北京国枫律师事务所

关于上海益中亘泰（集团）股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN206-10号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

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

北京国枫律师事务所
关于上海益中亘泰（集团）股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN206-10号

致：上海益中亘泰（集团）股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议书》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。

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

根据“审核函[2020]010394 号”《关于上海益中亘泰（集团）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》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，同时，由于自前述法律意见书、律师工作报告出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的天职会计师对发行人的财务报表（包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的资产负债表和合并资产负债表以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月至 6 月的利润表和合

GRANDWAY

并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了“天职业字[2020]33442 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司审计报告》（以下简称“天职业字[2020]33442 号《审计报告》”），本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

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

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

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、证券交易所的相关规定，并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现出具补充法律意见如下：

第一部分　对问询意见的回复

一、申报材料显示，2014 年 2 月 19 日，益中有限召开股东会，会议同意增加注册资本至 3,000 万元，增加的注册资本 2,000 万元由股东朱春堂出资，此次出资款中有 750 万元为朱春堂向上海奋投实业有限公司借款用于增资。2016 年 4 月 1 日，益中有限召开股东会，会议同意增加注册资本至 5,008 万元，增加的注册资本 2,008 万元由股东朱春堂出资，朱春堂为缴纳其认缴的新增注册资本，向益中有限借款 1,720 万元。请发行人补充披露：

（1）上海奋投实业有限公司的有关情况，包括成立时间、注册资本、主营业务、简要历史沿革、资金来源及合法性；朱春堂借款出资的背景，借款利息的计算过程、支付情况；是否存在纠纷，是否存在股份代持、委托持股或其他利益安排的情形。

（2）益中有限代朱春堂偿还借款以及向朱春堂提供资金认缴新增注册资本的原因；是否存在虚假出资、抽逃注册资本的情形。

（3）是否存在其他未披露的对赌协议；如有，参照《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”）的相关内容，披露发行人涉及“对赌协议”的具体情况。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题一）

（一）上海奋投实业有限公司的有关情况，包括成立时间、注册资本、主营业务、简要历史沿革、资金来源及合法性；朱春堂借款出资的背景，借款利息的计算过程、支付情况；是否存在纠纷，是否存在股份代持、委托持股或其他利益安排的情形

1．上海奋投实业有限公司的相关情况

根据上海奋投实业有限公司（以下简称“奋投实业”）的工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日），奋投实业已于 2014 年 10 月 22 日注销，奋投实业注销前的基本情况：

公司名称	上海奋投实业有限公司			
工商注册号	310120001911064			
住　　所	上海市奉贤区奉浦开发区灵芝村 942 号 1 幢 153 室			
法定代表人	陈健			
注册资本	50 万元			
公司类型	有限责任公司			
成立日期	2011. 08. 01			
注销日期	2014. 10. 22			
营业范围	实业投资，商务信息咨询，投资信息咨询（除经纪），企业管理咨询，企业形象策划，建筑装修装饰建设工程专业施工，市政公用建设工程施工，园林绿化工程施工，建筑材料、装饰材料批发、零售，保洁服务，电脑图文设计、制作【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】			
股权结构	序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
	1	陈健	30	60
	2	季彩萍	20	40

奋投实业的简要历史沿革如下：

时间	事项	股东及出资情况	备注
2011 年 8 月	公司成立	陈健出资 30 万元，占注册资本总额的 60%；季彩萍出资 20 万元，占注册资本总额的 40%	成立时股东实缴出资情况已经上海君开会计师事务所有限公司出具《验资报告》[沪君会验（2011）YNF7-240 号]审验
2013 年 6 月	经营范围变更	无变动	--
2014 年 10 月	注销	无变动	--

根据本所律师对奋投实业法定代表人陈健的访谈，奋投实业向朱春堂提供的借款的资金来源为该公司向第三方的借款。

GRANDWAY

2．朱春堂借款出资的背景，借款利息的计算过程、支付情况；是否存在纠纷，是否存在股份代持、委托持股或其他利益安排的情形

根据本所律师对朱春堂及陈健的访谈、奋投实业与朱春堂之间关于借款的银行凭证等资料，考虑到益中有限参加各类招投标活动时对公司注册资本有一定的金额要求，因此于 2014 年 2 月拟将注册资本增加至 3,000 万元，但朱春堂在本次增资时资金周转存在困难，因此先向奋投实业借款 750 万元用于出资。2014 年 2 月 20 日，奋投实业向朱春堂转账 750 万元，朱春堂在完成实缴出资后，益中有限于 2014 年 2 月 24 日向奋投实业转账 750 万元，用以代朱春堂归还借款，因借款时间较短，未向奋投实业支付利息；朱春堂已分别于 2014 年 11 月、2015 年 5 月、2015 年 9 月、2015 年 12 月陆续将益中有限代为清偿的 750 万元全部还清。

根据朱春堂的确认并经访谈奋投实业注销前的法定代表人和主要股东陈健，奋投实业与朱春堂及发行人不存在纠纷，亦不存在股份代持、委托持股或其他利益安排的情形。

（二）益中有限代朱春堂偿还借款以及向朱春堂提供资金认缴新增注册资本的原因；是否存在虚假出资、抽逃注册资本的情形

1．2014 年 2 月，注册资本由 1,000 万元增至 3,000 万元

2014 年 2 月 19 日，益中有限召开股东会，会议同意增加注册资本至 3,000 万元，增加的注册资本 2,000 万元由股东朱春堂出资。

2014 年 2 月 20 日，上海锐阳会计师事务所有限公司出具了《验资报告》（锐阳验字（2014）第 F0243 号），经审验：截至 2014 年 2 月 20 日，益中有限已收到股东朱春堂缴纳的新增注册资本 2,000 万元，以货币方式出资。

此次出资款中有 750 万元为朱春堂向奋投实业的借款，朱春堂完成实缴出资后，益中有限于 2014 年 2 月 24 日向奋投实业转账 750 万元，用以代朱春堂归还借款；朱春堂已分别于 2014 年 11 月、2015 年 5 月、2015 年 9 月、2015 年 12

GRANDWAY

月陆续将益中有限代其清偿的750万元全部还清。

（1）益中有限代朱春堂偿还借款的原因

益中有限代朱春堂偿还借款的原因是由于朱春堂向外部第三方奋投实业借款进行增资，借款时间较短，朱春堂短期内难以筹措还款资金，因此朱春堂向益中有限借款用于归还其对奋投实业的借款。

（2）是否存在虚假出资、抽逃注册资本的情形

2014年2月，益中有限代朱春堂向奋投实业偿还750万元借款，上述款项作为益中有限对朱春堂的债权计入其他应收款，并进行了相应的账务处理。因此，益中有限代朱春堂偿还借款的行为，实质上是朱春堂向益中有限借款用于清偿其个人债务的行为，在朱春堂与益中有限之间形成借款关系；此次增资前后益中有限的股东均为朱春堂及其母亲高秀芳，不存在其他股东，朱春堂向益中有限的上述借款已于2015年12月前全部清偿完毕，未影响公司正常经营，不存在损害其他股东利益的情形。经访谈高秀芳，其确认上述行为并未损害其及益中有限的利益，其与朱春堂、益中有限、奋投实业等主体不存在争议、纠纷。

根据当时有效的《最高人民法院关于如何确认公民与企业之间借贷行为效力问题的批复》（法释[1999]3号，2019年7月被废止）规定："公民与非金融企业之间的借贷属于民间借贷。只要双方当事人意思表示真实即可认定有效"。根据当时有效的《国家工商行政管理总局关于股东借款是否属于抽逃出资行为问题的答复》（工商企字[2002]第180号，2014年7月被废止）规定："依照《公司法》的有关规定，公司享有由股东投资形成的全部法人财产权。股东以出资方式将有关财产投入到公司后，该财产的所有权发生转移，成为公司的财产，公司依法对其财产享有占有、使用、收益和处分的权利。公司借款给股东，是公司依法享有其财产所有权的体现，股东与公司之间的这种关系属于借贷关系，合法的借贷关系受法律保护，公司对合法借出的资金依法享有相应的债权，借款的股东依法承担相应的债务。"朱春堂向益中有限借款的行为在双方之间形成合法有效的借款关系，不属于抽逃出资行为。

GRANDWAY

根据当时有效的《中华人民共和国刑法（2011年修订）》第159条的规定：

“【虚假出资、抽逃出资罪】公司发起人、股东违反公司法的规定未交付货币、实物或者未转移财产权，虚假出资，或者在公司成立后又抽逃其出资，数额巨大、后果严重或者有其他严重情节的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处虚假出资金额或者抽逃出资金额百分之二以上百分之十以下罚金。”根据当时有效的《中华人民共和国公司法（2005 年修订）》第 200 条的规定：“公司的发起人、股东虚假出资，未交付或者未按期交付作为出资的货币或者非货币财产的，由公司登记机关责令改正，处以虚假出资金额百分之五以上百分之十五以下的罚款。”因此，虚假出资一般指未交付或者未按期交付作为出资的货币或非货币财产。根据上海锐阳会计师事务所有限公司出具的“锐阳验字（2014）第 F0243 号”《验资报告》及天职会计师出具的“天职业字[2017]15795 号”《上海益中亘泰物业管理有限公司对实收资本出资情况的专项复核报告》，股东朱春堂按约定时间向发行人交付了用于出资的货币资金，因此不构成虚假出资行为。

根据上海市奉贤区市场监督管理局出具的《证明》，益中有限 2002 年 12 月 12 日至 2017 年 9 月 19 日在该局注册期间遵守有关工商行政管理的法律、法规，守法经营，没有因违法有关工商行政管理法律、法规而受到处罚的记录，其股东也没有因虚报注册资本、虚假出资、抽逃出资等违反法律、法规的情况而受到处罚的记录。经本所律师检索上海市奉贤区市场监督管理局官网、上海市市场监督管理局官网、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站（查询日期：2020 年 11 月 24 日），朱春堂自 2014 年至今未受到工商行政管理方面的行政处罚。

综上，本所律师认为，益中有限代朱春堂偿还借款的行为在双方间形成合法有效的借贷关系，不构成虚假出资或抽逃出资；朱春堂已向益中有限归还上述借款，不存在损害益中有限及其他股东利益的情形；上述行为对发行人本次发行上市不构成实质性障碍。

2．2016 年 4 月，注册资本由 3,000 万元增至 5,008 万元

2016 年 4 月 1 日，益中有限召开股东会，会议同意增加注册资本至 5,008 万元，增加的注册资本 2,008 万元由股东朱春堂出资。2016 年 4 月 5 日，朱春堂为缴纳其认缴的新增注册资本，向益中有限借款 1,720 万元，且朱春堂已分别于 2016 年 10 月、11 月及 12 月陆续将其对益中有限的上述借款全部还清，并已支

GRANDWAY

付相关资金占用利息。

（1）益中有限向朱春堂提供资金认缴新增注册资本的原因

益中有限向朱春堂提供资金认缴新增注册资本的原因是公司为了扩大注册资本规模、增强其在各类招投标活动中的竞争力，但朱春堂短期内难以筹集到增资款，因此向益中有限进行借款。

（2）是否存在虚假出资、抽逃注册资本的情形

2016 年 4 月，益中有限向朱春堂提供资金 1,720 万元，上述款项作为益中有限对朱春堂的债权计入其他应收款，并进行了相应的账务处理，在朱春堂与益中有限之间形成借款关系；此次增资前后发行人的股东均为朱春堂及其母亲高秀芳，不存在其他股东，朱春堂向益中有限的上述借款已于 2016 年 12 月底前全部清偿完毕，并支付了相关资金占用利息，未影响公司正常经营，不存在损害其他股东利益的情形。经访谈高秀芳，其确认上述行为并未损害其及益中有限的利益，其与朱春堂、益中有限等主体不存在争议、纠纷。

根据当时有效的《最高人民法院关于如何确认公民与企业之间借贷行为效力问题的批复》（法释[1999]3 号，2019 年 7 月被废止）规定，朱春堂与益中有限的借款行为在双方之间形成合法有效的债权债务关系。根据《中华人民共和国公司法（2013 年修订）》，自 2014 年 3 月 1 日起，除商业银行等部分特殊公司类型外，我国注册资本实缴制改为认缴制。根据《公司注册资本登记管理规定（2014 年修订）》（国家工商行政管理总局令第 64 号，2014 年 3 月 1 日实施），工商管理部门对虚假出资、抽逃出资的处罚仅针对实行注册资本实缴制的公司。根据《最高人民检察院、公安部关于严格依法办理虚报注册资本和虚假出资抽逃出资刑事案件的通知》（公经[2014]247 号），自 2014 年 3 月 1 日起，除依法实行注册资本实缴制的公司外，对公司股东、发起人不得以虚假出资、抽逃出资罪追究刑事责任；发生在 2014 年 3 月 1 日以前尚未处理或者正在处理的虚假出资、抽逃出资刑事案件不再追究。因此，朱春堂以向益中有限借款获得的资金对益中有限出资的行为发生于 2016 年 4 月，不存在被认定为虚假出资、抽逃出资而被处罚的风险。

GRANDWAY

根据上海市奉贤区市场监督管理局出具的《证明》：益中有限 2002 年 12 月 12 日至 2017 年 9 月 19 日在该局注册期间遵守有关工商行政管理的法律、法规，守法经营，没有因违法有关工商行政管理法律、法规而受到处罚的记录，其股东也没有因虚报注册资本、虚假出资、抽逃出资等违反法律、法规的情况而受到处罚的记录。经本所律师检索上海市奉贤区市场监督管理局官网、上海市市场监督管理局官网、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站（查询日期：2020 年 11 月 24 日），朱春堂自 2014 年至今未受到工商行政管理方面的行政处罚。

综上，本所律师认为，朱春堂向益中有限借款用于出资的行为在双方间形成合法有效的借贷关系，不构成虚假出资或抽逃出资；且朱春堂已将上述借款及相关资金占用利息全部还清，亦不存在损害益中有限及其他股东利益的情形，上述行为对发行人本次发行上市不构成实质性障碍。

（三）是否存在其他未披露的对赌协议；如有，参照《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”）的相关内容，披露发行人涉及“对赌协议”的具体情况

发行人及朱春堂、高秀芳、益中实业、曜灵投资与德福投资签订的对赌协议情况详见《律师工作报告》“二十二/（三）”。除上述对赌协议外，发行人不存在其他未披露的对赌协议。

2020 年 9 月，发行人、朱春堂、高秀芳、益中实业、曜灵投资与德福投资签订了《有关上海益中亘泰物业管理有限公司之股东协议的补充协议之三》（以下简称“《补充协议之三》”），对发行人在增资协议、股东协议中的连带责任进行了解除，具体情况如下：

协议名称及条款内容	原协议内容	修改后内容
《增资及转股协议》第 10.1 款，约定违约责任承担方式	公司和创始股东分别并且连带地同意并确认，如果公司和/或创始股东违反其在本协议项下作出的任何陈述、保证、承诺、约定或义务，对于投资方直接或间接与该等违反相关、或由于该等违反而实际遭受、蒙受或发生的、或针对投资方提起的（无论是第三方索赔、本协议之间的索赔还是其他索	公司和创始股东分别且不连带地同意并确认，如果公司和/或创始股东违反其在本协议项下作出的任何陈述、保证、承诺、约定或义务，对于投资方直接或间接与该等违反相关、或由于该等违反而实际遭受、蒙受或发生的、或针对投资方提起的（无论是第三方索赔、本协议之间的索赔还是其他索

GRANDWAY

协议名称及条款内容	原协议内容	修改后内容
	赔）任何损害、损失、权利要求、诉讼、付款要求、判决、和解、税费、利息、费用和开支（包括但不限于合理的律师费），公司和/或创始股东应连带地向投资方进行赔偿。	赔）任何损害、损失、权利要求、诉讼、付款要求、判决、和解、税费、利息、费用和开支（包括但不限于合理的律师费），公司和/或创始股东应分别且不连带地向投资方进行赔偿。
《股东协议》第 4.1 款，约定违约责任承担方式	公司和创始股东方分别并且连带地同意并确认，对于因公司和/或创始股东方违反本协议项下任何承诺、约定或义务而使投资方直接或间接遭受、蒙受或发生的或针对投资方提起的（无论是第三方索赔、本协议各方之间的索赔还是其他索赔）任何损害、损失、权利要求、诉讼、付款要求、判决、和解、税费、利息、费用和开支（包括但不限于合理的律师费），公司和创始股东方应连带地向投资方进行赔偿、为投资方提供辩护并使其免受损害。	创始股东方分别并且连带地同意并确认，对于因创始股东方违反本协议项下任何承诺、约定或义务而使投资方直接或间接遭受、蒙受或发生的或针对投资方提起的（无论是第三方索赔、本协议各方之间的索赔还是其他索赔）任何损害、损失、权利要求、诉讼、付款要求、判决、和解、税费、利息、费用和开支（包括但不限于合理的律师费），创始股东方应连带地向投资方进行赔偿、为投资方提供辩护并使其免受损害。

《补充协议之三》生效后，若创始股东方（朱春堂、益中实业）违反《股东协议》中的有关条款（如回购权、优先购买权、优先清算权、反稀释等）的约定，发行人不承担连带赔偿责任。

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》，发行人存在的对赌协议在同时满足以下要求时可以不清理：“一是发行人不作为对赌协议当事人；二是对赌协议不存在可能导致公司控制权变化的约定；三是对赌协议不与市值挂钩；四是对赌协议不存在严重影响发行人持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形”。经查验，（1）虽然发行人作为《股东协议》的签署方，但是股权回购、反稀释补偿等条款所约定的义务承担主体为朱春堂及益中实业；此外，投资者特别权利以及任何其他可能构成发行人首次公开发行股票并上市的法律障碍或对发行人上市进程造成任何不利影响的条款，于发行人向上海证监局递交辅导验收申请材料之日起自动失效，当且仅当出现发行人主动撤回上市申请、中国证监会否决发行人的申请或发行人在其首次公开发行股票并上市申请获得中国证监会发行批文后未能成功完成发行的情形时恢复效力，因此相关条款在发行人本次申请公开发行股票并上市的过程中不会触发并对发行人产生影响，若发行人完成上市，则相关条款的效力彻底终止；（2）由朱春堂或益中实业回购德福投资持有的发行人股份，朱春堂或益中实业将因回购而增加对发行人的持股比

GRANDWAY

例，发行人实际控制人仍为朱春堂，且朱春堂承诺处置其拥有的除发行人股份以外的其他资产用以实施回购义务，因此《股东协议》中的相关约定不存在导致发行人控制权变化的风险；（3）《股东协议》的相关条款均未与发行人的市值挂钩；（4）《股东协议》的相关条款均未与发行人的盈利能力和业绩等与经营相关的条件挂钩，且主要义务承担主体为朱春堂及益中实业，因此《股东协议》不存在严重影响发行人持续经营能力或其他严重影响投资者权益的情形；（5）根据发行人陈述并经访谈实际控制人朱春堂、德福投资相关负责人，截至本补充法律意见书出具日，未发生触发投资者特别权利的情形，且德福投资亦未要求行使上述投资者特别权利，且各方之间不存在争议或纠纷。

综上，本所律师认为，发行人实际控制人与德福投资关于投资者特别权利的约定符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关规定，不会影响发行人的股权稳定性，不构成本次公开发行股票的实质障碍。

二、发行人属于劳动密集型企业，申报材料显示，发行人及其分、子公司 2017 年末、2018 年末和 2019 年末的员工人数分别为 14,714 人、18,164 人和 22,328 人。报告期内，发行人受到宿迁市宿城区人力资源和社会保障局、武汉市武昌区市场监督管理局 2 项行政处罚。请发行人补充披露：

（1）发行人劳务派遣、劳务外包、非全日制劳动合同、退休返聘等用工形式的具体情况，说明相关劳务用工是否符合《劳动法》《劳动合同法》《劳务派遣暂行规定》《关于非全日制用工若干问题的意见》等法律法规的规定。

（2）与医院类客户、商业类客户、公众类客户签订劳务派遣协议的主要内容；权利义务的划分，争议及纠纷解决机制，对员工管理的具体约定。

（3）报告期内人事托管人员的数量，与医院签订人事托管协议的主要内容；权利义务的划分，争议及纠纷解决机制；是否存在未为部分人事托管人员缴纳社会保险及公积金的情况，是否受到相关主管部门处罚。

（4）部分员工社会保险在其他单位缴纳的具体原因；取得自愿放弃缴纳社会保险、住房公积金员工相关证明的情况，是否存在潜在纠纷；发行人及分公司、各子公司是否存在其他由于社会保险参与不全而受到处罚的情况。

（5）报告期内离职员工人数、离职率；聘任、辞退员工的程序是否符合劳

GRANDWAY

动法律相关规定，是否按照劳动法律相关规定足额支付补偿金，是否存在潜在纠纷；报告期内发行人是否存在因薪资拖欠、未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金或其他原因产生的劳务纠纷情况，是否对发行人持续生产经营造成重大不利影响。

（6）人力资源部的基本情况、职务构成及具体分工；公司对员工的管理、培训及考核情况；是否建立员工管理相应机制，报告期内是否存在对员工管理不善而与客户发生纠纷情形。

（7）是否存在关联方为发行人负担劳务费用的情况；是否存在需要补缴社会保险和住房公积金的情况，需补缴金额、补缴方式。

（8）根据招股说明书，针对行业从业人员多、服务种类多、管理难度大、劳动强度大、工作效率低、信息化程度低等行业痛点问题，发行人将新技术与传统后勤服务相结合，利用大数据技术、物联网技术等新一代信息技术，结合“滴滴抢单”和“共享模式”等互联网模式，进行了一系列的创新。请用通俗易懂的语言披露“滴滴抢单”和“共享模式”等互联网模式的具体运行情况、实际使用情况，相关描述是否真实、准确、完整。

请保荐人、发行人律师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。（《问询函》问题二）

（一）发行人劳务派遣、劳务外包、非全日制劳动合同、退休返聘等用工形式的具体情况，说明相关劳务用工是否符合《劳动法》《劳动合同法》《劳务派遣暂行规定》《关于非全日制用工若干问题的意见》等法律法规的规定

1．劳务派遣用工的具体情况

根据发行人陈述并经查验发行人与相关劳务服务公司签署的合同、访谈发行人人事部门负责人，报告期内，发行人不存在劳务派遣用工的情况。发行人存在将部分服务事项外包给第三方劳务服务公司，由劳务服务公司负责指定不特定的人员完成该等工作，双方按服务工作量进行结算，具体情况详见下文“劳务外包用工的具体情况”。

GRANDWAY

2．劳务外包用工的具体情况

根据发行人陈述并经查验相关劳务外包合同，发行人报告期内存在劳务外包用工的情形，劳务外包发生的情形主要有三类：一是在一个地区首次承接项目时，发行人的一线员工不能立即配备上岗，需要临时委托其他保洁公司提供项目的开荒保洁服务；二是稳定运行的项目有额外临时性、紧急性任务时，现有项目员工无法满足用工需求，发行人会将小部分业务外包来解决人手短缺问题；三是发行人将超出自身业务范围的业务外包给其他公司来完成，如将外墙清洗外包给具有高空服务企业安全资质证书的公司，将电梯维保业务外包给具有特种设备安装维修改造许可证的公司；或在项目人员缺乏相关专业技能时寻找专业供应商来完成工作，如某些项目的空调维修、管道疏通工作。发行人根据实际发生服务的作业量，各期与供应商确认劳务外包费用。

报告期内，发行人发生的劳务外包费及占主营业务成本的比例情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
劳务外包费	288.41	926.88	949.43	749.43
主营业务成本	45,957.84	87,693.65	68,201.80	50,125.03
劳务外包费占主营业务成本的比例	0.63%	1.06%	1.39%	1.50%

3．非全日制劳动合同的具体情况

根据发行人陈述并经查验相关劳动合同，报告期内发行人存在少数非全日制用工的情形，非全日制用工人数的情况如下：

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
非全日制员工人数	126	339	179	27
总人数	24,480	22,328	18,164	14,714
非全日制员工人数比例	0.51%	1.52%	0.99%	0.18%

