



关于广东星徽精密制造股份有限公司  
向特定对象发行股票并在创业板上市的  
补充法律意见书（四）

中国广东深圳市福田区益田路 6001 号太平金融大厦 11、12 楼 邮编：518038

电话（Tel）：（0755）88265288 传真（Fax）：（0755）88265537

**广东信达律师事务所**  
**关于广东星徽精密制造股份有限公司**  
**向特定对象发行股票并在创业板上市的**  
**补充法律意见书（四）**

信达再创意字(2022)第 007-05 号

致：广东星徽精密制造股份有限公司

根据发行人与信达签订的法律顾问协议，信达担任发行人本次发行的特聘专项法律顾问，并获授权为本次发行出具《法律意见书》和《律师工作报告》。

信达律师根据相关法律、法规和规范性文件的规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人已提供的与本次发行有关的文件和事实进行了核查和验证，已分别出具了《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的律师工作报告》《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下分别简称“《律师工作报告》”“《法律意见书》”“《补充法律意见书（一）》”“《补充法律意见书（二）》”“《补充法律意见书（三）》”）。

现根据深圳证券交易所相关规定以及发行人的要求，信达律师在对发行人与本次发行的相关情况进一步查证的基础上，出具《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》（以下简称“《补充法律意见书（四）》”），并构成《律师工作报告》和《法律意见书》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补

充法律意见书（三）》不可分割的一部分。其中，对于其中涉及的财务等非法律专业问题，信达律师作为非财务专业人士，基于合理信赖原则，主要参考保荐机构、申报会计师出具的文件。

除《补充法律意见书（四）》另有说明外，发行人向特定对象发行股票并在创业板上市的行为相关其他法律问题之意见和结论仍适用《律师工作报告》和《法律意见书》中的相关表述。

信达依据相关法律法规的要求，按照我国律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对有关文件和事实进行了核查，现出具《补充法律意见书（四）》如下：

## 审核问询函回复更新

### 一、《审核问询函》问题 1:

截至 2022 年 3 月 31 日，广东星野投资有限责任公司（以下简称“星野投资”）持有公司 22.69%的股份，是公司控股股东，蔡耿锡和谢晓华夫妇合计持有星野投资 100%的股权，蔡耿锡、谢晓华为发行人的实际控制人。星野投资持有公司 80,127,735 股股份，其中已质押股份 60,200,000 股，质押比例超过 75%。本次发行对象为公司实际控制人谢晓华，发行数量不超过 102,249,488 股，认购金额不超过人民币 50,000 万元，未明确认购股票数量区间。本次发行募集资金将全部用于偿还借款。

请发行人补充说明：（1）本次发行的下限，以及谢晓华承诺认购股票数量区间的下限，承诺的区间上下限应与拟募集的资金金额相匹配；（2）星野投资目前的股票质押情况、质押资金的主要用途、约定的质权实现情形、设定的预警线和平仓线、星野投资实际财务状况、其他债务情况和清偿能力，说明其是否存在质押平仓风险或者债务逾期，是否制定维持控制权稳定的相关措施；（3）结合谢晓华的财务状况，说明其参与本次认购的资金来源，资金来源是否合法合规，是否涉及损害上市公司股东利益的情形，自有资金或自筹资金的比例安排及筹资计划、偿还安排；是否拟以本次发行的股份质押融资及相应金额，如是，请说明如何防范因股份质押导致的平仓风险；（4）谢晓华确认定价基准日前六个月是否存在减持其所持发行人股份的情形，并出具“本次发行完成后六个月内不减持所持发行人的股份”的承诺。

请发行人补充披露（2）（3）的相关风险。

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

回复：

就上述事项，信达律师的主要核查过程及核查内容如下：

1、获取并查阅了《附条件生效的股份认购协议》及谢晓华出具的《关于本

次发行认购股份数量及金额的承诺函》；

2、获取发行人股东名册，并核查了星野投资持有发行人的股份情况及其质押/冻结和有限售条件的股份情况；查阅发行人从定价基准日前六个月至本《补充法律意见书（四）》出具之日期间公开披露的关于主要股东股权变动的相关公告，核查星野投资和谢晓华是否存在股份交易情况；

3、获取星野投资所持发行人股份质押涉及的相关合同文件等相关资料，核查星野投资目前的股票质押情况，包括质押资金的主要用途、约定的质权实现情形、设定的预警线和平仓线等，并结合发行人股票价格情况分析平仓风险等；

4、查阅《关于本次向特定对象发行股票不存在直接或通过利益相关方向参与认购的投资者提供财务资助或补偿的公告》（公告编号：2022-099）；

5、访谈了谢晓华了解关于认购的资金来源及自有资金、自筹资金使用计划等的情况，分析其资金来源的合法合规性及是否存在控股股东股权质押平仓风险。

6、查阅了发行人自2015年上市以来的年度报告、2019年6月至9月和2021年7月星野投资通过集中竞价、大宗交易和协议转让方式转让持有发行人股票的相关公告，核查蔡耿锡、谢晓华通过股票减持、股票分红及薪酬取得资金的情况。

（一）本次发行的下限，以及谢晓华承诺认购股票数量区间的下限，承诺的区间上下限应与拟募集的资金金额相匹配

#### 1、谢晓华女士承诺本次认购金额下限为30,000万元

本次发行认购对象为公司实际控制人谢晓华女士，谢晓华女士已出具承诺函，承诺其认购股票数量下限为61,349,694股，认购金额下限为30,000.00万元，具体情况如下：

2022年9月，认购对象谢晓华女士签署《关于本次发行认购股份数量及金额的承诺函》，其对于认购股票数量下限和认购金额下限等承诺如下：

“本人认购广东星徽精密制造股份有限公司 2022 年创业板向特定对象发行股票（以下简称“本次发行”）总金额不低于人民币 30,000.00 万元（含本数）。本次认购数量下限为认购总金额（不低于人民币 30,000.00 万元，含本数）除以最终发行价格（4.89 元/股）计算得出，数量不足 1 股的余数作取整处理，即认购数量不低于 61,349,694 股（含本数）。

如在董事会决议日至发行日期间发行人发生派发股票股利、资本公积金转增股本、派发现金股利等除权、除息事项或因深交所、中国证监会要求等其他原因导致本次发行价格发生调整以及本次发行前公司总股本发生变动的，本人认购的股份数量、认购资金金额将做相应调整。”

综上所述，根据《附条件生效的股份认购协议》《关于本次发行认购股份数量及金额的承诺函》，谢晓华女士承诺认购股票数量下限为61,349,694股、上限为102,249,488股，承诺认购金额下限为30,000.00万元、上限为50,000.00万元。

## 2、谢晓华女士承诺本次认购区间与拟募集资金金额相匹配

本次向特定对象发行股票拟募集资金金额为不超过人民币50,000.00万元，本次认购对象为公司实际控制人谢晓华女士，谢晓华女士全额认购本次发行股票数量，本次发行不存在其他认购方。因此，根据谢晓华女士签署及出具的《附条件生效的股份认购协议》《关于本次发行认购股份数量及金额的承诺函》，本次发行股票募集资金金额下限为人民币30,000.00万元，本次发行股票数量下限为61,349,694股，谢晓华女士承诺本次认购区间与发行人拟募集资金金额相匹配。

**（三）结合谢晓华的财务状况，说明其参与本次认购的资金来源，资金来源是否合法合规，是否涉及损害上市公司股东利益的情形，自有资金或自筹资金的比例安排及筹资计划、偿还安排；是否拟以本次发行的股份质押融资及相应金额，如是，请说明如何防范因股份质押导致的平仓风险；**

根据《附条件生效的股份认购协议》《关于本次发行认购股份数量及金额的承诺函》，谢晓华女士承诺认购本次发行的募集资金金额下限为 30,000.00 万元、上限为 50,000.00 万元。谢晓华已承诺拟认购资金为合法合规的自有资金或自筹资金，不存在对外募集、代持、结构化安排或直接、间接使用星徽股份及其关联方资金用于认购的情形。

同时，公司披露了《关于本次向特定对象发行股票不存在直接或通过利益相关方向参与认购的投资者提供财务资助或补偿的公告》，公司承诺不存在向发行对象做出保底保收益或变相保底保收益承诺的情形，亦不存在直接或通过利益相关方向参与认购的投资者提供财务资助或补偿的情形。

谢晓华女士自有资金来源及自筹资金能力情况分析如下：

## 1、自有资金

蔡耿锡、谢晓华从事精密五金连接件业务经营超过二十年，具有一定的家族积累和资金实力，另外，就蔡耿锡、谢晓华 2010 年以来的资金收入情况分析如下：

（一）根据上市公司公告，2021 年 7 月 2 日，蔡耿锡、谢晓华夫妇 100% 持股的星野投资通过协议转让的方式转让公司无限售流通股 17,656,200 股，转让价格为每股人民币 9.28 元，股份转让款共计人民币 1.64 亿元；

（二）根据上市公司公告，2019 年 6 月至 9 月，蔡耿锡、谢晓华夫妇 100% 持股的星野投资通过集中竞价和大宗交易方式转让持有发行人股票共计 794.11 万股，获取股票减持价款合计 6,028.37 万元；

（三）根据上市公司年度报告，自 2015 年上市以来，蔡耿锡和谢晓华夫妇作为公司实际控制人，其控制的星野投资共从上市公司处获取股票分红及二人从上市公司领取薪酬合计约 3,120 万元；另外，根据星野投资提供的说明，蔡耿锡、谢晓华控制的星野投资 2010 年至发行人上市前共从公司获取股票分红款约 4,300 万元。2010 年至今二人及二人控制的星野投资合计从上市公司处获取薪酬及分红资金约 7,420 万元。

综上，由于星野投资系二人全资控股的有限公司，二人对星野投资相关资产及分红等具有完全的处置或决策权，上述蔡耿锡、谢晓华夫妇自 2010 年以来通过星野投资进行股票减持、取得股票分红及上市公司发放薪酬等方式合计取得资金约为 2.98 亿元，因此，蔡耿锡、谢晓华夫妇具备较强的自有资金实力。

根据对蔡耿锡、谢晓华的访谈，考虑到家族资金计划安排，谢晓华对于本次认购计划拟使用自有资金 2.5 亿元。鉴于前述列示蔡耿锡、谢晓华 2010 年以来的资金收入主要为通过星野投资获取，星野投资取得资金分配到个人过程可能存在 20% 的纳税损耗，因此，上述 2.98 亿元资金收入可以覆盖约 2.40 亿元自有

资金使用需求，同时考虑二人 2010 年之前亦有相应的经营积累及 2010 年之后上述资金收入列示口径未考虑相关资金获取后的利息收益或投资收益等，谢晓华女士使用 2.50 亿元进行本次发行认购具有可行性和合理性。

## 2、自筹资金

鉴于谢晓华女士承诺本次发行认购金额下限为 30,000.00 万元、上限为 50,000.00 万元以及谢晓华女士对于本次认购计划拟使用自有资金 2.5 亿元，针对本次股票发行认购，谢晓华女士还需自筹资金 0.5 亿元至 2.5 亿元。

针对自筹资金需求，谢晓华女士主要拟通过以下方式筹资：

### （1）目前持有上市公司股份质押融资

截至 2023 年 3 月 31 日，公司股本总额为 368,822,175 股，实际控制人蔡耿锡、谢晓华夫妇通过星野投资间接持有公司 80,127,735 股，占公司总股本的比例为 21.73%，其中非质押/冻结且非有限售条件股份数量为 16,563,847 股。截至 2023 年 5 月 31 日，蔡耿锡、谢晓华夫妇通过广东星野投资有限责任公司间接持有的非质押/冻结且非有限售条件的股份市值为 10,816.19 万元，按照 40% 的质押率假设，预计可以质押融资约 0.43 亿元。

### （2）以本次发行认购股票进行质押融资

对于本次发行，谢晓华女士承诺认购股票数量下限为 61,349,694 股、上限为 102,249,488 股，以截至 2023 年 5 月 31 日发行人股票收盘价 6.53 元/股和质押率 40% 测算，假定本次发行的股份全部用于质押融资，股票质押情况具体如下：

项目	认购下限情况	认购上限情况
本次发行谢晓华预计认购股数（股）	61,349,694	102,249,488
本次发行所认购股份全部用于质押融资的股份数（股）	61,349,694	102,249,488
股票市场价格	6.53 元/股	6.53 元/股
质押融资金额（万元）	16,024.54	26,707.57
预警价格（假设预警线为 170%，单位：元/股）	4.44	4.44
平仓价格（假设预警线为 130%，单位：元/股）	3.40	3.40

注：预警价格=质押参考股价×质押率×预警线，平仓价格=质押参考股价×质押率×平仓线。

由上表可知，在 40% 股票质押率情况下，股票市场价格与平仓价格的差距较大，因股票价格下跌导致质押股票平仓的风险较小，谢晓华女士通过本次发行认购股票进行质押融资预计可以筹集 1.60 亿元-2.67 亿元资金。因此，依据谢晓华女士所承诺本次发行认购金额下限 30,000.00 万元、上限 50,000.00 万元以及谢晓华女士对于本次认购计划拟使用自有资金 2.5 亿元测算，若谢晓华女士使用本次发行所认购的全部股票进行质押融资已能够完全满足其所承诺的认购资金下限需求、且基本满足其所承诺的认购资金上限需求。

### （3）其他信用借款

除上述较为明确的自筹资金能力，蔡耿锡、谢晓华作为上市公司实际控制人，具有一定的社会地位和朋友网络，其也具备通过向亲属及朋友等进行信用借款的能力。

综上，谢晓华将根据自身资金计划并结合融资成本等综合考虑进行本次发行认购资金筹措安排，并可能涉及以本次发行的股份进行质押融资的情况，谢晓华女士拟参与本次认购的资金来源于自有资金或通过合法方式筹集的资金，谢晓华女士具有相应的自有资金实力和自筹资金能力，不存在损害上市公司股东利益的情形。

### 3、是否会导致股权质押比例过高，是否存在平仓风险

截至 2023 年 3 月 31 日，星野投资持有公司 80,127,735 股股份，占公司总股本的 21.73%。星野投资合计已质押公司 62,900,000 股股份，占其持有公司股份总数的 78.50%。其中，已质押的 57,000,000 股股票系为上市公司融资提供担保增信措施，相关借款主要为并购贷款和日常经营贷款合计 2.82 亿元，上述贷款主要为 2023 年中旬左右到期，本次募集资金到位后，上市公司将优先偿还前述贷款，解除相应股票质押 57,000,000 股。

按照谢晓华所承诺的本次认购股票数量区间、以截至 2023 年 5 月 31 日发行人股票收盘价 6.53 元/股和质押率 40% 测算，假定本次发行对象拟使用自有资金 2.5 亿元参与认购、自筹资金优先以本次其所认购的股份进行质押融资，谢晓华在满足其所承诺的本次发行认购资金 30,000 万元-50,000 万元区间的基础上，并考虑募集资金到位后偿还发行人贷款从而解除部分原有股票质押情况，测算控股股东和实际控制人在本次发行后股权质押比例情况如下：

项目	认购下限情况	认购上限情况
本次发行谢晓华认购股份质押数量（股）①	19,142,420	95,712,099
本次发行后谢晓华及星野投资持有总股数（股）②	141,477,429	182,377,223
星野投资原质押股票数量（股）③	62,900,000	62,900,000
偿还贷款前谢晓华及星野投资质押总股数（股）（④=①+③）	82,042,420	158,612,099
偿还贷款前谢晓华及星野投资质押比例（⑤=④/②）	57.99%	86.97%
偿还贷款解除股票质押数量（股）⑥	57,000,000	57,000,000
偿还贷款后谢晓华及星野投资质押总股数（股）（⑦=①+③-⑥）	25,042,420	101,612,099
偿还贷款后谢晓华及星野投资质押比例（⑧=⑦/②）	17.70%	55.72%

注：①项中本次发行谢晓华认购股份质押数量是按照 0.5 亿元（认购下限）和 2.5 亿元（认购上限）的融资规模，以截至 2023 年 5 月 31 日发行人股票收盘价 6.53 元/股和质押率 40% 测算需要质押的本次发行股份数量，该拟质押股份数量分别小于本次认购下限数量 61,349,694 股和认购上限数量 102,249,488 股，具备可操作性。

由上表可以看出，本次发行募集资金偿还借款后不会导致控股股东、实际控制人的股票质押比例较本次发行前增加。

具体相应股权质押安排及股权质押比例变化情况如下：

序号	事项	按照本次发行下限-股权质押比例	按照本次发行上限-股权质押比例
1	本次发行人完成证监会注册	78.50%	78.50%
2	与银行等金融机构洽谈以本次发行所认购股份作为质押物的定向融资方案，签署方案后在发行批文有效期内择机启动发行	78.50%	78.50%
3	启动发行，完成本次发行股份质押	57.99%	86.97%
4	发行完成并使用募集资金按照相关借款到期日陆续偿还借款	17.70%-57.99%	55.72%-86.97%
5	完成偿还借款，解除原有股份质押	17.70%	55.72%

鉴于：1、本次募集资金拟全部用于偿还即将到期的有息借款，将显著优化公司的资产负债结构、降低财务风险、增强偿债能力及抗风险能力，进而缓解公

司的债务负担，显著降低财务费用，提升公司盈利水平，因此，本次募集资金到位后将对公司市值及盈利能力带来有利影响；2、上述募集资金偿还借款后测算的股权质押主要为以 40% 质押率测算，股票市场价格与平仓价格的差距较大，因股票价格下跌导致质押股票平仓的风险较小；3、上述募集资金偿还借款后，控股股东、实际控制人股票质押率预计在 17%-55% 左右，尚有较大的补仓空间，出现因股票价格下跌导致质押股票平仓的风险较小；4、按照本次发行上限测算，在上述募集资金偿还借款前，控股股东、实际控制人股票质押率预计在 55%-86% 左右，尤其在认购上限情况下，短期内股票质押比例可能会达到接近 90% 的质押比例峰值，考虑到该部分质押股票系按照市场一般情况以 40% 质押率和 130% 的平仓线进行测算，因此，按照测算条件，本次发行后短期内公司股价下跌 48.00% 则会导致该部分质押股票触及平仓价格，短期内该种极端情况出现的概率相对较小，且控股股东、实际控制人尚可通过未质押股票补仓及筹措资金偿还部分质押借款的方式避免平仓风险。

综上，首先，总体而言，本次发行募集资金偿还借款后不会导致控股股东、实际控制人的股票质押比例较本次发行前增加；其次，根据本次认购股份质押的具体安排，在发行人完成本次发行至发行人使用募集资金偿还借款前存在一定间隔周期，可能导致控股股东、实际控制人股票质押比例在短期内最高达到接近 90% 的质押比例峰值，但短期内出现股价大幅下跌的极端情况概率较小，且控股股东、实际控制人尚可通过未质押股票补仓及筹措资金偿还部分质押借款的方式避免平仓风险，总体来说股票质押平仓风险较小。

另外，针对极端情况可能导致的股票质押平仓风险，发行人已在募集说明书中进行了充分的风险披露。

#### 4、自筹资金偿还安排

##### （1）总体还款来源和计划

按照前述自有资金及自筹资金计划，谢晓华女士预计使用自筹资金 0.5 亿元至 2.5 亿元，假设按照 6% 利率（高于一年期贷款市场报价利率（LPR）上浮 50% 的标准）测算资金成本，每年的利息费用约为 300 万元至 1,500 万元。

根据与谢晓华女士的访谈，其自筹资金利息及本金的后续还款来源主要为：

①持有发行人股权质押融资及股票减持：具体股权质押及股票减持覆盖利

息及本金偿还情况参见下述“（2）具体使用股权质押及股票减持进行本金及利息偿付计划”的相关内容。

②在上述还款来源不足或质押、减持不及时的情况下，谢晓华女士还考虑通过工资薪酬收入、出售或抵押家庭自持房产及蔡耿锡先生的对外投资股权方式进行补充，其中：

1) 工资薪酬收入：蔡耿锡、谢晓华夫妇 2021 年度和 2022 年度合计获取税前工资薪酬超过 350 万元，预计未来每年税前收入均超过 100 万元；

2) 名下房产情况：蔡耿锡、谢晓华夫妇名下持有主要房产情况如下：

房产情况	面积	市场价值估算
持有佛山市 4 处房产	1,159.69 平方米	4,390 万元
持有清远市 2 处房产	799.4 平方米	980 万元
持有三亚市 2 处房产	386.55 平方米	1,990 万元
合计	2,345.64 平方米	7,360 万元
其中：已作为上市公司借款融资担保的抵押房产价值		4,810 万元
未抵押房产价值		2,550 万元

截至 2023 年 5 月 31 日，蔡耿锡、谢晓华夫妇自持主要房产市场价值为 7,360 万元，其中未抵押房产价值 2,550 万元具备出售或抵押融资条件；其中市场价值 4,810 万元的房产已抵押给银行作为上市公司借款融资的增信措施，随着上市公司本次募集资金偿还借款后，上市公司资产负债情况会显著改善，上述已抵押房产亦将具备解除抵押并在还款来源不足时进行转让变现或抵押融资来补足资金缺口的条件。

3) 对外投资情况：蔡耿锡先生除持有星野投资股权外，还投资了佛山市凯鸿轩投资管理有限公司（持股 20%）、基业长盛投资有限责任公司（持股 4.41%）和三亚长江高远投资管理有限责任公司（持股 2.5%），已实缴出资额合计约 900 万元，在还款来源不足时，该等股权可以进行质押或转让变现补足资金缺口。

## （2）具体使用股权质押及股票减持本金及利息偿付计划

### a、相关假设：

①假设本次发行及认购事项于 2023 年 6 月完成，按照市场一般情况假设用

于本次发行认购的自筹资金年度利率为 6%，按照季度结息，本金于借款满 6 个月后可提前还款；

②假设 2023 年 7-9 月上市公司按照计划完成募集资金偿还相关银行借款，解除本次发行前星野投资质押股份 57,000,000 股；

③假设 2023 年第四季度谢晓华及其一致行动人再质押 958 万股融资 2,500 万元用于利息偿付，本次股权质押融资条件与发行时一致；

b、具体使用股权质押及股票减持的偿还计划安排如下：

①2023年-2024年，利息偿还阶段

本次发行前	截至 2023 年 5 月 31 日							
	股东名称	持股总数	已质押数量	质押比例	未质押数量	需偿息的质押融资本金	付息金额	付息资金来源
	星野投资	80,127,735	62,900,000	78.50%	17,227,735	-	-	-
	谢晓华	0	0	0	0	-	-	-
	小计	80,127,735	62,900,000	78.50%	17,227,735	-	-	-
新增股份质押融资用于认购本次新发行股份	截至 2023 年 6 月 30 日（假设本次发行在 2023 年 6 月完成）							
	股东名称	持股总数	已质押数量	质押比例	未质押数量	需偿息的质押融资本金（万元）	季度付息金额（万元）	付息资金来源
	①星野投资	80,127,735	62,900,000	78.50%	17,227,735	0	截至 2023 年 6 月 30 日，该部分新增股份融资资金尚不需要利息偿付，首次付息时点为 9 月底	
	②谢晓华（认购下限）	61,349,694	19,142,420	31.20%	42,207,274	5,000		
	③谢晓华（认购上限）	102,249,488	95,712,099	93.61%	6,537,389	25,000		
	小计（=①+②认购下限）	141,477,429	82,042,420	57.99%	59,435,009	5,000		
小计（=①+③认购上限）	182,377,223	158,612,099	86.97%	23,765,124	25,000			
募集资金偿还	截至 2023 年 9 月 30 日（假设于 9 月末前发行人完成募集资金偿还借款，解除部分前期星野投资用于借款担保的							

借款，解除部分前期质押股份	质押股份)							
	股东名称	持股总数	已质押数量	质押比例	未质押数量	需偿息的质押融资本金(万元)	季度付息金额(万元)	付息资金来源
	①星野投资	80,127,735	5,900,000	7.36%	74,227,735	0	0	-
	②谢晓华(认购下限)	61,349,694	19,142,420	31.20%	42,207,274	5,000	75	首季度利息主要来源于：工资薪酬及家庭积累
	③谢晓华(认购上限)	102,249,488	95,712,099	93.61%	6,537,389	25,000	375	
	小计(=①+②认购下限)	141,477,429	25,042,420	17.70%	116,435,009	5,000	75	
	小计(=①+③认购上限)	182,377,223	101,612,099	55.72%	80,765,124	25,000	375	
2023年第四季度新增质押用于偿还利息	截至2023年12月31日(假设于第四季度完成质押958万股,按照截至2023年5月31日发行人股票收盘价6.53元/股、40%质押率,取得资金2,500万元)							
	股东名称	持股总数	已质押数量	质押比例	未质押数量	需偿息的质押融资本金(万元)	季度付息金额(万元)	付息资金来源
	①星野投资	80,127,735	15,480,000	19.32%	64,647,735	2,500	37.5	使用本次新增质押融资2,500万元偿付季度利息,偿还后剩余2,387.5万元(认购下限)
	②谢晓华(认购下限)	61,349,694	19,142,420	31.20%	42,207,274	5,000	75	
③谢晓华(认购上限)	102,249,488	95,712,099	93.61%	6,537,389	25,000	375		

