



北京市朝阳区建外大街丁 12 号英皇集团中心 8 层  
8/F, Emperor Group Centre, No.12D, Jianwai Avenue, Chaoyang District, Beijing, 100022, P.R.China  
电话/Tel.:010-50867666 传真/Fax:010-65527227 网址/Website:www.kangdalawyers.com

北京 西安 深圳 海口 上海 广州 杭州 沈阳 南京 天津 菏泽 成都 苏州 呼和浩特 香港 武汉 郑州 长沙 厦门 重庆 合肥

---

**北京市康达律师事务所**  
**关于惠州仁信新材料股份有限公司**  
**首次公开发行股票并在创业板上市的**

**补充法律意见书（十一）**

康达股发字【2023】第 0181 号

二〇二三年三月

## 目 录

第一部分 发行人本次发行上市相关情况的更新 .....	6
一、本次发行上市的批准和授权的补充核查 .....	6
二、发行人发行股票的主体资格的补充核查 .....	6
三、本次发行上市的实质条件的补充核查 .....	6
四、发行人的设立的补充核查 .....	10
五、发行人的独立性的补充核查 .....	10
六、发起人和股东的补充核查 .....	10
七、发行人的股本及演变的补充核查 .....	11
八、发行人的业务的补充核查 .....	11
九、关联交易和同业竞争的补充核查 .....	14
十、发行人的主要财产的补充核查 .....	17
十一、发行人的重大债权、债务的补充核查 .....	19
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并的补充核查 .....	25
十三、发行人章程的制定与修改的补充核查 .....	26
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作的补充核查 .....	26
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化的补充核查 .....	26
十六、发行人的税务的补充核查 .....	27
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术、劳动用工等标准的补充核查 .....	28
十八、发行人募集资金的运用的补充核查 .....	31
十九、发行人业务发展目标的补充核查 .....	32
二十、诉讼、仲裁或行政处罚的补充核查 .....	32

二十一、发行人招股说明法律风险的评价.....	32
二十二、结论意见.....	32
第二部分 关于《落实函》回复的更新 .....	34
《落实函》问题 1.....	34

**北京市康达律师事务所**  
**关于惠州仁信新材料股份有限公司**  
**首次公开发行股票并在创业板上市的**  
**补充法律意见书（十一）**

康达股发字【2023】第 0181 号

**致：惠州仁信新材料股份有限公司**

根据与发行人签订的专项法律顾问合同，本所接受委托，担任发行人本次发行上市的专项法律顾问，就本次发行上市事宜所涉及的相关法律事项，参与相关工作并于 2021 年 4 月 23 日出具了《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（康达股发字【2021】第 0084 号）（以下简称“《法律意见书》”）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（康达股发字【2021】第 0083 号）（以下简称“《律师工作报告》”），之后出具了《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（康达股发字【2021】第 0201 号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（康达股发字【2021】第 0360 号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（康达股发字【2022】第 0029 号）和《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（康达股发字【2022】第 0110 号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（五）》（康达股发字【2022】第 0111 号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开

发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（六）》（康达股发字【2022】第0272号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（七）》（康达股发字【2022】第0315号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（八）》（康达股发字【2022】第0430号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（九）》（康达股发字【2022】第0473号）、《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（十）》（康达股发字【2023】第0107号）。

本补充法律意见书包括两部分内容，第一部分为对发行人在《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间的相关法律事项进行核查并发表意见，第二部分为《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函【2022】010999号）（以下简称“《落实函》”）的回复的更新。

本补充法律意见书为《法律意见书》、《律师工作报告》的补充，不一致之处以本补充法律意见书为准；对本所出具的《律师工作报告》及《法律意见书》中未发生变化的内容，本补充法律意见书不再重复发表意见。本所在《法律意见书》、《律师工作报告》中声明的事项适用于本补充法律意见书。

因2023年2月17日起，全面实行股票发行注册制相关制度规则正式颁布实施。除《首次公开发行股票注册管理办法》（以下简称“《注册管理办法》”）和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（2023年修订）（以下简称“《创业板股票上市规则》（2023年修订）”）等制度更新简称外，本补充法律意见书所使用的其他简称含义均与《法律意见书》、《律师工作报告》中使用的简称含义一致，为避免疑义，本补充法律意见书所称报告期，指2020年1月1日至2022年12月31日。

本所律师根据相关法律、法规和规范性文件的要求及中国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现就发行人本次发行上市出具本补充法律意见书如下：

## 第一部分 发行人本次发行上市相关情况的更新

### 一、本次发行上市的批准和授权的补充核查

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》披露了关于发行人本次发行上市的董事会和股东大会的召开及决议等情况。经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人未就本次发行上市的相关事宜进行修改。

综上，本所律师认为，根据我国现行法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定，发行人本次发行上市相关的董事会决议、股东大会决议的内容和程序合法、有效；股东大会对董事会的授权范围和程序合法、有效。发行人本次发行上市已获得公司内部必要的批准和授权，尚待履行中国证监会注册程序。

### 二、发行人发行股票的主体资格的补充核查

根据发行人现行有效的《营业执照》、《公司章程》，并经查询国家企业信用信息公示系统，截至本补充法律意见书出具日，发行人仍依法有效存续，不存在根据法律、法规和《公司章程》需要终止的情形。《法律意见书》、《律师工作报告》中披露的发行人本次发行上市的主体资格未发生变化，发行人仍具备申请本次发行上市的主体资格。

### 三、本次发行上市的实质条件的补充核查

经本所律师逐项核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次发行上市符合《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》、《创业板股票上市规则》（2023年修订）等相关法律、法规和规范性文件规定的发行上市的实质条件。

#### （一）发行人本次发行上市符合《公司法》规定的实质条件

经本所律师核查，发行人本次发行的股票为每股面值1元的A股股票，每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十

十六条的规定。

## （二）发行人本次发行上市符合《证券法》规定的实质条件

1. 发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

2. 根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），发行人 2020 年度、2021 年度、2022 年归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 16,391.89 万元、12,847.14 万元、8,772.36 万元，发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

3. 根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009）后附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，公允反映了仁信新材 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。发行人最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

4. 经本所律师查询中国裁判文书网（<http://wenshu.court.gov.cn/>）、中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/shixin/>）、信用中国（<http://www.creditchina.gov.cn/>），并经发行人确认，发行人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪。根据公安机关开具的无犯罪证明，发行人的实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项规定。

## （三）发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的实质条件

1. 经本所律师核查，发行人系依法设立且合法存续的股份有限公司。发行人系由仁信有限按原账面净资产值扣除专项储备折股整体变更为股份有限公司，其持续经营时间可从仁信有限成立之日起计算。仁信有限成立于 2011 年 1 月 21 日，因此，发行人系依法成立且持续经营三年以上的股份有限公司。发行人已经依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、董事会专门委员会，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和个人能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

2. 发行人本次发行上市符合《注册管理办法》第十一条的规定，具体分析



如下：

（1）根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，发行人 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务会计报告由注册会计师出具无保留意见的《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

（2）根据《内部控制鉴证报告》（编号：XYZH/2023GZAA3F0007），发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证发行人的运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的《内部控制鉴证报告》（编号：XYZH/2023GZAA3F0007），符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

3. 发行人本次发行上市符合《注册管理办法》第十二条的规定，具体分析如下：

（1）经本所律师核查，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，发行人与实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（2）经本所律师核查，发行人主营业务最近二年内没有发生重大不利变化，最近二年内董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化；实际控制人所持发行人的股份权属清晰，最近二年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，不存在重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，不存在经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

4. 发行人本次发行上市符合《注册管理办法》第十三条的规定，具体分析如下：

（1）报告期内，发行人的主营业务为从事聚苯乙烯高分子新材料的研发、



生产和销售。根据发行人出具的声明和相关行政主管部门出具的证明文件，发行人的生产经营活动符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

（2）经本所律师查询中国裁判文书网（<http://wenshu.court.gov.cn/>）、中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/shixin/>）、信用中国（<http://www.creditchina.gov.cn/>），并根据发行人及其实际控制人出具的声明和相关行政主管部门出具的证明文件，最近三年内，发行人及其实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

（3）经本所律师核查并经确认，发行人董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

#### （四）发行人本次发行上市符合《创业板股票上市规则》（2023 年修订）规定的实质条件

1. 经本所律师核查，发行人符合中国证监会规定的创业板发行条件，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第（一）项的规定。

