 万元作价。

（3）对于闫凤梅，其主要从事电力能源行业的经营管理工作，由于看好风

GRANDWAY

电轻量化芯材行业的前景，故与刘文叶、谢炎利设立兆庚新材，由于个人精力原因未实际参与兆庚新材的经营管理工作，且并未实缴出资，经过友好协商，按照实缴出资零对价转让持有的兆庚新材股权。

1.3.2 发行人及实控人与少数股东谢炎利、闫凤梅是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人及实际控制人、谢炎利、闫凤梅的确认并经本所律师在互联网的查询，发行人及实际控制人与谢炎利、闫凤梅之间不存在纠纷或潜在纠纷。

1.3.3 闫凤梅作为初始股东零对价退出的合理性

本所律师已在本章节详细披露了闫凤梅退出的价格和原因，闫凤梅作为初始股东零对价退出具有合理性。

（二）说明收购承德常友股权按照实缴资本无偿转让的原因及合理性，2019年12月31日承德常友净资产为-1,253.99万元的原因，其是否存在资不抵债的情形；人员、资产、专利转让后，承德常友的生产经营情况，对承德常友的收购、出售和业务合并是否存在税务风险；相关股东未对其进行注销而是转让其股权的原因和合理性；受让方张建强的基本情况和受让股权的原因，股权转让的交易价格和款项支付情况，是否存在关联交易非关联化情形；报告期内承德常友是否存在为发行人代垫成本费用，是否存在重大违法违规行为。

2.1 说明收购承德常友股权按照实缴资本无偿转让的原因及合理性

对于刘文叶和刘波涛，在常友科技本次收购承德常友时，常友科技和承德常友均为刘文叶家族控制的公司。并且，截至股权转让时，承德常友净资产为负，因此常友科技按照刘文叶和刘波涛实缴注册资本作价零元受让其持有的承德常友股权，具有合理性。

对于岳永海，本次股权转让之前，承德常友主要客户为远景能源，主要依托常友科技母公司开拓，且岳永海将持有的承德常友股权转让给发行人，与岳永海按照3.50元/股作价参与发行人股权激励是同步沟通事项，并且在股权转让时，承德常友净资产为负，因此岳永海按照实缴注册资本作价零元转让，具有合理性。

2.2 2019年12月31日承德常友净资产为-1,253.99万元的原因，其是否存在资不抵债的情形

GRANDWAY

承德常友2019年12月31日净资产为-1,253.99万元的主要原因为刘文叶通过承德常友在2016年、2017年进行树脂贸易亏损，叠加经营管理不善综合所致。

由于受到原材料成本等的影响，2016年下半年以来不饱和树脂价格有较大幅度的增长。根据万德资讯，不饱和树脂的市场价格从2016年7月下旬7,100.00元/吨增长到2017年初的10,400.00元/吨，增长幅度46.48%，又在2017年第三季度回调至9,300.00元/吨，相比高点价格下降10.58%。

另外，承德常友设立于2016年5月，为刘文叶家族在常州之外设立的第一家公司，设立之初经营管理不到位。同时承德常友自设立之后，风电行业处于下行通道中，根据国家能源局数据，2015年至2017年，我国风电新增并网装机容量分别为33.0GW、19.3GW和15.0GW，分别同比下降41.52%和22.28%。在行业的下行过程中，承德常友经营管理并未针对性调整，是造成其净资产为负的原因之一。

2.3 人员、资产、专利转让后，承德常友的生产经营情况

2015年常友科技承接常友能源的业务，开始从事风电机组罩体的研发、生产和销售，主要客户为远景能源。为了进一步跟随远景能源业务拓展，2016年5月设立承德常友配套远景能源河北基地。

承德常友在2020年将风电业务相关人员、资产和专利转让给发行人后，主要从事物流仓储业务。2020年10月，张建强看重承德常友仓储物流业务客户资源，从刘文叶等处受让承德常友100.00%股权。经过一年的经营，张建强成功获取了承德常友的仓储物流客户资源，因此2021年9月将承德常友注销。

2.4 对承德常友的收购、出售和业务合并是否存在税务风险

2019年12月，发行人收购承德常友时，承德常友实缴资本为零元且净资产为负，发行人按照实缴资本零元/出资额收购承德常友，不存在税务风险。

2020年6月，发行人转让承德常友的股权时，常友科技已对承德常友履行了300.00万元的实缴出资，因此本次股权转让按照实缴出资成本300.00万元的价格转让。由于发行人系股份有限公司，转让承德常友的损益已纳入企业所得税汇算清缴并经税务局确认，不存在税务风险。

2020年10月，发行人对承德常友风电业务合并中，主要是按照风电业务相关固定资产的账面价值作为收购交易的对价，不存在增值溢价的情形，不存在企

GRANDWAY

业所得税的税务风险。

综上，发行人对承德常友的收购、出售和业务合并不存在税务风险。

2.5 相关股东未对其进行注销而是转让其股权的原因和合理性

承德常友在剥离风电业务后，主要剩余物流仓储业务。张建强原为承德常友物流协调员，具体牵头负责承德常友物流仓储事宜，从事物流仓储业务多年，具有丰富的行业经验。承德常友仓储物流业务拥有丰富的客户资源，除了远景能源之外，还包括上市公司中船重工、通裕重工等优质客户。张建强看重承德常友的客户资源，其与刘文叶商议，将承德常友股权承接从而自主经营物流仓储业务，因此刘文叶等将承德常友股权转让给张建强而并未进行注销。

2.6 受让方张建强的基本情况和受让股权的原因，股权转让的交易价格和款项支付情况，是否存在关联交易非关联化情形

2.6.1 受让方张建强基本情况和受让股权原因

张建强原为承德常友物流协调员，具体牵头负责承德常友物流仓储事宜，从事物流仓储业务多年，具有丰富的行业经验。张建强存在通过其控制的常州富溢大件运输有限公司（以下简称“常州富溢”）和钟楼区邹区合发货运部（以下简称“合发货运部”）为发行人提供运输服务的情形。

承德常友仓储物流业务拥有丰富的客户资源，张建强看重承德常友的客户资源，其与刘文叶商议，承接承德常友股权从而自主经营物流仓储业务。

2.6.2 股权转让的交易价格和款项支付情况，不存在关联方非关联化的情形

本次股权转让依据转让时点承德常友的经审计净资产 98.55 万元，经过各方协商确定价格为 100.00 万元。张建强已经全额支付本次股权转让的款项。

张建强已出具书面承诺，其持有的承德常友的股权不存在代持，其与发行人的全体股东、董事、监事、高级管理人员核心人员之间不存在任何亲属或其他关联关系。

承德常友对外转让后不存在与发行人产生交易的情形，不存在关联方非关联化的情形。

2.7 报告期内承德常友是否存在为发行人代垫成本费用，是否存在重大违法违规行为

2.7.1 报告期内承德常友不存在为发行人代垫成本费用的情形

GRANDWAY

根据《审计报告》，2020 年年初至 2020 年 6 月，承德常友纳入发行人合并报表范围。

2020 年 6 月发行人出让承德常友股权之后，至 2020 年 10 月刘文叶等向无关联第三方出售承德常友 100.00%股权之间，承德常友的风电机组罩体业务以及相关的成本、费用纳入发行人合并报表范围之内。

2020 年 10 月，刘文叶等将承德常友 100.00%股权转让给无关联第三方。

报告期内，承德常友不存在为发行人承担成本费用的情形。

2.7.2 承德常友是否存在重大违法违规行为

报告期内，承德常友不存在其他违法违规的情形，承德常友已取得了各主管机关开具的无违规证明。

综上，报告期内，承德常友不存在重大违法违规行为。

（三）说明主要生产经营场所所在的土地被收储的背景和过程，发行人采取的应对措施，搬迁时间和费用，对生产经营的具体影响。

3.1 发行人主要生产经营场所所在的土地被收储的背景和过程

3.1.1 本次土地收储的背景

因城市建设规划需要，江苏省金坛经济开发区管理委员会拟对发行人位于金坛经济开发区汇康路 26 号的国有土地使用权（权属证号分别为“坛国用（2015）第 12542 号”和“坛国用（2015）第 12365 号”）进行收储。本次被收储的土地总面积为 19,739.5 平方米，房屋建筑总面积为 16,888.08 平方米（权属证号为“CZ01020080”）。

3.1.2 本次土地收储的过程

发行人土地收储过程如下：

时间	事项
2019 年 3 月	江苏省金坛开发区管理委员会（以下简称：“金坛管委会”）下发了《关于常州华葵绗服制品有限公司等 6 家企业土地收购的工作方案》，发行人原经营场所被列入土地收储计划
2019 年 9 月	金坛管委会向发行人下发《企业搬迁及土地收购通知书》，要求发行人配

GRANDWAY

	合土地收购和搬迁相关工作
2019 年 11 月	发行人召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《公司土地收储的议案》，同意上述土地收储事宜。
2019 年 12 月	金坛管委会与发行人签署了《开发区国有土地使用权收购合同》，经双方协商一致，上述土地收储的赔偿总价为 5,440.49 万元。
2020 年 1 月	常州市金坛区土地收购储备中心（以下简称“金坛收储中心”）、发行人、金坛管委会共同签署了《常州市金坛区国有土地使用权收回合同》，当月，发行人将产权证书上交至金坛收储中心。
截至 2020 年 5 月	金坛管委会已全额支付上述款项，上述土地收储工作已全部完成。

3.2 发行人采取的应对措施，搬迁时间和费用，对生产经营的具体影响

3.2.1 发行人采取的应对措施

发行人收到《企业搬迁及土地收购通知书》后，便开始寻找新的生产场地。2019 年 12 月，发行人租赁隆英机械和隆英欧伯位于金坛区金坛大道 92 号的厂房作为新的生产场地，并就上述厂房租赁签署了相关协议。

2020 年 12 月，发行人收购了库玛新材 100%的股权，通过库玛新材持有了隆英机械和隆英欧伯的股权，将上述土地和厂房置入了发行人体系。

3.2.2 发行人厂房搬迁的具体时间和费用

发行人于 2020 年年初完成整体搬迁工作，搬迁所涉费用为 69.48 万元，具体如下表所示：

序号	费用类型	金额（万元）
1	垃圾处理费	29.13
2	搬迁费	19.58
3	其他费用	20.77
合计		**69.48**

3.2.3 厂房搬迁对发行人生产经营的具体影响

根据发行人的说明，年初为发行人生产经营的淡季，加之 2020 年年初新冠肺炎疫情爆发，发行人的生产需求整体不高，且搬迁对生产经营影响较小。另外新老厂房距离较近，搬迁用时短，进一步降低了对生产经营的影响。厂房搬迁对发行人生产经营状况不存在重大影响。

GRANDWAY

（四）说明未由发行人直接收购隆英机械和隆英欧伯股权的背景和原因，库玛新材收购隆英机械及隆英欧伯的定价依据，2,390 万元无息借款的偿还情况；发行人收购库玛新材股权以实缴出资作为定价依据的原因，与评估值之间的差异，未以评估值定价的原因，是否存在税务风险。

4.1 说明未由发行人直接收购隆英机械和隆英欧伯股权的背景和原因，库玛新材收购隆英机械及隆英欧伯的定价依据，2,390 万元无息借款的偿还情况

4.1.1 未由发行人直接收购隆英机械和隆英欧伯股权的背景和原因

发行人收到《企业搬迁及土地收购通知书》后，便开始寻找新的生产场地。由于当时发行人并未有上市计划，因此发行人实际控制人设立了库玛新材，专门用于收购土地和厂房。

发行人开始筹划上市后，为了夯实资产完整性，减少关联交易，发行人收购了库玛新材 100%股权。

4.1.2 库玛新材收购隆英机械及隆英欧伯的定价依据

库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯，主要是为了获得其名下的土地和厂房，因此，收购股权的价格主要是参考该时点工业用地及厂房的市场价格双方进行协商确定。

根据 2019 年 12 月常州市工业用地公开拍卖价格以及常州市同期 IPO 募投项目工业厂房建筑装修价格情况，对于收购隆英机械及隆英欧伯股权价格公允性分析如下表所示：

单位：元

项目	隆英机械不动产【苏（2017）金坛区不动产权第 0015825 号】	隆英欧伯不动产【苏（2017）金坛区不动产权第 0020277 号】	合计
土地面积/平方米①	51,066.70	21,892.00	72,958.70
工业用地单价/万元每平方米②	0.045 注1	0.045	-
土地金额③=①*②（万元）	2,298.00	985.14	3,283.14
房屋建筑面积④	28,825.87	8,399.53	37,225.40
房屋建筑物建设及装修单价⑤	0.1965 注2	0.1965	

