



北京市中倫（廣州）律師事務所
關於廣州伊創科技股份有限公司
股票發行合法合規的法律意見書

二〇二二年一月

目 录

一、关于发行主体合法合规性的意见.....	2
二、关于本次定向发行是否需要履行核准程序的意见.....	5
三、关于现有股东优先认购安排合法合规性的意见.....	6
四、关于本次股票发行对象是否符合投资者适当性要求的意见.....	6
五、关于本次股票发行对象是否符合失信联合惩戒对象、是否存在股权代持及是否存在持股平台的意见.....	10
六、关于发行对象认购资金来源合法合规性的意见.....	11
七、关于发行决策程序合法合规性的意见.....	11
八、关于认购协议等本次发行相关法律文件合法合规性的意见.....	13
九、关于新增股票限售安排合法合规性的意见.....	14
十、律师认为应当发表的其他意见.....	14
十一、关于本次定向发行的结论性意见.....	16

释义

本法律意见书中，除非文义另有所指，下述词语具有以下含义：

简称		全称或释义
公司、发行人或伊创科技	指	广州伊创科技股份有限公司
本次发行	指	发行人 2021 年第一次定向发行股票
《定向发行说明书》	指	《广州伊创科技股份有限公司股票定向发行说明书》
《股份认购协议》	指	《广州伊创科技股份有限公司与自然人之附生效条件的股份认购协议》
《公司章程》	指	《广州伊创科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其不时的修订
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公众公司办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《定向发行规则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》
《投资者适当性管理办法》	指	《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理办法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	如无特别指明，均为人民币元、人民币万元
中国	指	中华人民共和国，为本法律意见书之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
本所、本所律师	指	北京市中伦（广州）律师事务所及其经办律师



广东省广州市天河区珠江新城华夏路10号富力中心23层，邮编 510623
23/F, R&F Center, 10 Huaxia Road, Zhujiang New Town, Tianhe District, Guangzhou, Guangdong 510623, P. R. China
电话/Tel: +86 20 2826 1688 传真/Fax: +86 20 2826 1666
网址: www.zhonglun.com

北京市中伦（广州）律师事务所

关于广州伊创科技股份有限公司股票发行合法合规的

法律意见书

致：广州伊创科技股份有限公司

北京市中伦（广州）律师事务所（以下简称“本所”）接受广州伊创科技股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“伊创科技”）的委托，作为公司申请在全国中小企业股份转让系统（以下简称“全国股转系统”或“股转系统”）发行股票（以下简称“本次发行”“本次定向发行”或“本次股票发行”）事项的专项法律顾问，为本次发行出具法律意见书。

根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《非上市公众公司监督管理办法》（以下简称“《公众公司办法》”）、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》（以下简称“《定向发行规则》”）、《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理办法》（以下简称“《投资者适当性管理办法》”）、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第3号-定向发行说明书和发行情况报告书》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务指南》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票定向发行审查要点》等有关法律、行政法规和其他规范性文件的规定，出具本法律意见书。

本所律师仅依据本法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实，并基于对有关事实的了解和对我国现行法律、法规等相关规定之理解，出具本法律意见书。

本所律师已严格履行法定职责，对发行人本次发行所涉及的相关材料及有关事项进行了检查验证，对本次发行的合法性及重大法律问题发表法律意见，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

发行人已经承诺其向本所提供的为出具本法律意见书所必需的原始书面材料、副本材料或陈述均真实、合法、有效，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。发行人向本所提供的有关副本材料或复印件与原件一致。

本所律师仅就本法律意见书出具日以前已经发生或存在的与本次发行有关的事实发表法律意见，并不对有关会计、审计等专业事项发表意见。在本法律意见书中对财务等内容的描述，均为对有关中介机构出具的文件的引述，并不代表本所律师对该等内容的真实性和准确性的判断或作出任何明示或默示的保证。对于本法律意见书事关重要而又无独立证据支持的事实，本所律师依赖有关政府部门、发行人或其他有关单位出具的证明文件出具本法律意见书。

