

国浩律师（上海）事务所

关于

苏州万祥科技股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

之

补充法律意见书（二）



上海市北京西路 968 号嘉地中心 23-25 层邮编：200041
23-25th Floor, Garden Square, No. 968 West Beijing Road, Shanghai 200041, China
电话/Tel: +86 21 5234 1668 传真/Fax: +86 21 5243 1670
网址/Website: <http://www.grandall.com.cn>

二〇二一年三月

释义

除非另有说明,本补充法律意见书中相关词语具有以下特定含义:

发行人、公司、万祥科技	指	苏州万祥科技股份有限公司
万祥电器	指	苏州市万祥电器成套有限公司,系发行人前身
重庆井上通	指	重庆井上通电子科技有限公司,系发行人全资子公司
常州微宙	指	常州微宙电子科技有限公司,系发行人全资子公司
东莞万仕祥	指	东莞市万仕祥电子科技有限公司,系发行人全资子公司
苏州万盛祥	指	苏州市万盛祥能源科技有限公司,系发行人全资子公司
香港拓宇	指	拓宇(香港)有限公司,系发行人全资子公司
万事祥	指	苏州市万事祥企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
万谦祥	指	苏州市万谦祥企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
吴中金控	指	苏州市吴中金融控股集团有限公司
吴中创投	指	苏州市吴中创业投资有限公司
苏州梅莉珍	指	苏州市梅莉珍贸易有限公司
重庆梅莉珍	指	重庆梅莉珍贸易有限公司
宁德新能源	指	包括宁德新能源科技有限公司和东莞新能源科技有限公司,系公司客户
欣旺达	指	欣旺达电子股份有限公司及全资子公司深圳市欣旺达综合能源服务有限公司,系公司客户
新普科技	指	新普科技股份有限公司及集团内子公司重庆贻百电子有限公司,系公司客户
惠州德赛	指	惠州市德赛电池有限公司,系公司客户
报告期	指	2018年度、2019年度和2020年度
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
东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
大华会计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
元	指	人民币元
原律师工作报告	指	本所律师于2020年7月出具的《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》
原法律意见书	指	本所律师于2020年7月出具的《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》
补充法律意见书(一)	指	本所律师于2020年12月出具的《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创

		业板上市之补充法律意见书（一）》
《招股说明书》	指	《苏州万祥科技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）》
《申报审计报告》	指	大华会计师出具的编号为大华审字[2021]001340 号的《审计报告》
《纳税鉴证报告》	指	大华会计师出具的编号为大华核字[2021]001215 号的《苏州万祥科技股份有限公司主要税种纳税情况说明的鉴证报告》
《内控鉴证报告》	指	大华会计师出具的编号为大华核字[2021]001214 号的《苏州万祥科技股份有限公司内部控制鉴证报告》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《编报规则 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》
《证券业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》
《执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》
《公司章程》	指	发行人现行有效的《苏州万祥科技股份有限公司章程》
《公司章程（草案）》	指	发行人上市后适用的《苏州万祥科技股份有限公司章程（草案）》
本次发行、首发	指	苏州万祥科技股份有限公司于中国境内首次公开发行股票并于中国境内证券交易所上市

国浩律师(上海)事务所

关于苏州万祥科技股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市之

补充法律意见书(二)

致：苏州万祥科技股份有限公司

国浩律师(上海)事务所依据与苏州万祥科技股份有限公司签署的《专项法律服务委托合同》，受托担任苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的特聘专项法律顾问。

本所律师根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国公司法》、《创业板首次公开发行股票注册管理办法(试行)》等法律、法规和中国证券监督管理委员会的有关规定，按照《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》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则(试行)》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，以事实为依据，以法律为准绳，开展核查工作，并已于2020年7月出具了《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之法律意见书》和《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之律师工作报告》、于2020年12月出具了《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书(一)》。

本所律师根据深交所于2021年1月6日出具的审核函(2021)010030号《关于苏州万祥科技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》”)，根据法律法规、规范性文件的要求，对苏州万祥科技股份有限公司相关法律事项进行补充核查并进行回复，并对公司2020年7月1日至2020年12月31日期间(以下简称“补充事项期间”)

的财务数据更新情况及生产经营过程中发生的重大事项及本所律师认为需要补充的其他事项对原律师工作报告、原法律意见书和补充法律意见书(一)进行补充或更新,并出具本补充法律意见书。对于原律师工作报告、原法律意见书和补充法律意见书(一)已经表述的部分,本补充法律意见书不再赘述。

第一节 引言

一、律师事务所及律师简介

国浩律师(上海)事务所,系注册于上海的合伙制律师事务所,前身为1993年成立的上海万国律师事务所。1998年6月,与北京张涌涛律师事务所、上海唐人律师事务所合并组建中国首家律师集团——国浩律师集团事务所。2011年3月,国浩律师集团事务所更名为“国浩律师事务所”,国浩律师集团(上海)事务所并据此更名为国浩律师(上海)事务所。

国浩律师(上海)事务所以法学及金融、经济学硕士、博士为主体组成,并聘请相关学者、专业人士担任专职和兼职律师,曾荣获上海市文明单位、上海市直属机关系统文明单位、上海市司法局文明单位、上海市司法局优秀律师事务所、全国优秀律师事务所等多项荣誉称号。

国浩律师(上海)事务所业务范围包括:参与企业改制及股份公司发行股票和上市,担任发行人或主承销商律师,出具法律意见书及律师工作报告,为上市公司提供法律咨询及其他服务;参与国有大中型企业的资产重组,为上市公司收购、兼并、股权转让等事宜提供法律服务;担任证券公司及证券投资者的常年法律顾问,为其规范化运作提供法律意见,并作为其代理人,参与有关证券纠纷的诉讼、仲裁和非诉讼调解;担任期货交易所、经纪商及客户的代理人,参与有关商品期货、金融期货的诉讼、仲裁和非诉讼调解;接受银行、非银行金融机构、工商企业、公民个人的委托,代理有关贷款、信托及委托贷款、融资租赁、票据等纠纷的诉讼、仲裁和非诉讼调解;为各类大型企业集团、房地产投资、外商投资企业提供全方位的法律服务,代理客户参加其他各类的民事、经济方面的非诉讼事务及诉讼和仲裁;司法行政机关允许的其他律师业务。

国浩律师(上海)事务所为苏州万祥科技股份有限公司首次在中国境内公开发行人民币普通股并在指定的证券交易所挂牌上市,由钱大治、胡瑜、王博、尹夏霖、何佳玥等律师以及律师助理共同组建律师工作小组,提供相关法律咨询与顾问工作。负责出具本法律意见书的签字律师的主要联系方式如下:

钱大治律师,国浩律师(上海)事务所律师,持有上海市司法局颁发的执业证号为 13101200110562498 的《中华人民共和国律师执业证》。办公地址:上海市静安区北京西路 968 号 23-25 层,办公电话:021-52341668,传真:021-52341670。

王博律师,国浩律师(上海)事务所律师,持有上海市司法局颁发的执业证号为 13101201710770005 的《中华人民共和国律师执业证》。办公地址:上海市静安区北京西路 968 号 23-25 层、27 层,办公电话:021-52341668,传真:021-52341670。

二、出具法律意见书的过程

(一)本所律师于 2018 年 6 月开始与发行人接触,后接受发行人的聘请正式担任发行人首次公开发行股票并上市的特聘专项法律顾问。本所律师主要参与了发行人上市辅导以及公开发行股票并上市的法律审查工作。

自本所律师与发行人接触以来,本所律师参加了由东吴证券主持的历次发行人中介机构协调会,并就发行人设立以来的主要问题进行了讨论。本所律师专程赴发行人所在地进行现场工作,调查了发行人的资产状况、业务经营情况,调阅了发行人、发行人各股东及其他关联方的工商登记材料或身份证明材料,查阅了发行人历次公司章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则,查阅了发行人历次股东大会、董事会、监事会会议通知、会议签到本、会议记录和会议决议等文件,研究了发行人设立时的验资报告、近三年的审计报告,与发行人聘请的本次发行股票的保荐机构(主承销商)东吴证券、为发行人进行会计审计的大华会计师、发行人的董事、监事、高级管理人员等进行了充分的沟通,并认真阅读了发行人本次发行股票并上市的申请文件。本所律师本次提供证券法律服务的工作时间累计约 4,300 个工作小时。

(三)在调查工作中,本所律师向发行人提出了其应向本所律师提供的资料清单,并得到了发行人依据该等清单提供的资料、文件和对有关问题的说明,该

等资料、文件和说明在经本所律师核查后,构成本所律师出具律师工作报告和法律意见书的基础。本所律师还就发行人本次发行及上市所涉及的有关问题向发行人有关人员作了询问并进行了必要的讨论,或者通过向相关政府部门征询取得相关部门出具的证明文件。此外,对于本所律师认为对本次发行及上市至关重要而又缺少资料支持的问题,本所律师向发行人以及有关人员发出了书面询问、备忘录,并取得了发行人及相关人员对有关事实和法律问题的确认。

在索取资料、确认事实和问题的过程中,本所律师特别提示发行人以及相关人士,其在承诺函中所作出的任何承诺、确认的事项及提供的信息将被本所律师所信赖,其须对其承诺或确认之事项及提供的信息的真实性、准确性及完整性承担责任。发行人及相关人士所出具、本所律师所得到的证言、承诺及确认函亦构成本所律师出具律师工作报告和法律意见书的支持性材料。

三、本补充法律意见书的声明事项

本所律师依据本补充法律意见书出具日以前已发生或存在的事实和我国现行法律、法规和中国证监会的有关规定发表法律意见,并声明如下:

(一)本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则(试行)》等规定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,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,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;

(二)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律文件,随同其他申报材料一同上报,并愿意承担相应的法律责任;

(三)本所律师同意发行人部分或全部在招股说明书中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书的内容;

(四)发行人保证:其已经向本所律师提供了为出具本补充法律意见书所必需的真实、完整、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言;

(五)对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立的证据支持的事实,本所律师依赖于有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件;

(六) 本所律师仅就发行人本次发行的合法性及相关法律问题发表意见, 不对发行人参与本次发行所涉及的会计、审计、资产评估等专业事项发表任何意见, 本所在本补充法律意见书中对有关会计报表、审计和资产评估报告中某些数据或结论的引用, 除本所律师明确表示意见的以外, 并不意味着本所对这些数据、结论的真实性和准确性做出任何明示或者默示的保证, 对于这些文件内容, 本所律师并不具备核查和做出评价的适当资格;

(七) 本所律师未授权任何单位或个人对本补充法律意见书作任何解释或说明;

(八) 本补充法律意见书系对原法律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书(一)的补充, 原法律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书(一)与本补充法律意见书不一致的部分以本补充法律意见书为准。

(九) 本补充法律意见书仅供发行人为本次发行申请之目的使用, 不得用作其他任何用途。

第二节 正文

第二部分 第二轮问询回复部分

一、《问询函》第4题

关于客户

首轮问询回复显示：

(1) 发行人数电传控集成组件主要销售给苹果，用于其 Macbook 系列笔记本电脑产品，根据 Omdia 的数据统计，苹果笔记本电脑 2019 年度出货量为 1,116 万台，同比下降 9.7%，发行人数电传控集成组件 2019 年销量为 1,373.48 万元，同比下降 37.69%。

(2) 报告期内发行人产品用于苹果终端的比例分别为 50.53%、64.83%、58.43%和 57.43%，部分客户系苹果指定。

(3) 发行人对宁德新能源的热敏保护组件销售业务均为非终端品牌商指定模式，报告期内对宁德新能源的销售收入分别为 2,870.26 万元、4,503.77 万元、11,222.38 万元、10,876.09 万元，收入快速增长原因包括发行人为了获取更高的市场份额进行小幅降价，宁德新能源原热敏保护组件供应商因其自身的战略调整、成本管控等原因，逐渐退出热敏保护组件的生产业务，释放了部分市场需求。

(4) 报告期内，发行人对三洋集团的收入分别为 1,928.12 万元、2,069.66 万元、2,719.03 万元和 573.02 万元。

请发行人：

(1) 分析并披露数电传控集成组件数量与笔记本电脑数量的匹配关系，数电传控集成组件用于苹果笔记本电脑的数量及比例，占苹果同类产品采购额的比例。

(2) 说明与苹果的合作历程、合作内容、定价机制、报告期内苹果指定客户向发行人采购的具体情况，包括客户名称、产品名称、金额、占比；发行人获取苹果订单过程中是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送的情形；

分析发行人与苹果合作的稳定性及可持续性,对苹果是否构成重大依赖;是否存在其他终端客户指定供应商采购的情形。

(3)说明发行人向宁德新能源销售的热敏保护组件与向欣旺达、新普科技、惠州德赛销售的热敏保护组件是否存在差异、同型号产品价格是否存在差异;发行人向宁德新能源的热敏保护组件终端应用情况,与终端产品的销量是否存在匹配关系;发行人获取宁德新能源订单过程中是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送的情形。

(4)分析并披露对三洋集团的销售额2020年大幅下降的原因。

请保荐人、申报会计师发表明确意见,请发行人律师对问题(3)发表明确意见。

回复:

(一) 核查手段与核查方式

1、访谈发行人相关业务人员,了解公司与宁德新能源的交易情况、与其他热敏保护组件主要客户的差异情况;

2、查阅发行人的收入成本表,核查销售予宁德新能源的热敏保护组件的终端应用情况;

3、检索有关行业数据,了解笔记本电脑的整体出货量,并与公司销售数据进行对比分析;

4、对发行人主要客户进行了走访、通过裁判文书网等公开渠道对是否存在涉及商业贿赂等情形而引发的诉讼情况进行了查询、查阅了与主要客户签署的框架协议中的廉政条款。

(二) 核查情况及核查意见

1、说明发行人向宁德新能源销售的热敏保护组件与向欣旺达、新普科技、惠州德赛销售的热敏保护组件是否存在差异、同型号产品价格是否存在差异;

热敏保护组件是笔记本电脑、平板电脑等消费电子产品电池模组必备的过热保护装置,是电池使用安全性的重要保障。当温度达到预设阈值时,热敏元件会

切换电路以降低电流,防止电池过热以增强安全性。报告期内,公司的热敏保护组件根据消费电子产品的内部结构以及电池模组的需求进行产品设计,产品结构存在一定差异,但功能基本相同。

