

北京市中伦律师事务所  
关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司  
2023 年度向特定对象发行 A 股股票的  
补充法律意见书二

2023 年 9 月

## 目录

第一部分《审核问询函》回复的更新 .....	6
一、关于《审核问询函》之“问题 1” .....	6
二、关于《审核问询函》之“问题 2” .....	10
第二部分 已披露内容的更新 .....	16
一、本次发行的批准和授权 .....	16
二、发行人发行股票的主体资格 .....	16
三、本次发行的实质条件 .....	17
四、发行人的设立 .....	21
五、发行人的独立性 .....	21
六、发行人的股东 .....	21
七、发行人的股本及演变 .....	24
八、发行人的业务 .....	25
九、关联交易及同业竞争 .....	26
十、发行人的主要资产 .....	34
十一、发行人的重大债权债务 .....	38
十二、发行人重大资产变化及收购兼并 .....	40
十三、发行人章程的制订和修改 .....	40
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 .....	41
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化 .....	41
十六、发行人的税务及财政补贴 .....	41

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....	44
十八、发行人募股资金的运用.....	45
十九、发行人业务发展目标.....	49
二十、发行人的诉讼、仲裁或行政处罚.....	49
二十一、结论意见.....	50



北京市朝阳区金和东路 20 号院正大中心 3 号南塔 22-31 层 邮编: 100020  
22-31/F, South Tower of CP Center, 20 Jin He East Avenue, Chaoyang District, Beijing 100020, P.R. China  
电话/Tel: +86 10 5957 2288 传真/Fax: +86 10 6568 1022/1838 www.zhonglun.com

## 北京市中伦律师事务所

### 关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司

### 2023 年度向特定对象发行 A 股股票的

### 补充法律意见书二

致：苏州恒铭达电子科技股份有限公司

北京市中伦律师事务所（以下简称“本所”）接受苏州恒铭达电子科技股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的委托，担任其 2023 年度向特定对象发行 A 股股票（以下简称“本次发行”）事宜的专项法律顾问，就公司本次发行事宜，本所律师已经出具《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）、《北京市中伦律师事务所关于为苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票出具法律意见书的律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）、《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见书一》（以下简称“《补充法律意见书一》”）。

根据深圳证券交易所上市审核中心于 2023 年 6 月 21 日就本次发行下发的《关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2023〕120108 号）（以下简称“《审核问询函》”），以及发行人自 2022 年 12 月 31 日至 2023 年 6 月 30 日（或本补充法律意见书出具之日）新发生的事实及变化，本所律师根据《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对《审核问询函》中涉及本所律师

的部分进行了进一步核查和验证，并出具《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达科技股份有限公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见书二》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本补充法律意见书是对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书一》的补充，应与《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书一》一并理解和使用，在内容上有不一致之处的，以本补充法律意见书为准，本所已出具的法律文件中未发生变化的内容仍然有效。

本所律师已严格履行了法定职责，遵循勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行申请的合法性、合规性、真实性、有效性进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

发行人保证已经提供了本所律师出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或复印件，一切足以影响本补充法律意见书的事实和材料均是真实、准确、完整和有效的，有关文件、材料上所有签名、印章均是真实的，所有副本材料或复印件均与正本材料或原件一致。

对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、发行人或者其他有关单位出具的证明文件。对于本补充法律意见书所依据的从有关政府部门等公共机构取得的文书材料，本所律师依据相关规则要求履行了必要的注意义务或进行了必要的查验。但本所律师并不对与发行人相关的会计、审计、资产评估等专业事项发表意见，在本补充法律意见书中涉及该等内容时，均为本所律师在履行注意义务后，严格按照有关中介机构出具的报告或发行人的文件所引述。

本补充法律意见书仅供发行人本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行申报材料的组成部分，并对本补充法律意见书承担相应的责任。

除非另有说明，本所律师在原《法律意见书》《律师工作报告》等法律文件中声明的事项适用于本补充法律意见书，本补充法律意见书中所使用的简称与本所已出具的原《法律意见书》《律师工作报告》等法律文件中的简称具有相同含

义。

本补充法律意见书中“报告期”是指2020年1月1日至2023年6月30日的期间，“补充报告期”系指2023年1月1日至2023年6月30日。

## 第一部分 《审核问询函》回复的更新

### 一、关于《审核问询函》之“问题 1”

1. 报告期内，发行人主营业务收入分别为 63,020.23 万元、110,456.33 万元、152,002.42 万元和 34,175.21 万元，实现归属于母公司股东的净利润分别为 10,503.37 万元、3,126.40 万元、19,303.29 万元和 4,162.41 万元；产品综合毛利率分别为 39.19%、27.12%、31.28%和 26.51%。

2020 年至 2022 年报告期末，发行人应收账款余额分别为 33,027.74 万元、62,262.04 万元和 76,621.76 万元，分别计提坏账准备 1,652.61 万元、3,114.54 万元和 3,836.44 万元；存货账面余额分别为 10,758.81 万元、22,794.56 万元和 34,070.84 万元，分别计提存货跌价准备 1,319.64 万元、2,045.85 万元和 5,233.77 万元。

请发行人补充说明：（1）结合行业发展、产品结构、客户情况、销售单价等方面，说明主营业务收入、净利润及毛利率波动的原因及合理性，导致 2021 年业绩大幅下滑的具体原因并说明相关因素是否持续影响业绩；（2）结合同行业可比公司应收账款占营业收入比重的情况，说明发行人应收账款变动趋势的合理性，并结合应收账款期后回款情况、公司业务模式、信用政策、账龄、同行业可比公司情况等，说明期末计提坏账准备是否充分；（3）结合报告期末存货构成明细、库龄、期后销售、近期市场销售价格趋势、同行业可比公司情况以及下游市场产品更新换代情况等，说明公司计提存货跌价准备是否充分、合理；（4）最近一期末是否存在持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）情形，自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，请会计师核查（1）（2）（3）并发表明确意见，请发行人律师核查（4）并发表明确意见。

回复：

## 一、核查过程

- 1.查阅中国证监会等监管机构关于财务性投资及类金融业务的相关规定；
- 2.查阅发行人 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表（未经审计，下同）、相关科目明细（未经审计，下同）、理财协议等相关文件资料，对发行人已实施的财务性投资的情况进行了解；
- 3.查阅发行人出具的书面说明。

## 二、核查意见和结论

（一）最近一期末是否存在持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）情形

根据发行人 2023 年半年度报告、相关科目明细、理财协议等资料及发行人出具的说明，并经本所律师核查，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人可能涉及财务性投资（包括类金融业务）的相关报表项目情况如下：

序号	项目	账面价值（万元）	财务性投资金额（万元）
1	交易性金融资产	30,324.69	19.69
2	其他应收款	819.19	-
3	其他流动资产	46,686.99	-
4	长期股权投资	-	-
5	其他权益工具投资	-	-
6	其他非流动金融资产	-	-
7	其他非流动资产	3,172.60	-
合计		<b>81,003.47</b>	<b>19.69</b>

上表所示相关项目的具体情况如下：

## 1. 交易性金融资产

截至 2023 年 6 月 30 日，发行人交易性金融资产余额为 30,324.69 万元，其中 19.69 万元为发行人控股子公司所持有的江西星星科技股份有限公司（以下简称“ST 星星”，300256.SZ）股票。

根据发行人的说明，2022 年度，ST 星星的全资子公司星星触控科技（深圳）有限公司因无力偿还经营款申请债务重组，并以其母公司 ST 星星的股票进行清偿。根据发行人的说明，基于谨慎性原则其将 ST 星星的股票认定为财务性投资，金额为 19.69 万元；除该等情况外，发行人其他交易性金融资产均为保本浮动性理财，风险等级较低，不属于财务性投资。

## 2. 其他应收款

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面价值为 819.19 万元，主要包括押金保证金和员工备用金，系发行人生产经营过程中所产生的流动资产，不属于财务性投资。

## 3. 其他流动资产

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表以及理财协议等资料，并根据发行人出具的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人其他流动资产账面价值为 46,686.99 万元，主要包括银行理财产品及结构性存款等，不属于财务性投资。

## 4. 长期股权投资

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人无长期股权投资。

## 5. 其他权益工具投资

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人无其他权益工具投资。

## 6. 其他非流动金融资产

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人无其他非流动金融资产。

## 7. 其他非流动资产

根据发行人的 2023 年半年度报告、最近一期的财务报表以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人其他非流动资产账面价值为 3,172.60 万元，主要为预付的工程、设备款项，不属于财务性投资。

综上，根据发行人的说明，发行人最近一期末财务性投资为 19.69 万元，系发行人通过债务重组方式取得的 ST 星星的股票，基于谨慎性原则发行人将 ST 星星的股票认定为财务性投资并予以披露，该等财务性投资涉及金额较小。