GRANDWAY

房屋建筑物金额⑥=④*⑤	5,664.28	1,650.51	7,314.79
合计金额⑦=③+⑥	7,962.28	2,635.65	10,597.93
收购隆英机械及隆英欧伯股权及偿还债务金额合计⑧			**9,260.00**
差异率⑨=（⑦-⑧）/⑦			**12.26%**

注 1：工业用地价格系参考常州市金坛区 2019 年 12 月工业用地公开拍卖价格；

注 2：房屋建筑物建设及装修单价系参考常州匠心独具智能家居股份有限公司招股说明书募投项目工程建设单价。

隆英机械和隆英欧伯土地及厂房金额低于测算金额，主要是因为隆英机械和隆英欧伯土地、厂房已使用一定年限，较新土地及新建厂房存在一定价差；另外不同厂房在实际建设过程中根据房屋用途、设计构造、装修材料不同，每平米建筑及装修单价存在一定波动。

4.1.3 2,390 万元无息借款的偿还情况

隆英机械未向库玛新材归还 2,390 万元的无息借款。

隆英机械 2,390 万元对外债务系 2018 年底至 2019 年初形成，其向债权人借款用于日常经营。2019 年 11 月 15 日，隆英机械在收到库玛新材的 2,390 万元无息借款后，即打款给债权人用于清偿相关债务。隆英机械与库玛新材之间因上述借款形成的债务在库玛新材收购隆英机械 100%股权后，作为母子公司之间的往来，在库玛新材编制合并报表进行了合并抵销。

4.2 发行人收购库玛新材股权以实缴出资作为定价依据的原因，与评估值之间的差异，未以评估值定价的原因，是否存在税务风险

4.2.1 发行人收购库玛新材股权以实缴出资作为定价依据的原因，与评估值之间的差异，未以评估值定价的原因

发行人收购库玛新材股权选择以实缴注册资本定价而未以估值定价的原因如下：

1、库玛新材在收购隆英机械和隆英欧伯时，股东以权益方式投入成本仅为 3,000.00 万元，剩余收购款项 6,260.00 万元系发行人、刘文叶及龙卓合伙借款给库玛新材，而非以股东权益形式投入库玛新材。截至 2020 年 12 月末库玛新材的净资产为 2,778.50 万元，发行人参考了净资产金额并按库玛新材股东实缴出资 3,000 万元收购了库玛新材 100%股权。

GRANDWAY

2、2020 年 12 月发行人收购库玛新材时，与库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯时点，间隔较短，库玛新材在此期间经营状况及股东权益未发生明显变化，因此仍参考库玛新材股东初始权益投入成本。

3、发行人收购库玛新材时并未进行评估，收购库玛的价格系按照股东原始出资确定。评估系发行人为其他目的而进行的，与收购价格不存在钩稽关系。

4.2.2 常友科技收购库玛新材价格与库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯支付成本存在差异的分析

库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯以及偿还债务的支付对价为 9,260.00 万元，其中来自库玛新材股东实缴投入 3,000.00 万元，剩余 6,260.00 万元系库玛新材向发行人、刘文叶及龙卓合伙借款获得。2020 年 12 月末，库玛新材的净资产为 2,778.50 万元，发行人参考了净资产金额并按库玛新材股东实缴出资 3,000 万元收购了库玛新材 100%股权。由于发行人收购库玛新材 100%股权的同时收购了上述 6,260.00 万元负债，因此与库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的价款 9,260.00 万元存在差异。具体分析如下：

（1）库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的资金来源

库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯支付总成本为 9,260.00 万元，其中 3,000 万元来源于股东实缴出资，6,260 万元来源于向刘文叶、龙卓合伙及发行人借款，资金来源具体情况如下：

序号	资金性质	金额/万元	资金流向（→）		
1	股东实缴注册资本	2,970.00	龙卓合伙	库玛新材	2,390.00 万元支付给隆英机械用于偿还债务，其余 6,870.00 万元作为股权转让对价支付给隆英机械和隆英欧伯原股东
		30.00	刘文叶		
实缴出资小计		**3,000.00**	-		
2	龙卓合伙借款给库玛新材	300.00	龙卓合伙		
3	刘文叶借款给库玛新材	570.00	刘文叶		
		500.00			
4	发行人借款给库玛新材	1,000.00	发行人		
5		500.00			
6		2,390.00			
7		1,000.00			

GRANDWAY

序号	资金性质	金额/万元	资金流向（→）		
借款小计		6,260.00	-	-	-
合计		9,260.00	-	-	-

由于库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的价款 9,260 万元中，3,000 万元来源于股东对库玛新材的出资，剩余 6,260.00 万元系库玛新材的借款。截至 2020 年 12 月末库玛新材的净资产为 2,778.50 万元。发行人参考了上述净资产并按照股东实缴注册资本 3,000 万元收购了库玛新材 100%股权，同时亦承担了上述 6,260.00 万元负债。

发行人收购库玛新材后，上述 6,260.00 万元负债中，向发行人的借款 4,890 万元，已作为母子公司之间的往来，在合并报表中予以抵消；剩余向刘文叶及龙卓合伙的借款 1,370.00 万元，已于 2021 年底之前全部归还。

（2）截至评估基准日，资产基础法下库玛新材全部权益评估值为 3,941.98 万元，已涵盖了对发行人、刘文叶以及龙卓合伙的合计负债 6,188.72 万元

2021 年 2 月 25 日，开元资产评估有限公司对库玛新材截至评估基准日的全部股东权益进行了追溯评估，并出具了《资产评估报告》。截至评估基准日，资产基础法下库玛新材全部权益评估值为 3,941.98 万元，评估的范围包含了库玛新材对发行人、刘文叶及龙卓合伙的合计负债 6,188.72 万元。因此发行人在收购库玛新材 100%股权时，已考虑该部分负债。

（3）发行人收购库玛新材距离库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯时间间隔相近，库玛新材股东权益的未发生明显变化

2020 年 12 月发行人收购库玛新材时，与库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯时点，间隔较短，库玛新材在此期间经营状况及股东权益未发生明显变化，因此仍参考库玛新材股东初始权益投入成本。

综上所述，发行人收购库玛新材价格与库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯价格存在差异具有合理原因。

4.2.3 是否存在税务风险

本次收购前，库玛新材一直处于亏损状态，库玛新材的净资产低于库玛新材的注册资本和本次收购价格 3000 万元。2021 年 4 月，常州市金坛区税务局针对发行人收购库玛新材股权事项出具《税收业务联系单》，确认本次股权变更不涉

GRANDWAY

及税款。

发行人和本次股权转让方龙卓合伙所在地的税务部门均出具证明，确认发行人/龙卓合伙报告期内准期申报纳税款项，不存在欠缴税款。根据互联网的查询记录，本次股权转让方刘文叶不存在欠缴税款记录。

综上，本次股权转让发行人不存在税务风险。

（五）结合隆英机械 2019 年营业收入 6,195.42 万元、隆英欧伯 2019 年利润总额 3,873.92 万元等情况，说明对库玛新材、隆英机械及隆英欧伯的收购不构成业务合并的原因及合理性。

5.1 库玛新材对隆英机械和隆英欧伯的收购不构成业务合并的原因及合理性

隆英机械和隆英欧伯在出售前主要从事金属锻造业务，在出售前已经彻底停止。库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯股权系为了取得其名下的土地及房产，并非为了取得相关业务。

2019 年 10 月和 11 月，库玛新材分别与隆英机械和隆英欧伯原股东签署的《股权转让合同》，分别在合同中约定如下表所示：

序号	主要条款
1	转让方将在股权交割日前处理目标公司财务报表上的存货、应收应付账款、其他负债及其他财务问题而产生的应付税款，因此产生的费用由转让方自行承担。
2	股权交割日前目标公司所有员工均已离职，不存在拖欠员工工资、加班费、经济补偿金及欠缴社保费用、住房公积金及其他劳动纠纷

在上述条款的约定下，库玛新材收购时，隆英机械和隆英欧伯原从事的金属锻造业务已全部停止，与原业务相关的员工已完成离职，与原业务相关的应收应付账款、存货等由原股东进行处置。库玛新材通过收购股权的方式主要是取得了隆英机械和隆英欧伯的土地和厂房。

根据《企业会计准则》规定，业务是指“企业内部某些生产经营活动或资产的组合，该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，但不构成独立法人资格的部分。”

隆英机械和隆英欧伯的土地和厂房不具备“具有投入、加工处理过程和产出

GRANDWAY

能力”，因此库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯不构成业务合并。

5.2 发行人对库玛新材的收购不构成业务合并的原因及合理性

发行人收购库玛新材时，库玛新材的资产主要为持有的隆英机械和隆英欧伯的股权，不具备“具有投入、加工处理过程和产出能力”，因此发行人收购库玛新材不构成业务合并。

（六）说明报告期收购、出售、业务合并的董事会、股东大会审议程序是否按发行人关联交易制度履行了关联董事、关联股东回避表决，审计、评估是否为必要程序及其履行情况，是否存在程序瑕疵；重组价格的定价依据及其公允性。

6.1 报告期出售、收购、业务合并的董事会、股东大会审议程序是否按发行人关联交易制度履行了关联董事、关联股东回避表决

6.1.1 发行人报告期内收购、出售、业务合并的董事会、股东大会审议程序是否按发行人关联交易制度履行了关联董事、关联股东回避表决

报告期内，发行人历次资产重组所涉的董事会、股东大会审议程序均按发行人公司章程及其他相关制度履行了关联董事、关联股东回避表决，具体情况如下表所示：

时间	资产重组事项	已履行的内部程序	回避情况
2020 年 1 月	发行人国有土地使用权被收储	第一届董事会第三次会议、2019 年第一次临时股东大会审议通过	不构成关联交易
2020 年 6 月	发行人出售承德常友 100%股权	第一届董事会第七次会议、2020 年第二次临时股东大会审议通过	关联董事、关联股东均已回避表决
2020 年 12 月	发行人收购库玛新材 100%股权	第一届董事会第九次会议 2020 年第三次临时股东大会审议通过	
2020 年 8 月	发行人出售兆驰	第一届董事会第七次会议审	不构成关联交易

GRANDWAY

时间	资产重组事项	已履行的内部程序	回避情况
	新材 60%股权	议通过	

6.2 审计、评估是否为上述资产重组事项的必要程序及其履行情况，是否存在程序瑕疵

6.2.1 上述重组事项已履行的审计、评估程序

报告期内，发行人发生的资产重组及其履行的评估、审计程序如下表所示：

时间	资产重组事项	是否履行审计、评估程序
2020 年 1 月	发行人国有土地使用权被收储	收储时履行了相关资产的估价、费用的审计程序，未履行其他审计程序
2020 年 6 月	发行人出售承德常友 100%股权	出售时未履行专项审计、评估程序
2020 年 12 月	发行人收购库玛新材 100%股权	收购时未履行专项审计、评估程序
2020 年 8 月	发行人出售兆驰新材 60%股权	出售时未履行专项审计、评估程序

6.2.2 审计、评估是否为上述资产重组事项的必要程序，是否存在程序瑕疵

根据《公司法》《证券法》《公司章程》及发行人其他内部制度的相关规定，除国有土地使用权收储需履行评估程序外，审计、评估程序并非上述资产重组事项的必要程序，发行人上述重组事项不存在程序瑕疵。

6.3 上述资产重组事项的定价依据及其公允性

报告期内，发行人的历次资产重组事项定价具有合理性，具体情况如下表所示：

时间	事项	定价依据
2020 年 1 月	发行人国有土地使用权被收储	根据对各项资产的估价、费用的审计，最终计算得出收购补偿总价为 5,440.49 万元。
2020 年 6 月	发行人出售承德常友 100%的股权	按照承德常友的实缴出资进行定价。
2020 年 8 月	发行人出售兆驰新材	由于兆驰新材转让时点净资产为负，因此发行人按照零对价转让兆驰新材 100%股权。
2020 年 12 月	发行人收购库玛新材	发行人按照库玛新材股东的权益投入成本 3,000 万元作价。

（七）查验与结论

GRANDWAY

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、取得了刘文叶、谢炎利和闫凤梅出具的书面说明；

2、查看了发行人收购兆庚新材支付价款的银行单据；

3、获取承德常友财务报表；

4、获取承德常友各主管政府部门出具的报告期内合规证明；

5、取得了受让方张建强出具的说明，查看张建强支付股权转让款的银行单据；

6、查阅了主管部门下发的文件、发行人 2019 年第一次临时股东大会的会议文件、发行人与主管部门签署的相关协议文件、发行人收到相关收储补偿款的银行凭证，取得了发行人关于此次厂房搬迁的说明；

7、查看库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的股权转让协议；查看隆英机械 2,390 万元的银行凭据；查看隆英机械、库玛新材的银行回单；

