

国浩律师（杭州）事务所
关于
超捷紧固系统（上海）股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市
之
补充法律意见书（一）



國浩律師（杭州）事務所
GRANDALL LAW FIRM (HANGZHOU)

地址：杭州市上城区老复兴路白塔公园 B 区 2 号、15 号国浩律师楼 邮编：310008

Grandall Building, No.2&No.15, Block B, Baita Park, Old Fuxing Road, Hangzhou, Zhejiang 310008, China

电话/Tel: (+86)(571) 8577 5888 传真/Fax: (+86)(571) 8577 5643

电子邮箱/Mail: grandallhz@grandall.com.cn

网址/Website: <http://www.grandall.com.cn>

二〇二〇年九月

目 录

第一部分 引言	4
第二部分 《审核问询函》回复	6
一、《审核问询函》“1. 关于实际控制人变更和派生分立”	6
二、《审核问询函》“2. 关于报告期内股权转让”	26
三、《审核问询函》“18. 关于税收优惠”	41
四、《审核问询函》“19. 关于出资瑕疵”	43
五、《审核问询函》“20. 关于董事、高级管理人员变化”	49
六、《审核问询函》“21. 关于对赌协议”	53
七、《审核问询函》“23. 关于子公司”	55
八、《审核问询函》“24. 关于减资和股权转让”	58
九、《审核问询函》“25. 关于排污许可证和排污登记”	61
十、《审核问询函》“26. 关于保荐人关联方祥禾涌原持股”	62
十一、《审核问询函》“29. 关于房产”	65
第三部分 期间变化情况	74
一、发行人基本情况	74
二、本次发行上市的批准和授权	75
三、发行人本次发行上市的主体资格	76
四、本次发行上市的实质条件	76
五、发行人的设立	80
六、发行人的独立性	80
七、发行人的发起人或股东	81
八、发行人的股本及演变	83
九、发行人的业务	83
十、关联交易及同业竞争	84
十一、发行人的主要财产	86
十二、发行人的重大债权债务	89
十三、发行人重大资产变化及收购兼并	90

十四、发行人章程的制定与修改	91
十五、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作	91
十六、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化	91
十七、发行人的税务	92
十八、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准	93
十九、发行人募集资金的运用	94
二十、发行人的业务发展目标	95
二十一、诉讼、仲裁或行政处罚	95
二十二、发行人招股说明书法律风险的评价	95
二十三、律师认为需要说明的其他问题	96
二十四、结论意见	96
第四部分 签署页	97

国浩律师（杭州）事务所
关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市之
补充法律意见书（一）

致：超捷紧固系统（上海）股份有限公司

国浩律师（杭州）事务所根据相关法律、行政法规的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现为超捷紧固系统（上海）股份有限公司首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市出具补充法律意见书如下：

第一部分 引言

作为超捷紧固系统（上海）股份有限公司聘任的首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市专项法律顾问，本所于 2020 年 6 月 30 日出具了《国浩律师（杭州）事务所关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）和《国浩律师（杭州）事务所关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”）。

2020 年 8 月 12 日，深圳证券交易所下发审核函〔2020〕010313 号《关于超捷紧固系统（上海）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》（以下简称“《审核问询函》”），本所律师就《审核问询函》要求本所律师核查和说明的事项进行了补充核查和说明，并对自《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具日期间（以下简称“期间内”）发行人生产经营活动的变化情况所涉及的相关法律事项进行核查，出具本补充法律意见书。

本所及经办律师根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国公司法》等有关法律、法规以及中国证监会颁布的《首次公开发行股票并在创业板上市管理办法》《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》《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）》等有关规定，按照律师行业公认的业务标准、

道德规范和勤勉尽责精神，遵照中国证券监督管理委员会的要求，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

本补充法律意见书系对《律师工作报告》和《法律意见书》的补充，本补充法律意见书应当和《律师工作报告》《法律意见书》一并使用。《律师工作报告》和《法律意见书》与本补充法律意见书中的不一致部分以本补充法律意见书为准。

除非上下文另有说明，本所及本所律师在《律师工作报告》和《法律意见书》中所做的声明以及释义同样适用于本补充法律意见书。

第二部分 《审核问询函》回复

一、《审核问询函》“1. 关于实际控制人变更和派生分立”

2016年11月22日，香港超艺将公司1,829.155万股股份（49.31%股权）以2.347元/股的价格转让给上海毅宁，转让价款合计4,293.26万元。转让后发行人控股股东变更为上海毅宁，实际控制人由黄祯楷变更为宋广东。2017年3月1日，香港超艺将剩余股份分别转让给曾立丰、吕海军、宋毅博、周家乐，本次股权转让后，原实际控制人黄祯楷不再直接或间接持有公司股份。2016年9月，发行人前身派生分立为超捷股份与上海祯楷两个公司，超艺螺丝、杭州超杰和汕头超艺的全部股权，由上海祯楷承继。宋广东通过上海祯楷间接持有上述三家公司29.53%股权，并担任上海祯楷的董事，可以对上述三家公司实施重大影响。分立前，2015年发行人利润总额为1,109万元，收入规模为15,100万元。2020年4月，上海祯楷与黄祯楷签订股权转让协议，将其所持有的超艺螺丝100%股权转让给黄祯楷。至此，宋广东不再间接持有汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝的股权。2020年5月，宋广东辞任上海祯楷董事。汕头超艺主营业务为紧固件加工，杭州超杰为汽车零部件的标准件、五金件生产、销售。

请发行人：（1）披露2016年香港超艺转让公司控股权、2016年上海金发投转让公司股权的背景、定价依据和公允性，受让方资金来源，转让价款支付情况，黄祯楷、宋广东之间是否存在股权代持或者其他未披露的利益安排；派生分立后至2020年4月上海祯楷转让超艺螺丝100%股权期间，上海祯楷股权变动情况，是否涉及发行人董监高入股或客户、供应商入股的情形，实际控制人宋广东转让间接持有超艺螺丝股份的价格、定价依据及公允性；（2）结合发行人实际控制人宋广东、原实际控制人黄祯楷在发行人及子公司历史任职情况，对发行人各项业务经营发展影响和控制情况，以及个人对外投资和大额负债情况，披露派生分立和后续实际控制权变更的原因，相关分立程序是否完备、合规，发行人、相关股东分立时是否依法履行纳税义务；（3）披露派生分立时2家公司资产与负债的分割依据，相关资产、负债、人员、业务、专利技术、供应商渠道和客户资源的转移和承接情况，分立后2家公司是否存在资产混用、人员混同、客户供应商重合等影响发行人独立性的情形，原股东之间以及与客户、供应商是否存在纠纷或潜在纠纷；（4）说明分立后发行人营业收入、净利润快速增长的原因及合理性，并

结合分立后汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝的经营状况和财务数据，进一步分析并披露两部分资产之间的业务关联度和经营状况的差异情况，是否存在相互或者单方让渡商业机会情形；（5）结合汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝在报告期内主要财务数据、主营业务、产品应用领域和定位、主要客户和供应商情况等，披露是否与发行人存在业务竞争，如是，进一步论述是否对发行人业务构成重大不利影响。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所出具的利安达审字（2012）第 B-2087 号《审计报告》；
2. 核查了国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的国浩珠审字（2013）838C0033 号《审计报告》；
3. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字（2014）40030047 号《审计报告》；
4. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字（2015）40030075 号《审计报告》；
5. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字（2016）40020040 号《审计报告》；
6. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字（2016）40020136 号《审计报告》
7. 核查了超捷股份、上海金发投、嘉合明德、香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威签署的《股份转让协议及增资协议》《股份转让协议及增资协议之补充协议》；
8. 核查了宋广东关于股权转让款资金来源的证明文件；
9. 核查了宋广东出具的关于股权转让款资金来源的说明；
10. 核查了香港超艺转让公司控制权、上海金发投转让公司股权的股权转让款支付凭证；
11. 核查了上海祯楷、杭州超杰、汕头超艺的《营业执照》；
12. 核查了上海祯楷、杭州超杰、汕头超艺的全套工商档案；

13. 核查了上海祯楷全体股东出具的关于不存在超捷股份的客户、供应商入股的《确认函》；

14. 核查了上海祯楷与黄祯楷签订的关于转让超艺螺丝 100%股权的《股权转让协议》及股权转让款支付凭证；

15. 核查了汕头超艺、杭州超杰 2017 年 1-6 月份、2017 年度、2018 年度和 2019 年度的财务报表；

16. 核查了发行人的全套工商档案；

17. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所就发行人派生分立事项出具的瑞华珠海验字（2017）40020001 号《验资报告》；

18. 核查了发行人提交的经上海市嘉定区国家税务局第一税务所确认的《企业重组所得税特殊性税务处理报告表》；

19. 核查了超捷股份、上海祯楷、香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威于签订的《公司分立协议》；

20. 核查了香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威出具关于原股东之间以及与客户、供应商不存在纠纷或潜在纠纷的说明；

21. 对宋广东、黄祯楷、吴文彪进行了访谈；

22. 核查了黄祯楷、宋广东出具的关于双方不存在股权代持或利益安排的说明；

23. 核查了汕头超艺、杭州超杰报告期内的主要客户、供应商清单；

24. 通过巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）检索了发行人同行业可比上市公司公告；

25. 核查了发行人、杭州超杰、汕头超艺出具的关于主营业务、产品应用领域定位及知名客户的说明。

本所律师核查后确认：

（一）2016 年香港超艺转让公司控股权、2016 年上海金发投转让公司股权的背景、定价依据和公允性，受让方资金来源，转让价款支付情况，黄祯楷、宋广东之间是否存在股权代持或者其他未披露的利益安排；派生分立后至 2020 年 4 月上海祯楷转让超艺螺丝 100%股权期间，上海祯楷股权变动情况，是否涉及发行人董监高入股或客户、供应商入股的情形，实际控制人宋广东转让间接持有超

艺螺丝股份的价格、定价依据及公允性

1. 2016 年香港超艺转让公司控股权的背景、定价依据和公允性、受让方资金来源、转让价款支付情况

根据本所律师对宋广东、黄祯楷的访谈，控股权转让前黄祯楷系超捷股份的实际控制人，但实际经营系由宋广东管理，本次股权转让背景如下：

（1）超捷股份在上海金发投、嘉合明德入股时承诺在 2014 年 12 月 31 日前实现上市，但由于上市进程受挫未能按期实现，上海金发投、嘉合明德要求退股并由黄祯楷回购股权，但黄祯楷因个人资金原因无力履行回购；

（2）黄祯楷另有个人债务需要清偿，存在较大的资金需求；

（3）黄祯楷考虑到当时超捷股份的经营业绩欠佳。公司 2011 年度至 2015 年度经审计的利润情况如下：

单位：万元

时间	2011 年度	2012 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度
净利润	1,374.19	450.38	581.47	843.22	986.90

（4）黄祯楷对超捷股份的行业前景及经营理念与宋广东存在差异，黄祯楷希望公司更多进入通信类产品领域，宋广东则引导公司向汽车类产品领域转型；

（5）黄祯楷系香港居民，其个人主要在香港、汕头生活，没有充足时间在上海参与公司经营。

经核查，超捷股份 2015 年度经审计净利润为 986.90 万元，每股收益为 0.18 元。超捷股份控制权实际转让的定价为 2.347 元/股，按照 2015 年度超捷股份每股收益计算，成交价格约为 13 倍市盈率，股权转让价格具备公允性。

根据股权转让款支付凭证、资金来源凭证及受让方宋广东的说明，本次受让股权的资金来源为宋广东的房产转让所得、个人房产抵押贷款所得、历年薪资所得及公司分红所得，均系合法自有资金。经核查，股权转让价款已于 2017 年支付完毕。

2. 2016 年上海金发投转让公司股权的背景、定价依据和公允性、受让方资金来源、转让价款支付情况

2011 年 10 月，上海金发投以 1,523.34 万元的价格受让香港超艺持有的公司 279 万股股份，以 475.02 万元的价格受让上海毅宁持有的公司 87 万股股份。此外上海金发投、嘉合明德以每股 5.46 元的价格分别认购发行人的 549 万股、

92 万股新增股份。此外超捷股份、上海金发投、嘉合明德、香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威另行签署了补充协议，约定如果公司未能在 2014 年 12 月 31 日前实现在境内证券交易所公开发行股票并上市的，上海金发投、嘉合明德均有权要求公司原股东回购股权。

后由于超捷股份未按照约定的期限完成上市而触发回购条款，上海金发投、嘉合明德要求回购其持有的公司股权。基于上述背景，上海金发投与嘉合明德通过减资和股权转让的方式退出持股。其中上海金发投、嘉合明德通过减资方式退出 549 万股、92 万股并取得退还的投资款 3,819.17 万元、547.02 万元。上海金发投以股权转让的方式退出 366 万股股份，取得股权转让款 2,484.59 万元。

上海金发投与香港超艺、上海毅宁、超捷股份签订《转股协议》，约定由香港超艺、上海毅宁以年 8% 的投资回报率并扣除投资期间收到的分红款作为定价依据，受让上海金发投持有的公司股份。后因黄祯楷存在资金缺口而无法履行回购义务，因此经协商由上海毅宁承担全部 366 万股的回购。基于上述背景，上海金发投与上海毅宁签订《转股协议》，约定由上海毅宁受让上述全部 366 万股公司股份，受让价格为 2,484.59 万元。上述股权转让系各方真实自愿的意思表示，股权转让价款已结清，转让价格具备公允性。

根据股权转让款支付凭证、资金来源凭证及受让方宋广东的说明，本次受让股权的资金来源为宋广东的房产转让所得、个人房产抵押贷款所得、历年薪资所得及公司分红所得，均系合法自有资金。

3. 黄祯楷、宋广东之间是否存在股权代持或者其他未披露的利益安排

根据本所律师对黄祯楷、宋广东的访谈并经核查，双方不存在股权代持或其他未披露的利益安排。

4. 派生分立后至 2020 年 4 月上海祯楷转让超艺螺丝 100% 股权期间，上海祯楷股权变动情况

上海祯楷成立于 2016 年 12 月 21 日，其目前持有上海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310000MA1GTRNCXF 的《营业执照》，住所位于上海市嘉定区云谷路 599 弄 6 号 620 室 JT1170，法定代表人为黄祯楷，注册资本为 1,000 万元，经营范围为“企业管理咨询，财务咨询，商务咨询，企业形象策划及咨询，企业营销策划，会务服务。（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）”。

截至本补充法律意见书出具日，上海祯楷经工商登记的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	香港超艺	643.10	64.31
2	上海毅宁	279.00	27.90
3	上海誉威	58.80	5.88
4	上海文超	19.10	1.91
合计		1,000.00	100.00

经本所律师核查，上海祯楷的股权结构自设立以来未发生变更。

5. 上海祯楷是否涉及发行人董监高入股或客户、供应商入股的情形

在上海祯楷经工商登记的股权结构中，发行人部分董事、监事、高级管理人员通过上海毅宁、上海誉威、上海文超间接持有上海祯楷的股权，具体情况如下：

序号	姓名	职务	持有上海毅宁股权比例（%）	持有上海誉威股权比例（%）	持有上海文超股权比例（%）	间接持有上海祯楷股权比例（%）
1	宋广东	董事长兼总经理	100	19.67	25	29.5341
2	宋述省	董事兼副总经理	—	—	50	0.9550
3	邹勇	监事会主席		17.00	—	0.9996
4	嵇宏慧	监事		—	25	0.4775
5	罗渊研	监事		0.64	—	0.0376
6	义勤峰	副总经理		13.61		0.8003
7	李新安	副总经理		8.48		0.4986
8	李红涛	董事会秘书兼财务负责人		6.88		0.4045
合计				100	66.28	100

根据上海祯楷全体股东出具的确认函，上海祯楷不存在超捷股份的客户、供应商入股的情形。

6. 实际控制人宋广东转让间接持有超艺螺丝股份的价格、定价依据及公允性

2020年4月，上海祯楷与黄祯楷签订《股权转让协议》，将其持有的超艺螺丝100%股权转让给黄祯楷，上述股权转让的价款已结清。本次股权转让完成后，宋广东不再间接持有汕头超艺、杭州超杰及超艺螺丝的股权。

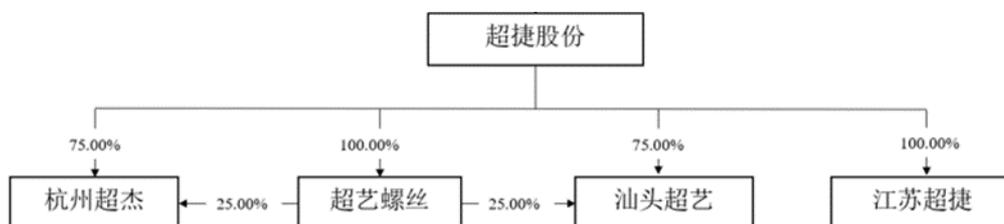
超艺螺丝系无实际经营的控股公司，分立完成后上海祯楷通过超艺螺丝间接

持有汕头超艺、杭州超杰的全部股权。上海祯楷以合计 4,430 万元的价格转让超艺螺丝 100% 股权，主要系考虑杭州超杰、汕头超艺分立后的盈利情况（2017 年度至 2019 年度，杭州超杰及汕头超艺历年合计净利润分别为 844 万元、111 万元、293 万元）和杭州超杰、汕头超艺截至 2017 年 6 月 30 日的账面净资产（截至 2017 年 6 月 30 日，杭州超杰、汕头超艺的账面净资产分别为 761.23 万元、3,668.78 万元）协商定价，股权转让的价格具备公允性。

（二）结合发行人实际控制人宋广东、原实际控制人黄祯楷在发行人及子公司历史任职情况，对发行人各项业务经营发展影响和控制情况，以及个人对外投资和大额负债情况，披露派生分立和后续实际控制权变更的原因，相关分立程序是否完备、合规，发行人、相关股东分立时是否依法履行纳税义务

1. 派生分立和后续实际控制权变更的原因

根据本所律师对黄祯楷、宋广东的访谈，派生分立前黄祯楷和宋广东除超捷股份及其子公司外，不存在其他对外投资企业，分立时宋广东不存在大额负债情况，黄祯楷存在大额负债需要清偿。派生分立前，超捷股份实际运营的子公司为杭州超杰、汕头超艺和江苏超捷，超艺螺丝为控股公司，未实际开展运营。派生分立前超捷股份的股权结构如下：



超捷股份（及其前身超捷有限）、汕头超艺、杭州超杰和江苏超捷在分立前虽均由黄祯楷控股，但实际经营管理根据地域不同分别由宋广东、黄祯楷、吴文彪三人分管。其中超捷股份（及其前身超捷有限）和江苏超捷自设立以来一直由宋广东管理，汕头超艺自设立以来由黄祯楷管理，杭州超杰自设立以来均由黄祯楷指派吴文彪管理。分立完成后各公司的实际运营管理仍按照上述情况进行，其中超捷股份及江苏超捷各项业务的经营发展均由宋广东及其管理团队运营，与汕头超艺、杭州超杰的相关管理人员不存在交叉。

根据本所律师对黄祯楷、宋广东的访谈，杭州超杰、汕头超艺原系黄祯楷个人控制的公司，后为整合资源实现上市于 2009 年前后由超捷有限将杭州超杰、

汕头超艺收购为子公司。但公司分立前黄祯楷与宋广东对公司前景及经营理念未能达成共识，其中宋广东看好汽车类领域的前景，黄祯楷希望公司向通信类领域发展。此外黄祯楷系香港居民，其本人没有充足时间往来上海参与超捷股份的经营，且上海金发投、嘉合明德因公司未能在 2014 年如期上市要求各方回购股份，当时黄祯楷本人也存在大额个人债务需要清偿。基于上述多方面原因，经双方协商，黄祯楷表达了将发行人控股权转让给宋广东的意愿。

考虑到汕头超艺、杭州超杰自设立以来一直由黄祯楷或其指派的吴文彪经营管理，且各家公司业务、资产、人员等方面均保持独立，双方一致同意通过分立的方式将杭州超杰、汕头超艺先从发行人处剥离出来，分立完成后黄祯楷再将发行人控股权转让给宋广东，香港超艺对投资人的回购义务由上海毅宁承继。由此以解决双方对超捷股份经营方向的分歧，同时满足投资人的回购要求，且缓解了黄祯楷当时的财务状况。

2. 分立程序是否完备、合规

2016 年 8 月 18 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具瑞华珠海审字（2016）40020136 号《审计报告》确认，截至 2016 年 6 月 30 日止，公司资产总额为 20,222.45 万元，负债总额为 10,014.36 万元，所有者权益为 10,208.09 万元。

2016 年 9 月 3 日，发行人召开股东大会并作出决议：同意公司派生分立为两个公司，分别为超捷股份和上海祯楷；确认分立前公司截至 2016 年 6 月 30 日的资产总额为 202,224,500.72 元，负债总额为 100,143,551.89 元，所有者权益为 102,080,948.83 元；同意公司财产分割方案为：分立前公司资产中汕头超艺 75%的股权对应的净资产 22,065,032.87 元、杭州超杰 75%的股权对应的净资产 3,129,245.48 元及超艺螺丝 100%的股权对应的净资产 14,132,355.56 元由新设的上海祯楷继承，其余财产由超捷股份继承；同意分立后超捷股份的注册资本变更为 3,709.50 万元，上海祯楷的注册资本为 1,000 万元，分立前公司的债权债务由分立后的超捷股份继承，分立后的上海祯楷对分立前公司的债务承担连带责任；同意修改相应的公司章程。

2016 年 9 月 3 日，超捷股份、上海祯楷、香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威就上述分立事项签署《公司分立协议》，确定分立前超捷股份的净资产为 10,208.09 万元，分立后超捷股份保留 6,275.43 万元净资产，上海祯楷接受

3,932.66 万元净资产，分立前公司资产中汕头超艺 75%股权对应的净资产 2,206.50 万元、杭州超杰 75%股权对应的净资产 312.92 万元及超艺螺丝 100%股权对应的净资产 1,413.24 万元由新设的上海祯楷继承，其余财产由超捷股份继承。

