

**北京国枫律师事务所**

**关于立高食品股份有限公司**

**申请首次公开发行股票并在创业板上市的**

**补充法律意见书之一**

国枫律证字[2020]AN078-19 号



**GRANDWAY**

**北京国枫律师事务所**  
**GrandwayLawOffices**  
北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层 邮编：100005  
电话（Tel）：010-88004488/66090088 传真（Fax）：010-66090016

**北京国枫律师事务所**  
**关于立高食品股份有限公司**  
**申请首次公开发行股票并在创业板上市的**  
**补充法律意见书之一**  
**国枫律证字[2020]AN078-19号**

**致：立高食品股份有限公司（发行人）**

根据本所与发行人签订的《律师服务协议》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《业务管理办法》《业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行事宜于 2020 年 4 月 24 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-1 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》和“国枫律证字[2020]AN078-2 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》，于 2020 年 6 月 18 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-5 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》和“国枫律证字[2020]AN078-6 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》，于 2020 年 8 月 17 日出具了“国枫律证字[2020]AN078-10 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“《法律意见书》”）和“国枫律证字[2020]AN078-11 号”《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“《律师工作报告》”）。



根据深交所于2020年7月23日下达的“审核函〔2020〕010145号”《关于立高食品股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）的要求，本所律师对《问询函》所述相关法律专业事项进行了核查并出具本补充法律意见书。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在《法律意见书》《律师工作报告》中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

根据《证券法》《注册管理办法》《业务管理办法》《业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、深交所的相关规定，并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师现出具补充法律意见如下：

**一、申报材料显示，发行人及其前身经历多次增资及股权转让，增资方式包括实物和货币出资。请发行人补充披露：（1）各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规；2008年赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性；结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况；历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形；（2）2017年以房产增资是否符合当时法律法规的规定；出资资产来源是否合法，权属是否清晰；相关资产作价是否公允；是否属于发行人生产经营所必需；是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况；（3）发行人员工持股计划广州立兴、广州立创相关合伙人是否均为发行人**



员工，现金认购的资金来源及合规性，发行人及实际控制人是否提供财务资助，是否与董事、监事、高级管理人员、发行人客户和供应商之间具有关联关系或资金往来。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题1）

（一）各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规；2008年赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性；结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况；历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形

1. 各自然人股东对公司出资、增资的资金来源，是否合法合规

根据广州市市监局提供查阅的发行人设立至今的登记资料、发行人各自然人股东历次出资、增资的银行凭证、相关验资报告并经本所律师访谈发行人各自然人股东，发行人自然人股东历次以货币出资、增资的具体情况资金来源如下：

| 时间       | 历次出资/增资情况                     | 出资/增资的自然人股东 | 货币出资额<br>(万元) | 资金来源 |
|----------|-------------------------------|-------------|---------------|------|
| 2000年5月  | 设立时<br>出资50万元                 | 赵键          | 17.80         | 自有资金 |
|          |                               | 白宝鲲         | 16.25         |      |
|          |                               | 彭永成         | 15.95         |      |
| 2002年12月 | 第一次增资<br>50万元至500万元           | 赵键          | 134.96        | 自有资金 |
|          |                               | 白宝鲲         | 122.50        |      |
|          |                               | 彭永成         | 120.10        |      |
|          |                               | 彭裕辉         | 50.00         |      |
|          |                               | 赵松涛         | 22.50         |      |
| 2014年8月  | 第二次增资<br>500万元至1,000万元        | 彭裕辉         | 135.00        | 自有资金 |
|          |                               | 赵键          | 125.00        |      |
|          |                               | 白宝鲲         | 120.00        |      |
|          |                               | 赵松涛         | 90.00         |      |
|          |                               | 彭永成         | 30.00         |      |
| 2016年10月 | 第三次增资<br>1,000万元至1,324.5033万元 | 陈和军         | 125.8278      | 自有资金 |
|          |                               | 宁宗峰         | 92.7152       |      |

|            |                                  |     |         |              |
|------------|----------------------------------|-----|---------|--------------|
|            |                                  | 张新光 | 80.0927 |              |
|            |                                  | 万建  | 19.8676 |              |
| 2017 年 3 月 | 第四次增资<br>1,324.5033 万元至 9,000 万元 | 彭裕辉 | 160.65  | 自有资金<br>自有物业 |
|            |                                  | 赵键  | 148.75  |              |
|            |                                  | 白宝鲲 | 142.80  |              |
|            |                                  | 赵松涛 | 107.10  |              |
|            |                                  | 陈和军 | 729.17  |              |
|            |                                  | 宁宗峰 | 537.28  |              |
|            |                                  | 张新光 | 498.91  |              |
|            |                                  | 彭永成 | 35.70   |              |
|            |                                  | 万建  | 115.13  |              |
|            |                                  |     |         |              |
| 2018 年 5 月 | 第五次增资<br>9,000 万元至 12,700 万元     | 彭裕辉 | 754.25  | 自有资金         |
|            |                                  | 赵松涛 | 502.83  |              |
|            |                                  | 陈和军 | 230.85  |              |
|            |                                  | 宁宗峰 | 170.10  |              |
|            |                                  | 彭永成 | 167.61  |              |
|            |                                  | 张新光 | 157.95  |              |
|            |                                  | 万建  | 36.45   |              |
|            |                                  | 赵键  | 18.66   |              |
|            |                                  | 白宝鲲 | 10.30   |              |
|            |                                  | 龙望志 | 381.00  |              |
|            |                                  | 周颖  | 127.38  |              |
|            |                                  | 彭岗  | 63.75   |              |
|            |                                  | 郑卫平 | 51.18   |              |

本所律师认为，发行人自然人股东历次出资、增资的来源为自有资金和自有物业，合法合规。

2. 2008 年，赵键、白宝鲲、彭永成将股权平价转让给彭裕辉、赵松涛的原因、定价依据及合理性

根据广州市市监局提供查阅的发行人 2008 年股权转让的登记资料并经本所律师访谈赵键、白宝鲲、彭永成、彭裕辉、赵松涛，2008 年 4 月，经立高有限股东会审议通过，赵键、白宝鲲、彭永成将所持立高有限部分股权按 1 元/出资



额的价格转让给彭裕辉、赵松涛。该次股权转让具体情况、转让原因、定价依据及合理性如下：

| 转让方 | 受让方 | 转让出资额<br>(万元) | 转让原因                                                                                                                                                                                                               | 定价依据                                              |
|-----|-----|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 赵键  | 彭裕辉 | 27.70         | 2.1 赵键、白宝鲲为财务投资者，未参与公司具体经营管理。彭永成因年龄原因，不再具体管理公司事务，立高有限的经营管理实际已由彭裕辉、赵松涛负责，出于对公司未来发展的考虑，亦是对彭裕辉、赵松涛经营管理业绩的肯定；<br>2.2 提高立高有限股东会和管理决策的效率；<br>2.3 该次转让完成后，彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51% 股权，从形式及实际上能更明确彭裕辉、赵松涛、彭永成系立高有限实际控制人的身份。 | 主要考虑了彭裕辉与赵松涛对立高有限业务发展的作用与贡献，经全体股东协商确定按 1 元/出资额定价。 |
| 白宝鲲 | 赵松涛 | 18.75         |                                                                                                                                                                                                                    |                                                   |
| 彭永成 | 彭裕辉 | 57.30         |                                                                                                                                                                                                                    |                                                   |
|     | 赵松涛 | 48.75         |                                                                                                                                                                                                                    |                                                   |

本所律师认为，该次股权转让的转让价格系各方在考虑有关转让原因后，经全体股东协商确定，定价具有合理性。

3. 结合历史财务数据和业务开展情况，补充披露公司成立以来历次增资的原因和背景，增资价格确定的依据及合理性、与前次增资价格差异的合理性，所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款的情况

根据广州市市监局提供查阅之发行人的登记资料、发行人提供的历次增资银行凭证、有关验资报告、评估报告、会议决议、不动产权证书及不动产增资时相关主体的纳税凭证并经本所律师访谈发行人实际控制人之彭裕辉及相关各自然人股东，公司成立以来历次增资的相关情况如下：

| ①2002 年 12 月增资，注册资本由 50 万元增至 500 万元   |                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 增资的原因和背景                              | 该次增资前，立高有限注册资本仅 50 万元，注册资本较小，在一定程度上制约了公司业务的发展。为进一步加强公司的经营管理、扩大经营的资本规模，立高有限的注册资本由 50 万元增加至 500 万元。该次增资除原股东增资外，同时还引入新股东彭裕辉和赵松涛，彭裕辉系彭永成之子、赵松涛系彭永成之女之配偶，其二人在立高有限设立之初便已参与经营管理，其二人看好公司的发展前景，自愿参与该次增资。 |
| 定价依据及合理性，与前次增资价格差异的合理性                | 除原股东增资外，考虑彭裕辉和赵松涛此前对公司发展所作的贡献，决定新老股东均照 1 元/出资额进行增资，定价具有合理性。                                                                                                                                     |
| 所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况                  | 该次增资履行了股东会决议、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据相关验资报告，相关增资款已经足额支付；该次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。                                                                                                                   |
| ②2014 年 8 月增资，注册资本由 500 万元增至 1,000 万元 |                                                                                                                                                                                                 |



|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 增资的原因和背景                                    | 2014 年之前，立高有限主要聚焦于烘焙食品原料业务，2013 年，公司收入主要来源于奶油，占比接近 80%。为丰富产品体系，提高竞争力，立高有限于 2014 年 4 月收购了广州奥昆和广州昊道的控股权，拟将业务扩展至冷冻烘焙食品和酱料领域。因新业务的发展需要资金投入，故此，立高有限增加注册资本，由 500 万元增加至 1,000 万元。                                                                                                                                                                                    |
| 定价依据及合理性，<br>与前次增资价格差异的合理性                  | 该次增资为公司原股东同比例增资，统一按照 1 元/出资额进行增资，定价具有合理性，与前次增资价格不存在差异。                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 所履行的法律程序，价款支付及缴<br>纳税款情况                    | 该次增资履行了股东会决议、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| ③2016 年 10 月增资，注册资本由 1,000 万元增至 1,324.50 万元 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 增资的原因和背景                                    | 立高有限收购广州奥昆和广州昊道的控股权后，通过对广州奥昆和广州昊道的相关业务提供资金支持，进而推动了冷冻烘焙食品和酱料业务的快速发展，2015 年末，广州奥昆和广州昊道的销售收入分别达到了 7,994.98 万元和 1,223.17 万元，对公司收入的贡献度显著有所提升。公司拟进一步对广州奥昆和广州昊道增加投入，加大产能建设，扩大生产规模，为此，经各方协商，公司决定收购广州奥昆和广州昊道原少数股东股权；广州奥昆和广州昊道原少数股权被收购后，为稳定广州奥昆和广州昊道的经营管理，调动原少数股东对烘焙食品原料和酱料业务发展的积极性，同意广州奥昆和广州昊道原少数股东增资认购立高有限增发的股权，且广州奥昆和广州昊道原少数股东亦十分看好烘焙原料及冷冻烘焙食品行业的发展前景，自愿参与认购公司增发的股权。 |
| 定价依据及合理性，<br>与前次增资价格差异的合理性                  | 根据各方协商，公司按照净资产值收购广州奥昆和广州昊道原少数股东股权后，广州奥昆和广州昊道原少数股东向公司增资，增资价格参考了公司 2015 年末经审计的净资产值 3.5367 元/出资额，经协商最终确定为 3.8 元/出资额。基于上述增资背景及理由，该次增资的价格高于前次增资价格，定价具有合理性。                                                                                                                                                                                                         |
| 所履行的法律程序，价款支付及缴<br>纳税款情况                    | 该次增资履行了股东会决议、会计师事务所审计、验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ④2017 年 3 月增资，注册资本由 1,324.50 万元增至 9,000 万元  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 增资的原因和背景                                    | 经过多年的投资建设，佛山三水生产基地已经成为立高有限烘焙食品原料产能最大的生产基地，对公司生产经营的重要性愈发显著，从公司经营需要出发有必要将该生产基地纳入资产范围。同时，根据业务发展规划，公司拟在浙江投资建设生产基地，亟需补充资金。因此，为保障生产经营资产的完整性和独立性，减少不必要的关联交易，立高有限拟增加注册资本，由 1,324.50 万元增加至 9,000 万元，增资方式包括实物和货币出资相结合，其中实物出资 5,200 万元，出资资产为彭裕辉等人拥有的三水生产基地的不动产，现金出资 2,475.4967 万元。                                                                                       |
| 定价依据及合理性，<br>与前次增资价格差异的合理性                  | 此次增资为公司原股东同比例增资，统一按照 1 元/出资额进行增资，尽管低于前次增资价格，但由于不涉及股东权益的摊薄，因此定价具                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                   |                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | 有合理性。                                                                                                                                                                                             |
| 所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况              | 该次增资履行了股东会决议、资产评估机构评估、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；根据相关不动产的产权证书，用以增资的不动产之权属关系已经变更为公司；此次增资中存在以不动产增资的情况，根据发行人提供的相关纳税凭证，涉及不动产增资的相关个人股东已经按规定缴纳了个人所得税、增值税、印花税等，履行了相应纳税义务；现金增资部分不存在需要缴纳税款的情形。 |
| ⑤2018年5月增资，注册资本由9,000万元增至12,700万元 |                                                                                                                                                                                                   |
| 增资的原因和背景                          | 2017年立高有限营业收入（母公司）和净利润规模较同期大幅增长，分别增长40.10%和138.73%。为对公司发展做出贡献的高级管理人员及核心员工予以奖励，公司实施了股权激励方案，向股权激励对象增发股份。同时，为确保增资前后控股股东直接持股比例不发生变化，发行人原股东也一并进行了增资，发行人的注册资本由9,000万元增加至12,700万元。                       |
| 定价依据及合理性，与前次增资价格差异的合理性            | 此次除原股东增资外，还同时进行股权激励。股权激励系公司对核心员工过往贡献进行的奖励措施。为体现股权激励的目的，本次增资统一按照1元/出资额投入，定价具有合理性，与前次增资价格不存在差异。                                                                                                     |
| 所履行的法律程序，价款支付及缴纳税款情况              | 该次增资履行了股东会决议、资产评估机构评估、会计师事务所验资以及工商登记等法律程序；根据验资报告，相关增资款已经足额支付；此次增资为现金出资，不存在需要缴纳税款的情形。                                                                                                              |

#### 4. 历史上及目前，发行人及其前身是否存在股权代持、委托持股或其他利益安排的情形

根据广州市市监局提供查阅之发行人的登记资料、发行人股东历次出资/增资的银行凭证、相关验资报告并经本所律师访谈发行人各股东，本所律师认为，自立高有限2000年5月设立至今，发行人及其前身各股东所持公司股权不存在代持、委托持股或其他利益安排的情形。

#### （二）2017年以房产增资是否符合当时法律法规的规定；出资资产来源是否合法，权属是否清晰；相关资产作价是否公允；是否属于发行人生产经营所必需；是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况

##### 1. 2017年以房产增资是否符合当时法律法规的规定

根据《中华人民共和国公司法》（2013年修正）第二十七条的规定，“股东



GRANDWAY

可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。对作为出资的非货币财产应当评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价。法律、行政法规对评估作价有规定的，从其规定。”

根据《中华人民共和国公司登记管理条例》（2016 年修订）第十四条规定，“股东的出资方式应当符合《公司法》第二十七条的规定，但股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。”

根据《公司注册资本登记管理规定》（2014 年施行）第五条规定，“股东或者发起人可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。股东或者发起人不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。”

根据上述规定并经查验发行人提供的公司股东用以增资的房屋建筑物及相关土地使用权之权属证书、相应评估报告，本所律师认为，2017 年，公司股东彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其依法取得并共同拥有的位于佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1-F4 的房屋建筑物及相关土地使用权经评估作价出资之事项，符合当时有效的法律法规关于出资形式的相关规定。

## 2. 出资资产来源是否合法，权属是否清晰

经查验，2017 年公司股东彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以增资的房屋建筑物及相关土地使用权的来源如下：

