
北京市嘉源律师事务所
关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（四）



中国·北京复兴门内大街 158 号
远洋大厦 F408
F408, Ocean Plaza
158 Fuxing Men Nei Street, Xicheng District
Beijing, China 100031



嘉源律師事務所
JIA YUAN LAW OFFICES

北京 BEIJING·上海 SHANGHAI·深圳 SHENZHEN·香港 HONGKONG·西安 XIAN

北京市嘉源律师事务所

关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（四）

嘉源(2016)-01-356

敬启者：

根据广东新劲刚新材料科技股份有限公司（以下简称“劲刚股份”、“发行人”或“公司”）与北京市嘉源律师事务所（以下简称“本所”）签订的《专项法律顾问协议》（以下简称“《法律顾问协议》”），本所担任公司首次公开发行人民币普通股股票并上市的特聘专项法律顾问，为公司首次公开发行人民币普通股股票并上市出具了嘉源(2016)-01-351《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）、嘉源(2016)-01-352《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）、嘉源(2016)-01-353《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）、嘉源(2016)-01-354《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称“《补充法律意见书

(二)》”、嘉源(2016)-01-355《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书(三)》(以下简称“《补充法律意见书(三)》”)。

因中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)要求发行人补充申报以2016年6月30日为基准日的审计报告,发行人聘请的审计机构正中珠江已对发行人2013年、2014年、2015年、2016年1-6月的财务报表进行了审计,并出具了标准无保留意见的广会审字[2016]G14002460340号《广东新劲刚新材料科技股份有限公司截至2016年6月30日止三年一期审计报告》(以下简称“三年一期《审计报告》”),发行人对本次发行的申报文件作了相应的修改(以下简称“本次修改”)。为使本所出具的法律意见能够反映发行人自原基准日2015年12月31日至新基准日2016年6月30日期间的变化情况,本所对对发行人本次修改及2016年1-6月(以下简称“最近一期”)进行了补充核查,并就该等变化及进展出具补充法律意见(以下简称“本补充法律意见书”)。

除非另有说明,本补充法律意见书所用简称与《法律意见书》和《律师工作报告》中的定义一致。

本补充法律意见书依据《公司法》、《证券法》等有关法律、法规及中国证监会的《公开发行证券公司信息披露的编报规则第12号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》(证监发[2001]37号文)、《首次公开发行股票并上市管理办法》(以下简称“《管理办法》”)等有关规定,按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具。

为出具本补充法律意见书,本所及经办律师已按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神,对发行人为本次发行与上市提供或披露的资料、文件和有关事实以及所涉及的法律问题进行了合理、必要及可能的核查与验证,对发行人的行为、所提供的所有文件、资料及证言的合法性、真实性、有效性进行了审查、判断,并在此基础上出具本补充法律意见书。本所保证本所在本补充法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

在前述调查过程中,本所得到发行人如下保证:发行人已经提供了本所认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或口头证言。

经本所核查，有关副本材料或者复印件与原件一致。

本所仅就与本次发行与上市涉及的中国法律问题发表意见，并不对有关审计、资产评估、投资项目分析、投资收益等事项发表评论。本所在本补充法律意见书中对有关会计报表、审计报告和评估报告和投资项目可行性报告中某些数据和结论的引述，不表明本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或暗示的保证。对本次发行与上市所涉及的财务数据、投资分析等专业事项，本所未被授权、亦无权发表任何评论。

本所依据本补充法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实及国家正式公布、实施的法律、法规和规范性法律文件，并基于对有关事实的了解和对法律的理解发表法律意见。

本补充法律意见书仅供发行人本次发行与上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行与上市所必备的法定文件，随其他公开发行股票申请材料一起上报，并依法对所出具的法律意见承担责任。

本所作为发行人本次发行与上市的特聘专项法律顾问，现出具本补充法律意见如下：

一、本次发行上市的主体资格

（一）发行人最近一期持续合法有效经营，不存在《公司法》等法律、法规、规范性文件及发行人《章程》规定的需要终止的情形，仍符合《管理办法》第十一条规定的申请首次公开发行股票的条件。

1、发行人最近一期持续合法有效经营，是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，仍符合《管理办法》第十一条第（一）项规定的条件。

