

湖南启元律师事务所关于
湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产
并募集配套资金暨关联交易
之补充法律意见书（三）

二〇二一年三月

**湖南启元律师事务所关于
湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产
并募集配套资金暨关联交易
之补充法律意见书（三）**

致：湖南华凯文化创意股份有限公司

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南华凯文化创意股份有限公司（以下简称“华凯创意”或“公司”）的委托，担任华凯创意本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金（以下简称“本次交易”）的特聘专项法律顾问，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司重大资产重组管理办法》、《创业板上市公司证券发行注册管理办法（试行）》等现行法律、行政法规及相关规范性文件的规定，为华凯创意本次交易出具了《湖南启元律师事务所关于湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”）、《湖南启元律师事务所关于湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）、《湖南启元律师事务所关于湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之补充法律意见书（二）》（以下简称“《补充法律意见书（二）》”）。

现本所根据深圳证券交易所于2021年2月25日下发的《关于湖南华凯文化创意股份有限公司申请发行股份购买资产并募集配套资金的审核中心意见落实函》（审核函〔2021〕030005号）（以下简称“《意见落实函》”），就有关法律事宜出具《湖南启元律师事务所关于湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之补充法律意见书（三）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本补充法律意见书所使用的简称术语，除另有定义或注明外，与本所出具的《法律意见书》所使用的简称术语或定义具有完全相同的含义，本所在《法律意见书》中的声明也同样适用于本补充法律意见书。

本补充法律意见书为《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》、《补充法律意见书（二）》之补充性文件，应与《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》、《补充法律意见书（二）》一起使用，如《法律意见书》、《补充法律意见书（一）》、《补充法律意见书（二）》内容与本补充法律意见书内容有不一致之处，以本补充法律意见书为准。

本所同意将本补充法律意见书作为华凯创意本次交易所必备的法律文件，随同其他申报材料一同上报，并依法对本补充法律意见书承担相应的法律责任。

正 文

一、问题一：

申请文件显示：（1）标的资产易佰网络共有 385 家子公司，除香港易佰为跨境出口电商经营实体外，其他子公司主要用于在第三方电商平台注册或管理网店；（2）报告期内，易佰网络在第三方电商平台的网店数量分别为 816 家、1,614 家和 1,846 家；（3）不同平台对网店开设的监管政策不同，对店铺开设的限制也不同，其中亚马逊要求：“若一个公司通过多个子公司开设店铺，亚马逊系统以公司为单位进行判断”。

请上市公司补充说明或披露：（1）说明亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等主要第三方电商平台的注册和运营的政策及限制，以及标的资产各子公司在上述平台开立店铺的具体情况，包括店铺数量、开立主体、开立主体与标的资产的关系、店铺名称、注册账号、店铺所属国家、网址链接。（2）报告期各期末标的资产子公司的数量变化情况、境内及境外子公司的数量变化情况，子公司设立在境内/境外的依据及安排原因。（3）结合易佰网络各子公司在亚马逊、ebay 等第三方电商平台的注册店铺时间和数量情况、报告期内被动关闭店铺的具体原因、第三方电商平台对同一法人主体开店政策规定及变化情况等，补充披露易佰网络现有运营店铺是否符合亚马逊等平台相关注册及运营规定，是否存在被第三方平台强制关店的风险，如是，说明其对标的资产持续盈利能力的影响，并量化分析该事项对标的资产未来年度经营业绩和本次评估作价的影响，上市公司拟采取的具体应对措施及有效性，并对该事项进行特别风险提示。

请独立财务顾问、会计师和律师就上述事项进行核查并审慎发表明确意见，说明就标的资产子公司的范围、完整性所采取的核查程序、获取的核查证据、核查证据是否能够充分支持核查结论，对相关体外子公司的核查是否准确、完整。

回复：

（一）说明亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等主要第三方电商平台的注册和运营的政策及限制，以及标的资产各子公司在上述平台开立店铺的具

体情况，包括店铺数量、开立主体、开立主体与标的资产的关系、店铺名称、注册账号、店铺所属国家、网址链接

1、亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等主要第三方电商平台的注册和运营的政策及限制

报告期内，易佰网络来源于亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等五个主要第三方电商平台的合计收入约占主营业务收入的 90%。根据平台网站公布的店铺入驻协议或平台政策、中介机构对平台相关工作人员的现场访谈以及相关平台针对标的公司经营的网店所出具的确认文件，上述平台关于网店注册和运营的主要政策及限制如下：

平台名称	网店注册的政策及限制	网店运营的政策及限制
亚马逊	如果卖家有合法业务需要申请多个账户，可向亚马逊提出申请并满足以下条件：每个账户拥有独立的银行账户、电子邮件地址，销售的商品和服务不同，且拥有良好的绩效指标。若一个公司通过多个子公司开设店铺，亚马逊系统以公司为单位进行判断，不同公司可单独注册账户、开设店铺并开展经营，没有禁止以第三方主体名义开设店铺的明确规定及相关处罚措施	亚马逊禁止的卖家活动和行为主要包括试图转移交易或买家、以不当方式进行电子邮件沟通、不当处理买家电话号码、滥用亚马逊销售服务、操纵评分、反馈或评论、人为操纵销售排名、滥用亚马逊商城交易保障索赔流程、操纵搜索和浏览体验等。如果卖家不遵守相关政策，亚马逊可能会禁止其发布商品、暂停其对亚马逊工具和报告的使用以及撤销其销售权限
ebay	ebay 会员可以在 ebay 上拥有多个账户，但每个账户应使用不同的电子邮箱地址和用户名。ebay 平台对单个主体经营店铺无数量限制，卖家应在符合 ebay 不同站点用户协议的基础上申请账号，ebay 以卖家提供的公司资料为准进行审核，没有禁止通过多个子公司或以第三方主体名义开设店铺的明确规定及相关处罚措施	ebay 卖家在网店运营过程中，不得存在违规销售禁售和限售商品、信用评价敲诈和操纵、搜索和浏览操纵、虚假出价等 ebay 明令禁止或限制的行为，此外还需遵守 ebay 有关商品刊登、销售条款、运送和处理时间、价格促销、退货、知识产权保护、卖家表现评估等方面的运营政策。如果卖家不遵守相关规则，ebay 可能采取特定措施，例如移除物品刊登、限制销售权限等
速卖通	同一注册主体一次可申请开通一个速卖通店铺。除平台规则或其他协议约定外，一个注册主体下可申请开通六个速卖通店铺账户，速卖通以卖家提供的公司资料	速卖通平台规则约束的卖家交易违规行为主要包括虚假发货、订单上网率不达标、严重货不对版、引导线下交易、资质证明或申诉材料造假、成交不卖、