### 2.1 土地使用权的取得

经查验发行人提供的有关土地使用权的转让合同、转让价款支付的银行凭证、土地使用权证书并经访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，2009 年 12 月 9 日，彭裕辉受赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成委托以个人名义与转让方沈剑锋签订了《土地使用权转让合同》，约定以 1,330 万元的价格受让沈剑锋拥有的位于佛山市三水区中心科技工业區芦苞园 D 区 15 号、使用权面积为 51,692.60 m<sup>2</sup>、用途为工业用地、使用权类型为出让、终止日期至 2056 年 12 月 30 日的一宗国有建设用地使用权；彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成按约定共有份额各自承担相应的土地转让价款并已全部支付完毕。2010 年 1 月 8 日，佛山市



人民政府向彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成核发“佛三国用（2010）第 2010410004 号”土地使用权证书，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成根据约定按 27%、25%、24%、18%、6%的比例共有该宗土地使用权。

## 2.2 房屋建筑物所有权的取得

经查验发行人提供的建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证、相关不动产权证书以及佛山市自然资源局出具的不动产登记查询资料并经访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，其五人在 2011 年至 2016 年期间于上述共有土地上按各自共有份额投资建设了综合楼、车间、办公楼等建筑物，并取得了相关房屋建筑物的产权证书，具体如下：

| 权利人及共有情况                                          | 产权证号                     | 坐落                   | 建筑面积（m²） | 用途  |
|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------|-----|
| 彭裕辉 27%<br>赵键 25%<br>白宝鲲 24%<br>赵松涛 18%<br>彭永成 6% | 粤（2016）佛三不动产权第 0027785 号 | 佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1 | 1,464.39 | 综合楼 |
|                                                   | 粤（2016）佛三不动产权第 0027794 号 | 佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F2 | 4,561.35 | 车间  |
|                                                   | 粤（2016）佛三不动产权第 0027801 号 | 佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F3 | 7,596.62 | 车间  |
|                                                   | 粤（2016）佛三不动产权第 0027835 号 | 佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F4 | 1,771.59 | 办公楼 |

本所律师认为，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以向立高有限增资的上述房屋建筑物及相关土地使用权系其个人合法取得的财产、权属关系清晰。

## 3. 相关资产作价是否公允

根据中广信评估师于 2016 年 11 月 20 日出具的“中广信评报字[2016]第 523 号”《白宝鲲、赵松涛、赵键、彭永成、彭裕辉拟以非货币出资广东立高食品有限公司所涉及的位于佛山市三水区芦苞镇福绵东路 5 号 F1-F4 房屋建筑物及其占有的土地使用权评估报告书》，评估机构对用以增资的房屋建筑物采用成本法进行评估，对土地使用权采用市场比较法及成本逼近法进行评估。截至评估基准日 2016 年 10 月 19 日，前述房屋建筑物及相关土地使用权的评估价值合计为 52,185,700.00 元，其中房屋建筑物评估价值为 25,305,500.00 元；土地使用权评估价值为 26,880,200.00 元，土地使用权面积为 51,692.60 m²，平均为 520 元/m²。

经本所律师检索中国土地市场网（<https://www.landchina.com>）佛山市三水区芦苞镇同期国有建设用地使用权挂牌出让价格，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用以向立高有限出资的土地使用权的评估价值未超过同区域同期的挂牌

出让价格，具体对比情况如下：

| 坐落                  | 土地使用权面积<br>(m²) | 用途   | 挂牌时间    | 成交价格(元)    | 成交价格<br>(元/m²) |
|---------------------|-----------------|------|---------|------------|----------------|
| 佛山市三水区芦苞镇福<br>绵西路4号 | 22,226.45       | 工业用地 | 2016.02 | 13,350,000 | 600.64         |
| 佛山市三水区芦苞镇懿<br>龙路1号  | 27,085.73       | 工业用地 | 2016.08 | 16,600,000 | 612.87         |
| 佛山市三水区芦苞镇懿<br>龙路10号 | 19,207.89       | 工业用地 | 2016.08 | 11,500,000 | 598.71         |
| 佛山市三水区芦苞镇展<br>凌路6号  | 11,388.05       | 工业用地 | 2016.12 | 6,832,000  | 599.93         |

参考上述评估值并经立高有限股东会审议通过，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其共有的前述土地使用权和房屋所有权作价 5,200 万元增资投入立高有限。本所律师认为，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成以其共有的房屋建筑物及相关土地使用权经评估作价出资，作价公允。

#### 4. 是否属于发行人生产经营所必需

根据发行人提供的租赁合同并经本所律师实地查验，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成投资建设的上述房屋建筑物在建成后即先后出租给佛山立高、佛山分公司使用，系发行人佛山三水生产基地的经营性房产。

#### 5. 是否已办理权属变更手续、不存在法律纠纷或诉讼等情况

根据发行人提供的产权证书并经验证，2017年7月8日，彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成用于出资的土地使用权和房屋所有权办理完毕产权变更登记手续，立高有限取得“粤（2017）佛三不动产权第0031059号”“粤（2017）佛三不动产权第0031060号”“粤（2017）佛三不动产权第0031061号”“粤（2017）佛三不动产权第0031062号”《不动产权证书》，前述用以增资的土地使用权和房屋所有权登记至立高有限名下。

根据发行人陈述并经本所律师访谈彭裕辉、赵键、白宝鲲、赵松涛、彭永成，就该次增资事宜，各方不存在法律纠纷或诉讼等情况。



（三）发行人员工持股计划广州立兴、广州立创相关合伙人是否均为发行人员工，现金认购的资金来源及合规性，发行人及实际控制人是否提供财务资助，是否与董事、监事、高级管理人员、发行人客户和供应商之间具有关联关

## 系或资金往来

经查验发行人提供的员工花名册、相关员工劳动合同以及广州立兴、广州立创验资报告、发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员书面确认并经本所律师访谈广州立兴、广州立创全部合伙人，广州立兴、广州立创的合伙人均为发行人及其子公司员工，均系以自有资金认购广州立兴、广州立创的财产份额，不存在发行人、实际控制人向相关合伙人提供财务资助的情形。

根据发行人董事、监事、高级管理人填写并签字确认的《关联方核查表》并经本所律师访谈广州立兴、广州立创全部合伙人、访谈发行人董事、监事、高级管理人员，截至本补充法律意见书出具日，广州立兴、广州立创部分合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员存在下述关联关系：

1. 广州立兴、广州立创执行事务合伙人彭裕辉系发行人董事长、总经理，系发行人董事、副总经理赵松涛配偶之弟，系广州立兴有限合伙人招建章之妹之配偶；
2. 广州立创有限合伙人陈和平系发行人董事、副总经理陈和军之兄；
3. 广州立创有限合伙人宁宗峰系发行人监事，系广州立创有限合伙人宁晓峰、宁晓妮之兄；
4. 广州立兴有限合伙人邓志强系发行人监事；
5. 广州立兴有限合伙人刘宇系发行人财务总监；

除上述情况外，广州立兴、广州立创合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员不存在其他关联关系；除广州立兴、广州立创部分合伙人担任发行人董事、监事、高级管理人员外，广州立兴、广州立创其他合伙人与发行人董事、监事、高级管理人员未曾因认购广州立兴、广州立创财产份额发生过资金往来。

根据本所律师对广州立兴、广州立创合伙人的访谈并经本所律师访谈发行人部分客户和供应商，广州立兴、广州立创合伙人均确认其与发行人客户、供应商不存在关联关系，亦未曾因认购广州立兴、广州立创财产份额发生过资金往来。



**二、招股说明书披露，2014 年发行人收购广州奥昆和广州昊道 51%股权，2016 年收购两家公司剩余 49%股权。请补充披露 2014 年发行人收购上述亏损**

公司的原因及必要性，相关收购价格的定价依据及合理性；被收购公司历史沿革中的代持情况及代持原因，股东之间是否知悉代持关系的存在，对代持是否存在异议或纠纷，代持情况是否已完全还原；2016 年收购剩余股权时上述公司的财务数据、合作协议的具体内容，两次收购及增资发行人股票是否为一揽子交易；收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充足、合理；收购公司名义及代持股东与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员，本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排；是否存在对赌协议或其他安排。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 2）

（一）请补充披露 2014 年发行人收购上述亏损公司的原因及必要性，相关收购价格的定价依据及合理性

1. 2014 年公司收购广州奥昆和广州昊道的原因及必要性

根据发行人陈述并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊原股东陈和军、宁宗峰的访谈，立高有限 2014 年收购广州奥昆和广州昊道的原因及必要性如下：

1.1 公司是国内较早从事奶油等烘焙食品原料生产的企业之一，经过多年的发展，已在烘焙食品原料领域形成了较强的市场竞争力。而烘焙产业覆盖面广，市场规模巨大，公司也一直在积极开拓新的产品领域，以寻找新的业务增长点。彭裕辉等主要经营者长期关注国外烘焙行业的发展，通过考察国外烘焙产业的发展趋势和特点、参加国外烘焙展会并结合中国烘焙市场的发展现状，预判拥有独特优点的冷冻烘焙食品以及酱料产品在未来消费升级过程中，将具有良好的市场发展前景，因此，公司拟涉足相关领域以图扩大发展。

1.2 陈和军、宁宗峰在设立广州奥昆和广州昊道前，已合作从事多年冷冻烘焙食品运营业务和酱料研发业务。广州奥昆和广州昊已成功研发并经营包括挞皮、老婆饼和绿豆饼等多款冷冻烘焙食品，以及形成了沙拉酱的技术储备，且具有了一定的市场基础。尽管拥有较好的产品和市场基础，但广州奥昆和广州昊道因缺



乏足够的资金支持用于自动化大规模生产、丰富品类和快速市场推广，导致生产和销售规模较小，在收购前仍处于亏损的状态。

1.3 公司看好冷冻烘焙食品和烘焙酱料两类产品的未来市场前景，但该两类业务，尤其是冷冻烘焙食品业务存在较高的技术门槛，需要一定的技术积累，冷冻烘焙食品中的品种众多，准确把握消费者需求进行产品选型与开发也存在一定难度，自建产线需要较长时间和较大的资金投入，试错成本和风险较高。因此，公司通过持续观察广州奥昆和广州昊道的运营情况，认可陈和军、宁宗峰的个人能力以及对相关产品的技术储备和市场前景，认为通过收购广州奥昆和广州昊道，不仅可以快速完成对冷冻烘焙食品和烘焙酱料领域的战略布局，还可以节省研发周期和成本，更有利于取得市场先机；此外，通过公司的资金和市场渠道支持，亦可解决制约广州奥昆和广州昊道业务发展的资金问题，加大研发投入及产能、加强渠道建设，从而更有利于推动相关系列产品的快速发展，进而提升整体盈利能力。

如前所述，公司收购广州奥昆和广州昊道系基于对冷冻烘焙产品和酱料业务未来良好的市场前景所作出的战略选择，有利于缩短公司布局相关领域的时间与成本，对公司未来产品结构的优化、经营业绩以及市场竞争力的提升均具有重要的战略意义，本所律师认为，该次收购具有商业必要性。

## 2. 相关收购价格的定价依据及合理性

根据发行人提供的广州奥昆、广州昊道 2013 年度企业所得税年度纳税申报表及本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰的访谈，如前所述，广州奥昆和广州昊道因受制于资金不足的实际情况，要在短期内迅速扩大生产规模、加大渠道开发具有较大难度，因而导致其整体生产和销售规模较小，盈利能力不高，在收购前仍处于亏损状态。截至 2013 年 12 月 31 日（2013 年度），广州奥昆的总资产、净资产和净利润分别为 289.79 万元、146.82 万元和-3.18 万元；广州昊道总资产、净资产和净利润分别为 95.25 万元、26.71 万元和-3.29 万元（该等数据未经审计）；广州奥昆和广州昊道的净资产值分别为 0.98 元/出资额和 0.89 元/出资额，净资产规模不高。另外，广州奥昆和广州昊道也需要资金支持其业务发展。经参考广州奥昆和广州



昊道截至 2013 年 12 月 31 日上述净资产值并经各方协商，将股权转让价格确定为 1 元/出资额。本所律师认为，该股权转让价格的定价依据具有合理性。

## （二）被收购公司历史沿革中的代持情况及代持原因，股东之间是否知悉代持关系的存在，对代持是否存在异议或纠纷，代持情况是否已完全还原

根据广州市市监局提供查阅的有关登记资料、发行人提供的广州奥昆和广州昊道名义股东和实际股东签署的股权代持协议、发行人为收购广州奥昆和广州昊道股权与相关各方签署的《合作协议书》及本所律师对广州奥昆、广州昊道名义股东、实际股东的访谈，广州奥昆和广州昊道设立时曾存在股权代持之情形，该等情形在广州奥昆、广州昊道变更为立高有限全资子公司之前均已还原，有关情况具体如下：

### 1. 广州奥昆、广州昊道历史上股权代持的相关情况

1.1 广州奥昆由陈和军、宁宗峰和张新光于 2013 年 2 月出资设立，设立时的注册资本为 150 万元，三人的出资比例分别为 40%、30%和 30%。设立时，因实际出资人之近亲属个人时间较为充裕，为尽快完成工商登记程序及出于便利性考虑，陈和军委托其配偶曾爱娇，宁宗峰委托其配偶王静，张新光委托其儿子张晶晶作为名义股东代持股权并办理工商登记手续。广州奥昆设立时相关情况如下：

| 名义股东 |         |         | 实际股东 |         |         |
|------|---------|---------|------|---------|---------|
| 股东姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） | 股东姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
| 曾爱娇  | 60.00   | 40.00   | 陈和军  | 60.00   | 40.00   |
| 王静   | 45.00   | 30.00   | 宁宗峰  | 45.00   | 30.00   |
| 张晶晶  | 45.00   | 30.00   | 张新光  | 45.00   | 30.00   |
| 合计   | 150.00  | 100.00  | 合计   | 150.00  | 100.00  |

1.2 广州昊道由陈和军、宁宗峰和张新光于 2013 年 1 月出资设立，设立时的注册资本为 30 万元，三人的出资比例分别为 40%、30%和 30%。设立时，为尽快完成工商登记程序及出于便利性考虑，宁宗峰、张新光分别委托陈和军作为名义股东代持股权并办理工商登记手续。广州昊道设立时相关情况如下：



| 名义股东 |         |         | 实际股东 |         |         |
|------|---------|---------|------|---------|---------|
| 股东姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） | 股东姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
| 陈和军  | 30.00   | 100     | 陈和军  | 12.00   | 40.00   |
| --   | --      | --      | 宁宗峰  | 9.00    | 30.00   |
| --   | --      | --      | 张新光  | 9.00    | 30.00   |
| 合计   | 30.00   | 100.00  | 合计   | 30.00   | 100.00  |

根据本所律师对相关各方的访谈，广州奥昆、广州昊道实际股东之间知晓代持关系的存在，对代持关系不存在异议及纠纷。

## 2. 广州奥昆、广州昊道的代持关系均已还原

### 2.1 立高有限收购广州奥昆、广州昊道各 51%股权

2014 年 4 月 10 日，广州奥昆、广州昊道名义股东、实际股东及立高有限、万建签署了关于股权安排的《合作协议书》，约定：①解除广州奥昆和广州昊道的原有股权代持情形；②广州奥昆、广州昊道的实际股东陈和军、宁宗峰和张新光分别将所持广州奥昆、广州昊道 20.40%、15.30%和 15.30%合计 51.00%股权按照 1 元/出资额的价格转让给立高有限，将所持广州奥昆、广州昊道 0.60%、0.70%和 1.70%合计 3.00%股权按照 1 元/出资额的价格转让给万建；③宁宗峰、张新光、万建将各自持有的广州奥昆剩余股权通过名义股东股权转让的形式委托陈和军代为持有；宁宗峰、张新光、万建所持有广州昊道的股权仍由名义股东陈和军代为持有，形成新的股权代持关系。

根据上述安排，并考虑办理股权转让之工商变更手续之便利性，立高有限收购广州奥昆、广州昊道 51%股权时，各方约定，由工商登记的名义股东签署股权转让相关转让文件并办理工商变更登记手续，具体情况如下：

①2014 年 4 月 14 日，根据前述《合作协议书》的约定，张晶晶、曾爱娇、王静与陈和军、立高有限签署了《股权转让协议》，张晶晶、曾爱娇、王静将广州奥昆 51%股权转让给立高有限、将广州奥昆 49%股权转让给陈和军，转让价格为 1 元/出资额，转让情况如下：

| 转让方 | 受让方  | 转让出资额（万元） | 转让比例（%） | 转让价格（万元） |
|-----|------|-----------|---------|----------|
| 曾爱娇 | 立高有限 | 60.00     | 40.00   | 60.00    |
| 王静  |      | 16.50     | 11.00   | 16.50    |
| 张晶晶 | 陈和军  | 45.00     | 30.00   | 45.00    |
| 王静  |      | 28.50     | 19.00   | 28.50    |