本所及本所律师同意将本法律意见书作为发行人本次发行所必备的法律文件，随同其他备案材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。本所律师同意发行人在其本次发行所制作的相关文件中依照相关法律、法规和规范性文件的要求援引本法律意见书的全部或任何部分内容，但发行人在上述引用时，不得因该等引用而导致法律上的歧义或曲解。

本法律意见书仅供发行人本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。本法律意见书应作为一个整体使用，不应分解使用或进行可能导致歧义的部分引述。仅本所律师有权对本法律意见书作解释或说明。

基于上述，本所律师按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，在对发行人提供的有关文件和事实进行审慎查验的基础上，就本次发行的相关法律事宜，出具法律意见如下：

一、关于发行主体合法合规性的意见

（一）发行人的主体资格

发行人现持有广州市市场监督管理局于 2020 年 7 月 30 日核发的统一社会信用代码为 9144011366404927XL 的《营业执照》。根据该《营业执照》及公开信息披露资料，发行人的基本信息如下：

名称	广州伊创科技股份有限公司	法定代表人	王加勇
住所	广州市番禺区石碁镇金山大道南华创动漫产业园 B2 栋		
经营范围	环保技术推广服务;环保技术开发服务;环保技术转让服务;环保技术咨询、交流服务;水污染监测;技术进出口;计算机外围设备制造;环境监测专用仪器仪表制造;电子元件及组件制造;实验分析仪器制造;化工产品批发(危险化学品除外);化学试剂和助剂制造(监控化学品、危险化学品除外);玻璃仪器制造;环境保护专用设备制造;机电设备安装服务;通用和专用仪器仪表的元件、器件制造;电子设备工程安装服务;软件开发;信息技术咨询服务;环保设备批发;计算机批发;软件批发;计算机零售;计算机零配件零售;通用机械设备零售;机电设备安装工程专业承包;仪器仪表批发;工业自动控制系统装置制造;供应用仪表及其他通用仪器制造;货物进出口(专营专控商品除外);计算机零配件批发;软件零售;专用设备安装(电梯、锅炉除外);电气机械设备销售;化工产品零售(危险化学品除外)。		
企业类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)	登记机关	广州市市场监督管理局
成立日期	2007 年 8 月 10 日	营业期限至	无固定期限
证券简称	伊创科技	股票代码	871768
登记状态	在营(开业)企业		

根据发行人现行有效的营业执照及《公司章程》，并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，发行人为永久存续的股份有限公司，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定需要终止的情形，具备本次股票发行的主体资格。

(二) 发行人的挂牌情况

2017 年 7 月 21 日，股转公司出具《关于同意广州伊创科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2017]4250 号)，同意

发行人股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让，公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

截至本法律意见书出具之日，发行人系依法设立且合法有效存续的股份有限公司，其股票已在全国股转系统挂牌并公开转让，具备本次定向发行的主体资格。

（三）发行人符合《定向发行规则》第九条的规定

《定向发行规则》第九条规定：“发行人定向发行应当符合《公众公司办法》关于合法规范经营、公司治理、信息披露、发行对象等方面的规定。发行人存在违规对外担保、资金占用或者其他权益被控股股东、实际控制人严重损害情形的，应当在相关情形已经解除或者消除影响后进行定向发行。”

本次定向发行在以下方面符合《定向发行规则》第九条的规定：

1. 根据发行人提供的《公司章程》、营业执照并经本所律师登录国家企业信用信息公示系统查询，发行人为永久存续的股份有限公司。截至本法律意见书出具之日，发行人不存在因违反市场监督管理相关法律法规而被行政处罚的不良记录，不存在法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定需要终止的情形，本次发行符合《公众公司办法》关于公众公司合法规范经营的要求。

2. 根据发行人提供的《公司章程》《股东大会制度》《董事会制度》《监事会制度》及其他相关制度文件，发行人已设立股东大会、董事会、监事会等组织机构。根据发行人提供的会议文件及公告信息，本次定向发行已经发行人董事会、股东大会审议通过，发行人已按相关规定履行了信息披露义务，本次定向发行符合《公众公司办法》关于公司治理和信息披露的要求。