2、根据三年一期《审计报告》，发行人最近一期持续盈利，其2014年、2015年（以下简称“最近两年”）合并财务报表反映的归属于发行人普通股股东的净利润分别为19,586,890.37元、22,023,594.53元，扣除非经常性损益后归属于发行人普通股股东的净利润分别为13,950,087.26元、12,955,985.25元，累计不少于1,000万元，仍符合《管理办法》第十一条第（二）项的规定。

3、根据三年一期《审计报告》，发行人合并财务报表反映的发行人截至 2016 年 6 月 30 日所有者权益（或股东权益）合计为 192,225,244.80 元，其最近一期末净资产不少于 2,000 万元，且不存在未弥补亏损，仍符合《管理办法》第十一条第（三）项的规定。

4、发行人的股本最近一期未发生变动，本次发行后股本总额将不少于 3,000 万元，仍符合《管理办法》第十一条第（四）项的规定。

（二）发行人注册资本最近一期未发生变动，其注册资本已足额缴纳，股东用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕，主要资产不存在重大权属纠纷，仍符合《管理办法》第十二条的规定。

（三）发行人及其子公司均合法有效存续，不存在法律、法规、规范性文件及其《章程》规定的需要终止的情形。

除发行人子公司科大博德换发了统一社会信用代码为 9113108279136589XY 的《营业执照》外，发行人及其子公司的基本情况最近一期未发生过变化。

综上，本所认为：发行人仍具备申请本次发行与上市的主体资格。

二、本次发行上市的实质条件

根据三年一期《审计报告》，并经本所核查，发行人本次发行的条件未发生实质性变化，仍符合《公司法》、《证券法》、《管理办法》规定的首次公开发行股票并在创业板上市的条件。

（一）发行人本次发行的方案未发生变动，并已经股东大会批准，符合《公司法》规定的相关条件。

（二）发行人具备健全且运行良好的组织机构，具有持续盈利能力，财务状况良好，最近三年及最近一期财务会计文件无虚假记载，且无其他重大违法行为，符合《证券法》规定的相关条件，但《证券法》第五十条第一款第（一）项规定的上市条件，有待发行人获得中国证监会的核准依法完成本次发行后方可确定。

(三) 发行人符合《管理办法》规定的发行条件。

1、发行人本次发行仍符合《管理办法》第十一条、十二条规定的条件，具备本次发行的主体资格（参见本补充法律意见书第一节“本次发行上市的主体资格”）。

2、发行人最近一期仍主要经营一种业务，其生产经营仍符合法律、行政法规和发行人《章程》的规定，符合国家产业政策及环境保护政策，仍符合《管理办法》第十三条的规定。

3、发行人最近两年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人没有发生变更，仍符合《管理办法》第十四条的规定。

4、发行人股权最近一期未发生变动，其股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份不存在重大权属纠纷，仍符合《管理办法》第十五条的规定。

5、发行人具有完善的公司治理结构，依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会等相关制度，相关机构和人员能够依法履行职责；发行人已建立健全股东投票计票制度，建立发行人与股东之间的多元化纠纷解决机制，切实保障投资者依法行使收益权、知情权、参与权、监督权、求偿权等股东权利，符合《管理办法》第十六条的规定。

6、发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，其最近三年及最近一期的财务报表已由正中珠江出具了标准无保留意见的《审计报告》，符合《管理办法》第十七条的规定。

7、发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证发行人运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《管理办法》第十八条的规定。

正中珠江出具了标准无保留意见的广会专字[2016]G14002460362号《广东新劲刚新材料科技股份有限公司内部控制鉴证报告》，认为发行人按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于截至2016年6月30日止在所有重大方面

保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

8、发行人的董事、监事和高级管理人员忠实、勤勉，具备法律、行政法规和规章规定的资格，且不存在《管理办法》第十九条规定的不得担任发行人董事、监事和高级管理人员的情形。

9、根据有关政府主管部门出具的证明、发行人及其控股股东、实际控制人的确认，并经本所核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年和最近一期不存在损害投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为，不存在未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发行证券，或者有关违法行为虽然发生在三年前，但仍处于持续状态的情形，仍符合《管理办法》第二十条的规定。

综上，本所认为：发行人本次发行与上市仍符合《公司法》、《证券法》和《管理办法》等规定的各项实质条件；如发行人本次发行获得中国证监会的核准，发行人将满足《上市规则》规定的条件，可依法申请其股票上市。