上述转让完成后，广州奥昆的股权结构如下表所示：

| 名义股东    |         |         | 实际股东    |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 股东名称/姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） | 股东名称/姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
| 立高有限    | 76.50   | 51.00   | 立高有限    | 76.50   | 51.00   |
| 陈和军     | 73.50   | 49.00   | 陈和军     | 28.50   | 19.00   |
| -       | -       | -       | 宁宗峰     | 21.00   | 14.00   |
| -       | -       | -       | 张新光     | 19.50   | 13.00   |
| -       | -       | -       | 万建      | 4.50    | 3.00    |
| 合计      | 150.00  | 100.00  | 合计      | 150.00  | 100.00  |

②2014年4月14日，根据前述《合作协议书》的约定，陈和军与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军将广州昊道51%股权（对应15.3万元出资额）转让给立高有限，转让价格为1元/出资额。转让完成后，广州昊道的股权结构如下表所示：

| 名义股东    |         |         | 实际股东    |         |         |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 股东名称/姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） | 股东名称/姓名 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
| 立高有限    | 15.30   | 51.00   | 立高有限    | 15.30   | 51.00   |
| 陈和军     | 14.70   | 49.00   | 陈和军     | 5.70    | 19.00   |
| -       | -       | -       | 宁宗峰     | 4.20    | 14.00   |
| -       | -       | -       | 张新光     | 3.90    | 13.00   |
| -       | -       | -       | 万建      | 0.90    | 3.00    |
| 合计      | 30.00   | 100.00  | 合计      | 30.00   | 100.00  |

## 2.2 立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各49%股权

2016年7月25日，立高有限与广州奥昆、广州昊道相关股东签订《合作协议书》，约定：①公司收购陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建合计持有的广州奥昆49%的股权、广州昊道49%的股权，收购完成后，广州奥昆和广州昊道成为立高有限全资子公司；②陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建向立高有限增资。该次收购的具体情况如下：

①对拟收购的广州奥昆、广州昊道剩余各49%股权的价值进行了评估

根据广州业勤会计师事务所有限公司出具的相关审计报告、广东正森资产评估土地房地产估价有限公司于2016年8月17日出具的《广州奥昆食品有限公司因股权交易事宜需了解委估企业评估基准日时所有者权益市场价值参考依据》（粤森番资评字[2016]第1023号）和《广州昊道食品有限公司因股权交易事宜需了解委估企业评估基准日时所有者权益市场价值参考依据》（粤森番资评字



GRANDWAY

[2016]第 1024 号)，截至 2015 年 12 月 31 日，广州奥昆经审计的净资产值、经评估的净资产值以及评估增值率分别为 348.52 万元、337.00 万元及-3.31%；广州昊道经审计的净资产值、经评估的净资产值以及评估增值率分别为 47.37 万元、34.58 万元及-27.00%；广州奥昆和广州昊道于评估基准日 2015 年 12 月 31 日的每股净资产价值分别为 2.25 元/出资额和 1.15 元/出资额。

## ②代持还原

2016 年 8 月 20 日，陈和军与被代持方宁宗峰、张新光、万建签署《股权转让协议》，参照广州奥昆和广州昊道上述经评估的净资产值，按照 2.5 元/出资额和 1.6 元/出资额的价格进行股权转让。股权转让完成后，宁宗峰、张新光和万建被陈和军代持的股权按其实际出资比例还原至其个人名下，广州奥昆和广州昊道存在的股权代持情况被全部还原；陈和军在收到股权转让款并剔除所缴纳的个税后，已将相关款项返还给宁宗峰、张新光和万建。

代持还原后，广州奥昆的股权结构如下表所示：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|---------|---------|---------|
| 1  | 立高有限    | 76.50   | 51.00   |
| 2  | 陈和军     | 28.50   | 19.00   |
| 3  | 宁宗峰     | 21.00   | 14.00   |
| 4  | 张新光     | 19.50   | 13.00   |
| 5  | 万建      | 4.50    | 3.00    |
| 合计 |         | 150.00  | 100.00  |

代持还原后，广州昊道的股权结构如下表所示：

| 序号 | 股东姓名/名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|---------|---------|---------|
| 1  | 立高有限    | 15.30   | 51.00   |
| 2  | 陈和军     | 5.70    | 19.00   |
| 3  | 宁宗峰     | 4.20    | 14.00   |
| 4  | 张新光     | 3.90    | 13.00   |
| 5  | 万建      | 0.90    | 3.00    |
| 合计 |         | 30.00   | 100.00  |

## ③立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权

2016 年 9 月 23 日，经广州奥昆股东会审议通过，陈和军、宁宗峰、张新光、万建与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军、宁宗峰、张新光、万建将所



持广州奥昆 49%股权转让给立高有限，转让价格为 2.5 元/出资额，股权转让后，广州奥昆成为立高有限的全资子公司。该次转让的具体情况如下：

| 转让方 | 受让方  | 转让出资额（万元） | 转让比例（%） | 转让价格（万元） |
|-----|------|-----------|---------|----------|
| 陈和军 | 立高有限 | 28.50     | 19.00   | 71.25    |
| 宁宗峰 |      | 21.00     | 14.00   | 52.50    |
| 张新光 |      | 19.50     | 13.00   | 48.75    |
| 万建  |      | 4.50      | 3.00    | 11.25    |
| 合计  |      | 73.50     | 49.00   | 183.75   |

2016 年 9 月 18 日，经广州昊道股东会审议通过，陈和军、宁宗峰、张新光、万建与立高有限签署了《股权转让协议》，陈和军、宁宗峰、张新光、万建将所持广州昊道 49%股权转让给立高有限，转让价格为 1.6 元/出资额，股权转让后，广州昊道成为立高有限的全资子公司。该次转让的具体情况如下：

| 转让方 | 受让方  | 转让出资额（万元） | 转让比例（%） | 转让价格（万元） |
|-----|------|-----------|---------|----------|
| 陈和军 | 立高有限 | 5.70      | 19.00   | 9.12     |
| 宁宗峰 |      | 4.20      | 14.00   | 6.72     |
| 张新光 |      | 3.90      | 13.00   | 6.24     |
| 万建  |      | 0.90      | 3.00    | 1.44     |
| 合计  |      | 14.7      | 49.00   | 23.52    |

（三）2016 年收购剩余股权时上述公司的财务数据、合作协议的具体内容，两次收购及增资发行人是否为一揽子交易；收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充足、合理

1. 2016 年收购剩余股权时，广州奥昆和广州昊道的财务数据、合作协议的具体内容

1.1 收购前广州奥昆和广州昊道的财务数据

根据广州业勤会计师事务所有限公司出具的相关审计报告，收购前一年度，广州奥昆和广州昊道的财务数据如下表所示：

| 项目      | 2015 年 12 月 31 日/2015 年度 |          |
|---------|--------------------------|----------|
|         | 广州奥昆                     | 广州昊道     |
| 总资产（万元） | 4,329.01                 | 1,167.91 |
| 净资产（万元） | 348.52                   | 47.37    |
| 净利润（万元） | 161.38                   | 24.32    |



## 1.2 合作协议的具体内容

2016年7月25日，立高有限、广州奥昆和广州昊道及相关公司股东签订《合作协议书》，合作协议的具体内容如下：

### ①广州奥昆和广州昊道的股权转让

陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建将所持广州奥昆和广州昊道剩余各 49% 的股权转让给立高有限，转让价格不低于该剩余各 49% 股权所对应的 2015 年 12 月 31 日经评估的净资产值。

### ②陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建对立高有限增资

立高有限收购陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建所持广州奥昆和广州昊道剩余各 49% 股权后，其四人以货币形式向立高有限增资。增资完成后，陈和军、宁宗峰、张新光 and 万建分别持有立高有限 9.50%、7.00%、6.50% 和 1.50% 的股权，增资价格不低于立高有限 24.50% 股权所对应的截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产值。

### ③广州奥昆和广州昊道的运营管理

鉴于陈和军、宁宗峰等人拥有较为丰富的行业经验，为确保广州奥昆和广州昊道正常开展业务并顺利实现经营目标，同意陈和军、宁宗峰等人作为管理人员加入广州奥昆和广州昊道，具体职务及薪酬由广州奥昆和广州昊道股东或执行董事按照实际情况确定。

陈和军、宁宗峰等人仅可在公司或广州奥昆、广州昊道处从事与公司、广州奥昆、广州昊道所从事的业务有关的工作。若陈和军、宁宗峰等人不再继续在公司或广州奥昆、广州昊道任职的，则陈和军、宁宗峰等人保证自成为公司股东后十年内，不得以任何方式直接或间接从事任何与公司或广州奥昆、广州昊道相同或相似的业务及其上下游业务。若陈和军、宁宗峰等人不再继续在公司或广州奥昆、广州昊道任职，且不再持有公司股份的，不受前述规定约束。

## 2. 两次收购及增资发行人是否为一揽子交易

2.1 根据发行人提供的有关股权转让协议、各方于 2014 年 4 月 10 日签署的《合作协议书》并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰、张新光的访谈，2014 年 4 月，立高



有限收购广州奥昆和广州昊道各 51%股权时，未对其剩余股权的收购做出约定及安排。本所律师认为，立高有限 2014 年 4 月收购广州奥昆、广州昊道各 51%股权与 2016 年 10 月收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权事宜不构成一揽子交易。

2.2 根据发行人提供的有关股权转让协议、各方于 2016 年 7 月 25 日签署的《合作协议书》并经本所律师对发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成及广州奥昆、广州昊道原股东陈和军、宁宗峰、张新光、万建的访谈，立高有限收购广州奥昆、广州昊道控股权后，通过 2 年的运营整合以及对子公司的资金支持，冷冻烘焙食品和酱料业务取得了较大的发展。因业务发展需要，广州奥昆和广州昊道亟需进一步扩大生产规模和补充流动资金，但陈和军、宁宗峰等人限于资金实力，增资能力有限，而立高有限看好广州奥昆和广州昊道的发展前景，为加强对子公司的控制，公司决定向广州奥昆、广州昊道原少数股东收购剩余各 49%股权；同时为稳定广州奥昆和广州昊道的经营管理，调动原少数股东对烘焙食品原料和酱料业务发展的积极性，在收购的同时约定了广州奥昆、广州昊道原少数股东按一定比例及价格向立高有限增资。本所律师认为，立高有限收购广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权时即已同时约定增资事宜，该两次交易构成一揽子交易。

### 3. 收购剩余股权的原因及合理性，作价依据是否充分、合理

如本补充法律意见书“二、（三）2/2.2”所述之理由，本所律师认为，立高有限受让广州奥昆、广州昊道剩余各 49%股权的原因具有合理性；收购价格参考广州奥昆、广州昊道经评估确认的每股净资产值并经协商确定，作价依据充分、合理。

**（四）收购公司名义及代持股东与发行人控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员，本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排**



GRANDWAY

根据本所律师对陈和军及其配偶曾爱娇、宁宗峰及其配偶王静、张新光及其子张晶晶之访谈，并经验发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管

理人员填写并签字确认的《关联方核查表》，广州奥昆和广州昊道曾经的名义股东中，陈和军为发行人董事及副总经理，曾爱娇为陈和军之配偶，王静为发行人监事会主席宁宗峰之配偶。除该等情况外，广州奥昆和广州昊道原名义股东与发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他核心人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员不存在亲属关系、关联关系或其他利益输送安排。

#### （五）是否存在对赌协议或其他安排

根据本所律师对陈和军及其配偶曾爱娇、宁宗峰及其配偶王静、张新光及其子张晶晶之访谈、访谈发行人实际控制人彭裕辉、赵松涛、彭永成，在公司收购广州奥昆和广州昊道过程中，除前述公司对陈和军、宁宗峰等原广州奥昆、广州昊道股东存在竞业禁止要求外，广州奥昆、广州昊道相关名义股东、实际股东与立高有限之间不存在对赌协议和其他安排。

**三、招股说明书披露，2017年12月14日，彭裕辉、赵松涛、彭永成三人签署了《一致行动协议》。请发行人补充披露：（1）三人《一致行动协议》的主要内容、签订协议前发行人的控制情况，核查并说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制，一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响；（2）是否存在实际控制人的配偶、直系亲属，持有公司股份达到5%以上或者虽未超过5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题3）**



GRANDWAY

**（一）三人《一致行动协议》的主要内容、签订协议前发行人的控制情况，核查并说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制，一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响**

## 1. 《一致行动协议》的主要内容

经查验，彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署了《一致行动协议》，其主要内容如下：

| 主要条款         | 具体内容                                                                                                       |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一致行动时间       | 自协议签署之日起至发行人上市后 60 个月，期满后经三方协商一致仍可延长。                                                                      |
| 一致行动原则       | 在持有发行人股份期间保持一致行动，包括在行使召集权、提案权、表决权前事先协商一致意见并在召集、提案、表决过程中按照该一致意见进行召集、提案、表决等。                                 |
| 发行人股东大会层面的决策 | 赵松涛、彭永成承诺保证其（包括其代理人）在发行人的股东大会投票表决时与彭裕辉（包括其代理人）的表决保持一致。                                                     |
| 董事会层面的决策     | 赵松涛承诺保证其（包括其代理人）在发行人的董事会投票表决时与彭裕辉（包括其代理人）的表决保持一致。                                                          |
| 意见不一致时的解决机制  | 三方应在会议召集、提案、表决前通过友好协商、讨论等方式就有关事宜达成一致表决意见。如经协商仍未能达成一致意见的，赵松涛、彭永成应依据彭裕辉的意见进行召集、提案及予以表决，确保一致行动。               |
| 优先购买权        | 如协议任一方将所直接持有的公司全部或部分股份对外转让的，协议其他两方在同等条件下，均有优先购买权；如协议其他两方均主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的持股比例行使优先购买权。 |
| 一致行动的解除      | 协议确定之一致行动关系不得为协议的任何一方单方解除或撤销，协议所述与一致行动关系相关的所有条款均为不可撤销条款。                                                   |
| 违约责任         | 如任何一方违约致使本协议的目的无法实现，违约方应承担违约责任，给守约方造成损失的应当予以赔偿，如三方违约则分别承担违约责任。                                             |

## 2. 《一致行动协议》签署前发行人的控制情况

根据广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料并经本所律师访谈发行人股东，在立高有限 2000 年 5 月设立至《一致行动协议》签署前，彭裕辉、赵松涛、彭永成持股情况变化如下：

| 时间                | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持股情况              | 其他股东的持股情况 |          | 与其他股东持股情况对比     |
|-------------------|--------------------------------|-----------|----------|-----------------|
| 2000 年 5 月设立      | 彭永成持有立高有限 31.90%股权             | 赵键        | 35.60%   | 与其他股东各自出资比例较为接近 |
|                   |                                | 白宝鲲       | 32.50%   |                 |
| 2002 年 12 月第一次增资后 | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 41.71%股权   | 赵键        | 30.54%   | 高于其他股东各自出资比例    |
|                   |                                | 白宝鲲       | 27.75%   |                 |
| 2008 年 4 月股权转让后   | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51.00%股权   | 赵键        | 25.00%   | 高于其他股东各自出资比例    |
|                   |                                | 白宝鲲       | 24.00%   |                 |
| 2014 年 8 月第二次增资后  | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 51.00%股权   | 赵键        | 25.00%   | 高于其他股东各自出资比例    |
|                   |                                | 白宝鲲       | 24.00%   |                 |
| 2016 年 10 月第三次增资后 | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 38.5050%股权 | 赵键        | 18.8750% | 高于其他股东各自出资比例    |
|                   |                                | 白宝鲲       | 18.1200% |                 |
|                   |                                | 陈和军       | 9.5000%  |                 |
|                   |                                | 宁宗峰       | 7.0000%  |                 |



|                   |                                 |     |          |              |
|-------------------|---------------------------------|-----|----------|--------------|
| 2017年3月<br>第四次增资后 | 彭裕辉、赵松涛、彭永成合计持有立高有限 38.5050% 股权 | 张新光 | 6.5000%  | 高于其他股东各自出资比例 |
|                   |                                 | 万建  | 1.5000%  |              |
|                   |                                 | 赵键  | 18.8750% |              |
|                   |                                 | 白宝鲲 | 18.1200% |              |
|                   |                                 | 陈和军 | 9.5000%  |              |
|                   |                                 | 宁宗峰 | 7.0000%  |              |
|                   |                                 | 张新光 | 6.5000%  |              |
|                   |                                 | 万建  | 1.5000%  |              |