报告期内,公司同一物料号的热敏保护组件仅会销售予唯一的客户,不存在销售予宁德新能源的热敏保护组件同时向欣旺达、新普科技、惠州德赛等其他客户销售的情形。

报告期内,公司对宁德新能源、欣旺达、新普科技、惠州德赛等主要客户的热敏保护组件销售单价的对比情况具体如下:

单位:元/件

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
欣旺达	1.86	1.77	2.11
新普科技	1.74	1.83	1.93
惠州德赛	1.86	1.94	2.02
平均值	1.82	1.85	2.02
宁德新能源	1.59	1.55	1.55

注:平均值系公司对欣旺达、新普科技、惠州德赛的热敏保护组件销售单价的算术平均值。

如上表所示,报告期内,公司对宁德新能源的热敏保护组件销售单价略低于对欣旺达、新普科技、惠州德赛等其他主要客户的平均销售单价,主要原因包括:

一方面,对于欣旺达、新普科技、惠州德赛等客户,公司通过终端品牌商指定模式完成销售,公司直接与终端品牌商进行议价;对于宁德新能源,公司并非通过终端品牌商指定模式完成销售,相关产品定价是由公司与宁德新能源洽谈决定。通常而言,终端品牌商指定模式的平均销售单价高于非终端品牌商指定模式。

另一方面,尽管公司不同物料号的热敏保护组件功能基本相同,但在产品结构、具体设计等方面存在一定差异,亦使得公司对宁德新能源的热敏保护组件销售单价,与对欣旺达、新普科技、惠州德赛等其他客户的平均销售单价存在一定差异。造成热敏保护组件单价差异的核心因素是所选用的热敏元件型号差异。相同功效下体积越小的热敏元件采购单价越高,相同体积的热敏元件内阻越小采购单价越高。得益于苹果笔记本电脑对空间利用及能耗控制的极致追求,其续航能

力已达到业内顶尖水平，因此会选用集成了体积小、内阻小热敏元件的热敏保护组件，从而造成苹果指定采购模式下公司的热敏保护组件售价高于向宁德新能源的售价。

2、发行人向宁德新能源的热敏保护组件终端应用情况，与终端产品的销量是否存在匹配关系；

报告期内，公司对宁德新能源的热敏保护组件销售情况具体如下：

单位：万元

公司	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
笔记本电脑	17,176.27	63.49%	6,416.18	57.17%	2,552.17	56.67%
平板电脑	9,875.97	36.51%	4,806.20	42.83%	1,951.60	43.33%
合计	27,052.25	100.00%	11,222.38	100%	4,503.77	100%

报告期内，公司对宁德新能源的热敏保护组件销售收入与终端应用出货量的对比情况如下：

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
终端应用为笔记本电脑的销售额(亿元) (a)	1.72	0.64	0.26
笔记本电脑出货量(亿台) (b)	2.21	1.72	1.63
比值 1 (c=a/b)	0.78	0.37	0.16
终端应用为平板电脑的销售额(亿元) (d)	0.99	0.48	0.20
平板电脑出货量(亿台) (e)	1.64	1.44	1.46
比值 2 (f=d/e)	0.60	0.33	0.13

数据来源：Wind 资讯

如上表所示，报告期内，终端应用为笔记本电脑的热敏保护组件销售收入与笔记本电脑出货量的比值分别为 0.16、0.37、0.78；终端应用为平板电脑的热敏保护组件销售收入与平板电脑出货量的比值分别为 0.13、0.33、0.60，上述比值均逐年上升，即公司对宁德新能源的热敏保护组件销售收入增长率高于终端应用出货量的增长率，主要原因包括：

一方面,报告期内,宁德新能源原热敏保护组件供应商东莞新能德科技有限公司因其自身的战略调整、成本管控等原因,逐渐退出了热敏保护组件领域,据估算 2020 年度其释放的市场需求约在 1.5 亿件左右。公司凭借良好的产品品质获取了部分新释放的市场份额,使得报告期内公司对宁德新能源的热敏保护组件的销量以及销售收入呈快速增长趋势,增速高于终端应用出货量的涨幅;另一方面,公司管理层预计宁德新能源未来对热敏保护组件需求的增长空间较大,出于长期盈利水平的战略目标考虑,为了获取更高的市场份额而对宁德新能源的热敏保护组件销售进行小幅降价,亦致使报告期内公司对宁德新能源的热敏保护组件的销量以及销售收入快速增长,增速高于终端应用出货量的涨幅。

3、发行人获取宁德新能源订单过程中是否存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送的情形

在长期发展过程中,公司依靠不断进步的工艺技术、稳定的产品品质及快速及时的客户响应积累了诸如宁德新能源等优质客户资源,公司主要通过产品优势、品牌优势等方面赢得客户。在获取宁德新能源的订单过程中不存在商业贿赂、不正当竞争及其他利益输送的情形,公司亦未因前述情形而受到过处罚或被立案调查。

综上所述,本所律师认为:

发行人向宁德新能源销售的热敏保护组件与向欣旺达、新普科技、惠州德赛销售的热敏保护组件功能相似;发行人不存在同时向宁德新能源、欣旺达、新普科技、惠州德赛等客户销售同型号热敏保护组件的情形;发行人已说明销售予宁德新能源的热敏保护组件的终端应用情况,相关说明真实、准确、完整;发行人对宁德新能源的热敏保护组件销量与终端产品出货量之间存在相关性;发行人获取宁德新能源订单过程中不存在商业贿赂、不正当竞争或其他利益输送的情形。

二、《问询函》第 8 题

关于劳务派遣和劳务外包

首轮问询回复显示:

(1) 2019 年末公司员工人数较 2018 年末下降较多主要原因为自主研发生产的自动化设备减少了部分生产工序对人工的依赖, 以及 2020 年春节假期时间早, 部分员工提早返乡。

(2) 由于年末人数为时点数且受生产季节性、用工形式、节假日等因素影响与全年主营业务收入相关性较弱, 因此采用实际生产工时数据; 2018 年、2019 年和 2020 年 1-6 月主营业务收入变动率分别为 39.36%、2.92%和-36.36%, 工时变动率分别为 53.50%、3.94%和-47.36%。

请发行人:

(1) 结合报告期内平均员工数量(包括劳务派遣和劳务外包折算的平均员工数量)、自动化设备代替人工的具体情况、人均产值等, 分析说明报告期内员工人数与收入变动的匹配性。

(2) 说明实际生产工时的计算过程, 工时变动率大于主营业务收入变动率的原因。

(3) 说明报告期内劳务派遣和劳务外包的原因、主要内容、劳务派遣和劳务外包的主要区别、主要供应商及是否为关联方、定价是否公允。

请保荐人、申报会计师对发表明确意见, 请发行人律师对问题(3)发表明确意见。

回复:

(一) 核查手段与核查方式

- 1、查阅报告期内发行人签署的劳务派遣、劳务外包的合同;
- 2、就报告期内发行人劳务派遣、劳务外包的原因访谈发行人人力资源部门主管人员;
- 3、登陆“天眼查”查询发行人劳务派遣、劳务外包供应商的工商登记信息;
- 4、查阅劳务派遣、劳务外包供应商向发行人开具的发票。

(二) 核查情况及核查意见

1、劳务派遣和劳务外包的原因

报告期内,发行人存在使用劳务派遣用工以及进行劳务外包的情形。经本所律师核查并经发行人说明,发行人使用劳务派遣用工以及进行劳务外包的具体原因:公司订单具有季节性特征,为应对订单季节性波动,提高生产组织的灵活性。根据对订单情况的预计,公司会针对临时性、辅助性、替代性强的非核心工序通过聘请派遣工或发包给外包方的方式以应对临时性的用工需求增长。通过前述方式,公司增强了在行业需求变化、业绩波动时的应变能力和抗风险能力,同时公司可将更多精力集中在技术开发、生产优化、客户开发与维护等方面。

(2) 劳务派遣和劳务外包的主要内容

公司主要将热敏保护组件的外观全检,数电传控集成组件及精密结构件的贴胶、外观全检、包装,柔性功能零组件的全检、包装及各类产品生产过程中的货物搬运等具有替代性强、技术含量低、辅助性的步骤交由派遣工或外包方来完成。

(3) 劳务派遣和劳务外包的主要区别

根据公司签署的劳务派遣协议和劳务外包协议,公司劳务派遣与劳务外包的主要区别如下:

项目	劳务外包	劳务派遣
法律适用	劳务外包是一种业务经营模式,以意思自治为核心,对应概念是直接经营,属民事关系,受《中华人民共和国民法典》等民事法律调整	劳务派遣属于劳动法意义上的概念,对应概念是直接用工,适用《劳动合同法》等相关法律法规
基本法律关系	公司与劳务外包供应商签订劳务外包合作协议,约定劳务外包主体承担公司部分任务,公司按照劳务外包的业务量向劳务外包主体支付报酬	公司与劳务派遣供应商签订劳务派遣合作协议,约定劳务派遣单位向公司派遣劳务人员,公司向劳务派遣单位支付工资并由劳务派遣单位代发至被派遣员工
劳动风险承担方式不同	从事外包业务劳动者的劳动风险与发包人无关	劳务派遣单位对被派遣劳动者的工作结果不负责任,劳动结果风险由用工单位承担
人员管理方式	主要由劳务外包主体对其人员进行管理,但发包单位基于安全、消防、质量等因素,可对劳动者行使一定间接管理权	主要由公司对被派遣劳动者进行直接管理,用工单位对劳动者的劳动过程享有完整的指挥管理权,用工单位的各种规章制度适用于被派遣劳动者
合作单位资质要求	除特殊行业要求,一般无特殊资质要求,公司主要劳务外包供应商的经营	劳务派遣单位须取得《劳务派遣经营许可证》

	范围中已包括了“劳务服务”或类似经营范围	
--	----------------------	--

(4) 主要供应商及是否为关联方

报告期各期，向公司提供劳务服务的前五大供应商及其金额占比情况如下：

序号	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	名称	占比	名称	占比	名称	占比
1	江苏校信工业外包有限公司	44.50%	江苏校信工业外包有限公司	26.76%	江苏校信工业外包有限公司	39.92%
2	苏州信基人力资源职介有限公司	19.27%	苏州纳品外包服务有限公司	21.21%	苏州鸿茂企业管理服务有限公司	27.78%
3	苏州蓝材子服务外包有限公司	11.12%	苏州蓝材子服务外包有限公司	18.98%	苏州天汇人力资源服务有限公司	16.23%
4	苏州纳品外包服务有限公司	8.01%	苏州信基人力资源职介有限公司	10.76%	苏州信基人力资源职介有限公司	7.66%
5	苏州职汇人力资源集团有限公司	4.06%	苏州夏川企业管理有限公司	6.87%	苏州联途仕聘人力资源有限公司	6.97%
合计	-	86.95%	-	84.58%	-	98.55%

经本所律师登录“天眼查”、“国家企业信用信息公示系统”查询，发行人劳务派遣与劳务外包上述主要供应商均不属于发行人的关联方。

(5) 定价是否公允

报告期内，公司主要供应商向公司提供劳务服务按每人每小时工资进行折算后的单价如下表所示：

元/小时

序号	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	名称	单价	名称	单价	名称	单价
1	江苏校信工业外包有限公司	20.38	江苏校信工业外包有限公司	20.24	江苏校信工业外包有限公司	17.42
2	苏州信基人力资源职介有限公司	20.27	苏州纳品外包服务有限公司	21.17	苏州鸿茂企业管理服务有限公司	19.41
3	苏州蓝材子服务外包有限公司	22.96	苏州蓝材子服务外包有限公司	19.76	苏州天汇人力资源服务有限公司	20.07

	司		司		公司	
4	苏州纳品外包服务有限公司	17.47	苏州信基人力资源职介有限公司	20.50	苏州信基人力资源职介有限公司	19.12
5	苏州职汇人力资源集团有限公司	23.31	苏州夏川企业管理有限公司	17.31	苏州联途仕聘人力资源有限公司	23.52

苏州地区制造业发达且呈现消费电子产业集群的现象,整体用工量大,劳务服务供应商数量众多,价格较为透明,议价空间较小,价格差异主要受年度内不同时间的市场劳动力供需关系影响。报告期各期,公司主要供应商之间单价不存在重大差异,定价公允。

综上所述,本所律师认为:

报告期内发行人采用劳务派遣和劳务外包原因合理,发行人已如实披露劳务派遣和劳务外包的主要区别、主要供应商,相关披露真实、准确、完整,发行人与向其提供劳务服务的主要供应商不存在关联关系,定价公允。

三、《问询函》第 12 题

关于信息披露

首轮问询回复显示,截至 2020 年 6 月 30 日,发行人符合补贴标准的实际购置研发、生产设备(包含在建工程及固定资产中的研发、生产设备)为 5,086.09 万元,可以获得的补助金额为 813.77 万元,已实际获得的补助金额 9,000.00 万元,差异为 8,186.23 万元。若发行人收到的设备补贴金额超过实际购置研发、生产设备款项的 16%,发行人需要在 2023 年 6 月 30 日前将多余部分的补贴一次性退还给管委会。常州微宙项目设备投资 2.17 亿元,据此计算补贴款为 2,716 万元。

请发行人披露华科园提前发放 9,000 万元补助金的原因、是否符合当地政府的惯例、发行人是否存在其他义务或约定,请针对上述政府补贴款可能被收回事项进行更充分的风险提示。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复:**(一) 核查手段与核查方式**

1、查阅了发行人与华科园签订的《关于“微霸信息电子精密元器件项目”合作协议》及《补充协议》以确认享受相关设备补贴的具体标准及享受相关政策的约束措施;

