上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

历次法律意见书

序号	文件名称	出具日期	页码
1	《法律意见书》	2019 年 12 月 16 日	3-3-1-1
2	《补充法律意见书（一）》	2020 年 4 月 30 日	3-3-1-35
3	《补充法律意见书（二）》	2020 年 5 月 30 日	3-3-1-80
4	《法律意见书》	2020 年 6 月 19 日	3-3-1-304
5	《补充法律意见书（三）》	2020 年 7 月 30 日	3-3-1-338
6	《补充法律意见书（四）》	2020 年 8 月 18 日	3-3-1-359
7	《补充法律意见书（五）》	2020 年 9 月 3 日	3-3-1-375
8	《法律意见书》	2020 年 9 月 8 日	3-3-1-384
9	《补充法律意见书（六）》	2020 年 9 月 19 日	3-3-1-418

上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 9/11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

声明事项.....3
释义.....5
正文.....8
一、本次发行上市的批准与授权.....8
二、发行人本次发行上市的主体资格.....8
三、发行人本次发行上市的实质条件.....9
四、发行人的设立.....14
五、发行人的独立性.....15
六、发起人、股东及实际控制人.....17
七、发行人的股本及其演变.....19
八、发行人的业务.....21
九、关联交易及同业竞争.....22
十、发行人的主要财产.....26
十一、发行人的重大债权债务.....27
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....27
十三、发行人章程的制定和修改.....28
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....28
十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化.....28
十六、发行人的税务.....29
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....29
十八、募集资金的运用.....30
十九、发行人业务发展目标.....30
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....30
二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价.....32
二十二、其他需要说明的问题.....32
二十三、结论性意见.....32

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所（以下简称“本所”）接受青岛冠中生态股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人首次公开发行股票并在创业板上市工作（以下简称“本次发行上市”）的特聘专项法律顾问。

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》”）及《首次公开发行股票并在创业板上市管理办法》（以下简称“《首发管理办法》”）等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，就本次发行上市所涉有关事宜出具本法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（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—公开发行证券的律师工作报告和法律意见书》（以下简称“《编报规则第 12 号》”）等规定及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本法

律意见书和为本次发行出具的律师工作报告（以下简称“《律师工作报告》”）中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本法律意见书和《律师工作报告》作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）审核要求引用本法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、本法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本法律意见书。

释义

除非本法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
7	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
8	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
9	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
10	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
11	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
12	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
13	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
14	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
15	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
16	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
17	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
18	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
19	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
20	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016年2月26日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
21	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016年2月26日更名为巨峰创投
22	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）
23	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司
24	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司

序号	简称		含义
25	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
26	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
27	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
28	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
29	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
30	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
31	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
32	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
33	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
34	基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
35	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
36	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
37	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
38	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
39	财政部	指	中华人民共和国财政部
40	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
41	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
42	《首发管理办法》	指	《首次公开发行股票并在创业板上市管理办法》
43	《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
44	《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》
45	《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）》
46	《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》
47	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
48	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
49	《内部控制鉴证报告》	指	信永中和于 2019 年 12 月 5 日出具的 XYZH/2019JNA10261 号《内部控制鉴证报告》
50	《内部控制自我评价报告》	指	发行人出具的《青岛冠中生态股份有限公司内部控制自我评价报告》
51	《审计报告》	指	信永中和为本次发行上市于 2019 年 12 月 5 日出具的 XYZH/2019JNA10256 号《审计报告》
52	《非经常性损益专项说明》	指	信永中和于 2019 年 12 月 5 日出具的 XYZH/2019JNA10260 号《青岛冠中生态股份有限公司 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度非经常性损益明细表的专项说明》
53	《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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）》
54	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
55	法律意见书	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
56	最近三年、报告期	指	2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月份

序号	简称		含义
57	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
58	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
59	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

正文

一、本次发行上市的批准与授权

（一） 董事会的批准

2019 年 10 月 15 日，发行人召开第三届董事会第二次会议，审议通过了与本次发行上市有关的议案，并决定将上述议案提请发行人于 2019 年 10 月 31 日召开发行人 2019 年第一次临时股东大会就上述议案进行审议。经本所律师核查，发行人董事会于 2019 年 10 月 15 日向发行人全体股东发出了召开 2019 年第一次临时股东大会的通知。

（二） 股东大会的批准与授权

2019 年 10 月 31 日，发行人召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了与本次发行上市有关的议案。

经本所律师核查本次股东大会的会议通知、会议记录、表决票和会议决议等文件，本所律师认为，本次股东大会的召集、召开程序、出席会议人员资格及表决程序，符合《公司法》及《公司章程》之规定，本次股东大会所通过的决议均在《公司法》、《公司章程》所规定的股东大会的职权范围之内，合法、有效；本次股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，授权范围及程序合法、有效。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行上市已经发行人股东大会依照法定程序进行了批准与授权，股东大会的决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次发行上市有关事宜的范围、程序合法有效；本次发行上市的申请尚需取得中国证监会的核准以及深圳证券交易所的审核同意。

二、发行人本次发行上市的主体资格

（一） 发行人的基本情况

根据发行人当前持有的《营业执照》记载及《公司章程》的规定，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，发行人的基本情况如下：

企业名称	青岛冠中生态股份有限公司

统一社会信用代码	913702007240231799
住所	山东省青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧
法定代表人	李春林
注册资本	7,000.00 万元
类型	其他股份有限公司(非上市)
经营范围	生态环境治理、植被恢复、水土保持、地质灾害治理工程、市政公用工程、园林绿化工程、土壤修复、水处理、清洁服务、园艺植物培育、生态有机肥加工、室内外装饰装修工程的技术研发、设计与施工；批发、零售：花、草、种子、苗木、肥料、立体绿化与生态修复产品及相关的机械设备；普通货物运输；物业管理；家政保洁。(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)。
成立日期	2000 年 08 月 30 日
营业期限	2000 年 08 月 30 日至长期
登记机关	青岛市市场监督管理局

（二） 发行人为依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司

经本所律师核查，发行人是由高次团粒按原账面净资产值折股整体变更而设立的股份有限公司，高次团粒成立于2000年8月30日。发行人自高次团粒成立以来持续经营，持续经营时间已超过三年。发行人在最近三年的生产经营活动中不存在重大违法行为，亦不存在《公司法》等法律、法规以及《公司章程》规定的需要终止的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立、有效存续且持续经营时间三年以上的股份有限公司，符合《证券法》、《公司法》、《首发管理办法》等法律、法规、规章及规范性文件的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》等法律法规的规定，本所律师认为，发行人符合股份有限公司公开发行股票并申请在创业板上市的相关实质条件：

（一） 本次发行上市符合《公司法》及《证券法》规定的相关条件

1、符合《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人于2019年10月31日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟发行的股票种类为每股面值1元人民币的普通股（A股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定

如本法律意见书之“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”和“发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 ”部分所述，发行人已依据《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，并在董事会下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会等四个专门委员会，建立了独立董事、董事会秘书制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

3、符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的规定

根据《审计报告》并经本所律师核查发行人财务报表、《内部控制鉴证报告》、《非经常性损益专项说明》、《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，发行人2016年、2017年、2018年及2019年1-6月的归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 4,662,185.50 元、34,998,301.34 元、56,416,247.41元及29,295,607.94元。发行人具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的规定。

4、符合《证券法》第十三条第一款第（三）项的规定及第五十条第一款第（四）项的规定

经本所律师核查，发行人最近三年财务会计文件无虚假记载，最近三年无重大违法行为，符合《证券法》第十三条第一款第（三）项的规定及第五十条第一款第（四）项的规定。

5、符合《证券法》第五十条第一款第（二）项的规定

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的总股本为人民币7,000万元，本次发行前的股本总额不少于人民币3,000万元，符合《证券法》

第五十条第一款第（二）项的规定。

6、符合《证券法》第五十条第一款第（三）项的规定

根据发行人于2019年10月31日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟公开发行的股份数量占本次发行完成后发行人总股本的比例不低于25%，符合《证券法》第五十条第一款第（三）项的规定。

（二） 发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的相关条件

1、符合《首发管理办法》第十一条之规定

（1）经本所律师核查，发行人具备本次发行上市的主体资格（详见《律师工作报告》正文“二、发行人本次发行上市的主体资格” ），符合《首发管理办法》第十一条第一款第（一）项之规定。

（2）根据《审计报告》，发行人2017年、2018年的归属于母公司股东的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为34,998,301.34 元、56,416,247.41元。发行人最近两年连续盈利，净利润累计为91,414,548.75元，不少于一千万元，符合《首发管理办法》第十一条第一款第（二）项之规定。

（3）根据《审计报告》，截至2019年6月30日，发行人净资产（合并报表）为369,312,114.84元，不少于2,000万元，且不存在未弥补亏损。本次发行上市符合《首发管理办法》第十一条第一款第（三）项之规定。

（4）经本所律师核查，发行人本次发行前总股本为7,000万元，根据发行人2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在创业板上市的议案》及《招股说明书（申报稿)》，发行人本次拟公开发行的 A 股股份数不超过 2,334 万股，发行后股本总额不少于 3,000万元。本次发行上市符合《首发管理办法》第十一条第一款第（四）项之规定。

2、符合《首发管理办法》第十二条之规定

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的注册资本已足额缴纳，发起人用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷（详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”），符合《首发管理办法》第十二条之规定。

3、符合《首发管理办法》第十三条之规定

经本所律师核查，发行人目前主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策及环境保护政策，符合《首发管理办法》第十三条之规定。

4、符合《首发管理办法》第十四条之规定

经本所律师核查，发行人最近两年一直主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，主营业务最近两年未发生重大变化（详见《律师工作报告》正文“八、发行人的业务”)；最近两年内，发行人的董事、高级管理人员未发生重大变化（详见《律师工作报告》正文“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 ”)；发行人的实际控制人最近两年内均为李春林和许剑平夫妇二人，未发生变更（详见《律师工作报告》正文“六、发起人、股东及实际控制人”），符合《首发管理办法》第十四条之规定。

5、符合《首发管理办法》第十五条之规定

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持发行人的股份不存在重大权属纠纷，符合《首发管理办法》第十五条之规定。

6、符合《首发管理办法》第十六条之规定

（1）经本所律师核查，发行人具有完善的公司治理结构，依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会制度，股东大会、董事会、监事会等相关机构和相关人员能够依法决策相关事项（详见《律师工作报告》正文“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”及“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 ”）。本次发行上市符合《首发管理办法》第十六条第一款之规定。

（2）经本所律师核查，发行人建立健全股东投票计票制度、发行人与股东之间的多元化纠纷解决机制，能够切实保障投资者依法行使收益权、知情权、参与权、监督权、求偿权等股东权利。本次发行上市符合《首发管理办法》第十六

条第二款之规定。

7、符合《首发管理办法》第十七条之规定

根据《审计报告》，发行人财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了冠中生态 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。基于本所律师为非财务专业人员，根据《审计报告》，本所律师认为发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，截至 2019 年 6 月 30 日在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。本次发行上市符合《首发管理办法》第十七条之规定。

8、符合《首发管理办法》第十八条之规定

根据信永中和出具的《内部控制鉴证报告》和发行人出具的《内部控制自我评价报告》，根据本所律师作为非财务专业人员所能做出的理解和判断，截至本法律意见书出具之日，发行人制定了健全且被有效执行的内部控制制度，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由信永中和出具了无保留结论的《内部控制鉴证报告》。本次发行上市符合《首发管理办法》第十八条之规定。

9、符合《首发管理办法》第十九条之规定

经本所律师核查，发行人的现任董事、监事和高级管理人员能够忠实、勤勉的履行义务，具备法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不具有下列情形：被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者最近一年内受到证券交易所公开谴责的；因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见的。发行人本次发行上市符合《首发管理办法》第十九条之规定。

10、符合《首发管理办法》第二十条之规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在损害投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为，不存在未经法定机关核准，擅

自公开或者变相公开发行证券的行为，也不存在有关违法行为虽然发生在三年前，但目前仍处于持续状态的情形。本次发行上市符合《首发管理办法》第二十条之规定。

综上所述，本所律师认为，本次发行上市除尚需取得中国证监会核准、深圳证券交易所审核同意以外，发行人已具备了《公司法》、《证券法》和《首发管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

（一）发行人前身青岛兰园的设立

发行人是由高次团粒以整体变更方式设立的股份有限公司，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园成立于 2000 年 8 月 30 日。

经本所律师核查，青岛兰园设立时股东凯捷科技 9.90 万元实物出资未进行评估，该等行为不符合当时有效的《公司法》的规定。

根据公司提供的增值税专用发票、记账凭证并经本所核查，青岛兰园设立时的实物出资 9.90 万元系凯捷科技于 2000 年 7 月 25 日向北京百盛实业商贸有限公司采购的总价值（含税）为 9.90 万元的 10 套计算机。前述实物出资依据该购置价格作价，且该计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以购买价格直接作价出资，不会导致出资不实的情况，不会对公司及公司的生产经营活动造成重大不利影响。凯捷科技实物资产出资未经评估事宜不会对公司本次发行上市构成实质性法律障碍。据公司提供的材料及说明，由于电脑设备的更新换代，上述资产已于 2008 年 12 月作报废处理。

就上述公司设立时的出资瑕疵，发行人实际控制人李春林、许剑平承诺，若因青岛兰园成立时股东实物出资未经评估导致公司出资不实或与其他人产生任何纠纷，给公司造成任何费用支出或经济损失，将无条件承担全部赔偿责任。

（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式

经本所律师核查，发行人采取发起设立的方式，由有限责任公司的原股东作为发起人以经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，并取得了青岛市工商局颁发的《企业法人营业执照》，注册号为 370212228013923，发行人设

立程序、资格、条件、方式等均符合法律、法规和规范性文件的规定。

（三）《发起人协议》

经本所律师核查，发行人设立过程中，高次团粒全体股东签署了关于高次团粒整体变更为发行人的《发起人协议》，经本所律师审阅，《发起人协议》的内容符合《公司法》等相关法律、法规和规范性文件的规定。

（四）发行人设立过程中的审计、评估及验资程序

经本所律师核查，发行人设立过程中履行了必要的审计、评估及验资程序，符合法律、法规和规范性文件的规定。

（五）发行人创立大会的程序及所议事项

经本所律师核查，发行人创立大会暨第一次股东大会召开程序及审议事项符合当时有效的《公司法》等法律、法规及规范性文件的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人设立的程序、资格、条件和方式，符合当时法律、法规和规范性文件的规定；发行人设立过程中所签署的《发起人协议》符合有关法律、法规和规范性文件的规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷；发行人设立的过程中已经履行了审计、资产评估和验资程序，符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

（一）发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力

经本所律师核查，发行人主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人目前所从事的业务在其核准的经营范围之内，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；发行人具有健全的内部组织结构，拥有独立的决策和执行机构；发行人独立地对外签署合同、独立经营。

（二）发行人的资产完整

经本所律师核查，发行人全体股东的出资额均已足额缴纳，发行人合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利等知识产权的所有权或

使用权（详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”）；截至本法律意见书出具之日，发行人不存在资金、资产及其他资源被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（三） 发行人业务独立

经本所律师核查，发行人业务经营管理独立实施，独立承担责任与风险，业务独立于控股股东、实际控制人及实际控制人控制的其他企业。发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，也不存在显失公平的关联交易（详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”）。

（四） 发行人人员独立

经本所律师核查，发行人有独立的劳动、人事及工资管理制度；发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员也未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（五） 发行人机构独立

经本所律师核查，发行人已设立股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，在董事会之下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会等四个专门委员会，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，并设置了必要的业务和职能部门，发行人组织机构和经营管理部门均按照公司章程及其他内部制度的规定独立行使管理职权，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（六） 发行人财务独立

经本所律师核查，发行人建立了独立的财务部门以及独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。发行人及其子公司独立在银行开设账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；根据发行人及其子公司的《营业执照》、报告期内的纳税申报表及完税凭证、国家税务总局青岛市崂山区税务局、国家税务总局平度市税务局第一税务所、国家税务总局胶州市税务局第一税务所

出具的证明文件并经发行人确认，发行人及其子公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

综上所述，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发起人、股东及实际控制人

（一）发起人

经本所律师核查，发行人设立时共有 4 名发起人股东，发行人成立时各发起人的持股情况如下表：

序号	股东姓名/名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	青岛冠中投资集团有限公司	3,941.05	74.5
2	许剑平	819.95	15.5
3	青岛和容投资有限公司	370.30	7
4	青岛博正投资有限公司	158.70	3
合计		5,290	100

经本所律师核查，各发起人住所均在中国境内，发起人人数、出资比例符合有关法律、法规和规范性文件之规定。各发起人按照各自持有高次团粒的股权比例，以高次团粒经审计的净资产作为对发行人的出资，该等出资方式符合相关法律法规的规定。根据山东汇德会计师事务所有限公司出具的（2012）汇所验字第 3-013 号《验资报告》及信永中和出具的 XYZH/2019JNA10262 号《青岛冠中生态股份有限公司验资复核报告》，发起人已履行足额出资义务。

（二）现有股东

1、截至本法律意见书出具之日，发行人共有 15 名股东，其中包括 3 名自然人股东、12 名非自然人股东，均在中国境内有住所，均具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人及股东的主体资格。

2、经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人股东之间的关联关系如下：冠中投资、博正投资股东李春林与许剑平系夫妻关系；冠中投资、和容投资、博正投资系李春林与许剑平夫妇实际控制的公司；深创投持有淄博创新 28.57%股权，并间接持有淄博创新基金管理人淄博创新资本管理有限公司 47.5%

股权；深创投持有潍坊创新 32.00%股权，并间接持有潍坊创新基金管理人潍坊红土资本管理有限公司 48%股权；深创投持有国中创投 49%的股权，国中创投为中小企业基金的执行事务合伙人和基金管理人，同时，深创投持有中小企业基金 10.00%的合伙份额；巨峰创投持有青岛创信 20.00%的合伙份额。

3、经本所律师核查，12 名非自然人股东中，5 名已完成私募基金备案或私募基金管理人登记，具体情况如下：深创投当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD2401，其基金管理人深创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1000284；中小企业基金当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SR2284，其基金管理人国中创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1060025；淄博创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5652，其基金管理人淄博创新资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1011127；潍坊创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5887，其基金管理人潍坊红土资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1010504；青岛创信当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD4849，其基金管理人青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1009280。经本所律师在基金业协会网站查询，上述股东不存在被基金业协会列入黑名单、纪律处分的情形，其基金管理人不存在被基金业协会注销或撤销管理人登记的情形。

根据冠中投资、和容投资、博正投资、巨峰创投、青岛国信、尚达投资、海宁久赢等 7 名非自然人股东提供的《营业执照》、《公司章程》、《合伙协议》及其出具的确认文件并经本所律师核查，上述股东系使用自有资金进行对外投资，不存在以非公开方式向合格投资者募集资金、资产由基金管理人管理的情形，也未担任任何私募投资基金的管理人，其中，和容投资系发行人实际控制人及员工为持有发行人股份出资设立的持股平台公司，除持有发行人股份外未从事其他投资活动。上述 7 名非自然人股东不属于私募投资基金，无须按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行备案手续。

4、根据青岛市国有资产监督管理委员会于 2019 年 10 月 30 日出具的《青岛市国资委关于青岛冠中生态股份有限公司国有股权管理方案的批复》（青国资委

[2019]93 号），在冠中生态首次公开发行股票并上市过程中，青岛国信和巨峰创投为国有股东，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有股东标识（SS），深创投和潍坊创新参照国有股东管理，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有实际控制股东标识（CS）。

（三） 发行人的控股股东及实际控制人

截至本法律意见书出具之日，冠中投资持有发行人 47.73%的股份，为发行人的控股股东。

截至本法律意见书出具之日，许剑平直接持有公司 819.95 万股股份，占公司发行前总股本的 11.71%；李春林和许剑平通过冠中投资持有公司 3,341.05 万股股份，占公司发行前总股本的 47.73%，通过博正投资持有公司 158.7 万股股份，占公司发行前总股本的 2.27%，通过和容投资控制公司 370.3 万股股份，占公司发行前总股本的 5.29%。李春林、许剑平夫妇合计控制公司 67.00%的股份，为公司实际控制人。

经本所律师核查，最近两年，冠中投资、和容投资和博正投资的股权未发生重大变更，李春林、许剑平夫妇一直是冠中投资、和容投资和博正投资的实际控制人。最近两年内，冠中投资、许剑平、和容投资、博正投资合计控制的发行人股份比例未低于 67.00%，所控制的股份能够对发行人股东大会形成共同控制；李春林一直担任发行人的董事长，许剑平一直担任发行人的董事兼总经理职务；李春林、许剑平夫妇二人均参与发行人生产经营管理，能够对生产经营决策产生重大影响。因此，李春林、许剑平夫妇最近两年一直为发行人的实际控制人，未发生变更。

综上所述，本所律师认为，发行人的发起人具备有关法律、法规、规章及规范性文件规定担任股份公司发起人的资格；发行人的发起人及股东人数、住所、出资比例符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发起人投入到发行人的资产产权关系清晰，不存在法律障碍；李春林、许剑平夫妇为公司实际控制人，最近两年未发生变更。

七、发行人的股本及其演变

（一） 发行人前身高次团粒的股本演变

发行人由高次团粒整体变更设立，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园自设立以来共发生了七次股权转让、九次增资。经本所律师核查，青岛兰园历次股权变动合法、有效。

（二） 发行人历次股本演变

发行人的设立情况详见《律师工作报告》正文之“四、（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式”，发行人自设立以来共发生了一次股份转让、二次增资。经本所律师核查，发行人自设立以来，历次增资、股份转让等股权变动行为均合法、有效。

（三） 公司股票在股转系统挂牌情况

2015 年 11 月 24 日至 2017 年 5 月 17 日期间，公司股票在股转系统挂牌并公开转让，证券代码为 834265，证券简称“冠中生态”，具体情况如下：

1、2015 年 11 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统挂牌

（1） 2015 年 6 月 18 日、2015 年 7 月 6 日，冠中生态分别召开第一届董事会第十五次会议及 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》等议案。

（2） 2015 年 10 月 30 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态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[2015]7241 号），同意冠中生态股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 11 月 24 日，公司股票正式在股转系统挂牌并公开转让。

2、2017 年 5 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统终止挂牌

（1） 2017 年 3 月 20 日、2017 年 4 月 6 日，冠中生态分别召开第二届董事会第九次会议及 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等议案。

（2） 2017 年 4 月 20 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态股份有限公司终止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］2128 号），同意冠中生态股票自 2017 年 5 月 17 日起在股转系统终止挂牌。

根据发行人说明并经本所律师核查，发行人股票在股转系统挂牌期间未发生股权变动。

（四） 股东所持发行人股份的质押、冻结情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的股权清晰，各股东所持发行人的股份不存在冻结、质押等权利限制。

（五） 股东所持发行人股份的其他安排情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的各股东确认其均为名下发行人股份的实际持有人，其所持股份均不存在信托、委托持股等其他安排情况。

综上所述，本所律师认为，发行人设立、历次股权变动合法、有效；截至本法律意见书出具之日，发行人股权清晰，各股东持有的发行人股份不存在冻结、质押等权利限制，不存在信托、委托持股等安排，亦不存在重大权属纠纷。

八、发行人的业务

（一） 经营范围及主营业务

经本所律师核查，发行人目前的经营范围和经营方式均在其《营业执照》和《公司章程》规定的内容之内，符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发行人及其子公司已取得生产经营所需要的必要经营许可或资质文件。

（二） 发行人在中国大陆之外从事经营的情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动。

（三） 发行人业务的变更情况

经本所律师核查，发行人最近两年经营范围的变更不构成主营业务变更，发行人的主营业务一直为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，没有发生重大变化。

（四） 发行人主营业务突出

经本所律师核查，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以

植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。报告期内发行人的主营业务收入占同期营业收入的比重均在 99%以上，主营业务突出。

（五） 发行人持续经营不存在法律障碍

经本所律师核查，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，其在其经营范围内开展生产经营，依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

1、发行人的控股股东、实际控制人

发行人的控股股东为冠中投资；实际控制人为李春林和许剑平夫妇。

2、其他持有发行人 5%以上股份的股东

除控股股东冠中投资以及实际控制人许剑平外，其他持有发行人 5%以上股份的股东情况如下：

序号	股东名称/姓名	与发行人的关联关系
1	于庆周	目前持有发行人 6.43%股份
2	深圳市创新投资集团有限公司	目前持有发行人 5.47%股份
3	青岛和容投资有限公司	目前持有发行人 5.29%股份，发行人实际控制人控制的企业
4	中小企业发展基金（深圳有限合伙）	目前持有发行人 5.26%股份

3、发行人的全资/控股子公司

序号	子公司名称	与发行人的关联关系
1	平度冠中	发行人目前持有其 100%股权
2	胶州冠中	发行人目前持有其 100%股权
3	西安元塔	发行人目前持有其 70%股权
4	北京元塔	发行人目前持有其 51%股权

4、发行人的参股公司

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
1	高速生态	发行人目前持有其 30%股权
2	东园众成	发行人目前持有其 10%股权
3	东园新冠	发行人目前持有其 10%股权

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
4	白城建城	发行人目前持有其 9%股权

5、发行人的控股股东（实际控制人）控制的其他企业

关联方	关联关系
和容投资	持有发行人 5.29%股份，发行人控股股东冠中投资持有该公司 52%的股权
博正投资	持有发行人 2.27%股份，发行人实际控制人李春林持有该公司 51%的股权，实际控制人许剑平持有该公司 49%的股权

6、发行人的持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，及该等人员控制或担任董事、高级管理人员的企业

（1）截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员详见《律师工作报告》正文“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化（一）发行人现任董事、监事、高级管理人员及任职情况”。

（2）发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员，包括配偶、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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（3）发行人控股股东冠中投资的执行董事兼总经理为李春林，监事为边桂香，该等人员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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（4）经本所律师核查，当前发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的主要企业或其他组织情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	济南创新创业投资有限公司	发行人实际控制人李春林担任董事;发行人董事杜力担任董事兼总经理
2	青岛华文科技有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股 100.00%
3	济南冠中信息技术有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股 100.00%
4	潍坊市创新创业资本投资有限公司	发行人董事杜力担任董事 / 高级管理人员
5	淄博创新资本创业投资有限公司	
6	深圳泰德激光科技有限公司	

7	日照海恩锯业有限公司	
8	大连路明发光科技股份有限公司	
9	青岛红土创业投资有限公司	
10	青岛红土资本管理有限公司	
11	潍坊红土资本管理有限公司	
12	威海创新投资有限公司	
13	山东红土创业投资有限公司	
14	淄博创新资本管理有限公司	
15	烟台创新创业投资有限公司	
16	烟台红土创业投资管理有限公司	
17	山东省财金红土股权投资基金管理有限公司	
18	威海红土资本管理有限公司	
19	深圳市泰德佳诚投资有限公司	
20	深圳泰软软件科技有限公司	
21	山东盛日奥鹏环保新材料集团股份有限公司	
22	西安唐晶量子科技有限公司	
23	青岛和盛铭源投资合伙企业(有限合伙)	发行人董事杜力持有合伙份额 49.5%
24	青岛和盛添富投资管理有限公司	发行人董事杜力持股比例 50%并担任执行董事
25	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事朱清滨担任执行事务合伙人（合伙企业）/负责人
26	上会会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所	
27	上会会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	
28	秦皇岛天秦装备制造股份有限公司	发行人独立董事朱清滨担任独立董事
29	上海商米科技集团股份有限公司	
30	山东信通电子股份有限公司	
31	山东德衡律师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事李旭修担任执行事务合伙人（合伙企业）
32	青岛和合涂装材料有限公司	发行人独立董事李旭修持股比例 80%
33	青岛大奇消防装备有限公司	发行人监事张志红及其配偶黄奇合计持股 100%
34	青岛诚久管理咨询有限公司	发行人独立董事朱清滨配偶张玉华持股比例 61%
35	青岛城阳林工商有限公司	1999 年 10 月 13 日吊销，发行人监事吴刚担任董事
36	青岛普迪科技开发公司	1998 年 11 月 18 日吊销，发行人实际控制人、董事长李春林担任董事
37	山东省昌明投资有限公司	发行人持股 5%以上股东于庆周担任副总经理

7、报告期内曾经存在的主要关联方

除上述关联方以外，发行人报告期内曾经的关联方情况如下：

（1） 报告期内曾经任职的董事、监事及高级管理人员

序号	关联方	关联关系
1	孙建强	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
2	张耀军	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
3	李成基	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
4	胡岩	2016 年 1 月至 2016 年 10 月曾担任公司监事
5	崔玉岭	2016 年 10 月至 2019 年 6 月曾担任公司监事
6	曲莉萍	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司董事、副总经理

（2）经本所律师核查，报告期内公司董事、监事及高级管理人员控制或能够施加重大影响的企业，或担任董事、高级管理人员的主要企业情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	山东英科医疗用品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 16 日离任
2	山东大业股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 9 日离任
3	深圳泰德半导体装备有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 6 月 20 日离任
4	烟台巨力精细化工股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2017 年 10 月 23 日离任
5	荣成泰祥食品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2016 年 11 月 11 日离任
6	山东华乐新材料科技股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2019 年 9 月 17 日离任

注 1：根据发行人董事兼副总经理高军填写的调查函并访谈高军，高军自 2011 年 10 月起即不再担任青岛守信的董事，但因青岛守信自身原因，直到 2018 年 10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更工商备案手续，青岛守信实际不是发行人报告期内关联方。