	小计 (=①+②认购下限)	141,477,429	34,622,420	24.47%	106,855,009	7,500	112.5	/2,087.5 万元 (认购上限)
	小计 (=①+③认购上限)	182,377,223	111,192,099	60.97%	71,185,124	27,500	412.5	
2024 年度未新增股权质押，融资费用持续偿付	2024 年度							
	股东名称	持股总数	已质押数量	质押比例	未质押数量	需偿息的质押融资本金 (万元)	年度付息总额 (万元)	付息资金来源
	①星野投资	80,127,735	15,480,000	19.32%	64,647,735	2,500	150	继续偿付2024年利息，偿还后，前次质押融资金额年底剩余1,937.5万元(认购下限)/437.5万元(认购上限)
	②谢晓华 (认购下限)	61,349,694	19,142,420	31.20%	42,207,274	5,000	300	
	③谢晓华 (认购上限)	102,249,488	95,712,099	93.61%	6,537,389	25,000	1,500	
	小计 (=①+②认购下限)	141,477,429	34,622,420	24.47%	106,855,009	7,500	450	
	小计 (=①+③认购上限)	182,377,223	111,192,099	60.97%	71,185,124	27,500	1,650	
减持股份偿还部分股权质押本金	2025 年度，发行人实际控制人将通过股份减持方式，逐步偿还股权质押本金；根据相关股份减持规则，按照发行人实际控制人当年可减持股份上限 45,594,305 股、减持价格为 6.53 元/股测算，发行人实际控制人当年可完成主要股权质押本金的偿还。有关具体的股票减持规则及减持过程安排详见下文“本金偿还阶段”。							

## ②2025 年，本金偿还阶段

### 1) 股份减持的限制规定

A、按照本次发行上限和下限情况认购，本次发行后谢晓华及其一致行动人直接及间接持股比例区间将为 32.89%至 38.72%，均超过 30%，因此，根据《上市公司收购管理办法》的规定，谢晓华女士将在本次发行结束日起 36 个月内不转让其认购的本次发行的股票，以满足免于以要约方式收购的要求。

B、同时，根据《上市公司收购管理办法》的规定，在上市公司收购中，收购人持有的被收购公司的股份，在收购完成后 18 个月内不得转让，即本次发行前星野投资直接及间接持有股份在本次发行后亦将锁定 18 个月。

C、根据《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》及《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》，“大股东减持或者特定股东减持，采取集中竞价交易方式的，在任意连续九十个自然日内，减持股份的总数不得超过公司股份总数的百分之一。大股东减持或者特定股东减持，采取大宗交易方式的，在任意连续九十个自然日内，减持股份的总数不得超过公司股份总数的百分之二。”谢晓华及其一致行动人持有的公司股份减持需符合上述减持规定。

谢晓华、蔡耿锡分别担任公司董事长、董事，根据《中华人民共和国公司法》的相关规定及两人的首发减持承诺，在担任公司董事、监事、高级管理人员的期间，两人每年可转让的股份数量不超过其直接和间接所持股数的 25%。

因此，假设本次发行在 2023 年 6 月完成，星野投资在本次发行前持有的 80,127,735 股在 2025 年 1 月可以开始减持，谢晓华在本次发行认购的股份 102,249,488 股（认购上限）或 61,349,694 股（认购下限）在 2026 年 7 月可以开始减持，且减持过程需要符合《上市公司收购管理办法》及关于董监高减持股票的相关规定。

### 2) 谢晓华及其一致行动人 2025 年年度减持上限

综合上述规定，假设谢晓华及其一致行动人在 2025 年可减持持有股票如下所示：

项目	持股人	股数 (下限情况)	股数 (上限情况)
----	-----	--------------	--------------

2025年初合计持有股份数（股）	星野投资	80,127,735	80,127,735
	谢晓华	61,349,694	102,249,488
	小计	141,477,429	182,377,223
2025年初股票减持前已质押股份数（股）	星野投资	15,480,000	15,480,000
	谢晓华	19,142,420	95,712,099
	小计	34,622,420	111,192,099
持有的可以减持股份数（股）	星野投资	64,647,735	64,647,735
	谢晓华	0	0
	小计	64,647,735	64,647,735
减持上限1：公司股份总数12% （一年内大宗及竞价减持总额）	星野投资	51,620,624	56,528,600
减持上限2：合计持有股份的25%	星野投资	35,369,357	45,594,305

从上表可知，25%的减持额度构成谢晓华及其一致行动人的减持瓶颈，谢晓华及其一致行动人在2025年度可以减持的股票上限为45,594,305股（认购上限情况）和35,369,357股（认购下限情况），且需要满足每季度减持股份比例不超过发行人总股本的3%。

### 3）本金偿付过程

由于按照认购上限情况的债务偿付压力更大，下表为按照认购上限情况计划的本金偿付过程：

时间	减持事项	尚欠借款本金	季度付息金额	付息资金来源	星野投资及谢晓华持有发行人股份数量	星野投资及谢晓华股份质押比例
2025年1-3月	减持股票14,132,149股（按6.53元/股），取得资金9,228.29万元	18,271.71万元（27,500万元-9,228.29万元）	275万元	2,500万元质押资金剩余部分	1.68亿股	45.08%
2025年4-6月	减持股票14,132,149股（按6.53元/股），取得资金9,228.29万元	9,043.41万元（18,271.71万元-9,228.29万元）	136万元	2,500万元质押资金剩余部分	1.54亿股	26.29%

2025年7-9月	减持股票 13,849,026 股（按 6.53 元/股），取得资金 9,043.41 万元	-	-	-	1.40 亿股	4.21%
-----------	--	---	---	---	---------	-------

注：上述季度减持股份数量满足每季度减持股份比例不超过发行人总股本的 3%，且全年减持股份数量不超过 2025 年减持上限 45,594,305 股。

（3）关于还本付息过程中股价变动的敏感性分析

由于按照认购上限情况的债务偿付压力更大，下表为按照认购上限情况进行股价变动敏感性分析，假设以截至 2023 年 5 月 31 日发行人股票收盘价 6.53 元/股为基准做敏感性测试如下：

时间	项目	基准股价	股价上升 15%	股价下降 15%	股价上升 30%	股价下降 30%
	借款本金（万元）	27,500.00	27,500.00	27,500.00	27,500.00	27,500.00
	减持对应股价（元/股）	6.53	7.51	5.55	8.49	4.57
2025 年	2025 年减持股票上限（万股）	4,559.43	4,559.43	4,559.43	4,559.43	4,559.43
	2025 年实际减持股票数量（万股）	4,211.33	3,662.03	4,559.43	3,239.49	4,559.43
	2025 年减持股票偿还借款（万元）	27,500.00	27,500.00	25,307.12	27,500.00	20,841.16
	2025 年底剩余欠款（万元）	-	-	2,192.88	-	6,658.84
2026 年	2026 年减持股票上限（万股）	3,419.57	3,419.57	3,419.57	3,419.57	3,419.57
	2026 年实际减持股票数量（万股）	-	-	395.08	-	1,456.76
	2026 年减持股票偿还借款（万元）	-	-	2,192.88	-	6,658.84
	2026 年底剩余欠款（万元）	-	-	-	-	-
	归还借款后谢晓华及其一致行动人持股数（万股）	14,026.39	14,575.69	13,283.21	14,998.24	12,221.53
	占公司股本比例	29.78%	30.94%	28.20%	31.84%	25.94%
	归还借款后谢晓华及其一致行动人质押股数（万股）	590	590	590	590	590

归还借款后谢晓华及其一致行动人股权质押率	4.21%	4.05%	4.44%	3.93%	4.83%
----------------------	-------	-------	-------	-------	-------

注 1: 上述还款计划按照 2025 年谢晓华符合减持相关规定要求开始测算;

注 2: 本次募集资金偿还借款后, 谢晓华及其一致行动人本次发行前存在的质押股份为 590 万股, 上表中的偿还计划安排不考虑该现存质押股票的归还;

注 3: 在上述各种股价变动情况下, 2025 年偿还借款后释放的质押股票数量均可以完全满足 2026 年股票减持的需要;

注 4: 谢晓华及其一致行动人的质押率=谢晓华及其一致行动人本次认购前已质押股份数 590 万股/归还全部借款后谢晓华及其一致行动人持有股份数;

#### (4) 结论

由上述可以看出, 在财务压力较大的认购上限的情况下:

①本次募集资金用于偿还发行人银行借款, 解除部分前期星野投资质押股份后, 谢晓华及其一致行动人继续通过股权质押方式融资 2,500 万元足以覆盖借款利息;

②谢晓华及其一致行动人通过逐步减持上市公司股份的方式在 2025 年足以完成本次借款本金的偿付;

③谢晓华及其一致行动人完成本金及利息偿付后, 其持有上市公司股份占上市公司股权比例在 26%-31%之间 (考虑股价上下 30%波动), 不存在影响上市公司实际控制人地位的情况。

另外, 如谢晓华女士未能按计划顺利完成借款展期或偿还, 则可能导致出现债务违约或股权质押平仓的风险, 针对该种情况, 发行人已在募集说明书中进行了充分的风险披露。

综上核查, 信达律师认为:

1、谢晓华承诺认购股票数量区间的下限为 61,349,694 股, 谢晓华女士承诺本次认购区间与发行人拟募集资金金额相匹配。

2、谢晓华参与本次认购的资金来源合法合规, 不涉及损害上市公司股东利益的情形, 均为自有资金或自筹资金。未来谢晓华可能会以本次发行的股份进行质押融资, 谢晓华持有的质押股份平仓风险较小。

## 二、《审核问询函》问题 2:

最近三年及一期，发行人营业收入分别为 34.91 亿元、55.23 亿元、36.60 亿元和 5.88 亿元，综合毛利率分别为 43.98%、36.92%、22.53%和 29.60%，净利润分别为 14,915.92 万元、22,733.32 万元、-152,350.69 万元和-2,644.47 万元。报告期内，发行人跨境电商业务实现收入分别为 28.35 亿元、47.73 亿元、25.73 亿元和 3.18 亿元，占总收入的比重分别为 81.10%、86.43%、70.31%和 53.98%，同期发行人通过亚马逊平台实现的收入占出口跨境电商业务收入的比例分别为 88.33%、93.40%、76.54%和 53.98%，公司通过亚马逊渠道的销售集中度较高。2021 年，发行人子公司深圳市泽宝创新技术有限公司（以下简称“泽宝技术”）旗下主要品牌店铺被亚马逊以“卖家涉嫌违反亚马逊平台经营规则”为由暂停销售，导致发行人 2021 年营业收入大幅下滑。发行人在 2021 年末对泽宝技术所在资产组计提商誉减值准备 6.80 亿元，对期末存货计提存货跌价准备 4.16 亿元。

请发行人补充说明：（1）“亚马逊封号”事件的最新进展及对发行人的相关影响，发行人的应对措施及其效果，发行人是否存在继续通过亚马逊作为销售主要渠道的可能性；（2）发行人开拓的独立站、沃尔玛、ebay 等新平台的情况及收入情况，是否存在因发行人及其控制相关主体违规行为而被暂停销售、封号的风险；（3）结合“亚马逊封号”事件的最新进展、发行人的应对措施、最近一期跨境电商业务主体泽宝技术销售情况及主要财务数据，说明发行人是否需要进一步计提商誉减值损失和存货跌价损失及对发行人业绩的影响；（4）结合“亚马逊封号”事件以来发行人各季度营业收入、营业成本、净利润情况，说明营业收入下滑、大额亏损和毛利率下滑是否具有持续性，是否会对发行人的业务开展及持续经营产生重大不利影响。

请发行人补充披露上述事项的相关风险。

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

回复：

就上述事项，信达律师的主要核查过程及核查内容如下：

1、查阅发行人2022年和2021年年度报告，分析发行人其他销售平台的收入情况；

2、查阅亚马逊、沃尔玛、ebay、Shopify、Rakuten等电商平台政策要求，结合发行人内控情况及实际经营情况，分析发行人是否存在因相关主体违规行为而出现被大规模暂停销售、封号的风险；

3、就“亚马逊封号”事件的相关情况，访谈了发行人的实际控制人。

（二）发行人开拓的独立站、沃尔玛、ebay等新平台的情况及收入情况，是否存在因发行人及其控制相关主体违规行为而被暂停销售、封号的风险；

### 1、发行人开拓的销售平台收入情况

报告期内，发行人子公司泽宝技术主要通过第三方平台（亚马逊、沃尔玛、eBay等国内外知名线上B2C平台）、自营平台（独立站）及线下渠道进行产品销售，具体情况如下：

单位：万元

销售渠道	2022年		2021年	
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重
亚马逊	60,093.14	48.92%	197,236.54	76.54%
自营平台	9,177.66	7.47%	11,854.72	4.60%
线下渠道	35,500.86	28.90%	39,909.32	15.49%
其他第三方平台	18,078.16	14.72%	8,702.91	3.38%
合计	122,849.82	100.00%	257,703.49	100.00%

注：上表中的财务数据未经审计。

由上表可以看出，2021年，泽宝技术营业收入主要通过亚马逊平台实现，该渠道收入占营业收入的比例为76.54%。2021年6月份以来，受“亚马逊封号”事件影响，公司亚马逊平台渠道收入大幅下降，2022年该渠道收入占营业收入的比例下降至48.92%。

在“亚马逊封号”事件发生后，公司积极推动新品牌建设并拓展独立站及非亚马逊第三方平台渠道，采用“多平台，多渠道”经营策略，依托长期线上运营积累形成的产品口碑、自有品牌和知识产权，重塑线上销售体系。2022年，公司独立站及非亚马逊第三方平台等渠道销售收入较去年同期均呈上升趋势，其中其他第三方平台的销售增长率达到107.73%，呈现较强的增长态势，公司“多平台，多渠道”的经营策略效果显著。

## 2、关于是否存在因发行人及其控制相关主体违规行为而被暂停销售、封号的风险

2021年6月以来，随着亚马逊平台进一步提高运营规则的监管强度，泽宝技术出现“亚马逊封号”事件，公司旗下部分品牌的店铺相继被暂停销售，但相关事件并非系由于公司产品的品质、安全性或消费者投诉等因素所导致，也未因相关事件使公司或公司控制的相关业务主体的经营受到除亚马逊平台以外的其他第三方平台的限制。该事件发生后，公司高度重视对跨境电商平台的规范运营管理，并同时内部问题进行自查和整改。当前，公司也更加注重平台政策和经营风险分析、识别，在合规运营的前提下提升经营效率，与亚马逊、沃尔玛、ebay等平台继续保持着良好合作关系。

根据发行人的书面确认，在亚马逊封号事件后，公司已进一步完善内控体系建设，并针对各电商平台的政策要求进行自查与落实，具体情况如下：

电商平台	政策要求	自查与落实情况	是否存在诉讼纠纷情况
亚马逊	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、始终向亚马逊和我们的买家提供准确的信息</li> <li>2、公平行事，且不得滥用亚马逊的功能或服务</li> <li>3、不得试图损害其他卖家及其商品/评分或者加以滥用</li> <li>4、不得试图影响买家评分、反馈和评论</li> <li>5、不得发送未经请求或不恰当的沟通信息</li> <li>6、只通过买家与卖家消息服务联系买家</li> <li>7、不得试图绕过亚马逊销售流程</li> <li>8、在没有合理业务需求情况下，不得在亚马逊上经营多个卖家账户</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.产品标题及描述真实准确，杜绝一系列的误导、虚假、模糊的描述；</li> <li>2、贯彻公平的运营原则，严禁损害其他卖家的评分；</li> <li>3.严格实施亚马逊销售流程，仅允许通过亚马逊官方平台的渠道联系买家；</li> <li>4.上传的产品图片与发货产品一致；</li> </ol>	否

电商平台	政策要求	自查与落实情况	是否存在诉讼纠纷情况
		5.坚持做好自身的品牌和产品为主，增强自身运营管理水平。	
沃尔玛	<p>一、绩效未达标 卖家应该满足以下条件，才能避免被沃尔玛暂停账户。</p> <p>1、90天内的订单取消率（ODR）少于2%。影响订单取消率的原因有，由卖家原因导致的订单取消、延迟运输以及客户投诉。</p> <p>2、准时交货率应高于99%。卖家应该保证在预期交货日（Expected delivery date）（EDD）恰准时将包裹送至消费者手中。</p> <p>3、14天有效的跟踪率高于99%。卖家必须在EDD前向消费者提供有效的包裹物流追踪信息。</p> <p>二、违反卖家协议</p> <p>1、卖家必须要遵循沃尔玛的销售规则，禁止出售任何假冒、二手或未经授权的商品，禁止出售沃尔玛禁售商品，包括爆炸物品、武器等。</p> <p>2、另外，卖家应该保证不能使用不被沃尔玛允许的方式，对商品进行营销和品牌化，例如，沃尔玛禁止包裹中包含除沃尔玛以外公司的营销商品，同时还禁止品牌化商品。</p> <p>三、违反“Trust and Safety”条款 在沃尔玛出售商品的卖家，应注意以下几点。</p> <p>1、商品的合规性：任何违反安全法以及含有风险的商品都禁止在沃尔玛被销售，例如，含有药物的食品，赌博产品以及未经官方许可的婴儿商品。</p> <p>2、令人感到不适的商品：包括带有歧视、过度美化暴力、露骨信息或图片的商品。</p> <p>3、知识产权：未经所有者授权的商品禁止在沃尔玛销售。</p> <p>四、违反平台的定价系统 卖家必须要遵循以下两个定价规则：</p> <p>1、如果您的商品也在其他电商平台出售（例如亚马逊），那么在亚马逊上的销售价格不能低于沃尔玛上的销售。这样不仅会影响卖家在沃尔玛上的销售情况，同时还会影响到平台的信誉。</p> <p>2、卖家不能以比平台定价低得多的价格出售商品，这样会影响平台上其他卖家的销售。</p>	<p>1.遵守销售行为准则，准时发货、及时到货以及提供出色的客户服务；</p> <p>2.按时查看账户绩效，及时反馈处理；</p> <p>3.在商品上架之前，对产品描述、价格和其他等信息进行审核，确保信息无误；</p> <p>4.关注商品的售卖速度与进度，及时补货，定时进行货架优化调整；</p> <p>5.及时检查退货退款申请，记录原因，迅速响应；</p> <p>6.不夸大产品性能和优势，产品描述准确，制定合适的价格；</p> <p>7.合理规划库存，安排准确的送达时间，避免配送延迟的发生；</p> <p>8.选择合适的供应商，保证货源充足，并对货源进行审核，严格避免出售违禁商品。</p>	否

电商平台	政策要求	自查与落实情况	是否存在诉讼纠纷情况
ebay	1、禁止销售复制品、赝品和未经授权的物品政策 eBay严禁以任何形式销售低价劣质品、伪造品、仿冒品、仿制品、管制及禁售品以及未获得有效授权的品牌商品和法律法规明令禁止的其他商品。 2、eBay卖家交易规则 eBay严禁以任何形式欺骗/误导买家，其中包括但不限于（不实/夸大描述、炒作信用、哄抬售价、抬高运费、自买自卖、操纵搜索等行为）。	1.销售合规产品，杜绝销售复制品、赝品和未经授权的产品等明令禁止的产品； 2.拍摄产品的真实照片和撰写自己的物品描述，保证描述产品和发货产品一致； 3.制定合适的价格，保持与市场价无重大差异。	否
Shopify	1、剥削儿童：提供的商品或服务不得包含剥削或虐待儿童的材料。 2、COVID-19：只能提供符合COVID-19相关产品销售参与规则的商品或服务。 3、骚扰、欺凌、诽谤和威胁：不得提供骚扰、欺凌、诽谤或威胁特定个人的商品或服务。 4、仇恨内容：不得使用服务宣扬或纵容基于种族、民族、肤色、国籍、宗教、年龄、性别、性取向、残疾、医疗状况、退伍军人身份或其他形式的歧视而针对他人的仇恨或暴力行为。 5、非法活动：不得提供违反或促进违反经营或开展业务的司法管辖区法律的活动的商品或服务。 6、知识产权：不得提供侵犯他人版权或商标的商品或服务。 7、恶意和欺骗行为：不得使用服务传输恶意软件或托管网络钓鱼页面。不得执行损害或破坏 Shopify 或其他人（包括 Shopify 的第三方供应商）的服务或其他基础设施运营的活动或上传或分发材料。不得将服务用于欺骗性商业行为或任何其他非法或欺骗性活动。 8、个人、机密和受保护的健康信息：除非得到的同意，否则不得发布或上传任何包含个人身份信息、敏感个人信息或机密信息（例如信用卡号、机密国民身份证号或账户密码）的材料信息所属的人或以其他方式被授权提供此类同意的人。不得使用服务来收集、存储或处理任何受《健康保险流通与责任法案》（“HIPAA”）、任何适用的健康隐私法规或任何其他适用于处理、使用或披露的适用法律约束的健康信息受保护的健康信息。 9、受限物品：不得提供属于或看似属于受限物品的商品或服务。 10、自残：不得提供宣传自残的商品或服务。 11、垃圾邮件：不得使用服务传输未经请求的商业电子信息。 12、恐怖组织：不得提供暗示或促进支持或资助恐怖组织或成为恐怖组织成员的商品或服务。	1.严格监管货架商品内容，杜绝上架违规内容商品； 2.提前进行专利检索，做好专利侵权排查；申请自有的专利，构建专利壁垒； 3.了解平台随时更新的政策，以规避政策变化带来的跨境电商平台运营风险。	否

电商平台	政策要求	自查与落实情况	是否存在诉讼纠纷情况
Rakuten	1、外部链接：禁止在乐天市场的店铺页面内，贴上乐天市场外部的链接和记载URL的行为 2、避免收费行为：禁止在店铺的网页和R-Mail中显示“用邮件、电话、传真也可以接受订货”等，以避免系统使用费等费用为目的的行为。 3、所谓的樱花行为：禁止店铺相关人员发布自己店铺的评论、给用户造成混乱、误解、困扰的行为。	1.规范店铺工作人员行为，严禁相关人员对店铺“刷评论”； 2.认真审视店铺内部的流程与制度是否规范。	否

在2021年“亚马逊封号事件”发生后（2021年6月至10月），发行人积极加强公司管理，截至2023年3月31日，发行人及控制相关主体未再出现因违规行为而被大规模暂停销售、封号的情况。公司将继续严格遵守电商平台制定的销售推广政策，诚信履行与电商平台的相关合作协议，充分关注平台政策环境变化可能对公司后续经营的不利影响及相关风险，避免类似事件的发生。

综上核查，信达律师认为：

截至2023年3月31日，发行人“亚马逊封号”事件致使部分平台销售站点仍处于封禁状态，旗下部分品牌的店铺在亚马逊平台被暂停销售，除此之外，发行人及控制相关主体在开拓的新平台不存在因违规行为而被大规模暂停销售、封号的情况。发行人将继续严格遵守电商平台制定的销售推广政策，诚信履行与电商平台的相关合作协议，充分关注平台政策环境变化可能对公司后续经营的不利影响及相关风险，避免类似事件的发生。

### 三、《审核问询函》问题3：

报告期内，发行人销售平台费分别为7.65亿元、6.93亿元、3.78亿元和0.41亿元，同期发行人跨境电商业务实现收入分别为28.35亿元、47.73亿元、25.73亿元和3.18亿元；发行人2020年销售平台费低于2019年，同期跨境电商业务实现收入由28.35亿元增至47.73亿元，增幅高达68.36%。

请发行人补充说明：（1）结合销售平台费的主要构成、收费标准及时点等说明发行人2020年销售平台费低于2019年，同期跨境电商业务实现收入却大幅提高的原因及合理性；（2）报告期内，发行人主营业务收入、销售费用及其他

会计科目是否涉及会计差错调整；结合上述情况进一步说明是否导致发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定；发行人是否存在其他《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票的情形。

请保荐机构及会计师核查并发表明确意见，并说明针对发行人近一年及一期海外销售收入所实施的具体核查/审计程序及结果，请发行人律师对（2）核查并发表明确意见。

回复：

就上述事项，信达律师的主要核查过程及核查内容如下：

1、查阅了发行人报告期内的年度报告、交易所及证监局出具的监管措施及发行人的整改情况，了解发行人针对其中会计核算不规范的整改措施；

2、对于涉及的会计差错调整等非法律专业问题，信达律师作为非财务专业人士，基于合理信赖原则，主要参考保荐机构、申报会计师就《审核问询函》出具的回复文件；

3、结合《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票的情形，逐条分析发行人是否存在不符合的情形。

（二）报告期内，发行人主营业务收入、销售费用及其他会计科目是否涉及会计差错调整；结合上述情况进一步说明是否导致发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定；发行人是否存在其他《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票的情形。

### 1、报告期内发行人涉及会计差错调整情况

#### （1）2019年度和2020年1-9月发行人涉及会计核算差错及调整情况

##### ①现场检查及被采取监管措施情况

报告期内，广东证监局针对公司2019年度和2020年1-9月信息披露及财务数据情况实施了现场检查，2021年10月11日，广东证监局下发了《关于对广东星徽

精密制造股份有限公司、蔡耿锡、陈惠吟、鲁金莲、张梅生采取出具警示函措施的决定》（〔2021〕81号）（以下简称“警示函”）。警示函指出：

“四、收入成本和销售费用核算不规范。经查，因子公司泽宝技术未正确按照企业会计准则的要求进行收入成本费用核算，导致星徽股份2019年度及2020年前三季度合并报表分别多确认主营业务收入2,550.48万元和3,771.59万元，多确认主营业务成本1,044.7万元和1,489.25万元，多确认销售费用1,505.78万元和2,282.34万元。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》第二条和《企业会计准则第14号——收入》第五条的规定。