### **(二) 自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况**

2023 年 2 月 28 日，发行人召开第二届董事会第三十九次会议审议通过了本次向特定对象发行 A 股股票相关事项。根据发行人出具的说明，自本次发行相关董事会首次决议日前六个月至本补充法律意见书出具之日，除本补充法律意见书“第一部分《审核问询函》回复的更新”之“一、关于《审核问询函》之问题 1”之“(一)最近一期末是否存在持有金额较大的财务性投资(包括类金融业务)情形”之“1.交易性金融资产”所述发行人通过债务重组方式取得的 ST 星星股票合计 19.69 万元外，发行人不存在其他已实施或拟实施的财务性投资(包括类金融业务)的情形。

综上所述，根据发行人的说明，发行人最近一期末不存在持有金额较大的财务性投资(包括类金融业务)情形，自本次发行相关董事会前六个月至今，发行人通过债务重组方式取得 ST 星星股票 19.69 万元并基于谨慎性原则将 ST 星星的股票认定为财务性投资并予以披露，除此之外，发行人不存在其他已实施或拟实施的财务性投资及类金融业务。

## 二、关于《审核问询函》之“问题2”

本次募集资金总额不超过 150,000 万元（含本数），扣除发行费用后将全部用于“惠州恒铭达智能制造基地建设项目”（以下简称“智能制造项目”）和补充流动资金。根据申报材料，智能制造项目备案名称为“惠州恒铭达电子材料与通信器件产业升级建设项目”；本次募投项目拟购置先进的生产设备和检测设备，搭建集高效智能制造生产线与智能仓储为一体的生产制造基地，目前环评手续尚在办理中；本次募集资金补充流动资金 34,000 万元，并且智能制造项目募集资金投入包含预备费 3,160.61 万元；根据经济效益测算，智能制造项目达产后年净利润 20,475.25 万元，内部收益率（所得税后）为 16.50%；截至 2022 年 12 月 31 日，发行人首发募投项目“电子材料与器件升级及产业化项目”及 2021 年非公开发行募投项目“昆山市毛许路电子材料及器件、结构件产业化项目（二期）”实际进展分别为 58.73%和 12.73%，且存在调整募投实施地点、实施主体及预计可使用状态时间的情形。

请发行人补充说明：（1）本次募投项目与首发募投项目、前次非公开发行募投项目的联系与区别，在首发募投项目、前次非公开发行募投项目尚未达产的情况下，本次募投项目的合理性与必要性；（2）首发募投项目及前次非公开发行募投项目变更的原因，相关因素是否影响本次募投项目，剩余资金是否按计划投入；（3）本次募投项目以“惠州恒铭达电子材料与通信器件产业升级建设项目”备案，募集资金是否能够有效区分，是否存在与其他项目不可区分或不能单独核算的情形，如有，请说明是否对此次向特定对象发行股票事项构成重大不利影响；（4）结合本次募投项目具体投资构成、各项投资是否为资本性支出等，说明募集资金用于补充流动资金的比例是否符合《证券期货法律适用意见第 18 号》有关规定；（5）智能仓储新增面积、具体用途，结合发行人自有或租赁仓储分布及面积情况，说明智能仓储是否全部属于自用，未来是否用于出租或出售；（6）结合现有产能，根据行业发展、公司规划等情况，说明募投项目新增产能是否存在消化风险以及产能消化的应对措施；（7）结合在手订单或意向性合同、竞争对手、同行业同类或类似项目情况，募投项目收益情况的

测算过程、测算依据，包括各年预测收入构成、销量、毛利率、净利润、项目税后内部收益率的具体计算过程和可实现性等，说明募投项目效益测算的合理性及谨慎性；（8）本次募投项目环评的办理进展，预计取得的时间，尚需履行的程序及是否存在重大不确定性；（9）量化说明本次募投项目新增折旧摊销对业绩的影响。

请发行人补充披露相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，请会计师核查（3）（4）（7）（9）并发表明确意见，请发行人律师核查（4）（8）并发表明确意见。

回复：

## 一、核查过程

1.查阅北京荣大科技股份有限公司关于本次募投项目出具的《惠州恒铭达电子科技有限公司惠州恒铭达智能制造基地建设项目可行性研究报告》（以下简称“可行性研究报告”），了解资本性支出情况，核查募集资金用于补充流动资金的比例；

2.查询主管环保部门惠州市生态环境局官方网站的公示信息以及广东政务服务网公示的建设项目环境影响报告表审批事项的办事指南，确认环境影响评价审批事项尚需履行的程序；

3.查阅发行人募投项目环境影响报告表专家评审意见和惠州市生态环境局官网公示信息；

4.查阅《中华人民共和国环境影响评价法》《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》等法律规定；

5.查阅发行人出具的书面说明。

## 二、核查意见和结论

（一）结合本次募投项目具体投资构成、各项投资是否为资本性支出等，

说明募集资金用于补充流动资金的比例是否符合《证券期货法律适用意见第 18 号》有关规定

### 1. 本次募投项目具体投资构成、各项投资是否为资本性支出的情况

经发行人第二届董事会第三十九次会议、2022 年年度股东大会及第三届董事会第五次会议审议批准，本次募投项目由惠州恒铭达智能制造基地建设项目构成，具体如下：

序号	项目名称	项目总投资额 (万元)	拟投入募集资金金额 (万元)
1	惠州恒铭达智能制造基地建设项目	117,539.68	116,000.00
<b>合计</b>		<b>117,539.68</b>	<b>116,000.00</b>

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目投资总额为 117,539.68 万元，拟投入募集资金金额为 116,000.00 万元，具体投资概算如下：

序号	总投资构成	投资额 (万元)	比例	拟投入募集资金 (万元)	是否为资本 性支出
1	建筑工程费	33,059.43	28.13%	33,059.43	是
2	设备及软件购置费	68,132.52	57.97%	68,132.52	是
3	工程建设其他费用	4,161.78	3.54%	2,622.10	是
4	预备费	3,160.61	2.69%	3,160.61	是
5	铺底流动资金	9,025.34	7.68%	9,025.34	否
<b>合计</b>		<b>117,539.68</b>	<b>100.00%</b>	<b>116,000.00</b>	-

#### (1) 建筑工程费

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目的建筑工程费合计为 33,059.43 万元，属于资本性支出，其中生产建筑投资额合计为 24,258.50 万元，配套建筑投资额合计为 7,828.84 万元，总图工程投资额为 972.09 万元。

## **(2) 设备及软件购置费**

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目设备及软件购置费合计为 68,132.52 万元，属于资本性支出，其中设备购置费为 64,581.52 万元（含生产设备、检测设备、办公设备及环保设备等），软件购置费为 3,551.00 万元（含仓储物流软件、办公软件）。

## **(3) 工程建设其他费用**

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目工程建设其他费用合计为 4,161.78 万元，该等费用与工程建设密切相关，属于资本性支出，包括勘察设计费、工程监理费、建设单位管理费等。

## **(4) 预备费**

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目预备费合计金额为 3,160.61 万元，属于资本性支出。

## **(5) 铺底流动资金**

根据可行性研究报告及发行人的说明，惠州恒铭达智能制造基地建设项目的铺底流动资金为 9,025.34 万元，视为非资本性支出。

## **2.本次募集资金用于补充流动资金的比例符合《证券期货法律适用意见第 18 号》的有关规定**

根据《证券期货法律适用意见第 18 号》中的“五、关于募集资金用于补流还贷如何适用第四十条‘主要投向主业’的理解与适用”，通过配股、发行优先股或者董事会确定发行对象的向特定对象发行股票方式募集资金的，可以将募集资金全部用于补充流动资金和偿还债务。通过其他方式募集资金的，用于补充流动资金和偿还债务的比例不得超过募集资金总额的百分之三十。

本次募投项目中实际用于补充流动资金的项目金额包含惠州恒铭达智能制造基地建设项目的铺底流动资金 9,025.34 万元，占募集资金总额 116,000.00 万元的 7.78%，未超过 30%，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》的有

关规定。

综上所述，本所律师认为，本次募集资金用于补充流动资金的比例符合《证券期货法律适用意见第 18 号》有关规定。

## （二）本次募投项目环评的办理进展，预计取得的时间，尚需履行的程序及是否存在重大不确定性

根据发行人的说明，并经本所律师查阅《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021年版）》，本次募投项目“惠州恒铭达智能制造基地建设项目”属于应当编制环境影响报告表的项目类别。根据惠州恒铭达智能制造基地建设项目所在地主管环保部门惠州市生态环境局官方网站的公示信息，该项目的环境影响报告表已经完成编制并提交惠州市生态环境局，惠州市生态环境局已于2023年6月21日就该项目进行项目受理信息公示，并召开了专家评审会对环境影响评价报告表进行了初次评审。2023年9月7日，惠州市生态环境局对募投项目环评进行了审批前公示，公示期5个工作日。

根据广东政务服务网公示的建设项目环境影响报告表审批事项的办事指南，并经本所律师咨询惠州市生态环境局，本次募投项目相关环评审批尚需履行的主要程序如下：

序号	需要履行的程序	法定办结时限	完成情况
1	编制环境影响报告表并提交惠州市生态环境局	/	已完成
2	建设项目受理公示	10 个工作日	已公示
3	技术评估及审查	/	已完成
4	审批前公示	5 个工作日	已于 2023 年 9 月 7 日在惠州市生态环境局官网公示
5	准予许可，出具批复	自受理之日起 30 个工作日取得审查结果	尚待取得，预计 9 月中旬取得环评批复

