金杜律师事务所
KING&WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号1幢
环球金融中心办公楼东楼17-21层　邮编100020
17th-21th Floors, East Tower
World Financial Center 1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P. R. China
T +86 10 5878 5588
F +86 10 5878 5599
www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书

致：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称发行人）委托，担任发行人首次公开发行股票并在创业板上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《创业板首发注册管理办法》）、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（以下简称《编报规则第 12 号》）等中华人民共和国（以下简称中国，为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件、中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）和深圳证券交易所（以下简称深交所）的有关规定，按照律师行业公认的业务标

准、道德规范和勤勉尽责精神，就发行人本次发行上市事宜出具本法律意见书。

本所及经办律师依据上述法律、行政法规、规章及规范性文件和中国证监会的有关规定以及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行上市相关事项进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，对本次发行上市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。

引　言

为出具本法律意见书，本所依据《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等有关规定，编制和落实了查验计划，亲自收集证据材料，查阅了按规定需要查阅的文件以及本所律师认为必须查阅的其他文件。在发行人保证提供了本所为出具本法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明，提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符的基础上，本所独立、客观、公正地遵循审慎性及重要性原则，合理、充分地运用了面谈、书面审查、实地调查、查询、函证或复核等方式进行了查验，对有关事实进行了查证和确认。

在本法律意见书和《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）中，本所仅就与发行人本次发行上市有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见。本所仅根据现行有效的中国法律法规发表意见，并不根据任何中国境外法律发表意见。本所不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项及境外法律事项发表意见，在本法律意见书和《律师工作报告》中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告及境外法律意见的某些数据和结论进行引述时，已履行了必要的注意义务，但该等引述并不视为本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所不具备核查和评价该等数据的适当资格。

本法律意见书和《律师工作报告》仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本法律意见书和《律师工作报告》作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。本所同意发行人在其为本次发行上市所制作的《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按照深交所的审核要求引用本法律意见书或《律师工作报告》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。本所有权对上述相关文件的内容进行再次审阅并确认。

在本法律意见书中，除非文义另有所指，下列左栏中的术语或简称对应右栏中的含义或全称：

金杜/本所	指	北京市金杜律师事务所
公司/发行人	指	四川华夏万卷文化传媒股份有限公司
华夏万卷有限	指	四川华夏万卷传媒有限公司，发行人前身
万卷文化	指	成都万卷文化艺术贸易有限公司、四川万卷文化艺术有限公司、四川万卷文化传媒有限公司，华夏万卷有限前身
万卷电子商务	指	四川华夏万卷电子商务有限公司，发行人全资子公司
空间文化创意	指	四川字绘空间文化创意有限公司，发行人全资子公司
华卷教育	指	四川华卷教育咨询有限公司，发行人曾经控股子公司
字绘空间	指	成都字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙），曾用名为霍尔果斯字绘空间股权投资管理合伙企业（有限合伙）
中国	指	中华人民共和国（为本法律意见书目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）
A 股	指	在中国境内发行、在境内证券交易所上市并以人民币认购和交易的普通股股票
股票	指	人民币普通股股票
本次发行	指	发行人首次公开发行 A 股
本次发行上市	指	发行人首次公开发行 A 股并在深圳证券交易所创业板上市
国务院	指	中华人民共和国国务院
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局

国家商标局	指	国家知识产权局商标局
成都市工商局	指	成都市工商行政管理局
成都高新市场监管局	指	成都高新技术产业开发区市场监督管理局
保荐机构	指	华安证券股份有限公司
信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
中瑞国际	指	中瑞国际资产评估（北京）有限公司
《招股说明书（申报稿）》	指	《四川华夏万卷文化传媒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》	指	信永中和出具的“XYZH/2020CDA50079”号《四川华夏万卷文化传媒股份有限公司审计报告》
《内控鉴证报告》	指	信永中和出具的“XYZH/2020CDA50083”号《四川华夏万卷文化传媒股份有限公司 2019 年 12 月 31 日内部控制鉴证报告》
《验资复核报告》	指	信永中和出具的“XYZH/2020CDA50088”号《四川华夏万卷文化传媒股份有限公司相关注册资本及实收资本的复核报告》
《发起人协议》	指	《四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（筹）发起人协议书》
《律师工作报告》	指	《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》
本法律意见书	指	《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》
《公司章程》	指	发行人现行有效的公司章程
《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而制定的公司章程（经发行人 2020 年 4 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过、2020 年 6 月 28 日召开的 2020 年第四次临时股东大会修订，自发行人股票在深交所创业板上市之日起生效）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法（2018 修正）》（中华人民共和国主席令第 15 号）

《证券法》	指	《中华人民共和国证券法（2019 修订）》（中华人民共和国主席令第 37 号）
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》（中华人民共和国主席令第 15 号）
《创业板首发注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（中国证券监督管理委员会令第 167 号）
《公开发售暂行规定》	指	《首次公开发行股票时公司股东公开发售股份暂行规定（2014 修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2014]11 号）
《新股发行改革意见》	指	《中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见》（中国证券监督管理委员会公告[2013]42 号）
《编报规则第 12 号》	指	《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（证监发[2001]37 号）
《创业板股票上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（2020 年修订）
《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》（中国证券监督管理委员会、司法部令第 41 号）
《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）》（中国证券监督管理委员会、司法部公告[2010]33 号）
《证券投资基金法》	指	《中华人民共和国证券投资基金法（2015 年修正）》（中华人民共和国主席令第 23 号）
《私募基金管理办法》	指	《私募投资基金监督管理暂行办法》（中国证券监督管理委员会令第 105 号）
《私募基金登记备案试行办法》	指	《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》（中基协发[2014]1 号）
近三年/最近三年	指	2017 年度、2018 年度和 2019 年度
报告期	指	2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间
元	指	除特别注明外，均指人民币元

本法律意见书中的出资比例、持股比例等若出现合计数与分项数值之和尾数不符的情况，均系四舍五入所致。

本所按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

正　文

一、 本次发行上市的批准和授权

（一） 董事会的批准

经查验发行人第二届董事会第二次会议、第五次会议的会议通知、议案、决议等文件，本所律师认为，发行人第二届董事会第二次会议、第五次会议的召集和召开程序、出席会议人员和召集人的资格、会议的表决程序等均符合《公司法》及《公司章程》的规定，发行人董事会就本次发行上市所作决议合法有效。

（二） 股东大会的授权与批准

经查验发行人 2019 年年度股东大会、2020 年第四次临时股东大会的会议通知、议案、决议、股东资格文件等，本所律师认为，发行人 2019 年年度股东大会、2020 年第四次临时股东大会的召集和召开程序、召集人和出席会议人员的资格、会议的表决程序等均符合《公司法》及《公司章程》的规定。本所律师认为，发行人股东大会已依法定程序作出批准上市的决议，该等决议合法有效；股东大会授权董事会办理本次发行上市事宜的授权程序和范围合法有效。

综上，本所律师认为，发行人本次发行上市已获得发行人内部的批准与授权，本次发行上市尚需经深交所审核并报中国证监会履行发行注册程序，发行人股票于深交所上市尚需深交所审核同意。

二、 发行人本次发行上市的主体资格

（一） 发行人发行上市的主体资格

发行人系由华夏万卷有限按账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，现持有成都高新市场监管局于 2020 年 4 月 7 日核发的统一社会信用代码为 91510100633124409W 的《营业执照》。

经查验发行人工商查档资料以及国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）的信息，发行人自成立之日起至今依法有效存续，不存在根据法律、行政法规、部门规章、其他规范性文件及《公司章程》需要终止的情形，发行人为依法设立、合法存续的股份有限公司。发行人自 1996 年 1 月 20 日万卷文化设立至本法律意见书出具日，持续经营已超过 3 年。

综上，本所律师认为，发行人是依法设立并持续经营三年以上的股份有限公司。

（二） 发行人依法有效存续

经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/），截至本法律意见书出具日，发行人经营活动处于有效持续状态。根据发行人的说明并经查验，发行人不存在《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定需要终止的情形。如《律师工作报告》正文之“八、发行人的业务”之“（一）发行人的经营范围和经营方式”、“（五）发行人的持续经营能力”所述，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定，发行人依法存续，不存在影响其持续经营的法律障碍。

综上，发行人是依法设立并持续经营三年以上的股份有限公司，自成立至今依法有效存续，不存在根据法律、法规、规范性文件及《公司章程》需要终止的情形。本所律师认为，发行人具备本次发行上市的主体资格。

三、 本次发行上市的实质条件

（一） 发行人本次发行上市符合《公司法》规定的相关条件

1. 根据发行人于 2020 年第四次临时股东大会审议通过的《关于调整公司申请首次公开发行股票并在创业板上市方案的议案》，发行人本次发行的股票种类为“人民币普通股（A 股）”，股票面值为“每股人民币 1 元”，发行的价格区间及定价方式为“通过向询价对象询价或由公司与主承销商自主协商定价，或中

国证券监督管理委员会认可的其他方式”。本次发行股票为同一种类股票，每股发行条件和价格相同，同种类的每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条之规定。

2. 根据发行人于2020年第四次临时股东大会审议通过的《关于调整公司申请首次公开发行股票并在创业板上市方案的议案》，发行人股东大会已就本次公开发行股票的种类、面值、数量、发行对象、定价方式、决议有效期等作出决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

（二） 发行人本次发行上市符合《证券法》规定的相关条件

1. 发行人已依据《公司法》等法律法规设立了股东大会、董事会和监事会；选举了董事（含独立董事）、监事（含职工代表监事）；聘任了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员；董事会下设置了战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，发行人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《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2. 根据《审计报告》、本所律师对发行人总经理、财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈及发行人的说明，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《审计报告》、本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈及发行人的说明并经查验，信永中和就发行人最近三年财务会计报告出具了无保留意见的审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4. 根据相关公安机关出具的无犯罪记录的证明、发行人的说明、发行人控股股东、实际控制人的声明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、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/）等公开网站查询的结果，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。

（三） 发行人本次发行上市符合《创业板首发注册管理办法》规定的相关条件

1. 如《律师工作报告》正文之“二、发行人本次发行上市的主体资格”所述，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司；如《律师工作报告》正文之“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”所述，发行人已经依法建立健全了股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会、提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会制度，发行人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《创业板首发注册管理办法》第十条第一款之规定。

2. 根据《审计报告》《内控鉴证报告》和发行人的说明并经查验，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信永中和出具标准无保留意见的《审计报告》，符合《创业板首发注册管理办法》第十一条第一款之规定。

根据《内控鉴证报告》和发行人的说明并经查验，发行人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，并由信永中和出具无保留结论的《内控鉴证报告》，符合《创业板首发注册管理办法》第十一条第二款之规定。

3. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力

（1） 如《律师工作报告》正文之“五、发行人的独立性”所述，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立；如《律师工作报告》正文之“九、关联

交易及同业竞争”所述，根据《审计报告》、发行人控股股东、实际控制人的声明、本所律师对发行人财务总监和信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/）查询，发行人与控股股东、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《创业板首发注册管理办法》第十二条第（一）项之规定。

（2） 如《律师工作报告》正文之“六、发起人和股东”之“（五）发行人的控股股东和实际控制人”、“八、发行人的业务”之“（四）发行人的主营业务”、“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“（二）发行人近两年董事、监事及高级管理人员变化”所述，发行人主营业务、控制权、管理团队稳定，最近两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；根据发行人股东的说明、本所律师对发行人股东的访谈，并经查验，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《创业板首发注册管理办法》第十二条第（二）项之规定。

（3） 如《律师工作报告》正文之“八、发行人的业务”、“十、发行人的主要财产”、“十一、发行人的重大债权债务”、“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人不存在主要资产、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《创业板首发注册管理办法》第十二条第（三）项之规定。

4. 根据发行人《公司章程》《营业执照》及其说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/），发行人的经营范围为：“组织策划文化艺术活动；图书、期刊批发、音像制品及电子出版物批发；文化项目的策划；书刊项目的设计、策划；设计、制作、代理、发布国内各类广告（气球广告除外）；文化用品、办公用品、文教科研仪器、工艺品、纸制品的销售；软件

开发及技术咨询、互联网信息技术咨询服务；仓储服务（不含危险化学品）；房屋租赁；广播电视节目制作（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；网上视频服务（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；增值电信业务经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。”根据《招股说明书（申报稿）》，发行人的主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售。发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板首发注册管理办法》第十三条第一款之规定。

5. 根据本所律师对发行人主要负责人的访谈、发行人的说明、发行人控股股东、实际控制人出具的声明、相关公安机关出具的无犯罪记录的证明及政府有关部门出具的证明，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国裁判文书网(http://wenshu.court.gov.cn/)、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/）、上海证券交易所（http://www.sse.com.cn/）、深交所（http://www.szse.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）等公开网站的查询，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《创业板首发注册管理办法》第十三条第二款之规定。

6. 根据发行人及其董事、监事和高级管理人员的说明/声明，相关公安机关出具的无犯罪记录的证明、证券期货市场诚信信息查询结果，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国证监会(http://www.csrc.gov.cn/)、上海证券交易所(http://www.sse.com.cn/)、深交所(http://www.szse.cn/)、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）等公开网站查询的结果，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，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板首发注册管理办法》第十三条第三款之规定。

（四） 发行人本次发行上市符合《创业板股票上市规则》规定的相关条件

1. 如《律师工作报告》正文之“二、发行人本次发行上市的主体资格”、“三、本次发行上市的实质条件”所述，截至本法律意见书出具日，发行人符合中国证监会规定的创业板发行条件，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人本次发行上市前股本总额为 5,160 万元，本次发行后股本总额不低于 3,000 万元，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项之规定。

3. 根据《招股说明书（申报稿）》、发行人 2020 年第四次临时股东大会关于本次发行上市事项所作决议，发行人本次拟向社会公众发行的股份数为不超过 1,720 万股，本次发行上市完成后，发行人公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项之规定。

4. 根据发行人的工商档案资料、《公司章程》、股东大会会议记录与决议、发行人的说明和控股股东、实际控制人的声明等资料，发行人为境内企业且不存在表决权差异安排；根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》，发行人 2018 年度、2019 年度净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为 5,237.20 万元和 6,364.68 万元，累计不低于 5,000 万元，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项之规定。

综上，本所律师认为，发行人具备本次发行上市的实质条件。

四、 发行人的设立

（一） 发行人设立的程序、资格、条件及方式

经查验，本所律师认为，华夏万卷有限整体变更设立发行人的程序、资格、条件、方式等符合设立当时国家法律、行政法规、规章和规范性文件之规定，合法有效。

（二） 发行人设立过程中签订的《发起人协议》

经查验，本所律师认为，发行人设立过程中所签订的《发起人协议》符合有关法律、行政法规和规范性文件之规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷。

（三） 发行人设立过程中有关审计、资产评估、验资事项

经查验，本所律师认为，发行人在设立过程中有关审计、资产评估、验资事项均已履行了必要的法律程序，符合当时法律、行政法规和规范性文件的规定。

（四） 发行人创立大会

经查验，本所律师认为，发行人创立大会召开的程序、所审议事项及作出的决议符合法律、法规和规范性文件的规定。

五、 发行人的独立性

（一） 发行人的资产完整

根据《审计报告》、发行人有关财产清单和权属证书，并经查验，发行人拥有与生产经营有关的研发、采购、生产和销售体系，合法拥有与生产经营有关的土地、房产、设备以及知识产权的所有权或者使用权，不存在与控股股东、实际制人及其控制的其他企业共用资产的情形。

（二） 发行人的业务独立

经查验，发行人的主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售，拥有独立的品牌与相关经营资质，并拥有独立的技术研发支持体系、客户服务体系与市场营销体系，具有独立的原材料采购、生产和销售能力。如《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”所述，发行人与控股股东、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以及严重影响公司独立性或者显失公平的关联交易，发行人的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（三） 发行人的人员独立

根据发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的简历，以及本所律师对该等人员的访谈，发行人的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。发行人独立与员工签订书面劳动合同，在人事制度、员工薪酬及社会保障等方面完全独立。

（四） 发行人的财务独立

根据《审计报告》《内控鉴证报告》并经查验，发行人已设立独立的财务部门，配备了专门的财务人员，已建立独立的财务核算体系，制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，能够独立作出财务决策。发行人依法开立了独立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户或被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况。发行人依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

（五） 发行人的机构独立

根据发行人《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议

事规则》《总经理工作细则》及历次股东大会决议、董事会决议及监事会决议，发行人设置股东大会、董事会和监事会，在董事会下设总经理、董事会秘书及战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会。根据发行人的说明并经本所律师查验，发行人机构按照发行人《公司章程》和内部规章制度的规定独立决策和运作，发行人独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

（六） 发行人具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力

根据发行人的《营业执照》《公司章程》，发行人经核准的经营范围为：“组织策划文化艺术活动；图书、期刊批发、音像制品及电子出版物批发；文化项目的策划；书刊项目的设计、策划；设计、制作、代理、发布国内各类广告（气球广告除外）；文化用品、办公用品、文教科研仪器、工艺品、纸制品的销售；软件开发及技术咨询、互联网信息技术咨询服务；仓储服务（不含危险化学品）；房屋租赁；广播电视节目制作（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；网上视频服务（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；增值电信业务经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。”发行人目前实际从事的业务在其经核准的经营范围之内，并拥有与生产经营相关的资质、资产以及独立的供应、生产、销售业务体系和直接面向市场独立经营的能力。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。

综上，本所律师认为，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、 发起人和股东

（一） 发起人的资格

经查验，本所律师认为，发行人的发起人均具有法律、行政法规和规范性文

件规定担任发行人发起人和股东的资格。

（二） 发行人的股东人数、住所、出资比例

经查验，本所律师认为，发行人的发起人及股东人数、住所、出资比例符合法律、行政法规和规范性文件的规定。

（三） 发起人出资的合法性

1. 发行人系由华夏万卷有限整体变更设立的股份有限公司。根据信永中和出具的“XYZH/2017CDA10265”号《验资报告》，发起人以华夏万卷有限 2016 年 12 月 31 日为基准日经审计后的净资产作为出资设立发行人。华夏万卷有限的资产依法由变更设立后的发行人整体承继享有。各发起人投入发行人的资产产权关系清晰，将上述资产投入发行人不存在法律障碍。

2. 经查验，发起人在将华夏万卷有限依法整体变更为股份有限公司时，不存在将其全资附属企业或其他企业先注销再以其资产折价入股的情形，亦不存在发起人以在其他企业中的权益折价入股的情形。

3. 经查验，发行人由华夏万卷有限整体变更而来，各发起人以其对华夏万卷有限出资形成的权益所对应的净资产按一定比例折为其所拥有的发行人的股份，原华夏万卷有限的资产、业务和债权、债务全部由发行人承继，因此，不存在发起人投入发行人的资产或权利的权属证书转移的情形。在发行人由华夏万卷有限整体变更为股份有限公司后，发行人所承继的资产中，需要办理权利人名称变更登记手续的相关资产或权利的权属证书皆已办理完成更名手续。

（四） 员工持股计划

经查验，本所律师认为，华夏万卷有限以字绘空间为持股平台实施的员工持股计划合法合规，不存在损害发行人利益的情形。

（五） 发行人的控股股东和实际控制人

经查验，本所律师认为，截至本法律意见书出具日，发行人的控股股东为杨曦，实际控制人为杨曦、陈静，两人共同控制公司。发行人最近两年实际控制人未发生变更。

七、 发行人的股本及演变

（一） 万卷文化及发行人前身华夏万卷有限的设立及股权变动

经查验，华夏万卷有限前身万卷文化历史上曾存在股东未按时实缴出资等瑕疵问题，后期股东已采取补足出资等补救措施，相关瑕疵已得到弥补，发行人及相关股东亦未因上述瑕疵问题受到过行政处罚，并取得了工商行政主管部门认为相关情形不再属于应当调查或行政处罚的行为的书面回复，且公司股东大会对公司历史上存在的出资瑕疵及采取的补救措施予以了确认，并确认公司历史上存在的股东未按时实缴出资等瑕疵未对全体股东利益造成损害。因此，本所律师认为，万卷文化历次股本变动中存在的瑕疵问题已采取有效的补救措施，相关瑕疵已得到弥补，对公司本次发行上市不构成实质性法律障碍。除此以外，华夏万卷有限的历次股权变动已履行了必要的法律程序，符合相关法律法规的规定，历次股权变动合法、合规、真实、有效，不存在股权纠纷。

（二） 华夏万卷有限整体变更为发行人

发行人设立时的具体情况及股权设置、股本结构详见《律师工作报告》正文之“四、发行人的设立”所述。

本所律师认为，发行人设立时的股权设置、股本结构合法有效，股份权属清晰，不存在纠纷及潜在纠纷。

（三） 发行人股本变动情况

经查验，本所律师认为，截至本法律意见书出具日，发行人的股本变动已履行必要的法律程序，符合相关法律法规的规定，股本变动合法、合规、真实、有效。

（四） 发行人股份质押情况

根据工商存档资料、发行人的说明、本所律师对发行人股东的访谈、发行人股东的说明以及以及本所律师走访成都高新市场监管局的结果，截至本法律意见书出具日，发行人股东所持发行人的股份不存在质押或其他可能引致重大权属纠纷的情形。

八、 发行人的业务

（一） 发行人的经营范围和经营方式

根据工商、税务、新闻出版、房管、国土等政府主管部门出具的证明文件、发行人的说明并经本所律师查询相关政府主管部门公开网站，发行人及其子公司的经营范围及经营方式符合有关法律、行政法规和规范性文件的规定，发行人及其子公司已取得从事生产经营活动所必需的经营资质证书；截至本法律意见书出具日，发行人及其子公司不存在按照相关法律法规规定需要被吊销、撤销、注销、撤回从事生产经营活动所必需的资质证书的情形。

（二） 发行人没有在中国大陆以外从事经营活动

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明及本所律师对发行人主要负责人的访谈，发行人没有在中国大陆以外从事经营活动。

（三） 发行人经营范围的历次变更

经查验，本所律师认为，发行人历次经营范围的变更已履行了必要的法律程序，取得了有权部门的批准，办理了相应的工商变更登记手续，合法有效，发行

人最近三年内主营业务没有发生重大变化。

（四） 发行人的主营业务

根据《招股说明书（申报稿）》并经查验，发行人主要从事字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售。根据《审计报告》，发行人报告期内的主营业务收入、营业收入如下：

	主营业务收入（元）	营业收入（元）
2017 年度	155,349,156.56	155,587,820.30
2018 年度	195,497,303.87	195,996,921.66
2019 年度	234,299,057.04	234,614,729.63

发行人报告期内营业收入主要来源于其主营业务收入。本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（五） 发行人的持续经营能力

根据《审计报告》、发行人现行有效的《营业执照》，发行人住所地工商、税务、新闻出版、房管、国土等政府部门出具的证明，及发行人的说明并经查验，发行人生产经营正常，未受到相关政府主管部门的重大行政处罚，主要财务指标良好，能够支付到期债务，不存在尚未了结的或可预见的对发行人生产经营构成重大影响的诉讼、仲裁及行政处罚。本所律师认为，发行人依法存续，不存在影响其持续经营的法律障碍。

九、 关联交易及同业竞争

（一） 发行人的主要关联方

根据《公司法》《编报规则第 12 号》《创业板股票上市规则》等法律法规、规范性文件的有关规定、发行人的说明、发行人董事、监事、高级管理人员等相关

主体的调查表及确认函、相关工商档案资料及本所律师通过网络公开信息查询，发行人的主要关联方详见《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（一）发行人的主要关联方”。

（二） 发行人与关联方之间的关联交易

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》及本所律师查验，报告期内，发行人与关联人发生的关联交易详见《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（二）发行人与关联方之间的关联交易”。

（三） 对关联交易规范的评价

1. 根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》并经查验，报告期内，发行人与关联方之间所发生的关联交易符合正常商业条款及公平原则，交易条件及定价公允，不存在损害公司和股东利益，以及通过关联交易操纵利润的情形。自发行人成立以来，发行人关联交易决策程序符合《公司章程》《关联交易管理制度》等制度的规定，体现了公开、公平、公正的原则。

2. 根据《审计报告》、本所律师对关联交易协议的审阅、对发行人财务总监和信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，发行人与关联方之间的关联交易是基于市场公平、公正的原则，以正常的商业条件进行，不存在损害发行人及其他股东利益的情况。

3. 发行人于 2020 年 3 月 31 日召开的第二届董事会第二次会议以及于 2020 年 4 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过《关于确认公司近三年（2017-2019 年）关联交易的议案》，确认公司近三年关联交易符合正常商业条款及公平原则，交易条件及定价公平、公允，不存在损害公司及公司股东利益的情况。

4. 发行人的独立董事对发行人报告期内的关联交易发表独立意见如下：“公司在 2017 年至 2019 年期间发生的关联交易事项符合正常商业条款及公平原则，

交易条件及定价公平、公允，不会对公司独立性产生影响，不存在损害公司及其他股东，特别是中小股东和非关联股东利益的情形。关联交易履行了必要的审议程序，关联董事进行了回避表决，符合《公司章程》及相关法律、法规、规范性文件的规定。”

经查验，本所律师认为，发行人报告期内的关联交易根据市场或协商定价原则进行，根据公司实际需要进行，符合正常商业条款及公平原则，交易条件及定价公允，不存在损害公司和股东利益，以及通过关联交易操纵利润的情形。

（四） 发行人的关联交易决策制度

发行人在《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《公司章程（草案）》中规定了董事会、股东大会表决关联交易事项时，关联董事、关联股东应执行回避制度，明确了关联交易公允决策的程序。

为强化公司治理，从保障中小股东及债权人利益出发，发行人设置了独立董事并制定了《独立董事工作制度》，发行人《独立董事工作制度》对关联交易审议过程中独立董事的权利义务进行了明确规定。

为保证发行人关联交易的公允性，保障发行人与全体股东的利益，发行人《关联交易管理制度》对关联方、关联交易的认定标准，以及董事会、股东大会等对关联交易的决策权限、决策机制等进行了明确规定。

（五） 同业竞争

经查验，发行人目前从事的主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售。根据发行人控股股东、实际控制人出具的声明并经查验，截至本法律意见书出具日，发行人不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业具有同业竞争的情形。

（六） 规范关联交易和避免同业竞争的承诺

为规范关联交易，保障发行人及其他股东的利益，保证发行人的长期稳定发展，发行人控股股东杨曦、实际控制人杨曦和陈静出具了《关于规范关联交易的承诺》，详见《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（六）规范关联交易和避免同业竞争的承诺”。

为避免今后与发行人之间可能出现同业竞争，发行人控股股东杨曦、实际控制人杨曦和陈静出具了《关于避免同业竞争的承诺》，详见《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（六）规范关联交易和避免同业竞争的承诺”。

本所律师认为，发行人控股股东、实际控制人出具的上述承诺合法、有效。

（七） 经查验，发行人对上述关联方、关联关系、关联交易和规范关联交易及避免同业竞争的承诺在《招股说明书（申报稿）》中进行了充分披露，不存在重大遗漏或重大隐瞒。

十、 发行人的主要财产

（一） 发行人的对外投资

截至本法律意见书出具日，发行人拥有 2 家全资子公司，其基本情况详见《律师工作报告》正文之“十、发行人的主要财产”之“（一）发行人的对外投资”。

（二） 发行人及其子公司拥有的不动产

1. 自有物业

根据发行人提供的不动产权证、不动产登记机关出具的查档文件及相关房屋买卖合同，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人拥有已办理不动产权证书的自有物业 25 项，均系万卷文化/发行人通过购买方式取得，详见《律师工作报告》正文之“十、发行人的主要财产”之“（二）发行人及其子公司拥有的不动产”之“1. 自有物业”。经查验，本所律师认为，发行人合法拥有该等不动产，有权依法占有、

使用或以其他合法方式处置该等不动产。

2. 租赁物业

根据发行人提供的租赁合同、房屋所有权证等相关资料及发行人说明，截至2020年3月31日，发行人主要承租2处房屋，详见《律师工作报告》正文之“十、发行人的主要财产”之“（二）发行人及其子公司拥有的不动产”之“2.租赁物业”。

根据发行人提供的相关资料，就发行人承租的四川兰德高科技产业有限公司位于新都区工业东区龙虎大道1800号的仓库，其房屋规划用途为厂房，土地规划用途为工业用地，与发行人承租该房屋用途不一致，不符合《中华人民共和国土地管理法》等相关法律、法规的规定，存在该等租赁物业被有关部门责令交还，处以罚款的风险。

此外，上述房屋租赁协议均未向房产管理部门办理租赁备案手续，不符合《中华人民共和国城市房地产管理法》的相关规定；根据《商品房屋租赁管理办法》，房屋租赁当事人未在房屋租赁合同订立后三十日内向租赁房屋所在地直辖市、市、县人民政府建设（房地产）主管部门办理房屋租赁登记备案的，由相关主管部门责令限期改正；个人逾期不改正的，处以一千元以下罚款；单位逾期不改正的，处以一千元以上一万元以下罚款；但根据《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，房屋租赁协议生效不以办理登记手续为前提。

2020年3月11日，成都高新技术产业开发区公园城市建设局出具《关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司房产管理、土地和建设方面的守法证明》，证明发行人自2017年1月1日至今，在该局无违反房产管理、土地和建设方面法律、法规及规范性文件而受到行政处罚的记录。

2020年5月29日，成都市新都区综合行政执法局出具《证明》，在2017年-2020年5月期间，发行人“租赁四川兰德高科技产业有限公司位于新都区工业

东区龙虎大道1800号处房屋用于仓储、物流（房屋所有权证号：新房权证监证字第0908983号、新房权证监证字第0909229号）期间内未发现城市管理、住建领域、规划领域等违法行为，不存在因违反有关法律、法规或规范性文件的规定而受到我局行政处罚。”

发行人实际控制人杨曦、陈静出具《承诺》，“如因公司房屋租赁事项存在瑕疵或产生风险纠纷，导致公司需要进行搬迁和/或遭受经济损失、被有权的政府部门罚款或要求支付其他款项、被有关权利人追索的，本人将自愿无条件地对公司所遭受的经济损失予以全额补偿，以确保公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，上述部分租赁物业实际用途与规划用途不一致、房屋租赁未办理租赁备案登记手续存在瑕疵，但该等瑕疵对发行人的持续生产经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性法律障碍。

（三） 发行人及其子公司拥有的知识产权

根据发行人提供的相关资料及发行人的说明，截至2019年12月31日，发行人及其子公司在中国境内合法拥有 21 项注册商标、3 项计算机软件著作权、38项作品登记证书等知识产权，该等知识产权不存在许可第三方使用的情况。上述知识产权的情况如下：

1. 注册商标

根据发行人提供的注册商标证、国家知识产权局商标查档文件以及本所律师查询国家商标局网站（http://sbj.cnipa.gov.cn/），截至2019年12月31日，发行人及其子公司在中国境内合法拥有注册商标共21项，详见《律师工作报告》附件一，其中注册商标第1至第18项系华夏万卷有限自行申请取得，第19项系华夏万卷有限自杨曦受让取得，第20、21项系空间文化创意自发行人受让取得。

2. 计算机软件著作权

根据发行人提供的计算机软件著作权登记证书、中国版权保护中心的查档文件，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人子公司在中国境内合法拥有 3 项计算机软件著作权，详见《律师工作报告》正文之“十、发行人的主要财产”之“（三）发行人及其子公司拥有的知识产权”之“3. 计算机软件著作权”。

3. 作品登记证书

根据发行人提供的作品登记证书及四川省版权局的查档文件，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人已自愿登记 38 项作品，详见《律师工作报告》附件二。

本所律师认为，发行人合法拥有上述知识产权，有权依法占有、使用或以其他合法方式处置该等知识产权。

（四） 发行人及其子公司拥有的主要生产经营设备

经查验，发行人及其控股子公司合法拥有与生产经营相关的生产经营设备，发行人的相关生产经营设备运行状态良好，不存在主要生产经营设备无法使用的情形。本所律师审查了发行人提供的主要生产设备清单、主要设备购买合同和发票，现场查看了部分生产经营设备，该等设备处于有效使用期内并在正常使用中。

（五） 主要财产权利受限情况

根据《审计报告》、发行人的说明并经查验，截至 2019 年 12 月 31 日，因田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷，发行人银行存款被司法冻结 8,750,285 元，详见《律师工作报告》正文之“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”之“（一）发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况”之“1. 发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁”；截至 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中 150,000 元保证金存款使用受到限制。除此之外，截至本法律意见书出具日，发行人的主要资产不存在其他担保或其他权利受到限制的情况。

综上，根据《审计报告》、发行人的说明并经查验，发行人现有主要财产的

权属清晰，不存在权属争议纠纷或其他权属不明的情形。除上述已披露情况外，发行人对其现有的主要财产的所有权或使用权的行使没有受到其他限制，也不存在其他担保或其他权利受到限制的情况。

十一、 发行人的重大债权债务

（一） 重大合同

根据发行人说明及其提供的相关合同文件，发行人报告期内已履行及正在履行的重大合同情况详见《律师工作报告》附件三。

（二） 除《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（二）发行人与关联方之间的关联交易”已披露的内容外，上述重大合同不存在属于关联交易的情形。上述重大合同的内容和形式不违反法律、行政法规的禁止性规定、不存在合同无效的情形，发行人已就上述重大合同履行了相应审批程序。发行人作为上述正在履行的重大合同的主体，继续履行该等合同不存在实质性法律障碍。

（三） 根据《审计报告》、有关政府主管部门出具的证明文件、发行人的说明，本所律师对有关部门主管工作人员的访谈并经本所律师在信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、人民法院公告网（http://rmfygg.court.gov.cn/）、12309 中国检察网（http://www.ajxxgk.jcy.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站查询，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（四） 发行人及其子公司社会保险、住房公积金缴纳情况

根据公司提供的员工名册、社会保险及住房公积金的汇缴相关资料并经查验，发行人及其子公司为其在册的员工缴纳了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。截至 2020 年 3 月 31 日，发行人及其子公司为其在册员工缴纳社会保险及住房公积金的情况详见《律师工作报告》正文之“十一、发行人的重大债权债务”之“（四）发行人及其子公司社会保险、住房公积金缴纳情况”。