2. 经本所律师核查，发行人本次发行前的股份总额为 10,869 万股，本次拟向社会公开发行的股份数为不超过 3,623 万股，发行后股本总额不少于 3,000 万元，符合《创业板股票上市规则》（2023 年修订）第 2.1.1 条第（二）项的规定。

3. 发行人本次拟向社会公开发行的股份数为不超过 3,623 万股，公开发行的股份数达到发行人股份总数的 25% 以上，符合《创业板股票上市规则》（2023 年修订）第 2.1.1 条第（三）项的规定。

4. 经本所律师核查，发行人为境内企业且不存在表决权差异安排等事项，发行人结合自身财务状况、公司治理特点、发展阶段以及上市后的持续监管要求等因素选择的具体上市标准为：最近两年净利润均为正，且累计净利润不低

于 5,000 万元。根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），发行人 2021 年度、2022 年度归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 12,847.14 万元、8,772.36 万元，发行人最近两年利润为正，且累计利润不低于 5,000 万元，符合《创业板股票上市规则》（2023 年修订）第 2.1.1 条第（四）项和第 2.1.2 条第（一）项的规定。

综上，本所律师认为，发行人本次发行上市具备了《公司法》、《证券法》《创业板注册管理办法》、《创业板股票上市规则》等相关法律、法规和规范性文件规定的实质条件未发生变化。

#### **四、发行人的设立的补充核查**

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，《法律意见书》和《律师工作报告》中披露的发行人设立情况未发生变化。

#### **五、发行人的独立性的补充核查**

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的独立性未发生变化，发行人的业务、资产、人员、机构、财务独立于实际控制人及其控制的其他企业，发行人具有独立完整的供应、生产和销售体系，具有直接面向市场自主经营的能力，与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，也不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

#### **六、发起人和股东的补充核查**

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的股权结构未发生变更，发行人的发起人和实际控制人未发生变更，发行人其他股东的个人信息或相关工商登记情况未发生变化。

## 七、发行人的股本及演变的补充核查

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人的股本及其演变情况。经核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的股本情况未发生变化，发行人各股东所持股份不存在质押等情形。

## 八、发行人的业务的补充核查

### （一）发行人的经营范围和经营方式

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的经营范围和经营方式未发生变化。

### （二）发行人在中国大陆以外的经营活动

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人未在中国大陆以外设立子公司或分支机构进行经营。

### （三）发行人所取得的资质或许可、认证等

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人取得的资质许可变化情况如下：

1. 发行人所持《高新技术企业证书》（GR201744001798）已到期，其已取得新颁发的《高新技术企业证书》（GR202044000245），有效期至 2023 年 12 月 1 日。

2. 发行人所持《危险化学品安全使用许可证》（粤惠危化使字【2018】000003）已于 2021 年 6 月 8 日到期，其已取得新颁发的《危险化学品安全使用许可证》（粤惠危化使字【2022】000001 号），有效期至 2024 年 6 月 1 日。

3. 发行人所持《排污许可证》（证书编号：914413005682533509001P）因更新证书，有效期变更为：自 2021 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 21 日止。

4. 发行人全资子公司卓威化工持有的《危险化学品经营许可证》（苏（锡）危化经字（澄）01663 号）将于 2021 年 12 月 25 日到期，其已取得新颁发的《危险化学品经营许可证》（苏（锡）危化经字（临港）02600），有效期至

2024 年 12 月 13 日。

5. 发行人持有的《环境管理体系认证证书》（编号：0350318E20390R0S）已到期，其已取得新的《环境管理体系认证证书》（编号:0350321E20587R1S），有效期至 2024 年 12 月 16 日。

6. 发行人持有的《职业健康安全管理体系认证证书》（编号：0350318S20342R0S）已到期，其已取得新的《职业健康安全管理体系认证证书》（编号:0350321S30550R1S），有效期至 2024 年 12 月 16 日。

7. 发行人持有的《质量管理体系认证证书》（编号：0350318Q30664R0S）已到期，其已取得新的《质量管理体系认证证书》（编号:0350321Q30840R1S），有效期至 2024 年 12 月 16 日。

除上述变化情况外，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人取得的资质许可未发生其他变化。

#### （四）发行人业务的变更

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的业务未发生变更。

#### （五）发行人的主营业务突出

经本所律师核查，公司主营业务从事聚苯乙烯高分子新材料的研发、生产和销售。根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），报告期内，发行人各期主营业务情况如下：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	2,441,329,821.23	1,691,062,632.16	1,097,738,770.83
其他业务收入	-	6,597,154.75	15,419,223.81
营业收入	2,441,329,821.23	1,697,659,786.91	1,113,157,994.64
主营业务收入占比	100%	99.61%	98.61%

据此，本所律师认为，报告期内，公司主营业务收入占营业收入的比例均超过 98%，公司主营业务仍然突出。

#### （六）发行人不存在持续经营的法律障碍

经本所律师核查，发行人依法有效存续，《法律意见书》和《律师工作报

告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在持续经营的法律障碍，具有持续经营的能力。

### （七）发行人的主要客户、供应商变化情况

经本所律师核查，2022 年度，发行人主要客户、供应商情况如下：

#### 1. 前五大客户

（1）2022 年度，发行人前五大客户具体如下：

单位：万元

2022 年度			
序号	客户名称	销售金额	占当期主营业务收入比重
1-1	深圳市厚德新材料供应链有限公司	21,975.69	9.00%
1-2	深圳市拓德能源服务有限公司	5,972.25	2.45%
2-1	余姚市星宇贸易有限公司	14,401.95	5.90%
2-2	宁波前润新材料有限公司	4,597.59	1.88%
3	深圳市瑞鸿祥贸易有限公司	17,390.00	7.12%
4-1	深圳市集塑贸易有限公司	14,633.92	5.99%
4-2	深圳市腾塑能源有限公司	369.30	0.15%
5	太仓乐源商贸有限公司	12,920.66	5.29%
合计		92,261.36	37.79%

（2）经本所律师核查，报告期内，上述客户与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员之间不存在关联关系，亦不存在前五大客户及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

#### 2. 前五大供应商

（1）2022 年度，发行人前五大供应商具体如下：

2022 年度			
序号	供应商名称	采购金额	采购比例
1	中海壳牌石油化工有限公司	191,555.33	86.62%
2-1	中国石化化工销售有限公司华东分公司	12,969.46	5.86%
2-2	中国石化化工销售有限公司华南分公司	7,587.21	3.43%
3	浙江正信石油科技有限公司	3,133.65	1.42%
4	鹿寨兴东塑料制品有限公司	1,825.07	0.83%
5	荆门市维佳实业有限公司	1,492.91	0.68%
合计		218,563.62	98.83%

（2）经本所律师核查，报告期内，上述供应商与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员之间不存在关联关系，亦不存在前五大供应商及其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

## 九、关联交易和同业竞争的补充核查

### （一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》、《律师工作报告》中披露了原报告期内发行人关联方及其变化的情况。经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人以下关联方发生变化，具体情况如下：

序号	关联方名称	变化情况
1	佳运塑料	融信贸易持股 62.50%，该企业已于 2021 年 4 月 28 日注销
2	鄱阳县扬光棋类培训中心有限公司	监事黄喜贵之子黄越扬原持有其 35.00% 的股权，并担任法定代表人、执行董事兼经

		理。黄越扬于 2021 年 4 月转让该公司全部股权，并不再担任公司法定代表人、执行董事兼经理
3	无锡顺意锐新材料研究有限公司	独立董事张艺持有该公司 40% 股权，并担任董事长
4	广东松发陶瓷股份有限公司	独立董事庄树鹏任该公司独立董事
5	深圳市科金明电子股份有限公司	独立董事王彩章任该公司独立董事
6	深圳市华舟海洋发展股份有限公司	独立董事王彩章任该公司独立董事
7	路易卡丹（潮州）酒业有限公司	监事黄喜贵持有其 20% 的股权，同时担任监事
8	潮州市贝霄电子商务有限公司	监事黄喜贵配偶持卢妙君持有其 90% 的股权，同时卢妙君担任法定代表人、执行董事兼经理
9	潮州市力高投资有限公司	监事黄喜贵隐名持有该公司 50% 的股权，该公司目前已停止实际经营，准备进行注销
10	四川知本生物工程有限公司	董事段文勇持股 34.50%，并任执行董事
11	广州市信发仓储有限公司	邱汉周之子邱楚填曾持有其 70% 的股权，已于 2022 年 2 月退股并不再担任该公司执行董事兼经理
12	广东敦临供应链管理有限公司	邱汉周之女邱楚卿配偶蔡少才持股 100%，并担任该公司执行董事兼经理
13	广东登科食品科技有限公司	邱汉周之女邱楚卿配偶蔡少才持股 35%
14	广东美联新材（苏州）有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
15	天津美联新材料有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
16	安徽美芯新材料有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
17	美联新材料（四川）有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
18	美联新材料（揭阳）有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
19	辽宁美彩新材料有限公司	广东美联新材料股份有限公司的控股子公司
20	深圳市千泽成长投资合伙企业（有限合伙）	独立董事王彩章持有其 41.14% 的股权，于 2023 年 1 月注销