2016 年 9 月 14 日，上海市商务委员会出具沪商外资批〔2016〕2543 号《市商委关于同意超捷紧固系统（上海）股份有限公司分立的初步批复》，同意超捷股份存续分立为两个公司，存续公司为超捷股份，新设公司为上海祯楷。

2016 年 9 月 21 日，超捷股份就本次分立事项在《文汇报》上刊登了分立公告。

2016 年 11 月 3 日，上海市嘉定区商务委员会就上述分立事项出具了沪嘉外资备 201600097 号《外商投资企业变更备案回执》。

2016 年 11 月 7 日，为办理工商变更登记，超捷股份、香港超艺、上海毅宁、上海誉威、上海文超向公司登记机关出具《公司债务清偿或债务担保情况说明》，说明超捷股份截至股东大会决议之日共有 9,646 万元债务，截至申请变更之日前已偿还 1,030 万元债务，剩余部分已落实担保或与债权人达成偿还协议。

2016 年 11 月 18 日，超捷股份就上述分立事宜办理完毕了工商变更登记手续并获得了换发的《营业执照》。

2017 年 2 月 8 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具瑞华珠海验字〔2017〕40020001 号《验资报告》验证：截至 2016 年 11 月 17 日止，公司已减少股本 1,000 万元，变更后的注册资本 3,709.50 万元，股本 3,709.50 万元。

本所律师核查后认为，超捷股份的分立程序完备、合规。

3. 相关股东分立时是否依法履行纳税义务

公司分立主要涉及的税种包括企业所得税、土地增值税及契税。本次分立未涉及土地、房屋权属转移，因此不涉及土地增值税和契税缴纳问题。本次分立交易各方符合财税〔2009〕59 号《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》适用特殊性税务处理的规定，分立时暂不涉及所得税缴纳问题，具体如下：

根据财税〔2009〕59 号《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》，企业分立同时符合下列条件的，适用特殊性税务处

理规定：

（1）具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的；

（2）被收购、合并或分立部分的资产或股权比例符合本通知规定的比例；

（3）企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动；

（4）重组交易对价中涉及股权支付金额符合本通知规定比例；

（5）企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续 12 个月内，不得转让所取得的股权。

财税〔2009〕59 号《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》中规定，企业分立适用特殊性税务处理时要求被分立企业股东在该企业分立发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，超捷股份分立时股东取得的股权支付金额占交易支付总额的 100%，符合上述规定。

2017 年 3 月 1 日，超捷股份向主管税务机关上海市嘉定区国家税务局第一税务所提交了《企业重组所得税特殊性税务处理报告表》，说明公司符合上述特殊性税务处理的适用条件，重组按特殊性税务处理确认的应纳税所得额为 0，递延确认的应纳税所得额为 3,932.66 万元。上海市嘉定区国家税务局第一税务所于 2017 年 3 月 1 日就本次分立适用特殊性税务处理进行了确认和同意。

本所律师认为，超捷股份已就本次分立适用特殊性税务处理向主管税务履行了申报程序并办理了备案，分立时相关股东暂不确认有关资产的转让所得，暂不涉及企业所得税缴纳问题，不涉及其他税种的纳税义务。

（三）派生分立时 2 家公司资产与负债的分割依据，相关资产、负债、人员、业务、专利技术、供应商渠道和客户资源的转移和承接情况，分立后 2 家公司是否存在资产混用、人员混同、客户供应商重合等影响发行人独立性的情形，原股东之间以及与客户、供应商是否存在纠纷或潜在纠纷

1. 派生分立时 2 家公司资产与负债的分割依据，相关资产、负债、人员、业务、专利技术、供应商渠道和客户资源的转移和承接情况

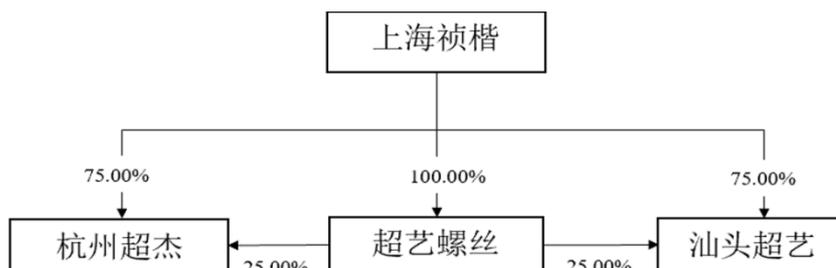
根据发行人于 2016 年 9 月 3 日通过的股东大会决议及超捷股份、上海祯楷、香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威于同日签署的《公司分立协议》，分立前超捷股份的净资产为 10,208.09 万元，分立后超捷股份保留 6,275.43 万元净资产，上海祯楷接受 3,932.66 万元净资产，分立前公司资产中汕头超艺 75%

股权对应的净资产 2,206.50 万元、杭州超杰 75%股权对应的净资产 312.92 万元及超艺螺丝 100%股权对应的净资产 1,413.24 万元由新设的上海祯楷继承，其余财产由超捷股份继承。分立前超捷股份的职工全部由分立后的超捷股份聘用。

派生分立时仅涉及发行人资产中对应的汕头超艺 75%股权、杭州超杰 75%股权及超艺螺丝 100%股权由上海祯楷承继，不涉及其他资产、负债、人员、业务、专利技术、供应商渠道和客户资源的转移和承接。

2. 分立后 2 家公司是否存在资产混用、人员混同、客户供应商重合等影响发行人独立性的情形，原股东之间以及与客户、供应商是否存在纠纷或潜在纠纷

经本所律师核查，上海祯楷系派生分立后的新设公司，主要承接发行人剥离的汕头超艺、杭州超杰及超艺螺丝的全部股权资产，未开展其他业务。分立完成后上海祯楷的控制架构如下：



经本所律师核查，发行人董事长、总经理宋广东及前任监事闫明军分别于 2016 年 12 月 21 日至 2020 年 5 月 28 日期间兼任上海祯楷的董事和监事，目前均已离任。除上述情况外，上海祯楷与发行人不存在资产混用、人员混同、客户供应商重合等影响发行人独立性的情形。

根据分立时原股东香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威出具的说明，原股东之间以及与客户、供应商不存在纠纷或潜在纠纷。

发行人设有独立的财务会计机构从事发行人的会计记录和核算工作。发行人及其子公司已在银行开设了基本存款账户，财务核算独立于上海祯楷，不存在与上海祯楷共用银行账户的情况。发行人及其子公司依法独立纳税，与上海祯楷无混合纳税现象。根据天健审〔2020〕9488 号《审计报告》，上海祯楷在财务方面与发行人不存在关系。

综上，上海祯楷主要从事股权投资业务，无相关采购销售渠道，也不存在客户、供应商，分立后发行人与上海祯楷不存在资产混用、人员混同、客户供应商

重合等影响发行人独立性的情形，原股东香港超艺、上海毅宁、上海文超、上海誉威之间以及与客户、供应商不存在纠纷或潜在纠纷。

（四）说明分立后发行人营业收入、净利润快速增长的原因及合理性，并结合分立后汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝的经营状况和财务数据，进一步分析并披露两部分资产之间的业务关联度和经营状况的差异情况，是否存在相互或者单方让渡商业机会情形

1. 分立前后发行人业绩增长情况

根据本所律师对宋广东的访谈，2014 年以前发行人主要产品以家用电器类紧固件为主，汽车类紧固件产品尚处于打样、探索阶段，由于产品打样至形成量产尚需两至三年时间，汽车类紧固件产品尚无法带来业绩增长。公司原经营的家用电器类紧固件产品由于市场环境变化、竞争日趋激烈、受下游客户要求降价压力等原因导致公司业绩增长乏力，公司管理层因此谋求转型。其中黄祯楷希望公司更多向通信类领域发展，宋广东则引导公司向汽车类领域转型。基于双方就公司未来发展无法达成共识和其他导致控股权转让的原因，公司于 2016 年发生分立和控股权转让。

超捷股份 2015 年至 2019 年业绩增长情况（母公司单体口径）如下（注 1）：

单位：万元

项目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	15,099.83	20,856.97	25,233.78.	27,129.85	26,800.97
利润	3,837.37	6,523.60	7,552.36	8,730.60	8,519.08
营业利润	1,097.83	2,799.64	948.86	5,049.06	5,350.47
利润总额	1,108.97	2,724.58	1,008.45	4,994.42	5,349.42
净利润	986.90	2,374.35	521.26	4,348.73	4,695.94

注 1：上表中 2017 年净利润已计提股份支付费用 3,413 万元。

根据上表，发行人 2016 年的业绩情况比照 2015 年存在较快提升，后续均存在一定幅度的增长。2016 年 9 月 3 日，发行人当时之全体股东签署《公司分立协议》并最终于 2016 年 11 月办理完成工商变更登记，而发行人业绩增长情况已自 2016 年初开始，因此发行人业绩增长同公司分立不存在直接关联。

2. 业绩增长较快的原因及合理性分析

根据本所律师核查，发行人业绩增长较快的原因及合理性如下：

（1）汽车行业整体发展较好，汽车配件市场规模巨大，为发行人提供了较大的行业发展空间

根据国际汽车制造商协会(OICA)发布的数据，全球汽车销量自2001年的5,663万辆增长到2019年的9,130万辆，年均复合增速达2.69%。从全球汽车前十大市场来看，2018年中国汽车销量为2,808.06万辆，占据全球汽车销量的29.37%，中国汽车市场在全球范围内保持领先地位。

2015年至2017年间，国内市场及全球汽车销量均处于上升阶段中，虽然2018年下半年以来我国汽车产销量出现下滑趋势，但总体仍具备一定的市场规模。我国汽车零部件市场规模超过3万亿元，行业空间巨大，大量的产品需求为公司业务发展提供了行业基础和良好的平台。

（2）发行人自2014年以来逐步转型汽车行业，调整产品结构，重点布局汽车紧固件领域，抓住了行业大发展机遇，前期技术储备、产品打样在报告期得到了量产订单从而带来了业绩增长

我国汽车零部件行业每年的产值超过3万亿元，国内汽车零部件行业仍有较大的增长潜力。自2016年分立及控股权转让完成后，以宋广东为核心的管理团队进一步将公司资源往汽车行业转型，让汽车相关紧固件、异形连接件成为核心产品。

经统计，发行人近几年汽车类产品的销售比重逐年提高，2015年至2019年间汽车类产品销售占比分别为61%、71%、74%、82%和82%，该趋势同公司近年来转型汽车行业的方向一致。

（3）和同行业公司相比，发行人收入增长率符合行业趋势，与可比公司不存在显著差异

2015年至2019年间，同行业可比上市公司的收入增长情况如下：

单位：万元

公司名称	2019年		2018年		2017年		2016年		2015年
	营业收入	增长率	营业收入	增长率	营业收入	增长率	营业收入	增长率	营业收入
浙江长华 (605018 .SH)	143,078.60	-5.77	151,836.76	1.15%	150,104.28	22.26%	122,778.43	—	—

华培动力 (603121 .SH)	63,072.14	23.02%	51,271.41	15.48%	44,397.42	35.40%	32,790.15	9.24%	30,017.16
泉峰汽车 (603982 .SH)	125,052.03	4.01%	120,227.15	30.23%	92,320.19	32.02%	69,931.48	18.24%	59,145.05
瑞玛工业 (002976 .SZ)	60,989.76	2.78%	59,338.25	5.87%	56,048.87	22.43%	45,780.16	32.82%	34,467.90
可比公司 平均	—	6.01%	—	13.18%	—	28.03%	—	20.10%	—
超捷股份 母公司	26,800.97	-1.21%	27,129.85	7.51%	25,233.78	20.98%	20,856.97	38.13%	15,091.15

根据上表，发行人的收入增长幅度与同行业可比上市公司一致，除 2016 年发行人业绩增长幅度为 38% 大于可比公司 20% 的平均增长外，其余各年发行人业绩增长幅度均在可比公司平均幅度以内。从复合增长率来看，同行业可比上市公司 2015 年至 2019 年营业收入年均复合增长率的平均值为 17.81%，发行人单体 2015 年至 2019 年营业收入年均复合增长率为 15.42%，与同行业可比上市公司营业收入年均复合增长率不存在显著差异，符合行业总体的趋势，具备合理性，发行人的业绩增长和行业的发展一致。

(4) 发行人不断开拓客户，客户数量逐年增加带来了收入的增长，对存量客户的服务优化带来了对其销售的增长

除客户数量持续增加的因素外，发行人对部分既有主要客户的销售规模也呈现增长较快的趋势，部分增长较快的主要客户相关信息列示如下：

单位：万元

编号	同一控制下交易对象合并简称	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
1	科友贸易	1,663.82	2,385.60	2,907.64	3,136.37
2	锋宏集团	1,409.82	2,259.55	2,181.56	1,827.95
3	上海菱重	453.08	1,204.09	2,705.84	3,024.89
4	华域视觉	663.42	1,035.72	1,497.82	1,845.28
5	富奥石川岛	7.62	28.35	591.76	1,761.61
合计		4,197.76	6,913.31	9,884.62	11,596.10

发行人经过多年的技术储备和铺垫，2016 年至 2018 年间公司发展速度较快，发行人单体对以上 5 家主要客户的营业收入自 2015 年的 4,197.76 万元增加至 2018 年的 11,596.10 万元，复合增长率为 40.31%。随着发行人与客户之间合作的深入，公司对既有客户销售规模的扩大带来了公司业绩的较快增长。

3. 分立前后两部分资产之间的业务关联度及差异情况

根据发行人原股东签署的《公司分立协议》及本所律师对黄祯楷、宋广东的访谈，公司分立主要系将汕头超艺、杭州超杰股权从发行人处剥离，不涉及各主体既有业务、人员、经营资产和负债的重新分割，不存在对分立前后各主体的运营产生实质影响的情形。自 2016 年发行人分立后，汕头超艺、杭州超杰同发行人仍各自在原细分行业和地域内面对各自客户独立经营，业务上虽存在少量重叠客户、供应商，但发行人对重叠客户、供应商的采购、销售占比较低且呈逐年下降趋势，对各自的经营独立性不存在影响。

4. 是否存在相互或者单方让渡商业机会情形

根据本所律师对黄祯楷、宋广东、吴文彪的访谈并经核查，超捷股份与汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝之间不存在相互或单方让渡商业机会的情形。

（五）结合汕头超艺、杭州超杰、超艺螺丝在报告期内主要财务数据、主营业务、产品应用领域和定位、主要客户和供应商情况等，披露是否与发行人存在业务竞争，如是，进一步论述是否对发行人业务构成重大不利影响。

1. 汕头超艺、杭州超杰同发行人在主营业务、产品应用领域定位上的差异

发行人主要从事汽车零部件的紧固件业务，兼顾电器、通讯类紧固件产品的生产、销售。发行人报告期内的主要知名客户及终端产品包括富奥石川岛（涡轮增压器）、上海菱重（涡轮增压器）、佛吉亚（排放系统）、博世马勒（涡轮增压器）、华域视觉（车灯系统）、法雷奥（汽车零部件）等。

汕头超艺主要从事家用电器、电子电器配套紧固件生产、销售，报告期内的主要知名客户及终端产品包括 ABB（开关）、博世（电动工具）、松下（空调、微波炉）、艾欧史密斯（热水器、水处理）、日立、美的（制冷设备）等。汕头超艺主要产品的终端产品及应用领域同发行人的产品存在显著差异，虽存在少量的汽车用紧固件产品，但销量较少，发展期间较短，无法对发行人构成业务竞争。

杭州超杰所生产的产品主要应用于通信、计算机、汽车配件、医疗器材、家电等行业，主要知名客户包括伟创力。汽车类产品未在杭州超杰的业务中占有主要地位，虽存在部分产品用于汽车行业，但由于占比较小，无法对发行人构成实质的业务竞争。

2. 汕头超艺、杭州超杰报告期内的主要财务数据

报告期内，超艺螺丝系控股公司，未实际开展经营。根据汕头超艺、杭州超杰提供的财务报表，其报告期内的主要财务数据如下：

单位：万元

汕头超艺			
项 目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	11,104.85	11,671.77	11,703.00
营业利润	451.56	61.88	282.60
净利润	507.02	109.68	306.67
杭州超杰			
项 目	2017 年	2018 年	2019 年
营业收入	2,728.92	428.39	46.79
营业利润	448.93	2.33	-11.24
净利润	337.25	1.33	-12.94

报告期内，汕头超艺的收入规模总体保持稳定未出现明显下滑，杭州超杰营业收入出现明显下降。根据本所律师对杭州超杰实际管理人员吴文彪的访谈，存在营业收入下滑原因主要系杭州超杰位于杭州下沙，因其所处地域相关产业规划调整要求部分工厂迁出，黄祯楷另行投资设立了海宁超艺精密五金有限公司（以下简称“海宁超艺”），原杭州超杰相关金属紧固件业务逐步转移至海宁超艺，杭州超杰目前拟办理工商注销。

3. 杭州超杰、汕头超艺的主要客户、供应商同发行人客户、供应商重叠情况

通过将发行人客户、供应商情况同杭州超杰、汕头超艺的主要客户、供应商名单（不含同受黄祯楷控制企业之间的相互交易）比对，杭州超杰、汕头超艺的主要客户、供应商同发行人客户、供应商重叠情况如下：

（1）与汕头超艺的重叠情况

经本所律师核查，汕头超艺的主要供应商与发行人不存在重叠情形。

根据汕头超艺提供的前二十大客户信息（前二十大客户占其营业收入比重均在 90%以上），报告期内汕头超艺前二十大客户同发行人客户存在少量重叠的情形，具体情况如下：

单位：万元

重叠客户 2020 年 1-6 月销售情况			
编号	客户名称	汕头超艺	超捷股份
1	科友贸易（大连保税区）有限公司	117.85	—
2	重庆海德世拉索系统（集团）有限公司（以下简称“重庆海德世”）	105.44	25.34
3	大连保税区三协国际贸易有限公司	114.95	—
4	东京兵兼（上海）有限公司	254.84	—
合 计		593.08	25.34
营业收入		5,281.99	13,973.63
占营业收入比例		11.23%	0.18%
重叠客户 2019 年销售情况			
编号	客户名称	汕头超艺	超捷股份
1	科友贸易（大连保税区）有限公司	333.91	2.92
2	重庆海德世	166.08	89.23
3	大连保税区三协国际贸易有限公司	259.32	—
4	东京兵兼（上海）有限公司	—	—
合 计		759.31	92.15
营业收入		11,703.00	30,650.20
占营业收入比例		6.49%	0.30%
重叠客户 2018 年销售情况			
编号	客户名称	汕头超艺	超捷股份
1	科友贸易（大连保税区）有限公司	354.59	1.75
2	重庆海德世	—	175.42
3	大连保税区三协国际贸易有限公司	319.94	1.20
4	东京兵兼（上海）有限公司	—	—
合 计		674.53	178.37
营业收入		11,671.77	30,247.15
占营业收入比例		5.78%	0.59%
重叠客户 2017 年销售情况			
编号	客户名称	汕头超艺	超捷股份

1	科友贸易（大连保税区）有限公司	381.15	3.85
2	重庆海德世拉索系统（集团）有限公司	—	221.54
3	大连保税区三协国际贸易有限公司	282.60	8.84
4	东京兵兼（上海）有限公司	208.36	0.26
合计		872.10	234.49
营业收入		11,104.85	27,793.34
占营业收入比例		7.85%	0.84%

报告期内，汕头超艺对重叠客户销售占其营业收入的比例分别为 7.85%、5.78%、6.49%和 11.23%；发行人对重叠客户销售占其营业收入的比例均在 1%以下。

根据发行人的说明，报告期初，由于发行人规模较大，知名度和规范性程度相对较高，发行人作为重庆海德世的合格供应商，为重庆海德世提供换挡拉索系统的螺栓螺钉及异型件。因生产经营的需要，报告期内发行人存在向汕头超艺采购部分产品后加上一定利润率销售给重庆海德世的情形（本所律师已在《律师工作报告》正文“十、关联交易及同业竞争”中披露上述关联交易情况）。报告期内，汕头超艺自身成为重庆海德世合格供应商后，出于其自身市场开发的商业行为而直接同重庆海德世发生购销交易，因此 2019 年出现重庆海德世作为发行人和汕头超艺重叠客户的情况。根据本所律师对重庆海德世采购人员的访谈，因汕头超艺总体成本比地处上海的超捷股份低，汕头超艺向重庆海德世销售具备一定的价格优势，因此自 2019 年起存在占有发行人部分原有销售份额的情形。但该重叠客户重庆海德世所产生的收入占发行人营业收入比例低于 1%，且上述情形系交易各方正常的商业行为，不会对发行人的业务构成重大不利影响。

（2）与杭州超杰的重叠情况

根据杭州超杰提供的前十大供应商信息，报告期内，杭州超杰的前十大供应商同发行人供应商存在少量重叠情形，具体情况如下：

单位：万元

重叠供应商 2020 年 1-6 月采购情况			
编号	供应商名称	杭州超杰	超捷股份
1	昆山大展金属有限公司	—	1.12
2	苏州市联大特殊金属材料有限公司	—	91.78

合 计		—	92.90
营业成本		0.10	8,600.99
占营业成本比例		—	1.08%
重叠供应商 2019 年采购情况			
编号	供应商名称	杭州超杰	超捷股份
1	昆山大展金属有限公司	—	6.37
2	苏州市联大特殊金属材料有限公司	—	266.24
合 计		—	272.61
营业成本		32.71	20,525.76
占营业成本比例		—	1.33%
重叠供应商 2018 年采购情况			
编号	供应商名称	杭州超杰	超捷股份
1	昆山大展金属有限公司	—	7.56
2	苏州市联大特殊金属材料有限公司	—	521.17
合 计		—	528.73
营业成本		379.46	20,187.11
占营业成本比例		—	2.62%
重叠供应商 2017 年采购情况			
编号	供应商名称	杭州超杰	超捷股份
1	昆山大展金属有限公司	20.36	29.13
2	苏州市联大特殊金属材料有限公司	16.90	609.74
合 计		37.26	638.87
营业成本		1,943.02	18,920.93
占营业成本比例		1.92%	3.38%