三、发起人和股东

发行人股东及其相关情况最近一期未发生变动。

综上，本所认为：发行人股东仍具有国家法律、法规和规范性文件规定的作为发行人发起人和股东进行出资的资格，各股东持有发行人股份是合法、有效的。

四、发行人的关联方和关联交易

（一）经本所核查，发行人主要关联方及其基本情况最近一期未发生其他变化。

（二）根据三年一期《审计报告》并经本所核查，发行人最近一期无新增关联交易。

五、发行人的主要财产

（一）发行人位于佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路6号的（东厂区）车间一已依法办理了《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》，并已完成竣工验收。

（二）发行人最近一期新增2项专利，具体如下：

序号	专利类型	专利名称	专利权人	专利号	权利期限	取得方式	他项权利
1	发明专利	一种爆炸喷涂碳化钨耐磨涂层的制备方法	发行人康泰威	ZL201410469879.4	20年（自2014.09.15起算）	原始取得	无
2	发明专利	一种原位自生颗粒增强的铝基复合材料及其制备方法	发行人康泰威	ZL201410472154.0	20年（自2014.09.16起算）	原始取得	无

上述2项专利均已授权，但尚未取得专利证书。

另外，发行人原已授权的专利号为 ZL201520585366.X 的“一种具有多层斜齿的金刚石磨轮”、专利号为 ZL201520609243.5 的“一种新型金刚石滚刀”、专利号为“ZL201520605306.X”的“一种具有消音功能的金刚石滚刀”等三项专利已取得专利证书。

（三）发行人办理了注册号为 4055317 号的注册商标的续展手续，该商标注册有效期至 2026 年 11 月 6 日。

（四）根据三年一期《审计报告》，截至 2016 年 6 月 30 日，发行人固定资产情况如下：

项目	账面原值（元）	账面价值（元）
房屋建筑物	81,649,930.12	72,388,581.47
机器设备	29,226,159.67	17,618,816.59
运输设备	2,144,986.25	1,237,682.37
电子设备	2,797,373.68	187,079.72

工具、器具及家具	2,184,756.94	1,051,433.08
合计	118,003,206.66	92,483,593.23

（五）除发行人新建的佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路 6 号的（东厂区）车间一尚待办理产权登记外，发行人土地使用权及房产事项最近一期未发生变动。

（六）除发行人与佛山市南海区金沙西联新颜丽粉末厂签订的《住房租赁合同书》因租赁期限届满终止租赁外，发行人租赁事项最近一期未发生变动，发行人及其子公司最近一期没有新增土地使用权、房屋租赁事项。

综上，本所认为：

1、发行人合法拥有新授权的 2 项专利，不存在产权纠纷或潜在争议，但尚待取得专利证书。

2、发行人办理了注册号为 4055317 号的注册商标的续展手续，发行人合法拥有该项注册商标。

3、发行人及其子公司合法拥有其生产设备，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

4、发行人新建的佛山市南海区丹灶镇五金工业区博金路 6 号的（东厂区）车间一尚待办理产权登记。

六、发行人的重大债权债务

（一）截至本补充法律意见书基准日，发行人及其子公司将要履行和正在履行的重大合同包括：

1、融资合同

（1）2013 年 12 月 18 日，发行人与南海农商行丹灶支行签订《最高额借款合同》（编号：（丹灶）农商高借字 2013 第 0041 号），该行同意自 2013 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日期间向发行人提供最高额度为 2,865.47 万元的借款。

(2) 2013 年 12 月 18 日,发行人与南海农商行丹灶支行签订《最高额借款合同》(编号:(丹灶)农商高借字 2013 第 0040 号),该行同意自 2013 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日期间向发行人提供最高额度为 7,594.8 万元的借款。

(3) 2016 年 1 月 11 日,发行人与顺德农商行南海支行签订《借款合同》(编号: PJ122061201600006),该行同意在 2,400 万元的最高额度内向发行人提供贷款,总贷款期限自 2016 年 1 月 7 日起至 2017 年 1 月 6 日。

2、担保合同

(1) 2013 年 12 月 18 日,发行人与南海农商行丹灶支行签订《最高额抵押合同》(编号:(丹灶)农商高抵字 2013 第 0035 号),发行人以其名下的土地使用权(土地证号:佛府南国用(2012)第 0501551 号)为其与该行签订的《最高额借款合同》(编号:(丹灶)农商高借字 2013 年第 0041 号)项下以及自 2013 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日期间与该行发生的债务提供最高额为 2,865.47 万元的抵押担保。

