北京国枫律师事务所

关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

国枫律证字[2019]AN287-8 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

目 录

释 义.....2
一、本次发行上市的批准和授权.....8
二、发行人本次发行上市的主体资格.....8
三、本次发行上市的实质条件.....8
四、发行人的设立.....10
五、发行人的独立性.....11
六、发行人的发起人或股东（实际控制人）.....11
七、发行人的股本及其演变.....12
八、发行人的业务.....13
九、关联交易及同业竞争.....13
十、发行人的主要财产.....16
十一、发行人的重大债权债务.....17
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....18
十三、发行人章程的制定与修改.....18
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....18
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....19
十六、发行人的税务.....19
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....20
十八、发行人募集资金的运用.....20
十九、发行人业务发展目标.....21
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....21
二十一、发行人的招股说明书的法律风险评价.....21
二十二、本所律师认为需要说明的其他问题.....22
二十三、结论意见.....22

释 义

本法律意见中，除非文义另有所指，下列词语或简称具有如下含义：

发行人、线上线下	指	无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司，系由无锡线上线下网络技术有限公司于 2018 年 6 月 21 日整体变更成立的股份有限公司
线上线下有限	指	无锡线上线下网络技术有限公司，成立于 2012 年 9 月 14 日，系发行人前身
喀什云海	指	喀什云海网络技术有限公司，系发行人的全资子公司
深圳凯风	指	深圳凯风网络技术有限公司，系发行人的全资子公司
无锡胜杰	指	无锡胜杰网络技术有限公司，系深圳凯风的全资子公司
上海禹圭	指	上海禹圭信息技术有限公司，系发行人的全资子公司
无锡赫名	指	无锡赫名网络技术有限公司，系无锡胜杰的全资子公司
无锡凌恒	指	无锡凌恒网络技术有限公司，系无锡胜杰的全资子公司
无锡韬和	指	无锡韬和网络技术有限公司，系无锡胜杰的全资子公司
无锡熠永	指	无锡熠永网络技术有限公司，系无锡胜杰的全资子公司
喀什石家庄	指	喀什云海网络技术有限公司石家庄分公司
明家联合	指	广东明家联合移动科技股份有限公司，系发行人历史上的股东，现更名为广东佳兆业佳云科技股份有限公司
无锡峻茂	指	无锡峻茂投资有限公司，系发行人的股东
牧银投资	指	宁波梅山保税港区牧银股权投资有限公司，系发行人的股东
易简投资	指	珠海横琴易简光煦柒号投资合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
联成恒健	指	珠海联成恒健资产管理合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
福鼎永通	指	福鼎市永通股权投资合伙企业（有限合伙），系发行人的关联企业
融誉投资	指	樟树市融誉投资管理中心（有限合伙），系发行人的关联企业
联成资管	指	深圳市联成资产管理有限公司
广东易简	指	广东易简投资有限公司
《发起人协议书》	指	指全体发起人签署的《关于整体变更设立无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司之发起人协议》
“三会”	指	发行人股东大会、董事会和监事会的统称
本次发行上市	指	发行人申请首次公开发行人民币普通股 2,000 万股并在创业板上市
报告期、最近三年及一期	指	2017 年度、2018 年度及 2019 年
保荐机构	指	国信证券股份有限公司
致同会计师	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
广东联信评估师	指	广东联信资产评估土地房地产估价有限公司
本所	指	北京国枫律师事务所

《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》
《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA0930号）	指	致同会计师就本次发行上市事宜于2020年4月3日出具的“致同审字〔2020〕第440ZA0930号”《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司2017年度、2018年度及2019年审计报告》
《内控报告》	指	致同会计师就本次发行上市事宜于2020年4月3日出具的“致同专字〔2020〕第440ZA0623号”《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司内部控制鉴证报告》
发行人章程、公司章程	指	《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《证券法律业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》
《证券法律业务执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》
《编报规则12号》	指	《<公开发行证券公司信息披露编报规则>第12号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》
《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020年修订）》
《创业板指引》	指	《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引（2020年修订）》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
企业信息公示系统	指	国家企业信用信息公示系统
深交所	指	深圳证券交易所
中国、境内	指	中华人民共和国，仅为本律师工作报告出具之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
元	指	如无特别说明，指人民币元

注：本法律意见书中若出现总数合计与各分项数值之和存在尾数不符的，系四舍五入原因造成。

北京国枫律师事务所
关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

国枫律证字[2019]AN287-8号

致：无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签署的《律师服务合同》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问，并据此出具本法律意见书。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件和中国证监会的相关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1．本所律师已就发行人本次发行上市事宜于2019年12月5日出具了《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（国枫律证字[2019]AN287-1号）和《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（国枫律证字[2019]AN287-2号），并分别于2020年4月7日、2020年5月21日出具了《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（国枫律证字[2019]AN287-5号）、《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（国枫律证字[2019]AN287-7号）等2份补充法

律意见书；鉴于《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020年修订）》等规章及规范性文件对发行人本次发行上市的条件、程序等进行了修订，现根据“深证上〔2020〕512号”《关于创业板试点注册制相关审核工作衔接安排的通知》的要求，在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，更新出具本法律意见书；

2．本所律师仅就与本次发行上市有关的法律问题、针对本法律意见书出具日之前已经发生或存在的事实、且仅根据中国现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件及中国证监会的相关规定发表法律意见，并不依据任何中国境外法律发表法律意见，其中涉及到必须援引境外法律的，均引用中国境外法律服务机构提供的法律意见；

3．本所律师根据《证券法》《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等规定，针对本法律意见书出具日前已经发生或存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的查验，保证法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任；

4．本所律师同意将本法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法定文件随同其他材料一起上报；本所律师同意发行人在其为申请本次发行上市所制作的法定文件中自行引用或根据审核机关的要求引用本法律意见书和律师工作报告中的相关内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解；

5．本法律意见书所列示的内容为发行人与本次发行上市有关的法律问题的结论意见；与本法律意见书所列示的内容有关的事实材料、查验原则、查验方式、查验内容、查验过程、查验结果、国家有关规定以及所涉及的必要文件资料等详见本所律师为发行人本次发行上市事宜出具的律师工作报告；

6．对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于政府有关部门、司法机关、发行人、其他有关单位或有关人士出具或提供的证明、证言或文件出具法律意见；

对于从国家机关、具有管理公共事务职能的组织、会计师事务所、资产评估机构、资信评级机构、公证机构等公共机构直接取得的报告、意见、文件等文书，

本所律师履行了《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》规定的相关义务，并将上述文书作为出具法律意见的依据；本所律师不对有关会计、验资、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见，就本法律意见书中涉及的前述非法律专业事项内容，本所律师均严格引用有关机构出具的专业文件和公司或有关人士出具的说明，前述引用不视为本所律师对引用内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证，对于该等内容本所律师并不具备查验和作出判断的合法资格；

在查验过程中，本所律师已特别提示发行人及其他接受本所律师查验的机构和人员，其所提供的证明或证言均应真实、准确、完整，所有的复印件或副本均应与原件或正本完全一致，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，其应对所作出的任何承诺或确认事项承担相应法律责任；

发行人已保证，其已向本所律师提供了出具本法律意见书所必需的全部有关事实材料、批准文件、证书和其他有关文件，并确认：发行人提供的所有文件均真实、准确、合法、有效、完整，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，文件上所有的签名、印鉴均为真实，所有的复印件或副本均与原件或正本完全一致；

7. 本法律意见书仅供发行人申请本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

为出具本法律意见书，本所律师对涉及发行人本次发行上市的下述有关方面的事实及法律文件进行了审查：

1. 本次发行上市的批准和授权；
2. 发行人本次发行上市的主体资格；
3. 本次发行上市的实质条件；
4. 发行人的设立；
5. 发行人的独立性；
6. 发行人的发起人或股东（实际控制人）；
7. 发行人的股本及演变；
8. 发行人的业务；
9. 关联交易及同业竞争；

10. 发行人的主要财产；

11. 发行人的重大债权债务；

12. 发行人的重大资产变化及收购兼并；

13. 发行人章程的制定与修改；

14. 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作；

15. 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化；

16. 发行人的税务；

17. 发行人的环境保护和产品质量、技术标准；

18. 发行人募集资金的运用；

19. 发行人的业务发展目标；

20. 诉讼、仲裁或行政处罚；

21. 发行人招股说明书法律风险的评价；

22. 本所律师认为需要说明的其他问题。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，现出具法律意见如下：

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，发行人 2019 年第三次临时股东大会已依法定程序作出批准本次发行上市的决议；根据有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程等规定，上述决议的内容合法、有效；该次股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，上述授权范围及程序合法、有效；发行人第一届董事会第十五次会议审议通过的关于修改本次发行上市方案的决议系在发行人 2019 年第三次临时股东大会的授权范围内作出，发行人 2020 年第一次临时股东大会的决议不存在损害公司股东利益的情况，相关决议的内容合法、有效。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经查验，本所律师认为，发行人具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《创业板上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为发行人符合本次发行上市的下列条件：

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

2．发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

GRANDWAY

3．发行人最近三年的财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4．发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

5．发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

6．发行人系由线上线下有限依法按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，且自线上线下有限 2012 年 9 月 14 日成立以来已持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的有关规定。

7．发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年财务会计报告由注册会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

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

9．发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，具体如下：

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

发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近二年内主营业务和董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定；

发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债

风险、重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，在经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

10．发行人的生产经营符合法律、行政法规，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

11．最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

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

13．除尚待取得深交所对本次公开发行股票的审核意见、中国证监会对本次公开发行股票的同意注册的决定外，发行人已具备了《证券法》和《创业板上市规则》的有关规定中关于股票在深交所创业板上市的条件。

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所对本次公开发行股票的审核意见、中国证监会对发行人本次公开发行股票同意注册的决定及深交所对发行人股票上市的同意外，发行人已具备了中国有关法律、法规、规章、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

四、发行人的设立

经查验，线上线下有限为依法设立，并以全部资产为限对其债务承担责任的有限责任公司。

经查验，发行人以有限责任公司整体变更方式设立为股份有限公司的程序、资格、条件和方式符合法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，全体发起人为整体变更设立发行人而签署的《发起人协议书》符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，《发起人协议书》不存在引致发行人整体变更设立行为存在潜在纠纷的情形。

经查验，发行人整体变更设立过程中的审计、资产评估及验资事宜已经履行必要的程序，符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，发行人创立大会的程序和所议事项符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

经查验，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，其资产完整，人员、财务、机构、业务独立。

六、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，发行人的法人股东是根据中国法律合法成立并有效存续的独立企业法人，发行人的合伙企业股东是根据中国法律合法成立并有效存续的有限合伙企业，发行人的自然人股东均为中国公民，发行人的发起人或股东均具有中国法律、法规、规章和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人或股东的资格。发行人的发起人人数、住所、出资方式和出资比例符合有关法律、法规、规章和规范性文件的规定。

经查验，发行人股东中易简投资已于 2017 年 11 月 24 日取得中国证券投资基金业协会颁发的《私募投资基金备案证明》（备案编码：SW3639）；经查询中国证券投资基金业协会网站公开披露信息，其管理人广东易简已于 2015 年 11 月

12 日办理了私募基金管理人登记手续；发行人股东中发行人股东中联成恒健已于 2017 年 7 月 12 日取得中国证券投资基金业协会颁发的《私募投资基金备案证明》（备案编码：SW1320），经查询中国证券投资基金业协会网站公开披露信息，其管理人联成资管已于 2017 年 5 月 12 日办理了私募基金管理人登记手续；发行人股东中无锡峻茂、牧银投资的出资资金为其自有资金，且前述股东均无基金管理人，亦未聘请私募基金专业人员从事投资业务，因此，本所律师认为，无锡峻茂、牧银投资均不存在《私募投资基金监督管理暂行办法》规定的“以非公开方式向投资者募集资金”及“资产由基金管理人或者普通合伙人管理”的情形，无需办理私募基金/私募基金管理人备案/登记手续。

经查验，本所律师认为，各发起人已投入发行人的资产产权清晰，各发起人将上述资产投入发行人不存在法律障碍；发起人投入发行人的资产或权利的权属证书已由发起人转移给发行人，不存在法律障碍或法律风险。

经查验，最近两年来，汪坤、门庆娟一直为发行人及线上线下有限的实际控制人，未发生变更。

经查验，发行人控股股东、实际控制人报告期内不存在违法行为、被行政处罚、被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查，或者被列为失信被执行人的情形。

七、发行人的股本及其演变

经查验，线上线下有限设立时的股权设置及股本结构合法有效。

经查验，线上线下有限及发行人的历次股权变动合法、合规、真实、有效。

经查验，各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

八、发行人的业务

经查验，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定。

经查验，截至本法律意见书出具日，发行人不存在在中国大陆以外的国家和地区经营的情形。

经查验，发行人最近两年的主营业务一直为移动信息服务业务，其主营业务未发生变更。

经查验，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

经查验，本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

经查验，报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与前五大客户不存在关联关系。

经查验，报告期内，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与前五大供应商不存在关联关系。

九、关联交易及同业竞争

（一）关联方

经查验，报告期内发行人的关联方及曾经的关联方如下：

1．控股股东、实际控制人：汪坤、门庆娟

2．控股股东、实际控制人控制的其他企业：无锡峻茂、融誉投资

3．持股 5%以上的股东：汪坤、门庆娟、易简投资、牧银投资及无锡峻茂

4．发行人的子公司：

（1）发行人下属全资子公司共计 8 家，分别为：喀什云海、深圳凯风、上海禹圭、无锡胜杰、无锡赫名、无锡凌恒、无锡韬和及无锡熠永；

（2）发行人下属全资子公司共设有 15[1]家分公司，分别为：喀什云海网络技术有限公司四川分公司、喀什云海网络技术有限公司石家庄分公司、无锡胜杰网络技术有限公司杭州分公司、无锡凌恒网络技术有限公司石家庄分公司、无锡凌恒网络技术有限公司深圳分公司、无锡凌恒网络技术有限公司商丘分公司、无锡凌恒网络技术有限公司合肥分公司、无锡凌恒网络技术有限公司长沙分公司、无锡韬和网络技术有限公司深圳分公司、无锡韬和网络技术有限公司石家庄分公司、无锡韬和网络技术有限公司郑州分公司、无锡韬和网络技术有限公司西安分公司、无锡韬和网络技术有限公司太原分公司、无锡熠永网络技术有限公司石家庄分公司及无锡熠永网络技术有限公司山东分公司。

5．董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	公民身份号码	在发行人任职情况
1	汪坤	32088219810706****	董事长、总经理
2	门庆娟	51101119810921****	董事
3	辛瑛	44082419790703****	董事
4	周波	32020219731130****	独立董事
5	周宇	52010219711005****	独立董事
6	曹建新	43042219790813****	财务总监
7	王晓洁	32020419760422****	副总经理、董事会秘书
8	崔嵘	32021919841021****	副总经理
9	谭志凌	36020319771108****	监事
10	关宏新	34242319890812****	监事
11	蒋超	32028319900424****	监事

[1] 报告期内，发行人下属全资子公司共有 15 家分公司，截至本法律意见书出具日，3 家分公司（分别为喀什云海网络技术有限公司四川分公司、无锡凌恒网络技术有限公司商丘分公司、无锡凌恒网络技术有限公司合肥分公司）已注销。

6．董事、监事、高级管理人员控制或担任重要职务的其他企业[2]：广东易简、广州市新元维讯传媒科技股份有限公司、吴兴织里郜传友制衣厂。

7．其他关联方：北京轩翔思悦传媒广告有限公司、樟树市拓美投资管理中心（有限合伙）、樟树市云昊投资管理中心（有限合伙）、深圳亦尔同瑞投资管理企业（有限合伙）、常州仓颉化工有限公司、上海行鹿化工贸易有限公司、李华、深圳市联成资产管理有限公司、珠海联成宏盛资产管理合伙企业（有限合伙）及联成恒健。

8．发行人曾经的关联方：明家联合、福鼎永通及宁波梅山保税港区联成恒丰投资管理合伙企业（有限合伙）。

（二）重大关联交易

经查验，发行人报告期内与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的重大关联交易包括：关联担保、其他关联方资金往来、董事、监事、高级管理人员薪酬等。

本所律师认为，上述关联方资金往来等关联交易发生在发行人前身线上线下有限存续期间，线上线下有限的章程及相关制度中并无关联交易决策程序的规定；上述汪坤向发行人支付借款利息事项已经线上线下有限股东会审议通过，汪坤、门庆娟为发行人无偿提供担保事项已经发行人董事会、股东大会审议通过；同时，上述关联交易均已经发行人 2019 年年度股东大会追认，发行人独立董事就上述关联交易发表独立意见认为“上述报告期内发生的关联交易事项，遵循公平自愿原则，定价公允，并履行了必要的决策程序，符合交易当时法律法规及公司相关制度的规定，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况”。上述关联交易根

[2] 经核查企业信用信息系统公示信息及相关工商登记资料，发行人副总经理崔嵘持有北京峥嵘宏达商贸有限公司（以下简称“峥嵘宏达”）50%的股权并担任执行董事，峥嵘宏达于 2016 年 8 月 26 日被北京市工商行政管理局海淀分局决定吊销营业执照，吊销当时法定代表人为王彦平。根据崔嵘的说明，峥嵘宏达并非其投资或控制的公司，系其身份证被盗用后在其不知情的情况下注册成立的公司。2019 年 2 月，崔嵘委托北京华夏物证鉴定中心对峥嵘宏达工商档案资料中的笔迹进行鉴定。经鉴定，峥嵘宏达工商档案资料中的笔迹非崔嵘本人笔迹。经北京市海淀区工商市场监督管理局调查，认定峥嵘宏达冒名登记事实基本清楚，于 2020 年 4 月 23 日作出《撤销北京峥嵘宏达商贸有限公司登记（备案）决定书》（京海市监撤字〔2020〕第 48 号），撤销峥嵘宏达于 2015 年 5 月 21 日取得的设立登记（备案）。

据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书（申报稿）》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

（三）发行人的关联交易公允决策程序

经查验，发行人根据有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，已在其章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、关联交易决策制度中规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，且有关议事规则及决策制度已经发行人股东大会审议通过。本所律师认为，发行人的章程、有关议事规则及关联交易决策制度等内部规定中明确的关联交易公允决策程序合法、有效。

（四）同业竞争

经查验，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

经查验，为有效防止及避免同业竞争，发行人控股股东及实际控制人已向发行人出具了关于避免同业竞争的承诺；发行人已将上述避免同业竞争的承诺在《招股说明书（申报稿）》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

十、发行人的主要财产

经查验，发行人的主要财产包括注册商标、计算机软件著作权、域名、主要

生产经营设备等。

经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

经查验，发行人与相关主体签署的房屋租赁合同符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，对合同双方均具有约束力，合法、有效。

十一、发行人的重大债权债务

经查验，截至 2019 年 12 月 31 日，除已履行完毕、正在履行的关联交易合同外，发行人及其全资/控股子公司报告期内其他已履行完毕、正在履行和将要履行的重大合同（合同的金额或交易金额、所产生的营业收入或毛利额相应占发行人最近一个会计年度经审计的营业收入或营业利润的 10%以上的合同以及其他对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响）包括银行借款合同、采购合同、销售合同，本所律师认为，该等重大合同合法、有效，不存在重大风险。

经查验，截至本法律意见书出具日，发行人及其全资/控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的侵权之债。

经查验，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人及其全资/控股子公司与其他关联方之间不存在重大债权债务关系。

经查验，最近三年内，除发行人接受关联方提供的担保外，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

经查验，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

经查验，发行人及线上线下有限最近三年存在增资扩股及对外投资等重大资产变化事项。本所律师认为，发行人上述已完成的资产变化行为，已经履行了必要的法律手续，符合法律、法规、规章和规范性文件的规定，合法、有效；发行人没有其他拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等具体计划或安排。

十三、发行人章程的制定与修改

经查验，发行人设立以来历次章程的制定与修改已履行法定程序，内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，发行人上市后生效的章程（草案）的内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验，发行人组织机构及职能部门的设置符合有关法律和发行人章程的规定，并独立于实际控制人、控股股东及其控制的其他企业，发行人具有健全的组织机构。