注：总人数不包括发行人为客户提供人事托管服务而聘用的托管人员，下同。

截至 2020 年 6 月 30 日，公司非全日制用工人数为 126 名，该部分人员均为项目的一线人员。该部分人员与公司签订了非全日制用工合同，合同中约定了工作时间和期限、工作内容、劳动报酬、劳动保护和劳动条件，并约定了按小时计

薪酬，小时工资不低于当地的小时最低工资标准，符合《关于非全日制用工若干问题的意见》的有关规定。

4．退休返聘的具体情况

根据发行人陈述并经查验相关劳务合同、退休人员的退休证等资料，报告期内发行人退休返聘人数情况如下：

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
退休返聘人数	10,363	9,732	7,262	4,833
总人数	24,480	22,328	18,164	14,714
退休返聘人数占比	42.33%	43.59%	39.98%	32.85%

发行人员工中退休返聘人员包括达到法定退休年龄的人员和未达到法定退休年龄但已办理退休手续的人员，以前者为主。后勤服务中保洁、运送等一线工作对员工的年龄、学历和技能等要求相对较低，为退休人员再就业提供了渠道，因此发行人一线员工中退休返聘的人员比例较高。发行人与退休返聘的员工签订了劳务合同，劳务合同对合同期限，劳务报酬支付标准、方式、时间，续订、变更、解除、终止合同等方面作出了约定。

综上，本所律师认为，发行人劳务派遣、劳务外包、非全日制劳动合同、退休返聘等用工形式符合《劳动法》《劳动合同法》《劳务派遣暂行规定》《关于非全日制用工若干问题的意见》等法律法规的规定。

（二）与医院类客户、商业类客户、公众类客户签订劳务派遣协议的主要内容；权利义务的划分，争议及纠纷解决机制，对员工管理的具体约定

根据发行人陈述及相关业务合同，发行人提供的劳务派遣服务也即人事托管服务，主要服务内容是由发行人与被派遣员工/托管员工签署劳动合同、支付社保及公积金费用并提供相关培训，由客户对被派遣员工/托管员工进行日常工作管理。报告期内，发行人未与商业类客户、公众类客户签订劳务派遣协议。发行人与医院类客户签订的劳务派遣协议/人事托管协议主要内容包括：被派遣员工/

GRANDWAY

托管员工的基本要求、派遣岗位的工作内容和工作时间、合同双方的权利义务、服务期限和费用等。

根据发行人与医院签订的劳务派遣协议/人事托管协议，发行人和医院约定的各自的主要权利和义务如下：

（1）发行人的主要权利和义务

与被派遣员工/托管员工签订劳动合同；负责办理被派遣员工/托管员工的各项保险，代收代发被派遣员工/托管员工的薪酬和社保、公积金费用；根据用人单位要求补充、更换被派遣员工/托管员工；收取被派遣员工/托管员工管理服务费；协助用人单位对被派遣员工/托管员工进行培训等。

（2）医院的主要权利和义务

自主确定被派遣人员人选和人数；负责被派遣人员的日常工作管理，包括岗位安排、技能培训、加班管理等；为被派遣人员提供便利的工作条件以及必要的工作服装、设备、工具、防护用品等；支付派遣人员管理服务费；承担被派遣人员的工资、津贴、奖金和与其工作相关的、国家或地方法规所征收或要求的其他税收、费用、社会福利和其他费用或保险等。

（3）被派遣员工/托管员工管理

医院负责对被派遣员工/托管员工的日常工作进行管理与指示，包括岗位安排、任务布置、纪律监督、考勤统计、加班安排、工作考评等；发行人需要督促被派遣员工/托管员工遵守医院的相关规章制度和劳动纪律，根据医院用工要求招聘、更换被派遣员工/托管员工。

（4）争议及纠纷解决

不同合同项下的争议及纠纷解决机制有所不同，通常而言，协议履行过程中如发生争议及纠纷，发行人与医院友好协商解决，若经协商仍无法解决，向医院所在地有管辖权的人民法院提起诉讼。

GRANDWAY

（三）报告期内人事托管人员的数量，与医院签订人事托管协议的主要内容；权利义务的划分，争议及纠纷解决机制；是否存在未为部分人事托管人员缴纳社会保险及公积金的情况，是否受到相关主管部门处罚

1．报告期内人事托管人员的数量

根据发行人提供的花名册，发行人报告期内人事托管人员的数量如下：

项目	2020. 06. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
人事托管人员总数	1, 288	1, 192	731	699

2．与医院签订人事托管协议的主要内容，权利义务的划分，争议及纠纷解决机制

如前所述，发行人的人事托管业务与劳务派遣业务实质是同一种业务，协议的主要内容、权利义务划分、争议及纠纷解决机制详见本补充法律意见书“第一部分/二/（二）”。

3．是否存在未为部分人事托管人员缴纳社会保险及公积金的情况，是否受到相关主管部门处罚

经查验发行人提供的花名册、社保及公积金缴费凭证，报告期内，发行人为人事托管人员缴纳社会保险及公积金的情况如下：

项目	2020. 06. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
人事托管人员总数	1,288	1,192	731	699
社会保险应缴纳人数	1,257	1,157	681	648
社会保险未缴纳人数	82	55	37	78
社会保险缴纳比例	93.48%	95.25%	94.57%	87.96%
住房公积金应缴纳人数	1,257	1,157	681	648
住房公积金未缴纳人数	594	536	319	279
住房公积金缴纳比例	52.74%	53.67%	53.16%	56.94%

报告期内，发行人存在未为部分人事托管员工缴纳社会保险、住房公积金的情况。根据发行人陈述及发行人与医院的托管协议，医院客户托管员工的社会保险和住房公积金是否缴纳以及缴纳金额主要由医院决定，发行人主要承担代发工资、代缴社保及住房公积金的义务。若因医院确定的工资福利标准违反《劳动法》等法律法规的规定造成发行人损失的，由医院赔偿发行人损失。部分项目的合同条款摘录如下（甲方为医院，乙方为发行人）：

GRANDWAY

客户	合同条款
上海交通大学医学院附属第九人民医院	如甲方规定相关乙方员工的工资福利违反《劳动法》规定造成乙方损失的，甲方负责赔偿乙方损失。
	由乙方出面处理员工工伤、劳动纠纷等人事相关事宜，包括员工离职和违纪处理等，甲方按照《劳动法》的相关规定承担非乙方原因导致的员工工伤、劳动纠纷等应由用人单位承担的费用。
温州医科大学附属第一医院	甲方应按结算方式及时向乙方支付管理费（含税）、工资福利（含社保单位部分），若无故拖欠，由此产生的责任由甲方承担。
上海交通大学医学院附属仁济医院	如甲方因管理原因与员工解除劳动关系，因此而产生的所有经济补偿金、赔偿金、年休假工资等，由甲方承担。
	如甲方管理原因与员工因劳动争议、工伤纠纷等原因产生纠纷，应当由甲方支付经济补偿。
	意外产生的工伤、经济补偿、劳动争议等均由乙方负责办理，该类费用经仲裁或法院程序处理后，乙方需通知甲方后先行垫付，垫付后甲方根据垫付金额支付乙方，其他费用原则上由从甲方为受伤方购买的保险费中支付。
雅安市人民医院	涉及到与员工解除劳动关系，因此而产生的所有经济补偿金、赔偿金、年休假工资等，由甲方承担。
	乙方为医院劳务派遣人员缴纳雅安市规定的社保，费用由甲方负责，乙方将社保局缴纳凭证复印件交甲方备查。
	特殊劳务派遣人员（已办理退休手续、超过国家法定年龄人员），已无法购置社会保险的劳务派遣人员，由此产生的一切安全责任事故及赔偿费用由甲方负责。

经测算，发行人就人事托管业务应缴纳而未缴纳的“五险一金”金额如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
社会保险应补缴金额	6.65	17.72	23.86
住房公积金应补缴金额	26.81	41.71	30.70
合计应补缴金额	33.46	59.43	54.55

注：①2020 年 1-6 月应补缴金额及补缴金额占利润总额的比例较低，主要是由于 2020 年 2-6 月，全国各省份可以对中小微企业免征或减征养老、失业、工伤等各类社会保险的单位缴费，因此 2020 年 1-6 月按享受减免政策后的社保缴纳金额进行测算；②发行人员工数量较多，分布在众多城市且流动性较大，公司按照各期末员工构成及社会保险和住房公积金缴纳情况，社会保险应补缴金额根据扣除参与农保和自行缴纳人数之后的人员数量以及发行人各项目中缴存社会保险的员工的平均缴费基数进行测算，住房公积金应补缴金额根据适龄城镇未缴存住房公积金的人员数量以及发行人各项目中缴存住房公积金的员工的平均缴费基数进行测算。

GRANDWAY

根据上海市奉贤区劳动保障监察大队、上海市社会保险事业管理中心、上海市公积金管理中心、新蔡县住房公积金管理中心、新蔡县人力资源和社会保障局、新蔡县企业养老保险中心、新蔡县社会医疗保险基金、新蔡县失业保险管理中心、新蔡县工伤保险管理所及发行人各分公司所在地劳动、社会保险、公积金等相关主管部门已出具的证明文件并经查验发行人最近三年及一期的营业外支出明细、查询相关主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），报告期内，发行人、发行人子公司、分公司不存在因人事托管人员的社会保险及住房公积金缴存问题而受到行政处罚的情形。

（四）部分员工社会保险在其他单位缴纳的具体原因；取得自愿放弃缴纳社会保险、住房公积金员工相关证明的情况，是否存在潜在纠纷；发行人及分公司、各子公司是否存在其他由于社会保险参与不全而受到处罚的情况

1．部分员工社会保险在其他单位缴纳的具体原因

根据相关员工签署的自愿放弃缴存社保、缴纳住房公积金的声明以及本所律师对发行人人事部门负责人的访谈，部分员工社会保险在其他单位缴纳的具体原因主要包括：

（1）国企下岗员工与原单位协议保留劳动关系，由原单位负责缴纳员工的社会保险及住房公积金，该等情况系特定历史阶段为推进国企改革和产业结构调整的政策所致；（2）项目基层人员流动性高，工作时间短，在公司缴纳社会保险及住房公积金的手续较为繁琐，部分员工选择自行缴纳或者通过人事代理公司缴纳；（3）员工入职时社保关系处于转接过渡期，暂时由原单位缴纳。

2．取得自愿放弃缴纳社会保险、住房公积金员工相关证明的情况，是否存在潜在纠纷

截至本补充法律意见书出具日，未缴纳社会保险、住房公积金的相关人员中（人数统计截至 2020 年 6 月 30 日），有 1,256 人已签署书面声明承诺其因个人原因放弃缴纳社会保险，占未缴纳社会保险总人数的 76.17%；有 4,607 人已签署

GRANDWAY

书面声明承诺其因个人原因放弃缴纳住房公积金，占未缴纳住房公积金总人数的77.48%。

根据《社会保险法》和《住房公积金管理条例》等法律法规，用人单位有义务为与其建立劳动关系的员工缴纳社会保险及住房公积金，因此即使相关员工已签署自愿弃缴的声明，仍不能排除用人单位的缴纳义务，发行人存在与相关员工产生纠纷的风险。发行人实际控制人朱春堂已出具承诺："若公司在首次公开发行股票并在创业板上市的过程中被有关部门要求为其员工补缴或者被有关方面追偿社会保险和住房公积金，本人将无条件替公司补缴或赔偿应缴纳的全部社会保险和住房公积金，使公司不会因此而遭受任何损失。若公司因未严格执行社会保险和住房公积金制度而被相关部门予以行政处罚，本人将无条件替公司支付全部罚款款项，使公司不会因此而遭受任何损失。"

3．发行人及分公司、各子公司是否存在其他由于社会保险参与不全而受到处罚的情况

根据宿迁市宿城区人力资源和社会保障局出具"宿区人社察罚告字[2018]第038号"《劳动保障监察行政处罚告知书》、罚款缴纳收据、宿迁市宿城区劳动监察大队出具的证明文件，因发行人宿迁分公司未同全体员工签订劳动合同、未如实为员工参加社会保险、未如实建立2016年8月至2018年7月期间职工考勤表与工资表，该局对发行人宿迁分公司处以罚款4,000元的行政处罚。

根据宿迁市宿城区劳动监察大队于2020年4月1日出具的《证明》："该单位自2016年1月1日至2019年12月31日期间，于2018年9月接受宿迁市宿城区人力资源和社会保障局劳动保障监察一般行政处罚并支付4,000元罚款，并于2018年12月已履行法定义务处罚。该行为属于一般情节的违法行为，之后暂未发现有违反劳动保障法律法规的行为"。

根据上海市奉贤区劳动保障监察大队、上海市社会保险事业管理中心、上海市公积金管理中心、新蔡县住房公积金管理中心、新蔡县人力资源和社会保障局、新蔡县企业养老保险中心、新蔡县社会医疗保险基金、新蔡县失业保险管理中心、新蔡县工伤保险管理所及发行人各分公司所在地劳动、社会保险、公积金等相关主管部门已出具的证明文件并经查验发行人最近三年及一期的营业外支出明细、

GRANDWAY

查询相关主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），除上述行政处罚以外，发行人、发行人子公司、分公司报告期内不存在因社会保险及住房公积金缴存问题而受到行政处罚的情形。

发行人实际控制人朱春堂已出具承诺："若公司在首次公开发行股票并在创业板上市的过程中被有关部门要求为其员工补缴或者被有关方面追偿社会保险和住房公积金，本人将无条件替公司补缴或赔偿应缴纳的全部社会保险和住房公积金，使公司不会因此而遭受任何损失。若公司因未严格执行社会保险和住房公积金制度而被相关部门予以行政处罚，本人将无条件替公司支付全部罚款款项，使公司不会因此而遭受任何损失。"

（五）报告期内离职员工人数、离职率；聘任、辞退员工的程序是否符合劳动法律相关规定，是否按照劳动法律相关规定足额支付补偿金，是否存在潜在纠纷；报告期内发行人是否存在因薪资拖欠、未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金或其他原因产生的劳务纠纷情况，是否对发行人持续生产经营造成重大不利影响

1．报告期内离职员工人数、离职率

根据发行人陈述并经本所律师访谈发行人人事部门负责人，报告期内发行人离职员工人数、离职率情况如下：

日期	2020. 06. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
期末员工人数	24, 480	22, 328	18, 164	14, 714
本期平均人数	23, 404	20, 246	16, 439	12, 413
离职人数	5, 300	7, 076	6, 052	4, 999
离职率	22. 65%	34. 95%	36. 81%	40. 27%

注：员工离职率 = 本期离职人数/本期平均人数*100%；本期平均人数 = （本期期初人数+本期期末人数）/2

2．聘任、辞退员工的程序是否符合劳动法律相关规定，是否按照劳动法律相关规定足额支付补偿金，是否存在潜在纠纷

根据发行人的《招聘管理制度》《员工离辞职管理制度》，发行人员工分为管理员工和项目员工两种形式，管理员工仅限于主管级以上管理人员（含主管）和公司办公室行政管理人员，其余皆为项目员工。发行人聘任、辞退员工的程序如下：

员工类型	聘任程序	辞退程序
管理员工	（1）通过内部推荐、人才中介、招聘会、媒体等途径发布招聘信息； （2）人力资源部/区域公司综合管理部筛选应聘者简历，安排初步面试和必要的技能测试； （3）用人部门复试初步面试合格者； （4）用人部门同意聘用； （5）公司按审批权限进行审批后录用。	（1）公司员工能力不适应该岗位工作，经培训仍不能胜任该岗位工作，进行调岗，调岗后仍不能胜任工作的，公司将提前30天，下达解聘通知书并附相关培训、考核记录；员工收到解聘通知书之日起30天之内完成交接工作；被辞退员工如交接工作提前结束，经协商提前予以离职。 （2）员工有下列情况之一的，公司可随时解除劳动合同，员工在收到解聘通知书当天办理离职交接手续： ①使用期间不符合录用条件； ②因员工严重违反公司劳动纪律、规章制度； ③严重失职、营私舞弊、给公司利益造成重大损害的； ④被依法追究刑事责任的； ⑤法律、法规规定的其他情形。
项目员工	（1）通过内部推荐、中介、劳动市场、媒体等途径发布招聘信息； （2）人力资源部/区域公司综合管理部面试符合要求的应聘者； （3）人力资源部/区域公司综合管理部与应聘者确认工作的性质、时间、地点、薪资标准等； （4）人力资源部/区域公司综合管理部确定录用。	

发行人《招聘管理制度》《员工离辞职管理制度》依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》对公司聘任、辞退员工的程序做了详细规定，符合相关劳动法律法规的要求。

经查验发行人提供的离职补偿明细、离职员工花名册、离职原因说明、诉讼或劳动仲裁资料，抽查发行人支付补偿金的相关财务凭证，并经查询中国裁判文书网，报告期内发行人对于未进入诉讼或仲裁程序而依据《劳动合同法》需支付补偿金的员工，已按相关规定支付补偿金；对于已进入诉讼或仲裁程序并已结案的劳动争议纠纷，发行人已按相关生效法律文书履行了支付义务。

根据发行的陈述并经查验发行人报告期内的诉讼或劳动仲裁资料、检索中国裁判文书网（查询日期：2020 年 11 月 24 日），报告期内，发行人不存在因辞退员工支付补偿金事宜所引发的尚未了结的纠纷。

GRANDWAY

3．报告期内发行人是否存在因薪资拖欠、未为部分员工缴纳社会保险及住房公积金或其他原因产生的劳务纠纷情况，是否对发行人持续生产经营造成重大不利影响

根据本所律师检索中国裁判文书网、核查发行人提供的相关案件材料，报告期内，发行人劳动争议的主要诉讼、仲裁可分为劳动关系人身损害纠纷、劳务关系人身损害纠纷、追索劳动报酬和其他费用纠纷。具体情况如下：

项目		劳动关系人身损害（工伤、工亡）	劳务关系人身损害（提供劳务者身体权、健康权纠纷）	追索劳动报酬及其他费用
有责判决、裁定或裁决	数量	2	0	9
	金额（元）	127,011.00	-	213,409.54
无责判决、裁定或裁决	数量	2	0	6
	金额（元）	-	-	-
调解	数量	9	6	10
	金额（元）	1,232,500.00	448,037.50	232,000.00
和解、撤诉	数量	2	2	3
	金额（元）	530,000.00	245,000.00	60,000.00
未结案	数量	5	4	5
	金额	-	-	-
合计	数量	20	12	33
	金额（元）	1,889,511.00	693,037.50	505,409.54

注[1]：有责判决、裁定或裁决是指法院、劳动争议仲裁机构作出的发行人或其控股子公司应承担一定支付责任的判决、裁定或劳动仲裁裁决。

注[2]：无责判决、裁定或裁决是指法院、劳动争议仲裁机构作出的发行人或其控股子公司无需承担支付责任的判决、裁定或劳动仲裁裁决。

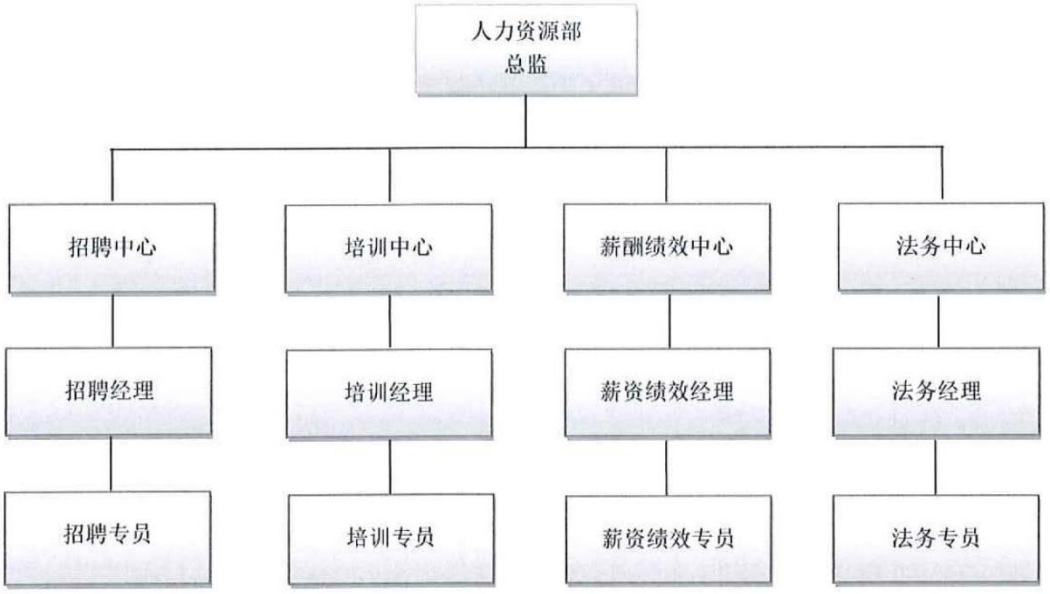
根据上表，发行人在报告期内的劳动争议纠纷共有 65 起，其中涉及追索劳动报酬和其他费用纠纷的有 33 起，主要诉求包括要求公司支付离职补偿、补缴社保、支付项目奖金等，共涉及金额 505,409.54 元。上述劳动争议纠纷所涉人数占发行人员工总数较小，涉案金额较小，且大部分劳动争议纠纷已结案，不会对发行人持续生产经营造成重大不利影响。

GRANDWAY

（六）人力资源部的基本情况、职务构成及具体分工；公司对员工的管理、培训及考核情况；是否建立员工管理相应机制，报告期内是否存在对员工管理不善而与客户发生纠纷情形

1．人力资源部的基本情况、职务构成及具体分工

根据发行人陈述并经查验人力资源部门的部门管理制度、访谈发行人人事部门负责人，发行人人力资源部的组织架构、部门职责如下：



人力资源部具体部门/岗位	职责
人力资源部总监	负责人力资源部的全面工作，根据公司发展战略组织制定人力资源战略规划、建立健全相关制度、建立和管理储备人员队伍、统筹管理招聘中心、培训中心、薪酬绩效中心和法务中心。
招聘中心	负责公司人力资源招聘工作，由招聘经理根据公司人力资源总体规划制定招聘计划，定期组织招聘活动、对各区域公司招聘工作进行监督检查，并给予指导等；招聘专员负责协助招聘经理展开各项人力资源招聘事务。
培训中心	负责公司员工培训相关事宜，由培训经理根据公司发展战略制定公司各项培训计划、依计划组织各类培训、定期对各区域公司人事培训工作进行监督检查并给予指导等工作；培训专员负责协助培训经理开展各项员工培训事务。
薪酬绩效中心	负责公司的薪酬管理和绩效考核工作，由薪酬绩效经理负责健全公司考评考核制度、薪酬管理、定期组织考评考核工作等；薪酬绩效专员协助薪酬绩效经理完成各项薪酬管理和考

GRANDWAY

人力资源部具体部门/岗位	职责
	评考核工作。
法务中心	负责公司法务类工作，法务经理全面负责公司所有法务类的管理与咨询工作，包括但不限于合同管理、法律培训、处理诉讼纠纷等；法务专员协助法务经理完成各项法务类工作。

2．公司对员工的管理、培训及考核情况

根据发行人陈述并经抽查发行人组织员工培训、绩效考核的记录、访谈发行人人事部门负责人，人力资源部负责组织员工的岗前培训、在职培训、企业内训和外派培训，培训后公司将对员工进行培训考核测试，判断员工是否培训合格；绩效考核以自然年度为周期对业绩考核和素质评价进行绩效评估，绩效评价结果由被评价者的直接上级通过面谈的形式反馈，并由本人签字确认；被评价者若对绩效评价结果有异议且与直接上级沟通无法解决的，可以向人力资源部申诉。

3．是否建立员工管理相应机制，报告期内是否存在对员工管理不善而与客户发生纠纷情形

经查验发行人《员工培训管理制度》《绩效管理办法》《员工奖惩管理制度》等管理制度及发行人提供的诉讼、纠纷资料、走访发行人的主要客户，并经查询中国裁判文书网（查询日期：2020 年 11 月 24 日），发行人已建立员工管理相应机制，报告期内发行人不存在对员工管理不善而与客户发生纠纷的情形。