## （二）关联交易

### 1. 经常性关联交易



报告期内，公司经常性关联交易主要为董事、监事、高级管理人员等关键管理人员的薪酬，具体情况如下：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	261.70	362.49	339.85

## 2. 偶发性关联交易

根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009）并经本所律师核查，2022 年度发行人新增的偶发性关联交易主要为关联担保，具体情况如下：

序号	担保方	担保权人	担保金额	担保/抵押	担保期限	履行情况
1	邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇	兴业银行惠州分行	综合授信额度1.0亿元	最高额保证	自借款期限届满到期或借款提前到期之次日起3年	正在履行
2	邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇	中信银行惠州分行	综合授信额度1.5亿元	最高额保证	自债务履行期限届满之日起三年	正在履行
3	邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇	建设银行惠州大亚湾支行	借款额度1.3亿元	最高额保证	签订授信业务起至债务履行届满之日后3年	正在履行
4	邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇	上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行	融资额度金额1.0亿元	最高额保证	自债务履行期限届满之日起三年	正在履行

## （三）同业竞争

经本所律师核查，发行人实际控制人及其控制的其他企业与发行人不存在

同业竞争。发行人控股股东和实际控制人已采取有效措施或承诺采取有效措施避免与发行人产生同业竞争。

#### （四）关联交易和同业竞争的披露

经本所律师核查，并经发行人确认，本所律师认为，仁信新材对其存在的关联交易、规范关联交易的措施和避免同业竞争的承诺或措施进行了充分的披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人实际控制人关于关联交易及同业竞争的相关承诺持续有效，各承诺人均严格履行承诺。

### 十、发行人的主要财产的补充核查

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的主要财产变化情况如下：

#### （一）房产的变化情况

1. 经本所律师核查，除发行人二期项目相关不动产权证书正在办理，尚未取得产权证书外，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人拥有的房产未发生变化。

2. 经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人承租房地产的变化情况如下：

出租方	承租方	坐落	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	到期日	房产权证	用途
中海石油 (惠州) 物流有限公司	仁信新材	广东省惠州市大亚湾区石化大道中滨海十二路9号	5,000.00	2023/05/31	有	非住宅
江阴苏南港口发展有限公司	卓威化工	江阴市滨江西路2号五号楼505室	26.60	2023/11/02	有	非住宅

#### （二）土地使用权、商标、专利、著作权等无形资产的变化情况

##### 1. 土地使用权的变化情况

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人拥有的土地使用权未发生变化。

## 2. 商标的变化情况

（1）经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人所拥有的商标未发生变化。

（2）《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人所拥有的商标不存在抵押、质押或优先权等权利瑕疵或限制，不存在许可第三方使用等情形。

## 3. 专利的变化情况

（1）经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人新增专利 15 项，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	专利期限	专利状态
1	一种阀杆保护套	ZL202021885073.0	实用新型	2020.09.02-2040.09.01	专利维持
2	一种高效聚苯乙烯熔体脱挥分布器	ZL202021881830.7	实用新型	2020.09.02-2040.09.01	专利维持
3	一种脱挥气体预冷器清洗装置	ZL202022747325.X	实用新型	2020.11.25-2040.11.24	专利维持
4	一种聚苯乙烯干燥尾气中粉尘脱除装置	ZL202022747345.7	实用新型	2020.11.25-2040.11.24	专利维持
5	一种导热油回收装置	ZL202221963458.3	实用新型	2022.07.28-2042.07.27	专利权维持
6	一种可 360° 翻转的叉车装置	ZL202222057751.X	实用新型	2022.08.06-2042.08.05	专利权维持
7	一种具有修正夹具的万能试验机	ZL202221983807.8	实用新型	2022.07.29-2042.07.28	专利权维持
8	一种热导油轻组分脱除装置	ZL.202222289117.9	实用新型	2022.08.30-2042.08.29	专利权维持
9	一种真空聚合反应系统回收过滤器排放液的装置	ZL.202222381114.8	实用新型	2022.09.08-2042.09.07	专利权维持
10	一种免清洗废气排放管	ZL.202222446565.5	实用新型	2022.09.16-2042.09.15	专利权维持
11	一种易更换活性炭的吸	ZL.202222511463.7	实用新型	2022.09.22	专利权维持

序号	专利名称	专利号	专利类型	专利期限	专利状态
	附塔			-2042.09.21	
12	一种聚苯乙烯生产用吸 附处理装置	ZL.202222652665.3	实用新型	2022.10.10 -2042.10.09	专利权维持
13	一种真空系统的油水分 离装置	ZL.202222857862.9	实用新型	2022.10.28 -2042.10.27	专利权维持
14	一种过滤装置排液密闭 回收系统	ZL.202222850837.8	实用新型	2022.10.28 -2042.10.27	专利权维持
15	一种胶液过滤装置	ZL202223057623.1	实用新型	2022.11.17 -2042.11.16	专利维持

（2）《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人所拥有的专利不存在抵押、质押或优先权等权利瑕疵或限制，不存在许可第三方使用等情形。

### （三）主要生产经营设备的变化情况

经本所律师核查，发行人的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、办公设备及其他。根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），截至 2022 年 12 月 31 日，发行人主要生产经营设备的账面价值为 20,406.44 万元。经本所律师核查，发行人及其全资子公司对其主要生产经营设备拥有的所有权真实、合法、有效，不存在所有权纠纷或潜在纠纷。

（四）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（五）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人的主要财产均为合法方式取得，权属明确清晰，不存在法律争议。

（六）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有主要财产未设置抵押等他项权利，主要财产的所有权或使用权的行使未受到限制。

## 十一、发行人的重大债权、债务的补充核查

### （一）发行人已经履行和正在履行的重大合同的变化情况

## 1. 销售合同

经本所律师核查，2020年1月初至2022年12月末，发行人与主要客户签署的已经履行和正在履行且金额不低于1,000万元的销售订单情况如下：

序号	客户名称	合同/订单编号	订单金额 (万元)	签署日期	履行 情况
1	广东瑞捷新材料股份有限公司	RX20200107X01	1,840.00	2020/01/07	完毕
2		RX20200601X19	1,748.00	2020/06/01	完毕
3		RX20220221X09	1,000.00	2022/02/21	完毕
4		RX20220222X09	1,000.00	2022/02/22	完毕
5		RX20220623X14	1,120.00	2022/06/23	完毕
6	宁波美的联合物资供应有限公司	MD-RX20201026	1,000.00	2020/10/26	完毕
7		MD-RX20201224	1,000.00	2020/12/23	完毕
8		MD-RX20210316	1,090.00	2021/03/16	完毕
9		MD-RX20210425	1,095.00	2021/04/25	完毕
10	余姚市星宇贸易有限公司	RX20220106X13	1,111.00	2022/01/06	完毕
11	苏州三鑫时代新材料股份有限公司	RX20211013X01	2,300.00	2021/10/13	完毕
12		RX20211103X01	2,170.00	2021/11/03	完毕
13		RX20211126X08	1,960.00	2021/11/26	完毕
14		RX20220107X06	2,910.00	2022/01/07	完毕
15		RX20220505X19	1,890.00	2022/05/05	完毕
16		RX20220811X11	1,000.00	2022/08/11	完毕
17		RX20220901X02	1,000.00	2022/09/01	完毕
18		RX20220901X08	1,000.00	2022/09/01	完毕
19		RX20220926X07	2,060.00	2022/09/26	完毕

## 2. 采购合同

### （1）采购框架协议

经本所律师核查，2020年1月初至2022年12月末，发行人与主要原材料供应商签署的已经履行和正在履行且影响重大的采购框架协议情况如下：

序号	供应商名称	合同名称	签署日期	履行情况
1	中海壳牌石油化工有限公司	苯乙烯供应与采购协议	2014/01/20	完毕
2		关于《苯乙烯供应与采购协议》的第一次修改协议	2018/11/12	正在

