北京国枫律师事务所

关于创维电器股份有限公司

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[2021]AN261-12号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层 邮编：100005

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

目 录

第一部分 问询函的回复 4
一、审核问询函之“1.关于业务与技术” 4
二、审核问询函之“2.关于分拆上市” 6
三、审核问询函之“3.关于独立性与同业竞争” 12
四、审核问询函之“4.关于关联方与关联交易” 40
五、审核问询函之“5.关于历史沿革” 59
六、审核问询函之“6.关于控股股东” 86
七、审核问询函之“7.关于董事、高级管理人员” 99
八、审核问询函之“8.关于经营合法合规性及诉讼” 103
九、审核问询函之“10.关于财务核算权限和关联资金存贷” 127
十、审核问询函之“12.关于资产重组” 147
十一、审核问询函之“14.关于线上直销” 155
十二、审核问询函之“15.关于经销模式” 158
十三、审核问询函之“17.关于关联交易” 197
十四、审核问询函之“23.关于期间费用” 225
第二部分 新期间的补充信息披露 230
一、本次发行上市的批准和授权 230
二、发行人本次发行上市的主体资格 230
三、本次发行上市的实质条件 231
四、发行人的独立性 232
五、发行人的发起人或股东（实际控制人） 232
六、发行人的股本及演变 232
七、发行人的业务 232
八、关联交易及同业竞争 234
九、发行人的主要财产 260
十、发行人的重大债权债务 267
十一、发行人的重大资产变化及收购兼并 273

GRANDWAY

十二、发行人章程的制定与修改.....273
十三、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....273
十四、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....273
十五、发行人的税务.....274
十六、发行人的环境保护和产品质量、技术标准.....275
十七、发行人募集资金的运用.....283
十八、发行人的业务发展目标.....284
十九、诉讼、仲裁或行政处罚.....285
二十、发行人招股说明书法律风险的评价.....286
二十一、本所律师认为需要说明的其他问题.....287
二十二、结论意见.....288

GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于创维电器股份有限公司
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[2021]AN261-12号

致：创维电器股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签署的《专项法律服务合同》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据相关法律、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创维电器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”）、《北京国枫律师事务所关于创维电器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”）。

根据深圳证券交易所“审核函〔2022〕010171号”《关于创维电器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“审核问询函”）及发行人的要求，同时，由于自前述法律意见书、律师工作报告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，且发行人聘请的立信会计师对发行人的财务报表（包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日的资产负债表和合并资产负债表以及2019年度、2020年度、2021年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了《审计报告》（信会师报字[2022]第ZA11458号）（以下称“458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

GRANDWAY

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。本补充法律意见书所述的“报告期”系指2019年度、2020年度及2021年度。

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。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件和中国证监会、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，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，现出具补充法律意见如下：

第一部分　问询函的回复

一、审核问询函之“1.关于业务与技术”

申报材料显示：

发行人主要产品为冰箱、洗衣机与平板电脑，最近一期报告期，发行人冰箱与洗衣机收入占比为 42.34%与 44.84%。

请发行人：

（1）结合技术优势、产品创新情况、市场空间、市场容量、客户拓展能力、成长性、核心竞争力等情况，围绕创新、创造、创意的某项特征，进一步优化关于发行人符合创业板定位的信息披露；

（2）说明自主研发的发明专利成果的内容、作用、创新点、在产品中的具体应用、与同行业公司相比是否存在明显优势及具体体现、成果转化情况、受益于核心技术成果的产品收入实现情况；

GRANDWAY

（3）说明当前主要的在研项目情况、具体内容、研发阶段、应用领域、对现有产品的具体提升、与同行业公司相比的竞争优势。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，完善《关于发行人符合创业板定位要求的专项意见》。

回复：

（一）结合技术优势、产品创新情况、市场空间、市场容量、客户拓展能力、成长性、核心竞争力等情况，围绕创新、创造、创意的某项特征，进一步优化关于发行人符合创业板定位的信息披露；

发行人已于招股说明书第六节之“二、（四）公司创新、创造、创意特征以及科技创新、模式创新、业态创新和新旧产业融合情况”处结合技术优势、产品创新情况、市场空间、市场容量、客户拓展能力、成长性、核心竞争力等情况，围绕创新、创造、创意的某项特征，进一步优化了关于发行人符合创业板定位的信息披露。

本所律师查阅了发行人取得的荣誉证书、专利证书，实地查看发行人的生产车间和经营场所，查阅了新产品研发资料，访谈了发行人相关管理人员，实地查看发行人产品生产流程，查阅行业研究报告、法律法规及规范性文件、发行人在研项目立项材料、同行业上市公司招股说明书及年报等公告文件，本所律师作为家电行业非专业人士，履行一般核查义务后认为，发行人已结合技术优势、产品创新情况、市场空间、市场容量、客户拓展能力、成长性、核心竞争力等情况，围绕创新、创造、创意特征，优化完善了关于符合创业板定位的信息披露，发行人符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》及《深圳证券交易所创业板企业发行上市申报及推荐暂行规定》等关于创业板定位的规定。

（二）说明自主研发的发明专利成果的内容、作用、创新点、在产品中的具体应用、与同行业公司相比是否存在明显优势及具体体现、成果转化情况、受益于核心技术成果的产品收入实现情况；

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题 1 关于业务与技术”的回复部分说

明了自主研发的发明专利成果的内容、作用、创新点、在产品中的具体应用、与同行业公司相比是否存在明显优势及具体体现、成果转化情况、受益于核心技术成果的产品收入实现情况。

（三）说明当前主要的在研项目情况、具体内容、研发阶段、应用领域、对现有产品的具体提升、与同行业公司相比的竞争优势。

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题1、关于业务与技术”的回复部分说明了当前主要的在研项目情况、具体内容、研发阶段、应用领域、对现有产品的具体提升、与同行业公司相比的竞争优势。

二、审核问询函之“2.关于分拆上市”

申报材料显示：

创维集团（百慕大）系港股上市公司（00751.HK），通过直接和间接持有发行人74.69%的股份。创维集团（百慕大）通过2家注册在萨摩亚的公司间接控制香港创维，通过创维投资（控股）有限公司（BVI）间接控制创维集团（深圳）。

请发行人：

（1）就分拆事项说明是否已履行全部必要的法律程序；

（2）结合创维集团（百慕大）的业务分部的发展情况，说明创维集团（百慕大）自2017年后业绩呈现下滑趋势的原因和合理性，2019年和2020年亏损的原因和合理性，并结合发行人主要产品的市场规模、技术水平、发行人在创维集团（百慕大）的地位等情况，进一步说明分拆上市对突出主业、增强独立性等方面的必要性、商业合理性。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，请申报会计师对问题（2）发表明确意见。

回复：

（一）就分拆事项说明是否已履行全部必要的法律程序；

1．本次分拆上市符合香港法律法规和监管规则的规定

根据为创维集团（百慕大）提供分拆法律服务的何韦律师行于 2022 年 4 月 6 日出具的《关于创维集团有限公司分拆创维电器股份有限公司并独立上市之合法合规香港法律意见书》（以下简称“分拆法律意见书”）及本所律师检索，中国香港地区关于分拆上市公司子公司独立上市的相关规定主要系《第十五项应用指引》（以下简称“《PN15 指引》”），根据该指引要求，本次分拆上市建议须符合《PN15 指引》规定的各项原则，并须经香港联交所同意通过。

根据创维集团（百慕大）于 2021 年 4 月 16 日向香港联交所提交的本次分拆上市的建议申请文件（简称“分拆申请文件”）、报告期内各年度报告、向香港联交所提交的书面申请及香港联交所的回复文件，以及分拆法律意见书等资料，本次分拆上市符合《PN15 指引》规定的各项原则，具体分析如下：

（1）新公司须符合基本上市准则

根据《PN15 指引》第三条“原则”（a）项之规定：“如现有发行人（‘母公司’）拟分拆上市的机构（‘新公司’）是在本交易所营运的证券市场（GEM 除外）上市，新公司必须符合《上市规则》中有关新上市申请人的所有规定，包括载于《上市规则》第八章的基本上市准则。”[1]

由于创维电器并不是在香港联交所营运的证券市场上市，所以上述（a）项规定并不适用于创维电器。

（2）母公司最初上市后的三年内不得分拆上市

根据《PN15 指引》第三条“原则”（b）项之规定：“鉴于母公司最初上市的审批是基于母公司在上市时的业务组合，而投资者当时会期望母公司继续发展该等业务。因此，如母公司上市年期不足三年，上市委员会一般不会考虑其分拆上市的申请。”

根据香港联交所的网站披露，创维集团（百慕大）于 2000 年在香港联交所主板上市，距今已超过三年。因此，本次分拆上市符合上述（b）项规定。

（3）母公司经分拆后余下之业务

根据《PN15 指引》第三条“原则”（c）项之规定：“母公司除保留其在

[1] 本题所述《上市规则》指《香港联合交易所有限公司证券上市规则》

公司的权益外，自己亦须保留有相当价值的资产及足够业务的运作（不包括其在分拆公司的权益），以独立地符合《上市规则》第八章的规定。在母公司（不包括其在新公司的权益）未能符合第 8.05 条的最低盈利规定的情况下，母公司如能证明其（不包括其在新公司的权益）未能符合第 8.05 条的最低盈利规定的原因，纯粹是由于市况大幅逆转，则联交所可能给予豁免。”

根据分拆申请时有效的《上市规则》第 8.05(1)(a)条有关最低盈利之规定：“具备不少于 3 个会计年度的营业记录（参阅《上市规则》第 4.04 条），而在该段期间，新申请人最近一年的股东应占盈利不得低于 2,000 万港元，及其前两年累计的股东应占盈利亦不得低于 3,000 万港元。上述盈利应扣除日常业务以外的业务所产生的收入或亏损。”

目前第 8.05(1)(a)条有关最低盈利之规定已修订为：“具备不少于 3 个会计年度的营业记录（参阅《上市规则》第 4.04 条），而在该段期间，新申请人最近一年的股东应占盈利不得低于 3,500 万港元，及其前两年累计的股东应占盈利亦不得低于 4,500 万港元。上述盈利应扣除日常业务以外的业务所产生的收入或亏损。”

根据分拆申请文件以及创维集团（百慕大）之剩余集团[即创维集团（百慕大）及其子公司，但不包括创维数字股份有限公司及其子公司、深圳市酷开网络科技有限公司及其子公司、及创维电器及其子公司]（以下简称“剩余集团”）提供的未经审计的备考财务报表及香港何韦律师行出具的法律意见书，剩余集团 2018 年-2021 年的股东应占盈利（扣除日常业务以外的业务所产生的收入或亏损后）分别为人民币 3.80 亿元、-0.14 亿元、1.85 亿元和 1.88 亿元，持续符合《上市规则》第 8.05(1)(a)条有关最低盈利之规定，无需适用《PN15 指引》第三条“原则”（c）项关于未能符合第 8.05 条的最低盈利时需具备的条件。创维集团（百慕大）已就剩余集团的上述业绩情况与香港联交所沟通，香港联交所审核后向创维集团（百慕大）核发了同意分拆申请的通知。

因此，本次分拆上市符合上述《PN15 指引》第三条“原则”之（c）项规定。

GRANDWAY

（4）考虑分拆上市申请时所采用的原则

根据《PN15 指引》第三条“原则”（d）项之规定：“考虑有关以分拆形

式上市的申请时，上市委员会将采用下列原则：（i）由母公司及分拆公司分别保留的业务应予以清楚划分；（ii）新公司的职能应能独立于母公司……（iii）对母公司及新公司而言，分拆上市的商业利益应清楚明确，并在上市文件中详尽说明；以及（iv）分拆上市不会对母公司股东的利益产生不利影响。”

根据分拆申请文件及分拆法律意见书，（i）在业务上，创维电器拥有与创维集团（百慕大）相互独立、相互区别的业务线；（ii）在董事职务和管理方面，尽管创维电器部分董事在创维集团（百慕大）担任董事职务，但是创维电器 8 名董事会成员中仍有 5 名董事不在创维集团（百慕大）担任董事职务，且创维电器高级管理层人员并不在创维集团（百慕大）担任董事职务；在行政能力方面，创维电器拥有自身独立的管理团队和机构设置，可以满足基本的行政功能，并将在该分拆上市后继续独立运作；（iii）该分拆上市将为创维电器进入资本市场提供机会，提高创维电器融资的流动性，推动创维电器产品业务的发展，并通过确立和发展创维电器价值为创维集团（百慕大）股东创造价值；（iv）该分拆上市完成后，创维集团（百慕大）将间接持有创维电器 56.02%权益，尽管该分拆上市后创维集团（百慕大）持有创维电器的权益将减少，但是创维电器仍为创维集团（百慕大）下属企业，创维集团（百慕大）及其股东继续享有创维电器未来发展带来的收益。因此，本次分拆上市符合上述《PN15 指引》第三条“原则”之（d）项规定。

（5）分拆上市建议须获得股东批准

根据《PN15 指引》第三条“原则”（e）项之规定：“目前，根据《上市规则》及在适用关连交易的条文的情况下，（根据《上市规则》第 14.07 条）如有关交易的任何百分比率计算达 25%或 25%以上，须获股东批准。”

根据分拆申请文件、年度报告及分拆法律意见书，本次分拆上市根据创维集团（百慕大）于 2020 年 12 月 31 日的经审核账目及创维集团（百慕大）于 5 月 31 日的市值计算的一项或多项百分比率超过 5%但均不超过 25%，所以本次分拆上市无需获股东批准。根据创维集团（百慕大）于 2021 年 4 月 16 日的董事会书面决议，其董事会已审议通过该分拆上市的有关事宜。因此，本次分拆上市符合上述《PN15 指引》第三条“原则”之（e）项规定。

（6）保证获得新公司股份的权利

根据《PN15 指引》第三条“原则”（f）项之规定：“上市委员会要求母公司向其现有股东提供一项保证，使他们能获得新公司股份的权利，以适当考虑现有股东的利益，方式可以是向他们分派新公司的现有股份，或是在发售新公司的现有股份或新股份中，让他们可优先申请认购有关股份。”

根据分拆申请文件及《证券法》《合格境外机构投资者和人民币合格境外机构投资者境内证券期货投资管理办法》《深圳证券交易所深港通业务实施办法》等现行有效法律、法规之规定，除符合一定资格条件的境外投资者外，其他境外投资者无法直接投资中国境内 A 股股票，因此，创维集团（百慕大）无法向其全部现有股东提供保证，而向香港联交所申请豁免适用上述规定。

根据香港联交所于 2021 年 7 月 16 日批准该分拆上市的建议申请，其有条件同意授予创维集团（百慕大）上述豁免权。因此，该分拆上市符合上述《PN15 指引》第三条“原则”（f）项规定。

（7）分拆上市的公告

根据《PN15 指引》第三条“原则”（g）项之规定：“发行人必须在呈交 A1 表格（或任何海外司法管辖区所规定的同等文件）时或之前公布其分拆上市申请。”

根据创维集团（百慕大）发布的公告文件，其已分别于 2021 年 7 月 16 日、8 月 23 日及 12 月 31 日发布关于香港联交所批准该分拆上市、创维电器已获中国证监会江苏监管局辅导备案登记及创维电器上市申请材料被交易所受理的公告。因此，本次分拆上市符合上述《PN15 指引》第三条“原则”（g）项规定。

综上，本所律师认为，本次分拆上市符合《PN15 指引》规定的各项原则，符合中国香港地区法律法规和监管规则的规定。

2．香港联交所关于创维集团（百慕大）分拆发行人于境内上市的审批情况

2021 年 7 月 16 日，香港联交所向创维集团（百慕大）发出书面通知，同意：

（1）创维集团（百慕大）依据《第 15 项应用指引》的相关规定实施分拆，前提是：①创维集团（百慕大）公告披露分拆集团的增值税退税和政府补助；②会计师对该部分的审计调整予以审阅确认；

（2）豁免创维集团（百慕大）的保证配额义务，但创维集团（百慕大）应

当发布公告对以下事项进行说明：

①未向其股东提供保证配额的原因；

②中国境内法律、法规关于其向股东提供保证配额的法律限制；

③董事会确认本次分拆上市及保证配额义务的豁免公平、合理且符合创维集团（百慕大）及其股东的整体利益。

如创维集团（百慕大）提供的信息或者豁免保证配额义务的情形发生变更，香港联交所保留撤销或者修改上述豁免的权利。创维集团（百慕大）应当主动向香港联交所告知相关变更情况。

创维集团（百慕大）已于 2021 年 8 月 23 日发布相应公告进行信息披露，立信会计师对增值税退税和政府补助进行了审阅确认。

根据香港何韦律师行于 2022 年 4 月 6 日出具的法律意见书并经本所律师核查，创维集团（百慕大）已经满足了香港联交所批文要求分拆上市需具备的前提条件，截至 2022 年 4 月 6 日，创维集团（百慕大）持续符合《第 15 项应用指引》规定的各项原则，香港联交所尚未撤销或修改上述豁免。除此以外，创维集团（百慕大）无需就该分拆上市在中国香港地区获取其他的登记、政府、司法或监管同意、批准、授权、许可、命令、备案或记录。

3．发行人已履行所有必需法定程序

如《律师工作报告》《法律意见书》所述，就本次分拆上市，发行人董事会、股东大会已审议通过，发行人已获得必要的内部授权和批准。

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，就本次分拆上市，创维集团（百慕大）已履行中国香港地区法项下所有法定程序，并符合了中国香港地区法律法规和监管规则规定；就本次分拆上市，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，发行人已履行所有必需法定程序，符合相关法律法规和监管规则的要求。

（二）结合创维集团（百慕大）的业务分部的发展情况，说明创维集团（百慕大）自 2017 年后业绩呈现下滑趋势的原因和合理性，2019 年和 2020 年亏损的原因和合理性，并结合发行人主要产品的市场规模、技术水平、发行人在创维集团（百慕大）的地位等情况，进一步说明分拆上市对突出主业、增强独立性等方面的必要性、商业合理性。

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题2、关于分拆上市”的回复部分说明了创维集团（百慕大）自 2017 年后业绩呈现下滑趋势的原因和合理性，2019 年和 2020 年亏损的原因和合理性，并结合了发行人主要产品的市场规模、技术水平、发行人在创维集团（百慕大）的地位等情况，进一步说明了分拆上市对突出主业、增强独立性等方面的必要性、商业合理性。

三、审核问询函之“3.关于独立性与同业竞争”

申报材料显示：

（1）创维集团（百慕大）控制的企业有198家，其业务主要涵盖多媒体业务、智能系统技术业务、智能电器业务及现代服务业务，其中发行人的冰洗业务属于智能电器业务；前述企业中，创维RGB、Skyworth Overseas Development Limited、深圳安时达电商有限公司等存在少量从事冰箱、洗衣机产品的销售业务的情况，创维无线2019年存在销售大屏手机产品的情况；

（2）黄宏生及其一致行动人控制或担任重要职务的企业中有深圳沃宇科技咨询有限公司、南京创源天地电器有限公司、南京沃峰电子科技有限公司等；

（3）报告期内，发行人向关联方采购商品和劳务分别为4248.64万元、4485.26万元、5102.43万元及2893.62万元；向关联方销售商品或劳务分别为18,244.73万元、6,742.05万元、3,374.44万元及3,563.94万元。

（4）公司子公司深圳电器自创维集团科技园管理有限公司承租了1处房屋，发行人生产经营中所使用的商标均为创维集团（深圳）授权。

请发行人：

（1）说明控股股东控制的其他企业实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同

来认定不构成同业竞争；

（2）说明如认定上述企业与发行人不存在同业竞争关系，是否已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其亲属直接或间接控制的全部企业；

（3）说明如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争，以及未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排；

（4）说明上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系，采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人承担成本费用等利益安排；

（5）说明发行人是否存在未披露的严重影响独立性的关联交易；

（6）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》问题3相关规定，就发行人租赁控股股东房产与使用授权商标的事项进行逐一说明；

（7）结合前述情况，从资产、技术研发、业务渠道、财务管理系统、人员、经营管理机构等方面详细论述发行人是否具有独立性。

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

（一）说明控股股东控制的其他企业实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争

根据发行人间接控股股东创维集团（百慕大）及黄宏生家族控制的其他企业提供的营业执照、基本情况调查表、主营业务说明、财务报表等资料，并经本所律师检索企查查网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），访谈创维集团（百慕大）及其部分下属企业、现场走访创维数字、创维 RGB、创维空调科技（安徽）有限公司等重要生产型企业，截至 2021 年 12 月 31 日，创维集团（百慕大）控制的主要企业主营业务如下：

多媒体业务		
序号	公司名称	主要经营业务
1	创维 RGB	生产经营彩色电视机
2	创维集团智能装备有限公司	精密制造和智能制造，为家电、医疗器械、汽车零部件、智能制造等行业提供产品和服务
3	成都创维电器有限公司	仓库、厂房租赁，住宿、餐饮
4	南京创维平面显示科技有限公司	彩电生产销售（液晶电视）
5	新创维电器(深圳)有限公司	物业租赁
6	创维多媒体(深圳)有限公司	彩电生产销售（液晶电视）
7	创维液晶器件(深圳)有限公司	开发、生产经营新型平板显示器件、半导体固态照明器件、移动通信手机、移动通信网络设备等
8	创维半导体(深圳)有限公司	物业租赁
9	创维光电科技(深圳)有限公司	触摸屏产品、LED 显示屏、数码电视墙的研发、生产以及销售
10	深圳惠民城电器有限公司	家用电器、电子元器件的销售
11	禹州市惠民城电器有限公司	家用电器零售
12	河南惠民城电器有限公司[2]	家电批发零售
13	深圳市酷开网络科技股份有限公司	大屏技术与系统的研发和服务
14	深圳创维照明电器有限公司	LED 灯具，LED 驱动电源
15	深圳创维半导体设计中心有限公司	半导体制造
16	创维电子器件(宜春)有限公司	电子元器件生产、销售
17	成都市利佳壹网络科技有限公司	网络交易平台的技术服务
18	陕西创维电子有限公司	家用电器产品、彩色电视机、专业显示等产品销售
19	南京创维信息技术研究院有限公司	软件开发
20	深圳创维联铖科技有限公司	销售个人电子产品、家居用具（智能床头柜、香薰机、净化器等）
21	深圳创维新世界科技有限公司	VR 设备的研发、生产和销售
22	深圳创维智能系统技术研究院	软件开发、技术咨询
23	深圳创维光学科技有限公司	光学器件研发、生产和销售
24	霍尔果斯创维酷开文化传媒有限公司	网络影视剧内容策划与发行
25	创维集团智能科技有限公司	电视机研究、制造与销售
26	内蒙古创维智能科技有限公司	电视机制造、销售

[2]河南惠民城电器有限公司已于 2022 年 5 月更名为河南惠民城新能源工程有限公司，为便于理解，本补充法律意见书继续使用该公司全称为河南惠民城电器有限公司，简称为“河南惠民城”。

27	创维集团智能电器有限公司	房屋租赁、物业管理
28	IDIGITAL ELECTRONICS SDN. BHD	售后服务相关业务
29	深圳耐看科技有限公司	大屏数字营销
30	遂宁创维光电科技有限公司	机顶盒加工、销售
31	宁波创维智能科技有限公司	房地产开发经营、自有房屋租赁、物业服务
32	南京酷开智慧屏科技有限公司	AIOT 技术研发和服务
33	四川创维智能科技有限公司	电视生产、批发及销售
34	江门创维显示科技有限公司	液晶模组业务
35	合肥悦修智能科技有限公司	家电安装及维修服务
36	深圳创维智能系统技术有限公司	智能小电器销售
37	深圳创维智家销售有限公司	销售电子产品、日用家电设备及自产产品
38	成都市维酷文化传播有限公司（曾用名：成都连海智能科技有限公司）	未实际经营业务
39	东莞市声活智能科技有限公司	大屏生态智能硬件研发和制造
40	天津市百利溢通电泵有限公司	潜没电泵的技术开发，生产制造及专业服务
41	深圳小维商用科技有限公司	彩色电视机、触摸屏产品、LED 显示屏等产品销售
42	宜春创维建设发展有限公司	房地产开发经营
43	江门创维半导体科技有限公司	半导体相关业务
44	扬州市龙川酷开融媒体技术有限公司	政府数字服务
45	Coocaa Hong Kong Development Limited 酷开香港发展有限公司	大屏技术与系统的研发和服务
46	青岛酷开新视界科技有限公司	未实际经营业务
47	深圳市酷开网络发展有限公司	未实际经营业务
48	深圳市酷开数字文化科技有限公司	无界空间数字技术的研发和服务
49	深圳市酷开软件技术有限公司	大屏技术与系统的研发和服务
50	Skyworth International Trading Limited	液晶面板、存储 IC 产品销售
51	Skyworth Wireless Hong Kong Limited 创维无线香港有限公司	手机笔记本电脑等电子通讯贸易类产品销售
52	Coocaa Hong Kong Limited 酷开香港有限公司	股权投资
53	Skyworth Overseas Sales Limited 创维海外销售有限公司	未实际经营业务
54	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED 至诚(澳门离岸商业服务)有限公司	家电销售
55	Metz Consumer Electronics GmbH	彩电生产销售

GRANDWAY

56	Skyworth Air Conditioning Overseas Sales Company Limited 创维空调海外销售有限公司	空调销售
57	Skyworth Overseas Investment Holdings Limited 创维海外投资控股有限公司	投资控股
58	KAIRVAM ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED （曾用名：Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited）	从事加工、销售、采购、进口业务，作为各种数字和电子产品、电信和其他通信设备、设施、组件的各种零售商、批发商、代理商、贸易商、交易商
59	PT. Skyworth Industry Indonesia	彩电生产销售
60	SKYWORTH DEVELOPMENT MALAYSIA SDN.BHD.	家用电器批发及零售
61	Skyworth Investments Africa (Pty) Ltd 创维海外投资控股有限公司（南非公司）	彩电生产销售
62	SKYWORTH USA CORPORATION	彩电生产销售
63	JDW Electronics Store Holdings Limited 佳电屋控股有限公司	投资控股
64	Skyworth Vietnam Company Limited 创维海外越南公司	家用电器批发及零售
65	PT. Skyworth Indonesia	彩电销售
66	Skyworth LCD Holdings Limited	投资控股
67	Skyworth Display Technology Holdings Limited	未实际经营业务
68	Skyworth (Philippines) Corporation	电视销售
69	Skyworth Australia Pty Limited 创维（澳洲）有限公司	未实际经营业务
70	SKYWORTH INDIA ELECTRONIC PRIVATE LIMITED	电视机销售业务
71	Skyworth (Thailand) Co., Ltd	电视销售与维修
72	Skyworth Moulds Industrial Company Limited	投资控股
73	Skyworth Intellectual Property Holdings Limited	投资控股
74	Skyworth Optical-Electronic Company Limited 创维光电科技有限公司	未实际经营业务
75	Skyworth Semi-conductor Company Limited 创维半导体有限公司	未实际经营业务
76	Skyworth LCD Technology Limited 创维液晶科技有限公司	投资控股
77	Skyworth Financial Management Company Limited 创维财资管理有限公司	财务管理及投资控股
78	Skyworth Overseas Development Limited (incorporated in BVI)	投资控股
79	WEIRONG INTERNATIONAL LIMITED 维融国际有限公司（曾用	投资控股

GRANDWAY

	名：Skyworth Multimedia International Limited 创维多媒体国际有限公司）	
80	Skyworth Overseas Limited 创维海外有限公司	电视产品贸易业务
81	Skyworth Overseas Development Limited 创维海外发展有限公司	投资控股
82	武汉创维平面科技有限公司	未实际经营业务
83	广东创智维观科技有限公司	未实际经营业务
84	创维视芯电子（宜春）有限公司	电子元器件生产销售
85	武汉创维光显电子有限公司	显示器件的研发、制造和销售、光电子器件的研发、制造和销售
86	江苏迅维电子科技有限公司	电路板软硬板的生产
87	创维华中（武汉）电子有限公司	未实际经营业务
88	海南省创先锋传媒有限公司	大屏数字营销
智能系统技术业务		
序号	**公司名称**	**实际经营业务**
1	创维数字	数字智能终端及前端系统研发、开发、生产、销售与运营及服务
2	深圳创维数字技术有限公司	数字智能终端及前端系统研发、开发、生产、销售与运营及服务
3	深圳市创维软件有限公司	软件研发与销售
4	深圳创维汽车智能有限公司	智能车载显示终端系统、数字仪表盘、智能交通辅助系统的研发、生产和销售
5	北京创维海通数字技术有限公司	智能终端销售与运营
6	深圳蜂驰信息服务有限公司	物业服务
7	深圳创维无线技术有限公司	手机、笔记本电脑等数码产品的销售
8	深圳创维智慧科技有限公司	智慧城市服务
9	深圳蜂驰电子科技有限公司	售后服务相关业务
10	遂宁创维电子有限公司	物业租赁、加工服务
11	广州创维汽车智能有限公司	未实际经营业务
12	深圳市声活智能科技有限公司	大屏生态智能硬件研发和销售
13	创维智能汽车韩国研究院	未实际经营业务
14	北京创维汽车智能科技有限公司	汽车智能产品开发销售
15	深圳津御科技有限公司	股权投资（投资控股）
16	济南宏观电子服务有限公司	家电安装及维修服务
17	灵犀技术（深圳）有限公司	投资企业（投资控股）
18	惠州创维数字技术有限公司	数字智能终端及智能车载显示终端系统研发、开发、生产、销售与运营及服务

19	灵犀技术（中山）有限公司	智能门锁销售业务
20	上海六橙科技有限公司	数字媒体技术与服务
21	深圳宝龙群欣科技有限公司	安防显示业务
22	Smart Choice Store Company Limited 才智商店有限公司	数字智能终端销售
23	Best Made Electronic Manufacturing SA (PTY) Ltd	电视机制造
24	Strong International Limited	未实际经营业务
25	Strong Media Group Limited	通过委托制造商代工方式生产自有 STRONG 品牌以及 STRONG 集团于欧洲区域、中东及非洲获得独家许可的 THOMSON 品牌，在欧洲、中亚及北非等区域市场销售、分销数字电视系列接收设备
26	Strong Nederland B.V.	
27	Strong Ukraine LLC	
28	Strong CEE Kft.	
29	Strong Scandinavia A/S	
30	Strong Ges.m.b.H.	
31	Strong France SARL	
32	Strong Bulgaria Ltd.	
33	Strong Digital GmbH LG	
34	Strong Italia SRL	
35	SKW Digital Technology MX. S. de R.L. de C.V.	其他电信服务机顶盒销售
36	惠州创维智显科技有限公司	未实际经营业务
37	深圳创智维兴科技有限公司	未实际经营业务

智能电器业务

序号	公司名称	实际经营业务
1	创维电器股份有限公司（发行人）	冰箱、洗衣机的研发、生产和销售
2	深圳电器（发行人子公司）	平板电脑的研发、生产和销售
3	电器研究院（发行人子公司）	软件产品的研发和销售
4	炬德国际（发行人子公司）	冰箱、洗衣机、平板电脑产品销售
5	香港创维	投资控股
6	深圳创维空调科技有限公司	空调研发、生产和销售
7	深圳创维智能厨电有限公司	厨房电器产品的销售与服务
8	创维空调科技（安徽）有限公司	空调产品的研发、生产及销售

新能源业务

序号	公司名称	实际经营业务
1	深圳创维光伏科技有限公司	户用光伏电站建设及运维

GRANDWAY

2	北京创维清洁能源科技有限公司	未实际经营业务
3	南京创维光伏科技有限公司	光伏设备及元器件销售
4	定州市博能新能源科技有限公司	未实际经营业务
5	梅州创旅清洁能源科技有限公司	未实际经营业务
现代服务业		
序号	**公司名称**	**实际经营业务**
1	创维集团（深圳）	液晶面板、钢材、塑料粒子等原材料的销售；物业租赁
2	集团财务公司	对成员单位办理票据承兑与贴现、贷款、存款、内部转账结算以及协助实现交易款项的收付
3	创维集团建设发展有限公司	工程管理服务
4	创维集团科技园管理有限公司	房屋租赁、物业管理
5	深圳安时达技术服务有限公司	家电安装及维修服务
6	呼和浩特市创维建设发展有限公司	房地产开发
7	南京创维数字乐园建设有限公司	房地产开发
8	宜春创维置业有限公司	房地产开发经营
9	深圳创维置业有限公司	房地产开发
10	南京维泓置业有限公司	房地产开发
11	呼和浩特市鸿泰置业有限公司	房地产开发
12	深圳创维科技咨询有限公司	投资控股
13	深圳维卓投资管理有限公司	投资管理
14	深圳安时达电商有限公司	家电产品及配件销售
15	南京绿浩园林景观有限公司	园林绿化工程
16	南京瑞展房地产营销策划有限公司	房地产销售和营销策划
17	南京维恒置业有限公司	房地产开发
18	南京维隆商业管理有限公司	商业管理
19	深圳创维创业投资有限公司	股权投资
20	深圳创维创客发展有限公司	厂房出租
21	深圳创维融资租赁有限公司	融资租赁
22	深圳市凤梨科技有限公司	未实际经营业务
23	深圳创维投资管理企业（有限合伙）	股权投资
24	深圳创维前海国际发展有限公司	投资咨询
25	深圳创维小额贷款有限公司	小额贷款

26	深圳南山创维信息技术产业创业投资基金 (有限合伙)	股权投资
27	深圳创维国际贸易有限公司	液晶面板、IC 等的商品贸易
28	鼎言（深圳）投资管理有限公司	大屏技术系统的生态投资
29	深圳南山创赛双创天使股权投资基金合伙企业（有限合伙）	大屏技术系统的生态投资
30	青岛赟智投资管理合伙企业（有限合伙）	大屏技术系统的生态投资
31	佳熠（深圳）投资企业（有限合伙）	未实际经营业务
32	嘉熠（深圳）投资企业（有限合伙）	未实际经营业务
33	遂宁安时达智能科技有限公司	客户呼叫服务
34	滁州创维建设发展有限公司	房地产开发
35	宁波创维建设发展有限公司	房地产开发
36	深圳神彩物流有限公司	运输、仓储和物流供应链
37	南京神彩供应链服务有限公司	普通货运、货物专用运输
38	青岛赟科投资管理合伙企业(有限合伙)	大屏技术系统的生态投资
39	北京千家悦网络科技有限公司	大屏技术与系统的研发和服务
40	滁州创维酒店管理有限公司	酒店管理、住宿、餐饮
41	深圳创智战新一期创业投资企业（有限合伙）	股权投资
42	青岛赟泽投资管理合伙企业（有限合伙）	大屏技术系统的生态投资
43	天津创维海河投资管理有限公司	受托管理股权投资企业，从事投资管理及相关咨询服务
44	天津创维海河新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	从事对未上市企业的投资，对上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务
45	灵犀技术(南京)有限公司(曾用名：南京安必达电子科技有限公司)	家电安装及维修服务
46	广州创维建设发展有限公司	建设服务
47	杭州安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
48	广州安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
49	深圳神彩国际物流有限公司	未实际经营业务
50	深圳神彩国际货运代理有限公司	未实际经营业务
51	广州安时达电子科技有限公司	家电安装及维修服务
52	南京创维建设发展有限公司	物业管理
53	武汉安时达智能技术有限公司	家电安装及维修服务
54	长沙安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
55	惠州安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务

GRANDWAY

56	宜春创维置地有限公司	房地产开发经营
57	小维（深圳）信息技术有限公司	未实际经营业务
58	江西省今创房产开发有限公司	房地产开发经营
59	郑州安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
60	阜阳安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
61	襄阳安时达智能科技有限公司	家电安装及维修服务
62	深圳创维天使投资私募基金合伙企业（有限合伙）	股权投资
63	深圳创智战新三期创业投资企业（有限合伙）	股权投资
64	宁波创维创业投资合伙企业（有限合伙）	股权投资（限投资未上市企业）
65	创维实业（萨摩亚）	投资控股
66	创维控股（萨摩亚）	投资控股
67	创维控股（深圳）	未实际经营业务
68	Skyworth Investment (Holdings) Limited 创维投资(控股）有限公司	投资控股
69	Skyworth TV Holdings Limited 创维电视控股有限公司	投资控股
70	Skyworth Western China Industries Limited 创维中国西部工业有限公司	投资控股
71	Winform Inc.	物业租赁
72	Diamond Ray Holdings Limited 光钻控股有限公司	未实际经营业务
73	SKYBLU TECHNOLOGIES (PTY) LTD	机顶盒生产销售及售后
74	Sinoprima Investments and Manufacturing SA (PTY) Ltd	未实际经营业务
75	CN-TRONICS SERVICE CENTRE (PTY) LTD	主要从事售后服务
76	CALDERO HOLDINGS LIMITED	消费电子产品制造，电子及通讯设备的销售，开展信息技术咨询服务及相关活动，开展与科技技术相关的工程咨询及相关活动
77	CALDERO LIMITED	消费电子产品制造，电子及通讯设备的销售，开展信息技术咨询服务及相关活动，开展与科技技术相关的工程咨询及相关活动
78	深圳南山创维信息技术产业创业投资基金（有限合伙）	股权投资
79	深圳创趣汇娱乐有限公司	游乐园服务
80	滁州创维物业发展有限公司	物业管理
81	济南赟正股权投资合伙企业（有限合伙）	大屏技术系统的生态投资
82	惠州创维建设发展有限公司	房地产开发经营、工程管理服务等

83	宁波创欣东铧股权投资基金有限公司	股权投资
84	珠海横琴强科二号股权投资合伙企业（有限合伙）	股权投资
85	珠海横琴强科三号股权投资合伙企业（有限合伙）	股权投资
86	南京创维置业有限公司	房地产开发经营
87	江苏乾龙建筑工程有限公司	未实际经营业务
88	珠海横琴创维强科一号股权投资合伙企业（有限合伙）	股权投资
89	深圳晶创新能源工程有限公司	未实际经营业务

由上表可见，截至 2021 年 12 月 31 日，除发行人外，控股股东创维集团（百慕大）控制的其他企业的主营业务不存在冰箱、洗衣机的研发、生产业务，但存在部分企业少量涉及冰箱、洗衣机产品的销售业务，作为发行人经销商向终端消费者销售冰箱、洗衣机产品，金额及占比较小，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，具体情况如下：

单位：万元

序号	所属主体	公司名称	销售冰箱、洗衣机产品的收入		
			2021 年度	2020 年度	2019 年度
1	创维 RGB	河南惠民城电器有限公司	2,167.07	2,971.53	5,415.74
2	创维 RGB	深圳创维-RGB 电子有限公司	1,283.11	843.00	3,496.00
3	创维 RGB	深圳创维智家销售有限公司	465.84	87.85	-
4	创维 RGB	陕西创维电子有限公司	16.89	19.72	117.52
5	创维 RGB	深圳小维商用科技有限公司	788.02	2.60	-
6	Skyworth Overseas Development Limited	HONEST（MACAO COMMERCIAL OFFSHORE）LIMITED	1,577.66	1,412.92	985.33
7	Skyworth Overseas Development Limited	Skyworth Overseas Sales Ltd	29.35	-	569.95
8	创维集团（百慕大）其他公司	深圳安时达电商有限公司	672.25	45.03	-
8 家公司冰箱洗衣机业务收入合计			**7,000.19**	**5,382.65**	**10,584.54**
创维电器主营业务收入			391,570.04	367,356.55	364,884.12
8 家公司冰箱洗衣机业务收入占比			**1.79%**	**1.47%**	**2.90%**

序号	所属主体	公司名称	销售冰箱、洗衣机产品的收入		
			2021 年度	2020 年度	2019 年度
8 家公司冰箱洗衣机业务毛利合计			835.14	727.39	1,414.17
创维电器主营业务毛利			45,824.16	47,737.71	54,374.18
8 家公司冰箱洗衣机业务毛利占比			1.82%	1.52%	2.60%

注：上表数字未经审计。

综上，本所律师系根据相关主体实际经营的业务判断是否存在同业竞争情况，未简单依据经营范围做出判断，也未仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定是否构成同业竞争。

（二）说明如认定上述企业与发行人不存在同业竞争关系，是否已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其亲属直接或间接控制的全部企业；

截至 2021 年 12 月 31 日，除发行人及其子公司外，控股股东创维集团（百慕大）控制的企业共 223 家，其具体情况详见本题“（一）说明控股股东控制的其他企业实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争”。

根据黄宏生家族控制的其他企业提供的营业执照、基本情况调查表、财务报表等资料，并经本所律师检索企查查网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），访谈黄宏生先生、现场走访开沃新能源汽车集团股份有限公司、南京金龙客车制造有限公司等企业，发行人无实际控制人，发行人重要关联方黄宏生家族控制或有重要影响的经营实体主要如下：

序号	关联方名称	关联关系	主营业务
1	创源天地（中国）投资有限公司及其下属公司	黄宏生家族控制的企业	房地产开发业务
2	开沃新能源汽车集团股份有限公司及下属子公司	黄宏生家族控制的企业	新能源汽车及相关产品的研发、生产、销售
3	海南黄阿婆红薯产业园有限公司	黄宏生家族控制的企业	农业
4	西安基业长青教育科技有限公司	董事林劲的配偶担任董事兼总经理的企业	培训业务

序号	关联方名称	关联关系	主营业务
5	深圳市环通认证中心有限公司	董事林劲的配偶的父亲担任董事长的企业	信息传输、软件和信息服务
6	深圳市国信认证培训中心有限公司	董事林劲的配偶的父亲担任董事的企业	培训业务
7	深圳市环通投资管理有限公司	董事林劲的配偶的父亲持股25.3732%，担任董事、总经理的企业	投资管理、投资咨询

由上表可见，重要关联方黄宏生家族控制的主要企业不存在经营冰箱、洗衣机、平板电脑的研发、生产和销售的情况，与发行人不存在同业竞争。

发行人已经在招股说明书第七节之“七、（一）关联方及关联关系”披露了上述关联方。

综上，截至 2021 年 12 月 31 日，间接控股股东创维集团（百慕大）控制的企业中有 8 家企业少量从事冰箱、洗衣机产品的销售业务的情况，主要系为扩充下属零售商场或贸易公司业务品类，推广创维品牌的需要，该等公司本身不从事冰箱、洗衣机产品的研发和生产业务，所销售的冰箱、洗衣机产品也主要向发行人采购，该等公司实际为发行人的经销商，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争；重要关联方黄宏生家族控制或有重要影响的其他企业与发行人有较大差异，不存在同业竞争；发行人律师已审慎核查并完整地披露发行人控股股东控制的全部企业。

（三）说明如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争，以及未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排；

1．说明如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争

根据发行人的陈述、发行人间接控股股东创维集团（百慕大）及黄宏生家族控制的其他企业提供的营业执照、基本情况调查表、主营业务说明、收入明细表等资料，及本所律师对关联方的访谈，截至 2021 年 12 月 31 日，创维集团

（百慕大）下属的创维 RGB 等 8 家企业经营冰箱、洗衣机产品销售业务的情况，且主要向发行人采购，作为发行人经销商向终端消费者销售冰箱、洗衣机产品，且所产生的销售收入和毛利占发行人收入和毛利较低，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，具体详见本题回复之“（一）说明控股股东控制的其他企业实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争”。

此外，经核查，创维 RGB 全资子公司深圳创维联铖科技有限公司（简称“联铖科技”）目前存在销售学习机的情况，但与发行人平板电脑产品存在明显区别，一是产品技术特点、功能、用途及应用场景存在较大差异；二是销售、采购渠道相互独立，发行人平板电脑业务与联铖科技学习机业务不存在客户与供应商重合情况，联铖科技销售学习机事项对发行人不构成重大不利影响。

2．未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排

创维 RGB 等上述从事冰箱、洗衣机销售的主体为发行人经销商，本身并不从事冰箱、洗衣机的研发与生产，与发行人不构成重大不利影响的同业竞争。未来上述主体将保持独立存续运营。同时，随着发行人自身销售渠道的完善，发行人与上述主体的交易将保持在较小的规模。

控股股东为避免上市后出现重大不利影响同业竞争的措施如下：

（1）创维集团（百慕大）制订制度禁止同业竞争

为进一步规范创维集团（百慕大）及其控制下企业依法合规经营，禁止内部同业竞争，规范关联交易，促进集团健康有序发展，创维集团（百慕大）于 2021 年 7 月 7 日制订了《创维集团关于禁止同业竞争与规范关联交易的管理办法》[创维司董（2021）80 号]，该文件要求，各产业公司须根据集团规定的主营业务和主营产品从事经营管理活动，不得违规通过投资、参股、OEM 业务等方式，从事与集团内部、公司关联人、其控股股东或实际控制人所控制的其他企业构成同业竞争的业务。各产业公司如开展新业务、投资新项目、设立新公司等经营行为，须严格按照公司章程、集团授权管理办法执行；凡新业务涉及集团内企业相关业务的项目，须报集团行政会审议。

（2）创维集团（百慕大）出具避免同业竞争承诺函

为避免今后与发行人之间可能出现的同业竞争，维护全体股东的利益和保

证公司的长期稳定发展，发行人间接控股股东创维集团（百慕大）向发行人出具了关于避免同业竞争的承诺：

“1、截至本承诺函签署之日，除本公司下属创维 RGB、Skyworth Overseas Development Limited 和深圳安时达电商有限公司等公司从事少量冰箱、洗衣机产品的销售业务可能与创维电器存在竞争外，本公司及本公司控制的其他企业与创维电器及其下属子公司主营业务之间不存在同业竞争。

2、在本公司与创维电器存在控制关系期间，本公司将对下属企业的经营活动进行监督和约束，尽一切合理努力保证本公司控制的其他企业不新从事与创维电器形成同业竞争的业务；如果本公司及本公司所控制的其他企业未来从任何第三方获得的任何商业机会与创维电器构成实质性竞争，则本公司及本公司控制的其他企业将立即通知创维电器，并尽力将该商业机会让渡予创维电器，及/或采取有利于避免和解决同业竞争的其他措施。

3、本公司承诺不会利用本公司作为创维电器控股股东的地位，损害创维电器及创维电器其他股东的合法权益。

4、在本公司与创维电器存在控制关系期间，本承诺函为有效之承诺。如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本公司将向创维电器赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。”

综上所述，创维集团（百慕大）下属其他企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，发行人控股股东创维集团（百慕大）已经制定了相关制度并出具了规避同业竞争的承诺，发行人已经根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，在招股说明书第七节之“六、（一）同业竞争情况说明”补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争。

（四）说明上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系，采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人承担成本费用等利益安排；

1．说明上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系

根据发行人提供的重要设备购买合同、支付凭证、商标许可协议、房屋租赁合同、员工名册、采购销售明细表等资料，并经本所律师访谈发行人财务总监、人力资源负责人、销售负责人、技术负责人等人员，实地走访生产基地，查看发行人原材料仓库，访谈创维 RGB 等重要关联方，发行人与上述企业在资产、人员、业务和技术等方面关系如下：

资产方面，发行人除使用创维集团（深圳）的“创维”商标、租用创维集团科技园管理有限公司房产外，发行人独立合法拥有与生产经营有关的主要土地、房屋、机器设备、专利、非专利技术及著作权的所有权或使用权，与创维集团（百慕大）下属其他企业资产相互独立；

人员方面，截至本补充法律意见书出具日，发行人的员工均独立自主招聘，除刘棠枝、林劲、应一鸣三名董事、贾宏伟监事在创维集团（百慕大）及其控制的其他企业中有任职、领薪外，发行人的其他董事、监事和高级管理人员均未在创维集团（百慕大）及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在创维集团（百慕大）及其控制的其他企业领薪；

业务方面，发行人具有独立的研发、生产、供应、销售业务体系，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，发行人的业务独立于创维集团（百慕大）及其控制的其他企业；

技术方面，发行人的技术均来自于自主研发，独立于创维集团（百慕大）及其控制的其他企业。

2．采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人承担成本费用等利益安排

根据本所律师对发行人销售部门负责人、采购部门负责人的访谈，发行人和创维集团（百慕大）控制的其他企业的客户供应商名录、采购收入明细表，并经本所律师比对发行人与创维集团（百慕大）控制的其他企业的重合客户、供应商情况，发行人采购销售渠道、客户、供应商等方面不会影响发行人的独立性，具体理由如下：

（1）发行人与创维集团（百慕大）控制的其他企业不存在共同生产的情况

根据创维集团（百慕大）披露的年报，其属于控股型综合集团，业务范围

涵盖多媒体业务、智能系统技术业务、智能电器业务、新能源业务及现代服务业等五大板块，相关板块以产业公司形式独立运营管理。

多媒体业务板块主要包括智能电视系统及酷开系统的互联网增值服务等，主要产品为创维彩电、酷开智能网络系统，主要经营主体为创维 RGB、酷开科技等公司及其下属企业。

智能系统技术业务板块主要经营家庭接入系统、智能制造、汽车电子系统及其他电子产品等，主要产品为数字电视机顶盒、专业显示器件、宽带网络通信等，主要经营主体为创维数字股份有限公司及其下属企业。

智能电器业务板块主要从事智能冰箱、智能洗衣机、智能空调、智能厨电及平板电脑的研发、生产及销售，主要经营主体为发行人、创维空调科技（安徽）有限公司、深圳创维智能厨电有限公司等公司及其下属企业。

新能源业务板块主要从事光伏电站的开发、设计、建设、运营、管理、咨询服务等服务，主要经营主体为深圳创维光伏科技有限公司及其下属公司。

现代服务业务板块主要从事家电保养维修、大物流服务业、对外贸易、建设发展、融资租赁、园区物业经营等业务，主要经营主体为创维集团财务公司、创维集团建设发展有限公司、创维集团科技园管理有限公司、深圳安时达技术服务有限公司等公司及其下属企业。

多媒体业务、智能系统技术业务、新能源业务和现代服务业务板块的主要产品和服务、智能电器板块的其他产品与发行人从事的冰箱、洗衣机、平板电脑产品存在较大差异，创维集团（百慕大）控制的其他经营实体不存在生产冰箱、洗衣机和平板电脑的业务，与发行人不存在共同生产的情形。

（2）发行人与创维集团（百慕大）控制的其他企业不存在共用采购、销售渠道的情况

如前所述，创维集团（百慕大）下属各业务板块相互独立发展。发行人拥有独立的采购和销售渠道，独立制定客户、供应商管理制度并进行管理，但因家电行业特性，发行人与创维集团（百慕大）下属其他企业存在重叠客户和供应商的情况：

1）报告期内发行人与创维集团（百慕大）控制下企业的重合客户、重合供应商交易情况

①客户重合方面，报告期内，与关联方重合的客户销售收入占发行人的比例分别为47.28%、39.09%和30.98%。若剔除京东、国美、云米、倍科等国内外家电行业较为知名的客户，报告期内重合客户销售收入占比分别为 22.22%、16.27%、13.15%。报告期内，除发行人外的关联方向重合客户销售收入占比分别为 10.31%、9.75%、7.65%，若剔除京东、国美、云米、倍科电器等国内外家电行业较为知名客户，报告期内关联方向重合客户的销售收入占比分别为2.52%、10.31%、14.56%。

单位：万元，家

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
发行人层面			
重合客户数	380	382	406
重合客户销售收入合计	123,985.23	146,189.92	174,250.21
创维电器营业收入合计	400,182.07	373,941.34	368,547.73
重合客户销售收入占比	30.98%	39.09%	47.28%
重合客户销售收入合计（扣除京东自营、国美、云米、倍科）	52,620.59	60,846.46	81,899.27
重合客户销售收入占比（扣除京东自营、国美、云米、倍科）	13.15%	16.27%	22.22%
关联方层面			
重合客户销售收入合计	966,210.81	693,182.03	374,699.93
重合客户销售收入占创维集团除发行人外的销售收入的比例	20.59%	19.07%	11.15%
重合客户销售收入合计（扣除京东自营、国美、云米、倍科电器）	683,305.01	374,648.30	84,667.70
重合客户销售收入占创维集团除发行人外的销售收入的比例（扣除京东自营、国美、云米、倍科电器）	14.56%	10.31%	2.52%

注：根据公开资料，京东自营为国内最大的自营电商平台；国美为国内排名前三的家电连锁企业；云米为小米生态链公司，国内全屋互联网家电龙头企业；倍科电器为全球家电巨头 Beko 旗下公司，Beko 是欧洲白色家电行业领导品牌，世界五百强企业，欧洲销量前三的家电品牌。

重合客户由于系全品类家电生产销售厂商或经销多种家用电器产品，因此

与发行人及关联方同时进行交易，具有商业合理性。具体如下：

A. 第一类为家电行业内主要的线上销售平台如京东等，第一大重合客户京东系家电行业主要的国内线上销售渠道，基于客户的行业地位，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业同时与其合作具有合理性。

B. 第二类为行业内主要的定制家电厂商如云米、国美等，云米、国美系国内家电行业较为知名的品牌，具有向各电器品牌制造厂商采购各类家电产品的交易需求，如电视、冰箱、洗衣机、空调等产品，因此，与创维集团（百慕大）及其控制下企业存在重合客户具有合理性。

C. 第三类为线下渠道中特定区域内的主要家电经销商，在某一区域内经销家用电器类产品，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业在线下渠道的重叠具有合理性。

如前十大客户中的毕节市永鑫电器有限公司、云南易邦电器销售有限公司等经销商客户，为线下渠道特定区域内的主要家电经销商，在具体市、县等渠道具有优势，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业在线下渠道的重叠具有合理性。上述重合经销商客户往往也销售创维品牌下的彩电等黑电产品、空调等白电产品，以此为终端客户提供更全面的购买选择，具有商业合理性。

②供应商方面，报告期内，与关联方重合的供应商采购金额占发行人的比例分别为 18.94%、19.57%、18.66%。报告期内，除发行人外的关联方向重合供应商采购金额占比分别为 1.21%、1.74%、3.53%。

单位：万元，家

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
发行人层面			
重合供应商数量	76	72	71
重合供应商采购金额合计	65,917.39	63,534.11	59,354.55
创维电器采购金额	353,204.31	324,632.60	313,412.20
重合供应商采购金额占比	18.66%	19.57%	18.94%
关联方层面			
重合供应商采购金额合计	137,224.68	51,590.21	32,324.68
重合供应商采购金额占创维集团除发行人外的	3.53%	1.74%	1.21%

GRANDWAY

营业成本的比例			

报告期内，发行人与关联方存在重合供应商的原因主要有两类：

A.第一类为家电行业内知名供应商等，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业因产品不同分别向其采购原材料，基于供应商的行业地位，存在重合供应商具有合理性。

如重合供应商芜湖威灵电机销售有限公司等公司系行业内知名的电机制造商，控股股东为美的集团，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业同时向其采购的原因系发行人的冰箱产品及创维集团（百慕大）及其控制下企业的空调产品均需要采购不同类型的电机所致。

B.第二类为发行人总部南京周边家电行业集群产业链的供应商公司，创维集团（百慕大）及其控制下企业在南京设置有电视生产基地、新能源汽车生产基地等，通常亦具有向该等供应商采购的需求。

综上，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业存在客户、供应商重合的情况，具有合理性。

2）重合交易定价公允性

发行人对重合客户、供应商的交易定价公允，相关主体与重叠客户、供应商之间不存在为发行人分担成本费用或其他利益安排的情形，发行人对主要重合客户销售比价情况详见本补充法律意见书之“十二、（三）2、（1）重叠客户向发行人采购价格的公允性”，与主要供应商的比价信息详见本补充法律意见书之“十三、（二）3、发行人及关联方向其采购价格的公允性”。

综上，发行人与关联方报告期内存在重叠客户、供应商系因行业特点，属于市场化行为，具有合理性，发行人与重叠客户、供应商的交易定价公允，关联方不存在为发行人承担成本费用等利益安排，也不影响发行人采购、销售的独立性。

（3）是否存在通用原材料的情形

报告期内，发行人与关联方对外采购的通用原材料主要有电脑板、泡沫、电机、纸箱、吸塑材料、注塑件、压缩机等，经比对分析，发行人与关联方的上述原材料在功能或外形或规格等方面存在差异。

经比对发行人与关联方对重合供应商的采购内容、单价，发行人和关联方向重叠供应商采购产品采用市场定价方式，其单价与其他客户/供应商交易同类产品单价无明显差异，价格具备公允性，具体比较情况详见本补充法律意见书之“十三、（二）重叠供应商的名称、报告期各期向发行人及关联方向重叠供应商的采购内容、金额及占比、均价及数量，主要重叠供应商报告期内主要财务数据，发行人及关联方向其采购价格的公允性，主要重叠供应商与发行人和关联方的金额分别占其同类产品销售额的比重”。

（4）关联方为发行人提供外协的情形

根据发行人提供的说明及相关合同，报告期内，关联方存在为发行人提供外协加工的情况，具体如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
创维液晶器件（深圳）有限公司	电子部件贴片加工	93.51	31.93	54.02

报告期内，发行人委托第三方和委托关联方加工单价比较如下：

加工方	加工价格（元/点）		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
创维液晶器件（深圳）有限公司	0.015	0.015	0.015
深圳市粤宇科技有限公司	0.014	0.014	0.014
深圳市健仕达电子有限公司	-	0.015	0.014
深圳市科尔信电子科技有限公司	0.014	-	-

由上表可见，发行人委托创维液晶器件（深圳）有限公司和无关联第三方进行贴片加工的单价差异较小，发行人与创维液晶器件（深圳）有限公司之间的外协加工定价公允。除上述情况外，报告期内，发行人不存在其他委托关联方进行外协加工的情况。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，发行人关联方的资产、人员、业务和技术等方面与发行人各自独立，关联方的采购销售渠道、客户、供应商等方面不存在影响发行人的独立性，关联方与发行人不存在共同生产、共用采购、销售渠道的情况，

关联方与发行人存在重叠客户、供应商、通用原材料的情况，但具有商业合理性，发行人与相关重叠客户、供应商交易真实、定价公允，通用原材料在功能、外形、规格等方面有较大差异，不具备替代性，关联方存在为发行人提供外协的情形，但定价公允，关联方不存在为发行人承担成本费用等利益安排。

（五）说明发行人是否存在未披露的严重影响独立性的关联交易；

根据发行人提供的关联交易合同、支付凭证、关联交易明细、关联方提供的调查表等资料，并经本所律师对发行人财务总监、申报会计师的访谈确认，发行人不存在未披露的严重影响独立性的关联交易。

（六）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》问题 3 相关规定，就发行人租赁控股股东房产与使用授权商标的事项进行逐一说明；

发行人存在租赁关联方房产、授权使用控股股东商标等情形，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》问题3相关规定，逐一说明如下：

1．发行人租赁房产情况

（1）相关资产的具体用途

报告期内，发行人子公司深圳电器向创维集团（百慕大）控制的创维集团科技园管理有限公司租赁位于深圳市宝安区石岩街道塘头一号路创维科技工业园平板大楼六楼的8,090.9平方米房产作为厂房和办公楼使用。

（2）对发行人的重要程度

相关房产为发行人全资子公司深圳电器之经营场所，供其生产和办公使用，但深圳电器的工艺流程主要系组装，对厂房的适应性较强，发行人可通过租赁周边场地进行日常经营活动，可替代性强，因此深圳电器对所租赁资产不存在重大依赖。

另外，截至本补充法律意见书出具日，发行人用于生产办公的房产面积有283,786.04平方米，深圳电器从关联方租赁的上述房产面积为8,090.9平方米，租赁面积占发行人总房产面积比例为2.85%，占比较低。

因此，深圳电器向关联方租赁的房产对发行人重要程度不高。

（3）未投入发行人的原因

根据发行人提供的《不动产权证书》、创维集团科技园管理有限公司出具的说明，相关房产为创维集团（百慕大）下属的创维集团科技园管理有限公司所有，该公司主营业务为运营工业厂房的租赁和物业管理业务，前述房产坐落在宝安区石岩街道创维工业园区内，由于园区的土地和房产是整体办理不动产权证书，无法单独将一层分割过户至深圳电器名下，故以租赁形式提供给深圳电器使用。

（4）租赁费用的公允性

报告期内，发行人向关联方创维集团科技园管理有限公司租赁厂房，具体情况如下：

单位：万元

出租方	承租方名称	2021年度支付租金	2020年度支付租金	2019年度支付租金	租赁用途
创维集团科技园管理有限公司	深圳电器	203.89	203.89	203.89	厂房和办公楼

本所律师查阅了深圳电器承租的创维科技园周边厂房的租赁价格，具体如下：

信息来源	租赁地址	面积（㎡）	月租金（元/㎡）
58同城	石岩塘头工业区	9,800	18.00
58同城	石岩塘头工业区	10,000	18.90
58同城	石岩石龙仔工业区	12,000	20.10
58同城	石岩塘头工业区	8,000	23.10
58同城	石岩塘头工业区	9,500	24.00
周边房产租赁平均价格			**20.82**
深圳电器房产租赁价格			**21.00**