经查验，发行人“三会”议事规则及相关工作制度、工作细则的制定、修改符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定。

经查验，发行人自设立以来“三会”会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

经查验，发行人自设立以来股东大会和董事会的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验，发行人董事、监事、高级管理人员的任职资格符合《公司法》等法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，其任职均经合法程序产生，不存在有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程及有关监管部门所禁止的兼职情形。

经查验，发行人及线上线下有限最近两年内董事、监事、高级管理人员的变化事宜符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，并已经履行必要的法律程序，合法、有效。发行人及线上线下有限最近两年内董事、高级管理人员没有发生重大不利变化。

经查验，发行人独立董事的设立、任职资格及职权范围均符合法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，不存在违反有关法律、法规、规章和规范性文件的规定的情形。

十六、发行人的税务

经查验，发行人及其全资/控股子公司目前执行的主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章和规范性文件规定的情形。

经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司最近三年所享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司最近三年所享受的财政补贴真实。

经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司最近三年以来能够遵守国家和地方各项税收法律、法规的规定，依法按时申报且已足额缴纳各项应缴税款，不存在拖欠、漏缴或偷逃税款或其他违反税收法律、法规的情形，亦不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司最近三年以来能够遵守国家和地方的环保法律、法规、规章和规范性文件，未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚。

经查验，发行人本次发行上市募集资金拟投资的项目无需办理环境影响评价审批手续。

经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司最近三年以来的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十八、发行人募集资金的运用

经查验，发行人本次募集资金投资项目拟用于企业通信管理平台建设项目、分布式运营网络建设项目及补充营运资金项目，并已经有权政府部门备案和发行人内部批准，符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定，上述项目不涉及与他人进行合作的情形，亦不会导致同业竞争或对发行人独立性产生不利影响。

十九、发行人业务发展目标

本所律师认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，发行人的业务发展目标符合国家法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人提供的行政处罚决定书并经本所律师查验，2019年11月6日江苏省通信管理局作出《行政处罚决定书》（苏通罚字〔2019〕5号），因发行人从事发送含有虚假的发送端代码的短信息，违反《通信短信息服务管理规定》第十条的规定，对发行人给予责令限期改正、予以警告的行政处罚。

根据《通信短信息服务管理规定》第三十四条规定：基础电信业务经营者、短信息服务提供者违反本规定第七条至第十二条、第十五条、第十八条至第二十一条、第二十七条第三款规定的，由电信管理机构依据职权责令限期改正，予以警告，可以并处一万元以上三万元以下罚款，向社会公告。根据上述规定并经查验，发行人受到的处罚为较轻档次，其行为不属于重大违法违规行为，同时发行人已按主管部门要求进行了整改，对本次发行不构成实质性障碍。

经查验，除上述处罚外，发行人及其全资/控股子公司、发行人的控股股东、实际控制人、发行人的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员目前不存在尚未了结或可以预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

二十一、发行人的招股说明书的法律风险评价

本所律师未参与《招股说明书（申报稿）》的编制，但参与了《招股说明书（申报稿）》中与法律事实相关内容的讨论，对发行人在《招股说明书（申报稿）》中所引用的本所出具的法律意见书和律师工作报告的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书（申报稿）》不致因引用上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

GRANDWAY

二十二、本所律师认为需要说明的其他问题

发行人相关承诺的决策程序、承诺及约束措施的合法性

经查验，发行人就本次发行上市事宜出具了（1）关于信息披露瑕疵回购股份及赔偿措施的承诺；(2)关于首次公开发行股票并上市后稳定股价的承诺；(3)关于填补被摊薄即期回报措施的承诺；（4）关于执行利润分配政策的承诺，（5）对欺诈发行上市的股份回购和股份买回承诺；(6) 申请电子文件与预留原件一致的承诺，并提出了相关约束措施。

经查验，发行人出具的上述承诺已分别经发行人董事会及股东大会审议通过，履行了必需的审议程序，就上述承诺已提出了必要的约束措施，相关承诺及约束措施合法。

二十三、结论意见

综上所述，除尚待深交所审核通过发行人本次发行申请、中国证监会同意发行人本次公开发行股票的注册及深交所对发行人股票上市的同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并上市的要求，具备首次公开发行股票并在创业板上市的条件。

本法律意见书一式肆份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》的签署页）

负 责 人 _____
张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____
李大鹏

_____
唐 诗

_____
王维维

2020 年 6 月 21 日

北京国枫律师事务所

关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之四

国枫律证字[2019]AN287-14 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

北京国枫律师事务所
关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之四

国枫律证字[2019]AN287-14号

致：无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务合同》，本所律师担任发行人申请首次公开发行股票并在创业板上市的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了核查和验证，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）和《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）及多份补充法律意见书。

根据“审核函〔2020〕010163号”《深圳证券交易所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下简称“审核问询函”）及发行人的要求，同时由于自前述法律意见书、律师工作报告和相关补充法律意见书出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”）发行人的有关情况发生变更，且发行人聘请的致同会计师对发行人的财务报表（包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的资产负债表和合并资产负债表以及2017年12月31日、2018年12月31

GRANDWAY

日、2019年12月31日、2020年6月30日的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注）进行审计后出具了《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）[以下简称“《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）”]，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告及相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

GRANDWAY

根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章及规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师出具补充法律意见如下：

第一部分　新期间的补充信息披露

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，本所律师认为，发行人 2019 年第三次临时股东大会已依法定程序作出批准本次发行上市的决议；根据有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程等规定，上述决议的内容继续合法、有效；该次股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，上述授权范围及程序继续合法、有效。

二、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的陈述、致同会计师出具的《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、“致同专字(2020)第 440ZA08690 号”《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司内部控制鉴证报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购及销售合同、公司章程、无锡市工商局、江苏无锡经济开发区市场监督管理局、杭州市市场监督管理局、石家庄市裕华区市场监督管理局、深圳市市场监督管理局、喀什地区市场监督管理局、成都高新区市场监督管理局、上海市嘉定区市场监督管理局、枣庄市薛城区市场监督管理局、商丘市工商行政管理局睢阳分局、合肥市市场监督管理局、国家税务总局无锡市税务局第三税务分局、国家税务总局杭州市西湖区税务局、国家税务总局深圳市蛇口税务局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局裕东税务分局、国家税务总局深圳市南山区税务局、国家税务总局喀什经济开发区税务局纳税服务科、国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局东苑税务分局、国家税务总局上海市嘉定区税务局第十六税务所、国家税务总局太原市小店区税务局、国家税务总局商丘市睢阳区税务局、国家税务总局合肥市蜀山区税务局、国家税务总局西安国

GRANDWAY

家民用航天产业基地税务局航天中路税务所、国家税务总局郑州市管城回族区税务局航海东路税务分局、国家税务总局长沙市岳麓区税务局望城坡税务分局、国家税务总局枣庄市薛城区税务局、无锡市社会保险基金管理中心、深圳市社会保险基金管理局、上海市社会保险事业管理中心、喀什市社会保险管理局、无锡市住房公积金管理中心、喀什地区住房公积金管理中心市区管理部、上海市公积金管理中心、深圳市住房公积金管理中心、无锡市滨湖区华庄街道人力资源和社会保障所、无锡经济开发区华庄街道人力资源和社会保障所、深圳市劳动人事争议仲裁办公室、上海市人力资源和社会保障局、喀什市劳动保障监察大队、工业和信息化部信息通信管理局、无锡经济开发区生态环境局、无锡市公安局无锡经济开发区分局华庄派出所及无锡市公安局滨湖分局蠡园派出所出具的证明文件等资料，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《创业板上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，发行人符合本次发行上市的下列条件：

（一）发行人本次发行上市符合《证券法》第十二条及《公司法》第一百二十六条规定的相关条件

1．根据发行人的陈述，并经查验发行人的“三会”资料、发行人相关制度文件及组织机构设置情况，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2．根据发行人的陈述、《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号），发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

3．根据发行人的陈述、《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号），发行人最近三年的财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

GRANDWAY

4．根据发行人及其控股股东、实际控制人的陈述，无锡市公安局无锡经济开发区分局华庄派出所出具的《无犯罪证明》并经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

5．根据《招股说明书（申报稿）》和发行人股东大会批准的关于本次发行上市的决议，发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

（二）发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的相关条件

1．根据发行人的陈述并经查验发行人的工商登记资料、《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）、发行人的组织机构设置、“三会”资料、内部控制相关制度及发行人最近三年的重大采购、销售合同，发行人系由线上线下有限依法按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，且自线上线下有限2012年9月14日成立以来已持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的有关规定。

2．根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的陈述并经查验，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年财务会计报告由注册会计师出具了无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

3．根据发行人的陈述、“致同专字(2020)第440ZA08690号”《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司内部控制鉴证报告》并经查验发行人“三会”资料及

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

4．经查验，发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《注册管理办法》第十二条的规定，具体如下：

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

（2）根据发行人的陈述、《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）并经查验发行人工商登记资料、“三会”会议文件、重大业务合同、相关出资凭证、相关验资报告等资料，发行人及线上线下有限最近二年内主营业务一直为移动信息服务业务，未发生重大不利变化；发行人及线上线下有限的董事、高级管理人员在最近二年内未发生重大不利变化；最近二年发行人及线上线下有限的实际控制人一直为汪坤、门庆娟，未发生变更；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）根据发行人的陈述、验资报告、发行人提供的商标注册证、计算机软件著作权登记证书、相关业务合同、银行借款合同、担保合同、企业信用报告等有关文件资料并经本所律师查询中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（网址：http://wenshu.court.gov.cn）等公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险、重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

5．根据发行人及其董事、监事、高级管理人员的陈述并经查验发行人持有的《营业执照》、有关生产经营许可证书、有关产业政策，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

GRANDWAY

6．根据发行人、控股股东及实际控制人出具的书面说明及无锡市工商局、江苏无锡经济开发区市场监督管理局、杭州市市场监督管理局、石家庄市裕华区市场监督管理局、深圳市市场监督管理局、喀什地区市场监督管理局、成都高新区市场监督管理局、上海市嘉定区市场监督管理局、枣庄市薛城区市场监督管理局、商丘市工商行政管理局睢阳分局、合肥市市场监督管理局、国家税务总局无锡市税务局第三税务分局、国家税务总局杭州市西湖区税务局、国家税务总局深圳市蛇口税务局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局裕东税务分局、国家税务总局深圳市南山区税务局、国家税务总局喀什经济开发区税务局纳税服务科、国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局东苑税务分局、国家税务总局上海市嘉定区税务局第十六税务所、国家税务总局太原市小店区税务局、国家税务总局商丘市睢阳区税务局、国家税务总局合肥市蜀山区税务局、国家税务总局西安国家民用航天产业基地税务局航天中路税务所、国家税务总局郑州市管城回族区税务局航海东路税务分局、国家税务总局长沙市岳麓区税务局望城坡税务分局、国家税务总局枣庄市薛城区税务局、无锡市社会保险基金管理中心、深圳市社会保险基金管理局、上海市社会保险事业管理中心、喀什市社会保险管理局、无锡市住房公积金管理中心、喀什地区住房公积金管理中心市区管理部、上海市公积金管理中心、深圳市住房公积金管理中心、无锡市滨湖区华庄街道人力资源和社会保障所、无锡经济开发区华庄街道人力资源和社会保障所、深圳市劳动人事争议仲裁办公室、上海市人力资源和社会保障局、喀什市劳动保障监察大队、工业和信息化部信息通信管理局、无锡经济开发区生态环境局、无锡市公安局无锡经济开发区分局华庄派出所及无锡市公安局滨湖分局蠡园派出所出具的证明文件并经查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、人民法院公告网（https://rmfygg.court.gov.cn）及所在地主管部门网站等公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

GRANDWAY

7. 根据发行人的陈述、发行人董事、监事和高级管理人员分别出具的声明、发行人董事、监事和高级管理人员取得的无犯罪记录证明并经查询中国证监会网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

（三）发行人符合有关法律、法规、规章、规范性文件规定的上市条件

根据《证券法》及《创业板上市规则》的有关规定，除尚待取得深交所对本次公开发行股票的审核意见、中国证监会对本次公开发行股票的同意注册的决定外，发行人股票已经具备了在深交所创业板上市的下列条件：

1. 经查验，发行人本次发行上市符合《注册管理办法》第十条至第十三条规定的发行条件，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项的规定。

2. 截至本补充法律意见书出具日，发行人股份总数为 6,000 万股，注册资本及实收资本均为 6,000 万元；若本次公开发行的 2,000 万股股份全部发行完毕，发行人股本总数将达到 8,000 万元，符合《证券法》第四十七条第一款及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项关于发行后股本总额不少于 3,000 万元的规定。

3. 根据发行人2019年第三次临时股东大会批准的关于发行人本次发行上市的决议，发行人拟公开发行2,000万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到8,000万股，公开发行的股份占发行人股份总数的25%，符合《创业板上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数25%以上的规定。

3. 根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号），发行人2017年度、2018年度、2019年的净利润及2020年1-6月的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为37,798,714.60元、54,329,555.54元、57,665,595.59元及32,206,817.43元，最近两年净利润均为正，且累计不低于5,000万元，符合《创业板上市规则》第2.1.1条第一款第（四）项及第2.1.2条第（一）项的规定。

GRANDWAY

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所对本次公开发行股票的审核意见、中国证监会对发行人本次公开发行股票同意注册的决定及深交所对发行人股票上市的同意外，发行人已具备了中国有关法律、法规、规章、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

四、发行人的独立性

经查验发行人提供的资料，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，其资产完整，人员、财务、机构、业务独立，在独立性方面不存在严重缺陷。

五、发行人的股东

（一）发行人的股东

根据发行人提供的股东名册，新期间内发行人的股东及其各自持股情况未发生变化。

（二）发行人股份的质押情况

根据发行人及各股东的陈述并经查验发行人的工商登记资料、无锡市行政审批局出具的《股权出质登记情况证明》并经本所律师查询企业信息公示系统（网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询日期：2020 年 8 月 26 日），各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

六、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

经查验，新期间内，发行人及其子公司新取得或因备案内容发生变更的与经

营活动相关的资质和许可如下：

1．无锡胜杰持有的《增值电信业务经营许可证》（经营许可证编号：B2-20171776）因法定代表人变更向工信部办理了变更手续，2020 年 3 月 26 日工信部向无锡胜杰核发了变更后的《增值电信业务经营许可证》（经营许可证编号：B2-20171776）；

2．2020 年 7 月 17 日，发行人通过 CMMI 三级认证并取得了相关证书，有效期至 2023 年 7 月 17 日。

本所律师认为，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定。

（二）发行人在中国大陆以外的经营情况

根据发行人的陈述并经查验相关业务合同，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在在中国大陆以外的国家和地区经营的情形。

（三）发行人的主营业务突出

根据发行人的陈述、《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号），发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入（元）	主营业务收入（元）	主营业务收入占比（%）
2017 年度	276,023,042.80	276,023,042.80	100.00
2018 年度	458,751,686.50	458,449,200.65	99.93
2019 年度	532,340,826.25	531,877,752.98	99.91
2020 年 1-6 月	428,792,295.41	428,669,738.37	99.97

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

七、关联交易及同业竞争

GRANDWAY

（一）关联方变动情况

经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人关联方变动情况如下：

1．根据发行人提供的工商档案资料、《营业执照》并经本所律师查询企业信用公示系统信用信息（网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人全资子公司深圳凯风新设一家分公司，分公司名称为：深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司，设立时间：2020 年 6 月 25 日。

2．根据发行人提供的注销证明，持股 5%以上股东牧银投资实际控制人崔联之子崔佳持股 70%并担任执行事务合伙人的企业樟树市拓美投资管理中心（有限合伙）已于 2020 年 5 月注销。

3．根据发行人提供的注销证明，持股 5%以上股东牧银投资实际控制人崔联之子崔佳持股 70%并担任执行事务合伙人的企业樟树市云昊投资管理中心（有限合伙）已于 2020 年 5 月注销。

（二）重大关联交易

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人提供的相关关联交易合同等资料，发行人 2020 年 1-6 月关联交易情况具体如下：

1．关联担保

经查验，2020年1-6月度关联方为发行人提供担保的情况如下：

合同名称及编号	债权人	担保方	被担保方	担保金额（元）	主债权发生期间
《最高额保证合同》（合同编号：HTC320618900ZGDB202000008）	中国建设银行股份有限公司无锡蠡湖支行	汪坤、门庆娟	发行人	12,000,000	2020.03.13-2025.03.13
《保证合同》（合同编号：澄商银保借字 2020030100B200059 号）	江苏江阴农村商业银行股份有限公司无锡分行			10,000,000	2020.3.20-2020.9.19

GRANDWAY

2．董事、监事、高级管理人员薪酬

发行人2020年1-6月董事、监事、高级管理人员薪酬为1,341,921.50元

本所律师认为，上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书（申报稿）》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

八、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1．无形资产

（1）注册商标

根据发行人现持有的商标注册证、国家工商行政管理总局商标局于2020年8月26日出具的商标档案及查询国家工商行政管理总局商标局网站信息（查询日期：2020年8月26日），截至查询日，发行人及其子公司无新增或变更注册商标的情况。

（2）计算机软件著作权

根据发行人及其子公司现持有的计算机软件著作权证书、发行人的说明并经本所律师查询中国版权保护中心微平台（http://weixin.ccopyright.com/mobile，查询时间2020年8月26日），截至查询日，发行人及其子公司无新增或变更计算机软件著作权的情况。

（3）域名

经查询工业和信息化部 ICP/IP 地址/域名信息备案管理系统（网址：http://www.beian.miit.gov.cn/，查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行

人及其子公司未新增经备案的域名。

2．主要生产经营设备

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）并经查验相关生产经营设备清单、购买凭证，截至2020年6月30日，发行人及其子公司拥有账面原值为7,305,601.74元、账面价值为3,923,155.86元的运输工具；账面原值为7,073,347.51元、账面价值为5,414,186.72元的电子设备；账面原值为1,151,827.55元、账面价值为905,878.66元的其他设备。

根据发行人的陈述、发行人及其子公司所持有的相关产权证明文件并经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，发行人所拥有和/或使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

（二）发行人租赁的财产

根据发行人提供的房屋租赁合同及说明，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其下属子公司、分公司新增的向第三方租赁房屋的情况如下：

序号	承租人	出租人	房屋地址	面积（㎡）	租金	租赁期限	是否办理租赁备案
1	深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司	于友斌	新疆喀什市经济开发区总部经济区川渝大厦 9 楼 9023 号	60.52	21,787.20 元/年	2020.6.20-2021.6.19	否
2	发行人	沈晔	无锡市尚锦城小区 61 单元 303 室	90.00	2,500 元/月	2020.6.23-2021.6.22	否

GRANDWAY

根据发行人的说明，上述发行人及其下属公司承租的房屋未能完成房屋租赁备案的原因主要系因部分出租方不配合办理备案、当地相关主管部门无相关业务。

根据《中华人民共和国合同法》及《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》等相关规定，房屋租赁备案手续非房屋租赁合同的生效要件，未办理房屋租赁备案不影响发行人及其子公司租赁合同的有效性；且发行人及其子公司租赁的房屋具有较强替代性，上述未办理房屋租赁备案的瑕疵不会对其生产经营产生重大不利影响。

同时，发行人控股股东、实际控制人已出具《关于物业瑕疵物业的承诺》："如由于租赁物业产权瑕疵问题而导致线上线下及其子公司不能按照相应租赁合同之约定继续租赁该等房产或导致线上线下遭受任何处罚、承担任何赔偿，本人保证将代线上线下及子公司承担全部费用或损失；

如因相关主管部门要求线上线下及子公司必须先自行支付上述费用，则本人将及时向线上线下及子公司给予全额补偿，以确保线上线下及子公司不会因租赁瑕疵房产给公司造成额外支出及遭受任何其他损失，保证不对线上线下及子公司的生产经营、财务状况和盈利能力产生重大不利影响。"