（七）是否存在关联方为发行人负担劳务费用的情况；是否存在需要补缴社会保险和住房公积金的情况，需补缴金额、补缴方式

1．是否存在关联方为发行人负担劳务费用的情况

经查验发行人控股股东、实际控制人及其近亲属、董事（不包括投资机构委派的外部董事及独立董事）、监事、高级管理人员、关键岗位人员、益护健康等提供的资金流水，并经访谈发行人实际控制人、财务总监：（1）发行人实际控制人个人账户不存在大额资金往来较多且无合理解释，或者频繁出现大额存现、取现情形；大额资金流向或用途不存在异常；（2）控股股东、实际控制人、董事、

GRANDWAY

监事、高级管理人员、关键岗位人员与发行人关联方、客户、供应商不存在异常大额资金往来；（3）不存在关联方代发行人收取客户款项或支付供应商款项的情形；（4）不存在关联方为发行人负担劳务费用的情形。

2．是否存在需要补缴社会保险和住房公积金的情况，需补缴金额、补缴方式

（1）报告期内缴纳社会保险和住房公积金的总体情况

根据发行人陈述并经查验其花名册、社保及公积金缴纳凭证，报告期内，发行人及其分、子公司为员工缴纳社会保险的人数情况如下：

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
总人数	24,480	22,328	18,164	14,714
达到退休年龄人数	10,363	9,732	7,262	4,833
非全日制员工人数	126	339	179	27
应缴纳社保人数	13,991	12,257	10,723	9,854
已缴社保人数	9,918	9,352	6,988	4,998
缴纳农保人数	1,214	1,022	378	899
自行缴纳或在其他单位缴纳社保的人数	1,210	1,132	776	657
未缴社保人数	1,649	751	2,581	3,300
未缴纳社保人数的比例	11.79%	6.13%	24.07%	33.49%

注：①农保包括新型农村合作医疗和新型农村社会养老保险；②应缴纳社保人数=总人数-退休人数-非全日制员工人数；③未缴纳社保的比例=未缴纳社保的人数/应缴纳社保人数。

报告期内，发行人及其分、子公司为员工缴纳住房公积金的人数情况如下：

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
总人数	24,480	22,328	18,164	14,714
达到退休年龄人数	10,363	9,732	7,262	4,833
非全日制员工人数	126	339	179	27
应缴纳住房公积金人数	13,991	12,257	10,723	9,854
已缴住房公积金人数	8,045	7,702	6,184	3,715
未缴住房公积金人数	5,946	4,555	4,539	6,139
未缴纳住房公积金人数的比例	42.50%	37.16%	42.33%	62.30%

GRANDWAY

注：①应缴纳住房公积金人数=总人数-退休人数-非全日制员工人数；②未缴纳住房公积金人数的比例=未缴纳住房公积金的人数/应缴纳住房公积金人数。

报告期内，发行人未为全部员工缴纳社会保险和住房公积金，主要原因包括：

①针对退休返聘员工，发行人不需要为其缴纳社会保险和住房公积金；

②发行人一线服务人员较多是已缴纳“新农保”、“新农合”的农村户籍人员，因其养老、医疗有所保障，且根据现行养老保险政策规定，对于同时参加“新农保”、“新农合”与职工基本养老报销、职工基本医疗保险的人员，不能重复领取、享受相关养老和医疗保障待遇；

③部分员工社会保险在其他单位缴纳或自行购买社会保险，因此发行人无法为其申报缴纳；

④根据《社会保险法》的规定，无雇工的个体商户、未在用人单位参加基本养老保险、职工基本医疗保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可参加基本养老保险、职工基本医疗保险，由个人缴纳相应费用；现行住房公积金法律法规亦未对非全日制员工是否缴纳住房公积金作出明确规定，发行人未为非全日制员工缴纳社会保险和住房公积金；

⑤发行人报告期内存在部分应缴纳社会保险、住房公积金而未缴纳的员工，该部分人员主要是一线员工，由于其流动性高，缴纳社会保险、住房公积金会降低其个人可支配收入，因此其自愿放弃缴纳社会保险、住房公积金。

部分未缴纳社会保险、住房公积金的员工已出具关于自愿放弃缴纳社会保险、住房公积金的相关声明。此外，为进一步保障员工权益，发行人已购买雇主工伤责任保险、公众责任保险等商业保险。

（2）需要补缴的金额及补缴方式

报告期内，发行人存在部分员工未缴纳社会保险或住房公积金的情形，发行人存在为该部分员工补缴“五险一金”的可能性。

经测算，发行人应缴纳而未缴纳的“五险一金”金额如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度

GRANDWAY

社保应补缴金额	116.49	641.88	1,220.04	1,033.38
住房公积金应补缴金额	249.15	443.59	548.13	630.61
合计应补缴金额	365.64	1,085.47	1,768.18	1,663.99
当期利润总额	8,793.71	7,817.29	6,225.05	4,197.19
占利润总额的比例	4.16%	13.89%	28.40%	39.65%

注：①2020 年 1-6 月应补缴金额及补缴金额占利润总额的比例较低，主要是由于 2020 年 2-6 月，全国各省份可以对中小微企业免征或减征养老、失业、工伤等各类社会保险的单位缴费，因此 2020 年 1-6 月按享受减免政策后的社保缴纳金额进行测算；②发行人员工数量较多，分布在众多城市且流动性较大，公司按照各期末员工构成及社会保险和住房公积金缴纳情况，社会保险应补缴金额根据扣除参与农保和自行缴纳人数之后的人员数量以及发行人各项目中缴存社会保险的员工的平均缴费基数进行测算，住房公积金应补缴金额根据适龄城镇未缴存住房公积金的人员数量以及发行人各项目中缴存住房公积金的员工的平均缴费基数进行测算。

报告期内发行人及其分、子公司未缴纳社会保险、住房公积金对公司经营业绩的影响总体呈现下降趋势，且经过模拟测算后，即使扣除补缴金额，发行人最近两年的净利润仍满足创业板的上市条件中的财务指标要求。

发行人实际控制人朱春堂已出具承诺：“若公司在首次公开发行股票并在创业板上市的过程中被有关部门要求为其员工补缴或者被有关方面追偿社会保险和住房公积金，本人将无条件替公司补缴或赔偿应缴纳的全部社会保险和住房公积金，使公司不会因此而遭受任何损失。若公司因未严格执行社会保险和住房公积金制度而被相关部门予以行政处罚，本人将无条件替公司支付全部罚款款项，使公司不会因此而遭受任何损失。”

综上，本所律师认为，发行人存在需要被要求补缴社会保险和住房公积金的风险，但该风险不会对本次发行构成实质障碍。

三、关于发行人资质。申报材料显示，发行人已取得劳务派遣经营许可、自行招用保安单位备案、停车场经营备案等资质。请发行人补充披露：

（1）医院后勤服务各项业务、商业后勤服务各项业务、公众后勤服务各项

GRANDWAY

业务所必需取得的具体资质；获取医院各项目是否需取得单独的业务资质。

（2）未办理劳务派遣业务备案、自行招用保安单位备案的分公司相关备案的办理进度，是否存在未办理备案而开展相关业务的情况；温州分公司尚未办理劳务派遣备案而温州医科大学附属第一医院成为 2019 年第四大客户的原因及合理性；临沂分公司尚未办理自行招用保安单位备案证明而临沂市人民医院成为 2019 年第五大客户的原因及合理性。

（3）是否存在资质无法续期或曾经中断续期的情况，并披露丧失相关资质风险对发行人的业绩影响；历史上是否存在无资质经营或超越资质范围经营的情况，是否导致行政处罚。

（4）公司拥有 4 项香港注册商标，是否在香港从事具体业务及业务范围，是否取得相应的资质及许可。

（5）医疗用品运送是否取得相应的资质，是否与第三方运输公司进行合作，运输管理各环节是否符合有关规定，是否存在运输环节失控或缺漏导致医疗用品失效或报废的情形及其处置情况。

（6）发行人医疗垃圾运送业务的具体情况，是否需对医疗垃圾进行处置，是否具有相应资质或与具有相关资质的单位合作。

（7）发行人及子公司是否取得了经营所需的全部认证，相关的认证程序、认证标准、认证周期等，是否存在无法续期的风险。

（8）请结合发行人资质情况、客户向其他供应商采购同类服务的情况，用通俗易懂的语言描述发行人的商业实质和核心竞争力。

请保荐人、发行人律师说明具体的核查方法、程序、范围并发表明确意见。（《问询函》问题三）

（一）医院后勤服务各项业务、商业后勤服务各项业务、公众后勤服务各项业务所必需取得的具体资质；获取医院各项目是否需取得单独的业务资质

根据发行人陈述并查验相关业务合同、《招股说明书》，发行人主要从事医院、商业和公众后勤服务，在具体服务过程中涉及保洁、运送、秩序维护、停车场管理、人事托管等服务内容。

根据《国务院关于第三批取消中央指定地方实施行政许可事项的决定》（国发[2017]7 号）、《国务院关于取消一批行政许可事项的决定》（国发[2017]46 号）和《住房城乡建设部关于废止<物业服务企业资质管理办法>的决定》（住房和城乡建设部令第 39 号）等相关法律法规的规定，物业服务企业相关的资质要求已被取消。

根据相关法律法规的规定，发行人从事具体服务过程中应当取得的资质、许可和备案情况如下：

（1）根据《中华人民共和国劳动合同法（2012 年修订）》（主席令第 73 号）、《劳务派遣行政许可实施办法》（人力资源和社会保障部令第 19 号），经营劳务派遣业务，应当向劳动行政部门依法申请行政许可，劳务派遣单位设立分公司经营劳务派遣业务的，应当书面报告许可机关，并由分公司向所在地人力资源社会保障行政部门备案。因此，发行人的人事托管业务应当取得劳务派遣许可及相关备案。

（2）根据《保安服务管理条例》（国务院令第 564 号），物业服务企业招用人员在物业管理区域内开展的门卫、巡逻、秩序维护等服务属于自行招用保安员的单位，应当向公安机关办理自行招用保安员单位备案。因此，发行人的秩序维护业务应当取得自行招用保安员单位备案。

（3）根据各地区的相关停车管理法律法规，从事公共停车场经营服务应向道路交通主管部门办理备案或报送等手续（以《天津市机动车停车管理办法》为例，对社会开放的机动车停车场、道路停车泊位的经营者应当自开放、停止开放之日起 15 日内，将机动车停车场、道路停车泊位的地理位置、泊位数量等情况，书面报送公安交通管理部门）。因此，发行人的停车场管理服务应当办理停车场经营备案。

根据发行人陈述并查验相关业务合同，发行人在医院及商业、公众物业中从事的均为后勤服务相关的工作，未从事医疗或辅助医疗工作，无需单独取得医疗相关的资质或许可。

GRANDWAY

（二）未办理劳务派遣业务备案、自行招用保安单位备案的分公司相关备案的办理进度，是否存在未办理备案而开展相关业务的情况；温州分公司尚未

办理劳务派遣备案而温州医科大学附属第一医院成为2019年第四大客户的原因及合理性；临沂分公司尚未办理自行招用保安单位备案证明而临沂市人民医院成为2019年第五大客户的原因及合理性

1．未办理劳务派遣业务备案、自行招用保安单位备案的分公司相关备案的办理进度，是否存在未办理备案而开展相关业务的情况

截至《法律意见书》及《律师工作报告》出具之日，发行人尚未办理温州分公司、长沙分公司的劳务派遣业务备案，以及临沂分公司、张家口分公司的自行招用保安员单位备案。

根据发行人的陈述并经查验其提供的备案文件，截至本补充法律意见书出具之日，发行人温州分公司已取得温州市鹿城区人力资源和社会保障局核发的《劳务派遣分公司经营备案意见书》（温鹿人社许备字[2020]第2号），备案有效期自2020年8月10日起至2023年6月14日止；发行人张家口分公司已取得张家口市公安局核发的《河北省自行招用保安员单位备案证》（冀公保服备(自)072020000001号），发证日期为2020年10月10日。

根据发行人陈述，发行人尚未取得相关备案的情况如下：

序号	主体	项目	备案内容	办理情况
1	长沙分公司	湖南省人民医院	劳务派遣	由于业务发生变化，长沙分公司需变更注册地，因此暂时无法办理劳务派遣备案，待注册地变更完成后，再完成劳务派遣备案程序。
2	临沂分公司	临沂市人民医院	自行招用保安员单位	前期因疫情原因，当地保安备案暂停，等待当地主管机关恢复相关程序。

根据发行人的陈述并经查验对应项目的服务合同及结算凭证，相关服务合同已在履行过程中，发行人温州分公司、长沙分公司的人事托管服务和临沂分公司、张家口分公司的秩序维护服务中存在未办理备案而开展相关业务的情况。

GRANDWAY

针对劳务派遣备案，鉴于（1）根据2020年1月14日和2020年7月10日分别生成的《长沙市人力资源和社会保障局劳动用工和社会保险守法信息在线验证报告》，发行人长沙分公司最近五年无因违反劳动保障相关法律法规受到处罚的记录；根据温州市劳动保障监察支队2020年11月18日出具的《征信意见书》，发行人近三年无因违反劳动保障法律法规被行政处罚的记录；（2）湖南省人民医院项目（长沙分公司提供服务）2019年度和2020年1-6月的人事托管业务收入分别为47.74万元和66.74万元，该项目人事托管业务收入占发行人当年度营业收入的比例分别为0.05%和0.11%，占比较低；温州医科大学附属第一医院项目（温州分公司提供服务）2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月人事托管业务收入分别为6.85、13.50、13.01、17.83万元，项目人事托管业务收入占发行人当年度营业收入的比例分别为0.01%、0.02%、0.01%、0.03%，占比较低；（3）《劳务派遣行政许可实施办法》并没有对劳务派遣单位设立分公司经营劳务派遣业务未办理备案规定相应的罚则，且发行人温州分公司已完成经营劳务派遣业务备案，发行人正在推进长沙分公司的劳务派遣备案事项；（4）发行人实际控制人朱春堂承诺，若发行人因未办理相关备案而受到主管部门行政处罚，实际控制人将赔偿发行人因此受到的全部损失。因此，本所律师认为，未办理劳务派遣备案而开展相关业务的瑕疵对发行人持续经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性障碍。

针对自行招用保安员单位备案，鉴于（1）临沂市人民医院项目（临沂分公司提供服务）2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月的秩序维护业务收入分别为55.46万元、397.12万元、543.74万元和293.05万元，该项目秩序维护业务收入占发行人当年度营业收入的比例分别为0.09%、0.49%、0.52%和0.50%，占比较低；中国人民解放军陆军第八十一集团军医院项目（张家口分公司提供服务）的秩序维护业务始于2020年1月，2020年1-6月，该项目秩序维护业务收入为128.80万元，该项目秩序维护业务收入占发行人2020年上半年营业收入比例为0.22%，占比较低。（2）根据《公安机关对部分违反治安管理行为实施处罚的裁量指导意见》，对“未获公安许可擅自经营”的违法行为，有下列情形之一的，属于“情节较轻”：①经营时间较短且规模较小的；②主动停止经

GRANDWAY

营且获利较少的；③其他情节较轻的情形；有下列情形之一的，属于“情节严重”：①造成较重危害后果或者较大社会影响的；②多次违反国家有关管理规定的；③其他情节严重的情形；根据《河北省公安机关治安管理处罚裁量标准（修订稿）》，对“未经许可，擅自经营按照国家规定需要由公安机关许可的行业”的违法行为，情节较轻的情形包括：①未经公安机关许可而擅自经营旅馆业、典当业、公章刻制业、保安培训业等需要许可的行业，尚未造成隐患和后果的；②擅自扩大经营范围，未经许可偶尔经营按照国家规定需要由公安机关许可的行业，并不以此为主业的；③已向公安机关申请，但在公安机关做出决定前擅自经营需要由公安机关许可的行业，经公安机关指出后配合查处的；④主动认识错误，及时改正的。情节严重的情形包括：①取得公安机关许可的经营者，擅自转包、出兑的；②违反国家有关管理规定，经公安机关指出后，拒不改正的；③取得公安机关许可的经营者，违反国家有关管理规定，社会影响恶劣或者造成较严重后果的；④曾因擅自经营需公安机关许可的行业被公安机关处罚，又擅自经营的；⑤其他情节严重的情形。《山东省公安机关实施治安管理处罚法细化标准》未就“未经许可，擅自经营按照国家规定需要由公安机关许可的行业”这一违法行为作出情节划分。基于上述规定，发行人张家口分公司和临沂分公司的相关行为并不属于“情节严重”的违法行为。（3）发行人张家口分公司已完成自行招用保安员单位备案，发行人临沂分公司已向相关公安机关提出办理自行招用保安员单位备案的申请，根据临沂市公安局兰山分局南坊派出所出具的书面说明，因疫情原因，该局在2020 年上半年未能组织保安员考试，因此发行人临沂分公司的自行招用保安员单位备案申请仍在办理中，发行人临沂分公司的相关人员通过考试后可依法完成自行招用保安员单位备案。（4）根据临沂市公安局兰山分局南坊派出所出具的书面说明，发行人临沂分公司自 2017 年 1 月以来不存在因违反治安管理等相关事项受到该局行政处罚的记录。（5）发行人实际控制人朱春堂承诺，若发行人因未办理相关备案而受到主管部门行政处罚，实际控制人将赔偿发行人因此受到的全部损失。因此，本所律师认为，未办理自行招用保安员单位备案而开展相关业务的瑕疵对发行人持续经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性障碍。

GRANDWAY

2．温州分公司尚未办理劳务派遣备案而温州医科大学附属第一医院成为2019 年第四大客户的原因及合理性；临沂分公司尚未办理自行招用保安单位备案证明而临沂市人民医院成为2019 年第五大客户的原因及合理性

2019 年，温州医科大学附属第一医院项目的总收入为 3,075.84 万元，其中人事托管业务收入为 13.01 万元，人事托管业务收入占该项目总收入比例仅为 0.42%，占比极低，且温州分公司目前已办理劳务派遣备案；2019 年，临沂市人民医院项目的总收入为 2,461.68 万元，其中秩序维护业务收入为 543.74 万元，秩序维护业务收入占该项目总收入比例仅为 22.09%，相较于保洁等其他业务条线而言，占比相对较低。因此，发行人在温州医科大学附属第一医院项目、临沂市人民医院项目的主要收入来源是保洁、运送等其他业务板块，上述两个客户成为发行人 2019 年第四、第五大客户具备合理性。

（三）是否存在资质无法续期或曾经中断续期的情况，并披露丧失相关资质风险对发行人的业绩影响；历史上是否存在无资质经营或超越资质范围经营的情况，是否导致行政处罚

1．是否存在资质无法续期或曾经中断续期的情况，并披露丧失相关资质风险对发行人的业绩影响

（1）资质续期、中断情况

发行人实际从事业务需要取得相应资质、许可和备案的内容，主要包括劳务派遣经营许可及相关备案、自行招用保安单位备案和停车场经营备案，发行人报告期内已取得的相关资质、许可和备案已在《律师工作报告》“八/（一）/2”中披露。报告期内，资质到期后续期和中断续期情况如下：

序号	主体	证书名称	已过期资质或备案		有效期内资质或备案		颁发机构	续期或中断续期情况
			原证书编号	原有效期/备案日期	现证书编号	现有效期/备案日期		
1	益中亘泰	劳务派遣经营许可证	沪人社派许字第 00165 号	2017. 06. 15-2020. 06. 14	沪人社派许字第 00165 号	2020. 05. 22-2023. 06. 14	上海市人力资源和社会保障局	已续期，报告期内无中断情况
2	亘泰	劳务派遣	奉人社派许	2016. 06. 05-	奉人社派许	2020. 06. 29-	上海市	已续期，

GRANDWAY

	劳务	经营许可证	字第 00323 号	2020.08.10	字第 00323 号	2023.08.10	奉贤区人力资源和社会保障局	报告期内无中断情况
3	益中亘泰	自行招用保安单位备案	沪虹 B201900168	2019.10.15-2020.08.24	沪虹 B201900168	2019.10.15-2022.12.31	上海市公安局虹口分局	已续期（注 1）
			沪虹 B201100093	2012.02.15（未明确到期日）				
			沪浦 B201800467（上海市公安局浦东分局核发）	2018.05.31（未明确到期日）				
4	南京分公司	自行招用保安单位备案	宁公自招备 20160128 号	2016.11.28-2017.11.27	宁公自招备 20180118 号	2019.12.16-2020.12.31	南京市公安局	已续期（注 2）
			宁公自招备 20180118 号	2019.03.13-2019.12.31				
5	河南分公司	路外公共停车场收费管理备案	NO. 2017074	2017.11.01-2018.10.31	JX19054	2019.05.31（备案日期）	洛阳市涧西区城市管理局	已续期（注 3）

注 1：根据上海市公安局虹口分局北外滩派出所出具的《情况说明》并经访谈上海市公安局虹口分局相关经办人员，益中有限于 2012 年取得上海市公安局虹口分局核发的编号为沪虹 B201100093《自行招用保安员单位备案证明》，有效期自 2012 年 2 月 15 日起，2018 年 5 月发行人申请撤销该备案；此后，发行人取得了上海市公安局浦东分局核发的沪浦 B201800467《自行招用保安员单位备案证明》，2019 年 8 月发行人申请撤销该备案；发行人又于 2019 年 10 月 15 日申请取得编号为沪虹 B201900168 的《自行招用保安员单位备案证明》，该证明现已续期至 2022 年 12 月 31 日。

注 2：根据访谈发行人相关负责人及查阅缴费报销流程，南京分公司的“自行招用保安单位备案”在报告期内均已办理，但由于每次续期换新证时，公安机关需要收回旧证书，公司亦未留存全部证书的复印件或扫描件，因此其仅提供了 2016 年 11 月 28 日至 2017 年 11 月 27 日、2019 年 3 月 13 日至 2019 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 16 日至 2020 年 12 月 31 日的备案证书，无法提供 2017 年 11 月 28 日至 2019 年 3 月 12 日期间的相关备案证书。经电话访谈当地公安机关相关人员，其确认发行人南京分公司报告期内均办理了自行招用保安单位备案，不

GRANDWAY

存在中断续期的情况。

注 3：河南分公司的停车场经营备案在报告期内曾存在中断续期情况，中断期间为 2018 年 11 月 1 日至 2019 年 5 月 30 日，中断原因是发行人续期申请材料因涉及院方内部审核、洛阳市涧西区城市管理局的备案审查等程序，导致发行人河南分公司新的“停车场经营备案”于 2019 年 5 月 31 日才获得备案表，时间上未能延续之前的备案日期。

（2）丧失相关资质风险对发行人的业绩影响

1）相关资质办理及续期的条件

①劳务派遣许可及备案的办理及续期要求

根据《劳务派遣行政许可实施办法》，劳务派遣单位需要延续行政许可有效期的，应当在有效期届满 60 日前向许可机关提出延续行政许可的书面申请，并提交 3 年以来的基本经营情况；劳务派遣单位逾期提出延续行政许可的书面申请的，按照新申请经营劳务派遣行政许可办理。

劳务派遣单位有下列情形之一的，许可机关应当自收到延续申请之日起 10 个工作日内作出不予延续书面决定，并说明理由：（一）逾期不提交劳务派遣经营情况报告或者提交虚假劳务派遣经营情况报告，经责令改正，拒不改正的；（二）违反劳动保障法律法规，在一个行政许可期限内受到 2 次以上行政处罚的。

劳务派遣单位设立子公司经营劳务派遣业务的，应当由子公司向所在地许可机关申请行政许可；劳务派遣单位设立分公司经营劳务派遣业务的，应当书面报告许可机关，并由分公司向所在地人力资源社会保障行政部门备案。相关法律法规并未规定劳务派遣备案的有效期及续期要求。

②自行招用保安单位备案的办理及续期要求

《保安服务管理条例》未明确规定自行招用保安单位备案的有效期及续期要求，仅规定了首次备案相关要求，具体如下：“自行招用保安员的单位，应当自开始保安服务之日起 30 日内向所在地设区的市级人民政府公安机关备案，备案应当提供下列材料：（一）法人资格证明；（二）法定代表人（主要负责人）、分管负责人和保安员的基本情况；（三）保安服务区域的基本情况；（四）建立保安服务管理制度、岗位责任制度、保安员管理制度的情况。自行招用保安员的单位