根据发行人股东填写并签字确认的《关联方核查表》、发行人提供的一致行动协议、广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料，并经本所律师访谈发行人相关股东，本所律师认为，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成对立高有限具有实际的控制力，是立高有限的实际控制人，具体理由如下：

2.1 如上表所示，2000 年 5 月立高有限设立后，虽然赵键、白宝鲲各自的持股比例与彭永成的持股比例较为接近，但赵键和白宝鲲作为财务投资者，并未实际参与立高有限的经营管理，立高有限一直由彭裕辉、赵松涛、彭永成主要负责经营；2008 年 4 月，为提高立高有限股东会和经营管理决策上的效率，并明确彭裕辉、赵松涛、彭永成实际控制人的身份，赵键、白宝鲲和彭永成分别将部分股权转让给彭裕辉、赵松涛，股权转让后彭裕辉、赵松涛和彭永成三人合计出资比例为 51%，同时彭裕辉任立高有限执行董事兼总经理；

2.2 彭裕辉、赵松涛、彭永成为近亲属关系，彭裕辉系彭永成之子，系赵松涛配偶之弟；自 2002 年 12 月彭裕辉、赵松涛通过增资成为立高有限股东后至签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成在发行人的所有重大决策过程中均保持了实际的一致行动；自 2008 年 4 月股权转让完成后至签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，立高有限亦不存在其他单一股东持股超过 30%的情形且其他股东均已确认相互之间不存在关联关系或一致行动关系；

2.3 自 2002 年 12 月彭裕辉、赵松涛通过增资成为立高有限股东后即陆续在公司担任重要职务，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉为立高有限第一大股东并担任执行董事、总经理，赵松涛为立高有限第二大股东并担任副总经理，能够对立高有限的生产经营决策产生重大影响。



GRANDWAY

综上，本所律师认为，在签署 2017 年 12 月 14 日版《一致行动协议》前，彭裕辉、赵松涛、彭永成对立高有限具有实际的控制力，是立高有限的实际控制人。

3. 说明《一致行动协议》中是否明确发生意见分歧或纠纷时的解决机制，董事会、股东会相关表决议案不一致时具体纠纷解决机制

经查阅彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署的《一致行动协议》，本所律师认为，《一致行动协议》已明确了发生意见分歧或纠纷时的解决机制，即彭裕辉、赵松涛、彭永成应在董事会、股东大会会议召集、提案、表决前通过友好协商、讨论等方式就有关事宜达成一致表决意见，如经协商仍未能达成一致意见的，赵松涛、彭永成应依据彭裕辉的意见进行召集、提案及予以表决，确保一致行动。

4. 一致行动期限到期后的安排，对发行人股权稳定是否存在重大不利影响

经查阅彭裕辉、赵松涛、彭永成于 2017 年 12 月 14 日签署的《一致行动协议》，三方同意一致行动期限为自协议签署之日起至发行人上市后 60 个月，期满后经三方协商一致仍可延长。

根据发行人 2019 年第二次临时股东大会批准的关于本次发行的决议，发行人拟公开发行 4,234 万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到 16,934 万股，届时彭裕辉、赵松涛、彭永成三人合计控制的发行人股份将会被稀释到 34.95%，其中彭裕辉本人直接持有及间接通过广州立兴、广州立创控制的发行人股份为 21.36%、赵松涛直接持有的发行人股份为 10.19%、彭永成直接持有的发行人股份为 3.40%。如果一致行动协议到期后不再续签，或出现其他股东增持股份谋求公司控制权的情形，将可能会影响公司现有控制权的稳定。经查验，发行人已将该控制权稳定的风险在招股说明书中进行了披露。

如前所述，彭裕辉、赵松涛、彭永成三人系近亲属关系，自 2008 年 4 月股权转让完成以来其三人在立高有限及发行人的重大经营决策中均可施加重大影响并实际控制且亦保持了实质上的一致行动关系，且上述《一致行动协议》期满后经三方协商一致仍可延长。本所律师认为，《一致行动协议》前述期限安排对

发行人的股权稳定不存在可预见的重大不利影响。

**（二）是否存在实际控制人的配偶、直系亲属，持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形**

根据发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写并签字确认的《关联方核查表》、广州市市监局提供查阅的发行人之登记资料、广州南沙开发区市监局提供查阅的广州立兴及广州立创之登记资料并经本所律师访谈发行人股东，除彭裕辉、赵松涛、彭永成之间存在亲属关系外，该三人的配偶、其他直系亲属不存在持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用的情形。

**四、招股说明书披露，公司外协生产包括委托加工和外协贴牌生产两种形式。报告期内，公司委托加工费占主营业务成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%；外协贴牌产品采购金额占公司采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%。请发行人补充披露：（1）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力；（2）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送；（3）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系；（4）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排；（5）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响；（6）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大风险提示；（7）是否存在利用外协生产规**



GRANDWAY

避环保、安全生产、员工社保等要求的情况；（8）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 4）

（一）外协生产的必要性与合理性，外协产品在公司产品中的具体环节，外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

#### 1. 外协生产的必要性与合理性

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，除自主生产外，发行人还存在少量外协生产。存在外协生产的主要原因是：①发行人的部分产品在最终使用时需要有相关配套产品配合使用，虽然该配套产品不属于发行人的生产范围，但能提升客户采购的便利性，发行人会通过外协生产的方式补充品类，例如：发行人外协生产的挞液产品就是为了配合发行人主打产品挞皮进行销售；②发行人现有生产场地及生产能力有限，需要将生产能力集中在核心产品中，部分非主要产品的市场供给较为充足，选择外协生产具备较强的经济性，例如烘焙巧克力、熟品蛋黄酥等。本所律师认为，发行人存在外协生产具备一定的必要性与合理性。

#### 2. 外协产品在公司产品中的具体环节

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，并经本所律师访谈发行人采购部经理，发行人外协生产包括外协贴牌和委托加工两种形式，且以外协贴牌为主。

2.1 外协贴牌生产模式下，由第三方厂家按照公司对产品标准、原料、质量等要求进行原料采购和生产，并以公司品牌进行包装，公司向第三方厂家采购该类产品后直接对外进行销售。在该模式下，产品生产全环节均由外协厂商负责，公司对产品相关技术标准提出要求，并通过多种方式对产品进行质量控制，最终该产品以公司品牌进行销售。

2.2 委托加工是指公司提供产品标准和技术资料，受托方根据公司提供的原材料进行生产加工的模式。在该模式下，公司向受托方支付委托加工费。公司委



托加工产品的具体环节主要有以下两类：①部分衍生新品的简单加工工序，例如，外协厂商根据公司提供的巧克力和冷冻烘焙食品完成后续加工工序；②原料分装或切块，公司采购的少量原材料经分装或切块后即可进行销售，例如防潮糖粉分装成小包后可搭配甜甜圈销售，速冻水果切块后能满足部分客户的需求，具体产品的分装或切块环节则由外协厂商负责。

### 3. 外协生产金额及占比逐年上升的原因，发行人是否具备完整的生产能力

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，报告期内，发行人外协贴牌产品采购金额分别为 2,324.48 万元、4,202.11 万元、4,714.35 万元，占发行人采购总额的比例分别为 4.28%、5.91%、6.05%；发行人委托加工费分别为 66.35 万元、73.06 万元、58.80 万元，占发行人主营业务成本的比例分别为 0.11%、0.09%、0.06%。

根据发行人提供的相关财务数据及其陈述，公司外协生产金额及占比近年来有所上升，主要是外协贴牌的挞液和烘焙巧克力采购金额有所增长。公司挞液与挞皮均用于制作蛋挞，客户在采购挞皮时，会根据自身需求选择外采挞液或自调挞液，所以，部分客户在购买公司挞皮时，有购买配合使用的挞液的需求。报告期内，发行人冷冻烘焙食品中的蛋挞皮销量持续扩大，挞皮销售收入由 2017 年的 14,486.36 万元上升至 2019 年的 22,556.18 万元，因此，客户对挞液的需求也随之上升，报告期内，公司挞液外协采购金额分别达到 2,304.54 万元、3,411.73 万元、3,849.90 万元；发行人 2018 年 5 月开始将烘焙巧克力的生产外包，2018 年、2019 年，公司烘焙巧克力外协采购金额分别为 673.11 万元、838.84 万元。

根据发行人陈述，报告期内，公司主要产品为冷冻烘焙食品、奶油、水果制品和酱料，核心技术也集中在上述产品中；公司外协生产主要涉及配套产品及后续加工工序，且上述外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，公司具备完整的生产能力。



**（二）报告期内外协生产的具体内容及数量，外协成本和自主生产成本的比较情况，分析外协生产费用定价的公允性，说明有无利益输送**

报告期内，外协生产的具体内容及数量详见本补充法律意见书“四、（一）”。根据发行人陈述，发行人已制定了外协供应商选择和生产定价流程，发行人与外协供应商通过市场化谈判协商定价，并通过对比同类厂商报价择优选择外协供应商。根据发行人提供的财务数据并经相关供应商确认，2017 年度、2018 年度、2019 年度，公司向鑫兰食品武汉有限公司（以下称“鑫兰食品”）的采购金额分别为 2,304.54 万元、3,411.73 万元和 3,849.65 万元，向 Le BourneSdnBhd（以下称“乐邦”）的采购金额分别为 0 万元、673.11 万元和 838.84 万元，发行人向该两家供应商合计采购的金额占发行人外协生产金额的比例达到 96.39%、95.55% 和 98.23%，该两家供应商系发行人报告期内主要的外协合作厂商。

根据鑫兰食品、乐邦分别出具的说明，报告期内，其向发行人销售产品的价格与向其他第三方客户销售产品的价格的对比情况如下：

| 企业名称 | 外协产品种类  | 年份      | 公司采购价格     | 外协厂商向第三方客户销售价格 |
|------|---------|---------|------------|----------------|
| 鑫兰食品 | 挹液      | 2019 年度 | 123.07 元/箱 | 123-126 元/箱    |
|      |         | 2018 年度 | 124.94 元/箱 | 124-127 元/箱    |
|      |         | 2017 年度 | 126.65 元/箱 | 125-128 元/箱    |
| 乐邦   | 代可可脂巧克力 | 2019 年度 | 145.88 元/箱 | 20-21.5 美元/箱   |
|      |         | 2018 年度 | 146.84 元/箱 | 20-21.5 美元/箱   |

根据本所律师对鑫兰食品、乐邦有关工作人员的访谈及其出具的说明，并经查验发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写及签字确认的《关联方核查表》，鑫兰食品、乐邦与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；如上表所述，报告期内，鑫兰食品、乐邦向发行人销售产品的价格与该两家外协供应商向其他第三方客户销售产品的价格不存在显著差异，公司外协生产费用定价具有公允性，不存在利益输送等其他情形。

（三）外协合作方的选择标准，主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

#### 1. 外协合作方的选择标准

根据发行人陈述、发行人提供的《委外加工管理制度》并经本所律师访谈发



GRANDWAY

行人采购部经理，发行人对外协合作方的选择流程、选择标准及相关部门职责等内容进行了规定，具体如下：

1.1 初步筛选及资质评审：采购部负责寻找符合公司要求的有意向合作的外协厂商，获取其基本信息及相关资质文件，原则上意向合作外协厂商不少于 2 家。

1.2 现场审核：公司对资质资料等文件进行初步筛选后，采购部组织研发中心、质量中心等部门开展现场审核，对外协厂商生产工艺、生产设备、检验能力、质量管理水平、物流配送能力等方面进行综合考察，初步确定合作的外协厂商。

1.3 试产及合同签订：外协厂商初步确定后，公司与其商讨签订技术标准文件，包括原料标准、成品标准、检验项目等内容，相关外协厂商进行试生产，根据试产后的实际情况，采购部与外协厂商正式订立相关合同。

2. 主要外协合作方的名称及基本情况，发行人是否对上述厂商存在依赖，外协合作方与发行人、实际控制人、董监高、核心技术人员及其他关联方之间是否存在关联关系

根据乐邦出具的相关书面资料、检索公示系统、天眼查、企查查有关公示信息（检索日期：2020 年 8 月 19 日），并经本所律师现场实地走访鑫兰食品、乐邦，发行人主要外协供应商鑫兰食品、乐邦的基本情况如下：

| 企业名称 | 模式   | 产品    | 基本情况                                                                                                                                                          | 股权结构                                                                                                   |
|------|------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 鑫兰食品 | 外协贴牌 | 挹液    | 成立于 2009 年 12 月 24 日，注册资本 500 万元，注册地址：武汉市蔡甸区大集街天鹅湖大道 123 号，经营范围为“食用油、油脂及其制品、调味品、速冻食品的生产、销售；房屋租赁；日用百货、文具用品、建筑五金批发零售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物）；食品机械设备、塑料制品的制造、销售。” | 杨小青 45%<br>杨干武 45%<br>杨瑞安 10%                                                                          |
| 乐邦   | 外协贴牌 | 烘焙巧克力 | 成立于 2008 年 7 月 21 日，注册资本 500 万马币，注册地址在马来西亚雪兰莪州，主营业务为巧克力生产、销售。                                                                                                 | BRIDGING EDGE SDN. BHD. 37%<br>NG BOON YEAP 28%<br>PYRENEES HOLDING SDN. BHD. 27%<br>TAN CHOOI LENG 7% |



如前所述，公司外协生产的产品不属于公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高，发行人对主要外协厂商不存在重大依赖。经查验，上述主要外协供应商与发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员及其他关联方之间不存在关联关系。

#### （四）发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况、与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

##### 1. 发行人控制外协产品质量的具体措施、实际执行情况

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人采购部经理，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理体系，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平，具体如下：

1.1 在外协厂商的选取方面，采购部、研发中心、质量中心、营销中心一同参与选取过程。第一，采购部寻找外协厂商，要求有合作意向的外协厂商提供基本信息、业务资质等相关资料，原则上确定不少于 2 家厂商进入下一步评审。第二，对初选的供应商进行现场审核，考察外协厂商的加工能力、加工工艺、加工设备、检验设备、检验能力、质量管理水平等事项，选择符合公司要求的外协厂商，对其需要整改的事项提出公司的要求。第三，确定外协厂商后，与其明确技术标准，协商原料标准、半成品标准、成品标准、包材标准、出厂检测项目、型式检验项目等要求，双方确认无异议后，进入下一阶段的商业合作。最后，在标准明确后，外协厂商向公司提供试产产品，公司评估产品质量状况，确定达标后签订正式合同。

1.2 在产品质量监管方面，公司从质量巡查和产品验收等环节进行质量控制。一方面，公司质量中心会定期或不定期安排巡检员对外协厂商进行质量巡查，考察外协厂商的原料检验控制、过程质量监管控制、成品检验控制、关键岗位的管理控制等环节是否存在问题，并对发现的问题给予通知，要求外协厂商及时整改，若屡次不予整改将进行淘汰。另一方面，公司向外协厂商采购时，质量中心会对



产品进行检验，若出现不合格产品，外协厂商除退换货及承担相关赔偿损失外，还需要实施纠正预防的整改措施，公司对整改情况进行持续跟踪确认。

根据发行人陈述并经查验相关主管市监局出具的证明，及经检索相关主管政府部门网站有关公示信息，报告期内，发行人上述食品安全及产品质量控制措施执行情况良好，未出现因外协生产的产品质量问题导致的食品安全事故及行政处罚情形。

## 2. 与外协合作方关于产品质量责任分摊的具体安排

根据发行人提供的有关业务合同及发行人陈述，发行人与外协厂商已在业务合同中对产品质量责任分摊进行了约定：外协方造成的产品质量问题而给公司造成损失的，公司应当无条件退货，而且公司有权向外协方追溯并要求外协方承担造成的损失。

## （五）未来发行人是否存在将外协环节纳入自产的计划，发行人是否具备相关能力，是否对发行人独立性和业务完整性构成影响

根据发行人陈述，对于公司主要产品的配套产品或者试销的新品类，公司会根据实际情况选择是否将外协产品纳入自产，若相关产品的销售情况良好且已经具备一定的规模，公司会考虑将其逐步转为自主生产的形式。对于部分外协更具经济性的非主要产品，公司则会综合成本、产品质量、生产能力等多方面考虑是否将相关产品纳入自产。

