

广东君信律师事务所
关于广东红墙新材料股份有限公司
申请首次公开发行股票并上市的
第二次补充法律意见书

致：广东红墙新材料股份有限公司

作为发行人本次发行上市的专项法律顾问，本律师已于 2013 年 5 月 23 日就本次发行上市出具了《广东君信律师事务所关于广东红墙新材料股份有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）和《广东君信律师事务所关于为广东红墙新材料股份有限公司首次公开发行股票并上市出具〈法律意见书〉的律师工作报告》（以下简称“《律师工作报告》”），并于 2013 年 8 月 29 日出具了《广东君信律师事务所关于广东红墙新材料股份有限公司首次公开发行股票并上市的第一次补充法律意见书》（以下简称“《第一次补充法律意见书》”）。

鉴于发行人聘请的审计机构广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)(由发行人原聘审计机构广东正中珠江会计师事务所有限公司转制而来，以下仍简称“正中珠江”)已对发行人 2011 年、2012 年、2013 年（以下合称“最近三年”）的财务报表进行了审计，并于 2014 年 2 月 22 日出具标准无保留意见的广会审字[2014]G14000190021 号《审计报告》（以下简称“最近三年《审计报告》”）；同时，根据《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》（以下简称“《新股发行意见》”）、《中国证监会完善新股发行改革相关措施》（以下简称“《改革相关措施》”）、《首次公开发行股票时公司股东公开发售股份暂行规定》（以下简称“《公开发售暂行规定》”）、《上市公司监管指引第 3 号—上市公司现

金分红》（以下简称“《现金分红指引》”）等有关规定，发行人对本次发行的申报文件作了相应的修改（以下简称“本次修改”），本律师现根据《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》第十条的规定和要求，对发行人本次修改及2013年（以下简称“最近一年”）的有关事项进行审查，并出具本《补充法律意见书》。

本律师在《法律意见书》中所作的承诺和声明继续适用于本《补充法律意见书》。除特别说明外，本《补充法律意见书》中所使用的简称与其在《法律意见书》、《律师工作报告》和《第一次补充法律意见书》中的含义相同。

本《补充法律意见书》是对《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》的修改和补充。本《补充法律意见书》与《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》不一致之处，以本《补充法律意见书》为准。

一、本次发行上市的批准和授权

（一）根据《新股发行意见》、《改革相关措施》等相关规定的要求，并结合发行人的实际情况，发行人于2014年4月12日召开的2014年第一次临时股东大会审议通过了如下与本次发行上市有关的议案：

- 1、《关于修改〈公司申请首次公开发行股票并上市的议案〉的议案》；
- 2、《关于修改公司首次公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》；
- 3、《广东红墙新材料股份有限公司关于上市后三年内稳定股价的预案》；
- 4、《关于公司就首次公开发行股票并上市相关事项出具有关承诺的议案》；
- 5、《关于修改〈广东红墙新材料股份有限公司章程（草案）〉的议案》；
- 6、《关于修改〈广东红墙新材料股份有限公司上市后三年股东分红回报规划〉的议案》。

（二）根据发行人2014年第一次临时股东大会审议通过的《关于修改〈公司申请首次公开发行股票并上市的议案〉的议案》，发行人本次发行上市方案修改为：

- 1、发行的股票类型：人民币普通股（A股）；
- 2、每股面值：人民币1.00元；
- 3、发行股份数：

(1) 本次公开发行新股数量和公司股东公开发售股份的数量及上限

本次拟公开发行股票总量不超过 2,000 万股,包括公司公开发行的新股及公司股东公开发售的股份。

公司本次拟优先发行新股不超过 2,000 万股,公司股东拟公开发售股份不超过 900 万股,且不超过自愿设定 12 个月及以上限售期的投资者获得配售股份的数量。拟公开发售股份的公司股东中,广东科创拟公开发售不超过 600 万股,富海灿阳拟公开发售不超过 300 万股。

(2) 新股发行与股东公开发售的调整机制

公司新股发行数量在符合相关法律法规的原则下,根据募集资金投资项目资金需求确定。根据询价结果,如公司新股发行数量不足 2,000 万股,则不足部分由公司股东公开发售不超过 900 万股股份,以保证本次发行后公司股权分布符合相关法律法规规定。

出现股东公开发售股份情形时,公司股东广东科创及富海灿阳将根据本次发行前各自持股数量的相对比例(即 2:1 的比例),在不高于各自公开发售股份数量上限的前提下确定各自公开发售数量。

公司股东大会授权董事会在符合相关法律法规的前提下,与主承销商确定最终具体发行方案。

(3) 公司及主承销商应在本次发行前合理预计本次发行费用。本次发行过程中,若公司现股东同时发售其所持公司股份的,公司与公开发售股份的股东按照新股发行数量及公开发售的股份数量分别占发行股份总量的比例分摊承销费用,其他发行费用由公司承担。

(4) 股东大会授权董事会根据具体情况对上述事项涉及的公司发行股份数量、各股东公开发售股份数量、发行费用分摊等项进行调整。

4、股票上市地点:深圳证券交易所;

5、发行对象:符合资格的询价对象和在深圳证券交易所开户的投资者(国家法律、法规禁止购买的除外)或中国证监会规定的其他对象;

6、发行价格:由公司和主承销商根据初步询价确定,或按中国证监会认可的其他方式确定;

7、发行方式:采用网下向询价对象配售和网上向社会公众投资者定价发行

相结合的方式，或采用中国证监会核准的其他发行方式；

8、承销方式：由保荐机构（主承销商）或其组织的承销团以余额包销的方式承销。

（三）根据发行人 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于修改公司首次公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》，发行人本次发行募集资金扣除相关发行费用后，拟投资于以下项目：

| 募集资金投资项目名称 | 总投资 (万元) | 募集资金使用 金额(万元) | 实施主体 |
|---------------------------------------|-------------|------------------|----------|
| 河北红墙新材料有限公司年产 20 万吨高性能混凝土外加剂及企业研发中心项目 | 13,072 | 12,072 | 河北红墙 |
| 广西红墙新材料有限公司年产 25 万吨高性能混凝土外加剂项目二期 | 7,600 | 7,600 | 广西红墙 |
| 广东红墙新材料股份有限公司年产 5.5 万吨高性能混凝土外加剂项目 | 3,530 | 3,180 | 发行人 |
| 补充流动资金 | 17,000 | 17,000 | 发行人及各子公司 |
| 合计 | 41,202 | 39,852 | — |

根据本次发行募集资金投资项目的实施进度，在本次发行募集资金到位前，发行人可根据市场需要和项目实施进度以银行贷款或自有资金先行投入，待募集资金到位后予以置换。

如果本次发行实际募集资金量不能满足上述项目资金需求，不足部分由发行人自筹解决；如本次发行实际募集资金量超过上述项目资金需求，发行人将安排募集资金用于与主营业务相关在建项目及新项目、偿还银行贷款等用途。

（四）经核查，本律师认为：

1、发行人本次发行方案、本次发行募集资金投资项目的修改已履行了必要程序，合法、有效。发行人本次发行方案已明确了发行人本次发行预计发行新股

的数量、发行人股东预计公开发售股份的数量和上限，并明确了新股发行与现有股东公开发售股份数量的调整机制，符合《公司法》、《证券法》、《新股发行意见》、《改革相关措施》及《公开发售暂行规定》等法律法规及发行人《章程》的有关规定。

2、发行人 2014 年第一次临时股东大会的召集和召开程序、会议召集人资格、出席会议的人员资格、表决程序和表决结果均符合《公司法》、《证券法》及发行人《章程》的有关规定，相关股东大会决议合法、有效。发行人本次发行上市取得的批准和授权继续有效。

二、本次发行上市的主体资格

(一) 发行人最近一年持续合法有效经营，是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，仍符合《管理办法》第八、九条的规定。

(二) 发行人注册资本最近一年未发生变动，其注册资本已足额缴纳，主要资产不存在重大权属纠纷，仍符合《管理办法》第十条的规定。

(三) 发行人业务最近一年未发生变动，其生产经营仍符合法律、行政法规和发行人《章程》的规定，符合国家产业政策，仍符合《管理办法》第十一条的规定。

(四) 发行人主营业务和董事、高级管理人员最近一年未发生重大变化，实际控制人没有发生变更，仍符合《管理办法》第十二条的规定。

(五) 发行人股权最近一年未发生变动，其股权清晰，控股股东持有的发行人股份不存在重大权属纠纷，仍符合《管理办法》第十三条的规定。

(六) 发行人目前合法存续，不存在《公司法》等法律、法规、规范性文件及发行人《章程》规定的需要终止的情形。

三、本次发行上市的实质条件

根据最近三年《审计报告》，并经本律师核查，发行人最近一年继续盈利，其本次发行的条件未发生实质性变化，仍符合《公司法》、《证券法》、《管理办法》规定的首次公开发行股票并上市的条件。

(一) 发行人本次发行方案根据《新股发行意见》、《改革相关措施》等有关

规定的要求进行了相关调整，并已经发行人股东大会批准，仍符合《公司法》规定的相关条件。（参见本《补充法律意见书》第一节“本次发行上市的批准和授权”）

（二）发行人具备健全且运行良好的组织机构，具有持续盈利能力，财务状况良好，最近三年财务会计文件无虚假记载，且无其他重大违法行为，符合《证券法》规定的相关条件，但《证券法》第五十条第一款第（一）项规定的上市条件，有待发行人获得中国证监会的核准依法完成本次发行后方可确定。