根据上表，发行人子公司深圳电器向创维集团科技园租赁厂房的价格与同一地段同类房产的市场价格不存在重大差异，价格具有公允性。

（5）能否确保发行人长期使用

根据发行人提供的相关租赁合同，深圳电器已自2010年起租赁房产使用至

今，租赁关系较为稳定，出租方创维集团科技园管理有限公司也已出具承诺，同意将该房产长期租赁给深圳电器使用，因此深圳电器能确保长期使用该房产。

（6）今后的处置方案

根据深圳电器的说明，深圳电器将维持现状，在现有租赁合同到期后，继续按照市场价格租赁使用厂房。

综上，本所律师认为，相关房产可替代性较强，深圳电器租赁价格公允，能确保长期使用，深圳电器租赁使用上述房产不会对资产完整和独立性构成重大不利影响。

2．使用授权商标情况

（1）相关资产的具体用途和对发行人的重要程度

根据创维集团（深圳）提供的《商标注册证》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），发行人被许可使用的注册商标有 12 个（以下简称“许可商标”），具体情况如下：

序号	商标名称	注册号	国际分类	商标标识	商品/服务
1	创维	24455379	7	创维	升降设备; 铸造机械; 制纽扣机; 拉线机; 空气滤清器（引擎部件）; 泵（机器、引擎或马达部件）; 过滤机; 挤奶机; 印刷机器; 搅动机; 酿造机器; 自行车组装机械; 煤球机; 玻璃加工机; 地质勘探、采矿选矿用机器设备; 金属加工机械; 柴油机（陆地车辆用的除外）; 车床; 气体分离设备; 喷漆机; 发电机; 冰箱压缩机; 气压缸（机器部件）; 机器、马达和引擎用连杆; .....
2	Skyworth 创维	7643377	7	Skyworth 创维	包装机; 冰箱电机; 冰箱压缩机; 电脑刻绘机; 缝纫机; 空气压缩机; 碾面机; 食品加工机(电动); 洗碟机; 洗衣机;
3	SKYWORTH	3026970	7	SKYWORTH	厨房用电动机器; 擦洗机; 食品加工机(电动); 冰箱电机; 洗衣机; 碾面机; 缝纫机; 包装机; 冰箱压缩机; 空气压缩机;

GRANDWAY

序号	商标名称	注册号	国际分类	商标标识	商品/服务
4	Skyworth	11301212	7	Skyworth	农业机械; 拖网机(渔业); 木材加工机; 造纸机; 纸尿裤生产设备; 印刷机器; 纺织工业用机器; 染色机; 制食品用电动机械; 酿造机器; 工业用卷烟机; 制革机; 缝纫机; 自行车工业用机器设备; 陶瓷工业用机器设备(包括建筑用陶瓷机械); 电脑刻绘机; 电池机械; 土特产杂品加工机械; 制搪瓷机械; 制灯泡机械; 包装机; 蜂窝煤机; 厨房用电动机器; .....
5	创维	11301211	11	创维	照明器械及装置; 烹调用装置和设备; 运载工具用照明装置; 空气净化用杀菌灯; 烫发用灯; 电热水器; 野餐烧烤用火山岩石; 冷冻设备和装置; 空气调节设备; 空气调节装置; 电吹风; 加热装置; 演出用肥皂泡和泡沫发生器; 水供暖装置; 装饰喷泉; 卫生器械和设备; 水净化装置; 便携式一次性消毒小袋; 电暖器; 打火机; 原子堆; 空调; 发光二极管(LED)照明器具; .....
6	Skyworth 创维	7643518	11	Skyworth 创维	冰柜; 冰箱; 厨房用抽油烟机; 电吹风; 电热壶; 电压力锅(高压锅); 风扇(空气调节); 空气调节装置; 燃气炉; 热水器; 润湿空气装置; 微波炉(厨房用具); 消毒碗柜; 饮水机;
7	Skyworth	11301210	11	Skyworth	发光二极管(LED)照明器具; 电压力锅(高压锅); 微波炉(厨房用具); 冰柜; 冰箱; 通风设备和装置(空气调节); 风扇(空气调节); 太阳能热水器; 浴霸; 消毒设备; 饮水机; 灯; 照明器械及装置; 烹调用装置和设备; 运载工具用照明装置; 空气净化用杀菌灯; 烫发用灯; 电热水器; 野餐烧烤用火山岩石; 冷冻设备和装置; 空气调节设备; 空气调节装置; .....
8	SKYWORTH	31275964	11	SKYWORTH	电加热装置; 太阳能热水器; 润湿空气装置; 水净化装置; 消毒碗柜; 饮水机; 家用电净水器; 电暖器; 便携式电足浴盆; 气体净化装置; 空气净化用杀菌灯; 燃气炉; 烹饪用电高压锅; 灯; 电加压炊

GRANDWAY

序号	商标名称	注册号	国际分类	商标标识	商品/服务
					具; 微波炉（厨房用具）; 电磁炉; 电热水壶; 电炉灶; 冷热饮料机（加热或制冷）; 冰箱; 冰柜; 厨房用抽油烟机; 空气净化器; 空调器; 空气调节设备; .....
9	创维	5443566	11	创维	电压力锅(高压锅); 电磁炉; 电热壶; 润湿空气装置; 热水器; 微波炉(厨房用具); 燃气炉; 冰箱; 冰柜; 风扇(空气调节); 空气调节装置; 厨房用抽油烟机; 消毒碗柜; 电吹风; 饮水机;
10	SKYWORTH	3087017	11	SKYWORTH	暖器; 照明器; 热水器; 烤箱; 燃气炉; 高压锅(电加压炊具); 冰箱; 冰柜; 电吹风; 风扇(空气调节); 通风设备和装置(空气调节); 暖气装置; 蒸汽浴装置; 消毒设备; 热储存器;
11	Skyworth	5443568	11	Skyworth	电压力锅(高压锅); 电磁炉; 电热壶; 润湿空气装置; 热水器; 微波炉(厨房用具); 燃气炉; 冰箱; 冰柜; 风扇(空气调节); 空气调节装置; 厨房用抽油烟机; 消毒碗柜; 电吹风; 饮水机;
12	SKYWORTH	56614892	11	SKYWORTH	烹调用装置和设备; 冰箱; 车载冰箱; 便携式冰箱; 家用电冰箱; 冰箱除味器; 冷冻机; 冷冻设备和机器; 冷冻设备和装置; 制冰机; 冰柜; 冷藏柜; 干衣机; 衣物烘干机; 烘干装置;

根据《商标商号使用许可协议》，创维集团（深圳）同意发行人将上述商标在“冰箱、冰柜、冰吧、洗衣机、干衣机”等许可商品上使用。根据发行人的确认，许可商标为发行人之日常使用商标，用于发行人各类冰箱及洗衣机等产品使用，对发行人重要程度较高。

（2）未投入发行人的原因

根据发行人出具的说明，控股股东未将商标投入发行人的原因如下：

1）许可商标系创维集团（百慕大）及其下属企业的主要标识，为更好的保护和使用许可商标，由创维集团（深圳）对许可商标进行统一管理和保护，其他主体以授权许可的方式使用许可商标，不会将许可商标注入发行人。

2）许可商标在其对应的核定使用商品类别项下的商品/服务范围较广，创维集团（百慕大）及其下属企业中其他主体也在使用许可商标，如注入发行人，将新增大量关联交易。

3）行业内知名上市公司海信家电（000921.SZ）、海尔智家（600690.SH）也均从其集团公司无偿取得商标使用，发行人从创维集团（深圳）免费授权使用商标与上述企业不存在重大差异。

基于上述考虑，控股股东未将许可商标投入发行人。

（3）授权使用费用的公允性

根据创维集团（深圳）与发行人签订的《商标商号使用许可协议》，在许可期限内，发行人无偿使用许可商标，许可方式为普通许可。根据创维集团（深圳）与创维 RGB、深圳创维智能厨电有限公司、创维空调科技（安徽）有限公司等集团下属其他关联方签订的《商标商号使用许可协议》，在许可期限内，创维 RGB、深圳创维智能厨电有限公司、创维空调科技（安徽）有限公司等集团下属其他关联方亦无偿使用许可商标。创维集团（深圳）许可发行人使用许可商标的费用与创维集团（深圳）许可集团下属其他关联方使用许可商标的费用不存在明显差异。经查阅同行业上市公司海信家电、海尔智家公告，两公司也均从其集团公司无偿取得商标授权使用。

（4）是否能确保发行人长期使用、今后的处置方案

发行人与创维集团（深圳）于 2021 年 6 月 24 日签订的《商标商号使用许可合同》约定，创维集团（深圳）作为相关商标的权利人，无偿许可发行人使用“创维”系列商标，许可期限为相应商标的剩余有效期，相关商标到期续展后，许可使用期限自动延长至商标续展后的有效期。《商标商号使用许可合同》可以确保发行人长期无偿使用“创维”系列商标，发行人今后将维持目前授权许可使用的状态。

综上，本所律师认为，发行人以授权许可方式使用许可商标不会对发行人资产完整和独立性构成重大不利影响。

GRANDWAY

（七）结合前述情况，从资产、技术研发、业务渠道、财务管理系统、人员、经营管理机构等方面详细论述发行人是否具有独立性。

1．资产方面，虽然发行人子公司深圳电器向关联方租赁了主要厂房和办公楼，但是厂房可替代性强、相关交易定价公允，关联方也出具了承诺保证深圳电器可以长期使用；另外发行人虽然通过无偿授权的方式使用“创维”商标，但发行人已经确定长期授权，今后可以无偿、稳定的使用，且通过授权使用商标的形式符合行业惯例。因此，发行人具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要土地、房屋、机器设备、专利、非专利技术及著作权的所有权或使用权，发行人资产独立。

2．技术研发方面，创维集团（百慕大）控制的其他企业的产品和技术与发行人有较大区分，发行人既往技术均是通过自主研发取得，不存在与创维集团（百慕大）控制的其他企业共用研发团队、技术等情况，发行人技术独立。

3．业务渠道方面，发行人与创维集团（百慕大）控制的其他企业各自独立定价、独立管理客户、供应商，不存在共用采购销售渠道的情况，虽然因为行业特点，发行人与创维集团（百慕大）控制的其他企业存在客户供应商重叠的情况，但是相关交易发行人均独立完成，定价公允，不存在通过关联方代垫成本、费用或其他利益输送的情况，发行人业务渠道独立。

4．财务管理系统方面，创维集团出于合并报表的需要，要求下属子公司统一共用 SAP 系统，发行人虽使用创维集团授权使用的 SAP 系统，但创维集团不具备 SAP 系统中前端业务操作权限，在系统设置及实际操作中实现了有效隔离，且创维集团已出具保证发行人完整、独立使用系统的承诺函；经申报会计师 IT 团队核查，发行人的信息系统具有适当的独立性；发行人内部控制独立、健全有效，能够独立开展生产经营活动，独立进行财务核算；发行人使用创维集团授权使用的 SAP 系统也符合大型企业集团的管理特点，因此，创维集团授权发行人使用 SAP 系统对发行人的独立性影响较小，发行人在财务管理系统方面相对独立。

5．人员方面，发行人与控股股东创维集团（百慕大）控制的企业不存在人员混同的情况，发行人的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在发行人的控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以

GRANDWAY

外的其他职务，且均未在发行人的控股股东及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员也未在发行人的控股股东及其控制的其他企业中兼职，发行人人员独立。

6．经营管理机构方面，发行人建立了独立的经营管理机构、内部控制管理制度，能独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。报告期内，发行人的股东会/股东大会、董事会、监事会均依法履职，相关内部经营管理机构也能各司其职，有序运行，发行人机构独立。

综上，本所律师认为，发行人在资产、技术研发、业务渠道、财务管理系统、人员、经营管理机构等方面均具备独立性。

四、审核问询函之“4.关于关联方与关联交易”

申报材料显示：

创维集团（百慕大）报告期内对外转让了广州创维平面显示科技有限公司、广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司等多家公司控制权。

请发行人：

（1）说明关联方广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司、深圳玑之智能科技有限公司受让方基本情况、受让股权的资金来源及其合法合规性，是否来源于发行人及其关联方，转出后的股权结构、主营业务、实际控制人情况；是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协、为发行人分担成本费用的情形，是否与发行人及其关联方之间存在利益安排；

（2）说明未认定北京国通合源科技有限公司为发行人关联方的原因，发行人是否严格按照《公司法》《企业会计准则》及中国证监会及本所的有关规定披露关联方和关联交易，是否存在关联交易非关联化的情形；

（3）说明报告期内发行人的关联方是否与发行人及其实际控制人、董监高、其他主要核心人员、主要客户、供应商及主要股东之间是否存在为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形；

（4）逐一说明发行人各项关联交易的背景、必要性、合理性及公允性，结

GRANDWAY

合所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例说明关联交易是否影响发行人的经营独立性，是否构成对控股股东的依赖，是否存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）说明关联方广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司、深圳玑之智能科技有限公司受让方基本情况、受让股权的资金来源及其合法合规性，是否来源于发行人及其关联方，转出后的股权结构、主营业务、实际控制人情况；是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协、为发行人分担成本费用的情形，是否与发行人及其关联方之间存在利益安排；

1．说明关联方广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司、深圳玑之智能科技有限公司受让方基本情况、受让股权的资金来源及其合法合规性，是否来源于发行人及其关联方，转出后的股权结构、主营业务、实际控制人情况

根据关联方广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司、深圳玑之智能科技有限公司等公司提供的工商档案、股权转让合同、款项支付凭证、书面说明及受让方的确认文件，并经本所律师查询企查查网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），上述公司的具体情况如下：

（1）广州创维电子有限公司

2020 年 6 月，创维集团建设发展有限公司将所持广州创维电子有限公司 90%的股权以 57,420 万元的价格转让给科学城（广州）投资集团有限公司，2021 年 4 月，创维集团建设发展有限公司将所持广州创维电子有限公司 10%的股权以 6,380 万元的价格转让给科学城（广州）投资集团有限公司，截至本补充法律意见书出具日，受让方基本情况如下：

企业名称	科学城（广州）投资集团有限公司
统一社会信用代码	914401011906700395

企业类型	有限责任公司（国有控股）		
经营范围	一般经营项目是：企业自有资金投资;企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）;项目投资（不含许可经营项目，法律法规禁止经营的项目不得经营）;城市及道路照明工程施工;工程技术咨询服务;百货零售（食品零售除外）;货物进出口（专营专控商品除外）;通信系统设备制造;通信终端设备制造;电子真空器件制造;光电子器件及其他电子器件制造;电子元件及组件制造;自有房地产经营活动;物业管理;工程环保设施施工;商品批发贸易（许可审批类商品除外）;节能技术推广服务;汽车销售;节能技术咨询、交流服务;绿化管理、养护、病虫防治服务;机电设备安装服务;建筑工程机械与设备租赁;投资咨询服务;节能技术开发服务;建筑工程后期装饰、装修和清理;工程总承包服务;园林绿化工程服务;房屋建筑工程施工;市政公用工程施工;市政设施管理;水污染治理;半导体分立器件制造;集成电路制造;贸易代理;金属制品批发;金属及金属矿批发（国家专营专控类除外）;非金属矿及制品批发（国家专营专控类除外）;房屋租赁;固体废物治理		
注册地址	广州市黄埔区开达路 101 号 2 栋 6-8 楼		
注册资本	260,000.00 万元		
法定代表人	洪汉松		
成立日期	1984 年 8 月 21 日		
股权结构			
序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	广州经济技术开发区管理委员会	234,000.00	90.00
2	广东省财政厅	26,000.00	10.00
合计		**260,000.00**	**100.00**
董事、监事、高级管理人员信息		职位	姓名
		董事长	洪汉松
		董事兼总经理	何敏丹
		董事	杨彪
			黄基龙
			智羽
			刘显昌
			吴中明
		监事	秦尤
			周丽
			丘凤珍

GRANDWAY

		黄志平
		阳华
受让广州创维电子有限公司股权的资金来源，合法合规性，是否来源于发行人及其关联方	资金来源于自有资金，并非来源于发行人及其关联方，资金来源合法合规	

截至本补充法律意见书出具日，广州创维电子有限公司的基本情况如下：

企业名称	广州创维电子有限公司		
统一社会信用代码	91440101336426662K		
企业类型	有限责任公司（法人独资）		
主营业务	从事房地产经营租赁、物业管理业务		
注册地址	广州高新技术产业开发区科学城开达路99号创维平面平板大楼四楼405室		
注册资本	49,980.00万元人民币		
法定代表人	代煜坤		
成立日期	2015年7月31日		
股权结构			
序号	**股东姓名**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
1	科学城（广州）投资集团有限公司	49,980.00	100.00
合计		**49,980.00**	**100.00**
董事、监事、高级管理人员信息		**职位**	**姓名**
		执行董事兼总经理	代煜坤
		监事	李滔
实际控制人		广州经济技术开发区管理委员会	

（2）深圳佳电屋电器有限公司

2021年6月，创维集团（深圳）将所持深圳佳电屋电器有限公司100%的股权以609.17万元的价格转让给王晓晖，根据王晓晖出具的说明，截至本补充法律意见书出具日，受让方王晓晖的基本情况如下：

序号	**姓名**	**公民身份号码**
1	王晓晖	3306221971********
受让深圳佳电屋电器有限公司股权的资金来源，合法合规性，是否来源于发行人及其关联方		资金来源于自有资金，并非来源于发行人及其关联方，资金来源合法合规

截至本补充法律意见书出具日，深圳佳电屋电器有限公司的基本情况如下：

企业名称	深圳佳电屋电器有限公司		
统一社会信用代码	91440300088688056F		
企业类型	有限责任公司（法人独资）		
主营业务	从事家用音视听设备批发和零售业务		
注册地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号创维大厦 A805		
注册资本	5,000.00 万元		
法定代表人	陈懿林		
成立日期	2014 年 2 月 18 日		
股权结构			
序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳小湃科技有限公司	5,000.00	100.00
合计		**5,000.00**	**100.00**
董事、监事、高级管理人员信息		职位	姓名
		执行董事	王晓晖
		总经理	陈懿林
		监事	胡书柄
实际控制人		汤燕	

注：2021 年 12 月，王晓晖将所持深圳佳电屋电器有限公司 100%股权转让给深圳小湃科技有限公司，后者实际控制人为汤燕。

（3）深圳洋葱智能科技有限公司

深圳洋葱智能科技有限公司报告期内未发生控制权转让，目前仍为发行人关联自然人施驰配偶汤燕控制的企业，截至本补充法律意见书出具日，深圳洋葱智能科技有限公司的基本情况如下：

企业名称	深圳洋葱智能科技有限公司
统一社会信用代码	91440300MA5EX9U8XH
企业类型	有限责任公司（法人独资）
主营业务	未实际经营业务
注册地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 008 号 创维大厦 A805
注册资本	200.00 万元
法定代表人	陈懿林

GRANDWAY

成立日期		2017 年 12 月 21 日	
股权结构			
序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳小湃科技有限公司	200.00	100.00
合计		**200.00**	**100.00**
董事、监事、高级管理人员信息		职位	姓名
		执行董事	王晓晖
		总经理	陈懿林
		监事	程建勇
实际控制人		汤燕	

（4）深圳玑之智能科技有限公司

深圳玑之智能科技有限公司报告期内未发生控制权转让，目前仍为发行人关联自然人施驰配偶汤燕控制的企业，截至本补充法律意见书出具日，深圳玑之智能科技有限公司的基本情况如下：

企业名称		深圳玑之智能科技有限公司	
统一社会信用代码		91440300MA5GLC4Y14	
企业类型		有限责任公司	
主营业务		从事工业机器人、复合机器人设备、工业物联网设备研发和销售	
注册地址		深圳市宝安区石岩街道塘头社区松白路创维数字大厦写字楼 406	
注册资本		1,000.00 万元	
法定代表人		赵健章	
成立日期		2021 年 1 月 27 日	
股权结构			
序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳锋芒信息技术有限公司	550.00	55.00
2	深圳玑之智能科技管理合伙企业（有限合伙）	300.00	30.00
3	深圳市安普斯智能科技	100.00	10.00

GRANDWAY

	有限公司		
4	赵健章	30.00	3.00
5	徐苏然	20.00	2.00
合计		**1,000.00**	**100.00**
董事、监事、高级管理人员信息		**职位**	**姓名**
		执行董事	徐苏然
		总经理	赵健章
		监事	邹振华
实际控制人		汤燕	

2．是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协、为发行人分担成本费用的情形，是否与发行人及其关联方之间存在利益安排

根据发行人和广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司、深圳玑之智能科技有限公司提供的客户供应商名录及书面确认文件，并经本所律师访谈发行人财务总监及销售部门负责人、采购部门负责人，比对发行人与上述企业的重合客户、供应商情况，比对发行人与重合客户、原材料供应商交易价格的公允性，经查验，上述公司与发行人不存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协、为发行人分担成本费用的情形，但是因为行业特性，上述公司中深圳佳电屋电器有限公司与发行人存在重合客户，具体情况如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
重合客户数（家）	-	-	12
重合客户销售收入合计（万元）	-	-	8,299.91
发行人营业收入合计（万元）	-	-	368,547.73
重合客户销售收入占比	-	-	2.25%

如上表所示，发行人对重合客户的销售占比较低，经比对发行人对上述主要重合客户的销售价格，与第三方不存在重大差异，相关销售定价公允。

除重合客户外，深圳佳电屋电器有限公司与发行人不存在重合供应商，广

GRANDWAY

州创维电子有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司和深圳玑之智能科技有限公司与发行人不存在重合客户、供应商。

综上，本所律师认为，发行人与广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司和深圳玑之智能科技有限公司不存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，由于行业特性，发行人与深圳佳电屋电器有限公司存在重合客户、不存在重合供应商，发行人对重合客户的销售定价公允，广州创维电子有限公司、深圳佳电屋电器有限公司、深圳洋葱智能科技有限公司和深圳玑之智能科技有限公司等公司不存在为发行人分担成本费用的情形，与发行人及其关联方之间不存在利益安排。

（二）说明未认定北京国通合源科技有限公司为发行人关联方的原因，发行人是否严格按照《公司法》《企业会计准则》及中国证监会及本所的有关规定披露关联方和关联交易，是否存在关联交易非关联化的情形；

根据发行人董监高填写的《调查表》并经本所律师查询企查查等网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日）及北京国通合源科技有限公司的工商档案，北京国通合源科技有限公司系发行人总经理吴启楠担任董事的企业，为发行人关联方，发行人已经在招股说明书第七节之“七、（一）2、（4）发行人关联自然人控制或担任重要职务的其他主要企业”中披露为关联方，并已经修改招股说明书第五节之“十、（五）董事、监事、高级管理人员及其他核心人员的主要兼职情况”处表述，相关信息披露符合《公司法》《企业会计准则》、中国证监会及深交所的有关规定。

根据发行人提供的关联交易明细表、采购销售明细表，并经本所律师访谈发行人财务总监，报告期内，发行人与北京国通合源科技有限公司没有发生交易往来，不存在关联交易非关联化的情形。

（三）说明报告期内发行人的关联方是否与发行人及其实际控制人、董监高、其他主要核心人员、主要客户、供应商及主要股东之间是否存在为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形；

1．关联方不存在直接为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形

发行人与关联方之间的关联交易，定价公允，关联方不存在通过直接关联交易为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形，发行人与关联方的关联交易情况详见本补充法律意见书之“十三、（一）1、逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性”。

2．关联方不存在通过实际控制人、董监高、其他主要核心人员及主要股东为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排

发行人不存在实际控制人，发行人报告期内董监高及其他主要核心人员的名单如下：

序号	姓名	在发行人处任职
1	刘棠枝	董事长
2	吴启楠	董事、总经理、间接持股 5%以上股东
3	林劲	董事
4	应一鸣	董事
5	田仕民	董事、副总经理
6	吴尚杰	独立董事
7	胥正川	独立董事
8	徐丽军	独立董事
9	贾宏伟	监事会主席
10	曾昭建	监事
11	何玉平	职工代表监事
12	刘红明	董事会秘书、财务总监
13	周国贤	副总经理
14	郑世武	副总经理
15	肖华	其他核心人员
16	李树强	其他核心人员
17	Gu kenny（顾铿）	报告期内曾任发行人董事、财务总监
18	文坚	报告期内曾任发行人副总经理

GRANDWAY

根据发行人董监高、其他核心人员提供的调查表及银行流水，上述人员中，刘棠枝、林劲为创维集团（深圳）提名的股东代表董事，应一鸣为香港创维提名的股东代表董事，贾宏伟为香港创维提名的股东代表监事，前述人员在创维集团（百慕大）及其他下属企业任职并领取薪酬，另外因吴启楠担任香港创维董事职务，2018年1月-2020年7月，吴启楠从香港创维领取少量薪酬，2020年8月起，吴启楠已停止从香港创维领薪。除此以外，发行人董监高、其他主要核心人员均从发行人领薪，因此，关联方不存在通过支付实际控制人、董监高、其他主要核心人员薪酬而为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排。

另外，2020年11月，创维集团（百慕大）实施了股份授予计划，上述人员中刘棠枝、应一鸣、贾宏伟、吴启楠、文坚、周国贤、田仕民、Gu kenny（顾铿）、刘红明、郑世武等人均获股份授予，根据创维集团（百慕大）的公告文件，本次股份授予范围为全集团符合条件的雇员，授予目的系为肯定若干人士之贡献，并激励他们继续支持集团持续营运及发展，并为集团进一步发展吸纳合适人才，不存在为发行人承担成本费用的目的。

发行人5%以上主要股东为香港创维、创维集团（深圳）、炬德实业，经查阅上述股东出具的调查表及其银行流水，上述主要股东不存在为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排。

综上，本所律师认为，报告期内发行人的关联方不存在通过实际控制人、董监高、其他主要核心人员及主要股东为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排。

3．关联方不存在通过主要客户、供应商为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形

发行人与关联方存在客户、供应商重叠的情况，但是发行人和关联方各自独立与重合客户、供应商进行交易，且相关交易真实、定价公允，关联方不存在通过重合客户、供应商为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形，具体销售比价情况详见本补充法律意见书之“十二、（三）2、（1）重叠客户向发行人采购价格的公允性”，与主要供应商的比价信息详见本补充法律意见书之“十三、（二）3、发行人及关联方向其采购价格的公允性”。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，报告期内，发行人的关联方与发行人、董监高、其他主要核心人员、主要客户、供应商及主要股东之间不存在为发行人承担成本费用、利益输送或其他利益安排等情形。

（四）逐一说明发行人各项关联交易的背景、必要性、合理性及公允性，结合所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例说明关联交易是否影响发行人的经营独立性，是否构成对控股股东的依赖，是否存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形。

根据 458 号《审计报告》、关联方提供的调查表、发行人提供的关联交易明细表、采购销售明细表，并经访谈发行人财务总监，发行人报告期内各项关联交易情况如下：

1．经常性关联交易

（1）采购商品/接受劳务

单位：万元

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、必要性、合理性	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1	深圳安时达技术服务有限公司	售后维修相关劳务	发行人将产品的售后维修服务整体外包给安时达，并根据实际情况结算费用，家电企业将售后服务外包为行业惯例，因实体维修点和人员成本较高，通过将售后服务业务外包给第三方服务商可实现专业化、有效降低运营成本，具有必要性和合理性	3,802.67	2,889.05	3,013.49
2	深圳创维光学科技有限公司	四键电脑板、冰箱显示板	创维光学生产的电脑板和显示板是发行人的原材料，发行人采购后用于生产，具有必要性和合理性	1,140.18	1,325.99	368.91

GRANDWAY

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、必要性、合理性	2021 年度	2020 年度	2019 年度
3	创维液晶器件（深圳）有限公司	显示屏/触摸屏模组	创维液晶生产的显示屏/触摸屏模组是发行人的原材料，发行人采购后用于生产，具有必要性和商业合理性	553.79	239.99	312.86
4	创维集团（深圳）	发行人分摊的SAP系统软件使用费和广告费	①出于合并报表需要，创维集团（深圳）授权下属企业根据业务实际需要有偿使用 SAP 系统；②创维品牌由创维集团（深圳）统一维护及对外进行品牌宣传，以提升创维品牌知名度，发行人根据在创维集团内部的销售规模、年度费用金额进行分摊确认。前述交易具有必要性和合理性。	201.52	319.09	493.02
5	创维液晶器件（深圳）有限公司	电子贴片加工费用	发行人产品需要进行贴片加工，故委托创维液晶进行加工，以提升生产效率，具有必要性和合理性	93.51	31.93	54.02
6	创维集团科技园管理有限公司	租赁的员工宿舍费用、水电费	为解决员工住宿需求，发行人向园区租赁员工宿舍，然后转租给员工使用，并支付相应房产使用水电费，具有必要性和合理性	163.06	50.08	49.10
7	创维 RGB	代付水电费	深圳电器厂房所在楼层主要由创维RGB使用，其开立了水电账户，深圳电器根据楼层分表，向创维 RGB 支付水电费，具有必要性和合理性	59.48	65.22	76.91
8	南京神彩供应链服务有限公司	运输服务	神彩供应链公司为专业货运公司，发行人委托神彩供应链提供产品运输服务，具有必要性和合理性	34.67	-	-

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、必要性、合理性	2021 年度	2020 年度	2019 年度
9	深圳创维照明电器有限公司	接受劳务	创维照明在发行人用工紧张的时候提供劳务服务，解决发行人临时用工需求，具有必要性与合理性	9.65	6.00	-
10	创维电子器件（宜春）有限公司	钢网和电源线	深圳电器采购钢网和电源线用于产品生产，具有必要性和合理性	0.29	0.03	0.27
11	深圳创维照明电器有限公司	照明灯	发行人向创维照明购买照明灯用于厂房的基础设施建设，具有必要性与合理性	-	-	58.04
12	创维光电科技（深圳）有限公司	显示屏	创维光电生产的电脑板和显示板是发行人的原材料，发行人采购后用于生产，具有必要性和商业合理性	0.07	-	37.21
13	南京金龙客车制造有限公司	接受劳务	南京金龙在发行人用工紧张的时候提供劳务服务，解决发行人临时用工需求，具有必要性与合理性	-	175.06	-
14	南京创维信息技术研究院有限公司	软件开发	冰箱、洗衣机的控制模块为发行人产品所需要，发行人采购后用于生产，具有必要性和合理性	0.82	-	18.87
15	南京创维平面显示科技有限公司	租赁员工宿舍	发行人员工增长较快宿舍不足，临时租用了南京创维平面显示科技有限公司宿舍使用，具有必要性和合理性	1.16	-	2.57
16	灵犀技术（南京）有限公司	接受劳务	安时达及其下属公司为发行人产品提供售后服务需要备品备件，发行人聘请安时达子公司灵犀技术（南京）有限公司提供售后配件发货服务，具有必要性和合理性	166.50	-	-
合计				**6,227.37**	**5,102.43**	**4,485.26**
占当期营业成本的比例				**1.76%**	**1.57%**	**1.43%**

如上表所述，报告期内发行人向上述主要关联方采购商品/接受劳务占营业成本比例较低，交易系因正常生产经营需要，交易背景真实，具有必要性和商业合理性，发行人与主要关联方的采购定价公允，具体比价信息详见本补充法律意见书之“十三、（一）逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性”。

（2）出售商品/提供劳务

单位：万元

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、、必要性、合理性	2021年度	2020年度	2019年度
1	HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED	冰箱、洗衣机成品	在海外市场具有一定的渠道优势，作为经销商向发行人采购冰洗产品进行销售，有利于发行人市场拓展和产品销售，具有必要性和合理性	1,501.71	1,383.97	937.86
2	深圳安时达技术服务有限公司	冰箱、洗衣机的备品、备件、及整机产品	为发行人售后维修服务商，采购备品、备件用于发行人产品维修，同时，其具有一定的渠道优势，向发行人采购少量冰洗产品进行销售，有利于发行人市场拓展和产品销售具有必要性和合理性	1,554.08	21.55	438.25
3	创维RGB	冰箱、洗衣机成品	具有一定的渠道优势，作为经销商向发行人采购冰洗产品进行销售，有利于发行人市场拓展和产品销售，具有必要性和合理性	1,449.66	878.61	2,704.11
4	深圳创维智家销售有限公司	冰箱、洗衣机成品		486.62	76.63	-
5	深圳安时达电商有限公司	冰箱、洗衣机成品		804.54	51.74	-
6	河南惠民城电器有限公司	冰箱、洗衣机成品		69.16	556.57	1,378.22
7	创维集团（深圳）	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有必要性和合理性	23.40	21.80	-

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、、必要性、合理性	2021年度	2020年度	2019年度
8	灵犀技术（南京）有限公司	出售商品	灵犀技术为发行人产品提供售后服务，其向发行人购买配件用于维修，具有必要性和合理性	17.14	-	-
9	创维液晶器件（深圳）有限公司	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有必要性和合理性	8.21	4.43	7.74
10	深圳创维智能系统技术有限公司	冰箱、洗衣机成品		1.24	2.12	-
11	深圳安时达技术服务有限公司	租赁仓库	安时达为发行人提供售后配件发货服务时需要场地，因此向发行人租赁仓库，具有必要性与合理性	44.62	-	-
12	灵犀技术（南京）有限公司	租赁仓库	灵犀技术为发行人提供售后配件发货服务时需要场地，因此向发行人租赁仓库，具有必要性与合理性	30.49	-	-
13	SkyworthOverseasSalesLTD.(HK)	冰箱、洗衣机成品	在海外市场具有一定的渠道优势，作为经销商向发行人采购冰洗产品进行销售，有利于发行人市场拓展和产品销售，具有必要性和合理性	93.58	8.46	513.24
14	南京神彩供应链服务有限公司	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有合理性	2.10	-	-
15	安徽创维空调科技有限公司	冰箱、洗衣机成品		-	24.03	-

GRANDWAY

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、、必要性、合理性	2021年度	2020年度	2019年度
16	北京新七天	冰箱、洗衣机成品	具有一定的电商渠道运营优势，作为经销商向发行人采购冰洗产品进行销售，有利于发行人线上渠道拓展和产品销售，具有必要性和合理性	-	27.61	260.31
17	创维集团科技园管理有限公司	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有合理性	-	18.51	20.39
18	深圳创维智能系统技术研究院	冰箱、洗衣机成品		-	4.26	-
19	宁波创维建设发展有限公司	冰箱、洗衣机成品		-	0.51	-
20	杭州新七天网络科技有限公司	冰箱、洗衣机成品	具有一定的电商渠道运营优势，作为经销商向发行人采购冰洗产品进行销售，有利于发行人线上渠道拓展和产品销售，具有必要性和合理性	-	0.34	47.99
21	创维集团智能电器有限公司	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有合理性	7.37	0.30	-
22	深圳创维智能厨电有限公司	提供研发服务	深圳电器在智控面板领域掌握了一定技术优势，深圳创维智能厨电有限公司委托深圳电器开发厨电智能显示组件	-	0.27	16.51
23	南京维泓置业有限公司	冰箱、洗衣机成品	冰箱洗衣机为办公、食堂、生活等刚需产品，向发行人购买少量产品自用，具有合理性	-	-	6.47
24	SkyworthPhilippinesCorporation	冰箱、洗衣机成品		-	-	0.74
25	创维电子器件（宜春）有限公司	冰箱、洗衣机成品		-	-	0.14

GRANDWAY

序号	关联方	关联交易内容	交易背景、、必要性、合理性	2021年度	2020年度	2019年度
26	创维光电科技（深圳）有限公司	冰箱、洗衣机成品		-	-	0.55
27	南京创维信息技术研究院有限公司	冰箱、洗衣机成品		-	-	0.15
28	Skyworth Development Malaysia Sdn.Bhd.	出售商品		3.37	-	-
29	深圳创维光学科技有限公司	出售商品		0.13	-	-
30	南京金龙客车制造有限公司	出售商品		2.05	-	-
31	创维集团财务有限公司	利息收入	发行人在创维集团财务有限公司开立银行账户存款，收取利息，提高资金利用率，具有必要性和合理性	3.34	301.19	409.38
合计				**6,102.80**	**3,374.44**	**6,742.05**
占当期营业收入的比例				**1.53%**	**0.90%**	**1.83%**
上述关联交易产生的毛利				**807.78**	**887.35**	**857.98**
占当期毛利的比例				**1.72%**	**1.80%**	**1.56%**

如上表所述，报告期内发行人向上述主要关联方销售商品/提供劳务占主营业务收入比例较低，交易系因正常生产经营产生，交易背景真实，具有必要性和商业合理性，发行人与主要关联方的销售产品和提供劳务定价公允，具体比价信息详见本补充法律意见书之“十三、（一）逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性”。

（3）商标授权

①2019年3月，创维集团（深圳）和深圳电器签订《商标商号使用许可合同》，创维集团（深圳）授权深圳电器使用“SKYWORTH（创维）”商标商号用于平板电脑产品，许可使用期限自2019年9月1日起2年，许可费用为0。

②2020年1月，酷开科技与发行人签订《商标商号使用许可合同》，酷开科技授权发行人使用“酷开（COOCAA）”相关商标商号用于冰箱、洗衣机产品，许可使用期限为自2019年10月1日起2年，许可费用为0。

GRANDWAY

③2017年3月24日、2019年3月25日、2021年6月24日，创维集团（深圳）与发行人签订《商标商号使用许可合同》，将商标授权许可发行人使用，报告期内，发行人支付创维集团（深圳）的商标许可费用为0。

上述第②项商标授权系因“酷开”品牌经过多年的推广，在家电行业享有一定知名度，发行人曾计划生产该品牌的产品进行销售，故签署了相关授权合同。

上述第①和③项商标授权的发生系因“创维”系列商标由创维集团（深圳）统一持有，各产业公司根据需要取得其授权使用，发行人因生产销售“创维”品牌产品需要使用相关商标，故与创维集团（深圳）签署合同取得其授权，由于相关商标授权无需支付费用，且发行人已经取得长期许可，授权许可使用关联方的商标也符合行业特点，因此不会影响发行人的经营独立性。

（4）关联租赁情况

报告期内，发行人向关联方创维集团科技园管理有限公司租赁厂房，具体情况如下：

单位：万元

出租方	承租方名称	2021年度支付租金	2020年度支付租金	2019年度支付租金	租赁用途
创维集团科技园管理有限公司	深圳电器	203.89	203.89	203.89	厂房和办公楼

上述租赁价格公允，具体详见本补充法律意见书之“三、（六）1.（4）租赁费用的公允性”。

（5）关联票据开立

集团财务公司系银保监批准设立的金融机构，发行人开具承兑汇票用于日常经营，报告期内金额分别为 180,511.88 万元、79,537.93 万元及 0 万元。报告期内，发行人因开立票据向财务公司支付的开票手续费分别为 86.08 万元、37.75 万元及 0 万元。手续费标准与其他金融机构不存在重大差异，且金额较小对发行人不存在重大影响。

综上，发行人因关联交易所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例较低，交易定价公允，关联交易不会影响发行人的经营独立性，不构成

GRANDWAY

发行人对控股股东的依赖，不存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形。

2．偶发性关联交易

（1）收购深圳电器股权

2020 年 9 月，创维有限与创维集团（深圳）及吴启楠、刘红明、郑世武、曾昭建、田仕民、文坚、周国贤等 7 人签署了《股权转让协议书》，收购了其合计持有的深圳电器 100%股权，收购价格为 13,072.15 万元，创维有限以增发 3,227.3056 万元注册资本的形式支付。

发行人收购深圳电器主要系为减少同业竞争和关联交易，提升协同效应，相关收购系根据评估值定价，作价公允，收购深圳电器的详细情况参加本补充法律意见书之“十（一）报告期内以换股形式收购关联方深圳电器的原因和必要性、定价公允性及评估测算依据，报告期内深圳电器的主要财务数据及本次收购是否存在业绩对赌”。

（2）关联担保

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
创维集团（深圳）	1,500,000,000.00	2018/4/1	2019/3/31	是
创维集团（深圳）	1,500,000,000.00	2019/4/1	2021/3/31	是

发行人股东资产规模较小，故由关联方创维集团（深圳）为发行人提供保证担保用于办理金融机构授信业务，相关担保费用为0，具有必要性和合理性。

（3）关联方资产转让

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
创维液晶器件（深圳）有限公司	购买固定资产	362.28	-	-	-
创维光电科技（深圳）有限公司	购买固定资产	1.88			

关联方资产转让主要为购买创维液晶器件（深圳）有限公司贴片生产线。由于深圳电器的产品需要进行贴片加工，故报告期内发行人曾委托液晶器件进

行加工服务，后为减少关联交易，发行人向液晶器件购买了相应的生产线，转让价格根据相关设备在液晶器件的账面净值确定，定价公允。

（4）关联方代缴纳社保和公积金

报告期内，发行人曾委托创维 RGB 为其少数外地员工缴纳社保及公积金服务，具体情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
代收代付金额	39.70	52.98	131.93

上述交易系因发行人有少量从事营销推广的外地员工希望在当地缴纳社保公积金，而发行人在当地没有派出机构，无法自行为员工缴纳社保公积金，而创维 RGB 在全国有较多分、子公司，故发行人将社保费用支付给创维 RGB，由其为前述员工缴纳社保公积金，双方根据实际费用结算。2021 年下半年，发行人已经自行委托社保服务机构缴纳相关费用，并与创维 RGB 终止了上述代缴关系。

综上，本所律师认为，发行人因经常性关联交易所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例较低，交易定价公允，该等关联交易不会影响发行人的经营独立性，不构成发行人对控股股东的依赖，发行人不存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形。

五、审核问询函之“5.关于历史沿革”

申报材料显示：

（1）发行人控股股东香港创维，在创维有限设立时，其股东 SKIES SERENE LIMITED（以下简称“SKIES”）存在代持。为解除股权代持，2020 年 9 月，SKIES 原股东设立了炬德实业，香港创维将 SKIES 原对应的创维有限 23.00%的权益转让给炬德实业，同时香港创维向 SKIES 回购了其持有的全部香港创维股权。此次转让发行人股权价格为 4.05 元/注册资本；

（2）2020 年 9 月，创维集团（深圳）、吴启楠、刘红明、郑世武、曾昭建、

田仕民、文坚、周国贤等以其持有的深圳电器 100%股权对发行人增资 3,227.3056 万元，此次增资价格为 4.05 元/注册资本；

（3）2020 年 10 月，炬德合伙认购发行人新增注册资本 580.2980 万元，此次增资系股权激励，增资价格为 4.05 元/注册资本。

请发行人说明：

（1）境外架构搭建的具体过程及其合法合规性，上述过程中涉及的税费是否已依法缴纳；

（2）境外投资者具体情况及其外汇适用、纳税方面的合法合规性，与发行人及其主要股东是否存在关联关系，最近两年相关股东变化情况，是否构成实际控制人变更，其取得发行人股权及其之后股权变动的过程及其合法合规性，境外投资者是否仍拥有与发行人业务相同或相似的资产；

（3）境外股权架构搭建的过程是否履行全部必要程序，是否符合关于境外投资、外商投资、返程投资、外汇管理、税收方面等法律法规，是否存在法律瑕疵或潜在纠纷，是否存在违法违规情形；控股股东在上述过程中的相关股权转让是否存在大额应缴未缴税情形，是否存在违法违规情形，是否对本次发行上市构成法律障碍；

（4）报告期内发行人历次增资和股权转让的背景、原因、履行程序的合法合规性及定价公允性；相关股权变动是否双方真实意思表示，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排；2018 年 10 月发行人减少注册资本履行程序的合法合规性；

（5）SKIES 设立以来的主营业务及其演变情况、实际控制人情况、股东履历、历次股权变动的背景、原因定价公允性，历次股权代持及 SKIES 将龙文俊股票对应的香港创维权益转让给创维实业有限公司的背景及原因，相关代持是否已彻底清理及其具体依据，是否存在纠纷或潜在纠纷；

（6）炬德实业的设立背景、股东、实际控制人、历史沿革，2020 年 9 月入股发行人股权的定价公允性，是否构成股份支付，相关入股资金来源为“炬德实业管理层原先持股平台 SKIES 公司代炬德实业支付了股权转让款，并豁免了炬德实业的还款义务”的背景及商业合理性；

（7）历次股权转让、增资、减资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股

GRANDWAY

股东缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等情形，是否构成重大违法行为；

（8）对赌协议的解除是否符合规定，是否还存在业绩承诺或其他条件的对赌条款，是否存在纠纷或潜在纠纷，现有股东是否与相关方存在未披露的对赌协议或特殊安排。

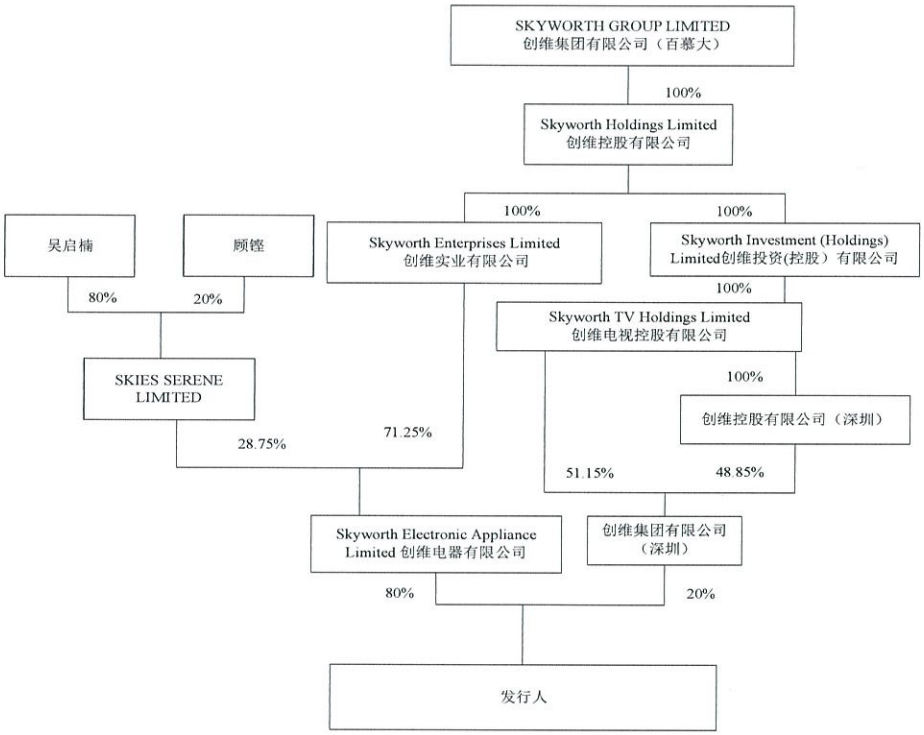
请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

（一）境外架构搭建的具体过程及其合法合规性，上述过程中涉及的税费是否已依法缴纳；

根据发行人提供的香港创维、炬德实业的注册登记资料、财务报表、外汇登记文件、股权转让文件、香港何韦律师行出具的法律意见书、发行人的工商登记资料等文件，并经本所律师访谈香港创维和炬德实业董事，检索香港公司注册处网上查册中心（https://www.icris.cr.gov.hk/csci/，查询日期：2022 年 6 月 8 日），发行人境外架构炬德实业的搭建过程如下：

1．炬德实业设立前，发行人的股权架构



2．炬德实业的设立情况

2020 年 8 月 19 日，吴启楠和 GU Kenny（顾铿）在香港注册设立了炬德实业，炬德实业设立时股本为 1 万元港币，其中吴启楠认缴 0.80 万元港币，GU Kenny（顾铿）认缴 0.20 万元港币，炬德实业的股权结构与 SKIES 登记的股权结构一致。

2020 年 9 月 10 日，吴启楠根据《国家外汇管理局关于境内居民通过特殊目的公司境外投融资及返程投资外汇管理有关问题的通知》（汇发[2014]37 号，简称“37 号文”）在国家外汇管理局北京外汇管理部办理了 ODI 中方股东对外义务出资业务登记，并取得了《业务登记凭证》。

3．炬德实业设立后，发行人股权架构调整情况

2020 年 9 月 2 日，香港创维召开董事会和股东会，同意以 14,473.19 万元的价格向 SKIES 回购其持有的香港创维 28.75%股份。

2020 年 9 月 11 日，发行人召开股东会，同意股东香港创维以 14,473.19 万元的价格将所持发行人 23.00%的股权转让给炬德实业。同日，香港创维与炬德实业签署股权转让协议。

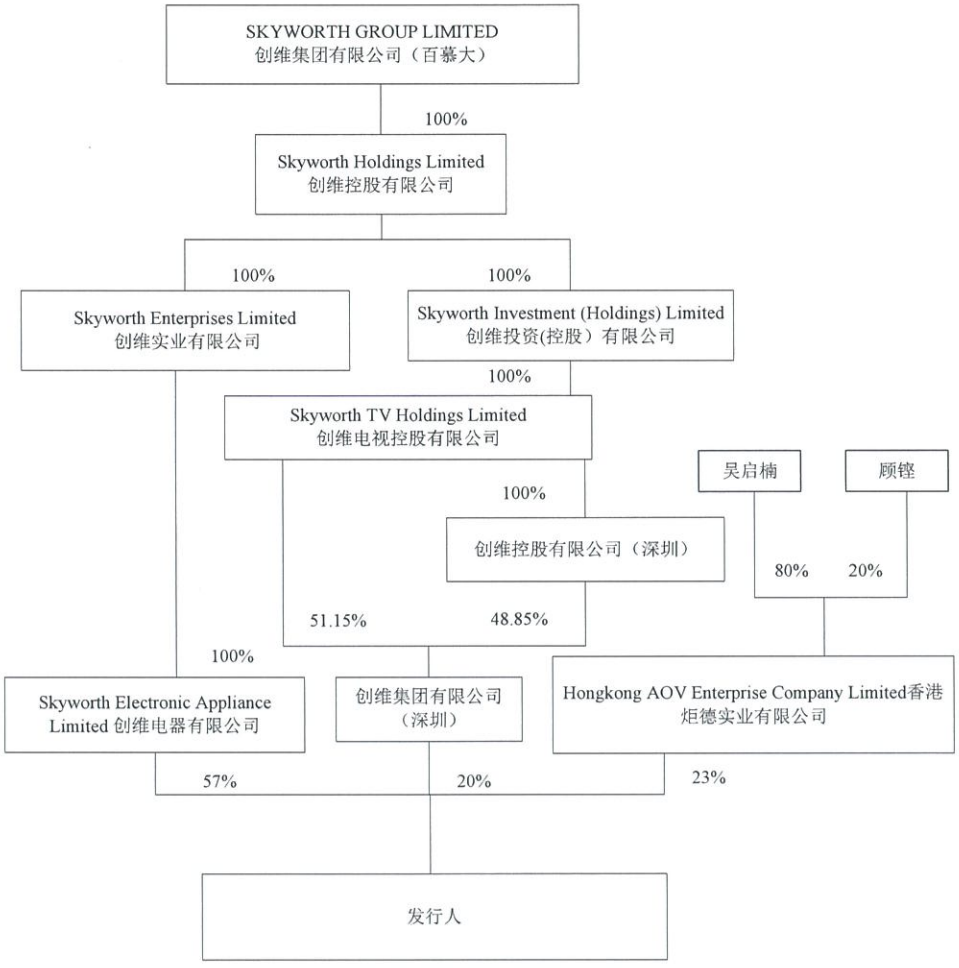
GRANDWAY

2020 年 9 月 21 日，香港创维向国家税务总局南京市溧水区税务局缴纳了转让发行人 23%股权涉及的所得税 1,151.46 万元。

2020 年 9 月 21 日，发行人在南京市监局完成了本次股权转让的变更登记。

2020 年 9 月 22 日，香港创维、炬德实业及 SKIES 签署了《股权转让协议之补充协议》和《股权回购协议》，该等协议约定：①香港创维以 14,473.19 万元的价格向 SKIES 回购其持有的香港创维 28.75%股份；②香港创维以 14,473.19 万元的价格将所持发行人 23.00%的股权转让给炬德实业；③SKIES 同意用应收香港创维的 14,473.19 万元回购款代炬德实业支付其应付香港创维的股权转让款。同日，香港创维完成了股份回购的注册登记。

上述股权变动完成后，发行人的股权结构如下：



如上所述，发行人境外架构炬德实业设立时，境内自然人吴启楠已经根据 37 号文的要求办理了 ODI 中方股东对外义务出资业务登记，另一自然人股东

GU Kenny（顾铿）为新西兰籍人士，无需按照37号文的要求办理外汇登记，吴启楠和GU Kenny（顾铿）投资炬德实业符合国家对外汇管理的相关要求；炬德实业受让发行人23%股权时，转让方香港创维已经缴纳了中国税收法律法规项下需缴纳的企业所得税，受让方炬德实业无需缴税，因此该股权转让在中国税收法律法规项下的相关税费已依法缴纳。

（二）境外投资者具体情况及其外汇适用、纳税方面的合法合规性，与发行人及其主要股东是否存在关联关系，最近两年相关股东变化情况，是否构成实际控制人变更，其取得发行人股权及其之后股权变动的过程及其合法合规性，境外投资者是否仍拥有与发行人业务相同或相似的资产；

截至本补充法律意见书出具日，发行人的直接境外投资者为香港创维及炬德实业，两公司的相关情况如下：

1．香港创维

（1）基本情况

根据香港律师出具的法律意见书并查询香港公司注册处网上查册中心（查询日期：2022年6月8日），香港创维的基本情况如下：

企业名称	创维电器有限公司		
公司编号	1864091		
类型	私人股份有限公司		
股本	9,311.40万港元		
成立日期	2013年2月18日		
注册办事处地址	Rooms 1601-04,Westlands Centre,20 Westlands Road,Quarry Bay,Hong Kong		
主营业务	股权投资		
股权结构			
序号	**股东名称**	**持股数（万股）**	**出资比例（%）**
1	创维实业（萨摩亚）	6,634.3725	100.00
合计		**6,634.3725**	**100.00**

（2）与发行人及其主要股东是否存在关联关系，最近两年相关股东及实际控制人变化情况

根据香港创维及创维集团（深圳）提供的公司注册登记资料，香港创维系发行人控股股东，与发行人第二大股东创维集团（深圳）同受创维集团（百慕大）控制，构成一致行动人，香港创维的董事吴启楠系创维集团（深圳）的董事，炬德实业的控股股东、实际控制人。

2020 年 1 月 1 日，香港创维股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例(%)
1	创维实业（萨摩亚）	66,343,725	71.25
2	SKIES	26,770,275	28.75
合计		**93,114,000**	**100.00**

2020 年 9 月，香港创维使用未分配利润回购了 SKIES 持有的香港创维 28.75%的股权，回购完成后，香港创维股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例(%)
1	创维实业（萨摩亚）	66,343,725	100.00
合计		**66,343,725**	**100.00**

截至本补充法律意见书出具日，香港创维的股权结构未发生变化。

最近两年，香港创维一直为创维集团（百慕大）的间接控股子公司，无实际控制人。

（3）香港创维取得发行人股权及其之后股权变动的过程及其合法合规性

根据发行人提供的公司注册资料，香港创维是发行人的创始股东，香港创维投资发行人及其之后所持发行人的股权变动过程如下：

序号	变动时间	变动内容	背景	价格
1	2013 年 4 月	香港创维出资 1,500 万美元设立创维有限	香港创维设立创维有限发展冰箱、洗衣机产品	1 美元/注册资本
2	2013 年 5 月	香港创维实缴出资 750 万美元	缴纳出资	1 美元/注册资本
3	2014 年 2 月	香港创维实缴出资 750 万美元	缴纳出资	1 美元/注册资本
4	2014 年 7 月	香港创维对创维有限增资 3,500 万美元	香港创维拟增加投资金额	1 美元/注册资本
5	2018 年 10 月	香港创维对创维有限减资 3,500 万美元	创维有限经营现金流充沛稳定，2014 年的增资一直未实缴，故进	1 美元/注册资本，因减资部分未实缴，实际未支付减资款

序号	变动时间	变动内容	背景	价格
			行了减资处理	
6	2020 年 8 月	创维有限注册资本变更为人民币表示，同时香港创维通过未分配利润转增 3,040 万元注册资本	创维有限通过未分配利润转增增加注册资本	1 元/注册资本
7	2020 年 9 月	香港创维向矩德实业转让创维有限 23%股权	管理层拟调整持股方式	4.05 元/注册资本
8	2020 年 12 月	香港创维通过未分配利润转增 3.08 万元注册资本	创维有限整体变更为股份公司时增加注册资本	1 元/注册资本

除上述情况外，截至本补充法律意见书出具日，香港创维持有的发行人股权未发生其他变化。

经查验创维有限股权变动涉及的商务主管部门批复、备案、出资凭证、股东会决议等文件，香港创维历史上存在延期出资的情形，具体如下：

2013 年 9 月，创维有限注册资本由从 1,500 万美元增加至 5,000 万美元，南京市投资促进委员会出具了“宁投外管[2013]198 号”《关于同意南京创维家用电器有限公司增加投资总额和注册资本的批复》，要求注册资本应于新的营业执照签发之前缴付不低于 20%，余额自公司新的营业执照签发之日起两年内缴清。2014 年 7 月 15 日，创维有限完成了本次增资变更登记，并取得了新签发的营业执照，截至 2016 年 7 月 15 日，香港创维未缴纳新增注册资本。2018 年 9 月 28 日，创维有限完成了减资登记，将注册资本减少为 1,875 万美元，减资后的注册资本与实收资本一致。

2018 年 10 月 18 日，创维有限取得了南京市溧水区行政审批局出具《外商投资企业变更备案回执》，完成了减资的商务备案，纠正了逾期出资行为。2021 年 11 月 24 日，创维有限全体股东出具了《确认书》，对香港创维历史上的逾期出资行为予以谅解，并确认股东之间不存在任何与此相关的权益纠纷或争议。

根据《公司登记管理条例》第六十五条规定：“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 5%以上 15%以下的罚款。”又根据《中华人

GRANDWAY

民共和国行政处罚法》第二十九条规定：“违法行为在二年内未被发现的，不再给予行政处罚，法律另有规定的除外。前款规定的期限，从违法行为发生之日起计算；违法行为有连续或者继续状态的，从行为终了之日起计算。”

截至本补充法律意见书出具日，创维有限、发行人及香港创维不存在因逾期出资受到行政处罚的情况。

综上，香港创维未按时完成实缴出资的行为已于 2018 年 10 月得到规范纠正，股东出资均已足额缴纳，股东之间不存在任何与此相关的权益纠纷或争议；自逾期出资行为结束日起两年，创维有限及逾期出资的股东均未因此受到任何行政处罚。因此，香港创维逾期出资行为不会对发行人的合法存续构成影响，亦不会对本次发行上市构成法律障碍。除上述逾期出资的瑕疵外，香港创维取得发行人股权及其之后股权变动的过程均合法合规。

（4）香港创维外汇适用、纳税方面的合法合规性

①外汇合规性

香港创维系境外上市公司创维集团（百慕大）的控股子公司，其仅在 2013 年对创维有限出资 1,500 万美元时涉及资金支付及外汇审批，香港创维投资创维有限后的其他股权变动，因未发生资金支付，无需办理外汇审批，具体股权变动详见本题之“（二）1、（3）香港创维取得发行人股权及其之后股权变动的过程及其合法合规性”。

根据南京中信会计师事务所有限公司出具的“宁信验[2013]150 号”和“宁信验[2013]319 号”《验资报告》及其所附外汇主管部门回函，2013 年香港创维对创维有限出资 1,500 万美元时已经办理了外汇登记。

综上，香港创维取得发行人股权及其之后股权变动的过程符合外汇管理的相关规定。

②纳税合规性

根据香港创维的缴税单，香港创维已经在中国境内缴纳了转让 23%发行人股权和历年取得发行人分红应缴纳的税款。

2021 年 10 月 15 日，香港何韦律师行出具了《关于创维电器有限公司之香港法律意见书》，确认香港创维不存在因工商、环保、劳动、税务、进出口、安

全生产等各方面法律法规而接到有关部门发出的通告或处罚的情况。

2022 年 3 月 2 日，国家税务总局南京市溧水区税务局出具了情况说明，确认发行人自 2013 年设立至今，发生的股权转让、增资、减资、分红等业务活动，均已按规定缴纳或代扣代缴相关税费。

综上，本所律师认为，香港创维在外汇适用、纳税方面符合中国大陆的监管要求，合法合规。

（5）香港创维是否仍拥有与发行人业务相同或相似的资产

根据何韦律师行出具的法律意见书及香港创维提供的调查表、财务报告，截至本补充法律意见书出具日，香港创维主营业务为股权投资，不存在其他与发行人业务相同或相似的资产。

2．炬德实业

（1）基本情况

根据香港律师出具的法律意见书并查询香港公司注册处网上查册中心（查询日期：2022年6月8日），炬德实业的基本情况如下：

企业名称	香港炬德实业有限公司		
公司编号	2969434		
类型	私人有限公司		
股本	4.60 万港元		
成立日期	2020 年 8 月 19 日		
注册办事处地址	香港鲗鱼涌华兰路 20 号华兰中心 1601-04 室		
主营业务	投资控股		
股权结构			
序号	**股东名称**	**持股数（万股）**	**出资比例（%）**
1	吴启楠	3.20	69.57
2	GU Kenny（顾铿）	0.40	8.70
3	郑世武	0.30	6.52
4	曾昭建	0.20	4.35
5	田仕民	0.20	4.35
6	文坚	0.10	2.17
7	周国贤	0.10	2.17
8	刘红明	0.10	2.17

GRANDWAY

合计	**4.60**	**100.00**

（2）与发行人及其主要股东是否存在关联关系，最近两年相关股东及实际控制人变化情况

根据炬德实业提供的公司注册资料及调查表，炬德实业系发行人管理层持股平台，其控股股东、实际控制人吴启楠为发行人总经理，并担任香港创维和创维集团（深圳）董事。

炬德实业设立于 2020 年 8 月 19 日，设立时炬德实业股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例(%)
1	吴启楠	0.80	80.00
2	GU Kenny（顾铿）	0.20	20.00
合计		**1.00**	**100.00**