经查验，本所律师认为，前述未办理房屋租赁备案事项不影响发行人与相关主体签署的房屋租赁合同的效力，且不会对发行人的生产经营产生重大不利影响，发行人与相关主体签署的房屋租赁合同符合有关法律、法规的规定，对合同双方均具有约束力，合法、有效。

九、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

根据发行人提供的相关合同及发行人的陈述，截至2020年6月30日，除本补充法律意见书"七/（二）"中所述正在履行的关联交易合同外，发行人及其子公司新增的正在履行和将要履行的重大合同主要如下：

GRANDWAY

1．借款合同

序号	合同名称及编号	贷款人	借款人	金额（万元）	借款期限	签订时间	年利率	担保情况
1	《人民币流动资金贷款合同》（编号：HTZ320618900LDZJ202000007）	中国建设银行股份有限无锡蠡湖支行	线上线下	1,000.00	1 年	2020.3.13	LPR 利率减 5 基点	汪坤、门庆娟为线上线下提供最高债权限额为 1,200 万元的最高额保证担保（合同编号：HTC320618900ZGDB202000008）
2	《借款合同》（编号：澄商银合同借字 2020030100LJB20050 号）	江苏江阴农村商业银行股份有限公司无锡分行	线上线下	1,000.00	2020.3.20-2020.9.19	2020.3.20	4.55%	汪坤、门庆娟为线上线下提供保证担保（合同编号：澄商银保借字 2020030100B200059 号）

2．销售合同

截至2020年6月30日，发行人新增的合同的金额或交易金额、所产生的营业收入或毛利额相应占发行人最近一个会计年度经审计的营业收入或营业利润的10%以上的合同以及其他对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的销售合同签订情况如下：

（1） 2019年4月29日，发行人与上海京东到家元信信息技术有限公司签订《企业短信服务协议》，约定发行人向上海京东到家元信信息技术有限公司销售

GRANDWAY

短信服务，测试期自2019年3月26日至2019年4月26日，测试期期间乙方服务满足甲方要求的自测试期结束后自动顺延一年；

（2） 2019年6月1日，发行人与北京京东世纪贸易有限公司签订《短信通道合作协议》，约定发行人向北京京东世纪贸易有限公司销售短信服务，合同性质为框架合同，合同有效期自2019年6月1日至2020年5月31日，2020年5月31日双方就前述合同签订了补充协议，延长合同有效期至2020年8月31日；

（3） 2019年8月26日，发行人与北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司签订《短信通道合作协议》，约定发行人向北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司销售短信服务，合同性质为框架合同，合同有限期自2019年8月26日至2020年8月25日。

（4） 2020年4月26日，发行人与达疆网络科技（上海）有限公司、上海京东到家元信信息技术有限公司签订《企业短信服务协议》，约定发行人向达疆网络科技（上海）有限公司、上海京东到家元信信息技术有限公司销售短信服务，合同性质为框架合同，合同期限自2020年4月26日至2021年5月31日。

3．采购合同

截至2020年6月30日，发行人新增的合同金额或交易金额、所产生的营业收入或毛利额相应占发行人最近一个会计年度经审计的营业收入或营业利润的10%以上的合同以及其他对发行人生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的采购合同签订情况如下：

（1） 2019年12月1日，发行人与厦门市朝鹭文化传播有限公司签订《集团客户全网集团短信业务协议》，约定发行人向厦门市朝鹭文化传播有限公司采购短信服务，合同性质为框架合同，合同有效期自2019年12月1日至2020年11月30日；

（2） 2020年4月1日，发行人与安徽九源云鑫信息技术有限公司签订《短信业务使用协议书》，约定发行人向安徽九源云鑫信息技术有限公司采购短信服务，合同性质为框架合同，合同有效期自2020年4月1日至2021年3月31日；

（3） 2020年线上线下与无锡移动签订了4份《集团短信业务受理单》，约定线上线下向无锡移动采购短信，合同期限为24个月，合同性质为框架性合同。

GRANDWAY

本所律师认为，上述重大合同合法、有效，不存在重大风险。

（二）侵权之债

根据发行人出具的承诺函并经检索网络公开信息（江苏省生态环境厅：http://hbt.jiangsu.gov.cn、无锡市生态环境局：http://bee.wuxi.gov.cn、上海市生态环境局：http://www.sepb.gov.cn、深圳市生态环境局：http://www.szhec.gov.cn、新疆维吾尔自治区生态环境厅：http://www.xjepb.gov.cn、国家知识产权局：http://www.cnipa.gov.cn/、无锡市人力资源和社会保障局：http://hrss.wuxi.gov.cn、上海市人力资源和社会保障局：http://rsj.sh.gov.cn/、深圳人力资源和社会保障局：http://hrss.sz.gov.cn、新疆维吾尔族自治区人力资源和社会保障厅：http://rst.xingjiang.gov.cn、无锡市市场监督管理局：http://scjgj.wuxi.gov.cn/、上海市市场监督管理局：http://scjgj.sh.gov.cn/、深圳市市场监督管理局：https://amr.sz.gov.cn/、新疆维吾尔自治区市场监督管理局：http://scjgj.xinjiang.gov.cn、信用中国网：http://www.creditchina.gov.cn、中国执行信息公开网查询网：http://zxgk.court.gov.cn，中国裁判文书网：http://wenshu.court.gov.cn、百度搜索引擎：http://www.baidu.com，查询日期：2020年8月26日），截至查询日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系及相互提供但保

1．发行人与关联方之间的重大债权债务关系

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号），截至2020年6月30日，发行人及其子公司与其他关联方之间不存在重大债权债务关系。

2．发行人与关联方相互提供担保的情况

GRANDWAY

经查验，最近三年内，除发行人接受关联方提供的担保外[详见本补充法律意见书“七/（二）”]，发行人及线上线下有限、发行人子公司不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据发行人的陈述及《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号），截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款余额为 8,742,434.61 元，主要系员工备用金、支付移动运营商业务押金和保证金及其他等，其中其他应收款余额中前五名具体情况如下：

单位	款项性质	金额（元）	占其他应收款余额的比（%）
中国移动通信集团河北有限公司石家庄分公司	押金和保证金	1,100,000	12.58
中国移动通信集团江苏有限公司无锡分公司	押金和保证金	1,000,000	11.44
中国移动通信集团福建有限公司泉州分公司	押金和保证金	612,000	7.00
中国移动通信集团陕西有限公司延安分公司	押金和保证金	506,000	5.79
中国移动通信集团河北有限公司雄安新区分公司	押金和保证金	400,000	4.58
中国移动通信集团广东有限公司江门分公司	押金和保证金	400,000	4.58
合计	—	**4,018,000.00**	**45.96**

2．发行人金额较大的其他应付款

GRANDWAY

根据发行人的陈述及《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号），截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应付款金额为 323,344.38 元，主要系保证金及其他日常往来款，具体如下：

项　目	2020 年 6 月 30 日（元）
保证金	50,000.00
其他	273,344.38
合计	**323,344.38**

本所律师认为，发行人上述金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

十、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）发行人的股东大会、董事会和监事会的议事规则及规范运作情况

经查验发行人提供的“三会”会议文件资料，新期间内发行人召开了4次董事会、3次监事会，2次股东大会，具体情况如下：

项目	会议时间	会议届次
董事会	2020.4.29	第一届董事会第十四次会议
	2020.6.16	第一届董事会第十五次会议
	2020.7.27	第一届董事会第十六次会议
	2020.8.27	第一届董事会第十七次会议
监事会	2020.6.16	第一届监事会第十次会议
	2020.7.27	第一届监事会第十一次会议
	2020.8.27	第一届监事会第十二次会议
股东大会	2020.4.23	2019 年年度股东大会
	2020.6.19	2020 年第一次临时股东大会

本所律师认为，发行人上述董事会、监事会会议的召开、决议内容及签署符

合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

（二）股东大会和董事会的授权和重大决策

经查验发行人新期间内股东大会和董事会历次授权和重大决策文件及有关情况，发行人新期间内股东大会和董事会的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

十一、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验发行人提供的董事、监事及高级管理人员名单及相关董事会、监事会、股东大会会议文件，新期间内发行人董事、监事及高级管理人员未发生变动。

十二、发行人的税务

（一）发行人及其子公司执行的税种、税率

根据发行人的陈述、《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）、致同会计师出具的“致同专字〔2020〕第440ZA08693号”《关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司主要税种纳税情况的审核报告》、相关纳税申报资料，发行人及其子公司目前执行的主要税种和税率为：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%（注）

注：发行人目前执行的企业所得税税率为25%；喀什云海目前免征企业所得税；无锡胜杰、上海禹圭、深圳凯风、无锡熠永、无锡凌恒、无锡韬和、无锡赫名符合小型微利企业标准，暂按20%的税率计提缴纳企业所得税。

GRANDWAY

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司目前执行的上述主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章和规范性文件规定的情形。

（二）发行人及线上线下有限、发行人子公司享受的税收优惠及财政补贴政策

1．税收优惠政策

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）、致同会计师出具的“致同专字〔2020〕第440ZA08693号”《关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司主要税种纳税情况的审核报告》、发行人的陈述并经查验，发行人及其子公司在新期间内享受的税收优惠政策未发生变化。

本所律师认为，发行人及其子公司享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

2．财政补贴

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第440ZA11317号）、发行人的陈述并经查验相关凭证，发行人及其子公司在2020年1-6月所享受的政府补助合计3,100,524.54元，其中单笔5,000元以上的主要政府补助情况如下：

补助项目	补助部门	补贴依据	收到补助单位	金额（元）
无锡市经开区2019年度第一批产业政策项目奖励资金	江苏无锡经济开发区经济发展局	《无锡经济开发区关于兑现2019年度产业政策（第一批）的通知》（锡经开委发〔2020〕6号）	线上线下	1,000,000
2019年经济发展奖励资金	无锡市滨湖区华庄街道办事处	《无锡市滨湖区华庄街道办事处关于促进楼宇企业发展的奖励政策》（华街〔2019〕18号）	线上线下	210,400

补助项目	补助部门	补贴依据	收到补助单位	金额（元）
上市受理奖励资金	江苏无锡经济开发区经济发展局	江苏无锡经济开发区经济发展局证明	线上线下	1,000,000
稳岗补贴	无锡市劳动就业管理中心失业保险基金	无锡市人社局、财政局《关于贯彻实施失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（锡人社规发〔2016〕4号）	线上线下	8,014
无锡市经开区2019年度第一批产业政策项目奖励资金	无锡市经济开发区经济发展局	《无锡经济开发区关于兑现2019年度产业政策（第一批）的通知》（锡经开委发〔2020〕6号）	无锡赫名	50,000
无锡市经开区2019年度第一批产业政策项目奖励资金	无锡市经济开发区经济发展局	《无锡经济开发区关于兑现2019年度产业政策（第一批）的通知》（锡经开委发〔2020〕6号）	无锡赫名	100,000
高新技术企业培育入库市级奖励资金	无锡市经济开发区经济发展局	《关于公布江苏省高新科技企业培育库2019年度第一批入库企业名单的通知》（苏科高发〔2019〕225号）	无锡赫名	100,000
高新技术企业培育入库省级奖励资金	无锡市经济开发区经济发展局	《市财政局市科技局转发省财政厅省科技厅关于下达2019年度省高新技术企业培育资金的通知》（锡财工贸〔2019〕124号）	无锡赫名	50,000
2019年度经济发展奖励资金	无锡市滨湖区华庄街道办事处	《关于扶持实体经济发展的若干意见》（太湖城政发〔2016〕30号）及无锡市滨湖区华庄街道办事处证明	无锡赫名	20,000

GRANDWAY

补助项目	补助部门	补贴依据	收到补助单位	金额（元）
2019 年高新技术企业认定市级奖励资金	无锡市经济开发区经济发展局	《市科技局、市财政局关于下达 2020 年度无锡市科技发展资金第三批科技发展计划（高新技术企业认定奖励）项目经费的通知》（锡科规〔2020〕45 号）	无锡赫名	400,000
稳岗补贴	失保基金代理支付专户	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》（沪人社就发〔2015〕29 号）	上海禹圭	12,440
南翔经济城产业扶持资金	上海市嘉定区财政资金收付中心	招商银行上海南翔支行电子回单	上海禹圭	133,000

本所律师认为，发行人及其控股子公司享受的上述财政补贴真实。

（三）发行人及线上线下有限、发行人子公司的完税情况

根据国家税务总局无锡市税务局第三税务分局、国家税务总局杭州市西湖区税、国家税务总局深圳市蛇口税务局、国家税务总局深圳市南山区税务局、国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局东苑分局、国家税务总局石家庄市裕华区税务局裕东分局、国家税务总局上海市嘉定区税务局第十六税务所及国家税务总局、国家税务总局喀什经济开发区税务纳税服务科、国家税务总局太原市小店区税务局、国家税务总局商丘市睢阳区税务局、国家税务总局合肥市蜀山区税务局、国家税务总局西安国家民用航天产业基地税务局航天中路税务所、国家税务总局郑州市管城回族区税务局航海东路税务分局、国家税务总局枣庄市薛城区税务局及国家税务总局长沙市岳麓区税务局望城坡税务分局出具的相关证明，发行人及其子公司在新期间内能够遵守国家和地方各项税收法律、法规的规定，依法按时申报且已足额缴纳各项应缴税款，不

GRANDWAY

存在拖欠、漏缴或偷逃税款或其他违反税收法律、法规的情形，亦不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

十三、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

根据无锡经济开发区生态环境局于 2020 年 7 月 15 日出具的《证明》，并经本所律师检索江苏省生态环境厅、无锡市生态环境局、上海市生态环境局、深圳市生态环境局、新疆维吾尔自治区生态环境厅等环境主管部门网站公示信息等环境主管部门网站公示信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人及其子公司在新期间内能够遵守国家和地方的环保法律、法规、规章和规范性文件，未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚。

（二）发行人的产品质量、技术标准

根据发行人的陈述、江苏无锡经济开发区市场监督管理局、上海市嘉定区市场监督管理局、深圳市市场监督管理局出具的证明并经检索相关市场监督管理局网站（查询日期：2020 年 8 月 26 日），发行人及其子公司在新期间内的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十四、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的陈述及本所律师对发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的访谈并经查询中国执行信息公开网、中国裁判文书网等网站（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其全资/控股子公司、发行人的控股股东、实际控制人、发行人的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员在新期间内未发生尚未了结或可以预见的重大诉

GRANDWAY

讼、仲裁及行政处罚案件。

十五、结论意见

综上所述，除尚待深交所审核通过发行人本次发行申请、中国证监会同意发行人本次公开发行股票的注册及深交所对发行人股票上市的同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并上市的要求，具备首次公开发行股票并在创业板上市的条件。

第二部分 深交所审核问询回复

一、（审核问询问题 1）关于股权变动。请发行人补充披露：（1）汪坤、门庆娟将融誉投资所持发行人股份转让给永通投资、峻茂投资的原因。（2）汪坤、门庆娟设立融誉投资、永通投资、峻茂投资以分别持有发行人股份的背景及目的。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复说明：

（一）汪坤、门庆娟将融誉投资所持发行人股份转让给永通投资、峻茂投资的原因

经查验，融誉投资（现已完成税务注销登记，正在办理工商注销登记手续）、永通投资（已注销）和峻茂投资，均系发行人实际控制人汪坤、门庆娟夫妇共同持有 100%出资的合伙企业/公司。

根据发行人工商登记资料、上市公司广东佳兆业佳云科技股份有限公司（曾用名“明家联合”）相关披露信息和公告文件，并经本所律师访谈发行人实际控制人汪坤、门庆娟，2016 年初，明家联合拟收购线上线下有限部分股权。当时发行人实际控制人了解到江西地区对于个人所得税征收有一定的优惠政策，同时参考当时上市公司收购案例的模式，于 2016 年 1 月 22 日在江西出资设立了融誉投资，并于2016年2月将二人各自持有的部分线上线下有限股权转让给融誉投资。

GRANDWAY

此后，融誉投资于 2016 年 7 月 25 日将其持有的线上线下有限 10%股权转让予上市公司明家联合，并作为标的资产（线上线下有限 90%股权）的出售方之一参与明家联合的重大资产重组（发行股份及支付现金购买资产）。2016 年 12 月，明家联合终止了包括收购线上线下有限 90%股权在内的重大资产重组。

2017 年，线上线下有限启动本次发行上市工作。因获悉江西地区税收优惠政策即将到期，同时发行人实际控制人了解到福建地区对于个人所得税征收有一定的优惠政策，发行人实际控制人基于个人税务筹划的考虑，于 2017 年 5 月 10 日在福建出资设立了永通投资，并于 2017 年 6 月将融誉投资持有的线上线下有限部分股权转让予永通投资。此外，基于《中华人民共和国企业所得税法》中关于对符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入的规定，汪坤、门庆娟出于通过有限责任公司间接持股未来取得发行人分红并再投资的税收与投资筹划考虑，出资设立了峻茂投资，并于 2017 年 6 月将融誉投资持有的线上线下有限部分股权转让予峻茂投资。

综上，汪坤、门庆娟出于个人税务筹划的原因，将融誉投资所持发行人股份转让给永通投资；出于通过有限责任公司间接持股未来取得发行人分红并再投资的税收与投资筹划原因，将融誉投资所持发行人股份转让给峻茂投资。

（二）汪坤、门庆娟设立融誉投资、永通投资、峻茂投资以分别持有发行人股份的背景及目的

经本所律师访谈发行人实际控制人汪坤、门庆娟，其设立融誉投资、永通投资、峻茂投资并持有发行人股权的背景及目的如下：

1．设立融誉投资持有发行人股份的背景及目的

2016 年初，明家联合拟收购线上线下有限部分股权。发行人实际控制人汪坤、门庆娟了解到江西地区对于个人所得税征收有一定的优惠政策，同时参考当时上市公司收购案例的模式，在江西出资设立了融誉投资，并于 2016 年 2 月将二人各自持有的部分线上线下有限股权转让给融誉投资。此后，融誉投资于 2016 年 7 月将其持有的线上线下有限 10%股权转让予上市公司明家联合，并作为标的资产之一（线上线下有限 90%股权）的出售方之一参与明家联合的重大资产重

GRANDWAY

组（发行股份及支付现金购买资产）。

2．设立永通投资持有发行人股份的背景及目的

2016 年 12 月 13 日，中国证监会作出《关于不予核准广东明家联合移动科技股份有限公司向李怀状等发行股份购买资产并募集配套资金申请的决定》（证监许可〔2016〕3068 号），明家联合遂终止了其对线上线下有限 90%股权的收购事宜。

2017 年，线上线下有限启动本次发行上市工作，并拟引入外部投资者。因获悉江西地区税收优惠政策即将到期，同时发行人实际控制人了解到福建地区对于个人所得税征收有一定的优惠政策，发行人实际控制人汪坤、门庆娟基于个人税务筹划的考虑，于 2017 年 5 月 10 日在福建出资设立了永通投资，并于 2017 年 6 月将融誉投资持有的线上线下有限部分股权转让予永通投资。

3．设立峻茂投资持有发行人股份的背景及目的

2017 年，因获悉江西地区税收优惠政策即将到期，同时基于《中华人民共和国企业所得税法》中关于对符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入的规定，发行人实际控制人汪坤、门庆娟出于通过有限责任公司间接持股未来取得发行人分红并再投资的税收与投资筹划考虑，出资设立了峻茂投资，并于 2017 年 6 月将融誉投资持有的线上线下有限部分股权转让予峻茂投资。

二、（审核问询问题 2）关于码号资源。除发行人以外，发行人子公司申请及开通码号的时间均在 2018 年以后。请发行人：（1）补充披露码号资源的申请、获取、开通及使用的具体流程。（2）结合发行人及各子公司业务体量、经营情况、净利润主要来源、开展企业短信服务业务的码号资源使用需求等，披露发行人前期业务仅开通“10690361”码号资源是否与实际业务相匹配、子公司是否存在违规使用码号或违规开展业务的情形、码号开通前各子公司经营业务的具体内容及模式。（3）补充披露在开展业务过程中，是否可以获取用户个人信息和商业秘密等用户数据，是否已建立完善防泄密和保障安全的内部管理制度，业务开展是否