如上表所示，根据惠州市生态环境局的审批流程及法定办结时限，本次募投项目预计于 2023 年 9 月中旬取得环评批复。

根据《广东省发展改革委关于下达广东省 2023 年重点建设项目计划的通知》（粤发改重点〔2023〕72 号），本次募投项目属于广东省 2023 年重点建设项目，根据广东省发展和改革委员会前述通知，要求科学有序加快推进项目建设。根据发行人出具的书面说明，本次募投项目办理环境影响评价审批程序并取得环评批复事项不存在实质性的障碍，预计于 2023 年 9 月中旬取得环评批复，该等事项不存在重大不确定性。

综上所述，根据主管环保部门的环境影响评价审批程序以及发行人出具的说明，该等项目属于广东省 2023 年重点建设项目，本次募投项目办理环境影响评价审批程序并取得环评批复事项不存在实质性的障碍，发行人预计于 2023 年 9 月中旬取得环评批复，该等事项不存在重大不确定性。

## 第二部分 对已披露内容的更新

### 一、本次发行的批准和授权

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，本次发行已经发行人第二届董事会第三十九次会议及 2022 年年度股东大会审议通过。

2023 年 8 月 14 日，发行人召开第三届董事会第五次会议，审议并通过《关于调减公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金总额的议案》《关于公司符合向特定对象发行 A 股股票条件的议案》《关于调整公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票发行方案论证分析报告（修订稿）>的议案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金使用的可行性分析报告（修订稿）>的议案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票摊薄即期回报及填补措施和相关主体承诺（修订稿）>的议案》等与本次发行相关议案。2023 年 8 月 16 日，发行人公告了本次董事会会议的决议。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次向特定对象发行股票已获得必要的授权和批准，相关授权和批准合法、有效。本次向特定对象发行股票的实施尚需经证券交易所核准并取得中国证监会的注册决定。

### 二、发行人发行股票的主体资格

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人系依法设立、有效存续并在深交所上市的股份有限公司。截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在根据法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定需要终止的情形，亦不存在无法持续经营的法律障碍，发行人股票不存在被暂停上市、终止上市的情形。因此，发行人仍具备本次发行的主体资格。

### 三、本次发行的实质条件

发行人本次发行是根据《公司法》《证券法》《管理办法》等有关法律、法规、规范性文件的相关规定，采用向特定对象发行股票的行为，发行人本次发行符合以下实质条件：

#### （一）本次发行符合《公司法》规定的条件

1. 根据发行人的公告，并经本所律师核查，经发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议批准，本次发行的股票为人民币普通股（A 股），每一股份具有同等权利；本次发行股份的每股发行条件和价格相同。前述情况符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2. 根据发行人的公告，并经本所律师核查，发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议批准本次发行的股票之面值为 1.00 元。本次向特定对象发行的定价基准日为本次向特定对象发行股票发行期的首日，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 80%。若公司股票在本次向特定对象发行定价基准日至发行日期间发生除权、除息事项的，本次向特定对象发行股票的发行底价将进行相应调整。前述情况符合《公司法》第一百二十七条的规定。

3. 根据发行人的公告，并经本所律师核查，发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议已对本次发行的新股种类及数额、新股发行价格的定价原则等事项作出了决议。前述情况符合《公司法》第一百三十三条的规定。

#### （二）本次发行符合《证券法》规定的条件

经本所律师核查，发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议批准本次发行采取向特定对象发行方式。根据发行人的公告及出具的说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人本次发行未采用广告、公开劝诱或变相公开方式。前述情况符合《证券法》第九条第三款的规定。

### （三）本次发行符合《管理办法》规定的条件

#### 1. 本次发行符合《管理办法》第十一条的规定

（1）如《律师工作报告》“十八、发行人募股资金的运用”之“（七）发行人前次募集资金的使用情况”及本补充法律意见书“第二部分 对已披露内容的更新”之“十八、发行人募股资金的运用”之“（六）发行人前次募集资金的使用情况”部分所述，发行人不存在擅自改变前次募集资金用途的情形。前述情况符合《管理办法》第十一条第（一）项的规定。

（2）根据天健出具的《审计报告》（天健审〔2023〕558号），天健已经就发行人2022年度财务报表情况出具标准无保留意见的《审计报告》。《审计报告》载明，发行人的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发行人2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。发行人已经将《审计报告》及相关财务报表进行披露。据此，本所律师认为，发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不存在不符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定的情形。前述情况符合《管理办法》第十一条第（二）项的规定。

（3）根据发行人的书面说明，并经本所律师核查，发行人现任董事、监事和高级管理人员最近三年不存在受到中国证监会行政处罚，或者最近一年受到证券交易所公开谴责的情形。前述情况符合《管理办法》第十一条第（三）项的规定。

（4）根据发行人的书面说明，发行人现任董事、监事和高级管理人员填写的调查表及公安机关出具的无犯罪证明，发行人及其现任董事、监事和高级管理人员不存在因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查的情形。前述情况符合《管理办法》第十一条第（四）项的规定。

（5）根据发行人控股股东、实际控制人出具的书面说明，并经本所律师核查，发行人的控股股东、实际控制人最近三年不存在严重损害上市公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为。前述情况符合《管理办法》第十一条第（五）项的规定。

(6) 根据发行人的书面说明、发行人主管部门出具的合规证明，发行人最近三年不存在严重损害投资者合法权益或者社会公众利益的重大违法行为。前述情况符合《管理办法》第十一条第（六）项的规定。

## 2. 本次发行符合《管理办法》第十二条的规定

根据《募集说明书》、发行人的公告及书面说明，并经本所律师核查，发行人募集资金将用于惠州恒铭达智能制造基地建设项目，该项目符合国家产业政策和有关环境保护、土地管理等法律、行政法规的规定；本次募集资金使用不涉及持有财务性投资，不涉及直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司；募集资金项目实施后，不会与控股股东、实际控制人所控制的其他企业新增构成重大不利影响的同业竞争、显失公平的关联交易，或者严重影响公司生产经营的独立性。前述情况符合《管理办法》第十二条的规定。

## 3. 本次发行方案符合《管理办法》的相关规定

(1) 根据发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议审议通过的《公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》等文件，发行人本次发行的发行对象为不超过 35 名（含 35 名）符合法律法规规定的特定对象，包括证券投资基金管理公司、证券公司、信托公司、财务公司、保险机构投资者、合格境外机构投资者以及其他境内法人投资者、自然人。前述情况符合《管理办法》第五十五条的规定。

(2) 根据发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议审议通过的《公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》等文件，本次发行的定价基准日为发行期首日，本次向特定对象发行股票的发行价格，不低于定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价的 80%。前述情况符合《管理办法》第五十六条、第五十七条第一款的规定。

(3) 根据发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议审议通过的《公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预

案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》等文件，本次发行的最终发行价格将在本次发行获得证券交易所审核通过并由中国证监会作出注册决定后，按照相关法律法规的规定及监管部门要求，由董事会根据股东大会授权，与保荐机构按照相关法律、法规和规范性文件的规定及发行竞价情况协商确定。前述情况符合《管理办法》第五十八条的规定。

（4）根据发行人 2022 年年度股东大会和第二届董事会第三十九次会议、第三届董事会第五次会议审议通过的《公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》等文件，本次发行完成后，发行对象所认购的本次发行的股票自发行结束之日起 6 个月内不得转让。前述情况符合《管理办法》第五十九条的规定。

（5）本次发行前，发行人的控股股东为荆世平先生，实际控制人为荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生 5 名自然人。荆世平先生直接持有发行人 29.88%的股份；持有恒世达 100%的股权，恒世达持有发行人 5.87%的股份；实际控制人夏琛女士、荆京平女士、荆江先生分别直接持有发行人 4.57%、3.35%和 1.06%的股份；实际控制人荆天平先生为夏琛女士之配偶，前述 5 名自然人为亲属关系。荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生通过直接及间接持股方式合计控制公司 44.72%表决权股份。本次向特定对象发行股票数量不超过 69,051,529.00 股，若假设本次发行股票数量为发行上限 69,051,529.00 股，则本次发行完成后，发行人的总股本为 299,223,294.00 股，荆世平先生直接及间接持股合计占比 27.50%，仍为发行人的控股股东；实际控制人荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生通过直接及间接持股方式合计控制公司 34.40%表决权股份，发行人的控股股东及实际控制人未发生变化。因此，本次发行不会导致发行人控制权发生变化。前述情况不适用《管理办法》第八十七条的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行符合《公司法》《证券法》《管理办法》等法律、法规、规范性文件规定的向特定对象发行 A 股股票的实质条件。