GRANDWAY

不再招用保安员进行保安服务的，应当自停止保安服务之日起 30 日内到备案的公安机关撤销备案。”

③停车场经营备案的办理及续期要求

根据各地区的相关停车管理法律法规，从事公共停车场经营服务应向道路交通主管部门办理备案或报送等手续。例如，《天津市机动车停车管理办法》规定，对社会开放的机动车停车场、道路停车泊位的经营者应当自开放、停止开放之日起 15 日内，将机动车停车场、道路停车泊位的地理位置、泊位数量等情况，书面报送公安交通管理部门，同时向社会公布；《河北省停车场管理暂行办法》规定，公共停车场经营管理人应当在停车场投入使用之日的 5 日前，向当地公安机关交通管理部门备案；《洛阳市停车场管理规定》规定，从事停车场经营活动的，应当依法办理工商登记、物价收费等经营手续。此类法规通常未规定备案或报送程序的有效期及续期要求。

2）丧失相关资质风险

①根据《中华人民共和国劳动合同法》及《劳务派遣行政许可实施办法》，任何单位和个人违反《中华人民共和国劳动合同法》的规定，未经许可，擅自经营劳务派遣业务的，由人力资源社会保障行政部门责令停止违法行为，没收违法所得，并处违法所得 1 倍以上 5 倍以下的罚款；没有违法所得的，可以处 5 万元以下的罚款。但《劳务派遣行政许可实施办法》并没有对劳务派遣单位设立分公司经营劳务派遣业务未办理备案规定相应的罚则。

②根据《保安服务管理条例》，未按照本条例的规定进行备案或者撤销备案的，责令限期改正，给予警告；情节严重的，并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；有违法所得的，没收违法所得。

③以《天津市机动车停车管理办法》为例，对社会开放的机动车停车场、道路停车泊位的经营者未按照规定将有关情况书面报送公安交通管理部门，同时向社会公布的，责令限期改正；逾期不改正的，处 1 万元罚款。《河北省停车场管理暂行办法》及《洛阳市停车场管理规定》未明确规定未取得备案的法律后果。

综上，发行人及子/分公司持有的《劳务派遣经营许可证》《劳务派遣单位分公司备案》《自行招用保安单位备案》《停车场经营备案》等，除《劳务派遣经营

许可证》为审批性质外，其余资质均为备案性质，到期无法续期的风险较小，但仍不排除因不可控因素导致现有资质未来到期后不能续期的风险。若劳务派遣许可、自行招用保安备案和停车场经营备案未办理或未续期，会面临一定金额的罚则。经查验发行人营业外支出明细、上海市奉贤区劳动保障监察大队、新蔡县人力资源和社会保障局及开展相关业务的分公司所在地劳动部门出具的证明文件、访谈上海市公安局奉贤分局，并经查询发行人及相关分公司业务所在地劳动、公安、住房和城乡建设、交通等相关主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），发行人报告期内不存在因丧失资质、资质过期而导致的行政处罚。

3）丧失相关资质风险对发行人的业绩影响

报告期内，发行人人事托管、秩序维护（包括保安服务和停车场管理）收入情况如下：

单位：万元

产品类别	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
秩序维护（包括保安服务和停车场管理）	3,816.69	6.49%	7,356.48	7.06%	6,329.07	7.83%	4,430.42	7.25%
人事托管	145.41	0.25%	219.71	0.21%	147.35	0.18%	84.16	0.14%
合计	3,962.10	6.73%	7,576.19	7.27%	6,476.42	8.02%	4,514.58	7.39%

报告期内，人事托管、秩序维护（包括保安服务和停车场管理）业务占当年度主营业务收入的比例约维持在 6%-8%之间，整体占比较低。若出现资质不能续期情况，对发行人生产经营、经营业绩不会产生重大影响。

2．历史上是否存在无资质经营或超越资质范围经营的情况，是否导致行政处罚

报告期内，公司实际从事业务需要取得相应资质、许可和备案的内容，主要包括物业服务企业资质、劳务派遣经营许可及相关备案、自行招用保安单位备案和停车场经营备案。其中，物业服务企业一级、二级等相关资质要求已于 2017 年被取消。

报告期内，发行人存在在未完成劳务派遣相关备案、自行招用保安单位备案的情况下即开展经营的情形，截至本补充法律意见书出具日，发行人人事托管业务和秩序维护业务中尚未办理完成的备案如下：

序号	尚未办理的资质	主体	项目	业务开始时间
1	劳务派遣备案	长沙分公司	湖南省人民医院	2019 年 5 月
2	自行招用保安单位备案	临沂分公司	临沂市人民医院	2017 年 7 月

针对上述 2 项未办理备案的情况：（1）发行人在湖南省人民医院项目的人事托管业务于 2019 年 5 月开始，未办理备案时间为 18 个月，根据长沙市人力资源与社会保障局于 2020 年 1 月 14 日和 2020 年 7 月 10 日分别出具的《长沙市人力资源和社会保障局劳动用工和社会保险守法信息在线验证报告》，发行人长沙分公司最近五年不存在违法行为记录；（2）发行人在临沂市人民医院项目的秩序维护业务于 2017 年 7 月开始，未办理备案时间为 3 年 4 个月，根据发行人陈述并经查验发行人的营业外支出明细表、检索主管部门网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）以及临沂市公安局兰山分局南坊派出所出具的书面说明，发行人临沂分公司未因未办理备案被当地主管机关行政处罚。

根据发行人的陈述并经查验发行人营业外支出明细、上海市奉贤区劳动保障监察大队、新蔡县人力资源和社会保障局及开展相关业务的分公司所在地劳动部门出具的证明文件、访谈上海市公安局奉贤分局，并经查询发行人及相关分公司业务所在地劳动、公安、住房和城乡建设、交通等相关主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）、访谈发行人法定代表人，发行人报告期内不存在因无资质经营或超越资质范围经营而导致行政处罚的情况。

（四）公司拥有 4 项香港注册商标，是否在香港从事具体业务及业务范围，是否取得相应的资质及许可

根据发行人陈述，截至本补充法律意见书出具日，发行人未在香港设立任何分支机构，亦未在香港从事任何具体业务和取得相应的资质及许可。发行人在香

港注册商标，主要是为了更好的保护公司核心商标，避免被竞争对手在香港地区抢注。

（五）医疗用品运送是否取得相应的资质，是否与第三方运输公司进行合作，运输管理各环节是否符合有关规定，是否存在运输环节失控或缺漏导致医疗用品失效或报废的情形及其处置情况

根据《中华人民共和国药品管理法（2019 年修订）》（主席令第 31 号）、《医疗器械经营监督管理办法（2017 年修订）》（国家食品药品监督管理总局令第 37 号）、《中华人民共和国道路运输条例（2019 年修订）》（国务院令第 709 号）等法律法规的规定，从事道路运输经营及相关业务应当取得道路运输经营许可，药品生产企业、药品经营企业、医疗器械经营企业等主体委托其他单位运输药品、医疗器械的，应当对承运方的质量保障能力进行考核评估，明确运输过程中的质量责任。

根据发行人陈述、《招股说明书》，发行人的运送业务主要是指在其服务的院区范围内对病人、药品、医疗器械、样本等进行运送，不存在使用机动车辆等交通工具在公共道路上进行运输的情形，亦未与第三方运输公司进行合作，相关医疗用品的贮存及使用主体是医院，发行人不属于药品经营企业、医疗器械经营企业、道路运输经营企业，无需根据《中华人民共和国药品管理法（2019 年修订）》（主席令第 31 号）、《医疗器械经营监督管理办法（2017 年修订）》（国家食品药品监督管理总局令第 37 号）、《中华人民共和国道路运输条例（2019 年修订）》（国务院令第 709 号）等法律法规取得专门的资质。

发行人已制定《运送项目操作规程汇编》，对发行人运送业务及不同运送对象的相关操作流程、质量管控、注意事项等进行规定。根据发行人陈述、本所律师对发行人主要医院客户的访谈，报告期内，发行人不存在运输环节失控或缺漏导致医疗用品失效或报废的情形，发行人均按照相关服务合同等文件的规定及时、全面地履行其合同义务，未违反过相关服务合同的有关条款，与客户未发生过纠纷、诉讼、仲裁等事项。

GRANDWAY

（六）发行人医疗垃圾运送业务的具体情况，是否需对医疗垃圾进行处置，是否具有相应资质或与具有相关资质的单位合作

根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法（2020 年修订）》（主席令第 43 号）、《医疗废物管理条例（2011 年修订）》（国务院令第 588 号），医疗卫生机构应当依法分类收集本单位产生的医疗废物，交由医疗废物集中处置单位处置；医疗废物集中处置单位应当及时收集、运输和处置医疗废物，且应当取得相关危废处理资质。

根据发行人的陈述并经查验相关服务合同，发行人的医疗垃圾运送业务是指发行人对医院产生的医疗垃圾进行院内收集、分类、转运、暂存处理等，最终统一由医院委托的第三方医废处置机构对医疗垃圾进行处理。发行人不属于医疗废物集中处置单位，不对医疗垃圾进行专业处置，亦未与具有相关资质的单位进行合作。

发行人制定的《运送项目操作规程汇编》对医疗垃圾运送相关的操作流程、质量管控、注意事项等作出了规定，此外发行人制定的《医疗垃圾处置管理办法》对医疗垃圾的暂存管理、处置人员个人防护等事项作出了规定。

（七）发行人及子公司是否取得了经营所需的全部认证，相关的认证程序、认证标准、认证周期等，是否存在无法续期的风险

根据发行人陈述并经查验相关服务合同，发行人主营业务为从事医院、商业、公众等领域的后勤服务，该业务不涉及法律法规强制要求其取得认证的情况；发行人现已自愿取得《质量管理体系认证证书》《环境管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》《信息安全管理体系认证证书》等认证，具体情况如下：

证书名称	初次颁证日期	有效期	认证程序	认证标准	认证周期
质量管理体系认证证书	2010.04.21	2019.03.01-2022.02.28	公司主动向认证机构申请认证审核并取得证书；证书有效期内每	GB/T19001-2016/ISO9001:2015 标准	监督审核每年一次，换证审核每三年

证书名称	初次颁证日期	有效期	认证程序	认证标准	认证周期
环境管理体系认证证书	2011.05.20	2019.03.01-2022.02.28	年进行监督审核，合格后取得证书保持使用证明；证书到期前 1 个月左右向认证机构申请换证审核	GB/T24001-2016/ISO14001:2015 标准	一次
职业健康安全管理体系认证证书	2010.04.21	2019.03.01-2021.03.11		GB/T28001-2011/OHSAS18001:2007 标准	
信息安全管理体系认证证书	2019.03.08	2019.03.08-2022.03.07		GB/T22080-2016/ISO/IEC 27001:2013 标准	
企业诚信管理体系认证证书	2020.07.28	2020.07.28-2021.07.27		GB/T31950-2015 标准	
能源管理体系认证证书	2020.08.27	2020.08.27-2023.08.26		ISO50001:2018 及 RB/T107-2013 标准	

结合《质量管理体系认证证书》《环境管理体系认证证书》《职业健康安全管理体系认证证书》在报告期内的续期情况以及相关认证所适用的标准，本所律师认为，在发行人经营情况不发生重大不利变化的前提下，上表所列的认证证书无法续期的风险较小。

四、报告期内，发行人各期营业外支出中赔偿金分别为 69.93 万元、81.57 万元、312.95 万元；2019 年 10 月，武汉市武昌区市场监督管理局向发行人出具《行政处罚决定书》，认定发行人存在未对故障电梯进行全面检查，消除事故隐患，继续使用的情形，对发行人作出罚款人民币 15 万元的行政处罚。发行人还存在其他多项行政处罚。请发行人补充披露：

（1）医院后勤服务各项业务、商业后勤服务各项业务、公众后勤服务各项业务存在的危险因素；发行人关于安全管理的具体制度，关于安全生产比如在提供医院后勤服务时发生医疗事故和医疗纠纷时与医院之间权利、义务的划分情况。

（2）赔偿金的具体构成，2019 年赔偿金大幅增加的具体原因；是否存在重

大安全事故、是否受到行政处罚；是否符合国家关于安全生产的要求。

（3）沧州分公司受到税务机关处罚的具体原因；发行人是否还存在其他税务违法违规行为；发行人内部控制是否存在缺陷，相关的整改措施及整改效果。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题四）

（一）医院后勤服务各项业务、商业后勤服务各项业务、公众后勤服务各项业务存在的危险因素；发行人关于安全管理的具体制度，关于安全生产比如在提供医院后勤服务时发生医疗事故和医疗纠纷时与医院之间权利、义务的划分情况

1．医院后勤服务各项业务、商业后勤服务各项业务、公众后勤服务各项业务存在的危险因素

发行人提供的医院、商业、公众后勤服务主要包括环境管理、运送管理、秩序维护、工程管理等具体业务内容，根据发行人的陈述并经现场走访其项目工作现场，结合报告期内发行人涉及安全事件情况来看，发行人各业务条线存在的风险主要是人身伤害风险，该风险可分为直接风险与间接风险两类，具体情况如下：

危险因素类别	定义	案例	涉及业务条线
直接风险	员工操作不当直接导致员工或第三方产生意外伤害	员工在保洁时撞伤他人，员工在工程维护时意外受伤	环境管理、运送管理、工程管理
间接风险	环境、器具等维护不当间接导致员工或第三方产生意外伤害	地面湿滑导致人员摔伤，电梯维护不善导致乘客受伤	环境管理、工程管理

2．发行人关于安全管理的具体制度

根据发行人陈述以及相关的制度文件，发行人建立有完善的安全管理制度体系，取得符合 GB/T28001-2011/OHSA18001:2007 标准的《职业健康安全管理体系认证证书》。发行人在公司综合管理层面、项目综合管理层面和分业务条线项目管理层面均编制了与安全管理有关的业务制度。在公司综合管理层面，发行人编制有《安全管理规定》《应急预案汇编》等 12 项与安全管理相关制度；在项目综合管理层面，发行人编制的涉及各类安全管理的制度共计 10 项；在分业务条

GRANDWAY

线项目管理层面，发行人在环境管理、运送管理、秩序维护、工程管理、餐饮管理、绿化管理、辅医管理等七项业务条线中编制的涉及各类安全管理的制度共计62项。发行人各安全管理制度具体情况如下：

制度类别	安全管理相关制度/规程	安全管理制度/规程数量
公司综合管理	《应急预案汇编》《安全管理规定》《项目监视和测量管理规定》《水污染防治管理规定》《危险化学品管理制度》《噪音污染防治管理规定》《突发公共卫生事件应急预案》《员工奖惩管理制度》《意外事件处理制度》《员工健康检查及档案管理制度》《办公室6S管理办法》《仓库管理制度》	12
项目综合管理	《项目管理一体化目标》《项目员工培训管理办法》《个人保护管理办法》《登高作业安全管理办法》《医疗设备区域移动电话使用管理办法》《突发事件管理办法》《管理人员每日工作检查管理办法》《应急预案管理办法》《医院客服中心程序》《人性化增值服务程序》	10
环境管理	《日常环境保洁工作程序》《专项环境保洁工作程序》《环境保洁设备管理办法》《清洁剂使用标准》《绿化养护操作程序》《洗涤中心清洗物管理规定》	6
运送管理	《中央运送管理规定》《运送项目操作规程汇编》《配餐作业规程》《运送设备管理办法》《运送应急预案汇编》《医疗垃圾处置管理办法》《隔离预防管理办法》《手术室工作流程》	8
秩序维护	《监控中心管理办法》《消防报警处理管理办法》《消防设施设备检查管理办法》《门岗管理办法》《巡逻管理办法》《钥匙管理办法》《停车管理办法》《秩序维护设施设备维修保养及检查标准》《应急处理程序》《秩序维护器械使用规定》《常识知识培训资料汇编》	11
工程管理	《维修作业安全规程》《电梯困人救援标准作业规程》《二次供水管理标准作业规程》《供配电设备设施安全操作标准作业规程》《给排水设备设施安全操作标准作业规程》《工程突发事故分析及汇报制度》《设备综合管理标准作业规程》《维修安装标准作业规程》《设备机房管理办法》《工程初始化标准作业规程》《中央空调运行管理标准作业规程》《电梯运行管理标准作业规程》《弱电系统维修保养标准作业规程》《柴油发电机运行管理标准作业规程》《供氧、空压、负压吸引标准作业规程》《供配电设备设施运行管理标准作业规程》《给排水设备设施运行管理标准作业规程》《外包设备管理标准作业规程》《工程前期介入管理标准作业规程》《污水站管理标准作业规程》	20
餐饮管理	《餐饮服务部岗位职责》《应急预案》《员工管理制度》《餐厅管理制度》《食品留样制度》《消毒管理制度》《厨房管理制度》《食品加工管理制度》《仓库管理制度》《采购验收制度》《日常检查与反馈》《食品质量验收标准》	12
辅医管理	《辅医服务规范》《电梯服务规范》《客户服务规范》《消毒规范与个人防护规定》《应急预案》	5
合计		84

GRANDWAY

3．发行人与客户关于安全生产比如在提供医院后勤服务时发生医疗事故和医疗纠纷时与医院之间权利、义务的划分情况

发行人为医院客户提供的服务为综合后勤服务，不属于诊疗范畴，与医院发生的医疗事故和医疗纠纷不存在因果关系，报告期内发行人发生或涉及的安全事件均不属于医疗事故和医疗纠纷。

根据相关业务合同，发行人与客户对生产安全事件发生后的权利、义务划分通常根据过错而定，若因发行人或其员工的过错导致发生相关事故，由发行人承担赔偿责任。部分项目的合同条款摘录如下（甲方为医院，乙方为发行人）：

客户	合同条款
上海交通大学医学院附属仁济医院	乙方将赔偿乙方或乙方工作人员在提供本合同规定的管理服务过程中由于过失行为或工作疏忽或其他行为给甲方及其合作者、董事会成员、管理人员、职工、患者及其关联人员所造成的任何损失（包括合理的律师费、医疗纠纷赔偿费用）。
中南大学湘雅三医院	在安全保护责任划分中，因乙方指挥或处置不当、脱岗、违章或未按预案（或程序、制度等）执行造成的安全责任事故或造成损失的，乙方应当承担相应的责任；因甲方指挥或处置不当、违章或未按预案（或程序、制度等）执行造成的安全责任事故或造成损失的，乙方不承担相应的责任；双方有争议时，以法定职能部门认定为准。
河南科技大学第一附属医院	乙方在提供本协议约定的服务时，应采取合理的安全保障措施，进行必要的安全提醒，确保对正处于提供服务的区域内以及该区域的周边的人员和财产不构成安全威胁。如因乙方服务质量有瑕疵，或未尽安全保障义务，而导致双方员工、病人或其他任何第三方人身遭受侵害，财产遭受损失的，由乙方承担全部赔偿责任。如甲方因此被第三方索赔的，乙方须根据甲方的要求共同应诉或独自抗辩。如第三方索赔请求依法成立，甲方有权从应付乙方的服务费中直接扣除赔付给第三方。

（二）赔偿金的具体构成，2019 年赔偿金大幅增加的具体原因；是否存在重大安全事故、是否受到行政处罚；是否符合国家关于安全生产的要求

1．赔偿金的具体构成，2019 年赔偿金大幅增加的具体原因

根据发行人的营业外支出明细表，报告期内发行人各期赔偿金具体构成如下：

单位：万元

赔偿/补偿类型	赔偿/补偿金额（元）			
	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年

员工赔偿/补偿	工作意外赔偿/补偿	60.40	154.77	42.69	45.53
	自身意外赔偿/补偿	--	90.47	24.00	--
	劳动争议赔偿/补偿	--	--	4.90	6.11
其他方赔偿/补偿		13.60	67.71	9.99	18.28
合计		74.00	312.95	81.57	69.93

2019 年赔偿金较上一年大幅增加主要系发行人支出了宿迁市第一人民医院员工工伤赔偿款 90 万元、金华市中心医院员工自身意外补偿款 38 万元和上海仁济医院第三方赔偿款 37.62 万元所致；2020 年 1-6 月赔偿金总额 74 万元，主要是支出了乌海市蒙中医院员工工伤赔偿款 16 万元，重庆医科大学附属儿童医院第三方赔偿款 13 万元，任丘市医院员工工伤赔偿款 11 万元。

2. 发行人是否存在重大安全事故、是否受到行政处罚

根据《生产安全事故报告和调查处理条例》（国务院令第 493 号），重大事故是指造成 10 人以上 30 人以下死亡，或者 50 人以上 100 人以下重伤，或者 5,000 万元以上 1 亿元以下直接经济损失的事故，报告期内发行人发生或涉及的生产安全事件均不属于重大安全事故。

报告期内发行人存在因生产安全问题受到行政处罚的情况，具体如下：

2019 年 10 月 8 日，武汉市武昌区市场监督管理局向发行人出具《行政处罚决定书》（昌市监处字[2019]29 号），认定发行人存在未对故障电梯进行全面检查，消除事故隐患，继续使用的情形，违反了《中华人民共和国特种设备安全法》第四十二条的规定，对发行人作出罚款人民币 15 万元的行政处罚。

2020 年 1 月 13 日，武汉市武昌区市场监督管理局出具《证明函》，证明发行人在受到处罚后积极进行整改，主动减轻违法行为的危害后果，并已全额缴纳罚款，且未导致重大人员伤亡和财产损失，按照《武汉市质量技术监督局规范行政处罚自由裁量权办法》第九条、第十一条和第十六条规定，认定该事项属于一般情节的违法行为。

综上，本所律师认为，发行人报告期内不存在重大安全事故；除上述行政处罚事项外，发行人不存在其他因生产安全问题受到行政处罚的情况。

3．发行人是否符合国家关于安全生产的要求

根据《中华人民共和国安全生产法（2014 年修订）》（主席令第 13 号）、《安全生产许可证条例（2014 年修订）》（国务院令第 397 号），发行人不属于矿山企业、建筑施工企业和危险化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品生产企业，无需取得安全生产许可。

因发行人员工数量众多，且大多数为从事体力劳动工作的一线员工，年龄普遍较大，难以完全杜绝安全事故发生。为了防止发生安全事故，在制度层面，发行人建立健全了安全管理责任制度，编制了较完备的安全管理制度和安全操作规程并严格执行；在业务执行层面，发行人能够定期开展质量检查及时发现并处理安全隐患，组织员工培训进行规范安全的业务操作训练；发行人报告期内不存在安全生产相关的重大违法违规行为，不存在重大安全事故。

综上，本所律师认为，发行人的经营符合国家关于安全生产的要求。

（三）沧州分公司受到税务机关处罚的具体原因；发行人是否还存在其他税务违法违规行为；发行人内部控制是否存在缺陷，相关的整改措施及整改效果

1．沧州分公司受到税务机关处罚的具体原因

2017 年 5 月 8 日，国家税务总局沧州市运河区税务局南环税务分局向发行人沧州分公司出具《税务行政处罚决定书（简易）》（沧运河国税五分局简罚[2017]178 号），对发行人沧州分公司作出罚款 1,000 元的行政处罚，上述处罚决定书中违法事实及处罚依据一栏载明该处罚原因为“其他违反税务登记管理”。根据本所律师对发行人财务总监的访谈，本次处罚的具体原因系发行人沧州分公司延迟办理住所变更税务登记。

根据国家税务总局沧州市运河区税务局出具的《入库查询》及《证明》，2018 年 1 月 16 日，国家税务总局沧州市运河区税务局第一税务分局对发行人沧州分公司处以 500 元罚款的行政处罚。根据本所律师对发行人财务总监的访谈，本次受到处罚的具体原因系发行人沧州分公司未就 2016 年、2017 年账簿缴纳印花税。