GRANDWAY

符合数据保护和网络安全等法律法规的规定，报告期内是否存在违规泄露用户数据或用户隐私的情形。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

回复说明：

（一）码号资源的申请、获取、开通及使用的具体流程

根据《电信网码号资源管理办法》《电信网码号资源管理系统用户操作手册》的相关规定并经本所律师访谈发行人码号申请经办人员，发行人及其下属子公司码号资源的申请、获取、开通及使用的具体流程如下：

1．申请

发行人及其下属子公司在注册后登陆工信部电信业务资源综合管理系统，根据《中华人民共和国电信条例》《电信网码号资源管理办法》《工业和信息化部行政许可实施办法》等相关法律法规规定的电信网码号资源申请要求填写、提交相应码号占用申请表单，并上传相关申请材料。申请材料齐全、符合法定形式的，工信部将受理并出具受理通知书。

2．获取

工信部在发出受理申请通知书之日起 20 个工作日内完成审查工作，作出批准或不予批准的决定。发行人及其下属子公司在电信业务资源综合管理系统中取得工信部予以批准的消息后，可前往工信部信息通信业务受理中心领取所申请码号的《电信网码号资源使用证书》。

3．开通

发行人及其下属子公司通过电信业务资源综合管理系统在拟开通的省（自治区、直辖市）通信管理局完成码号的备案后，向拟合作的电信运营商递交资料申请电信网码号的开通，电信运营商在审核并通过发行人及其下属子公司的申请后，给予发行人及其下属子公司相关码号的接入参数。

4．使用

发行人及其下属子公司使用相关码号的接入参数以 CMPP、SGIP 或 SMGP 等网关协议接入电信运营商网关并测试成功后，可通过该码号向客户提供移动信息服务。

GRANDWAY

（二）结合发行人及各子公司业务体量、经营情况、净利润主要来源、开展企业短信服务业务的码号资源使用需求等，披露发行人前期业务仅开通“10690361”码号资源是否与实际业务相匹配、子公司是否存在违规使用码号或违规开展业务的情形、码号开通前各子公司经营业务的具体内容及模式

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监，发行人及其下属子公司自成立以来皆从事移动信息服务业务，发行人及其下属子公司 2017 年至 2020 年 6 月各年度短信发送量分别为 90.16 亿条、198.56 亿条、253.03 亿条、186.50 亿条，短信业务收入分别为 25,631.09 万元、45,844.92 万元、53,187.78 万元、42,866.97 万元。发行人报告期内利润总额主要来源于主营业务的利润；同时，发行人及其下属子公司 2017 年至 2020 年 6 月各年度扣除非经常性损益后的净利润占净利润比例分别为 98.09%、98.46%、95.50%和 92.99%，净利润主要来源于经常性损益产生的利润。

根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监，设立初期，为满足发行人的码号资源使用需求，发行人及其下属子公司在自有码号通道的基础上，还通过使用基础运营商分配的通道资源、与第三方合作使用通道资源等方式开展移动信息服务业务。其中使用基础电信运营商分配的通道资源以及第三方合作使用通道资源的模式具体如下：

1．使用基础运营商分配的通道资源

1065 号段的码号资源为工信部分配给基础电信运营商使用的自营短消息接入服务代码。发行人向基础电信运营商提出此类码号的使用申请后，基础电信运营商可向发行人分配以“10657”、“10655”、“10659”等开头的短消息类服务接入代码并提供相关通道参数，发行人在完成移动信息服务平台接口与运营商网关的连接后，通过此类短信通道为客户提供企业短信服务。

2．第三方合作使用通道资源

发行人与第三方合作使用通道资源的方式系发行人与中国移动、中国联通、中国电信等基础电信运营商、具备短消息类服务接入代码资源的第三方签订合作协议，获得其通道资源后将此类码号接入电信运营商网关，并通过该短信通道向客户提供企业短信服务。

经本所律师查询上市公司公开资料，发行人与同行业上市公司的短信资源采

GRANDWAY

购方式相近，同行业可比上市公司的短信资源采购方式情况如下：

公司名称	短信资源采购方式
梦网集团	1．直接与电信运营商签订 ADC 应用合作协议以及代理销售协议，从而获得指定移动信息通道的接入与销售权利； 2．与具有码号通道资源的第三方公司建立产品和商务合作关系，共建产品应用平台。
中嘉博创	1．直接与电信运营商签订代理协议或合作协议，从而获得电信运营商通道的接入服务。运营商提供通道开通参数，通过网关参数调试等工作后，完成综合接入平台与运营商网关的连接。 2．具有短信通道资源的第三方公司建立商务合作关系，获得其通道使用权利。
银之杰	向运营商或其他短彩信渠道提供商采购短彩信等业务资源
吴通控股	通过与电信运营商缔结标准化合作协议，向其采购短彩信等业务资源

同时，发行人及其下属子公司自 2017 年起积极开拓第三方供应商资源。上述方式保障了发行人及其下属子公司业务的持续经营，发行人及其下属子公司码号资源与其实际业务规模相匹配。

根据发行人的说明，发行人下属子公司在其码号开通前的经营业务内容及经营模式如下：

公司名称	主营业务内容	截止报告期末码号开通前经营业务的具体内容
喀什云海	移动信息服务	1.短信业务：喀什云海通过使用基础运营商分配的通道资源、与第三方合作使用通道资源以及向第三方供应商采购的方式获取码号资源，并根据客户的企业短信服务需求为其提供即时短信服务； 2.流量业务。
上海禹圭	移动信息服务	上海禹圭通过使用基础运营商分配的通道资源、与第三方合作使用通道资源以及向第三方供应商采购的方式获取码号资源，并通过企业短信服务取得少量收入

GRANDWAY

深圳凯风	移动信息服务	深圳凯风通过与第三方合作使用通道资源以及向第三方供应商采购的方式进行短信资源的采购，并通过企业短信服务取得少量收入
无锡胜杰	移动信息服务	无锡胜杰通过与第三方合作使用通道资源、向第三方供应商采购的方式进行短信资源的采购，并通过企业短信服务取得少量收入
无锡赫名	移动信息服务	无锡赫名通过使用基础运营商分配的通道资源的方式进行短信资源的采购
无锡凌恒	移动信息服务	通过使用基础运营商分配的通道资源以及与第三方合作使用通道资源的方式进行短信资源的采购
无锡韬和	移动信息服务	
无锡熠永	移动信息服务	

根据发行人及其下属子公司报告期内主要合作电信业务运营商出具的证明并经本所律师访谈工信部相关部门，发行人及其下属子公司从事移动信息服务的相关业务模式属于行业常规业务模式，符合行业惯例及运营商、监管部门的规定。

根据发行人的说明、工信部出具的证明并经本所律师查询工信部网站公示信息（查询时间：2020 年 8 月 26 日），报告期内发行人下属子公司不存在因违规使用码号或违规开展业务受到电信主管部门处罚的情况。

综上，本所律师认为：发行人前期码号资源与其实际业务相匹配，报告期内发行人下属子公司不存在违规使用码号或违规开展业务的情形。

（三）在开展业务过程中，是否可以获取用户个人信息和商业秘密等用户数据，是否已建立完善防泄密和保障安全的内部管理制度，业务开展是否符合数据保护和网络安全等法律法规的规定，报告期内是否存在违规泄露用户数据或用户隐私的情形。

1．开展业务过程中，发行人是否可以获取用户个人信息和商业秘密等用户数据

根据《全国人民代表大会常务委员会关于加强网络信息保护的决定》的相关

GRANDWAY

规定，国家保护能够识别公民个人身份和涉及公民个人隐私的电子信息。根据《电信和互联网用户个人信息保护规定》相关规定，用户个人信息系指“电信业务经营者和互联网信息服务提供者在提供服务的过程中收集的用户姓名、出生日期、身份证件号码、住址、电话号码、账号和密码等能够单独或者与其他信息结合识别用户的信息以及用户使用服务的时间、地点等信息”。

根据发行人关于开展业务流程的说明及本所律师对发行人技术、运营负责人的访谈确认，发行人开展业务主要由客户上传短信发送内容及短信接收者手机号码，经过发行人平台审核后传送给电信运营商或第三方供应商然后再发送到信息接收者。根据《招股说明书（申报稿）》及发行人的书面说明，发行人发送的短信主要可分为行业类短信及营销类短信两大类，行业类包括验证码、物流/订单/金融服务通知、会员提醒等；营销类主要系会员促销信息通知等。经本所律师抽查报告期内发行人的短信发送内容，除物流/订单/金融服务通知类短信业务中存在少数短信内容可能涉及用户姓名外，多数短信内容不涉及用户个人信息。

在开展业务的过程中，发行人本身不涉及主动收集短信接收者个人信息和商业秘密，客户向发行人提交的短信发送内容已经过客户脱敏处理。在接收客户上传的脱敏后的短信发送内容及短信接收者手机号码后，发行人短信平台将对客户提交的短信内容及接收者手机号码等信息自动进行关键信息隐藏处理（如手机号后四位等关键信息以“*”号代替），在数据传输及存储过程中实现信息访问控制，同时发行人亦通过技术手段防止相关数据接触人员复制、导出短信内容及接收者手机号等数据信息，从而保证业务流程中接触相关信息的人员不能获得接收者用户数据信息。发行人在取得客户提交的短信发送内容（已脱敏）及短信接收者手机号码等信息后，不会对相关用户信息进行分析、识别或使用，仅对短信发送条数、短信发送达到率等短信发送结果进行统计，相关统计结果仅作为与供应商及客户间对账或为发行人提高服务质量提供借鉴使用。

2．是否已建立完善防泄密和保障安全的内部管理制度，业务开展是否符合数据保护和网络安全等法律法规的规定

经查验，发行人现持有挪亚检测认证集团有限公司签发的《信息安全管理体系认证证书》（编号：NOA1824832），发行人的信息安全管理体系符合 GB/T 22080-

GRANDWAY

2016/ISO/IEC 27001:2013 标准。

经查验，发行人依据国家相关法律法规的规定及公司开展业务的实际情况制定了《员工手册》《网关信息安全管理规范》《信息安全管理制度》《技术部管理制度》《生产平台灾备与应急方案》《企业个人电脑和网络安全管理办法》《IT 信息系统灾难恢复作业指导书》《信息系统用户账号与角色权限管理规定》《保密制度》《保密具体措施说明》等防泄密和保障安全的内部管理制度，对数据防泄漏、网络安全管理、数据保密与数据安全管理、数据备份管理、防病毒管理等作出了详细规定。

根据发行人的说明、本所律师访谈发行人技术负责人并经本所律师查验，发行人已与员工签署保密协议，建立了完善的内部管理制度并通过技术手段保护数据和网络安全，发行人的业务开展符合《通信短信息服务管理规定》《电信和互联网用户个人信息保护规定》《关于加强网络信息保护的决定》等法律法规关于数据保护及网络安全的规定，具体分析如下：

数据保护和网络安全主要规定	发行人的业务开展情况
《通信短信息服务管理规定》第十四条：短信息服务提供者在业务活动中收集、使用用户个人信息，应当严格遵守有关法律法规的规定。	发行人不主动搜集短信接收者个人信息，由客户向发行人提交短信内容及接收者手机号码。发行人与客户签订合作协议中已明确约定，客户保证其提交的手机终端用户信息是合法取得（即为客户注册会员，已明确履行告知义务）且发送的信息均为合法。发行人根据行业监管要求，要求客户在提交拟发送的短信息内容中提供“退订”选项，同时发行人在进行系统审核及人工审核也会审核短信息内容是否包含“退订”选项。
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第五条：电信业务经营者、互联网信息服务提供者在提供服务的过程中收集、使用用户个人信息，应当遵循合法、正当、必要的原则。	
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第九条：未经用户同意，电信业务经营者、互联网信息服务提供者不得收集、使用用户个人信息。 电信业务经营者、互联网信息服务提供者收集、使用用户个人信息的，应当明确告知用户收集、使用信息的目的、方式和范围，查询、更正信息的渠道以及拒绝提供信息的后果等事项。	

GRANDWAY

数据保护和网络安全主要规定	发行人的业务开展情况
《关于加强网络信息保护的决定》二、网络服务提供者和其他企业事业单位在业务活动中收集、使用公民个人电子信息，应当遵循合法、正当、必要的原则，明示收集、使用信息的目的、方式和范围，并经被收集者同意，不得违反法律、法规的规定和双方的约定收集、使用信息。	
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第十条：电信业务经营者、互联网信息服务提供者及其工作人员对在提供服务过程中收集、使用的用户个人信息应当严格保密，不得泄露、篡改或者毁损，不得出售或者非法向他人提供。	1.发行人在接收客户提供的短信内容及短信接收者手机号码后将进行关键信息隐藏处理（如手机号后四位等关键信息以“*”号代替），确保在数据传输及存储过程中接触信息的相关员工无法获得用户数据信息； 2.发行人已通过技术手段防止相关数据接触人员复制、导出短信内容及接收者手机号等数据信息； 3.对于相关信息的查阅与接触，发行人制定了严格的权限审批管理； 4.发行人与员工签署了保密协议，《员工手册》亦明确规定员工对相关信息的保密责任。
《关于加强网络信息保护的决定》三、网络服务提供者和其他企业事业单位及其工作人员对在业务活动中收集的公民个人电子信息必须严格保密，不得泄露、篡改、毁损，不得出售或者非法向他人提供。	
《通信短信息服务管理规定》第十五条：短信息服务提供者应当建立和执行网络与信息安全管理制度，采取安全防范措施，加强公共信息巡查。	1.发行人已制定《信息安全管理制度》等相关内部管理制度，并按照相关制度要求开展日常管理； 2.发行人每年定期对内部全量账号做全量检查，查看权限是否有角色、权限不正常的情况； 3．发行人机房由专人管理，并实行机房进出登记制度及定期巡检制度；

GRANDWAY

数据保护和网络安全主要规定	发行人的业务开展情况
	4．发行人内部员工账号需要经特定流程申请开通，权限需符合《信息系统用户账号与角色权限管理规定》； 5.发行人系统密码须定期修改且符合强度限制； 6．发行人定期对服务器日志进行审查，确保系统后台无异常访问记录
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第十三条：电信业务经营者、互联网信息服务提供者应当采取以下措施防止用户个人信息泄露、毁损、篡改或者丢失： （一）确定各部门、岗位和分支机构的用户个人信息安全管理责任； （二）建立用户个人信息收集、使用及其相关活动的工作流程和安全管理制度； （三）对工作人员及代理人实行权限管理，对批量导出、复制、销毁信息实行审查，并采取防泄密措施； （四）妥善保管记录用户个人信息的纸介质、光介质、电磁介质等载体，并采取相应的安全储存措施； （五）对储存用户个人信息的信息系统实行接入审查，并采取防入侵、防病毒等措施； （六）记录对用户个人信息进行操作的人员、时间、地点、事项等信息； （七）按照电信管理机构的规定开展通信网络安全防护工作； （八）电信管理机构规定的其他必要措施。	1.发行人的分支机构不单独设立技术支持，技术统一由总部管理，明确了安全负责人； 2.发行人已建立信息安全管理制度及相关流程； 3.发行人已建立角色分离及相应的权限管理制度，发送平台以技术手段禁止复制、导出； 4.发行人对运营过程中的客户提交短信日志、运营商通道发送日志、运营商回执等信息进行每日自动备份并保存于机柜并上锁； 5.发行人对于信息系统已采取防侵入防病毒措施，包括安装防火墙、安装杀毒软件、VPN 权限管理、定期漏洞扫描及自动修复补丁、绑定物理上网地址及隔离不同业务网络等多种措施； 6. 发行人已取得《信息安全管理体系认证证书》，同时发行人定期进行网络安全自我检查
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第十四条：电信	1.发行人已采取必要措施确保信息安全，包

GRANDWAY

数据保护和网络安全主要规定	发行人的业务开展情况
业务经营者、互联网信息服务提供者保管的用户个人信息发生或者可能发生泄露、毁损、丢失的，应当立即采取补救措施；造成或者可能造成严重后果的，应当立即向准予其许可或者备案的电信管理机构报告，配合相关部门进行的调查处理。	括在运营服务过程中对客户应用传输采用专线及加密通信机制，信令上限制 IP 访问、物理上通过防火墙和异地灾备，运维过程中采用 VPN 链接提高信息安全等； 2.发行人已制定备灾与应急预案，明确了数据备灾方案，确立了应急小组及应急流程； 3.对于重要数据发行人采取了备份和加密措施； 4.发行人运维人员定期查看系统访问日志，发现问题后将及时上报
《关于加强网络信息保护的决定》四、网络服务提供者和其他企业事业单位应当采取技术措施和其他必要措施，确保信息安全，防止在业务活动中收集的公民个人电子信息泄露、毁损、丢失。在发生或者可能发生信息泄露、毁损、丢失的情况时，应当立即采取补救措施。	
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第十五条：电信业务经营者、互联网信息服务提供者应当对其工作人员进行用户个人信息保护相关知识、技能和安全责任培训。	发行人积极开展新员工入职培训，对于客服及技术支持人员定期开展安全知识、技能考试，考试结果与个人绩效考核挂钩
《电信和互联网用户个人信息保护规定》第十六条：电信业务经营者、互联网信息服务提供者应当对用户个人信息保护情况每年至少进行一次自查，记录自查情况，及时消除自查中发现的安全隐患。	发行人定期对运营服务规范、数据安全访问流程、数据归档备份等方面开展内部检查，对发现的安全隐患进行整改与消除

3．报告期内是否存在违规泄露用户数据或用户隐私的情形

根据发行人的说明、深圳市仲裁委员会、无锡仲裁委员会、成都高新技术产业开发区人民法院出具的证明、本所律师对发行人业务主要负责人的访谈、对发行人主要客户的实地走访并经本所律师查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网及人民法院公告网等公开信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），报告期内发行人未发生因泄露用户数据或用户隐私而产生纠纷或潜在纠纷的情况。

根据工信部出具的证明并经本所律师检索工信部网站公示信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），报告期内发行人不存在因违规泄露用户数据或用户隐私被投诉或处罚的情况。

GRANDWAY

综上，本所律师认为：发行人已建立完善防泄密和保障安全的内部管理制度，业务开展符合数据保护和网络安全等法律法规的规定，报告期内发行人不存在违规泄露用户数据或用户隐私的情形。

三、（审核问询问题 4）关于关联方资金拆借。2017 年 7 月，发行人收到汪坤资金拆借款利息 115.81 万元（不含税）。请发行人补充披露防范发行人控股股东、实际控制人及股东资金占用的具体措施及其有效性。请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。

根据致同会计师出具的《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人提供的书面说明、相关银行付款凭证及发行人股东会决议文件，发行人实际控制人因个人资金周转需要在报告期以前年度曾存在向线上线下有限借款的情况。截至 2016 年 3 月 31 日，汪坤、门庆娟已向线上线下有限归还全部借款。为保护线上线下有限及其他股东利益不受损害，2017 年 7 月 3 日线上线下有限召开股东会，非关联股东一致同意就历史上汪坤、门庆娟资金占用事项，以资金占用期间的银行同期一年贷款利率计息并统一由汪坤向发行人支付，2017 年 7 月汪坤按该股东会决议向线上线下有限支付了资金占用利息。

经查验发行人提供的相关制度文件、发行人董事会、监事会、股东大会相关会议文件，发行人已制定并进一步完善了《财务管理制度》《审批权限管理制度》。为规范与控股股东及关联方之间的资金往来行为，发行人在整体变更设立为股份有限公司后，进一步建立了一系列规范关联交易、防范关联方资金占用的相关制度，具体如下：

1. 2018 年 6 月 9 日，发行人召开 2018 年第一次临时股东大会暨创立大会，审议通过了《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司章程》《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司股东大会议事规则》《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司董事会议事规则》《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司监事会议事规则》《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司独立董事工作制度》；同日，发行人召开第一届董事会第一次会议，审议通过了《无锡线上线下通讯信息技术