8、获取发行人、承德常友以及刘文叶、刘波涛、岳永海、龙卓合伙的纳税证明；

9、查看库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的股权转让协议中关于交割前经营资产、原有人员的处置，查看隆英机械和隆英欧伯财务报表；

10、查阅了发行人报告期内的三会文件、相关中介机构出具的审计报告和评估报告，取得了发行人关于历次资产重组事项的说明。

经查验，本所律师认为：

1、兆庚新材设立 1 年后出售给发行人具有合理原因，发行人按照实缴注册资本收购兆庚新材系各方协商结果，具有商业合理性；发行人及实控人与谢炎利和闫凤梅不存在纠纷或潜在纠纷，闫凤梅作为初始股东零对价退出具有合理性。

2、发行人按照实缴资本收购承德常友股权具有合理性，截至向第三方出售承德常友股权时，承德常友净资产为负的情形已消除，不存在资不抵债的情况；人员、资产和专利转让后，承德常友主要经营物流仓储业务；报告期内，发行人、承德常友、刘文叶、刘波涛以及岳永海不存在受到主管税务机关处罚的情形；相关股东未对其进行注销而是转让其股权具有合理性；受让方张建强具有相应的从业背景承接承德常友，股权转让价款已支付，不存在关联交易非关联化的情形；

GRANDWAY

报告期内承德常友不存在为发行人代垫成本费用的情形，不存在重大违法违规行为。

3、因主要生产经营场所所在的土地被收储而造成的厂房搬迁未对发行人生产经营状况造成重大影响。

4、库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯系参照同期土地和厂房的价格，协商确定收购价格，价格公允；2,390 万元无息借款已纳入合并报表，作为母子公司之间往来；发行人收购库玛新材按照实缴出资作价具有合理性，发行人不存在税务风险。

5、发行人收购库玛新材、隆英机械和隆英欧伯是为了获取土地和厂房，不构成业务合并，符合企业会计准则的规定；

6、发行人已按照《公司法》《关联交易制度》规定，对报告期内的重组进行了审议并进行表决，审议程序不存在瑕疵，历次重组价格定价公允。

四、关于同业竞争和关联交易（《问询函》问题 5）

申报材料显示：

（1）发行人实际控制人刘文叶、包涵寓控制的其他企业包括江苏惠缇智能科技有限公司、江苏常景新能源科技有限公司等 6 家。发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在报告期内不存在同业竞争的情况。

（2）报告期内有江苏哈布拉新材料有限公司、江苏科凝新材料有限公司等 15 家关联方注销。

（3）2020 年、2021 年，发行人向关联方常州叶涵租赁房屋作为办公场地，租金分别为 0.55 万元、0.87 万元。常州叶涵于 2021 年注销。

（4）报告期各期，发行人与关联方之间存在资金拆借，其中，2019 年、2020 年拆入资金分别为 14,047.27 万元、3,529.82 万元，2020 年拆出资金 81.80 万元。

请发行人：

（1）说明是否完整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关联企业，是否仅以经营范围、经营区域、细分产品、细分市场的不同来认定不构成同业竞争。

GRANDWAY

（2）说明关联方注销原因，是否存在重大违法违规情形，相关关联方的客户、供应商与发行人是否存在重叠，是否存在为发行人代为承担成本费用等情形。

（3）说明向常州叶涵租赁房屋的具体地址、面积和用途，常州叶涵注销后该租赁房屋如何处理；库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯后，在发行人收购库玛新材前，发行人租赁使用隆英机械和隆英欧伯土地、厂房的情况，是否构成关联租赁。

（4）说明关联方各项资金拆借具体形成原因，计提利息情况，发行人与相关方之间是否存在互相承担成本费用等情形，资金内控制度是否建立健全且被有效执行。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

反馈回复：

（一）说明是否完整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关联企业，是否仅以经营范围、经营区域、细分产品、细分市场的不同来认定不构成同业竞争。

1.1 发行人已完整披露控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的全部关联企业

发行人已完整披露控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的全部关联企业，具体情况如下：

1.1.1 控股股东、实际控制人直接或间接控制的全部关联企业

截至 2022 年 12 月 31 日，除公司及其子公司外，公司控股股东常州君创不存在控制其他公司的情况；公司实际控制人刘波涛、刘文君不存在控制其他公司的情形，实际控制人刘文叶、包涵寓控制的其他企业具体如下表所示：

序号	企业名称	股权控制关系	目前主营业务	是否存在同业竞争
1	江苏惠缇智能科技有限公司	包涵寓持股 70%	无经营业务	否
2	江苏常景新能源科技有限公司	刘文叶持股 99%，包涵寓持股 1%	无经营业务	否
3	常州君创	刘文叶持股 78.90%	投资	否
4	龙卓合伙	刘文叶、包涵寓分别持有 99%和 1%份额	投资	否
5	钟楼区永红兰会美容养生店	个体工商户，包涵寓为经营者	美容养生	否

GRANDWAY

本所律师已在律师工作报告中完整披露上述关联方。

1.1.2 实际控制人近亲属直接或间接控制的全部关联企业

截至 2022 年 12 月 31 日，实际控制人近亲属直接或间接控制的关联企业如下表所示：

序号	企业名称	关联关系	是否存在同业竞争
1	东谷（常州）新材料有限公司	实际控制人刘文君的配偶李可人持股 100%的企业	否
2	武进市东昌贸易有限公司	公司实际控制人刘波涛配偶王迎春之母张东英和兄弟王建春曾合计持股 96.25%并由王建春担任执行董事及总经理的企业	否

本所律师已在律师工作报告完整披露上述关联企业。

1.2 发行人未仅以经营范围、经营区域、细分产品、细分市场的不同来认定不构成同业竞争

截至 2022 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人及其直系亲属直接或间接控制的全部公司中，除发行人及其各子公司外，均未实际经营业务生产业务。报告期内，东谷新材存在经营巴沙木贸易业务行为，部分产品销售给发行人作为原材料，与发行人的研发、生产、技术等存在重大差异，不存在与发行人构成同业竞争的情形。因此，公司控股股东、实际控制人及其直系亲属直接或间接控制的公司不存在与发行人同业竞争的情况。

（二）说明关联方注销原因，是否存在重大违法违规情形，相关关联方的客户、供应商与发行人是否存在重叠，是否存在为发行人代为承担成本费用等情形。

2.1 说明关联方注销原因，是否存在重大违法违规情形

报告期内，注销的发行人关联方情况如下表所示：

关联方	关联关系	注销原因	是否存在重大违法违规情形
江苏哈布拉新材	报告期内实际控制人及董事长刘文叶之妹夫、	不存在实际经	否

GRANDWAY

关联方	关联关系	注销原因	是否存在重大违法违规情形
料有限公司	公司董事刘文君配偶李可人曾控制的企业，已于 2020 年 11 月注销	营而注销	
南京市溧水区包涵寓化妆品店	包涵寓曾控制的个体企业，已于 2020 年 11 月注销	不存在实际经营而注销	否
江苏科凝新材料有限公司	报告期内常友科技曾经的全资子公司，已于 2020 年 2 月注销	不存在实际经营而注销	否
常州冠君软件技术有限公司	报告期内常友科技曾经的全资子公司，已于 2021 年 12 月注销	系发行人子公司，为减少管理层级而注销	否
丹阳皓元新材料有限公司	发行人实际控制人刘文叶岳母朱来英持有该公司 60%股份，发行人股东谢炎利之配偶刘静持有该公司 40%股份；该公司已于 2021 年 2 月 23 日注销	无继续经营意愿而注销	否
盐城万益环保科技有限公司	报告期内监事史文强曾持股 100%并担任执行董事的企业，已于 2021 年 4 月 21 日注销	不存在实际经营而注销	否
安吉景优企业管理合伙企业（有限合伙）	刘文叶曾经持有 99%的合伙份额，刘文叶的配偶包涵寓曾经持有 1%的合伙份额并担任执行事务合伙人的企业，已于 2022 年 2 月 7 日注销	不存在实际经营而注销	否
常州嘉创企业管理合伙企业（有限合伙）	刘文叶曾经持有 66.67%合伙份额，刘文叶妹妹的配偶李可人曾经持有 33.33%合伙份额并担任执行事务合伙人的企业，已于 2022 年 2 月 10 日注销	不存在实际经营而注销	否
常州文森企业管理合伙企业（有限合伙）	刘文叶曾经持有 64.63%合伙份额的有限合伙企业，已于 2022 年 2 月 10 日注销	不存在实际经营而注销	否
常州叶涵管理咨询有限公司	刘文叶舅舅芮林芳持有该公司 30%股权，且担任监事；芮林芳之子芮军持有该公司 70%股权且担任该公司执行董事，该公司已于 2021 年 4 月注销	无继续经营意愿而注销	否
常州科迈人力资源服务有限公司	发行人实际控制人及董事刘文君配偶的母亲何建芬自 2018 年 5 月至 2021 年 2 月担任监事，	无继续经营意愿而注销	否

GRANDWAY

关联方	关联关系	注销原因	是否存在重大违法违规情形
	已于 2021 年 2 月 8 日注销		
常州市武进区邹区国安货运组	发行人财务负责人吴网娟配偶的父亲梅国安曾经经营的个体工商户，已于 2021 年 4 月 8 日注销	不存在实际经营而注销	否
常州市凯特塑钢有限公司	刘波涛担任法定代表人的企业，于 2005 年 12 月 29 日被吊销，已于 2022 年 2 月 15 日注销	不存在实际经营而注销	否
武进市天丰冷却设备安装工程有限公司	刘波涛持股 70%，刘文叶的舅舅芮正芳持股 10%，刘文叶的母亲芮腊秀持股 10%的企业，已于 2022 年 2 月 15 日注销	不存在实际经营而注销	否
盐城凯宇能源科技有限公司	刘文叶持股 90%、包涵寓持股 10%的企业，已于 2022 年 7 月 15 日注销	不存在实际经营而注销	否
武进区嘉泽庆洛货运服务部	刘文叶舅舅芮正芳的个体工商户企业，于 2022 年 8 月注销	不存在实际经营而注销	否
常州永创企业管理咨询有限公司	刘文叶持股 100%的企业，于 2022 年 10 月注销	不存在实际经营而注销	否

报告期内关联方注销均有合理的原因，相关关联方均不存在重大违法违规情形。

2.2 相关关联方的客户、供应商与发行人是否存在重叠、是否存在为发行人承担成本费用等情形

报告期内，注销的关联方多数并未实际开展业务，注销的关联方不存在与发行人供应商、客户重叠的情形，注销的关联方不存在为发行人代垫成本、费用的情形。

（三）说明向常州叶涵租赁房屋的具体地址、面积和用途，常州叶涵注销后该租赁房屋如何处理；库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯后，在发行人收购库玛新材前，发行人租赁使用隆英机械和隆英欧伯土地、厂房的情况，是否构成关联租赁。

GRANDWAY

3.1 发行人向常州叶涵租赁房屋的具体地址、面积和用途，常州叶涵注销后该租赁房屋如何处理

3.1.1 发行人向常州叶涵租赁房屋的具体地址、面积和用途

2020 年，发行人存在向常州冠君租赁房屋的情况。2019 年 1 月，常州叶涵与常州冠君签署了《房屋租赁合同》，租赁房屋的具体情况如下表所示：

序号	出租方	承租方	租赁物业	面积（平方米）	用途
1	常州叶涵	常州冠君	经纬大厦 6 层 613 室	19.3	办公

3.1.2 常州叶涵注销后该租赁房屋如何处理

常州叶涵租赁给常州冠君的房屋系常州叶涵向常州市兴武中心企业金融服务中心有限公司租赁的房产。2020 年 10 月，常州叶涵股东芮军和芮林芳协商一致，决定注销常州叶涵，并于 2020 年 12 月起，常州叶涵不再租赁上述房屋，常州叶涵与常州冠君亦解除租赁协议。2021 年 4 月，常州叶涵注销。

2022 年 8 月，常州市兴武中小企业金融服务中心有限公司出具确认函，确认其为上述租赁房屋的所有权人，其与常州叶涵的上述房屋租赁合同已于 2020 年 12 月终止，终止后常州市兴武中心企业金融服务中心有限公司收回上述房屋，发行人亦未继续租赁上述房屋。

3.2 库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯后，在发行人收购库玛新材前，发行人租赁使用隆英机械和隆英欧伯土地、厂房的情况，是否构成关联租赁

库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯后至发行人收购库玛新材前，隆英机械、隆英欧伯系发行人实际控制人控制的公司，属于发行人关联方。发行人向隆英机械和隆英欧伯租赁房屋土地属于发行人单体报表的关联交易。上述交易已经发行人股东大会审议通过。

根据《审计报告》，发行人收购库玛新材属于同一控制下企业合并，发行人收购库玛新材的合并日追溯调整至库玛新材成立之日（2019 年 5 月 23 日），上述交易在编制合并报表时内部抵销。