根据国家税务总局沧州市运河区税务局小王庄税务分局于 2020 年 4 月 9 日

GRANDWAY

出具的《证明》，确认上述两项违法行为不属于情节严重的违法行为。

2．发行人是否还存在其他税务违法违规行为

发行人报告期存在的其他税务违法违规行为如下：

（1）2017 年 6 月 26 日，温州市地方税务局稽查局出具“温地税稽处[2017]55 号”《税务处理决定书》，因发行人温州分公司存在扣缴义务人应扣未扣和虚假纳税申报的违法行为，该局对发行人温州分公司合计处以罚款 573.45 元，其中对应扣未扣个人所得税金额处以 60%的罚款计 565.95 元，对少缴纳的印花税处以 50%的罚款计 7.5 元。

① 根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第六十九条，扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款；根据《浙江省税务行政处罚裁量基准》，对于违法程度属于“一般”的此类违法行为，处应扣未扣、应收未收税款 50%以上一倍以下罚款；② 根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第六十三条，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；根据《浙江省税务行政处罚裁量基准》，对于违法程度属于“一般”的此类违法行为，处 50%以上 2 倍以下罚款。因此，本所律师认为，上述违法行为的罚款金额较小，且根据相关处罚依据该等行为属于违法程度一般的违法行为。

（2）2017 年 7 月 3 日，国家税务总局临沂市罗庄区税务局盛庄税务分局出具“临罗盛地税简罚[2017]2321 号”《税务行政处罚决定书（简易）》，因发行人临沂分公司未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料，该局对发行人临沂分公司处以罚款 200 元。

2018 年 7 月 27 日，国家税务总局临沂市罗庄区税务局出具“临沂罗庄税简罚[2018]55 号”《税务行政处罚决定书（简易）》，因发行人临沂分公司未按期进行申报城镇土地使用税、房产税，该局对发行人临沂分公司处以罚款 200 元。

根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第六十二条，纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款；根据《山东

GRANDWAY

省税务系统行政处罚裁量基准（试行）》，对于违法程度属于“一般”的此类违法行为，可处 200 元以上罚款，最高不超过 2,000 元。因此，本所律师认为，上述违法行为的罚款金额较小，且根据相关处罚依据该行为属于违法程度一般的违法行为。

（3）2018 年 1 月 25 日，国家税务总局洛阳高新技术产业开发区税务局出具“洛开国税简罚[2018]16 号”《税务行政处罚决定书（简易）》，因发行人河南分公司未按规定在发票上加盖单位财务印章或者发票专用章，该局对发行人河南分公司处以罚款 200 元。

根据《中华人民共和国发票管理办法》第三十五条，未加盖发票专用章的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；根据《河南省税务系统行政处罚裁量标准（试行）》，对于违法程度属于“轻微”的此类违法行为，可处 500 元以下罚款。因此，本所律师认为，上述违法行为的罚款金额较小，且根据相关处罚依据该行为属于违法程度轻微的违法行为。

（4）2018 年 11 月 5 日，国家税务总局扬州市广陵区税务局第一税务分局出具“扬广税一简罚[2018]39 号”《税务行政处罚决定书（简易）》，因发行人扬州分公司 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日印花税（其他营业账簿）未按期进行申报，该局对发行人扬州分公司处以罚款 600 元。

根据《中华人民共和国税收征收管理办法》第六十二条，纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可以处二千元以下的罚款；情节严重的，可以处二千元以上一万元以下的罚款；根据《江苏省税务行政处罚裁量基准》，600 元的罚款金额属于此类违法行为中第二档处罚幅度，且不存在其他严重情形。因此，本所律师认为，上述违法行为的罚款金额较小，且根据相关处罚依据该行为不属于情节严重的违法行为。

（5）2019 年 7 月 16 日，国家税务总局兰州市七里河区税务局第四税务分局出具“七区四税简罚[2019]33756 号”《税务行政处罚决定书（简易）》，因发行人兰州分公司未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料，该局对发行人兰州分公司处以罚款 100 元。

根据国家税务总局兰州市七里河区税务局第四税务分局于 2020 年 3 月 30 日出具的《证明》，确认上述违法行为不属于情节严重的违法行为。

GRANDWAY

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内受到的上述税务相关行政处罚不属于重大违法行为，不构成本次发行上市的法律障碍。根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》并经查验发行人最近三年及一期的营业外支出明细、国家税务总局上海市奉贤区税务局以及发行人各子公司、分公司主管税务部门出具的证明文件并查询该等主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），除上述已披露的行政处罚以外，发行人及益中有限、发行人控股子公司最近三年及一期不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

3．发行人内部控制是否存在缺陷，相关的整改措施及整改效果

发行人报告期内税务相关处罚多发生于 2017 年、2018 年，主要原因为延迟办理纳税申报和报送纳税资料、未缴纳印花税、扣缴义务人应扣未扣、发票盖章瑕疵等原因，且处罚金额较小，不属于重大违法行为，出现上述情况的原因主要是发行人分公司数量众多、各地的财务人员规范性意识存在欠缺。上述情况出现后发行人及时进行了改正并缴纳了罚金，对分公司财务人员进行了税务知识培训，适当优化了有关财务审批流程，经上述整改，2019 年以来发行人有效减少了税务处罚事项的发生。此外，天职会计师于 2020 年 9 月 10 日出具了“[2020]33442-3 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司内部控制鉴证报告》，报告认为发行人按照《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有效的与财务报告有关的内部控制。因此，本所律师认为，发行人内部控制不存在缺陷。

五、关于关联交易。申报材料显示，2017 年 7 月，益中有限以 140.07 万元的价格将其持有益护健康 33%的股权转让给益中实业，朱春堂以 114.60 万元的价格将其持有益护健康 27%的股权转让给益中实业。2019 年 12 月，益中实业将其持有益护健康 60%的股权转让给张业，朱春堂将其持有益护健康 39%的股权转让给张业。此次转让后益护健康不再是公司的关联方。请发行人补充披露：

（1）护工中介业务转出的原因及合理性，发行人目前是否仍从事护工中介业务；报告期内发行人和益护健康是否存在同时向客户提供服务情形，若是，

GRANDWAY

请披露具体情况。

（2）以参股形式设立益护健康的背景及原因，发行人参股期间是否与益护健康从事同类业务，是否存在利益输送。

（3）报告期内益护健康的主要财务数据；益护健康股权受让方张业、许瑞丽的基本情况，与发行人、控股股东及实际控制人是否存在关联关系，是否存在关联交易非关联化情形。

（4）朱春堂与发行人资金拆借的形成过程、资金占用时间、利息支付约定及偿还情况，是否履行了相关程序。

（5）报告期内关联交易是否已履行相关决策程序，是否符合法律和公司章程规定；结合《公司法》、《企业会计准则》及《审核问答》相关内容，披露发行人是否已完整认定并披露关联方，若否，请补充披露关联方及关联交易。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题五）

（一）护工中介业务转出的原因及合理性，发行人目前是否仍从事护工中介业务；报告期内发行人和益护健康是否存在同时向客户提供服务情形，若是，请披露具体情况

经访谈发行人实际控制人朱春堂并经查验益护健康的工商登记资料、最近三年及一期的财务报表等相关材料，益中有限向益护健康转让护工中介业务以及朱春堂对外转让益护健康股权的原因如下：

（1）益中有限转让护工中介业务的原因。其一，护工中介业务因患者的支付习惯和陪护服务费金额零散、陪护人员在银行开户或转账不便等因素导致绝大部分护工管理费收入以现金结算，财务规范难度较大；其二，由于护工中介业务与发行人主营的医院后勤服务业务存在较大差别，为使发行人专注其主营业务，因此朱春堂在 2017 年决定将益护健康从发行人体系内剥离，并将发行人的全部护工中介业务转让给益护健康开展。

（2）朱春堂对外转让益护健康股权的原因。在上述股权及业务转让后，由于实际业务拓展情况未达到预期，且朱春堂本人因专注于发行人的经营管理，无法投入精力至益护健康相关业务的开拓和管理；此外，益护健康所从事的护工中

介业务虽然与发行人的主营业务在其面向的最终客户层面存在差异（益护健康向入院的患者提供护工中介服务，而发行人向医院提供后勤服务），但两者从事的业务均与医疗卫生行业有一定关联。基于益护健康的经营情况，同时为了彻底消除同业竞争嫌疑，朱春堂在 2019 年决定将益护健康股权转让给无关联第三方。

综上，本所律师认为，护工中介业务转出的原因具有合理性。

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》并经查验发行人正在履行的重要业务合同，发行人的主营业务为医院后勤服务，客户主体为医院，目前已不再从事护工中介业务；而益护健康的主营业务为护工中介服务，客户主体为医院的患者，因此报告期内发行人和益护健康不存在同时向相同客户提供服务情形。

（二）以参股形式设立益护健康的背景及原因，发行人参股期间是否与益护健康从事同类业务，是否存在利益输送

1．以参股形式设立益护健康的背景及原因

益护健康成立于 2016 年 11 月 10 日，注册资本为 1,000 万元，主营业务为从事护工中介业务。益护健康设立时，益中有限持有益护健康 33%股权，朱春堂持有益护健康 67%股权。根据发行人陈述，发行人以参股形式设立益护健康的原因为：其一，发行人曾经从事的护工中介业务难以规避现金结算且财务规范难度较大，因此需要设立一个新的主体承接该业务；其二，发行人多年来深耕医院后勤服务市场，管理规范、服务专业的品牌形象在客户中获得了一定的认可，部分医院希望引入发行人从事护工中介业务。综上，发行人决定以参股形式设立益护健康。

2．发行人参股期间是否与益护健康从事同类业务，是否存在利益输送

2017 年 5 月，益中有限与益护健康签订《业务转让合同》，将发行人拥有的护工中介业务合同项下的整体权利义务转让给益护健康；2017 年 7 月，益中有限与益中实业签订《股权转让协议》，将发行人持有的益护健康 33%股权全部转

让给益中实业（上述业务及股权转让情况详见《律师工作报告》“九/（二）/6”）。根据上述业务及股权转让，发行人自 2017 年 7 月后不再从事护工中介业务，益护健康自 2017 年 5 月起陆续承接发行人的护工中介业务；根据北京浩清会计师事务所出具的审计报告（浩清字[2017]第 H17020063 号），益护健康 2017 年 1-6 月的营业收入为 9,279.61 元，其在受让护工中介业务合同前尚未实际对外经营。因此，发行人在参股益护健康期间，曾在护工中介业务转让的过渡期间中短暂与其从事同类业务。

根据发行人陈述以及益护健康的确认，发行人向益护健康转让护工中介业务合同后，与护工中介业务相关的人员随项目转移至益护健康，由益护健康与其签订劳动合同；益护健康独立自主开展护工中介业务，拥有独立的业务流程、职能部门和人员，具备开展生产经营有关的资产的所有权或使用权，与发行人不存在混同的情况。根据益护健康、发行人在护工业务转移的过渡期间护工业务收入的明细以及双方结算期间损益的相关协议，益护健康及发行人在从事护工中介业务过程中，均各自按约定的比例向陪护人员收取管理费，约定收取管理费的比例遵循市场价格，业务收入定价公允，不存在损害发行人利益的情况。尽管发行人在参股益护健康期间曾短暂与其从事同类业务，但不存在两者同时在同一医院项目从事护工中介业务的情形。综上，发行人与益护健康之间不存在利益输送。

（三）报告期内益护健康的主要财务数据；益护健康股权受让方张业、许瑞丽的基本情况，与发行人、控股股东及实际控制人是否存在关联关系，是否存在关联交易非关联化情形

1．益护健康的财务数据

根据北京浩清会计师事务所（普通合伙）出具的“浩清审字[2020]第 H20461131 号”《审计报告》及益护健康的财务报表，报告期内益护健康的主要财务数据情况如下：

单位：元

项目	2017. 12. 31/2017 年度	2018. 12. 31/2018 年度	2019. 12. 31/2019 年度
总资产	3, 887, 032. 95	4, 987, 031. 64	5, 904, 269. 18

GRANDWAY

项目	2017. 12. 31/2017 年度	2018. 12. 31/2018 年度	2019. 12. 31/2019 年度
净资产	2, 948, 920. 10	-2, 491, 226. 59	2, 172, 326. 47
营业收入	1, 788, 493. 46	14, 270, 451. 74	14, 371, 181. 17
营业利润	-6, 052, 212. 73	-6, 376, 246. 12	256, 362. 30
净利润	-6, 051, 079. 90	-6, 405, 939. 26	63, 553. 06

注：2017 年度财务数据未经审计，2018 年度及 2019 年度财务数据经北京浩清会计师事务所（普通合伙）审计。

2．益护健康股权受让方张业、许瑞丽的基本情况，与发行人、控股股东及实际控制人是否存在关联关系，是否存在关联交易非关联化情形

根据受让方张业、许瑞丽的身份证及其填写的情况调查表并经访谈张业，受让方张业，女，中国国籍，出生于 1985 年，2008 年 9 月至 2017 年 10 月就职于复旦大学附属华山医院东院体检中心，2017 年 11 月至 2019 年 12 月受让益护健康股权期间从事自由职业，2020 年 1 月至 2020 年 8 月任益护健康执行董事兼副总经理，2020 年 9 月至今任益护健康执行董事兼总经理；许瑞丽，女，中国国籍，出生于 1959 年，与张业为母女关系。

张业在医院的工作年限较长且具备足够的行业背景经验，在知晓朱春堂计划出售益护健康股权后认为其是较好的投资选择，因此与其母亲许瑞丽共同收购朱春堂所持有的益护健康股权。张业及许瑞丽作为本次股权转让的受让方，与发行人、控股股东及实际控制人不存在关联关系。

2020 年 3 月，本所律师协同保荐机构对益护健康进行了现场走访，对股权转让后益护健康的经营情况进行了了解，核查益护健康的员工名册并与发行人董事、监事、高级管理人员调查表中的关系密切家庭成员进行了比对，股权转让完成后，益护健康独立进行采购、业务拓展、招聘等业务环节，其员工未同时在发行人任职，与发行人或其关联方不存在关联关系。报告期内，发行人与益护健康除护工中介业务合同转让、股权转让及资金拆借外，不存在其他关联交易。

综上，本所律师认为，发行人控股股东、实际控制人对外转让益护健康股权事宜不存在关联交易非关联化的情形。

GRANDWAY

（四）朱春堂与发行人资金拆借的形成过程、资金占用时间、利息支付约定及偿还情况，是否履行了相关程序

报告期内，朱春堂与发行人资金拆借的形成过程、资金占用时间、利息支付约定及偿还情况如下：

款项性质	金额（万元）	起始日	到期日	是否偿还	说明
拆出	26.02	2017.10.16	2017.12.25	是	未支付利息
回收	26.02				
回收	318.72	2015年度、2016年度	2017.01.03	是	按年化4.75%支付利息
回收	399.64		2017.12.29	是	按年化4.75%支付利息
回收	30		2017.12.31	是	按年化4.75%支付利息

报告期内，发行人自朱春堂收到的资金主要系朱春堂归还报告期之外形成的资金拆借款项及利息。朱春堂因个人资金周转需求在2015年度、2016年度及2017年10月占用发行人资金。针对朱春堂于2015年度及2016年的资金占用，发行人按银行同期基准贷款利率4.75%及实际占用天数计算对应资金占用利息，相关款项已经偿还完毕。报告期内，朱春堂自发行人支取的款项金额较小，且资金使用时间较短，发行人未向其收取资金使用费。

2017年末，朱春堂已将从益中亘泰支取的全部款项予以偿还。朱春堂归还公司借款的途径包括：425.66万元系通过银行转账方式予以偿还，318.72万元以朱春堂在益中亘泰的股东分红偿还，其余30万元通过往来款冲抵方式归还。

为有效防止关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司已制定实施了《公司章程》《关联交易管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用制度》《内部审计制度》等一系列内部管理制度，通过上述制度的实施，对关联方的行为进行了合理控制，确保公司资产安全，防范关联方占款情形的发生。

发行人2020年5月20日召开的第一届董事会第十次会议、第一届监事会第七次会议和2020年6月24日召开的2019年度股东大会审议通过了《关于对公司最近三年关联交易情况确认的议案》，且发行人独立董事对上述议案发表了认可意见。朱春堂与发行人之间的资金拆借已履行相关审批程序。

GRANDWAY

（五）报告期内关联交易是否已履行相关决策程序，是否符合法律和公司

章程规定；结合《公司法》、《企业会计准则》及《审核问答》相关内容，披露发行人是否已完整认定并披露关联方，若否，请补充披露关联方及关联交易

发行人报告期内的关联交易情况已在《律师工作报告》“九/（二）”中披露。发行人改制为股份有限公司后发生的关联交易均已按照公司章程及关联交易管理制度等履行了相关程序；鉴于发行人在整体变更为股份有限公司前其内部规章制度中并无关于关联交易决策程序的规定，因此发行人在 2019 年度股东大会已对发行人报告期内的关联交易予以确认，且发行人独立董事已对相关关联交易事项发表独立意见，认为上述关联交易系遵循市场定价原则，价格公允，不存在损害公司及股东利益的情形。本所律师认为，发行人报告期内的关联交易不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容，符合法律和公司章程规定。

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《创业板股票首次公开发行上市审核问答》、发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》，并经本所律师查验发行人董事、监事及高级管理人员填写的调查表、访谈股东、董事、监事及高级管理人员、查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日），报告期内发行人的关联方和曾经的关联方已在《律师工作报告》“九/（一）”中完整披露。需要说明的是，发行人副总经理陈荒明已于 2020 年 7 月辞去安亭汽车产品交易（上海）有限公司的董事职务（详见本补充法律意见书“第二部分/四/（一）”），除上述情形外，截至本补充法律意见书出具日，发行人的关联方未发生变化。

六、根据招股说明书，2018 年 11 月 14 日，河北嘉福物业服务有限公司以侵害商标权为由以发行人为被告向上海市徐汇区人民法院提起诉讼。请求法院判决发行人停止在原告已注册商标核定使用的服务项目上使用与原告商标类似商标，同时赔偿原告经济损失及各项合理支出共计 50,390,450 元，并由发行人承担全部诉讼费用。请发行人补充披露：

（1）与河北嘉福物业服务有限公司关于商标侵权诉讼的进展情况；是否存

在再审败诉风险，是否会对发行人业务、经营产生重大不利影响；请在招股说明书就相关诉讼进展情况及可能涉及的金额进行补充风险提示。

（2）发行人全部商标、软件著作权、专利的产生背景，是否存在权利共有、使用权共用的情况，是否存在权属瑕疵和其他纠纷情形。

（3）发行人核心技术、无形资产是否来源于关联方；发行人核心技术、无形资产是否来源于董监高、核心技术人员在曾任职单位职务成果；上述人员是否存在违反竞业禁止协议的情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题六）

（一）与河北嘉福物业服务有限公司关于商标侵权诉讼的进展情况；是否存在再审败诉风险，是否会对发行人业务、经营产生重大不利影响

1．商标侵权诉讼的进展情况

2018 年 11 月 14 日，河北嘉福物业服务有限公司（以下简称“嘉福物业”）以侵害商标权为由以发行人为被告向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，请求法院判决发行人停止在原告已注册商标核定使用的服务项目上（第 44 类和第 45 类）使用与原告商标类似商标，同时赔偿原告经济损失及各项合理支出共计 50,390,450 元，并由发行人承担全部诉讼费用。2020 年 6 月 30 日，上海市徐汇区人民法院出具出具“（2018）沪 0104 民初 28975 号”《民事判决书》，判决驳回嘉福物业的全部诉讼请求。

2020 年 9 月 27 日，发行人收到上海知识产权法院的《传票》及《诉讼服务告知书》，嘉福物业不服一审判决，已向上海知识产权法院提起上诉，截至本补充法律意见书出具日，该案二审尚未开庭审理。

2．被诉商标侵权案是否存在再审败诉风险，是否会对发行人业务、经营产生重大不利影响

根据上海市徐汇区人民法院于 2020 年 6 月 30 日出具的一审《民事判决书》，法院驳回原告嘉福物业的全部诉讼请求，主要原因如下：

（1）关于益中亘泰在涉案服务上使用被控侵权标识的行为不构成商标侵权

①从外观表现形态上看，被控侵权标识与涉案两商标存在相似性，但亦有一定差异；②难以认定涉案两商标通过嘉福物业的使用获得了较高知名度和显著性；③益中亘泰在其“医管家”商标核定使用服务之外的服务项目上使用被控侵权标识，并不具有攀附涉案两商标商誉的意图；④益中亘泰的“医管家”商标已形成稳定市场格局和较高的市场声誉，相关公众在客观上能将其与涉案两商标区分开来，不会对服务来源产生混淆误认，两者并不构成商标侵权意义上的近似。综上，嘉福物业关于益中亘泰在涉案服务上使用被控侵权标识构成商标侵权的主张缺乏事实和法律依据，法院不予采信。

（2）以“医管家”作为微信公众号名称不构成商标侵权或不正当竞争

“医管家”文字在涉案两商标申请日前即通过益中亘泰的持续使用形成了一定影响，与该公司建立了特定联系，起到了区别服务来源的作用，构成益中亘泰公司知名服务的特有名称，其有权以上述文字作为微信公众号名称，故嘉福物业关于上述行为构成商标侵权的主张缺乏事实及法律依据，法院不予采信；益中亘泰的行为符合法律及商业道德，未损坏嘉福物业的其他合法权益，故嘉福物业关于上述行为构成不正当竞争的主张亦缺乏事实及法律依据，法院不予采信。

根据相关法学专家[1]出具的《关于河北嘉福物业管理有限公司诉上海益中亘泰（集团）股份有限公司案件之服务分类的论证意见》：（1）基于相关公众为医院，具有相当高的注意义务，能辨识二者的区别，不存在混淆；（2）2012 年 1 月 19 日，益中亘泰对嘉福物业注册的第 8708288 号商标提出争议申请，裁定结果是“争议商标与引证商标未构成类似服务项目上的近似商标”，从一个侧面说明二者在服务类别上不类似；（3）自 2002 年开始，益中亘泰就在医疗辅助等服务上使用医管家商标，嘉福物业是 2011 年 11 月和 12 月才核准注册了商标，益中亘泰享有在先使用权，可以继续使用；（4）商品与服务区分表，在判断商标侵权时只起参考作用，不能将区分表中的分类绝对化，用以判断商标侵权。

GRANDWAY

[1] 相关法学专家包括刘春田（中国人民大学知识产权学院院长、教授、博士生导师，中国知识产权法学研究会会长）、李扬（中山大学法学院教授、博士生导师，中国知识产权法学研究会副会长）、黄武双（华东政法大学知识产权学院院长、教授、博士生导师，中国知识产权法学研究会副会长）及邓宏光（西南政法大学教授，博士生导师）。

根据上海市锦天城律师事务所出具的《上海市锦天城律师事务所关于上海益中亘泰（集团）股份有限公司所涉侵害商标权及不正当竞争纠纷案之法律分析意见书》，该所律师认为嘉福物业的诉讼请求得到支持的可能性较低且益中亘泰承担败诉责任的风险较小。

根据上述《民事判决书》《关于河北嘉福物业管理有限公司诉上海益中亘泰（集团）股份有限公司案件之服务分类的论证意见》《上海市锦天城律师事务所关于上海益中亘泰（集团）股份有限公司所涉侵害商标权及不正当竞争纠纷案之法律分析意见书》的内容并经本所律师访谈该案件的诉讼代理律师，发行人在一审过程中已提供了较为充分的证据证明其不构成侵权，并得到了一审法院的支持，本案二审败诉的风险较小。

此外，鉴于：（1）该诉讼主要涉及的服务范围辅医、绿化、秩序维护等并非发行人的主要提供服务的类别，针对保洁、运送等服务范围发行人已注册了“医管家”相关商标；（2）在上述涉嫌侵权的服务范围上，发行人可改用现有的其他注册商标（例如其已注册的“益中行”系列商标等）或者注册新的商标；（3）发行人业务为对公业务，主要客户是公立医院，且业务性质为服务类型，其获取业务时通常需履行招投标程序，招标方不会将使用何种商标作为投标条件，因此发行人更换部分非核心业务的商标对其业务获取方面不会造成实质不利影响。

综上，本所律师认为，原告在一审中已被法院驳回全部诉讼请求，发行人在二审败诉的风险较小；即使发行人在二审过程中被认定为侵权，该商标诉讼案件亦不会对发行人的业务、经营产生重大不利影响。