平台名称	网店注册的政策及限制	网店运营的政策及限制
	为准进行审核,对于企业主体是否由同一法人控制没有限制。速卖通没有禁止通过多个子公司或以第三方主体名义开设店铺的明确规定及相关处罚措施	不法获利、信用及销量炒作等。速卖通将卖家违规行为分为知识产权禁限售违规、知识产权严重违规、商品信息质量违规、交易违规及其他,实行四套积分制,分别扣分、累计和执行处罚,并根据违规次数或扣分情况对卖家处以警告、限制商品操作、账号冻结、关闭等处罚措施
Wish	一个实体原则上只能注册一个 Wish 账户,基于管理需要可开通多个子账号,子账号需与主账户设置不同的邮箱、电话号码及验证。针对一个公司通过多个子公司开设店铺, Wish 对于不同公司单独计算店铺数量,没有禁止通过多个子公司或以第三方主体名义开设店铺的明确规定及相关处罚措施	Wish 卖家在运营过程中需遵守有关产品信息发布、产品促销、知识产权保护、订单履行率、退款率、退单率等方面的平台规则,具体禁止性行为包括但不限于销售伪造产品、引导用户离开 Wish、价格极端上涨、操纵评论和评级、提高促销产品价格和运费等
Lazada	Lazada 经营初期允许一个公司注册多个账户,但根据现行有效的政策,一个公司原则上只能注册一个 Lazada 账户。一个 Lazada 账户可以开通马来西亚、印度尼西亚、菲律宾、新加坡、泰国、越南等多个站点,没有禁止通过多个子公司或以第三方主体名义开设店铺的明确规定及相关处罚措施	Lazada 卖家在运营过程中需遵守有关商品描述、商品状态、库存水平和上架情况更新、订单执行、商品促销等方面的平台规则

2、标的资产各子公司在上述平台开立店铺的具体情况,包括店铺数量、开立主体、开立主体与标的资产的关系、店铺名称、注册账号、店铺所属国家、网址链接

(1) 亚马逊

最近一期，标的公司在亚马逊经营 367 个网店，其中开立店铺合计收入排名前十位的子公司及其对应网店具体情况如下：

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接（以一个站点示例）
武汉市神静启网络科技有限公司（子公司）	1	tanus	A28ZWXW3ZSVNZU	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A28ZWXW3ZSVNZU&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A3MWTOW3Y5FBF1	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A3MWTOW3Y5FBF1&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
深圳左绪科技有限公司（子公司）	1	Kggy	A3NXIL8T58KPD2	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A3NXIL8T58KPD2&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
深圳市维佰科技有限公司（子公司）	1	Socialme	A1TZM57DYBB4JT	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A1TZM57DYBB4JT&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A3HWK0EOY0E024	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A3HWK0EOY0E024&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
武汉湛乔科技有限公司（子公司）	1	Amoq	A22TNJTMHYRDX4	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A22TNJTMHYRDX4&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A119AWRA5YL9T1	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A119AWRA5YL9T1&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
东莞市立鹏志电子商务有限公司（子公司）	1	Sanure	A3FYRQNET3AI4U	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A3FYRQNET3AI4U&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A1R9OXPW2NSQ83	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A1R9OXPW2NSQ83&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接（以一个站点示例）
东莞市余之余电子科技有限公司（子公司）	1	Salmue	A46SVXD99K5JN	美/加/墨/巴	www.amazon.com/s?me=A46SVXD99K5JN&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A3FCL7YFQBXEVB	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A3FCL7YFQBXEVB&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
武汉市易仟亿网络科技有限公司（子公司）	1	Cusco	A2SIAVVEK1K0JX	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A2SIAVVEK1K0JX&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A3AXESB6RHCIEY	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A3AXESB6RHCIEY&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
武汉频盛科技有限公司（子公司）	1	Perfurt	A3VAOAU RHASR38	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A3VAOAU RHASR38&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A5QX2SUPA7LK7	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A5QX2SUPA7LK7&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
武汉九归一科技有限公司（子公司）	1	nineone	A2KRDQ1AI5Y5G6	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A2KRDQ1AI5Y5G6&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A2F7JN9V2AWTSH	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A2F7JN9V2AWTSH&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9
杭州鑫桐电子科技有限公司（子公司）	1	Astyer	A160PCGAWPEDXQ	美/加/墨	www.amazon.com/s?me=A160PCGAWPEDXQ&marketplaceID=ATVPDKIKX0DER
			A2BQVM41SWSLKR	英/德/意/法/西/荷	www.amazon.de/s?me=A2BQVM41SWSLKR&marketplaceID=A1PA6795UKMFR9

(2) ebay

最近一期，标的公司在 ebay 经营 94 个网店，其中开立店铺合计收入排名前十位的子公司及其对应网店具体情况如下：

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
深圳市雅容科技有限公司 （子公司）	1	carmoment2018	carmoment2018	全球	www.ebay.com.au/str/carmoment2018
深圳市燕馨科技有限公司 （子公司）	1	topargoshome	topargoshome	全球	www.ebay.co.uk/str/topargoshome
武汉清沙云露网络科技有限公司 （子公司）	1	lifefineonline	lifefineonline	全球	www.ebay.co.uk/str/lifefineonline
深圳市永韬科技有限公司 （子公司）	1	goodshomenjoy	goodshomenjoy	全球	www.ebay.de/str/goodshomenjoy
深圳市敏鑫科技有限公司 （子公司）	1	superdeal_store	superdeal_store	全球	www.ebay.co.uk/str/superdealstore2
深圳市源奕光科技有限公司 （子公司）	1	auto-department2018	auto-department2018	全球	www.ebay.com/str/autodepartment2018
深圳市瑞宇森科技有限公司 （子公司）	1	goodsbetter	goodsbetter	全球	www.ebay.com/str/goodsbetter
志惠康（深圳）科技有限公司 （子公司）	1	easyshoponline365	easyshoponline365	全球	www.ebay.com.au/str/easyshoponline365
深圳市冠兰科技有限公司 （子公司）	1	homehongoods	homehongoods	英国	www.ebay.co.uk/str/homehongoods

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
武汉鼎佰亿科技有限公司 （子公司）	1	funmeanshop	funmeanshop	英国	www.ebay.co.uk/str/funmeanshop

（3）速卖通

最近一期，标的公司在速卖通经营 379 个网店，其中开立店铺合计收入排名前十位的子公司及其对应网店具体情况如下：

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
深圳市棋路科技有限公司 （子公司）	6	Hilitand Improvement Store	S66JZ	全球	www.aliexpress.com/store/3630131
		ZJCHAO JEWEL Store	Sjewelry	全球	www.aliexpress.com/store/3658052
		Officiali Measuring Tools Store	Sfdhu	全球	www.aliexpress.com/store/3660049
		TOPINCN Store	S05mt	全球	www.aliexpress.com/store/3628144
		S8XF Profession intelligent Audio Accessories Store	S87xf	全球	www.aliexpress.com/store/3717015
		YB Newphone Store	Sgd	全球	www.aliexpress.com/store/3880037
深圳市蓝旗科技有限公司 （子公司）	6	Angelia-AL12 Store	S01buy	全球	www.aliexpress.com/store/2657185
		Outdoor Exercise Items Store	spassion	全球	www.aliexpress.com/store/2664158
		top autoparts Store	Sapassion	全球	www.aliexpress.com/store/2666177
		YosooOfficial Store	Syosoo	全球	www.aliexpress.com/store/2965080
		TMISHION Healthy Store	Saetop	全球	www.aliexpress.com/store/2781009
		3C Smart Tech Store	secrets	全球	www.aliexpress.com/store/2780060
深圳市钰元科技有限公司	6	YI BAI TOOLS Store	Stwqu	全球	www.aliexpress.com/store/3624106

