

关于福建恒而达新材料股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

律 师 工 作 报 告



福建至理律师事务所

地址：中国福州市湖东路 152 号中山大厦 A 座 25 层 邮政编码：350003

电话：(86 591) 8806 5558 传真：(86 591) 8806 8008

网址：<http://www.zenithlawyer.com>

目 录

一、本次发行上市的批准和授权.....	9
二、发行人申请本次发行上市的主体资格.....	13
三、本次发行上市的实质条件.....	14
四、发行人的设立.....	17
五、发行人的独立性.....	19
六、发起人或股东（实际控制人）.....	21
七、发行人的股本及其演变.....	25
八、发行人的业务.....	43
九、关联交易及同业竞争.....	44
十、发行人的主要财产.....	64
十一、发行人的重大债权债务.....	79
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....	86
十三、发行人章程的制定与修改.....	86
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....	87
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....	92
十六、发行人的税务.....	95
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....	101
十八、发行人募集资金的运用.....	102
十九、发行人业务发展目标.....	105
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....	105
二十一、发行人招股说明书法律风险的评价.....	107
二十二、发行人及其控股股东等责任主体所作出的承诺及相关约束措施的合法性.....	107
二十三、需要说明的其他问题.....	122
二十四、结论意见.....	127

福建至理律师事务所
关于福建恒而达新材料股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
律师工作报告

闽理股意报字（2020）第 026 号

致：福建恒而达新材料股份有限公司

根据福建恒而达新材料股份有限公司（以下简称发行人、公司或恒而达）与福建至理律师事务所（以下简称本所）签订的《证券法律业务委托协议书》，本所接受发行人的委托，指派蒋浩、陈宓律师（以下简称本所律师）担任发行人申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市（以下简称本次发行、本次发行上市）的专项法律顾问。根据《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）发布的《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《管理办法》）、《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）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》、深圳证券交易所发布的《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（以下简称《上市规则》）等有关法律、法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所为发行人申请本次发行上市之事宜出具了《法律意见书》，现将本所为出具《法律意见书》所做的工作及相关意见报告如下：

第一部分 引 言

一、律师事务所及经办律师简介

本所是于 1996 年 2 月经福建省司法厅批准成立的律师事务所，具有中国法

律业务执业资格，统一社会信用代码：31350000F243582767，注册地址为福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 A 座 25 层，业务范围主要是为银行金融、证券与资本市场融资、公司投资与并购重组、房地产与建设工程、知识产权、国际贸易和海事海商等专业领域提供法律服务，现有执业律师 44 名，其中主要从事证券法律业务的律师有 15 名。本所曾于 1996 年 10 月取得中国证监会和司法部联合授予的“律师事务所从事证券法律业务资格证书”，先后承办了新大陆、中国武夷、福建高速、厦门钨业、三钢闽光、紫金矿业、圣农发展、太阳电缆、建研集团、天广消防、金达威、昇兴股份、三棵树、茶花股份、海峡环保、星云股份、金牌厨柜、盈趣科技、福蓉科技等 30 多家上市公司在中国境内外首次公开发行股票并上市的证券法律业务，并多次为上市公司再融资、资产重组、收购兼并等项目提供法律服务。本次出具法律意见书和律师工作报告的签字律师为蒋浩律师和陈宓律师。

蒋浩律师，男，大学学历，法学学士，自 2003 年 7 月开始从事律师工作，至今已执业 15 年。蒋浩律师曾负责承办了昇兴股份、茶花股份、海峡环保、星云股份、福蓉科技等上市公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并上市，福耀玻璃在境外发行 H 股并在香港联合交易所主板上市，圣农发展、厦门钨业非公开发行股票，圣农发展、三钢闽光、福耀玻璃发行公司债券，金牌厨柜公开发行可转换公司债券，福建南纺发行股份购买资产、昇兴股份发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金、圣农发展发行股份购买资产、三钢闽光发行股份购买资产等证券法律业务，协助承办了圣农发展、太阳电缆等上市公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并上市的证券法律业务，并多次为企业进行股份制改制、资产重组、收购兼并等项目提供法律服务。蒋浩律师联系电话：(0591)8806 5558；传真：(0591)8806 8008。

陈宓律师，女，大学学历，法学学士，自 2012 年 5 月开始从事律师工作，至今已执业 7 年。陈宓律师曾协助承办了福蓉科技首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并上市、紫金矿业发行公司债券等证券法律业务，并多次为企业进行股份制改制、资产重组、收购兼并等项目提供法律服务。陈宓律师联系电话：(0591)8806 5558，8781 3898；传真：(0591)8806 8008。

二、制作法律意见书及律师工作报告的过程

1. 2019年4月20日，发行人召开中介机构协调会，启动首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市的申报准备工作。本所接受发行人的委托，担任发行人申请本次发行上市的专项法律顾问。在该次协调会上，本所律师与发行人的董事长、总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员进行了沟通，一方面，本所律师了解了发行人的历史沿革、股权结构、生产经营、财务状况、资产权属等基本情况；另一方面，本所律师也向发行人介绍了我国有关首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市的法律、法规和规范性文件的要求。（工作时间：合计2个工作日）

2. 2019年3月-5月，根据保荐机构华泰联合证券有限责任公司（以下简称华泰联合、保荐机构）为发行人安排的上市辅导计划，本所律师应邀为发行人的主要股东、董事、监事和高级管理人员讲授了申请首次公开发行股票并在创业板上市的相关法律知识。（工作时间：合计2个工作日）

3. 自2019年6月起，本所安排2名签字律师及若干名律师助理开始进行尽职调查工作。本所律师编制了查验计划，明确了需要查验的具体事项、查验工作程序及查验方法。本所律师向发行人提交了《尽职调查问卷》，列出了本所律师认为作为出具法律意见书和律师工作报告所必需的文件和材料。本所律师查阅了发行人提供的有关文件，包括发行人设立的文件，历史沿革文件，创立大会及历次股东大会、董事会、监事会会议文件，股东大会、董事会、监事会议事规则，公司章程，营业执照，最近三年的审计报告及财务报表，重大合同，主要资产的权属证书，纳税凭证，环境保护、产品质量、技术等标准证书或批文，募集资金投资项目的可行性研究报告和备案文件，发起人及其他关联方的身份证件或营业执照、公司章程、合伙协议以及其他相关文件等等；本所律师还对发行人的生产经营场所和生产经营活动进行了实地考察，对发行人及其子公司的主要财产进行了查验，与发行人的主要股东、董事、监事和高级管理人员进行了访谈并制作了访谈笔录，并要求发行人及相关当事人对有关问题作出书面说明或者确认。此外，本所律师还就工商、税务、环保、土地、产品质量、安全生产、人力资源和社会保障等方面的问题分别取得了有关政府主管部门出具的批复、确认或证明。（工

作时间：合计约 90 个工作日）

4. 2019 年 9 月 27 日，发行人组织各中介机构召开协调会，讨论了本次发行上市工作尚需解决的问题以及进度安排。（工作时间：2 个工作日）

5. 2019 年 10 月—2020 年 2 月，本所律师在前期工作的基础上开始制作法律意见书和律师工作报告初稿，并对招股说明书进行了审阅，确认招股说明书与本所出具的法律意见书和律师工作报告无矛盾之处，本所律师对发行人在招股说明书中引用的法律意见书和律师工作报告的内容无异议，确认招股说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。（工作时间：合计约 100 个工作日）

6. 2020 年 3 月-6 月，本所律师完成法律意见书和律师工作报告初稿后，提交本所证券业务内核小组进行讨论、复核，内核小组复核通过后，本所律师根据内核小组的意见对法律意见书和律师工作报告初稿进行了修改和完善，并正式出具法律意见书和律师工作报告。（工作时间：合计约 20 个工作日）

三、声明

对于本所出具的法律意见书和律师工作报告，本所特作如下声明：

1. 本所及经办律师依据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等中国现行有效的法律、法规、规章及规范性文件的规定及法律意见书和律师工作报告出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证法律意见书和律师工作报告所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2. 本所律师同意将法律意见书和律师工作报告作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随其他申报材料一同上报或公开披露，并愿意依法承担相应的法律责任。

3. 本所律师同意发行人部分或全部在招股说明书中自行引用或按中国证监会、深圳证券交易所审核要求引用法律意见书或律师工作报告的内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

4. 本所律师仅就发行人本次发行上市的相关法律事项发表意见，而不对有关会计、审计、验资、资产评估等非法律专业事项发表意见。本所律师在法律意见书或律师工作报告中引用与该等非法律专业事项有关的会计报表、审计报告、验资报告、资产评估报告中的数据或结论时，并不意味着本所律师对这些数据或结论的真实性和准确性作出任何明示或默示的保证。对于该等文件所涉的内容，本所律师依法并不具备进行核查和作出评价的适当资格。

5. 为出具法律意见书和律师工作报告之目的，本所律师已得到发行人作出的如下保证：其所提供的所有文件、资料、信息和作出的声明、承诺、确认及说明等均为真实、准确、完整和及时的，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，所有文件资料的副本、复印件或扫描件与正本或原件一致；所有文件上的签名、印章均是真实的，该等文件的签署人业经合法授权并有效签署该等文件，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

6. 对于本所出具法律意见书和律师工作报告至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于政府有关部门、发行人或者其他有关单位出具的证明文件以及本次发行上市的相关方对有关事实和法律问题出具的声明或承诺发表法律意见。

7. 本所出具的法律意见书和律师工作报告仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。

第二部分 正文

释 义：

在本律师工作报告中，除非文意另有所指，下列用语具有以下特定含义：

简称	指	特定含义
发行人、公司、恒而达	指	福建恒而达新材料股份有限公司，或者根据上下文，指其改制为股份有限公司前任何时间的有限责任公司
公司、恒达有限	指	莆田市恒达机电实业有限公司（发行人之前身），或者根据上下文，指更名前的福建省莆田市恒达机电实业有限公司

简称	指	特定含义
《公司章程》、发行人章程	指	《福建恒而达新材料股份有限公司章程》
《公司章程(草案)》	指	本次发行上市后适用的《福建恒而达新材料股份有限公司章程(草案)》
恒而达自动化	指	莆田市恒而达工业自动化科技有限公司, 发行人之全资子公司
万兴物流	指	莆田万兴物流有限公司, 发行人之全资子公司
剑山机械	指	莆田市荔城区剑山机械加工有限公司, 发行人之全资子公司
文龙钢带	指	莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司, 发行人之全资子公司, 现已注销
立高鞋业	指	莆田市立高鞋业有限公司, 发行人实际控制人控制的其他企业
东莞企煌	指	东莞市企煌刀模材料有限公司, 发行人实际控制人控制的其他企业, 现已注销
志勇物业	指	莆田市荔城区志勇物业管理有限公司, 发行人实际控制人控制的其他企业, 现已注销
闽台旅游	指	莆田市闽台旅游开发服务有限公司, 发行人的关联方
明清工艺	指	莆田市明清工艺家具有限公司, 发行人的关联方
中国、境内、中国境内	指	中华人民共和国(就本律师工作报告而言, 不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区)
境外、中国境外	指	中国以外的国家或地区
国务院	指	中华人民共和国国务院
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
华泰联合、保荐机构	指	华泰联合证券有限责任公司
容诚会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
本所	指	福建至理律师事务所
致同会计师事务所	指	致同会计师事务所(特殊普通合伙)

简称	指	特定含义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法(2019修订)》
《管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法(试行)》(中国证监会令第167号)
《新股改革意见》	指	《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》(中国证监会公告(2013)42号)
《摊薄即期回报的指导意见》	指	《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》(中国证监会公告(2015)31号)
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》(深证上〔2020〕500号)
元、人民币元	指	中国法定货币人民币元
本次发行、本次发行上市	指	福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市
《招股说明书》、招股说明书	指	《福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》(申报稿)
最近三年、报告期	指	2017年度、2018年度、2019年度
募投项目	指	发行人拟使用本次发行募集资金进行投资的项目
《审计报告》	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的容诚审字[2020]361Z0031号《审计报告》
《内部控制鉴证报告》	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的容诚专字[2020]361Z0039号《内部控制鉴证报告》

(注:在本律师工作报告中,若出现合计数与各加数直接相加之和在尾数上存在差异的情况,系因在计算时“四舍五入”所致。)

一、本次发行上市的批准和授权

(一)2020年2月1日,发行人召开第一届董事会第六次会议,审议通过了《关于公司首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》《关于制定公司上市后适用的<公司章程(草案)>的议案》《关于制定<公司未来三年(2020-2022年度)股东分红回报规划>的议案》《关于公司首次公

开发行股票募集资金投资项目可行性分析的议案》《关于制定公司在首次公开发行股票并上市后稳定股价预案的议案》《关于公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏时公司将依法回购首次公开发行的全部新股、依法赔偿投资者损失的议案》《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报与填补措施及相关主体承诺的议案》和《关于确定公司董事会授权人士处理公司首次公开发行股票并上市有关事宜的议案》等与本次发行上市相关的议案。

2020年2月17日，发行人召开2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》《关于制定公司上市后适用的<公司章程(草案)>的议案》《关于制定<公司未来三年(2020-2022年度)股东分红回报规划>的议案》《关于公司首次公开发行股票募集资金投资项目可行性分析的议案》《关于制定公司在首次公开发行股票并上市后稳定股价预案的议案》《关于公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏时公司将依法回购首次公开发行的全部新股、依法赔偿投资者损失的议案》和《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报与填补措施及相关主体承诺的议案》等与本次发行上市相关的议案，并对下列事项予以逐项表决通过：

1. 发行股票种类：境内上市人民币普通股(A股)股票。
2. 发行股票面值：每股面值为1元(人民币，下同)。
3. 首次公开发行新股数量：本次公开发行新股数量不超过1,667万股，且不低于发行后总股本的25%。本次实际发行的股票数量将根据公司的资金需求、发行时证券市场的具体情况，由股东大会授权董事会或董事会授权人士根据法律法规的规定、证券监管机构的批准情况和当时的市场发行情况与主承销商协商一致确定。本次发行前股东所持公司股份在本次发行时不向投资者公开发售。
4. 发行对象：在深圳证券交易所开设证券账户的网下投资者和网上投资者(法律、法规禁止购买者除外)；中国证监会或深圳证券交易所等监管部门另有规定的，按其规定处理。
5. 发行价格的定价方式：通过向网下投资者询价，由公司与主承销商协商确定发行价格；或采用中国证监会、深圳证券交易所等监管部门认可的其他方式定价。

6. 发行方式：采用网下向询价对象配售发行和网上资金申购定价发行相结合的方式；或采用中国证监会、深圳证券交易所等监管部门认可的其他发行方式。

7. 上市地点：公司股票上市地点为深圳证券交易所，公司首次公开发行股票后将向深圳证券交易所申请股票在创业板上市交易。

8. 本次发行募集资金拟投资于以下项目：

- (1) 投资 10,541.83 万元用于公司模切工具生产智能化升级改扩建生产项目；
- (2) 投资 28,422.55 万元用于公司锯切工具生产项目；
- (3) 投资 9,928.82 万元用于公司智能数控装备生产项目；
- (4) 投资 6,140.54 万元用于公司研发中心升级项目；
- (5) 投资 10,000 万元用于公司补充流动资金。

本次募集资金（扣除发行费用后）将首先确保上述项目的实施，如有资金剩余，将根据中国证监会、深圳证券交易所等监管部门的有关规定用于公司的主营业务或补充流动资金等用途；如募集资金不足，则由公司自筹解决。

9. 本次发行前滚存利润的分配方案：在本次发行完成后，由公司全体新老股东按照本次发行后的股权比例共同享有公司在本次发行当年实现的利润以及以前年度滚存的截至本次发行时的未分配利润。

10. 为了确保本次发行上市工作顺利、高效地进行，公司股东大会同意授权公司董事会或董事会授权人士依照有关法律、法规、规范性文件的规定和有关主管部门的要求全权处理与本次发行上市相关的事宜，包括但不限于：

(1) 根据证券监管机构及其他有关政府部门的要求和证券市场的实际情况，对本次发行上市方案进行修改、完善并组织具体实施，包括但不限于调整或确定本次股票发行数量、发行对象、发行方式、发行价格、发行起止日期、申购办法等具体事宜；

(2) 在本次发行募集资金到位前自筹资金预先投入本次募集资金投资项目的建设，在本次发行募集资金到位后对预先投入的自筹资金进行置换；在股东大会决议范围内对募集资金投资项目及其所需金额、资金投入进度、项目实施地点等具体安排进行调整或确定；

(3) 在本次发行完成后，向证券登记结算机构、深圳证券交易所办理股票登记托管、限售锁定等相关手续，并办理公司股票在深圳证券交易所创业板上市交易的相关事宜；

(4)根据本次发行上市的实际情况对公司章程的有关条款进行修改，并向政府有关部门办理相应的审批、备案、变更登记等一切相关手续；

(5)起草、签署、批准、执行、修改、中止、终止本次发行上市所涉及的公司、协议及其他有关法律文件；

(6)聘请华泰联合、容诚会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称容诚会计师事务所）、福建至理律师事务所作为本次发行上市的中介机构，组织公司及中介机构制作本次发行上市的申报材料并办理与本次发行上市有关的其他一切事宜；

(7)如有关公开发行股票并上市的法律、法规、规章、规范性文件、政策或者市场情况发生变化的，授权公司董事会或其授权人士在公司股东大会审议通过的本次发行上市具体方案范围内，对本次发行上市方案、相关申报材料及其他有关文件等进行相应的调整、修改或补充；

(8)根据有关政府部门和监管机构的要求及有关批准文件，对公司股东大会审议通过的与本次发行上市相关的决议内容作出相应修改；

(9)在法律、法规、规范性文件许可的范围内，全权决定并负责处理与实施本次发行上市有关的一切事宜。

11. 决议有效期限：本决议有效期限为二年，自公司股东大会审议通过之日起计算。

经核查上述董事会和股东大会的会议通知、签名册、会议议案、表决票、会议记录和决议，本所律师认为，上述董事会和股东大会的通知、召开方式、表决程序和表决方式均符合《公司法》和《福建恒而达新材料股份有限公司章程》（以下简称《公司章程》、发行人章程）的规定，发行人董事会和股东大会已依法定程序合法有效地作出了批准本次发行上市的决议，符合《管理办法》第十四条、第十五条之规定和《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》（以下简称《新股改革意见》）、《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》（以下简称《摊薄即期回报的指导意见》）等相关规定。

(二)根据有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，上述董事会和股东大会决议的内容合法有效。

(三)在上述股东大会决议中,发行人股东大会同意授权董事会或董事会授权人士依照有关法律、法规、规范性文件的规定和有关主管部门的要求全权处理与本次发行上市相关的事宜[具体授权范围详见本条第(一)款第 10 项]。本所律师认为,上述授权范围、程序合法有效。

(四)发行人本次发行上市尚需取得以下批准和同意:

1. 深圳证券交易所审核通过关于本次发行的申请;
2. 中国证监会同意关于本次发行的注册;
3. 深圳证券交易所关于本次发行的股票在创业板上市的审核同意。

综上,本所律师认为,发行人本次发行上市已取得公司内部的批准和授权,本次发行上市尚需取得中国证监会的注册同意和深圳证券交易所的审核同意。

二、发行人申请本次发行上市的主体资格

(一)发行人是于 2018 年 11 月 15 日由莆田市恒达机电实业有限公司(以下简称恒达有限、公司)整体变更设立的股份有限公司。发行人于 2018 年 11 月 15 日领取了莆田市工商行政管理局核发的《营业执照》(统一社会信用代码:91350300155517020R)。

(二)根据发行人现持有的莆田市工商行政管理局于 2018 年 11 月 15 日核发的《营业执照》,公司注册资本为 5,000 万元;住所为福建省莆田市荔城区新度镇厝柄工业区;经营范围为:各种高强韧多金属复合新材料及刀带、刀片、锯条、锯片的研发、生产及销售;锯切加工与技术服务;智能化装备工部件的研制与销售;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。根据发行人的《营业执照》并经本所律师核查,发行人自设立以来合法存续,不存在法律、法规、规范性文件以及发行人章程规定的需要终止的情形。本所律师认为,发行人属于

依法设立且合法存续的股份有限公司。

综上，本所律师认为，发行人具备申请本次发行上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质条件

（一）《管理办法》规定的发行条件

1. 根据容诚会计师事务所出具的无保留意见的容诚审字[2020]361Z0031 号《审计报告》（以下简称《审计报告》）、发行人的《公司章程》和规章制度的有关规定以及历次股东大会、董事会、监事会会议的文件记载并经本所律师核查，发行人前身恒达有限是于 1995 年 11 月 20 日在原福建省莆田县工商行政管理局注册成立的有限责任公司。发行人于 2018 年 11 月由有限责任公司整体变更为股份有限公司时，是按经审计的原账面净资产值进行折股（详见本律师工作报告第四条“发行人的设立”）。因此，发行人持续经营时间可从恒达有限成立之日起计算，至今已超过 3 年；发行人已依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《管理办法》第十条之规定。

2. 根据《审计报告》，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年财务会计报告已由注册会计师出具无保留意见的审计报告，符合《管理办法》第十一条第一款之规定。

3. 根据容诚会计师事务所出具的容诚专字[2020]361Z0039 号《内部控制鉴证报告》（以下简称《内部控制鉴证报告》）以及发行人董事会编制的《2019 年度内部控制评价报告》，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《管理办法》第十一条第二款之规定。

4. 根据《审计报告》、发行人的《营业执照》《公司章程》并经本所律师核查，发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《管理办法》第十二条之规定：

(1) 发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易（参见本律师工作报告之相关条款）；

(2) 发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近二年内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近二年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷（参见本律师工作报告之相关条款）；

(3) 发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项（参见本律师工作报告之相关条款）。

5. 经本所律师核查，发行人主要从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务，并逐步延伸至产业链下游，为客户提供配套智能数控装备，其生产经营活动符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策，符合《管理办法》第十三条第一款之规定。

6. 根据发行人的控股股东、实际控制人户籍所在地公安机关出具的无犯罪记录证明、发行人及其子公司所在地的市场监督管理主管部门、税务主管部门、公安机关、国土资源主管部门、安全生产主管部门、人力资源和社会保障主管部门、住房公积金管理部门等有关政府部门分别出具的证明文件和发行人的确认以及本所律师在福建省生态环境厅、莆田市生态环境局、莆田市荔城生态环境局、国家企业信用信息公示系统、中国海关企业进出口信用信息公示平台、国家外汇管理局外汇违法信息查询平台等政府网站上查询的公开信息，并经本所律师核查，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《管理办法》第十三条第二款之规定。

7. 根据发行人及其董事、监事和高级管理人员分别作出的确认、发行人董事、监事和高级管理人员户籍所在地公安机关出具的无犯罪记录证明以及本所律师在中国证监会网站上的证券期货市场失信记录查询平台、深圳证券交易所网站、上海证券交易所网站查询的公开信息，经本所律师核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在

被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《管理办法》第十三条第三款之规定。

（二）《公司法》《证券法》规定的其他实质条件

1. 发行人本次发行股票，实行公平、公正的原则，同种类的每一股份具有同等权利；发行人本次发行的股票为人民币普通股(A股)股票，每股的发行条件和价格相同，任何单位或个人所认购的股份，每股应当支付相同价额，符合《公司法》第一百二十六条之规定。

2. 如本条第(一)款第1项所述，发行人已依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度，相关机构和人员能够依法履行职责，具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第(一)项之规定。

3. 根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》，发行人具有持续经营能力，财务状况良好，符合《证券法》第十二条第一款第(二)项之规定。

4. 根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》，容诚会计师事务所对发行人最近三年财务会计报告已出具了无保留意见的审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第(三)项之规定。

5. 根据发行人及其子公司所在地公安机关出具的无犯罪记录证明、发行人的控股股东、实际控制人户籍所在地公安机关出具的无犯罪记录证明并经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第(四)项之规定。

6. 如本条第(一)款所述，发行人本次发行符合《管理办法》规定的各项发行条件，符合《证券法》第十二条第一款第(五)项之规定。

（三）《上市规则》规定的其他实质条件

1. 如本条第(一)款所述，发行人本次发行符合《管理办法》规定的各项发行条件，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第(一)项之规定。

2. 发行人现有股本总额为5,000万元，本次发行后的股本总额将不少于

3,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第(二)项之规定。

3. 根据发行人 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》，发行人本次公开发行新股数量不超过 1,667 万股，且不低于发行后总股本的 25%。由此可见，发行人公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第(三)项之规定。

4. 根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》，发行人最近两个会计年度归属于母公司普通股股东的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为 5,070.44 万元、6,131.84 万元。发行人最近两年净利润均为正数，且累计净利润不低于 5,000 万元，发行人适用并符合《上市规则》第 2.1.2 条第(一)项的市值及财务指标标准，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第(四)项之规定。

综上，本所律师认为，发行人符合《公司法》《证券法》《管理办法》《上市规则》等有关法律、法规和规范性文件规定的首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

(一) 发行人设立的过程

发行人是由恒达有限整体变更设立的股份有限公司，其设立的具体过程如下：

1. 福建省工商行政管理局于 2018 年 6 月 12 日核发《企业名称变更核准通知书》（(闽)登记内名变核字〔2018〕第 23990 号），同意核准公司名称变更为“福建恒而达新材料股份有限公司”。

2. 公司聘请具有从事证券业务资格的致同会计师事务所对其截至 2018 年 7 月 31 日的财务报表进行了审计。致同会计师事务所于 2018 年 9 月 28 日出具了致同审字(2018)第 350ZB0301 号《审计报告》。

3. 公司聘请具有从事证券业务资格的福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司对其截至 2018 年 7 月 31 日的资产、负债和所有者权益进行了评估。福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司于 2018 年 10 月 9 日出具了闽中

兴评字(2018)第 3029 号《莆田市恒达机电实业有限公司拟进行股份制改制所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》。

4. 2018 年 10 月 10 日, 公司股东会作出决议, 同意以全体股东作为发起人, 将公司依法整体变更为福建恒而达新材料股份有限公司。股东会同意公司以截至 2018 年 7 月 31 日经审计确认的净资产 273, 591, 848. 43 元中的 50, 000, 000 元, 折为股份公司的股本总额 50, 000, 000 股 (每股面值 1 元), 超过注册资本部分 223, 591, 848. 43 元计入股份公司的资本公积金。同日, 公司全体股东签署了《关于发起设立福建恒而达新材料股份有限公司的发起人协议书》。

5. 2018 年 10 月 11 日, 致同会计师事务所出具了致同验字(2018)第 350ZA0054 号《验资报告》, 确认截至 2018 年 10 月 10 日各发起人以公司截至 2018 年 7 月 31 日净资产中的 50, 000, 000 元折为股本 50, 000, 000 股(每股面值 1 元), 净资产折合股本后的余额 223, 591, 848. 43 元转为资本公积; 发行人的注册资本为 5, 000 万元, 各发起人均已缴足其认购的股份。

6. 2018 年 10 月 26 日, 发行人召开创立大会暨第一次股东大会, 作出了关于同意设立福建恒而达新材料股份有限公司的决议。

7. 2018 年 11 月 15 日, 发行人在莆田市工商行政管理局办理了变更登记, 领取了《营业执照》(统一社会信用代码: 91350300155517020R)。

本所律师认为, 发行人设立的程序、资格、条件、方式等均符合有关法律、法规和规范性文件的规定, 并已得到有权部门的批准。

(二)在发行人设立过程中, 全体发起人于 2018 年 10 月 10 日共同签订了《关于发起设立福建恒而达新材料股份有限公司的发起人协议书》, 该协议对发行人的公司名称、住所、组织形式、经营宗旨、经营范围、设立方式、注册资本、出资金额、出资方式、持股比例、营业期限、组织机构、财务会计制度和利润分配、公司筹建、资产、损益及债权债务的处理、发起人责任、变更设立的费用、违约责任、适用法律、解决争议的方法等事项作出了约定。本所律师认为, 上述协议的内容符合有关法律、法规和规范性文件的规定, 不存在因此引致发行人设立行为存在纠纷或潜在纠纷的情形。

(三)如本条第(一)款所述,在发行人设立过程中有关审计、资产评估、验资等事项均聘请了具有从事证券相关业务资格的中介机构承担,并履行了必要程序,符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

(四)发行人于 2018 年 10 月 26 日召开创立大会暨第一次股东大会,审议通过了《关于福建恒而达新材料股份有限公司筹建情况的议案》《关于同意设立福建恒而达新材料股份有限公司的议案》《关于各发起人以其拥有的莆田市恒达机电实业有限公司的净资产折股的议案》《关于制定〈福建恒而达新材料股份有限公司章程〉的议案》《关于制定〈股东大会议事规则〉的议案》《关于制定〈董事会议事规则〉的议案》《关于制定〈监事会议事规则〉的议案》《关于制定〈独立董事制度〉的议案》《关于制定〈累积投票制实施细则〉的议案》《关于制定〈对外担保管理制度〉的议案》《关于制定〈对外投资管理制度〉的议案》《关于制定〈关联交易管理制度〉的议案》《关于设立公司董事会专门委员会的议案》《关于独立董事津贴的议案》《关于聘请致同会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度审计机构的议案》和《关于授权公司董事会办理工商登记手续的议案》,并选举产生了第一届董事会成员和第一届监事会成员。经核查该次大会的会议通知、签到表、会议议案、表决票、会议记录和决议,本所律师认为,发行人创立大会暨第一次股东大会的程序及所议事项符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

(一)发行人的资产完整

发行人主要从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务,并逐步延伸至产业链下游,为客户提供配套智能数控装备,根据《审计报告》,并经本所律师核查有关资产的购买或转让合同、土地使用权出让合同、发票、付款凭证以及权属证书等,发行人已具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施,合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备、注册商标、专利等资产的所有权或使用权(详见本律师工作报告第十条“发行人的主要财产”),具有独立的原料采购和产品生产、销售系统。