2、查阅了相关上市公司的公告以确认常州微宙享受相关政府补贴符合当地政府惯例。

3、取得华科园管委会出具的书面说明。

(二) 核查情况及核查意见**1、请发行人披露华科园提前发放 9,000 万元补助金的原因****(1) 华科园提前发放 9,000 万元补助金具有合理背景**

公司全资子公司常州微宙系设立于常州市金坛华罗庚科技产业园的公司,华科园管委会认为公司投资建设项目能够给金坛区带来良好的科技产业协同效应,有利于金坛华罗庚科技产业园的经济发展。在此背景下,华科园管委会就公司拟在当地开展的“微霸信息电子精密元器件项目”与公司签订了相关合作协议及补充协议,补充协议中约定了华科园应在 4 个时间节点分别给予公司 5,000.00 万元的设备补助,合计金额为 20,000 万元。具体如下:

节点	具体要求	补贴金额(万元)
1	项目公司注册设立之日起 30 日内	5,000.00
2	本项目第一期工程(建筑面积不少于 5 万 m ²)全面开工之日起 30 日内	5,000.00
3	本项目第一期工程(建筑面积不少于 5 万 m ²)全部建成、投产之日起 30 日内	5,000.00
4	本项目第二期工程(建筑面积不少于 10 万 m ²)全面开工之日起的 30 内	5,000.00
合计		20,000.00

常州微宙于 2018 年 6 月 5 日设立,第一期工程于 2019 年 3 月开工,已满足享受节点 1 及节点 2 对应补贴的条件,根据协议公司应收到补助款 10,000.00 万

元,实际收到补助款 9,000.00 万元,该补助款系华科园根据协议向公司发放的设备补贴,具有合理背景。

2、是否符合当地政府的惯例

除引入公司子公司常州微宙外,华科园亦与部分上市公司签订了类似协议,根据上市公司的公告,具体案例如下:

序号	公司名称	实施主体	拨付单位	补助金额 (万元)	会计处理	公告时间
1	信维通信 (300136)	信维通信(江苏)有限公司	华科园	20,000.00	确认为递延收益并根据项目进展情况确认损益	2016年11月
2	飞荣达 (300602)	飞荣达科技(江苏)有限公司	华科园	20,000.00	确认为递延收益并根据项目进展情况确认损益	2017年8月
3	万祥科技	常州微宙	华科园	20,000.00	确认为递延收益并根据项目进展情况确认损益	于2018年5月18日签订协议

根据上表,华科园向信维通信及飞荣达拨付的补助款金额与公司享受的金额相同,且均为当期确认为递延收益的政府补助,性质相似。根据上市公司公告时间及公司签订相关协议的时间,华科园该等政策具有延续性。综上所述,该等政府补助符合当地政府的惯例。

3、发行人是否存在其他义务或约定

根据华科园管委会出具的书面说明,华科园管委会针对“微霸信息电子精密元器件项目”除与公司签订了《关于“微霸信息电子精密元器件项目”合作协议》和《关于“微霸信息电子精密元器件项目”合作补充协议》之外,不存在其他义务或约定。

4、请针对上述政府补贴款可能被收回事项进行更充分的风险提示

就政府补助可能被退回的风险,公司于招股说明书“第四节 风险因素”之“四、财务风险”之“(四)政府补助被收回的风险”及“重大事项提示”之“三、特别风险提示”之“(八)政府补助被收回的风险”中补充披露如下:

(八) 政府补助被收回的风险

公司于 2018 年 5 月与华科园签订协议及补充协议, 补充协议约定: 华科园按照“2022 年 12 月 31 日前公司实际购置研发、生产设备的总金额的 16%”的标准给与设备补贴; 若公司收到的设备补贴金额超过实际购置研发、生产设备款项的 16%, 公司需要在 2023 年 6 月 30 日前将多余部分的补贴一次性退还给华科园。截至 2020 年 12 月 31 日, 常州微宙符合补贴标准的实际购置研发、生产设备的金额, 可以获得的补助金额与已实际获得的补助金额差异情况如下:

单位: 万元

项目	金额
符合补贴标准的实际购置研发、生产设备(包含在建工程及固定资产中的研发、生产设备)	5,738.42
可以获得的补助金额	918.15
已实际获得的补助金额	9,000.00
差异	8,081.85

公司拟通过全资子公司常州微宙实施“新建微型锂离子电池及精密零部件生产项目”及“笔记本电脑外观结构件产业化项目”, 两个项目合计将投入 21,512.17 万元用于生产设备购置, 对应可以获得的政府补助金额为 3,441.95 万元。据此测算, 募投项目投入实施后, 公司可以获得的政府补助金额合计为 4,360.10 万元, 仍存在 4,639.90 万元的设备补贴款存在被退回的风险。同时, 若募投项目实际投入金额与计划有差异, 也可能影响实际可获得的政府补助金额。因此, 若未来受到下游行业需求减少、投资计划有所延迟或变更等因素影响, 公司现金流将可能因退还设备补贴款而受到不利影响。

第二部分 补充事项期间更新部分

一、 发行人本次发行并上市的批准和授权

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“一、发行人本次发行并上市的批准和授权”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

二、 发行人本次发行并上市的主体资格

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“二、发行人本次发行并上市的主体资格”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

三、 发行人本次发行并上市的实质条件

发行人申请本次发行,系首次向社会公开发行人民币普通股股票(A股)。本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会、深交所的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人本次发行并上市的实质条件进行了重新核查,更新如下:

(一) 发行人本次发行上市符合《公司法》规定的有关条件

1、根据发行人股东大会通过的发行方案,发行人本次发行的股票均为人民币普通股,每一股份具有同等权利,每股发行价格和条件相同,符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、发行人本次发行上市已获发行人2020年第三次临时股东大会审议通过,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》相关规定

1、经本所律师核查,并根据《申报审计报告》、《招股说明书》以及发行人的确认,发行人具备健全且运行良好的组织机构,具有持续经营能力,最近三年财务会计报告被出具了无保留意见审计报告,符合《证券法》第十二条第(一)至(三)款的规定。

2、根据发行人所在地政府主管部门出具的政府证明，发行人控股股东、实际控制人住所地派出所出具的无犯罪记录证明以及本所律师登陆相应政府部门网站信息的查询，并经发行人及其控股股东、实际控制人的确认，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（四）款的规定。

（三）发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的发行条件

1、发行人主体资格符合《注册管理办法》第十条的规定

如原法律意见书、原律师工作报告正文“二、发行人本次发行上市的主体资格”部分所述，发行人是由万祥电器依法整体变更设立并合法存续，且合法持续经营三年以上的股份有限公司，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条之规定。

2、发行人财务与会计符合《注册管理办法》第十一条的规定

（1）根据大华会计师出具的《申报审计报告》以及发行人的确认，并经本所律师核查，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，并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。

（2）根据大华会计师出具的《内控鉴证报告》以及发行人的确认，并经本所律师核查，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，并已经由注册会计师出具了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。

3、发行人业务完整性符合《注册管理办法》第十二条规定

（1）如原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书（一）及本补充法律意见书正文“五、发行人的独立性”、“九、关联交易及同业竞争”及“十、发行人的主要资产”部分所述，截至本补充法律意见书出具之日，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以及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》第十二条第一款的规定。

(2) 如原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)正文“六、发行人的发起人和股东”及“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化”部分所述,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;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《注册管理办法》第十二条第二款的规定。

(3) 如原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)和本补充法律意见书正文“十、发行人的主要资产”、“十一、发行人的重大债权、债务”及“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”部分所述,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》第十二条第三款的规定。

4、发行人生产经营符合《注册管理办法》第十三条规定

(1) 经本所律师核查及发行人的确认,发行人目前主营业务为消费电子精密零组件产品相关的研发、生产与销售。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。

(2) 根据本所律师核查及发行人、发行人控股股东及实际控制人的确认,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。

(3) 根据发行人董事、监事和高级管理人员户籍所在地公安机关出具的相关证明或该等人员出具的书面承诺,并经本所律师核查中国证监会、证券交易所公开网站信息、全国法院被执行人信息查询系统、全国法院失信被执行人信息查询系统、信用中国等网站,发行人董事、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。

综上所述,本所律师认为,发行人的生产经营符合《注册管理办法》第十三条的相关规定。

(四) 发行人本次发行上市符合《上市规则》规定的上市条件

根据大华会计师出具的《申报审计报告》、保荐人出具的《上市保荐书》及发行人出具的《招股说明书》,本所律师认为发行人符合《上市规则》第 2.1.1 条及 2.1.2 条规定的上市条件:

1、如本部分“(三) 发行人本次发行上市符合《注册管理办法》规定的发行条件”所述,发行人符合《注册管理办法》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、发行人目前股本总额为 36,000 万元,发行人本次发行股票数量不超过 4,001 万股的人民币普通股(已达到发行完成后公司股份总数的 10%),本次发行后股本总额不低于 3,000 万元,符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第(二)、(三)项的规定。

3、经本所律师核查,发行人为境内企业且不存在表决权差异安排,根据大华会计师出具的《申报审计报告》,发行人 2019 年度及 2020 年度净利润以扣除非经常性损益前后孰低计算分别为 7,212.65 万元、9,421.05 万元。发行人最近两年净利润均为正且不低于 5,000 万元,符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第(四)项和第 2.1.2 条第一款第(一)项的规定。

(五) 综上所述,本所律师核查后认为:

发行人本次股票发行上市已符合《公司法》、《证券法》、《注册管理办法》、《上市规则》等相关法律法规规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件,尚需依法获得深圳证券交易所发行上市审核同意并报经中国证监会履行发行注册程序。

四、 发行人的设立

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“四、发行人的设立”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

五、 发行人的独立性

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“五、发行人的独立性”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

六、 发行人的发起人和股东

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人的发起人和股东进行了重新核查,补充事项如下:

(1)万事祥有限合伙人邹宗岭因个人原因于2020年12月从常州微宙离职,根据万事祥《合伙协议补充协议》之约定,邹宗玲需继续持有万事祥有限合伙份额,直至发行人首次公开发行股票并上市后。

(2)万谦祥有限合伙人陈屯璞因个人原因于2020年12月从万祥科技离职,根据万谦祥《合伙协议补充协议》之约定,陈屯璞需继续持有万谦祥有限合伙份额,直至发行人首次公开发行股票并上市后。

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,除上述需要补充的事项外,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“六、发行人的发起人和股东”所述的其他事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

七、 发行人的股本及演变

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书(一)正文部分“七、发行人的股本及演变”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

八、 发行人的业务

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人的业务进行了重新核查,对原法

律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书(一)正文部分“八、发行人的业务 / (三) 发行人主营业务突出”部分更新如下:

经本所律师核查, 发行人的主营业务为消费电子精密零组件产品相关的研发、生产与销售, 与其《营业执照》及相关资质证书载明的业务范围相一致。

依据大华会计师出具的《申报审计报告》, 发行人在 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的主营业务收入占总收入的比例分别为 94.06%、95.56%和 95.81%, 发行人主营业务突出。

截至本补充法律意见书出具之日, 除上述变更外, 原法律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书(一)正文部分“八、发行人的业务”其他部分所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

九、 关联交易和同业竞争

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至报告期末发行人的关联交易和同业竞争进行了重新核查, 更新如下:

(一) 关联方的界定

本补充法律意见书中对于关联方的界定, 系主要依据现行有效的《公司法》、《企业会计准则第 36 号—关联方披露》, 并参照《上市规则》以及《上市公司信息披露管理办法》的相关规定作为界定关联方的标准。以该等法律、法规以及规范性文件为主要依据, 发行人关联方情况如下:

1、关联自然人

(1) 直接或间接持有发行人 5%以上股份的自然人暨发行人的控股股东、实际控制人

关联方姓名	关联关系
黄军	直接持有发行人 41.47%的股份, 通过持有万谦祥 21.07%的出资额间接持有发行人 0.40%的权益, 通过持有万事祥 37.70%的出资额间接持有发行人 0.72%的权益, 合计持有发行人 42.59%的权益

关联方姓名	关联关系
张志刚	直接持有发行人 32.06%的股份, 通过持有万谦祥 17.59%的出资额间接持有发行人 0.34%的权益, 通过持有万事祥 30.02%的出资额间接持有发行人 0.58%的权益, 合计持有发行人 32.98%的权益
吴国忠	直接持有发行人 13.82%的股份, 通过持有万谦祥 3.80%的出资额间接持有发行人 0.07%的权益, 通过持有万事祥 7.40%的出资额间接持有发行人 0.14%的权益, 合计持有发行人 14.03%的权益

(2) 发行人董事、监事和高级管理人员

发行人的董事、监事、高级管理人员的具体情况如下:

姓名	国籍	身份证号码和/或护照编号	任职情况
黄 军	中国	320524197903 *****	董事长、总经理
张志刚	中国	320586198010*****	副董事长、副总经理
吴国忠	中国	320586197810 *****	董事、副总经理
陈贤德	中国	320586198002 *****	董事
黄 鹏	中国	320502194907*****	独立董事
高 倩	中国	320504198107*****	独立董事
张 莉	中国	320525198810*****	独立董事
曹 瀚	中国	510781199107*****	监事会主席
汪中山	中国	342530198001*****	监事
谢建良	中国	320586198010*****	监事
卜树仁	中国	320925197201*****	副总经理
陈宏亮	中国	320586198103*****	董事会秘书、财务总监

(3) 发行人直接或间接持股 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员

发行人直接或间接持股 5%以上股份的自然人股东、董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员, 包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母等, 为公司的关联自然人。

2、关联法人

(1) 实际控制人、控股股东直接或者间接控制的除发行人及其控股子公司以外的企业

序号	关联方名称	关联关系
----	-------	------

序号	关联方名称	关联关系
1	苏州市万事祥企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	发行人控股股东、实际控制人黄军担任执行事务合伙人,并持有该企业 301.6206 万元出资份额;发行人控股股东、实际控制人张志刚持有该企业 240.1392 万元出资份额;发行人控股股东、实际控制人吴国忠持有该企业 59.1668 万元出资份额。
2	苏州市万谦祥企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	发行人控股股东、实际控制人黄军担任执行事务合伙人,并持有该企业 168.5187 万元出资份额;发行人控股股东、实际控制人张志刚持有该企业 140.6021 万元出资份额;发行人控股股东、实际控制人吴国忠持有该企业 30.2318 万元出资份额。