如前所述，虽然公司部分产品涉及外协生产，但是该等产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节；报告期内，公司外协生产费用占营业成本的比例不高；本所律师认为，外协生产不会对公司独立性和业务完整性造成重大不利影响。

## （六）本次募集资金项目实施后，发行人生产模式是否会发生变化，如发生变化，请披露公司生产上述产品有无技术瓶颈、人员和技术等准备情况，以及对发行人主营业务、经营管理、技术运用的影响，存在不确定性的请作重大



GRANDWAY

## 风险提示

根据发行人陈述，发行人本次发行之募集资金投资项目围绕现有主要产品开展，募投项目实施后，公司生产模式不会发生变化，募投项目的实施不会对公司主营业务、经营管理、技术运用造成不利影响。

### **（七）是否存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况**

根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认，报告期内，发行人在环保、安全生产及员工社保等方面不存在重大违法违规行为，除本补充法律意见书“七、（一）”所述之行政处罚事项外，亦无受到其他行政处罚的记录。

经查验，发行人属于食品制造业，不属于重污染行业，也不属于高危行业，发行人的生产过程不存在重污染，高危险的情形；公司已取得生产经营所必须的相关资质证书，并建立了较为完善的外协厂商选择流程，公司选择的外协厂商均具备生产经营所必须的相关业务资质；如前所述，外协产品均非公司主要产品，亦不涉及公司的核心技术或核心生产环节，报告期内公司外协生产费用占营业成本的比例不高，不存在利用外协生产规避环保、安全生产、员工社保等要求的情况。

### **（八）外协生产食品如何控制食品安全，发行人对外协生产食品安全质量控制措施是否到位，历史上是否曾发生过食品安全事故，是否出现过产品及服务质量纠纷，是否存在食品安全风险**

根据发行人陈述，针对外协生产的产品，发行人制订了包括生产商的评审及选择、技术标准的确定、日常质量监督、产品验收及反馈等系列质量管理体系，以保障外协生产的产品达到发行人要求的质量水平和食品安全[具体情况详见本补充法律意见书“四、（四）1”]。



根据各主管市监局出具的证明并经本所律师检索主管政府部门网络有关公示信息并经发行人确认,报告期内,对于外协产品,未发生相关的食品安全事故,未出现产品及服务质量纠纷,食品安全风险得到了有效控制。

**五、发行人是食品生产企业,请补充披露:(1)报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形,是否存在食品安全事故;如存在,披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果,相关问题是否已经整改到位;对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度;是否建立了全流程的食品安全质量监控措施;(2)是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证(含合格供应商认证)、备案等事项;发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质;相关经营许可证证书有效期届满后,公司申请续期是否存在实质障碍,如存在,请补充披露风险提示。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。(《问询函》问题5)**

(一)报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形,是否存在食品安全事故;如存在,披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果,相关问题是否已经整改到位;对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度;是否建立了全流程的食品安全质量监控措施

1. 报告期内是否存在添加食品安全相关法律法规、国家或行业标准禁止或限制添加的配料或添加剂的情形

根据发行人陈述,食品添加剂在食品工业发展中发挥着重要作用,公司在产品中也使用部分添加剂,例如,在奶油产品中使用合适的乳化剂,能够提高奶油乳浊体系的稳定性,使奶油操作性和打发性更佳;在冷冻烘焙食品中使用合适的酶制剂,能够减少冷冻导致的产品水分流失。恰当且符合国家规定的食品添加剂的使用,是构成公司产品配方优势和核心竞争力的重要组成部分。报告期内,公司主要产品使用的食品添加剂种类如下:



GRANDWAY

| 产品名称   | 食品添加剂功能类别                                        |
|--------|--------------------------------------------------|
| 奶油     | 乳化剂、稳定剂、增稠剂、着色剂、食品用香料                            |
| 水果制品   | 稳定剂、增稠剂、着色剂、甜味剂、酸度调节剂、抗氧化剂、防腐剂                   |
| 冷冻烘焙食品 | 乳化剂、稳定剂、酶制剂、水分保持剂、酸度调节剂、抗氧化剂、抗结剂、膨松剂、着色剂         |
| 酱料     | 乳化剂、稳定剂、增稠剂、增味剂、甜味剂、着色剂、水分保持剂、酸度调节剂、抗洁剂、抗氧化剂、防腐剂 |

根据《中华人民共和国食品安全法》《食品添加剂使用标准（GB2760-2014）》《卫生部办公厅关于<食品添加剂使用标准>（GB2760-2011）有关问题的复函》并经发行人确认，发行人使用的上述食品添加剂中，不存在相关法律法规、国家或行业标准禁止添加的范围，存在部分限制添加的食品添加剂，具体情况如下：

| 产品名称   | 食品添加剂功能类别               | 食品添加剂名称                               |
|--------|-------------------------|---------------------------------------|
| 奶油     | 乳化剂                     | 聚甘油脂肪酸酯、蔗糖脂肪酸酯、山梨醇酐单硬脂酸酯、硬脂酰乳酸钠、吐温 60 |
|        | 稳定剂                     | 磷酸氢二钠、磷酸三钠、六偏磷酸钠                      |
| 水果制品   | 甜味剂                     | 甜菊糖苷、三氯蔗糖（蔗糖素）、甜蜜素、乙酰磺胺酸钾（安赛蜜）        |
|        | 酸度调节剂                   | 六偏磷酸钠、三聚磷酸钠                           |
|        | 着色剂                     | 柠檬黄、日落黄、苋菜红、胭脂红、诱惑红、亮蓝、二氧化钛、焦糖色       |
|        | 抗氧化剂                    | 亚硫酸钠、茶多酚                              |
|        | 防腐剂                     | 山梨酸钾                                  |
|        | 稳定剂                     | 乙二胺四乙酸二钠                              |
| 冷冻烘焙食品 | 着色剂                     | β-胡萝卜素                                |
|        | 乳化剂                     | 双乙酰酒石酸单双甘油酯                           |
|        | 抗结剂、膨松剂、水分保持剂、稳定剂、酸度调节剂 | 焦磷酸二氢二钠、磷酸二氢钙                         |
| 酱料     | 甜味剂                     | 三氯蔗糖、甜菊糖苷                             |
|        | 着色剂                     | 胭脂虫红、β-胡萝卜素、柠檬黄、栀子黄、栀子蓝               |
|        | 抗氧化剂                    | 茶多酚、迷迭香提取物                            |
|        | 防腐剂                     | 山梨酸钾、纳他霉素、乙二胺四乙酸二钠、乳酸链球菌素             |
|        | 乳化剂、稳定剂、增稠剂、抗洁剂         | 聚甘油脂肪酸酯                               |
|        | 乳化剂                     | 蔗糖脂肪酸酯                                |

2. 是否存在食品安全事故，如存在，披露事故原因、涉及的顾客人数以及处理结果，相关问题是否已经整改到位；对食品安全突发事件是否已制定完整有效的应对措施及制度；是否建立了全流程的食品安全质量监控措施

2.1 根据发行人陈述、有关主管市监局出具的证明并经检索主管政府部门网站有关公示信息，报告期内，发行人未发生食品安全事故，不存在食品安全方面的诉讼及纠纷情况，不存在因食品安全事故受到有关部门行政处罚的情形。



2.2 根据发行人陈述及其提供的《食品安全突发事件应对机制》《产品召回控制程序》等制度文件，发行人在相关制度中对生产、加工、运输、销售等整个过程中突发食品安全事故的准备和响应机制进行了详细规定并要求严格执行，已对食品安全突发事件制定了有效的应对措施及制度。

2.3 根据发行人陈述，发行人高度重视食品安全和质量控制，建立了以质量中心为主体，全员参与的食品安全和质量控制体系。发行人已通过了 ISO9001 认证、HACCP 体系认证；广州奥昆、广州昊道已通过了 ISO22000 认证、HACCP 体系认证；浙江奥昆已通过了 ISO22000 认证、HACCP 体系认证、FSSC22000 食品安全体系认证；此外，发行人已根据相关法律、法规的要求，结合自身生产经营的特点，在采购、生产、仓储、流通等生产经营全流程中建立了一系列产品质量及食品安全的控制措施。

**（二）是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证（含合格供应商认证）、备案等事项；发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质；相关经营许可证证书有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请补充披露风险提示**

1. 是否取得生产经营各个环节需获得的审批、认证（含合格供应商认证）、备案等事项；发行人及其子公司是否具备生产经营所必要的全部业务资质

根据发行人陈述及其提供的相关《营业执照》、章程、相关业务合同，及经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查有关公开信息并经本所律师实地走访查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人子公司河南奥昆尚在建设中未正式投产运营，发行人及其他子公司、分公司的经营范围及主营业务情况如下：

| 公司名称 | 经营范围                                                                                                                                                                                                                                                | 主营业务                    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 立高食品 | 货物进出口（专营专控商品除外）；收购农副产品；农产品初加工服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；食品添加剂批发；食品添加剂零售；企业管理咨询服务；乳制品制造；糕点、面包制造（不含现场制售）；烘焙食品制造（现场制售）；糖果、巧克力制造；食用植物油加工；果菜汁及果菜汁饮料制造；其他调味品、发酵制品制造；饼干及其他焙烤食品制造（不含现场制售）；水果和坚果加工；速冻食品制造；生产预拌粉；其他酒制造；食品添加剂制造；预包装食品 | 烘焙食品原料及冷冻烘焙产品的研发、生产和销售。 |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|       | 批发；预包装食品零售；货物专用运输（冷藏保鲜）；道路货物运输；货物专用运输（集装箱）；糕点、面包零售；散装食品零售；冷热饮品制售；甜品制售。                                                                                                                                                                                        |                                  |
| 增城分公司 | 货物进出口（专营专控商品除外）；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；饼干及其他烘烤食品制造（不含现场制售）；食用植物油加工；其他调味品、发酵制品制造；糖果、巧克力制造；食品添加剂制造；货物专用运输（冷藏保鲜）；货物专用运输（集装箱）；道路货物运输。                                                                                                   | 奶油等烘焙食品原料生产。                     |
| 佛山分公司 | 饼干及其他烘烤食品制造（不含现场制售）；食用植物油加工；其他调味品、发酵制品制造；糖果、巧克力制造；果菜汁及果菜汁饮料制造；水果、坚果加工；速冻食品制造；生产预拌粉；其它酒制造；食品添加剂制造；预包装食品批发；预包装食品零售；货物专用运输（冷藏保鲜）；道路货物运输；货物专用运输（集装箱）；货物进出口（专营专控商品除外）；收购农副产品农副产品初加工服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外）；食品添加剂批发、零售；企业管理咨询服务（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）。 | 奶油、水果制品等烘焙食品原料生产。                |
| 广州奥昆  | 糕点、面包制造（不含现场制售）；速冻食品制造；预包装食品批发；道路货物运输；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。                                                                                                                                                                                                  | 冷冻烘焙食品的研发、生产及销售。                 |
| 广州昊道  | 货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；水果和坚果加工；其他调味品、发酵制品制造；食品添加剂制造。                                                                                                                                                                                                           | 烘焙酱料的研发、生产及销售。                   |
| 佛山立高  | 生产、销售：饼干及其他烘烤食品，糖果、巧克力，果菜汁及果菜汁饮料，速冻食品，果冻食品用粉，食品添加剂，其他调味品、发酵制品，其他酒；加工、销售：食用植物油，水果，坚果；农副产品收购及初加工服务；冷藏车道路运输，集装箱道路运输，普通货物道路运输；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）；企业管理咨询服务。                                                                                          | 稀奶油的销售。                          |
| 浙江奥昆  | 食品研发、生产、销售。                                                                                                                                                                                                                                                   | 冷冻烘焙食品研发、生产及销售和酱料的生产。            |
| 浙江昊道  | 食品生产、销售；货物进出口，技术进出口，道路货物运输。                                                                                                                                                                                                                                   | 烘焙酱料销售。                          |
| 河南奥昆  | 食品生产，食品销售。                                                                                                                                                                                                                                                    | 拟作为公司华北生产基地建设及运营主体，尚在建设中未正式投产运营。 |

根据发行人陈述并经查验，报告期内，发行人的主营业务为烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，根据相关法律法规的规定，发行人开展主营业务所需获得的相关审批、认证、备案情况如下：

| 需获得的相关审批、认证、备案 | 主要法律依据                         |
|----------------|--------------------------------|
| 食品生产许可         | 《中华人民共和国食品安全法》<br>《食品生产许可管理办法》 |



|               |                                                                                  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 食品经营许可        | 《中华人民共和国食品安全法》<br>《食品经营许可管理办法》                                                   |
| 出口食品生产企业备案    | 《中华人民共和国食品安全法》<br>《中华人民共和国进出口商品检验法》<br>《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》<br>《出口食品生产企业备案管理规定》 |
| 对外贸易经营者备案登记   | 《中华人民共和国对外贸易法》<br>《对外贸易经营者备案登记办法》                                                |
| 海关进出口货物收发货人备案 | 《中华人民共和国海关法》                                                                     |
| 报关单位注册登记      | 《中华人民共和国海关报关单位注册登记管理规定》                                                          |
| 出入境检验检疫报检企业备案 | 《中华人民共和国进出口商品检验法》<br>《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》<br>《出入境检验检疫报检企业管理办法》                  |
| 道路运输经营许可      | 《中华人民共和国道路运输条例》                                                                  |

注：根据《关于企业报关报检资质合并有关事项的公告》（海关总署公告 2018 年第 28 号），自 2018 年 4 月 20 日起，将检验检疫自理报检企业备案与海关进出口货物收发货人备案合并为海关进出口货物收发货人备案，企业在海关注册登记或备案后同时取得报关和报检资质，原报关和报检资质继续有效。根据《中华人民共和国海关总署国家市场监督管理总局关于〈报关单位注册登记证〉（进出口货物收发货人）纳入“多证合一”改革的公告》（公告〔2019〕14 号），自 2019 年 2 月 1 日起，海关不再核发《报关单位注册登记证》（进出口货物收发货人）。进出口货物收发货人需要获取书面备案登记信息的，可以通过“单一窗口”，在线打印备案回执，并到所在地海关加盖海关印章。

经查验发行人及其子公司现时持有的相关资质和许可证书，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司已取得的相关审批、认证、备案情况如下：

### 1.1 食品生产许可证

| 主体    | 许可证编号            | 发证机关          | 有效期至             |
|-------|------------------|---------------|------------------|
| 增城分公司 | SC10344018300886 | 广州市增城区市场监督管理局 | 2021 年 9 月 13 日  |
| 佛山分公司 | SC10244060700331 | 佛山市三水区市场监督管理局 | 2022 年 7 月 13 日  |
| 广州奥昆  | SC11144011500360 | 广州市南沙区市场监督管理局 | 2021 年 7 月 26 日  |
| 广州昊道  | SC10344011500298 | 广州市南沙区市场监督管理局 | 2021 年 5 月 31 日  |
| 浙江奥昆  | SC11133052200667 | 长兴县市场监督管理局    | 2022 年 10 月 18 日 |

### 1.2 食品经营许可证

| 主体    | 许可证编号            | 发证机关             | 有效期至             |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 立高食品  | JY14401830126351 | 广州市增城区食品药品监督管理局  | 2022 年 6 月 18 日  |
| 立高食品  | JY24401110454303 | 广州市白云区市场监督管理局    | 2024 年 4 月 22 日  |
| 佛山分公司 | JY34406070022024 | 佛山市三水区市场监督管理局    | 2021 年 9 月 8 日   |
| 增城分公司 | JY34401830352486 | 广州市增城区市监局        | 2025 年 3 月 18 日  |
| 佛山立高  | JY14406070105419 | 佛山市三水区市监局        | 2023 年 12 月 12 日 |
| 广州奥昆  | JY14401150063559 | 广州市南沙区市场和质量监督管理局 | 2022 年 6 月 22 日  |
| 广州昊道  | JY14401150003119 | 广州市南沙区市场和质量监督管理局 | 2021 年 1 月 25 日  |
| 浙江奥昆  | JY13305220175766 | 长兴县市场监督管理局       | 2023 年 6 月 21 日  |



|      |                  |            |                  |
|------|------------------|------------|------------------|
| 浙江奥昆 | JY33305220194475 | 长兴县市场监督管理局 | 2024 年 4 月 16 日  |
| 浙江昊道 | JY13305220001762 | 长兴县市场监督管理局 | 2024 年 10 月 13 日 |