报告期内，杭州超杰仅在 2017 年对重叠供应商存在采购，采购金额占其营业成本的比例为 1.92%；发行人报告期内对重叠供应商历年采购金额占其营业成本的比例在 5% 以下且呈逐年下降趋势。

根据杭州超杰提供的 2017 年至 2019 年前十大客户信息（前十大客户占其营业收入比重均在 90% 以上），报告期内，杭州超杰的前十大客户同发行人客户存在少量重叠情形，具体如下：

单位：万元

重叠客户 2020 年 1-6 月销售情况

编号	客户名称	杭州超杰	超捷股份
1	江阴市丰华金属制品有限公司	---	1.23
2	索格菲（苏州）汽车部件有限公司	---	0.50
合 计		---	1.73
营业收入		---	13,973.63
占营业收入比例		---	0.01%
重叠客户 2019 年销售情况			
编号	客户名称	杭州超杰	超捷股份
1	江阴市丰华金属制品有限公司	---	---
2	索格菲（苏州）汽车部件有限公司	7.60	---
合 计		7.60	---
营业收入		46.79	30,650.20
占营业收入比例		16.24%	---
重叠客户 2018 年销售情况			
编号	客户名称	杭州超杰	超捷股份
1	江阴市丰华金属制品有限公司	1.69	10.52
2	索格菲（苏州）汽车部件有限公司	26.88	---
合 计		28.57	10.52
营业收入		428.39	30,247.15
占营业收入比例		6.67%	0.03%
重叠客户 2017 年销售情况			
编号	客户名称	杭州超杰	超捷股份
1	江阴市丰华金属制品有限公司	---	---
2	索格菲（苏州）汽车部件有限公司	106.18	---
合 计		106.18	---
营业收入		2,728.92	27,793.34
占营业收入比例		3.89%	---

报告期内，杭州超杰同发行人存在共同客户江阴市丰华金属制品有限公司、索格菲（苏州）汽车部件有限公司，发行人对该等客户的销售收入占其营业收入的比例均不到 0.1%。根据本所律师对吴文彪的访谈，杭州超杰相关金属紧固件业务已逐步转移至海宁超艺，杭州超杰目前拟申请工商注销。

(3) 不存在利用客户、供应商进行利益输送的情况

根据发行人的说明，汽车紧固件行业下游主要为整车厂或一级供应商，行业集中度较高，客户重叠情况较为普遍。汕头超艺、杭州超杰存在部分汽车紧固件业务，在客户上存在少量重叠具有合理性。根据发行人及杭州超杰、汕头超艺出具的说明和本所律师对发行人主要客户、供应商的访谈，重叠客户中科友贸易（大连保税区）有限公司、重庆海德世、大连保税区三协国际贸易有限公司、东京兵兼（上海）有限公司与发行人、汕头超艺及杭州超杰均不存在关联关系，发行人及汕头超艺、杭州超杰不存在利用客户、供应商进行利益输送的情况。

二、《审核问询函》“2. 关于报告期内股权转让”

2017年3月，香港超艺将所持股份以4.49元/股的价格转让给曾立丰、吕海军、宋毅博、周家乐。宋毅博系发行人实际控制人之子，2017年-2018年任发行人董事，周家乐为子公司上海易扣执行董事、法定代表人。2017年10月17日，周家乐、王胜永以1.52元/股的价格增资776,178股、1,528,716股，王胜永为公司外聘顾问，本次增资构成股份支付，发行人确认股份支付费用3,413.55万元。2018年1月，上海毅宁将持有公司部分股份以每股16.33元的价格转让给祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展和赣州超逸，同时祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展和赣州超逸对发行人进行了增资。

请发行人：（1）披露2017年3月香港超艺转让公司股权价格的定价依据，较2016年转让控制权的价格大幅增加的原因及合理性；2018年1月股份转让及增资的定价依据及公允性，2017年3月股份转让和2018年1月股份转让及增资价格差异较大的原因及合理性；（3）披露2018年宋毅博辞任董事的原因，结合宋毅博报告期内在发行人任职情况和在经营决策中发挥的作用，分析未将宋毅博认定为共同控制人的原因及合理性；（4）说明发行人外部自然人股东的任职履历、机构股东的主要出资人和实际控制人情况及其对外投资情况，相关股东任职企业或者对外投资企业是否存在从事与发行人相同或相似业务的情况、是否与发行人客户或供应商存在业务、资金往来的情形。

请发行人律师就上述问题（1）、（3）、（4）发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了天健审〔2020〕9488号《审计报告》；
2. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字〔2015〕40030075号《审计报告》；
3. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字〔2016〕40020040号《审计报告》
4. 核查了瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海审字〔2017〕40020042号《审计报告》；
5. 核查了祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸与上海毅宁签订的《股权转让协议》；
6. 核查了宋毅博出具的关联关系调查表及任职履历；
7. 核查了宋毅博与普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）签订的劳动合同；
8. 核查了宋毅博出具的关于报告期内在发行人任职情况和在经营决策中发挥作用的说明；
9. 核查了宋毅博出具的关于股份锁定的承诺；
10. 核查了发行人自然人股东出具的调查表、履历、任职及对外投资情况的说明；
11. 核查了发行人机构股东出具的关于主要出资人、实际控制人、对外投资企业情况的说明；
12. 核查了发行人全体股东出具的关于对外投资企业、任职企业是否存在从事与发行人相同或相似业务、是否与发行人主要客户、供应商存在业务、资金往来的说明；
13. 通过国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）对发行人股东对外投资企业、任职企业进行了检索；
14. 就香港超艺股权转让事项对黄祯楷、曾立丰、吕海军、宋毅博、周家乐进行了访谈并核查了股权转让款项支付凭证。

本所律师核查后确认：

（一）2017年3月香港超艺转让公司股权价格的定价依据，较2016年转让控制权的价格大幅增加的原因及合理性；2018年1月股份转让及增资的定价依据及公允性，2017年3月股份转让和2018年1月股份转让及增资价格差异较大

的原因及合理性

1. 2017年3月香港超艺转让公司股权价格的定价依据，较2016年转让控制权的价格大幅增加的原因及合理性

2017年3月，香港超艺将所持股份以4.49元/股的价格转让给曾立丰、吕海军、宋毅博、周家乐。根据本次股权转让之受让方的说明，本次股权转让价格4.49元/股系综合考虑当时发行人账面净资产（2016年末每股净资产为2.14元/股）、每股收益（2016年度每股收益为0.64元）和适当的溢价水平（约7倍市盈率）经各方协商确定。

黄祯楷于2015年第四季度主动提出出售公司股份，双方确定股权转让价格时综合考虑了当时超捷股份的业绩情况。根据本所律师对黄祯楷、宋广东的访谈，在投资人退出、派生分立的同时，公司经营策略进行了调整，公司经营业绩存在较大的提升。后续黄祯楷为进一步满足其资金需求，将其持有的超捷股份15%股权进行转让。

公司2014年度、2015年度和2016年度经审计的净利润分别为843.22万元、986.90万元和2,374.35万元。由于经过2016年经营策略调整后公司业绩好转，2017年3月香港超艺转让公司股权价格较2016年转让控制权的价格存在差异，主要系前者转让时的公司盈利能力较后者有了较大提升，转让价格大幅增加存在合理性。

2. 2018年1月股份转让及增资的定价依据及公允性，2017年3月股份转让和2018年1月股份转让及增资价格差异较大的原因及合理性

2018年1月3日，祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸与上海毅宁签订《股权转让协议》，约定上海毅宁将其持有的公司股份以16.33元/股的价格转让给祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展和赣州超逸。2018年1月22日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与上海毅宁、宋广东及发行人签订《增资协议》，约定祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢以16.33元/股的价格向发行人增资。上述股权转让及增资的程序已办理完毕。

根据发行人实际控制人宋广东的说明，本次增资及股权转让的价格系各方经友好协商，参考2017年度公司每股收益[根据瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所出具的瑞华珠海审字〔2018〕40050002号《审计报告》，当时每股收益为1.02元]并按照约16倍市盈率的价格确定，增资及股权转让的价格具备公允

性。

2017年3月股份转让和2018年1月股份转让及增资价格差异较大，主要系股份转让及增资过程中考虑到公司2017年度的业绩有所提升，且两次商定的溢价水平不同。根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙人）珠海分所出具的瑞华珠海审字〔2017〕40020042号《审计报告》和瑞华珠海审字〔2018〕40050002号《审计报告》，2016年度和2017年度的每股收益分别为0.64元和1.02元，存在较大差异，因此2017年3月股份转让和2018年1月股份转让及增资价格差异较大具备合理性。

（二）披露2018年宋毅博辞任董事的原因，结合宋毅博报告期内在发行人任职情况和在经营决策中发挥的作用，分析未将宋毅博认定为共同控制人的原因及合理性

根据本所律师对宋毅博的访谈，其于2018年1月不再担任发行人董事职务主要系基于个人职业规划而提出辞职，同时担任董事期间仍就读于英国华威大学，未实际参与公司的经营决策。宋毅博在发行人任职期间较短，除担任董事外未参与其他工作，目前就职于普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）。未将宋毅博认定为共同实际控制人的理由如下：

1. 报告期内，宋广东先生一直实际参与发行人的经营管理工作，并且担任发行人董事长、总经理，能够对发行人的实际经营管理工作产生重大影响，为发行人的实际控制人。而宋毅博虽然是发行人直接股东、宋广东的儿子，但担任董事期间仍在学校就读，未参与发行人日常经营管理，目前已不在公司任职。根据宋毅博出具的说明，其作为公司股东与实际控制人宋广东之间就股东大会表决事项不存在委托表决或任何一致行动安排，发行人的运营决策体系与宋毅博无关。

2. 宋毅博已出具承诺：“（1）自发行人首次公开发行股票并在证券交易所上市交易之日起36个月内，不转让或委托他人管理本人直接或间接持有的发行人首次公开发行股票前已发行的股份，也不由发行人回购该部分股份；（2）发行人上市后6个月内如发行人股票连续20个交易日的收盘价（如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，需按照深圳证券交易所的有关规定作复权处理，下同）均低于本次上市时发行人股票的发行价，或者发行人上市后6个月发行人股票期末收盘价低于发行价，本人直接或间接持有的发行人上述股份的锁定期自动延长6个月；（3）本人在上述锁定期满后两年内减持本

人直接或间接持有的本次发行前已发行的公司股份，减持价格不低于本次发行的发行价，如果因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，减持价格和数量相应调整；（4）本人直接或间接持有的本次发行前已发行的公司股份在承诺的锁定期满后减持的，将提前五个交易日向公司提交减持原因、减持数量、未来减持计划、减持对公司治理结构及持续经营影响的说明，并由公司在减持前三个交易日予以公告。”因此，不存在通过未将宋毅博认定为实际控制人以达到规避股份锁定义义务的情形。

3. 根据《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》：“实际控制人的配偶、直系亲属，如其持有公司股份达到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，保荐机构、发行人律师应说明上述主体是否为共同实际控制人”之规定，宋毅博虽为实际控制人宋广东的直系亲属，但持股比例未超过5%，且未曾在公司经营决策中发挥作用，因此未将其认定为发行人的共同实际控制人。

综上，本所律师认为，未将宋毅博认定为共同实际控制人具备合理性。

（三）发行人外部自然人股东的任职履历、机构股东的主要出资人和实际控制人情况及其对外投资情况，相关股东任职企业或者对外投资企业是否存在从事与发行人相同或相似业务的情况、是否与发行人客户或供应商存在业务、资金往来的情形

1. 发行人外部自然人股东的任职履历、任职企业及对外投资企业情况

根据发行人外部自然人股东提供的调查表，其个人履历、任职情况及对外投资情况如下：

姓名	履 历	任职情况	除发行人外的对外投资情况
周家乐	周家乐，男，1982年10月生，无境外永久居留权，毕业于复旦大学，本科学历。2004年10月至2012年3月，担任上海森下紧固件国际贸易有限公司营业课课长；2012年4月至今，担任上海易扣总经理。	担任上海易扣总经理；担任上海国勋投资合伙企业（普通合伙）执行事务合伙人；担任上海久寰餐饮有限公司执行董事。	持有上海国勋投资合伙企业（普通合伙）20%出资份额；持有上海久寰餐饮有限公司50%股权。

姓名	履 历	任职情况	除发行人外的对外投资情况
王胜永	王胜永，男，1974年4月生，无境外永久居留权，毕业于天津财经大学，本科学历。1997年至2000年，担任深圳正风利富会计师事务所审计经理；2000年至2008年，担任重庆长丰通信股份有限公司会计核算部经理；2008年至2016年，担任超捷股份董事会秘书、财务负责人；2016年3月至2019年，金华春光橡塑科技股份有限公司董事、财务总监、董事会秘书；2019年12月至今，担任金华春光橡塑科技股份有限公司董事、董事会秘书	担任重庆互联科技发展有限公司监事；担任超捷股份外聘顾问；担任金华春光橡塑科技股份有限公司董事、董事会秘书。	持有金华春光橡塑科技股份有限公司0.13%股权；持有金华市凯弘投资合伙企业（有限合伙）2.47%出资份额；持有上海国勋投资合伙企业（普通合伙）80%出资份额；持有上海品畅投资管理合伙企业（有限合伙）10%出资份额。
吕海军	吕海军，男，1964年5月生，无境外永久居留权，毕业于郑州机械专科学校，中专学历。1984年7月至2000年6月，担任青海机床锻造厂科长；2000年7月至2006年5月，担任上海捷固金属制品有限公司生产厂长；2006年6月至2017年1月，担任上海宜欧金属制品有限公司总经理。	无	无
曾立丰	曾立丰，男，1977年1月生，无境外永久居留权，初中学历。2014年5月至今，担任深圳市潮睿控股有限公司总经理。	担任深圳市潮睿控股有限公司总经理。	持有深圳市潮睿控股有限公司51%股权。
宋毅博	宋毅博，男，1995年5月生，无境外永久居留权，毕业于英国华威大学，硕士学历。2017年3月至2018年1月，担任超捷股份董事；2019年10月至今，担任普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计员。	担任普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计员。	无

姓名	履 历	任职情况	除发行人外的对外投资情况
赵何钢	赵何钢，男，1984年11月生，毕业于美国福德汉姆大学，硕士学历。2010年至2011年，担任中国首创投资资本市场部经理；2011年至2014年，担任美国查顿资本投资银行部高级经理；2014年至2015年，担任深圳市爱施德股份有限公司投资管理部投资经理；2015年至2016年，担任富士康集团 HCM Capital 投资经理；2016年至今担任宁波梅山保税港区创设加投资管理有限公司董事兼经理、2020年至今担任北京行律投资管理有限公司执行董事兼经理。	担任宁波梅山保税港区创设加投资管理有限公司董事兼经理；担任北京行律投资管理有限公司执行董事兼经理。	持有北京行律投资管理有限公司65%股权；持有宁波梅山保税港区创设加投资管理有限公司30%股权，持有北京望江天际投资中心（有限合伙）49%出资份额。

2. 发行人机构股东的主要出资人和实际控制人情况及其对外投资情况

（1）上海毅宁

截至本补充法律意见书出具日，上海毅宁持有发行人 2,745.9054 万股股份，持股比例为 64.09%。本所律师已在《律师工作报告》正文“发行人的发起人或股东”章节中披露了上海毅宁的股权结构，期间内，上海毅宁的股权结构未发生变化。

根据上海毅宁出具的说明，其主要出资人和实际控制人为宋广东。截至本补充法律意见书出具日，除发行人以外上海毅宁还持有上海祯楷 279 万元出资额，持股比例为 27.9%。

（2）祥禾涌原

截至本补充法律意见书出具日，祥禾涌原持有发行人 291.3472 万股股份，持股比例为 6.80%。祥禾涌原的出资结构如下：

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	上海涌共投资合伙企业（有限合伙）	100	0.06	普通合伙人
2	陈金霞	50,000	28.56	有限合伙人
3	涌金投资控股有限公司	50,000	28.56	有限合伙人
4	阳光财产保险股份有限公司	10,000	5.71	有限合伙人
5	高冬	8,800	5.03	有限合伙人

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
6	刘先震	6,000	3.43	有限合伙人
7	王晓斌	3,000	1.71	有限合伙人
8	东莞盛粤景嘉投资中心 （有限合伙）	3,000	1.71	有限合伙人
9	赵煜	2,700	1.54	有限合伙人
10	陈红霞	2,500	1.43	有限合伙人
11	张卫克	2,000	1.14	有限合伙人
12	姜健勇	2,000	1.14	有限合伙人
13	姜铁城	2,000	1.14	有限合伙人
14	陈艺东	2,000	1.14	有限合伙人
15	闫方义	2,000	1.14	有限合伙人
16	张贵洲	2,000	1.14	有限合伙人
17	黄幸	2,000	1.14	有限合伙人
18	洪波	2,000	1.14	有限合伙人
19	朱艳君	2,000	1.14	有限合伙人
20	李梓炜	2,000	1.14	有限合伙人
21	陈建敏	2,000	1.14	有限合伙人
22	西藏佑德投资管理有限公 司	2,000	1.14	有限合伙人
23	上海好乾企业管理咨询有 限公司	2,000	1.14	有限合伙人
24	华峰集团有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
25	和福兴远资产管理(天津) 有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
26	陈勇辉	1,000	0.57	有限合伙人
27	陈爱玲	1,000	0.57	有限合伙人
28	沈军	1,000	0.57	有限合伙人
29	吴军	1,000	0.57	有限合伙人
30	王舒娅	1,000	0.57	有限合伙人
31	单秋微	1,000	0.57	有限合伙人
32	上海九城资产管理有限公 司	1,000	0.57	有限合伙人
33	宁波悦海熙和投资管理有 限公司	1,000	0.57	有限合伙人
34	上海初璞投资管理中心 （有限合伙）	1,000	0.57	有限合伙人
35	上海荣纪实业有限公司	1,000	0.57	有限合伙人

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
	合计	175,100	100.00	——

根据祥禾涌原出具的说明并经本所律师核查，祥禾涌原的主要出资人为涌金投资控股有限公司和陈金霞，实际控制人为陈金霞。根据祥禾涌原提供的说明，截至2020年6月，祥禾涌原的主要对外投资（持股比例在5%以上）情况如下：

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围
1	苏州普热斯勒先进成型技术有限公司	7.94%	汽车变速箱部件、汽车热成型模具、热成型生产设备的研发、设计；热处理炉、热冲压生产线及激光切割设备的研发、设计、生产及销售；热冲压零件的加工及生产；热冲压模具的设计、研发及生产；3D激光切割机、3D自动检测设备以及增材制造设备的设计、研发、销售。软件开发。销售自产产品。道路普通货物运输。（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。）许可项目：货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）。
2	浙江金沃精工股份有限公司	6.53%	轴承、机械零部件、汽车零部件及配件制造、销售；货物进出口（法律法规限制的除外，应当取得许可证的凭许可证经营）。
3	江苏瑞尔医疗科技有限公司	6.51%	三类6832医用高能射线设备的生产。医疗技术、医疗设备的研究；提供本公司产品的售后服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（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）。
4	无锡全盛安仁机械有限公司（以下简称“无锡全盛”）	5.53%	通用机械设备、五金配件、金属冲压件、自动化设备、模具（不含橡胶）、治具的设计、制造、加工、销售、工艺咨询及维修保养服务、仓储服务（仅限分支机构经营）；自营和代理各类商品及技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（3）上海誉威

截至本补充法律意见书出具日，上海誉威持有发行人218.12万股股份，持股比例为5.09%。本所律师已在《律师工作报告》正文“发行人的发起人或股东”

章节中披露了上海毅宁的股权结构，期间内，上海誉威的股权结构未发生变化。

根据上海誉威出具的说明，其主要出资人和实际控制人为宋广东。截至本补充法律意见书出具日，除发行人以外上海誉威还持有上海祯楷 279 万元出资额，持股比例为 27.9%。

（4）上海文超

截至本补充法律意见书出具日，上海文超持有发行人 70.85 万股股份，占发行人股份总数的 1.65%。本所律师已在《律师工作报告》正文“发行人的发起人或股东”章节中披露了上海文超的股权结构，期间内，上海文超的股权结构未发生变化。

根据上海文超出具的说明，其主要出资人和实际控制人为宋述省。截至本补充法律意见书出具日，除发行人以外上海文超还持有上海祯楷 19.1 万元出资额，持股比例为 1.91%。

（5）宁波嘉展

截至本补充法律意见书出具日，宁波嘉展持有发行人 42.8452 万股股份，占发行人股份总数的 1.00%。本所律师已在《律师工作报告》正文“发行人的发起人或股东”章节中披露了宁波嘉展的合伙人出资情况，期间内，宁波嘉展的合伙人出资情况未发生变化。