（四）说明关联方各项资金拆借具体形成原因，计提利息情况，发行人与相关方之间是否存在互相承担成本费用等情形，资金内控制度是否建立健全且被有效执行。

GRANDWAY

4.1 说明关联方各项资金拆借具体形成原因，利息支付情况

4.1.1 从关联方拆入资金

（1）从实际控制人及其控制的企业拆入资金的具体形成原因

①从刘文叶拆入资金

2020 年，公司存在从刘文叶直接拆入资金以及通过刘文叶个人卡收付款项的情形。公司从刘文叶拆入的资金已于 2021 年全部清偿，通过刘文叶个人卡收付的款项已于 2020 年全部规范完毕。具体情况如下表所示：

单位：万元

关联方名称	时 间	期初应收欠款余额	本期增加		本期减少		期末应收欠款余额
			拆入资金	个人卡代付款项	归还拆入资金	个人卡代收款项	
刘文叶	2022 年	-	-	-	-	-	-
	2021 年	792.85	-	-	792.85	-	-
	2020 年	3,153.43	3,172.07	357.75	5,811.26	79.15	792.85

报告期内发行人与刘文叶之间的资金拆借分为两种情形，一种为直接拆入资金，另一种为直接以刘文叶个人卡支付款项。其中，公司以刘文叶个人卡收付款项的情况如下：

单位：万元

性 质	2022 年	2021 年度	2020 年度
支付采购款	-	-	34.43
支付费用	-	-	167.20
支付工资	-	-	146.12
购买固定资产付款	-	-	10.00
发行人接受第三方票据贴现，通过个人卡支付款项的金额	-	-	-
合 计	-	-	**357.75**
处置固定资产回款	-	-	72.28
代收货款	-	-	6.87
合 计	-	-	**79.15**

报告期初，公司业务规模短期内迅速扩大，营运资金相对短缺，因此存在向

GRANDWAY

实际控制人刘文叶拆入资金用于日常经营的情况；部分情形下，为了操作方便，公司直接通过刘文叶个人卡支付员工工资、费用、采购款等。

根据公司与刘文叶的相关约定，刘文叶未向公司收取利息。

②从实际控制人刘文叶、包涵寓控制的龙卓合伙拆入资金

相关资金拆借的基本情况如下：

关联方名称	拆入金额（万元）	拆入时间	归还时间
龙卓合伙	300.00	2019.10.24	2021.12.2

2019 年，库玛新材基于收购隆英机械及隆英欧伯的资金需要，从实际控制人刘文叶、包涵寓控制的龙卓合伙拆借 300.00 万元；2020 年 12 月，发行人收购库玛新材 100%股权，库玛新材的前述债务同步转入发行人。发行人已于 2021 年清偿相关拆借资金。龙卓合伙未向公司收取利息。

③从实际控制人刘文叶控制的常州永创拆入资金

从实际控制人刘文叶控制的常州永创（原名“常友能源”）拆入资金情况如下：

单位：万元

关联方名称	时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常州永创	2022 年	-	-	-	-
	2021 年	-	-	-	-
	2020 年	1,435.92	-	1,435.92	-

发行人前身常友有限于2015年承接常州永创风电机组罩体生产相关业务；为支持常友有限的业务发展，常州永创以委托常友有限代为收取尚未回笼的销售货款的方式，将部分资金借予常友有限。发行人已于 2020 年归还上述拆借资金。根据公司与常州永创的相关合同约定，常州永创未向公司收取利息。

（2）利息计提与利息测算

就上述资金拆借，关联方未向发行人收取利息；因此，发行人未计提利息。

以人民银行公布的贷款基准利率 4.35%为基础测算发行人上述资金拆入利息：

单位：万元

关联方名称	时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	测算的利息费用
刘文叶	2022 年	-	-	-	-	-

GRANDWAY

	2021 年	792.85	-	792.85	-	31.88
	2020 年	3,153.43	3,529.82	5,890.41	792.85	88.76
龙卓合伙	2022 年	-	-	-	-	-
	2021 年	300.00	-	300.00	-	12.01
	2020 年	300.00	-	-	300.00	13.09
常州永创	2022 年	-	-	-	-	
	2021 年	-	-	-	-	
	2020 年	1,435.92	-	1,435.92	-	52.88

各期利息费用合计金额及占各期利润总额的比例如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	2020 年
利息费用	-	43.89	154.72
利润总额	10,895.91	7,716.28	13,850.43
占 比	-	0.57%	1.12%

经测算，报告期内发行人从关联方拆入资金相关利息金额及占各期利润总额的比例均较低，对发行人经营业绩影响较小。

4.1.2 向关联方拆出资金

报告期内，关联方基于投资及经营需要等原因，从发行人拆出资金，相关资金拆出均发生于 2020 年且发行人均在 2020 年年末已回收。具体如下：

单位：万元

关联方名称	时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	具体形成原因	本期利息（不含税）
万慧荣	2022 年	-	-	-	-		-
	2021 年	-	-	-	-	-	-
	2020 年	-	50.00	50.00	-	用于对常州君创投资	3.75
岳永海	2022 年	-	-	-	-		-
	2021 年	-	-	-	-	-	-
	2020 年	-	30.00	30.00	-	用于对常州君创投资	2.03
丹阳皓元	2022 年	-	-	-	-	-	-
	2021 年	-	-	-	-	-	-

GRANDWAY

	2020 年	-	1.80	1.80	-	用于日常经营	-

由于公司向丹阳皓元拆出的资金额度较小，未收取费用；除前述情况外，公司向关联方拆出资金，均按照 8%（含税）的利率收取资金使用费，具有合理性。

4.2 发行人与相关方之间是否存在互相承担成本费用等情形

在 2020 年，公司存在以刘文叶个人卡收付款项的情形，公司均已全部纳入财务核算。除前述情况外，公司与上述资金拆借的相关方之间不存在互相承担成本费用等成本费用核算不规范的情况。

4.3 资金内控制度是否建立健全且被有效执行

发行人已经建立并健全资金内控制度并采取切实可行的措施确保相关制度有效执行，具体如下：

（1）公司已建立了完善的资金内控制度，如《货币资金管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等。其中，《货币资金管理制度》对公司货币资金日常管理、现金、银行存款、其他货币资金、外币业务等项目的管理进行了严格的规定；《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》对控股股东及其他关联方的非经营性资金占用进行了严格的限制。

（2）引入独立董事监督机制，进一步完善公司治理结构

2020 年 12 月 1 日，公司召开了 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《独立董事工作制度》，对独立董事的设置要求、任职条件、职权、发表独立意见的事项等内容作出了规定。公司选聘了三位独立董事，从而进一步完善公司治理结构。

（3）加强培训及学习

中介机构对公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员等相关方进行了资金占用、关联交易、公司治理和信息披露等方面的培训，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员加强了资金占用、关联交易、公司治理和信息披露等相关制度的学习。

（4）实际控制人出具承诺

实际控制人刘文叶、包涵寓、刘波涛、刘文君等出具承诺，保证不利用作为公司实际控制人的地位，要求公司或者协助公司通过其本人或其本人指定的

GRANDWAY

其他人名下银行账户收付款或进行其他资金往来。

（5）申报会计师出具无保留结论的《内部控制鉴证报告》

2022 年 4 月 25 日，立信会计师对公司的内部控制情况进行了鉴证并出具了《内部控制鉴证报告》（信会师报字[2022]第 ZL10341 号），认为“常友科技于 2021 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。

2022 年 8 月 30 日，立信会计师对公司的内部控制情况进行了鉴证并出具了《内部控制鉴证报告》（信会师报字[2022]第 10391 号），认为“常友科技于 2022 年 6 月 30 日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。

2023 年 2 月，立信会计师对公司的内部控制情况进行了鉴证并出具了《内部控制鉴证报告》（信会师报字[2023]第 ZL10005 号），认为“常友科技于 2022 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。

（五）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、查询了发行人相关企业工商档案、查阅了企查查等公开网站查询的相关信息、获取了公司控股股东及实际控制人出具的《调查表》等相关材料；

2、查阅了互联网上的查询记录，取得了发行人主要注销关联方的准予注销登记通知书；

3、获取了部分已注销关联方注销前一年的财务报表、相关主体的工商登记资料；

4、查阅了公司与常州叶涵租赁相关的合同，以及常州叶涵与常州市兴武中心企业金融服务中心有限公司之间的租赁合同、查阅了常州市兴武中小企业金融服务中心有限公司出具确认函；

5、查阅了发行人与隆英机械和隆英欧伯签署的厂房租赁协议、发行人收购库玛新材和库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯的工商登记资料、发行人报告期内

GRANDWAY

的三会文件；

6、取得了公司、刘文叶及相关董监高的银行流水明细，查阅了《审计报告》并取得了发行人关于资金拆借的书面说明；

7、获取并查阅了公司与资金内控相关的管理制度，立信会计师出具的《内部控制鉴证报告》。

经查验，本所律师认为：

1、公司已完整披露控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的全部关联企业，不存在仅以经营范围、经营区域、细分产品、细分市场的不同来认定不构成同业竞争的情况；

2、报告期内公司关联方注销均有合理的原因，相关关联方均不存在重大违法违规情形；关联方不存在为发行人代垫成本费用等情况；

3、2020 年 12 月起，公司不再向常州叶涵租赁房屋；库玛新材收购隆英机械和隆英欧伯后至发行人收购库玛新材前，发行人向隆英机械和隆英欧伯租赁房屋土地属于发行人单体报表的关联交易，在编制合并报表时内部抵销；

4、发行人各项关联方资金拆借均有合理原因；就报告期内从关联方拆入资金的情况，发行人未计提利息，经测算，相关利息对发行人报告期内的经营业绩影响很小；发行人向关联方拆出资金，除向丹阳皓元拆出资金金额较小未收取利息外，均按照 8%的利率收取利息；公司在 2020 年存在采用刘文叶个人卡收付的情形，发行人已经全额纳入财务核算，除此之外公司与相关方之间不存在互相承担成本费用等情形；发行人已建立健全资金内控制度并有效执行。

五、关于经营合法合规性（《问询函》问题 6）

申报材料显示：

（1）发行人持有的安全生产标准化（三级企业）证书已过期，正在办理续期；高新技术企业证书 2022 年 11 月到期。

（2）发行人主要采用直销模式，通过参加招投标或商务谈判的方式获取订单。

（3）发行人及其子公司报告期内受到 3 次行政处罚。

（4）报告期各期末，发行人员工人数分别为712人、1284人和845人，未缴纳社会保险和公积金的人数较多。

（5）发行人及其子公司、持有发行人5%以上股份的股东均不存在尚未了结的或可预见的争议金额超过500万元的重大诉讼、仲裁案件。

（6）根据公开信息，发行人存在工伤保险待遇纠纷、买卖合同纠纷等未决诉讼。

请发行人：

（1）说明是否具备开展经营业务所需全部资质许可，过期的安全生产标准化（三级企业）证书续期办理进展，高新技术企业证书续期是否存在障碍，模拟测算如无法获得续期对发行人经营业绩的影响。

（2）说明报告期内通过招投标方式获取业务收入的金额及占比情况，参与招投标的项目数量及中标率，是否存在应当招投标而未履行招投标程序取得的项目，取得订单过程是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形。

（3）说明常友科技因固体废物污染防治设施未申请竣工验收被责令停止生产的具体影响，包括但不限于停止生产的期间、整改措施和对经营业绩的影响，报告期内发行人及其子公司存在多起环保、安全生产事项处罚的背景和原因，相关内控制度的建立健全及执行有效性。

（4）说明报告期内员工人数变化较大的原因及合理性，用工行为是否符合《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的规定，较多员工未缴纳社会保险和公积金的情形是否合法合规，是否存在被行政处罚的风险。

（5）说明发行人及其子公司，持有发行人5%以上股份股东的未决诉讼、仲裁情况，包括但不限于诉讼主体、案由、诉讼请求和进展等情况，以争议金额超过500万元作为重大诉讼、仲裁披露标准的原因和依据。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，并请发行人律师结合《行政处罚决定书》援引的法律依据具体条文，分析被处罚行为是否构成重大违法违规。

反馈回复：

（一）说明是否具备开展经营业务所需全部资质许可，过期的安全生产标准化（三级企业）证书续期办理进展，高新技术企业证书续期是否存在障碍，模拟测算如无法获得续期对发行人经营业绩的影响。

GRANDWAY

1.1 发行人具备开展经营业务所需全部资质许可

根据发行人出具的说明，发行人及其子公司从事现有生产经营活动无需履行工商登记前置审批的行政许可程序，不涉及需向相应主管行政机构申请取得特定许可、备案、注册的情形。截至 2022 年 12 月 31 日，发行人已取得从事业务所必要的全部资质、许可或认证。