(二) 发行人的人员独立

经核查发行人提供的高级管理人员和财务人员任职名单，并经其控股股东、实际控制人确认，发行人的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(三) 发行人的财务独立

根据《审计报告》《内部控制鉴证报告》，发行人建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；经核查发行人提供的《开户许可证》和基本存款银行账户，发行人独立在银行开设账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 发行人的机构独立

根据发行人的说明并经本所律师现场核查，发行人总部设立了审计部、财务部、技术研发部、采购部、工程设备部、总经办、人力行政部、销售部、生产部、质控部、环安部、证券法务部等十二个职能部门，建立健全了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在机构混同的情形。

(五) 发行人的业务独立

发行人主要从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务，并逐步延伸至产业链下游，为客户提供配套智能数控装备，发行人的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；根据《审计报告》

并经本所律师核查，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易（详见本律师工作报告第九条“关联交易及同业竞争”）。

综上，本所律师认为，发行人已达到发行监管对公司独立性的基本要求。

六、发起人或股东（实际控制人）

（一）发行人的发起人为以下七人：

1. 林正华，男，汉族，中国国籍，1965 年 2 月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321196502*****。林正华现直接持有公司股份 44,200,000 股，占公司现有股本总额的 88.40%，并任公司董事长、总经理。

2. 莆田市壶山兰水投资合伙企业(有限合伙)（以下简称壶山兰水），现持有公司股份 2,050,000 股，占公司现有股本总额的 4.10%。

壶山兰水在莆田市荔城区工商行政管理局登记注册，成立日期为 2018 年 5 月 28 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350304MA31QNLNXQ；主要经营场所为福建省莆田市荔城区新度镇天妃路 6012 号；执行事务合伙人为方俊锋；经营范围为：实业投资（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。壶山兰水现有合伙人情况如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类别	实缴出资(万元)	持有合伙 份额比例(%)	在发行人或其子公司 现任职务
1	林正华	有限合伙人	408.10	37.5610	发行人董事长、 总经理
2	郑志通	有限合伙人	397.50	36.5854	发行人副总经理
3	方俊锋	普通合伙人	26.50	2.4390	证券法务部经理
4	孔夏祥	有限合伙人	10.60	0.9756	人力行政部外联经理
5	林志侠	有限合伙人	10.60	0.9756	财务部经理
6	郭明泽	有限合伙人	10.60	0.9756	销售经理
7	黄青山	有限合伙人	10.60	0.9756	发行人职工代表监事、 模切工具分厂厂长

8	黄国海	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部工程师
9	黄永革	有限合伙人	10.60	0.9756	工程设备部经理
10	蒋万春	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目主管
11	黄国平	有限合伙人	10.60	0.9756	带锯分厂厂长
12	黄德苏	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目主管
13	方正林	有限合伙人	10.60	0.9756	美工刀分厂厂长
14	黄福生	有限合伙人	10.60	0.9756	发行人监事会主席、 技术研发部经理
15	陈建兴	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部工程师
16	王美同	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
17	戴维芳	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
18	徐剑山	有限合伙人	10.60	0.9756	模切工具分厂段长
19	徐剑水	有限合伙人	10.60	0.9756	模切工具分厂段长
20	周义珍	有限合伙人	10.60	0.9756	模切工具分厂段长
21	林正国	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
22	苏剑雄	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
23	郑志伟	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
24	张金山	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
25	李文龙	有限合伙人	10.60	0.9756	工程设备部技术员
26	谢峰森	有限合伙人	10.60	0.9756	技术研发部项目员
27	陈建东	有限合伙人	10.60	0.9756	质控部经理
合 计			1,086.50	100.0000	-

3. 林正雄，男，汉族，中国国籍，1975 年 5 月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321197505*****。林正雄现持有公司股份 1,500,000 股，占公司现有股本总额的 3.00%，并任公司董事、副总经理。

4. 沈群宾，男，汉族，中国国籍，1977 年 2 月出生，住址为福建省福州市鼓楼区，《中华人民共和国居民身份证》号码：420106197702*****。沈群宾现持有公司股份 1,000,000 股，占公司现有股本总额的 2.00%，并任公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书。

5. 莆田市恒而达之投资合伙企业(有限合伙)（以下简称恒而达之），现持有公司股份 500,000 股，占公司现有股本总额的 1.00%。

恒而达之在莆田市荔城区工商行政管理局登记注册，成立日期为 2018 年 5 月 28 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350304MA31QNKU0E；主要经营场所为福建省莆田市荔城区新度镇天妃路 6012 号；执行事务合伙人为陈丽钦；经营范围为：实业投资（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。恒而达之现有合伙人情况如下：

序号	合伙人姓名	合伙人类别	实缴出资(万元)	持有合伙 份额比例(%)	在发行人或其子公司 现任职务
1	林正华	有限合伙人	132.50	50.00	发行人董事长、 总经理
2	陈丽钦	普通合伙人	132.50	50.00	发行人董事
合 计			265.00	100.00	-

6. 林素媛，女，汉族，中国国籍，1970 年 1 月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321197001*****。林素媛现持有公司股份 500,000 股，占公司现有股本总额的 1.00%。

7. 陈丽容，女，汉族，中国国籍，1969 年 6 月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321196906*****。陈丽容现持有公司股份 250,000 股，占公司现有股本总额的 0.50%。

经本所律师核查，在上述发起人中，林正华、林正雄、沈群宾、林素媛、陈丽容等五人是中国公民，依法具有民事权利能力和完全民事行为能力；壶山兰水、恒而达之为依照中国法律设立并有效存续的有限合伙企业。本所律师认为，上述所有发起人均具有法律、法规和规范性文件规定的担任发起人并进行出资的资格。

（二）控股股东及实际控制人

1. 发行人的控股股东为林正华，林正华现直接持有公司股份 44,200,000 股，占公司现有股本总额的 88.40%，通过壶山兰水间接持有公司股份 770,000 股，通过恒而达之间接持有公司股份 250,000 股，合计间接持有公司股份 1,020,000 股，占公司现有股本总额的 2.04%，并任公司董事长、总经理。（其基本情况详见本条第（一）款）

2. 发行人的实际控制人为林正华、陈丽钦夫妇。林正华、陈丽钦现直接及间

接合计控制公司股份 44,700,000 股，占公司现有股本总额的 89.40%。林正华现任公司董事长、总经理；陈丽钦现任公司董事。林正华的基本情况详见本条第(一)款，陈丽钦的基本情况如下：

陈丽钦，女，汉族，中国国籍，1966 年 2 月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321196602*****。

(三)发行人的发起人为林正华、林正雄、沈群宾、林素媛、陈丽容、壶山兰水、恒而达之等七人，其中，林正华、林正雄、沈群宾、林素媛、陈丽容等五人为中国公民，壶山兰水、恒而达之为中国境内的有限合伙企业。发行人的发起人人数达到二人以上，且全体发起人在中国境内有住所。发行人的发起人人数、住所、出资比例符合《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的规定。

(四)关于发行人股东中是否存在私募投资基金以及是否按相关规定履行备案程序

截至本律师工作报告出具日，在发行人的现有股东中，壶山兰水、恒而达之两家企业是发行人实际控制人或员工出资设立的有限合伙企业，除持有发行人股份外，未对外募集资金或从事其他投资业务。壶山兰水、恒而达之的合伙人均为发行人实际控制人或员工，不属于《私募投资基金监督管理暂行办法》中规定的私募投资基金的“合格投资者”，壶山兰水、恒而达之投资发行人的资金为其自有资金，壶山兰水、恒而达之也没有以非公开方式向合格投资者募集设立相关的投资基金。因此，壶山兰水、恒而达之不属于《私募投资基金监督管理暂行办法》中规定的私募投资基金，无需履行私募投资基金管理人或私募投资基金的相关登记备案手续。

(五)发行人是由有限责任公司整体变更为股份有限公司，其折合的实收股本总额不高于发行人前身恒达有限经审计的净资产值，符合《公司法》第九十五条之规定。

(六)在发行人设立时，发起人不存在将其全资附属企业或其他企业先注销再

以其资产折价入股的情形，也不存在以在其他企业中的权益折价入股的情形。

(七)发行人是由有限责任公司整体变更为股份有限公司，发行人前身恒达有限的资产或权利依法由发行人承继，不存在发行人的发起人或股东投入发行人的资产或权利的权属证书需转移给发行人的情形，也不存在法律障碍或风险。

七、发行人的股本及其演变

(一)发行人的历史沿革

1. 有限责任公司阶段的股本演变情况

发行人系由恒达有限依法整体变更设立的股份有限公司。在恒达有限整体变更为股份有限公司前，恒达有限的股本演变情况如下：

(1) 1995 年 11 月设立福建省莆田市恒达机电实业有限公司

1995 年 10 月 23 日，福建省莆田市工商行政管理局核发(荔工商)名称预核(正字)第 0166 号《企业名称预先核准通知书》，福建省莆田市工商行政管理局同意预先核准“福建省莆田市恒达机电实业有限公司”名称。

1995 年 10 月 18 日，林正华、陈丽钦、龚树青及莆田市新度镇厝柄村民委员会共同签署《福建省莆田市恒达机电实业有限公司章程》，该章程规定，由林正华、陈丽钦、龚树青及莆田市新度镇厝柄村民委员会共同出资 150 万元，设立福建省莆田市恒达机电实业有限公司；各股东均以现金方式缴付出资，其中，林正华出资 130 万元，占注册资本的 86.67%；陈丽钦出资 17 万元，占注册资本的 11.33%；龚树青出资 2 万元，占注册资本的 1.33%；莆田市新度镇厝柄村民委员会出资 1 万元，占注册资本的 0.67%，各股东应在章程订立之日起 30 日内缴纳所认缴的出资。

1995 年 10 月 23 日，福建省广业会计师事务所出具闽广业所(95)验字 069 号《验资报告》，确认截至 1995 年 10 月 18 日，各股东以货币方式出资 150 万元作为福建省莆田市恒达机电实业有限公司注册资本，其中：林正华出资 130 万元，

占注册资本的 86.67%；陈丽钦出资 17 万元，占注册资本的 11.33%；龚树青出资 2 万元，占注册资本的 1.33%；莆田县新度镇厝柄村民委员会出资 1 万元，占注册资本的 0.67%。

1995 年 11 月 20 日，福建省莆田县恒达机电实业有限公司在福建省莆田县工商行政管理局办理了设立登记，并领取了《企业法人营业执照》（注册号：15551702-0）。福建省莆田县恒达机电实业有限公司设立时的股权结构如下：

股东名称或姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	130.00	86.67
陈丽钦	货币	17.00	11.33
龚树青	货币	2.00	1.33
莆田县新度镇厝柄村民委员会	货币	1.00	0.67
合 计		150.00	100.00

(2) 1996 年 3 月注册资本增加至 400 万元

1996 年 2 月 20 日，福建省莆田县恒达机电实业有限公司股东林正华、陈丽钦、龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会共同签署《福建省莆田县恒达机电实业有限公司章程修正案》。根据该《章程修正案》，公司股东会同意将公司注册资本由 150 万元增加至 400 万元，新增注册资本 250 万元，由公司股东林正华、陈丽钦以货币方式出资认购，其中，股东林正华认购新增注册资本 200 万元，股东陈丽钦认购新增注册资本 50 万元，股东龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会放弃对于上述新增注册资本的认购权；本次增资完成后，公司注册资本为 400 万元，其中，林正华出资 330 万元，占注册资本的 82.50%，陈丽钦出资 67 万元，占注册资本的 16.75%，龚树青出资 2 万元，占注册资本的 0.50%，莆田县新度镇厝柄村民委员会出资 1 万元，占注册资本的 0.25%。

1996 年 3 月 1 日，福建省广业会计师事务所出具闽广业所(96)验字第 025 号《验资报告》，确认截至 1996 年 2 月 28 日，公司股东林正华、陈丽钦以货币方式出资 250 万元作为公司新增注册资本，其中：林正华增加出资 200 万元，陈丽钦增加出资 50 万元，本次增资完成后，林正华出资 330 万元，占注册资本的 82.50%；陈丽钦出资 67 万元，占注册资本的 16.75%；龚树青出资 2 万元，占注册资本的 0.50%；莆田县新度镇厝柄村民委员会出资 1 万元，占注册资本的 0.25%。

1996 年 3 月 5 日，福建省莆田市恒达机电实业有限公司在福建省莆田市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，福建省莆田市恒达机电实业有限公司注册资本变更为 400 万元，其股权结构如下：

股东名称或姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	330.00	82.50
陈丽钦	货币	67.00	16.75
龚树青	货币	2.00	0.50
莆田市新度镇厝柄村民委员会	货币	1.00	0.25
合 计		400.00	100.00

(3)2003 年 3 月注册资本增加至 450 万元、股权转让、名称变更

2003 年 3 月 1 日，福建省莆田市恒达机电实业有限公司召开股东会会议审议通过下述事项：(1)因莆田市部分行政区划调整，将公司名称由“福建省莆田县恒达机电实业有限公司”变更为“莆田市恒达机电实业有限公司”，公司住所由“莆田县新度镇厝柄民营工业区”变更为“莆田市荔城区新度镇厝柄工业区”；(2)同意公司股东龚树青、莆田市新度镇厝柄村民委员会（因行政区划调整，已更名为“莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会”）将其各自所持有的公司股权全部转让给股东林正华，转让完成后，龚树青、莆田市新度镇厝柄村民委员会将不再持有公司股权；(3)同意公司注册资本从 400 万元增加至 450 万元，新增注册资本 50 万元由公司股东林正华、陈丽钦全额认缴，以经审计的公司 2001、2002 年度的未分配利润转增实收资本 25 万元（其中，股东林正华以未分配利润转增实收资本 20 万元，股东陈丽钦以未分配利润转增实收资本 5 万元），剩余 25 万元由股东林正华、陈丽钦以货币方式出资；本次增资完成后，公司注册资本为 450 万元，其中，公司股东林正华出资 360 万元，占注册资本的 80%，公司股东陈丽钦出资 90 万元，占注册资本的 20%。同日，公司股东林正华、陈丽钦签署《莆田市恒达机电实业有限公司章程》。

2003 年 3 月 1 日，林正华与龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会签订《福建省莆田县恒达机电实业有限公司股权转让协议书》，协议约定，龚树青将其持有的公司 0.5%的股权（对应出资额 2 万元）作价 2 万元转让给林正华，莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会将其持有的公司 0.25%的股权（对应出资额

1 万元) 作价 1 万元转让给林正华, 股权转让价款由转让双方以现金形式结清; 股权转让完成后, 龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会不再是公司股东。同日, 龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会出具《声明》, 确认其于 2003 年 3 月 1 日在福建省莆田县恒达机电实业有限公司退股前公司所形成的未分配利润归公司所有。

2003 年 3 月 3 日, 莆田市工商行政管理局核发《冠市企业名称预先核准通知书》(莆市冠〔2003〕13 号), 预先核准冠市企业名称“莆田市恒达机电实业有限公司”, 由林正华、陈丽钦投资。

2003 年 3 月 8 日, 莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《审计报告》(莆阳特审〔2003〕第 018 号), 对公司截至 2001 年 12 月 31 日、2002 年 12 月 31 日的资产负债表及 2001 年度、2002 年度的利润表进行审计。根据该《审计报告》, 截至 2002 年 12 月 31 日, 公司资产总额为 6,178,771.79 元, 负债总额为 1,877,656.50 元, 所有者权益为 4,301,115.29 元, 其中未分配利润为 285,026.88 元。

2003 年 3 月 11 日, 莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《验资报告》(莆阳验资〔2003〕第 016 号), 确认截至 2003 年 3 月 10 日, 公司已收到全体股东缴纳的新增注册资本 50 万元, 其中, 以货币资金出资 25 万元, 以未分配利润转增实收资本 25 万元。根据该《验资报告》附件, 股东林正华以货币方式出资 7 万元, 以公司未分配利润转增实收资本 20 万元; 股东陈丽钦以货币方式出资 18 万元, 以公司未分配利润转增实收资本 5 万元, 公司已按照上述未分配利润转增实收资本内容对公司账务进行处理。

2003 年 3 月 25 日, 公司在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记。本次变更完成后, 公司名称变更为莆田市恒达机电实业有限公司, 公司注册资本变更为 450 万元, 其股权结构如下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	360.00	80.00
陈丽钦	货币	90.00	20.00
合 计		450.00	100.00

本所律师注意到, 在福建省莆田县恒达机电实业有限公司于 1995 年 11 月设

立时，龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会存在代林正华持有福建省莆田县恒达机电实业有限公司股权的情形，其后于 2003 年 3 月，龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会通过股权转让的方式解除上述代持情形，上述股权代持及解除过程具体如下：福建省莆田县恒达机电实业有限公司于 1995 年 11 月设立时，当时生效施行的《中华人民共和国公司法》（1993 年 12 月 29 日审议通过，1994 年 7 月 1 日起施行）刚颁布不久，基于对法律规定中有限责任公司设立时股东人数条款理解不够，认为股东人数需要超过二人且需要有法人组织，因此，林正华找到当时尚为其姐夫的龚树青以及其住所地的莆田县新度镇厝柄村民委员会，要求龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会受托代其持有拟设立的福建省莆田县恒达机电实业有限公司的股权并得到其同意。1995 年 11 月，福建省莆田县恒达机电实业有限公司在福建省莆田县工商行政管理局办理了设立登记，公司设立时股东为林正华、陈丽钦、龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会四人。其后于 2003 年，以莆田市行政区划调整为契机，基于自身法律知识的不断完善，为还原福建省莆田县恒达机电实业有限公司的真实出资情况，林正华通过股权转让的方式与龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会解除股权代持情形，2003 年 3 月，恒达有限在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记，本次变更登记完成后，恒达有限的股东变更为林正华、陈丽钦两人。

针对上述股权代持与解除情形，本所律师取得了莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会出具的《关于莆田市恒达机电实业有限公司股权事项的确认函》、莆田市荔城区新度镇人民政府出具的《关于莆田市恒达机电实业有限公司股权事项的函复》、莆田市荔城区人民政府办公室出具的《关于福建恒而达新材料股份有限公司股权事项的确认的复函》，并分别与龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会进行了访谈。根据上述文件以及相关访谈记录，股权代持主体及相关政府部门均确认：（1）1995 年 10 月，福建省莆田县恒达机电实业有限公司设立时，龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会系作为名义股东参与公司设立事宜，龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会所持股权的实际出资人为林正华，龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会从未对福建省莆田县恒达机电实业有限公司缴纳过出资，在该公司不享有任何权益；（2）2003 年 3 月，为还原福建省莆田县恒达机电实业有限公司的真实出资情况，龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会将各自所持有的福建省莆田县恒达机电实业有限公司全部股权转让给林正华，因龚树青、

莆田县新度镇厝柄村民委员会并未对福建省莆田县恒达机电实业有限公司缴纳过任何出资，龚树青、莆田县新度镇厝柄村民委员会对上述股权转让亦未收取任何股权转让价款；(3)在上述股权转让完成后，代持方龚树青、莆田市荔城区新度镇厝柄村民委员会均确认与林正华之间就上述股权事项不存在任何争议、纠纷或潜在争议。

虽福建省莆田县恒达机电实业有限公司在设立登记时存在股权代持情形，鉴于：(1)上述股权代持情形已彻底解除，股权代持双方已确认基于上述股权事项双方之间不存在任何争议、纠纷或潜在争议；(2)股权代持方及有权政府部门均已确认，莆田县新度镇厝柄村民委员会在福建省莆田县恒达机电实业有限公司设立时未缴纳任何出资，其所持股权的实际出资人为林正华，不涉及集体资产出资事项；(3)基于解除股权代持的公司股权转让事项已办理工商变更登记，自上述变更登记起至今，未因上述股权事项产生或出现过纠纷，本所律师认为，福建省莆田县恒达机电实业有限公司在设立登记时存在股权代持情形，上述情形不会导致发行人股东之间产生纠纷，不会对发行人的有效存续及生产经营造成实质性不利影响，也不会构成本次发行上市的法律障碍。

(4)2004 年 6 月注册资本增加至 500 万元

2004 年 6 月 5 日，恒达有限召开股东会会议审议通过公司增资事项，同意公司注册资本从 450 万元增加至 500 万元，新增注册资本 50 万元由公司股东林正华、陈丽钦出资认缴，并由以下两部分构成：以经审计的公司 2003 年度的未分配利润转增实收资本 20 万元（其中，股东林正华占 80%计 16 万元，股东陈丽钦占 20%计 4 万元），剩余 30 万元由股东林正华、陈丽钦以货币方式出资投入（其中，股东林正华现金出资 24 万元，股东陈丽钦现金出资 6 万元）；本次增资完成后，公司注册资本为 500 万元，其中，公司股东林正华出资 400 万元，占注册资本的 80%，公司股东陈丽钦出资 100 万元，占注册资本的 20%。同日，公司股东林正华、陈丽钦签署《章程修正案》。

2004 年 6 月 7 日，莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《审计报告》（莆阳审计〔2004〕第 107 号），对公司截至 2003 年 12 月 31 日的资产负债表及 2003 年度的利润表进行审计。根据该《审计报告》，截至 2003 年 12 月 31 日，公司资产总额为 6,133,254.64 元，负债总额为 1,359,096.11 元，所有者权益为

4,774,158.53 元，其中未分配利润为 258,070.12 元。

2004 年 6 月 8 日，莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《验资报告》（莆阳验资〔2003〕第 120 号），确认截至 2004 年 6 月 8 日，公司已收到全体股东缴纳的新增注册资本 50 万元，其中，以货币资金出资 30 万元，以未分配利润转增实收资本 20 万元。根据该《验资报告》附件，股东林正华以货币方式出资 24 万元，以公司未分配利润转增实收资本 16 万元；股东陈丽钦以货币方式出资 6 万元，以公司未分配利润转增实收资本 4 万元，公司已按照上述未分配利润转增实收资本内容对公司账务进行处理。

2004 年 6 月 15 日，公司在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司注册资本变更为 500 万元，其股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	400.00	80.00
陈丽钦	货币	100.00	20.00
合 计		500.00	100.00

(5)2005 年 4 月注册资本增加至 800 万元

2005 年 3 月 5 日，恒达有限召开股东会会议审议通过公司增资事项，同意公司注册资本从 500 万元增加至 800 万元，新增注册资本 300 万元由公司股东林正华、陈丽钦出资认缴，并由以下两部分构成：以经审计的公司 2004 年度的未分配利润转增实收资本 50 万元（其中，股东林正华占 80%计 40 万元，股东陈丽钦占 20%计 10 万元），剩余 250 万元由股东林正华、陈丽钦以货币方式出资投入（其中，股东林正华以现金出资 200 万元，股东陈丽钦以现金出资 50 万元）；本次增资完成后，公司注册资本为 800 万元，其中，公司股东林正华出资 640 万元，占注册资本的 80%，公司股东陈丽钦出资 160 万元，占注册资本的 20%。2005 年 3 月 7 日，公司股东林正华、陈丽钦签署《章程修正案》。

2005 年 3 月 4 日，莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《审计报告》（莆阳特审〔2005〕第 016 号），对公司截至 2004 年 12 月 31 日的资产负债表及 2004 年度的利润表进行审计。根据该《审计报告》，截至 2004 年 12 月 31 日，公司资产总额为 14,954,082.48 元，负债总额为 9,347,765.98 元，所有者权益为 5,606,316.50 元，其中未分配利润为 590,228.09 元。

2005 年 3 月 7 日，莆田莆阳有限责任会计师事务所出具《验资报告》（莆阳验资〔2005〕第 025 号），确认截至 2005 年 3 月 7 日，公司已收到全体股东缴纳的新增注册资本 300 万元，其中，以货币资金出资 250 万元，以未分配利润转增实收资本 50 万元。根据该《验资报告》附件，股东林正华以货币方式出资 200 万元，以公司未分配利润转增实收资本 40 万元；股东陈丽钦以货币方式出资 50 万元，以公司未分配利润转增实收资本 10 万元，公司已按照上述未分配利润转增实收资本内容对公司账务进行处理。

2005 年 4 月 8 日，公司在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司注册资本变更为 800 万元，其股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	640.00	80.00
陈丽钦	货币	160.00	20.00
合 计		800.00	100.00

(6)2007 年 5 月注册资本增加至 2,000 万元

2007 年 5 月 14 日，恒达有限召开股东会会议审议通过公司增资事项，同意公司注册资本及实收资本均从 800 万元增加至 2,000 万元，新增注册资本 1,200 万元由公司股东林正华、陈丽钦出资认缴，其中，股东林正华现金出资 960 万元，股东陈丽钦现金出资 240 万元；本次增资完成后，公司注册资本及实收资本均为 2,000 万元，其中，公司股东林正华出资 1,600 万元，占注册资本的 80%，公司股东陈丽钦出资 400 万元，占注册资本的 20%；同意公司制定新章程，原公司章程及章程修正案同时废止。同日，公司股东林正华、陈丽钦签署新的《莆田市恒达机电实业有限公司章程》。

2007 年 5 月 14 日，莆田市审信有限责任会计师事务所出具《验资报告》（莆审信所〔2007〕验 118 号），确认截至 2007 年 5 月 14 日，公司已收到股东缴纳的新增注册资本 1,200 万元，以货币资金出资。根据该《验资报告》附件，公司股东林正华以货币方式缴纳新增出资 960 万元，公司股东陈丽钦以货币方式缴纳新增出资 240 万元，本次增资完成后，公司的注册资本为 2,000 万元。

2007 年 5 月 21 日，公司在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司注册资本及实收资本均变更为 2,000 万元，其股权结构如

下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	1,600.00	80.00
陈丽钦	货币	400.00	20.00
合 计		2,000.00	100.00

(7)2010 年 9 月注册资本增加至 5,000 万元

2010 年 8 月 27 日,恒达有限召开股东会会议审议通过公司增资事项,同意公司注册资本从 2,000 万元增加至 5,000 万元,新增注册资本 3,000 万元由公司股东林正华、陈丽钦出资认缴,其中,股东林正华以货币方式出资 2,400 万元,股东陈丽钦以货币方式出资 600 万元,上述新增注册资本应于 2010 年 8 月 30 日前缴付完成;本次增资完成后,公司注册资本变更为 5,000 万元,其中,公司股东林正华出资 4,000 万元,占注册资本的 80%,公司股东陈丽钦出资 1,000 万元,占注册资本的 20%;同意就上述变更事项修改公司章程相关条款,审议通过公司章程修正案。同日,公司股东林正华、陈丽钦签署《莆田市恒达机电实业有限公司章程修正案》。

2010 年 8 月 30 日,莆田市审信有限责任会计师事务所出具《验资报告》(莆审信所(2010)内验 289 号),确认截至 2010 年 8 月 30 日,公司已收到股东以货币方式缴纳的新增注册资本 3,000 万元。根据该《验资报告》附件,公司股东林正华以货币方式缴纳新增注册资本 2,400 万元,公司股东陈丽钦以货币方式缴纳新增注册资本 600 万元,本次增资完成后,公司变更后的注册资本为 5,000 万元。

2010 年 9 月 6 日,公司在莆田市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后,公司注册资本及实收资本均变更为 5,000 万元,其股权结构如下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	4,000.00	80.00
陈丽钦	货币	1,000.00	20.00
合 计		5,000.00	100.00

(8)2014 年 6 月股权转让

2014年5月26日，恒达有限召开股东会会议审议通过股权转让事项，同意公司股东陈丽钦将其持有的公司19.50%的股权（对应出资额975万元）作价975万元转让给公司股东林正华；股权转让完成后，公司注册资本为5,000万元，其中，公司股东林正华出资4,975万元，占注册资本的99.50%，公司股东陈丽钦出资25万元，占注册资本的0.50%；同意通过公司股东于2014年5月26日签署的新《公司章程》，原《公司章程》及所有的《章程修正案》同时废止。同日，公司股东林正华、陈丽钦签署新的《莆田市恒达机电实业有限公司章程》。

2014年5月26日，公司股东林正华、陈丽钦签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东陈丽钦将其持有的公司19.50%的股权（对应出资额975万元）转让给公司股东林正华。

2014年6月6日，公司在莆田市工商行政管理局办理了变更登记。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	4,975.00	99.50
陈丽钦	货币	25.00	0.50
合 计		5,000.00	100.00

(9)2018年6月股权转让

2018年6月6日，恒达有限召开股东会会议审议通过股权转让事项，同意公司股东林正华将其持有的公司4.10%的股权（对应出资额205万元）作价1,086.50万元转让给新股东壶山兰水；同意公司股东林正华将其持有的公司1%的股权（对应出资额50万元）作价265万元转让给新股东恒而达之；同意公司股东林正华将其持有的公司3%的股权（对应出资额150万元）作价795万元转让给新股东林正雄；同意公司股东林正华将其持有的公司2%的股权（对应出资额100万元）作价530万元转让给新股东沈群宾；同意公司股东林正华将其持有的公司1%的股权（对应出资额50万元）作价50万元转让给新股东林素媛；同意公司股东陈丽钦将其持有的公司0.5%的股权（对应出资额25万元）作价25万元转让给新股东陈丽容；同意公司股东林正华将其持有的公司0.4%的股权（对应出资额20万元）作价106万元转让给新股东侯德兴；公司原股东均放弃对于所转让股权的优先受让权。本次股权转让完成后，公司注册资本为5,000万元，

