



山西华闻律师事务所

全省优秀律师事务所

山西华闻律师事务所
关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票在全国
中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之
补充法律意见书（二）



山西 太原

二〇一七年元月



山西华闻律师事务所

关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票

在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让

之补充法律意见书（二）

华闻律法新字 2016 第【1002】-2 号

致：山西颐顺鑫科技股份有限公司

山西华闻律师事务所（以下简称“本所”）根据与山西颐顺鑫科技股份有限公司（以下简称“公司”）签订的《专项法律顾问合同》，以特聘专项法律顾问的身份，就公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让事宜出具本《补充法律意见（二）》。

本所依据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统业务执业规则（试行）》及《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）》等有关法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的有关规定，遵循诚实、守信、独立、勤勉、尽职的原则，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽职精神，严格履行法定职责，已就公司申请股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让事宜（以下简称“本次申请挂牌”）出具了华闻律法新字 2016 第【1002】号《山西华闻律师事务所关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）和华闻律法新字 2016 第【1002】-1 号《山西华闻律师事务所关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）。



鉴于全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于山西颐顺鑫科技股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下简称“《第二次反馈意见》”），本所律师就《第二次反馈意见》要求本所律师核查的事项，出具《山西华闻律师事务所关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之补充法律意见书（二）》（以下简称“《补充法律意见书（二）》”）。

本《补充法律意见书（二）》是对《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》的补充，并构成《法律意见书》不可分割的一部分。《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》与《补充法律意见书（二）》不一致的部分，以《补充法律意见书（二）》为准。

除《补充法律意见书（二）》另行说明之处，本所在《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》中发表法律意见的前提和假设同样适用于《补充法律意见书（二）》。除非文义另有所指，《补充法律意见书（二）》中所使用的定义、名称、简称的含义与《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》所使用的定义、名称、简称的含义相同。

本所同意将《补充法律意见书（二）》作为公司本次申请挂牌所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

《补充法律意见书（二）》仅供公司为本次挂牌之目的使用，未经本所律师书面许可，不得用作任何其他目的或用途。

本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，对公司提供的文件和有关事实进行了充分核查和验证后，出具本《补充法律意见书（二）》，如下：

一、《第二次反馈意见》2、根据第一次反馈回复，报告期内，公司未取得《建筑机电安装工程专业承包贰级资质》而承接中央空调安装项目，存在超越资质开展业务的情形，且承接公司中央空调安装外包业务的外包企业和个人均未取得建筑机电安装工程专业承包资质。请主办券商及律师补充核查前述事项存在的法律风险、公司相应的规范措施是否切实有效、前述事项是否构成重大



违法违规行并发表明确意见。

为答复该问题，本所律师再次核查了公司营业执照、管理制度、业务资质证书、重大业务合同，并参阅《审计报告》、《建筑机电安装工程专业承包贰级》等资料，查阅了监管机关的无违法违规证明和《建筑业企业资质管理规定》、《建筑业企业资质标准》和《建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见》等相关的法律法规，查询最高人民法院裁判文书网、太原市住房和城乡建设委员会官网等网站，形成如下意见：

报告期内，公司未取得建筑机电安装工程专业承包资质而承接中央空调安装项目，存在超越资质开展业务的情形，且承接公司中央空调安装外包业务的外包企业和个人均未取得建筑机电安装工程专业承包资质。

（1）公司存在的法律风险

根据《建筑业企业资质管理规定》（住房城乡建设部令第 22 号）、《建筑业企业资质标准》（建市[2014]159 号）和《建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见》（建市[2015]20 号）的规定，从事中央空调安装服务应当取得建筑机电安装工程专业承包资质。根据《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》第一条规定“建设工程施工合同具有下列情形之一的，应当根据合同法第五十二条第(五)项的规定，认定无效：一、承包人未取得建筑施工企业资质或者超越资质等级的……”；第四条规定“承包人非法转包、违法分包建设工程或者没有资质的实际施工人借用有资质的建筑施工企业名义与他人签订建设工程施工合同的行为无效。人民法院可以根据民法通则第一百三十四条规定，收缴当事人已经取得的非法所得”。《中华人民共和国建筑法》第六十五条第三款规定“未取得资质证书承揽工程的，予以取缔，并处罚款；有违法所得的，予以没收。”

因此，本所律师认为，报告期内，公司未取得资质证书承接中央空调安装项目，且承接公司中央空调安装外包业务的外包企业和个人均未取得建筑机电安装工程专业承包资质的行为，可能存在合同被认定无效的风险和面临行政处罚的风险。