注 2：根据发行人董事、副总经理、财务总监由芳填写的调查函及本所律师对由芳的访谈，由芳于 2006 年 8 月至 2011 年 3 月就职于海川建设，任总会计师，并于就职期间兼任海川建设的董事。2009 年 8 月，由芳辞去海川建设董事职务，2011 年 3 月，由芳从海川建设离职。根据由芳填写的调查函、由芳 2011 年的社保缴费记录、2011 年 4 月与发行人签署的劳动合同、本所律师对由芳、海川建设的访谈及海川建设出具的说明，由芳自 2009 年 8 月起即不再担任海川建设董事职务，因海川建设自身原因，直到 2018 年 12 月才就上述董事变更工商备案手续，海川建设实际不是发行人报告期内关联方。

（二）报告期内，发行人的主要关联交易详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。经本所律师核查，报告期内公司与关联方之间不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易，已发生的关联交易不存在严重损害发行人及其他股东利益的情况。

（三）经本所律师核查，为有效规范与减少关联交易，公司实际控制人李春林、许剑平、持股 5%以上的股东冠中投资、于庆周、深创投、和容投资、中小企业基金及公司董事、监事和高级管理人员已出具《关于规范和减少关联交易的

承诺函》，上述人员出具的承诺内容合法、有效。

（四）经本所律师核查，发行人根据有关法律、法规和规范性文件的规定，已在其《公司章程》、《公司章程（草案）》、《股东大会议事规则（草案）》、《董事会议事规则（草案）》及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作制度》规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，相关内容合法、有效。

（五）经本所律师核查，冠中生态自成立以来主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。为有效防止及避免同业竞争，发行人实际控制人李春林、许剑平夫妇及控股股东冠中投资出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，该等承诺内容合法、有效。

十、发行人的主要财产

（一）经本所律师核查，发行人拥有的主要财产包括土地使用权、房屋所有权、商标权、专利权、机器设备、子公司股权及分公司所有权等，截止本法律意见书出具之日，发行人所拥有的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（二）经本所律师核查，发行人及其子公司存在租赁房屋用于办公、员工宿舍的情况，相关租赁协议未办理备案手续，且部分出租人未提供产权证明文件，对此，发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。上述房产租赁中的瑕疵不会给发行人的生产经营造成重大不利影响，不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

（三）经本所律师核查，除《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”、“十一、发行人的重大债权债务”已经披露的权利限制外，发行人的主要资产不存在其他被设定担保或权利受到限制的情形。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人正在履行的重大合同合法有效，不存在纠纷或争议。

（二）侵权之债

根据发行人的书面确认以及相关工商行政管理、人事劳动社会保障、质量监督等政府主管部门出具的证明，并经本所律师通过检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等司法机关网站等方式进行核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方的重大债权债务关系及相互提供担保情况

1、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至 2019 年 6 月 30 日，除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所述债权债务外，发行人与关联方不存在其他重大债权债务。

2、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在为关联方提供担保的情况，关联方为发行人提供担保的情况详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

截至 2019 年 6 月 30 日，发行人金额较大的其他应收、其他应付款均系由正常生产经营而发生，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

（一）经本所律师核查，发行人设立以来的增资行为合法、有效，发行人设立至今不存在合并、分立、减少注册资本的行为。

（二）报告期内，发行人的资产收购和出售行为符合当时适用的法律、法规的规定，并已履行了必要的法律手续。

（三）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在拟进行

资产置换、资产剥离、资产出售的安排。

十三、发行人章程的制定和修改

（一）经本所律师核查，发行人现行的《公司章程》符合《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的规定，报告期内发行人的公司章程的制定及修改已履行了法定程序。

（二）经本所律师核查，发行人的《公司章程（草案）》已依据《上市公司章程指引（2019 年修订）》制订并经发行人股东大会通过，符合《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引（2019 年修订）》等法律、法规、规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）经本所律师核查，发行人已按照《公司法》等法律、法规的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会等规范的法人治理结构和组织机构。

（二）经本所律师核查，发行人的股东大会、董事会、监事会均具有健全的议事规则，该等议事规则的内容均符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）经本所律师核查，发行人报告期内历次股东大会、董事会、监事会会议的召开、决议内容和决议签署不存在违反有关法律、法规及规范性文件的情形，决议内容及签署均合法、合规。

（四）经本所律师核查，发行人报告期内股东大会、董事会的历次授权和重大决策合法、有效。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人董事、监事及高级管理人员的任职均经法定程序产生，符合法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定。

（二）经本所律师核查，最近两年内，发行人董事、监事及高级管理人员的变更均履行了必要的法律程序，且发行人董事、监事、高级管理人员未发生重大变化。

（三）截至本法律意见书出具之日，发行人的独立董事分别为朱清滨、李旭修和展二鹏。发行人独立董事人数占全体董事会成员的三分之一，其中，朱清滨、

李旭修分别为会计、法律专业人士。发行人独立董事的任职资格符合有关法律、法规、规章及规范性文件及《公司章程》、《独立董事工作制度》的规定。

十六、发行人的税务

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人及其子公司均依法进行了税务登记，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种、税率符合法律、法规的规定。

（二）经发行人说明并经本所律师核查，发行人报告期内享受的税收优惠符合法律、法规的规定。

（三）经本所律师核查，发行人享受的财政补贴具有相应的政策依据，真实有效。

（四）根据发行人及其子公司提供的最近三年的纳税申报表、完税证明、有关税收主管机关出具的证明文件并经本所律师核查，发行人及其子公司最近三年能够履行纳税义务，不存在因严重违反税收相关法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一） 发行人的环境保护

经本所律师核查，公司所处行业不属于国家环保部门认定的重污染行业。

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，核查了环保相关情况并在环保网站进行检索，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

经本所律师核查，发行人募集资金拟投资项目《建设项目环境影响登记表》已进行了备案。

（二） 发行人的产品质量、技术标准

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地市场监督管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及

相关行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反产品质量和技术监督相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

（三）安全生产

经本所律师实地走访了发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地安全生产管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反安全生产相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、募集资金的运用

（一）经本所律师核查，发行人本次募集资金拟投资项目已经发行人股东大会审议通过，且已经相关主管部门备案。

（二）发行人本次募集资金拟投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定。

（三）发行人本次募集资金拟投资项目不涉及与他人进行合作的情形，不会导致同业竞争。

（四）发行人已建立募集资金管理制度，对募集资金存储、使用、变更、监督等内容进行了明确规定。

十九、发行人业务发展目标

本所律师核查认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，符合国家法律、法规和规范性文件的规定。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的说明与承诺、相关政府部门出具的证明文件，并经本所律师与发行人董事长、总经理、财务总监、董事会秘书等有关人员访谈、登录国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站查询、通过互联网搜索与发行人有关的报道和评价，截至本法律意见书出具之日，发行人尚未

了结的诉讼案件涉诉金额占发行人应收账款、净资产的比例较小，对发行人的持续经营不构成重大不利影响，不会对本次发行构成实质性障碍，

经本所律师核查，发行人报告期内存在 2 起行政处罚事项，根据主管部门出具的证明，冠中生态受到的行政处罚不属于情节严重的行政处罚，所涉行为不构成重大违法行为。

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，除《律师工作报告》披露的诉讼、仲裁及行政处罚情况外，发行人及其子公司不存在其他尚未了结的或者可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二） 发行人实际控制人、持股 5%以上的股东的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人的说明与承诺，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（三） 发行人董事、监事、高级管理人员的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺及填写的调查函，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人董事、监事、高级管理人员有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所对上述发行人及其子公司、发行人的实际控制人、发行人持股 5%以上的股东、发行人的董事、监事及高级管理人员的诉讼、仲裁的调查和了解受到下列因素的限制：

《中华人共和国民事诉讼法》所规定的民事案件管辖法院除被告所在地法院外，还包括原告所在地法院、合同签订地或履行地法院、侵权行为地法院等，在

某些情况下可能还会涉及到专属法院的管辖，某些诉讼还可能会在境外法院提起；对于仲裁案件，通常由合同或争议双方通过协议选择仲裁机构。在中国目前对诉讼和仲裁案件受理缺乏统一并可公开查阅的信息公告系统情况下，本所无法穷尽对上述单位和个人诉讼、仲裁情况的核实。

二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价

本所律师对发行人引用《律师工作报告》和本法律意见书相关内容已认真审阅，发行人《招股说明书（申报稿）》不至因上述引用内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一） 发行人及其控股股东等责任主体相关承诺的合法性

经本所律师核查，本次发行前，发行人、发行人的实际控制人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体已签署作出的承诺内容合法、合规，发行人作出上述承诺已经履行相应的决策程序。

（二） 发行人及其控股股东、董事、高级管理人员等责任主体未履行相关承诺的约束措施

经本所律师核查，对于未履行相关承诺的约束措施已经发行人及其控股股东、实际控制人、董事及高级管理人员等相关责任主体签署，内容合法、合规，符合《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》对相关责任主体作出公开承诺事项应同时提出未履行承诺时的约束措施的相关要求。

同时，发行人已就本次发行对即期回报摊薄的影响进行了分析，并制定了摊薄即期回报的填补措施。发行人董事、高级管理人员已根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》的要求，就确保发行人填补回报措施的切实履行作出了承诺。

二十三、结论性意见

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司，发行人符合《证券法》、《公司法》、《首发管理办法》等有关法律、法规、规章

及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本法律意见书及《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并在创业板上市尚待中国证监会核准及获得深圳证券交易所的审核同意。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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》签字页）

上海市锦天城律师事务所 经办律师：

王 蕊

负责人： 经办律师：

顾功耘 李婷婷

经办律师：

陈 静

2019 年 12 月 16 日

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（一）

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路501号上海中心大厦9/11/12层
电话：021-20511000　　传真：021-20511999
邮编：200120

目录

释义 37
声明事项 40
正文 43
一、本次发行上市的批准与授权 43
二、发行人本次发行上市的主体资格 43
三、发行人本次发行上市的实质条件 43
四、发行人的设立 48
五、发行人的独立性 48
六、发起人、股东及实际控制人 53
七、发行人的股本及其演变 54
八、发行人的业务 54
九、关联交易及同业竞争 56
十、发行人的主要财产 60
十一、发行人的重大债权债务 66
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并 70
十三、发行人章程的制定和修改 71
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 71
十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 71
十六、发行人的税务 71
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准 73
十八、募集资金的运用 75
十九、发行人业务发展目标 75
二十、诉讼、仲裁或行政处罚 75
二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价 77
二十二、其他需要说明的问题 77
二十三、结论性意见 78

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
7	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
8	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
9	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
10	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
11	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
12	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
13	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
14	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
15	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
16	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
17	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
18	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
19	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
20	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016年2月26日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
21	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016年2月26日更名为巨峰创投
22	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）
23	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司

序号	简称		含义
24	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司
25	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
26	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
27	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
28	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
29	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
30	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
31	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
32	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
33	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
34	基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
35	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
36	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
37	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
38	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
39	财政部	指	中华人民共和国财政部
40	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
41	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（自 2020 年 3 月 1 日起施行）
42	《首发管理办法》	指	《首次公开发行股票并在创业板上市管理办法》
43	《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
44	《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》
45	《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）》
46	《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》
47	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
48	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
49	《内部控制鉴证报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10061 号《内部控制鉴证报告》
50	《内部控制自我评价报告》	指	发行人出具的《青岛冠中生态股份有限公司内部控制自我评价报告》
51	《审计报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》
52	《非经常性损益专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10060 号《非经常性损益明细表的专项说明》
53	《纳税专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10057 号《主要税种纳税及税收优惠情况的专项说明》
54	《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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）》
55	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
56	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
57	补充法律意见书（一）、本	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态股份

序号	简称		含义
	补充法律意见书		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）》
58	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
59	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
60	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
61	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（一）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

本所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人首次公开发行股票并在创业板上市工作的特聘专项法律顾问。

本所根据《证券法》、《公司法》及《首发管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2019 年 12 月 16 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》。

根据中国证监会的要求，发行人聘请的信永中和对发行人财务会计报表加审至 2019 年 12 月 31 日，并出具 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》。本所律师对发行人于 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间的重大事项进行了核查，现就有关事项的补充披露出具本补充法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补

充法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

正文

一、本次发行上市的批准与授权

发行人已于 2019 年 10 月 31 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了与本次发行上市有关的议案，决议有效期限为 24 个月，自股东大会通过之日起计算。截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会批准发行人本次发行上市的决议尚在有效期内。

经本所律师核查，发行人本次发行上市已经发行人股东大会依照法定程序进行了批准与授权，股东大会的决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次发行上市有关事宜的范围、程序合法有效；本次发行上市的申请尚需取得中国证监会的核准以及深圳证券交易所的审核同意。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，发行人为依法设立有效存续且持续经营时间三年以上的股份有限公司，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合《证券法》、《公司法》、《首发管理办法》等法律、法规、规章及规范性文件的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》、《创业板上市规则》等法律法规的规定，本所律师认为，发行人符合股份有限公司公开发行股票并申请在创业板上市的相关实质条件：

（一）本次发行上市符合《公司法》、《证券法》及《创业板上市规则》规定的相关条件

1、符合《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人于 2019 年 10 月 31 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟发行的股票种类为每股面值 1 元人民币的普通股（A 股），每股的

发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定

发行人已依据《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，并在董事会下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会等四个专门委员会，建立了独立董事、董事会秘书制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

3、符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定

根据《审计报告》并经本所律师核查发行人财务报表、《内部控制鉴证报告》、《非经常性损益专项说明》、《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，发行人2017年、2018年及2019年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为34,998,301.34元、56,416,247.41元及59,548,247.36元。发行人具有持续盈利能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

4、符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定

经本所律师核查信永中和出具的XYZH/2020JNA10058号《审计报告》，信永中和对发行人最近三年的财务会计报告出具了无保留意见的《审计报告》，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

5、符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

6、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第一款第（二）项的规定

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的总股本为人民币7,000万元，本次发行前的股本总额不少于人民币3,000万元，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第一款第（二）项的规定。

7、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第

一款第（三）项的规定

根据发行人于2019年10月31日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟公开发行的股份数量占本次发行完成后发行人总股本的比例不低于25%，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第一款第（三）项的规定。

8、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第一款第（五）项的规定

经本所律师核查，发行人最近三年财务会计文件无虚假记载，最近三年无重大违法行为，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第5.1.1条第一款第（五）项的规定。

（二） 发行人本次发行上市符合《首发管理办法》规定的相关条件

1、符合《首发管理办法》第十一条之规定

（1）经本所律师核查，发行人具备本次发行上市的主体资格（详见本补充法律意见书“二、发行人本次发行上市的主体资格”），符合《首发管理办法》第十一条第一款第（一）项之规定。

（2）根据《审计报告》，发行人2018年、2019年的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为56,416,247.41元、59,548,247.36元。发行人最近两年连续盈利，净利润累计为115,964,494.77元，不少于一千万元，符合《首发管理办法》第十一条第一款第（二）项之规定。

（3）根据《审计报告》，截至2019年12月31日，发行人净资产（合并报表）为402,374,484.11元，不少于2,000万元，且不存在未弥补亏损。本次发行上市符合《首发管理办法》第十一条第一款第（三）项之规定。

（4）经本所律师核查，发行人本次发行前总股本为7,000万元，根据发行人2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在创业板上市的议案》及《招股说明书（申报稿)》，发行人本次拟公开发行的A股股份数不超过2,334万股，发行后股本总额不少于3,000万元。本次发行上市符合《首发管理办法》第十一条第一款第（四）项之规定。

2、符合《首发管理办法》第十二条之规定

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的注册资本已足额缴纳，发起人用作出资的资产的财产权转移手续已办理完毕，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷（详见本补充法律意见书“十、发行人的主要财产”），符合《首发管理办法》第十二条之规定。

3、符合《首发管理办法》第十三条之规定

经本所律师核查，发行人目前主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策及环境保护政策，符合《首发管理办法》第十三条之规定。

4、符合《首发管理办法》第十四条之规定

经本所律师核查，发行人最近两年一直主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，主营业务最近两年未发生重大变化；最近两年内，发行人的董事、高级管理人员未发生重大变化;发行人的实际控制人最近两年内均为李春林和许剑平夫妇二人，未发生变更，符合《首发管理办法》第十四条之规定。

5、符合《首发管理办法》第十五条之规定

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的股权清晰，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东持发行人的股份不存在重大权属纠纷，符合《首发管理办法》第十五条之规定。

6、符合《首发管理办法》第十六条之规定

（1）经本所律师核查，发行人具有完善的公司治理结构，依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会制度，股东大会、董事会、监事会等相关机构和相关人员能够依法决策相关事项（详见本补充法律意见书“十四、发行人的股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”及“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”）。本次发行上市符合《首发管理办法》第十六条第一款之规定。

（2）经本所律师核查，发行人建立健全股东投票计票制度、发行人与股东

之间的多元化纠纷解决机制，能够切实保障投资者依法行使收益权、知情权、参与权、监督权、求偿权等股东权利。本次发行上市符合《首发管理办法》第十六条第二款之规定。

7、符合《首发管理办法》第十七条之规定

根据《审计报告》，发行人财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了冠中生态 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。基于本所律师为非财务专业人员，根据《审计报告》，本所律师认为发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，截至 2019 年 12 月 31 日在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。本次发行上市符合《首发管理办法》第十七条之规定。

8、符合《首发管理办法》第十八条之规定

根据信永中和出具的《内部控制鉴证报告》和发行人出具的《内部控制自我评价报告》，根据本所律师作为非财务专业人员所能做出的理解和判断，截至本补充法律意见书出具之日，发行人制定了健全且被有效执行的内部控制制度，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由信永中和出具了无保留结论的《内部控制鉴证报告》。本次发行上市符合《首发管理办法》第十八条之规定。

9、符合《首发管理办法》第十九条之规定

经本所律师核查，发行人的现任董事、监事和高级管理人员能够忠实、勤勉的履行义务，具备法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不具有下列情形：被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者最近一年内受到证券交易所公开谴责的；因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见的。发行人本次发行上市符合《首发管理办法》第十九条之规定。

10、符合《首发管理办法》第二十条之规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在损害

投资者合法权益和社会公共利益的重大违法行为，不存在未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发行证券的行为，也不存在有关违法行为虽然发生在三年前，但目前仍处于持续状态的情形。本次发行上市符合《首发管理办法》第二十条之规定。

综上所述，本所律师认为，本次发行上市除尚需取得中国证监会核准、深圳证券交易所审核同意以外，发行人已具备了《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》和《创业板上市规则》规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

本所律师已在《律师工作报告》及《法律意见书》中披露了发行人的设立情况。

本所律师认为，发行人设立的程序、资格、条件和方式，符合当时法律、法规和规范性文件的规定；发行人设立过程中所签署的《发起人协议》符合有关法律、法规和规范性文件的规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷；发行人设立的过程中已经履行了审计、资产评估和验资程序，符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

（一）经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具之日，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

（二）经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具之日，发行人的资产完整、财务独立、机构独立、业务独立等未发生变化。

（三）发行人人员独立及变化

1、发行人的董事、监事、高级管理人员的兼职情况（不含合并报表内各子公司的关联任职）如下：

姓名	职务	兼职单位	兼职职务	兼职单位与发行人关系
李春林	董事长	青岛冠中投资集团有限公司	执行董事兼总经理	发行人控股股东
		青岛和容投资有限公司	经理	持有发行人5%以上股份的股东
		青岛博正投资有限公司	总经理	发行人股东
		山东高速绿色生态发展有限公司	副董事长	发行人参股公司
		济南创新创业投资有限公司	董事	发行人控股股东冠中投资持股6.02%的公司
许剑平	董事、总经理	青岛和容投资有限公司	执行董事	持有发行人5%以上股份的股东
		青岛博正投资有限公司	执行董事	发行人股东
高军	董事兼副总经理	山东高速绿色生态发展有限公司	董事	发行人参股公司
		乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	董事	发行人参股公司
		乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司	董事	发行人参股公司
杜力	董事	深圳市创新投资集团有限公司	山东区总经理	持有发行人5%以上股份的股东
		潍坊市创新创业资本投资有限公司	董事兼总经理	发行人股东
		淄博创新资本创业投资有限公司	董事兼总经理	发行人股东
		深圳泰德激光科技有限公司	董事长	无
		山东华光光电子股份有限公司	监事	无
		日照海恩锯业有限公司	董事	无
		山东世纪开元电子商务集团有限公司	董事	无
		淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司	监事	无
		大连路明发光科技股份有限公司	董事	无
		青岛红土创业投资有限公司	董事兼总经理	无
		青岛红土资本管理有限公司	董事兼总经理	无
		潍坊红土资本管理有限公司	董事兼总经理	无
		威海创新投资有限公司	董事兼总经理	无
		山东红土创业投资有限公司	董事兼总经理	无
		济南创新创业投资有限公司	董事兼总经	发行人控股股东冠中投资持股6.02%的

			理	公司
		淄博创新资本管理有限公司	董事兼总经理	无
		烟台创新创业投资有限公司	董事兼总经理	无
		烟台红土创业投资管理有限公司	总经理	无
		山东省财金红土股权投资基金管理有限公司	董事兼总经理	无
		青岛和盛添富投资管理有限公司	执行董事	无
		威海红土资本管理有限公司	董事兼总经理	无
		深圳市泰德佳诚投资有限公司	董事	无
		深圳泰软软件科技有限公司	董事	无
		山东盛日奥鹏环保新材料集团股份有限公司	董事	无
		青岛红土成业投资管理有限公司	董事兼总经理	无
		西安唐晶量子科技有限公司	副董事长	无
朱清滨	独立董事	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	执行事务合伙人	无
		上会会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所	负责人	无
		上会会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所	负责人	无
		秦皇岛天秦装备制造股份有限公司	独立董事	无
		山东凯盛新材料股份有限公司	独立董事	无
		上海商米科技集团股份有限公司	独立董事	无
		山东信通电子股份有限公司	独立董事	无
李旭修	独立董事	山东德衡律师事务所(特殊普通合伙)	执行事务合伙人	无
		中国国际经济贸易仲裁委员会	仲裁员	无
		中华全国律协民事专业委员会	委员	无
		山东省律师协会公司法委员会	主任	无
		山东省个体私营企业协会	副会长	无
		青岛市律师协会	副会长	无
展二鹏	独立董事	青岛市中德交流合作协会	会长	无
张萍	监事	青岛巨峰创盈股权投资有限公司	投资经理	发行人股东巨峰创投的全资子公司
张志红	监事	青岛和容投资有限公司	监事	持有发行人5%以上股份的股东

		青岛大奇消防装备有限公司	监事	无

注 1：除上表所列兼职情况外，根据本所律师网络检索国家企业信用信息公示系统，李春林担任董事的青岛普迪科技开发公司、由芳担任监事的青岛森茂实业有限公司和青岛正通建筑工程检测有限公司、吴刚担任董事的青岛城阳林工商有限公司处于工商吊销状态；根据发行人董事兼副总经理高军填写的调查函并访谈高军，高军自 2011 年 10 月起即不再担任青岛守信集装箱服务有限公司（以下简称“青岛守信”）的董事，但因青岛守信自身原因，直到 2018 年 10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更办理工商备案手续。

注 2：根据对发行人董事、副总经理、财务总监由芳的访谈，由芳于 2006 年 8 月至 2011 年 3 月就职于青岛海川建设集团有限公司（以下简称“海川建设”），任总会计师（其中，2006 年 8 月至 2009 年 8 月任董事），并于就职期间兼任海川建设下属子公司通辽市龙腾房地产开发有限责任公司（以下简称“龙腾地产”）的监事以及海川建设参股公司青岛海川钢构工程有限公司（以下简称“海川钢构”）的监事。2011 年 3 月，由芳女士从海川建设离职，并在同年 4 月分别辞去龙腾地产和海川钢构的监事。根据由芳填写的调查函、由芳 2011 年的社保缴费记录、与发行人签署的劳动合同、对由芳的访谈及龙腾地产和海川钢构出具的说明，由芳于 2011 年 4 月即不在龙腾地产和海川钢构任职，因龙腾地产和海川钢构自身原因，龙腾地产和海川钢构未就上述监事变更办理工商备案手续。发行人董事、副总经理兼财务总监由芳目前未在龙腾地产和海川钢构兼职。

2、根据发行人提供的花名册、与员工签订的劳动合同、书面确认及本所律师的核查，截止 2019 年 12 月 31 日，发行人及其子公司平度冠中、西安元塔员工人数总计为 250 人。

（1）发行人社会保险和住房公积金缴纳情况

截至 2019 年 12 月 31 日，发行人及其子公司社会保险和住房公积金缴纳情况如下：

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		222	217
未缴人数		28	33
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	2	2
	原单位缴纳	5	3
	非全日制用工	4	4
	办理中	-	2
	自愿要求不缴	-	5
合计		**250**	**250**

根据发行人提供的花名册及出具的说明，自愿放弃缴纳住房公积金的 5 人中，3 人为本市农村户籍，拥有宅基地，自愿放弃缴纳住房公积金。上述 5 人皆已出具了自愿放弃的声明。

（2）主管机关出具的证明

青岛市崂山区人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“自 2017 年 1 月至 2020 年 2 月正常缴纳社会保险，无因违反劳动保障相关法律法规而受到行政处罚的情况”。青岛市住房公积金管理中心崂山管理处于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“已于 2011 年 12 月 5 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并按时逐月为单位员工缴付了截至 2020 年 2 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

平度市人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 5 日出具证明，证明平度冠中“自 2017 年 1 月 1 日至今，平度冠中已按照有关法律、法规的规定为该公司员工办理了登记备案和社会保险事宜，并按期、足额缴纳有关社会保险费，不存在因违反劳动和社会保障方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形”。青岛市住房公积金管理中心平度管理处于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明平度冠中“已于 2013 年 1 月 10 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并逐月为员工缴付了从 2013 年 1 月至 2020 年 2 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

西安高新区社会保险基金管理中心于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明西安元塔“我中心目前没有接到劳动行政部门对其因违反社会保险有关法律法规而受到行政处罚的相关文书”。西安住房公积金管理中心于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明西安元塔“没有因违反住房公积金相关的法律、法规而受到过处罚”。

（3）控股股东、实际控制人承诺

发行人控股股东冠中投资及实际控制人李春林、许剑平承诺：“如冠中生态因首次公开发行股票并上市之日之前的事由，应劳动保障部门或住房公积金管理部门等有权部门要求，公司及其子公司需要为其员工补缴社会保险和住房公积金，或者公司及其子公司因未足额、及时为全体员工缴纳各项社会保险和住房公积金被处以罚款、征收滞纳金或被任何他方索赔，致使公司及其子公司遭受损失的，则由本公司/本人全额承担由此所造成的公司及其子公司的相关费用开支及全部经济损失。”

（4）劳务派遣情况

根据发行人提供的材料并经本所律师核查，报告期内，发行人劳务派遣用工

情况如下所示：

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
劳务派遣用工人数（人）	20	19	20
员工人数（人）	250	246	219
用工总人数（人）	270	265	239
劳务派遣用工比例	7.41%	7.17%	8.37%

2019 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，北京元塔与安阳终成世纪人力资源服务有限公司（以下简称“安阳世纪”）签订《服务协议》，约定由安阳世纪根据北京元塔业务经营需求向其提供众包服务，根据公司出具的说明，截至 2019 年 12 月 31 日，北京元塔通过安阳世纪使用人员 2 名。根据公司说明，北京元塔已不再执行上述协议，截至本补充法律意见书出具之日，北京元塔不存在通过安阳世纪使用人员的情形。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发起人、股东及实际控制人

（一）根据和容投资提供的《营业执照》并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的核查，截至本补充法律意见书出具之日，和容投资的营业期限变更为 2003 年 3 月 3 日至长期。

（二）经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，截至本补充法律意见书出具日，巨峰创投的注册资本由 81,579.324841 万元增加至 167,622.649682 万元，全部由其股东青岛蓝色硅谷创业发展有限公司增加出资，并于 2020 年 3 月 25 日于青岛市崂山区市场监督管理局办理了工商变更登记。

（三）经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，深创投的股权结构发生变化，并于 2019 年 12 月 31 日于深圳市市场监督管理局办理了工商变更登记。深创投变更后的股权情况具体如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市人民政府国有资产监督管理委员会	152,843.407	28.20
2	深圳市星河房地产开发有限公司	108,418.6696	20.00
3	深圳市远致投资有限公司	69,350.3415	12.79
4	上海大众公用事业（集团）股份有限公司	58,543.8	10.80

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
5	深圳能源集团股份有限公司	27,269.5179	5.03
6	深圳市立业集团有限公司	26,520.1015	4.89
7	广东电力发展股份有限公司	19,911.1101	3.67
8	深圳市亿鑫投资有限公司	17,593.0529	3.31
9	深圳市福田投资控股有限公司	13,253.1829	2.44
10	深圳市盐田港集团有限公司	12,651.0909	2.33
11	广深铁路股份有限公司	7,590.6789	1.40
12	中兴通讯股份有限公司	1,265.1335	0.23
13	福建七匹狼集团有限公司	19,352.6197	3.57
14	七匹狼控股集团股份有限公司	7,167.4818	1.32
合计		542,090.1882	100.00

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的股东及其持股情况未发生变化，控股股东及实际控制人未发生变更，与《律师工作报告》及《法律意见书》披露的信息一致。

七、发行人的股本及其演变

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本及股本结构未发生变化。

八、发行人的业务

（一）经营范围及主营业务

1、发行人的经营范围及主营业务

根据发行人当前持有的《营业执照》、《公司章程》、发行人的说明及本所律师在国家企业信用信息公示系统的核查结果，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的经营范围及主营业务未发生变更。