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
(子公司)		Someone 's 15 Store	S15my	全球	www.aliexpress.com/store/3730005
		Light Owener Store	Stop	全球	www.aliexpress.com/store/3621094
		Haofy Appliance Store	S11jd	全球	www.aliexpress.com/store/3616113
		Householdlife Gift Store	S07jjf	全球	www.aliexpress.com/store/3623153
		YIBAI Computer Accessories Store	Sduw	全球	www.aliexpress.com/store/3615119
深圳市橙源科技有限公司 (子公司)	6	Outdoor Travel Shop Store	Sbuy	全球	www.aliexpress.com/store/2673186
		Professional Automobile & Motorcycle Parts Store	Smpassion	全球	www.aliexpress.com/store/2669174
		Houses Grocery Factory Store	S01supply	全球	housesgrocery.aliexpress.com/store/2654169
		TMISHION Dayprocare Store	sbaby	全球	www.aliexpress.com/store/2794016
		sportmajor Store	smajor	全球	www.aliexpress.com/store/2720025
		Wuli Professional Brushes Store	Sbbrush	全球	www.aliexpress.com/store/2804049
襄阳友为创世科技有限公司 (子公司)	6	Wiseman Healthy Store	STguan	全球	es.aliexpress.com/store/3218008
		WALFRONT Officiali Store	Sruhgc	全球	www.aliexpress.com/store/3223036
		Measure Tool Store	Schen	全球	www.aliexpress.com/store/3195045
		E-BUY Computer Store	Sahang	全球	www.aliexpress.com/store/3079064
		VBESTLIFE Profession Accessories Store	Styhi	全球	www.aliexpress.com/store/3092058
		Lucy Beautys Store	Syeah	全球	www.aliexpress.com/store/3218005
东莞市贵景愿贸易有限公司	6	VBESTLIFE Official Store	saren	全球	vbestlife.aliexpress.com/store/44151

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
(子公司)					38
		Sciencien Store	scien	全球	www.aliexpress.com/store/4419192
		Yibai Tools Co. LTD Store	sவில்	全球	www.aliexpress.com/store/4468005
		SRosanne Store	soana	全球	www.aliexpress.com/store/4422148
		In-Trend Store	stalie	全球	www.aliexpress.com/store/4433165
		IN-AdStylish Store	sdelin	全球	www.aliexpress.com/store/4419188
武汉蔚苒莱电子商务有限公司（子公司）	6	Stivate Computer Store	stivate	全球	www.aliexpress.com/store/4750011
		Fdit Pro Tool First Store	sreg	全球	www.aliexpress.com/store/4694110
		BeautySgood Store	sgood	全球	www.aliexpress.com/store/4692162
		ESTINK Official Store	seareg	全球	www.aliexpress.com/store/4753036
		Spotless Life Store	sweood	全球	www.aliexpress.com/store/4744023
		SETLTS-CL25 Store	swear	全球	www.aliexpress.com/store/4710136
武汉萍叶科技有限公司（子公司）	6	Haotool Store	sadolph	全球	www.aliexpress.com/store/4652048
		Healthy Healthier Store	sorchid	全球	www.aliexpress.com/store/4655027
		SLSlilac Store	slilac	全球	www.aliexpress.com/store/4666018
		In-fantasy Store	speech	全球	www.aliexpress.com/store/4662022
		Your TOPINCN life Store	squinn	全球	www.aliexpress.com/store/4661048
		Haogongju Store	sdwin	全球	www.aliexpress.com/store/4656030
武汉创豪垚信息技术有限公司（子公司）	6	Professional Daily Tool Store	sobje	全球	www.aliexpress.com/store/4716047
		Yibai Co. LTD Fasteners Store	sagg748	全球	www.aliexpress.com/store/4743031
		Keenso Official Store	stive931	全球	www.aliexpress.com/store/4746028

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
		Global Green Life Store	stjeb	全球	www.aliexpress.com/store/4756021
		unbelievable Motorcycle & Car Living Store	soecti	全球	www.aliexpress.com/store/4895031
		IN-SECIVE Store	secive	全球	www.aliexpress.com/store/4714048
深圳市明斌电子商务有限公司（子公司）	6	Enrich Life Store	Stabu	全球	www.aliexpress.com/store/3631098
		LoveFurniture Store	Sjhu8	全球	www.aliexpress.com/store/3617130
		Yibai Vehicle Parts Store	Seyafe	全球	www.aliexpress.com/store/3621144
		Fdit Lighting Store	Scsdu	全球	www.aliexpress.com/store/3624102
		In-novation Store	suasf25	全球	www.aliexpress.com/store/3717003
		Superhome2018 Store	superhome	全球	www.aliexpress.com/store/3736028

（4）Wish

最近一期，标的公司在 Wish 经营 264 个网店，其中开立店铺合计收入排名前十位的子公司及其对应网店具体情况如下：

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
深圳市蓝旗科技有限公司（子公司）	6	LQshop	58ba32743cee50528e74f1f3	全球	www.wish.com/merchant/lqshop
		lanqishop	5754e27d9c9b9e5ccd8d41b9	全球	www.wish.com/merchant/lanqishop
		LQ2shop	59102f990cfac22b078117b1	全球	www.wish.com/merchant/lq2shop
		LQ1shop	58f5b3cd1ae47c4dec78a365	全球	www.wish.com/merchant/lq1shop
		LQauto	59a62ce935e73b40695e597e	全球	www.wish.com/merchant/lqauto

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
		lanqistore	5922da0d08738f48d4f158a2	全球	www.wish.com/merchant/lanqistore
深圳市橙源科技有限公司 （子公司）	7	DDchengyuan	5911667671a2f220ebda3173	全球	www.wish.com/merchant/ddchengyuan
		yuanchengshop	581d55217959440f8063902d	全球	www.wish.com/merchant/yuanchengshop
		chengzkshop	5a0948580f193f1ea92bd894	全球	www.wish.com/merchant/chengzkshop
		Achengyuan	58f498d1d6498210e0526677	全球	www.wish.com/merchant/achengyuan
		chengyuanshop	573c2d21fe622c59195cdb1e	全球	www.wish.com/merchant/chengyuanshop
		chyn6668	58b54f7e61c4fd5049d86ee7	全球	www.wish.com/merchant/chyn6668
		chengyuanlkj	59ce504eb53c7f0af4508780	全球	www.wish.com/merchant/chengyuanlkj
深圳市海讯运维有限公司 （子公司）	2	xunhaishop	58da44bcb7bb136eea0ba553	全球	www.wish.com/merchant/xunhaishop
		haixunshop	5763c7622c58265e3f4cde6a	全球	www.wish.com/merchant/haixunshop
深圳市朵乔科技有限公司 （子公司）	1	duoqiao	592e74d5ff105e6d4f36f6b2	全球	www.wish.com/merchant/duoqiao
武汉石树遥行信息技术有限公司 （子公司）	1	Shuyaoxung	5d5278f940defd366934ce95	全球	www.wish.com/merchant/shuyaoxung
武汉湛乔科技有限公司（子 公司）	1	Zhanqiaocompany	5aa0f8f581260b2b76eaf632	全球	www.wish.com/merchant/zhanqiaocompany
深圳市永韬科技有限公司 （子公司）	1	cleveerman	5ab49250856edf706beb0017	全球	www.wish.com/merchant/cleveerman
武汉御街行科技有限公司 （子公司）	1	Hengjunmu	5d5b9a9033f0b411a6f1c1ed	全球	www.wish.com/merchant/Hengjunmu
深圳市冠兰科技有限公司	1	deeeptseea	5ab4d8c0417cee77e0ed09e0	全球	www.wish.com/merchant/deeeptseea

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接
（子公司）					
武汉万乘秋城信息技术有限公司（子公司）	1	Xioyuanang	5d512406933fb16c06bb3d70	全球	www.wish.com/merchant/xioyuanang

注：深圳市蓝旗科技有限公司等部分标的公司子公司拥有 1 个以上 Wish 网店账号，主要是早期 2017、2018 年向 Wish 平台申请取得，持续运营至今，经 Wish 平台确认不违反相关网店注册和运营规则。