（2）公司相应的规范措施



针对此情况，公司及时采取了以下风险控制措施和规范措施：

第一，对于已经履行完毕的安装项目，《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》第二条的规定，“建设工程施工合同无效，但建设工程经竣工验收合格，承包人请求参照合同约定支付工程价款的，应予支持。”根据该司法解释，工程价款的结算以工程质量是否合格作为标准进行处理。本所律师经过查阅公司中央空调安装合同、竣工验收合格证明、公司财务资料，核实公司履行完毕的中央空调安装项目已取得了发包方或业主的竣工验收合格证明，且合同相对方已经根据合同约定正常支付工程款，未发生任何诉讼纠纷，风险可控。

第二，对于正在履行的安装项目，根据《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》第五条的规定，“承包人超越资质等级许可的业务范围签订建设工程施工合同，在建设工程竣工前取得相应资质等级，当事人请求按照无效合同处理的，不予支持。”公司已于2016年9月14日取得了太原市住房和城乡建设委员会颁发的《建筑机电安装工程专业承包叁级资质证书》，并组建了一个专业化的核心服务团队，未来公司将通过自有团队完成中央空调安装施工工作，不再将中央空调安装项目外包，不影响合同的继续履行。

第三，公司报告期内虽然存在无资质证书承接中央空调安装项目的情形，但并未受到行政机关的行政处罚，且2017年1月10日，太原市住房和城乡建设委员会出具《证明》，2014年1月1日至今，未收到公司在建筑机电安装工程方面的投诉，未受该委的处罚。

第四，公司实际控制人银丽娟和任大明出具《承诺函》，若因未取得建筑机电安装工程专业承包资质承接中央空调安装项目，导致公司承担民事赔偿责任或行政责任，其将以自有资金承担由此给公司造成的损失。同时公司出具承诺，今后将严格按照法律法规的要求和业务资质许可的范围开展中央空调安装业务，不再将中央空调安装项目外包。

经核查，本所律师认为，公司上述整改措施有效，目前开展的中央空调安装业务符合相关法律法规的规定。

(3) 是否构成重大违法违规

根据公司出具的说明和太原市住房和城乡建设委员会出具的《证明》，报告



期内，公司在建筑机电安装工程领域不存在重大违法违规。根据（2016）京会兴审字第 04010410 号《审计报告》，公司在报告期内，空调安装服务收入占主营业务收入的占比极小，不会对公司未来的生产经营造成重大影响。

综上，本所律师认为，虽然公司报告期内存在未取得资质证书承接中央空调安装项目，且承接公司中央空调安装外包业务的外包企业和个人均未取得建筑机电安装工程专业承包资质的违法行为，存在一定的法律瑕疵。但公司积极采取措施进行规范，整改措施有效，不属于重大违法违规行为，不会对本次挂牌构成实质障碍。

二、《第二次反馈意见》3、公司的主营业务为中央空调及配套设备的销售及安装服务，小家电产品的电商零售，此外公司还开展医疗器械、酒类产品 and 预包装食品销售业务。（1）对于医疗器械销售业务，①请主办券商及律师核查公司经营的各类医疗用品及设备是否依法办理流通所需要的备案或许可手续并发表明确意见；②请主办券商及律师结合公司在产业链中所处的环节、相关的行业监管法律法规的规定核查公司报告期内医疗器械销售业务的供应商和客户是否具备相应的资质、公司的医疗器械采购及销售活动是否合法合规并发表明确意见；若存在违法行为，请公司补充说明并披露公司是否采取相应的规范措施，请主办券商及律师核查相应违法行为的法律风险、是否属于重大违法违规、公司是否符合“合法规范经营”的挂牌条件；③请公司补充说明并披露公司的医疗器械质量管理体系及实施情况、是否依法建立并执行相关产品进货查验记录和销售记录，请主办券商及律师核查公司的医疗器械经营管理制度是否覆盖质量管理的全过程、公司医疗器械质量管理体系的建设及执行情况是否符合相关法律法规的规定并发表明确意见；④请主办券商及律师结合《广告法》、《医疗器械广告审查办法》、《医疗器械广告审查发布标准》等法律法规的规定核查公司医疗器械广告的管理、发布活动是否合法合规并发表明确意见。（2）对于酒类产品和预包装食品销售业务，请公司补充说明并披露在产品质量及食品安全方面的管理措施；请主办券商及律师结合相关法律法规的规定核查公司产品质量、酒类产品和预包装食品销售是否符合食品安全管理等相关方面的法律法规规定或国家、行业的相关标准，是否曾因产品质量或食品安全遭受行政处罚或民事索赔，酒类产品和预包装食品销售业务是否合法合规并发表明确意见。