#### 四、发行人的设立

截至本补充法律意见书出具之日，发行人设立之合法性、有效性未发生变化。

#### 五、发行人的独立性

根据发行人提供的资料及其出具的说明，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的业务、资产、人员、机构、财务独立于其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

#### 六、发行人的股东

##### （一）发行人的股本结构

根据中国证券登记结算有限责任公司的记载及发行人 2023 年半年度报告，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人的前十大股东情况如下：

股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例
荆世平	68,764,513	29.88%
恒世达	13,520,000	5.87%
夏琛	10,526,750	4.57%
荆京平	7,704,242	3.35%
王洋	2,702,098	1.17%
恒世丰	2,554,900	1.11%
上海崑城	2,436,063	1.06%
荆江	2,433,655	1.06%
国泰基金-建设银行-国泰安和1号集合资产管理计划	1,750,390	0.76%
招商证券股份有限公司	1,540,851	0.67%
合计	<b>113,933,462</b>	<b>49.50%</b>

## (二) 发行人主要股东、控股股东及实际控制人

### 1. 发行人的控股股东及实际控制人

经本所律师核查,截至2023年6月30日,荆世平先生直接持有发行人29.88%的股份,通过恒世达间接控制发行人5.87%的股份,系发行人的控股股东。

截至2023年6月30日,发行人的实际控制人为荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生5名自然人,其中荆世平先生直接持有发行人29.88%的股份;持有恒世达100%的股权,恒世达持有发行人5.87%的股份;实际控制人夏琛女士、荆京平女士、荆江先生分别直接持有发行人4.57%、3.35%和1.06%的股份;实际控制人荆天平先生为夏琛女士之配偶,前述5名自然人为亲属关系。荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生通过直接及间接持股方式合计控制公司44.72%表决权股份。

根据荆世平先生与夏琛女士、荆京平女士、荆江先生、荆天平先生于2018年5月签署的《一致行动协议》,荆世平先生的近亲属夏琛女士、荆京平女士、荆江先生、荆天平先生作为一致行动人,在处理发行人经营相关的重大决策事项(包括但不限于在股东大会或董事会行使提案权、表决权)时尊重荆世平先生的意见并与荆世平先生保持一致行动。

根据各方签署的《一致行动协议》,《一致行动协议》的有效期为协议生效之日起三十六个月;若公司股票在证券交易所成功上市,则有效期为自公司股票上市之日起三十六个月;在协议有效期届满后,除非一方以书面形式通知其他各方及公司不再保持一致行动关系,否则协议仍继续有效。根据实际控制人出具的说明并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,《一致行动协议》签署各方未曾书面通知其他方及公司不再保持一致行动关系。据此,《一致行动协议》仍继续有效,荆世平先生与夏琛女士、荆京平女士、荆江先生、荆天平先生的一致行动关系仍有效。

根据发行人2022年年度股东大会、第二届董事会第三十九次会议及第三届董事会第五次会议审议通过的《公司2023年度向特定对象发行A股股票预案》

《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（修订稿）>的议案》等文件，本次向特定对象发行股票数量不超过 69,051,529.00 股，若假设本次发行股票数量为发行上限 69,051,529.00 股，则本次发行完成后，发行人的总股本为 299,223,294.00 股，荆世平先生直接及间接持股合计占比 27.50%，仍为发行人的控股股东；实际控制人荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生通过直接及间接持股方式合计控制公司 34.40%表决权股份，发行人的控股股东及实际控制人未发生变化。

据此，本所律师认为，荆世平先生为发行人的控股股东，荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生为发行人的实际控制人，本次发行不会导致发行人的控股股东和实际控制人发生变更。

## 2. 发行人的主要股东及其所持股份

经本所律师核查，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人持股 5%以上的主要股东为荆世平先生和恒世达，其中恒世达持有发行人 5.87%的股份。

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，恒世达系控股股东荆世平先生全资控制的企业，截至本补充法律意见书出具之日，恒世达依法存续，不存在影响其持续经营的法律障碍。

根据发行人提供的说明，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，荆世平先生所持发行人股份存在质押的情形，具体如下：

股东姓名	质押股份数量（股）	占总股本比例	占控股股东直接持有股份比例
荆世平	14,180,000	6.16%	20.63%
合计	<b>14,180,000</b>	<b>6.16%</b>	<b>20.63%</b>

除上述情况外，截至本补充法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人及主要股东持有的发行人股份不存在其他质押、冻结的情形，不存在权属纠纷或权利限制。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的实际控制人荆世平先生所持有的发行人部分股份存在质押情形，除前述情形外，控股股东、实际控制人持有的发行人其他股份及主要股东持有的发行人股份不存在被质押、冻结的情形，不存在权属纠纷或权利限制；本次发行不会导致发行人控股股东和实际控制人发生变化。

## 七、发行人的股本及演变

根据发行人的工商档案及发行人公开披露的信息，并经本所律师核查，发行人补充报告期内的主要股本变化情况如下：

序号	工商登记完成时间	股本总额（元）	股本变化情况
1	2023-06-19	230,171,765	<p>2022年10月14日，发行人2022年第四次临时股东大会审议并通过了《关于&lt;苏州恒铭达电子科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案&gt;》等事项，发行人实施2022年限制性股票激励计划获得批准。</p> <p>2022年10月17日，发行人第二届董事会第三十四次会议和第二届监事会第二十四次会议审议并通过《关于调整首次授予2022年限制性股票激励计划激励对象名单、授予数量的议案》以及《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意发行人以2022年10月17日为限制性股票首次授予日，向42名激励对象首次授予限制性股票220.50万股，授予价格为9.43元/股。</p> <p>2022年12月5日，首次向42名激励对象授予的限制性股票（回购部分）927,300股完成登记，2022年12月7日，首次向42名激励对象授予的限制性股票（新增部分）1,277,700股完成上市，发行人股份总数增加至230,171,765股。</p>

除上述情况外，补充报告期内，发行人股本未发生其他变化。

根据发行人提供的资料，截至2023年6月30日，发行人的股本总额为230,171,765.00股，其中有限售条件流通股69,404,137.00股（占股本总额的30.15%），无限售条件流通股160,767,628.00股（占股本总额的69.85%）。

根据发行人提供的历次股本变动涉及的董事会、股东大会决议、验资报告等文件，并经本所律师核查，发行人历次股本变动均依法履行了内部决议等程序，历次股本变动不存在重大违法违规的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人设立至今的历次股本变动均依法履行了相关程序，合法、合规、真实、有效。

## 八、发行人的业务

### （一）发行人的经营范围和经营方式

根据发行人《营业执照》记载，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人的经营范围未发生变动。

根据发行人说明以及《募集说明书》的记载，发行人的主营业务为消费电子、通信和新能源等领域的功能性器件、防护产品和精密结构件等的设计、研发、生产和销售。发行人实际从事的主营业务未超出其《营业执照》登记的经营范围。

因此，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

### （二）发行人的业务资质

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司与其生产经营相关的新增经营资质情况如下：

公司名称	证书名称	证书编号	有效期限
惠州华阳通	排污许可证	91441381MA56AQY2XP001W	2023.06.05-2028.06.04

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司已取得的从事其主营业务所需的、必要的资质许可，未发生变化且持续有效，符合法律、法规、规章和规范性文件规定。

### （三）发行人的境外经营情况

截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有一家香港子公司恒世城及一家越南子公司越南葳城达，主要从事贸易与加工业务。根据发行人的说明，发行人的境外子公司的经营范围和主营业务符合其注册地有关法律、法规和规范性文件的规定。

#### （四）发行人的主营业务突出

根据发行人《审计报告》及 2023 年半年度报告的记载，报告期内发行人合并报表范围内主营业务收入占营业收入的比例均在 95%以上。

据此，本所律师认为，发行人主营业务突出。

#### （五）发行人持续经营

根据发行人现行有效的《营业执照》和《公司章程》及本所律师对发行人主要财产、尚未履行完毕的重大合同的核查，发行人系依法设立并有效存续的股份有限公司，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的经营范围和经营方式均符合法律、法规、规章和规范性文件规定。发行人经营期限为长期，目前不存在因违法经营而被有关行政管理部门责令停业整顿或吊销营业执照的情形，发行人的主要经营性资产上亦不存在其他对其持续经营构成影响的抵押、质押、查封、冻结、扣押、拍卖等情形。

据此，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在影响其持续经营的法律障碍。

综上所述，本所律师认为，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定；截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司已经取得从事其主营业务所需的、必要的资质许可；发行人主营业务突出，不存在持续经营的法律障碍。

### 九、关联交易及同业竞争

#### （一）关联方

根据发行人控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员填写的调查表、《审计报告》、2023 年半年度报告的记载和《公司法》《企业会计准则》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的相关规定，并经本所律师复核，发行人主要关联方的范围包括：

### **1. 发行人的控股股东、实际控制人**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东为荆世平先生，发行人的实际控制人为荆世平先生、夏琛女士、荆京平女士、荆江先生和荆天平先生。