根据宁波嘉展出具的说明，其主要出资人为湖北龙巢建设投资有限公司，实际控制人为徐放，宁波嘉展除发行人外的对外投资情况如下：

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围/主营业务情况
1	径卫视觉科技（上海）有限公司	3.82%	视觉科技、电气科技、电子产品、计算机软硬件技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；电子元器件、电子产品的设计、销售，从事货物及技术的进出口业务，电子产品的加工、组装（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）。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围/主营业务情况
2	江苏捷电科技有限公司	8.89%	互联网数据中心业务研究、开发及技术服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；制冷、空调设备的制造、加工；工业互联网技术研究、开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件及外围设备、通信设备、电力设备及系统、输配电及控制设备、节能环保设备的研究、开发、组装、调试、销售、技术咨询、技术服务；机电工程、电力工程、安防工程、建筑智能化工程、节能环保工程的设计、施工、技术咨询、技术服务；合同能源管理；其他社会经济咨询（不含投资咨询、教育咨询）；企业形象策划；会议及展览服务；公共关系服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
3	上海重塑能源科技有限公司	0.87%	从事氢燃料电池的研发和实验，从事燃料电池系统的组装（除危险化学品），新能源汽车及相关零部件、蓄电池（除危险化学品）、民用航空器、燃料油（除危险化学品）、煤炭、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、金属材料、建筑材料、机械设备及配件、橡塑制品的销售，从事新能源技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物进出口及技术进出口业务（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）。
4	夏尔巴健康医疗人民币基金	1.63%	医疗基金
5	广东凯金新能源科技股份有限公司	1.47%	生产、销售、研发：碳材料及石墨（不含危险化学品）；碳材料及石墨技术咨询及技术成果转让；实业投资；仓储服务；货物进出口、技术进出口（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）。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围/主营业务情况
6	上海欣巴自动化科技股份有限公司	2.99%	自动化系统、机电设备及配件、智能化设备的设计与销售及其专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机信息技术、电子、系统集成专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物及技术的进出口业务（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）。
7	重庆四联传感器技术有限公司	45.78%	许可项目：货物进出口，技术进出口，进出口代理（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，仪器仪表制造，智能仪器仪表制造，其他通用仪器制造，电子测量仪器制造，其他专用仪器制造，半导体器件专用设备制造，电子元器件与机电组件设备制造，机械零件、零部件加工，汽车零部件及配件制造，电子元器件制造，电子专用材料制造，仪器仪表批发，仪器仪表修理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。
8	北京华翔联信科技有限公司	50.00%	经营电信业务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广；应用软件开发服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售自行开发后的产品、通讯设备；零售机械设备、建筑材料；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；经营电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围/主营业务情况
9	深圳市苇渡智能科技有限公司	2.00%	一般经营项目是：体育用品的销售；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；体育赛事的活动策划；水上运动赛事组织；电子商务；教育咨询，智能机器人、教学设备、教学用具、玩具、计算机、数码产品、通讯产品的销售、技术维护及技术咨询及技术转让；经营进出口业务；机器人教育教材开发；文化活动策划；经营水上运动产品的租赁业务，水上运动培训业务。；许可经营项目是：水上运动设备、娱乐设备的研发、生产、销售；植保无人机、航测无人机的研发、生产、销售。

（6）赣州超逸

截至本补充法律意见书出具日，赣州超逸持有发行人 42.8452 万股股份，占发行人股份总数的 1.00%。本所律师已在《律师工作报告》正文“发行人的发起人或股东”章节中披露了赣州超逸的合伙人出资情况，期间内，赣州超逸的合伙人出资情况未发生变化。

根据赣州超逸出具的说明，其主要出资人为李毅，实际控制人为谭杨，赣州超逸除发行人外的对外投资情况如下：

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围
1	苏州恒铭达电子科技股份有限公司	1.68%	电子材料及器件、绝缘材料及器件、光学材料及器件、纳米材料及器件、精密结构件、纸制品的研发、设计、加工、生产、销售；货物及技术的进出口业务；包装装潢印刷品印刷（按《印刷许可证》核定范围核定类别经营）（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围
2	江西日月明测控科技股份有限公司	1.25%	铁路机械及配件、工程机械及配件、交通运输的开发、制造、加工；计算机软、硬件开发及相关综合技术服务；电子元器件、仪器仪表销售；机械设备的租赁；城市轨道交通及铁路测控系统技术开发、推广、咨询服务；铁路工程测量服务、铁路工程技术服务；铁路养护维修业务（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）。
3	江苏省紫光智能系统有限公司	1.33%	计算机软件开发及销售；计算机及配件销售；建筑智能化系统工程、机电安装设备工程、电子工程、城市及道路照明工程、送变电工程的设计、安装、调试、检测和维护及相关的设备材料的销售；电子产品的开发、销售、技术咨询及培训（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
4	哈尔滨城林科技股份有限公司	4.91%	环保设备开发、生产、销售及技术咨询、安装服务、环保工程设计，环保技术咨询；A级钢制隔音防火门，非标准设备的设计、制造、安装（以上项目不含专项审批），按资质证书从事环保工程施工；货物进出口、技术进出口（法律、法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目，取得许可后方可经营）。
5	西藏国路安科技股份有限公司	2.96%	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统集成；应用服务软件开发，计算机系统服务数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；销售开发后的产品；销售计算机及辅助设备、电子产品；销售计算机信息系统安全产品（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
6	洛阳众智软件科技股份有限公司	3.87%	计算机软件技术开发、技术转让、技术服务；软件产品销售，计算机系统集成，软件产品、软件服务外包和技术进出口业务；测绘服务（凭有效资质证经营）；国内版图书报刊、电子出版物零售（凭有效许可证经营）；会务咨询服务。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围
7	爱威科技股份有限公司	6.00%	医疗器械技术开发；医疗器械技术咨询、交流服务；医疗设备维修；生物制品研发；消毒剂销售；计算机技术开发、技术服务；医疗卫生用塑料制品、医疗仪器设备及器械、光学仪器、实验分析仪器的制造；一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、计算机、软件及辅助设备的批发；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
8	上海起帆电缆股份有限公司	0.94%	生产电线电缆，五金电器，电线电缆，建筑装潢材料，金属材料，橡塑制品的销售，机械设备、机电设备及零部件安装与维修，自有房屋租赁，电力工程安装，建筑安装工程，从事货物进出口及技术进出口业务，道路货物运输（除危险化学品），从事电缆科技领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务（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）。
9	河北智同生物制药股份有限公司	2.35%	小容量注射剂（含抗肿瘤类）、冻干粉针剂（含抗肿瘤类）、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、原料药生产、技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让；保健食品、营养食品、食品添加剂、含乳饮料和植物蛋白饮料、固体饮料、茶饮料及其他饮料（以食品生产许可证批准产品为准）研发、生产、销售；预包装食品的批发与零售；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；自有房屋租赁（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）。
10	重庆顺博铝合金股份有限公司	1.65%	加工、销售铝合金锭，汽车配件、摩托车配件；批发、零售金属材料，机电产品，建材，工业硅；货物进出口；废旧金属回收，普通货运（须取得相关行政许可或审批后方可从事经营）。（以上经营范围法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。

编号	对外投资企业名称	出资比例	经营范围
11	宁波众矽达股权投资合伙企业（有限合伙）	33.33%	股权投资及相关信息咨询服务。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）（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）。

3. 相关股东任职企业或者对外投资企业是否存在从事与发行人相同或相似业务的情况、是否与发行人客户或供应商存在业务、资金往来的情形

根据发行人股东出具的说明并经核查，祥禾涌原持股 5.53% 的无锡全盛主营汽车座椅骨架总成，报告期内向发行人采购少量紧固件产品，上述采购占发行人营业收入的比例在 0.3% 以下，交易价格公允，系正常的商业行为。无锡全盛同发行人存在共同客户长春富奥石川岛增压器有限公司（占无锡全盛销售收入的比例为 0.5% 以下），存在共同供应商太仓市汇湖电镀有限公司（占无锡全盛采购比例为 0.1% 以下），符合汽车行业集中度高、客户重叠情况较普遍的现象，发行人不存在通过重叠客户输送利益的情形。

除此无锡全盛以外，发行人自然人股东任职或对外投资的企业、发行人机构股东对外投资的企业不存在从事与发行人相同或相似业务的情形，与发行人报告期内的主要客户、供应商不存在业务、资金往来。

三、《审核问询函》“18. 关于税收优惠”

报告期内，公司及其子公司上海易扣为高新技术企业，享受 15% 的优惠税率。税收优惠对利润总额的影响数分别为 428.9 万元、488.63 万元、509.87 万元。发行人子公司上海易扣高新技术企业资质将于 2020 年 11 月 23 日到期。

请发行人补充披露截至问询函回复日发行人子公司上海易扣高新技术企业资质续期进展，是否存在期满无法续期的风险，如有，请结合对发行人持续经营能力的影响补充相关风险提示。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了上海易扣提交的《高新技术企业认定申请书》；
2. 核查了上海任一会计师事务所有限公司出具的沪任专字（2020）第 0274

号《专项审计报告》；

3. 核查了上海仟一会计师事务所有限公司出具的沪仟专字（2020）第 0275 号《专项审计报告》；

4. 登录了上海市科技创新管理服务信息系统对上海易扣高新技术企业认定信息进行查询；

5. 核查了上海易扣出具的关于高新技术企业证书续期的说明。

本所律师核查后确认：

上海易扣已于 2020 年 8 月 20 日已向上海市高新技术企业认定办公室提交了高新技术企业资质认定材料。

根据国科发火〔2016〕32 号《高新技术企业认定管理办法》、国科发火〔2016〕195 号《高新技术企业认定管理工作指引》《国家重点支持的高新技术领域》、沪科合〔2016〕22 号《上海市高新技术企业认定管理实施办法》的相关规定、上海易扣于 2020 年 8 月 20 日出具的《高新技术企业认定申请书》及上海仟一会计师事务所有限公司出具的沪仟专字（2020）第 0274 号、沪仟专字（2020）第 0275 号《专项审计报告》，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，上海易扣既有相关情况符合高新技术企业的认定条件，具体如下：

认定条件	上海易扣实际情况	是否符合
（一）企业申请认定时须注册成立一年以上；	上海易扣成立于 2012 年 4 月 9 日，成立时间在一年以上。	是
（二）企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权；	上海易扣目前拥有 2 项发明专利、20 项实用新型专利、6 项外观设计专利和 3 项软件著作权，对上海易扣主要产品的核心技术拥有自主知识产权。	是
（三）对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；	上海易扣的主要产品属于《国家重点支持的高新技术领域》的高分子材料的新型加工和应用技术。	是
（四）企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%；	截至 2019 年 12 月 31 日，上海易扣共有员工 70 名，其中科技人员数 22 名，占上海易扣的员工总数的 31.43%。	是

认定条件	上海易扣实际情况	是否符合
<p>（五）企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算，下同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：</p> <p>1. 最近一年销售收入小于 5,000 万元（含）的企业，比例不低于 5%；</p> <p>2. 最近一年销售收入在 5,000 万元至 2 亿元（含）的企业，比例不低于 4%；</p> <p>3. 最近一年销售收入在 2 亿元以上的企业，比例不低于 3%。</p> <p>其中，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%；</p>	<p>上海易扣 2019 年度的销售收入在 5,000 万元以下，上海易扣 2017 年度、2018 年度、2019 年度研发费用合计为 946.17 万元，占三年合计营业收入比例为 8.96%，不低于 5%，且均为境内发生的研发费用。</p>	是
<p>（六）近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%；</p>	<p>上海易扣 2019 年度高新技术产品（服务）收入占同期总收入的比例为 65.22%。</p>	是
<p>（七）企业创新能力评价应达到相应要求；</p>	<p>上海易扣报告期内知识产权、科技成果转化能力、研究开发组织管理水平、企业成长性均符合相应要求。</p>	是
<p>（八）企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。</p>	<p>报告期内，上海易扣未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。</p>	是

综上，上海易扣符合高新技术企业的认定条件，《高新技术企业证书》不存在期满无法续期的风险。

四、《审核问询函》“19. 关于出资瑕疵”

香港超艺为在香港设立的私人公司，成立于 2002 年，股东为黄祯楷及其兄弟黄祯亮。2017 年 6 月香港超艺将其持有的发行人的股份进行转让。2002 年、2003 年香港超艺对超捷有限进行实物出资未履行评估程序，发行人律师未对前述事项进行说明并发表明确意见。

请发行人补充披露发行人股东是否涉及返程投资并需要办理外汇登记手续，是否符合外汇管理法律法规的规定；香港超艺对超捷有限的实物出资未履行评估程序是否合法合规、是否存在被行政处罚的风险。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了发行人的全套工商档案；

2. 核查了黄祯楷、黄振亮的《香港永久性居民身份证》复印件；
3. 核查了发行人最新的《股东名册》；
4. 核查了国家外汇管理局上海市分局核发的 210000020036 号《外汇登记证》；
5. 核查了国家外汇管理局上海市分局出具的（沪）汇资核字第 079900180 号《国家外汇管理局资本项目外汇业务核准件》；
6. 核查了上海佳华会计师事务所有限公司出具的佳业外验字（2002）0819 号《验资报告》；
7. 核查了上海佳华会计师事务所有限公司出具的佳业外验字（2003）0443 号《验资报告》；
8. 核查了上海佳华会计师事务所有限公司出具的佳业外验字（2002）0162 号《验资报告》；
9. 核查了上海佳华会计师事务所有限公司出具的佳业外验字（2007）0311 号《验资报告》；
10. 核查了利安达信隆会计师事务所有限责任公司出具的编号为利安达验字（2008）第 B-2050 号《验资报告》；
11. 核查了利安达会计师事务所有限责任公司验字（2009）第 B-2003 号《验资报告》；
12. 核查了利安达会计师事务所有限责任公司出具的编号为利安达验字（2009）第 B-2005 号《验资报告》
13. 核查了发行人自然人股东的身份证复印件；
14. 核查了发行人非自然人股东的工商登记档案、营业执照、公司章程或合伙协议；
15. 核查了香港超艺的公司注册证书、商业登记证明、周年申报表；
16. 登陆国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/>）对发行人非自然人股东公示信息进行查询；
17. 核查了宋广东关于实物出资事项出具的《承诺函》；
18. 核查了天健验（2020）139 号《实收资本复核报告》。

本所律师核查后确认：

（一）发行人股东是否涉及返程投资并需要办理外汇登记手续，是否符合外汇管理法律法规的规定

1. 是否涉及返程投资

国家外汇管理局于 2005 年 10 月 21 日发布的汇发〔2005〕75 号《关于境内居民通过境外特殊目的公司融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（以下简称“75 号文”）规定：“本通知所称‘特殊目的公司’，是指境内居民法人或境内居民自然人以其持有的境内企业资产或权益在境外进行股权融资（包括可转换债融资）为目的而直接设立或间接控制的境外企业”、“本通知所称‘返程投资’，是指境内居民通过特殊目的公司对境内开展的直接投资活动，包括但不限于以下方式：……在境内设立外商投资企业及通过该企业购买或协议控制境内资产”。

国家外汇管理局于 2014 年 7 月 4 日发布的汇发〔2014〕37 号《国家外汇管理局关于境内居民通过特殊目的公司境外投融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（以下简称“37 号文”）规定：“本通知所称‘特殊目的公司’，是指境内居民（含境内机构和境内居民个人）以投融资为目的，以其合法持有的境内企业资产或权益，或者以其合法持有的境外资产或权益，在境外直接设立或间接控制的境外企业”、本通知所称‘返程投资’，是指境内居民直接或间接通过特殊目的公司对境内开展的直接投资活动”。

发行人之前身超捷有限设立时，黄祯楷及黄祯亮分别持有 C5023**（*）、C5023**（*）号《香港永久性居民身份证》，香港超艺不属于 75 号文、37 号文中规定的“特殊目的公司”，因此香港超艺对发行人及其前身超捷有限的投资不涉及返程投资。

经本所律师核查，发行人及其前身超捷有限的股东（含历史股东）包括香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威、上海金发投、嘉合明德、祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸等十家企业及曾立丰、吕海军、王胜永、周家乐、宋毅博、赵何钢等六位自然人。上述自然人股东均为中国大陆居民并向发行人直接投资，不存在涉及返程投资并需要办理外汇登记手续的情形。上述机构股东中，除香港超艺以外均为注册在中国境内的企业，不属于 75 号文、37 号文中规定的“特殊目的公司”，不存在涉及返程投资并需要办理外汇登记手续的情形。

综上，本所律师认为，发行人及其前身超捷有限的股东不存在涉及返程投资并需要办理外汇登记手续的情形。

2. 外汇登记手续

（1）2002 年 3 月实收资本变更

2002年3月20日，上海佳华会计师事务所有限公司出具编号为佳业外验字（2002）0162号《验资报告》验证：截至2002年3月20日止，超捷有限已收到香港超艺缴纳的注册资本合计38,453.64美元，出资方式为货币。

根据国家外汇管理局上海市分局于2002年1月9日核发的210000020036号《外汇登记证》中外汇局填写的注册资本到位情况，香港超艺本次出资为38,453.64美元，外汇来源为境外汇入。

（2）2007年8月增加注册资本

2007年5月8日，超捷有限召开董事会并作出决议，同意对2006年的税后利润10,054,684.81元中，提取资金人民币6,416,398元折美元83万元作为增资投入公司，增资后公司的注册资本增加至102万美元，税后利润的剩余部分汇回香港超艺。公司章程进行了相应的修改。

2007年7月12日，国家外汇管理局上海市分局出具（沪）汇资核字第079900180号《国家外汇管理局资本项目外汇业务核准件》，核准超捷有限以未分配利润6,416,398.00元用于外方增资。

2007年7月25日，上海佳华会计师事务所有限公司出具佳业外验字（2007）0311号《验资报告》验证：截至2007年7月12日，公司已收到投资者缴纳的本期新增注册资本合计美元83万元整，投资者以在公司分得2006年度的利润折合美元投入。

2007年7月25日，国家外汇管理局上海市分局出具编号为0705225的《外方出资情况询证函回函》，确认本次出资已办理完毕相关核准手续，外资外汇登记编号为21000002003603。

（3）2009年1月增加注册资本

2008年8月29日，超捷有限召开董事会并作出决议，同意公司投资总额增加至425万美元，注册资本增加至417万美元，新增注册资本315万美元由投资方以美元现汇投入，自本次增资获得批准之日起一个月内出资20%，其余部分在两年之内缴清；同意相应修改公司章程。

2008年11月14日，国家外汇管理局上海市分局出具编号为3100002008003530的《询证回函（流入）》，确认本次出资已办理完毕相关登记手续，外资外汇登记证号为3100002008004446001。

2008年11月21日，利安达信隆会计师事务所有限责任公司出具了编号为

利安达验字〔2008〕第 B-2050 号《验资报告》验证：截至 2008 年 11 月 6 日止，公司已收到香港超艺缴纳的新增注册资本合计 642,498.94 美元，出资方式为现金出资。

（4）2009 年 4 月实收资本变更

2009 年 2 月 23 日，利安达会计师事务所有限责任公司出具了编号为利安达验字〔2009〕第 B-2003 号《验资报告》验证：截至 2009 年 2 月 18 日止公司已收到香港超艺缴纳的新增注册资本的第 2 期出资，即本期实收注册资本美元 1,862,061.56 元，股东以货币出资。截至 2009 年 2 月 18 日止，公司的累计实缴注册资本为美元 3,524,560.50 元，占已登记注册资本总额的 84.52%。

2009 年 2 月 20 日，国家外汇管理局上海市分局出具编号为 3100002009001199 的《询证回函（流入）》，确认本次出资已办理完毕相关登记手续，外资外汇登记证号为 3100002008004446002。

2009 年 3 月 30 日，利安达会计师事务所有限责任公司出具了编号为利安达验字〔2009〕第 B-2005 号《验资报告》验证：截至 2009 年 3 月 9 日止公司已收到香港超艺缴纳的新增注册资本的第 3 期出资，即本期实收注册资本美元 645,439.50 元，股东以货币出资。截至 2009 年 3 月 9 日止，公司的累计实缴注册资本为美元 417 万元，占已登记注册资本总额的 100%。

2009 年 3 月 19 日，国家外汇管理局上海市分局出具编号为 3100002009001902 的《询证回函（流入）》，确认本次出资已办理完毕相关登记手续，外资外汇登记证号为 3100002008004446003。

综上，本所律师认为，香港超艺历次对超捷有限的出资均办理了外汇登记手续。发行人及其前身超捷有限的股东均不存在涉及返程投资并需要办理外汇登记手续的情形，符合外汇管理法律法规的规定。

（二）香港超艺对超捷有限的实物出资未履行评估程序是否合法合规、是否存在被行政处罚的风险

1. 香港超艺历次对超捷有限的实物出资情况

（1）2002 年 12 月，第一次实物出资

2002 年 12 月 17 日，上海佳华会计师事务所有限公司出具佳业外验字(2002)0819 号《验资报告》验证：截至 2002 年 11 月 20 日止，超捷有限已收到香港超艺本期缴纳的注册资本 74,307.75 美元，出资方式为实物出资。

香港超艺本次实物出资为机器设备，根据报关进出口相关单证，具体情况如下：

编号	商品名称	数量及单位	单价（美元）	总价（美元）
1	打头机	7 台	6,153.85	43,076.95
2	搓牙机	6 台	4,871.80	29,230.80
3	攻牙测试机	1 台	2,000.00	2,000.00
合计		14 台	—	74,307.75

2002 年 12 月 30 日，超捷有限就上述实收资本变更事宜办理完毕了工商变更登记手续并获得了换发的《企业法人营业执照》。

（2）2003 年 9 月，第二次实物出资

2003 年 7 月 25 日，上海佳华会计师事务所有限公司出具佳业外验字(2003)0443 号《验资报告》验证：截至 2003 年 7 月 17 日止，超捷有限已收到股东本期缴纳的注册资本 77,238.61 美元，出资方式为实物出资。

香港超艺本次实物出资为机器设备，根据相关机器设备的购买发票及报关进出口相关单证，具体情况如下：

编号	商品名称	数量及单位	单价（美元）	总价（美元）
1	打头机及配件	8 台	6,333.75	50,670.00
2	搓牙机及配件	6 台	5,221.67	31,330.00
合计		14 台	—	82,000.00

2003 年 9 月 2 日，超捷有限就上述实收资本变更事宜办理完毕了工商变更登记手续并获得了换发的《企业法人营业执照》

2. 实物出资未履行评估程序的原因

根据香港超艺实物出资当时有效之《公司法》第十八条规定：“外商投资的有限责任公司适用本法，有关中外合资经营企业、中外合作经营企业、外资企业的法律另有规定的，适用其规定”。超捷有限设立时的企业性质为外资企业，故适用《中华人民共和国外资企业法》及其实施细则等相关法律法规。

《中华人民共和国外资企业法实施细则（2001 修订）》第二十五条第一款和第二十六条第一款、第二款规定：“外国投资者可以用可自由兑换的外币出资，也可以用机器设备、工业产权、专有技术等作价出资”、“外国投资者以机器设备作价出资的，该机器设备应当是外资企业生产所必需的设备。该机器设备的作价不得高于同类机器设备当时的国际市场正常价格”。根据上述规定，当时之超捷有限作为外资企业，香港超艺可以以机器设备进行出资。