（三）发行人符合《管理办法》规定的发行条件。

1、主体资格

截至本《补充法律意见书》出具日，发行人仍符合《管理办法》第八条至十三条规定的条件，具备本次发行上市的主体资格。（参见本《补充法律意见书》第二节“本次发行上市的主体资格”）

2、独立性

截至本《补充法律意见书》出具日，发行人在业务、资产、人员、机构、财务等方面均完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，且不存在其他严重缺陷，仍符合《管理办法》第十四条至第二十条的规定。

3、规范运行

截至本《补充法律意见书》出具日，发行人仍符合以下规范运行条件：

（1）发行人已经依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等制度，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，仍符合《管理办法》第二十一条的规定。

（2）发行人的董事、监事和高级管理人员已经了解与股票发行上市有关的法律法规，知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任，仍符合《管理办法》第二十二条的规定。

（3）发行人的董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格要求，且不存在《管理办法》第二十三条规定的情形。

（4）发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证发行人财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果，仍符合《管理办法》第二

十四条的规定。

2014年2月22日，正中珠江出具了标准无保留意见的广会专字[2014]G14000190010号《广东红墙新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》，认为发行人按照《企业内部控制基本规范》以及其他控制标准于2013年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。

(5) 根据有关政府主管部门出具的证明及发行人的确认，并经本律师核查，发行人最近一年不存在《管理办法》第二十五条规定的情形。

①根据惠州市工商行政管理局、广东省博罗县国家税务局、广东省博罗县地方税务局、博罗县国土资源局、博罗县房产管理局、惠州市环境保护局、博罗县安全生产监督管理局、广东省惠州市质量技术监督局、惠州市社会保险基金管理局博罗分局、博罗县人力资源和社会保障局、惠州市住房公积金管理中心、博罗县公安局、惠州市交通运输局、深圳海关企业管理处出具的相关证明，发行人最近一年不存在违反工商、税收、土地、房产、环保、安全生产、质量技术、劳动、危险化学品管理、道路运输、海关等法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重的情形。

②根据仙游县工商行政管理局、仙游县国家税务局鲤南税务分局、仙游县地方税务局枫亭分局、仙游县环境保护局、仙游县安全生产监督管理局、仙游县质量技术监督局、仙游县人力资源和社会保障局、仙游县社会劳动保险中心、莆田市住房公积金管理中心仙游县管理部出具的相关证明，莆田森瑞最近一年不存在违反工商、税务、环保、安全生产、质量技术、劳动等法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重的情形。

③根据钦州市工商行政管理局、钦州市钦北区国家税务局、钦州市钦北区地方税务局大垌税务分局、钦州市国土资源局钦北分局、钦州市钦北区住房和城乡建设局、钦州市环境保护局、钦州市安全生产监督管理局、钦州市质量技术监督局、钦州市钦北区人力资源和社会保障局、钦州市社会保险事业局、钦州市住房公积金管理中心、钦州市公安局钦北分局、钦北区道路运输管理所出具的相关证明，广西红墙最近一年不存在违反工商、税收、土地、房产、环保、安全生产、质量技术、劳动、危险化学品管理、道路运输等法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重的情形。

④根据沧州市工商行政管理局港口分局、沧州市黄骅港开发区国家税务局、沧州渤海新区地方税务局直属税务分局、沧州市国土资源局渤海新区分局、沧州市环境保护局渤海新区分局、沧州市质量技术监督局临港经济技术开发区分局出具的相关证明，河北红墙最近一年不存在违反工商、税收、土地、环保、质量技术等法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重的情形。

⑤根据博罗县工商行政管理局、博罗县国家税务局、广东省博罗县地方税务局、广东省博罗县质量技术监督局、惠州市社会保险基金管理局博罗分局、博罗县人力资源和社会保障局、惠州市住房公积金管理中心、广东省博罗县交通运输局出具的证明，运输公司自设立以来不存在违反工商、税务、质量技术、劳动、道路运输等法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重的情形。

(6) 发行人《章程》已明确发行人对外担保的审批权限和审议程序，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形，仍符合《管理办法》第二十六条的规定。

(7) 发行人有严格的资金管理制度，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形，仍符合《管理办法》第二十七条的规定。

4、财务与会计

(1) 发行人资产质量良好，资产负债结构合理，盈利能力较强，现金流量正常，仍符合《管理办法》第二十八条的规定。

根据最近三年《审计报告》和正中珠江出具的广会专字[2014]G14000190055号《广东红墙新材料股份有限公司非经常性损益鉴证报告》，发行人最近一年继续盈利，其合并报表反映的最近一年归属于发行人普通股股东的净利润为60,019,916.84元，扣除非经常性损益后归属于发行人普通股股东的净利润为55,489,963.82元，经营活动产生的现金流量净额为43,494,563.74元，营业收入为529,982,088.47元，期末资产负债率（母公司）为37.24%。

(2) 发行人的内部控制在所有重大方面均是有效的，并由注册会计师出具了标准无保留结论的《广东红墙新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》（参见本节其他部分），仍符合《管理办法》第二十九条的规定。

(3) 发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关

会计制度的规定，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，其最近三年的财务报表均已由正中珠江出具了标准无保留意见的审计报告，符合《管理办法》第三十条的规定。

根据最近三年《审计报告》，正中珠江认为发行人财务报表（包括发行人 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2011 年度、2012 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注）在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发行人 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2012 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

（4）发行人编制财务报表是以实际发生的交易或者事项为依据；在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎；对相同或者相似的经济业务，选用了一致的会计政策，未随意变更，符合《管理办法》第三十一条的规定。

（5）发行人已完整披露关联方关系并按重要性原则恰当地披露了最近三年的关联交易，其关联交易价格公允，不存在通过关联交易操纵利润的情形，符合《管理办法》第三十二条的规定。

（6）根据最近三年《审计报告》，发行人符合《管理办法》第三十三条规定的各项条件。

发行人最近三年合并报表反映的扣除非经常性损益后归属于发行人股东的净利润均为正数且累计超过 3,000 万元，最近三年合并报表反映的经营活动产生的现金流量净额累计超过 5,000 万元，最近三年合并报表反映的营业收入累计超过 3 亿元；其最近一年末的股本总额为 6,000 万元，不少于 3,000 万元；其合并报表反映的最近一年末扣除土地使用权后的无形资产帐面余额为 703,117.96 元，占合并报表反映的归属于发行人普通股股东的所有者权益的比例不高于 20%；其最近一期末不存在未弥补亏损。

（7）根据发行人及其子公司税务主管部门出具的证明文件，并经本律师核查，发行人及其子公司最近三年依法纳税，各项税收优惠符合相关法律法规的规定，其经营成果对税收优惠不存在严重依赖，符合《管理办法》第三十四条的规定。

(8) 发行人不存在重大偿债风险，不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项，符合《管理办法》第三十五条的规定。

(9) 发行人申报文件不存在《管理办法》第三十六条规定的情形。

(10) 发行人不存在《管理办法》第三十七条规定的影响其持续盈利能力的情形。

5、募集资金运用

(1) 发行人根据《新股发行意见》、《改革相关措施》等相关规定，经过股东大会审议通过，在本次发行募集资金投资项目中增加了“补充流动资金”项目（参见本《补充法律意见书》第一节“本次发行上市的批准和授权”）。

(2) 根据沧州渤海新区经济发展局于 2013 年 9 月 13 日出具的《沧州渤海新区经济发展局关于同意河北红墙新材料有限公司年产 20 万吨高性能混凝土外加剂及企业研发中心主要建设内容变更的函》（沧渤经函字[2013]155 号），河北红墙年产 20 万吨高性能混凝土外加剂及企业研发中心项目的总建筑面积由 43,360 平方米变更为 46,898 平方米；建设起止年限延长至 2015 年 10 月。

(3) 2014 年 4 月 25 日，经广东省发展和改革委员会同意，发行人《广东省企业基本建设投资项目备案证》（121300312129021）有效期延长 2 年，发行人年产 5.5 万吨高性能混凝土外加剂项目计划开工时间调整为 2015 年 3 月，计划竣工时间调整为 2016 年 6 月。

(4) 除上述情况以外，发行人本次发行募集资金投资项目未发生其他变更。

(5) 经核查，本律师认为：发行人本次发行募集资金运用仍符合《管理办法》第三十八条至第四十三条的规定。

四、发行人的股东

(一) 本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人股东在 2013 年上半年的变化情况。经核查，发行人股东情况在发行人 2013 年下半年（以下简称“最近一期”）的主要变化情况如下：

发行人股东广东科创的母公司“广东省粤科风险投资集团有限公司”更名为“广东省粤科金融集团有限公司”。

(二) 经核查，本律师认为：发行人股东仍具有国家法律、法规和规范性文

件规定的作为发行人股东进行出资的资格，各股东持有发行人股份是合法、有效的。

五、发行人的关联方和关联交易

(一) 本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人 2013 年上半年关联方的变化情况。最近一期，除珠海奥嘉的监事由杜秀良变更为孙德生、广西红墙经理由刘国栋变更为韩强外，发行人关联方情况未发生其他变化。