根据发行人提供的员工名册、社会保险及住房公积金汇缴相关资料并经查验，发行人报告期内存在未为全体员工缴纳社会保险或住房公积金的情况，但截至目前，公司已按照相关法律法规的规定为符合条件的员工缴纳了社会保险和住房公积金。

发行人实际控制人杨曦、陈静已出具承诺：“如相关主管部门或员工个人因发行人未能及时规范员工社会保险、住房公积金缴纳行为或未为部分员工购买社会保险和缴存住房公积金而要求发行人予以补缴、支付滞纳金、罚款或其他款项的，本人将无条件代发行人补缴并支付滞纳金、罚款或其他款项，并放弃向发行人追索的权利。”

（五） 根据《审计报告》，本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，报告期内，除《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”所披露外，发行人与其关联方不存在其他重大债权债务关系，发行人与其关联方之间不存在相互提供担保的情况。

（六） 根据《审计报告》，本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，报告期内，发行人金额较大的其他应收款、应付款是因正常的生产经营活动产生，合法有效。

（七） 发行人的主要客户、供应商

1. 根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明、发行人报告期内前五大客户和供应商提供的资料，并经本所律师查询国家企业信用信息公示

系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/），发行人报告期内前五大客户、供应商（非自然人）的基本情况详见《律师工作报告》附件四，截至本法律意见书出具日，前述客户、供应商登记状态均存续。

2. 根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关业务合同、报告期内员工名册、发行人的说明、发行人部分主要客户和供应商出具的确认文件，本所律师对发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、人力资源负责人及发行人主要客户和供应商的访谈，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（http://www.tianyancha.com/），发行人、发行人控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人报告期内前五大客户、供应商不存在关联关系；不存在发行人报告期内前五大客户、供应商或其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

十二、 发行人的重大资产变化及收购兼并

（一） 发行人的合并、分立、增资扩股、减少注册资本及重大收购或出售资产行为

1. 发行人及其前身华夏万卷有限、万卷文化历次股本变化详见《律师工作报告》正文之“七、发行人的股本及演变”所述。

2. 发行人及其前身华夏万卷有限、万卷文化没有发生过合并、分立、减少注册资本及重大收购的行为。

3. 根据发行人的说明以及本所律师对发行人总经理及董事会秘书的访谈，发行人报告期内不存在重大资产出售的行为。

（二） 经本所律师查验并经发行人的说明，截至本法律意见书出具日，发行

人无拟进行的资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等计划或安排。

十三、 发行人章程的制定与修改

（一） 发行人章程的制定与修改

经本所律师查验，发行人的公司章程的制定及修改已经履行了必要的法定程序，其内容符合当时法律、法规和规范性文件的规定。

（二） 经查验，发行人《公司章程》的内容符合现行法律、行政法规和规范性文件的规定。

（三） 发行人的《公司章程（草案）》按照有关制定上市公司章程的规定起草，符合相关法律、行政法规和规范性文件的规定。

（四） 为本次发行上市之目的，发行人已按照《公司法》《上市公司章程指引》及其他有关规定制定了《公司章程（草案）》，并已获发行人 2019 年年度股东大会审议通过、2020 年第四次临时股东大会修订，待发行人完成首次公开发行股票并在深交所创业板上市之日起生效。

十四、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一） 发行人的组织机构

经查验，发行人已按照《公司法》《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，选举了董事、监事并聘任了总经理等高级管理人员。发行人董事会由 9 名董事组成，其中独立董事 3 名；监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名。此外，发行人已建立了独立董事、董事会秘书工作制度，董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会。本所律师认为，截至本法律意见书出具日，发行人具有健全的组织机构。

（二） 发行人的股东大会、董事会、监事会议事规则

经查验，本所律师认为，截至本法律意见书出具日，发行人具有健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等议事规则符合相关法律、行政法规和规范性文件的规定。

（三） 发行人历次股东大会、董事会、监事会

经查验，本所律师认为，发行人历次股东大会、董事会、监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。

（四） 发行人股东大会、董事会历次授权或重大决策

经查验，本所律师认为，发行人股东大会、董事会历次授权及重大决策行为符合《公司法》《公司章程》和有关内部治理制度规定的股东大会或董事会的职权范围，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

（一） 发行人的董事、监事和高级管理人员的任职

经查验，发行人现任董事 9 名、现任监事 3 名、现任高级管理人员 7 名，详见《律师工作报告》正文之“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“（一）发行人的董事、监事和高级管理人员的任职”。

经查验，本所律师认为，发行人现任董事、监事和高级管理人员的任职符合法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定。

（二） 发行人近两年董事、监事及高级管理人员变化

经查验，发行人董事、高级管理人员近两年的任职变化系基于公司经营规模及业务发展需要进行的调整。本所律师认为，发行人近两年董事、监事、高级管

理人员的变化符合法律、行政法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，并已履行必要的法律程序。发行人董事、高级管理人员最近两年未发生重大变化。

（三） 发行人的独立董事制度

根据独立董事的声明、发行人《独立董事工作制度》并经查验，发行人独立董事具备履行独立董事职责相应的工作经验和相关知识，与发行人及其关联方不存在可能妨碍其进行独立客观判断的关系，发行人独立董事的任职资格和职权范围符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等有关法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件的规定，其职权范围没有违反有关法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件的规定。

十六、 发行人的税务

（一） 发行人适用的主要税种税率

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内执行的税种、税率符合相关法律、行政法规及规范性文件的要求。

（二） 发行人及其子公司享受的税收优惠政策、财政补贴

1. 发行人及其子公司近三年享受的主要税收优惠

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内享受的企业税收优惠合法、合规。

2. 发行人及其子公司取得的财政补贴

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司在报告期内取得的或递延收益转入的、依法计入营业外收入及其他收益的财政补贴均有相应的依据，上述财政补贴合法、合规、真实、有效。

（三） 依法纳税情况

根据《审计报告》、发行人及其子公司主管税务机关出具的证明并经查验，本所律师认为，发行人及其子公司近三年依法纳税，不存在被税务部门处罚的情形。

十七、 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一） 发行人的生产经营活动及拟投资项目符合环境保护要求

发行人主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售，不属于高危险、重污染行业，根据发行人的说明，并经本所律师查验，发行人及其子公司近三年的生产经营活动符合有关环境保护的要求。

根据发行人募集资金投资项目所在地环保部门出具的关于募集资金投资项目环境影响报告表的备案及本所律师对成都高新区生态环境和城市管理局的走访，本所律师认为，发行人拟投资项目符合环境保护的有关要求。

（二） 近三年不存在违反环境保护方面的规定而被处罚

根据环保部门出具的说明、发行人报告期的营业外支出明细表、发行人的说明并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、四川省生态环境厅(http://sthjt.sc.gov.cn/)、成都市生态环境局（http://sthj.chengdu.gov.cn/）、公众环境研究中心（http://www.ipe.org.cn/）等公开网站的查询，发行人报告期内不存在因违反环境保护相关法律、行政法规遭受环保部门行政处罚的情形。

（三） 产品质量和技术监督标准

根据发行人报告期的营业外支出明细表、发行人的说明并经本所律师在中国

裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、国家市场监督管理总局（http://www.samr.gov.cn/）、四川省市场监督管理局（http://scjgj.sc.gov.cn/）、成都市市场监督管理局（http://scjg.chengdu.gov.cn/）、中国市场监管行政处罚文书网（http://cfws.samr.gov.cn/）等公开网站的查询，发行人及其子公司报告期内没有因违反有关产品质量和技术监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

十八、 发行人募集资金的运用

（一）发行人募集资金投资项目及批准或授权

经查验，本所律师认为，发行人相关募集资金投资项目已经依法向项目投资主管部门和环保主管部门办理了必要的备案手续，相关募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理等法律法规的规定。

（二）与他人合作项目

根据《招股说明书（申报稿）》并经查验，发行人的募集资金投资项目均由发行人实施，不涉及与他人进行合作。本所律师认为，实施上述项目不会导致同业竞争，不会对发行人的独立性产生不利影响。

十九、 发行人业务发展目标

根据《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，发行人的业务发展目标为：公司将继续以字帖图书及相关文化用品为核心，充分把握书法教育纳入中小学课程体系、国家鼓励弘扬优秀传统文化及全球学习中国文字及文化的市场机遇，利用字帖图书积累的大量用户资源与品牌知名度，在不断升级现有主营业务的基础上，拓展书法产业的业务链。

本所律师认为，发行人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

（一） 发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

1. 发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁

根据发行人的说明、相关诉讼案件资料、本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈、相关人民法院、仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（ http://wenshu.court.gov.cn/ ）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至本法律意见书出具日，发行人及子公司涉及争议金额在100万元以上且尚未了结的诉讼三起，具体情况详见《律师工作报告》正文之“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”之“（一）发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况”之“1.发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁”。

经查验，本所律师认为，田英章诉讼案件对发行人的持续经营不构成重大不利影响，对发行人本次发行上市不构成实质性法律障碍。

2. 发行人及其子公司的行政处罚

根据发行人的说明、相关行政主管部门出具的证明、《审计报告》，本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈，并经查验，截至2019年12月31日，发行人及其子公司不存在对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行有实质影响的重大行政处罚。

（二） 持有发行人5%以上股份的主要股东涉及诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据持有发行人5%以上股份的主要股东的说明、本所律师对发行人诉讼代理

律师及发行人持股 5%以上的股东的访谈，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至 2019 年 12 月 31 日，持有发行人 5%以上股份的主要股东不存在尚未了结或可预见的对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行有实质影响的重大诉讼、仲裁、行政处罚案件。

（三）发行人董事长、总经理涉及诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人董事长、总经理的说明、本所律师对发行人诉讼代理律师及发行人董事长、总经理的访谈、相关公安机关出具的证明，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人董事长、总经理不存在尚未了结或可预见的对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行有实质影响的重大诉讼、仲裁、行政处罚案件。

二十一、 本次发行涉及的相关承诺及约束措施的合法性

（一）本次发行涉及的相关责任主体的主要承诺的合法性

经查验，发行人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体根据《新股发行改革意见》已作出的承诺主要包括：

序号	承诺事项	承诺主体
1	关于股份锁定的承诺	发行人全体股东
2	关于持股意向及减持意向的承诺	持股 5%以上的股东
3	关于招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员
4	上市后三年内稳定公司股价	发行人、控股股东、董事、高级管理人

	的预案及相关承诺	员

上述承诺的具体内容详见《律师工作报告》附件五。

经查验，上述承诺已由相关承诺主体签署，其内容符合法律法规的相关规定；发行人作出上述承诺已履行相应的决策程序。本所律师认为，上述承诺内容合法、合规并已履行了相应的决策程序。

（二） 承诺履行的约束措施

就上述承诺的履行，发行人、实际控制人、控股股东、其他持有发行人 5%以上股份的股东及全体董事、监事、高级管理人员已按照《新股发行改革意见》的相关要求签署了《关于未能履行公开承诺事项的约束措施承诺》。承诺的具体内容详见《律师工作报告》附件六。

经查验，发行人、实际控制人、控股股东、其他持有发行人 5%以上股份的股东、董事、监事及高级管理人员已提出其未能履行在本次发行中作出的承诺时的相关约束措施，符合《新股发行改革意见》对责任主体作出公开承诺应同时提出未履行承诺时的约束措施的要求。本所律师认为，上述约束措施内容合法、合规，并已履行了相应的决策程序。

二十二、 发行人招股说明书法律风险的评价

经审阅发行人《招股说明书（申报稿）》引用本法律意见书和《律师工作报告》相关内容的部分，本所律师认为，发行人《招股说明书（申报稿）》引用的本法律意见书相关内容与本法律意见书无矛盾之处。本所对发行人《招股说明书（申报稿）》中引用本法律意见书的相关内容无异议，确认《招股说明书（申报稿）》不致因引用本法律意见书的内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二十三、 本次发行上市的总体结论性意见

基于上述事实，本所律师认为，截至本法律意见书出具日，发行人符合《公司法》《证券法》《创业板首发注册管理办法》《创业板股票上市规则》等有关法律、法规和规范性文件规定的首次公开发行股票并上市的各项条件，不存在重大违法违规行为；发行人的《招股说明书（申报稿）》所引用的本法律意见书的内容适当；发行人本次发行上市尚待深交所的审核及中国证监会履行发行注册程序。

本法律意见书正本一式四份。

（以下无正文，下接签章页）

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》之签章页）

北京市金杜律师事务所

经办律师：

刘　荣

刘　洴

赵志莘

事务所负责人：

王　玲

二〇二〇年　六　月二十九日

金杜律师事务所
KING&WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号1幢
环球金融中心办公楼东楼17-21层　邮编100020
17th-21th Floors, East Tower
World Financial Center 1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P. R. China
T +86 10 5878 5588
F +86 10 5878 5599
www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（一）

致：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称发行人）委托，担任发行人首次公开发行股票并在创业板上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《创业板首发注册管理办法》）、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（以下简称《编报规则第 12 号》）等中华人民共和国（以下简称中国，为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件、中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）

和深圳证券交易所（以下简称深交所）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就发行人本次发行上市事宜于 2020 年 6 月 29 日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）和《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）。

现本所根据深圳证券交易所（以下简称深交所）上市审核中心于 2020 年 8 月 11 日下发的《关于四川华夏万卷文化传媒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《问询函》）的要求，出具本补充法律意见书。

同时，鉴于发行人本次发行上市工作已逾 2020 年 6 月 30 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙，以下简称信永中和）对发行人截止 2020 年 6 月 30 日的财务会计报表进行了审计并出具了 XYZH/2020CDA50277 号《审计报告》（以下简称《审计报告》）和 XYZH/2020CDA50279 号《内部控制鉴证报告》（以下简称《内控鉴证报告》）。

本所在《法律意见书》《律师工作报告》（以下合称前期法律意见书）中发表法律意见的前提和假设同样适用于本补充法律意见书；本所在前期法律意见书中所用名称之简称同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书是根据发行人截至本补充法律意见书出具日发生的、与本次发行上市相关的事实，对前期法律意见书相关内容进行的修改补充或进一步说明，对于前期法律意见书中未发生变化的内容，本补充法律意见书将不再重复披露。本补充法律意见书是对前期法律意见书的修改补充或进一步说明，并构成前期法律意见书不可分割的一部分。

本所及经办律师依据上述法律、行政法规、规章及规范性文件、中国证监会和深交所的有关规定以及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行

上市相关事项进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，对本次发行上市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。

为出具本补充法律意见书，本所依据《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等有关规定，编制和落实了查验计划，亲自收集证据材料，查阅了按规定需要查阅的文件以及本所认为必须查阅的其他文件。在发行人保证提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明，提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符的基础上，本所独立、客观、公正地遵循审慎性及重要性原则，合理、充分地运用了面谈、书面审查、实地调查、查询、函证或复核等方式进行了查验，对有关事实进行了查证和确认。

在本补充法律意见书中，本所仅就与发行人本次发行上市有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见。本所仅根据现行有效的中国法律法规发表意见，并不根据任何中国境外法律发表意见。本所不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项及境外法律事项发表意见，在本补充法律意见书和前期法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告及境外法律意见的某些数据和结论进行引述时，已履行了必要的注意义务，但该等引述并不视为本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所不具备核查和评价该等数据的适当资格。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。本所同意发行人在其为本次发行上市所制作的《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按照中国证监 会及深交所的审核要求引用本补充法律意见书的相关内容，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。本所有权对上述相关文件的内容进行再次审阅并确认。

本所根据中国有关法律、行政法规和中国证监会及深交所有关规定的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、 《问询函》第 1 题：关于业务模式。申报材料显示，报告期内发行人字帖图书的总折扣率分别为 33.64%、33.92%、32.69%。经销模式（代销及买断式经销）收入占主营业务收入的比例分别为 91.02%、87.74%和 89.75%。发行人允许经销商退库并约定退库率，如果超过该退库率，将按照补充协议约定进行包括扣罚返点在内的方式进行处理。发行人字帖图书产品存在重印、淘汰等情况。

请发行人补充披露：（1）产品渠道基本情况，是否存在学校或其他企事业单位采购的情形，如是，请补充披露采购金额、占营业收入的比例、是否存在招投标的情形及招投标的基本情况，包括但不限于流程、金额及合规性；（2）获客方式及开拓新客户的主要渠道，发行人切入教辅类字帖（同步类）的历史渊源，该业务是否需要相关部门的认可或认证，是否存在有效期约定或续期要求，是否有较高的准入门槛，是否存在其他单位或个人帮助发行人获取该市场的情形，是否存在商业贿赂等情形；（3）教辅类字帖（同步类）的销售是否存在地域性，请补充披露发行人教辅类字帖（同步类）在全国各地区销售收入金额、占比及合理性，是否存在其他同步类或与其他教材（非人教版教材）同步的教辅类字帖图书，与发行人产品的异同；（4）字帖图书销售价格的定价机制，折扣率的影响因素，发行人字帖图书的折扣率与其他品种图书、同行业可比公司同类型图书的折扣率是否存在差异及原因；（5）发行人通过经销商模式实现的销售比例和毛利是否显

著大于同行业可比上市公司，经销商是否专门销售发行人产品，经销商的终端销售及期末存货情况，报告期经销商退出的主要原因，经销商是否存在大量个人等非法人实体及具体情况；（6）代销模式下退库率与供销合同中退库约定的差异、产生差异的原因，教辅类字帖（同步类）退库率远超其他品种字帖图书的原因，发行人各类型产品退库率与同行业同类型产品退库率是否存在差异及原因，发行人线上、线下销售的退库率是否存在显著差异，民营渠道和新华书店渠道的退库率存在差异的原因；（7）线上代销、线下代销模式下发行人对在售书籍、售出书籍数量、品类等的管理方式及具体流程，线上代销模式下书籍库存管理、运输、快递等具体业务的流程及控制程序，发行人对相关数据的掌控、利用情况；（8）线上、线下销售收入占比与同行业可比公司是否存在重大差异，发行人产品更多采用线下销售是否符合产品特征及行业销售模式变化趋势；（9）代销模式从采购字帖图书到实现终端销售过程中各环节的具体情况、流程及时间周期，代销模式下实现终端销售周期在半年以上的合理性，是否符合同行业公司代销模式惯例；（10）重印产品或淘汰产品的筛选机制、筛选的影响因素及工作流程，教辅类字帖（同步类）2019 年度重印率大幅下降的原因及合理性。

请保荐人就上述事项，发行人律师对事项（1）、（2），申报会计师对事项（3）-（10）发表明确意见。

请保荐人、发行人律师、申报会计师根据《深圳证券交易所创业

板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称“《审核问答》”）第29 条的相关要求逐项说明就经销商模式下的收入确认进行核查的充分性。

（一） 产品渠道基本情况，是否存在学校或其他企事业单位采购的情形，如是，请补充披露采购金额、占营业收入的比例、是否存在招投标的情形及招投标的基本情况，包括但不限于流程、金额及合规性

1. 产品渠道基本情况

根据《审计报告》、《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日（以下简称报告期），发行人产品渠道基本情况如下：

（1） 经销模式

经销模式下，发行人产品渠道根据客户类型可分为新华书店、民营图书经销商。

新华书店系全国各省市的新华书店发行集团，是传统的图书发行渠道，也是目前我国图书发行最大和最主要的发行渠道之一。发行人与全国 31 省市的 60 余家新华书店建立了良好的合作关系。报告期内，发行人新华渠道客户收入占主营业务收入的比例分别为 25.88%、22.95%、20.94%和 16.37%。

民营图书经销商通常称为图书发行的“二渠道”，指各地的线下民营图书批发商和民营书店，也包括以京东、当当网等代表的线上互联网电商平台运营商。与发行人建立合作关系的线下民营图书经销商有 300 余家，形成了覆盖全国的民营图书经销商销售网络，同时与京东、当当网等多家大型互联网电商平台建立了图书代销的合作关系。报告期内，线下民营图书经销商收入占主营业务收入的比例分别为 56.67%、55.08%、57.96%和 56.53%；线上电商平台代销收入占主营业务收入的比例分别为 6.89%、7.74%、7.77%和 14.82%。

（2） 直销模式

直销模式下，发行人产品渠道可分为线上自营电商平台和线下零售渠道。

发行人已在天猫商城、阿里 1688、京东、拼多多、有赞等主流电商平台开设自营旗舰店、专营店，开展 B2C 模式的产品销售。报告期内，线上自营电商平台直销收入占主营业务收入的比例分别为 5.99%、11.31%、10.67%和 10.00%。

线下直销零售渠道为发行人经销渠道和线上自营电商渠道的补充，主要系未建立经销合作关系的图书批发商、书店、书法培训机构等直接向公司进行采购。线下直销收入较低，报告期内线下直销收入占主营业务收入的比例分别为 4.57%、2.92%、2.67%和 2.29%。

2. 是否存在学校或其他企事业单位采购的情形

根据《审计报告》、《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料、发行人的说明、本所律师对公司相关业务负责人的访谈并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、天眼查（www.tianyancha.com）、事业单位在线（http://www.gjsy.gov.cn/cxzl/）等公开网站，经销模式下，发行人不存在学校或其他事业单位作为经销商的情形。直销模式下，存在部分学校、政府部门和事业单位直接向公司线下采购的情形。报告期内，学校或政府部门、事业单位直接向公司采购的金额和占主营业务收入比例的情况具体如下：

单位：万元

客户类型	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	销售金额	占比	销售金额	占比	销售金额	占比	销售金额	占比
学校	2.52	0.029%	16.39	0.070%	4.14	0.021%	5.01	0.032%
政府部门、事业单位	2.83	0.032%	2.70	0.012%	0.85	0.004%	3.99	0.026%

客户类型	2020年1-6月		2019年		2018年		2017年	
	销售金额	占比	销售金额	占比	销售金额	占比	销售金额	占比
合计	5.35	0.061%	19.10	0.082%	5.00	0.026%	8.99	0.058%

3. 是否存在招投标的情形及招投标的基本情况

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料、发行人的说明并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人报告期内向前述学校、政府部门和事业单位销售产品不存在招投标的情形。

（1） 根据《中华人民共和国招标投标法》第三条第一款规定，“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。”

根据《招股说明书（申报稿）》，发行人主营业务包括字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售，不涉及工程以及与工程建设有关的货物、服务业务，不属于《中华人民共和国招标投标法》规定的必须进行招投标的情形。

（2） 根据《中华人民共和国政府采购法》第二条第二款规定，“本法所称政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。”第二十六条规定，“政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。公开招标应作为政府采购的主要采购方式。”

经查验前述学校、政府部门和事业单位客户所在地区报告期相关政府集中采购目录和采购限额标准，发行人的图书及相关文化用品在前述部分学校、政府部

门和事业单位客户所在地区属于政府集中采购目录范围，但前述学校、政府部门和事业单位客户报告期各年度采购金额均较小，均未达到相关政府集中采购目录和采购限额标准规定的公开招标标准，因此，发行人报告期内与前述学校、政府部门和事业单位客户的相关交易无需履行政府采购的招投标程序。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内与相关学校、政府部门和事业单位的交易不存在招投标的情形不违反相关法律法规的规定。

（二） 获客方式及开拓新客户的主要渠道，发行人切入教辅类字帖（同步类）的历史渊源，该业务是否需要相关部门的认可或认证，是否存在有效期约定或续期要求，是否有较高的准入门槛，是否存在其他单位或个人帮助发行人获取该市场的情形，是否存在商业贿赂等情形

1. 获客方式及开拓新客户的主要渠道

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人的获客方式及开拓新客户的主要渠道如下：

（1） 经销商客户获客方式

报告期内，发行人以经销商客户为主。发行人开拓经销商新客户的主要渠道包括主动营销、展会营销、通过合作经销商开拓新客户等方式，具体形式如下：

获客方式	具体形式
主动营销	在公司已存在合作经销商的区域，发行人通过网络搜索引擎、实地调研等方式了解该地区图书经销商的实力和排名。在原合作经销商销售不达合作预期的情况下，发行人将主动拜访该地区具备较强实力的经销商进行推广，洽谈合作，更换原有经销商。 在公司不存在合作经销商的空白市场，发行人主要通过市场需求调研，判断该地区是否开拓新经销商客户，并通过业务人员实地调研、上门拜访等方式主动推荐，开发新客户。
展会营销	发行人积极参加北京国际图书博览会、图书订货会等行业展会，

获客方式	具体形式
	对公司品牌和产品进行宣传，与参会对象进行接洽，积累潜在的客户，视客户需求情况安排上门拜访、商务洽谈等活动。
通过经销商推荐开拓新客户	基于公司良好的品牌和口碑，发行人也会通过经销商客户相互推荐来开拓新客户。部分经销商会向其业内圈其他书商推荐发行人产品，宣传发行人的品牌影响力，促使其他书商主动联系公司寻求合作，发行人对其所在市场区域、经销商资信情况进行评估并开展商务谈判。

在经销商模式下，经销商负责其经销区域终端消费者的开发。发行人在民营经销商渠道具备较强的竞争优势，通过经销商培训、提供产品样书、销售返利等措施积极进行产品推广和销售激励，与经销商实现共赢。

（2） 终端用户的获客方式

① 线上终端用户的市场推广及获客方式

获客方式	推广方式	具体形式
渠道内推广	店铺上架铺货展示	将发行人的产品在京东、天猫、拼多多自营店铺及天猫、拼多多经销商店铺等进行上架铺货，通过具有特点的产品描述与价值呈现，吸引消费者购买，以达到对终端用户推广的目的。
	借助渠道内工具实施推广	天猫、京东、拼多多等主流电商平台都有自己的付费营销工具，比如直通车、淘宝客、聚划算、超级推荐、钻展、品销宝等。公司在各电商平台的自营店铺借助这些付费营销工具，将公司产品展现在有对应需求的消费者眼前，从而实现产品的精准推广。
渠道外推广	自媒体推广	通过发行人在微博、微信、抖音上开设的官方账号，开展产品内

获客方式	推广方式	具体形式
		容及卖点的宣传；开展产品相关知识内容的输出，以吸引新用户和服务老用户。
	第三方媒体推广	一方面，发行人在抖音、快手等直播平台与自媒体个人合作，通过投放产品特色内容来推广，主要形式包括橱窗带货、视频带货、直播带货三种方式。另一方面，通过与三方媒体机构合作，面向其社交媒体粉丝投放产品特色内容来吸引用户。

② 线下终端用户的获客及用户推广方式

获客方式	具体形式
依托渠道资源开展推广	其一，通过不断开发经销商及终端书店，上架发行人产品，为用户推荐好书，优化陈列展示，张贴宣传海报，举办主题活动等吸引消费者购买；其二，通过经销商开展产品赠送活动，促进产品的用户感知，以加深用户对产品和品牌的认同。
在渠道外开展推广	通过与业内媒体开展深度合作，借助其影响力，使书法爱好者更加深度了解发行人产品，达到推广目的。

2. 发行人切入教辅类字帖（同步类）的历史渊源

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明并经本所律师访谈发行人实际控制人，发行人成立于 1996 年，是国内较早进入字帖图书行业的公司之一。字帖图书的使用人群主要为成人和学生书法爱好者。1998 年，教育部门陆续颁布了一系列文件，强调写字教学的重要性，如《九年义务教育全日制小学写字教学指导纲要（试用）》（教育部 1998 年发布实施）等，字帖图书市场也出现了与小学课程中生字配套练习的字帖。发行人判断中小学书法教育市场具备巨大的市场潜力，逐步进入教辅类字帖（同步类）市场，在 2002 年推出了《小学生同步描摹字帖》，与当时的小学语文教材同步，从使用学龄上贯穿小学一年级至六年级，

并增加组词、造句、部首等内容，在市场上获得了较好的反响。随后，发行人紧跟市场需求，陆续推出了《写字课课练》《写字课》《写字好老师》《好字帮》等教辅类字帖（同步类）产品，销售规模和品牌影响力日益扩大。

3. 该业务是否需要相关部门的认可或认证，是否存在有效期约定或续期要求，是否有较高的准入门槛

（1） 该业务是否需要相关部门的认可或认证

根据《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》（新出政发〔2011〕12 号）规定，“三、进一步加强中小学教辅材料发行管理。中小学教辅材料必须由新闻出版行政主管部门根据有关规定批准的发行企业发行，任何部门、单位和个人未经批准一律不得从事中小学教辅材料的发行活动。对未经批准擅自设立的发行站、工作站必须依法予以取缔。从事中小学教辅材料发行业务的企业必须从依法设立的出版发行单位进货，并依法签订供销合同。中小学教辅类报刊发行严格实行一报一刊一个邮发代号。严禁出版发行单位委托不具有发行资质的部门、单位和个人代理发行销售中小学教辅材料，严禁出版发行单位与教育行政主管部门、学校、老师进行地下交易和一切形式的商业贿赂行为，严禁出版发行单位在中小学教辅材料出版发行活动中违规收取费用或向中小学生和家长统一征订、搭售教辅材料。”

根据《国家新闻出版广电总局、教育部、国家发展改革委关于印发<中小学教辅材料管理办法>的通知》（新广出发[2015]45 号）第五条“中小学教辅材料发行管理”规定，“（一）中小学教辅材料须由新闻出版行政主管部门依法批准、取得《出版物经营许可证》的发行单位发行。未经批准，任何部门、单位和个人一律不得从事中小学教辅材料的发行。（二）中小学教辅材料出版发行单位不得委托不具备发行资质的部门、单位和个人发行中小学教辅材料。”

根据《出版管理条例》（2016 修订）第三十五条规定，“单位从事出版物批发业务的，须经省、自治区、直辖市人民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。单位和个体工商户从事出版物零售业务的，须经县级人

民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。”

因此，发行人从事教辅类字贴（同步类）发行业务须经新闻出版行政主管部门依法批准、取得《出版物经营许可证》。

（2） 是否存在有效期约定或续期要求

根据《出版物市场管理规定》第三十条第一款及第二款规定，“从事出版物发行业务的单位、个人应当按照出版行政主管部门的规定接受年度核验，并按照《中华人民共和国统计法》《新闻出版统计管理办法》及有关规定如实报送统计资料，不得以任何借口拒报、迟报、虚报、瞒报以及伪造和篡改统计资料。出版物发行单位、个人不再具备行政许可的法定条件的，由出版行政主管部门责令限期改正；逾期仍未改正的，由原发证机关撤销出版物经营许可证。”

经本所律师电话咨询四川省新闻出版局，不存在关于《出版物经营许可证》有效期或续期要求的法律法规规定，但从事出版物发行业务的单位、个人应按规定接受年度核验，在证载有效期届满前，公司需要提交申请换证。

经查验，发行人现持有四川省新闻出版局于 2020 年 4 月 28 日核发的“川新出发审字第 M049 号”《出版物经营许可证》，经营范围为图书、期刊、音像制品、电子出版物批发（含网络销售），有效期至 2026 年 3 月 31 日。万卷电子商务现持有成都高新技术产业开发区党群工作部于 2020 年 5 月 7 日核发的“成新出发高新字第 055 号”《出版物经营许可证》，经营范围为出版物零售（网络零售），有效期至 2026 年 3 月 31 日。空间文化创意现持有成都高新技术产业开发区党群工作部于 2020 年 5 月 7 日核发的“成新出发高新字第 003 号”《出版物经营许可证》，经营范围为出版物零售（网络销售），有效期至 2025 年 3 月 31 日。该等《出版物经营许可证》均已经过 2020 年度核验，截至本补充法律意见书出具日，不存在应被撤销的情形。

（3） 是否有较高的准入门槛

根据《出版物市场管理规定》第七条第一款规定，“单位从事出版物批发业

务，应当具备下列条件：（一）已完成工商注册登记，具有法人资格；（二）工商登记经营范围含出版物批发业务；（三）有与出版物批发业务相适应的设备和固定的经营场所，经营场所面积合计不少于 50 平方米；（四）具备健全的管理制度并具有符合行业标准的信息管理系统。”第九条规定，“单位、个人从事出版物零售业务，应当具备下列条件：（一）已完成工商注册登记；（二）工商登记经营范围含出版物零售业务；（三）有固定的经营场所。”因此，从事教辅类字贴（同步类）发行业务不具有较高的准入门槛。

综上所述，本所律师认为，发行人从事教辅类字贴（同步类）发行业务须经新闻出版行政主管部门依法批准并取得《出版物经营许可证》；不存在关于《出版物经营许可证》有效期或续期要求的法律法规规定，但从事出版物发行业务的单位、个人应按规定接受年度核验；发行人及其子公司已取得相关《出版物经营许可证》且该等证书均已经过 2020 年度核验，不存在应被撤销的情形；从事教辅类字贴（同步类）发行业务不具有较高的准入门槛。

4. 是否存在其他单位或个人帮助发行人获取该市场的情形

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明及本所律师对发行人实际控制人及相关业务负责人的访谈，发行人通过自建销售团队，独立获取教辅类字贴（同步类）市场，除存量客户的推荐外，不存在其他单位或个人帮助发行人获取该市场的情形。在客户获取方面，发行人存量客户基于对公司产品和品牌的认可，会向公司介绍意向客户，公司根据存量客户提供的信息，与意向客户进行商务洽谈，在此过程中，存量客户仅提供意向客户的基本信息，不参与后续的业务洽谈等活动，未为发行人开拓客户提供居间服务。

因此，除存量客户的推荐之外，不存在其他单位或个人帮助发行人获取教辅类字贴（同步类）市场的情形。

5. 是否存在商业贿赂等情形

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》，报告期内，发行人销售费用分

别为 2,651.17 万元、3,398.95 万元、4,306.22 万元和 1,802.75 万元，占营业收入的比例分别为 17.04%、17.34%、18.35%和 20.56%。报告期内，发行人销售费用主要包括职工薪酬、物流运费及仓储杂费、市场推广费、电商平台服务费用等。

根据发行人提供的资料及其说明、本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，并经本所律师查验，报告期内，发行人不存在商业贿赂等情形：

（1） 公司建立了完善的内控制度防止商业贿赂

发行人制定并执行《资金管理制度》《费用报销管理办法》《销售中心管理制度》《财务管理与会计核算制度》《内部控制制度手册》《反商业贿赂管理制度》等一系列财务内控制度，对财务和业务行为进行规范，从销售、收款、用款、资金使用、资金审批、费用报销等方面采取有效措施防范商业贿赂行为的出现。