(1) 关于医疗器械销售业务

为答复该问题，本所律师查阅了公司《营业执照》登记的经营范围和《公司章程》及全国企业信用信息公示系统（山西），并查阅了公司《医疗器械经营许可证》、《第二类医疗器械经营备案凭证》等相关经营资质证书，核查了公司医疗器械采购、销售合同，并查阅了公司供应商、客户的营业执照和资质证书、公司进货查验记录和销售记录、公司经营质量管理体系、工作程序等文件目录，并参阅（2016）京会兴审字第 04010410 号《审计报告》、《医疗器械监督管理条例》、《医疗器械经营监督管理条例》、《医疗器械分类规则》、《广告法》、《医疗器械广告审查办法》、《医疗器械广告审查发布标准》等相关法律法规以及太原市食品药品监督管理局出具的《证明》等资料，形成如下意见：

①请主办券商及律师核查公司经营的各类医疗用品及设备是否依法办理流通所需要的备案或许可手续并发表明确意见。

本所律师通过查阅（2016）京会兴审字第 04010410 号《审计报告》和公司的相关业务合同。得知报告期内，公司存在医疗器械销售业务，但占主营业务收入的比例很小。根据公司提供的销售记录，公司销售的医疗器械产品有 I、II、III 类医疗器械，具体有彩色超声诊断仪、无影灯、腔镜吊塔、手术床、软件、呼吸机、制氧机、护具、血压计、体温计、手动轮椅车、电子健康秤、铝合金出诊箱、血糖仪、血糖试纸、医用听诊器等。

根据《医疗器械经营监督管理办法》，国家按照医疗器械风险程度，对医疗器械经营实施分类管理：经营第一类医疗器械不需许可和备案，经营第二类医疗器械实行备案管理，经营第三类医疗器械实行许可管理。

公司已根据《医疗器械经营监督管理办法》，对从事第二类医疗器械的经营进行了备案并取得了《第二类医疗器械经营备案凭证》（备案编号为晋并食药监械经营备 20150468 号）；公司已按照《医疗器械经营监督管理办法》，对从事第三类医疗器械的经营取得了太原市食品药品监督管理局核发的《医疗器械经营许可证》（晋并食药监械经营许 20150250 号）。公司备案和许可经营范围已涵盖公司销售的医疗器械产品。



综上，本所律师认为，公司经营的医疗用品及设备已依法办理流通所需要的备案或许可手续。

②请主办券商及律师结合公司在产业链中所处的环节、相关的行业监管法律法规的规定核查公司报告期内医疗器械销售业务的供应商和客户是否具备相应的资质、公司的医疗器械采购及销售活动是否合法合规并发表明确意见；若存在违法行为，请公司补充说明并披露公司是否采取相应的规范措施，请主办券商及律师核查相应违法行为的法律风险、是否属于重大违法违规、公司是否符合“合法规范经营”的挂牌条件。

公司的主营业务为中央空调及配套设备的销售及安装服务，小家电产品的电商零售，此外公司还开展医疗器械、酒类产品销售业务。公司在开展医疗器械销售业务中，从上游经销商处采购医疗器械，然后批发给下游的分销企业、医院、药店等，通过交易差价及提供增值服务获取利润。报告期内，公司供应商包括经销商，客户包括分销企业、医院、药店等。

本所律师核查公司医疗器械经营管理相关制度文件、供应商、客户的资质文件。公司医疗器械上游供应商主要资质证书获取情况如下：A. 山西星际科贸有限公司已获得《医疗器械经营许可证》（编号：晋并食药监械经营许 20150525 号）；B. 力新仪器（上海）有限公司已获得《医疗器械经营企业许可证》（证号：沪 060112）；C. 辽宁民生医疗器械有限公司已获得《医疗器械经营企业许可证》（证号：辽 010401）；D. 河北华康仁和医疗器械有限公司（编号：冀石食药监械经营许 20160769 号）。公司在采购医疗器械时，实行严格的进货质量控制程序，对供货方的法定资格、履约能力、质量信誉等进行调查和评价，并建立合格供货方档案，对首营企业和首营品种按本公司“供应商资质审核制度”的规定办理有关审核手续。同时公司规定购进医疗器械应开具合法票据，并按规定建立购进记录，做到票、帐、物相符，经质量验收员验收合格签字后办理入库手续。公司进货渠道合法，不存在向无生产、经营资质的供应商采购的情况。