(二) 本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人 2013 年上半年新增的关联交易情况。《第一次补充法律意见书》出具后，除发行人关联方刘连军、赵利华原为发行人银行借款提供担保所签订的《最高额保证合同》(合同编号：2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号) 项下发生新增借款外，新增以下关联交易事项：

2014 年 1 月 6 日，刘连军与广东发展银行股份有限公司惠州惠城支行（以下简称“广发银行惠城支行”）签订《最高额保证合同》(编号为 10802113038-04)，为发行人与广发银行惠城支行于 2014 年 1 月 6 日签订的《授信额度合同》项下债务的履行提供连带责任保证。

六、发行人的主要财产

(一) 本律师已在《第一次补充法律意见书》中如实披露了发行人及其子公司《律师工作报告》出具日起至《第一次补充法律意见书》出具日止期间发行人新增资产的情况。《第一次补充法律意见书》出具日起至本《补充法律意见书》出具日止期间，发行人新增 2 项专利及 5 项专利申请，广西红墙新增 6 项专利，具体情况如下：

1、发行人及广西红墙新增专利情况如下：

| 序号 | 专利类型 | 专利名称 | 专利权人 | 专利号 | 权利期限 | 取得方式 | 他项权利 |
|----|------|---------|------|--------------------|-------------------------|------|------|
| 1 | 发明 | 一种融茶箱 | 发行人 | 20111019 7099.5 | 2011.7.14至 2031.7.13 | 原始取得 | 无 |
| 2 | 实用 | 一种葡萄糖酸钠 | 发行人 | 20132047 | 2013.8.6至 | 原始 | 无 |

| | | | | | | | |
|---|----------|----------------|------|--------------------|-------------------------|----------|---|
| | 新型 | 氧化设备 | | 6518.3 | 2023.8.5 | 取得 | |
| 3 | 实用 新型 | 反应釜 | 广西红墙 | 20132005 5582.4 | 2013.1.31至 2023.1.30 | 原始 取得 | 无 |
| 4 | 实用 新型 | 一种废气净化处 理装置 | 广西红墙 | 20132009 4002.2 | 2013.2.28至 2023.2.27 | 原始 取得 | 无 |
| 5 | 实用 新型 | 一种管道恒压装 置 | 广西红墙 | 20132009 4003.7 | 2013.2.28至 2023.2.27 | 原始 取得 | 无 |
| 6 | 实用 新型 | 一种半自动恒温 熔料槽 | 广西红墙 | 20132006 3773.5 | 2013.2.4至 2023.2.3 | 原始 取得 | 无 |
| 7 | 实用 新型 | 车间集中循环供 水系统 | 广西红墙 | 20132030 5954.4 | 2013.5.30至 2023.5.29 | 原始 取得 | 无 |
| 8 | 实用 新型 | 液料定量供给装 置 | 广西红墙 | 20132030 5955.9 | 2013.5.30至 2023.5.29 | 原始 取得 | 无 |

2、发行人新增专利申请如下：

| 序号 | 专利 类型 | 专利名称 | 申请人 | 申请号 | 申请日 | 权利 期限 | 取得 方式 | 他项 权利 |
|----|----------|-----------------------|-----|--------------------|------------|----------|----------|----------|
| 1 | 发明 | 一种葡萄糖酸钠氧化设备及其实现方法 | 发行人 | 2013103 38787.8 | 2013.8.6 | 尚未 授权 | 原始 取得 | 无 |
| 2 | 发明 | 粘度调节剂及其制备方法和自流平自密实混凝土 | 发行人 | 2013107 52036.0 | 2013.12.30 | 尚未 授权 | 原始 取得 | 无 |
| 3 | 发明 | 一种缓释微胶囊型混凝土外加剂及其制备方法 | 发行人 | 2013107 51918.5 | 2013.12.30 | 尚未 授权 | 原始 取得 | 无 |
| 4 | 发明 | 一种萘系聚羧酸保坍型减水剂及其制备方法 | 发行人 | 2013107 47129.4 | 2013.12.30 | 尚未 授权 | 原始 取得 | 无 |
| 5 | 发明 | 一种聚羧酸超缓凝 | 发行人 | 2014101 | 2014.4.16 | 尚未 | 原始 | 无 |

| | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--|---------|--|----|----|--|
| | | 减水剂及其制备方 法和用途 | | 53449.1 | | 授权 | 取得 | |
|--|--|------------------|--|---------|--|----|----|--|

(二) 根据最近三年《审计报告》，截至 2013 年 12 月 31 日，发行人固定资产情况如下：

| 项目 | 原值（元） | 净值（元） |
|-------|---------------|---------------|
| 房屋建筑物 | 29,401,199.04 | 24,624,882.03 |
| 机器设备 | 47,475,429.13 | 35,287,829.01 |
| 运输设备 | 15,385,454.18 | 9,698,662.97 |
| 电子设备 | 3,203,279.29 | 1,037,567.47 |
| 其他设备 | 510,908.87 | 215,528.11 |

(三) 经核查，本律师认为：截至本《补充法律意见书》出具日，发行人及其子公司合法持有其所拥有的房屋所有权、土地使用权、注册商标、专利等财产的权属证书，相关手续完备、合法，其财产产权关系明晰，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

(四) 本律师已在《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》中披露了发行人及其子公司部分资产设定抵押，以及发行人部分资产因为发行人申请诉讼保全提供担保而被法院查封的情况。《第一次补充法律意见书》出具后，发行人部分财产发生了被查封和提供抵押的事项，具体如下：

1、发行人因申请诉讼保全而将其部分资产提供担保而被法院查封（参见本《补充法律意见书》第八节“发行人的其他重要事项”第（七）点“诉讼、仲裁或行政处罚”）；

2、广西红墙以其自有的土地使用权（权属证号为钦国用（2011）第 C0708 号）及其地上厂房（权属证号为钦房权证钦北区字第 201208825、201208843、201208854、201208837、201208859、201208840、201208852 号），为其与华夏银行股份有限公司钦州支行（以下简称“华夏银行钦州支行”）签订的编号为 NNZX0220120130043-GR 的《最高额融资合同》项下发生的债务提供抵押担保（参见本《补充法律意见书》第七节“发行人的重大债权债务”）。

3、发行人以其自有的厂房和宿舍（权属证号为粤房地权证字第 DJ00141324、DJ00141325、DJ00141326、DJ00141327、DJ00141328、DJ00141329、DJ00150359

号)、土地使用权(权属证号为博府国用(2011)第170062、170063、170064号)以及机器设备,为其与广发银行惠城支行签订的编号为10802113038的《授信额度合同》项下发生的债务提供抵押担保(参见本《补充法律意见书》第七节“发行人的重大债权债务”)。

经核查,本律师认为:发行人及其子公司使用相关抵押、被查封财产并无限制,有关抵押、查封事项没有影响发行人及其子公司的正常生产经营。

(五)本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人子公司2013年上半年新增租赁房屋、土地使用权的情况。发行人及其子公司最近一期没有新增发生正在履行的租赁合同。截至本《补充法律意见书》出具日,发行人不存在租赁房屋、土地使用权的情形,发行人子公司原签订的各项租赁合同仍在继续履行。

七、发行人的重大债权债务

(一)经本律师核查,截至本《补充法律意见书》出具日,发行人及其子公司不存在虽已履行完毕但可能存在潜在纠纷的重大合同。截至本《补充法律意见书》出具日,发行人及其子公司将要履行和正在履行的重大合同如下:

1、融资合同

(1)2013年5月30日,发行人与招行惠州分行签订《授信协议》(2013年惠字第0013305012号),综合授信额度为6,000万元,期限为2013年6月6日至2014年6月5日,由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号:2013年惠字第0013305012-01号、第0013305012-02号)。截至本《补充法律意见书》出具日,发行人在该《授信协议》下与招行惠州分行签订的正在履行的具体借款合同如下:

①2013年7月5日,发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号为2013年惠字第1013305023号),向该行借款2,108,982.7元,用于原材料采购、企业经营性支出,借款期限自2013年7月5日起至2014年7月5日止,贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮10%,由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号:2013年惠字第0013305012-01号、第0013305012-02号)。

②2013年7月26日,发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号

为 2013 年惠字第 1013305026 号), 向该行借款 500 万元, 用于归还他行贷款, 借款期限自 2013 年 7 月 26 日起至 2014 年 7 月 26 日止, 贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮 10%, 由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号: 2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号)。

③2013 年 8 月 9 日, 发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号为 2013 年惠字第 1013305033 号), 向该行借款 500 万元, 用于归还他行贷款, 借款期限自 2013 年 8 月 9 日起至 2014 年 8 月 9 日止, 贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮 10%, 由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号: 2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号)。

④2013 年 10 月 21 日, 发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号为 2013 年惠字第 1013305053 号), 向该行借款 1,000 万元, 用于归还他行贷款, 借款期限自 2013 年 10 月 21 日起至 2014 年 10 月 21 日止, 贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮 10%, 由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号: 2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号)。

⑤2013 年 11 月 14 日, 发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号为 2013 年惠字第 1013305061 号), 向该行借款 1,000 万元, 用于归还他行贷款, 借款期限自 2013 年 11 月起至 2014 年 11 月止, 贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮 10%, 由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号: 2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号)。