(2) 2013 年 12 月 18 日,发行人与南海农商行丹灶支行签订《最高额抵押合同》(编号:(丹灶)农商高抵字 2013 第 0034 号),发行人以其名下的土地和房产(权属证号分别为佛府南国用(2013)第 0501027 号、粤房地权证佛字第 0200423216 号、粤房地权证佛字第 0200423206 号、粤房地权证佛字第 0200423213 号、粤房地权证佛字第 0200423218 号、粤房地权证佛字第 0200423220 号)为其与该行签订的《最高额借款合同》(编号:(丹灶)农商高借字 2013 第 0040 号)项下以及自 2013 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日期间与该行发生的债务提供最高额为 7,594.8 万元的抵押担保。

(3) 2015 年 2 月 9 日,发行人与顺德农商行南海支行签订《质押担保合同》(编号: SZ122061201500002),发行人以其持有的注册号为“3191756”、“4055317”的注册商标为其自 2015 年 1 月 28 日至 2019 年 12 月 31 日期间与该行签订的一系列主合同所形成的债务提供质押担保,担保的债务本金余额最高限额为 2,670 万元。

(4) 2015 年 2 月 9 日,发行人与顺德农商行南海支行签订《质押担保合同》

(编号: SZ122061201500003), 发行人以其持有的 7 项发明专利、7 项实用新型专利为其自 2015 年 1 月 28 日至 2019 年 12 月 31 日期间与该行签订的一系列主合同形成的债务提供质押担保, 担保的债务本金余额最高限额为 1,304 万元。

(5) 2015 年 2 月 9 日, 发行人、康泰威与顺德农商行南海支行签订《质押担保合同》(编号: SZ122061201500004), 发行人、康泰威以共有的专利权“一种非离子型活性环氧乳化剂及其水性环氧树脂的制备方法”(专利权号: 201210085185.1) 为发行人与该行自 2015 年 1 月 28 日至 2019 年 12 月 31 日期间签订的一系列主合同形成的债务提供质押担保, 担保的债务本金余额最高限额为 54 万元。

(6) 2013 年 12 月 18 日, 康泰威、江西劲刚、科大博德与南海农商行丹灶支行签订《最高额保证合同》(编号: (丹灶) 农商高保字 2013 第 0022 号), 为发行人自 2013 年 12 月 18 日至 2018 年 12 月 18 日期间与该行形成的债务提供最高额连带责任保证, 担保的债权最高本金金额为 11,000 万元。

(7) 2015 年 2 月 9 日, 江西劲刚与顺德农商行南海支行签订《抵押担保合同》(编号: SD122061201500012), 江西劲刚以其持有的土地、房产为发行人与该行自 2015 年 1 月 28 日至 2019 年 12 月 31 日期间签订的一系列主合同所形成的债务提供抵押担保, 担保的债务本金余额最高限额为 1,003.8 万元。

(8) 2015 年 2 月 9 日, 康泰威、江西劲刚、科大博德与顺德农商行南海支行签订《保证担保合同》(编号: SB122061201500010), 为发行人与该行自 2015 年 1 月 28 日至 2019 年 12 月 31 日期间签订的一系列主合同所形成的债务提供最高额连带责任担保, 担保的债务本金余额最高限额为 3,500 万元。

3、重大销售合同

最近一期, 发行人与 2015 年度交易额达 500 万元以上的客户签订的正在履行的重大销售合同如下:

(1) 2014 年 6 月 25 日, 发行人与临沂市奥达建陶有限公司签订《广东新劲刚新材料科技股份有限公司合同书》, 约定发行人向临沂市奥达建陶有限公司提供磨边轮、斜齿修边轮、金刚石倒角轮、弹性磨块、树脂修边轮、滚刀等产品。

(2) 2015 年 8 月 24 日,发行人与 Taicera Enterprise Company 签订《抛光生产线磨耗材料及设备维修承包合约》,约定发行人承包 Taicera Enterprise Company 抛光车间抛光线整线耗材(包括磨石、滚刀、修边轮、磨边轮、倒角轮、设备维修及配件),承包期限自 2015 年 7 月 1 日起三个月,合同到期前一个月双方无书面通知或电子邮件通知对方无法履行合同的,视为双方同意续约。