股份有限公司经理工作细则》。上述制度对关联交易的决策权限及决策程序作出了详细的规定，确立了关联交易回避制度、独立董事对关联交易事项发表事前认可及独立意见制度。

2．2018 年 7 月，发行人第一届董事会第二次会议、2018 年第二次临时股东大会审议通过了《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司关联交易决策制度》《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司防范控股股东及关联方资金占用管理制度》及《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司内部审计制度》，进一步细化了发行人关联交易的认定、审批权限及决策程序，明确了发行人不得直接或间接以各种方式将资金提供给控股股东或其他关联方使用，确立了“占用即冻结”机制，落实了资金占用的责任追究与处罚措施，同时发行人设立了内审部对发行人内部控制制度的设立和实施进行检查与监督，帮助提高发行人内部控制及治理水平。

根据致同会计师出具的《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、《无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司内部控制鉴证报告》（致同专字〔2020〕第 440ZA08690 号）并经本所律师查验发行人报告期银行流水、访谈发行人财务负责人及发行人实际控制人汪坤、门庆娟，除上述 2016 年 3 月前存在的资金占用情况外，发行人不存在其他关联方资金占用的情况。发行人及其实际控制人已积极完成整改，严格按照上述制度规范与控股股东、实际控制人及其他关联方之间的资金往来行为；报告期内发行人未再发生控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用的情况。发行人全体股东、发行人董事、监事、高级管理人员就不发生资金占用和非经营性资金往来的事项作出了承诺。

综上，本所律师认为：发行人及发行人实际控制人已对历史上存在的资金占用情况进行整改；发行人建立健全了防范控股股东、实际控制人及股东资金占用的具体措施及制度；发行人报告期内未发生控股股东、实际控制人及股东资金占用的情况。

第三部分 证监会反馈问题更新

GRANDWAY

一、（反馈问题 2）招股说明书披露，2016 年 1 月，发行人收购无锡胜杰 100%股权。目前，发行人拥有 4 家全资子公司、4 家全资孙公司、全资子公司和孙公司共拥有 15 家分公司。请发行人：

（1）说明收购无锡胜杰股权的定价依据及合理性。结合发行人业务模式，请说明设立多家分公司的原因的必要性，区域划分标准，发行人在同一地区设立多家下属子公司原因、必要性。

（2）说明喀什云海报告期内各期员工人数，是否与开展业务相匹配；是否存在利用与喀什云海母子公司关系调节利润、规避税款缴纳的情况。

请保荐机构、发行人律师进行核查并发表明确意见。

回复说明更新：

（一）说明收购无锡胜杰股权的定价依据及合理性。结合发行人业务模式，请说明设立多家分公司的原因的必要性，区域划分标准，发行人在同一地区设立多家下属子公司原因、必要性

2．设立多家分公司的原因及必要性

经本所律师访谈发行人相关业务负责人：根据部分省市移动公司各自内部的管理办法或要求，发行人如在其工商注册地外有全网服务需求的则需在拟合作的移动公司所在省设有分支机构，由发行人授权其分支机构向移动公司申请电信网码号（短消息类服务接入代码）的开通；此外，移动公司原则上只为工商注册地在本省的客户分配其自有服务代码。

因此，为便于更好地开展移动信息服务，发行人在向中国移动申请电信网码号（短消息类服务接入代码）开通或向中国移动申请由其分配的服务代码时，会在主要合作的中国移动分公司所在省设立一家或多家分公司以满足电信运营商内部相关政策。

根据发行人的说明，发行人下属分公司的具体设立情况如下：

分公司名称	设立时间	设立原因
无锡胜杰网络技术有限公司杭州分公司	2018.3.28	与杭州移动开展业务所需
喀什云海网络技术有限公司石家庄分公司	2017.8.11	与石家庄移动开展业务所需

GRANDWAY

喀什云海网络技术有限公司四川分公司	2018.5.11	计划与四川移动开展业务所需
无锡熠永网络有限公司石家庄分公司	2018.7.10	与邢台移动开展业务所需
无锡熠永网络技术有限公司山东分公司	2019.6.25	与枣庄移动开展业务所需
无锡凌恒网络技术有限公司石家庄分公司	2018.7.9	计划与秦皇岛移动开展业务
无锡凌恒网络技术有限公司商丘分公司	2019.1.24	计划与商丘移动开展业务所需
无锡凌恒网络技术有限公司合肥分公司	2019.3.11	与铜陵移动开展业务所需
无锡凌恒网络技术有限公司长沙分公司	2019.4.17	计划与湖南移动开展业务所需
无锡凌恒网络技术有限公司深圳分公司	2019.4.22	计划与深圳移动开展业务所需
无锡韬和网络技术有限公司深圳分公司	2018.6.20	与江门移动开展业务所需
无锡韬和网络技术有限公司石家庄分公司	2018.7.9	与雄安移动开展业务所需
无锡韬和网络技术有限公司郑州分公司	2019.1.23	计划与郑州移动开展业务所需
无锡韬和网络技术有限公司西安分公司	2019.2.8	与延安移动开展业务所需
无锡韬和网络技术有限公司太原分公司	2019.3.14	计划与渭南移动开展业务所需
深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司	2020.6.25	计划与新疆移动开展业务

3．设立多家分公司的区域划分标准

根据发行人的说明，发行人多家分公司分布区域大致可以分为华东、华北、华南等地区，无明确的区域划分标准，主要以合作的运营商所在地作为设立的划分依据。

4．在同一地区设立多家下属子公司原因、必要性

截至本补充法律意见书出具日，发行人在无锡设立了无锡胜杰、无锡赫名、无锡凌恒、无锡韬和及无锡熠永多家子公司；发行人下属子公司喀什云海、无锡凌恒、无锡韬和及无锡熠永在河北石家庄设立了分公司；发行人在深圳设立了子公司深圳凯风，无锡凌恒及无锡韬和分别在深圳设立了分公司；发行人在喀什设立了子公司喀什云海、深圳凯风在喀什设立了分公司。

经本所律师访谈发行人运营负责人，发行人在同一地区设立多家下属子（分）公司的原因如下：

GRANDWAY

（1）无锡地区

发行人在无锡地区设立多家子公司的原因主要包括：①根据《信息产业部关于调整和统一短消息类服务接入代码的通告》《短消息类服务接入代码申请、分配、使用与收回管理办法》的相关规定，一个服务提供主体在一个分配机构中原则上只能申请获得一个同类型的服务接入代码。随着发行人业务量的扩大，为满足发行人码号资源使用需求，发行人陆续设立多家子公司申请短消息类服务接入代码；②在发行人注册地设立子公司，便于公司更好地统筹管理，随时掌握各子公司的经营及财务状况，合理、精准地调配资源。

（2）石家庄地区

河北移动作为发行人重要合作运营商，与发行人建立了良好的业务合作关系，给予发行人的政策具有一定优势，为争取与河北移动下属地市分公司更多的合作，以及为了便于发行人按业务线及具体业务区域进行统筹管理，喀什云海、无锡凌恒、无锡韬和及无锡熠永均在河北石家庄设立了分公司。

（3）深圳地区

发行人在深圳设立子公司深圳凯风主要系因公司需申请电信网码号资源及拟在深圳创建销售团队以开拓直客客户。此外，为争取与广东移动下属地市分公司更多的合作，以及为了便于发行人按业务线及具体业务区域进行统筹管理，无锡凌恒及无锡韬和分别在深圳设立了分公司。

（4）喀什地区

发行人在喀什地区设立子公司喀什云海主要系因公司需申请电信网码号资源并拟享受当地的税收优惠政策；此外，为争取新疆移动的业务合作机会，深圳凯风在喀什地区设立了分公司。

综上所述，本所律师认为，发行人设立多家分公司及在同一地区设立多家下属子公司均系根据其业务实际开展需要设立，具有业务合理性和必要性。

（二）说明喀什云海报告期内各期员工人数，是否与开展业务相匹配；是否存在利用与喀什云海母子公司关系调节利润、规避税款缴纳的情况

GRANDWAY

1．喀什云海报告期内各期员工人数，是否与开展业务相匹配

根据发行人的说明，喀什云海移动信息业务主要需要销售人员、运营人员、采购人员等前台业务人员，以及技术、行政、人事、财务等中后台职能人员。除了财务、技术等中后台支撑以及短信资源的采购、短信内容的审核由发行人总部主导负责之外，喀什云海业务开展主要销售、运营、行政人员分别进行客户订单的获取、订单受理、账号开通等运营管理以及日常行政事务的管理。

报告期内各期期末，喀什云海实际用工人数分别为2017年底8人、2018年底10人、2019年底26人、2020年6月30日25人。

根据发行人的说明、访谈喀什云海其他实际用工人员并经查验喀什云海报告期的员工花名册、员工劳动合同，报告期各期期末喀什云海实际用工情况具体构成如下：

单位：人

人员类别	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
销售人员	15	17	2	2
运营人员	7	6	5	4
行政人员	1	1	2	1
财务人员	-	-	1	1
技术及采购	2	2	-	-
合计	**25**	**26**	**10**	**8**

鉴于发行人多数员工希望将社保、公积金在各自住所地缴纳的意愿，喀什云海仅与少数个别人员建立了劳动关系，该部分员工涉及喀什云海的运营、管理与销售。喀什云海其他实际用工人员因不愿在喀什地区缴纳社保、公积金，故与发行人或其子公司建立了劳动关系，该部分人员主要承担喀什云海技术支撑、销售支持等相关基础业务工作，该部分人员的工资、费用及相应办公设备折旧等成本由喀什云海承担。

报告期内，喀什云海人数逐年上升，主要系因喀什云海业务规模的扩大及客户数量的增长，对销售人员、运营人员需求相应增加所致。

GRANDWAY

报告期内，喀什云海具体创收情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
喀什云海收入	6,501.79	13,151.93	4,720.13	2,918.31
喀什云海人均创收	260.07	505.84	472.01	364.79
发行人人均创收	363.38	492.91	546.13	438.13

综上，本所律师认为，喀什云海报告期内各期实际用工人数与开展业务相匹配。

2．是否存在利用与喀什云海母子公司关系调节利润、规避税款缴纳的情况

根据发行人内部统计数据，报告期内，母公司线上线下与喀什云海间的交易主要为线上线下向喀什云海的短信销售交易，具体交易金额及单价如下：

年份	交易内容	金额（万元）	占发行人主营业务收入比例（%）	交易单价（分/条）	发行人短信业务单位成本（分/条）
2020 年 1-6 月	短信销售	-	-	-	2.00
2019 年	短信销售	4,676.97	8.79	1.98	1.73
2018 年	短信销售	3,694.60	8.05	2.12	1.86
2017 年	短信销售	752.08	2.72	2.21	2.19

根据上表数据，线上线下与喀什云海间的短信销售交易金额占发行人主营业务收入的比例较小，线上线下向喀什云海间的短信销售单价高于发行人短信业务的单位成本，不存在利用与喀什云海母子公司关系调节利润、规避税款缴纳的情形。

喀什云海系 2016 年 11 月设立于喀什地区，主营业务属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内，根据《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，喀什云海自 2017 年度开始取得生产经营收入起五年内免征企业所得税。报告期内，发行人合并范围内发生母子公司间的交易往来系出于业务需求，发行人及喀什云海均按照法律法规的规定缴

GRANDWAY

纳相应税款。

喀什云海报告期各年免税金额占发行人净利润比例较小，对发行人整体经营业绩不存在重大影响，具体如下表所示：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
免税金额（万元）	207.42	392.41	223.07	72.13
发行人净利润（万元）	3,463.34	6,038.42	5,518.19	3,853.44
占比	5.99%	6.50%	4.04%	1.87%

根据相关税务主管部门出具的证明文件，报告期内发行人及喀什云海依法申报纳税，不存在受到相关税务主管机关处罚的情形。

综上，本所律师认为，喀什云海报告期内各期实际用工人数与开展业务相匹配；发行人不存在利用与喀什云海母子公司关系调节利润、规避税款缴纳的情况。

二、（反馈问题 3）招股说明书披露，公司的销售目标客户主要是直客客户和渠道客户；公司的短信资源主要向各地区电信运营商直接采购，同时向第三方供应商采购一定的短信资源。

请发行人：

（1）补充披露报告期各期主要第三方供应商，向第三方采购的具体原因及合理性，发行人向第三方供应商采购单价、总额及占比；补充披露与渠道客户开展业务的具体模式，报告期各期主要渠道客户、直客客户，对应销售金额及在同类业务中占比。

（2）说明报告期各期前五大渠道客户及直客客户的名称、设立时间、住所、注册资本、股权结构，说明报告期内前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系；前五大客户采购人员是否在发行人持有股份，发行人是否存在商业贿赂行为。

请保荐机构、发行人律师进行核查并发表明确意见。

回复说明更新：

（一）补充披露报告期各期主要第三方供应商，向第三方采购的具体原因及

合理性，发行人向第三方供应商采购单价、总额及占比；补充披露与渠道客户开展业务的具体模式，报告期各期主要渠道客户、直客客户，对应销售金额及在同类业务中占比

1．报告期内各期主要第三方供应商及采购情况

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监、致同会计师现场负责人，报告期内发行人向其前五大第三方供应商的采购金额及占当期第三方采购总额的比例如下：

期间	序号	第三方供应商名称	采购额（万元）	比例（%）
2020 年 1-6 月	1	上海尔坤通信科技有限公司	9,025.05	44.25
	2[1]	厦门市朝鹭文化传播有限公司	4,970.49	24.37
		安徽九源云鑫信息技术有限公司		
	3[2]	北京云湖九鼎科技有限公司	988.60	4.85
		北京和悦致远通讯科技有限公司		
	4	杭州旭蓝科技有限公司	983.12	4.82
	5	河南优迅管家计算机科技有限公司	945.60	4.64
	合计		**16,912.85**	**82.93**
2019 年度	1	上海尔坤通信科技有限公司	5,819.47	26.58
	2	厦门市朝鹭文化传播有限公司	2,430.58	11.10
	3[3]	北京凌渡科技有限公司	1,708.66	7.80
		深圳凌渡信息技术有限公司		
	4[4]	河南腾信通信技术有限公司	1,436.08	6.56
		郑州创为通信科技有限公司		
		河南恒茂通信科技有限公司		
	5	杭州旭蓝科技有限公司	1,377.52	6.29
	合计		**12,772.31**	**58.33**

[1] 厦门市朝鹭文化传播有限公司与安徽九源云鑫信息技术有限公司系同一控制下的企业，合并统计。
[2] 北京和悦致远通讯科技有限公司与北京云湖九鼎科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。
[3] 北京凌渡科技有限公司与深圳凌渡信息技术有限公司存在股权控制关系，合并统计。
[4] 河南腾信通信技术有限公司、郑州创为通信科技有限公司及河南恒茂通信科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。

GRANDWAY

期间	序号	第三方供应商名称	采购额（万元）	比例（%）
2018 年度	1	上海尔坤通信科技有限公司	2,521.24	24.04
	2	北京艾特捷讯信息技术有限公司	1,233.84	11.77
	3	南京睿宏无限网络技术有限公司	1,120.92	10.69
	4[5]	北京和悦致远通讯科技有限公司	1,046.66	9.98
		北京掌盟在线科技有限公司		
	5	上海维弘信息科技有限公司	680.00	6.49
	合计		**6,602.66**	**62.97**
2017 年度	1	北京亿家众投科技有限公司	846.93	18.79
	2[6]	南京惠承通信息技术有限公司	788.28	17.48
		南京睿宏无限网络技术有限公司		
	3	北京鼎元智业科技有限公司	741.11	16.44
	4	成都亿云通信息技术有限公司	562.52	12.48
	5	北京艾特捷讯信息技术有限公司	481.06	10.67
	合计		**3,419.91**	**75.86**

2．第三方采购的具体原因及合理性

根据发行人的说明，发行人向第三方采购的主要原因如下：

（1）为加强市场和客户拓展力度，提高客户服务的全面性、高效性、专业性和及时性，发行人在开拓与电信、联通各地子、分公司合作的同时，扩大对第三方供应商采购电信、联通类短信的规模，丰富自身电信、联通类短信的采购资源，并且为不间断的移动信息发送服务提供实时补充保障措施。

（2）全国各地运营商通常以地市级为单位分别制定不同的销售政策来促进其自身短信业务的开展，且不同地区的电信运营商的销售政策存在较大的差异，同时会伴随当年业务的开展情况发生多次变动。从经济可行性的角度考虑，公司知悉全部地市级电信运营商的销售政策并建立业务合作的难度较大，并且也无法

[5]北京和悦致远通讯科技有限公司与北京掌盟在线科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。
[6]南京惠承通信息技术有限公司与南京睿宏无限网络技术有限公司系同一控制下的企业，合并统计。

GRANDWAY

满足所有开展业务的电信运营商销售政策的最优条件，而第三方供应商可以从其自身上游运营商处获得优于发行人向自身运营商的采购单价，因此发行人在适当时间段扩大向第三方供应商采购的规模有助于降低采购成本，符合公司经营策略。

（3）发行人与电信运营商的结算方式分为预付款形式或给予相对较短的信用期，同时酬金的支付也存在一定的周期，而第三方供应商给与公司的信用政策相对宽松。因此，发行人建立电信运营商与第三方供应商并重的供应商体系以实现较为灵活的资金安排。

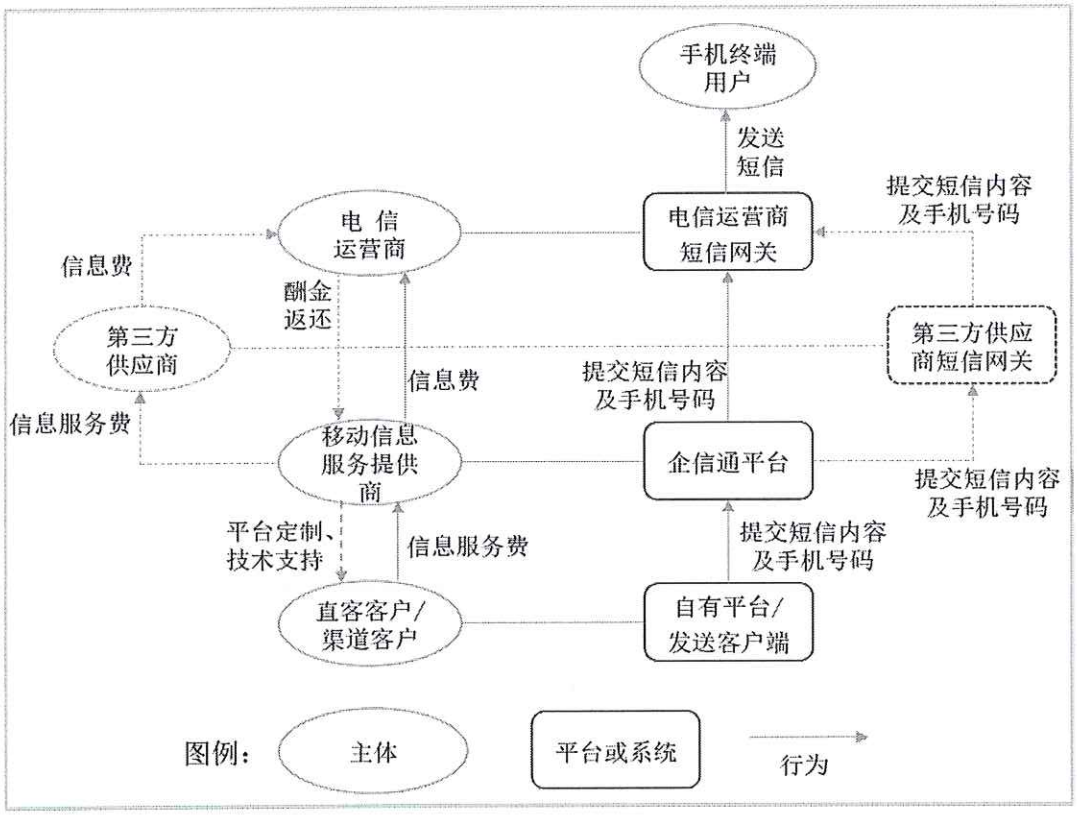
3．发行人向第三方供应商采购单价、总额及占比

根据发行人的说明，报告期内发行人向第三方供应商的采购单价、采购金额及占短信采购总额的比例如下表：

年度	采购单价（分/条）	采购金额（万元）	占比（%）
2017 年度	2.15	4,508.50	23.14
2018 年度	2.08	10,485.69	28.79
2019 年度	1.91	21,895.37	50.75
2020 年 1-6 月	1.95	20,393.66	55.09