### **2. 发行人持股 5% 以上的其他主要股东**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人持股 5% 以上的其他主要股东为恒世达。

### **3. 发行人的董事、监事、高级管理人员**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人的董事、监事、高级管理人员详见《律师工作报告》“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“(一) 发行人董事、监事和高级管理人员情况”及本补充法律意见书“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”。

### **4. 前述第 1 项、第 3 项所述人士的关系密切的家庭成员**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员属于关联自然人。关系密切的家庭成员包括其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

**5. 关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事（不合同为双方的独立董事）、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的主要法人或者其他组织**

截至本补充法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及前述人员的关系密切家庭成员直接或者间接控制的，或者担任董事（不合同为双方的独立董事）、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司、上述关联方以外的主要法人或者其他组织如下：

序号	名称	关联关系
1	弘丰发展	控股股东、实际控制人荆世平的姐姐荆乐平持有其 100% 股权，并担任董事
2	昆山包材	弘丰发展持有其 100% 股权，实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰担任总经理
3	深圳美生健	控股股东、实际控制人荆世平的姐姐荆乐平持有其 41.00% 股权，并担任总经理
4	江西庐山糖尿病康复中心有限公司	控股股东、实际控制人荆世平的姐姐荆乐星担任其董事
5	惠州包材	实际控制人、董事荆京平持有其 100% 股权，并担任执行董事兼总经理
6	深圳鹏浩达	实际控制人、董事荆京平持有其 90% 股权，并担任执行董事兼总经理，控股股东、实际控制人荆世平的弟弟的配偶同时持有其 10% 股权
7	迎生医疗	实际控制人、董事荆京平及其女儿、公司董事陈荆怡合计持有其 100% 股权，陈荆怡担任执行董事兼总经理
8	晟睿新材料	实际控制人、董事荆京平的儿子陈金霖及其女儿、公司董事陈荆怡合计持有其 100% 股权，陈金霖担任执行董事兼总经理
9	中科研发	实际控制人荆天平、夏琛、荆江分别持有其 60%、35%、5% 的股权
10	北京兴华美食有限责任公司	实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶及其父母合计持有其 78.50% 股权，荆杰的配偶担任董事、总经理，荆杰配偶的父母担任董事
11	北京萃华楼文化有限责任公司	北京兴华美食有限责任公司持有 75% 股权，且实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶及其父母担任董事
12	北京萃华楼餐饮有限责任公司	北京兴华美食有限责任公司持有其 51% 股权，且实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶担任董事
13	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司	北京兴华美食有限责任公司持有其 81.75% 股权，实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶及其父母持有其 4.63% 股权，且荆杰的配偶担任执行董事
14	北京萃华楼兴盛餐饮有限责任公司	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司持有其 100.00% 股权
15	北京瑞珍厚餐饮有限责任公司	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司持有其 70% 股权
16	北京萃华楼东直门餐饮管理有限责任公司	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司持有其 65.00% 股权
17	北京天街萃华楼餐饮有限责任公司	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司持有其 65.00% 股权

序号	名称	关联关系
18	北京百厨兴萃餐饮管理有限公司	北京萃华楼餐饮管理集团有限责任公司持有其 33.77% 股权，系第一大股东
19	北京诚乾熙珍物业管理有限责任公司	实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶及其父母合计持有 78.50% 股权，荆杰的配偶同时担任总经理
20	北京森隆餐饮有限责任公司	北京兴华美食有限责任公司持有 56% 股权，且实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶担任董事
21	杭州丝途网络科技有限公司	实际控制人荆天平与夏琛的女儿荆杰的配偶担任执行董事
22	昆山鸿锐智能网络科技有限公司	董事、副总经理齐军及其配偶合计持有其 50% 股权，同时齐军的配偶担任执行董事兼总经理
23	苏州轩品科技工程有限公司	董事、副总经理齐军的配偶持有 50% 的股权
24	上海晶耀实业有限公司	独立董事王涛持有其 40% 股权，并担任董事兼副总经理
25	湖北富邦科技股份有限公司	独立董事毛基业担任董事
26	福建汇银投资股份有限公司	独立董事林振铭担任副董事长
27	苏州欣雅思信息科技有限公司	董事、财务总监吴之星的弟弟持有其 100% 股权，且担任执行董事

## 6. 报告期内与发行人存在关联情形且存在交易的自然人、法人或者其他组织

报告期内因上述关联事由构成发行人关联方且与发行人存在交易，但是目前已经不再具有相关关联事由的自然人、法人或其他组织如下：

序号	关联方姓名	关联关系
1	刘海山	发行人已离任独立董事，于 2020 年 2 月离任
2	张晓娟	发行人已离任财务负责人，于 2020 年 2 月离任
3	胡友春	发行人已离任独立董事，于 2022 年 8 月离任
4	徐彩英	发行人已离任独立董事，于 2023 年 2 月离任
5	曹征	发行人已离任独立董事，于 2023 年 2 月离任
6	马原	发行人已离任董事、副总经理，于 2020 年 2 月卸任董事职务，2023 年 2 月副总经理任期届满不再续任
7	许瑚益	发行人已离任副总经理，于 2023 年 8 月辞任

序号	关联方姓名	关联关系
8	于国庆	发行人已离任独立董事，于 2023 年 7 月离任

## （二）关联交易

### 1. 经常性关联交易

#### （1）向关联方采购商品与接受劳务

根据发行人提供的资料以及《审计报告》、2023 年半年度报告的记载，报告期内，发行人采购商品与接受劳务的关联交易情况如下：

单位：万元

关联方	关联采购内容	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
惠州包材	原材料	99.24	414.94	189.57	56.75
合计	-	<b>99.24</b>	<b>414.94</b>	<b>189.57</b>	<b>56.75</b>
关联采购占当期营业成本的比例		<b>0.20%</b>	<b>0.32%</b>	<b>0.18%</b>	<b>0.10%</b>

报告期内，发行人向惠州包材采购的原材料主要为瓦楞纸箱，报告期内各期关联采购占当期营业成本的比例分别为 0.20%、0.32%、0.18%和 0.10%，占比较小。

#### （2）向关联方销售产品与提供劳务

根据发行人提供的资料以及《审计报告》、2023 年半年度报告的记载，报告期内，发行人出售商品与提供劳务的关联交易情况如下：

单位：万元

关联方	关联销售内容	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
惠州包材	电力使用权	0.78	2.00	2.67	2.37
合计	-	<b>0.78</b>	<b>2.00</b>	<b>2.67</b>	<b>2.37</b>
关联销售占当期营业收入的比例		<b>0.0012%</b>	<b>0.0013%</b>	<b>0.0024%</b>	<b>0.0037%</b>

报告期内，发行人向惠州包材销售的内容主要为电力使用权，报告期内各期关联销售占当期营业收入的比例分别为 0.0012%、0.0013%、0.0024%和 0.0037%，

占比较小。

### (3) 关联租赁

报告期内，发行人存在作为承租方的关联租赁，具体情况如下：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
惠州包材	厂房及宿舍	62.00	128.56	74.91	70.90
荆京平、陈荆怡	办公室	43.20	100.55	97.60	92.95
<b>合计</b>	-	<b>105.20</b>	<b>229.11</b>	<b>172.51</b>	<b>163.85</b>

报告期内，惠州恒铭达向惠州包材租赁房产系用于生产经营与员工住宿，向荆京平、陈荆怡租赁房产系用于惠州恒铭达深圳分公司的日常经营办公。

### (4) 关键管理人员薪酬

报告期内，发行人向关键管理人员支付的薪酬情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-6月	2022年	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	809.58	1,666.42	1,230.83	1,163.72

## 2. 偶发性关联交易

根据发行人提供的资料以及《审计报告》、2023年半年度报告的记载，报告期内，发行人发生的偶发性关联交易如下：

2022年2月21日，发行人召开第二届董事会第二十五次会议审议并通过《关于全资子公司转让部分房产土地暨关联交易的议案》，同意子公司惠州恒铭达向关联企业晟睿新材料转让位于惠州市惠阳经济开发区惠澳大道西侧的土地使用权及房屋（宗地面积 8,819 平方米，房屋建筑面积 10,258.30 平方米）。根据广东德信资产房地产土地评估有限公司出具的评估报告（惠德房评字（2022）005 号），交易标的的市场总价值为人民币 2,494.50 万元，据此确定转让总价款为 2,494.50 万元。

2023年1月，惠州恒铭达与晟睿新材料签订《房地产买卖合同》，截至本补充法律意见书出具之日，上述土地使用权及房屋已完成所有权变更登记。

### 3. 关联方应收应付款项

#### (1) 关联方应收款项

报告期内，关联方应收款项余额及占比情况如下：

单位：万元

项目名称	关联方	2023年6月30日	占比	2022年末	占比	2021年末	占比	2020年末	占比
预付款项	荆京平	-	-	-	-	4.88	1.42%	-	-
其他应收款	惠州包材	-	-	-	-	-	-	0.42	0.05%
	荆京平、陈荆怡	5.00	0.07%	5.00	0.59%	5.00	0.52%	5.00	0.60%