(3) 2015 年 10 月 26 日,发行人与高邑县力马建陶有限公司签订《抛光耗材承包合同》,约定发行人承包高邑县力马建陶有限公司抛光线使用的金刚石制品(包括滚刀、磨边轮、金刚石倒角轮、修边轮)和磨具(包括 T2 模块、Y3 树脂倒角轮),并免费提供整线的技术服务,承包期限自 2015 年 10 月 26 日至 2016 年 10 月 25 日。

(4) 2015 年 12 月 21 日,发行人与湖南利德有陶瓷有限公司签订《合同书》,约定发行人承包湖南利德有陶瓷有限公司抛光线磨具(包括磨块、刮刀、磨边轮、修边轮、金刚倒角轮),如任何一方要解除合同,应提前一个月书面告知对方。

(5) 2016 年 2 月,发行人与佛山市佛晶金属工具制造有限公司签订《抛光磨具承包合同》,约定发行人向佛山市佛晶金属工具制造有限公司提供其抛光线上使用的滚筒刮刀、前后磨轮、倒角轮、金刚磨块、普通磨块等系列产品,承包期限自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

(6) 2016 年 2 月 26 日,发行人与江西唯美陶瓷有限公司签署《抛光磨具承包合同》,约定发行人向江西唯美陶瓷有限公司提供金刚石滚筒、磨边轮、磨块等磨具,合同经双方协商一致可变更或解除。

(7) 2016 年 3 月 1 日,发行人与山东耿瓷集团有限公司签署《全抛釉承包合同》,约定发行人承包山东耿瓷集团有限公司抛光生产线使用的磨边轮、弹性磨块、倒角轮等磨具耗材,承包期间自 2016 年 3 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日。

4、采购合同

最近一期,发行人与 2015 年度前十大供应商签订的正在履行的重大采购合同如下:

(1) 2015 年 11 月 28 日,发行人与佛山市鸿富康磨料磨具有限公司签订《新

劲刚采购合同》，约定佛山鸿富康磨料磨具有限公司向发行人提供绿碳化硅等产品，产品规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

(2) 2015年11月30日，发行人与鹤山市古劳镇同创橡胶塑胶料制品厂签订《新劲刚公司采购合同》，约定鹤山市古劳镇同创橡胶塑胶料制品厂向发行人提供产品，产品名称、规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

(3) 2015年11月30日，发行人与珠海市世创金刚石工具制造有限公司签订《新劲刚采购合同》，约定珠海市世创金刚石工具制造有限公司向发行人提供产品，产品名称、规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

(4) 2016年6月30日，发行人与湖南鼎锐超硬材料有限公司签订《新劲刚采购合同》，约定湖南鼎锐超硬材料有限公司向发行人提供产品，产品名称、规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

(5) 2016年6月30日，发行人与珠海市钜晶贸易有限公司签订《新劲刚采购合同》，约定珠海市钜晶贸易有限公司向发行人提供产品，产品名称、规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年内。

(6) 2016年6月30日，发行人与建瓯市恒丰磨料磨具有限公司签订《新劲刚公司采购合同》，约定建瓯市恒丰磨料磨具有限公司向发行人提供产品，产品规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

(7) 2016年6月30日，发行人与有研粉末新材料（北京）有限公司签订《新劲刚公司采购合同》，约定有研粉末新材料（北京）有限公司向发行人提供产品，产品规格、数量、单价、总价、交货地址等具体信息以双方签署的采购订单为准，合同期限为一年。

5、其他重大合同

(1) 2015 年 4 月 23 日,发行人与恒泰长财证券有限责任公司签订《广东新劲刚新材料科技股份有限公司与恒泰长财证券有限责任公司关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之保荐协议书》,发行人聘请恒泰长财证券有限责任公司担任发行人本次发行上市及上市后持续督导工作的保荐机构。

(2) 2015 年 4 月 23 日,发行人(并代表其股东)与恒泰长财证券有限责任公司签订《广东新劲刚新材料科技股份有限公司、广东新劲刚新材料科技股份有限公司存量股股东与恒泰长财证券有限责任公司关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之承销协议书》,发行人及其股东委托恒泰长财证券有限责任公司作为发行人本次发行的主承销商。

(二) 经本所核查,最近一期,发行人及其子公司没有因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

(三) 最近一期,发行人及其子公司与关联方之间最近三年和最近一期不存在其他重大债权债务关系和相互担保的情形。

(四) 发行人最近一期末的其他应收、应付款是因其正常经营活动所产生的,均是合法、有效的。

1、根据三年一期《审计报告》,截至 2016 年 6 月 30 日,发行人合并报表反映的其他应收款账面价值为 4,264,022.51 元。其他应收款期末金额中无持有发行人 5%以上(含 5%)表决权的股东欠款,为发行人正常经营活动所发生,均是合法、有效的。