五、研发费用资本化金额不准确。经查，泽宝技术未严格按照公司会计核算制度关于研发项目立项后发生的费用才能资本化的规定进行会计核算，于2019年2月1日对VA-HS003研发项目3月27日立项前发生的研发费用予以资本化核算，导致2019年年报披露的无形资产和利润多计159.51万元，研发费用少计159.51万元。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》第二条和《企业会计准则第6号——无形资产》第四条的规定。

六、存货核算不准确。经查，泽宝技术2019年末未计算部分存货的可变现净值，未按照成本与可变现净值孰低计量相关存货，导致公司2019年年报披露的存货和利润多计104.5万元，资产减值损失少计104.5万元。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》第二条和《企业会计准则第1号——存货》第十五条的规定。”

## ②发行人整改情况

收到警示函后，公司立即组织财务部学习《上市公司信息披露管理办法》和《企业会计准则第14号——收入》，对相关问题进行剖析，并会同年审会计师明确相关收入、成本和销售费用的会计处理方法。

### a、2019年度财务调整情况

1)根据广东证监局现场检查情况，泽宝技术2019年多确认收入2,550.48万元，占当年营业收入的0.73%；多确认营业成本1,044.7万元，占当年营业成本的0.53%；多确认销售费用1,505.78万元，占当年销售费用的1.31%，多确认的营业

收入、营业成本及销售费用抵消后，对2019年净利润无影响，不会对财务报告使用者造成重大误解，故公司未作为重大会计差错进行追溯调整。

2) 根据广东证监局现场检查情况，泽宝技术2019年研发费用资本化金额及存货核算不准确，涉及金额较小，发行人未作为重大会计差错进行追溯调整，根据重要性原则，发行人采取未来适用法在2020年年度财务报告中对上述事项涉及科目进行了调整。

#### b、2020年度财务调整情况

根据广东证监局现场检查情况，泽宝技术2020年1-9月多确认收入3,771.59万元，占当年营业收入的0.68%；多确认主营业务成本1,489.25万元，占当年营业成本的0.43%，多确认销售费用2,282.34万元，占当年销售费用的1.65%，前三季度多确认的营业收入、营业成本及销售费用抵消后，对净利润无影响。在2020年年度财务报表编制时，发行人已对前三季度多记营业收入、营业成本和销售费用的情况进行了调整，发行人2020年年度财务报告不存在会计差错情况，不涉及会计差错调整。

### （2）关于CELLECTIONS公司纳入合并范围时点问题

#### ①被采取监管措施情况

根据2022年5月5日公司收到广东证监局下发的《关于对广东星徽精密制造股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书〔2022〕48号）：

“二、2021年半年报财务数据存在错报。你公司2021年半年报披露，截至2021年6月末，公司合并财务报表中“期末现金及现金等价物余额”以及货币资金项目中“因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额”分别为35,205.86万元、14,490.21万元。经查，相关财务数据实际应为27,903.82万元、11,982.46万元，错报金额分别为7,302.04万元、2,507.75万元。公司2021年半年报中相关财务数据披露不准确，违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第三条等相关规定。

三、合并范围披露不完整。2019年11月22日，你公司控股子公司深圳市泽宝

创新技术有限公司（以下简称泽宝技术）与CELLECTIONS CORP（以下简称CELLECTIONS公司）原实际控制人董柏辰签署《股份置换协议》，约定在不进行工商变更的情况下，将CELLECTIONS公司全部权益转归泽宝技术所有。公司在实际控制CELLECTIONS公司的情况下，未将CELLECTIONS公司纳入合并范围并在2020年年报中进行披露，违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第二条等相关规定。”

## ②发行人整改情况

发行人收到监管措施决定后，已组织相关责任人及证券部、财务部骨干人员学习《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等法律法规，依法真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务，杜绝此类事项的再次发生。公司已组织相关责任人和财务部骨干人员就相关错漏进行讨论和排查，明确责任分工，确保定期报告财务信息的真实性和准确性。

### a、限制性货币资金披露情况

发行人在2021年度报告中已按照正确口径对货币资金科目进行统计披露。

### b、CELLECTIONS公司纳入合并范围时点问题

CELLECTIONS公司原合并日为2021年5月31日，发行人在2022年度半年报中已将合并日变更为2020年12月31日，合并日变更后对2020年的净利润影响金额为0元，对2021的净利润影响金额为增加净利润8.18万元，由于金额较小，发行人采用未来适用法，将相关影响已调整至2022年半年度财务报表。

## 2、发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）已就发行人2022年年财务报表出具的无保留意见的审计报告（CAC证审字[2023]0120号），认为发行人2022年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星徽股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金

流量。

信达律师作为非财务专业人士，根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上述审计报告，发行人不存在最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不符合会计准则或相关信息披露规则的情况。

### 3、发行人不存在其他《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票情形的说明

根据《上市公司证券发行注册管理办法》（以下简称“《注册办法》”）第十一条：

“上市公司存在下列情形之一的，不得向特定对象发行股票：

（一）擅自改变前次募集资金用途未作纠正，或者未经股东大会认可；

（二）最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定；最近一年财务会计报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；最近一年财务会计报告被出具保留意见的审计报告，且保留意见所涉及事项对上市公司的重大不利影响尚未消除。本次发行涉及重大资产重组的除外；

（三）现任董事、监事和高级管理人员最近三年受到中国证监会行政处罚，或者最近一年受到证券交易所公开谴责；

（四）上市公司或者其现任董事、监事和高级管理人员因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查；

（五）控股股东、实际控制人最近三年存在严重损害上市公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为；

（六）最近三年存在严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为。”

针对上述逐条分析如下：

（一）根据对发行人前次募集资金存放和实际使用情况的报告和相关文件，

发行人不存在擅自改变前次募集资金用途的情形，不存在《注册办法》第十一条第（一）项规定的情形；

（二）根据中审华会计师事务所（特殊普通合伙）已就发行人2022年财务报表出具无保留意见的审计报告（CAC证审字[2023]0120号），认为发行人2022年财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星徽股份2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。发行人不存在《注册办法》第十一条第（二）项规定的情形；

（三）发行人现任董事、监事和高级管理人员最近三年及一期没有受到中国证监会的行政处罚，最近一年及一期内没有受到证券交易所的公开谴责。因此，发行人不存在《注册办法》第十一条第（三）项规定的情形；

（四）发行人及其现任董事、监事、高级管理人员未因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查，未因涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查。因此，不存在《注册办法》第十一条第（四）项规定的情形；

（五）根据发行人披露公告，结合深交所网站以及中国证监会证券期货市场失信记录查询平台的查询结果显示，发行人控股股东、实际控制人最近三年不存在严重损害发行人利益或者投资者合法权益的重大违法行为。因此，发行人不存在《注册办法》第十一条第（五）项规定的情形；

（六）发行人最近三年及一期不存在严重损害投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为，不存在《注册办法》第十一条第（六）项规定的情形。

综上，发行人不存在其他《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票的情形。

**综上核查，信达律师认为：**

1、根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上述审计报告，发行人不存在最近一年财务报表的编制和披露在重大方面不符合会计准则或相关信息披露规则的情况；

2、发行人不存在其他《注册办法》第十一条不得向特定对象发行股票的情形。

#### 四、《审核问询函》问题 4:

报告期内，发行人涉及多起未决诉讼，主要为发行人与供应商的货款纠纷。此外，发行人及其境内外控股子公司受到多次行政处罚，其中 PUBLIC FINANCES DIRECTORATE GENERAL（法国公共财政总局）向子公司 Sunvalley(HK) Limited 出具税款缴款通知，要求补缴 2015 年 1 月至 2019 年 8 月期间的 VAT 税款以及罚金，共计 495.0891 万欧元（按 2020 年 12 月 31 日的汇率折算为人民币 3,973.09 万元）。截至目前，上述税款和罚金尚未支付。

请发行人补充说明：（1）报告期内发行人涉及诉讼的最新进展情况，是否对发行人的经营（尤其是境外经营、出口业务）产生较大不利影响，相关预计损失是否充分；（2）法国公共财政总局要求补缴税款和罚金的最新进展、后续处理计划及对发行人业绩的影响；（3）公司行政处罚事项披露是否完整及相关事项整改情况；（4）结合未决诉讼、行政处罚内容和处罚依据，说明是否属于重大违法违规行为，是否符合《注册办法》及《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）的相关要求。

请发行人补充披露（1）的相关风险。

请保荐人和发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

就上述事项，信达律师的主要核查过程及核查内容如下：

1、查阅了发行人报告期内涉诉、仲裁的相关法律文件及巨潮资讯网的公开披露的相关信息；

2、查询了中国裁判文书网、国家企业信用信息公示系统网站、全国法院被执行人信息查询系统、企查查等网站；

3、取得了发行人关于其报告期内涉及诉讼、仲裁事项的确认说明；

4、向发行人财务负责人了解诉讼对发行人生产经营的影响、会计处理及预计负债计提情况等；

5、根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》查阅是否符合或达到预计负债的条件；对于涉及的预计负债计提、会计处理等非法律专业问题，信达律师作为非财务专业人士，基于合理信赖原则，主要参考保荐人就《审核问询函》出具的回复文件；

6、查阅了发行人聘请的境外律师就发行人境外控股子公司出具的核查法律意见；

7、取得发行人报告期内行政处罚的处罚文件，以及星徽股份的报关机构深圳市骏腾报关服务有限公司对处罚事项说明文件；

8、查询市场监督管理、税务、应急管理、生态环境等政府主管部门网站；

9、取得主管政府部门出具的发行人及其境内控股子公司报告期内的合法合规证明

10、取得了《消防监督检查记录》及清远高新技术产业开发区消防救援大队出具的《无行政处罚记录证明》文件。

（一）报告期内发行人涉及诉讼的最新进展情况，是否对发行人的经营（尤其是境外经营、出口业务）产生较大不利影响，相关预计损失是否充分

#### 1、报告期内发行人涉及诉讼的最新进展情况

根据发行人的书面确认、发行人提供的案件材料并经信达律师核查，截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，发行人及其控股子公司尚未了结的且涉诉金额在 100 万元以上的诉讼、仲裁案件及其最新进展情况如下：

i. 发行人及其控股子公司作为被告的境内诉讼、仲裁

1、发行人及其控股子公司作为被告的境内诉讼、仲裁

（1）孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce (HK) Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富管理合伙企业（有限合伙）诉发行人星徽股份、发行人董事蔡耿锡、谢晓华、陈

惠吟、蔡文华、发行人独立董事周林、吴静、陈敏的与公司有关的纠纷案件（（2021）粤 0391 民初字第 7251 号）

2021 年 8 月 6 日，因原告认为被告未依约为其办理股份限售解除，已构成故意共同侵权，孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce (HK) Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）共同作为原告向广东省深圳前海合作区人民法院起诉星徽股份、蔡耿锡、谢晓华、陈惠吟、蔡文华、周林、吴静、陈敏，诉讼请求为：①请求八被告立即向深圳证券交易所中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理解除七原告所持被告一股份（暂计至 2021 年 8 月 6 日，分别为原告一所持被告一 15,081,292 股股份，占被告一总股份 4.27%；原告二所持被告一 2,059,612 股股份，占被告一总股份 0.58%；原告三所持被告一 3,983,928 股股份，占被告一总股份 1.13%；原告四所持被告一 1,494,780 股股份，占被告一总股份 0.42%；原告五所持被告一 1,494,780 股股份，占被告一总股份 0.42%；原告六所持被告一 1,494,780 股股份，占被告一总股份 0.42%；原告七所持被告一 1,494,780 股股份，占被告一总股份 0.42%。如被告一之后发生股份送红股、转增股本、拆股、配股等原因导致七原告所持被告一股份数量变动，则前述股数相应调整）限售措施的解除限售登记手续并履行相应信息披露义务；②请求判决八被告立即向七原告连带赔偿因未及时解除股份限售给七原告造成的损失（注：对于七原告的损失，分别以人民币 182,031,194.44 元、人民币 24,859,516.84 元、人民币 48,086,010.96 元、人民币 18,041,994.6 元、人民币 18,041,994.6 元、人民币 18,041,994.6 元、人民币 18,041,994.6 元为基数，按照 4 倍 LPR 的标准，自 2021 年 4 月 23 日起计算至实际解除股份限售之日止，暂计至 2021 年 8 月 6 日，分别为赔偿原告一损失人民币 8,254,103.38 元、赔偿原告二损失人民币 1,127,240.98 元、赔偿原告三损失人民币 2,180,433.45 元、赔偿原告四损失人民币 818,103.78 元、赔偿原告五损失人民币 818,103.78 元、赔偿原告六损失人民币 818,103.78 元、赔偿原告七损失人民币 818,103.78 元，共计人民币 14,834,192.95 元）；③请求判决八被告连带承担本案全部案件受理费、保全费、保全担保费，并连带赔偿七原告因本案支出的律师费。

2021年8月30日，经原告申请并经广东省深圳前海合作区人民法院做出民事裁定：查封、扣押、冻结星徽股份、蔡耿锡、谢晓华、陈惠吟、蔡文华、周林、吴静、陈敏名下的财产，以价值人民币14,834,192.95元为限。

2021年9月10日，广东省深圳前海合作区人民法院向原告发出了《应诉通知书》。

2021年11月3日，广东省深圳前海合作区人民法院下发《查封、扣押、冻结财产通知书》：已冻结被告广东星徽精密制造股份有限公司在中国农业银行股份有限公司顺德北滘支行账户内的存款人民币14,834,192.95元，期限自2021年9月15日至2022年9月15日。

2022年8月23日，深圳前海合作区人民法院出具《查封、扣押、冻结财产通知书》：已继续冻结被告星徽股份在中国农业银行股份有限公司顺德北滘支行账户内的存款人民币14,834,192.95元，期限自2022年8月16日至2023年8月16日。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（2）Sunvalley E-commerce（HK）Limited 诉发行人星徽股份的股权转让纠纷案件（（2021）粤03民初98号）

2020年11月20日，因原告认为被告未按照《发行股份及支付现金购买协议》支付现金对价款，Sunvalley E-commerce（HK）Limited 向深圳市中级人民法院起诉星徽股份，诉讼请求为：①请求法院判令星徽股份向 Sunvalley E-commerce（HK）Limited 支付股权转让现金对价款项人民币5,311.90万元；②请求判令星徽股份按日万分之五支付逾期付款违约金，自2018年12月28日起至本息付清之日止，暂计至2020年11月20日为人民币19,202,518.5元；③请求法院判令星徽股份承担 Sunvalley E-commerce（HK）Limited 因本案支出的律师费55万元；④本案的诉讼费、保全费由星徽股份承担。

2021年3月4日，经原告申请并经深圳市中级人民法院做出民事裁定：查封、扣押或冻结星徽股份名下的财产，以价值72,871,518.5元为限。

2021年4月20日，深圳市中级人民法院下发《查封、扣押、冻结财产通知书》，冻结下列财产：星徽股份在中国建设银行顺德北滘支行账户内的存款人民币35,038,907.50元，冻结额度为人民币72,871,518.50元，期限自2021年3月9日至2022年3月9日；星徽股份在中国农业银行佛山顺德跃进支行账户内的存款人民币35,038,907.50元，期限自2021年3月9日至2022年3月9日。

2021年4月24日，公司收到深圳市中级人民法院邮寄的《应诉通知书》《举证通知书》《民事起诉状》等相关材料。

2021年8月9日，公司收到深圳市中级人民法院邮寄的《广东省深圳市中级人民法院准许延长举证期限通知书》。

2022年6月，星徽股份收到深圳市中级人民法院做出的民事判决：①星徽股份于本判决生效之日起五日内向原告支付股权转让现金对价款项人民币5,311.90万元；②星徽股份于本判决生效之日起五日内向原告支付逾期付款违约金（具体计算分三部分：其一，以人民币1,593.57万元为基数，按日万分之五的利率标准，从2019年6月23日起计算至此部分股权转让金即1,593.57万付清为止；其二，以人民币2,655.95万元为基数，按日万分之五的利率标准，从2019年10月12日起计算至此部分股权转让金即2,655.95万付清为止；其三，以人民币1,062.38万元为基数，按日万分之五的利率标准，从2020年5月11日起计算至此部分股权转让金即1,062.38万付清为止）；③驳回原告其他诉讼请求。

2022年6月16日，星徽股份向广东省高级人民法院提起上诉，请求裁定中止诉讼，或者裁定发回重审，或者改判驳回原告的全部诉讼请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（3）深圳亮仕达科技有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤0306民初54号）

2021年10月18日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，深圳亮仕达科技有限公司向广东深圳市宝安区人民法院起诉深圳邻友通、泽宝技术，诉讼请求为：①请求依法判令被告向原告支付货款2,126,316.33元，以及上述逾期支

付货款违约金 12,608.21 元，以上两项合计 2,138,924.54 元；②本案诉讼费用由两被告承担。

2022 年 2 月 18 日，广东省深圳市宝安区人民法院向被告发出了《应诉通知书》。

2022 年 8 月 10 日，深圳市宝安区人民法院做出民事裁定：查封或冻结深圳邻友通、泽宝技术价值人民币 2,138,924.54 元的财产。

2022 年 11 月 23 日，深圳市宝安区人民法院做出民事判决：①被告深圳邻友通应于本判决生效之日起三日内支付原告深圳亮仕达科技有限公司货款 2,126,316.33 元及逾期付款违约金；②驳回原告深圳亮仕达科技有限公司其他诉讼请求。

2022 年 11 月 30 日，深圳亮仕达科技有限公司向深圳市中级人民法院提起上诉。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（4）东莞市天翼通讯电子有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术、丹芽科技的买卖合同纠纷案件（（2021）粤 0309 民初 19112 号）

2021 年 11 月 19 日，因为原告认为被告未按约定支付货款，东莞市天翼通讯电子有限公司向广东省深圳市龙华区人民法院起诉深圳邻友通、泽宝技术、丹芽科技，诉讼请求为：①请求深圳邻友通支付货款 4,099,139.11 元；②请求深圳邻友通支付违约金 819,827.82 元；③请求深圳邻友通支付成品库存价值 3,778,638.96 元，并在付款后提走货物；④请求深圳邻友通支付原材料库存价值 4,586,805.87 元，并在付款后提走原材料；⑤请求深圳邻友通支付原告库存仓储费用 1440 元/月（自起诉之日起计算付至提走货物之日止）；⑥请求深圳邻友通支付原告本次诉讼的律师费 40,000.00 元及保全担保费；以上合计 13,324,411.76 元；⑦泽宝技术、丹芽科技对本案债务承担连带清偿责任；⑧本案诉讼费由三被告承担。

2022年1月6日，深圳市龙华区人民法院做出裁定：查封、冻结深圳邻友通、泽宝技术、丹芽科技名下价值4,958,966.93元的财产，查封期限以查封、冻结财产通知书为准。

2022年1月15日，深圳市龙华区人民法院出具《诉讼保全结果通知书》，冻结深圳邻友通在中国银行深圳市分行（实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年1月12日至2023年1月11日）、中国建设银行顺德北滘支行账户内的存款（实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年1月14日至2023年1月13日）；冻结丹芽科技在中国建设银行深圳市分行账户内的存款（实际冻结金额为人民币0.00元），期限自2022年1月12日至2023年1月11日；冻结泽宝技术在招商银行深圳分行账户内的存款（实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年1月12日至2023年1月11日）；冻结泽宝技术在交通银行深圳分行账户内的存款（实际已销户，无法冻结）。

2022年6月21日，广东省深圳市龙华区人民法院开庭审理此案。

2022年12月7日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：①深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向东莞市天翼通讯电子有限公司支付货款4,056,652.85元及违约金811,330.57元；②深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向东莞市天翼通讯电子有限公司支付成品库存价值2,092,252.79元，并在付款后提走货物；③深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向东莞市天翼通讯电子有限公司支付律师费40,000元；④驳回东莞市天翼通讯电子有限公司的其他诉讼请求；⑤驳回深圳邻友通的全部反诉请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（5）TCL家用电器（中山）有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术、SKL的买卖合同纠纷案件（（2021）深国仲涉外受5702号）

2021年11月5日，因申请人TCL家用电器（中山）有限公司认为被申请人深圳邻友通、泽宝技术、SKL未履行采购合同义务，TCL家用电器（中山）有限公司向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①请求裁决被申请人立即向申请人支付货款人民币639,749元；②请求裁决被申请人继续履行订单义务，向

申请人支付货款人民币 6,360,366.40 元；③请求裁决被申请人赔偿申请人因其延期提货而产生的仓储费等损失人民币 432,138.59 元；④请求裁决被申请人赔偿申请人因其违约而遭受的呆料费用人民币 4,157,125.50 元；⑤请求裁决被申请人支付申请人违约金人民币 1,115,611.97 元；⑥请求裁决被申请人承担本案全部仲裁费用、财产保全费用及其他仲裁庭程序及法院程序所产生的费用；⑦请求裁决由三位被申请人对上述所有仲裁请求承担连带责任。

2021 年 12 月 1 日，根据申请人 TCL 家用电器（中山）有限公司的申请，深圳市中级人民法院做出民事裁定，查封、扣押、冻结被申请人 SKL、深圳邻友通、泽宝技术名下价值人民币 12,704,991 元的财产。

2022 年 1 月 11 日，深圳市中级人民法院出具《查封、冻结通知书》（（2021）粤 03 财保 141 号）：冻结深圳邻友通中国银行深圳分行多个账号内的资金，分别冻结人民币 17.91 元（冻结时间为 2021 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 8 日）、美元 89,743 元（冻结时间为 2021 年 12 月 14 日至 2022 年 12 月 13 日）；冻结泽宝技术在中国银行深圳分行账户内的资金人民币 6,250.94 元（冻结时间为 2021 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 8 日）；冻结泽宝技术在招商银行深圳分行账户内的资金 915.41 元，冻结时间为 2021 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 8 日；冻结泽宝技术在中国建设银行顺德北滘支行账户内的资金 2,945.41 元，冻结时间为 2021 年 12 月 13 日至 2022 年 12 月 12 日；冻结深圳邻友通在中国建设银行顺德北滘支行账户内的资金 367.67 元，冻结时间为 2021 年 12 月 13 日至 2022 年 12 月 12 日。

2022 年 1 月 11 日，深圳市中级人民法院出具《查封、冻结通知书》（（2021）粤 03 财保 141 号之一），冻结被申请人泽宝技术所持有的丹芽科技 60.62% 的股权，冻结时间为 2022 年 1 月 28 日至 2025 年 1 月 27 日。

2022 年 1 月 28 日，广东省中山市第二人民法院做出民事裁定，根据申请人深圳邻友通的申请，对被申请人 TCL 家用电器（中山）有限公司价值 9,749,251.15 元的财产采取保全措施。

2022年3月24日，中山市第二人民法院出具《财产保全告知书》（（2022）粤2072执保641号），冻结TCL家用电器（中山）有限公司在工商银行中山分行、工商银行惠州分行账户内的存款（实际冻结人民币0元），冻结期限为12个月。

2022年1月26日，深圳国际仲裁院受理此案并向被申请人发出《仲裁通知》。

2021年12月29日，深圳邻友通向广东省中山市第二人民法院起诉TCL家用电器（中山）有限公司，诉讼请求为：①判决原告向被告退回价值9,114,254元库存质量问题产品，并判决被告退回采购款合计人民币9,114,254元；②判令被告立即向原告支付逾期交货违约金人民币634,997.15元；③本案诉讼费、鉴定费、财产保全费由被告承担。

2022年3月22日，广东省中山市第二人民法院驳回原告深圳邻友通的起诉，认为双方达成的仲裁协议合法有效，涉案纠纷应通过仲裁方式解决。深圳邻友通不服该裁定，向广东省中山市中级人民法院提起上诉。2022年6月10日，广东省中山市中级人民法院驳回深圳邻友通的上诉。

2022年5月6日，深圳邻友通向深圳国际仲裁院申请仲裁反请求，仲裁反请求为：①裁决被申请人向反请求人支付因产品不合格导致的经济损失及退货款合计人民币9,114,254元；②裁决仲裁被申请人向反请求人支付逾期交货违约金人民币634,997.15元；③本案仲裁费、质量鉴定费由被申请人承担。

2022年5月16日，深圳国际仲裁院受理深圳邻友通提出的反请求申请并向发出《仲裁通知》。

2022年7月6日，根据TCL家用电器（中山）有限公司的申请，中山市第二人民法院做出民事裁定，解除对被申请人TCL家用电器（中山）有限公司价值9749251.15元的财产的保全措施。

2022年8月24日，中山市第二人民法院出具《解除财产保全告知书》（（2022）粤2072执保641号），解除了对TCL家用电器（中山）有限公司工商银行中山分行、工商银行惠州分行账户内的存款冻结。