根据《内控鉴证报告》，信永中和认为“华夏万卷按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制”。

（2） 对销售人员明确作出反商业贿赂要求

发行人要求全体销售人员必须认真学习并深刻理解反商业贿赂有关法律法规，加强企业的动态监督，并且在发行人战略制定、决策执行及日常运行中自觉抵制商业贿赂行为。发行人主要销售人员已出具《反商业贿赂承诺书》，对防范商业贿赂风险进行了承诺。

（3） 未曾因商业贿赂受到处罚

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料及其说明、市场监督管理部门出具的证明并经本所律师查询 12309 中国检察网（ https://www.12309.gov.cn ）、中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）、天眼查（www.tianyancha.com）、国家企业

信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）及市场监督管理部门公开网站等网站，发行人报告期内不存在因商业贿赂而受到行政处罚的情形，发行人在报告期内亦不存在因商业贿赂受到行政处罚或法院判决而缴纳罚款、罚金的情形，也不存在因商业贿赂行为而正在被立案侦查的情形。

（4） 取得了有权机关出具的证明

发行人及其控股子公司已分别取得成都高新技术产业开发区市场监督管理局出具的证明，证明发行人及控股子公司在报告期内不存在因违反国家市场监督管理法律、法规、规章的行为受到成都高新技术产业开发区市场监督管理局行政处罚的情形。

发行人董事、监事和高级管理人员住所地公安机关出具了《无犯罪记录证明》，证明报告期内未发现其犯罪记录。

综上所述，本所律师认为，报告期内，除存量客户推荐外，不存在其他单位或个人帮助发行人获取教辅类字贴（同步类）市场的情形；发行人不存在商业贿赂等情形。

（三） 请保荐人、发行人律师、申报会计师根据《审核问答》第 29 条的相关要求逐项说明就经销商模式下的收入确认进行核查的充分性

1. 发行人采取经销商销售模式的，中介机构应重点关注其收入实现的真实性，详细核查经销商具体业务模式及采取经销商模式的必要性，经销商模式下收入确认是否符合企业会计准则的规定，经销商选取标准、日常管理、定价机制（包括营销、运输费用承担和补贴等）、物流（是否直接发货给终端客户）、退换货机制、销售存货信息系统等方面的内控是否健全并有效执行，经销商是否与发行人存在关联关系，对经销商的信用政策是否合理等。

（1） 经销商具体业务模式及采取经销商模式的必要性

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明，发行人构建了覆盖线上、线下的销售渠道，销售模式分为经销（包含代销、买断式经销）及直销。代销模式即委托代理销售模式，是图书行业较为常见的一种销售模式，客户主要包括民营图书经销商、新华书店等。买断式经销，即根据客户订单向其提供定制化采购产品，产品无质量问题不退换货。直销模式即公司直接向消费者出售图书的模式。

发行人与经销商的合作模式与同行业可比公司不存在重大差异。发行人销售模式以经销为主具备合理性。

（2） 经销商模式下收入确认是否符合企业会计准则的规定

根据《招股说明书（申报稿）》、《信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于四川华夏万卷文化传媒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的回复》（以下简称《会计师回复》）、《四川华夏万卷文化传媒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之回复》（以下简称《问询回复》）及发行人的说明，发行人经销模式包括委托代销和买断式经销，具体的确认方法为：

① 委托代销方式以商品发出并取得代销商确认的结算清单时，确认商品销售收入；

② 买断式经销以商品运达客户并取得客户的签收单或收货回执后确认收入。

本所律师收集了发行人报告期内各销售模式下的销售合同，查阅与商品所有权有关的主要风险和报酬发生转移的关键业务条款（包括结算方式、信用政策、交付货物条款、交付时间、结算条款、退换货条款等）；就发行人商品风险和报酬或控制权发生转移的具体时点、经销商确认收入的会计政策是否符合《企业会计准则》的相关规定等事项对保荐机构及信永中和相关人员进行了访谈。

根据《会计师回复》及《问询回复》，发行人经销商模式下收入确认符合企业会计准则的规定。

（3） 经销商选取标准、日常管理、定价机制（包括营销、运输费用承担和补贴等）、物流（是否直接发货给终端客户）、退换货机制、销售存货信息系统等方面的内控是否健全并有效执行

① 经销商选取标准、日常管理

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，报告期内，发行人经销商主要包括民营渠道经销商和新华渠道经销商，具体选取标准如下：

A. 民营渠道经销商选取标准

a) 经销商在区域市场具有充分的市场竞争力

代理产品实力：根据经销商所代理的产品是否属于一线、二线品牌判断其掌控渠道的能力。

口碑优势：根据走访终端书店对经销商的感性评价来判断经销商与下线书店合作情况，终端口碑等。

业务团队：根据经销商的业务团队人数、业务理念、业务团队覆盖范围及终端拜访频率。

b) 产品、渠道的匹配度：根据经销商已代理的产品，评估与公司目标产品、渠道匹配情况。

c) 合作意愿。

B. 新华渠道经销商选取标准

新华渠道是我国最主要的出版物发行渠道之一。发行人选取新华渠道经销商一般不设置选取标准，主要通过双方商务洽谈达成合作。

C. 经销商日常管理

发行人对经销商的日常管理包括销售区域、销售折扣、退库约定、结算方式、订单管理、运费承担、销售奖励、最高额保证等。

② 定价机制（包括营销、运输费用承担和补贴等）

A. 定价机制

发行人产品定价机制系以“目标利润率”为核心，综合考虑采购成本、市场竞品价格、不同销售渠道的营销投入等因素，制定不同销售渠道的经销商销售价格区间，与经销商之间形成了稳定的定价机制。

B. 营销费用

为了鼓励经销商加大市场营销力度，推动销售收入的持续增长，提高品牌影响力和市场占有率，发行人对于完成相关销售计划的经销商以“销售返利”进行激励，具体包括日常活动销售返利、年度销售返利等。除此之外，发行人结合年中不同时期的市场特点，为提升产品销量，或促进新品推广等，支持和鼓励经销商进行品牌的宣传和推广，发行人承担经销商在市场营销推广活动中的部分费用。

C. 运输费用承担及物流

发行人负责将经销商订购产品运送至经销商指定地点，但须固定，一般不能变换收货地点，否则由经销商承担额外的运输费用。

③ 退换货机制

根据发行人与客户签署的相关协议，买断式经销除因产品质量问题外，不进行退换货。代销模式下，发行人根据客户订单向其发货时计入“发出商品”科目，在产品最终售出之前均属于公司存货，因此不存在退换货的情况。发行人允许经销商将预计不能实现销售的图书退还至公司仓库（即“退库”），冲减对应客户的“发出商品”。针对不同的销售渠道与产品类型，发行人约定了不同的退库政

策，其中，民营渠道通常约定退库率，如果超过该退库率，将按照约定进行包括扣罚返点在内的方式进行处理；新华书店渠道及部分大型电商平台未约定最高退库率。

④ 销售存货信息系统

发行人建立了较为完善的销售存货信息系统，包括 SAP 系统、商派 ERP 系统及 OA 系统。发行人对信息系统的维护、访问与变更、数据输入输出、文件储存与保管等一系列控制环节的管理作出了规定，公司信息系统的安全稳定运行对合同签订、订单处理、销售发货、退换货等业务流程的可靠运行提供了有力保障。

（4） 经销商是否与发行人存在关联关系

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关业务合同、发行人的说明、发行人部分主要经销商客户出具的确认文件、发行人关联方名单、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调查表及本所律师对发行人主要客户的访谈，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/），发行人报告期内主要经销商与发行人不存在关联关系。

（5） 对经销商的信用政策是否合理

①代销模式

根据发行人与客户签署的相关协议，代销模式下，发行人（甲方）与民营渠道的客户（乙方）约定的信用政策一般为：产品发货后 1-6 个月内双方根据销售产品明细签字确认对账函，甲方根据对账函向乙方出具代销结算清单。乙方收到代销结算单后 5 个工作日内对结算金额进行确认签字盖章并回复；超过 5 个工作日未回复的，视为确认结算单。结算单确认后 30 个工作日内，乙方向甲方支付货款。

根据发行人与客户签署的相关协议，代销模式下，发行人（甲方）与新华渠

道的客户（乙方）约定的信用政策一般为：产品发货 6 个月内双方按照实际销售情况结算。

② 买断式经销模式

根据发行人与客户签署的相关协议，买断式经销的模式下，双方通过合同约定具体结算模式。一般情况下，公司的结算模式为合同签署之日支付一定比例的预付款，产品发货后一定期限内支付剩余货款。少部分合同为发货后一次性支付，或先款后货。

2. 保荐人、发行人律师和申报会计师应对经销商业务进行充分核查，并说明发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司是否存在显著差异及原因，对经销商业务的核查方式、核查标准、核查比例、核查证据等应足以支持核查结论。保荐人、发行人律师及申报会计师应当综合利用电话访谈、合同调查、实地走访、发询证函等多种核查方法，核查发行人报告期内经销商模式下的收入确认原则、费用承担原则及给经销商的补贴或返利情况、经销商的主体资格及资信能力，核查关联关系，结合经销商模式检查与发行人的交易记录及银行流水记录、经销商存货进销存情况、经销商退换货情况。保荐人、发行人律师和申报会计师应对经销商模式下收入的真实性发表明确意见。

（1） 核查程序

本所律师履行了如下核查程序：

① 对发行人管理层及相关业务部门负责人进行了访谈，了解公司的销售情况及销售模式，详细了解各销售模式下的销售流程和信息系统管理流程。

② 收集经销商报告期内的销售额按产品分类统计表，重点关注主要客户、新增客户的销售额大幅波动的情况，了解客户交易的合理性。

③ 对经销商报告期内大额应收账款回款进行了抽查，关注回款的及时性。

④ 核查发行人与其关联方之间的交易情况，并通过分析关联交易合同、交易价格等方式，核查关联交易的合理性；通过发送函证、访谈等方式，核查是否存在隐匿关联交易或关联交易非关联化的情况。

⑤ 取得主要经销商的工商资料并通过网络公开检索经销商的工商登记信息。

⑥ 对民营渠道经销商（线下），取得经其确认的终端销售流向名单，查看下级客户是否为发行人关联方。报告期内，取得终端销售流向名单的民营经销商收入占民营经销商销售收入的比例分别为58.65%、61.26%、56.91%、59.71%。

⑦ 对新华渠道经销商，通过登录公司主要新华书店经销商的供应商系统，抽查新华书店渠道的存货及销售情况。根据发行人的说明，报告期内，具备系统查询功能的客户收入占新华渠道销售收入的比例分别为 76.00%、80.40%、87.42%、87.76%。

⑧ 针对经销商，收集经销商终端销售情况调查问卷，了解经销模式下终端销售流向、终端销售实现情况以及是否与控股股东、实际控制人、董监高等主要关联方存在大额资金往来等情形，报告期内，问卷回函的客户收入占经销收入的比例分别为 51.27%、52.56%、54.59%、53.70%；其中问卷回函的民营经销商收入占民营经销商销售收入的比例分别为67.49%、69.82%、70.62%、74.55%。

⑨ 对主要经销商进行了实地走访和视频访谈，报告期内，走访及视频访谈的经销商客户的收入占经销收入的比例分别为79.23%、83.25%、83.86%、80.24%。

⑩ 对主要经销商进行函证，报告期内，回函经销客户占经销收入的比例分别为85.69%、88.16%、90.15%、81.29%。

⑪ 取得实际控制人、控股股东及公司董事（不包含独立董事）、监事、高级管理人员报告期内的银行流水，查看银行流水对方户名是否为发行人主要经销商，了解大额资金流水性质。

（2） 核查意见

综上所述，本所律师认为，本所律师就发行人经销商模式下的收入确认进行了充分的核查，发行人经销模式下的销售收入真实。

二、 《问询函》第 2 题：关于与书家合作。发行人与卢中南、吴玉生、田英章等书家签署合作协议。公司与书家稿酬结算方式为：使用该书家的范字，每出版一本书法类图书或其他产品按每本或每印张以一定金额结算。2019 年，发行人与部分书家重新签署协议，将范字稿酬调整为“如已经出版或上市销售的，公司按协议支付相应报酬，未能出版或上市销售的，公司无需支付任何报酬”。发行人与书家签署合作协议的期限由五年至十年不等。

请发行人补充披露：（1）与书家签署合作协议期限较长的背景、原因，长期限合作协议是否与行业惯例一致，部分书家合作期限五年、部分为十年的原因及合理性，合作协议中是否就稿酬或报酬的调整、合作价格变动等事项做出约定；（2）范字的重复使用对稿酬计价的影响及具体方式，稿酬定价是否与同行业公司的定价情况存在差异及原因；（3）稿酬的具体计算方式，是否按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬，是否存在阶梯定价，请结合与书家合作协议的具体条款以举例方式进行披露；（4）合作协议中范字“稿酬”与“如已经出版或上市销售的，公司按协议支付相应报酬，未能出版或上市销售的，公司无需支付任何报酬”在对价支付时点、支付价格计算方式等方面的差异，“报酬”是否实际为版税，发行人与部分书家重新签署合作协议将“稿酬”更改为“报酬”的背景、原因，是否可能导致发行人成本支出大幅增加、业务毛利率下降，如是，请结合合作协议的调整

内容及实际销售情况，模拟分析合作协议调整对发行人成本产生的影响，并充分揭示风险；（5）与书家签署合作协议是否均为排他性的独家合作协议，合作协议中关于知识产权的具体约定及违约责任划分情况，对知识产权归属的约定是否清晰，各合作协议之间是否存在权利义务约定不一致的情形，是否存在纠纷或潜在纠纷；（6）发行人获得的市场份额是否由于田英章范字的市场认可度较高，报告期内发行人与各书家合作实现的营业收入具体情况及各自占比，发行人是否对单一书家存在重大依赖，如是，请发行人补充披露与书家合作存在依赖及书家变动带来的风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一） 与书家签署合作协议期限较长的背景、原因，长期限合作协议是否与行业惯例一致，部分书家合作期限五年、部分为十年的原因及合理性，合作协议中是否就稿酬或报酬的调整、合作价格变动等事项做出约定

1. 与书家签署合作协议期限较长的背景、原因，长期限合作协议是否与行业惯例一致，部分书家合作期限五年、部分为十年的原因及合理性

根据发行人提供的报告期内书家合作协议、《招股说明书（申报稿）》并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人根据产品策划需求向书家采购范字稿件、图书稿件（整体约稿）、视频讲解等，其中以范字稿件为主。根据不同采购事物类型，发行人与书家签署合作协议约定不同的合作期限，多数为一定期限前提交稿件作品等，部分书家的合作期限较长，主要为五年或十年，其中合作期限为十年的主要为发行人的主要合作书家。

根据发行人的说明及本所律师对部分书家、发行人相关业务负责人的访谈，一方面，为提升公司字帖图书及文化用品的保护周期，发行人以与签约书家建立

长期稳定的合作关系为原则，并考虑书家的知名度、字体特性、报酬价格、行业惯例等因素综合确定其与书家的合作期限；另一方面，书家更愿意与市场知名品牌、具有较大影响力的企业建立长期合作关系。此外，基于发行人与书家的合作机制，各书家签署长期合作协议更利于发行人对其进行个人宣传推广的支持。因此，发行人与部分书家结合双方的合作意愿与实际合作情况，经协商一致签署了较长期限的合作协议，其中部分合作期限约定为五年，部分合作期限约定为十年。

经本所律师查阅同行业上市公司的招股说明书，各公司与书家/作者的合作期限情况主要如下：

证券简称	合作内容	合作期限
中信出版	采购版权	版权使用期间市场无统一标准，合同期限通常为 2-6 年，多数为 5 年
世纪天鸿	向外聘作者采购图书编写内容	公开文件未披露合作期限
新经典	采购版权	一般为 5 年
山东出版	采购版权	版权使用期限多为 3-7 年

因此，如上表所示，发行人与部分书家的较长合作期限较长，相较同行业上市公司不存在重大差异，符合行业惯例。

2. 合作协议中是否就稿酬或报酬的调整、合作价格变动等事项做出约定

经查阅发行人与部分书家签署的较长期限合作协议，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人与部分合作期限较长的书家就稿酬或报酬的调整、合作价格变动等事项做出了约定，主要情形如下：

（1） 合作期保底收入一定年限内每年按一定比例递增；

（2） 范字稿酬的核算，每出版一本 16 开（含大 16 开）按每印张一定金额每年以一定比例递增；

（3） 采用版税方式核算的，若产品定价变化，则以变化后的产品封面上的定价进行结算。

综上所述，本所律师认为，发行人与部分书家签署的合作协议期限较长，符合行业惯例，部分书家合作期限为五年、部分为十年具有合理性；发行人与部分书家签署的较长期限的合作协议中就稿酬或报酬的调整、合作价格变动等事项做出了约定。

（二） 范字的重复使用对稿酬计价的影响及具体方式，稿酬定价是否与同行业公司的定价情况存在差异及原因

1. 范字的重复使用对稿酬计价的影响及具体方式

根据《招股说明书（申报稿）》及发行人提供的报告期内书家合作协议并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，范字的重复使用主要存在于范字稿件采购模式下。根据发行人与书家签署的相关合作协议，书家的稿酬结算方式主要如下：在合作期限内，使用该书家的范字/范字作品每出版一本书法类图书或文化产品根据开本大小及印张数量/字体使用页面，按每本/每印张/每页面以一定金额一次性核算。

根据发行人的说明、发行人与书家签署的相关合作协议，范字的重复使用对稿酬计价的影响主要体现在重复使用范字稿件策划、制作新产品以及公司产品再次出版印刷方面，在相关产品出版或上市销售的情况下，发行人应按合作协议约定的标准向书家核算并支付稿酬，具体方式主要如下：

（1） 若重复使用范字策划出版新产品，则根据协议约定的标准向书家支付稿酬；

（2） 对于已经出版并支付过稿酬的老产品，如在原有产品的基础上新增印张数，仅新增部分按照协议约定的标准支付稿酬，原有内容部分无需再支付稿酬；

（3） 对于已经出版并支付过稿酬的老产品重新申请书号进行再次出版的，则根据协议约定的标准向书家支付稿酬，但只是变更出版社而导致书号变更的则无需再次支付稿酬；对于已经出版并支付过稿酬的老产品进行再版重印，且仅对老产品的内文、封面、扉页、版式或图文搭配等进行调整更新，或仅更改定价的，无需再次支付稿酬。

2. 稿酬定价是否与同行业公司的定价情况存在差异及原因

经本所律师查阅同行业上市公司的招股说明书，发行人稿酬定价与同行业上市公司的定价情况对比如下：

证券简称	主要采购内容	定价方式	主要计算标准
新经典	图书版权	版税	预付版权方一定数额版税，后续按照图书印数或销售码洋的一定比例支付版税，版税率为 3%-17%
世纪天鸿	向外聘作者采购图书编写内容	稿酬	基本稿酬，即按作品的字数，以千字为单位向著作权人支付
中信出版	内容版权	版税	版税=定价×册数×版税率，版税率为 8%-18%
		稿酬	公开文件未披露稿酬具体计算标准
发行人	范字	稿酬	每出版一本以范字制作的书法类图书或文化产品根据开本大小及印张数量/字体使用页面等按每本/每印张/每页面一定金额一次性核算

如上表所示，发行人主要向书家采购范字，与新经典、中信出版、世纪天鸿等同行业上市公司主要采购内容并不相同，因此在稿酬定价上存在差异，具有合理性。

综上所述，本所律师认为，范字的重复使用对稿酬计价的影响主要体现在重复使用范字稿件策划、制作新产品以及发行人产品再次出版印刷方面；发行人稿酬定价与同行业上市公司的定价情况因采购内容不同而存在差异，具有合理性。

（三） 稿酬的具体计算方式，是否按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬，是否存在阶梯定价，请结合与书家合作协议的具体条款以举例方式进行披露

根据《招股说明书（申报稿）》，发行人根据产品策划需求采购范字稿件、图书稿件（整体约稿）等，其中主要以范字稿件为主。根据报告期内的书家合作协议，发行人与书家就范字稿件及图书稿件（整体约稿）稿酬的具体计算方式作出了相关约定，主要情形如下：

类型	稿酬主要计算方式	举例
范字稿件	1、发行人使用书家提供的范字制作的书法类图书及文化用品得以出版上市销售的，根据开本的大小及印张数量/字体使用页面一次性支付稿酬，具体计算方式如下： （1）每一本 16 开（含大 16 开）书法类图书或文化用品，硬笔汉字/英文/毛笔范字产品除临摹纸外有字部分按每印张/每本/每页面一定金额核算。 （2）非 16 开产品，均以 16 开为标准进行折算。 2、书家提供特定范字的稿酬总额按照一定金额核算。	如发行人出版了一本使用书家 A 提供的范字制作的 16 开书法类图书，该产品除临摹纸外有范字的印张数为 4 印张。 1. 以第 1 种计算方式核算，如该书家的稿酬标准为 1,000 元/印张，则书家 A 就该本图书应获稿酬为 4×1,000=4,000 元； 2. 以第 2 种计算方式核算，如该书家特定就该本图书提供范字的稿酬总额约定为 5,000 元，则书家 A 就该本图书应获稿酬为 5,000 元。
图书稿件（整体约稿）	1、毛笔楷书作品以每页一定金额核算，非 16 开产品均已 16 开为标准进行折算，或； 2、硬笔楷书/英语教程/字帖等图书稿件，按每本一定金额核算。	1. 如发行人出版一本 16 开毛笔楷书产品，该产品使用了书家B提供的毛笔楷书作品页面共 200 页，稿酬以 300 元/页核算，书家 B 就该本图书应获稿酬为 200×300=60,000 元。 2. 如发行人出版一本书家

		C 整体约稿的硬笔楷书/英语教程/字帖图书，书家 C 提供硬笔楷书/英语教程/字帖图书稿件的稿酬为 5,000 元/本，则书家 C 就该本图书应获稿酬为 5,000 元。

上述主要稿酬计算方式不存在按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬或阶梯定价的情况。此外，报告期内，发行人与少数书家就特定的系列图书提供范字、图书稿件、配套教程等的报酬计算按照版税或基础稿费加加印版税的方式，存在按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬或阶梯定价的情况，主要情况如下：

1.以实际销量为计费基数，并约定首印版税计算标准为全套产品定价×最低印数×版权率，加印版税根据产品不同的年销量范围，按照单册产品定价×当年实际销售数量×阶梯式的版税率,或；

2.基础稿费为产品一定销量内按照每印张一定金额计算，若超过约定销售量，则超出部分的产品按照版税支付，即版税为产品定价×版税率×超出部分销售量。

根据《招股说明书（申报稿）》及发行人提供的相关资料，上述按照版税计酬的金额较小，报告期内的金额分别为 3.56 万元、0.00 万元、0.44 万元、0.59 万元，占同期书家报酬的比例分别为 2.90%、0.00%、0.20%、0.75%。

综上所述，本所律师认为，发行人与书家就范字稿件及图书稿件（整体约稿）约定的主要稿酬计算方式不存在按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬或阶梯定价的情况；发行人与少数书家约定的报酬计算方式存在按销售数量、销售金额的一定比例结转稿酬或阶梯定价的情况。

（四） 合作协议中范字“稿酬”与“如已经出版或上市销售的，公司按协议支付相应报酬，未能出版或上市销售的，公司无需支付任何报酬”在对价支付时点、支付价格计算方式等方面的差异，“报酬”是否实际为版税，发行人与部

分书家重新签署合作协议将“稿酬”更改为“报酬”的背景、原因，是否可能导致发行人成本支出大幅增加、业务毛利率下降，如是，请结合合作协议的调整内容及实际销售情况，模拟分析合作协议调整对发行人成本产生的影响，并充分揭示风险

1. 合作协议中范字“稿酬”与“如已经出版或上市销售的，公司按协议支付相应报酬，未能出版或上市销售的，公司无需支付任何报酬”在对价支付时点、支付价格计算方式等方面的差异

根据发行人与卢中南等主要合作书家于2019年或2020年重新签署或新签署的《合作协议书》（以下简称新《合作协议书》）并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，相关新《合作协议书》约定的范字稿酬均以发行人根据相关书家提供的范字制作的书法类图书及文化用品出版或上市销售作为条件，根据开本大小、印张数量/字体使用页面数量、每印张/每页面/每本价格等一次性核算，在合同有效期内每年结算一次。

根据发行人与部分主要合作书家出具的《确认函》以及发行人的说明，发行人根据新《合作协议书》应向书家支付的所有费用统称为报酬，包含范字稿酬、录制硬笔视频的酬劳、字模使用费、保底收入等；除范字稿酬外，发行人根据新《合作协议书》应向书家支付的其他报酬不以基于书家向发行人提供的范字所形成的图书及文化用品产品出版或上市销售为前提条件，但应按新《合作协议书》约定的核算标准每年与范字稿酬一并结算、支付。

经查验发行人与卢中南等主要合作书家原签署的合作协议书、新《合作协议书》、发行人与部分主要合作书家出具的《确认函》以及发行人的说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，截至目前，原合作协议书与新《合作协议书》关于对价支付时点及支付价格计算方式的主要约定及差异情况如下：

内容		原合作协议书	新《合作协议书》	差异情况
范字稿酬	对价支付	以书家向发行人提供的范字制作的字帖出	以书家向发行人提供的范字所形成的图书及文化用品出	无重大差异。

	时点	版为前提一次性核算，在合同有效期内每年结算一次。	版或上市销售为前提一次性核算，在合同有效期内每年结算一次。	
	支付价格计算方式	1. 每出版一本字帖，按每一种出版物一定价格支付稿酬，或； 2. 每出版一本 16 开书法类图书（48 面），按每本图书一定价格核算稿酬。	1. 每出版一本书法类图书或文化用品，按每本出版物一定价格支付稿酬，或； 2. 每出版一本 3 印张 16 开共计 48 页书法类图书或文化用品，区分手写稿与字库排版，按每本一定价格核算稿酬，或； 3. 每出版一本 16 开（含大 16 开）书法类图书或文化用品，区分手写稿与字库排版，按每印张一定价格核算稿酬，或； 4. 每出版一本 16 开（含大 16 开）范字产品，除临摹纸外有范字部分按每印张一定金额标准核算，该每印张金额按一定比例每年递增，或； 5. 每出版一本 16 开（含大 16 开）书法类图书或文化用品，使用范字部分按每页面一定价格核算； 6. 非 16 开产品均以 16 开为标准核算。	增加了稿酬核算的计算方式； 对以开本及印张数量作为核算标准进行了细化。
保底收入	对价支付时点	每年核算的范字稿酬不足保底收入金额时按保底收入支付，不以书法类图书出版为前提条件。	每年核算的范字稿酬或范字稿酬与拍摄硬笔视频的酬劳总额不足保底收入金额时按保底收入支付，不以书法类图书或文化用品出版或上市销售为前提条件。	无重大差异。
	支付价格计算	固定金额	1. 固定金额，或； 2. 合作期内第一年及第六年固定金额，剩余年度分别	增加了逐年递增的计算方式。

	方式		在前一年度基础上每年以一定比例递增。	
录制硬笔视频的酬劳	对价支付时点	无约定	每年与范字稿酬一并结算、支付。	增加了录制视频的报酬支付时点约定。
	支付价格计算方式	无约定	每个视频按一定价格进行核算。	增加了录制视频的报酬支付计算标准。
字模使用费等其他费用	对价支付时点	合同签署后一段期间内支付。	1. 提供范字后，与当年度稿酬一并结算、支付，或； 2. 每年与范字稿酬一并结算、支付。	增加了支付时点方式。
	支付价格计算方式	按固定金额一次性支付。	1. 按固定金额一次性支付，或； 2. 协议有效期内每年按一定金额支付。	增加了支付价格计算方式。

2. “报酬”是否实际为版税，发行人与部分书家重新签署合作协议将“稿酬”更改为“报酬”的背景、原因

根据发行人与主要合作书家签署的新《合作协议书》并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，主要合作书家的报酬主要包含书法类图书或文化用品的范字稿酬和录制视频的酬劳，部分主要合作书家的报酬还包含保底收入、字模使用费等。发行人近年来与书家的合作模式多样化，发行人除向书家采购范字稿件、图书稿件（整体约稿）等外，还涉及图书讲解音视频等产品采购，因此，为了涵盖发行人向书家支付的所有报酬，经发行人与卢中南等部分主要合作书家协商一致，将原合作协议书中的“稿酬”更改为“报酬”，并重新签署新《合作协议书》。

根据《使用文字作品支付报酬办法》第三条第二款规定，“版税，是指使用者以图书定价×实际销售数或者印数×版税率的方式向著作权人支付的报酬。”

如上所述，在新《合作协议书》项下，发行人应向主要合作书家支付的报酬除包含范字稿酬、录制视频的酬劳等外，部分主要合作书家报酬还包含保底收入、字模使用费等。此外，经查验发行人与主要合作书家签署的新《合作协议书》，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，新《合作协议书》约定的图书稿酬主要根据开本大小、印张数量/使用页面数量、每印张/每本/每页面价格等一次性核算，不与图书销售数或者印数相关联，不属于版税。此外，报告期内，发行人与少数书家约定的报酬存在版税，但版税占发行人书家总报酬的比例较低，报告期内分别为 2.90%、0.00%、0.20%、0.75%。

综上所述，本所律师认为，发行人与主要合作书家签署的新《合作协议书》中约定的报酬不属于版税，但发行人与少数书家约定的报酬存在版税；发行人与部分书家重新签署合作协议将“稿酬”更改为“报酬”具有合理性。

3. 是否可能导致发行人成本支出大幅增加、业务毛利率下降

根据发行人提供的相关资料，发行人与主要合作书家签署新《合作协议书》的时间为 2019 年 1 月 1 日或 2020 年 1 月 1 日，新《合作协议书》签订前后的稿酬/报酬成本及主营业务毛利率情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年
稿酬/报酬	79.26 万元	217.48 万元	181.02 万元
主营业务毛利率	64.17%	64.93%	63.48%

根据《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，上述 2019 年稿酬/报酬较 2018 年金额增长，主要系策划的新产品的数量增长以及新签约书家增加所致，2020 年 1-6 月、2019 年和 2018 年的主营业务毛利率相比不存在重大差异。

因此，与主要合作书家重新签订《合作协议书》后，发行人成本支出未大幅增加，业务毛利率较为稳定。

综上所述，本所律师认为，发行人与部分书家重新签署合作协议将“稿酬”更改为“报酬”不会导致发行人成本支出大幅增加、业务毛利率大幅下降。

（五） 与书家签署合作协议是否均为排他性的独家合作协议，合作协议中关于知识产权的具体约定及违约责任划分情况，对知识产权归属的约定是否清晰，各合作协议之间是否存在权利义务约定不一致的情形，是否存在纠纷或潜在纠纷

1. 与书家签署合作协议是否均为排他性的独家合作协议

根据发行人提供的报告期内书家合作协议，发行人利用书家的范字或整体约稿的图书稿件进行甄选、汇编、设计、排版、制作等开发、策划书法类图书及文化用品。就书家提供的范字知识产权的具体约定主要如下：（1）转让范字的著作权财产权利。书家将其所书写的范字独家提供给发行人，并将范字的著作财产权利以及范字的原始稿件转让给发行人。（2）授予范字独占许可使用权。书家向发行人提供范字，并授予发行人针对该等范字的全球范围内、可分许可的独占许可，发行人就书家范字在全球范围内享有独占的、可分许可的著作权使用权，包括但不限于以独家方式行使有关范字的一定的著作权财产权利；协议有效期内书家承诺不会将前述范字自行或者授权第三方开发和销售书法类图书及文化用品。特别地，针对特定范字提供在部分特定产品上的情形，发行人有权决定部分书家在合作产品的封面及内文是否署名。（3）授予范字非专有许可使用权利。书家将范字的著作财产权在书法类图书及文化用品领域或特定产品内授权许可给发行人使用。

其中，发行人与卢中南、吴玉生、于佩安、臧磊、刘鹏飞（笔名刘腾之）、周蓓娜（笔名周培纳）等主要合作书家签署的合作协议均为排他性的独家合作协议。

鉴于发行人就书家向其提供的范字著作权并非均享有著作权财产权利或专有使用权，因此，本所律师认为，发行人与书家签署的合作协议并非均为排他性的独家合作协议。

2. 合作协议中关于知识产权的具体约定及违约责任划分情况，对知识产权归属的约定是否清晰

（1） 知识产权归属约定

根据发行人提供的报告期内书家合作协议，合作协议中关于知识产权的具体约定主要如下：

① 书法类图书及文化用品：对于公司利用书家的范字或图书稿件（整体约稿）进行甄选、汇编、设计、排版、制作等开发、策划的书法类图书及文化用品，发行人享有完整的著作权；就书家提供的范字知识产权的主要约定详见本补充法律意见书之“二、《问询函》第 2 题”之（五）、1 部分所述。

② 视频录制：发行人享有协议约定的书法视频及全部拍摄片段的完整著作权，发行人也单独和完整地享有协议约定的视频作品的录音录像制作者权益，享有许可他人复制、发行、出租、通过信息网络向公众传播并获得报酬的权利。

（2） 知识产权违约责任约定

根据发行人提供的报告期内书家合作协议，合作协议中关于知识产权违约责任的具体约定主要为：书家应保证其提供的范字、特定产品资源、讲解视频等内容不得侵犯第三方的合法权益，否则书家向发行人承担相应违约责任并赔偿公司因侵权造成的损失。在发行人享有著作权独占许可使用权的情形下，未经公司书面同意，书家不得自行或授权公司以外的任何单位或个人将范字用于制作、出版、发行和销售范字产品，包括但不限于制作、出版、发行和销售图书或开发、制作、销售周边衍生品等，否则书家应承担相应法律后果。

综上所述，本所律师认为，发行人与书家签署的合作协议对知识产权归属及违约责任进行了约定，知识产权归属的约定清晰。

3. 各合作协议之间是否存在权利义务约定不一致的情形，是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人提供的报告期内书家合作协议，书家合作协议对合作内容、主要权利义务、知识产权归属、报酬/稿酬核算等内容进行了约定，已明确了双方的