（二）发行人全部商标、软件著作权、专利的产生背景，是否存在权利共有、使用权共用的情况，是否存在权属瑕疵和其他纠纷情形

1．发行人全部商标、软件著作权、专利的产生背景

（1）发行人商标产生背景

① 境内注册商标

根据发行人现持有的商标注册证、国家知识产权局于 2020 年 8 月 20 日出具

的商标档案及查询国家知识产权局商标局网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至查询日，发行人拥有境内注册商标情况如下：

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
1	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569962	44	2013. 10. 28—2023. 10. 27	原始取得	无
2	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569594	25	2013. 04. 28—2023. 04. 27	原始取得	无
3	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569683	36	2013. 04. 28—2022. 04. 27	原始取得	无
4	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569424	21	2013. 08. 07—2023. 08. 06	原始取得	无
5	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569512	24	2013. 04. 28—2023. 04. 27	原始取得	无
6	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10563333	3	2013. 04. 21—2023. 04. 20	原始取得	无
7	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569811	37	2013. 04. 28—2023. 04. 27	原始取得	无
8	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569900	39	2013. 04. 28—2023. 04. 27	原始取得	无
9	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10563420	5	2013. 04. 21—2023. 04. 20	原始取得	无
10	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17957092	18	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
11	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17955137	28	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
12	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17955019	27	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
13	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17954819	20	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
14	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17954682	12	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
15	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	17954555	9	2016. 11. 07—2026. 11. 06	原始取得	无
16	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	16493798	40	2016. 04. 28—2026. 04. 27	原始取得	无
17	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	13918845	45	2015. 07. 28—2025. 07. 27	原始取得	无
18	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	10569281	16	2014. 06. 07—2024. 06. 06	原始取得	无
19	医管家 We Serve Hospital	发行人	10077667	25	2012. 12. 14—2022. 12. 13	原始取得	无

GRANDWAY

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
20	医曾家	发行人	10077668	30	2012.12.14—2022.12.13	原始取得	无
21	医曾家	发行人	10077664	5	2012.12.14—2022.12.13	原始取得	无
22	医曾家	发行人	10077663	3	2012.12.14—2022.12.13	原始取得	无
23	医曾家	发行人	10077665	10	2012.12.14—2022.12.13	原始取得	无
24	医曾家	发行人	10077666	24	2012.12.14—2022.12.13	原始取得	无
25	医曾家	发行人	9103227	43	2012.04.14—2022.04.13	原始取得	无
26	医曾家	发行人	9103214	41	2012.04.14—2022.04.13	原始取得	无
27	医曾家	发行人	9103242	44	2014.06.28—2024.06.27	原始取得	无
28	医曾家	发行人	9655681	37	2012.10.14—2022.10.13	原始取得	无
29	医曾家	发行人	4706162	37	2019.01.07—2029.01.06	原始取得	无
30	益中行	发行人	11322342	25	2014.01.07—2024.01.06	原始取得	无
31	益中行	发行人	11322581	45	2014.01.07—2024.01.06	原始取得	无
32	益中行	发行人	11322426	35	2014.01.07—2024.01.06	原始取得	无
33	益中行	发行人	11322555	44	2014.03.21—2024.03.20	原始取得	无
34	益中行	发行人	11322301	16	2014.01.07—2024.01.06	原始取得	无
35	益中行	发行人	11322519	37	2015.08.28—2025.08.27	原始取得	无
36	益中行	发行人	11322456	36	2015.08.14—2025.08.13	原始取得	无
37	益中行	发行人	16493797	40	2016.05.21—2026.05.20	原始取得	无
38	益中行	发行人	13918651	25	2015.03.14—2025.03.13	原始取得	无
39	益中行	发行人	13918607	36	2015.03.14—2025.03.13	原始取得	无

GRANDWAY

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
40	益中行	发行人	21797100	38	2017.12.21—2027.12.20	原始取得	无
41	益中行	发行人	21796949	9	2017.12.21—2027.12.20	原始取得	无
42	益中行	发行人	18610691	40	2017.01.21—2027.01.20	原始取得	无
43	益中行	发行人	17955515	42	2016.11.07—2026.11.06	原始取得	无
44	益中行	发行人	13918747	16	2015.03.07—2025.03.06	原始取得	无
45	益中行	发行人	13918728	24	2015.02.28—2025.02.27	原始取得	无
46	益中行	发行人	13918630	35	2015.03.07—2025.03.06	原始取得	无
47	益中行	发行人	13918587	37	2015.03.14—2025.03.13	原始取得	无
48	益中行	发行人	13918552	45	2015.03.14—2025.03.13	原始取得	无
49		发行人	20955660	37	2017.10.07—2027.10.06	原始取得	无
50		发行人	20198495	45	2017.10.21—2027.10.20	原始取得	无
51		发行人	20198160	41	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
52		发行人	20198139	40	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
53		发行人	20198065	39	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
54		发行人	20197928	37	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
55		发行人	20197805	35	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
56		发行人	20197798	28	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
57		发行人	20197700	25	2017.07.21—2027.07.20	原始取得	无
58		发行人	39830344	16	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无

GRANDWAY

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
59		发行人	39827352	37	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
60		发行人	39827163	35	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
61		发行人	39819204	37	2020.03.14—2030.03.13	原始取得	无
62		发行人	39813460	25	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
63		发行人	39812536	16	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
64		发行人	39808905	35	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
65		发行人	39803478	25	2020.03.21—2030.03.20	原始取得	无
66	益中亘泰	发行人	38825337	12	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
67	益中亘泰	发行人	38824575	3	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
68	益中亘泰	发行人	38819553	44	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
69	益中亘泰	发行人	38819524	43	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
70	益中亘泰	发行人	38818648	35	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
71	益中亘泰	发行人	38818580	10	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
72	益中亘泰	发行人	38815555	37	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
73	益中亘泰	发行人	38814066	39	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
74	益中亘泰	发行人	38810451	36	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
75	益中亘泰	发行人	38806502	45	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无

GRANDWAY

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
76	益中亘泰	发行人	38805686	41	2020.03.07—2030.03.06	原始取得	无
77	益中亘泰	发行人	38810300	5	2020.09.07—2030.09.06	原始取得	无

②境外商标

根据发行人现持有的商标注册证明书、深圳市卓凡商标事务所有限公司出具的证明，并经查询香港特别行政区政府知识产权署网上检索系统（esearch.ipd.gov.hk，查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至查询日，发行人拥有的境外注册商标情况如下：

序号	商标图像	权利人	商标编号	国际分类号	权利期限	注册地	他项权利
1	医管家	发行人	304750380	3，9，24，35，36，37，39，41，43，44，45	2018.11.28-2028.11.27	香港	无
2	医管家 WE SERVE HOSPITAL	发行人	304750399	3，9，24，35，36，37，39，41，43，44，45	2018.11.28-2028.11.27	香港	无
3	益中行	发行人	304750362	37，45	2018.11.28-2028.11.27	香港	无
4	益中行	发行人	304750371	37，45	2018.11.28-2028.11.27	香港	无

根据发行人陈述，发行人注册上述商标是基于标识业务、保护业务、推广业务的考虑。

（2）发行人软件著作权产生背景

根据发行人现持有的计算机软件著作权证书并经查询中国版权保护中心著作权登记系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至查询日，发行人拥有已登记的计算机软件著作权的情况如下：

序号	软件名称	证书号	开发完成日期	首次发表日期	权利期限	取得方式

GRANDWAY

序号	软件名称	证书号	开发完成日期	首次发表日期	权利期限	取得方式
1	亘泰物业集团智能管理平台[简称：公司管理信息平台（ERP）]V1.0	软著登字第2939154号	2016.07.27	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
2	医管家运送智能管控3.0系统V1.0	软著登字第3053683号	2018.06.30	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
3	益中亘泰生活垃圾分类管理系统V1.0	软著登字第4274488号	2018.12.25	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
4	益中亘泰手术室后勤管理系统V1.0	软著登字第4445887号	2019.08.05	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
5	益中亘泰医疗废弃物管理系统V1.0	软著登字第4274542号	2019.06.06	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
6	益中亘泰一站式服务平台V1.0	软著登字第5743712号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
7	益中亘泰医疗废物管理系统（PDA版）V1.0	软著登字第5742495号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
8	益中亘泰医疗后勤工程管理系统V1.0	软著登字第5732659号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
9	益中亘泰医疗后勤环境管理系统V1.0	软著登字第5735997号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得
10	益中亘泰医疗后勤满意度管理系统V1.0	软著登字第5744171号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第50年的12月31日（自开发完成之日起50年内未发表的，不再保护）	原始取得

GRANDWAY

序号	软件名称	证书号	开发完成日期	首次发表日期	权利期限	取得方式
11	益中亘泰医疗后勤全程质量管理系统 V1.0	软著登字第 5734840 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
12	益中亘泰医疗后勤运送管理系统 V1.0	软著登字第 5732785 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
13	益中亘泰综合业务分析决策平台 V1.0	软著登字第 5741816 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得

根据发行人陈述，发行人开发上述计算机软件著作权是基于实际业务提升管理效率需要，进行软件著作权注册是基于保护公司知识产权和业务的考虑，上述第 2-13 项计算机软件著作权是发行人的核心技术医管家 4.0 医院智慧后勤系统，为发行人与上海络杰软件有限公司联合开发，根据双方签署的合同，上述软件著作权归发行人所有。

（3）发行人专利产生背景

根据发行人现持有的专利证书、专利缴费凭证、国家知识产权局于 2020 年 8 月 25 日出具的《证明》及专利登记簿副本并经查询国家知识产权局网站相关信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至查询日，发行人已经授权的专利情况如下：

序号	专利号	权利人	专利名称	专利类型	申请日	权利期限	取得方式	他项权利
1	ZL201720437166.9	发行人	一种病房手术室物品搬运带	实用新型	2017.04.21	10 年	原始取得	无
2	ZL201720429629.7	发行人	一种防雨医院平床装置	实用新型	2017.04.21	10 年	原始取得	无
3	ZL201821273315.3	发行人	一种中央空调冷凝水积水盘出口堵塞的疏通装置	实用新型	2018.08.08	10 年	原始取得	无
4	ZL201920059206.X	发行人	一种室内下水	实用	2019.01.14	10 年	原始	无

GRANDWAY

序号	专利号	权利人	专利名称	专利类型	申请日	权利期限	取得方式	他项权利
			管道清理器	新型			取得	

根据发行人陈述，上述专利均为公司在开展业务的过程中针对实务难点创造的用以提高工作效率装置或工具，进行专利注册是基于保护公司知识产权和业务的考虑。

2．发行人商标、软件著作权、专利是否存在权利共有、使用权共用的情况，是否存在权属瑕疵和其他纠纷情形

根据发行人持有的商标注册证、计算机软件著作权证书、专利证书、国家知识产权局分别于 2020 年 8 月 20 日、2020 年 8 月 25 日出具的商标档案、《证明》及专利登记簿副本，并经查询国家知识产权局相关网站信息、中国版权保护中心著作权登记系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至本补充法律意见书出具日，发行人商标、软件著作权、专利均为原始取得，不存在权利共有、使用权共用的情况；除已披露的发行人与嘉福物业的商标纠纷案之外，发行人的商标、软件著作权、专利权不存在权属瑕疵或其他纠纷情形。

（三）发行人核心技术、无形资产是否来源于关联方；发行人核心技术、无形资产是否来源于董监高、核心技术人员在曾任职单位职务成果；上述人员是否存在违反竞业禁止协议的情况

1．发行人核心技术、无形资产是否来源于关联方或董监高、核心技术人员在曾任职单位职务成果

（1）发行人核心技术来源情况

根据发行人陈述、《招股说明书》，发行人核心技术包括医管家 4.0 医院智慧后勤系统、抗菌抹布、集水井溢水集中报警系统及其装置、市电电网瞬时失电报警系统及其装置、中央空调冷凝水积水盘出口堵塞的疏通装置、病房手术室物品

GRANDWAY

搬运带、防雨医院平床装置和室内下水道清理器。

上述核心技术中，医管家 4.0 医院智慧后勤系统是发行人与上海络杰软件有限公司联合研发，双方约定研发的 CRM 和现场管理业务系统的著作权归发行人所有；抗菌抹布系发行人与赵光辉联合研发，双方约定研发产生的产品、专利、科技支持、知识产权等所有的研究成果、研究技术归双方共同所有；其他核心技术均为发行人自主研发取得。

（2）无形资产来源情况

发行人拥有的无形资产包括商标、软件著作权、专利，详细情况请见本补充法律意见书“第一部分/六/（二）”。

（3）参与研发工作的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员情况

根据发行人陈述、相关人员填写的调查表并经本所律师对相关人员访谈，参与已形成的核心技术、无形资产研发工作的发行人董事、监事、高级管理人员或核心技术人员情况如下：

序号	姓名	职务	在发行人任职时间
1	朱春堂	董事长、总经理	2002. 12
2	宋天骏	董事、副总经理	2005. 07
3	冯毅	监事会主席、品质管理部总监	2007. 06

注：发行人另一名核心技术人员陈荒明入职时间较短，未参与发行人已形成的核心技术和无形资产的研发工作。

根据《中华人民共和国著作权法（2010 年修订）》（主席令第 26 号）第十六条的规定：“公民为完成法人或者其他组织工作任务所创作的作品是职务作品，除本条第二款的规定以外，著作权由作者享有，但法人或者其他组织有权在其业务范围内优先使用。作品完成两年内，未经单位同意，作者不得许可第三人以与单位使用的相同方式使用该作品。有下列情形之一的职务作品，作者享有署名权，著作权的其他权利由法人或者其他组织享有，法人或者其他组织可以给予作者奖励：（一）主要是利用法人或者其他组织的物质技术条件创作，并由法人或者其

GRANDWAY

他组织承担责任的工程设计图、产品设计图、地图、计算机软件等职务作品；（二）法律、行政法规规定或者合同约定著作权由法人或者其他组织享有的职务作品。”

根据《中华人民共和国专利法（2008 年修订）》（主席令第 8 号）第六条的规定：“执行本单位的任务或者主要是利用本单位的物质技术条件所完成的发明创造为职务发明创造。职务发明创造申请专利的权利属于该单位；申请被批准后，该单位为专利权人。”根据《中华人民共和国专利法实施细则（2010 年修订）》（国务院令第 569 号）第十二条的规定：“专利法第六条所称执行本单位的任务所完成的职务发明创造，是指：（一）在本职工作中作出的发明创造；（二）履行本单位交付的本职工作之外的任务所作出的发明创造；（三）退休、调离原单位后或者劳动、人事关系终止后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造。”

根据发行人陈述、发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员填写的调查表并对上述人员进行访谈、上海络杰软件有限公司的工商登记资料，并经查验发行人无形资产相关权属证书、国家知识产权局分别于 2020 年 8 月 20 日、2020 年 8 月 25 日出具的商标档案、专利登记簿副本，（1）上海络杰软件有限公司、赵光辉非发行人关联方；上海络杰软件有限公司非发行人董事、监事、高级管理人员、核心人员曾任职单位；（2）在参与发行人核心技术研发的相关人员中，朱春堂、宋天骏与冯毅进入发行人工作的时间较早，发行人核心技术的研发起始时点均在 2010 年之后，其参与发行人核心技术的研发工作时已从原单位离职超过 1 年，相关研发工作系利用发行人的物质技术条件而完成；（3）相关人员已出具说明，其参与发行人研发的主要成果为在发行人的职务成果，不属于其曾任职单位的职务成果，不存在侵害第三方合法权益的情形。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人的核心技术、无形资产不存在来源于关联方或董事、监事、高级管理人员、核心技术人员在曾任职单位职务成果的情形。

GRANDWAY

2．发行人董监高、核心技术人员是否存在违反竞业禁止协议的情况

根据《中华人民共和国劳动合同法（2012 年修订）》（主席令第 73 号）第二十四条的规定：“竞业限制的人员限于用人单位的高级管理人员、高级技术人员

和其他负有保密义务的人员。竞业限制的范围、地域、期限由用人单位与劳动者约定，竞业限制的约定不得违反法律、法规的规定。在解除或者终止劳动合同后，前款规定的人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位，或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过二年。”

根据发行人陈述、发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员填写的调查表并对上述人员进行访谈，并经网络检索中国裁判文书网、中国执行信息公开网的公开披露信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至本补充法律意见书出具日，（1）发行人外部董事黄靖欧及独立董事曲林迟、陈启刚、戴祖勉未在发行人担任其他任何职务；（2）朱春堂、宋天骏、沈琦、冯毅、熊永亮、朱密自原单位离职均已超过 2 年以上，其未与原单位签署过竞业禁止协议，不存在违反竞业禁止协议的情况；（3）陈荒明自原单位离职未超过 2 年，但其原单位未从事与发行人相同或相似的业务，且其未与原单位签署过竞业禁止协议，不存在违反竞业禁止协议的情况；（4）发行人的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均未因违反竞业禁止协议而发生诉讼。

综上，本所律师认为，发行人董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均未与曾任职单位签署竞业禁止协议，截至本补充法律意见书出具日，不存在违反竞业禁止协议的情况。

七、关于发行人资产。申报材料显示，发行人共有 10 处自有房产，其中 6 处被抵押。2020 年 4 月 30 日，发行人及各分公司租赁的房屋共计 152 处，未能提供 30 处租赁房屋的出租方所有权证或其他权属证明。请发行人补充披露：

（1）公司房产被抵押的具体情况，包括但不限于被担保方、抵押权人、抵押期限、担保的债务金额等，是否存在抵押权可能被行使的风险。

（2）对比当地一般租金定价情况，披露租金定价依据及公允性；出租方与发行人、控股股东、实际控制人、董监高及其近亲属是否存在关联关系，是否存在代垫费用或利益输送情形。

（3）发行人未备案租赁房产面积占发行人全部房产面积比重，后续是否可以持续使用，是否有搬迁计划，是否影响发行人持续经营。

GRANDWAY

请保荐人、发行人律师发表明确意见。（《问询函》问题七）

（一）公司房产被抵押的具体情况，包括但不限于被担保方、抵押权人、抵押期限、担保的债务金额等，是否存在抵押权可能被行使的风险

经查验发行人持有的《不动产权证书》及相关抵押合同，截至本补充法律意见书出具日，发行人共签署 2 份抵押合同，均为法人购房抵押合同，涉及 6 处房产被抵押，具体情况如下：

序号	被抵押房地产权证号	建筑面积（m^2）	被担保方	抵押权人	抵押期限	担保的债务金额
1	浙（2018）杭州市不动产权第 0235682 号	213.50	益中亘泰	招商银行股份有限公司上海外滩支行	借款日：2017.05.03，还款日：2027.04.11。抵押权设立之日起至该合同项下贷款本息及其他一切相关费用债权诉讼时效届满的期间。	合同编号为 0002170220 的《法人购房借款及抵押合同》项下贷款本息及其他一切相关费用的担保，其中借款金额为 200 万元。
2	苏（2020）宁玄不动产权第 0004653 号	48.86	南京分公司	招商银行股份有限公司南京分行	借款日：2017.06.06，还款日：2024.06.05。抵押权设立之日起至该合同项下贷款本息及其他一切相关费用债权诉讼时效届满的期间。	合同编号为 2017 年贷字第 110504225 号的《法人按揭业务合同》项下贷款本息及其他一切相关费用的担保，其中借款金额为 237 万元。
3	苏（2020）宁玄不动产权第 0004656 号	48.86	南京分公司			
4	苏（2020）宁玄不动产权第 0004657 号	48.86	南京分公司			
5	苏（2020）宁玄不动产权第 0004658 号	48.86	南京分公司			
6	苏（2020）宁玄不动产权第 0004654 号	61.42	南京分公司			

根据发行人陈述，发行人均正常履行相关抵押合同相对应的借款合同项下还款义务，且鉴于相关借款金额较小，发行人的违约风险较小，不存在抵押权可能被行使的风险。

GRANDWAY

（二）对比当地一般租金定价情况，披露租金定价依据及公允性；出租方与发行人、控股股东、实际控制人、董监高及其近亲属是否存在关联关系，是

否存在代垫费用或利益输送情形

根据相关租赁合同并经网络查询第三方房屋中介机构网站的信息，发行人在各地租赁房屋的租金系根据市场价与出租方协商确定，与市场价不存在显著差异，定价公允；根据发行人陈述、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写的调查表、相关租赁合同并就发行人的关联自然人、关联法人与出租方进行比对，出租方与发行人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在关联关系，不存在代垫费用或利益输送的情形。

（三）发行人未备案租赁房产面积占发行人全部房产面积比重，后续是否可以持续使用，是否有搬迁计划，是否影响发行人持续经营

根据发行人陈述并经查验相关租赁合同，截至 2020 年 8 月 31 日，（1）发行人租赁的房屋共计 4 处，面积共计约 1,658.47 平方米；（2）发行人各分公司租赁的房屋共计 159 处，其中 6 处租赁房屋未明确约定租赁面积，剩余 153 处租赁房屋面积共计约 13,180.39 平方米。发行人租赁的房屋主要用途为员工宿舍及办公。

发行人的上述房屋租赁合同均未按照《中华人民共和国城市房地产管理法（2019 年修订）》（主席令第 32 号）、《商品房屋租赁管理办法》（住房和城乡建设部令第 6 号）等相关法律法规的规定进行租赁备案。根据最高人民法院《关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）的规定，除当事人以约定办理登记备案手续为合同的生效条件外，当事人以未办理租赁合同备案登记的情形主张合同无效的，人民法院不予支持。经查验，发行人的租赁合同均未约定办理租赁合同备案手续为合同生效要件。

GRANDWAY

根据发行人陈述并经查验相关租赁合同，发行人及发行人各分公司承租房屋主要用于办公、员工宿舍及注册地址，未办理租赁备案并未影响其持续使用所承租的房产，暂无搬迁计划；发行人对所承租房屋没有特殊品质要求或者区位要求、依赖性较小，租赁期满后如果不能续租，可寻找新的房屋，搬迁成本较低；截至

本补充法律意见书出具日，发行人未因未办理房屋租赁备案发生任何纠纷或受到政府部门的调查、处罚。此外，发行人控股股东、实际控制人朱春堂已出具《承诺函》，若因第三人主张权利或行政机关行使职权而致使发行人各分公司所签相关租赁合同无效或产生纠纷，导致发行人需要搬迁、被有权部门处罚、或被他人追索的，其愿意无条件代发行人承担相应责任，并赔偿发行人由此可能遭受的一切经济损失，且自愿放弃向发行人追偿的权利。

综上，本所律师认为，发行人未办理房屋租赁备案的瑕疵对发行人持续经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性障碍。

八、申报材料显示，曜灵投资为公司主要管理人员的持股平台，执行事务合伙人为高秀芳。2019 年曜灵投资的合伙人曾发生过变更，主要原因是原合伙人离职。请发行人补充披露：

（1）曜灵投资执行事务合伙人为高秀芳的原因及合理性；员工持股平台的人员确定标准，实施员工持股计划履行的决策程序，是否存在非员工情形，是否存在股份代持情形。

（2）员工入股的出资方式和资金来源，是否存在发行人或第三方为员工参加持股提供奖励、资助、补贴等安排。

（3）员工持股平台人员变动情况；股份锁定期、员工减持承诺情况；是否建立相关流转、退出机制以及股权管理机制；是否存在纠纷或潜在纠纷。

（4）股份支付权益工具公允价值认定的依据、计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。（《问询函》问题八）

（一）曜灵投资执行事务合伙人为高秀芳的原因及合理性；员工持股平台的人员确定标准，实施员工持股计划履行的决策程序，是否存在非员工情形，是否存在股份代持情形

GRANDWAY

1．曜灵投资执行事务合伙人为高秀芳的原因及合理性

经本所律师访谈朱春堂及高秀芳，曜灵投资选择高秀芳作为执行事务合伙人的原因为：（1）在 2017 年 7 月实施益中有限的股权结构调整前，益中有限的股东为朱春堂及高秀芳两人，在 2017 年 7 月实施股权结构调整过程时，实际控制人朱春堂参与设立的持股平台均为两人共同持股，包括益中实业和曜灵投资；（2）朱春堂已经在发行人担任总经理职务，鉴于执行事务合伙人具有管理职务的性质，为了将更多精力集中于发行人的管理，因此朱春堂不继续在曜灵投资担任执行事务合伙人；（3）曜灵投资作为发行人的员工持股平台，朱春堂为了加强对曜灵投资的控制力，因此让其母亲、一致行动人担任曜灵投资的执行事务合伙人。本所律师认为，上述原因具备合理性。