（5）Lazada

最近一期，标的公司在 Lazada 经营 164 个网店，其中开立店铺合计收入排名前十位的子公司及其对应网店具体情况如下：

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接（以一个站点为例）
深圳市敏鑫科技有限公司（子公司）	1	minxin	minxin	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/minxin
深圳市海讯运维有限公司（子公司）	1	sweetbaby123	sweetbaby123	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/sweetbaby123
深圳市棋路科技有限公司（子公司）	1	qilu	qilu	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/qilu
深圳市君凯胜科技有限公司（子公司）	2（注）	ToolFactory	ToolFactory	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/ToolFactory
		Jianak	Jianak	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/Jianak
武汉九归一科技有限公司（子公司）	1	Lfinger	Lfinger	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/Lfinger
深圳市朵乔科技有限公司	1	duoqiao	duoqiao	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/duoqiao

开立主体（与标的公司关系）	店铺数量	店铺名称	注册账号	店铺所属国家	网址链接（以一个站点为例）
（子公司）					
上海昌仪机电科技有限公司 （子公司）	1	justgogo	justgogo	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/justgogo
武汉超梦科技有限公司（子 公司）	1	Tamaloha	Tamaloha	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/tamaloha
深圳市乾美科技有限公司 （子公司）	1	qianmei	qianmei	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/qianmei
东莞市爱之源饰品有限公司 （子公司）	1	beautytop	beautytop	印/马/菲/新/泰/越	www.lazada.co.th/shop/beautytop

注：深圳市君凯胜科技有限公司拥有两个 Lazada 账号，系经营初期向平台申请取得，并持续运营至今，经与 Lazada 平台确认，未违反相关网店开设和运营规则。

(二) 报告期各期末标的资产子公司的数量变化情况、境内及境外子公司的数量变化情况，子公司设立在境内/境外的依据及安排原因

报告期各期末，标的公司子公司数量如下：

子公司类型	2020年6月末	2019年12月末	2018年12月末
境内子公司	268	92	2
境外子公司	7	5	2
合计	275	97	4

报告期各期末标的公司子公司数量呈上升趋势，主要是因为 2019 年以来易佰网络逐步将经营状况良好、销售收入较高的第三方名义网店变更还原至易佰网络或其子公司名下。

标的公司绝大部分子公司在境内设立，主要用于在第三方电商平台注册网店，由香港易佰实际控制和运营。

截至 2020 年 6 月末，标的公司有 7 家子公司在境外设立，其中：（1）香港子公司香港易佰由标的公司于 2015 年出资设立，为跨境出口电商业务的核心经营实体；（2）美国子公司美国易佰由香港易佰于 2018 年出资设立，报告期初曾负责美国当地部分仓储及商品发货事宜，目前已无实际经营活动；（3）美国子公司 Hurrise Sports LLC、Junchao Trading Inc.、Walfront LLC、Topincn LLC、Vbestlife LLC 是部分沃尔玛美国网店和亚马逊网店印度站点的店铺主体，因开店时平台规则要求而使用美国公司作为开店主体，由香港易佰实际控制和运营，报告期内通过股权转让方式变更还原为美国易佰的子公司。

据此，本所认为，易佰网络在境内/境外设立子公司的依据及安排具有合理性。

(三) 结合易佰网络各子公司在亚马逊、ebay 等第三方电商平台的注册店铺时间和数量情况、报告期内被动关闭店铺的具体原因、第三方电商平台对同一法人主体开店政策规定及变化情况等，补充披露易佰网络现有运营店铺是否符合亚马逊等平台相关注册及运营规定，是否存在被第三方平台强制关店的风险，如是，说明其对标的资产持续盈利能力的影响，并量化分析该事项对标的资产未来年度经营业绩和本次评估作价的影响，上市公司拟采取的具体应对措施及

有效性，并对该事项进行特别风险提示

1、易佰网络各子公司在亚马逊、ebay 等第三方电商平台的注册店铺时间和数量情况

易佰网络一家子公司可在多个平台开店，在遵守各平台相关监管政策的前提下开设和运营网店。以店铺注册启用并产生收入所处报告期年度为划分标准，其网店数量和收入分布情况如下：

平台	注册启用时间	店铺数量	收入（万元）	占该平台数量比重	占该平台收入比重
亚马逊	2018 年及之前	126	80,349.84	34.33%	65.54%
	2019 年	208	41,768.99	56.68%	34.07%
	2020 年 1-6 月	33	475.72	8.99%	0.39%
	合计	367	122,594.54	100.00%	100.00%
ebay	2018 年及之前	45	21,687.68	47.87%	76.86%
	2019 年	37	6,286.84	39.36%	22.28%
	2020 年 1-6 月	12	243.21	12.77%	0.86%
	合计	94	28,217.73	100.00%	100.00%
速卖通	2018 年及之前	180	5,305.44	47.49%	63.76%
	2019 年	165	2,982.27	43.54%	35.84%
	2020 年 1-6 月	34	32.70	8.97%	0.39%
	合计	379	8,320.41	100.00%	100.00%
Shopee	2018 年及之前	58	2,813.10	37.66%	59.30%
	2019 年	70	1,893.03	45.45%	39.91%
	2020 年 1-6 月	26	37.53	16.88%	0.79%
	合计	154	4,743.66	100.00%	100.00%
Lazada	2018 年及之前	39	4,342.51	23.78%	65.66%
	2019 年	81	2,195.07	49.39%	33.19%
	2020 年 1-6 月	44	75.74	26.83%	1.15%
	合计	164	6,613.31	100.00%	100.00%

2、报告期内被动关闭店铺的具体原因

2018 年、2019 年、2020 年 1-6 月，易佰网络经营的网店数量分别为 816 个、1,614 个和 1,846 个，根据公司说明，报告期内 8 家亚马逊网店和 1 家 Joom 网店被平台强制关闭，亚马逊未能提供具体关店原因，Joom 网店系因订单取消率高于平台标准导致关店，相关网店合计收入占 2018 年、2019 年、2020 年 1-6 月总

营业收入比例分别仅为 0.046%和 0.003%、0.001%，对易佰网络的经营影响较小。

3、第三方电商平台对同一法人主体开店政策规定及变化情况

报告期内，主要第三方电商平台关于同一法人主体开店的政策规定未发生重大变化，具体规定详见本题回复之“（一）、1、亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等主要第三方电商平台的注册和运营的政策及限制”章节内容。

4、易佰网络现有运营店铺是否符合亚马逊等平台相关注册及运营规定，是否存在被第三方平台强制关店的风险，如是，说明其对标的资产持续盈利能力的影响，并量化分析该事项对标的资产未来年度经营业绩和本次评估作价的影响

针对网店运营规范和卖家行为准则，各大电商平台均制定了相关监管规则，卖家在注册开店、信息提供、产品发布、知识产权、公平竞争、买家隐私、售后客服、店铺绩效等方面受到平台的严格监管，如严重违反相关规定，电商平台有权在平台规则范围内对卖家限制交易、冻结账户或强制关店。

通过查阅主要第三方电商平台发布的卖家行为准则、开店指导手册、用户协议、卖家规则等协议和平台政策，对亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada、Shopee 等主要第三方电商平台进行实地走访、访谈主要第三方电商平台相关工作人员，取得主要第三方电商平台关于易佰网络经营网店及对应主体的确认文件，核查易佰网络主要网店的后台监管记录，易佰网络现有运营店铺未违反主要第三方平台的相关注册及运营规定。