#### (2) 关联方应付款项

报告期内，关联方应付款项余额及占比情况如下：

单位：万元

项目名称	关联方	2023年6月30日	占比	2022年末	占比	2021年末	占比	2020年末	占比
应付账款	惠州包材	50.40	0.20%	69.46	0.18%	62.30	0.17%	-	-
其他应付款	荆世平	3.61	0.15%	22.88	0.88%	22.58	7.55%	3.26	0.02%
	夏琛	-	-	3.17	0.12%	-	-	-	-
	荆江	-	-	8.80	0.34%	8.80	2.94%	-	-
	惠州包材	1.91	0.08%	0.73	0.03%	0.93	0.31%	-	-
预收款项	晟睿新材料	510.00	100%	-	-	-	-	-	-

根据发行人提供的关联交易相关的重大合同、发行人的说明等资料，并经本所律师核查，发行人报告期内上述关联交易的价格系由发行人根据法律法规的规定或参照市场原则与交易对方协商一致确定，关联交易不存在损害发行人及其股东利益的情形，不存在严重影响其独立性或者显失公平的情形。

此外，上述关联交易已经独立董事确认，发行人已就规范关联交易事项建立了相关的内部决策、审核制度。

### **（三）发行人在关联交易决策时对非关联股东利益的保护**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，为规范内部治理结构，发行人已经制定了《公司章程》及《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《关联交易决策制度》等多项内部治理制度，并在上述治理制度中规定了发行人股东大会、董事会、独立董事等对关联交易决策、控制和监督过程中的职权和程序。

因此，发行人的《公司章程》及其他内部治理文件已按照中国证监会发布的《上市公司治理准则》《上市公司章程指引》等相关规定，明确了关联交易决策程序。

### **（四）同业竞争**

根据发行人的说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东、实际控制人所控制的其他企业均不存在从事消费电子、通信和新能源等领域的功能性器件、防护产品和精密结构件等的设计、研发、生产和销售的情况。

因此，发行人的控股股东、实际控制人所控制的其他企业与发行人之间不存在同业竞争。

经核查，恒铭达申请首次公开发行股票并上市时，发行人控股股东、实际控制人均已出具了《避免同业竞争的承诺函》，该承诺函的形式和内容均合法有效。截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东及实际控制人不存在违反前述《避免同业竞争的承诺函》的情形。

## （五）发行人对关联交易和同业竞争的披露

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人已公开披露《避免同业竞争的承诺函》《关于减少和规范关联交易的承诺函》，该等披露无重大遗漏或重大隐瞒。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人与关联方之间发生的关联交易价格系发行人根据法律法规的规定或参照市场原则与交易对方协商一致确定，关联交易不存在损害发行人及其股东利益的情形，不存在严重影响其独立性或者显失公平的情形；发行人的《公司章程》及其他内部治理文件已按相关规定明确了关联交易决策程序；发行人的控股股东、实际控制人所控制的其他企业与发行人之间不存在同业竞争；截至本补充法律意见书出具之日，发行人的控股股东及实际控制人不存在违反相关《避免同业竞争的承诺函》的情形；发行人已公开披露关联交易和同业竞争相关承诺，该等披露不存在重大遗漏或重大隐瞒。

## 十、发行人的主要资产

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人新增主要资产如下：

### （一）发行人的对外投资

根据发行人提供的说明及公开披露的信息、发行人子公司的营业执照等资料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人共有 8 家全资子公司及 2 家控股子公司，同时子公司惠州恒铭达拥有一家分支机构。

经本所律师核查，补充报告期内，发行人下属子公司及分支机构存在变动情况的如下：

#### 1. 恒世城

根据公司提供的资料，截至本补充法律意见书出具之日，恒世城的基本情况如下：

名称	恒世城（香港）国际控股有限公司
住所	No.C,16/F., Chinaweal Centre, 414-424 Jaffe Road, Wanchai,Hong Kong
类型	私人公司
注册资本	2,300 万港币
主要业务	投资控股及进出口贸易
成立日期	2019 年 6 月 25 日

## 2.越南葳城达

根据公司提供的资料，截至本补充法律意见书出具之日，越南葳城达基本情况如下：

中文名称	葳城达电子科技（越南）有限公司
英文名称	Weichengda Vietnam Electronic Technique Company Limited
住所	北宁省桂武县越雄乡桂武三工业区 CN1-4 区
法定代表人	张万水
注册资本	350 万美元
主要业务	在电子零件生产中加工纸带、铜箔、铝箔；制作塑料产品；商标、纸带生产加工；生产纸箱、纸条、办公用各种纸和纸包装等；印刷。
成立日期	2021 年 04 月 21 日

2023 年 8 月 28 日，发行人召开第三届董事会第六次会议审议通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意注销恒铭达新技术，并授权公司管理层办理相关清算和注销事宜。截至本补充法律意见书出具之日，发行人尚未完成该子公司的清算注销手续。

除上述情况外，补充报告期内，发行人的其他下属子公司及分支机构均未发生变动。

### （二）土地使用权及房屋所有权

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，2023 年 1 月 18 日，惠州恒铭达与关联企业晟睿新材料签订《房地产买卖合同》，将其持有的位于惠州市惠阳

经济开发区沿河路地段(厂房)的土地使用权及房屋(宗地面积 8,819.00 平方米,房屋建筑面积 10,258.30 平方米)转让给晟睿新材料,截至本补充法律意见书出具之日,前述土地使用权及房屋已完成所有权变更登记。前述不动产转让事项具体详见本补充法律意见书“第二部分 对已披露内容的更新”之“九、关联交易及同业竞争”之“(二)关联交易”之“2.偶发性关联交易”。

除上述情况外,自原《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日,发行人拥有的土地使用权及房屋所有权情况未发生其他变化。

### (三) 租赁房产

根据发行人提供的资料,并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,深圳华阳通向深圳市佳进工业(集团)有限公司承租的位于深圳市龙岗区宝龙街道宝龙工业城高科大道 8 号的厂房、员工宿舍以及铜陵寅彪向铜陵市至诚招商服务有限公司所承租的位于安徽省铜陵市翠湖五路西段 129 号 B2 栋 1 号(厂房一至二层)房产均已终止租赁。

除上述情形外,截至本补充法律意见书出具之日,发行人主要房产租赁情况未发生变化。

### (四) 知识产权

#### 1. 专利

根据发行人及其子公司提供的专利证书,并经本所律师核查,自 2023 年 3 月 31 日至 2023 年 6 月 30 日,发行人及其子公司新增授权专利 16 项,该等新增授权专利的具体情况如下:

序号	专利权人	专利名称	专利类型	申请号/专利号	申请日	取得方式
1	发行人	一种压敏胶薄膜套切装置	实用新型	2022235825230	2022.12.31	原始取得
2	发行人	一种压敏胶薄膜双向出料套切装置	实用新型	2022235849682	2022.12.31	原始取得

序号	专利权人	专利名称	专利类型	申请号/专利号	申请日	取得方式
3	发行人	一种薄膜切割深度连续监测装置	实用新型	202223541678X	2022.12.29	原始取得
4	发行人	全自动纸卡折叠装置	实用新型	2022234307408	2022.12.21	原始取得
5	发行人	一种纸卡全自动焊接装置	实用新型	2022234309776	2022.12.21	原始取得
6	发行人	一种薄膜物料角度调整装置	实用新型	2022233820764	2022.12.16	原始取得
7	发行人	一种平刀模切机用的连续供料结构	实用新型	2022232442621	2022.12.05	原始取得
8	东莞艾塔极	一种用于OCA模组边缘的自动削边装置	实用新型	2022219847359	2022.07.29	原始取得
9	东莞艾塔极	一种OCA光学膜模切加工用的尺寸检验台	发明	2022110237785	2022.08.24	原始取得
10	惠州华阳通	一种模切机的上模板微调结构	实用新型	2022232944454	2022.12.07	原始取得
11	惠州华阳通	一种储料缓存机及模切组合线	实用新型	2022231631363	2022.11.25	原始取得
12	惠州华阳通	一种料带贴合装置	实用新型	202223219642X	2022.11.30	原始取得
13	惠州华阳通	一种片料取料转移装置	实用新型	2023201471891	2023.01.13	原始取得
14	惠州华阳通	一种用于模切机的防滑落保护结构及竖向模切装置	实用新型	2022234213928	2022.12.16	原始取得
15	惠州华阳通	一种自锁式手动胀轴	实用新型	2022234730483	2022.12.23	原始取得
16	惠州华阳通	模切机(5T350SVA)	外观设计	2023300068682	2023.01.06	原始取得

根据发行人出具的说明，并经本所律师网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司已被授权的专利不存在被质押、查封、冻结或被采取其他权属限制的情况。

## 2. 商标

根据发行人及其子公司提供的商标注册证书，并经本所律师核查，自 2023 年 3 月 31 日至 2023 年 6 月 30 日，发行人及其子公司不涉及新增注册商标。

## 3. 软件著作权

根据发行人及子公司提供的计算机软件著作权登记证书，并经本所律师核查，自 2023 年 3 月 31 日至 2023 年 6 月 30 日，发行人及其子公司不涉及新增计算机软件著作权。

