

金杜律师事务所
KING & WOOD
MALLESONS

北京市朝阳区东三环中路1号
环球金融中心办公楼东楼18层 邮编: 100020

18th Floor, East Tower, World Financial Center
1 Dongsanhuan Zhonglu
Chaoyang District
Beijing, 100020
P.R. China

T +86 10 5878 5588

F +86 10 5878 5566/5599

www.kwm.com

北京市金杜律师事务所

关于

北京华大九天科技股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市

的

补充法律意见书（一）

2021年8月

目 录

释 义	2
正 文	10
一、 问题 1: 关于历史沿革	10
二、 问题 2: 关于无实际控制人	26
三、 问题 3: 关于发行人业务的独立性	10
四、 问题 4: 关于国有股权管理	72
五、 问题 5: 关于境外经营的合规性	84
六、 问题 6: 关于关联方及同业竞争	84
七、 问题 14: 关于未弥补亏损	106

释 义

在本补充法律意见书内，除非文义另有所指，下列词语具有下述涵义：

金杜/本所	指	北京市金杜律师事务所
华大九天/发行人/公司	指	北京华大九天科技股份有限公司
九天有限	指	发行人前身，即北京华大九天软件有限公司
中国电子有限	指	中国电子有限公司，前身为中电信息产业（深圳）有限公司，系发行人股东
中国电子集团	指	中国电子信息产业集团有限公司，前身为中国电子信息产业集团公司，发行人第一大股东的控股股东，曾系发行人股东
九创汇新/员工持股平台	指	北京九创汇新资产管理合伙企业（有限合伙），系发行人股东
上海建元	指	上海建元股权投资基金合伙企业（有限合伙），系发行人股东
中电金投	指	中电金投控股有限公司，系发行人股东
国投高科	指	国投高科技投资有限公司，曾系发行人股东
大基金	指	国家集成电路产业投资基金股份有限公司，系发行人股东
中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙），系发行人股东
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司，系发行人股东
趵泉投资	指	江苏趵泉元禾璞华股权投资合伙企业（有限合伙），系发行人股东
华大集团	指	中国华大集成电路设计集团有限公司，2017年1月更名为中电智行技术有限公司，曾系发行人股东
主要股东	指	中国电子有限、中电金投（中国电子有限一致行动人）、九创汇新，前述股东合计持有发行人超过51%股份
上海九天	指	上海华大九天信息科技有限公司，系发行人控股子公司
深圳九天	指	深圳华大九天科技有限公司，系发行人控股子公司
成都九天	指	成都华大九天科技有限公司，系发行人控股子公司，曾用名成都九芯微科技有限公司
南京九天	指	南京华大九天科技有限公司，系发行人控股子公司，曾用名南京九芯电子科技有限公司
南创中心	指	南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司，系发行人参股公司
宁波联方	指	宁波联方电子科技有限公司，系发行人参股公司

中电九天	指	中电九天智能科技有限公司，系发行人参股公司
达芬奇开曼	指	DaVinci, Ltd.，系发行人注册于开曼群岛的全资子公司
达芬奇美国	指	DaVinci, Inc.，系发行人注册于美国的全资子公司
韩国九天	指	华大九天韩国有限公司（Empyrean Korea Co., Ltd.），系发行人全资子公司上海九天注册于韩国的全资子公司
乾元嘉泰	指	井冈山乾元嘉泰管理咨询有限公司，曾用名应为应城乾元嘉泰管理咨询有限公司
华元嘉泰	指	井冈山华元嘉泰科技服务中心（有限合伙），曾用名应为应城华元嘉泰科技服务中心（有限合伙）
大元嘉泰	指	井冈山大元嘉泰科技服务中心（有限合伙），曾用名应为应城大元嘉泰科技服务中心（有限合伙）
九元嘉泰	指	井冈山九元嘉泰科技服务中心（有限合伙），曾用名应为应城九元嘉泰科技服务中心（有限合伙）
天元嘉泰	指	井冈山天元嘉泰科技服务中心（有限合伙），曾用名应为应城天元嘉泰科技服务中心（有限合伙）
帝元嘉泰	指	井冈山帝元嘉泰技术服务中心（有限合伙）
亿元嘉泰	指	井冈山亿元嘉泰技术服务中心（有限合伙）
爱元嘉泰	指	井冈山爱元嘉泰技术服务中心（有限合伙）
中间持股平台	指	华元嘉泰、大元嘉泰、九元嘉泰、天元嘉泰、帝元嘉泰、亿元嘉泰和爱元嘉泰的合称
上海浦软	指	上海浦东软件园股份有限公司
上海浦园	指	上海浦园物业管理有限公司
上海华虹	指	上海华虹集成电路有限责任公司
上海华虹集团	指	上海华虹（集团）有限公司
中电进出口	指	中国电子进出口有限公司
华大半导体	指	华大半导体有限公司
晶门深圳	指	晶门科技（深圳）有限公司
晶门中国	指	晶门科技（中国）有限公司
华微电子	指	成都华微电子科技有限公司
上海贝岭	指	上海贝岭股份有限公司
中电熊猫液晶	指	南京中电熊猫液晶显示科技有限公司
成都中电熊猫	指	成都中电熊猫显示科技有限公司
中电熊猫平板	指	南京京东方显示技术有限公司，曾用名应为南京中电熊猫平板显

		示科技有限公司
咸阳彩虹	指	咸阳彩虹光电科技有限公司
安路科技	指	上海安路信息科技股份有限公司
全芯智造	指	全芯智造技术有限公司
华大电子	指	北京中电华大电子设计有限责任公司
代持期间	指	九天有限设立之日起至 2016 年 3 月 1 日
代持人	指	九天有限设立之日起至 2011 年 12 月指刘伟平、吕霖、王勇、杨俊祺，2011 年 12 月后指刘伟平、吕霖、杨俊祺
被代持人	指	代持期间委托代持人持有九天有限股权的员工
离职员工	指	代持期间离职且未参与九天有限员工持股的正式员工
平台员工	指	截至本补充法律意见书出具之日通过九创汇新上层持股平台间接持有发行人股份的全部发行人员工及离职员工
发起人	指	华大九天全体发起人，即中国电子有限、九创汇新、上海建元、中电金投、大基金、中小企业基金、深创投、惠泉投资
EDA	指	Electronic Design Automation 的简称，即电子设计自动化，利用计算机辅助，来完成超大规模集成电路芯片的设计、制造、封测的大型工业软件
集成电路/IC	指	Integrated Circuit 的简称，一种微型电子器件或部件，采用一定的半导体制造工艺，把一个电路中所需要的晶体管、二极管、电阻、电容和电感等元件通过一定的布线方法连接在一起，组合成完整的电子电路，并制作在一小块或几小块半导体晶片或介质基片上，封装在一个管壳内，成为具有所需电路功能的微型结构
FPD	指	Flat Panel Display 的简称，被称为平板显示或面板显示。平板显示电路由薄膜晶体管 (TFT)和显示器件（发光二极管 LED、有机发光二极管 OLED、微型发光二极管 MicroLED 等）构成，属于集成电路光电器件产品
《发起人协议》	指	华大九天发起人于 2020 年 12 月 11 日签署的《北京华大九天科技股份有限公司（筹）发起人协议》
《员工持股管理办法》	指	《北京华大九天软件有限公司员工持股管理办法》
《持股协议》	指	《北京华大九天软件有限公司员工持股协议》
A 股	指	境内上市人民币普通股
本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市
《律师工作报告》	指	《北京市金杜律师事务所关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》
保荐机构、主承销商	指	中信证券股份有限公司

大信、申报会计师	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
《法律意见书》	指	《北京市金杜律师事务所关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》
《美国法律意见书》	指	元合律师事务所于 2021 年 7 月 20 日出具的法律意见书
《韩国法律意见书》	指	金 张律师事务所于 2021 年 6 月 30 日出具的法律意见书
《开曼法律意见书》	指	Harney Westwood & Riegels 于 2021 年 7 月 23 日出具的法律意见书
《台湾法律意见书》	指	众勤法律事务所于 2021 年 7 月 12 日出具的法律意见书
《境外法律意见书》	指	《美国法律意见书》《韩国法律意见书》《开曼法律意见书》《台湾法律意见书》的合称
中国	指	中华人民共和国（为本补充法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区）
美国	指	美利坚合众国
韩国	指	大韩民国
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（根据 2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（根据 2019 年 12 月 28 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订）
《企业国有资产法》	指	《中华人民共和国企业国有资产法》（2008 年 10 月 28 日第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过）
《32 号令》	指	《企业国有资产交易监督管理办法》（国务院国有资产监督管理委员会、中华人民共和国财政部令（第 32 号））
《创业板首发注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（中国证券监督管理委员会令第 167 号）
《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（2020 年修订）
《编报规则第 12 号》	指	《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（证监发〔2001〕37 号）
《证券法律业务管理办法》	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（中国证券监督管理委员会、中华人民共和国司法部令第 41 号）
《证券法律业务执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（中国证券监督管理委员会、中华人民共和国司法部公告〔2010〕33 号）
法律法规	指	《中华人民共和国立法法》规定的法律、行政法规、地方性法规、自治条例、单行条例、国务院部门规章和地方政府规章
《二级投资企业规范管	指	《中国电子信息产业集团有限公司对二级投资企业规范管理办

理办法》		法》（中电法〔2014〕186号）
《招股说明书》	指	《北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（申报稿）》
《审计报告》	指	申报会计师于2021年4月30日出具的大信审字[2021]第14-00048号关于发行人2018年度、2019年度、2020年度《审计报告》
《内控报告》	指	申报会计师于2021年4月30日出具的大信专审字[2021]第14-00047号《北京华大九天科技股份有限公司内部控制鉴证报告》
《公司章程》	指	发行人及其前身于实施相关行为当时有效的章程及章程修正案
报告期	指	2018年1月1日至2020年12月31日
近三年/最近三年	指	2018年、2019年和2020年三个完整会计年度
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
国家发改委	指	中华人民共和国发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
商务部	指	中华人民共和国商务部
国家商标局	指	国家知识产权局商标局
基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
元	指	人民币元
美元	指	美国法定货币单位
国家企业信用信息公示系统	指	国家企业信用信息公示系统，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://www.gsxt.gov.cn/index.html
基金业协会网站	指	中国证券投资基金业协会网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://www.amac.org.cn/
天眼查网站	指	天眼查网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 https://www.tianyancha.com/
企查查网站	指	企查查网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 https://www.qcc.com/
中国裁判文书网网站	指	中国裁判文书网网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://wenshu.court.gov.cn/

中国执行信息公开网网站	指	中国执行信息公开网网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://zxgk.court.gov.cn/
人民法院公告网网站	指	人民法院公告网网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://rmfygg.court.gov.cn/
信用中国网站	指	“信用中国”网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://www.creditchina.gov.cn
中国检察网网站	指	12309 中国检察网网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 https://www.12309.gov.cn
中国海关企业进出口信用信息公示平台网站	指	中国海关企业进出口信用信息公示平台网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://credit.customs.gov.cn/
商务部对外贸易经营者备案登记平台网站	指	商务部对外贸易经营者备案登记平台网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://iecms.mofcom.gov.cn/
中华人民共和国海关总署网站	指	中华人民共和国海关总署网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://www.customs.gov.cn/
北京海关网站	指	北京海关网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://beijing.customs.gov.cn/
上海海关网站	指	上海海关网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://shanghai.customs.gov.cn/
深圳海关网站	指	深圳海关网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://shenzhen.customs.gov.cn/
南京海关网站	指	南京海关网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://nanjing.customs.gov.cn/
成都海关网站	指	成都海关网站，于本补充法律意见书出具之日网址为 http://chengdu.customs.gov.cn/

注：本补充法律意见书若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

致：北京华大九天科技股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称本所）接受北京华大九天科技股份有限公司（以下简称华大九天、发行人或公司）委托，担任发行人首次公开发行股票并上市（以下简称本次发行上市）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称《创业板首发注册管理办法》）、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（以下简称《证券法律业务管理办法》）、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》（以下简称《证券法律业务执业规则》）、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（以下简称《编报规则第 12 号》）等中华人民共和国（以下简称中国，为本补充法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区）现行有效的法律、行政法规、规章和规范性文件和中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，已于 2021 年 6 月 15 日出具了《北京市金杜律师事务所关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称《律师工作报告》）和《北京市金杜律师事务所关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称《法律意见书》）。

鉴于深圳证券交易所（以下简称深交所）于 2021 年 7 月 6 日下发的《关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（审核函[2021]010783 号，以下简称《问询函》），本所对《问询函》的相关问题进行了补充核查，现出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书是对本所已出具的《律师工作报告》《法律意见书》的补充，并构成《律师工作报告》《法律意见书》不可分割的组成部分。除非另有说明，本所在《律师工作报告》《法律意见书》中发表法律意见的前提、声

明、假设及释义同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本补充法律意见书作为发行人申请本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并承担相应的法律责任。

本所及经办律师根据相关法律法规的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的有关文件和事实进行了核查、验证，现出具补充法律意见如下：

正 文

一、 问题 1：关于历史沿革，申报材料显示：

(1) 2009 年 6 月 17 日，九天有限股东会作出决议，同意九天有限注册资本由 4,000 万元增加至 8,500 万元，新增的 4,500 万元注册资本由华大集团以货币出资 479 万元、以 EDA 技术资产出资 1,021 万元，国投高科以货币方式出资 3,000 万元。发行人表示，2010 年华大集团对九天有限增资时，其用来出资的非专利技术作价公允，不存在出资不实情形。

(2) 发行人设立之初即形成了股份代持，代持期间内代持人曾代部分发行人员工持有公司股权，该等股权代持关系于 2016 年 3 月解除。过程中，相关人员之间未签署代持形成、转让、解除的相关协议，且未能提供代持关系形成及演变过程中涉及的对价支付凭证、银行账户流水等资料。根据中介机构提供的材料，仍有部分被代持人及离职员工未能进行访谈确认。根据发行人、平台员工出具的说明和确认，不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷。

请发行人说明：

(1) 华大集团非专利技术 EDA 技术资产的具体内容，在公司的生产经营中产生的经济效益情况，发行人在华大集团出资时是否已具备相应技术。

(2) 员工持股平台中是否仍存在离职人员及相关处理措施。

(3) 在缺乏凭证、协议及银行流水同时仍有部分被代持人及离

职员工未能进行访谈确认的情形下，发行人及平台员工确认不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷的依据是否充分，对发行人股权权属清晰是否构成重大影响，是否仍存在产生纠纷的可能或致使发行人不符合发行上市条件的情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一）华大集团非专利技术 EDA 技术资产的具体内容，在公司的生产经营中产生的经济效益情况，发行人在华大集团出资时是否已具备相应技术

【回复说明】

1. 华大集团非专利技术 EDA 技术资产的具体内容

(1) 九天有限成立及华大集团相关非专利技术EDA技术资产的背景

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，九天有限前身为华大集团下属的 EDA 事业部。2008 年，国家启动“核高基”重大专项，为充分利用国家政策对集成电路产业的支持，完善集成电路设计产业链条，提升 EDA 产品的技术和市场竞争力，华大集团同意以 EDA 事业部为基础设立独立的 EDA 软件公司，作为前述国家重大专项课题的研发主体及 EDA 业务独立发展的载体，并对其进行出资。

如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）发行人及其前身的历次股权变动情况”所述，2009 年 5 月 22 日，华大集团以货币资金出资 3,000 万元与原其下属的 EDA 事业部核心成员刘伟平、吕霖、杨俊祺等共同设立九天有限。2010 年 5 月，华大集团再次以货币资金 479 万元及非专利技术作价 1,021 万元对九天有限进行增资，至此，华大集团对九天有限出资金额合计 4,500 万元。

在技术研发方面，九天有限 EDA 开发基础发端于华大集团下属的 EDA 事业

部，其中华大集团于 2010 年对发行人增资的“非专利技术—EDA 技术资产”为发行人创始团队在华大集团下属的 EDA 事业部任职期间，事业部开发形成的技术成果，该等成果为发行人现有个别点工具的早期形态和技术起点。

(2) 华大集团非专利技术 EDA 技术资产的具体内容

根据北京龙源智博资产评估有限公司于 2009 年 6 月 18 日出具的《中国华大集成电路设计集团有限公司以非专利技术—EDA 技术资产增资北京华大九天软件有限公司资产评估报告书》（龙源智博评报字[2009]第 A1078 号）及发行人出具的说明，华大集团用于向九天有限出资的非专利技术资产为华大集团的 EDA 技术，该技术主要包括原理图设计及版图设计等模拟集成电路设计。

2. 相关 EDA 技术资产在公司的生产经营中产生的经济效益情况

根据发行人提供的资料及出具的说明，自华大集团将相关 EDA 技术资产作价出资至九天有限后，九天有限开始将该等 EDA 技术资产进一步升级改造，逐步应用到相关产品的销售和技术服务中，该技术资产自投入至今持续产生效益。

根据发行人出具的说明，考虑到前述评估报告使用收益法对“非专利技术—EDA 技术资产”进行评估，公司参考收益法相关测算公式，基于华大集团将“非专利技术—EDA 技术资产”出资至九天有限后的第一个完整会计年度（2010 年）至报告期末（2020 年）期间各年度发行人实际营业收入的金额，并参照行业标准确定的分成率、折现率等指标对该技术资产在实际经营过程中产生的经济效益进行测算。具体情况如下：

单位：万元

年度	营业收入	技术分成收益	折现值
2010 年	1,669.17	41.73	37.26
2011 年	1,785.34	44.63	5.58
2012 年	1,668.69	41.72	29.69
2013 年	5,259.19	131.48	83.56

2014 年	9,297.01	232.43	131.88
2015 年	12,433.29	310.83	157.48
2016 年	10,365.56	259.14	117.22
2017 年	13,508.62	337.72	136.40
2018 年	14,119.54	352.99	127.29
2019 年	24,071.10	601.78	193.76
2020 年	36,933.39	923.33	265.44
合计			1,285.56

[注]：根据发行人出具的说明，前述测算涉及具体指标的确定过程如下：

指标	确定标准
营业收入	以母公司历年实际营业收入数据为准
产生收益的年限	以公司取得该技术资产后的第一个完整会计年度至报告期末为计算期间
分成率	非专利技术的经济收益测算分成率通常有利润分成率和销售收入分成率两种。本次测算使用销售收入分成率进行测算。在充分分析该类技术资产在市场竞争、资金需求、效益贡献、技术有效使用性等指标，参照行业标准，销售收入分成率取 2.5%
折现率	参照行业标准，折现率取 12%

3. 发行人在华大集团出资时是否已具备相应技术

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对原华大集团下属的 EDA 事业部相关负责人、现华大集团相关负责人进行访谈并取得其书面确认，九天有限前身为华大集团下属的 EDA 事业部，九天有限设立时的团队成员均为原华大集团下属的 EDA 事业部分管领导及员工。2010 年 5 月，华大集团用于向九天有限增资的“非专利技术—EDA 技术资产”即原 EDA 事业部在华大集团开发形成的技术成果，该等成果为发行人现有个别点工具的早期形态和技术起点。前述技术资产的形成时间早于九天有限的设立时间。华大集团向九天有限进行前述非专利技术资产出资的过程如下：

2009 年 4 月 25 日（早于九天有限设立的时间），华大集团做出股东会决议，决定华大集团将分期以 EDA 技术及现金合计出资 4,500 万元，用于设立九天有

限。

2009年6月17日,九天有限股东会作出决议,同意九天有限注册资本由4,000万元增加至8,500万元,其中华大集团以货币出资479万元、以知识产权出资1,021万元(合计1,500万元)。

2009年6月18日,北京龙源智博资产评估有限公司出具龙源智博评报字[2009]第A1078号资产评估报告,确认华大集团用于出资的EDA技术资产在收益法下的评估值为1,021万元。前述评估结果已经中国电子集团备案(备案编号:2009018)。

2009年10月17日,利安达会计师事务所有限责任公司出具利安达专字[2010]第A1046号《专项审核报告》,对前述EDA技术资产转移情况进行审验,并确认截止2009年9月28日该等EDA技术资产权属均变更为九天有限。

据此,华大集团将九天有限创始团队在其下属EDA事业部任职期间形成的技术成果“非专利技术—EDA技术资产”出资至九天有限,并于2009年9月28日前完成相关资产权属变更。在此之前,九天有限不具备相应技术。

【核查说明】

就上述事项,本所律师已履行下列主要核查程序:

1. 获取并查阅发行人提供的九天有限工商档案;
2. 获取并查阅发行人提供的《核高基重大专项课题任务合同书》;
3. 获取并查阅发行人提供的《专项审核报告》;
4. 获取并查阅发行人提供的《中国华大集成电路设计集团有限公司以非专利技术—EDA技术资产增资北京华大九天软件有限公司资产评估报告书》及国资备案文件;

5. 获取并查阅华大集团提供的股东会决议等文件资料；

6. 对原华大集团下属的 EDA 事业部相关负责人、现华大集团相关负责人进行访谈并取得其书面确认；

7. 取得发行人就前述事项出具的书面确认。

经核查，本所认为，华大集团将九天有限创始团队在其下属 EDA 事业部任职期间形成的技术成果“非专利技术—EDA 技术资产”出资至九天有限，并于 2009 年 9 月 28 日前完成相关资产权属变更。在此之前，九天有限不具备相应技术。

（二）员工持股平台中是否仍存在离职人员及相关处理措施

【回复说明】

1. 员工持股平台中的离职人员情况

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，九创汇新为发行人的员工持股平台，其最终出资人均为发行人的在职员工或在参与九天有限员工持股后从发行人及下属子公司离职的员工。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对全部最终出资人的访谈及其填写的调查问卷和书面确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人员工持股平台穿透至最终出资人层面的离职人员及持股情况如下：

序号	持股平台名称	离职人员人数	合计间接持有发行人股数（万股）	合计间接持有发行人股份比例（%）
1	乾元嘉泰	0	-	-
2	华元嘉泰	9	116.8	0.2689
3	大元嘉泰	6	43.5	0.1001
4	九元嘉泰	8	90.2	0.2077

5	天元嘉泰	8	75	0.1727
6	爱元嘉泰	0	-	-
7	亿元嘉泰	0	-	-
8	帝元嘉泰	0	-	-
合计		31	325.5	0.7494

2. 发行人对于离职人员参与员工持股的管理

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人基于《员工持股管理办法》、九创汇新及各中间持股平台《合伙协议》及九天有限与参与发行人员工持股的人员签署的《持股协议》对离职人员参与员工持股的相关事项进行管理。具体如下：