权利义务，但各合作协议之间存在权利义务约定不一致的情形，主要为报酬/稿酬核算方式、范字的知识产权等约定存在差异。根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人与各书家通过平等友好协商，结合双方的合作历史、合作内容等情况对合作关系存在不同的安排，因此，发行人与各书家在合作协议中就报酬/稿酬核算方式、对范字的知识产权等进行了差异化约定，且该等差异化约定均为发行人与书家双方的真实意思表示，具有合理性。

根据发行人的说明、相关诉讼案件资料、本所律师对发行人主要合作书家、诉讼代理律师及发行人相关业务负责人的访谈、相关人民法院、仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至本补充法律意见书出具日，除发行人诉田英章诉讼外，发行人与其他书家不存在诉讼纠纷，亦不存在可预见的潜在纠纷。

综上所述，本所律师认为，发行人与不同书家的各合作协议之间权利义务约定存在不一致；截至本补充法律意见书出具日，除发行人诉田英章诉讼外，发行人与其他书家不存在诉讼纠纷，亦不存在可预见的潜在纠纷。

（六） 发行人获得的市场份额是否由于田英章范字的市场认可度较高，报告期内发行人与各书家合作实现的营业收入具体情况及各自占比，发行人是否对单一书家存在重大依赖，如是，请发行人补充披露与书家合作存在依赖及书家变动带来的风险

1. 发行人获得的市场份额是否由于田英章范字的市场认可度较高

根据《招股说明书（申报稿）》并经本所律师访谈发行人实际控制人、业务负责人，公司成立于 1996 年，是国内较早进入字帖图书行业的公司之一。经过二十多年的市场耕耘，发行人逐步建立了完善的经营管理团队，具备较强的产品策划和创新能力，能够较快进行市场需求发掘，有针对性地开发产品内容。发行人亦具备较强的市场整合营销能力，营销网络优势明显。在渠道开发、市场拓展的同时，发行人亦注重书家的挖掘、培育与推广，为发行人字帖图书产品的内容

保障提供坚实基础。发行人储备了丰富的书家资源，已与卢中南、吴玉生等国内二十多名优秀的书家建立了稳定的合作关系。此外，发行人积极开发范字处理技术，建立一体化的字帖图书增值服务体系，为客户提供良好的使用体验。凭借上述核心竞争优势，经过充分的市场竞争，发行人产品在字帖图书市场已占据了一定份额，“华夏万卷”已发展成为字帖图书行业知名品牌。

根据发行人提供的相关资料及其说明，并经本所律师访谈发行人实际控制人，发行人与田英章合作多年，因多年主推田英章范字系列产品，使得田英章范字相关产品的市场认可度逐步提高。田英章诉公司著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，在 2019 年销售收入较 2018 年增长 19.70%的同时，2019 年使用田英章范字产品的收入占比下降至 50.97%，且 2020 年 1-6 月占比进一步下降至 31.45%。此外，根据北京开卷信息技术有限公司（以下简称开卷信息）的统计数据，发行人报告期内的字帖图书零售市场份额占比分别为 30.16%、29.26%、26.48%、26.25%。田英章诉公司著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人的市场份额并未受到重大不利影响。

综上所述，本所律师认为，发行人获得的市场份额主要系基于发行人的核心竞争优势，并非由于田英章范字的市场认可度较高。

2. 报告期内发行人与各书家合作实现的营业收入具体情况及各自占比，发行人是否对单一书家存在重大依赖

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人提供的相关资料及其说明，发行人报告期内的营业收入分别为 15,558.78 万元、19,599.69 万元、23,461.47 万元、8,769.33 万元，报告期内，发行人与主要合作书家合作实现的营业收入具体情况及占比如下：

书家	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）
田英章	2,728.04	31.11	11,791.15	50.26	14,717.05	75.09	12,076.1	77.62

书家	2020年1-6月		2019年		2018年		2017年	
	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）	营收金额（万元）	占比（%）
							5	
周培纳	1,919.78	21.89	2,877.17	12.26	—	—	—	—
于佩安	1,181.14	13.47	2,703.46	11.52	1,839.30	9.38	1,199.51	7.71
刘腾之	1,014.00	11.56	1,327.11	5.66	—	—	—	—
臧磊	409.44	4.67	866.55	3.69	52.28	0.27	—	—
吴玉生	304.74	3.48	585.91	2.50	576.14	2.94	458.04	2.94
卢中南	229.76	2.62	895.18	3.82	583.22	2.98	502.05	3.23
田英章、吴玉生	29.81	0.34	167.21	0.71	229.35	1.17	133.50	0.86
卢中南、吴玉生	0.05	0.00	0.24	0.00	2.05	0.01	3.09	0.02
合计	7,816.77	89.14	21,213.98	90.42	17,999.40	91.84	14,372.33	92.37

注：上述统计表格中两名书家合并单列系因该等书家为同一本图书书写者。

如上表所示，报告期内，发行人仅使用田英章范字的产品收入占比存在超过50%的情形，不存在其他单一书家相关产品收入占比超过50%的情况。但田英章诉公司著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，使用田英章范字的产品收入占比呈下降趋势，2020年1-6月已下降至31.45%，且根据开卷信息的统计数据，田英章诉公司著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人的市场份额并未受到重大不利影响，发行人对田英章不存在重大依赖。

综上所述，本所律师认为，发行人对单一书家不存在重大依赖。

三、 《问询函》第3题：关于与田英章诉讼。申报材料显示，发行人与田英章存在著作权许可使用合同纠纷。

请发行人：（1）在招股说明书中补充披露使用田英章范字产品的销售收入占营业收入的比重，使用田英章范字的相关产品存货情况；（2）补充披露发行人与田英章诉讼纠纷的原因，发行人与书家合作协议及合作模式是否存在漏洞或法律风险；（3）结合诉讼事项最新进展、诉讼发生后使用田英章范字相关产品的销售情况及是否发生纠纷，补充披露相关产品的持续销售是否存在侵权或潜在纠纷风险；（4）补充披露田英章目前的产品合作情况，是否与其他字帖图书策划、发行机构进行合作并出版同类产品，与发行人业务竞争情况，对发行人同类业务持续经营是否存在重大不利影响；（5）补充披露 2018 年度计提 200 万预计负债的依据，是否符合《企业会计准则》的规定；（6）结合诉讼进展及 2020 年相关产品销售情况，补充披露使用田英章范字的相关产品存货余额，是否需计提存货跌价准备或进行存货报损处理。

请保荐人发表明确意见。请发行人律师就上述事项（2）、（3）、（4）发表明确意见。请申报会计师就上述事项（5）、（6）发表明确意见。

（一） 补充披露发行人与田英章诉讼纠纷的原因，发行人与书家合作协议及合作模式是否存在漏洞或法律风险

1. 发行人与田英章著作权许可使用合同诉讼纠纷的原因

根据田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷的民事起诉状、四川省成都市中级人民法院及四川省高级人民法院的民事判决书、发行人的说明，并经本所律

师访谈发行人实际控制人，田英章与发行人合作多年，田英章向发行人提供范字，发行人使用其范字制作、出版字帖图书，发行人根据相关合作协议约定向田英章支付稿酬。自合作以来至 2017 年，双方对于合作事宜未产生纠纷。2017 年底，田英章通过开卷信息查询，认为发行人使用其范字出版的图书出版物数量与发行人据以结算稿酬的图书出版物数量不一致，遂认为发行人存在通过隐瞒图书出版的数量、种类，隐瞒克扣其应付稿酬的情况。经发行人与田英章多次沟通，双方仍对相关合作协议约定的计量、计酬标准无法达成一致意见，田英章遂于 2018 年 9 月向四川省成都市中级人民法院提起诉讼。

2. 发行人与书家合作协议及合作模式是否存在漏洞或法律风险

根据《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，发行人与书家的合作模式主要有两种：

（1） 范字稿件采购，即发行人根据产品策划需求，通常要求书家按照中小学语文、英语教学过程中需要的文字、GB2312 标准或《通用规范汉字表（2013）》所含的汉字书写范字稿件，发行人取得范字稿件后，将其制作为可用于多种图书策划的范字库。

（2） 整体约稿及碑帖、视频等资源采购，即发行人根据策划需求，选择适当的合作对象，进行整体约稿、视频录制、购买碑帖扫描件等。

根据发行人提供的报告期内书家合作协议、发行人的说明，前述两种模式下，发行人与各书家在平等、自愿、公平、诚信的基础上，经友好协商一致，签署相应合作协议，合作协议对合作内容、主要权利义务、知识产权归属、报酬/稿酬核算、合作期限、争议解决等内容进行了明确约定，双方权利义务清晰，不存在法律漏洞。

根据相关诉讼案件资料、发行人的说明、本所律师对主要合作书家及发行人诉讼代理律师的访谈、相关人民法院及仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网

（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至本补充法律意见书出具日，除发行人诉田英章诉讼外，发行人与其他书家不存在诉讼纠纷，亦不存在可预见的潜在纠纷。

综上所述，本所律师认为，发行人与书家的合作协议及合作模式不存在漏洞或可预见的法律风险。

（二） 结合诉讼事项最新进展、诉讼发生后使用田英章范字相关产品的销售情况及是否发生纠纷，补充披露相关产品的持续销售是否存在侵权或潜在纠纷风险

1. 田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷最新进展

2018 年 9 月 27 日，因著作权许可使用合同纠纷，田英章向四川省成都市中级人民法院起诉发行人。2019 年 12 月 3 日，四川省成都市中级人民法院作出（2018）川 01 民初 3535 号《民事判决书》，判决驳回原告田英章的全部诉讼请求。2019 年 12 月 30 日，因不服一审判决，田英章向四川省高级人民法院提起上诉。2020 年 7 月 21 日，四川省高级人民法院作出（2020）川知民终 206 号《民事判决书》，判决驳回上诉，维持原判。

2. 诉讼发生后使用田英章范字相关产品的销售情况及是否发生纠纷

（1） 诉讼发生后使用田英章范字相关产品的销售情况

根据发行人提供的相关诉讼资料，2018 年 9 月 27 日，四川省成都市中级人民法院对田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷一案予以立案。

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，2019 年度、2020 年 1-6 月使用田英章范字产品收入分别为 11,958.36 万元、2,757.85 万元，占营业收入占比分别为 50.97%、31.45%，发行人使用田英章范字相关产品的收入及收入占比呈下降趋势。

（2） 诉讼发生后使用田英章范字相关产品是否发生纠纷

根据发行人提供的相关诉讼案件资料、本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈、相关人民法院、仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，使用田英章范字相关产品导致的纠纷共四起，其中两起田英章为原告，另外两起发行人为原告，具体情况如下：

① 2020 年 3 月，田英章诉衡水市新华书店有限责任公司、衡水市新华书店有限责任公司景县分公司、上海交通大学出版社有限公司、发行人著作权权属、侵权纠纷案

2020 年 3 月 26 日，因著作权权属、侵权纠纷，田英章向河北省衡水市中级人民法院起诉衡水市新华书店有限责任公司（被告一）、衡水市新华书店有限责任公司景县分公司（被告二）、上海交通大学出版社有限公司（被告三）、发行人（被告四），请求判令：1、被告一、被告二停止销售侵权图书；2、被告三销毁侵权图书制版、停止出版并召回、销毁侵权图书；3、被告三、被告四连带赔偿原告经济损失及合理费用 2,000,000 元；4、被告四停止使用原告书写的范字字库制作出版字帖；5、被告四在其官网 www.scwj.net 上刊登声明恢复对原告的影响；6、被告承担本案的诉讼费。

2020 年 6 月 15 日，河北省衡水市中级人民法院作出（2020）冀 11 知民初 19 号《民事裁定书》，准许田英章撤诉。

② 2020 年 6 月，田英章诉衡水市桃城区育才书店、上海交通大学出版社有限公司、发行人著作权权属、侵权纠纷案

2020 年 6 月 10 日，因著作权权属、侵权纠纷，田英章向河北省衡水市中级人民法院起诉衡水市桃城区育才书店（被告一）、上海交通大学出版社有限公司（被告二）、发行人（被告三），请求判令：1、被告一停止销售侵权图书；2、

被告二销毁侵权图书制版、停止出版并召回及销毁侵权图书；3、被告三停止使用原告书写的范字字库制作出版字帖；4、被告三在在其官网 www.scwj.net 上刊登声明恢复对原告的影响；5、被告二、被告三连带赔偿原告经济损失及合理费用共 3,000,000 元；6、三被告承担本案的诉讼费。

2020 年 9 月 2 日，河北省衡水市中级人民法院作出（2020）冀 11 知民初 38 号《民事裁定书》，准许田英章撤诉。

③ 2020 年 4 月，发行人诉田英章著作权权属、侵权纠纷案

2020 年 4 月 23 日，因著作权权属、侵权纠纷，发行人向四川自由贸易试验区人民法院起诉田英章，请求判令：1、确认被告于 2004 年使用硬笔书写的楷书 7000 字、行书 7000 字的范字美术作品在书法字帖领域内的复制权、发行权、汇编权及信息网络传播权归原告享有（已于 2014 年 8 月 1 日出让给原告，原告支付对价 2,981,800 元）；2、被告禁止在书法字帖领域内以任何形式使用上述范字美术作品；3、确认原告对《把书法老师请回家.田英章楷书》（2014 年 9 月第 1 版）等图书享有著作权；4、诉讼费由被告承担。目前该案正在一审审理中。

④ 2020 年 5 月，发行人诉四川天朗英华文化传播有限公司、国家开放大学出版社有限公司、田英章著作权权属、侵权纠纷案

2020 年 5 月 12 日，因著作权权属、侵权纠纷，发行人向四川省成都市中级人民法院起诉四川天朗英华文化传播有限公司（被告一）、国家开放大学出版社有限公司（被告二）、田英章（被告三），请求判令：1、三被告立即停止侵犯原告对被告三范字美术作品在书法字帖范围内享有的独家的汇编权、发行权、复制权；2、被告一立即停止销售侵权产品，下架并销毁库存侵权产品；3、被告二停止复制、发行侵权产品，销毁侵权产品制版，召回并销毁库存侵权产品；4、三被告连带赔偿因侵权行为给原告造成的经济损失 1,000 万元；5、三被告支付原告合理维权开支，暂计 52,352 元，包含截至起诉之日原告支付的公证费 2,000 元，律师费 50,000 元，取证费 352 元；6、本案诉讼费用由三被告承担。目前该

案正在一审审理中。

3. 持续销售是否存在侵权或潜在纠纷风险

（1） 田英章与发行人签署的相关合作协议

2014 年 8 月 1 日，发行人（甲方）与田英章（乙方）签署《合作协议书》，双方就书法稿件（含毛笔、硬笔）合作主要约定如下：1、乙方将其用毛笔、硬笔书写的，所有用于出版字帖的稿件提供给甲方，用于甲方出版书法字帖，甲方按协议要求付给乙方相应稿酬；2、甲方享有出版物著作权、根据乙方所书写范字编写的字帖的独家出版发行权、汇编乙方范字字库并可根据乙方字库编创字帖出版物的权利，具有保证按时按量付给乙方稿酬费等义务。乙方享有出版物署名权及手写范字版权和范字使用权、根据协议享有稿费收益权等权利，具有在合作期内凡用于书法字帖的手写范字稿件应首先交给甲方出版发行等义务。3、合同有效期 5 年，合同期满后双方未书面解除协议继续合作的，协议自动延长至书面协议解除为止。

2014 年 9 月 1 日，发行人（甲方）与田英章（乙方）签署《关于<合作协议书>补充说明》，约定甲方通过受让取得乙方书法范字在字帖范围内的著作权，即乙方将全部书法（硬笔、毛笔）范字、字模的复制权、发行权、汇编权以及信息网络传播权，在书法字帖使用的领域内转让给甲方，乙方字迹（范字、字模等）在书法字帖的使用过程中产生的法律上的权利义务均由甲方独立享有和承担。

（2） 诉讼发生后田英章范字相关产品的销售情况

根据上述，2014 年 8 月 1 日，双方签署《合作协议书》，有效期 5 年，合同期满后双方未书面解除协议继续合作的，协议自动延长至书面协议解除为止。结合四川省成都市中级人民法院、四川省高级人民法院判决情况，发行人有权销售在《合作协议书》履行期内已经编辑出版的田英章相关字帖图书。

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料及其说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发

生后至 2020 年 6 月 30 日已销售的田英章范字相关产品，以及截至 2020 年 6 月 30 日田英章范字相关存货产品，均属于《合作协议书》履行期内且于 2019 年 8 月 1 日之前已编辑出版的产品；此外，诉讼发生后，发行人主动调整产品结构，截至目前没有使用田英章的范字制作并销售新的字帖图书。

因此，发行人持续销售在《合作协议书》履行期内已经编辑出版的田英章范字相关字帖图书不存在侵权风险。

综上所述，本所律师认为，发行人持续销售在《合作协议书》履行期内已经编辑出版的田英章范字相关字帖图书不存在侵权风险；截至本补充法律意见书出具日，田英章与发行人存在尚未了结的纠纷。

（三） 补充披露田英章目前的产品合作情况，是否与其他字帖图书策划、发行机构进行合作并出版同类产品，与发行人业务竞争情况，对发行人同类业务持续经营是否存在重大不利影响

1. 田英章目前的产品合作情况，是否与其他字帖图书策划、发行机构进行合作并出版同类产品

根据发行人提供的相关资料、开卷信息的统计数据，除发行人策划、发行的田英章范字相关字帖图书产品外，目前存在国家开放大学出版社有限公司（以下简称国开社）、商务印书馆有限公司（以下简称商务印书馆）出版田英章相关字帖产品的情况，但鉴于发行人与国开社、商务印书馆不存在合作关系，因此，田英章目前存在与其他字帖图书策划、发行机构合作并出版字帖类图书产品的情况。

经本所律师查阅部分非发行人策划、发行的田英章相关字帖产品实物，并在淘宝、天猫、京东等电商网站检索非发行人策划、发行的田英章相关字帖产品，发现存在“田英章旗舰店”、“田英章字帖自营旗舰店”等电商平台，其销售的部分田英章相关字帖产品上印有“田楷文化”、“田氏欧楷”等字样，部分含有介绍语“田雪松，著名青年书法家，祖父田荫亭、父亲田英章、伯父田蕴章均为中国当代书法名家”。

经本所律师在天眼查（https://www.tianyancha.com/）进行“田楷文化”关键词检索，发现存在北京田楷文化发展有限公司，其股东信息中田英章持股2%，其公司网站（https://www.tiankaiwenhua.com/）也罗列了田英章相关字帖产品。经本所律师在天眼查（https://www.tianyancha.com/）进行“田氏欧楷”关键词检索，发现存在北京田雪松书画文化有限公司、北京田雪松教育科技有限公司（股东信息中田英章持股 2%），北京田雪松书画文化有限公司的注册商标名称含有“田氏欧楷”，北京田雪松教育科技有限公司正在申请“田氏欧楷”字样的注册商标。

经本所律师在天眼查(https://www.tianyancha.com/)进一步查询田英章、田雪松的个人对外投资及任职情况，发现除上述 3 家公司外，尚有 5 家相关且存续企业，即北京田英章书法艺术中心有限公司、北京率更文化有限公司、北京田雪松书画院有限公司、北京中岳书画文化有限公司、涿州市田雪松书店。

经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html），上述 8 家企业中，北京田楷文化发展有限公司、北京田雪松教育科技有限公司、北京率更文化有限公司、北京田雪松书画院有限公司、北京田雪松书画文化有限公司的经营范围中含“出版物批发”、“出版物零售”、“零售出版物”字样，具体情况如下：

（1） 北京田楷文化发展有限公司

统一社会信用代码	91110105MA01MXHG7C
法定代表人	田雪松
住所	北京市海淀区西三环北路 89 号 6 层 A-06
注册资本	500 万元
经营范围	从事互联网文化活动；出版物批发；互联网信息服务；经营电信业务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；软件开发；基础软件服务；应用软件服务（不含医用软件）；计算机系统服务；数据处理；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；会议服务；自然科学研究；工程和技术研究；

	医学研究（不含诊疗活动）；包装装潢设计；模型设计；技术推广服务；文艺创作；工艺美术设计；农业科学研究；产品设计；模型设计；教育咨询；经济贸易咨询；公共关系服务；电脑动画设计；企业策划；企业管理咨询；销售文具用品、体育用品、工艺品、玩具、日用品；翻译服务；摄影扩印服务；出租办公用房；版权贸易。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物批发、从事互联网文化活动、互联网信息服务、经营电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
成立时间	2019-09-27			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	夏维家	285	57
	2	田雪松	155	31
	3	马铮	50	10
	4	田英章	10	2

根据天眼查（https://www.tianyancha.com/）的查询结果，北京田楷文化发展有限公司存在取得《出版物经营许可证》的记录。

（2） 北京田雪松教育科技有限公司

统一社会信用代码	91110108MA01MY7R6C
法定代表人	田雪松
住所	北京市海淀区苏家坨镇西小营南环路 10 号院 2 幢 2072
注册资本	100 万元
经营范围	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；自然科学研究和试验发展；工程和技术研究和试验发展；医学研究和试验发展；基础软件服务；模型设计；包装装潢设计；软件咨询；教育咨询（中介服务除外）；经济贸易咨询；文化咨询；公共关系关系服务；会议服务；工艺美术设计；电脑动

	画设计；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；销售文化用品、玩具、日用杂货；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；从事互联网文化活动；出版物零售；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、出版物零售、互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
成立时间	2019-09-29			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	夏维家	39	39
	2	田雪松	51	51
	3	马铮	8	8
	4	田英章	2	2

（3） 北京率更文化有限公司

统一社会信用代码	91110108MA01LMXG3X			
法定代表人	田雪松			
住所	北京市海淀区蓝靛厂观山园 5 号楼-01 层 5-5			
注册资本	10 万元			
经营范围	组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；设计、制作、代理、发布广告；技术开发、技术推广、技术转让、技术服务；市场调查；企业管理咨询；经济贸易咨询；销售文化用品、食用农产品、工艺品、日用杂货、体育用品、电子产品、五金交电（不含电动自行车）；零售出版物。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；零售出版物以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
成立时间	2019-07-25			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	田雪松	6	60

	2	马铮	4	40

（4） 北京田雪松书画院有限公司

统一社会信用代码	91110102MA01JFU46X			
法定代表人	田雪松			
住所	北京市西城区右安门内大街 28 号院 5 号楼一层 111-2 号			
注册资本	10 万元			
经营范围	文艺创作；组织文化艺术交流活动（不含演出）；销售日用品、文化用品、体育用品、家用电器、电子产品、工艺品；市场调查；经济贸易咨询；企业管理咨询；技术开发；技术咨询；技术转让；技术推广；技术服务；设计、制作、代理、发布广告；零售出版物。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；零售出版物以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
成立时间	2019-04-15			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	田雪松	5	50
	2	马铮	5	50

（5） 北京田雪松书画文化有限公司

统一社会信用代码	911101053302481800
法定代表人	田雪松
住所	北京市朝阳区湖景东路 9、11 号 2 幢-02 层-209 内 B2-02、B2-03-02 号
注册资本	20 万元
经营范围	组织文化艺术交流活动（不含演出）；书法技术培训；绘画技术培训；声乐技术培训；围棋技术培训；文艺创作；设计、制作、代理、发布广告；技术开发、技术推广、技术转让、技术

	服务；市场调查；企业管理咨询；经济贸易咨询；销售文具用品、工艺品、日用品、体育用品、电子产品、五金交电；出版物零售。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；出版物零售以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
成立时间	2019-01-23			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	田雪松	20	100

2. 与发行人业务竞争情况，对发行人同类业务持续经营是否存在重大不利影响

根据本所律师查阅部分非发行人策划、发行的田英章相关字帖产品实物，并在淘宝、天猫、京东等电商网站检索非发行人策划、发行的田英章相关字帖产品及发行人的说明，非发行人策划、发行的田英章产品主要系教辅同步类字帖，与发行人存在竞争关系。

根据开卷信息监测的田英章零售图书数据、发行人零售图书数据以及同期监测图书总销量，2019 年、2020 年 1-6 月期间，非发行人策划、发行的田英章字帖图书销量占同期监测图书总销量及发行人策划、发行的字帖图书产品销量占同期监测图书总销量情况如下：

时间	非发行人策划、发行的田英章字帖图书销量占同期监测图书总销量比例	发行人策划、发行的字帖图书销量占同期监测图书总销量比例
2019 年	1.21%	26.48%
2020 年 1 月-6 月	1.03%	26.25%

根据上表，非发行人策划、发行的田英章字帖图书销量占同期监测图书总销量比例远低于发行人策划、发行的字帖图书销量占同期监测图书总销量比例。且自田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，2019 年销售收入较 2018 年增长 19.70%，发行人相关田英章范字产品收入及收入

占比呈下降趋势。因此，田英章与其他字帖图书策划、发行机构合作并出版字帖类图书产品的情况对发行人同类业务持续经营不构成重大不利影响。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，田英章存在与其他策划、发行机构合作出版字帖类图书产品的情况，与发行人业务存在一定竞争，但对发行人同类业务持续经营不构成重大不利影响。

四、 《问询函》第 5 题：关于出资瑕疵。发行人设立以来存在多次出资瑕疵。请保荐人、发行人律师说明对用于增资的债权的真实性所履行的核查程序，并就相关出资瑕疵事项是否构成重大违法违规、是否存在受行政处罚的风险发表明确意见。

（一） 用于增资的债权的真实性所履行的核查程序

2011 年 5 月，发行人增加注册资本 1,000 万元，新增注册资本由杨曦一人出资投入；杨曦以对发行人的债权 13,588,580.15 元中的 10,000,000 元认缴新增注册资本。

针对用于增资的债权的真实性，本所律师履行了如下核查程序：

1. 查阅了发行人工商档案资料，以及针对本次债权转作股权相关的股东会决议；

2. 查阅了发行人与杨曦签署的《债权转作股权投资协议》《债权转作投资确认书》《借款协议》及相应款项支付凭证、公司的内部记账凭证；

3. 查阅了四川海韵会计师事务所有限公司出具的“川海韵会审字（2011）第 029 号”《关于四川万卷文化传媒有限公司应付自然人杨曦债务的专项审计报告》及“川海韵会验字（2011）第 006 号”《验资报告》；

4. 查阅了信永中和出具的“XYZH/2020CDA50088”号《四川华夏万卷文化传

媒股份有限公司相关注册资本及实收资本的复核报告》；

5. 对杨曦进行了访谈。

经核查，本次用于增资的债权真实。

（二） 相关出资瑕疵事项是否构成重大违法违规、是否存在受行政处罚的风险

1. 相关出资瑕疵事项及补救措施

根据发行人提供的工商档案资料、股东（大）会决议、股权转让协议、款项支付凭证、纳税文件、验资（复核）报告、审计报告、评估报告等文件，并经本所律师对公司相关股东的访谈，发行人自设立以来存在以下出资瑕疵事项，并已对相关出资瑕疵采取相应补救措施，具体如下：

（1） 1996 年万卷文化设立时，股东杨曦及陈静以实物方式认缴公司注册资本 45.4 万元，以货币方式认缴公司注册资本 4.6 万元。上述用于出资的实物资产未履行评估程序；且出资时间较为久远，原始凭证已部分遗失。经发行人 2017 年年度股东大会审议通过，同意陈静、杨曦共向公司投入现金 50 万元（其中陈静 32 万元、杨曦 18 万元）计入资本公积，公司的注册资本及股权结构保持不变。杨曦、陈静于 2018 年 5 月分别向公司转入现金 18 万元、32 万元。

（2） 2001 年 3 月，万卷文化增加注册资本 150 万元，股东陈静以实物资产出资 76 万元、股东杨曦以实物资产出资 64 万元、股东陈飞以实物资产出资 10 万元。该 150 万元出资均未实缴到位。2009 年 2 月 26 日，万卷文化召开股东会，同意股东以车辆、设备对 2001 年认缴的出资进行补足。补足出资的车辆、设备已经评估，并记入公司固定资产明细且实际交付使用，相关车辆已过户至万卷文化名下。本次补足出资未履行验资程序，亦未办理工商备案登记。公司于 2009 年 4 月 6 日、2018 年 10 月 22 日分别召开股东（大）会，各股东对于本次补足出资事项予以认可。

（3） 2011 年 5 月，万卷文化增加注册资本 1,000 万元，新增注册资本由杨曦一人出资投入；杨曦以对万卷文化的债权 13,588,580.15 元中的 10,000,000 元认缴新增注册资本。本次增资的债权未履行评估程序，但本次增资已履行股东会决议、审计、验资、工商变更登记程序。

针对上述出资瑕疵及补救措施，发行人于 2020 年 3 月 16 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过《关于确认公司历史出资瑕疵等事项的议案》，全体股东对公司历史上存在的出资瑕疵及采取的补救措施予以确认，并确认公司历史上存在的股东未按时实缴出资等瑕疵未对全体股东利益造成损害。

2020 年 3 月 31 日，信永中和出具“XYZH/2020CDA50088”号《四川华夏万卷文化传媒股份有限公司相关注册资本及实收资本的复核报告》，对公司历史上的历次出资瑕疵进行了验资复核，认为：公司设立时出资存在的瑕疵已采取再次出资的补救措施，公司 1996 年设立时的注册资本 50 万元已足额缴纳；2009 年 2 月 26 日公司股东会同意股东用于出资的实物资产与公司账务记录一致，2001 年 3 月股东认缴的注册资本 150 万元已经足额缴纳；公司已对收到的投资进行了相应账务处理并办理完成工商备案登记，四川海韵会计师事务所有限公司出具的《验资报告》符合《中国注册会计师审计准则第 1602 号-验资》的规定，股东认缴的注册资本 1,000 万元已经足额缴纳。

2. 是否构成重大违法违规、是否存在受行政处罚的风险

2018 年 12 月 24 日，成都高新技术产业开发区环境保护与城市综合管理执法局出具回复文件，认为公司前身设立时的出资问题“因注册资本登记制度改革、《公司法》对注册资本有关规定作了修改，不再属于应当调查或行政处罚的行为”。

2020 年 8 月 14 日，成都高新技术产业开发区市场监督管理局出具《证明》，“该公司自 1996 年 01 月 20 日起至 2020 年 08 月 13 日止，不存在因违反国家市场监管法律、法规、规章的行为受到成都高新区市场监督管理局行政处罚的情形”。

2020 年 8 月 17 日，成都高新技术产业开发区市场监督管理局市场监管综合

执法大队出具《情况说明》，“公司针对历史上存在的出资瑕疵后期已采取补足出资等补救措施，且相关事项未给债权人等其他方造成损失，我局认为，上述出资瑕疵事项不属于重大违法违规情形，公司或者股东杨曦、陈静、陈飞未因前述事项受到过行政处罚，我局亦不会对公司或其股东及主要负责人进行追责及处罚”。

综上所述，就发行人历史上相关出资瑕疵问题，后期股东已采取相应补足出资等补救措施，相关瑕疵已得到弥补，发行人及相关股东亦未因上述瑕疵问题受到过行政处罚，并已取得了工商行政主管部门认为不属于重大违法违规情形、不会对公司或股东进行处罚的书面文件，且公司股东大会已对前述出资瑕疵及采取的补救措施予以确认，并确认公司历史上相关出资瑕疵未对全体股东利益造成损害。因此，本所律师认为，发行人历史上相关出资瑕疵事项不构成重大违法违规行为，公司及相关股东不存在受行政处罚的风险。

五、 《问询函》第 6 题：关于员工持股计划。字绘投资系发行人以合伙企业形式实施的股权激励。

请发行人补充披露：（1）《股权激励方案》中约定的人员离职或退休后的股份处理方式，杨静侠退休后仍持有合伙企业份额是否符合公司章程及方案的规定；（2）股权激励价格 7 元/股的公允性；（3）2016 年股份支付的形成原因、权益工具的公允价值及确认方法，股份支付的具体构成及计算过程、主要参数及制定依据，相关会计差错更正是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人发表明确意见。请申报会计师就上述事项（3）发表明确意见。请保荐人、发行人律师根据《审核问答》第 22 条的规定逐项说明发行人员工持股计划是否符合相关规定。

（一） 员工持股计划的人员构成及目的

如《律师工作报告》正文之“六、发起人和股东”之“（四）员工持股计划”所述，字绘空间系发行人的员工持股平台，于 2016 年 12 月 9 日设立，设立时共有 31 名合伙人，均系发行人在职员工。截至本补充法律意见书出具之日，字绘空间共有 27 名合伙人，其中杨静侠系退休返聘人员，退休前系发行人审计主管，于 2016 年 4 月开始享受养老保险待遇后与发行人建立返聘关系，并于 2019 年 3 月结束返聘离职，除此之外其余合伙人均系发行人在职员工。

根据字绘空间的工商档案资料、《合伙协议》及修正案、合伙人出资份额转让合同、发行人提供的相关人事资料并经查验，字绘空间退伙的 4 名合伙人为谭睿、龙籣郁、陈麟、张晶，其中谭睿、龙籣郁目前仍为发行人在职员工，陈麟、张晶已离职。2016 年 12 月，谭睿、龙蘭郁因个人原因分别将 10.50 万元出资额转让给杨曦。2017 年 12 月，发行人将其所持华卷教育股权全部转让给杨曦后，陈麟将 49 万元出资额转让给杨曦。2019 年 9 月，张晶因离职将 21 万元出资额转让给杨曦。

根据《华夏万卷股权激励方案》、字绘空间《合伙协议》及其补充协议、发行人的说明，发行人实施员工持股计划的目的是为增强公司凝聚力，维护公司长期稳定发展的导向，建立健全激励约束长效机制，有利于兼顾员工与公司长远利益，为公司持续发展夯实基础，激励对象为公司高级管理人员、中层干部及业务/技术骨干员工，通过合伙企业间接持股方式完成股权激励。

（二） 实施员工持股计划已按照法律、法规、规章及规范性文件要求履行决策程序

2016 年 10 月 26 日，华夏万卷有限召开股东会，审议通过《华夏万卷股权激励方案》；2016 年 12 月 12 日，华夏万卷有限召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本由 2,000 万元增加至 2,150 万元，新增 150 万元注册资本由字绘空间认缴，出资方式为货币资金。