⑥2014 年 3 月 6 日, 发行人与招行惠州分行签订《借款合同》(合同编号为 2014 年惠字第 1014305015 号), 向该行借款 500 万元, 用于归还他行贷款等经营性支出, 借款期限自 2014 年 3 月 6 日起至 2014 年 11 月 6 日止, 贷款利率为在同期贷款基准利率基础上上浮 10%, 由刘连军、赵利华提供连带责任保证(担保合同编号: 2013 年惠字第 0013305012-01 号、第 0013305012-02 号)。

(2) 2013 年 7 月 12 日, 广西红墙与华夏银行钦州支行签订《最高额融资合同》(合同编号为 NNZX0220120130043-GR), 约定广西红墙在合同有效期内可向华夏银行钦州支行申请使用最高额为 1,360 万元的融资额度, 用于票据承兑, 合同有效期自 2013 年 5 月 31 日至 2014 年 5 月 31 日, 由广西红墙以其工业用地和厂房提供抵押(抵押合同编号为 NNZX0220120130043-GD), 由发行人提供最高

额连带责任保证（保证合同编号为 NNZX0220120130043-GB）。

（3）2014 年 1 月 6 日，发行人与广发银行惠城支行签订《授信额度合同》（合同编号：10802113038），该行向发行人提供敞口最高额为 7,000 万元的授信额度，有效期自 2014 年 1 月 6 日至 2015 年 1 月 5 日，贷款利率为实际放款日的人民银行同档次贷款基准利率上浮 40%，由发行人以其自有土地、厂房、宿舍、机器设备提供抵押（担保合同编号：10802113038-01），由广西红墙、河北红墙、刘连军提供连带责任保证（担保合同编号：10802113038-02，10802113038-03，10802113038-04）。

2、担保合同

（1）2013 年 7 月 12 日，广西红墙与华夏银行钦州支行签订《最高额抵押合同》（合同编号为 NNZX0220120130043-GD），以自有的位于钦州市钦北区大垌镇皇马工业集中区四区的土地使用权（权属证号为钦国用（2011）第 C0708 号）及其地上厂房（权属证号为钦房权证钦北区字第 201208825、201208843、201208854、201208837、201208859、201208840、201208852 号），为其与华夏银行钦州支行发生的债务提供抵押担保，被担保的最高债权额为 1,360 万元。根据钦房他证钦他字第 201303081 号《房地产他项权证》以及钦他项（2013）第 C464 号他项权证，该合同项下抵押物已办理了抵押登记手续。

（2）2013 年 7 月 12 日，发行人与华夏银行钦州支行签订《最高额保证合同》（合同编号为 NNZX0220120130043-GB），为广西红墙与华夏银行钦州支行签订的编号为 NNZX0220120130043-GR 的《最高额融资合同》项下发生的债务提供连带责任保证，被担保的最高债权额为 1,360 万元。

（3）2014 年 1 月 6 日，发行人与广发银行惠城支行签订《最高额抵押合同》（合同编号为 10802113038-01），以自有的位于博罗县石湾镇永石大道东侧科技产业园的厂房和宿舍（权属证号为粤房地权证字第 DJ00141324、DJ00141325、DJ00141326、DJ00141327、DJ00141328、DJ00141329 号），位于石湾镇永石大道（浔吓段）东侧上桥的厂房（权属证号为粤房地权证字第 DJ00150359 号）、土地使用权（权属证号为博府国用（2011）第 170062、170063、170064 号）以及评估值为 1,509.82 万元的机器设备，为发行人与该行发生的债务提供抵押担保，担保最高限额为 7,000 万元。根据粤房地他项权证字第 TX00137323 号《房地产

他项权证》、博府他项（2014）第 0314 号、第 0315 号、第 0316 号他项权证以及动产抵押登记书（登记编号：0752 博罗 20140319001），该合同项下抵押物均已办理了抵押登记手续。

（4）2014 年 1 月 6 日，广西红墙、河北红墙与广发银行惠城支行签订《最高额保证合同》（合同编号：10802113038-02、10802113038-03），为发行人与广发银行惠城支行签订的编号为 10802113038 的《授信额度合同》项下发生的债务提供连带责任保证，担保的最高限额为 7,000 万元。

3、重大采购合同

（1）2014 年 3 月 18 日，发行人与供方唐山考伯斯开滦炭素化工有限公司签订《化工产品购销合同》，约定发行人向供方采购工业萘 53 吨，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

（2）2014 年 3 月 20 日，发行人与供方唐山市丰南区星宝建筑材料有限公司签订《采购订单》，约定发行人向供方采购减水剂，发货数量为 397.5 吨（以实际收货数为准）。

（3）2014 年 3 月 24 日，发行人与供方山东省莱芜市汶河化工有限公司签订《购销合同》，约定发行人向供方采购高效减水剂共 700 吨，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

（4）2014 年 3 月 31 日，发行人与供方广东奥克化学有限公司签订《购销合同》，约定发行人向供方采购聚醚，交货时间为签订合同后 7 日内发货，数量以发行人实际过磅数为准，合同有效期至 2015 年 3 月 30 日。

（5）2014 年 4 月 2 日，发行人与供方黄骅市信诺立兴精细化工股份有限公司签订《工产品购销合同》，约定发行人向供方采购粗萘 79.5 吨，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

4、重大销售合同

（1）发行人与需方河源市京基混凝土有限公司于 2011 年签订了《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-2 缓凝高效减水剂，产品数量以实际供货数量为准，合同至供货停止货款结清后自动失效。2013 年 9 月 10 日，双方签订《合同补充协议》对产品价格进行了调整。

（2）2013 年 7 月 1 日，发行人与需方深圳华润混凝土有限公司签订《混凝

土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-1 标准型高效减水剂、CSP-2 缓凝型高效减水剂、CSP-9 缓凝型高性能减水剂、引气剂等产品，产品数量以需方地磅磅单计量结果及需方收货人员签收数量为结算依据，合同有效期至 2014 年 6 月 30 日。

(3) 2013 年 9 月 1 日，广西红墙与需方华润混凝土（南宁）有限公司签订《混凝土外加剂买卖合同》，向需方供应 CSP-11 聚羧酸缓凝型高效减水剂，产品数量以需方地磅数量为准，合同有效期至 2014 年 8 月 31 日。

(4) 2013 年 9 月 1 日，广西红墙与需方华润混凝土（广西）有限公司签订《混凝土外加剂买卖合同》，向需方供应 CSP-11 聚羧酸缓凝型高效减水剂，产品数量以需方地磅数量为准，合同有效期至 2014 年 8 月 31 日。

(5) 2013 年 9 月 1 日，广西红墙与需方华润混凝土（湛江）有限公司签订《混凝土外加剂买卖合同》，向需方供应 CSP-11 聚羧酸缓凝型高效减水剂，产品数量以需方地磅数量为准，合同有效期至 2014 年 8 月 31 日。双方通过补充协议方式调整产品价格、产品规格等条款。

(6) 2013 年 9 月 1 日，广西红墙与需方华润混凝土（百色）有限公司签订《混凝土外加剂买卖合同》，向需方供应 CSP-11 聚羧酸缓凝型高效减水剂和 CSP-2 萘系缓凝型高效减水剂，产品数量以需方地磅数量为准，合同有效期至 2014 年 8 月 31 日。

(7) 2013 年 10 月 1 日，发行人与需方广东三和管桩有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-1 标准型高效减水剂，产品数量和单价以采购订单或补充协议约定的为准，合同有效期至 2014 年 12 月 31 日。

(8) 2013 年 12 月 31 日，发行人与需方湖北三和管桩有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-1 标准型高效减水剂，产品数量以采购订单数量为准，合同有效期至 2014 年 12 月 31 日。

(9) 2014 年 1 月 1 日，发行人与需方中山市宏基混凝土有限公司签订《广东宏基企业集团公司采购合同》，向需方供应 CSP-2 缓凝型高效减水剂和保塑剂，供货数量及单价以实际结算数量及单价为准，合同有效期至 2014 年 12 月 31 日。

(10) 2014 年 1 月 1 日，发行人与需方江苏三和建设有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-1 标准型高效减水剂，产品数量以采购订

单数量为准，合同有效期至 2014 年 12 月 31 日。

(11) 2014 年 1 月 6 日，发行人与需方台山市坚隆混凝土有限公司、台山市坚隆混凝土实业有限公司、台山市斗山宝隆混凝土有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-9 缓凝型高效减水剂，产品数量以实际供货数量为准，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

(12) 2014 年 3 月 1 日，发行人与需方江苏超力建材科技有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-10 标准型高效减水剂和 HQ-3 聚羧酸保坍剂，产品数量以实际供货数量为准，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

(13) 2014 年 3 月 29 日，发行人与需方增城市建晖预拌混凝土有限公司签订《混凝土外加剂购销合同》，向需方供应 CSP-2 缓凝型高效减水剂、CSP-1 标准型高效减水剂和 CSP-11 缓凝型高效减水剂，实际供货数量以经需方收货人员签字确认的送货单数量为准，合同至供货停止、货款结清后自动失效。