3. 经核查，本次定向发行对象为符合投资者适当性管理规定的投资者（详见本法律意见书之“四、关于本次股票发行对象是否符合投资者适当性要求的意见”），本次定向发行符合《公众公司办法》关于发行对象的要求。

4. 根据发行人出具的承诺，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在违规对外担保、资金占用的情形，也不存在其他权益被控股股东、实际控制人严重损害的情形。

综上，本所律师认为，发行人本次定向发行符合《定向发行规则》第九条的规定。

(三) 发行人及其控股股东、实际控制人、法定代表人、控股子公司、董事、监事、高级管理人员等主体未被列入失信被执行人名单，未被执行联合惩戒措施

经本所律师登录信用中国、中国执行信息公开网、中国裁判文书网核查，并根据发行人其控股股东、实际控制人、法定代表人、控股子公司、董事、监事、高级管理人员等主体出具的说明，截至本法律意见书出具之日，发行人及其控股股东、实际控制人、法定代表人、控股子公司、董事、监事、高级管理人员等主体均不存在被列入失信被执行人名单的情形，也不存在被列入失信联合惩戒对象的情形。

综上，本所律师认为发行人具备本次发行的主体资格，符合《定向发行规则》第九条的规定，发行人及其相关主体不属于失信联合惩戒对象。

二、关于本次定向发行是否需要履行核准程序的意见

根据《公众公司办法》第四十八条的规定，“向特定对象发行股票后股东累计超过 200 人的公司，应当持申请文件向中国证监会申请核准。股票公开转让的公众公司提交的申请文件还应当包括全国股转系统的自律监管意见。

股票公开转让的公众公司向特定对象发行股票后股东累计不超过 200 人的，中国证监会豁免核准，由全国股转系统自律管理。”

根据发行人提供的截至审议本次发行的股东大会股权登记日（2021 年 12 月 24 日）的《全体证券持有人名册》，本次发行前股东人数为 3 名；本次发行对象共计 5 名，其中包含 1 名在册股东。本次发行后，发行人股东人数为 7 名，累计未超过 200 人。

综上，本所律师认为，发行人本次股票发行后累计股东人数未超过 200 人，符合《公众公司办法》中关于豁免向中国证监会申请核准程序的条件。

三、关于现有股东优先认购安排合法合规性的意见

根据《定向发行规则》第十二条规定，“发行人应当按照《公众公司办法》的规定，在股东大会决议中明确现有股东优先认购安排。”

2021 年 12 月 27 日，发行人召开 2021 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司现有股东不享有本次股票定向发行优先认购权的议案》，确认针对本次定向发行的股份，现有股东不享有优先认购权。

综上，本所律师认为，本次定向发行现有股东优先认购权安排符合《公众公司办法》《定向发行规则》等规范性要求。

四、关于本次股票发行对象是否符合投资者适当性要求的意见

根据《公众公司办法》第四十二条规定，“本办法所称定向发行包括股份有限公司向特定对象发行股票导致股东累计超过 200 人，以及公众公司向特定对象发行股票两种情形。

前款所称特定对象的范围包括下列机构或者自然人：

- （一）公司股东；
- （二）公司的董事、监事、高级管理人员、核心员工；
- （三）符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织。

股票未公开转让的公司确定发行对象时，符合本条第二款第（三）项规定的投资者合计不得超过 35 名。

核心员工的认定，应当由公司董事会提名，并向全体员工公示和征求意见，由监事会发表明确意见后，经股东大会审议批准。”

根据《投资者适当性管理办法》第五条规定，“投资者参与基础层股票交易

应当符合下列条件：

- （一）实收资本或实收股本总额 200 万元人民币以上的法人机构；
- （二）实缴出资总额 200 万元人民币以上的合伙企业；
- （三）申请权限开通前 10 个交易日，本人名下证券账户和资金账户内的资产日均人民币 200 万元以上（不含该投资者通过融资机构融入的资金和证券），且具有本办法第六条规定的投资经历、工作经历或任职经历的自然人投资者。

投资者参与挂牌同时定向发行的，应当符合本条前款规定。”