（三） 员工持股计划遵循公司自主决定、员工自愿参加的原则，不得以摊派、强行分配等方式强制实施

根据字绘空间的合伙人签署的承诺函、发行人的说明，员工自愿参与公司员工持股计划，不存在公司摊派、强行分配等被强制参与等情形。

（四） 参与持股计划的员工，与其他投资者权益平等，盈亏自负，风险自担，不存在利用知悉公司相关信息的优势，侵害其他投资者合法权益

根据字绘空间《合伙协议》及其补充协议，各合伙人按照其对合伙企业的实缴出资比例分配合伙企业利润，按照其对合伙企业的认缴出资比例分担亏损。根据发行人的《公司章程》、字绘空间与发行人及其股东签署的《增资协议书》及发行人的说明，字绘空间与其他投资者权益平等，均按照发行人的《公司章程》《增资协议书》规定行使股东权利、履行股东义务，并无特殊或优先权利，也不存在利用知悉公司相关信息的优势，侵害其他投资者合法权益的情形。

（五） 员工入股以货币出资，并按约定及时足额缴纳

根据合伙人签署的承诺函、员工入股时的款项支付凭证、字绘空间增资缴款凭证、信永中和出具的“XYZH/2017CDA10001”号《验资报告》，入股员工按照《合伙协议》约定，以货币形式及时足额缴纳了出资款，不存在员工以科技成果出资入股的情形，字绘空间按照《增资协议书》约定将出资款缴付给发行人。

（六） 发行人通过合伙企业间接持股实施员工持股计划，并已建立健全持股在平台内部的流转、退出机制以及所持发行人股权的管理机制

字绘空间已出具股份锁定的承诺，承诺：“自公司首次公开发行股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本单位直接或间接持有的公司公开发行股票并上市前已发行的股份，也不由公司回购本单位直接或间接持有的公司公开发行股票并上市前已发行的股份。”

根据字绘空间《合伙补充协议》的约定，除非经执行事务合伙人书面同意，

有限合伙人不得将其合伙企业的财产份额转让给其他有限合伙人或合伙人以外的第三方。发行人上市前及上市后的上述锁定期内，有限合伙人离职的，应按《合伙补充协议》的约定将其持有的合伙财产份额一次性全部转让给执行事务合伙人或执行事务合伙人指定方。

特别地，字绘空间有限合伙人死亡或者被依法宣告死亡的，有合法继承权的继承人从继承开始之日起可以取得有限合伙人资格；有限合伙人因工伤完全丧失劳动能力、达到法定退休年龄而导致离职的，或退休返聘员工成为有限合伙人，其后续与公司解除退休返聘协议的，合法继承人及前述相关有限合伙人在发行人上市后及锁定期届满后可以参照字绘空间《合伙补充协议》的相关约定进行变现退出。

（七） 参与持股计划的员工因离职、退休、死亡等原因离开公司的，其间接所持股份权益已按照员工持股计划章程或协议约定的方式处置

根据字绘空间的工商档案资料、合伙企业财产份额转让协议、相关价款支付凭证、相关人事资料等，自字绘空间成立至今，仅有三名员工因离职原因离开公司，其间接所持发行人股份权益已按照字绘空间《合伙协议》及其补充协议约定的方式处置，情况如下：

2016 年 12 月，发行人投资设立华卷教育，陈麟担任总经理。2017 年 12 月，发行人将其所持有的华卷教育股权全部转让给杨曦，华卷教育不再是发行人控股子公司。2017 年 12 月 12 日，陈麟与杨曦签署合伙人财产份额转让协议，约定陈麟将 49 万元出资额转让给字绘空间执行事务合伙人杨曦，并办理了退伙的工商变更登记。

2019 年 8 月，张晶办理离职。2019 年 9 月 6 日，张晶与杨曦签署合伙人财产份额转让协议，约定张晶将 21 万元出资额转让给字绘空间执行事务合伙人杨曦，并办理了退伙的工商变更登记。

此外，我们注意到，杨静侠于 2016 年 4 月开始享受养老保险待遇，后与发

行人签署《退休返聘协议书》。2016 年 12 月杨静侠参与公司员工持股计划时系退休返聘人员，担任发行人审计主管。2019 年 3 月，《退休返聘协议书》到期，杨静侠办理离职。根据字绘空间《合伙补充协议》的相关约定，杨静侠与发行人解除退休返聘协议后，其可在发行人上市后及锁定期届满后参照《合伙补充协议》的相关约定进行变现退出，因此，杨静侠所持字绘空间合伙财产份额未予以转让。

综上，本所律师认为，发行人员工持股计划符合《审核问答》第 22 条相关规定。

六、 《问询函》第 7 题：关于资质和许可。发行人从事字帖图书的策划、内容制作、发行及销售业务。

请发行人：（1）结合图书出版发行相关规定、公司与印刷厂及出版社等出版发行环节主要参与主体签署的相关协议、具体业务执行情况，补充披露出版社是否提供出版通道服务，发行人是否存在买卖书号进行出版和发行的行为；（2）补充披露发行人获得增值电信业务经营许可证、网络文化经营许可证的业务背景、原因，发行人是否存在在获得相应许可之前开展该类型业务的情形；（3）结合前述情况进一步披露发行人经营模式是否符合相关法律法规的规定，是否存在被处罚的风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一） 结合图书出版发行相关规定、公司与印刷厂及出版社等出版发行环节主要参与主体签署的相关协议、具体业务执行情况，补充披露出版社是否提供出版通道服务，发行人是否存在买卖书号进行出版和发行的行为

1. 出版社是否提供出版通道服务，发行人是否存在买卖书号进行出版和发

行的行为

根据发行人与出版社签署的《合作协议》，发行人对“华夏万卷”系列图书进行初步选题策划，并将拟进行开发的选题向出版社进行申报，出版社对选题进行审核并依法履行相应核准备案程序，其后由发行人对选题进行内容开发，并向出版社提供相应稿件；发行人对自主开发的“华夏万卷”系列图书拥有著作权；出版社负责“华夏万卷”系列图书的出版工作，出版社根据国家有关出版管理规定对发行人策划的“华夏万卷”系列图书进行选题审核、报批，并对发行人提供的“华夏万卷”系列图书稿件负责初审、复审、终审以及校对，进行不低于三个环节的专业审校等，保证“华夏万卷”系列图书作为正式、合法的出版物进行出版；出版社授权发行人独家负责在全国范围内进行“华夏万卷”系列图书的发行，发行人同意包销出版社出版的全部“华夏万卷”系列图书，双方并就发行人向出版社采购“华夏万卷”系列图书的价格及对外销售的价格、采购货款结算方式等进行了约定。

在上述《合作协议》的基础上，发行人与出版社会另就具体拟出版的图书签署《出版合同》，就具体图书出版事项进行约定。

根据发行人提供的报告期内与印刷厂签署的相关采购协议，发行人向印刷厂采购书写相关文化用品等，不涉及图书出版发行相关事项或内容。

根据上述合同约定、《招股说明书（申报稿）》，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人及出版社相关人员并实地走访部分印刷厂，发行人、出版社及印刷厂在发行人“华夏万卷”系列图书出版发行环节涉及的业务流程为：发行人通过市场调研，提出初步选题计划，结合用户的年龄、区域等因素，策划图书的主题与内容，并根据产品需求与书家签署协议采购范字稿件、图书稿件（整体约稿）、古碑帖扫描件、讲解视频等，经设计、内容组稿等标准化流程完成图书稿件制作后交付出版社出版相关图书，出版社承担包括编辑、校对、印刷、复制、发行等全部出版发行工作，其中印刷由出版社委托印刷厂完成；图书出版发行后，发行人根据《合作协议》约定向出版社采购图书，发行人通过新华书店、民营图书经销商及电商平台等销售渠道实现图书产品的销售。

因此，在发行人与出版社的合作业务中，出版社依法履行图书的编辑、校对、印刷、复制、发行等全部出版发行工作职责，并承担出版发行责任，不存在为发行人提供出版通道服务的情况。

2. 发行人是否存在买卖书号进行出版和发行的行为

根据《中共中央宣传部、新闻出版署关于禁止“买卖书号”的通知》（新出联字[1993]13 号）的规定，“第二，出版社必须对出版物的编辑、校对、印刷、发行等各个环节负全部责任，不得以任何形式直接或间接地出卖书号，不得将经济指标和书号分配给编辑个人掌握。”根据《新闻出版署关于严格禁止买卖书号、刊号、版号等问题的若干规定（摘要）》（新出图[1997]53 号）的规定，“一、严格出版单位买卖书号、刊号、版号。凡是以管理费、书号费、刊号费、版号费或其他名义收取费用，出让国家出版行政部门赋予的权力，给外单位或个人提供书号、刊号、版号和办理有关手续，放弃编辑、校对、印刷、复制、发行等任何一个环节的职责，使其以出版单位的名义牟利，均按买卖书号、刊号、版号查处。”

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人报告期的银行流水、发行人的说明并经本所律师访谈发行人财务总监，报告期内，发行人除向出版社支付图书采购款外，不存在向出版社支付管理费、书号费、刊号费、版号费或其他名义费用的情况。且出版社依法履行图书的编辑、校对、印刷、复制、发行等全部出版发行工作职责，并承担出版发行责任，发行人不存在买卖书号进行出版和发行的情况。

综上所述，本所律师认为，出版社未向发行人提供出版通道服务，发行人不存在买卖书号进行出版和发行的情况。

（二） 补充披露发行人获得增值电信业务经营许可证、网络文化经营许可证的业务背景、原因，发行人是否存在在获得相应许可之前开展该类型业务的情形

根据《招股说明书（申报稿）》，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，

发行人产品系以教辅字帖与艺术字帖为主，覆盖K12阶段的学生和成人人群。为完善字帖图书增值服务体系，发行人未来拟通过自有的书法教育云服务平台向消费者直接提供教学视频、商城交易等服务，提升公司综合服务能力和市场竞争力。因此，根据《中华人民共和国电信条例》《互联网文化管理暂行规定》等相关法规的规定，发行人向主管部门申请办理增值电信业务经营许可证和网络文化经营许可证。根据发行人提供的相关资质证书，发行人已于2019年12月2日取得了《增值电信业务经营许可证》，于2019年11月19日取得了《网络文化经营许可证》（后因注册地址变更于2020年6月18日换发了新证）。

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，在取得上述资质之前，发行人未开展该类型业务。

综上所述，本所律师认为，发行人不存在在获得相应许可之前开展上述许可证书相关业务的情形。

（三） 结合前述情况进一步披露发行人经营模式是否符合相关法律法规的规定，是否存在被处罚的风险

1. 公司的经营模式

根据《招股说明书（申报稿）》，并经本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，发行人的经营模式具体如下：

（1） 字帖图书的经营模式

发行人主要通过内容创意独立完成字帖图书的策划与稿件制作，享有出版图书（发行人提供稿件的图书）的著作权和独家发行权，并通过字帖图书（均为自有版权）发行获得收入。发行人具体涉足的业务环节包括内容策划与稿件制作、图书发行。

内容策划与稿件制作包括发行人根据产品策划需求向书家采购范字稿件、整体约稿及碑帖视频等资源，继而进行范字的加工处理，结合市场需求确定策划内

容，完成稿件制作后向出版社提供图书稿件。发行人的经济利益体现在图书发行环节，因此策划与内容制作阶段不涉及销售。

图书发行包括在出版社完成发行人向出版社提供稿件的图书的三审三校等编辑出版程序，并委托有资质的印刷企业完成图书印刷装订后，发行人向出版社采购“华夏万卷”系列图书，并在全国范围进行品牌宣传、推广和销售事宜。发行人已构建了覆盖线上、线下的销售渠道，销售模式分为经销（包含代销、买断式经销）及直销，其中代销为公司的主要销售模式。

（2） 书写相关文化用品的经营模式

发行人书写相关文化用品主要包括本册（纸品、练习本等）、笔墨纸砚等产品。发行人不直接生产书写相关文化用品，主要向合格供应商进行采购。对于本册类练字本产品，发行人向合格供应商名录内的印刷厂提供设计文稿、材质及工艺要求，印刷厂按照公司要求打样，公司验证质量后印刷厂批量生产。对于笔墨纸砚等产品，发行人根据采购需求进行定制化采购。报告期内，发行人书写相关文化用品的销售模式包含直销、经销模式，并以直销为主。

发行人直销系主要通过入驻第三方互联网电商平台，开设旗舰店、专营店，开展 B2C 模式的产品销售，直接向消费者出售图书或书写相关文化用品。如本补充法律意见书之“六、《问询函》第 7 题”之（二）部分所述，发行人未来拟通过自有的书法教育云服务平台向消费者直接提供教学视频、商城交易等服务，提升公司综合服务能力和市场竞争力。

2. 是否符合相关法律法规的规定，是否存在被处罚的风险

根据发行人提供的营业执照、经营资质证书等资料，发行人及其子公司的经营范围及已取得的生产经营所必需的资质证书情况如下：

（1） 经营范围

如《律师工作报告》正文之“八、发行人的业务”之“（一）发行人的经营

范围和经营方式”所述，发行人的经营范围及经营方式符合有关法律、行政法规和规范性文件的规定。

（2） 生产经营所必需的资质证书

根据《出版管理条例（2016 修订）》第三十五条规定，“单位从事出版物批发业务的，须经省、自治区、直辖市人民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。单位和个体工商户从事出版物零售业务的，须经县级人民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。”第三十六条第一款规定，“通过互联网等信息网络从事出版物发行业务的单位或者个体工商户，应当依照本条例规定取得《出版物经营许可证》。”

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 1 题”之（二）、3 部分所述，发行人及其子公司现持有相关出版行政主管部门核发的尚在有效期内且已经过 2020 年度核验的《出版物经营许可证》。根据工商、税务、新闻出版、房管、国土等政府主管部门出具的证明文件、发行人的说明并经本所律师查询相关政府主管部门公开网站，发行人及其子公司报告期内不存在被行政处罚的记录。

综上所述，本所律师认为，发行人及其子公司已取得从事生产经营活动所必需的经营资质证书，发行人经营模式符合相关法律法规的规定，不存在被处罚的风险。

七、 《问询函》第 8 题：关于子公司转让。2017 年 12 月，发行人将华卷教育 84%股权转让给杨曦。2018 年 6 月，杨曦将对应股权转让给承文。陈麟原系发行人书法教育研究院院长，于 2018 年 6 月辞去发行人董事职务。根据公开信息，陈麟系华卷教育持股 5%的股东，任华卷教育总经理。

请发行人补充披露：（1）杨曦受让华卷教育股权后较短时间内平

价转让给承文的背景、原因；（2）华卷教育在控股股东发生变更后的股权变动情况，陈麟入股华卷教育的时间及背景；（3）2018 年、2019 年度华卷教育与发行人是否存在商业合作、交易及资金往来，并结合华卷教育及其股东与发行人在任职、商业合作等方面的关联性，披露华卷教育是否与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东具有实质上的关联关系，华卷教育是否存在关联交易非关联化或为发行人承担成本、费用的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一） 杨曦受让华卷教育股权后较短时间内平价转让给承文的背景、原因

根据股权转让款支付凭证、发行人的说明及本所律师对杨曦、承文的访谈，杨曦担任发行人董事长和总经理，2017 年 12 月发行人将华卷教育股权转让给杨曦后，杨曦希望投入更多精力发展发行人的主营业务，拟将其所持华卷教育股权对外转让；而承文看好教育培训行业发展，遂双方于 2018 年 6 月就华卷教育股权转让事宜达成意向。考虑到华卷教育在 2017 年 12 月发行人转让股权后至 2018 年 6 月期间的经营情况无重大变化，经双方协商一致，杨曦将所持华卷教育股权平价转让给承文。承文受让该部分股权的资金为自有资金，已支付完毕。

根据本所律师对杨曦、承文的访谈，承文受让杨曦所持华卷教育股权系其真实意思表示，不存在为杨曦及其密切的家庭成员、关联方及发行人关联方代为持有华卷教育股权的情形；承文及其关系密切的家庭成员与杨曦及其关系密切的家庭成员、关联方、发行人及其董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上股东不存在关联关系。

综上所述，本所律师认为，杨曦受让华卷教育股权后较短时间内平价转让给承文具有合理性。

（二） 华卷教育在控股股东发生变更后的股权变动情况，陈麟入股华卷教育的时间及背景

根据华卷教育工商档案资料，华卷教育在 2017 年 12 月控股股东发生变更后的股权变动情况如下：

1. 2018 年 3 月，股权转让

2018 年 3 月 1 日，华卷教育股东会作出决议，同意张瑞敏将其持有的华卷教育 25 万元出资（占注册资本的 5%）全部转让给陈麟，其他股东均放弃优先受让权。同日，双方签署《四川华夏万卷教育咨询有限公司股权转让协议》，约定上述股权转让事宜，转让价款为 20 万元。前述股权转让事宜已办理了工商变更登记手续。

根据华卷教育工商档案资料、本所律师对张瑞敏和陈麟的访谈，华卷教育设立时陈麟担任华卷教育的总经理、张瑞敏担任副总经理，2018 年 3 月，张瑞敏因个人发展原因拟离开华卷教育并转让其持有的华卷教育股权；陈麟看好书法教育培训行业，希望更多的投入书法教育培训事业，所以受让了张瑞敏所持华卷教育股权。

2. 2018 年 6 月，股权转让

2018 年 6 月 8 日，华卷教育股东会作出决议，同意杨曦将其持有的华卷教育 420 万元出资（占注册资本的 84%）全部转让给承文，其他股东均放弃优先受让权。同日，双方签署《股权转让协议》，约定上述股权转让事宜，转让价款为 262.59 万元。前述股权转让事宜已办理了工商变更登记手续。

3. 2020 年 8 月，股权转让

2020 年 7 月 31 日，华卷教育股东会作出决议，同意承文将其持有的华卷教育 20 万元出资（占注册资本的 4%）全部转让给陈麟。同日，双方签署《四川华夏万卷教育咨询有限公司股权转让协议》，约定上述股权转让事宜。前述股权转

让事宜已办理了工商变更登记手续。

综上所述，本所律师认为，陈麟入股华卷教育具有合理性。

（三） 2018 年、2019 年度华卷教育与发行人是否存在商业合作、交易及资金往来，并结合华卷教育及其股东股东与发行人在任职、商业合作等方面的关联性，披露华卷教育是否与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东具有实质上的关联关系，华卷教育是否存在关联交易非关联化或为发行人承担成本、费用的情形

1. 华卷教育与发行人商业合作、交易及资金往来情况

如《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”之“（二）发行人与关联方之间的关联交易”所述，2018 年华卷教育与发行人之间存在关联交易，交易金额为 3,852.30 元。

根据《审计报告》、发行人提供的相关交易明细、华卷教育的确认函、发行人的说明，上述交易期间为 2018 年 1-4 月，系华卷教育向发行人采购字帖图书用于书法教学，交易价格参考市场价格予以确定。2018 年 6 月，杨曦将所持华卷教育股权全部转让给无关联关系第三方承文，并同时辞去华卷教育执行董事职务。2018 年、2019 年、2020 年 1-6 月，华卷教育与发行人未签署商业合作协议，除上述交易外，亦不存在其他交易及资金往来情形。发行人与华卷教育报告期内发生的关联交易金额较小，且华卷教育采购价格系参照市场价格予以确定，华卷教育不存在为发行人承担成本、费用的情形。

2. 结合华卷教育的股东与发行人在任职、商业合作等方面情况，华卷教育是否与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东具有实质上的关联关系，华卷教育是否存在关联交易非关联化或为发行人承担成本、费用的情形

根据华卷教育的工商档案资料，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/），华

卷教育目前股东为陈麟、臧磊、承文，历史上股东除华夏万卷有限、杨曦外，仅有张瑞敏。其中，陈麟、臧磊与发行人存在任职、商业合作情形，具体情况如下：

（1） 根据华卷教育的工商档案资料、发行人提供的相关人事资料、本所律师对陈麟的访谈，报告期内，陈麟曾任发行人书法教育研究院院长及董事；2016年12月，发行人投资设立华卷教育至今，陈麟一直担任华卷教育总经理，主要负责华卷教育日常运营，并于2018年3月投资入股华卷教育。

此外，根据《审计报告》、发行人提供的相关交易明细、发行人的说明，陈麟于2017年度向发行人购买字帖图书自用，交易金额为4,646.95元，交易价格系参照市场价格确定。

（2） 根据臧磊与发行人签署的相关合作协议、发行人的说明及本所律师对臧磊的访谈，臧磊目前在华卷教育担任教学总监，主要负责师资培训工作；同时，臧磊系发行人的主要合作书家。根据《审计报告》、发行人提供的相关交易明细、发行人的说明，发行人除依据与臧磊签署的相关合作协议向其支付报酬外，双方不存其他资金往来情况。

根据《审计报告》、发行人提供的相关交易明细、发行人董事、监事、高级管理人员等相关主体的调查表，本所律师对陈麟、臧磊、承文、张瑞敏的访谈、华卷教育的确认函、发行人的说明，华卷教育股东持有的华卷教育股权，不存在委托持股、信托持股或其他利益安排，不存在为杨曦及关系密切的家庭成员、发行人董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、其他员工及其关联方代为持有华卷教育股权的情况；除上述已披露的情形外，华卷教育的股东与发行人不存在其他任职、商业合作情形。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，华卷教育与发行人未签署商业合作协议；除上述已披露情况外，报告期内，华卷教育与发行人不存在其他交易及资金往来情形；除报告期内曾为发行人控股子公司、发行人报告期内原董事担任高级管理人员外，华卷教育与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东不存在其他关联关系；发行人与华卷教

育报告期内发生的关联交易金额较小，且华卷教育采购价格系参照市场价格予以确定，不存在关联交易非关联化或为发行人承担成本、费用的情形。

本补充法律意见书正本一式四份。

（以下无正文，下接签章页）

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》之签章页）

北京市金杜律师事务所

经办律师：

刘　荣

刘　浒

赵志莘

事务所负责人：

王　玲

二〇二〇年　九　月　十五　日

金杜律师事务所
KING&WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号1幢
环球金融中心办公楼东楼17-21层　邮编100020
17th-21th Floors, East Tower
World Financial Center 1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P. R. China
T +86 10 5878 5588
F +86 10 5878 5599
www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（二）

致：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称发行人）委托，担任发行人首次公开发行股票并在创业板上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《创业板首发注册管理办法》）、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（以下简称《编报规则第 12 号》）等中华人民共和国（以下简称中国，为本补充法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件、中国证券监督管理委员会（以下简称中国

证监会）和深圳证券交易所（以下简称深交所）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就发行人本次发行上市事宜于 2020 年 6 月 29 日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）和《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》），于 2020 年 9 月 15 日出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）（以下简称《补充法律意见书（一）》）。

鉴于发行人本次发行上市工作已逾 2020 年 6 月 30 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称信永中和）对发行人截止 2020 年 6 月 30 日的财务会计报表进行了审计并出具了 XYZH/2020CDA50277 号《审计报告》（以下简称《审计报告》）和 XYZH/2020CDA50279 号《内部控制鉴证报告》（以下简称《内控鉴证报告》）。本所对与发行人本次发行上市相关情况进行了补充核查验证，并出具本补充法律意见书。

本所在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》（以下合称前期法律意见书）中发表法律意见的前提和假设同样适用于本补充法律意见书；本所在前期法律意见书中所用名称之简称同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书是根据发行人截至本补充法律意见书出具日发生的、与本次发行上市相关的事实，对前期法律意见书相关内容进行的修改补充或进一步说明，对于前期法律意见书中未发生变化的内容，本补充法律意见书将不再重复披露。本补充法律意见书是对前期法律意见书的修改补充或进一步说明，并构成前期法律意见书不可分割的一部分。

本所及经办律师依据上述法律、行政法规、规章及规范性文件、中国证监会和深交所的有关规定以及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行上市相关事项进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、

准确、完整，对本次发行上市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。

为出具本补充法律意见书，本所依据《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等有关规定，编制和落实了查验计划，亲自收集证据材料，查阅了按规定需要查阅的文件以及本所认为必须查阅的其他文件。在发行人保证提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明，提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符的基础上，本所独立、客观、公正地遵循审慎性及重要性原则，合理、充分地运用了面谈、书面审查、实地调查、查询、函证或复核等方式进行了查验，对有关事实进行了查证和确认。

在本补充法律意见书中，本所仅就与发行人本次发行上市有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见。本所仅根据现行有效的中国法律法规发表意见，并不根据任何中国境外法律发表意见。本所不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项及境外法律事项发表意见，在本补充法律意见书和前期法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告及境外法律意见的某些数据和结论进行引述时，已履行了必要的注意义务，但该等引述并不视为本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所不具备核查和评价该等数据的适当资格。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。本所同意发行人在其为本次发行上市所制作的《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按照中国证监会及深交所的审核要求引用本补充法律意见书的相关内容，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。本所有权对上述相关文件的内容进行再次审阅并确认。

本所根据中国有关法律、行政法规和中国证监会及深交所有关规定的要求，

按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、 发行人本次发行上市的主体资格

（一） 发行人发行上市的主体资格

如《律师工作报告》正文之“四、发行人的设立”所述，发行人系以华夏万卷有限经审计的净资产值折股整体变更为股份有限公司，现持有成都高新市场监管局于 2020 年 4 月 7 日核发的统一社会信用代码为 91510100633124409W 的《营业执照》。

经查验发行人工商档案资料以及国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）的信息，发行人自成立之日起至今依法有效存续，不存在根据法律、行政法规、部门规章、其他规范性文件及《公司章程》需要终止的情形，发行人为依法设立、合法存续的股份有限公司。发行人自 1996 年 1 月 20 日万卷文化设立至本补充法律意见书出具日，持续经营已超过 3 年。

综上，本所律师认为，发行人是依法设立并持续经营三年以上的股份有限公司。

（二） 发行人依法有效存续

经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/），截至本补充法律意见书出具日，发行人经营活动处于有效持续状态。根据发行人的说明并经查验，发行人不存在《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定需要终止的情形。如《律师工作报告》正文之“八、发行人的业务”之“（一）发行人的经营范围和经营方式”、“（五）发行人的持续经营能力”所述，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法规和规范性文件的规定，发行人依法存续，不存在影响其持续经营的法律障碍。

综上，发行人是依法设立并持续经营三年以上的股份有限公司，自成立至今依法有效存续，不存在根据法律、法规、规范性文件及《公司章程》需要终止的

情形。本所律师认为，发行人具备本次发行上市的主体资格。

二、 本次发行上市的实质条件

（一） 发行人本次发行上市符合《公司法》规定的相关条件

1. 根据发行人于 2020 年第四次临时股东大会审议通过的《关于调整公司申请首次公开发行股票并在创业板上市方案的议案》，发行人本次发行的股票种类为“人民币普通股（A 股）”，股票面值为“每股人民币 1 元”，发行的价格区间及定价方式为“通过向询价对象询价或由公司与主承销商自主协商定价，或中国证券监督管理委员会认可的其他方式”。本次发行股票为同一种类股票，每股发行条件和价格相同，同种类的每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条之规定。

2. 根据发行人于 2020 年第四次临时股东大会审议通过的《关于调整公司申请首次公开发行股票并在创业板上市方案的议案》，发行人股东大会已就本次公开发行股票的种类、面值、数量、发行对象、定价方式、决议有效期等作出决议，符合《公司法》第一百三十三条的规定。

（二） 发行人本次发行上市符合《证券法》规定的相关条件

1. 发行人已依据《公司法》等法律法规设立了股东大会、董事会和监事会；选举了董事（含独立董事）、监事（含职工代表监事）；聘任了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员；董事会下设置了战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，发行人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《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2. 根据《审计报告》、本所律师对发行人总经理、财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈及发行人的说明，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《审计报告》、本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈及发行人的说明并经查验，信永中和就发行人 2017 年、2018 年、2019 年、2020 年 1-6 月（以下简称最近三年及一期或报告期）财务会计报告出具了无保留意见的《审计报告》，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4. 根据相关公安机关出具的无犯罪记录的证明、发行人的说明、发行人控股股东、实际控制人的声明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（ http://www.gsxt.gov.cn/ ）、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/）等公开网站查询的结果，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年及一期不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

（三） 发行人本次发行上市符合《创业板首发注册管理办法》规定的相关条件

1. 如《律师工作报告》正文之“二、发行人本次发行上市的主体资格”所述，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司；如《律师工作报告》正文之“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”所述，发行人已经依法建立健全了股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会、提名委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会制度，发行人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《创业板首发注册管理办法》第十条第一款之规定。

2. 根据《审计报告》《内控鉴证报告》和发行人的说明并经查验，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，最近三年及一期财务会计报告由信永中和出具标准无保留意见的《审计报告》，符合《创业板首发注册管理办法》第十一条第一款之规定。

根据《内控鉴证报告》和发行人的说明并经查验，发行人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，并由信永中和出具无保留结论的《内控鉴证报告》，符合《创业板首发注册管理办法》第十一条第二款之规定。

3. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力

（1） 如《律师工作报告》正文之“五、发行人的独立性”所述，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立；如《律师工作报告》正文之“九、关联交易及同业竞争”所述，根据《审计报告》、发行人控股股东、实际控制人的声明、本所律师对发行人财务总监和信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/）查询，发行人与控股股东、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《创业板首发注册管理办法》第十二条第（一）项之规定。

（2） 如《律师工作报告》正文之“六、发起人和股东”之“（五）发行人的控股股东和实际控制人”、“八、发行人的业务”之“（四）发行人的主营业务”、“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“（二）发行人近两年董事、监事及高级管理人员变化”所述，发行人主营业务、控制权、管理团队稳定，最近两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；根据发行人股东的说明、本所律师对发行人股东的访谈，并经查验，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《创业板首发注册管理办法》第十二条第（二）项之规定。

（3） 如《律师工作报告》正文之“八、发行人的业务”、“十、发行人的主要财产”、“十一、发行人的重大债权债务”、“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述，发行人不存在主要资产、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《创业板首发注册管理办法》第十二条第（三）项之规定。

4. 根据发行人《公司章程》《营业执照》及其说明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/），发行人的经营范围为：“组织策划文化艺术活动；图书、期刊批发、音像制品及电子出版物批发；文化项目的策划；书刊项目的设计、策划；设计、制作、代理、发布国内各类广告（气球广告除外）；文化用品、办公用品、文教科研仪器、工艺品、纸制品的销售；软件开发及技术咨询、互联网信息技术咨询服务；仓储服务（不含危险化学品）；房屋租赁；广播电视节目制作（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；网上视频服务（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；增值电信业务经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。”根据《招股说明书（申报稿）》，发行人的主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售。发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板首发注册管理办法》第十三条第一款之规定。

5. 根据本所律师对发行人主要负责人的访谈、发行人的说明、发行人控股股东、实际控制人出具的声明、相关公安机关出具的无犯罪记录的证明及政府有关部门出具的证明，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/）、上海证券交易所（http://www.sse.com.cn/）、深交所（http://www.szse.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）等公开网站的查询，最近三年及一期，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《创业板首发注册管理办法》第十三条第二款之规定。

6. 根据发行人及其董事、监事和高级管理人员的说明/声明，相关公安机关

出具的无犯罪记录的证明、证券期货市场诚信信息查询结果，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn/）、上海证券交易所（http://www.sse.com.cn/）、深交所（http://www.szse.cn/）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）等公开网站查询的结果，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年及一期受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板首发注册管理办法》第十三条第三款之规定。

（四） 发行人本次发行上市符合《创业板股票上市规则》规定的相关条件

1. 如本补充法律意见书之“一、发行人本次发行上市的主体资格”、“二、本次发行上市的实质条件”所述，截至本补充法律意见书出具日，发行人符合中国证监会规定的创业板发行条件，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人本次发行上市前股本总额为 5,160 万元，本次发行后股本总额不低于 3,000 万元，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项之规定。

3. 根据《招股说明书（申报稿）》、发行人 2020 年第四次临时股东大会关于本次发行上市事项所作决议，发行人本次拟向社会公众发行的股份数为不超过 1,720 万股，本次发行上市完成后，发行人公开发行的股份达到公司股份总数的 25%以上，符合《创业板股票上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项之规定。

4. 根据发行人的工商档案资料、《公司章程》、股东大会会议记录与决议、发行人的说明和控股股东、实际控制人的声明等资料，发行人为境内企业且不存在表决权差异安排；根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》，发行人 2018 年度、2019 年度净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）分别为 5,237.20 万元和 6,364.68 万元，累计不低于 5,000 万元，符合《创业板股票上

市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项之规定。

综上，本所律师认为，发行人具备本次发行上市的实质条件。

三、 发行人的业务

（一） 经营资质

根据发行人及其子公司提供的相关资质证书等资料，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司持有的与其主营业务相关的资质、许可更新情况如下：

发行人现持有四川省新闻出版局于 2020 年 4 月 28 日核发的“川新出发审字第 M049 号”《出版物经营许可证》，经营范围为图书、期刊、音像制品、电子出版物批发（含网络销售），有效期至 2026 年 3 月 31 日。

万卷电子商务现持有成都高新技术产业开发区党群工作部于 2020 年 5 月 7 日核发的“成新出发高新字第 055 号”《出版物经营许可证》，经营范围为出版物零售（网络零售），有效期至 2026 年 3 月 31 日。

空间文化创意现持有成都高新技术产业开发区党群工作部于 2020 年 5 月 7 日核发的“成新出发高新字第 003 号”《出版物经营许可证》，经营范围为出版物零售（网络销售），有效期至 2025 年 3 月 31 日。

根据工商、税务、新闻出版、房管、国土等政府主管部门出具的证明文件、发行人的说明并经本所律师查询相关政府主管部门公开网站，发行人及其子公司的经营范围及经营方式符合有关法律、行政法规和规范性文件的规定，发行人及其子公司已取得从事生产经营活动所必需的经营资质证书；截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司不存在按照相关法律法规规定需要被吊销、撤销、注销、撤回上述资质证书的情形。

（二） 发行人的主营业务

根据《招股说明书（申报稿）》并经查验，发行人主要从事字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售。根据《审计报告》，发行人报告期内的主营业务收入、营业收入如下：

	主营业务收入（元）	营业收入（元）
2017 年度	155,349,156.56	155,587,820.30
2018 年度	195,497,303.87	195,996,921.66
2019 年度	234,299,057.04	234,614,729.63
2020 年 1-6 月	87,606,883.31	87,693,340.51