2．员工持股平台的人员确定标准，实施员工持股计划履行的决策程序，是否存在非员工情形，是否存在股份代持情形

根据发行人的工商登记资料、曜灵投资合伙人的劳动合同及其填写的调查表，并经本所律师访谈朱春堂、高秀芳及曜灵投资各合伙人，员工持股平台的人员系根据员工的职位级别、对公司的贡献程度、任职年限等因素综合考虑而确定；2017 年 7 月，朱春堂将其持有的益中有限 4.992%的股权（对应注册资本 250 万元）作价 500 万元转让给曜灵投资，从而实施员工持股计划，本次股权转让已经过益中有限的股东会审议通过；除执行事务合伙人高秀芳不是公司员工以外，曜灵投资的全体合伙人均为发行人的员工，不存在股份代持的情形。

（二）员工入股的出资方式和资金来源，是否存在发行人或第三方为员工参加持股提供奖励、资助、补贴等安排

经本所律师访谈朱春堂及曜灵投资各合伙人，并经查验各合伙人填写的调查表、对曜灵投资的出资凭证（包括以受让方式取得出资份额的合伙人的支付凭证）、比对其在发行人的薪酬情况，曜灵投资各合伙人对曜灵投资的出资方式均为货币出资，资金来源均为自有资金，不存在发行人、实际控制人或第三方为员工参加持股提供奖励、资助、补贴等安排。

GRANDWAY

（三）员工持股平台人员变动情况；股份锁定期、员工减持承诺情况；是否建立相关流转、退出机制以及股权管理机制；是否存在纠纷或潜在纠纷。

1．员工持股平台人员变动情况

曜灵投资成立于 2017 年 7 月，为发行人核心员工的持股平台，设立之初，曜灵投资的合伙人除了实际控制人朱春堂和其母亲高秀芳以外，共有 14 名核心员工。2017 年 7 月，经益中有限股东会审议通过，实际控制人朱春堂将其持有的发行人 4.9920%股权转让给曜灵投资，转让价格为 2 元/出资额，低于同期引入的外部投资机构德福投资的价格 19.97 元/出资额，对上述 14 名员工实施了股权激励计划。

2017 年 7 月，曜灵投资成立之初，各合伙人的份额及比例情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	合伙份额比例（%）	当时在发行人所任职务
1	朱春堂	311	62.20	实际控制人、董事长、总经理
2	高秀芳	30	6.00	实际控制人的母亲，未在公司担任职务
3	宋天骏	30	6.00	副总经理
4	沈琦	11	2.20	董事会秘书、行政管理部总监
5	冯毅	10	2.00	品质管理部总监
6	杨军	10	2.00	东南公司总经理
7	杨文炜	10	2.00	东南公司运作总监
8	夏燕	10	2.00	华东公司总经理
9	朱勇	10	2.00	品质管理部研发主任
10	李四辈	10	2.00	西南公司运作总监
11	吴云福	10	2.00	西南公司总经理
12	叶振伟	10	2.00	华北公司总经理
13	陈正勇	10	2.00	华中公司总经理
14	易飞	10	2.00	东部公司副总经理
15	张名全	9	1.80	人力资源部总监
16	郑璐嘉	9	1.80	财务管理部总监
合计		500	100.00	--

后因个别合伙人离职以及对其他核心员工进行股权激励，根据相关各方签署的《合伙协议之补充协议》的约定，离职员工将其持有的曜灵投资出资份额转让

GRANDWAY

给普通合伙人或其指定的第三方。具体变动情况如下：

转让时间	转让方	受让方	转让份额（万元）	转让价格（万元）	转让原因
2019.4.9	易飞	熊永亮	10	10.419775	易飞离职，将份额转让给其他员工
2019.4.29	张名全	朱春堂	9	9.357288	张名全离职，将份额转让给实际控制人
2019.11.22	朱勇	陈荒明	10	10.639658	朱勇离职，将份额转让给其他员工
2019.11.22	郑璐嘉	陈荒明	9	9.575692	郑璐嘉离职，将份额转让给其他员工
2019.11.22	朱春堂	张琳	9	9	对员工进行股权激励

经过上述人员变动后，截至本补充法律意见书出具日，曜灵投资的合伙人情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	合伙份额比例（%）	在发行人担任的职务
1	朱春堂	311	62.20	董事长、总经理
2	高秀芳	30	6.00	未担任职务，为朱春堂的母亲
3	宋天骏	30	6.00	董事、副总经理
4	陈荒明	19	3.80	副总经理
5	沈琦	11	2.20	董事、董事会秘书、财务总监
6	冯毅	10	2.00	监事、品质管理部总监
7	叶振伟	10	2.00	华北区域公司总经理
8	杨军	10	2.00	华南区域公司（筹）副总经理
9	吴云福	10	2.00	西南区域公司总经理
10	夏燕	10	2.00	华东区域公司总经理
11	陈正勇	10	2.00	华中区域公司总经理
12	李四辈	10	2.00	东南区域公司副总经理
13	杨文炜	10	2.00	东南区域公司运作总监
14	熊永亮	10	2.00	监事、西北区域公司总经理
15	张琳	9	1.80	市场规划部总监
合计		500	100.00	-

2．股份锁定期、员工减持承诺情况

（1）曜灵投资的股份锁定期承诺

根据曜灵投资签署的承诺函，曜灵投资关于其持有的发行人股份的锁定期作

出如下承诺："本企业持有的益中亘泰股份自益中亘泰股票在深圳证券交易所上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由益中亘泰回购本企业持有的益中亘泰股份；益中亘泰上市后 6 个月内如股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（指发行人首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同），或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，本企业所持益中亘泰股票的锁定期限自动延长 6 个月；上述锁定期届满后 24 个月内，本企业拟减持益中亘泰股份的，减持价格根据当时的二级市场价格确定，且不低于发行价，并应符合相关法律、法规、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定；锁定期届满超过 24 个月后，本企业拟减持益中亘泰股份的，应按照相关法律、法规、规章、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定进行减持，且不违背本企业已作出承诺，减持方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易或其他深圳证券交易所认可的合法方式；本企业拟减持所持益中亘泰股份时，将及时履行减持计划公告、报备等程序；本承诺函出具后，若适用于本企业的相关法律、法规、规章、规范性文件对本企业所持益中亘泰股份减持有其他规定的，本企业承诺按照该等规定执行；本企业将严格遵守中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定，同时根据孰长原则确定持股锁定期限，规范诚信履行股东义务；上述法律法规及政策规定未来发生变化的，本企业承诺将严格按照变化后的要求确定持股锁定期限。"

（2）实际控制人及其一致行动人的股份锁定期承诺

根据朱春堂出具的承诺函，实际控制人朱春堂关于其持有的发行人股份的锁定期作出如下承诺："本人直接及间接持有的益中亘泰股份自益中亘泰股票在深圳证券交易所上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由益中亘泰回购本人持有的益中亘泰股份；在本人担任益中亘泰董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人直接及间接持有的益中亘泰股份总数的 25%；离职后 6 个月内，不转让本人持有的益中亘泰股份；益中亘泰上市后 6 个月内如股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（指发行人首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下

GRANDWAY

同），或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，本人持有的益中亘泰股票的锁定期限自动延长 6 个月；上述锁定期届满后 24 个月内，本人拟减持益中亘泰股份的，减持价格根据当时的二级市场价格确定，且不低于发行价，并应符合相关法律、法规、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定；锁定期届满超过 24 个月后，本人拟减持益中亘泰股份的，应按照相关法律、法规、规章、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定进行减持，且不违背本人已作出承诺，减持方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易或其他深圳证券交易所认可的合法方式；本承诺作出后，若适用于本人的相关法律、法规、规章、规范性文件对本人持有的益中亘泰股份减持有其他规定的，本人承诺按照该等规定执行；本人将严格遵守中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定，同时根据孰长原则确定持股锁定期限，规范诚信履行股东义务；上述法律法规及政策规定未来发生变化的，本人承诺将严格按照变化后的要求确定持股锁定期限。”

根据高秀芳出具的承诺函，实际控制人之一致行动人高秀芳关于其持有的发行人股份的锁定期作出如下承诺：“本人直接及间接持有的益中亘泰股份自益中亘泰股票在深圳证券交易所上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理，也不由益中亘泰回购本人持有的益中亘泰股份；益中亘泰上市后 6 个月内如股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价（指发行人首次公开发行股票的发行价格，如果因公司上市后派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因进行除权、除息的，则按照深圳证券交易所的有关规定作除权除息处理，下同），或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，本人持有的益中亘泰股票的锁定期限自动延长 6 个月；上述锁定期届满后 24 个月内，本人拟减持益中亘泰股份的，减持价格根据当时的二级市场价格确定，且不低于发行价，并应符合相关法律、法规、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定；锁定期届满超过 24 个月后，本人拟减持益中亘泰股份的，应按照相关法律、法规、规章、规范性文件及深圳证券交易所的相关规定进行减持，且不违背本人已作出承诺，减持方式包括二级市场集中竞价交易、大宗交易或其他深圳证券交易所认可的合法方式；本承诺函出具后，若适用于本人的相关法律、法规、规章、规范性文件对本人持有的益中亘泰股份减持有其他规定的，本人承诺按照该等规定执行；本人将严格遵守中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定，同时根据孰长原则确定持股锁定期

GRANDWAY

限，规范诚信履行股东义务；上述法律法规及政策规定未来发生变化的，本人承诺将严格按照变化后的要求确定持股锁定期限。”

（3）员工减持的其他约定

根据各方签署的《合伙协议之补充协议》的约定，除了朱春堂、高秀芳外的其他合伙人承诺，在发行人实现境内证券市场上市后 36 个月内不得转让其持有的合伙企业份额；在锁定期限届满后，其他合伙人每年转让的益中亘泰股份仍应受到其法定锁定期或承诺锁定期的限制。

3．是否建立相关流转、退出机制以及股权管理机制；是否存在纠纷或潜在纠纷

曜灵投资与除了朱春堂、高秀芳以外的各合伙人签订了《合伙协议之补充协议》，约定了合伙人权益转让、退伙及上市后合伙份额转让等事项。

（1）合伙人权益转让及退伙

1）在益中亘泰实现在中国境内证券市场首次公开发行股票并上市前，未经普通合伙人书面同意，乙方（指除了朱春堂、高秀芳以外的合伙人，下同）不得以任何方式转让所持合伙企业的出资份额，也不得退出合伙企业。

2）乙方承诺，若其于益中亘泰在中国境内证券市场首次公开发行股票并上市前或者自本协议签订之日起 5 年内因以下原因自益中亘泰离职的，则其持有的合伙企业出资份额应当自其离职之日起 10 日内转让给普通合伙人或其指定的第三方；转让价格为该乙方获得该等出资份额时支付的对价：

①不能胜任工作岗位；

②未经许可在其他公司兼职或参与其他公司激励股权计划的；

③触犯法律、违反职业道德、泄露益中亘泰机密、失职或渎职等行为严重损害益中亘泰利益或声誉的；

④因故意或者重大过失给益中亘泰造成重大经济损失的。

乙方承诺，若其于益中亘泰在中国境内证券市场首次公开发行股票并上市前或者自本协议签订之日起5年内非因前述本条第2款所列原因而自益中亘泰离职的或者丧失劳动能力、死亡的，则其持有的合伙企业出资份额应当自其离职之日起 10 日内转让给普通合伙人或其指定的第三方；转让价格为该乙方获得该等出

GRANDWAY

资份额时支付的对价加收同期银行存款利息，因此而产生的税费由该乙方或乙方继承人承担：

乙方承诺，乙方在益中亘泰任职期限内及离职后 24 个月内，不得以任何方式直接或间接从事与益中亘泰相同或类似的业务。若乙方违反该承诺，如其仍持有合伙企业的出资份额则应将其持有的合伙企业出资份额转让给普通合伙人指定的第三方，转让价格为该乙方获得该等出资份额时支付的对价；如届时乙方未再持有或者全额持有初始获得的合伙企业的出资份额，则应向益中亘泰赔偿，赔偿数额为其出让合伙企业出资份额而获得的收益。

（2）合伙份额减持及其他约定

1）在益中亘泰实现在境内证券市场上市后，乙方可依据相关法律法规规定转让其所持合伙企业的出资份额，但应遵守如下规定：

①在益中亘泰实现在境内证券市场上市后 36 个月内不得转让其持有的合伙企业份额；

②在前款所述之锁定期限届满后，乙方每年转让的益中亘泰股份仍应受到其法定锁定期或承诺锁定期的限制；

③ 益中亘泰于每年上、下半年度各向乙方提供一次减持窗口期，在益中亘泰发布减持窗口期通知之日至减持窗口期首日的前 10 日期间，乙方可向合伙企业提出书面减持通知且乙方发出的书面减持通知内的减持时间应在益中亘泰开放的减持期间内；合伙企业应于收到该乙方的书面减持通知之日起 2 个工作日内通知益中亘泰董事会办公室，经益中亘泰董事会办公室确认可减持股份数额后，合伙企业应通过证券交易所允许的方式将乙方间接持有的益中亘泰股份按书面减持通知所载要求进行减持，并将减持所得在扣除相关税费后分配给该乙方并同时根据其减持的数额相应减少其所持合伙企业的出资份额，乙方在将其间接持有的益中亘泰股份全部减持后，乙方须自合伙企业退伙；前述书面减持通知须明确包含该乙方的减持数量 / 份额、减持价格区间、减持时间；

2）乙方不得将其在合伙企业中的财产份额进行质押或设置其他权利限制。

（3）是否存在纠纷或潜在纠纷

根据《合伙协议》、《财产份额转让协议》、合伙人份额转让的价款支付凭证、纳税凭证，并经访谈现任及已离职的各合伙人，各合伙人之间以及合伙份额转让

方与受让方之间不存在纠纷或潜在纠纷。

九、关于客户。申报材料显示，报告期内发行人向前五大客户的销售金额占营业收入的比重分别为 19.99%、20.03%、18.14%，各期前五大客户主要为公立医院、宜家家居。请发行人补充披露：

（1）报告期各期前五名客户名称、销售金额及占比、毛利率等；2019 年度发行人向温医大一附院、临沂市人民医院，2018 年度向江苏省人民医院销售收入大幅增长的原因及合理性。

（2）各期前五大项目的获客方式、投入的具体人力、项目需要人力与原医院或其他方投入人力是否存在显著差异，项目投入人力与发行人项目收入变动是否匹配。

（3）报告期各期终止合作客户的具体情况，终止合作的原因，是否存在服务质量纠纷。

（4）报告期内发行人业务获取方式是否合法合规，是否存在商业贿赂情形，发行人为防范商业贿赂建立的内控措施及其有效性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师说明核查程序、核查过程，并发表明确意见。（《问询函》问题十一）

（一）报告期各期终止合作客户的具体情况，终止合作的原因，是否存在服务质量纠纷

1．报告期各期终止合作客户的具体情况及原因

根据发行人陈述，报告期内，其终止合作客户的情况及原因如下：

年度	终止客户合计数量（家）	客户类型	终止原因
2018 年	15	医院类 1 家	合同到期后，院方收回自己运营。
		医院类 1 家	合同到期后，因价格因素放弃投标。
		商业类 12 家	合同到期后，由于项目收费较低，公司不再与其续约。
		商业类 1 家	合同到期后客户未续约。

GRANDWAY

2019 年	16	医院类 3 家	合同到期后，续标未中标。
		医院类 1 家	试用合同到期后，未续约。
		医院类 1 家	续标中标后，因院方压低价格，放弃该业务
		医院类 1 家	一次性咨询项目。
		商业类 10 家	合同到期后，由于项目收费较低，公司不再与其续约。
2020 年 1-6 月	11	医院类 4 家	合同到期后，续标未中标。
		医院类 1 家	公司只承接了其一次性收入的开荒合同，正式标段因价格因素，放弃投标。
		医院类 3 家	合同到期后，因价格因素放弃投标。
		商业类 2 家	合同到期后，由于项目收费较低，公司不再与其续约。
		公众类 1 家	合同到期后，续标未中标。

注：减少客户是指当期与上一期相比减少的客户。

2．报告期各期终止客户服务质量纠纷情况

根据发行人陈述并经查验发行人报告期内所涉诉讼的相关诉讼文书、查询中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站（查询日期：2020 年 11 月 24 日），截至查询日，发行人与报告期各期终止客户之间无服务质量诉讼和纠纷。

（二）报告期内发行人业务获取方式是否合法合规，是否存在商业贿赂情形，发行人为防范商业贿赂建立的内控措施及其有效性

根据《中华人民共和国政府采购法（2014 年修订）》、《中华人民共和国招标投标法（2017 年修订）》，事业单位采购服务达到一定金额标准应当履行公开招标等政府采购程序。经查验发行人的相关业务合同、中标通知书、各地的政府集中采购目录并经走访发行人的主要客户，报告期内，发行人存在应当履行招投标程序而未履行的情况，按项目收入划分的具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
招投标项目收入	55, 258. 98	93. 89%	92, 506. 88	88. 83%	61, 530. 43	76. 17%	40, 383. 63	66. 40%

GRANDWAY

未招投标项目收入	3, 594. 43	6. 11%	11, 633. 77	11. 17%	19, 251. 06	23. 83%	20, 432. 48	33. 60%
其中：应招投标而未招投标项目收入	1, 343. 32	2. 28%	6, 294. 57	6. 04%	13, 207. 51	16. 35%	13, 985. 98	23. 00%
无需招投标项目收入	2, 251. 11	3. 82%	5, 339. 20	5. 13%	6, 043. 54	7. 48%	6, 446. 50	10. 60%
其中：商业客户、民营医院项目收入	2, 000. 39	3. 40%	4, 928. 20	4. 73%	5, 659. 23	7. 01%	6, 002. 17	9. 87%
未达到当地政府公开招标限额标准而无需招投标收入	250. 72	0. 43%	411. 00	0. 39%	384. 31	0. 48%	444. 33	0. 73%
合计	58, 853. 41	100. 00%	104, 140. 65	100. 00%	80, 781. 49	100. 00%	60, 816. 11	100. 00%

根据发行人陈述、相关医院出具的说明函及本所律师对主要医院客户的走访，截至本补充法律意见书出具日，发行人仍在继续履行的应招投标而未招投标的项目共有 4 项，未招标原因主要有两种：一是曾经履行过招投标程序，期满后，未继续招投标，但按照医院内部规章制度履行了相应程序，此情形共 2 项；二是因特殊原因未履行招投标程序，但计划再次履行招投标程序，特殊原因包括因疫情影响推迟了招投标时间、临时更换供应商等原因，此情形共 2 项。

《政府采购法》是为了规范政府采购行为的管理性法规，其法律责任主要针对采购人、采购代理机构，对应当进行招标而不招标的情形，仅规定对采购人、采购代理机构进行相应的处罚，并未规定对服务提供方进行处罚。根据行政处罚法定的原则，发行人不会因获取业务未履行公开招标等政府采购程序而遭受行政处罚；此外，《政府采购法》并未规定违反政府采购程序时合同的效力，经查询相关案例，各地法院倾向认为《政府采购法》中的相关规定属于管理性强制性规定，而不属于《中华人民共和国合同法》第五十二条规定的“违反法律、行政法规的强制性规定”情形，因此未履行相关政府采购程序并不导致民事合同无效[2]。

GRANDWAY

[2] 例如最高人民法院“（2015）民二终字第 215 号”民事裁定书、海南省高级人民法院“（2019）琼民申 1204 号”民事裁定书、江苏省盐城市中级人民法院“（2018）苏 09 民终 5684 号”民事判决书、浙江省杭州市中级人民法院“（2018）浙 01 民终 7379 号”民事判决书等。

根据发行人的陈述并经查验相关项目对应的服务合同、客户支付合同价款的明细、访谈相关客户及发行人法定代表人，对于报告期内上述应当履行而未履行公开招标的项目，发行人与相关客户之间的合作关系良好，服务提供及回款正常，并未因此产生任何纠纷或争议。

根据发行人陈述及董事、监事、高级管理人员出具的《关于不存在商业贿赂事项的承诺函》，并经访谈发行人主要客户、核查发行人董事、监事、高级管理人员的银行资金流水，发行人不存在商业贿赂的情形。发行人已制定《反商业贿赂制度》并经公司总经理审批通过，根据《公司法》及公司章程的规定，总经理负责制定公司的具体规章，因此该制度的制定符合《公司法》及公司章程，并适用于发行人及其子公司、分公司的所有对外经济往来行为，适用对象包括管理人员在内的全体员工。

综上所述，本所律师认为：（1）发行人存在部分项目未履行招标程序的瑕疵，但该情形不存在处罚风险及合同无效风险，未影响发行人与相关客户的业务往来，不会对发行人生产经营构成重大不利影响；（2）发行人不存在商业贿赂的情形，并已建立有效的防范商业贿赂制度；（3）除已披露的情形外，发行人的业务获取方式合法合规。

第二部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的陈述、天职会计师出具的天职业字[2020]33442 号《审计报告》、“[2020]33442-3 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司内部控制鉴证报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购合同及服务合同、公司章程，本所律师认为，发行人仍具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

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

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

1. 根据发行人的陈述并经查验发行人的组织结构图、内部控制制度、“三会”会议文件等资料，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2. 根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》并经查验发行人正在履行的重大合同等资料，发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

3. 根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》，发行人及益

GRANDWAY

中有限最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4．根据发行人及其控股股东、实际控制人的陈述及上海市公安局有无违法犯罪记录系统出具的证明并经查询 12309 中国检察网（https://www.12309.gov.cn）、人民法院公告网（https://rmfygg.court.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）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、发行人及其控股股东、实际控制人所在地法院官网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）及本所律师对上海市奉贤区人民检察院、上海市公安局奉贤分局的访谈确认，截至查询日，发行人、益中有限及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

5．根据《招股说明书》和发行人 2020 年第一次临时股东大会、2019 年度股东大会批准的关于本次发行上市的决议，发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

（二）发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的相关条件

1．根据发行人的陈述并经查验发行人的工商登记资料、天职业字[2020]33442 号《审计报告》、“[2020]33442-3 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司内部控制鉴证报告》、组织结构图、内部控制相关制度、“三会”会议文件及发行人的重大采购、服务合同，发行人为由益中有限于 2017 年 10 月依法按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，且自益中有限于 2002 年 12 月成立以来已持续经营三年以上，具备健全且良好的组织机构，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、董事会审计委员会等专业委员会工作制度，发行人相关机构和人员能够依法履行各自职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

2．根据发行人的陈述并经查验天职业字[2020]33442 号《审计报告》、

GRANDWAY

“[2020]33442-3 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司内部控制鉴证报告》，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年财务会计报告由注册会计师出具无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

3．根据发行人的陈述并经查验发行人内部控制相关制度、“三会”会议文件及“[2020]33442-3 号”《上海益中亘泰（集团）股份有限公司内部控制鉴证报告》，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

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

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

（2）根据发行人及其控股股东、实际控制人的陈述并经查验天职业字[2020]33442 号《审计报告》、发行人的重大合同、工商登记资料、“三会”会议文件、发行人与发行人董事、高级管理人员签署的劳动合同、相关出资凭证、相关验资报告，以及查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）及本所律师对上海市奉贤区人民法院的访谈，发行人最近两年的主营业务一直为从事医院、商业、公众等领域的后勤服务，未发生重大不利变化，发行人的董事、高级管理人员最近两年内未发生重大不利变化；最近两年发行人的实际控制人一直为朱春堂，未发生变更；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持有的发行人股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

GRANDWAY

（3）根据发行人的陈述、相关资产权属证明文件、天职业字[2020]33442 号《审计报告》《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》《产业结构调整指导目录