根据《投资者适当性管理办法》第六条规定，“自然人投资者参与挂牌公司股票交易的，应当具有 2 年以上证券、基金、期货投资经历，或者具有 2 年以上金融产品设计、投资、风险管理及相关工作经历，或者具有《证券期货投资者适当性管理办法》第八条第一款第一项规定的证券公司、期货公司、基金管理公司及其子公司、商业银行、保险公司、信托公司、财务公司等，以及经行业协会备案或者登记的证券公司子公司、期货公司子公司、私募基金管理人等金融机构的高级管理人员任职经历。

具有前款所称投资经历、工作经历或任职经历的人员属于《证券法》规定禁止参与股票交易的，不得参与挂牌公司股票交易。”

经本所律师核查，本次股票发行对象的基本情况以及是否符合投资者适当性规定的说明如下：

（一）本次股票发行的对象

根据《股票定向发行说明书》，本次股票发行的对象共计 5 名，具体认购情况如下表所列：

序号	发行对象	发行对象类型			认购数量 (股)	认购金额 (元)	认购方式
1	王加勇	在册股东	自然人投资者	公司董事、高级管理人员、控股股东、实际控制人	2,950,000	6,195,000	现金
2	王玲华	新增投资者	自然人投资者	公司董事、其他高级管理人员	1,250,000	2,625,000	现金
3	刘东汉	新增投资者	自然人投资者	公司核心员工	1,000,000	2,100,000	现金
4	范怀勇	新增投资者	自然人投资者	公司董事	650,000	1,365,000	现金
5	程斌	新增投资者	自然人投资者	公司董事	150,000	315,000	现金
合计		-			6,000,000	12,600,000	-

注：最终认购数量以上表发行对象实际缴款为准，未认购部分视同放弃。

根据发行人提供的截至审议本次发行的股东大会股权登记日（2021年12月24日）的《全体证券持有人名册》及发行对象提供的身份证明等资料，并经本所律师核查，本次发行对象的基本情况及其与发行人、发行人股东、发行人董事、监事及高级管理人员的关联关系如下：

1. 王加勇：男，1978年1月15日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：13100219780115****。根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《全体证券持有人名册》，王加勇于本次发行股权登记日系公司在册股东，为公司控股股东、实际控制人，并担任发行人的董事长及总经理。王加勇先生与王玲华女士为同胞姐弟关系。发行人董事唐桂秀女士为王加勇先生与王玲华

女士的母亲。

2. 王玲华：女，1975年11月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：53280119751101****，担任公司董事、董事会秘书，系本次发行新增投资者。王玲华女士与王加勇先生为同胞姐弟关系。发行人董事唐桂秀女士为王加勇先生与王玲华女士的母亲。

3. 范怀勇：男，1974年12月8日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：11010719741208****，担任公司董事，系本次发行新增投资者。

4. 程斌：男，1979年7月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：43030219790703****，担任公司董事，系本次发行新增投资者。

5. 刘东汉：男，1978年6月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：36222219780603****，为公司核心员工，担任发行人子公司广州伊创环保科技有限公司副总经理，系本次发行新增投资者。

除上述关联情况外，发行对象与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系。

（二）是否符合投资者适当性规定的说明

经本所律师核查，本次发行对象均为公司董事、监事、高级管理人员或核心员工，符合《公众公司办法》规定的发行对象范围。其中，刘东汉为公司核心员工，发行人已依法履行了核心员工的认定程序，具体如下：

2021年12月8日，公司召开了第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于认定公司核心员工》的议案，拟提名刘东汉为公司核心员工。自2021年12月9日至2021年12月20日，公司就《关于认定公司核心员工》的议案向公司全体员工进行了公示并征求意见。截至公示期满，公司全体员工均未对提名核心员工提出异议。

2021年12月21日，公司召开2021年第一次职工代表大会，审议通过了《关于认定公司核心员工》的议案，同意公司提名刘东汉为公司核心员工；同日，

公司召开了第二届监事会第十次会议，审议通过了《关于认定公司核心员工》议案，并发表《监事会关于公司提名并认定员工核查意见》，同意认定董事会提名的刘东汉为公司核心员工，并将《关于认定公司核心员工》议案提交公司股东大会审议。2021年12月27日，公司召开2021年第五次临时股东大会，审议通过了前述议案。