根据发行人提供的认证证书，截止 2022 年 12 月 31 日，发行人及其子公司取得的认证如下表所示：

序号	持证主体	资质认证证书名称	认证编号	有效期限
1.	常友科技	质量管理体系认证证书	2020/86830.1	2020.6-2023.6
2.	常友科技	环境管理体系认证证书	U919121E30123R0M	2021.2-2024.2
3.	常友科技	职业健康安全体系认证证书	U919121S30101R0M	2021.2-2024.2
4.	常友科技	武器装备质量管理体系认证证书	BACJ2021023F0	2021.4-2024.4
5.	常友科技	DIN 6701 粘接认证证书	CERT/6701/A2/F 1-1/2021/886	2021.7-2024.6
6.	常友科技	国际铁路行业质量管理体系认证证书（ISO/TS22163：2017）（注 1）	2020/86831.1	2020.4-2023.1
7.	常友科技	高新技术企业证书	GR202232007913	2022.11-2025.11
8.	湖南常友	质量管理体系认证证书	U919120Q31236R0M	2020.8-2023.8
9.	承德常凯	质量管理体系认证证书	U919121Q30571R0M	2021.4-2024.4
10.	兆庚新材	轻木 GL 认证证书	TA-DNVGL-CP-0084-06235-0	2020.11-2025.11
11.	兆庚新材	质量管理体系认证证书	38522Q5129R0M	2022.4.14-2023.4.13
12.	云南常友	质量管理体系认证证书	U919122Q32011R0S	2022.10-2025.10

注 1：该证书已过有效期，公司正办理续期申请事宜。

1.2 过期的安全生产标准化（三级企业）证书续期办理进展

公司安全生产标准化（三级企业）证书于 2022 年 3 月到期，发行人已在常州市企业安全生产管理信息系统提交了续期申请材料。

GRANDWAY

2023 年 2 月，江苏金坛经济开发区应急管理和生态环境局出具《情况说明》，发行人安全生产标准已按照要求创建，相关材料已网上报，目前处于评审阶段，公司持有的安全生产标准化（三级企业）证书续期办理不存在实质性障碍。

1.3 高新技术企业证书续期是否存在障碍

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2022 年 12 月 26 日公告，发行人为江苏省认定机构 2022 年认定的第三批高新技术企业，发证日期为 2022 年 11 月 18 日，高新技术企业证书编号为：GR202232007913，目前公司高新企业技术证书续期已不存在障碍。1.4 模拟测算如无法获得续期对发行人经营业绩的影响

公司已获得高新技术企业的认证，已不存在无法续期对经营业绩存在影响的情形。

（二）说明报告期内通过招投标方式获取业务收入的金额及占比情况，参与招投标的项目数量及中标率，是否存在应当招投标而未履行招投标程序取得的项目，取得订单过程是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形。

2.1 报告期内通过招投标方式获取业务收入的金额及占比情况

根据发行人出具的说明，报告期内，发行人通过招投标方式（包括公开招标和邀请招标）向客户销售产品的金额及占比情况如下表所示：

项目	2022 年		2021 年度		2020 年度	
	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比	金额（万元）	占比
招投标方式	58,863.09	79.57%	40,903.96	66.02%	47,816.88	55.79%
非招投标方式	15,117.11	20.43%	21,056.02	33.98%	37,895.62	44.21%
合计	**73,980.19**	**100.00%**	**61,959.98**	**100.00%**	**85,712.50**	**100.00%**

2.2 参与招投标的项目数量及中标率

根据发行人出具的说明，报告期各期，发行人积极参与客户招投标，参与招

GRANDWAY

投标项目数量及中标率情况如下：

项目	2022 年	2021 年	2020 年
招标数量	52	27	34
中标项目数量	24	16	17
中标率	46.15%	59.26%	50.00%

2.3 是否存在应当招投标而未履行招投标程序取得的项目

2.3.1 关于招投标的法律规定

根据本所律师核查，现行有效的法律法规对于客户采购发行人产品是否必须履行招投标程序的规定如下表所示：

法规名称	规定内容
《中华人民共和国招标投标法》	第三条 在中国境内进行下列工程建设项目，包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。
《中华人民共和国政府采购法》	第二条 本法所称政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。 第二十六条 政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。 公开招标应作为政府采购的主要采购方式。

2.3.2 发行人不存在应当招投标而未履行招投标程序取得项目的情形

报告期内，发行人主要销售的产品为高分子复合材料制品、轻量化夹芯材料制品，上述产品均不属于《中华人民共和国招标投标法》第三条规定的应当进行招投标的范围。

报告期内，发行人不存在向政府类客户销售产品的情形，发行人非政府类客户自行决策采取招投标的方式选取供应商，不属于相关法律法规明确要求的“应履行公开招投标程序”的情形。

GRANDWAY

报告期内，发行人不存在法律法规规定的应招标而未招标取得项目的情形。

2.4 取得订单过程是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形

报告期内，发行人取得订单过程不存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送等情形，具体分析如下：

1、发行人未因商业贿赂受到行政处罚或被立案调查

《关于禁止商业贿赂行为的暂定规定》第十条规定，商业贿赂行为由县级以上工商行政管理机关监督检查。发行人及其子公司已取得主管市场监督管理局出具的合规证明，报告期内不存在受到行政处罚的情形。

另外，根据发行人及其子公司所在地主管市场监督管理局网站的查询记录，报告期内，发行人及其子公司不存在因商业贿赂行为受到处罚或被立案调查的情形。

2、银行流水核查结果显示不存在流向客户及相关人员无法解释、大额取现无法解释等与商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送相关的异常情形

报告期内发行人及其实际控制人、董事（独立董事除外）、监事、高级管理人员、其他关键管理人员的银行流水的显示，不存在无法解释的流向客户及相关人员、大额取现等与商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送相关的异常情形。

3、取得发行人相关人员的承诺函

本所律师就取得订单过程是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形取得了发行人实际控制人、销售负责人的书面确认，了解了发行人内部控制制度的建立和实际开展情况，查阅了发行人主要客户实地走访或视频访谈记录，了解发行人及相关业务人员是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为的情形。

本所律师取得了发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及相关销售人员、采购人员出具的承诺，承诺其不存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送的行为。

经核查，报告期内，发行人取得订单过程不存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形。

GRANDWAY

（三）说明常友科技因固体废物污染防治设施未申请竣工验收被责令停止生产的具体影响，包括但不限于停止生产的期间、整改措施和对经营业绩的影响，报告期内发行人及其子公司存在多起环保、安全生产事项处罚的背景和原因，相关内控制度的建立健全及执行有效性。请发行人律师结合《行政处罚决定书》援引的法律依据具体条文，分析被处罚行为是否构成重大违法违规。

3.1 说明常友科技因固体废物污染防治设施未申请竣工验收被责令停止生产的具体影响，包括但不限于停止生产的期间、整改措施和对经营业绩的影响

3.1.1 常友科技受到的行政处罚

2019 年 7 月 16 日，常州市生态环境局向发行人出具了编号为常环金行罚〔2019〕45 号的《行政处罚决定书》，发行人因“新建玻璃钢制品生产项目”固体废物污染防治设施未申请生态环境部门竣工验收，违反了《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》的有关规定。依据《建设项目环境保护管理条例》，常州市生态环境局对发行人作出罚款人民币 1 万元并责令停止生产的行政处罚决定。

3.1.2 责令停止生产的具体情况和采取的整改措施

收到上述行政处罚决定后，发行人“新建玻璃钢制品生产项目”立即停止生产并按照相关法律法规要求申请办理固体废物污染防治设施的竣工验收手续，并于 2019 年 8 月 1 日取得了常州市生态环境局出具的编号为常环金验[2019]77 号的《关于江苏常友环保科技有限公司新建玻璃钢制品生产项目（部分项目）固体废物污染防治设施阶段性验收意见的函》，常州市生态环境局认为，发行人上述建设项目配套的固体废物污染防治设施经验收合格。

2019 年 8 月，发行人在取得上述函件后恢复了后续生产业务。

3.1.3 停止生产对经营业绩的影响

停止生产对发行人的经营业绩影响较小，主要由于一方面停产时间较短，从 2019 年 7 月 16 日下达行政处罚并停产通知书，到 2019 年 8 月 1 日环保设施经验收合格，停产时间在半个月左右。一方面在停产期间发行人通过同一控制下的企业承德常友进行生产。

2019 年第三季度，发行人实现主营业务收入 9,319.32 万元，占当年度主营

GRANDWAY

业务收入比例为31.37%，与2020年第三季度主营业务收入占当年度主营业务收入比例31.87%接近。因此，发行人2019年7月被停产对发行人的经营业务影响较小。

3.2 报告期内发行人及其子公司存在多起环保、安全生产事项处罚的背景和原因

报告期内，发行人及其子公司受到的行政处罚具体如下表所示：

序号	被处罚对象	处罚单位	处罚内容	处罚背景和原因
1	盐城常友	射阳县应急管理局	除尘系统采用干式巷道式构筑物作为除尘风道，处以罚款3,750元；活性炭吸附塔、沉淀池等二处有限空间未张贴明显的安全警示标志，处以罚款3,750元	盐城常友未严格按照环评文件的要求构建除尘风道；相关警示标志张贴掉落后未及时维护

3.3 相关内控制度的建立健全及执行有效性

发行人目前已建立了《重大信息内部报告制度》《工程项目管理制度》《工程项目投资管理制度》《社会责任管理制度》《综合应急预案》等内控制度和预案。上述制度和预案已经全面落实了相关责任，自2021年5月以来，发行人及其子公司未受到任何其他行政处罚。

截止2022年12月31日，发行人的内控制度健全，且被有效执行。

3.4 结合《行政处罚决定书》援引的法律依据具体条文，分析被处罚行为是否构成重大违法违规

3.4.1 盐城常友的行政处罚

（1）行政处罚的具体内容

2021年5月21日，射阳县应急管理局出具编号为（苏盐射）应急罚（2021）54号的《行政处罚决定书》，因盐城常友除尘系统采用干式巷道式构筑物作为除尘风道，违反了《中华人民共和国安全生产法》第三十五条第三款的相关规定，射阳县应急管理局依据《中华人民共和国安全生产法》第九十六条第六项的有关规定对盐城常友处以3,750元罚款；因活性炭吸附塔、沉淀池等二处有限空间未张贴明显的安全警示标志，违反了《中华人民共和国安全生产法》第三十二条的

GRANDWAY

相关规定，射阳县应急管理局依据《中华人民共和国安全生产法》第九十六条第一项的有关规定对盐城常友处以 3,750 元罚款。

（2）法律依据的具体条文

当时有效的《中华人民共和国安全生产法（2014 修正）》第九十六条第六项的规定："生产经营单位有下列行为之一的，责令限期改正，可以处五万元以下的罚款；逾期未改正的，处五万元以上二十万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一万元以上二万元以下的罚款；情节严重的，责令停产停业整顿；构成犯罪的，依照刑法有关规定追究刑事责任：

（一）未在有较大危险因素的生产经营场所和有关设施、设备上设置明显的安全警示标志的；

（二）安全设备的安装、使用、检测、改造和报废不符合国家标准或者行业标准的；

（三）未对安全设备进行经常性维护、保养和定期检测的；

（四）未为从业人员提供符合国家标准或者行业标准的劳动防护用品的；

（五）危险物品的容器、运输工具，以及涉及人身安全、危险性较大的海洋石油开采特种设备和矿山井下特种设备未经具有专业资质的机构检测、检验合格，取得安全使用证或者安全标志，投入使用的；

（六）使用应当淘汰的危及生产安全的工艺、设备的。"

（3）上述处罚是否构成重大违法违规

盐城常友上述行政处罚金额属于法定罚款金额的较低幅度，其违法行为不属于情节严重的情形。根据发行人提供的资料，盐城常友已对上述违规行为进行了整改并按时缴纳了罚款。2022 年 5 月，射阳县应急管理局出具《证明》，确认盐城常友上述处罚不构成重大违法违规行为。

（四）说明报告期内员工人数变化较大的原因及合理性，用工行为是否符合《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的规定，较多员工未缴纳社会保险和公积金的情形是否合法合规，是否存在被行政处罚的风险。

4.1 说明报告期内员工人数变化较大的原因及合理性

GRANDWAY

报告期各期末，发行人员工人数变化的情况如下表所示：

人员分类	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31
	人数	变动比例	人数	变动比例	人数
管理人员	127	8.55%	117	-40.31%	196
生产人员	846	33.19%	636	-35.56%	987
销售人员	36	20.00%	30	-3.23%	31
研发人员	67	8.06%	62	-11.43%	70
合计	**1,076**	**27.34%**	**845**	**-34.19%**	**1284**