由于标的公司采取在第三方电商平台开店经营的商业模式，而第三方电商平台有权单方面制定和修改有关网店运营规范的相关规则，若相关规则未来发生不利于易佰网络现有经营模式的变动，而易佰网络未能及时、有效适应和调整，则易佰网络现有运营店铺存在未来被第三方电商平台强制关店的潜在风险，但相关风险较小，主要是因为：

1、易佰网络虽然报告期内存在 9 家网店被平台强制关闭的情况，但与店铺注册开立无关，属于泛品类、多店铺模式的跨境出口电商在第三方电商平台经营过程中因对平台规则理解和执行存在偏差而难以完全避免的情况；

2、易佰网络店铺数量众多而较为分散，单个网店的业绩贡献较低，报告期内易佰网络被强制关闭的 9 个网店合计收入占各期总营业收入比例分别仅为 0.046%和 0.003%、0.001%，对易佰网络的经营影响较小；

3、易佰网络的网店整体上在主要第三方电商平台保持良好的经营记录。

据此，本所认为，虽然由于平台规则调整或变动，易佰网络现有运营店铺存在未来被强制关店的潜在风险，但相关风险较小，标的公司自身亦不断采取更严格的内控措施，提升规范经营水平，其持续盈利能力、未来年度经营业绩等不会受到重大不利影响。

5、采取的具体应对措施及有效性

为进一步提升规范经营程度，降低被第三方电商平台采取限制交易、冻结账户、强制关店等措施的概率，标的公司已采取和拟加强的具体应对措施如下：

（1）设立专职的账号管理部、法务部、知识产权小组、账号申诉小组，各部门协作管理店铺，对违禁侵权品进行筛查标记，在店铺被采取限制措施后第一时间分析原因，整理申诉资料，与平台沟通申诉；

（2）加强产品在开发阶段的违禁侵权审查，刊登前确认站点违禁侵权风险，刊登后周期性筛查违禁侵权类型，避免因产品违禁或侵权导致店铺扣分或经营受限；

（3）不断优化信息系统，提升商品备货效率，降低店铺缺货率和订单缺陷率，定期检查店铺退款率、拒付率等指标，及时主动对数据异常的产品或店铺做优化处理，避免因相关指标超过平台规定而导致店铺扣分或经营受限；

（4）提升对消费者需求的响应速度，增强客户体验，提高店铺的买家满意度、好评率等运营指标；

（5）定期确认平台最新政策，及时调整运营策略，规避违规风险。

6、特别风险提示

上市公司已在重组报告书“重大风险提示/一、易佰网络的经营风险/（二）第三方平台经营风险”中作出如下特别风险提示：

“标的公司主要通过亚马逊、ebay、速卖通、Wish、Lazada 等第三方平台开展跨境出口电商业务，线上店铺的注册和运营均依赖于第三方平台设置的合作条款和运营政策。报告期内，标的公司通过多家子公司在第三方平台注册和运营店铺，店铺数量和销售收入均呈增长趋势，但未来若第三方平台有关店铺注册和运营的政策及限制规则发生不利于标的公司经营模式的调整或变动，标的公司的经营状况将受到一定的影响。

此外，虽然标的公司已采取一系列措施防止所销售商品存在知识产权纠纷的

情形，但若向供应商所采购产品出现上述情形，而标的公司质量控制团队及销售团队未能及时发现，将可能导致标的公司的店铺受到第三方平台的处罚，一定程度上影响标的公司的正常生产经营。”

（四）说明就标的资产子公司的范围、完整性所采取的核查程序、获取的核查证据、核查证据是否能够充分支持核查结论，对相关体外子公司的核查是否准确、完整

本所律师通过天眼查、企查查核查易佰网络对外投资信息，取得其子公司的营业执照、公司章程、股权转让协议，查阅境外律师出具的法律意见书，取得胡范金、庄俊超、易佰网络出具的承诺，核查易佰网络与第三方签署的《信息使用授权协议》及该等第三方设立的公司，对主要签署主体进行访谈，并核查新开网店，关注其启用日期与相关年度收入规模对比是否显著异常等，本所认为，就标的公司子公司的范围、完整性所采取的核查程序、获取的核查证据、核查证据能够充分支持核查结论，对相关体外子公司的核查准确、完整。

二、问题二：

申请文件显示，标的资产跨境出口电商业务主要由子公司香港易佰承担。报告期内，少量货物由母公司易佰网络向供应商采购后销售给香港易佰，易佰网络以自身名义履行出口报关程序；而香港易佰直接向境内供应商采购并对外销售的商品则委托第三方或由供应商履行海关报关程序。

请上市公司补充说明或披露：（1）结合典型业务模式及案例，说明标的资产商品履行出口报关程序的具体业务环节和流程，以自身名义或委托第三方履行报关程序的原因及合规性；补充披露是否存在无报关手续的商品，如是，结合物流运送和报关业务环节情况进行详细分析说明。（2）补充披露销售过程中订单和货物在标的资产的境内子公司、出口报关公司、境外子公司、店铺子公司及终端客户的具体流转过程及方式；货物流转时，标的资产不同经营主体的相关会计处理、流转过程中内部转移定价的具体情况及合规性，是否存在被主管税务机关重新核定交易价格并被追缴税款或罚款的风险；货物流转过程中的具体涉税环节、关税、增值税、销售税、企业所得税等税收缴纳方式、缴纳情况，是否符合当地海关、税务等法律法规的相关规定、是否取得相关主管部门

无违法违规的证明。

请独立财务顾问、会计师和律师发表明确意见，并说明对上述事项核查范围的完整性、核查方法的有效性、获取的核查证据及核查结论。

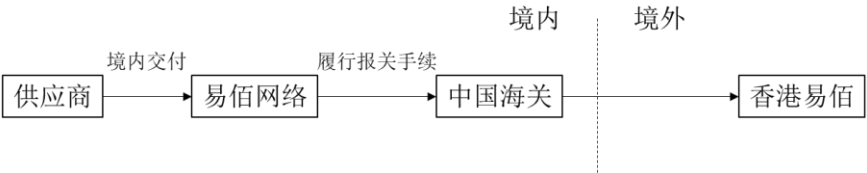
回复：

（一）结合典型业务模式及案例，说明标的资产商品履行出口报关程序的具体业务环节和流程，以自身名义或委托第三方履行报关程序的原因及合规性；补充披露是否存在无报关手续的商品，如是，结合物流运送和报关业务环节情况进行详细分析说明

1、标的资产商品履行出口报关程序的具体业务环节和流程

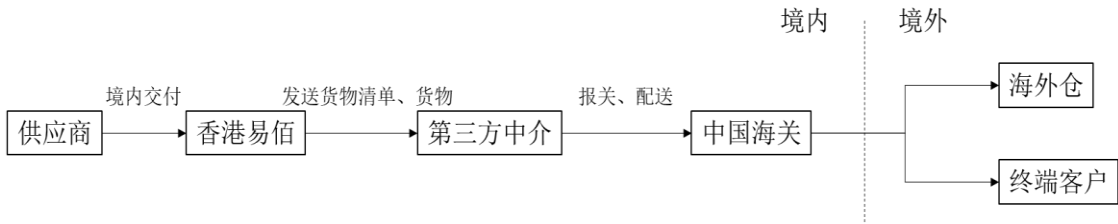
（1）自行报关

易佰网络向境内供应商采购商品后销售给香港易佰，再由香港易佰对外进行销售，易佰网络自行履行出口报关程序。典型业务流程如下：



（2）委托报关

香港易佰向境内供应商采购商品后，委托第三方履行报关程序，其中：海外仓发货模式下，香港易佰委托谷仓、万邑通等第三方履行海关报关程序，后者完成报关出口后将商品运送至香港易佰指定的海外仓，待终端消费者下单后，订单对应商品再从海外仓运送至终端消费者；国内仓发货模式下，香港易佰委托中国邮政、云途物流、递四方等第三方履行海关报关程序，将商品直接运送至终端消费者。典型业务流程如下：