其中，公司股东林正华出资 4,400 万元，占注册资本的 88.00%，公司股东壶山兰水出资 205 万元，占注册资本的 4.10%，公司股东林正雄出资 150 万元，占注册资本的 3.00%，公司股东沈群宾出资 100 万元，占注册资本的 2%，公司股东恒而达之出资 50 万元，占注册资本的 1.00%，公司股东林素媛出资 50 万元，占注册资本的 1.00%，公司股东陈丽容出资 25 万元，占注册资本的 0.50%，公司股东侯德兴出资 20 万元，占注册资本的 0.40%；同意就上述变更事项修改公司章程相关条款，通过公司《章程修正案》。同日，公司股东林正华、壶山兰水、林正雄、沈群宾、恒而达之、林素媛、陈丽容、侯德兴签署《莆田市恒达机电实业有限公司章程修正案》。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、壶山兰水签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 4.10%的股权（对应出资额 205 万元）作价 1,086.50 万元转让给壶山兰水，股权转让价款 1,086.50 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由壶山兰水支付至林正华指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、林正雄签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 3.00%的股权（对应出资额 150 万元）作价 795 万元转让给林正雄，股权转让价款 795 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由林正雄支付至林正华指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、沈群宾签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 2.00%的股权（对应出资额 100 万元）作价 530 万元转让给沈群宾，股权转让价款 530 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由沈群宾支付至林正华指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、恒而达之签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 1.00%的股权（对应出资额 50 万元）作价 265 万元转让给恒而达之，股权转让价款 265 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由恒而达之支付至林正华指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、林素媛签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 1.00%的股权（对应出资额 50 万元）作价 50 万元转让给林素媛，股权转让价款 50 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由林素媛支付至林正华指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东陈丽钦、陈丽容签订《莆田市恒达机电实业有

限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东陈丽钦将其持有的公司 0.50%的股权（对应出资额 25 万元）作价 25 万元转让给陈丽容，股权转让价款 25 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由陈丽容支付至陈丽钦指定账户。

2018 年 6 月 6 日，公司股东林正华、侯德兴签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东林正华将其持有的公司 0.40%的股权（对应出资额 20 万元）作价 106 万元转让给侯德兴，股权转让价款 106 万元应于 2018 年 6 月 30 日前由侯德兴支付至林正华指定账户。经本所律师核查，上述股权受让方已分别向林正华、陈丽钦付清了上述股权转让价款。

2018 年 6 月 6 日，公司在莆田市工商行政管理局办理了变更登记。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	4,400.00	88.00
莆田市壶山兰水投资合伙企业(有限合伙)	货币	205.00	4.10
林正雄	货币	150.00	3.00
沈群宾	货币	100.00	2.00
莆田市恒而达之投资合伙企业(有限合伙)	货币	50.00	1.00
林素媛	货币	50.00	1.00
陈丽容	货币	25.00	0.50
侯德兴	货币	20.00	0.40
合 计		5,000.00	100.00

(10)2018 年 9 月股权转让

2018 年 9 月 26 日，恒达有限召开股东会会议审议通过股权转让事项，同意公司股东侯德兴将其持有的公司 0.40%的股权（对应出资额 20 万元）作价 106 万元转让给股东林正华；股权转让完成后，侯德兴不再持有公司股权；公司其他股东均放弃对于股东侯德兴所转让股权的优先受让权。本次股权转让完成后，公司注册资本为 5,000 万元，其中，公司股东林正华出资 4,420 万元，占注册资本的 88.40%，公司股东壶山兰水出资 205 万元，占注册资本的 4.10%，公司股东林正雄出资 150 万元，占注册资本的 3.00%，公司股东沈群宾出资 100 万元，占注册资本的 2%，公司股东恒而达之出资 50 万元，占注册资本的 1.00%，公司股东林素媛出资 50 万元，占注册资本的 1.00%，公司股东陈丽容出资 25 万元，占注

册资本的 0.50%；同意就上述变更事项修改公司章程相关条款，通过公司《章程修正案》。同日，公司股东林正华、壶山兰水、林正雄、沈群宾、恒而达之、林素媛、陈丽容签署《莆田市恒达机电实业有限公司章程修正案》。

2018 年 9 月 26 日，公司股东林正华、侯德兴签订《莆田市恒达机电实业有限公司股权转让协议》，协议约定，公司股东侯德兴将其持有的公司 0.40%的股权（对应出资额 20 万元）作价 106 万元转让给股东林正华，股权转让价款 106 万元应于 2018 年 9 月 30 日前由林正华支付至侯德兴指定账户。经本所律师核查，林正华已向侯德兴付清了上述股权转让价款。

2018 年 9 月 28 日，公司在莆田市工商行政管理局办理了变更登记。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
林正华	货币	4,420.00	88.40
莆田市壶山兰水投资合伙企业(有限合伙)	货币	205.00	4.10
林正雄	货币	150.00	3.00
沈群宾	货币	100.00	2.00
莆田市恒而达之投资合伙企业(有限合伙)	货币	50.00	1.00
林素媛	货币	50.00	1.00
陈丽容	货币	25.00	0.50
合 计		5,000.00	100.00

综上，本所律师认为，虽福建省莆田市恒达机电实业有限公司在设立登记时存在股权代持情形，但上述股权代持情形已得到彻底解除，且在福建省莆田市恒达机电实业有限公司设立时亦不存在集体资产出资的情形，在上述股权代持情形通过股权转让予以解除后至今未出现或产生过纠纷，股权代持双方也已确认基于上述股权事项双方之间不存在任何争议、纠纷或潜在争议，因此，上述情形不会导致发行人股东之间产生纠纷，不会对发行人的有效存续及生产经营造成实质性不利影响，也不会构成本次发行上市的法律障碍。在发行人由有限责任公司整体变更为股份有限公司前，除上述瑕疵外，公司上述其余历次增资及股权转让均符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定，并已履行必要的法律手续，上述历次增资及股权转让合法、合规、真实、有效，不存在纠纷或潜在纠纷。

2. 股份有限公司阶段的股本演变情况

(1) 2018 年 11 月恒达有限整体变更为股份有限公司

2018 年 10 月 10 日，恒达有限股东会作出决议，同意以全体股东作为发起人，将公司依法整体变更为福建恒而达新材料股份有限公司。股东会同意公司以截至 2018 年 7 月 31 日经审计确认的净资产 273,591,848.43 元中的 50,000,000 元，折为股份公司的股本总额 50,000,000 股（每股面值 1 元），超过注册资本部分 223,591,848.43 元计入股份公司的资本公积金。同日，公司全体股东签署了《关于发起设立福建恒而达新材料股份有限公司的发起人协议书》。

2018 年 10 月 11 日，致同会计师事务所出具致同验字(2018)第 350ZA0054 号《验资报告》，确认截至 2018 年 10 月 10 日各发起人以公司截至 2018 年 7 月 31 日净资产中的 50,000,000 元折为股本 50,000,000 股（每股面值 1 元），净资产折合股本后的余额 223,591,848.43 元转为资本公积；发行人的注册资本为 5,000 万元，各发起人均已缴足其认购的股份。

2018 年 10 月 26 日，发行人召开创立大会暨第一次股东大会，作出了关于同意设立福建恒而达新材料股份有限公司的决议。

2018 年 11 月 15 日，发行人在莆田市工商行政管理局办理了变更登记，领取了《营业执照》（统一社会信用代码：91350300155517020R）。发行人的注册资本为 5,000 万元，其股权结构如下：

发起人(股东)姓名或名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
林正华	4,420.00	88.40
莆田市壶山兰水投资合伙企业(有限合伙)	205.00	4.10
林正雄	150.00	3.00
沈群宾	100.00	2.00
莆田市恒而达之投资合伙企业(有限合伙)	50.00	1.00
林素媛	50.00	1.00
陈丽容	25.00	0.50
合 计	5,000.00	100.00

本所律师认为,2018年11月发行人由恒达有限整体变更为股份有限公司符合有关法律、法规和规范性文件的规定,并已履行必要的法律手续,上述公司组织形式变更合法、合规、真实、有效,不存在纠纷或潜在纠纷。

(二)2018年11月发行人整体变更设立为股份有限公司时的股权结构

如前所述,2018年11月发行人由恒达有限整体变更为福建恒而达新材料股份有限公司,发行人于2018年11月15日在莆田市工商行政管理局办理了变更登记,注册资本为5,000万元,其股权结构如下:

发起人(股东)姓名或名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
林正华	4,420.00	88.40
莆田市壶山兰水投资合伙企业(有限合伙)	205.00	4.10
林正雄	150.00	3.00
沈群宾	100.00	2.00
莆田市恒而达之投资合伙企业(有限合伙)	50.00	1.00
林素媛	50.00	1.00
陈丽容	25.00	0.50
合 计	5,000.00	100.00

本所律师认为,上述发行人设立时的股本设置、股权结构合法有效,产权界定和确认不存在法律纠纷及风险。

(三)发行人自2018年11月15日整体变更设立为股份有限公司起至今,其股本总额和股权结构未发生任何变动。

(四)根据上述发行人的股本演变情况,本所律师认为,目前发行人的实际控制人为林正华、陈丽钦两人,在最近两年内发行人的实际控制人未发生变更。

(五)根据发行人提供的公司股东名册及各股东的确认,并经查询“国家企业信用信息公示系统”上的公开信息,截至本律师工作报告出具日,各股东所持有

的发行人股份不存在质押、纠纷或潜在纠纷。

(六) 发行人现有子公司的股本演变情况

1. 莆田万兴物流有限公司（以下简称万兴物流）的股本演变情况

(1) 2012 年 12 月设立万兴物流

2012 年 12 月 7 日，莆田市工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》（编号：（莆）登记内名预核字（2012）第 1996 号），莆田市工商行政管理局同意预先核准“莆田万兴物流有限公司”名称。

2012 年 12 月 14 日，陈丽容、黄永革共同签署《莆田万兴物流有限公司章程》，双方同意共同出资 100 万元设立万兴物流，万兴物流注册资本为 100 万元，各股东均以货币方式缴付出资，并于 2012 年 12 月 14 日出资完成，其中，陈丽容出资 60 万元，占注册资本的 60%；黄永革出资 40 万元，占注册资本的 40%。

2012 年 12 月 14 日，莆田市审信有限责任公司会计师事务所出具莆审信所(2012)内验 418 号《验资报告》，确认截至 2012 年 12 月 14 日，万兴物流已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本）100 万元，以货币方式出资。根据该《验资报告》附件，股东陈丽容以货币方式缴纳出资 60 万元，股东黄永革以货币方式缴纳出资 40 万元。

2012 年 12 月 18 日，万兴物流在莆田市工商行政管理局办理了设立登记。万兴物流在设立时的股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
陈丽容	货币	60.00	60.00
黄永革	货币	40.00	40.00
合 计		100.00	100.00

(2) 2017 年 7 月股权转让

2017 年 7 月 25 日，万兴物流召开股东会会议，同意股东陈丽容、黄永革将其各自所持有的万兴物流股权全部转让给恒达有限，股权转让完成后，陈丽容、黄永革不再持有万兴物流股权。

2017 年 7 月 25 日，恒达有限分别与陈丽容、黄永革签订《莆田万兴物流有

限公司股权转让协议》，陈丽容、黄永革同意将其各自持有的万兴物流股权全部转让给恒达有限，其中，陈丽容所持有的万兴物流 60%的股权作价 59.56 万元，黄永革所持有的万兴物流 40%的股权作价 39.70 万元。经本所律师核查，发行人已分别向陈丽容、黄永革付清了上述股权转让价款。

2017 年 7 月 26 日，万兴物流在莆田市工商行政管理局办理了变更登记。自上述股权转让完成后至今，万兴物流的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
福建恒而达新材料股份有限公司	货币	100.00	100.00
合 计		100.00	100.00

2. 莆田市恒而达工业自动化科技有限公司（以下简称恒而达自动化）的股本演变情况

(1) 2019 年 1 月设立恒而达自动化

2019 年 1 月 14 日，莆田市工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》（编号：（莆）登记内名预核字〔2019〕第 14 号），莆田市工商行政管理局同意预先核准“莆田市恒而达工业自动化科技有限公司”名称。

2019 年 1 月 16 日，发行人作为唯一股东签署《莆田市恒而达工业自动化科技有限公司章程》，由发行人出资 1,500 万元设立恒而达自动化，恒而达自动化注册资本为 1,500 万元，由发行人以货币方式缴付出资，应于 2025 年 12 月 31 日前完成出资。截至本律师工作报告出具日，发行人尚未向恒而达自动化缴付出资。

2019 年 1 月 17 日，恒而达自动化在莆田市市场监督管理局办理了设立登记。恒而达自动化在设立时的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
福建恒而达新材料股份有限公司	货币	1,500.00	100.00
合 计		1,500.00	100.00

自设立后至今，恒而达自动化的股权结构未发生变化。

3. 莆田市荔城区剑山机械加工有限公司（以下简称剑山机械）的股本演变情

况

(1)2015 年 6 月设立剑山机械

2015 年 6 月 9 日，莆田市荔城区工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》（编号：（荔）登记内名预核字〔2015〕第 485 号），莆田市荔城区工商行政管理局同意预先核准“莆田市荔城区剑山机械加工有限公司”名称。

2015 年 6 月 15 日，徐剑山作为唯一股东签署《莆田市荔城区剑山机械加工有限公司章程》，由徐剑山出资 50 万元设立剑山机械，剑山机械注册资本为 50 万元，由股东徐剑山以货币方式缴付出资，并于 2016 年 6 月 15 日出资完成。经本所律师核查，徐剑山已履行完毕上述出资义务。

2015 年 6 月 18 日，剑山机械在莆田市荔城区工商行政管理局办理了设立登记。剑山机械在设立时的股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
徐剑山	货币	50.00	100.00
合 计		50.00	100.00

(2)2017 年 7 月股权转让

2017 年 7 月 24 日，徐剑山作为剑山机械的唯一股东作出股东决定，同意将其所持有的剑山机械股权全部转让给恒达有限，股权转让完成后，徐剑山不再持有剑山机械股权。

2017 年 7 月 24 日，恒达有限与徐剑山签订《莆田市荔城区剑山机械加工有限公司股权转让协议》，徐剑山将其持有的剑山机械 100%的股权作价 55.8 万元转让给恒达有限。经本所律师核查，发行人已向徐剑山付清了上述股权转让价款。

2017 年 7 月 27 日，剑山机械在莆田市荔城区工商行政管理局办理了变更登记。自上述股权转让完成后至今，剑山机械的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资金额(万元)	持股比例(%)
福建恒而达新材料股份有限公司	货币	50.00	100.00
合 计		50.00	100.00

综上，本所律师认为，万兴物流、恒而达自动化、剑山机械自设立至今的股本演变情况均符合有关法律、法规和规范性文件的规定，并已履行必要的法律手

续，上述股本演变情况合法、合规、真实、有效，不存在纠纷或潜在纠纷；万兴物流、恒而达自动化、剑山机械是依法有效存续的中国企业法人。

八、发行人的业务

(一)根据发行人现持有的莆田市工商行政管理局于 2018 年 11 月 15 日核发的《营业执照》，发行人的经营范围及经营方式为：各种高强韧多金属复合新材料及刀带、刀片、锯条、锯片的研发、生产及销售；锯切加工与技术服务；智能化装备工部件的研制与销售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本所律师认为，发行人的经营范围及经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

(二)根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》并经本所律师核查，发行人未在中国境外设立子公司或分支机构从事经营活动。

(三)根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》并经本所律师核查，发行人在报告期内持续从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务，并逐步延伸至产业链下游，为客户提供配套智能数控装备，其主营业务未发生过重大变化。

(四)根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》，2019 年度发行人的主营业务收入（按合并财务报表计算，下同）为 36,690.46 万元，营业收入为 37,690.75 万元，主营业务收入占同期营业收入的比例为 97.35%。本所律师认为，发行人的主营业务突出。

(五)根据发行人作出的书面确认并经本所律师核查，发行人未签署过对其持续经营构成法律障碍的合同、协议或章程等法律文件，也不存在限制或禁止其持续经营的判决、裁决或政府有权部门的决定等，发行人的生产经营符合国家产业政策。本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

(一)发行人的主要关联方及其关联关系如下：

1. 控股股东及实际控制人

(1)林正华，现直接持有公司股份 44,200,000 股，占公司现有股本总额的 88.40%，通过壶山兰水间接持有公司股份 770,000 股，通过恒而达之间接持有公司股份 250,000 股，合计间接持有公司股份 1,020,000 股，占公司现有股本总额的 2.04%，并任公司董事长、总经理，为发行人的控股股东、实际控制人。

(2)陈丽钦，通过恒而达之间接持有公司股份 250,000 股，占公司现有股本总额的 0.50%，并任公司董事，为发行人的实际控制人。

上述控股股东及实际控制人的基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”。

2. 控股股东及实际控制人控制或具有重大影响的其他企业（不含发行人及其子公司）

(1)莆田市立高鞋业有限公司（以下简称立高鞋业），林正华持有该公司 99.50%的股权；陈丽钦持有该公司 0.50%的股权，并担任该公司监事。

该公司在莆田市荔城区工商行政管理局登记注册，成立日期为 1995 年 7 月 4 日，《营业执照》统一社会信用代码：913503047593723445；注册资本为 400 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇厝柄村民营工业区；法定代表人为林素媛。经营范围为：鞋类、鞋用材料（不含有毒有害化学危险品）购销、批发、零售；部分场地、厂房出租。

(2)恒而达之，该企业现持有公司股份 500,000 股，占公司现有股本总额的 1.00%；林正华、陈丽钦各持有该企业 50%的财产份额，陈丽钦系该企业的执行事务合伙人。

该企业的基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”。

(3)东莞市企煌刀模材料有限公司（以下简称东莞企煌），林正华、陈丽钦原

通过他人代持该公司 100%的股权，实际享有该公司 100%的股权权益。

该公司原在广东省东莞市工商行政管理局登记注册，成立日期为 2009 年 8 月 24 日，《营业执照》统一社会信用代码：9144190069470794XY；注册资本为 360 万元；住所为广东省东莞市道滘镇南丫村南丫村民小组享龙路卡德森工业园 4 楼 401 室；法定代表人为郭明泽。经营范围为：生产、销售：刀模钢带；加工：刀模、五金配件（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。该公司于 2019 年 2 月 1 日在广东省东莞市工商行政管理局办理了注销登记手续。

(4) 莆田市荔城区志勇物业管理有限公司（以下简称志勇物业），林正华、陈丽钦原通过他人代持该公司 100%的股权，实际享有该公司 100%的股权权益。

该公司原在莆田市荔城区工商行政管理局登记注册，成立日期为 2015 年 6 月 11 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350304M0000575XU；注册资本为 50 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇新度村下坂路新度工业区；法定代表人为林志勇。经营范围为：物业管理、保洁服务、安保服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。该公司于 2018 年 10 月 18 日在莆田市荔城区工商行政管理局办理了注销登记手续。

(5) 莆田市明清工艺家具有限公司（以下简称明清工艺），林正华原通过陈丽容、黄永革代持该公司 60%的股权，其中，陈丽容持有该公司 30%的股权，黄永革持有该公司 30%的股权。2019 年 11 月，陈丽容将其持有的该公司 30%的股权、黄永革将其持有的该公司 19%的股权转让给毛佳莹，黄永革还将其持有的该公司 11%的股权转让给翁建港。截至本律师工作报告出具日，翁建港持有该公司 51%的股权，毛佳莹持有该公司 49%的股权。自陈丽容、黄永革将其所持有的该公司股权对外转让之日起十二个月内，该公司仍视为发行人的关联法人。

该公司在莆田市市场监督管理局登记注册，成立日期为 2007 年 6 月 1 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350300662805959M；注册资本为 1,500 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇厝柄民营工业区；法定代表人为翁建港。经营范围为：木材贸易，仿古家具加工、销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(6) 莆田市闽台旅游开发服务有限公司（以下简称闽台旅游），林正华持有该公司 20%的股权，林建平持有该公司 48%的股权，詹杰持有该公司 32%的股权。

该公司在莆田市市场监督管理局湄洲岛分局登记注册，成立日期为 2002 年

10月11日,《营业执照》统一社会信用代码:91350305743802434P;注册资本为2,005.80万元;住所为莆田市湄洲岛湄洲大道;法定代表人为詹凤麟。经营范围:湄洲岛海景大酒店建设,旅游服务、资源开发、产品销售等(以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定)。

3. 与控股股东、实际控制人关系密切的家庭成员及其控制的企业

(1)陈丽容,现持有公司股份250,000股,占公司现有股本总额的0.50%。陈丽容系发行人实际控制人陈丽钦之二妹。(其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东(实际控制人)”第(一)款)

(2)林素媛,现持有公司股份500,000股,占公司现有股本总额的1.00%。林素媛系发行人实际控制人林正华之大妹。(其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东(实际控制人)”第(一)款)

(3)黄永革,男,汉族,中国国籍,1966年7月出生,住址为福建省莆田市荔城区,《中华人民共和国居民身份证》号码:350302196607*****。黄永革系发行人实际控制人林正华之大妹夫,系林素媛之夫。

(4)陈丽华,女,汉族,中国国籍,1967年8月出生,住址为福建省莆田市城厢区,《中华人民共和国居民身份证》号码:350104196708*****。陈丽华系发行人实际控制人陈丽钦之大妹。

(5)陈若平,男,汉族,中国国籍,1958年2月出生,住址为福建省莆田市荔城区,《中华人民共和国居民身份证》号码:350321195802*****。陈若平系发行人实际控制人陈丽钦之兄。

(6)林珊(LIN SHAN),女,1992年7月出生,加拿大居民,住址为加拿大多伦多市,《加拿大护照》号码:HP76****。林珊系发行人实际控制人林正华、陈丽钦之女。

(7)Hawkstone International Trading Company,林珊持有该公司100%的股权,并任该公司总经理。

该公司在加拿大多伦多市登记注册,成立日期为2015年12月10日,公司代码为9546111。

4. 发行人之子公司

(1)恒而达自动化，发行人持有该公司 100%的股权。

该公司在莆田市市场监督管理局登记注册，成立日期为 2019 年 1 月 17 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350300MA32F6117J；注册资本为 1,500 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇厝柄村天妃路 6272 号；法定代表人为林正华。经营范围为：电子、通信与自动控制技术研究服务；机械工程研究服务；金属切割及焊接设备制造；其他金属加工机械制造；机床功能部件及附件制造；机械零部件加工；其他未列明的工业自动控制系统装置制造（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(2)万兴物流，发行人持有该公司 100%的股权。

该公司在莆田市市场监督管理局登记注册，成立日期为 2012 年 12 月 18 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350300060350328J；注册资本为 100 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇厝柄民营工业区；法定代表人为林正华。经营范围为：物流配送（不含运输及快递服务）、装卸、搬运、仓储（以上均不含危险化学品）；金属制品、机电产品、五金制品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3)剑山机械，发行人持有该公司 100%的股权。

该公司在莆田市荔城区市场监督管理局登记注册，成立日期为 2015 年 6 月 18 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350304MA32TKUU3H；注册资本为 50 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇新度村下坂路新度工业区；法定代表人为林正华。经营范围为：机械零配件、五金件、五金工具的加工、安装、维修、批发、零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(4)莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司（以下简称文龙钢带），发行人原持有该公司 100%的股权。

该公司原在莆田市荔城区工商行政管理局登记注册，成立日期为 2015 年 6 月 12 日，《营业执照》统一社会信用代码：91350304M00005QG0M；注册资本为 50 万元；住所为福建省莆田市荔城区新度镇新度村下坂路新度工业区；法定代表人为林正华。经营范围为：钢带分卷、钢带分条、钢带包装、钢带销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。该公司于 2018 年 10 月 18 日在莆田市荔城区工商行政管理局办理了注销登记手续。

5. 发行人的董事、监事和高级管理人员

(1) 林正华，现任公司董事长、总经理。（其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”第（一）款）

(2) 陈丽钦，现任公司董事。（其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”第（二）款）

(3) 林正雄，现任公司董事、副总经理。（其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”第（一）款）

(4) 沈群宾，现任公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书。（其基本情况详见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”第（一）款）

(5) 傅元略，男，汉族，中国国籍，1953年9月出生，住址为福建省厦门市思明区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350203195309****。现任公司独立董事。

(6) 陈工，男，汉族，中国国籍，1958年6月出生，住址为福建省厦门市思明区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350203195806****。现任公司独立董事。

(7) 王占军，男，汉族，中国国籍，1964年1月出生，住址为北京市海淀区，《中华人民共和国居民身份证》号码：410305196401****。现任公司独立董事。

(8) 黄福生，男，汉族，中国国籍，1969年5月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：352121196905****。现任公司监事会主席。

(9) 施相江，男，汉族，中国国籍，1983年4月出生，住址为浙江省绍兴市上虞区，《中华人民共和国居民身份证》号码：330682198304****。现任公司监事。

(10) 黄青山，男，汉族，中国国籍，1969年3月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321196903****。现任公司职工代表监事。

(11) 郑志通，男，汉族，中国国籍，1968年12月出生，住址为福建省莆田市荔城区，《中华人民共和国居民身份证》号码：350321196812****。现任公司副总经理。

6. 发行人董事、监事、高级管理人员控制的企业

(1) 爱德力智能科技(厦门)有限公司, 发行人独立董事傅元略持有该公司 66% 的股权, 并任该公司董事长、总经理。

该公司在厦门市市场监督管理局登记注册, 成立日期为 2018 年 9 月 20 日, 《营业执照》统一社会信用代码: 91350200MA323WBH7Q; 注册资本为 5,000 万元; 住所为厦门火炬高新区软件园创新大厦 C 区 3F-A175; 法定代表人为傅元略。经营范围为: 机器人及智能设备的设计、研发、制造及销售(不含须经许可审批的项目); 软件开发; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 数据处理和存储服务(以上制造类项目, 仅限有资质的商事主体代为加工)。

(2) 元创百融智能科技研发(厦门)有限公司, 发行人独立董事傅元略持有该公司 50% 的股权, 并任该公司董事长、总经理。

该公司在厦门市市场监督管理局登记注册, 成立日期为 2019 年 11 月 19 日, 《营业执照》统一社会信用代码: 91350200MA33D8LR24; 注册资本为 2,000 万元; 住所为厦门火炬高新区软件园华讯楼 C 区 2F-A2; 法定代表人为傅元略。经营范围为: 机器人及智能设备的设计、研发、制造及销售(不含须经许可审批的项目); 信息技术咨询服务; 数据处理和存储服务; 其他未列明信息技术服务业(不含须经许可审批的项目); 其他未列明科技推广和应用服务业; 软件开发; 信息系统集成服务; 互联网接入及相关服务(不含网吧)。

7. 其他关联方

(1) 发行人之控股股东、实际控制人的关系密切的家庭成员(包括配偶、父母、配偶的父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母, 下同), 以及发行人董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员, 均为发行人的关联自然人。

(2) 其他关联法人

除上述已披露的关联法人外, 发行人的关联自然人直接或间接控制的或者担任董事、高级管理人员的, 除发行人及其子公司以外的其他法人, 均为发行人的关联法人。主要有:

序号	单位名称	关联方关系
----	------	-------

1	广州白云电器设备股份有限公司	独立董事傅元略兼任该公司独立董事
2	恒力石化股份有限公司	独立董事傅元略兼任该公司独立董事
3	华夏眼科医院集团股份有限公司	独立董事傅元略兼任该公司独立董事
4	厦门国际信托有限公司	独立董事陈工曾任该公司独立董事，于2020年5月28日因该公司董事会换届选举而离任，自独立董事陈工离任之日起十二个月内，该公司仍视为发行人的关联法人
5	昇兴集团股份有限公司	独立董事陈工兼任该公司独立董事
6	龙江银行股份有限公司	独立董事陈工兼任该公司独立董事
7	天津北特铝合金精密制造有限公司	独立董事王占军兼任该公司总经理
8	福建省亿骏伟业投资有限公司	陈丽容担任该公司董事
9	福建莆田裕丰农业综合开发有限公司	黄永革兼任该公司董事长、总经理

(二)关联交易

根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》并经本所律师核查，在报告期内发行人及其子公司与关联方（不含合并财务报表的子公司）之间存在以下关联交易：

1. 采购商品或接受劳务情况

(1)2017年1月1日，志勇物业（乙方）与恒达有限（甲方）签订《物业服务合同》，合同约定，由志勇物业承担恒达有限厂区的物业服务工作；费用为28,000元/月，期限为自2017年1月1日起至2017年12月31日止。根据《审计报告》，发行人在报告期内向志勇物业采购劳务服务的具体金额如下：

关联方	关联交易内容	报告期各期发生额(元)		
		2019年度	2018年度	2017年度
志勇物业	提供物业管理外包服务	-	-	252,000.00

2. 出售商品或提供劳务情况

(1)2017年1月1日，恒达有限（甲方）与东莞企煌（乙方）、陈若平（丙

方) 签订《产品经销合同》(编号: HD/MD-CT-Y171769013), 合同约定, 恒达有限授权东莞企煌作为其经销商, 负责经销恒达有限生产、销售的刀模钢产品, 经销刀模钢产品的品牌为 LY、RJ; 恒达有限采取款到发货的结算方式向东莞企煌销售产品, 恒达有限在收到东莞企煌的《订货单》及支付的全额货款后向东莞企煌发货; 陈若平为东莞企煌在合同项下的义务向恒达有限提供连带责任保证担保, 保证期间为东莞企煌应当支付款项之日起两年; 经销期限为自 2017 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止。根据《审计报告》, 发行人在报告期内向东莞企煌销售产品的具体金额如下:

关联方	关联交易内容	报告期各期发生额(元)		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
东莞企煌	销售产品	-	-	6,477,174.46