2、根据三年一期《审计报告》,截至 2016 年 6 月 30 日,发行人合并报表反映的其他应付款金额为 684,656.23 元。其他应付款期末金额中无持有发行人 5%以上(含 5%)表决权的股东的款项,为发行人正常经营活动所产生,均是合法、有效的。

综上，本所认为：

- 1、发行人所签署的重大合同是因发行人及其子公司生产经营所需而发生，该等合同合法、有效，不存在潜在法律风险和纠纷。
- 2、截止本补充法律意见书基准日，发行人及其子公司没有因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。
- 3、最近一期，发行人及其子公司与关联方之间不存在其他重大债权债务关系和相互担保的情形。
- 4、发行人截至最近一期末的其他应收、应付款是因其正常经营活动所产生的，均是合法、有效的。

七、发行人的其他重要事项

（一）发行人的业务

发行人最近一期的主营业务仍为“高性能金属基复合材料及制品的研究、开发、生产和销售”。根据三年一期《审计报告》，发行人最近一期主营业务收入为 96,660,969.04 元，占当期营业收入的 99.86%。据此，本所认为：发行人的主营业务突出，且最近两年未发生变更。

（二）发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

发行人最近一期共召开了 3 次股东大会、2 次董事会、1 次监事会。

经核查发行人上述会议资料，本所认为：上述会议的召集和召开程序、会议召集人和出席会议人员资格、表决程序和表决结果均符合《公司法》和发行人《章程》的规定，有关决议内容和签署合法、合规、真实、有效。

（三）发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

1、最近一期，发行人董事、监事和高级管理人员未发生变化，发行人董事、监事和高级管理人员的相关情况如下：

（1）发行人现任董事为发行人第二届董事会董事，共有董事 9 名，分别为

王刚、王振明、董学友、彭波、王婧、李正曦、匡同春、吴明姆、义志强，其相关情况如下：

王刚，发行人董事长兼总经理，男，持有中国居民身份证，住址为广东省佛山市禅城区，拥有加拿大永久居留权。王刚现未在发行人及其子公司之外的其他单位任职。

王振明，发行人董事兼副总经理、总工程师，男，持有中国居民身份证，住址为河北省三河市燕郊开发区，无境外永久居留权。王振明除在发行人及其子公司任职外，同时担任全国磨料磨具标准化技术委员会委员，中国机床工具协会超硬材料分会技术专家委员会委员。

董学友，发行人董事兼副总经理，男，持有中国居民身份证，住所为湖南省常德市武陵区，无境外永久居留权。董学友现未在发行人之外的其他单位任职。

彭波，发行人董事，女，持有中国居民身份证，住所为广东省佛山市禅城区，无境外永久居留权。彭波现未在发行人之外的其他单位任职。

王婧，发行人董事，女，持有中国居民身份证，住所为广东省佛山市禅城区，无境外永久居留权。王婧现未在发行人之外的其他单位任职。

李正曦，发行人董事，兼董事会秘书、财务总监，男，持有中国居民身份证，住所为海南省海口市美兰区，无境外永久居留权。李正曦现未在发行人及其子公司之外的其他单位任职。

匡同春，发行人独立董事，男，持有中国居民身份证，住所为广东省广州市越秀区，无境外永久居留权。除在发行人的任职外，匡同春同时担任华南理工大学材料科学与工程学院教授、硕士研究生导师、中国机械工程学会失效分析分会失效分析专家、国家自然科学基金通讯评审专家、《硬质合金》编辑委员会委员、广东省材料研究学会理事、广东省X射线衍射学会委员、广东省理化检验学会委员、广州地区大型科学仪器协作共用网技术专家。

吴明姆，发行人独立董事，男，持有中国居民身份证，住所为广东省广州市海珠区，无境外永久居留权。除在发行人的任职外，吴明姆同时担任中山大学化学与化学工程学院教授，无机化学、材料物理与化学学科博士点博士生导师，生

物无机与合成化学教育部重点实验室固定研究人员，广东省材料学会理事、中国颗粒学会理事、仪器仪表材料学会理事、杂志《功能材料》编辑委员会委员、国家自然科学基金评审专家。