5、其他重大合同

根据《新股发行意见》和《公开发售暂行规定》的要求，发行人、广东科创、富海灿阳及国都证券于 2014 年 4 月 12 日签署了关于公开发售股份的承销协议，约定发行费用的分摊原则等。

6、经核查，本律师认为：上述合同均是发行人因正常生产经营所需而发生，均是合法、有效的，不存在潜在风险。

(二) 经核查，截止本《补充法律意见书》出具日，发行人及其子公司没有因环境保护、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) 除《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》和本《补充法律意见书》已经披露的关联交易事项和担保事项外，发行人及其子公司与关联方之间不存在其他重大债权债务关系和相互担保的情形。

(四) 最近三年《审计报告》反映的发行人其他应收、应付款是因发行人正常经营活动所产生的，均是合法、有效的。

1、根据最近三年《审计报告》，截至 2013 年 12 月 31 日，发行人合并报表反映的其他应收款金额为 992,290.02 元。其他应收款期末余额中无持有发行人 5%以上（含 5%）表决权的股东欠款，为发行人正常经营活动所发生，均是合法、有效的。

2、根据最近三年《审计报告》，截至 2013 年 12 月 31 日，发行人合并报表反映的其他应付款金额为 5,877,897.02 元。其他应付款期末余额中无持有发行人 5%（含 5%）以上股份的股东的款项，为发行人正常经营活动所产生，是合法、有效的。

八、发行人的其他重要事项

（一）发行人的业务

1、本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人及其子公司 2013 年上半年业务变化情况。《第一次补充法律意见书》出具后，发行人和广西红墙的经营范围发生了变化，具体如下：

（1）2013 年 9 月 18 日，经惠州市工商行政管理局核准，发行人经营范围增加“化学助剂与专项化学用品”。

（2）2014 年 3 月 31 日，经惠州市工商行政管理局核准，发行人经营范围减少“普通货运”。

（3）2013 年 10 月 10 日，经钦州市工商行政管理局核准，广西红墙经营范围增加“汽车租赁”。

2、发行人最近一年的主营业务未发生变更，其最近一年的主营业务收入为 484,636,578.75 元，占当年营业收入的 91.44%。据此，本律师认为：发行人的主营业务突出，且最近三年未发生变更。

3、2014 年 2 月 24 日，经惠州市交通运输局核准，发行人办理了《道路运输经营许可证》的注销手续。

（二）发行人《章程》、《章程（草案）》在《第一次补充法律意见书》出具后发生了修改，具体如下：

1、发行人《章程》修订情况

（1）2013 年 9 月，发行人因变更经营范围，对《章程》中关于经营范围的相关内容进行了相应修改。发行人《章程》本次修改已经发行人 2013 年第二次临时股东大会审议通过，并于 2013 年 9 月 81 日在惠州市工商行政管理局办理了备案手续。

（2）2014 年 3 月，发行人因变更经营范围，对《章程》中关于经营范围的

相关内容进行了相应修改。发行人《章程》本次修改已经发行人 2013 年年度股东大会审议通过，并于 2014 年 3 月 31 日在惠州市工商行政管理局办理了备案手续。

2、发行人《章程（草案）》修订情况

发行人根据《现金分红指引》的相关规定，对原制定的在完成本次发行上市后实施的《章程（草案）》中关于利润分配政策的条款进行了修改。本次《章程（草案）》的修改已经发行人 2014 年第一次临时股东大会审议通过。

3、经核查，本律师认为：发行人上述《章程》、《章程（草案）》的修改已经发行人股东大会审议通过，履行了必要的法定程序，修改后的《章程》、《章程（草案）》的内容符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

发行人最近一年共召开三次股东大会、六次董事会、四次监事会。

经核查发行人上述会议资料，本律师认为：上述会议的召集和召开程序、会议召集人和出席会议人员资格、表决程序和表决结果均符合《公司法》和发行人《章程》的规定，有关决议内容和签署合法、合规、真实、有效。

（四）发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

1、《第一次补充法律意见书》出具后，发行人董事、监事和高级管理人员未发生变化。

（1）由于发行人第一届董事会任期届满，发行人于 2013 年 8 月 16 日召开职工代表大会选举了第二届监事会职工代表监事，于 2013 年 9 月 5 日召开 2013 年第二次临时股东大会选举了发行人第二届董事和第二届非职工代表监事，任期均为三年。发行人第二届董事会董事、第二届监事会监事均由第一届董事会董事、第一届监事会监事连任。

（2）发行人于 2013 年 9 月 5 日召开第二届董事会第一次会议选举刘连军继续担任发行人董事长，并聘用发行人现任高级管理人员继续担任其现任职务。

（3）发行人于 2013 年 9 月 5 日召开第二届监事会第一次会议选举王富斌继续担任发行人监事会主席。

2、最近一期，发行人部分董事、监事、高级管理人员任职情况发生了变化，具体如下：

(1) 发行人独立董事陈环不再担任广东省建筑材料行业协会秘书长。

(2) 发行人独立董事孙振平不再担任中国硅酸盐学会房材分会干混砂浆专业委员会委员和秘书长，改任该委员会副主任；不再担任同济大学先进土木工程材料教育部重点实验室副主任。

(3) 发行人独立董事陈海鹏不再担任广州航海高等专科学校商贸系会计、会计电算化专业建设指导委员会委员，改任广州航海高等专科学校航运经贸学院会计专业建设指导委员会副主任委员，新任广州市旅游商务职教集团经济管理专业指导委员会副主任委员。

(4) 发行人董事黎柏其不再担任惠州中京电子科技股份有限公司董事、珠海粤科京华电子陶瓷有限公司董事长、广东省粤科金融集团有限公司董事；新任广东粤科钜华创业投资有限公司董事兼经理、广东粤科润华创业投资有限公司董事、广东鸿图股份有限公司董事长、广东科创投资管理有限公司执行董事兼总经理、广东铂亚信息技术股份有限公司董事，广东新大禹环境工程有限公司董事，佛山市顺德区高美空调设备有限公司董事，广州市和兴隆食品科技有限公司董事，广州市欣瑞电子有限公司董事，广州浆纸交易所股份有限公司董事。

(5) 发行人副总裁王晨清兼任发行人市场营销中心总监。

3、经核查，本律师认为：发行人现任董事、监事及高级管理人员的任职符合法律、法规、规范性文件及发行人《章程》的规定。

(五) 发行人的税务

1、发行人及其子公司最近一年执行的税种、税率符合现行法律、法规、规范性文件的要求，其享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

(1) 发行人及其子公司最近一年执行的主要税种和税率

| 税种 | 税率 |
|-------|------------|
| 增值税 | 3%、11%、17% |
| 企业所得税 | 9%、15%、25% |

①河北红墙属于小规模纳税人，按照销售额的 3%缴纳增值税。

②运输公司为增值税一般纳税人，按运输收入的 11%缴纳增值税。

③发行人于 2012 年继续被认定为高新技术企业，最近一年继续享受企业所得税税率为 15%的税收优惠政策。

④发行人下属子公司广西红墙于 2012 年被认定为高新技术企业，同时享受广西壮族自治区关于高新技术企业 2013 年免征属于地方分享部分的企业所得税优惠政策，因此，广西红墙最近一年仍享受企业所得税税率为 9%的税收优惠政策。

⑤发行人子公司莆田森瑞、河北红墙、运输公司执行的企业所得税税率均为 25%，没有享受税收优惠。

(2) 发行人及其子公司广西红墙最近一年享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

①发行人于 2012 年 9 月被继续认定为高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，发行人最近一年仍继续享受 15%的企业所得税税率的税收优惠。

②广西红墙于 2012 年 9 月被认定为高新技术企业（桂科高字[2013]19 号），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，广西红墙最近一年仍继续享受 15%的企业所得税税率的税收优惠。同时，根据广西壮族自治区人民政府《关于促进广西北部湾经济区开放开发的若干政策规定的通知》（桂政发〔2008〕61 号）和《广西壮族自治区人民政府办公厅关于延长促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定执行期限的通知》（桂政办发〔2013〕104 号）的相关规定，广西红墙享受广西壮族自治区关于高新技术企业 2008 年至 2013 年免征属于地方分享部分的企业所得税优惠政策。因此，广西红墙最近一年仍享受企业所得税税率为 9%的税收优惠政策。

经核查，本律师认为：发行人及其子公司最近一年享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

(3) 根据发行人及其子公司税务主管部门出具的证明，发行人及其子公司最近一年依法纳税，不存在因违反税收征管法律、法规和规范性文件的规定而被税务部门处罚，且情节严重的重大违法行为。

(4) 正中珠江于 2014 年 2 月 22 日出具广会专字[2014]G14000190032 号《广东红墙新材料股份有限公司纳税情况鉴证报告》，认为发行人纳税情况说明的编制和披露在所有重大方面公允反映了发行人 2011 年度、2012 年度、2013 年度主要税种纳税情况。