2、发行人及其子公司取得的主要资质证书及许可证书

根据公司提供的材料并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司所取得的主要资质证书及许可证书未发生变化。

（二） 发行人在中国大陆之外从事经营的情况

根据发行人的说明、《审计报告》及对发行人相关业务合同的查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动。

（三） 发行人主营业务突出

根据《审计报告》、《招股说明书（申报稿）》、发行人关于公司主营业务的说明并经本所律师核查，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。根据《审计报告》，报告期内发行人主营业务收入占比情况如下：

年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入（元）	278,036,712.11	323,645,945.21	191,388,534.79
主营业务收入（元）	277,877,028.32	323,638,060.20	191,258,249.64
主营业务收入占比（%）	99.94	100.00	99.93

根据发行人的上述财务数据，报告期内发行人的主营业务收入占同期营业收入的比重均在 99%以上，主营业务突出。

（四） 发行人持续经营不存在法律障碍

根据发行人现行有效的《公司章程》及当前持有的《营业执照》，发行人为永久存续的股份有限公司。

根据青岛市市场监督管理局、青岛市崂山区应急管理局、青岛市崂山区自然资源局、国家税务总局青岛市崂山区税务局、青岛市住房公积金管理中心崂山管理处、青岛市崂山区人力资源和社会保障局、青岛市城市管理局、青岛市住房和城乡建设局、青岛市园林和林业局、青岛仲裁委员会、青岛市中级人民法院、平度市市场监督管理局、国家税务总局平度市税务局第一税务所、平度市自然资源局、平度市综合行政执法局、平度市城乡建设局、平度市应急管理局、平度市人力资源和社会保障局、平度市劳动争议仲裁委员会、平度市人民法院、平度市住房公积金管理中心平度管理处、胶州市市场监督管理局、国家税务总局胶州市税务局第一税务所、胶州市综合行政执法局、胶州市人民法院、、胶州市城乡建设局、胶州市应急管理局、胶州市人力资源和社会保障局等相关政府部门出具的证明，发行人及其子公司最近三年内未受到该等主管部门的重大行政处罚。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人在其经营范围内开展生产经营，依

法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

综上所述，本所律师认为，发行人的经营范围和生产方式在其《营业执照》和《公司章程》规定的内容之内，符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动；发行人最近两年的主营业务一直为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，没有发生重大变化，主营业务突出；截至本补充法律意见书出具之日，发行人依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

根据发行人提供的资料及书面确认并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，《律师工作报告》、《法律意见书》披露的关联方信息更新情况如下：

1、截至本补充法律意见书出具之日，除《法律意见书》、《律师工作报告》披露的关联方以外，新增 1 家参股子公司，基本情况如下：

公司名称	青岛蕴升生态环境工程有限公司		
统一社会信用代码	91370211MA3RAPMU59		
成立日期	2019 年 12 月 27 日		
注册资本	11,682 万元人民币		
实收资本	11,682 万元人民币		
住所	山东省青岛市黄岛区宝山镇七宝山路 146 号		
类型	其他有限责任公司		
法定代表人	李增军		
营业期限自	2019 年 12 月 27 日		
营业期限至	2035 年 12 月 26 日		
登记状态	在营（开业）企业		
经营范围	对地质环境生态修复工程项目进行建设、投资及运营。(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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	天津港航工程有限公司	4,673	40.00

	青岛地质工程勘察院	2,921	25.00
	青岛冠中生态股份有限公司	2,336	20.00
	青科控股集团有限公司	1,168	10.00
	青岛地矿岩土工程有限公司	584	5.00

2、截至本补充法律意见书出具之日，《法律意见书》、《律师工作报告》披露参股子公司白城建城的住所变更为白城市洮北区胜利东路 1 楼-1。

3、2020 年 1 月 5 日，青岛红土成业投资管理有限公司成立，发行人董事杜力任该公司董事兼总经理职务，青岛红土成业投资管理有限公司为公司新增关联方；2020 年 4 月 10 日，发行人董事杜力担任山东世纪开元电子商务集团有限公司董事，山东世纪开元电子商务集团有限公司为公司新增关联方。

4、2020 年 2 月 26 日，发行人独立董事朱清滨担任山东凯盛新材料股份有限公司独立董事，山东凯盛新材料股份有限公司为公司新增关联方。

（二） 发行人的主要关联交易

根据《审计报告》、发行人书面确认等文件，报告期内，发行人及其子公司与发行人关联方之间发生的主要关联交易变化情况如下：

1、关联方租赁

报告期内，发行人向关联方租赁办公场地的具体情况如下：

单位：万元

出租方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
青岛和容投资有限公司	租用青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的土地房屋	6.00	6.00	6.00

2015 年 4 月 1 日，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，合同约定，发行人向和容投资承租位于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房屋和土地，用于经营办公，租赁期限自 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元。该处租赁房屋的具体情况详见本补充法律意见书“十、发行人的主要财产（一）房产 2、租赁房产”。

该办公场地系和容投资从青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会（以下简称“北龙口居委会”）租赁而来，根据双方签署的《土地租赁合同》，土

地年租金为 6 万元，租赁期限至 2053 年 4 月 30 日止；2015 年 7 月 17 日北龙口居委会出具确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上建筑物出租给发行人；和容投资承租的价格与租赁给发行人的价格一致，不存在通过上述关联交易调节收入或成本费用的情形，亦不存在利益输送，上述关联租赁定价公允。

截至本律师工作报告出具之日，发行人位于崂山区游云路 6 号的在建工程已经完成全部验收手续，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。

2、关联方薪酬

报告期内，发行人向董事、监事、高级管理人员支付薪酬的具体情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理人员薪酬（万元）	276.15	238.18	221.72
利润总额（万元）	7,903.06	6,522.04	4,575.24
占利润总额比例（%）	3.49	3.65	4.85

3、关联担保

报告期内，发行人不存在为关联方提供担保的情形，发行人作为被担保方的关联担保的具体情况如下：

序号	担保方	被担保方	贷款银行	担保金额（万元）	主债权期限
1	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2014/8/25-2017/8/24
2	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2015/04/23-2017/04/22
3	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	2,640.00	2016/03/31-2018/03/31
4	冠中投资	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2016/04/28-2018/04/28
5	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2016/05/12-2017/05/11
6	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	340.00	2016/12/01-2017/11/30
7	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2017/03/07-2018/03/06
8	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2017/05/09-2021/05/08
9	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2017/05/19-2018/05/18
10	李春林、许剑	冠中生态	光大银行青岛分行	500.00	2017/06/12-2

	平				018/06/11
11	许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	490.59	2017/08/21-2018/08/21
12	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	1,500.00	2017/08/21-2018/08/21
13	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	6,000.00	2017/08/21-2018/08/21
14	李春林、许剑平	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,100.00	2017/12/28-2018/12/27
15	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,500.00	2017/12/20-2020/12/31
16	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/01/24-2019/01/24
17	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/01/24-2019/01/24
18	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2018/05/29-2022/06/05
19	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2018/09/25-2019/09/24
20	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/09/25-2019/09/25
21	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/09/25-2019/09/25
22	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2019/11/18-2020/11/18
23	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2019/11/20-2020/11/20
24	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	青岛银行辽阳路支行	1,000.00	2019/11/15-2020/11/15
25	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛诚开民间资本管理有限公司	1,300.00	2019/11/21-2019/12/20

注 1：2017 年 1 月 19 日，公司与中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行（以下简称“中国银行”）签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2016 年中科园借字 163 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2017 年 3 月 7 日至 2018 年 3 月 6 日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛华商汇通融资担保有限公司（以下简称“华商汇通”）签订了《委托担保合同》（合同编号：RZDB2016102602），约定华商汇通为公司上述债务提供保证担保，担保的本金金额为 500 万元。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司实际控制人李春林和许剑平以及公司高管由芳和高军共同为华商汇通提供了反担保。

注 2：2018 年 6 月 12 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2018 年中科园借字 092 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2018 年 9 月 25 日至 2019 年 9 月 24 日）。2018 年 8 月 3 日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2018 年担保字第 069 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平、青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）共同为城乡担保提供了反担保。另外，针对程远投资为城乡担保提供的反担保事

项，公司为程远投资提供了反担保。

注 3：2019 年 11 月 4 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2019 年担保字第 160 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平共同为城乡担保提供了反担保。

报告期内，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保，主要是因为银行出于其风险控制考虑，要求借款人的控股股东和实际控制人为借款人在银行的借款提供担保，上述担保未收取担保费用，亦未损害公司各股东利益。

（三） 同业竞争

经本所律师核查，冠中生态自成立以来主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

综上所述，本所律师认为，报告期内公司与关联方之间不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易，已发生的关联交易不存在严重损害公司及其他股东利益的情况；截至本补充法律意见书出具之日，发行人实际控制人及其控制的其他企业不存在与发行人构成同业竞争的情形。

十、发行人的主要财产

（一）房产

1、发行人拥有的房产

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人已经取得权属证书的房产情况未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

2、租赁房产

据发行人提供的租赁协议、书面确认，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房产情况如下：

序号	承租人	出租人	房屋坐落	面积（㎡）	租赁起止期限	用途
1	冠中生态	青岛天宝置业有限公司	青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）一楼 106 户	138.34	2019.05.01-2022.04.30	办公
2	冠中生态	钱德玉	黄岛区怡情海岸小区 3-1-601 户	119.35	2020.03.02-2020.06.02	办公
3	冠中生态	吴兴国	北京丰台区方庄芳群园一区 12 号楼 2 门 9 层 02 号	58.25	2019.07.29-2020.07.28	宿舍
4	冠中生态	王刚	陕西省延安市宝塔区桥沟街道鲁艺一号院 15 号楼 2 单元 404 室	128.75	2020.04.10-2021.04.09	办公
5	冠中生态	毕荔芝、赵阳	青岛市开发区华顶山路 51 号 2 栋 1 单元 803	90.39	2020.03.11-2020.06.11	宿舍
6	冠中生态	蔡春丽	青岛市崂山区王家村小区 3-3209 户	89.96	2019.06.01-2020.11.30	宿舍
7	冠中生态	孙爱莲	青岛市开发区珠江路 69 号内 5 栋 1 单元 1802 户	97.38	2019.05.21-2020.05.20	宿舍
8	冠中生态	胡孝超	青岛市崂山区沙子口街道北龙口村 130 号	73.00	2019.06.25-2021.06.24	宿舍
9	冠中生态	赵国辉	青岛市崂山区中韩街道王家村	90.68	2019.10.15-2020.10.14	宿舍
10	冠中生态	张建军	大理市挖色镇康廊村 2 组 10 号	约 100	2020.01.01-2020.07.01	宿舍
11	西安元塔	西安交大捷普网络科技有限公司	西安市高新区科技二路 72 号交大捷普大厦三层东侧	378.30	2019.05.10-2022.06.10	办公
12	冠中生态	邵炳波	山东省长岛县城西区 2 号楼 3 单元 401 号	65.49	2019.08.02-2020.06.02	宿舍
13	冠中生态	胡波	海城市牌楼镇富强街道 C25-东-4 西	100.12	2020.03.01-2021.03.01	办公
14	北京元塔	卓明孚道（北京）物业管理有限公司	北京朝阳区建外大街甲 14 号广播大厦 8 层	175.00	2019.05.01-2020.08.31	办公
15	冠中生态	青岛和容投资有限公司	青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧	1061.66	2018.04.01-2021.04.01	办公
16	冠中生态	江志颖	青岛市即墨区鳌山卫经济适用房北区 7-1-904	91.70	2020.03.07-2021.03.06	宿舍
17	冠中生态	彭庆宗	大理海东镇荒草坝石头村八间房屋	约 200	2019.03.06-施工结束	办公、住宿
18	冠中生态	王垂栋	青岛王家村小区四号楼三单元地下一层车库	约 80	2020.01.01-2020.06.30	车库
19	冠中生态	卢柯洁	青岛市建飞花园二期 11#-15#楼底车库第 04 号车库	约 20	2019.12.24-2020.06.23	宿舍及车库
20	冠中生态	王青红	河南省南阳市镇平县老庄镇王庄村	约 300	2019.07.01-2020.06.30	宿舍
21	冠中生态	王本江	青岛市崂山区王家村	80	2020.02.01-2020.07.31	宿舍

22	冠中生态	青岛崂山保障房建设运营管理中心有限公司	青岛市河畔家园 70 号楼一单元 304、403、2103	178.74	2019.07.01-2019.12.31	宿舍
23	冠中生态	李海华	唐山市丰润区王官营镇上水路村	89.00	2019.07.23-2020.07.23	宿舍
24	冠中生态	管明严	青岛市黄岛区王台镇陈家沟村	约 160	2019.10.11-2020.06.30	宿舍
25	冠中生态	马文庆	河南省南阳市镇平县老庄镇秋树湾村	260.00	2019.11.01-2020.10.30	宿舍
26	冠中生态	蒋明涛	山东省胶州市洋河镇仲家庄村 39 号	173.19	2019.11.28-2020.6.30	宿舍
27	冠中生态	庄立堂	山东省青岛市黄岛区藏南镇崖下村临时用房	约 120	2019.11.11-2020.11.10	宿舍
28	冠中生态	张万才	河北省唐山市丰润区千佛院村委会正南街 1 号	300	2020.1.1-2021.1.1	仓库
29	冠中生态	江虹	拉萨市城关区北京西路 59 号勇耀公寓 3 楼 318	50	2020.4.1-2020.9.30	宿舍
30	冠中生态	吴春辉	北京市大兴区西红门镇同华园小区 7 号楼 5 单元 501 室	74.2	2020.4.1-2020.10.30	宿舍
31	冠中生态	青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会	青岛即墨鳌角石村 615 号一层	420	2019.09.1-2020.8.31	办公、住宿
32	平度冠中	彭庆宗	大理上登村(荒草坝原地质队旧址)	房屋 200，场地 700	2020.1.1-2020.12.31	办公、住宿、临时存放

注:上述第 22 项与青岛崂山保障房建设运营管理中心有限公司签署的租赁合同已到期，由于出租方原因未及时续签合同，截至本补充法律意见书出具日，发行人仍实际租赁上述房屋，双方正就续签协议进行协商。

（1） 根据发行人确认并经本所律师核查，上述房屋租赁合同均未办理备案手续。根据《中华人民共和国合同法》及《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》（法释[1999]19 号）等相关规定，房屋租赁合同未办理租赁登记手续不会影响租赁合同的效力。

（2） 根据发行人提供的租赁协议、租赁房产的产权证书及产权证明等文件，上表中第 1-13 项租赁房屋的出租方均为租赁物业的产权人。

（3） 就上表中第 14 项租赁房屋，根据租赁物业的房屋所有权证、北京广播大厦管理有限责任公司、卓明嘉业（北京）资产管理有限公司和卓明孚道（北京）物业管理有限公司签署的《租赁合同书补充协议》及北京广播大厦管理有限责任公司出具的《授权委托书》，北京广播大厦管理有限责任公司享有该处房屋

的出租权，授权卓明孚道（北京）物业管理有限公司在 2015 年 6 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日期间对该房屋享有出租权、使用权、收益权。北京元塔与卓明孚道（北京）物业管理有限公司签署的租赁合同已解除，北京元塔正在与具有该房产出租权的其他权益人协商续签租赁协议。

（4） 上表中第 15 项租赁房屋用地系由和容投资于 2003 年 3 月向北龙口居委会租赁取得，租赁期为 50 年，年租金为 6 万元。和容投资承租上述土地后，由于自身不从事实体经营业务，故将办公场地平价整体转租给发行人。2015 年 4 月，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，租期三年，并于 2018 年 4 月到期后，续租三年至 2021 年 4 月。2015 年 7 月，北龙口居委会出具确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上房屋出租给发行人。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已在其位于崂山区游云路 6 号权属证号为青房地权市字第 201362609 号的土地上新建 1#楼作为办公、研发基地（距离租赁办公用地仅 1 公里左右），面积 6,346.75 平方米（具体面积以不动产权证书登记为准），截至目前，1#楼已经完成全部验收手续，详见本补充法律意见书正文“十、发行人的主要财产（三）在建工程”，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述租赁已经北龙口村委会确认同意，且发行人已计划进行搬迁，该租赁不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

（5） 上表中第 16-32 项租赁房屋，出租人未提供房屋的产权证明文件，根据发行人确认并经本所律师核查，该等房屋的用途均为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。

（二）土地使用权

根据《审计报告》、发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的土地使用

权情况未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

（三）在建工程

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的在建工程“植被恢复与环境生态性防护研发与应用生产基地 1#培养基中试车间”项目更新情况如下：

1、2019 年 12 月 9 日，冠中生态取得《青岛冠中生态股份有限公司植被恢复与环境的生态性防护研发应用基地建设项目 1#培养基中试车间竣工环境保护验收意见》，经验收，项目已按环评和批复要求完成“三同时”建设，无重大变动，污染物达标排放，验收监测报告结论可信，验收合格。

2、2019 年 12 月 25 日，青岛市崂山区住房和城乡建设局出具《房屋建筑工程竣工验收备案表》（青崂建竣备字第 2019060 号），发行人植被恢复与环境的生态性防护研发与应用生产基地 1#培养基中试车间项目完成竣工验收备案。

截至本补充法律意见书出具之日，“植被恢复与环境生态性防护研发与应用生产基地 1#培养基中试车间”已完成全部验收手续，目前正在办理不动产权证书。

（四）商标权

1、境内商标

根据发行人提供的《商标注册证书》，并经本所律师检索国家工商行政管理总局商标局网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人新增 1 项商标，已取得《商标注册证书》，具体情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	有效期限	权利人	取得方式	他项权利
1	冠中	37393231	44	2020.01.14-2030.01.13	冠中生态	原始取得	无

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人拥有的境内商标情况未发生其他变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

2、境外商标

根据发行人书面确认，并经本所律师检索马德里商标网，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的境外商标情况未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

（五）专利权

根据发行人提供的专利证书，并经本所律师检索国家知识产权局网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人新增 3 项专利，已取得专利证书，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请日	授权日	取得方式	他项权利
1	一种在新建热带吹填岛礁的珊瑚砂上的苗木栽植方法	ZL 201611252680.1	发明专利	2016.12.30	2020.02.18	原始取得	无
2	立交桥挂箱绿化栽植方法	ZL 201711457412.8	发明专利	2017.12.28	2020.04.17	原始取得	无
3	利用喷播技术修复重金属污染土壤的方法	ZL 201711458461.3	发明专利	2017.12.28	2020.04.17	原始取得	无

以下 2 项发明专利已取得《授予发明专利权通知书》，正在办理登记手续，尚未取得发明专利证书，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请日	取得方式	他项权利
1	适于湿陷性土质边坡的植被恢复基质及其喷播方法	ZL 201711458462.8	发明	2017.12.28	原始取得	无
2	一种在热带岛礁上繁育西沙诺尼果的团粒喷播方法	ZL 201611252223.2	发明	2016.12.30	原始取得	无

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人拥有的专利情况未发生其他变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

（六）主要生产经营设备

根据《审计报告》及发行人提供的固定资产明细表、主要设备的购置合同及发票，发行人拥有的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、电子设备及其他。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已经取得了主要生产经营设备的所有权，不存在产权纠纷或潜在的纠纷，其主要经营设备不存在被设置质押或存在其他权利受到限制的情形。

（七）发行人的对外投资

1、根据发行人书面确认并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人新增一家参股子公司，具体情况详见本补充法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争（一）发行人的主要关联方”。除上述变化外，发行人拥有的子公司、参股公司与《律师工作报告》披露的信息一致。

2、根据发行人书面确认并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人分公司情况未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人所拥有的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷；除本补充法律意见书及《律师工作报告》已经披露的权利限制外，发行人的主要资产不存在其他被设定担保或权利受到限制的情形。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

本所律师核查了发行人及其子公司签订的授信合同、借款合同、担保合同、工程合同、采购合同等业务合同、《审计报告》、《企业信用报告》等资料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司正在履行的重大合同如下：

1、正在履行的授信合同

根据发行人书面确认并经本所律师核查，截本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司正在履行的授信合同与《律师工作报告》披露的信息一致，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，未发生新签署授信合同、已披露授信合同到期或终止的情形。

2、正在履行的借款合同

截至本补充法律意见书出具之日，发行人正在履行的借款合同如下：

借款人	贷款银行	合同编号	借款金额（万元）	借款期限	担保方式
冠中生	兴业银行股份有	兴银青借字	1,200.00	2018-9-27 至	冠中投资、李春

态	限公司青岛分行	2018-306 号		2021-9-27	林、许剑平最高额连带保证担保;许剑平房产抵押;发行人土地抵押
		兴银青借字 2020-028 号	1,500.00	2020-1-13 至 2021-1-13	
		兴银青借字 2019-522 号	1,300.00	2019-11-20 至 2020-11-20	李春林、许剑平最高额连带保证担保;许剑平房产抵押;发行人土地抵押
	中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行	2019 年中科园借字 112 号	500.00	2019-11-18 至 2020-11-18	青岛城乡社区建设融资担保有限公司连带保证担保;李春林、许剑平最高额连带保证担保
	青岛银行股份有限公司辽阳路支行	802032019 借字第 00076 号	1,000.00	2019-11-15 至 2020-11-15	冠中投资、李春林、许剑平最高额连带保证担保

3、正在履行的担保合同

根据发行人书面确认并经本所律师核查，截本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司正在履行的担保合同与《律师工作报告》披露的信息一致，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，未发生新签署担保合同、已披露担保合同到期或终止的情形。

4、正在履行的重大工程合同

截至本补充法律意见书出具之日，公司已经签署、正在履行的金额在 1,000 万元以上的重大工程合同主要如下：

序号	发包方	项目名称	合同金额（万元）	合同签订日期
1	大理市国土资源局（注）	大理市挖色镇大成矿山边坡生态修复工程	814.74	2018.12
		大理市挖色镇鑫海清矿山边坡生态修复工程	585.08	
		小计	**1399.82**	-
2	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包	1,206.16	2019.05
3	青岛市市北区城市管理局	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	1,571.20	2019.06
4	延安市新区管理委员会	延安新区山体边坡生态修复工程总承包	2,168.52	2019.08

5	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包工程施工	9,050.00	2019.09
6	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	大任河综合整治工程设计施工总承包工程施工	7,062.81	2019.12
7	青岛蕴升生态环境工程有限公司	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包	11,603.18	2019.12
8	辽宁菱镁矿业有限公司	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	1,098.53	2020.1
9	南阳中联水泥有限公司	王庄矿山生态修复工程施工合同	固定单价合同，工程量据实结算	2019.6

注：大理市国土资源局已于 2019 年更名为大理市自然资源局。

5、重大采购合同

截至本补充法律意见书出具之日，发行人与主要供应商正在履行的合计金额在 500 万元以上的重大采购合同如下：

序号	供应商	采购内容	合同金额(万元)	合同日期
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程绿化工程绿化养护	40.22	2020.01
		青岛市北龙口基地项目零星用工	50.00	2020.01
		蓝色硅谷市政道路养护项目道路绿化养护与保洁	100.00	2020.01
		立交桥挂花项目（第一包）苗木栽植	29.60	2020.01
		崂山区环卫园林一体化网格化管理项目道路绿化养护及保洁	564.58	2019.05
		口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段苗木栽植	20.00	2020.03
		2020 青岛市系列养护环卫工程项目零星用工	1,300.00	2020.01
		淮河西路（昆仑山路至科大五号路）道路工程项目清坡挂网	15.85	2019.11
		南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目的道路绿化养护及保洁	50.00	2020.01
		大任河综合整治工程设计施工总承包项目苗木栽植施工	15.00	2019.12
			500.00	2020.04
		蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程项目绿化施工、土建施工及其他零星用工	300.00	2020.01
	合计		**2,985.25**	-

2	青岛金凯达土石方工程有限公司	采购渣土及种植土	506.00	2020.1
		机械施工（租用工程车、铲车进行倒运石渣、土方）	10.00	2020.1
	合计		516.00	-
3	青岛顺宏达机械租赁有限公司	采购种植土	701.50	2019.12
	青岛昱昇建设工程有限公司	场内渣土倒运、平整、压实及种植土回填整平	1,086.50	2019.07
	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	机械施工（租用机械进行石方破碎、土石方开挖、装车、倒运、平整压实等）	829.70	2019.07
	青岛鑫盛通机械租赁有限公司	采购种植土	230.00	2019.12
	青岛丰达通机械租赁有限公司	机械施工（租用机械进行土石方开挖、装车、倒运、平整压实等）	176.00	2019.12
	青岛邦合达建筑劳务有限公司	采购劳务	106.8	2019.8
		采购劳务	89.7	2019.7
	合计		3,220.20	-

注：青岛昱昇建设工程有限公司、青岛顺宏达机械租赁有限公司、青岛鑫盛通机械租赁有限公司、青岛丰达通机械租赁有限公司、青岛昊颐景园绿化工程有限公司、青岛邦合达建筑劳务有限公司为关联公司，故上表中将与该 6 家公司签署的合同合并披露。

（二）侵权之债

根据发行人的书面确认以及相关工商行政管理、人事劳动社会保障、质量监督等政府主管部门出具的证明，并经本所律师通过检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等司法机关网站等方式进行核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方的重大债权债务关系及相互提供担保情况

1、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至 2019 年 12 月 31 日，除本补充法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所述债权债务外，发行人与关联方不存在其他重大债权债务。

2、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在为关联方提供担保的情况，关联方为发行人提供担保的情况详见本补充法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1、其他应收款

根据《审计报告》并经发行人确认，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人的其他应收款余额为 5,803,472.88 元，其中，金额较大的其他应收款如下：

单位名称	款项性质	期末余额（元）	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
世润德工程项目管理有限公司	投标保证金	800,000.00	13.78
大理市自然资源局	代扣代垫款	576,710.00	9.94
呼图壁县新伟苗木种植农民专业合作社	其他	500,000.00	8.62
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	8.62
安徽省核工业勘查技术总院	履约保证金	400,000.00	6.89
合计		**2,776,710.00**	**47.85**

2、其他应付款

根据《审计报告》并经发行人确认，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人的其他应付款余额为 167,135.56 元，主要为押金、保证金、备用金等费用项目。

综上所述，本所律师认为，上述正在履行的重大合同合法、有效；发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债；除本补充法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所披露内容外，报告期内，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系或相互提供担保的情况；截至 2019 年 12 月 31 日，发行人金额较大的其他应收、其他应付款均系由正常生产经营而发生，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

根据发行人工商登记材料、发行人书面确认及《审计报告》，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人未发生重大资产变化及收购兼并事项。

根据发行人确认并经本所核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会决议和董事会决议中不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售等安排。

十三、发行人章程的制定和修改

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人章程未进行修改。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人组织机构、管理机构及股东大会、董事会、监事会议事规则未进行修改。

（二）根据发行人提供的会议文件、书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人于2020年4月27日召开了第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议。经核查发行人上述董事会的会议通知、议案、会议决议、会议记录等相关会议文件，上述会议的召开程序、决议内容及决议的签署合法、合规。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，公司董事、监事和高级管理人员未发生变化，与《律师工作报告》披露信息一致。

十六、发行人的税务

（一）发行人执行的税种、税率

根据信永中和出具的《审计报告》、《纳税专项说明》、发行人书面确认，并经本所律师核查，自2019年7月1日至2019年12月31日期间，发行人及其子公司执行的主要税种未发生变化，冠中生态大理海东分公司2019年度按25%的税率缴纳企业所得税，其他税种、税率情况与《律师工作报告》披露的信息一致。

（二）发行人享受的税收优惠

根据信永中和出具的《审计报告》、《纳税专项说明》、发行人书面确认，并经本所律师核查，发行人的分支机构青岛冠中生态股份有限公司大理海东分公司

2019 年度按 25%的税率缴纳企业所得税，除此之外，自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，发行人及其子公司享受的税收优惠政策未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

（三） 发行人享受的财政补贴

根据《审计报告》、发行人提供的财政补贴批文、补贴款支付的银行凭证，自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，发行人享受政府财政补贴的情况如下：

序号	公司	金额（元）	补贴收入项目	文件依据
1	冠中生态	6,400.00	青岛市专利创造资助	《关于组织申报青岛市 2018 年 1-8 月份专利创造资助资金的通知》（青知管[2018]38 号）、《关于发放青岛市 2018 年 1-8 月份专利创造资助资金的通知》（青知管[2019]4 号）
2	冠中生态	37,412.85	失业保险稳岗返还	《关于进一步简化流程优化服务加快落实就业创业政策有关问题的通知》（青人社规[2019]11 号）
3	平度冠中	1,829.70		
4	冠中生态	7,890,000.00	支持企业上市融资补助	《关于印发<进一步促进青岛市财富管理金融综合改革试验区发展的政策措施实施细则>的通知》（青金监字[2019]121 号、《青岛市崂山区人民政府印发关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业的若干政策（试行）的通知》（崂政发[2017]10 号）
5	冠中生态	1,000,000.00	省级企业技术中心奖励	《关于印发<青岛市崂山区关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业促进先进制造业发展的实施细则>的通知》（崂招促字[2019]17 号）、《关于公布山东省第二十五批省级企业技术中心及原有中心评价结果的通知》（鲁经信技[2018]380 号）
—		8,935,642.55	—	—

（四） 发行人的依法纳税情况

国家税务总局青岛市崂山区税务局第一税务所出具《证明》，经查询税收征管信息系统，截至 2020 年 3 月 3 日，未发现冠中生态有欠税情形。

国家税务总局平度市税务局第一税务所于 2020 年 3 月 16 日出具《涉税信息查询结果告知书》，经青岛市税务局大数据应用平台查询，平度冠中自 2012 年 1