义志强，发行人独立董事，男，持有中国居民身份证，住所为海南省海口市美兰区，无境外永久居留权。除在发行人的任职外，义志强同时担任海南神农基因科技股份有限公司总经理特别助理、海南旭辉渔业有限公司董事、广西立耘农业科技股份有限公司监事。

(2) 发行人现任监事为发行人第二届监事会监事，共有监事三名，分别为刘平安、张洪纲、龚晓华，其相关情况如下：

刘平安，发行人监事会主席，男，持有中国居民身份证，住所为广东省广州市东山区，无境外永久居留权。刘平安除在发行人任职外，同时担任华南理工大学材料科学与工程学院副教授，广东省X射线衍射专业委员会委员兼学术秘书，广东省材料学会会员。

张洪纲，发行人监事，男，持有中国居民身份证，住所为湖南省靖州苗族侗族自治县，无境外永久居留权。张洪纲现未在发行人及其子公司之外的其他单位任职。

龚晓华，发行人监事，女，持有中国居民身份证，住所为广东省佛山市南海区，无境外永久居留权。龚晓华现未在发行人之外的其他单位任职。

(3) 发行人高级管理人员包括总经理王刚，副总经理王振明、董学友，董事会秘书兼财务总监李正曦，均是由发行人第二届董事会第一次会议聘任。发行人高级管理人员王刚、王振明、董学友、李正曦同时担任发行人董事，其基本情况参见本节其他部分。

2、经核查，本所认为：

(1) 发行人现任董事、监事及高级管理人员的任职符合法律、法规、规范性文件及发行人《章程》的规定。

(2) 发行人董事最近一期未发生变动。发行人最近两年，累计一名执行董

事及两名独立董事因自身原因提出辞职而发生了变动，发行人董事最近两年内未发生重大变化，不会对发行人的生产经营产生不利影响。同时，发行人董事最近两年内的历次变动均已履行了必要的法定程序，符合法律、法规和规范性文件的规定，是合法、有效的。

（3）发行人监事最近一期未发生变动，其最近两年内历次监事变动均履行了必要的法定程序，符合法律、法规和规范性文件的规定，是合法、有效的。

（4）发行人高级管理人员最近两年和最近一期均未发生变化。

（四）发行人的税务

1、发行人及其子公司最近一期执行的税种、税率符合现行法律、法规、规范性文件的要求，其享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

（1）发行人最近一期执行的主要税种和税率

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）的有关规定，除发行人子公司江西劲刚的技术服务收入适用增值税税率6%外，发行人及其下属子公司最近一期适用的增值税税率为17%。根据《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”税办法的通知》（国发〔1997〕8号）的有关规定，发行人出口的自产货物（含视同自产产品）享受“免、抵、退”的税收优惠政策。

发行人作为高新技术企业，最近一期执行的企业所得税税率为15%。

发行人子公司康泰威因原高新技术企业认定已到期，正在重新申请认定为高新技术企业，其最近一期企业所得税暂按15%的税率预缴，发行人其他子公司最近一期执行的企业所得税税率为25%。

（2）发行人及其子公司康泰威最近一期享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局于2015年9月30日向发行人核发的编号为GR201544000082的《高新技术

企业证书》，发行人被依法认定为高新技术企业，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，发行人作为高新技术企业，享受 15%的企业所得税税率的税收优惠。根据《广东省科学技术厅 广东省财政厅 广东省国家税务局 广东省地方税务局关于公布广东省 2015 年高新技术企业名单的通知》（粤科高字[2016]17 号），发行人享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局于 2013 年 7 月 2 日向康泰威核发的编号为 GR201344000112 的《高新技术企业证书》，康泰威被依法认定为高新技术企业，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，康泰威作为高新技术企业，享受 15%的企业所得税税率的税收优惠。根据《广东省科学技术厅 广东省财政厅 广东省国家税务局 广东省地方税务局关于公布广东省 2013 年第一批高新技术企业名单的通知》（粤科函高字[2013]1721 号），康泰威享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。康泰威正在重新申请认定为高新技术企业，其最近一期企业所得税暂按 15%的税率预缴。

经核查，本所认为：发行人及其子公司最近一期执行的税种、税率均符合国家法律、法规、规范性文件的规定；发行人已被认定为高新技术企业，不存在未能通过高新技术资格评审的风险；发行人及其子公司康泰威最近一期享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