综上所述，本所律师认为，公司认定核心员工的程序合法合规，本次发行对象符合《公众公司办法》《投资者适当性管理办法》关于投资者适当性制度的有关规定。

（三）发行对象涉及私募投资基金管理人登记或私募投资基金备案情形

经本所律师核查，本次发行对象均为自然人投资者，不存在涉及私募投资基金管理人登记或私募投资基金备案的情形。

综上，本所律师认为，发行人的本次发行对象符合《公众公司办法》《投资者适当性管理办法》对投资者适当性的要求。

五、关于本次股票发行对象是否符合失信联合惩戒对象、是否存在股份代持及是否存在持股平台的意见

（一）关于发行对象是否属于失信联合惩戒对象

经本所律师登陆信用中国、国家企业信用信息公示系统和中国执行信息公开网等网站核查，并根据本次定向发行对象出具的承诺，截至本法律意见书出具之日，本次定向发行对象不存在被列入失信被执行人名单的情形，也不存在因违法行为而被列入环境保护、食品药品、产品质量监管部门公布的其他形式“黑名单”或失信联合惩戒对象的情形。

（二）关于发行对象是否存在股份代持

根据本次定向发行对象出具的声明与承诺，本所律师认为，本次发行的股票为股票认购对象直接持有，不存在委托持股、信托持股或替他人代持股份的情形。

（三）关于发行对象是否存在持股平台

根据发行人出具的承诺，并经本所律师核查，本次发行对象均为自然人投资者，不存在单纯以认购股份为目的而设立且不具有实际经营业务的公司法人、合伙企业等持股平台。

综上，本所律师认为，发行对象不属于失信联合惩戒对象及持股平台，不存在股份代持情况，符合《监管规则适用指引——非上市公众公司类第1号》《全国中小企业股份转让系统诚信监督管理指引》等规则要求。

六、关于发行对象认购资金来源合法合规性的意见

根据本次定向发行对象出具的承诺，本次定向发行对象参与本次股份认购的认购资金均为认购对象自有资金，资金来源合法有效，不存在非法募集他人资金进行投资的情形。

综上，本所律师认为，本次发行对象认购资金来源合法合规。

七、关于发行决策程序合法合规性的意见

（一）本次发行的议事程序合法合规

1. 董事会的议事程序合法合规

2021年12月8日，发行人召开第二届董事会第十四次会议，对《2021年股票定向发行说明书》《关于本次股票定向发行现有股东不享有优先认购权》《关于签署附生效条件的定向发行股份认购协议》进行了审议，并审议通过了《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行相关事宜》《关于设立募集资金专用账户并签订募集资金三方监管协议》《关于公司增加注册资本并修订<公司章程>》《关于制定募集资金管理制度》《关于认定公司核心员工》《关于预计2022年向金融机构申请授信额度》《关于预计2022年使用闲置自有资金购买理财产品》《关于提请召开公司2021年第五次临时股东大会通知》等议案。

经核查本次董事会会议文件，本所律师认为，发行人上述董事会的召开程序、表决方式符合国家有关法律、法规及公司章程的规定，审议表决结果合法有效。

2. 监事会的议事程序合法合规

2021年12月8日，发行人召开第二届监事会第九次会议，审议通过了《2021年股票定向发行说明书》《关于本次股票定向发行现有股东不享有优先认购权》《关于签署附生效条件的定向发行股份认购协议》《关于设立募集资金专用账户并签订募集资金三方监管协议》《关于公司增加注册资本并修订<公司章程>》《关于制定募集资金管理制度》等议案。

经核查本次监事会相关文件，本所律师认为，发行人上述监事会的召开程序、表决方式符合国家有关法律、法规及公司章程的规定，审议表决结果合法有效。

3. 股东大会的议事程序合法合规

2021年12月27日，发行人召开2021年第五次临时股东大会，审议通过了《2021年股票定向发行说明书》《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行相关事宜》《关于设立募集资金专用账户并签订募集资金三方监管协议》《关于公司增加注册资本并修订<公司章程>》《关于制定募集资金管理制度》《关于认定公司核心员工》《关于预计2022年向金融机构申请授信额度》《关于预计2022年使用闲置自有资金购买理财产品》《关于本次股票定向发行现有股东不享有优先认购权》《关于签署附生效条件的定向发行股份认购协议》等议案。