2、本律师已在《第一次补充法律意见书》中披露了发行人及其子公司在 2013 年上半年获得的政府补贴有关情况。最近一期，发行人及其子公司政府补贴收入情况如下：

| 序号 | 项目名称 | 金额 (万元) | 批文/依据 |
|----|-------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 萘蒽系改性高效减水剂研究开发 | 3 | 惠州市人民政府《关于表彰 2012 年度惠州市科学技术奖的通报》（惠府[2013]32 号） |
| 2 | 科技进步优秀奖 | 2 | 惠州市人民政府《关于表彰 2012 年度惠州市科学技术奖的通报》（惠府[2013]32 号） |
| 3 | 2009-2012 年度科学技术奖二等奖 | 1.5 | 博罗县人民政府《关于表彰 2009-2012 年度博罗县科学技术奖的通报》（博府[2013]56 号） |
| 4 | 上市企业奖励专项资金 | 100 | 惠州市财政局《关于拨付上市企业奖励资金的通知》（惠财工[2013]139 号） |
| 5 | 2013 年省级企业技术中心专项资金 | 100 | 《广东省经济和信息化委、广东省财政厅关于下达 2013 年省级企业技术中心专项资金项目的通知》（粤经信创新[2013]389 号） |
| 6 | 中小企业、民营企业贷款贴息 | 40 | 广东省中小企业局、广东省财政厅《关于下达 2013 年省中小企业发展专项资金（中小企业、民营企业贷款贴息）项目计划的通知》（粤中小企[2013]15 号） |
| 7 | 聚羧酸减水剂的研究与应用 | 30 | 博罗县财政局、博罗县科技工业和信息化局《关于下达 2013 年博罗县技术研究与开发项目资金的通知》（博财[2013]131 号） |
| 8 | 广西红墙年产 25 万吨高性能混凝土外加剂（一期）项目资金 | 50 | 钦州市发展和改革委员会、钦州市工业和信息化委员会《关于下达 2012 年第一、二批工业中小企业技术改造项目中央预算内投资计划的通知》（钦市发改工业[2012]9 号） |
| 9 | 广西认定企业技术中心补助费（广西红墙） | 30 | 广西壮族自治区工业和信息化委员会《关于报送 2013 年广西壮族自治区新认定企业技术中 |

| | | | |
|----|-------------------------|-------|--------------------------------|
| | | | 心补助资金申请材料的通知》(桂工信科技[2013]638号) |
| 10 | 钦北区财政厅资金拨款-技改专项资金(广西红墙) | 40 | 钦州市钦北区人民政府《项目投资协议书》 |
| - | 合计金额 | 396.5 | - |

经核查，本律师认为：发行人及其子公司最近一期获得的上述财政补贴不违反国家法律、法规和规范性文件的规定，合法、合规、真实、有效。

(六) 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

1、根据发行人及其子公司所在地环境保护主管部门出具的证明，并经核查，本律师认为：发行人及其子公司生产经营符合国家环境保护法律、法规和规章的要求，最近一年不存在因违反相关法律、法规和规章的规定而受到环境保护主管部门处罚的情形。

2、根据发行人及其子公司所在地质量技术监督部门出具的证明，并经核查，本律师认为：发行人及其子公司生产经营符合国家质量技术监督法律、法规和规章的要求，最近一年不存在因违反相关法律、法规和规章的规定而受到质量技术监督部门处罚的情形。

(七) 诉讼、仲裁或行政处罚

1、截至本《补充法律意见书》出具日，发行人及其子公司尚未了结的诉讼情况如下：

(1) 2013年8月2日，发行人因买卖合同纠纷起诉云南广泰混凝土有限公司(以下简称“广泰公司”)，要求广泰公司支付货款298,052元和相应违约金。同日，博罗县人民法院作出(2013)惠博法民二初字第130号《受理案件通知书》，受理了该案。根据博罗县人民法院出具的(2013)惠博法民二初字第130号《民事裁定书》，发行人向博罗县人民法院申请财产保全，请求冻结、查封广泰公司部分财产，并以发行人粤LHQ659号(丰田牌GTM7240GB)、粤LHQ600号(丰田牌GTM7200GB)小型轿车作为担保。博罗县人民法院同意发行人的申请，冻结、查封了广泰公司相关财产，同时查封了发行人提供担保的前述小型轿车。2013年11月13日，博罗县人民法院作出(2011)惠博法民二初字第684-2号《民事判决书》，判令广泰公司在判决发生法律效力之日起10日内向发行人支付货款

298,052 元及违约金。广泰公司不服，已上诉至惠州市中级人民法院。目前，惠州市中级人民法院尚未就该案作出终审判决。

(2) 2013 年 12 月 23 日，发行人因买卖合同纠纷起诉广泰公司，要求广泰公司支付货款 852,078 元和相应违约金。2013 年 12 月 24 日，博罗县人民法院作出 (2014) 惠博法民二初字第 4 号《受理案件通知书》，受理了该案。根据博罗县人民法院出具的 (2014) 惠博法民二初字第 4 号《民事裁定书》，发行人向博罗县人民法院申请财产保全，请求冻结、查封广泰公司部分财产，并以发行人粤 LHQ050 号别克牌小型普通客车、粤 L48087 号江淮牌重型罐式货车及粤 L47626 号江淮牌重型罐式货车作为担保。博罗县人民法院同意发行人的申请，冻结、查封了广泰公司相关财产，同时查封了发行人提供担保的前述车辆。目前，博罗县人民法院尚未就该案作出判决。

(3) 2013 年 12 月 20 日，发行人因买卖合同纠纷起诉福建省国联混凝土有限责任公司（以下简称“国联公司”），要求国联公司支付货款 495,003.8 元和相应违约金。2013 年 12 月 23 日，博罗县人民法院作出 (2014) 惠博法民二初字第 1 号《受理案件通知书》，受理了该案。根据博罗县人民法院出具的 (2013) 惠博法立保字第 55 号和第 55-1 号《民事裁定书》，发行人向博罗县人民法院申请财产保全，请求冻结、查封国联公司部分财产，并以发行人粤 L48082 号、粤 L48078 号、粤 L48070 号车辆作为担保。博罗县人民法院同意发行人的申请，冻结了国联公司两个银行账户的存款，同时查封了发行人提供担保的前述车辆。目前，博罗县人民法院尚未就该案作出判决。

2、本律师认为：发行人上述尚未了结的诉讼案件均系发行人为维护自身合法权益采取必要手段所致，对发行人的生产经营不构成重大影响，亦不构成本次发行上市的障碍。

(八) 发行人最近一年利润分配情况

发行人经 2013 年年度股东大会审议通过，拟以现金方式向全体股东按照其所持发行人股权比例分配利润 660 万元。截至本《补充法律意见书》出具日，本次利润分配尚未实施完毕。

(九) 发行人上市后三年股东分红回报规划

根据《现金分红指引》，发行人对原制定的《广东红墙新材料股份有限公司

上市后三年股东分红回报规划》(以下简称“《分红规划》”)作了修改,修改后的《分红规划》经发行人 2014 年第一次临时股东大会审议通过,自发行人本次发行上市后开始实施。

(十) 发行人审计机构正中珠江转制事项

1、正中珠江原为有限责任公司,后经广东省财政厅以《关于同意设立广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)的批复》(粤财会(2013)45号)批准,转制为合伙企业。

2、发行人 2013 年度股东大会审议通过了《关于续聘 2014 年度审计机构的议案》,聘请正中珠江担任其 2014 年度审计机构,并同意正中珠江担任发行人 2013 年度审计机构、首次公开发行股票并上市审计机构。

3、经核查,本律师认为:正中珠江转制为合伙企业后,承继了转制前原有限责任公司的权利义务,并经发行人股东大会审议通过聘任为审计机构,相关事项合法、有效。

八、发行人强化诚信义务的有关措施

(一) 发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、为本次发行上市提供服务的中介机构等责任主体已按照《新股发行意见》、《公开发售暂行规定》等规范性文件的规定作出了相关承诺,具体如下:

| 序号 | 承诺人 | 承诺事项 |
|----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 发行人 | <p>一、关于回购股份的承诺</p> <p>如本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,对判断本公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的,本公司将按照首次公开发行股票的发行价格依法回购首次公开发行的全部新股,同时按照同期银行存款利率向被回购股份持有人支付其持有被回购股份期间对应的资金利息。本公司将在有关监管部门认定本公司发生回购情形之日起三十日内,由董事会制定并公告回购计划,并提交本公司股东大会审议。</p> <p>本公司上市后发生除权除息事项的,上述发行价格及回购股份数量做相应调整。</p> <p>二、关于赔偿投资者损失的承诺</p> |

| | | |
|---|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>如本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司将在赔偿责任确定之日起三十日内依法赔偿投资者损失。</p> <p>三、关于稳定股价的承诺</p> <p>本公司将严格执行本公司股东大会审议通过的《广东红墙新材料股份有限公司关于上市后三年内稳定股价的预案》，并承担相应的法律责任。</p> <p>四、关于未能履行承诺的约束措施</p> <p>本公司若违反本公司在首次公开发行并上市过程中所作出的任一承诺，将接受如下约束措施：</p> <p>1、在本公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；</p> <p>2、如果因未履行相关公开承诺事项给投资者造成损失的，将依法向投资者赔偿相关损失。</p> |
| 2 | <p>发行人 控股股 东、实 际控制 人刘连 军</p> | <p>一、关于股份锁定的承诺</p> <p>1、自发行人股票上市之日起三十六个月内（以下简称“锁定期”），不转让或者委托他人管理本人所持有的发行人公开发行股份前已发行的股份（以下简称“所持股份”），也不由发行人回购本人所持股份。</p> <p>2、本人在锁定期满后两年内转让所持股份的，转让价格不低于发行人首次公开发行股票的发价（以下简称“发价”）。发行人股票上市后6个月内，如发行人股票连续20个交易日的收盘价均低于发价，或者上市后6个月期末收盘价低于发价，本人同意所持股份的锁定期自动延长6个月。</p> <p>3、本人保证不因本人的职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。如发行人有派息、送股、公积金转增股本、配股等除权、除息情况的，则上述发价将根据除权、除息情况进行相应调整。</p> <p>4、锁定期届满后，本人担任发行人董事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所持发行人股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持发行人股份；自申报离职之日起六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售发行人股票数量占其所持有发行人股票</p> |