2020 年 10 月 23 日，炬德实业向吴启楠、GU Kenny（顾铿）、郑世武、曾昭建、田仕民、文坚、周国贤、刘红明等人分别发行 2.40 万股、0.20 万股、0.30 万股、0.20 万股、0.20 万股、0.10 万股、0.10 万股、0.10 万股新股，发行完成后，炬德实业股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	吴启楠	3.20	69.57
2	GU Kenny（顾铿）	0.40	8.70
3	郑世武	0.30	6.52
4	曾昭建	0.20	4.35
5	田仕民	0.20	4.35
6	文 坚	0.10	2.17
7	周国贤	0.10	2.17
8	刘红明	0.10	2.17
合计		**4.60**	**100.00**

截至本补充法律意见书出具日，炬德实业的股权结构未发生变化。

最近两年炬德实业的实际控制人为吴启楠，未发生变化。

（3）炬德实业取得发行人股权及其之后股权变动的过程及其合法合规性

①受让取得发行人 23.00%的股权

2020 年 9 月 11 日，发行人召开股东会，同意股东香港创维以 14,473.19 万元的价格将所持发行人 23.00%的股权转让给炬德实业。同日，香港创维与炬德实业签署股权转让协议，之后炬德实业以债权债务抵销的形式向香港创维支付了股权转让款。

本次股权转让后，创维有限的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	香港创维	8,855.3276	8,855.3276	57.00
2	炬德实业	3,573.2024	3,573.2024	23.00
3	创维集团（深圳）	3,107.1325	3,107.1325	20.00
合计		**15,535.6625**	**15,535.6625**	**100.00**

②第一次增资

2020年12月21日，发行人召开创立大会暨2020年第一次临时股东大会，同意将创维有限整体变更为股份公司，并将有限公司净资产折为股份公司总股本19,350.00万元。本次股权变动发行人增加股本6.73万元，其中炬德实业增加1.2439万元。

本次股权变动后，发行人的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	实缴出资（万元）	出资比例（%）
1	香港创维	8,858.4104	8,858.4104	45.7799
2	创维集团（深圳）	5,594.1031	5,594.1031	28.9101
3	炬德实业	3,574.4463	3,574.4463	18.4726
4	炬德合伙	580.5000	580.5000	3.0000
5	吴启楠	516.5553	516.5553	2.6695
6	刘红明	80.7089	80.7089	0.4171
7	郑世武	48.4254	48.4254	0.2503
8	田仕民	32.2835	32.2835	0.1668
9	曾昭建	32.2835	32.2835	0.1668
10	文坚	16.1418	16.1418	0.0834
11	周国贤	16.1418	16.1418	0.0834
合计		**19,350.0000**	**19,350.0000**	**100.0000**

GRANDWAY

除上述情况外，截至本补充法律意见书出具日，炬德实业持有的发行人股权未发生其他变化。

综上，炬德实业取得发行人股权及其之后股权变动的过程均合法合规。

（4）炬德实业外汇适用、纳税方面的合法合规性

①外汇合规性

炬德实业系发行人管理层持股平台，其投资发行人股权的行为构成返程投资，炬德实业的境内投资人已按照 37 号文规定在国家外汇管理局北京外汇管理部办理了 ODI 中方股东对外义务出资业务登记，并取得了《业务登记凭证》。

2020 年 9 月炬德实业受让香港创维持有的发行人股权及 2020 年 12 月对发行人的增资，因未发生资金支付，无需办理外汇审批。

综上，炬德实业取得发行人股权及其之后股权变动的过程符合外汇管理的相关规定。

②纳税合规性

炬德实业取得发行人股权后，未发生对外转让及获取分红的情况，因此炬德实业不存在需要在中国境内缴纳税款的情况。

2021 年 10 月 15 日，香港何韦律师行出具了《关于香港炬德实业有限公司之香港法律意见书》，确认炬德实业不存在因工商、环保、劳动、税务、进出口、安全生产等各方面法律法规而受到有关部门发出的通告或处罚的情况。

2022 年 3 月 2 日，国家税务总局南京市溧水区税务局出具了情况说明，确认发行人自 2013 年设立至今，发生的股权转让、增资、减资、分红等业务活动，均已按规定缴纳或代扣代缴相关税费。

综上，炬德实业在外汇适用、纳税方面符合国内的监管要求，合法合规。

（5）炬德实业是否仍拥有与发行人业务相同或相似的资产

根据何韦律师行出具的法律意见书、炬德实业提供的调查表、财务报表等资料，截至本补充法律意见书出具日，炬德实业为管理层持股平台，主营业务为股权投资，不存在其他与发行人业务相同或相似的资产。

GRANDWAY

（三）境外股权架构搭建的过程是否履行全部必要程序，是否符合关于境外投资、外商投资、返程投资、外汇管理、税收方面等法律法规，是否存在法

律瑕疵或潜在纠纷，是否存在违法违规情形；控股股东在上述过程中的相关股权转让是否存在大额应缴未缴税情形，是否存在违法违规情形，是否对本次发行上市构成法律障碍；

1．境外股权架构搭建的过程是否履行全部必要程序，是否符合关于境外投资、外商投资、返程投资、外汇管理、税收方面等法律法规，是否存在法律瑕疵或潜在纠纷，是否存在违法违规情形

如前所述，发行人境外股东为香港创维及炬德实业，香港创维系境外上市公司的控股子公司，其投资发行人的行为不涉及境外投资、返程投资审批，香港创维投资发行人及后续股本变动已经履行外商投资、外汇登记手续及纳税义务，详见本题之“（二）1．香港创维”，根据香港创维出具的说明及香港何韦律师行出具的法律意见书，香港创维投资发行人的行为目前不存在法律瑕疵或潜在纠纷，不存在违法违规情形。

炬德实业架构搭建的过程详见本题之“（一）境外架构搭建的具体过程及其合法合规性，上述过程中涉及的税费是否已依法缴纳”，炬德实业投资发行人的行为目前不涉及境外投资、外汇管理，炬德实业取得发行人股权后，未发生对外转让及获取分红的情况，因此炬德实业无需在中国大陆缴纳税款，炬德实业涉及外商投资和返程投资，其中外商投资事项，炬德投资在取得发行人股权或持股情况变动后通过发行人向外商投资主管部门履行了报备义务，关于返程投资事项，炬德实业的境内自然人股东均已按照37号文规定在国家外汇管理局北京外汇管理部办理了ODI中方股东对外义务出资业务登记，并取得了《业务登记凭证》，根据炬德实业出具的说明及香港何韦律师行出具的法律意见书，炬德实业投资发行人的行为目前不存在法律瑕疵或潜在纠纷，不存在违法违规情形。

综上，发行人目前搭建的境外股权架构已履行全部必要程序，符合关于境外投资、外商投资、返程投资、外汇管理、税收方面等法律法规，不存在法律瑕疵或潜在纠纷，不存在违法违规情形。

GRANDWAY

2．控股股东在上述过程中的相关股权转让是否存在大额应缴未缴税情形，是否存在违法违规情形，是否对本次发行上市构成法律障碍

2020 年 9 月 11 日，发行人召开股东会，同意股东香港创维以 14,473.19 万

元的价格将所持发行人 23.00%的股权转让给炬德实业。同日，香港创维与炬德实业签署股权转让协议，之后炬德实业以债权债务相抵的形式向香港创维支付了股权转让款。

根据发行人提供的香港创维纳税申请、缴税凭证，香港创维已于2020年9月21日累计向国家税务总局南京市溧水区税务局缴纳了转让发行人23%股权涉及的所得税1,151.46万元。

2022年3月2日，国家税务总局南京市溧水区税务局出具了情况说明，确认发行人自2013年设立至今，发生的股权转让、增资、减资、分红等业务活动，均已按规定缴纳或代扣代缴相关税费。

因此，本所律师认为，香港创维在上述过程中的相关股权转让已经缴纳中国税收法律法规项下需缴纳的税款，不存在大额应缴未缴税情形，不存在违法违规情形，不会对本次发行上市构成法律障碍。

（四）报告期内发行人历次增资和股权转让的背景、原因、履行程序的合法合规性及定价公允性；相关股权变动是否双方真实意思表示，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排；2018年10月发行人减少注册资本履行程序的合法合规性；

1．报告期内发行人历次增资和股权转让的背景、原因、履行程序的合法合规性及定价公允性

（1）增资情况

根据发行人的工商资料及本所对相关股东的访谈，报告期内，发行人历次增资情况如下：

序号	变更时间	增资主体	背景原因	增资金额	是否履行决策程序	增资价格	定价依据及公允性
1	2018年8月	创维集团（深圳）	发行人拟与创维集团（深圳）下属的创维集团财务公司进行合作，根据《企业集团财务公司管理办法》	认缴1,250.00万美元，实缴375.00万美元	经发行人股东会审议通过	每注册资本1.76美元	截至2018年4月30日，发行人净资产评估值为17,875.43万元，折算为每注册资

序号	变更时间	增资主体	背景原因	增资金额	是否履行决策程序	增资价格	定价依据及公允性
			（2006 年修订）的规定，创维集团合作范围限于企业集团成员单位，因此发行人引入创维集团（深圳）作为持股 20%以上股东，成为其企业集团成员单位				本 1.76 美元，增资定价公允
2	2020 年 8 月	香港创维和创维集团（深圳）	为上市做准备，增加注册资本，提升企业形象	3,800.00 万元	经发行人股东会审议通过	每注册资本 1.00 元[3]	原股东同比例转增，根据注册资本确定价格，定价公允
3	2020 年 9 月	创维集团（深圳）及吴启楠、刘红明、郑世武、曾昭建、田仕民、文坚、周国贤	避免同业竞争、减少关联交易，通过换股方式收购关联方深圳电器	3,227.3056 万元	经发行人股东会审议通过	每注册资本 4.05 元	截至 2020 年 6 月 30 日，发行人净资产账面价值为 39,198.57 万元，净资产评估值为 62,926.91 万元，增值率为 60.53%，评估值折算为每注册资本 4.05 元，对应 2019 年度扣非净利润的市盈率倍数为 5.55 倍，本次增资作价参考评估值，定价公允
4	2020 年 10 月	炬德合伙	炬德合伙系发行人与创维集团（百慕大）及其下属企业	580.2980 万元	经发行人股东会审	每注册资本 4.05 元	同上

[3] 本次转增过程中，发行人变更了注册资本币种表示方式，将用美元表示的注册资本折算为人民币表示。

序号	变更时间	增资主体	背景原因	增资金额	是否履行决策程序	增资价格	定价依据及公允性
			的员工持股平台，引入炬德合伙激励员工		议通过		
5	2020年12月	全体股东	发行人原注册资本为19,343.27万元，整体变更时为方便计算，股本变更为19,350.00万元	6.73万元	经发行人股东会审议通过	每注册资本1.00元	原股东同比例转增，根据注册资本确定价格，定价公允

（2）股权转让情况

根据发行人的工商资料及本所对相关股东的访谈，报告期内发行人仅发生一次股权转让，具体如下：

序号	变更时间	转让双方	背景原因	转让金额	是否履行决策程序	转让价格	定价依据及公允性
1	2020年9月	转让方为香港创维，受让方为炬德实业	管理层为调整持股方式，从通过香港创维间接持股变更为通过炬德实业直接持股，同步进行管理层股权代持还原	3,573.2024万元股权	经发行人股东会审议通过	每注册资本4.05元	截至2020年6月30日，发行人净资产评估值为62,926.91万元，折算为每注册资本4.05元，本次股权转让作价参考评估值，定价合理

综上，本所律师认为，报告期内发行人历次增资和股权转让的背景及原因合理，履行的程序合法合规，定价合理。

2．相关股权变动是否双方真实意思表示，是否存在纠纷或潜在纠纷，是否存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排

根据本所律师查验发行人的征信报告、股权转让协议、付款凭证、纳税凭证等资料，及创维有限的工商登记资料，走访香港创维、南京市溧水区市监局，查询国家企业信用信息公示系统（江苏）（网址：http://jsgsj.gov.cn）、中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn）、信用中国（网址：https://www.creditchina.gov.cn）、企查查（网址：https://pro.qichacha.com/login/）的公开披露信息（查询日期：2022年6月8日），经核查，本所律师认为，发行

人历次股权变动系双方真实意思表示，不存在纠纷或潜在纠纷，不存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排。

3．2018 年 10 月发行人减少注册资本履行程序的合法合规性

经查阅发行人工商登记资料，2018 年 10 月发行人履行了如下程序：

2018年7月12日，创维有限全体股东作出决议，同意创维有限将注册资本从6,250万美元减少为1,875万美元；

2018年7月13日，创维有限在扬子晚报刊登了减资公告，公告通知债权人可以自公告之日起45日内要求公司清偿债务或提供担保；

2018年9月28日，创维有限获发完成了本次减资的工商变更登记；

2018 年 10 月 18 日，南京市溧水区行政审批局出具《外商投资企业变更备案回执》（溧水商务资备 201800068），对本次变更予以备案；

《公司法》规定“股东大会作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权过半数通过。但是，股东大会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过”，“公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单。公司应当自作出减少注册资本决议之日起十日内通知债权人，并于三十日内在报纸上公告。债权人自接到通知书之日起三十日内，未接到通知书的自公告之日起四十五日内，有权要求公司清偿债务或者提供相应的担保。”

发行人减资时有效的公司章程对减资事宜未有其他规定。

2021 年 8 月 16 日，南京市溧水区市监局出具了《证明》，确认创维电器在 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 15 日期间，无因违反市场监督相关法律、法规被其行政处罚的情况。

综上，本所律师认为，2018 年 10 月发行人减少注册资本时已按照《公司法》和《公司章程》的规定履行了决策程序，并进行了登报公告，减资完成后，发行人也向外商主管部门履行了股权变更报备义务，发行人减资行为履行的程序合法合规。

GRANDWAY

（五）SKIES 设立以来的主营业务及其演变情况、实际控制人情况、股东履历、历次股权变动的背景、原因定价公允性，历次股权代持及 SKIES 将龙文俊股票对应的香港创维权益转让给创维实业有限公司的背景及原因，相关代持是否已彻底清理及其具体依据，是否存在纠纷或潜在纠纷；

1．SKIES 设立以来的主营业务及其演变情况、实际控制人情况

根据 SKIES 的公司注册资料并访谈其主要股东，自 2013 年 1 月设立至 2021 年 5 月注销，SKIES 的主营业务为投资持有香港创维的股权，未经营其他业务，SKIES 的控股股东、实际控制人为吴启楠，没有发生变化。

2．股东履历、历次股权变动的背景、原因定价公允性，历次股权代持及 SKIES 将龙文俊股票对应的香港创维权益转让给创维实业有限公司的背景及原因

本所律师查阅了发行人提供的炬德实业、香港创维、SKIES 的注册登记资料，访谈了发行人董事会秘书、总经理及财务总监，访谈了原 SKIES 全体股东及香港创维、炬德实业。经核查，自 2013 年 1 月成立到 2021 年 5 月注销，SKIES 的注册登记的股东一直为吴启楠和 GU Kenny（顾铿），但实际上吴启楠和 GU Kenny（顾铿）均存在为其他人代持的情况，具体如下：

（1）2013年1月，SKIES设立

2013年1月，为方便创维有限将来在境外上市，吴启楠等在境外设立SKIES作为管理层持股平台，SKIES通过投资香港创维间接持有创维有限的股权，设立时由吴启楠、GU Kenny（顾铿）代管理层持股，系为避免持股人员变动导致频繁的工商变更登记和文书签署工作，提高管理效率，之后历次股本演变也维持代持关系。SKIES每股面值为1美元，全体股东以每股75美元出资，并在2013年12月完成实缴，定价系根据创维有限当时的实缴出资确定，即当时创维有限实缴资本1,500万美元，管理层间接持有创维有限25%权益需实缴375万美元，对应SKIES为每股75美元。

SKIES设立股权结构如下：

序号	注册登记的股东名称	实际股东	持股数量（股）	持股比例(%)
1	吴启楠	吴启楠	30,000.00	60.00
2		郑世武	3,000.00	6.00

序号	注册登记的股东名称	实际股东	持股数量（股）	持股比例(%)
3		张国坚	2,000.00	4.00
4		曾昭建	2,000.00	4.00
5		田仕民	2,000.00	4.00
6		赵兴	1,000.00	2.00
7	GU Kenny（顾铿）	GU Kenny（顾铿）	6,000.00	12.00
8		龙文俊	4,000.00	8.00
合计			**50,000.00**	**100.00**

注：SKIES每股面值为1美元。全体股东以每股75美元出资，在2013年12月出资完毕。

根据股东提供的调查表及发行人出具的说明，SKIES设立时实际股东的履历情况如下：

①吴启楠，1974年7月出生，中国国籍，无永久境外居留权，电子科技大学本科学历、中欧国际商学院EMBA硕士学历。1995年7月至1997年7月担任厦门中科大辰信通讯产业有限公司工程师；1997年11月至2001年10月担任万利达集团厂长；2001年10月至2004年4月担任万利达集团有限公司营销总监；2004年4月至2009年3月担任深圳万利达电子工业有限公司总经理；2009年10月至2020年10月担任深圳电器董事及总经理；2013年4月至2020年12月，担任创维有限董事及总经理；2020年12月至今，担任发行人董事及总经理。

②GU Kenny（顾铿），1966年12月出生，新西兰国籍。1998年至2002年担任Skyworth TV Holdings co.Ltd财务经理；2003年至2009年12月担任创维RGB财务副总监；2010年1月至今历任深圳电器财务总监、副总经理；2013年4月至2020年12月任创维有限财务总监、董事。

③郑世武，1975年出生，中国国籍，无永久境外居留权，电子科技大学本科学历。2000年7月至2003年3月历任厦门万利达通信设备有限公司客服主管、物控经理、采购经理；2003年3月至2004年6月担任联想移动通信科技有限公司采购经理；2004年12月至2007年1月担任深圳华普电子有限公司采购经理；2007年1月至2009年6月担任深圳万利达通信设备有限公司采购经理；2009年9月至2010年3月担任深圳炬德电子科技有限公司供应链总监；2010年4月至今担任深圳电器常务副总经理、运营总监；2020年12月至今，担任发行人副总经理。

GRANDWAY

④张国坚，男，1978年出生，中国国籍。2005年3月至2009年9月任深圳万利达电子有限公司国际营销部经理；2009年10月至2019年11月历任深圳电器营销总监、副总经理；2019年12月因个人原因从深圳电器离职。

⑤曾昭建，1963年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，南京理工大学本科学历，工程师。1985年7月至1996年5月担任国营武汉6803厂工程师；1996年6月至1998年8月担任武汉无线电厂工艺师；1998年8月至2008年8月担任创维RGB注塑厂厂长；2008年9月至2010年12月担任创维RGB内蒙公司总经理助理；2010年12月至2013年12月担任南京创维电器科技有限公司副总经理；2013年12月至2020年12月担任创维有限副总经理；2020年12月至今，担任发行人监事。

⑥田仕民，1976年4月出生，中国国籍，无永久境外居留权，华中科技大学本科学历。2000年7月至2002年3月担任美的家庭电器事业部营销公司营销主管；2002年4月至2004年6月担任广东金正电子有限公司企划主管；2004年7月至2009年11月担任深圳华普电子有限公司市场总监；2009年12月至2010年3月担任深圳市炬德电子有限公司市场总监；2010年3月至2014年4月担任南京创维电器科技有限公司营销总监；2014年4月至2020年12月担任创维有限渠道总经理；2020年12月至今，担任发行人董事、副总经理。

⑦赵兴，1975年出生，中国国籍。1999年至2001年任青岛海信空调有限公司质量工程师；2001年至2009年任海信冰箱开发中心部长；2009年至2011年任海信冰箱（北京）电器有限公司部长；2011年11月至2013年12月任南京创维电器科技有限公司冰箱技术总监；2014年1月至2016年2月任创维有限冰箱技术总监；2016年3月至2016年7月任创维有限质量总监；2016年8月因个人原因从创维有限离职。

⑧龙文俊，1963年出生，中国国籍。2004年5月至2006年12月任创维集团中国区域营销总部副总经理兼营销总监；2007年1月至2010年3月任创维集团彩电事业总部多元产品中心总经理；2010年4月至2011年2月任深圳电器副总经理；2011年3月至2013年12月任南京创维电器科技有限公司人力资源和行政负责人；2014年1月至至2019年4月任创维有限人力资源和行政负责人；2019年5月因个人原因离岗。

（2）后续股权变动

序号	变更时间	转让方	受让方	背景原因	转让数量(股)	转让价格（元/股）	资金来源	定价依据	转让价款是否支付
1	2016年7月	赵兴	吴启楠	赵兴因从创维有限离职	1000	1,180	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,178.27元，参考净资产转让	是
2	2016年7月	吴启楠	周国贤	吴启楠对核心员工进行股权激励	334	1,180	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,178.27元，以此定价转让	是
			文坚		334				是
			刘红明		332				是
3	2018年6月	刘红明	GU Kenny（顾铿）	刘红明有资金需求，将股权转让给GU Kenny（顾铿）	332	1,180	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,180.07元，参考净资产转让	是
4	2019年5月	龙文俊	SKIES	龙文俊从创维有限离职，SKIES内部股东无人受让其所持股权，故SKIES将龙文俊股权对应的香港创维2,327,850股股票转让给创维实业，再用所得款项回购龙文俊所持SKIES股	4,000	1,407.80	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,407.80元，参考净资产转让	是

GRANDWAY

序号	变更时间	转让方	受让方	背景原因	转让数量(股)	转让价格（元/股）	资金来源	定价依据	转让价款是否支付
				票，以此实现龙文俊在SKIES的退股					
5	2019年5月	GU Kenny（顾铿）	刘红明	GU Kenny（顾铿）有资金需求，刘红明、周国贤、文坚看好公司发展，，故受让了GU Kenny（顾铿）股份	1,000	1,407.80	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,407.80元，参考净资产转让	是
			周国贤		666	1,407.80	自有资金		是
			文坚		666	1,407.80	自有资金		是
6	2019年5月	张国坚	吴启楠	张国坚因从创维有限离职	2,000	1,673.05	自有资金	SKIES每股对应的发行人合并报表账面净资产为1,673.05元，参考净资产转让	是

注：张国坚退股时，SKIES每股净资产1,673.05元系扣除了库存股的影响。根据相关人员提供的调查表，SKIES设立后新增股东的简历如下：

①文坚，1965年2月出生，中国国籍。2007年7月至2012年2月担任合肥华凌股份有限公司技术总监；2012年3月至2013年5月担任上海海佳冰箱公司总经理；2014年2月至2020年12月历任创维有限技术总监、副总经理；2021年1月至2021年7月任发行人副总经理；2021年8月至今任发行人总工程师。

②周国贤，1978年出生，中国国籍，无永久境外居留权，南京理工大学本科学历。2000年7月至2001年3月担任南京锦湖轮胎有限公司生产部职员；2001年4月至2014年6月担任南京乐金熊猫电器有限公司研究所研发总监；2014年9月

GRANDWAY

至2020年12月，担任创维有限洗衣机产品线总经理；2020年12月至今，担任发行人副总经理。

③刘红明，1984年出生，中国国籍，无永久境外居留权，河海大学本科学历，高级会计师。2005年7月至2010年7月历任创维集团彩电事业本部财务部会计、会计主管、财务副科长、财务科长；2010年8月至2013年12月担任南京创维电器科技有限公司财务经理；2013年12月至2020年12月历任创维有限财务经理、财务总监助理、财务副总监、财务总监；2020年12月至今担任发行人董事会秘书兼财务总监。

3．相关代持是否已彻底清理及其具体依据，是否存在纠纷或潜在纠纷

SKIES 股东之间的代持情况已经彻底清理，理由如下：

（1）SKIES 相关股东已将 SKIES 间接持有的发行人权益转移至炬德实业

剔除龙文俊离职后库存股的影响，SKIES 将享有发行人权益转移至炬德实业前，SKIES 各股东最终享有的发行人权益如下：

序号	实际股东	持有 SKIES 股票（股）	持股比例(%)	对应发行人股权（元）
1	吴启楠	32,000.00	69.57%	24,857,060.00
2	郑世武	3,000.00	6.52%	2,330,349.38
3	曾昭建	2,000.00	4.35%	1,553,566.25
4	田仕民	2,000.00	4.35%	1,553,566.25
5	周国贤	1,000.00	2.17%	776,783.13
6	GU Kenny（顾铿）	4,000.00	8.70%	3,107,132.50
7	刘红明	1,000.00	2.17%	776,783.13
8	文坚	1,000.00	2.17%	776,783.13
合计		**46,000.00**	**100.00%**	**35,732,024.00**

2020 年 9 月，香港创维回购了 SKIES 持有的 28.75%香港创维股权，同时将原发行人 23%股权转让给炬德实业，转让完成后，炬德实业向吴启楠、郑世武、曾昭建、田仕民、周国贤、GU Kenny（顾铿）、刘红明及文坚等发行了新股，架构调整完成后，炬德实业各股东享有的发行人权益如下：

序号	直接股东	持有炬德实业股票（股）	持股比例(%)	对应发行人股权（元）
1	吴启楠	32,000.00	69.57%	24,857,060.00

GRANDWAY

序号	直接股东	持有炬德实业股票（股）	持股比例（%）	对应发行人股权（元）
2	郑世武	3,000.00	6.52%	2,330,349.38
3	曾昭建	2,000.00	4.35%	1,553,566.25
4	田仕民	2,000.00	4.35%	1,553,566.25
5	周国贤	1,000.00	2.17%	776,783.13
6	GU Kenny（顾铿）	4,000.00	8.70%	3,107,132.50
7	刘红明	1,000.00	2.17%	776,783.13
8	文坚	1,000.00	2.17%	776,783.13
合计		**46,000.00**	**100.00%**	**35,732,024.00**

通过比较上述两个表格，可见 SKIES 股东原先持有的发行人权益已经在炬德实业层面进行了代持还原，SKIES 原股东通过直接持有炬德实业股权间接享有发行人权益，且代持还原前后，原股东最终持有的发行人权益没有发生变化。

（2）SKIES 股东之间不存在股权纠纷

本所律师对 SKIES 历史和现有股东进行了访谈确认，股东之间对持有的 SKIES 股权和发行人权益不存在纠纷。

（3）SKIES 已完成注销登记

SKIES 已经于 2021 年 5 月办理了注销登记，主体资格已经消灭。

综上，本所律师认为，SKIES 层面的代持已经彻底清理，原 SKIES 全体股东及香港创维、炬德实业等各方确认不存在纠纷或潜在纠纷。

（六）炬德实业的设立背景、股东、实际控制人、历史沿革，2020 年 9 月入股发行人股权的定价公允性，是否构成股份支付，相关入股资金来源为“炬德实业管理层原先持股平台 SKIES 公司代炬德实业支付了股权转让款，并豁免了炬德实业的还款义务”的背景及商业合理性；

1．炬德实业的设立背景、股东、实际控制人、历史沿革

根据本所对炬德实业主要股东的访谈，炬德实业的设立系因发行人管理层原通过持有 SKIES 股权，SKIES 再通过持有发行人控股股东香港创维股权的方式间接享有发行人权益，层级较多，另外 2013 年 SKIES 设立时，其境内自然人股东未办理外汇登记，不符合外汇管理的相关的规定，因此管理层重新设立了

炬德实业作为持股平台。

炬德实业的股东、实际控制人、历史沿革情况详见本题之“（二）2. 炬德实业”。

2．2020年9月入股发行人股权的定价公允性，是否构成股份支付，相关入股资金来源为“炬德实业管理层原先持股平台 SKIES 公司代炬德实业支付了股权转让款，并豁免了炬德实业的还款义务”的背景及商业合理性

（1）2020 年 9 月入股发行人股权的定价公允性，是否构成股份支付

根据鹏信评估师出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2020]第 107 号），以 2020 年 6 月 30 日为评估基准日，创维有限的净资产评估值为 62,926.91 万元，即 4.05 元每注册资本，2020 年 9 月炬德实业受让发行人股权系根据评估值定价，价格为 4.05 元每注册资本，定价合理。

炬德实业 2020 年 9 月受让发行人股权系为对 SKIES 的股权代持进行还原并减少管理层的持股层级，转让前后吴启楠等 SKIES 股东最终持有的发行人权益未发生变化，根据《首发业务若干问题解答（二）》问题 1 的规定，“通常情况下，解决股份代持等规范措施导致股份变动，家族内部财产分割、继承、赠与等非交易行为导致股权变动，资产重组、业务并购、持股方式转换、向老股东同比例配售新股等导致股权变动等，在有充分证据支持相关股份获取与发行人获得其服务无关的情况下，一般无需作为股份支付处理”。香港创维转让股权给炬德实业，实际是吴启楠等持股方式的转换，转让前后，吴启楠等股东最终持有的发行人权益未发生变化，根据申报会计师的意见，该等行为不构成股份支付。

（2）相关入股资金来源为“炬德实业管理层原先持股平台 SKIES 公司代炬德实业支付了股权转让款，并豁免了炬德实业的还款义务”的背景及商业合理性

SKIES 豁免炬德实业还款义务时，两公司登记的股东均为吴启楠和 Gu kenny（顾铿），穿透后最终权益人均为吴启楠、郑世武、曾昭建、田仕民、周国贤、Gu kenny（顾铿）、刘红明及文坚等八人，且持股比例一直一致，SKIES 豁免炬德实业的还款义务系为方便支付，且未损害吴启楠、郑世武、曾昭建、田仕民、周国贤、Gu kenny（顾铿）、刘红明及文坚等八人权益，具有商业合理

GRANDWAY

性。

（七）历次股权转让、增资、减资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股股东缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等情形，是否构成重大违法行为；

根据发行人提供的纳税证明，发行人控股股东缴税的具体情况如下：

1．控股股东股权转让涉及的缴税情况

发行人历史沿革中控股股东香港创维仅发生一次股权转让行为，即 2020 年 9 月 11 日，香港创维以 14,473.19 万元的价格将所持发行人 23.00%的股权（对应注册资本 3,573.2024 万元）转让给炬德实业。2020 年 9 月 21 日，香港创维累计向国家税务总局南京市溧水区税务局缴纳了转让发行人 23%股权涉及的所得税 1,151.46 万元。

2．增资、减资、股改涉及的缴税情况

发行人控股股东历史沿革中增资、减资、股改涉及的缴税情况如下：

序号	时间	事件	控股股东应缴纳税款（万元）	发行人代扣代缴金额（元）	相关税收是否实际缴纳
1	2013 年 9 月	香港创维认缴增资 3500 万美元	无需缴税	不适用	不适用
2	2018 年 7 月	香港创维减资 3500 万美元	减去了香港创维未实缴出资的 3500 万美元，未收回资金，无需缴税	不适用	不适用
3	2020 年 8 月	香港创维以未分配利润转增 3,040 万元	属于境外投资者以分配利润直接投资，办理了递延纳税备案	暂无需代扣代缴	暂无需缴纳
4	2020 年 12 月	股改（香港创维未分配利润转增 3.0928 万元）	属于境外投资者以分配利润直接投资，办理了递延纳税备案	不适用	不适用

3．利润分配涉及的缴税情况

香港创维历史沿革中取得发行人现金分红的缴税情况如下：

序号	年度	香港创维被分配股利（万元）	控股股东应缴纳所得税（万元）	发行人代扣代缴所得税（万元）	相关税收是否实际缴纳
1	2018	12,000.00	1,200.00	1,200.00	是

序号	年度	香港创维被分配股利（万元）	控股股东应缴纳所得税（万元）	发行人代扣代缴所得税（万元）	相关税收是否实际缴纳
2	2019	2,400.00	240.00	240.00	是
3	2019	4,000.00	400.00	400.00	是
4	2020	6,400.00	640.00	640.00	是

综上，本所律师认为，发行人历次股权转让、增资、减资、分红、整体变更等过程中涉及到的控股股东缴纳的所得税均已缴纳、发行人已经履行代扣代缴义务，不存在违反税收法律法规等情形。

（八）对赌协议的解除是否符合规定，是否还存在业绩承诺或其他条件的对赌条款，是否存在纠纷或潜在纠纷，现有股东是否与相关方存在未披露的对赌协议或特殊安排。

根据发行人的说明及本所律师对发行人现有股东的访谈，本所律师认为，发行人报告期内未签署对赌协议，不存在业绩承诺或其他条件的对赌条款，不存在股权纠纷或潜在纠纷，现有股东不存在未披露的对赌协议或特殊安排。

六、审核问询函之“6.关于控股股东”

申报材料显示：

（1）创维集团（百慕大）系港股上市公司（00751.HK），通过直接和间接持有发行人 74.69%的股份，创维集团（百慕大）通过 2 家注册在萨摩亚的公司间接控制控股股东香港创维，通过创维投资（控股）有限公司（BVI）间接控制创维集团（深圳）；

（2）黄宏生及其一致行动人士直接或间接持有创维集团（百慕大）46.92%的股份，间接控制发行人 35.04%的股份。创维集团（百慕大）不存在实际控制人，发行人亦不存在实际控制人；

（3）控股股东香港创维和创维集团（深圳）为香港联交所主板上市公司（百慕大）的下属子公司，前述两家公司不适用《监管规则适用指引—发行类第 2 号》的相关规定。

GRANDWAY

请发行人：

（1）说明作为同一控制下的企业，香港创维与创维集团（深圳）之间是否构成一致行动关系；

（2）说明未穿透炬德实业的原因及合理性，请完善相关信息披露；结合穿透后的股东情况，说明炬德实业、炬德合伙与发行人其他股东之间是否存在关联关系或利益安排及其具体依据，以及发行人股东的实际控制人与发行人股东及其最终股东之间是否存在受同一实际控制人控制等关联关系的情形；

（4）结合报告期内董事会成员构成及董事会、股东大会历次会议表决、委托表决情形，说明发行人股东是否存在一致行动情形，是否存在股东通过委托持股、表决权代理、签订协议或其他安排共同直接或间接支配发行人表决权实现共同控制的行为或事实；

（5）逐条对照《证券期货法律适用意见第 1 号》关于“发行人不存在拥有公司控制权的人或者公司控制权的归属难以判断”的认定条件，结合报告期内各股东实际持有发行人表决权情况、创维集团（百慕大）在香港联交所实际控制人认定情况等，说明发行人无实际控制人的原因、合理性、持续性，对发行人公司治理有效性是否构成不利影响。

请保荐人、发行人律师根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》相关规定发表明确意见，并根据《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》《监管规则适用指引—发行类第 2 号》，完善相关股东穿透核查。

回复：

（一）说明作为同一控制下的企业，香港创维与创维集团（深圳）之间是否构成一致行动关系；

根据《上市公司收购管理办法》第八十三条第二款规定“在上市公司的收购及相关股份权益变动活动中有一致行动情形的投资者，互为一致行动人。如无相反证据，投资者有下列情形之一的，为一致行动人：……（二）投资者受同一主体控制……”

由于香港创维与创维集团（深圳）同受创维集团（百慕大）控制，因此其构成一致行动人。

（二）说明未穿透炬德实业的原因及合理性，请完善相关信息披露；结合穿透后的股东情况，说明炬德实业、炬德合伙与发行人其他股东之间是否存在关联关系或利益安排及其具体依据，以及发行人股东的实际控制人与发行人股东及其最终股东之间是否存在受同一实际控制人控制等关联关系的情形；

1．说明未穿透炬德实业的原因及合理性，请完善相关信息披露

发行人已经在招股说明书第五节之“八、（四）2、炬德实业”处穿透披露炬德实业的股东情况，具体如下：

企业名称	香港炬德实业有限公司
成立时间	2020 年 8 月 19 日
股本	4.60 万港元
董事	吴启楠
注册地和主要经营场所	香港鲗鱼涌华兰路 20 号华兰中心 1601-04 室
主营业务	股权投资
股权结构	吴启楠、Gu kenny（顾铿）、郑世武、曾昭建、田仕民、刘红明、周国贤、文坚分别持股 69.57%、8.70%、6.52%、4.35%、4.35%、2.17%、2.17%、2.17%

2．结合穿透后的股东情况，说明炬德实业、炬德合伙与发行人其他股东之间是否存在关联关系或利益安排及其具体依据，以及发行人股东的实际控制人与发行人股东及其最终股东之间是否存在受同一实际控制人控制等关联关系的情形

（1）炬德实业

根据发行人自然人股东的身份证明文件，非自然人股东的营业执照、合伙协议/公司章程及其公司注册登记资料，炬德实业与发行人其他股东之间存在关联关系，具体如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	关联关系
1	香港创维	8,858.41	45.78	炬德实业的董事、控股股东吴启楠为香港创维董事、总经理

GRANDWAY

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	关联关系
2	创维集团（深圳）	5,594.10	28.91	炬德实业的董事、控股股东吴启楠为创维集团（深圳）董事
3	吴启楠	516.56	2.67	吴启楠为炬德实业董事、控股股东

根据本所律师对发行人全体股东的访谈，炬德实业与其他股东之间不存在利益安排。

（2）炬德合伙

炬德合伙的基本情况如下：

企业名称	南京炬德电器合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320117MA22JNE081
类型	有限合伙企业
执行事务合伙人	张锦旗
成立日期	2020 年 9 月 25 日
合伙期限	20 年
主要经营场所	南京市溧水经济开发区滨淮大道 96 号
经营范围	一般项目：家用电器销售；企业管理咨询（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

股权结构

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	职务
1	田仕民	500.00	21.19	发行人董事、副总经理
2	张锦旗	450.00	19.07	发行人总经办主任
3	席磊	130.00	5.51	发行人洗衣机技术总监
4	郑小松	100.00	4.24	发行人外销渠道总经理
5	邹政	90.00	3.81	深圳电器财务部经理
6	邱艳芬	80.00	3.39	深圳电器人力资源部经理
7	刘棠枝	65.00	2.75	创维集团（百慕大）董事会副主席、发行人董事长
8	赖伟德	65.00	2.75	创维集团（百慕大）董事会主席、创维集团（深圳）董事长
9	黄启胜	50.00	2.12	发行人洗衣机厂厂长
10	周艳青	50.00	2.12	发行人冰箱厂厂长
11	廖小鱼	50.00	2.12	发行人渠道副总经理
12	李林	50.00	2.12	发行人采购总监

GRANDWAY

13	景友军	50.00	2.12	深圳电器厂长
14	种衍习	50.00	2.12	发行人冰箱技术总监
15	高荣	50.00	2.12	发行人电子商务部运营总监
16	应一鸣	50.00	2.12	创维集团（百慕大）财务总监、创维集团（深圳）财务总监、发行人董事
17	林劲	50.00	2.12	创维集团（百慕大）执行董事、创维集团（深圳）董事、发行人董事
18	林成财	35.00	1.48	创维集团（百慕大）执行董事兼公司秘书
19	吴伟	35.00	1.48	创维集团（深圳）总工程师
20	梁晓明	30.00	1.27	发行人营销中心销售支持总监
21	喻召福	30.00	1.27	创维集团（深圳）规划与科技部总监、高级工程师
22	蔡兼鸿	25.00	1.06	深圳电器业务总监
23	郑青青	25.00	1.06	深圳电器海外业务总监
24	向波	20.00	0.85	深圳电器产品项目部经理
25	黄奔	20.00	0.85	创维集团（深圳）总裁办主任
26	李远辉	20.00	0.85	深圳电器技术一部经理
27	郭斌	20.00	0.85	发行人行政管理部经理
28	李钊	20.00	0.85	创维集团（深圳）品牌管理部长
29	宁江	20.00	0.85	创维集团（深圳）信息中心主任
30	刘晓明	20.00	0.85	发行人定制渠道部业务总监
31	黄文波	20.00	0.85	创维集团（深圳）经济运营部部长
32	贾宏伟	20.00	0.85	创维集团（深圳）法律与监察部长、发行人监事会主席
33	肖新福	15.00	0.64	创维集团（深圳）审计与内控部部长
34	陈影	15.00	0.64	创维集团（深圳）招标办主任
35	郭玲霞	10.00	0.42	创维集团（深圳）进出口业务中心总监
36	简大永	10.00	0.42	创维集团（深圳）创维学院院长
37	陈戈	10.00	0.42	创维集团（深圳）董事会秘书处主任

GRANDWAY

38	李从想	10.00	0.42	创维集团（深圳）总裁助理兼驻京办主任
合计		**2,360.00**	**100.00**	-

经核查，炬德合伙与发行人其他股东之间不存在关联关系，也不存在利益安排。

3．发行人股东的实际控制人与发行人股东及其最终股东之间是否存在受同一实际控制人控制等关联关系的情形

根据炬德实业、炬德合伙及发行人其他股东签署确认的基本情况调查表及其出具的说明，并对现有及历史股东进行访谈，并查询国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn），查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）的公开披露信息。通过对发行人股东的穿透核查，本所律师认为，除股东炬德实业受股东吴启楠控制，股东香港创维和创维集团（深圳）同受创维集团（百慕大）控制，吴启楠担任创维集团（深圳）和炬德实业的董事外，其他股东的实际控制人与发行人股东及其最终股东之间不存在受同一实际控制人控制等关联关系的情形。

（四）结合报告期内董事会成员构成及董事会、股东大会历次会议表决、委托表决情形，说明发行人股东是否存在一致行动情形，是否存在股东通过委托持股、表决权代理、签订协议或其他安排共同直接或间接支配发行人表决权实现共同控制的行为或事实；

根据发行人的创立大会文件，发行人现任董事会提名情况如下：

序号	姓名	任职情况	提名人
1	刘棠枝	董事	创维集团（深圳）
2	吴启楠	董事	炬德实业
3	应一鸣	董事	香港创维
4	林劲	董事	创维集团（深圳）
5	田仕民	董事	炬德实业
6	吴尚杰	独立董事	炬德实业
7	胥正川	独立董事	炬德实业

GRANDWAY

序号	姓名	任职情况	提名人
8	徐丽军	独立董事	香港创维

报告期内，发行人董事、股东在相关会议均投赞成票，不存在意见分歧。根据相关股东出具的说明，相关股东会/股东大会召开时，除香港创维及创维集团（深圳）外，其他股东未就投票事项进行事前沟通，达成一致，也不存在股东相互委托表决或共同委派代表表决的情况。香港创维及创维集团（深圳）今后将保持一致行动，吴启楠和炬德实业今后将保持一致行动，除此以外，其他股东不存在达成一致行动的情况。

截至本补充法律意见书出具日，香港创维持有发行人 45.78%的股权，创维集团（深圳）持有发行人 28.91%的股权，香港创维与创维集团（深圳）合计持有发行人 74.69%的股权，由于香港创维与创维集团（深圳）构成一致行动人，其可以支配发行人表决权实现共同控制的行为或事实。

（五）逐条对照《证券期货法律适用意见第 1 号》关于“发行人不存在拥有公司控制权的人或者公司控制权的归属难以判断”的认定条件，结合报告期内各股东实际持有发行人表决权情况、创维集团（百慕大）在香港联交所实际控制人认定情况等，说明发行人无实际控制人的原因、合理性、持续性，对发行人公司治理有效性是否构成不利影响。

根据《〈首次公开发行股票并上市管理办法〉第十二条“实际控制人没有发生变更”的理解和适用--证券期货法律适用意见第 1 号》第四条之规定：

发行人不存在拥有公司控制权的人或者公司控制权的归属难以判断的，如果符合以下情形，可视为公司控制权没有发生变更：

（一）发行人的股权及控制结构、经营管理层和主营业务在首发前 3 年内没有发生重大变化；

（二）发行人的股权及控制结构不影响公司治理有效性；

（三）发行人及其保荐人和律师能够提供证据充分证明。

相关股东采取股份锁定等有利于公司股权及控制结构稳定措施的，发行审核部门可将该等情形作为判断公司控制权没有发生变更的重要因素。

GRANDWAY

结合发行人实际情况，本所律师对上述情况分析如下：

1．发行人的股权及控制结构、经营管理层和主营业务在首发前 3 年内没有发生重大变化

根据发行人的工商资料，2018 年 1 月至今，香港创维一直为发行人第一大股东，创维集团（百慕大）通过香港创维和创维集团（深圳）控制的发行人股权不低于 74.69%，股权结构与控制关系未发生重大变化。

2018 年 1 月，发行人的高级管理人员为总经理吴启楠，副总经理文坚、周国贤、田仕民，财务总监 GU Kenny（顾铿），2020 年 12 月，GU Kenny（顾铿）因个人原因辞去了财务总监职务，调岗担任子公司深圳电器副总经理，原财务副总监刘红明担任财务总监，2021 年 7 月，文坚因个人原因辞去了副总经理职务，调岗担任发行人总工程师，因此最近三年，发行人的经营管理层稳定，没有发生重大变化。

2018 年 1 月至今，发行人（含深圳电器）的主营业务一直为冰箱、洗衣机、平板电脑等产品的研发、生产和销售，没有发生变化。

综上，发行人符合《证券期货法律适用意见第 1 号》第四条第一项的规定。

2．发行人的股权及控制结构不影响公司治理有效性

发行人已根据《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等有关法律、法规、规范性文件和中国证监会的相关要求，逐步建立健全了公司治理结构，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的治理架构，聘请了独立董事，聘任了董事会秘书，设置了审计委员会、薪酬与考核委员会等董事会专门委员会，建立了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间相互协调和相互制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。股份公司设立以来，发行人股东大会、董事会、监事会均依法履职，因此，发行人的股权及控制机构不影响公司治理的有效性。

3．发行人及其保荐人和律师能够提供证据充分证明

根据香港赵不渝马国强律师事务所于 2021 年 12 月 22 日出具的法律意见书，香港联交所的规则没有界定实际控制人的定义和标准，创维集团（百慕大）也未在其公告中披露实际控制人情况。

根据创维集团（百慕大）章程细则的规定，股东大会普通决议案需要经有

权投票（即法律或有关规则下就相关决议案毋须放弃投票）的股东亲自或委任代表以简单多数（即二分之一多数）投票通过；而特别决议案需要经有权投票的股东亲自或委任代表以不少于四分之三多数投票通过的决议案。最近三年，黄宏生及其一致行动人控制的创维集团（百慕大）表决权低于 50%，无法通过所持股权控制创维集团（百慕大）的股东大会表决结果。根据创维集团（百慕大）的公告文件，最近三年其拥有 8 至 9 名董事会成员，黄宏生及其一致行动人仅控制 2 个董事会席位，不能通过占据董事会多数席位控制创维集团（百慕大）的董事会表决结果。综上，黄宏生及其一致行动人无法对创维集团（百慕大）实施控制，不属于创维集团（百慕大）的实际控制人，除黄宏生及其一致行动人外，其他单一股东持有创维集团（百慕大）的股权比例较低，无法对创维集团（百慕大）实施控制，创维集团（百慕大）不存在实际控制人，故发行人也不存在实际控制人。

最近三年，深交所主板上市公司创维数字（000810.SZ）控股股东一直为创维 RGB，持有创维数字 50%以上股权，而创维集团（百慕大）控制创维 RGB100%权益，为创维数字间接控股股东。创维数字最近三年一直认定创维集团（百慕大）无实际控制人，从而认定创维数字无实际控制人，发行人的控制关系与创维数字类似。

综上所述，本所律师认为，发行人认定无实际控制人的原因合理，符合《〈首次公开发行股票并上市管理办法〉第十二条“实际控制人没有发生变更”的理解和适用--证券期货法律适用意见第 1 号》第四条的规定，发行人无实际控制人的控制关系较为稳定，不会对发行人公司治理有效性构成不利影响。

（六）相关股东穿透核查

本所律师已经根据《监管规则适用指引—关于申请首发上市企业股东信息披露》《监管规则适用指引—发行类第 2 号》的规定，在《北京国枫律师事务所关于创维电器股份有限公司申请首次公开发行股票并在创维板上市之股东信息披露的专项核查意见》详细披露了股东核查情况，发行人的股东穿透披露如下：

GRANDWAY

直接股东		第二层		第三层		第四层		第五层		第六层	
股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例
南京炬德电器合伙企业（有限合伙）	3.00%	田仕民	21.19%	——	——	——	——	——	——	——	——
		张锦旗	19.07%	——	——	——	——	——	——	——	——
		席磊	5.51%	——	——	——	——	——	——	——	——
		郑小松	4.24%	——	——	——	——	——	——	——	——
		邹政	3.81%	——	——	——	——	——	——	——	——
		邱艳芬	3.39%	——	——	——	——	——	——	——	——
		刘棠枝	2.75%	——	——	——	——	——	——	——	——
		赖伟德	2.75%	——	——	——	——	——	——	——	——
		黄启胜	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		周艳青	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		廖小鱼	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		李林	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		景友军	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		种衍习	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		高荣	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		应一鸣	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——
		林劲	2.12%	——	——	——	——	——	——	——	——

直接股东		第二层		第三层		第四层		第五层		第六层	
股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例
		林成财	1.48%	——	——	——	——	——	——	——	——
		吴伟	1.48%	——	——	——	——	——	——	——	——
		梁晓明	1.27%	——	——	——	——	——	——	——	——
		喻召福	1.27%	——	——	——	——	——	——	——	——
		蔡兼鸿	1.06%	——	——	——	——	——	——	——	——
		郑青青	1.06%	——	——	——	——	——	——	——	——
		向波	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		黄奔	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		李远辉	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		郭斌	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		李钊	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		宁江	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		刘晓明	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		黄文波	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		贾宏伟	0.85%	——	——	——	——	——	——	——	——
		肖新福	0.64%	——	——	——	——	——	——	——	——
		陈影	0.64%	——	——	——	——	——	——	——	——

直接股东		第二层		第三层		第四层		第五层		第六层	
股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例
		郭玲霞	0.42%	——	——	——	——	——	——	——	——
		简大永	0.42%	——	——	——	——	——	——	——	——
		陈戈	0.42%	——	——	——	——	——	——	——	——
		李从想	0.42%	——	——	——	——	——	——	——	——
Skyworth Electronic Appliance Limited（创维电器有限公司）	45.78%	Skyworth Enterprises Limited（创维实业有限公司）	100.00%	Skyworth Holdings Limited（创维控股有限公司）	100%	Skyworth Group Limited [创维集团有限公司（百慕大）（00751.HK)]	100%	——	——	——	——
创维集团有限公司（深圳）	28.91%	创维控股有限公司（深圳）	100%	Skyworth TV Holdings Limite（创维电视控股有限公司）	100%	Skyworth Investment (Holdings) Limited[创维投资(控股）有限公司]	100%	Skyworth Holdings Limited（创维控股有限公司）	100%	Skyworth Group Limited [创维集团有限公司（百慕大）（00751.HK)]	100%
Hongkong AOV Enterprise Company Limited（香港炬德实业有限公司）	18.47%	吴启楠	69.57%	——	——	——	——	——	——	——	——
		GU Kenny	8.70%	——	——	——	——	——	——	——	——
		郑世武	6.52%	——	——	——	——	——	——	——	——
		曾昭建	4.35%	——	——	——	——	——	——	——	——
		田仕民	4.35%	——	——	——	——	——	——	——	——

直接股东		第二层		第三层		第四层		第五层		第六层	
股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例	股东姓名/名称	出资比例
		文坚	2.17%	——	——	——	——	——	——	——	——
		周国贤	2.17%	——	——	——	——	——	——	——	——
		刘红明	2.17%	——	——	——	——	——	——	——	——
吴启楠	2.67%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
刘红明	0.42%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
郑世武	0.25%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
田仕民	0.17%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
曾昭建	0.17%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
文 坚	0.08%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——
周国贤	0.08%	——	——	——	——	——	——	——	——	——	——

发行人历史上的间接股东 SKIES 曾存在股份代持情况，相关自然人通过 SKIES 间接持有发行人股权的关系已经依法解除，且不存在争议及纠纷；截至补充法律意见书出具日，发行人历史沿革中不存在股份代持情形，《招股说明书》中披露的股东信息真实、准确、完整；截至补充法律意见书出具日，发行人申报前 12 个月内不存在新增股东；发行人股东的入股交易价格不存在明显异常，不存在《监管指引》第一项、第二项的情形；发行人股东具备法律、法规规定的主体资格，发行人股东与本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排，不存在以发行人股权进行不当利益输送的情形；发行人已按照《监管指引》第二项规定出具了专项承诺，并在《招股说明书》中进行披露，发行人股东中不存在私募投资基金等金融产品。发行人股东香港创维和创维集团（深圳）不适用《监管指引 2 号》，除香港创维和创维集团（深圳）外，发行人的其他股东追溯至最终持有人不存在证监会系统离职人员。

七、审核问询函之“7.关于董事、高级管理人员”

申报材料显示：

（1）顾铿（GU Kenny）报告期内曾担任发行人董事、财务总监职务，已于 2020 年 12 月辞去财务总监和董事职务；文坚报告期内担任发行人副总经理职务，已于 2021 年 7 月辞去副总经理职务。

（2）北京炬德电器科技有限公司是公司高管吴启楠、田仕民、曾昭建、郑世武、周国贤、刘红明投资的公司。

请发行人：

（1）说明顾铿（GU Kenny）、文坚辞去相关职务的原因及去向；

（2）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》问题 8 的规定，分析最近 2 年内董事、高级管理人员是否发生重大变化及其依据；

（3）说明北京炬德电器科技有限公司的基本情况。

请保荐人、发行人律师和申报会计师发表明确意见。

回复：

（一）说明顾铿（GU Kenny）、文坚辞去相关职务的原因及去向；

根据发行人提供的最近两年历次三会文件等资料及董事、高级管理人员填写的调查问卷表、个人信用报告，并经本所律师查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（https://wenshu.court.gov.cn）的公开披露信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日），以及对发行人离职董事、高管的访谈，GU Kenny（顾铿）、文坚辞去相关职务的原因及去向如下：

GU Kenny（顾铿）于 2020 年 12 月辞去发行人董事、财务总监职务，主要系因年龄增长，精力下降，加之发行人和深圳电器业务增长，工作繁杂，其预计在启动 IPO 计划及上市后，财务工作将更加繁重，GU Kenny（顾铿）认为难以负荷，另外 GU Kenny（顾铿）为新西兰国籍，拥有香港永久居留权，平日居住在深圳和香港，而发行人的经营地在南京，远程参与管理也较为不便，故其在股改前辞去职务。GU Kenny（顾铿）目前依然担任发行人子公司深圳电器副总经理兼财务总监，分管深圳电器人力资源和财务。

文坚于 2021 年 7 月辞去发行人副总经理职务，系因年龄增长、精力下降，难以负荷冰箱生产线生产和研发的巨大工作压力，于是调整岗位，担任发行人总工程师，负责发行人的行业交流、先行技术研究、科技项目立项、申报等工作。

（二）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》问题 8 的规定，分析最近 2 年内董事、高级管理人员是否发生重大变化及其依据；

1．《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 8 的相关规定

发行人的董事、高级管理人员是否发生重大不利变化的认定，应当本着实质重于形式的原则，综合两方面因素分析：一是最近 2 年内的变动人数及比例，在计算人数比例时，以上述人员合计总数作为基数；二是上述人员离职或无法正常参与发行人的生产经营是否对发行人生产经营产生重大不利影响。

变动后新增的董事、高级管理人员来自原股东委派或发行人内部培养产生的，原则上不构成人员的重大不利变化。发行人管理层因退休、调任等原因发

GRANDWAY

生岗位变化的，不轻易认定为重大不利变化，但发行人应当披露相关人员变动对公司生产经营的影响。

2．最近两年内发行人董事，高级管理人员变动的人数及比例

根据发行人的工商登记资料及董监高调查表，报告期内发行人董事的变动情况如下：

时间	成员	职位	变动情况
2019 年 1 月至 2020 年 12 月	刘棠枝	董事长	2020 年 12 月，GU Kenny（顾铿）因其个人原因辞去发行人董事、财务总监职务，改任深圳电器副总经理兼财务总监
	吴启楠	董事	
	GU Kenny（顾铿）	董事	
2020 年 12 月至今	刘棠枝	董事长	2020 年 12 月 21 日，发行人召开创立大会，选举刘棠枝、吴启楠、林劲、应一鸣、田仕民、吴尚杰、胥正川、徐丽军为公司第一届董事会董事，除吴启楠和刘棠枝外，其他董事均为新增；
	吴启楠	董事	
	林劲	董事	
	应一鸣	董事	
	田仕民	董事	
	吴尚杰	独立董事	
	胥正川	独立董事	
	徐丽军	独立董事	

报告期内，发行人的高级管理人员变动如下：

时间	成员	职位	变动情况
2019 年 1 月至 2020 年 12 月	吴启楠	总经理	2020 年 12 月，GU Kenny（顾铿）因其个人原因辞去发行人董事、财务总监职务
	田仕民	副总经理	
	周国贤	副总经理	
	文坚	副总经理	
	GU Kenny（顾铿）	财务总监	
2020 年 12 月至 2021 年 7 月	吴启楠	总经理	2020 年 12 月 21 日，发行人召开一届一次董事会，聘任吴启楠为总经理，刘红明为发行人董事会秘书兼财务总监，田仕民、郑世武、周国贤、文坚为发行人副总经理，其中刘红明和郑世武为新增高级管理人员。
	田仕民	副总经理	
	郑世武	副总经理	
	周国贤	副总经理	
	文坚	副总经理	
	刘红明	董事会秘书、财务总监	

GRANDWAY

时间	成员	职位	变动情况
2021年 7月至今	吴启楠	总经理	2021年7月，文坚因个人原因，辞去副总经理职务，改任发行人总工程师
	田仕民	副总经理	
	郑世武	副总经理	
	周国贤	副总经理	
	刘红明	董事会秘书、财务总监	

根据前述表格可见，最近两年，发行人董事、高级管理人员的变化主要系发行人为完善公司治理而增选外部董事和独立董事，聘任董事会秘书，另外还有个别人员因个人精力原因，在发行人内部调整了岗位，不再担任董事或高管职务，离任人员占发行人董事、高管人员的比例较低。

3．上述人员的辞任不会对发行人生产经营产生重大不利影响

GU Kenny（顾铿）作为发行人聘任的董事、财务总监，在其离任前，已将所涉工作正常交接完成，新聘任的财务总监刘红明原系发行人财务副总监，刘红明在出任发行人财务总监前后均在发行人担任重要职务，系发行人内部培养产生的高级管理人员，具备担任发行人财务总监工作所需的专业知识和技能，GU Kenny（顾铿）目前依然担任发行人子公司深圳电器的副总经理兼财务总监。

文坚作为发行人聘任的副总经理，在其调任前，已将所涉工作正式交接完成，周国贤、田仕民、郑世武作为副总经理继续正常履行职务，文坚调任后在发行人内部担任总工程师的职务。

发行人最近两年内董事、高级管理人员的变化主要系因公司业务发展及完善公司治理结构的需要而发生，主管公司业务发展的总经理吴启楠未发生变化。发行人核心管理层始终保持稳定，能够有效确保发行人在生产、经营、管理上的稳定性和发展战略上的连贯性。GU Kenny（顾铿）及文坚依然在发行人或子公司任职，二人均未因职务变动与发行人发生纠纷或潜在纠纷，不会对发行人生产经营造成重大不利影响。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，最近两年发行人董事、高级管理人员未发生重大不利变化。

（三）说明北京炬德电器科技有限公司的基本情况

根据北京炬德电器科技有限公司提供的工商登记资料及发行人的说明，2020 年 7 月，吴启楠等人为在北京办理投资炬德实业的 37 号文登记，投资设立了北京炬德电器科技有限公司，该公司未实际经营业务，与发行人也不存在交易往来，经查询企业公示系统（http://www.gsxt.gov.cn，查询日期：2022 年 6 月 8 日），截至企业公示系统查询日，北京炬德电器科技有限公司的基本情况如下：

企业名称	北京炬德电器科技有限公司		
统一社会信用代码	91110108MA01TTUG7H		
企业类型	有限责任公司(自然人投资或控股)		
经营范围	技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务；软件咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
注册地址	北京市海淀区广源闸 5 号 1 幢七层 701-682		
注册资本	56.00 万人民币		
法定代表人	吴启楠		
成立日期	2020 年 7 月 28 日		
股权结构			
序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	吴启楠	50.00	89.29%
2	文坚	1.00	1.79%
3	曾昭建	1.00	1.79%
4	刘红明	1.00	1.79%
5	田仕民	1.00	1.79%
6	周国贤	1.00	1.79%
7	郑世武	1.00	1.79%
合计		**56.00**	**100.00**

八、审核问询函之“8.关于经营合法合规性及诉讼”

申报材料显示：

（1）报告期内，发行人存在使用劳务派遣和劳务外包的情形；

（2）报告期内，发行人收到共五起行政处罚，主要系因违规使用“强制性认证标志”、未及时办理建设工程规划许可证、生产现场管理不当等行为等；

（3）2020 年未决诉讼预计损失金额较大，主要系子公司深圳电器因买卖合同纠纷而产生未决仲裁，为此计提 150 万元的预计负债所致。

请发行人：

（1）补充披露报告期内劳务派遣用工的具体情况，包括但不限于人数、比例、用工岗位，是否符合行业经营特点，劳务派遣方是否为关联方，是否具备相关资质，劳务派遣人员社保缴纳情况是否合法合规，是否符合相关法律法规的规定，是否存在诉讼或纠纷；