月 5 日成立之日起无税收违法行为。

国家税务总局胶州市税务局出具《证明》，胶州冠中已在我局办理税务登记，经金税三期税收管理系统查询，胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至本证明出具日，正常申报纳税各项税款，无欠税记录，暂未发现违反税收法律法规行为，亦未受到过税收管理部门的行政处罚。

综上所述，本所律师认为，自 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合法律、法规的规定；发行人报享受的税收优惠合法、合规、真实、有效，所享有的财政补贴具有相应的政策依据，真实有效；发行人依法纳税，不存在重大税务违法行为。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一） 发行人的环境保护

发行人持有的证书号为 10416E10709ROM 的《环境管理体系认证证书》于 2020 年 1 月 3 日到期。2019 年 12 月 25 日，发行人取得山东世通国际认证有限公司颁发的证书编号为 10419E11061R4M 的《环境管理体系认证证书》，公司建立和实施的环境管理体系符合 GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015，通过认证范围为植被恢复园林绿化工程施工及相关环境管理活动，有效期至 2023 年 1 月 3 日。

发行人募集资金投资项目的环境保护情况已在《律师工作报告》中进行披露。

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，核查了环保相关情况并在环保网站进行检索，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

（二） 发行人的产品质量、技术标准

发行人持有的证书号为 10416Q21589ROM 的《质量管理体系认证证书》于 2020 年 1 月 3 日到期。2019 年 12 月 25 日，发行人取得山东世通国际认证有限公司颁发的证书编号为 10419Q22001R4M 的《质量管理体系认证证书》，公司建立和实施的质量管理体系符合 GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015 标准，通过认证范围为植被恢复园林绿化工程施工，有效期至 2023 年 1 月 3 日。

2020 年 4 月 13 日，青岛市市场监督管理局出具证明，自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 9 日，未发现冠中生态因违反市场监督管理（原工商行政管理方面）法律法规的行政处罚记录，未发现冠中生态被列入经营异常名录和严重违法失信企业名单的记录。

2020 年 3 月 9 日，平度市市场监督管理局出具证明，证明平度冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，不存在行政处罚的情形。

2020 年 3 月 4 日，胶州市市场监督管理局出具证明，证明胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，在该市范围内未有因违反市场监管方面的法律法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

2020 年 4 月 10 日，青岛市住房和城乡建设局出具证明，自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，冠中生态遵守国家和地方相关法律法规和规范性文件的规定，不存在挂靠和借用其他单位资质进行招投标或开展业务、工程施工转包、违法分包等违法行为，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

2020 年 3 月 5 日，青岛市园林和林业局出具证明，自 2019 年 12 月 11 日至今，冠中生态遵守国家和地方相关法律法规和规范性文件的规定，不存在挂靠和借用其他单位资质进行招投标或开展业务、工程施工转包、违法分包等违法行为，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

（三） 安全生产

发行人持有的证书号为 10416S20623R0M 的《职业健康安全管理体系认证证书》于 2020 年 1 月 3 日到期。2019 年 12 月 25 日，发行人取得山东世通国际认证有限公司颁发的证书编号为 10419S20999R4M 的《职业健康安全管理体系认证证书》，公司建立和实施的职业健康安全管理体系符合 ISO 45001:2018 标准，通过认证范围为植被恢复园林绿化工程施工及相关职业健康安全管理活动，有效期至 2023 年 1 月 3 日。

2020 年 3 月 20 日，青岛市崂山区应急管理局出具证明，自 2017 年 1 月 1 日至今，冠中生态未发生生产安全事故，除于 2017 年 6 月 27 日收到的行政处罚

之外（详见《律师工作报告》正文“十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准（三）安全生产”），冠中生态不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

2020 年 3 月 9 日，平度市应急管理局出具证明，证明平度冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，生产经营符合有关安全生产监督管理方面的法律、法规的规定，未发生生产安全事故，不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

2020 年 3 月 10 日，胶州市应急管理局出具证明，证明胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，未发生一般及以上生产安全事故，未受到该局行政处罚。

综上所述，本所律师认为，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护、产品质量和技术监督以及安全生产相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、募集资金的运用

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人募集资金运用情况未发生变化，与《律师工作报告》披露信息一致。

十九、发行人业务发展目标

根据《招股说明书》及发行人的书面确认，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人业务发展目标未发生变化，与《律师工作报告》披露信息一致。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司的诉讼、仲裁或行政处罚

1、发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁

根据发行人的说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，《法律意见书》、《律师工作报告》所披

露的发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁案件变化情况如下：

（1）冠中生态与陕西华艺建筑工程有限公司的工程合同纠纷变化如下：

根据陕西省黄陵县人民法院出具的（2019）陕 0632 民初 599 号《民事调解书》，经法院主持调解，当事人达成和解协议：陕西华艺与冠中生态、黄陵县新区建设管理办公室签订的《“团粒喷播”边坡植被恢复施工合同》终止；由黄陵县新区建设管理办公室向冠中生态支付工程余款 266.60 万元。截至本补充法律意见书出具之日，本案已审理终结。

（2）冠中生态（原告）与被告刘德滨建设工程施工合同纠纷变化如下：

根据山东省青岛市黄岛区人民法院出具的(2019)鲁 0211 民初 18165 号《民事调解书》，经法院主持调解，双方达成和解协议，被告刘德滨应于 2020 年 1 月 20 日前支付原告冠中生态 21.15 万元工程款及违约金 1 万元，若不能及时支付，则刘德滨应另承担工程款 21.15 万元的 20%的违约金。截至本补充法律意见书出具之日，本案已审理终结，刘德滨尚未履行付款义务。

除上述情况之外，发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁案件情况未发生其他变化。

2、行政处罚

截至 2019 年 12 月 31 日，发行人及其子公司无新增行政处罚事项。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在其他尚未了结的或者可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二） 发行人实际控制人、持股 5%以上的股东的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人的说明与承诺，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人有关的报道和评价等），截至本补充法律意见书出具之日，发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（三） 发行人董事、监事、高级管理人员的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺及填写的调查函，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人董事、监事、高级管理人员有关的报道和评价等），截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所对上述发行人及其子公司、发行人的实际控制人、发行人持股 5%以上的股东、发行人的董事、监事及高级管理人员的诉讼、仲裁的调查和了解受到下列因素的限制：

《中华人共和国民事诉讼法》所规定的民事案件管辖法院除被告所在地法院外，还包括原告所在地法院、合同签订地或履行地法院、侵权行为地法院等，在某些情况下可能还会涉及到专属法院的管辖，某些诉讼还可能会在境外法院提起；对于仲裁案件，通常由合同或争议双方通过协议选择仲裁机构。在中国目前对诉讼和仲裁案件受理缺乏统一并可公开查阅的信息公告系统情况下，本所无法穷尽对上述单位和个人诉讼、仲裁情况的核实。

二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价

本所律师对发行人引用本补充法律意见书相关内容已认真审阅，发行人《招股说明书（申报稿）》不至因上述引用内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一） 发行人及其控股股东等责任主体相关承诺的合法性

经本所律师核查，本次发行前，发行人、发行人的实际控制人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体已签署作出的承诺内容合法、合规，发行人作出上述承诺已经履行相应的决策程序。

（二） 发行人及其控股股东、董事、高级管理人员等责任主体未履行相关承诺的约束措施

经本所律师核查，对于未履行相关承诺的约束措施已经发行人及其控股股

东、实际控制人、董事及高级管理人员等相关责任主体签署，内容合法、合规，符合《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》对相关责任主体作出公开承诺事项应同时提出未履行承诺时的约束措施的相关要求。

同时，发行人已就本次发行对即期回报摊薄的影响进行了分析，并制定了摊薄即期回报的填补措施。发行人董事、高级管理人员已根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》的要求，就确保发行人填补回报措施的切实履行作出了承诺。

二十三、结论性意见

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司，发行人符合《证券法》、《公司法》、《首发管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本补充法律意见书的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并在创业板上市尚待中国证监会核准及获得深圳证券交易所的审核同意。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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）》签字页）

上海市锦天城律师事务所

负责人：

顾功耘

经办律师：

王 蕊

经办律师：

李婷婷

经办律师：

陈 静

2020年 4 月 30 日

上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（二）

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 9/11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

释义 82

声明事项 85

正文 87

一、《反馈意见》问题 1.关于历史沿革 87

二、《反馈意见》问题 2.关于新三板挂牌 123

三、《反馈意见》问题 3.关于子公司 129

四、《反馈意见》问题 4.关于关联方及关联交易 160

五、《反馈意见》问题 5.关于销售模式 198

六、《反馈意见》问题 6.关于采购模式 149

七、《反馈意见》问题 7.关于土地和房产 264

八、《反馈意见》问题 8.关于业务资质和安全情况 275

九、《反馈意见》问题 9.关于商标和专利技术 282

十、《反馈意见》问题 10.关于行政处罚 290

十一、《反馈意见》问题 11.关于诉讼情况 293

十二、《反馈意见》问题 12.关于人员情况和社保、公积金缴纳情况 296

十三、《反馈意见》问题 42.其他问题 301

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	拉萨冠中	指	拉萨冠中环境技术有限公司
7	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
8	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
9	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
10	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
11	青岛蕴升	指	青岛蕴升生态环境工程有限公司
12	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
13	中鑫汇富	指	中鑫汇富（北京）科技有限公司
14	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
15	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
16	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
17	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
18	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
19	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
20	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
21	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
22	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司

序号	简称		含义
23	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016 年 2 月 26 日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
24	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016 年 2 月 26 日更名为巨峰创投
25	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）
26	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司
27	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司
28	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
29	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
30	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
31	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
32	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
33	济南创新	指	济南创新创业投资有限公司
34	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
35	普迪科技	指	青岛普迪科技开发公司
36	城阳林工商	指	青岛城阳林工商有限公司
37	海川建设	指	青岛海川建设集团有限公司
38	海帆劳务	指	青岛海帆建筑劳务有限公司
39	青岛守信	指	青岛守信集装箱服务有限公司
40	山东高速集团	指	山东高速集团有限公司
41	青岛鹰伯尔	指	青岛鹰伯尔运动器材有限公司
42	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
43	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
44	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
45	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
46	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
47	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
48	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
49	财政部	指	中华人民共和国财政部
50	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

序号	简称		含义
51	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（自 2020 年 3 月 1 日起施行）
52	《首发管理办法》	指	《首次公开发行股票并在创业板上市管理办法》
53	《创业板上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
54	《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》
55	《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）》
56	《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—公开发行证券的补充法律意见书（一）和律师工作报告》
57	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
58	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
59	《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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）》
60	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
61	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
62	补充法律意见书（一）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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）》
63	本补充法律意见书	指	《关于青岛冠中生态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（二）》
64	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
65	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
66	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
67	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

注：本补充法律意见书若出现合计数与各单项加总数尾数不符的情况，系由四舍五入所致。

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（二）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据《证券法》、《公司法》及《首发管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2019 年 12 月 16 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》，于 2020 年 4 月 30 日出具了《补充法律意见书（一）》。

中国证监会对发行人本次发行申请文件进行了审核，并于 2020 年 3 月 5 日出具了《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（193043 号）（以下简称“《反馈意见》”），本所对《反馈意见》中需要律师核查并发表意见的反馈问题进行了核查并发表了法律意见。

基于上述，本所律师出具本补充法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则第 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补充法律意见书和为本次发行出具的法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资

产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

正文

一、《反馈意见》问题 1. 关于历史沿革

请发行人：（1）说明青岛兰园设立时股东实物出资是否真实、合法，作价是否公允、相关资产是否及时交付使用，相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍；（2）说明发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允，原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因，北京兰园、王彩霞退出发行人的原因，北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序；（3）说明冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因，和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形；（4）说明各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况，2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因；（5）说明相关股东对赌协议的具体内容和执行情况，对赌协议解除是否真实、合法、有效，是否存在相关矛盾或纠纷，发行人目前是否存在其他对赌协议或替代性安排；（6）说明发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法，是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

核查结果：

（一）青岛兰园设立时股东实物出资是否真实、合法，作价是否公允、相关资产是否及时交付使用，相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍

根据发行人说明及其提供的工商登记材料，青岛兰园设立时存在以实物进行出资的情形，具体情况如下：

1、实物出资是否真实、合法

根据发行人提供的工商登记材料、青岛兰园设立时的验资报告，并经本所律师核查，发行人前身青岛兰园设立时股东存在实物出资，具体如下：

实物出资时间	实物出资股东	实物出资金额	实物出资比例
2000. 8. 30	凯捷科技	9. 90 万元	19. 80%

根据公司提供的北京百盛实业商贸有限公司于 2000 年 7 月 25 日开具的《北京增值税专用发票》，上述实物出资的资产系凯捷科技于 2000 年 7 月 25 日向北京百盛实业商贸有限公司采购的总价值（含税）为 9. 90 万元的 10 套计算机。

根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本。与上述投入资本相关的资产总额为 50 万元，其中货币资金 40. 1 万元，实物资产 9. 9 万元。股东北京兰园以现金出资 12. 5 万元；股东凯捷科技以货币出资 27. 6 万元、以实物出资 9. 9 万元。

根据青岛兰园设立时适用的《公司法》（1999 年 12 月 25 日修订）第二十四条规定，“股东可以用货币出资，也可以用实物、工业产权、非专利技术、土地使用权作价出资。对作为出资的实物、工业产权、非专利技术或者土地使用权，必须进行评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价”，凯捷科技以实物出资的出资方式符合当时适用《公司法》的规定，但上述实物出资未进行评估，该等行为不符合当时适用的《公司法》的规定。

综上，本所律师认为，青岛兰园设立时凯捷科技以实物出资真实、有效，但出资程序存在瑕疵。

2、作价是否公允、相关资产是否及时交付使用

根据发行人的说明，股东凯捷科技计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以实物购买价格直接作价出资作价公允。

根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本。

根据公司提供的青岛兰园当年度的《记账凭证》，收到凯捷科技出资计算机，

实收资本 9.9 万元。

综上，本所律师认为，上述实物出资作价公允，已及时交付发行人使用。

3、相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍

青岛兰园设立时，凯捷科技以实物出资未进行评估，导致出资程序不符合当时《公司法》的规定，但前述实物出资依据该购置价格作价，且该计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以购买价格直接作价出资，不会导致出资不实的情况，股东之间未因此事发生过任何争议、纠纷、诉讼或仲裁，亦未损害任何债权人的利益。凯捷科技实物资产出资未经评估事宜不会对公司本次发行上市构成实质性法律障碍。

就上述公司设立时的出资瑕疵，发行人实际控制人李春林、许剑平承诺，若因青岛兰园成立时股东实物出资未经评估导致公司出资不实或与其他人产生任何纠纷，给公司造成任何费用支出或经济损失，将无条件承担全部赔偿责任。

基于上述，本所律师认为，青岛兰园设立时股东实物出资程序的瑕疵不会对本次发行构成实质性法律障碍。

（二）发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允，原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因，北京兰园、王彩霞退出发行人的原因，北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

1、发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允

根据发行人的工商登记材料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人共进行 8 次股权转让和 11 次增资/出资（含有限公司阶段）。根据发行人历次股权转让的相关协议及支付凭证、历次增资的验资报告、评估报告及出资缴纳凭证，访谈发行人股东，以及发行人出具的说明，发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格公允情况如下：

时间	内容	增资或股权转让的单位价格	定价依据及定价公允性
2000 年 8 月 30 日青岛兰园设立	公司设立	1.00 元	公司设立，定价公允
2003.7.23 第一次股权转让	北京兰园转让 10.00 万元出资额给凯捷科	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原

	技		出资价格定价，价格公允
2003. 7. 31 第一次增资	许剑平增资 150.00 万元	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2003. 7. 31 第二次股权转让	凯捷科技转让 47. 50 万元出资额给冠中环境	1.00 元	同一控制下的股权转让，参考原出资额定价，定价公允
2003. 12. 18 第三次股权转让	冠中环境转让 7. 50 万元出资额给北京兰园	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
	许剑平转让 20.00 万元出资额给王彩霞	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
2004. 10. 27 第二次增资	许剑平增资 100.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2006. 3. 2 第三次增资	许剑平增资 200.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2007. 4. 23 第四次增资	冠中环境增资 100.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
	许剑平增资 50.00 万元	1.00 元	
2007. 7. 6 第五次增资	许剑平增资 150.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2007. 7. 24 第四次股权转让	北京兰园转让 10.00 万元出资额给许剑平	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
2007. 7. 24 第六次增资	许剑平增资 200.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2008. 1. 17 第五次股权转让	许剑平转让 550.00 万元出资额给冠中投资	1.00 元	系同一控制下的股权转让，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2008. 9. 3 第七次增资	冠中投资增资 180.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2009. 3. 27 第八次增资	冠中投资增资 540.00 万元	1.00 元	
2009. 6. 12 第九次增资	冠中投资增资 280.00 万元	1.00 元	
2010. 9. 15 第六次股权转让	王彩霞转让 20.00 万元出资额给许剑平	1. 10 元	转让双方协商自主定价，在王彩霞原有受让价款基础上综合考虑其投资年限后，转让价格稍有溢价，定价公允

2012. 9. 3 第七次股权转让	冠中投资转让 60.00 万元出资额给博正投资	1.00 元	系同一控制下的股权转让，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2012. 09. 28 整体变更为股份公司	注册资本增加至 5, 290. 00 万元	不适用	净资产折股
2012. 11. 1 股份公司第一次增资	于庆周以 3, 150.00 万元认购 450.00 万股股份	7.00 元	投资者综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素后，与公司协商定价，定价公允
	深创投以 1, 820.00 万元认购 260.00 万股股份	7.00 元	
	崂山创投以 700.00 万元认购 100.00 万股股份	7.00 元	
2018. 5. 17 股份公司第二次增资	深创投以 521. 60 万元认购 64.00 万股股份	8. 15 元	投资者综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素后，与公司协商定价，定价公允
	淄博创新以 782. 40 万元认购 96.00 万股股份	8. 15 元	
	潍坊创新以 782. 40 万元认购 96.00 万股股份	8. 15 元	
	中小企业基金以 1, 564. 80 万元认购 192.00 万股股份	8. 15 元	
	青岛国信增资以 1, 165. 45 万元认购 143.00 万股股份	8. 15 元	
	青岛创信以 521. 60 万元认购 64.00 万股股份	8. 15 元	
	尚达投资以 998. 375 万元认购 122. 50 万股股份	8. 15 元	
	海宁久赢以 499. 595 万元认购 61. 30 万股股份	8. 15 元	
	周连强以 498. 78 万元认购 61. 20 万股股份	8. 15 元	
2018. 5. 7 股份公司第一次股权转让	冠中投资转让 58. 65 万股股份给深创投	8. 15 元	转让双方协商自主定价，综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素定价，定价公允
	冠中投资转让 88. 025 万股股份给淄博创新	8. 15 元	
	冠中投资转让 88. 025 万股股份给潍坊创新	8. 15 元	
	冠中投资转让 176. 05 万股股份给中小企业	8. 15 元	

	基金		
	冠中投资转让130.60万股股份给青岛国信	8.15元	
	冠中投资转让 58.65万股股份给青岛创信	8.15元	

2、原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因

根据凯捷科技的工商登记信息、发行人及其实际控制人出具的说明，凯捷科技成立于1998年8月，主要从事计算机网络设备的工程安装、调试、维修、维护；软件产品的开发、销售、技术服务；批发、零售、代购、代销：电子产品、通讯器材、教学仪器、办公自动化设备及消耗材料、五金、交电、日用百货。

根据凯捷科技清算组于2004年6月15日出具的《清算报告》及凯捷科技的工商登记材料，凯捷科技成立后连年亏损，经凯捷科技股东会审议，决定将凯捷科技终止经营并注销清算不再继续经营，凯捷科技于2004年6月25日完成了注销登记。

3、北京兰园、王彩霞退出发行人的原因

根据对发行人实际控制人许剑平的访谈，2007 年，北京兰园绿色工程有限公司（2013 年 12 月 13 日更名为北京兰园绿化工程有限公司）大股东中外园林规划设计咨询有限公司的实际控制人中国风景园林学会对外投资政策发生变化，退出持股比例较小的参股公司，故北京兰园于2007年退出发行人。

根据对发行人实际控制人许剑平的访谈，王彩霞因与公司其他股东对公司经营定位存在分歧，决定退出发行人。

4、北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

（1） 北京兰园的股权结构和实际控制人

根据国家企业信用信息公示系统的公开信息，截至本补充法律意见书出具之日，北京兰园的基本情况如下：

公司名称	北京兰园绿化工程有限公司
统一社会信用代码	91110108101731988D
成立日期	1993年07月27日
注册资本	2,010.00万元人民币
住所	北京市海淀区紫竹院路广源闸5号10层1008室

类型	其他有限责任公司		
法定代表人	骆爱国		
营业期限自	1998 年 12 月 10 日		
营业期限至	2028 年 12 月 09 日		
登记状态	开业		
经营范围	城市园林绿化；工程勘察设计；专业承包；灌溉服务；销售机械设备、五金交电、花、草及观赏植物、肥料、不再分装的包装种子；技术咨询、技术推广、技术服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
股权结构	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	骆爱国	1,999.00	99.45
	骆宏威	11.00	0.55

经检索国家企业信用信息公示系统的公开信息，骆爱国持有北京兰园 99.45%股权，为北京兰园的实际控制人。

（2） 转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

根据发行人及北京兰园的工商登记材料，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询，北京兰园持有发行人股权期间存在 2 次转让发行人股权的情况，具体如下：

时间	变动事项	北京兰园的股权结构
2003 年 7 月	北京兰园将其持有的青岛兰园 10.00 万元的股权转让给凯捷科技	中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25.00%；王大中等 4 名自然人股东持股 28.41%
2007 年 7 月	北京兰园将其持有的青岛兰园 10.00 万元的股权转让给许剑平	中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25.00%；王大中持股 22.73%；窦国庆持股 5.68%

如上表所示，自 2003 年 7 月第一次股权转让发生至 2007 年 7 月北京兰园退出期间，北京兰园的股权结构为：中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25%；自然人股东持股 28.41%。其中，中外园林建设总公司由中国建筑工程总公司控股，为国有控股企业；中外园林规划设计咨询有限公司由中国风景园林学会、中外园林建设总公司、自然人分别持有 80%、12%、8%股权。

经本所律师访谈原中外园林建设总公司的总会计师，并根据中国风景园林学会的《社会团体法人登记证书》、《中国风景园林学会章程》及其出具的《说明》，中国风景园林学会系非营利性的社会组织，不存在占有、使用国有资产的情况。

基于上述，中外园林规划设计咨询有限公司为国有参股企业，其参股的北京兰园亦为国有参股企业。根据《企业国有产权转让管理暂行办法》“本办法所称企业国有产权，是指国家对企业以各种形式投入形成的权益、国有及国有控股企业各种投资所形成的应享有的权益，以及依法认定为国家所有的其他权益”，北京兰园转让其所持青岛兰园股权不涉及企业国有产权转让，无需履行相关程序。

（三）说明冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因，和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形

1、冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据

本所律师就冠中投资、和容投资、博正投资三家公司的情况对公司实际控制人李春林进行了访谈，获取并查阅了冠中投资、和容投资、博正投资的工商档案材料和财务报表/审计报告，冠中投资、和容投资、博正投资的主要情况如下：

（1）冠中投资

① 设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，针对冠中生态原以自然人股东为主的情形，李春林和许剑平拟设立持股平台对冠中生态进行控股，故成立冠中投资。

② 历史沿革

冠中投资自 2007 年 12 月成立后，共进行四次增资，一次股权转让，具体如下：

A.2007 年 12 月，冠中投资设立

2007 年 12 月 10 日，李春林和许剑平签署《青岛冠中投资有限公司章程》，约定冠中投资注册资本 1,000 万元，李春林以货币出资 200 万元，许剑平以货币出资 800 万元。

2007 年 12 月 20 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2007）第 1149 号《验资报告》验证，截至 2007 年 12 月 19 日止，冠中投资（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计壹仟万元（￥1000. 00 万元），其中股东李春林出资 200 万元，股东许剑平出资 800 万元。

2007 年 12 月 20 日，冠中投资就公司设立在青岛市工商行政管理局市南分局办理了设立登记。

冠中投资成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	200.00	20.00	货币
2	许剑平	800.00	80.00	货币
合计		**1, 000.00**	**100.00**	——

B.2008 年 8 月，第一次增资至 1,180 万元

2008 年 8 月 18 日，冠中投资召开股东会，同意将公司注册资金变更为 1, 180 万元，由公司股东许剑平追加投资 180 万元。

2008 年 8 月 22 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2008）第 27-Y0069 号《验资报告》验证，截至 2008 年 8 月 21 日止，贵公司已收到全体股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 180 万元。各股东以货币出资 180 万元，其中：股东许剑平出资 180 万元。

2008 年 8 月 22 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	200.00	16. 95	货币
2	许剑平	980.00	83. 05	货币
合计		**1, 180.00**	**100.00**	——

C.2008 年 10 月，冠中投资名称变更为青岛冠中投资集团有限公司

2008 年 10 月 27 日，冠中投资召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

2008 年 10 月 23 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 0220081010017 号），同意名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

2008 年 10 月 27 日，冠中投资在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

D.2009 年 3 月，第二次增资至 1,720 万元

2009 年 3 月 16 日，冠中投资召开股东会，同意股东许剑平追加投资 190 万元，股东李春林追加投资 350 万元，将公司注册资本变更为 1, 720 万元。

2009 年 3 月 16 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A026 号《验资报告》验证，截至 2009 年 3 月 16 日止，冠中投资已收到许剑平、李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币伍佰肆拾万元，股东以货币出资 540 万元。

2009 年 3 月 23 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	550.00	32.00	货币
2	许剑平	1, 170.00	68.00	货币
合计		**1, 720.00**	**100.00**	——

E.2009 年 6 月，第三次增资至 2,000 万元

2009 年 6 月 6 日，冠中投资召开股东会，同意股东李春林追加投资 280 万元，将公司注册资本变更为 2000 万元。

2009 年 6 月 10 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A064 号《验资报告》验证，截至 2009 年 6 月 10 日止，冠中投资已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币贰佰捌拾万元，股东李春林以货币出资 280 万元。

2009 年 6 月 11 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	830.00	41. 50	货币
2	许剑平	1, 170.00	58. 50	货币
合计		**2, 000.00**	**100.00**	——

F.2009 年 12 月，第四次增资至 2,100 万元

2009 年 12 月 6 日，冠中投资召开股东会，同意股东李春林追加投资 100 万元，将公司注册资本变更为 2, 100 万元。

2009 年 12 月 11 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A145 号《验资报告》验证，截至 2009 年 12 月 11 日止，冠中投资已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东李春林以货币出资 100 万元。

2009 年 12 月 15 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	930.00	44. 30	货币
2	许剑平	1170.00	55. 70	货币
合计		**2100.00**	**100.00**	——

G.2018 年 11 月，第一次股权转让

2018 年 9 月 30 日，冠中投资召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有的公司 141 万元股权（占注册资本的 6. 71%）转让给公司股东李春林。

2018 年 9 月 30 日，许剑平与李春林签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其持有的冠中投资 141 万元转让给李春林，转让款为人民币 141 万元。

2018 年 11 月 7 日，冠中投资就本次股权转让在青岛市崂山区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式

1	李春林	1071.00	51.00	货币
2	许剑平	1029.00	49.00	货币
合计		**2100.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，冠中投资股本及股权结构未发生变化。

③ 对外投资情况

根据冠中投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，冠中投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	冠中投资持股 47. 73%
青岛和容投资有限公司	冠中投资持股 52.00%
济南创新创业投资有限公司	冠中投资持股 6. 02%

④ 报告期主要财务数据

根据冠中投资提供的财务报表和审计报告，冠中投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	52,384,617.10	57, 009, 951. 82	19, 168, 285. 90
净资产	41,680,651.75	45, 849, 878. 40	18, 792, 268. 39
营业收入	0	0	0
净利润	-4,169,226.65	27, 057, 610. 01	-266, 698. 45

注：2018 年冠中投资实现净利润 27, 057, 610. 01 元，主要系 2018 年 5 月冠中投资以 8. 15 元/股向深创投、淄博创新、潍坊创新等股东合计转让发行人 600 万股股份，确认投资收益 4, 290. 00 万元。

（2）和容投资

① 设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，李春林和许剑平原计划成立和容投资开展环境监测及建筑工程咨询业务，但未实际经营，后作为员工持股平台。

② 历史沿革

和容投资 2003 年 3 月成立后，共进行三次增资，两次股权转让，具体如下：

A. 2003 年 3 月，冠中环境设立

和容投资前身青岛冠中环境建设有限公司（以下简称“冠中环境”）成立于 2003 年 3 月，系由许剑平和李春林共同出资设立，设立时注册资本为 100.00 万元，其中：许剑平以货币资金出资 80.00 万元，李春林以货币资金出资 20.00 万元。

2003 年 2 月 26 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了（2003）青华会验字第 018 号《验资报告》，经审验，截至 2003 年 2 月 26 日止，已收到投资人投入的资本 100 万元，全部为货币资金。

2003 年 3 月 3 日，青岛市工商行政管理局向冠中环境核发了注册号为 3702022810977 的《企业法人营业执照》。

冠中环境设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)	出资方式
1	许剑平	80.00	80.00	货币
2	李春林	20.00	20.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

B. 2006 年 12 月，第一次增资至 150.00 万元

2006 年 12 月 11 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 100.00 万元增加至 150.00 万元，新增注册资本 50.00 万元由原股东李春林以货币资金认缴。