3. 关联方资产转让

(1)2018 年 1 月 12 日, 恒达有限(受让方)与东莞企煌(转让方)签订三份《商标转让协议书》, 协议约定, 东莞企煌将其拥有的 3 件注册商标(商标注册号分别为: 第 11059967 号、第 15081299 号、第 15081788 号)无偿转让给恒达有限; 注册商标转让的具体手续由恒达有限负责办理, 相关费用由恒达有限承担。东莞企煌向恒达有限转让的 3 件注册商标信息具体如下:

序号	商标文字或图样	《商标注册证》 注册号	核定使用商品/服务项目	注册有效期限
1		第 11059967 号	第 6 类: 钢合金; 铸钢; 耐磨金属; 金属片和金属板; 金属垫圈; 青铜; 钢条; 钛; 马口铁; 铁砂。	自 2013 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 20 日
2		第 15081299 号	第 7 类: 金属加工机械; 切割机; 工业用切碎机(机器); 包装机; 模压加工机器; 玻璃切割机; 铸造机械; 拉削刀具; 非手动的手持工具; 剪削刀(机器)。	自 2015 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日

3		第 15081788 号	第 8 类：磨刀器具；农业器具（手动的）；园艺工具（手动的）；餐具（刀、叉和匙）；刀、雕刻工具（手工具）；铆钉枪（手工具）；切割工具（手工具）；修指甲成套工具；切削工具（手工具）。	自 2015 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日
---	---	--------------	--	------------------------------------

(2)2017 年 7 月 25 日，陈丽容（转让方）与恒达有限（受让方）签订《莆田万兴物流有限公司股权转让协议》，协议约定，陈丽容将其持有的万兴物流 60% 的股权（对应出资额 60 万元）作价 59.56 万元转让给恒达有限，恒达有限应在协议签署后 2 日内将股权转让价款一次性支付给陈丽容。同日，黄永革（转让方）与恒达有限（受让方）签订《莆田万兴物流有限公司股权转让协议》，协议约定，黄永革将其持有的万兴物流 40% 的股权（对应出资额 40 万元）作价 39.70 万元转让给恒达有限，恒达有限应在协议签署后 2 日内将股权转让价款一次性支付给黄永革。上述转让各方已于 2017 年 7 月 26 日在莆田市工商行政管理局办理了股权变更登记手续。

(3)2017 年 7 月 24 日，徐剑山（转让方）与恒达有限（受让方）签订《莆田市荔城区剑山机械加工有限公司股权转让协议》，协议约定，徐剑山将其持有的剑山机械 100% 的股权（对应出资额 50 万元）作价 55.80 万元转让给恒达有限，恒达有限应在协议签署后 2 日内将股权转让价款一次性支付给徐剑山。转让双方已于 2017 年 7 月 27 日在莆田市荔城区工商行政管理局办理了股权变更登记手续。

(4)2017 年 7 月 24 日，李文龙（转让方）与恒达有限（受让方）签订《莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司股权转让协议》，协议约定，李文龙将其持有的文龙钢带 100% 的股权（对应出资额 50 万元）作价 55.66 万元转让给恒达有限，恒达有限应在协议签署后 2 日内将股权转让价款一次性支付给李文龙。转让双方已于 2017 年 7 月 27 日在莆田市荔城区工商行政管理局办理了股权变更登记手续。

4. 关联方租赁

(1)2017 年 1 月 1 日，文龙钢带（承租方）与立高鞋业（出租方）签订《租房协议书》，协议约定，文龙钢带向立高鞋业租赁其所有的坐落于莆田市新度镇厝柄民营工业区的厂房；租赁房屋面积为 221.61 平方米，租赁期限为自 2017

年1月1日起至2017年12月31日止；租金为15,956元/年，文龙钢带应在租赁期限届满前付清全年租金。

(2)2017年1月1日，剑山机械（承租方）与立高鞋业（出租方）签订《租房协议书》，协议约定，剑山机械向立高鞋业租赁其所有的坐落于莆田市新度镇厝柄民营工业区的厂房；租赁房屋面积为102平方米，租赁期限为自2017年1月1日起至2017年12月31日止；租金为612元/月，剑山机械应在租赁期限届满前付清全年租金。

(3)2017年1月1日，万兴物流（承租方）与立高鞋业（出租方）签订《租房协议书》，协议约定，万兴物流向立高鞋业租赁其所有的坐落于莆田市新度镇厝柄民营工业区的厂房；租赁房屋面积为80平方米，租赁期限为自2017年1月1日起至2017年12月31日止；租金为1,500元/月，万兴物流应在租赁期限届满前付清全年租金。

(4)2019年3月15日，发行人（乙方）与立高鞋业（甲方）签订《租赁合同》，合同约定，发行人向立高鞋业租赁其所有的坐落于莆田市新度镇厝柄民营工业区的厂房用于开展生产、经营活动；租赁房屋面积为2,395.60平方米，租赁期限为自2019年4月1日起至2022年3月30日止，免租期为自2019年4月1日起至2019年6月30日止；租金为每平方米9元/月（含税），每月租金总额为21,560.40元，由发行人按季度支付给立高鞋业。

根据《审计报告》，发行人在报告期内确认的租赁费用具体如下：

关联方	关联交易内容	报告期各期确认的租赁费(元)		
		2019年度	2018年度	2017年度
立高鞋业	租赁场地	177,873.30	-	41,300.00

5. 关联方资金拆借

根据《审计报告》，在报告期内发行人及其子公司与关联方发生资金往来以及收取、支付资金占用费的情况具体如下：

关联方	2017年度			
	转入金额(元)	转出金额(元)	收取资金占用费(元)	支付资金占用费(元)
东莞企煌	41,232,299.50	47,672,299.50	-	80,646.57
志勇物业	7,376,703.65	7,968,375.00	-	47,078.91
立高鞋业	5,860,000.00	6,160,000.00	-	7,692.81

关联方	2017 年度			
	转入金额(元)	转出金额(元)	收取资金占用费(元)	支付资金占用费(元)
林正华	35,637,011.53	11,080,413.00	446,135.90	-
陈丽钦	12,486,022.80	2,500,000.00	208,476.30	-

6. 接受关联方担保

在报告期内，发行人接受关联方担保情况具体如下：

序号	被担保人	债权人 /贷款机构	担保业务 种类	主债务金额 (万元)	主债务期限或 授信额度期限	关联担保人 及担保方式
1	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	授信额度	13,000	2015.11.13 -2016.11.12	林正华、陈丽华以其共有房产提供抵押担保，林正华、陈丽钦、陈丽容、黄永革、明清工艺提供保证担保
2	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	950	2016.01.05 -2017.01.04	林正华、陈丽钦、陈丽容、黄永革、明清工艺提供保证担保
3	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	800	2016.03.18 -2017.03.17	林正华、陈丽钦提供保证担保
4	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	152	2016.07.05 -2017.01.05	林正华、陈丽钦提供保证担保
5	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	383	2016.08.23 -2017.02.23	林正华、陈丽钦提供保证担保
6	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	397	2016.09.23 -2017.03.23	林正华、陈丽钦提供保证担保
7	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	333	2016.10.25 -2017.01.25	林正华、陈丽钦提供保证担保
8	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	870	2016.10.27 -2017.04.27	林正华、陈丽钦提供保证担保
9	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	授信额度	13,000	2016.12.02 -2017.12.01	林正华、陈丽华以其共有房产提供抵押担保，林正华、陈丽钦、明清工艺提供保证担保
10	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	500	2016.12.15 -2017.12.14	林正华、陈丽华以其共有房产提供抵押担保，林正华、陈丽钦提供保证担保
11	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	800	2017.03.16 -2018.03.15	林正华、陈丽钦提供保证担保
12	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	300	2017.05.25 -2018.05.24	林正华、陈丽钦提供保证担保

序号	被担保人	债权人 /贷款机构	担保业务 种类	主债务金额 (万元)	主债务期限或 授信额度期限	关联担保人 及担保方式
13	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	520	2017.07.31 -2018.07.30	林正华、陈丽钦提供保 证担保
14	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	542	2016.12.02 -2017.03.02	林正华、陈丽钦、明清 工艺提供保证担保
15	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	900	2016.12.28 -2017.03.28	林正华、陈丽华以其共 有房产提供抵押担保， 林正华、陈丽钦提供保 证担保
16	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	1,000	2016.06.23 -2017.05.05	林正华、陈丽钦以其自 有房产提供抵押担保
17	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	900	2016.09.26 -2017.05.25	林正华、陈丽钦以其自 有房产提供抵押担保
18	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	2,000	2017.10.09 -2018.09.27	林正华、陈丽钦以其自 有房产提供抵押担保
19	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	1,700	2017.11.02 -2018.10.30	林正华、陈丽钦以其自 有房产提供抵押担保
20	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	941.10	2017.11.30 -2018.04.26	林正华、陈丽钦、立高 鞋业以其共有房产提供 抵押担保
21	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	340	2018.07.12 -2019.07.11	林正华、陈丽钦、立高 鞋业以其自有房产提供 抵押担保
22	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	借款	1,200	2018.10.25 -2019.10.24	林正华、陈丽钦以其自 有房产提供抵押担保
23	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	1,000	2018.12.24 -2019.06.24	林正华、陈丽钦提供保 证担保，并以其自有房 产提供抵押担保
24	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	授信额度	(注 1)	2018.07.05 -2021.07.04	林正华、陈丽钦、明清 工艺提供保证担保
25	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	授信额度	(注 2)	2019.06.25 -2022.06.24	立高鞋业提供保证担保
26	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	160.78	2019.03.06 -2019.09.06	林正华、陈丽钦、立高 鞋业以其自有房产提供 抵押担保，林正华、陈 丽钦提供保证担保

序号	被担保人	债权人 /贷款机构	担保业务 种类	主债务金额 (万元)	主债务期限或 授信额度期限	关联担保人 及担保方式
27	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	405	2019.03.29 -2019.09.29	林正华、陈丽钦、立高鞋业以其自有房产提供抵押担保，林正华、陈丽钦提供保证担保
28	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	241.169720	2019.05.23 -2019.11.23	林正华、陈丽钦、立高鞋业以其自有房产提供抵押担保，林正华、陈丽钦提供保证担保
29	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	660	2019.07.03 -2020.01.03	林正华、陈丽钦提供保证担保，并以其自有房产提供抵押担保
30	发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	开立银行 承兑汇票	435.40	2019.07.26 -2020.01.26	林正华、陈丽钦提供保证担保，并以其自有房产提供抵押担保
31	发行人	兴业银行 莆田荔城支行	借款	950	2019.09.26 -2020.03.25	林正华、陈丽钦、立高鞋业提供保证担保
32	发行人	中国工商银行 莆田分行	借款	459.60	2019.10.21 -2020.10.17	林正华、陈丽钦、立高鞋业提供保证担保
33	发行人	中国工商银行 莆田分行	借款	1,200	2019.10.18 -2020.04.14	林正华、陈丽钦、立高鞋业提供保证担保
34	发行人	福建海峡银行 莆田分行	授信额度	3,000	2019.08.28 -2020.08.28	林正华、陈丽钦提供保证担保
35	发行人	福建海峡银行 莆田分行	借款	837.40	2019.09.25 -2020.09.25	林正华、陈丽钦提供保证担保
36	发行人	招商银行 莆田分行	授信额度	2,000	2019.10.18 -2020.10.17	林正华、陈丽钦提供保证担保
37	发行人	招商银行 莆田分行	借款	19	2019.11.30 -2019.12.31	林正华、陈丽钦提供保证担保
38	发行人	招商银行 莆田分行	借款	290	2019.12.13 -2020.11.12	林正华、陈丽钦提供保证担保

(注：1. 根据林正华、陈丽钦、明清工艺分别与兴业银行莆田荔城支行签订的《最高额保证合同》(编号分别为：DK20183049ZB-2、DK20183049ZB-1)，林正华、陈丽钦、明清工艺为发行人在自2018年7月5日至2021年7月4日期间与兴业银行莆田荔城支行发生的所有债务提供连带责任保证担保，其中，林正华、陈丽钦的保证最高本金限额为8,500万元，明清工艺的保证最高本金限额为5,000万元。2. 根据立高鞋业与兴业银行莆田荔城支行签订的《最高额保证合同》(编号分别为：DK20193034ZB)，立高鞋业为发行人在自2019年6月25

日至 2022 年 6 月 24 日期间与兴业银行莆田荔城支行发生的所有债务提供连带责任保证担保，立高鞋业的保证最高本金限额为 8,500 万元。)

7. 关键管理人员薪酬

关联方	交易内容	会计期间	金额(元)
公司关键管理人员	支付薪酬	2017 年度	589,400.00
公司关键管理人员	支付薪酬	2018 年度	897,833.33
公司关键管理人员	支付薪酬	2019 年度	1,413,377.78

8. 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	2019.12.31 账面余额(元)	2018.12.31 账面余额(元)	2017.12.31 账面余额(元)
其他应付款	立高鞋业	-	-	15,956.00

(三) 关联交易的公允性

发行人独立董事傅元略、陈工和王占军于 2020 年 3 月 10 日对发行人在报告期内所发生的关联交易发表了如下独立意见：报告期内，公司对关联交易的决策程序符合我国有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定；自莆田市恒达机电实业有限公司于 2018 年 11 月整体变更为福建恒而达新材料股份有限公司以来，公司已按照《公司章程》和《关联交易管理制度》的规定对关联交易事项进行审议表决，公司已采取必要措施保护公司及无关联关系股东的利益；报告期内，公司与关联方之间发生关联交易时，遵循了平等、自愿、公开、公平的原则，关联交易价格是公允、合理的，不存在损害公司和股东利益特别是无关联关系股东利益的情形。同日，发行人监事会亦出具如下意见：在最近三年，公司与关联方发生关联交易时，遵循了平等、自愿、公开、公平的原则，关联交易按照一般市场经济原则进行，关联交易价格没有偏离市场独立主体之间进行交易的价格，关联交易是公允、合理的，公司对关联交易的决策程序合法合规，不存在损害公司及无关联关系股东利益的情况。

根据《审计报告》以及上述独立董事和监事会意见，本所律师认为，上述关联交易公允，不存在损害发行人及其他股东利益的情况。

(四) 关联交易的决策程序

发行人于 2018 年 11 月整体变更为股份有限公司前，其前身恒达有限并未建立与关联交易相关的决策制度。自发行人整体变更为股份有限公司后，发行人依法在《公司章程》和《关联交易管理制度》等有关规章制度中对关联交易决策程序作出了相应规定。按照发行人章程和《关联交易管理制度》的规定，在前述关联交易中，第 4 类“关联方租赁”在 2019 年度发生的关联交易，属于金额较小的偶发性关联交易事项，按规定无需提交发行人董事会或股东大会审议；第 6 类“接受关联方担保”的关联交易，系关联方自主提供担保行为，发行人无需向关联担保人支付担保费，因而无需由发行人董事会或股东大会审议；第 7 类“关键管理人员薪酬”的关联交易，系发行人根据其股东大会或董事会审议通过的《关于独立董事津贴的议案》《关于公司高级管理人员 2018 年度薪酬的议案》和《关于公司高级管理人员 2019 年度薪酬的议案》向相关人员支付薪酬或津贴。此外，针对发行人在报告期内发生的关联交易事项，发行人已分别于 2020 年 3 月 10 日、2020 年 3 月 31 日召开第一届董事会第七次会议、2019 年度股东大会在关联董事或关联股东回避表决的情况下予以审议确认。

经核查，本所律师认为，自发行人整体变更为股份有限公司后，其关联交易的决策程序合法有效；对于发行人与其关联方之间发生的关联交易，发行人已采取必要措施对公司及其他股东的利益进行保护。

(五) 发行人分别在《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事制度》和《关联交易管理制度》等规章制度中明确规定了关联交易公允决策的程序。具体如下：

1. 《公司章程》（2020 年 3 月 31 日发行人 2019 年度股东大会修订）

第三十三条规定：“公司的控股股东、实际控制人不得利用其关联关系损害公司利益。违反规定的，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。公司控股股东及实际控制人对公司和公司其他股东负有诚信义务。控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借

款担保等方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。”

第三十五条规定：“公司下列对外担保行为，须经股东大会审议通过：……(七)对股东、实际控制人及其关联方提供的担保；……”

第七十条规定：“股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数。股东大会对有关关联交易事项作出决议时，视普通决议和特别决议不同，分别由出席股东大会的非关联股东所持表决权的过半数或者 2/3 以上通过。有关关联交易事项的表决投票，应当由非关联股东代表参加计票和监票。股东大会决议应当充分披露非关联股东的表决情况。……”

第一百条规定：“董事会应当确定对外投资、收购出售资产、资产抵押、对外担保事项、委托理财、关联交易的权限，建立严格的审查和决策程序；重大投资项目应当组织有关专家、专业人员进行评审，并报股东大会批准。……(六)公司与关联自然人发生的交易金额低于人民币 30 万元的关联交易（指公司或其子公司与公司的关联人之间发生的转移资源或者义务的事项，下同），以及公司与关联法人发生的交易金额低于人民币 100 万元且低于公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%的关联交易，由总经理办公会议审议批准。(七)公司与关联自然人发生的交易金额在人民币 30 万元以上、低于人民币 1,000 万元或低于公司最近一期经审计净资产绝对值 5%的关联交易，由公司董事会审议批准。公司与关联法人发生的交易金额在人民币 100 万元以上且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%以上，并低于人民币 1,000 万元且低于公司最近一期经审计净资产绝对值 5%的关联交易，由公司董事会审议批准。(八)公司与关联自然人、关联法人发生的交易（公司获赠现金资产、单纯减免公司义务的债务除外）金额在人民币 1,000 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上的关联交易，由公司股东大会审议批准。关联交易涉及提供财务资助、提供担保和委托理财等事项时，应当以发生额作为计算标准，并按交易类别在连续 12 个月内累计计算。已经按照上述规定履行审批手续的，不再纳入相关的累计计算范围。(九)公司为关联人（包括关联自然人、关联法人）提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。(十)公司为持股 5%以下的股东提供担保的，参照前款规定执行，有关股东应当在股东大会上回避表决。……”

第一百〇八条规定：“董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联董事人数不足 3 人的，应将该事项提交股东大会审议。”

2. 《股东大会议事规则》（2018 年 10 月 26 日发行人创立大会暨第一次股东大会制定）

第三十一条规定：“股东与股东大会拟审议事项有关联关系时，应当回避表决，其所持有表决权的股份不计入出席股东会有表决权的股份总数。股东大会对有关关联交易事项作出决议时，视普通决议和特别决议不同，分别由出席股东大会的非关联股东所持表决权的过半数或者三分之二以上通过。有关关联交易事项的表决投票，应当由非关联股东代表参加计票和监票。股东大会决议应当充分披露非关联股东的表决情况。……”

第三十七条规定：“股东大会对提案进行表决前，应当推举两名股东代表参加计票和监票。审议事项与股东有关联关系的，相关股东及代理人不得参加计票、监票。股东大会对提案进行表决时，应当由股东代表与监事代表共同负责计票、监票，并当场公布表决结果，决议的表决结果载入会议记录。”

3. 《董事会议事规则》（2020 年 3 月 31 日发行人 2019 年度股东大会修订）

第十四条规定：“委托和受托出席董事会会议应当遵循以下原则：（一）在审议关联交易事项时，非关联董事不得委托关联董事代为出席，关联董事也不得接受非关联董事的委托。……”

第二十一条规定：“出现下述情形的，董事应当对有关提案回避表决：（一）有关法律、法规、规范性文件规定董事应当回避的情形；（二）董事本人认为应当回避的情形；（三）公司章程规定的因董事与会议提案所涉及的企业、个人有关联关系而须回避的其他情形。在董事回避表决的情况下，有关董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，形成决议须经无关联关系董事过半数通过。出席会议的无关联关系董事人数不足三人的，不得对有关提案进行表决，而应当将该事项提交股东大会审议。”

4.《独立董事制度》（2018年10月26日发行人创立大会暨第一次股东大会制定）

第十六条规定：“为了充分发挥独立董事的作用，独立董事除应当具有公司法和其他相关法律、法规、规范性文件及公司章程赋予董事的职权外，公司还赋予独立董事以下特别职权：（一）重大关联交易（指公司拟与关联人达成的总额高于300万元或高于公司最近经审计净资产值的5%的关联交易）应由独立董事认可后，提交董事会讨论。独立董事作出判断前，可以聘请中介机构出具独立财务顾问报告，作为其判断的依据；……”

第十七条规定：“独立董事行使前款职权应当取得全体独立董事的二分之一以上同意。重大关联交易、聘请或解聘会计师事务所，应由二分之一以上独立董事同意后，方可提交董事会讨论。”

第二十条规定：“独立董事应当对下述公司重大事项发表同意、保留意见及其理由、反对意见及其理由和无法发表意见及其障碍（或理由）的独立意见：……（五）公司的股东、实际控制人及其关联企业对公司现有或新发生的总额高于300万元或高于公司最近经审计净资产值的5%的借款或其他资金往来，以及公司是否采取有效措施回收欠款；（六）需要披露的关联交易、对外担保（不含对合并报表范围内子公司提供担保）、委托理财、对外提供财务资助、变更募集资金用途、股票及其衍生品种投资等重大事项；……”

5.《关联交易管理制度》（2018年10月26日发行人创立大会暨第一次股东大会制定）

第十四条规定：“公司与关联自然人发生的交易金额低于人民币30万元的关联交易（指公司或其子公司与公司的关联人之间发生的转移资源或者义务的事项，下同），以及公司与关联法人发生的交易金额低于人民币100万元且低于公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%的关联交易，由公司总经理办公会议审议批准。”

第十五条规定：“公司与关联自然人发生的交易金额在人民币30万元以上、低于人民币1,000万元或低于公司最近一期经审计净资产绝对值5%的关联交易，由公司董事会审议批准。公司与关联法人发生的交易金额在人民币100万元以上且占公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上，并低于人民币1,000万元且

低于公司最近一期经审计净资产绝对值 5%的关联交易，由公司董事会审议批准。”

第十六条规定：“公司与关联自然人、关联法人发生的交易（公司获赠现金资产、单纯减免公司义务的债务除外）金额在人民币 1,000 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上的重大关联交易，经公司董事会审议通过后，还需提交公司股东大会审议。公司拟发生资产购买、出售、置换等重大关联交易的，应当聘请会计师事务所或资产评估机构对交易标的出具审计报告或评估报告。对于与日常经营相关的关联交易所涉及的交易标的，可以不进行审计或者评估。公司拟与关联人达成的总额高于人民币 100 万元或高于公司最近一期经审计净资产绝对值 5%的关联交易，应当由全体独立董事二分之一以上同意后，提交董事会讨论。独立董事作出判断前，可以聘请中介机构出具独立财务顾问报告，作为其判断的依据。”

第十七条规定：“公司为关联人（包括关联自然人、关联法人）提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。公司为持股 5%以下的股东提供担保的，参照前款规定执行，有关股东应当在股东大会上回避表决。”

第十八条规定：“公司与关联人共同出资设立公司，应当以公司的出资额作为交易金额，适用第十四条、第十五条和第十六条的规定。”

第十九条规定：“公司拟放弃向与关联人共同投资的公司同比例增资或优先受让权的，应当以公司放弃增资权或优先受让权所涉及的金额为交易金额，适用第十四条、第十五条和第十六条的规定。公司因放弃增资权或优先受让权将导致公司合并报表范围发生变更的，应当以公司拟放弃增资权或优先受让权所对应的公司的最近一期末全部净资产为交易金额，适用第十四条、第十五条和第十六条的规定。”

第二十条规定：“公司进行‘提供财务资助’、‘提供担保’、‘委托理财’等关联交易的，应当以发生额作为交易金额，适用第十四条、第十五条和第十六条的规定。”

第二十一条规定：“公司进行下列关联交易的，应当按照连续十二个月内累计计算的原则，计算关联交易金额，分别适用第十四条、第十五条和第十六条的规定：（一）与同一关联人进行的交易；（二）与不同关联人进行的交易标的类别相关的交易。上述同一关联人，包括与该关联人受同一法人或其他组织或者自然人

直接或间接控制的，或相互存在股权控制关系；以及由同一关联自然人担任董事或高级管理人员的法人或其他组织。已经按照第十四条、第十五条和第十六条规定履行了相关决策程序和义务的，不再纳入相关的累计计算范围。”

第二十二条规定：“公司拟与关联人发生重大关联交易的，应当在独立董事发表事前认可意见后，提交董事会审议。独立董事作出判断前，可以聘请独立财务顾问出具报告，作为其判断的依据。公司董事会审计委员会应当同时对该关联交易事项进行审核，形成书面意见，提交董事会审议，并报告监事会。审计委员会可以聘请独立财务顾问出具报告，作为其判断的依据。”

第二十三条规定：“公司董事会审议关联交易事项时，关联董事可以出席会议，在会上关联董事应当说明其关联关系并回避表决，并且不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联董事过半数通过。出席董事会会议的无关联关系董事人数不足三人的，公司应当将该关联交易事项提交股东大会审议。”

第二十四条规定：“公司股东大会审议关联交易事项时，关联股东应当回避表决，并且不得代理其他股东行使表决权。公司股东大会对有关关联交易事项作出决议时，视普通决议和特别决议不同，分别由出席股东大会的非关联股东所持表决权的过半数或者三分之二以上通过。有关关联交易事项的表决投票，应由非关联股东代表参加计票、监票。股东大会决议中应当充分披露非关联股东的表决情况。”

(六) 同业竞争

发行人主要从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务，并逐步延伸至产业链下游，为客户提供配套智能数控装备。除发行人外，发行人的控股股东、实际控制人目前并未投资从事上述业务的其他企业。据此，本所律师认为，发行人与控股股东、实际控制人之间目前不存在同业竞争。

(七) 关于避免同业竞争的承诺

为了避免将来发生同业竞争，发行人的控股股东、实际控制人林正华、陈丽

钦两人共同向发行人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺在其单独控制或与他人共同控制发行人期间，承诺人及其单独控制或与他人共同控制的其他企业或经济组织（发行人及其现有的或将来新增的子公司除外，下同）不会在中国境内外直接或间接地以下列形式或其他任何形式从事对发行人的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动，包括但不限于：(1)直接或间接从事与发行人所经营的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的业务，(2)投资、收购、兼并与发行人所经营的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的企业或经济组织，(3)以托管、承包经营、租赁经营等方式经营与发行人所从事的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的企业或经济组织，(4)以任何方式为发行人的同行业竞争企业提供资金、业务及技术等方面的支持或帮助；若发行人将来开拓新的业务领域，发行人享有优先权，承诺人及其单独控制或与他人共同控制的其他企业或经济组织将不再发展同类业务；若承诺人及其控制的其他企业或经济组织出现与发行人有直接竞争关系的经营业务情况时，发行人有权以优先收购或委托经营的方式要求承诺人将相竞争的业务集中到公司进行经营；承诺人承诺不以公司控股股东、实际控制人的地位谋求不正当利益或损害发行人及其他股东的权益；若违反上述承诺，承诺人将赔偿由此给发行人造成的全部经济损失。

本所律师认为，发行人与其控股股东、实际控制人之间已经采取有效措施避免同业竞争。

(八)根据发行人的书面确认并经本所律师核查，发行人在招股说明书以及其他有关申请文件中对关联方及关联交易情况和解决同业竞争的承诺或措施进行了充分披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

十、发行人的主要财产

(一)房产

截至本律师工作报告出具日，发行人及其子公司拥有的房产情况如下：

权利人	房屋坐落	《不动产权证书》证号	房屋用途	建筑面积 (平方米)	抵押情况
-----	------	------------	------	---------------	------

发行人	莆田市荔城区新度镇厝柄村天妃路6276号	闽(2018)莆田市不动产权第LC911621号	厂房	6,290.80	无
			综合楼	230.83	
			办公楼	432.96	
			车间	1,115.42	
发行人	莆田市荔城区新度镇新度村亭道尾228号	闽(2018)莆田市不动产权第LC911622号	办公综合楼	5,969.85	无
			厂房	25,690.40	
			仓库	2,312.89	

该等房产是由发行人自建取得，截至本律师工作报告出具日，发行人已就该等房产取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

(二)土地使用权、注册商标、专利等无形资产

1. 土地使用权

截至本律师工作报告出具日，发行人及其子公司共拥有5宗已办理取得权属证书的土地使用权，具体情况如下：

权利人	土地坐落	《不动产权证书》证号	宗地面积 (平方米)	用途	权利性质	批准使用期限 (终止日期)	抵押 情况
发行人	莆田市荔城区新度镇新度村	闽(2018)莆田市不动产权第LC911490号	3,349.04	工业用地	出让	2068年2月14日	无
发行人	莆田市荔城区新度镇厝柄村天妃路6276号	闽(2018)莆田市不动产权第LC911621号	15,075.91	工业用地	出让	2051年5月31日	无
发行人	莆田市荔城区新度镇新度村亭道尾228号	闽(2018)莆田市不动产权第LC911622号	47,024.27	工业用地	出让	2056年11月2日	无
发行人	莆田市黄石镇沙堤村	闽(2020)莆田市不动产权第LC006915号	39,844.90	工矿仓储用地-工业用地	出让	2070年2月12日	无
发行人	莆田市黄石镇沙堤村天马村	闽(2020)莆田市不动产权第LC006916号	60,027.29	工业用地	出让	2070年2月12日	无

上述5宗土地使用权是由发行人以出让方式取得，截至本律师工作报告出具日，发行人已就上述5宗土地使用权取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