(1) 发行人员工持股管理制度的相关规定

九天有限已制定《员工持股管理办法》并经董事会、股东会决议通过，其中对离职人员所持平台份额处置问题的具体规定如下：

“（三）在公司上市前，持股对象存在下列情形之一，且不存在管理办法第七章第二条第（四）款的过错情形（‘非过错离职’）时：1.持股对象主动放弃获得的员工持股份额；2.持股对象在劳动合同或聘用合同履行期内，持股对象单方提出终止或提前解除与公司或公司下属全资、控股子公司、分公司订立的劳动合同或聘用合同；3.持股对象与公司协商一致解除劳动关系；4.持股对象死亡或者被依法宣告死亡，或者丧失劳动能力，或者被依法认定为无民事行为能力人或限制民事行为能力人；5.持股对象因离婚发生财产分割；6.持股对象达到退休年龄并依法退休。

本管理办法生效后，若发生上述第1至3款情形，就持股对象获得的员工持股份额，员工持股平台执行事务合伙人或其指定的第三方有权（但无义务）以上述情形发生时员工持股平台最近一次对公司增资对应的公司价值为基础确定价格回购（就持股对象尚未实缴的员工持股份额，公司有权无偿收回），持股对象

应予以完全配合。持股对象基于该部分员工持股份额而应当取得的任何股权红利，公司有权不再予以支付。

若发生上述第 4 款情形，该等激励对象的法定继承人不可继续持有员工持股份额，持股平台执行事务合伙人或其指定的第三方有权（但无义务）按照前款规定的回购价格回购该等持股对象持有的员工持股份额。

若发生上述第 5 款情形，该等持股对象的配偶不可基于财产分割持有员工持股份额。

若发生上述第 6 款情形，就持股对象获得的员工持股份额，其可以继续持有。

（四）在公司上市前，持股对象因存在下列情形离职或被公司辞退的（‘过错离职’）：1. 严重违反与公司签订的任何协议，包括但不限于劳动合同、保密协议、知识产权和竞业限制方面的协议等；2. 严重违反任何适用法律、法规、公司章程和公司内部不时更新的内部规定、守则；3. 受到刑事处罚；4. 有不忠于公司的行为，包括但不限于从与公司的交易中获得不当利益（但事先向公司披露并经公司批准的除外）；5. 有其他任何对公司业务、声誉或财务状况造成严重不良影响的行为；6. 违背职业道德、泄露公司经营和技术机密、失职或渎职；7. 担任与集团公司从事相同或相类似业务、有直接或间接经济往来或利益关系（包括但不限于任何客户、供应商、总代理商、代理商、分销商等）的实体的股东、合伙人、雇员、顾问、董事、代理人、合作者、投资者、受益方等，或享受前述任何实体给予的经济利益、销售回扣、或任何其他利益等；8. 从集团公司的任何客户、供应商、分销商或代理人等第三方处获得订单或与其开展任何业务，或促使任何第三方从公司或其关联方的任何客户、供应商、分销商或代理人等处获得订单或与其开展任何业务。

若发生上述情形，针对持股对象获得的员工持股份额，员工持股平台执行事务合伙人或其指定的第三方有权（但无义务）按认购对象实缴的认购价款金额回购（就持股对象尚未实缴的员工认购份额，公司有权无偿收回），持股对象基于该部分被回购的员工持股份额而应当取得的任何股权红利，公司有权不再予以支

付；已经支付的部分，公司有权要求持股对象予以返还。”

(2) 九创汇新和各中间持股平台《合伙协议》的相关约定

根据九创汇新和各中间持股平台现行有效的《合伙协议》，九创汇新和各中间持股平台均依照《员工持股管理办法》对离职人员所持平台份额处置问题的规定对相关人员进行管理。

(3) 《持股协议》的相关约定

根据九天有限与全体参与发行人员工持股的人员签署的《持股协议》，《持股协议》均依照《员工持股管理办法》对离职人员所持平台份额处置问题的规定对相关人员进行约定。

根据各中间持股平台已离职员工出具的确认文件并经本所律师对其进行访谈，前述已离职员工均书面确认：

A. 该人员与发行人、九创汇新、所在的中间持股平台间，关于其个人所持的员工持股份额及其相应的收益分配、资金流转和价款支付及其他相关事项，不存在任何争议或纠纷；

B. 该人员作为所在的中间持股平台的有限合伙人期间，已经按中间持股平台合伙协议的约定足额领取中间持股平台的收益分配金额。其本人与发行人、所在的中间持股平台及其普通合伙人乾元嘉泰之间就中间持股平台的收益分配相关事宜不存在任何争议和纠纷；

C. 该人员持有中间持股平台财产份额期间，就所在的中间持股平台、九创汇新及公司作出的任何股东会决议、合伙人会议决议等决议文件、协议、公司章程、合伙协议等工商登记文件以及其他相关文件的内容及效力，均予以认可。该人员作为中间持股平台的有限合伙人期间签署的合伙人会议决议、合伙人协议、相关工商登记文件及其他相关法律文件均系本人真实意思表示，其本人对其内容及效力均予认可。

此外，根据发行人、九创汇新出具的说明并经本所律师对发行人人力资源部门负责人进行访谈及通过国家企业信用信息公示系统、天眼查网站、企查查网站、中国裁判文书网网站、中国执行信息公开网网站等公开渠道检索，截至本补充法律意见书出具之日，发行人与各员工持股平台已离职员工不存在现有或潜在的争议、纠纷，亦不涉及诉讼、仲裁程序。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人提供的九创汇新和各中间持股平台工商档案、《合伙协议》；
2. 获取并查阅发行人提供的《员工持股管理办法》；
3. 获取并查阅发行人提供由九天有限与参与发行人员工持股的人员签署的《持股协议》；
4. 对各中间持股平台离职员工进行访谈并取得其签字的调查问卷、确认函、承诺函；
5. 对发行人人力资源部门负责人进行访谈并取得其书面确认；
6. 取得发行人、九创汇新就前述事项出具的书面确认；
7. 通过国家企业信用信息公示系统、天眼查网站、企查查网站、中国裁判文书网网站、中国执行信息公开网网站等公开渠道检索对前述情形进行复核查验。

经核查，本所认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人员工持股平台中有部分已离职人员，发行人基于《员工持股管理办法》、九创汇新及各中间持股平台《合伙协议》及九天有限与参与发行人员工持股的人员签署的《持股协议》

对离职人员参与员工持股的相关事项进行管理。

（三）在缺乏凭证、协议及银行流水同时仍有部分被代持人及离职员工未能进行访谈确认的情形下，发行人及平台员工确认不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷的依据是否充分，对发行人股权权属清晰是否构成重大影响，是否仍存在产生纠纷的可能或致使发行人不符合发行上市条件的情况

【回复说明】

为确认发行人及平台员工不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷，本所已履行了以下核查程序：

1. 取得发行人设立时就员工持股授予与分配事宜作出的总经理办公会决议，取得九天有限在代持期间用于确认由于被代持人离职、被代持份额转让等原因引起的被代持人及被代持股权权属变更事宜作出的总经理办公会决议，并对被代持员工人数进行确认及复核。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，代持期间九天有限通过总经理办公会决议确定员工持股及股权代持的授予、分配和变更。

根据发行人提供的总经理办公会决议，代持期间九天有限共进行了 5 次员工持股的授予、分配和变更，相关情况具体如下：

单位：万元

序号	总经理办公会时间	当次可分配注册资本金额	被授予人次	当次分配注册资本金额	代持人非因代持而被分配的注册资本金额	当次分配后剩余的注册资本金额	当次分配后下次分配前因人员离职或退股可分配的注册资本金额
1	2009年5月	1,000	32	457.92	140	542.08	0

2	2010年4月	542.08	31	246	10	296.08	22
3	2011年4月	318.08	19	296.08	35.8	22	189
4	2014年4月	211	58	202.86	0	8.14	86.78
5	2015年12月	94.92	21	94.92	4.5	0	0
合计		-	161[注]	1,297.78	190.3	-	297.78

[注]：九天有限曾在不同年份向同一人多次分配公司股权，因此授予人次数量多于实际的被代持人数量。

基于上表所示情形，在扣除九天有限于不同年份向同一人多次分配公司股权的情形后，包含代持人在内，代持期间实际参与九天有限员工持股的九天有限在职员工合计 132 人，其中被代持人 128 人。根据发行人提供的各中间持股平台最终出资人的身份证明文件等相关文件，128 名被代持人中 80 名于代持期间届满后仍为发行人员工并通过九创汇新持股，25 名于代持期间内离职并退股，21 名于代持期间届满后离职但仍通过九创汇新持股，2 名于代持期间届满后先通过九创汇新持股而后从九天有限离职并从九创汇新退股。

2. 对全体被代持人进行现场/电话访谈并取得其书面确认

截至本补充法律意见书出具之日，本所采用现场/电话访谈及全程录音/录像的方式对全部 128 名被代持人历史上的持股情况进行核查和确认，并取得了全部被代持人出具的书面确认。

根据被代持人出具的书面确认，被代持人确认如下内容：

(1) 80名代持期间终止后仍为发行人员工并通过九创汇新持股的被代持人出具的确认

前述人员均确认“本人确认，2016年3月1日代持人将其持有的全部股权转让给九创汇新，本人与代持人之间的股权代持于同日终止，代持人已向本人支付了代持部分股权对应的全部对价。股权代持终止后，本人通过九创汇新间接持有公司股权。

本人确认并承诺，截至本函出具之日起，本人不再直接持有任何公司股权或权益，不再被其他人代为持有或为其他人代为持有任何公司股权或权益（无论直接或间接层面），本人与代持人、公司之间就公司股权权属等事宜不存在任何争议和纠纷。”

(2) 25名于代持期间终止前离职并退股的被代持人出具的确认

前述人员均确认“本人确认并承诺，截至本人从公司离职之日，本人已转出持有的全部公司权益，代持人已向本人支付了代持部分股权对应的全部对价，与代持人之间的股权代持终止。截至本函出具之日，本人未直接或间接持有任何公司股权或权益，未被其他人代为持有或为其他人代为持有任何公司股权或权益（无论直接或间接层面），本人与代持人、公司之间就公司股权权属等事宜不存在任何争议和纠纷。”

(3) 21名代持期间终止后离职但仍通过九创汇新持股的人员出具的确认

前述人员均确认“本人确认，2016年3月1日代持人将其持有的全部股权转让给九创汇新，本人与代持人之间的股权代持于同日终止，代持人已向本人支付了代持部分股权对应的全部对价。股权代持终止后，本人通过九创汇新间接持有公司股权。

本人确认并承诺，截至本函出具之日起，本人不再直接持有任何公司股权或权益，不再被其他人代为持有或为其他人代为持有任何公司股权或权益（无论直接或间接层面），本人与代持人、公司之间就公司股权权属等事宜不存在任何争议和纠纷。”

(4) 2名于代持期间届满后先通过九创汇新持股而后从九天有限离职并从九创汇新退股的人员确认

前述人员分别确认“本人确认，2016年3月1日代持人将其持有的全部股权转让给九创汇新，本人与代持人之间的股权代持于同日终止，代持人已向本人支付了代持部分股权对应的全部对价。股权代持终止后，本人曾通过九创汇新间接持有公司股权。

本人确认并承诺，截至本函出具之日起，本人不再直接持有任何公司股权或权益，不再被其他人代为持有或为其他人代为持有任何公司股权或权益（无论直接或间接层面），本人与代持人、公司之间就公司股权权属等事宜不存在任何争议和纠纷。”

(5) 所有被代持人均确认“本人确认并承诺，前述股权代持期间，本人与代持人、公司间就股权代持期间的资金往来与流转、代持股权权属及相关权利义务等不存在任何争议和纠纷。

本人确认并承诺，在前述股权代持期间，就代持人作为公司显名股东以代持人名义签署的公司股东会决议等决议文件、协议、公司章程等工商登记文件以及其他相关文件的内容及效力，本人均予以认可。”

3. 对全部4名代持人进行访谈并取得其书面确认的访谈记录；

4. 对发行人员工持股相关事宜的经办人员进行现场访谈并取得其书面确认的访谈记录；

5. 根据发行人提供的员工名册，对九天有限代持期间在职员工参与员工持股及代持存续、解除等情形进行进一步核查，具体如下：

如《律师工作报告》正文第二十四部分所述，由于九天有限设立初期相关人员对员工持股事宜缺乏管理经验加之时隔较久，相关文件、凭证未能妥善保管，发行人确认相关人员之间未签署代持形成、转让、解除的相关协议，且未能提供

代持关系形成及演变过程中涉及的对价支付凭证、银行账户流水等资料。基于前述情形，为充分核查发行人历史上股权代持情况，在对被代持人进行核查的基础上，本所亦对代持期间未曾参与九天有限持股但从发行人离职的所有员工进行了核查：

(1) 对离职员工进行访谈

根据发行人提供的员工名册等资料，九天有限自设立之日起至各中间持股平台设立之日期间，合计共有 114 名员工离职。其中 26 人曾参与代持期间的员工持股（即 25 名于代持期间终止前离职并退股的被代持人和代持人王勇），剩余 88 名已离职员工（含 78 名已离职正式员工及 10 名试用期内离职员工）从未获得过代持期间的员工持股。根据发行人提供的《劳动合同》及出具的书面说明，其不存在以任何形式向尚在试用期内的员工授予公司股权/股份的情形。

为进一步核查剩余 78 名已离职正式员工参与代持期间员工持股的情况，截至本补充法律意见书出具之日，本所已对其中 57 人取得联系并完成电话访谈及录音，其均确认历史上不曾参与九天有限的员工持股。剩余 21 名离职员工由于预留电话号码销号、更换、无人接听等客观原因导致无法取得联系。对于前述情形，本所亦对通话情况进行录音并保留通话记录截屏作为底稿留存。

(2) 登报公告

为进一步与前述无法取得联系的离职员工及试用期内离职人员取得联系，发行人于 2021 年 7 月 13 日、20 日分别在《北京日报》刊登《声明》如下：

A. “北京华大九天科技股份有限公司（前身为北京华大九天软件有限公司，以下均简称“华大九天”）拟对华大九天历史上已离职员工的持股、退股等事项进行核对确认。如有前述人士未与华大九天取得过联系，请在本公告刊登之日起至 2021 年 7 月 26 日期间，携带相关证明文件与华大九天取得联系或前往华大九天办理。”。

B. “北京华大九天科技股份有限公司（前身为北京华大九天软件有限公司，以下均简称“华大九天”）拟与华大九天历史上曾持股的已离职员工进行核对确认。如有前述人士未与华大九天取得过联系，请在本公告刊登之日至2021年7月26日期间，携带相关证明文件与华大九天取得联系或前往华大九天办理。”

截至前述《声明》公告期限届满之日，无离职员工与发行人取得联系。

6. 根据发行人、经办人员及代持人的说明情况，逐一核实其曾用于接收、支付股权代持相关款项银行账户流水及该等账户的销户情况。

综上，在缺乏凭证、协议及银行流水同时仍有部分离职员工未能进行访谈确认的情形下，本所已就确认发行人及平台员工不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷履行了充分的核查程序，发行人及平台员工不存在与股权代持相关的纠纷，发行人代持期间所形成的股权代持情形对其股权权属清晰不构成重大影响，截至本补充法律意见书出具之日不存在仍产生纠纷的可能或致使发行人不符合发行上市条件的情况。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 《律师工作报告》正文第二十四部分所述的、本所截至《律师工作报告》出具之日已进行的核查程序；
2. 获取并查阅发行人提供的与代持期间股权分配相关的总经理办公会决议；
3. 获取并查阅全体被代持人出具的《确认函》等书面确认文件；
4. 对《律师工作报告》出具之日后重新取得联系的3名被代持人进行访谈并取得其书面确认文件；

5. 再次通过拨打预留电话的方式尝试联系此前未能取得有效联系的离职员工，对新取得联系的 3 名离职员工进行访谈，对仍未能取得有效联系的离职员工的通话情况进行录音并保留通话记录截屏作为底稿留存；

6. 获取并查阅发行人提供的 2021 年 7 月 13 日版和 2021 年 7 月 20 日版《北京日报》。

经核查，本所认为：在缺乏凭证、协议及银行流水同时仍有部分离职员工未能进行访谈确认的情形下，本所已就确认发行人及平台员工不存在与股权代持相关的纠纷或潜在纠纷履行了充分的核查程序，发行人及平台员工不存在与股权代持相关的纠纷，发行人代持期间所形成的股权代持情形对其股权权属清晰不构成重大影响。截至本补充法律意见书出具之日，不存在仍产生纠纷的可能或致使发行人不符合发行上市条件的情况。

二、 问题 2：关于无实际控制人。申报材料显示：

(1) 报告期内，中国电子集团始终持有发行人 30%以上的股份。截至申报之日，中国电子有限及其一致行动人中电金投合计持有发行人 39.62%的股份。

(2) 根据中国电子集团 2017 年度财务报表及审计报告中的相关信息，中国电子集团已在 2017 年审计报告中将九天有限调整为“本期不再纳入合并范围的子公司”，原因为“丧失控制权”。2017 年 12 月发行人增资后，中国电子集团持有发行人股份的比例为 38.41%，增资前，中国电子集团持有发行人股份的比例为 42%。2018 年中国电子集团持有发行人的股份比例未发生变化。

(3) 2020 年 12 月至今，发行人董事会席位总数为 11 人，其中独立董事 3 人，中国电子集团及其全资子公司所占席位为 3 人。

根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》，发行人股权较为分散但存在单一股东控制比例达到 30% 的情形的，若无相反的证据，原则上应将该股东认定为控股股东或实际控制人。

请发行人：

(1) 说明 2018 年前中国电子集团向发行人委派董事及监事的情况，2017 年在中国电子集团持有发行人股份比例未发生较大变化的情形下，因“丧失控制权”不再将发行人纳入合并范围的合理性。

(2) 说明发行人目前董事会中独立董事的推选方及其与中国电子集团的关系，相关公司章程的约定；请结合中国电子集团对发行人设立至今的影响，根据问答要求，论证不将中国电子集团认定为发行人实际控制人的合理性。

请保荐人、发行人律师对上述问题发表明确意见，保荐人应进一步说明是否存在通过实际控制人认定而规避发行条件或监管的情形并发表专项意见。

(一) 说明 2018 年前中国电子集团向发行人委派董事及监事的情况，2017 年在中国电子集团持有发行人股份比例未发生较大变化的情形下，因“丧失控制权”不再将发行人纳入合并范围的合理性

【回复说明】

1. 中国电子集团不再将九天有限纳入合并范围的背景

根据中国电子集团出具的《声明书》、发行人提供的资料及出具的说明并经本所律师核查，中国电子集团因“丧失控制权”而不再将发行人纳入合并范围的

背景具体如下：

为承办国家于 2008 年启动的集成电路产业“十一五”相关“核高基”重大专项任务“先进 EDA 工具平台开发”子课题，华大集团以原下属的 EDA 事业部为基础设立九天有限，华大集团为控股股东，原 EDA 事业部核心成员为自然人小股东。

九天有限设立后先后承办了国家集成电路产业“十二五”相关“核高基”重大专项任务“EDA 工具系统开发及应用”子课题、“国家高技术发展计划（即 863 计划）”项下“支持宽电压设计的 EDA 工具”子课题等科研任务。其间，中国电子集团于 2015 年 3 月通过无偿划转成为九天有限控股股东；又于 2016 年 3 月同意九天有限引入员工持股平台增资以激励员工、吸引行业人才，并将其在九天有限的持股比例降至 42%。

2016 年，国家信息化规划对 EDA 领域提出了实现国产 EDA 工具全流程覆盖的要求。为充分把握前述政策机遇，实现全流程 EDA 工具国产化，支持国内集成电路产业持续稳定发展，中国电子集团同意通过扩大员工持股平台份额、引入外部投资人及降低董事会席位数量等方式为九天有限引入市场化机制、提升决策灵活性和公司治理水平。据此，九天有限引入外部投资人深创投、中小企业基金对其增资并进一步扩大员工持股平台持股比例，前述增资于 2017 年 12 月完成，进一步将中国电子集团持股比例稀释至 38.41%。

在此基础上，根据《二级投资企业规范管理办法》等中国电子集团内部关于控股企业、参股企业的管理制度文件要求，中国电子集团于 2017 年内决定对九天有限实施出表处理，九天有限因此在 2017 年内不再被纳入中国电子集团合并范围。

2. 2018 年前中国电子集团向发行人委派董事及监事的情况

(1) 2018 年前中国电子集团向发行人委派董事的情况

根据发行人提供的自设立以来的股东会决议、董事会决议、董事委派文件以及中国电子集团出具的说明，并经本所律师核查，自九天有限设立至 2017 年 12 月期间，中国电子集团曾直接或通过华大集团间接持有发行人股权，并通过该等主体向发行人委派董事。具体情况如下：

时间段	董事会席位总数	中国电子集团及/或其下属子公司所占席位
2009 年 6 月至 2009 年 11 月	4	3
2009 年 11 月至 2014 年 2 月	6	3
2014 年 2 月至 2015 年 3 月	6	3
2015 年 3 月至 2017 年 12 月	5	2

据此，截至 2017 年 12 月，中国电子集团及其下属企业向发行人实际委派董事人数不足发行人董事会席位总数的二分之一。

根据发行人提供的资料、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，前述期间内中国电子集团及/或其下属子公司华大集团向九天有限委派董事均已履行其内部决策程序并经九天有限董事会、股东会审议同意。

(2) 2018年前中国电子集团向发行人委派监事的情况

根据发行人提供的自设立以来的股东会决议、监事会决议、监事委派文件以及中国电子集团出具的说明，并经本所律师核查，自九天有限设立至 2017 年 12 月期间，中国电子集团曾直接或通过华大集团间接持有发行人股权，并通过该等主体向发行人委派监事。具体情况如下：

时间段	监事会席位/监事总数	中国电子集团及/或其下属子公司所占席位
2009 年 5 月至 2009 年 11 月	2	1
2009 年 11 月至 2017 年 12 月	3	1

据此，截至 2017 年 12 月，中国电子集团及其下属企业向发行人实际委派监事人数不足发行人监事会席位总数的二分之一。

根据发行人提供的资料、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，前述期间内中国电子集团及/或其下属子公司向九天有限委派监事均已履行其内部决策程序并经九天有限监事会、股东会审议同意。

3. 2017年中国电子集团持有发行人股权比例发生变化的情形

如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）

6. 2016年3月，第二次增加注册资本（由8,500万元增加至10,714万元）及第三次股权转让”所述，2016年3月，发行人员工持股平台九创汇新完成代持还原并对发行人增资，本次增资完成后中国电子集团对发行人的持股比例降至42%（首次降至50%以下），至2017年12月前未再发生变化。

如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）

7. 2017年12月，第三次增加注册资本（由10,714万元增加至12,800万元）”所述，2017年12月，九天有限因引入外部投资人深创投、中小企业基金并扩大员工持股平台九创汇新持股比例等事项进行增资，其注册资本由10,714万元增加至12,800万元，中国电子集团持有九天有限股权比例由42%进一步被稀释至38.41%。