2、以自身名义或委托第三方履行报关程序的原因及合规性

（1）香港易佰委托第三方履行报关程序的原因

①在香港设立经营主体是跨境出口电商行业通行做法

易佰网络跨境出口电商业务主要由香港子公司香港易佰承担,是根据实际经营情况综合考量的结果,属于行业通行做法,例如同行业可比公司跨境通、通拓科技、有棵树、泽宝创新等均设有香港子公司并由其承担跨境出口电商业务相关职能,主要原因如下:

A、跨境出口电商企业从境内采购商品后销售给境外消费者并收取外币,在香港设立子公司在货币兑换方面更加便捷。香港易佰通过上海富友支付服务股份有限公司等拥有人民银行和外管局颁发的跨境支付许可的金融服务机构进行外币兑换,并可向境内供应商支付货款。

B、跨境出口 B2C 电商是近年来政策支持和快速发展的外贸新业态,但与传统一般贸易出口相比,在清关方面的配套措施尚在不断制定和完善过程中。若跨境出口电商企业以境内主体采购商品并通过 B2C 方式零售出口,难以满足出口报关的便捷性诉求。

②香港易佰非境内报关主体,委托第三方报关具有必要性

香港易佰为注册在香港境内公司,在中国境内不是报关主体。香港易佰通过 1688 线上采购及线下采购相结合的方式,向境内供应商采购商品,供应商极度分散,每单采购金额较低,且采购商品主要在境内交付,再统一分批发往海外仓或境外消费者。基于上述极度零散的采购模式,另考虑到报关程序繁琐、境内供应商出口资质等原因,由境内供应商负责对每个采购订单履行报关程序不具有普适性。

基于上述客观情况,参照行业通行做法,香港易佰采购的商品通过委托第三方履行报关程序发往海外。

③香港易佰委托的第三方为行业内知名企业,承担物流、报关等服务过程中的过错赔偿责任

香港易佰主要委托谷仓、万邑通、中国邮政、云途物流、递四方等第三方履行报关程序。上述第三方均为行业内知名企业,可承担头程运输、出口报关、海空运配送、进口清关、目的地港配送、海外仓存储等完整配套服务。

上述第三方在为客户提供报关服务过程中,制定较为严格的内控措施以防范报关风险,如谷仓、万邑通在接收客户交运货物时需与客户查验确认商品清单与实物相符,确认无误后按照商品清单上的数量、种类、货值进行报关。

谷仓、万邑通、云途物流、递四方已出具确认函，确认“在为香港易佰提供委托报关服务过程中，严格按照香港易佰所提供报关清单所列货物品名、数量、货值履行报关程序；本公司为香港易佰提供代理报关服务过程中，香港易佰所提供货物的所有权均属于香港易佰；若未按照香港易佰所提供清单进行报关，所涉及到的风险（包括但不限于罚款、查封、扣押、税收、外汇管制等），均由本公司承担，香港易佰对此不承担任何责任”。

（2）易佰网络自行履行报关程序的原因

报告期内，香港易佰作为主要经营实体，承担大部分境内采购、报关、境外销售业务。少部分商品由易佰网络直接向境内供应商采购后通过一般贸易出口形式销售给香港易佰，易佰网络履行出口报关程序并申请出口退税，主要原因为：部分供应商基于自身利益考虑，更倾向与境内经营实体进行贸易往来。

（3）以自身名义或委托第三方履行报关程序的合规性

《中华人民共和国海关进出口货物申报管理规定》第四条规定：进出口货物的收发货人，可以自行向海关申报，也可以委托报关企业向海关申报。向海关办理申报手续的进出口货物的收发货人、受委托的报关企业应当预先在海关依法办理登记注册。

易佰网络以及子公司橙源科技均取得了中华人民共和国海关报关单位注册登记证书。根据中华人民共和国深圳海关出具的说明，并经查询公开资料，易佰网络、橙源科技在报告期内，不存在因重大违法违规行为而受到行政处罚的情形。

因此，易佰网络以自身名义或委托第三方履行报关程序符合相关法律规定。

3、是否存在无报关手续的商品

报告期内，易佰网络出口的商品，均以自身名义或者委托第三方按照相关规定履行报关手续。根据易佰网络出具的说明、福中海关出具的证明并经本所律师核查，报告期内易佰网络不存在被海关处罚的情形。此外，易佰网络委托报关服务商已出具书面确认：其严格按照香港易佰所提供报关清单所列货物品名、数量、货值等进行出口报关；在香港易佰所交付货物符合中国境内及相关境外海关规定的前提下，如其未按照香港易佰所提供清单进行出口报关，所涉及到的风险（包括但不限于罚款、查封、扣押、税收、外汇管制等），均由其承担，香港易佰对此不承担任何责任。

据此，本所认为，易佰网络以自身名义或委托第三方履行报关程序符合相

关法律规定；报告期内易佰网络不存在因未履行报关程序被海关处罚的情形。

（二）补充披露销售过程中订单和货物在标的资产的境内子公司、出口报关公司、境外子公司、店铺子公司及终端客户的具体流转过程及方式；货物流转时，标的资产不同经营主体的相关会计处理、流转过程中内部转移定价的具体情况及其合规性，是否存在被主管税务机关重新核定交易价格并被追缴税款或罚款的风险；货物流转过程中的具体涉税环节、关税、增值税、销售税、企业所得税等税收缴纳方式、缴纳情况，是否符合当地海关、税务等法律法规的相关规定、是否取得相关主管部门无违法违规的证明

1、销售过程中订单和货物在标的资产的境内子公司、出口报关公司、境外子公司、店铺子公司及终端客户的具体流转过程及方式

（1）海外仓发货模式

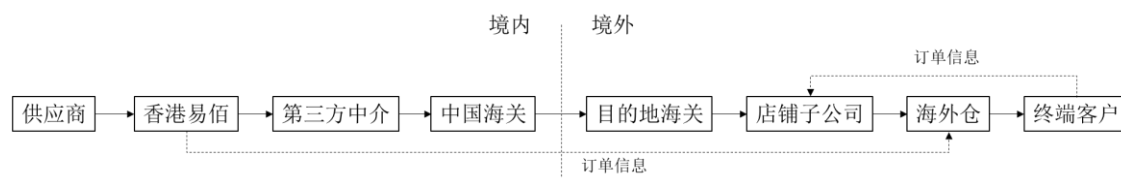
①易佰网络自行报关

货物由供应商流转至标的公司境内仓库，易佰网络履行报关程序，将货物销售给香港易佰，并将货物交付给物流商，物流商将货物从易佰网络仓库运送至目的地港口。在目的地港清关环节，由易佰网络店铺子公司或第三方作为进口方接收货物，物流商再将货物运送至香港易佰指定的海外仓。当店铺接收到消费者订单信息后，由香港易佰将订单配送信息发送至海外仓，海外仓安排将货物配送至终端消费者。