根据发行人的说明：

2020 年度发行人生产人员及管理人员期末较上年末大幅增加，主要是因为受到风电行业“抢装潮”的影响，为使订单能够及时交付，公司聘用了大量生产人员及行政辅助人员。

2021 年行业“抢装潮”后下游需求有所减少，同时公司通过加强管理，提升运营效率，生产人员和管理人员数量回落。发行人根据自身业务需求聘用相关人员，人员变动符合公司发展及业绩波动趋势。

2022 年末，公司人数较 2021 年末上涨，主要是因为 2022 年风电行业发展良好，公司产品销量和产量增加，公司相应增加了人员，增加的主要为生产人员。

报告期内，发行人员工的变化具有合理性。

4.2 用工行为是否符合《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的规定

发行人及其子公司上述员工包含签署劳动合同的员工和退休返聘员工，其中：

4.2.1 签署劳动合同的员工

发行人及其子公司与员工签署的劳动合同均采用当地劳动和社会保障局提供的制式合同范本，明确约定了劳动合同期限、工作内容和工作地点、工作时间和休息休假、劳动报酬、劳动保护等内容。

4.2.2 退休返聘员工

发行人及其子公司已与返聘员工签署《退休返聘协议》，明确约定了劳动合同期限、工作内容和工作地点、工作时间和休息休假、劳动报酬、劳动保护等内容。

GRANDWAY

报告期内，发行人的用工形式均符合《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的规定。

4.3 较多员工未缴纳社会保险和公积金的情形是否合法合规，是否存在被行政处罚的风险

4.3.1 发行人未缴纳社会保险和公积金的情况和具体原因

（1）社会保险缴纳情况

报告期各期末，发行人社保缴纳人数统计如下：

单位：人

时间	员工人数	缴纳人数	未缴纳人数	未缴纳原因				
				退休返聘	当月入职	自行缴纳	缴纳新农合新农保	自愿放弃
2022.12.31	1,076	772	304	78	11	4	209	2
2021.12.31	845	550	295	51	17	7	211	9
2020.12.31	1,284	748	536	77	27	8	392	32

（2）公积金缴纳情况

报告期各期末，发行人公积金缴纳人数统计如下：

单位：人

时间	员工人数	缴纳人数	未缴纳人数	未缴纳原因			
				退休返聘	当月入职	自行缴纳	自愿放弃
2022.12.31	1,076	805	271	77	11	1	182
2021.12.31	845	636	209	51	22	1	135
2020.12.31	1,284	1,033	251	69	21	1	160
2019.12.31	712	54	658	54	23	3	578

（3）发行人未缴纳社会保险、公积金的原因

报告期内，发行人未缴纳社会保险和公积金的原因主要如下所示：

（i）发行人退休返聘的员工

发行人员工中退休返聘人员达到法定退休年龄后返聘，发行人及其子公司无需为其缴纳社会保险和住房公积金。

GRANDWAY

（ii）当月入职员工

发行人及其子公司为新入职员工办理社会保险和住房公积金缴纳手续需要时间，缴纳手续尚未办理完毕，无法缴纳社会保险和住房公积金，因此在报告期末尚未为其缴纳社会保险和住房公积金。

（iii）自行缴纳

发行人部分员工根据自身的情况自行购买社会保险和公积金，发行人及其子公司无需为其缴纳社会保险和公积金。

（iv）缴纳新农合与新农保

发行人部分员工已在户籍所在地缴纳了新型农村养老保险、新型农村医疗保险或者城乡居民基本医疗保险，在发行人所在地缴纳社会保险和住房公积金的意愿较低，自愿放弃发行人为其缴纳社会保险和住房公积金，发行人通过为员工承担新农合、新农保的费用、提供员工宿舍等方案，为员工提供社会保险和住房福利。

（v）自愿放弃缴纳

因员工重视当月实发到手收入，外地员工无长期定居在发行人及其子公司所在地的计划，导致其缴纳意愿不强等其他原因，发行人及子公司未为其缴纳社会保险和住房公积金。

（4）不会对发行人本次发行造成重大不利影响

报告期内，发行人未缴纳的社会保险、住房公积金金额对发行人的影响情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
未缴纳金额	184.84	188.93	101.55
利润总额	10,895.91	7,716.28	13,850.43
未缴纳金额占公司利润总额比例	1.70%	2.45%	0.73%

经测算，发行人未缴社会保险和住房公积金的金额占发行人当期利润总额的比例较小，且发行人及其控股子公司在报告期内未因此受到相关行政处罚。发行人报告期内存在的未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情况不会对本次发行造成重大不利影响。

4.3.2 发行人未缴纳社会保险和公积金的情形是否合法合规，是否存在被行

GRANDWAY

政处罚的风险

（1）发行人报告期内不存在与缴纳社会保险和公积金有关的行政处罚

报告期内，不存在因违反劳动和社会保障法律、法规及规章的行为而受到行政处罚的情况。

（2）发行人已取得所在地主管部门开具的证明文件

发行人及其子公司属地社会保险和住房公积金主管部门已出具证明，证明报告期内，发行人及其子公司均能遵守国家相关法律法规，不存在因违反国家社会保险和住房公积金相关法律法规而受到主管部门行政处罚的情形。

（3）发行人实际控制出具的承诺

发行人实际控制人已出具承诺："如相关主管部门或员工个人因常友科技未为员工缴纳社会保险及住房公积金而要求常友科技予以补缴、赔偿、支付滞纳金、罚款或其他款项的，或者导致常友科技因此遭受任何其他经济损失的，本人将无条件代为补缴并支付滞纳金、罚款或其他款项，或对常友科技予以足额补偿。本人就前述补缴、代为支付或补偿责任共同承担连带责任，并放弃向常友科技追索的权利。"

报告期内发行人存在部分未缴纳社会保险及住房公积金的情况，存在被行政处罚的风险。鉴于发行人取得了所在地相关部门出具的合规证明，且发行人已采取有效措施逐步予以规范，发行人实际控制人已就其承担补缴和赔偿责任作出承诺，发行人未严格按规定为员工缴纳社会保险及住房公积金的行为不会构成本次上市的实质性障碍。

（五）说明发行人及其子公司，持有发行人 5%以上股份股东的未决诉讼、仲裁情况，包括但不限于诉讼主体、案由、诉讼请求和进展等情况，以争议金额超过 500 万元作为重大诉讼、仲裁披露标准的原因和依据。

5.1 发行人及其子公司和持有发行人 5%以上股份的股东不存在未决诉讼或仲裁

根据发行人及其子公司和持有发行人 5%以上股份的股东出具的说明、常州市中级人民法院出具的《证明》、常州仲裁委员会办公室会出具的《征询回函》

GRANDWAY

和本所律师在互联网上的查询，截至 2022 年 12 月 31 日，发行人及其子公司和持有发行人 5%以上股份的股东不存在未决诉讼或仲裁。

5.2 争议金额超过 500 万元作为重大诉讼、仲裁披露标准的原因和依据

根据《上市规则》第 8.6.3 条的相关规定："上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项属于下列情形之一的，应当及时披露相关情况：（一）涉案金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上，且绝对金额超过 1,000 万元的。"

发行人报告期经审计的归属于母公司所有者权益分别为 35,539.19 万元、43,867.60 万元和 53,265.74 万元，结合上述财务数据和《上市规则》的相关要求以及行业惯例，本所律师选取了 500 万作为重大诉讼、仲裁的披露标准。

（六）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、查阅了发行人提供的认证证书、《企业安全生产标准化建设定级办法》《常州市企业三级安全生产标准化定级实施办法（试行）》《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》等法律法规的相关规定、江苏金坛经济开发区应急管理和生态环境局出具《情况说明》等，并取得了发行人出具的相关说明文件；

2、查阅了发行人提供的招投标台账，部分项目的的投标文件、中标通知书、《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国政府采购法》等法律法规的相关规定，取得了发行人出具的相关说明，查阅了发行人及其子公司所在地主管市场监督管理局出具的合规证明和网站的查询记录，取得了相关人员出具的书面承诺；

3、查阅了发行人报告期内全部行政处罚的行政处罚决定书和缴款凭证、相关主管部门出具的函件，就发行人收到上述行政处罚的背景和原因取得了发行人出具的说明，取得了发行人的内控制度；

4、查阅了发行人及其子公司的员工名册、发行人与员工签署的劳动合同范本，就发行人报告期内员工人数变动情况、未缴纳社会保险和住房公积金的原因取得了发行人出具的说明，取得了发行人及其子公司当地主管部门出具的合规证

GRANDWAY

明、发行人实际控制人出具的承诺；

5、取得了发行人和持有发行人 5%以上股份的股东出具的说明、常州市中级人民法院出具的《证明》、常州仲裁委员会办公室会出具的《征询回函》，以及发行人及其子公司和持有发行人 5%以上股份的股东是否存在未决诉讼或仲裁案件的网络查询记录。

经核查，本所律师认为：

1、发行人已具备开展经营业务所需全部资质许可；发行人已就安全生产标准化（三级企业）证书提交了续期申请，预计续期不存在障碍，未及时取得续期不会对发行人的主营业务造成重大不利影响；发行人高新技术企业证书续期不存在障碍，如无法获得续期，不会构成发行人本次发行上市的实质性障碍。

2、报告期内，发行人不存在应当招投标而未履行招投标程序取得的项目，发行人取得订单过程不存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送行为等情形。

3、发行人因固体废物污染防治设施未申请竣工验收被责令停止生产未对发行人的经营业绩造成重大不利影响。

4、发行人建立了完善的内控制度且相关内控制度均得到有效执行。

5、报告期内，发行人员工人数变化具有合理性，发行人用工行为符合《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的规定，员工未缴纳社会保险和公积金的情形不会对本次发行上市造成重大不利影响。

六、关于资产稳定性（《问询函》问题 7）

申报材料显示：

（1）发行人子公司湖南常友租赁的 3 处厂房相关产权证书正在办理中；发行人及其子公司未就租赁房屋办理租赁备案。

（2）发行人租赁房产 16 处，租赁合同期限多为 2-4 年，其中多处用途为厂房。湖南常友个别厂房租赁合同期限仅半年。

（3）截至 2022 年 5 月 31 日，发行人及下属子公司合计拥有 68 项专利权，其中“一种导电玻璃钢制品及其制备方法”等多项专利为受让取得。

GRANDWAY

（4）发行人与江苏理工学院有全自动玻璃钢管道相贯性铣削系统设计与开发、改性不饱和聚酯树脂用于风力发电机舱罩的技术研究两项合作研发项目，其中一项已完成。

请发行人：

（1）说明湖南常友租赁厂房的产权证书尚未取得的原因及办理进展，发行人及其子公司未就租赁房屋办理租赁备案的原因及合理性。

（2）按照用途计算租赁房产的面积及占发行人全部房产的比例，结合租赁合同期限较短、相关厂房对应生产线产生的收入占比，以及主要生产经营场所所在土地曾被收储等情况，说明发行人重要生产经营场所的稳定性，是否存在搬迁风险及其对生产经营可能产生的影响。

（3）说明受让取得专利的转让方、转让对价，结合相关专利对发行人的重要程度，说明是否对相关主体存在重大技术依赖。

（4）说明已完成的合作研发项目形成的知识产权及归属、技术成果及应用情况，是否达到预期效果，未完成的合作研发项目进展，发行人对受托方是否存在重大技术依赖。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

反馈回复：

（一）说明湖南常友租赁厂房的产权证书尚未取得的原因及办理进展，发行人及其子公司未就租赁房屋办理租赁备案的原因及合理性。

1.1 说明湖南常友租赁厂房的产权证书尚未取得的原因及办理进展

根据发行人出具的书面说明，湖南常友租赁厂房未及时办理产权证书系因出租方未及时向相关部门提交办理权属证书的相关材料。

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人已就上述事项与出租方协商一致，出租方将尽快办理。

1.2 发行人及其子公司未就租赁房屋办理租赁备案的原因及合理性

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人及其子公司共有租赁房产 26 处，其中 2 处已经办理了房屋租赁备案，24 处尚未办理。未办理的主要原因是：1）3 处租赁厂房尚未获得产权证书或产权证书抵押，暂时无法办理；2）12 处因受理单位系统升级维护，暂停办理；3）1 处出租方系转租方，权属方暂不配合办理租赁