2022年11月30日，深圳国际仲裁院做出仲裁裁决：①深圳邻友通向申请人TCL家用电器（中山）有限公司支付货款人民币638,627.8元；②深圳邻友通向TCL家用电器（中山）有限公司支付违约金人民币63,862.78元；③本案本请求仲裁费人民币247,050元，由申请人TCL家用电器（中山）有限公司承担人民币172,935元，由深圳邻友通承担人民币74,115元。申请人已预交人民币247,050元，抵作本案本请求仲裁费不予退还，深圳邻友通直接向申请人支付人民币74,115元；④本案反请求仲裁费人民币83,744元，全部由深圳邻友通承担。深圳邻友通已预交该笔费用，抵作本案反请求仲裁费不予退还。⑤驳回申请人对SKL的全部仲裁请求；⑥驳回申请人对深圳邻友通的其他仲裁请求；⑦驳回申请人对泽宝技术的仲裁请求；⑧驳回深圳邻友通全部仲裁反请求。

2022年12月13日，深圳市中级人民法院出具《查封、冻结通知书》（（2021）粤03财保141号之二）：冻结深圳邻友通、泽宝技术多个账号内的资金，合计美元89,760.65元，人民币46,032.02元。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（6）广东世联电器有限公司诉发行人子公司深圳邻友通的买卖合同纠纷案件（（2021）深国仲受5914号-5）

2021年11月15日，因申请人认为被申请人未按照合同约定支付货款，广东世联电器有限公司深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①请求被申请人支付申请人货款人民币11,940,026.57元；②请求被申请人支付申请人违约金为2,449,358.89元；③请求被申请人支付申请人2万元人民币以补偿申请人花费的律师费；④请求被申请人承担本案仲裁费。

2021年12月10日，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，根据广东世联电器有限公司的申请，查封、扣押或冻结深圳邻友通价值人民币14,409,385.46元。

2021年12月17日，深圳市龙华区人民法院出具《诉讼保全结果通知书》（（2021）粤0309财保552号），冻结深圳邻友通在中国银行深圳市分行、招商银行深圳分行账户内的存款（实际均冻结人民币0.00元）。

2022年2月17日，深圳国际仲裁院受理此案并向被申请人发出《仲裁通知》。

2022年3月14日，深圳邻友通向深圳国际仲裁院提交反请求申请，仲裁反请求为：①裁决深圳邻友通向广东世联电器有限公司退回存在质量瑕疵的库存产品，并裁决由广东世联电器有限公司向深圳邻友通退回质量问题货款人民币2,186,988.34元；②裁决广东世联电器有限公司立即向深圳邻友通支付逾期交货违约金人民币351,099.87元；③本案仲裁费、鉴定费、财产保全费由反请求被申请人广东世联电器有限公司承担。

2022年4月20日，深圳国际仲裁院受理上述请求并向深圳邻友通发出《关于反请求申请的通知》。

2022年9月1日，深圳国际仲裁院做出仲裁裁决：①被申请人深圳邻友通向申请人广东世联电器有限公司支付货款人民币11,940,026.57元；②被申请人深圳邻友通向申请人广东世联电器有限公司支付逾期付款违约金（逾期付款违约金以年利率3.85%为计算标准，其中，以人民币6,727,872.57元为计算基数，从2021年8月10日起计至实际清偿之日止；以人民币5,212,154.00元基数计算，从2021年9月6日起计至实际清偿之日止，但逾期付款违约金总额不超过人民币2,449,358.89元）；③被申请人向申请人补偿律师费人民币20,000元和保全费人民币5,000元；④本案本请求仲裁费人民币159,825元，全部由被申请人承担。申请人已预交人民币159,825元，抵作本案本请求仲裁费不予退还，被申请人直接向申请人支付人民币159,825元；⑤本案反请求仲裁费人民币55,430元，全部由被申请人承担。被申请人已预交人民币55,430元，抵作本案反请求仲裁费不予退还；⑥驳回被申请人的全部仲裁反请求。

**2022年10月，深圳市龙华区人民法院下发执行通知书，要求深圳邻友通立即履行深圳国际仲裁院做出的仲裁裁决。**

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（7）深圳泰克威云储科技股份有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤0309民初1630号）

2022年1月20日，因原告认为深圳邻友通没有按照合同约定支付货款、泽

宝技术作为唯一股东应承担连带清偿责任，深圳泰克威云储科技股份有限公司（简称“深圳泰克威”）向广东省深圳市龙华区人民法院起诉深圳邻友通、泽宝技术，诉讼请求为：①判令深圳邻友通立即向原告支付款项人民币 51,764,730.38 元及逾期利息；②判令深圳邻友通立即向原告支付返工费人民币 396,184.96 元；③判令深圳邻友通承担原告支出的律师费用人民币 50,000 元；以上三项暂共计人民币 52,210,915.34 元；④判令泽宝技术对深圳邻友通的上述债务承担连带清偿责任；⑤判令两被告共同承担本案的保全费、诉讼费（包括但不限于案件受理费、公告费等）。

2022 年 2 月 22 日，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，查封、扣押、冻结深圳邻友通、泽宝技术名下价值 52,210,915.34 元的财产。

2022 年 3 月 22 日，广东省深圳市龙华区人民法院向深圳邻友通、泽宝技术发出了《应诉通知书》。

2022 年 3 月 24 日，因为深圳邻友通认为深圳泰克威逾期交货及交付产品质量有问题，深圳邻友通向深圳市龙华区人民法院提起反诉，反诉请求为：①判决反诉被告向反诉原告支付逾期交货违约金人民币 3,307,062 元；②判决反诉被告向反诉原告支付质量瑕疵违约赔偿款人民币 9,453,321.20 元；③本案反诉诉讼费、鉴定费、财产保全费由反诉被告承担。

2022 年 4 月 7 日，深圳泰克威向深圳市龙华区人民法院申请变更诉讼请求（变更后标的与变更前的起诉总标的一致），变更后的诉讼请求为：①判令被申请人一立即向申请人支付已提货货款人民币 7,249,993.43 元；②判令被申请人一立即向申请人支付积压库存成品货款人民币 5,075,658.14 元；③判令被申请人一立即向申请人赔偿原材料损失及可得利益损失人民币 35,295,987.31 元（计算方式为订单总金额减去已履行金额及已生产成品金额）；④判令被申请人一立即向申请人支付违约金人民币 4,116,986.04 元；⑤判令被申请人立即向申请人支付返工费人民币 396,184.96 元；⑥判令被申请人一承担申请人维权支出的律师费用人民币 50,000 元；⑦判令被申请人一承担申请人维权支出的担保费用人民币 26,105.46 元；⑧判令被申请人二对申请人一的上述债务承担连带清偿责任；⑨判令两被申请人共同承担本案的案件受理费、保全费、公告费、鉴定费等。

根据企查查的信息显示及发行人的书面确认，泽宝技术持有的朝阳聚声泰（信丰）科技有限公司 27.27%的股权被深圳泰克威申请冻结，截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，泽宝技术暂未收到人民法院出具的与该笔冻结相关的保全结果通知书。

2023年2月13日，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，继续冻结深圳邻友通名下价值 52,210,915.34 元的财产。

2023年2月14日，深圳市龙华区人民法院开庭审理该案件。

2023年3月31日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：①深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向深圳泰克威支付货款人民币 7,249,993.43 元及违约金 8,672,824.26 元；②深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向深圳泰克威支付成品库存价值人民币 5,075,658.14 元；③深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向深圳泰克威支付律师费人民币 50,000 元及担保费用人民币 26,105.46 元；④深圳邻友通自本判决生效之日起十日内向深圳泰克威支付返工费人民币 396184.96 元；⑤驳回深圳泰克威的其他诉讼请求；⑥驳回深圳邻友通的全部反诉请求。

2023年4月23日，因不服上述判决，深圳泰克威向深圳市中级人民法院提起上诉。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（8）江门市恒天科技有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤 0309 民初 1986 号）

2022年1月17日，因原告认为深圳邻友通没有按照合同约定支付货款、泽宝技术作为唯一股东应承担连带清偿责任，江门市恒天科技有限公司向广东省深圳市龙华区人民法院起诉深圳邻友通，诉讼请求为：①判令被告深圳邻友通支付原告深圳邻友通货款 1,378,097.90 元以及逾期付款利息；②判令被告深圳邻友通支付 275,619.58 元违约金给原告；③判令被告深圳邻友通偿付原告律师费、财产保全担保费等费用 140,625 元；④判令被告泽宝技术对上述被告深圳邻友通的债务承担连带清偿责任；⑤判令本案的全部诉讼费用由被告方承担；上述①至③项

起诉金额合计 1,794,342.48 元。

2022 年 6 月 9 日，广东省深圳市龙华区人民法院开庭审理此案。

2022 年 10 月 28 日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：①深圳邻友通应于本判决生效日起十日内支付江门市恒天科技有限公司贷款人民币 1,378,097.90 元；②深圳邻友通应于本判决生效日起十日内向江门市恒天科技有限公司支付违约金人民币 275,619.58 元；③深圳邻友通应于本判决生效日起十日内支付江门市恒天科技有限公司律师费人民币 136,000 元、财产保全担保费人民币 4,625 元；④泽宝技术对上述第一至三判项中深圳邻友通所负债务承担连带清偿责任；⑤驳回江门市恒天科技有限公司的其他诉讼请求。

泽宝技术因不服上述判决向深圳市中级人民法院提起上诉，深圳市中级人民法院于 2023 年 3 月 16 日立案。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（9）东莞市库珀电子有限公司诉发行人星徽股份、发行人子公司深圳邻友通、SKL、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤 0391 民初 4209 号）

2022 年 3 月 10 日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，东莞市库珀电子有限公司向广东省深圳市前海合作区人民法院起诉深圳邻友通、SKL、星徽股份、泽宝技术，诉讼请求为：①判令深圳邻友通支付原告货款人民币 5,646,147.74 元（其中包括人民币 4,546,426.67 元及美金 170,499.39 元（折合人民币 1,099,721.07 元））及资金占用损失，判令 SKL 对深圳邻友通上述应付货款中的美金 170,499.39 元及资金占用损失人民币 8,009.64 元承担连带清偿责任；②判令深圳邻友通支付原告未依约提货的货款人民币 4,423,862.33 元及资金占用损失；③判令深圳邻友通赔偿原告备料损失人民币 2,756,146.10 元及资金占用损失，判令 SKL 对深圳邻友通上述赔偿备料及资金占用损失承担连带清偿责任；④判令星徽股份、泽宝技术在未出资本息范围内对上述第①至③项未付款项不能清偿部分承担补充清偿责任；⑤判令两被告承担本案全部诉讼、保全、公证等费用。以上诉讼请求标的额共计约人民币 12,940,843.94 元。

2022年6月24日，深圳市前海合作区人民法院做出民事裁定，查封、扣押、冻结深圳邻友通、泽宝技术名下财产，以价值人民币10,000,000元为限。

2022年7月8日，深圳市前海合作区人民法院出具《查封、扣押、冻结财产通知书》，冻结深圳邻友通在中国银行建设银行顺德北滘支行、招商银行深圳分行账户内的存款（实际均冻结人民币0.00元）。

2022年8月3日，深圳市前海合作区人民法院做出民事裁定，驳回深圳邻友通在提交答辩状期间提出的管辖权异议申请。

2022年8月8日，深圳邻友通向深圳市中级人民法院提交管辖权异议上诉。

2022年9月20日，深圳市中级人民法院做出民事裁定，驳回深圳邻友通的管辖权异议上诉。

2022年10月，深圳市前海合作区人民法院下发传票，通知被告2023年3月23日开庭。

2023年4月27日，深圳市前海合作区人民法院做出民事判决：①被告深圳邻友通应于本判决生效之日起七日内向原告东莞市库珀电子有限公司支付货款人民币4,546,426.67元和170,499.39美元及相应的资金占用损失；②被告太阳谷（香港）有限公司对本判决第一判项被告深圳邻友通所负债务其中应付的货款170,499.39美元及资金占用损失人民币8,009.64元承担连带清偿责任；③驳回原告东莞市库珀电子有限公司的其他诉讼请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（10）广东美的环境电器制造有限公司诉发行人子公司深圳邻友通的委托合同纠纷案件（（2022）粤0309民初3700号）

2022年2月23日，因原告认为被告未按照合同约定支付费用，广东美的环境电器制造有限公司向广东省深圳市龙华区人民法院起诉深圳邻友通，诉讼请求为：①请求判令解除原告与被告于2021年3月5日就塔扇（型号TT-TF003）模具签署的《模具制作及保管协议》（以下简称“模具协议一”），请求判令解除原告与被告于2021年5月17日就涡轮扇（型号TT-HE011）模具签署的《模具制

作及保管协议》（以下简称“模具协议二”）；②请求判令被告向原告支付模具协议一项下模具制作费 134.5 万元，请求判令被告向原告支付模具协议二项下模具制作费 121.4 万元；③请求判令被告向原告支付模具协议一项下逾期付款违约金 26.9 万元，解除合同违约金 26.9 万元，前述违约金共计 53.8 万元，请求判令被告向原告支付模具协议二项下逾期付款违约金 24.28 万元，解除合同违约金 24.28 万元，前述违约金共计 48.56 万元；④请求判令被告向原告支付本案诉讼保全费；⑤请求判令被告承担本案诉讼费。

2022 年 4 月 12 日，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，查封、冻结或扣押被申请人深圳邻友通名下价值人民币 3,582,600 元的财产，查封期限以查封、冻结、扣押财产通知书为准。

2022 年 5 月 20 日，深圳市龙华区人民法院出具《保全结果通知书》，冻结深圳邻友通在招商银行深圳分行账户内的存款（实际冻结 0.00 元），查封深圳邻友通名下 6 个专利。

2022 年 5 月 12 日，深圳邻友通收到深圳市龙华区人民法院的传票，通知 2022 年 6 月 8 日开庭；2022 年 6 月 28 日，深圳邻友通收到深圳市龙华区人民法院的传票，通知 2022 年 7 月 1 日开庭。

2022 年 6 月，深圳邻友通向深圳市龙华区人民法院提起反诉，反诉请求为：①请求判决广东美的环境电器制造有限公司向深圳邻友通返还 TT-TF003 模具制作费 134.5 万元；②本案反诉费由广东美的环境电器制造有限公司承担。

2022 年 9 月 30 日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：①解除原告广东美的环境电器制造有限公司与深圳邻友通于 2021 年 3 月 5 日签订的《模具制作及保管协议》；②解除原告广东美的环境电器制造有限公司与深圳邻友通于 2021 年 5 月 7 日签订的《模具制作及保管协议》；③深圳邻友通应于本判决生效之日起十日内向原告广东美的环境电器制造有限公司支付模具款 134.5 万元；④深圳邻友通应于本判决生效之日起十日内向原告广东美的环境电器制造有限公司支付模具款 121.4 万元；⑤深圳邻友通应于本判决生效之日起十日内向原告广东美的环境电器制造有限公司支付解除合同违约金 22 万元；⑥深圳邻友通应

于本判决生效之日起十日内向原告广东美的环境电器制造有限公司支付违约金 20 万元；⑦驳回原告广东美的环境电器制造有限公司其他诉讼请求；⑧驳回深圳邻友通的全部反诉请求。

2022 年 10 月 27 日，因不服上述判决，深圳邻友通向深圳市中级人民法院提起上诉。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（11）佛山市顺德区雅富电子有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、丹芽科技的买卖合同纠纷案件（（2022）深国仲受 2821 号-4）

2022 年 4 月 22 日，因申请人认为被申请人未按照合同约定支付货款，佛山市顺德区雅富电子有限公司向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①请求依法判令深圳邻友通向申请人支付拖欠的货款人民币 8,650,758.66 元，丹芽科技向申请人支付拖欠的货款人民币 10,028,318.79 元，深圳邻友通与丹芽科技对上述货款人民币 18,679,077.45 元承担连带清偿责任；②请求依法判令深圳邻友通向申请人支付逾期付款违约金，丹芽科技向申请人支付逾期付款违约金，深圳邻友通与丹芽科技对上述逾期付款的违约金（暂计人民币 7,011,903 元）承担连带清偿责任；③请求依法判令深圳邻友通与丹芽科技连带向申请人赔偿库存成品、半成品、物料损失人民币 28,179,423.79 元；④请求依法判令两被申请人连带向申请人支付律师费 390,000 元；⑤请求依法判令两被申请人承担本案所有仲裁费、公证费、调查费、担保费等费用。

2022 年 6 月 7 日，深圳国际仲裁院受理此案并向深圳邻友通、丹芽科技发出《仲裁通知》。

2022 年 6 月 9 日，佛山市顺德区雅富电子有限公司向深圳国际仲裁院提交变更仲裁请求申请书，请求将上述第 3 项仲裁请求变更为“请求依法判令深圳邻友通与丹芽科技连带向申请人赔偿库存成品、半成品、物料损失人民币 24,369,192.89 元。”

2022年6月16日，根据佛山市顺德区雅富电子有限公司的申请，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，查封、扣押或冻结被申请人深圳市邻友通、丹芽科技价值人民币35,000,000.00元的财产。

2022年9月20日，深圳市龙华区人民法院出具《保全结果通知书》：冻结被丹芽科技在招商银行深圳分行账户内的存款人民币7,000.89元，期限自2022年6月21日至2023年6月20日；冻结深圳邻友通在招商银行深圳分行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年6月21日至2023年6月20日；冻结深圳邻友通在中国银行深圳市分行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年6月21日至2023年6月20日；冻结丹芽科技在中国建设银行深圳市分行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年6月22日至2023年6月21日；冻结深圳邻友通在中国建设银行佛山支行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年7月13日至2023年7月12日；冻结深圳市邻友通在中国农业银行佛山支行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，期限自2022年7月13日至2023年7月12日。

2022年10月，深圳国际仲裁院出具《开庭通知》，通知深圳邻友通、丹芽科技本案将于2022年10月19日开庭。根据发行人的书面确认，该案件已于前述日期开庭审理。

2023年4月13日，深圳国际仲裁院做出仲裁裁决：①深圳邻友通向申请人支付拖欠的贷款人民币8,650,758.66元；丹芽科技向申请人支付拖欠的贷款人民币10,028,318.79元；②深圳邻友通向申请人支付逾期付款违约金人民币203,585.83元。丹芽科技向申请人支付逾期付款违约金人民币46,815.51元；③深圳邻友通向申请人赔偿损失，金额为人民币1,730,151.73元减去深圳邻友通向申请人支付的违约金。丹芽科技向申请人赔偿损失，金额为人民币2,005,663.76元减去丹芽科技向申请人支付的违约金；④深圳邻友通向佛山市顺德区雅富电子有限公司支付人民币156,000元律师费，丹芽科技向佛山市顺德区雅富电子有限公司支付人民币156,000元律师费。⑤深圳邻友通向佛山市顺德区雅富电子有限公司支付保全费人民币2,000元、担保费人民币11,200元、

公证费人民币 1,088 元；丹芽科技向佛山市顺德区雅富电子有限公司支付保全费人民币 2,000 元、担保费人民币 11,200 元、公证费人民币 1,088 元。⑥本案仲裁费人民币 354,958 元，由佛山市顺德区雅富电子有限公司承担仲裁费人民币 70,991.60 元，深圳邻友通、丹芽科技各自承担仲裁费人民币 141,983.20 元。佛山市顺德区雅富电子有限公司已预交人民币 355,421 元，抵扣上述仲裁费后，剩余部分人民币 463 元由仲裁院退还佛山市顺德区雅富电子有限公司，深圳邻友通、丹芽科技分别直接向佛山市顺德区雅富电子有限公司支付人民币 141,983.20 元。⑦驳回佛山市顺德区雅富电子有限公司的其他仲裁请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（12）东莞市德声实业有限公司诉发行人子公司 SKL、深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤 0391 诉前 2803 号）

2022 年 4 月 22 日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，东莞市德声实业有限公司向广东省深圳市前海合作区人民法院起诉 SKL、深圳邻友通、泽宝技术，诉讼请求为：①请求 SKL 支付货款 272,788.57 美元及利息；②请求 SKL 支付成品库存价值 112,924.00 美元，并在付款后提走货物；③请求 SKL 支付原材料库存价值 1,112,038.92 元（人民币），并在付款后提走原材料；④请求 SKL 支付原告库存仓储费用 2,860 元/月（自起诉之日起计算付至提走货物之日止）；以上合计人民币 3,563,203.73 元（美元暂折算人民币）；⑤深圳邻友通、泽宝技术对本案债务承担连带清偿责任；⑥本案诉讼费由三被告承担。

2022 年 9 月 16 日，深圳市前海合作区人民法院做出民事裁定，驳回原告东莞市德声实业有限公司的起诉。

（13）东莞市天翼通讯电子有限公司诉发行人子公司 SKL、深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤 0391 民初 5804 号）

2022 年 5 月 27 日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，东莞市天翼通讯电子有限公司向广东省深圳前海合作区人民法院起诉 SKL、深圳邻友通、泽宝技术，诉讼请求为：①请求 SKL 支付货款 1,172,700.09 美元（人民币 7,912,911.12 元）及利息（自 2021 年 9 月 16 日起按照全国银行间同业拆借中心

公布的同期贷款市场报价利率 1.5 倍计算利息计付至还清为止，暂计至 2022 年 5 月 18 日为人民币 304,597.62 元），以上合计人民币 8,217,508.74 元（美元暂折算人民币）；②深圳邻友通、泽宝技术对本案债务承担连带清偿责任；③本案诉讼费由三被告承担。

2022 年 9 月 8 日，深圳前海合作区人民法院出具《举证通知书》《应诉通知书》等材料，本案件将于 2022 年 10 月 26 日开庭。

2022 年 10 月，深圳前海合作区人民法院下发传票，通知被告本案将于 2023 年 3 月 17 日开庭。

2023 年 3 月 30 日，深圳市前海合作区人民法院做出民事判决：①被告 SKL、被告深圳邻友通应于本判决生效之日起十日内向原告东莞市天翼通讯电子有限公司支付货款人民币 7,562,977.42 元以及逾期付款的利息；②驳回原告东莞市天翼通讯电子有限公司的其他诉讼请求。

2023 年 4 月 11 日，因不服上诉判决，东莞市天翼通讯电子有限公司向深圳市中级人民法院提起上诉。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（14） 网联光电科技股份有限公司诉发行人子公司深圳邻友通的买卖合同纠纷案件（（2022）深国仲受 3057 号）

2022 年 5 月 20 日，因申请人认为被申请人未按照合同约定支付货款，网联光电科技股份有限公司向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①依法裁决深圳邻友通向网联光电科技股份有限公司支付货款 6,477,077.14 元和占用货款利息（利息支付以逾期货款为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率标准计算，从逾期之日起算至被申请人实际清偿之日止，现暂计至 2022 年 5 月 19 日止，利息为 143,675.83 元，具体详见附件《暂计利息计算明细表》）；②裁决深圳邻友通向网联光电科技股份有限公司支付违约金 1,419,295.43 元；③裁决本案仲裁费用（即案件受理费及案件处理费）、担保费用及保全费用由深圳邻友通承担。

2022 年 7 月 13 日，深圳国际仲裁院向深圳邻友通发出了仲裁通知。

2022年8月25日，深圳国际仲裁院出具《仲裁庭组成及开庭通知》，该案定于2022年10月12日开庭。

2022年12月26日，深圳国际仲裁院做出仲裁裁决：①深圳邻友通向联网光电科技股份有限公司支付货款人民币6,477,077.14元；②深圳邻友通向联网光电科技股份有限公司支付违约金；③深圳邻友通补偿联网光电科技股份有限公司因本案支出的财产保全费人民币5,000元、财产保全担保费人民币4,824.03元；④本案仲裁费人民币96,219元，由深圳邻友通承担。联网光电科技股份有限公司已预交人民币96,219元，抵作本案仲裁费不予退还，深圳邻友通直接向联网光电科技股份有限公司支付人民币96,219元；⑤驳回联网光电科技股份有限公司的其他仲裁请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（15）江门市科业电器制造有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、丹芽科技、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤0309民初8863号）

2022年6月1日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，江门市科业电器制造有限公司向广东省深圳市龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判令三被告立即向原告支付尚欠货款为1,383,044.6元以及逾期利息为1,734.96元（1、以345,761.16元为基数，按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）加计50%的标准计算，从2022年5月1日起计算，计至实际付清欠款之日止（暂计算至2022年6月2日），利息为1,734.96元；2、以1,037,283.44为基数，自原告起诉之日起算，按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）加计50%的标准计算利息，计至实际付清欠款之日止）；②判令三被告承担原告因本案聘请律师代理费用为50,000元；判令三被告承担本案所有诉讼费用（包括财产保全费用）。

2022年7月8日，根据江门市科业电器制造有限公司的申请，深圳市龙华区人民法院做出民事裁定，查封（冻结）被申请人深圳邻友通、丹芽科技、泽宝技术名下价值1,434,779.56元的财产。

2022年8月31日，深圳市龙华区人民法院作出民事判决：①被告深圳市邻友通应于本判决生效之日起十日内向原告江门市科业电器制造有限公司支付货款1,383,044.60元以及逾期利息（分别以345,761.16元为基数，自2022年5月1日起计算；以1,037,283.44元为基数，自2022年6月28日起计算，均按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的1.5倍，计至实际清偿之日止）、律师费50,000.00元；②驳回原告江门市科业电器制造有限公司的其他诉讼请求。