发行人报告期内营业收入主要来源于其主营业务收入。本所律师认为，发行人的主营业务突出。

四、 关联交易及同业竞争

（一） 发行人的主要关联方

根据《公司法》《编报规则第 12 号》《创业板股票上市规则》等法律法规、规范性文件的有关规定、发行人的说明、发行人董事、监事、高级管理人员等相关主体的调查表，并经本所律师查询天眼查（https://www.tianyancha.com/）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）等公开网站，截至本补充法律意见书出具日，发行人主要关联方存在如下变化：

发行人独立董事熊军配偶之弟熊兵在担任董事的四川省品重钢构股份有限公司的持股比例变更为 9.82%。

（二） 新增关联交易

根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》并经本所律师查验，2020 年 1-6 月，发行人与关联人发生的关联交易如下：

1. 关联担保

担保方	被担保方	担保金额（万元）	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
杨曦、陈静	发行人	1,000	2020年5月14日	2023年5月24日	否

2020 年 5 月 13 日，发行人与成都银行股份有限公司成华支行签署“H06010120051364 2”号《借款合同》，贷款金额为 1,000 万元，贷款期限为 1 年。同日，杨曦、陈静与成都银行股份有限公司成华支行签署“D060130200513983”号《保证合同》，为上述《借款合同》提供保证担保，保证期间为该借款合同项下债务履行期限届满之日起两年。

2. 董事、监事、高级管理人员薪酬

项目名称	2020 年 1-6 月发生额
薪酬合计	2,423,401.80 元

经查验，本所律师认为，发行人 2020 年 1-6 月的关联交易根据市场或协商定价原则进行，根据公司实际需要进行，符合正常商业条款及公平原则，交易条件及定价公允，不存在损害公司和股东利益，以及通过关联交易操纵利润的情形。

五、 发行人的主要财产

（一） 发行人及其子公司拥有的不动产

1. 自有物业

根据发行人提供的租赁合同、不动产权证、房屋租赁备案凭证等相关资料并经本所律师查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人自有房产对外出租情况如下：

序号	出租方	承租方	面积（M^2）	坐落	租赁期限	租赁用途

序号	出租方	承租方	面积（㎡）	坐落	租赁期限	租赁用途
1	发行人	成都永捷顺物流有限公司	241.36	成都市高新区天泰路145号特拉克斯广场南楼7层703号	2020年5月25日-2022年6月30日	办公
2	发行人	四川锦泰弘贸易有限公司	200.00	成都市高新区天泰路145号特拉克斯广场南楼7层703号	2020年5月25日-2022年6月30日	办公
3	发行人	成都杰龙集团有限公司	104.48	成都市高新区天泰路145号特拉克斯广场南楼7层702号	2020年5月25日-2022年6月30日	办公

2. 租赁物业

根据发行人提供的租赁合同、房屋所有权证等相关资料及发行人的说明，截至2020年6月30日，发行人子公司新增主要承租房屋情况如下：

序号	承租方	出租方	面积（M²）	坐落	租赁期限	租赁用途
1	万卷电子商务	四川兰德高科技产业有限公司	2,000	新都区工业东区龙虎大道1800号	2020年5月13日-2021年5月12日	仓库

关于上述租赁房屋，根据发行人提供的相关资料，房屋规划用途为厂房，土地规划用途为工业用地，与发行人承租该房屋用途不一致，不符合《中华人民共和国土地管理法》等相关法律、法规的规定，存在该等租赁物业被有关部门责令交还，处以罚款的风险。

此外，上述房屋租赁未向房产管理部门办理租赁备案手续，不符合《中华人民共和国城市房地产管理法》的相关规定；根据《商品房屋租赁管理办法》，房屋租赁当事人未在房屋租赁合同订立后三十日内向租赁房屋所在地直辖市、市、

县人民政府建设（房地产）主管部门办理房屋租赁登记备案的，由相关主管部门责令限期改正；个人逾期不改正的，处以一千元以下罚款；单位逾期不改正的，处以一千元以上一万元以下罚款；但根据《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，房屋租赁协议生效不以办理登记手续为前提。

2020 年 7 月 20 日，成都高新技术产业开发区公园城市建设局出具《关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司及子公司房产管理、土地和建设方面的守法证明》，证明发行人及子公司自 2020 年 1 月 1 日至今，在该局无违反房产管理、土地和建设方面法律、法规及规范性文件而受到行政处罚的记录。

2020 年 7 月 28 日，成都市新都区综合行政执法局出具《证明》，在 2017 年-2020 年 7 月期间，发行人及其子公司万卷电子商务“租赁四川兰德高科技产业有限公司位于新都区工业东区龙虎大道 1800 号处房屋用于仓储、物流（房屋所有权证号：新房权证监证字第 0908983 号、新房权证监证字第 0909229 号）期间内未发现城市管理、住建领域、规划领域等违法行为，不存在因违反有关法律、法规或规范性文件的规定而受到我局行政处罚。”

发行人实际控制人杨曦、陈静已出具《关于房屋租赁事项的承诺》，“如因公司房屋租赁事项存在瑕疵或产生风险纠纷，导致公司需要进行搬迁和/或遭受经济损失、被有权的政府部门罚款或要求支付其他款项、被有关权利人追索的，本人将自愿无条件地对公司所遭受的经济损失予以全额补偿，以确保公司不会因此遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，上述租赁物业实际用途与规划用途不一致、房屋租赁未办理租赁备案登记手续存在瑕疵，但该等瑕疵对发行人的持续生产经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性法律障碍。

（二） 发行人及其子公司拥有的知识产权

根据发行人提供的相关资料及发行人的说明，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司在中国境内合法新增取得 9 项注册商标、1 项专利，该等知识产权不存在许可第三方使用的情况。上述知识产权的情况如下：

1. 注册商标

根据发行人提供的注册商标证、国家知识产权局商标查档文件并经本所律师在国家商标局网站（http://sbj.cnipa.gov.cn/）查询，截至2020年6月30日，发行人子公司在中国境内合法新增取得9项注册商标，均为自行申请取得，具体情况如下：

序号	注册号	商标标识	注册人	核定使用商品类别	专用期限
1	38242292	透明练	万卷电子商务	第 35 类	2020 年 2 月 7 日至 2030 年 2 月 6 日
2	38243728	透明练	万卷电子商务	第 41 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日
3	38238484	透明练	万卷电子商务	第 16 类	2020 年 2 月 7 日至 2030 年 2 月 6 日
4	38238368	let's write	万卷电子商务	第 16 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日
5	38235651		万卷电子商务	第 35 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日
6	38235648	let's write	万卷电子商务	第 35 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日

序号	注册号	商标标识	注册人	核定使用商品类别	专用期限
7	38232383		万卷电子商务	第 16 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日
8	38223013		万卷电子商务	第 41 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日
9	38223008		万卷电子商务	第 28 类	2020 年 1 月 14 日至 2030 年 1 月 13 日

2. 专利

根据发行人提供的专利证书、国家知识产权局专利查档文件并经本所律师在国家知识产权局中国及多国专利审查信息查询系统（http://cpquery.sipo.gov.cn/）查询，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人在中国境内合法新增取得 1 项专利，情况如下：

序号	专利权人	专利名称	类型	专利号	专利申请日	取得方式
1	发行人	公仔	外观设计	ZL201930414914.6	2019 年 8 月 1 日	原始取得

本所律师认为，发行人合法拥有上述知识产权，有权依法占有、使用或以其他合法方式处置该等知识产权。

3. 主要财产权利受限情况

根据《审计报告》、发行人提供的资料及说明并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，因田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷，发行人银行存款被司法冻结 8,750,285 元，详见《律师工作报告》正文之“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”之“（一）发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况”之“1.发行

人及其子公司的重大诉讼、仲裁”；根据四川省成都市中级人民法院于 2020 年 7 月 31 日作出的（2018）川 01 执保 411 号之四号《执行裁定书》，该等款项已被裁定解除冻结；截至 2020 年 6 月 30 日，其他货币资金中 153,000.00 元保证金存款使用受到限制。除此之外，截至本补充法律意见书出具日，发行人的主要财产不存在其他担保或其他权利受到限制的情况。

综上，根据《审计报告》、发行人的说明并经查验，发行人现有主要财产的权属清晰，不存在权属争议纠纷或其他权属不明的情形。截至本补充法律意见书出具日，除上述已披露情况外，发行人对其现有的主要财产的所有权或使用权的行使没有受到其他限制，也不存在其他担保或其他权利受到限制的情况。

六、 发行人的重大债权债务

（一） 重大合同

1. 销售合同

根据发行人的说明及其提供的相关合同文件，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人新增的正在履行的、预计发生金额在 300 万元以上的销售合同如下：

序号	买方	卖方	合同名称	合同标的	合同期限
1	四川学知源文化发展有限公司	发行人	图书销售合同	“华夏万卷”品牌图书	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

2. 物流合同

根据发行人的说明及其提供的相关合同文件，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人新增的正在履行的、预计发生金额在 200 万元以上的物流合同如下：

序号	需方	供方	服务内容	合同期限

序号	需方	供方	服务内容	合同期限
1	发行人	成都俊韵物流有限公司	运输服务	2019 年 9 月 15 日-2020 年 9 月 14 日，如协议到期双方均无提出异议，则协议有效期自动顺延，以一年内为期

（二）上述重大合同不存在属于关联交易的情形。上述重大合同的内容和形式不违反法律、行政法规的禁止性规定、不存在合同无效的情形，发行人已就上述重大合同履行了相应内部审批程序。发行人作为上述正在履行的重大合同的主体，继续履行该等合同不存在实质性法律障碍。

（三）发行人及其子公司社会保险、住房公积金缴纳情况

1. 社会保险缴纳情况

根据公司提供的员工名册、社会保险的汇缴等相关资料并经查验，发行人及其子公司为其在册的员工缴纳了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司在册员工 248 人，其中，已为 246 名员工缴纳了社会保险（基本医疗保险、养老保险、失业保险、生育保险、工伤保险），未缴纳社会保险的员工中：1 名员工系 6 月底新入职员工、1 名员工系退休返聘人员。

根据成都市社会保险于 2020 年 7 月出具的证明，发行人及其子公司已办理社会保险登记，参加城镇职工社会保险并申报缴纳社会保险费；截至 2020 年 6 月，发行人及其子公司已按其申报工资缴纳了社会保险费，无欠费。

2. 住房公积金缴纳情况

根据公司提供的员工名册、住房公积金汇缴相关资料并经查验，发行人及其子公司为其在册的员工缴纳了住房公积金。截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司在册员工 248 人，其中，为 246 名员工缴纳了住房公积金，未缴纳住房公积金的员工中：1 名员工系 6 月底新入职员工、1 名员工系退休返聘人员。

根据成都住房公积金管理中心于 2020 年 7 月出具的单位住房公积金缴存情况证明，自 2017 年 1 月至 2020 年 6 月发行人及其子公司没有因违反住房公积金法律法规受到该中心行政处罚的记录。

（四） 根据《审计报告》，本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，2020 年 1-6 月，除本补充法律意见书之“四、关联交易及同业竞争”所披露外，发行人与其关联方不存在其他重大债权债务关系，发行人与其关联方之间不存在相互提供担保的情况。

（五） 根据《审计报告》，本所律师对发行人财务总监、信永中和负责发行人审计工作的会计师的访谈，2020 年 1-6 月，发行人金额较大的其他应收款、应付款是因正常的生产经营活动产生，合法有效。

（六） 发行人的主要客户、供应商

1. 根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明、发行人报告期内各期前五大客户和供应商（非自然人）提供的资料，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/）等公开网站，2020 年 1-6 月，发行人前五大供应商（非自然人）新增成都中嘉设计印务有限责任公司（以下简称中嘉印务），其基本情况如下：

名称	成都中嘉设计印务有限责任公司
统一社会信用代码	915101007497129587
法定代表人	袁涛
住所	成都高新区科园南二路 1 号
企业类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
注册资本	350 万元
经营范围	设计、制作、代理、发布各类广告（气球广告除外）；印刷机械及原辅材料的销售；包装装潢生产（限分支机构在工业园区内经

	营）（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；包装装潢印刷品印刷（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；其他印刷品印刷（限印刷分公司凭印刷经营许可证在有效期内经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。			
成立时间	2003-05-22			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
	1	王海鹰	178.50	51.00
	2	袁涛	171.50	49.00
实际控制人	王海鹰			

2. 根据《审计报告》《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关业务合同、报告期内员工名册、发行人的说明、中嘉印务出具的确认文件，本所律师对发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、人力资源负责人的访谈，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、天眼查（https://www.tianyancha.com/）等公开网站，发行人、发行人控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与中嘉印务不存在关联关系；不存在中嘉印务或其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

七、 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

根据发行人提供的股东大会、董事会、监事会会议的通知、议案、会议记录、会议决议等文件及发行人的说明并经本所律师核查，自《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人新增召开 2 次董事会和 2 次监事会会议。

经查验，本所律师认为，发行人上述董事会、监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效。

八、 发行人的税务

（一） 发行人适用的主要税种、税率

根据发行人提供的纳税资料、《审计报告》及发行人的说明，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种及税率为：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、13%、16%、17%（销售货物）6%（服务及理财收益）、2%和 3%、（处置废旧固定资产）
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，房产原值的 70.00%	1.2%
土地使用税	土地使用面积	12 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%（发行人）、25%（万卷电子商务、空间文化创意）

注：发行人及子公司销售与书写相关的文化用品，根据财政部、税务总局联合发布《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），从 2018 年 5 月 1 日开始执行 16%的增值税税率；根据财政部、税务总局、海关总署联合发布《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 2019 年第 39 号），从 2019 年 4 月 1 日开始执行 13%的增值税税率。

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内执行的上述税种、税率符合相关法律、行政法规及规范性文件的要求。

（二） 发行人及其子公司享受的税收优惠政策、财政补贴

1. 发行人及其子公司享受的主要税收优惠

根据发行人提供的纳税资料、《审计报告》，发行人及其子公司 2020 年 1-6 月享受的主要税收优惠如下：

（1） 企业所得税税收优惠

根据发行人提供的纳税申报表及说明，发行人 2020 年 1-6 月已根据国家税务总局《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）相关规定，自行向主管税务机关按西部大开发 15%优惠税率申报缴纳企业所得税。

（2） 增值税税收优惠政策

根据发行人提供的成都高新技术产业开发区国家税务局（后更名为国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局，下同）出具的《税务事项通知书》及《纳税人减免税登记表》，发行人 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠政策。

根据发行人提供的成都高新技术产业开发区国家税务局出具的《税务事项通知书》及《纳税人减免税备案登记表》，万卷电子商务自 2017 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠政策。

根据发行人提供的国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局出具的《税务事项通知书》及《纳税人减免税备案登记表》，空间文化创意自 2019 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受免征图书批发、零售环节增值税的税收优惠政策。

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司 2020 年 1-6 月享受的上述企业税收优惠合法、合规。

2. 发行人及其子公司取得的财政补贴

根据《审计报告》、发行人提供的政府文件、收款凭证等资料，并经本所律师查验，发行人及其子公司 2020 年 1-6 月取得的或递延收益转入的、依法计入营业外收入及其他收益的财政补贴共计 4 项，具体情况如下：

序号	收款单位	项目名称	拨款依据	金额（元）
1	发行人	稳岗补贴	《成都市人力资源和社会保障局成都市财政局关于加快落实普惠性稳岗返还政策助企脱困发展的通知》（成人社办发[2020]26 号）	40,266.45
2	万卷电子商务	稳岗补贴	《成都市人力资源和社会保障局成都市财政局关于加快落实普惠性稳岗返还政策助企脱困发展的通知》（成人社办发[2020]26 号）	4,799.14
3	万卷电子商务	稳岗补贴	《成都市就业服务管理局关于办理 2019 年稳岗补贴有关问题的通知》（成就发[2019]17 号）	3,038.94
4	空间文化创意	稳岗补贴	《成都市人力资源和社会保障局成都市财政局关于加快落实普惠性稳岗返还政策助企脱困发展的通知》（成人社办发[2020]26 号）	339.78

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司在 2020 年 1-6 月收到或转入的上述财政补贴均有相应的依据，上述财政补贴合法、合规、真实、有效。

（三） 依法纳税情况

根据《审计报告》、发行人及其子公司主管税务机关出具的证明并经查验，本所律师认为，发行人及其子公司最近三年及一期依法纳税，不存在被税务部门处罚的情形。

九、 发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一） 发行人的生产经营活动符合环境保护要求

发行人主营业务为字帖图书的策划、内容制作、发行及相关文化用品的开发与销售，不属于高危险、重污染行业，根据发行人的说明，并经本所律师查验，发行人及其子公司 2020 年 1-6 月的生产经营活动符合有关环境保护的要求。

（二） 报告期内不存在违反环境保护方面的规定而被处罚

根据环保部门出具的说明、发行人报告期的营业外支出明细表、发行人的说明并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中华人民共和国生态环境部（http://www.mee.gov.cn/）、四川省生态环境厅（http://sthjt.sc.gov.cn/）、成都市生态环境局（http://sthj.chengdu.gov.cn/）、公众环境研究中心（http://www.ipe.org.cn/）等公开网站的查询，发行人 2020 年 1-6 月不存在因违反环境保护相关法律、行政法规遭受环保部门行政处罚的情形。

（三） 产品质量和技术监督标准

根据发行人报告期的营业外支出明细表、发行人的说明并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、国家市场监督管理总局（http://www.samr.gov.cn/）、四川省市场监督管理局（http://scjgj.sc.gov.cn/）、成都市市场监督管理局（http://scjg.chengdu.gov.cn/）、中国市场监管行政处罚文书网（http://cfws.samr.gov.cn/）等公开网站的查询，发行人及其子公司 2020 年 1-6 月没有因违反有关产品质量和技术监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

十、 诉讼、仲裁或行政处罚

（一） 发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况

1. 发行人及其子公司的重大诉讼、仲裁

根据发行人的说明、发行人提供的相关案件资料、本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈、相关人民法院、仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站查询，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司涉及争议金额在100万元以上且尚未了结的诉讼情况更新如下：

（1） 2018年9月，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷案

2018年9月27日，因著作权许可使用合同纠纷，田英章向四川省成都市中级人民法院起诉发行人。2019年12月3日，四川省成都市中级人民法院作出（2018）川01民初3535号《民事判决书》，判决驳回原告田英章的全部诉讼请求。2019年12月30日，因不服一审判决，田英章向四川省高级人民法院提起上诉。2020年7月21日，四川省高级人民法院作出（2020）川知民终206号《民事判决书》，判决驳回上诉，维持原判。

四川省成都市中级人民法院于2020年7月31日作出（2018）川01执保411号之四号《执行裁定书》，裁定解除发行人在招商银行股份有限公司成都天顺路支行的账户（12****01）内存款8,750,285元的冻结。

（2） 田英章相关案件对本次发行上市的影响

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，报告期内使用田英章范字的产品销售收入具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
使用田英章范字产品收入	2,757.85	11,958.36	14,946.40	12,209.64
营业收入	8,769.33	23,461.47	19,599.69	15,558.78
占比	31.45%	50.97%	76.26%	78.47%

根据《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，2018 年 10 月田英章与公司发生诉讼后，发行人主动调整产品结构，在 2019 年销售收入较 2018 年增长 19.70%的同时，2019 年使用田英章范字产品的收入占比下降至 50.97%，2020 年 1-6 月使用田英章范字产品的收入占比进一步下降至 31.45%。此外，根据北京开卷信息技术有限公司（以下简称开卷信息）的统计数据，发行人报告期内的字帖图书零售市场份额占比分别为 30.16%、29.26%、26.48%、26.25%，田英章与公司发生诉讼后，发行人的市场份额并未受到重大不利影响。

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人提供的资料及其说明，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人使用田英章范字的相关产品存货情况具体如下：

单位：万元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
使用田英章范字产品存货净值	1,036.80	1,467.96
存货净值	5,332.58	5,514.89
占比	19.44%	26.62%

如上所述，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，使用田英章范字的产品收入占比及存货占比均呈下降趋势；且根据开卷信息的统计数据，田英章与公司著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人的市场份额并未受到重大不利影响，发行人对田英章不存在重大依赖。

综上所述，本所律师认为，田英章诉讼案件对发行人的持续经营不构成重大不利影响，对发行人本次发行上市不构成实质性法律障碍。

2. 发行人及其子公司的行政处罚

根据发行人的说明、相关行政主管部门出具的证明、《审计报告》，本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈，并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司不存在对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行有实质影响的重大行政处罚。

（二） 持有发行人 5%以上股份的主要股东涉及诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据持有发行人 5%以上股份的主要股东的说明、本所律师对发行人诉讼代理律师及发行人持股 5%以上的股东的访谈，并经本所律师在中国裁判文书网（ http://wenshu.court.gov.cn/ ）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至 2020 年 6 月 30 日，持有发行人 5%以上股份的主要股东不存在尚未了结或可预见的对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行上市有实质影响的重大诉讼、仲裁、行政处罚案件。

（三） 发行人董事长、总经理涉及诉讼、仲裁或行政处罚情况

根据发行人董事长、总经理的说明、本所律师对发行人诉讼代理律师及发行人董事长、总经理的访谈、相关公安机关出具的证明，并经本所律师在中国裁判文书网（ http://wenshu.court.gov.cn/ ）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人董事长、总经理不存在尚未了结或可预见的对其资产、业务、权益或其他对发行人本次发行上市有实质影响的重大诉讼、仲裁、行政处罚案件。

十一、 本次发行上市的总体结论性意见

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人符合《公司法》《证券法》《创业板首发注册管理办法》《创业板股票上市规则》等有关法律、法规和规范性文件规定的首次公开发行股票并上市的各项条件，不存在重大违法违规行为；发行人的《招股说明书（申报稿）》所引用的本补充法律意见书的内容适当；发行人本次发行上市尚待深交所的审核及中国证监会履行发行注册

程序。

本补充法律意见书正本一式四份。

（以下无正文，下接签章页）

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》之签章页）

北京市金杜律师事务所

经办律师：

刘　荣

刘　洴

赵志莘

事务所负责人：

王　玲

二〇二〇 年 九 月 十五 日

金杜律师事务所
KING&WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号1幢
环球金融中心办公楼东楼17-21层　邮编100020
17th-21th Floors, East Tower
World Financial Center 1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P. R. China
T +86 10 5878 5588
F +86 10 5878 5599
www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（三）

致：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称发行人）委托，担任发行人首次公开发行股票并在创业板上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》等中华人民共和国（以下简称中国，为本补充法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件、中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）和深圳证券交易所（以下简称深交所）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就

发行人本次发行上市事宜于2020年6月29日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）和《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》），于2020年9月15日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》）。

现本所根据深交所上市审核中心于2020年9月30日下发的《关于四川华夏万卷文化传媒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第二轮审核问询函》（以下简称《问询函》）的要求，出具本补充法律意见书。

本所在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》（以下合称前期法律意见书）中发表法律意见的前提和假设同样适用于本补充法律意见书；本所在前期法律意见书中所用名称之简称同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书是根据发行人截至本补充法律意见书出具日发生的、与本次发行上市相关的事实，对前期法律意见书相关内容进行的修改补充或进一步说明，对于前期法律意见书中未发生变化的内容，本补充法律意见书将不再重复披露。本补充法律意见书是对前期法律意见书的修改补充或进一步说明，并构成前期法律意见书不可分割的一部分。

本所及经办律师依据上述法律、行政法规、规章及规范性文件、中国证监会和深交所的有关规定以及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行上市相关事项进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，对本次发行上市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。

为出具本补充法律意见书，本所依据《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等有关规定，编制和落实了查验计划，亲自收集证据材料，查阅了按规定需要查阅的文件以及本所认为必须查阅的其他文件。在发行人保证提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明，提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符的基础上，本所独立、客观、公正地遵循审慎性及重要性原则，合理、充分地运用了面谈、书面审查、实地调查、查询、函证或复核等方式进行了查验，对有关事实进行了查证和确认。

在本补充法律意见书中，本所仅就与发行人本次发行上市有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见。本所仅根据现行有效的中国法律法规发表意见，并不根据任何中国境外法律发表意见。本所不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项及境外法律事项发表意见，在本补充法律意见书和前期法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告及境外法律意见的某些数据和结论进行引述时，已履行了必要的注意义务，但该等引述并不视为本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所不具备核查和评价该等数据的适当资格。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。本所同意发行人在其为本次发行上市所制作的《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按照中国证监 会及深交所的审核要求引用本补充法律意见书的相关内容，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。本所有权对上述相关文件的内容进行再次审阅并确认。

本所根据中国有关法律、行政法规和中国证监会及深交所有关规定的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、 《问询函》第 2 题：关于业务合规性。根据审核问询回复，发行人的图书在部分学校、政府部门和事业单位客户所在地区属于政府集中采购目录范围。发行人从事教辅类字帖（同步类）发行业务须经新闻出版行政主管部门依法批准。2020 年 7 月 28 日，教育部教材局发布《关于从未以“教育部推荐”“新课标指定”等名义出版、推荐图书的声明》后，发行人主动对存在“教育部门推荐练字用书”字样的产品进行了下架、清退等处理，预计该类产品返修费用合计约为 104.53 万元。

请发行人补充披露：（1）教辅类字帖是否为《中小学教辅材料管理办法》中规定的“教辅材料”，与其他一般出版物相比，教辅材料的出版和发行是否需特殊的资质或认证，发行人教辅类字帖的出版发行是否遵守《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》《中小学教辅材料管理办法》的相关规定，销售过程中是否存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情形；（2）相关产品是否存在根据《中小学教辅材料管理办法》进行评议管理、评议推荐或进入所在地区评议公告目录的情形，如有，请披露履行的程序及合规性；（3）相关产品价格是否受上述规则约束，发行人产品定价是否会根据销售地域、是否进入当地教辅材料评议公告目录、是否纳入政府集中采购目录等情形而存在差异，如有，请具体披露差异情况及合理性、合规性；（4）部分产品进入政府集中采购目录履行的程序及合规性；（5）对存在“教育部门推荐练字用书”等字样的产品进行自查并下架、清退的具体措施，相关产品在报告期内

的销量、销售收入及占比情况，发行人对相关图书的采购总量、销售数量、下架清退数量是否进行自查及核对，市场上是否仍存在相关产品销售或流通，是否可能引发消费者投诉举报，发行人违反《广告法》《反不正当竞争法》的行为是否构成重大违法违规行为，是否可能构成本次发行上市的法律障碍，请发行人充分揭示相关风险；（6）返修的具体方法，返修费用预计的合理性，相关产品的下架、清退对发行人 2020 年第三季度图书的退库率、销量及销售收入、销售周期的影响，对相关书籍的存货跌价准备计提是否充分及原因，经销商与发行人关于返修书籍是否在销售、退库、对账、结算等事项上存在特别约定或特殊处理方式，如有，请补充披露。

请保荐人发表明确意见，请发行人律师就上述事项（1）-（5）发表明确意见，请申报会计师就事项（6）发表明确意见。

(一) 教辅类字帖是否为《中小学教辅材料管理办法》中规定的“教辅材料”，与其他一般出版物相比，教辅材料的出版和发行是否需特殊的资质或认证，发行人教辅类字帖的出版发行是否遵守《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》《中小学教辅材料管理办法》的相关规定，销售过程中是否存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情形

1. 教辅类字帖是否为《中小学教辅材料管理办法》中规定的“教辅材料”

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）规定，“二、本办法所称中小学教辅材料是指与教科书配套，供中小学生使用的各种学习辅导、考试辅导等出版物，包括：教科书同步练习类出版物，寒暑假作业类出版物，中小学习题、试卷类出版物，省级以上新闻出版行政主管部门认定的其他供中小学生使用的学习、考试辅导类出版物。其产品形态包括图书、报纸、期刊、音像制品、电子出版物等。”

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人的教辅类字帖系与中小学教科书配套，供中小学生使用的学习辅导、考试辅导图书，该类图书兼具字帖与教辅双重功能，包含同步类字帖与专项类字帖。

教辅同步字帖主要基于语文、英语教材内容，通过对汉字或字母的书写练习，在提高书写水平的同时对生字、发音、组词、造句等相关内容开展一定辅导，内容与教材同步。该类产品覆盖 K12 学生阶段，主要在寒暑假及春秋两个开学季销售。发行人先后策划了《写字课课练》《写字课》《好字帮》《写字好老师》等覆盖小学到高中教材版本的教辅同步字帖系列。

除了语文、英语课本同步学习需求外，K12 阶段的学生还有大量结合古诗文、作文等专项练习的需求。对此，发行人策划了教辅专项字帖，帮助学生在提高书写水平的同时，巩固所学知识点及提高艺术鉴赏能力。发行人先后策划的教辅专项字帖硬笔系列代表产品包含《必背古诗文》《中高考必备》等，软笔系列代表产品包含《学生毛笔学段》等。

鉴于上述，发行人的教辅类字帖覆盖 K12 阶段学生，主要功能为书写练字，但同时具备一定的学习辅导功能。因此，本所律师认为，发行人的教辅类字帖属于《中小学教辅材料管理办法》中规定的“教辅材料”。

2. 与其他一般出版物相比，教辅材料的出版和发行是否需特殊的资质或认证

（1） 教辅材料的出版是否需特殊的资质或认证

根据《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》（新出政发〔2011〕12 号）规定，“一、进一步加强中小学教辅材料出版管理。各级新闻出版行政主管部门必须严格按照新闻出版总署审核批准的业务范围、办报办刊宗旨，核定出版单位中小学教辅材料出版资质。出版单位出版中小学教辅材料必须符合资质要求，不具备中小学教辅材料出版资质的出版单位，一律不得

安排中小学教辅材料选题，不得出版中小学教辅材料。教辅类报刊要严格按照批准的业务范围出版，非教辅类报刊一律不得超越业务范围刊登教辅内容。严格规范出版发行单位对外合作行为，严禁任何形式的买卖书号、买卖刊号、买卖版号和一号多用等违法违规行为。出版单位必须严格执行选题论证制度、稿件‘三审’责任制度和‘三校一读’制度，确保出版物的内容质量和编校质量。出版单位要加强对作者专业背景的审核，作者情况须存档备案。根据他人享有著作权的教材编写出版中小学教辅材料，必须依法取得著作权人的授权。新闻出版行政主管部门要严把审批关，严禁出版单位通过申请调整业务范围、报刊更名等方式涉入中小学教辅材料出版发行。要定期对中小学教辅材料出版单位进行综合评估，对评估不达标的取消其出版中小学教辅材料的资质。”

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）第三条“中小学教辅材料编写出版管理”规定，“（一）出版单位出版中小学教辅材料必须符合依法批准的出版业务范围”。

根据本所律师电话咨询四川省新闻出版局相关工作人员，中小学教辅材料的出版需要取得中小学教辅材料出版资质，出版资质按照学科划分，出版单位不得超越出版资质的范围出版教辅材料。

因此，与其他一般出版物相比，中小学教辅材料的出版需要取得中小学教辅材料出版资质。

（2） 教辅材料的发行是否需特殊的资质或认证

根据《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》（新出政发〔2011〕12 号）规定，“三、进一步加强中小学教辅材料发行管理。中小学教辅材料必须由新闻出版行政主管部门根据有关规定批准的发行企业发行，任何部门、单位和个人未经批准一律不得从事中小学教辅材料的发行活动。对未经批准擅自设立的发行站、工作站必须依法予以取缔。从事中小学教辅材料发行业务的企业必须从依法设立的出版发行单位进货，并依法签订供销合同。中小学教辅类报刊发行严格实行一报一刊一个邮发代号。严禁出版发行单位委托不

具有发行资质的部门、单位和个人代理发行销售中小学教辅材料，严禁出版发行单位与教育行政主管部门、学校、老师进行地下交易和一切形式的商业贿赂行为，严禁出版发行单位在中小学教辅材料出版发行活动中违规收取费用或向中小学生和家长统一征订、搭售教辅材料。”

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）第五条“中小学教辅材料发行管理”规定，“（一）中小学教辅材料须由新闻出版行政主管部门依法批准、取得《出版物经营许可证》的发行单位发行。未经批准，任何部门、单位和个人一律不得从事中小学教辅材料的发行。（二）中小学教辅材料出版发行单位不得委托不具备发行资质的部门、单位和个人发行中小学教辅材料。（三）在中小学教科书发行中，不得搭售中小学教辅材料。”

根据《出版管理条例》（2016 修订）第三十五条规定，“单位从事出版物批发业务的，须经省、自治区、直辖市人民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。单位和个体工商户从事出版物零售业务的，须经县级人民政府出版行政主管部门审核许可，取得《出版物经营许可证》。”

经本所律师电话咨询四川省新闻出版局相关工作人员，相较于其他一般出版物发行，中小学教辅材料的发行单位除需要依法取得《出版物经营许可证》外，不存在其他特殊的资质或认证要求。

因此，与其他一般出版物相比，中小学教辅材料的发行除需要依法取得《出版物经营许可证》外，不存在其他特殊的资质或认证要求。

综上所述，本所律师认为，与其他一般出版物相比，中小学教辅材料的出版需要取得中小学教辅材料出版资质；中小学教辅材料的发行除需要依法取得《出版物经营许可证》外，不存在其他特殊的资质或认证要求。

3. 发行人教辅类字帖的出版发行是否遵守《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》《中小学教辅材料管理办法》的相关规定，销售过程中是否存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品

的情形

《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》（新出政发〔2011〕12号）及《中小学教辅材料管理办法》（2015）关于中小学教辅材料出版发行管理的相关规定详见本补充法律意见书之“一、《问询函》第2题”之（一）、2部分所述。

（1） 发行人教辅类字帖的出版单位已取得中小学教辅材料出版资质

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关合同文件等资料、发行人的说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，发行人教辅类字帖的出版单位及供货单位为上海交通大学出版社有限公司（以下简称上海交大出版社）、湖南美术出版社有限责任公司（以下简称湖南美术出版社）。经本所律师查询国家新闻出版署网站（http://www.nppa.gov.cn），上海交大出版社、湖南美术出版社为依法设立的出版单位。根据相关《图书出版许可证》等资料，上海交大出版社、湖南美术出版社均已取得中小学教辅材料出版资质，有权出版语文、英语学科教辅材料。