4．与渠道客户开展业务的具体模式

根据发行人的说明，报告期内发行人与直客客户、渠道客户的开展业务具体模式无本质区别。发行人根据客户的移动信息服务需求，向其提供包括平台对接、参数调试、运营维护、内容审核等在内的全套服务。在完成短信测试并正式签订商务合同后，短信业务的订单由终端客户发起，经由渠道客户（如有）传递至发行人，再经第三方供应商（如有）传递至电信运营商，最终电信运营商直接将短信发送至短信接收者。发行人与直客客户、渠道客户的具体业务模式可以概括为下图所示：



5．报告期各期主要渠道客户、直客客户，对应销售金额及在同类业务中占比

（1）报告期内前五大渠道客户的销售情况

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监、致同会计师现场负责人，报告期内，发行人的前五大渠道客户及发行人向前五大渠道客户的销售金额及占当期同类业务中的比例如下：

GRANDWAY

期间	序号	渠道客户名称	销售额（万元）	占渠道销售比例
2020 年 1-6 月	1	江西欣典文化传播有限公司	4,956.70	59.91%
	2	浙江河马通信科技有限公司	440.53	5.32%
	3	无锡众合天舟通信技术有限公司	378.29	4.57%
	4[7]	联动优势科技有限公司 蜜小蜂智慧（北京）科技有限公司	357.02	4.32%
	5[8]	杭州云片网络科技有限公司 浙江企朋网络技术股份有限公司	320.74	3.88%
	合计		**6,453.28**	**78.00%**
2019 年度	1	江西欣典文化传播有限公司	6,646.50	40.18%
	2	厦门集微科技有限公司	1,384.44	8.37%
	3	上海助通信息科技有限公司	700.85	4.24%
	4	联动优势科技有限公司	652.20	3.94%
	5	广州有易信息科技有限公司	643.87	3.89%
	合计		**10,027.86**	**60.62%**
2018 年度	1	江西欣典文化传播有限公司	15,849.86	56.35%
	2	杭州君隆科技有限公司	1,560.51	5.55%
	3	杭州云片网络科技有限公司 浙江企朋网络技术股份有限公司	1,219.75	4.33%
	4	上海助通信息科技有限公司	1,028.11	3.66%
	5	联动优势科技有限公司 蜜小蜂智慧（北京）科技有限公司	812.25	2.89%
	合计		**20,470.48**	**72.78%**
2017 年度	1	江西欣典文化传播有限公司	12,782.86	53.49%
	2	北京联合维拓科技有限公司	2,478.96	10.37%
	3[9]	杭州君隆科技有限公司	1,226.75	5.14%

[7] 蜜小蜂智慧（北京）科技有限公司与联动优势科技有限公司存在控制关系，合并统计。
[8] 杭州云片网络科技有限公司系浙江企朋网络技术股份有限公司全资子公司，合并统计。
[9] 杭州启方科技有限公司与杭州君隆科技有限公司为同一控制下的企业，合并统计。

GRANDWAY

期间	序号	渠道客户名称	销售额（万元）	占渠道销售比例
		杭州启方科技有限公司		
	4	上海助通信息科技有限公司	814.49	3.41%
	5	北京久佳信通科技有限公司	717.46	3.00%
	合计		**18,020.52**	**75.41%**

（2）报告期内前五大直客客户的销售情况

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监、致同会计师现场负责人，报告期内，发行人的前五大直客客户及发行人向前五大直客客户的销售金额及占当期同类业务中的比例如下：

期间	序号	直客客户名称	销售额（万元）	占直客销售比例
2020 年 1-6 月	1	京东[10]	9,661.82	27.93%
	2[11]	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	3,964.28	11.46%
		上海拉扎斯网络技术科技有限公司		
	3	腾讯云计算（北京）有限责任公司	3,959.36	11.45%
	4	汉海信息技术（上海）有限公司	3,385.35	9.79%
	5	北京健康之家科技有限公司	2,833.62	8.19%
	合计		**23,804.42**	**68.81%**
2019 年度	1	腾讯云计算（北京）有限责任公司	9,448.54	25.78%
	2[12]	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	5,188.98	14.16%
		支付宝（中国）网络技术有限公司		
		上海拉扎斯网络技术科技有限公司		

[10] 京东指包括北京京东世纪贸易有限公司、京东数字科技控股有限公司、京东云计算有限公司、北京京东尚科信息技术有限公司、北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司、网银在线（北京）科技有限公司、上海京东到家元信信息技术有限公司、达疆网络科技（上海）有限公司等相关公司，系同一控制下的企业，合并统计。

[11] 阿里巴巴云计算（北京）有限公司及上海拉扎斯网络技术科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。

[12] 阿里巴巴云计算（北京）有限公司、支付宝(中国)网络技术有限公司及上海拉扎斯网络技术科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。

GRANDWAY

期间	序号	直客客户名称	销售额（万元）	占直客销售比例
	3	京东	5,073.00	13.83%
	4	上海寻梦信息技术有限公司	2,626.31	7.17%
	5	北京健康之家科技有限公司	2,554.16	6.97%
	合计		**24,890.99**	**67.91%**
2018年度	1[13]	阿里巴巴云计算（北京）有限公司 支付宝(中国)网络技术有限公司	10,083.59	56.92%
	2	腾讯云计算（北京）有限责任公司	1,500.95	8.47%
	3[14]	广州网易计算机系统有限公司 杭州网易再顾科技有限公司	1,251.39	7.06%
	4	杭州恩牛网络技术有限公司	834.79	4.71%
	5	华为[15]	632.42	3.57%
	合计		**14,303.14**	**80.73%**
2017年度	1	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	735.69	42.43%
	2	无锡源石云科技有限公司	493.70	28.47%
	3	厦门趣店科技有限公司	228.10	13.15%
	4	广州网易计算机系统有限公司	220.66	12.72%
	5	杭州恩牛网络技术有限公司	16.62	0.96%
	合计		**1,694.77**	**97.73%**

（二）说明报告期各期前五大渠道客户及直客客户的名称、设立时间、住所、注册资本、股权结构，说明报告期内前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系；前五大客户采购人员是否在发行人持有股份，发行人是否存在商业贿赂行为。

1．报告期各期短信业务前五大渠道客户基本情况

根据发行人提供的报告期各期前五大渠道客户清单、本所律师向渠道客户发

[13] 阿里巴巴云计算（北京）有限公司及支付宝(中国)网络技术有限公司系同一控制下的企业，合并统计。
[14] 广州网易计算机系统有限公司及杭州网易再顾科技有限公司系同一控制下的企业，合并统计。
[15] 华为系指华为软件技术有限公司和华为技术有限公司，系同一控制下的企业，合并统计。

送的函证回函并经本所律师查询企业信息公示系统公示信息（网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询时间：2020 年 8 月 26 日），发行人报告期各期前五大渠道客户的基本情况如下：

序号	名称	设立时间	住所	注册资本（万元）	股权结构
2020年1-6月					
1	江西欣典文化传播有限公司	2010.06.03	江西省九江市濂溪区高垅集镇15号	1000	熊欢持股97% 杨丽华持股3%
2	浙江河马通信科技有限公司	2017.05.03	浙江省杭州市滨江区长河街道建业路511号华创大厦20层2003-2007室	1000	时丹丹持股33% 毛岱持股30% 林啸持股20% 陈思超持股15% 李联锦持股2%
3	无锡众合天舟通信技术有限公司	2013.07.18	无锡市滨湖区绣溪路50号K-park商务中心3号楼11层1101室	201.00	刘杨持股100%
4	联动优势科技有限公司	2003.08.15	北京市西城区新街口外大街28号C座231室	71569.7284	海联金汇科技股份有限公司持股100%
	蜜小蜂智慧（北京）科技有限公司	2018.05.23	北京市西城区新街口外大街28号B座5层508号(德胜园区)	3500	联动优势科技有限公司持股70% 宁波奥达共赢投资合伙企业（有限合伙）持股20% 宁波奥达共创投资合伙企业（有限合伙）持股10%
5	杭州云片网络科技有限公司	2013.04.23	浙江省杭州市西湖区蒋村街道西投创智中心3号楼5层510室	5000	浙江企朋网络技术股份有限公司持股100%
	浙江企朋网络	2011.10.18	浙江省杭州市西湖区蒋村	3000	刘大林持股55.84%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本（万元）	股权结构
	技术股份有限公司		街道西投创智中心3号楼5层501		杭州淘维创新投资管理合伙企业（有限合伙）持股8.66%
					林佳齐持股7.79%
					张小龙持股6.93%
					吴佳钊持股6.49%
					洪丽云持股5.19%
					深圳市华拓至远贰号投资企业（有限合伙）持股2.70%
					张建社持股2.60%
					卢诚持股1.30%
					深圳市华拓至远投资企业（有限合伙）持股1.27%
					深圳市创东方富程股权投资基金合伙企业（有限合伙）持股0.79%
					凌希洋持股0.43%
2019年度					
1	江西欣典文化传播有限公司	2010.06.03	江西省九江市濂溪区高垅集镇15号	1000	熊欢持股97%
					杨丽华持股3%
2	厦门集微科技有限公司	2015.07.30	厦门市软件园三期诚毅北大街63号1802单元	5000	北京百悟科技有限公司持股100%
3	上海助通信息科技有限公司	2011.09.15	上海市闵行区顾戴路2959号第三幢212室	1100	陈东持股100%
4	联动优势科技有限公司	2003.08.15	北京市西城区新街口外大街28号C座231室	71569.7284	海联金汇科技股份有限公司持股100%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本（万元）	股权结构
5	广州有易信息科技有限公司	2009.07.29	广州市天河区天河北路890号10楼自编1020-1021房	2000	曹懿持股36% 符金才持股36% 吕楚源持股28%
2018年度					
1	江西欣典文化传播有限公司	2010.06.03	江西省九江市濂溪区高垅集镇15号	1000	熊欢持股97% 杨丽华持股3%
2	杭州君隆科技有限公司	2010.01.04	浙江省杭州市拱墅区远洋国际中心2号楼501室-6	1000	郑蕾持股70% 仲慧健持股30%
3	杭州云片网络科技有限公司	2013.04.23	浙江省杭州市西湖区蒋村街道西投创智中心3号楼5层510室	5000	浙江企朋网络技术股份有限公司持股100%
	浙江企朋网络技术股份有限公司	2011.10.18	浙江省杭州市西湖区蒋村街道西投创智中心3号楼5层501	3000	刘大林持股55.84% 杭州淘维创新投资管理合伙企业（有限合伙）持股8.66% 林佳齐持股7.79% 张小龙持股6.93% 吴佳钊持股6.49% 洪丽云持股5.19% 深圳市华拓至远贰号投资企业（有限合伙）持股2.70% 张建社持股2.60% 卢诚持股1.30% 深圳市华拓至远投资企业（有限合伙）持股1.27% 深圳市创东方富程股权

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本（万元）	股权结构
					投资基金合伙企业（有限合伙）持股0.79%
					凌希洋持股0.43%
4	上海助通信息科技有限公司	2011.09.15	上海市闵行区顾戴路2959号第三幢212室	1100	陈东持股100%
5	联动优势科技有限公司	2003.08.15	北京市西城区新街口外大街28号C座231室	71569.7284	海联金汇科技股份有限公司持股100%
	蜜小蜂智慧（北京）科技有限公司	2018.05.23	北京市西城区新街口外大街28号B座5层508号(德胜园区)	3500	联动优势科技有限公司持股70%
					宁波奥达共赢投资合伙企业（有限合伙）持股20%
					宁波奥达共创投资合伙企业（有限合伙）持股10%
2017年度					
1	江西欣典文化传播有限公司	2010.06.03	江西省九江市濂溪区高垅集镇15号	1000	熊欢持股97%
					杨丽华持股3%
2	北京联合维拓科技有限公司	2006.04.19	北京市朝阳区五里桥二街2号院8号楼4层0423	1000	孙宏芳持股45%
					侯伯宁持股45%
					周瑾持股10%
2	杭州君隆科技有限公司	2010.01.04	浙江省杭州市拱墅区远洋国际中心2号楼501室-6	1000	郑蕾持股70%
					仲慧健持股30%
	杭州启方科技有限公司	2015.09.28	浙江省杭州市拱墅区远洋国际中心2号楼501室-2	1000	谢征宇持股70%
					张阳持股10%
					胡军委持股10%
					姜旭持股10%
4	上海助通信息	2011.09.15	上海市闵行区顾戴路2959	1100	陈东持股100%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本（万元）	股权结构
	科技有限公司		号第三幢212室		
5	北京久佳信通科技有限公司	2016.03.11	北京市朝阳区工人体育场北路甲6号20层2007、2008室	1111.1111	北京挖金客信息科技股份有限公司持股51%
					南靖佳科企业管理合伙企业（有限合伙）持股34.20%
					南靖佳宇企业管理合伙企业（有限合伙）持股14.80%

2．报告期各期短信业务前五大直客客户基本情况

根据发行人提供的报告期各期短信业务前五大直客客户清单、本所律师向直客客户发送的函证回函并经本所律师查询企业信息公示系统公示信息（网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询时间：2020 年 8 月 26 日），发行人报告期各期短信业务前五大直客客户的基本情况如下：

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
2020 年 1-6 月					
1	北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	2007.04.04	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 222 室	92000 万元	刘强东持股 45%
					李娅云持股 30%
					张雳持股 25%
	北京京东尚科信息技术有限公司	2012.03.13	北京市海淀区知春路 76 号 8 层	26000 万元	北京京东世纪贸易有限公司持股 100%
	北京京东世纪贸易有限公司	2007.04.20	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 201 室	139798.556 万美元	京东香港国际有限公司持股 100%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
	京东数字科技控股有限公司	2012.09.05	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 221 室	306081.3142 万元	刘强东持股 14.02% 宿迁东泰锦荣投资管理中心（有限合伙）持股 12.33% 陈生强持股 6.69% 宿迁东和晟荣股权投资中心（有限合伙）持股 6.06% 宿迁博大合能基金管理合伙企业（有限合伙）4.42% 其他持股 56.48%
	京东云计算有限公司	2018.02.09	宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号恒通大厦 416-429 室 - YS00251	5000 万元	刘强东持股 45% 李娅云持股 30% 张雳持股 25%
	上海京东到家元信信息技术有限公司	2015.10.13	上海市杨浦区杨树浦路 1088 号 2201 单元	70000 万美元	DadaWisdom(HK)Limited 持股 100%
	达疆网络科技（上海）有限公司	2014.11.07	上海市杨浦区杨树浦路 1088 号 2205 单元	70000 万美元	达智（香港）有限公司持股 100%
	网银在线（北京）科技有限公司	2003.06.13	北京市海淀区北三环西路甲 18 号中鼎大厦 A 座 719 室	100000 万元	网银在线（北京）商务服务有限公司持股 100%
2	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	2004.12.03	北京市海淀区海淀东三街 2 号 7 层 701-29	1652 万元	杭州臻希投资管理有限公司持股 100%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
	拉扎斯网络科技（上海）有限公司	2011.09.29	上海市普陀区真北路 788 号 507 室	3700000 万元	拉扎斯控股香港有限公司持股 100%
3	腾讯云计算（北京）有限责任公司	2010.10.21	北京市海淀区知春路 49 号 3 层西部 309	14250 万元	深圳市世纪凯旋科技有限公司持股 80% 北京英克必成科技有限公司持股 20%
4	汉海信息技术（上海）有限公司	2006.03.16	上海市长宁区天山西路 18 号 2 号楼 404 室	19500 万美元	DianPing (Hong Kong) Limited 持股 100%
5	北京健康之家科技有限公司	2018.10.17	北京市朝阳区利泽中园 208 号 2 幢 1 层 101 内 4103 室	20000 万美元	Waterdrop Group HK Limited 持股 100%
2019 年度					
1	腾讯云计算（北京）有限责任公司	2010.10.21	北京市海淀区知春路 49 号 3 层西部 309	14250 万元	深圳市世纪凯旋科技有限公司持股 80% 北京英克必成科技有限公司持股 20%
2	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	2004.12.03	北京市海淀区海淀东三街 2 号 7 层 701-29	1652 万元	杭州臻希投资管理有限公司持股 100%
	支付宝（中国）网络技术有限公司	2004.12.08	中国(上海)自由贸易试验区南泉北路 447 号 15 层	150000 万元	浙江蚂蚁小微金融服务集团股份有限公司持股 100%
	拉扎斯网络科技（上海）有限公司	2011.09.29	上海市普陀区真北路 788 号 507 室	3700000 万元	拉扎斯控股香港有限公司持股 100%
3	北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	2007.04.04	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 222 室	92000 万元	刘强东持股 45% 李娅云持股 30% 张雳持股 25%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
	北京京东尚科信息技术有限公司	2012.03.13	北京市海淀区知春路 76 号 8 层	26000 万元	北京京东世纪贸易有限公司持股 100%
	北京京东世纪贸易有限公司	2007.04.20	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 201 室	139798.556 万美元	京东香港国际有限公司持股 100%
	京东数字科技控股有限公司	2012.09.05	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 221 室	306081.3142 万元	刘强东持股 14.02%
					宿迁东泰锦荣投资管理中心（有限合伙）持股 12.33%
					陈生强持股 6.69%
					宿迁东和晟荣股权投资中心（有限合伙）持股 6.06%
					宿迁博大合能基金管理合伙企业（有限合伙）4.42%
					其他持股 56.48%
	京东云计算有限公司	2018.02.09	宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号恒通大厦 416-429 室 - YS00251	5000 万元	刘强东持股 45%
					李娅云持股 30%
					张雳持股 25%
	上海京东到家元信信息技术有限公司	2015.10.13	上海市杨浦区杨树浦路 1088 号 2201 单元	70000 万美元	Dada Wisdom(HK)Limited 持股 100%
	达疆网络科技（上海）有限公司	2014.11.07	上海市杨浦区杨树浦路 1088 号 2205 单元	70000 万美元	达智（香港）有限公司持股 100%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
	网银在线（北京）科技有限公司	2003.06.13	北京市海淀区北三环西路甲 18 号中鼎大厦 A 座 719 室	100000 万元	网银在线（北京）商务服务有限公司持股 100%
4	上海寻梦信息技术有限公司	2014.01.09	上海市长宁区娄山关路 533 号 2902-2913 室	1000 万元	杭州埃米网络科技有限公司持股 100%
5	北京健康之家科技有限公司	2018.10.17	北京市朝阳区利泽中园 208 号 2 幢 1 层 101 内 4103 室	20000 万美元	Waterdrop Group HK Limited 持股 100%
2018 年度					
1	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	2004.12.03	北京市海淀区海淀东三街 2 号 7 层 701-29	1652 万元	杭州臻希投资管理有限公司持股 100%
	支付宝（中国）网络技术有限公司	2004.12.08	中国(上海)自由贸易试验区南泉北路 447 号 15 层	150000 万元	浙江蚂蚁小微金融服务集团股份有限公司持股 100%
2	腾讯云计算（北京）有限责任公司	2010.10.21	北京市海淀区知春路 49 号 3 层西部 309	14250 万元	深圳市世纪凯旋科技有限公司持股 80% 北京英克必成科技有限公司持股 20%
3	广州网易计算机系统有限公司	1997.06.24	广州市天河区思蕴路 5 号自编 A2 栋 2 楼 01 单元	2000 万元	丁磊持股 99% 惠晓君持股 1%
	杭州网易再顾科技有限公司	2016.01.28	杭州市滨江区长河街道网商路 599 号 4 幢 411 室	10 万美元	Yanxuan（Hong Kong）Limited（嚴選（香港）有限公司）持股 100%
4	杭州恩牛网络技术有限公司	2012.08.02	浙江省杭州市西湖区西溪谷商务中心	50000 万元	萍乡纪牛资产管理合伙企业（有限合伙）持股 20.75%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
			22 号楼 15 层 1501 室		新湖中宝股份有限公司持股 15.77%
					深圳天图兴邦投资企业（有限合伙）持股 9.34%
					北京国俊投资有限公司持股 9.20%
					北京天图兴北投资中心（有限合伙）持股 8.61%
					其他持股 36.33%
5	华为技术有限公司	1987.09.15	深圳市龙岗区坂田华为总部办公楼	4030813.182 万元	华为投资控股有限公司持股 100%
	华为软件技术有限公司	2005.09.07	南京市雨花台区软件大道 101 号	50001 万元	华为技术有限公司持股 100%
2017 年度					
1	阿里巴巴云计算（北京）有限公司	2004.12.03	北京市海淀区海淀东三街 2 号 7 层 701-29	1652 万元	杭州臻希投资管理有限公司持股 100%
2	无锡源石云科技有限公司	2016.06.15	无锡市新吴区震泽路 18 号软件园狮子座 A 栋 4 层	2000 万元	北京源石云科技有限公司持股 100%
3	厦门趣店科技有限公司	2017.04.01	中国(福建)自由贸易试验区厦门片区象屿路 97 号厦门国际航运中心 D 栋 8 层 03 单元 E 之一	1000 万元	罗敏持股 100%
4	广州网易计算机系统有限公司	1997.06.24	广州市天河区思蕴路 5 号自编 A2 栋 2 楼 01 单元	2000 万元	丁磊持股 99%
					惠晓军持股 1%