2022年9月7日，深圳市龙华区人民法院出具《诉讼保全结果通知书》，冻结被申请人深圳市邻友通、泽宝技术在招商银行深圳分行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，冻结额度为人民币1,434,779.56元；冻结被申请人丹芽科技在中国建设银行深圳市分行账户内的存款，实际冻结金额为人民币0.00元，冻结额度为人民币1,434,779.56元。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚在执行中，尚未**完成执行**。

（16）新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙）、新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）诉发行人星徽股份、发行人控股股东星野投资、发行人董事蔡耿锡、谢晓华的与公司有关的纠纷案件（（2022）粤0391民初4903号）

2022年5月31日，因原告认为被告的过错导致原告所持星徽股份的股权价值减损，新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙）、新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）向广东省深圳前海合作区人民法院起诉星徽股份、星野投资、蔡耿锡、谢晓华，诉讼请求为：①星徽股份、蔡耿锡及谢晓华立即向深圳证券交易所、中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理解除二原告所持发行人股份（暂计至2022年5月20日，分别为新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙）所持发行人4,749,700股股份，占发行人总股份1.35%；新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）所持发行人1,063,596股股份，占发行人总股份0.30%。如发行人之后发生送红股、转增股本、拆股、配股等原因导致二原告所持发行人股份数量变动，则前述股数相应调整）限售措施的解除限售登记手续并履行相应信息披露义务；②请求判决四被告立即向二原告连带赔偿因未及时解除股份限售给

二原告造成的损失（其中，暂计算至2022年5月20日，新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙）损失人民币3,302,946.585元，新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）损失739,625.824元）；③请求判决四被告连带赔偿二原告因本案支出的律师费人民币100,000元、财产保全担保费人民币6,722元；④本案受理费、保全费由四被告承担。

2022年6月20日，深圳前海合作区人民法院做出民事裁定，查封星徽股份、星野投资名下的财产，以价值人民币4,149,294.41元为限。

2022年7月6日，广东省深圳前海合作区人民法院向被告发出了《应诉通知书》和《举证通知书》。

2022年7月7日，深圳前海合作区人民法院出具《查封、扣押、冻结财产通知书》（（2022）粤0391执保1698号），冻结星徽股份在广东顺德农村商业银行股份有限公司账户内的存款人民币0.00元，冻结期限自2022年7月1日至2023年7月1日；冻结星野投资在中国工商银行股份有限公司佛山北滘支行账户内的存款人民币8,166.75元，冻结期限自2022年7月1日至2023年7月1日。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（17）惠州联韵声学科技有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术、丹芽科技的买卖合同纠纷案件（（2022）粤0309民初8813号）

2022年4月6日，因原告认为被告未按照合同约定支付货款，惠州联韵声学科技有限公司向深圳市龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①请求深圳邻友通支付货款1,180,995.8元及违约金500,000.00元；②请求深圳邻友通支付库存原材料货值1,471,521.86元并提走原材料；③请求深圳邻友通支付原告库存仓储费用40元/月（自起诉之日起计算付至提走货物之日止）；④请求深圳邻友通支付律师费15,000.00元；⑤请求丹芽科技支付货款17,023.2元；⑥请求丹芽科技支付成品库存493,956.52元并提走成品；⑦请求丹芽科技支付原材料库存1,376,040.01元，并在付款后提走原材料；⑧请求丹芽科技支付原告库存仓储费用80元/月（自起诉之日起计算付至提走货物之日止）；⑨请求被告对本案全部债务承担连带清偿责任；⑩本案诉讼费由三被告承担。

2022年7月20日，深圳市龙华区人民法院下发传票，通知深圳邻友通2022年8月22日开庭。

2022年8月22日，深圳市龙华区人民法院开庭审理该案。

2022年10月10日，深圳市龙华区人民法院做出一审判决：①被告深圳邻友通于本判决生效之日起十日内向原告惠州联韵声学科技有限公司支付货款人民币1,180,998.8元；②被告丹芽科技于本判决生效之日起十日内向原告惠州联韵声学科技有限公司支付货款人民币17,023.2元；③被告深圳邻友通于本判决生效之日起十日内向原告惠州联韵声学科技有限公司支付违约金人民币500,000元；④驳回原告惠州联韵声学科技有限公司的其他诉讼请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（18） 深圳市迈测科技股份有限公司诉发行人子公司丹芽科技、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2022）粤0309号民事初13174号）

2022年8月18日，深圳市迈测科技股份有限公司认为被告未按照合同约定支付货款，遂向深圳市龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判令丹芽科技立即向深圳市迈测科技股份有限公司支付涉案货款人民币1,461,596.00元；②判令丹芽科技立即向深圳市迈测科技股份有限公司支付违约金292,319.20元；③判令丹芽科技立即向深圳市迈测科技股份有限公司支付因本次纠纷维权而支出的律师费202,344.54元（基础律师费48,000元，风险代理律师154,344.54元）；④判令泽宝技术对丹芽科技在本案的债务款项承担连带清偿责任；⑤由丹芽科技、泽宝技术承担本次诉讼所发生的全部费用，包括但不限于诉讼费、保全费、保全担保费等。

2022年10月10日，根据深圳市迈测科技股份有限公司的申请，深圳市龙华区人民法院作出裁定，查封、扣押、冻结丹芽科技名下价值人民币1,956,259.74元的财产。

2022年10月，深圳市龙华区人民法院下发传票，通知深圳邻友通2022年12月15日开庭。

2022年12月20日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：①被告丹芽科技于本判决生效之日起十日内向原告深圳市迈测科技股份有限公司支付货款1,461,596元；②被告丹芽科技于本判决生效之日起十日内向原告深圳市迈测科技股份有限公司支付违约金292,319.2元；③驳回原告深圳市迈测科技股份有限公司的其他诉讼请求。

2022年12月26日，因不服上诉判决，丹芽科技向深圳市中级人民法院提起上诉。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

(19) 爱源（厦门）电子有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术的买卖合同纠纷案件（（2023）深国仲涉外受1127号）

2023年2月，爱源（厦门）电子有限公司认为被申请人深圳邻友通、泽宝技术未按照合同约定支付货款，遂向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①裁决被申请人深圳邻友通、泽宝技术共同向申请人爱源（厦门）电子有限公司支付拖欠的2,455,225.02元货款；②裁决被申请人深圳邻友通、泽宝技术共同向爱源（厦门）电子有限公司支付违约金（暂计至2022年12月1日为110,323.69元）；③裁决本案案件受理费、案件处理费由被申请人承担。以上各项合计2,565,548.71元。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

(20) 声源科技（深圳）有限公司诉发行人子公司深圳邻友通、泽宝技术、SKL的国际货物买卖合同纠纷案件（（2022）深国仲涉外受4561号）

2022年6月，声源科技（深圳）有限公司认为被告未按照合同约定支付货款，遂向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①深圳邻友通、泽宝技术、SKL连带支付声源科技（深圳）有限公司货款人民币2,320,542.28元；②深圳邻友通、泽宝技术、SKL就声源科技（深圳）有限公司库存耳机成品3770台办理提货并连带支付该库存耳机货款人民币827,617.32元；③深圳邻友通、泽宝技术、SKL连带赔偿声源科技（深圳）有限公司库存物料（非成品）损失人民币3,365,153.85元；④深圳邻友通、泽宝技术、SKL连带支付声源科技（深圳）

有限公司违约金人民币 1,322,778.84 元；⑤本案仲裁受理费、财产保全费全部由深圳邻友通、泽宝技术、SKL 承担。

2022 年 10 月，深圳国际仲裁院向深圳邻友通、泽宝技术、SKL 发出仲裁通知。

2022 年 10 月 10 日，深圳市中级人民法院做出民事裁定：查封、扣押、冻结被申请人深圳邻友通、泽宝技术、SKL 名下价值人民币 7,836,092.29 元的财产。

根据发行人的说明，2023 年 2 月 24 日，深圳国际仲裁院开庭审理此案。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

(21) 声源科技（深圳）有限公司诉发行人子公司 SKL、深圳邻友通、泽宝技术的国际货物买卖合同纠纷案件（（2022）深国仲涉外受 4559 号）

2022 年 6 月，声源科技（深圳）有限公司认为被告未按照合同约定支付货款，遂向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①SKL、深圳邻友通、泽宝技术连带支付声源科技（深圳）有限公司货款 193,166.84 美元；②SKL、深圳邻友通、泽宝技术连带支付声源科技（深圳）有限公司违约金 314,552.8 美元；③本案仲裁受理费全部由 SKL、深圳邻友通、泽宝技术承担。

2022 年 10 月，深圳国际仲裁院向 SKL、深圳邻友通、泽宝技术发出仲裁通知。

根据发行人的说明，2023 年 3 月 2 日，深圳国际仲裁院开庭审理此案。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

(22) 广东高普达集团股份有限公司诉深圳邻友通买卖合同纠纷案件（（2023）深国仲受 3218 号）

2023 年 5 月，广东高普达集团股份有限公司认为深圳邻友通未按照合同约定支付货款，遂向深圳国际仲裁院申请仲裁，仲裁请求为：①裁决深圳邻友通立即向广东高普达集团股份有限公司支付货款 2343479.87 元及违约金 468695.97 元；②裁决深圳邻友通立即向广东高普达集团股份有限公司支付库存

备料款 2065463.9 元及违约金 413092.78 元；以上暂共计：5290732.52 元；③ 裁决本案的案件仲裁费由深圳邻友通承担。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（23）广东美的生活电器制造有限公司诉深圳邻友通委托合同纠纷案件（（2022）粤 0309 民初 12456 号）

2022 年 7 月，广东美的生活电器制造有限公司认为被告未按照合同约定支付模具制作费，遂向深圳龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：① 请求判令解除原告与被告于 2021 年 5 月 12 日签署的《模具制作及保管协议》；② 请求判令被告赔偿原告模具协议项下模具制作费 132 万元；③ 请求判令被告向原告赔偿模具费损失 88 万元；④ 请求被告向原告支付《模具制作及保管协议》项下逾期付款违约金 22 万元，解除合同违约金 22 万元，前述违约金共计 44 万元；⑤ 请求判令被告承担本案诉讼费；⑥ 请求判令被告向原告支付本案诉讼保全费。

2023 年 3 月 13 日，深圳市龙华区人民法院做出民事判决：① 解除原告广东美的生活电器制造有限公司与被告深圳邻友通于 2021 年 5 月 12 日签订的《模具制作及保管协议》；② 被告深圳邻友通于本判决生效之日起十日内向原告广东美的生活电器制造有限公司支付模具制作费 132 万元；③ 被告深圳邻友通于本判决生效之日起十日内向原告广东美的生活电器制造有限公司支付解除合同违约金 22 万元；④ 驳回原告广东美的生活电器制造有限公司的其他诉讼请求。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未完成执行。

（24）广东万事泰电器有限公司诉深圳邻友通、泽宝技术、杭州泽宝买卖合同纠纷案（（2023）粤 0309 民初 8675 号）

2023 年 2 月，广东万事泰电器有限公司认为深圳邻友通未按照合同约定支付货款，遂向深圳龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：① 判令深圳邻友通向原告支付拖欠的货款人民币 6,189,358.9 元及赔偿逾期付款损失；② 判令泽宝技术、杭州泽宝对深圳邻友通上述债务依法承担连带清偿责任；③ 判令本案诉讼费由三被告承担。

深圳龙华区人民法院将于 2023 年 06 月 13 日开庭审理此案。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（25） 佛山市顺德区盛熙电器制造有限公司诉泽宝技术、深圳邻友通、杭州泽宝、丹芽科技、瑞觅科技买卖合同纠纷案（（2023）粤 0309 民初 2940 号）

2022 年 10 月，佛山市顺德区盛熙电器制造有限公司认为泽宝技术未按照合同约定支付货款，遂向深圳龙华区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判令深圳邻友通向原告支付应付未付货款 333,199.62 元；②判令丹芽科技向原告支付货款 1,909,910.38 元（其中 184615.62 元为原告已交货款）；③判令深圳邻友通向原告支付违约金 100000 元；④判令深圳邻友通向原告支付律师费 35,000 元；⑤判令泽宝技术对诉讼请求 1、2、3、4 承担连带清偿责任；⑥判令杭州泽宝对诉讼请求 1、3、4 承担连带清偿责任；⑦判令丹芽科技对诉讼请求 1、3、4 承担连带清偿责任；⑧判令瑞觅科技对诉讼请求 1、2、3、4 承担连带清偿责任；以上合计 2,378,110 元；⑨本案诉讼费由五被告承担。

深圳龙华区人民法院于 2023 年 2 月 10 日立案。

2023 年 3 月 16 日，深圳龙华区人民法院做出民事裁定，查封、冻结深圳邻友通、杭州泽宝、丹芽科技名下价值 2,378,110 的财产。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（26） 谢永乐诉深圳邻友通、泽宝技术、艾斯龙、丹芽科技劳动纠纷案（深华劳人仲（民治）案（2023）1023 号）

2023 年 4 月，谢永乐认为深圳邻友通违法解除劳动关系，遂向深圳市龙华区劳动人事争议仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求为：①裁决深圳邻友通向谢永乐支付违法解除劳动合同赔偿金 870,960 元；②裁决深圳邻友通向谢永乐支付 2022 年 1 月 4 日至 2023 年 3 月 21 日期间工作日加班费 133,712.72 元、休息日加班费 43,184.67 元，加班费共计 176,897 元；③裁决深圳邻友通向谢永乐支付未休年假工资 38,375 元；④裁决深圳邻友通承担谢永乐因维权而支出的律师费 20,000 元；⑤裁决泽宝技术、艾斯龙、丹芽科技对上述事项承担连带清偿责任。以上各项金额合计人民币 1,106,232 元。

案件将于 2023 年 7 月 14 日开庭审理。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

ii. 发行人及其控股子公司作为原告的境内诉讼、仲裁

（1）发行人星徽股份及其子公司泽宝技术诉孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce（HK）Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）的股权转让纠纷案件（（2022）粤 0391 民初 456 号）

2022 年 1 月 7 日，因原告认为按照《发行股份及支付现金购买协议》的约定，泽宝技术在美国、德国、法国应缴未缴的税款应由被告承担，星徽股份、泽宝技术向广东深圳前海合作区人民法院起诉孙才金、朱佳佳、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、Sunvalley E-commerce（HK）Limited，诉讼请求为：①判令全体被告向泽宝技术连带支付 550,000 美元或等值人民币，以及相应的利息；②判令全体被告向泽宝技术连带支付 340,177.44 美元或等值人民币，以及相应的利息；③判令全体被告向泽宝技术连带支付 198,347.30 欧元或等值人民币，以及相应的利息；④判令全体被告直接向美国海关和边境保护署连带支付 1,840,391.98 美元或向泽宝技术连带支付 1,840,391.98 美元或等值人民币，并由泽宝技术在收到款项后向美国海关和边境保护署转付等值的美元；⑤判令全体被告直接向法国公共财政总局连带支付 4,085,945 欧元或向泽宝技术连带支付 4,085,945 欧元或等值人民币；⑥判令全体被告向原告连带支付原告为申请财产保全向保险公司支付的保费 28,313.55 元人民币（以上①至⑥项诉讼请求，合计人民币 48,595,568.54 元）；⑦判令全体被告承担并向原告连带支付以下费用：原告委托律师代理诉讼发生的律师费、以及原告发生的其他与本案有关的费用；⑧判令全体被告承担本案的全部诉讼费用，包括案件受理费和财产保全费。

2022 年 1 月 26 日，深圳前海合作区人民法院出具《查封（冻结、扣押）财产通知书》（（2021）粤 0391 财保 162 号），根据申请人星徽股份、泽宝技术

的申请，冻结被申请人孙才金在中国农业银行账户内的存款人民币 956.72 元，冻结期限 2021 年 12 月 27 日至 2022 年 12 月 27 日；冻结被申请人孙才金在中国建设银行账户内的存款人民币 7,626.59 元，冻结期限 2021 年 12 月 27 日至 2022 年 12 月 27 日；冻结被申请人孙才金名下证券星徽股份 4,332,091 股，冻结期限 2021 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 30 日；冻结被申请人朱佳佳名下证券星徽股份 1,302,161 股，冻结期限 2021 年 12 月 31 日至 2024 年 12 月 30 日。

2022 年 5 月 10 日，广东省深圳前海合作区人民法院开庭审理此案。

因原告星徽股份、泽宝技术拟增加对上述被告的诉讼请求金额，涉案金额将超出深圳前海合作区人民法院的管辖权范围，因此，根据星徽股份、泽宝技术的申请，深圳前海合作区人民法院于 2022 年 9 月 9 日做出民事裁定，准许原告星徽股份、泽宝技术撤诉。

(2) 发行人星徽股份及其子公司泽宝技术诉孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce(HK) Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）、新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）、新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙）的合同纠纷案件（（2022）粤 0391 民初 3239 号）

2022 年 3 月 22 日，因原告认为被告的过错导致泽宝技术的股权价值减损，星徽股份、泽宝技术向广东省深圳前海合作区人民法院起诉孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce(HK) Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）、新余市顺择同欣咨询服务中心（有限合伙）、新余市顺择齐欣咨询服务中心（有限合伙），诉讼请求为：①判令将《发行股份及支付现金<购买资产协议>》约定的星徽股份应付全体被告的交易对价减少 48,000,000 元人民币并由全体被告向星徽股份连带返还；②判令全体被告承担并向原告连带支付以下费用：原告为申请财产保全向保险公司支付的保费、原告委托律师代理诉讼发生的律师费、以及原

告发生的其他与本案有关的费用；③判令全体被告承担本案的全部诉讼费用、保全费。

2022年4月11日，广东省深圳前海合作区人民法院向星徽股份、泽宝技术发出《受理案件通知书》。

2022年5月，星徽股份向广东省深圳前海合作区人民法院书面提出增加及变更诉讼请求，将原来的第一项诉讼请求“判令将《发行股份及支付现金〈购买资产协议〉》约定的原告星徽股份应付全体被告的交易对价减少48,000,000元人民币并由全体被告向原告星徽股份连带返还”变更为“判令将《发行股份及支付现金〈购买资产协议〉》项下的交易对价减少1,096,455,600元人民币（由1,530,000,000元人民币减至433,544,400元人民币），并由全体被告向原告星徽股份连带返还1,043,336,600元人民币”，原诉讼请求的第二项及第三项不变。

2022年6月，被告对两原告增加诉讼请求提出级别管辖异议，认为本案变更后的诉讼标的额已超过前海法院受理范围，应由深圳市中级人民法院管辖，原告亦申请将本案移送至深圳市中级人民法院审理。近日，公司收到广东省深圳前海合作区人民法院出具的《民事裁定书》（（2022）粤0391民初3239号之一），裁定本案移送深圳市中级人民法院管辖。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（3）发行人子公司SKL诉Tellephony Delivery Co. W.L.L的买卖合同纠纷案件（（2021）中国贸仲京（深）字第003908号）

2021年4月22日，发行人的子公司SKL因合同纠纷向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求为：①被申请人Tellephony Delivery Co. W.L.L向SKL支付货款249,509.19美元；②Tellephony Delivery Co. W.L.L向SKL支付违约金（自2019年12月28日起，以249,509.19美元为基数，按1%/日暂计至2021年4月20日为119,514.9美元）；③Tellephony Delivery Co. W.L.L向SKL支付SKL预先垫付的清关文件费460元人民币；④Tellephony Delivery Co. W.L.L向SKL支付SKL预先垫付的清关文件费581.1美元；⑤Tellephony Delivery Co. W.L.L向SKL支付花费的律师费10,770美元；⑥Tellephony Delivery Co. W.L.L

向 SKL 支付花费的文件费 200 元人民币；⑦Tellephony Delivery Co. W.L.L 承担本案全部仲裁费用。

2022 年 1 月 13 日，中国国际经济贸易仲裁委员会做出仲裁裁决：① Tellephony Delivery Co. W.L.L 向 SKL 支付货款 249,509.19 美元；②Tellephony Delivery Co. W.L.L 向 SKL 支付违约金（自 2019 年 12 月 28 日起，以 249,509.19 美元为基数，按日利率 0.05% 为标准，自 2019 年 12 月 28 日起，暂计至 2021 年 4 月 20 日为 59,757.45 美元，此后应计算至 Tellephony Delivery Co. W.L.L 实际清偿之日止）；③Tellephony Delivery Co. W.L.L 向 SKL 支付 SKL 预先垫付的清关文件费人民币 460 元及 581.10 美元；④Tellephony Delivery Co. W.L.L 向 SKL 支付花费的律师费 10,770 美元和翻译费人民币 200 元；⑤本案仲裁费人民币 104,304 元，全部由 Tellephony Delivery Co. W.L.L 承担。

上述应由 Tellephony Delivery Co. W.L.L 向 SKL 支付的款项，Tellephony Delivery Co. W.L.L 应在裁决作出之日起 45 日内支付完毕。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，本案尚在执行中。

（4） 发行人子公司泽宝技术诉深圳小嘉科技有限公司、Xiaojia Technology CO., Limited（小嘉科技有限公司）、李小泳、谢嘉仪的服务合同纠纷案件（(2022)粤 0391 民初 3820 号）

2022 年 2 月 17 日，因泽宝技术认为被告深圳小嘉科技有限公司、Xiaojia Technology CO., Limited（小嘉科技有限公司）、李小泳、谢嘉仪未按照合同约定支付货款及相关费用、损害了泽宝技术的债权利益，泽宝技术向广东省深圳前海合作区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判决四被告向原告支付货款、运费、美国海外仓库等费用人民币 3,165,102.02 元及利息人民币 321,574.37 元；②本案案件受理费由被告承担（诉讼标的：人民币 3,486,676.39 元）

2022 年 4 月 28 日，深圳前海合作区人民法院受理本案并随后出具《受理案件通知书》。

2022 年 5 月 23 日，根据泽宝技术的申请，深圳前海合作区人民法院做出民事裁定，查封、冻结、扣押被申请人深圳小嘉科技有限公司、XIAOJIA

TECHNOLOGY CO., LIMITED（小嘉科技有限公司）、李小泳、谢嘉仪名下的财产，以价值人民币 3,486,676.39 元为限。

2022 年 7 月 23 日，深圳前海合作区人民法院出具《查封、扣押、冻结财产通知书》（（2022）粤 0391 执保 1369 号）：①冻结李小泳在汇丰银行深圳分行账户的存款，已实际冻结人民币 90011.50 元，冻结额度为人民币 3,486,676.39 元，期限自 2022 年 5 月 27 日至 2023 年 5 月 26 日；②冻结谢嘉仪在建设银行广州长堤支行，以 3,486,676.39 元为限作冻结处理，实际冻结可用金额 8,657.23 元，冻结期限自 2022 年 5 月 27 日至 2023 年 5 月 27 日；③冻结深圳小嘉科技有限公司在招商银行深圳蔡屋围支行账户内的存款人民币 32.02 元，以人民币 3,486,676.39 元为限作冻结处理，冻结期限自 2022 年 5 月 27 日至 2023 年 5 月 27 日。

2022 年 8 月 6 日，深圳前海合作区人民法院出具传票，通知泽宝技术 2022 年 10 月 17 日开庭。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

（5） 发行人星徽股份诉孙才金、朱佳佳、Sunvalley E-commerce（HK）Limited、深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）的股权转让纠纷案件（（2022）粤 03 民初 6322 号）

2022 年 9 月 13 日，因发行人认为收购泽宝技术前被告隐瞒海外税负，导致发行人承担了不应有的税负责任，发行人向深圳市中级人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判令被告一孙才金按照 57,246,984.33 元及相应利息（暂计至 2022 年 8 月 31 日本息合计 69,756,396.99 元。其中 53,211,886.98 元本金相应利息自 2018 年 1 月 1 日起暂计至 2022 年 8 月 31 日为人民币 11,808,308.95 元；另外 4,035,097.35 元本金相应利息自 2019 年 1 月 1 日起暂计至 2022 年 8 月 31 日为人民币 701,103.71 元）的 32.8566%（暂计至 2022 年 8 月 31 日为 22,919,580.33 元）向原告承担赔偿责任；②判令被告二朱佳佳按照 57,246,984.33 元及相应利息（暂计至 2022 年 8 月 31 日本息合计 69,756,396.99 元。其中 53,211,886.98 元本金相应利息自 2018