2. 注册商标

(1) 中国境内注册商标

截至 2020 年 3 月 31 日，发行人及其子公司在中国境内共拥有 29 件已取得《商标注册证》的注册商标，具体如下：

序号	商标注册人	商标文字或图样	《商标注册证》注册号	核定使用商品/服务项目	注册有效期限	取得方式
1	发行人		第 967417 号	第 6 类：钢带；钢板；斩刀料（斩刀模具）。	自 2017 年 3 月 21 日至 2027 年 3 月 20 日	受让取得
2	发行人		第 3004076 号	第 6 类：钢条；未加工或半加工普通金属；金属板条；金属片和金属板。	自 2013 年 2 月 28 日至 2023 年 2 月 27 日	申请取得
3	发行人		第 3034994 号	第 6 类：钢条；未加工或半加工普通金属；金属板条；金属片和金属板。	自 2013 年 3 月 21 日至 2023 年 3 月 20 日	申请取得
4	发行人		第 3058460 号	第 6 类：钢条；未加工或半加工普通金属；金属板条；金属片和金属板。	自 2013 年 3 月 28 日至 2023 年 3 月 27 日	申请取得
5	发行人		第 3210533 号	第 6 类：钢条；未加工或半加工普通金属；金属板条；金属片和金属板。	自 2014 年 1 月 28 日至 2024 年 1 月 27 日	申请取得
6	发行人		第 9593065 号	第 7 类：刀（机器部件）；刀片（机器部件）；刀具（机器零件）；链锯；切削工具（包括机械刀片）；拉削刀具；带锯；圆锯片（机器零件）；龙锯；截锯（机器零件）；往复锯。	自 2012 年 7 月 7 日至 2022 年 7 月 6 日	申请取得
7	发行人		第 9593080 号	第 8 类：弓锯；切割钢条；钢丝锯；手锯（手工具）；刨用刀片；刨刀；锯条（手工具零件）；切割工具（手工具）；切削工具（手工具）；工具带（架）。	自 2012 年 8 月 7 日至 2022 年 8 月 6 日	申请取得
8	发行人		第 10486382 号	第 8 类：弓锯；铣刀（手工具）；刨刀；钢丝锯；锯（手工具）；刨用刀片；锯条（手工具零件）；切割工具（手工具）；切削工具（手工具）；（携带工具用）工具带。	自 2013 年 4 月 7 日至 2023 年 4 月 6 日	申请取得

9	发行人		第 10639339 号	第 7 类：锯条(机器部件)；刀(机器部件)；刀片(机器部件)；刀具(机器零件)；链锯；切削工具(包括机械刀片)；拉削刀具；带锯；圆锯片(机器零件)；龙锯；往复锯。	自 2013 年 5 月 14 日至 2023 年 5 月 13 日	申请取得
10	发行人		第 10639388 号	第 8 类：弓锯；钢丝锯；铣刀(手工具)；刨用刀片；锯条(手工具零件)；刨刀；切割工具(手工具)；切削工具(手工具)；(携带工具用)工具带；锯(手工具)。	自 2013 年 5 月 14 日至 2023 年 5 月 13 日	申请取得
11	发行人		第 11059967 号	第 6 类：钢合金；铸钢；耐磨金属；金属片和金属板；金属垫圈；青铜；钢条；钛；马口铁；铁砂。	自 2013 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 20 日	受让取得
12	发行人		第 15081299 号	第 7 类：金属加工机械；切割机；工业用切碎机(机器)；包装机；模压加工机器；玻璃切割机；铸造机械；拉削刀具；非手动的手持工具；剪削刀(机器)。	自 2015 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日	受让取得
13	发行人		第 15081788 号	第 8 类：磨刀器具；农业器具(手动的)；园艺工具(手动的)；餐具(刀、叉和匙)；刀、雕刻工具(手工具)；铆钉枪(手工具)；切割工具(手工具)；修指甲成套工具；切削工具(手工具)。	自 2015 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 27 日	受让取得
14	发行人		第 15273191 号	第 7 类：锯条(机器部件)；刀(机器部件)；刀片(机器部件)；刀具(机器零件)；链锯；拉削刀具；带锯；圆锯片(机器零件)；龙锯；往复锯。	自 2015 年 10 月 14 日至 2025 年 10 月 13 日	申请取得
15	发行人		第 15273214 号	第 7 类：锯条(机器部件)；刀(机器部件)；刀片(机器部件)；刀具(机器零件)；链锯；拉削刀具；带锯；圆锯片(机器零件)；龙锯；往复锯。	自 2015 年 10 月 14 日至 2025 年 10 月 13 日	申请取得

16	发行人		第 15273219 号	第 7 类：锯条(机器部件)；刀(机器部件)；刀片(机器部件)；刀具(机器零件)；链锯；拉削刀具；带锯；圆锯片(机器零件)；龙锯；往复锯。	自 2015 年 10 月 14 日至 2025 年 10 月 13 日	申请取得
17	发行人		第 15621538 号	第 7 类：刀(机器部件)；剪削刀(机器)；切割机；刀片(机器部件)；开槽机(机床)；磨刀机；机床；刀具(机器零件)。	自 2016 年 2 月 14 日至 2026 年 2 月 13 日	申请取得
18	发行人		第 19030757 号	第 6 类：金属支架；建筑用金属架；建筑用金属附件；金属天花板；金属搁栅；钢结构建筑；金属建筑材料；电缆桥架；金属膨胀螺栓；金属钩(扣钉)。	自 2017 年 3 月 7 日至 2027 年 3 月 6 日	受让取得
19	发行人		第 28515892 号	第 16 类：订书钉；削铅笔机(电或非电)；打孔器(办公用品)；切纸机(办公用品)；办公用打孔、切纸两用机；办公用文件层压机；卷笔刀；铅笔刀；拆信刀；手压订书机(办公用品)。	自 2018 年 12 月 7 日至 2028 年 12 月 6 日	申请取得
20	发行人		第 28518004 号	第 8 类：切割工具(手工具)；切削工具(手工具)；手工操作手工具用工具柄；刮胡刀片；铰刀；铣刀(手工具)；刨用刀片；锯条(手工具部件)；餐具(刀、叉和匙)；非电动螺丝刀。	自 2018 年 12 月 7 日至 2028 年 12 月 6 日	申请取得
21	发行人		第 35404550 号	第 6 类：未加工或半加工普通金属；钢条；金属板条；铁条；普通金属锭；普通金属合金；金属片和金属板；钢板；未加工或半加工的铸铁；耐磨金属；复合钢板和片材。	自 2019 年 8 月 14 日至 2029 年 8 月 13 日	申请取得
22	发行人		第 35418204 号	第 8 类：手动的手工具；刮胡刀片；铰刀；切削工具(手工具)；切割工具(手工具)；穿孔工具(手工具)；抹刀(手工具)；刀片(手工具)；刀叉餐具；手工操作手工具用工具柄。	自 2019 年 9 月 14 日至 2029 年 9 月 13 日	申请取得

23	发行人	恒而达 HENGERDA	第 35420847 号	第 8 类：手动的手工具；刮胡刀片；切割工具(手工具)；切削工具(手工具)；穿孔工具(手工具)；抹刀(手工具)；切刀；刀片(手工具)；刀叉餐具；手工操作手工具用工具柄。	自 2019 年 8 月 28 日至 2029 年 8 月 27 日	申请取得
24	发行人		第 35421775 号	第 8 类：手动的手工具；刮胡刀片；切割工具(手工具)；切削工具(手工具)；抹刀(手工具)；切刀；刀片(手工具)；猎刀；刀叉餐具；手工操作手工具用工具柄。	自 2019 年 9 月 28 日至 2029 年 9 月 27 日	申请取得
25	发行人		第 35558038 号	第 7 类：工业用切碎机(机器)；包装机械；模压加工机器；玻璃切割机；金属加工机械；刀具(机器部件)；拉削刀具；往复锯；机锯(机器)；非手动的手持工具。	自 2019 年 8 月 28 日至 2029 年 8 月 27 日	申请取得
26	发行人		第 35568525 号	第 6 类：未加工或半加工普通金属；普通金属合金；金属片和金属板；未加工或半加工的铸铁；耐磨金属；复合钢板和片材；金属环；五金器具；金属焊丝；金属标签。	自 2019 年 8 月 28 日至 2029 年 8 月 27 日	申请取得
27	发行人		第 35570332 号	第 8 类：磨具(手工具)；手动的手工具；刮胡刀片；切割工具(手工具)；切削工具(手工具)；穿孔工具(手工具)；抹刀(手工具)；刀片(手工具)；刀叉餐具；手工操作手工具用工具柄。	自 2019 年 8 月 28 日至 2029 年 8 月 27 日	申请取得
28	发行人	恒而达 HENGERDA	第 36400852 号	第 6 类：未加工或半加工普通金属；钢条；金属板条；铁条；普通金属锭；普通金属合金；金属片和金属板；磨光钢棒；复合钢板和片材；挂锁；金属标签。	自 2019 年 10 月 7 日至 2029 年 10 月 6 日	申请取得
29	发行人	恒而达 HENGERDA	第 36401260 号	第 40 类：材料刨削处理；材料锯切服务；打磨；金属处理；铣削加工；金属铸造；精炼；铁器加工；金属硬化；金属加工。	自 2019 年 10 月 7 日至 2029 年 10 月 6 日	申请取得

上述注册商标是由发行人依法申请取得或受让取得，符合中国法律的规定；截至 2020 年 3 月 31 日，发行人已就上述注册商标取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

(2) 中国境外注册商标

截至 2020 年 3 月 31 日，发行人在中国境外共拥有 1 件注册商标，具体如下：

商标注册人	注册地	商标文字或图样	《商标注册证》注册号	核定使用商品/服务项目	注册有效期限	取得方式
发行人	马德里注册(注)		第 1093018 号	第 6 类：Steel Strip, etc.	自 2011 年 9 月 27 日至 2021 年 9 月 27 日	申请取得

(注：根据《商标国际注册马德里协定》，该件注册商标指定的受保护国家为：韩国、西班牙、意大利、朝鲜、葡萄牙、俄罗斯和越南。)

上述注册商标是由发行人依法申请取得；截至 2020 年 3 月 31 日，发行人已就上述注册商标取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

3. 专利

截至 2020 年 3 月 31 日，发行人及其子公司共拥有 61 件专利，具体如下：

序号	专利权人	专利类型	专利名称	专利证书编号	专利号	授权公告日	专利权期限 (自申请日起计算)
1	发行人	发明专利	一种刀模钢 淬火生产线、 淬火方法及 刀模钢加工 方法	第 2887276 号	ZL 2017 1 0044719.9	2018 年 4 月 17 日	自 2017 年 1 月 21 日至 2037 年 1 月 20 日
2	发行人	发明专利	一种双金属 带锯的加工 工艺	第 3105119 号	ZL 2017 1 0053041.0	2018 年 10 月 12 日	自 2017 年 1 月 22 日至 2037 年 1 月 21 日
3	发行人	发明专利	一种高效的 刀模钢双面 刃磨削设备 以及方法	第 3584499 号	ZL 2018 1 1133820.2	2019 年 11 月 5 日	自 2018 年 9 月 27 日至 2038 年 9 月 26 日
4	发行人	实用新型	一种新型的 钢带拉削装 置	第 1980555 号	ZL 2011 2 0111433.6	2011 年 10 月 26 日	自 2011 年 4 月 14 日至 2021 年 4 月 13 日

5	发行人	实用新型	一种新型的钢带卷筒收料装置	第 2049931 号	ZL 2011 2 0108624.7	2011 年 12 月 28 日	自 2011 年 4 月 14 日至 2021 年 4 月 13 日
6	发行人	实用新型	一种新型的钢带张力辊装置	第 2050500 号	ZL 2011 2 0108625.1	2011 年 12 月 28 日	自 2011 年 4 月 14 日至 2021 年 4 月 13 日
7	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的淬火感应装置	第 2656628 号	ZL 2012 2 0319161.3	2013 年 1 月 23 日	自 2012 年 7 月 3 日至 2022 年 7 月 2 日
8	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的双刃刀磨装置	第 2677714 号	ZL 2012 2 0320237.4	2013 年 1 月 30 日	自 2012 年 7 月 3 日至 2022 年 7 月 2 日
9	发行人	实用新型	一种新型的钢带抛光机	第 2680125 号	ZL 2012 2 0319182.5	2013 年 1 月 30 日	自 2012 年 7 月 3 日至 2022 年 7 月 2 日
10	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的自动调平校直装置	第 2682332 号	ZL 2012 2 0319215.6	2013 年 1 月 30 日	自 2012 年 7 月 3 日至 2022 年 7 月 2 日
11	发行人	实用新型	一种用于双金属带锯条的疲劳试验机	第 3071193 号	ZL 2013 2 0016579.1	2013 年 7 月 31 日	自 2013 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日
12	发行人	实用新型	一种用于双金属带锯条的手持钢带剪刀	第 3071749 号	ZL 2013 2 0013395.X	2013 年 7 月 31 日	自 2013 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日
13	发行人	实用新型	一种用于刀具的自动刀磨装置	第 3523808 号	ZL 2013 2 0730232.3	2014 年 4 月 16 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
14	发行人	实用新型	一种用于钢带的自动拉削装置	第 3524339 号	ZL 2013 2 0730193.7	2014 年 4 月 16 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
15	发行人	实用新型	一种用于双金属带锯条的淬火回火装置	第 3524535 号	ZL 2013 2 0728344.5	2014 年 4 月 16 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
16	发行人	实用新型	一种用于刀具表面处理的脱碳装置	第 3526129 号	ZL 2013 2 0730212.6	2014 年 4 月 16 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
17	发行人	实用新型	一种刀具自动清洗装置	第 3533963 号	ZL 2013 2 0730213.0	2014 年 4 月 23 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日

18	发行人	实用新型	一种用于双金属带锯条的真空焊接装置	第 3574829 号	ZL 2013 2 0786895.7	2014 年 5 月 21 日	自 2013 年 12 月 3 日至 2023 年 12 月 2 日
19	发行人	实用新型	一种刀具弯度的自动矫直装置	第 3718123 号	ZL 2013 2 0729374.8	2014 年 7 月 30 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
20	发行人	实用新型	一种刀具三机联线装置	第 3719565 号	ZL 2013 2 0731760.0	2014 年 7 月 30 日	自 2013 年 11 月 18 日至 2023 年 11 月 17 日
21	发行人	实用新型	一种刀模钢等温炉温控装置	第 3893487 号	ZL 2014 2 0232479.7	2014 年 11 月 5 日	自 2014 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日
22	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的节能型连续淬火炉装置	第 3894549 号	ZL 2014 2 0231781.0	2014 年 11 月 5 日	自 2014 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日
23	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的自由延展式品检装置	第 3894629 号	ZL 2014 2 0231847.6	2014 年 11 月 5 日	自 2014 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日
24	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的双工位冷轧装置	第 3895756 号	ZL 2014 2 0231849.5	2014 年 11 月 5 日	自 2014 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日
25	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的放卷装置	第 4813805 号	ZL 2015 2 0468330.3	2015 年 12 月 2 日	自 2015 年 7 月 2 日至 2025 年 7 月 1 日
26	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的刀刃淬火装置	第 4827670 号	ZL 2015 2 0468306.X	2015 年 12 月 9 日	自 2015 年 7 月 2 日至 2025 年 7 月 1 日
27	发行人	实用新型	一种用于刀模钢自动送料磨削装置	第 5430967 号	ZL 2016 2 0021033.9	2016 年 8 月 17 日	自 2016 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日
28	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的冷轧装置	第 5433974 号	ZL 2016 2 0021492.7	2016 年 8 月 17 日	自 2016 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日
29	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的拉削装置	第 5439988 号	ZL 2016 2 0021582.6	2016 年 8 月 17 日	自 2016 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日

30	发行人	实用新型	一种用于刀模钢盐浴热处理后冷却处理装置	第 5445613 号	ZL 2016 2 0021056.X	2016 年 8 月 17 日	自 2016 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日
31	发行人	实用新型	一种用于刀模钢高频淬火、表面发兰处理二机联线装置	第 5445622 号	ZL 2016 2 0021018.4	2016 年 8 月 17 日	自 2016 年 1 月 11 日至 2026 年 1 月 10 日
32	发行人	实用新型	一种用于刀模钢半自动精密纵剪分条机	第 6488411 号	ZL 2017 2 0033164.3	2017 年 9 月 22 日	自 2017 年 1 月 12 日至 2027 年 1 月 11 日
33	发行人	实用新型	一种用于刀模钢磨削高度自动控制装置	第 6487674 号	ZL 2017 2 0045169.8	2017 年 9 月 22 日	自 2017 年 1 月 12 日至 2027 年 1 月 11 日
34	发行人	实用新型	一种双金属带锯条热处理生产线	第 6794644 号	ZL 2017 2 0391501.6	2017 年 12 月 29 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
35	发行人	实用新型	一种双金属带锯条分齿机的分齿模	第 6799441 号	ZL 2017 2 0391502.0	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
36	发行人	实用新型	一种刀模钢钢带外径自动裁断装置	第 6799390 号	ZL 2017 2 0391769.X	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
37	发行人	实用新型	一种双金属带锯激光打码设备	第 6799458 号	ZL 2017 2 0391802.9	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
38	发行人	实用新型	一种双金属带锯条双线淬火生产线	第 6799442 号	ZL 2017 2 0391803.3	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
39	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的推拉式连续酸洗生产线	第 6794690 号	ZL 2017 2 0391815.6	2017 年 12 月 29 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
40	发行人	实用新型	一种双金属带锯连续激光焊接设备	第 6799465 号	ZL 2017 2 0392332.8	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日

41	发行人	实用新型	一种用于刀模钢的高频淬火自动控温设备	第 6799440 号	ZL 2017 2 0392333.2	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
42	发行人	实用新型	一种用于防止刀模钢回火脆性断裂的装置	第 6799439 号	ZL 2017 2 0392362.9	2018 年 1 月 2 日	自 2017 年 4 月 14 日至 2027 年 4 月 13 日
43	发行人	实用新型	一种刀模钢全自动校镰刀弯设备	第 7390485 号	ZL 2017 2 1456608.0	2018 年 5 月 25 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
44	发行人	实用新型	一种刀模钢酸洗及表面发黄联机二线联机	第 7409473 号	ZL 2017 2 1456689.4	2018 年 5 月 29 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
45	发行人	实用新型	一种高效高精密刀模钢双面刃数控磨床	第 7391274 号	ZL 2017 2 1456730.8	2018 年 5 月 25 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
46	发行人	实用新型	一种双金属带锯高效高质量数控铣齿机	第 7441258 号	ZL 2017 2 1456734.6	2018 年 6 月 5 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
47	发行人	实用新型	一种双金属带锯六条线同机喷砂设备	第 7390486 号	ZL 2017 2 1456744.X	2018 年 5 月 25 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
48	发行人	实用新型	一种双金属带锯数控根带对焊机	第 7394353 号	ZL 2017 2 1456754.3	2018 年 5 月 25 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
49	发行人	实用新型	一种双金属带锯条全自动定长裁断机	第 7391275 号	ZL 2017 2 1456762.8	2018 年 5 月 25 日	自 2017 年 11 月 5 日至 2027 年 11 月 4 日
50	发行人	实用新型	一种多功能自动模切刀校正机	第 9418346 号	ZL 2019 2 0176791.1	2019 年 9 月 24 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
51	发行人	实用新型	一种刀模钢多工序一体化质检工位装置	第 9436844 号	ZL 2019 2 0177671.3	2019 年 10 月 1 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日

52	发行人	实用新型	一种双金属带锯条激光焊接装置	第 9446503 号	ZL 2019 2 0176813.4	2019 年 10 月 1 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
53	发行人	实用新型	一种刀模钢多工序一体化测镰刀弯装置	第 9442781 号	ZL 2019 2 0176842.0	2019 年 10 月 1 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
54	发行人	实用新型	一种具有分区加热结构的刀模钢用发黄炉	第 9506274 号	ZL 2019 2 0176876.X	2019 年 10 月 22 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
55	发行人	实用新型	一种刀模钢多工序一体化装置	第 9589103 号	ZL 2019 2 0177752.3	2019 年 11 月 8 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
56	发行人	实用新型	一种刀模钢自动抓料分卷检验装置	第 9467665 号	ZL 2019 2 0177755.7	2019 年 10 月 11 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
57	发行人	实用新型	一种高精度刀模钢多连轧装置	第 9560285 号	ZL 2019 2 0177768.4	2019 年 11 月 5 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
58	发行人	实用新型	一种用于修正刀模钢热处理缺陷的回火炉	第 9506275 号	ZL 2019 2 0177770.1	2019 年 10 月 22 日	自 2019 年 1 月 31 日至 2029 年 1 月 30 日
59	发行人	外观设计	美工刀片包装盒(剑鞘款)	第 5507430 号	ZL 2019 3 0297512.2	2019 年 12 月 10 日	自 2019 年 6 月 11 日至 2029 年 6 月 10 日
60	发行人	外观设计	美工刀片包装盒(极简款)	第 5509297 号	ZL 2019 3 0297516.0	2019 年 12 月 10 日	自 2019 年 6 月 11 日至 2029 年 6 月 10 日
61	发行人	外观设计	美工刀片包装盒(穹顶款)	第 5502454 号	ZL 2019 3 0297524.5	2019 年 12 月 6 日	自 2019 年 6 月 11 日至 2029 年 6 月 10 日

上述专利是由发行人依法申请取得。截至 2020 年 3 月 31 日，发行人已就上述专利取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

4. 计算机软件著作权

截至本律师工作报告出具日，发行人及其子公司共拥有 2 件已登记的计算机

软件著作权，具体如下：

著作权人名称	计算机软件著作权登记证书编号	登记号	软件名称	权利取得方式	权利范围	开发完成日期	首次发表日期
发行人	软著登字第 0295937 号	2011SR032263	轧机数控机床软件 V1.0	原始取得	全部权利	2010 年 4 月 15 日	2010 年 4 月 15 日
发行人	软著登字第 0296404 号	2011SR032730	磨床加工数控机床软件 V1.0	原始取得	全部权利	2010 年 4 月 15 日	2010 年 4 月 15 日

上述计算机软件著作权是由发行人原始取得。截至本律师工作报告出具日，发行人已就上述计算机软件著作权进行了登记并取得完备的权属证书，不存在产权纠纷。

(三) 其他业务资质证书

1. 对外贸易经营者备案登记表

发行人目前持有的《对外贸易经营者备案登记表》如下：

经营者名称	进出口企业代码	统一社会信用代码	备案登记日期
发行人	3500155517020	91350300155517020R	2018 年 11 月 22 日

2. 海关报关单位注册登记证

发行人目前持有的《中华人民共和国海关报关单位注册登记证》如下：

企业名称	海关注册编码	检验检疫备案号	企业经营类别	有效期
发行人	3503967550	3502300025	进出口货物收发货人	长期

本所律师认为，发行人持有的上述《对外贸易经营者备案登记表》《中华人民共和国海关报关单位注册登记证》是真实有效的，发行人具有从事相关进出口业务合法资格。

3. 排污许可证

发行人已办理取得排污许可证的情况如下：

持证主体	证书名称及编号	单位地址	有效期限	发证机关
发行人	《福建省排污许可证》(编号: 350304-2016-000019)	莆田市荔城区新度镇厝柄工业区	自 2016 年 5 月 4 日至 2021 年 5 月 3 日	莆田市荔城区环境保护局
发行人	《福建省排污许可证》(编号: 350304-2017-000028)	莆田市荔城区新度镇新度村	自 2017 年 8 月 21 日至 2022 年 8 月 20 日	莆田市荔城区环境保护局

本所律师认为,发行人已取得当地政府环保主管部门核发的排污许可证,具有按照排污许可证的规定内容排放污染物的资质。

(四) 主要生产经营设备

截至 2019 年 12 月 31 日,发行人及其子公司拥有的主要生产经营设备包括:带锯条数控铣齿机、激光焊接机、数控磨床、电子束焊接机、预抽真空退火炉、精密数控板带校直机、数控磨齿生产线、对焊机、张力重卷机、四辊轧机等。

(五)根据发行人的书面确认并经核查上述财产的购买或转让合同、土地使用权出让合同、发票、付款凭证以及权属证书等,本所律师认为,目前上述财产不存在产权纠纷或潜在纠纷。

(六)上述财产的所有权或使用权的取得方式为:房产是由发行人自建取得;土地使用权是由发行人以出让方式取得;注册商标、专利是由发行人依法申请取得或受让取得;计算机软件著作权是由发行人原始取得;主要生产经营设备是由发行人或其子公司购买取得。上述财产均为发行人或其子公司合法取得;对于上述房产、土地使用权以及注册商标、专利、计算机软件著作权等知识产权,发行人或其子公司均已取得完备的权属证书。

(七)根据发行人的确认并经本所律师核查,截至本律师工作报告出具日,发行人及其子公司对上述主要财产的所有权或使用权的行使不存在担保、抵押、质押或权利受到限制的情况。

(八) 房屋租赁情况

截至本律师工作报告出具日，发行人存在如下房屋承租情况：

序号	承租方	出租方	房屋坐落及面积	租金金额	租赁用途	租赁期限
1	发行人	立高鞋业	莆田市新度镇厝柄民营工业区 2,395.60 平方米	每月 21,560.40 元	厂房	2019.04.01 -2022.03.30
2	发行人	莆田市黄石 工业园区 开发有限公司	莆田市荔城区黄石鞋服城入口处安置 房 7#楼公共租赁住房 20 套 3,108 平方 米	每月 12,432 元	宿舍	2019.10.01 -2021.06.30
3	发行人	黄美华	莆田市荔城区莆田万科城一期 6#1302 房屋 137 平方米	每月 3,300 元	宿舍	2017.09.01 -2020.08.31
4	发行人	林金海	莆田市荔城区新度镇 ECO 城万好君悦 7 号楼 704 室 87.22 平方米	每月 1,540 元	宿舍	2020.06.03 -2020.12.31
5	发行人	林庆章	莆田市荔城区新度镇 ECO 城万好君悦 3 号楼 806 室 54.95 平方米	每月 1,645 元	宿舍	2019.11.21 -2020.11.20

经核查，上述第 1、3 项房屋租赁的出租方拥有其所出租房屋的《房屋所有权证》，发行人是向房屋所有权人租赁房屋。本所律师认为，上述房屋租赁合同合法有效，不存在法律纠纷。

经核查，上述第 2、4、5 项房屋租赁的出租方未能提供《房屋所有权证》《不动产权证书》或其他能够证明其拥有出租房屋所有权或处分权的文件。本所律师认为，该等房屋租赁存在一定的法律风险。为避免房屋租赁存在的瑕疵将来可能给发行人及其子公司造成损失，发行人之实际控制人林正华、陈丽钦已共同出具了《承诺函》，承诺人承诺如因发行人或其子公司在发行人首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在深圳证券交易所创业板上市之前的房屋租赁事项（包括但不限于租赁厂房、仓库、办公楼、宿舍等）存在瑕疵或产生风险、纠纷，给发行人及其子公司造成损失或被有关政府主管部门处罚的，承诺人承诺对发行人及其子公司因此而产生的经济损失或支出的费用予以全额补偿，以保证发行人及其子公司免于遭受损失。据此，本所律师认为，虽然上述三项房屋租赁存在瑕疵，但如果将来产生风险、纠纷或被处罚导致发行人发生经济损失或支出费用的，将由发行人的实际控制人予以全额补偿，且在上述三项房屋租赁中，第 2 项房屋租赁系当地政府提供给发行人的公共租赁住房，截至 2020 年 3 月 31 日，发行人尚未实际使用；第 4、5 项租赁房屋面积较小，仅作为发行人员工宿舍使用，在预计

不能正常使用时发行人可承租其他房屋予以替代，因此，上述房屋租赁存在的瑕疵不会对发行人的财务状况和经营活动造成重大不利影响，不会构成本次发行上市的法律障碍。

十一、发行人的重大债权债务

(一)截至 2020 年 3 月 31 日，发行人将要履行或正在履行的重大合同如下：

1. 产品经销合同

(1)发行人（甲方）与晋江南泰刀模材料贸易有限公司（乙方）、刘阿贰（丙方）等 11 家经销商及其担保方签订了 11 份《产品经销合同》，合同约定，发行人授权乙方在合同有效期内作为发行人产品经销商，负责经销发行人生产、销售的产品；乙方通过《订货单》向发行人订购产品，除发行人另行给予乙方的授信额度外，发行人采取款到发货的结算方式向乙方销售产品，发行人在收到乙方《订货单》及对应全额货款后向乙方发货；发行人根据乙方合同完成率及区域市场竞争情况对乙方进行销售返利支持，并根据发行人颁布的相关政策实施；发行人的产品销售价格为到岸价，产品到岸后的转运费、装卸费等费用由乙方承担，乙方在收货时应对产品的规格、数量及包装等进行验收并签字确认；乙方须按照发行人的产品价格指导体系进行经销产品销售，如发现乙方以低于发行人当期指导价格进行经销产品销售的，发行人有权要求乙方进行调整；丙方对于乙方在合同项下的义务以个人名义向发行人提供连带责任保证担保，担保范围包括但不限于乙方应当按期结算的货款、资金占用费以及因乙方违约而产生的赔偿责任；经销期限届满时，发行人可根据乙方在该年度的合同销量完成率和资源配置情况及相关考核结果确定是否与乙方续签经销合同。发行人与经销商及其担保方签订《产品经销合同》的情况具体如下：

序号	经销商	担保方	经销产品种类	经销期限	合同签署日期
1	晋江南泰刀模材料贸易有限公司	刘阿贰	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
2	无锡合诺锯切科技有限公司	卢晓明	带锯	自 2019 年 12 月 31 日 至 2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

3	泉州市高力高贸易有限公司	王信高	刀模钢	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
4	台州市荣耀模具有限公司	夏荣斌	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
5	佛山市三水兴盛源 刀模材料有限公司	罗致添	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
6	浙江金利恒兹锯业有限公司	孙振江	带锯	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 30 日
7	广州创遇贸易有限公司	何小红	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
8	东莞市三海五金模具有限公司	吴结明	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
9	浙江立信锯业有限公司	卢晓明	带锯	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
10	东莞市巨久锯业有限公司	陈炳煌	带锯	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
11	东莞市宁特模具有限公司	刘健军	刀模钢、模切刀	自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日