4. 中国电子集团内部制度对下属企业及其控制权的界定

根据《二级投资企业规范管理办法》等中国电子集团内部关于控股企业、参股企业的管理制度文件，中国电子集团控股的公司制企业指“集团公司（指中国电子集团，下同）出资设立并具有实际控制力的企业，即一人有限责任公司，或控股50%以上的有限责任公司和股份有限公司，或持有股权低于50%但为其第一大股东，且纳入集团公司合并报表范围内的有限责任公司和股份有限公司”，中国电子集团参股企业指“集团公司或所属企业直接出资比例低于50%，在该企业的董事会中派出单位派出董事不占多数席位，且不纳入集团公司合并报表范围内的有限责任公司和股份有限公司”。

如前述2、3所述，截至2017年12月，中国电子集团在九天有限的直接出

资比例低于 50%，对九天有限派出董事会不占多数，其基于前述 1 所述的相关背景对九天有限进行财务出表处理符合前述制度的规定。在此基础上，立信会计师事务所（特殊普通合伙）在《中国电子信息产业集团有限公司（合并）审计报告及财务报表 2017 年度》（信会师报字[2018]第 ZG27525 号）中将九天有限调整为“本期不再纳入合并范围的子公司”的理由描述为中国电子集团“丧失控制权”具有合理性。

5. 中国电子集团对其因丧失对发行人控制权而不再将其纳入合并范围具备合理性出具的书面确认

中国电子集团就上述事项出具书面说明称：“为充分把握‘十三五’核高基重大专项的政策机遇，实现全流程 EDA 工具国产化，支持国内集成电路产业持续稳定发展，一方面，本企业支持九天有限引入市场化机制，提高企业运营决策灵活性，促进吸引市场化人才，规范员工持股平台运作并进一步扩大员工持股平台持股份额；另一方面，本企业支持九天有限通过引入市场化机构以提高其市场化治理水平。

基于前述原因，九天有限进一步扩大资金规模，引入外部投资人深圳市创新投资集团有限公司、中小企业发展基金（深圳有限合伙），并同意员工持股平台九创汇新参与增资。截至 2017 年 12 月，本企业持有九天有限的股权比例因前述增资事项由 52.94% 降至 42% 并进一步被稀释至 38.41%，本企业已就前述事项履行相应的内部决策程序；本企业及/或下属子公司向九天有限委派董事、监事人数占九天有限董事会、监事会席位比例均不足 1/2，亦无法继续对九天有限董事会、监事会形成实质控制。

综上，尽管本企业合计控制发行人有表决权股份的总数超过 30%，但无法从经营管理、重大事项决策、三会运作及表决、董事、监事和高级管理人员的提名及任免等方面对发行人施加控制性影响，本企业基于前述背景在 2017 年审计报告中将九天有限调整为‘本期不再纳入合并范围的子公司’，原因为‘丧失控制权’，具有合理性。”

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人自设立以来的工商档案、《公司章程》、内部控制制度等文件；
2. 获取并查阅发行人股东的营业执照、公司章程或合伙协议等资料；
3. 获取并查阅发行人股东信息调查问卷以及除中国电子有限和中电金投为一致行动人外，发行人其他股东之间均不存在一致行动关系，不存在通过协议、其他安排，与其他股东共同扩大其所能支配的公司股份表决权数量的行为或者事实，无通过投资、协议或者其他安排实现共同拥有公司控制权的情形的承诺函，以及就所持有发行人的股份进行锁定与退出的确认与说明；
4. 获取并查阅发行人出具的说明，获取并查阅中国电子集团出具的《声明书》；
5. 获取并查阅中国电子集团提供的其内部关于控股企业、参股企业的管理制度文件；
6. 获取并查阅发行人自设立以来历次三会文件，包括但不限于：股东（大）会会议记录、表决票、会议决议，董事会会议的会议决议，监事会会议的会议决议；
7. 获取并查阅发行人股东自设立以来的董事、监事委派文件；
8. 通过国家企业信用信息公示系统、企查查网站等公开渠道检索发行人股东的基本信息。

经核查，本所认为：中国电子集团 2017 年度财务报表及审计报告中将九天有限调整为“本期不再纳入合并范围的子公司”，九天有限本期不再成为子公司

的原因为“丧失控制权”，具有合理性。

（二）说明发行人目前董事会中独立董事的推选方及其与中国电子集团的关系，相关公司章程的约定；请结合中国电子集团对发行人设立至今的影响，根据问答要求，论证不将中国电子集团认定为发行人实际控制人的合理性

【回复说明】

1. 说明发行人目前董事会中独立董事的推选方及其与中国电子集团的关系，相关公司章程的约定

（1）发行人现行有效的《公司章程》等内部管理制度对独立董事提名、选举的具体规定

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人现行有效的《公司章程》《董事会议事规则》《独立董事制度》等内部管理制度对独立董事的提名、选举事项作出具体规定。具体如下：

序号	文件名称	生效时间	具体规定
1	《公司章程》	2020年12月11日	第八十九条：董事由公司股东大会选举或更换，并可在任期届满前由股东大会解除其职务。 第九十九条：公司建立独立董事制度。独立董事是指不在公司担任除董事外的其他职务，并与公司及公司主要股东不存在可能妨碍其进行独立客观判断的关系的董事。 独立董事对公司及全体股东负有诚信与勤勉义务。独立董事应当按照相关法律、法规、规范性文件、本章程的要求，认真履行职责，维护公司整体利益，尤其要关注中小股东的合法权益不受损害。独立董事应当独立履行职责，不受公司主要股东、实际控制人或者其他与公司存在利害关系的单位或个人的影响。 有关独立董事制度，根据相关法律、行政法规、部门规章有关规定及公司另行制定的独立董事制度执行。
2	《董事会议事规则》	2020年12月11日	第五条：内容被《公司章程》第八十九条所包含，略。 第十六条：内容与《公司章程》九十九相同，略。
3	《独立董事制度》	2020年12月11日	第十三条：公司董事会、监事会、单独或者合计持有公司已发行股份1%以上的股东可以提出独立董事候选人，并经股东大会选举决定。

(2) 发行人历任独立董事推选程序及推选方情况

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，自发行人设立至本补充法律意见书出具之日，发行人共选举一届独立董事（即发行人第一届董事会独立董事），成员分别为吴革、陈丽洁、洪纓及周强。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人第一届董事会独立董事经发行人 2020 年 12 月 11 日召开的创立大会暨第一次股东大会选举产生，相关程序具体如下：

九天有限股东会审议通过《关于授权北京华大九天软件有限公司董事会组建筹备委员会相关事宜的议案》，授权九天有限董事会组建股份有限公司筹备委员会（以下简称筹委会），负责办理整体变更设立股份有限公司的相关事宜。九天有限董事会据此组建筹委会，筹委会负责遴选股份有限公司独立董事人选等相关事宜。

经检索证券交易所独立董事信息库、咨询行业专家等多种途径，筹委会共筛选出 8 名具备相关行业经验、专业背景等资历资质的独立董事人选，并将该人选名单及简历、材料呈交九天有限全体股东（即股份有限公司全体发起人）。经全体股东讨论确定，决定推选吴革、陈丽洁、洪纓及周强 4 人为股份有限公司第一届独立董事候选人，并由筹委会据此起草创立大会相关会议通知、议案等文件材料。

根据《招股说明书》、发行人及相关独立董事提供的资料并经本所律师核查，发行人第一届董事会独立董事任职资格符合相关法律法规的规定。其专业背景及主要履历情况如下：

序号	姓名	专业背景	主要履历
1	吴革	财务	1994 年至今，历任对外经济贸易大学讲师、副教授、教授、国际商学院会计系主任等职务
2	陈丽洁	法律	自 1986 年至今，历任国务院法制局副局长、国家经贸委政策法规司副司长、国务院国资委法规局巡视员、中国移

序号	姓名	专业背景	主要履历
			动通信集团公司总法律顾问等职务
3	洪纓	行业	1998 年至今，历任中国科学院声学研究所实验室主任、凤凰微电子（中国）有限公司知识产权总监、中国科学院声学研究所研究员等职务
4	周强	行业	1986 年至今历任中国矿业大学计算机科学与技术系主任、党总支书记、清华大学计算机科学与技术系研究员等职务

2020 年 12 月 11 日，发行人召开创立大会暨第一次股东大会，全体发起人一致同意选举吴革、陈丽洁、洪纓及周强 4 名独立董事候选人为发行人第一届董事会独立董事。

据此，九天有限全体股东（即发行人全体发起人）为发行人现任独立董事的推选方。

(3) 发行人独立董事推选方与中国电子集团关系的说明

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，中国电子集团下属子公司中国电子有限、中电金投为九天有限股东及发行人的发起人，为发行人独立董事推选方的成员。

如前述（2）及《律师工作报告》正文第十五部分“发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“（一）发行人现任董事、监事和高级管理人员的任职情况”所述，发行人第一届董事会独立董事均不存在在中国电子集团任职的情形，陈丽洁现担任中国电子集团实际控制的上海贝岭独立董事。根据中国电子集团出具的书面确认，除前述情形外，发行人第一届董事会独立董事与中国电子集团及其下属子公司不存在关联关系。

据此，发行人全体发起人为其现任独立董事的推选方，中国电子集团下属子公司中国电子有限、中电金投为发行人的发起人，是推选方的成员。除陈丽洁同时担任上海贝岭的独立董事外，发行人现任独立董事与中国电子集团及其下属子公司不存在其他关联关系。截至本补充法律意见书出具之日，发行人尚未出现独立董事辞职、更换的情形，且发行人已于创立大会暨第一次股东大会审议通过其

现行有效的以及完成发行上市后生效的独立董事相关制度，符合相关法律法规的规定。

2. 请结合中国电子集团对发行人设立至今的影响，根据问答要求，论证不将中国电子集团认定为发行人实际控制人的合理性

根据发行人及其股东提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人股权较为分散，截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团通过全资子公司中国电子有限、中电金投合计持有发行人 39.6223% 的股份。除中国电子有限和中电金投为一致行动人外，发行人其他股东之间均不存在一致行动关系，亦不存在通过发行人《公司章程》、协议或其他安排的形式对共同控制发行人、委托形式表决权等事项的规定或约定。公司的经营方针及重大事项的决策系由全体股东讨论后确定，无任何单独一方能够决定和实质控制。

根据发行人、中国电子集团等提供的资料、出具的说明，并经本所律师对发行人经营管理、重大事项决策、三会运作及表决、董事/监事和高级管理人员的提名及任免等方面实际情况进行核查，尽管中国电子集团合计控制发行人有表决权股份的总数超过 30%，但由于其无法从前述方面对发行人施加控制性影响而无法将其认定为发行人的实际控制人，因此报告期内发行人无实际控制人且该情形未发生变化。

具体分析如下：

(1) 自设立至今，发行人股权结构的构成及变化情况

时间	变动原因	变动后主要股东持股情况
2009 年 5 月	设立	华大集团 75%、刘伟平 10%，其他股东持股比例较低
2010 年 5 月	增资	华大集团 52.94%、国投高科 35.29%，其他股东持股比例较低
2011 年 12 月	股权转让	华大集团 52.94%、国投高科 35.29%，其他股东持股比例较低

2015年5月	股权转让（无偿划转）	中国电子集团 52.94%、国投高科 35.29%，其他股东持股比例较低
2016年3月	增资、股权转让	中国电子集团 42%、九创汇新 30%、国投高科 28%
2017年12月	增资	中国电子集团 38.41%、九创汇新 28.39%、国投高科 23.44%，其他股东持股比例较低
2018年9月	增资	中国电子集团 33.45%、九创汇新 22.03%、国投高科 17.42%、大基金 14.00%，其他股东持股比例较低
2019年2月	股权转让（无偿划转）	中国电子有限 33.45%、九创汇新 22.03%、国投高科 17.42%、大基金 14.00%，其他股东持股比例较低
2019年12月	股权转让	中国电子有限 33.45%、九创汇新 22.03%、上海建元 17.42%、大基金 14.00%，其他股东持股比例较低
2020年7月	增资	中国电子有限及其一致行动人中电金投合计 39.62%、九创汇新 22.04%、上海建元 13.81%、大基金 11.10%，其他股东持股比例较低
2020年12月	九天有限整体变更为发行人	中国电子有限及其一致行动人中电金投合计 39.6223%、九创汇新 22.0373%、上海建元 13.8136%、大基金 11.0953%，其他股东持股比例较低

如上表所示，自设立至 2016 年 3 月前，中国电子集团及其下属子公司持有发行人股权比例均高于 50%；自 2016 年 3 月起，中国电子集团及其下属子公司持有发行人股权比例整体呈下降趋势；截至本补充法律意见书出具之日，中国电子有限及中电金投合计持有公司 39.6223%的股权，其他股东股权较为分散且均未超过 30%，包括中国电子集团及其下属子公司在内的发行人股东任何一方均无法单独以其持有的股份所享有的表决权控制公司半数以上表决权。

据此，报告期内，发行人股权控制结构较为分散且未发生重大变化。发行人各股东均根据各自经营发展和整体利益的考虑对公司议案作出独立决策。除中国电子有限及中电金投同受中国电子集团控制外，其他股东之间不存在一致行动的情形，不存在通过协议、其他安排，与其他股东共同扩大其所能支配的公司股份表决权数量的行为或者事实，无通过投资、协议或者其他安排实现共同拥有公司控制权的情形。

(2) 自设立至今，中国电子集团及其下属子公司对发行人股东（大）会施加影响及变动情况

A. 自设立至 2017 年 12 月期间，中国电子集团及其下属子公司对发行人股东会施加影响的情况

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，自设立至 2017 年 12 月：（1）发行人共制定 9 版公司章程（含章程修正案），其中均规定发行人股东会为最高权力机构，并依照《公司法》对发行人股东会在其经营管理中的重大事项、决策权限等予以明确；（2）发行人历次股东会全部议案均由包括中国电子集团及/或其下属子公司在内的全体参会股东审议通过。

据此，2016 年 3 月前，中国电子集团及/或其下属子公司在发行人持股比例高于 50%，可依照发行人当时有效的《公司章程》规定单独就发行人股东会普通决议事项形成有效决议；自 2016 年 3 月至 2017 年 12 月期间，中国电子集团及/或其下属子公司在发行人持股比例降至 42%，无法单独就前述事项形成有效的股东会决议。

B. 报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其下属子公司对发行人股东（大）会施加影响的情况

根据发行人《公司章程》《北京华大九天科技股份有限公司股东大会议事规则》等制度文件规定，发行人股东（大）会普通决议的范围较为广泛，涵盖董事会和监事会工作报告的审议批准，董事会拟定的利润分配方案和弥补亏损方案，董事会和监事会成员的任免及其报酬和支付方法，公司年度预算方案、决算方案，公司年度报告及除法律、行政法规规定或公司章程规定应当以特别决议通过以外的其他事项。前述具体事项至少需由出席发行人股东（大）会的股东（包括股东代理人）所持表决权的二分之一以上通过。

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人股东（大）会作出的重大决策均系经发行人全体股东共同审议通过。前述期间内发行人召开股东（大）会的具体情况如下：

会议届次	股东及股东代表出席情况	审议及表决情况
------	-------------	---------

会议届次	股东及股东代表出席情况	审议及表决情况
2018 年度第一次股东会	全体出席	审议通过 14 项议案
2018 年度第二次股东会	全体出席	审议通过 3 项议案
2018 年度第三次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2018 年度第四次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2018 年度第五次股东会	全体出席	审议通过 2 项议案
2018 年度第六次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2018 年度第七次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2018 年度第八次股东会	全体出席	审议通过 2 项议案
2019 年度第一次股东会	全体出席	审议通过 7 项议案
2019 年度第一次临时股东会	全体出席	审议通过 4 项议案
2019 年度第二次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2019 年度第二次临时股东会	全体出席	审议通过 4 项议案
2019 年度第三次股东会	全体出席	审议通过 2 项议案
2019 年度第四次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2019 年度第五次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2019 年度第六次股东会	全体出席	审议通过 2 项议案
2020 年度第一次股东会	全体出席	审议通过 2 项议案
2020 年度第二次股东会	全体出席	审议通过 8 项议案
2020 年度第三次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2020 年第四次股东会	全体出席	审议通过 1 项议案
2020 年第五次股东会	全体出席	审议通过 6 项议案
创立大会暨 2021 年第一次股 东大会	全体出席	审议通过 14 项议案
2021 年第一次临时股东大会	全体出席	审议通过 12 项议案
2021 年第二次临时股东大会	全体出席	审议通过 13 项议案
2020 年度股东大会	全体出席	审议通过 12 项议案
2021 第三次临时股东大会	全体出席	审议通过 2 项议案

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期初至本补充法律意见书

出具之日中国电子集团及其全资子公司中国电子有限、中电金投持有发行人股权/股份比例的情况如下：

时间	股东名称	持股比例（%）	
报告期初至 2018 年 10 月	中国电子集团	38.41	
2018 年 10 月至 2019 年 2 月	中国电子集团	33.45	
2019 年 2 月至 2020 年 7 月	中国电子有限	33.45	
2020 年 7 月起至今	中国电子有限	26.5224	合计 39.6223
	中电金投	13.0999	

据此，报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其下属子公司均不足以决定或实质性影响发行人的经营决策，无法单独就需经发行人股东（大）会审议事项形成有效决议，且该等情形在前述期间内未发生变化。

(3) 自设立至今，中国电子集团及其下属子公司对发行人董事会施加影响及变动情况

A. 自设立至 2017 年 12 月期间，中国电子集团及其下属子公司对发行人董事会施加影响的情况

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，自设立至 2017 年 12 月：（1）发行人共制定 9 版公司章程（含章程修正案），其中均规定召集股东会会议；决定公司的经营计划和投资方案；制订公司的年度财务预算方案、决算方案；制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案；制订公司增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案；制订公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案；决定公司内部管理机构的设置；决定聘任或者解聘公司经理及其报酬；根据经理的提名决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬；制定公司的基本管理制度等事项需由二分之一以上的董事表决通过方为有效，董事会决议的表决实行一人一票；（2）发行人历次董事会全部议案均由包括中国电子集团及/或其下属子公司委派董事在内的全体参会董事审议通过。

如本补充法律意见书“二、问题2”之“1. (1) 2018年前中国电子集团向发行人委派董事的情况”所述，2015年3月前，中国电子集团及/或其下属子公司向发行人董事会委派董事人数占比发行人董事会人数的二分之一以上，可单独就前述事项形成有效的董事会决议，进而对发行人董事会及其决策事项施加重大影响。自2015年3月起，中国电子集团或其下属子公司向九天有限委派董事人数由6席中占3席调整为5席中占2席，且此后占比未再高于二分之一，因此自该时点起中国电子集团在九天有限董事会中“派出董事不占多数席位”，不可单独就上述事项形成有效的董事会决议，进而对发行人董事会及其决策事项施加重大影响。

B. 报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其下属子公司对发行人董事会施加影响的情况

根据发行人报告期内有效的《公司章程》《北京华大九天科技股份有限公司董事会议事规则》等制度文件规定，发行人董事会审议通过具体事项至少需由二分之一以上的董事表决通过方为有效，董事会决议的表决实行一人一票。

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人董事会作出的重大决策均系经发行人全体董事共同审议通过。前述期间内发行人召开董事会的具体情况如下：

会议届次	董事出席情况	审议及表决情况
第四届董事会 2018 年第一次会议	全体出席	审议通过 27 项议案
第四届董事会 2018 年第二次会议	全体出席	审议通过 4 项议案
第四届董事会 2018 年第三次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2018 年第四次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2018 年第五次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2018 年第六次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2018 年第一次临时会议决议	全体出席	审议通过 1 项议案
第四届董事会 2018 年第七次会议	全体出席	审议通过 2 项议案

第四届董事会 2018 年第八次会议	全体出席	审议通过 2 项议案
第四届董事会 2018 年第九次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2019 年第一次会议	全体出席	审议通过 11 项议案
第四届董事会 2019 年第二次会议	全体出席	审议通过 2 项议案
第四届董事会 2019 年第三次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2019 年第四次会议	全体出席	审议通过 5 项议案
第四届董事会 2019 年第五次会议	全体出席	审议通过 5 项议案
第四届董事会 2019 年第六次会议	全体出席	审议通过 2 项议案
第四届董事会 2019 年第七次会议	全体出席	审议通过 1 项议案
第四届董事会 2019 年第八次会议	全体出席	审议通过 2 项议案
第四届董事会 2019 年第九次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2020 年第一次会议	全体出席	审议通过 3 项议案
第四届董事会 2020 年第二次会议	全体出席	审议通过 13 项议案
第四届董事会 2020 年第三次会议	全体出席	审议通过 4 项议案
第四届董事会 2020 年第四次会议	全体出席	审议通过 2 项议案
第四届董事会 2020 年第五次会议	全体出席	审议通过 7 项议案
第一届董事会第一次会议决议	全体出席	审议通过 14 项议案
第一届董事会第二次会议决议	全体出席	审议通过 23 项议案
第一届董事会第三次会议决议	全体出席	审议通过 14 项议案
第一届董事会第四次会议决议	全体出席	审议通过 17 项议案
第一届董事会第五次会议	全体出席	审议通过 3 项议案

根据发行人报告期内有效的《公司章程》《北京华大九天科技股份有限公司董事会议事规则》等制度文件规定，公司董事由股东大会选举或更换，选举董事事项为股东大会普通决议事项，由出席股东大会的股东（包括股东代理人）所持表决权的二分之一以上通过；董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生和罢免。根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其全资子公司中国电子有限、中电金投通过发行人董事会、股东（大）会向其委派、提名董事情况具体如下：

时间	董事会席位总数	中国电子集团及其全资子公司所占席位
报告期初至 2018 年 10 月	5	2
2018 年 10 月至 2020 年 12 月	7	3
2020 年 12 月至今	11	3

据此，报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其全资子公司合计拥有的发行人董事席位不存在达到或超过发行人董事会席位总数二分之一的情形，其在前述期间内无法控制发行人半数以上董事席位，不能单独就需经发行人董事会审议事项形成有效决议，且该等情形在前述期间内未发生变化。

根据发行人报告期初至本补充法律意见书出具之日有效的《公司章程》《北京华大九天科技股份有限公司董事会议事规则》等制度文件规定，发行人设总经理、董事会秘书、财务总监各 1 名，设常务副总经理 1 名、副总经理若干名，均由董事会聘任或解聘。董事会就聘任或者解聘公司总经理、董事会秘书，根据总经理的提名，聘任或者解聘公司常务副总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，并决定其报酬事项和奖惩事项形成有效决议需经二分之一以上董事表决通过，因此，在前述期间内不存在中国电子集团或其全资子公司决定发行人高级管理人员任免的情况。

此外，如《律师工作报告》正文第十五部分“发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”之“(二) 发行人报告期内董事、监事及高级管理人员的变化”所述并经本所律师补充核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、高级管理人员均未发生重大变化，经营管理层稳定。

据此，报告期初至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及其下属子公司委派、提名的董事均未达到发行人董事会人数半数以上。同时，中国电子集团及其下属子公司均无法单独通过实际支配的发行人表决权决定其董事会半数以上人员的选任。因此，中国电子集团及其下属子公司无法对公司董事会形成实质控制，且该等情形在前述期间内未发生变化。