(2) 关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的,除发行人及其控股子公司以外的企业

A. 实际控制人直接或者间接控制的或担任董事、高级管理人员的企业

除上文“实际控制人、控股股东直接或者间接控制的除发行人及其控股子公司以外的企业”部分列示的企业外,发行人实际控制人目前不存在其他目前存续的除发行人及其控股子公司以外的实施重大影响或担任董事、高级管理人员的企业。

B. 发行人的董事、监事、高级管理人员控制、实施重大影响或担任董事、高级管理人员的企业

序号	关联方名称	关联关系
1	重庆梅莉珍贸易有限公司	发行人董事长、总经理配偶持有该企业 50%的股权,并担任执行董事;发行人副董事长、副总经理配偶持有该企业 40%股权,并担任经理;发行人董事配偶持有该企业 10%股权
2	苏州市梅莉珍贸易有限公司	发行人董事长、总经理配偶持有该企业 50%的股权,并担任总经理;发行人副董事长、副总经理配偶持有该企业 40%股权,并担任执行董事;发行人董事配偶持有该企业 10%股权
3	中亿丰罗普斯金铝业股份有限公司	公司独立董事黄鹏过去 12 个月曾担任该公司董事
4	苏州胜利精密制造科技股份有限公司	公司独立董事黄鹏过去 12 个月曾担任该公司董事
5	红蚂蚁装饰股份有限公司	公司独立董事黄鹏担任该公司董事
6	苏州杰锐思智能科技有限公司	公司独立董事黄鹏担任该公司董事
7	江苏亚星锚链股份有限公司	公司独立董事黄鹏担任该公司董事

8	江苏聚杰微纤科技集团股份有限公司	公司独立董事黄鹏担任该公司董事
9	苏州吉人高新材料股份有限公司	公司独立董事黄鹏担任该公司董事
10	江苏君和博瑞税务师事务所有限公司	公司独立董事黄鹏持有该企业 50%股权
11	京洲联信君和(苏州)税务师事务所有限公司	公司独立董事黄鹏过去 12 个月曾担任该公司执行董事
12	苏州柯利达装饰股份有限公司	公司独立董事黄鹏过去 12 个月曾担任该公司独立董事
13	苏州狗尾草智能科技有限公司	公司独立董事高倩担任该公司董事
14	上海炬佑智能科技有限公司	公司独立董事高倩担任该公司董事
15	上海仙工智能科技有限公司	公司独立董事高倩担任该公司董事

C. 实际控制人、董事、监事、高级管理人员之关系密切的家庭成员通过持股控制、实施重大影响或担任董事、高级管理人员的企业

序号	关联方名称	关联关系
1	襄阳本固汽车用品有限公司	发行人副董事长、副总经理配偶之兄弟持有该企业 50%股权
2	襄阳锦鲤电子商务有限公司	发行人副董事长、副总经理配偶之兄弟持有该企业 50%股权
3	苏州邦力鑫人力资源集团有限公司	发行人董事、副总经理之兄弟持有该企业 35%股权
4	苏州市米克米精密五金有限公司	公司董事陈贤德之父持有该公司 50%的股权, 陈贤德配偶持有该公司 50%的股权
5	吴江市东亚大理石建筑装璜厂	公司独立董事张莉之父运营的个体工商户
6	苏州市智诚拍卖有限公司	公司独立董事张莉之父担任执行董事并持有该公司 80%股权, 公司独立董事张莉持有该公司 20%股权
7	吴江市松陵镇鲈乡南路东亚宾馆	公司独立董事张莉之母运营的个体工商户
8	苏州万福文旅发展有限公司	公司独立董事高倩之配偶担任该企业董事、总经理
9	盐城志明轻合金科技有限公司	公司副总经理卜树仁姐姐之配偶持有该企业 100%的股权, 并担任执行董事
10	宿迁经济开发区陈如综合门市部	公司监事谢建良配偶之兄弟运营的个体工商户
11	天津市河西区陈厚义蔬菜店	公司监事谢建良配偶之兄弟运营的个体工商户

序号	关联方名称	关联关系
12	大连江隆泰达商贸有限公司	公司监事曹瀚配偶之父持有该企业 96%的股权，并担任该企业执行董事兼总经理
13	大连新元典当有限责任公司	公司监事曹瀚配偶之母持有该企业 46%的股权，并担任该企业执行董事兼总经理；公司监事曹瀚配偶之父控制的企业大连江隆泰达商贸有限公司持有该企业 48%的股权
14	苏州工业园区乐朴创意设计工作室	公司监事曹瀚配偶运营的个体工商户

D. 发行人的控股子公司和重要参股子公司

发行人共设立有 5 家控股子公司，不存在重要参股子公司。关于发行人的控股子公司的具体情况如下表所示：

序号	子公司名称	关联关系
1	重庆井上通电子科技有限公司	发行人持有其 100%股权
2	常州微宙电子科技有限公司	发行人持有其 100%股权
3	东莞市万仕祥电子科技有限公司	发行人持有其 100%股权
4	苏州市万盛祥能源科技有限公司	发行人持有其 100%股权
5	拓宇（香港）有限公司	发行人持有其 100%股权

E. 其他关联法人

① 报告期内注销/转出的关联方

序号	关联方	关联关系	备注
1	吴中区郭巷松梅健康信息咨询服务部	公司董事陈贤德运营的个体工商户	注销
2	吴江市东亚汽车贸易有限公司	发行人独立董事张莉之父担任执行董事并持有该企业 60%股权	注销
3	常州迈巴特电子科技有限公司	发行人报告期内注销的全资子公司	注销
4	苏州市万事祥电子科技有限公司	发行人实际控制人、控股股东黄军、张志刚、吴国忠报告期内合计持有该企业 100%股权，吴国忠曾担任该企业执行董事兼总经理	注销
5	襄阳成舟信息科技有限公司	发行人副董事长、副总经理配偶之兄弟持有该企业 51%股权，并担任该企业执行董事兼总经理	注销
6	苏州市恺迪金属制品	发行人董事陈贤德持有该企业 60%的股权，并担	注销

序号	关联方	关联关系	备注
	有限公司	任执行董事兼总经理；发行人董事之配偶持有该企业 40%的股权	
7	苏州市吴中区郭巷铭扬机械加工场	发行人董事陈贤德之配偶经营的个体工商户	注销
8	吴中区郭巷成家乐保健食品商店	发行人董事陈贤德之配偶经营的个体工商户	注销
9	吴中区郭巷新思维商务信息咨询服务部	发行人董事陈贤德之配偶经营的个体工商户	注销
10	广州市育艺贷网络科技有限公司	发行人独立董事高倩之配偶持有该企业 20%股权	注销
11	盐城市首铝机械制造有限公司	公司副总经理卜树仁姐姐配偶持有该企业 100% 股权并担任执行董事兼总经理	注销
12	苏州市相城区东桥桂兴蔬菜摊	公司董事、副总经理吴国忠之父运营的个体工商户	注销
13	吴中区郭巷成加乐机械加工场	公司董事陈贤德之父运营的个体工商户	注销
14	苏州鑫联成装饰有限公司	发行人副董事长、副总经理配偶之姐妹持有该企业 51%股权并担任执行董事	注销

② 处于吊销状态的关联方

序号	关联方名称	关联关系	存续状态
1	苏州市恒大建筑装饰广告有限公司	发行人独立董事张莉之父担任执行董事并持有该企业 70%股权	吊销
2	吴江市东亚大理石建筑装璜厂不锈钢建材装饰总汇	发行人独立董事张莉之父运营的个体工商户	吊销

(二) 重大关联交易

依据本所律师核查发行人报告期内所发生关联交易相关合同、记账凭证、董事会或股东大会会议材料等法律文件以及大华会计师出具的《申报审计报告》，发行人与关联方之间报告期内的关联交易情况更新如下：

1、报告期内经常性关联交易

(1) 向董事、监事、高级管理人员支付薪酬

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
向董事、监事、高级管理人员支付的薪酬总额	491.56	405.09	370.36

注：除董事、监事、高级管理人员外，报告期内公司向其他关联自然人支付的薪酬为 59.79 万元、227.54 万元和 143.90 万元。

(2) 关联租赁

报告期内，发行人及其子公司作为承租方与关联方发生的关联租赁具体情况如下：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度 确认的租赁费	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
重庆梅莉珍	厂房及办公室	1,684,563.47	1,698,901.13	849,450.57

2、报告期内偶发的关联交易

(1) 公司向苏州杰锐思采购机器设备

单位：元

关联方	关联交易内容	2020 年度 1-6 月	2019 年度	2018 年度
苏州杰锐思智能科技有限公司	机器设备	297,087.76	2,303,777.87	1,586,206.90

2018 年、2019 年上半年，发行人子公司通过询价、比价、议价，及技术方案评比后，遴选苏州杰锐思智能科技有限公司作为微型锂离子电池自动化生产设备供应商，采购价格公允、具有其合理性。

经本所律师核查，除上述变更外，原法律意见书、原律师工作报告正文部分“九/（二）/ 2、报告期内偶发的关联交易”的其他部分无变更与调整。

3、关联方应收应付款项

根据大华会计师出具的《申报审计报告》并经本所律师核查，发行人及其子公司与关联方之间发生的应收应付款项的期末余额的具体情况如下所示：

(1) 其他应收款

单位：元

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
其他 应收 款	重庆梅莉珍	100,000.00	600,000.00	600,000.00
	黄军	-	-	36,109,808.62
	吴国忠	-	-	3,533,500.63
	张志刚	-	-	9,976,419.71

(2) 预付账款

单位：元

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付账款	重庆梅莉珍	1,486,961.40	327,912.32	-

(3) 应付账款

单位：元

关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
苏州杰锐思智能科技股份有限公司	2,341,259.84	2,005,550.67	-

(4) 其他应付款

单位：元

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付股利	黄军	-	-	49,500,000.00
	吴国忠	-	-	11,000,000.00
	张志刚	-	-	49,500,000.00
其他应付款	苏州梅莉珍	-	-	9,060,000.00
	黄军	35,334.07	170,334.07	495,000.00
	张志刚	-	752,054.47	256,935.24
	吴国忠	-	113,861.45	324,992.00

注1:截止2019年12月31日期末应付黄军、吴国忠、张志刚款项性质主要为公司购车,股东以其个人名义向银行贷款支付购车款形成的垫付款项。截止2020年12月31日期末应付黄军款项性质主要为尚未支付的报销款。

注2:2018年08月17日,万祥电器与苏州梅莉珍签署了《存量房买卖合同》,约定将发行人坐落于苏州市吴中经济开发区迎春南路96-4号的房屋及土地使用权作价1,510万元转让给苏州梅莉珍。2018年12月24日,苏州梅莉珍将合同首付款906万元支付给万祥电器。后由于苏州市吴中区域城南街道的要求,双方于2019年5月终止履行《存量房买卖合同》,万祥电器于2019年05月05日将上述首付款906万元连同2019年01月11日和2019年01月14日收到剩余款项604万元合计1,510万元退还给苏州梅莉珍。

(三) 关联交易的公允合规

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“九/(三)关联交易的公允合规”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(四) 关联交易的决策程序

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“九/(四)关联交易的决策程序”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(五) 发行人的实际控制人出具的关于关联交易的承诺函

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“九/(五)发行人的实际控制人出具的关于关联交易的承诺函”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(六) 同业竞争及避免措施

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“九/(六)同业竞争及避免措施”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(七) 综上所述,本所律师核查后认为:

发行人对有关关联交易进行了充分的披露,且无重大遗漏或重大隐瞒,发行人的关联交易不会损害发行人及其股东的利益,也不会对发行人本次发行并上市构成法律障碍。发行人与实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争。

十、 发行人的主要资产

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人的主要资产进行了重新核查,更新如下:

(一) 发行人自有土地使用权

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十/(一) 发行人自有土地使用权”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(二) 发行人自有房屋所有权

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十/(二) 发行人自有房屋所有权”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(三) 租赁房产

1、承租房产

经本所律师核查发行人及其子公司提供的房屋租赁合同等相关文件,截至本补充法律意见书出具之日,发行人及其子公司新增租赁使用房产的情况更新如下:

序号	承租方	出租方	租金	房屋坐落	用途	租赁期限
1	万祥科技	苏州铂家物业管理有限公司	租金总额 144,000 元	苏州市吴江区庞金路 1888 号 3、4 幢	住宿用房	2021.01.01- 2021.03.31
2	万祥科技	纪飞	950 元/月/间	吴中区郭巷通达路集体宿舍 5 号楼 1-4 层	住宿用房	2020.01.01- 2022.12.31
3	重庆井上通	重庆两山建设投资有限公司	2,110 元/月	璧山区观音塘公租房	住宿用房	2021.02.25- 2022.02.24

2、出租房产

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)正文部分“十/(三)/2、出租房产”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(四) 主要知识产权

经本所律师核查,截至本补充法律意见出具之日,发行人及其子公司主要知识产权更新情况如下:

1、 商标

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人及其子公司新增如下商标取得了产权证书:

序号	商标权人	商标标志	国际分类	注册号	有效期
1	常州微宙		9	第 35834754 号	至 2030.08.20
2	常州微宙		9	第 33843107 号	至 2029.05.27

2、 专利

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人及其子公司新增如下专利取得了产权证书:

序号	专利号	专利权人	专利名称	专利类型	申请日	授权公告日
1	ZL202020648268.7	万祥科技	电子连接片焊接装置	实用新型	2020.4.26	2020.12.22
2	ZL202020648362.2	万祥科技	电子连接片凸点加工装置	实用新型	2020.4.26	2020.12.22
3	ZL202021054339.7	常州微宙	电池卷芯和具有其的电池	实用新型	2020.6.10	2020.12.8
4	ZL202020139008.7	常州微宙	防爆壳体 and 具有其的电池	实用新型	2020.1.21	2020.12.8

3、 软件著作权

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十/(四)/3、软件著作权”中所述事项无实质性变更或调整。

(五) 主要对外投资

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)正文部分“十/(五)主要对外投资”中所述事项无实质性变化或调整。

(六) 主要经营设备

根据发行人的确认及本所律师的核查,发行人的主要生产经营设备为机器设备、运输工具、电子及其他设备。根据《申报审计报告》,截至2020年12月31日,发行人拥有账面价值为124,616,242.94元的机器设备、运输工具、电子设备及其他。