总数的比例不超过百分之五十。

二、关于持股及减持意向

1、本人减持股份时，将依照相关法律、法规、规章的规定确定具体方式，包括但不限于交易所集中竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。

2、本人在所持发行人的股份锁定期满后两年内，每年减持发行人的股票不超过本人上一年末所持股份总数的25%，减持价格将按照股票二级市场价格或大宗交易双方协定价格确定，且不低于发行价，并将在减持前3个交易日予以公告。

三、关于因发行人信息披露重大违规赔偿损失的承诺

如发行人招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断发行人是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本人将敦促发行人依法制定回购计划，并敦促发行人按照回购计划依法回购首次公开发行的全部新股。

四、关于稳定股价的承诺

本人同意并愿意遵照执行发行人股东大会审议通过的《广东红墙新材料股份有限公司关于上市后三年内稳定股价的预案》，并承担相应的法律责任。

五、关于未能履行承诺的约束措施

本人若非因不可抗力原因而未能履行本人在本次发行上市过程中所作出的任一承诺的，将接受如下约束措施：

1、在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；

2、若本人违反承诺减持所持股份的，在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下十个交易日内购回违规卖出的股票，且自购回完成之日起自动延长届时所持发行人全部股份的锁定期三个月；

3、如果因未履行相关承诺事项而获得收益的，所获收益归发行人所有，并在获得收益的五个工作日内将所获收益支付给公司指定账户；

4、如果因未履行承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，将

| | | |
|---|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。 |
| 3 | 除发行人控股股东以外的持有发行人股份的董事、监事、高级管理人员 | <p>一、关于股份锁定的承诺</p> <p>1、自发行人股票上市之日起十二个月内（以下简称“锁定期”），不转让或者委托他人管理本人所持有的发行人公开发行股份前已发行的股份（以下简称“所持股份”），也不由发行人回购本人所持股份。</p> <p>2、本人在锁定期满后两年内转让所持股份的，转让价格不低于发行人首次公开发行股票的发价（以下简称“发价”）。发行人股票上市后6个月内，如发行人股票连续20个交易日的收盘价均低于发价，或者上市后6个月期末收盘价低于发价，本人同意所持股份的锁定期自动延长6个月。</p> <p>3、本人保证不因本人的职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。如发行人有派息、送股、公积金转增股本、配股等除权、除息情况的，则上述发价将根据除权、除息情况进行相应调整。</p> <p>4、锁定期届满后，本人担任发行人董事/监事/高级管理人员期间，每年转让所持有发行人股份不超过本人所持有发行人股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有发行人股份；自申报离职之日起六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售发行人股票数量占其所持有发行人股票总数的比例不超过百分之五十。</p> <p>二、关于未能履行承诺的约束措施</p> <p>本人若非因不可抗力原因而未能履行上述承诺的，将接受如下约束措施：</p> <p>1、在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；</p> <p>2、若本人违反承诺减持所持股份的，在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下十个交易日内购回违规卖出的股票，且自购回完成之日起自动延长届时持有发行人全部股份的锁定期三个月；</p> <p>3、如果因未履行相关承诺事项而获得收益的，所获收益归发行人所有，并在获得收益的五个工作日内将所获收益支付给公司指定账户；</p> <p>4、如果因未履行承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，将</p> |

| | | |
|---|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。 |
| 4 | <p>发行人 高级管 理人员 何元杰 的配偶 韩强</p> | <p>一、关于股份锁定的承诺</p> <p>1、自发行人股票上市之日起十二个月内（以下简称“锁定期”），不转让或者委托他人管理本人所持有的发行人公开发行股份前已发行的股份（以下简称“所持股份”），也不由发行人回购本人所持股份。</p> <p>2、本人在锁定期满后两年内转让所持股份的，转让价格不低于发行人首次公开发行股票的发价（以下简称“发价”）。发行人股票上市后6个月内，如发行人股票连续20个交易日的收盘价均低于发价，或者上市后6个月期末收盘价低于发价，本人同意所持股份的锁定期自动延长6个月。</p> <p>3、本人保证不因何元杰的职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。如发行人有派息、送股、公积金转增股本、配股等除权、除息情况的，则上述发价将根据除权、除息情况进行相应调整。</p> <p>4、锁定期届满后，在何元杰担任发行人董事、高级管理人员期间，本人每年转让所持有发行人股份不超过本人所持有发行人股份总数的百分之二十五；何元杰离职后半年内，本人不转让所持有发行人股份；自何元杰申报离职之日起六个月后的十二个月内，本人通过证券交易所挂牌交易出售发行人股票数量占本人所持有发行人股票总数的比例不超过百分之五十。</p> <p>二、关于未能履行承诺的约束措施</p> <p>本人若非因不可抗力原因而未能履行上述承诺的，将接受如下约束措施：</p> <p>1、在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；</p> <p>2、若本人违反承诺减持所持股份的，在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下十个交易日内购回违规卖出的股票，且自购回完成之日起自动延长届时持有发行人全部股份的锁定期三个月；</p> <p>3、如果因未履行相关承诺事项而获得收益的，所获收益归发行人所有，并在获得收益的五个工作日内将所获收益支付给公司指定账户；</p> |

| | | |
|---|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>4、如果因未履行承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。</p> |
| 5 | <p>发行人 全体董 事、监 事、高 级管理 人员</p> | <p>一、关于赔偿投资者损失的承诺</p> <p>如发行人招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将在赔偿责任确定之日起三十日内，依法赔偿投资者损失，但是其能够证明自己没有过错的除外。该等损失的赔偿金额以投资者实际发生的直接损失为限，包含投资差额损失、投资差额损失部分的佣金和印花税以及资金利息，具体的赔偿标准、赔偿主体范围、赔偿金额等细节内容待上述情形实际发生时，依据最终确定的赔偿方案为准。</p> <p>二、关于稳定股价的承诺</p> <p>本人同意并愿意遵照执行发行人所制定的《广东红墙新材料股份有限公司关于上市后三年内稳定股价的预案》，并承担相应的法律责任。</p> <p>三、关于未能履行承诺的约束措施</p> <p>本人若非因不可抗力原因而未能履行本人在本次发行上市过程中所作出的任一承诺的，将接受如下约束措施：</p> <p>1、在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉；</p> <p>2、如本人未履行上述承诺，自愿接受深圳证券交易所等监管部门依据相关规定给予的监管措施。</p> |
| 6 | <p>富海灿 阳</p> | <p>一、本企业承诺锁定期为：自本次发行股票上市之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理所持有的公司公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。</p> <p>二、在上述十二个月限售期届满之日起四十个月内，本企业将通过大宗交易方式、证券交易所集中竞价交易方式、协议转让或其他合法方式按照届时市场价格或者大宗交易双方确定的价格减持本企业所持有的公司股票。</p> <p>三、本企业拟进行减持的，将在作出减持计划后，且在执行减持方案前提前至少 3 个交易日予以公告；或者按《公司法》、《证券法》、中国证</p> |

| | | |
|---|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>监会及证券交易所相关规定办理。</p> <p>四、本企业承诺：在本企业减持股份期间，严格遵守《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司解除限售存量股份转让指导意见》及《深交所关于实施〈上市公司解除限售存量股份转让指导意见〉有关问题的通知》等有关法律法规及公司规章制度。</p> <p>五、如本企业未履行上述承诺，自愿接受深圳证券交易所等监管部门依据相关规定给予的监管措施。</p> |
| 7 | 广东科 创 | <p>一、关于公开发售所持股份的承诺</p> <p>在发行人本次发行上市过程中，若出现需向投资者公开发售股票的，本公司将根据发行人股东大会就相关事宜作出的决议，按规定比例及数量依法向投资者公开发售所持发行人之股份。</p> <p>二、关于持股及减持意向</p> <p>1、如在锁定期满后，本公司拟减持所持股份的，将认真遵守中国证监会、深圳证券交易所及国有资产监督管理相关规定中关于股东减持的相关规定，结合发行人稳定股价需要及二级市场情况，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持。</p> <p>2、本公司减持股份时，将依照相关法律、法规、规章的规定确定具体方式，包括但不限于交易所集中竞价交易方式、大宗交易方式、协议转让方式等。</p> <p>3、本公司在所持发行人的股票锁定期满后减持所持发行人股票的，减持价格将按照股票二级市场价格或大宗交易双方协定价格确定，且不低于发行人最近一期经审计合并报表每股净资产的 100%。</p> <p>4、本公司拟进行减持的，将在作出减持计划后，且在执行减持方案前提前至少 3 个交易日予以公告，并按照《公司法》、《证券法》、中国证监会、深圳证券交易所、国有资产管理相关规定办理。</p> <p>三、关于未能履行承诺的约束措施</p> <p>本公司非因不可抗力原因而未能履行本公司在本次发行上市过程中所作出的任一承诺的，将接受如下约束措施：</p> <p>1、在发行人股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具</p> |