序号	供应商名称	合同名称	签署日期	履行情况
3		苯乙烯单体供应与采购协议	2022/03/18	正在
4	青岛海湾化学股份有限公司	2020 年度销售合同	2019/12/17	完毕
5	中海油销售深圳有限公司	工业用苯乙烯销售框架协议	2019/12/25	完毕
6	中海油广东销售有限公司（受让方）	合同转让协议	2020/06/30	完毕
	中海油销售深圳有限公司（转让方）			
7	中国石化化工销售有限公司华东分公司	化工产品销售合同（橡胶）	2022/01/05	正在
8	中国石化化工销售有限公司华南分公司	化工产品销售合同（苯乙烯）	2022/03/09	正在

## （2）采购合同

经本所律师核查，2020 年 1 月初至 2022 年 12 月末，公司与主要原材料供应商签署的已经履行和正在履行且约定采购数量不低于 2,500 吨的采购合同或订单情况如下：

序号	供应商名称	合同/订单编号	采购数（吨）	签署日期	履行情况
1	浙江石油化工有限公司	ZPC-S-2007-0005-SM	3,000.00	2020/07/24	完毕
2		ZPC-S-2010-0005-SM	6,000.00	2020/10/16	完毕
3		ZPC-S-2012-0009-SM	3,000.00	2021/01/12	完毕
4		ZPC-S-2110-0003-SM	6,000.00	2021/10/28	完毕
5		ZPC-S-2111-0011-SM	6,000.00	2021/11/24	完毕
6		ZPC-S-2111-0010-SM	3,000.00	2021/11/24	完毕
7	中国石化化工销售有限公司华南分公司	35000030-20MY0803-0063	3,000.00	2020/02/05	完毕
8		35000030-21-MY0803-0339	6,000.00	2021/11/08	完毕
9		35000030-21-MY0803-0362	6,000.00	2021/12/01	完毕
10		35000030-22-MY0803-0019	3,100.00	2022/01/10	完毕
11	浙江昆盛石油化工有限公司	KS-S-2108-0008-SM	6,000.00	2021/08/12	完毕
12	中海壳牌石油化工有限公司	4000203409 现货订单	3,000.00	2021/06/30	完毕
13		4000205248 现货订单	3,000.00	2021/07/30	完毕
14		4000206327 现货订单	5,000.00	2021/08/31	完毕
15		4000209498 现货订单	3,000.00	2021/10/15	完毕

序号	供应商名称	合同/订单编号	采购数 (吨)	签署日期	履行 情况
16		4000212862 现货订单	10,000.00	2021/12/27	完毕
17		4000214503 现货订单	10,000.00	2022/01/17	完毕
18		4000215877 现货订单	10,000.00	2022/02/15	完毕
19		4000230278 现货订单	4,000.00	2022/10/31	完毕

### 3. 融资授信合同

经本所律师核查，2020 年 1 月初至 2022 年 12 月末，公司签署的已经履行和正在履行的且对影响重大的融资授信合同（含银行承兑协议）如下：

序号	授信方	授信金额 (万元)	授信期限	担保/抵押	履行 情况
1	平安银行惠州分行	24,000.00	2013/04/24- 2020/04/23	由邱汉周、邱汉义、仁信集团提供连带责任保证，同时以原“惠湾国用（2012）第 13210200208 号”作为抵押	完毕
2	商银行惠州 滨海支行	20,000.00	2019/06/05- 2020/06/04	流贷：由邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕
3		20,000.00	2020/06/10- 2021/06/09		完毕
4		20,000.00	2021/06/10- 2022/06/09		完毕
5		20,000.00	2022/06/14- 2023/06/13		正在
6		10,000.00	2022 年 8 月 21 日，自合同项下 首次提款起计算 6 年	固贷：由邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	未启用



序号	授信方	授信金额 (万元)	授信期限	担保/抵押	履行 情况
7	汇丰银行惠州分行	6,000.00	2018/10/18- 2019/10/17	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证；同时，仁信新材提供保证金质押	完毕
8	兴业银行惠州分行	10,000.00	2019/09/16- 2020/09/03	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕
9		10,000.00	2020/09/01- 2021/08/26	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕
10		10,000.00	2022/03/14- 2023/01/20	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕
11	中国银行惠州分行	10,000.00	2019/10/16- 2020/09/02	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕
12		10,000.00	2020/12/22- 2021/12/01		完毕
13	建设银行惠州大亚湾支行	10,000.00	2021/06/28- 2022/06/28	由邱汉周、周如容夫妇；邱汉义、黄丽华夫妇；杨国贤、陈建榕夫妇提供连带责任保证	完毕
14		13,000.00	2022/10/08- 2023/09/29		正在
15	中信银行惠州分行	15,000.00	2022/01/07- 2022/11/18	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	完毕

序号	授信方	授信金额 (万元)	授信期限	担保/抵押	履行 情况
16	上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行	10,000.00	2022/08/26- 2023/03/08	由邱汉周、周如容夫妇、邱汉义、黄丽华夫妇、杨国贤、陈建榕夫妇等提供连带责任保证	正在

综上，经本所律师核查，发行人已经履行或正在履行的重大销售、采购、融资合同合法、有效，不存在潜在风险，其履行不存在法律障碍。

## （二）侵权之债

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，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。

## （三）发行人与关联方的重大债权债务

经本所律师核查并经确认，除《法律意见书》、《律师工作报告》及本补充法律意见书披露的情况外，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系及相互提供担保的情况。

## （四）发行人金额较大的其他应收款、其他应付款

### 1. 金额较大的其他应收款

根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），截至 2022 年 12 月 31 日，发行人其他应收款余额为 4,397,594.96 元，具体如下：

#### （1）按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	账面余额
押金、保证金	4,055,970.00
员工社保、公积金	21,833.96
其他	319,791.00
合计	4,397,594.96

#### （2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元、%

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额比例	坏账准备期末余额
惠州市公共资源交易中心大亚湾分中心	保证金	4,000,000.00	2年-3年	90.96	2,000,000.00
广东博蒂尔智能装备有限公司	其他	319,791.00	3年以上	7.27	319,791.00
惠州大亚湾鼎容实业有限公司	押金	31,500.00	1年以内	0.72	1,575.00
个人社保部分	个人社保	21,833.96	1年以内	0.50	1,091.70
惠州大亚湾石化公用管廊有限公司	押金	10,000.00	1年以内	0.23	500.00
合计	——	4,383,124.96	——	99.68	2,322,957.70

## 2. 金额较大的其他应付款

根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009），截至2022年12月31日，发行人其他应付款账面余额为1,594,274.87元，具体如下：

单位：元

款项性质	2022年12月31日
运费、装卸费	658,610.42
独立董事津贴	62,500.00
保证金、押金	250,000.00
其他	623,164.45
合计	1,594,274.87

经本所律师核查并经确认，发行人上述金额较大的其他应收款和其他应付款属于发行人正常的业务往来，合法、有效。

## 十二、发行人的重大资产变化及收购兼并的补充核查

（一）经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在合并、分立、增资扩股、减少注册资本、收购或出售资产或股权的情况。

（二）经本所律师核查并经确认，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售或收购等行为。

### 十三、发行人章程的制定与修改的补充核查

（一）经本所律师核查，发行人公司章程的制定履行了法定的程序。

（二）经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在修改公司章程的情况。

### 十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作的补充核查

（一）本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》披露了发行人的组织机构、股东大会、董事会、监事会议事规则和规范运作情况。经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的组织机构未发生变化。

（二）发行人的股东大会、董事会和监事会的运作情况

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间股东大会、董事会和监事会会议的召开程序符合相关法律、法规和规范性文件和《公司章程》的规定，股东大会、董事会和监事会决议及签署合法、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的补充核查

经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的董事、监事和高级管理人员的任职及兼职变化情况如下：

姓名	性别	职务	在其他单位任职情况
段文勇	男	董事	担任四川知本生物工程有限公司执行董事、辽宁美彩新材料有限公司董事、美联新材料（四川）有限公司经理
张艺	女	独立董事	担任无锡顺意锐新材料研究有限公司董事长
庄树鹏	男	独立董事	担任广东松发陶瓷股份有限公司独立董事

姓名	性别	职务	在其他单位任职情况
王彩章	男	独立董事	担任深圳市科金明电子股份有限公司、深圳市华舟海洋发展股份有限公司独立董事
黄喜贵	男	监事	担任路易卡丹（潮州）酒业有限公司监事