GRANDWAY

备案；4）5 处正在申请办理中；5）3 处正在与出租方协调办理。具体情况如下：

序号	出租方	承租方	地点	租赁物业	是否办理租赁备案	未办理租赁备案的原因及合理性
1	丰淘物流服务有限公司	承德常凯	丰宁经济开发区广平路北端西侧仓储物流园	房屋	否	由于受理单位系统升级维护，暂停办理租赁备案业务。
2				场地		
3				简易辅房		
4				整体宿舍楼		
5				餐厅		
6	丰商集团有限公司		丰宁物流园	5#库房		
7	内蒙古鸿信泰仓储物流有限公司	常卓科技	内蒙古鸿信泰仓储物流有限公司院内	厂房	否	由于受理单位系统升级维护，暂停办理租赁备案业务。
8				厂房 2		
9				仓库		
10				办公楼		
11			华讯智能交通设备有限公司院内	办公室一层		
12				办公室四层		
13	郭俊文	乌兰察布常友	乌兰察布市集宁区新时代家园	22 栋-2-103	是	-
14	曲靖市首锋矿山配件有限公司	云南常友	曲靖市马龙区小寨工业园区内	厂房	是	-
15				宿舍及办公楼	否	因产权抵押无法办理
16	湖南天人合产业发展有限公司	湖南常友	湘潭市宏信创新产业园二期	A4 幢	否	尚未取得权属证书，无法备案，权属证书正在办理中。
17				A6 幢		
18	华延汽车部件（上海）有限公司	常友绿能	上海市松江区三浜路 261 号	16 幢 4 层	否	出租方系转租方，权属方暂不配合办理租赁备案
19	凉山州德昌工业集中区建设投资有限公司	四川常友	德昌县麻栗镇银厂工业集中区内	生产厂房、办公楼、宿舍、堆场等约 1.5 万平方米	否	正在与出租方协调办理
20	江苏力弛新能源科技有限公司	常友科技	常州市亿晶路 198 号	仓库及食堂	否	正在与出租方协调办理
21	隆英（常州）特钢科技有		隆英（常州）特钢科技有限公	土地	否	正在申请办理

GRANDWAY

序号	出租方	承租方	地点	租赁物业	是否办理租赁备案	未办理租赁备案的原因及合理性
	限公司		司的东南边			
22	丹阳市华诚物业有限公司		皇塘镇张埝村	仓库	否	正在与出租方协调办理
23	常州市金坛区国发青年公寓管理有限公司	常友科技	常州市金坛区南二环东路1188号	宿舍61间	否	正在申请办理
24				宿舍10间	否	
25		兆庚新材		宿舍10间	否	
26				宿舍2间	否	

《中华人民共和国民法典》规定，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，不影响租赁合同的效力。公司未办理房屋租赁登记备案的情况不影响租赁合同的效力，不会导致公司无法继续承租房屋，不会对公司持续经营产生重大不利影响。

1.3 发行人实际控制人就上述租赁瑕疵出具的承诺

发行人实际控制人就上述房屋租赁瑕疵做出承诺如下：

“在常友科技及其子公司承租物业的租赁期限内，如因出租人不适格、租赁物业权属争议或租赁物业其法律属性不适合作为相关租赁合同的标的物等原因，导致常友科技被有权部门认定为租赁合同无效或被第三人主张权利而无法继续使用该等租赁物业的，由本人负责及时落实新的租赁物业，并承担由此产生的搬迁、装修及可能产生的其他费用（包括但不限于经营损失、索赔款等）。对于因未办理租赁登记备案而被政府部门处罚导致常友科技及其子公司产生损失的，本人将承担所有法律后果，并对常友科技及其子公司造成的损失给予全额补偿，且自愿放弃向常友科技及其子公司追偿的权利。”

（二）按照用途计算租赁房产的面积及占发行人全部房产的比例，结合租赁合同期限较短、相关厂房对应生产线产生的收入占比，以及主要生产经营场所所在土地曾被收储等情况，说明发行人重要生产经营场所的稳定性，是否存在搬迁风险及其对生产经营可能产生的影响。

2.1 分用途租赁房产面积及占发行人全部房产的比例

GRANDWAY

截至 2022 年 12 月 31 日，公司租赁房产面积占公司全部房产面积比重为 77.43%，其中生产用途的租赁面积占全部房产比为 34.65%，仓库用途租赁面积占全部房产比为 36.29%，具体情况如下：

租赁房产用途	租赁房产面积（平方米）	占发行人全部房产的比例
生 产	57,217.37	34.65%
仓 库	59,933.28	36.29%
办 公	1,247.80	0.76%
员工食堂及宿舍	9,471.49	5.74%
合 计	**127,923.94**	**77.43%**

2.2 租赁厂房租赁期限及对应生产基地收入情况

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人合并范围内厂房为租赁的主体有湖南常友、承德常凯、内蒙古常卓、云南常友以及四川常友。其中承德常凯为公司主要的生产基地，主要使用的厂房租期为 4 年，经营较为稳定。常卓科技、云南常友和湖南常友厂房的租赁期限均 2 年及以上，四川常友厂房租赁期限为 1 年，主要因为发行人为能够快速地配套客户建立生产基地，与出租方签署租期相对较短的合同，锁定厂房开始生产。

发行人上述 5 个生产基地产生的收入及占发行人合并报表营业收入的具体情况如下：

单位：万元

租赁厂房生产基地	厂房面积/m^2	租赁期限	2022 年	
			金额	占比
承德常凯	23,292.00	4 年	18,272.89	24.70%
常卓科技	6,666.00	2 年	9,945.93	13.44%
湖南常友	6,864.23	3 年	3,254.37	4.40%
云南常友	10,324.00	2 年	4,755.02	6.43%
四川常友	5,771.14	1 年	1,841.98	2.49%
合 计			**38,070.19**	**51.46%**

注 1：上述销售收入数据系各子公司合并对外的营业收入。

2.3 公司租赁合同被动解除或到期无法续租而被要求搬迁的风险较低

截至 2022 年 12 月 31 日，公司各生产基地租赁厂房均在租赁期限内，各生产基地主体严格按照租赁合同约定用途使用租赁的各处房产，及时按照约定支付

GRANDWAY

租金，不存在因违反租赁协议约定而被要求终止租赁的情形。另外，报告期内，各生产基地主体与租赁厂房出租方租赁关系稳定，各租赁厂房在租赁期限到期后，在同等条件下，各主体均享有优先承租权，到期无法续租的可能性较低。公司因租赁合同被动解除或到期无法续租而被要求搬迁的风险较低，租赁期限较短对发行人经营场所的稳定性不存在重大不利影响。

发行人各生产基地租赁情况如下：

租赁主体	出租方	厂房面积/m²	租赁期限	租赁期间	续租约定
承德常凯	丰淘物流服务有限公司	房屋：10,312 场地：12,980	4 年	2020.9.20-2024.11.19	在同等承租条件下，乙方有优先权。
湖南常友	湖南天人合产业发展有限公司	6,864.23	3 年	2020.3.1-2023.3.1	同等条件下乙方享有优先承租权
常卓科技	内蒙古鸿信泰仓储物流有限公司	3,333	2 年	2022.2.1-2024.1.31	本租赁到期前 1 个月，如乙方有意继续合作，乙方可以书面形式提前通知甲方，并另行签订租赁合同。
		3,333	2 年	2022.3.31-2024.3.30	
云南常友	曲靖市首锋矿山配件有限公司	10,324	2 年	2022.5.1-2024.4.30	同等条件下，乙方有优先承租权。
四川常友	凉山州德昌工业集中区建设投资有限公司	5,771.14	1 年	2022.9.30-2023.9.29	标的出租期满后，如甲方重新招租，乙方在租赁期内未出现违约情况，则享有在同等条件下的优先承租权

2.4 发行人各租赁房产不存在因产权瑕疵、违规使用或规划变更而被强制搬迁的情形

（1）公司租赁厂房不存在因产权瑕疵或违规使用而被强制搬迁的情形

截至 2022 年 12 月 31 日，除湖南常友租赁的 2 处厂房外，公司租赁的其他厂房均已取得产权证书，不存在产权瑕疵。湖南常友租赁的 2 处厂房产权证书已在办理中。该等厂房所在地湖南湘潭天易经济开发区管理委员会出具《证明》，确认湖南常友租赁的上述厂房符合所在区域规划，在工程建设方面符合相关法律、法规的规定，不存在规划调整或需拆除的情形。

此外，公司各租赁房产所在土地均为国有土地，实际用途与土地规划用途一致，不存在违规用地而被收回的风险。

GRANDWAY

综上所述，公司租赁房产不存在因产权瑕疵及违规使用而被强制搬迁的风险。

（2）公司租赁房产不存在因当地政府规划变更被收储、被强制搬迁的情形

公司租赁房产前均会提前了解当地政府的土地规划、拆迁计划等，并且公司租赁房产用于生产时，选址通常位于当地政府规划的产业园区或经济开发区内，当地政府变更规划并收储相关土地的可能性较低。

各租赁房产所在片区均无变更土地规划的情况，也不存在被列入拆迁范围的情况。因此，公司各生产基地因当地政府变更土地使用规划而被迫搬迁的风险较小。

2.5 即使发行人租赁房产相关土地被收储而被迫搬迁，对生产经营的潜在影响较小

1、发行人生产基地互为补充，分散了搬迁风险

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人已建立了以承德常凯、常卓科技双基地辐射华北、东北及西北区域，以云南常友和四川常友双基地辐射西南区域，湖南常友辐射华中区域的生产基地布局。对于双基地覆盖的区域，如其中一个生产基地被迫搬迁，另一个可快速补位。对于单基地覆盖的区域，若生产基地被迫搬迁，则可由其他相对临近的生产基地临时补位。如湖南常友被迫搬迁，则可由母公司常友科技临时补位。因此，单一生产基地的搬迁对发行人整体的生产经营稳定性影响较小。

2、政府收储土地通常给予相关各方较充足的过渡时间

如各租赁房产当地政府基于土地使用规划调整等方面的考量而收储发行人各租赁厂房所依附的土地，政府通常会给予充分的时间过渡，并且给予一定搬迁补偿。以公司 2019-2020 年期间主要生产经营场所所在土地曾被收储为例，从当地政府计划搬迁到相关厂区被拆迁，历时约一年，在此期间公司有充分时间寻找新的生产场地。

3、搬迁的时间和资金等方面的成本较低

发行人各租赁厂区建设的生产基地相关生产设施以便于移动的机器设备为主，搬迁难度和搬迁成本较小。

此外，发行人不属于被重点监管的高污染、高排放或高安全生产风险的行业，即使新建设生产项目，重新履行发改备案、环保、安全相关审批手续所需要的时

GRANDWAY

间较短。

2.6 实际控制人就租赁房产风险出具承诺

发行人实际控制人刘文叶、包涵寓、刘波涛、刘文君就房屋租赁作出如下承诺：

“在常友科技及其子公司承租物业的租赁期限内，如因出租人不适格、租赁物业权属争议或租赁物业其法律属性不适合作为相关租赁合同的标的物等原因，导致常友科技被有权部门认定为租赁合同无效或被第三人主张权利而无法继续使用该等租赁物业的，由本人负责及时落实新的租赁物业，并承担由此产生的搬迁、装修及可能产生的其他费用（包括但不限于经营损失、索赔款等）。对于因未办理租赁登记备案而被政府部门处罚导致常友科技及其子公司产生损失的，本人将承担所有法律后果，并对常友科技及其子公司造成的损失给予全额补偿，且自愿放弃向常友科技及其子公司追偿的权利。”

（三）说明受让取得专利的转让方、转让对价，结合相关专利对发行人的重要程度，说明是否对相关主体存在重大技术依赖。

3.1 发行人受让取得专利的转让方、转让对价

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，截至 2022 年 12 月 31 日，发行人受让取得专利的转让方及转让对价如下表所示：

序号	类型	名称	专利号	专利权人	转让方	转让对价
1	实用新型	一种连接方便的风力发电机叶片	ZL202020677362.5	发行人	盐城常友	无偿
2	实用新型	一种防雷风力发电机叶片	ZL202020677401.1	发行人	盐城常友	无偿
3	实用新型	一种稳固性风力发电机叶片	ZL202020677477.4	发行人	盐城常友	无偿
4	实用新型	一种风力发电机的风轮叶片	ZL202020678824.5	发行人	盐城常友	无偿
5	实用	一种拼接形风力发	ZL202020678825.X	发行人	盐城常友	无偿

GRANDWAY

序号	类型	名称	专利号	专利权人	转让方	转让对价
	新型	电机叶片				
6	实用新型	一种风力发电机叶片除冰设备	ZL202020678861.6	发行人	盐城常友	无偿
7	发明	一种导电玻璃钢制品及其制备方法	ZL201610612889.8	承德常凯	承德常友	无偿
8	实用新型	一种风力发电机叶片减震装置	ZL202020703570.8	承德常凯	承德常友	无偿
9	实用新型	一种便装式风力发电机用叶片	ZL202020703592.4	承德常凯	承德常友	无偿
10	实用新型	一种小型风力发电机叶片	ZL202020705660.0	承德常凯	承德常友	无偿
11	实用新型	一种风力发电机叶片放置架	ZL202020705666.8	承德常凯	承德常友	无偿