2. 采购合同

(1)2018 年 11 月 8 日，发行人（需方）与浙江百博机械科技有限公司（供方）签订《设备销售合同》（编号：PEP181108），合同约定，发行人向供方采购冷锯研磨自动一体机、冷锯卧式旋转侧面机床等机器设备共 28 台，供方负责将设备运送至发行人工厂交货，运费由供方承担；双方按照合同约定的技术参数及标准在供方发运设备前对设备进行验收；合同总价为 324.50 万元，发行人应在合同签订时支付 97.35 万元，设备在供方处完成验收发货前支付 194.70 万元，合同余款 32.45 万元，在设备到达发行人处且正常运行满 6 个月付清；除专项设备货款 26.40 万元需在首次付款时以现金汇款支付外，其余应付货款，供方接受发行人以 30%现金汇款、70%六个月承兑汇票的形式支付。

(2)2019 年 3 月 9 日，发行人（乙方）与大连永宝新材料科技有限公司（甲方）签订《设备购销合同》（编号：HD20190226），合同约定，甲方向发行人出售一条 350 双金属带锯条热处理生产线，设备主要配置和技术参数依据双方确认的技术协议确定；甲方应在合同签订且收到发行人支付的第一笔款项后 120 天内将设备送至发行人指定工厂，发行人在收到设备后通知甲方，并与甲方安装人员共

同进行设备开箱查验及验收，验收合格后双方应共同签署验收报告；甲方负责设备的安装、调试，并对发行人操作人员进行培训以使发行人能独立完成设备操作及通用维修工作，设备自验收合格之日起 1 年内由甲方提供免费保修服务；合同总金额为 610 万元，发行人在合同签署后支付 400 万元作为第一笔款项，其中以现金汇款支付 200 万元，承兑汇票支付 200 万元，甲方在发货前发行人支付第二笔款项 150 万元，设备安装调试完成且正常使用后 1 个月内发行人支付合同余款 60 万元，甲方接受发行人以 40%现金汇款、60%六个月承兑汇票支付货款。

(3)2019 年 7 月 16 日，发行人（买方）与浙江百博机械科技有限公司（卖方）签订《设备购销合同》，合同约定，发行人向卖方采购 12 台设备，其中冷锯研磨自动一体机 10 台、冷锯卧式旋转侧面机床 2 台，卖方应将设备运送至发行人指定厂区内并于 2019 年 9 月 30 日前完成交货，运费及装卸费用由卖方承担；发行人在收到设备后通知卖方，并与卖方安装人员按照合同约定的质量标准共同进行设备开箱查验及验收，验收合格后双方签署验收报告，卖方负责设备的安装、调试，并提供设备自验收合格之日起 1 年的免费保修服务及保养、升级服务；合同总价为 242 万元，发行人应在合同签订时支付 72.60 万元，在卖方发货前支付 145.20 万元，合同余款 24.20 万元，在设备安装验收合格后 6 个月付清。

(4)2019 年 11 月 7 日，发行人（需方）与大连永宝新材料科技有限公司（供方）签订《工矿产品购销合同》（编号：YBBS2019161X-02），合同约定，发行人向供方采购扁丝，供方应分四批按合同约定日期向发行人交付货物，并负责将货物运输至发行人指定地点，运费由供方承担；货物到达发行人指定地点后，发行人根据合同约定的技术标准对货物进行验收；合同总价为 8,944,850 元，发行人在供方向其交付下批货物时支付上批货物货款，供方接受发行人以 30%现金汇款、70%承兑汇票的形式支付。

(5)2019 年 11 月 14 日，发行人（需方）与埃赫曼合金材料(天津)有限公司（供方）签订《工矿产品订单》（编号：T1992），协议约定，发行人向供方采购粉末高速钢，供方应分六批向发行人交付货物，并运输至发行人处，费用由供方承担；货物按协议约定的包装要求送达发行人处后，发行人根据协议约定标准进行验收；采购金额为 442.90 万元，发行人在供方开具发票后 60 日内付款，供方接受发行人以供方指定银行开具的银行承兑汇票支付货款。

(6)2019 年 12 月 16 日，发行人（委托方）与上海华衍进出口有限公司（受

托方) 签订《委托代理进口协议书》(编号: IM20WY200-8), 协议约定, 发行人委托受托方代理进口 3 台对焊机设备, 进口合同由受托方签署, 但合同条款须发行人与外方取得一致后方能签署; 相关进口货物手续由受托方负责办理, 发行人按照受托方通知及时将设备款项及服务款项支付至受托方账户; 进口总费用为 2,003,106.25 元, 发行人应在进口合同签订后支付 300,465.94 元, 在 2020 年 1 月 20 日前支付 300,465.94 元, 进口设备发货前付清合同尾款 1,402,174.37 元, 最终金额以实际结算为准。

(7)2019 年 12 月 24 日, 发行人(乙方)与宁波钢铁有限公司(甲方)签署《2020 年度热轧卷板购销协议》(编号: RJNX202035), 协议约定, 双方同意建立长期稳定的供需关系, 在 2020 年期间发行人每月稳定向甲方订购热轧产品 2,000 吨, 甲方根据每月实际生产计划量核定发行人月度协议量的兑现比例; 发行人在甲方每月定价会前向甲方申报下月订购计划, 甲方根据下月生产计划及接单要求核定发行人的订购计划并在定价会后两个工作日内告知发行人, 发行人根据甲方核定的月度计划下达订单, 甲方实际履行当月计划的前提条件为发行人对应款项的先行支付; 甲方在其热轧厂仓库向发行人交货, 发行人应在甲方通知提货后 24 小时内及时提货; 甲方采取月度定价方式, 每月 20 日制定下月价格政策并通知发行人; 发行人应按甲方要求在每月 18 日前全额预付相应货款, 货款可采取现金汇款、承兑汇票等方式, 甲方在每月月底根据实际发货量, 向发行人开具增值税专用发票; 协议有效期自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

(8)发行人(买方)与 Hugo Vogelsang GmbH & Co. KG (卖方) 签订 3 份《采购合同》, 合同约定, 发行人向卖方采购产品(双金属带锯条用钢带), 采购产品的规格、数量及单价依据合同确定; 合同约定单价为厦门港到岸价, 卖方应按照合同约定的交货期限向发行人交付产品, 发行人按照合同约定的付款安排向卖方付款。发行人与卖方签订《采购合同》的情况具体如下:

序号	协议编号	数量(吨)	单价(欧元)	交货期限	付款安排	协议签署日期
1	1/2019	1,000	2,420	2019 年 1-8 月	提单日后 90 日或发票日后 120 日信用证支付	2018.11.12
2	2/2019	600	2,400	2020 年 1-3 月	提单日后 60 日内电汇付款	2019.08.13
3	1/2020	600	2,100	2020 年 7-9 月	提单日后 120 日内电汇付款	2019.11.18

(9)2019 年 1 月 16 日, 发行人(买方)与 Buderus Edelstahl GmbH (卖方)

签订《销售合同》(编号: 2019-01-RM80), 合同约定, 发行人向卖方采购双金属带锯条用钢带, 卖方应按照合同约定的交货安排向发行人交付货物; 发行人采购数量为 300 吨, 单价为 3,350 欧元/吨, 上述价格为厦门港到岸价, 发行人在收到货物后 60 日内向卖方付款。

3. 融资及抵押合同

A. 借款合同

发行人将要履行或正在履行的重大借款合同列表如下:

借款人	贷款机构	借款合同编号	借款金额 (万元)	借款期限	合同利率	担保人及担保方式
发行人	中国工商银行 莆田分行	2019 年(莆田)字 00166 号	459.60	2019.10.21 -2020.10.17	合同生效日前一个 工作日全国银行 间同业拆借中心 发布的一年期 贷款基础利率报 价平均利率加 15 个基点	林正华、陈丽钦、立高 鞋业提供保证担保
发行人	中国工商银行 莆田分行	2019 年(莆田)字 00194 号	1,200 (注)	2019.10.18 -2020.04.14	实际提款日前一个 工作日全国银行 间同业拆借中心 发布的一年期 贷款基础利率报 价平均利率加 36.75 个基点	林正华、陈丽钦、立高 鞋业提供保证担保
发行人	中国工商银行 莆田分行	2020 年(莆田)字 00056 号	1,209	2020.03.09 -2021.03.08	合同生效日前一个 工作日全国银行 间同业拆借中心 发布的一年期 贷款基础利率报 价平均利率加 30 个基点	林正华、陈丽钦、立高 鞋业提供保证担保
发行人	福建海峡银行 莆田分行	0530190000 20190033	837.40	2019.09.25 -2020.09.25	4.785%	林正华、陈丽钦提供保 证担保
发行人	招商银行 莆田分行	2019 年流字 第 22-0025 号	290	2019.12.13 -2020.11.12	定价日前 1 个工 作日全国银行间 同业拆借中心发	林正华、陈丽钦提供保 证担保; 发行人提供票 据质押

					布的一年期贷款 市场报价利率减 23 个基点	
--	--	--	--	--	------------------------------	--

（注：截至 2020 年 3 月 31 日，在该份借款协议项下，发行人分四笔向中国工商银行莆田分行合计借款 480.13 万元。）

B. 授信合同

发行人将要履行或正在履行的授信合同列表如下：

被授信人	授信机构	授信合同编号	授信额度 (万元)	授信额度 有效期限	担保人 及担保方式
发行人	福建海峡银行 莆田分行	053001000020190006	3,000	2019.08.28 -2020.08.28	林正华、陈丽钦提供保证担保
发行人	招商银行 莆田分行	2019 年票信字 第 22-0001 号	2,000	2019.10.18 -2020.10.17	林正华、陈丽钦提供保证担保；发行人提供票据质押

C. 质押合同

2019 年 10 月 18 日，发行人（出质人）与招商银行股份有限公司莆田分行（质权人，以下简称招商银行莆田分行）签订《票据池业务最高额质押合同》（编号：2019 年票最高质字第 22-0001 号），合同约定，发行人将其合法持有并经质权人认可的未到期银行承兑汇票、财务公司承兑的电子承兑汇票、商业承兑汇票、保证金、存单质押给质权人，为发行人与质权人于 2019 年 10 月 18 日签订的《票据池业务授信协议》（编号：2019 年票信字第 22-0001 号）项下的债务提供质押担保，质押担保范围为质权人根据授信协议在授信额度内向发行人提供的贷款及其他授信本金余额之和以及利息、罚息、复息、违约金、迟延履行金、保理费用、追讨债权及实现质权费用和其他相关费用；质押期间从合同生效之日起至授信协议项下授信债权诉讼时效届满之日止。

本所律师认为，上述发行人及其子公司将要履行或正在履行的重大合同均合法有效，不存在潜在风险。同时，经本所律师核查，发行人及其子公司已经履行完毕的重大合同目前不存在纠纷或者潜在纠纷。

（二）上述合同均以发行人或其前身恒达有限的名义签订。由于发行人是由有

限责任公司依法整体变更为股份有限公司，根据《公司法》第九条规定：“有限责任公司变更为股份有限公司的，或者股份有限公司变更为有限责任公司的，公司变更前的债权、债务由变更后的公司承继。”发行人前身恒达有限的债权债务依法应由发行人承继，因此，上述合同的主体无需变更，合同履行不存在法律障碍。

(三)根据发行人的书面确认并经本所律师核查，发行人目前不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

(四)除本律师工作报告第九条“关联交易及同业竞争”所述的发行人与其关联方之间存在的关联交易情况外，发行人与其关联方之间目前不存在其他重大债权债务关系，也不存在发行人为关联方提供违规担保的情况。

(五)根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》及发行人的书面确认，截至2019年12月31日，发行人的其他应收款账面余额（按合并财务报表口径，下同）为184,696.00元，其他应付款账面余额为486,216.33元，其中，发行人金额较大的其他应收款和其他应付款分别如下：

1. 其他应收款

序号	单位名称及其欠款性质、内容	金额（元）
1	宁波钢铁有限公司——保证金	100,000.00
2	莆田市黄石工业园区开发有限公司——保证金	37,296.00
3	徐工集团工程机械股份有限公司道路机械分公司——保证金	30,000.00
4	泉州天星气体有限公司——保证金	4,900.00
5	黄美华——保证金	3,300.00
合 计		175,496.00

2. 其他应付款

序号	单位名称及其欠款性质、内容	金额（元）
1	乐清市瑞昊锯业有限公司——保证金	50,000.00

2	黄国远——暂估搬运费	42,700.00
3	海源(莆田)酒店有限公司——住宿费	41,599.00
4	莆田市城厢区亮亮冻品贸易有限公司——货款	40,000.00
5	莆田市荔城区益华叉车配件商行——暂估修理费	29,776.00
合 计		204,075.00

经本所律师核查，上述金额较大的其他应收款和其他应付款均系因正常的生产经营活动而发生，是合法有效的。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

(一)发行人在最近三年内的重大资产变化及收购兼并情况

发行人在最近三年内未发生合并、分立、减少注册资本、重大资产收购或出售等情况；发行人历次增资扩股情况详见本律师工作报告第七条“发行人的股本及其演变”第(一)款。

(二)根据发行人的确认，截至本律师工作报告出具日，发行人未计划进行重大资产置换或剥离、重大资产出售或收购等重大资产重组行为。

十三、发行人章程的制定与修改

(一)发行人现行《公司章程》是于2018年10月26日由发行人创立大会暨第一次股东大会制定。自发行人变更设立为股份有限公司起至今，发行人章程共进行过1次修改，具体情况如下：

2020年3月31日，发行人2019年度股东大会对《公司章程》中的股份回购等条款进行了修改。

经本所律师核查，发行人现行《公司章程》的制定及修改已履行法定程序，发行人现行《公司章程》的内容符合《公司法》以及其他有关法律、法规和规范

性文件的规定。

(二)为了适应本次发行上市的需要,根据本次发行方案,并按照中国证监会发布的《上市公司章程指引(2019年修订)》(中国证监会公告〔2019〕10号)的要求,发行人于2020年2月17日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过了上市后适用的《公司章程(草案)》,该《公司章程(草案)》须在本次发行完成后生效施行。经本所律师核查,该《公司章程(草案)》的内容符合《公司法》《上市公司章程指引(2019年修订)》(中国证监会公告〔2019〕10号)以及其他有关法律、法规和规范性文件的规定。

(三)经本所律师核查,上述《公司章程(草案)》是按照中国证监会发布的《上市公司章程指引(2019年修订)》进行制定,不存在违反《上市公司章程指引(2019年修订)》的条款。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

(一)根据发行人章程和规章制度的有关规定以及历次股东大会、董事会、监事会会议的文件记载,发行人已依法建立股东大会、董事会、监事会以及经营管理层,具有健全的法人治理组织机构。

(二)发行人于2018年10月26日召开的创立大会暨第一次股东大会审议通过了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》和《监事会议事规则》,其后,发行人2019年度股东大会对《董事会议事规则》进行了修订。经核查,本所律师认为,发行人具有健全的股东大会议事规则、董事会议事规则和监事会议事规则,上述规则的内容符合有关法律、法规和规范性文件的规定,相关机构和人员能够依法履行职责。

(三)自发行人整体变更设立为股份有限公司起至今,发行人历次召开的股东大会、董事会和监事会会议情况如下:

1. 股东大会

(1)2018 年 10 月 26 日，发行人召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于福建恒而达新材料股份有限公司筹建情况的议案》《关于同意设立福建恒而达新材料股份有限公司的议案》《关于各发起人以其拥有的莆田市恒达机电实业有限公司的净资产折股的议案》《关于制定〈福建恒而达新材料股份有限公司章程〉的议案》《关于制定〈股东大会议事规则〉的议案》《关于制定〈董事会议事规则〉的议案》《关于制定〈监事会议事规则〉的议案》《关于制定〈独立董事制度〉的议案》《关于制定〈累积投票制实施细则〉的议案》《关于制定〈对外担保管理制度〉的议案》《关于制定〈对外投资管理制度〉的议案》《关于制定〈关联交易管理制度〉的议案》《关于设立公司董事会专门委员会的议案》《关于独立董事津贴的议案》《关于聘请致同会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度审计机构的议案》和《关于授权公司董事会办理工商登记手续的议案》；选举林正华、陈丽钦、林正雄、沈群宾、傅元略、陈工和王占军为第一届董事会董事，其中，傅元略、陈工和王占军为独立董事；选举黄福生、施相江为第一届监事会中的股东代表监事（另外一名监事黄青山为职工代表监事，由职工代表大会民主选举产生）。

(2)2019 年 1 月 26 日，发行人召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于改聘 2018 年度审计机构的议案》。

(3)2019 年 4 月 18 日，发行人召开 2018 年度股东大会，审议通过了《2018 年度董事会工作报告》《2018 年度监事会工作报告》《2018 年度财务决算报告及 2019 年度财务预算报告》《关于 2018 年度利润分配方案的议案》和《关于公司 2019 年度向商业银行申请融资授信额度的议案》。

(4)2019 年 7 月 22 日，发行人召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于聘请容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2019 年度审计机构的议案》。

(5)2020 年 2 月 17 日，发行人召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》《关于制定公司上市后适用的〈公司章程(草案)〉的议案》《关于制定〈公司未来三年(2020-2022 年度)股东分红回报规划〉的议案》《关于公司首次公开发行股票募集资金投资项目可行性分析的议案》《关于制定公司在首次公开发行股票并上市后稳定股价预案的议案》《关于公司招股说明书有虚假记载、误导

性陈述或重大遗漏时公司将依法回购首次公开发行的全部新股、依法赔偿投资者损失的议案》和《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报与填补措施及相关主体承诺的议案》。

(6)2020年3月31日，发行人召开2019年度股东大会，审议通过了《2019年度董事会工作报告》《2019年度监事会工作报告》《2019年度财务决算报告及2020年度财务预算报告》《关于2019年度利润分配方案的议案》《关于公司2020年度向商业银行申请融资授信额度的议案》《关于续聘容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2020年度审计机构的议案》《关于修改现行<公司章程>的议案》《关于修改<董事会议事规则>的议案》和《关于2017、2018和2019年度关联交易合规性的议案》。

2. 董事会

(1)2018年10月26日，发行人召开第一届董事会第一次会议，审议通过了《关于制定<总经理工作细则>的议案》《关于制定<董事会秘书工作制度>的议案》《关于制定<董事会战略委员会议事规则>的议案》《关于制定<董事会审计委员会议事规则>的议案》《关于制定<董事会提名委员会议事规则>的议案》和《关于制定<董事会薪酬与考核委员会议事规则>的议案》；选举林正华为董事长；聘任林正华为总经理，聘任林正雄、郑志通为副总经理，聘任沈群宾为副总经理兼董事会秘书；选举林正华、林正雄和王占军为董事会战略委员会委员，由林正华担任战略委员会主任；选举傅元略、陈工和沈群宾为董事会审计委员会委员，由傅元略担任审计委员会主任；选举王占军、陈工和陈丽钦为董事会提名委员会委员，由王占军担任提名委员会主任；选举陈工、傅元略和沈群宾为董事会薪酬与考核委员会委员，由陈工担任薪酬与考核委员会主任。

(2)2019年1月10日，发行人召开第一届董事会第二次会议，审议通过了《关于改聘2018年度审计机构的议案》《关于设立莆田市恒而达工业自动化科技有限公司的议案》和《关于召开2019年第一次临时股东大会的议案》。

(3)2019年3月28日，发行人召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《2018年度总经理工作报告》《2018年度董事会工作报告》《2018年度财务决算报告及2019年度财务预算报告》《关于2018年度利润分配方案的议案》《关于公司高级管理人员2018年度薪酬的议案》《关于公司2019年度向商业银行申请融

资授信额度的议案》和《关于召开 2018 年度股东大会的议案》。

(4)2019 年 7 月 5 日,发行人召开第一届董事会第四次会议,审议通过了《关于聘请容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2019 年度审计机构的议案》《关于变更会计政策的议案》和《关于召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》。

(5)2019 年 11 月 11 日,发行人召开第一届董事会第五次会议,审议通过了《关于制定公司组织架构的议案》,聘任沈群宾为财务总监。

(6)2020 年 2 月 1 日,发行人召开第一届董事会第六次会议,审议通过了《关于公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》《关于制定公司上市后适用的<公司章程(草案)>的议案》《关于制定<公司未来三年(2020-2022 年度)股东分红回报规划>的议案》《关于公司首次公开发行股票募集资金投资项目可行性分析的议案》《关于制定公司在首次公开发行股票并上市后稳定股价预案的议案》《关于公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏时公司将依法回购首次公开发行的全部新股、依法赔偿投资者损失的议案》《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报与填补措施及相关主体承诺的议案》《关于制定公司上市后适用的<募集资金使用管理办法>的议案》《关于制定公司上市后适用的<信息披露事务管理制度>的议案》《关于制定<重大信息内部报告制度>的议案》《关于制定公司上市后适用的<投资者关系管理制度>的议案》《关于确定公司董事会授权人士处理公司首次公开发行股票并上市有关事宜的议案》和《关于召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。

(7)2020 年 3 月 10 日,发行人召开第一届董事会第七次会议,审议通过了《2019 年度总经理工作报告》《2019 年度董事会工作报告》《2019 年度财务决算报告及 2020 年度财务预算报告》《关于 2019 年度利润分配方案的议案》《关于公司高级管理人员 2019 年度薪酬的议案》《关于公司 2020 年度向商业银行申请融资授信额度的议案》《关于续聘容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2020 年度审计机构的议案》《关于修改现行<公司章程>的议案》《关于修改<董事会议事规则>的议案》《公司用于首发上市申报的最近三年财务报告》《关于 2017、2018 和 2019 年度关联交易合规性的议案》《关于内部控制的自我评价报告》和《关于召开 2019 年度股东大会的议案》。

(8)2020 年 4 月 7 日,发行人召开第一届董事会第八次会议,审议通过了《关于变更公司会计政策的议案》,改选陈丽钦为第一届董事会审计委员会委员。

3. 监事会

(1)2018 年 10 月 26 日,发行人召开第一届监事会第一次会议,选举黄福生为监事会主席。

(2)2019 年 1 月 10 日,发行人召开第一届监事会第二次会议,审议通过了《关于改聘 2018 年度审计机构的议案》和《关于设立莆田市恒而达工业自动化科技有限公司的议案》。

(3)2019 年 3 月 28 日,发行人召开第一届监事会第三次会议,审议通过了《2018 年度监事会工作报告》《2018 年度财务决算报告及 2019 年度财务预算报告》《关于 2018 年度利润分配方案的议案》和《关于公司 2019 年度向商业银行申请融资授信额度的议案》。

(4)2019 年 7 月 5 日,发行人召开第一届监事会第四次会议,审议通过了《关于聘请容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2019 年度审计机构的议案》和《关于变更会计政策的议案》。

(5)2020 年 3 月 10 日,发行人召开第一届监事会第五次会议,审议通过了《2019 年度监事会工作报告》《2019 年度财务决算报告及 2020 年度财务预算报告》《关于 2019 年度利润分配方案的议案》《关于公司 2020 年度向商业银行申请融资授信额度的议案》《关于续聘容诚会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2020 年度审计机构的议案》《公司用于首发上市申报的最近三年财务报告》《关于 2017、2018 和 2019 年度关联交易合规性的议案》和《关于内部控制的自我评价报告》。

(6)2020 年 4 月 7 日,发行人召开第一届监事会第六次会议,审议通过了《关于变更公司会计政策的议案》。

经核查上述历次股东大会、董事会和监事会的会议通知、签名册、会议议案、表决票、会议记录和决议,本所律师认为,发行人历次股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。

(四)经本所律师核查,发行人股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为均合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

(一) 发行人现任董事、监事和高级管理人员如下：

类 别	姓 名	职 务	任职期限	
			起始日期	终止日期
第一届 董事会成员	林正华	董事长	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	陈丽钦	董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	林正雄	董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	沈群宾	董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	傅元略	独立董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	陈 工	独立董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	王占军	独立董事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
第一届 监事会成员	黄福生	监事会主席	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	施相江	监事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	黄青山	职工代表监事	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
高级管 理人员	林正华	总经理	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	林正雄	副总经理	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	郑志通	副总经理	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
	沈群宾	副总经理、董事会秘书	2018 年 10 月 26 日	2021 年 10 月 25 日
		财务总监	2019 年 11 月 11 日	2021 年 10 月 25 日

根据发行人及其董事、监事和高级管理人员的确认并通过查询中国证监会网站上的证券期货市场失信记录查询平台、深圳证券交易所网站、上海证券交易所网站的公开信息，上述董事、监事和高级管理人员均不存在《公司法》第一百四十六条和《管理办法》第十三条规定的情形，符合法律、行政法规、规章以及发行人章程规定的任职资格。（上述董事、监事和高级管理人员的基本情况参见本律师工作报告第六条“发起人或股东（实际控制人）”第（一）、（二）款、第九条“关联交易及同业竞争”第（一）款第 5 项“发行人的董事、监事和高级管理人员”）

(二) 发行人董事、监事和高级管理人员在最近两年的变化情况

1. 截至 2017 年 12 月 31 日，发行人前身恒达有限的执行董事为林正华；监事为陈丽钦；总经理为林正华，副总经理为林正雄。

2. 2018 年 2 月，经恒达有限执行董事决定，聘任沈群宾为公司副总经理。2018 年 9 月，经恒达有限执行董事决定，聘任郑志通为公司副总经理。

3. 因恒达有限整体变更为股份有限公司，2018 年 10 月 26 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，选举林正华、陈丽钦、林正雄、沈群宾、傅元略、陈工和王占军等七人为第一届董事会董事，其中，傅元略、陈工和王占军三人为独立董事；选举黄福生、施相江为第一届监事会中的股东代表监事（另外一名监事黄青山为职工代表监事，由职工代表大会民主选举产生）。

4. 2018 年 10 月 26 日，发行人召开第一届董事会第一次会议，选举林正华为董事长；聘任林正华为总经理，聘任林正雄、郑志通为副总经理，聘任沈群宾为副总经理兼董事会秘书。同日，发行人召开第一届监事会第一次会议，选举黄福生为监事会主席。

5. 2019 年 11 月 11 日，发行人召开第一届董事会第五次会议，聘任沈群宾为财务总监。

由上可见，发行人现任董事和股东代表监事是由股东大会选举产生，职工代表监事是由职工代表大会民主选举产生，总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均由董事会聘任，发行人现任董事、监事和高级管理人员的选举和聘任符合有关法律、法规、规范性文件以及发行人章程的规定，并已履行必要的法律程序。

(三)在最近两年，发行人董事、高级管理人员的任职及变动情况如下：

姓 名	2018. 01. 01-2018. 10. 26	2018. 10. 26-至今
林正华	执行董事、总经理	董事长、总经理
陈丽钦	监 事	董 事
林正雄	副总经理	董事、副总经理
沈群宾	副总经理 (自 2018 年 2 月 5 日起)	董事、副总经理、董事会秘书
		财务总监 (自 2019 年 11 月 11 日起)

郑志通	副总经理 (自 2018 年 9 月 1 日起)	副总经理
傅元略	--	独立董事
陈 工	--	独立董事
王占军	--	独立董事

根据发行人的说明，公司董事、高级管理人员变动的情况及原因如下：

1. 2018 年 10 月，恒达有限整体变更为股份有限公司，公司设立董事会，成员人数为七人。除原董事林正华保持不变外，其余董事的变动情况如下：(1)为充实和加强董事会的科学决策和管理能力，提升公司高级管理人员对公司日常经营决策的参与度，公司股东大会选举陈丽钦（原任恒达有限监事）、林正雄和沈群宾（原任恒达有限副总经理）为董事；(2)为完善公司治理结构、满足上市规则的要求，公司董事会中增设了三名独立董事，公司股东大会选举傅元略、陈工和王占军三人为独立董事，符合中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》（证监发〔2001〕102 号）的规定。

2. 2018 年 10 月，为使公司管理团队明确各自的分工和更好地开展工作，公司董事会聘任林正雄董事兼任公司副总经理，聘任郑志通为公司副总经理。

3. 2018 年 10 月，为推进公司改制上市工作，优化公司管理团队的人才结构，提升公司在投资者关系方面的管理水平，公司董事会聘任沈群宾董事为公司副总经理兼董事会秘书。

4. 2019 年 11 月，为加强公司财务管理工作，公司董事会聘任沈群宾董事为公司财务总监。

本所律师认为，在最近两年，公司董事、高级管理人员的变动是为适应公司长远发展的需要，也是为进一步完善公司治理结构和符合上市规则的需要，是适当的、必要的。在原董事、高级管理人员中的核心人员不发生变动的同时，公司适当引进外部人才担任独立董事，一方面可以保证公司经营管理的稳定性和连续性，另一方面也有利于优化公司经营管理团队的人才结构，进一步提高决策管理水平和能力，最终促使公司持续稳定的发展。虽然在最近两年公司董事、高级管理人员发生了一些变动，但公司经营及管理架构构成和稳定性未发生重大变化，

公司经营方针、组织机构运作、业务运营未发生重大变化，也没有对公司的持续发展和持续盈利能力造成重大不确定性。

综上所述，本所律师认为，公司董事、高级管理人员在最近两年发生的变动，不构成董事、高级管理人员的重大变动，不会对公司经营管理的稳定性、公司的持续发展和持续盈利能力造成不利影响，也不会构成本次发行上市的法律障碍。

(四)发行人目前设独立董事三名，分别是傅元略、陈工和王占军，独立董事人数占发行人董事会成员总数的三分之一以上，其中，傅元略为会计专业人士。经本所律师核查，上述三名独立董事的任职资格符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》（证监发〔2001〕102号）以及其他有关法律、法规的规定，其职权范围不存在违反有关法律、法规和规范性文件规定的情形。