根据发行人的确认及本所律师的核查,发行人的主要生产经营设备不存在产权纠纷,不存在设置抵押、质押或被查封的情形,发行人有权依法使用该等设备。

(七) 综上所述,本所律师核查后认为:

综上所述,根据发行人的确认及本所律师的核查,除原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)和本补充法律意见书已披露的情形外,发行人拥有的主要财产不存在产权纠纷,不存在设置抵押或被查封的情形,发行人行使其所有权/使用权不存在法律障碍。

十一、 发行人的重大债权、债务

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人的重大债权债务进行了重新核查,更新如下:

(一) 发行人正在履行的重大业务合同

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书(一)正文部分“十一/(一)发行人正在履行的重大业务合同”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(二) 发行人的重大借款

经发行人提供的资料并经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,发行人新增的已履行和正在履行的金额超过1,000万元人民币(或等值外币)的重大借款具体如下:

序号	借款人	贷款人	金额(万元)	合同编号	利率	借款期限/ 有效期限
1	万祥科技	交通银行股份有限公司苏州吴中支行	1,000.00	Z2101LN15659049	贷款入账日的一年期 LPR-0.05 百分点	每笔贷款期限不长于 12 个月, 全部贷款到期日不迟于 2022 年 1 月 13 日
2	万祥科技	中国农业银行股份有限公司苏州吴中支行	3,418,375.91 美元	32060120210000073	1.05%	2021.01.28-2021.07.26
3	万祥科技	上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行	2,000.00	89082021280065	一年期 LPR-15bps	2021.02.05-2021.08.05
4	万祥科技	交通银行股份有限公司苏州吴中支行	1,831,582.10 美元	Z2102TD15688297	1%	2021.02.23-2021.08.20

(三) 其他重大合同

常州微宙于 2020 年 12 月 30 日与苏州市第一建筑集团有限公司签署了《常州微宙项目施工合同补充合同(一)》，约定将双方于 2019 年 4 月签署的《建设工程施工合同》的暂定含税合同价由 8,500 万元调整为 11,000 万元。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十一/(三)其他重大合同”中所述事项无实质性变化或调整。

(四) 其他重大债权债务

1、根据发行人的承诺以及本所律师的核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在因环境保护、劳动安全、人身权、知识产权和产品质量等原因产生的重大侵权之债。

2、根据《申报审计报告》、发行人的确认、承诺以及本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，除已在原律师工作报告、原法律意见书、补充法律意见书(一)和本补充法律意见书第九部分描述的重大关联交易外，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系；发行人与关联方之间不存在违规提供担保的情况。

3、根据大华会计师出具的《申报审计报告》及发行人的承诺，发行人《申报审计报告》中所列的发行人金额较大的其他应收、应付款均因正常的生产经营活动而发生，其性质合法有效并应受到法律的保护。

(五) 综上所述，本所律师核查后认为：

经本所律师核查，发行人的上述重大债权、债务合同合法有效，不存在重大违法违规情形或潜在重大法律风险。

十二、 发行人重大资产变化及收购

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十二、发行人重大资产变化及收购”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

十三、 发行人章程的制定与修改

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十三、发行人章程的制定与修改”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

十四、 发行人股东大会、董事会、监事会及规范运作

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人股东大会、董事会、监事会及规范运作进行了重新核查，更新如下：

(一) 组织机构及生产经营管理机构

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十四/（一）组织机构及生产经营管理机构”部分所述事项无实质性变更或调整。

(二) 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及其他制度的制定与修改

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，原法律意见书、原律师工作报告、补充法律意见书（一）正文部分“十四/（二）发行人股东大会、董事

会、监事会议事规则及其他制度的制定与修改”部分所述事项无实质性变更或调整。

(三) 发行人董事会、监事会的召开及规范运作

2018年1月1日至本补充法律意见书出具之日,发行人先后召开了9次董事会会议及9次监事会会议。经本所律师核查后确认,发行人该等董事会、监事会的召开、决议内容均合法合规、真实有效。

(四) 综上所述,本所律师认为:

本所律师核查后认为,发行人报告期内股东大会、董事会、监事会会议的召集、召开、决议内容及签署均符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定,真实、有效;发行人股东大会或董事会历次授权或重大决策等行为符合《公司法》及其《公司章程》的相关规定,真实、有效。发行人股东大会对公司董事会的重大授权、重大决策行为符合《公司法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定,合法、合规、真实、有效。

十五、 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

十六、 发行人的税务

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人税务进行了重新核查,更新如下:

(一) 税务登记

经本所律师核查,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十六/(一)税务登记”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

(二) 执行的税种、税率及依据

1、依据相关税收法律法规的规定、大华会计师出具的《申报审计报告》、发行人提供的书面说明及近三年的纳税申报表，并经本所律师核查，发行人报告期内执行的主要税种、税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；销售不动产	2018年5月1日之前为17% 2018年5月1日之后为16% 2019年4月1日之后为13%
	提供不动产租赁服务	2018年5月1日之前为11% 2018年5月1日之后为10% 2019年4月1日之后为9%
	利息收入	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、16.5%、25%

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

2、税收优惠

公司2017年12月7日通过高新技术企业资格复审，获得了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201732003168，有效期3年，2018年度至2019年度公司按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。公司2020年重新申请高新技术企业资格，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室已于2020年12月2日在高新技术企业认定管理工作网对认定名单进行了公示，公司2020年度暂按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

重庆井上通电子科技有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局下发的“财税[2011]58号文”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、国家税务总局“2012年第12号公告”《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》等西部大开发优惠政策，2018年度至2020年度公司按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

经核查，本所律师认为：发行人及其子公司所享受的税收优惠符合当时税收优惠的相关法律、法规和规范性文件的规定，合法有效，发行人的经营成果对税收优惠不存在重大依赖。

（三）发行人报告期内享受的政府补助

依据相关税收法律法规的规定、大华会计师出具的《申报审计报告》、发行人提供的书面说明，并经本所律师核查，除原法律意见书、原律师工作报告和补充法律意见书（一）已披露的之外，发行人报告期内新增的政府补助如下：

序号	补贴主体	批复文件	金额（元）
1	万祥科技	苏州市吴中区经济技术开发区工作委员会、苏州吴中经济技术开发区管理委员会《关于对 2019 年度为开发区经济社会作出突出贡献的单位和个人给予表彰的决定》（吴开工委[2020]12 号、吴开管委[2020]25 号）	300,000.00
2	万祥科技	苏州市吴中区人力资源和社会保障局、苏州市吴中区财政局《关于印发<苏州市吴中区疫情防控期间企业和人力资源服务机构奖励及补贴办法的通知>》（吴人社[2020]22 号）	33,640.00
3	万祥科技	苏州市吴中区财政局、苏州市吴中区地方金融监督管理局《关于下达 2020 年度第一批区金融业发展专项资金预算指标的通知》（吴财企[2020]35 号）	1,000,000.00
4	万祥科技	苏州市吴中区财政局、苏州市吴中区经济和信息化局《关于下达 2020 年度促进吴中区工业经济高质量发展及加快机器人与智能制造产业提升专项扶持资金（第一批）的通知》（吴财企[2020]50 号）	290,000.00
5	万祥科技	苏州市吴中区科学技术局、苏州市吴中区财政局《关于下达苏州市 2020 年度第十九批科技发展计划（科技金融专项）项目经费（吴中区部分）的通知》（吴财科[2020]42 号）	66,900.00
6	万祥科技	《苏州市吴中区以工代训补贴实施细则》	128,500.00
7	常州微宙	《关于“微霸信息电子精密元器件项目”合作协议》及《关于“微霸信息电子精密元器件项目”合作补充协议》	3,396,491.25
8	常州微宙	科技研发补贴	7,320,000.00
9	常州微宙	常州市金坛区工业和信息化局《关于下达常州市 2020 年“三位一体”专项资金加快企业有效投入项目资金的通知》（坛工信[2020]52 号）	631,000.00
10	常州微宙	常州市金坛区人力资源和社会保障局《关于做好 2018 年度企业稳岗返还申报工作的通知》	4,864.66
11	常州微宙	常州市金坛区人民政府办公室《关于印发<金坛区专利发展资金管理办法>的通知》（坛政办发[2018]185 号）	5,500.00

序号	补贴主体	批复文件	金额(元)
12	常州微宙	常州市金坛区科学技术局、常州市金坛区财政局《关于拨付 2020 年度区高新技术企业培育资金的通知》(坛财联字[2020]139 号)	100,000.00
13	常州微宙	常州市人力资源和社会保障局、常州市财政局《关于组织开展以工代训的通知》(常人社发〔2020〕87 号)	10,000.00
14	东莞万仕祥	东莞市人力资源和社会保障局《关于做好我市失业保险稳岗返还工作的通知》(东人社函[2020]13 号)	1,637.44
15	重庆井上通	重庆市璧山区经济和信息化委员会、重庆市璧山区发展和改革委员会、重庆市璧山区科学技术委员会《关于公布 2019 年璧山区研发机构名单的通知》(璧山经信发[2020]3 号)	200,000.00
16	重庆井上通	重庆市璧山区科学技术委员会、重庆市璧山区财政局《关于印发<专利资助办法>的通知》(璧科委发[2017]28 号)	4,800.00
17	重庆井上通	重庆市人力资源和社会保障局、重庆市财政局《关于切实做好失业保险稳岗补贴工作实施“护航行动”的通知》(渝人社发〔2017〕247 号)	24,546.00
18	重庆井上通	重庆市人力资源和社会保障局办公室《关于进一步调整就业有关扶持政策的通知》(渝人社办〔2020〕188 号)	12,000.00
19	重庆井上通		10,336.73
20	重庆井上通		6,209.56
21	重庆井上通	重庆市财政局等 5 部门《关于落实退役士兵、重点群体创业就业有关税收优惠政策的通知》(渝财规〔2019〕2 号)	1,200.00

注：上表序号 7 项下政府补助系与资产相关的政府补助，2020 年度确认金额为 3,396,491.25 元。

(四) 依法纳税的确认

依据发行人及其子公司税务主管机关出具的证明，并经本所律师核查后认为，发行人报告期内纳税情况符合有关税收法律法规的要求。发行人及其子公司报告期内依法纳税，不存在因违反税收征收管理办法方面的法律法规而受到处罚的情形。

(五) 综上所述，本所律师核查后认为：

发行人目前执行的税种税率符合国家法律、法规及地方性法规的要求。发行人享受的上述已经披露的税收优惠、财政补贴合法、合规、真实、有效，发行人报告期内已依法申报并缴纳有关税款，不存在可能对发行人总体日常经营产生重大实质性影响的税务违法违规情况。

十七、 发行人的环境保护、质量技术等标准及合规性

本所律师依据《证券法》、《公司法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定对截至本补充法律意见书出具之日发行人的环境保护、质量技术等标准及合规性进行了重新核查,更新如下:

(一) 产品质量和技术监督标准情况

根据发行人及其子公司所在地市场监督管理部门出具的证明、查询报告、发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师登陆相关主管部门网站进行检索,发行人及其控股子公司报告期内不存在因违反产品质量和技术监督方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

(二) 工商合规性核查

根据发行人及其子公司所在地市场监督管理部门出具的证明、查询报告、发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师登陆相关主管部门网站进行检索,发行人及其子公司报告期内不存在因违反工商行政管理法律法规而受到行政处罚的情形。

(三) 劳动社保及公积金合规性核查

1、报告期内发行人存在未为全部员工缴纳社保、住房公积金的情形

截至报告期末,公司存在部分员工未缴纳社会保险和住房公积金,主要原因为:(1)当月新入职员工未能及时办理完毕缴纳手续;(2)部分员工已达到退休年龄,不属于依法应参保人员;(3)部分员工自愿放弃缴纳社会保险和住房公积金。

2、发行人及其子公司社会保险和住房公积金主管部门出具的合规证明

苏州市吴中区人力资源和社会保障局、重庆市璧山区社会保险事务中心、常州市金坛区人力资源和社会保障局、常州市金坛区劳动监察大队、东莞市人力资源和社会保障局谢岗分局均出具了合规证明,证明万祥科技、苏州万盛祥、重庆井上通、常州微宙、东莞万仕祥报告期内不存在因违反社会保险相关法律法规而被处罚的情形。

2020年9月10日,苏州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》,证明万祥科技2020年1月1日至2020年6月30日在住房公积金方面未受过任

何行政处罚和行政处理；2020年8月6日，重庆市住房公积金管理中心璧山区分中心开具《单位住房公积金缴存证明》，证明重庆井上通按照《住房公积金管理条例》及相关规定于2019年10月起为职工缴存住房公积金；2020年8月27日，常州市住房公积金管理中心金坛分中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，常州微宙未因违反有关住房公积金法律、法规而受到行政处罚的情形；2020年8月13日，东莞市住房公积金管理中心出具《证明》，证明东莞万仕祥不存在住房公积金重大违法违规记录。

2021年2月2日，苏州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，万祥科技在住房公积金方面未受到过任何行政处罚和行政处理；2021年2月1日，重庆市住房公积金管理中心璧山区分中心开具《单位住房公积金缴存证明》，证明重庆井上通按照《住房公积金管理条例》及相关规定于2019年10月起为职工缴存住房公积金；2021年2月10日，常州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，常州微宙未有受到行政处罚的情形；2021年3月4日，东莞市住房公积金管理中心出具《证明》，证明东莞万仕祥不存在住房公积金重大违法违规记录。

3、发行人实际控制人就社保、住房公积金缴纳事宜出具的承诺

2020年4月24日，发行人控股股东、实际控制人黄军、张志刚、吴国忠出具承诺：如公司及其下属企业因未为员工缴纳社会保险、住房公积金而需履行补缴义务、遭受任何罚款、索赔或损失，则承诺人将个别及连带的承担因此产生的所有费用及损失，且不向公司进行追偿。

综上所述，发行人报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金的情形。鉴于发行人控股股东、实际控制人已承诺赔偿由此可能给发行人造成的损失，且当地社会保险和住房公积金管理部门出具了相关证明，发行人报告期内存在未为员工缴纳社会保险费及住房公积金的情形不会对发行人持续经营构成重大不利影响，亦未因此受到重大行政处罚，不会对本次公开发行股票并上市造成实质性障碍。