（2）根据《深圳证券交易所创业板首次公开发行上市审核问答》关于重大违法行为等相关规定，论证分析前述发行人相关行政处罚行为是否构成重大违法行为及其依据；

（3）根据《深圳证券交易所创业板首次公开发行上市审核问答》关于劳务外包等相关规定，完善相关信息披露；

（4）说明未决诉讼仲裁的相关情况；

（5）结合境内外监管政策补充说明是否已获取生产经营所需的境内外资质，已获取资质是否均在存续期内，是否存在年检或续期风险，是否会对发行人生产经营产生重大不利影响；

（6）说明经销商销售发行人产品是否需取得相关的资质和认证，经销商与发行人在产品质量、售后服务方面的约定内容和权利义务划分情况；

（7）说明报告期内，产品质量是否符合境内外国家和地区标准、行业标准，是否存在产品被召回情形，是否因产品质量与客户、消费者发生纠纷的情形，是否存在被境内外主管机构处罚的情形；

（8）说明发行人获取订单的方式，是否存在违规获取订单被行政处罚、提起诉讼等情形，是否存在商业贿赂等违反《反不正当竞争法》相关规定的情形，如存在，请说明是否构成重大违法行为；是否有股东、董事、高级管理人员、员工等因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查；

（9）说明线上销售平台是否对发行人实施措施或处罚，是否存在因刷单、刷好评、违规操作等被销售平台封号的情形和风险；发行人的广告宣传方式及

GRANDWAY

支出金额，是否存在违反《广告法》等法律法规的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）补充披露报告期内劳务派遣用工的具体情况，包括但不限于人数、比例、用工岗位，是否符合行业经营特点，劳务派遣方是否为关联方，是否具备相关资质，劳务派遣人员社保缴纳情况是否合法合规，是否符合相关法律法规的规定，是否存在诉讼或纠纷；

1．报告期内劳务派遣用工的具体情况，包括但不限于人数、比例、用工岗位

根据发行人提供的员工花名册、劳务派遣用工明细表、《劳务派遣协议》、劳务派遣公司提供的《劳务派遣经营许可证》等资料，并抽查派遣员工的人事系统记录以及发行人及其子公司的说明，并经本所律师访谈南京市溧水区人力资源和社会保障局、主要劳务派遣单位和劳务公司的负责人及发行人人力资源负责人，报告期内，发行人存在劳务派遣用工情形，发行人劳务派遣员工以生产流程中的所需培训期短、操作工序简单的临时性、辅助性、替代性基础岗位等为主，工作内容为包装、保洁、配送、装配等，该等岗位性质属于生产工艺的非核心环节，对专业技术要求低。

报告期各期末，发行人劳务派遣用工情况具体如下：

时间	2021 年 12 月	2020 年 12 月	2019 年 12 月
劳务派遣人数	0	31	763
正式员工人数	1,779	1,938	1,769
用工总人数	1,779	1,969	2,532
劳务派遣比例	0.00%	1.57%	30.13%

报告期内，发行人曾存在劳务派遣用工比例超过 10%的情形，但劳务派遣用工主要从事包装、保洁、配送、装配等非核心岗位，2020 年以后发行人已大幅降低劳务派遣的用工人数，并通过吸收劳务派遣工为正式员工方式对劳务派遣问题进行整改。截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及子公司不存在劳务派遣用

工情况，符合相关法律法规的规定。

2021 年 9 月 23 日，南京市溧水区人力资源和社会保障局出具了证明，确认创维电器历史上劳务派遣用工占比超过 10%的行为，不属于重大违法违规行为，其不会进行处罚。

综上所述，本所律师认为，报告期内，发行人曾存在劳务派遣人数占比超过 10%的情形，但发行人已按照《劳动合同法》《劳务派遣暂行规定》等法律法规规定进行了整改，截至本补充法律意见书出具日，发行人劳务派遣用工比例已符合《劳务派遣暂行条例》的规定。

2．劳务派遣是否符合行业经营特点

本所律师查阅了小熊电器、星帅尔、高斯贝尔、奥马电器等同行业上市公司的信息披露文件，经核查，小熊电器、星帅尔、高斯贝尔、奥马电器等家电行业上市公司均存在劳务派遣用工的情形，因此本所律师认为，发行人历史上的劳务派遣用工形式符合所在行业企业的经营特点。

3．劳务派遣方是否为关联方，是否具备相关资质

根据发行人签署的《劳务派遣协议》、劳务派遣公司提供的《劳务派遣经营许可证》等资料，并经本所律师访谈发行人人力负责人，查询公示系统（查询日期：2022 年 6 月 8 日），报告期内，为发行人提供劳务派遣服务的机构共 28 家，均已取得劳务派遣资质，且与发行人不存在关联关系。截至本补充法律意见书出具日，发行人已经与上述派遣单位终止了劳务派遣合作。报告期内，发行人未因劳务派遣事宜被主管部门行政处罚。

4．劳务派遣人员社保缴纳情况是否合法合规，是否符合相关法律法规的规定，是否存在诉讼或纠纷

根据《劳务派遣暂行规定》第八条的规定，劳务派遣单位应当按照国家规定和劳务派遣协议约定，依法为被派遣劳动者缴纳社会保险费，并办理社会保险相关手续，根据发行人与劳务派遣服务单位签署的《劳务派遣协议》的约定，派遣员工与发行人不存在劳动合同关系，派遣员工的劳动、人事、工资、保险关系归属劳务派遣单位，派遣人员的社会保险由劳务派遣单位负责缴纳。报告期内，发行人已根据《劳务派遣协议》的约定向各劳务派遣单位足额支付了包括社会保险费用在内的相关费用，符合法律法规的规定。

GRANDWAY

根据本所律师查询中国审判流程信息公开网（https://splcgk.court.gov.cn/gzfwww）中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、12309 中国监察网（https://www.12309.gov.cn/）等网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），截至本补充法律意见书出具日，发行人与劳务派遣单位及劳务派遣人员之间不存在诉讼和纠纷。

综上，本所律师认为，发行人已按合同约定向劳务派遣单位支付了费用，符合相关法律法规的规定，劳务派遣单位部分员工未缴纳社会保险的法律后果由劳务派遣单位承担，不会对发行人的经营构成重大不利影响。截至本补充法律意见书出具日，发行人与劳务派遣单位及劳务派遣人员之间不存在诉讼和纠纷。

（二）根据《深圳证券交易所创业板首次公开发行上市审核问答》关于重大违法行为等相关规定，论证分析前述发行人相关行政处罚行为是否构成重大违法行为及其依据；

2019 年至今，发行人及其全资子公司受到的行政处罚情况如下：

序号	被处罚对象	处罚文号	处罚机关	处罚日期	处罚事由	处罚内容	整改情况
1	发行人	溧建罚决字[2019]16 号	南京市溧水区城乡建设局	2019 年 6 月 18 日	因创维冰洗三期扩建工程施工现场裸露土方、主干道未硬化、现场扬尘管控不到位等问题，违反了《南京市建设工程施工现场管理办法》（南京市人民政府令第 296 号）第四章文明施工管理第三十一条之规定	责令改正，并处罚款人民币 3 万元	已足额缴纳罚款并整改完毕
2	发行人	（苏宁）应急罚[2021]119 号	南京市应急管理局	2021 年 9 月 22 日	发行人未对危化品库区的可燃气体检测系统进行经常性	罚款 1.8 万元	已对上述行为进行整改并足

序号	被处罚对象	处罚文号	处罚机关	处罚日期	处罚事由	处罚内容	整改情况
					维护保养，并保持正常运转；发行人未对危化品库区及环戊烷罐区防爆电气线路进行经常性保养；发行人危化品库区异丁烷存放库安装风机为非防爆型不符合国家标准		额缴纳罚款

1．针对第一项处罚，2021 年 1 月 12 日，南京市溧水区城乡建设局出具了证明，确认发行人上述违法未造成危害后果，且发行人已依法整改并缴纳罚款，上述行政处罚不属于重大行政处罚。

2．针对第二项处罚，2022 年 4 月 13 日，南京市应急管理局出具了情况说明，认为发行人上述违法行为未造成严重危害后果，且发行人已依法整改并消除了安全隐患，不属于重大违法行为。

综上，本所律师认为，发行人报告期内发生的上述行政处罚不属于情节严重的情形，且未导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣等，因此不属于《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 15 规定的重大违法行为。

（三）根据《深圳证券交易所创业板首次公开发行上市审核问答》关于劳务外包等相关规定，完善相关信息披露；

1．劳务外包公司的经营合法合规性

（1）劳务外包公司为独立经营的实体

根据劳务外包公司提供的营业执照并经本所查询企查查网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），报告期内，与发行人合作的劳务外包公司均为公司制企业，属于独立经营的实体。

GRANDWAY

（2）劳务外包公司无需具备特殊资质

劳务外包公司向发行人提供劳务的工序为包装、保洁、配送、装配等基础性工序，均为发行人生产环节中的非核心工序，从事上述劳务的人员无需具备特殊资质，根据本所律师对劳务外包公司和南京市溧水区人力资源和社会保障局的访谈，从事上述业务的劳务外包公司亦无需具备特殊资质。

（3）劳务公司的业务实施及人员管理符合相关法律法规规定

根据劳务外包公司提供的营业执照，其承接发行人劳务外包业务属于在其工商核准的经营范围内开展业务。劳务外包公司与员工签订劳动合同建立劳动关系，负责向员工发放薪资、福利。劳务外包人员由劳务外包公司派人进行管理，劳务外包业务的实施工艺和质量按照发行人的标准执行。根据本所律师对劳务外包公司的访谈，上述劳务外包公司不存在因为向创维电器提供劳务外包服务受到行政处罚的情形。

综上，本所律师认为，劳务外包公司的业务实施及人员管理符合相关法律法规规定。

（4）发行人与其发生业务交易的背景，相关业务交易不存在重大风险

根据本所律师对发行人人力资源负责人的访谈，发行人系为应对订单波动，提高生产组织的灵活性，缓解突发性用工需求对公司生产经营的影响，将生产环节中技术含量较低、可替代性较强的非关键工序及辅助性工作进行外包，劳务外包公司安排劳务人员在发行人指定工作场地完成相关工作任务，发行人根据劳务外包公司完成工作量向其核算、支付劳务外包费用。

综上，本所律师认为，上述业务交易具有真实合理背景，符合商业逻辑，不存在重大风险。

2．劳务外包公司不存在专门或主要为发行人服务的情形

根据本所律师对劳务外包公司的访谈，该等劳务外包公司均为独立经营的实体，其业务实施及人员管理符合相关法律、法规规定；其主要经营以服务外包方式提供包装、保洁、配送、装配等劳务外包服务，除为发行人提供劳务外包外，上述劳务外包公司还为其他客户提供相关服务，不存在专门或主要为发行人服务的情形。

3．劳务外包公司的构成及变动情况，劳务外包合同的主要内容，劳务数

GRANDWAY

量及费用变动与发行人经营业绩相匹配，劳务费用定价公允，不存在跨期核算情形

（1）劳务外包公司的构成与变动情况

2019年度发行人不存在劳务外包情况，2020年度和2021年度，发行人劳务外包公司构成及变动情况如下：

序号	劳务外包公司	项目	2021年	2020年
1	南京嘉华人力资源有限公司	采购额（万元）	2,482.07	152.50
		占比（%）	30.09	26.61
2	南京明展企业管理咨询有限公司	采购额（万元）	787.69	41.83
		占比（%）	9.55	7.30
3	南京宁达人力资源有限公司	采购额（万元）	42.64	23.01
		占比（%）	0.52	4.01
4	南京奇胜人力资源有限公司	采购额（万元）	1,617.18	87.15
		占比（%）	19.61	15.21
5	安徽圣高人力资源有限公司	采购额（万元）	327.17	60.76
		占比（%）	3.97	10.60
6	萍乡市天辰人力资源有限公司	采购额（万元）	2,570.55	179.25
		占比（%）	31.17	31.28
7	深圳市超逸劳务派遣有限公司	采购额（万元）	69.72	-
		占比（%）	0.85	-
8	东莞市中宏劳务派遣有限公司	采购额（万元）	94.05	-
		占比（%）	1.14	-
9	江苏圣源复信息科技有限公司芜湖分公司	采购额（万元）	50.09	28.61
		占比（%）	0.61	4.99
10	商丘市国友劳务派遣有限公司	采购额（万元）	140.93	-
		占比（%）	1.71	-
11	洪江市众鼎人力商务咨询有限公司	采购额（万元）	65.83	-
		占比（%）	0.80	-
合计		**采购额（万元）**	**8,247.91**	**573.11**
		占比（%）	**100.00**	**100.00**

（2）劳务外包合同的主要内容

发行人与劳务外包公司签订的《劳务外包协议》主要内容如下：

合同条款	劳务外包协议的主要内容
劳务外包内容	根据发行人工作需要，发行人同意将部分“生产工序业务”发包给劳务外包公司作业，劳务外包公司按发行人技术/生产等要求保质保量的完成生产业务。
费用结算	1．外包劳务费用以月度完成工作量为结算基础，按照一定标准结算。 2．双方应于次月 15 日前结算上月外包费用，劳务外包公司开具发票，发行人收到发票后 3 个工作日内支付上一个月的外包费用。
双方权利义务	**发行人：** 1．发行人应当为劳务外包公司提供安全完备的生产作业场地，设备及合格的原材料； 2．发行人应负责操作设备的检修、保养，确保为劳务外包公司提供生产作业正常运转； 3．发行人应提供相应的操作流程与质量检验标准，确保乙方劳务外包公司按标准生产； 4．发行人有权指定相关人员进行产品质量与进度的跟进、巡检，按质量要求进行产品验收，对不合格品有权拒绝接受并要求返工； 5．发行人有权对不符合技术要求与操作规程子以制止与纠正； **劳务外包公司：** 1．劳务外包公司有权要求发行人提供合格的原材料与生产设备，有权要求发行人对新产品提供相应的作业指导与质量认可标准。 2．劳务外包公司应确保员工按发行人提供的操作流程、技术标准、按时保质保量完成加工生产计划及任务。对于劳务外包公司员工未按照发行人生产要求加工生产出的不合格品及工序瑕疵，劳务外包公司应当安排无条件返工，直至满足发行人生产要求及技术标准。 3．劳务外包公司应确保员工对发行人加工与生产相关产品、图纸、专有技术做好保密工作，不得泄露给第三方。未经发行人许可，严禁私自带出发行人任何配件、物料。 4．劳务外包公司应当安排专人对其员工进行有效管理，保证员工队伍的稳定。

（3）劳务数量及费用变动与发行人经营业绩相匹配

根据发行人提供的说明，报告期内，劳务外包费用及其占比情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
劳务外包费用	8,247.91	573.11	0
营业成本	353,204.31	324,632.60	313,412.20
劳务外包费用占营业成本的比例	2.346%	0.18%	0

注：劳务外包费用为含税数据。

发行人从 2020 年 12 月开始与劳务外包公司开展合作，并逐步增加采购金额，同时，发行人减少了劳务派遣的用工数量，用工方式的变更导致报告期内发行人劳务外包费用大幅增长，故劳务外包金额占当期营业成本比例逐渐提高。

报告期内，发行人外包金额随营业收入增长而增加，报告期内劳务数量及费用变动原因合理，与发行人经营业绩相匹配。

（4）劳务费用定价公允，不存在跨期核算情形

经核查劳务外包公司出具的说明、提供的报价单、发票、月度对账单，访谈劳务公司的负责人、发行人的人力主管及财务总监、申报会计师，并经对比分析劳务外包公司向第三方提供劳务服务的费用情况，发行人劳务费用定价公允，不存在跨期核算情形。

（四）说明未决诉讼仲裁的相关情况；

1．深圳市海能通信股份有限公司买卖合同纠纷

2018年8月27日，深圳市海能通信股份有限公司（以下简称“海能通信”）与深圳电器签订采购合同，向深圳电器采购视频门禁一体机（门禁平板电脑），深圳电器共交付1575套视频门禁一体机，海能通信支付货款3,553,200元。之后，双方因合同履行事宜产生纠纷，海能通信向深圳国际仲裁院（深圳仲裁委员会）提出仲裁申请，请求仲裁庭裁定解除合同并由深圳电器返还货、赔偿损失、支付律师费共计人民币4,556,191.69元并提出财产保全申请，请求查封、冻结深圳电器价值4,556,191.69元的财产。

本案审理过程中，深圳电器提出仲裁反请求申请书，请求深圳国际仲裁院裁决海能通信向深圳电器支付拖欠的货款421,800元及延迟履行赔偿、仓储费、反请求仲裁费、律师费。

2021年12月15日，深圳国际仲裁院作出“（2020）深国仲裁3800号”《裁决书》，认为海能通信无法提供有效证件证明涉案产品质量不符合要求及合同目的无法实现，裁定驳回海能通信及深圳电器的全部仲裁请求及反请求。本裁决为终局裁决，自此本案了结。

GRANDWAY

2．邵东县两市镇志新电器批发商行买卖合同纠纷

2021年2月28日，发行人与邵东县两市镇志新电器批发商行（以下简称“邵东商行”）订立《2021年度创维冰洗产品厂商合约书（代理商）》。2021年10月

12日，发行人根据订单将196台总货值共计294,749.51元的货物送至邵东商行处。

由于邵东商行一直拖欠款项，2021年12月1日，发行人以邵东商行为被告，向南京市溧水区人民法院提起诉讼，请求判令邵东商行支付货款294,749.51元，并自2021年11月4日起按日0.05%承担逾期付款利息至款项全部付清日止。

截至本补充法律意见书出具日，本案还在审理过程中。

除上述外，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司不存在其他金额较大的尚未了结的诉讼、仲裁。

（五）结合境内外监管政策补充说明是否已获取生产经营所需的境内外资质，已获取资质是否均在存续期内，是否存在年检或续期风险，是否会对发行人生产经营产生重大不利影响；

根据发行人的陈述并经查阅发行人提供的报告期内发行人与主要客户签署的相关业务协议及其翻译件、发行人及其子公司持有的境内资质证书及许可文件、境外律师出具的关于发行人境外控股子公司的法律意见书，发行人的资质情况如下：

1．日常生产经营资质

资质主体	发证/注册日期	资质情况	核发单位	有效期
发行人	2021.01.05	《对外贸易经营者备案登记表》（备案登记表编号：03366889）	对外贸易经营者备案登记（南京溧水）	长期
	2014.08.18	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》（海关注册编码：3201947287	金陵海关	长期
	2021.01.11	《海关进出口货物收发货人备案回执》（海关注册编码：320193910Q）	金陵海关	长期
	2020.04.08	《固定污染源排污登记回执》（登记编号：91320117062631908C001Z）	全国排污许可证管理信息平台	自2020年4月8日至2025年4月7日
	2020.01.06	《城镇污水排入排水官网许可证》（溧审批综许2020002号）	南京市溧水区行政审批局	自2020年01月6日至2025年1月5日止

GRANDWAY

资质主体	发证/注册日期	资质情况	核发单位	有效期
深圳电器	2020.10.22	《对外贸易经营者备案登记表》（备案登记表编号：04965336）	对外贸易经营者备案登记（深圳宝安）	长期
	2018.01.10	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》（海关注册编码：4403042649）	中华人民共和国深圳海关	长期
	2020.10.26	《海关进出口货物收发货人备案回执》（海关注册编码：4403961AT0）	福中海关	长期
	2021.08.26	《固定污染源排污登记回执》（证书编号：91440300693952206 2001X）	全国排污许可证管理信息平台	自2020年7月10日至2025年7月9日

2．产品认证或许可

（1）国内认证或许可

发行人的国内认证主要为国家强制性产品认证（CCC认证），截至2021年12月31日，发行人及其全资子公司主要产品涉及的国家强制性产品认证情况如下：

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
1	2014010701741311	中国质量认证中心	2027.02.28	卧式冷藏冷冻转换箱	发行人
2	2014010701741310	中国质量认证中心	2024.06.03	卧式冷藏冷冻箱	发行人
3	2016010701863578	中国质量认证中心	2025.04.01	饮料柜	发行人
4	2018010701055653	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
5	2020010701337280	中国质量认证中心	2025.10.09	无霜冷藏冷冻箱	发行人
6	2013010701647140	中国质量认证中心	2023.12.26	冷藏冷冻箱	发行人
7	2016010701891220	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
8	2018010701055652	中国质量认证中心	2024.05.07	无霜冷藏冷冻箱	发行人
9	2013010701647150	中国质量认证中心	2024.06.25	冷藏冷冻箱	发行人
10	2014010701719612	中国质量认证中心	2024.08.29	无霜冷藏冷冻箱	发行人
11	2021010701375684	中国质量认证中心	2026.03.19	冰吧（注：具有“电冰箱“功能）	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
12	2021010701383967	中国质量认证中心	2026.04.23	无霜冷藏冷冻转换箱	发行人
13	2020240701000524	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
14	2019240701000331	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
15	2019240701000502	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
16	2019240701000503	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
17	2020240701000525	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
18	2018240701000075	合肥通用机械产品认证有限公司	2023.06.08	冷藏箱	发行人
19	2021010705431889	中国质量认证中心	2026.11.12	复式滚筒洗衣机	发行人
20	2021010705378140	中国质量认证中心	2026.03.31	全自动滚筒洗衣机	发行人
21	2018010705056032	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
22	2015010705747134	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动滚筒洗衣机	发行人
23	2013010705647740	中国质量认证中心	2024.07.10	全自动洗衣机	发行人
24	2014010705718381	中国质量认证中心	2024.06.11	全自动洗衣机	发行人
25	2014010705707889	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动滚筒洗衣机	发行人
26	2013010705647738	中国质量认证中心	2024.05.29	全自动洗衣机	发行人
27	2018010705117128	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
28	2013010705647743	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
29	2016010705882127	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动洗衣机	发行人
30	2021010705414380	中国质量认证中心	2026.04.25	全自动波轮洗衣机	发行人
31	2020010701290767	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
32	2020010701305870	中国质量认证中心	2023.12.26	冷藏冷冻箱	发行人
33	2021010701371847	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
34	2021010705387800	中国质量认证中心	2026.04.07	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
35	2021010705371441	中国质量认证中心	2026.01.17	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
36	2021010705372687	中国质量认证中心	2026.01.17	全自动波轮洗衣机	发行人
37	2020010705312514	中国质量认证中心	2025.01.13	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
38	2019010705198168	中国质量认证中心	2024.05.30	全自动滚筒洗衣机	发行人
39	2020010701306451	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
40	2019010705207345	中国质量认证中心	2023.09.25	全自动滚筒洗衣机	发行人
41	2021010705391140	中国质量认证中心	2026.03.31	全自动滚筒洗衣机	发行人
42	2020011606346542	中国质量认证中心	2025.09.17	手持智能终端(具有 3G、4G 功能）	深圳电器
43	2021010901426363	中国质量认证中心	2026.04.13	语音智能一体机	深圳电器
44	2020010902279269	中国质量认证中心	2025.03.16	掌上型电脑	深圳电器
45	2021010901375887	中国质量认证中心	2025.08.27	多媒体一体机(具有微型计算机和显示功能)	深圳电器
46	2019011606252950	中国质量认证中心	2024.11.12	TD-LTE 无线数据终端	深圳电器
47	2020010901281676	中国质量认证中心	2023.12.27	语音智能平板电脑	深圳电器
48	2021010901409630	中国质量认证中心	2023.06.10	语音智能平板电脑	深圳电器
49	2019011606152904	中国质量认证中心	2025.09.01	TD-LTE 无线数据终端	深圳电器
50	2021010902375894	中国质量认证中心	2026.02.06	视频会议平板	深圳电器

（2）国际认证或许可

截至本补充法律意见书出具日，发行人取得的国外认证或许可如下：

1）冰箱产品

类别	认证	发布组织
安全认证	CE	CENELEC 欧洲电工标准化委员会

类别	认证	发布组织
	CB	IECEE 国际电工委员会
	GS	ZLS 德国安全认证技术中心
	GCC	GSO 海湾标准化组织
	KC	KATS 韩国技术标准院
	PSE	日本经济产业省
	CSA	加拿大标准协会
	UKCA	英国政府
能效认证	阿联酋能效	ESMA 阿联酋标准与计量局
	加纳能效	加纳标准委员会
	南非能效	SABS 南非标准局
	欧洲能效	CENELEC 欧洲电工标准化委员会
	沙特能效	SASO 沙特阿拉伯标准组织
	新加坡能效	NEA 新加坡国家环境局
	印度能效	BEE 印度能源效率局
环保认证	RoHS	欧盟组织
	REACH	欧盟组织
	LFGB	欧盟组织
	SCCP	欧盟组织
	BPA	欧盟组织
	法国食品安全	欧盟组织

2）洗衣机产品

类别	认证	发布组织
安全认证	CE	CENELEC 欧洲电工标准化委员会
	CB	IECEE 国际电工委员会
	GS	ZLS 德国安全认证技术中心
	GCC	GSO 海湾标准化组织
	KC	KATS 韩国技术标准院
	PSE	日本经济产业省
	UKCA	英国政府
能效认证	阿联酋能效	ESMA 阿联酋标准与计量局

类别	认证	发布组织
	欧洲能效	CENELEC 欧洲电工标准化委员会
	沙特能效	SASO 沙特阿拉伯标准组织
	印度能效	BEE 印度能源效率局
	香港能效	香港机电工程署
	澳洲能效	澳洲工业部
环保认证	RoHS	欧盟组织
	REACH	欧盟组织

3）平板电脑产品

类别	认证	发布组织
软件认证	GMS	谷歌
	BQB	Bluetooth Special Interest Group
EMC/安全认证	FCC	美国通信联邦
	ISED(IC)	加拿大工业部
	CE	欧盟
	TELEC	日本公共管理暨内务、邮政与电信通讯部
	JATE	日本公共管理暨内务、邮政与电信通讯部
	CB	国际电工委员会
	ETL	天祥
	UL	UL
	IMDA	新加坡资讯通信媒体发展管理局
	NBTC	泰国国家广播和电信委员会
	BIS	印度标准局
	SAA	SAA（Standards Australia Limited）
	EN60601	欧盟
	PSE	日本经济产业省
环保认证	ROHS	欧盟
	REACH	欧盟
运输认证	IATA	国际航空运输协会
	UN38.3	联合国

另外根据发行人与客户签署的有关业务合同的约定，发行人在产品的研发、生产环节中需确保各种类产品质量满足相关质量体系认证或产品质量标准，发

行人现持有的相关质量体系认证证书如下：

序号	取得主体	证书名称	认证范围	颁发单位/认证单位	有效期至
1	发行人	《质量管理体系认证证书》（编号：161609）	家用电器（电冰箱、洗衣机）的研发、生产	DCI CERTIFICATION LTD	2022年11月13日
2	深圳电器	《质量管理体系认证证书》（编号：152719）	移动DVD机的设计、制造和外销；移动互联网平板电脑（MID）的设计、制造和销售（涉及3C资质的凭证书经营）	DCI CERTIFICATION LTD	2025年4月5日
3	深圳电器	《环境管理体系认证证书》（编号：152720）	移动DVD机的设计、制造和外销；移动互联网平板电脑（MID）的设计、制造和销售（涉及3C资质的凭证书经营）	DCI CERTIFICATION LTD	2025年4月5日
4	深圳电器	《医疗器械-质量管理体系认证证书》（证书编号：CQC19QY20023R0M/46500）	心电仪用平板电脑（MID）的设计和制造	中国质量认证中心	2022年8月5日

本所律师通过查阅发行人提供的资质证书、同行业公司的披露文件，访谈发行人质量管理部门负责人，检索中国家用电器协会网站，查阅中国家用电器协会披露的《出口商品技术指南-洗衣机》《出口商品技术指南-冰箱》《出口商品技术指南-计算机》等文件，经核查，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人已取得了现有生产的各种类产品所必需的相关质量体系或质量标准认证等，相关资质、许可或认证证书均在有效期内，不存在年检或续期风险，不会对发行人生产经营产生重大不利影响。

（六）说明经销商销售发行人产品是否需取得相关的资质和认证，经销商与发行人在产品质量、售后服务方面的约定内容和权利义务划分情况；

1．说明经销商销售发行人产品是否需取得相关的资质和认证

根据南京市溧水区市场监督管理局出具的说明和经销商的说明，经销商销

售发行人产品，不需要取得家电行业的特殊资质或认证。

2．经销商与发行人在产品质量、售后服务方面的约定内容和权利义务划分情况

根据发行人与经销商签署的合同，报告期内，发行人与主要经销商客户在业务合同中有关产品质量、售后服务的主要约定内容和权利义务划分情况大致如下：

模式	产品质量	售后服务
境内经销	发行人生产的产品符合国家质量标准及的标准，不侵犯任何第三方知识产权和合法权益的合格产品	1．经销商销售的发行人产品，由发行人按照国家“三包”规定，负责产品的售后服务和保修，并承担相应的售后费用，经销商给予必要的协助； 2．发行人生产的产品，经维修仍不能正常使用的，经销商有权要求发行人进行退货处理
境外经销	发行人生产的产品需满足当地国家的市场准入法规，开展相应认证，如欧洲 CE、GS，日本 PSE，加拿大 CSA 等相应认证	1．由于发行人原因致使的产品批次质量责任，发行人需承担相应的损失； 2．其他非发行人原因导致的质量问题，由境外经销商自行解决，发行人按合同约定，提供相应的售后备件

（七）说明报告期内，产品质量是否符合境内外国家和地区标准、行业标准，是否存在产品被召回情形，是否因产品质量与客户、消费者发生纠纷的情形，是否存在被境内外主管机构处罚的情形；

1．报告期内，产品质量是否符合境内外国家和地区标准、行业标准

发行人现持有 DCI CERTIFICATION LTD 签发《质量管理体系认证证书》（编号：161609），证明发行人的质量管理体系符合 GB/T 19001-2016 idt ISO9001:2015 标准，该质量管理体系认证范围为家用电器（电冰箱、洗衣机）的研发、生产，首次注册日期为 2016 年 11 月 14 日，有效期至 2022 年 11 月 13 日。

深圳电器现持有DCI CERTIFICATION LTD签发《质量管理体系认证证书》（编号：152719），证明深圳电器的质量管理体系符合 GB/T 19001-2016 idt

ISO9001:2015 标准，该质量管理体系认证范围为移动 DVD 机的设计、制造和外销；移动互联网平板电脑（MID）的设计、制造和销售（涉及 3C 资质的凭证书经营），首次注册日期为 2016 年 4 月 6 日，有效期至 2025 年 4 月 5 日。

深圳电器现持有中国质量认证中心签发《医疗器械-质量管理体系认证证书》（证书编号：CQC19QY20023R0M/46500），证明深圳电器的质量管理体系符合 YY/T 0287-2017/ISO 13485:2016 标准，该质量管理体系认证范围为心电仪用平板电脑（MID）的设计和制造，首次发证日期为 2019 年 8 月 6 日，有效期至 2022 年 8 月 5 日。

根据公司的说明、访谈公司质量负责人、市场监督管理局出具的证明，并经本所律师查询国家市场监督管理总局产品质量安全监督管理司网站（https://www.samr.gov.cn/zljds/）及其产品质量监督抽查信息服务平台（http://psp.e-cqs.cn/ecqsNationalCheckWeb/jdcc/jdcc.jsp）、国家认证认可监督管理委员会（http://www.cnca.gov.cn/）、全国认证认可信息公共服务平台（http://cx.cnca.cn/）、国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）（查询日期：2022年6月8日），2019年1月至今，发行人不存在因不符合国家标准、行业标准被处罚的情形。

2．报告期内发行人的产品召回情况

根据本所律师对发行人质量管理部门负责人的访谈及发行人的说明，并经查询国家市场监督管理总局产品质量安全监督管理司网站（https://www.samr.gov.cn/zljds/）及其缺陷产品召回查询平台（http://qxzh.samr.gov.cn/qxzh/qxxxcx/web.jsp）（查询日期：2022年6月8日），报告期内，发行人产品未发生产品召回情况。

3．报告期内，是否因产品质量与客户、消费者发生纠纷的情形，是否存在被境内外主管机构处罚的情形

（1）报告期内，发行人因产品质量与客户、消费者发生纠纷的情况

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期内，发行人存在以下因质量问题产生的纠纷：

序号	纠纷涉及主体	纠纷情况	进展及结果
1	海能通信与深圳电器	2018年，海能通信向深圳	2021年12月15日，深圳国

序号	纠纷涉及主体	纠纷情况	进展及结果
		电器采购了一批视频门禁一体机，后双方因质量问题产生纠纷，海能通信向深圳国际仲裁院申请仲裁，要求深圳电器返还货款、赔偿损失、支付律师费共计人民币4,556,191.69元。深圳电器亦提起仲裁反请求，要求海能通信支付拖欠的货款421,800元及延迟履行赔偿、仓储费、反请求仲裁费、律师费。	际仲裁院作出“（2020）深国仲裁3800号”《裁决书》，认为海能通信无法提供有效证件证明涉案产品质量不符合要求及合同目的无法实现，裁定驳回海能通信及深圳电器的全部仲裁请求及反请求。
2	曾智勇与发行人及万载县潭埠镇祥鹏家电店	2020年11月，曾智勇因产品质量损害赔偿事宜，向法院提起诉讼，要求发行人及万载县潭埠镇祥鹏家电店连带赔偿各项损失合计89,183.42元。	2020年11月30日，江西省万载县人民法院作出“（2020）赣0922民初3637号”《民事调解书》，由发行人于2020年12月20日前向曾智勇赔偿35,000元，本案一次性了结。
3	张婧、刘睿与发行人	2019年10月，张婧、刘睿因财产损害赔偿事宜，向法院提起诉讼，要求发行人予以赔偿。	2019年11月14日，北京市海淀区人民法院作出“（2019）京0108民初52351号”《民事调解书》，由发行人于2019年11月24日前赔偿张婧、刘睿35,000元，双方就此事一次性解决，再无其他争议。
4	曾波与发行人	2019年初，曾波因质量纠纷向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求发行人赔偿260,232.5元。	2019年3月19日，双方达成《和解协议》，由发行人于协议签订后5日内一次性支付20万元，曾波在收到和解款项2个工作日日内向北京市海淀区人民法院撤回“（2019）京0108民初15146号”案起诉。
5	陈子娟、蔡卓伟与发行人	2020年4月，陈子娟、蔡卓伟因产品责任纠纷向法院起诉，要求发行人赔偿各项损失40,000元及精神抚慰金10,000元。	2020年2月24日，广西壮族自治区北海市海城区人民法院作出“（2019）桂0502民初2836号”《民事判决书》，判决驳回陈子娟、蔡卓伟的诉讼请求。后陈子娟、蔡卓伟向广西壮族自治区北海市中级人民法院申请上诉，2020年6月28日，广西壮族自治区北海市中级人民法院作

GRANDWAY

序号	纠纷涉及主体	纠纷情况	进展及结果
			出“（2020）桂05民终1175号”《民事判决书》，判决驳回上诉，维持原判。
6	蔡觉醒与浙江天猫网络有限公司、浙江天猫技术有限公司、浙江淘宝网络有限公司及发行人	2020年12月，蔡觉醒因所购冰箱电源线短，以产品责任纠纷为由向法院起诉，要求被告支付各项损失合计1,569元。	2021年3月，双方达成和解，由由发行人一次性支付1,569元，蔡觉醒退回产品后了结。2021年3月2日，青岛市市北区人民法院作出“（2021）鲁0203民初799号”《民事裁定书》，按原告蔡觉醒撤诉处理。

根据发行人的陈述，发行人及其有关子公司注册地市监局、应急管理局等相关政府主管部门出具的合规证明，本所律师对发行人质量管理部门负责人的访谈并通过国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、企查查（https://pro.qichacha.com/login/）等网站对发行人及其子公司与主要客户之间是否存在侵权、质量纠纷，是否存在违反安全生产及市场监督管理有关规定的情况进行公开查询（查询日期：2022年6月8日），截至查询日，上述案件均已了结，除上述案件外，发行人不存在其他因产品质量与客户、消费者发生的诉讼。

（2）报告期内发行人因产品质量被境内外主管机构处罚的情形

根据发行人的陈述、深圳市市监局、南京市市监局、南京市溧水区市监局出具的证明，2019年1月至今，发行人及其子公司不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

（八）说明发行人获取订单的方式，是否存在违规获取订单被行政处罚、提起诉讼等情形，是否存在商业贿赂等违反《反不正当竞争法》相关规定的情形，如存在，请说明是否构成重大违法行为；是否有股东、董事、高级管理人员、员工等因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查；

1．发行人获取订单的方式

根据公司的说明并经本所律师访谈公司销售负责人，发行人主要通过自主

招商、客户介绍、客户拜访、行业展会、方案比选和竞争性谈判等方式获取客户订单。

2．是否存在违规获取订单被行政处罚、提起诉讼等情形，是否存在商业贿赂等违反《反不正当竞争法》相关规定的情形，如存在，请说明是否构成重大违法行为

根据南京市溧水区市监局于2021年1月21日、2021年8月16日和2022年3月24日及南京市市监局于2021年1月29日、2021年8月25日和2022年3月29日出具的证明，发行人及创维有限、电器研究院报告期内不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。根据深圳市市监局于2021年1月21日和2021年8月31日出具的证明，以及深圳电器《企业信用报告（无违法违规证明版）》（查询日期：2022年4月6日），深圳电器报告期内没有因违规获取订单被行政处罚的记录。

根据发行人的确认、458号《审计报告》，并经本所律师核查发行人的银行流水以及走访发行人主要客户供应商等，报告期内，发行人不存在商业贿赂等违法违规行为。

3．是否有股东、董事、高级管理人员、员工等因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查

根据本所律师对发行人主要客户、供应商、经销商的访谈，发行人不存在通过其他利益补偿的方式（例如通过发行人股东、其他关联单位或个人向该等主体及其股东、董事、高级管理人员或关键经办人员补偿利益）要求其提高采购价格的情况。根据发行人及其董事（不含独立董事）、高级管理人员的银行流水记录以及对相关方进行的访谈，上述主体与发行人的客户、供应商之间不存在异常资金往来，不存在可能构成商业贿赂或不正当竞争等违法违规行为的情形。

根据本所律师对发行人主要客户、供应商、经销商的访谈，核查发行人董事、监事、高级管理人员报告期内的银行流水，查阅南京市市监局、南京市溧水区市监局、南京市公安局溧水分局、南京市溧水区人民法院等政府部门出具的证明文件，发行人董事、高级管理人员的无犯罪记录证明，并查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、

GRANDWAY

国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、中国市场监管行政处罚文书网（https://cfws.samr.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）（查询日期：2022年6月8日），报告期内，发行人股东、董事、高级管理人员、主要销售人员、主要采购人员等不存在因商业贿赂等违法违规行为受到处罚或被立案调查的情形。

（九）说明线上销售平台是否对发行人实施措施或处罚，是否存在因刷单、刷好评、违规操作等被销售平台封号的情形和风险；发行人的广告宣传方式及支出金额，是否存在违反《广告法》等法律法规的情形。

1．说明线上销售平台是否对发行人实施措施或处罚，是否存在因刷单、刷好评、违规操作等被销售平台封号的情形和风险

根据发行人的说明，报告期内，发行人主要在第三方线上平台淘宝、京东进行线上销售，经营良好，保持较为稳定的销售金额。

单位：万元

平台	店铺名	2021年		2020年		2019年	
		金额	占比	金额	占比	金额	占比
天猫	创维冰洗旗舰店	10,946.39	96.97%	9,528.36	97.78%	11,226.81	100.00%
京东	创维冰箱洗衣机旗舰店	305.59	2.71%	216.82	2.22%	-	-
合计		**11,251.98**	**99.68%**	**9,745.18**	**100.00%**	**11,226.81**	**100.00%**

此外，发行人于2019年3月开设淘宝企业店——“创维冰箱洗衣机企业店”，2020年9月关闭。关闭原因主要系发行人在拼多多平台业务开展初期，除了租赁淘宝和京东仓外，未在全国各地租赁对接拼多多平台的冰洗产品仓库，导致对拼多多平台订单无法就近发货，发行人拼多多经销商便借用发行人在淘宝平台开设的“创维冰箱洗衣机企业店”下单，为其拼多多平台下游客户提供发货及物流服务，该项做法违反了淘宝的相关规定，因此，淘宝要求公司关闭该店铺。该淘宝企业店运营期间销售金额2019年-2020年仅为119.62万元、700.51万元，对发行人影响较小。

另外，本所律师通过登录发行人于天猫等第三方电商平台店铺的后台系统，

查看是否存在因刷单、刷好评、违规操作而违反电商规则的记录，访谈发行人电商业务负责人、财务总监，经核查，除上述“创维冰箱洗衣机企业店”关店处罚外，报告期内，发行人不存在因刷单、刷好评、重大违规操作而被相关平台实施措施或处罚的情况。

2．发行人的广告宣传方式及支出金额，是否存在违反《广告法》等法律法规的情形

（1）发行人的广告宣传方式及支出金额

根据发行人提供的资料和说明，报告期内，发行人主要通过高铁广告、行业展会、媒体广告、影视植入、户外广告、明星代言、视频和自媒体联动等方式进行广告宣传，发行人报告期内投放的广告具体如下：

广告投放方式	具体情况	产品类型
高铁广告	1.2019 年 1 月-3 月，分别在京沪线宁南所（南京南--成都东）、沪汉蓉杭州所（杭州东-成都东）、京广线广南所（广州南-济南西）共投放 6 组车，包含天幕、头片、桌贴、车厢海报、车外门贴几种形式； 2.2020 年 1 月-7 月，分别在京沪杭虹桥所、京广线北京南所共投放 4 组车，包含头片、小桌贴、海报、天幕、车内门贴、车外门贴、桌贴、播音、LED 滚动屏 9 种形式； 3.2020 年 8 月-2021 年 3 月，上海局徐州东所、上海局杭州所、上海局南翔所，上海局合肥所、济南局、成都局成都所共发布 15 组广告，包含头片 1 种形式。	冰箱、洗衣机
行业展会	每年参加 3 月份上海 AWE、3 月份上海建博会、4 月份深圳 CITE、4 月份广州广交会（春季）、9 月份德国 IFA 展、10 月份广州广交会（秋季）等重大展会，展示创维品牌实力和产品实力。	冰箱、洗衣机、冰吧
媒体广告、影视植入	1.2019 年、2020 年央广之声音频广告（30 秒）； 2.2020 年 CCTV13 教科频道广告（5 秒）； 3.每年在搜狐网、新浪科技、天极网等媒体平台发布当年主推的冰箱、洗衣机产品评测，以及年度新品发布会等会议通稿，提升品牌调性，扩大品牌影响力； 4.在电影《唐人街探案 2》、《唐人街探案 3》中植入创维冰箱产品； 5.在电视剧《多喝热水》中植入创维冰箱、洗衣机产品（待播出）。	冰箱、洗衣机
户外广告	1.2019 年创维半导体大厦户外大屏广告； 2.2019 年重庆观音桥 3788 亚洲之光高清巨幕广告； 3.2019 年深圳皇岗口岸电视广告； 4.2020 年创新半导体大厦户外大屏广告； 5.2021 年成都天府机场大屏广告； 6.2021 年南京禄口国际机场大屏广告（BM 系列冰箱洗衣机）。	冰箱、洗衣机

GRANDWAY

广告投放方式	具体情况	产品类型
明星推介、代言人	1.2020 年创维集团签约品牌大使李小冉，其宣传素材用于线上线下全品类宣传； 2.2021 年创维集团签约品牌大使王丽坤，其宣传素材用于线上线下全品类宣传； 3.2020 年王安宇主演的《梦回》爆火，其为创维智能大屏冰箱录制 15 秒推介视频； 4.世界冠军傅园慧、米兰电影节最佳女主角童苡萱、快乐女生杨菲洋、时尚博主野十四分别为创维 BM 系列冰箱洗衣机录制推介视频。	冰箱、洗衣机、冷柜、冰吧
视频、自媒体联动	1.2021 年创维集团制作“Buy The 维”、李小冉宣传视频，推介年度主推创维全品类产品；2022 年创维集团制作王丽坤宣传视频，宣传创维 BM 全系列产品； 2.2019 年~2020 年，连续三年与微博大 V“共青团中央”联动，推介创维全品类产品。	冰箱、洗衣机

根据发行人提供的数据，报告期内，发行人广告支出金额如下：

年度	支出金额（元）
2019年	10,811,050.04
2020年	6,374,520.45
2021年	1,465,725.18

（2）是否存在违反《广告法》等法律法规的情形

经查阅报告期内市场监督管理局出具的合规证明、发行人报告期内的营业外收支明细、并检索发行人及其全资子公司对应各地市质量监督管理局以及信用中国等网站（查询日期：2022年6月8日），报告期内，发行人不存在因广告投放违规而受到行政处罚的情形。

九、审核问询函之“10.关于财务核算权限和关联资金存贷”

申报材料显示：

（1）创维集团授权发行人使用 SAP 系统并保留超级用户权限，发行人在创维集团财务有限公司开立账户，通过集团财务公司开立票据的手续费费率均参考同期外部银行手续费费率制定，与市场价格不存在显著差异。报告期内发行人未对通过集团财务公司开立的票据计提坏账准备；

（2）报告期内，公司关联票据开立主要为通过集团财务公司开具承兑汇票用于日常经营，报告期内金额分别为 153,863.36 万元、180,511.88 万元、

79,537.93 万元及 0 万元。报告期内，公司因开立票据向财务公司支付的开票手续费分别为 73.28 万元、86.08 万元、37.75 万元及 0 万元。

请发行人：

（1）补充披露创维集团授权发行人使用 SAP 系统并保留超级用户权限的具体内容、保留超级用户权限的必要性，上述事项对发行人独立性和内部控制的影响，发行人是否采取切实可行的措施保障发行人业务系统独立运行；上述事项是否符合行业惯例；

（2）补充说明报告期内发行人持续存在将货币资金存放在关联方财务公司的原因，创维集团和发行人内部关于该类资金的存放的相关规定，与存放在商业银行在存取方式、利息水平、使用限制等方面的异同，创维集团对于存放的资金或发行人其他自有资金、资产是否有使用、调配等权利，对发行人财务独立性的影响，是否存在资金被关联方占用或关联方为发行人提供更高的存款利息变相进行利益输送等情形；报告期内发行人是否持续满足《证监会关于上市公司与集团财务公司规范运作的文件》等相关规定；

（3）说明创维集体财务公司设置银行资金池的具体模式，发行人资金存放及取回情况，是否存在相关限制，报告期发行人的资金调拨是否可以不受任何限制，被归集的资金按照银行实际执行的活期利率计息是否合理；

（4）说明发行人通过集团财务公司开立的票据的具体方式，是否属于通过创维集团开展的买方信贷业务，并结合 2022 年 1 月 14 日中国人民银行和银保监会发出的《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法（征求意见稿）》的相关规定，说明票据新规对发行人票据相关业务的影响，是否存在增加发行人融资成本的风险，补充风险提示；

（5）详细列示报告期内发行人所有额外开具票据融资、转让票据融资行为的具体产生背景、过程、原因及合理性、票面金额、融资金额、发生时间、期限、交易内容、交易是否真实存在、票据性质、出票方、融资方详细情况，说明关联票据融资定价的依据、公允性；发行人向关联方每一笔票据融资的具体过程、金额、占当期发行人营业收入及净利润比例，交易是否真实有效；是否存在实际控制人代垫费用、代为承担成本或转移定价、其他利益安排等利益输送情形；

GRANDWAY

（6）结合相关票据管理及银行贷款的法律法规、部门规章，详细说明发行人每笔往来资金的法律关系及法律性质，是否经过合法合规决策程序，是否违反相关法律法规、部门规章，是否因此受到过行政处罚，是否存在纠纷或潜在法律风险；是否对本次发行上市构成法律障碍。

请保荐人、申报会计师、发行人律师进行核查并发表意见，说明是否对发行人的资金调拨进行过压力测试，发行人是否不存在因资金归集而出现利益受损的情形。请发行人在招股说明书补充披露控股股东是否有对发行人未来包括资金管理在内的财务独立性方面的承诺。

回复：

（一）补充披露创维集团授权发行人使用 SAP 系统并保留超级用户权限的具体内容、保留超级用户权限的必要性，上述事项对发行人独立性和内部控制的影响，发行人是否采取切实可行的措施保障发行人业务系统独立运行；上述事项是否符合行业惯例；

1．补充披露创维集团授权发行人使用 SAP 系统并保留超级用户权限的具体内容、保留超级用户权限的必要性

本所律师通过访谈发行人信息管理部等相关人员，查阅发行人相关信息系统管理制度，访谈发行人财务总监，经核查，创维集团拥有众多不同业务的子公司，出于合并报表需要，创维集团授权下属公司（包括发行人在内）有偿使用 SAP 系统并保留超级用户权限，即管理员账号。具体权限如下表所示：

账号类别	权限范围
管理员账号	指拥有最高权限的静态账号，可以对系统所有配置进行查看、变更；但是无权限修改系统内的业务信息
普通账号	指允许业务人员使用而不影响系统配置的操作系统业务功能的账号

管理员账号为拥有最高权限的静态账号，创维集团内部仅有 1 个管理员账号，由创维集团严格管理，主要用于 SAP 系统日常运维及系统配置升级，如服务器日常运维、服务器升级、员工权限赋予、开发权限分配等，以保证创维集团 SAP 使用的稳定性、运行的流畅性，具有必要性。管理员账号的系统配置权

限和发行人内部使用的普通账号的前端业务操作权限相互独立，管理员账号无权对业务表单、业务凭证进行修改，为系统底层功能性、保障系统运行正常有效的账号。

2．上述事项对发行人独立性和内部控制的影响，发行人是否采取切实可行的措施保障发行人业务系统独立运行

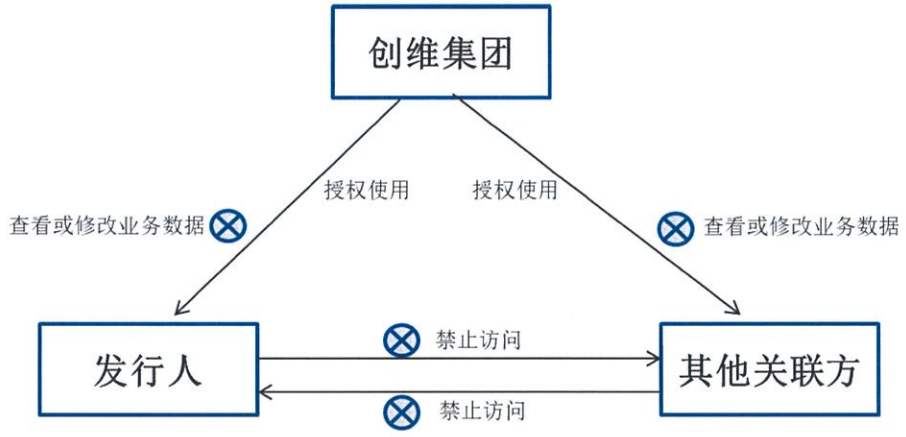
（1）上述事项对发行人独立性和内部控制的影响

根据申报会计师 IT 团队出具的《会计师事务所关于创维电器股份有限公司信息系统核查报告》，本所律师访谈发行人信息管理部相关人员，查阅发行人相关信息系统管理制度，发行人业务信息系统总计 8 个，其中，包括 OA 系统、博科分销、博科云平台等在内的 7 个系统为发行人独立购买或开发，剩余 1 个即 SAP 系统为创维集团（深圳）授权，具体情况如下：

序号	系统类别	系统名称	系统描述	主要功能	系统来源
1	销售系统	博科系统（销售管理）	销售管理系统	销售各渠道客户、订单、价格管理、报表统计等	独立购买、开发
2	研发系统	NDP 系统	研发项目管理	研发立项-设计开发-样机试制-小批-中批量产全流程管控	独立购买、开发
3		PLM 产品生命周期管理	研发物料管理	研发产品全生命周期管理	
4	生产制造管理	IMES 制造执行系统	生产制造系统	生产过程管控	独立购买、开发
5		博科系统（云平台）	供应链管理	采购管理、物料管理、仓库管理	
6	办公管理系统	ERP 企业资源管理系统	SAP 系统	业财一体化管理	集团授权
7		OA 办公管理系统	协同办公系统	在线化、系统化业务流程审批及报告请示	独立购买、开发
8		博科系统（人资管理）	HR 全生命周期管理	人员组织管理、考勤管理、薪酬管理	

1）除 SAP 系统外，发行人其他 7 个业务信息系统根据自身业务特点自主购买或开发，独立承担该等自主开发系统的运营及维护，在开发、运营与维护上独立于创维集团；

2）发行人出于提高管理效率目的接受创维集团统一授权使用SAP系统，但发行人与创维集团及其关联方就授权使用 SAP 系统建立了相应的隔离、权限或流程管理等内控措施，通过用户隔离管理、流程及权限隔离管理、业务数据隔离管理以及接口隔离管理的方式有效保障发行人独立使用授权系统，创维集团仅仅作为技术提供方，负责相关系统的运行及维护，创维集团并不参与发行人相关的具体财务及业务决策流程。具体情况如下图所示：



3）SAP 系统管理员账号由创维集团严格管理，保障创维集团内部下属企业之间的独立性。系统管理员账号仅能对系统配置进行查看或修改，不具备查看或修改业务数据的权限。报告期内，管理员账号的系统配置权限经发行人审批后，对发行人内部 SAP 账号建立、角色设定、系统升级等进行操作。SAP 系统的管理员账号、密码由专人负责管理，密切监控和复核存档的操作日志和数据，保证管理员账号使用的合规性。

4）根据申报会计师出具的《信息系统专项检查报告》，其 IT 审计团队对发行人进行了信息系统审计，检查了系统开发与程序变更管理、系统权限账户及记录、系统运行环境设置、安全控制流程等，认为发行人信息系统在数据应用层具有独立性，具体结论如下：

①公司信息系统除 SAP 系统为集团授权使用，其他系统均独立于创维集团自行购买或开发。

② SAP 系统以及博科分销管理系统、博科业务管理云平台的操作权限皆需经过相关负责人审批，系统中账号均为供应商开发账号及公司内部人员账号。

GRANDWAY

③ 创维集团及各下属公司的员工未经创维电器相关负责人审批并无公司系统的操作权限，因此无法直接修改和查看其中的业务数据。且未在日志中发现创维集团及其附属公司查看或修改发行人 SAP 系统数据的记录。

此外，因 SAP 系统日志文件保存期限为 6 个月，申报会计师 IT 审计团队查看了 SAP 系统中创维集团系统管理员的账号操作日志，检查是否存在非授权的权限或操作，以及是否存在对信息和数据进行修改的操作。经核查，其未发现创维集团访问或修改创维电器系统流程或系统数据的情况。

综上，发行人核心信息系统，除 SAP 外，均为自主开发、运营与维护，具有独立性；SAP 虽授权使用、且存在超级账户权限，主要系便于创维集团对 SAP 系统进行日常运维及系统配置升级，发行人与创维集团就 SAP 系统建立了相应的隔离、权限或流程管理等内控措施，能够保障较好的独立性。综上，上述事项对发行人独立性和内部控制的影响较低。

（2）发行人是否采取切实可行的措施保障发行人业务系统独立运行

1）创维集团签署《SAP 系统使用独立性承诺函》确保信息保密和使用独立

根据创维集团签署的《SAP 系统使用独立性承诺函》，主要约定如下：①创维集团保证发行人持续独立使用相关授权系统，在人员权限、业务数据、财务数据和业务流程方面与创维集团及其关联方实现有效隔离；②保证发行人完整、独立的使用系统，创维集团不会对发行人使用的相关系统及数据进行查看或修改，不会干扰发行人使用该系统。

2）建立信息管理制度，对系统运行状况和信息进行有效监督和检查

发行人设有专门的信息管理部门负责公司的信息科技工作，并制定了一系列信息科技治理制度和规范，内容涵盖了 IT 资产管理、IT 设备维修、电脑及办公设备管理、数据分析管理、计算机及网络使用安全管理、信息安全应急演练记录等。

发行人信息系统的运维人员对发行人系统进行后端系统配置及数据库管理的访问均需通过对象传输层进行，受到整体权限管理、全操作日志监控。传输层日志保存半年，发行人和创维集团信息中心每半年对所有系统检查一次，检查是否存在违规操作。

3）明确系统用户的分级授权与管理，确保不存在交叉、混同的情形

GRANDWAY

发行人信息系统以及账号与创维集团相互独立，各自构成独立的业务及财务系统。除 SAP 系统维护人员拥有管理员权限外，发行人与创维集团的账号不存在交叉、混同使用的情况。

发行人账户权限配置由信息管理部门进行管理，负责对系统所有的账户权限、系统配置进行查看、变更，但无权限修改系统内的业务信息，并按照要求对账户权限进行分级授权及管理。

4）创维集团出具《关于保证公司 SAP 系统独立性的承诺》，保证发行人业务系统独立和不受干扰的使用

创维集团承诺的具体内容如下：

“对于本公司授权发行人使用的 SAP 系统，发行人具有独立的系统账号，并且具有完全独立的系统使用权限，确保发行人在财务数据管理、采购、生产、研发、销售等环节均具有独立的决策及审批权限。

创维集团信息中心作为 SAP 账号的保管单位，将严格遵守与 SAP 授权系统相关的保密义务，在发行人使用 SAP 系统期间，不存在通过超级用户权限（Superuser）等任何方式干涉创维电器的财务、研发、采购、生产、销售等各项生产经营活动，进而影响发行人独立性的情形。

截至本承诺函出具日，本公司在发行人 SAP 系统中除了保留超级用户权限（Superuser）仅用于系统升级、系统维护权限外，本公司及其他附属公司在发行人 SAP 系统内无其他任何账号及任何权限。未来，创维集团将不会通过 SAP 系统超级用户权限（Superuser）等任何方式对发行人相关业务数据进行查看或修改，并将持续保障发行人的独立性。”

3．上述事项是否符合行业惯例

出于提升管理效率、凸显规模经济效应，大型公司通常在集团层面统一建设信息系统，并根据体系内各成员单位的业务实际需要，授权使用相关业务系统。根据公开信息披露，家电行业内如海尔集团、长虹集团、康佳集团、TCL 集团、海信集团等均在集团层面建设 SAP 系统。

金山软件、海尔集团、铜陵有色等大型集团下属企业上市时，关于信息系统的披露情况如下：

上市公司	集团公司	授权使用集团信息系统情况	集团授权使用 SAP 系统
金山办公（688111.SH）	金山软件	使用办公 OA 系统	使用财务 SAP 系统，控股股东签署承诺函保证独立
海尔生物（688139.SH）	海尔集团	使用海尔集团的 6 项信息系统	-
铜冠铜箔（301217.SZ）	铜陵有色	使用业务/财务系统（ERP 系统）及办公系统（有色集团 OA 系统）	-
发行人	创维集团	不存在此类情况	创维集团授权使用 SAP 系统，创维集团签署承诺函保证独立性

由上表知，创维集团授权发行人使用 SAP 系统并保留超级用户权限，与行业内大型集团企业的做法无明显差异，符合行业惯例，发行人已采取切实可行的措施保障业务系统独立运行。

4．补充披露上述事项

发行人已在招股说明书之“第七节 公司治理与独立性”之“五、公司独立经营情况”之“（五）业务独立情况”中就上述事项进行补充披露。

（二）补充说明报告期内发行人持续存在将货币资金存放在关联方财务公司的原因，创维集团和发行人内部关于该类资金的存放的相关规定，与存放在商业银行在存取方式、利息水平、使用限制等方面的异同，创维集团对于存放的资金或发行人其他自有资金、资产是否有使用、调配等权利，对发行人财务独立性的影响，是否存在资金被关联方占用或关联方为发行人提供更高的存款利息变相进行利益输送等情形；报告期内发行人是否持续满足《证监会关于上市公司与集团财务公司规范运作的文件》等相关规定；

1．补充说明报告期内发行人持续存在将货币资金存放在关联方财务公司的原因

创维集团财务有限公司（以下简称“集团财务公司”）系经中国银行业监督管理委员会以银监复[2013]446 号《中国银监会关于创维集团财务有限公司开业的批复》批准设立的非银行金融机构，为集团及产业公司提供存款、贷款及

GRANDWAY

其他金融服务。报告期内，创维集团为了加强资金集中管理、保障资金安全、防范资金风险、提高资金使用效率，发行人在集团财务公司开立独立银行账户，用于存放日常业务资金。发行人拥有对资金收支操作、账户管理的完整权限，能够自由支取账户内资金，并非创维集团下属的二级账户，未在集团财务公司购买理财产品。报告期内，发行人对创维集团内公司的关联交易的支付和对外部公司的交易支付的权限、操作、账户等不存在差异。

2021 年 3 月，发行人在集团财务公司的账户完成账户注销。截至本补充法律意见书签署日，发行人未在集团财务公司设有账户，仅在商业银行开设银行账户。

2．创维集团和发行人内部关于该类资金的存放的相关规定

创维集团层面，制定了《创维集团资金管理办法》和《创维集团银行账户管理办法》等相关制度文件，并授权集团财务公司作为境内资金结算中心、集团银行账户的主管单位，负责对集团内所有企业的银行账户履行日常管理职责，并为成员单位银行账户的开立、变更、注销等提供受理、审批、服务、管理工作。