经本所律师核查，除上述变化情况外，发行人的董事、监事和高级管理人员的基本简历、学历、任职及兼职情况未发生变化。

## 十六、发行人的税务的补充核查

### （一）发行人及子公司执行的主要税种、税率及税收优惠政策

根据《审计报告》（编号：XYZH/2023GZAA3B0009）及发行人说明，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人及控股子公司执行的主要税种、税率及相关税收优惠待遇未发生变化，符合现行法律、法规和规范性文件的要求。

### （二）财政补贴

经本所律师核查并经确认，2022 年度发行人及其子公司享受任何财政补贴、专项资金和经费情况如下：

序号	批文	项目摘要	补贴金额 (元)
<b>2022 年度</b>			
1	《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规【2022】9 号）	稳岗补贴	18,690.93
2		一次性扩岗补助	3,000.00
3		一次性留工补助	61,335.00
4		惠州一次性扩岗补助	1,500.00
5	《关于下达 2022 年度市级知识产权专项资金项目的通知》	惠州大亚湾经济技术开发区工业贸易发展局-知识产权专项资金	1,500.00

### （三）发行人的纳税情况

1. 经本所律师核查并经确认，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在因违反税收法律、法规而被税务主管部门处以重大处罚的情况。

#### 2. 税务主管部门出具的证明

（1）2022 年 3 月 3 日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 1 月 2 日期间，无欠缴社保缴纳记录，不存在税收违法违章行为记录。

2023 年 2 月 15 日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日期间，无欠缴社保缴纳记录，不存在税收违法违章行为记录。

（2）2023 年 2 月 16 日，国家税务总局江阴市税务局第一税务分局出具《涉税信息查询结果告知书》，经查询金税三期税收管理系统，截至 2022 年 12 月 31 日，卓威化工无违反税收法律、法规受到税务机关处罚的情形。

## 十七、发行人的环境保护和产品质量、技术、劳动用工等标准的补充核查

### （一）发行人的环境保护

1. 《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人及其子公司其他环境保护情况未发生变化。

#### 2. 环保部门出具的证明

2022 年 1 月 27 日，发行人取得惠州市生态环境局大亚湾分局出具的《关于商请提供惠州仁信新材料股份有限公司证明材料的复函》，证明发行人截至 2021 年 12 月 31 日期间未因环境违法行为受到生态环境部门处罚。

2022 年 8 月 12 日，发行人取得惠州市生态环境局出具的《关于对惠州仁信新材料股份有限公司行政处罚情况的复函》，截至 2022 年 7 月 31 日，发行人未因环境违法行为受到生态环境部门处罚。

2023年2月28日，发行人取得惠州市生态环境局大亚湾分局出具的《关于商请提供惠州仁信新材料股份有限公司证明材料的复函》，2022年7月1日至今，发行人未因环境违法行为受到生态环境部门处罚。

经本所律师核查并经确认，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，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被处罚的情形。

据此，本所律师认为，发行人的生产经营活动符合环境保护的要求。

### （二）发行人的产品质量和技术监督标准

2022年3月3日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自2018年1月1日至2022年1月2日期间，不存在因违反市场监管相关法律法规受到行政处罚的记录。

2022年8月29日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2022年6月30日，发行人不存在因违反市场监管相关法律法规受到行政处罚的记录。

2023年2月15日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2023年1月1日，发行人不存在因违反市场监管相关法律法规受到行政处罚的记录。

据此，本所律师认为，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的产品符合产品质量和技术监督标准，不存在因违反质量和技术监督标准受到处罚的情形。

### （三）发行人的安全生产

2022年3月3日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自2018年1月1日至2022年1月2日期间，不存在因违反安全生产管理或消防安全等相关法律法规受到行政处罚的记录。

2022年8月29日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2022年6月30日，发行人不存在因违反安全生产管理或消防安全等相关法律法规受到行政处罚的记录。

2023年2月15日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企



业信用报告》（无违法违规证明版），截至 2023 年 1 月 1 日，发行人不存在因违反安全生产管理或消防安全等相关法律法规受到行政处罚的记录。

经本所律师核查并经确认，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的生产经营活动符合我国现行法律、法规和规范性文件的规定，未发生安全生产违法违规行为。

#### （四）社保和住房公积金的补充核查

1. 截至 2022 年 12 月 31 日，发行人为员工办理社会保险、住房公积金的具体人数以及缴费比例的情况如下：

##### （1）社会保险与住房公积金缴纳人数

单位：人

项目	2022.12.31
员工总人数	140
社保已缴纳人数	129
社保未缴纳人数	11
社保未缴纳占比	7.86%
社保未缴纳原因说明	10 人属于退休返聘，无需缴纳；1 人因在户籍地缴纳社保，自愿放弃由公司为其缴纳社保，已出具自愿放弃缴纳社会保险的声明与承诺 <sup>注 1</sup>
公积金已缴纳人数	131
公积金未缴纳人数	9
公积金未缴纳占比	6.43%
公积金未缴纳原因说明	9 人属于退休返聘，无需缴纳

注 1：该员工子女于户籍地就读，根据其就读学校的入学积分要求，父母双方社保需在户籍地缴纳才能在该校读书，故该员工自愿放弃由公司为其缴纳社保，改由其本人在户籍地缴纳社保。原由该员工个人承担的社会保险缴纳支出部分，发行人已经正常支付给该员工，且发行人已统一为全体员工缴纳各年度的安全生产责任保险及意外伤害保险。

##### （2）缴纳比例

截至 2022 年 12 月 31 日，发行人为员工办理社会保险、住房公积金的缴费比例的情况如下：

地区	养老保险	失业保险	工伤	医疗保险	公积金
----	------	------	----	------	-----

					保险	（生育）			
	单位	个人	单位	个人	单位	单位	个人	单位	个人
惠州	15%	8%	0.32%	0.2%	0.36%	5.6%	2%	5%	5%

## 2. 社保管理部门出具的证明

### （1）社保管理部门出具的证明

2022年3月3日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自2018年1月1日至2022年1月2日期间，无欠缴社保缴纳的记录。

2022年8月29日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2022年6月30日，发行人无欠缴社保缴纳的记录。

2023年2月15日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2023年1月1日，发行人无欠缴社保缴纳的记录。

### （2）住房公积金管理部门出具的证明

2022年3月3日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），证明发行人自2018年1月1日至2022年1月2日期间，不存在因违反公积金相关法律法规受到行政处罚的记录。

2022年8月29日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2022年6月30日，发行人不存在因违反公积金相关法律法规受到行政处罚的记录。

2023年2月15日，经查询信用广东（<https://credit.gd.gov.cn/>）出具的《企业信用报告》（无违法违规证明版），截至2023年1月1日，发行人不存在因违反公积金相关法律法规受到行政处罚的记录。

## 十八、发行人募集资金的运用的补充核查

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》披露了发行人本次募集资金的运用情况。经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人本次拟募集资金投资的项目及项目

主体均未发生变更。

## 十九、发行人业务发展目标的补充核查

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》披露了发行人的业务发展目标。经本所律师核查，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日期间，发行人的业务发展目标未发生变化。

## 二十、诉讼、仲裁或行政处罚的补充核查

（一）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具之日发行人不存在其他尚未了结的或可预见的其他重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（二）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人实际控制人邱汉周、邱汉义和杨国贤不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具之日，持有发行人 5%以上股份的股东不存在其他尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（四）经本所律师核查并经确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事长邱汉周、总经理陈章华不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

## 二十一、发行人招股说明法律风险的评价

本所律师参与了《招股说明书》的编制及讨论，已审阅《招股说明书》，特别对发行人引用法律意见书和律师工作报告相关内容已审阅。本所审阅后认为，《招股说明书》不致因引用本所出具的《法律意见书》和《律师工作报告》的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二十二、结论意见

综上所述，本所律师认为，《法律意见书》和《律师工作报告》出具日至

本补充法律意见书出具日期间，发行人不存在影响本次发行上市的重大事项，发行人本次发行上市符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》《创业板股票上市规则》（2023 年修订）规定申请首次公开发行股票并在创业板上市的条件，发行人不存在重大违法违规行为。

## 第二部分 关于《落实函》回复的更新

本所律师结合发行人 2022 年度的财务数据更新情况，对《落实函》问题 1 的回复做如下更新：

### 《落实函》问题1

关于前次申报，公开信息显示，发行人曾于2019年6月申报创业板，后终止审核。

请发行人说明：（1）前次申报及撤回情况，影响发行人前次申报相关因素是否已消除。（2）对照前次申报文件信息披露内容及回复内容，说明本次申报与前次申报的主要差异及存在差异的原因。