年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；另外4,035,097.35元本金相应利息自2019年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币701,103.71元）的4.4872%（暂计至2022年8月31日为3,130,109.05元）向原告承担赔偿责任；③判令被告三Sunvalley E-commerce（HK）Limited按照57,246,984.33元及相应利息（暂计至2022年8月31日本息合计69,756,396.99元。其中53,211,886.98元本金相应利息自2018年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；另外4,035,097.35元本金相应利息自2019年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币701,103.71元）的8.6769%（暂计至2022年8月31日为6,052,692.81元）向原告承担赔偿责任；④判令被告四深圳市亿网众盈投资管理合伙企业（有限合伙）按照57,246,984.33元及相应利息（暂计至2022年8月31日本息合计69,756,396.99元。其中53,211,886.98元本金相应利息自2018年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；另外4,035,097.35元本金相应利息自2019年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币701,103.71元）的3.2566%（暂计至2022年8月31日为2,271,686.82元）向原告承担赔偿责任；⑤判令被告五深圳市广富云网投资管理合伙企业（有限合伙）按照57,246,984.33元及相应利息（暂计至2022年8月31日本息合计69,756,396.99元。其中53,211,886.98元本金相应利息自2018年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；另外4,035,097.35元本金相应利息自2019年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币701,103.71元）的3.2566%（暂计至2022年8月31日为2,271,686.82元）向原告承担赔偿责任；⑥判令被告六深圳市恒富致远投资管理合伙企业（有限合伙）按照57,246,984.33元及相应利息（暂计至2022年8月31日本息合计69,756,396.99元。其中53,211,886.98元本金相应利息自2018年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；另外4,035,097.35元本金相应利息自2019年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币701,103.71元）的3.2566%（暂计至2022年8月31日为2,271,686.82元）向原告承担赔偿责任；⑦判令被告七深圳市泽宝财富投资管理合伙企业（有限合伙）按照57,246,984.33元及相应利息（暂计至2022年8月31日本息合计69,756,396.99元。其中53,211,886.98元本金相应利息自2018年1月1日起暂计至2022年8月31日为人民币11,808,308.95元；

另外 4,035,097.35 元本金相应利息自 2019 年 1 月 1 日起暂计至 2022 年 8 月 31 日（人民币 701,103.71 元）的 3.2566%（暂计至 2022 年 8 月 31 日为 2,271,686.82 元）向原告承担赔偿责任；⑧判令上述七被告对原告损失 57,246,984.33 元及相应利息（暂计至 2022 年 8 月 31 日本息合计 69,756,396.99 元。其中 53,211,886.98 元本金相应利息自 2018 年 1 月 1 日起暂计至 2022 年 8 月 31 日为人民币 11,808,308.95 元；另外 4,035,097.35 元本金相应利息自 2019 年 1 月 1 日起暂计至 2022 年 8 月 31 日为人民币 701,103.71 元）承担连带清偿责任；⑨本案诉讼费、保全费由七被告共同承担。

2022 年 9 月 21 日，深圳市中级人民法院受理本案。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

**（6） 发行人子公司泽宝技术诉孙才金、雷珊的财产损害赔偿纠纷案件（（2022）粤 0304 民初 29488 号）**

2022 年 5 月 5 日，泽宝技术认为被告挪用其资金、侵害了其财产权益，遂向深圳市福田区人民法院提起诉讼，诉讼请求为：①判决孙才金、雷珊立即向原告返还挪用款合计人民币 21,487,472.37 元；②本案案件受理费、保全费由孙才金、雷珊承担。

2022 年 6 月 10 日，深圳市福田区人民法院受理本案并出具《受理案件通知书》。

2022 年 6 月 17 日，深圳市福田区人民法院下发传票，通知泽宝技术本案于 2022 年 8 月 12 日开庭。

2022 年 7 月，根据被告孙才金的申请，深圳市福田区人民法院做出民事裁定，认为本案属于损害公司利益责任纠纷，应移送深圳市龙华区人民法院审理。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，该案件尚未结案。

**iii. 发行人及其控股子公司的境外诉讼、仲裁**

**（1） Council for Education and Research on Toxics 诉 Ace Hardware、发行人子公司 STK（和其他 74 名被告）**

根据 GCA LAW PARTNERS LLP 出具的《Report and Opinion》，原告 Council for Education and Research on Toxic（以下简称“CERT”）于 2021 年 10 月 27 日对 75 家空气炸锅的零售商、销售商、经销商和制造商提起诉讼，声称空气炸锅存在使使用者接触到丙烯酰胺的风险，丙烯酰胺是一种被加州福尼亚州认定存在潜在健康危害的化学物质。CERT 声称，被告违反加州 65 提案，没有警示消费者其产品存在这一风险，CERT 提起诉讼请求禁令救济、民事处罚，并请求因起诉这些违法行为而支付的律师费。STK 和其他被告一起提出动议，要求驳回该起诉。在原告起诉其他被告的案件中，法院驳回了原告的起诉。原告拟提起上诉，目前上诉时间尚未截止。因此，STK 的案件法院将很大可能驳回原告的起诉。原告打算在此诉讼中寻求的赔偿金额仍不清楚。

#### （2）Oh 诉发行人子公司 STK

根据 GCA LAW PARTNERS LLP 出具的《Report and Opinion》，2022 年 2 月 10 日，原告作为在亚马逊上购买 Sunvalleytek 产品的消费者群体的集体代表，在加州北区提起诉讼。起诉书称，Sunvalleytek 推出为产品在线评论并提供付款和奖励的活动，这一活动导致消费者对 Sunvalleytek 产品的真实质量受到欺骗和误导，并为质量较差的产品支付溢价，从而导致消费者遭受经济损失。在开展进一步调查前，双方进行了调解，但调解并未成功。案件的调查仍在进行中。现在评估诉讼集团成立的可能性、责任的认定，以及在诉讼集团成立和责任确定的情况下任何损害赔偿的数额还为时过早。

#### （3）Gallegos 诉发行人子公司 STK

根据 GCA LAW PARTNERS LLP 出具的《Report and Opinion》，原告 Lizbeth Gallegos 于 2022 年 5 月 24 日提起诉讼，指控她在一家为 STK 提供人事服务的机构 Pharaoh Staffing 工作时遭受了孕期歧视、残障歧视及其他相关指控，STK 否认了诉状中的所有指控，并提出积极抗辩。STK 认为，它对原告的主张有可行的事实和法律抗辩。本案正处于诉讼的早期阶段，目前仍在审理中。现在还无法评估本案的潜在责任。

#### （4）STK 诉亚马逊

根据 DeHeng Law Offices 出具的《DEMAND FOR ARBITRATION AND STATEMENT OF CLAIM》，STK 于 2022 年 10 月 16 日向美国仲裁协会提请仲裁。因亚马逊存在以下违约行为：STK 已实际销售，（1）在批准 STK 提交的发票后，亚马逊未履行付款义务，（2）亚马逊未批准提交的发票，也未支付货款，（3）终止 STK 对其门户网站的访问，STK 无法向亚马逊提交发票，以上行为导致 STK 的损失至少为 5,258,042 美元，要求亚马逊赔偿上述损失、利息，以及律师费用。

## 2、是否对发行人的经营（尤其是境外经营、出口业务）产生较大不利影响

### （1）发行人及其控股子公司作为被告的境内诉讼、仲裁的影响

发行人及其控股子公司尚未了结的诉讼、仲裁案件主要分为两类：一是发行人与供应商的货款纠纷；二是发行人与泽宝技术收购交易方孙才金及其一致行动人等的纠纷。根据发行人报告期内的审计报告、年报及公开披露信息并经发行人书面说明，相关案件的具体分析如下：

①发行人与供应商的货款纠纷主要为受 2021 年 6 月以来“亚马逊封号事件”影响，发行人跨境电商业务经营受到较大影响，采购、销售规模均较前期大幅下滑，发行人资金周转压力较大，开始出现部分订单不再执行及支付供应商货款逾期情况，导致发行人与部分供应商出现诉讼纠纷。对于采购形成的应付款项，发行人已根据业务实际情况如实在财务账面记录。对已作出判决或仲裁裁决，要求发行人及其控股子公司承担违约金、逾期利息、案件受理费等的案件，发行人已对相关费用、违约金等计提预计负债（因实际收到判决结果晚于报表日未计提预计负债的，拟在 2023 年半年度报表中进行会计处理）。

②发行人与泽宝技术收购交易方孙才金等的诉讼纠纷主要系因收购泽宝技术所引起，此外，公司 2020 年 8 月发现泽宝技术存在收购前存在的税务风险事项，为了避免影响公司的利益，公司决定暂缓向孙才金等支付现金对价及暂缓办理限售股解禁等事项，导致发行人与孙才金等出现诉讼纠纷，对于应付现金对价金额及应付税务罚款事项，发行人已根据业务实际情况如实在财务账面记录，对于其他诉讼请求，由于相关诉讼均在审理中，相关结果尚存在不确定性，发行人在财务报表日未计提预计负债。

③在诉讼过程中，原告方已根据情况对发行人采取了必要的诉讼保全措施。根据发行人的书面说明、发行人提供的诉讼材料、发行人提供的银行询证函等资料并经信达律师核查，受诉讼事项影响，截至 2023 年 3 月 31 日，发行人存在 9,922.00 万元货币资金以及泽宝技术持有丹芽科技 60.62%股权、持有聚声泰 27.27%股权、持有的长沙泽宝 100%股权等被法院采取诉讼保全措施的情况，因此，相关诉讼对发行人业务经营的影响已部分体现在日常经营过程中。

综上，报告期内，上述诉讼未导致对发行人正常生产经营产生重大不利影响。

## （2）发行人及其控股子公司的境外诉讼、仲裁的影响

根据境外律师出具的法律意见对有关案件的描述，发行人及其控股子公司的境外诉讼、仲裁均处于案件早期阶段，尚未出现大额诉讼赔偿的风险或迹象，发行人因此未计提预计负债，报告期内，该等境外诉讼未对发行人经营（尤其是境外经营、出口业务）造成重大不利影响。

## （二）法国公共财政总局要求补缴税款和罚金的最新进展、后续处理计划及对发行人业绩的影响

### 1、法国公共财政总局要求补缴税款和罚金的最新进展、后续处理计划

#### （1）法国税务补缴事项基本情况

2020 年 11 月 30 日，PUBLIC FINANCES DIRECTORATE GENERAL（法国公共财政总局）向发行人子公司 Sunvalley (HK) Limited 出具税款缴款通知，要求补缴 2015 年 1 月至 2019 年 8 月期间的 VAT 税款以及罚金，共计 495.0891 万欧元（按 2023 年 3 月 31 日的汇率折算为人民币 3,710.45 万元）。截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，上述税款和罚金尚未支付。

2018 年发行人重大资产重组收购泽宝技术时，与孙才金等 27 名交易对方（为本次交易的乙方）签订了《发行股份及支付现金购买资产协议》（以下简称“资产购买协议”），协议第 15.2 条约定：“本次交易不改变标的公司的纳税主体，标的公司仍应根据相关税务规定承担纳税义务。如因评估基准日前所发生且未披露的事由，导致标的公司产生任何未在本次交易的审计报告、资产评估报告或其他法律文件中披露的纳税义务，应由乙方承担，乙方各方按照本协议签署时各自

持有标的公司股权比例独自承担其对应部分，业绩承诺方对上述责任承担连带责任。”

发行人清查泽宝技术相关境外税款和罚金后，要求孙才金及其一致行动人等重组业绩对赌方按照《发行股份及支付现金购买资产协议》履行相关赔偿义务，经各方多次协商后，为保障中小股东及公司的利益，发行人已就该境外税款和罚金事项向法院提起诉讼，税款及罚金损失及相应利息（暂计至 2022 年 8 月 31 日）合计为 6,975.64 万元，发行人请求法院判令孙才金等七被告按照份额承担赔偿责任，并对全部所涉税款赔偿承担连带责任，案件已于 2022 年 9 月 21 日被深圳市中级人民法院受理，案号为（2022）粤 03 民初 6322 号。

## （2）最新进展及后续处理计划

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，发行人尚未对上述税款及罚金进行支付。由于该项补缴税款及罚金主要系泽宝技术被收购前的相关事项所导致，根据发行人收购泽宝技术时签署的资产购买协议，孙才金等应承担主要部分的赔付责任。发行人已通过诉讼方式要求法院判令孙才金等向发行人进行赔偿，相关诉讼尚在审理中，发行人计划待取得孙才金等相关赔偿后对上述税款及罚金进行缴纳。

## 2、对发行人业绩的影响

（1）鉴于 PUBLIC FINANCES DIRECTORATE GENERAL（法国公共财政总局）向发行人子公司 Sunvalley (HK) Limited 出具的税款缴款通知已明确相关补税及罚款事宜所涉经营期间为 2015 年 1 月至 2019 年 8 月，发行人根据需补缴的税款及罚金金额，已在预计负债-税款赔偿款项目中记录。

同时，根据发行人与孙才金等 27 名交易对方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》约定，其中，自 2015 年 1 月至 2018 年 12 月的经营期间所导致的税款及罚金补缴事项系该次交易完成前所发生且未披露的事由，应由孙才金等交易对方承担该期间所涉及的补缴税款及罚款事宜，因此对于交割日（即 2018 年 12 月 31 日）前产生的税款和罚金 460.01 万欧元（按 2023 年 3 月 31 日的汇率折算为人民币 3,710.45 万元），发行人已在其他应收款-应收税款赔偿款项目中记录该部分应由孙才金等承担的赔付金额；交割日后即 2019 年 1-8 月的税金

和罚金共计 35.07 万欧元（按 2020 年 12 月 31 日的汇率折算为人民币 281.47 万元），已计入公司 2020 年度损益。

综上，对于上述补缴税款及罚金事项发行人已如实在财务账面进行记录，其对发行人财务数据的影响已在财务报表中体现。

（2）截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，发行人尚未对上述税款及罚金进行支付。上述税款赔偿款未来支付缴纳不会对发行人当期利润造成重大不利影响，仅存在为对发行人当期资金周转情况的影响，同时，由于该补缴税款及罚金事项主要系泽宝技术被收购前的相关事项所导致，根据发行人收购泽宝技术时签署的资产购买协议，孙才金等应承担上述税款赔偿款主要部分的连带赔偿责任。发行人已通过诉讼方式要求法院判令孙才金等向发行人进行赔偿，相关诉讼尚在审理中，发行人计划待取得孙才金等相关赔偿后对上述税款及罚金进行缴纳。由此，则未来该部分税款及罚金的支付缴纳事项亦不会对发行人的资金周转造成重大不利影响。

（3）本事项的处罚主体为发行人子公司 Sunvalley (HK) Limited，根据发行人的书面确认，截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，Sunvalley (HK) Limited 及其下属子公司已未在法国地区开展业务。

因此，本次 Sunvalley (HK) Limited 税款补缴及处罚事项不会对发行人未来经营业绩造成进一步的负面影响。

综上，上述补缴税款和罚金事项不会对发行人生产经营和资金周转造成重大不利影响。

### （三）公司行政处罚事项披露是否完整及相关事项整改情况

#### 1、境内受到的处罚

报告期内，发行人及其分支机构、控股子公司在境内存在金额为 10,000 元以上的处罚，具体情况如下：

##### （1）发行人受到的行政处罚

根据中华人民共和国南沙海关于 2022 年 2 月 11 日出具的《行政处罚决定书》（南关缉违字[2022]0017 号）及《行政处罚告知单》（南关缉告字[2022]0021 号），

2021年8月31日，星徽股份以一般贸易方式向海关申报导轨一批。经星徽股份自查发现，项一货物导轨（税号8302420000,出口退税率13%）申报总价值303,609.20美元，实际总价为人民币303,609.20元。星徽股份违反了《中华人民共和国海关法》第二十四条第一款之规定，构成《中华人民共和国海关法》第八十六条第（三）项所列之违规行为，出口货物价格申报不实影响国家出口退税管理。

依照《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条（三）项、《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条（五）项之规定，南沙海关决定对星徽股份科处罚款人民币21,000元。本次行政处罚事项系因发行人委托的报关机构的报关员操作失误，误将报关单币制“人民币”错误报成“美元”，该等违法行为已及时整改完毕并由报关机构缴纳了罚款。

上述处罚依据未认定相应行为属于情节严重的情形。根据《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条（三）项，当事人主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的，应当从轻或者减轻行政处罚。发行人已缴纳罚款，未对发行人日常生产经营造成重大影响。

## （2）清远星徽受到的行政处罚

因清远星徽存在货物堆放占用消防车通道的违法行为，涉嫌违反了《中华人民共和国消防法》（以下简称“《消防法》”）第二十八条之规定，根据《中华人民共和国消防法》第六十条第一款第五项之规定，清远高新技术产业开发区消防救援大队于2022年6月17日对清远星徽做出了罚款20,200元的处罚决定，并出具了《行政处罚决定书》（开发消行罚决字（2022）第0014号）。

2022年7月6日，清远高新技术产业开发区消防救援大队对上述违法事项开展复查，确认上述违法行为已消除、占道货物已搬离、清远星徽已整改完毕，清远高新技术产业开发区消防救援大队对此出具了《消防监督检查记录》（编号：（2022）第0323号）。

根据“信用广东”提供的《企业信用报告（无违法违规证明版）》，2019年1月1日至2022年6月30日期间，未发现清远星徽在消防安全领域因违反消防安

全相关法律法规而受到行政处罚的记录。

清远星徽已于 2022 年 6 月缴纳了上述罚款，未对其日常生产经营造成重大影响。

经信达律师查阅发行人在巨潮资讯网的公开披露信息以及查询市场监督管理、税务、应急管理、生态环境等政府主管部门网站，查阅相应政府主管部门出具的合规证明文件，并取得发行人确认，除上述处罚外，发行人及其分支机构、境内控股子公司报告期内不存在其他金额在 10,000 元以上的处罚，公司行政处罚事项披露完整。

## 2、境外受到的处罚

### （1）STK 涉税事项

根据 AKIN GUMP STRAUSS HAUER & FELD LLP(以下简称“Akin Gump”)出具的《Tax Memo》，STK 存在一项未了结的处罚争议：

2019 年 7 月 3 日，因 STK 进口的 14 项商品未在海关申报反倾销和反补贴税，美国海关与边境保护局（以下简称“美国海关”）向 STK 下发了预处罚通知。因为美国海关判定 STK 未履行合理注意及误归类 RAVPower 太阳能充电器，美国海关也通知 STK，要求其缴纳 340,177.44 美元的反倾销和反补贴税。

2019 年 9 月 18 日，STK 聘请的美国律师 Akin Gump 向美国海关申请豁免上述反倾销和反补贴税及预处罚通知。

2021 年 1 月，STK 向美国海关表示愿意缴纳 340,177.44 美元的反倾销和反补贴税。

2021 年 9 月 8 日，因认为 STK 违反《美国法典》第 19 章第 1592 条，美国海关向 STK 下发 1,840,391.98 美元的罚款通知及 340,177.44 美元的税款缴纳通知。STK 聘请的美国律师 Akin Gump 随即与美国海关沟通，STK 已表明愿意缴纳 340,177.44 美元的反倾销和反补贴税。美国海关后续在落款日期为 2021 年 9 月 27 日的书面沟通记录中承认，STK 已表明愿意缴纳 340,177.44 美元的反倾销和反补贴税，并且，美国海关下发了修正的处罚通知。

2021 年 12 月 7 日，STK 的美国律师 Akin Gump 向美国海关申请豁免 2021

年 9 月 8 日的处罚通知。

2022 年 7 月 28 日，美国海关作出决定，STK 涉税事项发回洛杉矶分部重新审议处罚金额。2022 年 8 月 9 日，美国海关洛杉矶分部出具新的处罚通知，建议处罚金额更改为 1,335,738.45 美元。

截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，STK 相关涉税事项尚未完结。

STK 聘请的美国律师 Akin Gump 出具的《Tax Memo》认为，根据《美国法典》第 19 章第 1592 条，上述涉税事项涉及的处罚属于因过失导致的最轻的处罚。

STK 聘请的美国律师 Bayes PLLC 出具的相关意见认为，上述涉税事项并未构成对美国法律的重大违反。

## （2） ZBT 涉税事项

根据林宇律师事务所出具的《法律意见书》，2021 年 3 月 17 日和 5 月 7 日，德国税务局向 ZBT 发出缴纳欠税通知，ZBT 自 2011 年至 2015 年，拖欠营业税 196,384.80 欧元，营业税利息 65.065 欧元，滞纳金 1,962.50 欧元。2021 年 5 月 14 日，ZBT 支付了营业税及滞纳金合计 198,347.30 欧元。林宇律师事务所出具的《法律意见书》认为，ZBT 的账目和报税符合德国法律的要求，不存在重大违法违规行为，未受到重大行政处罚。

## （3） SVJ 涉税事项

根据西村朝日律师事务所出具的《法律意见书》，2021 年度，SVJ 存在税金滞纳金的情况，但滞纳金及其附随的加计税款、滞纳金等以下合计 10,871,571 日元已经支付完毕，目标公司或其高级管理人员、员工未就该等滞纳金受到罚金等刑事处罚。

西村朝日律师事务所出具的《法律意见书》认为，除上述税金滞纳金，2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间，SVJ 按照适用的日本法律进行纳税申报并依法纳税，目前不存在违反法律法规的潜在可能性；SVJ 或其高级管理人员、员工在 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间，未涉及任何民事、刑事、行政诉讼或可能严重损害对象公司业务或社会公共利益的重大违法行为及因此引起的行政处罚。

## （4） SKL 涉税事项

2020年11月30日，PUBLIC FINANCES DIRECTORATE GENERAL（法国公共财政总局）向子公司 Sunvalley (HK) Limited 出具税款缴款通知，要求补缴2015年1月至2019年8月期间的VAT税款以及罚金，共计495.0891万欧元（按2020年12月31日的汇率折算为人民币3,973.09万元）。截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，上述税款和罚金尚未支付。

发行人聘请的法国律师 Maître David 出具的法律意见认为，法国公共财政局对 SKL 出具的税款缴款通知仅构成对 SKL 的付款要求，明确了相关法律规定的处罚金额，不涉及对 SKL 及其高级职员的其他任何税务或刑事后果；该等通知文件不会妨碍 SKL 的正常运作。

（四）结合未决诉讼、行政处罚内容和处罚依据，说明是否属于重大违法违规行爲，是否符合《注册办法》及《深圳证券交易所创业板上市公司证券发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）的相关要求。

1、发行人及其控股子公司报告期内的未决诉讼最新进展已于“（一）报告期内发行人涉及诉讼的最新进展情况”中披露，发行人及其控股子公司未因未决诉讼所涉事项受到主管政府部门的行政处罚。

2、报告期内，发行人及其控股子公司在境内存在2起金额在10,000元以上的处罚，但不属于重大违法违规行为，理由如下：

（1）发行人受到的行政处罚

1) 上述行政处罚的违规行为系星徽股份自查发现，根据《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条（三）项，当事人主动供述行政机关尚未掌握的违法行为的，应当从轻或者减轻行政处罚。

2) 南沙海关依照《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条（三）项、《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条（五）项之规定，决定对星徽股份科处罚款人民币21,000元，上述处罚依据未认定相应行为属于情节严重的情形。

3) 根据星徽股份的报关机构深圳市骏腾报关服务有限公司（以下简称“骏腾报关”）于2022年6月13日提供的书面说明，上述行政处罚事项系因骏腾报关

的报关员操作失误，误将星徽股份的报关单币制“人民币”错误报成“美元”，骏腾报关已承担南沙海关的行政处罚人民币 21,000 元，该等违法行为已及时整改完毕并由报关机构缴纳了罚款，本次失误造成的损失与责任与报关主体星徽股份无关。

## （2）清远星徽受到的行政处罚

1) 根据清远高新技术产业开发区消防救援大队出具的《消防监督检查记录》（编号：（2022）第 0323 号），清远星徽占用消防通道的货物已经搬离，违法行为已消除并整改完毕。根据发行人的书面确认并经信达律师核查，报告期内，该等消防违规行为未导致重大火灾隐患，未造成重大人员伤亡或恶劣的社会影响。

2) 根据《消防法》第六十条第一款第五项的规定，单位违反《消防法》规定，占用、堵塞、封闭消防车通道，妨碍消防车通行的，责令改正，处 5,000 元以上 50,000 元以下罚款，清远高新技术产业开发区消防救援大队对清远星徽罚款 20,200 元，处于《消防法》第六十条第一款规定较低的处罚区间。按照《广东省消防救援机构行政处罚裁量规定》第十四条，根据消防安全违法行为的事实、性质、情节、危害后果及单位（场所）使用性质等，将违法行为划分为严重、一般、较轻三种情形，分别对应罚款幅度的 70%-100%、30%-70%、0-30%三个量罚阶次。因此，清远星徽受到的行政处罚属于一般违法行为。

**3) 2022 年 10 月 12 日，清远高新技术产业开发区消防救援大队出具《证明》，证明清远星徽上述被处罚事项不构成重大违法违规行为，上述处罚不属于重大行政处罚。**

综上，发行人子公司清远星徽报告期内的消防违规行为未造成严重后果，其已缴纳罚款并积极整改，消防违规情形已经消除，该等消防违规行为不属于重大违法违规行为，不会对本次发行构成实质不利影响。

3、报告期内，发行人境外控股子公司受到的处罚事项均发生在境外，不存在违反我国相关法律、行政法规或规章而受到行政处罚且情节严重的重大违法行为，且境外律师出具法律意见认为不构成对所在国家或地区法律法规的重大违反

或未对境外子公司造成刑事后果、未妨碍相关公司的正常经营

#### 4、符合《注册办法》相关要求

发行人未决诉讼、行政处罚等情形不属于重大违法违规行为，发行人本次向特定对象发行股票不存在《注册办法》第十一条规定的不得向特定对象发行股票的情形之“（六）最近三年存在严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为。”

#### 5、符合《证券期货法律适用意见第 18 号》相关要求

根据《证券期货法律适用意见第 18 号》“二、关于第十条‘严重损害上市公司利益、投资者合法权益、社会公共利益的重大违法行为’、第十一条‘严重损害上市公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为’和‘严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为’的理解与适用”的相关内容，发行人未决诉讼、行政处罚等情形不属于重大违法行为，本次发行符合《证券期货法律适用意见第 18 号》相关要求。