发行人层面，已建立完善的内部管理制度和相关协议，制定了《创维电器资金管理办法》《关联方资金往来管理制度》等内部管理制度，其中对资金管理、财务管理等问题进行了专门规定。为发挥内部审计的监督、管理、服务职能，公司制定了《内部审计制度》《董事会审计委员会工作细则》，对内部审计机构职责范围、监察审计的种类和方式、内部审计的工作流程等事项进行了规定，公司内部审计工作包括对预算内外资金管理使用情况的审计。发行人已建立一系列内部控制制度，可有效防范潜在的资金风险。

3．发行人将货币资金存放在关联方财务公司与存放在商业银行在存取方式、利息水平、使用限制等方面的异同

根据发行人提供的关于关联方资金存放及使用等相关的制度文件，本所律师对发行人财务总监的访谈，报告期内发行人在关联方集团财务公司开立账户的资金流水，发行人对创维集团财务公司注销账户的相关文件，发行人将货币资金存放在关联方财务公司与存放在商业银行在存取方式、利息水平、使用限制等方面的异同如下：

（1）存取方式及使用限制不存在差异

存取方式及使用限制方面的具体对比如下：

项目	商业银行	集团财务有限公司
存取方式	活期存款	活期存款
使用限制	随存随取	随存随取

（2）利息水平不存在重大差异

报告期内，发行人在集团财务公司存款实际执行的利率情况与存款基准利率对比如下：

业务项目	存款实际执行的利率	中国人民银行发布的存款基准利率
活期存款	0.35%	0.35%
保证金存款	1.35%-1.50%	1.30%

注 1：保证金账户内的保证金一般存放半年，对比半年期定期存款基准利率。

注 2：我国允许商业银行在不低于基准利率的基础上，根据自身的管理水平和市场因素适当提高存款利率。

报告期内，发行人在集团财务公司的存款利息收入及其占利润总额的比例如下：

单位：万元

关联方	2021 年	2020 年	2019 年
集团财务公司	3.34	301.19	409.38
利润总额	13,088.59	17,197.79	19,471.49
占比	0.03%	1.75%	2.10%

集团财务公司给予发行人的存款利率略高于中国人民银行发布的存款基准利率，符合我国允许商业银行在基准利率基础上一定上浮的规定，与集团财务公司给予集团内其他产业公司利率水平相一致，且报告期内发行人在集团财务公司的存款利息收入占利润总额比例较低，不存在利益输送的情形。

报告期内，集团资金归集存款利率水平均不低于中国人民银行颁布的同期存款基准利率，并且不低于其他成员单位在集团资金归集的同类存款利率。其存款利率的定价具有商业合理性和公允性。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，发行人将货币资金存放在集团财务公司与存放在商业银行在存取方式、利息水平和使用限制等方面不存在明显差异。

4．创维集团对于存放的资金或发行人其他自有资金、资产是否有使用、调配等权利，对发行人财务独立性的影响，是否存在资金被关联方占用或关联方为发行人提供更高的存款利息变相进行利益输送等情形

（1）创维集团对于存放的资金或发行人其他自有资金、资产是否有使用、调配等权利

集团财务公司为依法设立、接受监管的非银行金融机构，按照法律法规从事金融服务。根据《中华人民共和国银行管理暂行条例》第四十六条规定，国家保护存款人的合法权益，存款人自主支配使用其存款，他人不得动用。集团财务公司受该条例约束，根据本所律师对发行人财务总监的访谈，日常经营中严格按照该条例执行，从未进行使用或调配发行人资金。

（2）对发行人财务独立性的影响

报告期内，发行人在财务公司开立独立账户，发行人的财务人员配置及管理、发行人银行账户的资金收付管理、发行人的财务及投资决策、会计基础及财务核算独立于集团及其财务公司；除票据保证金，发行人对存放资金可自由支配，不受财务公司的任何限制，不存在资金未能及时调拨到账而影响发行人生产经营的情况，未对发行人资金调配和日常经营活动产生重大不利影响。

根据发行人的银行流水和账户注销资料，2020 年 10 月起，发行人除票据保证金之外，其余存放的资金逐步回收；2021 年 3 月，发行人在财务公司的账户完成账户注销。

发行人已建立完善的内部管理制度，规范关联存款等事项，制定了《创维电器资金管理办法》《关联方资金往来管理制度》等内部管理制度；报告期内，发行人能够独立做出财务决策、具有规范的财务会计制度，发行人财务具备独立性。发行人将资金存放于集团财务公司，未对财务独立性产生重大不利影响。

（3）是否存在资金被关联方占用或关联方为发行人提供更高的存款利息变相进行利益输送等情形

GRANDWAY

根据发行人的银行流水、关联交易明细、其他应收应付明细等资料，报告期内，发行人不存在资金被关联方占用或关联方为发行人提供更高存款利息变相进行利益输送的情形。

5．报告期内发行人是否持续满足《证监会关于上市公司与集团财务公司规范运作的文件》等相关规定

根据《证监会关于上市公司与集团财务公司规范运作的文件》，发行人在集团财务公司存款、贷款、委托理财、结算等金融业务方面遵循自愿原则，发行人财务独立；发行人未与未经中国银行业监督管理委员会批准设立的集团财务公司发生存款贷款等金融业务；发行人未通过集团财务公司向其他关联单位提供委托贷款、委托理财等；发行人不存在新增股东占用发行人资金的事项；发行人未在集团财务公司、集团关联方公司之间发生过贷款。

根据发行人存放于集团财务公司的资金明细表、利息明细表并访谈发行人财务总监，2019 年度，发行人在集团财务公司的存款占发行人总资产的比例曾超过 5%、占发行人货币资金的比例曾高于 50%，主要系创维集团（百慕大）为加强资金集中管理、提高资金使用效率所致，除 2019 年度之外，发行人其他年份均符合相关要求。具体情况如下：

单位：万元

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
发行人在集团财务公司的存款	-	3,090.50	58,740.50
发行人货币资金	33,929.16	38,137.81	65,069.96
发行人资产总额	301,969.75	280,583.70	248,959.35
发行人在集团财务公司的存款/资产总额	-	1.10%	23.59%
发行人在集团财务公司的存款/货币资金	-	8.10%	90.27%

为进一步强化财务的独立性，自 2020 年 10 月起，发行人除票据保证金之外，其余存放的资金逐步回收；2021 年 3 月，发行人在财务公司的账户完成账户注销。

GRANDWAY

（三）说明创维集体财务公司设置银行资金池的具体模式，发行人资金存

放及取回情况，是否存在相关限制，报告期发行人的资金调拨是否可以不受任何限制，被归集的资金按照银行实际执行的活期利率计息是否合理；

1．说明创维集团财务公司设置银行资金池的具体模式

资金池的作用是企业将控制的公司账户资金加以归集，在需要时再进行下拨支付，以统一调拨集团的资金。发行人在集团财务公司开立的账户均为发行人控制，发行人控股股东、集团财务公司不具备调拨发行人账户内资金的权限。故发行人在集团财务公司的业务未设置资金池。

2．发行人资金存放及取回情况，是否存在相关限制，报告期发行人的资金调拨是否可以不受任何限制

根据发行人和集团财务公司的业务约定书，报告期内，发行人可自由支配在集团财务公司存放的资金，也可以自主取回，资金调拨不受任何限制。集团财务公司的相关制度也规定，不得使用或调拨发行人存放在账户内的资金。

3．被归集的资金按照银行实际执行的活期利率计息是否合理

根据发行人存放于集团财务公司的资金明细表、利息明细表，并经本所律师查看同期央行存款基准利率情况，比较发行人关联存款计息的公允性，发行人存放于集团财务公司的资金，其中，收付款账户资金按照集团财务公司活期存款利率收取，不低于中国人民银行颁布的同期存款基准利率，符合行业惯例，存款利率定价合理；保证金账户资金按照票据期限所对应的定期存款利率计息，存款利率定价合理。

（四）说明发行人通过集团财务公司开立的票据的具体方式，是否属于通过创维集团开展的买方信贷业务，并结合 2022 年 1 月 14 日中国人民银行和银保监会发出的《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法（征求意见稿）》的相关规定，说明票据新规对发行人票据相关业务的影响，是否存在增加发行人融资成本的风险，补充风险提示；

1．说明发行人通过集团财务公司开立的票据的具体方式，是否属于通过创维集团开展的买方信贷业务

根据发行人提交的申请开立票据资料和对财务总监的访谈，发行人通过集团财务公司开立的票据的具体方式为：发行人根据与供应商签订的采购合同，

GRANDWAY

在货款到期的当月，向集团财务公司提供采购合同或订单、发票、承兑合同、保证金合同及承兑汇票开具明细表等资料提供给集团财务公司，经集团财务公司相关人员审批后开具商业承兑汇票。同时根据发行人在集团财务公司的资金集中度的不同，确定不同比例的保证金金额，存入发行人在财务公司开立的保证金账户。

买方信贷业务是集团财务公司以成员单位与客户签订的销售合同为基础，向成员单位产品的购买者（即成员单位的客户）提供的用于购买该合同项下成员单位所售货物的流动资金贷款业务。2019 年和 2020 年，发行人通过集团财务公司向供应商开具的用于日常经营的商业承兑汇票，票据出票人为发行人，票据承兑人为集团财务公司，因此，发行人在集团财务公司开具票据的行为不属于买方信贷业务。

2．并结合 2022 年 1 月 14 日中国人民银行和银保监会发出的《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法（征求意见稿）》的相关规定，说明票据新规对发行人票据相关业务的影响，是否存在增加发行人融资成本的风险，补充风险提示

根据票据新规相关规定，商业汇票的付款期限自出票日起至到期日止，最长不得超过 6 个月。由此可知，票据新规缩短了最长付款期限。

根据发行人的说明，报告期内及其提供的开票资料，发行人在集团财务公司开立票据的平均期限 2019 年为 179.40 天、2020 年为 181.05 天；发行人在商业银行开立票据的平均期限 2020 年为 180.46 天、2021 年为 180.43 天。由此可知，发行人开立的票据较少超过票据新规的最长付款期限，因此，票据新规对发行人票据相关业务不会造成重大影响、不存在增加发行人融资成本的风险。

报告期内，发行人开具的票据及收到的票据均是基于债权债务关系，具有真实交易背景，在承兑、贴现和再提现等方面不存在违反票据新规的规定。自 2020 年 10 月起，发行人已停止在集团财务公司开立票据。

目前，发行人通过商业银行向供应商开具承兑汇票，票据新规对发行人票据相关业务不存在重大影响，未增加发行人融资成本。

GRANDWAY

（五）详细列示报告期内发行人所有额外开具票据融资、转让票据融资行

为的具体产生背景、过程、原因及合理性、票面金额、融资金额、发生时间、期限、交易内容、交易是否真实存在、票据性质、出票方、融资方详细情况，说明关联票据融资定价的依据、公允性；发行人向关联方每一笔票据融资的具体过程、金额、占当期发行人营业收入及净利润比例，交易是否真实有效；是否存在实际控制人代垫费用、代为承担成本或转移定价、其他利益安排等利益输送情形；

1．详细列示报告期内发行人所有额外开具票据融资、转让票据融资行为的具体产生背景、过程、原因及合理性、票面金额、融资金额、发生时间、期限、交易内容、交易是否真实存在、票据性质、出票方、融资方详细情况，说明关联票据融资定价的依据、公允性

根据发行人提供的说明、本所律师对发行人财务总监和申报会计师的访谈，发行人报告期内的票据均用于向供应商支付货款，均具有真实交易背景，发行人现金流良好，报告期内不需要通过无真实交易背景的票据交易融资的情况。

本所律师查阅了发行人提供的票据台账，抽查了报告期内发行人开立或背书转让的1,000万元以上的票据及对应的发票、合同、对账单等资料，经核查，本所律师认为，报告期内，发行人开展的票据融资行为具有真实交易背景，符合《中华人民共和国票据法》规定，发行人不存在额外开具无真实交易背景票据融资的行为。

2．说明关联票据融资定价的依据、公允性

根据发行人提供的资料，报告期内，发行人通过集团财务公司开立票据的情况如下：

单位：万元

项目	2021年度		2020年度		2019年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
通过集团财务公司开票金额	-	-	79,537.93	100.00%	180,511.88	90.40%
通过集团财务公司票据贴现金额	-	-	-	-	19,180.12	9.60%
合计	**-**	**-**	**79,537.93**	**100.00%**	**199,692.00**	**100.00%**

GRANDWAY

由上表可知，发行人向集团财务公司申请开具承兑汇票和票据贴现。报告期内，开票金额占比分别为 90.40%、100.00%和 0.00%。

报告期内，发行人向关联财务公司的开票手续费率、保证金比率参照商业银行制定的开票手续费率、保证金比率确定，定价合理。

3．发行人向关联方每一笔票据融资的具体过程、金额、占当期发行人营业收入及净利润比例，交易是否真实有效

报告期内，发行人向集团财务公司开具承兑汇票进行融资，系发行人在授信额度内，根据与供应商的交易规模、结算周期、付款方式等，实时向集团财务公司申请开具承兑汇票。

根据发行人提供的开立票据备查簿明细表及申报会计师的统计，报告期内，发行人通过集团财务公司向供应商开具票据进行融资，选取各期开票金额前十名的交易对手及对应采购金额列示如下：

单位：万元

票据承兑人	票据收款人	开票金额
2021 年度		
发行人不存在通过关联方开具票据的行为		
2020 年度		
集团财务有限公司	芜湖威灵电机销售有限公司	4,773.57
	安徽毅昌科技有限公司	3,724.00
	合肥河钢新材料科技有限公司	3,446.46
	江阴市润信电器配件有限公司	2,762.45
	南京双星塑料模具有限公司	2,758.50
	加西贝拉压缩机有限公司	2,222.05
	南京昌德成电器有限公司	1,911.30
	无锡和晶智能科技有限公司	1,657.67
	江苏新安电器股份有限公司	1,579.82
	芜湖富仁空调设备有限公司	1,466.35
合计		**26,302.17**
2019 年度		
集团财务有限公司	合肥河钢新材料科技有限公司	10,525.14
	安徽毅昌科技有限公司	6,915.35

GRANDWAY

	南京双星塑料模具有限公司	6,704.14
	芜湖威灵电机销售有限公司	6,076.08
	江阴市润信电器配件有限公司	5,988.92
	江苏金发科技新材料有限公司	5,679.28
	加西贝拉压缩机有限公司	4,943.66
	杭州钱江制冷压缩机集团有限公司	4,651.15
	南京昌德成电器有限公司	4,344.80
	浙江科宁电机有限公司	3,698.31
合计		**59,526.83**

根据申报会计师的统计，报告期内，发行人通过集团财务公司开票融资的金额占发行人当期营业收入及净利润比例列示如下：

单位：万元

报告期间	承兑人	开票金额	营业收入	净利润	开票金额/营业收入	开票金额/净利润
2021 年度	集团财务公司	-	400,182.07	12,394.08	0.00%	0.00%
2020 年度	集团财务公司	79,537.93	373,941.34	15,210.49	21.27%	522.91%
2019 年度	集团财务公司	180,511.88	368,547.73	17,490.60	48.98%	1032.05%

由上表可知，报告期内，发行人通过集团财务公司开票融资规模逐渐下降，2021 年未通过集团财务公司开票融资也未影响到发行人各项业务的开展。

综上，本所律师认为，发行人通过集团财务公司开票，源自发行人与供应商真实的交易背景，真实有效。

4．是否存在实际控制人代垫费用、代为承担成本或转移定价、其他利益安排等利益输送情形

经核查，发行人报告期内不存在控股股东或其他关联方代垫费用、代为承担成本或转移定价、其他利益安排等利益输送情形。

（六）结合相关票据管理及银行贷款的法律法规、部门规章，详细说明发行人每笔往来资金的法律关系及法律性质，是否经过合法合规决策程序，是否违反相关法律法规、部门规章，是否因此受到过行政处罚，是否存在纠纷或潜

在法律风险；是否对本次发行上市构成法律障碍。

1．结合相关票据管理及银行贷款的法律法规、部门规章，详细说明发行人每笔往来资金的法律关系及法律性质

集团财务公司系经中国银行业监督管理委员会以银监复[2013]446 号《中国银监会关于创维集团财务有限公司开业的批复》批准设立的合法非银行金融机构，根据其《金融许可证》和《企业集团财务公司管理办法》的规定，集团财务公司可以依法经营如下业务：

（1） 对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；

（2） 协助成员单位实现交易款项的收付；

（3） 经批准的保险代理业务；

（4） 对成员单位提供担保；

（5） 办理成员单位之间的委托贷款及委托投资；

（6） 对成员单位办理票据承兑与贴现；

（7） 办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；

（8） 吸收成员单位的存款；

（9） 对成员单位办理贷款及融资租赁；

（10） 从事同业拆借；

（11） 承销成员单位的企业债券；

（12） 固定收益类有价证券投资；

（13） 成员单位产品的消费信贷、买方信贷。

报告期内，发行人与集团财务公司的往来主要如下：

①储蓄业务

发行人与集团财务公司进行金融业务合作，发行人以自己名义在集团财务公司开具银行账户，将资金存入账户，同时发行人收取集团财务公司支付的利息，2019 年度、2020 年度及 2021 年度，发行人收取的集团财务公司支付的存款利息分别为 409.38 万元、301.19 万元和 3.34 万元。储蓄业务属于集团财务公司《金融许可证》登记的“8、吸收成员单位的存款”业务，双方之间的法律关系为储蓄关系，合法合规。

GRANDWAY

②融资业务

发行人在集团财务公司开具承兑汇票及贴现，用以支付货款及日常资金周转，集团财务公司向发行人收取手续费，2019年度、2020年度及2021年度，发行人在集团财务公司的开票金额分别为180,511.88万元、79,537.93万元及0万元，发行人支付的手续费分别为86.08万元、37.75万元及0万元。票据业务属于集团财务公司《金融许可证》登记的“6、对成员单位办理票据承兑与贴现；9、对成员单位办理贷款及融资租赁”业务，双方之间的法律关系为票据关系，合法合规。

③服务业务

发行人使用在集团财务公司开立账户的资金，对外收付货款，集团财务公司提供服务，该业务属于集团财务公司《金融许可证》登记的“2、协助成员单位实现交易款项的收付”业务，双方之间的法律关系为服务关系，合法合规。

④结售汇业务

发行人收取外币后，在集团财务公司办理结售汇业务，将外币出售给集团财务公司，集团财务公司向发行人支付人民币，2019年度、2020年度及2021年度，发行人在集团财务公司的结售汇业务发生额分别为2,542.63万美元、2,116.91万美元0.0003万美元。

集团财务公司经营结售汇业务系经国家外汇管理局深圳市分局“深外管（2017）15号”文《关于创维集团财务有限公司开展即期结售汇业务的批复》批准合法经营的业务，发行人与集团财务公司之间属于买卖关系，合法合规。

2．是否经过合法合规决策程序，是否违反相关法律法规、部门规章，是否因此受到过行政处罚，是否存在纠纷或潜在法律风险

（1）是否经过合法合规决策程序

股份公司成立以前，发行人未制定关联交易管理制度，相关资金往来经总经理审批后执行，符合当时公司章程和内控制度的规定。

2020年12月，股份公司成立后，发行人制定了包括《创维电器资金管理办法》《关联方资金往来管理制度》《关联交易管理制度》等财务相关管理制度，对资金往来、关联交易等事项进行了规定，并严格执行了相关制度。

GRANDWAY

2021年11月，发行人分别召开一届董事会第五次会议、2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于确认公司最近三年一期关联交易的议案》，对2018年1月至2021年6月期间的全部关联交易往来、票据往来事项进行了审议，利益冲突董事、关联股东回避表决，并由全体独立董事发表独立意见。2021年6月之后，发行人已不存在通过集团财务公司开具承兑汇票或非经营性资金往来的情况。

综上，报告期内，发行人与关联方资金、票据往来已按照法律法规及《公司章程》《关联交易管理制度》等规章制度的规定履行合法合规的审议程序。

（2）是否违反相关法律法规、部门规章，是否因此受到过行政处罚

集团财务公司系经中国银行业监督管理委员会以银监复[2013]446号《中国银监会关于创维集团财务有限公司开业的批复》批准设立的非银行金融机构，可以依法为创维集团及集团成员企业提供存款、贷款、开具票据等金融服务，因此发行人与集团财务公司开展相关金融业务，符合法律规定。

发行人与集团财务公司之间的资金、票据往来均有真实的交易背景，不存在开具无真实交易背景的商业票据、违规转贷等情况，相关业务往来符合《中华人民共和国票据法》《票据管理实施办法》《支付结算办法》《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法（征求意见稿）》等法律法规、部门规章的规定。

报告期内，发行人未因票据业务或资金往来行为受到行政处罚。

综上，发行人与集团财务公司的票据、资金往来未违反相关法律法规、部门规章，也未因此受到过行政处罚。

（3）是否对本次发行上市构成法律障碍

发行人报告期内与集团财务公司的票据、资金往来未违反相关法律法规、部门规章的规定，也未因此受到过行政处罚，截至本补充法律意见书出具日，发行人与集团财务公司已经终止了金融业务合作，发行人历史上与集团财务公司之间的票据、资金往来不会构成本次发行上市构成法律障碍。



（七）说明是否对发行人的资金调拨进行过压力测试，发行人是否不存在因资金归集而出现利益受损的情形。请发行人在招股说明书补充披露控股股东是否有对发行人未来包括资金管理在内的财务独立性方面的承诺。

经访谈申报会计师和发行人财务总监、查阅发行人银行流水、账户注销证明等资料，本律师律师认为，申报会计师未对发行人的资金调拨进行过压力测试，但截至 2021 年 3 月末，发行人已经注销了在集团财务公司的资金账户，并将全部资金调回其在无关联商业银行开立的银行账户，发行人不存在因资金归集而出现利益受损的情形。发行人已在招股说明书之“第七节 公司治理与独立性”之“七、关联方、关联关系和关联交易情况”之“（四）、减少关联交易的承诺”中补充披露了关于财务独立性方面的承诺。

十、审核问询函之“12.关于资产重组”

招股说明书披露：

（1）发行人于 2020 年 9 月通过同一控制下换股合并收购深圳电器平板电脑业务，作价以创维有限、深圳电器截至 2020 年 6 月 30 日的净资产评估值作为对价，其中，创维有限净资产评估值为 62,926.91 万元、深圳电器净资产评估值为 13,072.15 万元。发行人受让深圳电器股权时，深圳电器上一年度资产总额、净资产额、营业收入及利润总额占发行人上一年度经审计的财务会计报告相应指标的比重分别为 9.55%、38.19%、8.69%和 19.57%，不构成重大资产重组；

（2）2020 年 10 月 15 日，发行人新增注册资本 580.2980 万元全部由员工持股平台南京炬德电器合伙企业（有限合伙）出资 2,350.4864 万元认购，认购后南京炬德电器合伙企业（有限合伙）持有发行人股份比例为 3%。按照此比例和本次交易对价，发行人估值为 78,349.55 万元。

请发行人说明：

（1）报告期内以换股形式收购关联方深圳电器的原因和必要性、定价公允性及评估测算依据，报告期内深圳电器的主要财务数据及本次收购是否存在业绩对赌；

（2）2020 年 9 月换股和 10 月员工持股平台入股价格存在差异的原因和合理性，换股时估值较低是否存在利益输送或其他利益安排，是否存在税收风险。

请保荐人和申报会计师、发行人律师对上述事项发表明确意见，并根据《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》“问题 35、同一控制下的企业合并”及《证券期货法律适用意见第 3 号》相关规定发表明确意见，说明核查

方法、核查范围、核查取得的证据和核查结论；并就合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值、少数股东权益、合并差额及入账方式、自年初至合并日的经营成果和现金流量进行列示。

请保荐人、申报会计师说明核查方法、过程、结论。

回复：

（一）报告期内以换股形式收购关联方深圳电器的原因和必要性、定价公允性及评估测算依据，报告期内深圳电器的主要财务数据及本次收购是否存在业绩对赌；

1．报告期内以换股形式收购关联方深圳电器的原因和必要性

根据本所律师对吴启楠的访谈，深圳电器是发行人总经理吴启楠在 2009 年创立的企业，并于 2010 年被创维集团（深圳）以增资控股的形式收购，报告期内发行人总经理吴启楠、原董事兼财务总监 Gu Kenny（顾铿）等管理层也负责深圳电器的经营管理，业务上深圳电器主要从事平板电脑的研发、生产和销售，向发行人供应平板电脑用于生产高端型号的智能冰箱产品，另外，深圳电器经过多年的拓展，客户资源逐渐积累，报告期内深圳电器也曾少量从事冰箱、洗衣机产品的销售业务。

根据发行人的统计，报告期内，深圳电器与发行人之间的采购销售如下：

单位：万元

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度
深圳电器向发行人销售产品	773.07	46.14	196.88
深圳电器向发行人采购产品	466.01	-	-

根据深圳电器的工商档案、股东出资凭证及本所律师对股东的访谈，换股重组前，深圳电器的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)
1	吴启楠	320.00	16.00
2	刘红明	50.00	2.50

GRANDWAY

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)
3	郑世武	30.00	1.50
4	曾昭建	20.00	1.00
5	田仕民	20.00	1.00
6	文 坚	10.00	0.50
7	周国贤	10.00	0.50
8	创维集团（深圳）	1,540.00	77.00
合计		**2,000.00**	**100.00**

2020 年 9 月，为减少发行人与深圳电器之间的关联交易和同业竞争，同时考虑到冰箱、洗衣机产品一直往智能化发展，将来可能用到更多的智能终端，收购深圳电器可以增强两公司的业务合作及协同效应，发行人股东会作出决议，决定收购深圳电器股东持有的全部权益，当时决定以换股方式收购的原因是：①收购金额较大，以换股形式收购可以减轻发行人的运营资金压力；②重组前，发行人注册资本为 1.55 亿元，金额偏小，发行人通过换股收购可以实现增资扩股；③重组前，深圳电器和发行人的权益结构穿透后均为创维集团（百慕大）享有 77%权益，吴启楠等管理团队享有 23%，换股收购不会稀释创维集团（百慕大）及吴启楠等管理团队在发行人的权益。

换股前后创维有限的权益结构如下：

序号	股东名称	收购前深圳电器股权（%）	收购前创维有限股权	收购前创维有限股权（炬德实业穿透后）	收购后创维有限股权	收购后创维有限股权（炬德实业穿透后）
1	香港创维	77.00	57.00	57.00	47.20	47.20
2	创维集团（深圳）	-	20.00	20.00	29.80	29.80
3	炬德实业	-	23.00	-	19.04	-
4	吴启楠	16.00	-	16.00	2.75	16.00
5	刘红明	2.50	-	0.50	0.43	0.84
6	郑世武	1.50	-	1.50	0.26	1.50
7	曾昭建	1.00	-	1.00	0.17	1.00
8	田仕民	1.00	-	1.00	0.17	1.00
9	文坚	0.50	-	0.50	0.09	0.50

GRANDWAY

序号	股东名称	收购前深圳电器股权（%）	收购前创维有限股权	收购前创维有限股权（炬德实业穿透后）	收购后创维有限股权	收购后创维有限股权（炬德实业穿透后）
10	周国贤	0.50	-	0.50	0.09	0.50
11	顾铿	-	-	2.00	-	1.66
合计		**100.00**	**100.00**	**100.00**	**100.00**	**100.00**

2．定价公允性及评估测算依据

本次重组，以创维有限、深圳电器截至2020年6月30日的评估值定价。根据鹏信评估师出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2020]第 107 号），以 2020 年 6 月 30 日为评估基准日，采用收益法进行评估，创维有限的净资产评估值为 62,926.91 万元，即 4.05 元每注册资本；根据鹏信评估师出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2020]第 106 号），以 2020 年 6 月 30 日为评估基准日，采用收益法进行评估，深圳电器的净资产评估值为 13,072.15 万元。

换股合并后，深圳电器成为创维有限全资子公司，创维有限股权结构变更为香港创维和创维集团（深圳）持有 77%的股权、管理层团队持有 23%的股权（其中，16%由吴启楠持有），创维集团（百慕大）和管理层团队在发行人的最终权益与换股合并前一致，且本次重组系根据鹏信评估师出具的评估报告结算，本次重组定价公允。

3．报告期内深圳电器的主要财务数据及本次收购是否存在业绩对赌

报告期各期，深圳电器的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2021 年度 /2021 年末	2020 年度 /2020 年末	2019 年度 /2019 年末
总资产	19,534.90	18,599.49	20,984.54
净资产	9,079.44	8,430.67	9,666.51
营业收入	45,382.68	34,404.63	29,591.98
净利润	3,148.76	1,500.14	2,563.89

注：上述数据为包括其下属子公司炬德国际的合并口径数据。

根据深圳电器和发行人出具的承诺函，本次重组属于同一控制下企业重组，

GRANDWAY

双方不存在业绩对赌的约定。

（二）2020 年 9 月换股和 10 月员工持股平台入股价格存在差异的原因和合理性，换股时估值较低是否存在利益输送或其他利益安排，是否存在税收风险。

1．2020 年 9 月换股和 10 月员工持股平台入股价格存在差异的原因和合理性

根据发行人工商档案，2020 年 9 月换股时，深圳电器股东入股发行人的增资价格为 4.05 元/注册资本。2020 年 10 月员工股权激励，持股平台入股价格为 4.05 元/注册资本。2020 年 9 月换股和 10 月员工持股平台入股价格一致。

2．换股时估值较低是否存在利益输送或其他利益安排，是否存在税收风险

（1）深圳电器换股估值经评估，价格相对公允

根据鹏信评估师出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2020]第 106 号），以 2020 年 6 月 30 日为评估基准日，深圳电器的净资产评估值为 13,072.15 万元，深圳电器系经具备证券期货业务评估资质的评估机构按照收益法进行评估，较其评估基准日账面值增值 70.93%，对应其评估时前一年度净利润的市盈率倍数为 6.23 倍。考虑到 2020 年疫情对企业经营发展的不利影响及深圳电器主营业务特点、业绩增长情况，6.23 倍市盈率的估值水平处于合理水平。

（2）换股合并前，创维集团（百慕大）与管理层团队最终持有的深圳电器与创维有限权益一致，不存在利益输送

根据深圳电器和发行人的工商档案、股东调查表，2020 年 9 月，换股合并前，深圳电器、创维有限股权结构为创维集团（百慕大）下属全资子公司持有 77%股权、管理层团队持有 23%股权。因此，无论换股双方估值如何，均不影响换股后创维集团（百慕大）与管理层团队的持股比例及享有的权益。换股价格虽与股份支付价格不一致，但即便按照员工股份支付价格进行换股，最终上述两方在合并后公司的持股比例也保持一致，不存在利益输送情况。

（3）换股时涉税主体为深圳电器股东，创维有限及其股东不涉税

① 所涉及的股东均已缴税或申请分期缴税

根据创维集团（深圳）提供的报税资料，法人股东创维集团（深圳）已将评估价值与初始投资差额计入收益，并在当年申报纳税。

根据自然人股东提供的完税证明和备案表，7名自然人股东，有6名自然人股东已根据由专业评估机构出具的评估基准日为2020年6月30日的评估价值与投资人初始投资差额作为计税依据，按财产转让所得 20%税率计算个人所得税税款，并已向主管税务机关申报完税。另外 1 名自然人股东吴启楠根据《财政部、国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税政策的通知》（财税[2015]41 号）规定，“个人应在发生上述应税行为的次月 15 日内向主管税务机关申报纳税。纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税”，向国家税务总局深圳市税务局申请了 5 年延期缴纳的备案，缴税截止时间为2024年12月31日。

② 即便估值较低，最终也不会造成国家税收的流失

本次纳税后，7名自然人持有的创维有限的股权成本为本次评估值，将来通过资本市场或其他途径再次转让股权时，按（股权转让价格减去持股成本）的20%缴纳个人所得税。

纵观整个纳税环节，最终以减持发行人股票时的转让价格与投资人初始投资差额作为纳税依据，不会造成国家税收流失。

（4）已获取南京和深圳税务局开具的相关合规证明

国家税务局南京市溧水区税务局出具了《证明》，创维电器自 2013 年设立至今，发生的股权转让、增资、减资、分红等业务活动，均已按规定缴纳或代扣代缴相关税费。

国家税务局南京市溧水区税务局分别于 2021 年 1 月 12 日、2021 年 8 月 13 日、2022 年 3 月 17 日出具证明，未发现发行人存在欠税。

国家税务局深圳市宝安区税务局分别于 2020 年 9 月 9 日、2021 年 1 月 15 日、2021 年 8 月 23 日、2022 年 3 月 19 日出具证明，未发现发行人子公司深圳电器存在重大税务违法记录。

GRANDWAY

综上，换股时深圳电器估值水平合理，不存在利益输送或其他利益安排，不存在税收风险。

（三）根据《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》“问题 35、同一控制下的企业合并”及《证券期货法律适用意见第 3 号》相关规定发表明确意见，说明核查方法、核查范围、核查取得的证据和核查结论；并就合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值、少数股东权益、合并差额及入账方式、自年初至合并日的经营成果和现金流量进行列示。

1．根据《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》“问题 35、同一控制下的企业合并”及《证券期货法律适用意见第 3 号》相关规定发表明确意见

（1）构成同一控制下的企业合并

根据《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》“问题 35、同一控制下的企业合并”的相关规定，同一控制下的企业合并，是参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的。

根据创维有限和深圳电器的工商登记资料，合并前，创维集团（百慕大）通过香港创维间接持有发行人 77%的股权，通过创维集团（深圳）间接持有深圳电器 77%的股权，因此发行人与深圳电器均受创维集团（百慕大）最终控制，且控制并非暂时性，均在一年以上，因此，本所律师认为，发行人与深圳电器的换股重组构成同一控制下的企业合并。

（2）发行人最近 3 年内主营业务没有发生重大变化

《证券期货法律适用意见第 3 号》第二条规定，发行人对同一公司控制权人下的相关业务进行重组，符合以下条件，可视为主营业务没有发生重大变化：

①被重组方应当自报告期期初起即与发行人受同一公司控制权人控制，如果被重组方是在报告期内新设立的，应当自成立之日即与发行人受同一公司控制权人控制；②被重组进入发行人的业务与发行人重组前的业务具有相关性（相同、类似行业或同一产业链的上下游）。

根据发行人和深圳电器的工商资料、本所律师对发行人和深圳电器生产线的实地走访及对发行人总经理的访谈，深圳电器自报告期期初即与发行人同受创维集团（百慕大）最终控制，报告期内，深圳电器主要生产平板电脑产品，

GRANDWAY

也为发行人的供应商之一，发行人部分冰箱产品需使用平板电脑部件，两者在业务上具有相关性。因此，本次重组符合《证券期货法律适用意见第 3 号》的规定。

《证券期货法律适用意见第 3 号》第三条第三项规定，被重组方重组前一个会计年度末的资产总额或前一个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目 20%的，申报财务报表至少须包含重组完成后的最近一期资产负债表。

根据发行人提供的财务报表，2019 年，深圳电器财务数据与创维有限财务数据对比如下：

单位：万元

公司名称	资产总额	营业收入	利润总额
深圳电器	20,984.54	29,591.98	2,806.73
创维有限	219,706.29	340,344.91	14,341.10
占比	**9.55%**	**8.69%**	**19.57%**

发行人受让深圳电器股权时，深圳电器上一年度资产总额、营业收入及利润总额占重组前发行人上一年度经审计的财务会计报告相应指标的比重分别为 9.55%、8.69%和 19.57%，未超过 20%，经查阅本次申报文件，发行人申报财务报表包含重组完成后的最近一期资产负债表。

2．说明核查方法、核查范围、核查取得的证据和核查结论

（1）核查程序

本所律师主要执行了以下核查程序：

1）查阅并获取发行人和深圳电器的营业执照、工商资料、公司章程等，了解发行人和深圳电器受同一方控制的情况；

2）访谈发行人管理层，了解发行人和深圳电器的业务关联性、换股合并原因；

3）查阅并获取发行人采购明细表，了解深圳电器向发行人销售产品的具体情况；

4）查阅并获取创维有限和深圳电器的主要财务数据，计算深圳电器上一年度资产总额、净资产额、营业收入及利润总额占重组前发行人上一年度经审计

GRANDWAY

的财务会计报告相应指标的比值情况。

（2）核查结论

经核查，本所律师认为：

1）发行人换股收购深圳电器，构成同一控制下的合并，符合《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》“问题 35、同一控制下的企业合并”的相关规定：

2）发行人最近 3 年内主营业务没有发生重大变化，换股合并未导致发行人主营业务发生重大变化，符合《证券期货法律适用意见第 3 号》相关规定。

3．并就合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值、少数股东权益、合并差额及入账方式、自年初至合并日的经营成果和现金流量进行列示

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题 12、关于资产重组”的回复部分说明了合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值、少数股东权益、合并差额及入账方式、自年初至合并日的经营成果和现金流量进行列示。

十一、审核问询函之“14.关于线上直销”

申报材料显示：

报告期各期，发行人的自有品牌销售中通过线上直销模式实现的销售收入为 0、11,226.81 万元、9,745.18 万元和 5,051.47 万元。

请发行人：

（1）说明线上直销的主要网店和平台的运营主体及收入金额和收入占比，日均浏览量、订单个数、销货数量、销售金额及付款方式等；新客户的数量（说明对新客户的定义）、新客户带来的收入金额及交易次数、平均单次交易金额、平均新增客户人均消费金额；

（2）说明不同电商平台的运营模式及不同电商平台收入波动的原因；并列示报告期内各月的销售收入金额及毛利率，说明显著变化月份的原因；

（3）说明不同电商平台获客成本及不同平台的销售费用的变动和收入波动的匹配关系；是否存在直播平台销售收入，如有，补充披露报告期各期各直

GRANDWAY

播平台的收入金额和占比，直播平台下收益分成及销售费用的列支情况，直播平台模式下税费缴纳的合规性及是否存在税务风险；

（4）结合各销售模式，说明是否存在单个账户大额采购的情形，如存在，列表说明买家账户名称、订单个数、销货数量、销售金额及付款方式，付款方是否和购买方一致，说明单个账户大额采购的原因及合理性；

（5）说明个人账户收付款的情况，对应的收付款金额、原因及合理性、相关内部控制及运行效果，发行人员工线上采购账户（支付宝账户等）列入发行人财务内控管理体系的具体管控方式、该模式存在的原因及报告期内的采购金额。

请发行人和申报会计师对上述事项发表明确意见，针对线上销售模式相关情况补充提供 IT 审计报告，并说明下列问题：

（1）对发行人计算机系统及相关内部控制的设计是否合理、执行是否有效进行专项核查，说明核查的方法及可行性的依据，说明核查过程中发现的异常情况并说明原因；

（2）说明发行人与主要平台的具体合作方式、主要合同条款、定价方式和定价差异、结算方式、对账时间和对账频率，以上合作方式是否符合行业惯例。

请保荐人、申报会计师和发行人律师对下列问题发表明确意见：

结合主要运营模式、收费模式，说明发行人是否存在利用其他公司或组织，刷单、刷好评等手段提高品牌知名度的行为，是否存在欺诈消费者，违反电商规定的情形。

回复：

（一）结合主要运营模式、收费模式，说明发行人是否存在利用其他公司或组织，刷单、刷好评等手段提高品牌知名度的行为，是否存在欺诈消费者，违反电商规定的情形。

GRANDWAY

根据本所律师对发行人负责线上自营渠道相关业务的负责人的访谈及发行人提供的电商平台业务合作协议，线上直销模式下发行人主要平台为天猫和京东，合计占线上直销模式销售收入的 99%以上。发行人在天猫、京东平台开设直营店铺，直接面向终端消费者进行销售。终端消费者在店铺下单后，发行人

从店铺管理后台获取订单信息，委托第三方物流公司发货。其中天猫旗舰店由天猫合作的菜鸟联盟等物流公司向终端消费者配送，京东旗舰店由京东物流或其他第三方物流负责向终端销售者配送。

天猫、京东平台收费模式如下：

平台	销售模式	定价政策	扣点分成	平台与公司结算方式
天猫	线上直销	市场化定价	固定费用及佣金，其中佣金根据订单成交金额收取，一般在完成每笔订单时根据服务费率对收款金额进行扣减	固定费用通过银行转账或者账户划扣进行支付；佣金及基于订单的费用从买家向公司店铺支付的订单款项中实时划扣，即店铺绑定的公司支付宝中划扣
京东	线上直销	市场化定价	一般根据平台协议约定的比例支付平台服务费	固定费用及佣金，其中佣金根据订单成交金额收取，一般在完成每一笔订单时根据服务费率对收款金额进行扣减

经查阅发行人天猫官方旗舰店、京东旗舰店相关后台运营数据，并结合各个店铺销售数据，确认发行人不存在大量消费者在异常时段下单等情况；

经比对分析报告期各期发行人线上自营业务订单数量、客单价、下单次数分层情况、下单金额分层情况、下单小时分布情况、订单金额集中度、用户消费金额集中度、新增客户数量、新增客户人均消费金额等情况，并与发行人产品售价、产品正常耗用量、促销政策等进行比对，发行人不存在异常交易或刷单的情况；

经查阅发行人线上自营店铺的客户收货地址信息，对用户省份分布情况、收货区域集中度情况等进行分析，并与发行人主营业务收入的地区分布、各省市消费水平进行对比分析，确认发行人线上自营业务销售最终消费者的地区分布合理性，经核查，不存在收货地址异常的情况；

通过对发行人报告期各期的线上直销模式下最终消费者进行抽样分析，分析了其单次购买金额、购买时间间隔、购买次数，并对其合理性进行分析；查阅报告期各期前 100 名消费者对应的订单，核对买家昵称、收货人、收货地址、订单金额、物流单号、物流信息、收款记录等，经核查，不存在异常、高频购买、刷单等情况；

GRANDWAY

对发行人报告期各期的线上直销模式下最终消费者抽样进行了电话访谈，确认了前述消费者购买发行人产品的事实，并分析购买的合理性，确认不存在刷单等情况；

通过查阅发行人与天猫、京东平台运营模式、收费模式，了解扣点及佣金政策并查阅发行人销售费用情况，经核查，天猫、京东平台按订单成交金额扣点，刷单成本较高，发行人不存在异常大额刷单费用支出；

通过查阅报告期内发行人及董事、监事、高级管理人员的银行流水，经核查，不存在异常资金流入或流出的情况，发行人及董事、监事、高级管理人员不存在将体内资金转出用于刷单或其他异常的行为。

综上，本所律师认为，发行人不存在利用其他公司或组织刷单、刷好评等手段提高品牌知名度的行为，不存在欺诈消费者，违反电商规定的情形。

十二、审核问询函之“15.关于经销模式”

申报材料显示：

（1）报告期各期，公司经销收入分别为 164,721.69 万元、172,687.46 万元、151,064.04 万元和 68,120.82 万元，占主营业务收入的比例分别为 62.37%、47.33%、41.12%和 35.94%，经销收入主要为国内线下经销。2020 年经销模式收入较 2019 年下降 12.52%，主要系疫情影响，公司线下经销模式收入下降 30.38%所致；

（2）发行人的线下经销模式分为四类，但招股说明书未披露四类经销模式的具体收入金额和变动情况；

（3）报告期内，发行人与关联方重合的客户销售收入占发行人的比例分别为 55.25%、47.28%、39.09%、30.98%，报告期内逐年下降。若剔除京东、国美、云米、倍科、IRISOHYAMA 等国内外知名客户，报告期内重合客户销售收入占比分别为 35.69%、20.91%、14.39%、9.70%；

（4）报告期内，发行人与关联方重合的经销商的收入占发行人的比例分别为 46.64%、31.54%、27.30%和 24.83%，高于剔除国内外知名客户后重合客户的比例；

GRANDWAY

（5）报告期各期，发行人的关联经销商的销售金额分别为 5.93%、1.55%、0.75%和 1.20%；

（6）报告期内发行人经销商美兹易存在扰乱当地市场价格的行为。

请发行人说明：

（1）关于线上经销

①按照销售规模分层说明线上经销商的数量、销售金额和占比，线上经销模式下各主要网店的运营主体、各主要网店销售的产品品牌名称及销售收入波动原因；

②报告期各期线上经销前五大客户的名称、产品类型、数量、单价、定价方法、结算方式、收入金额及占比、信用政策、期末应收款余额及期后回款情况，与发行人的合作模式，如付款模式、货物销售为买断还是代理、退货约定；

③线上经销模式下，发行人对终端客户信息的掌握情况以及产品最终销售情况；

④线上经销主要平台的快递物流费的承担主体、费用金额及与销售收入的匹配关系。

（2）关于线下经销

①不同线下经销模式的收入金额和占比、变动原因和合理性，不同线下经销模式下主要经销商与公司合作的主要模式和条款，如付款模式、货物销售为买断还是代理、退货约定等；

②主要线下经销商的基本情况，如注册地、经营范围、与公司交易历史，公司产品在其销售体系中的地位等；

③对经销渠道的管理控制措施，报告期内是否对经销商进行分级管理；报告期各期各类产品的最终销售、使用情况，公司对经销商是否存在销售返利、退货政策及会计处理方法；经销商周转率及期末存货、结转的情况，是否符合行业惯例；

④结合经销商的进入、退出及存续情况说明与经销商之间的合作稳定性。

（3）主要重叠客户（直销客户和经销商）的名称、成立时间、注册地址、注册资本、控股股东和实际控制人、和发行人的合作时间、和发行人关联方的合作时间、报告期各期向发行人及关联方的主要销售内容、金额及占比、均价

GRANDWAY

及销量，主要重叠客户报告期内主要财务数据，向发行人及关联方交易价格的公允性，向发行人和关联方采购或销售同类产品价格存在差异的原因和合理性，主要重叠客户与发行人和关联方的金额分别占其同类产品采购额的比重，是否对发行人和关联方存在重大依赖；

（4）发行人获取重叠客户业务的具体方式,是否与关联方之间存在相互引流客户、开拓销售渠道情形；重叠的客户与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工是否存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形；

（5）报告期内，发行人与关联方重合的经销商的收入占发行人的比例比高于剔除“国内外知名客户”后重合客户的比例的合理性，是否涉及披露错误，如有，请及时更正，“国内外知名客户”认定的依据及披露的准确性，补充披露所有“国内外知名客户”的客户名称及行业地位；

（6）报告期各期，发行人的关联经销商的销售占比下滑的原因和合理性，关联经销商的基本情况，发行人报告期内对关联经销商的销售政策与普通经销商是否存在差异，交易价格、交易条件是否公允，相关信息披露是否充分；

（7）发行人的经销商是否存在和发行人共用商号的情形，如有，补充披露对应的经销商及其与发行人的合作模式、报告期内的交易金额；

（8）结合对经销商的管控措施说明发行人经销商扰乱市场秩序的整治措施及相关影响，渠道管控是否存在失控风险。

请保荐人、申报会计师和发行人律师对上述事项发表明确意见，就经销模式下收入核查根据《深圳证券交易所首次公开发行审核问答》的相关规定逐条发表意见；对下列问题发表明确意见：

（1）经销商模式内控制度包括但不限于：经销商选取标准和批准程序、对不同类别经销商、多层级经销商管理制度、终端销售管理、新增及退出管理方法、定价考核机制（包括营销、运输费用承担和补贴、折扣和返利等）、退换货机制、物流管理模式（是否直接发货给终端客户）、信用及收款管理、结算机制、库存管理机制、对账制度等制度建立及执行情况以及与经销商相关的信息管理系统的设计与执行情况，说明相关内控制度设计的合理性及运行的有效性。

GRANDWAY

（2）经销收入核查范围、核查过程、核查方法和核查比例发表明确结论。

回复：

（一）关于线上经销

①按照销售规模分层说明线上经销商的数量、销售金额和占比，线上经销模式下各主要网店的运营主体、各主要网店销售的产品品牌名称及销售收入波动原因；

②报告期各期线上经销前五大客户的名称、产品类型、数量、单价、定价方法、结算方式、收入金额及占比、信用政策、期末应收款余额及期后回款情况，与发行人的合作模式，如付款模式、货物销售为买断还是代理、退货约定；

③线上经销模式下，发行人对终端客户信息的掌握情况以及产品最终销售情况；

④线上经销主要平台的快递物流费的承担主体、费用金额及与销售收入的匹配关系。

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题 15、关于经销模式”的回复部分说明了上述问题。

（二）关于线下经销

①不同线下经销模式的收入金额和占比、变动原因和合理性，不同线下经销模式下主要经销商与公司合作的主要模式和条款，如付款模式、货物销售为买断还是代理、退货约定等；

②主要线下经销商的基本情况，如注册地、经营范围、与公司交易历史，公司产品在其销售体系中的地位等；

③对经销渠道的管理控制措施，报告期内是否对经销商进行分级管理；报告期各期各类产品的最终销售、使用情况，公司对经销商是否存在销售返利、退货政策及会计处理方法；经销商周转率及期末存货、结转的情况，是否符合行业惯例；

GRANDWAY

④结合经销商的进入、退出及存续情况说明与经销商之间的合作稳定性。

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题 15、关于经销模式”的回复部分说明了上述问题。

（三）主要重叠客户（直销客户和经销商）的名称、成立时间、注册地址、注册资本、控股股东和实际控制人、和发行人的合作时间、和发行人关联方的合作时间、报告期各期向发行人及关联方的主要销售内容、金额及占比、均价及销量，主要重叠客户报告期内主要财务数据，向发行人及关联方交易价格的公允性，向发行人和关联方采购或销售同类产品价格存在差异的原因和合理性，主要重叠客户与发行人和关联方的金额分别占其同类产品采购额的比重，是否对发行人和关联方存在重大依赖；

1．主要重叠客户（直销客户和经销商）的名称、成立时间、注册地址、注册资本、控股股东和实际控制人、和发行人的合作时间、和发行人关联方的合作时间、报告期各期向发行人及关联方的主要采购内容、金额及占比、均价及销量，主要重叠客户报告期内主要财务数据

（1）报告期各期前五大重叠客户的名称、成立时间、注册地址、注册资本、控股股东和实际控制人、和发行人的合作时间、和发行人关联方的合作时间如下

经比对发行人和关联方对重叠客户的销售数据，查阅发行人客户提供的营业执照、公司章程，并访谈相关重叠客户，检索企查查披露信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日）经核查，报告期内前五大重叠客户基本情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	控股股东	实际控制人	和发行人的合作时间	和发行人关联方的合作时间
1	北京京东世纪贸易有限公司	2007/4/20	北京市北京经济技术开发区科创十一街 18 号 C 座 2 层 201 室	139,798.5564 万美元	京东香港国际有限公司	刘强东	2013 年	2011 年
2	佛山市小鲜互联电	2016/10/12	佛山市顺德区伦教霞石新熹四路北 2 号(圣大产业	500 万元人民币	佛山市云米电器科技	陈小平	2020 年	2019 年

GRANDWAY

序号	客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	控股股东	实际控制人	和发行人的合作时间	和发行人关联方的合作时间
	器科技有限公司		园 A 座办公楼第一层北面 1-2 号)		有限公司			
3	深圳亚盟实业有限公司	2017/11/1	深圳市盐田区海山街道鹏湾社区海景二路科技大厦 6A-499	100 万元人民币	林炯滨	林炯滨	2019 年	2021 年
4	国美智能科技有限公司	2015/9/25	天津滨海高新区华苑产业区开华道 22 号 4 号楼 101 室	10,000 万元人民币	海南国美智能科技有限公司	无法获取	2018 年	2020 年
5	倍科电器有限公司	1999/12/2	常州市天宁区常州检验检测产业园 7 号楼	8,500 万美元	ARDUTCH B.V.	ARDUTCH B.V.	2019 年	2018 年
6	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	2007/7/26	Bayanzurkh district 18-r khoroo Nam-yan-Juguadamj Ulaabaatar Mongolia	1500 万蒙古图格里克	-	Olonbaatar R.	2017 年	2018 年
7	深圳创维-RGB 电子有限公司	1988/3/8	深圳市南山区粤海街道深南大道南创维大厦 A 座 13-16 楼(仅限办公)	185,000 万元人民币	创维集团有限公司	无	2013 年	2006 年
8	佛山市云米电器科技有限公司	2014/5/6	广东省佛山市顺德区伦教街道霞石村新熹四路北 2 号(1 号楼第二层、7 号楼第四层之一)(住所申报)	1,000 万元人民币	陈小平	陈小平	2016 年	2020 年
9	贵州美兹易购贸易有限公司	2018/4/2	贵州省贵阳市南明区倒岩路 5 号云虹花园 A,B,C,D 栋 1 层 1 号[油榨社区]	500 万元人民币	陈明族	陈明族	2018 年	2018 年

（2）报告期各期前五大重叠客户向发行人的主要采购内容、金额及占比、均价及销量

根据发行人提供的销售明细表及其出具的统计数据，报告期内前五大重叠客户向发行人的采购情况如下：

GRANDWAY

客户名称	销售内容	2021年				2020年				2019年			
		金额	占比	销售数量	平均销售价格	金额	占比	销售数量	平均销售价格	金额	占比	销售数量	平均销售价格
北京京东世纪贸易有限公司	冰箱	35,816.41	9.15%	41.49	863.20	31,383.37	8.54%	34.23	916.88	26,072.12	7.15%	28.68	909.00
	洗衣机	15,612.97	3.99%	21.90	712.95	13,666.13	3.72%	17.98	760.08	11,330.23	3.11%	14.88	761.56
佛山市小鲜互联电器科技有限公司	冰箱	337.31	0.09%	0.24	1,382.41	1,243.02	0.34%	0.92	1,352.43	-	-	-	-
	洗衣机	11,245.07	2.87%	10.91	1,031.00	8,865.60	2.41%	9.50	933.11	-	-	-	-
深圳亚盟实业有限公司	冰箱	1,949.70	0.50%	1.51	1,290.34	1,213.96	0.33%	0.97	1,246.37	550.00	0.15%	0.39	1,428.21
	洗衣机	2,519.21	0.64%	2.81	897.03	1,753.91	0.48%	2.10	833.25	760.66	0.21%	0.92	826.63
国美智能科技有限公司	冰箱	3,187.32	0.81%	3.19	999.57	1,591.16	0.43%	1.69	939.51	4,035.03	1.11%	3.86	1,045.10
	洗衣机	1,262.68	0.32%	1.83	690.90	474.31	0.13%	0.93	508.86	3,117.33	0.85%	4.56	684.24
倍科电器有限公司	冰箱	2,021.38	0.52%	1.11	1,826.66	172.67	0.05%	0.12	1,401.53	-	-	-	-
	洗衣机	1,697.61	0.43%	1.21	1,402.06	637.45	0.17%	0.36	1,746.92	281.76	0.08%	0.16	1,783.29
ARINA COMPUTERS CO.,LTD	冰箱	1,552.82	0.40%	1.27	1,218.85	915.72	0.25%	0.63	1,450.53	185.09	0.05%	0.12	1,484.28
	洗衣机	576.56	0.15%	0.52	1,103.46	346.91	0.09%	0.31	1,104.45	224.70	0.06%	0.16	1,420.35
深圳创维-RGB电子有限公司	冰箱	1,027.80	0.26%	0.89	1,158.87	957.78	0.26%	0.80	1,192.30	2,100.67	0.58%	2.34	897.19
	洗衣机	886.92	0.23%	0.97	910.40	558.47	0.15%	0.63	886.05	1,878.54	0.51%	2.55	736.02
佛山市云米电器科技有限公司	冰箱	0.29	0.00%	0.00	1,469.03	17,941.88	4.88%	17.28	1,038.11	23,411.63	6.42%	20.17	1,160.91
	洗衣机	-	-	-	-	9,272.50	2.52%	9.90	936.38	24,097.09	6.60%	24.08	1,000.62

客户名称	销售内容	2021年				2020年				2019年			
		金额	占比	销售数量	平均销售价格	金额	占比	销售数量	平均销售价格	金额	占比	销售数量	平均销售价格
贵州美兹易购贸易有限公司	冰箱	-	-	-	-	1,541.36	0.42%	1.19	1,293.95	2,312.07	0.63%	1.70	1,359.32
	洗衣机	-	-	-	-	318.02	0.09%	0.33	968.10	739.05	0.20%	0.72	1,022.05
合计	-	**79,694.05**	**20.35%**	**89.85**	**886.93**	**92,854.20**	**25.28%**	**99.91**	**929.42**	**101,095.97**	**27.71%**	**105.29**	**960.17**

注：表格中占比为发行人对重叠客户的销售金额占发行人主营业务收入的比重。

经比对发行人产品的单价，报告期内，重叠客户向发行人的采购均价差异在合理范围内，未有明显偏离的情况。

（3）报告期各期，前五大重叠客户向发行人关联方的主要采购内容、金额及占比、均价及销量如下：

根据发行人主要关联方的销售明细表，报告期各期，前五大重叠客户向发行人关联方的主要采购内容、金额及占比、均价及销量如下：

单位：万元，万台，元/台

序号	重叠客户	发生交易的关联方	采购内容	金额	占比	销售数量	销售均价
2021年							
1	北京京东世纪贸易有限公司	深圳创维-RGB电子有限公司	电视、显示器等	286,260.38	14.41%	138.28	2,070.11
		深圳小维商用科技有限公司	酷开-TV、智慧屏等	57,316.47	32.16%	33.86	1,692.64
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	创维空调科技（安徽）有限公司	空调	-	-	-	-
3	深圳亚盟实业有限公司	深圳创维智能厨电公司	饭煲、吸尘器	714.72	1.94%	9.50	75.26

4	国美智能科技有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	电视	-	-	-	-
5	倍科电器有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	电视	188.28	0.07%	0.14	1,341.04
6	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	Smart TV、NON-SMARTTV	1,067.58	0.23%	0.64	1,664.19
7	深圳创维-RGB 电子有限公司	创维集团智能科技有限公司	结构件、电子元器件等	158,541.35	81.83%	3,010.44	52.66
		创维集团智能装备有限公司	模具、注塑件等	7,976.58	22.66%	2,037.25	3.92
		深圳神彩物流有限公司	运费、仓储费等	9,040.57	15.16%	-	-
8	佛山市云米电器科技有限公司	深圳安时达技术服务有限公司	售后维修服务	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	深圳创维智能厨电公司	电热水器、烟机	99.63	0.27%	0.18	564.46
2020 年							
1	北京京东世纪贸易有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	电视、显示器等	257,362.48	10.04%	160.11	1,607.36
		深圳小维商用科技有限公司	酷开-TV、智慧屏等	18,501.30	17.38%	11.92	1,551.63
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	创维空调科技（安徽）有限公司	空调	283.18	4.93%	0.40	714.92
3	深圳亚盟实业有限公司	深圳创维智能厨电公司	饭煲、吸尘器	-	-	-	-
4	国美智能科技有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	电视	-0.84	0.00%	-0.00	2,802.36
5	倍科电器有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	电视	341.12	0.12%	0.36	948.61
6	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	Smart TV、NON-SMARTTV	1,838.09	0.18%	1.47	1,246.33
7	深圳创维-RGB 电子有限公司	创维集团智能科技有限公司	结构件、电子元器件等	274,855.80	98.38%	177.27	1,550.48
		创维集团智能装备有限公司	模具、注塑件等	10,552.91	28.12%	2,454.45	4.30

		深圳神彩物流有限公司	运费、仓储费等	8,862.14	15.84%	-	-
8	佛山市云米电器科技有限公司	深圳安时达技术服务有限公司	售后维修服务	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	深圳创维智能厨电公司	电热水器、烟机	76.97	0.28%	0.44	174.49
2019年							
1	北京京东世纪贸易有限公司	深圳创维-RGB电子有限公司	电视、显示器等	238,628.15	9.25%	141.96	1,680.91
		深圳小维商用科技有限公司	酷开-TV、智慧屏等	-	-	-	
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	创维空调科技（安徽）有限公司	空调	-	-	-	-
3	深圳亚盟实业有限公司	深圳创维智能厨电公司	饭煲、吸尘器	-	-	-	-
4	国美智能科技有限公司	深圳创维-RGB电子有限公司	电视	-19.81	-0.01%	-0.01	2,476.77
5	倍科电器有限公司	深圳创维-RGB电子有限公司	电视	-	-	-	
6	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	Smart TV、NON-SMARTTV	717.36	0.13%	0.27	2,635.41
7	深圳创维-RGB电子有限公司	创维集团智能装备有限公司	模具、注塑件等	14,554.61	45.59%	1,696.48	8.58
		深圳神彩物流有限公司	运费、仓储费等	1,715.01	9.83%	-	-
8	佛山市云米电器科技有限公司	深圳安时达技术服务有限公司	售后维修服务	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	深圳创维智能厨电公司	电热水器、烟机	57.06	0.27%	0.08	678.47