### （五）发行人的主要经营设备

根据发行人提供的固定资产清单及发行人的说明，并经本所律师核查，发行人及其子公司的主要生产设备为机器设备、运输工具、电子设备等。该等主要生产设备均属于发行人及其子公司的自有资产，并均由发行人及其子公司占有和使用，权属清晰，不存在抵押、查封、冻结或其他权利受到限制的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人的下属企业依法设立并有效存续，发行人的主要财产已取得完备的权属证书；截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的主要财产的所有权或使用权均合法、有效，不存在重大权属纠纷，不存在被质押、查封、冻结或被采取其他权属限制的情况。

## 十一、发行人的重大债权债务

### （一）发行人正在履行的重大合同

根据发行人提供的重大合同，补充报告期内，发行人及其子公司新签订的正在履行的重大合同情况如下：

## 1. 借款合同

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司新签署且仍在履行的、金额超过 1,500 万元的重大银行借款合同如下：

序号	借款人	贷款人	贷款金额	贷款期限	贷款利率	担保方式
1	发行人	华夏银行股份有限公司 昆山支行	500 万 美元	2023.05.22-2023.08.20	固定利率 4.90%	信用担保

## 2. 不动产买卖合同

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司新签署且仍在履行的、合同金额超过 1,500 万元的不动产买卖合同如下：

序号	转让方	受让方	地址	宗地面积 (m <sup>2</sup> )	房屋建筑面积(m <sup>2</sup> )	转让价款 (万元)	房产证编号	签署日期
1	惠州恒铭达	晟睿新材料	惠州市惠阳经济开发区沿河路地段(厂房)	8,819.00	10,258.30	2,494.50	粤〔2018〕惠州市不动产权第 3028821 号	2023 年 1 月 18 日

### (二) 发行人合同主体的变更

发行人及其子公司上述正在履行的重大合同的合同主体均为发行人或其子公司。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具之日，不存在合同主体变更的情况。

### (三) 发行人的侵权之债

根据发行人的说明，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

### (四) 发行人与关联方发生的重大债权债务关系

发行人与关联方之间的重大债权债务关系详见本补充法律意见书“第二部分

对已披露内容的更新”之“九、关联交易及同业竞争”之“(二) 关联交易”。

## (五) 发行人的其他应收款及其他应付款

### 1. 发行人的其他应收款

根据《审计报告》、2023 年半年度报告的记载以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人合并报表的其他应收款余额共计 819.19 万元。根据发行人的说明及提供的相关资料，并经本所律师核查，发行人金额较大的其他应收款不存在重大法律纠纷。

### 2. 发行人的其他应付款

根据《审计报告》、2023 年半年度报告的记载以及发行人的说明，截至 2023 年 6 月 30 日，发行人合并报表的其他应付款余额共计 2,397.62 万元。根据发行人的说明及提供的相关资料，并经本所律师核查，发行人金额较大的其他应付款不存在重大法律纠纷。

综上所述，本所律师认为，发行人的重大债权债务合法、有效；截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债；发行人金额较大的其他应收款及其他应付款不存在重大法律纠纷。

## 十二、发行人重大资产变化及收购兼并

经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在依据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定构成重大资产重组的资产变化和收购兼并行为。

## 十三、发行人章程的制订和修改

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人现行有效的《公司章程》于 2023 年 5 月经发行人 2023 年第三次临时股东大会审议通过。2023 年 8 月 28 日，发行人第三届董事会第六次会议审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，本次章程修订尚需发行人 2023 年第五次临时股东大会审议通过。

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人《公司章程》的制订及

报告期内《公司章程》的修改均已履行法定程序，合法、有效；发行人现行《公司章程》符合法律、法规、规范性文件及交易所相关规则的规定。

#### 十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人具有健全的组织机构，并制定了完善的股东大会、董事会、监事会议事规则，且该等议事规则的制定和内容符合相关法律、法规和规范性文件的规定；补充报告期内，发行人历次股东大会、董事会、监事会的召开、决议内容及签署，以及股东大会、董事会历次授权和重大决策等行为均合法、合规、真实、有效。

#### 十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，2023年8月，发行人副总经理许瑚益因个人原因辞任；2023年7月，独立董事于国庆因个人原因辞任；经发行人第三届董事会第四次会议及2023年第四次临时股东大会审议补选林振铭担任第三届董事会独立董事。

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，除上述情况外，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员未发生其他变动。

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人的现任董事、监事和高级管理人员的任职符合法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定。发行人已经设立独立董事，该等独立董事的任职资格符合有关规定，其职权范围符合有关法律、法规和规范性文件的规定。发行人报告期内董事、监事和高级管理人员的变化已履行必要的法律程序，发行人的董事、高级管理人员报告期内未发生重大不利变化。

#### 十六、发行人的税务及财政补贴

##### （一）税种及税率

根据发行人2023年半年度报告，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司适用的主要税种及税率情况如下：

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税（注）	应纳税所得额	15%、20%、25%

注：发行人、惠州恒铭达、深圳华阳通、东莞艾塔极企业所得税税率为 15%；越南葳城达、铜陵寅彪、恒铭达新技术、恒铭达电子企业所得税税率为 20%，其中越南葳城达适用的是所在地企业所得税税率；除前述主体以外的其他纳税主体企业所得税税率为 25%。

根据发行人的说明、发行人及其境内子公司的税务主管部门出具的证明或发行人及其境内子公司取得的信用报告，并经本所律师核查，本所律师认为，补充报告期内，发行人及其境内子公司执行的主要税种及税率符合我国现行法律、法规、规章和规范性文件的要求。

## （二）税收优惠

根据发行人公开披露的信息、出具的说明及 2023 年半年度报告的记载，并经本所律师核查，发行人及其子公司享受的主要税收优惠如下：

### 1. 高新技术企业税收优惠政策

根据发行人提供的资料及 2023 年半年度报告的记载，发行人及子公司惠州恒铭达、深圳华阳通、东莞艾塔极为高新技术企业，补充报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税，发行人及子公司持有的高新技术企业证书具体如下：

序号	公司名称	批准单位	证书编号	发证日期	有效期
1	恒铭达	江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局	GR201932001973	2019 年 11 月	三年
		江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局	GR202232008760	2022 年 11 月	三年

2	惠州恒铭达	广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局	GR201944007881	2019年12月	三年
		广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局	GR202244008951	2022年12月	三年
3	深圳华阳通	深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局	GR202044200939	2020年12月	三年
4	东莞艾塔极	广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局	GR202044003146	2020年12月	三年

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。据此，子公司东莞艾塔极和深圳华阳通 2023 年 1-6 月份暂按 15% 的税率计缴企业所得税。

## 2. 小微企业税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。发行人符合前述政策的相关子公司按照相应的优惠税率计缴企业所得税。

### （三）税务合法性

根据发行人及其境内子公司主管税务机关出具的证明或发行人及其境内子公司取得的信用报告，并经本所律师核查，发行人及其境内子公司在报告期内遵守国家有关税收方面的法律、法规，依法纳税，不存在因违反相关法律、法规而受到税务主管部门重大行政处罚的情形。

根据发行人的说明，报告期内，发行人境外子公司恒世城及越南葳城达遵守注册地相关税务法律规定，不存在重大税务处罚的情形。

#### （四）财政补贴

根据发行人提供的资料及 2023 年半年度报告的记载，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人及其子公司收到的单笔金额 10 万元以上的财政补贴情况如下：

年度	补贴主体	补贴项目	金额 (万元)	政策依据文件
2023 年 1-6 月	深圳华阳通	2023 年企业技术改造项目扶持计划资助项目	52.00	深圳市工业和信息化局《关于 2023 年企业技术改造项目扶持计划第一批拟资助项目公示的通知》
	发行人	昆山市重点研发计划项目	12.50	《关于 2022 年昆山市重点研发计划（产业前瞻与关键核心技术）项目立项及下达资金的通知》（昆科字〔2023〕24 号）
	发行人	职业技能培训补贴	11.50	《昆山市职业培训补贴操作细则》（昆人社技〔2020〕11 号）

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人补充报告期内享受的上述单笔 10 万元以上的财政补贴已取得相关政府部门的批准，该等财政补贴符合相关规定，真实、有效。

综上所述，本所律师认为，发行人及其境内子公司执行的税种、税率符合现行法律、法规和规范性文件的要求。发行人及其子公司报告期内不存在因违反税收法律、行政法规而受到重大行政处罚的情形。发行人及其子公司补充报告期内享受的税收优惠和主要财政补贴符合相关规定，真实、有效。

### 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

#### （一）发行人的环境保护

根据发行人的说明，并经本所律师核查，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚且情节严重的情形。

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，发行人本次发行的募集资金投资项目已经完成发展和改革部门的备案，如本补充法律意见书“第一部分《审核问询函》回复的更新”之“二、关于《审核问询函》之问题 2”之“(二) 本次募投项目环评的办理进展，预计取得的时间，尚需履行的程序及是否存在重大不确定性”部分所述，截至本补充法律意见书出具之日，惠州市生态环境局对募投项目环境影响评价文件进行了审批前公示，本次募集资金投资项目尚待取得相关环评批复文件。