(四) 土地和房产合规性核查

1、合规情况核查

根据发行人及其子公司所在地自然资源主管部门出具的证明和发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师核查,发行人及其控股子公司报告期内不存在因违反土地管理方面的法律法规而受到行政处罚的情形。

2、常州微宙建筑物存在“未批先建”的情形

本所律师注意到,发行人子公司常州微宙报告期内建筑物存在未取得《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》和《建筑工程施工许可证》先行建设的情形。经本所律师核查,常州微宙系金坛华罗庚科技产业园入驻企业,出于“招商引资”及发展需要,经金坛华罗庚科技产业园管理委员会研究同意常州微宙科技精密元器件项目开工建设,在建设完毕后补办相关建设、环评等手续。

金坛华罗庚科技产业园管理委员会于2020年4月16日出具了专项说明,确认“常州微宙在完成建设审批程序前投资建设厂房及配套建筑物系由金坛华罗庚科技产业园及相关主管部门认可同意的,符合科技园管委会的政策要求并有利于常州微宙抢抓市场先机,该等投资建设符合土地总体规划,目前尚未完成建设审批程序的情形不属于重大违法违规,且相关主管部门不会予以行政处罚并不予追究”,同时金坛华罗庚科技产业园管理委员会确认“微宙电子‘新建微型锂离子电池及精密零部件生产项目’取得土地使用权、完成房屋建设规划、施工许可、验收等方面的审批、备案及不动产权证的取得不存在重大不确定性,不存在实质性法律障碍及违规情况”。

综上所述,发行人子公司常州微宙自有房产存在未批先建的情形,目前正在补办权属证书。常州微宙已取得相关部门不予行政处罚的意见,不会对公司的生产经营产生实质性不利影响。本所律师认为,该等情形不会对本次发行构成实质性障碍。

(五) 海关合规性核查

1、合规情况核查

根据发行人所在地海关主管部门出具的证明或发行人及其子公司出具的相关书面确认文件,并经本所律师核查,除原法律意见书、原律师工作报告、补充

法律意见书(一)和本补充法律意见书已披露的情形外,发行人及其控股子公司报告期内不存在其他因违反法律法规受到海关行政处罚的情形。

2、重庆井上通曾受到海关的行政处罚

本所律师注意到,发行人子公司重庆井上通过去三年存在因报关不实被西永海关科处罚款人民币 1.05 万元的情况。鉴于该等违法事实被西永海关按照简易案件程序办理,根据《中华人民共和国海关办理行政处罚简单案件程序规定》的规定,该等案件违法情节轻微,本所律师认为该等违法违规不属于严重损害投资者合法权益和社会公共利益重大违法违规,对本次发行不构成实质性障碍。上述行政处罚的具体情况见原律师工作报告、原法律意见书正文部分“二十/(一)发行人及其子公司过去 36 个月的行政处罚情况”。

(六) 安全生产核查

根据发行人及其子公司所在地安全生产主管部门所做的访谈或由其出具的证明、发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师核查,发行人及其控股子公司在生产经营过程中不存在因违反安全生产与管理方面的法律法规而受到重大行政处罚的情形。

(七) 税收合规性核查

依据发行人及其子公司所在地税务主管部门出具的证明,和发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师核查,发行人及其控股子公司报告期内不存在因税务违法行为而受到处罚的情形。

(八) 环保合规性核查

根据发行人及其子公司所在地环境监管部门出具的证明或发行人出具的相关书面确认文件,并经本所律师核查,发行人及其控股子公司报告期内未发生重大环境保护事故,不存在因违反环境保护方面的法律法规而受到处罚的情形。

(九) 综上所述,本所律师核查后认为:

发行人的经营活动在最近三十六个月内不存在因严重违反工商、质量监管等方面的相关规定而受到重大行政处罚,影响发行人正常经营、稳定发展的情况,发行人的经营活动符合相关法律、法规和规范性文件的要求。

十八、 本次募集资金的运用

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“十八、本次募集资金的运用”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

十九、 发行人业务发展目标

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“十九、发行人业务发展目标”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

二十、 诉讼、仲裁或行政处罚

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书和原律师工作报告正文部分“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”所述事实情况及律师核查意见并无实质性变更与调整。

二十一、 发行人《招股说明书》法律风险的评价

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,原法律意见书、原律师工作报告正文部分“二十一、发行人《招股说明书》法律风险的评价”所述事实情况及律师核查意见无实质性变更与调整。

二十二、 结论意见

综上所述,本所律师认为,发行人的主体资格合法,本次发行上市的批准和授权合法有效,发行人符合股票发行上市条件;发行人最近三年内不存在重大违法行为,其申请发行上市不存在法律障碍;发行人引用的法律意见书和律师工作报告的内容适当。除尚需取得深圳证券交易所的审核通过并报经中国证监会履行发行注册程序外,发行人本次发行上市在形式和实质条件上符合《证券法》、《公司法》及《注册管理办法》的规定。

第三部分 第一轮问询回复更新部分

一、 第一轮《问询函》第 2 题

关于出资额转让和增资

申报材料显示：

(1) 2018 年 12 月，张志刚将其所持有的发行人 600 万元出资额以 600 万元的价格转让给吴国忠，将其持有的发行人 250 万元出资额以 800 万元的价格转让给周金龙，将其持有的发行人 250 万元出资额以 800 万元的价格转让给陈国，将其持有的公司 125 万元以 400 万元的价格转让给陈贤德。

(2) 张志刚尚未缴纳因本次股权转让产生的个人所得税，目前正与主管税务机关沟通具体缴纳金额及办理流程。

(3) 万事祥、万谦祥于 2018 年 12 月分别以 800 万元的价格认缴发行人新增注册资本 250 万元，增资价格为 3.2 元/1 元注册资本。其所有合伙人均为发行人员工，为发行人员工持股平台。本次增资时，万谦祥、万事祥的出资人为实际控制人黄军、张志刚、吴国忠三人。

(4) 2018 年，发行人因股权激励确认股份支付费用 8,375 万元。

(5) 万谦祥、万事祥增资发行人后，实际控制人于 2020 年 6 月 10 日、2020 年 5 月 29 日将部分份额分别转让给公司员工。

(6) 2019 年 5 月，国有股东吴中创投以 4,150.00 万元认缴 260.4167 万元新增注册资本。截至招股说明书签署日，其尚未取得有关主管部门对国有股份出资的批复文件。

(7) 2019 年 5 月 27 日，自然人高清以 4,150.00 万元认缴 260.4167 万元新增注册资本，为发行人并列第四大股东，高清未在发行人任职。

请发行人：

(1) 披露 2018 年 12 月出资额转让的定价依据，吴国忠受让价格显著低于其他受让方的原因及合理性，是否存在股权代持或其他利益安排；

(2) 披露张志刚尚未缴纳本次股权转让应缴个人所得税的原因、最新进展情况、是否存在被税务部门处罚的风险;

(3) 披露股份支付费用 8,375 万元的计算过程, 万谦祥、万事祥增资 18 个月后才向发行人员工转让份额的原因, 份额转让给公司员工的价格及定价依据;

(4) 披露万事祥、万谦祥合伙人历任和现任合伙人是否存在入股时非发行人员工的情况;

(5) 披露国有股权相关批复申请的最新进展;

(6) 披露高清的简介、入股原因、定价依据, 高清与发行人及发行人实际控制人、董监高人员、主要供应商和客户是否存在亲属关系、关联关系, 是否存在股权代持。

请保荐人发表明确意见, 请申报会计师对事项(3)发表明确意见, 发行人律师对除(3)外的其他事项发表明确意见。

本所律师对第一轮《问询函》第 2 题中需要本所律师发表意见的内容进行了重新核查补充更新如下:

回复:

(二) 披露张志刚尚未缴纳本次股权转让应缴个人所得税的原因、最新进展情况、是否存在被税务部门处罚的风险;

1、核查手段与核查方式

(1) 就本次股权转让税收缴纳事宜访谈张志刚;

(2) 查阅发行人工商登记档案;

(3) 查阅张志刚分别与吴国忠、周金龙、陈国、陈贤德就上述出资额转让事宜签署的股权转让协议;

(4) 查阅张志刚就本次股权转让支付个人所得税的缴税凭证;

(5) 主管税务机关出具的《涉税事项提醒书》。

2、核查情况及核查意见

张志刚已于2020年11月2日履行完毕本次股权转让个人所得税及印花税的缴纳义务并取得了完税证明,根据主管税务局于2020年10月24日出具的《涉税事项提醒书》,税务局核定的应缴金额为个人所得税及印花税合计565.55万元。张志刚在本次股权转让完成后较长时间内才完成个人所得税缴纳的原因为:本次股权转让中,张志刚与吴国忠之间的转让价格为1元/1元注册资本,低于其他受让方的转让价格。张志刚就该笔股权转让个人所得税的征收标准与主管税务机关进行了持续沟通并已根据主管税务机关核定的金额缴纳了个人所得税。根据《涉税事项提醒书》,主管税务局核定税收金额的计算过程如下:

单位:万元

转让人	受让人	股权原值 计税成本 及相关合 理费用	股权转让 价格	股权转让 应税(核 定)价	应纳税额 所得额	应纳个 人所得 税额	印花 税	合计
张志刚	/	/	/	/	/	/	1.30	1.30
张志刚	吴国忠	604.48	600.00	1,985.08	1,380.60	276.12	0.30	276.42
	陈国	252.14	800.00	825.79	573.65	114.73	0.40	115.13
	周金龙	252.14	800.00	825.79	573.65	114.73	0.40	115.13
	陈贤德	126.07	400.00	412.90	286.83	57.37	0.20	57.57
合计		1,234.83	2,600.00	4,049.56	2,814.73	562.95	2.60	565.55

鉴于张志刚已就本次股权转让缴纳个人所得税,且其在较长时间内完成纳税义务具有合理背景,该等情形不属于偷税、骗税、欠税、抗税等税收违法违规行为,亦不属于恶意拖欠税款的情形。综上所述,张志刚在较长时间内完成纳税义务的情形不存在被税务部门处罚的风险。

(四)披露万事祥、万谦祥合伙人历任和现任合伙人是否存在入股时非发行人员工的情况;

1、核查手段与核查方式

(1) 查阅万事祥、万谦祥的工商登记档案;

- (2) 查阅万事祥、万谦祥的合伙协议;
- (3) 查阅发行人员工花名册;
- (4) 查阅万事祥、万谦祥全体合伙人与发行人或其子公司签署的劳动合同。

2、核查情况及核查意见

万谦祥、万事祥的合伙人为公司董事、监事、高级管理人员和核心骨干员工。除黄军、张志刚、吴国忠外,万谦祥其他合伙人均于2020年6月10日入伙、万事祥其他合伙人均于2020年5月29日入伙。万谦祥、万事祥的合伙人在入伙前均为公司员工,不存在合伙人为非公司员工的情形,该等合伙人入伙时的具体任职情况如下:

(1) 万谦祥全体合伙人入伙时在发行人的任职情况

万谦祥合伙人姓名	入伙时职务	入职时间
黄军	董事长、总经理	2007年11月
张志刚	副董事长、副总经理	2007年11月
吴国忠	董事、副总经理	2007年11月
陈宏亮	董事会秘书、财务总监	2019年10月
卜树仁	副总经理	2010年6月
汪中山	监事	2008年12月
于一鸣	财务经理	2010年4月
曹瀚	监事会主席	2018年5月
胡立喜	第二事业部工程师	2009年8月
陈屯璞	证券事务代表	2018年9月
孙佳平	内审部经理	2019年5月
徐大鹏	模具工程师	2020年3月
沈梦娜	财务经理	2019年12月
唐忠波	工程经理	2016年12月
马军	品质部经理	2019年6月
李永涛	自动化部副总经理	2017年8月

万谦祥合伙人姓名	入伙时职务	入职时间
张 雄	业务副总	2010 年 9 月
谢建良	监事、报价中心经理	2007 年 11 月
张扣成	工程师	2009 年 11 月
易江耀	加工主管	2016 年 3 月
官 涛	第四事业部副总经理	2019 年 8 月
诸雪军	第一事业部制造中心经理	2015 年 12 月
胡方民	品质经理	2013 年 9 月
肖前荣	冲压模具技术总监	2020 年 3 月
董 辉	自动化工程师	2013 年 10 月
金建平	运输主管	2016 年 1 月
朱小英	第四事业部制造中心主管	2010 年 1 月
梁祝松	行政部主管	2015 年 6 月
刘长建	自动化工程师	2017 年 8 月
陶正滢	自动化工程师	2018 年 2 月
王卫峰	自动化工程师	2020 年 3 月
闫小刚	模具工程师	2020 年 3 月
陈友干	第四事业部制造中心经理	2020 年 4 月
唐昌善	第四事业部工程中心经理	2020 年 4 月

(2) 万事祥全体合伙人入伙时在发行人的任职情况

万事祥合伙人姓名	入伙时职务	入职时间
黄军	发行人董事长、总经理	2007 年 11 月
张志刚	发行人副董事长、副总经理	2007 年 11 月
吴国忠	发行人董事、副总经理	2007 年 11 月
吴茂柳	重庆井上通仓库主管	2011 年 8 月
冉 燕	重庆井上通销售业务员	2012 年 5 月
商秋菊	重庆井上通总账会计	2013 年 10 月
卢 凯	重庆井上通工程师	2013 年 3 月
王 凯	重庆井上通线切割主管	2011 年 8 月

万事祥合伙人姓名	入伙时职务	入职时间
彭 松	重庆井上通模具主管	2014 年 2 月
黄 梅	重庆井上通仓管员	2011 年 10 月
薛云峰	常州微宙产品开发部经理	2018 年 8 月
赵录辉	常州微宙工艺工程经理	2018 年 6 月
罗家文	常州微宙高级结构工程师	2018 年 8 月
孙 健	常州微宙品质经理	2020 年 2 月
华挺飞	常州微宙制造工程经理	2018 年 8 月
钱 斌	常州微宙智能制造工程经理	2018 年 10 月
韩 媛	常州微宙高级研发工程师	2018 年 12 月
韩金鹏	常州微宙产品工程师	2018 年 8 月
王进松	常州微宙工艺工程师	2018 年 7 月
于海成	常州微宙工艺工程师	2018 年 10 月
邹宗岭	常州微宙自动化工程师	2019 年 1 月
龚浩琦	常州微宙设备主管	2018 年 6 月