注：表格中占比为发行人关联方对重叠客户的销售金额占其销售总额的比重。

报告期内，前五大重叠客户向发行人关联方采购均价存在一定波动，主要系各期采购各品产品比重不同，不同品类产品单价差异较大所致。

（4）主要重叠客户报告期内主要财务数据

根据重叠客户提供的财务数据并检索公开信息，报告期各期前五大重叠客户主要财务数据情况如下：

单位：万元

序号	重叠客户名称	总资产	净资产	收入	利润总额
2021 年					
1	北京京东世纪贸易有限公司	49,650,671.70	24,678,412.50	95,159,215.40	-258,075.00
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	-	-	-	-
3	国美智能科技有限公司	-	-	-	-
4	深圳亚盟实业有限公司	1,892.00	466.00	11,938.00	341.00
5	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	5,155.61	3,841.69	14,370.96	1,560.10
6	深圳创维-RGB 电子有限公司	3,134,928.46	1,067,777.19	2,614,694.76	-3,057.55
7	佛山市云米电器科技有限公司	327,671.40	165,092.70	530,383.50	9,463.00
8	倍科电器有限公司	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	1,300.00	550.00	2,400.00	240.00
2020 年					
1	北京京东世纪贸易有限公司	42,228,779.40	22,161,911.60	74,580,188.60	5,081,889.10
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	-	-	-	-
3	国美智能科技有限公司	-	-	-	-
4	深圳亚盟实业有限公司	1,303.00	305.00	6,905.00	185.00
5	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	2,512.93	1,336.07	7,789.05	593.84
6	深圳创维-RGB 电子有限公司	2,756,723.00	934,611.00	2,233,573.00	14,257.00
7	佛山市云米电器科技有限公司	317,951.90	153,032.00	582,562.40	21,776.70
8	倍科电器有限公司	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	1,200.00	500.00	2,300.00	150.00
2019 年					
1	北京京东世纪贸易有限公司	25,972,370.40	10,062,423.10	57,688,848.40	1,369,253.20
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	-	-	-	-
3	国美智能科技有限公司	-	-	-	-
4	深圳亚盟实业有限公司	1,080.00	169.00	4,806.00	76.00
5	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	2,512.57	807.97	5,994.95	198.24
6	深圳创维-RGB 电子有限公司	3,002,334.00	1,167,666.00	1,923,238.00	67,037.00

GRANDWAY

7	佛山市云米电器科技有限公司	302,247.30	137,444.70	464,751.30	33,902.00
8	倍科电器有限公司	-	-	-	-
9	贵州美兹易购贸易有限公司	1,200.00	600.00	3,500.00	280.00

注：部分重叠客户未配合提供经营规模数据。

2．向发行人及关联方交易价格的公允性，向发行人和关联方采购或销售同类产品价格存在差异的原因和合理性

本所律师查阅了发行人报告期内的收入明细表、关联方的客户统计表，比对了发行人及关联方对重叠客户及第三方的销售价格，访谈了发行人财务总监及销售负责人，经核查，具体情况如下：

（1）重叠客户向发行人采购价格的公允性

为更具可比性，按所属销售模式对报告期各期前五大重叠客户向发行人采购价格的公允性对比分析如下：

1）国内线上经销

①京东

京东系国内最大的自营电商平台，在线销售家电、数码通讯、电脑、家居百货、服装服饰、母婴、图书、食品、在线旅游等数万个品牌商品。京东向发行人采购冰箱、洗衣机和冷柜产品，按照市场化原则、充分协商定价，并按照协议约定进行结算，价格具有公允性。

2）国内线下经销

①深圳亚盟实业有限公司

发行人对深圳亚盟实业有限公司（简称“亚盟实业”）销售的冰洗产品前十大机型及价格为：

单位：元/台

产品型号	销售均价	同渠道非重叠客户均价	均价差异率
2021 年			
1	1,560.44	1,495.58	4.34%
2	848.39	-	-
3	1,720.99	1,871.79	-8.06%
4	1,503.82	-	-
5	1,779.31	1,815.26	-1.98%

6	852.29	-	-
7	1,099.97	-	-
8	1,044.25	-	-
9	1,103.79	-	-
10	1,070.80	-	-
2020 年			
1	1,361.51	1,350.44	0.82%
2	1,450.07	-	-
3	784.43	-	-
4	729.37	-	-
5	1,433.39	1,559.80	-8.10%
6	1,290.19	1,299.89	-0.75%
7	805.62	793.98	1.47%
8	1,063.50	1,044.25	1.84%
9	815.08	824.68	-1.16%
10	1,051.36	1,069.93	-1.74%
2019 年			
1	1,403.13	1,438.05	-2.43%
2	1,422.12	-	-
3	1,579.58	-	-
4	1,504.42	1,653.40	-9.01%
5	815.58	840.71	-2.99%
6	817.80	856.96	-4.57%
7	1,087.99	1,115.47	-2.46%
8	1,096.71	-	-
9	1,088.50	-	-
10	1,784.33	1,951.03	-8.54%

根据上表，报告期内发行人对亚盟实业的销售价格与同渠道非关联客户均价不存在明显差异，定价具有公允性。

报告期各期，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
前十大型号的产品收入	4,255.63	2,767.48	1,311.13

GRANDWAY

项目	2021 年	2020 年	2019 年
占对亚盟实业主营业务收入比例	96.65%	97.22%	100.00%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的总差异金额	10.54	-22.10	32.17

注：前十大产品型号均价差异乘以销售数量计算的总差异金额=Σ（线下渠道非关联客户具体产品型号均价*发行人对亚盟实业销售数量-发行人对亚盟实业同类产品型号均价*发行人对亚盟实业销售数量），下同。

报告期内，发行人对亚盟实业前十大型号产品的销售均价与对同渠道非重叠客户的销售均价差异较小，对整体收入金额影响较小。

②创维 RGB

发行人对创维 RGB 销售的冰洗产品前十大机型及价格为：

单位：元/台

产品型号	销售均价	同渠道非重叠客户均价	均价差异率
2021 年			
1	1,419.61	1,402.62	1.21%
2	968.14	880.77	9.92%
3	826.03	819.60	0.78%
4	1,538.32	1,443.47	6.57%
5	1,199.12	1,102.28	8.78%
6	1,123.53	1,068.00	5.20%
7	548.23	566.37	-3.20%
8	1,761.84	1,620.96	8.69%
9	744.55	-	-
10	1,037.56	-	-
2020 年			
1	1,564.66	1,424.44	9.84%
2	1,110.00	-	-
3	631.26	589.87	7.02%
4	1,522.38	1,459.49	4.31%
5	588.50	-	-
6	1,044.25	-	-
7	1,311.67	-	-
8	792.04	789.99	0.26%
9	2,016.56	1,837.94	9.72%

GRANDWAY

10	837.17	-	-
2019 年			
1	858.54	836.00	2.70%
2	408.04	414.12	-1.47%
3	511.37	511.49	-0.02%
4	625.25	599.73	4.26%
5	1,798.26	1,829.65	-1.72%
6	1,605.98	1,600.49	0.34%
7	1,410.54	1,438.34	-1.93%
8	1,041.49	1,080.38	-3.60%
9	561.40	538.32	4.29%
10	1,491.44	-	-

报告期内，发行人对创维 RGB 的销售价格与同渠道非关联客户均价不存在明显差异，定价具有公允性。

报告期各期，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
前十大型号的产品收入	679.21	390.12	1,346.16
占对创维 RGB 主营业务收入比例	46.85%	44.40%	49.78%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的总差异金额	-27.13	-15.39	-8.07

综上，报告期内，发行人对创维 RGB 前十大型号产品的销售均价与对同渠道非重叠客户的销售均价差异较小，对整体收入金额影响较小。

③贵州美兹易购贸易有限公司

发行人对贵州美兹易购贸易有限公司（简称“贵州美兹”）销售的冰洗产品前十大机型及价格为：

单位：元/台

产品型号	销售均价	同渠道非重叠客户均价	均价差异率
2021 年			
-	-	-	-
2020 年			
1	997.95	1,008.31	-1.03%

2	997.95	1,009.11	-1.11%
3	1,374.02	1,434.37	-4.21%
4	1,830.27	1,839.81	-0.52%
5	1,747.04	1,757.31	-0.58%
6	1,290.09	1,300.09	-0.77%
7	2,712.41	2,750.05	-1.37%
8	2,329.66	2,356.63	-1.14%
9	1,430.19	1,462.01	-2.18%
10	1,747.04	1,746.98	0.00%
2019 年			
1	1,511.12	1,510.44	0.05%
2	1,170.07	1,145.29	2.16%
3	1,693.20	1,750.89	-3.29%
4	1,533.89	1,525.14	0.57%
5	805.52	801.05	0.56%
6	1,445.43	1,441.87	0.25%
7	1,843.63	1,757.16	4.92%
8	1,187.48	1,151.94	3.08%
9	2,375.81	2,367.54	0.35%
10	975.29	958.13	1.79%

根据上表，报告期内，发行人对贵州美兹的销售价格与同渠道非关联客户均价不存在明显差异，定价具有公允性。

报告期各期，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
前十大型号的产品收入	-	919.07	911.98
占对贵州美兹主营业务收入比例	-	48.11%	28.90%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的总差异金额	-	12.47	-7.20

GRANDWAY

报告期内，发行人对贵州美兹前十大型号产品的销售均价与对同渠道非重叠客户的销售均价差异较小，对整体收入金额影响较小。

3）国外线下经销

①ARINA COMPUTERS CO.,LTD

报告期内，公司销售给 ARINA COMPUTERS CO.,LTD 的产品不存在相同型号对第三方销售的情形，无可比价格。ARINA COMPUTERS CO.,LTD 向发行人采购冰箱、洗衣机等产品，按照市场化原则、充分协商定价，并按照协议约定进行结算，价格具有公允性。

4）国内 ODM

佛山市小鲜互联电器科技有限公司、国美智能科技有限公司、佛山市云米电器科技有限公司、倍科电器为ODM客户，发行人销售给该类客户均为定制化产品，价格不具有可比性。发行人与该类客户按照市场化原则、充分协商定价，并按照协议约定进行结算，价格具有公允性。

（2）重叠客户向关联方采购价格的公允性

报告期各期前五大重叠客户向关联方采购价格的公允性分析如下：

1）京东

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
创维RGB	电视	2,325.22	2,620.88	-12.72%	1,753.06	1,976.01	-12.72%	1,774.30	1,653.60	6.80%
	显示器	914.77	-	-	769.36	-	-	689.35	-	-
深圳小维商用科技有限公司	酷开-TV	1,692.33	1,678.54	0.81%	1,549.12	1,592.73	-2.82%	-	-	-

报告期内，2020-2021 年关联方创维 RGB 向京东销售电视价格低于第三方销售均价，主要系采购产品型号差异；深圳小维商用科技有限公司向京东销售酷开TV产品，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

2）佛山市小鲜互联电器科技有限公司

GRANDWAY

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
创维空调科技（安徽）有限公司	空调	-	-	-	714.92	706.87	1.13%	-	-	-

报告期内，关联方创维空调科技（安徽）有限公司向佛山市小鲜互联电器科技有限公司销售空调，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

3）国美智能科技有限公司

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
创维RGB	电视	-	-	-	-	-	-	2,476.77	2,491.99	-0.61%

报告期内，关联方创维RGB向国美智能科技有限公司销售电视，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

4）深圳亚盟实业有限公司

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
深圳创维智能厨电公司	饭煲	93.89	90.67	3.44%	-	-		-	-	
	吸尘器	92.24	97.35	-5.54%	-	-		-	-	

报告期内，关联方深圳创维智能厨电公司向深圳亚盟实业有限公司销售饭煲、吸尘器，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

5）ARINA COMPUTERS CO.,LTD

GRANDWAY

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	Smart-TV	1,715.65	1,764.90	-2.87%	1,337.23	1,327.47	0.73%	1,365.94	1,359.79	0.45%

报告期内，关联方 HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED 向 ARINA COMPUTERS CO.,LTD 销售 Smart-TV，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

6）创维 RGB

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
创维集团智能装备有限公司	注塑件	1.99	1.96	1.19%	2.09	2.08	0.38%	3.61	3.84	-6.58%

报告期内，关联方向创维 RGB 销售的产品，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

7）云米

云米向深圳安时达技术服务有限公司采购产品售后维修服务，按市场方式定价，交易价格公允；由于售后维修产品差异较大，导致无第三方可比交易价格。

8）倍科电器

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021年			2020年			2019年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
创维RGB	电视	1,341.04	2,620.88	-95.44%	948.61	1,089.68	-14.87%	-	-	-

GRANDWAY

报告期内，关联方创维 RGB 向倍科电器销售电视均价低于第三方销售均价，主要系向创维 RGB 销售给倍科电器的产品主要为尺寸较小、价格较低的产品，向第三方销售产品以 OLED 电视为主，单价较高。

9）贵州美兹易购贸易有限公司

单位：元/台

交易主体	交易内容	2021 年			2020 年			2019 年		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
深圳创维智能厨电公司	电热水器	509.26	500.56	1.71%	574.97	578.10	-0.54%	509.26	500.56	1.71%
	烟机	778.13	775.48	0.34%	771.76	770.61	0.15%	1,010.81	1,049.40	-3.82%

报告期内，关联方深圳创维智能厨电公司向贵州美兹易购贸易有限公司销售电热水器、烟机，按市场方式定价，销售均价与第三方销售均价无明显差异，交易价格公允。

综上，本所律师认为，主要重叠客户向发行人及关联方交易价格公允，向发行人和关联方采购或销售同类产品价格差异原因合理。

3．主要重叠客户与发行人和关联方的金额分别占其同类产品采购额的比重，是否对发行人和关联方存在重大依赖

（1）主要重叠客户向发行人采购金额占其同类产品采购额的比重

根据本所律师对主要重叠客户的访谈，报告期各期前五大重叠客户向发行人采购金额占其同类产品采购额的比重情况如下：

序号	客户名称	销售类型	向发行人采购金额占其同类产品采购额的比重
1	北京京东世纪贸易有限公司	线上经销	2%-3%
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	ODM	20%-30%
3	国美智能科技有限公司	ODM	80%-90%
4	深圳亚盟实业有限公司	线下经销为主	约 70%
5	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	线下经销为主	约 43%
6	深圳创维-RGB 电子有限公司	线下经销	100%

GRANDWAY

序号	客户名称	销售类型	向发行人采购金额占其同类产品采购额的比重
7	佛山市云米电器科技有限公司	ODM	20%-30%
8	倍科电器有限公司	ODM	约 35%
9	贵州美兹易购贸易有限公司	线下经销	100%

部分重叠客户向发行人采购金额占其同类产品采购额的比重超过 50%，主要系：1）部分重叠客户系发行人经销商，主营发行人冰洗产品的销售，向发行人采购占比较高具有合理性，如深圳亚盟实业有限公司、贵州美兹易购贸易有限公司创维 RGB；2）部分重叠客户基于对创维品牌和产品品质的认可，选择发行人作为其冰洗产品 ODM 重要生产厂商，向发行人采购占比较高具有合理性。

上述重叠客户与发行人合作关系良好，部分重叠客户对发行人存在一定的依赖，具有合理的商业背景，有利于客户关系绑定和长久业务合作。

（2）主要重叠客户向关联方采购金额占其同类产品采购额的比重

根据本所律师对主要重叠客户的访谈，报告期各期前五大重叠客户向关联方采购金额占其同类产品采购额的比重情况如下：

序号	重叠客户	发生交易的关联方名称	向关联方采购金额占其同类产品采购额的比重
1	北京京东世纪贸易有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	约 12%
		深圳小维商用科技有限公司	约 0.01%
2	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	创维空调科技（安徽）有限公司	约 28%
3	国美智能科技有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	约 0.3%
4	深圳亚盟实业有限公司	深圳创维智能厨电公司	约 10%
5	ARINA COMPUTERS CO.,LTD	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	约 8.50%
6	深圳创维-RGB 电子有限公司	创维集团智能科技有限公司	约 35%
		创维集团智能装备有限公司	约 1%
		深圳神彩物流有限公司	约 50%
7	佛山市云米电器科技有限公司	深圳安时达技术服务有限公司	100%
8	倍科电器有限公司	深圳创维-RGB 电子有限公司	约 88%
9	贵州美兹易购贸易有限公司	深圳创维智能厨电公司	100%

GRANDWAY

部分重叠客户向关联方采购金额占其同类产品采购额的比重超过 50%，主要系：（1）部分重叠客户为关联方的经销商，主营关联方产品的销售，向关联方采购占比较高具有合理性，如贵州美兹易购贸易有限公司；（2）云米向深圳安时达技术服务有限公司采购占比较高，主要系向安时达采购售后维修服务；（3）创维 RGB 向深圳神彩物流有限公司采购占比较高，主要系向其采购物流运输服务；（4）倍科电器向创维 RGB 采购占比较高，主要系创维 RGB 系倍科电器的 ODM 厂商。

上述重叠客户向关联方采购占比较高，系基于对创维品牌和产品品质的认可，双方合作关系良好，对关联方一定程度的依赖有利于客户关系绑定和长久业务合作。

（四）发行人获取重叠客户业务的具体方式，是否与关联方之间存在相互引流客户、开拓销售渠道情形；重叠的客户与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工是否存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形；

1．发行人获取重叠客户业务的具体方式，是否与关联方之间存在相互引流客户、开拓销售渠道情形

（1）重叠客户获取方式

经访谈发行人销售负责人，发行人主要通过自主招商、客户介绍、客户拜访、行业展会、方案比选和竞争性谈判等方式获取上述重叠客户。上述重叠客户由于系全品类家电生产销售厂商或经销多种家用电器产品，因此与发行人及关联方同时进行交易，具有商业合理性。具体如下：

1）第一类重叠客户为家电行业内主要的线上销售平台如京东等，如第一大重合客户京东系家电行业主要的国内线上销售渠道，基于客户的行业地位，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业同时与其合作具有合理性。

2）第二类为行业内主要的定制家电厂商如云米、国美等，云米、国美系国内家电行业较为知名的品牌，具有向各电器品牌制造厂商采购各类家电产品的交易需求，如电视、冰箱、洗衣机、空调等产品，因此，与创维集团（百慕大）及其控制下企业存在重合客户具有合理性。

GRANDWAY

3）第三类为线下渠道中特定区域内的主要家电经销商，在某一区域内经销家用电器类产品，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业在线下渠道的重叠具有合理性。如前十大客户中的毕节市永鑫电器有限公司、云南易邦电器销售有限公司等经销商客户，为线下渠道特定区域内的主要家电经销商，在具体市、县等渠道具有唯一性或相对垄断地位，发行人与创维集团（百慕大）及其控制下企业在线下渠道的重叠具有合理性。上述重合经销商客户往往也销售创维品牌下的彩电等黑电产品、空调等白电产品，以此为终端客户提供更全面的购买选择，具有商业合理性。

（2）是否与关联方之间存在相互引流客户、开拓销售渠道情形

1）发行人订单系独立通过业务推广、洽谈获取

根据本所律师对主要客户的访谈和发行人的确认，发行人订单主要系独立通过业务推广、洽谈获取，不存在重大依赖创维集团（百慕大）及其关联方的市场影响力拓展客户的情形。

2）产品需经过客户严格的审核和认可

根据本所律师对主要客户的访谈和发行人的确认，客户正式下订单之前，尤其是 ODM/OEM 客户，发行人产品需要通过客户的严格验证。只有在产品通过客户的认可后，发行人才开始与客户协商洽谈量产出货。在发行人产品通过客户的认可之前，发行人并不能直接获取批量订单，因此，发行人产品使用的独特性，决定了发行人不存在通过依赖关联方的市场影响力捆绑式拓展客户的情形。

3）发行人建立了独立的销售及营销团队

根据本所对发行人销售负责人的访谈及发行人提供的员工名册，发行人配备充足的销售和营销人员专职负责客户的市场拓展工作，截至 2021 年末，发行人销售人员数量已达 283 人，销售团队人员结构不断完善。发行人销售人员均与发行人签署劳动合同，不存在于关联方兼职、领薪的情形。针对不同渠道，发行人设立有专门的对接部门和人员，负责不同渠道客户的拓展、培训、管理等工作。同时，发行人设立有中后台支持部门，负责支持渠道销售部门的客户拓展工作。报告期内，发行人上述部门均独立运行，不存在与关联方共同销售的情形。

GRANDWAY

4）发行人拥有独立的销售渠道网络

根据本所律师对发行人销售负责人的访谈，发行人已建立相对体系化的销售渠道网络与较为成熟的渠道管理制度。内销方面，发行人与京东、小米等客户建立了良好的合作关系，拥有 400 多家线下经销商，销售网络遍布境内且深入至区县级客户。外销方面，发行人与 Glimpse LLC、IRISOHYAMA CO.,LTD 等国外知名品牌建立稳定合作关系，并已覆盖欧洲、中东、亚太和非洲拉美等区域国家和地区。上述客户由发行人拓展获取，并与发行人签署合作协议等。

5）发行人自身已拥有一定的市场占有率与市场影响力

经过长期的积累与发展，发行人在冰箱、洗衣机领域与较多知名下游客户建立了较稳定的长期合作关系，具有较强的市场竞争力，发行人产品质量获得较多客户的认可。创维集团商号商标在彩电领域具有较高的知名度，但渗透到冰箱与洗衣机领域，还需要一定的时间。

综上，本所律师认为，发行人具备独立获取客户的能力，不存在与关联方之间相互引流客户、开拓销售渠道的情形。

2．重叠的客户与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工是否存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形

报告期各期前五大重叠客户的具体情况详见本题之“（三）1、（1）报告期各期前五大重叠客户的名称、成立时间、注册地址、注册资本、控股股东和实际控制人、和发行人的合作时间、和发行人关联方的合作时间”。

本所律师查阅了重叠客户的工商登记信息、发行人及其主要股东、董监高、其他核心人员的调查表，离职员工名单，访谈了发行人前五大重叠客户，并查阅了发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员等相关方报告期的银行流水等，经核查，除创维 RGB 与发行人同属于创维集团（百慕大）控制的企业，与发行人关联方存在关联关系、共同投资、资金往来情形外，报告期各期前五大重叠客户与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职人员不存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形。另外，前五大以外的部分重叠客户为发行人间接控股股东创维集团（百慕大）控制的企业，发行人与其交易情况已在本补充法律意见书之“四、（四）逐一说明发行

GRANDWAY

人各项关联交易的背景、必要性、合理性及公允性，结合所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例说明关联交易是否影响发行人的经营独立性，是否构成对控股股东的依赖，是否存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形”中详细说明。

（五）报告期内，发行人与关联方重合的经销商的收入占发行人的比例比高于剔除“国内外知名客户”后重合客户的比例的合理性，是否涉及披露错误，如有，请及时更正，“国内外知名客户”认定的依据及披露的准确性，补充披露所有“国内外知名客户”的客户名称及行业地位；

发行人已在《创维电器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函之回复报告》之“问题 15、关于经销模式”的回复部分说明了报告期内发行人与关联方重合的经销商的收入占发行人的比例比高于剔除“国内外知名客户”后重合客户的比例的合理性，不涉及披露错误的情形；并说明了“国内外知名客户”认定的依据及披露的准确性；补充披露了所有“国内外知名客户”的客户名称及行业地位。

（六）报告期各期，发行人的关联经销商的销售占比下滑的原因和合理性，关联经销商的基本情况，发行人报告期内对关联经销商的销售政策与普通经销商是否存在差异，交易价格、交易条件是否公允，相关信息披露是否充分；

1．报告期各期，发行人的关联经销商的销售占比下滑的原因和合理性

根据发行人提供的关联交易明细及本所律师对发行人财务总监的访谈，报告期内，发行人的关联经销商的销售占比逐年明显下降，主要系与创维 RGB（含河南惠民城电器有限公司，创维 RGB 子公司）等的关联销售大幅下降所致，具体原因如下：

（1）创维集团规范和减少关联交易。报告期初，公司向关联经销商销售金额较高，为强化旗下各产业公司的独立性，创维集团从整体层面对关联交易加强了管控，要求根据实际情况规范和减少关联交易，杜绝发生不必要的关联交

GRANDWAY

易。对于正常的、有利于公司发展的、预计将持续存在的关联交易，公司遵循公开、公平、公正的市场原则，严格履行公司的决策程序和关联方回避制度。

（2）线下经销渠道拓展取得较好成效。创维 RGB 系创维集团（百慕大）旗下主营创维彩电研发、生产与销售的公司，创维 RGB 在全国布局的销售渠道相对广泛，发行人通过其渠道进行销售，增加销售额。随着发行人冰洗品牌影响力及销售渠道的拓展，报告期内降低了对创维 RGB 的销售规模。报告期各期，发行人向创维 RGB（含河南惠民城电器有限公司）的销售收入分别为 4,082.33 万元、1,435.18 万元和 1,518.82 万元。

2．关联经销商的基本情况

根据关联方提供的公司注册资料、公司章程等资料，并经本所律师查询企查查公开披露信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日），报告期内，发行人关联经销商基本情况如下：

客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	股权结构	控股股东	实际控制人
HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	2007/1/19	澳门南湾大马路 610 号时代商业中心 7 楼 K 室	2,000 万澳门币	SKYWORTH OVERSEAS DEVELOPMENT LIMITED 持股 100%	SKYWORTH OVERSEAS DEVELOPMENT LIMITED	无
深圳创维-RGB 电子有限公司	1988/3/8	深圳市南山区粤海街道深南大道南创维大厦 A 座 13-16 楼	185,000 万元人民币	创维集团有限公司持股 72.86%，创维电视控股有限公司 27.14%	创维集团有限公司	无
深圳创维智家销售有限公司	2019/11/4	深圳市宝安区石岩街道塘头社区塘头一号路 8 号创维创新谷 6#楼 6#-1401	1,000 万人民币	深圳创维-RGB 电子有限公司持股 100%	深圳创维-RGB 电子有限公司	无
深圳安时达电商有限公司	2014/2/19	深圳市前海深港合作区南山街道临海大道 59 号海运中心口岸楼 3 楼 311 号-E336	1,000 万人民币	深圳安时达技术服务有限公司持股 100%	深圳安时达技术服务有限公司	无
河南惠民城电器有限公司	2009/7/14	郑州高新区翠竹街 1 号 82 幢 6-7 层 05、06 房	10,000 万人民币	深圳惠民城电器有限公司持股 80%，河南商邦达企业管理咨询中心（有限合伙）持股 20%	深圳惠民城电器有限公司	无

GRANDWAY

客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	股权结构	控股股东	实际控制人
Skyworth Overseas Sales LTD	2017/6/29	鲗鱼涌华兰路 20 号华兰中心 1601-04 室	100 万港币	Skyworth Overseas Development Limited 持股 100%	Skyworth Overseas Developme nt Limited	无
北京新七天电子商务技术股份有限公司	2013/8/5	北京市石景山区鲁谷路 74 号中国瑞达大厦 18 层 M1805、M1807、M1809 室	3,700 万人民币	深圳市杰峰科鑫投资合伙企业（有限合伙）持股 53%，深圳创维创业投资有限公司持股 25%，北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司持股 22%	深圳市杰峰科鑫投资合伙企业（有限合伙）	左英杰
杭州新七天网络科技有限公司	2016/11/25	浙江省杭州市余杭区五常街道五常大道 150 号 3 号楼 2 层 2001 室	200 万人民币	北京新七天电子商务技术股份有限公司持股 65%，杭州溪聚朝宗股权投资合伙企业（有限合伙）持股 35%	北京新七天电子商务技术股份有限公司	左英杰

3．关联经销商与普通经销商的销售政策对比

根据发行人提供的业务合同、说明并访谈发行人财务总监，比较发行人与关联经销商的交易明细，发行人与关联经销商以及普通经销商均采取市场化的交易定价方式，销售价格均依据经销商的询价情况，结合成本因素、市场环境因素及外部可取得第三方价格情况，与经销商通过协商谈判方式确定最终交易价格。发行人与关联经销商的交易定价，结算条款，退换货条款等与普通经销商不存在显著差异。

（1）线下关联经销商与普通经销商条款对比

从前五大线下经销商中，选取关联经销商与普通经销商对比条款如下：

线下经销商	是否关联经销商	交易定价	结算条款	退换货条款
深圳创维-RGB 电子有限公司	是	市场化定价	月结 30 天	产品在使用过程中，由于产品质量问题引起的用户投诉和纠纷，销售方应及时配合解决。所有产品质量问题由销售方的售后服务团队进行判定
山西祥佰迪家电有限公司	否	市场化定价	100 万信用额度以内	对有质量缺陷产品经维修不能正常使用的，有权要求按

GRANDWAY

线下经销商	是否关联经销商	交易定价	结算条款	退换货条款
			月结 30 天	原产品开单价格扣除补差及返利后给予退货

（2）线上关联经销商与普通经销商条款对比

关联经销商中，北京新七天属于线上经销，选取前五大线上经销商的上海振羽商贸有限公司对比条款如下：

线上经销商	是否关联经销商	交易定价	结算条款	退换货条款
北京新七天电子商务技术股份有限公司	是	市场化定价	月结 30 天	因产品质量、物流、延迟发货等原因引起的退换货，产生的费用由发行人承担
上海振羽商贸有限公司	否	市场化定价	信用额度内月结 30 天	因质量问题产生的退货物流费用由发行人承担，七天无理由退货产生的物流费用由上海振羽自行承担

4．关联经销商交易价格、交易条件公允性，相关信息披露是否充分

（1）关联经销商交易价格的公允性

具体详见本补充法律意见书之“十三、（一）1、逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性”的分析。

（2）交易条件的公允性

发行人与关联经销商交易条件公允，具体详见本题回复之“（六）3、关联经销商与普通经销商的销售政策对比”。

（3）信息披露的充分性

发行人就与关联经销商情况在招股说明书第七节之“七、（二）2、（2）向关联方出售商品和提供劳务的关联交易”中已补充披露。

（七）发行人的经销商是否存在和发行人共用商号的情形，如有，补充披露对应的经销商及其与发行人的合作模式、报告期内的交易金额；

根据发行人的收入明细表集本所律师对发行人销售负责人、经销商客户的访谈，报告期内，使用“创维”或“skyworth”商号的经销商共计 6 家，该等经销商的合作模式、报告期内的交易金额基本情况如下：

GRANDWAY

单位：万元

序号	客户名称	客户类别	合作模式	报告期内交易金额		
				2021 年	2020 年	2019 年
1	龙口市黄城创维家电部	经销商	买断式销售	34.38	18.51	48.53
2	深圳创维-RGB 电子有限公司	经销商	买断式销售	1,449.66	878.61	2,704.11
3	新天地商贸文化城创维专卖店	经销商	买断式销售	0.02	57.51	116.62
4	宜春经济技术开发区创维工厂直营店	经销商	买断式销售	377.52	412.62	610.62
5	深圳创维智家销售有限公司	经销商	买断式销售	486.62	76.63	-
6	Skyworth Overseas Sales LTD.(HK)	经销商	买断式销售	93.58	-	513.24

注：宜春经济技术开发区创维工厂直营店因经营需要，已于 2022 年 5 月更名为宜春经济技术开发区兴华家电。

上述经销商中深圳创维-RGB 电子有限公司、深圳创维智家销售有限公司、Skyworth Overseas Sales LTD.（HK）均为创维集团（百慕大）控制的其他企业，系由创维集团（深圳）授权使用“创维”或“skyworth”商号，与发行人无关。

龙口市黄城创维家电部、新天地商贸文化城创维专卖店、宜春经济技术开发区创维工厂直营店系由发行人授权使用“创维”商号，其与发行人签署了《商标商号许可协议》，该协议对许可费用、双方权利义务主要约定如下：

1．发行人免费授权经销商使用发行人产品相关的“创维”相关商标及商号，许可方式为普通许可且经销商不能转授权，许可期限至经销商与发行人的经销合作关系结束之日止；

2．经销商仅限在销售“创维”品牌产品过程中，合理使用相关商标和商号，不得对经销关系作夸大宣传，不得侵害发行人及消费者的合法权益；

3．在经销商与发行人的经销关系终止时，经销商须立即停止使用“创维”商标和商号；

4．发行人有权对经销商使用“创维”商标和商号的行为进行监督，一经发现经销商违规使用相关商标商号、侵害发行人或消费者合法权益的，发行人有权单方解除授权合同，并要求经销商赔偿相应损失。

发行人与共用商号的经销商采取的合作模式均为买断式销售，即发行人与经销商签订销售合同，经销商向发行人买断产品后销售给下游客户的销售模式。报告期内发行人按照相关销售内控管理制度对上述共用商号的经销商进行日常管理，并严格遵循公司的销售政策与其交易，交易定价公允合理，合作关系稳定。

报告期内，发行人与上述与共用商号的经销商之间的业务往来真实，不存在利益输送或其他利益安排。

（八）结合对经销商的管控措施说明发行人经销商扰乱市场秩序的整治措施及相关影响，渠道管控是否存在失控风险。

根据发行人提供的经销商管理制度、合作协议及本所律师对发行人销售负责人的访谈，报告期内贵州美兹易购贸易有限公司存在扰乱当地市场价格的行为，贵州美兹主要人员具有家电行业的销售经验，发行人引入其作为贵州地区的重要经销商，以扩大在贵州区域的销售规模。在合作过程中，其向下游经销商销售产品时定价较高，导致其下游经销商的利润空间缩窄，不利于下游经销商对发行人产品的推广与销售。为此，发行人考虑到维护贵州区域经销商的利益，建立更为良好的价格机制，于 2020 年决定终止与贵州美兹的合作，使得发行人对贵州美兹的销售收入逐年下降。发行人对经销商的具体管控措施如下：

1．经销商资格管控

发行人在选择经销商时，会充分考察经销商行业经验、行业口碑、合作定位与经营意识、周转资金、物流配送、渠道开发与维护等能力，要求经销商将创维冰洗作为核心经营品牌，具有长期合作、共同成长的愿景，并提供经合规的营业执照、经营许可证等必备的资质文件，经评估合格后方可签署合作协议。

GRANDWAY

2．日常管理

发行人按阶段（月度、季度）公布经销商供货价、零售指导价等价格体系，要求经销商参考指导价执行，但考虑各区域市场竞争环境、销售及服务成本、消费能力的差异，发行人不对经销商的零售价做完全硬性规定。

发行人与经销商的合同规定经销商有义务维护创维电器的市场秩序，有义务执行创维电器规定的价格政策，维护价格秩序。在与经销商的合作中，发行人要求其严格按照双方约定的区域内开展销售工作，不跨区域进货，拒收异地窜货，不向责任区域外报价或发货，不在媒体上做与价格相关的广告，有特殊需求的，需要提前向发行人沟通、报备。

发行人拥有对市场秩序的监控、协调和处理，并对涉嫌违规违约行为进行调查、取证、处罚的权利。对严重违规违约行为，发行人有权要求经销商支付违约金，情节严重者甲方有权取消其经销资格。

根据本所对贵州美兹易购贸易有限公司进行的访谈和函证，发行人与其不存在争议及纠纷。

发行人对经销商管控措施健全，及时与扰乱市场秩序的经销商终止合作，避免不利影响扩大。报告期内，除贵州美兹易购贸易有限公司外，发行人不存在其他经销商扰乱市场秩序的情形。

综上，本所律师认为，发行人渠道管控措施有效，不存在失控风险。

（九）请保荐人、申报会计师和发行人律师对上述事项发表明确意见，就经销模式下收入核查根据《深圳证券交易所首次公开发行审核问答》的相关规定逐条发表意见；对下列问题发表明确意见：

（1）经销商模式内控制度包括但不限于：经销商选取标准和批准程序、对不同类别经销商、多层级经销商管理制度、终端销售管理、新增及退出管理方法、定价考核机制（包括营销、运输费用承担和补贴、折扣和返利等）、退换货机制、物流管理模式（是否直接发货给终端客户）、信用及收款管理、结算机制、库存管理机制、对账制度等制度建立及执行情况以及与经销商相关的信息管理系统的设计与执行情况，说明相关内控制度设计的合理性及运行的有效性。

（2）经销收入核查范围、核查过程、核查方法和核查比例发表明确结论。

GRANDWAY

1．对《深圳证券交易所首次公开发行审核问答》的相关规定的说明

（1）经销商具体业务模式及采取经销商模式的必要性

1）经销商具体业务模式

发行人经销模式分为线上经销和线下经销，具体业务模式如下：

①线上经销

线上经销，根据合作模式的不同，具体如下：

经销商发货：A.公司将产品销售给京东，再由京东销售给终端消费者；B.公司先将产品销售给经销商，再由经销商将产品销售给合作的电商平台，最终由电商平台实现对终端消费者的销售；C.公司先将产品销售给经销商，再由经销商通过网店销售给终端消费者，并由经销商负责订单管理及后续的物流配送。

经销代发货：即终端消费者在经销商的网店下单后，订单信息转至公司并由公司直接发货给终端消费者。

②线下经销

发行人与经销商签署经销协议，经销商以买断的方式向发行人采购产品，后续将产品销售至零售门店等下游客户或直接向终端消费者销售。

2）采用经销商模式的必要性

发行人冰洗产品终端客户为大众消费者，通过经销模式，发行人可专注于冰洗产品的研发、生产等业务，由经销商负责市场推广、终端渠道建设、销售配售、终端客户持续服务等工作，充分利用经销商的销售网络和地域优势，持续挖掘潜在客户，增强产品市场推广能力。同行业可比上市公司海尔智家、澳柯玛、长虹美菱、惠而浦均涉及经销模式。

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

发行人结合自身的经营特点和业务模式，已经为经销模式建立了合理的内部控制制度并能得到有效执行，具体详见本题之“（九）2、经销商模式内控制度”的分析。

（3）经销商和发行人是否存在实质和潜在关联关系

经核查，报告期内，与发行人存在关联关系的经销商共有 8 家，具体情况如下：

客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	股权结构	控股股东	实际控制人	关联关系
HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED	2007/1/19	澳门南湾大马路 610 号时代商业中心 7 楼 K 室	2,000 万澳门币	SKYWORTH OVERSEAS DEVELOPMENT LIMITED 持股 100%	SKYWORTH OVERSEAS DEVELOPMENT LIMITED	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业
深圳创维-RGB 电子有限公司	1988/3/8	深圳市南山区粤海街道深南大道南创维大厦 A 座 13-16 楼	185,000 万元人民币	创维集团有限公司持股 72.86%，创维电视控股有限公司 27.14%	创维集团有限公司	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业
深圳创维智家销售有限公司	2019/11/4	深圳市宝安区石岩街道塘头社区塘头一号路 8 号创维创新谷 6#楼 6#-1401	1,000 万人民币	深圳创维-RGB 电子有限公司持股 100%	深圳创维-RGB 电子有限公司	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业
深圳安时达电商有限公司	2014/2/19	深圳市前海深港合作区南山街道临海大道 59 号海运中心口岸楼 3 楼 311 号-E336	1,000 万人民币	深圳安时达技术服务有限公司持股 100%	深圳安时达技术服务有限公司	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业
河南惠民城电器有限公司	2009/7/14	郑州高新区翠竹街 1 号 82 幢 6-7 层 05、06 房	10,000 万人民币	深圳惠民城电器有限公司持股 80%，河南商邦达企业管理咨询中心（有限合伙）持股 20%	深圳惠民城电器有限公司	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业
Skyworth Overseas Sales LTD	2017/6/29	鲗鱼涌华兰路 20 号华兰中心 1601-04 室	100 万港币	Skyworth Overseas Development Limited 持股 100%	Skyworth Overseas Development Limited	无	创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

客户名称	成立时间	注册地址	注册资本	股权结构	控股股东	实际控制人	关联关系
北京新七天电子商务技术股份有限公司	2013/8/5	北京市石景山区鲁谷路74号中国瑞达大厦18层M1805、M1807、M1809室	3,700万人民币	深圳市杰峰科鑫投资合伙企业（有限合伙）持股53%，深圳创维创业投资有限公司持股25%北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司持股22%	深圳市杰峰科鑫投资合伙企业（有限合伙）	左英杰	董事长刘棠枝担任董事的企业
杭州新七天网络科技有限公司	2016/11/25	浙江省杭州市余杭区五常街道五常大道150号3号楼2层2001室	200万人民币	北京新七天电子商务技术股份有限公司持股65%，杭州溪聚朝宗股权投资合伙企业（有限合伙）持股35%	北京新七天电子商务技术股份有限公司	左英杰	北京新七天控股子公司

（4）发行人对经销商的信用政策是否合理

1）境内经销商

线下经销模式下，发行人对大部分经销商采取先款后货的方式销售，对部分优质经销商给予不超过30天的信用额度；线上经销模式下，发行人对规模较小的客户未设置账期，对规模较大、信用记录良好的客户，如京东等，设置月结30天的账期。

2）境外经销商

对于优质境外经销商，发行人不收取订金，对于部分资质一般的经销商，发行人会要求经销商在下达订单时，支付一定比例的定金，发行人对境外经销的账期一般不超过90天，经销商通过信用证或电汇支付，发行人通过向中信保申请信用额度，以确保应收账款的安全。

综上，发行人信用政策与销售模式相匹配，具有合理性。

2．经销商模式内控制度

（1）经销商选取标准和批准程序

合作定位与经营意识、周转资金投入、专职业务人员配置、物流配送能力、渠道开发与维护能力是经销商选取标准的重要因素：

1）合作定位与经营意识。经销商须将创维冰洗作为核心经营品牌，具有长期合作、共同成长的愿景。经销商应加大人力物力提升创维冰洗的销售规模，通过规模的提升来获取利润。

2）周转资金投入。经销商确保授权有效期内任意时间点有充裕的资金用于经营周转，其中线下经销商要求不低于区域年度目标销售额的 20%。

3）专职业务人员配置。经销商确保授权有效期内负责创维电器产品销售的专职业务人员队伍配置，其中线下经销商每 5 个县不得少于 1 个专职业务人员，线上经销商运营、设计、客服等配置人员不得少于 5 人。

4）物流配送能力。线下经销商保障市区配送订单 1 日内送达，县乡配送订单 2 日内送达。

5）渠道开发与维护等能力。线下经销商与当地市场具有良好的商业合作关系，具有一定的客户数量和基础，具备较强的渠道开发和维护能力。

6）线上营销及运营能力。线上经销商确保有 2 年以上专业的线上家电类目产品运营经验。

销售业务人员对已调研的新经销商进行初步判定，上报业务负责人在发行人系统进行立户申请，经过业务及财务部门领导审批通过后与经销商签署合作协议。

（2）对不同类别经销商、多层级经销商管理制度

1）原则：公司根据经销商合作年限、合作规模、日常合作顺畅度及日常信用评价等对经销商分类管理。

2）经销商分类标准

A 类经销商：年销售规模 300 万以上且在规模、资金、团队、仓储物流等方面具有持续发展的能力，或者合作超过一年及以上且具备较好成长潜力、合作关系良好、未有不良合作信用记录的情况下，经公司评估并审批合格的情况下，定义为 A 类经销商。

B 类经销商：初次合作或经销商年销售规模低于 300 万，或合作时间不足一年且成长潜力不足、曾有不良合作信用记录、未能在合作理念和发展规划上符合公司要求的情况，经公司评估定位为 B 类经销商。

3）经销商分类管理

GRANDWAY

针对 A 类、B 类经销商，公司给予差异化的政策，A 类经销商享有更加优惠的政策，如在产品价格方面，尤其中高端产品，A 类经销商享有更加优惠的价格。

要求总部、分部团队强化对 A 类经销商的日常关注，要求总部人员每个季度至少现场拜访一次 A 类经销商，每个月至少电话回访一次 A 类经销商；要求分部人员每个月至少现场拜访一次 A 类经销商，每个月至少电话回访一次 B 类经销商；优先解决 A 类经销商面临的日常合作、产品规划、市场拓展等方面的问题。

鼓励 B 类经销商通过销售规模的提升、日常合作关系的改善、市场拓展强化等，通过经销商申请且公司评估调整为 A 类经销商；同时，也针对不能积极履行双方合作承诺、销售规模下滑、合作信用降级的 A 类经销商，经公司评估降级为 B 类经销商，以此督促经销商做大做强。

（3）终端销售管理

发行人针对地县级以上及乡镇级地区分别制定零售终端建设与管理制度。地县级以上地区优先建设县城及以上零售终端，重点进驻县城内头部零售终端。同时针对地县级以上不同年销售规模经销商制定差异化的拜访要求，及时掌握经销商的库存和经营情况。

（4）新增及退出管理方法

在选取经销商前，发行人会对经销商进行资质审核，获取经销商的营业执照、 组织机构代码证、税务登记证、法人信息等资料，并了解经销商过往的销售品牌、业绩、销售区域、行业口碑等情况。确定经销商准入资格后，由管理、维护经销商的业务人员提交经销商相关资料信息，经销售部门负责人确认后，在客户管理系统进行新增、维护和退出的登记。同时，发行人每年度对经销商任务达成、终端销售点开发与维护、合作信用等维度进行考评，由销售部门和财务部门负责人共同确定经销商是否继续合作、合作级别及合作授权区域。

（5）定价考核机制（包括营销、运输费用承担和补贴、折扣和返利等）

发行人制定了各渠道产品定价模型，参考市场竞争产品的零售价和产品成本，保留市场有竞争力的利润空间与经销商进行核算定价。同时，发行人的产品定价还会考虑营销费用、运输费用、返利折扣等费用。对于相同级别的线下

GRANDWAY

渠道经销商，发行人的定价政策相同，对于需要阶段性销售支持的经销商或产品活动，发行人将提供一定的销售折扣。

（6）退换货机制

发行人经销模式退换货机制如下：

销售模式		退换货条款或约定
境内线上经销	京东平台（京东自营、京东FCS店）	京东自营：乙方接受甲方残次品、产品质量问题产品及"冷静期"退货（冷静期退货指：客户收到产品之日起七日内产生的无理由退货）
	其他	7天无理由退货，15天质量问题可换货
境内线下经销		按合同约定或经审批符合退换货的商品才可退货或换货
境外线下经销		协议未明确约定，实际执行过程中，对存在产品质量问题的产品，由双方协商处理

（7）物流管理模式（是否直接发货给终端客户）

发行人物流管理分为境内与境外两种不同模式，承运义务划分如下：

销售模式		承运义务
境内线上经销	经销商发货	将货物发到经销商指定的物流仓库，由经销商对终端消费者或客户的发货，相关的运费由经销商自行承担
	经销代发货	发行人负责将货物运送至用户指定的地点
境内线下经销		将货物发到经销商指定的物流仓库，由经销商对终端消费者或客户的发货，相关的运费由经销商自行承担
境外线下经销		FOB贸易模式：发行人负责将货物运送至码头 CIF贸易模式：发行人负责将货物运送至码头 EXW：客户在工厂自提

经销模式中，只有线上经销-经销代发货模式下，发行人负责物流配送，在收到经销商销售订单后，将产品直接发送至终端客户。其他经销模式下，由经销商负责物流配送至终端客户。

（8）信用及收款管理、结算机制、对账制度

1）经销商信用政策管理和收款管理

①境内经销商

线下经销模式下，发行人对大部分经销商采取先款后货的方式销售，对部分优质经销商给予不超过30天的信用额度；线上经销模式下，发行人对规模较小的客户未设置账期，对规模较大、信用记录良好的客户，如京东等，设置月结30天的账期。

GRANDWAY

对于有账期的客户，发行人对每一个客户，均明确了销售部门收款责任人，财务部门收款责任人，按合同约定进行对账、开票，进行全流程的跟踪，出现异常情况时，及时向销售部门领导、财务部门领导汇报，进行协调，确保客户按合同约定回款。

②境外经销商

对于优质境外经销商，发行人不收取订金，对于部分资质一般的经销商，发行人会要求经销商在下达订单时，支付一定比例的定金，发行人对境外经销的账期一般不超过 90 天，经销商通过信用证或电汇支付，发行人通过向中信保等申请信用额度，以确保应收账款的安全。

2）经销商的结算机制、对账制度

发行人与境内经销商主要通过银行转账、电子承兑等方式进行结算，发行人与境外经销商主要通过信用证、银行电汇的方式进行结算，按合同约定的方式进行对账、结算。

发行人与境内经销商的对账，主要以月度为单位，与经销进行对账，一般在次月 10 日前完成上月的对账，双方共同确认对账单后，发行人开具发票寄给客户，客户启动付款流程。

发行人与境外经销商的对账，主要以订单作为对账维度，按订单来核对定金、发货、收款等，与境外经销商的对账主要通过电子邮件的形式进行确认，一般在次月 15 日前完成上月的对账。

（9）库存管理机制

发行人业务人员与经销商客户持续保持沟通，推进发行人根据进销存的情况和销售趋势进行提前备货，保持产品安全库存，且每周定期对库存的消化情况进行跟踪管理；发行人与经销商的交易为买断式销售，经销商的库存备货及采购等由各经销商自主决定，由经销商自行承担存货管理风险，但发行人鼓励经销商强化库存周转，对库存偏高的经销商控制补货。

（10）与经销商相关的信息管理系统

报告期内，发行人与经销商相关的信息管理系统包括客户销售管理系统、SAP 等 ERP 系统。报告期内，发行人的经销业务，订单录入、存货管理、出货、确认收入、信用申请、回款等均在发行人客户销售管理系统上执行。

GRANDWAY

（11）申报会计师的审计意见

申报会计师对发行人的内部控制制度进行了审核，并出具了“信会师报字[2022]第ZA11459号”《创维电器股份有限公司内部控制鉴证报告》，其鉴证结论为：“创维电器于2021年12月31日按照《企业内部控制基本规范》的相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。

综上，本所律师认为，发行人已建立并完善了相关的经销业务管理制度及控制程序，以保证发行人的经销销售活动能按照适当的授权进行。

3．经销收入的核查

本所律师通过访谈经销渠道负责人，获取发行人与经销商签署的销售合同，走访境内经销商客户，对境内经销商客户进行函证，通过查阅线上经销平台对账单、物流信息、电话回访终端客户、走访线下经销商的下游客户对部分经销商的终端销售进行穿透核查，获取经销商的股东、董监高信息，比对经销商与发行人、发行人离职人员的关联关系，获取经销商的财务数据等方式进行了核查，经核查，本所律师作为财务非专业人士，认为发行人的经销收入真实。

十三、审核问询函之“17.关于关联交易”

申报材料显示：

报告期内发行人与关联方之间存在较多关联交易，包括采购/出售商品、接受/提供劳务、关联租赁等。此外，发行人与关联方重合的供应商采购收入占发行人的比例分别为16.77%、18.94%、19.57%、18.16%。

请发行人：

（1）逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性，特别是与部分关联方之间交易金额持续较大的原因及合理性；关联租赁事项的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（2）重叠供应商的名称、报告期各期向发行人及关联方向重叠供应商的采购内容、金额及占比、均价及数量，主要重叠供应商报告期内主要财务数据，向发行人及关联方向其采购价格的公允性，主要重叠供应商与发行人和关联方

GRANDWAY

的金额分别占其同类产品销售额的比重；

（3）重叠供应商与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工是否存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形。

请保荐人、申报会计师和发行人律师对上述事项发表明确意见。

回复：

（一）逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性，特别是与部分关联方之间交易金额持续较大的原因及合理性；关联租赁事项的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定；

1．逐个说明报告期内与关联方之间采购/出售商品、接受/提供劳务、出租/承租房屋的必要性、公允性

本所律师通过查阅报告期内发行人关联交易明细，核查重要关联交易合同及凭证资料，了解发行人与销售、采购以及关联交易相关的关键内部控制，检查对应的合同/订单、验收单据、发票和银行回单等原始单据以及关联交易审批程序，报告期内，发行人与关联方之间的交易情况如下：

（1）报告期内，公司向关联方销售情况分析

报告期内，发行人向关联方销售按照类别列示如下：

单位：万元

类别	2021 年度	2020 年度	2019 年度
销售商品	6,024.35	3,073.25	6,332.67
提供劳务	75.11	-	-
利息收入	3.34	301.19	409.38

发行人与关联方发生的关联销售，按一般市场经营规则进行，与其他往来单位同等对待，双方以市场价格为依据，最终通过协商确定交易价格，并根据公平、公正的原则签订相关合同，关联交易价格公允。

GRANDWAY

关联交易内容	关联销售定价说明
销售冰箱、洗衣机产品	按照市场价格和成本确定最终销售价格，对关联方和非关联第三方的销售价格不存在显著差异
提供劳务	根据经营管理需要，按照市场价格双方协商确定，与非关联第三方劳务价格不存在显著差异
利息收入	财务公司票据保证金存款利率水平不低于中国人民银行颁布的同期存款基准利率，且不低于其他成员单位同类存款利率

报告期内，发行人向关联方销售商品，主要为关联方作为发行人经销商，以买断式经销方式采购发行人冰箱洗衣机产品后向下游客户销售，也存在关联方采购少量冰箱洗衣机产品自用。

报告期内，发行人在集团财务公司存款产生的利息收入，2021 年 3 月发行人已注销集团财务公司账户。

报告期内，发行人向主要关联方的销售金额如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
深圳创维-RGB 电子有限公司	销售冰箱洗衣机	1,449.66	878.61	2,704.11
河南惠民城电器有限公司	销售冰箱洗衣机	69.16	556.57	1,378.22
HONEST(MACAOCOMMERCIALOFFSHORE)LIMITED	销售冰箱洗衣机	1,501.71	1,383.97	937.86
深圳安时达技术服务有限公司	销售冰箱洗衣机及备品备件	1,554.08	21.55	438.25
深圳安时达电商有限公司	销售冰箱洗衣机	804.54	51.74	-
向主要关联方销售金额合计		5,379.15	2,892.45	5,458.45
向关联方销售总额		6,102.80	3,374.44	6,742.06
向主要关联方销售金额占比		88.14%	85.72%	80.96%

以下逐项对关联方作为经销商而发生的关联交易进行必要性和公允性分析：

1）发行人向深圳创维-RGB 电子有限公司的销售

①发行人向创维 RGB 销售的必要性

创维 RGB 系创维集团（百慕大）旗下主营创维彩电研发、生产与销售的发行人，创维 RGB 在全国布局的销售渠道相对广泛，发行人通过其渠道进行销售，增加销售额。随着发行人销售渠道的拓展，报告期内逐步降低了对创维 RGB 的销售规模。报告期内，发行人向创维 RGB 的销售收入分别为 2,704.11 万元、878.61 万元、1,449.66 万元。

GRANDWAY

②发行人对创维 RGB 销售的公允性

按细分产品主要型号进行分类，报告期各期前十大型号产品的销售金额占发行人对其的销售比例分别为 49.78%、44.40%、46.85%，相对集中，且对创维 RGB 的销售方式主要为国内自主品牌线下经销方式，因此选取对创维 RGB 销售的前十大型号产品与对国内自主品牌线下经销非关联客户的销售单价进行对比分析。

A.2021 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	1,007	142.95	1,419.61	1,402.62	1.21%
2	1,388	134.38	968.14	880.77	9.92%
3	1,178	97.31	826.03	819.60	0.78%
4	442	67.99	1,538.32	1,443.47	6.57%
5	488	58.52	1,199.12	1,102.28	8.78%
6	372	41.80	1,123.53	1,068.00	5.20%
7	685	37.55	548.23	566.37	-3.20%
8	198	34.88	1,761.84	1,620.96	8.69%
9	435	32.39	744.55	-	-
10	303	31.44	1,037.56	-	-
合计	-	**679.21**	-	-	-

发行人向创维 RGB 销售的上述前十大型号产品，均价差异影响金额为-27.13 万元，整体差异影响较小。

B.2020 年度

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	584	91.38	1,564.66	1,424.44	9.84%
2	592	65.71	1,110.00	-	-
3	1,000	63.13	631.26	589.87	7.02%
4	229	34.86	1,522.38	1,459.49	4.31%
5	540	31.78	588.50	-	-

GRANDWAY

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
6	260	27.15	1,044.25	-	-
7	160	20.99	1,311.67	-	-
8	250	19.80	792.04	789.99	0.26%
9	88	17.75	2,016.56	1,837.94	9.72%
10	210	17.58	837.17	-	
合计	-	**390.12**	-	-	-

发行人向创维 RGB 销售的五款产品型号是发行人接受创维 RGB 委托，为其定制化产品，该产品未有对非关联方客户的销售，不再进行单价对比。除此之外，发行人向创维 RGB 销售的其他型号产品，均价差异影响金额为-15.39 万元，虽然个别产品价格出现一定程度的波动，但整体差异影响较小。

C.2019 年度

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	3,162	271.47	858.54	836.00	2.70%
2	6,401	261.18	408.04	414.12	-1.47%
3	3,878	198.31	511.37	511.49	-0.02%
4	2,904	181.57	625.25	599.73	4.26%
5	106	19.06	1,798.26	1,829.65	-1.72%
6	220	35.33	1,605.98	1,600.49	0.34%
7	791	111.57	1,410.54	1,438.34	-1.93%
8	939	97.80	1,041.49	1,080.38	-3.60%
9	1,530	85.89	561.40	538.32	4.29%
10	563	83.97	1,491.44	-	
合计	-	**1,346.16**	-	-	-

发行人向创维 RGB 销售的上述前十大型号产品，均价差异影响金额为-8.07 万元，整体差异影响较小。

报告期各期，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

GRANDWAY

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
前十大型号产品收入（万元）	679.21	390.12	1,346.16
占对创维 RGB 主营业务收入比例	46.85%	44.40%	49.78%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的差异金额（万元）	27.13	-15.39	-8.07

注：前十大产品型号均价差异乘以销售数量计算的总差异金额=Σ（线下渠道非关联客户具体产品型号均价*发行人对创维RGB销售数量-发行人对创维RGB同类产品型号均价*发行人对创维RGB销售数量），下同。

综上，报告期各期，发行人对创维 RGB 为买断式经销，前十大型号产品的销售均价与对国内自主品牌线下经销非关联客户的销售均价差异较小，对整体收入金额影响较小，发行人各期对创维 RGB 销售产品的价格与同渠道非关联客户不存在实质性差异，定价具有公允性。

2）发行人向河南惠民城电器有限公司的销售

①发行人向河南惠民城销售的必要性

河南惠民城系在河南拥有直营家电卖场，具有一定的渠道优势，发行人通过河南惠民城销售冰箱与洗衣机产品，为买断式经销。报告期内，河南惠民城经营策略与主营业务调整，逐步压缩了家电板块业务规模，导致向发行人的采购金额降低，同时，随着发行人河南区域经销渠道的拓展，报告期内逐步降低对河南惠民城的销售规模。报告期内，发行人向河南惠民城的销售收入分别为 1,378.22 万元、556.57 万元、69.16 万元。

②发行人对河南惠民城销售的公允性

按细分产品型号进行分类，报告期各期前十大型号产品的销售金额占比分别为 49.15%、65.41%、93.15%，相对集中，且对河南惠民城的销售模式主要为国内自主品牌线下经销方式，因此选取对河南惠民城销售的前十大型号产品与对国内自主品牌线下经销非关联客户的销售单价进行对比分析。

A.2021 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	258.00	12.48	483.69	521.33	-7.22%
2	87.00	11.72	1,347.67	1,440.33	-6.43%
3	65.00	10.85	1,669.38	1,811.09	-7.82%

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
4	55.00	5.64	1,026.33	1,120.81	-8.43%
5	40.00	5.28	1,318.94	1,323.62	-0.35%
6	35.00	4.22	1,205.44	1,334.43	-9.67%
7	18.00	4.06	2,255.77	2,423.27	-6.91%
8	20.00	3.46	1,728.15	1,795.78	-3.77%
9	18.00	3.41	1,896.33	2,019.10	-6.08%
10	12.00	3.30	2,746.75	2,855.18	-3.80%
合计	-	**64.42**	-	-	-

发行人向河南惠民城销售的上述前十大型号产品，价格较同渠道非关联客户差异率较小，均价差异影响金额为 4.48 万元，差异影响小。

B.2020 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	332.00	76.66	2,309.12	2,352.86	-1.86%
2	337.00	66.70	1,979.12	2,002.90	-1.19%
3	790.00	61.85	782.91	795.84	-1.63%
4	563.00	44.08	782.91	795.89	-1.63%
5	401.00	37.02	923.15	932.18	-0.97%
6	142.00	18.16	1,278.72	1,299.44	-1.59%
7	90.00	15.96	1,773.70	1,715.52	3.39%
8	54.00	14.70	2,721.61	2,747.12	-0.93%
9	104.00	14.58	1,401.64	1,419.60	-1.27%
10	79.00	14.34	1,815.17	1,836.36	-1.15%
合计	-	**364.04**	-	-	-

2020 年发行人对河南惠民城的销售均价，与对同渠道非关联客户的销售均价，基本持平，差异率较小。

C. 2019 年

单位：台、万元、元/台

GRANDWAY

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	789.00	101.69	1,288.86	1,418.03	-9.11%
2	1,611.00	86.31	535.74	538.29	-0.47%
3	1,729.00	84.75	490.20	513.23	-4.49%
4	1,274.00	76.76	602.55	599.60	0.49%
5	451.00	74.06	1,642.18	1,783.40	-7.92%
6	1,078.00	65.67	609.22	603.77	0.90%
7	431.00	53.32	1,237.10	1,295.12	-4.48%
8	321.00	49.12	1,530.09	1,545.80	-1.02%
9	207.00	43.85	2,118.59	2,259.76	-6.25%
10	291.00	41.80	1,436.53	1,432.11	0.31%
合计	-	**677.35**	-	-	-

发行人向河南惠民城销售的上述前十大型号产品，价格较同渠道非关联客户差异率较小，均价差异影响金额为 25.79 万元，差异影响小。

报告期各期，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
前十大产品型号收入（万元）	64.42	364.04	677.35
占对河南惠民城的主营业务收入比例	93.15%	65.41%	49.15%
前十大产品型号均价差异乘以销售数量计算的差异金额（万元）	4.48	4.63	25.79