（3）经本所核查，发行人及其子公司最近一期依法纳税，不存在因违反税收征管法律、法规和规范性文件的规定而被税务部门处罚，且情节严重的重大违法行为。

根据发行人及其子公司税务主管部门出具的证明，发行人及其子公司最近一期依法纳税，不存在因违反税收征管法律、法规和规范性文件的规定而被税务部门处罚，且情节严重的重大违法行为。

正中珠江出具广会专字[2016]G14002460373 号《关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司纳税情况鉴证报告》，认为发行人编制的主要税种纳税情况说明的编制和披露在所有重大方面公允反映了发行人在 2013 年度、2014 年度、2015

年度、2016 年 1-6 月主要税种纳税情况。

(4) 发行人及其子公司最近一期除前次《补充法律意见书》已披露的政府补贴收入外，新增取得的政府补贴收入情况如下：

序号	项目名称	金额 (元)	批文/依据
1	广东金融高新区股权交易中心业务开展扶持资金	250,000	佛山市南海区人民政府关于印发佛山市南海区支持广东金融高新区股权交易中心业务开展的扶持办法的通知（南府[2014]44 号）
2	2015 年度知识产权质押融资贴息	200,535	关于印发《佛山市南海区知识产权质押贷款贴息资金专项资金管理暂行办法》及《佛山市南海区知识产权质押融资中介机构扶持补贴管理暂行办法》的通知（南府[2009]76 号）；佛山市南海区人民政府关于划拨 2015 年度知识产权质押融资贴息的批复（南府复[2015]939 号）
3	2015 年度第一批省高新技术企业培育资金	1,129,200	关于印发《高新技术企业培育资金管理办法》（试行）的通知（粤财工[2015]242 号）；佛山市财政局关于清算 2015 年第一批省高新技术企业培育资金的通知（佛财工[2015]173 号）
4	促进产业升级支持科技创新奖励资金	10,000	佛山市南海区丹灶镇人民政府关于印发《佛山市南海区丹灶镇促进产业升级支持科技创新奖励办法》的通知（丹府[2014]83 号）
5		20,000	
6		50,000	
7	2015 年第三批外经贸	28,100	财政部、商务部关于 2015 年度外经

序号	项目名称	金额 (元)	批文/依据
	发展专项资金		贸发展专项资金申报工作的通知

经核查,本所认为:发行人及其子公司获得的上述财政补贴不违反国家法律、法规和规范性文件的规定,合法、合规、真实、有效。

(五) 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

1、根据佛山市南海区环境保护局出具的证明,并经本所核查,本所认为:发行人最近一期没有因违反环境保护法律、法规和规范性文件的规定而受到环境保护部门处罚的情形。

2、根据佛山市南海区市场监督管理局出具的证明,并经本所核查,本所认为:发行人最近一期没有因违反国家产品质量、技术监督管理法律法规的规定而受到质量技术监督部门处罚的情形。

(六) 诉讼、仲裁或行政处罚

1、经本所核查,最近一期,发行人、持有发行人 5%以上(含 5%)的股东、实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

2、经本所核查,最近一期,发行人董事长、总经理不存在尚未了结的可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

八、发行人《招股说明书》法律风险的评价

本所参与了发行人为本次发行制作的《招股说明书》的讨论,已审阅了《招股说明书》,并特别关注了其中引用的《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书》(一)、(二)、(三)和本补充法律意见书的相关内容。本所认为:发行人《招股说明书》不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏所引致的法律风险。

九、结论

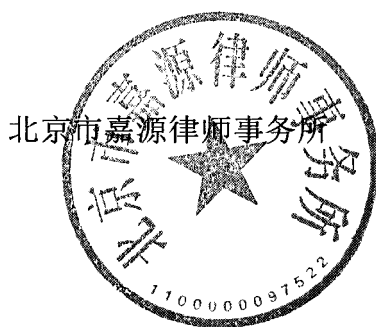
综上所述，本所认为：发行人最近一期未发生影响其本次发行上市条件的实质性变化；发行人仍具备法律、行政法规和规范性文件规定的本次发行上市的资格和条件。

本法律意见书正本三份。

特此致书！

（此页以下无正文）

(本页无正文,为《北京市嘉源律师事务所关于广东新劲刚新材料科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书(四)》之签署页。)



负 责 人: 郭 斌

郭斌

经 办 律 师: 苏敦渊

苏敦渊

吴俊霞

吴俊霞

2017 年 1 月 2 日