请保荐机构、申报会计师、申报律师核查并发表明确意见。

问询问题回复：

一、前次申报及撤回情况，影响发行人前次申报相关因素是否已消除

#### （一）核查过程

本所律师针对上述问题履行以下核查程序：

1. 获取发行人前次申报的全部申请材料及申请撤回的三会审议文件；
2. 访谈发行人的实际控制人、总经理；
3. 查阅并对比发行人前后两次申报的申请材料。

#### （二）核查意见

1. 前次申报及撤回的基本情况

2019年5月28日，发行人及原保荐机构英大证券有限责任公司（以下简称“英大证券”）向中国证监会报送了《惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市》申请材料，并于2019年6月4日取得《中国证监会行政许可申请受理单》（受理序号：191329）。

2019年7月8日，发行人及英大证券分别向中国证监会提交了《关于撤回惠州仁信新材料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申请》，2019年7月22日，中国证监会向发行人下发了《中国证监会行政许可申请终止审查通知书》（【2019】221号），决定终止对发行人首次公开发行股票并在创业板上市申请的审查。

经本所律师核查，前次申报受理后至撤回申请前，发行人未收到中国证监会下发的任何行政许可项目的书面反馈意见。

## 2. 前次申报撤回的具体原因，影响发行人前次申报相关因素是否已消除

### （1）前次申报撤回的主要原因

经本所律师核查，发行人前次申报撤回的主要原因如下：

A. 发行人实际控制人之一杨国贤因个人资金需求拟对外转让个人所持的部分股权，其他实际控制人鉴于与之多年的合作关系且杨国贤对公司业务发展的重要贡献和其个人资金需求情况，认为其转让股权的原因真实合理且情有可原，未实质性损害其余实际控制人的利益，故表示同意，其他股东认为在未来合适时点重新申报亦符合其基本利益，故未予以反对。

B. 发行人所处行业的发展前景有所改善，考虑发行人业务发展战略，使用部分自有资金先行启动二期项目建设，并筹划上马三期项目，募集资金投向和投资规模都需要重新筹划，募集资金投资项目需履行进一步审批程序。

综合考虑当时的审核政策暂不允许审核期间通过股权转让产生新股东等事项（该类事项应当待相关情形消除后重新申报），加之需要重新规划募集资金投资项目，发行人决议终止上市申请。

### （2）影响发行人前次申报相关因素已消除

经本所律师核查，影响发行人前次申报的相关因素已经完全消除，具体如下：

A. 实际控制人杨国贤后续已通过部份股权转让取得部分资金，拟主要用于个人及家庭成员疾病治疗、偿还个人欠款及澳洲投资移民，其儿子杨少平前期定居澳大利亚，后期由于新冠疫情原因及相关国家移民政策收紧，故杨国贤

暂未前往澳洲，相关情形已经消除。

B. 前次撤回申报后，发行人已经重新规划了投资项目，并按照应急管理部门的相关要求，重新完善了行政审批程序，截至本补充法律意见书出具之日，发行人二期项目已经完工，三期项目已经开始前期动工等准备工作，故相关情形也已消除。

综上，发行人前次撤回的相关影响因素已经完全消除，不会对本次发行上市申请构成实质性障碍，发行人前次申报及撤回后至本次申报前，未收到证监会发行部下发的书面反馈意见或其他类似书面文件。

## 二、对照前次申报文件信息披露内容及回复内容，说明本次申报与前次申报的主要差异及存在差异的原因

### （一）核查过程

本所律师针对上述问题履行以下核查程序：

1. 获取发行人前后两次申报的全部申请材料，比对发行人招股说明书、审计报告、法律意见书等公开披露文件的内容差异；
2. 访谈发行人董事会秘书。

### （二）核查意见

#### 1. 形成本次申报与前次申报的主要差异的主要原因

经对比前次申报与本次申报的信息披露内容及回复内容，形成本次申报与前次申报的主要差异的主要原因如下：

##### （1）两次申报对应的申报期不同

经本所律师核查，发行人前次申报提交的申请材料报告期为2016年度至2018年度，审计基准日为2018年12月31日，本次申报对应的报告期为2018年度、2019年度、2020年度，后更新至2019年度、2020年度、2021年度及**2022年度**，最新的审计基准日为**2022年12月31日**。由于两次申报的报告期存在变化，本次申报过程中，发行人对财务经营数据、业务与技术、公司业务情况、历史沿革、关联方及关联交易、重大合同等情况进行了更新。

##### （2）两次申报公开信息披露要求有所更新



经本所律师核查，前次申报的招股说明书是按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号—创业板公司招股说明书（2015年修订）》等有关规定撰写，本次申报的招股说明书是根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第57号—招股说明书》等有关规定的具体要求而进行信息披露，并按照深交所《首次公开发行审核关注要点》补充披露了部分内容。与前次申报相比，所依据的法规文件不完全相同，导致信息披露的侧重点存在相应差异，除招股说明书外，公开披露的发行保荐书及上市保荐书已同步更新。其他文件中，保荐工作报告的差异主要系根据**最新**审核关注要点及发行人行业相关事项核查要求增补修订。

同时，发行人根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号）等要求对发行人财务报表格式进行了修订。

### （3）两次申报的申报文件存在差异

经本所律师核查，除招股说明书信息披露存在差异外，发行人前后两次申报的申报文件存在差异，本次申报依照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第58号—首次公开发行股票并在创业板上市申请文件》提交申请文件。

与前次申报相比，本次申报主要新增发行人符合创业板定位要求的专项说明和保荐机构的专项意见，主要内容与招股说明书更新披露的“创业板定位”等相关内容一致。其他相同或相似文件亦同步更新。

## 2. 本次申报与前次申报在信息披露内容上的具体差异及原因

经本所律师核查，发行人本次申报及前次申报材料在信息披露上的具体差异主要体现为报告期变化、信息披露具体规则变化以及因公司对自身业务情况重新梳理更新。具体如下：

### （1）两次申报非财务信息差异及原因说明

章节	本次招股说明书	前次招股说明书	具体差异原因
第一节 释义	增加、删减并修改部分释义	按前次申报招股说明书 签署日实际情况披露	本次申报根据最新情况增加、删减并修改部分释义
第二节 概览	1、新增“发行人板块定位情况”，重点论述发行人符合创业板定位的相关情况，并列示发行人选择的具体上市标	-	根据发行人当前经营实际情况、财务数据、创业板的信息披露要求新增、修改披

章节	本次招股说明书	前次招股说明书	具体差异原因
	准		露
	2、因中介机构变化修改相关信息	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	
	3、因报告期变更，根据最新的经审计的财务报表，对主要财务数据和财务指标进行了更新	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	
	4、因募集资金投资项目的变化修改相关信息	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	
	5、披露需要投资者重点关注的风险因素	将风险因素披露在招股说明书之“第四节、风险因素”	
	6、披露行业竞争情况及发行人在行业中的竞争地位	将行业竞争情况及发行人在行业中的竞争地位披露在招股说明书之“第六节、三、公司在行业中的竞争地位”	
	7、披露发行人未来发展规划	将发行人未来发展规划披露在招股说明书之“第六节、九、未来发展与规划”	
第三节 风险因素	1、将风险因素归纳为“与发行人相关的风险”、“与行业相关的风险”、“其他风险”三个大类	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露，未对风险因素进行归类整理	根据目前的宏观和行业情况、公司的经营状况并结合监管要求修改完善了风险因素，同时为了便于投资者快速了解发行人风险因素，对风险因素进行了归纳整理
	2、新增“宏观经济环境变化风险”、“客户需求波动及客户流失的风险”、“与主要供应商中海壳牌相关的合同履行风险”、“实际控制人共同控制的风险”等风险因素	-	
	3、对“毛利率波动的风险”、“供应商较为集中及原材料采购价格波动风险”等前次申报提及的风险因素进行修改完善	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	
第四节 发行人基本情况	1、新增股东黄伟汕、陈诚、陈俊涛，原股东卓树标退出，更新披露现有股东之间的关联关系	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	本次申报由于 2019 年度原股东杨国贤向新股东陈诚、陈俊涛转让了部分股权，同时原股东卓树标将其所持股份全部转给邱汉周和黄伟汕，故相应补充股东变化情况。此外，新增股东黄伟汕与原股东郑婵玉为夫妻关系，股东陈诚、陈俊涛为父子