### 1.3 出口食品生产企业备案证明

| 主体    | 备案编号       | 备案机关        | 有效期至 |
|-------|------------|-------------|------|
| 增城分公司 | 4400/17185 | 中华人民共和国增城海关 | 长期   |
| 佛山分公司 | 4400/15655 | 中华人民共和国三水海关 | 长期   |
| 广州奥昆  | 4400/18046 | 中华人民共和国广州海关 | 长期   |
| 广州昊道  | 4400/17137 | 中华人民共和国广州海关 | 长期   |
| 浙江奥昆  | 3300/18016 | 中华人民共和国湖州海关 | 长期   |

### 1.4 对外贸易经营者备案登记表

| 主体    | 备案登记表编号  | 备案日期             | 有效期至 |
|-------|----------|------------------|------|
| 立高食品  | 04850031 | 2019 年 8 月 26 日  | 长期   |
| 增城分公司 | 04850487 | 2020 年 4 月 20 日  | 长期   |
| 佛山分公司 | 02486989 | 2019 年 4 月 26 日  | 长期   |
| 广州奥昆  | 03156965 | 2017 年 6 月 21 日  | 长期   |
| 广州昊道  | 04851307 | 2019 年 11 月 18 日 | 长期   |
| 浙江奥昆  | 04350429 | 2020 年 6 月 29 日  | 长期   |

### 1.5 海关进出口货物收发货人备案

| 主体   | 海关编码       | 检验检疫备案号    | 注册海关        | 有效期至 |
|------|------------|------------|-------------|------|
| 广州奥昆 | 44309609GF | 4424603151 | 中华人民共和国南沙海关 | 长期   |
| 广州昊道 | 44309652P6 | 4484400120 | 中华人民共和国南沙海关 | 长期   |
| 浙江奥昆 | 3305960ACX | 3358500284 | 中华人民共和国湖州海关 | 长期   |

### 1.6 报关单位注册登记证书

| 主体    | 海关注册编号     | 注册海关        | 有效期至 |
|-------|------------|-------------|------|
| 立高食品  | 4401961125 | 中华人民共和国黄埔海关 | 长期   |
| 增城分公司 | 4401960E6H | 中华人民共和国增城海关 | 长期   |
| 佛山分公司 | 4406968005 | 中华人民共和国广州海关 | 长期   |

### 1.7 出入境检验检疫报检企业备案表

| 主体   | 备案编号       | 备案机构        | 有效期至 |
|------|------------|-------------|------|
| 立高食品 | 4426600042 | 中华人民共和国黄埔海关 | 长期   |

### 1.8 道路运输经营许可证

| 主体   | 许可证编号                      | 核发机关       | 有效期至             |
|------|----------------------------|------------|------------------|
| 浙江昊道 | 浙交运管许可湖字<br>330522116441 号 | 长兴县道路运输管理局 | 2023 年 12 月 27 日 |

根据发行人提供的相关客户的供应商审核表、实地审厂记录资料、相关业务合同及发行人确认并经本所律师访谈发行人质量中心总监，烘焙行业相关法律法



规对食品生产与经营企业没有合格供应商的强制认证要求。基于对食品质量安全的重视，发行人部分客户如华润万家、海底捞等自行制定了供应商资格认证制度，相关客户主要通过实地调查、产品评测等手段对发行人进行评估与审核，并以通知或直接发出订单方式确认发行人满足其合格供应商的要求。根据发行人陈述，截至本补充法律意见书出具之日，发行人与设有合格供应商资格认证的相关客户均保持了良好的合作关系。

本所律师认为，除河南奥昆由于尚在建设中未正式投产运营外，发行人及其他子公司、分公司均已取得开展主营业务所必需的业务资质；发行人已根据相关法律法规的要求取得了生产经营各个环节需获得的审批、认证、备案等资质。

2. 相关经营许可证证书有效期届满后，公司申请续期是否存在实质障碍，如存在，请补充披露风险提示

根据有关法律、法规的规定并经验发行人及其子公司、分公司现持有的相关资质和许可证书，发行人及其子公司、分公司已取得的出口食品生产企业备案证明、对外贸易经营者备案登记表、报关单位注册登记证、出入境检验检疫报检企业备案表、海关进出口货物收发货人备案均为长期有效；发行人及其子公司持有的且存在有效期的经营许可证证书为食品生产许可证、食品经营许可证、道路运输经营许可证，上述证书的有效期限均未临近到期日；根据相关法律、法规的规定，该等存在有效期限的资质证书在有效期届满后的续期条件及流程如下：

| 证书      | 续期条件及流程                                                                                                                               | 依据           |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 食品生产许可证 | 食品生产者需要延续依法取得的食品生产许可的有效期的，应当在该食品生产许可有效期届满 30 个工作日前，向原发证的市场监督管理部门提出申请，并提供相关申请材料，县级以上地方市场监督管理部门应当根据被许可人的延续申请，在该食品生产许可有效期届满前作出是否准予延续的决定。 | 《食品生产许可管理办法》 |
| 食品经营许可证 | 食品经营者需要延续依法取得的食品经营许可的有效期的，应当在该食品经营许可有效期届满 30 个工作日前，向原发证的食品药品监督管理部门提出申请并提交相关申请材料，县级以上地方食品药品监督管理部门应当根据被许可人的延续申请，在该食品经营许可有效期届满前作出是否准予延续  | 《食品经营许可管理办法》 |



|           |                                                                                 |                 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|           | 的决定。                                                                            |                 |
| 道路运输经营许可证 | 重新申办。申请从事货运经营的，应当具备的条件为：（1）有与其经营业务相适应并经检测合格的车辆；（2）有符合规定条件的驾驶人员；（3）有健全的安全生产管理制度。 | 《中华人民共和国道路运输条例》 |

根据发行人陈述并经访谈发行人质量中心总监，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其相关子公司、分公司仍符合上述法律、法规要求的申请食品生产许可证、食品经营许可证、道路运输经营许可证续期及重新申办的有关条件，到期后若按现有规定的条件及程序申请续期或重新申办不存在实质性障碍。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司、分公司的经营许可证证书均在有效期内；相关资质证书到期后，按现有规定的条件及程序申请续期或重新申办不存在实质性障碍。

**六、招股说明书披露，公司拥有多项商标、专利及著作所有权，部分为受让取得。公司存在受让、质押部分专利以及使用授权许可的情形。请发行人补充披露：（1）部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响；（2）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷；（3）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响；（4）发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 6）**

(一) 部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性；请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

1. 部分专利、商标、软件著作权系受让取得，披露受让取得的背景、转让方情况、价格、定价依据及公允性，受让的无形资产对发行人的重要性

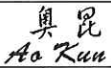
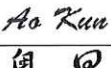
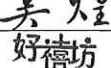
1.1 受让取得的商标、专利、著作权之情况

①注册商标

根据发行人提供的商标注册证书及变更证明、转让合同及发行人确认，并经本所律师检索国家知识产权局商标局网站(<http://sbj.cnipa.gov.cn>, 查询日期: 2020年6月13日-6月17日)，截至查询日，发行人及其子公司合计持有 208 项注册商标，其中受让取得的注册商标共计 40 项，分别通过无偿受让方式从增城市金皿食品工业有限公司（以下称“增城金皿”）、广州市高林食品有限公司（以下称“广州高林”）、广州市高林贸易有限公司（以下称“高林贸易”）、广州美滋煌食品有限公司（以下称“美滋煌”）处取得，具体情况如下：

| 商标图样                                                                                | 注册号     | 权利人 | 转让方  | 转让相关情况                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 银 钻                                                                                 | 1441837 | 发行人 | 增城金皿 | 增城金皿系发行人股东彭永城、赵键共同出资设立的企业，出于商业安排，增城金皿于2002年开始不再实际经营，并将其名下注册商标无偿转让予立高有限；根据发行人陈述，该等商标部分用于公司名称及水果制品的宣传，部分作为发行人储备商标。                      |
| 顶 誉                                                                                 | 1441823 | 发行人 | 增城金皿 |                                                                                                                                       |
| 立 高                                                                                 | 1390528 | 发行人 | 增城金皿 |                                                                                                                                       |
|  | 1374055 | 发行人 | 增城金皿 |                                                                                                                                       |
| 立 高                                                                                 | 1356617 | 发行人 | 增城金皿 |                                                                                                                                       |
|  | 1169276 | 发行人 | 增城金皿 |                                                                                                                                       |
|  | 6346935 | 发行人 | 高林食品 | 高林食品系发行人股东彭永成、彭裕辉、赵松涛、赵键和白宝鲲共同出资设立的企业，出于商业安排，高林食品不再实际经营并于2016年注销，注销前将其名下所持有注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品、奶油、巧克力产品宣传，部分作为发行人储备商标。 |
|  | 6178658 | 发行人 | 高林食品 |                                                                                                                                       |
|  | 6373566 | 发行人 | 高林食品 |                                                                                                                                       |
|  | 6346934 | 发行人 | 高林食品 |                                                                                                                                       |
|  | 4279052 | 发行人 | 高林食品 |                                                                                                                                       |
|  | 3950445 | 发行人 | 高林食品 |                                                                                                                                       |



|                                                                                     |          |      |      |                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ARGO                                                                                | 3845106  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| FULL FILL                                                                           | 3744596  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 高 林                                                                                 | 3702722  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 盛装                                                                                  | 3744599  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
|    | 3505419  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 盛装                                                                                  | 3744597  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 双 V                                                                                 | 3419592  | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 高 林                                                                                 | 10590692 | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| FULL FILL                                                                           | 10590677 | 发行人  | 高林食品 |                                                                                                                                  |
| 仙露滋                                                                                 | 4599533  | 发行人  | 高林贸易 | 高林贸易系发行人实际控制人彭永成、赵松涛、彭裕辉曾共同投资设立的企业，出于商业安排，高林贸易不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予立高有限。根据发行人陈述，该等商标部分用于水果制品宣传、部分作为发行人储备商标。     |
| ARGO                                                                                | 3845107  | 发行人  | 高林贸易 |                                                                                                                                  |
| FULL FILL                                                                           | 3744598  | 发行人  | 高林贸易 |                                                                                                                                  |
|    | 30290533 | 发行人  | 广州奥昆 | 发行人为实现集团化商标管理，及申请组合商标之考虑需得相关商标所有权，发行人以无偿受让方式取得该等注册商标。                                                                            |
|   | 23218711 | 发行人  | 广州奥昆 |                                                                                                                                  |
|  | 21798452 | 发行人  | 广州奥昆 |                                                                                                                                  |
|  | 21821680 | 发行人  | 广州奥昆 |                                                                                                                                  |
|  | 17584518 | 发行人  | 广州奥昆 |                                                                                                                                  |
|  | 8023030  | 发行人  | 广州奥昆 |                                                                                                                                  |
|  | 8022993  | 发行人  | 广州昊道 |                                                                                                                                  |
|  | 5394999  | 广州奥昆 | 美滋煌  | 美滋煌系发行人股东陈和军、宁宗峰曾共同投资设立的企业，出于商业安排，美滋煌不再实际经营并于 2014 年注销，注销前将其名下所持有的注册商标无偿转让予广州奥昆和广州昊道。其中“11638458”商标已由广州奥昆于 2020 年 7 月 6 日转让予发行人。 |
| 熊二                                                                                  | 11653422 | 广州奥昆 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
| 大佬强                                                                                 | 11638458 | 发行人  | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
|  | 9692598  | 广州奥昆 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
| 见证爱的味道                                                                              | 9692650  | 广州奥昆 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
| 玫瑰味道的味                                                                              | 9692679  | 广州奥昆 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
| 挺将军                                                                                 | 9692557  | 广州奥昆 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
|  | 11870252 | 广州昊道 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |
| 美滋煌                                                                                 | 11638445 | 广州昊道 | 美滋煌  |                                                                                                                                  |

## ②专利权

根据发行人提供的专利证书、手续合格通知书、转让合同并经本所律师查询



GRANDWAY

国家知识产权局网站有关公示信息（查询日期：2020年6月13日-6月17日），截至查询日，发行人及其子公司合计持有61专利权，其中1项专利权通过受让方式自南陵县玉竹协会（以下称“南陵玉竹”）处取得，具体情况如下：

|        |                                                                                                                                     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名称     | 一种面包酱料的制备方法                                                                                                                         |
| 授权专利号  | ZL 2013 1 0437788.8                                                                                                                 |
| 类别     | 发明专利                                                                                                                                |
| 专利权人   | 广州昊道                                                                                                                                |
| 转让方    | 南陵玉竹                                                                                                                                |
| 转让价格   | 40,500 元                                                                                                                            |
| 转让相关情况 | 根据发行人陈述及其提供的相关协议，广州昊道于 2015 年与南陵玉竹签订关于“面包用夹心馅料关键技术研究”项目技术开发合作协议书，共同进行面包夹心馅料制备技术的深入开发；后为解决研究成果的权属问题，广州昊道于 2017 年受让该项专利，转让价格经由双方协商确定。 |

### ③著作权

根据发行人提供的《作品登记证书》、转让合同并经本所律师查询中国版权保护中心微平台（查询日期：2020年6月16日），截至查询日，发行人及其子公司拥有29项已登记的作品著作权，其中1项专利权通过受让方式自义乌市焙莎包装有限公司（以下称“焙莎包装”）处取得，具体情况如下：

|        |                                                                                                                        |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名称     | 有芝有味，美芝芝图案                                                                                                             |
| 类别     | 美术作品                                                                                                                   |
| 登记号    | 国作登字-2019-F-00897470                                                                                                   |
| 著作权人   | 发行人                                                                                                                    |
| 转让方    | 焙莎包装                                                                                                                   |
| 转让价格   | 1,235 元                                                                                                                |
| 转让相关情况 | 根据发行人陈述，焙莎包装系发行人的经销商，于 2019 年登记上述著作权但未在实际经营中使用，发行人出于宣传推广设计产品需要，向其购买上述著作权。双方协商确定以该著作权登记、转让等相关必要手续费共计 1,235 元的价格转让该项著作权。 |

### 1.2 转让方的相关情况

根据发行人提供的转让合同、部分转让方的登记资料并经本所律师查询公示系统、天眼查、企查查、中国社会组织公共服务平台有关公示信息，除广州奥昆、广州昊道系发行人之控股子公司外，上述无形资产转让方的具体情况如下：

#### ①增城金皿

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| 成立日期 | 1997 年 7 月 11 日               |
| 注册资本 | 100 万元                        |
| 注册地址 | 增城市石滩镇红荔中路                    |
| 经营范围 | 加工、制造：植物奶油；批发、零售：本公司生产的产品。    |
| 股权结构 | 彭永成持股 50%、深圳市久远实业发展有限公司持股 50% |
| 吊销时间 | 2003 年 11 月 24 日              |



### ②高林食品

|      |                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------|
| 成立日期 | 2006 年 10 月 31 日                                              |
| 注册资本 | 200 万元                                                        |
| 注册地址 | 广州市花都区狮岭镇杨二村平步大道北                                             |
| 经营范围 | 糖果、巧克力制造；水果和坚果加工；蔬菜加工；速冻食品制造；预包装食品批发；预包装食品零售。                 |
| 股权结构 | 彭永成持股 33.61%、彭裕辉持股 20%、赵松涛持股 17.25%、赵键持股 15.27%、白宝鲲鹏持股 13.88% |
| 注销日期 | 2016 年 12 月 22 日                                              |

### ③高林贸易

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| 成立日期 | 2003 年 7 月 15 日               |
| 注册资本 | 50 万元                         |
| 注册地址 | 广州市白云区广园中路 318 号 4 楼 402 房    |
| 经营范围 | 批发：预包装食品（不含酒精饮料，不含乳制品）。       |
| 股权结构 | 彭永成持股 40%、赵松涛持股 30%、彭裕辉持股 30% |
| 注销日期 | 2014 年 3 月 28 日               |

### ④美滋煌

|      |                                                                                  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 成立日期 | 2009 年 12 月 2 日                                                                  |
| 注册资本 | 30 万元                                                                            |
| 注册地址 | 广州市番禺区化龙镇翠湖大道 9 号                                                                |
| 经营范围 | 糕点、面包制造（不含现场制售）；糕点、糖果及糖批发；米、面制品制造；米、面制品及食用油批发；调味品批发；其他调味品、发酵制品制造；速冻食品制造；食品添加剂制造。 |
| 股权结构 | 陈和军持股 60%、宁宗峰持股 40%                                                              |
| 注销日期 | 2014 年 8 月 26 日                                                                  |