2006 年 12 月 12 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青华会验字（2006）第 129 号《验资报告》，经审验，截至 2006 年 12 月 11 日，已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币伍拾万元（￥500,000.00），其中：股东李春林出资 50 万元。

2006 年 12 月 20 日，冠中环境就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)	出资方式
1	许剑平	80.00	53.33	货币
2	李春林	70.00	46.67	货币
合计		**150.00**	**100.00**	——

C. 2007 年 3 月，第二次增资至 350.00 万元

2007 年 3 月 26 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 150.00 万元增加至 350.00 万元，新增注册资本 200.00 万元，其中原股东许剑平以货币资金认缴 100.00 万元、原股东李春林以货币资金认缴 100.00 万元。

2007 年 3 月 28 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青华会验字（2007）第 034 号《验资报告》，经审验，截至 2007 年 3 月 28 日，已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币贰佰万元（￥2,000,000.00 元），由股东李春林出资 100 万元，许剑平出资 100 万元。

2007 年 4 月 4 日，冠中环境就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑平	180.00	51.43	货币
2	李春林	170.00	48.57	货币
合计		**350.00**	**100.00**	——

D. 2008 年 6 月，第三次增资至 500.00 万元及第一次股权转让

2008 年 6 月 1 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 350.00 万元增加至 500.00 万元，新增注册资本 150.00 万元由新股东冠中投资以货币资金认缴，同意原股东李春林将其所持 110.00 万元股权以 110.00 万元的价格转让给冠中投资。

2008 年 3 月 27 日，青岛康邦联合会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青康邦内验字（2008）第 01W001 号《验资报告》，经审验，截至 2007 年 12 月 28 日止，已收到全体股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 150 万元，其中冠中投资出资 150 万元。

2008 年 6 月 2 日，李春林与冠中投资就上述股权转让事宜签署《股权转让

协议》。

2008 年 6 月 11 日，冠中环境就本次增资和股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	冠中投资	260.00	52.00	货币
2	许剑平	180.00	36.00	货币
3	李春林	60.00	12.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

E. 2011 年 10 月，冠中环境名称变更为冠中工程

2011 年 9 月 27 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛冠中工程咨询有限公司（以下简称“冠中工程”）。

2011 年 9 月 28 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 0220110927003 号），同意名称变更为青岛冠中工程咨询有限公司。

2011 年 10 月 8 日，冠中工程在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

F. 2012 年 7 月，冠中工程名称变更为和容投资

2012 年 7 月 28 日，冠中工程召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛和容投资有限公司。

2012 年 7 月 30 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 ww12072600332 号），同意名称变更为青岛和容投资有限公司。

2012 年 7 月 31 日，和容投资在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

G. 2013 年 8 月，第二次股权转让

2013 年 6 月 23 日，和容投资召开全体股东会作出决议，同意增加高军、由芳、曲莉萍、吴刚、张方杰、王春华、荆朋太、边桂香、许天尧、张志红、刘新

伟、凌观船、许桂琦为公司新股东，同意原股东许剑平分别将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给高军、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给由芳、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给曲莉萍、所持 7.00 万元股权以 7.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给王春华、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给荆朋太、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给边桂香、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给张志红、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给刘新伟、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给凌观船、所持 5.9 万元股权以 5.9 万元的价格转让给许桂琦，同意原股东李春林分别将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给吴刚、所持 20.00 万元股权以 20.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给许天尧、所持 3.55 万元股权以 3.55 万元的价格转让给许桂琦。

同日，许剑平与高军、由芳、曲莉萍、张方杰、王春华、荆朋太、边桂香、张志红、刘新伟、凌观船、许桂琦，李春林与吴刚、张方杰、许天尧、许桂琦分别就上述股权转让事宜签署《股权转让协议》。

2013 年 8 月 21 日，和容投资在青岛市工商行政管理局崂山分局完成了本次股权转让的工商变更登记。

本次股权转让完成后，和容投资的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
1	冠中投资	260.00	52.00%	货币
2	许剑平	29.40	5.88%	货币
3	高军	27.00	5.40%	货币
4	由芳	27.00	5.40%	货币
5	曲莉萍	27.00	5.40%	货币
6	吴刚	27.00	5.40%	货币
7	张方杰	27.00	5.40%	货币
8	王春华	9.45	1.89%	货币
9	荆朋太	9.45	1.89%	货币
10	边桂香	9.45	1.89%	货币

11	许天尧	9.45	1.89%	货币
12	张志红	9.45	1.89%	货币
13	刘新伟	9.45	1.89%	货币
14	凌观船	9.45	1.89%	货币
15	许桂琦	9.45	1.89%	货币
合计		**500.00**	**100.00%**	——

截至本补充法律意见书出具日，和容投资股本及股权结构未发生变化。

③ 对外投资情况

根据和容投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，和容投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	和容投资持股 5.29%

④ 报告期主要财务数据

根据和容投资提供的财务报表，和容投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	1,652,044.10	1,633,118.91	1,666,954.13
净资产	1,155,628.01	1,262,703.41	1,394,771.12
营业收入	0	0	0
净利润	-107,075.40	-132,067.71	90,121.75

（3）博正投资

① 设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，李春林和许剑平成立博正投资主要将其作为一个新业务培育和投资平台，目前除持有冠中生态股份之外，未开展其他业务。

② 历史沿革

博正投资 2011 年 11 月成立后，共进行一次股权转让，具体情况如下：

A. 2011 年 11 月，博正投资设立

2011 年 9 月 27 日，青岛市工商行政管理局颁发（青）工商内名预核私字第 ww11091900361 号《名称预先核准通知书》，同意预先核准青岛博正投资有限公司名称。

2011 年 11 月 7 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2011）第 6-A093 号《验资报告》，验证截至 2011 年 11 月 7 日止，博正投资（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币伍佰万元。各股东以货币出资 500 万元。

2011 年 11 月 10 日，青岛市工商行政管理局崂山分局出具青工商私核（设）字第 3702121111080000《准予设立通知书》准予设立登记。

博正投资成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	300.00	60.00	货币
2	许剑平	200.00	40.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

B. 2018 年 11 月，第一次股权转让

2018 年 9 月 30 日，博正投资召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有的公司 55 万元股权（占注册资本的 11%）转让给公司股东李春林。

2018 年 9 月 30 日，许剑平与李春林签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其持有的博正投资 55 万元出资额转让给李春林，转让款为人民币 55 万元。

2018 年 11 月 7 日，博正投资就本次股权转让在青岛市崂山区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，博正投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	255.00	51.00	货币
2	许剑平	245.00	49.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，博正投资股本及股权结构未发生变化。

③ 对外投资情况

根据博正投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，博正投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	博正投资持股 2.27%

④ 报告期主要财务数据

根据博正投资提供的财务报表，博正投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
总资产	3,465,166.34	4,662,149.12	4,692,567.69
净资产	3,465,166.34	4,662,149.12	4,689,916.42
营业收入	0	0	0
净利润	-1,196,982.78	-27,965.81	-2,675.42

2、冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因

根据发行人的工商登记资料，2008 年 1 月 17 日，许剑平将其持有的青岛兰园 550 万元股权以人民币 550 万元的价格转让给冠中投资，冠中投资成为公司股东；2012 年 9 月 3 日，冠中投资将其持有的高次团粒 60 万元出资（占注册资本的 3%）以 60 万元的价格转让给博正投资，博正投资成为公司股东。

根据对冠中投资、博正投资股东许剑平、李春林的访谈及其出具的说明，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景及原因为：许剑平、李春林拟调整其投资结构，由冠中投资作为母公司成为冠中生态控股股东，博正投资作为其对外投资主体，持有少量冠中生态股权。

3、和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形

（1）根据和容投资的工商登记材料、和容投资全部出资人填写的调查表、和容投资出资人的出资凭证、验资报告、发行人的花名册、工资表及相关人员的劳动合同、雇佣合同、退休证等资料，和容投资的出资人在发行人任职时间、出

资资金来源、出资价格如下：

序号	出资人姓名	在发行人任职时间	出资资金来源	出资单位价格（元）
1	李春林（间接出资人）	2000 年 08 月至今	自有资金	1.00
2	许剑平	2000 年 08 月至今	自有资金	1.00
3	高军	2011 年 11 月至今	自有资金	1.00
4	由芳	2011 年 03 月至今	自有资金	1.00
5	曲莉萍	2004 年 02 月至今	自有资金	1.00
6	吴刚	2001 年 03 月至今	自有资金	1.00
7	张方杰	2012 年 05 月至今	自有资金	1.00
8	王春华	2005 年 11 月至今	自有资金	1.00
9	荆朋太	2005 年 09 月至今	自有资金	1.00
10	边桂香	2008 年 04 月至今	自有资金	1.00
11	许天尧	2009 年 05 月至今	自有资金	1.00
12	张志红	2000 年 10 月至今	自有资金	1.00
13	刘新伟	2010 年 10 月至今	自有资金	1.00
14	凌观船	2003 年 02 月至今	自有资金	1.00
15	许桂琦	2003 年 6 月-2019 年 4 月	自有资金	1.00

经核查，和容投资所有自然人股东的入股价格皆为 1 元/注册资本。和容投资作为员工持股平台，不进行实际经营，历史上各次增资与股权转让的价格均为 1 元/注册资本，出资资金来源均为自有资金。

（2）根据本补充法律意见书“一、《反馈意见》问题 1. 关于历史沿革”之“（三）1、（2）和容投资”所述和容投资的历史沿革并根据和容投资的主要出资人许剑平和李春林出具的说明，和容投资设立后，出资人的出资变动情况及原因如下：

出资人	变动情况	变动后出资额（万元）	变动原因
许剑平	2003 年 3 月公司设立，出资 80.00 万元	80.00	公司设立
	2007 年 3 月，增资 100.00 万元	180.00	增资冠中生态
	2013 年 8 月，将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给高军、所	29.40	对公司核心人员进行股权激励

出资人	变动情况	变动后出资额（万元）	变动原因
	持27.00万元股权以27.00万元的价格转让给由芳、所持27.00万元股权以27.00万元的价格转让给曲莉萍、所持7.00万元股权以7.00万元的价格转让给张方杰、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给王春华、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给荆朋太、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给边桂香、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给张志红、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给刘新伟、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给凌观船、所持5.90万元股权以5.90万元的价格转让给许桂琦		
李春林	2003年3月公司设立，出资20.00万元	20.00	公司设立
	2006年12月，增资50.00万元	70.00	公司发展需要注入资金
	2007年3月，增资100.00万元	170.00	增资冠中生态
	2008年6月，转让110.00万元出资给冠中投资	60.00	同一控制下股权结构调整
	2013年8月，将其所持27.00万元股权以27.00万元的价格转让给吴刚、所持20.00万元股权以20.00万元的价格转让给张方杰、所持9.45万元股权以9.45万元的价格转让给许天尧、所持3.55万元股权以3.55万元的价格转让给许桂琦	0	对公司核心人员进行股权激励
冠中投资	2008年6月，增资150.00万元，同时受让李春林110.00万元出资	260.00	公司发展需要注入资金，并对同一控制下的企业进行股权结构调整

和容投资的其他出资人自2013年8月取得和容投资股权后，出资未发生变动。

（3）根据和容投资全部出资人填写的调查表、访谈和容投资的部分出资人，和容投资出资人持有的和容投资股权不存在股权代持情形。

（四）说明各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况，2018年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因

1、各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况

（1）深创投

深创投成立于 1999 年 8 月 25 日，统一社会信用代码 91440300715226118E，类型为有限责任公司，法定代表人为倪泽望，注册资本为 542,090.1882 万元，营业期限为 1999 年 8 月 25 日至长期，住所为深圳市福田区深南大道 4009 号投资大厦 11 层 B 区，经营范围为“创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；股权投资；投资股权投资基金；股权投资基金管理、受托管理投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）；企业管理咨询；企业管理策划；全国中小企业股份转让系统做市业务；在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营业务”。

截至本补充法律意见书出具之日，深创投的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市人民政府国有资产监督管理委员会	152,843.407	28.20
2	深圳市星河房地产开发有限公司	108,418.6696	20.00
3	深圳市远致投资有限公司	69,350.3415	12.79
4	上海大众公用事业（集团）股份有限公司	58,543.8000	10.80
5	深圳能源集团股份有限公司	27,269.5179	5.03
6	深圳市立业集团有限公司	26,520.1015	4.89
7	广东电力发展股份有限公司	19,911.1101	3.67
8	深圳市亿鑫投资有限公司	17,593.0529	3.31
9	深圳市福田投资控股有限公司	13,253.1829	2.44
10	深圳市盐田港集团有限公司	12,651.0909	2.33

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
11	广深铁路股份有限公司	7,590.6789	1.40
12	中兴通讯股份有限公司	1,265.1335	0.23
13	福建七匹狼集团有限公司	19,352.6197	3.57
14	七匹狼控股集团股份有限公司	7,167.4818	1.32
合计		**542,090.1882**	**100.00**

根据深创投提供的材料、出具的调查函及本所律师对深创投的访谈，深创投的实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（2）巨峰创投

巨峰创投成立于 2008 年 12 月 4 日，统一社会信用代码 91370212682554835W，类型为有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)，法定代表人为董天涛，注册资本为 167,622.649682 万元，营业期限自 2008 年 12 月 4 日至长期，住所为山东省青岛市崂山区中韩街道苗岭路 52 号 901，经营范围为“创业投资业务，代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务，创业投资咨询业务，为创业企业提供创业管理服务业务，参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构（需经中国证券投资基金业协会登记，未经金融监管部门依法批准,不得从事向公众吸收存款、融资担保、代客理财等金融服务），创业孵化基地的建设、管理和经营，经济信息咨询（不含金融、证券、期货），科技项目推广、转让及咨询服务，房屋、场地租赁，组织文化艺术活动（不含营业性演出），设计、制作、代理、发布国内广告，会议服务，物业服务，软件开发，电子系统集成。(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)”。

截至本补充法律意见书出具之日，巨峰创投的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛蓝色硅谷创业发展有限公司	167,622.649682	100.00
合计		**167,622.649682**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛蓝色硅谷创业发展有限公司为青岛市崂山区财政局的全资子公司。

根据巨峰创投提供的材料、出具的调查函及本所律师对巨峰创投的访谈，巨峰创投的实际控制人为青岛市崂山区财政局，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（3）中小企业基金

中小企业基金成立于 2015 年 12 月 25 日，统一社会信用代码 91440300359698740D，类型为有限合伙企业，执行事务合伙人为国中创投，合伙期限为 2015 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 25 日，住所为深圳市福田区福田街道深南大道 4009 号投资大厦 11 楼，经营范围为“对中小企业等进行股权投资，以及相关的投资咨询、投资管理服务等业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）”。

截至本补充法律意见书出具之日，中小企业基金全体合伙人的出资额及出资比例情况为：

序号	合伙人名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人种类
1	中华人民共和国财政部	150,000.00	25.00	有限合伙人
2	深圳市中小企业服务署	149,900.00	24.98	有限合伙人
3	特华投资控股有限公司	80,000.00	13.33	有限合伙人
4	深圳市创新投资集团有限公司	60,000.00	10.00	有限合伙人
5	深圳市泓鑫投资合伙企业（有限合伙）	60,000.00	10.00	有限合伙人
6	深圳市华晖集团有限公司	40,000.00	6.67	有限合伙人
7	深圳市融浩达投资有限公司	30,100.00	5.02	有限合伙人
8	华安财产保险股份有限公司	24,000.00	4.00	有限合伙人
9	深圳国中创业投资管理有限公司	6,000.00	1.00	普通合伙人
合计		**600,000.00**	**100.00**	——

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，中小企业基金普通合伙人国中创投的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	4,900.00	49.00

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
2	萍乡常荣投资管理合伙企业（有限合伙）	4,000.00	40.00
3	萍乡久荣投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	10.00
4	施安平	100.00	1.00
合计		**10,000.00**	**100.00**

深创投的股权结构详见本补充法律意见书正文“一、《反馈意见》问题 1.关于历史沿革（四）1、（1）深创投”。根据中小企业基金的的合伙协议，由执行事务合伙人执行合伙事务，决策委员会由执行事务合伙人指定专职人员担任，鉴于中小企业基金的普通合伙人和执行事务合伙人为国中创投，施安平为萍乡常荣投资管理合伙企业（有限合伙）、萍乡久荣投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，施安平通过直接和间接方式控制国中创投 51%股权，故中小企业基金实际控制人为施安平。

根据中小企业基金提供的材料、出具的调查函及本所律师对中小企业基金的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（4）青岛国信

青岛国信成立于 2014 年 12 月 18 日，统一社会信用代码 91370200325920788K，类型为有限责任公司(国有控股)，法定代表人为刘冰冰，注册资本为 50,000 万元，营业期限为自 2014 年 12 月 18 日至长期，住所为山东省青岛市崂山区秦岭路 6 号，经营范围为“股权投资；债权投资；证券投资；各类金融产品投资；投资基金管理机构；投资顾问、投资管理、财务顾问服务；资产（或股权）并购业务；资产（或股权）受托管理业务；资产（或债务）重组业务。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛国信的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛国信金融控股有限公司	49,000.00	98.00
2	青岛国信发展（集团）有限责任公司	1,000.00	2.00

合计	**50,000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛国信发展（集团）有限责任公司通过直接和间接方式持有青岛国信金融控股有限公司 100%的股权，青岛国信发展（集团）有限责任公司为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会的全资子公司。据此，青岛国信的实际控制人为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据青岛国信提供的材料、出具的调查函及本所律师对青岛国信的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（5）淄博创新

淄博创新成立于2007年5月15日，统一社会信用代码91370303661971357N，类型为其他有限责任公司，法定代表人为翟祥厚，注册资本为10,500万元，营业期限为2007年5月15日至2022年5月14日，住所为淄博高新区政通路135号，经营范围为“企业自有资金对外投资（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务）。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，淄博创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	3,000.00	28.57
2	淄博高新城市投资运营集团有限公司	3,000.00	28.57
3	淄博高新技术风险投资股份有限公司	1,530.00	14.57
4	张达	1,470.00	14.00
5	青岛福城安实业有限公司	1,000.00	9.52
6	北京长城时代信息技术有限公司	500.00	4.76
合计		**10,500.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，淄博创新不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，其中，淄博高新技术风险投资股份有限公司

的控股股东为淄博高新城市投资运营集团有限公司，淄博高新城市投资运营集团有限公司合计持有淄博创新 43.14%股权，为淄博创新第一大股东。

根据淄博创新提供的材料、出具的调查函及本所律师对淄博创新的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（6）潍坊创新

潍坊创新成立于2008年9月19日，统一社会信用代码913707006806610632，类型为有限责任公司，法定代表人为李守宇，注册资本为 12,500 万元，营业期限为 2008 年 9 月 19 日至长期，住所为山东省潍坊高新区健康东街 6888 号蓝色智谷启迪之星孵化器 B2 号楼 1705 室，经营范围为“以自有资金对高新技术项目进行投资及投资项目的咨询服务（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（依法须经批准的项目，相关部门批准后方可开展经营活动）”。

截至本补充法律意见书出具之日，潍坊创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	4,000.00	32.00
2	潍坊市金融控股集团有限公司	4,000.00	32.00
3	潍坊新业资本投资有限公司	2,500.00	20.00
4	潍坊高新区国有资本运营管理有限公司	1,000.00	8.00
5	济南远怀建材销售有限公司	500.00	4.00
6	歌尔集团有限公司	500.00	4.00
合计		**12,500.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，潍坊市金融控股集团有限公司为潍坊新业资本投资有限公司控股股东，潍坊市金融控股集团有限公司通过直接及间接方式共控制潍坊创新 52%股权，潍坊市金融控股集团有限公司控股股东为潍坊市国有资产运营中心，潍坊创新的实际控制人为潍坊市国有资产运营中心。

根据潍坊创新提供的材料、出具的调查函及本所律师对潍坊创新的访谈，其

对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（7）青岛创信

青岛创信成立于2014年11月4日，统一社会信用代码91370212321512584U，类型为有限合伙企业，合伙期限为2014年11月4日至2020年11月3日，住所为青岛市崂山区科苑纬一路1号B座2203，经营范围为“创业投资业务，创业投资咨询业务，为创业企业提供创业管理服务业务。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛创信全体合伙人的出资额及出资比例情况为：

序号	合伙人名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司	500	2.00	普通合伙人
2	鲁信创业投资集团股份有限公司	8,750	35.00	有限合伙人
3	青岛市市级创业投资引导基金管理中心	5,000	20.00	有限合伙人
4	青岛巨峰科技创业投资有限公司	5,000	20.00	有限合伙人
5	青岛好美兴源创业投资企业（有限合伙）	2,750	11.00	有限合伙人
6	刘升武	1,000	4.00	有限合伙人
7	倪洪运	1,000	4.00	有限合伙人
8	王炽东	1,000	4.00	有限合伙人
合计		**25,000**	**100.00**	——

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛创信普通合伙人青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	山东省高新技术创业投资有限公司	175.00	35.00
2	王奎旗	90.00	18.00
3	青岛巨峰科技创业投资有限公司	75.00	15.00
4	孙付友	50.00	10.00
5	胡升光	50.00	10.00

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
6	青岛好美兴源创业投资企业（有限合伙）	45.00	9. 00
7	李雪	15.00	3. 00
合计		**500.00**	**100. 00**

青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，经本所律师在中国证券投资基金业协会网站查询，青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司为已完成私募基金管理人登记，对外披露实际控制人为王奎旗。

根据青岛创信提供的材料、出具的调查函及本所律师对青岛创信的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的客户、供应商不存在关联关系。

（8）尚达投资

尚达投资成立于 2017 年 3 月 28 日，统一社会信用代码 91654004MA77C0EF3H，类型为其他有限责任公司，法定代表人为牟佳祺，注册资本为 3, 000 万元，营业期限为 2017 年 3 月 28 日至 2037 年 3 月 27 日，住所为新疆伊犁州霍尔果斯口岸卡拉苏河商业步行街 2 幢 c-016-6，经营范围为“创业投资业务；创业投资咨询业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务，为创业企业提供创业管理服务”。

截至本补充法律意见书出具之日，尚达投资的股权结构为：

序号	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛科铭新能源科技有限公司	2, 700.00	90. 00
2	牟佳祺	300.00	10. 00
合计		**3, 000.00**	**100. 00**

经查询国家企业信用信息公示系统，当前青岛科铭新能源科技有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	牟佳祺	3, 975.00	99. 38
2	张英秋	25.00	0. 62
合计		**4, 000.00**	**100. 00**

根据尚达投资提供的材料、出具的调查函及本所律师对尚达投资的访谈，尚达投资的实际控制人为牟佳祺，尚达投资对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（9）海宁久赢

海宁久赢成立于2016年12月9日，统一社会信用代码91330481MA28AXTJ2J，类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人为钱水潮，注册资本为1,000万元，营业期限为2016年12月9日至2046年12月8日，住所为浙江省海宁市海洲街道西山一品商务中心一号楼11层-6，经营范围为“从事实业投资项目的管理；市场营销策划；企业形象策划；商务信息咨询；企业管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

截至本补充法律意见书出具之日，海宁久赢的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	叶小钢	900.00	90.00
2	钱水潮	100.00	10.00
合计		**1,000.00**	**100.00**

根据海宁久赢提供的材料、出具的调查函及本所律师对海宁久赢的访谈，海宁久赢的实际控制人为叶小钢，海宁久赢对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（10）于庆周

根据于庆周出具的调查函、对于庆周的访谈并经本所律师核查，其对冠中生态出资资金来源为投资收益及个人财富积累，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（11）周连强

根据周连强出具的调查函及对周连强的访谈并经本所律师核查，其对冠中生态出资资金来源为个人自有资金，主要包括个人工资、投资分红收入，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商

不存在关联关系。

2、2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因

根据发行人及其实际控制人出具的说明，2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因为：根据冠中生态的营运资金缺口考虑进行增资，同时考虑到控股股东的资金需求进行股份转让，在综合考虑冠中生态的总股本以及股权结构的基础上，发行人与外部投资者经协商达成一致，同时通过增资和股权转让引入外部投资者。

（五）说明相关股东对赌协议的具体内容和执行情况，对赌协议解除是否真实、合法、有效，是否存在相关矛盾或纠纷，发行人目前是否存在其他对赌协议或替代性安排

经核查，发行人股东历史上存在签署对赌协议的情况，截至目前，相关对赌协议已经解除，具体情况如下：

1、2012 年 11 月增资中签订的对赌协议

（1）对赌协议的具体内容

2012 年 10 月 16 日，公司、公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平与深创投、巨峰创投、于庆周签署《增资协议之补充协议》，约定了“股份回购和收购”条款，具体内容如下：

“1、在下列情况下，冠中投资、许剑平、和容投资、博正投资（以下简称‘公司发起人’）在深创投/巨峰创投/于庆周（以下简称‘投资方’）书面要求下，应确保投资方的股份得以全部被收购或回购：（1）如果冠中生态（以下简称‘公司’）在 2014 年 12 月 31 日仍未实现在中国境内公开发行股票和上市；（2）投资完成后，公司新增加的亏损累计达到本协议签订时公司净资产的 20%；（3）公司发起人违反其在增资协议中所作的承诺与保证。

2、在第 1 条约定的情形之一出现时，投资方的退出方式包括：（1）公司发起人或李春林收购投资方持有的股份；（2）经公司发起人和李春林同意，投资方可将持有的股份转让给与公司现有业务不存在竞争关系的第三方。在同等条件下，投资方应将所持股份转让给公司发起人或李春林指定的第三方；（3）公司发起人和李春林既不收购也不同意投资方对外转让或投资方无法实现对外转让的情况下，甲方应回购乙方持有的股份。

3、收购价格：在公司发起人和/或李春林收购、公司回购投资方时，股份回购的价格为投资金额的本金加上利息之和（利息按每年 10%的单利计算，计算期间自投资方资金实际到位之日起至收购方支付收购款之日止，不满一年的，按日计算）。

4、公司发起人在此共同连带保证：如投资方要求收购其持有公司的全部或者部分股份，公司发起人应保证公司的股东大会或董事会同意该收购并签署一切必需签署的法律文件，如有违约，其应连带承担投资方因此所导致的经济损失。

5、在 2014 年 12 月 31 日前，除非经公司发起人及李春林书面认可，投资方不得转让其持有的公司股份，本协议第 2 条第（2）款约定的情形除外。”

（2）对赌协议的执行及解除情况

2015 年 9 月 1 日，公司、公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平与深创投、巨峰创投、于庆周签署《增资协议之补充协议的补充协议》，约定自本协议签署之日起，《补充协议》“股份回购和收购”条款自动终止，并确认“各方在之前《青岛冠中生态股份有限公司增资协议》及《补充协议》的协议履行过程中不存在违约及争议情况”。

根据发行人的说明，对赌协议解除前，各方未实际履行股份回购条款，根据上述解除对赌协议的《增资协议之补充协议的补充协议》约定，《青岛冠中生态股份有限公司增资协议》及《补充协议》的协议履行过程中不存在违约及争议情况。

2、2018 年 5 月增资中签订的对赌协议

（1）对赌协议的具体内容

2018 年 5 月 7 日，公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平分别与深创投及其关联基金（淄博创新、潍坊创新）、中小企业基金、青岛国信、青岛创信、尚达投资、海宁久赢、周连强等七方签署《协议书》，就有关 IP0 上市时间、股权退出、经营业绩、现金补偿等相关事项进行了约定，具体内容如下：

“第一条 股份回购和收购

1、在下列情况下，公司发起人和李春林双方在投资方书面要求下，应确保

投资方的股份得以全部被收购或回购；公司发起人和李春林确认，公司发起人各方与李春林之间应当连带地承担本协议项下第一条第 1 项项下的股份回购/收购义务：（1）如果公司在 2020 年 12 月 31 日仍未实现在中国境内公开发行股票并在沪深证券交易所上市。

2、在第一条第 1 项约定的情形出现时，投资方的退出方式包括：（1）公司发起人或李春林回购投资方持有的股份；（2）经公司发起人和李春林同意，投资方可将持有的股份转让给与公司现有业务不存在竞争关系的第三方。在同等条件下，投资方应将所持股份转让给公司发起人或李春林指定的第三方。

3、在第一条第 1 项约定的情形出现时，投资方被收购或回购的股份为其本轮投资前持有股份及通过本轮投资取得的公司股份。

4、收购/回购价格以如下二者孰高为准：（1）投资方前轮及本轮投资总额按 10%/年的单利利率计算的本金与利息之和（计息期间自投资方支付相应投资款之日起至投资方收到相应股份回购款之日止）；（2）收购/回购时，投资方所持公司股份所对应的公司账面净资产金额。

5、公司发起人和李春林在此共同连带保证：如投资方要求其收购投资方持有公司的全部或者部分股份，公司发起人和李春林应保证公司的股东大会或董事会同意该收购并签署一切必需签署的法律文件。

第二条 现金补偿

1、如果公司 2017 年度经审计的净利润低于人民币 3492 万元，则投资方有权选择要求公司发起人和/或李春林给予现金补偿，补偿现金金额=（8. 15−15*公司 2017 年度实际净利润金额/7000）*投资方通过本次增资及本次股份转让所取得的股份数量。

2、本协议第二条第（1）项所指净利润是指经具有证券期货从业资格的审计机构审计的扣除非经常性损益前后的归属于母公司的税后净利润较低者。”

（2）对赌协议的执行及解除情况

2019 年 10 月 30 日，公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平分别与深创投及其关联基金（淄博创新、潍坊创新）、中小企业基金、青岛国信、青岛创信、尚达投资、海宁久赢、周连强等九名股东签署了《解除协议》，各方一致同意并确认，解除上述《协议书》，《协议书》中所