（2） 发行人已经新闻出版行政主管部门依法批准、取得《出版物经营许可证》

如《补充法律意见书（一）》之“一、《问询函》第1题”之（二）、3部分所述，发行人及其子公司已取得相关《出版物经营许可证》且该等证书均已经过2020年度核验，不存在应被撤销的情形。

（3） 发行人从依法设立的出版发行单位进货，并依法签订供销合同

发行人教辅类字帖的出版单位及供货单位为上海交大出版社及湖南美术出版社。根据发行人与上海交大出版社、湖南美术出版社签署的《合作协议》，上海交大出版社、湖南美术出版社负责“华夏万卷”系列图书的出版，并授权发行人独家负责在全国范围内进行“华夏万卷”系列图书的发行，发行人同意包销上海交大出版社、湖南美术出版社出版的全部“华夏万卷”系列图书，双方并就发

行人向上海交大出版社、湖南美术出版社采购“华夏万卷”系列图书的价格及对外销售的价格、采购货款结算方式等进行了约定。

（4） 发行人不存在商业贿赂

如《补充法律意见书（一）》之“一、《问询函》第 1 题”之（二）、5 部分所述，报告期内，发行人不存在商业贿赂等情形。

（5） 发行人销售过程中不存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情形

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）第八条“中小学教辅材料选用管理”规定，“（一）中小学教辅材料的购买与使用实行自愿原则。任何部门和单位不得以任何形式强迫中小学校或学生订购教辅材料。（二）各地市教材选用委员会根据当地教育实际和教科书使用情况，按照教科书选用的程序，从本省中小学教辅材料评议公告目录中，一个学科每个版本直接为各县（区）或学校推荐 1 套教辅材料供学生选用。地市教辅材料推荐结果报省级教育行政主管部门备案。（三）学生自愿购买本地区评议公告目录内的中小学教辅材料并申请学校代购的，学校可以统一代购，但不得从中牟利。其他教辅材料由学生和家长自行在市场购买，学校不得统一征订或提供代购服务。（四）任何单位和个人不得进入学校宣传、推荐和推销任何教辅材料。”

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 2 题”之（二）部分所述，提供学生免费使用教辅材料的地方可自行确定使用教辅材料的种类和范围；在实行中小学教辅材料评议的地区，报告期内，发行人相关教辅类字帖产品不存在根据《中小学教辅材料管理办法》进行评议管理、评议推荐或进入所在地区评议公告目录的情形。根据《中小学教辅材料管理办法》第八条相关规定，评议公告目录之外的其他教辅材料，由学生和家长自行在市场购买。

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，发行人字帖产品主要通过经销商和直销渠道在字帖图书零售市场

实现销售。在经销模式下，发行人客户为新华书店和民营渠道经销商等，通过经销商及终端书店实现产品的终端销售；直销零售渠道由客户在发行人线上自营电商平台直接下单购买或线下直接向发行人进行采购。发行人在销售过程中均不存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情况，亦未参与中小学校教辅材料统一征订。

根据四川省新闻出版局出具的证明，报告期内，发行人不存在违反新闻出版方面的法律、法规及规范性文件的记录，也不存在因违反新闻出版方面的法律、法规及规范性文件而受到行政处罚的情形。

经本所律师查询中华人民共和国教育部（http://www.moe.gov.cn）、四川省教育厅（http://www.scedu.net）、国家新闻出版署（http://www.nppa.gov.cn）等网站，不存在发行人在教辅类字帖产品销售过程中的行政处罚记录。

综上所述，本所律师认为，发行人教辅类字帖的出版发行符合《新闻出版总署关于进一步加强中小学教辅材料出版发行管理的通知》《中小学教辅材料管理办法》的相关规定，销售过程中不存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情形。

（二） 相关产品是否存在根据《中小学教辅材料管理办法》进行评议管理、评议推荐或进入所在地区评议公告目录的情形，如有，请披露履行的程序及合规性

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）第七条“中小学教辅材料评议管理”规定，“（一）各省、自治区、直辖市教育行政主管部门会同新闻出版行政主管部门、价格主管部门加强对中小学教辅材料使用的指导，组织成立中小学教辅材料评议委员会，下设学科组。学科组负责按照教科书选用程序对进入本地区中小学校的教辅材料进行初评排序，并提出初选意见，提交中小学教辅材料评议委员会审议后进行公告。（二）中小学教辅材料评议推荐的种类主要是与本地区使用的教科书配套的同步练习册，也可根据教学需要评议推荐寒暑假作业、初中和高中毕业年级考试辅导类教辅材料。凡评议推荐的教辅材料应控制内容容量，避

免增加学生负担。中小学教辅材料评议推荐的学科、年级由省级教育行政主管部门确定。一个学科每个版本教科书配套同步练习册送评数少于 3 种的，该版本该学科不予评议。提供学生免费使用教辅材料的地方可自行确定使用教辅材料的种类和范围，但应符合《中华人民共和国政府采购法》有关规定。” 第八条“中小学教辅材料选用管理”规定，“（三）学生自愿购买本地区评议公告目录内的中小学教辅材料并申请学校代购的，学校可以统一代购，但不得从中牟利。其他教辅材料由学生和家长自行在市场购买，学校不得统一征订或提供代购服务。”

根据上述规定并经本所律师在公开网站检索各省、自治区、直辖市省级中小学教辅材料评议管理规定、报告期内评议相关事项公告或进行关键词检索或电话咨询省级教育主管部门等，提供学生免费使用教辅材料的地方可自行确定使用教辅材料的种类和范围，无需进行评议；在实行中小学教辅材料评议的地区，报告期内各省、自治区、直辖市中小学教辅材料评议程序中，提交送评材料的主体为各教辅材料著作权人或/及其出版单位。

根据发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，发行人报告期内未自行或授权许可任何第三方向全国各省、自治区、直辖市相关中小学教辅材料评议委员会报送过发行人相关教辅类字帖产品参与中小学教辅材料评议推荐。根据上海交大出版社、湖南美术出版社分别出具的说明，“自双方合作以来，本公司未向全国各省、自治区、直辖市中小学教辅材料评议委员会报送过‘华夏万卷’系列教辅类字帖参与当地中小学教辅材料评议推荐。”

此外，在实行中小学教辅材料评议的地区，经本所律师在公开网站检索各省、自治区、直辖市省级中小学教辅材料目录或进行关键词检索或电话咨询相关省级教育主管部门等，报告期内，发行人相关教辅类字帖产品不存在被纳入所在地区中小学教辅材料目录的情形。根据《中小学教辅材料管理办法》第八条相关规定，评议公告目录内的教辅材料可以由学校统一代购，评议公告目录之外的其他教辅材料，由学生和家长自行在市场购买。

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 2 题”之（一）、3 部分所述，发行人字帖产品主要通过经销商和直销渠道在字帖图书零售市场实现销售。在经销

模式下，发行人客户为新华书店和民营渠道经销商等，通过经销商及终端书店实现产品的终端销售；直销零售渠道由客户在发行人线上自营电商平台直接下单购买或线下直接向发行人进行采购。发行人在销售过程中均不存在违规收取费用或违规向中小学生和家长统一征订、搭售产品的情况，亦未参与中小学校教辅材料统一征订。因此，发行人相关教辅类字帖产品不存在进行中小学教辅材料评议管理的情况。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人相关教辅类字帖产品不存在根据《中小学教辅材料管理办法》进行评议管理、评议推荐或进入所在地区评议公告目录的情形。

（三） 相关产品价格是否受上述规则约束，发行人产品定价是否会根据销售地域、是否进入当地教辅材料评议公告目录、是否纳入政府集中采购目录等情形而存在差异，如有，请具体披露差异情况及合理性、合规性

1. 相关产品价格是否受上述规则约束

根据《中小学教辅材料管理办法》（2015）第九条“中小学教辅材料价格管理”规定，“（一）各省、自治区、直辖市评议公告目录内的教辅材料价格管理按国家有关规定执行。各省、自治区、直辖市物价主管部门要会同新闻出版行政主管部门，加强对列入本地区评议公告目录的教辅材料价格监管。（二）对各省、自治区、直辖市评议公告目录以外的教辅材料，由出版单位自主定价。……”

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 2 题”之（二）部分所述，报告期内，发行人相关教辅类字帖产品不存在根据《中小学教辅材料管理办法》进行评议管理、评议推荐或进入所在地区评议公告目录的情形，因此，发行人教辅类字帖产品价格不受上述规则约束。

2. 发行人产品定价是否会根据销售地域、是否进入当地教辅材料评议公告目录、是否纳入政府集中采购目录等情形而存在差异

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务

负责人的访谈，发行人教辅类字帖产品的定价主要根据出版社最终确定的图书码洋，参考向出版社采购的图书成本、市场需求情况等制定该图书产品的销售折扣率，确定销售价格。根据购销合同，发行人对不同渠道类型的客户如新华书店和民营经销商制定了不同的折扣率，不存在根据销售地域、是否进入当地教辅材料评议公告目录、是否纳入政府集中采购目录等情形而进行差异化定价的情况。

综上所述，本所律师认为，发行人教辅类字帖产品价格不受《中小学教辅材料管理办法》相关规定约束，发行人教辅类字帖产品的定价不存在根据销售地域、是否进入当地教辅材料评议公告目录、是否纳入政府集中采购目录等情形而进行差异化定价的情况。

（四） 部分产品进入政府集中采购目录履行的程序及合规性

如《补充法律意见书（一）》之“一、《问询函》第1题”之（一）、2、3部分所述，报告期内存在部分学校、政府部门和事业单位直接向发行人线下采购的情形。经查验前述学校、政府部门和事业单位客户所在地区报告期内相关政府集中采购目录和采购限额标准，前述学校、政府部门和事业单位客户所在地区中，陕西省存在将“图书、教材及教辅材料”纳入政府集中采购目录的情形；除陕西省外，前述其他学校、政府部门和事业单位客户所在地区不存在将图书或教辅材料纳入政府集中采购目录的情形。

根据发行人提供的相关资料，报告期内，向发行人直接采购产品的陕西省学校为陕西学前师范学院，仅在2019年发生采购金额4,860元。经本所律师查询事业单位在线（http://www.gjsy.gov.cn）网站，陕西学前师范学院的举办单位为陕西省教育厅。根据《陕西省 2019 年度政府集中采购目录和采购限额标准》（以下简称《目录和标准》）规定，“图书、教材及教辅材料”属于集中采购机构采购项目（必须委托集中采购机构代理采购）中的货物类，省级单位货物类项目政府采购限额标准为10万元以上，集中采购目录以内、采购限额标准以下的项目不实行政府采购。发行人与陕西学前师范学院的交易金额仅为4,860元，未达到政府采购限额标准，因此，根据《目录和标准》规定，发行人与陕西学前师范学院前述交易无需履行政府采购程序。

综上所述，本所律师认为，报告期内，除陕西省将图书及教辅材料纳入政府集中采购目录外，直接向发行人采购产品的其他学校、政府部门和事业单位所在地区不存在将图书或教辅材料纳入政府集中采购目录的情形；发行人与陕西学前师范学院的相关交易无需履行政府采购程序，合法合规。

（五） 对存在“教育部门推荐练字用书”等字样的产品进行自查并下架、清退的具体措施，相关产品在报告期内的销量、销售收入及占比情况，发行人对相关图书的采购总量、销售数量、下架清退数量是否进行自查及核对，市场上是否仍存在相关产品销售或流通，是否可能引发消费者投诉举报，发行人违反《广告法》《反不正当竞争法》的行为是否构成重大违法违规行为，是否可能构成本次发行上市的法律障碍，请发行人充分揭示相关风险

1. 对存在“教育部门推荐练字用书”等字样的产品进行自查并下架、清退的具体措施

2020 年 7 月 28 日，教育部教材局发布《关于从未以“教育部推荐”“新课标指定”等名义出版、推荐图书的声明》（以下简称《声明》）。根据发行人提供的相关资料、发行人的说明、上海交大出版社的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，自《声明》发布后，发行人进行了积极自查，发现报告期内“写字课课练”、“写字”等系列字帖图书的部分产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样，鉴于此，发行人自 2020 年 7 月 30 日起主动对相关存货陆续采取了相应规范整改措施，具体如下：

（1） 停止对涉及前述情形图书产品的采购和发货；

（2） 向上述图书的出版社上海交大出版社发出相关产品封面更改的申请，申请对相关产品封面进行更改；

（3） 向上海交大出版社发出相关产品封面返修的申请，申请对相关库存及退回的产品封面进行返修；

（4） 通知经销商将相关产品进行下架和清退；

（5） 就天猫、京东、当当等电商平台自营店铺涉及“教育部门推荐练字用书”等字样的情形进行了清理，删除网页上可能引起争议的字样及/或下架相关产品，截至本补充法律意见书出具日，发行人电商平台自营店铺均已清理完毕。

2. 相关产品在报告期内的销量、销售收入及占比情况，发行人对相关图书的采购总量、销售数量、下架清退数量是否进行自查及核对

根据《招股说明书（申报稿）》《审计报告》、发行人提供的相关资料及发行人的说明，发行人对产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的相关产品的采购数量、销售数量、下架清退数量进行了自查与核对，报告期内产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的相关产品采购数量、销售数量、销售收入及占比情况如下：

单位：万册、万元

	2020年1月-6月	2019年	2018年	2017年
采购数量	280.45	1,149.19	999.28	723.10
销售数量	280.16	775.50	809.27	655.26
销售收入	1,943.68	5,091.09	4,847.15	3,621.18
营业收入	8,769.33	23,461.47	19,599.69	15,558.78
占比	22.16%	21.70%	24.73%	23.27%

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第2题”之（五）、1部分所述，发行人要求经销商将相关产品进行下架和清退，截至2020年9月30日，发行人已收到退库产品137.83万册，发出商品中尚未完成退库的数量为403.25万册，目前正在陆续退库中。

3. 市场上是否仍存在相关产品销售或流通，是否可能引发消费者投诉举报

（1） 市场上是否仍存在相关产品销售或流通

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第2题”之（五）、1部分所述，发

行人就天猫、京东、当当等电商平台自营店铺涉及“教育部门推荐练字用书”等字样的情形进行了清理，删除网页上可能引起争议的字样及/或下架相关产品，截至本补充法律意见书出具日，发行人电商平台自营店铺均已清理完毕。

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，目前市场上仍存在相关产品销售或流通，系由于发行人图书销售模式主要为委托代销，发行人在积极拓展销售渠道的同时，需要向经销商先行铺货，图书产品通过经销商及终端书店实现销售，所以经销商接到发行人的清退通知后，需通知至终端书店，由终端书店进行自查并下架相关产品退回经销商，经销商收到终端书店退回的相关产品并进行清理后方可退回给发行人，所以清退需要一定时间。

经本所律师在淘宝等电商平台进行关键词检索，本所律师发现部分非发行人自营店铺的卖家仍在销售产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品。

因此，截至本补充法律意见书出具日，产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品在市场上仍存在销售或流通的情况，销售主体为发行人之外的其他经营者。

（2） 是否可能引发消费者投诉举报

① 已发生的投诉举报

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，并经本所律师访谈成都高新区桂溪街道市场监管所（以下简称桂溪市场监管所）、成都高新区市场监督管理局市场监管综合执法大队（以下简称高新市场监管执法大队）相关人员，截至本补充法律意见书出具日，存在因销售封面涉及“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品导致的消费者投诉举报，其中涉及发行人的一起，涉及经销商或终端书店的五起，具体情况如下：

A. 涉及发行人的投诉举报

2020 年 8 月，某个人消费者向桂溪市场监管所投诉其购买的发行人《写字课课练》产品存在产品封面宣传用语违规情形。桂溪市场监管所经核查认为系广告用语表述不够规范、准确，但未造成危害与不良影响，不予立案调查。该消费者又通过成都市市长公开热线进行投诉，后转至高新市场监管执法大队处理，经高新市场监管执法大队核查，作出不予立案处理，未对发行人进行行政处罚或采取其他监管措施，且认为发行人产品中出现“教育部门推荐练字用书”字样不属于重大违法违规情形。

B. 涉及经销商或终端书店的投诉举报

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人、部分经销商的访谈，经发行人经销商通知，截至本补充法律意见书出具日，就发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况，存在五起针对发行人经销商或终端书店的投诉举报，除下述铅山县路遥书店因此受到行政处罚外，其余四起投诉举报均未在相关市场监管部门立案。经本所律师在百度（https://www.baidu.com）网站进行关键词检索，并在中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）、天眼查（www.tianyancha.com）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、市场监督管理部门公开网站检索，截至本补充法律意见书出具日，其余四起投诉举报不存在政府主管部门给予行政处罚的记录。铅山县路遥书店的主要情况如下：

2020 年 9 月 5 日，铅山县市场监督管理局出具（饶铅）市监（公）听告[2020]5 号《铅山县市场监督管理局行政处罚听证告知书》，铅山县路遥书店涉嫌销售的足以引人误认为与“教育部”存在特定联系的图书 166 本（其中涉及发行人字帖图书 52 本），违反了《中华人民共和国反不正当竞争法》（以下简称《反不正当竞争法》）第六条第（四）项的规定，属于实施混淆行为。依据《反不正当竞争法》第十八条的规定，决定责令停止违法行为，没收违法图书并处以 3 万元罚款。

② 将来是否可能引发消费者投诉举报

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 2 题”之（五）、3、（1）部分所述，截至本补充法律意见书出具日，产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品在市场上仍存在销售或流通，销售主体为发行人之外的其他经营者，未来仍可能发生新的消费者投诉举报。

参考铅山县市场监督管理局出具的（饶铅）市监（公）听告[2020]5 号《铅山县市场监督管理局行政处罚听证告知书》，经销商或终端书店销售相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况属于实施《反不正当竞争法》第六条第（四）项规定的混淆行为。根据《反不正当竞争法》第十七条第一款规定，“经营者违反本法规定，给他人造成损害的，应当依法承担民事责任。”第十八条第一款规定，“经营者违反本法第六条规定实施混淆行为的，由监督检查部门责令停止违法行为，没收违法商品。违法经营额五万元以上的，可以并处违法经营额五倍以下的罚款；没有违法经营额或者违法经营额不足五万元的，可以并处二十五万元以下的罚款。情节严重的，吊销营业执照。”

鉴于《反不正当竞争法》规定的相关法律责任主体均为经营者，针对经销商或终端书店的销售行为，未来如发生新的消费者投诉举报，发行人通常不会成为直接责任主体。但在与发行人存在合同关系的经销商之间，经销商可能会要求发行人承担违约损失赔偿责任。根据《合同法》第 113 条规定，“当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定，给对方造成损失的，损失赔偿额应当相当于因违约所造成的损失，包括合同履行后可以获得的利益，但不得超过违反合同一方订立合同时预见到或者应当预见到的因违反合同可能造成的损失。”鉴于发行人与经销商针对相关产品订立合同皆发生在教育部教材局发布《声明》之前，且发行人与经销商的购销合同中约定经销商经过发行人的允许可以进行发出商品的退库，发行人已通知各经销商进行清退，因此，对于因经销商原因造成的清退延迟而导致的损失，不属于发行人“订立合同时预见到或者应当预见到的”损失，发行人被判定承担违约损失赔偿责任的风险较小。

根据发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，除上述已发生的投诉举报外，截至本补充法律意见书出具日，发行人未收到其他相关投诉举

报的通知。经本所律师在百度（https://www.baidu.com）网站进行关键词检索，并在中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）、天眼查（www.tianyancha.com）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、市场监督管理部门公开网站检索，针对发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况，截至本补充法律意见书出具日，不存在政府主管部门对发行人予以行政处罚或导致诉讼纠纷的情形。

为避免发行人将来因相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况而受到损失，发行人实际控制人杨曦、陈静已出具《承诺》，“如发行人因相关产品封面存在‘教育部门推荐练字用书’等字样的情况而被有关主管部门予以行政处罚或被任何第三方追究任何形式的法律责任，本人自愿无条件地承担发行人因此遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用，以确保发行人不会因此遭受任何损失。”

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品在市场上仍存在销售或流通的情况，但销售主体为发行人之外的其他经营者；除上述已发生的投诉举报外，未来仍可能发生新的消费者投诉举报；针对经销商或终端书店的销售行为，未来如发生新的消费者投诉举报，发行人通常不会成为直接责任主体，发行人被判定向经销商承担相应损失赔偿责任的风险较小，并且发行人实际控制人已针对发行人或有经济损失风险出具兜底承诺，因此，将来如发生新的消费者投诉举报不会对发行人持续经营构成重大不利影响，对本次发行上市不构成实质性法律障碍。

4. 发行人违反《广告法》《反不正当竞争法》的行为是否构成重大违法违规行为，是否可能构成本次发行上市的法律障碍，请发行人充分揭示相关风险

如本补充法律意见书之“一、《问询函》第 2 题”之（五）、1、3 部分所述，发行人对于相关产品存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情形进行了主动自查，并积极采取了清理相关宣传字样、产品返修、下架及清退等整改措施；对于

消费者就相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样投诉发行人事宜，桂溪市场监管所、高新市场监管执法大队已作出不予立案处理，未对发行人进行行政处罚或采取其他监管措施，且认为发行人产品中出现“教育部门推荐练字用书”字样不属于重大违法违规情形；针对发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况，截至本补充法律意见书出具日，不存在政府主管部门对发行人予以行政处罚或导致诉讼纠纷的情形。

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，发行人制定并优化了产品设计、宣传用语的基本流程，加强对产品封面设计、宣传内容等合规性审查，采取了相应的内部控制措施；并已组织相关业务人员学习《中华人民共和国广告法》《反不正当竞争法》等相关法律法规，提高相关人员法律意识，杜绝此类情况再次发生。

根据《成都市市场监督管理局关于印发<成都市市场监督管理局关于推行柔性执法的实施意见>的通知》（成市监发〔2020〕64 号），“对不触碰安全底线，除涉及人身、财产安全、公共安全等领域外，对新经济、新业态、新模式领域和一般投资经营行为，都应推进包容审慎柔性执法。柔性执法贯穿于市场监督管理执法活动中，在履行企业注册登记、产（商）品监督抽查、市场监管双随机抽查事项、市场经营秩序维护、消费者权益保护、违法行为的监管等职能过程中，对发现的不需要立案查处的轻微违法行为普遍适用。”实施柔性执法的方式方法包括行政辅导、行政建议、行政提示、行政告诫、行政约谈、行政公示、行政回访，其中，行政提示指根据市场监督管理职能，对群众举报投诉情况和日常监管、执法数据的分析，对某一易发违法违规行为，以口头或书面形式向行政相对人宣传、解释法律法规规章，引导、督促其按照法律法规及政策要求履行义务，避免违法违规行为的发生。

2020 年 8 月 25 日，高新市场监管执法大队出具“成高市监提字（2020）第 001 号”《成都高新区市场监督管理局执法提示书》，为避免因不正确、不规范使用广告用语的违法现象而受到行政处罚，提示发行人：“1、企业经营者要守法经营，要掌握与本企业经营行为相关的法律法规知识，避免违法；2、作为文化传

媒企业，要熟知《中华人民共和国广告法》等法律内容，严格遵照相关法规对外开展经营活动；3、在你们的产品中出现“教育部门推荐练字用书”字样，不属于重大违法违规情形，但表达不够准确，容易让消费者产生歧义，要纠正。”

2020 年 10 月 12 日，高新市场监管执法大队出具《证明》，就发行人曾在部分出售书籍封面上使用“教育部门推荐练字用书”字样的情况，其认为“系当事人广告用语表述不够规范、准确，未造成不良影响，不属于重大违法违规行为，且当事人主动完成了整改并向我局报告，我局决定不予以立案调查。截止目前，‘华夏万卷公司’在我区内守法经营，未因违法违规经营受到过行政处罚情形。”

为避免发行人将来因相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况而受到损失，发行人实际控制人杨曦、陈静已出具《承诺》，“如发行人因相关产品封面存在‘教育部门推荐练字用书’等字样的情况而被有关主管部门予以行政处罚或被任何第三方追究任何形式的法律责任，本人自愿无条件地承担发行人因此遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用，以确保发行人不会因此遭受任何损失。”

综上所述，本所律师认为，发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况不构成重大违法违规行为，对本次发行上市不构成实质性法律障碍。

二、 《问询函》第 5 题，关于与田英章纠纷。田英章 2019 年 8 月后与发行人终止合作后，发行人继续印刷销售相应产品，是否可能构成违约并需承担相关风险。

（一） 田英章与发行人签署的相关合作协议

2014 年 8 月 1 日，发行人（甲方）与田英章（乙方）签署《合作协议书》，双方就书法稿件（含毛笔、硬笔）合作主要约定如下：1、乙方将其用毛笔、硬笔书写的，所有用于出版字帖的稿件提供给甲方，用于甲方出版书法字帖，甲方

按协议要求付给乙方相应稿酬；2、甲方享有出版物著作权、根据乙方所书写范字编写的字帖的独家出版发行权、汇编乙方范字字库并可根据乙方字库编创字帖出版物的权利，具有保证按时按量付给乙方稿酬费等义务。乙方享有出版物署名权及手写范字版权和范字使用权、根据协议享有稿费收益权等权利，具有在合作期内凡用于书法字帖的手写范字稿件应首先交给甲方出版发行等义务。3、合同有效期5年，合同期满后双方未书面解除协议继续合作的，协议自动延长至书面协议解除为止。

2014年9月1日，发行人（甲方）与田英章（乙方）签署《关于<合作协议书>补充说明》，约定甲方通过受让取得乙方书法范字在字帖范围内的著作权，即乙方将全部书法（硬笔、毛笔）范字、字模的复制权、发行权、汇编权以及信息网络传播权，在书法字帖使用的领域内转让给甲方，乙方字迹（范字、字模等）在书法字帖的使用过程中产生的法律上的权利义务均由甲方独立享有和承担。

（二） 发行人与田英章终止合作后，发行人继续印刷销售相应产品，是否可能构成违约并需承担相关风险

根据上述《合作协议书》约定，发行人享有根据田英章范字制作并出版的字帖产品著作权；2014年8月1日，双方签署《合作协议书》，有效期5年，合同期满后双方未书面解除协议继续合作的，协议自动延长至书面协议解除为止。

根据四川省高级人民法院于2020年7月21日作出的（2020）川知民终206号《民事判决书》，“关于华夏万卷公司是否存在超期印刷的问题。本院认为，合同约定的有效期是对华夏万卷公司使用田英章所书范字汇编制作字帖这一行为的许可期限的规定。合同有效期届满后，华夏万卷公司不得再行使用田英章的范字制作新的字帖图书，而对于在履行期内已经编辑出版的字帖图书，不存在超期印刷的问题。”

根据《招股说明书（申报稿）》、发行人提供的相关资料及其说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后至2020年6月30日已销售的田英章范字相关产品，以及截至2020年6月

30 日田英章范字相关存货产品，均属于《合作协议书》履行期内且于 2019 年 8 月 1 日之前已编辑出版的产品；此外，诉讼发生后，发行人主动调整产品结构，2019 年 8 月 1 日至今没有使用田英章的范字制作并销售新的字帖图书。

综上所述，本所律师认为，发行人持续采购及销售在《合作协议书》履行期内已经编辑出版的田英章范字相关字帖图书不构成违约，无需承担相关风险。

本补充法律意见书正本一式四份。

（以下无正文，下接签章页）

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》之签章页）

北京市金杜律师事务所

经办律师：

邓　荣

刘　洴

赵志莘

事务所负责人：

王　玲

二〇二〇年　十　月二十二日

金杜律师事务所
KING&WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号1幢
环球金融中心办公楼东楼17-21层　邮编100020
17th-21th Floors, East Tower
World Financial Center 1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P. R. China
T +86 10 5878 5588
F +86 10 5878 5599
www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（四）

致：四川华夏万卷文化传媒股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受四川华夏万卷文化传媒股份有限公司（以下简称发行人）委托，担任发行人首次公开发行股票并在创业板上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》等中华人民共和国（以下简称中国，为本补充法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章、规范性文件、中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）和深圳证券交易所（以下简称深交所）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就

发行人本次发行上市事宜于2020年6月29日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）和《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》），于2020年9月15日分别出具了《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称《补充法律意见书（一）》）、《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称《补充法律意见书（二）》），于2020年10月22日出具《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（三）》（以下简称《补充法律意见书（三）》）。

现本所根据深交所上市审核中心于2020年11月16日下发的《关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下简称《落实函》）的要求，出具本补充法律意见书。

本所在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》（以下合称前期法律意见书）中发表法律意见的前提和假设同样适用于本补充法律意见书；本所在前期法律意见书中所用名称之简称同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书是根据发行人截至本补充法律意见书出具日发生的、与本次发行上市相关的事实，对前期法律意见书相关内容进行的修改补充或进一步说明，对于前期法律意见书中未发生变化的内容，本补充法律意见书将不再重复披露。本补充法律意见书是对前期法律意见书的修改补充或进一步说明，并构成前期法律意见书不可分割的一部分。

本所及经办律师依据上述法律、行政法规、规章及规范性文件、中国证监会和深交所的有关规定以及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对发行人本次发行

上市相关事项进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，对本次发行上市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。

为出具本补充法律意见书，本所依据《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等有关规定，编制和落实了查验计划，亲自收集证据材料，查阅了按规定需要查阅的文件以及本所认为必须查阅的其他文件。在发行人保证提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明，提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒记载、虚假陈述和重大遗漏之处，且文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符的基础上，本所独立、客观、公正地遵循审慎性及重要性原则，合理、充分地运用了面谈、书面审查、实地调查、查询、函证或复核等方式进行了查验，对有关事实进行了查证和确认。

在本补充法律意见书中，本所仅就与发行人本次发行上市有关的法律问题发表意见，而不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见。本所仅根据现行有效的中国法律法规发表意见，并不根据任何中国境外法律发表意见。本所不对有关会计、审计及资产评估等非法律专业事项及境外法律事项发表意见，在本补充法律意见书和前期法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告及境外法律意见的某些数据和结论进行引述时，已履行了必要的注意义务，但该等引述并不视为本所对这些数据、结论的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所不具备核查和评价该等数据的适当资格。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。本所同意发行人在其为本次发行上市所制作的《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按照中国证监 会及深交所的审核要求引用本补充法律意见书的相关内容，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。本所有权对上述相关文件的内容进行再次审阅并确认。

本所根据中国有关法律、行政法规和中国证监会及深交所有关规定的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具法律意见如下：

一、 《落实函》第 1 题：关于业务合规性。根据相关规定，根据他人享有著作权的教材编写出版中小学教辅材料，必须依法取得著作权人的授权。截至前次审核问询回复日，发行人因相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况受到消费者投诉，同时存在五起针对公司经销商或终端书店的投诉举报。

请发行人：(1)补充披露根据教材内容出版教辅类字帖(同步类、专项类）是否需按规定取得著作权人的授权，发行人开展业务过程如何保证不侵犯他人依法享有的知识产权，相关事项是否存在纠纷或潜在纠纷；（2）结合相关法律规定，客观分析并披露发行人就违规宣传事项应向经销商或终端书店承担何种民事责任，并结合工作机制及流程，说明发行人就投诉举报或索赔事项的应对措施，进一步在招股说明书中披露相关事项带来的纠纷或潜在纠纷风险；（3）补充披露成都高新区市场监督管理局市场监管综合执法大队出具《证明》的效力、发行人存在的受到行政处罚的风险及相关处罚所涉事项是否有可能构成本次发行上市的法律障碍；（4）结合发行人字帖图书著作权及按合同约定享有的合作书家书写范字的著作财产权利等在报告期内被侵权的相关情况，补充披露发行人知识产权保护的具体措施，并结合发行人作为原告的诉讼案件的数量等，在招股说明书中进一步披露发行人知识产权保护的相关风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一） 补充披露根据教材内容出版教辅类字帖（同步类、专项类）是否需按规定取得著作权人的授权，发行人开展业务过程如何保证不侵犯他人依法享有的知识产权，相关事项是否存在纠纷或潜在纠纷

1. 根据教材内容出版教辅类字帖（同步类、专项类）是否需按规定取得著作权人的授权

根据《中华人民共和国著作权法》（2010 修正）（以下简称《著作权法》）第十条[1]第二款规定“著作权人可以许可他人行使前款第（五）项至第（十七）项规定的权利，并依照约定或者本法有关规定获得报酬。”第二十条规定，“作者的署名权、修改权、保护作品完整权的保护期不受限制。”第二十一条第一款、第二款规定，“公民的作品，其发表权、本法第十条第一款第（五）项至第（十七）项规定的权利的保护期为作者终生及其死亡后五十年，截止于作者死亡后第五十年的 12 月 31 日；如果是合作作品，截止于最后死亡的作者死亡后第五十年的 12 月 31 日。法人或者其他组织的作品、著作权（署名权除外）由法人或者其他组织享有的职务作品，其发表权、本法第十条第一款第（五）项至第（十七）项

[1] 《著作权法》第十条第一款规定，“著作权包括下列人身权和财产权：
（一）发表权，即决定作品是否公之于众的权利；
（二）署名权，即表明作者身份，在作品上署名的权利；
（三）修改权，即修改或者授权他人修改作品的权利；
（四）保护作品完整权，即保护作品不受歪曲、篡改的权利；
（五）复制权，即以印刷、复印、拓印、录音、录像、翻录、翻拍等方式将作品制作一份或者多份的权利；
（六）发行权，即以出售或者赠与方式向公众提供作品的原件或者复制件的权利；
（七）出租权，即有偿许可他人临时使用电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品、计算机软件的权利，计算机软件不是出租的主要标的的除外；
（八）展览权，即公开陈列美术作品、摄影作品的原件或者复制件的权利；
（九）表演权，即公开表演作品，以及用各种手段公开播送作品的表演的权利；
（十）放映权，即通过放映机、幻灯机等技术设备公开再现美术、摄影、电影和以类似摄制电影的方法创作的作品等的权利；
（十一）广播权，即以无线方式公开广播或者传播作品，以有线传播或者转播的方式向公众传播广播的作品，以及通过扩音器或者其他传送符号、声音、图像的类似工具向公众传播广播的作品的权利；
（十二）信息网络传播权，即以有线或者无线方式向公众提供作品，使公众可以在其个人选定的时间和地点获得作品的权利；
（十三）摄制权，即以摄制电影或者以类似摄制电影的方法将作品固定在载体上的权利；
（十四）改编权，即改变作品，创作出具有独创性的新作品的权利；
（十五）翻译权，即将作品从一种语言文字转换成另一种语言文字的权利；
（十六）汇编权，即将作品或者作品的片段通过选择或者编排，汇集成新作品的权利；
（十七）应当由著作权人享有的其他权利。”