### ⑤南陵玉竹

|      |                                 |
|------|---------------------------------|
| 成立日期 | 2011 年 5 月 6 日                  |
| 注册资本 | 3 万元                            |
| 注册地址 | 安徽省芜湖市南陵县南陵县烟墩镇霁里村              |
| 经营范围 | 开展玉竹新技术的推广开发和服务，进行玉竹种植技术的指导和培训。 |
| 负责人  | 申健                              |
| 登记状态 | 正常                              |

### ⑥焙莎包装

|      |                                                                                                                                                                    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 成立日期 | 2015 年 9 月 8 日                                                                                                                                                     |
| 注册资本 | 1,000 万元                                                                                                                                                           |
| 注册地址 | 浙江省义乌市义亭镇相宜路 100 号（自主申报）                                                                                                                                           |
| 经营范围 | 生产、销售：纸制包装盒、纸制包装袋、塑料制品、塑胶制品、不干胶（以上不含出版物、不含印制）；包装设计与技术研发；网上销售、实物现场批发；玻璃制品、五金制品、工艺品、木制品、皮革制品、包装材料（不含竹木材料、危险化学品、易制毒化学品及监控化学品）；包装装潢、其他印刷品印刷；仓储服务；普通货物装卸服务；货物进出口、技术进出口。 |
| 股权结构 | 苏爱兵持股 60%、党先锋持股 40%                                                                                                                                                |
| 登记状态 | 存续                                                                                                                                                                 |



GRANDWAY

2. 请补充披露专利质押的具体情况，前述专利质押对于发行人使用该部分专利是否存在限制，该部分专利对发行人的重要性，相关专利是否存在有效期较短或权利丧失的风险，对发行人是否存在重大不利影响

根据发行人与建设银行广州支行于 2020 年 3 月 24 日签订《权利质押合同》（合同编号：HTC440580000YBD202000005），国家知识产权局 2020 年 3 月 31 日出具的《专利质押登记通知书》（质押登记号：Y2020980001083）并经查验，立高食品用于质押担保的专利情况如下：

|          |                                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------|
| 质权人      | 建设银行广州天河支行                                                   |
| 质押人      | 发行人                                                          |
| 质押专利相关情况 | 发行人拥有的专利名称为“果馅自动化包装生产线及其包装方法”、专利号为“ZL201410788411.1”的一项发明专利。 |
| 担保主债权金额  | 3,000 万元                                                     |
| 担保期限     | 2020.04.10-2021.04.09                                        |

根据发行人陈述及其提供的银行还款凭证并经查验，发行人已于 2020 年 8 月 4 日全部还清上述质押合同所担保的借款，上述专利质押所担保的主债权已全额偿还，主债权因偿还借款而消灭。根据国家知识产权局于 2020 年 8 月 11 日出具的《专利权质押登记注销通知书》，该项专利因提供担保而设置的质权自 2020 年 8 月 11 日起消灭。根据《中华人民共和国物权法》《中华人民共和国担保法》规定，质权与其所担保的债权同时存在，债权消灭的，质权也消灭，即上述专利的质押权已随主债权的消灭而消灭。截至本补充法律意见书出具之日，发行人使用该项专利不存在被限制的情形。

根据发行人陈述，该项发明专利系发行人自主研发取得的重要技术之一，主要应用于果馅产品的自动化生产技术，有助于提高配料的精准度和效率。根据《中华人民共和国专利法》第四十二条的规定，发明专利权的期限为二十年……，均自申请日起计算；根据该规定并经查验发行人提供的专利证书，该项发明专利申请日期为 2014 年 12 月 17 日，专利有效期为 20 年，不存在有效期较短及权利丧失的情形。

综上，本所律师认为，发行人相关专利的质权已消灭，发行人使用该专利不存在被限制的情形；发行人该项专利不存在专利有效期较短及权利丧失的情形。



GRANDWAY

**（二）发行人拥有专利（包括许可使用专利）、商标、著作使用权的权属情况是否存在瑕疵，使用专利、商标是否合法合规，是否存在争议、纠纷或潜在纠纷**

根据发行人提供的商标注册证书、专利证书、作品登记证书、许可使用相关资料并经本所律师查询国家知识产权局网站、中国版权保护中心微平台，本所律师认为，截至本补充法律意见书“六、（一）1/1.1/①-③”所列查询日，发行人合法拥有及被许可使用的专利权、商标权、著作使用权之权属清晰，需要取得产权证书或需办理备案手续的均已取得有权部门核发的权属证书或在有权部门办理了备案手续，且均在有效的权利期限内。

根据发行人常年法律顾问单位针对诉讼、仲裁情况的回函及发行人确认并经本所律师查询中国裁判文书网（查询日期：2020年6月14日-6月17日），发行人使用专利、商标符合相关法律法规的规定，在使用过程中不存在争议、纠纷或潜在纠纷。

**（三）发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容，相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响**

**1. 发行人与华南理工大学签定的《技术转让（专利实施许可）合同》的主要内容**

2014年1月18日，华南理工大学与公司签署《技术转让（专利实施许可）合同》，公司获得专利号为ZL201110193037.7的“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”发明专利的授权许可使用权，授权协议的主要内容如下：

①授权主体：授权方为华南理工大学，被授权方为立高有限；

②授权方式：独占实施许可；

③授权内容：专利名称为“一种富含甘油二酯植脂奶油的制备方法”的发明专利，且立高有限有权利用华南理工大学许可使用的专利技术和技术秘密进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利



GRANDWAY

益，归立高有限所有；

④授权范围：全球范围内；

⑤授权期限：2014年1月18日至2024年1月18日；

⑥授权费用及支付方式：许可使用费共20万元，合同生效后一次性支付。

## 2. 相关专利是否为公司核心技术，是否存在不能续期的风险及对公司经营业绩的影响

根据发行人陈述，华南理工大学该项专利并不直接对应公司的具体产品，该项专利所对应的技术主要解决的是奶油产品乳浊体系不稳定的问题。奶油产品的产业化和商业应用是一个复杂的系统性工程，涉及产品配方、生产工艺、设备设计、产线布局和品控检验等多个方面，发行人若仅依靠华南理工大学该专利技术的基础研究，无法实现奶油产品的产业化制备。

根据发行人陈述，公司在取得华南理工大学该项专利许可前，已经从事奶油生产销售十余年，亦对奶油产品的技术升级与改良持续研究多年；公司在取得华南理工大学该项专利许可后，通过借鉴该专利技术的基础研究，持续进行奶油产品的研发投入，针对工业化生产的实际情况不断升级并改良奶油产品的操作性及稳定性。根据上述授权协议，公司利用该专利技术进行后续改进的，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果、相关利益，均归公司所有。目前，公司奶油产品的核心技术均由公司自主掌握。

根据发行人陈述、并经验立高有限与华南理工大学签订的《技术转让（专利实施许可）合同》、及经本所律师访谈华南理工大学相关工作人员，报告期内，发行人与华南理工大学建立了良好的合作关系，针对该发明专利授权事宜不存在现时或潜在争议、纠纷，若到期后发行人仍拟继续使用该项专利的，则不能续期的风险较低；发行人已自主掌握奶油产品的核心技术，若到期后发行人主动放弃继续使用该项专利或无法续期，亦不会影响发行人奶油产品的生产销售，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。



GRANDWAY

**（四）发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响，相关授权许可的主要内容，相关已授权经销的产品的销售金额**

## 占发行人销售收入的比重，是否存在纠纷或潜在纠纷

### 1. 发行人被授权许可使用的“猪猪侠”动漫卡通形象对公司主营业务的作用和影响

根据发行人陈述，近年来，公司基于对烘焙行业的深度理解，充分挖掘烘焙行业的消费场景及客户需求，在原有烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的基础上，尝试推出了部分休闲食品，在烘焙门店收银台进行销售，为烘焙门店带来新的收入增长点，并正在逐步探索网络等其他销售渠道，近年来休闲食品的销售规模有所增长。“猪猪侠”动漫卡通形象授权产品为巧克力休闲食品，与烘焙食品原料和冷冻烘焙食品主要面向烘焙店、商超、餐饮等商业用户不同，休闲食品直接面向消费者，通过使用“猪猪侠”动漫卡通形象，可以提高该部分产品的知名度与吸引力。

### 2. 相关授权许可的主要内容

2019年4月10日，广东咏声动漫股份有限公司与公司签署《卡通形象商品化授权合同》，将其自有的《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象许可给公司使用，授权协议的主要内容如下：

- ①授权主体：授权方为广东咏声动漫股份有限公司，被授权方为立高食品；
- ②授权内容：《猪猪侠设计指南》配套图库中所列之“猪猪侠”动漫卡通形象，包含二维及三维图库，以及在授权期限内提供图库更新内容，授权内容具体以授权方提供的配套图库为准；
- ③授权区域：中国大陆地区（不含港、澳、台地区）；
- ④授权销售渠道：第一授权年度（2019年4月10日至2020年8月9日），仅限被授权方在线下烘焙门店渠道销售授权产品；第二授权年度和第三授权年度（2020年8月10日至2022年8月9日），被授权方可在线上线下全渠道销售授权产品；
- ⑤授权期限：2019年4月10日至2022年8月9日；
- ⑥授权性质：普通授权、不得转授权、无维权权力；
- ⑦授权产品类别：代可可脂巧克力、可可脂巧克力（具体以授权方审核通过



GRANDWAY

的产品明细为准);

⑧授权费用及支付方式:各年度授权费用为授权产品各年度销售额的6%,各年度保底授权费为50万元。保底授权费按年分别支付,超额部分授权费于每次申购超额部分防伪标贴时支付。

3. 相关已授权经销的产品的销售金额占发行人销售收入的比重,是否存在纠纷或潜在纠纷

根据前述《卡通形象商品化授权合同》、发行人提供的有关财务数据及发行人陈述,报告期内,公司使用上述著作权的产品仅为巧克力休闲食品,2019年,公司巧克力生产线升级改造,相关产品生产能力受限,授权产品2019年的销售收入共8.12万元,占主营业务收入比例仅0.01%;公司烘焙食品原料和冷冻烘焙食品等主要产品均未使用该著作权,该被许可使用的著作权对公司的主营业务不会产生重大影响;根据发行人陈述,上述授权合同处于正常履行中,不存在纠纷或潜在纠纷。

**七、报告期内,发行人存在被环保部门、海关处以行政处罚的情形。请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍;最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为;发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施,是否符合相关法律法规的要求。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。(《问询函》问题七)**

**(一) 请补充披露上述事项是否构成重大违法违规、是否构成本次上市障碍**

根据发行人提供的《行政处罚决定书》、有关缴款凭证及发行人陈述并经查验,报告期内,发行人及其控股子公司受到环保、海关方面的行政处罚情况如下:

| 主体    | 处罚事由                   | 处罚依据                         | 处罚机关        | 处罚时间       | 处罚措施                 |
|-------|------------------------|------------------------------|-------------|------------|----------------------|
| 佛山分公司 | 因排放水污染物超过地方规定的水污染物排放标准 | 《水污染防治法》第七十四条第一款、《环境保护法》第六十条 | 佛山市三水区环境保护局 | 2017.09.04 | 罚款<br>9.81万元<br>限制生产 |
|       | 将危险废物混入非危险废物中贮存        | 《固体废物污染环境防治法》第七十五条第(一)款      |             |            | 罚款<br>2.00万元         |



|          |                           |                                                  |             |            |                |
|----------|---------------------------|--------------------------------------------------|-------------|------------|----------------|
|          |                           | 第（七）项、第二款                                        |             |            |                |
| 广州<br>奥昆 | 未经海关许可，擅自将海关监管货物进行其他处置    | 《行政处罚法》第二十七条第一款第（四）项<br>《海关行政处罚实施条例》第十八条第一款第（一）项 | 中华人民共和国南沙海关 | 2017.08.04 | 罚款<br>10.60 万元 |
|          | 改扩建项目未重新报批环境影响评价文件即擅自开工建设 | 《环境影响评价法》第三十一条第一款                                | 广州市南沙区环保水务局 | 2018.12.14 | 罚款<br>0.82 万元  |

2017 年 12 月 27 日，佛山市三水区环境保护局针对佛山分公司上表第一、二项行政处罚出具《证明》，认为“截至本证明出具日，该公司已缴纳了全部罚款，并已完成整改任务，我单位认为该公司上述行为不属于重大违法违规行为，除上述情况外，该公司没有因违反环境保护法律法规而被我单位处罚的其他记录。”

根据发行人陈述，上表第三项行政处罚产生的原因是：2014 年，广州奥昆因资金紧张，拟通过融资租赁的方式进口冷冻烘焙食品设备，广州奥昆因缺少相关方面的经验且与进口代理公司、融资租赁公司的沟通亦不够充分，使得进口代理公司以广州奥昆作为减免税申请人及实际使用人以一般贸易方式申报进口免税，融资租赁的进口方式与减免税申请的相关要求不一致，致使广州奥昆违反了减免税证明中未经海关许可，不得擅自转让、抵押、质押、移作他用或者进行其他处置的规定，被有关单位处以 10.60 万元的罚款。上述处罚发生后，公司针对相关事项进行了整改，加强对进出口相关规定的学习，进一步规范了进口代理公司、融资租赁公司等供应商的选择流程，截至本补充法律意见书出具之日，发行人未再发生类似情况。2019 年 4 月 2 日，中华人民共和国广州海关针对广州奥昆该项行政处罚出具《证明》，认为“广州奥昆上述违规行为不构成重大违法事项，上述处罚不属于情节严重的行政处罚。除以上处罚外，广州奥昆自 2016 年 1 月 1 日至本证明出具日，在我关区没有其他违反海关相关法律法规而受到行政处罚的记录。”

2019 年 1 月 14 日，广州市南沙区环保水务局针对广州奥昆上表第四项行政处罚出具《对〈广州奥昆食品有限公司关于请求开具不属于重大违法违规行为证明的申请〉的复函》，认为“经核实，你公司目前已缴纳罚款，扩建项目已取得环评批复。对行政处罚是否属于重大违法行为目前尚无相关法律法规明确进行界定，但根据《环境行政处罚听证程序规定》（环办[2010]174 号）第五条及第六条



GRANDWAY

的规定，你公司上述违法行为不属于需要组织听证的案件类型，因此可认定为不属于重大违法行为。”

综上，根据环保、海关主管政府部门出具的书面证明，本所律师认为，发行人及其控股子公司报告期内受到的上述环保、海关方面的行政处罚均不属于重大违法行为，不会对本次发行构成实质性障碍。

（二）最近三年是否存在环保以及其他方面的违法违规行为

根据广州市增城区市监局、国家税务总局广州市增城区税务局、广州市增城区人力资源和社会保障局、广州住房公积金管理中心、增城市公安消防大队（广州市公安局增城区分局）、广州市增城区应急管理局、广州市规划和自然资源局（广州市国土资源和规划委员会）、广州市增城区住房和城乡建设局、国家外汇管理局广东省分局、中华人民共和国黄埔海关、佛山市三水区市监局、国家税务总局佛山市三水区税务局、佛山市三水区人力资源和社会保障局、佛山市住房公积金管理中心、佛山市公安消防支队三水区大队、佛山市三水区应急管理局、佛山市自然资源局三水分局、佛山市三水区住房和城乡建设和水利局、国家外汇管理局三水支局、中华人民共和国广州海关、广州市南沙区市监局、国家税务总局广州市南沙区税务局、广州市人力资源和社会保障局、广州市南沙区榄核镇专职消防队、广州市南沙区应急管理局、长兴县市监局、国家税务总局长兴县税务局、长兴县人力资源和社会保障局、潮州市住房公积金管理中心长兴县分中心、长兴县公安消防大队、长兴县应急管理局、长兴县自然资源和规划局、长兴县住房和城乡建设局、卫辉市市监局、国家税务总局卫辉市税务局等主管政府部门分别出具的证明及发行人陈述并经本所律师查询下述网站有关公开信息（查询日期：2020年8月19日-8月20日），除前述行政处罚事项外，发行人及其子公司在市场监管、税务、劳动社保、住房公积金、消防、安全生产、国土规划、住建、外汇等方面不存在违法违规行为。