综上，报告期内，发行人及其控股子公司未因未决诉讼所涉事项受到主管政府部门的行政处罚，发行人及其控股子公司在境内受到的处罚不属于重大违法违规行为，发行人境外控股子公司受到的处罚事项均发生在境外，不存在违反我国相关法律、行政法规或规章而受到行政处罚且情节严重的重大违法行为，且境外律师出具法律意见认为不构成对所在国家或地区法律法规的重大违反或未对境外子公司造成刑事后果、未妨碍相关公司的正常经营，上述情况不存在违反国家法律法规的重大违法违规行为，符合《注册办法》及《证券期货法律适用意见第 18 号》的相关要求。

综上核查，信达律师认为：

- 1、发行人相关诉讼、仲裁事项不会对发行人持续经营构成重大不利影响；
- 2、法国公共财政总局要求补缴税款和罚金事项不会对发行人生产经营和资金周转造成重大不利影响；
- 3、公司行政处罚事项披露完整，相关事项已及时整改完毕；
- 4、发行人及其控股子公司未因未决诉讼所涉事项受到主管政府部门的行政

处罚，发行人报告期内受到的处罚不属于重大违法违规行为，符合《注册办法》及《证券期货法律适用意见第 18 号》的相关要求。

#### 五、《审核问询函》问题 5：

发行人子公司泽宝技术的主营业务系通过海外线上运营、线下开拓的渠道进行消费电子产品的的设计研发、品牌推广及产品销售。发行人控股子公司长沙市泽宝技术科技有限责任公司经营范围包括进口酒类的零售。发行人参股公司广州蜜獾软件有限公司经营范围包括游戏软件设计制作。

截至 2022 年 3 月 31 日，发行人其他非流动资产账面价值为 3,055.63 万元，长期股权投资账面价值为 3,377.16 万元，其他非流动金融资产价值 1,500.00 万元。

请发行人补充说明：（1）发行人是否从事提供、参与或与客户共同运营网站、APP 等互联网平台业务，是否属于《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》规定的“互联网平台”，发行人行业竞争状况是否公平有序、合法合规，是否存在垄断协议、限制竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形，并对照国家反垄断相关规定，说明发行人是否存在达到申报标准的经营者集中情形以及是否履行申报义务；（2）发行人主营业务的客户类型，是否包括面向个人用户的业务，如是，请说明具体情况，以及发行人是否为客户提供个人数据存储及运营的相关服务，是否存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，是否取得相应资质；（3）发行人及子公司涉及酒类产品生产、经营和销售的具体情况；（4）发行人及子公司、参股公司是否从事游戏业务，如是，说明从事游戏业务的具体情况，是否取得游戏业务相关资质，是否符合国家产业政策或行业主管部门有关规定；（5）发行人及其子公司、参股公司是否持有其他住宅用地、商业用地及商业地产，是否涉及房地产开发、经营、销售等业务，发行人及其子公司经营范围是否涉及房地产开发相关业务类型，目前是否从事房地产开发业务，是否具有房地产开发资质；（6）自本次发行相关董事会前六个月至今，公司已实施或拟实施的财务性投资的具体情况，结合 2022 年中报相关财务报表科目具体情况，说明发行人最近一期末是否持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务）情形，是否符合《审核问答》有关财务

性投资和类金融业务的要求。

请保荐人核查并发表明确意见，会计师核查（6）并发表明确意见，发行人律师核查（1）（2）（4）（5）并发表明确意见。

回复：

就上述事项，信达律师的主要核查过程及核查内容如下：

1、取得发行人及其子公司拥有的网站、公众号等清单，登录网站、公众号查询其主要功能及用途，并访谈发行人高级管理人员，了解是否为客户提供个人数据存储及运营的相关服务，是否存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供增值服务等情况；

2、查阅发行人本次发行的《募集说明书》、跨境电商及金属制品行业相关资料等，了解相关行业状况；

3、查阅发行人及控股子公司报告期内与主要供应商、客户签署的部分重大业务合同；

4、查阅星徽股份及泽宝技术 2017 年度审计报告或年度报告及收购的境外子公司相关年度的财务报告、评估报告；

5、查阅发行人及其子公司、主要境内直接参股公司的营业执照、公司章程，通过国家企业信用信息公示系统、企查查等公开网站查询发行人投资的企业工商信息；

6、查阅发行人主要境外子公司的相关资料以及发行人聘请的境外律师就发行人境外控股子公司出具的核查法律意见；

7、查询国家新闻出版署、工业和信息化部等网站，取得广州蜜獾软件有限公司关于经营状况、业务的说明及其提供的主营业务收入和成本明细账；

8、查阅发行人及其子公司、主要境内直接参股公司拥有的不动产权证书，核查其所持不动产的用途及性质；

9、取得发行人对相关事项的说明确认；

10、查阅了《中华人民共和国反垄断法》《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》等法律法规。

（一）发行人是否从事提供、参与或与客户共同运营网站、APP 等互联网平台业务，是否属于《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》规定的“互联网平台”，发行人行业竞争状况是否公平有序、合法合规，是否存在垄断协议、限制竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形，并对照国家反垄断相关规定，说明发行人是否存在达到申报标准的经营者集中情形以及是否履行申报义务；发行人是否从事提供、参与或与客户共同运营网站、APP 等互联网平台业务，是否属于《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》规定的“互联网平台”

### 1、《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》对“互联网平台”的定义

根据《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》（以下简称“《反垄断指南》”）第二条的规定，“（一）平台，本指南所称平台为互联网平台，是指通过网络信息技术，使相互依赖的双边或者多边主体在特定载体提供的规则下交互，以此共同创造价值的商业组织形态。（二）平台经营者，是指向自然人、法人及其他市场主体提供经营场所、交易撮合、信息交流等互联网平台服务的经营者。（三）平台内经营者，是指在互联网平台内提供商品或者服务（以下统称商品）的经营者。平台经营者在运营平台的同时，也可能直接通过平台提供商品。（四）平台经济领域经营者，包括平台经营者、平台内经营者以及其他参与平台经济的经营者。”

### 2、发行人及其控股子公司拥有的正在使用的主要域名

根据发行人的书面确认并经信达律师核查，截至 2023 年 3 月 31 日，发行人及其控股子公司拥有的主要域名如下：

序号	域名持有者	域名	主要功能/用途	是否存在为双边或者多边主体提供交互
1	发行人	sh-abc.cn	发行人中文官网，用于宣传	否

序号	域名持有者	域名	主要功能/用途	是否存在为双边或者多边主体提供交互
2	发行人	www.cnsaca.com	发行人英文官网, 用于宣传	否
3	泽宝技术	sunvalley.com.cn	泽宝旧官网, 已经下线	否
4	泽宝技术	zebao.cn	泽宝官网, 用于宣传	否
5	深圳邻友通	linyoutong.com	邻友通官网, 用于宣传	否
6	长沙泽宝	sunvalleycs.cn	长沙泽宝官网, 已经下线	否
7	艾斯龙	sunvalleycloud.com	智能硬件产品后台, 不对外开放	否
8	丹芽科技	nailtutu.com	智能硬件产品后台, 不对外开放	否
9	STK	vava.com	自营品牌购物站	否
10	STK	ravpower.com	自营品牌购物站	否
11	STK	taotronics.com	自营品牌购物站	否
12	STK	boltune.com	自营品牌购物站	否
13	STK	anjou.com	自营品牌购物站	否
14	艾斯龙	parisrhone.com	自营品牌购物站	否
15	STK	evajoy.co	自营品牌购物站	否
16	STK	evatronic.co	自营品牌购物站	否
17	STK	aspiron.co	自营品牌购物站	否
18	星泽软件	olilawn.com	鑫锋创新自营品牌购物站	否
19	星泽软件	xingzesoft.com	星泽软件官网, 用于宣传	否
20	ZBT	sunvalley-group.de	德国官网, 用于宣传	否
21	ZBT	sunvalley-group.eu	欧洲官网, 用于宣传	否
22	SVJ	taotronics.jp	日本官网, 用于宣传	否

注：上述第 2 项、第 7 项、第 9-22 项域名未在工业和信息化部备案。

根据发行人的书面说明并经信达律师访问上述网站并对其功能进行查证，发行人及其子公司上述正在使用的域名均为发行人及其子公司自建网站，其日常运营由发行人及其子公司负责。

其中第 1-6、19-22 项域名主要用于企业宣传，不涉及直接在该等网站上进行网络销售商品或者提供服务的情形。第 7-8 项域名作为智能硬件产品后台，不对

外开放。第 9-18 项用于直接在该等网站上进行网络销售自有产品，该类自营品牌购物站最近一期的收入情况如下：

单位：万元

序号	域名持有者	域名	2023年1-3月营业收入	占发行人营业收入的比例
1	STK	vava.com	509.85	1.09%
2	STK	taotronics.com	616.70	1.32%
3	STK	ravpower.com	202.16	0.43%
4	STK	boltune.com	5.88	0.01%
5	STK	anjou.com	1.54	0.00%
6	艾斯龙	parisrhone.com	54.63	0.12%
7	STK	evajoy.co	0.00	0.00%
8	STK	evatronic.co	0.00	0.00%
9	STK	aspiron.co	8.58	0.02%
10	星泽软件	olilawn.com	0.52	0.00%

发行人及其子公司的上述自建网站并非作为第三方平台撮合商户及合作伙伴与其他下游相关方的交易平台，不存在相互依赖的双边或者多边主体在该等网站提供的规则下交互并以此共同创造价值的情形，不存在通过该等网站向市场主体提供经营场所、交易撮合、信息交流等互联网平台服务的情形，不涉及互联网平台经营，不属于《反垄断指南》中规定的“互联网平台”。

### 3、发行人及其子公司的 APP、小程序及微信公众号

根据发行人的书面确认并经信达律师核查，截至 2023 年 3 月 31 日，发行人及其控股子公司已上架的 APP、小程序及微信公众号的情况如下：

序号	运营单位/研发单位	名称	属性	主要功能/用途
1	泽宝技术	泽宝创新	微信公众号	官方公众号，用于宣传，可链接至外部电商平台和泽宝商城小程序
2	泽宝技术	Sunvalley	微信公众号	官方公众号，用于宣传
3	星徽股份	星徽家居五金	微信公众号	官方公众号，用于宣传
4	星徽股份	星徽股份	微信公众号	官方公众号，用于宣传
5	泽宝技术	泽宝商城	微信小程序	销售产品
6	泽宝技术	VAVA	APP	配套产品功能使用

		Projector		
7	泽宝技术	Paris Rhône Projector	APP	配套产品功能使用

根据发行人的书面说明并经信达律师访问上述 APP、微信公众号及小程序并对其功能进行查证，发行人第 5 项泽宝商城小程序用于进行网络销售自有产品（2023 年 1-3 月该小程序商城实现收入 0.34 万元，占发行人营业收入的比例为 0.00%）。除此之外，发行人及其子公司拥有微信小程序、微信公众号或 APP 主要系用于企业宣传或配套产品功能使用。

上述微信小程序、微信公众号及 APP 均未作为第三方平台撮合商户及合作伙伴与其他下游相关方的交易，不存在相互依赖的双边或者多边主体在特定载体提供的规则下交互，不存在通过该等微信小程序、微信公众号向其他市场主体提供经营场所或撮合交易、信息交流等情形，不涉及互联网平台经营，不属于《反垄断指南》中规定的“互联网平台”。

#### 4、 发行人及其子公司参与的互联网平台业务

根据发行人的书面确认并经信达律师核查，发行人及其子公司存在在相关互联网平台销售商品的情形，具体情况如下：

序号	运营单位	运营平台	主要功能/用途	2023 年 1-3 月实现收入（万元）	占发行人营业收入比例
1	泽宝技术及其子公司	亚马逊	销售产品	18,535.28	39.71%
2	泽宝技术及其子公司	Crowdfunding	销售产品	-16.02	-0.03%
3	泽宝技术及其子公司	Ebay	销售产品	121.20	0.26%
4	泽宝技术及其子公司	Newegg	销售产品	32.15	0.07%
5	泽宝技术及其子公司	OTTO	销售产品	64.46	0.14%
6	泽宝技术及其子公司	Qoo10	销售产品	0.01	0.00%
7	泽宝技术及其子公司	Rakuten	销售产品	130.64	0.28%
8	泽宝技术及其子公司	Shopify	销售产品	1,399.86	3.00%
9	泽宝技术及其子公司	WalMart	销售产品	1,166.10	2.50%
10	泽宝技术及其子公司	Yahoo	销售产品	0.25	0.00%
11	泽宝技术及其子公司	京东	销售产品	4.13	0.01%
12	泽宝技术及其子公司	速卖通	销售产品	3.48	0.01%

13	泽宝技术及其子公司	天猫	销售产品	39.38	0.08%
14	泽宝技术及其子公司	有赞	销售产品	0.34	0.00%
15	泽宝技术及其子公司	Woot	销售产品	3.21	0.01%
16	泽宝技术及其子公司	SaleYee	销售产品	0.42	0.00%
17	泽宝技术及其子公司	Wayfair	销售产品	47.05	0.10%
18	泽宝技术及其子公司	拼多多	销售产品	6.65	0.01%
19	泽宝技术及其子公司	抖音	销售产品	0.21	0.00%
20	泽宝技术及其子公司	Bestbuy Canada	销售产品	37.83	0.08%
21	泽宝技术及其子公司	YAMI	销售产品	1.86	0.00%

泽宝技术及其子公司通过入驻其他第三方电商平台的方式实现线上零售，属于《反垄断指南》中规定的“平台经济领域经营者”中的“平台内经营者”。

综上，发行人未从事提供、参与或与客户共同运营网站、APP 等互联网平台业务，不属于《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》规定的“互联网平台”。

## 5、发行人行业竞争状况是否公平有序、合法合规，是否存在垄断协议、限制竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形

### （1）垄断行为、垄断协议及滥用市场支配地位的相关定义

#### A. 垄断行为

根据《中华人民共和国反垄断法》（以下简称“《反垄断法》”）第三条的规定，垄断行为包括经营者达成垄断协议、经营者滥用市场支配地位及具有或者可能具有排除、限制竞争效果的经营者集中。

#### B. 垄断协议

根据《反垄断法》第十六条的规定，《反垄断法》所称垄断协议，是指排除、限制竞争的协议、决定或者其他协同行为。具体而言包括：

1) 与具有竞争关系的经营者达成下列垄断协议：固定或者变更商品价格；限制商品的生产数量或者销售数量；分割销售市场或者原材料采购市场；限制购买新技术、新设备或者限制开发新技术、新产品；联合抵制交易；国务院反垄断

执法机构认定的其他垄断协议。

2) 与交易相对人达成下列垄断协议：固定向第三人转售商品的价格；限定向第三人转售商品的最低价格；国务院反垄断执法机构认定的其他垄断协议。

同时，根据《反垄断法》第十九条的规定，经营者不得组织其他经营者达成垄断协议或者为其他经营者达成垄断协议提供实质性帮助。

根据《反垄断指南》的规定，平台经济领域垄断协议是指经营者排除、限制竞争的协议、决定或者其他协同行为。具体包括：

1) 横向垄断协议：是指具有竞争关系的平台经济领域经营者可能通过利用平台收集并且交换价格、销量、成本、客户等敏感信息、利用技术手段进行意思联络、利用数据、算法、平台规则等实现协调一致行为及其他有助于实现协同的方式达成固定价格、分割市场、限制产（销）量、限制新技术（产品）、联合抵制交易等横向垄断协议：

2) 纵向垄断协议：是指平台经济领域经营者与交易相对人可能通过利用技术手段对价格进行自动化设定、利用平台规则对价格进行统一、利用数据和算法对价格进行直接或者间接限定、利用技术手段、平台规则、数据和算法等方式限定其他交易条件，排除、限制市场竞争达成固定转售价格、限定最低转售价格等纵向垄断协议；

3) 轴辐协议：是指具有竞争关系的平台内经营者可能借助与平台经营者之间的纵向关系，或者由平台经营者组织、协调，达成具有横向垄断协议效果的轴辐协议。

### C. 滥用市场支配地位的定义

根据《反垄断法》第二十二条的规定：“禁止具有市场支配地位的经营者从事下列滥用市场支配地位的行为：（一）以不公平的高价销售商品或者以不公平的低价购买商品；（二）没有正当理由，以低于成本的价格销售商品；（三）没有正当理由，拒绝与交易相对人进行交易；（四）没有正当理由，限定交易相对人只能与其进行交易或者只能与其指定的经营者进行交易；（五）没有正当理由

搭售商品，或者在交易时附加其他不合理的交易条件；（六）没有正当理由，对条件相同的交易相对人在交易价格等交易条件上实行差别待遇；（七）国务院反垄断执法机构认定的其他滥用市场支配地位的行为。具有市场支配地位的经营者不得利用数据和算法、技术以及平台规则等从事前款规定的滥用市场支配地位的行为。本法所称市场支配地位，是指经营者在相关市场内具有能够控制商品价格、数量或者其他交易条件，或者能够阻碍、影响其他经营者进入相关市场能力的市场地位。”

## （2） 发行人行业竞争状况公平有序、合法合规

### A. 金属制品业

我国金属制品行业仍处于发展阶段，是具有一定技术含量的劳动密集型产业，相互之间竞争激烈，利润普遍不高。在工农业稳定发展、城市化进程持续推进的情况下，金属制品需求不断增长，行业规模持续扩大，行业整体利润总额下降幅度较大，而龙头企业利润保持增长，实力强大企业经营效益稳步提高，中小型企业盈利能力减弱。行业仍处于发展阶段，未来将持续调整产业结构并推动行业健康发展，规模化、集约化发展将成为行业趋势。金属制品业目前仍是充分竞争的行业。

### B. 跨境电商行业

进出口跨境电商平台分类众多，简化来看可大致分为三类，分别是服务类平台、自营类平台以及独立站，其中服务类平台龙头亚马逊长期处于主导地位，2021年其在北美线上销售占比达37.4%，也是中国跨境电商企业的主要渠道，如头部品牌安克创新科技股份有限公司、赛维时代科技股份有限公司和致欧家居科技股份有限公司在亚马逊平台的营收分别占各自线上销售的94.2%、87.9%和81.7%。但2021年开始亚马逊停封大量中国卖家账号，一年间亚马逊头部商家的中国品牌占比由42.3%回落至36.9%。“亚马逊封号事件”加速了我国品牌卖家的经营策略转变，并促进我国跨境电商企业进一步提升品牌认知布局、采取多元化渠道运营策略从而降低对单一服务类平台的依赖。

从产品的角度，新技术、新产品的快速迭代不断催生出新的细分市场，消费电子行业边界得以不断拓展。近年来，移动互联网、人工智能和云计算等前沿科技不断进步，消费电子产品制造水平日益提升，智能移动设备、车载设备、智能家居及可穿戴设备等消费级智能硬件层出不穷，衍生出各消费电子细分市场。技术与应用创新为消费电子产品制造商提供了更多的市场机会，行业整体呈现蓝海竞争的特点。

（3） 发行人不存在垄断协议、限制竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形

A. 发行人不存在垄断协议、限制竞争的情形

根据公司的书面说明并经本所律师查阅公司与主要客户、供应商签订的协议，截至本《补充法律意见书（四）》出具日，公司不存在与具有竞争关系的经营者达成固定价格、分割市场、限制产（销）量、限制新技术（产品）、联合抵制交易等横向垄断协议，不存在与交易相对人通过有关方式达成固定转售价格、限定最低转售价格等纵向垄断协议，不存在组织其他经营者达成垄断协议或者为其他经营者达成垄断协议提供实质性帮助的情形，不存在借助与平台经营者之间的纵向关系，或者由平台经营者组织、协调，达成具有横向垄断协议效果的轴辐协议，亦不存在与其他经营者达成具有排除、限制竞争效果的其他协议的情形。

B. 发行人不存在滥用市场支配地位的行为

根据发行人的书面说明，公司在各主营业务所处相关市场中无法实现对产品质量、产品价格、准入条件等交易条件的控制，不具备阻碍、影响其他经营者进入相关市场的能力，不具备支配地位，不存在滥用市场支配地位的相关行为，亦不存在利用数据和算法、技术以及平台规则等从事滥用市场支配地位行为的情形。

报告期内，发行人不存在违反《反垄断法》和其他反垄断行政法规相关规定而被处罚的情形。

综上，发行人行业竞争状况公平有序、合法合规，不存在垄断协议、限制竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形。

## 6、对照国家反垄断相关规定，说明发行人是否存在达到申报标准的经营者集中情形以及是否履行申报义务

### （1）经营者集中的定义和申报标准

根据《反垄断法》第二十五条规定：“经营者集中是指下列情形：（一）经营者合并；（二）经营者通过取得股权或者资产的方式取得对其他经营者的控制权；（三）经营者通过合同等方式取得对其他经营者的控制权或者能够对其他经营者施加决定性影响。”

根据《国务院关于经营者集中申报标准的规定》第三条规定：“经营者集中达到下列标准之一的，经营者应当事先向国务院反垄断执法机构申报，未申报的不得实施集中：（一）参与集中的所有经营者上一会计年度在全球范围内的营业额合计超过 100 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币；（二）参与集中的所有经营者上一会计年度在中国境内的营业额合计超过 20 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币。”

### （2）发行人不存在达到申报标准的经营者集中情形

2018 年 12 月，发行人通过发行股份及支付现金方式购买泽宝技术 100% 股权。根据发行人和泽宝技术 2017 年度审计报告、发行人 2017 年年度报告，发行人 2017 年度营业收入为 5.26 亿元，其中境内营业收入 3.04 亿元，泽宝技术 2017 年度营业收入为 17.43 亿元。因此，发行人与泽宝技术前一会计年度全球范围内的营业额合计均未超过 100 亿元人民币，且发行人收购泽宝技术前的上一会计年度（2017 年度）在中国境内的营业额合计未超过 4 亿元人民币。此外，星徽股份主要从事精密五金的研发、生产和销售，泽宝技术主要从事电商业务，星徽股份并购泽宝技术不构成限制、排除竞争的效果。因此，发行人通过取得股权的方式取得泽宝技术的控制权事项未达到经营者集中的申报标准，无需履行申报义务。

此外，发行人在报告期内收购 Donati 70% 的股权、收购 CELLECTIONS 公司 100% 股权、收购 Euro-tech Distribution 公司 65% 股权均未达到经营者集中的申报标准，无需履行申报义务。

序号	标的公司	收购前上一会计年度营业收入
1	Donati	1,282 万美元
2	CELLECTIONS 公司	784.11 万元
3	Euro-tech Distribution 公司	1,404.87 万欧元

综上所述，报告期内，发行人不存在达到申报标准的经营者集中情形，无需履行申报义务。

（二）发行人主营业务的客户类型，是否包括面向个人用户的业务，如是，请说明具体情况，以及发行人是否为客户提供个人数据存储及运营的相关服务，是否存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，是否取得相应资质

1、发行人主营业务的客户类型，是否包括面向个人用户的业务，如是，请说明具体情况

根据发行人本次发行的《募集说明书》、发行人的书面确认并经信达律师核查，发行人的主营业务的客户类型、面向个人用户的业务的情况如下：

业务板块	主要客户类型	是否包括面向个人用户的业务
精密五金	直销：大型工厂及整体衣柜、厨柜厂、房地产集团； 代理商销售：各建材市场、各类中小型工厂、装修工程、零售市场的代理商	否
跨境电商	线上 B2C 模式：个人消费者； 线下 B2B 模式：大型连锁商超、电信运营商、以及新兴市场的品牌代理商	是

根据发行人出具的说明、提供的报告期内与主要客户的业务合同并经本所律师核查，泽宝技术及其子公司通过其名下的网站、小程序及第三方网络销售平台向个人进行销售自有产品。除此之外，发行人不存在其他面向个人用户的业务。

2、发行人是否为客户提供个人数据存储及运营的相关服务，是否存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，是否取得相应资

质

**（1）发行人及其控股子公司主要用于宣传的自建网站及微信公众号情况**

发行人部分自建网站支持访客留言，要求自愿留言的访客提供姓名（或称呼）、联系电话、联系邮箱等信息，前述信息均来源于访客的自愿披露，发行人及其子公司不存在未经访客同意主动收集并存储访客信息的情形。发行人及其子公司设置前述留言功能的目的在于帮助发行人及其子公司了解访客或潜在客户的需求，以便进一步通过电话沟通或其他方式提供后续服务或获取交易机会。

发行人主要用于宣传的自建网站及微信公众号中仅自建网站“www.cnsaca.com”支持自愿留言的访客提供相关姓名、联系电话、联系邮箱、对公司相关产品的需求等基本信息的功能，截至2023年4月23日，自愿留言并提供相关信息的访客数量为62个。上述收集的信息均为姓名、联系电话、电子邮箱等基础信息，发行人不涉及为客户提供个人数据存储运营的相关服务，也不涉及对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，上述收集和存储个人信息的情形无需取得相关资质。