《中华人民共和国外资企业法实施细则（2001 修订）》第二十八条、第三十

二条规定：“作价出资的机器设备运抵中国口岸时，外资企业应当报请中国的商检机构进行检验，由该商检机构出具检验报告”、“外国投资者缴付每期出资后，外资企业应当聘请中国的注册会计师验证，并出具验资报告，报审批机关和工商行政管理机关备案”。根据上述规定，超捷有限作为外商投资企业，股东香港超艺以实物出资的，应当先经商检机构检验，并聘请中国的注册会计师验资，资产评估并非必须履行的程序。

但根据国家出入境检验检疫局和海关总署于1999年12月24日发布的国检检联〔1999〕400号《国家出入境检验检疫局、海关总署关于外商投资财产价值鉴定工作有关问题的通知》中的规定，各地出入境检验检疫机构对外商独资企业不再进行强制性的价值鉴定。超捷有限在办理实收资本变更登记时，登记机关未要求提交商检报告。

由于距离实物出资的时间较长，香港超艺实物出资的商检报告资料已缺失。发行人实际控制人宋广东承诺：“发行人注册资本已全部缴足，不存在任何虚假出资、抽逃出资等违反股东所应当承担的义务及责任的行为，若因发行人前身超捷有限设立时的实物存在瑕疵而需要重新补足出资的，本人将以现金方式补足该等出资；若发行人因上述实物出资情形受到行政处罚或遭受损失的，本人将承担发行人的全部损失”。

天健会计师出具的天健验〔2020〕139号《实收资本复核报告》认为：“截至2019年12月31日止，超捷股份公司实收资本从0增加到4,284.5177万元，新增实收资本已全部到位”。

截至本补充法律意见书出具日，发行人未因实物出资受到处罚。本所律师认为，香港超艺对超捷有限的实物出资已办理完成验资及工商登记手续，虽然实物出资的价值鉴定文件已缺失，但均有报关单、发票为作价依据，不存在虚假出资的情形，且发行人上述实物出资金额较小并已经过天健会计师的实收资本复核，发行人之实际控制人已承诺承担发行人因上述情形而产生的损失，发行人的实物出资情形不会对本次发行上市构成实质障碍。

五、《审核问询函》“20. 关于董事、高级管理人员变化”

2017年黄祯楷、义勤峰辞去董事职务，选举宋毅博、嵇宏慧为公司董事，董事会秘书邵秀娟离职。2018年宋毅博辞去董事职务，选举陆先忠为公司董事。

2019年选举宋广东、宋述省、陆先忠为非独立董事，陆青、赵鹏飞为独立董事，聘任宋广东为公司总经理，宋述省、李新安、义勤峰为公司副总经理，李红涛为公司董事会秘书兼财务总监。董事陆先忠于2017年2月至今，任南京泉峰汽车精密技术股份有限公司董事。

请发行人结合公司章程、协议或其他安排以及报告期内董事提名和高级管理人员任免情况，披露最近2年董事、高级管理人员变动的具体原因，离职后的任职去向，说明最近2年变动的发行人董事、高级管理人员在发行人经营管理中所起的作用，相关人员变动是否对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了发行人现行有效的《公司章程》；
2. 核查了《超捷紧固系统（上海）股份有限公司董事会议事规则》；
3. 核查了发行人近两年的董事会、监事会、股东大会会议材料；
4. 核查了发行人的全套工商档案；
5. 核查了发行人相关股东就委派董事事项签署的协议；
6. 核查了发行人最近两年变动董事、高级管理人员出具的变动原因说明；
7. 核查了发行人对最近两年董事、高级管理人员变动情况的说明。

本所律师核查后确认：

（一）最近2年董事、高级管理人员变动的具体原因，离职后的任职去向

1. 发行人最近2年董事、高级管理人员变动的具体原因

（1）发行人最近两年董事变动情况如下：

编号	期间	董事会成员	最近两年变动情况
1	2018年1月1日至2018年1月21日	宋广东、宋述省、唐群、嵇宏慧、宋毅博	——
2	2018年1月22日至2019年11月6日	宋广东、宋述省、唐群、嵇宏慧、陆先忠	宋毅博辞任董事，陆先忠经股东大会选举担任董事
3	2019年11月7日至今	宋广东、宋述省、陆先忠、陆青、赵鹏飞	第四届董事会任期届满，经股东大会换届选举第五届董事会成员

（2）发行人最近两年高级管理人员变动情况如下：

编号	期间	总经理	副总经理	财务负责人	董事会秘书	最近两年变动情况
----	----	-----	------	-------	-------	----------

1	2018年1月1日至2019年11月21日	宋广东	宋述省	唐群	无	——
2	2019年11月22日至今	宋广东	宋述省、李新安、义勤峰	李红涛	李红涛	因董事会换届，经第五届董事会第一次会议审议通过聘任

（3）变动原因

A. 《公司章程》及相关协议中的约定

《公司章程》第九十六条规定：“董事由股东大会选举或更换，任期三年。董事会任期届满，可连选连任。董事可以在任期届满以前提出辞职。董事任职应当向董事会提交书面辞职报告，并经股东大会确认方为有效。董事在任期届满前，股东大会不能无故解除其职务。”

《公司章程》第一百一十八条规定：“公司设总经理一名，由董事会聘任或解聘。董事受聘可兼任公司总经理或者其他高级管理人员。总经理每届任期三年，连聘可以连任。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书为公司高级管理人员。”

《超捷紧固系统（上海）股份有限公司董事会议事规则》（以下简称“《董事会议事规则》”）第九条规定：“公司董事会由五名董事组成，其中独立董事二人，设董事长一人。”

2018年1月22日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与毅宁投资、宋广东、超捷股份签订的《关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司投资协议之补充协议》中约定，在投资完成后超捷股份的董事会应包括一名祥禾涌原委派的董事。

B. 发行人最近两年内董事、高级管理人员变动原因

a. 董事变动原因

宋毅博担任董事期间仍就读于英国华威大学，后为继续完成学业及个人职业规划而辞任董事，同时经祥禾涌原的提名，发行人改选陆先忠担任董事。发行人于2019年11月22日发生的董事变动系根据《公司章程》《董事会议事规则》及拟上市公司规范董事会运作的需要，公司第四届董事会任期届满，根据股东的提名召开股东大会选举宋广东、宋述省、陆先忠担任第五届董事会非独立董事，选举陆青、赵鹏飞担任第五届董事会独立董事。

b. 高级管理人员变动原因

发行人于 2019 年 11 月 22 日发生的高级管理人员变动中，宋广东、宋述省近两年一直担任总经理、副总经理职务，同时基于完善公司治理结构及公司经营发展需要，聘任公司内部培养的李新安、义勤峰担任公司副总经理，聘任李红涛担任财务负责人兼董事会秘书。

2. 离职后的任职去向

最近两年离任发行人董事、高级管理人员职务的为唐群、嵇宏慧、宋毅博三人。其中唐群原系发行人的董事兼财务负责人，离任后仍担任发行人的财务部经理并协助新任财务负责人李红涛开展财务工作；嵇宏慧离任董事职务后担任发行人品质部经理并兼任公司第五届监事会监事；宋毅博离任离任董事职务后未在发行人处任职，目前于普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）担任审计员。

（二）最近 2 年变动的发行人董事、高级管理人员在发行人经营管理中所起的作用，相关人员变动是否对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响

最近两年不再担任发行人董事的人员中，宋毅博一直未参与发行人的经营管理；唐群自 2004 年起一直在发行人处主管财务工作，其不再担任董事职务后仍担任财务部经理并协助新任财务负责人李红涛开展财务工作；嵇宏慧自 2010 年 10 月起一直在发行人处主管品控工作，其不再担任董事职务后仍担任公司品质部经理并兼任公司第五届监事会监事。最近两年新任发行人董事的人员中，陆先忠为祥禾涌原推荐董事，陆青、赵鹏飞为独立董事。

除上述董事人员变动外，宋广东、宋述省均在发行人任职多年且持续担任董事并负责公司的核心管理工作。除宋毅博外，离任董事仍参与公司的经营管理。从变动人员在发行人经营管理中所起的作用来看，发行人董事最近两年的变动不会对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

最近两年新任高级管理人员中，义勤峰自 2002 年起一直在发行人处任职，报告期内主管研发工作；李新安 2004 年起一直在发行人处任职并主管采购工作；李红涛自 2018 年 8 月起一直在发行人处任职并主管财务工作。发行人新任的高级管理人员最近两年均在公司任职并实际参与公司经营管理，发行人高级管理人员最近两年的变动不会对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

综上，本所律师认为，发行人近两年董事、高级管理人员的变动不会对公司经营稳定性及内部控制构成重大不利影响。

六、《审核问询函》“21. 关于对赌协议”

2018年1月，发行人引入外部投资者祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢，并与其签订了《投资补充协议》，上述协议存在对赌条款，主要涉及收购、赎回、并购、股东权利等事项。2020年6月，相关各方已签署《终止执行投资保障条款协议》，约定自发行人向深圳证券交易所提起首次公开发行股票的申请并被受理之日起，终止《投资补充协议》中对收购、赎回、并购、股东权利等事项做出的特别约定条款及任何其他对发行人首次公开发行股票可能构成障碍或对发行人上市进程造成任何不利影响的条款。前述事项未在招股说明书中披露。

请发行人按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题13的要求，说明并披露对赌协议的具体内容、相关对赌协议是否清理完毕、对发行人可能存在的影响，并进行风险提示。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了发行人的全套工商档案；
2. 核查了祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与毅宁投资、宋广东、超捷股份签订的《股权转让协议》《增资协议》《投资协议之补充协议》和《终止执行投资保障条款协议》；
3. 核查了发行人全体股东出具的关于是否存在对赌协议等特殊安排是否存在纠纷或潜在纠纷的说明。

本所律师核查后确认：

按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题13的要求，说明并披露对赌协议的具体内容、相关对赌协议是否清理完毕、对发行人可能存在的影响，并进行风险提示

1. 对赌协议的具体内容

2018年1月3日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与毅宁投资、宋广东、超捷股份签订《股权转让协议》，约定上海毅宁将其持有的公司74.4220万股、21.8888万股、10.9444万股、10.9444万股股份分别以1,215.3112万元、357.4441万元、178.7220万元、178.7220万元的价格转让给祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展和赣州超逸。

2018年1月22日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与上海毅宁、宋广东及发行人签订《增资协议》，约定祥禾涌原以35,423,885.16元的价格对发行人增资2,169,252股；赵何钢以10,418,784.95元的价格对发行人增资638,015股；宁波嘉展以5,209,400.64元的价格对发行人增资319,008股；赣州超逸以5,209,400.64元的价格对发行人增资319,008股，增资价格均为16.33元/股。

基于上述《股权转让协议》和《增资协议》，上述各方于2018年1月22日签署《关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司投资协议之补充协议》（以下简称“《投资补充协议》”），约定了下述与公司上市进程相关的对赌和股份收购条款：

项目	具体内容
收购条款	超捷股份不能在2022年12月31日之前在中国境内完成上市的，或者超捷股份已经明显不能在2022年12月31日之前在中国境内完成上市的，则投资人（指祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢，下同）有权启动收购条款，要求原股东收购投资人所持有的全部或者部分股权，并赔偿因此给投资人造成的损失。 原股东（指宋广东、上海毅宁）应当以下述收购价格收购甲方（指祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢，下同）持有的全部或者部分股权。收购价格为甲方实际投资额再加上每年7%的年化收益率。
赎回条款	在投资完成后36个月内，如果甲方（指祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢，下同）推荐、委派或者任命的董事支持上市且目标公司（指超捷股份，下同）基本符合关于上市的量化条件而不存在实质障碍，但上市计划被目标公司董事会、股东（大）会否决，则甲方有权要求乙方（指宋广东、上海毅宁，下同）赎回甲方在目标公司的部分或全部股权。赎回的价格为甲方实际投资额再加上每年30%的内部收益率溢价。
股权锁定	在投资完成后36个月内，未经投资人书面同意，原股东不得转让（包括该等股权有关的任何形式的期权、衍生、质押或其它安排）其所持有的目标公司股权，也不得进行可能导致目标公司实际控制人发生变化的股权质押等处置。乙方出让目标公司股权的，乙方应确保受让方承诺承担乙方在投资协议（指各方签署的《股权转让协议》和《增资协议》，下同）、《投资补充协议》项下应承担的义务
优先购买	本次投资完成后，当乙方提出向第三方出售其持有的目标公司股权且本次乙方出售股份后导致乙方持有目标公司股份比例低于51%时，乙方应给予投资人不少于20日的答复期限，甲方有权在答复期限内以同等条件优先认购其出让的股权。
优先出售	当乙方提出向第三方出售其持有的目标公司股权且本次乙方出售股份后导致乙方持有目标公司股份比例低于51%时，乙方应给予投资人不少于20日的答复期限，甲方有权在在答复期限内以同等条件优先于乙方向第三方出售其持有的目标公司股权。 答复期限内，在投资人明确放弃该等权利或者第三方书面同意以不低于给乙方的条件受让甲方要出售的股权前，乙方不会向第三方出售、质押或以其他方式处置其持有的目标公司股权。

项目	具体内容
后续投资的最惠国待遇	甲方投资目标公司股权并成为目标公司的股东后，若目标公司采取配股、增资或者股权权益性衍生工具等任何法律法规允许的并可能导致目标公司增加股本或者注册资本的行为的，则甲方有权按该次增资行为中最优惠的条件（包括但不限于价格、业绩承诺、股权回购等）认购或获得新发行的股权、衍生工具，以使甲方不降低在目标公司注册资本或总股本中的持股比例。
反稀释	投资人根据投资协议以及本补充协议向目标公司支付投资款项后，目标公司股权融资或者乙方向投资人之外的第三方转让股权的，股权融资或者股权转让价格不得低于本次投资价格。如果低于，则投资人的股权比例应当按照最低的价格自动调整，投资人有权选择采取以下方式进行调整：乙方无偿向投资人转让股权，乙方向投资人补偿现金，或者甲乙双方同意的其他方式。
公司清算	如发生公司清算或关闭（以下简称“公司清算”），公司清算后所得在依法支付了清算费用、职工工资和劳动保险费用，缴纳所欠税费、清偿公司债务后，对于公司的剩余资产，投资人有权先于原股东获得依照本补充协议第九条“收购价格”（指赎回条款中的收购价格）约定计算所得的收购价款作为清算款。对于前述收购价款与投资人在清算中实际分配所得的剩余财产价值间的差额，乙方应在清算财产分配方案确定后 20 日内向投资人以现金方式补足。

2. 相关对赌协议是否清理完毕、对发行人可能存在的影响

2020年6月28日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与上海毅宁、宋广东及发行人已签署《终止执行投资保障条款协议》，约定自发行人向深圳证券交易所提起首次公开发行股票的应用并被受理之日起，终止《投资补充协议》中对收购、赎回、并购、股东权利等事项做出的特别约定条款及任何其他对发行人首次公开发行股票可能构成障碍或对发行人上市进程造成任何不利影响的条款。

经公司全体股东确认，截至本补充法律意见书出具日，各股东之间、各股东与发行人之间均不存在对赌协议等特殊安排，亦不存在纠纷或潜在纠纷。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日上述对赌协议已清理完毕，对发行人不存在影响。

七、《审核问询函》“23. 关于子公司”

公司拥有3家全资子公司，分别为无锡超捷、江苏超捷和上海易扣精密件制造有限公司，无参股公司。江苏超捷主要负责金属紧固件、异形连接件的部分工序的生产，是发行人重要的生产基地，由超捷股份、超艺螺丝于2014年共同出资设立，2019年净利润为-123.84万元。2016年江苏超捷进行减资和股权转让，

转让后企业类型由中外合资企业变更为内资企业，江苏超捷 50%股权作价 744.312 万元。发行人 2016 年向柳巧婵、吕海军购买上海易扣 61%的股权，支付价款 523.22 万元；2017 年向上海国勋购买上海易扣 27%的股权，支付价款 351.27248 万元；2018 年向上海森下紧固件国际贸易有限公司购买上海易扣 12.00%的股权，支付价款 400 万元，2019 年上海易扣净利润为 618.79 万元。发行人（母公司）所得税税率为 15%，子公司江苏超捷所得税税率为 25%。

请发行人补充披露：发行人收购江苏超捷、上海易扣的原因，江苏超捷 2016 年减资原因，江苏超捷设立、存续是否依法履行项目核准、投资审批、外汇管理及其他相关登记程序。

请发行人律师对上述问题发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了上海易扣、江苏超捷的全套工商档案；
2. 核查了发行人及其实际控制人宋广东出具的关于收购江苏超捷、上海易扣的说明；
3. 核查了发行人及江苏超捷出具的关于江苏超捷减资的说明；
4. 核查了镇江新区经济发展局出具的镇新经发备（2017）51 号《江苏省投资项目备案证》；
5. 核查了镇江经济开发区管理委员会出具的镇经开管审发（2014）145 号《关于同意设立中外合资企业超捷连接系统（江苏）有限公司的批复》；
6. 核查了江苏省人民政府颁发的商外资苏府资字（2014）98654 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》；
7. 核查了国家外汇管理局镇江市中心支局出具的编号为 14321100201501194353 的 FDI 对内义务出资《业务登记凭证》；
8. 核查了镇江安信会计师事务所有限公司就江苏超捷实收资本变更事项出具的镇安会所验字（2015）012 号《验资报告》；
9. 就发行人收购江苏超捷、上海易扣及江苏超捷 2016 年减资事项对宋广东进行了访谈。

本所律师核查后确认：

（一）发行人收购江苏超捷、上海易扣的原因

根据发行人的说明，发行人收购上海易扣主要系出于业务协同考虑，上海易扣主要经营塑料紧固件相关业务，与发行人从事的金属紧固件业务的终端客户存在较高的重叠，且塑料紧固件产品具备较高的盈利性，因此发行人收购上海易扣以顺应其在汽车和电子电器零配件行业战略布局的需要。

根据发行人及宋广东的说明，江苏超捷主要负责金属紧固件、异形连接件的部分工序的生产，其业务对发行人存在依赖。江苏超捷自设立以来一直由宋广东经营管理，基于江苏超捷的实际经营情况，因此分立过程的资产划分中将超艺螺丝、杭州超杰、汕头超艺的全部股权进行剥离，并由超捷股份保留江苏超捷的全部股权以形成完整的产业配套体系。而在上述安排进行前超艺螺丝仍持有江苏超捷 50% 的股权，因此为实现上述资产划分，由发行人收购江苏超捷以直接持有江苏超捷的全部股权。

（二）江苏超捷 2016 年减资原因

根据发行人的说明，公司原拟在镇江建设生产基地，因此于 2014 年 11 月投资设立江苏超捷。后因公司商业布局变更，无法对江苏超捷追加投资，且江苏超捷原注册资本过高，与其自身经营规模和发展需求不匹配，因此于 2016 年办理了减资。

（三）江苏超捷设立、存续时履行的项目核准、投资审批、外汇管理及其他相关登记程序

1. 项目批准或备案

2017 年 9 月 4 日，镇江新区经济发展局出具备案证号为镇新经发备〔2017〕51 号《江苏省投资项目备案证》，为江苏超捷年产 3,000 吨汽车精密紧固件项目办理了项目备案。

2. 投资审批

2014 年 11 月 26 日，镇江经济开发区管理委员会出具镇经开管审发〔2014〕145 号《关于同意设立中外合资企业超捷连接系统（江苏）有限公司的批复》，同意超捷股份、超艺螺丝共同出资设立江苏超捷，江苏超捷的投资总额为 3,000 万美元，注册资本为 1,200 万美元，其中超捷股份以人民币现金折合出资 600 万美元；超艺螺丝以美元现汇出资 600 万美元，出资方自批准之日起三个月内各自缴纳 20%，其余部分两年内缴清。

2014 年 11 月 26 日，江苏省人民政府颁发了商外资苏府资字〔2014〕98654

号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

3. 外汇管理

根据国家外汇管理局镇江市中心支局出具的编号为 14321100201501194353 的 FDI 对内义务出资《业务登记凭证》，及镇江安信会计师事务所有限公司出具镇安会所验字（2015）012 号《验资报告》中附列的外汇系统登记信息截图，江苏超捷于 2015 年 4 月发生的实收资本变更所涉及的相关资本项目，已于国家外汇管理局镇江市中心支局办理了外汇登记。

综上，本所律师认为江苏超捷设立、存续已依法履行项目核准、投资审批、外汇管理等相关登记程序。

八、《审核问询函》“24. 关于减资和股权转让”

发行人 2016 年减少注册资本 708.5 万元。其中上海金发投减少注册资本 549 万元，取得退还的投资款 3,819.17 万元；嘉合明德减少注册资本 92 万元，取得退还的投资款 547.02 万元；汕头宜泰减少注册资本 67.50 万元，取得退还的投资款 121.5 万元，并就本次减资事项在《文汇报》刊登了《减资公告》。上海金发投将其持有的发行人 366 万股股份以 2,484.58 万元的价格转让给上海毅宁。

请发行人补充说明上海金发投、嘉合明德、汕头宜泰减资或转让发行人股权原因，前述股东减资或股权转让价格、定价依据及公允性，存在差异的原因；相关减资和股权转让程序是否符合《公司法》等有关规定，是否存在股权纠纷或潜在纠纷。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了超捷股份、上海金发投、嘉合明德、香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威签署的《股份转让及增资协议》《股份转让协议及增资协议之补充协议》；
2. 核查了嘉合明德与超捷股份签署的《撤资协议》；
3. 核查了上海金发投与香港超艺、上海毅宁、超捷股份签署的《减资协议》；
4. 核查了上海金发投与上海毅宁签署的《转股协议》；
5. 就减资及股权转让事项对黄祯楷、宋广东进行了访谈；

6. 核查了发行人的全套工商档案；
7. 核查了发行人减资时瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具的瑞华珠海验字〔2016〕40020009号《验资报告》；
8. 核查了上海毅宁向上海金发投支付的股权转让款支付凭证；
9. 核查了发行人出具的减资价格存在差异的说明。