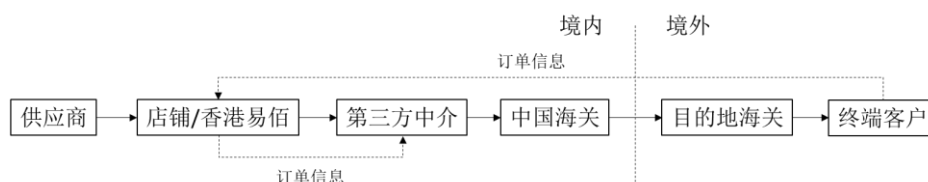
②香港易佰委托报关

货物由供应商交付至标的公司境内仓库，香港易佰将货物交付谷仓、万邑通、云途物流、递四方等第三方，并委托第三方履行报关程序及物流配送，第三方将货物运送至目的地港口。在目的地港清关环节，由易佰网络店铺子公司或第三方作为进口方接收货物，物流商再将货物运送至海外仓。当店铺接收到消费者订单信息后，由香港易佰将订单配送信息发送至海外仓，海外仓安排将货物配送至终端消费者。



(2) 国内仓发货模式

国内仓发货模式下，货物由香港易佰向供应商采购，交付至标的公司境内仓库，当店铺接收到消费者订单信息后，香港易佰将货物交付中国邮政等第三方，并委托第三方履行报关程序及物流配送，第三方将货物运送至终端消费者。



2、货物流转时，标的资产不同经营主体的相关会计处理、流转过程中内部转移定价的具体情况及其合规性，是否存在被主管税务机关重新核定交易价格并被追缴税款或罚款的风险

(1) 货物流转时，标的公司不同经营主体的相关会计处理

①自行报关模式下，易佰网络履行报关程序将货物销售给香港易佰，香港易佰取得存货所有权，涉及存货流转的会计处理如下：

易佰网络：借：主营业务成本、应收账款；贷：存货、主营业务收入

香港易佰：借：存货；贷：应付账款

店铺公司通过《信息使用授权协议》，将店铺账号名下所有资产所有权归属于香港易佰，因此香港易佰取得存货所有权后，货物流转至店铺子公司不作会计处理。

②委托报关模式下，自供应商交付后，存货均为香港易佰控制，货物流转过程中不作会计处理。

(2) 货物流转过程中内部转移定价的具体情况及其合规性

易佰网络主要采用成本加成方式，根据相关主体的经营成本、业务分工、市场供求情况等因素，并结合税务部门相关规定确定对香港易佰的出口销售价格。易佰网络已聘请上海德勤税务师事务所有限公司对内部交易的转移定价政策进行分析论证，确保其符合相关税法规定。

根据易佰网络及其境内主要分、子公司所属辖区税务部门、人民银行和外汇

管理局开具的证明，该等主体在报告期内不存在重大税务违法记录，也不存在违反人民银行及外汇管理相关法律法规、规章及规范性文件而受到行政处罚的情况。根据卢王徐律师事务所出具的法律意见书，香港易佰经营合法、合规、真实、有效，不存在拖欠香港税务局任何应缴税款或任何违反香港税务相关规定的行为，不存在正在履行的重大诉讼、仲裁或处罚的情形。

据此，本所认为，易佰网络货物流转相关会计处理、流转过程中内部转移定价符合相关法律法规规定，被主管税务机关重新核定交易价格并被追缴税款或罚款的风险较小。

3、货物流转过程中的具体涉税环节、关税、增值税、销售税、企业所得税等税收缴纳方式、缴纳情况，是否符合当地海关、税务等法律法规的相关规定、是否取得相关主管部门无违法违规的证明

易佰网络在主要销售国涉及的税种包括，主要进口国关税、欧洲增值税、美国销售税及深圳、香港企业所得税，具体说明如下：

（1）关税

关税缴纳时点为进口清关环节，货物到达目的地海关后，海关根据单票货物起征点以及货值计算应缴纳关税，关税通常由进口报关企业代垫，最终由香港易佰承担。

根据易佰网络出具的确认，其已按照目的地海关的相关规定缴纳关税；经咨询美国、欧洲律师意见，上述业务模式未违反当地法律法规。

（2）增值税

根据欧洲各国规定，部分国家海关在进口清关环节根据货值及起征点，征收进口增值税，由注册增值税税号的店铺公司承担纳税义务（进口清关公司代垫），在商品最终实现销售环节，缴纳销售增值税。

欧洲各国对销售增值税缴纳政策处于逐渐调整、规范过程中，其中英国自2021年1月1日起，销售增值税由电商平台代扣代缴，易佰网络遵守电商平台政策规定，注册店铺增值税号，配合电商平台执行增值税代扣代缴。报告期内，易佰网络名下店铺不存在因未缴纳增值税被电商平台处罚的情况。根据境外法律意见书，报告期内，香港易佰在欧洲主要国家不存在被税务或海关调查的情形。

（3）销售税

美国绝大部分州规定在亚马逊及其他电商平台销售商品产生的销售税由电

商平台代扣代缴，因此易佰网络在美国境内的销售订单对应的销售税被税务部门追缴的风险较低。

（4）企业所得税

易佰网络的企业所得税按年征收，季度预缴、年度汇算清缴，其已完成 2018 年、2019 年度汇算清缴。

报告期内，香港易佰 2018 年度申报利得税和 2019 年度暂缴税已缴纳完毕，已经按期完成 2019 年利得税申报。香港易佰 2021 年 2 月 11 日收到香港税局评税通知书，将于 2021 年 4 月 1 日前完成 2019 年税款缴纳及 2020 年税款预缴。

易佰网络主管税务部门国家税务总局深圳市龙岗区税务局已出具证明，未发现易佰网络在报告期内有重大税务违法记录。

根据 GETECH LAW LLC 出具的法律意见书，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日，易佰网络美国子公司在税务方面过去未发生过，也不存在未决的本地或联邦监管处罚。根据 Cabinet Tao Sun 出具的法律意见书，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，未发现香港易佰被税务或海关调查的情形。

此外，易佰网络实际控制人胡范金承诺：“如公司及其境内外控股子公司、分公司因违反注册地的税收法律法规或其他税务问题，而被有关税务部门处以任何形式的处罚或承担任何形式的法律责任，本人愿意承担公司及其境内外控股子公司、分公司因此而导致的全部损失”。

据此，本所认为，易佰网络在货物流转过程中涉税环节，未曾发生因税务问题被税务、海关、电商平台处罚的情况，且其已取得国内主管税务部门证明。

（三）说明对上述事项核查范围的完整性、核查方法的有效性、获取的核查证据及核查结论

经访谈标的公司，查询中国海关、进口国海关及税务部门相关政策，核查境外法律意见书、万邑通等第三方物流报关服务商出具的确认函及服务合同，查阅税务师内部转移定价咨询报告，取得海关、税务、外汇管理部门合规证明，抽查第三方物流报关服务商对账单等，本所认为，易佰网络基于外汇兑换、跨境出口电商报关配套尚不完善等现实因素考虑，在香港设立经营主体，通过委托报关方式实现货物境外移转，具有必要性，未违反海关、税收、外汇相关规定，符合行业惯例；货物流转过程会计处理恰当，内部转移定价符合相关法律规定，被主管

税务机关重新核定交易价格并被追缴税款或罚款的风险较小；易佰网络在货物流转过程中涉税环节，未曾发生因税务问题被税务、海关、电商平台处罚的情况，且其已取得主管税务部门证明。