章节	本次招股说明书	前次招股说明书	具体差异原因
			关系
	2、新增董事邱桂鑫、邱楚开，更新了董事、监事、高级管理人员的兼职、对外投资、薪酬情况	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	因第一届董事、监事任期届满，主要高管聘期届满，选举第二届董事会、监事会成员，同时新增董事至9人
	3、详细披露截至本次申报招股书签署日发行人员工持股平台众合力、众立盈的情况，主要补充披露了员工持股平台各合伙人的出资情况，更新了股份支付情况	披露截至前次申报招股书签署日员工持股平台的主要情况	2019年、2020年度员工持股平台内存在员工间的份额转让
	4、增补发行人实际控制人的认定依据及过程	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	根据反馈要求补充披露
	5、更新员工人数及构成情况、社保及公积金缴纳情况	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	报告期差异引起
第五节 业务与技术	1、新增“发行人自身的创新、创造、创意特征，科技创新、模式创新、业态创新和新旧产业融合情况”、“主要客户按销售金额分层情况”、“与中海壳牌的合作情况”、“发行人技术开发及研究情况”等内容	-	按照创业板的最新要求及公司的实际情况对发行人的主营业务情况、主要产品情况、经营模式、行业情况、客户及供应商等情况进行重新梳理、总结和更新，突出发行人的产能建设、产品创新、客户合作、企业荣誉等方面取得的成果，给予发行人更准确的企业定位，进一步说明了发行人技术先进性的情况，凸显发行人的创新、创造及创意特征
	2、新增“报告期各期具有代表性的业务指标”、“主营业务发展符合产业政策和国家经济发展战略的情况”、“发行人主要业务经营情况和核心技术产业化情况”等内容		
	3、更新了主营业务情况、主要产品情况、主要环境污染物、主要处理设施及处理能力、行业情况、采购及销售情况、主要固定资产及无形资产等资源要素构成情况、技术开发及研究情况等内容	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	
第六节 财务会计信息 与管理层分析	根据报告期内经审计的财务报表、新会计准则等相关财务信息进行更新，对财务信息部分的详细更新请参见本回复之“问题1、二、（二）、2、两次申报财务信息差异及原因说明”。根据最新的公开信息披露准则要求，对发行人主要会计政策按照重要性原则进行了	根据前次报告期内经审计的财务报表、会计准则等相关财务信息进行披露	根据会计准则及招股说明书披露准则等要求修改补充披露

章节	本次招股说明书	前次招股说明书	具体差异原因
	披露调整。		
第七节 募集资金运用与未来发展规划	1、新增“惠州仁信新材料三期项目”募投项目，修改“年产18万吨聚苯乙烯新材料扩建项目”、“研发中心建设项目”拟投入募集资金，删除“补充流动资金”，增补募集资金的确定依据	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	根据发行人发展规划和经营需求，对募投项目及资金规模进行变更
	2、更新了发行人未来发展规划	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	根据实际经营发展情况重新梳理、总结和更新发行人未来发展规划
第八节 公司治理与独立性	1、从产品、业务模式、独立性等角度补充披露发行人与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争的详细情况	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	根据反馈要求补充披露
	2、补充披露发行人与实际控制人邱汉周、邱汉义控制的其他企业之间存在部分客户、供应商重叠的情况，披露相关情况的商业合理性	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	根据反馈要求补充披露
	3、更新关联方及关联关系、关联交易等详细情况	按前次申报招股说明书签署日实际情况披露	报告期差异引起
第九节 投资者保护	新增章节，主要披露“本次发行前后股利分配政策的差异情况及现金分红的股利分配政策、决策程序及监督机制”。	按原创业板要求披露	根据创业板相关规则的要求进行修改补充，对投资者保护及承诺予以更新
第十节 其他重要事项	更新“重要合同”，并增补前次撤回的相关情况。	按原创业板要求披露	根据创业板相关规则的要求进行修改补充
第十一节 声明	按最新准则要求签署	按原创业板要求签署	根据创业板相关规则的要求进行修改补充
第十二节 附件	新增章节，集中性披露与本次发行相关的主体所作出的承诺、发行人三会运行情况、募集资金具体投资项目情况等。	按原创业板要求披露	根据创业板相关规则的要求进行修改补充

## （2）两次申报财务信息差异及原因说明

经本所律师核查，发行人本次申报的招股说明书财务信息与前次申报对同一事项的披露不存在实质性差异，由于信息披露具体规则及会计准则存在一定的变动，同时基于对提升信息披露质量的要求，故对部分信息披露内容进行了

更新。

#### A. 因申报报告期变化导致的更新差异

发行人前次申报提交的申请材料报告期为 2016 年度至 2018 年度，本次申报对应的首申报报告期为 2018 年度、2019 年度、2020 年度，后更新至 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 **2022 年度**，审计基准日为 **2022 年 12 月 31 日**。

本次申报发行人更新披露了 2019 年度及以后期间的财务数据，并对报告期内的具体经营成果分析、资产质量分析等内容进行了详细补充披露，同时，由于所在行业新增上市公司“星辉环材（SZ.300834）”，发行人重点更新了与可比公司星辉环材的对比分析。**本次申报过程中，发行人更新披露了 2023 年一季度业绩预告信息。**

根据最新的审计基准日 **2022 年 12 月 31**，本次申报的报告期已经变更为 2020 年度、2021 年度及 **2022 年度**，和前次申报报告期已不存在重叠的期间，因此，本次审计基准日后更新的申报期间财务数据和前次申报不存在有差异的情形。

#### B. 因重要会计政策及会计估计变更导致的更新差异

发行人根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》、《企业会计准则第 14 号—收入》等新准则对财务报表相关项目进行了调整。**发行人因会计政策变更导致的更新差异具体如下：**

概要	会计政策变更的内容和原因	备注及调整内容
新金融工具准则的施行	财政部于 2017 年 3 月 31 日发布了《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量（修订）》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号金融资产转移（修订）》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号套期会计（修订）》（财会[2017]9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号金融工具列报（修订）》（财会[2017]14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。	说明 1，同时涉及对金融工具会计政策描述的调整和对 2018 年末资产负债表相关科目的列报调整



概要	会计政策变更的内容和原因	备注及调整内容
新报表格式的修订	财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）；于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度财务报表及以后期间的财务报表。	说明 2，涉及对 2018 年末资产负债表相关科目的追溯调整
新收入准则的实施	财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），并要求境内上市公司自 2020 年 1 月 1 日起实施。	涉及对收入会计政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整
非货币性资产交换准则的修订	财政部于 2019 年 5 月 9 日修订《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8 号），要求执行企业会计准则的企业自 2019 年 6 月 10 日起执行，同时对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换，根据该准则进行调整。	涉及对非货币性资产交换会计政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整
债务重组准则的修订	财政部于 2019 年 5 月 16 日修订《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》财会〔2019〕9 号，要求执行企业会计准则的企业自 2019 年 6 月 17 日起执行，同时对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的债务重组，根据该准则进行调整。	涉及对债务重组会计政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整
租赁准则的修订	财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施。作为拟申请上市公司，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	涉及对租赁会计政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整
企业会计准则解释第 15 号施行	2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。规定了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于资金集中管理相关列报以及关于亏损合同的判断等内容。根据上述相关规定，公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号。	涉及对相关政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整
企业会计准则解释第 16 号施行	财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），本公司自 2022 年 12 月 1 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”	涉及对相关政策描述的调整，不涉及对 2018 年末或 2018 年度财务数据的调整

#### ①说明 1：新金融工具准则的施行

根据财政部新金融工具准则的相关规定，发行人在编制 2019 年度及以后

期间的财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理，同时更新了相关会计政策的描述。

自 2019 年 1 月 1 日起，新金融工具准则对公司财务报表主要影响如下：1) 发行人金融资产减值计量由「已发生损失模型」变更为「预期信用损失模型」，并将原在“资产减值损失”科目核算的金融资产减值准备调整分类至“信用减值损失”；2) 将业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票自“应收票据”转入“应收款项融资”列报计量。

具体差异上，发行人除更新招股说明书（申报稿）之“第八节、四、主要会计政策和会计估计”之“（九）应收款项及应收票据”的相关描述外，因 2019 年起首次执行新金融工具准则后，需调整执行当年年初（即 2018 年末）财务报表相关项目情况如下：

单位：元

受影响项目	合并报表		
	2018 年 12 月 31 日	变动额	2019 年 1 月 1 日
应收票据	37,066,859.79	-37,066,859.79	-
应收款项融资	-	37,066,859.79	37,066,859.79

续表：

受影响项目	母公司报表		
	2018 年 12 月 31 日	变动额	2019 年 1 月 1 日
应收票据	37,066,859.79	-37,066,859.79	-
应收款项融资	-	37,066,859.79	37,066,859.79