公司医疗器械下游客户主要资质证书获取情况如下：A. 山西贞爱妇产医院已获得《医疗机构执业许可证》（登记号：09648213814010915A5182）；B. 华润新龙（山西）医药有限公司已获得《医疗器械经营企业许可证》（证号：晋 010756）；



C. 山西九州通医药有限公司已获得《医疗器械经营企业许可证》（证号：晋010448）；太原亨威大药房有限公司已获得《医疗器械经营企业许可证》（证号：晋011388）。公司在销售医疗器械时，严格按照《医疗器械经营许可证》、《营业执照》核准的经营方式和经营范围开展医疗器械经营活动，不存在将医疗器械销售给未取得《医疗器械经营（生产）许可证》、《医疗机构执业许可证》的单位。同时，销售医疗器械须开具合法票据，做到票、帐、物相符，票据按规定保存，同时做好销售记录，其内容包括：销售日期、通用名称、商品名称、型号、规格、批号、有效期、数量、生产企业、购货企业、单价、金额合计、业务员签字。公司销售医疗器械严格按照公司取得的备案和许可范围开展业务，不存在向无资质单位销售医疗器械的情形。

2017年1月9日，太原市食品药品监督管理局出具《证明》，自2014年1月1日至今，公司在生产经营过程中遵守国家关于医疗器械监管的法律法规，不存在因违反国家对医疗器械监管的相关规定而受到行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，公司报告期内医疗器械销售业务的供应商和客户均具备相应的资质、公司的医疗器械采购及销售活动合法合规。

③请主办券商及律师核查公司的医疗器械经营管理制度是否覆盖质量管理的全过程、公司医疗器械质量管理体系的建设及执行情况是否符合相关法律法规的规定并发表明确意见。

本所律师通过查阅《医疗器械经营监督管理办法》、公司经营质量管理体系、工作程序等文件目录、进货验收记录和销售记录，核实公司已按照《医疗器械经营监督管理办法》的要求，建立了医疗器械质量管理体系，编制了相关的制度和程序性文件，确保公司医疗器械质量管理体系正常运行。公司明确各岗位职责，建立采购管理制度、供应商资质审核制度、质量验收管理制度、仓储保管和出库复核管理制度、销售管理制度、医疗器械运输制度、不合格产品处理制度、退货产品管理制度等，覆盖医疗器械采购、储存、销售、运输、售后的全过程。

本所律师通过查阅公司相关制度文件，并对公司总经理、质量管理人员进行了访谈，得出结论为：公司在实际经营过程中，严格执行医疗器械质量管理体系文件，在采购医疗器械时，实行严格的进货质量控制程序，对供货方的法定资格、



履约能力、质量信誉等进行调查和评价，并建立合格供货方档案，对首营企业和首营品种按公司“供应商资质审核制度”的规定办理有关审核手续，确保公司进货渠道合法；对每批医疗器械进行验收，合格后方可入库；对销售客户资质严格审核确保销售渠道合法；委托有资质的运输单位使用符合要求的运输工具运输，保证运输医疗器械符合质量标准；定期对员工开展质量教育、培训、考核工作。

经核查公司医疗器械进货验收记录和销售记录，并询问相关采购人员、销售人员、仓储人员、质量管理人员，公司已建立进货验收记录、销售记录，并按相关法律法规规定在进货验收记录中注明了医疗器械的名称、型号、规格、生产批号、生产日期、有效期、生产企业名称、供应商名称、到货数量、到货日期、验收合格数量、验收结果等内容，验收人员均已在验收记录上签名并注明验收日期，对验收不合格的产品已注明不合格事项及处置措施；在销售记录上注明了医疗器械的名称、型号、规格、生产批号、生产日期、有效期、生产企业名称、客户名称、销售数量、单价、金额、销售日期等内容，并在出库时对照销售记录进行复核。