(4) 自设立至今，中国电子集团对发行人实施管理的口径及变动情况

如本补充法律意见书“二、问题2”之“(一) 4. 中国电子集团内部制度对下属企业及其控制权的界定”所述，根据中国电子集团提供的内部管理制度文件，九天有限自设立至2017年12月前均属于中国电子集团控股的企业，纳入中国电子集团合并范围。并表管理期间，九天有限的经营管理事项均需依照中国电子集团对控股企业的相关管理要求执行。

截至2017年12月，中国电子集团在九天有限的直接出资比例低于50%，对九天有限派出董事会不占多数，其基于本补充法律意见书“二、问题2”之“(一)

1. 中国电子集团不再将九天有限纳入合并范围的背景”所述的相关背景对九天有限进行了财务出表处理，立信会计师事务所（特殊普通合伙）亦在其出具的《中国电子信息产业集团有限公司（合并）审计报告及财务报表2017年度》（信会师报字[2018]第ZG27525号）中对前述事项予以确认。

2018年5月，中国电子集团基于前述调整向九天有限下发通知将其调整为中国电子集团的参股企业，并据此对九天有限开展管理。根据中国电子集团2018年度、2019年度及2020年度审计报告中的相关信息，九天有限自出表时点至今均不属于中国电子集团或其下属全资子公司合并报表范围内的公司。

根据发行人、中国电子集团提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，自九天有限出表时起，九天有限自主制定并执行《公司章程》及财务、投融资、薪酬等管理制度，并依照前述制度规定及内部的治理结构由股东（大）会、董事会或在董事会授权下由董事长或总经理对日常经营中的主要事项进行审议或决策，其股权变动、公司形式改变、发展战略规划及年度经营计划、董事和监事、高级管理人员的任免、财务预决算、年度利润分配方案等事项均按照内部制度规定履行决策程序。

据此，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人不属于中国电子集团或其下属子公司合并报表范围内的公司，中国电子集团未将发行人作为其控制的企业进行管理。

(5) 发行人主营业务没有发生重大变化

如《律师工作报告》正文第八部分“发行人的业务”之“(三) 主营业务变更情况”所述并经本所律师补充核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人主营业务未发生过重大变更。

(6) 发行人无实际控制人的情形不影响其内部控制有效性

如《律师工作报告》正文第十四部分“发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”所述并经本所律师补充核查，报告期初至本补充法律意见书出具之日，发行人股东（大）会、董事会和监事会运作规范。此外，大信已对公司内部控制制度出具《内控报告》，认为发行人“于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制”。

(7) 中国电子有限、中电金投均已作出股份锁定承诺

经核查，本次发行前，中国电子集团下属子公司中国电子有限、中电金投（中国电子有限一致行动人）均已作出承诺，自公司股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理其已直接或间接持有的发行人公开发行股票前已持有的股份，也不由公司回购该部分股份。

综上所述，本所认为，尽管自发行人设立至 2017 年 12 月的期间内，中国电子集团及/或其下属子公司在发行人持股比例较高，并曾通过发行人股东会、董事会等对其施加影响，但报告期初至本补充法律意见书出具之日：

1. 发行人的股权结构较为分散，中国电子集团及/或其下属子公司无法控制发行人半数以上表决权或对发行人股东（大）会施加决定性影响，且该等情形在前述期间内未发生变化；

2. 发行人董事、经营管理层未发生重大变化，中国电子集团及/或其下属子公司无法对公司董事会、经营管理层形成实质控制，或决定发行人董事及高

级管理人员的选任，且该等情形在前述期间内未发生变化；

3. 发行人不属于中国电子集团或其下属子公司合并报表范围内的公司，中国电子集团未将发行人作为其控制的企业管理；

4. 发行人主营业务未发生过重大变动；

5. 发行人无实际控制人的情形不影响其公司治理有效运作及截至报告期末在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制；

6. 中国电子有限、中电金投均已做出符合相关要求的股份锁定承诺。

据此，截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及/或其下属子公司不是发行人的实际控制人，该等情形在报告期初至本补充法律意见书出具之日未发生变更。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人自设立以来的全部股东（大）会、董事会的会议记录以及会议决议；

2. 获取并查阅发行人自设立以来所制定的各版本公司章程（含章程修正案）以及公司内控制度文件；

3. 获取并查阅发行人自设立以来中国电子集团历次向发行人委派董事的委派任命书；

4. 获取并查阅九天有限成立的筹备委员会关于独立董事候选人信息的汇报整理等往来底稿文件；

5. 获取并查阅发行人出具的说明，获取并查阅中国电子集团出具的《声明书》；

6. 获取并查阅中国电子集团提供的其内部关于控股企业、参股企业的管理制度文件；

7. 获取并查阅中国电子集团 2017 至 2020 年度审计报告，及其向发行人出具的关于将其调整为参股企业的通知。

经核查，本所认为：

1. 发行人全体发起人为其现任独立董事的推选方，中国电子集团下属子公司中国电子有限、中电金投为发行人的发起人，是推选方的成员。截至本补充法律意见书出具之日，发行人尚未出现独立董事辞职、更换的情形，且发行人已于创立大会暨第一次股东大会审议通过其现行有效的以及完成发行上市后生效的独立董事相关制度，符合相关法律法规的规定。

2. 尽管自发行人设立至 2017 年 12 月的期间内，中国电子集团及/或其下属子公司在发行人持股比例较高，并曾通过发行人股东会、董事会等对其施加影响，但截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团及/或其下属子公司不是发行人的实际控制人，该等情形在报告期内未发生变更，具有合理性。

三、 问题 3：关于发行人业务的独立性。申报材料显示：

(1) 发行人第一大股东中国电子有限直接持有公司 26.52% 股权，其一致行动人中电金投持有公司 13.10% 股权，中国电子有限、中电金投为中国电子集团的全资子公司，中国电子集团及其控制的企业对发行人具有直接或间接重大影响。发行人表示，截至本报告出具日，中国电子集团控制的其他企业不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日,公司及子公司拥有已授权专利 144 项,已取得商标注册证书的境内注册商标 37 项,境外注册商标 4 项。截至 2020 年 12 月 31 日,公司及子公司拥有 50 项已登记的软件著作权。

请发行人:

(1) 说明对外销售的主要 EDA 软件的升级换代情况,升级周期、内容及合同中关于产品升级收费标准的相关约定,报告期内发行人因软件版本升级所获收入;客户因产品升级对软件的复购率或续签率,是否存在相关争议及投诉。

(2) 说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务,中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况。

(3) 说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数,发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业,中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息,是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合,是否存在为发行人承担成本费用的情形。

(4) 结合中国电子集团自发行人设立以来对发行人的影响,说明发行人对中国电子集团及其下属企业技术、资源是否构成重大依赖,发行人业务的独立性是否符合发行上市条件,相关风险揭示是否充分。

请保荐人、申报会计师、发行人律师就以上问题发表明确意见。

请保荐人、发行人律师说明对中国电子集团相关关联方、关联交易的核查手段、核查范围、核查标准，对中国电子集团及其下属企业与发行人的交易、技术往来情况的核查是否充分，相关信息披露是否真实、准确、完整。

(一) 说明对外销售的主要 EDA 软件的升级换代情况，升级周期、内容及合同中关于产品升级收费标准的相关约定，报告期内发行人因软件版本升级所获收入；客户因产品升级对软件的复购率或续签率，是否存在相关争议及投诉

【回复说明】

1. 说明对外销售的主要 EDA 软件的升级换代情况，升级周期、内容及合同中关于产品升级收费标准的相关约定，报告期内发行人因软件版本升级所获收入

根据《招股说明书》、发行人提供的资料及出具的说明，发行人对外销售的 EDA 软件的升级换代情况具体如下：

类别	升级内容及周期
软件包更新升级	主要根据软件的实际使用情况，对已发布产品的功能缺陷和易用性问题进行修复，没有固定的周期。
软件包换代	指产品工具有较大的改变，例如添加新的重大功能或对产品主要功能算法进行重构等，换代周期通常在 1 年以上。

经查阅发行人提供的 EDA 软件销售合同，在该等合同项下软件产品的使用许可有效期内，发行人需向客户就合同项下的软件产品提供升级服务。升级服务主要指发行人对其已向客户交付的既定版本软件产品进行软件包更新升级。该等更新升级系根据客户实际使用情况，对前述已交付软件产品进行功能缺陷和易用性问题的修复（即 BUG 修复），主要涉及对软件系统基本配置、性能、使用故障等优化、调整和处置，没有固定的升级周期；该等更新升级不涉及新增软件功能，亦不涉及对产品主要功能算法的重构等。

经查阅发行人提供的 EDA 软件销售合同并经本所律师访谈发行人业务部门负责人及其书面确认，前述升级服务系基于发行人 EDA 软件销售形成的附加服务，即发行人为客户提供销售合同项下 EDA 软件产品的质量保证金及售后服务，发行人为客户提供该等服务不收取额外费用。

根据发行人提供的资料及出具的说明，报告期内，发行人仅依照前述合同约定基于 EDA 软件产品销售行为并在相关产品的使用许可有效期内为客户提供升级服务，不存在向客户单独销售该等服务的情形。根据《审计报告》及发行人出具的说明，报告期内，发行人不存在因单独提供软件升级服务所获收入。

2. 客户因产品升级对软件的复购率或续签率，是否存在相关争议及投诉

根据发行人出具的说明，报告期内客户复购/续签发行人 EDA 软件产品的原因主要为：（1）客户此前向发行人购买的 EDA 软件授权期限届满，基于使用需要选择再次购买；（2）客户此前向发行人购买的 EDA 软件产品套数不能满足其自身新建产线、研发规模扩张等需求，基于需求增量选择再次购买；（3）发行人 EDA 软件产品版本迭代或研发形成新软件产品，吸引客户再次购买。此外，在前述（1）（2）所述情形下，客户将依照其对 EDA 软件功能的不同需求选择复购发行人原有版本的 EDA 软件产品或选择采购发行人原有 EDA 软件产品的迭代产品或新软件产品。

根据发行人提供的售后服务业务流程、投诉管理台账等资料并经本所律师对发行人业务部门负责人进行访谈及其书面确认，报告期内，发行人未与客户发生因软件升级产生相关争议或收到相关投诉。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人 EDA 软件销售（授权）合同；
2. 获取并查阅申报会计师出具的《审计报告》；

3. 获取发行人对其 EDA 软件销售及 EDA 产品更新升级、迭代等相关事项出具的说明，并就前述事项对发行人业务、财务等相关人员进行访谈及书面确认；

4. 获取并查阅发行人售后服务业务相关流程资料及售后服务管理台账，确认发行人在报告期内未收到其客户因软件升级相关事项的投诉意见，对发行人业务部门负责人进行访谈并取得其书面确认；

5. 通过国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网网站、人民法院公告网网站、中国检察网网站、中国执行信息公开网网站、百度浏览器（www.baidu.com）、搜狗浏览器（www.sogou.com）、360 安全浏览器（www.so.com）等公开渠道进行检索，确认发行人与其客户在报告期内不存在因软件升级相关事项所致争议或投诉。

经核查，本所认为，报告期内：（1）发行人不存在因单独提供软件更新升级服务所获收入；（2）发行人未与客户发生因软件升级产生的相关争议或收到相关投诉。

（二）说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务，中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况

【回复说明】

1. 说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务

（1）中国电子集团下属公司不存在从事 EDA 软件研发业务的情形

根据发行人提供的资料、出具的说明、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团下属全资、控股子公司不存在从事 EDA 软件研发业务的企业。

(2) 中国电子集团参股EDA软件研发企业的情形

根据发行人提供的资料、出具的说明、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团通过其下属全资子公司华大半导体参股 10% 以上的企业安路科技、全芯智造从事 EDA 软件研发业务。该等参股企业具体情况如下：

A. 安路科技

安路科技持有上海市市场监督管理局于 2020 年 12 月 30 日核发的统一社会信用代码为 91310109585293872N 的《营业执照》，截至本补充法律意见书出具之日，其基本情况如下：

名称	上海安路信息科技股份有限公司
类型	股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）
法定代表人	马玉川
注册资本	35,000 万元人民币
住所	上海市虹口区纪念路 500 号 5 幢 202 室
成立日期	2011 年 11 月 18 日
营业期限	2011 年 11 月 18 日至不约定期限
经营范围	许可项目：货物进出口；技术进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：集成电路芯片及产品销售；集成电路销售；集成电路芯片设计及服务；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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	华大半导体有限公司持股比例为 33.34%； 上海安芯企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 23.79%； 国家集成电路产业投资基金股份有限公司持股比例为 11.18%； 深圳思齐资本信息技术私募创业投资基金企业（有限合伙）持股比例为 9.67%； 上海科技创业投资有限公司持股比例为 6.21%； 杭州士兰创业投资有限公司持股比例为 3.32%； 杭州士兰微电子股份有限公司持股比例为 3.32%； 深圳创维创业投资有限公司持股比例为 3.32%； 深圳市创新投资集团有限公司持股比例为 2.35%； 上海芯添企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 1.35%；

	苏州厚载成长投资管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 1.18%； 上海安路芯半导体技术合伙企业（有限合伙）持股比例为 0.96%。
--	--

根据安路科技及中国电子集团的书面确认，安路科技为中国电子集团通过下属华大半导体间接持股的参股企业，安路科技无控股股东及实际控制人。

根据发行人提供的资料、出具的说明、安路科技出具的书面确认并经本所律师对安路科技进行访谈，发行人与安路科技在主营业务、主要产品及其主要应用领域方面均存在显著差异，具体情况如下：

企业名称	主营业务	主要产品	产品主要应用领域
发行人	EDA 工具软件的开发、销售及相关服务	模拟电路设计全流程 EDA 工具系统、数字电路设计 EDA 工具、平板显示电路设计全流程 EDA 工具系统和晶圆制造 EDA 工具等 EDA 工具软件及相关技术开发服务	集成电路设计及制造领域
安路科技	FPGA 芯片和 FPGA 专用 EDA 软件的研发、设计和销售	FPGA 芯片和 FPGA 专用 EDA 软件	工业控制、网络通信、消费电子与数据中心等领域

如上表所示，发行人 EDA 软件业务与安路科技 FPGA 芯片业务在主要产品及其应用领域等方面存在显著差异，不构成相同或相似的业务。

B. 全芯智造

全芯智造持有合肥市高新开发区市场监督管理局于 2021 年 7 月 20 日核发的统一社会信用代码为 91340100MA2U3X59XT 的《营业执照》，截至本补充法律意见书出具之日，其基本情况如下：

名称	全芯智造技术有限公司
类型	有限责任公司（台港澳与境内合资）
法定代表人	倪捷
注册资本	12,962.963 万元人民币
住所	安徽省合肥市高新区创新大道 2800 号创新产业园二期 J2C 栋 13 楼
成立日期	2019 年 9 月 12 日
营业期限	2019 年 9 月 12 日至 2049 年 9 月 11 日

经营范围	集成电路技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机软硬件及辅助设备的产品销售、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；佣金代理（拍卖除外）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股权结构	北京武岳峰亦合高科技产业投资合伙企业（有限合伙）持股比例为 22.5%； 新思投资（中国）有限公司持股比例为 20.7%； 上海吉麦企业管理中心（有限合伙）持股比例为 18.9%； 华大半导体有限公司持股比例为 17.1%； 北京武岳峰智造投资管理有限公司持股比例为 5.4%； 北京科微创业投资合伙企业（有限合伙）持股比例为 5.4%； 合肥全捷芯企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 4.333%； 合肥全如芯企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 2.531%； 合肥全金芯企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 2.5229%； 合肥全智芯企业管理合伙企业（有限合伙）持股比例为 0.613%。

根据全芯智造及中国电子集团的书面确认，全芯智造为中国电子集团通过下属华大半导体间接持股的参股企业，目前华大半导体对全芯智造的投资定位为财务投资，未向其委派董事、监事。

根据发行人提供的资料、出具的说明，全芯智造出具的书面确认并经本所律师对全芯智造进行访谈，发行人与全芯智造在业务方面存在差异，具体情况如下：

企业名称	主营业务	主要产品	产品主要应用领域
发行人	EDA 工具软件的开发、销售及相关服务	模拟电路设计全流程 EDA 工具系统、数字电路设计 EDA 工具、平板显示电路设计全流程 EDA 工具系统和晶圆制造 EDA 工具等 EDA 工具软件及相关技术开发服务	集成电路设计及制造领域
全芯智造	集成电路制造 EDA 工具软件与系统的开发、销售以及相关服务	集成电路制造 EDA 工具，包括计算光刻相关的 OPC（Optical Proximity Correction）产品、半导体工艺模拟以及器件模拟相关的 TCAD（Technology Computer Aided Design）产品与设计制造协同一体化 DTMCO（Design Technology Manufacturing Co-optimization）产品、良率管理产品与人工智能赋能的制造一体化平台 AI Fab	集成电路制造领域以及与集成电路制造产业相关的领域

根据发行人提供的说明并经本所律师核查，发行人与全芯智造在晶圆制造 EDA 领域均存在产品布局，但在主要产品上不存在重合。

2. 中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况

(1) 中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人提供的业务合同等资料及出具的说明、中国电子集团提供的资料，报告期内，发行人与中国电子集团下属公司及其参股公司发生交易往来的情况如下：

A. 中国电子集团下属子公司

单位：万元

企业名称	交易内容	交易价格确定方法	2020 年度	2019 年度	2018 年度
华微电子	技术开发服务	市场价	943.40	188.68	-
华大电子	EDA 软件销售	市场价	176.12	65.40	-
	技术开发服务	市场价	-	-	5.09
上海华虹	EDA 软件销售	市场价	176.12	65.40	-
晶门深圳	EDA 软件销售	市场价	108.30	108.30	38.00
晶门中国	EDA 软件销售	市场价	31.70	31.70	152.00
	技术开发服务	市场价	29.20	-	-
上海贝岭	EDA 软件销售	市场价	58.41	-	-
	技术开发服务	市场价	-	-	141.51
中电熊猫平板	EDA 软件销售	市场价	58.00	-	-
上海浦软	房租水电	市场价	128.33	15.71	58.29
上海浦园	物业	市场价	30.86	1.62	4.20
华大半导体	房租水电	市场价	69.70	-	-
上海华虹	测试服务	市场价	22.36	-	-
中电进出口	投标费用	市场价	1.08	7.23	5.16

B. 中国电子集团或其下属企业持股 10%以上的参股公司

单位：万元

企业名称	交易内容	交易价格确定方法	2020 年度	2019 年度	2018 年度
K10	EDA 软件销售	市场价	-	-	297.41
成都中电熊猫	EDA 软件销售	市场价	-	-	931.03
咸阳彩虹	EDA 软件销售	市场价	197.00	180.00	-
安路科技	技术开发服务	市场价	-	311.32	

据此，报告期内，发行人与中国电子集团下属子公司、持股 10%以上的参股公司交易往来主要包括发行人向前述主体销售 EDA 软件产品、提供技术开发服务形成的收入及向前述主体租赁物业、采购测试服务等形成的支出，前述交易往来系各方根据自身业务开展需求真实发生，遵循市场定价原则，不存在特殊利益安排。

(2) 中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的技术合作开发情况

根据《招股说明书》、发行人提供的资料及出具的说明、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，发行人技术来源系自主研发，报告期内，发行人与中国电子集团下属公司及其参股公司不存在技术合作开发情形。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅安路科技、全芯智造出具的确认函；
2. 就安路科技、全芯智造相关业务情况，访谈安路科技、全芯智造相关人员并取得其书面确认；
3. 获取并查阅中国电子集团提供的基于国务院国有资产监督管理委员会

产权管理综合信息系统统计数据的其下属公司及参股公司名单、出具的书面确认；

4. 通过国家企业信用信息公示系统、企查查网站、天眼查网站等公开渠道检索，确认中国电子集团下属企业及参股企业名单；

5. 获取并查阅《招股说明书》、申报会计师提供的《审计报告》；

6. 获取并查阅发行人提供的银行流水、业务合同、出具的说明；

7. 走访发行人客户、供应商并对其交易往来进行函证确认；

8. 对发行人财务部门负责人进行访谈并取得其书面确认。

经核查，本所认为：（1）中国电子集团下属子公司不存在与发行人从事相同或相似业务的情形；（2）中国电子集团参股的 EDA 软件研发企业为安路科技、全芯智造，安路科技不存在与发行人从事相同或相似业务的情形，全芯智造与发行人在晶圆制造 EDA 领域均存在产品布局，但在主要产品上不存在重合；（3）中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人不存在技术开发合作情况；（4）发行人报告期内与中国电子集团下属公司及其参股公司的交易往来系各方根据自身业务开展需求真实发生，遵循市场定价原则，不存在特殊利益安排。

（三）说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数，发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业，中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用的情形

【回复说明】

1. 说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，截至报告期末，发

行人研发人员共计 322 名，其中职级为五级以上的研发人员属于主要研发人员，共计 124 名。

根据发行人提供的资料、出具的说明、中国电子集团的书面确认并经本所律师对发行人主要研发人员的访谈及其提供的简历、劳动合同等资料和书面确认，截至报告期末，发行人主要研发人员中共有 14 名（其中 12 名为原华大集团下属的 EDA 事业部员工，后因华大集团以该事业部为基础设立九天有限而与九天有限建立劳动关系至今）曾在中国电子集团下属企业任职，该等人员不存在同时在发行人、中国电子集团下属企业任职情形。

2. 发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业

(1) 中国电子集团及历史上曾持有发行人股权的中国电子集团下属企业主要业务情况说明

根据发行人、中国电子集团提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，自发行人设立至今，中国电子集团曾直接并先后通过华大集团、中国电子有限、中电金投间接持有发行人股权/股份，该等股东（含历史股东）持股期间主营业务情况说明如下：

股东名称	持股期间	主营业务
华大集团	设立至 2015 年 5 月	集成电路产品的研究、开发和销售
中国电子集团	2015 年 5 月至 2019 年 2 月	提供电子信息技术产品与服务
中国电子有限	2019 年 2 月至今	资产整合与混改实施平台
中电金投	2020 年 7 月至今	投资

据此，除华大集团历史上曾开展 EDA 软件研发与销售业务外，其余前述股东均未开展 EDA 软件相关业务，因此不存在发行人核心技术来自前述主体的情形。

(2) 发行人核心技术情况

根据《招股说明书》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，截至报告期末，发行人核心技术及其所应用的技术名称、所形成的主要产品和专利等已在《招股说明书》“第六节 业务与技术”之“二、发行人所处行业基本情况”之“（五）发行人技术水平及特点与行业技术情况”中披露。根据《招股说明书》、发行人出具的说明并经本所律师对发行人业务部门负责人进行访谈及其出具的书面确认，发行人前述核心技术所形成专利的主要专利权人、专利申请人均均为发行人及/或其下属子公司，该等核心技术、知识产权均为发行人自主研发形成，除个别点工具以华大集团早期用于向发行人进行非货币出资的 EDA 技术资产为早期形态或技术起点外，均非来源自中国电子集团及其下属企业。