（2011 年本）（2013 年修订）》及有关产业政策、并经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）等网站的公开披露信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）及本所律师对上海市奉贤区人民法院的访谈确认，除涉及“医管家”系列注册商标的诉讼外[该案件的具体情况详见本补充法律意见书“第二部分/八”]，截至查询日，发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

5．根据发行人的陈述并经查验发行人持有的《营业执照》、有关生产经营许可证书、发行人章程、相关产业政策及上海市市场监督管理局、上海市公积金管理中心、上海市奉贤区劳动保障监察大队、上海市社会保险事业管理中心、国家税务总局上海市奉贤区税务局、新蔡县工商行政管理局、新蔡县住房公积金管理中心、新蔡县人力资源和社会保障局、新蔡县企业养老保险中心、新蔡县社会医疗保险基金、新蔡县失业保险管理中心、新蔡县工伤保险管理所、国家税务总局新蔡县税务局及发行人各分公司所在地工商、税务、劳动、社会保险、公积金等主管部门出具的证明文件，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

6．根据发行人和其控股股东、实际控制人的陈述及上海市公安局有无违法犯罪记录系统、上海市市场监督管理局、上海市公积金管理中心、上海市奉贤区劳动保障监察大队、上海市社会保险事业管理中心、国家税务总局上海市奉贤区税务局、新蔡县工商行政管理局、新蔡县住房公积金管理中心、新蔡县人力资源和社会保障局、新蔡县企业养老保险中心、新蔡县社会医疗保险基金、新蔡县失业保险管理中心、新蔡县工伤保险管理所、国家税务总局新蔡县税务局及发行人各分公司所在地工商、税务、劳动、社会保险、公积金等主管部门出具的证明文件并经查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、深交所（http://www.szse.cn）、上交所（http://www.sse.com.cn）、12309 中国检察网（https://www.12309.gov.cn）、人民法院公告网（https://rmfygg.court.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）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、发行人及其控股股东、实际控制人所

GRANDWAY

在地法院官网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）及本所律师对上海市奉贤区人民检察院、上海市公安局奉贤分局的访谈确认，截至查询日，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

7．根据发行人及其董事、监事、高级管理人员的陈述、上海市公安局有无违法犯罪记录系统、北京市公安局朝阳分局南湖派出所、江苏省建湖县公安局城南派出所、江苏省昆山市公安局曹安派出所出具的证明并经查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、深交所（http://www.szse.cn）、上交所（http://www.sse.com.cn）、12309 中国检察网（https://www.12309.gov.cn）、人民法院公告网（https://rmfygg.court.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）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、发行人董事、监事和高级管理人员所在地法院官网等网站的公开信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日）及本所律师对上海市奉贤区人民检察院、上海市公安局奉贤分局的访谈确认，截至查询日，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

（三）发行人符合有关法律、法规、规章、规范性文件规定的上市条件

根据《证券法》第四十七条及《上市规则》的有关规定，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次发行的同意注册决定外，发行人股票已经具备了在深交所创业板上市的下列条件：

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

2．截至本补充法律意见书出具日，发行人股份总数为 10,000.02 万股，注册

资本及实收资本均为 10,000.02 万元；若本次公开发行的 3,333.34 万股股份全部发行完毕，发行人股本总数将达到 13,333.36 万股，公开发行的股份占发行人股份总数的 25%，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项、第（三）项关于发行后股本总额不低于 3,000 万元，公开发行股份达到股份总数 25%以上的规定。

3．根据《招股说明书》、天职业字[2020]33442 号《审计报告》，发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 41,116,775.81 元、56,479,716.35 元、42,400,310.49 元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项及第 2.1.2 条第（一）项的规定。

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

三、发行人的业务

（一）与经营活动相关的资质、许可和认证

1．续期的资质和许可

经查验发行人及其控股子公司现拥有的相关资质和许可，新期间内，发行人及其控股子公司对已到期的相关资质和许可的续期情况如下：

（1）亘泰劳务已取得上海市奉贤区人力资源和社会保障局核发的《劳务派遣经营许可证》（奉人社派许字第 00323 号），许可经营事项为劳务派遣，有效期自 2020 年 6 月 29 日起至 2023 年 8 月 10 日止。

（2）发行人已取得上海市公安局虹口分局核发的《自行招用保安员单位备案证明》（沪虹 B201900168），有效期自 2019 年 10 月 15 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

GRANDWAY

2．新取得的资质、许可和认证

经查验发行人及其控股子公司现拥有的相关资质和许可，新期间内，发行人新取得的相关资质和许可情况如下：

（1）发行人温州分公司已取得温州市鹿城区人力资源和社会保障局核发的《劳务派遣分公司经营备案意见书》（温鹿人社许备字[2020]第 2 号），备案有效期自 2020 年 8 月 10 日起至 2023 年 6 月 14 日止。

（2）发行人成都分公司已取得成都市人力资源和社会保障局核发的《成都市劳务派遣单位设立分公司备案登记表》（蓉（2020）28 号），备案有效期自 2020 年 10 月 21 日起三年。

（3）发行人张家口分公司已取得张家口市公安局核发的《河北省自行招用保安员单位备案证》（冀公保服备(自)072020000001 号），发证日期为 2020 年 10 月 10 日。

（4）发行人已取得广汇联合（北京）认证服务有限公司核发的《企业诚信管理体系认证证书》（证书编号：GH005-2020C0080），证明发行人的诚信管理体系符合 GB/T31950-2015 标准，认证范围为物业管理服务所涉及的诚信管理活动，证书有效期自 2020 年 7 月 28 日至 2023 年 7 月 27 日。

（5）发行人已取得北京中大华远认证中心核发的《能源管理体系认证证书》（证书编号：02020En0033R0M），证明发行人的能源管理体系符合 ISO50001:2018 及 RB/T107-2013 标准，认证范围为医院物业管理服务的能源管理活动，证书有效期自 2020 年 8 月 27 日至 2023 年 8 月 26 日。

3．尚未取得的资质和许可

根据发行人陈述并经查验发行人正在履行的服务合同等资料，截至本补充法律意见书出具日，发行人涉及劳务派遣业务但未办理备案且尚未在经营范围中增加“劳务派遣”相关内容的分公司情况如下：

序号	主体	项目	具体情况
1	发行人长沙分公司	湖南省人民医院	正在办理过程中

GRANDWAY

根据发行人陈述并经查验发行人正在履行的服务合同等资料，截至本补充法律意见书出具日，发行人涉及秩序维护业务、需办理自行招用保安单位备案的各分公司中，自行招用保安单位备案证明尚在办理过程中的分公司情况如下：

序号	主体	项目	具体情况
1	发行人临沂分公司	临沂市人民医院	正在办理过程中

4．到期的资质和许可

《律师工作报告》中披露的子公司新蔡亘泰持有的编号为 NY220646 的自行招用保安单位备案于 2020 年 11 月 20 日到期，由于新蔡亘泰的保安服务业务已于 2020 年 9 月结束，且目前无保安服务业务开展，公司将不再续办自行招用保安单位备案。

（二）发行人的主营业务突出

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》，发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

单位：元

期间	营业收入	主营业务收入	主营业务收入占比（%）
2017 年度	612,606,282.42	610,937,538.50	99.73
2018 年度	808,439,475.02	807,814,882.56	99.92
2019 年度	1,042,695,507.20	1,041,406,468.48	99.88
2020 年 1-6 月	589,028,769.29	588,534,067.31	99.92

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（三）发行人的主要客户、供应商情况

1．2020年1-6月前五大客户

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》《招股说明书》，

发行人在 2020 年 1-6 月的前五大客户情况如下：

序号	客户简称	客户名称	服务内容	销售收入（万元）	占营业收入比例
1	安医大一附院及其附属机构	安徽医科大学第一附属医院	环境、运送等	2,436.43	4.14%
		安徽皖健科技开发中心	停车服务	27.38	0.05%
		同一控制下企业合并		2,463.81	4.18%
2	上海仁济医院	上海交通大学医学院附属仁济医院	环境、运送等	2,273.00	3.86%
3	江苏人民医院	江苏省人民医院	环境、运送等	2,173.99	3.69%
4	温医大一附院	温州医科大学附属第一医院	环境、人事托管等	1,535.42	2.61%
5	临沂人民医院	临沂市人民医院	环境、运送等	1,351.71	2.29%
合计				**9,797.93**	**16.63%**

根据发行人陈述、上述主要客户提供的《医疗机构执业许可证》或《营业执照》、查询国家卫生健康委员会全国医疗机构查询系统、国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日）、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并经本所律师对上述主要客户及发行人董事、监事、高级管理人员访谈确认，发行人的上述主要客户均合法注册并正常经营，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述主要客户不存在关联关系，不存在上述主要客户及其控股股东、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关系密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

2．2020 年 1-6 月前五大供应商

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》《招股说明书》，发行人在 2020 年 1-6 月的前五大供应商情况如下：

序号	供应商名称	采购内容	采购金额（万元）	占采购总额比例
1	安徽银灵塑业有限公司	垃圾袋	426.25	18.06%
	上海银灵塑料制品有限公司	工鞋	31.43	1.33%
	同一控制下企业合并		457.68	19.39%

GRANDWAY

2	上海恒烨塑料制品有限公司	垃圾袋	254.34	10.77%
3	上海坝磊环境科技有限公司	清洁用具	226.97	9.61%
4	上海三瑞高分子材料股份有限公司	清洁用品	173.41	7.35%
5	上海远峰物业配套清洁用品有限公司	清洁用品、清洁工具	128.86	5.46%
合计			**1,241.25**	**52.58%**

根据发行人陈述、上述主要供应商提供的《营业执照》、查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日）、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并经本所律师对上述主要供应商及发行人董事、监事、高级管理人员访谈确认，发行人的上述主要供应商均合法注册并正常经营，发行人、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与上述主要供应商不存在关联关系，不存在上述主要供应商及其控股股东、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关系密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

四、关联交易及同业竞争

（一）关联方

根据安亭汽车产品交易（上海）有限公司的工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日），发行人副总经理陈荒明于 2020 年 7 月辞去安亭汽车产品交易（上海）有限公司的董事职务。

除上述情形外，发行人的关联方在新期间内未发生变更。

（二）重大关联交易

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》，发行人在新期间内新增的关联交易主要是关键管理人员薪酬，具体情况如下：

单位：元

项　目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	2, 640, 096. 22	5, 803, 936. 42	5, 126, 112. 12	4, 421, 145. 75

五、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1．注册商标

根据发行人现持有的商标注册证并经查询国家知识产权局商标局网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），新期间内，发行人新登记的商标情况如下：

序号	商标图像	权利人	注册号	国际分类号	专用权期限	取得方式	他项权利
1	益中亘泰	发行人	38810300	5	2020. 09. 07—2030. 09. 06	原始取得	无

2．计算机软件著作权

根据发行人现持有的计算机软件著作权证书并经查询中国版权保护中心著作权登记系统（查询日期：2020 年 11 月 24 日），新期间内，发行人新登记的计算机软件著作权的情况如下：

序号	软件名称	证书号	开发完成日期	首次发表日期	权利期限	取得方式
1	益中亘泰一站式服务平台 V1. 0	软著登字第 5743712 号	2020. 02. 01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
2	益中亘泰医疗废物管理系统（PDA 版）V1. 0	软著登字第 5742495 号	2020. 02. 01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
3	益中亘泰医疗后勤工程管理系统 V1. 0	软著登字第 5732659 号	2020. 02. 01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得

GRANDWAY

4	益中亘泰医疗后勤环境管理系统 V1.0	软著登字第 5735997 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
5	益中亘泰医疗后勤满意度管理系统 V1.0	软著登字第 5744171 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
6	益中亘泰医疗后勤全程质量管理系统 V1.0	软著登字第 5734840 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
7	益中亘泰医疗后勤运送管理系统 V1.0	软著登字第 5732785 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得
8	益中亘泰综合业务分析决策平台 V1.0	软著登字第 5741816 号	2020.02.01	未发表	截止于首次发表后第 50 年的 12 月 31 日（自开发完成之日起 50 年内未发表的，不再保护）	原始取得

2．主要生产经营设备

根据天职业字[2020]33442 号《审计报告》并经查验相关生产经营设备清单及购买凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人拥有原值为 28,837,318.16 元、净值为 14,621,180.25 元的机器设备；原值为 1,628,958.83 元、净值为 742,307.63 元的运输设备；原值为 3,791,354.66 元、净值为 1,152,357.47 元的办公及电子设备。

（二）发行人租赁的财产

根据发行人的陈述并经查验相关租赁协议等文件，发行人租赁的财产在新期间内的变更情况如下：

截至 2020 年 8 月 31 日，发行人各分公司租赁的房屋共计 159 处，其中 6 处租赁房屋未明确约定租赁面积，剩余 153 处租赁房屋面积共计约 13,180.39 平方米，主要用途为员工宿舍及办公。租赁相关情况如下：

CRANDWAY

类别	数量（处）	面积	占总租赁数量的比例（%）
出租方为房屋所有权人或房屋所有权人授权的主体，且已提供其对相关房屋的产权证书或村委会证明、购房合同等相关证明材料	144	12,453.64 ㎡	90.57
出租方为房屋的共同共有或按份共有所有权人之一，但未提供其他方证明	4	453.2 ㎡	2.52
出租方未能提供其对相关房屋的权属证明及/或房屋所有权人授权其出租相关房屋的证明	11	273.55 ㎡（另有 6 处未明确面积）	6.92

同时，上述房屋租赁合同未按照《中华人民共和国城市房地产管理法》、《商品房租赁管理办法》等相关法律法规的规定进行租赁备案。根据最高人民法院《关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）的规定，除当事人以约定办理登记备案手续为合同的生效条件外，当事人以未办理租赁合同备案登记的情形主张合同无效的，人民法院不予支持。经查验，上述租赁合同均未约定办理租赁合同备案手续为合同生效要件。

根据发行人陈述并经查验相关租赁合同，发行人各分公司承租房屋仅用于员工宿舍及注册地址，对所承租房屋没有特殊品质要求或者区位要求、依赖性较小，租赁期满后如果不能续租，可寻找新的房屋，搬迁成本较低；截至 2020 年 8 月 31 日，发行人未因租赁物业发生任何纠纷或受到政府部门的调查、处罚，部分租赁房屋未提供权属证明的情形未影响发行人实际使用该等物业。为避免租赁房屋的权属瑕疵给发行人造成任何损害，发行人控股股东、实际控制人朱春堂已出具《承诺函》，若因第三人主张权利或行政机关行使职权而致使发行人各分公司所签相关租赁合同无效或产生纠纷，导致发行人需要搬迁、被有权部门处罚、或被他人追索的，其愿意无条件代发行人承担相应责任，并赔偿发行人由此可能遭受的一切经济损失，且自愿放弃向发行人追偿的权利。

经查验，本所律师认为，（1）发行人未能提供部分租赁房屋的所有权证或其他权属证明，无法有效确认出租方是否有权出租该等房屋以及发行人是否已合法

GRANDWAY

取得该等房屋的使用权，存在被要求搬迁的风险，但发行人可依据租赁合同向出租方进行索赔，且发行人控股股东、实际控制人已作出代发行人承担或有损失的承诺，该等租赁瑕疵对发行人持续经营不构成重大法律风险，对本次发行上市不构成实质性障碍；（2）除已披露的情形外，发行人与相关主体签署的租赁合同符合有关法律、法规的规定，对合同双方均具有约束力，合法、有效。

六、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

1．服务合同

截至本补充法律意见书出具日，《律师工作报告》中披露的发行人部分正在履行的合同金额超过 3,000 万元的服务合同已届期，具体情况如下：

序号	委托方	受托方	服务内容	合同金额（元）	合同期限	是否履行招投标程序
1	安徽省立医院	发行人	保洁、辅医、运送、机电运营、电梯司乘	61,777,544.15	2017.12.01-2020.11.30	是
2	安徽医科大学第一附属医院	发行人	保洁、运送、电梯服务、辅医服务、设备运行与工程维护	37,765,680.00	2018.11.01-2020.10.31	是
3	安徽医科大学第一附属医院（高新院区）	发行人	物业管理服务、运送管理服务	82,397,210.01	2017.09.01-2020.08.31	是
4	重庆三峡中心医院	发行人	保洁、运送、司梯、绿化、工程维修、医疗垃圾和生活垃圾服务、污水处理站服务	37,576,014.00	2018.12.01-2020.11.30	是

目前，上述合同双方正在续签过程中，发行人新期间内无新增的正在履行的合同金额超过 3,000 万元的服务合同。

GRANDWAY

2．采购框架合同

发行人新期间内新增的正在履行的重要采购框架合同如下：

序号	采购方	供应商	采购内容	合同期限
1	益中亘泰	上海远峰物业配套清洁用品有限公司	清洁用品、清洁工具	2020.07.01-2020.12.31

（二）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据发行人的陈述及天职业字[2020]33442 号《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款余额为 13,418,033.58 元，其中金额较大（50 万元以上）的其他应收款为：

序号	相对方	金额（元）	款项性质
1	青海省人民医院	859,165.00	履约保证金
2	苏大附属第二人民医院浒关分院	838,800.00	履约保证金
3	眉山市人民医院	596,436.00	履约保证金
4	上海澈世企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	581,404.00	房租押金
5	温州医科大学附属第一医院	560,000.00	履约保证金
6	上海机电设备招标有限公司	545,000.00	投标保证金

2．发行人金额较大的其他应付款

根据发行人的陈述及天职业字[2020]33442 号《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应付款余额为 10,186,305.95 元，其中金额较大（50 万元以上）的其他应付款主要为接受北京融兴建业信息技术发展有限公司的中标咨询服务而应向其支付的 523,798 元款项。

七、发行人章程的制定与修改

2020年9月8日召开的2020年第三次临时股东大会审议通过的公司章程为发行人现行有效的公司章程，该公司章程已在上海市市场监督管理局备案。

经查验，发行人新期间内公司章程的修改已履行法定程序，内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

八、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验发行人提供的“三会”会议文件资料，发行人新期间内“三会”会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

九、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

根据发行人的陈述并经查验发行人的工商登记资料及发行人提供的“三会”会议文件资料，新期间内，发行人的董事、监事、高级管理人员的任职及变动情况如下：

1．董事的任职及变动

2020年9月8日，发行人召开2020年第三次临时股东大会，选举朱春堂、宋天骏、黄靖欧、沈琦、曲林迟、戴祖勉、陈启刚为董事，组成发行人第二届董事会。2020年9月11日，发行人第二届董事会第一次会议选举朱春堂担任董事长。

2．监事的任职及变动

2020年9月8日，发行人召开2020年第三次临时股东大会，选举冯毅、熊永亮为第二届监事会股东代表监事，与发行人职工代表大会选举的职工代表监事朱密，共同组成发行人第二届监事会。2020年9月11日，发行人第二届监事会第一次会议选举冯毅为监事会主席。

3．高级管理人员的任职及变动

2020年9月11日，发行人召开第二届董事会第一次会议，聘任朱春堂为公司总经理，聘任宋天骏、陈荒明为公司副总经理，聘任沈琦为财务总监兼董事会秘书。

经查验，本所律师认为，发行人新期间内董事、监事、高级管理人员的任职

事宜符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，并已经履行必要的法律程序，合法、有效。发行人的董事、高级管理人员均没有发生重大不利变化。

十、发行人的税务

（一）税收优惠政策

根据天职业字[2020]33442 号《审计报告》，发行人在新期间内所享受的税收优惠政策如下：

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业（指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业）年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。发行人控股子公司新蔡亘泰、亘泰劳务、亘泰健康、亘泰工程 2019 年、2020 年 1-6 月满足该税收优惠政策，适用所得税税率 20%，减按 5%征收。

（二）财政补贴

根据天职业字[2020]33442 号《审计报告》、发行人的陈述并经查验相关凭证，发行人在新期间内所享受的单笔 10 万元以上的主要财政补贴如下：

序号	项目	依据	金额（元）
1	上海奉浦企业服务有限公司财政扶持	《关于向上海益中亘泰（集团）股份有限公司拨付财政扶持款的证明》	1,515,100.00
2	财政补助款	《关于下达 2020 年度第九批财政补助资金的通知》	400,000.00

序号	项目	依据	金额（元）
3	服务业纳税人进项税加计抵减收益	《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）	304,859.01
4	上海市产业创新和发展基金	《关于开展张江国家自主创新示范区专项发展资金 2019 年重点项目申报的通知》	150,000.00
5	失业保险援企稳岗“护航行动”补贴	《关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》（沪人社规[2018]20 号）	362,947.00
6	南京稳岗补贴	《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（宁人社[2015]132 号）、《关于印发<企业稳定岗位补贴申报审核办法>的通知》（宁人社[2016]33 号）	141,571.85
7	温州社保补贴	《温州市人民政府关于做好当前就业创业工作的补充通知》（温政发〔2019〕5 号）	373,563.61
8	武汉稳岗返还	《关于印发<武汉市稳定岗位补贴实施办法>的通知》（武人社发〔2015〕82 号）	144,155.00
9	长沙稳岗补贴	《长沙市人民政府办公厅关于印发<做好失业保险促进就业预防失业工作实施办法>的通知》（长沙办发[2015]33 号）	138,992.49
10	瑞安失业补助	《关于开展温州市受疫情影响企业社保费返还和稳岗补贴申报工作的通知》	165,590.47
合　　计			**3,696,779.43**

本所律师认为，发行人享受的上述财政补贴真实。

（三）发行人及其控股子公司的完税情况

根据发行人的陈述、天职业字[2020]33442 号《审计报告》并经查验发行人的营业外支出明细、国家税务总局上海市奉贤区税务局以及发行人各子公司、分公司主管税务部门出具的证明文件并查询该等主管部门的网站信息（查询日期：2020 年 11 月 24 日），发行人及其控股子公司在新期间内不存在因税务问题而受

到行政处罚的情形。

十一、诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人陈述、发行人提供的诉讼文书等资料，截至本补充法律意见书出具日，发行人尚未了结或可以预见的重大诉讼、仲裁（单个或未决诉讼、仲裁的标的金额占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上，且绝对金额超过 500 万元）具体情况如下：

2018 年 11 月 14 日，河北嘉福物业服务有限公司（以下称“嘉福物业”）以发行人为被告向上海市徐汇区人民法院提起诉讼，主张发行人在“医疗辅助、医疗护理、植物养护、护卫队、医院”服务上使用了与其拥有的第 8708288 号和第 8708249 号“医管家”注册商标（以下称“涉案商标”）近似的“ ”标识（以下称“被控侵权标识”）而构成商标侵权，且发行人注册名为“医管家”微信公众号的行为构成不正当竞争行为，请求法院判决发行人停止在嘉福物业已注册商标核定使用的服务项目上使用被诉商标，同时赔偿嘉福物业经济损失及各项合理支出共计 50,390,450 元，并由发行人承担全部诉讼费用。

2020 年 6 月 30 日，上海市徐汇区人民法院出具“（2018）沪 0104 民初 28975 号”《民事判决书》，判决驳回原告嘉福物业的全部诉讼请求。

2020 年 7 月 31 日，嘉福物业不服一审判决，向上海知识产权法院提起上诉，截至本补充法律意见书出具日，该案尚在审理之中。该案件的具体情况及对发行人可能产生的影响详见本补充法律意见书“第一部分/六/（一）”。

十二、发行人招股说明书的法律风险评价

本所律师未参与《招股说明书》的编制，但参与了《招股说明书》中与法律事实相关内容的讨论，对发行人在《招股说明书》中所引用的本所出具的法律意

见书和律师工作报告的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》及其摘要不致因引用上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

十三、本所律师认为需要说明的其他问题

2020 年 9 月，发行人、朱春堂、高秀芳、益中实业、曜灵投资与德福投资签订了《有关上海益中亘泰物业管理有限公司之股东协议的补充协议之三》（以下简称“《补充协议之三》”），对发行人在增资协议、股东协议中的连带责任进行了解除，该补充协议的具体情况详见本补充法律意见书“第一部分/一/（三）”。

十四、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于上海益中亘泰（集团）股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

胡 琪

_____

董一平

2020 年 12 月 2 日