**（2）发行人及其子公司进行网络销售涉及的官网和微信小程序**

发行人及其子公司在官网、小程序中进行网络销售产品，会要求用户提供手机号码、邮箱、住址等个人信息，用于用户注册以及在网上购买产品下单后发货。

**1) 进行网络销售的官网**

截至2023年4月23日，发行人及其子公司进行网络销售的官网涉及收集、存储个人数据的注册用户和月活跃用户数量及其2023年1-3月产生的营业收入等相关情况如下：

单位：个，万元

序号	域名持有者	域名	注册用户	月活跃用户	营业收入	占发行人营业收入的比例
1	STK	taotronics.com	546,876	3,900	616.70	1.32%
2	STK	ravpower.com	292,201	1,219	202.16	0.43%
3	STK	boltune.com	24,196	66	5.88	0.01%
4	STK	vava.com	112,348	1,870	509.85	1.09%
5	STK	anjou.com	3,537	22	1.54	0.00%

6	泽宝技术	parisrhone.com	4,691	263	54.63	0.12%
7	STK	evajoy.co	36	0	0.00	0.00%
8	STK	evatronic.co	18	0	0.00	0.00%
9	STK	aspiro.com	4,553	117	8.58	0.02%
10	星泽软件	olilawn.com	127	3	0.00	0.00%

## 2) 微信小程序

发行人及其子公司正在运营的微信小程序不存在对相关数据挖掘及提供增值服务，其中，截至 2023 年 4 月 23 日，涉及收集、存储个人数据的微信小程序的注册用户和月活跃用户数量及其 2023 年 1-3 月产生的营业收入等相关情况如下：

单位：个，万元

运营单位	名称	注册用户	月活跃用户	2023 年 1-3 月 营业收入	占发行人营业收入的比例
泽宝技术	泽宝商城	10,102	4	0.34	0.00%

## (3) APP

发行人及其子公司拥有的 APP 主要系与泽宝技术部分产品配套使用并实现对产品的远程操控等智能化功能所开发的应用程序，主要功能包括通过 APP 控制产品开关、调节产品的具体参数等。在实际使用中，用户主要通过电子邮箱或联系电话、登录密码等基本信息进行注册及登录，发行人不涉及为客户提供个人数据存储运营的相关服务，也不涉及对相关数据挖掘及提供增值服务等情况。发行人无法查询或取得相关 APP 的注册用户数量、活跃用户数量等信息。

## (4) 发行人及其子公司参与的第三方电商平台

报告期内，发行人及其子公司存在在相关第三方电商平台销售商品的情形，会要求用户提供手机号码、邮箱、住址等个人信息，系公司为在第三方电商平台中购买公司产品的用户发货时所必备的基本信息，未作其他用途使用。

泽宝技术及其子公司通过入驻第三方电商平台的方式实现线上零售，属于《反垄断指南》中规定的“平台经济领域经营者”中的“平台内经营者”。在交易过程中，用户按照第三方平台的规则与要求进行注册及登录，并使用该等平台提供的服务；公司根据平台规则并经平台确认后方可获取并在授权范围内使用用户的个人信息，不存在超出第三方平台的规则及用户授权范围使用其信

息或非法使用或非法向他人提供用户个人信息的情形，不涉及为客户提供个人数据存储运营的相关服务，也不涉及对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，上述收集和存储个人信息的情形无需取得相关资质。

此外，根据公开查询检索公安部（www.mps.gov.cn）、工业和信息化部（www.miit.gov.cn）、国家互联网信息办公室（www.cac.gov.cn）、互联网信息服务投诉平台（ts.isc.org.cn）、中国执行信息公开网（zxgk.court.gov.cn）、信用中国（www.creditchina.gov.cn）、中国裁判文书网（wenshu.court.gov.cn）、企查查（www.qcc.com）网站的查询结果，公司报告期内不存在与个人数据收集及存储相关的行政处罚，截至2023年3月31日，不存在与个人数据收集及存储相关的重大未决诉讼。

综上，上述要求提供的个人信息仅限于满足前述目的的最低限度要求，符合一般商业习惯，遵循了合法、正当和必要的原则，除此之外，不存在为客户提供个人数据存储及运营的相关服务，不存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供增值服务等情况，无需取得相应资质。

（三）发行人及子公司、参股公司是否从事游戏业务，如是，说明从事游戏业务的具体情况，是否取得游戏业务相关资质，是否符合国家产业政策或行业主管部门有关规定

### 1、发行人的境内控股子公司经营范围

根据发行人的书面确认并经信达律师核查国家企业信用信息公示系统，截至截至2023年3月31日，发行人共拥有18家境内控股子公司，具体如下：

序号	名称	经营范围
1	清远市星徽精密制造有限公司	研发生产销售各类精密五金制品；研发制造销售自动化装配设备及技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（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)
2	深圳市泽宝创新技术有限公司	许可经营项目是：计算机软硬件、电脑周边设备、电子产品、服装、珠宝首饰（不含裸钻及金银等贵金属原材料）、工艺美术品（不含文物等国家限制类、禁止类项目）、汽车零配件、化妆品、卫生用品及生活日用品的批发；技术咨询、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证

序号	名称	经营范围
		管理及其它专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请）；计算机软硬件、计算机网络技术的研发（不含运营），转让自行研发的技术成果，从事上述产品的售后服务；从事货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；投资管理信息咨询（以上经营范围不含增值电信业务等国家限制类、禁止类项目）。
3	广东星徽家居五金有限公司	研发、生产、销售：金属制品、金属加工机械、五金配件、自动化装配设备、厨房器具、卫浴水暖器具、金属制文件柜，及提供上述产品的技术服务；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）。(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	广东华徽贸易有限公司	<b>一般项目：塑料制品销售；金属材料销售；货物进出口；技术进出口；资源再生利用技术研发。（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）</b>
5	广东瓦瓦科技有限公司	一般经营项目是：计算机软硬件、计算机网络技术的研发（不含运营）、技术服务、上门维修；计算机软硬件、电脑周边设备、电子产品、服装、珠宝首饰（不含裸钻及金银等贵金属原材料）、工艺美术品（象牙及其制品除外）、汽车零配件、化妆品、卫生用品及生活日用品的批发、技术咨询；货物及技术进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。
6	深圳市星徽创新投资有限公司	社会经济咨询服务；企业管理咨询；融资咨询服务；贸易经纪；以自有资金从事投资活动。（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）
7	广东迷尔乐科技有限公司	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；技术进出口；互联网销售（除销售需要许可的商品）；电子产品销售；日用百货销售；货物进出口；汽车装饰用品销售；家用电器零配件销售；家用视听设备销售；第二类医疗器械销售；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发。（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	广东华徽创新技术有限公司	<b>技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；家用电器销售；日用家电零售；家用视听设备销售；音响设备销售。（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）</b>
9	深圳市艾斯龙科技有限公司	一般经营项目是：家用电器销售；日用家电零售；家用视听设备销售；音响设备销售。（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）软件开发。计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；幻灯及投影设备销售；数字视频监控系统销售；厨具卫具及日用杂品零售；第二类医疗器械零售；日用百货销售；广播影视设

序号	名称	经营范围
		备销售；办公设备销售；户外用品销售；灯具销售。（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），许可经营项目是：货物进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
10	深圳市邻友通科技发展有限公司	一般经营项目是：计算机软硬件及周边设备、电子产品的零售；汽车用品的销售、技术咨询；计算机软硬件的技术开发、技术支持，二类医疗器械的销售；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）
11	长沙市泽宝科技有限责任公司	<b>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；软件开发；家用电器研发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；第二类医疗器械销售；化妆品批发；化妆品零售；日用品销售；信息技术咨询服务；云计算装备技术服务；电子产品销售；技术进出口；货物进出口；互联网安全服务。（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）许可项目：互联网直播技术服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）</b>
12	深圳市丹芽科技有限公司	一般经营项目是：应用软件开发；软件的上门维护；网络技术、信息技术、电子产品等领域内的技术开发、技术服务、技术咨询；日用品、化妆品、电子产品、塑料产品、家电用品、家居用品的设计、研发、销售及其配件的销售、技术咨询；化妆品的研发、销售；日用化学品（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）、香料、香精的零售、批发；计算机软硬件的技术开发、销售；教育咨询；技术信息咨询；经济信息咨询、企业管理咨询，信息咨询；从事货物及技术的进出口业务。计算机软件、信息系统软件的开发、销售；信息系统设计、集成、运行维护；信息技术咨询；集成电路设计、研发；电子产品、电子机械设备及其辅助设备租赁（不含金融租赁和金融租赁业务）。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：经营电信业务；互联网信息服务业务；二类医疗器械的销售。
13	杭州泽宝网络科技有限公司	计算机软硬件及配件、电子产品、小家电、服装、家纺家居产品、珠宝首饰（不含裸钻及金银等贵金属原材料）、工艺美术品（不含文物等国家限制类、禁止类项目）、汽车用品、化妆品、卫生用品及生活日用品的批发；计算机软硬件、计算机网络技术的研发（不含运营）、技术咨询及成果转让，从事上述产品的上门维修；货物及技术进出口业务（涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外）**（依法须经批准的项目，经相关

序号	名称	经营范围
		部门批准后方可开展经营活动)
14	深圳市鑫锋创新技术有限公司	家用电器销售；日用家电零售；家用视听设备销售；音响设备销售；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；幻灯及投影设备销售；数字视频监控系统销售；厨具卫具及日用杂品零售；第二类医疗器械零售；日用百货销售；广播影视设备销售；办公设备销售；户外用品销售；灯具销售。（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依法自主开展经营活动）
15	深圳市瑞觅科技有限公司	一般经营项目是：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用品销售；化妆品批发；化妆品零售；电子产品销售；家用电器销售；日用化学产品销售；信息技术咨询服务；机械设备销售；机械设备租赁；集成电路设计；第二类医疗器械零售。（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），许可经营项目是：集成电路制造；货物进出口；技术进出口；第二类医疗器械销售；互联网信息服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
16	深圳星泽软件技术服务有限公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用品销售；化妆品批发；化妆品零售；电子产品销售；塑料制品销售；家居用品销售；日用化学产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；集成电路设计；信息系统集成服务；软件开发；计算机及通讯设备租赁；机械设备租赁；信息技术咨询服务。（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）技术进出口；货物进出口；互联网信息服务；第二类增值电信业务；第二类医疗器械销售。（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）
17	广东星烁五金有限公司	一般项目：五金产品制造；家具零配件生产；通用设备制造（不含特种设备制造）；家具制造；建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造；模具销售；通用零部件制造；模具制造；紧固件制造；五金产品批发；五金产品零售；货物进出口；五金产品研发；金属制品研发；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属工具销售；日用品销售。（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）
18	长沙市瑞觅科技有限责任公司	一般项目：科技推广和应用服务业；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；家用电器研

序号	名称	经营范围
	司	发;互联网销售(除销售需要许可的商品);食品互联网销售(仅销售预包装食品);第二类医疗器械销售;化妆品批发;化妆品零售;日用品销售;信息技术咨询服务;云计算装备技术服务;电子产品销售;技术进出口;货物进出口;互联网安全服务。(除依法须经批准的项目外,自主开展法律法规未禁止、未限制的经营活动)许可项目:互联网直播技术服务。(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,具体经营项目以批准文件或许可证件为准)

## 2、发行人的主要境内直接参股公司经营范围

根据发行人的书面确认并经信达律师核查国家企业信用信息公示系统,截至2023年3月31日,发行人拥有的主要境内直接参股公司如下:

序号	名称	经营范围
1	朝阳聚声泰(信丰)科技有限公司	开发、制造、销售:电子电声、电器产品、汽车产品及配件、半导体、MEMS类产品、精密线路板、集成电路、模具制品、塑胶制品、五金制品、电子制品、医疗器械;来料加工;货物进出口业务;(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)
2	深圳市谷德宝创新科技有限公司	一般经营项目是:电子产品、数码产品、机械设备、家用电器、纺织品、服装及服饰、家具、五金产品、电气设备、日用百货、工艺品(象牙及其制品除外)、珠宝首饰的技术开发及销售;经营电子商务;经济信息咨询;市场营销策划;物流信息咨询;计算机软硬件技术开发与销售;搬运装卸服务;国内货运代理、国际货运代理;供应链管理;商务信息咨询;国内贸易;货物及技术进出口。
3	广州蜜獾软件有限公司	信息系统运行维护服务;地理遥感信息服务;数据处理和存储支持服务;数字内容制作服务(不含出版发行);信息系统集成服务;集成电路设计;软件开发;信息技术咨询服务;服装服饰零售;卫生陶瓷制品销售;厨具卫具及日用杂品零售;日用杂品销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;钟表销售;鞋帽零售;日用百货销售;灯具销售;文具用品零售;服装辅料销售;眼镜销售(不含隐形眼镜);皮革制品销售;塑料制品销售;针纺织品及原料销售;个人卫生用品销售;箱包销售
4	大象声科(深圳)科技有限公司	一般经营项目是:计算机软硬件、计算机信息系统、电子产品、计算机、通信设备的技术开发、技术服务、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)。许可经营项目是:第二类医疗器械销售。(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)
5	深圳市艾米普创新科技有限公司	一般经营项目是：电子产品销售；机械设备销售；家用电器销售；针纺织品销售；服装服饰零售；服装服饰批发；家具销售；五金产品批发；五金产品零售；日用百货销售；电气设备销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；物料搬运装备销售；国内货物运输代理；供应链管理服务；商务信息咨询（不含投资类咨询）；国内贸易代理；市场营销策划；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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），许可经营项目是：国际货物运输代理；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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
6	广东凯岚电子商务有限公司	一般项目：互联网销售（除销售需要许可的商品）；眼镜销售（不含隐形眼镜）；光学仪器销售；电子产品销售；可穿戴智能设备销售；光学玻璃销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；货物进出口；技术进出口；日用百货销售；数字内容制作服务（不含出版发行）；摄像及视频制作服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）

### 3、发行人的主要境外子公司

根据发行人的书面确认、发行人提供的资料以及发行人境外律师出具的相关法律意见，截至2023年3月31日，发行人的主要境外子公司如下：

序号	名称	经营范围
1	Saca Precision Technology S.r.l.	公司主要目的为参与社会管理；Saca 可以开展：(i) 根据法律规定的程序进行收购和管理其他公司的股权的活动；(ii) 以及以任何形式授予属于同一集团但不面向公众的公司和企业的任何形式的赠款贷款；(iii) 进行行政机关认为适当或有用的所有商业、工业、金融、银行、动产和不动产交易，以实现公司宗旨；
2	Donati S.r.l.-	公司主要目的为家具工业配件的制造和贸易；Donati 可以开展任何董事会认为对实现公司目的有用或必要的商业、工业、金融、证券或不动产交易，包括提供任何形式的担保，为股东以外的第三方承担债务
3	Saca Precision (Hongkong) Limited(中文名称为“星徽精密(香港)有限公司”)	仍未开展业务

序号	名称	经营范围
4	Sunvalley (HK) Limited (中文名称为“太阳谷(香港)有限公司”)	国际贸易和电子商务销售
5	Sunvalleytek International, Inc.	国际贸易和电子商务销售
6	ZBT International Trading GmbH	国际贸易和电子商务销售
7	株式会社 Sunvalley Japan	国际贸易和电子商务销售
8	Profound Century Limited (中文名称为“奥世有限公司”)	国际贸易和电子商务销售
9	Heritage Wisdom Limited (中文名称为“文颖有限公司”)	国际贸易和电子商务销售
10	Spectrum Power Company Limited	国际贸易和电子商务销售
11	Sunvalley (HK) Technology Limited (中文名称为“太阳谷技术有限公司”)	国际贸易和电子商务销售
12	<b>VAVA INTERNATIONAL INC</b>	国际贸易和电子商务销售
13	巴黎电器(香港)有限公司	仍未开展业务
14	COLLECTIONS 公司	主要从事电子商务销售
15	EURO-TECH DISTRIBUTION	所有制成品、所有资本设备、所有具有广告性质的物品、所有厨房用具、家用电器、所有行李箱产品和配件、玩具和长毛绒玩具、技术产品和采用新技术生产的产品的购买、销售、交易、进口、出口和分销
16	香港丹芽有限公司	主要从事电子商务销售
17	弥乐科技(香港)有限公司	主要业务是贸易、进出口业务及电子商务服务
18	EVAJOY	国际贸易
19	SENFREED TECHNOLOGY LIMITED	主要从事电子商务销售
20	星徽创新有限公司	仍未开展业务
21	<b>FuTech 商事株式会社</b>	主要从事电子商务销售
22	<b>ASUSA TRADING INC</b>	主要从事电子商务销售
23	<b>SUMIR International GmbH</b>	主要从事电子商务销售
24	<b>TURLYN INTERNATIONAL INCORPORATED</b>	主要从事电子商务销售

序号	名称	经营范围
25	Saca Precision (Hongkong) Limited	未实际运营

发行人参股公司广州蜜獾软件有限公司（以下简称“蜜獾软件”）经营范围曾包括“游戏软件设计制作”，按照《新闻出版总署、国家版权局、全国“扫黄打非”工作小组办公室关于贯彻落实国务院<“三定”规定>和中央编办有关解释，进一步加强网络游戏前置审批和进口网络游戏审批管理的通知》（新出联〔2009〕13号），未经新闻出版总署前置审批并获得具有网络游戏经营范围的互联网出版许可证，任何机构和个人不得从事网络游戏运营服务。根据国家新闻出版署网站公布的“出版国产网络游戏作品审批”和“出版境外著作权人授权的互联网游戏作品审批”的服务事项办事指南，出版单位须为具有网络游戏出版范围的网络出版服务单位，游戏运营机构须具有《电信与信息服务业务经营许可证》（ICP证）。经信达律师查询国家新闻出版署、工业和信息化部等主管部门的网站，未发现蜜獾软件持有互联网出版许可证或电信与信息服务业务经营许可证。

根据发行人的书面确认、蜜獾软件出具的书面说明、蜜獾软件提供的主营业务收入和成本明细账并经信达律师核查，截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，蜜獾软件主营跨境电商平台运营软件开发、软件销售及软件运行维护等，蜜獾软件自设立以来未从事游戏研发、出版、运营、代理或其他游戏相关业务，未取得从事游戏业务所需的相关资质，未来经营规划也不包括游戏业务。截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，蜜獾软件已删除经营范围中的“游戏软件设计制作”，蜜獾软件经营范围中已不存在涉及游戏类相关业务的情况。

根据发行人的书面确认并经信达律师核查国家企业信用信息公示系统等网站，截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，发行人及子公司、其他参股公司经营范围均不包括“游戏”，亦不从事游戏业务，不拥有游戏业务相关资质。

（四）发行人及其子公司、参股公司是否持有其他住宅用地、商业用地及商业地产，是否涉及房地产开发、经营、销售等业务，发行人及其子公司经营范围是否涉及房地产开发相关业务类型，目前是否从事房地产开发业务，是否具有房地产开发资质

### 1、发行人及其子公司、参股公司是否持有其他住宅用地、商业用地及商业地产，是否涉及房地产开发、经营、销售等业务

根据发行人的书面确认、发行人提供的相关房产权属证明文件、发行人及其子公司所在地不动产主管部门出具的有关证明文件并经信达律师核查，截至2023年3月31日，发行人及其控股子公司、参股公司持有不动产的情况如下：

序号	权利人	证书编号	坐落地址	权利类型	取得方式	证载用途	实际用途	面积（平方米）
1	星徽股份	粤房地权证佛字第0311071688号	佛山市顺德区北滘镇北滘社区居委会科业路3号	国有建设用地使用权/房屋（构筑物）所有权	购买	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：18,844.65 /房屋：25,428.08
2	星徽股份	粤房地权证佛字第0311048528号	佛山市顺德区北滘镇北滘社区居民委员会工业园兴业路7号	国有建设用地使用权/房屋（构筑物）所有权	购买	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：7,437.33/ 房屋：3,799.68
3	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0023055号	清远市清城区银盏林场嘉福工业区嘉顺路15号厂房-1	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：4,763.52
4	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0027048号	广东清远高新技术产业开发区嘉顺路15号清远市星徽精密制造有限公司厂房-6	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：6,559.4
5	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0023056号	清远市清城区银盏林场嘉福工业区嘉顺路15号清远市星徽精密制造有限公司综合楼-3	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：综合楼	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：2,460.26
6	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0027053号	广东清远高新技术产业开发区嘉顺路15号清远市星徽精密制造有限公司厂房-4	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：6,598.9
7	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0039307号	广东清远高新技术产业开发区嘉顺路15号清远市星徽精密制造有限公司厂房-5	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：26,593.48
8	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第0023053号	清远市清城区银盏林场嘉福工业区嘉顺路15号清远市星徽精密制造有限公司厂房-2	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：厂房	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：20,400.16

9	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第 0039308 号	广东清远高新技术产业开发区嘉顺路 15 号清远市星徽精密制造有限公司厂房-3	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：工业	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：26,593.48
10	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第 0023057 号	清远市清城区银盏林场嘉福工业区嘉顺路 15 号综合楼-1	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：综合楼	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：2,297.02
11	清远星徽	粤（2017）清远市不动产权第 0023054 号	清远市清城区银盏林场嘉福工业区嘉顺路 15 号清远市星徽精密制造有限公司综合楼-2	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	土地：工业用地/房屋：综合楼	厂房办公	土地：80,691.80 5/房屋：2,460.26
12	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126626 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 805	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：284.58
13	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126620 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 804	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：288.06
14	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126619 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 803	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：286.06
15	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126618 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 802	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：286.63
16	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126617 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 801	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：254.74
17	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126621 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 905	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：284.58
18	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126625 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 904	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：288.06
19	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126624 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 903	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：285.90

20	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126623 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 902	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：286.63
21	长沙泽宝	湘（2021）长沙市不动产权第 0126622 号	岳麓区青山路 662 号芯城科技园二期 14 栋 901	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/股份制企业房产	土地：工业用地/房屋：工业	办公	土地：54,910.97 /房屋：254.74
22	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道	国有建设用地使用权	出让	工业	办公	31158.5
23	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138105 号	信丰县高新技术产业园区工业大道 3 号	国有建设用地使用权	出让	工业用地	办公	644.22
24	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县高新技术产业园区工业大道 3 号	国有建设用地使用权	出让	工业用地	办公	6004.61
25	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	办公	16,356.80
26	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	厂房	4,422.28
27	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	厂房	4,422.28
28	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	厂房	4,340.96
29	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	厂房	2,480.34
30	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	宿舍	4,793.28
31	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	食堂	3,204.60
32	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	宿舍	4,549.98

33	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	设备房（配电机房）	182.04
34	聚声泰	赣（2020）信丰县不动产权第 0138106 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	消防水池及泵房	304.00
35	聚声泰	信国用（2015）第 250067 号	信丰县工业园工业大道 3 号	国有建设用地使用权	自建	工业用地	门卫室	43.24
36	聚声泰	赣房权证信丰县字第 00000000059561 号	信丰县中端工业园	国有建设用地使用权	购买	工业用地	宿舍	1,253.33

发行人及其控股子公司清远星徽、长沙泽宝持有的上述不动产的土地性质为工业用地，相关房屋主要用于厂房、办公。根据发行人的《审计报告》及发行人在巨潮资讯网披露的定期报告，2019 年 1 月 1 日至今，发行人不存在投资性房地产；发行人参股公司聚声泰持有的上述不动产的土地性质为工业用地，相关房屋主要用于厂房、办公及员工宿舍等。

综上，2019 年 1 月 1 日至今，发行人及其子公司、参股公司未持有其他住宅用地、商业用地及商业地产。

## 2、发行人及其子公司经营范围是否涉及房地产开发相关业务类型，目前是否从事房地产开发业务，是否具有房地产开发资质

根据发行人的书面确认、发行人及其子公司的营业执照并经信达律师查询国家企业信用信息公示系统、住房和城乡建设部网站房地产开发企业资质公示信息，发行人及其子公司的经营范围均不涉及房地产相关业务，发行人及其子公司亦不存在取得房地产开发资质的情况，相关公司未从事房地产开发业务。

### 综上核查，信达律师认为：

1、发行人未从事提供、参与或与客户共同运营网站、APP 等互联网平台业务，不属于《国务院反垄断委员会关于平台经济领域的反垄断指南》规定的“互联网平台”，发行人行业竞争状况公平有序、合法合规，不存在垄断协议、限制

竞争、滥用市场支配地位等不正当竞争情形，发行人不存在达到申报标准的经营  
者集中情形；

2、**泽宝技术**主营业务包括面向个人用户的业务，不存在为客户提供个人数  
据存储及运营的相关服务，不存在收集、存储个人数据、对相关数据挖掘及提供  
增值服务等情况，无需取得相应资质；

3、截至本《补充法律意见书（四）》出具之日，发行人及子公司、其他参  
股公司经营范围均不包括“游戏”，亦不从事游戏业务，不拥有游戏业务相关  
资质；

4、发行人及其子公司、参股公司不涉及房地产开发、经营、销售等业务，  
发行人及其子公司经营范围不涉及房地产开发相关业务类型，未从事房地产开发  
业务。

本《补充法律意见书（四）》一式贰份，每份具有同等法律效力。

（以下无正文）

（本页无正文，系《广东信达律师事务所关于广东星徽精密制造股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》之签署页）

广东信达律师事务所



负责人：

魏天慧

经办律师：

杨斌

宋幸幸

2023年 6 月 12 日