本所律师核查后确认：

（一）上海金发投、嘉合明德、汕头宜泰减资或转让发行人股权原因，前述股东减资或股权转让价格、定价依据及公允性，存在差异的原因

1. 上海金发投、嘉合明德、汕头宜泰减资或转让发行人股权的原因

（1）上海金发投、嘉合明德减资或转让发行人股权的原因

2011年10月22日，超捷股份、上海金发投、嘉合明德、香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威共同签署了《股份转让及增资协议》，约定上海金发投以1,523.34万元、475.02万元的价格分别受让香港超艺、上海毅宁持有的超捷股份279万股、87万股股份；约定由上海金发投、嘉合明德分别以2,997.54万元、502.32万元的价格认购超捷股份定向发行的549万股、92万股股份。

2011年10月，上述各方共同签署了《股份转让协议及增资协议之补充协议》，约定如果公司未能在2014年12月31日前实现在境内证券交易所公开发行股票并上市，各投资方上海金发投、嘉合明德均有权要求公司原股东香港超艺、上海毅宁、上海文超、汕头宜泰、上海誉威或其指定的第三方在收到投资方的书面通知后两个月内回购其所持有的全部公司股权。

后因公司未能在2014年12月31日前实现上市，触发协议中约定的回购条款。随后经投资方与原股东之间友好协商，约定通过减资和股权转让的方式退出持股。

（2）汕头宜泰减资的原因

根据黄祯楷的说明，汕头宜泰原系黄祯楷个人介绍入股，后因黄祯楷拟转让公司控制权，因此协商由汕头宜泰与上海金发投、嘉合明德一起通过减资方式退出持股。

2. 减资或股权转让价格、定价依据及公允性，存在差异的原因

本次减资和股权转让的价格如下：

编号	名称	转让价格（元/股）	减资价格（元/股）
1	上海金发投	6.79	6.96
2	嘉合明德	——	5.95
3	汕头宜泰	——	1.80

根据上海金发投与香港超艺、上海毅宁、超捷股份签订的《减资协议》《转股协议》及嘉合明德与超捷股份签订的《撤资协议》，上述股权转让及减资的定价依据系根据上海金发投、嘉合明德原支付的增资款和股权转让款按照 8% 的年投资回报率并扣除投资期间收到的分红款确定。上述协议系各方真实自愿的意思表示，减资或股权转让的价格具备公允性。

汕头宜泰原系经公司原实际控制人黄祯楷介绍，于 2009 年 7 月通过增资方式进入，增资时并未约定退出价格。根据黄祯楷的说明，各方经过友好协商后决定按原投资额作为定价依据，通过减资方式退出持股。

3. 存在差异的原因

根据上述《减资协议》《转股协议》及《撤资协议》，上海金发投与嘉合明德在协议中约定退还的投资款=原增资款或股权转让款金额×（1+8%×增资款支付日到回购款实际支付日天数/365）-曾取得的分红款。由于上海金发投、嘉合明德收到退还投资款或股权转让款的日期不同，投资回报期间存在差异，因此按照上述公式计算的价格存在差异。

而汕头宜泰原系黄祯楷介绍入股，经协商按照原投资价格退出，因此减资价格存在差异。

（二）相关减资和股权转让程序是否符合《公司法》等有关规定，是否存在股权纠纷或潜在纠纷

2016 年 1 月 20 日，发行人召开股东大会并作出决议：同意公司注册资本由 5,418 万元减至 4,709.5 万元，其中上海金发投以 38,191,673.12 元的价格减少发行人注册资本 549 万元，嘉合明德以 5,470,200 元的价格减少发行人注册资本 92 万元，汕头宜泰以 1,215,000 元的价格减少发行人注册资本 67.5 万元；同意相应修改公司章程。

2016 年 4 月 21 日，发行人就本次减资事项在《文汇报》上刊登了减资公告。

2016 年 6 月 15 日，上海市商务委员会出具沪商外资批（2016）1557 号《市商务委关于同意超捷紧固系统（上海）股份有限公司减资及股权转让等批复》，

同意公司注册资本由 5,418 万元减至 4,709.5 万元，总股本由 5,418 万股减至 4,709 万股，其中汕头宜泰持股数由 67.5 万股减至 0 股，上海金发投持股数由 915 万股减至 366 万股，嘉合明德持股数由 92 万股减至 0 股；同意上海金发投将其持有的 7.77% 股权共计 366 万股转让给上海毅宁。

上海金发投与上海毅宁签署了《转股协议》，约定上海金发投将其持有的超捷股份 366 万股股份以 24,845,827.84 元的价格转让给上海毅宁，上述股权转让的价款已结清。

2016 年 6 月 21 日，上海市人民政府颁发了商外资沪股份字（2001）3045 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

2016 年 6 月 29 日，发行人就上述减资和股份转让事宜办理完毕了工商变更登记手续并获得了换发的《营业执照》，其股本结构变更为：

序号	股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
1	香港超艺	3,028.50	64.31
2	上海毅宁	1,314.00	27.90
3	上海誉威	277.00	5.88
4	上海文超	90.00	1.91
合计		4,709.50	100.00

2016 年 8 月 25 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所出具瑞华珠海验字（2016）40020009 号《验资报告》验证：截至 2016 年 1 月 6 日止，公司减资后的累计注册资本 4,709.50 万元，股本 4,709.50 万元。

本所律师核查后认为，上述减资和股权转让程序符合《公司法》等有关规定，系各方真实、自愿的意思表示，不存在股权纠纷或潜在纠纷。

九、《审核问询函》“25. 关于排污许可证和排污登记”

发行人应于 2020 年 9 月 30 日前取得排污许可证或完成排污登记。截至招股说明书签署之日，发行人已在全国排污许可证登记管理信息平台提交申请，排污许可证申领工作尚在办理中。

请发行人补充披露截至问询函回复日排污许可证和排污登记办理情况，是否存在无法按期办理的风险，如有，请就无法按期办理排污许可证和排污登记对发行人生产经营影响、是否存在被处罚风险、是否影响发行人持续经营能力等进行

风险提示。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了发行人取得的排污许可证；
2. 核查了上海易扣、江苏超捷取得的排污许可登记回执；
3. 登录全国排污许可证管理信息平台对发行人排污许可证取得情况进行查询。

本所律师核查后确认：

2020年5月13日，江苏超捷办理完成了固定污染源排污登记并取得登记回执，登记编号为91321191321640738R001Z，有效期自2020年5月13日至2025年5月12日。

2020年5月15日，上海易扣办理完成了固定污染源排污登记并取得登记回执，登记标号为913101145931672194001W，有效期自2020年5月15日至2025年5月14日。

2020年8月24日，超捷股份取得上海市嘉定区生态环境局核发的编号为91310000729528125L001Q的《排污许可证》，有效期自2020年8月24日至2023年8月23日。

本所律师认为，发行人及其子公司江苏超捷、上海易扣已取得排污许可证或办理完成了排污登记，不存在无法按期办理的风险。

十、《审核问询函》“26. 关于保荐人关联方祥禾涌原持股”

祥禾涌原持有发行人6.80%的股份，并向发行人委派一名董事（陆先忠）。保荐人国金证券的实际控制人为祥禾涌原执行事务合伙人的实际控制人。

请发行人补充披露祥禾涌原投资发行人背景、原因及合规性，国金证券与发行人是否存在其他利益安排，相关利益冲突审查情况及合规审核意见，是否存在规避《证券发行上市保荐业务管理办法》有关规定的情形。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了祥禾涌原签署的相关投资协议；
2. 核查了天健验〔2020〕139号《实收资本复核报告》；
3. 核查了发行人的全套工商登记档案；
4. 核查了祥禾涌原的全套工商登记档案；
5. 核查了国金证券与发行人签署的《专项财务顾问协议》；
6. 核查了祥禾涌原关于投资事项出具的说明；
7. 核查了国金证券就超捷股份本次发行并在创业板上市项目的利益冲突审批流程及审批意见。

本所律师核查后确认：

（一）祥禾涌原投资发行人背景、原因及合规性

2018年1月3日，祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸与上海毅宁签订《股权转让协议》，约定上海毅宁将其持有的公司74.4220万股、21.8888万股、10.9444万股、10.9444万股股份分别以1,215.3112万元、357.4441万元、178.7220万元、178.7220万元的价格转让给祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展和赣州超逸。

2018年1月22日，发行人召开股东大会并作出决议：同意发行人向祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸分别定向发行216.9252万股、63.8015万股、31.9008万股、31.9008万股普通股，每股面值为1元，公司注册资本增加344.5283万元，祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸以每股16.33元分别认购216.9252万股、63.8015万股、31.9008万股、31.9008万股，认购方式为货币；同意相应修改公司章程。

2018年1月22日，祥禾涌原、宁波嘉展、赣州超逸、赵何钢与上海毅宁、宋广东及发行人签订《增资协议》，约定祥禾涌原以35,423,885.16元的价格对发行人增资2,169,252股；赵何钢以10,418,784.95元的价格对发行人增资638,015股；宁波嘉展以5,209,400.64元的价格对发行人增资319,008股；赣州超逸以5,209,400.64元的价格对发行人增资319,008股，增资价格均为16.33元/股。

2018年2月7日，发行人就上述增资和股份转让事宜办理完毕了工商变更登记手续并获得了换发的《营业执照》。

2018年2月24日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字(2018)

40050002号《验资报告》验证：截至2018年1月25日止，公司已收到祥禾涌原、赵何钢、宁波嘉展、赣州超逸缴纳的出资款56,261,471.39元，其中增加注册资本3,445,283.00元，余额52,816,188.39元计入资本公积，公司变更后的注册资本为42,845,177.00元，股本为42,845,177.00元。

2020年4月30日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具天健验〔2020〕139号《实收资本复核报告》，对上述事项进行了验资复核。

根据祥禾涌原的说明，祥禾涌原投资发行人的原因是出于看好发行人所处行业及未来发展前景，期望通过财务投资获取投资回报。

经本所律师核查，祥禾涌原已取得编码为SS5647的《私募投资基金备案证明》，祥禾涌原的执行事务合伙人为上海涌共投资合伙企业（有限合伙），私募基金管理人为上海涌铎投资管理有限公司。上海涌铎投资管理有限公司已取得编号为P1003507的《私募投资基金管理人登记证明》。

本所律师认为，祥禾涌原投资发行人的过程已履行了必要的程序，投资过程合法合规。

（二）国金证券与发行人是否存在其他利益安排，相关利益冲突审查情况及合规审核意见，是否存在规避《证券发行上市保荐业务管理办法》有关规定的情形

经本所律师核查，国金证券与发行人于2020年1月签署《辅导协议》。根据当时有效的《证券发行上市保荐业务管理办法》第三十九条规定：“保荐机构及其控股股东、实际控制人、重要关联方持有发行人的股份合计超过7%，或者发行人持有、控制保荐机构的股份超过7%的，保荐机构在推荐发行人证券发行上市时，应联合1家无关联保荐机构共同履行保荐职责，且该无关联保荐机构为第一保荐机构。”

本次发行的保荐机构、主承销商国金证券关联方祥禾涌原持有发行人2,913,472股，持股比例为6.80%，未达到当时适用的《证券发行上市保荐业务管理办法》规定的保荐机构应联合其他无关联保荐机构的标准，国金证券担任发行人保荐机构符合当时适用的《证券发行上市保荐业务管理办法》关于保荐机构独立性的要求。

根据中国证监会2020年6月12日公布的《证券发行上市保荐业务管理办法（2020修订）》第四十二条，保荐机构及其控股股东、实际控制人、重要关联方

持有发行人股份的，或者发行人持有、控制保荐机构股份的，保荐机构在推荐发行人证券发行上市时，应当进行利益冲突审查，出具合规审核意见，并按规定充分披露。通过披露仍不能消除影响的，保荐机构应联合 1 家无关联保荐机构共同履行保荐职责，且该无关联保荐机构为第一保荐机构。

国金证券在保荐发行人上市时，进行了相应的利益冲突审查流程，出具了合规审核意见如下：“本保荐机构与发行人之间未因上述关系而构成关联保荐，上述事项对国金证券及保荐代表人公正履行保荐职责不存在影响，无需联合 1 家无关联保荐机构共同履行保荐职责。国金证券与发行人之间未因上述关系而构成关联交易。”祥禾涌原作为国金证券关联方持有发行人股份的情况在《招股说明书》中已经进行了充分披露，上述情形不影响保荐机构履行保荐责任的独立性。国金证券担任公司保荐机构符合《证券发行上市保荐业务管理办法（2020 修订）》关于保荐机构独立性的要求。

保荐机构国金证券的实际控制人陈金霞直接持有祥禾涌原 28.56% 的出资额，通过其控股的涌金投资控股有限公司间接持有祥禾涌原 28.56% 的出资额，并实际控制祥禾涌原的执行事务合伙人上海涌共投资合伙企业（有限合伙），能够对祥禾涌原施加重大影响。祥禾涌原不属于国金证券直投子公司，按自身投资决策程序进行对外投资。

保荐机构比照券商直投相关法律法规对本次投资进行了核查，国金证券实质开展保荐业务和签订有关协议的时点均晚于祥禾涌原投资发行人的时间，符合《证券公司私募投资基金子公司管理规范》相关规定的要求，国金证券与发行人不存在其他利益安排。

综上，本所律师认为，国金证券与发行人不存在其他利益安排，亦不存在规避《证券发行上市保荐业务管理办法》有关规定的情形。

十一、《审核问询函》“29. 关于房产”

发行人及其子公司主要房产租赁包括四项，拥有一处无产权证的房屋建筑物及占用绿化带作为停车场地的情形，发行人已于 2020 年 6 月 1 日提交了《企业违建房暂缓拆除申请书》申请暂时予以保留 1-2 年，该申请书已取得上海市嘉定区马陆镇人民政府的确认，正在办理进一步缓拆审批程序。

请发行人：（1）披露截至问询函回复日，租赁房产面积占发行人生产经营场

所面积比重，出租方是否具有处分权，相关租赁的房屋建筑物是否为合法建筑，出租方与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员以及本次发行中介机构及签字人员，是否存在关联关系或其他利益关系；租金定价是否公允；

（2）说明租赁房屋建筑物是否存在续租障碍或者搬迁风险，如存在，测算并披露对发行人生产经营的具体影响；（3）结合国家和地方政策文件，说明《企业违建房产暂缓拆除申请书》的审批确认的法律效力，违建行为是否存在被处罚风险。

请发行人律师发表明确意见。

回复如下：

就此问题，本所律师履行了包括但不限于下述核查程序：

1. 核查了发行人及其子公司正在履行的租赁协议；
2. 核查了出租方取得的产权证书或对出租事项的授权文件；
3. 核查了发行人出具的关于租赁房产面积占比的说明；
4. 核查了出租方出具的关于租赁事项的说明；
5. 登录互联网对发行人及其子公司租赁物业周边同类房产租金价格进行了查询；
6. 就发行人违建房产事项对嘉定新城(马陆镇)城市规划管理办公室负责人进行了访谈；
7. 登录上海市嘉定区政府网站对违建房产缓拆审批权限归属事项进行了查询。

本所律师核查后确认：

（一）截至问询函回复日，租赁房产面积占发行人生产经营场所面积比重，出租方是否具有处分权，相关租赁的房屋建筑物是否为合法建筑，出租方与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员以及本次发行中介机构及签字人员，是否存在关联关系或其他利益关系

1. 截至问询函回复日，租赁房产面积占发行人生产经营场所面积比重

截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司正在履行的房产租赁情况如下：

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
----	-----	-----	---------	---------	-----------------------	------	------

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
1	上海赢邦物流有限公司	超捷股份	325,215	位于上海市嘉定区尚学路400号内；用作仓库	660.00	2020年1月1日至2020年12月31日	沪房地嘉字(2005)第002700号
2	上海马陆实业发展有限公司	上海易扣	820,520	位于上海市嘉定区马陆镇励学路958号；用作工业厂房	2,810.10	2017年1月1日至2020年12月31日	沪房地嘉字(2008)第010885号
3	江苏瀚瑞资产经营有限公司	江苏超捷	272,160	位于镇江新区瑞江路62号车船装备园1号楼1楼；用作工业厂房	2,100.00	2019年12月1日至2020年11月30日	苏(2018)镇江市不动产权第0080313号
4	江苏瀚瑞资产经营有限公司	江苏超捷	336,960	位于镇江新区瑞江路62号车船装备园1号楼2楼；用作工业厂房	2,600.00	2019年11月1日至2020年10月31日	苏(2018)镇江市不动产权第0080313号
5	崔永伟	无锡超捷	34,200	无锡市锡山区万业观山泓郡148-1501；用作员工宿舍	122.00	2019年9月25日至2020年9月25日	苏(2020)无锡市不动产权第0055374号
6	蒋小平、王纪芳	江苏超捷	13,334	镇江新区瑞和花苑20幢202室；用作员工宿舍	124.29	2020年7月1日至2021年6月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0006888号
7	王路明	江苏超捷	12,300	镇江新区瑞和花苑34栋2单元403室；用作员工宿舍	104.15	2020年5月1日至2021年4月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0056715号
8	姚宝荣	江苏超捷	8,000	镇江新区瑞和花苑16幢302室；用作员工宿舍	75.66	2020年7月1日至2021年6月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0000530号
9	姚光明	江苏超捷	6,359	镇江新区瑞和花苑1栋二单元1205室；用作员工宿舍	85.00	2019年10月18日至2020年10月17日	苏(2019)镇江市不动产权第0081460号

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
10	姚荣君	江苏超捷	13,334	镇江新区瑞和花苑 20 幢 103 室；用作员工宿舍	124.29	2020 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日	苏(2020)镇江市不动产权第 0059054 号
11	张建明	江苏超捷	11,077	镇江新区瑞和花苑 14 栋 2 单元 1005 室；用作员工宿舍	83.34	2020 年 5 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日	苏(2019)镇江市不动产权第 0083904 号
12	周成	江苏超捷	6,154	姚桥镇润通北路；用作员工宿舍	82.60	2020 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 30 日	房权证徒（姚桥）字第 00054 号
13	肖福涛	上海易扣	66,000	上海市嘉定区澄浏中路 2500 弄 58 号 1301 室；用作员工宿舍	135.18	2019 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日	沪房地嘉字(2013)第 004749 号
合计			1,925,613	——	9,106.61	——	——

根据上表并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司生产经营场所面积合计 22,954.21 m²，租赁场所面积占生产经营场所面积的比重为 39.67%。

2. 相关租赁的房屋建筑物是否为合法建筑，出租方与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员以及本次发行中介机构及签字人员，是否存在关联关系或其他利益关系

根据出租方出具的说明并经本所律师核查，上述出租方均具有处分权，相关租赁的房屋建筑物均为合法建筑。

根据出租方出具的说明，出租方与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、其他核心人员以及本次发行中介机构及签字人员均不存在关联关系或其他利益关系。

3. 租金定价是否公允

截至本补充法律意见书出具日，公司及其子公司的房屋租赁费用情况如下：

序号	租赁物业	租赁面积（m ² ）	租金（元/月/m ² ）	周边地区相似物业租金（元/月/m ² ）
1	位于上海市嘉定区尚学路 400 号内	660.00	41.06	34.50-51.00

序号	租赁物业	租赁面积 (m ²)	租金(元/ 月/m ²)	周边地区相似物业 租金(元/月/m ²)
2	位于上海市嘉定区马陆镇励学路 958号	2,810.10	24.33	20.40-31.50
3	位于镇江新区瑞江路62号车船装 备园1号楼1楼	2,100.00	10.80	8.40-12.00
4	位于镇江新区瑞江路62号车船装 备园1号楼2楼	2,600.00	10.80	8.40-12.00
5	无锡市锡山区万业观山泓郡148- 1501	122.00	23.36	19.00-25.00
6	镇江新区瑞和花苑20幢202室	124.29	8.94	6.00-12.00
7	镇江新区瑞和花苑34栋2单元40 3室	104.15	9.84	6.00-12.00
8	镇江新区瑞和花苑16幢302室	75.66	8.81	6.00-12.00
9	镇江新区瑞和花苑1栋二单元120 5室	85.00	6.23	6.00-12.00
10	镇江新区瑞和花苑20幢103室	124.29	8.94	6.00-12.00
11	镇江新区瑞和花苑14栋2单元10 05室	83.34	11.08	6.00-12.00
12	姚桥镇润通北路	82.60	6.21	——
13	上海市嘉定区澄浏中路2500弄58 号1301室	135.18	40.69	36.92-42.10

根据出租方出具的说明，上述房产租金定价公允，不存在相比同类房产租金偏高或偏低的情况。

（二）租赁房屋建筑物是否存在续租障碍或者搬迁风险，如存在，测算并披露对发行人生产经营的具体影响

根据出租方出具的说明，上述租赁房屋建筑物均不存在续租障碍或搬迁风险。

（三）结合国家和地方政策文件，说明《企业违建房暂缓拆除申请书》的审批确认的法律效力，违建行为是否存在被处罚风险

1. 《企业违建房暂缓拆除申请书》审批确认的法律效力

《中华人民共和国城乡规划法》第六十四条规定：“未取得建设工程规划许可证或者未按照建设工程规划许可证的规定进行建设的，由县级以上地方人民政府城乡规划主管部门责令停止建设；尚可采取改正措施消除对规划实施的影响的，限期改正，处建设工程造价百分之五以上百分之十以下的罚款；无法采取改正措施消除影响的，限期拆除；不能拆除的，没收实物或者违法收入，可以并处建设工程造价百分之十以下的罚款。”

《上海市拆除违法建筑若干规定（2018年修正）》第三条规定：“市和区人民政府统一领导和负责所辖区域内拆除违法建筑工作，建立健全拆除违法建筑工

作机制，完善、落实拆除违法建筑责任制，对拆除违法建筑实施部门进行考核。市城乡建设管理部门和区人民政府指定的部门具体负责所辖区域内拆除违法建筑工作的综合协调。市和区规划管理部门、城市管理行政执法部门（以下统称“拆违实施部门”）按照规划管理、物业管理等方面的法律、法规 and 市人民政府的规定，分别负责违法建筑的拆除，其具体职责分工，由市人民政府另行规定。街道办事处、镇人民政府应当配合拆违实施部门做好违法建筑的拆除工作。公安、工商等其他有关行政管理部门根据各自职责，协助做好拆除违法建筑的相关工作。”第二十三条规定：“乡、村庄规划区的违法建筑拆除，由乡、镇人民政府参照本规定执行。”