(3) 华大集团与发行人核心技术演进关系的说明

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对原华大集团下属的 EDA 事业部相关负责人及现华大集团相关负责人进行访谈及其书面确认，华大集团与发行人及其核心技术演进关系具体如下：

A. 华大集团出资设立九天有限的背景情况

如本补充法律意见书“一、问题 1”之“（一）华大集团非专利技术 EDA 技术资产的具体内容，在公司的生产经营中产生的经济效益情况，发行人在华大集团出资时是否已具备相应技术”所述，九天有限前身为华大集团下属的 EDA 事业部。2008 年，国家启动“核高基”重大专项，为充分利用国家政策对集成电路产业的支持，完善集成电路设计产业链条，提升 EDA 产品的技术和市场竞争力，华大集团同意以原其下属的 EDA 事业部为基础设立独立的 EDA 软件公司，作为前述国家重大专项课题的研发主体及 EDA 业务独立发展的载体，并对其进行出资。

在出资设立方面，如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）发行人及其前身的历次股权变动情况”所述，2009 年 5 月 22 日，华大集团以货币资金出资 3,000 万元与原 EDA 事业部核心成员刘伟平、吕霖、杨俊祺等共同设立九天有限。随后，九天有限作为课题牵头承担单位与其他联合

承担单位共同签署《核高基重大专项课题任务合同书》。2010年5月，华大集团再次以货币资金479万元及非专利技术作价1,021万元对九天有限进行增资，至此，华大集团对九天有限出资金额合计4,500万元。

在团队人员方面，华大集团下属的EDA事业部人员及分管领导刘伟平、吕霖等共41人于九天有限设立初期与其建立劳动关系，承担先进EDA工作平台开发任务。截至本补充法律意见书出具之日，前述人员中仍在发行人任职的12人均均为发行人业务、管理骨干人员。

在技术研发方面，如本补充法律意见书“一、问题1：关于历史沿革”之“（一）华大集团非专利技术EDA技术资产的具体内容，在公司的生产经营中产生的经济效益情况，发行人在华大集团出资时是否已具备相应技术”所述，九天有限EDA开发基础发端于原华大集团下属的EDA事业部，其中华大集团于2010年对发行人增资的非专利技术—EDA技术资产为发行人创始团队在原华大集团下属的EDA事业部任职期间，事业部开发形成的技术成果，该等成果为发行人现有个别点工具的早期形态和技术起点。

经本所律师对现华大集团相关负责人进行访谈及其书面确认，原华大集团下属的EDA事业部人员加入九天有限且华大集团完成非专利技术EDA技术资产出资相关的资产权属变更后，华大集团不再拥有从事EDA软件研发业务所需的资产、技术及人员。

B. 发行人核心技术的演进情况

如本问题“A.华大集团出资设立九天有限的背景情况概述”所述，原华大集团下属的EDA事业部从事EDA技术研发业务并形成了“非专利技术—EDA技术资产”等技术成果。但由于起步较晚、技术积累不足并受限于事业部人员编制及在华大集团体内发展空间有限等诸多因素，EDA相关业务在华大集团内部成长较为缓慢，软件水平无法满足大规模应用推广需要。截至2008年底，华大集团EDA产品的客户构成及营业收入整体占比较低。

为承接国家于 2008 年内启动的“核高基”国家重大专项课题，充分利用国家政策对集成电路产业的支持，完善集成电路设计产业链条，提升 EDA 产品的技术和市场竞争力，华大集团同意以 EDA 事业部为基础设立九天有限为独立的 EDA 软件公司，独立开展运营 EDA 业务。

根据发行人提供的项目任务书等资料并经本所律师对原华大集团下属的 EDA 事业部相关负责人、现华大集团相关负责人进行访谈及其书面确认，九天有限承接上述国家专项课题的研发任务在具体技术指标层面的目标为开发基于 0.35um 至 65nm 的工艺库及支持上千万门的设计规模版图编辑和版图验证工具，而此前原华大集团下属的 EDA 事业部尚未达到上述层面的技术标准。前述国家专项课题完成验收后，九天有限设立后承接的第一个 EDA 软件领域重大研发课题即在原华大集团下属的 EDA 事业部原有技术成果上完成了实质性的技术更迭。

此后，随着发行人在 EDA 软件领域的不断发展，发行人通过自主研发不断改进 EDA 软件技术成果，形成相关产品及知识产权，并承接及完成多项国家专项课题任务。截至报告期末，发行人主要从事 EDA 工具软件的开发、销售及相关服务业务，已通过自主研发形成模拟电路设计全流程 EDA 技术、数字电路设计 EDA 技术、平板显示电路设计全流程 EDA 技术和晶圆制造 EDA 技术等核心技术，应用于模拟电路设计全流程 EDA 工具系统、数字电路设计 EDA 工具、平板显示系统电路设计全流程 EDA 工具和晶圆制造 EDA 工具等主要产品，并形成包括 41 项注册商标、144 项发明专利、50 项计算机软件著作权等在内的独立、完整的核心技术及知识产权体系。

据此，发行人现有核心技术中与中国电子集团及其下属企业相关的仅为华大集团 2010 年用于向九天有限进行非货币出资的“非专利技术—EDA 技术资产”，该等技术成果为发行人早期从事 EDA 软件开发业务以及现有个别点工具的早期形态和技术起点。截至报告期末，发行人已通过独立运营、自主研发形成了独立、完整的核心技术、知识产权体系并应用于其主要产品，发行人的核心技术发端于中国电子集团下属企业华大集团，但并非来源于中国电子集团下属企业。

3. 中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用的情形

(1) 中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享EDA工具工艺库信息

根据发行人出具的说明并经本所律师对发行人业务部门负责人进行访谈及其书面确认，IC 设计公司须通过以下流程完成 IC 产品的设计、生产：

A. IC 设计公司进行产品设计规划，确定产品工艺节点和生产厂商（即芯片制造商）；

B. 芯片制造商需依照产品工艺节点为 IC 设计公司提供相对应的工艺库，用于产品设计；

C. 为满足 EDA 工具与工艺的适配，芯片制造商需向 EDA 厂商开放部分工艺库信息的访问权限（而非共享工艺库）以方便 EDA 厂商了解工艺信息并开发适配的 EDA 工具；

D. IC 设计公司、芯片制造商在设计、生产产品时将使用符合工艺节点及设计需求的 EDA 工具，包括访问对应工艺节点的工艺库。

因此，芯片制造商会基于前述流程在不同阶段向 EDA 厂商开放部分工艺库信息的访问权限，但 EDA 厂商和 IC 设计公司间不存在共享工艺库的情形。

根据发行人的说明并经本所律师对发行人业务部门负责人进行访谈及其书面确认，截至本补充法律意见书出具之日，中国电子集团下属从事芯片制造的企业存在向发行人（作为 EDA 厂商）开放部分工艺库信息访问权限的情形，使发行人能够了解工艺信息并开发符合其需求的 EDA 工具，但不存在与发行人共享工艺库的情形。

(2) 中国电子集团及其下属企业是否与发行人存在技术授权、渠道共用、人

员混同、客户供应商重合的情形

A. 发行人与中国电子集团及其下属企业不存在技术授权、渠道共用的情形

根据《招股说明书》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对发行人知识产权管理部门负责人、人力资源部门负责人进行访谈及其书面确认，截至报告期末，发行人拥有模拟电路设计全流程EDA技术、数字电路设计EDA技术、平板显示电路设计全流程EDA技术和晶圆制造EDA技术等多项核心技术，已取得授权专利144项，均为发明专利；拥有研发及技术人员322人，占员工总人数的67.51%，员工中288人拥有硕士及以上学历，占员工总人数的60.38%。发行人核心专利及技术均为自主研发形成。报告期内，发行人与中国电子集团及其下属企业不存在技术授权、渠道共用的情形。

B. 发行人与中国电子集团及其下属企业不存在人员混同的情形

i. 与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员曾在中国电子集团及其下属企业任职情况

根据发行人提供的资料、相关人员填写的《调查表》、中国电子集团出具的书面确认并经本所律师核查，与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事、高级管理人员及核心技术人员存在曾在中国电子集团及其下属企业任职情形，具体情况如下：

姓名	曾在中国电子集团及其下属企业任职情况	从前述企业离职的时间	加入发行人的时间	在发行人的任职情况	在发行人的工作内容
刘伟平	1989年8月至2009年6月，在中国电子集团下属企业（含华大集团）历任课题组长、副总经理、总经理等职务	2009年6月	2009年6月	历任总经理、董事长，现任董事长	指导公司发展战略规划；制定公司产业发展路线
吕霖	2002年2月至2009年6月，在中国电子集团下属企业（含华大集	2009年6月	2009年6月	历任副总经理、常务副总经理，现	公司经营管 理；主管市场 拓展、政府项

姓名	曾在中国电子集团及其下属企业任职情况	从前述企业离职的时间	加入发行人的时间	在发行人的任职情况	在发行人的工作内容
	团)任人力资源部部门经理、兼任战略研究部部门经理等职务			任常务副总经理	目、人事行政等相关业务
宋鑫林	2003年11月至2013年10月,在中国电子集团下属企业(含华大集团)历任企管经理、企业管理部部门经理、总经理助理等职务;2013年11月至2016年1月,任中国电子集团资产经营部公司治理处处长	2016年1月	2016年1月	历任行政总监、董事会秘书、副总经理,现任副总经理、董事会秘书	公司经营管理;主管投融资及三会相关业务

如上表所示,与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事及高级管理人员存在曾在中国电子集团及其下属企业任职情形,但该等人员不存在同时在发行人、中国电子集团或其下属企业任职的情形。

ii. 与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事及高级管理人员兼职情况

根据发行人提供的劳动合同、员工名册等资料、出具的说明并经本所律师核查,与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事及高级管理人员存在兼职情形,具体情况如下:

姓名	职务	兼职单位	兼职单位职务	兼职单位与发行人关系
刘伟平	董事长	南创中心	董事长、总经理	发行人参股公司
杨晓东	董事、总经理	南创中心	董事	发行人参股公司
吕霖	常务副总经理	中电九天	董事	发行人参股公司
吕霖	常务副总经理	宁波联方	董事	发行人参股公司
刘二明	副总经理、财务总监	宁波联方	监事	发行人参股公司
宋鑫林	副总经理、董事会秘书	南创中心	监事	发行人参股公司
宋鑫林	副总经理、董事	中电九天	监事会主席	发行人参股公司

姓名	职务	兼职单位	兼职单位职务	兼职单位与发行人关系
	会秘书			

如上表所示，与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事及高级管理人员除在发行人参股企业兼任董事、监事职务外，均不存在在包括中国电子集团及其下属企业在内的其他第三方兼职的情形。

此外，根据发行人提供的资料并经本所律师访谈发行人人力资源部门负责人及其书面确认，发行人人事管理制度中不存在禁止该等兼职情形的规定。

据此，发行人与中国电子集团及其下属企业之间不存在人员混同情形。

C. 发行人与中国电子集团及其下属企业客户供应商存在重合情形

i. 发行人与中国电子集团及其下属企业存在客户重合情形

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人相关产品和服务主要应用于集成电路设计及制造领域，下游客户主要包括集成电路设计企业、晶圆制造企业、平板厂商等。发行人拥有独立的销售团队，主要根据产品类型及综合考量购买数量、授权期限、客户规模、客户所在地区的竞争程度等因素确定产品及服务价格，并与客户独立签署销售协议。据此，发行人拥有独立的销售体系。

鉴于中国电子集团下属企业众多，其中不乏存在处于集成电路设计及制造领域产业链上下游的企业，因此发行人客户体系难免与之形成部分自然重合。但由于中国电子集团下属企业不存在从事 EDA 软件开发、销售业务的情形，发行人与中国电子集团下属企业向重合客户销售的产品及服务在内容及范围等方面均存在显著差异。

据此，发行人销售体系独立于中国电子集团及其下属企业，与中国电子集团及其下属企业不存在销售计划、产品及服务、人员重叠或共用销售渠道的情形。

ii. 发行人与中国电子集团及其下属企业存在供应商重合情形

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查,报告期内,发行人与其主营业务相关的采购内容主要包括委托开发、软硬件设备、外购产品、测试服务、技术服务等。其中委托开发主要包括发行人从事 EDA 工具软件开发及对外技术服务中的辅助性模块对外委托开发,软硬件设备主要包括发行人采购日常经营过程中所需要的软件和硬件设备,外购产品主要包括发行人根据客户需求而采购的外部产品,测试服务主要包括发行人 EDA 工具软件研发过程中的外部测试费用,技术服务主要包括外购功能模块技术授权等。发行人拥有独立的采购团队,主要根据市场供需情况与供应商协商确定产品及服务价格,并独立签署采购合同。据此,发行人拥有独立的采购体系。

除前述与发行人主营业务相关的采购内容外,发行人仍需采购日常运营所需能源或房租物业,主要包括发行人及各地子公司租赁办公场所、房屋装修及物业水电。鉴于中国电子集团下属企业众多,因此无法排除该企业与发行人向相同供应商采购同类型产品及服务情形,发行人与中国电子集团及其下属企业存在少量供应商自然重合情形,但该等重合不影响发行人采购体系的独立运营。

据此,发行人采购体系独立于中国电子集团及其下属企业,与中国电子集团及其下属企业不存在采购计划、产品及服务、人员重叠或共用采购渠道的情形。

此外,中国电子集团就前述事项出具书面确认,中国电子集团是以网信产业为核心主业的中央企业,中国电子集团及其下属企业与发行人不存在技术授权、渠道共用情形;中国电子集团及其下属企业与发行人虽在一定程度上存在客户供应商重合的情况,但均基于公司正常运营和业务开展衍生而来,发行人与中国电子集团及其下属企业均有各自独立的销售、采购团队,不存在相互介绍客户供应商、共用渠道的情形;与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事及高级管理人员存在曾在中国电子集团及其下属企业任职情形,但该等人员不存在同时在发行人、中国电子集团或其下属企业任职的情形,中国电子集团及下属企业与发行人之间不存在人员混同情形。

(3) 中国电子集团及其下属企业是否存在为发行人承担费用的情形

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人提供的业务合同、出具的说明、中国电子集团出具的书面确认,并经本所律师对发行人财务部门负责人进行访谈及其书面确认,中国电子集团及其下属企业与发行人之间交易往来系真实存在,且交易价格公允,不存在资金占用情况及特殊利益安排。

报告期内发行人与中国电子集团及其下属企业的交易往来情况已在本问题“（二）说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务,中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况”中披露。

据此,中国电子集团及其下属企业不存在为发行人承担费用的情形。

【核查说明】

就上述事项,本所律师已履行下列主要核查程序:

1. 获取并查阅发行人主要研发人员的简历、劳动合同,访谈发行人主要研发人员并取得其书面确认;

2. 就原华大集团下属的 EDA 事业部与九天有限演进关系,访谈原华大集团下属的 EDA 事业部相关负责人、现华大集团相关负责人、发行人董事长、发行人业务部门负责人、人力资源部门负责人、财务部门负责人等并取得其书面确认;

3. 获取并查阅华大集团提供的股东会决议等资料;

4. 获取并查阅《招股说明书》、申报会计师提供的《审计报告》;

5. 获取并查阅发行人提供的业务合同、出具的说明;

6. 获取并查阅中国电子集团提供的基于国务院国有资产监督管理委员会产权管理综合信息系统统计数据的其下属公司及参股公司名单、出具的书面确认；

7. 通过国家企业信用信息公示系统、企查查网站、天眼查网站等公开渠道检索，确认中国电子集团下属公司及参股公司名单。

经核查，本所认为：（1）发行人主要研发人员中 14 人曾在中国电子集团下属企业任职；（2）发行人核心技术发端于中国电子集团下属企业华大集团，但并非来源于中国电子集团及其下属企业；（3）中国电子集团下属从事芯片制造的企业存在向发行人（作为 EDA 厂商）开放部分工艺库信息访问权限的情形，使发行人能够了解工艺信息并开发符合其需求的 EDA 工具，但不存在与发行人共享工艺库的情形；（4）中国电子集团及其下属企业与发行人不存在技术授权、渠道共用、人员混同情形，存在客户供应商自然重合情形；（5）中国电子集团及其下属企业不存在为发行人承担成本费用的情形。

（四）结合中国电子集团自发行人设立以来对发行人的影响，说明发行人对中国电子集团及其下属企业技术、资源是否构成重大依赖，发行人业务的独立性是否符合发行上市条件，相关风险揭示是否充分

【回复说明】

1. 结合中国电子集团自发行人设立以来对发行人的影响，说明发行人对中国电子集团及其下属企业技术、资源是否构成重大依赖

(1) 发行人业务方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖

如本问题“（二）说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务，中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况”所披露的交易往来情况，报告期内发行人与中国电子集团及其下属企业交易系各方根据自身业务开展需求真实

发生，遵循市场定价原则，不存在特殊利益安排。

如本问题“（三）说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数，发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业，中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用的情形”所述，发行人与中国电子集团及其下属企业存在客户、供应商自然重合情形，但发行人销售、采购体系独立于中国电子集团及其下属企业，与中国电子集团及其下属企业不存在销售或采购计划、产品及服务、人员重叠，共用销售或采购渠道的情形。

据此，发行人业务方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖。

(2) 发行人技术方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖

如本问题“（三）说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数，发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业，中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用的情形”所述，发行人现有核心技术中与中国电子集团及其下属企业相关的仅为华大集团 2010 年用于向九天有限进行非货币出资的“非专利技术—EDA 技术资产”，该技术成果为发行人早期从事 EDA 软件开发业务以及现有个别点工具的早期形态和技术起点。截至报告期末，发行人已通过独立运营、自主研发形成了独立、完整的核心技术、知识产权体系并应用于其主要产品，发行人的核心技术发端于中国电子集团下属企业华大集团，但并非来源于中国电子集团及其下属企业。

据此，发行人技术方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖。

(3) 发行人人员方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖

如本问题“（三）说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职

的人数，发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业，中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用的情形”所述，与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事及高级管理人员存在曾在中国电子集团及其下属企业任职情形，该等人员不存在同时在发行人、中国电子集团及其下属企业任职的情形；与发行人或其下属子公司存在劳动关系的董事、监事及高级管理人员除在发行人参股企业兼任董事、监事职务外，均不存在在包括中国电子集团及其下属企业在内的其他第三方兼职的情形。

据此，发行人人员方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖。

(4) 发行人资产方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖

如《律师工作报告》正文第十部分“发行人的主要财产”所述，发行人及其控股子公司拥有的主要财产系通过购买、受让、申请注册等方式合法取得，发行人及其控股子公司已依法取得相应的权属证书。发行人及其控股子公司的主要财产所有权或使用权权属明确，不存在重大产权纠纷或潜在的其他重大纠纷。

据此，发行人资产方面对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖。

2. 结合中国电子集团自发行人设立以来对发行人的影响，说明发行人业务的独立性是否符合发行上市条件，相关风险揭示是否充分

如本问题“1. 结合中国电子集团自发行人设立以来对发行人的影响，说明发行人对中国电子集团及其下属企业技术、资源是否构成重大依赖”所述，发行人在业务、技术、人员、资产等方面均对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖。

如《律师工作报告》正文第五部分“发行人的独立性”之“（二）发行人的业务独立”所述，发行人有独立的采购、销售体系，独立对外签署业务合同，不依赖于其主要股东及其控制的企业；如《律师工作报告》正文第九部分“关联交

易及同业竞争”所述，发行人与持有发行人 5%以上股份的股东及其控制的企业间不存在同业竞争或严重影响公司独立性或显失公平的关联交易。

据此，发行人业务独立，符合发行上市条件，不存在需揭示相关风险情形。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行本问题“（三）说明发行人主要研发人员曾在中国电子集团下属企业任职的人数，发行人核心技术是否来源于中国电子集团及其下属企业，中国电子集团及其下属企业是否与发行人共享 EDA 工具工艺库信息，是否存在技术授权、渠道共用、人员混同、客户供应商重合，是否存在为发行人承担成本费用”所述的核查程序。

经核查，本所认为：发行人在业务、技术、人员、资产等方面均对中国电子集团及其下属企业不构成重大依赖，发行人业务的独立性符合发行上市条件，不存在需揭示相关风险情形。

（五）说明对中国电子集团相关关联方、关联交易的核查手段、核查范围、核查标准，对中国电子集团及其下属企业与发行人的交易、技术往来情况的核查是否充分，相关信息披露是否真实、准确、完整。

【核查说明】

就中国电子集团相关关联方、关联交易，本所律师已履行本问题“（二）说明中国电子集团下属公司及其参股的 EDA 软件研发企业是否与发行人构成相同或相似业务，中国电子集团下属公司及其参股公司报告期内与发行人的交易往来、技术合作开发情况”所述的核查程序。

经核查，本所认为：对中国电子集团及其下属企业与发行人的交易、技术往来情况核查充分，相关信息披露真实、准确、完整。

四、 问题 4：关于国有股权管理。申报材料显示：

(1) 发行人有 4 名国有股东已启动国有股权管理方案报批的申请程序，但尚未取得其对发行人国有股东国有股权管理方案的批复。

(2) 在 2017 年 12 月之前，九天有限为中国电子集团实际控制并表管理的企业。九天有限 2009 年 5 月设立、2010 年 5 月第一次增资、2016 年 3 月第二次增资、2017 年 12 月第三次增资时未取得中国电子集团的批复文件。

请发行人：

(1) 补充披露目前 4 名国有股东国有股权管理方案报批申请程序的最新进展，未取得上述批复是否对发行人发行上市构成实质性障碍。

(2) 说明发行人作为中国电子集团并表管理企业期间，其增资未取得中国电子批复的原因，中国电子集团书面确认的效力，发行人因上市履行的相关审批、备案流程、手续，历次股权变动、整体变更、利润分配等事项是否已依法履行相关审批、备案程序。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

(一) 补充披露目前 4 名国有股东国有股权管理方案报批申请程序的最新进展，未取得上述批复是否对发行人发行上市构成实质性障碍

【回复说明】

根据发行人提供的资料、出具的说明、中国电子集团提供的资料、出具的说

明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人国有股权管理方案的申请文件已由公司第一大股东的控股股东中国电子集团牵头报送至国务院国有资产监督管理委员会。根据中国电子集团出具的书面确认，发行人国有股东标识管理有关事项的批复正在办理过程中，该等批复的办理不存在实质性障碍。

【披露说明】

发行人已在《招股说明书》“第五节 发行人基本情况”之“九、发行人股本情况”之“（四）发行人股份中国有股份及外资股份情况”中补充披露。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人提供的为办理国有股权管理批复的相关文件；
2. 获取并查阅中国电子集团出具的书面确认。