综上，本所律师认为，公司的医疗器械质量管理体系覆盖医疗器械采购、储存、销售、运输、售后的全过程、公司医疗器械质量管理体系的建设及执行情况符合相关法律法规的规定。

④请主办券商及律师结合《广告法》、《医疗器械广告审查办法》、《医疗器械广告审查发布标准》等法律法规的规定核查公司医疗器械广告的管理、发布活动是否合法合规并发表明确意见。

本所律师通过对公司实际控制人银丽娟、任大明和财务总监翟燕丽的访谈，得知：由于医疗器械并非公司业务重点发展方向，公司未通过电视台、广播电台、报刊等大众传播媒介投放任何涉及医疗器械的广告，也未在公共场所、户外场所等投放任何涉及医疗器械的广告。

综上，本所律师认为，报告期内公司不存在发布广告的情况，不存在违法行为。

(2) 对于酒类产品 and 预包装食品销售业务



为答复该问题，本所律师查阅了公司《营业执照》登记的经营范围和《公司章程》及全国企业信用信息公示系统（山西），并查阅了公司《食品经营许可证》、《酒类批发许可证》和公司供应商的营业执照和资质证书、产品检验报告等相关经营资质证书，查阅了公司食品质量和食品管理制度等文件目录，并参阅（2016）京会兴审字第 04010410 号《审计报告》、《山西省酒类管理条例》和《食品经营许可管理办法》等相关法律法规以及太原市食品药品监督管理局出具的《证明》等资料并对公司管理层进行了访谈，形成如下意见：

①公司产品质量、酒类产品 and 预包装食品销售是否符合食品安全管理等相关方面的法律法规规定或国家、行业的相关标准。

根据太原市商务局官网（<http://www.tyc.gov.cn/>）公布的申请酒类批发许可办事指南，申请《酒类批发许可证》须提交《食品流通许可证》（现为《食品经营许可证》）。本所律师通过查阅（2016）京会兴审字第 04010410 号《审计报告》得知：公司系为了办理《酒类批发许可证》才按太原市商务局的要求提前办理《食品经营许可证》，除酒类产品外，公司不存在销售其他预包装食品的情形。

公司销售的酒类产品有老传统青花 20 年酒和老传统酒（30 年），均从山西老传统酒业有限公司采购。本所律师查看了山西老传统酒业有限公司提供的《食品生产许可证》（证书编号：QS140015010670），许可范围为白酒。本所律师查看了吕梁市质量技术监督检验测试所出具的编号为 LZSP20160285 的《老传统青花 20 年酒检验报告》和编号为 LZSP20160284《老传统酒（30 年）检验报告》，检验结论为样品符合《清香型白酒》（GB/T 10781.2-2006）标准的规定。

综上，本所律师认为，公司销售的酒类产品符合食品安全管理等相关方面的法律法规规定或国家、行业的相关标准。

②公司是否曾因产品质量或食品安全遭受行政处罚或民事索赔，酒类产品和预包装食品销售业务是否合法合规并发表明确意见。

本所律师访谈公司管理层，报告期内公司不存在因食品质量或食品安全遭受行政处罚或民事索赔的情形。同时经查询太原市商务局官网、太原市食品药品监



督管理局官网，报告期内，公司不存在因食品质量或食品安全遭受行政处罚的情况；通过查询最高人民法院裁判文书网可知，报告期内，公司不存在因食品质量或食品安全发生民事纠纷的情形。

公司销售酒类产品已经按照《山西省酒类管理条例》和《食品经营许可证管理办法》的规定办理了《食品经营许可证》和《酒类批发许可证》，并按照要求建立食品质量和食品管理制度，公司销售的酒类产品均从有酒类生产许可资质的企业采购。

2017年1月9日，太原市食品药品监督管理局出具《证明》，证实自2014年1月1日至今，公司经营活动符合国家有关食品质量和食品安全方面的法律法规，不存在因食品质量或食品安全问题而受到行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，公司不存在因产品质量或食品安全遭受行政处罚或民事索赔的情形，酒类产品销售业务合法合规。

除上述问题外，律师对照《全国中小企业股份转让系统挂牌条件适用基本标准指引（试行）》及《公开转让说明书内容与格式指引》补充说明并不存在涉及挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

本《补充法律意见书（二）》正本一式五份，经本所经办律师签字并加盖本所公章后生效。

（以下无正文）



(本页无正文,为《山西华闻律师事务所关于山西颐顺鑫科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之补充法律意见书(二)》签署页)



山西华闻律师事务所(盖章)

负责人(签字):

彭惠荣

承办律师(签字):

侯建宏 侯建宏

2017年1月11日