上述受让专利中，专利号为“ZL201610612889.8”的一种导电玻璃钢制品及其制备方法的发明专利系由发行人子公司从无关联第三方处受让，其余专利均为发行人全资子公司或发行人报告期内曾经的全资子公司申请取得。

承德常友受让上述专利的具体情况如下表所示：

专利类型	名称	专利号	受让方	转让方	转让对价
发明	一种导电玻璃钢制品及其制备方法	ZL201610612889.8	承德常友	蚌埠傲创知识产权运营有限公司	3.65 万元

3.2 结合相关专利对发行人的重要程度，说明是否对相关主体存在重大技术依赖

受让一种导电玻璃钢制品及其制备方法专利的主要目的是为了发行人可以在生产机舱罩/导流罩产品的过程中，通过采用专利所述的材料和工艺，使得机舱罩/导流罩自身可以具有导电性能，从而提升风电产品的避雷性能。但在后续产品验证过程中，发行人开发出通过在罩体内部铺设金属网，形成法拉第笼的避雷方案，该方案在避雷效果方面要优于直接使用可导电的机舱罩/导流罩方案，因此发行人对受让取得专利所使用的技术进行了更替。

GRANDWAY

除上述专利外，发行人受让的相关专利权主要由发行人全资子公司或其报告期内曾经的全资子公司申请取得，发行人不存在对其他第三方的重大技术依赖。

（四）说明已完成的合作研发项目形成的知识产权及归属、技术成果及应用情况，是否达到预期效果，未完成的合作研发项目进展，发行人对受托方是否存在重大技术依赖。

4.1 发行人报告期内合作研发项目的具体情况

报告期内，发行人合作项目的具体情况如下表所示：

合作单位	合作内容	权利义务约定	合作期限	合作进展
江苏理工学院	全自动玻璃钢管道相贯性铣削系统设计与开发	江苏理工学院负责按协议内容及期限提交相应研发成果，发行人负责支付相应研发费用，研发成果归双方所有	2020.11.5-2022.1.5	已完成
江苏理工学院	改性不饱和聚酯树脂用于风力发电机舱罩的技术研究	江苏理工学院负责按协议内容及期限提交相应研发成果，发行人负责支付相应研发费用，研发成果归双方所有	2021.3.25-2022.12.31	完成研发
江苏理工学院	基于机器视觉的轨道交通电器柜门板尺寸及缺陷检测系统开发	受托单位负责按协议内容及期限提交相应研发成果，公司负责支付相应研发费用，研发成果归公司所有	2022.8.18-2023.8.31	研发中

4.2 说明已完成的合作研发项目形成的知识产权及归属、技术成果及应用情况，是否达到预期效果

1、全自动玻璃钢管道相贯性铣削系统设计与开发项目情况

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人与江苏理工学院已完成的“全自动玻璃钢管道相贯性铣削系统涉及与开发”合作项目，共申请了 4 项发明专利，目前正处于审核阶段，相关技术成果尚未正式投入使用，具体情况如下表所示：

序号	类型	名称	申请号	申请人	申请日	申请阶段

GRANDWAY

序号	类型	名称	申请号	申请人	申请日	申请阶段
1	发明	一种基于工业机器人的玻璃钢管道相贯线铣削装置	202111118498.8	江苏理工学院	2021.9.23	中通回案实审
2	发明	一种基于工业机器人的玻璃钢管道相贯线铣削平台	202111098503.3	江苏理工学院	2021.9.18	等待实审提案
3	发明	一种全自动玻璃钢管道相贯线铣削装置及智能加工方法	202111098169.1	江苏理工学院	2021.9.18	等待实审提案
4	发明	一种基于机器人的全自动玻璃钢管道相贯线铣削装置	202111098186.5	江苏理工学院	2021.9.18	等待实审提案

根据发行人与江苏理工学院签署《技术开发（委托）合同》第十五条的约定，因履行本合同所产生的研究开发成果及其相关知识产权权利归属，由双方共同享有申请专利的权利，专利权取得后的使用和有关利益分配方式为各占 50%。

2022 年 8 月，发行人与江苏理工学院签署《技术开发（委托）合同之补充协议》。根据上述协议，江苏理工学院将在符合有关法律法规和国家知识产权局相关规定的前提下，将发行人变更为上述已申请专利的共同申请人。

2、改性不饱和聚酯树脂用于风力发电机舱罩的技术研究项目情况

截至 2022 年 12 月 21 日，发行人与江苏理工学院已完成的“改性不饱和聚酯树脂用于风力发电机舱罩的技术研究”合作项目已完成相关技术的研发，江苏理工学院与发行人尚未申报专利，相关技术成果尚未正式投入使用。

根据发行人与江苏理工学院签署《技术开发（委托）合同》中第十五条约定，“研发成果归双方所有，双方享有申请专利的权利，专利权取得后的使用和有关利益各占 50%，知识产权归双方共同拥有。”

4.3 发行人对受托方是否存在重大技术依赖

根据发行人的说明，截至 2022 年 12 月 31 日，发行人的核心技术主要系自主研发取得，上述合作研发项目主要系对现有工艺的改进和新兴技术的研究与开

GRANDWAY

发，相关专利及技术成果尚未实际投入发行人生产经营，发行人对江苏理工学院不存在重大技术依赖。

（五）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、取得发行人房产租赁清单及相关租赁合同、租赁房产相关产权证书、租赁备案文件；

2、查阅了《中国人民共和国民法典》中关于房屋租赁合同的相关法律规定，取得了发行人关于租赁房屋未办理租赁备案的说明、部分规划部门关于无法办理房屋租赁的说明以及实际控制人就租赁瑕疵事项出具的承诺函；

3、查询了受让专利的历次变更记录，查阅了发行人与江苏理工学院签署的《技术开发（委托）合同》、网络核查江苏理工学院申请的相关专利的情况，并取得了发行人关于不存在重大技术依赖的书面说明。

经查验，本所律师认为：

1、湖南常友租赁厂房尚未取得产权证书系因出租方未及时向相关部门提交办理权属证书的相关材料，截至 2022 年 12 月 31 日，发行人已就上述事项与出租方协商一致，出租方同意尽快办理上述厂房的产权证书。

2、发行人及其子公司未就租赁房屋办理租赁备案具有合理性，发行人及其子公司未办理房屋租赁登记备案的情况不影响租赁合同的效力，不会导致发行人及其子公司无法继续承租房屋，不会对发行人持续经营产生重大不利影响。

3、发行人报告期内的受让专利权主要由发行人全资子公司或其报告期内曾经的全资子公司申请取得，发行人不存在对其他第三方的重大技术依赖。

4、发行人已完成的合作研发项目形成的知识产权归属权属清晰，上述专利相关的技术发行人尚未投入使用；发行人对受托方不存在重大技术依赖。

GRANDWAY

七、关于主要客户（《问询函》问题 11）

请发行人：

（6）说明发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及上述人员关系密切的家庭成员是否与相关客户存在关联关系；主要客户及其控股股东、实际控制人是否为发行人前员工、前关联方、前股东；是否存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形，如是，请说明具体情况及商业合理性。

请保荐人、发行人律师对问题（6）发表明确意见。

反馈回复：

（一）说明发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及上述人员关系密切的家庭成员是否与相关客户存在关联关系；主要客户及其控股股东、实际控制人是否为发行人前员工、前关联方、前股东；是否存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形，如是，请说明具体情况及商业合理性

1.1 说明发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及上述人员关系密切的家庭成员是否与相关客户存在关联关系

发行人报告期内前五大客户主要为大型风电整机厂商，多为 A 股上市公司，检索公开披露的相关公告、企查查等网站，并根据发行人及其控股股东、实际控制人、董监高提供的调查问卷、确认函等资料，发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及上述人员关系密切的家庭成员与相关客户不存在关联关系。

1.2 主要客户及其控股股东、实际控制人是否为发行人前员工、前关联方、前股东

发行人报告期前五大客户控股股东、实际控制人情况如下：

序号	客户名称	控股股东	实际控制人
1.	远景能源有限公司	Envision Energy International Limited	张雷
2.	中国中车股份有限公司	中国中车集团有限公司	国务院国资委
3.	浙江运达风电股份有限公司	浙江省机电集团有限公司	浙江省国资委
4.	东方电气股份有限公司	中国东方电气集团有限公司	国务院国资委
5.	三一重能股份有限公司	梁稳根	梁稳根
6.	上海电气风电集团股份有限公	上海电气集团股份有限公司	上海市国资委

GRANDWAY

序号	客户名称	控股股东	实际控制人
	司		

发行人不存在前五大客户及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

1.3 是否存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形，如是，请说明具体情况及商业合理性

发行人报告期前五大客户的与发行人的成立日期及其合作时间如下表所示：

序号	客户名称	成立日期	与发行人开始合作的时间
1.	远景能源有限公司	2008-03-19	2015 年
2.	中国中车股份有限公司	2007-12-28	2016 年
3.	浙江运达风电股份有限公司	2001-11-30	2019 年
4.	东方电气股份有限公司	1993-12-28	2019 年
5.	三一重能股份有限公司	2008-04-17	2019 年
6.	上海电气风电集团股份有限公司	2006-09-07	2020 年

发行人前五大客户中不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

（二）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

1、查阅了发行人及其控股股东、实际控制人、董监高提供的调查问卷、确认函，在网络上公开检索报告期内发行人前五大客户基本信息；

2、取得了报告期各期末发行人的员工名册、关联方的工商登记资料/网络查询信息，查阅了发行人主要客户基本信息的的网络核查记录，取得了发行人关于与主要客户开展业务时间的书面说明。

经查验，本所律师认为：

1、发行人及其控股股东、实际控制人、董监高及上述人员关系密切的家庭成员与发行人报告期各期前五大客户不存在关联关系；

2、发行人报告期各期前五大客户及其控股股东、实际控制人不存在为发行人前员工、前关联方、前股东的情形；

GRANDWAY

3、发行人报告期各期前五大客户不存在成立后短期内即成为发行人主要客户的情形。

八、关于应收票据及应收款项融资（《问询函》问题 17）

请发行人：

（6）说明第三方票据贴现的贴现方或被贴现方名称、企业性质、主营业务、与发行人的业务关系、贴现利率、与同期可比银行贷款利率差异、支付或取得的贴现利息、资金用途；历次“票据找零”“大票换小票”的业务背景，是否存在无真实交易背景的票据行为，出具相关证明的部门是否为有权机关。

请发行人律师对问题（6）中有关部门出具证明的法律效力发表明确意见。

反馈回复：

（一）出具相关证明的部门是否为有权机关

1.1 相关部门出具证明文件的具体情况

2021 年 1 月和 2021 年 9 月，中国人民银行金坛支行和中国人民银行丰宁满族自治县支行就发行人及其子公司报告期内票据使用不规范的出具证明的文件如下表所示：

序号	出具部门	出具内容
1	中国人民银行金坛支行	确认常友科技上述过往情况不构成重大违法违规行为，且该支行在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，未对上述过往情况给予常友科技行政处罚
2	中国人民银行金坛支行	确认兆庚新材上述过往情况不构成重大违法违规行为，且该支行在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，未对上述过往情况给予常友科技行政处罚
3	中国人民银行丰宁满族自治县支行	确认承德常友在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 11 月于丰宁辖区经营期间，在金融方面认真遵守金融法律法规，诚实守信。在辖区内支付结算、信贷借款、票据业务、征信记录等方面，未出现违法违纪和不良行为

1.2 上述部门是否为有权机关

根据《中华人民共和国票据法（2004 修正）》第一百零九条和《票据管理实施办法（2011 修订）》第三条的相关规定，中国人民银行是票据的管理部门，票据管理的具体实施办法，由中国人民银行依照本法制定，报国务院批准后施行。

GRANDWAY

根据中国人民银行（http://www.pbc.gov.cn/）公示的相关信息，中国人民银行具有“监督管理银行间债券市场、货币市场、外汇市场、票据市场、黄金市场及上述市场有关场外衍生产品”的相关职能。

根据上述法律法规和中国人民银行的公示信息，中国人民银行系票据的管理部门。中国人民银行金坛支行和中国人民银行丰宁满族自治县支行作为中国人民银行的派出机构，具备就所在辖区内的票据流转行为实施监管的相关权限。

为发行人及其子公司出具相关证明的部门系有权机关。

（二）查验与结论

就上述反馈问题，本所律师执行了以下核查程序：

查阅了《中华人民共和国票据法（2004 修正）》和《票据管理实施办法（2011 修订）》的相关规定、中国人民银行金坛支行和中国人民银行丰宁满族自治县支行出具的证明，就中国人民银行、中国人民银行金坛支行的职责进行了网络检索。

经查验，本所律师认为：

为发行人及其子公司出具相关证明的部门系有权机关。

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江苏常友环保科技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 _____

杨 婕

_____

李 洁

2023 年 2 月 25 日