GRANDWAY

| 网站名称 | 网址                                                          |
|------|-------------------------------------------------------------|
| 公示系统 | <a href="http://www.gsxt.gov.cn">http://www.gsxt.gov.cn</a> |

|               |                                                                                                                                               |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 中国市场监管行政处罚文书网 | <a href="http://cfws.samr.gov.cn/">http://cfws.samr.gov.cn/</a>                                                                               |
| 中国证监会         | <a href="https://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/">https://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/</a>                                                 |
| 深交所           | <a href="http://www.szse.cn">http://www.szse.cn</a>                                                                                           |
| 上交所           | <a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>                                                                                     |
| 信用中国          | <a href="https://www.creditchina.gov.cn">https://www.creditchina.gov.cn</a>                                                                   |
| 信用广东          | <a href="https://credit.gd.gov.cn">https://credit.gd.gov.cn</a>                                                                               |
| 信用浙江          | <a href="http://credit.zj.gov.cn/">http://credit.zj.gov.cn/</a>                                                                               |
| 信用河南          | <a href="https://www.xyhn.gov.cn">https://www.xyhn.gov.cn</a>                                                                                 |
| 信用广州          | <a href="http://credit.gz.gov.cn">http://credit.gz.gov.cn</a>                                                                                 |
| 信用佛山          | <a href="http://fs.gdcredit.gov.cn">http://fs.gdcredit.gov.cn</a>                                                                             |
| 信用湖州          | <a href="http://huzcredit.huzhou.gov.cn">http://huzcredit.huzhou.gov.cn</a>                                                                   |
| 信用新乡          | <a href="http://www.xxcredit.gov.cn">http://www.xxcredit.gov.cn</a>                                                                           |
| 信用长兴          | <a href="http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx">http://huzcredit.huzhou.gov.cn/cx</a>                                                             |
| 广东省市监局        | <a href="http://amr.gd.gov.cn">http://amr.gd.gov.cn</a>                                                                                       |
| 广东省行政执法信息公示平台 | <a href="http://210.76.74.232/#/home">http://210.76.74.232/#/home</a>                                                                         |
| 浙江省市监局        | <a href="http://zjamr.zj.gov.cn">http://zjamr.zj.gov.cn</a>                                                                                   |
| 河南省市监局        | <a href="http://scjg.henan.gov.cn">http://scjg.henan.gov.cn</a>                                                                               |
| 广州市市监局        | <a href="http://scjgj.gz.gov.cn/">http://scjgj.gz.gov.cn/</a>                                                                                 |
| 佛山市市监局        | <a href="http://fsamr.foshan.gov.cn">http://fsamr.foshan.gov.cn</a>                                                                           |
| 湖州市市监局        | <a href="http://scjgj.huzhou.gov.cn">http://scjgj.huzhou.gov.cn</a>                                                                           |
| 新乡市市监局        | <a href="http://www.xx FDA.gov.cn">http://www.xx FDA.gov.cn</a>                                                                               |
| 广州市增城区人民政府    | <a href="http://www.zc.gov.cn">http://www.zc.gov.cn</a>                                                                                       |
| 广州市南沙区人民政府    | <a href="http://www.gzns.gov.cn">http://www.gzns.gov.cn</a>                                                                                   |
| 佛山市三水区人民政府    | <a href="http://www.ss.gov.cn">http://www.ss.gov.cn</a>                                                                                       |
| 长兴县人民政府       | <a href="http://www.zjcx.gov.cn">http://www.zjcx.gov.cn</a>                                                                                   |
| 新乡市人民政府       | <a href="http://www.xinxiang.gov.cn">http://www.xinxiang.gov.cn</a>                                                                           |
| 广东省生态环境厅      | <a href="http://gdee.gd.gov.cn">http://gdee.gd.gov.cn</a>                                                                                     |
| 浙江省生态环境厅      | <a href="http://sthjt.zj.gov.cn">http://sthjt.zj.gov.cn</a>                                                                                   |
| 河南省生态环境厅      | <a href="http://sthjt.henan.gov.cn">http://sthjt.henan.gov.cn</a>                                                                             |
| 广州市生态环境局      | <a href="http://sthjj.gz.gov.cn">http://sthjj.gz.gov.cn</a>                                                                                   |
| 佛山市生态环境局      | <a href="http://sthj.foshan.gov.cn">http://sthj.foshan.gov.cn</a>                                                                             |
| 湖州市生态环境局      | <a href="http://hbj.huzhou.gov.cn">http://hbj.huzhou.gov.cn</a>                                                                               |
| 新乡市生态环境局      | <a href="http://www.xxhb.gov.cn">http://www.xxhb.gov.cn</a>                                                                                   |
| 广东省税务局        | <a href="http://guangdong.chinatax.gov.cn">http://guangdong.chinatax.gov.cn</a>                                                               |
| 浙江省税务局        | <a href="http://zhejiang.chinatax.gov.cn">http://zhejiang.chinatax.gov.cn</a>                                                                 |
| 河南省税务局        | <a href="http://henan.chinatax.gov.cn">http://henan.chinatax.gov.cn</a>                                                                       |
| 广州市税务局        | <a href="http://www.gd-n-tax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml">http://www.gd-n-tax.gov.cn/gdsw/gzsw/gzsw_index.shtml</a>                     |
| 佛山市税务局        | <a href="http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/fssw/fssw_index.shtml">http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/fssw/fssw_index.shtml</a>         |
| 湖州市税务局        | <a href="http://zhejiang.chinatax.gov.cn/huzhou">http://zhejiang.chinatax.gov.cn/huzhou</a>                                                   |
| 新乡市税务局        | <a href="http://henan.chinatax.gov.cn/dswz/xxs_30907">http://henan.chinatax.gov.cn/dswz/xxs_30907</a>                                         |
| 广州市南山区税务局     | <a href="http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gznssw/gznssw_index.shtml">http://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/gznssw/gznssw_index.shtml</a> |
| 广东省应急管理局      | <a href="http://yjgl.gd.gov.cn">http://yjgl.gd.gov.cn</a>                                                                                     |
| 浙江省应急管理局      | <a href="http://yjt.zj.gov.cn">http://yjt.zj.gov.cn</a>                                                                                       |



|                   |                                                                                                     |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 河南省应急管理局          | <a href="http://yjgl.t.henan.gov.cn">http://yjgl.t.henan.gov.cn</a>                                 |
| 广州市应急管理局          | <a href="http://yjglj.gz.gov.cn">http://yjglj.gz.gov.cn</a>                                         |
| 佛山市应急管理局          | <a href="http://fssyjglj.foshan.gov.cn">http://fssyjglj.foshan.gov.cn</a>                           |
| 湖州市应急管理局          | <a href="http://yjglj.huzhou.gov.cn">http://yjglj.huzhou.gov.cn</a>                                 |
| 新乡市应急管理局          | <a href="http://www.xxsafety.gov.cn">http://www.xxsafety.gov.cn</a>                                 |
| 广东省人力资源与社会保障厅     | <a href="http://hrss.gd.gov.cn">http://hrss.gd.gov.cn</a>                                           |
| 浙江省人力资源与社会保障厅     | <a href="http://rlsbt.zj.gov.cn/">http://rlsbt.zj.gov.cn/</a>                                       |
| 河南省人力资源与社会保障厅     | <a href="http://hrss.henan.gov.cn">http://hrss.henan.gov.cn</a>                                     |
| 广州市人力资源与社会保障局     | <a href="http://rsj.gz.gov.cn">http://rsj.gz.gov.cn</a>                                             |
| 佛山市人力资源与社会保障局     | <a href="http://hrss.foshan.gov.cn">http://hrss.foshan.gov.cn</a>                                   |
| 湖州市人力资源与社会保障局     | <a href="http://hrss.huzhou.gov.cn">http://hrss.huzhou.gov.cn</a>                                   |
| 新乡市人力资源与社会保障局     | <a href="https://www.hauxx.lss.gov.cn">https://www.hauxx.lss.gov.cn</a>                             |
| 浙江省住房公积金管理中心      | <a href="http://www.zjgjj.com">http://www.zjgjj.com</a>                                             |
| 河南省住房公积金管理中心      | <a href="http://www.hnszgjj.com">http://www.hnszgjj.com</a>                                         |
| 广州市住房公积金管理中心      | <a href="http://gjj.gz.gov.cn">http://gjj.gz.gov.cn</a>                                             |
| 佛山市住房公积金管理中心      | <a href="http://fsgjj.foshan.gov.cn/">http://fsgjj.foshan.gov.cn/</a>                               |
| 湖州市住房公积金管理中心      | <a href="http://hzgjj.huzhou.gov.cn">http://hzgjj.huzhou.gov.cn</a>                                 |
| 新乡市住房公积金中心        | <a href="http://www.xxzfjj.com">http://www.xxzfjj.com</a>                                           |
| 广东省住房与城乡建设厅       | <a href="http://zfcxjst.gd.gov.cn">http://zfcxjst.gd.gov.cn</a>                                     |
| 浙江省住房与城乡建设厅       | <a href="http://jst.zj.gov.cn">http://jst.zj.gov.cn</a>                                             |
| 河南省住房与城乡建设厅       | <a href="http://www.hnjs.gov.cn">http://www.hnjs.gov.cn</a>                                         |
| 广州市住房与城乡建设局       | <a href="http://zfcj.gz.gov.cn">http://zfcj.gz.gov.cn</a>                                           |
| 佛山市住房与城乡建设局       | <a href="http://fszj.foshan.gov.cn">http://fszj.foshan.gov.cn</a>                                   |
| 湖州市住房与城乡建设局       | <a href="http://jsj.huzhou.gov.cn">http://jsj.huzhou.gov.cn</a>                                     |
| 新乡市住房与城乡建设局       | <a href="http://www.xxszzj.gov.cn">http://www.xxszzj.gov.cn</a>                                     |
| 广东省自然资源厅          | <a href="http://nr.gd.gov.cn">http://nr.gd.gov.cn</a>                                               |
| 浙江省自然资源厅          | <a href="http://zrztyt.zj.gov.cn">http://zrztyt.zj.gov.cn</a>                                       |
| 河南省自然资源厅          | <a href="http://dnr.henan.gov.cn">http://dnr.henan.gov.cn</a>                                       |
| 广州市规划和自然资源局       | <a href="http://ghzyj.gz.gov.cn/">http://ghzyj.gz.gov.cn/</a>                                       |
| 佛山市自然资源局          | <a href="http://fszrzy.foshan.gov.cn">http://fszrzy.foshan.gov.cn</a>                               |
| 湖州市自然资源和规划局       | <a href="http://huzgt.huzhou.gov.cn">http://huzgt.huzhou.gov.cn</a>                                 |
| 新乡市自然资源和规划局       | <a href="http://nrpb.xinxiang.gov.cn/">http://nrpb.xinxiang.gov.cn/</a>                             |
| 广州市规划和自然资源局南沙区分局  | <a href="http://www.gzns.gov.cn/gznsgh/gkmlpt/index">http://www.gzns.gov.cn/gznsgh/gkmlpt/index</a> |
| 广东省消防救援总队         | <a href="http://gdfire.gd.gov.cn">http://gdfire.gd.gov.cn</a>                                       |
| 浙江省消防网            | <a href="http://www.zjxf119.com">http://www.zjxf119.com</a>                                         |
| 河南省消防网            | <a href="http://ha.119.gov.cn">http://ha.119.gov.cn</a>                                             |
| 湖州市消防支队           | <a href="http://hzxf119.huzhou.gov.cn">http://hzxf119.huzhou.gov.cn</a>                             |
| 广州政务服务网           | <a href="http://www.gdzwfw.gov.cn">http://www.gdzwfw.gov.cn</a>                                     |
| 佛山市人民政府行政服务中心     | <a href="https://fsxzwf.foshan.gov.cn">https://fsxzwf.foshan.gov.cn</a>                             |
| 浙江政务服务网           | <a href="http://www.zjzwfw.gov.cn">http://www.zjzwfw.gov.cn</a>                                     |
| 河南政务服务网           | <a href="http://www.hnzwfw.gov.cn">http://www.hnzwfw.gov.cn</a>                                     |
| 中国海关企业进出口信用信息公示平台 | <a href="http://credit.customs.gov.cn">http://credit.customs.gov.cn</a>                             |

|               |                                                                                                 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 国家外汇管理局       | <a href="http://www.safe.gov.cn">http://www.safe.gov.cn</a>                                     |
| 国家外汇管理局广东省分局  | <a href="http://www.safe.gov.cn/guangdong">http://www.safe.gov.cn/guangdong</a>                 |
| 国家外汇管理局浙江省分局  | <a href="http://www.safe.gov.cn/zhejiang/xzcfxxgs">http://www.safe.gov.cn/zhejiang/xzcfxxgs</a> |
| 国家外汇管理局河南省分局  | <a href="http://www.safe.gov.cn/henan/xzcfxxgs">http://www.safe.gov.cn/henan/xzcfxxgs</a>       |
| 广州市城市管理和综合执法局 | <a href="http://cg.gz.gov.cn">http://cg.gz.gov.cn</a>                                           |
| 百度            | <a href="https://www.baidu.com">https://www.baidu.com</a>                                       |
| 天眼查           | <a href="https://www.tianyancha.com">https://www.tianyancha.com</a>                             |
| 企查查           | <a href="https://pro.qichacha.com">https://pro.qichacha.com</a>                                 |

### （三）发行人在环保、安全生产方面的投入情况、三废处理措施，是否符合相关法律法规的要求

#### 1. 发行人在环保方面的投入情况

根据发行人陈述并经抽查报告期内发行人环保投入相关的设备购买合同、凭证等资料，随着发行人收入规模的不断扩大，发行人对环保的重视程度日益提高，环保支出也逐年上升。报告期内，发行人根据污染物治理的实际需求进行环保投入，具体情况如下：

| 项目       | 2019 年度（万元） | 2018 年度（万元） | 2017 年度（万元） |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 环保设施投入   | 444.66      | 334.69      | 50.92       |
| 环保直接费用支出 | 395.68      | 440.81      | 96.14       |
| 合计       | 840.35      | 775.50      | 147.06      |

#### 2. 发行人在安全生产方面的投入情况

根据发行人陈述并经查验，发行人主要从事烘焙食品原料及冷冻烘焙食品的研发、生产和销售，不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中适用的企业，报告期内，公司安全生产方面的投入分别为 9.61 万元、34.01 万元和 32.41 万元。

#### 3. 发行人三废处理措施

根据发行人陈述，发行人主要从事烘焙食品原料和冷冻烘焙食品的研发、生产与销售，不属于高危险、重污染行业，在生产过程中会产生少量废水、废气及边角料废弃物，发行人在生产经营过程对主要污染物的防治措施如下：

##### 3.1 废水的防治措施

发行人生产经营过程中排放的水污染物主要来源于设备、车间清洗废水以及生活污水，该等废水通过隔油隔渣池、化粪池、污水处理系统等方式处理后，通过污水管网排至当地污水厂进行再次处理或直接进行达标排放。

### 3.2 废气的防治措施

发行人生产经营过程中产生的废气主要有烘烤/油炸油烟废气、投料/配料粉尘、天然气锅炉废气以及备用柴油发电机尾气，该等油烟废气经油烟净化机和活性炭等方式处理后达标排放；部分粉尘经集尘风管收集后利用布袋除尘装置处理。

### 3.3 固体废物的防治措施

发行人生产经营过程中产生的固体废物主要有废包装材料、废活性炭、污泥、生活垃圾等，相关固废交由环卫部门及具备专业资质的单位进行处理。报告期内，中山市阜沙镇伟富废矿物油回收处理厂、佛山市格能环保科技有限公司、江门市东江环保技术有限公司、浙江明境环保科技有限公司等单位为发行人提供固废回收服务。根据发行人提供的相关资料，上述单位回收的固废中涉及危险废物的均取得了《危险废物经营许可证》。

### 3.4 噪音的防治措施

发行人生产经营过程中产生的噪音主要来自于设备噪声，发行人通过优化设备选购、合理布局声源位置，采取减震、消声、隔音等措施，降低噪音对周围环境的影响。

综上，本所律师认为，发行人在环保、安全生产方面的投入及三废处理措施符合相关法律法规的要求。

本补充法律意见书一式叁份。



（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于立高食品股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）



负 责 人

张利国

经办律师

臧 欣

桑 健

2020 年 9 月 4 日