综上，报告期各期，发行人对河南惠民城为买断式经销，前十大型号产品的销售均价与对国内自主品牌线下经销非关联客户的销售均价差异较小，对整体收入的金额影响较小，发行人各期对河南惠民城销售产品的价格与同渠道非关联客户不存在实质性差异，定价具有公允性。

3）发行人向深圳安时达电商有限公司（以下简称“安时达电商”）的销售分析

①发行人向安时达电商销售的必要性

安时达电商系创维集团内从事维修服务的深圳安时达技术服务有限公司控制的公司，具有一定的渠道优势，报告期内发行人通过安时达电商的渠道销售冰箱与洗衣机产品，为买断式经销，具有合理性。报告期内，发行人向安时达电商的销售分别为 0.00 万元、51.74 万元、804.54 万元。

②发行人对安时达电商销售的公允性

发行人对安时达电商的销售主要发生在 2021 年，按细分产品型号对比，2021 年前十大产品的销售金额占比为 42.30%，且对安时达电商的销售方式为国内自主品牌线下经销方式，选取对安时达电商销售的前十大品种与对同渠道非关联客户的销售单价进行对比分析。

A.2021 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	807.00	69.15	856.89	840.57	1.94%
2	196.00	45.33	2,312.56	2,285.73	1.17%
3	286.00	42.90	1,500.17	1,440.84	4.12%
4	526.00	36.17	687.56	675.88	1.73%
5	197.00	26.54	1,347.08	1,310.63	2.78%
6	215.00	25.41	1,182.04	1,129.70	4.63%
7	137.00	24.51	1,789.34	1,700.49	5.23%
8	94.00	24.23	2,577.20	2,552.02	0.99%
9	143.00	23.07	1,613.03	1,621.16	-0.50%
10	171.00	23.05	1,348.06	1,325.57	1.70%
合计	-	**340.36**	-	-	-

2021 年发行人对安时达电商的销售均价，与对同渠道非关联客户的销售均价基本持平，差异率较小。

B.2020 年

2020 年度发行人向安时达电商的销售规模较小，不再将发行人向安时达电商的产品销售单价与发行人同渠道非关联客户的产品销售单价进行对比。

2021 年，前十大型号产品定价公允性情况汇总如下：

项目	2021 年度
前十大产品型号收入（万元）	340.36
占对安时达电商的主营业务收入比例	42.30%
前十大产品型号均价差异乘以销售数量计算的差异金额（万元）	-7.72

GRANDWAY

综上，报告期内，发行人对安时达电商为买断式经销，前十大型号产品的销售均价与对国内自主品牌线下经销非关联客户的销售均价差异较小，对整体收入的金额影响较小，发行人各期对安时达电商销售产品的价格与同渠道非关联客户不存在实质性差异，定价具有公允性。

4）发行人向 HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED（简称“HONEST”）的销售分析

①发行人向 HONEST 销售的必要性

HONEST 系创维集团旗下主要从事电视机海外销售的公司，在海外市场具有一定的渠道优势，报告期内发行人通过 HONEST 海外渠道销售冰箱与洗衣机产品，为买断式经销，具有合理性。报告期内，发行人向 HONEST 的销售分别为 937.86 万元、1,383.97 万元、1,501.71 万元。

②发行人对 HONEST 销售的公允性

按细分产品型号进行分类，报告期各期前十大产品的销售金额占比分别为 60.66%、63.63%、54.79%，且对 HONEST 销售方式主要为国外自主品牌线下经销方式，因此选取对 HONEST 销售的前十大产品与对外销自主品牌线下经销非关联客户的销售单价进行对比分析。

A. 2021 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	1,270.00	101.69	800.71	-	-
2	486.00	93.36	1,921.07	2,002.63	-4.07%
3	2,098.00	90.24	430.10	-	-
4	714.00	84.64	1,185.42	1,131.23	4.79%
5	1,016.00	84.12	827.95	827.98	0.00%
6	1,064.00	82.27	773.19	-	-
7	2,100.00	80.73	384.43	-	-
8	486.00	76.22	1,568.22	1,619.77	-3.18%
9	912.00	72.99	800.32	762.29	4.99%
10	336.00	56.60	1,684.60	-	-
合计	-	**822.85**	-	-	-

GRANDWAY

发行人向 HONEST 销售的五款产品型号是发行人接受 HONEST 委托，为其定制化产品，该产品未有对非关联方客户的销售，不再进行单价对比。除此之外，发行人向 HONEST 销售的其他产品，均价差异影响金额为-0.86 万元，差异影响金额较小。

B.2020 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	4,063.00	194.86	479.59	-	-
2	2,093.00	139.67	667.30	641.90	3.96%
3	1,592.00	130.06	816.93	789.00	3.54%
4	2,798.00	115.46	412.64	387.14	6.59%
5	742.00	78.84	1,062.57	1,094.87	-2.95%
6	675.00	57.82	856.57	821.10	4.32%
7	403.00	55.31	1,372.35	1,340.29	2.39%
8	624.00	36.44	584.00	-	-
9	162.00	36.39	2,246.45	-	-
10	548.00	35.84	654.08	597.37	9.49%
合计	-	**880.68**	-	-	-

发行人向 HONEST 销售的三款产品型号是发行人接受 HONEST 委托，为其定制化产品，该产品未有对非关联方客户的销售，不再进行单价对比。除此之外，发行人向 HONEST 销售的其他产品价格，均价差异影响金额为-21.30 万元，虽然个别产品价格出现一定程度的波动，但整体差异影响较小。

C. 2019 年

单位：台、万元、元/台

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	2,801.00	119.71	427.39	400.22	6.79%
2	1,015.00	86.41	851.32	893.52	-4.72%
3	537.00	78.86	1,468.55	1,554.80	-5.55%
4	453.00	57.14	1,261.40	1,250.67	0.86%
5	692.00	52.62	760.36	716.53	6.12%

GRANDWAY

产品型号	数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
6	420.00	43.27	1,030.34	1,124.82	-8.40%
7	384.00	35.55	925.70	936.52	-1.16%
8	306.00	34.59	1,130.35	1,131.30	-0.08%
9	396.00	30.54	771.10	760.31	1.42%
10	162.00	30.24	1,866.54	-	-
合计	-	**568.92**	-	-	-

发行人向 HONEST 销售的上述前十大产品，除上表第十款产品定制化程度较高之外，其余产品均价与同渠道非关联客户均价基本持平，均价差异影响金额为 1.77 万元，差异影响较小。

报告期各期，前十大产品交易公允性情况汇总如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
前十大型号产品收入（万元）	822.85	880.68	568.92
占对 HONEST 的主营业务收入比例	54.79%	63.63%	60.66%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的差异金额（万元）	-0.86	-21.30	1.77

综上，报告期各期，发行人对 HONEST 为买断式经销，产品均价与同渠道非关联客户的销售均价差异较小，对整体销售收入影响较小，发行人各期对 HONEST 销售产品的价格与同渠道非关联客户不存在实质性差异，定价具有公允性。

5）发行人向深圳安时达技术服务有限公司（简称“安时达技术”）的销售分析

发行人向安时达技术销售根据销售内容分类为：

销售内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
冰箱、洗衣机	478.88	-	60.64
备品备件	1,075.19	21.55	377.28
提供劳务	44.62	-	0.34
合计	**1,598.70**	**21.55**	**438.25**

①发行人向安时达技术销售的必要性

发行人向安时达技术销售内容包括冰箱洗衣机、备品备件。安时达技术是

创维集团（百慕大）旗下专业维修公司，为发行人提供售后维修服务的过程中，向发行人采购冰箱洗衣机的零配件，由此形成发行人对安时达技术备品备件的销售。安时达技术利用自身的渠道优势，向发行人采购少量冰洗产品进行销售，有利于发行人市场拓展和产品销售，因此具有必要性。

安时达技术定位为家庭技术服务供应商，可提供专业化、智能化、平台化的一站式服务系统解决方案，已成为具备仓储、物流、配送、安装、调试、维修、保养、大数据运营的新型的服务+物流+互联网为一体的互联网公司。报告期内，主要财务数据如下所示：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	2019 年
资产总额	35,530.25	37,812.69	38,666.41
负债总额	29,287.84	32,664.65	33,742.82
营业收入	63,659.81	61,263.88	67,089.14
营业成本	48,745.54	47,298.45	50,800.53
净利润	2,014.37	1,156.21	3,049.98

发行人为提高售后维修效率，2021 年改变与安时达技术的合作方式，将仓库用于维修的全部备品备件以买断方式销售给安时达技术，由安时达技术安排售后服务及相关管理，由此导致 2021 年备品备件销售额的增加。

②发行人向安时达技术销售配件等维修用材料的价格公允性分析

A. 发行人向安时达技术销售冰箱洗衣机价格比对：

2019 年、2020 年，发行人向安时达技术销售冰箱洗衣机金额较小，不再进行比对。以下对 2021 年发行人向安时达技术销售的冰箱洗衣机进行价格比对：

单位：万元

产品型号	销售数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
1	444.00	38.27	861.84	901.55	-4.41%
2	410.00	36.52	890.68	976.89	-8.83%
3	387.00	33.92	876.54	841.53	4.16%
4	211.00	33.80	1,601.94	1,481.97	8.10%
5	316.00	31.36	992.32	982.65	0.98%
6	124.00	19.34	1,559.31	1,372.16	-

GRANDWAY

产品型号	销售数量	收入金额	均价	同渠道非关联客户均价	均价差异率
7	258.00	16.11	624.49	569.30	9.70%
8	190.00	13.64	717.75	690.73	3.91%
9	202.00	11.71	579.56	529.23	9.51%
10	86.00	10.24	1,190.50	1,103.37	7.90%
合计	-	**244.89**	-	-	-

2021 年，前十大产品交易公允性情况汇总如下：

项目	2021 年
前十大型号产品收入	244.89
占对安时达技术收入比例	51.14%
前十大型号产品均价差异乘以销售数量计算的差异金额（万元）	-2.60

综上，2021 年发行人对安时达技术销售的冰箱、洗衣机为买断式经销，产品均价与同渠道非关联客户的销售均价差异较小，对整体销售收入影响较小，发行人对安时达技术销售产品的价格与同渠道非关联客户不存在实质性差异，定价具有公允性。

B.发行人向安时达技术销售备品配件价格比对：

发行人向安时达技术销售备品备件等维修用材料，由于销售的备品备件种类繁多、规格多样，且发行人向其他非关联客户销售物料，客户分散，较难进行价格比对。发行人对安时达技术销售物料，采用成本加成方式进行定价，加成比例根据物料特点确定，平均加成 10%，定价具有合理性。

（2）报告期内，发行人向关联方采购情况分析

报告期内，发行人向关联方采购按照类别列示如下：

单位：万元

类别	2021 年度	2020 年度	2019 年度
售后维修费	3,669.47	2,889.05	3,013.49
采购商品	1,694.26	1,566.01	777.29
接受劳务	863.65	647.37	694.48
手续费	-	37.75	86.08

GRANDWAY

发行人报告期内与关联方发生的关联采购，按一般市场经营规则进行，与其他业务往来企业同等对待，双方以市场价格为依据，最终通过协商确定交易价格，并根据公平、公正的原则签订相关合同，关联交易价格公允。

关联交易内容	关联采购定价说明
售后维修服务	参考市场价格的基础上由双方协商决定
采购商品	按照市场价格和成本确定采购价格，对关联方和第三方的采购价格不存在显著差异
品牌费分摊	按照创维电器营业收入占创维集团的比例进行报告期各年度整体品牌费的分摊

报告期内，发行人向主要关联采购的金额如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年	2020 年	2019 年
深圳创维光学科技有限公司	采购电脑板、显示板、主控板	1,140.18	1,325.99	368.91
创维液晶器件（深圳）有限公司	采购显示屏/触摸屏模组	553.79	239.99	312.86
创维集团有限公司	SAP 系统使用费、广告费	201.52	319.09	493.02
深圳安时达技术服务有限公司	售后维修相关劳务	3,802.67	2,889.05	3,013.49
向主要关联方采购金额合计		5,698.16	4,774.12	4,188.28
向关联方采购总额		6,227.37	5,140.18	4,571.34
向主要关联方采购金额占比		91.50%	92.88%	91.62%

以下逐项对关联方采购而发生的关联交易进行必要性和公允性分析：

1）发行人向深圳创维光学科技有限公司（以下简称创维光学）的采购

①向创维光学采购的必要性

创维光学为创维集团（百慕大）旗下主要从事光学器件生产与销售的专业公司，具有一定的技术优势，发行人向创维光学采购电脑板、显示板，具备商业合理性。

②向创维光学采购价格的公允性

除创维光学外，发行人电脑板、显示板原材料的供应商有南京昌德成、苏州新安、九江恒通等，发行人通过招投标的形式确定供应商，按照市场价格进

GRANDWAY

行，定价具有公允性。

发行人向创维光学采购价格与向非关联第三方采购价格对比如下：

单位：元/ST

关联供应商名称	关联采购商品	关联方采购价格	可比非关联第三方采购价格	价格差异率
2021 年度				
深圳创维光学科技有限公司	四键电脑板	32.48	31.68	2.53%
	冰箱显示板	18.23	18.56	-1.78%
	主控板	28.38	28.33	0.18%
2020 年度				
深圳创维光学科技有限公司	四键电脑板	38.63	38.41	0.57%
	冰箱显示板	18.90	18.35	3.00%
	主控板	28.45	28.44	0.04%
2019 年度				
深圳创维光学科技有限公司	四键电脑板	36.00	36.75	-2.04%
	冰箱显示板	11.98	12.01	-0.25%
	主控板	28.01	28.40	-1.37%

根据上表，发行人对关联方商品的采购价与市场价不存在明显差异，定价公允。

2）深圳电器向创维液晶器件（深圳）有限公司（以下简称创维液晶）的采购

①向创维液晶采购的必要性

创维液晶为创维集团创维集团（百慕大）旗下主要从事显示模组、灯条业务的专业公司，具有一定的技术优势，发行人子公司根据客户指定，委托创维液晶进行加工生产，具备商业合理性。

②向创维液晶采购价格的公允性

发行人向创维液晶采购价格与向非关联第三方采购价格对比如下：

单位：元/ST

关联供应商名称	关联采购商品	关联方采购价格	可比非关联第三方采购价格	价格差异率
2021 年度				
创维液晶器件（深圳）有限公司	显示屏/触摸屏模组	148.37	141.03	5.20%

GRANDWAY

2020 年度				
创维液晶器件（深圳）有限公司	显示屏/触摸屏模组	137.93	143.67	-4.00%
2019 年度				
创维液晶器件（深圳）有限公司	显示屏/触摸屏模组	137.93	147.06	-6.21%

根据上表，发行人对关联方商品的采购价与市场价不存在明显差异，定价公允。

3）发行人接受创维集团有限公司（以下简称创维集团（深圳））提供的劳务

①接受创维集团（深圳）接受服务的必要性

发行人接受创维集团（深圳）提供的服务包含两大部分，一是软件系统使用费，二是广告费。A.软件系统使用费，是发行人使用创维集团（深圳）SAP 系统所产生的费用。出于合并报表需要，创维集团（深圳）授权下属企业根据业务实际需要有偿使用 SAP 系统，SAP 费用由创维集团（深圳）与 SAP 公司统一协商确定，创维集团（深圳）根据各个子公司申请的 SAP 账号数量，向各子公司结算使用费，因此，发行人向创维集团（深圳）支付系统使用费具有合理性。B.广告费，系发行人使用创维品牌而应当向创维集团确认分摊的广告费。创维品牌由创维集团（深圳）统一维护及对外进行品牌宣传，以提升创维品牌知名度，发行人向创维集团（深圳）支付广告费具有合理性。

②接受创维集团（深圳）服务价格的公允性

A.系统使用费：发行人根据所使用的 SAP 账号数量、集团的 SAP 总费用，向创维集团结算软件系统使用费，与创维集团下属其他子公司的缴费标准一致，定价具有公允性。B.广告费：发行人根据在创维集团内部的销售规模、年度费用金额进行分摊确认，定价具有公允性。

4）发行人接受安时达技术提供的售后维修服务

①接受安时达技术售后维修的必要性

公司自身不从事家用电器的维修业务，发行人通过安时达技术进行冰箱与洗衣机的维修，主要系安时达技术为创维集团（百慕大）旗下主要从事家电维修的专业公司，全国服务网点多、运营能力强、相应速度快，在行业具有一定

的优势，有利于保障服务质量和服务体验，维护公司产品和品牌形象，发行人向其采购具有商业合理性。发行人与安时达的维修业务也不会构成同业竞争。

②接受安时达技术售后维修服务的价格公允性

由于安装、维修服务可替代的服务商较多，发行人报告期内已引入非关联的售后服务商如苏宁帮客提供售后维修服务，发行人与苏宁帮客的维修服务价格与对安时达的维修服务价格基本一致。将发行人对安时达的售后维修服务费采购价与其他冰洗品牌方采购其他售后维修服务商的价格进行对比，具体比对结果如下：

单位：元/单

2021年价格表							
产品	**费用项目**	**维修分类属性**	**创维电器**	**TCL**	**奥玛**	**海信**	**美菱**
冰箱	维修费	冰箱/特大修	180	175	175	185	190
		冰箱/大修	140	140	130	150	145
		冰箱/中修	95	100	100	92	100
		冰箱/小修	45	40	40	48	45
产品	**费用项目**	**维修分类属性**	**创维电器**	**TCL**	**威力**	**海信**	**美菱**
波轮洗衣机	维修费	安装	20	22	20	22	21
		小修	30	35	18	30	20
		中修	40	45	35	45	30
		大修	60	60	45	65	40
滚筒洗衣机		安装	30	30	30	40	45
		小修	35	36	35	45	30
		中修	50	55	45	55	50
		大修	80	80	60	80	80
2020年价格表							
产品	**费用项目**	**维修分类属性**	**创维电器**	**TCL**	**海信**	**美菱**	
冰箱	维修费	冰箱/特大修	168	150	160-170	120-200	
		冰箱/大修	143	125			
		冰箱/中修	97	105	92-117	40-100	
		冰箱/小修	45	40	38-90	25	

产品	费用项目	维修分类属性	创维电器	TCL	海信	美菱
波轮洗衣机	维修费	安装	20	30	25-30	15
		小修	32	35	25	15-20
		中修	42	45	45	30
		大修	62	55	65	40
滚筒洗衣机		安装	30	35	40-50	30
		小修	38	45	45	30
		中修	52	55	60	40-50
		大修	80	80	100	80
2019年价格表						
产品	费用项目	维修分类属性	创维电器	TCL	海信	美菱
冰箱	维修费	冰箱/特大修	162	150	160-170	120-200
		冰箱/大修	142	125		
		冰箱/中修	96	105	92-117	40-100
		冰箱/小修	45	40	38-90	25
产品	费用项目	维修分类属性	创维电器	TCL	海信	美菱
波轮洗衣机	维修费	安装	20	30	25-30	15
		小修	31	35	25	15-20
		中修	42	45	45	30
		大修	62	55	65	40
滚筒洗衣机		安装	30	35	40-50	30
		小修	36	45	45	30
		中修	52	55	60	40-50
		大修	80	80	100	80

根据上表，发行人对安时达的售后维修服务费采购价与其他冰洗品牌方采购其他售后维修服务商的价格不存在明显差异，定价具有公允性。

（3）报告期内与关联方之间承租房屋的必要性、公允性

1）承租房屋的基本情况

报告期内，发行人子公司深圳电器与创维集团科技园管理有限公司（以下简称创维集团科技园）签署房屋租赁协议，深圳电器租赁创维集团科技园

8,090.90 平方米的厂房用于生产办公，报告期内深圳电器支付的租金如下：

单位：万元

出租方	承租方名称	2021 年度支付租金	2020 年度支付租金	2019 年度支付租金	租赁用途
创维集团科技园管理有限公司	深圳电器	203.89	203.89	203.89	厂房和办公楼

2）向关联方承租房屋的必要性

发行人子公司名下未拥有可以满足日常经营办公需要的必要场地，选择向创维集团科技园租赁房产作为办公及厂房等生产经营场所，通过租赁方式解决办公用地问题，一方面可以降低非流动资产占比，改善资产结构和质量，另一方面可以减少因购置办公场所而需承担过高的固定资产购置支出，提升资金使用效率，将流动资金用于实际经营与扩大生产，因此一直租赁办公场所作日常经营使用。

创维集团科技园拥有的上述房产位于便利地区，周边交通方便，便于员工通勤；且在满足交易公允的前提下出租其不动产物业，既未损害公司及股东利益，又能解决发行人办公场所需要，具有合理性和必要性。

3）向关联方租赁的价格公允性

本所律师查阅了深圳电器承租的创维科技园周边房产的租赁价格，具体如下：

信息来源	租赁地址	面积（㎡）	月租金（元/㎡）
58 同城	石岩塘头工业区	9,800	18.00
58 同城	石岩塘头工业区	10,000	18.90
58 同城	石岩石龙仔工业区	12,000	20.10
58 同城	石岩塘头工业区	8,000	23.10
58 同城	石岩塘头工业区	9,500	24.00
周边房产租赁平均价格			**20.82**
深圳电器厂房租赁价格			**21.00**

根据上表，发行人子公司深圳电器向创维集团科技园租赁厂房的价格与同一地段同类房产的市场价格不存在重大差异，价格具有公允性。

GRANDWAY

2．特别是与部分关联方之间交易金额持续较大的原因及合理性

报告期内发行人与以下关联方之间交易金额持续大于 500.00 万，交易具体如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
深圳安时达技术服务有限公司	采购售后维修及相关服务	3,802.67	2,889.05	3,013.49
HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED	销售冰箱与洗衣机产品	1,501.71	1,383.97	937.86
深圳创维-RGB 电子有限公司	销售冰箱与洗衣机产品	1,449.66	878.61	2,704.11

其中，与深圳安时达技术服务有限公司之间的关联交易持续较大的原因：深圳安时达技术服务有限公司为专业家电维修公司，发行人向其采购售后维修服务，采购金额与发行人冰箱与洗衣机存量规模相一致，因此，每年售后维修服务费的采购金额保持在较高水平，具有合理性。

与 HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED 之间的关联交易持续较大的原因：HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED 为发行人的经销商，发行人向其销售冰箱与洗衣机产品，然后由 HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED 销售给部分海外市场。随着发行人海外市场规模的扩大，与 HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED 之间的交易也保持在较高的水平。

与深圳创维-RGB 电子有限公司之间的关联交易持续较大的原因：深圳创维-RGB 电子有限公司为发行人的经销商，发行人向其销售冰箱与洗衣机产品，然后由深圳创维-RGB 电子有限公司销售给下游经销商或终端用户。创维 RGB 为创维彩电产品的运营主体，在全国各地设立有部分全品类的直营门店，为了给客户提供更全面的服务和采购选择，部分冰箱及洗衣机产品仍从发行人处采购，持续交易具有合理性。

GRANDWAY

（二）重叠供应商的名称、报告期各期向发行人及关联方向重叠供应商的采购内容、金额及占比、均价及数量，主要重叠供应商报告期内主要财务数据，向发行人及关联方向其采购价格的公允性，主要重叠供应商与发行人和关联方

的金额分别占其同类产品销售额的比重；

1．重叠供应商的名称、报告期各期发行人及关联方向重叠供应商的采购内容、金额及占比、均价及数量，主要重叠供应商与发行人和关联方的金额分别占其同类产品销售额的比重

根据发行人提供的物料采购明细表，关联方提供的调查表、采购汇总表等资料，并经本所律师对发行人财务总监的访谈，报告期内，与关联方重合的供应商采购金额占发行人的比例分别为 18.94%、19.57%、18.66%。报告期内，除发行人外的关联方向重合供应商采购金额占比分别为 1.21%、1.74%、3.53%。

单位：万元，家

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
发行人层面			
重合供应商数量	76	72	71
重合供应商采购金额合计	65,917.39	63,534.11	59,354.55
创维电器采购金额	353,204.31	324,632.60	313,412.20
重合供应商采购金额占比	18.66%	19.57%	18.94%
关联方层面			
重合供应商采购金额合计	137,224.68	51,590.21	32,324.68
重合供应商采购金额占创维集团除发行人外的营业成本的比例	3.53%	1.74%	1.21%

报告期各期前五大重叠供应商的名称、合作内容、金额及占比、均价及数量如下：

单位：万元；元/PC，元/套，元/SET，元/ST

供应商名称	采购内容	金额	占采购总额的比例	采购数量	平均采购价格
2021 年					
南京昌德成电器有限公司	线束、LED 灯、门灯开关、显示板	12,293.79	3.86%	4,886,626.00	25.16
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	显示屏	6,841.72	2.15%	479,370.00	142.72
南京路昶恒工贸实业有限公司	粒子料	6,134.44	1.93%	5,100,850.00	12.03

GRANDWAY

供应商名称	采购内容	金额	占采购总额的比例	采购数量	平均采购价格
芜湖威灵电机销售有限公司	电机	6,047.03	1.90%	619,300.00	97.64
南京博维包装材料有限公司	泡沫	4,568.98	1.43%	16,892,785.00	2.70
南京汇康玻璃制品有限公司	彩晶玻璃	4,353.54	1.37%	13,875,943.00	3.14
2020 年					
南京昌德成电器有限公司	线束、LED 灯、门灯开关、显示板	10,101.26	3.40%	4,460,820.00	22.93
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	显示屏	311.93	0.10%	39,760.00	78.45
南京路昶恒工贸实业有限公司	粒子料	7,859.03	2.64%	8,339,350.00	9.42
芜湖威灵电机销售有限公司	电机	8,022.14	2.70%	911,061.00	88.05
南京博维包装材料有限公司	泡沫	4,559.21	1.53%	18,740,004.01	2.43
南京汇康玻璃制品有限公司	彩晶玻璃	4,836.57	1.63%	17,053,481.00	2.84
2019 年					
南京昌德成电器有限公司	线束、LED 灯、门灯开关、显示板	8,890.61	3.11%	3,972,281.00	22.38
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	显示屏	34.48	0.01%	3,075.00	112.12
南京路昶恒工贸实业有限公司	粒子料	5,609.83	1.96%	5,447,500.00	10.06
芜湖威灵电机销售有限公司	电机	7,529.42	2.63%	921,975.00	81.67
南京博维包装材料有限公司	泡沫	4,669.16	1.63%	18,775,202.00	2.49
南京汇康玻璃制品有限公司	彩晶玻璃	4,367.89	1.53%	14,242,417.00	3.07

注 1：采购金额为不含税价格，采购价格为不含税平均价，采购总额为原材料采购总额+OEM 采购总额。

注 2：由于供应商供货类别存在较大差异，涉及物料较多，受发行人产品结构的影响，报告期各期物料存在定制性、差异性，导致部分供应商物料采购均价不同期间不具有直接可比性。

主要重叠供应商与发行人的金额分别占其同类产品销售额的比重具体如下：

重叠供应商名称	向发行人销售金额占其同类产品销售额的比重
南京昌德成电器有限公司	电脑板约 90%、开关约 20%、LED 灯约 20%、线束板约 80%
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	7%-8%
南京路昶恒工贸实业有限公司	20%-30%
芜湖威灵电机销售有限公司	1.20%-1.30%
南京博维包装材料有限公司	约 80%
南京汇康玻璃制品有限公司	约 80%

2．主要重叠供应商报告期内主要财务数据

根据主要重叠供应商提供的资料，报告期内，主要重叠供应商的主要财务数据如下：

单位：万元

供应商	收入	总资产	净资产	利润总额
2021 年				
南京昌德成电器有限公司	20,710.82	14,876.95	3,937.59	354.47
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	112,940.00	46,579.00	18,318.00	5,257.60
南京路昶恒工贸实业有限公司	31,400.00	3,048.00	1,354.00	200.00
芜湖威灵电机销售有限公司	481,764.00	613,902.00	3,370.00	841.00
南京博维包装材料有限公司	5,914.00	4,576.00	646.00	88.00
南京汇康玻璃制品有限公司	11,320.87	12,372.11	8,731.28	387.36
2020 年				
南京昌德成电器有限公司	12,869.00	12,222.00	3,409.00	123.00
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	88,124.00	39,763.00	14,057.00	3,950.00
南京路昶恒工贸实业有限公司	27,700.00	3,870.00	1,466.00	400.00
芜湖威灵电机销售有限公司	660,671.00	312,751.00	2,780.00	2,161.00
南京博维包装材料有限公司	5,576.00	4,933.00	560.00	89.00
南京汇康玻璃制品有限公司	7,965.85	9,598.89	71,423.56	712.02
2019 年				

GRANDWAY

供应商	收入	总资产	净资产	利润总额
南京昌德成电器有限公司	12,429.00	10,600.00	2,205.00	279.00
鞍山飞鑫液晶显示有限公司	48,520.00	34,728.00	12,856.00	2,653.00
南京路昶恒工贸实业有限公司	28,400.00	3,050.00	1,090.00	286.00
芜湖威灵电机销售有限公司	596,713.00	237,348.00	1,118.00	-5,748.00
南京博维包装材料有限公司	6,032.00	5,045.00	475.00	66.00
南京汇康玻璃制品有限公司	6,755.22	8,279.04	6,486.30	698.58

3．发行人及关联方向其采购价格的公允性

根据发行人提供的物料采购明细表，并经本所律师将同类物料关联采购价格与非关联采购价格进行对比，发行人及关联方向其采购价格公允性情况如下：

（1）南京昌德成电器有限公司

报告期内，发行人、创维空调科技（安徽）有限公司向南京昌德成电器有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/PC

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	电脑板	75.18	75.43	-0.34%	58.70	58.10	1.02%	52.60	51.90	1.33%
创维空调科技（安徽）有限公司	电控板	67.42	-	-	-	-	-	-	-	-

注：上述交易单价均为不含税单价，下同。

报告期内，发行人向南京昌德成电器有限公司采购电脑板，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

2021 年，创维空调科技（安徽）有限公司向南京昌德成电器有限公司采购电控板，按市场方式定价，无第三方交易价格，不存在采购价格不公允的情况。

（2）鞍山飞鑫液晶显示有限公司

报告期内，发行人、深圳创维无线技术有限公司向鞍山飞鑫液晶显示有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/PC

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	显示屏	142.72	148.37	-3.81%	58.70	58.10	1.02%	52.60	51.90	1.33%
深圳创维无线技术有限公司	屏幕	110.61	-	-	-	-	-	-	-	-

注：上述交易单价均为不含税单价，下同。

报告期内，发行人向鞍山飞鑫液晶显示有限公司采购显示屏，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

2021 年，深圳创维无线技术有限公司向鞍山飞鑫液晶显示有限公司采购液晶显示屏幕，按市场方式定价，无第三方交易价格，不存在采购价格不公允的情况。

（3）南京路昶恒工贸实业有限公司

报告期内，发行人、创维空调科技（安徽）有限公司向南京路昶恒工贸实业有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/KG

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	吸塑原料	11.20	11.67	-4.22%	8.72	9.02	-3.50%	10.24	9.94	2.86%
创维空调科技（安徽）有限公司	塑料粒子	14.61	-	-	-	-	-	-	-	-

报告期内，发行人向南京路昶恒工贸实业有限公司采购吸塑原料，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

2021 年，创维空调科技（安徽）有限公司向南京路昶恒工贸实业有限公司采购塑料粒子，按市场方式定价，无第三方交易价格，不存在采购价格不公允的情况。

（4）芜湖威灵电机销售有限公司

报告期内，发行人、创维空调科技（安徽）有限公司向芜湖威灵电机销售

有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/PC

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	电机	120.29	119.63	0.55%	105.60	109.90	-4.07%	107.00	112.70	-5.33%
创维空调科技（安徽）有限公司	电机	51.49	69.23	-25.62%	54.73	53.23	2.82%	-	-	-

报告期内，发行人向芜湖威灵电机销售有限公司采购电机，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

报告期内，创维空调科技（安徽）有限公司向芜湖威灵电机销售有限公司采购电机，2020 年交易单价与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允；2021 年交易单价与第三方交易均价存在一定差异，主要系与第三方采购品种不一致所致，不存在采购价格不公允的情况。

（5）南京博维包装材料有限公司

报告期内，发行人、南京创维平面显示科技有限公司向南京博维包装材料有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/PC，元/SET

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	波轮泡沫顶垫	8.38	8.36	0.24%	7.00	6.97	0.43%	5.81	5.96	-2.58%
南京创维平面显示科技有限公司	泡沫	6.86	6.69	2.43%	5.84	5.43	7.41%	6.34	6.70	-5.38%

报告期内，发行人向南京博维包装材料有限公司采购波轮泡沫顶垫，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

报告期内，南京创维平面显示科技有限公司向南京博维包装材料有限公司采购泡沫，报告期内交易单价与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

（6）南京汇康玻璃制品有限公司

报告期内，发行人、深圳创维光学科技有限公司向南京汇康玻璃制品有限公司采购的交易单价情况如下：

单位：元/PC

交易主体	交易内容	2021年度			2020年度			2019年度		
		交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率	交易单价	第三方交易单价	差异率
发行人	玻璃面板-冷冻	28.88	28.88	0.00%	28.32	28.33	-0.04%	27.14	27.50	-1.30%
深圳创维光学科技有限公司	显示组件支架	6.70	-	-	-	-	-	-	-	-

报告期内，发行人向南京汇康玻璃制品有限公司采购玻璃面板-冷冻，按市场方式定价，交易价格与第三方交易均价无显著差异，采购价格公允。

2021年，深圳创维光学科技有限公司向南京汇康玻璃制品有限公司采购显示组件支架，按市场方式定价，无第三方交易价格，不存在采购价格不公允的情况。

综上，发行人与关联方都拥有独立的销售、采购体系和人员。在实际经营中，发行人和关联方采购人员独立与供应商进行谈判议价、签署合同，最终实现采购。因此，发行人和关联方向重叠供应商采购产品采用市场定价方式，其单价与其他客户/供应商交易同类产品单价无明显差异，价格具备公允性。

（三）重叠供应商与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工是否存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形。

根据主要供应商提供的章程、企业信用信息及本所律师对主要供应商的访谈，并检索企查查披露信息（查询日期：2022年6月8日），报告期内，发行人与关联方的前五大主要重叠供应商的基本情况如下：

序号	机构名称	股权结构	董监高
1	南京昌德成电器有限公司	林昌西51%；林凡49%	董事、总经理：林昌西；监事：林凡

GRANDWAY

序号	机构名称	股权结构	董监高
2	鞍山飞鑫液晶显示有限公司	深圳飞鑫智能股份有限公司 70%；辽宁激光科技产业园发展有限公司 30%	董事、总经理：杨久锐；监事：高阳
3	南京路昶恒工贸实业有限公司	仲平 42.50%；戴欣宏 40.83%；仲慧频 16.67%	执行董事、总经理：仲平；监事：戴欣宏
4	芜湖威灵电机销售有限公司	广东威灵电机制造有限公司 90%；威灵（芜湖）电机制造有限公司 10%	董事：伏拥军、李力、刘银虎；总经理：向卫民；监事：潘新玲
5	南京博维包装材料有限公司	周家成 70%；欧媛 30%	董事：欧媛；总经理：司迎春；监事：周家成
6	南京汇康玻璃制品有限公司	林国军 99.50%；陶荣妹 0.5%	董事、总经理：林国军；监事：陶荣妹

本所律师通过查询相关重叠供应商的工商登记信息、发行人及其主要股东、董监高、其他核心人员以及离职员工名册的相关调查资料，并将相关信息进行对比分析、询问部分供应商相关情况，以及查阅发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员等相关方报告期的银行账户流水等，经核查，上述前五大重叠供应商与发行人、发行人主要股东、董监高、其他核心人员、离职员工不存在关联关系或无商业实质的资金往来、共同投资、利益输送等情形。

另外，前五大以外的部分重叠供应商为发行人间接控股股东创维集团（百慕大）控制的企业，发行人与其交易情况已在本补充法律意见书第一部分之“四、（四）逐一说明发行人各项关联交易的背景、必要性、合理性及公允性，结合所产生的收入、利润、成本费用占发行人相应指标比例说明关联交易是否影响发行人的经营独立性，是否构成对控股股东的依赖，是否存在通过关联交易调节发行人财务指标、对控股股东利益输送的情形”中详细说明。

十四、审核问询函之“23.关于期间费用”

申报材料显示：

（1）报告期内，公司销售费用分别为 16,121.50 万元、21,567.50 万元、18,189.78 万元及 8,957.31 万元，占营业收入比例分别为 5.99%、5.85%、4.86%及 4.62%。销售费用主要包括职工薪酬、售后服务费、运输费、市场推广费等。报告期各期，公司计入销售费用中的职工薪酬分别为 5,308.47 万元、6,337.49 万元、4,771.58 万元及 2,215.41 万元，占销售费用的比例分别为 32.93%、29.38%、

26.23%及 24.73%。2020 年，公司职工薪酬较 2019 年下降 24.71%；

（2）报告期各期，公司管理费用分别为 4,474.02 万元、5,214.04 万元、7,819.04 万元及 2,916.42 万元，占营业收入的比例分别为 1.66%、1.41%、2.09%及 1.50%。公司管理费用主要包括职工薪酬、折旧摊销费、股份支付费用等。2020 年，公司管理费用较 2019 年增加 2,605.00 万元，主要系股份支付费用增加所致；

（3）报告期各期，公司研发费用分别为 10,093.22 万元、13,623.38 万元、13,682.80 万元及 7,471.06 万元，占营业收入的比例分别为 3.75%、3.70%、3.66%及 3.85%。公司研发费用主要包括直接投入、职工薪酬、折旧摊销费等，其中直接投入和职工薪酬金额上升，且发行人披露的研发费用和高新技术认证填报的研发费用金额不一致，主要系直接投入金额差异较大；

（4）报告期内，公司财务费用主要为利息收入、汇兑损失和其他，其他主要系提前偿还供应商货款而由供应商给予的现金折扣。报告期各期，公司财务费用分别为-1,030.51 万元、-2,573.73 万元、-863.55 万元和-490.77 万元。

（5）发行人的期间费用率低于可比公司均值，其中销售费用率和管理费用率低于可比公司的均值，研发费用率高于可比公司的均值。

请发行人：

（1）结合期间费用率的同行业对比情况和行业经营特征，进一步说明各项明细费用的波动情况、原因及同行业对比情况，说明主要期间费用项目的变化与生产经营规模变化、销售增长、实际业务发生情况是否具有一致性，发行人的销售费用率和管理费用率低于可比公司的均值，研发费用率高于可比公司的均值的原因和合理性；

（2）说明销售、管理和研发费用中职工薪酬与营业收入的配比关系，并说明不同岗位的职工薪酬与人员的变动、人均工资的变动是否吻合，以及与当地平均薪酬水平、同行业可比公司薪酬水平差异的原因和合理性；结合销售人员绩效考核的约定，说明 2020 年销售人员薪酬大幅下滑的原因和合理性；

（3）说明产品售后维修费的具体内容和增长的原因，报告期内是否存在产品质量问题导致的诉讼或其他纠纷；

（4）说明运输费的构成及变动的具体原因，结合各年的订单数量、发货

GRANDWAY

单数、快递费金额、平均订单运费金额，说明国内、国外运输费变动的原因及合理性，列示各年主要物流配送商的名称及金额、收费标准；

（5）说明市场推广费和广告费的主要内容，广告费大幅下滑的原因和合理性，市场推广费和广告费对应的服务商背景及计价方式，和各个销售模式或销售平台收入波动的匹配性，广告宣传费用是否需要作特别纳税调整；

（6）说明销售费用中机料物消耗的内容和波动原因，终端建设费的构成及报告期内大幅下滑的原因和合理性；

（7）说明管理费用中折旧与摊销费的变动与非流动资产波动的匹配关系；

（8）结合公司（含持股平台）历次股权变动情况，逐项论证是否涉及股份支付，如涉及，说明支付形成原因、具体对象、服务期限、权益工具公允价值及确认方法、PE 倍数，重点说明确认权益工具公允价值的考虑因素，是否具有可参考的外部投资者价格或使用恰当的估值技术，激励对象是否已足额缴纳认购款；结合股份认购协议中关于限售期、服务期、回购价格等方面的约定，发行人关联方员工通过发行人员工持股平台持股的具体情况及会计处理，股份支付的会计处理是否符合《企业会计准则》规定；

（9）说明发行人披露的研发费用和高新技术认证填报金额存在较大差异的原因和合理性，人员结构中发行人和可比公司的研发人员占比是否存在较大差异，结合具体研发项目、投入及费用归集情况，说明发行人对研发费用的范围界定和会计核算政策；是否存在资本化情形，是否将生产领料纳入研发投入中进行核算；

（10）结合财务费用的明细项说明财务费用波动的原因和合理性，发行人资产负债率高且应付账款和应付票据余额较大的情形下提前偿还供应商货款的原因，对应供应商的名称、交易金额、提前偿还的时间和享受的现金折扣金额。

请保荐人、申报会计师对上述事项发表明确意见，请保荐人、申报会计师和发行人律师说明：

（1）发行人是否存在商业贿赂，是否存在压低销售费用、关联方或潜在关联方承担成本或代垫费用的情况；

（2）发行人董事、总经理吴启楠通过持股平台间接持有公司 12.85%的股份，发行人对其的激励份额显著高于其他董监高的原因和合理性，是否存在股

权代持或其他利益安排。

回复：

（一）发行人是否存在商业贿赂，是否存在压低销售费用、关联方或潜在关联方承担成本或代垫费用的情况；

根据发行人的确认、《审计报告》，并经本所律师核查发行人及董事、监事、高级管理人员及销售负责人的银行流水，核查发行人对销售人员工资发放情况，以及走访发行人主要客户、供应商及部分关联方，检索企查查、裁判文书网（查询日期：2022 年 6 月 8 日），报告期内，发行人不存在商业贿赂、压低销售费用的情形；发行人独立开展业务经营，不存在关联方或潜在关联方承担成本或代垫费用的情形。

（二）发行人董事、总经理吴启楠通过持股平台间接持有公司 12.85%的股份，发行人对其的激励份额显著高于其他董监高的原因和合理性，是否存在股权代持或其他利益安排。

根据发行人的历次股权转让相关文件、炬德实业公司注册资料，截至本补充法律意见书出具日，吴启楠持有发行人股东炬德实业 69.57%的股权，而炬德实业持有发行人 18.47%的股份，因此吴启楠间接持有发行人 12.85%的股权。

本所律师查阅了各自然人股东对 SKIES 的出资流水、香港创维与炬德实业的股权转让协议、香港创维、炬德实业的注册资料等文件，访谈了 SKIES 的股东，经核查：

2013 年 4 月，创维有限设立时，吴启楠持有 SKIES60%股权，SKIES 持有香港创维 25%股权，而香港创维持有创维有限 100%股权，因此，吴启楠通过 SKIES 间接持有创维有限 15%的股权。经过历次股权变动，截至 2020 年 8 月末，吴启楠直接持有 SKIES69.57%的权益，SKIES 持有香港创维 28.75%的股权，而香港创维持有发行人 80.00%的股权，吴启楠通过 SKIES 间接持有发行人 12.85%的股权。

GRANDWAY

2020 年 9 月，吴启楠等人为减少持股层级，变更持股方式，在香港新设了炬德实业，并将通过 SKIES 持有的发行人权益平移至炬德实业（平移过程详见本补充法律意见书之“五、关于历史沿革（一）境外架构搭建的具体过程及其合法合规性，上述过程中涉及的税费是否已依法缴纳”，平移完成后，吴启楠通过炬德实业间接持有发行人 12.85%的股权。

综上，本所律师认为，吴启楠在创维有限设立因股权投资而间接持有创维有限股权，后因历次股权变动和稀释，持股比例降低至 12.85%，吴启楠并非因为股权激励取得发行人股份，吴启楠持有的发行人股份真实、有效，显著高于其他董监高原因合理，吴启楠持有的发行人股权不存在股权代持或其他利益安排。

第二部分 新期间的补充信息披露

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，本次发行上市已依照法定程序获得发行人于 2021 年 11 月 24 日召开的 2021 年第二次临时股东大会的批准与授权，截至本补充法律意见书出具日，前述批准和授权仍在有效期内。

根据香港何韦律师行于 2022 年 4 月 6 日出具的法律意见书并经本所律师核查，创维集团（百慕大）已经满足了香港联交所批文要求分拆上市需具备的前提条件，截至 2022 年 4 月 6 日，创维集团（百慕大）持续符合《第 15 项应用指引》规定的各项原则，香港联交所尚未撤销或修改上述豁免。除此以外，创维集团（百慕大）无需就该分拆上市在香港获取其他的登记、政府、司法或监管同意、批准、授权、许可、命令、备案或记录。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经查验发行人的《营业执照》《公司章程》、458 号《审计报告》以及工商登记资料、纳税资料，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统（查询日：2022 年 6 月 8 日），发行人系由创维有限按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，自创维有限设立以来已持续经营三年以上，符合《注册管理办法》第十条之规定。

经查验，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人继续具备有关法律、法规、规章及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。

GRANDWAY

三、本次发行上市的实质条件

新期间内，发行人本次发行上市的实质条件涉及的相关情形变化如下：

1．根据发行人陈述、发行人控股股东出具的声明、香港何韦律师行出具的法律意见书，公安机关出具的证明并经查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、12309 中国检察网（https://www.12309.gov.cn）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）、发行人所在地主管部门网站等公开披露信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日），最近三年内发行人及其控股股东不存在贪污、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。

2．根据发行人的陈述、发行人董事、监事和高级管理人员分别出具的声明、香港何韦律师行出具的法律意见书、公安机关出具的无犯罪记录证明并经查询中国证监会网站的公开披露信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日），截至查询日，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查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。

3．根据《招股说明书》《审计报告》，发行人2020年、2021年的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为10,390.32万元和6,900.10万元，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。

除上述情况变化外，新期间内，发行人本次发行上市的其他实质条件未发生变化。

本所律师认为，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，发行人已具备了有关法律、法规、规章、规范性文件规定的首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的独立性

经查验，本所律师认为，新期间内，发行人在独立性方面未出现重大不利变化。截至本补充法律意见书出具日，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，其资产完整，人员、财务、机构、业务独立，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。

五、发行人的发起人或股东（实际控制人）

根据发行人股东的确认并经查询公示系统（查询日期：2022年6月8日），新期间内，发行人的股权结构未发生变化，股东的基本信息未发生变化。

本所律师认为，发行人的股东继续具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司股东的资格，发行人的实际控制人未发生变化。

六、发行人的股本及演变

根据发行人的陈述，并经本所律师查询公示系统（查询日期：2022 年 6 月 8日），新期间内，发行人的股本及股权结构未发生变化，发行人股东持有的发行人股份不存在质押、冻结的情形。

七、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

根据发行人的《营业执照》和《公司章程》，并经查询公示系统（查询日期：2022年6月8日），新期间内，发行人的经营范围和经营方式未发生变更。

（二）发行人在中国大陆以外的经营情况

根据发行人的陈述及香港何韦律师行出具的法律意见书并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人在中国大陆以外设有全资孙公司炬德国际，炬德国际的主营业务为“冰箱、洗衣机、平板电脑的销售”。

（三）发行人的主营业务变更情况

根据发行人的营业执照、公司章程、458号《审计报告》、相关业务合同及发行人的陈述并经查验，新期间内，发行人的主营业务仍为冰箱、洗衣机、平板电脑等产品的研发、生产和销售，主营业务未发生变更。

（四）发行人的主营业务突出

根据发行人的陈述、458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：万元

期间	营业收入	主营业务收入	主营业务收入占比（%）
2019 年度	368,547.73	364,884.12	99.01
2020 年度	373,941.34	367,356.55	98.24
2021 年度	400,182.07	391,570.04	97.85

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（五）发行人的持续经营

GRANDWAY

根据发行人的陈述、458 号《审计报告》并经查验发行人的《营业执照》、工商登记资料以及相关业务合同、银行借款合同、担保合同等，发行人的业务符合国家产业政策，近三年有连续生产经营记录；截至本补充法律意见书出具日，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，不存在重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，不存在经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，不存在有关法律、法规、规章、规范性文件及发行人章程规定的应当终止的情形。

八、关联交易及同业竞争

（一）关联方

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》、458号《审计报告》和发行人的陈述、相关方签署确认的基本情况调查表，并经查询企业公示系统（http://www.gsxt.gov.cn，查询日期：2022年6月8日）、企查查网站（https://pro.qcc.com，查询日期：2022年6月8日）的公开披露信息，报告期内发行人的关联方和曾经的关联方如下：

1．直接或间接控股股东

发行人直接或间接控股股东如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	香港创维	控股股东，持有发行人 45.78%的股份
2	创维实业（萨摩亚）	间接控股股东，持有香港创维 100%的股权
3	创维控股（萨摩亚）	间接控股股东，持有创维实业（萨摩亚）100%的股权并持有创维投资(控股)有限公司 100%的股权
4	创维集团（百慕大）	间接控股股东，持有创维控股（萨摩亚）100%的股权

2．持股5%以上的股东

除控股股东外，持有发行人 5%以上股份的其他股东包括：

序号	关联方姓名或名称	关联关系
1	创维集团（深圳）	直接持有发行人 28.91%的股份
2	炬德实业	直接持有发行人 18.47%的股份
3	黄宏生及其一致行动人	间接控制发行人 35.21%的股份
4	Skyworth TV Holdings Limited 创维电视控股有限公司	间接持有发行人 28.91%的股份
5	创维控股（深圳）	间接持有发行人 28.91%的股份
6	Skyworth Investment (Holdings) Limited 创维投资(控股）有限公司	间接持有发行人 28.91%的股份
7	吴启楠	直接和间接合计持有发行人 15.52%的股份

注：根据创维集团（百慕大）的公告，截至2022年3月31日，黄宏生持有创维集团（百慕大）1.41%股份，黄宏生夫人林卫平持有创维集团（百慕大）0.35%的股份，黄宏生控制的Target Success Group (PTC) Limited控制创维集团（百慕大）45.24%的股份，黄宏生及林卫平之子林劲持有创维集团（百慕大）0.15%，上述各方合计控制创维集团（百慕大）47.14%的股份，合称“黄宏生及其一致行动人”。

3．发行人的董事、监事、高级管理人员

发行人董事、监事和高级管理人员的基本情况如下：

序号	姓名	公民身份号码（有效身份证件号码）	在发行人处任职
1	刘棠枝	42010619630102****	董事长
2	吴启楠	35042619740719****	董事、总经理
3	林劲	香港身份证号码：P493862(*)	董事
4	应一鸣	42020419750623****	董事
5	田仕民	51300119760421****	董事、副总经理
6	吴尚杰	11010819560416****	独立董事
7	胥正川	51010219730315****	独立董事
8	徐丽军	42010619660330****	独立董事
9	贾宏伟	32010619691020****	监事会主席
10	曾昭建	42010219630727****	监事
11	何玉平	34242619801022****	职工代表监事
12	刘红明	32088219841212****	董事会秘书、财务总监

序号	姓名	公民身份号码 （有效身份证件号码）	在发行人处任职
13	周国贤	32010419780616****	副总经理
14	郑世武	51010819750929****	副总经理

4．发行人控股股东的董事、监事、高级管理人员

发行人直接或间接控股股东的董事、监事、高级管理人员的基本情况如下：

序号	姓名	关联关系
1	赖伟德	创维集团（百慕大）董事局主席
2	刘棠枝	创维集团（百慕大）董事局副主席
3	林卫平	创维集团（百慕大）执行董事、香港创维董事、创维实业（萨摩亚）执行董事、创维控股（萨摩亚）执行董事
4	施驰	创维集团（百慕大）执行董事、总裁
5	林劲	创维集团（百慕大）执行董事
6	林成财	创维集团（百慕大）执行董事、香港创维董事、创维实业（萨摩亚）执行董事、创维控股（萨摩亚）执行董事
7	应一鸣	创维集团（百慕大）财务总监
8	李伟斌	创维集团（百慕大）独立非执行董事
9	张英潮	创维集团（百慕大）独立非执行董事
10	洪嘉禧	创维集团（百慕大）独立非执行董事
11	吴启楠	香港创维董事

5．发行人上述关联自然人之关系密切的家庭成员[1]

发行人持股 5%以上的自然人股东、发行人及其控股股东的董事、监事、高级管理人员之关系密切的家庭成员亦均为发行人的关联自然人。

6．控股股东控制的其他企业

根据发行人控股股东确认的基本情况调查表及控股股东控制的其他企业的注册登记资料，并经本所律师查询企业公示系统（http://www.gsxt.gov.cn，查询

[1] 根据《上市规则》，“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、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

日期：2022 年 6 月 8 日），截至 2021 年 12 月 31 日，除发行人及其控股子公司外，发行人直接、间接控股股东控制的其他主要企业如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	香港创维	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
2	创维实业（萨摩亚）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
3	创维控股（萨摩亚）	控股股东创维集团（百慕大）直接控制的企业
4	创维集团（深圳）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
5	Skyworth TV Holdings Limited 创维电视控股有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
6	创维控股（深圳）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
7	Skyworth Investment (Holdings) Limited 创维投资(控股）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
8	创维 RGB	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
9	呼和浩特市创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
10	Skyworth Western China Industries Limited 创维中国西部工业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
11	创维集团智能装备有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
12	创维集团建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
13	成都创维电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
14	创维集团科技园管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
15	南京创维平面显示科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
16	新创维电器(深圳)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
17	深圳创维数字技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
18	深圳市创维软件有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
19	Skyworth Overseas Development Limited (incorporated in BVI)	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
20	WEIRONG INTERNATIONAL LIMITED 维融国际有限公司（曾用名：Skyworth Multimedia International Limited 创维多媒体国际有限公司）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
21	Skyworth Overseas Limited 创维海外有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

序号	关联方名称	关联关系
22	Skyworth Overseas Development Limited 创维海外发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
23	创维多媒体(深圳)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
24	深圳创维汽车智能有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
25	Skyworth LCD Technology Limited 创维液晶科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
26	创维液晶器件（深圳）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
27	Skyworth Semi-conductor Company Limited 创维半导体有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
28	创维半导体(深圳)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
29	Skyworth Optical-Electronic Company Limited 创维光电科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
30	创维光电科技(深圳)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
31	Winform Inc.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
32	Skyworth Moulds Industrial Company Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
33	Skyworth Intellectual Property Holdings Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
34	北京创维海通数字技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
35	深圳蜂驰信息服务有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
36	Smart Choice Store Company Limited 才智商店有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
37	深圳惠民城电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
38	禹州市惠民城电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
39	河南惠民城电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
40	酷开科技	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
41	深圳创维照明电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
42	南京创维数字乐园建设有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
43	深圳创维无线技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
44	深圳创维半导体设计中心有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
45	Skyworth (Philippines) Corporation	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
46	Skyworth Australia Pty Limited 创维（澳洲）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
47	SKYWORTH INDIA ELECTRONIC PRIVATE LIMITED	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
48	Skyworth (Thailand) Co., Ltd	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
49	创维电子器件(宜春)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
50	成都市利佳壹网络科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
51	陕西创维电子有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
52	宜春创维置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
53	PT. Skyworth Indonesia	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
54	深圳创维置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
55	深圳创维智慧科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
56	南京维泓置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
57	呼和浩特市鸿泰置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
58	Skyworth LCD Holdings Limited	控股股东创维集团（百慕大）直接控制的企业
59	Skyworth Display Technology Holdings Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
60	南京创维信息技术研究院有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
61	Diamond Ray Holdings Limited 光钻控股有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
62	JDW Electronics Store Holdings Limited 佳电屋控股有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
63	集团财务公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
64	深圳创维科技咨询有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
65	Skyworth Vietnam Company Limited 创维海外越南公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
66	SKYBLU TECHNOLOGIES (PTY) LTD	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
67	深圳维卓投资管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
68	深圳安时达电商有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
69	Sinoprima Investments and Manufacturing SA (PTY) Ltd	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
70	CN-TRONICS SERVICE CENTRE (PTY) LTD	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
71	深圳创维空调科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
72	Best Made Electronic Manufacturing SA (PTY) Ltd	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
73	南京绿浩园林景观有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
74	南京瑞展房地产营销策划有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
75	创维数字	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
76	南京维恒置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
77	深圳创维联铖科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
78	南京维隆商业管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
79	深圳蜂驰电子科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
80	Metz Consumer Electronics GmbH	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
81	遂宁创维电子有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
82	深圳创维创业投资有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
83	Skyworth Air Conditioning Overseas Sales Company Limited 创维空调海外销售有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
84	深圳创维创客发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
85	深圳创维融资租赁有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
86	Strong Media Group Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
87	Strong International Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
88	Strong Nederland B.V.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
89	Strong Ukraine LLC	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
90	Strong CEE Kft.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
91	Strong Scandinavia A/S	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
92	Strong Ges.m.b.H.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
93	Strong France SARL	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
94	Strong Bulgaria Ltd.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
95	Strong Digital GmbH LG	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
96	Strong Italia SRL	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
97	深圳安时达技术服务有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
98	Skyworth Overseas Investment Holdings Limited 创维海外投资控股有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
99	KAIRVAM ELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED（曾用名：Shenzhen Skyworth Digital India Private Limited）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
100	PT. Skyworth Industry Indonesia	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
101	深圳市凤梨科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
102	深圳创维投资管理企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
103	SKW Digital Technology MX. S. de R.L. de C.V.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
104	深圳创维前海国际发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
105	SKYWORTH DEVELOPMENT MALAYSIA SDN.BHD.	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
106	CALDERO HOLDINGS LIMITED	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
107	CALDERO LIMITED	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
108	深圳创维小额贷款有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
109	Skyworth Investments Africa (Pty) Ltd 创维海外投资控股有限公司（南非公司）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
110	SKYWORTH USA CORPORATION	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
111	深圳南山创维信息技术产业创业投资基金(有限合伙)	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
112	深圳创维新世界科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
113	Skyworth Overseas Sales Limited 创维海外销售有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
114	HONEST (MACAO COMMERCIAL OFFSHORE) LIMITED 至诚(澳门离岸商业服务)有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
115	深圳创维智能系统技术研究院	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
116	深圳创维光学科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
117	霍尔果斯创维酷开文化传媒有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
118	深圳创维国际贸易有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
119	鼎言（深圳）投资管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
120	Skyworth Wireless Hong Kong Limited 创维无线香港有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
121	Coocaa Hong Kong Limited 酷开香港有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
122	深圳创维智能厨电有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
123	广州创维汽车智能有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
124	创维集团智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
125	深圳市声活智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
126	内蒙古创维智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
127	创维集团智能电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
128	IDIGITAL ELECTRONICS SDN. BHD	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
129	创维智能汽车韩国研究院	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
130	深圳南山创赛双创天使股权投资基金合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
131	青岛赟智投资管理合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
132	佳熠（深圳）投资企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
133	嘉熠（深圳）投资企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
134	深圳耐看科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
135	遂宁安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
136	滁州创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
137	遂宁创维光电科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
138	北京创维汽车智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
139	宁波创维智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
140	宁波创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
141	深圳神彩物流有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
142	南京神彩供应链服务有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
143	青岛赟科投资管理合伙企业(有限合伙)	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
144	南京酷开智慧屏科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
145	北京千家悦网络科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
146	滁州创维酒店管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
147	Skyworth International Trading Limited	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
148	深圳津御科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
149	四川创维智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
150	济南宏观电子服务有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
151	深圳创智战新一期创业投资企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
152	江门创维显示科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
153	合肥悦修智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
154	青岛赟泽投资管理合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
155	天津创维海河投资管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
156	天津创维海河新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
157	灵犀技术(南京)有限公司(曾用名：南京安必达电子科技有限公司)	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
158	深圳创维光伏科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
159	Skyworth Financial Management Company Limited 创维财资管理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
160	深圳创维智能系统技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
161	深圳创维智家销售有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
162	广州创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
163	杭州安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
164	成都市维酷文化传播有限公司（曾用名：成都连海智能科技有限公司）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
165	创维空调科技（安徽）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
166	东莞市声活智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
167	天津市百利溢通电泵有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
168	深圳小维商用科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
169	广州安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
170	深圳神彩国际物流有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
171	深圳神彩国际货运代理有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
172	广州安时达电子科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
173	南京创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
174	武汉安时达智能技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
175	长沙安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
176	惠州安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
177	宜春创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
178	江门创维半导体科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
179	扬州市龙川酷开融媒体技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
180	宜春创维置地有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
181	小维（深圳）信息技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
182	江西省今创房产开发有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
183	郑州安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
184	阜阳安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
185	襄阳安时达智能科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
186	深圳创维天使投资私募基金合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
187	灵犀技术（深圳）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
188	惠州创维数字技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
189	灵犀技术（中山）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
190	Coocaa Hong Kong Development Limited 酷开香港发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
191	青岛酷开新视界科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
192	深圳市酷开网络发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
193	深圳市酷开数字文化科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
194	深圳市酷开软件技术有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
195	深圳创智战新三期创业投资企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
196	宁波创维创业投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
197	上海六橙科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
198	深圳宝龙群欣科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
199	深圳南山创维信息技术产业创业投资基金（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
200	南京创维光伏科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
201	深圳创趣汇娱乐有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
202	武汉创维平面科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
203	滁州创维物业发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
204	惠州创维智显科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
205	济南赟正股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
206	广东创智维观科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
207	北京创维清洁能源科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
208	创维视芯电子（宜春）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
209	惠州创维建设发展有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
210	宁波创欣东铧股权投资基金有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
211	梅州创旅清洁能源科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
212	武汉创维光显电子有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
213	深圳创智维兴科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
214	江苏迅维电子科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
215	创维华中（武汉）电子有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
216	珠海横琴强科二号股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
217	珠海横琴强科三号股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
218	南京创维置业有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
219	海南省创先锋传媒有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
220	江苏乾龙建筑工程有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
221	珠海横琴创维强科一号股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
222	定州市博能新能源科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业
223	深圳晶创新能源工程有限公司	控股股东创维集团（百慕大）间接控制的企业