经核查本次股东大会相关文件，本所律师认为，发行人上述股东大会的召开程序、表决方式符合国家有关法律、法规及公司章程的规定，审议表决结果合法有效。

（二）关于本次定向发行是否涉及连续发行

根据《定向发行规则》的规定，“发行人董事会审议定向发行有关事项时，应当不存在尚未完成的股票发行、可转换公司债券发行、重大资产重组和股份回购事宜。”

经本所律师核查并经公司确认，截至发行人召开第二届董事会第十四次会议审议本次发行有关事项时，发行人不存在尚未完成的普通股发行、优先股发行、可转换公司债券发行、重大资产重组和股份回购事宜，不违反《非上市公众公司收购管理办法》关于协议收购过渡期的相关规定。

综上，本所律师认为，发行人本次定向发行不涉及连续发行的情形。

（三）关于本次定向发行需要履行的国资、外资等相关主管部门的审批、核准或备案的情况

根据发行人现行有效的《公司章程》、营业执照及审议本次发行的股权登记日（2021年12月24日）的《全体证券持有人名册》，截至本法律意见书出具之日，发行人不属于国有及国有控股、国有实际控制企业，亦不属于外资企业或金融企业。

本次发行对象不属于国有及国有控股、国有实际控制企业，亦不属于外资企业与金融企业，本次股票发行不需要履行国资、外资等相关主管部门的审批、核准或备案程序。

综上，本所律师认为，发行人本次定向发行决策程序符合《公司法》《证券法》《公众公司办法》《定向发行规则》等有关规定，发行决策程序合法合规；发行人不存在连续发行情形；本次定向发行无需履行国资、外资等相关主管部门的审批、核准或备案等程序。

八、关于认购协议等本次发行相关法律文件合法合规性的意见

（一）本次定向发行的认购协议

经核查发行人与发行对象签署的《广州伊创科技股份有限公司与自然人之附生效条件的股份认购协议》（以下简称“《股份认购协议》”），上述协议当事人主体资格均合法有效，当事人意思表示真实、自愿，且合同内容不违反法律、法规的强制性规定和社会公共利益，合法有效。

经核查，《股份认购协议》主要对发行对象拟认购股票的数量、认购价格、限售安排、协议双方权利及义务、违约责任、不可抗力、争议解决等作了约定，不存在业绩承诺及补偿、股份回购、反稀释等特殊投资条款的规定。上述协议内容不违反法律法规的强制性规定和社会公共利益，协议内容合法有效。

（二）本次发行涉及的特殊投资条款

《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务规则适用指引第1号》对特殊投资条款的规范性要求如下：

“发行对象参与发行人股票定向发行时约定的特殊投资条款，不得存在以下情形：（1）发行人作为特殊投资条款的义务承担主体或签署方，但在发行对象以非现金资产认购等情形中，发行人享有权益的除外；（2）限制发行人未来股票发行融资的价格或发行对象；（3）强制要求发行人进行权益分派，或者不能进行权益分派；（4）发行人未来再融资时，如果新投资方与发行人约定了优于本次发行的条款，则相关条款自动适用于本次发行的发行对象；（5）发行对象有权不经发行人内部决策程序直接向发行人派驻董事，或者派驻的董事对发行人经营决策享有一票否决权；（6）不符合法律法规关于剩余财产分配、查阅、知情等相关权利的规定；（7）触发条件与发行人市值挂钩；（8）中国证监会或全国股转公司认定的其他情形。”

经本所律师核查，发行人与发行对象签署的《股份认购协议》不存在上述特殊投资条款。

综上，本所律师认为，发行人与发行对象签署的《股份认购协议》符合《定向发行规则》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务规则适用指引第1号》等规范性要求，不存在损害挂牌公司及股东利益的情形。