规定的权利的保护期为五十年，截止于作品首次发表后第五十年的 12 月 31 日，但作品自创作完成后五十年内未发表的，本法不再保护。”第三十五条规定，“出版改编、翻译、注释、整理、汇编已有作品而产生的作品，应当取得改编、翻译、注释、整理、汇编作品的著作权人和原作品的著作权人许可，并支付报酬。”

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明、本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，并经查验发行人部分教辅类字帖产品，发行人教辅类字帖产品采用中小学教材的目录体例，以对应教材中课文作品的相关字、词、句、段落等作为练字载体，辅以练字格、拼音、书写笔画、范字详解、书写技巧、写字测试、组词、造句等内容重新加以排列、组合，以描写加临写的方式实现练习教材中要求掌握的字、词、句、段的书写的目的，相应句子、段落等的选择、编排、设计等与对应教材内容具有实质性差异。

如上所述，发行人根据教材内容编写的教辅类字帖产品相应作品选择、编排和设计等与对应教材具有实质性差异，具有基于教辅类字帖产品使用而重新编排的独创性，不涉及对相关教材的改编、汇编或整理，不存在侵犯相关教材著作权人的著作权的情况。因此，发行人根据教材内容编写的教辅类字帖产品由出版社出版无需取得教材著作权人的授权。

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明、本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，并经查验发行人部分教辅类字帖产品，发行人部分教辅类字帖产品存在摘录对应教材中课文作品句子、段落等并进行编排的情况，该等情形构成对相关课文作品的汇编。根据《著作权法》第十条、第二十条、第二十一条、第三十五条规定，教辅类字帖（同步类、专项类）产品涉及的与教材相关的文字作品著作权仍在《著作权法》保护范围内的，出版相关教辅类字帖（同步类、专项类）产品应取得相关文字作品著作权人的许可。

综上所述，本所律师认为，发行人根据教材内容编写的教辅类字帖（同步类、专项类）产品由出版社出版无需取得教材著作权人的许可，但出版涉及教材相关文字作品著作权仍在《著作权法》保护范围内的教辅类字帖（同步类、专项类）产品应取得相关文字作品著作权人的许可。

2. 发行人开展业务过程如何保证不侵犯他人依法享有的知识产权，相关事项是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人提供的相关资料、发行人的说明以及本所律师对发行人相关业务负责人的访谈，为保证在业务开展过程中不侵犯他人依法享有的知识产权，发行人采取了如下措施：

（1） 发行人已制定《知识产权管理办法》，对业务开展过程中的商标、专利、著作权管理进行了规定，要求同步产品在图书组稿过程中必须要与课本一致，所用到的课文内容尽量规避版权风险，如无法回避则主动联系作者，遵照相关规定向作者支付稿酬，并签订合同。

（2） 发行人曾尝试与拟采用且尚在《著作权法》保护范围内的教材相关作品的著作权人联系，但因无法取得联系方式，发行人未能与相关作品著作权人联系取得其授权许可，存在一定潜在纠纷风险。鉴于存在摘录对应教材中课文作品句子、段落等的教辅类字帖产品出版单位为上海交大出版社，发行人于 2017 年 5 月与上海交大出版社签署《委托协议》，委托上海交大出版社联系相关作品著作权人、取得相关作品著作权人许可并按《使用文字作品支付报酬办法》中基本稿酬标准向相关著作权人支付相应报酬，后续经双方对账确认后由发行人实际承担该等报酬；发行人可在相关“万卷”系列图书封面或目录页等公告发行人与出版社的联系信息以供相关著作权人予以联系。

（3） 发行人在部分字帖产品封面或目录页中公告了发行人与出版社的联系方式，请未能联系上的作者与发行人或出版社进行联系，将及时支付稿酬并寄赠样书。

根据本所律师对上海交大出版社相关人员的访谈，2017 年至今不存在相关作品著作权人与上海交大出版社联系要求支付报酬或对其作品被采用提出异议的情况；如相关作品著作权人主动与上海交大出版社联系支付稿酬，通常按照《使用文字作品支付报酬办法》的基本稿酬标准支付，以书号为付费标准，每个书号作品按照每千字稿费金额一次性支付。根据发行人提供的相关资料，按照以书号

为单位、以《使用文字作品支付报酬办法》中规定的原创作品的基本稿酬每千字稿酬上限300元一次性支付的标准测算，发行人报告期内应向教辅类字帖产品涉及的教材作品相关著作权人支付的报酬分别为 15.79 万元、16.50 万元、5.22万元和3.36万元，占利润总额的比例分别为0.34%、0.27%、0.07%和0.15%，金额和占比较小。

根据发行人的说明、本所律师对发行人诉讼代理律师及发行人相关业务负责人的访谈、相关人民法院、仲裁委员会的查询结果，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站的查询，2017年至今，不存在中小学教材相关作品的著作权人向发起人提起著作权侵权诉讼的情况，亦不存在相关作品著作权人与发行人联系主张著作权侵权或要求支付报酬的情况。

此外，发行人的字帖产品是以书家提供的范字为基础和核心，以字、词、句、段等作为范字的载体，以描写加临写的方式实现规范书写的核心产品价值，不同的字、词、句、段等排列组合，不影响使用者通过使用字帖产品临摹范字以实现规范书写的目的，发行人字帖产品中范字载体形式的选择、编排、设计等均具有较强的可替代性和多样性。发行人教辅类字帖产品虽采用中小学教材的目录体例，部分产品存在摘录对应教材中课文作品句子、段落等并进行编排的情况，但发行人教辅类字帖产品的核心内容仍为范字，该等作品句子、段落等仅为范字的载体，并不涉及对教材课文作品内容的解释或说明，并不构成字帖产品的核心内容，仅以不同的字、词进行排列组合作为载体体现范字，亦能实现字帖产品的核心价值功能。因此，如不能继续使用相关教材作品中的句子、段落等，发行人可采取替换相关部分文字内容等多种替代方案，不会对发行人教辅类字帖产品的功能产生影响，亦不会对发行人持续经营产生重大不利影响。

综上所述，本所律师认为，发行人已采取相应措施避免在开展业务过程中侵犯他人依法享有的知识产权；发行人部分教辅类字帖产品使用教材作品的句子、段落等尚未取得著作权人的许可，存在一定潜在纠纷风险，但鉴于发行人已委托出版社联系相关作品著作权人并将按照《使用文字作品支付报酬办法》规定的基

本稿酬标准向相关作品著作权人支付报酬，发行人 2017 年至今不存在中小学教材相关作品著作权侵权纠纷，且根据测算发行人报告期内应向教辅类字帖产品涉及的教材作品相关著作权人支付的报酬金额及占比较小，因此，该等风险不构成发行人的重大经营风险，不会对发行人持续经营产生重大不利影响，对本次发行上市不构成实质性法律障碍。

（二） 结合相关法律规定，客观分析并披露发行人就违规宣传事项应向经销商或终端书店承担何种民事责任，并结合工作机制及流程，说明发行人就投诉举报或索赔事项的应对措施，进一步在招股说明书中披露相关事项带来的纠纷或潜在纠纷风险

1. 发行人就违规宣传事项应向经销商或终端书店承担何种民事责任

（1） 相关法律规定

《反不正当竞争法》第二条第二款及第三款规定，“本法所称的不正当竞争行为，是指经营者在生产经营活动中，违反本法规定，扰乱市场竞争秩序，损害其他经营者或者消费者的合法权益的行为。本法所称的经营者，是指从事商品生产、经营或者提供服务（以下所称商品包括服务）的自然人、法人和非法人组织。”

《反不正当竞争法》第十七条规定，“经营者违反本法规定，给他人造成损害的，应当依法承担民事责任。经营者的合法权益受到不正当竞争行为损害的，可以向人民法院提起诉讼。因不正当竞争行为受到损害的经营者的赔偿数额，按照其因被侵权所受到的实际损失确定；实际损失难以计算的，按照侵权人因侵权所获得的利益确定。经营者恶意实施侵犯商业秘密行为，情节严重的，可以在按照上述方法确定数额的一倍以上五倍以下确定赔偿数额。赔偿数额还应当包括经营者为制止侵权行为所支付的合理开支。经营者违反本法第六条、第九条规定，权利人因被侵权所受到的实际损失、侵权人因侵权所获得的利益难以确定的，由人民法院根据侵权行为的情节判决给予权利人五百万元以下的赔偿。”

《反不正当竞争法》第十八条第一款规定，“经营者违反本法第六条规定实

施混淆行为的，由监督检查部门责令停止违法行为，没收违法商品。违法经营额五万元以上的，可以并处违法经营额五倍以下的罚款；没有违法经营额或者违法经营额不足五万元的，可以并处二十五万元以下的罚款。情节严重的，吊销营业执照。”

《合同法》第 113 条规定，“当事人一方不履行合同义务或者履行合同义务不符合约定，给对方造成损失的，损失赔偿额应当相当于因违约所造成的损失，包括合同履行后可以获得的利益，但不得超过违反合同一方订立合同时预见到或者应当预见到的因违反合同可能造成的损失。”

（2） 发行人就违规宣传事项应向经销商或终端书店承担的民事责任

根据上述《反不正当竞争法》第十八条第一款规定，就发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况，经销商或终端书店存在被监督检查部门责令停止销售、没收相关产品并处以罚款的风险。根据上述《反不正当竞争法》第十七条规定，经销商如被没收相关产品或处以罚款，经销商将可能直接向发行人主张损害赔偿；终端书店如被没收相关产品或处以罚款，因终端书店与发行人不存在合同关系，经销商将可能在被终端书店要求赔付后向发行人主张损害赔偿。

如《补充法律意见书（三）》之“一、《问询函》第 2 题”之（五）、1 部分所述，教育部教材局发布《关于从未以“教育部推荐”“新课标指定”等名义出版、推荐图书的声明》（以下简称《声明》）后，发行人进行自查，自 2020 年 7 月 30 日起主动对相关存货陆续采取了相应规范整改措施，并已通知各经销商进行封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的产品清退。

就发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况，如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之前，经销商可向发行人主张损害赔偿。根据《反不正当竞争法》第十七条规定，损害赔偿数额按照其因被侵权所受到的实际损失确定，实际损失难以计算的，按照侵权人因侵权所获得的利益确定。

就发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况，如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之后，由于发行人与经销商针对相关产品订立合同皆发生在教育部教材局发布《声明》之前，且发行人与经销商的购销合同中约定经销商经过发行人的允许可以进行发出商品的退库，发行人已通知各经销商进行清退，因此，对于因经销商或终端书店原因造成的清退延迟而导致的损失，不属于发行人“订立合同时预见到或者应当预见到的”损失，发行人被判定承担损失赔偿责任的风险较小。

综上所述，本所律师认为，就发行人产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况，如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之前且经销商向发行人主张损害赔偿的，发行人应承担相应损失赔偿责任；如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之后，发行人被判定承担损失赔偿责任的风险较小。

2. 发行人就投诉举报或索赔事项的应对措施

根据发行人的说明，当接到发行人产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的相应投诉举报或索赔通知之后，发行人将采取如下应对措施：

（1） 当接到相应的投诉举报通知后，发行人销售部门负责人将与相关经销商或者终端书店沟通，提供相关资料，协助被投诉的经销商或者终端书店解决相关投诉举报事项；

（2） 当接到相应的索赔通知后，经销商应向发行人提供相关行政处罚决定书及罚款缴纳凭证等资料，发行人将结合索赔损失发生的时间确定是否需要进行相应赔偿。如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之后，发行人将不予以赔偿。如经销商或终端书店被没收相关产品或处以罚款的损失产生于发行人通知各经销商清退相关产品之前，发行人将按如下方式进行赔偿：

① 针对没收相关图书产品的，如没收的是发行人经销商的库存图书，则发行人将按照被没收图书的发行人实现销售收入金额向经销商进行赔偿；如被没收的是终端书店库存图书，经销商被终端书店索赔后，发行人将按照被没收图书的发行人实现销售收入金额向经销商进行赔偿，经销商再向终端书店进行赔偿。

② 针对主管部门处以罚款的，发行人将视处罚是否包含其他非发行人图书及占比情况，给与经销商合理的补偿。

根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，不存在经销商或终端书店因发行人产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的情况受到行政处罚而向发行人进行索赔的情况。

发行人已在《四川华夏万卷文化传媒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（上会稿）》（以下简称《招股说明书（上会稿）》）“第四节风险因素”之“六、法律风险”之“（三）公司因部分产品封面存在‘教育部门推荐练字用书’等字样而被投诉举报、行政处罚或带来纠纷或潜在纠纷的风险”进一步披露了相关事项带来的纠纷或潜在纠纷风险。

综上所述，本所律师认为，发行人就产品封面存在“教育部门推荐练字用书”字样的相关投诉举报或索赔事项已制定相应的应对措施。

（三） 补充披露成都高新区市场监督管理局市场监管综合执法大队出具《证明》的效力、发行人存在的受到行政处罚的风险及相关处罚所涉事项是否有可能构成本次发行上市的法律障碍

1. 成都高新区市场监督管理局市场监管综合执法大队出具《证明》的效力

2020 年 10 月 12 日，成都高新区市场监督管理局市场监管综合执法大队（以下简称高新市场监管执法大队）出具《证明》，就发行人曾在部分出售书籍封面上使用“教育部门推荐练字用书”字样的情况，其认为“系当事人广告用语表述不够规范、准确，未造成不良影响，不属于重大违法违规行为，且当事人主动完成了整改并向我局报告，我局决定不予以立案调查。截止目前，‘华夏万卷公司’

在我区内守法经营，未因违法违规经营受到过行政处罚情形。”

根据发行人的《营业执照》及相关工商存档资料，发行人系成都高新区市场监督管理局辖区内的企业。经本所律师在成都高新区·国家自主创新示范区网站（http://www.cdht.gov.cn/cdhtz/c130725/jgzn.shtml）查询，高新市场监管执法大队系成都高新区市场监督管理局的内设机构之一，职能为“负责查处辖区内不正当竞争行为；负责辖区内违反食品、药品、医疗器械、化妆品、商标、广告、合同、消费者合法权益、公司登记、个体工商户登记、特种设备、质量技术监督等法律法规案件的调查取证、实施行政处罚职能；负责对辖区食品、药品、医疗器械、化妆品生产、经营单位的执法检查；集中行使物价、知识产权领域法律法规规章规定的行政处罚权。”因此，高新市场监管执法大队为有权监管执法部门，其出具的《证明》具有法律效力。

综上所述，本所律师认为，高新市场监管执法大队出具的《证明》具有法律效力。

2. 发行人存在的受到行政处罚的风险及相关处罚所涉事项是否有可能构成本次发行上市的法律障碍

（1） 发行人存在的受到行政处罚的风险

如《补充法律意见书（三）》之“一、《问询函》第2题”之（五）部分所述，教育部教材局发布《声明》之后，发行人主动积极自查，对报告期内封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的相关产品存货采取下架、清退等规范整改措施，并在其电商平台自营店铺已完成清理。根据发行人提供的相关资料及说明并经本所律师在淘宝等电商平台进行关键词检索，截至本法律意见书出具日，产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的发行人相关产品在市场上仍存在销售或流通的情况，销售主体为发行人之外的其他经营者。

根据发行人的说明，并经本所律师在百度网站（https://www.baidu.com）进行关键词检索，并在中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）、天眼

查（www.tianyancha.com）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/index.html）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、市场监督管理部门公开网站检索，针对发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况，截至本补充法律意见书出具日，不存在政府主管部门对发行人予以行政处罚的情形。

高新市场监管执法大队已出具《证明》，就发行人曾在部分出售书籍封面上使用“教育部门推荐练字用书”字样的情况，其认为“系当事人广告用语表述不够规范、准确，未造成不良影响，不属于重大违法违规行为，且当事人主动完成了整改并向我局报告，我局决定不予以立案调查。截止目前，‘华夏万卷公司’在我区内守法经营，未因违法违规经营受到过行政处罚情形。”

综上所述，本所律师认为，发行人因相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况受到行政处罚的风险较小。

（2） 相关处罚所涉事项是否有可能构成本次发行上市的法律障碍

就发行人曾在部分出售书籍封面上使用“教育部门推荐练字用书”字样的情况，高新市场监管执法大队已出具《证明》，其认为“系当事人广告用语表述不够规范、准确，未造成不良影响，不属于重大违法违规行为，且当事人主动完成了整改并向我局报告，我局决定不予以立案调查。截止目前，‘华夏万卷公司’在我区内守法经营，未因违法违规经营受到过行政处罚情形。”

为避免发行人将来因相关产品封面存在“教育部门推荐练字用书”等字样的情况而受到损失，发行人实际控制人杨曦、陈静已出具《承诺》，“如发行人因相关产品封面存在‘教育部门推荐练字用书’等字样的情况而被有关主管部门予以行政处罚或被任何第三方追究任何形式的法律责任，本人自愿无条件地承担发行人因此遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用，以确保发行人不会因此遭受任何损失。”

综上所述，本所律师认为，发行人相关产品封面存在“教育部门推荐练字用

书”等字样的情况不构成重大违法违规行为，不构成本次发行上市的实质性法律障碍。

（四） 结合发行人字帖图书著作权及按合同约定享有的合作书家书写范字的著作财产权利等在报告期内被侵权的相关情况，补充披露发行人知识产权保护的具体措施，并结合发行人作为原告的诉讼案件的数量等，在招股说明书中进一步披露发行人知识产权保护的相关风险

1. 结合发行人字帖图书著作权及按合同约定享有的合作书家书写范字的著作财产权利等在报告期内被侵权的相关情况，补充披露发行人知识产权保护的具体措施

如《补充法律意见书（一）》之“二、《问询函》第 2 题”之（五）、2 部分所述，根据发行人提供的报告期内书家合作协议，对于发行人利用书家的范字或图书稿件（整体约稿）进行甄选、汇编、设计、排版、制作等开发、策划的书法类图书及文化用品，发行人享有完整的著作权；对于书家提供的范字知识产权，发行人享有该等范字著作权的财产权利或范字的独占许可使用权利/非专有许可使用权利。

根据发行人提供的相关资料及说明，发行人报告期内存在相关字帖图书著作权或范字许可使用权被侵权的情况，主要为销售盗版的发行人字帖图书、未经发行人许可公开出版发行发行人主要合作书家的范字字帖、未经发行人许可使用发行人字帖图书内容等。为应对前述被侵权的情况，发行人已采取委托第三方机构进行维权、向侵权人发送联系函或提起诉讼等措施。

为保护知识产权，发行人结合自身实际，已建立完备的知识产权保护机制及工作流程，包括但不限于：

（1） 知识产权申报：发行人制定了《知识产权管理办法》等制度，对专利、商标、著作权等知识产权的范围、归属、管理等内容进行规定，学生产品中心、大众事业部等需求部门根据相关内容对生产经营活动中涉及的作品、劳动成

果、服务等进行评估，选择知识产权保护方式向行政部提出申请，由行政部具体负责推进申报流程并制定知识产权台账；

（2） 合同管理：发行人各部门、分管副总经理、总经理以及聘请的常年法律顾问对日常经营中签署的涉及知识产权内容合同进行规范化管理，例如明确知识产权权属、权利、义务、侵权责任承担等条款，签署前履行 OA 审批程序，并由各负责部门对合同变更进行跟踪评审，以避免因知识产权问题遭受损失；

（3） 市场监控：对日常销售过程中公司产品的知识产权进行市场监控，跟踪和调查产品知识产权侵权与被侵权情况，并及时采取应对措施；若涉及侵权行为可能会对公司产生较大影响需要通过法律维权的情况，及时报行政部配合处理；

（4） 人员管理：发行人与关键岗位员工签订保密、竞业限制等协议，约定知识产权权属和保密义务等内容；人力资源部对新入职员工进行知识产权背景调查，签署知识产权声明等文件，对离职人员开展知识产权事项提醒；组织开展知识产权的相关培训工作；建立《知识产权激励制度》，采取了知识产权申请奖励等措施鼓励员工积极进行各种职务创造，并规定了相关人员的责任义务和违反规定的处罚措施；

（5） 纠纷解决：发行人建立了知识产权侵权在内的法律纠纷案件管理流程图，需求部门、行政部等部门以及外聘律师明确各自在纠纷阶段及诉讼阶段的职责，确保有序解决。

2. 结合发行人作为原告的诉讼案件的数量等，在招股说明书中进一步披露发行人知识产权保护的相关风险

根据发行人提供的相关诉讼案件资料及说明、本所律师对发行人诉讼代理律师的访谈，并经本所律师在中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）等公开网站检索，截至本补充法律意见书出具日，发行人报告期内作为原告提起的诉讼存在八起，其中，

知识产权侵权诉讼五起，除前期法律意见书已披露的发行人诉田英章著作权权属、侵权纠纷案及发行人诉四川天朗英华文化传播有限公司、国家开放大学出版社有限公司、田英章著作权权属、侵权纠纷案外，其余知识产权侵权诉讼均已结案或终止/终结本次执行状态。

发行人已在《招股说明书（上会稿）》“第四节风险因素”之“六、法律风险”之“（一）知识产权保护不力带来的风险”进一步披露发行人知识产权保护的相关风险。

综上所述，本所律师认为，发行人已建立完备的知识产权保护机制及工作流程。

二、 《落实函》第 2 题：关于与田英章诉讼事项。根据四川省高级人民法院的终审判决，合同有效期届满后，发行人不得再行使用田英章的范字制作新的字帖图书，而对于在履行期内已经编辑出版的字帖图书，不存在超期印刷的问题。根据审核问询回复，发行人将来仍可能继续适量采购和销售在与田英章合作期限内已经编辑出版的田英章范字相关字帖图书。

请发行人：（1）结合与田英章诉讼纠纷及法院判决内容，根据图书出版发行的实际情况，补充披露图书重印/加印或更换定价、更换封面等与书号、发行人统计口径下的图书数量/品种之间的关系，更换部分要素重新出版是否需申请/变更书号，发行人后续新采购的田英章相关图书是否存在上述情形；（2）补充披露后续对田英章相关字帖图书的采购及替代计划，测算后续无法继续出版、销售田英章相关字帖图书对发行人持续经营能力和业绩的影响，并结合上述情况进一

步披露对相关产品的后续采购及销售是否存在法律风险。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一） 结合与田英章诉讼纠纷及法院判决内容，根据图书出版发行的实际情况，补充披露图书重印/加印或更换定价、更换封面等与书号、发行人统计口径下的图书数量/品种之间的关系，更换部分要素重新出版是否需申请/变更书号，发行人后续新采购的田英章相关图书是否存在上述情形

1. 结合与田英章诉讼纠纷及法院判决内容，根据图书出版发行的实际情况，补充披露图书重印/加印或更换定价、更换封面等与书号、发行人统计口径下的图书数量/品种之间的关系

（1） 图书重印/加印或更换定价、更换封面等与书号之间的关系

根据《新闻出版总署关于重申禁止中国标准书号“一号多用”规定的通知》（新出图[2001]812 号）规定，“二、同一种图书的不同装帧形式(精装、平装)、同一种图书的不同版本(修订版、年度版)、相同内容的不同开本图书、相同内容的不同文字版图书均应单独使用书号。”

根据《新闻出版总署关于实施新版<中国标准书号>国家标准的通知》（新出图[2006]1253 号）规定，“各出版单位应确定专人严格按照《中国标准书号》国家标准（GB/T 5795－2006）和《中国标准书号使用手册》规定的使用范围和分配原则，正确使用中国标准书号，确保中国标准书号使用的唯一性和专有性。”

根据《中国标准书号》国家标准（GB/T 5795－2006）规定，“A.1.5 出版物的修订版应分配新的中国标准书号；A.1.6 由同一出版者以相同产品形式出版的同一出版物，在重印或复制时，不应分配新的中国标准书号；A.1.7 由于产品形式改变而形成的特定出版物，应分配新的中国标准书号，例如，同一出版物的精装本、平装本、盲文本、软件、视听读物以及网络电子版等；A.1.8 仅是定价改变的出版物，不分配新的中国标准书号。”

根据《中国标准书号使用手册》规定，“4.中国标准书号的分配原则：以下情况下应分配唯一的中国标准书号：（1）使用不同语种出版的出版物、（2）出版物的不同产品形式（如：精装、平装、盲文、有声读物、电子出版物）。电子出版物的不同格式（如：lit,.pdf,.html,.pdb），均应分配不同的中国标准书号、（3）既可全套出售又可单本出售的多卷出版物、（4）再版出版物、（5）使用新的书名出版的图书、（6）由不同出版者出版的复制本图书……以下情况不应分配新的中国标准书号：（1）封面设计改变（包括颜色、版式、字体的改变）、（2）重新发行现有出版物（无论外包装是否变化）、（3）定价改变、（4）对正文进行微小变动（如：纠正印刷错误）、（5）重印出版物。”

如《补充法律意见书（一）》之“一、《问询函》第7题”之（一）部分所述，在图书出版发行中，出版社依法履行图书的编辑、校对、印刷、复制、发行等全部出版发行工作职责，并承担出版发行责任，发行人不承担出版发行责任。根据本所律师对上海交大出版社及湖南美术出版社相关人员的访谈，图书出版实务中，由承担出版发行责任的相关出版社按书稿申领书号，由新闻出版行政主管部门分配发放，图书重印/加印或更换定价、更换封面等不需要重新申请新的书号。

综上所述，本所律师认为，图书重印/加印或更换定价、更换封面不需要取得新的书号。

（2） 图书重印/加印或更换定价、更换封面等与发行人统计口径下的图书数量/品种之间的关系

根据《招股说明书（上会稿）》，报告期内，发行人字帖图书出版数量、品种情况如下：

单位：本

	出版物种类		采购总品种	新书号品种	重印品种
2020年1-6月	教辅类	同步类	205	36	169
		专项类	65	16	49
	艺术类		190	18	172

	合计		**460**	**70**	**390**
2019 年	教辅类	同步类	408	149	259
		专项类	69	8	61
	艺术类		310	52	258
	合计		**787**	**209**	**578**
2018 年	教辅类	同步类	415	61	354
		专项类	71	14	57
	艺术类		286	58	228
	合计		**772**	**133**	**639**
2017 年	教辅类	同步类	486	70	416
		专项类	67	12	55
	艺术类		258	35	223
	合计		**811**	**117**	**694**

根据发行人的说明，发行人图书品种系根据是否取得新的书号进行统计，上述字帖图书出版品种、数量中，“新书号品种”包括首次出版、再版等取得新的书号的字帖图书产品，“重印品种”包含图书重印/加印或更换定价、更换封面等无需取得新的书号的字帖图书产品。

根据“田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷案”一审《民事判决书》（（2018）川 01 民初 3535 号），一审法院认为“按照出版业的相关规定，再版的图书不可再用原书号，必须用新的书号，故以书号为标准界定‘本’的数量实际上会宽于以内容为标准界定‘本’的数量”。

综上所述，本所律师认为，发行人图书品种系根据是否取得新的书号进行统计，“新书号品种”包括首次出版、再版等取得新的书号的字帖图书产品，“重印品种”包含图书重印/加印或更换定价、更换封面等无需取得新的书号的字帖图书产品。

2. 更换部分要素重新出版是否需申请/变更书号，发行人后续新采购的田英

章相关图书是否存在上述情形

根据《新闻出版总署关于重申禁止中国标准书号“一号多用”规定的通知》（新出图[2001]812 号）、《中国标准书号》（GB/T 5795-2006）、《中国标准书号使用手册》的相关规定，并经本所律师访谈上海交大出版社、湖南美术出版社相关人员，更换的部分要素根据实际情况判断，若属于封面设计改变、定价改变、对正文进行微小变动等情况则不需要重新申请/变更书号；更换的部分要素若属于更换装帧形式（精装、平装）、版本（修订版、年度版）、开本、不同文字等情形则需要重新申请/变更书号。

根据《招股说明书（上会稿）》、发行人提供的相关资料及其说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，自 2019 年 8 月 1 日至今没有使用田英章的范字制作并销售新的字帖图书，采购销售的田英章范字产品均系重印产品，不存在变更装帧形式、版本、开本、不同文字等情形，不存在需要重新申请/变更书号的情形。

综上所述，本所律师认为，更换的部分要素根据实际情况判断，若属于封面设计改变、定价改变、对正文进行微小变动等情况则不需要重新申请书号，若属于更换装帧形式（精装、平装）、版本（修订版、年度版）、开本、不同文字等情形则需要申请新书号；发行人后续新采购的田英章相关图书不存在需要重新申请/变更书号的情形。

（二） 补充披露后续对田英章相关字帖图书的采购及替代计划，测算后续无法继续出版、销售田英章相关字帖图书对发行人持续经营能力和业绩的影响，并结合上述情况进一步披露对相关产品的后续采购及销售是否存在法律风险

1. 后续对田英章相关字帖图书的采购及替代计划

根据《招股说明书（上会稿）》、发行人提供的相关资料及其说明，并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，报告期内，发行人使用田英章范字的产品主要涉及教辅同步类字帖、教辅专项类字帖及艺术字帖，发行人后续对田英章相关字

帖图书的采购及替代计划如下：

（1） 对于教辅同步类字帖中的田英章范字产品，如《写字课课练》《写字课》等，发行人已于 2019 年使用周蓓娜和刘鹏飞书写的范字进行替换，截至目前，发行人后续不存在继续采购《合作协议书》履行期内已策划出版的田英章范字相关教辅同步类字帖的计划。

（2） 对于教辅专项类字帖中的田英章范字产品，如必背古诗文等，发行人于 2019 年使用周蓓娜书写的范字进行替换，发行人后续将持续减少采购《合作协议书》履行期内已策划出版的田英章范字相关教辅专项类字帖产品。

（3） 对于艺术类字帖中的田英章范字产品，如楷书 7000 字常用字、楷书入门、唐诗宋词系列、中国古典诗词等，发行人使用周蓓娜、刘鹏飞、卢中南等书家书写的范字进行替换，但鉴于艺术类字帖具有较长的时效性，替代需要一定时间，为避免市场空白，发行人将来仍可能根据实际情况合理采购在《合作协议书》履行期内已策划出版的田英章范字相关艺术类字帖产品。

2. 测算后续无法继续出版、销售田英章相关字帖图书对发行人持续经营能力和业绩的影响

如《律师工作报告》正文之“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”之“（一）发行人及其子公司涉及重大诉讼、仲裁或行政处罚情况”部分，以及《补充法律意见书（一）》之“二、《问询函》第 2 题”之（六）、1 部分所述，自田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后，发行人主动调整产品结构，使用田英章范字的产品收入占比持续降低，占比从 2018 年的 76.26%，降低至 2019 年的 50.97%，2020 年 1-6 月进一步下降至 31.45%。

根据《招股说明书（上会稿）》《审计报告》、发行人提供的相关资料及其说明，2020 年 7-9 月田英章范字的产品收入占比下降为 18.97%，且在采购方面，发行人采购田英章范字产品的金额占采购总额的比例亦持续降低，从 2018 年的 70.30%，下降至 2019 年的 32.00%，2020 年 1-6 月下降至 20.92%，2020 年 7-9

月进一步下降至 19.32%。

根据《招股说明书（上会稿）》《审计报告》、发行人提供的相关资料及其说明，截至 2020 年 6 月 30 日，田英章范字产品的存货价值（成本）为 1,036.80 万元，以报告期内平均主营业务毛利率 63.68%测算，此部分全部实现销售收入的金额为 2,854.43 万元，占发行人 2019 年营业收入的比例为 12.17%。

此外，如《补充法律意见书（一）》之“二、《问询函》第 2 题”之（六）、1 部分所述，发行人获得的市场份额主要系基于发行人的核心竞争优势。随着发行人对田英章范字产品的逐步替代，发行人将来对田英章范字产品的采购和销售将持续减少，田英章相关字帖图书的收入占比将持续下降。

综上所述，本所律师认为，如后续无法继续出版、销售田英章相关字帖图书，不会对发行人持续经营能力和业绩构成重大不利影响。

3. 结合上述情况进一步披露对相关产品的后续采购及销售是否存在法律风险

根据上述，发行人对于教辅同步类字帖、教辅专项类字帖、艺术类字帖产品涉及的田英章范字产品，根据实际情况相应制定了后续的采购和替代计划，报告期内发行人田英章范字相关产品收入、采购金额及占比呈下降趋势，随着发行人对田英章范字产品的采购及替代计划的持续推进，发行人将来对田英章范字产品的采购和销售的金额及占比将进一步下降。

根据四川省高级人民法院于 2020 年 7 月 21 日作出的（2020）川知民终 206 号《民事判决书》，“关于华夏万卷公司是否存在超期印刷的问题。本院认为，合同约定的有效期是对华夏万卷公司使用田英章所书范字汇编制作字帖这一行为的许可期限的规定。合同有效期届满后，华夏万卷公司不得再行使用田英章的范字制作新的字帖图书，而对于在履行期内已经编辑出版的字帖图书，不存在超期印刷的问题。”

此外，如《补充法律意见书（三）》之“二、《问询函》第 5 题”之（二）部

分所述，田英章诉发行人著作权许可使用合同纠纷发生后至2020年6月30日已销售的田英章范字相关产品，以及截至2020年6月30日田英章范字相关存货产品，均属于《合作协议书》履行期内且于2019年8月1日之前已编辑出版的产品。根据发行人的说明并经本所律师访谈发行人相关业务负责人，诉讼发生后，发行人主动调整产品结构，2019年8月1日至今没有使用田英章的范字制作并销售新的字帖图书。

综上所述，本所律师认为，发行人后续采购及销售在《合作协议书》履行期内已经编辑出版的田英章范字相关字帖图书不存在侵权或违约的法律风险。

本补充法律意见书正本一式四份。

（以下无正文，下接签章页）

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于四川华夏万卷文化传媒股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（四）》之签章页）

北京市金杜律师事务所

经办律师：

刘　荣

刘　浒

赵志莘

事务所负责人：

王　玲

二〇二〇年 十一 月二十 日