GRANDWAY

序号	名称	设立时间	住所	注册资本	股权结构
5	杭州恩牛网络技术有限公司	2012.08.02	浙江省杭州市西湖区西溪谷商务中心 22 号楼 15 层 1501 室	50000 万元	萍乡纪牛资产管理合伙企业（有限合伙）持股 20.75%
					新湖中宝股份有限公司持股 15.77%
					深圳天图兴邦投资企业（有限合伙）持股 9.34%
					北京国俊投资有限公司持股 9.20%
					北京天图兴北投资中心（有限合伙）持股 8.61%
					其他持股 36.33%

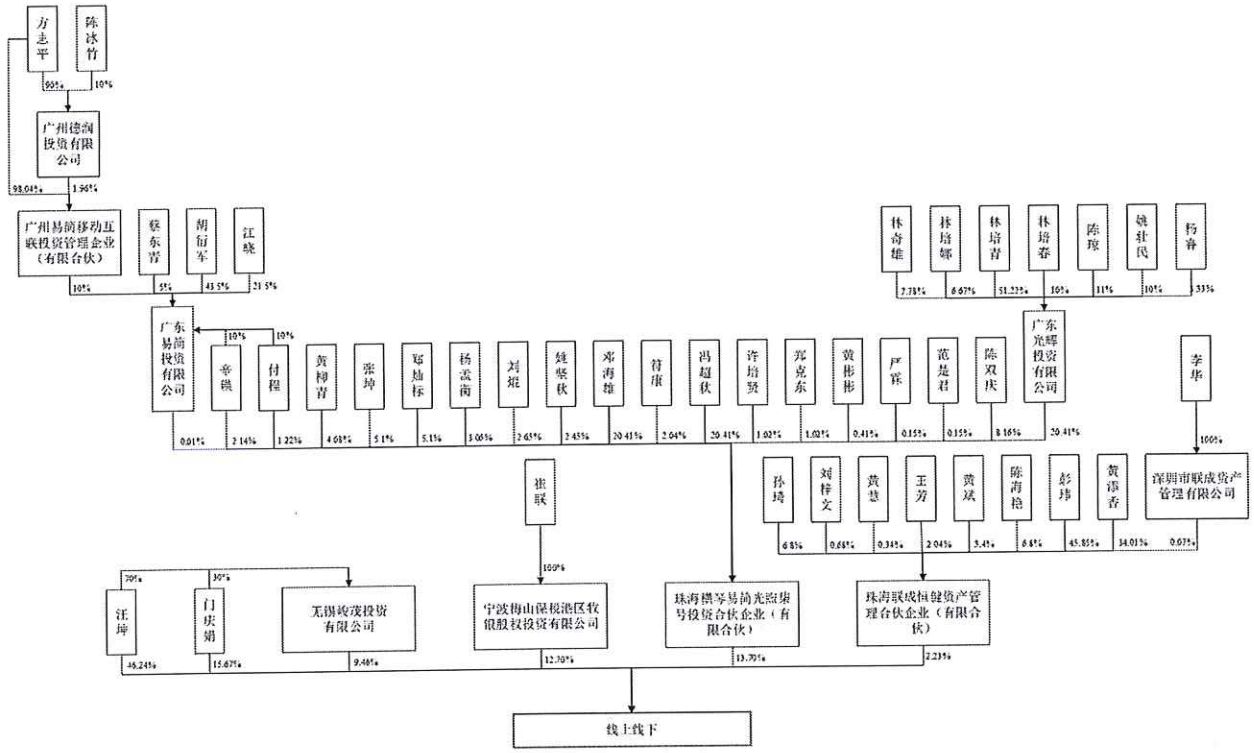
3. 报告期内前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间的关系

根据本所律师检索企业信息公示系统公示信息、现场走访客户并取得的相关资料、本所律师取得的客户函证回函、发行人出具的书面说明并经本所律师访谈发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，报告期内前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

4. 前五大客户采购人员在发行人的持股情况、是否存在商业贿赂行为

GRANDWAY

根据发行人提供的工商登记资料、发行人提供的穿透后的股权结构图并经本所律师查询企业信息公示系统公示信息（网址：http://www.gsxt.gov.cn/，查询时间：2020 年 8 月 26 日），发行人穿透后的股权结构如下：



根据发行人的说明、发行人提供的发行人前五大客户采购人员名单、前五大客户采购人员出具的声明、本所律师对发行人客户的走访及函证资料并经本所律师访谈发行人股东，发行人报告期内前五大客户采购人员不存在直接或间接持有发行人股份的情况。

根据发行人及其下属子公司市场监督管理部门出具的证明，报告期内发行人及其下属子公司不存在因违反市场监管相关法律法规受到行政处罚的情况。

根据发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的声明并经本所律师查验发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员取得的无违法犯罪记录证明，发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在商业贿赂相关的违法犯罪行为。

经查验发行人制定的内部控制制度、销售费用明细、营业外支出明细及相关记账凭证并本所律师查询中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn/）、

GRANDWAY

中国裁判文书网（网址：http://wenshu.court.gov.cn/）、国家企业信用信息公示系统（网址：http://www.gsxt.gov.cn/）等网站（查询时间：2020 年 8 月 26 日），发行人及其下属子公司、发行人董事、监事、高级管理人员及主要业务人员不存在因商业贿赂等行为而受到行政处罚或被立案调查、诉讼或执行的情形。

综上所述，本所律师认为发行人报告期内前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；发行人前五大客户采购人员不存在持有发行人股份的情况；发行人不存在商业贿赂行为。

三、（反馈问题 4）招股说明书披露，发行人及其下属企业已取得 11 项电信网码号资源使用证书、9 项增值电信业务经营许可证。

请发行人；

（1）说明相关码号实际启用时间、范围或数量与向码号分配机关报告的使用情况是否一致，存在差异的原因，是否存在违法使用码号的情况。相关资质获得难易程度、特殊要求，全国范围内已核发同类证书数量、取得相关证书的单位数量。

（2）说明公司取得资质是否与业务相匹配；公司在报告期内是否持续具备从事各类业务所必要的业务资质，是否取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项。

请保荐机构、发行人律师进行核查并发表明确意见。

回复说明更新：

（一）说明相关码号实际启用时间、范围或数量与向码号分配机关报告的使用情况是否一致，存在差异的原因，是否存在违法使用码号的情况。相关资质获得难易程度、特殊要求，全国范围内已核发同类证书数量、取得相关证书的单位数量

1．发行人及其下属企业取得的码号资源取得及使用情况

根据发行人及其下属子公司提供的《电信网码号资源使用证书》、发行人的说明并经本所律师查验码号年报信息，发行人及其下属企业相关码号资源的实际

GRANDWAY

启用时间及范围如下：

序号	码号资源	使用单位	实际启用/开通时间	年报显示的启用/开通时间	范围
1	10690361	发行人	2013 年 7 月	2013 年 7 月	全国使用
2	10660856	发行人	未开通	未开通	全国使用
3	952108	发行人	2018 年 2 月启用现未使用	2018 年 2 月启用；未使用	全国使用
4	10692595	无锡胜杰	2018 年 8 月	2018 年 8 月中国移动 2018 年 11 月中国电信	全国使用
5	10692159	喀什云海	未开通	未开通	全国使用
6	10692300	无锡韬和	2019 年 4 月	2019 年 4 月	全国使用
7	10693020	无锡熠永	2020 年 4 月	2020 年开通，故 2019 年年报显示未开通	全国使用
8	10692447	无锡凌恒	2020 年 2 月	2020 年开通，故 2019 年年报显示未开通	全国使用
9	10692800	无锡赫名	2019 年 6 月	2019 年 6 月中国移动 2019 年 8 月中国联通	全国使用
10	10692594	深圳凯风	未开通	未开通	全国使用
	10694097	上海禹圭	2020 年 6 月	2020 年开通，故 2019 年年报显示未开通	全国使用

根据《电信网码号资源管理办法》关于码号资源年报和检查工作要求，工信部每年定期开展全国电信网码号资源年报和检查工作。电信网码号资源使用者每年需通过工信部政务服务行政许可业务受理系统在线填报下属码号的年报数据信息，工信部和省（自治区、直辖市）通信管理局负责对年报数据进行检查核实（包括各类码号资源的使用主体、使用位长、码号用途、使用范围、使用期限、

GRANDWAY

码号备案及开通、码号资源占用费缴纳等）。根据发行人的说明并经本所律师查验发行人及其下属子公司历次年报报告及工信部关于未年报单位的公示信息，报告期内发行人及其下属子公司按期通过工信部政务服务行政许可业务受理系统填报电信网码号资源的实际使用情况数据信息，工信部及各省（自治区、直辖市）通信管理局对发行人及其子公司填报年报数据的基本信息核查意见为“基本数据符合要求”。

综上，本所律师认为发行人相关码号实际启用时间、范围或数量与向码号分配机关报告的使用情况一致。

2．码号资源合规使用情况

根据发行人提供的行政处罚决定书并经本所律师查验，2019 年 11 月 6 日江苏省通信管理局作出《行政处罚决定书》（苏通罚字〔2019〕5 号），因发行人发送含有虚假的发送端代码的短信息，违反《通信短信息服务管理规定》第十条的规定，对发行人给予责令限期改正、予以警告的行政处罚。

根据《通信短信息服务管理规定》第三十四条规定：基础电信业务经营者、短信息服务提供者违反本规定第七条至第十二条、第十五条、第十八条至第二十一条、第二十七条第三款规定的，由电信管理机构依据职权责令限期改正，予以警告，可以并处一万元以上三万元以下罚款，向社会公告。根据上述规定并经查验，发行人受到的处罚为较轻档次，其行为不属于重大违法违规行为。

除上述处罚外，根据工业和信息化部信息通信管理局出具的《证明》、发行人的说明并经本所律师检索工信部网站公示信息（网址：http://www.miit.gov.cn/Searchweb/news.jsp）、全国电信业务市场综合管理信息系统（https://tsm.miit.gov.cn）及 31 省（自治区、直辖市）通信管理局网站处罚公示信息（查询日期：2020 年 8 月 26 日），截至查询日，发行人及其下属子公司不存在其他违法使用码号的行为。

3．相关资质的取得要求

（1）增值电信业务经营许可证的取得

GRANDWAY

根据《中华人民共和国电信条例》第十三条规定及《电信业务经营许可管理办法》第六条的规定，发行人持有的《增值电信业务经营许可证》（业务范围全国）的取得应当具备下列条件：① 经营者为依法设立的公司；② 有与开展经营活动相适应的资金和专业人员；③ 有为用户提供长期服务的信誉或者能力；④ 在全国或者跨省、自治区、直辖市范围经营的，注册资本最低限额为 1000 万元人民币；⑤ 有必要的场地、设施及技术方案；⑥ 公司及其主要投资者和主要经营管理人员未被列入电信业务经营失信名单；⑦ 国家规定的其他条件。

（2）码号资源的取得

根据《中华人民共和国电信条例》《电信网码号资源管理办法》《工业和信息化部行政许可实施办法》等相关规定，国家对码号资源的使用实行审批制度，申请跨省、自治区、直辖市行政区域范围使用的码号，应当向工业和信息化部提出申请，不同码号的申请要求不同，具体如下：

① 95XXX 短号码（跨省/全国范围内统一使用的电信业务接入短号码）申请要求：

A．已获得工信部批准，可以在国内从事相关增值电信业务（目前主要是呼叫中心业务和国内多方通信服务业务）；

B．自收到申请之日算起，相关《增值电信业务经营许可证》有效期应不少于一年；

C．申请号码用途描述符合该号段号码的规划用途，申请理由充分；

D．企业及其主要人员在经营过程中未发生严重违法违规、严重损害消费者权益或其他不诚信行为，近期未受到主管部门行政处罚；

E．号码开通前期准备工作基本就绪，启用码号的技术方案合理可行；

F．申请材料齐备，符合法定形式；

G．申请材料不涉及虚假材料或不隐瞒有关情况。

② 1066 号段短消息类服务接入代码（跨省或全国范围内经营性短消息类服务）申请要求：

A．申请人应持有《中国人民共和国增值电信业务经营许可证》，其中的“业

GRANDWAY

务种类”中应包括：信息服务业务；

B．自收到申请之日算起，相关《增值电信业务经营许可证》有效期应不少于一年；

C．申请代码用途描述符合码号规划用途。

D．申请材料齐备，符合法定形式。

E．申请材料不涉及虚假材料或不隐瞒有关情况。

③ 1069（0-4）号段短消息类服务接入代码（跨省或全国范围内提供第三方短消息平台服务的代码，为其他企业提供短消息平台服务，不对最终用户收费）申请要求：

A．申请人应持有《中国人民共和国增值电信业务经营许可证》,其中的“业务种类”中应包括：信息服务业务；

B．自收到申请之日算起，相关《增值电信业务经营许可证》有效期应不少于一年；

C．申请代码用途描述符合码号规划用途；

D．申请材料齐备，符合法定形式；

E．申请材料不涉及虚假材料或不隐瞒有关情况。

同时，根据《电信网码号资源管理办法》第十三条规定“有下述情形之一的，电信主管部门不受理码号申请：1、码号申请人不具备本办法所附目录规定的申请人资格的；2、码号申请人提出的码号资源超出本办法所附目录规定范围的；3、提交的申请材料不完备的；4、申请人违反本办法受到电信主管部门的行政处罚，申请人无法定事由拒不履行行政处罚决定的；5、申请人欠缴码号资源占用费的。”第十四条规定“电信业务经营者违反本办法，一年内受到工业和信息化部行政处罚 1 次的，自行政处罚做出之日起一年内，工业和信息化部不受理其码号申请；超过 1 次的，自第 2 次行政处罚做出之日起两年内，工业和信息化部不受理其码号申请。电信业务经营者各省子公司、分公司或其他分支机构违反本办法，一年内受到省、自治区、直辖市通信管理局行政处罚 3 次的，自第 3 次行政处罚做出之日起一年内，当地省、自治区、直辖市通信管理局不受理其码号申请，

GRANDWAY

且其不得在当地省、自治区、直辖市行政区域内使用工业和信息化部在此期间分配的码号资源；所受行政处罚超过 3 次的，自第 4 次行政处罚做出之日起两年内，当地省、自治区、直辖市通信管理局不受理其码号申请，且其不得在当地省、自治区、直辖市行政区域内使用工业和信息化部在此期间分配的码号资源。”

综上所述，本所律师认为，发行人取得《增值电信业务经营许可证》及《电信网码号资源使用证书》对资金规模、专业人员、服务能力、技术要求等有一定的要求，具有一定的行业准入门槛。

4．全国范围同类资质证书核发情况

（1）增值电信业务经营许可情况

根据发行人提供的业务资质证书，发行人及其下属子公司取得的系由工信部核发的《增值电信业务经营许可证》，业务范围为全国，业务种类为：信息服务业务（不含互联网信息服务）。

根据工信部下属部属单位中国信息通信研究院发布的《国内增值电信业务许可情况分析报告（2020.06）》，截至 2020 年 6 月底，全国增值电信业务经营许可企业共 85,648 家，其中工信部许可的跨地区增值电信业务经营许可企业 20,661 家，经营信息服务业务（不含互联网信息服务）的跨地区增值电信业务经营企业为 12,024 家。按照 2015 版《电信业务分类目录》中增值电信业务分类，85,648 家增值电信企业合计拥有 108,653 个许可项目，其中信息服务业务（不含互联网信息服务）为 16,133 个。

（2）电信网码号资源占用情况

根据发行人提供的《电信网码号资源使用证书》，发行人及其下属子公司取得的系 1066、1069 号段（短消息类服务）及 952XXX 号段（呼叫中心业务）码号资源。根据工信部下属部属单位中国信息通信研究院发布的《部分电信网码号资源占用情况报告（2019.3）》，截至 2019 年 2 月，950XX、951XX、957XX、952XXX 号段中呼叫中心业务已占用号码数量为 782 个；1066 号段已占用号码数量为 2,549 个；1069(0～4)号段已占用号码数量 3,887 个。工信部未再继续公布 2019 年 2 月之后的电信网码号资源占用情况。

GRANDWAY

（二）说明公司取得资质是否与业务相匹配；公司在报告期内是否持续具备从事各类业务所必要的业务资质，是否取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项

1．公司取得资质与业务匹配情况

经查验发行人及其下属子公司现持有的有效《营业执照》，发行人及其下属子公司经核准的经营范围如下：

公司名称	经营范围
线上线下	第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；电子信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；计算机系统集成；计算机软硬件、电子元器件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。
无锡胜杰	第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）；电子信息技术、物联网技术的开发、技术服务、技术转让；计算机系统集成；计算机软硬件、电子元器件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。
喀什云海	第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；电子信息技术、互联网技术的研发、技术服务、技术转让；计算机系统集成；计算机软硬件、电子元器件、电子产品、通讯设备（不含卫星电视地面接受设施及发射装置）的研发、销售、技术服务；数字音乐、手机媒体、动漫游戏、数码产品的开发。
上海禹圭	从事网络技术、计算机技术、电子技术、通讯技术、物联网技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，网络工程，电信业务，计算机系统集成，计算机、软件及辅助设备、电子元器件、电子产品、通讯设备的销售。
深圳凯风	电子信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；计算机系统集成；计算机软硬件、电子元器件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电

GRANDWAY

	视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）。
无锡赫名	网络信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；在全国范围内从事第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；计算机系统集成；计算机软硬件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。
无锡凌恒	网络信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；在全国范围内从事第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；计算机系统集成；计算机软硬件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。
无锡韬和	网络信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；在全国范围内从事第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；计算机系统集成；计算机软硬件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。
无锡熠永	网络信息技术、物联网技术的研发、技术服务、技术转让；在全国范围内从事第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）；计算机系统集成；计算机软硬件、电子产品、通讯设备（不含卫星广播电视地面接收设施及发射装置）的研发、销售、技术服务。

根据发行人的说明并经本所律师查验发行人及其下属子公司经核准的营业范围、历次公司章程、《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号），发行人的主营业务一直为移动信息服务业务，根据国家工业和信息化部发布的《电信业务分类目录（2015 年版）》，发行人的主营业务属于“B2 第二类增值电信业务”下的“B25 信息服务业务”。

GRANDWAY

根据《中华人民共和国电信条例》第七条规定：国家对电信业务经营按照电信业务分类，实行许可制度。经营电信业务，必须依照本条例的规定取得国务院信息产业主管部门或者省、自治区、直辖市电信管理机构颁发的电信业务经营许可证；第九条规定：经营增值电信业务，业务覆盖范围在两个以上省、自治区、直辖市的，须经国务院信息产业主管部门审查批准，取得《跨地区增值电信业务经营许可证》。根据《通信短信息服务管理规定》第六条规定：经营短信息服务的，应当依法取得电信业务经营许可。经查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其下属子公司均已取得开展业务所需的增值电信业务经营许可证，并根据增值电信业务经营许可证证载业务种类及覆盖范围，在全国开展信息服务业务（不含互联网信息服务）。