九、关于新增股票限售安排合法合规性的意见

根据《公司法》第一百四十一条第二款的规定，“公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

经本所律师核查，本次定向发行存在法定限售情况，发行对象王加勇、王玲华、范怀勇、程斌作为公司董事、监事和高级管理人员，遵循《公司法》及其他相关规定关于限售的要求，将在本次认购完成后对其认购的股份按规定办理限售

手续，发行对象无自愿限售安排。

本次发行的股票限售具体安排如下：

序号	发行对象	限售类型	限售明细
1	刘东汉	无自愿限售	新增股份可以一次性进入全国中小企业股份转让系统进行公开转让。
2	王加勇	董事、监事、高级管理人员 法定限售	董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。
3	王玲华		
4	范怀勇		
5	程斌		

综上，本所律师认为，公司本次新增股票的限售安排符合《公司法》《定向发行规则》《业务规则》等法律、法规及规范性文件要求。

十、律师认为应当发表的其他意见

（一）本次股票发行不涉及非现金资产认购的情况

根据《股票定向发行说明书》《股份认购协议》，并经本所律师核查，本次发行的投资者以现金方式认购，不存在以非现金资产认购的情形。

（二）关于本次股票发行是否符合募集资金的专户管理要求

根据发行人第二届董事会第十四次会议决议、2021年第五次临时股东大会决议和《募集资金管理制度》，发行人已依法制定了《募集资金管理制度》，建立了募集资金专户存储、使用与用途变更、管理与监督的内部控制制度，明确了募集资金使用的审批权限、决策程序、风险控制措施及信息披露要求。发行人董

事会将为本次发行批准设立募集资金专项账户，该募集资金专项账户作为认购账户，不得存放非募集资金或用作其他用途。发行人拟与主办券商、存放募集资金的商业银行签订三方监管协议，对本次发行的募集资金进行专户管理。

根据上述核查，本所律师认为，发行人本次股票发行符合有关募集资金的专户管理要求。

（三）关于本次股票发行是否符合募集资金的信息披露要求

经查阅《股票定向发行说明书》，发行人股票定向发行说明书中披露募集资金用途为补充流动资金及偿还银行贷款/借款，并披露了本次发行募集资金专项账户的设立情况以及保证募集资金合理使用的措施等内容。

本所律师认为，发行人本次股票发行符合《公众公司办法》《定向发行规则》规定的有关募集资金的信息披露要求。

十一、关于本次定向发行的结论性意见

综上所述，本所律师认为：

（一）发行人具备本次发行的主体资格，符合《定向发行规则》第九条的规定，发行人及其相关主体不属于失信联合惩戒对象。

（二）发行人本次股票发行后累计股东人数未超过 200 人，符合《公众公司办法》中关于豁免向中国证监会申请核准定向发行的条件。

（三）本次定向发行现有股东优先认购权安排符合《公众公司办法》《定向发行规则》等规范性要求。

（四）发行人的本次发行对象符合《公众公司办法》《投资者适当性管理办法》对投资者适当性的要求。

（五）发行对象不属于失信联合惩戒对象及持股平台，不存在股份代持情况，符合《监管规则适用指引——非上市公众公司类第 1 号》《全国中小企业股份转让系统诚信监督管理指引》等规则要求。

（六）本次发行对象认购资金来源合法合规。

（七）发行人本次定向发行决策程序符合《公司法》《证券法》《公众公司办法》《定向发行规则》等有关规定，发行决策程序合法合规；发行人不存在连续发行情形；本次定向发行无需履行国资、外资等相关主管部门的审批、核准或备案等程序。

（八）发行人与发行对象签署的《股份认购协议》符合《定向发行规则》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行业务规则适用指引第 1 号》等规范性要求，不存在损害挂牌公司及股东利益的情形。

（九）本次发行新增股票限售安排符合《公司法》等规范性要求。

本法律意见书正本三份，无副本，经本所律师签字并经本所盖章后生效。


（以下为本法律意见书的签章页，无正文）

（本页为《北京市中伦（广州）律师事务所关于广州伊创科技股份有限公司股票发行合法合规的法律意见书》的签章页）

北京市中伦（广州）律师事务所



负责人：  _____
章小炎

经办律师：  _____
孙巧芬

经办律师：  _____
曾思

2022年1月14日