上海市嘉定区政府网站中嘉定区城管执法局政务公开信息公示中列明，上海市嘉定区城管执法局的职权包含：“依据城乡规划管理方面法律、法规和规章的规定，对未取得《建设项目选址意见书》、《建设工程规划设计要求通知单》、《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》四个文书之一擅自搭建建筑物、构筑物；未经批准进行临时建设；临时建筑物、构筑物超过批准期限不拆除的违法行为实施行政处罚。”

根据上述规定，发行人违建房产所在地对于违法建筑拆除决定或行政处罚的职权应当归属于上海市嘉定区城管执法局，马陆镇政府应当配合上海市嘉定区城管执法局做好违法建筑的拆除工作。根据本所律师对嘉定新城（马陆镇）城市规划管理办公室负责人的访谈，发行人提交的《企业违建房暂缓拆除申请书》在审批流程上仅取得上海市嘉定区马陆镇人民政府的确认，无法作为准予发行人违建房产暂缓拆除的最终认定依据，相关缓拆审批程序仍在办理中。

2. 违建行为是否存在被处罚的风险

（1）《中华人民共和国城乡规划法》（以下简称“《城乡规划法》”）

《城乡规划法》第四十条：“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证。”

《城乡规划法》第六十四条：“未取得建设工程规划许可证或者未按照建设工程规划许可证的规定进行建设的，由县级以上地方人民政府城乡规划主管部门责令停止建设；尚可采取改正措施消除对规划实施的影响的，限期改正，处建设

工程造价百分之五以上百分之十以下的罚款；无法采取改正措施消除影响的，限期拆除；不能拆除的，没收实物或者违法收入，可以并处建设工程造价百分之十以下的罚款。”

发行人在未取得建设工程规划许可证的前提下，扩建 595 平方米辅助用房的行为，系违反《城乡规划法》第四十条的违法行为。

（2）《关于规范城乡规划行政处罚裁量权的指导意见》（“以下简称《指导意见》”）

中华人民共和国住房和城乡建设部于 2012 年 6 月 25 日发布的《指导意见》第四条、第七条、第八条、第九条规定：

“第四条 违法建设行为有下列情形之一的，属于尚可采取改正措施消除对规划实施影响的情形：（一）取得建设工程规划许可证，但未按建设工程规划许可证的规定进行建设，在限期内采取局部拆除等整改措施，能够使建设工程符合建设工程规划许可证要求的。（二）未取得建设工程规划许可证即开工建设，但已取得城乡规划主管部门的建设工程设计方案审查文件，且建设内容符合或采取局部拆除等整改措施后能够符合审查文件要求的。”

“第七条 第四条规定以外的违法建设行为，均为无法采取改正措施消除对规划实施影响的情形。”

“第八条 对无法采取改正措施消除对规划实施影响的情形，按以下规定处理：（一）以书面形式责令停止建设；不停止建设的，依法查封施工现场；（二）对存在违反城乡规划事实的建筑物、构筑物单体，依法下发限期拆除决定书；（三）对按期拆除的，不予罚款；对逾期不拆除的，依法强制拆除，并处建设工程造价 10%的罚款；（四）对不能拆除的，没收实物或者违法收入，可以并处建设工程造价 10%以下的罚款。”

“第九条 第八条所称不能拆除的情形，是指拆除违法建设可能影响相邻建筑安全、损害无过错利害关系人合法权益或者对公共利益造成重大损害的情形。”

发行人扩建辅助用房未取得建设工程规划许可证、城乡规划主管部门的建设工程设计方案审查文件，根据上述《指导意见》，属于第七条所提到的“无法采取改正措施消除对规划实施影响的情形”，该情形适用《指导意见》是第八条的规定。

经核查，发行人扩建的辅助用房已于 2010 年完工。根据本所律师对嘉定新城(马陆镇)城市规划管理办公室负责人的访谈，该等房产系独立建筑，如拆除该违法建设不会导致影响相邻建筑安全、损害无过错利害关系人合法权益或者对公共利益造成重大损害。因此该违建房产不属于《指导意见》第九条规定的“不能拆除的情形”，依法适用《指导意见》第八条第（二）项、第（三）项规定的处理措施，主管部门可向发行人下发限期拆除决定书，要求发行人按期拆除违建房产。

《指导意见》第八条第（三）项规定，对于违建房产按期拆除的，不予罚款。对此发行人及其实际控制人宋广东于 2020 年 9 月出具承诺，如主管部门出具《限期拆除决定书》或以其他形式要求公司在规定期限内拆除的，发行人将在规定期限内拆除，因此产生的一切费用由宋广东承担。

本所律师认为，发行人及其实际控制人已出具承诺，若主管部门要求拆除的，将在规定的期限内拆除违建房产，根据《指导意见》第八条第（三）项的规定，主管部门对按期拆除的不予罚款。

（3）国务院法制办关于“责令限期拆除”是否属于行政处罚行为的相关答复

2012 年 12 月 19 日，国务院法制办在国法秘研函[2012]665 号《对陕西省人民政府法制办公室〈关于“责令限期拆除”是否是行政处罚行为的请示〉的复函》中明确指出：

“你办《关于“责令限期拆除”是否属于行政处罚的请示》（陕府法字[2012]49 号）收悉，经研究并商全国人大常委会法工委，现函复如下：

根据《中华人民共和国行政处罚法》第二十三条关于‘行政机关实施行政处罚时，应当责令改正或者限期改正违法行为’的规定，责令改正或者限期改正违法行为与行政处罚是不同的行政行为。因此，《中华人民共和国城乡规划法》六十四条规定的‘限期拆除’、第六十八条规定的‘责令限期拆除’不应当理解为行政处罚行为。”

如主管部门要求发行人拆除违建房产的，发行人将按期拆除，根据《指导意见》第八条的规定，主管部门对按期拆除的不予罚款。根据国务院法制办关于“责令限期拆除”是否是行政处罚行为的相关答复，主管部门责令发行人按照要求按期拆除的行为本身不属于行政处罚。

2020年7月30日,上海市嘉定区城市管理行政执法局出具沪嘉城证字(2020)第20073002号《证明》,确认超捷股份自2020年3月1日至2020年6月30日在该局执法事项范围内无因违反房屋管理方面法律、法规和规章的规定而受到行政处罚的情形。

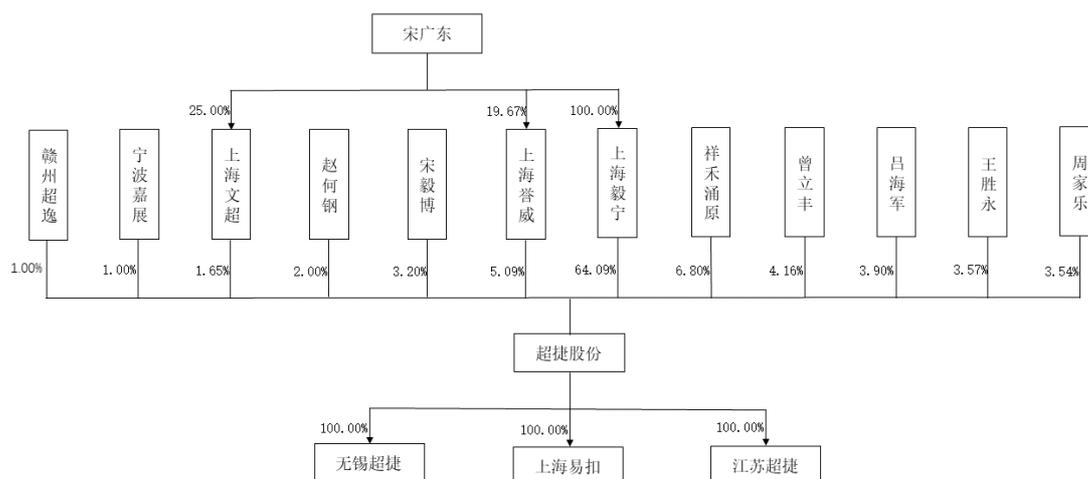
综上,本所律师认为,发行人及其实际控制人已承诺若主管部门要求拆除的,将在规定的期限内拆除违建房产。根据上述《城乡规划法》《指导意见》、国务院法制办的相关答复和发行人及其实际控制人的承诺,发行人的违建行为不存在被处罚的风险。

第三部分 期间变化情况

一、发行人基本情况

（一）发行人股权架构图

截至本补充法律意见书出具日，发行人的股权架构情况如下：



（二）发行人基本情况

发行人系由超捷有限整体变更设立的股份有限公司，现持有上海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310000729528125L 的《营业执照》。经本所律师核查发行人的工商登记资料，发行人的基本情况如下：

名称：超捷紧固系统（上海）股份有限公司

住所：上海市嘉定区丰硕路 100 弄 39 号

法定代表人：宋广东

注册资本：4,284.5177 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

营业期限：2001 年 12 月 28 日至不约定期限

经营范围：从事关键机械基础件（五金件、汽车零部件）的生产及销售，机械科技领域内的技术开发，塑料制品的销售，道路货物运输，货物及技术的进出口业务（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）。

发行人目前的股本结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	上海毅宁	2,745.9054	64.09
2	祥禾涌原	291.3472	6.80
3	上海誉威	218.1200	5.09
4	曾立丰	178.0560	4.16
5	吕海军	166.9280	3.90
6	王胜永	152.8716	3.57
7	周家乐	151.8078	3.54
8	宋毅博	137.2510	3.20
9	赵何钢	85.6903	2.00
10	上海文超	70.8500	1.65
11	宁波嘉展	42.8452	1.00
12	赣州超逸	42.8452	1.00
合 计		4,284.5177	100.00

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人的基本法律状况及股权结构未发生重大变化。

二、本次发行上市的批准和授权

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人于2020年3月16日召开的第五届董事会第二次会议及2020年4月7日召开的2020年第一次临时股东大会批准的关于本次发行上市的各项议案及发行人股东大会授权董事会办理发行人本次发行上市具体事宜的内容。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次发行上市的批准与授权仍在有效期内，发行人未就本次发行上市作出新的批准与授权，亦未撤销或变更上述批准和授权。

本所律师核查后认为，发行人本次发行上市已获得了内部权力机构的批准与授权，依据《公司法》《证券法》《创业板管理办法》等有关法律、法规、部门规章的规定，发行人本次发行并上市尚需获得深圳证券交易所的审核同意并报经中国证监会履行发行注册程序，并需获得深圳证券交易所上市审核同意及签署上市协议。

三、发行人本次发行上市的主体资格

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人具备本次发行上市的主体资格。

本所律师经核查后确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人系依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，具有本次发行上市的主体资格，不存在根据法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定需要终止的情形。

四、本次发行上市的实质条件

本所律师已在《法律意见书》《律师工作报告》中详细披露了发行人具备本次发行上市的实质条件。

截至本补充法律意见书出具日，本所律师对照《公司法》《证券法》及《创业板管理办法》有关规定，对发行人本次发行上市依法应满足的各项基本条件逐项重新进行了核查。经本所律师核查，发行人符合《公司法》《证券法》和《创业板管理办法》规定的股份有限公司公开发行股票并在创业板上市的条件。

（一）发行人本次发行上市符合《公司法》规定的有关条件

经本所律师查阅发行人截至本补充法律意见书出具日的股东大会、董事会、监事会文件及决议，发行人整体变更行为符合当时有效之《公司法》第九十六条的规定；发行人本次发行方案未发生变化，符合《公司法》第一百二十六条的规定；发行人本次发行上市已获发行人2019年第一次临时股东大会审议通过，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

（二）发行人本次发行上市符合《证券法》规定的有关条件

1. 经本所律师核查，发行人已就本次发行上市与保荐人国金证券签署了《保荐协议》，符合《证券法》第十条第一款的规定。

2. 发行人符合《证券法》第十二条规定的公开发行新股的下列条件：

（1）根据发行人的组织结构图、《公司章程》、天健审（2020）9489号《关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司内部控制的鉴证报告》（以下简称“天健审（2020）9489号《内控鉴证报告》”）、内部控制制度、历次股东大会、董事会、监事会会议资料等文件，发行人已经建立了股东大会、董事会和监事会，依法选

聘了独立董事，聘任了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并根据公司生产经营业务设置了相关的职能部门，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）根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》，按合并报表口径，发行人2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月归属于母公司所有者的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为3,960,299.22元、44,670,026.33元、44,212,104.51元和27,557,647.22元。本所律师审阅了天健审〔2020〕9488号《审计报告》、企业所得税纳税申报材料等文件，基于本所律师作为非财务专业人员的理解和判断，认为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）根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》，发行人最近三年及一期财务会计报告均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）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，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年一期不存在贪污、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行为。本所律师认为，发行人符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定。

（5）发行人符合经国务院批准的国务院证券监督管理机构规定的其他条件，即《创业板管理办法》规定的条件，符合《证券法》第十二条第一款第（五）项的规定。

（三）发行人符合《创业板管理办法》规定的发行条件

1. 发行人系由超捷有限整体变更而来的股份有限公司，超捷有限成立于2001年12月，并于2010年9月整体变更为股份有限公司，自超捷有限设立至今持续经营时间已超过三年，符合《创业板管理办法》第十条的规定。

2. 根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》及发行人的声明，发行人会计基础工作规范，报告期内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。本次发行上市的审计机构天健会计师为发行人最近三年及一期财务会计报告出具了无保留意见的天健审〔2020〕9488号《审计报告》。

根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》和天健审〔2020〕9489号《内控

鉴证报告》，发行内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性。天健会计师出具的天健审〔2020〕9489号《内控鉴证报告》认为：“超捷股份按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2020年6月30日在所有重大方面保持了有效的内部控制”。

基于本所律师作为非财务专业人员的理解和判断，本所律师认为，发行人符合《创业板管理办法》第十一条的规定。

3. 根据发行人的声明并经本所律师核查，发行人资产完整，业务、人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的重大关联交易。

根据发行人的工商登记资料、股权转让的相关协议及转让款项的支付凭证及本所律师对相关股东的访谈、股东大会和董事会的会议文件、发行人历次验资报告、发行人董事、高级管理人员简历，本所律师核查后认为，发行人主营业务、控制权和管理团队稳定。发行人最近2年的主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近2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。

根据发行人提供的主要资产登记文件、发行人及其董事、监事、高级管理人员出具的承诺及本所律师在知识产权局网站、全国法院被执行人信息查询网、发行人所在地法院等网站的检索，天健会计师出具的天健审〔2020〕9488号《审计报告》、发行人的《企业信用报告》、现行有效的《公司章程》和《对外担保管理制度》规定的对外担保审批权限和审议程序、发行人股东大会和董事会的决议文件等，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，不存在重大偿债风险，不存在重大担保、诉讼、仲裁等或有事项及经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

本所律师认为，发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《创业板管理办法》第十二条的规定。

4. 发行人主要从事高强度精密紧固件、异形连接件等产品的研发、生产、销售。经本所律师核查，发行人经营的业务符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策。

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，最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为。

根据发行人及其董事、监事和高级管理人员的个人简历、公安部门出具的无违法犯罪记录证明并经本所律师在中国证监会网站的证券期货市场失信记录查询平台的查询检索，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，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

综上，本所律师认为，发行人符合《创业板管理办法》第十三条的规定。

（四）发行人本次发行上市符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条规定的公司申请股票在创业板上市的条件：

1. 本所律师已在前文所述，发行人符合《创业板管理办法》规定的公开发行股票的条件，符合中国证监会规定的创业板发行条件，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

2. 发行人本次发行上市前的股份总数为 4,284.5177 万股，根据发行人本次发行上市的方案，发行人本次拟向社会公开发行的股票总数为不超过 1,428.1726 万股，本次公开发行后发行人的股本总额不低于 3,000 万元，本次公开发行的股份不低于发行后发行人股份总数的 25%，符合《证券法》第四十七条、《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）、（三）项的规定。

3. 根据天健审〔2020〕9488 号《审计报告》，按合并报表口径，发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月份归属于母公司所有者的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为 44,670,026.33 元、44,212,104.51 元和 27,557,647.22 元，发行人最近两年净利润均为正且累计不低于 5,000 万元，基于本所律师作为非财务专业人员的理解和判断，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项的规定以及 2.1.2 条第一款第（一）项的规定。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次公开发行股票并在创业板上市除须按照《创业板管理办法》第五条规定经深圳证券交易所审核同意并报中国证监会履行发行注册程序，以及按照《证券法》第四十六

条和《创业板上市规则》第 1.3 条的规定获得深圳证券交易所上市审核同意并签署上市协议外，已符合《公司法》《证券法》《创业板管理办法》和《创业板上市规则》规定的首次公开发行股票并在创业板上市的条件。

五、发行人的设立

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的设立情况。

六、发行人的独立性

（一）本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的独立性情况。

（二）本所律师已在《律师工作报告》中披露了发行人董事、监事及高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的关联企业及其他企业任职情况。截至本补充法律意见书出具日，上述人员的任职情况未发生变化。

经本所律师核查，发行人总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事之外的其他职务的情况，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。

根据发行人财务部相关财务人员的说明并经本所律师核查，发行人的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（三）主管部门对发行人员工报告期的社会保险及住房公积金缴纳情况确认如下：

2020 年 7 月 14 日，上海市社会保险事业管理中心出具《单位参加城镇社会保险基本情况》确认：截至 2020 年 6 月，发行人的缴费状态为正常缴费。

2020 年 7 月 14 日，上海市社会保险事业管理中心出具《单位参加城镇社会保险基本情况》确认：截至 2020 年 6 月，上海易扣的缴费状态为正常缴费。

2020 年 8 月 10 日，镇江市社会保险基金管理中心镇江新区办事处出具了证明，确认：江苏超捷目前在册员工均与公司签订了劳动合同并办理了备案，江苏超捷参加了职工的养老、医疗、失业、工伤、生育保险，能积极地履行缴纳基本保险费的义务，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，未发现任何违反劳动

方面的法律法规而被处罚的情形。

2020年7月14日，上海市公积金管理中心出具了证明，确认：发行人住房公积金账户处于正常缴存状态，在该中心无行政处罚记录。

2020年7月14日，上海市公积金管理中心出具了证明，确认：上海易扣住房公积金账户处于正常缴存状态，在该中心无行政处罚记录。

2020年8月14日，镇江市住房公积金管理中心出具了证明，确认：江苏超捷遵守有关住房公积金的法律法规，依法为员工缴纳住房公积金，截至该证明出具日，不存在任何违反国家及地方关于住房公积金方面的法律法规而受到处罚的情形。

（三）本所律师核查后认为，发行人在业务、资产、供应、生产、销售系统、人员、机构和财务方面的独立性未发生变化。截至本补充法律意见书出具日，发行人业务独立于股东单位及其他关联方，资产独立完整，具有独立完整的供应、生产、销售系统，发行人的人员、机构、财务独立，具有直接面向市场自主经营的能力。

七、发行人的发起人或股东

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的发起人及股东情况。期间内，发行人股东祥禾涌原的出资结构情况发生变化。截至本补充法律意见书出具日，祥禾涌原变化后的基本情况如下：

截至本补充法律意见书出具日，祥禾涌原持有发行人 291.3472 万股股份，占发行人股份总数的 6.80%。

祥禾涌原成立于 2016 年 4 月 26 日，其目前持有上海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310000MA1FL2651F 的《营业执照》，执行事务合伙人为上海涌共投资合伙企业（有限合伙）（委派代表：甘泽），主要经营场所位于中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 958 号 1702 室，经营范围为“股权投资，股权投资管理，投资咨询（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）。”

截至本补充法律意见书出具日，祥禾涌原的合伙人出资情况如下：

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
----	----------	----------	---------	-------

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	上海涌共投资合伙企业 （有限合伙）	100	0.06	普通合伙人
2	陈金霞	50,000	28.56	有限合伙人
3	涌金投资控股有限公司	50,000	28.56	有限合伙人
4	阳光财产保险股份有限公司	10,000	5.71	有限合伙人
5	高冬	8,800	5.03	有限合伙人
6	刘先震	6,000	3.43	有限合伙人
7	王晓斌	3,000	1.71	有限合伙人
8	东莞盛粤景嘉投资中心 （有限合伙）	3,000	1.71	有限合伙人
9	赵煜	2,700	1.54	有限合伙人
10	陈红霞	2,500	1.43	有限合伙人
11	张卫克	2,000	1.14	有限合伙人
12	姜健勇	2,000	1.14	有限合伙人
13	姜铁城	2,000	1.14	有限合伙人
14	陈艺东	2,000	1.14	有限合伙人
15	闫方义	2,000	1.14	有限合伙人
16	张贵洲	2,000	1.14	有限合伙人
17	黄幸	2,000	1.14	有限合伙人
18	洪波	2,000	1.14	有限合伙人
19	朱艳君	2,000	1.14	有限合伙人
20	李梓炜	2,000	1.14	有限合伙人
21	陈建敏	2,000	1.14	有限合伙人
22	西藏佑德投资管理有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
23	上海好乾企业管理咨询有 限公司	2,000	1.14	有限合伙人
24	华峰集团有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
25	和福兴远资产管理（天津） 有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
26	陈勇辉	1,000	0.57	有限合伙人
27	陈爱玲	1,000	0.57	有限合伙人
28	沈军	1,000	0.57	有限合伙人
29	吴军	1,000	0.57	有限合伙人
30	王舒娅	1,000	0.57	有限合伙人

序号	合伙人姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
31	单秋微	1,000	0.57	有限合伙人
32	上海九城资产管理有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
33	宁波悦海熙和投资管理有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
34	上海初璞投资管理中心（有限合伙）	1,000	0.57	有限合伙人
35	上海荣纪实业有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
合计		175,100	100.00	——