7．发行人关联自然人控制或担任重要职务的其他企业

根据发行人持股5%以上自然人股东、发行人及其控股股东的董事、监事、高级管理人员签署的基本情况调查表、提供的关联方相关资料，并经本所律师查询企业公示系统（http://www.gsxt.gov.cn，查询日期：2022年6月8日）、企查查网站（https://pro.qcc.com，查询日期：2022年6月8日）的公开披露信息，截

至查询日，除前述已披露关联方外，发行人持股5%以上自然人股东、发行人及其控股股东的董事、监事、高级管理人员，及前述人士关系密切的家庭成员，控制或担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他企业（发行人及其控股子公司除外）主要如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	深圳市棠舟管理合伙企业（有限合伙）	董事长刘棠枝持股 29.5883%的企业
2	北京新七天	董事长刘棠枝担任董事的企业
3	乐金显示（中国）有限公司	董事长刘棠枝担任董事的企业
4	北京炬德电器科技有限公司	董事吴启楠持股 89.2857%，担任法定代表人、经理兼执行董事的企业
5	北京国通合源科技有限公司	董事吴启楠担任董事的企业
6	广东创华投资有限公司	董事应一鸣担任董事的企业
7	深圳沃宇科技咨询有限公司	董事林劲持股 100%并担任执行董事、总经理的企业
8	深圳沃宇创源科技有限公司	董事林劲持股 65%的企业
9	深圳信产创融科技发展有限公司	董事林劲持股 51%的企业
10	南京金龙新能源汽车研究院有限公司	董事林劲担任董事、总经理，5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
11	南京创源天地置业有限公司	董事林劲担任董事、总经理，5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
12	南京怡华房地产开发有限公司	董事林劲担任董事、总经理，5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
13	开沃新能源汽车集团股份有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长、总经理的企业
14	南京创源天地电器有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长、总经理的企业
15	南京创源天地动力科技有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
16	南京创源天地建设有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长、总经理的企业
17	南京创源天地新能源科技有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长、总经理的企业
18	创源天地（中国）投资有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长、总经理的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
19	南京金龙客车制造有限公司	董事林劲担任董事，5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
20	海南黄阿婆红薯产业园有限公司	5%以上股东黄宏生持股 60%，担任执行董事、总经理的企业
21	南京沃峰电子科技有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事、总经理的企业
22	江苏开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
23	深圳创源新能源汽车技术有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事、总经理的企业
24	前海开沃融资租赁（深圳）有限公司	5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
25	广州开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事、总经理的企业
26	南京创源动力科技有限公司	5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
27	南京创源物业管理有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事、总经理的企业
28	渭南开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任董事的企业
29	武汉开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
30	西安开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
31	呼和浩特开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
32	南京开沃新能源汽车科技有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
33	南京开沃重工有限公司	5%以上股东黄宏生担任董事长的企业
34	南京睿可电子科技有限公司	5%以上股东黄宏生担任总经理、执行董事的企业
35	青岛开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
36	深圳开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事的企业
37	Target Success Group (PTC) Limited	5%以上股东黄宏生控制的企业
38	Skywell Group Inc.开沃集团有限公司（注册地萨摩亚）	5%以上股东黄宏生控制的企业
39	SKYSOURCE CENTRAL HOLDINGS LIMITED 创源天地控股有限公司（注册地香港）	5%以上股东黄宏生控制并担任董事的企业
40	前海开沃供应链（深圳）有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
41	深圳市金铭利资产管理有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
42	唐山开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
43	新疆开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
44	四川开沃汽车有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
45	江苏合一新能源科技有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
46	沃行科技（南京）有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
47	湖南开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
48	鄂尔多斯市开沃重工有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
49	鄂尔多斯市君沃资产管理中心（有限合伙）	5%以上股东黄宏生控制的企业
50	南京酷沃智行科技有限公司	5%以上股东黄宏生控制的企业
51	创维汽车设计有限公司	5%以上股东黄宏生控制并担任执行董事的企业
52	江苏国安创维信息产业有限责任公司	监事贾宏伟担任董事的企业
53	深圳市环通认证中心有限公司	董事林劲的配偶的父亲担任董事长的企业
54	深圳市国信认证培训中心有限公司	董事林劲的配偶的父亲担任董事的企业
55	深圳市环通投资管理有限公司	董事林劲的配偶的父亲持股25.3732%，担任董事、总经理的企业
56	CIMCEnricHoldingsLimited 中集安瑞科控股有限公司(於開曼群島註冊成立之有限公司)（中集安瑞科 03899.HK）	高管周国贤的配偶的胞兄担任执行董事、总经理的企业
57	深圳市鹏瑞森茂投资发展有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄持股95%并担任执行董事、总经理的企业
58	珠海鹏瑞森茂企业管理合伙企业（有限合伙）	高管周国贤的配偶的胞兄持股44.8434%的企业
59	中集安瑞醇科技有限公司（曾用名：南通中集安瑞科食品装备有限公司）	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
60	中集安瑞科（荆门）能源装备有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
61	深圳市安瑞祺控股有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任执行董事、总经理的企业
62	乔特波工程设计咨询（上海）有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
63	梯杰易贸易（上海）有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
64	中集安瑞科投资控股（深圳）有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事、总经理的企业
65	山东中集环保科技有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
66	南通中集太平洋海洋工程有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
67	中集安瑞科能源装备（苏州）有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
68	上海梯杰易气体工程技术有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
69	中集安瑞环科技股份有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
70	宁夏长明天然气开发有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
71	上海中集天照清洁能源有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄担任董事长的企业
72	中国浦实电子有限公司	控股股东董事赖伟德担任董事长的企业
73	天津光电通信技术有限公司	控股股东董事赖伟德担任董事长的企业
74	深圳知马实业有限公司	控股股东董事施驰 100%持股并担任执行董事、总经理的企业
75	北京中视联数字系统有限公司	控股股东的董事施驰担任董事的企业
76	深圳知马科技合伙企业（有限合伙）	控股股东的董事施驰的配偶持股 99%并担任执行事务合伙人的企业
77	深圳锋从文化传媒有限公司	控股股东的董事施驰的配偶担任执行董事的企业
78	深圳小湃科技有限公司	控股股东的董事施驰的配偶担任执行董事的企业
79	深圳锋芒信息技术有限公司	控股股东的董事施驰的配偶担任执行董事的企业
80	知马科技有限公司	控股股东的董事施驰的配偶实际控制的企业
81	深圳洋葱智能科技有限公司	控股股东的董事施驰的配偶实际控制的企业
82	深圳玑之智能科技有限公司	控股股东的董事施驰的配偶实际控制的企业
83	深圳佳电屋电器有限公司	控股股东的董事施驰的配偶实际控制的企业
84	南京市溧水区田嫂快餐店	董事田仕民担任经营者的企业

8．发行人的子公司

截至补充法律意见书出具日，发行人的子公司如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	电器研究院	发行人全资子公司
2	深圳电器	发行人全资子公司
3	炬德国际	深圳电器的全资子公司

GRANDWAY

（1）电器研究院

根据发行人提供的工商资料并经查询公示系统（查询日期：2022年6月8日），电器研究院为发行人全资子公司，截至查询日，电器研究院基本情况如下：

企业名称	南京创维电器研究院有限公司
企业类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
统一社会信用代码	9132011707072280XF
经营范围	高新技术、电器、电子、机械产品的研发及相关软件的设计、技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询。（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）
住所	南京市溧水经济开发区创维电器（南京）工业园
注册资本	1,000.00 万元
法定代表人	吴启楠
成立日期	2013 年 7 月 3 日

（2）深圳电器

根据发行人提供的工商资料并经查询公示系统（查询日期：2022 年 6 月 8 日），深圳电器为发行人全资子公司，截至查询日，其基本情况如下：

企业名称	深圳市创维电器科技有限公司
企业类型	有限责任公司（法人独资）
统一社会信用代码	914403006939522062
经营范围	数码相框、影碟机及配件、电脑及配件、电子教育产品、冰箱、冰柜、洗衣机产品、货物及技术进出口（法律、行政法规、国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）。
住所	深圳宝安区石岩街道创维科技工业园海外厂 4 楼、6 楼南侧
注册资本	2,000.00 万元
法定代表人	吴启楠
成立日期	2009 年 9 月 11 日

（3）炬德国际

根据发行人提供的工商资料并经查询企查查网站（https://pro.qcc.com，查询日期：2022 年 6 月 8 日）、香港公司注册处网上查册中心（https://www.icris.cr.gov.hk/csci/，查询日期：2022 年 6 月 8 日），炬德国际为深圳电器的全资子公司，截至查询日，其基本情况如下：

企业名称	香港炬德国际有限公司

GRANDWAY

企业类型	BODY CORPORATE
公司编号	1379727
业务性质	TRADING
住所	FLAT/RM 1202 12F TUNG CHUN COMMERCIAL CENTRE438-444 SHANGHAI STREET KL
成立日期	2009 年 10 月 7 日

9．发行人曾经的关联方

根据发行人的陈述、458号《审计报告》及相关工商登记资料，并经查询企业公示系统（http://www.gsxt.gov.cn，查询日期：2022年6月8日）、企查查网站（https://pro.qcc.com，查询日：2022年6月8日）的公开披露信息，发行人曾存在的关联方主要如下：

序号	关联方名称	关联关系
1	GU Kenny（顾铿）	报告期内曾担任发行人董事、财务总监职务，已于 2020 年 12 月辞去财务总监和董事职务
2	文坚	报告期内担任发行人副总经理职务，已于 2021 年 7 月辞去副总经理职务
3	SKIES SERENE LIMITED	董事吴启楠报告期内曾控制的企业，已于 2021 年 5 月注销
4	深圳赟挚管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2019 年 9 月注销
5	山西惠民城电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 5 月注销
6	永城市惠民城电器有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 7 月注销
7	江苏天美汽车有限公司	5%以上股东黄宏生曾经担任执行董事的企业，已于 2021 年 1 月注销

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
8	创维群欣智控科技（中山）有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2021 年 1 月对外转让控制权，已于 2021 年 4 月注销
9	广州创维平面显示科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 12 月对外转让控制权
10	广州创维电子有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 6 月对外转让控制权
11	江西有线盘云科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2021 年 1 月注销
12	李明	报告期内，曾任创维集团（百慕大）独立非执行董事
13	珠海创维制冷设备有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2019 年 8 月注销
14	遂宁锦华纺织有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2018 年 6 月对外转让控制权，并于 2021 年 9 月转让全部股权
15	SKYWORTH PT CO., LTD 创维精密有限责任公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2019 年 5 月注销
16	山西盘云网络科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2021 年 6 月注销
17	SKYWORTH GROUP LIMITED 创维集团有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 4 月注销
18	Caldero Malaysia SDN. BHD.	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制的企业，已于 2020 年 1 月注销
19	北京新七天科技有限公司	控股股东创维集团（百慕大）报告期内曾控制

GRANDWAY

序号	关联方名称	关联关系
		的企业，已于 2020 年 3 月对外转让控制权
20	天津开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生曾经担任董事长、经理的企业，已于 2021 年 6 月注销
21	南京金龙襄阳新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生曾经担任执行董事的企业，已于 2021 年 10 月 21 日注销
22	西安西沃客车有限公司	5%以上股东黄宏生曾经担任董事长的企业，已于 2021 年 12 月 17 日辞任
23	山东开沃新能源汽车有限公司	5%以上股东黄宏生曾经担任董事长的企业，已于 2021 年 7 月 9 日辞任
24	深圳创源天地房地产开发有限公司	5%以上股东黄宏生担任执行董事、总经理的企业，已于 2021 年 8 月 31 日辞任
25	南京开沃环境服务有限公司	5%以上股东黄宏生曾经控制的企业，已于 2021 年 10 月 18 日注销
26	天津阳光美创科技有限公司	发行人董事长刘棠枝曾担任董事的企业，已于 2022 年 4 月辞任
27	西安基业长青教育科技有限公司	董事林劲的配偶曾经担任董事兼总经理的企业，已于 2022 年 2 月注销
28	中集世联达物流科技（集团）股份有限公司	高管周国贤的配偶的胞兄曾经担任董事的企业，已于 2022 年 3 月辞任

（二）重大关联交易

GRANDWAY

根据发行人的陈述、458 号《审计报告》，并经查验相关的关联交易合同及其履行凭证，发行人及创维有限、发行人的控股子公司 2021 年度与关联方之间已履行完毕的以及正在履行、将要履行的重大关联交易如下：

1．经常性关联交易

（1）采购商品/接受劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度
深圳创维光学科技有限公司	采购商品	1,140.18
创维液晶器件（深圳）有限公司	采购商品	553.79
创维电子器件（宜春）有限公司	采购商品	0.29
创维集团（深圳）	接受劳务	201.52
灵犀技术（南京）有限公司	接受劳务	166.50
创维集团科技园管理有限公司	接受劳务	163.06
创维液晶器件（深圳）有限公司	接受劳务	93.51
创维 RGB	接受劳务	59.48
南京神彩供应链服务有限公司	接受劳务	34.67
深圳创维照明电器有限公司	接受劳务	9.65
创维光电科技（深圳）有限公司	接受劳务	0.07
南京创维信息技术研究院有限公司	接受劳务	0.82
南京创维平面显示科技有限公司	接受劳务	1.16
深圳安时达技术服务有限公司	售后维修相关劳务	3,802.67
合计		6,227.37

（2）出售商品/提供劳务

单位：万元

关联方	关联交易内容	2021 年度
HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED	出售商品	1,501.71
深圳安时达技术服务有限公司	出售商品	1,554.08
创维 RGB	出售商品	1,449.66
深圳创维智家销售有限公司	出售商品	486.62
深圳安时达电商有限公司	出售商品	804.54
河南惠民城电器有限公司	出售商品	69.16
创维集团（深圳）	出售商品	23.40
创维液晶器件（深圳）有限公司	出售商品	8.21
深圳创维智能系统技术有限公司	出售商品	1.24
Skyworth Overseas SalesLTD.(HK)	出售商品	93.58

GRANDWAY

关联方	关联交易内容	2021 年度
灵犀技术（南京）有限公司	出售商品	17.14
Skyworth Development Malaysia Sdn.Bhd.	出售商品	3.37
南京神彩供应链服务有限公司	出售商品	2.10
南京金龙客车制造有限公司	出售商品	2.05
创维集团智能电器有限公司	出售商品	7.37
深圳创维光学科技有限公司	出售商品	0.13
深圳安时达技术服务有限公司	提供服务	44.62
灵犀技术（南京）有限公司	提供服务	30.49
创维集团财务有限公司	利息收入	3.34
合计		**6,102.80**

（3）商标授权

2021年6月24日，创维集团（深圳）与发行人签订《商标商号使用许可合同》，将商标授权许可发行人使用，2021年度，发行人支付创维集团（深圳）的商标许可费用为0。

（4）关联租赁情况

根据 458 号《审计报告》、租赁协议等资料并经查验，2021 年度发行人向关联方创维集团科技园管理有限公司租赁房产，具体情况如下：

单位：万元

关联方名称	关联交易内容	2021 年度支付租金
创维集团科技园管理有限公司	租赁房产	203.89

（5）关键管理人员薪酬

单位：万元

项 目	2021 年度
关键管理人员报酬	1,180.09

GRANDWAY

2．偶发性关联交易

（1）关联方代缴纳社保和公积金

2021年度，发行人曾委托创维RGB为其少数外地员工缴纳社保及公积金服务，发生金额为39.70万元。

（2）关联担保

担保方	被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
创维集团（深圳）	发行人	1,500,000,000.00	2018/4/1	2019/3/31	是
创维集团（深圳）	发行人	1,500,000,000.00	2019/4/1	2021/3/31	是

（3）关联资产转让

单位：元

关联方	关联交易内容	2021年度
创维液晶器件（深圳）有限公司	购买固定资产	3,622,778.22
创维光电科技（深圳）有限公司	购买固定资产	18,769.91

本所律师认为，发行人2021年度各项关联交易均经发行人董事会或股东大会审议通过或追认，发行人独立董事就上述关联交易发表独立意见认为“公司2021年度所发生的关联交易是在平等协商的基础上进行的，交易价格公允、公平、合理，关联交易决策程序符合当时公司章程和有关法律法规的相关规定，不存在损害公司及其他股东利益的情况，不会影响公司的独立性、不会对发行产生重大不利影响。”上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

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

GRANDWAY

（三）关联方应收应付款项余额

根据 458 号《审计报告》、相关关联交易协议、发行人陈述并经本所查验，截至 2021 年 12 月 31 日，发行人与关联方形成的应收应付款项余额如下：

1．应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	2021.12.31
应收票据	创维 RGB	35.39
	深圳安时达电商有限公司	623.44
	深圳创维智家销售有限公司	278.34
	深圳安时达技术服务有限公司	44.68
	小计	**981.84**
应收账款	HONEST(MACAO COMMERCIAL OFFSHORE)LIMITED	114.78
	创维 RGB	227.65
	深圳安时达电商有限公司	173.39
	Skyworth Overseas Sales LTD.(HK)	45.93
	小计	**561.75**
预付账款	创维液晶器件（深圳）有限公司	79.12
	创维集团科技园管理有限公司	30.58
	小计	**109.70**
其他非流动资产	深圳创维智慧科技有限公司	111.00

2．应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	2021.12.31
应付票据	创维液晶器件（深圳）有限公司	26.23
	深圳创维光学科技有限公司	641.92
	小计	**668.15**
应付账款	深圳创维光学科技有限公司	275.98
	创维集团（深圳）	1,353.79
	深圳创维照明电器有限公司	2.42

GRANDWAY

项目名称	关联方	2021.12.31
	小计	**1,632.19**
其他应付款	创维 RGB	2.62
	深圳创维光学科技有限公司	10.00
	深圳创维智慧科技有限公司	10.00
	南京神彩供应链服务有限公司	14.91
	创维集团（深圳）	240.00
	深圳安时达技术服务有限公司	263.96
	小计	**541.50**
合同负债	深圳创维智家销售有限公司	276.65
	河南惠民城电器有限公司	7.28
	小计	**283.93**
其他流动负债	河南惠民城电器有限公司	0.95
	深圳创维智家销售有限公司	35.96
	小计	**36.91**
租赁负债	创维集团科技园管理有限公司	1,010.77
一年内到期的非流动负债	创维集团科技园管理有限公司	133.45

3．期末应收票据中，出票人为关联方的情况

单位：万元

项目	2021.12.31
关联方应收票据	5,597.20

经查验，本所律师认为，2021年度发行人与关联方形成的应收应付款项余额主要系因正常的生产经营活动所致。

（四）发行人的关联交易公允决策程序

经查验，发行人根据有关法律、法规、规章和规范性文件的规定，已在其公司章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、关联交易决策制度中规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制

GRANDWAY

度及其他公允决策程序，且有关议事规则及决策制度已经发行人股东大会审议通过。本所律师认为，发行人章程、有关议事规则及关联交易决策制度等内部规定中明确的关联交易公允决策程序合法、有效。

（五）同业竞争

经核查，本所律师认为，发行人不存在实际控制人，直接控股股东为香港创维，穿透后的间接控股股东为创维集团（百慕大），截至2021年12月31日，创维集团（百慕大）下属的创维RGB、Skyworth Overseas Development Limited和深圳安时达电商有限公司等公司虽然从事冰箱、洗衣机产品的销售业务，但该等公司本身不从事冰箱、洗衣机产品的研发和生产业务，所销售的冰箱、洗衣机产品也主要向发行人采购，该等公司实际为发行人的经销商，不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争。发行人的同业竞争情况，详见本补充法律意见书第一部分之“三、（三）说明如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争，以及未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排”。

经查验，为有效防止及避免同业竞争，发行人直接控股股东香港创维和间接控股股东创维集团（百慕大）分别向发行人出具了关于避免同业竞争的承诺。发行人已将该等避免同业竞争的承诺在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。

九、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1．房屋建筑物

根据发行人现持有的不动产权证书、南京市溧水区不动产登记中心于 2022 年 1 月 13 日出具的查询证明，新期间内，发行人拥有的房屋建筑物新增一项抵

押，具体如下：

序号	权利人	地址	产权证号	建筑面积（㎡）	用途	他项权利
1	发行人	溧水区经济开发区滨淮大道 96 号	苏（2021）宁溧不动产权第 0001924 号	91,185.71	工业用地 / 厂房，仓库	抵押

注：抵押权人为招商银行股份有限公司南京分行，最高债权数额为 18,421 万元，债务履行期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 21 日止；抵押权登记时间为 2021 年 12 月 24 日，登记证明号为苏（2021）宁溧不动产证明 0030163 号。

2．无形资产

（1）土地使用权

根据发行人及其全资子公司现持有的不动产权证书、南京市溧水区不动产登记中心于 2022 年 1 月 13 日出具的查询证明并经实地查验，新期间内，发行人拥有的国有土地使用权新增一项抵押，具体如下：

序号	权利人	地址	产权证号	面积（㎡）	用途	使用权类型	使用期限至	他项权利
1	发行人	溧水区经济开发区滨淮大道 96 号	苏（2021）宁溧不动产权第 0001924 号	127,144.01	工业用地 / 厂房，仓库	出让	2067.08.10	抵押

注：抵押权人为招商银行股份有限公司南京分行，最高债权数额为 18,421 万元，债务履行期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 21 日止；抵押权登记时间为 2021 年 12 月 24 日，登记证明号为苏（2021）宁溧不动产证明 0030163 号。

（2）注册商标

新期间内，发行人新增 1 项被许可使用的注册商标，具体如下：

序号	商标名称	注册号	国际分类	商标标识
1	SKYWORTH	56614892	11	SKYWORTH

（3）专利权

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 2022 年 4 月 8 日出具的《证明》并经查询国家知识产权局网站（http://www.cnipa.gov.cn，查询日：2022 年 6 月 8 日）相关信息，新期间内，发行人新增 48 项专利权，具体情况如下：

序号	专利名称	专利权人	专利类型	申请号	专利申请日	取得方式	他项权利
1	一种带有智能药品管理系统的冰箱	发行人	实用新型	202023108610.3	2020.12.22	原始取得	无
2	一种设有自动投放装置的洗衣机	发行人	实用新型	202120237745.5	2021.01.28	原始取得	无
3	一种具有自动投放功能的洗衣机	发行人	实用新型	202120238175.1	2021.01.28	原始取得	无
4	一种无线智能化 MINI 冰箱	发行人	实用新型	202120490140.7	2021.03.08	原始取得	无
5	一种冰箱中具备平衡功能的导轨结构	发行人	实用新型	202120631733.0	2021.03.29	原始取得	无
6	一种带储物格的双筒洗衣机	发行人	实用新型	202120631990.4	2021.03.29	原始取得	无
7	一种具有压缩机冷却方式的热泵式干衣机	发行人	实用新型	202120632010.2	2021.03.29	原始取得	无
8	一种具有平衡功能的冰箱	发行人	实用新型	202120632012.1	2021.03.29	原始取得	无
9	一种带厚膜蒸汽发生器及四通分	发行人	实用新型	202120796621.0	2021.04.19	原始	无

GRANDWAY

序号	专利名称	专利权人	专利类型	申请号	专利申请日	取得方式	他项权利
	流器的滚筒洗衣机					取得	
10	一种带扫地机器人的干衣机或者洗衣机底座	发行人	实用新型	202120798043.4	2021.04.19	原始取得	无
11	一种用于冰箱中的具有防呆功能的翻转梁	发行人、北京小米移动软件有限公司	实用新型	202120810786.9	2021.04.20	原始取得	无
12	一种洗衣机前门板上的洗涤剂投入和储液组件	发行人	实用新型	202120881390.3	2021.04.27	原始取得	无
13	一种洗衣机前门板上的洗涤剂投入盒装置	发行人	实用新型	202120881402.2	2021.04.27	原始取得	无
14	一种干衣机电容固定结构	发行人	实用新型	202121720017.6	2021.07.27	原始取得	无
15	一种可伸缩的香薰结构以及带可伸缩香薰结构的干衣机	发行人	实用新型	202122001192.6	2021.08.24	原始取得	无
16	客厅冰箱（T3）	发行人	外观设计	202130520658.6	2021.08.11	原始取得	无
17	冰箱（T3）	发行人	外观设计	202130575414.8	2021.09.01	原始取得	无
18	一种洗衣机前门板上的洗涤剂投入盒组件	发行人	实用新型	202120882531.3	2021.04.27	原始取得	无
19	一种翻转梁结构以及该翻转梁结构的冰箱	发行人	实用新型	202121245361.4	2021.06.04	原始取得	无
20	一种用于固定水路管道及电源线的排水管卡	发行人	实用新型	202121720000.0	2021.07.27	原始取得	无

GRANDWAY

序号	专利名称	专利权人	专利类型	申请号	专利申请日	取得方式	他项权利
21	一种房车冰箱内玻璃层固定架	发行人	实用新型	202121999212.7	2021.08.24	原始取得	无
22	复式滚筒洗衣机	发行人	外观设计	202130405610.0	2021.06.29	原始取得	无
23	净味盒	发行人	外观设计	202130406196.5	2021.06.29	原始取得	无
24	一种兼具无线充电和加热保温功能的冰吧	发行人	实用新型	202120701963.X	2021.04.07	原始取得	无
25	立式冷柜	发行人	外观设计	202030749755.8	2020.12.07	原始取得	无
26	一种可替换式复式洗衣机	创维有限	实用新型	202023003242.6	2020.12.14	原始取得	无
27	平板电脑（C2）	深圳电器	外观设计	202130568945.4	2021.08.30	原始取得	无
28	平板电脑（T805）	深圳电器	外观设计	202130568292.X	2021.08.30	原始取得	无
29	智能家电的电路装置、智能冰箱和智能橱柜	深圳电器	实用新型	202121993229.1	2021.08.23	原始取得	无
30	自动虹吸排水装置和排水设备	深圳电器	实用新型	202121981931.6	2021.08.20	原始取得	无
31	智能家电设备及其显示屏自动开关装置	深圳电器	实用新型	202121958047.0	2021.08.19	原始取得	无

GRANDWAY

序号	专利名称	专利权人	专利类型	申请号	专利申请日	取得方式	他项权利
32	具备减小导通压降的电路和智能终端	深圳电器	实用新型	202121738354.8	2021.07.28	原始取得	无
33	过压保护电路和智能终端	深圳电器	实用新型	202121736773.8	2021.07.28	原始取得	无
34	智能显示设备（壁挂式）	深圳电器、深圳创维智能系统技术研究院	外观设计	202030819681.0	2020.12.30	原始取得	无
35	冰箱（茶几 T3）	发行人	外观设计	202130545944.8	2021.08.20	原始取得	无
36	冰箱（电视柜 T3）	发行人	外观设计	202130538032.8	2021.08.18	原始取得	无
37	一种可折叠的干衣机支架	发行人	实用新型	202122058244.3	2021.08.30	原始取得	无
38	一种干衣机堆叠支架	发行人	实用新型	202121719980.2	2021.07.27	原始取得	无
39	一种用于干衣机烘干鞋或毛绒玩具的支架	发行人	实用新型	202121719142.5	2021.07.27	原始取得	无
40	一种冷媒循环热交换装置	发行人	实用新型	202120123039.8	2021.01.18	原始取得	无
41	一种改善低环温条件下风冷冰箱化霜效果的控制方法	发行人	发明	202010665933.8	2020.07.12	原始取得	无
42	一种冰箱冷藏室食品气味采集与探测的多风道结构	发行人	实用新型	202122431685.3	2021.10.10	原始取得	无

GRANDWAY

序号	专利名称	专利权人	专利类型	申请号	专利申请日	取得方式	他项权利
43	一种超薄半导体制冷储物盒	发行人	实用新型	202122557358.2	2021.10.21	原始取得	无
44	音乐冰箱（T3）	发行人	外观设计	202130538020.5	2021.08.18	原始取得	无
45	一种带薄膜蒸汽发生器的滚筒式干衣机	发行人	实用新型	202120555967.1	2021.03.18	原始取得	无
46	平板电脑（T1016）	深圳电器	外观设计	202130782730.2	2021.11.26	原始取得	无
47	平板电脑（T1018）	深圳电器	外观设计	202130782100.5	2021.11.26	原始取得	无
48	一种基于半导体制冷的抽烟机送冷风装置	发行人	实用新型	202123228866.2	2021.12.21	原始取得	无

2．主要生产经营设备

根据 458 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 2021 年 12 月 31 日，发行人拥有原值为 71,126.15 万元、净值为 28,326.60 万元的机器设备；原值为 575.50 万元、净值为 231.48 万元的运输设备；原值为 1,110.41 万元、净值为 456.94 万元的办公设备及其他设备。

3．在建工程

根据458号《审计报告》并查验在建工程建设的相关资料，截至2021年12月31日，发行人在建工程余额为700.96万元，主要为“年产200万台高端智能冰箱生产线技术改造项目”项目，发行人该项目已经取得投资备案证书、环境影响评价批复、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建设工程施工许可证

等文件，履行了法律、法规、规章和规范性文件规定的报建手续。

根据发行人的陈述、发行人所持有的相关产权证明文件并经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，不存在产权纠纷或潜在纠纷，除上述新增资产情况以外，发行人的土地使用权，注册商标，计算机软件著作权未发生变化。

（二）发行人租赁的财产

经查验，新期间内，发行人租赁的生产经营用房未发生变化。

十、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经查验，发行人及其全资子公司正在履行和将要履行的重大合同主要如下：

1．销售合同

经查验，截至2021年12月31日，发行人及其全资子公司正在履行的重大销售合同（合同金额在5,000.00万元人民币以上或预计达到上述标准的框架协议）情况如下：

序号	卖方	买方	产品	合同金额（万元）	签订时间
1	发行人	北京京东世纪贸易有限公司	冰箱、洗衣机	框架协议	2021.01.01
2	发行人	小米通讯技术有限公司	冰箱、洗衣机	框架协议	2019.05.21
3	发行人	佛山市小鲜互联电器科技有限公司	冰箱、洗衣机	框架协议	2020.08.01
4	深圳电器	Glimpse LLC	平板电脑	框架协议	2020.07.08
5	深圳电器	Ascom Sweden AB	平板电脑	框架协议	2017.12.12

GRANDWAY

2．采购合同

经查验，截至2021年12月31日，发行人及其全资子公司正在履行的重大采购合同（合同金额在5,000.00万元人民币以上或预计达到上述标准的框架协议）情况如下：

序号	买方	卖方	产品	合同金额（万元）	签订时间
1	发行人	南京永湖电子有限公司	抽屉、端盖、搁架	框架协议	2021.01.10
2	发行人	万华化学（烟台）销售有限公司	多亚甲基多苯基异氰酸酯	框架协议	2021.01.01
3	发行人	南京昌德成电器有限公司	线束、LED灯、门灯开关、显示板	框架协议	2020.12.29
4	发行人	江苏尚源智能科技有限公司	抽屉、端盖、搁架	框架协议	2020.12.27
5	发行人	江阴市润信电器配件有限公司	压铸件	框架协议	2020.12.29
6	发行人	湖北东贝贸易有限公司	压缩机	框架协议	2021.02.06
7	发行人	芜湖威灵电机销售有限公司	洗衣机电机	框架协议	2021.01.15
8	发行人	合肥河钢新材料科技有限公司	PCM板材（门壳、U壳）	框架协议	2021.01.17
9	发行人	江苏君安新材料科技有限公司	PCM板材（门壳、U壳）	框架协议	2021.01.19
10	发行人	南京汇康玻璃制品有限公司	抽屉、端盖、搁架	框架协议	2020.12.23
11	深圳电器	星源电子科技（深圳)有限公司	显示屏物料	长期采购合同	2018.11.14
12	发行人	南京红宝丽新材料有限公司	箱发白料-H8401-多元醇（ROHS）	框架协议	2021.01.19
13	深圳电器	深圳市信利康供应链管理有限公司	电子元器件进口代理服务	长期采购合同	2015.09.02
14	深圳电器	鞍山飞鑫液晶显示有限公司	液晶屏	采购合同	2021.08.01
15	发行人	南京路昶恒工贸实业有限公司	冰洗产品物料	采购合同	2021.01.01

GRANDWAY

3．融资合同

（1）授信合同

截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及子公司正在履行的合同金额在 5,000.00 万元以上的银行授信如下：

单位：万元

序号	受信人	授信人	合同编号	类型	授信额度	授信期限	担保情况
1	发行人	北京银行股份有限公司南京分行	0671016	授信	10,000.00	2021/3/29-2022/9/28	保证担保
2	发行人	中国民生银行股份有限公司南京分行	公授信字第2H2100000045208	授信	10,000.00	2021/5/26-2022/5/25	保证担保
3	创维有限	江苏银行股份有限公司溧水支行	SX011620003227	授信	50,000.00	2020/12/11-2023/07/31	抵押担保
4	发行人	华夏银行股份有限公司南京城南支行	NJ05（融资）20210004	授信	11,000.00	2021/4/20-2022/4/20	无
5	发行人	招商银行股份有限公司南京分行	2021 年授字第 211212602 号	授信	50,000.00	2021/12/22-2022/12/21	抵押担保+保证担保

（2）融资担保合同

经查验，截至2021年12月31日，发行人及其全资子公司正在履行的重大担保合同（合同金额在5,000.00万元人民币以上）情况如下：

序号	合同名称及编号	债权人	担保主债权/主合同	担保主债权/主合同履行期间	担保人	担保方式
1	《最高额抵押合同》（DY011620000069）	江苏银行股份有限公司溧水支行	债权人与发行人自2020.12.11至2023.7.21期间产生的最高为5亿元债权	2020.12.11-2023.07.31	发行人	房地产抵押担保

GRANDWAY

序号	合同名称及编号	债权人	担保主债权/主合同	担保主债权/主合同履行期间	担保人	担保方式
2	《最高额保证合同》（0671016-001）	北京银行股份有限公司南京分行	债权人与发行人自2021.03.29至2022.03.28期间产生的最高为1亿元债权	2021.03.29-2022.09.28	深圳电器	最高额保证
3	《最高额保证合同》（DB2100000024411）	中国民生银行股份有限公司南京分行	债权人与发行人自2021.05.26至2022.05.25期间产生的最高为1亿元债权	2021.05.26-2022.05.25	电器研究院	最高额保证
4	《最高额抵押合同》（2021年抵字第211212602号）	招商银行股份有限公司南京分行	债权人与发行人自2021.12.22至2022.12.21期间产生的最高为18421万元债权	2021.12.22-2022.12.21	发行人	房地产抵押担保
5	《最高额质押合同》	北京银行股份有限公司南京分行	债权人与发行人自2021.12.28至2024.10.27期间产生的最高为3000万元债权	2021.12.28-2024.10.27	发行人	对公存单质押

（3）票据池业务授信协议

2020 年 10 月 30 日，深圳电器与招商银行股份有限公司深圳分行签署《票据池业务授信协议》（编号：755XY2020033195），约定招商银行股份有限公司深圳分行向深圳电器提供票据池业务（含共享票据池业务），服务期间为 2020 年 10 月 29 日起到 2022 年 10 月 28 日止。

GRANDWAY

4．工程合同

截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及全资子公司正在履行的合同金额在

1,000.00 万元以上的工程合同如下：

序号	协议名称	合同对方	合同内容	签订日期
1	年产 200 万台高端智能冰箱生产线技术改造项目钣金厂房及倒班楼施工总承包工程和室外附属工程	安徽瑶海钢构建设集团股份有限公司	工程施工	2021 年 6 月 15 日

5. 承兑汇票合同

截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及全资子公司正在履行的合同金额在 5,000.00 万元以上的承兑汇票合同如下：

协议名称	申请人	承兑银行	承兑金额（万元）	合同签订日期	担保方式
商业汇票银行承兑合同（DP202111301000033531）	发行人	江苏银行股份有限公司溧水支行	7,995.80	2021 年 11 月 30 日	质押担保

本所律师认为，上述重大合同合法、有效，其履行不存在法律障碍。

（二）侵权之债

根据发行人陈述并经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn/）、公示系统、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）及发行人及其全资子公司对应各地市质量监督管理局、安全生产监督管理局、人力资源和社会保障局、住房公积金管理中心、生态环境保护局等网站（查询日期：2022 年 6 月 8 日），截至查询日，发行人及其全资子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因发生的重大侵权之债（金额 500 万元以上）。

（三）发行人与关联方之间的重大债权债务关系

根据458号《审计报告》，截至2021年12月31日，发行人及其全资子公司与

GRANDWAY

关联方之间的重大债权债务详见本补充法律意见书第二部分之“八、（三）”部分。

本所律师认为，发行人及其全资子公司与关联方之间的重大债权债务系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据 458 号《审计报告》、发行人提供的其他应收款明细表、发行人客户回复的询证函及本所律师对发行人部分客户的访谈、查阅相关业务合同，截至 2021 年 12 月 31 日，发行人其他应收款余额为 833.91 万元。其中，欠款余额前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额（万元）	占其他应收款余额合计数的比例（%）
伊莱克斯（中国）电器有限公司	质保金	85.00	9.54
展讯通信(上海)有限公司	质保金	44.49	4.99
北京京东世纪贸易有限公司	质保金	35.00	3.93
河南新飞制冷器具有限公司	质保金	30.00	3.37
天津国美战圣物流有限公司	质保金	30.00	3.37
佛山市云米电器科技有限公司	质保金	30.00	3.37
苏宁智能终端有限公司	质保金	30.00	3.37
合计		**284.49**	**31.94**

2．发行人金额较大的其他应付款

根据 458 号《审计报告》、发行人的提供的其他应付款明细表、发行人供应商回复的询证函及本所律师对发行人部分供应商的访谈、查阅相关业务合同，截至 2021 年 12 月 31 日，发行人其他应付款余额为 10,137.40 万元，主要为应付工程款、预提费用、保证金押金等。

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

十一、发行人的重大资产变化及收购兼并

根据发行人的陈述、发行人工商登记资料及“三会”会议文件资料，新期间内，发行人不存在合并、分立、增资扩股、减少注册资本的情形，不存在收购或出售重大资产的行为。经发行人确认，截至本补充法律意见书出具日，发行人没有拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等具体计划或安排。

十二、发行人章程的制定与修改

根据发行人的陈述、发行人工商登记资料及“三会”会议文件资料，新期间内，发行人未对公司章程进行修订。

十三、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验发行人新期间内的“三会”会议文件资料，本所律师认为，发行人新期间“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；发行人新期间内的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

十四、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验发行人及其董事、监事和高级管理人员的核查表及确认函、发行人工商登记资料、“三会”会议文件资料。新期间内，发行人的董事、监事和高级管理人员未发生变化。

十五、发行人的税务

（一）发行人及其全资子公司执行的税种

根据发行人的陈述及458号《审计报告》和相关纳税申报资料，新期间内，发行人及其全资子公司执行的主要税种和税率未发生变化。

（二）财政补贴

根据458号《审计报告》、发行人的陈述并经查验相关凭证，2021年7-12月发行人及发行人子公司所享受的主要财政补贴（单笔100万元以上）如下：

序号	补助年度	补助项目	补助依据	补助金额（元）
1	2021年7-12月	上市辅导验收奖励	中共南京市溧水区委办公室、南京市溧水区人民政府办公室《溧水区支持制造业高质量发展十条政策实施细则（试行）》溧委办发[2020]27号	2,800,000.00
2		制造业高质量发展奖	南京市溧水区工业和信息化局《2020年溧水区制造业高质量发展专项资金项目公示》	3,231,000.00
3		技改普惠奖励	南京市工业和信息化局《关于组织申报2021年南京市工业企业技术装备投入财政奖补项目（第一批）的通知》	2,231,000.00
4		产业扶持基金	溧水经济开发区管理委员会与发行人及其所有子公司签订的按经济贡献予以扶持的《协议书》以及《扶持协议相关说明》	5,140,000.00

本所律师认为，发行人及其全资子公司享受的上述财政补贴真实。

（三）发行人及创维有限、发行人境内子公司的完税情况

根据国家税务总局南京市溧水区税务局第一税务所、深圳市宝安区国家税务局出具的证明并经本所律师查询发行人及发行人子公司税务主管机关官方网站（查询日期：2022年6月8日），2021年7月1日至今，发行人及发行人境内子公

司能够遵守国家和地方各项税收法律、行政法规的规定，依法按时申报且已足额缴纳各项应缴税款，不存在拖欠、漏缴或偷逃税款或其他违反税收法律法规的情形，亦不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

十六、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

根据发行人的陈述、南京市溧水生态环境局于出具的情况说明和深圳市生态环境局出具的复函并经查询发行人及其全资子公司所在地环保部门网站（查询日期：2022年6月8日），发行人及创维有限、电器研究院、深圳电器最近三年不存在因环境违法行为而受到行政处罚的情形。

（二）发行人的产品质量、技术标准

经查验，截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及其全资子公司有效的国家强制性产品认证情况如下：

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
1	2020010701287501	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
2	2020010701312155	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
3	2020010701287497	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
4	2020010701275069	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
5	2020010701274611	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
6	2021010701372256	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
7	2021010701417158	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
8	2021010701416784	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
9	2014010701741311	中国质量认证中心	2027.02.28	卧式冷藏冷冻转换箱	发行人

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
10	2014010701741310	中国质量认证中心	2024.06.03	卧式冷藏冷冻箱	发行人
11	2018010701074749	中国质量认证中心	2023.05.21	卧式冷藏冷冻箱	发行人
12	2018010701074709	中国质量认证中心	2023.05.21	卧式冷藏冷冻转换箱	发行人
13	2016010701863578	中国质量认证中心	2025.04.01	饮料柜	发行人
14	2018010701055653	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
15	2020010701337280	中国质量认证中心	2025.10.09	无霜冷藏冷冻箱	发行人
16	2013010701647140	中国质量认证中心	2023.12.26	冷藏冷冻箱	发行人
17	2016010701891220	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
18	2018010701055652	中国质量认证中心	2024.05.07	无霜冷藏冷冻箱	发行人
19	2013010701647150	中国质量认证中心	2024.06.25	冷藏冷冻箱	发行人
20	2014010701719612	中国质量认证中心	2024.08.29	无霜冷藏冷冻箱	发行人
21	2021010701375684	中国质量认证中心	2026.03.19	冰吧（注：具有“电冰箱“功能）	发行人
22	2021010701383967	中国质量认证中心	2026.04.23	无霜冷藏冷冻转换箱	发行人
23	2020240701000524	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
24	2019240701000331	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
25	2019240701000502	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
26	2019240701000503	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
27	2020240701000851	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
28	2020240701000846	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
29	2020240701000845	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
30	2020240701000844	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
31	2020240701000843	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
32	2020240701000842	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
33	2020240701000841	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
34	2020240701000840	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
35	2020240701000807	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.13	无霜冷藏冷冻箱	发行人
36	2020240701000852	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.28	无霜冷藏冷冻箱	发行人
37	2020240701000525	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
38	2020240701000808	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.09.13	无霜电冰箱	发行人
39	2018240701000075	合肥通用机械产品认证有限公司	2023.06.08	冷藏箱	发行人
40	2021010705431889	中国质量认证中心	2026.11.12	复式滚筒洗衣机	发行人
41	2021010705414380	中国质量认证中心	2026.04.25	全自动波轮洗衣机	发行人
42	2021010701389136	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
43	2021240701001085	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
44	2021240701001319	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
45	2021010705429700	中国质量认证中心	2026.08.25	全自动滚筒洗烘一体机	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
46	2021010701364741	中国质量认证中心	2024.08.29	无霜冷藏冷冻箱	发行人
47	2021010701396967	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
48	2021010701396963	中国质量认证中心	2023.12.26	冷藏冷冻箱	发行人
49	2021240701001142	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
50	2021240701001141	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
51	2020240701000729	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
52	2020240701000735	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
53	2019240701000398	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
54	2020240701000565	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
55	2020240701000734	合肥通用机械产品认证有限公司	2025.02.17	无霜冷藏冷冻箱	发行人
56	2022010701456948	中国质量认证中心	2023.03.23	无霜冷藏冷冻箱	发行人
57	2021010701391915	中国质量认证中心	2023.03.03	无霜冷藏冷冻箱	发行人
58	2021010701397483	中国质量认证中心	2026.03.19	冰吧（注：具有“电冰箱“功能）	发行人
59	2021010701379827	中国质量认证中心	2023.03.23	无霜冷藏冷冻箱	发行人
60	2020010701355433	中国质量认证中心	2024.08.29	无霜冷藏冷冻箱	发行人
61	2020010701355507	中国质量认证中心	2024.05.07	无霜冷藏冷冻箱	发行人
62	2020010701355432	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
63	2021240701001052	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
64	2021010701371032	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
65	2021010701440227	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
66	2020010701290767	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
67	2020010701305870	中国质量认证中心	2023.12.26	冷藏冷冻箱	发行人
68	2021010701371847	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
69	2022010705446498	中国质量认证中心	2026.03.31	全自动滚筒洗衣机	发行人
70	2019010701212148	中国质量认证中心	2024.06.11	星星牌冷藏冷冻箱	发行人
71	2020240701000944	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.04.22	星星牌冷藏冷冻箱	发行人
72	2020240701000969	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	星星牌冷藏冷冻箱	发行人
73	2021010701421490	中国质量认证中心	2026.04.23	无霜冷藏冷冻转换箱	发行人
74	2021240701001300	合肥通用机械产品认证有限公司	2024.12.24	无霜冷藏冷冻箱	发行人
75	2015010705764993	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动滚筒洗衣机	发行人
76	2020010705312885	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
77	2021010705391140	中国质量认证中心	2026.03.31	全自动滚筒洗衣机	发行人
78	2020010705319442	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
79	2019150705026899	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
80	2019150705028047	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
81	2021010705378140	中国质量认证中心	2026.03.31	全自动滚筒洗衣机	发行人
82	2018010705056032	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
83	2015010705747134	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动滚筒洗衣机	发行人
84	2013010705647740	中国质量认证中心	2024.07.10	全自动洗衣机	发行人
85	2014010705718381	中国质量认证中心	2024.06.11	全自动洗衣机	发行人
86	2014010705707889	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动滚筒洗衣机	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
87	2013010705647738	中国质量认证中心	2024.05.29	全自动洗衣机	发行人
88	2018010705117128	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
89	2013010705647743	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
90	2016010705882127	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动洗衣机	发行人
91	2017150705018699	北京中轻联认证中心	2027.07.04	家用电动洗衣机	发行人
92	2021010705363843	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动滚筒洗衣机	发行人
93	2020010705275040	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
94	2020010705281202	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
95	2018010705127237	中国质量认证中心	2023.09.27	全自动洗衣机	发行人
96	2019010705207345	中国质量认证中心	2023.09.25	全自动滚筒洗衣机	发行人
97	2019010705218194	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
98	2018010705145364	中国质量认证中心	2023.09.29	全自动滚筒洗衣机	发行人
99	2019010705146880	中国质量认证中心	2023.12.11	全自动滚筒洗衣机	发行人
100	2018150705023283	北京中轻联认证中心	2027.04.05	家用电动洗衣机	发行人
101	2021010705396545	中国质量认证中心	2025.05.27	全自动滚筒洗衣机	发行人
102	2019010705243641	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
103	2019010705216707	中国质量认证中心	2024.07.03	全自动滚筒洗衣机	发行人
104	2019150705026900	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
105	2019010705217243	中国质量认证中心	2024.07.20	全自动滚筒洗衣机	发行人
106	2019010705203636	中国质量认证中心	2024.06.19	全自动滚筒洗衣机	发行人
107	2019010705227841	中国质量认证中心	2024.08.12	全自动滚筒洗衣机	发行人
108	2020010705342282	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
109	2018150705021497	北京中轻联认证中心	2027.04.05	家用电动洗衣机	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
110	2020010705335948	中国质量认证中心	2024.04.27	全自动洗衣机	发行人
111	2019010705244518	中国质量认证中心	2024.09.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
112	2018010705051124	中国质量认证中心	2024.08.02	全自动滚筒洗衣机	发行人
113	2019010705218702	中国质量认证中心	2024.09.09	全自动滚筒洗衣机	发行人
114	2019010705198768	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动滚筒洗衣机	发行人
115	2019010705219555	中国质量认证中心	2024.05.30	全自动洗衣机	发行人
116	2020010705333166	中国质量认证中心	2024.04.16	全自动洗衣机	发行人
117	2020150705033156	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
118	2020150705030184	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
119	2021010705387800	中国质量认证中心	2026.04.07	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
120	2021010705371441	中国质量认证中心	2026.01.17	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
121	2021010705372687	中国质量认证中心	2026.01.17	全自动波轮洗衣机	发行人
122	2020010705312514	中国质量认证中心	2025.01.13	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
123	2019010705198168	中国质量认证中心	2024.05.30	全自动滚筒洗衣机	发行人
124	2019010705218188	中国质量认证中心	2023.09.25	全自动滚筒洗衣机	发行人
125	2019010705205090	中国质量认证中心	2024.06.26	全自动滚筒洗衣机	发行人
126	2019010705219930	中国质量认证中心	2024.08.09	全自动洗衣机	发行人
127	2021010705379739	中国质量认证中心	2024.06.11	全自动洗衣机	发行人
128	2020010705282720	中国质量认证中心	2024.08.22	全自动滚筒洗衣机	发行人
129	2020150705029813	北京中轻联认证中心	2022.07.04	家用电动洗衣机	发行人
130	2019010701218805	中国质量认证中心	2024.07.29	无霜冷藏冷冻箱	发行人
131	2019010701260367	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
132	2020010701332533	中国质量认证中心	2025.09.27	无霜冷藏冷冻箱	发行人

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
133	2019010701169330	中国质量认证中心	2024.03.22	无霜冷藏冷冻箱	发行人
134	2018010701131663	中国质量认证中心	2023.10.31	冷藏冷冻箱	发行人
135	2018010701125525	中国质量认证中心	2023.05.04	无霜冷藏冷冻箱	发行人
136	2019010701235213	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
137	2018010701059239	中国质量认证中心	2023.02.23	无霜冷藏冷冻箱	发行人
138	2020010701285503	中国质量认证中心	2024.07.02	无霜冷藏冷冻箱	发行人
139	2020010701312820	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
140	2020010701328267	中国质量认证中心	2023.10.22	卧式冷冻冷藏转换柜	发行人
141	2020010701341057	中国质量认证中心	2025.10.09	家用无霜冷藏冷冻箱	发行人
142	2020010701336021	中国质量认证中心	2025.09.25	家用无霜冷藏冷冻箱	发行人
143	2020010701342473	中国质量认证中心	2025.10.09	家用无霜冷藏冷冻箱	发行人
144	2020010701336020	中国质量认证中心	2025.09.25	家用无霜冷藏冷冻箱	发行人
145	2020010701328283	中国质量认证中心	2023.10.22	卧式冷冻冷藏转换柜	发行人
146	2020010701314426	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
147	2019010701176951	中国质量认证中心	2024.04.10	无霜冷藏冷冻箱	发行人
148	2020010701295526	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
149	2020010701306451	中国质量认证中心	2024.08.20	无霜冷藏冷冻箱	发行人
150	2019010701183694	中国质量认证中心	2024.04.25	无霜冷藏冷冻箱	发行人
151	2019010701190675	中国质量认证中心	2024.04.30	星星牌冷藏冷冻箱	发行人
152	2019010705235193	中国质量认证中心	2024.09.04	全自动滚筒式洗衣干衣机	发行人
153	2020010902279269	中国质量认证中心	2025.03.16	掌上型电脑	深圳电器
154	2021010901375887	中国质量认证中心	2025.08.27	多媒体一体机(具有微型计算机和显示功能)	深圳电器
155	2019011606252950	中国质量认证中心	2024.11.12	TD-LTE 无线数据终端	深圳电器

GRANDWAY

序号	证书编号	发证机构	证书到期日期	产品名称	生产企业
156	2019010902243934	中国质量认证中心	2024.02.21	便携式电脑	深圳电器
157	2019010902163837	中国质量认证中心	2024.02.22	便携式计算机	深圳电器
158	2020011606346542	中国质量认证中心	2025.09.17	手持智能终端(具有 3G、4G 功能）	深圳电器
159	2021010901417171	中国质量认证中心	2023.06.10	语音智能平板电脑	深圳电器
160	2021010901426363	中国质量认证中心	2026.04.13	语音智能一体机	深圳电器
161	2020010901281676	中国质量认证中心	2023.12.27	语音智能平板电脑	深圳电器
162	2021010902417183	中国质量认证中心	2026.09.07	智慧教师版终端（平板电脑）	深圳电器
163	2021010902417161	中国质量认证中心	2026.09.07	智慧学生版终端（平板电脑）	深圳电器
164	2019011606152904	中国质量认证中心	2025.09.01	TD-LTE 无线数据终端	深圳电器
165	2020010902356695	中国质量认证中心	2024.01.04	平板电脑（具有平板电脑和 TD-LTE/FDD-LTE 功能）	深圳电器
166	2020010902351500	中国质量认证中心	2024.01.04	平板电脑	深圳电器
167	2020010902271545	中国质量认证中心	2024.01.03	平板电脑	深圳电器
168	2019010902254961	中国质量认证中心	2023.01.09	平板电脑	深圳电器
169	2021010902375894	中国质量认证中心	2026.02.06	视频会议平板	深圳电器
170	2021010901409630	中国质量认证中心	2023.06.10	语音智能平板电脑	深圳电器

根据发行人的陈述、南京市溧水区市监局及南京市市监局出具的证明，发行人及深圳电器、电器研究院新期间内不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

十七、发行人募集资金的运用

根据发行人的陈述并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人本次

发行上市的募集资金投向未发生变化。

十八、发行人的业务发展目标

根据发行人的陈述及《招股说明书》，新期间内发行人完善了业务发展目标，新业务发展目标具体如下：

“1、公司总体发展战略

创维电器始终坚持产品主义、长期主义、专业主义、开放学习四个原则，持续进行产品研发、精益制造和渠道运营三个能力建设。公司立志通过3-5年的努力奋斗，使公司成为冰洗行业产品精良、效率领先的优质企业。

2、公司主要发展规划

（1）产品研发规划

关注产品力提升，明确产品“向上不向下”的研发定位，逐步提高高端产品的占比。注重产品升级，提升核心竞争力，明确自身的市场根据地并构建护城河；聚焦资源，找准产品的核心突破口、核心型号及核心业务渠道，针对性开发，精准锁定市场发展趋势。

强化产品部职能，从市场调研、用户分析、竞品及行业对标等维度对项目进行充分的可行性分析；常态性对项目进行复盘，总结经验补足短板、实现内部经验分享；标准化、通用化要同步推进，发挥平台优势、降本提效；处理好项目进度及设计质量之间的问题，实现产品全生命周期管理。

积极与行业进行对标，寻求高校资源合作，并着力研究市场需求、未来产品发展方向，夯实技术基础，稳步推进产品升级，推出符合市场趋势的好产品和精品。对上市新品做好客户体验内测，对反馈信息进行检讨、研究并不断进行改善；关注产品的标准化、通用化，发挥规模优势。

（2）销售规划

产品驱动营销，营销牵引产品。在营销方面细分市场、全面布局，做好利润的可视管控；营销人员需紧跟市场发展趋势，并主动向研发提出需求。

ODM/OEM 渠道方面，对现有的 ODM/OEM 客户群进行分类，制定差异化的服务方案及策略；同时，根据不同的客户设立产品线的“护城河”保证规模

和利润。

线下经销方面，多维度开拓渠道和终端、丰富渠道资源，拓展跨界、新零售、工程机等新增长点。增加对市场的了解和代理商的沟通，有针对性地出台相关政策。同时，内部完善包括分销系统在内的 IT 系统，为业务赋能、提高效率。

线上销售方面，以流量产品和中高端新品推动销售规模的稳步增长，同时将追求数量增长向追求均价增长的方向转变。营销端应会同产品线将线上平台进行梳理，研发线上渠道定制款式，针对性地规划产品平台投放。

外销方面，营销端与产品线充分沟通、协同配合，做好大客户的开发和培育，在欧洲等主流市场培育数个重点战略客户。在国外合适区域积极拓展自有品牌业务，鼓励开拓新市场、新客户，挖掘有粘性、紧密度高的客户。

（3）生产方面

持续进行自动化、信息化投入，提升制造效率。聚焦质量及成本两大目标，重产品精细化水平提升，提高全员质量意识和标准，形成产品线质量战略，从根本上改善产品质量；重点关注质量、工艺的持续改善，以降低售后费用，同时发挥供应链优势实现规模性产品降本增效；借鉴ODM/OEM项目的实施对自有品牌质量及工艺进行改善，以降低产品退机率及返修率。”

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

十九、诉讼、仲裁或行政处罚

经核查，2021年7月1日至本补充法律意见书出具日，发行人及其全资子公司新发生的行政处罚如下：

2021 年 9 月 22 日，南京市应急管理局对发行人作出“（苏宁）应急罚[2021]119号”《行政处罚决定书》，因发行人未对危化品库区的可燃气体检测系统进行经常性维护保养，并保持正常运转；未对危化品库区及环戊烷罐区防

GRANDWAY

爆电气线路进行经常性保养；危化品库区异丁烷存放库安装风机为非防爆型不符合国家标准，责令发行人限期改正上述行为并罚款 1.8 万元。

处罚发生后，发行人已对上述行为进行整改。2022 年 4 月 13 日，南京市应急管理局出具了证明，确认发行人上述违法行为未造成严重后果，且发行人已依法完成整改并消除了安全隐患，不属于重大违法行为。

根据发行人的陈述、何韦律师行出具的法律意见书及本所律师对发行人财务负责人、董事长、总经理的访谈，并经查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、12309中国检察网（https://www.12309.gov.cn）、中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun）、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn）及发行人及其控股子公司所在地主管部门网站的公开披露信息（查询日期：2022年6月8日），截至查询日，除前述已披露行政处罚外，发行人及其控股子公司、控股股东香港创维、发行人的董事长及总经理不存在其他新增行政处罚案件，也不存在被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查，或者被列为失信被执行人的情形。

根据发行人的陈述、何韦律师行出具的法律意见书及本所律师对发行人财务总监、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员的访谈，并经查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国审判流程信息公开网（https://splcgk.court.gov.cn/gzfwww）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）的公开披露信息（查询日期：2022年6月8日），截至查询日，发行人及其控股子公司、控股股东香港创维以及发行人的董事、监事、高级管理人员和核心技术人员不存在新增的尚未了结或可以预见的重大（单个或未决诉讼的标的金额累计超过500万元）诉讼、仲裁案件。

二十、发行人招股说明书法律风险的评价

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和本补充法律意见书的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》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。

二十一、本所律师认为需要说明的其他问题

（一）社会保险和住房公积金缴纳情况

1．发行人员工社会保险及住房公积金实缴情况

新期间内，发行人根据国家及地方相关法律、法规和政策的规定，执行社会保险及住房公积金等各项制度。

根据发行人提供的员工名册、社保缴纳资料等文件，截至 2021 年 12 月 31 日，发行人及其全资子公司员工社会保险及住房公积金缴纳情况如下：

项目	2021 年 12 月 31 日
员工总人数（人）	1,779
社保缴纳人数（人）	1,581
社会保险缴纳比例	88.87%
公积金缴纳人数（人）	1,582
公积金缴纳比例	88.93%

2．发行人未因社会保险、住房公积金缴纳而受到处罚

根据南京市溧水区人力资源和社会保障局、深圳市人力资源和社会保障局、南京住房公积金管理中心溧水分中心、深圳市住房公积金管理中心分别出具的证明，并经查询发行人及其子公司所在地相关主管部门网站公开信息（查询日期：2022 年 6 月 8 日），新期间内，发行人及其控股子公司不存在因违反社会保险及住房公积金管理的相关法律、法规而受到行政处罚的情形。

GRANDWAY

3．发行人控股股东出具的相关承诺

经查验，发行人控股股东已就发行人及其子公司为员工缴纳社会保险及住

房公积金之相关事宜承诺如下：“创维电器股份有限公司（以下简称“公司”）及其控股子公司被要求为其员工补缴未足额缴纳的社会保险或住房公积金，以及公司及其控股子公司因未足额缴纳员工社会保险和住房公积金而需要承担任何费用、支出、罚款或损失，作为公司的控股股东，本公司承诺将无条件承担所有补缴款项、罚款的经济责任。”

综上所述，新期间内，发行人存在应缴未缴社会保险和住房公积金的情形，但发行人不存在因违反社会保险及住房公积金管理的相关法律、法规而受到行政处罚的情形；且发行人控股股东已出具承诺，保证发行人不会因社会保险及住房公积金的补缴事项而遭受任何损失。本所律师认为，发行人新期间内应缴未缴社会保险和住房公积金的情形不会对本次发行上市构成法律障碍。

二十二、结论意见

综上所述，截至本补充法律意见书出具日，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创维电器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 _____

张 骐

_____

薛洁琼

2022 年 6 月 14 日