## (二) 发行人的产品质量和技术监督

根据发行人的说明和发行人质量技术监督部门出具的证明，并经本所律师核查，报告期内，发行人及其子公司能够遵守质量技术监督方面的法律、法规和规范性文件的规定，不存在不符合质量标准或发生重大产品质量事故的情形，不存在因违反有关产品质量和技术监督方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚且情节严重的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内不存在因违反环境保护和产品质量、技术监督方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚且情节严重的情形。

## 十八、发行人募股资金的运用

### (一) 募集资金投资项目

根据发行人第二届董事会第三十九次会议和 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》以及第三届董事会第五次会议审议通过的《关于调整公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》，本次发行所募集资金扣除发行费用后将用于以下项目：

序号	项目名称	项目投资总额 (万元)	拟投入募集资金金额 (万元)
1	惠州恒铭达智能制造基地建设项目	117,539.68	116,000.00
	合计	117,539.68	116,000.00

注：根据惠州市惠阳区发展和改革局所核发的《广东省企业投资项目备案证》（项目代码：2020-441303-39-03-086776）、《募集说明书》、北京荣大科技股份有限公司出具的《惠州恒铭达电子科技有限公司惠州恒铭达智能制造基地建设项目可行性研究报告》及发行人的说明，“惠州恒铭达智能制造基地建设项目”备案名称为“惠州恒铭达电子材料与通信器件产业升级建设项目”，二者系同一项目。

若实际募集资金不能满足上述募集资金用途需要，公司董事会及其授权人士将根据实际募集资金净额，在符合相关法律法规的前提下，在上述募集资金投资项目范围内，可根据募集资金投资项目进度以及资金需求等实际情况，调整并最终决定募集资金的具体投资项目及各项目的具体投资额，募集资金不足部分由公司以自有资金或通过其他融资方式解决。

若公司在本次发行的募集资金到位前，根据公司经营状况和发展规划，利用自筹资金对募集资金项目进行先行投入，则先行投入部分将在本次发行募集资金到位后以募集资金予以置换。

## （二）募集资金投资项目的可行性分析及内部批准程序

经本所律师核查，发行人第二届董事会第三十九次会议、2022 年年度股东大会和第三届董事会第五次会议对上述募集资金投资项目的可行性进行分析，并审议通过《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金使用的可行性分析报告>的议案》《关于<公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金使用的可行性分析报告（修订稿）>的议案》。

据此，本所律师认为，发行人本次发行的募集资金投资项目已经获得截至目前必要的内部批准手续。

## （三）募集资金投资项目的外部审批情况

经本所律师核查，本次募集资金投资项目“惠州恒铭达智能制造基地建设项目”拟由发行人的全资子公司惠州恒铭达实施。该募投项目用地为惠州恒铭达所持有的位于惠州市惠阳区三和街道象岭村地段的土地，已取得粤（2022）惠州市不动产权第 3001049 号不动产权证书，并已取得惠州市惠阳区发展和改革局所核发的《广东省企业投资项目备案证》（项目代码：2020-441303-39-03-086776）。

如本补充法律意见书“第一部分《审核问询函》回复的更新”之“二、关于《审核问询函》之问题 2”之“(二)本次募投项目环评的办理进展,预计取得的时间,尚需履行的程序及是否存在重大不确定性”部分所述,截至本补充法律意见书出具之日,惠州市生态环境局对募投项目环境影响评价文件进行了审批前公示,公示期 5 个工作日(2023 年 9 月 7 日至 2023 年 9 月 13 日),本次募集资金投资项目尚待取得相关环评批复文件。

因此,本次募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护以及土地管理等法律、行政法规的规定,并已履行发展和改革部门的备案程序。截至本补充法律意见书出具之日,惠州市生态环境局对募投项目环境影响评价文件进行了审批前公示,本次募集资金投资项目尚待取得相关环评批复文件。

#### **(四) 募集资金投资项目与发行人现有主营业务的关系**

根据发行人提供的资料并经本所律师核查,本次发行所募集资金主要用于与主营业务相关的项目建设。

#### **(五) 本次募集资金投入项目对发行人的业务独立性和同业竞争的影响**

根据发行人的说明,并经本所律师核查,发行人募集资金投资项目实施后,不会产生同业竞争或者对发行人的独立性产生不利影响。

#### **(六) 发行人前次募集资金的使用情况**

##### **1. 募集资金余额情况**

根据发行人编制的《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》和天健出具的《关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年 1-6 月募集资金使用专项核查说明》(天健函[2023]1065 号),截至 2023 年 6 月 30 日,发行人首次公开发行股票募集资金账户余额为 25,577.81 万元,非公开发行股票募集资金账户余额为 20,956.47 万元。

##### **2. 发行人前次募集资金的变更情况**

根据发行人编制的《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》和天健出具的《关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年 1-6 月募集资金使用专项核查说明》（天健函[2023]1065 号），补充报告期内，发行人前次募集资金变更情况如下：

发行人于 2023 年 6 月 30 日召开第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于非公开发行股票募集资金投资项目延期的议案》，同意在实施主体、募集资金用途及投资项目规模不发生变更的情况下对发行人非公开发行股票募集资金投资项目达到预计可使用状态时间进行调整，将预计可使用状态日期由 2023 年 6 月 30 日延期至 2023 年 12 月 31 日。

除上述情况外，补充报告期内，发行人不存在其他变更前次募集资金的情况。

### **3. 募集资金投资项目先期投入及置换情况**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人不存在募集资金投资项目先期投入置换的情况。

### **4. 闲置募集资金使用情况**

根据发行人提供的资料，并经本所律师核查，补充报告期内，发行人闲置募集资金使用情况如下：

发行人于 2023 年 2 月 8 日召开 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司继续使用不超过 60,000 万元的闲置募集资金进行现金管理。

根据发行人编制的《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》和天健出具的《关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年 1-6 月募集资金使用专项核查说明》（天健函[2023]1065 号），截至 2023 年 6 月 30 日，发行人以暂时闲置募集资金购买结构性存款的实际余额为 32,800.00 万元，定期存款 2,000 万元，大额存单 2,000 万元。

据此，本所律师认为，前次募集资金的使用已经依法定程序获得批准，发行人前次募集资金的使用与原募集计划在重大方面一致。

综上所述，本所律师认为，本次发行的募集资金投资项目已经获得截至目前必要的全部内部和外部批准手续；本次募集资金将全部用于发行人的主营业务；募集资金投资项目的实施不会导致发行人与控股股东、实际控制人所控制的其他企业产生同业竞争或者对发行人的独立性产生不利影响；发行人前次募集资金的使用情况与原募集计划在重大方面一致。

## 十九、发行人业务发展目标

根据发行人的说明，并经本所律师核查，发行人的业务发展目标与发行人的主营业务相一致，不违反国家法律、法规和规范性文件的禁止性规定，不违反国家相关产业政策，不存在潜在的法律风险。

## 二十、发行人的诉讼、仲裁或行政处罚

### （一）发行人的诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人的说明、发行人及其子公司相关主管部门出具的证明等文件，并经本所律师核查发行人及其子公司的营业外支出明细、在发行人及其子公司的主管部门网站进行检索，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及子公司不存在尚未了结或可预见的 100.00 万元以上的重大诉讼、仲裁事项，最近三年内不存在受到行政处罚且情节严重的情形。

### （二）控股股东、实际控制人及其他主要股东的诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人及其控股股东、实际控制人出具的说明，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人控股股东、实际控制人及其他主要股东不存在尚未了结或可预见的 100.00 万元以上的重大诉讼、仲裁事项，最近三年内不存在受到行政处罚且情节严重的情形。

### （三）发行人董事长、总经理的诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人及其董事长、总经理的确认，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事长、总经理不存在尚未了结或可预见的 100.00 万元以上的重大诉讼、仲裁事项，最近三年内不存在受到行政处罚且情节严重的情形。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁事项，最近三年内不存在受到行政处罚且情节严重的情形；发行人控股股东、实际控制人及其他主要股东、董事长及总经理均不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁事项，最近三年内不存在受到行政处罚且情节严重的情形。

## 二十一、结论意见

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人具备本次发行的主体资格；符合本次发行的实质条件；本次发行已经履行了必要的批准和授权等程序，符合《公司法》《证券法》《管理办法》等法律、法规和规范性文件的规定。本次向特定对象发行股票的实施尚需经证券交易所核准并取得中国证监会的注册决定。

本补充法律意见书正本叁份，经本所盖章及本所律师签字后生效，各份具有同等法律效力。

（以下无正文）

（此页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于苏州恒铭达电子科技股份有限公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见书二》之签署页）



负责人： 张学兵  
张学兵

经办律师： 车千里  
车千里

田雅雄  
田雅雄

夏英英  
夏英英

2023年 9月7日