根据发行人的说明，发行人将自身电信网码号资源（短消息服务接入代码）在电信运营商处开通，是其企信通平台提供短信发送服务的必要条件之一。根据《电信网码号资源管理办法》（2014 年修订）第五条规定：国家对码号资源的使用实行审批制度。未经工业和信息化部和省、自治区、直辖市通信管理局批准，任何单位或者个人不得擅自启用码号资源。根据发行人的说明并经查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司均已获得工信部审批核发的电信网码号资源使用证书，并根据电信网码号资源使用证书证载批准用途在全国提供短消息类服务。此外为满足发行人业务增长需求，发行人还通过使用基础运营商分配的通道资源、与第三方合作使用通道资源以及向第三方供应商采购的方式丰富发行人通道资源。

综上所述，发行人已取得开展业务所需的业务资质，并在营业范围及业务资质批准范围内开展移动信息服务业务，本所律师认为发行人取得的资质与发行人的主营业务相匹配。

2．公司在报告期内是否持续具备从事各类业务所必要的业务资质，是否取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项

（1）公司在报告期内是否持续具备从事各类业务所必要的业务资质

经查验发行人及其下属子公司提供的工信部核发的《增值电信业务经营许可

GRANDWAY

证》及《电信网码号资源使用证书》，发行人及其下属子公司已取得的业务经营所需资质情况如下：

① 增值电信业务经营许可证

序号	业务种类及覆盖范围	证书编号	所有人	初始发证日期	有效期至
1	国内呼叫中心业务；信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20130036	线上线下	2013.1.30	2022.12.19
2	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20171776	无锡胜杰	2017.7.19	2022.7.19
3	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20171813	喀什云海	2017.7.19	2022.7.19
4	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20180419	无锡韬和	2018.2.5	2023.2.5
5	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20180411	无锡熠永	2018.2.5	2023.2.5
6	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20181139	无锡凌恒	2018.3.21	2023.3.21
7	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20180412	无锡赫名	2018.2.5	2023.2.5
8	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20180926	深圳凯风	2018.3.9	2023.3.9
9	信息服务业务（不含互联网信息服务）；全国	B2-20184552	上海禹圭	2018.11.28	2023.11.28

② 电信网码号资源使用证书

序号	证书编号	码号资源	证书持有人	初始发证日期	有效期至
1	号[2013]00135-A01	10690361	线上线下	2013.5.28	2022.12.19
2	号[2013]00121-A01	10660856	线上线下	2013.5.28	2022.12.19
3	号[2018]00155-A02	952108	线上线下	2013.10.9	2022.12.19
4	号[2017]01323-A01	10692595	无锡胜杰	2018.1.12	2022.7.19
5	号[2017]01318-A01	10692159	喀什云海	2018.1.12	2022.7.19
6	号[2018]00656-A01	10692300	无锡韬和	2018.5.4	2023.2.5
7	号[2018]00759-A01	10693020	无锡熠永	2018.6.12	2023.2.5
8	号[2018]00799-A01	10692447	无锡凌恒	2018.6.12	2023.3.21

GRANDWAY

序号	证书编号	码号资源	证书持有人	初始发证日期	有效期至
9	号[2018]00691-A01	10692800	无锡赫名	2018.5.23	2023.2.5
10	号[2018]00808-A01	10692594	深圳凯风	2018.6.12	2023.3.9
11	号[2019]00215-A01	10694097	上海禹圭	2019.3.25	2023.11.28

根据《电信业务经营许可管理办法》第十四条规定：《跨地区增值电信业务经营许可证》和省、自治区、直辖市范围内的《增值电信业务经营许可证》的有效期为5年；第二十七条规定：经营许可证有效期届满需要继续经营的，应当提前90日向原发证机关提出延续经营许可证的申请。根据《电信网码号资源管理办法》第十九条规定：电信业务经营者使用码号资源的期限和范围，应当与电信业务经营许可证或相关批准文件的期限和使用范围相一致。其它码号使用者的使用期限为5年，使用范围由工业和信息化部或省、自治区、直辖市通信管理局根据具体情况确定。根据发行人的说明并经本所律师查验发行人及其下属子公司持有的《增值电信业务许可证》及《电信网码号资源使用证》及其年检/年报相关资料，截至本补充法律意见书出具之日，上述相关资质证书均在有效期内，发行人历史上取得的相关资质证书满 5 年有效期的亦已根据相关要求申请延长了使用期限并取得了工信部核发的新证书。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内持续具备从事各类业务所必要的业务资质。

（2）是否取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项

① 增值电信业务许可证

A．经查验发行人及其下属子公司提供的相关资质，发行人及其下属子公司均已取得工信部核发的开展业务所需的《增值电信业务经营许可证》。

B．根据《电信业务经营许可管理办法》第三十五条规定“电信业务经营者应当在每年第一季度通过管理平台向发证机关报告下列信息：（一）上一年度的电信业务经营情况；（二）网络建设、业务发展、人员及机构变动情况；（三）服

GRANDWAY

务质量情况；（四）网络与信息安全保障制度和措施执行情况；（五）执行国家和电信管理机构有关规定及经营许可证特别事项的情况；（六）发证机关要求报送的其他信息。”

根据发行人的说明并经查验工信部电信业务市场综合管理信息系统（网址：https://tsm.miit.gov.cn/）公示信息，报告期内发行人及其下属子公司已按相关法规要求，在每年一季度按时向工信部报送年报。

C．根据《电信业务经营许可管理办法》第十四条规定：《跨地区增值电信业务经营许可证》和省、自治区、直辖市范围内的《增值电信业务经营许可证》的有效期为 5 年；第二十七条规定：经营许可证有效期届满需要继续经营的，应当提前 90 日向原发证机关提出延续经营许可证的申请；第二十九条规定：在经营许可证的有效期内，变更公司名称、法定代表人、注册资本的，应当在完成公司的工商变更登记手续之日起 30 日内向原发证机关申请办理电信业务经营许可证变更手续。

根据发行人的说明并经查验，报告期内，针对有效期届满的《增值电信业务经营许可证书》，发行人及其下属子公司已按相关要求，向工信部提出了延续经营许可证的申请并已获得了工信部核发的续期后的新证书；针对公司名称、法定代表人等相关事项变更的，发行人及其下属子公司均已按规定向工信部申请办理了变更手续并获得了工信部核发的新证书。

② 电信网码号资源使用证书

A．经查验发行人及其下属子公司提供的相关资质，发行人及其下属子公司均取得工信部审批核发的《电信网码号资源使用证书》。

B．根据《电信网码号资源管理办法》第二十五条规定“电信业务经营者和专用电信网单位应于每年 3 月底前向原码号分配机关报告上年度码号资源使用情况和本年度码号资源使用需求。”

根据发行人的说明并经查验工信部电信业务资源综合管理系统（网址：https://ucenter.miit.gov.cn/）公示信息，报告期内发行人及其下属子公司已按相关法规要求，在每年 3 月底前按时向工信部报送年度码号资源使用情况和本年度码号资源使用需求。

GRANDWAY

C．根据《电信网码号资源管理办法》第二十三条规定“码号使用者对规定范围内码号开通的前期工作准备就绪后，应持工业和信息化部的批准文件和备案材料（包括码号启用技术方案、码号启用前期准备情况、码号启用实施进度安排和联系方式）向当地省、自治区、直辖市通信管理局备案。省、自治区、直辖市通信管理局应当自收齐上述材料之日起 10 个工作日内，向本地相关电信业务经营者和专用电信网单位发出备案通知。”

根据发行人的说明并经查验工信部电信业务资源综合管理系统（网址：https://ucenter.miit.gov.cn/）公示信息，报告期内发行人及其下属子公司已按相关法规要求在拟开通的省（自治区、直辖市）通信管理局完成备案。

D．根据《电信网码号资源管理办法》及相关规定，《电信网码号资源使用证书》持证人主体名称变更、主体变更或延期使用的，需向主管部门申请变更。报告期内，发行人及其下属子公司延长码号使用期以及变更《电信网码号资源使用证书》主体名称等均已依法向工信部提交了变更申请并获得了工信部核发的新证书。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人已取得生产经营各个环节必需的审批、备案、认证等事项。

四、（反馈问题 5）招股说明书披露，发行人办公场所皆系租赁，发行人部分控股子公司、分公司所租赁的房产存在未取得或者无法提供权属证书的情形。

请发行人：

（1）披露已租赁无证房产占发行人全部租赁房产面积的比例、用途，使用上述房产产生收入、毛利、利润情况，评估其对发行人重要性，有无下一步解决措施。

（2）补充披露出租人，并说明该等出租人与发行人及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系，房屋租金是否公允。

请保荐机构、发行人律师进行核查并发表明确意见。

回复说明更新：

GRANDWAY

（一）披露已租赁无证房产占发行人全部租赁房产面积的比例、用途，使用上述房产产生收入、毛利、利润情况，评估其对发行人重要性，有无下一步解决措施

1．已租赁无证房产占发行人全部房产面积的比例、用途

根据发行人提供的房屋租赁协议及发行人的说明，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人全部租赁房屋面积合计为 5,373.45 ㎡，其中承租的未取得房产证的房屋面积为 121.02 ㎡，占发行人全部租赁房屋面积的 2.25%，具体如下：

序号	承租人	出租人	房屋地址	面积（㎡）	租赁期限	用途	房屋产权状态
1	喀什云海	于友斌	喀什市经济开发区川渝大厦 9 楼 9019 号	60.50	2020.1.1-2020.12.31	办公	已签署购房合同，房产证正在办理中
2	深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司	于友斌	新疆喀什市经济开发区总部经济区川渝大厦 9 楼 9023 号	60.52	2020.6.20-2021.6.19	办公	已签署购房合同，房产证正在办理中

2．使用无证房产产生收入、毛利、利润情况

根据发行人的说明，上述已租赁的无证房产中，其中：新疆喀什市经济开发区总部经济川渝大厦 9 楼 9023 号用于深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司（以下简称“凯风新疆分公司”）工商注册并作为办公用途，凯风新疆分公司设立于 2020 年 6 月 25 日，截至 2020 年 6 月 30 日，凯风新疆分公司暂未开展业务；喀什市经济开发区川渝大厦 9 楼 9019 号作为发行人子公司喀什云海销售、运营及行政人员办公用，2020 年 1-6 月，该房产对应产生的收入、毛利和净利润情况如下：

项目	收入	毛利	净利润

GRANDWAY

金额（万元）	6,501.79	802.67	821.15
占合并报表对应科目的比例	15.16%	14.49%	23.71%

3．使用无证房产对发行人的重要性及下一步解决措施

经查验出租方提供的购房合同、说明等资料，发行人及其下属公司承租的未取得房产证的房屋系因房产证正在办理过程中，未取得房产证事项不会影响发行人及其下属公司与出租人的租赁合同的履行。同时上述暂未取得房产证的房屋主要用于办公，主要涉及的是销售、运营及行政人员办公，不涉及生产经营，如确发生无法继续租用的情况，发行人及其下属公司可在短时间内找到可替代房屋，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

同时，发行人控股股东、实际控制人已出具《关于瑕疵物业的承诺》：“如由于租赁物业产权瑕疵问题而导致线上线下及其子公司不能按照相应租赁合同之约定继续租赁该等房产或导致线上线下遭受任何处罚、承担任何赔偿，本人保证将代线上线下及子公司承担全部费用或损失；如因相关主管部门要求线上线下及子公司必须先自行支付上述费用，则本人将及时向线上线下及子公司给予全额补偿，以确保线上线下及子公司不会因租赁瑕疵房产给公司造成额外支出及遭受任何其他损失，保证不对线上线下及子公司的生产经营、财务状况和盈利能力产生重大不利影响。”

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司上述承租的暂未取得房产证的房屋主要用于办公及员工住宿，占发行人全部租赁房产面积比例较小，如确发生无法继续租用的情况，发行人及其下属公司能在短时间内找到可替代房屋，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

（二）补充披露出租人，并说明该等出租人与发行人及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系，房屋租金是否公允

1．房屋租金的公允性

GRANDWAY

根据发行人提供的房租租赁合同、租金支付凭证等相关资料，发行人及其下属公司承租的房屋每平米月租金具体如下：

序号	承租人	出租人	房屋地址	面积（㎡）	租赁价格（元/㎡/月）	同地区租金市场价格（元/㎡/月）（注）
1	线上线下	无锡龙世太湖科技发展有限公司	无锡市高浪东路 999 号 C1 楼 12 层	2,796	9	租赁价格在无锡（滨湖）国家传感信息中心对外出租房屋的租赁价格区间之内
2	线上线下	戴娟红	无锡市观山名筑 39 号 3103 室	87.09	28.71	23-35
3	线上线下	王腾云	无锡市尚锦城 76 号-3004 室	136.22	24.23	18-26
4	无锡胜杰	无锡龙世太湖科技发展有限公司	无锡市高浪东路 999 号 C1 楼 7 层西侧 7 至 12 轴	1,270	9	租金价格在无锡（滨湖）国家传感信息中心对外出租房屋的租赁价格区间之内
5	上海禹圭	罗琪、盛文斌	上海市徐汇区宜山路 333 号汇鑫国际大厦 1003 室	369.19	167.29	105-150
6	上海禹圭	上海浮罗创业投资有限公司	上海市嘉定区科福路 358-368 号 4 幢 1 层 E 区 JT2255 室	42.01	69.96	60-81
7	深圳凯风	方大集团股份有限公司	深圳市南山区科技南十二路 011 号方大大厦 1703 室	119.07	60.00	50-105
8	深圳凯风	康佳集团股份有限公司	深圳市南山区科技南十二路 28 号	141	60	50-105
9	喀什云海	于友斌	喀什市经济开发区川渝大厦 9 楼 9019 号	60.5	29.61	23-40
10	喀什云海	马素娟	石家庄市裕华区槐安	43.88	52.42	39-60

GRANDWAY

序号	承租人	出租人	房屋地址	面积（㎡）	租赁价格（元/㎡/月）	同地区租金市场价格（元/㎡/月）（注）
	网络技术有限公司石家庄分公司		东路 152 号金源商务广场 018 幢 2-513			
11	无锡韬和网络技术有限公司深圳分公司	深圳市创富电子商务秘书服务有限公司	深圳市南山区南海大道 1079 号数码大厦 B 座 2 楼 A167	10	130	38-138
12	无锡韬和网络技术有限公司郑州分公司	黄景亭	郑州市管城回族区航海东路 2 号 60 号楼 2 单元 10 层 1061 号	50	28	27-51
13	无锡韬和网络技术有限公司太原分公司	马培元	太原市小店区平阳路 14 号 26 幢 7017 号、7016 号	97.97	32.32	20-51
14	发行人	沈晔	无锡市尚锦城小区 61 单元 303 室	90	27.78	18-26
15	深圳凯风网络技术有限公司新疆分公司	于友斌	新疆喀什市经济开发区总部经济区川渝大厦 9 楼 9023 号	60.52	30.00	23-40

注：除另有文字说明外，上述同地区租金市场公允价格数据系由本所律师检索 58 同城、安居客、房天下等互联网公开信息统计。

GRANDWAY

经查验发行人提供的房屋租赁合同、上述房屋出租人出具的声明并经本所律师访谈发行人房租租赁经办人员，发行人及其下属公司承租上述房屋的租金处于周边区域房屋租赁市场价格/政策价格区间之内，租金具有公允性。

2．出租人与发行人的关联关系

经查验发行人提供的房屋租赁合同、出租方身份证复印件/营业执照复印件、出租方出具的确认函及发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的声明，发行人及其下属子公司承租房屋的出租人与发行人及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

综上所述，本所律师认为发行人及其下属子公司承租房屋的出租人与发行人及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；相关房屋租金定价公允。

五、（反馈问题 11）报告期内，发行人享受所得税等税收优惠政策，请发行人说明报告期内所享受的税收优惠是否符合有关法律、法规及规范性文件的规定，发行人的经营业绩对税收优惠是否存在重大依赖。请保荐机构、发行人律师进行核查并发表明确意见。

回复说明更新：

（一）报告期内所享受的税收优惠是否符合有关法律、法规及规范性文件的规定

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、致同会计师出具的“致同专字(2020)第 440ZA08693 号”《关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司主要税种纳税情况的审核报告》、发行人的陈述并经查验，发行人及线上线下有限、发行人全资/控股子公司在报告期内所享受的税收优惠政策如下：

GRANDWAY

序号	发行人享有的税收优惠情况	政策依据	政策主要内容
1	喀什云海于 2016 年 11 月设立于喀什地区，主营业务属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内，且主营业务收入占收入总额的比重超过 70%，因此喀什云海自 2017 年度开始取得生产经营收入起五年内免征企业所得税，喀什云海已就企业所得税优惠事项向税务机关进行了备案。	《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号）	（1）2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。 （2）属于《目录》范围内的企业是指以《目录》中规定的产业项目为主营业务，其主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业
2	2017 年深圳凯风、无锡熠永、无锡凌恒、无锡韬和、无锡赫名、2018 年深圳凯风、无锡熠永、无锡凌恒、无锡韬和、无锡赫名和上海禹圭符合小型微利企业的标准，按其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。	《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）（2018.1.1 起废止）	自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税
		《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）	自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税
3	2019 年度和 2020 年 1-6 月深圳凯风、上海禹圭、无锡胜杰、无锡熠永、无锡凌恒、无锡韬和及无锡赫名符合小型微利企业的标准，按其所得减按 50%计入应纳税所得	财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）	对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴

GRANDWAY

序号	发行人享有的税收优惠情况	政策依据	政策主要内容
	额，按 20%的税率缴纳企业所得税		纳企业所得税。
4	发行人及下属企业符合规定，享受研发费用加计扣除的政策	《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）	企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照本年度实际发生额的 50%，从本年度应纳税所得额中扣除
		《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）	企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除
5	发行人及其下属公司主营业务属于电信服务行业，且销售额占全部销售额的比重超过 50%的，满足“生产、生活性服务业纳税人”规定，允许按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额	《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）	（1）自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额； （2）生产、生活性服务业纳税人是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人

此外，根据发行人及其子公司主管税务机关出具的证明及发行人出具的书面声明，发行人及其下属公司报告期内依法纳税，不存在被税务部门处罚的情况。

综上所述，本所律师认为，发行人及其下属子公司报告期内所享受的税收优惠符合有关法律、法规及规范性文件的规定。

GRANDWAY

（二）发行人的经营业绩对税收优惠是否存在重大依赖

根据《审计报告》（致同审字〔2020〕第 440ZA11317 号）、发行人的说明、发行人提供的纳税资料，发行人及其下属公司报告期内享受的税收优惠对发行人经营成果的影响如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
发行人及其下属公司享受企业所得税优惠政策而减免的企业所得税金额（万元）	459.75	742.15	349.74	84.59
发行人及其下属公司享受增值税税收优惠政策而减免的计入损益的金额（万元）	218.03	270.83	-	-
发行人净利润（万元）	3,463.34	6,038.42	5,518.19	3,853.44
税收优惠金额占当期发行人净利润的比例	19.57%	16.78%	6.34%	2.20%

根据上表，报告期内发行人及其下属公司享受税收优惠的金额占发行人净利润的比例分别为 2.20%、6.34%、16.78%和 19.57%，比例逐年升高，主要系发行人及其下属公司主营业务属于电信服务行业的范畴，根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，发行人自 2019 年 4 月起，按照可抵扣进项税额加计 10%后抵减应纳税额；同时，随着喀什云海收入规模的增加，其享受的所得税优惠金额亦相应增加。

综上所述，本所律师认为，发行人享受税收优惠的金额对发行人净利润不构成重大影响，发行人的经营业绩对税收优惠不存在重大依赖。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之四》的签署页）

北京国枫律师事务所

负 责 人

张利国

经办律师

李大鹏

唐 诗

王维维

2020年 8月 27日