约定的条款不再有效或不再生效，对合同各方不再具有法律约束力，各方终止《协议书》的履行，并同意放弃享有的包括追究其他方违约责任等在内的任何权利，《协议书》条款的效力不再恢复，且视为从来不曾约定过。

根据发行人的说明，对赌协议解除前，各方未实际履行股份回购、现金补偿等条款，根据上述解除对赌协议的《解除协议》约定，《协议书》的履行过程中不存在违约及争议情况。

经本所律师对中小企业基金、海宁久赢、青岛国信、青岛创信、深创投、淄博创新、潍坊创新、尚达投资、巨峰创投（原名崂山创投）、周连强、于庆周的访谈，各方对上述过程予以认可，并确认当前不存在任何争议及纠纷。根据对发行人全体股东访谈及全部股东出具的调查表、发行人及其实际控制人出具的说明，发行人目前不存在其他对赌协议或替代性安排。

（六） 说明发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法，是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

1、发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法

根据本所律师对发行人控股股东、实际控制人的访谈、发行人控股股东、实际控制人填写的调查函、历次出资的验资报告/出资凭证、发行人及其控股股东、实际控制人出具的声明与承诺，发行人控股股东、实际控制人历次出资资金来源均为合法自有资金。

2、是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

（1）是否就历次股权变动事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

根据发行人历次股权转让的工商登记资料、发行人历次股权转让相关的财务报表、审计报告并根据发行人及其实际控制人出具的说明，自有限公司设立至本补充法律意见书出具日，发行人存在八次股权（份）转让情形，具体情况如下：

时间	转让方	受让方	单位转让价格	个人所得税纳税情况
2003. 7. 23 第一次股权转让	北京兰园	凯捷科技	1.00 元	不适用

2003. 7. 31 第二次股权转让	凯捷科技	冠中环境	1.00 元	不适用
2003. 12. 28 第三次股权转让	冠中环境	北京兰园	1.00 元	不适用
	许剑平	王彩霞	1.00 元	该股权转让为平价转让，未缴税
2007. 7. 24 第四次股权转让	北京兰园	许剑平	1.00 元	不适用
2008. 1. 17 第五次股权转让	许剑平	冠中投资	1.00 元	该股权转让为平价转让，未缴税
2010. 9. 15 第六次股权转让	王彩霞	许剑平	1. 10 元	该股权转让在原王彩霞取得股权价格上稍有溢价，历史股东王彩霞退出时间较长，已无法取得联系，无法知晓其是否已缴纳个人所得税，许剑平做为扣缴义务人未扣缴个人所得税
2012. 9. 3 第七次股权转让	冠中投资	博正投资	1.00 元	不适用
2018. 5. 7 股份公司第一次股权转让	冠中投资	深创投	8. 15 元	不适用
	冠中投资	淄博创新	8. 15 元	不适用
	冠中投资	潍坊创新	8. 15 元	不适用
	冠中投资	中小企业基金	8. 15 元	不适用
	冠中投资	青岛国信	8. 15 元	不适用
	冠中投资	青岛创信	8. 15 元	不适用

① 2003 年 12 月，许剑平以 1 元/注册资本的价格转让股权给王彩霞，系经交易双方自愿协商确定按照注册资本原值平价转让，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 0. 46 元，以经审计的 2002 年度净资产为依据），股权转让价格真实合理，许剑平未获得股权转让收入，无需履行纳税义务。

② 2008 年 1 月，许剑平以 1 元/注册资本的价格转让股权给冠中投资，系经交易双方自愿协商确定按照注册资本原值平价转让，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 0. 91 元，以经审计的 2007 年度净资产为依据），股权转让价格真实合理，许剑平未获得股权转让溢价收入，因此无纳税义务。

③ 2010 年 9 月，王彩霞以 1. 1 元/注册资本的价格转让股权给许剑平，系在王彩霞原有受让价款基础上综合考虑其投资年限后，经交易双方自愿协商确定价格，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 1. 01 元，以经审计的 2009 年度净资产为依据），股权转让价格不属于明显偏低的情形，但鉴于

本次股权转让价格高于王彩霞初始投资成本，可能涉及个人所得税的缴纳，由于王彩霞退出时间较长，截至本补充法律意见书出具日仍无法取得联系，无法知晓其是否已缴纳个人所得税。

根据许剑平的说明，许剑平作为代扣代缴义务人未对上述税款进行代扣代缴。其做为扣缴义务人未缴纳个人所得税。根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条：“扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款。”、第八十六条：“违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为，在五年内未被发现的，不再给予行政处罚。”以及国家税务总局关于未申报税款追缴期限问题的批复（国税函[2009]326 号）的规定，由于本次股权转让距今已超过五年时限，许剑平未履行代扣代缴的义务不存在被税务机关给予行政处罚的风险。

针对前述股权转让，许剑平已承诺，如上述转让方、受让方因本次股权转让面被税务主管机关核定追缴税收或处以罚款的，其对该等损失予以无条件承担。

综上，本所律师认为，发行人历次股权转让的价格定价真实合理，发行人股东不存在因税收违法违规受到处罚的情况。

（2）是否就整体变更事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

发行人是由高次团粒按照账面净资产值折股依法整体变更设立的股份有限公司，高次团粒整体变更为股份公司时共有 4 名发起人股东，其中自然人股东 1 名，法人股东 3 名，注册资本由 2,000 万元增加为 5,290 万元，各发起人按照其在高次团粒的出资比例持有相应数额的股份，各发起人股东转增注册资本情况如下：

序号	股东名称/姓名	整体变更前出资额（万元）	整体变更后持有股份数（万股）	转增注册资本金额（万元）
1	冠中投资	1, 490.00	3, 941. 05	2, 451. 05
2	许剑平	310.00	819. 95	509. 59
3	和容投资	140.00	370. 30	230. 30
4	博正投资	60.00	158. 70	98. 70

根据《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》

（国税发[2010]54 号）的规定：“加强企业转增注册资本和股本管理，对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。”

根据《企业所得税法》第二十六条的规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入；根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函[2010]79 号）的规定，“被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。”

因此，发行人自然人股东许剑平应就整体变更为股份有限公司中的转增注册资本，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，法人股东冠中投资、和容投资、博正投资无需缴纳所得税款。根据许剑平提供的税收缴款凭证，许剑平已按照计税金额 509. 59 万元缴纳“利息、股息、红利所得”税款 101. 99 万元。

基于上述，发行人股东已就整体变更事项依法履行纳税申报义务，不存在违法违规情形，未因此受到相关处罚。

（3）是否就历次利润分配事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

根据发行人提供的历年财务报表、审计报告、发行人及其实际控制人的书面确认，发行人自有限公司设立至今未进行过利润分配，无需基于利润分配履行纳税申报义务，不存在因此导致的违法违规情形，未因此受到相关处罚。

二、 《反馈意见》问题 2. 关于新三板挂牌

请发行人：（1）按照《首发业务若干问题解答》的相关要求，说明并披露股转系统挂牌期间及摘牌的合法合规性，是否存在违法违规受到处罚的情形、是否存在不适格股东，说明终止挂牌的原因；（2）说明在新三板挂牌期间的所有公开披露信息是否与本次申报文件和披露信息一致，存在差异的，逐项列示差异情况及具体原因。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一） 股转系统挂牌期间及摘牌的合法合规性，是否存在违法违规受到处罚的情形、是否存在不适格股东，说明终止挂牌的原因

1、发行人在新三板挂牌的合法合规性

根据发行人提供的会议文件并经本所律师通过全国中小企业股份转让系统官网进行检索，发行人在新三板挂牌履行的程序如下：

公司于 2015 年 6 月 18 日召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》、《关于公司股票采取协议方式转让的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理与股票有关的一切事宜的议案》等议案，同意公司向全国中小企业股份转让系统申请挂牌，并采取协议方式公开转让股票，上述议案经公司 2015 年 7 月 6 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过。

2015 年 10 月 30 日，股转系统出具了《关于同意青岛冠中生态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[2015]7241 号），同意冠中生态股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 11 月 24 日，公司股票正式在股转系统挂牌并公开转让，证券代码为 834265，证券简称“冠中生态”。

综上，本所律师认为，发行人在新三板挂牌履行了必要的程序，符合相关法律法规的规定。

2、发行人挂牌期间的合法合规性

（1）信息披露方面

经本所律师通过全国中小企业股份转让系统官网检索发行人挂牌及挂牌期间公开披露的所有文件，发行人在挂牌期间严格按照《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规定中的要求，对相关事项及时履行了信息披露义务。发行人在挂牌期间的信息披露合法、合规，不存在信息披露违法违规情形，未受到股转系统的行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

（2）股权交易方面

经核查，发行人挂牌后采取协议转让方式公开转让股票。挂牌期间发行人未进行股票发行和股票转让等股权交易行为，不存在因股权交易违法违规而受到股

转系统的行政处罚或采取监管措施的情形。

（3）三会运作方面

经查阅发行人在新三板挂牌以及挂牌期间召开的股东大会、董事会、监事会会议文件及其公告文件，发行人挂牌后根据《公司法》以及新三板的有关规定建立了符合挂牌企业要求的治理制度，形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构。发行人在新三板挂牌以及挂牌期间共计召开了 7 次股东大会、11 次董事会和 4 次监事会。发行人上述股东大会、董事会及监事会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、表决方式、表决程序、决议内容及签署均符合相关规定，公司亦履行了相关会议的信息披露义务。

综上，本所律师认为，发行人在挂牌期间的运作情况合法、合规，不存在三会运作违法违规情形，未受到股转系统的行政处罚、行政监管措施或自律监管措施。

3、发行人在新三板摘牌的合法合规性

公司于 2017 年 3 月 20 日召开了第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌相关事宜的议案》等议案，同意公司向股转系统申请终止挂牌，上述议案经公司 2017 年 4 月 6 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

2017 年 4 月 20 日，股转系统出具了《关于同意青岛冠中生态股份有限公司终止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]2128 号），同意冠中生态股票自 2017 年 5 月 17 日起在股转系统终止挂牌。

综上，本所律师认为，发行人在新三板摘牌履行了必要的程序，符合相关法律法规的规定。

4、是否存在违法违规受到处罚的情形

根据发行人出具的行政处罚决定书、罚款缴纳凭证及政府部门的确认文件并经本所律师检索青岛政务网公示信息，在新三板挂牌以及挂牌期间，发行人受到的行政处罚共计 1 项，具体情况如下：

2017 年 1 月 4 日，冠中生态因在李沧区十梅庵山体绿化现场未取得绿化工

程施工的质量监督审批手续进行绿化施工，受到李沧区城管行政执法局给予责令改正违法行为并处罚款 1,000 元的行政处罚。根据青岛政务网公示信息，冠中生态在限期内改正了违法行为并到指定银行缴纳了罚款，处罚幅度轻微。同时，根据青岛市城市管理局出具的证明，公司上述行政处罚不属于重大行政处罚。据此，冠中生态受到的上述行政处罚不属于情节严重的违法行为，该行政处罚不构成重大违法行为。

根据发行人的说明与承诺、相关政府部门出具的证明文件，并经本所律师与发行人董事长、总经理、财务总监、董事会秘书等有关人员访谈、登录国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、全国中小企业股份转让系统等网站查询、通过互联网搜索与发行人有关的报道和评价，本所律师认为，除上述行政处罚外，发行人在新三板挂牌以及挂牌期间不存在任何其他行政处罚或被采取监管措施的情形。

5、是否存在不适格股东

根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2017 年 5 月 23 日出具的《证券持有人名册》，截至股权登记日 2017 年 5 月 22 日，冠中生态的股权结构与其挂牌前出具的《初始登记股份持有人名册清单》相同，根据发行人说明并经本所律师核查，发行人股票在股转系统挂牌期间未发生股权变动。在新三板挂牌以及挂牌期间，发行人的股权结构如下所示：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	冠中投资	39,410,500.00	64.61
2	许剑平	8,199,500.00	13.44
3	于庆周	4,500,000.00	7.38
4	和容投资	3,703,000.00	6.07
5	深创投	2,600,000.00	4.26
6	博正投资	1,587,000.00	2.60
7	崂山创投	1,000,000.00	1.64
合计		**61,000,000.00**	**100.00**

经本所律师访谈发行人在新三板挂牌以及挂牌期间的股东，查阅了股东的调查函、身份证（自然人股东）和法人股东的工商档案，上述股东中的自然人股东

许剑平、于庆周具有完全民事权利能力和完全民事行为能力，不存在相关法律、法规和规范性文件规定的不得担任公司股东的情形；法人股东冠中投资、和容投资、深创投、博正投资和崂山创投均依法注册成立并合法存续，不存在相关法律、法规和规范性文件规定的不得担任公司股东的禁止情形。

综上，本所律师认为，在新三板挂牌以及挂牌期间发行人所有股东均具有股东资格，不存在不适格股东的情形，不存在相关法律、法规和规范性文件规定的不得担任公司股东的禁止情形。

6、终止挂牌的原因

根据发行人 2017 年第二次临时股东大会审议通过的《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》、访谈了发行人的董事会秘书和财务负责人并根据发行人的说明，发行人终止挂牌的原因系为配合公司业务发展需要及在境内资本市场上市的长期战略发展规划。

（二） 说明在新三板挂牌期间的所有公开披露信息是否与本次申报文件和披露信息一致，存在差异的，逐项列示差异情况及具体原因

1、财务信息主要差异及具体原因

发行人本次申报文件披露的财务信息所属区间为 2016 年度、2017 年度、2018 年度和 2019 年度，新三板挂牌期间披露的财务信息所属区间为 2013 年度、2014 年度、2015 年度和 2016 半年度，主要会计政策、会计估计以及主要财务数据等财务信息差异情况如下：

（1）主要会计政策和会计估计差异

项目	具体内容	本次申报 披露内容	挂牌期间 披露内容	差异原因
应收款项	坏账准备计提政策	合并范围内关联方组合，按其他方法计提坏账准备	不对应收合并范围内关联方款项计提坏账准备	披露方式调整，无实质差异
固定资产	机器设备折旧年限	3~12 年	5~10 年	根据本报告期市政公用业务规模和运行特点，将部分环卫车辆（折旧年限为 4 年）由运输设备重分类至机器设备

无形资产	摊销方法	报告内，发行人无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件系统等，其中土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	土地使用权、商标使用权、软件摊销年限分别为 50 年、10 年、10 年	披露方式调整、无实质差异
收入	建造合同收入确认	公司所从事生态修复、园林绿化工程业务根据累计已完成的合同成本占合同预计总成本的比例，计算出完工百分比，确定合同完工进度；根据完工进度确认合同收入、费用和毛利	园林绿化项目在建造合同完工之前按照完工进度确认收入，完工后但是未审计结算的项目，按照确认总产值的 95%确认收入企业确定合同完工进度可以选用下列方法：①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。②已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。③实际测定的完工进度。公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。第一种方法是确定合同完工进度比较常用的方法	根据建造合同收入准则，统一按照成本法计量完工进度（包括完工后但未审计结算的项目）

（2）财务数据主要差异

本次发行申报文件披露的财务数据与新三板挂牌期间披露的财务数据重合部分主要集中于报告期期初（即 2016 年初）的资本公积、未分配利润等部分科目上。以下以合并报表口径列示财务数据主要差异：

单位：万元

2015. 12. 31报表科目	本次申报披露数据	挂牌期间披露数据	差异金额	差异原因
资本公积	6, 900. 28	5, 804. 99	1, 095. 30	主要系发行人追溯调整了 2013 年股份支付金额 920. 52 万元
盈余公积	317. 27	780. 91	-463. 63	追溯确认 2013 年股份支付费用，减少期初未分配利润 920. 52 万元；根据项目完工情况及最新取得的工程竣工验收结算资料等，对 2015 年及以前的项目完工进度进行重新确认，并采用追溯重述法予以更正以前年度未分配利润，减少期初未分配利润 2313. 44 万元等原因所致。
未分配利润	3, 174. 34	7, 120. 00	-3, 945. 66	
其他应收款坏账准备	73. 40	72. 29	1. 11	零星调整

固定资产账面原值	2, 411. 56	2, 353. 06	58. 49	主要系发行人追溯调整了平度子公司达到预定可使用状态的设备至固定资产以及相应的折旧金额
固定资产累计折旧	1, 132. 62	1, 109. 35	23. 27	
固定资产账面价值	1, 278. 94	1, 243. 72	35. 23	
长期待摊费用	50. 47	50. 57	-0. 10	零星调整
应付职工薪酬	298. 06	264. 41	33. 65	追溯调整年终奖的补提
期末现金及现金等价物余额	986. 40	996. 61	10. 21	追溯调整了农民工工资监管账户资金作为使用受限的货币资金

2、非财务信息的主要差异及具体原因

发行人本次申报文件与挂牌期间公开披露的非财务信息的主要差异及其原因如下：

序号	差异内容	差异原因
1	发行人的组织结构	发行人根据业务发展需求对组织结构进行了调整，拆分、合并、撤销和新设了部分职能部门
2	发行人的主营业务	本次申报文件根据发行人的业务拓展情况对发行人主营业务的描述进行了更新
3	发行人董事、监事、高级管理人员和核心技术人员的构成	发行人根据实际运营需要进行了部分人事变动
4	李春林、许剑平和由芳的履历	本次申报文件根据实际情况对新三板挂牌时公开转让说明书中披露的三位董事的履历进行了修正

综上，本所律师认为，发行人本次申报文件与挂牌期间公开披露的信息存在个别差异，不构成重大差异。

三、 《反馈意见》问题 3. 关于子公司

请发行人：（1）说明控股子公司的设立背景、历史沿革、报告期内主要财务数据，少数股东的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、自然人股东的简历，是否与发行人的董事、监事、高管存在关联关系；（2）说明各参股公司运营项目的具体情况、合作方基本情况、项目运营模式和周期、投融资规模、收益计算方式和结算方式、发行人承接的业务内容及收入实现情况，相关项目是否存在回款风险；说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因；（3）说明部分子公司和参股公司注册资本未缴足的原因、股东出资方式、是否符合相关法律法规和公司章程规定。请保荐机构、发行人律师对

上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明控股子公司的设立背景、历史沿革、报告期内主要财务数据，少数股东的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、自然人股东的简历，是否与发行人的董事、监事、高管存在关联关系

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有五家控股子公司，分别为平度冠中、胶州冠中、西安元塔、北京元塔和拉萨冠中，发行人控股子公司的具体情况如下：

1、平度冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，平度冠中设立主要是因为冠中生态拟建设原材料生产和加工基地，平度是山东地区重要的花生产地，花生壳可以作为公司培养基质生产的原材料，成立平度冠中可以就近采购及加工。

（2）历史沿革

2011 年 7 月 26 日，青岛市工商行政管理局核发（青）工商名预核私字第 ww11072200288 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准企业名称为青岛冠中环境生态科技有限公司。

2011 年 7 月 26 日，高次团粒签订《青岛冠中环境生态科技有限公司章程》。

2011 年 7 月 27 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2011）第 6-A064 号《验资报告》，经审验，截至 2011 年 7 月 27 日，青岛冠中环境生态科技有限公司（筹）已收到股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 1, 000 万元，股东以货币出资。

根据青岛冠中环境生态科技有限公司的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2011 年 8 月 1 日，青岛冠中环境生态科技有限公司于平度市工商行政管理局办理了工商设立登记手续。青岛冠中环境生态科技有限公司成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）

1	高次团粒	1, 000.00	100.00
合计		**1, 000.00**	**100.00**

2011 年 11 月，青岛冠中环境生态科技有限公司更名为青岛冠中生态科技有限公司。

2012 年 7 月，青岛冠中生态科技有限公司更名为青岛平度冠中新材料科技有限公司。

2015 年 6 月，平度冠中股东名称变更为青岛冠中生态股份有限公司。

平度冠中自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据平度冠中提供的财务报表，平度冠中报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	20, 552, 029. 49	18, 826, 582. 49	18, 171, 333. 49
净资产	9, 859, 140. 32	8, 795, 255. 17	9, 881, 227. 93
营业收入	16, 301, 791. 71	75, 860. 64	504, 953. 11
净利润	1, 063, 885. 15	−1, 085, 972. 76	-963, 589. 79

（4）少数股东情况

经核查，平度冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

2、胶州冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，因此设立胶州冠中。

（2）历史沿革

2013 年 4 月 17 日，青岛市工商行政管理局核发（青）工商名预核私字第 ww13040900284 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准名称为青岛胶州冠中新材料科技有限公司，住所设在青岛市胶州市胶莱镇工业园。

2013 年 4 月 19 日，冠中生态签订《青岛胶州冠中新材料科技有限公司章程》。

2013 年 4 月 19 日，青岛信永达会计师事务所有限公司出具青永达会内验字（2013）05009 号《验资报告》，经审验，截至 2013 年 4 月 18 日，胶州冠中（筹）已收到股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 500 万元整，股东以货币出资。

根据胶州冠中的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2013 年 4 月 24 日，胶州冠中于胶州市工商行政管理局办理了工商设立登记手续。胶州冠中设立时的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	100.00
合计		**500.00**	**100.00**

胶州冠中自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据胶州冠中提供的财务报表，胶州冠中报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	9, 599, 090. 42	10, 129, 662. 87	10, 657, 557. 08
净资产	2, 528, 700. 42	3, 061, 572. 87	3, 617, 872. 88
营业收入	0	0	0
净利润	-532, 872. 45	-556, 300. 01	-532, 479. 24

（4）少数股东情况

经核查，胶州冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

3、西安元塔

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟依托西安在西北地区的区位优势，联合合资股东一起尽可能多获取西北地区的项目信息，拓展西北市场，因此设立西安元塔。

（2）历史沿革

2019 年 5 月 29 日，冠中生态和郭阳签订《西安元塔生态环保科技有限公司

章程》，双方约定西安元塔注册资本 200 万元，郭阳认缴 60 万元，冠中生态认缴 140 万元，出资方式均为货币。

根据西安元塔的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2019 年 6 月 11 日，西安元塔于西安市市场监督管理局办理了工商设立登记手续。西安元塔成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	140.00	70.00
2	郭阳	60.00	30.00
合计		**200.00**	**100.00**

西安元塔自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据西安元塔提供的财务报表，西安元塔报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	224,395.39	-	-
净资产	195,861.30	-	-
营业收入	-	-	-
净利润	-404,138.70	-	-

（4）少数股东情况

经核查，西安元塔的少数股东为郭阳。根据郭阳填写的《关联关系调查表》，郭阳的基本情况如下：郭阳，男，1988 年出生，中国国籍，身份证号为 61011319880814****，住所为西安市雁塔区锦业路****，西安电子科技大学通信工程专业本科毕业。2010 年 6 月至 2014 年 8 月，就职于西安交大捷普网络科技有限公司研发部，任研发工程师；2014 年 9 月至今，就职于西安交大捷普网络科技有限公司测试部，任测试部部长、董事。

根据郭阳填写的《关联关系调查表》及本所律师对郭阳的访谈，郭阳与发行人的董事、监事、高管不存在关联关系。

4、北京元塔

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟依托合资股东在当地的资源，利用北京的信息聚集优势，获得尽可能多的项目信息并承揽业务，因此设立北京元塔。

（2）历史沿革

北京元塔于 2019 年 5 月成立后，共发生一次股权转让，主要情况如下：

① 2019 年 5 月 6 日，北京元塔成立

2019 年 5 月 6 日，冠中生态和中鑫汇富（北京）科技有限公司签订《北京元塔生态环保科技有限公司章程》，双方约定北京元塔注册资本 500 万元，中鑫汇富认缴出资 245 万元，冠中生态认缴出资 255 万元，双方均以货币出资。

根据北京元塔的工商登记材料、《营业执照》并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2019 年 5 月 6 日，北京元塔于北京市工商行政管理局朝阳分局办理了工商设立登记手续。北京元塔成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	255.00	51.00
2	中鑫汇富（北京）科技有限公司	245.00	49.00
合计		**500.00**	**100.00**

② 2020 年 4 月，股权转让

2020 年 1 月 20 日，北京元塔召开股东会并作出决议，同意原股东中鑫汇富退出股东，同意中鑫汇富将其持有的出资 245 万元转让给冠中生态。

2020 年 1 月 20 日，冠中生态与中鑫汇富签署《股权转让协议》，约定中鑫汇富同意将其持有的北京元塔 245 万元认缴出资额转让给冠中生态。根据发行人的说明，本次转让的原因系由于北京元塔成立后一直未能开展经营活动、未达到投资目的，故中鑫汇富拟退出北京元塔，鉴于中鑫汇富截至本次转让前仍未实缴出资，北京元塔亦无经营收入，故双方协商以 0 对价转让上述股权。

2020 年 4 月 28 日，北京元塔就本次股权转让在北京市工商行政管理局朝阳分局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，北京元塔的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	100.00
合计		**500.00**	**600.00**

北京元塔本次股权转让后至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据北京元塔提供的财务报表，北京元塔报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	234,893.66	-	-
净资产	219,671.90	-	-
营业收入	-	-	-
净利润	-780,328.10	-	-

（4）少数股东情况

经核查，北京元塔的历史上存在少数股东中鑫汇富，2020 年 4 月，中鑫汇富已将持有的股权转让给冠中生态，北京元塔成为公司全资子公司。根据中鑫汇富的工商登记材料并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站信息，中鑫汇富的具体情况如下：

中鑫汇富成立于 2018 年 6 月 21 日，统一社会信用代码 91110108MA01D11C6D，类型为有限责任公司(自然人独资)，法定代表人为高桂芳，注册资本为 1,000 万元，营业期限为自 2018 年 6 月 21 日至 2048 年 06 月 20 日，住所为北京市海淀区北太平庄路 18 号 3 层 C3-0667，经营范围为“技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询；销售自行开发后的产品；计算机系统服务；基础软件服务、应用软件服务；软件开发；软件咨询；产品设计；模型设计；包装装潢设计；教育咨询（中介服务除外）；经济贸易咨询；文化咨询；体育咨询；公共关系服务；会议服务；工艺美术设计；电脑动画设计；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；翻译服务；自然科学研究与

试验发展；工程和技术研究与试验发展；农业科学研究与试验发展；医学研究与试验发展；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）”。

经本所律师网络检索国家企业信用信息公示系统信息及中鑫汇富的工商登记材料，截至本补充法律意见书出具之日，高桂芳持有中鑫汇富 100%的股权，为中鑫汇富的实际控制人。

根据中鑫汇富的工商登记材料、《营业执照》并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，中鑫汇富的主营业务为技术服务、技术转让、技术开发等。根据本所律师对高桂芳的访谈并经本所律师核查，高桂芳及中鑫汇富与发行人的董事、监事、高管不存在关联关系。

5、拉萨冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人 2017 年 4 月至今先后在拉萨、日喀则等地实施了多个高原高海拔地区植被修复项目试验段，取得了良好的实验效果，并于 2019 年开始有项目订单落地，为更好推进公司在西藏地区业务拓展，促成订单转化，公司决定设立拉萨冠中。

（2）历史沿革

2020 年 5 月 13 日，冠中生态签订《拉萨冠中环境技术有限公司章程》，约定拉萨冠中注册资本 1,000 万元，冠中生态持股比例为 100%。

2020 年 5 月 26 日，拉萨冠中取得拉萨经济技术开发区市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码 91540091MAB026R49F。拉萨冠中成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	1,000.00	100.00
合计		**1,000.00**	**1,100.00**

拉萨冠中设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

由于拉萨冠中设立时间较短，尚无财务数据。

（4）少数股东情况

经核查，拉萨冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

（二）说明各参股公司运营项目的具体情况、合作方基本情况、项目运营模式和周期、投融资规模、收益计算方式和结算方式、发行人承接的业务内容及收入实现情况，相关项目是否存在回款风险；说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因

1、白城建城运营项目情况

报告期内，发行人参股公司白城建城运营白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目，该项目的具体情况如下：

（1） 运营项目的具体情况

2017 年 3 月，公司（联合体成员）与中国建筑第六工程局有限公司（牵头方）组成的联合体中标白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目。根据公司、中国建筑第六工程局有限公司与政府方出资代表白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，该项目由三方共同注册成立项目法人公司白城市建城项目管理有限公司在服务期内负责项目设施的投资、建设、运营和维护，并于服务期满后移交。根据白城市住房和城乡建设局与白城建城签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》，项目服务期为 15 年（含建设期）。

2017 年 3 月 3 日，项目三方共同成立白城建城，其股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额（万元）	股权比例（%）
1	中国建筑第六工程局有限公司	12,960.00	81.00
2	白城市中城投资建设有限公司	1,600.00	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	1,440.00	9.00
合计		**16,000.00**	**100.00**

根据公司与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，约定由公司负责白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目项下的部分建设内容，合同总金额 3,872.27 万元。

（2） 合作方基本情况

① 中国建筑第六工程局有限公司

公司名称	中国建筑第六工程局有限公司		
统一社会信用代码	911201161030636028		
成立日期	1987 年 4 月 27 日		
注册资本	427,794.64643 万元		
住所	天津市河东区八纬路 219 号		
类型	有限责任公司(法人独资)		
法定代表人	张爱民		
营业期限自	1987 年 4 月 27 日		
营业期限至	2057 年 12 月 11 日		
登记状态	存续		
经营范围	承接建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电、机电各类别工程的施工总承包、工程总承包和项目管理业务；承担钢结构、桥梁、公路路基、公路路面、隧道、地基基础、环保、建筑装修装饰工程的施工；建筑行业（建筑工程）甲级工程设计、市政行业甲级工程设计、公路行业甲级工程设计；建筑机械设备租赁、房屋租赁、建筑材料销售；钢结构加工、制作；施工咨询管理服务；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务；混凝土预制构件及制品的制作、销售及安装。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	中国建筑股份有限公司	427794.64643	100.00