经本所律师核查，除祥禾涌原上述变化外，发行人的其他发起人和股东均未发生变化，发行人的实际控制人亦未发生变化。

八、发行人的股本及演变

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的股本及演变情况。

本所律师核查后认为，发行人之实际控制人未发生变化。截至本补充法律意见书出具日，发行人股权结构清晰，发行人现有股东持有的发行人股份真实、合法、有效，股权权属清晰，不存在股份质押情况，也不存在委托持股、信托持股或其他协议安排。

九、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的经营范围和经营方式。经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人经营范围和经营方式未发生变化。

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人拥有的生产经营相关的许可、登记和认定等证书。经本所律师核查，期间内发行人新增取得 1 项排污许可证书，具体情况如下：

2020 年 8 月 24 日，发行人取得上海市嘉定区生态环境局核发的编号为 91310000729528125L001Q 的《排污许可证》，行业类别为紧固件制造，金属表面处理及热处理加工，汽车零部件及配件制造，有效期自 2020 年 8 月 24 日至 2023

年 8 月 23 日。

（二）境外经营情况

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人未在中国境外通过设立子公司或分支机构从事经营活动。

（三）发行人的业务变更

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人的经营范围未发生变更，实际经营业务未发生变化。

（四）发行人的主营业务

根据天健审（2020）9488 号《审计报告》，发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月份的主营业务收入占当期营业收入的比例均在 98%以上，主要收入均来自于高强度精密紧固件、异形连接件等产品的研发、生产、销售业务。本所律师认为，发行人主要经营一种业务。

（五）持续经营的法律障碍

经本所律师核查，发行人目前不存在持续经营的法律障碍。

十、关联交易及同业竞争

（一）发行人的关联方

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的关联方情况。经本所律师核查，期间内发行人关联方未发生重大变化。

（二）发行人的重大关联交易

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间内发生的重大关联交易。根据天健审（2020）9488 号《审计报告》并经本所律师核查，发行人自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日新增如下关联交易：

1. 关联采购

关联方名称	交易内容	金额（元）
上海森下紧固件国际贸易有限公司	购买商品	50,283.19
	接受劳务	24,000.00
合 计		74,283.19

2. 关联销售

关联方名称	交易内容	金额（元）
上海森下紧固件国际贸易有限公司	销售塑料紧固件	394,890.02
合 计		394,890.02

3. 截至 2020 年 6 月 30 日正在履行中的关联担保

2019 年 1 月 9 日，宋广东与中国银行股份有限公司上海市嘉定支行签订编号为 2019 年 JDYXB 最高保字 0104 号《最高额保证合同》，约定由宋广东为发行人 2019 年 1 月 9 日至 2019 年 12 月 11 日期间内发生的最高额不超过 4,300 万元的债务提供连带责任保证担保。

2020 年 5 月 13 日，宋广东、赵佩与中国银行股份有限公司上海市嘉定支行签订编号为嘉定 2020 年最高保字第 20201760 号《最高额保证合同》，约定由宋广东、赵佩为发行人自 2020 年 5 月 14 日至 2021 年 1 月 18 日期间内发生的最高额不超过 4,300 万元的债务提供连带责任保证担保。

（三）关联交易的公允性

本所律师核查后认为，前述关联交易均系发行人与其关联方之间发生的正常公司经营、运作行为或平等民事主体间意思自治的行为，上述主要交易客观、公正，定价依据体现了市场化原则，价格合理、公允，不存在损害发行人及其他股东利益的情形。

（四）关联交易的决策程序

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人关联交易的决策程序。

经本所律师核查，期间内发行人的关联交易决策程序未发生变化。发行人现行有效的《公司章程》《超捷紧固系统（上海）股份有限公司股东大会议事规则》《超捷紧固系统（上海）股份有限公司董事会议事规则》《超捷紧固系统（上海）股份有限公司关联交易管理办法》《公司章程（草案）》对关联交易的公允性提供了决策程序上的保障，体现了保护中小股东利益的原则，发行人上述关于关联交易的决策程序合法、有效。

（五）发行人的同业竞争及避免措施

本所律师核查后认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业目前没有从事与发行人经营业务产生同业竞争的业务，与发行人不存在同业竞争；发行人已采取必要措施避免与关联方的同业

竞争。

（六）关联交易及同业竞争的披露

经本所律师核查，发行人在本次发行上市的《招股说明书》中已对发行人之关联方、关联关系和关联交易及避免同业竞争的承诺或措施予以了充分的披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

十一、发行人的主要财产

（一）发行人的土地房产

经本所律师核查，期间内，发行人拥有的国有建设用地使用权和房产未发生变化。

（二）发行人的商标、专利、软件著作权等无形资产

1. 商标权

经本所律师核查，期间内，发行人及其子公司拥有的注册商标未发生其他变化。

2. 专利权

经本所律师核查，期间内，发行人新增经国家知识产权局授予登记且在有效状态下的专利权 2 项，具体如下：

序号	专利名称	专利权人	专利号	授权公告日	专利申请日	类型
1	一种车用预埋螺套	超捷股份	ZL201922157434.3	2020年8月7日	2019年12月5日	实用新型
2	一种车用轻量化塑料预埋螺栓	超捷股份	ZL201922157494.5	2020年8月7日	2019年12月5日	实用新型

3. 软件著作权

经本所律师核查，期间内，发行人及其子公司拥有的软件著作权未发生其他变化。

（三）发行人的主要设备

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》详细披露了发行人的主要设备情况。

根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》并经本所律师核查，期间内，发行人的主要设备情况未发生重大变化。

（四）发行人财产的取得方式及产权状况

经本所律师核查并经发行人书面确认，发行人及其子公司的上述财产系通过购买、自主建造或申请等方式取得其所有权或使用权，除一处无产权证的房屋以外的其他财产均已取得了相应的权属证书，不存在产权纠纷，亦不存在潜在纠纷；发行人除上述无产权证的房屋以外其他拥有使用权的财产，其权属明确且已办理了相关手续，发行人对该等财产的使用合法有效。

（五）发行人主要财产的担保

经本所律师核查，发行人在其主要财产上设置的担保如下：

2017年11月6日，发行人与中国银行股份有限公司上海市嘉定支行签订编号为嘉定2017年最高抵字第17198101号的《最高额抵押合同》，约定发行人以沪房地嘉字2010第028118号不动产权为其自2017年11月3日至2020年11月3日期间与抵押权人形成的最高额为4,000万元的债务提供抵押担保。

除上述抵押担保外，发行人对其主要财产的所有权或使用权的行使没有限制，不存在其他担保或权利受到限制的情况。

（六）发行人的房产租赁

本所律师已在《律师工作报告》中披露了发行人的主要房产租赁情况。截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司正在履行的房产租赁情况如下：

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
1	上海赢邦物流有限公司	超捷股份	325,215	位于上海市嘉定区尚学路400号内；用作仓库	660.00	2020年1月1日至2020年12月31日	沪房地嘉字(2005)第002700号
2	上海马陆实业发展有限公司	上海易扣	820,520	位于上海市嘉定区马陆镇励学路958号；用作工业厂房	2,810.10	2017年1月1日至2020年12月31日	沪房地嘉字(2008)第010885号
3	江苏瀚瑞资产经营有限公司	江苏超捷	272,160	位于镇江新区瑞江路62号车船装备园1号楼1楼；用作工业厂房	2,100.00	2019年12月1日至2020年11月30日	苏(2018)镇江市不动产权第0080313号

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
4	江苏瀚瑞资产经营有限公司	江苏超捷	336,960	位于镇江新区瑞江路62号车船装备园1号楼2楼；用作工业厂房	2,600.00	2019年11月1日至2020年10月31日	苏(2018)镇江市不动产权第0080313号
5	崔永伟	无锡超捷	34,200	无锡市锡山区万业观山泓郡148-1501；用作员工宿舍	122.00	2019年9月25日至2020年9月25日	苏(2020)无锡市不动产权第0055374号
6	蒋小平、王纪芳	江苏超捷	13,334	镇江新区瑞和花苑20幢202室；用作员工宿舍	124.29	2020年7月1日至2021年6月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0006888号
7	王路明	江苏超捷	12,300	镇江新区瑞和花苑34栋2单元403室；用作员工宿舍	104.15	2020年5月1日至2021年4月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0056715号
8	姚宝荣	江苏超捷	8,000	镇江新区瑞和花苑16幢302室；用作员工宿舍	75.66	2020年7月1日至2021年6月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0000530号
9	姚光明	江苏超捷	6,359	镇江新区瑞和花苑1栋二单元1205室；用作员工宿舍	85.00	2019年10月18日至2020年10月17日	苏(2019)镇江市不动产权第0081460号
10	姚荣君	江苏超捷	13,334	镇江新区瑞和花苑20幢103室；用作员工宿舍	124.29	2020年7月1日至2021年6月30日	苏(2020)镇江市不动产权第0059054号
11	张建明	江苏超捷	11,077	镇江新区瑞和花苑14栋2单元1005室；用作员工宿舍	83.34	2020年5月1日至2021年4月30日	苏(2019)镇江市不动产权第0083904号
12	周成	江苏超捷	6,154	姚桥镇润通北路；用作员工宿舍	82.60	2020年6月1日至2021年5月30日	房权证徒（姚桥）字第00054号

序号	出租人	承租人	租金（元/年）	租赁物业及用途	租赁面积（m ² ）	租赁期限	产权证号
13	肖福涛	上海易扣	66,000	上海市嘉定区澄浏中路2500弄58号1301室；用作员工宿舍	135.18	2019年4月1日至2022年3月31日	沪房地嘉字(2013)第004749号

发行人及其子公司的房产租赁的出租方已取得房屋所有权证书或权属证明，租赁合同内容符合相关法律、法规的规定，租赁行为合法有效。

（七）对外投资

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的对外投资情况。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人的对外投资事项未发生变化。

十二、发行人的重大债权债务

（一）发行人的重大合同

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中披露了发行人正在履行的合同中，本所律师认为对发行人的经营活动有影响的重大合同。经本所律师核查，期间内，发行人及其子公司新增的重大合同如下：

2020年8月5日，发行人与中国银行股份有限公司上海市嘉定支行签订了编号为嘉定2020年流字第20201760-02号《流动资金借款合同》，合同项下借款金额为700万元，借款期限为12个月，自实际提款日起算。

2020年8月27日，发行人与中国银行股份有限公司上海市嘉定支行签订了编号为嘉定2020年流字第20201760-03号《流动资金借款合同》，合同项下借款金额为350万元，借款期限为12个月，自实际提款日起算。

上述借款合同均由发行人根据嘉定2017年最高抵字第17198101号《最高额抵押合同》提供不动产抵押担保，由宋广东、赵佩根据嘉定2020年最高保字第20201760号《最高额保证合同》提供连带责任保证担保。

本所律师认为，发行人的上述重大合同以及其他合同都是在正常经营中发生的，发行人所签订的上述合同以及其他正常经营中所签订的合同是合法有效的，其履行过程中不存在法律风险与法律障碍。

（二）重大合同的主体变更

经本所律师核查，上述合同的履行不存在需变更合同主体为发行人的情形，本所律师确认上述合同的履行不存在法律障碍。

（三）发行人的侵权之债

截至本补充法律意见书出具日，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）与关联方之间的重大债权债务

截至本补充法律意见书出具日，除《法律意见书》《律师工作报告》及本补充法律意见书第三部分“期间变化情况”之“十、关联交易及同业竞争”中披露的与关联方之间的债权债务事项外，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务事项，也不存在其他相互提供担保的情况。

（五）发行人的大额其他应收、其他应付款

根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》并经本所律师核查，截至2020年6月30日，发行人合并口径下的其他应付款账面金额为250,717.25元，其他应收款账面金额为298,142.44元。

其他应收款中较大额款项为发行人应收上海马陆实业发展有限公司押金保证金100,000元、应收上海赢邦物流有限公司押金保证金50,000元，应收和运国际租赁有限公司押金保证金45,000元。

其他应付款中较大额款项为发行人应付上海马陆实业发展有限公司厂房租赁费136,753元。

本所律师认为，截至2020年6月30日，发行人上述金额较大的其他应收款系正常的生产经营活动发生，符合国家法律、法规的规定。

十三、发行人重大资产变化及收购兼并

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人设立至今的重大资产变化及收购兼并情况。

经本所律师核查，期间内，发行人不存在新发生的重大资产变化及收购兼并。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在拟进行的资产置换、资产剥离、资产出售或收购等行为。

十四、发行人章程的制定与修改

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人章程的制定与最近三年的修改情况。

经本所律师核查，期间内发行人未对现行有效的《公司章程》及发行人上市后适用的《公司章程（草案）》进行修订。

本所律师核查后认为，发行人章程的制定和修改，履行了股东大会审议和工商备案程序，符合我国法律、法规和规范性文件的规定，发行人章程涉及的修改内容也未违反我国法律、法规和规范性文件的规定。《公司章程（草案）》是发行人本次发行上市后生效的公司章程，与发行人《公司章程》相比较增加了适用于上市公司的条款，系在《上市公司章程指引（2019年修订）》的基础上删掉部分针对优先股发行的条款后制定的，贯彻了保护中小股东合法权益的原则，该《公司章程（草案）》内容符合现行法律、法规和规范性文件的规定。

十五、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的股东大会、董事会、监事会等组织机构情况。

本所律师核查后确认，期间内发行人的组织机构未发生变化。

（二）本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人的股东大会、董事会、监事会议事规则。

经本所律师核查，期间内发行人未对其股东大会、董事会、监事会议事规则进行修订。

（三）经本所律师核查，期间内发行人召开了一次董事会，一次监事会和一次股东大会。

（四）经本所律师核查，期间内发行人股东大会未对董事会作出授权事项。

十六、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

（一）经本所律师核查，期间内发行人的董事、监事和高级管理人员的任职资格未发生变更。发行人董事、高级管理人员的任职体现了公司管理决策机构与经营机构分治原则，发行人现有董事、监事、高级管理人员的任职资格均符合

《公司法》等法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定。

（二）经本所律师核查，期间内发行人的董事、监事和高级管理人员未发生变更。发行人最近两年内董事、高级管理人员未发生重大变化。

（三）经本所律师核查，期间内发行人现任独立董事的任职资格及职权范围符合法律、法规和规范性文件的规定。

十七、发行人的税务

（一）发行人主要税种和税率

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人及其子公司适用的主要税种、税率的情况。

期间内，发行人及其子公司执行的主要税种、税率未发生变化。

（二）发行人及其控制的公司享受的税（费）减免的优惠政策

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人及其子公司享受的税收优惠情况。

期间内，发行人及其子公司享受的税收优惠未发生重大变化，符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）发行人及其控制的公司享受的政府补助

根据天健审〔2020〕9488号《审计报告》并经本所律师核查，2020年1-6月份发行人及其子公司享受的政府补助情况如下：

序号	公司名称	补助金额（元）	依据文件
1	超捷股份	2,350,000.00	上海市嘉定区马陆镇人民政府《关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司企业扶持奖励的证明》
2	上海易扣	217,000.00	上海市嘉定区马陆镇人民政府《关于上海易扣精密件制造有限公司企业扶持奖励的证明》
3	上海易扣	40,000.00	沪经信规〔2015〕101号《上海市产业转型升级发展专项资金管理办法》、沪经信投〔2015〕221号《上海市重点技术改造专项支持实施细则》
4	上海易扣	20,530.00	沪人社规〔2018〕20号《关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》
5	江苏超捷	8,000.00	财税〔2019〕21号《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》
6	无锡超捷	300.00	锡人社发〔2020〕5号《关于疫情防控期间落实企业新录用职工岗前培训补贴的通知》

本所律师认为，发行人及其子公司享受的上述财政补助、政府奖励等均取得

了政府相关部门的批准或确认，合法、合规、真实、有效。

（四）发行人的纳税情况

2020年7月21日，国家税务总局上海市嘉定区税务局第十五税务所出具证明，确认：超捷股份自2017年1月1日至2020年6月30日均按期申报，依法纳税，未在系统中发现企业存在偷税漏税行为及受到税务行政处罚，现时执行申报的税种、税率符合现行法律、法规及规范性文件的要求。

2020年7月22日，国家税务总局上海市嘉定区税务局第十五税务所出具证明，确认：上海易扣自2017年1月1日至2020年6月30日均按期申报，依法纳税，未在系统中发现企业存在偷税漏税行为及受到税务行政处罚，现时执行申报的税种、税率符合现行法律、法规及规范性文件的要求。

2020年8月2日，国家税务总局镇江经济技术开发区税务局出具证明，确认：江苏超捷在经营活动中能够自觉遵守和执行国家和地方的税收法律、法规，按期进行纳税申报，并已按税法规定及时、足额履行了纳税义务，江苏超捷自2020年1月1日至2020年6月30日，未因偷税、漏税、逃税、欠税等重大税务违法违纪行为受到该局的行政处罚。

根据天健审（2020）9488号《审计报告》并经本所律师核查，发行人及其子公司最近三年依法纳税，不存在因违反税收方面的法律法规受到行政处罚的情形。

十八、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

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人经营活动中的环境保护情况和生产建设项目履行环境影响评价和“三同时”验收程序的情况。并在本补充法律意见书第三部分“期间变化情况”之“九、发行人的业务”中披露了发行人的排污许可证取得情况。

2020年7月15日，嘉定新城（马陆镇）安全环保办公室出具证明，确认：超捷股份自2017年1月1日至2020年7月15日，未受到环境保护部门的行政处罚。

2020年7月15日，嘉定新城（马陆镇）安全环保办公室出具证明，确认：上海易扣自2017年1月1日至2020年7月15日，未受到环境保护部门的行政处罚。

2020年8月4日，镇江新区生态环境和应急管理局出具证明，确认江苏超捷自

2020年1月1日至2020年6月30日没有受到任何环保投诉，也未因环保方面的原因受到环境保护部门的任何行政处罚。

经本所律师核查，期间内发行人及其子公司的环境保护情况未发生变化。发行人及江苏超捷、上海易扣已取得排污许可证或办理了排污登记，发行人目前的生产经营活动符合环境保护的要求，发行人最近三年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。

（二）发行人本次募集资金投资项目的环境保护

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人募集资金投资项目的环境保护情况。

经本所律师核查，期间内发行人本次募集资金投资项目的环境保护情况未发生变化。发行人募集资金拟投资项目取得了环境保护主管部门的环评批复，符合环境保护的要求。

（三）发行人的产品质量和技术监督标准

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人质量管理体系认证的有关情况。

2020年7月14日，上海市市场监督管理局出具《合规证明》，确认超捷股份自2017年1月1日至2020年6月30日，未发现上海市市场监督管理部门作出的行政处罚记录。

2020年7月13日，上海市嘉定区市场监督管理局出具《合规证明》，确认上海易扣自2017年1月1日至2020年6月30日，未发现上海市市场监督管理部门作出的行政处罚记录。

2020年8月3日，镇江新区市场监督局出具《市场主体守法经营状况意见》，确认江苏超捷自2020年1月1日至2020年6月30日，在该局没有相关违法、违规记录。

本所律师认为，发行人及其子公司最近三年未因违反有关产品质量和技术监督方面的法律法规而受到处罚。

十九、发行人募集资金的运用

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人本次募集资金的运用情况。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，期间内发行人募集资金的运用情况未发生变化。

二十、发行人的业务发展目标

本所律师已在《律师工作报告》中披露了发行人的业务发展目标，经核查，期间内发行人的业务发展目标未发生变化。

二十一、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其控制的公司的诉讼、仲裁或行政处罚

本所律师已在《律师工作报告》中披露了发行人与宁波市江北保隆消声系统制造有限公司承揽合同纠纷一案，截至本补充法律意见书出具日，上述案件尚在审理过程中。

除上述已披露情况外，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司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）发行人持股 5%以上股东、实际控制人的诉讼、仲裁或行政处罚

截至本补充法律意见书出具日，持有发行人 5%以上股份的股东及实际控制人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）发行人董事长、总经理的诉讼、仲裁或行政处罚

截至本补充法律意见书出具日，发行人的董事长、总经理宋广东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。

二十二、发行人招股说明书法律风险的评价

本所律师参与了《招股说明书》的编制及讨论，并对其进行了总括性的审阅，对《招股说明书》中引用《律师工作报告》《法律意见书》以及本补充法律意见书相关内容作了审查。本所律师认为，《招股说明书》不会因引用《律师工作报告》《法律意见书》以及本补充法律意见书的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二十三、律师认为需要说明的其他问题

本所律师已在《法律意见书》和《律师工作报告》中详细披露了发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、其他股东根据《新股发行改革意见》《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》等相关要求，就强化诚信义务作出相关承诺，并同时提出未能履行承诺时的约束措施。

本所律师认为，相关承诺及约束措施均系相关责任主体自愿签署，意思表示真实、内容合法合规，进一步强化了相关责任主体的诚信义务，有利于保护发行人及中小投资者的合法权益，符合《新股发行改革意见》等法律法规的相关要求。

二十四、结论意见

综上所述，本所律师认为：

发行人本次发行申请符合《公司法》《证券法》《创业板管理办法》《创业板上市规则》及其他有关法律、法规和部门规章规定的首次公开发行股票并在创业板上市的有关条件；发行人不存在可能影响本次发行的重大违法违规行为；发行人编制的《招股说明书》引用的《律师工作报告》《法律意见书》以及本补充法律意见书内容已经本所律师审阅，引用的内容适当。发行人本次发行尚需获得深圳证券交易所的审核同意并报经中国证监会履行发行注册程序，并需获得深圳证券交易所上市审核同意及签署上市协议。

——本补充法律意见书正文结束——

第四部分 签署页

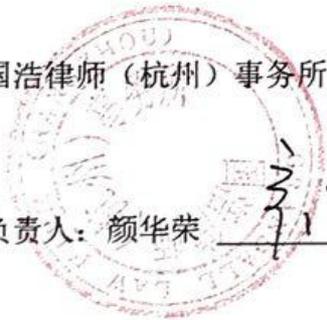
（本页无正文，为《国浩律师（杭州）事务所关于超捷紧固系统（上海）股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书（一）》签署页）

本补充法律意见书正本三份，无副本。

本补充法律意见书的出具日为二零二零年九月二十一日。

国浩律师（杭州）事务所

负责人：颜华荣



颜华荣

经办律师：杨 钊

杨 钊

余飞涛

余飞涛