经核查，本所认为：发行人国有股东标识管理有关事项的批复正在办理过程中，暂未取得上述批复不会对发行人发行上市构成实质性障碍。

（二）说明发行人作为中国电子集团并表管理企业期间，其增资未取得中国电子批复的原因，中国电子集团书面确认的效力，发行人因上市履行的相关审批、备案流程、手续，历次股权变动、整体变更、利润分配等事项是否已依法履行相关审批、备案程序

【回复说明】

1. 发行人作为中国电子集团并表管理企业期间，其增资未取得中国电子集团批复的原因，中国电子集团书面确认的效力

- (1) 发行人作为中国电子集团并表管理企业期间历次增资未取得中国电子

集团批复的原因

A. 九天有限设立无需取得中国电子集团批复

如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）发行人及其前身的历次股权变动情况”所述：

2009年5月26日，九天有限经北京市工商行政管理局朝阳分局批准设立，其控股股东为华大集团，设立时的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	华大集团	3,000	3,000	75
2	刘伟平	400	80	10
3	吕霖	200	40	5
4	王勇	200	40	5
5	杨俊祺	200	40	5
合计		4,000	3,200	100

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师访谈原华大集团主要负责人及其书面确认，参与出资设立九天有限时，华大集团系中国电子集团出资设立的控股子公司，为国有资本控股公司。

根据《企业国有资产法》第三十条、第三十三条的规定，国有资本控股公司进行重大投资的，依照法律、行政法规以及公司章程的规定，由公司股东会、股东大会或者董事会决定。

根据华大集团当时有效的公司章程，投资设立九天有限事宜由其股东会决定。根据华大集团提供的资料并经本所律师核查，2009年2月5日，华大集团召开股东会并作出决议，同意出资设立EDA软件公司，公司注册资本金8500万元，其中华大集团出资4500万元。2009年4月25日，华大集团召开股东会并作出决议，同意EDA公司设立分两步进行：一是先由华大集团出资3000万

元，员工团队出资 1000 万元，成立注册资本金为 4000 万元的公司；二是待相关程序履行完毕后，由华大集团和创业风险投资基金共同增资，最终新公司注册资本金为 8500 万元，其中华大集团出资 4500 万元。根据中国电子集团出具的书面确认，其当时为华大集团控股股东，对上述投资议案未持异议。

据此，华大集团已就投资设立九天有限履行所需审批程序，九天有限设立无需取得中国电子集团的批复。

B. 九天有限第一次增资无需取得中国电子集团批复

2010 年 5 月 12 日，九天有限经北京市工商行政管理局朝阳分局批准完成增资及实缴注册资本的工商变更登记。本次增资完成后，九天有限的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	华大集团	4,500	4,500	52.94
2	国投高科	3,000	3,000	35.29
3	刘伟平	400	80	4.71
4	吕霖	200	40	2.35
5	王勇	200	40	2.35
6	杨俊祺	200	40	2.35
合计		8,500	7,700	100.00

本次增资前，华大集团持股比例 75%，为九天有限控股股东，九天有限当时为国有资本控股公司。

根据《企业国有资产法》第三十条、第三十三条的规定，国有资本控股公司增资的，依照法律、行政法规以及公司章程的规定，由公司股东会、股东大会或者董事会决定。根据九天有限当时有效的公司章程，九天有限增资事宜由其股东会决定。根据《企业国有资产法》第十三条的规定，履行出资人职责的机构委派的股东代表参加国有资本控股公司、国有资本参股公司召开的股东会会议、股东

大会会议，应当按照委派机构的指示提出提案、发表意见、行使表决权，并将其履行职责的情况和结果及时报告委派机构。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，就上述增资事宜，九天有限已召开股东会并作出决议，同意九天有限注册资本由 4,000 万元增加至 8,500 万元。如本问题“A. 九天有限设立未取得中国电子集团批复的原因”所述，九天有限第一次增资相关事项已于 2009 年 4 月 25 日经华大集团股东会决议通过。就九天有限第一次增资事宜，华大集团已履行相应的内部决策程序，中国电子集团当时为华大集团控股股东，对上述议案未持异议。

据此，九天有限已就其第一次增资履行所需审批程序，本次增资无需取得中国电子集团的批复。

C. 九天有限第二次增资无需取得中国电子集团批复

如《律师工作报告》正文第七部分“发行人的股本及其演变”之“（二）发行人及其前身的历次股权变动情况”所述：

2016 年 3 月 9 日，九天有限经北京市工商行政管理局朝阳分局批准完成增资及股权转让变更登记。本次股权转让及增资实缴变更登记完成后，九天有限的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国电子集团	4,500	4,500	42
2	九创汇新	3,214	3,214	30
3	国投高科	3,000	3,000	28
合计		10,714	10,714	100

本次增资前，华大集团持股比例 52.94%，为九天有限控股股东，九天有限当时为国有资本控股公司。

根据《企业国有资产法》第三十条、第三十三条的规定，国有资本控股公司

增资的，依照法律、行政法规以及公司章程的规定，由公司股东会、股东大会或者董事会决定。根据九天有限当时有效的公司章程，九天有限增资事宜由其股东会决定。根据《企业国有资产法》第十三条的规定，履行出资人职责的机构委派的股东代表参加国有资本控股公司、国有资本参股公司召开的股东会会议、股东大会会议，应当按照委派机构的指示提出提案、发表意见、行使表决权，并将其履行职责的情况和结果及时报告委派机构。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，就上述增资事宜，九天有限已召开股东会并作出决议，同意九天有限注册资本由 8,500 万元增加至 10,714 万元。中国电子集团当时为九天有限股东，就上述议案投赞成票。根据中国电子集团的书面确认，就九天有限第二次增资事宜，其已履行相应的内部决策程序。

据此，九天有限已就其第二次增资履行所需审批程序，无需取得中国电子集团的批复。

D. 九天有限第三次增资无需取得中国电子集团批复

2017 年 12 月，九天有限经北京市工商行政管理局朝阳分局批准完成完成增资变更登记。本次增资实缴变更登记完成后，九天有限的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	中国电子集团	4,916.6667	4,916.6667	38.41
2	九创汇新	3,633.3333	3,633.3333	28.39
3	国投高科	3,000.0000	3,000.0000	23.44
4	中小企业基金	833.3333	833.3333	6.51
5	深创投	416.6667	416.6667	3.26
合计		12,800.0000	12,800.0000	100.00

根据《二级投资企业规范管理办法》第二条的规定，集团公司控股的公司制企业包括持有股权低于 50%但为其第一大股东，且纳入集团公司合并报表范围内

的有限责任公司和股份有限公司。本次增资前，中国电子集团持股比例 42%，为九天有限第一大股东，且九天有限当时为中国电子集团合并报表范围内企业，因此九天有限当时为国有资本控股公司。

根据《企业国有资产法》第三十条、第三十三条的规定，国有资本控股公司增资的，依照法律、行政法规以及公司章程的规定，由公司股东会、股东大会或者董事会决定。根据九天有限当时有效的公司章程，九天有限增资事宜由其股东会决定。根据《企业国有资产法》第十三条的规定，履行出资人职责的机构委派的股东代表参加国有资本控股公司、国有资本参股公司召开的股东会会议、股东大会会议，应当按照委派机构的指示提出提案、发表意见、行使表决权，并将其履行职责的情况和结果及时报告委派机构。

根据《32 号令》第二条、第三条的规定，国有资本控股公司增资应当在依法设立的产权交易机构中公开进行。根据《32 号令》第三十五条的规定，国家出资企业决定其子企业的增资行为。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，就上述增资事宜，九天有限召开股东会并作出决议，同意九天有限注册资本由 10,714 万元增加至 12,800 万元。中国电子集团当时为九天有限股东，就上述议案投赞成票。根据中国电子集团的书面确认，就九天有限第三次增资事宜，其已履行相应的内部决策程序。

根据发行人提供的资料，发行人以 2017 年度第一次股东会决议作为增资行为决策及批准文件向上海联合产权交易所申请增资信息披露。2017 年 12 月 14 日，上海联合产权交易所出具《公开增资凭证》（No.0001125），确认九天有限通过公开挂牌的方式完成本次增资。

据此，九天有限已就其第三次增资履行所需审批程序，无需取得中国电子集团的批复。

(2) 中国电子集团书面确认的效力

2021年6月，中国电子集团出具《声明书》称其就上述增资事宜“知悉并同意，并对其决策程序和流程不持异议，上述增资行为符合国有资产管理的相关规定，合法有效，未造成国有资产流失；中国电子集团知悉并同意九天有限历史上的员工持股安排，相关安排不存在违反《国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有企业职工持股、投资的意见》（国资发改革[2008]139号）、《关于国有控股混合所有制企业开展员工持股试点的意见》（国资发改革[2016]133号）等相关法律法规之情形”。

如本所在本问题“(1) 发行人作为中国电子集团并表管理企业期间历次增资未取得中国电子批复的原因”所做相关法律分析所述，尽管发行人设立及历次增资已履行相应内外部审批程序，且该等程序不涉及中国电子集团批复，但为支持发行人本次发行上市相关事宜，经中国电子集团履行相关内部审核程序后，其于2021年6月出具《声明书》对上述事项予以确认。

对此，中国电子集团于2021年7月再次出具《声明书》对上述事项补充确认如下“本企业已于2021年6月出具《声明书》，确认发行人在本企业并表管理期内设立及历次增资事项已履行相应内外部审批程序。本企业现就相关事项做出以下进一步确认：

九天有限自2009年5月设立至2017年12月期间内均为本企业实际控制并表管理的企业，本企业及/或下属子公司参与了九天有限的设立及其在前述期间内的历次增资事宜，了解相关事项背景、原因及内外部审批程序履行情况。

2009年5月，九天有限设立，就投资设立九天有限事项，华大集团已履行相应的内部决策程序，本企业当时为华大集团股东，对前述事项无异议；2010年5月及2016年3月九天有限第一次、第二次增资，华大集团当时作为九天有限股东，已履行相应的内部决策程序，本企业对此无异议。

2017年12月，九天有限第三次增资，本企业当时作为九天有限股东，已履行相应的内部决策程序，且对前述事项无异议。

尽管发行人上述期间内设立及历次增资事项已履行相应内外部审批程序，且该等程序不涉及本企业批复，但为支持发行人本次发行上市相关事宜，经本企业履行相关内部审核程序后，于 2021 年 6 月出具《声明书》对上述事项进行确认，该《声明书》内容、形式合法有效。”

据此，中国电子集团于 2021 年 6 月出具的《声明书》具有法律效力。

2. 发行人因上市履行的相关审批、备案流程、手续，历次股权变动、整体变更、利润分配等事项是否已依法履行相关审批、备案程序

(1) 发行人因上市履行的相关审批、备案流程、手续

2021 年 3 月 3 日，发行人召开第一届董事会第三次会议，会议审议通过《关于北京华大九天科技股份有限公司申请首次公开发行人民币普通股并在深圳证券交易所创业板上市的议案》等与本次发行上市相关的议案，并提请股东大会审议。

2021 年 3 月 18 日，发行人召开 2021 年第二次临时股东大会，会议审议通过《关于北京华大九天科技股份有限公司申请首次公开发行人民币普通股并在深圳证券交易所创业板上市的议案》等与本次发行上市相关的议案。

据此，发行人已履行因上市现阶段所必需的相关审批、备案流程、手续。

(2) 发行人历次股权变动、整体变更、利润分配等事项是否依法履行相关审批、备案程序

A. 根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人历次股权变动、整体变更事项履行的相关审批、备案程序的具体情况如下：

事项	内部程序	外部程序	评估备案流程
2010 年 5 月第一次	九天有限股东会作出决议，同意增	2010 年 5 月 12 日，九天有限完成本次增资	2009 年 6 月 18 日，北京龙源智博资产评估有限公司出具《中国华大集成电

增资	加新股东国投高科；同意九天有限注册资本由 4,000 万元增加至 8,500 万元	及实缴注册资本的工商变更登记，并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	路设计集团有限公司以非专利技术—EDA 技术资产增资北京华大九天软件有限公司资产评估报告书》(龙源智博评报字[2009]第 A1078 号)，评估结果已经中国电子集团备案(备案编号：2009018)；2009 年 7 月 20 日，北京龙源智博资产评估有限责任公司出具《北京华大九天软件有限公司增资扩股项目资产评估报告》(龙源智博评报字[2009]第 A1088 号)，评估结果已经中国电子集团备案(备案编号：2009019)
2011 年 12 月第一次股权转让	九天有限股东会作出决议，同意王勇将其持有的九天有限 200 万元出资额转让给吕霖	2011 年 12 月 8 日，九天有限完成本次股权转让变更登记，并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	自然人股权转让不涉及评估及备案程序
2015 年 5 月第二次股权转让	九天有限股东会作出决议，同意华大集团将其持有的九天有限 52.94% 股权转让给中国电子集团	2014 年 10 月 29 日，中国电子集团出具《关于划转中国华大集成电路设计集团有限公司持有的北京华大九天软件有限公司股权的批复》(中电资[2014]533 号)；2015 年 5 月 14 日，九天有限完成本次股权无偿划转变更登记，并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	无偿划转不涉及评估及备案程序
2016 年 3 月第二次增资	九天有限股东会作出决议，同意刘伟平、吕霖、杨俊祺将其所持合计 1,000 万元出资额转让给九创汇新；同意九天有限注册资本由 8,500 万元增加至 10,714 万元，新增 2,214 万元注册资本由九创汇新认缴	2016 年 3 月 9 日，九天有限完成本次增资及股权转让变更登记，并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	2015 年 9 月 16 日，中京民信(北京)资产评估有限公司出具《北京华大九天软件有限公司拟进行增资项目北京华大九天软件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(京信评报字(2015)第 332 号)，评估结果已经中国电子集团备案(备案编号：Z61520150022444)

2017年12月第三次增资	九天有限股东会作出决议,同意九天有限注册资本由10,714万元增加至12,800万元	2017年12月14日,上海联合产权交易所出具《公开增资凭证》(No.0001125),确认九天有限通过公开挂牌的方式完成本次增资;2017年12月,九天有限完成本次增资的变更登记,并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	2017年2月28日,中京民信(北京)资产评估有限公司出具《北京华大九天软件有限公司拟进行增资项目北京华大九天软件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(京信评报字(2017)第075号),评估结果已经中国电子集团备案(备案编号:Z61520170031083)
2018年9月第四次增资	九天有限股东会作出决议,同意九天有限注册资本由12,800万元增加至17,217.6707万元	2018年9月4日,上海联合产权交易所出具《公开增资凭证》(No.0001160),确认九天有限通过公开挂牌的方式完成本次增资;2018年9月13日,九天有限完成本次增资工商变更登记,并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	2018年5月8日,中京民信(北京)资产评估有限公司出具《北京华大九天软件有限公司拟进行增资涉及的北京华大九天软件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(京信评报字(2018)第199号),评估结果已经中国电子集团备案(备案编号:2017ZGDZ2018043)
2019年2月第四次股权转让	九天有限股东会作出决议,同意中国电子集团将其持有的33.45%股权转让给中国电子有限	2018年12月4日,中国电子集团作出《关于划转北京华大九天软件有限公司股权的通知》(中电资[2018]612号);2019年2月1日,北京产权交易所出具《企业国有资产交易凭证》(NO:5-5),确认中国电子集团通过非公开方式将所持九天有限33.45%股权无偿划转给中国电子有限;2019年2月25日,九天有限完成本次股权无偿划转变更登记,并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	无偿划转不涉及评估及备案程序

2019年12月第五次股权转让	九天有限股东会作出决议,同意国投高科将其持有的17.42%股权转让给上海建元	2019年4月11日,上海联合产权交易所出具《产权交易凭证》(No.0003111),确认国投高科通过公开挂牌的方式将其持有的九天有限17.42%股权转让给上海建元;2019年12月27日,九天有限完成本次股权转让变更登记,并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	2018年11月26日,中京民信(北京)资产评估有限公司出具《国投高科技投资有限公司拟转让持有的北京华大九天软件有限公司3,000万元股份(17.42%股权)价值项目资产评估报告》(京信评报字(2018)第475号)
2020年7月第五次增资	九天有限股东会作出决议,同意九天有限注册资本由17,217.6707万元增加至21,717.6707万元	2020年1月9日,中国电子集团作出《关于参与华大九天增资扩股项目有关事项的批复》(中电资[2020]20号);2020年7月6日,九天有限完成本次增资变更登记,并取得了北京市工商行政管理局朝阳分局换发的《企业法人营业执照》	2019年12月12日,中京民信(北京)资产评估有限公司出具《北京华大九天软件有限公司拟进行增资涉及的北京华大九天软件有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(京信评报字(2019)第077号),评估结果已经中国电子集团备案(备案编号:6580ZGDZ2019076)
2020年12月整体变更	九天有限股东会作出决议,同意以2020年10月31日为基准日将九天有限整体变更为股份有限公司	2020年12月16日,发行人完成本次整体变更的变更登记,并取得了北京市朝阳区市场监督管理局核发的《营业执照》(统一社会信用代码:91110105690013756F)	与本次整体变更相关的审计、评估及验资程序情况详见《律师工作报告》“四、发行人的设立”

B. 根据发行人提供的相关股东会会议资料、银行回单及说明,发行人自设立至今存在一次利润分配事项。2020年12月,发行人召开2020年度第五次股东会,审议通过了2018年度、2019年度利润分配方案,按照截至2019年12月31日的注册资本17,217.6707万元,每1元注册资本向股东派发现金红利0.13元,合计向各股东现金分红2,238.30万元。

据此,发行人历次股权变动、整体变更、利润分配等事项已依法履行相关审

批、备案程序。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人历次增资、整体变更、股权变动、利润分配的三会文件；
2. 获取并查阅华大集团提供的工商档案、公司章程及股东会决议文件；
3. 获取并查阅中国电子集团出具的书面确认文件、中国电子集团于 2021 年 6 月出具的《声明书》、中国电子集团关于下属企业的内部管理制度文件；
4. 获取并查阅发行人工商档案、历次股权变动及整体变更涉及的评估报告及备案材料；
5. 获取并查阅发行人历次股权变动涉及的有关部门的批复文件、向上海联合产权交易所提交的增资信息披露申请书及上海联合产权交易所出具的交易凭证。

经核查，本所认为：（1）发行人作为中国电子集团并表管理企业期间，其增资无需取得中国电子集团批复，为支持发行人本次发行上市相关事宜，中国电子集团书面对上述事项予以确认，具有法律效力；（2）发行人已履行因上市现阶段所必需的相关审批、备案流程、手续，发行人历次股权变动、整体变更、利润分配等事项均已依法履行相关审批、备案程序。

五、 问题 5：关于境外经营的合规性。

发行人于 2018 年 9 月设立美国子公司，2020 年 11 月设立韩国子公司。境外客户主要集中在北美和亚洲其他国家和地区。报告期内

公司来自境外的主营业务收入分别为 152.84 万元、982.24 万元和 2,863.39 万元，占主营业务收入比例分别为 1.07%、3.88%和 7.05%。报告期内，发行人及其境内子公司对外贸易经营者备案登记、海关进出口货物收发货人备案回执均于 2020 年取得。

请发行人说明：

(1) 报告期内，境外业务是否存在通过境内实体开展的情形，发行人 2018 年、2019 年是否取得对外贸易经营者备案登记及海关进出口货物收发货人备案回执，发行人是否在未取得资质证书情况下开展业务。

(2) 报告期内，境外销售的前五大客户及对应销售内容、金额，发行人外销行为及境外经营是否合法合规。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

(一) 报告期内，境外业务是否存在通过境内实体开展的情形，发行人 2018 年、2019 年是否取得对外贸易经营者备案登记及海关进出口货物收发货人备案回执，发行人是否在未取得资质证书情况下开展业务

【回复说明】

1. 报告期内，境外业务是否存在通过境内实体开展的情形

根据发行人提供的《境外销售明细清单》、销售合同与协议以及发行人的相关说明，报告期内，发行人境外业务存在通过境内实体开展的情形，但仅发行人存在境外销售行为，发行人境内子公司并不涉及开展境外业务的情形。报告期内，公司主营业务收入中境外收入涉及的境内销售主体情况如下：

单位：万元

主体名称	2020年境外收入	2019年境外收入	2018年境外收入
发行人	566.54	281.43	-

根据发行人提供的资料及出具的说明、境外律师出具的《开曼法律意见书》《美国法律意见书》及《韩国法律意见书》并经本所律师核查，报告期内，达芬奇开曼于2018年8月30日、达芬奇美国于2018年9月30日、韩国九天于2020年11月17日相继设立，由于前述子公司在成立年限、人员数量、资产规模及知识产权储备情况等方面暂不符合部分境外客户对供应商资质的具体要求，因此该等境外客户仍然选择从境内发行人处直接采购相关EDA产品，从而形成了发行人作为境内主体开展境外业务的情形。

2. 发行人2018年、2019年是否取得对外贸易经营者备案登记及海关进出口货物收发货人备案回执，发行人是否在未取得资质证书情况下开展业务

(1) 2018年、2019年发行人持有对外贸易经营者备案登记及海关进出口货物收发货人备案回执的情况

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人及其境内子公司于2018年1月1日至2019年12月31日期间对外贸易经营者备案登记的情况具体如下：

序号	备案登记主体	备案登记表编号	首次备案登记日期	备案登记变更日期	备案登记有效期
1	发行人	02123522	2010年7月22日	2017年12月18日	长期
2	发行人	02123929	2010年7月22日	2018年1月18日	长期
3	发行人	02127932	2010年7月22日	2018年9月19日 [注1]	长期
4	成都九天	03724614	2018年3月7日[注3]	2018年3月7日	长期
5	成都九天	03732798	2018年3月7日	2019年2月24日	长期
6	南京九天	03367443	2019年9月26日[注2]	2019年9月26日	长期

[注 1]: 根据当时有效的《对外贸易经营者备案登记办法》（商务部令〔2004〕第 14 号）第九条：“《登记表》上的任何登记事项发生变更时，对外贸易经营者应比照本办法第五条和第八条的有关规定，在 30 日内办理《登记表》的变更手续，逾期未办理变更手续的，其《登记表》自动失效”，发行人自 2018 年 9 月变更登记事项换领《对外贸易经营者备案登记办法》后，再未发生事项变更，因此未再换领《对外贸易经营者备案登记表》。

[注 2]、[注 3]: 根据发行人的说明，并经本所律师核查，南京九天与成都九天分别设立于 2016 年 11 月 18 日及 2017 年 2 月 28 日，初期定位分别为服务支持中心与西南地区研发中心，因此未在设立时申领《对外贸易经营者备案登记表》。此外，前述主体完成备案登记至今未曾开展境外业务。

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人及其境内子公司于 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间海关进出口货物收发货人备案回执或同效力的资质证书的情况具体如下：