② 白城市中城投资建设有限公司

公司名称	白城市中城投资建设有限公司
统一社会信用代码	91220800339918240T
成立日期	2015 年 5 月 13 日
注册资本	57,600.00 万
住所	白城市胜利东路 1 号楼-1

类型	有限责任公司(国有控股)		
法定代表人	曹龙		
营业期限自	2015 年 5 月 13 日		
营业期限至	——		
登记状态	存续		
经营范围	基础设施和公益设施建设项目的投资及管理、城市基础设施建设、保障性住房建设、房地产开发、道路硬化施工、小区环境建设配套施工、公用事业建设和运营、园林绿化、物业管理（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	国开发展基金有限公司	55600.00	96.53
	白城市中兴城市基础设施建设有限公司	1400.00	2.43
	白城市国有资产经营投资有限公司	600.00	1.04
	合计	**57,600.00**	**100.00**

（3） 项目运营模式和周期

白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“建设-运营-移交（BOT）”方式实施。该项目由中标社会资本方中国建筑第六工程局有限公司、冠中生态与政府出资方代表白城中城投资建设有限公司共同注册成立项目公司白城市建城项目管理有限公司，由该项目公司在服务期内负责项目设施的投资、建设、运营和维护，并于服务期满后移交，运营期间由政府付费。

根据白城市住房和城乡建设局（作为甲方）与白城市建城项目管理有限公司（作为乙方）签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》约定，乙方主要负责项目的投资、建设、运营和维护，并向甲方收取服务费；本项目服务期为 15 年（含建设期 1 年），合作期届满时，乙方按照合同规定将项目设施完好无偿移交甲方或其指定的其他机构。

（4） 投融资规模

根据白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目招标文件及财政部政府和社会资本合作中心项目管理库公示，该项目投资总估算为 139,500 万元，其中吸纳社会资本 8 亿元，政府投入在建项目 5.95 亿元。根据项目建设需要，中标社会资本需投资 78,400 万元，其中：资本金投资 14,400

万元，项目建设资金投入 64,000 万元。

该项目由项目公司白城建城负责项目建设融资，资金来源包括股东投入和银行借款。截至本补充法律意见书出具日，白城建城已取得股东出资 16,000 万元，取得银行借款 5.7 亿元。

根据《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，在项目公司根据适用法律清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目全部可分配利润根据三方股东各自的实际出资比例进行分配。

（5） 收益计算方式和结算方式

公司从白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目获得的收益包括根据《建设工程施工合同》获取的工程施工收入以及作为白城建城的股东未来可获得的股东分红收益。

针对股东分红收益，项目公司白城建城在服务期内主要盈利来源为向政府方白城市住房和城乡建设局收取的服务费，具体包括可用性服务费和运维绩效服务费。根据冠中生态、中国建筑第六工程局有限公司与白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，在清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目公司将项目全部可分配利润根据各方各自的实际出资比例进行分配。冠中生态已向白城建城实缴出资 1,440 万元，持有其 9%股权。

对于工程施工收入，根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额 3,872.27 万元，可获得工程施工收入。根据《建设工程施工合同》约定，结算方式为“根据工程形象进度验工计价，按比例支付……发包人在项目监理公司审定后 7 日确认完毕并作为当月工程付款的依据，按月支付当月已完工程造价的 85%。工程竣工验收合格后，累计支付至已完工程造价的 90%，市财政局/审计局审核后 7 日内付至审定结算价的 95%，剩余 5%为质保金，每次付款时扣除当期

支付金额的1%作为项目管理费（甲方），缺陷责任期后7日内支付。发包人对承包人本工程付款支付有监管权。”

（6） 发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，发行人承接道路树木迁移和科普公园改造及新建工程施工总承包业务。

根据发行人提供的资料，冠中生态从白城建城承接的PPP项目项下的部分工程已于2018年6月完工并验收。报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款
白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障PPP项目	58.20	2,940.00	910.11	-	2,501.07	-

（7） 相关项目是否存在回款风险

截至2019年末，公司已取得白城建城回款2,940万元，期末应收账款余额为507.46万元。根据发行人说明，白城建城融资情况良好，且已正常进入政府付费的运营阶段，公司承接的该PPP项目的部分建设内容正在进行工程结算审计工作，项目回款正常推进。因此，此项目回款风险较小。

2、 东园新冠运营项目情况

报告期内，发行人参股公司东园新冠运营乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A包）项目，该项目具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

2017年3月，北京东方园林环境股份有限公司（牵头方）与公司（联合体成员）、北京东方利禾景观设计有限公司组成的联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七园林绿化（A包）PPP项目。根据公司、北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与政府方出资代表乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产管理中心签订的《合资协议》，该项

目由四方共同注册成立项目公司乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司，负责 PPP 项目合同项下的设计、投资、融资、建设、移交及运营维护业务。

东园新冠的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额（万元）	股权比例(%)
1	北京东方园林环境股份有限公司	4,740.00	79.00
2	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	600.00	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	600.00	10.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	60.00	1.00
合计		**6,000.00**	**100.00**

（2）合作方基本情况

① 北京东方园林环境股份有限公司

公司名称	北京东方园林环境股份有限公司（股票代码：002310）
统一社会信用代码	91110000102116928R
成立日期	1992 年 7 月 2 日
注册资本	268,546.2004 万元
住所	北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼 6 层 601 号
类型	股份有限公司(上市、自然人投资或控股)
法定代表人	刘伟杰
营业期限自	2001 年 9 月 12 日
营业期限至	-
登记状态	在业
经营范围	水污染治理；研究、开发、种植、销售、养护园林植物；园林环境景观的设计、园林绿化工程和园林维护；销售建筑材料、园林机械设备、体育用品、花卉、日用品、电子产品、计算机、软件及辅助设备、工艺品、玩具、文具用品；技术开发；投资与资产管理；企业管理服务；汽车尾气治理；烟气治理；废气治理；大气污染治理；噪声、光污染治理；辐射污染治理；地质灾害治理；固体废弃物污染治理；出租办公用房；工程勘察设计；测绘服务；规划管理；游览景区管理；社会经济咨询；体育运动项目经营（高危运动项目除外）；承办展览展示；组织文化艺术交流活动；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；旅游信息咨询；旅游资源开发；技术服务；计算机系统服务；企业策划；产品设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；技术咨询；工程管理服务；企业管理咨询；以下项目限外埠分支机构经营：林木育苗、花卉种植。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；测绘

	服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
股权结构	**股东名称**	**持股数量（股）**	**持股比例(%)**
	何巧女	896, 580, 594	33. 39
	唐凯	154, 012, 147	5. 74
	北京朝汇鑫企业管理有限公司	134, 273, 101	5. 00
	北京朝投发投资管理有限公司－北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）	134, 273, 101	5. 00
	其他股东	1, 366, 323, 061	50. 88
	合计	**2, 685, 462, 004**	**100. 00**

② 乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司

公司名称	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司		
统一社会信用代码	91650100663641044Y		
成立日期	2007 年 8 月 21 日		
注册资本	500, 000.00 万		
住所	新疆乌鲁木齐高新区（新市区）高新街 217 号盈科广场 A 座三层		
类型	有限责任公司(国有独资)		
法定代表人	吕玉炜		
营业期限自	2007 年 8 月 21 日		
营业期限至	2027 年 8 月 20 日		
登记状态	存续		
经营范围	投资与资产管理；物业管理；房屋租赁；社会经济咨询服务。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产监督管理委员会	500, 000.00	100.00

③ 北京东方利禾景观设计有限公司

公司名称	北京东方利禾景观设计有限公司
统一社会信用代码	9111010572398279XG
成立日期	2000 年 8 月 16 日
注册资本	2, 500.00 万

住所	北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼 6 层 607		
类型	有限责任公司(法人独资)		
法定代表人	何巧玲		
营业期限自	2000 年 8 月 16 日		
营业期限至	2020 年 8 月 15 日		
登记状态	在业		
经营范围	文艺创作；经济贸易咨询；产品设计；工程技术咨询；建设工程项目管理；工程勘察；工程设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
股权结构	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	北京东方园林环境股份有限公司	2,500.00	100.00

（3）项目运营模式和周期

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“设计-建设-运营-移交（DBOT）”方式实施。

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目由中标社会资本方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司、冠中生态与政府出资方代表乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司共同注册成立项目法人公司，由该项目公司负责项目的设计、融资、建设、运营维护和移交。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目 SPV 公司为乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司。

根据《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目合同》约定，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目采用政府付费机制，本项目合作期限为 10 年，其中建设期为 2 年，运营期 8 年。在合作期限内，由项目公司负责 PPP 项目项下的工程建设，建设完毕经竣工验收合格后由项目公司负责维护管理工作，并获得相应收益，合作期届满将资产无偿移交给政府。

（4）投融资规模

根据《合资协议》及《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）

二 0 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目合同》约定，本项目建设总投资 25,387.74 万元（此部分金额以审计后的工程竣工结算报告为准），项目建设总投资中资本金投入 6,000 万元。根据乌鲁木齐高新区林业园林管理局（以下简称“乌鲁木齐高新区园林局”）于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，A 包总投为 16,000 万元，暂按注册资本金占比 24.38%，注册资本金共计 3,900 万元，融资金额 12,100 万元。

2017 年 7 月，公司及北京东方园林环境股份有限公司与东园新冠签订《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目施工合同》，合同总金额为 20,254.56 万元，其中公司承建的工程合同金额 2,033.87 万元，东方园林承建的工程合同金额为 18,220.69 万元。2017 年 10 月，三方签订补充协议，公司承建的工程合同金额变更为 6,903.40 万元，东方园林承建的工程合同金额变更为 13,351.16 万元。

（5）收益计算方式和结算方式

在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目下，公司可获取工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

对于股东分红收益，项目公司东园新冠在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园新冠的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园新冠注册资本 600 万元，持有其 10%股权。截至本补充法律意见书出具日，冠中生态向东园新冠实缴出资为 180 万元。

对于项目建设工程施工收入，根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 6,903.40 万元，项目结算方式为“月进度支付 70%，预付款随月进度款的支付按比例逐月扣回，两次扣清。工程款累计支付到工程总价款的 80%时停止，待工程竣工验收合格财政

审计或其委托的有资质的审计公司的审计价为工程结算依据，工程结算付至结算价款的 95%，留 5%的结算价款作为工程质保金，质保期满经确认无遗留问题返还。”

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目施工合同》及《乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目（施工合同补充协议)》约定，发行人承接的业务内容为乌鲁木齐高新区（新市区）经九路工程、乌鲁木齐市高新区（新市区）纬四路工程、乌鲁木齐高新区（新市区)北京路北延水京城水体游园工程的园林绿化，主要建设内容包括绿化工程、绿化灌溉工程、园路及场地铺装工程、亮化工程、景观小品工程、建筑工程、土方工程等。

报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款
乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目	-	-	237.02	-	1,074.16	100.00

（7）相关项目是否存在回款风险

截至 2019 年末，公司已取得东园新冠回款 100 万元，期末应收账款余额为 635.62 万元，期末建造合同形成的已完工未结算资产余额为 642.41 万元。因国家政策环境影响，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化项目（A 包）SPV 公司融资合同签订但未放款，导致项目延缓。目前 SPV 公司正积极推进融资进度，但仍存在款项回收的不确定性，因此该项目存在一定的回款风险。

根据东园新冠出具的说明，项目公司将大力督促相关建设单位完成项目建设，完工后进行竣工验收，进入运营期开展运营维护工作，同时将继续加大融资力度，争取尽快落地。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目已通过财政承受能力论证和物有所值评价，纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目库，项目相关审批流程规范，因此只要后续进入运营期即可获取政府付费。因此该项目后续回款也有一定的保障。

截至 2019 年末，该项目项下的建造合同形成的已完工未结算资产和应收账款存在减值风险，基于谨慎性原则，公司在 2019 年已分别对该部分存货余额和应收账款计提 50%的减值准备。

3、 东园众成运营项目情况

报告期内，发行人参股公司东园众成运营乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目，该项目具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

2017 年 3 月，北京东方园林环境股份有限公司（牵头方）与公司（联合体成员）、北京东方利禾景观设计有限公司组成的联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七园林绿化（D 包）PPP 项目。根据公司、北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与政府方出资代表乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产管理中心签订的《合资协议》，该项目由四方共同注册成立项目法人公司乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司，负责 PPP 项目合同项下的设计、投资、融资、建设、移交及运营维护业务。

东园众成的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额	股权比例(%)
1	北京东方园林环境股份有限公司	7,115.45	79.00
2	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	900.69	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	900.69	10.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	90.07	1.00
合计		**9,006.90**	**100.00**

（2）合作方基本情况

东园众成运营的乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目合作方与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目相同。

（3）项目运营模式和周期

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“设计-建设-运营-移交（DBOT）”方式实施。

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目由中标社会资本方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司、冠中生态与政府出资方代表乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司共同注册成立项目法人公司，由该项目公司负责项目的设计、融资、建设、运营维护和移交。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目 SPV 公司为乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司。

根据 PPP 项目合同约定，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目采用政府付费机制，本项目合作期限为 10 年，其中建设期为 2 年，运营期 8 年。在合作期限内，由项目公司负责 PPP 项目项下的工程建设，建设完毕经竣工验收合格后由项目公司负责维护管理工作，并获得相应收益，合作期届满将资产无偿移交给政府。

（4）投融资规模

根据《合资协议》及《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目合同》约定，本项目建设总投资 36,027.75 万元（此部分金额以审计后的工程竣工结算报告为准），项目建设总投资中资本金投入 9,006.90 万元。根据乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，D 包总投为 12,500 万元，暂按注册资本金占比 24.8%，注册资本金共计 3,100 万元，融资金额 9,400 万元。

2017 年 7 月，公司及北京东方园林环境股份有限公司与东园众成签订《PPP 项目施工合同》，合同总金额为 28,588.41 万元，其中公司承建的工程合同金额 5,286.96 万元，东方园林承建的工程合同金额为 23,301.46 万元。2017 年 10 月，三方签订补充协议，公司承建的工程合同全部由东方园林承建，公司不再参与 D 包项目工程建设。

（5）收益计算方式和结算方式

在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目下，公司仅未来可按实缴出资比例获得分红收益。

项目公司东园众成在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技

术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园众成的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园众成注册资本 900.69 万元，持有其 10%股权。截至本补充法律意见书出具日，冠中生态向东园众成实缴出资为 270.21 万元。

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目（施工合同补充协议）》约定，原定青岛冠中生态股份有限公司承建城北主干道项目部分工程，变更为由北京东方园林环境股份有限公司承建乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目全部工程。发行人在乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目项下，不再承接任何项目，也不再享有项目收入。

（7）相关项目是否存在回款风险

因国家政策环境影响，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化项目（A 包）SPV 公司融资合同签订但未放款，导致项目延缓。目前 SPV 公司正积极推进融资进度，但仍存在款项回收的不确定性，因此该项目存在一定的回款风险。但鉴于冠中生态不参与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目建设，因此项目回款不影响冠中生态的工程收入，仅影响冠中生态在项目公司东园众成项下的投资收益。

4、 青岛蕴升运营项目情况

报告期内，发行人参股公司青岛蕴升运营青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目，该项目具体情况如下：

（1） 运营项目的具体情况

根据青岛西海岸新区自然资源局（作为甲方）与中标社会资本方冠中生态、青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司（作为乙方）签订的 PPP 项目合同，由乙方与政府出资方代表青科控股集团有限公司共同注册成立项目法人公司青岛蕴升生态环境工程有限公司，实施该项目设计、投融资、建设、运营维护、移交等工作。在项目公司成立后，由项目公司承继该

PPP 项目合同。

青岛蕴升的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
天津港航工程有限公司	4, 673.00	40. 00
青岛地质工程勘察院	2, 921.00	25. 00
青岛冠中生态股份有限公司	2, 336.00	20. 00
青科控股集团有限公司	1, 168.00	10. 00
青岛地矿岩土工程有限公司	584.00	5. 00

（2）合作方基本情况

① 天津港航工程有限公司

公司名称	天津港航工程有限公司		
统一社会信用代码	91120116700514811G		
成立日期	1994 年 5 月 3 日		
注册资本	26, 000.00 万		
住所	天津开发区第五大街 33 号		
类型	有限责任公司		
法定代表人	张佩良		
营业期限自	1994 年 5 月 3 日		
营业期限至	2033 年 10 月 27 日		
登记状态	存续		
经营范围	土木建筑施工；仓储（煤炭等有污染性货物除外）；给排水工程；建筑材料、装饰材料、钢材、五金、交电批兼零；水暖安装；劳动服务；自有房屋租赁；港口与海岸工程、防腐保温工程、混凝土预制工程、机电设备安装工程；园林绿化工程；消防设施工程；航道工程；幕墙工程、商品混凝土制造和销售；设施设备租赁、工程信息咨询服务、金属结构加工安装；工程测量；海洋测绘；建筑工程材料试验检测；建筑工程质量检测；建筑用新型材料及工程施工试验的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	天津港（集团）有限公司	13, 260.00	51.00

	中交第一航务工程局有限公司	6, 500.00	25.00
	中交天津航道局有限公司	6, 240.00	24.00
	合计	**26, 000. 00**	**100. 00**

② 青岛地质工程勘察院

根据青岛地质工程勘察院提供的由山东省事业单位监督管理局核发的《事业单位法人证书》，青岛地质工程勘察院统一社会信用代码为1237000016356269X3，住所为胶州市胶州东路181号，法定代表人刘洪华，开办资金1130万元人民币，举办单位为山东省地质矿产勘查开发局，有效期自2018年03月13日至2021年03月31日，宗旨和业务范围为从事水文、工程、环境地质勘查；地质工程勘探和地质测绘；环境工程地质评价和岩矿测试分析。

③ 青科控股集团有限公司

公司名称	青科控股集团有限公司		
统一社会信用代码	91370211MA3ERTFQXU		
成立日期	2017年11月6日		
注册资本	50, 000.00万		
住所	山东省青岛市黄岛区香江路135号东方国际金融中心1016室		
类型	其他有限责任公司		
法定代表人	曹军辉		
营业期限自	2017年11月6日		
营业期限至	——		
登记状态	在业		
经营范围	教育基础设施建设、管理与运营；教育信息咨询服务（不含教育培训及举办托幼机构）；企业管理咨询、商务信息咨询、经济信息咨询、股权投资管理、以自有资金对外投资（以上未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；人力资源信息咨询（不含劳务派遣）；房地产开发与经营；房屋工程建筑；物业管理；市政公用设施建设与管理；酒店管理；设计、代理发布国内广告；房产经纪服务；高新技术创业服务；净水设备销售；生产销售饮用水；文化艺术交流活动组织与策划；体育赛事活动组织与策划；体育场馆管理；工程管理服务；国内贸易代理；货物进出口、货物进出口；策划创意服务；旅游项目开发；经营其他无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**

	青岛西海岸新区融合控股集团有限公司	25,500.00	51.00
	城发投资集团有限公司	24,500.00	49.00
	合计	**50,000.00**	**100.00**

④ 青岛地矿岩土工程有限公司

公司名称	青岛地矿岩土工程有限公司		
统一社会信用代码	91370200724044623L		
成立日期	2000 年 10 月 12 日		
注册资本	1,000.00 万		
住所	青岛市市南区徐州路 79 号		
类型	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)		
法定代表人	闫君		
营业期限自	2000 年 10 月 12 日		
营业期限至	——		
登记状态	在业		
经营范围	复印打印（印刷经营许可证 有效期限以许可证为准）。工程地质，岩土工程治理，工程测量及城市规划测量，水文地质勘察与钻井，地基基础工程及土石方工程施工，地质灾害治理工程施工（以上项目按许可证项目经营）；平面设计；岩土体冻结工程设计与施工；石材销售；园林绿化。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	青岛地质工程勘察院	1,000.00	100.00

（3）项目运营模式和周期

青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“建设-运营-移交（BOT）”方式实施。

根据青岛西海岸新区自然资源局（作为甲方）与中标社会资本方冠中生态、青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司（作为乙方）签订的 PPP 项目合同，由乙方与政府出资方代表青科控股集团有限公司共同注册成立项目法人公司青岛蕴升生态环境工程有限公司，实施该项目设计、投融资、建设、运营维护、移交等工作。在项目公司成立后，由项目公司承继该 PPP 项目合同。

项目回报机制采用政府可行性缺口补助。本项目合作期为 16 年，其中建设期 1 年，运营期 15 年。合作期满或合同提前终止时，项目公司按照合同规定将项目资产完好、无偿移交政府或其指定的其他机构。

（4）投融资规模

根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目公开招标采购文件》，青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程项目总投资（不含建设期利息）58409 万元，其中，工程费用 52562. 5 万元，工程建设其他费用 3218. 5 万元，基本预备费 2628 万元。具体建设内容及建设规模、投资以政府批准为准。

（5）收益计算方式和结算方式

公司从青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目获得的收益包括工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

对于股东分红收益，项目公司青岛蕴升在合作期内主要盈利来源为政府方可行性缺口补助。根据青岛蕴升的公司章程约定，股东方按照出资比例分取项目公司红利。冠中生态认缴青岛蕴升注册资本 2, 336 万元，占注册资本的 20%，并于 2020 年 2 月实缴完毕。

对于工程施工收入，根据冠中生态（作为承包人）和青岛蕴升（作为发包人）签订的施工总承包合同，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 11, 603. 18 万元，可获得工程施工收入。根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包合同》约定，结算方式为按月进度支付工程款，工程进度款支付比例为已完工程量产值的 70%。竣工验收合格并经过建设期绩效考核后，绩效考核得分 90 分以上支付至已完工程量产值的 80%，若绩效考核得分低于 90 分，根据承包人造成扣分的责任及对发包人造成的损失，相应扣减工程款后支付。工程审计完成支付至结算总价的 97%；结算价的 30%尾款作为保修金，保修期结束 10 日内付满尾款。

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包合同》约定，发行人承接的业务内容为青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）绿化施工及藏南镇、王台镇全部土石方工程，具体包括施工图范围绿化内容（包括边坡挂网喷播绿化）及藏南镇刘卜瞳、草桥采石场、金鑫采石场、

石磊石场、王台镇兴发石场等土石方工程。

截至 2019 年末，冠中生态从青岛蕴升承接的青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目项下的部分工程处于在建状态。报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期内累计	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	5,780.27	-	786.21	-	-	-	6,566.48	-

（7）相关项目是否存在回款风险

截至 2019 年末，公司尚未取得青岛蕴升的回款，期末应收账款余额为 6,453.95 万元。青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目已通过财政承受能力论证和物有所值评价，已经纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目库，项目相关审批流程规范，且政府方在 PPP 项目合同中承诺将本项目可行性缺口补助纳入本级各年度财政预算和中长期财政规划。

截至本补充法律意见书出具日，项目公司正在推进向国开行青岛分行融资 4.67 亿元信贷额度的相关工作，取得银行贷款后即可支付部分工程款。因此，此项目目前融资进展良好，不存在障碍，且后续项目进入运营期获取政府付费切实可行，回款风险较小。

5、 高速生态运营项目情况

根据高速生态出具的说明及其提供的主要业务合同，高速生态（含合并报表范围内的子公司）主要从事省内高速公路沿线道路绿化业务、市政园林绿化和地产景观绿化业务，2019 年度公司主要运营的项目包括东营·理想之城五号地块景观工程、国家高速德上线巨野至单县（一 K1+573-K24+027）段绿化工程施工劳务分包合同、章丘鲁能公馆一期一标段景观绿化工程、东营·理想之城纬二路及临时路工程、山东金科淄博集美天辰北地块 1.1 期项目园林景观市政工程施工，根据高速生态的说明，相关项目回款均遵照项目协议执行，不存在回款风险。

6、 说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因

根据发行人召开的第一届董事会第十三次会议审议通过的《关于胶州子公司购置植被恢复原材料生产与仓储基地建设项目用地的议案》、发行人的说明，胶州冠中设立的目的为拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，运营和建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目，其业务展开需要依托胶州地块的投资建设。

根据胶州冠中取得胶州市国土资源局核发的胶国用（2015）第 GL-1 号《国有土地使用证》，胶州地块的地类（用途）截至本补充法律意见书出具日仍为公路用地，尚待办理土地性质变更为工业用地的相关手续后，胶州冠中方可利用该宗土地进行项目建设、开展业务。

（三）说明部分子公司和参股公司注册资本未缴足的原因、股东出资方式、是否符合相关法律法规和公司章程规定

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有五家控股子公司，分别为平度冠中、胶州冠中、西安元塔、北京元塔和拉萨冠中；发行人拥有五家参股子公司，分别为高速生态、东园众成、东园新冠、白城建城和青岛蕴升。根据发行人各控股子公司和参股子公司的工商登记材料、公司章程、出资凭证和验资报告等资料，发行人控股子公司平度冠中、胶州冠中及参股子公司白城建城和青岛蕴升的注册资本已缴足。西安元塔、北京元塔、高速生态、东园众成、东园新冠和拉萨冠中的情况如下：

1、西安元塔

根据西安元塔的工商登记材料及提供的出资凭证，西安元塔注册资本 200 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	郭阳	60.00	30.00	货币	2039 年 05 月 20 日之前	0
2	冠中生态	140.00	70.00	货币	2039 年 05 月 20 日之前	60.00
合计		**200.00**	**100.00**	——	——	**60.00**

根据公司提供的出资凭证及出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，西安元塔股东尚未完成全部出资，截至本补充法律意见书出具日，西安元塔实缴出资共 60 万元，西安元塔股东的出资符合相关法律法规和西安元塔公司章

程规定。

2、北京元塔

根据北京元塔的工商登记材料及提供的出资凭证，北京元塔注册资本 500 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	冠中生态	500.00	100.00	货币	2039 年 05 月 31 日	100.00
合计		**500.00**	**100.00**	——	——	**100.00**

根据公司提供的出资凭证及出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，北京元塔股东尚未完成全部出资，截至本补充法律意见书出具日，北京元塔实缴出资共 100 万元，北京元塔股东的出资符合相关法律法规和北京元塔公司章程规定。

3、拉萨冠中

根据拉萨冠中的营业执照和公司章程，拉萨冠中注册资本 1,000 万元，股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	冠中生态	1,000.00	100.00	货币	2040 年 05 月 15 日	0
合计		**1,000.00**	**100.00**	——	——	**0**

根据公司出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，冠中生态尚未出资，截至本补充法律意见书出具日，拉萨冠中实缴出资共 0 元，拉萨冠中股东冠中生态的出资符合相关法律法规和拉萨冠中公司章程规定。

4、高速生态

根据高速生态的工商登记材料及各股东出资凭证、股权出资所涉评估报告，高速生态注册资本 20,000 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	山东高速集团有限公司	8,000.00	40.00	货币、股权	2019 年 12 月 31 日前	8,000.00（注 1）

2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00	货币	2020 年 7 月 31 日前	1,800.00
3	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权	2020 年 7 月 31 日前	1,461.87（注 2）
4	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权	2019 年 12 月 31 日前	2,000.00（注 3）
5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币	2019 年 12 月 31 日前	2,000.00
合计		**20,000.00**	**100.00**	——	——	**15,261.87**

注 1：山东高速集团的出资包含货币出资 2,400 万元及股权出资 5,600 万元。根据《山东高速集团有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东鸿林工程技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4460 号），经评估，山东鸿林工程技术有限公司的股东全部权益价值评估结果为 6,198.77 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东鸿林工程技术有限公司 100%股权已于 2019 年 12 月 23 日办理至高速生态名下。

注 2：光合新兴产业控股集团股份有限公司的出资包括货币出资 600 万元及股权出资 861.87 万元。根据《光合新兴产业控股集团股份有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东光合园林有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4461 号），经评估，山东光合园林有限公司的股东全部权益价值评估结果为 1，436.45 万元，其中 60%股权的评估结果为 861.87 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东光合园林有限公司 60%股权已于 2019 年 12 月 27 日办理至高速生态名下。

注 3：山东高速股份有限公司的出资包含货币出资 1,626.79 万元及股权出资 373.21 万元。根据《山东高速股份有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东高速绿色技术发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4459 号），经评估，山高速绿色技术发展有限公司的股东全部权益价值评估结果为 933.03 万元，其中 40%股权的评估结果为 373.21 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山高速绿色技术发展有限公司 40%股权已于 2019 年 12 月 23 日办理至高速生态名下。

根据高速生态提供的出资凭证、股权出资所涉评估报告，截至本补充法律意见书出具日，高速生态实缴出资共 15,261.87 万元，因公司章程约定的出资期限尚未届满，高速生态部分股东尚未完成全部出资，高速生态股东的出资符合相关法律法规和高速生态公司章程规定。

5、东园众成

根据东园众成的工商登记材料及各股东的出资凭证，东园众成注册资本 9,006.90 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	北京东方园林环境股份有限公司	7,115.451	79.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	2,034.6353
2	乌鲁本齐高新投资发展集团有限公司	900.69	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	270.00

3	青岛冠中生态股份有限公司	900.69	10.00	货币	2018年10月31日前缴足	270.207
4	北京东方利禾景观设计有限公司	90.069	1.00	货币	2018年10月31日前缴足	27.0207
合计		**9,006.90**	**100.00**	——	——	**2,601.863**

根据东园众成章程及章程修正案的规定，东园众成的注册资本应当全部于2018年10月31日前缴足。根据《公司法》第二十八条规定：“股东应当按期足额缴纳公司章程中规定的各自所认缴的出资额。股东不按照前款规定缴纳出资的，除应当向公司足额缴纳外，还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任”。东园众成目前注册资本未缴足的情况不符合《公司法》及东园众成公司章程的规定。