十六、发行人的税务

(一)根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》，发行人及其子公司在报告期内执行的主要税种、税率以及享受的税收优惠政策和政府补助如下：

1. 发行人及其子公司在报告期内执行的主要税种及税率

(1) 流转税

序号	税 种	税 率
1	增值税（注）	发行人及其子公司销售产品的应税收入按 17%或 16%或 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。 发行人及其子公司提供技术服务的收入，适用 6%的增值税税率。
2	城市维护建设税	按应纳流转税额的 5%计缴。

（注：1. 根据财政部 国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为原适用 17%的税率的，税率调整为 16%；原适用 17%税率且出口退税率为 17%的出口货物，出口退税率调整至 16%。2. 根据财政部 国家税务总局 海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局

海关总署公告 2019 年第 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日起, 纳税人发生增值税应税销售行为原适用 16% 的税率的, 税率调整为 13%; 原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务, 出口退税率调整为 13%。3. 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)、财政部 国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号) 等文件, 报告期内, 发行人出口产品可享受增值税“免、抵、退”的税收政策。)

(2) 企业所得税

公司简称	2017 年度执行税率	2018 年度执行税率	2019 年度执行税率
发行人	15%	15%	15%
剑山机械(注)	20%	20%	20%
万兴物流(注)	20%	20%	20%
文龙钢带	25%	25%	—
恒而达自动化(注)	—	—	25%

(注: 根据财政部 国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43 号), 自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 对年应纳税所得额低于 50 万元(含 50 万元)的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2018 年 7 月 11 日, 财政部 国家税务总局发布《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号), 将前述文件废止, 并规定, 自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元, 对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2019 年 1 月 17 日, 财政部 国家税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号), 将前述文件废止, 并规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。)

2. 发行人及其子公司在报告期内享受的税收优惠政策

(1) 根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合下发的《关于认定福建省 2017 年第一批高新技术企业的通知》(闽科高〔2017〕22 号) 及于 2017 年 10 月 23 日核发的《高新技术企业证书》(编

号:GR201735000150,有效期三年),恒达有限于 2017 年被认定为高新技术企业;根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合下发的《关于公布福建省 2019 年第一批更名高新技术企业名单的通知》(闽科高(2019)13 号),上述政府主管部门同意公司名称变更为福建恒而达新材料股份有限公司,高新技术企业证书编号和有效期不变。因此,在报告期内发行人享受高新技术企业减按 15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。该优惠政策的法律依据是《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)等文件。

(2)在报告期内,发行人子公司剑山机械、万兴物流享受小型微利企业减计应纳税所得额且减按 20%税率缴纳企业所得税的优惠政策。该优惠政策的法律依据是《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部 国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43 号)、财政部 国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号)、财政部 国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)等文件。

3. 发行人及其子公司在报告期内享受的政府补助

根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》以及政府有关部门的批复或文件,发行人及其子公司在报告期内享受的政府补助如下:

序号	收到政府补助单位	收到政府补助的时间	政府批准文件或政策依据	补助金额
1	发行人	2011 年 12 月	莆田市发展和改革委员会、莆田市经济贸易委员会《关于转下达重点产业振兴和技术改造(第一批)2011 年中央预算内投资计划的通知》(莆发改〔2011〕382 号)	项目补助资金 5,400,000 元(注)
2	发行人	2017 年 7 月	莆田市荔城区经济和信息化局、莆田市荔城区财政局《关于转下达 2016 年四季度符合条件企业增产增效省级奖励资金的通知》(荔经信〔2017〕75 号)	增产增效省级奖励资金 172,289 元
3	发行人	2017 年 10 月	莆田市荔城区经济和信息化局《关于下达 2016	企业技术改造项目

			年度荔城区工业经济稳定增长及工业发展专项资金补助的通知》(荔经信〔2017〕120号)	补助资金 166,700 元
4	发行人	2017 年 11 月、 2018 年 3 月	发行人与莆田市荔城区人民政府、荔城区黄石物流园区道路基础设施及部分商贸项目征地拆迁安置工作指挥部签署的《企业拆迁安置补偿协议书》及《企业拆迁安置补偿协议书(补充协议)》	停产停业损失补偿 20,311,910 元
5	发行人	2017 年 12 月	莆田市荔城区经济和信息化局、莆田市荔城区财政局《关于下达 2017 年 7、8 月份省级工业稳定增长正向激励奖励资金(工业用电完成情况)的通知》(荔经信〔2017〕149 号)	用电专项奖励资金 374,983 元
6	发行人	2017 年 12 月	莆田市荔城区财政局《支出指标下达(追加)通知书》(荔财预表〔2017〕247 号)	专 项 奖 励 资 金 2,549,932.83 元
7	发行人	2018 年 2 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区科学技术局、莆田市荔城区国税局、莆田市荔城区地税局《关于下达 2017 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金的通知》(荔财教〔2017〕73 号)	专 项 奖 励 资 金 229,000 元
8	发行人	2018 年 5 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区经济和信息化局《关于下达 2017 年 8 月份、12 月份省级工业稳定增长正向激励奖励资金(工业增加值完成情况)的通知》(荔财企〔2018〕16 号)	专 项 奖 励 资 金 50,000 元
9	发行人	2018 年 5 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区经济和信息化局《关于下达 2017 年 10 月份、11 月份、12 月份省级工业稳定增长正向激励奖励资金(工业用电完成情况)的通知》(荔财企〔2018〕17 号)	用电专项奖励资金 459,000 元
10	发行人	2018 年 6 月	莆田市科学技术局、莆田市财政局《关于下达高新技术企业、科技企业孵化器(众创空间)新增孵化用房、科技奖、省级重点实验室企业奖励经费的通知》(莆财教〔2018〕102 号)	高新技术企业奖励 资金 300,000 元
11	发行人	2018 年 7 月	莆田市荔城区财政局《支出指标下达(追加)通知书》(荔财预表〔2018〕142 号)	企 业 补 助 资 金 5,766,600 元

12	发行人	2018 年 8 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区商务局《关于下达 2017 年莆田市企业开拓国际市场扶持资金的通知》(荔财企〔2018〕25 号)	开拓国际市场扶持资金 10,000 元
13	发行人	2018 年 8 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区科学技术局、莆田市荔城区国税局、莆田市荔城区地税局《关于下达 2017 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金的通知》(荔财教〔2018〕49 号)	专项奖励资金 212,000 元
14	发行人	2018 年 10 月	莆田市财政局、莆田市知识产权局《莆田市专利申请资助专项资金管理办法》(莆财教〔2017〕282 号)	专利申请资助资金 5,000 元
15	发行人	2018 年 10 月	莆田市荔城区经济和信息化局《关于下达 2017 年度荔城区工业经济稳定增长及工业发展专项资金补助的通知》(荔经信〔2018〕121 号)	补助资金 930,800 元
16	发行人	2018 年 12 月	莆田市经济和信息化委员会《关于公布 2017 年(第二批)市级工业设计中心名单的通知》(莆市经信服务〔2018〕11 号)、莆田市人民政府《关于降低企业成本促进民营经济健康发展若干措施的通知》(莆政综〔2018〕102 号)	工业设计中心奖励 100,000 元
17	发行人	2018 年 12 月	莆田市科学技术局、莆田市财政局《关于下达 2018 年莆田市科技项目计划和经费的通知》(莆财教〔2018〕158 号)	项目科技经费 100,000 元
18	发行人	2019 年 1 月	莆田市荔城区科学技术局《关于下拨莆田市荔城区 2019 年科技计划项目经费的通知》(荔科〔2019〕2 号)	高新技术企业奖励资金 170,000 元
19	发行人	2019 年 3 月	莆田市荔城区财政局《支出指标下达(追加)通知书》(荔财预表〔2019〕69 号)	企业补助资金 7,943,700 元
20	发行人	2019 年 3 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区经济和信息化局《关于下达 2018 年国家、省级认定类项目市级配套及市级认定类项目奖励资金的通知》(荔财企〔2018〕42 号)	项目奖励资金 1,000,000 元
21	发行人	2019 年 4 月	莆田市人民政府《关于降低企业成本促进民营经济健康发展若干措施的通知》(莆政综〔2018〕	增产增效奖励资金 300,000 元

			102 号)	
22	发行人	2019 年 4 月	莆田市财政局、莆田市工业和信息化局《关于下达 2018 年市级工业发展专项资金扶持项目（第二批）的通知》（莆财企〔2019〕45 号）	技术改造补助资金 580,000 元
23	发行人	2019 年 5 月	莆田市荔城区科学技术局《关于下达 2018 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金的通知》（荔科〔2019〕7 号）	专 项 奖 励 资 金 390,000 元
24	发行人	2019 年 7 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区商务局《关于下达 2018 年中央和省级贸易促进有关专项资金的通知》（荔财企〔2019〕5 号）	省级外贸展会扶持 资金 39,000 元
25	发行人	2019 年 7 月	莆田市经济和信息化委员会、莆田市财政局《关于印发 2018 年省工业和信息化专项转移支付资金扶持项目申报指南的通知》（莆市经信投资〔2018〕395 号）	服务型制造示范企 业 奖 励 资 金 300,000 元
26	发行人	2019 年 9 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区工业和信息化局《关于下达 2019 年一季度符合条件企业增产增效省级奖励资金的通知》（荔财企〔2019〕22 号）	增产增效省级奖励 资金 35,800 元
27	发行人、 万兴物流	2019 年 10 月、 12 月	莆田市人力资源和社会保障局、莆田市财政局《关于进一步落实失业保险支持企业稳定岗位政策的通知》（莆人社文〔2019〕43 号）	稳 岗 补 贴 资 金 35,126 元
28	发行人	2019 年 11 月	莆田市荔城区劳动就业中心《关于拨付 2019 年上半年企业（单位）招用就业困难人员社会保险补贴的通知》（荔劳就〔2019〕6 号）	招用就业困难人员 社会保险补贴资金 3,646.62 元
29	发行人	2019 年 12 月	莆田市荔城区财政局、莆田市荔城区工业和信息化局《关于下达 2019 年度省级工业企业技改专项转移支付资金扶持项目补助的通知》（荔财企〔2019〕25 号）	省级工业企业技改 专项转移支付补助 资金 569,100 元
30	发行人	2019 年 12 月	莆田市发展和改革委员会《关于转下达 2019 年第三批省级预算内投资计划的通知》（莆发改〔2019〕380 号）	重点上市后备企业 股 改 补 助 资 金 300,000 元
31	发行人	2019 年 12 月	福建省院士专家工作站建设办公室《关于下拨 2019 年部分福建省院士专家工作站补助（奖补）	院士专家工作站补 助经费 30,000 元

			经费的通知》（闽院建办发〔2019〕7号）	
32	发行人	2019年12月	莆田市财政局、莆田市科学技术局《关于下达2019年莆田市科技项目计划和经费（STS项目）的通知》（莆财教〔2019〕219号）	科技项目补助资金 250,000元
33	发行人	2019年12月	福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局、福建省退役军人事务厅《关于落实自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（闽财税〔2019〕13号）	增值税减免税款 5,250元

（注：根据莆田市发展和改革委员会、莆田市经济贸易委员会《关于转下达重点产业振兴和技术改造（第一批）2011年中央预算内投资计划的通知》（莆发改〔2011〕382号），发行人于2011年12月收到项目补助资金5,400,000元，于2017年度、2018年度、2019年度分别作为递延收益确认415,259.52元、415,259.64元和415,259.64元。）

本所律师认为，在报告期内，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合中国有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人及其子公司所享受的税收优惠政策具有相应的法律依据，是合法有效的；发行人及其子公司所享受的上述政府补助均经过相关主管部门批准并具有相应的文件依据，是真实有效的。

（二）根据容诚会计师事务所出具的《审计报告》、容诚专字[2020]361Z0041号《关于福建恒而达新材料股份有限公司主要税种纳税及税收优惠情况的鉴证报告》以及发行人及其子公司所在地的税务主管部门分别出具的证明，发行人及其子公司在最近三年内能够依法申报缴纳各项税款，不存在因违反税收方面的法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一）发行人及其子公司主要从事模切工具、锯切工具、裁切工具等金属切削工具的研发、生产和销售业务，并逐步延伸至产业链下游，为客户提供配套智能数控装备，发行人及其子公司均不属于重污染行业的企业。根据莆田市荔城生态环境局出具的证明以及发行人的确认，并经查询福建省生态环境厅、莆田市生态环境局、莆田市荔城生态环境局网站上的公开信息，本所律师认为，最近三年发

行人及其子公司的生产经营活动符合国家有关环境保护的要求，发行人及其子公司在最近三年内不存在因违反环境保护方面的法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

(二)关于本次发行募集资金投资项目的环境保护情况详见本律师工作报告第十八条“发行人募集资金的运用”第(三)款第3项。

(三)根据发行人的确认以及发行人所在地的市场监督管理部门出具的证明，发行人生产的产品符合国家有关产品质量和技术监督标准，发行人在最近三年内不存在因违反有关产品质量和技术监督方面的法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

十八、发行人募集资金的运用

(一)根据发行人于2020年2月17日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》，发行人本次发行募集资金投资项目（以下简称募投项目）如下：

1. 投资 10,541.83 万元用于公司模切工具生产智能化升级改扩建生产项目；
2. 投资 28,422.55 万元用于公司锯切工具生产项目；
3. 投资 9,928.82 万元用于公司智能数控装备生产项目；
4. 投资 6,140.54 万元用于公司研发中心升级项目；
5. 投资 10,000 万元用于公司补充流动资金。

本次募集资金（扣除发行费用后）将首先确保上述项目的实施，如有资金剩余，将根据中国证监会、深圳证券交易所等监管部门的有关规定用于公司的主营业务或补充流动资金等用途；如募集资金不足，则由公司自筹解决。

本所律师认为，发行人本次发行募集资金有明确的使用方向，且用于发行人的主营业务。

(二)根据本次发行募投项目的可行性研究报告以及发行人的说明,发行人本次发行募集资金的数额和投资项目与发行人现有生产经营规模、财务状况、技术水平和管理能力等相适应。

(三)关于募投项目所涉及的国家产业政策、投资管理、环境保护和土地管理等

1. 国家产业政策:根据国家发展和改革委员会发布的《产业结构调整指导目录(2019 年本)》(国家发展和改革委员会 2019 年第 29 号令)、国家发展和改革委员会、商务部发布的《市场准入负面清单(2019 年版)》(发改体改〔2019〕1685 号)等有关产业政策的规定,本次发行募投项目不属于国家限制类或淘汰类项目,亦不属于市场准入负面清单列示的禁止准入类项目,符合国家产业政策的规定。

2. 投资管理:在本次发行募投项目中,第 1 项公司模切工具生产智能化升级改造扩建生产项目已在莆田市荔城区发展和改革局备案(《福建省投资项目备案证明(内资)》编号:闽发改备〔2020〕B020016 号);第 2 项公司锯切工具生产项目已在莆田市荔城区发展和改革局备案(《福建省投资项目备案证明(内资)》编号:闽发改备〔2020〕B020013 号);第 3 项公司智能数控装备生产项目已在莆田市荔城区发展和改革局备案(《福建省投资项目备案证明(内资)》编号:闽发改备〔2020〕B020014 号);第 4 项公司研发中心升级项目已在莆田市荔城区发展和改革局备案(《福建省投资项目备案证明(内资)》编号:闽发改备〔2020〕B020015 号)。本所律师认为,上述项目备案手续符合国务院《关于发布政府核准的投资项目目录(2016 年本)的通知》(国发〔2016〕72 号)、《企业投资项目核准和备案管理条例》(国务院令第 673 号)、国家发展和改革委员会《企业投资项目核准和备案管理办法》(国家发展和改革委员会令 2017 年第 2 号)和《福建省企业投资项目核准和备案管理实施办法》(闽政〔2017〕45 号)等有关规定。

3. 环境保护:在本次发行募投项目中,第 1 项公司模切工具生产智能化升级改造扩建生产项目的《环境影响报告表》已于 2020 年 3 月 5 日获得莆田市荔城生态环境局《关于福建恒而达新材料股份有限公司模切工具生产智能化升级改造扩建生产项目环境影响报告表的批复》(荔环保评〔2020〕20 号)批准;第 2 项公司

锯切工具生产项目的《环境影响报告表》、第 3 项公司智能数控装备生产项目的《环境影响报告表》、第 4 项公司研发中心升级项目的《环境影响报告表》已于 2020 年 3 月 5 日获得莆田市荔城生态环境局《关于福建恒而达新材料股份有限公司锯切工具、智能数控装备生产项目环境影响报告表的批复》(荔环保评(2020) 19 号) 批准。

4. 土地管理：在本次发行募投项目中，第 1 项公司模切工具生产智能化升级改造扩建生产项目是在发行人现有的位于福建省莆田市荔城区新度镇以出让方式取得土地使用权的地块上实施；第 2 项公司锯切工具生产项目、第 3 项公司智能数控装备生产项目、第 4 项公司研发中心升级项目是在发行人现有的位于福建省莆田市黄石镇沙堤村、天马村以出让方式取得土地使用权的地块上实施；上述募投项目无新增建设用地。本次发行募投项目不存在未经依法批准擅自占地开工建设的情形，也不存在违背土地利用总体规划、违法用地或者以不正当方式低价出让土地等情形。

综上，本所律师认为，发行人本次发行募投项目符合国家产业政策、投资管理、环境保护、土地管理以及其他有关法律、法规和规章的规定。

(四)经核查发行人第一届董事会第六次会议的会议记录及决议，发行人董事会对本次发行募投项目的可行性进行了认真分析，确信投资项目具有较好的市场前景和盈利能力，并将采取有关措施有效防范投资风险，提高募集资金使用效益。

(五)经本所律师核查，本次发行募投项目系以发行人作为实施主体，不涉及与他人合作的情形；本次发行募投项目实施后，不会产生同业竞争或者对发行人的独立性产生不利影响。

(六)根据发行人第一届董事会第六次会议制定的《募集资金使用管理办法》，发行人已建立募集资金专项存储制度，本次发行募集资金将存放于董事会决定的专项账户。

十九、发行人业务发展目标

经核查招股说明书所述的发行人的业务发展目标，本所律师认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致；发行人的业务发展目标符合国家法律、法规和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司存在的诉讼、仲裁或行政处罚情况

1. 经本所律师核查，截至本律师工作报告出具日，发行人及其子公司目前存在一宗尚未了结的民事诉讼案件，具体如下：

2018年7月2日，福建省莆田市荔城区人民法院（以下简称荔城法院）受理了发行人诉辽宁瑞科节能科技发展有限公司（第一被告，以下简称瑞科节能）、周宗文（第二被告）买卖合同纠纷一案。发行人诉称：瑞科节能向发行人购买废料，于2018年2月9日向发行人转账支付货款10万元；其后于2018年4月3日经双方结账，瑞科节能确认尚欠发行人废料货款445,773.30元，瑞科节能承诺上述拖欠货款于2018年4月30日前付清，并向发行人出具《欠条》予以确认；同时周宗文向发行人出具《担保函》，自愿为瑞科节能前述债务提供连带责任保证担保。在付款期限届满后，经发行人多次催讨，瑞科节能、周宗文未履行上述付款义务，发行人遂诉至法院，请求法院判令：瑞科节能支付拖欠的废料货款445,773.30元及上述款项自发行人起诉之日起至货款清偿之日止按中国人民银行同期贷款利率计算的货款利息；周宗文对瑞科节能上述债务承担连带清偿责任。2018年10月31日，荔城法院作出一审判决并向发行人送达了《民事判决书》（编号：（2018）闽0304民初2926号）。荔城法院判决：瑞科节能应在判决生效之日起十日内向发行人支付货款445,773.30元，并自2018年7月2日起至还清之日止按中国人民银行同期同类贷款利率计付利息；周宗文对瑞科节能的上述债务承担连带清偿责任。因不服上述一审判决，瑞科节能向福建省莆田市中级人民法院（以下简称莆田中院）提起上诉。经审理，莆田中院于2019年7月15日作出二审判决，并向发行人送达了《民事判决书》（编号：（2019）闽03民终1673号）。

莆田中院判决驳回上诉，维持原判。根据莆田中院于 2019 年 10 月 28 日出具的《法律文书生效证明书》(编号：(2019)闽 03 民终 1673 号)，莆田中院作出的《民事判决书》(编号：(2019)闽 03 民终 1673 号)已于 2019 年 10 月 27 日发生法律效力。因瑞科节能、周宗文未能履行生效判决所确定的给付义务，发行人于 2019 年 11 月向荔城法院申请强制执行，荔城法院已于 2019 年 11 月 20 日立案执行。在执行中荔城法院穷尽财产调查措施后，暂未发现瑞科节能、周宗文名下有可供执行的财产，荔城法院于 2020 年 3 月 9 日作出执行裁定，出具了《执行裁定书》(编号：(2019)闽 0304 执 3392 号之一)，裁定终结(2019)闽 03 民终 1673 号民事判决书的本次执行程序。截至目前，瑞科节能、周宗文尚未履行上述(2019)闽 03 民终 1673 号民事判决确定的给付义务。

鉴于：上述民事诉讼案件是由发行人作为原告提起诉讼的案件，且在上述民事诉讼案件中，债务人应向发行人偿还的货款金额不大，占发行人截至 2019 年 12 月 31 日经审计的净资产值的比例较小，且发行人已针对该等货款全额计提了坏账准备，本所律师认为，该宗民事诉讼案件不属于重大未决诉讼案件，不会对发行人的财务状况、经营成果和盈利能力产生重大不利影响，该宗民事诉讼案件对发行人本次发行上市不会构成实质性法律障碍。

2. 根据本所律师与发行人的法定代表人、发行人的董事会秘书的访谈情况，并经本所律师核查，除发行人目前存在的上述一宗尚未了结的民事诉讼案件外，发行人及其子公司目前不存在其他尚未了结的或者可以预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

(二)根据发行人的控股股东、实际控制人的书面确认，并经本所律师核查，发行人的控股股东、实际控制人目前不存在尚未了结的或者可以预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

(三)根据发行人的董事长兼总经理林正华作出的书面确认，并经本所律师核查，发行人的董事长、总经理目前不存在尚未了结的或者可以预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件，也未涉及任何刑事诉讼案件。

二十一、发行人招股说明书法律风险的评价

本所及经办律师已阅读招股说明书，确认招股说明书与本所出具的法律意见书无矛盾之处。本所及经办律师对发行人在招股说明书中引用的法律意见书的内容无异议，确认招股说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

二十二、发行人及其控股股东等责任主体所作出的承诺及相关约束措施的合法性

(一)经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等责任主体所作出的承诺及相关约束措施如下：

1. 发行人之控股股东、实际控制人林正华出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

(1)自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月（以下简称锁定期）内，本人不转让或委托他人管理本人直接或间接持有的在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份，也不由恒而达回购该部分股份。

(2)除本人须遵守前述锁定期的承诺外，在本人担任恒而达的董事、监事或高级管理人员职务期间，本人将及时向恒而达申报所持有的恒而达股份数量及其变动情况，在任职期间本人每年转让的恒而达股份数量不超过本人所持有的恒而达股份总数的 25%；本人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第三十六个月以后申报离职的，自申报离职之日起六个月内不转让本人所持有的恒而达股份。

(3)本人在恒而达首次公开发行股票前所持恒而达股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整）不低于恒而达首次公开发行股票时的发行价。

(4)在恒而达股票上市后六个月内如果恒而达股票连续 20 个交易日的收盘价（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、

除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同)均低于发行价的，或者恒而达股票上市后六个月期末收盘价低于发行价的，本人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份的锁定期自动延长至少 6 个月。

(5) 基于上述锁定承诺，本人承诺并确认对于本人直接持有的恒而达其他股东的财产份额(包括本人直接持有的壶山兰水的财产份额及恒而达之的财产份额)亦按照上述锁定承诺确定的原则遵守并执行锁定承诺及减持安排。在壶山兰水、恒而达之持有的恒而达股份锁定期届满后，如因壶山兰水、恒而达之解散而需将本人通过该两家合伙企业间接持有的恒而达股份由间接持有变更为直接持有的，本人确认仍将按上述承诺确定的原则遵守并执行锁定承诺及减持安排。

(6) 如因恒而达进行权益分派等原因导致本人持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

(7) 如本人作出的上述锁定及减持承诺与相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定存在冲突的，本人将无条件按照相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定对承诺内容予以规范，并保证本人的股份锁定及减持行为符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定。

(8) 本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。

2. 发行人之实际控制人陈丽钦出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

(1) 自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月（以下简称锁定期）内，本人不转让或委托他人管理本人所持有的恒而达之的财产份额。

(2) 除本人须遵守前述锁定期的承诺外，在本人担任恒而达的董事、监事或高级管理人员职务期间，本人将及时向恒而达申报所持有的恒而达之的财产份额及其变动情况，在任职期间本人每年转让所持有的恒而达之的财产份额不超过本人所持有的恒而达之财产份额的 25%；本人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第三十六个月以后申报离职的，自申报离职之日起六个月内不转让本人所持有的恒而达之的财产份额。

(3) 在恒而达之持有的恒而达股份锁定期届满后，如因恒而达之解散而需将本人通过该合伙企业间接持有的恒而达股份由间接持有变更为直接持有的，本人

确认仍将按上述承诺确定的原则遵守并执行锁定承诺及减持安排。

(4) 本人在恒而达首次公开发行股票前所持恒而达股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整）不低于恒而达首次公开发行股票时的发行价。

(5) 在恒而达股票上市后六个月内如果恒而达股票连续 20 个交易日的收盘价（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同）均低于发行价的，或者恒而达股票上市后六个月期末收盘价低于发行价的，本人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份或恒而达之的财产份额的锁定期自动延长至少 6 个月。

(6) 如因恒而达进行权益分派等原因导致本人持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

(7) 如本人作出的上述锁定及减持承诺与相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定存在冲突的，本人将无条件按照相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定对承诺内容予以规范，并保证本人的股份锁定及减持行为符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定。

(8) 本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。

3. 发行人股东林正雄、沈群宾分别出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

(1) 自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起十二个月（以下简称锁定期）内，承诺人不转让或委托他人管理承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份，也不由恒而达回购该部分股份。

(2) 除承诺人须遵守前述锁定期的承诺外，在承诺人担任恒而达的董事、监事或高级管理人员职务期间，承诺人将及时向恒而达申报所持有的恒而达股份数量及其变动情况，在任职期间承诺人每年转让的恒而达股份数量不超过承诺人所持有的恒而达股份总数的 25%；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起六

个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不转让承诺人所持有的恒而达股份；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不转让承诺人所持有的恒而达股份；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第十二个月以后申报离职的，自申报离职之日起六个月内不转让承诺人所持有的恒而达股份。

(3) 承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持恒而达股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整）不低于恒而达首次公开发行股票时的发行价。

(4) 在恒而达股票上市后六个月内如果恒而达股票连续 20 个交易日的收盘价（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同）均低于发行价的，或者恒而达股票上市后六个月期末收盘价低于发行价的，承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份的锁定期自动延长至少 6 个月。

(5) 如因恒而达进行权益分派等原因导致承诺人持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

(6) 如承诺人作出的上述锁定及减持承诺与相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定存在冲突的，承诺人将无条件按照相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定对承诺内容予以规范，并保证承诺人的股份锁定及减持行为符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定。

(7) 承诺人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。

4. 发行人股东壶山兰水出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起十二个月（以下简称锁定期）内，本企业不转让或委托他人管理本企业在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份，也不由恒而达回购该部分股份。

如因恒而达进行权益分派等原因导致本企业持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

5. 发行人股东恒而达之、林素媛、陈丽容分别出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月（以下简称锁定期）内，承诺人不转让或委托他人管理承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份，也不由恒而达回购该部分股份。

如因恒而达进行权益分派等原因导致承诺人持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

6. 通过壶山兰水间接持有发行人股份的发行人副总经理郑志通、发行人监事黄福生、黄青山出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的锁定承诺》，就相关股份锁定事宜承诺如下：

(1) 自恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起十二个月（以下简称锁定期）内，承诺人不转让或委托他人管理承诺人所持有的壶山兰水的财产份额。

(2) 除承诺人须遵守前述锁定期的承诺外，在承诺人担任恒而达的董事、监事或高级管理人员职务期间，承诺人将及时向恒而达申报所持有的壶山兰水的财产份额及其变动情况，在任职期间承诺人每年转让所持有的壶山兰水的财产份额不超过承诺人所持有的壶山兰水财产份额的 25%；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起六个月内申报离职的，自申报离职之日起十八个月内不转让承诺人所持有的壶山兰水的财产份额；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第七个月至第十二个月之间申报离职的，自申报离职之日起十二个月内不转让承诺人所持有的壶山兰水的财产份额；承诺人在恒而达首次公开发行股票上市之日起第十二个月以后申报离职的，自申报离职之日起六个月内不转让承诺人所持有的壶山兰水的财产份额。

(3) 在壶山兰水持有的恒而达股份锁定期届满后，如因壶山兰水解散而需将承诺人通过该合伙企业间接持有的恒而达股份由间接持有变更为直接持有的，承诺人确认仍将按上述承诺确定的原则遵守并执行锁定承诺及减持安排。

(4) 承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持恒而达股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股

等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整）不低于恒而达首次公开发行股票时的发行价。

(5) 在恒而达股票上市后六个月内如果恒而达股票连续 20 个交易日的收盘价（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同）均低于发行价的，或者恒而达股票上市后六个月期末收盘价低于发行价的，承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份或壶山兰水的财产份额的锁定期自动延长至少 6 个月。