综上所述，万事祥、万谦祥合伙人历任和现任合伙人不存在入股时非发行人或其子公司员工的情况。

除上述内容外，第一轮《问询函》第 2 题中需要本所律师发表意见的内容无其他实质性变更与调整。

二、第一轮《问询函》第 3 题

关于子公司核心技术来源

申报材料显示：

(1) 发行人子公司常州微宙成立于 2018 年 6 月，通过自主设计及研发，掌握了包括玻璃-金属密封离子电池技术、玻璃防爆阀技术、不锈钢刻槽防爆阀技术、极速充电技术以及绝缘金属基板锂离子电池技术等核心技术，在微型锂离子电池的结构设计及配方设计方面均取得关键突破。

(2) 报告期内, 发行人新增核心技术人员陈贤德、官涛、李永涛、陈国 4 人, 其中陈国于 2018 年 6 月加入发行人, 为报告期内成立的微型锂离子电池业务子公司常州微宙的总经理, 2013 年 9 月至 2017 年 9 月, 任苹果采购运营管理上海有限公司技术项目经理。

请发行人披露常州微宙主要研发人员构成, 各项核心技术形成过程与技术来源, 是否已申请专利, 是否为研发人员在原任职单位的职务发明, 是否涉及侵权风险或存在潜在纠纷, 是否违反竞业禁止协议。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复:

1、核查手段与核查方式

(1) 访谈常州微宙主要研发人员, 了解其学习、工作经历, 了解其承担的研发职能和具体研发工作;

(2) 取得常州微宙关于其核心技术研发过程及专利情况的说明;

(3) 查询主要研发人员最近五年曾任职的原单位相关专利信息, 确认常州微宙主要研发人员未参与原单位的专利发明;

(4) 查询中国法律文书网等信息披露网站, 确认常州微宙不涉及有关专利方面的纠纷。

2、核查情况及核查意见

(1) 常州微宙主要研发人员构成情况

截至2020年12月31日, 公司核心技术人员为黄军等8人, 占员工总数比例为0.60%; 公司研发技术人员共191人, 占员工总数比例为14.21%。常州微宙主要研发人员6人, 具体情况如下:

姓名	在常州微宙担任的职务	主要研发职能
陈国	总经理	全面负责产品及技术发展方向及发展战略, 是各项核心技术概念提出及开发验证的核心人员
罗家文	高级结构工程师	主要负责产品结构的方案提出、方案设计及验证

姓名	在常州微宙担任的职务	主要研发职能
薛云峰	产品开发部经理	主要负责电化学配方的方案提出、方案设计及验证
赵录辉	工艺工程经理	主要负责工艺流程的研发、优化及验证
华挺飞	制造工程经理	主要负责工艺导入和具体实施的优化和验证
钱斌	智能制造工程经理	主要负责自动化智能制造的导入、实施和优化

(2) 常州微宙各项核心技术形成过程、技术来源及专利保护情况及各项核心技术不属于主要研发人员原单位职务发明的说明

截至本补充法律意见书出具之日，常州微宙储备的主要核心技术的形成过程、技术来源及专利保护情况具体如下：

核心技术	参与的主要研发人员	技术形成过程	技术来源	专利保护情况
玻璃-金属密封锂离子电池技术	陈国、罗家文、薛云峰，赵录辉，华挺飞，钱斌	2018年6-8月，形成初始概念、查阅有关资料并优化概念；8-10月手工样品试制及概念验证；11-12月，设计优化；2019年1-3月，工装样品试制；4-7月，全性能测试、设计锁定、明确工艺路径；7-10月，半自动样品线建立；10-12月，小批量样品试制及工艺验证；12月完成量产设计、确定制造工艺	基于公司研发设施、资金条件等，自主研发	已申请但未授权的专利： 1、发明专利专利号：CN201810964980.5，专利名称：一种高能量密度锂电池的电池壳体 2、发明专利专利号：CN201810964989.6，专利名称：一种高能量密度锂电池的电极盖板 3、发明专利专利号：CN201810979485.1，专利名称：一种落差式卷芯高能量密度锂电池
玻璃防爆阀技术	陈国、罗家文	2018年8-10月，概念形成、文献检索；10-12月，样品试制及概念验证；2019年1-10月，设计持续优化，全面验证及设计锁定	基于公司研发设施、资金条件等，自主研发	已申请但未授权的专利： 1、发明专利专利号：CN201910263232.9，专利名称：用于储能装置的防爆外壳以及储能装置 2、发明专利专利号：CN201910286595.4，专利名称：用于储能装置的外壳以及储能装置 3、基于PCT的发明专利专利号：CN201910263232.9，专利名

核心技术	参与的主要研发人员	技术形成过程	技术来源	专利保护情况
				称：一种用于储能装置的防爆外壳以及储能装置 4、基于 PCT 的发明专利专利号：CN201910272357.8，专利名称：用于锂离子电池的盖板组件以及储能装置
不锈钢刻槽防爆阀技术	陈国、罗家文、赵录辉	2018 年 10-12 月，概念形成及可行性调研；2019 年 1-3 月，寻找战略供应商并签署合作协议；3-6 月，样品试制及测试；2019 年 6-9 月，工艺优化及批量验证	基于公司研发设施、资金条件等，自主研发	1、已申请但未授权的专利： 发明专利专利号：CN202010071356.X，专利名称：防爆壳体及其刻槽方法和具有其的电池 2、已授权的专利： 实用新型专利专利号：ZL202020139008.7，专利名称：防爆壳体及其刻槽方法和具有其的电池
极速充电技术	薛云峰、陈国	2019 年 5 月，市场需求调查；6 月，方案设计及实验设计；7-9 月，样品试制及充电速率测试，确定初始配方；9-11 月，全性能测试及配方优化；12 月，设计及配方锁定	基于公司研发设施、资金条件等，自主研发	保密配方及设计，未公开，未申请专利保护
绝缘金属基板锂离子电池技术	陈国、罗家文	2018 年 5-8 月，概念形成，可行性研究及文献检索；2018 年 8 月-2019 年 2 月，战略供应商开发，签署合作协议。2019 年 2-6 月，样品试制及测试；2019 年 6 月-2020 年，设计持续优化，全性能验证及设计、制造工艺锁定	基于公司研发设施、资金条件等，自主研发	已申请但未授权的专利： 1、发明专利专利号：CN201811407592.3，专利名称：锂离子电池及其双面绝缘金属盖板 2、发明专利专利号：CN202010071300.4，专利名称：PCB 式电池盖板及其制备方法以及具有其的电池 3、基于 PCT 的发明专利专利号：PCT/CN2019/120363，专利名称：双面绝缘金属基板和具有其的锂离子电池

核心技术	参与的主要研发人员	技术形成过程	技术来源	专利保护情况
				已授权的专利： 1、实用新型专利专利号：ZL201821942990.0，专利名称：锂离子电池及其双面绝缘金属盖板 2、实用新型专利专利号：ZL202020139000.0，专利名称：PCB 式电池盖板以及具有其的电池

上述核心技术均系常州微宙自主研发并已通过申请专利或保密的方式进行保护，不存在侵权风险或潜在纠纷。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，除上述变更与调整外，第一轮《问询函》第 3 题无其他实质性变更或调整。

三、 第一轮《问询函》第 16 题

关于子公司

申报材料显示：

(1) 香港拓宇主要从事消费电子产品精密零组件的进出口贸易，为发行人主要的贸易子公司。

(2) 发行人子公司苏州万盛祥报告期内曾从事新能源汽车动力电池精密零组件的研发、生产、销售，自 2018 年 5 月起暂停相关业务。截至 2018 年末，苏州万盛祥所有生产相关设备均已转让至发行人及其子公司。截至 2019 年 12 月 31 日，苏州万盛祥总资产为 1,106.59 万元，净资产为 595.83 万元，2019 年净利润为 133.68 万元。

(3) 重庆井上通由发行人 2017 年 12 月同一控制下收购而来，2019 年实现净利润 1,724.50 万元，占发行人 2019 年净利润的 23.45%。

(4) 发行人子公司常州迈巴特成立于 2018 年 5 月 21 日，于 2018 年 7 月 27 日注销。

请发行人：

(1) 说明香港拓宇设立时是否履行发改委、外汇等审批备案程序、境外经营是否存在违法违规行为，披露报告期内香港拓宇的主要财务数据（总资产、净资产、收入、净利润，下同）；

(2) 披露目前苏州万盛祥的主要业务情况；

(3) 结合重庆井上通被收购前的股权结构，披露认定为同一控制下的企业合并的依据是否充分，报告期内的主要财务数据；

(4) 常州迈巴特成立时间较短又注销的原因。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

(一) 说明香港拓宇设立时是否履行发改委、外汇等审批备案程序、境外经营是否存在违法违规行为，披露报告期内香港拓宇的主要财务数据（总资产、净资产、收入、净利润，下同）；

1、核查手段与核查方式

(1) 取得苏州市吴中区发展和改革委员会出具的证明；

(2) 查阅苏州市发展和改革委员会下发的编号为苏发改外[2019]77 号的《市发改委关于苏州市万祥电器成套有限公司收购拓宇（香港）有限公司 100%股权项目备案的通知》；

(3) 查阅江苏省商务厅核发的编号为境外投资证第 N3200201900580 号的《企业境外投资证书》；

(4) 查阅翁余阮律师行出具的《法律意见书》；

(5) 查阅香港拓宇的财务报表。

2、核查情况及核查意见

(3) 披露报告期内香港拓宇的主要财务数据(总资产、净资产、收入、净利润,下同)

报告期内,香港拓宇的主要财务数据如下:

单位:万元

	2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度	2018年12月31日 /2018年度
总资产	6,469.57	7,547.45	8,545.27
净资产	-202.99	-281.71	-325.65
营业收入	23,437.86	23,116.75	26,839.66
净利润	81.58	43.21	-210.31

(三) 结合重庆井上通被收购前的股权结构,披露认定为同一控制下的企业合并的依据是否充分,报告期内的主要财务数据;

1、核查手段与核查方式

- (1) 查阅了《企业会计准则》中关于同一控制下企业合并的相关规定;
- (2) 查阅了重庆井上通全套工商档案及报告期内的财务报表;
- (3) 查阅重庆井上通的工商登记档案。

2、核查情况及核查意见

(3) 报告期内的主要财务数据

报告期内,重庆井上通的主要财务数据如下:

单位:万元

	2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度	2018年12月31日 /2018年度
总资产	11,930.18	7,757.74	5,141.97
净资产	5,200.35	2,743.56	1,019.06
营业收入	13,757.48	7,801.34	5,619.22
净利润	2,456.79	1,724.50	2,189.18

经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具之日,除上述变更与调整外,第一轮《问询函》第16题无其他实质性变更或调整。

四、 第一轮《问询函》第19题

关于核心技术人员

申报材料显示:

(1) 实际控制人黄军、张志刚、吴国忠均被认定为核心技术人员,其对公司研发的具体贡献均为对公司新产品的市场开拓做出突出贡献。

(2) 发行人发明专利3项、实用新型57项、外观设计专利2项,黄军、张志刚、吴国忠、陈国为发行人多项发明专利和实用新型专利发明人。

请发行人:

(1) 披露核心技术人员的认定标准,将市场开拓作为核心技术人员认定标准的合理性;

(2) 披露黄军、张志刚、吴国忠、陈国发明的专利和实用新型专利的数量;发行人3项发明专利的形成时间、主要发明人、对应的产品和营业收入。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复:

(一) 披露核心技术人员的认定标准,将市场开拓作为核心技术人员认定标准的合理性;

1、核查手段与核查方式

(1) 通过访谈核查公司关于核心技术人员认定的具体标准;

(2) 访谈核心技术人员,核查其在研发活动及参与公司日常经营管理活动时对公司做出的具体贡献。

2、核查情况及核查意见

(1) 公司核心技术人员的认定标准

公司核心技术人员的认定标准为：具有新技术开发、工艺设计及工艺改进能力，能够起到公司核心技术带头人的作用；在公司履行职务时，能够有效将专业技术知识充分运用到生产经营及管理当中，并能够通过其所掌握的核心技术为公司创造相应的价值。在此标准下，截至 2020 年 12 月 31 日，公司认定的核心技术人员为黄军等 8 人，占员工总数比例为 0.60%。

公司核心技术人员学历背景构成、重要科研成果和获得奖项情况、对公司研发的具体贡献如下

序号	姓名	学历背景	科研成果及获得奖项	对公司研发的具体贡献
1	黄军	苏州市技工学校钳工专业，中专	公司多项发明专利和实用新型专利发明人	消费电子精密零部件行业经验丰富，带领公司持续进行产品创新和市场开拓
2	张志刚	苏州市技工学校钳工专业，中专	公司多项发明专利和实用新型专利发明人	消费电子精密零部件行业经验丰富，对公司新产品的市场开拓做出突出贡献
3	吴国忠	苏州市技工学校钳工专业，中专	公司多项发明专利和实用新型专利发明人	消费电子精密零部件行业经验丰富，对公司新产品的市场开拓做出突出贡献
4	陈贤德	苏州市高级技术学校钳工专业，中专	-	模具开发经验丰富，负责公司模治具部的日常管理以及精密模具开发技术的发展
5	卜树仁	沈阳工业学院专科学校模具设计与制造专业，大专	-	模具开发经验丰富，为公司精密模具开发技术的发展做出突出贡献
6	官涛	中国科学技术大学机械电子工程专业，本科	-	模切行业经验丰富，帮助公司提高精密模切技术，扩大模切业务规模
7	李永涛	国家开放大学工商管理专业，大专	-	自动化流程开发和设备研发经验丰富，主导完成公司多个产品工艺的自动化改造，大幅提高公司自动化水平
8	陈国	南开大学电化学专业，硕士	公司多项实用新型及外观设计专利发明人	建立常州微宙研发团队，全面负责公司产品及技术发展方向及发展战略，是 GTSS 锂离子电池技术、玻封防爆阀技术、不锈钢刻槽防爆阀技术等核心技术概念提出及开发验证的核心人员，在微型锂离子电池高能量电化学平台、快充电化学平台的研发改进和创新技术的制造工艺路线设计及开发过程中发挥重要作用