序号	备案登记主体	证照名称	海关注册编码	检验检疫备案号	首次核发/备案日期	核发/备案日期	备案登记有效期
1	发行人	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》	110591054	-	2009 年 11 月 13 日	2015 年 7 月 17 日	长期
2	发行人	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》	110591054	-	2009 年 11 月 13 日	2018 年 1 月 31 日	长期
3	发行人	《海关进出口货物收发货人备案回执》[注]	110591054	1100617623	2009 年 11 月 13 日	2020 年 12 月 24 日	长期
4	成都九天	《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》	510191241F	-	2018 年 3 月 28 日	2018 年 3 月 28 日	长期
5	南京九天	《海关进出口货物收发货人备案回执》	3251300217	3251300217	2019 年 9 月 20 日	2019 年 9 月 26 日	长期

[注]: 根据《海关总署、市场监督管理总局关于<报关单位注册登记证书>（进出口货物收发货人）纳入“多证合一”改革的公告》（海关总署 市场监督管理总局公告 2019 年第 14 号），

自 2019 年 2 月 1 日起海关不再核发《报关单位注册登记证书》（进出口货物收发货人）。进出口货物收发货人需要获取书面备案登记信息的，可以通过“单一窗口”在线打印备案登记回执，并到所在地海关加盖海关印章。

(2) 发行人不存在在未取得资质证书情况下开展业务的情形

如《律师工作报告》正文第八部分“发行人的业务”之“（四）主要业务资质和许可”所述，截至报告期末，发行人及其下属子公司已取得从事生产经营活动所必需的行政许可、备案、注册或认证，发行人不存在在未取得资质证书情况下开展业务的情形。

【核查说明】

本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人提供的《境外销售明细清单》；
2. 获取并查阅发行人外销业务收入明细及境外销售合同与协议；
3. 获取并查阅发行人在境外子公司设立后为何仍以境内发行人主体进行外销行为的说明；
4. 获取并查阅发行人提供的各项外销业务资质证书等资料及发行人确认；
5. 获取并查阅境外律师出具的《境外法律意见书》；
6. 就发行人及其境内子公司是否存在关于业务资质方面的行政处罚的情况，核查了商务部对外贸易经营者备案登记平台网站、中国海关企业进出口信用信息公示平台网站、中华人民共和国海关总署网站、上海海关网站、深圳海关网站、南京海关网站、成都海关网站、信用中国网站以及国家企业信用信息公示系统网站的公示信息。

经核查，本所认为：发行人及其境内子公司不存在违反中国法律规定超出资

质规定范围开展业务的情形，不存在行政处罚记录，发行人 2018 年、2019 年已经取得外销业务所需的对外贸易经营者备案登记、海关进出口货物收发货人备案回执或同等效力的资质证明，报告期内不存在在未取得资质证书情况下开展业务的情形。

（二）报告期内，境外销售的前五大客户及对应销售内容、金额，发行人外销行为及境外经营是否合法合规

【回复说明】

1. 报告期内，境外销售的前五大客户及对应销售内容、金额

根据《招股说明书》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人报告各期境外销售仅四名客户，销售情况具体如下：

2020 年度			
客户名称	业务类型	销售金额(万元)	占境外主营业务收入的比例
K13	EDA 软件销售、技术开发服务	607.16	21.20%
K12	EDA 软件销售	413.98	14.46%
K14	EDA 软件销售	367.05	12.82%
K15	EDA 软件销售	284.47	9.93%
K16.	EDA 软件销售	194.93	6.81%
合计		1,867.59	65.22%
2019 年度			
客户名称	业务类型	销售金额(万元)	占境外主营业务收入的比例
K11	EDA 软件销售	237.94	24.22%
K16	EDA 软件销售	195.83	19.94%
K17	EDA 软件销售	102.52	10.44%
K18	EDA 软件销售	96.94	9.87%
K19	EDA 软件销售	92.56	9.42%
合计		725.79	73.89%

2018 年度			
客户名称	业务类型	销售金额(万元)	占境外主营业务收入的比例
K20	EDA 软件销售	76.07	49.77%
K21	EDA 软件销售	66.39	43.44%
K22	EDA 软件销售	7.26	4.75%
K23	EDA 软件销售	3.11	2.04%
合计		152.84	100.00%

报告期内，发行人境外销售金额分别为 152.84 万元、982.24 万元、2,863.39 万元，占主营业务收入比例分别为 1.07%、3.88%、7.05%。其中，境外销售前五名客户的销售金额分别为 152.84 万元、725.79 万元和 1,867.59 万元，占境外销售主营业务收入的比分别为 100.00%、73.89%和 65.22%。报告期内，发行人境外销售主要业务类型为 EDA 软件销售，占境外销售主营业务收入的比分别为 100.00%、92.85%、93.38%。

2. 发行人外销行为及境外经营是否合法合规

(1) 发行人外销行为是否合法合规

根据《招股说明书》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，报告期内，发行人境外销售通过发行人以及全资子公司达芬奇美国两个主体开展。发行人拥有开展外销业务所需资质。报告期内，发行人存在产品出口业务（即外销行为），外销产品类型 EDA 软件销售，不属于《禁止出口货物目录》中规定的禁止出口产品，符合我国海关、税务等法律法规的要求。具体如下

A. 发行人外销行为符合海关相关法律法规的监管

i. 发行人产品外销的相关资质

根据《中华人民共和国对外贸易法》第九条，从事货物进出口或者技术进出口的对外贸易经营者，应当向国务院对外贸易主管部门或者其委托的机构办理备案登记；但是，法律、行政法规和国务院对外贸易主管部门规定不需要备

案登记的除外。备案登记的具体办法由国务院对外贸易主管部门规定。对外贸易经营者未按照规定办理备案登记的，海关不予办理进出口货物的报关验放手续。

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期内发行人从事 EDA 软件外销业务均已依照前述规定办理备案登记。截至本补充法律意见书出具之日，发行人持有现行有效的《对外贸易经营者备案登记表》（备案登记表编号：0212123929）和《中华人民共和国海关进出口货物收发货人备案回执海关报关单位注册登记证书》（海关注册编码：1105910654，检验检疫备案号：1100617623），符合相关法律法规对产品外销的资质要求。

ii. 发行人的出口信用

经核查，我国海关根据《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》（海关总署第 225 号令）（2014 年 12 月 1 日起施行，2018 年 5 月 1 日失效）、《中华人民共和国海关企业信用管理办法》（海关总署第 237 号令）（2018 年 5 月 1 日起施行）等规定，对企业信用状况进行分类并将其认定为认证企业、一般信用企业或失信企业，依照诚信守法便利、失信违法惩戒原则，对上述不同类型企业分别适用相应的管理措施。根据《中华人民共和国海关企业信用管理办法》第十二条规定：“企业有下列情形之一的，海关认定为失信企业：

（一）有走私犯罪或者走私行为的；

（二）非报关企业 1 年内违反海关监管规定行为次数超过上年度报关单、进出境备案清单、进出境运输工具舱单等相关单证总票数千分之一且被海关行政处罚金额累计超过 100 万元的；

报关企业 1 年内违反海关监管规定行为次数超过上年度报关单、进出境备案清单、进出境运输工具舱单等相关单证总票数万分之五且被海关行政处罚金额累计超过 30 万元的；

(三) 拖欠应缴税款或者拖欠应缴罚没款项的;

(四) 有本办法第八条第一款第(二)项情形,被海关列入信用信息异常企业名录超过 90 日的;

(五) 假借海关或者其他企业名义获取不当利益的;

(六) 向海关隐瞒真实情况或者提供虚假信息,影响企业信用管理的;

(七) 抗拒、阻碍海关工作人员依法执行职务,情节严重的;

(八) 因刑事犯罪被列入国家失信联合惩戒名单的;

(九) 海关总署规定的其他情形。

当年注册登记或者备案的非报关企业、报关企业,1年内因违反海关监管规定被海关行政处罚金额分别累计超过 100 万元、30 万元的,海关认定为失信企业。”

根据北京海关出具的证明及中国海关企业进出口信用信息公示平台的查询,以及本所律师于 2021 年 3 月 23 日对北京海关甜水园办公区进行的走访查验,发行人不存在根据《中华人民共和国海关企业信用管理办法》第十二条规定被认定为失信企业的情形。根据《中华人民共和国海关企业信用管理办法》对认证企业的认定条件,发行人外销行为符合相关出口信用法律法规的要求。

同时,根据上海海关、深圳海关与成都海关出具的证明及中国海关企业进出口信用信息公示平台的查询,以及本所律师对子公司所在地海关实地的走访查验,报告期内,发行人子公司上海九天、深圳九天、南京九天以及成都九天被认定为一般信用企业,不存在根据《中华人民共和国海关企业信用管理办法》第十二条规定被认定为失信企业的情形。根据《中华人民共和国海关企业信用管理办法》对认证企业的认定条件,发行人子公司外销行为符合相关出口信用法律法规的要求。

iii. 合规性核查

根据北京海关关于 2021 年 3 月 4 日出具的《北京海关关于北京百分点科技集团股份有限公司等 37 家企业守法情况的函》以及本所律师于 2021 年 3 月 23 日对北京海关甜水园办公区进行的走访查验,北京海关表示未发现发行人在前述函件出具之日前三年内存在走私、违规的记录。同时,通过登录商务部对外贸易经营者备案登记平台、中国海关企业进出口信用信息公示平台、中华人民共和国海关总署、北京海关、信用中国以及国家企业信用信息公示系统网站进行查询,发行人在报告期内不存在相关违法违规的行为。

同时,根据发行人境内子公司所在海关出具的相关证明、本所律师对子公司所在地海关实地的走访查验并登陆商务部对外贸易经营者备案登记平台网站、中国海关企业进出口信用信息公示平台网站、中华人民共和国海关总署网站、上海海关网站、深圳海关网站、南京海关网站、成都海关网站、信用中国网站以及国家企业信用信息公示系统网站进行查询,发行人子公司在报告期内亦不存在相关违法违规的行为。

据此,报告期内,发行人及其境内子公司不存在违反海关监管相关规定的情形,相关行为符合相关法律法规的要求。

B. 发行人外销行为不存在违反税收监管相关规定的情形

根据国家税务总局北京市朝阳区税务局第一税务所于 2021 年 2 月 4 日出具的《涉税信息查询结果告知书》,报告期内发行人不存在因外销行为违反税收相关法律法规受到行政处罚的记录。同时,本所律师通过登录国家国税总局网站和信用中国网站进行查询,发行人在报告期内不存在因为外销行为违反税收相关法律法规的情形。

同时,根据发行人境内子公司所在地税务监管部门出具的相关证明以及本所律师通过登录国家国税总局网站和信用中国网站进行查询,发行人境内子公司不存在因为外销行为违反税收相关法律法规的情形。

据此，报告期内，发行人及其境内子公司不存在违反与产品外销行为相关税收监管规定的情形。

(2) 发行人境外经营是否合法合规

根据《境外法律意见书》、发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有达芬奇开曼、达芬奇美国及韩国九天 3 家境外子公司作为境外经营实体。该等境外子公司在报告期内的合规经营情况具体如下：

A. 达芬奇开曼

根据《开曼法律意见书》，达芬奇开曼于 2018 年 8 月 30 日在开曼群岛注册成为有限公司。截至《开曼法律意见书》出具之日，达芬奇开曼的基本情况如下：

名称	DaVinci, Ltd.,
公司注册编号	342009
成立日期	2018 年 8 月 30 日
注册地址	Grand Cayman KY1-1205, Cayman Islands
董事	LIU Weiping
股本	法定股本为 50,000.00 美元，分为 50,000 股每股面值 1.00 美元的普通股
股权结构	发行人持有达芬奇开曼 100% 的股权
与发行人主营业务关系	海外持股平台

就发行人投资达芬奇开曼的行为，达芬奇开曼已取得商务部核发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N1000201800378 号、境外投资证第 N1000202000237 号）、国家发改委出具的《境外投资项目备案通知书》（发改办外资备[2020]308 号、发改办外资备[2020]597 号），并于国家外汇管理局北京外汇管理部授权的宁波银行股份有限公司北京分行办理了相应的 ODI 中

方股东对外义务出资之业务登记凭证。

根据《开曼法律意见书》，截至该法律意见书出具之日，“自设立以来，达芬奇开曼的主营业务为投资，不曾从事其他业务”“不曾违反任何法律与行政法规（包括但不限于环保、外汇、海关、产品质量等法律法规）”。

B. 达芬奇美国

根据《美国法律意见书》，达芬奇美国于 2018 年 9 月 10 日在美国加利福尼亚州注册成为有限公司，截至《美国法律意见书》出具之日，达芬奇美国的基本情况如下：

名称	DAVINCHI INC.
公司注册编号	C4191027
成立日期	2018 年 9 月 10 日
注册地址	Moorpark Ave, San Jose, CA 95117
董事	Zhaoyun Xing
股本	法定股本包括 109,800,000 股每股面值 0.01 美元的普通股
股权结构	达芬奇开曼持有达芬奇美国 100% 的股权
与发行人主营业务关系	境外销售公司

就发行人投资达芬奇美国的行为，达芬奇美国已取得商务部核发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N1000202000006 号、境外投资证第 N1000201800378 号）、国家发改委出具的《境外投资项目备案通知书》（发改办外资备[2018]597 号、发改办外资备[2020]47 号），并于国家外汇管理局北京外汇管理部授权的宁波银行股份有限公司北京分行办理了相应的 ODI 中方股东对外义务出资之业务登记凭证。

根据《美国法律意见书》，截至该法律意见书出具之日，达芬奇美国“主营业务符合相关法律要求”“公司及其经营活动在所有方面均未违反任何适用

法律，包括但不限于外汇、安全生产（如适用）、环境保护、产品质量和责任、海关、税务和劳工等方面”“自公司成立以来不曾受到任何监管处罚”“不存在任何潜在的监管处罚”。

C. 韩国九天

根据《韩国法律意见书》，韩国九天于 2020 年 11 月 17 日在韩国注册成为有限公司，截至《韩国法律意见书》出具之日，韩国九天的基本情况如下：

名称	Empyrean Korea Co., Ltd.
登记/注册号码	001262/110114-0268547
成立日期	2020 年 11 月 17 日
注册地址	京畿道城南市盆唐区板桥驿路 178，602 号（三坪洞）
社内理事	刘二明（LIU ERMING）
注册资本	400,295,000 韩元
股权结构	上海九天持有九天韩国 100%的股权
与发行人主营业务关系	境外销售公司

就发行人投资韩国九天的行为，韩国九天已取得上海市自贸试验区临港新片区管理委员会核发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3100202000790 号）、上海市浦东新区发展和改革委员会出具的《境外投资项目备案通知书》（沪浦发改境外备[2020]119 号），并于国家外汇管理局上海市分局授权的招商银行股份有限公司上海市自贸试验区临港新片区支行办理了相应的 ODI 中方股东对外义务出资之业务登记凭证。

根据《韩国法律意见书》，截至该法律意见书出具之日，韩国九天“公司尚未实际开展业务（包括销售行为）”“公司对于环保、外汇、海关、产品质量监管事项无需取得相关许可或资质文件；公司的其他经营管理事项符合当地法律、法规及公司章程的要求”“未受到来自政府机关的任何调查、处罚等行政措施，

也不存在预计可能会发生的诉讼和来自政府机关的任何调查、处罚等行政措施”。

据此，根据《境外法律意见书》，发行人境外子公司在报告期内的经营行为合法合规。

【核查说明】

本所律师履行了如下主要核查程序：

1. 访谈发行人高级管理人员，了解公司境外销售情况，主要产品种类、境外销售模式及流程、主要客户等；

2. 获取并查阅了报告期内发行人销售明细，统计发行人报告期内境外销售情况；

3. 查阅外销业务涉及的海关、税务相关法律法规；

4. 登录中国海关企业进出口信用信息公示平台网站和中华人民共和国海关总署网站等政府网站进行了查询；

5. 获取并查阅了发行人及其子公司关于主管海关、税务部门出具的合规证明；

6. 实地走访了发行人及其子公司所在地主管海关、税务部门；

7. 获取并查阅了与设立达芬奇开曼、达芬奇美国与韩国九天相关的《企业境外投资证书》、《境外投资项目备案通知书》以及相应的 ODI 中方股东对外义务出资之业务登记凭证；

8. 获取并查阅了《境外法律意见书》。

经核查，本所认为：

1. 发行人境外业务存在通过境内实体开展的情形，其在 2018 年、2019 年已经取得外销业务所需的对外贸易经营者备案登记、海关进出口货物收发货人备案回执或同等效力的资质证明，发行人及其境内子公司不存在未取得资质证书情况下开展外销业务的情形；

2. 发行人报告期内外销行为合法合规，境外经营合法合规。

六、 问题 6：关于关联方及同业竞争。申报材料显示：

(1) 招股说明书关联方部分，发行人的披露内容为，发行人的董事、监事、高级管理人员（包括已离任）及其关系密切的家庭成员包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母，上述人员直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的除本公司及控股子公司以外的法人或其他组织亦为公司的关联方。

(2) 2019 年 6 月 10 日，发行人与关联方华大半导体共同参与出资设立了南创中心。南创中心主要业务为 EDA 行业标准、公共套件开发及开源 EDA 社区建设，其中发行人出资人民币 9,200.00 万元，占注册资本的 46.00%，为南创中心的第一大股东。

请发行人补充披露董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方是否在发行人主要客户、供应商、股东中任职，报告期内是否与发行人存在交易往来。

请发行人说明南创中心的主要业务与发行人主营业务的区别，发行人是否具备开发、从事南创中心的主要业务的能力，发行人出资人民币 9,200.00 万元投资南创中心的背景、原因及合理性；报告期内，

南创中心是否存在与发行人客户、供应商重叠的情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

（一）请发行人补充披露董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方是否在发行人主要客户、供应商、股东中任职，报告期内是否与发行人存在交易往来

【回复说明】

1. 董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方是否在发行人主要客户、供应商、股东中任职

根据《招股说明书》《审计报告》，发行人出具的说明，发行人董事、监事、高级管理人员（含报告期内离任人员）出具的调查表，发行人股东出具的调查表并经本所律师对发行人主要客户、供应商进行走访及其书面确认，发行人董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方不存在在发行人主要客户、供应商及股东中任职的情形。

2. 董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方报告期内是否与发行人存在交易往来

根据发行人提供的业务合同、银行流水及出具的说明，发行人董事、监事、高级管理人员（含报告期内离任人员）出具的调查表并经本所律师对发行人财务部门负责人进行访谈并取得其书面确认，发行人董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方与发行人在报告期内不存在交易往来情况。

【披露说明】

发行人已在《招股说明书》“第七节 公司治理与独立性”之“七、关联方及关联交易”之“（一）关联方情况”中补充披露。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人股东、董事、监事、高级管理人员（包括已离任）出具的调查表；
2. 走访发行人主要客户、供应商并取得其书面确认；
3. 通过国家企业信用信息公示系统、企查查网站、天眼查网站等公开渠道检索，确认发行人董事、监事、高级管理人员（包括已离任）的关系密切的家庭成员不存在在发行人主要客户、供应商及股东中任职的情形；
4. 就交易往来情况，访谈发行人财务部门负责人并取得其书面确认；
5. 获取并查阅《招股说明书》、申报会计师提供的《审计报告》；
6. 获取并查阅发行人提供的银行流水、业务合同、出具的说明。

经核查，本所认为：（1）董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方不存在在发行人主要客户、供应商、股东中任职情形；（2）发行人董事、监事、高级管理人员（包括已离任）相关的关联方与发行人在报告期内不存在交易往来情况。

（二）请发行人说明南创中心的主要业务与发行人主营业务的区别，发行人是否具备开发、从事南创中心的主要业务的能力，发行人出资人民币9,200.00万元投资南创中心的背景、原因及合理性；报告期内，南创中心是否存在与发行人客户、供应商重叠的情况

【回复说明】

1. 请发行人说明南创中心的主要业务与发行人主营业务的区别，发行人是否具备开发、从事南创中心的主要业务的能力

(1) 南创中心的基本情况

南创中心持有南京市江北新区管理委员会行政审批局于 2019 年 6 月 10 日核发的统一社会信用代码为 91320191MA1YHKQB2C 的《营业执照》，截至本补充法律意见书出具之日，其基本情况如下：

名称	南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司
类型	有限责任公司
法定代表人	刘伟平
注册资本	20,000 万元
住所	南京市江北新区星火路 17 号创智大厦 B 座 518 室
成立日期	2019 年 6 月 10 日
营业期限	2019 年 6 月 10 日至无固定期限
经营范围	集成电路设计及相关软件的技术咨询服务、技术推广服务；集成电路芯片及系统产品的研发、技术咨询、技术服务及销售；集成电路技术培训服务；集成电路及系统的测试、验证服务；提供公共技术平台服务；计算机软硬件开发、销售、技术服务、技术转让；电子产品销售；软件设计；产品设计；计算机系统服务；自有房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股权结构	发行人持股比例为 46% 南京江北新区产业投资集团有限公司持股比例为 36% 南京集成电路产业服务中心有限公司持股比例为 10% 江苏东南大学资产经营有限公司持股比例为 5% 华大半导体有限公司持股比例为 3%

(2) 发行人与南创中心的业务对比情况

如《律师工作报告》正文第八部分“发起人的业务”之“（一）经营范围和经营方式”所述，发行人主营业务为 EDA 工具软件的开发、销售及相关服务。

根据发行人及南创中心提供资料、出具的说明并经本所对南创中心主要负责人进行访谈及其书面确认，南创中心主要业务为 EDA 行业标准、公共套件

开发及开源 EDA 社区建设。

发行人主营业务与南创中心主要业务在业务内容、服务对象、发展目标上均存在差异，具体如下：

企业名称	业务内容	服务对象	发展目标
发行人	EDA 工具软件的开发、销售及相关服务，包括模拟电路设计全流程 EDA 工具系统、数字电路设计 EDA 工具、平板显示电路设计全流程 EDA 工具系统和晶圆制造 EDA 工具等 EDA 工具软件及相关技术开发服务	EDA 工具使用者	完成集成电路设计所需全流程工具系统的建设，全面实现设计类工具国产化替代，更多产品达到国际领先水平，成为全球 EDA 行业的领导者
南创中心	以 EDA 基础共性技术研究和前沿技术研究为主，为 EDA 厂家提供技术支持和服务的研发机构，主要业务为开源 EDA 平台建设、EDA 开源组件研发、参与 EDA 标准制定等	EDA 工具产品开发者	开发自主 EDA 标准体系，建成开放 EDA 共性平台

经本所律师对发行人业务部门负责人进行访谈及其书面确认，南创中心的业务发展定位与发行人存在显著差异，发行人当前的业务定位与发展目标不支持其开发、从事南创中心的主要业务。

2. 发行人出资人民币 9,200.00 万元投资南创中心的背景、原因及合理性

(1) 南创中心主要历史沿革

A. 2019 年 6 月，南创中心设立

2019 年 6 月 6 日，南京市市场监督管理局作出（01000327）名称预核登记[2019]第 06060336 号《企业名称预先核准通知书》，同意核准企业名称“南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司”。