(6) 如因恒而达进行权益分派等原因导致承诺人持有的恒而达股份发生变化的，仍应遵守上述承诺。

(7) 如承诺人作出的上述锁定及减持承诺与相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定存在冲突的，承诺人将无条件按照相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定对承诺内容予以规范，并保证承诺人的股份锁定及减持行为符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定。

(8) 承诺人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。

7. 发行人及其董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人签署了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票并上市后稳定股价的预案及承诺》，本预案对启动股价稳定措施的条件、股价稳定预案的具体措施及顺序、稳定股价措施的启动程序、稳定股价预案的终止条件、约束措施等作了详细的规定。

8. 发行人出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺》，承诺如下：

(1) 恒而达首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。恒而达首次公开发行股票并在创业板上市不存在任何欺诈发行的情形。

(2) 若招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，构成欺诈发行的，发行

人将及时提出股份回购预案，并提交董事会、股东大会讨论和审议，依法回购公司首次公开发行的全部新股，回购价格将按照发行价（若公司股票在此期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整）加算银行同期存款利息确定，并根据相关法律、法规规定的程序实施。在实施上述股份回购时，如法律、法规、公司章程等另有规定的，从其规定。若因招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，发行人将依法赔偿投资者损失。

上述违法事实被中国证监会、证券交易所或司法机关认定后，公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员将本着简化程序、积极协商、先行赔付、切实保障投资者特别是中小投资者利益的原则，按照投资者直接遭受的可测算的经济损失选择与投资者和解、通过第三方与投资者调解及设立投资者赔偿基金等方式积极赔偿投资者由此遭受的直接经济损失。

(3) 若招股说明书被中国证监会、证券交易所或司法机关认定为有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，构成欺诈发行的，在公司收到相关认定文件后 2 个交易日内，发行人及相关各方应就该等事项进行公告，并在前述事项公告后及时公告相应的公司回购新股、赔偿损失的方案制定和进展情况。

(4) 若上述公司回购新股、赔偿损失承诺未能得到及时履行，公司将及时进行公告，并将在定期报告中披露发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于公司回购新股、赔偿损失等承诺的履行情况以及未履行承诺时的补救及改正情况。

(5) 上述承诺为发行人的真实意思表示，发行人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督。若违反上述承诺，发行人将依法承担相应责任。

9. 发行人之控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺》，承诺如下：

(1) 恒而达首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。恒而达首次公开发行股票并在创业板上市不存在任何欺诈发行的情形。

(2) 若因公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致对判

断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，构成欺诈发行的，承诺人将依法回购公司首次公开发行时承诺人已转让的原限售股份（如有），并在发行人不履行回购义务的情况下，依法回购公司首次公开发行的全部新股，回购价格将按照发行价（若公司股票在此期间发生派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项的，发行价应相应调整）加算银行同期存款利息确定，并根据相关法律、法规规定的程序实施。在实施上述股份回购时，如法律、法规、公司章程等另有规定的，从其规定。若因招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，承诺人将依法赔偿投资者损失。

上述违法事实被中国证监会、证券交易所或司法机关认定后，承诺人及公司、公司董事、监事、高级管理人员将本着简化程序、积极协商、先行赔付、切实保障投资者特别是中小投资者利益的原则，按照投资者直接遭受的可测算的经济损失选择与投资者和解、通过第三方与投资者调解及设立投资者赔偿基金等方式积极赔偿投资者由此遭受的直接经济损失。

(3) 若公司招股说明书被中国证监会、证券交易所或司法机关认定为有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，构成欺诈发行的，在公司收到相关认定文件后2个交易日内，发行人及相关各方应就该等事项进行公告，并在前述事项公告后及时公告相应的公司回购新股、赔偿损失的方案制定和进展情况。

(4) 若上述公司回购新股、赔偿损失承诺未能得到及时履行，承诺人将督促公司及时进行公告，并督促公司在定期报告中披露发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于公司回购新股、赔偿损失等承诺的履行情况以及未履行承诺时的补救及改正情况。

(5) 承诺人以在前述违法事实认定当年度以及以后年度公司利润分配方案中承诺人享有的现金分红作为履行承诺的担保。若承诺人未履行赔偿投资者损失的承诺，则承诺人所持有的公司股份不得转让。

(6) 上述承诺为承诺人的真实意思表示，承诺人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督。若违反上述承诺，承诺人将依法承担相应责任。

10. 发行人之董事、监事和高级管理人员出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺》，承诺如下：

(1)恒而达首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

(2)若因公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，承诺人将依法赔偿投资者损失。

上述违法事实被中国证监会、证券交易所或司法机关认定后，承诺人、公司及公司控股股东、实际控制人将本着简化程序、积极协商、先行赔付、切实保障投资者特别是中小投资者利益的原则，按照投资者直接遭受的可测算的经济损失选择与投资者和解、通过第三方与投资者调解及设立投资者赔偿基金等方式积极赔偿投资者由此遭受的直接经济损失。

(3)若公司招股说明书被中国证监会、证券交易所或司法机关认定为有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，在公司收到相关认定文件后2个交易日内，发行人及相关各方应就该等事项进行公告，并在前述事项公告后及时公告相应的公司回购新股、赔偿损失的方案制定和进展情况。

(4)若上述公司回购新股、赔偿损失承诺未能得到及时履行，承诺人将督促公司及时进行公告，并督促公司在定期报告中披露发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于公司回购新股、赔偿损失等承诺的履行情况以及未履行承诺时的补救及改正情况。

(5)承诺人保证不因职务变更、离职等原因而拒不履行或放弃履行承诺。

(6)上述承诺为承诺人的真实意思表示，承诺人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督。若违反上述承诺，承诺人将依法承担相应责任。

11. 发行人之控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦出具了《关于福建恒而达新材料股份有限公司首次公开发行股票前所持有股份的持股意向和减持意向声明》，声明并承诺如下：

(1)承诺人作为恒而达的实际控制人，力主通过长期持有恒而达股份以实现并确保承诺人对恒而达的控制权，进而持续地分享恒而达的经营成果。因此，承诺人具有长期持有公司股份的意向。

(2)在恒而达股票在深圳证券交易所上市交易之日起三十六个月（以下简称锁定期）内，承诺人不转让或委托他人管理承诺人直接或间接持有的在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份。在恒而达股票上市后六个月内如果恒而

达股票连续 20 个交易日的收盘价（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整，下同）均低于发行价的，或者恒而达股票上市后六个月期末收盘价低于发行价的，承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持有的恒而达股份的锁定期限自动延长至少 6 个月。

(3) 承诺人在恒而达首次公开发行股票前所持恒而达股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格（如果因恒而达派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，须按照深圳证券交易所的有关规定作相应调整）不低于恒而达首次公开发行股票时的发行价，且每年减持数量不超过届时承诺人持股总数的 25%。

(4) 减持的方式

① 承诺人减持所持有的恒而达股份的方式应符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定，包括但不限于二级市场竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。

② 承诺人在减持所持有的恒而达股份前，应提前三个交易日予以公告，并按照深圳证券交易所的规则及时、准确地履行信息披露义务。如承诺人系通过二级市场竞价交易方式减持所持有的恒而达股份的，应当在首次卖出股份的十五个交易日前向深圳证券交易所报告减持计划并予以公告。承诺人在任意连续九十日内通过竞价交易方式减持恒而达股份的总数，不得超过恒而达股份总数的 1%。

③ 承诺人在任意连续九十日内通过大宗交易方式减持恒而达股份的总数，不得超过恒而达股份总数的 2%。

(5) 如承诺人作出的上述承诺内容与相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定存在不一致的，承诺人将无条件按照相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定对承诺内容予以规范，并保证承诺人的股份减持行为符合相关法律、法规、规章及规范性文件和深圳证券交易所相关规则的规定。

承诺人将严格履行上述承诺事项，同时提出未能履行承诺的约束措施如下：

① 如果承诺人未履行上述承诺事项，承诺人将在恒而达股东大会及中国证监会指定媒体上公开说明未履行承诺的具体原因并向恒而达股东和社会公众投资者道歉。

②如果承诺人因未履行上述承诺事项而获得收益的，该等收益应归恒而达所有，承诺人承诺在获得收益后 5 个交易日内将前述收益上缴给恒而达。

③如果因承诺人未履行上述承诺事项，致使投资者在证券交易中遭受损失的，承诺人将依法赔偿投资者损失。

12. 发行人出具了《关于严格履行招股说明书披露承诺事项的承诺》，发行人保证将严格履行招股说明书披露的承诺事项，并承诺严格遵守下列约束措施：

(1) 如果公司未履行招股说明书披露的公司作出的公开承诺事项，公司将在股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。公司将向公司股东和社会公众投资者提出切实可行的补充承诺或替代承诺，并将上述补充承诺或替代承诺提交公司董事会、股东大会审议，以尽最大努力维护公司股东和社会公众投资者的合法权益。

(2) 如果因公司未履行相关承诺事项，致使投资者在证券交易中遭受损失的，公司将依法向投资者赔偿相关损失。

发行人还承诺，上述承诺内容系本公司的真实意思表示，本公司自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺，本公司将依法承担相应责任。

13. 发行人之控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦出具了《关于严格履行招股说明书披露承诺事项的承诺》，林正华、陈丽钦保证将严格履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，并承诺严格遵守下列约束措施：

(1) 如果承诺人未履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，承诺人将在公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。

(2) 如果因承诺人未履行相关承诺事项给公司或者其他投资者造成损失的，承诺人将依法承担赔偿责任。如果承诺人未承担前述赔偿责任的，承诺人直接或间接持有的公司股份在承诺人履行完毕前述赔偿责任之前不得转让，同时公司有权扣减承诺人所获分配的现金红利用于承担前述赔偿责任。

(3) 在承诺人作为公司的控股股东、实际控制人期间，如果公司未履行招股说明书披露的公司作出的公开承诺事项，给投资者造成损失的，经证券监督管理

部门或司法机关等有权部门认定承诺人应承担责任的，承诺人承诺依法承担赔偿责任。

林正华、陈丽钦还承诺，上述承诺内容系承诺人的真实意思表示，承诺人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺，承诺人将依法承担相应责任。

14. 发行人之董事、监事和高级管理人员出具了《关于严格履行招股说明书披露承诺事项的承诺》，上述人员保证将严格履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，并承诺严格遵守下列约束措施：

(1) 如果承诺人未履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，承诺人将在公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。

(2) 如果承诺人未履行相关承诺事项，承诺人将在前述事项发生之日起停止在公司领取薪酬及津贴，同时承诺人直接或间接持有的公司股份（若有）不得转让，直至承诺人履行完成相关承诺事项。

(3) 如果因承诺人未履行相关承诺事项，致使公司或投资者遭受损失的，承诺人将依法承担赔偿责任。

(4) 在承诺人担任公司董事、监事、高级管理人员期间，如果公司未履行招股说明书披露的公司作出的公开承诺事项，给投资者造成损失的，经证券监督管理部门或司法机关等有权部门认定承诺人应承担责任的，承诺人将依法承担赔偿责任。

上述人员还承诺，上述承诺内容系承诺人的真实意思表示，承诺人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺，承诺人将依法承担相应责任。

15. 发行人股东壶山兰水、林正雄、沈群宾、恒而达之、林素媛、陈丽容出具了《关于严格履行招股说明书披露承诺事项的承诺》，承诺人保证将严格履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，并承诺严格遵守下列约束措施：

(1) 如果承诺人未履行招股说明书披露的承诺人作出的公开承诺事项，承诺人将在公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行承诺的具体原因

并向公司股东和社会公众投资者道歉。

(2)如果承诺人未履行相关承诺事项,若承诺人在公司有领取薪酬或津贴的,承诺人将在前述事项发生之日起停止在公司领取薪酬及津贴,同时承诺人直接或间接持有的公司股份(若有)不得转让,直至承诺人履行完成相关承诺事项。

(3)如果因承诺人未履行相关承诺事项,致使公司或投资者遭受损失的,承诺人将依法承担赔偿责任。

(4)在承诺人作为公司股东期间,如果公司未履行招股说明书披露的公司作出的公开承诺事项,给投资者造成损失的,经证券监督管理部门或司法机关等有权部门认定承诺人应承担责任的,承诺人将依法承担赔偿责任。

承诺人还承诺,上述承诺内容系承诺人的真实意思表示,承诺人自愿接受监管机构、自律组织及社会公众的监督,若违反上述承诺,承诺人将依法承担相应责任。

16. 发行人之控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦出具了《关于避免同业竞争的承诺函》,就避免同业竞争相关事宜确认并承诺如下:

(1)截至本承诺函签署日,承诺人及其单独控制或与他人共同控制的其他企业或经济组织(恒而达及恒而达现有的或将来新增的子公司除外,下同)未以任何方式直接或间接从事与恒而达相竞争的业务,未直接或间接拥有与恒而达存在竞争关系的企业或经济组织的股份、股权或任何其他权益。

(2)在承诺人单独控制或与他人共同控制恒而达期间,承诺人及其单独控制或与他人共同控制的其他企业或经济组织不会在中国境内外直接或间接地以下列形式或其他任何形式从事对恒而达的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务和经营活动,包括但不限于:(1)直接或间接从事与恒而达所经营的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的业务;(2)投资、收购、兼并与恒而达所经营的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的企业或经济组织;(3)以托管、承包经营、租赁经营等方式经营与恒而达所从事的业务相同、类似或在任何方面构成竞争的企业或经济组织;(4)以任何方式为恒而达的同行业竞争企业提供资金、业务及技术等方面的支持或帮助。

(3)若恒而达将来开拓新的业务领域,恒而达享有优先权,承诺人及其单独控制或与他人共同控制的其他企业或经济组织将不再发展同类业务。

(4)若承诺人及其控制的其他企业或经济组织出现与恒而达有直接竞争关系的经营业务情况时,恒而达有权以优先收购或委托经营的方式要求承诺人将相竞争的业务集中到恒而达进行经营。

(5)承诺人承诺不以恒而达控股股东、实际控制人的地位谋求不正当利益或损害恒而达及恒而达其他股东的权益。

(6)如违反上述承诺,承诺人将赔偿由此给恒而达造成的全部损失。

17. 发行人之控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦出具了《关于规范关联交易的承诺函》,就规范恒而达关联交易相关事宜确认并承诺如下:

(1)在承诺人单独控制或与他人共同控制恒而达期间,承诺人以及承诺人单独控制或与他人共同控制的其他企业(不含恒而达及恒而达现有的或将来新增的子公司,下同)将尽量减少与恒而达及其子公司的关联交易;

(2)对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易,承诺人以及承诺人单独控制或与他人共同控制的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则,与恒而达或其子公司依法签订协议,履行合法程序,并将按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及恒而达公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜,保证不通过关联交易损害恒而达及其无关联关系股东的合法权益;

(3)如违反上述承诺,承诺人愿意承担由此给恒而达造成的全部损失并对该等损失承担连带责任。

18. 除发行人控股股东、实际控制人林正华、陈丽钦外,发行人其余的董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》,就规范恒而达关联交易相关事宜确认并承诺如下:

(1)承诺人及其单独控制或与他人共同控制的企业将尽量减少与恒而达及其子公司的关联交易;

(2)不利用自身职位影响谋求承诺人及其单独控制或与他人共同控制的企业与恒而达及其子公司达成交易的优先权利;

(3)对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易,承诺人及其单独控制或与他人共同控制的企业将遵循公平合理、价格公允的原则,与恒而达或其子公

司依法签订协议，履行合法程序，并将按照《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及恒而达公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，保证不通过关联交易损害恒而达及其无关联关系股东的合法权益；

(4)如违反上述承诺，承诺人愿意承担由此给恒而达造成的全部损失。

19. 根据中国证监会发布的《摊薄即期回报的指导意见》的规定，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员出具了《关于公司首次公开发行股票后填补被摊薄即期回报的措施及承诺》，其中，公司的控股股东、实际控制人承诺如下：

(1)不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；

(2)不得无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；

(3)对职务消费行为进行约束；

(4)不得动用公司资产从事与履行职责无关的投资、消费活动；

(5)将在职责和权限范围内，全力促使公司董事会或者董事会薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩，并对董事会和股东大会审议的相关议案投票赞成（如有表决权）；

(6)如果公司拟实施股权激励，承诺人将在职责和权限范围内，全力促使公司拟公布的股权激励行权条件与填补回报措施的执行情况相挂钩，并对董事会和股东大会审议的相关议案投票赞成（如有表决权）；

(7)将严格履行公司制定的有关填补回报措施以及承诺人作出的任何有关填补回报措施的承诺，确保公司填补回报措施能够得到切实履行。如果承诺人违反所作出的承诺或拒不履行承诺，将按照《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》等相关规定履行解释、道歉等相应义务，并同意中国证监会、证券交易所等证券监管机构及自律机构依法作出的监管措施或自律监管措施；如给公司或者股东造成损失的，承诺人将依法承担相应补偿责任。

公司董事、高级管理人员将忠实、勤勉地履行职责，维护公司和全体股东的合法权益，公司董事、高级管理人员对公司本次发行摊薄即期回报采取填补措施事宜作出以下承诺：

(1)不得无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；

(2)对董事和高级管理人员的职务消费行为进行约束；

(3)不得动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；

(4)由董事会或者董事会薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；

(5)公司未来如有制订股权激励计划的，保证公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

公司董事、高级管理人员保证上述承诺是其真实意思表示，公司董事、高级管理人员自愿接受证券监管机构、自律组织及社会公众的监督，若违反上述承诺，相关责任主体将依法承担相应责任。

(二)经核查上述承诺函、声明书、发行人的董事会和股东大会决议等相关材料，本所律师认为，发行人及其董事、监事、高级管理人员作出上述承诺已履行相应的决策程序；发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等相关责任主体作出的承诺及相关约束措施合法。

二十三、需要说明的其他问题

(一)关于发行人及其子公司缴纳社会保险费和住房公积金的情况

1.截至2019年12月31日，发行人及其子公司执行的社会保险费、住房公积金缴费比例具体如下：

项目	发行人		剑山机械		万兴物流	
	公司 缴费比例	个人 缴费比例	公司 缴费比例	个人 缴费比例	公司 缴费比例	个人 缴费比例
基本养老保险	16.00%	8.00%	16.00%	8.00%	16.00%	8.00%
基本医疗保险	6.00%	2.00%	6.00%	2.00%	6.00%	2.00%
工伤保险	0.44%	—	0.45%	—	0.23%	—
生育保险	0.70%	—	0.70%	—	0.70%	—

项目	发行人		剑山机械		万兴物流	
	公司 缴费比例	个人 缴费比例	公司 缴费比例	个人 缴费比例	公司 缴费比例	个人 缴费比例
失业保险	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
住房公积金	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%

（注：发行人子公司恒而达自动化尚未开展经营活动，无在册员工。）

2. 截至 2019 年 12 月 31 日，发行人及其子公司缴纳社会保险费、住房公积金的员工人数具体如下：

序号	缴费项目	员工总人数	缴纳人数	未缴纳人数
1	基本养老保险	482	451	31
2	基本医疗保险	482	454	28
3	生育保险	482	454	28
4	工伤保险	482	471	11
5	失业保险	482	448	34
6	住房公积金	482	458	24

由上表可见，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人及其子公司存在未为少数员工缴纳社会保险费、住房公积金的情形。根据发行人的说明并经本所律师核查，发行人及其子公司未为少数员工缴纳社会保险费、住房公积金的主要原因如下：当月入职的新员工因正在办理社会保险费和住房公积金转移手续，次月或转移手续办理完成后才能开始缴纳；根据发行人所在地社会保险费和住房公积金缴纳的有关政策，超过当月缴纳截止日期的需待次月方能开始缴纳；退休返聘人员无需缴纳社会保险费和住房公积金；外地员工个人要求由社保公积金缴费服务机构在其居住城市自行缴纳等。

3. 根据莆田市荔城区人力资源和社会保障局于 2020 年 2 月 25 日出具的《证明》，发行人及其子公司剑山机械、万兴物流在报告期内，不存在违反劳动、社会保险方面法律、法规和规范性文件而被行政处罚的情形。

根据莆田市医疗保障基金管理中心于 2020 年 2 月 26 日出具的《证明》，发行人及其子公司剑山机械、万兴物流在报告期内，未发现因违反医疗保险、生育保险方面法律、法规和规范性文件而被行政处罚的情形。

根据莆田市住房公积金管理中心于 2020 年 1 月 16 日出具的《住房公积金缴

存证明》，发行人及其子公司剑山机械、万兴物流已开户并为职工缴存住房公积金；截至证明出具日，发行人及其子公司剑山机械、万兴物流无因违反住房公积金法律、法规受行政处罚的情形。

4. 经本所律师核查，发行人及其子公司在报告期内存在未能按照我国有关企业职工社会保险、住房公积金方面的法律、法规、规范性文件的规定为少数员工缴纳社会保险费和住房公积金的情形。针对上述事项，发行人实际控制人林正华、陈丽钦已共同出具了《承诺函》，承诺如因恒而达及其子公司在恒而达首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在深圳证券交易所创业板上市之前未按中国有关法律、法规、规章的规定为员工缴纳社会保险费（包括基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险，下同）和住房公积金而被有关政府主管部门、监管机构要求补缴社会保险费和住房公积金或者被处罚的，承诺人承诺对恒而达及其子公司因补缴或受到处罚而产生的经济损失或支出的费用予以全额补偿并对此承担连带责任，以保证恒而达及其子公司免于遭受损失。

鉴于发行人及其子公司在报告期内未为少数员工缴纳社会保险费和住房公积金情形的产生存在合理的客观原因，且相关政府主管部门已出具证明确认发行人及其子公司在最近三年没有因此受到行政处罚，此外，发行人实际控制人还就补缴社会保险费和住房公积金之事宜出具了《承诺函》，在出现发行人及其子公司需补缴社会保险费和住房公积金的情形或因此而遭受处罚产生损失时，发行人实际控制人将对发行人及其子公司因此产生的支出予以全额补偿，因此，发行人及其子公司在报告期内未能按照国家有关规定为员工缴纳社会保险费和住房公积金的行为，不会对发行人的生产经营及业绩造成重大影响，不构成本次发行上市的法律障碍。

(二)关于发行人报告期内存在“转贷”的情况

经核查，发行人在 2017 年度存在通过关联方、客户发生“转贷”的情形，具体如下：

贷款人	贷款行	贷款发放时间	转贷金额 (万元)	周转方	转出时间	其他周转方	转回时间
-----	-----	--------	--------------	-----	------	-------	------

发行人	兴业银行 莆田荔城支行	2016.12.28	121.97	东莞企煌	2016.12.28	文龙钢带、 万兴物流、 剑山机械	2017.01.09
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.01.12	315.00	万兴物流	2017.01.12	文龙钢带、 剑山机械	2017.01.12 2017.06.28 2017.06.29
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.01.13	200.00	万兴物流	2017.01.13	-	2017.01.13
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.01.20	350.00	万兴物流	2017.01.20	-	2017.02.27
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.03.14	400.00	万兴物流	2017.03.14	-	2017.03.15
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.03.14	300.00	东莞企煌	2017.03.14	剑山机械	2017.03.15
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.03.27	500.00	万兴物流	2017.03.27	-	2017.03.27
发行人	兴业银行 莆田荔城支行	2017.03.16	797.00	东莞企煌	2017.03.17	剑山机械、 志勇物业、 文龙钢带、 万兴物流、 立高鞋业	2017.03.21 2017.03.22 2017.03.31 2017.06.29
发行人	兴业银行 莆田荔城支行	2017.05.25	300.00	东莞企煌	2017.05.26	东莞市巨久 锯业有限公司	2017.05.27
发行人	兴业银行 莆田荔城支行	2017.07.31	520.00	东莞企煌	2017.08.01	-	2017.08.01
发行人	中国工商银行 莆田荔城支行	2017.10.23	100.00	剑山机械	2017.10.24	文龙钢带、 万兴物流	2017.10.25

根据发行人的说明，在 2017 年度，发行人发生上述转贷情形主要是公司为了满足贷款银行受托支付的要求，以关联方作为款项支付对象，向贷款银行申请贷款并采取受托支付的方式将贷款资金先行支付至关联方，然后由关联方将收到的款项迅速转回至发行人或支付至其他周转方后再转回至发行人，其后发行人根据自身资金使用计划向供应商支付货款或补充营运资金，上述贷款资金主要用于公司日常生产经营。

《贷款通则》（中国人民银行令 1996 年 2 号）第六十一条规定：“各级行政管理部门和企事业单位、供销合作社等合作经济组织、农村合作基金会和其他基金会，不得经营存贷款等金融业务。企业之间不得违反国家规定办理借贷或者变相借贷融资业务。”第七十一条规定：“借款人有下列情形之一，由贷款人对其部分或全部贷款加收利息；情节特别严重的，由贷款人停止支付借款人尚未使用的贷款，

并提前收回部分或全部贷款：一、不按借款合同规定用途使用贷款的。二、用贷款进行股本权益性投资的。三、用贷款在有价证券、期货等方面从事投机经营的。四、未依法取得经营房地产资格的借款人用贷款经营房地产业务的；依法取得经营房地产资格的借款人，用贷款从事房地产投机的。五、不按借款合同规定清偿贷款本息的。六、套取贷款相互借贷牟取非法收入的。”

根据发行人的说明并经本所律师核查，(1)发行人在 2017 年度通过关联方进行贷款资金周转的产生原因具有客观合理性，发行人发生上述行为的目的均是为筹集企业发展过程中的运营资金，发行人通过上述周转后对取得的银行贷款均用于支付货款、购买设备等发行人日常生产经营活动，发行人不存在将周转资金用于证券投资、股权投资、房地产投机经营或国家禁止生产、经营的领域和用途；(2)关联方取得商业银行受托支付的贷款资金后，均在收款后将周转资金迅速转入发行人账户或支付至其他周转方后再转回至发行人，未能及时转入发行人账户的资金发行人也已按照同期银行贷款利率向其收取占用期间的资金占用费，不存在关联方通过该等周转方式恶意占有发行人资金的情形，关联方在上述资金周转过程中也不存在向发行人收取任何费用或获得任何利益的情形，也不存在向发行人输送利益或损害周转双方利益的情形；(3)经核查发行人在 2017 年度所签订的借款合同及对应的还款凭证、发行人的信用报告，涉及上述资金周转的商业银行贷款合同均已履行完毕，发行人已按照贷款合同约定提前或如期清偿了贷款本息，不存在逾期还款的情形，发行人该等周转资金的行为未给相关商业银行造成损失，也不存在发行人通过该等周转资金行为将贷款资金占有不予归还的情形；(4)涉及上述资金周转的商业银行贷款合同由发行人履行完毕后，发行人未再发生通过关联方以银行贷款方式周转资金的行为；(5)上述资金周转行为涉及的相关商业银行已分别出具证明，确认“发行人在与银行发生的贷款业务中未发生也不存在银行贷款逾期还款、不归还贷款等情形；发行人已足额清偿本息，上述行为未给银行造成损失或其他不利影响；发行人不存在因上述行为而受到银行处罚的记录，银行亦不会追究发行人及相关人员的责任”，主管机构中国银行保险监督管理委员会莆田监管分局亦出具文件确认对辖区行政处罚事项未涉及发行人；(6)发行人自整体变更为股份有限公司以来建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层、独立董事等规范的法人治理结构及健全的管理制度，在财务方面能够有效防止控股股东、实际控制人及其他关联方的不正当干预，此外，发行人的实际控制

人已出具《承诺函》，承诺如恒而达因上述情形受到贷款银行、银行业监管机构等的处罚，承诺人对恒而达因受到处罚而产生的经济损失或支出的费用予以全额补偿并对此承担连带责任，以保证恒而达免于遭受损失。

经上述核查，本所律师认为，虽发行人在 2017 年度以受托支付方式通过关联方取得银行贷款的行为不符合《贷款通则》第六十一条、第七十一条的相关规定，但鉴于：(1) 发行人所取得的上述贷款均未用于国家禁止生产、经营的领域和用途，并且发行人已通过自有资金提前或如期偿还上述全部银行贷款本息，未给发行人、贷款人及关联方造成损失，亦未损害相关各方的利益，发行人不存在占有上述贷款资金的行为或意思表示；(2) 发放上述贷款的相关商业银行已出具证明，确认发行人在相关业务办理过程中不存在违法违规行为，未对发行人作出过任何处罚，主管机构中国银行保险监督管理委员会莆田监管分局亦出具文件确认未对发行人进行过行政处罚，发行人未因上述行为遭受行政处罚，上述行为也未给发行人造成任何损失；(3) 发行人已对上述行为作出整改且后续期间内未再发生，截至目前发行人未再发生通过关联方或第三方以银行贷款方式周转资金的行为，也不存在向关联方或第三方拆借资金的行为，发行人实际控制人已出具承诺对发行人如因此受处罚而产生的经济损失或支出的费用进行补偿以保证发行人不受损失；综上，发行人不存在资金使用重大违法违规情形，不存在被处罚情形，上述情形不会对发行人本次发行上市构成实质性法律障碍。

二十四、结论意见

综上所述，本所律师认为，发行人具备申请首次公开发行股票并在创业板上市的主体资格，符合首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件；发行人申请本次发行上市的行为不存在违法违规情况；招股说明书引用的法律意见书的内容适当。发行人本次发行上市尚需取得中国证监会的注册同意和深圳证券交易所的审核同意。

本律师工作报告经本所盖章及本所负责人、经办律师签字后生效。本律师工作报告正本五份，副本若干份，具有同等法律效力。

特此致书！

（本页以下无正文）

（本页无正文，为《福建至理律师事务所关于福建恒而达新材料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》之签署页）



经办律师： 蒋浩
蒋 浩

经办律师： 陈宓
陈 宓

律师事务所负责人： 柏涛
柏 涛

2020 年 6 月 23 日