(二)披露黄军、张志刚、吴国忠、陈国发明的专利和实用新型专利的数量；发行人3项发明专利的形成时间、主要发明人、对应的产品和营业收入。

1、核查手段与核查方式

(1)取得公司发明专利的申请文件，核查专利与公司业务的具体关系；

(2)查阅公司专利证书，获取专利信息。

2、核查情况及核查意见

(1)截至本补充法律意见书出具之日，黄军作为发明人的发明专利4项，实用新型专利44项；张志刚、吴国忠作为发明人的发明专利1项，实用新型专利38项；陈国参与发明的实用新型专利18项。

(2)发行人发明专利的形成时间、主要发明人、对应的产品和营业收入

截至本补充法律意见书出具之日，发行人共拥有已授权的发明专利四项，具体如下：

序号	专利类型	申请号/专利号	发明名称	申请人	申请日	授权公告日	发明人
1	发明专利	ZL201810408815.1	一种自动焊接贴合生产线	万祥科技	2018/4/26	2020/8/18	黄军、张志刚、吴国忠
2	发明专利	ZL201510433163.3	电子薄片元件自动覆膜密封装置	万祥科技	2015/7/22	2017/3/8	黄军
3	发明专利	ZL201510433182.6	电子元件自动检测封料装置	万祥科技	2015/7/22	2017/3/8	黄军
4	发明专利	ZL201510433660.3	TCO玻璃与镍片自动贴合生产线	万祥科技	2015/7/22	2017/5/24	黄军

注：“一种自动焊接贴合生产线”为2020年8月18日新增授权的一项发明专利。

上述发明专利所对应的产品和营业收入情况具体如下：

发明名称	对应的主要产品	报告期内相应营业收入(万元)		占主营业务收入比例(%)
一种自动焊接贴合生产线	热敏保护组件	2018年度	24,698.65	37.46
电子薄片元件自动覆膜密封装置				

电子元件自动检测封料装置		2019 年度	28,904.79	42.59
TCO 玻璃与镍片自动贴合生产线		2020 年度	43,935.18	41.28

公司已授权的四项发明专利均系热敏保护组件自动化生产装置方面的发明，所对应的主要产品均为热敏保护组件。

综上所述，发行人所选用的核心技术人员认定标准系充分考虑公司业务经营特点，结合公司技术研发的实际情况所制定的。公司实际控制人通过其掌握的核心技术和经营理念帮助公司实现了长足的技术进步和业务发展，其通过长期的技术支持和为公司做出的综合贡献形成了有效的市场开拓成果，因此将市场开拓作为其主要贡献和认定标准具有合理性。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，除上述变更与调整外，第一轮《问询函》第 19 题无其他实质性变更或调整。

五、 第一轮《问询函》第 20 题

关于员工

申报材料显示：

(1) 报告期各期末，发行人员工人数分别为 1,013 人、1,229 人和 1,014 人，报告期各期末，发行人劳务派遣人员占员工总人数比例分别为 30.47%、34.92% 和 1.27%，2017-2018 年末存在劳务派遣人员比例超过 10%。

(2) 报告期各期末，发行人员工社会保险未缴人数分别为 251 人、133 人和 96 人，住房公积金未缴人数分别为 1,013 人、910 人和 281 人。常州市金坛区劳动监察大队出具合规证明，证明发行人子公司常州微宙报告期内不存在因违反社会保险相关法律法规而被处罚的情形。

(3) 招股说明书未披露上述行为是否构成重大违法违规的结论性意见。

请发行人：

(1) 披露 2019 年末员工人数与劳务派遣人数同时下降的原因，量化分析报告期内员工人数与收入变动趋势是否匹配；

(2) 披露报告期各期发行人及子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对净利润的影响，区分不同原因披露报告期各期应缴未缴社会保险和住房公积金的具体人数；

(3) 披露 2017-2018 年末劳务派遣人员比例超过 10% 的情况是否存在被处罚的风险，相关风险披露是否充分；

(4) 披露常州微宙是否取得社保局出具的不存在因违反社会保险相关法律法规而被处罚的证明，披露存在大额应缴未缴社会保险和住房公积金是否构成重大违法行为的结论意见。

请保荐人、申报会计师就事项(1)发表明确意见，请保荐人、发行人律师就事项(2)、(3)、(4)发表明确意见。

回复：

(一) 披露报告期各期发行人及子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的具体金额及对净利润的影响，区分不同原因披露报告期各期应缴未缴社会保险和住房公积金的具体人数；

1、核查手段与核查方式

(1) 查阅了发行人报告期内的员工花名册、用工名册；

(2) 查阅了发行人与人力资源中介签订的合同、打款记录、发票等原始凭证；

(3) 调取了发行人报告期内的实际工时记录；

(4) 查阅了发行人报告期内的工资及五险一金的发放记录、社保完税凭证及住房公积金汇缴书；

(5) 查阅了申报会计师出具的“大华审字[2020]0012905 号”《审计报告》；

(6) 就社会保险及住房公积金缴纳情况访谈了发行人的人力主管。

2、核查情况及核查意见

公司按照相关法律、法规和地方政府的有关规定,为员工办理各项社会保险和其他保障,包括基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险及住房公积金。报告期内,公司及其子公司为员工缴纳社会保险和住房公积金的情况如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
员工人数	1,344	1,014	1,229
社会保险缴纳人数	1,245	918	1,096
社会保险未缴人数	99	96	133
住房公积金缴纳人数	1,205	733	319
住房公积金未缴人数	139	281	910
社会保险缴纳人数占员工人数比例	92.63%	90.53%	89.18%
住房公积金缴纳人数占员工人数的比例	89.66%	72.29%	25.96%

报告期各期末,公司存在应缴未缴社会保险和住房公积金的原因及人数如下:

时间	项目	原因	人数
2020.12.31	未缴纳社保	已达到退休年龄,不属于依法应参保人员	37
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	39
		缴纳意愿较低放弃缴纳	23
	合计		99
	未缴纳公积金	已达到退休年龄,不属于依法应参保人员	37
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	39
		缴纳意愿较低放弃缴纳	63
	合计		139
2019.12.31	未缴纳社保	已达到退休年龄,不属于依法应参保人员	21
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	46
		缴纳意愿较低放弃缴纳	29

	合计		96
	未缴纳公积金	已达到退休年龄, 不属于依法应参保人员	21
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	46
		缴纳意愿较低放弃缴纳	214
	合计		281
2018.12.31	未缴纳社保	已达到退休年龄, 不属于依法应参保人员	19
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	37
		缴纳意愿较低放弃缴纳	77
	合计		133
	未缴纳公积金	已达到退休年龄, 不属于依法应参保人员	19
		新入职员工未及时办理完毕缴纳手续	37
		缴纳意愿较低放弃缴纳	854
	合计		910

报告期各期, 公司应缴未缴社会保险及住房公积金的金额及对净利润的影响如下如下表所示:

单位: 万元、%

	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应缴未缴社会保险金额	115.52	208.82	221.32
应缴未缴住房公积金金额	41.57	137.49	219.05
合计	157.09	346.30	440.37
对净利润影响额	133.53	294.36	374.32
当期净利润	11,741.41	7,352.39	3,780.95
占当期净利润比例	1.14	4.00	9.90

报告期内, 公司应缴未缴社会保险和住房公积金金额占当期净利润的比例分别为 9.90%、4.00%、1.14%, 对净利润影响额相对较小。其中 2018 年占比相对较高的原因系 2018 年公司计提了 8,375 万元的股份支付, 对净利润影响较大。

(4) 披露常州微宙是否取得社保局出具的不存在因违反社会保险相关法律法规而被处罚的证明, 披露存在大额应缴未缴社会保险和住房公积金是否构成重大违法行为的结论意见。

1、核查手段与核查方式

(1) 查阅常州微宙取得的社保局出具的合规证明;

(2) 查阅了实际控制人就公司存在大额应缴未缴社会保险和住房公积金出具的承诺函。

2、核查情况及核查意见

(1) 披露常州微宙是否取得社保局出具的不存在因违反社会保险相关法律法规而被处罚的证明

2020年8月13日,常州市金坛区人力资源和社会保障局、常州市金坛区劳动监察大队联合出具《合规证明》,证明常州微宙自2018年6月5日至出具日不存在因欠缴等违反社会保险的法律、法规和规范性文件的行为而受到行政处罚的情形。

2021年1月29日,常州市金坛区社会保障服务中心出具《证明函》,证明常州微宙已按照国家相关规定为职工缴纳了社会保险,截至2020年12月已如期足额缴纳了社会保险费,不存在欠缴社会保险费的情况。

(2) 披露存在大额应缴未缴社会保险和住房公积金是否构成重大违法行为的结论意见

① 发行人及其子公司社会保险和住房公积金主管部门出具的书面证明

2020年7月31日,苏州市吴中区人力资源和社会保障局出具《证明》,证明万祥科技、苏州万盛祥能按照有关规定为员工参加社会保险,没有因违反相关法律法规而被处罚的情形。2020年8月10日,东莞市人力资源和社会保障局谢岗分局出具《证明》,证明东莞万仕祥为员工参加了社会保险;2020年8月13日,常州市金坛区人力资源和社会保障局、常州市金坛区劳动监察大队联合出具《合规证明》,证明常州微宙自2018年6月5日至出具日不存在因欠缴等违反社会保险的法律、法规和规范性文件的行为而受到行政处罚的情形;2020年8月14日,重庆市璧山区社会保险事务中心出具《合规证明》,证明重庆井上通自2020年1月1日至2020年6月30日未受到社会保险方面的举报投诉,也未受到稽核查处。

2021年2月2日,苏州市吴中区人力资源和社会保障局出具《证明》,证明万祥科技、苏州万盛祥能按照有关规定为员工参加社会保险,没有因违反相关

法律法规而被处罚的情形；2021年2月2日，东莞市人力资源和社会保障局谢岗分局出具《证明》，证明东莞万仕祥为员工参加了社会保险；2021年1月29日，常州市金坛区社会保障服务中心出具《证明函》，证明常州微宙截至2020年12月已如期足额缴纳了社会保险费，不存在欠缴社会保险费的情况。2021年2月25日，重庆市璧山区人力资源和社会保障局出具证明，证明重庆井上通于2020年度未涉及因违反社会保险相关法律法规而被处罚的情形。

苏州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明万祥科技2017年度、2018年度、2019年度在住房公积金方面未受过任何行政处罚和行政处理；重庆市住房公积金管理中心璧山区分中心开具《单位住房公积金缴存证明》，证明重庆井上通按照《住房公积金管理条例》及相关规定于2019年10月起为职工缴存住房公积金；常州市住房公积金管理中心金坛分中心出具了《住房公积金缴存证明》，证明常州微宙于2017年度、2018年度、2019年度未因违反有关住房公积金法律、法规而受到行政处罚的情形；东莞市住房公积金管理中心出具证明，证明东莞万仕祥2017年度、2018年度、2019年度不存在住房公积金重大违法违规记录。

2020年9月10日，苏州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明万祥科技2020年1月1日至2020年6月30日在住房公积金方面未受过任何行政处罚和行政处理；2020年8月6日，重庆市住房公积金管理中心璧山区分中心开具《单位住房公积金缴存证明》，证明重庆井上通按照《住房公积金管理条例》及相关规定于2019年10月起为职工缴存住房公积金；2020年8月27日，常州市住房公积金管理中心金坛分中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，常州微宙未因违反有关住房公积金法律、法规而受到行政处罚的情形；2020年8月13日，东莞市住房公积金管理中心出具《证明》，证明东莞万仕祥不存在住房公积金重大违法违规记录。

2021年2月2日，苏州市住房公积金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，万祥科技在住房公积金方面未受到过任何行政处罚和行政处理；2021年2月1日，重庆市住房公积金管理中心璧山区分中心开具《单位住房公积金缴存证明》，证明重庆井上通按照《住房公积金管理条例》及相关规定于2019年10月起为职工缴存住房公积金；2021年2月10日，常州市住房公积

金管理中心出具《住房公积金缴存证明》，证明截至出具日，常州微宙未有受到行政处罚的情形。2021年3月4日，东莞市住房公积金管理中心出具《证明》，证明东莞万仕祥不存在住房公积金重大违法违规记录。

② 公司逐渐提升员工社会保险、社保公积金的缴纳比例

由于公司生产人员中以外地务工人员居多、人员流动性较高，报告期初，员工缴纳社保、公积金的意愿较低，存在部分员工未缴纳社保及公积金的情形。公司一直通过宣传、教育的方式向员工普及缴纳社保、公积金的益处，争取能为更多员工缴纳。报告期内，公司为员工缴纳社保、公积金的比例呈上升趋势并达到较高的覆盖比例。截至报告期末，除退休返聘及新入职员工尚未办理完成社保公积金缴纳手续的员工外仅有23人未缴纳社会保险、63人未缴纳公积金，占公司员工人数比例分别为1.71%及4.69%，占比较低。

③ 实际控制人出具了出面承诺

为避免公司承担因上述情况而导致的经济损失，公司控股股东、实际控制人黄军、张志刚、吴国忠已出具承诺，三人将承担因公司未为员工缴纳社保及公积金而产生的所有费用及损失（包括补缴义务、罚款、索赔等）且不向公司进行追偿。

综上所述，发行人存在较大金额的应缴未缴社会保险和住房公积金，发行人主动整改并逐步提升了社保和公积金的缴纳范围，发行人及子公司所在地政府主管部门就社保及公积金缴纳情况出具了相关证明，发行人报告期内不存在因违反社会保险及住房公积金相关法律法规而受到处罚的情形，因此该等情形不属于重大违法违规行为。

第三节 签署页

(本页无正文,为《国浩律师(上海)事务所关于苏州万祥科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之补充法律意见书(二)》签署页)

本法律意见书于2021年3月10日出具,正本一式伍份,无副本。

国浩律师(上海)事务所

负责人:李强





经办律师:钱大治



王博