| | | |
|----|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>体原因并向股东和社会公众投资者道歉；</p> <p>2、若本公司违反承诺减持所持股份的，在符合法律、法规及规范性文件规定的情况下十个交易日内购回违规卖出的股票，且自购回完成之日起自动延长届时所持发行人全部股份的锁定期三个月；</p> <p>3、如果因未履行相关承诺事项而获得收益的，所获收益归发行人所有，并在获得收益的五个工作日内将所获收益支付给公司指定账户；</p> <p>4、如果因未履行承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。</p> |
| 8 | 国都证券 | <p>如因本公司为发行人首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，本公司将依法赔偿投资者损失。若本公司能证明所制作、出具的文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏非因本公司过错造成的，可免除上述赔偿责任。</p> |
| 9 | 正中珠江 | <p>如因本所为发行人首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，本所将依法赔偿投资者损失。若本所能证明所制作、出具的文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏非因本所过错造成的，可免除上述赔偿责任。</p> |
| 10 | 本所 | <p>如因本所为发行人首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，本所将依法赔偿投资者损失。若本所能证明所制作、出具的文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏非因本所过错造成的，可免除上述赔偿责任。</p> |
| 11 | 广东中广信资产评估有限公司 | <p>如因本公司为发行人首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，本公司将依法赔偿投资者损失。若本公司能证明所制作、出具的文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏非因本公司过错造成的，可免除上述赔偿责任。</p> |

经核查，本律师认为：发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持有股份的董事及高级管理人员亲属和相关中介机构等责任主体均已按《新股发行意见》、《公开发售暂行规定》等规范性文件的规定及要求作出相关承诺；相关承诺事项及其约束措施符合法律、法规及规范性文件的规定，合法、有

效，有利于保护发行人中小股东的合法权益，且不存在损害发行人合法权益的情形。

(二) 根据《新股发行意见》等规范性文件的规定，发行人制定了《广东红墙新材料股份有限公司关于上市后三年内稳定股价的预案》(以下简称“稳定股价预案”)，并经发行人 2014 年第一次临时股东大会审议通过，稳定股价预案具体内容如下：

1、预案的触发条件和停止条件

(1) 预案有效期：

预案自公司股票上市之日起三年内有效，由公司董事会负责监督、执行。

(2) 稳定股价措施的启动条件

在预案有效期内，若公司股票连续二十个交易日的收盘价低于公司最近一期经审计的每股净资产(如公司因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则相关的指标按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同)，则公司启动稳定股价预案。

(3) 启动和停止程序

①公司应当按照公司章程的规定召开董事会和股东大会，审议稳定股价具体方案，明确具体方案的实施期间，并在股东大会审议通过后的五个交易日内启动稳定股价具体方案的实施。

②在稳定股价具体方案的实施期间，如公司股票连续 20 个交易日收盘价高于每股净资产时，将停止实施股价稳定措施。

③在稳定股价具体方案实施期满后，如再次触发稳定股价措施的启动条件，则再次启动稳定股价措施。

2、稳定股价的具体措施

(1) 公司稳定股价的措施

当触发股价稳定措施的启动条件时，公司应依照法律、法规、规范性文件、公司章程及公司内部治理制度的规定，及时履行相关法定程序后采取以下部分或全部措施稳定公司股价，并保证股价稳定措施实施后，公司仍符合上市条件：

①在不影响公司正常生产经营的情况下，经公司董事会、股东大会审议同意，通过交易所集中竞价方式回购公司股票。

②要求控股股东、在公司领取薪酬的非独立董事、监事、高级管理人员以增持公司股票的方式稳定公司股价，并明确增持的金额和期间。

③在保证公司经营资金需求的前提下，经公司董事会、股东大会审议同意，通过实施利润分配或资本公积金转增股本的方式稳定公司股价。

④通过削减开支、限制高级管理人员薪酬、暂停股权激励计划等方式提升公司业绩、稳定公司股价。

⑤法律、行政法规、规范性文件规定以及中国证监会认可的其他方式。

(2) 公司控股股东、董事、监事、高级管理人员稳定股价的措施

①当触发股价稳定措施的启动条件时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员应依照法律、法规、规范性文件、公司章程的规定，积极配合并保证公司按照要求制定并启动稳定股价的预案。

②公司控股股东、在公司领取薪酬的非独立董事、监事、高级管理人员应在不迟于股东大会审议通过稳定股价具体方案后的 5 个交易日内，根据股东大会审议通过的稳定股价具体方案，积极采取下述措施以稳定公司股价，并保证股价稳定措施实施后，公司仍符合上市条件：

A.在符合股票交易相关规定的前提下，按照公司关于稳定股价具体方案中确定的增持金额和期间，通过交易所集中竞价交易方式增持公司股票。购买所增持股票的总金额不低于其上年度初至董事会审议通过稳定股价具体方案日期间，从公司获取的税后薪酬及税后现金分红总额的 15%。

B.除因继承、被强制执行或公司重组等情形必须转股或触发前述股价稳定措施的停止条件外，在股东大会审议稳定股价方案及方案实施期间，不转让其持有的公司股份。除经公司股东大会非关联股东同意外，不由公司回购其持有的股份。

C.法律、行政法规、规范性文件规定以及中国证监会认可的其他方式。

3、其他事项

(1) 触发股价稳定措施的启动条件时，公司的控股股东、在公司领取薪酬的非独立董事、监事、高级管理人员不得因在股东大会审议稳定股价具体方案及方案实施期间内不再作为公司控股股东和/或相关职务变更、离职等情形而拒绝实施预案的稳定股价措施。

(2) 公司在未来聘任新的董事、监事、高级管理人员前，将要求其签署承

诺书, 保证其遵守并履行预案中由董事、监事和高级管理人员承担的责任和义务。

4、经核查, 本律师认为:

发行人所制定的稳定股价预案符合法律、法规及规范性文件的规定, 合法、有效, 有利于保护中小股东的合法权益, 且不存在损害发行人合法权益的情形。稳定股价预案已经发行人股东大会审议通过, 履行了必要的法定程序, 符合法律、法规和规范性文件以及发行人《章程》的规定。

九、发行人股东公开发售股份的方案

(一) 发行人 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《关于修改〈公司申请首次公开发行股票并上市的议案〉的议案》已明确规定了发行人股东公开发售股份的方案(参见本《补充法律意见书》第一节“本次发行上市的批准和授权”)。

(二) 经核查, 本律师认为: 发行人本次发行方案中的股东公开发售股份方案符合《公开发售暂行规定》的相关规定。

1、截至 2014 年第一次临时股东大会召开之日, 广东科创和富海灿阳持有发行人股份均已超过 36 个月, 符合《公开发售暂行规定》第五条第一款的规定。

2、发行人控股股东、实际控制人刘连军不参与公开发售股份, 其在本次发行完成后仍为发行人控股股东和实际控制人。因此, 发行人股东公开发售股份不会导致发行人股权结构发生重大变化, 发行人实际控制人不会发生变化, 并且不会对公司治理结构及生产经营产生不利影响, 符合《公开发售暂行规定》第五条第二款的规定。

3、根据发行人工商行政主管机关出具的证明并经核查, 发行人股东公开发售的股份权属清晰, 不存在法律纠纷或质押、冻结及其他依法不得转让的情况, 符合《公开发售暂行规定》第六条的规定。

4、发行人股东公开发售股份方案已经发行人股东大会审议通过, 符合《公开发售暂行规定》第七条的规定。

5、发行人股东公开发售股份的, 参与公开发售股份的股东按其所转让股份所占发行人本次发行新股和股东公开发售股份总数的比例分担承销费用, 发行人已与拟公开发售股份的公司股东就本次发行承销费用的分摊原则进行了约定, 符合《公开发售暂行规定》第八条的规定。

6、本次修改后的发行方案就本次发行新股的数量、发行人股东预计公开发售股份的数量和上限、新股发行与股东公开发售股份数量的调整机制进行了明确规定，符合《公开发售暂行规定》第九条的规定。

十、发行人《招股说明书》法律风险的评价

本律师参与了发行人为本次发行制作的《招股说明书》的讨论，已审阅了《招股说明书》，并特别关注了其中引用的《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》和本《补充法律意见书》的相关内容。本律师认为：发行人《招股说明书》及其摘要不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏所引致的法律风险。

十一、结论

综上所述，本律师认为：发行人最近一年继续盈利，未发生影响其本次发行上市条件的实质性变化；发行人仍具备法律、行政法规和规范性文件规定的本次发行上市的资格和条件；《招股说明书》引用的《法律意见书》、《律师工作报告》、《第一次补充法律意见书》和本《补充法律意见书》的内容适当。

本《补充法律意见书》经本所盖章和本律师签名后生效。

本《补充法律意见书》正本伍份。



经办律师：钟欣

邓洁

2014年4月28日