2019 年 6 月 10 日，发行人、南京江北新区产业投资集团有限公司、南京集成电路产业服务中心有限公司、江苏东南大学资产经营有限公司、华大半导体签署了《南京集成电路设计服务产业创新中心有限公司章程》，南创中心设

立时注册资本为 20,000 万元。

2019 年 6 月 10 日，南创中心完成设立工商登记，并取得了南京市江北新区管理委员会行政管理审批局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91320191MA1YHKQB2C）。南创中心设立时的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	发行人	9,200	46
2	南京江北新区产业投资集团有限公司	7,200	36
3	南京集成电路产业服务中心有限公司	2,000	10
4	江苏东南大学资产经营有限公司	1,000	5
5	华大半导体	600	3
合计		20,000	100

B. 根据南创中心提供的资料并经本所律师对南创中心主要负责人进行访谈及其书面确认，自设立至今，南创中心未发生股权变更。

(2) 发行人出资人民币9,200.00万元参与出资设立南创中心的具体情况

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对南创中心主要负责人进行访谈及其书面确认，2018 年，国家发展与改革委员会制定了《国家产业创新中心建设工作指引（试行）》（发改高技规〔2018〕68 号），计划采取企业主导、院校协作、多元投资、成果分享的新模式，在战略性领域建立若干国家产业创新中心，服务关键共性技术、前沿引领技术、现代工程技术、颠覆性技术创新，促进科技成果转化，育成新产业、培育壮大经济发展新动能。

为响应上述政策号召，助力我国集成电路产业的持续稳定发展，发行人联合南京市江北新区产业投资集团有限公司、南京集成电路产业服务中心有限公司、江苏东南大学资产经营有限公司、华大半导体共同发起设立南创中心。

南创中心定位于共性技术研究、标准体系制定、前沿技术研究及生态纽带搭建，旨在与 EDA 企业，集成电路设计、制造、封装企业，高校，科研院所通过联合攻关、技术共享等多种方式实现 EDA 行业共性与重点技术突破，并服务于各 EDA 企业，实现互利共赢。南创中心的发展目标是为整个 EDA 行业提供基础、共性技术的支持与服务，并推动 EDA 行业标准与生态建设。

据此，发行人出资设立南创中心系助力集成电路产业发展，且符合建立若干国家产业创新中心的政策导向，具有合理性。

3. 报告期内，南创中心是否存在与发行人客户、供应商重叠的情况

根据南创中心提供的《审计报告》、业务合同、出具的说明并经本所律师对南创中心主要负责人、发行人财务部门负责人进行访谈及其书面确认，南创中心自设立至报告期末尚未实现收入，不存在客户，存在对外采购情况，其供应商与发行人存在重叠，具体情况如下：

单位：万元

重叠供应商名称	南创中心采购情况				华大九天采购情况			
	采购内容	采购金额[注]			采购内容	采购金额		
		2020	2019	2018		2020	2019	2018
G9	委托开发	54.00	-	-	委托开发	-	230.00	350.00
北京超逸达科技有限公司	委托开发	45.00	-	-	委托开发	20.00	-	-
清华大学	委托开发	45.00	-	-	委托开发	20.00	-	-
北京志翔科技股份有限公司	安全智能系统	37.60	-	-	安全智能专用设备 及软件	53.39	88.39	-
上海泛微网络科技股份有限公司	OA 系统	23.00	-	-	OA 系统	21.02	11.88	8.48
上海芯媒会务服务有限公司	会议费	8.26	-	-	会展服务	38.16	24.86	25.20
北京戴普联创科技	笔记本电脑	-	0.78	-	电脑、显示器、服务器	2,441.17	1,011.83	562.20

重叠供应商名	南创中心采购情况				华大九天采购情况			
	采购内容	采购金额[注]			采购内容	采购金额		
有限公司					等电子设备			

[注]：表中采购金额均为含税金额。

如上表所示，发行人向上述重叠供应商采购内容涉及发行人主营业务及日常运营，其中，主营业务相关的供应商重叠系集成电路领域供应商相对有限，日常运营相关的供应商重叠系其为对应采购产品或服务领域较为通用的供应商，以上情形均为自然重叠，发行人与南创中心不存在共用采购渠道或分担成本情形。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅南创中心提供的营业执照、工商档案、审计报告、业务合同等资料及出具的说明；
2. 访谈南创中心主要负责人、发行人财务部门负责人并取得其书面确认；
3. 访谈发行人核心技术人员并取得其书面确认；
4. 获取并查阅发行人提供的业务合同及出具的说明。

经核查，本所认为：（1）发行人主营业务为 EDA 工具软件的开发、销售及相关服务，南创中心主要业务为 EDA 行业标准、公共套件开发及开源 EDA 社区建设。南创中心的主要业务与发行人主营业务在业务内容、服务对象、发展目标上均存在差异，发行人当前的业务定位与发展目标不支持其开发、从事南创中心的主要业务；（2）发行人出资人民币 9,200.00 万元投资南创中心系助力集成电路产业发展，且符合建立若干国家产业创新中心的政策导向，具有合理性；（3）报告期内，南创中心与发行人存在供应商重叠情况，系自然重叠，不存在共用采购渠道或分担成本情形。

七、 问题 14：关于未弥补亏损。根据申报材料，

截至 2020 年 12 月 31 日，公司母公司报表未分配利润为 13,737.13 万元，合并报表未分配利润为-2,342.29 万元，合并报表层面存在未弥补亏损。

请发行人：

(1)说明导致 2020 年末合并报表层面存在未弥补亏损的事项及影响金额，结合公司盈利能力说明该事项对公司是否存在重大不利影响。

(2)说明公司整体变更为股份有限公司是否存在未弥补亏损，如是，请按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 19 的要求予以披露。

请保荐人、申报会计师、发行人律师发表明确意见。

(一) 说明导致 2020 年末合并报表层面存在未弥补亏损的事项及影响金额，结合公司盈利能力说明该事项对公司是否存在重大不利影响

【回复说明】

根据《招股说明书》《审计报告》、发行人提供的资料、出具的说明，截至 2020 年 12 月 31 日，发行人合并报表未弥补亏损金额为 2,342.29 万元，主要是九天有限整体变更为股份有限公司时未分配利润折股减少 11,406.57 万元所致。具体如下：

根据申报会计师出具大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》，截至股改基准日（2020 年 10 月 31 日），九天有限整体变更前未分配利润-3,218.53 万元，

折股减少 11,406.57 万元后，未分配利润为-14,625.10 万元。根据申报会计师出具的《审计报告》，发行人在股改基准日至报告期末期间实现净利润 13,809.16 万元，扣除母公司提取的盈余公积 1,526.35 万元后弥补亏损 12,282.81 万元，尚未弥补的亏损为 2,342.29 万元。详见下表：

单位	2020.10.31 未分配利润		2020.11.1-2020.12.31		2020.12.31 未
	整体变更前	整体变更后	净利润	提取盈余公积	分配利润
	①	②	③	④	⑤=②+③-④
母公司	11,406.57	-	15,263.48	1,526.35	13,737.13
子公司	-14,625.10	-14,625.10	-1,454.32	-	-16,079.42
合并	-3,218.53	-14,625.10	13,809.16	1,526.35	-2,342.29

根据《审计报告》，发行人报告期各年分别实现净利润 4,851.94 万元、5,715.77 万元和 10,355.87 万元。根据发行人出具的说明并经本所律师对发行人财务部门负责人、董事会秘书进行访谈及其书面确认，报告期末，发行人合并报表层面的未弥补亏损 2,342.29 万元预计可在未来较短期间内得以弥补，不会对公司现金流、业务拓展、人才吸引、团队稳定性、研发投入、生产经营可持续性等方面产生重大不利影响。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅申报会计师出具的《审计报告》及大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》（即股改审计报告）；
2. 获取并查阅发行人《招股说明书》；
3. 获取发行人就前述事项出具的说明，并对发行人财务部门负责人、董事会秘书进行访谈并取得其书面确认。

经核查，本所认为：2020 年末发行人合并报表层面存在未弥补亏损主要系九天有限整体变更为股份有限公司时未分配利润折股减少 11,406.57 万元所致，

报告期内发行人净利润呈增长趋势，前述事项对发行人不存在重大不利影响。

（二）说明公司整体变更为股份有限公司是否存在未弥补亏损，如是，请按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 19 的要求予以披露

【回复说明】

1. 说明公司整体变更为股份有限公司是否存在未弥补亏损

根据大信审字[2020]第 14-00123 号审计报告，截至 2020 年 10 月 31 日（公司股改基准日），九天有限合并报表层面未分配利润为-3,218.53 万元，因此九天有限整体变更为股份有限公司时存在未弥补亏损。

2. 发行人整体变更符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》问题 19 的要求

《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》（以下简称《审核问答》）问题 19 具体要求如下：“发行人应在招股说明书中充分披露其由有限责任公司整体变更为股份有限公司的基准日未分配利润为负的形成原因，该情形是否已消除，整体变更后的变化情况和的发展趋势，与报告期内盈利水平变动的匹配关系，对未来盈利能力的影响，整体变更的具体方案及相应的会计处理、整改措施（如有），并充分揭示相关风险。保荐人及发行人律师应对下述事项进行核查并发表核查意见：整体变更相关事项是否经董事会、股东会表决通过，相关程序是否合法合规，改制中是否存在侵害债权人合法权益情形，是否与债权人存在纠纷，是否已完成工商登记注册和税务登记相关程序，整体变更相关事项是否符合《公司法》等法律法规规定”。

(1) 关于发行人“由有限责任公司整体变更为股份有限公司的基准日未分配利润为负的形成原因，该情形是否已消除，整体变更后的变化情况和的发展趋势，与报告期内盈利水平变动的匹配关系，对未来盈利能力的影响，整体变更的具体

方案及相应的会计处理、整改措施（如有）”的补充披露，及相关风险揭示

A. 九天有限股改基准日未分配利润为负的形成原因

根据《招股说明书》《审计报告》及大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》，发行人的收入存在较强的季节性波动，其 2020 年度第四季度营业收入占全年营业收入的比重为 61.35%（其中 2020 年 11-12 月净利润为 13,809.16 万元），而研发费用、管理费用、销售费用等支出在年度内相对均匀发生。因此，公司 2020 年 1-10 月净利润为-3,453.29 万元，其在股改基准日（即 2020 年 10 月 31 日）前未分配利润为负。

根据大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》，九天有限以截至 2020 年 10 月 31 日的经审计净资产全部折合为股本和资本公积，母公司未分配利润由 11,406.57 万元减少至零，合并未分配利润由整体变更前的-3,218.53 万元减少到 -14,625.10 万元。

B. 九天有限整体变更的具体方案及会计处理

如《律师工作报告》正文第四部分“发行人的设立”所述，根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师核查，发行人在设立过程中的已履行审计、评估、验资等必要的法律程序，并于 2020 年 12 月 11 日召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过《关于发起设立北京华大九天科技股份有限公司及发起人出资情况的议案》等涉及整体变更事项的议案。

根据前述资料，九天有限整体变更为股份有限公司的具体方案为：以 2020 年 10 月 31 日为股改基准日，将有限公司经审计的净资产人民币 873,712,397.51 元按照 1:0.497135 比例折合为股份公司的总股本 434,353,414 股，每股面值人民币 1 元，全部为发起人股，共计人民币 434,353,414.00 元，其余人民币 439,358,983.51 元计入股份公司的资本公积，折股后的实收股份总额不高于有限公司经审计净资产值。

根据发行人提供的资料、出具的说明并经本所律师对发行人财务部门负责人、申报会计师进行访谈及其书面确认，上述整体变更方案的会计处理如下：

借：实收资本 21,717.67 万元

资本公积 52,730.90 万元

盈余公积 1,516.10 万元

未分配利润 11,406.57 万元

贷：股本 43,435.34 万元

资本公积 43,935.90 万元

C. 发行人存在未弥补亏损情形的消除情况、整体变更后的发展趋势及对未来盈利能力的影响，及相关风险提示

根据《招股说明书》：“整体变更前后，公司经营持续保持快速发展态势。一方面在全球集成电路及 EDA 行业发展持续向好、我国集成电路产业保持高速增长的大背景下，国内的 EDA 行业迎来持续良好增长。公司 2020 年占国内 EDA 市场份额约 6%，紧随国际三巨头之后，成为国内市场第四大 EDA 工具企业。国内 EDA 市场的持续扩大和公司市场份额的不断提升带动了公司报告期内收入的持续增长。另一方面，公司作为国内规模最大、产品线最完整、综合技术实力最强的 EDA 工具软件提供商，凭借持续的研发投入和强大的技术实力，满足原有客户的需求，并不断拓展新客户，促使公司报告期内营业收入和归属母公司股东净利润持续上升。”

根据《审计报告》，报告期各年，发行人的营业收入和净利润均呈增长趋势。具体情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度
	金额	增长率	金额	增长率	金额
营业收入	41,480.22	61.26%	25,722.00	70.59%	15,078.20
归属母公司所有者的净利润	10,355.87	81.18%	5,715.77	17.80%	4,851.94

根据发行人出具的说明，由于报告期末（2020 年 12 月 31 日）距股改基准日（2020 年 10 月 31 日）较近，发行人在此期间的经营累计未完全弥补前述未分配利润为负的情形，未弥补亏损金额为-2,342.29 万元。存在前述情形主要由于：

（1）公司股改基准日整体变更前未分配利润为-3,218.53 万元；（2）公司以 2020 年 10 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司时，母公司报表未分配利润进行了折股以及转入资本公积导致合并层面未弥补亏损进一步扩大所致。

根据发行人出具的说明，其报告期内净利润呈增长趋势，且整体变更后累积的未分配利润增加，预计合并报表层面的累计亏损将得以弥补，对公司未来盈利能力不构成不利影响。

经核查，发行人已在《招股说明书》“重大事项提示”之“一、特别风险提示”之“（五）报告期末存在累计未弥补亏损的风险”对上述最近一期末未分配利润为负的情形进行风险提示，内容如下：

“截至 2020 年 12 月 31 日，公司母公司报表未分配利润为 13,737.13 万元，合并报表未分配利润为-2,342.29 万元，合并报表层面存在未弥补亏损。该未弥补亏损产生的原因是：（1）公司以 2020 年 10 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，华大九天母公司报表未分配利润进行了折股以及转入资本公积；（2）公司部分子公司成立时间较短，处于业务前期开拓阶段，存在一定程度的未弥补亏损；（3）公司改制基准日至 2020 年 12 月 31 日期间时间较短，母公司层面的盈利不足以弥补上述子公司的累计亏损。若未来收入无法按计划增长、研发失败、产品或服务无法得到客户认同，短期内无法产生足够利润以弥补累计亏损，可能导致一定期间内无法进行利润分配的风险，将对股东投资收益造成一定程度的不利影响。”

(2) 发行人整体变更相关事项是否经董事会、股东会表决通过，相关程序是否合法合规，改制中是否存在侵害债权人合法权益情形，是否与债权人存在纠纷，是否已完成工商登记注册和税务登记相关程序，整体变更相关事项是否符合《公司法》等法律法规规定

A. 发行人 2020 年整体变更相关事项是否经董事会、股东会表决通过，相关程序是否合法合规，是否已完成工商登记注册和税务登记相关程序，整体变更相关事项是否符合《公司法》等法律法规规定

如《律师工作报告》正文第四部分“发行人的设立”所述，发行人是由九天有限以整体变更的方式设立的股份有限公司，发行人设立已履行如下法律程序：

i. 2020 年 11 月 15 日，九天有限召开董事会审议通过了《关于发起设立“北京华大九天科技股份有限公司”及发起人出资情况的议案》《关于授权北京华大九天软件有限公司董事会组建筹备委员会相关事宜的议案》并审议豁免了股东会通知期限。

ii. 2020 年 11 月 15 日，大信出具大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》。根据《审计报告》，截至审计基准日 2020 年 10 月 31 日，九天有限经审计的净资产值为 873,712,397.51 元。

iii. 2020 年 11 月 17 日，北京中企华资产评估有限责任公司出具中企华评报字（2020）第 1677 号《资产评估报告》。根据该《资产评估报告》，截至评估基准日 2020 年 10 月 31 日，九天有限经评估的净资产值为 97,993.44 万元。上述《资产评估报告》所记载的评估结果已经中国电子集团备案（备案编号：6947ZGDZ2020099）。

iv. 2020 年 12 月 9 日，九天有限召开股东会审议通过了《关于发起设立“北京华大九天科技股份有限公司”及发起人出资情况的议案》及《关于授权北京华大九天软件有限公司董事会组建筹备委员会相关事宜的议案》，同意以 2020 年 10 月 31 日为基准日将九天有限整体变更为股份有限公司，根据大信出具的大信

审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》，将九天有限经审计的净资产人民币 873,712,397.51 元按照 1:0.497135 的比例折合为股份有限公司的总股本 434,353,414 股，每股面值人民币 1 元，共计人民币 434,353,414 元；其余 439,358,983.51 元计入资本公积。

v. 2020 年 12 月 11 日，九天有限全体股东作为发起人共同签署《发起人协议》，一致同意以发起设立方式设立发行人。

vi. 2020 年 11 月 6 日，九天有限职工代表大会审议通过了《关于选举北京华大九天科技股份有限公司职工代表监事的议案》，选举产生了发行人第一届监事会职工代表监事；2020 年 12 月 11 日，九天有限职工代表大会审议通过了《关于发起设立北京华大九天软件科技股份有限公司及发起人出资情况的议案》。

vii. 2020 年 12 月 11 日，发行人召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于北京华大九天科技股份有限公司筹备委员会筹建工作报告的议案》《关于授权北京华大九天科技股份有限公司董事会确认公司筹备费用支出情况的议案》《关于发起设立北京华大九天科技股份有限公司及发起人出资情况的议案》《关于〈北京华大九天科技股份有限公司章程〉的议案》《关于选举产生北京华大九天科技股份有限公司第一届董事会成员的议案》《关于选举产生北京华大九天科技股份有限公司第一届监事会成员的议案》《关于授权北京华大九天科技股份有限公司第一届董事会办理公司设立登记及相关事宜的议案》等议案。

viii. 2020 年 12 月 16 日，发行人完成本次整体变更为股份有限公司的变更登记并取得北京市朝阳区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91110105690013756F 的《营业执照》。

ix. 2020 年 12 月 18 日，大信出具大信验字[2020]第 14-00025 号《验资报告》，截至 2020 年 12 月 18 日，发行人已收到全体九天有限全体出资人以其拥有的九天有限净资产折合的实收资本 434,353,414.00 元，经审计净资产扣除折合实收资本后的余额 439,358,983.51 元计入资本公积。

经本所律师核查创立大会暨第一次股东大会会议通知、会议议案、会议决议、会议记录等文件材料，并经本所律师访谈发行人董事会秘书，发行人创立大会暨第一次股东大会的通知期不足十五天，不符合当时有效的《公司法》第九十条第一款规定。但发行人全体股东于2020年12月11日创立大会中审议通过了《关于豁免北京华大九天科技股份有限公司创立大会暨第一次股东大会通知时限的议案》，同意豁免《公司法》第九十条等法律法规及公司章程关于召开股东大会通知期限的规定。此外，根据发行人出具的说明，在《公司法》第二十二条第二款规定期间内未有任何股东向人民法院请求撤销该次股东大会决议。

据此，本所认为，发行人创立大会暨第一次股东大会通知时限不足十五天的事项不存在损害股东利益的情况，相关股东已对本次股东大会召开程序进行确认，也未起诉请求撤销本次股东大会决议；发行人整体变更已经董事会、股东会表决通过，相关程序合法合规；发行人整体变更已完成工商登记注册和税务登记相关程序，整体变更相关事项符合《公司法》等法律法规规定。

B. 改制中是否存在侵害债权人合法权益情形，是否与债权人存在纠纷

发行人系由九天有限通过整体变更方式设立的股份公司。根据《公司法》第九条的规定，有限责任公司变更为股份有限公司的，或者股份有限公司变更为有限责任公司的，公司变更前的债权、债务由变更后的公司承继。九天有限全部债权、债务均由发行人承继，不存在通过自身资产的调整或者企业间资产转移等行为侵害债权人合法权益的情形，截至本补充法律意见书出具之日，发行人与债权人不存在因改制产生的纠纷。

因此，发行人改制中不存在实际侵害债权人合法权益情形，与债权人不存在因改制产生的纠纷。

【披露说明】

发行人已在《招股说明书》“附件2 公司的设立情况”之“（二）股份公司设立情况”之“2、股份公司设立时存在未弥补亏损”中补充披露发行人改

制时存在未弥补亏损的原因及整体变更后发展趋势，是否对发行人构成重大不利影响等，并在《招股说明书》“重大事项提示”之“一、特别风险提示”之“（五）报告期末存在累计未弥补亏损的风险”对上述最近一期末未分配利润为负的情形进行风险提示。

【核查说明】

就上述事项，本所律师已履行下列主要核查程序：

1. 获取并查阅发行人《招股说明书》；
2. 获取并查阅申报会计师出具的《审计报告》及大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》（即股改审计报告）；
3. 获取并查阅发行人整体变更为股份有限公司相关的董事会、股东会、职工代表大会、创立大会等会议资料及全体发起人共同签署的《发起人协议》；
4. 获取并查阅发行人整体变更为股份有限公司时相关审计、评估机构出具的大信审字[2020]第 14-00123 号《审计报告》、中企华评报字（2020）第 1677 号《资产评估报告》及大信验字[2020]第 14-00025 号《验资报告》；
5. 获取发行人就未弥补亏损形成、报告期内经营情况、创立大会通知期限等事项出具的说明；
6. 就未弥补亏损形成、报告期内经营情况、创立大会通知期限等事项对发行人相关人员进行访谈并取得其书面确认；
7. 通过过国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网网站、人民法院公告网网站、中国检察网网站、中国执行信息公开网网站等公开渠道检索，确认发行人与发起人、债权人不存在与整体变更事项相关的争议、纠纷。

经核查，本所认为：（1）发行人整体变更为股份有限公司存在未弥补亏损；

(2) 发行人创立大会暨第一次股东大会通知时限不足十五天的事项不存在损害股东利益的情况，相关股东已对本次股东大会召开程序进行确认，也未起诉请求撤销本次股东大会决议；(3) 发行人整体变更已经董事会、股东会表决通过，相关程序合法合规；(4) 发行人改制中不存在实际侵害债权人合法权益情形，与债权人不存在因改制产生的纠纷；(5) 发行人整体变更已完成工商登记注册和税务登记相关程序，整体变更相关事项符合《公司法》等法律法规规定。

本补充法律意见书正本一式三份。

(以下无正文，下接签章页)

（本页无正文，为《北京市金杜律师事务所关于北京华大九天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》之签章页）




经办律师： 


龚牧龙



王 晖



万敏秀

单位负责人： 

王 玲

二〇二一年 八月 二 日