三、问题三：

报告期内，标的资产来自美国的销售收入占主营业务收入的比例分别为 22.38%、20.30%和 23.06%，美国是标的资产最大的目标客户所在国。

请上市公司补充披露标的资产主要产品出口国家或地区的有关进口政策、贸易摩擦对其产品出口的影响，美国加征关税目录是否涉及标的资产在售产品，如涉及，说明相关产品的销售金额及占比、加税幅度，对标的资产收入和利润的具体影响；补充披露中美贸易摩擦以及美国加征关税等相关政策对标的资产主营业务的具体影响、拟采取的防范措施及有效性。

请独立财务顾问、会计师和律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）请上市公司补充披露标的资产主要产品出口国家或地区的有关进口政策、贸易摩擦对其产品出口的影响，美国加征关税目录是否涉及标的资产在售产品，如涉及，说明相关产品的销售金额及占比、加税幅度，对标的资产收入和利润的具体影响

易佰网络主要依托第三方电商平台开展业务，销售市场分布广泛，覆盖欧洲、北美洲、大洋洲、亚洲、南美洲、非洲等多个地区。除美国地区受到中美贸易摩擦影响导致当地进口政策有所变动外，报告期内易佰网络其他主要销售国的进口政策未发生重大变化，近期内不存在其他出口国家或地区进口政策变动及贸易摩擦对易佰网络产品出口产生重大不利影响的情形。

2018 年 5 月以来，美国在国际贸易战略、进出口政策等方面呈现保护主义趋势，其全球贸易政策呈现出较强的不确定性，给我国跨境出口电商企业的发展环境带来一定的不稳定因素，主要体现在税收政策、汇率变动、合规性监管政策等经营规则的变动风险。有关美国对华加征关税的主要进程和标的公司所售产品落入加征关税清单的情况，说明如下：

1、第一轮：针对 500 亿美元商品加征关税

2018 年 6 月，美国政府正式发布加征关税商品清单，将对从中国进口的约 500 亿美元商品加征 25% 的关税，该清单涉及航空航天、信息和通信技术、机器人和机械等行业。2018 年 7 月 6 日和 8 月 23 日，美国分别对第一批 340 亿美元和第二批 160 亿美元的中国商品加征关税。易佰网络工业及商业用品、健康美容、汽车摩托车配件、家居园艺等品类中的部分产品在上述清单内。

2、第二轮：针对 2,000 亿美元商品加征关税

2018 年 7 月，美国政府发布了新一轮加征关税的商品清单，金额约 2,000 亿美元，涉及的中国商品范围扩大至电信设备、农产品、水果、日用品、轻工业等领域。2018 年 9 月 24 日，美国对 2,000 亿美元中国商品加征 10% 关税的措施正式生效，2019 年 5 月 10 日关税税率提高到 25%。易佰网络工业及商业用品、健康美容、汽车摩托车配件、家居园艺等品类中的部分产品在上述清单内。

3、第三轮：针对 3,000 亿美元商品加征关税

2019 年 8 月 2 日，美国总统特朗普对外宣布将于 9 月 1 日起对中国输美的其余 3,000 亿美元产品加征 10% 的关税，2019 年 8 月 28 日宣布关税税率提高至 15%，根据不同清单商品分别从 2019 年 9 月 1 日和 2019 年 12 月 15 日起加征关税。易佰网络工业及商业用品、健康美容、汽车摩托车配件、家居园艺等品类中的部分产品在上述清单内。2019 年 12 月 13 日，中美双方就第一阶段经贸协议文本达成一致，美国取消原计划于 2019 年 12 月 15 日起加征的关税计划。2020 年 1 月 15 日，中美达成第一阶段经贸协议。根据该协议，美国取消已计划但未实施生效的其他关税，并自 2020 年 2 月 14 日美国东部时间上午 12:01 起，美国 3,000 亿 A 清单加征关税从 15% 降至 7.5% 正式生效。

4、第四轮：针对中国产品加征关税的商品排除清单，涉及加征关税的中国产品逐步减少，同时多次进行排除加征有效期延长

自 2018 年 6 月至 2020 年 12 月，美国共公布 33 批排除关税加征清单及 13 批排除有效期延长，对 500 亿、2,000 亿、3,000 亿美元关税清单分别进行 11、14、8 批次产品排除，涉及加征关税的中国产品逐步减少。

通过将易佰网络出口美国的销售商品海关编码与上述 500 亿美元、2,000 亿元、3,000 亿美元商品清单对应的海关编码进行比对，经统计，2019 年及 2020 年 1-6 月，易佰网络出口美国的销售产品中，列入加征关税清单的产品销售金额分别约为 5.74 亿元及 2.73 亿元，占易佰网络 2019 年及 2020 年 1-6 月营业收入

的比例分别为 16.08%、13.60%。针对列入加征关税范围的商品，易佰网络可根据美国市场情况和同行业企业情况，通过提高终端售价的方式转嫁加税影响，保障合理的利润率水平。

（二）中美贸易摩擦以及美国加征关税等相关政策对标的资产主营业务的具体影响、拟采取的防范措施及有效性

截至本补充法律意见书出具日，中美贸易摩擦以及美国加征关税等相关政策未对易佰网络经营活动和持续盈利能力产生重大不利影响，易佰网络已采取相关防范措施并呈现良好效果。具体说明如下：

1、易佰网络销售市场覆盖欧洲、北美洲、大洋洲、亚洲、南美洲、非洲等多个地区，销售市场相对分散。报告期内，易佰网络美国地区的收入金额分别为 40,555.22 万元、72,392.63 万元及 46,329.25 万元，2019 年同比增长 78.50%，美国收入占比分别为 22.38%、20.30%及 23.06%，基本保持稳定，易佰网络对美国市场不存在重大依赖。同时，报告期内易佰网络在德国、英国、法国、意大利等欧洲国家以及东南亚、南美洲和非洲等发展中国家和地区销售收入的亦保持高速增长，中美贸易摩擦对易佰网络在美国乃至全球业务的业务增长并未构成实质性影响；

2、易佰网络在海外仓发货和国内仓直邮等模式上协同发展，其中国内仓直邮模式下，货物以小包裹形式从国内仓直接发给海外终端消费者，货物价值通常低于关税起征点，受关税税率影响较小；

3、易佰网络销售的商品以中国制造的高性价比轻工业或生活用品为主，单价大约在 15 美元左右，消费者的价格敏感性相对较低，因此针对列入加征关税范围的商品，易佰网络可根据美国市场情况和同行业企业情况，通过提高终端售价的方式转嫁加税影响，从而有效降低对经营活动的不利影响。

根据大华会计师出具的《易佰网络审计报告》，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月，易佰网络分别实现营业收入 181,250.44 万元、356,715.35 万元、200,939.88 万元，实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 9,002.68 万元、17,528.14 万元、17,481.48 万元，其中 2019 年度收入和净利润规模分别同比增长 96.81%和 94.70%，表现了良好的发展速度和潜力。此外，2020 年度，根据未经审计的财务数据，易佰网络实现营业收入约 41-43 亿元，同比增

长约 15-20%，净利润约 3.4-3.5 亿元，同比增长约 95-100%，继续保持良好的增长趋势。

据此，本所认为，中美贸易摩擦以及美国加征关税等相关政策对易佰网络产品出口的影响整体较小，未对标的公司经营活动和持续盈利能力产生重大不利影响；易佰网络已采取相关防范措施并呈现良好效果。

（以下无正文）

（本页无正文，为《湖南启元律师事务所关于湖南华凯文化创意股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之补充法律意见书（三）》之签字盖章页）

湖南启元律师事务所

负责人： _____
丁少波

经办律师： _____
邹 棒

莫 彪

高灵灵

年 月 日