## ②说明 2：新报表格式的修订

发行人在编制 2019 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。因新财务报表格式变更引起的追溯重述对本公司 2018 年度财务报表受重要影响的项目和金额如下：

### a. 合并资产负债表

单位：元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	58,246,444.37	应收票据	37,066,859.79
		应收账款	21,179,584.58
应付票据及应付账款	120,144,843.27	应付票据	115,000,000.00



		应付账款	5,144,843.27
--	--	------	--------------

b. 母公司资产负债表

单位：元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	58,246,444.37	应收票据	37,066,859.79
		应收账款	21,179,584.58
应付票据及应付账款	120,144,843.27	应付票据	115,000,000.00
		应付账款	5,144,843.27

综上所述，发行人在本次申报时已根据最新适用的相关会计准则更新或调整重要会计政策的相关描述，除“新金融工具准则的施行”和“新报表格式的修订”需调整 2018 年末资产负债表相关科目财务数据外，因适用其他新实施或新修订会计准则不涉及对 2018 年度或 2018 年末财务数据的调整，相关调整不涉及利润表科目，不影响发行人总资产、净资产、净利润。

c. 因会计差错更正导致的更新差异

鉴于发行人审计基准日已更新至 2022 年 12 月 31 日，招股说明书（注册稿）中关于本次申报的报告期已变更为 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年度，和前次申报的报告期已不存在重叠，差异系因报告期完全不同所致。

经过对比本次申报的首申报报告期（审计基准日为 2020 年 12 月 31 日）和前次申报的报告期（审计基准日为 2018 年 12 月 31 日），前后两次申报重合年份为 2018 年度，本次申报关于 2018 年度的现金流量表进行了追溯调整，但不属于实质性差异，且不涉及资产负债类科目及利润表科目，不影响发行人的期末净资产和当期净利润，具体说明如下：

单位：万元

现金流量表科目	前次申报	本次申报	差异	差异解释索引
购买商品、接受劳务支付的现金	138,862.50	138,801.84	-60.66	该差异对发行人当期经营活动产生的现金流量净额和投资活动产生的现金流量净额影响比例分别为 2.91% 和 3.15%，差
支付的其他与经营活动有关的现金	955.49	1,312.68	357.18	
经营活动现金流出小计	144,056.22	144,352.75	296.52	
经营活动产生的现金流量净额	10,471.78	10,175.26	-296.52	
购建固定资产、无形资产和其他	735.32	438.80	-296.52	

现金流量表科目	前次申报	本次申报	差异	差异解释索引
长期资产支付的现金				异原因参见下文说明
投资活动现金流出小计	154,325.32	154,028.80	-296.52	a。
投资活动产生的现金流量净额	9,105.03	9,401.55	296.52	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	3,000.00	3,000.00	该差异未对发行人筹资活动产生的现金流量净额有所影响，差异原因参见下文说明 b、c。
筹资活动现金流入小计	-	3,000.00	3,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	651.62	651.62	
支付其他与筹资活动有关的现金	3,011.23	5,359.60	2,348.38	
筹资活动现金流出小计	13,311.23	16,311.23	3,000.00	

发行人关于上述调整差异的说明：

a. 发行人原与安全相关的工程维修支出为 296.52 万元，前次申报按照“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目列报，本次申报将其重分类为“支付的其他与经营活动有关的现金”项目列报。此外，当期向华南理工大学等单位列支项目研发费合计 60.66 万元，前次申报发行人将其列报于“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，本次申报将其重分类列报于“支付的其他与经营活动有关的现金”项目，因合计影响未达到当初的财务报表整体重要性水平，不影响使用者据此作出经济决策，故未予调整，本次申报时为进一步提升财务信息披露规范性，对该项内容予以补正。

b. 发行人自 2018 年 3 月起正式通过开具应付票据方式持续向主要供应商中海壳牌提供付款担保，同时需要向授信行缴存 20% 的保证金，原付款担保到期后必须短期内再次开具，属于周转快、金额大、期限短的现金流入和现金流出，按会计准则可以按照净额列报，但 2019 年 12 月以后新增应付票据无需再提供保证金，如继续按照净额列报，期后净额列报将无法完整揭示企业历史上承兑保证金缴存要求的变动情况，因此本次申报时为进一步提升会计信息质量和对比性，发行人期后调整为按照总额列报，系筹资活动现金流内部的追溯调整。

c. 当期偿还给股东个人借款利息 515.43 万元、偿还银行借款利息 135.97 万元、偿还运输保证金利息 0.22 万元，前次申报时均按照“支付其他与筹资活

动有关的现金”科目列报。本次申报时，当期偿还给股东个人借款利息 515.43 万元，鉴于发行人与股东已签订了长期借款协议并约定了借款利率，同时发行人归还给股东个人借款的本金已列报于“偿还债务支付的现金”项目，考虑到本金和利息相关现金流的一致性，对该项现金流出重分类为“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目列报；偿还银行借款利息 135.97 万元及偿还运输保证金利息 0.22 万元前次申报时按照“支付其他与筹资活动有关的现金”科目列报，本次申报时重分类为“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目列报。相关调整均系筹资活动现金流内部的追溯调整。

综上，发行人两次申报财务信息的差异主要为：①因申报报告期变化导致的正常更新差异；②因会计政策变更对 2018 年末的部分资产及负债科目进行重分类调整和列报调整，属于正常更新差异，相关调整不涉及利润表科目；③因会计差错更正导致的更新差异，发行人对于 2018 年度现金流量表部分项目列报作出期后调整，提高了会计信息的质量、规范性和对比性，以使得相关信息披露更加充分、准确和完整，相关调整不涉及利润表科目。发行人前后两次申报关于财务信息的调整不影响发行人总资产、净资产、净利润，调整对现金流量表影响比例较低，且目前审计基准日更新后的报告期已不再包含 2018 年度，相关调整亦发生在本次申报材料提交之前，并已经发行人董事会和监事会审议，故两次申报财务信息不存在实质性差异或严重不一致的情形，对本次发行上市申请不构成障碍。

### （3）两次申报其他信息差异及原因说明

本次申报与前次申报相比，发行人所聘请的中介机构发生部分变化，具体情况如下：

序号	中介机构	本次申请	前次申请	是否变化
1	保荐机构及保荐代表人	万和证券	英大证券	是
		周家明、王玮	郑丽芳、李雪峰	是
2	申报律师	北京市康达律师事务所	北京市康达律师事务所	否
		林映玲、杨彬、陈泳	林映玲、蔡斌	是
3	申报会计师	信永中和会计师事务所	信永中和会计师事务所	否
		廖朝理、吴瑞玲	廖朝理、吴瑞玲	否

序号	中介机构	本次申请	前次申请	是否变化
4	评估机构	广东联信资产评估土地 房地产估价有限公司	广东联信资产评估土地 房地产估价有限公司	否
		杜成峰、缪远峰	杜成峰、缪远峰	否
5	验资机构	信永中和会计师事务所	信永中和会计师事务所	否
		廖朝理、吴瑞玲	廖朝理、吴瑞玲	否

注：本次申报的保荐代表人周家明系前次申报的项目协办人，陈泳律师系前次申报时律师事务所项目组成员，原签字律师蔡斌已从北京市康达律师事务所离职。本次申报时，原保荐代表人王怀国因个人原因离职，保荐机构重新指派王玮接替王怀国履行保荐职责，已履行相关复核程序。

发行人本次申报过程中，保荐机构及其他中介机构已按照《保荐人尽职调查准则》等相关文件的要求对新申报期发行人的各项情况进行了全面审查，上述中介机构及签字人员的变动对本次发行上市申请不构成障碍。

综上，经本所律师核查，发行人本次申报与前次申报在信息披露上的具体差异主要为报告期不同、信息披露具体规则变化以及发行人自身业务合理变化所导致，相关差异不属于异常变化，不会导致发行人不符合创业板首发上市条件的情形，对本次发行亦不构成实质性障碍。

本补充法律意见书经本所盖章和本所律师签名后生效。

本补充法律意见书壹式陆份，具有同等的法律效力。

（本页无正文，为《北京市康达律师事务所关于惠州仁信新材料股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（十一）》签署页）



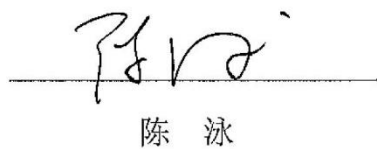
北京市康达律师事务所

签字律师：

  
负责人：乔佳平

  
林映玲

  
杨彬

  
陈泳

2023 年 3 月 28 日