经核查，东园众成是乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D包）项目（以下简称“园林绿化（D 包）项目”）的项目运营公司，乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局（以下简称“乌鲁木齐高新区园林局”）为该项目业主方。根据乌鲁木齐高新区园林局于2018年6月28日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二0一七年园林绿化（A包、D包）PPP项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，D 包总投为12,500万元，暂按注册资本金占比24.8%，注册资本金共计3,100万元，融资金额9,400万元。2020年3月25日，乌鲁木齐高新区园林局出具《关于落实乌鲁木齐高新区（新市区）二0一七年园林绿化（A包、D包）PPP项目后续工作推进的函》，要求北京东方园林环境股份有限公司、冠中生态尽快与其对接根据调整后的投资调整各联合体成员对SPV公司的出资情况。

根据上述材料及公司出具说明，由于园林绿化（D包）项目的总投资进行了压缩和调整，东园众成各股东未缴足认缴注册资本。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，发行人正在与东园众成其他股东协商按照乌鲁木齐高新区园林局于2018年6月28日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二0一七年园林绿化（A包、D包）PPP项目融资的通知》确定的注册资本进行减资事宜。

6、东园新冠

根据东园新冠的公司章程及历次章程修正案，东园新冠注册资本 6,000.00万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	北京东方园林环境股份有限公司	4,740.00	79.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	1,422.00
2	乌鲁本齐高新投资发展集团有限公司	600.00	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	180.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	600.00	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	180.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	60.00	1.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	18.00
合计		**6,000.00**	**100.00**	——	——	**1,800.00**

根据东园新冠提供的出资凭证，截至本补充法律意见书出具日，东园新冠实缴出资 1,800 万元，根据东园新冠章程及章程修正案的规定，东园新冠的注册资本应当全部于 2018 年 10 月 31 日前缴足，根据《公司法》第二十八条规定，东园新冠注册资本未缴足的情况不符合《公司法》及东园新冠章程的规定。

经核查，东园新冠是乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目（以下简称“园林绿化（A 包）项目”）的项目运营公司，乌鲁木齐高新区园林局为该项目业主方。根据乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，A 包总投为 16,000 万元，暂按注册资本金占比 24.38%，注册资本金共计 3,900 万元，融资金额 12,100 万元。2020 年 3 月 25 日，乌鲁木齐高新区园林局出具《关于落实乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目后续工作推进的函》，要求北京东方园林环境股份有限公司、冠中生态尽快与其对接根据调整后的投资调整各联合体成员对 SPV 公司的出资情况。

根据上述核查及公司出具的说明，由于园林绿化（A 包）项目的总投资进行了压缩和调整，东园新冠各股东未缴足认缴注册资本。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，发行人正在与东园新冠其他股东协商按照乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》确定的注册资本进行减资事宜。

四、 《反馈意见》问题 4. 关于关联方及关联交易

请发行人：（1）说明实际控制人及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业的基本情况、历史沿革、主营业务、与发行人业务的关系、对外投资情况、报告期内主要财务数据，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形；（2）说明处于吊销状态的关联企业被吊销的原因、是否存在违法违规情形，相关企业未办理注销的原因；（3）说明发行人董事由芳从海川建设离职、高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设、青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系；（4）按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明报告期内各项关联交易的合理性、必要性、公允性、履行程序合规性，关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整；（5）说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性，发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规，租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形；（6）说明青岛华商汇通融资担保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性，上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一） 说明实际控制人及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业的基本情况、历史沿革、主营业务、与发行人业务的关系、对外投资情况、报告期内主要财务数据，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

经核查，发行人实际控制人李春林、许剑平及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业如下：

序号	关联方	关联关系
1	青岛冠中投资集团有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业

2	青岛和容投资有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业
3	青岛博正投资有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业
4	青岛华文科技有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股100.00%
5	济南冠中信息技术有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股100.00%
6	山东高速绿色生态发展有限公司	实际控制人李春林担任该公司副董事长
7	济南创新创业投资有限公司	实际控制人李春林担任该公司董事

本所律师就冠中投资、和容投资、博正投资三家公司的情况与公司实际控制人李春林进行了访谈，就济南冠中信息、华文科技两家公司的情况与公司关联方许剑光进行了访谈，获取并查阅了冠中投资、和容投资、博正投资、济南冠中信息、华文科技、高速生态、济南创新的工商档案材料和财务报表，上述公司的具体情况如下：

1、冠中投资

（1）基本情况

冠中投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 11 月 07 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370212667886786P），住所为青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）1 楼 107 户 A，法定代表人李春林，注册资本为 2100 万元，成立日期为 2007 年 12 月 20 日，营业期限至 2057 年 12 月 20 日，经营范围：自有资金对外投资（未经金融监管部门批准不得从事代客理财、吸收存款、融资担保等金融业务），新产品开发，企业管理咨询。

截至本补充法律意见书出具之日，冠中投资的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	李春林	1,071.00	51.00
2	许剑平	1,029.00	49.00
合计		**2,100.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

冠中投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书正文“一、《反馈意见》问题 1. 关于历史沿革（三）1、（1）冠中投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否

与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据冠中投资提供的资料及其出具的说明，冠中投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，发行人与冠中投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

2、和容投资

（1）基本情况

和容投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2019 年 12 月 13 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702127472063490），住所为青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）一楼 107 户 B，法定代表人许剑平，注册资本为 500 万元，成立日期为 2003 年 3 月 3 日，营业期限为长期，经营范围：自有资金对外投资及管理（未经金融监管部门批准，不得从事代客理财、融资担保、吸收存款等金融业务）。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，和容投资的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中投资集团有限公司	260.00	52.00
2	许剑平	29. 40	5. 88
3	高军	27.00	5. 40
4	由芳	27.00	5. 40
5	曲莉萍	27.00	5. 40
6	吴刚	27.00	5. 40
7	张方杰	27.00	5. 40
8	王春华	9. 45	1. 89
9	荆朋太	9. 45	1. 89
10	边桂香	9. 45	1. 89
11	许天尧	9. 45	1. 89
12	张志红	9. 45	1. 89

13	刘新伟	9.45	1.89
14	凌观船	9.45	1.89
15	许桂琦	9.45	1.89
合计		**500.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

和容投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书正文“一、《反馈意见》问题 1. 关于历史沿革（三）1、（2）和容投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据和容投资提供的资料及其出具的说明，和容投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，和容投资系公司员工持股平台，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，发行人与和容投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

3、博正投资

（1）基本情况

博正投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 11 月 07 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370212583679982F），住所为山东省青岛市崂山区海口路 247 号樱海园 3 号楼 502 户，法定代表人许剑平，注册资本为 500 万元，成立日期为 2011 年 11 月 10 日，营业期限为长期，经营范围：自有资金对外投资及管理（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，博正投资的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	李春林	255.00	51.00
2	许剑平	245.00	49.00
合计		**500.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

博正投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书正文“一、《反馈意见》问题 1. 关于历史沿革（三）1、（3）博正投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据博正投资提供的资料及其出具的说明，博正投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。发行人与博正投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

4、华文科技

（1）基本情况

华文科技目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 10 月 18 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702022647351236），住所为山东省青岛市崂山区翠岭路 6 号 B 座 704 室，法定代表人王海昕，注册资本为 800 万元，成立日期为 1996 年 10 月 18 日，营业期限为长期，经营范围：一般经营范围：计算机设备工程布线、安装、调试；软件开发；空调、音响安装、调试；批发：电子产品、通讯器材（不含无线广播电视发射器材）、教学仪器、办公自动化设备及耗材，服装；办公自动化设备维修。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

截至本补充法律意见书出具之日，华文科技的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王海昕	460.00	57. 50
2	许剑光	340.00	42. 50
合计		**800.00**	**100.00**

（2）历史沿革

华文科技 1996 年 10 月成立后，共进行八次增资、五次股权转让，具体情况如下：

① 1996 年 10 月，华文科技设立

1996 年 10 月 10 日，青岛市工商局颁发（青岛）名称预核[96]第 1507 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准青岛华文科技有限公司名称。

1996 年 9 月 9 日，山东青岛会计师事务所出具（96）青所内验字第 7-263 号《验资报告》，经验证，股东李春林出资 8 万元，股东李仁江出资 2 万元，合计人民币 15 万元。

1996 年 10 月 18 日，华文科技就公司设立在青岛市工商行政管理局市南分局办理了设立登记。

华文科技成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	8.00	80.00	货币
2	李仁江	2.00	20.00	货币
合计		**10.00**	**100.00**	——

② 1999 年 11 月，第一次股权转让

1999 年 11 月 8 日，华文科技召开股东会并作出决议，同意股东李春林将其名下股份三万元转让给新增股东许剑平。

1999 年 11 月 8 日，李春林与许剑平签署《转让出资协议书》，协议约定李春林将其原持有的青岛华文科技有限公司 3. 00 万元出资转让给许剑平。

1999 年 11 月 10 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	5.00	50.00	货币
2	李仁江	2.00	20.00	货币
3	许剑平	3.00	30.00	货币
合计		**10.00**	**100.00**	——

③ 2000 年 6 月，第一次增资至 50 万元

2000 年 6 月 13 日，华文科技召开股东会，决定将公司注册资本由 10 万元变更为 50 万元（自然人股东许剑平由 3 万元增加为 43 万元）。

2000 年 6 月 23 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2000）青中才验字第 341 号《验资报告》验证，截至 2000 年 6 月 23 日止，青岛华文科技有限公

司增加投入资本 40.13 万元，变更后的投入资本总额为 50.13 万元，其中实收资本 50 万元，超出 0.13 万元作“其他应付款”处理。

2000 年 6 月 14 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	5.00	10.00	货币
2	李仁江	2.00	4.00	货币
3	许剑平	43.00	86.00	货币
合计		**50.00**	**100.00**	——

④ 2002 年 2 月，第二次增资至 100 万元及第二次股权转让

华文科技召开股东会，决议许剑平投资 50 万元为资本金，投资总额为 93 万元，占投资比例 93%，将其中 3 万元无偿转给李春林作为资本金，许剑平调整后占投资比例 90%。

2002 年 2 月 26 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2002）青中才验字第 157 号《验资报告》验证，截至 2002 年 2 月 26 日止，青岛华文科技有限公司增加注册资本，变更后的投入资本总额为 100 万元，其中实收资本 100 万元。

2002 年 2 月 21 日，华文科技就本次增资及股权变更在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	8.00	8.00	货币
2	李仁江	2.00	2.00	货币
3	许剑平	90.00	90.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

⑤ 2003 年 1 月，第三次增资至 150 万元及第三次股权转让

2003 年 1 月 12 日，华文科技召开第六次股东会，决议公司注册资本由 100 万元增加至 150 万元，原股东李仁江所持 2 万元股份转让给李春林。

2003 年 1 月 13 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2003）青中才验字第 052 号《验资报告》验证截至 2003 年 1 月 13 日，华文科技已收到各股东缴纳的新增注册资本合计人民币 50 万元。股东以货币出资 50 万元。

2003 年 1 月 12 日，李春林与李仁江签署《股份转让协议》，协议约定李仁江将现有股份 2.00 万元无偿转让给李春林作为资本金，转让后李春林的资本金为 60.00 万元，投资比例为 40%。

2003 年 1 月 12 日，华文科技就本次增资及股权变更在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	40.00	货币
2	许剑平	90.00	60.00	货币
合计		**150.00**	**100.00**	**——**

⑥ 2008 年 2 月，第四次增资至 200 万元

2008 年 2 月 20 日，华文科技召开股东会，决定将公司注册资本由 150 万元增至 200 万元，由青岛冠中投资有限公司出资 50 万元。

2008 年 2 月 28 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2008）第 1052 号《验资报告》验证，截至 2008 年 2 月 28 日，华文科技已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币伍拾万元，其中：股东青岛冠中投资有限公司出资 50 万元。

2008 年 2 月 28 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	30.00	货币
2	许剑平	90.00	45.00	货币
3	青岛冠中投资有限公司	50.00	25.00	货币
合计		**200.00**	**100.00**	**——**

⑦ 2008 年 6 月，第四次股权转让

2008 年 6 月 1 日，华文科技召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有公司的股权 90 万元，占公司股权 45%，全额转让给青岛冠中投资有限公司，其他股东放弃优先购买权。

2008 年 6 月 4 日，许剑平与青岛冠中投资有限公司签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其原持有公司的股权计 90 万元，占公司股权的 45%转让给青岛冠中投资有限公司。

2008 年 6 月 4 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	30.00	货币
2	青岛冠中投资有限公司	140.00	70.00	货币
合计		**200.00**	**100.00**	——

⑧ 2009 年 10 月，第五次增资至 300 万元

2009 年 10 月 27 日，华文科技召开股东会，同意公司股东李春林追加投资 100 万元，将公司注册资本变更为 300 万元。

2009 年 10 月 28 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-539 号《验资报告》验证，截至 2009 年 10 月 28 日，华文科技已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 10 月 26 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	53. 33	货币
2	青岛冠中投资集团有限公司（注）	140.00	46. 67	货币
合计		**300.00**	**100.00**	——

注：2008 年 10 月 23 日，青岛冠中投资有限公司名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

⑨ 2009 年 11 月，第六次增资至 400 万元

2009 年 11 月 11 日，华文科技召开股东会，同意增加股东王海昕投资 100 万元，公司注册资本变更为 400 万元。

2009 年 11 月 11 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-566 号《验资报告》验证，截至 2009 年 11 月 11 日止，华文科技已收到股东王海昕缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 11 月 11 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	40.00	货币
2	青岛冠中投资集团有限公司	140.00	35.00	货币
3	王海昕	100.00	25.00	货币
合计		**400.00**	**100.00**	——

⑩ 2009 年 12 月，第七次增资至 500 万元

2009 年 12 月 14 日，华文科技召开股东会，同意公司注册资本增加到 500 万元。

2009 年 12 月 17 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-609 号《验资报告》验证，截至 2009 年 12 月 17 日止，华文科技已收到股东青岛冠中投资集团有限公司缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 12 月 15 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	32.00	货币

2	青岛冠中投资有限公司	240.00	48.00	货币
3	王海昕	100.00	20.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	**——**

⑪ 2012 年 10 月，第五次股权转让

2012 年 10 月 18 日，华文科技召开股东会并作出决议，全体股东一致同意公司原股东冠中投资将持有的华文科技 240 万元股权分别转让给王海昕 160 万元、许剑光 80 万元；原股东李春林将持有的 160 万元股权转让给许剑光。

2012 年 10 月 18 日，冠中投资与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定冠中投资将其持有的华文科技 80 万元出资（占注册资本的 16%）转让给许剑光，转让款为人民币 80 万元。

2012 年 10 月 18 日，冠中投资与王海昕签署《股权转让协议》，协议约定冠中投资将其持有的华文科技 160 万元出资（占注册资本的 32%）转让给王海昕，转让款为人民币 160 万元。

2012 年 10 月 18 日，李春林与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的华文科技 160 万元出资，占注册资本的 32%转让给许剑光，转让款为人民币 160 万元。

2012 年 10 月 18 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	240.00	48.00	货币
2	王海昕	260.00	52.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	**——**

⑫ 2013 年 12 月，第八次增资至 800 万元

2013 年 11 月 29 日，华文科技召开股东会，全体股东一致同意将公司注册资本由原 500 万元增加至 800 万元。股东王海昕以货币出资 200 万元，股东许剑光以货币出资 100 万元。

2013 年 12 月 2 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字

（2013）第 3-093 号《验资报告》验证，截至 2013 年 12 月 2 日止，华文科技已收到许剑光、王海昕缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币叁佰万元，股东以货币出资 300 万元。

2013 年 12 月 2 日，华文科技就本次增资在青岛市崂山区工商行政管理局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	340.00	42.50	货币
2	王海昕	460.00	57.50	货币
合计		**800.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，华文科技股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据华文科技出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，华文科技不存在对外投资情况。

（4）报告期内主要财务数据

根据华文科技提供的财务报表，华文科技报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	9,940,882.56	10,175,793.38	11,232,698.46
净资产	6,797,838.83	7,399,386.02	7,376,965.13
营业收入	11,917,118.32	16,577,481.29	19,627,588.40
净利润	-601,547.19	22,420.89	94,354.79

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据对华文科技的访谈、华文科技提供的资料及其出具的说明，华文科技的主营业务为“条形码设备的销售，IT 业务”，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，与发行人不存在同业竞争。

根据华文科技提供的主要业务合同及其关于主要客户、供应商出具的说明，

华文科技报告期内的主要客户、供应商与发行人不存在重叠的情形。

5、济南冠中信息

（1）基本情况

济南冠中信息目前持有济南市历下区市场监督管理局于 2018 年 6 月 15 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370102697471995C），住所为山东省济南市历下区明湖路 2 号历下政法培训大厦 2102，法定代表人许剑光，注册资本为 100 万元，成立日期为 2010 年 1 月 19 日，营业期限为长期，经营范围：计算机软件开发及相关技术咨询服务；计算机综合布线、系统集成（凭资质证经营）；计算机及配件的销售、维修；批发、零售：办公设备及耗材，电子产品，网络设备，非专控通讯器材。（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）

截至本补充法律意见书出具之日，济南冠中信息的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	许剑光	60.00	60.00
2	王海昕	40.00	40.00
合计		**100.00**	**100.00**

（2）历史沿革

济南冠中信息自 2010 年 1 月成立以来，共进行一次股权转让，具体情况如下：

① 2010 年 1 月，济南冠中信息设立

2010 年 1 月 14 日，济南市工商行政管理局历下分局颁发（济）工商内名核字[2010]第 000668 号《名称预先核准通知书》，同意预先核准济南冠中信息技术有限公司名称。

2010 年 1 月 19 日，山东新求是有限责任会计师事务所出具鲁新求验字[2010]第 059 号《验资报告》，验证截至 2010 年 1 月 19 日止，济南冠中信息已收到李春林缴纳的注册资本人民币壹佰万元，占注册资本的 100%，以货币资金出资。

2010 年 1 月 19 日，济南冠中信息取得济南市工商行政管理局历下分局颁发的注册号为 370100200163692 的《企业法人营业执照》。

济南冠中信息成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	100.00	100.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	--

② 2012 年 11 月，第一次股权转让

2012 年 10 月 24 日，济南冠中信息作出股东决定，同意李春林将在济南冠中信息技术有限公司的 100 万元，占注册资本的 100%的股权，其中的 60 万元，占注册资本 60%的股权，转让给许剑光；其中的 40 万元，占注册资本的 40%的股权，转让给王海昕。

2012 年 10 月 24 日，李春林与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的济南冠中信息的 60 万元股权依法转让给许剑光，转让款为人民币 60 万元。

2012 年 10 月 24 日，李春林与王海昕签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的济南冠中信息的 40 万元股权依法转让给王海昕，转让款为人民币 40 万元。

2012 年 11 月 7 日，济南冠中信息就本次股权转让在济南市工商行政管理局历下分局办理了变更登记。

本次股权转让完成后，济南冠中信息的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	60.00	60.00	货币
2	王海昕	40.00	40.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，济南冠中信息股本及股权结构未发生变化

（3）对外投资情况

根据济南冠中信息出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，济南冠中信息不存在对外投资情况。

（4）报告期内主要财务数据

根据济南冠中信息提供的财务报表，济南冠中信息报告期内的主要财务数据

如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	1, 408, 607. 76	2, 084, 292. 71	1, 159, 647. 14
净资产	626, 461. 62	546, 464. 96	515, 382. 79
营业收入	6, 566, 812. 71	7, 556, 963. 39	4, 873, 599. 94
净利润	79, 966. 66	31, 082. 17	9, 642. 85

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据对济南冠中信息的访谈、济南冠中信息提供的资料及其出具的说明，济南冠中信息的主营业务为“条形码设备销售业务”，济南冠中信息不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，与发行人不存在同业竞争。

根据济南冠中信息提供的主要业务合同及就其主要客户、供应商出具的说明，济南冠中信息的主要客户、供应商与发行人不存在重叠的情形。

6、高速生态

（1）基本情况

高速生态目前持有济南市历下区市场监督管理局于 2019 年 12 月 23 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370102MA3Q9YFN1P），住所为济南市历下区经十路 13866 号中润世纪财富中心 5 号楼 1301 室，法定代表人刘学，注册资本为 20000 万元，成立日期为 2019 年 7 月 29 日，营业期限为长期，经营范围：市政公用工程和环保工程；园林绿化工程设计、施工；绿化苗木、花卉的种植（限分支机构经营）及销售；土壤污染与修复服务；生态保护工程施工；污水处理及其再生利用；水土保持技术咨询服务；地质灾害治理服务；土地整治服务；环保技术开发、技术转让、技术咨询服务。（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）

截至本补充法律意见书出具之日，高速生态的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	山东高速集团有限公司	8, 000.00	40.00

2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00
3	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00
4	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00
5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00
合计		**20,000.00**	**100.00**

（2）历史沿革

2019 年 7 月 28 日，山东高速绿色生态发展有限公司召开首届股东会并作出决议，同意成立山东高速绿色生态发展有限公司。根据《共同出资设立公司合作协议》，高速生态注册资本为人民币 20,000 万元整（大写贰亿元），合作各方以现金、股权出资。合作各方出资方式具体如下，其中:山东高速集团认缴出资额为人民币 8,000 万元（大写捌仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 40%；冠中生态认缴出资额为人民币 6,000 万元（大写陆仟万元），全部以现金出资，占注册资本的 30%；光合新兴产业控股集团股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 10%；山东高速股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 10%；山东高速路桥集团股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），全部以现金出资，占注册资本的 10%。

2019 年 7 月 29 日，高速生态取得济南市历下区行政审批服务局颁发的注册号为 91370102MA3Q9YFNIP 的《企业法人营业执照》。

高速生态成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	山东高速集团有限公司	8,000.00	40.00	货币、股权
2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00	货币
3	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权
4	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权
5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币
合计		**20,000.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，高速生态股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据高速生态出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，高速生态对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
山东鸿林工程技术有限公司	高速生态持股 100%
山东光合园林有限公司	高速生态持股 60%
山东高速绿色技术发展有限公司	高速生态持股 40%

（4）报告期内主要财务数据

根据高速生态提供的财务报表，高速生态报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	202, 706, 705. 27	-	-
净资产	114, 205, 821. 30	-	-
营业收入	287, 346, 674. 55	-	-
净利润	4, 181, 424. 75	-	-

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据高速生态提供的资料及其出具的说明，高速生态（含合并报表范围内的子公司）主要从事省内高速公路沿线道路绿化业务、市政园林绿化和地产景观绿化业务。

发行人属于生态保护和环境治理行业，主要从事以植被恢复为主的园林绿化业务，同时兼顾少量传统园林绿化和市政公用业务，2019 年传统园林绿化业务占主营业务收入的比例仅为 2. 39%, 而高速生态及其子公司作为发行人的参股公司，主要从事传统园林绿化业务，与发行人的业务具有一定协同性。根据《首发业务若干问题解答》，同业竞争的核查范围是针对发行人控股股东（或实际控制人）及其近亲属全资或控股的企业，高速生态为发行人参股子公司，李春林系接受发行人委托在该公司担任董事，据此，高速生态于发行人不存在同业竞争。

根据高速生态提供的报告期内的主要业务合同及就其主要客户、供应商出具的说明，高速生态报告期内的主要供应商与发行人不存在重叠的情形，高速生态

2019 年主要客户山东省路桥集团有限公司与发行人重叠，经核查，发行人报告期内与山东省路桥集团有限公司交易金额为 2018 年度 1,790,214.04 元、2019 年度 191,111.46 元，交易金额较小。

7、济南创新

（1）基本情况

济南创新目前持有济南市市中区市场监督管理局于 2019 年 9 月 26 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370103MA3BYPMY48），住所为山东省济南市市中区英雄山路 129 号祥泰广场 10 号楼 302 室，法定代表人李守宇，注册资本为 26600 万元，成立日期为 2015 年 11 月 06 日，营业期限为长期，经营范围：以自有资产进行创业投资业务。（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）（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）

截至本补充法律意见书出具之日，济南创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	30.08	货币
2	济南市股权投资母基金有限公司	5,000.00	18.80	货币
3	山东省财金投资集团有限公司	5,000.00	18.80	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	15.04	货币
5	深圳市颂凯设备有限公司	3,000.00	11.28	货币
6	青岛冠中投资集团有限公司	1,600.00	6.02	货币
合计		26,600.00	100.00	——

（2）历史沿革

济南创新 2015 年 11 月成立后，共进行一次增资、一次股权转让，主要情况如下：

① 2015 年 11 月，济南创新设立

2015 年 9 月 22 日，济南市市中区市场监督管理局颁发（济）登记内名预核字[2015]第 000174 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准济南创新创业投资有限公司名称。

2015 年 11 月 6 日，济南创新取得了济南市市中区市场监督管理局核发的注

册号为 91370103MA3BYPMY48 的《企业法人营业执照》。

济南创新成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	32.00	货币
2	山东省经济开发投资公司	5,000.00	20.00	货币
3	济南创发投资有限公司	5,000.00	20.00	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	16.00	货币
5	济南晓泽商贸有限公司	3,000.00	12.00	货币
合计		**25,000.00**	**100.00**	——

② 2016 年 10 月，第一次股权转让

2016 年 10 月 11 日，济南创新召开股东会并作出决议，同意济南晓泽商贸有限公司将其在济南创新创业投资有限公司认缴的 3,000 万元股权（占注册资本的 12%），依法转让给深圳市颂凯设备有限公司；由深圳市颂凯设备有限公司承担后续出资义务；公司原股东同意放弃优先购买权。

2016 年 10 月 11 日，济南晓泽商贸有限公司与深圳市颂凯设备有限公司签署《股权转让合同》，协议约定济南晓泽商贸有限公司将持有的济南创新 3,000 万元占注册资本 12%的股权（未缴出资），以 0 万元转让给深圳市颂凯设备有限公司，深圳市颂凯设备有限公司须代替甲方履行股东后续出资义务，并在章程规定的期限内或根据投资进度，将 3,000 万元后续出资款支付于济南创新相关账户。

2016 年 10 月 12 日，济南创新就本次股权转让在济南市市中区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，济南创新的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	32.00	货币
2	山东省经济开发投资公司	5,000.00	20.00	货币
3	济南市股权投资母基金有限公司（注）	5,000.00	20.00	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	16.00	货币

5	深圳市颂凯设备有限公司	3, 000.00	12.00	货币
合计		**25, 000.00**	**100.00**	——

注：2016 年 9 月 1 日，济南创发投资有限公司改名为济南市股权投资母基金有限公司。

③ 2018 年 10 月，第一次增资至 26,600 万元

2018 年 10 月 16 日，济南创新召开股东会，同意公司注册资本由 25, 000 万元变更为 26, 600 万元。新增注册资本 1, 600 万元由新股东青岛冠中投资集团有限公司以货币方式认缴，公司现有股东放弃优先认购权。

2018 年 10 月 17 日，济南创新取得了济南市市中区市场监督管理局核发的注册号为 91370103MA3BYPMY48 的《企业法人营业执照》，注册资本变更为 26, 600 万元。

本次增资完成后，济南创新的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8, 000.00	30. 08	货币
2	济南市股权投资母基金有限公司	5, 000.00	18. 80	货币
3	山东省财金投资集团有限公司（注）	5, 000.00	18. 80	货币
4	济南川上商贸有限公司	4, 000.00	15. 04	货币
5	深圳市颂凯设备有限公司	3, 000.00	11. 28	货币
6	青岛冠中投资集团有限公司	1, 600.00	6. 02	货币
合计		**26, 600.00**	**100.00**	——

注：2016 年 12 月 26 日，山东省经济开发投资公司改名为山东省财金投资集团有限公司。

截至本补充法律意见书出具日，济南创新股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据济南创新出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，济南创新的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
山东奔跑吧贝壳文化传媒有限公司	济南创新持股 6. 52%
山东有人信息技术有限公司	济南创新持股 4. 32%
山东泰丰智能控制股份有限公司	济南创新持股 4. 32%

日照海恩锯业有限公司	济南创新持股 3.00%
山东世纪开元电子商务集团有限公司	济南创新持股 3.00%
圣元环保股份有限公司	济南创新持股 0. 41%

（4）报告期内主要财务数据

根据济南创新提供的财务报表，济南创新报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	234, 121, 891. 63	233, 410, 981. 61	186, 634, 835. 10
净资产	234, 121, 591. 63	233, 409, 631. 07	186, 618, 178. 45
营业收入	0	0	0
净利润	-4, 198, 655, 50	-4, 363, 624. 84	-7, 164, 317. 99

（5）主营业务，与发行人业务的关系，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据济南创新提供的资料及其出具的说明，济南创新的主营业务为从事投资管理及企业管理咨询服务，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，济南创新与发行人不存在同业竞争，不存在客户及供应商重叠的情形。

（二） 说明处于吊销状态的关联企业被吊销的原因、是否存在违法违规情形，相关企业未办理注销的原因

经核查，发行人实际控制人、董事长李春林担任董事的青岛普迪科技开发公司和发行人监事吴刚担任董事的青岛城阳林工商有限公司处于工商吊销状态。具体情况如下：

1、 普迪科技

（1）被吊销的原因

根据普迪科技设立至今的工商登记材料并经本所律师就普迪科技情况访谈李春林，普迪科技被吊销的原因为：普迪科技在 1998 年 4 月 30 日前未申报一九九七年度企业年检，经青岛市工商局于 1998 年 5 月 14 日在《青岛日报》发布《关于限期补办一九九七年度企业年检的公告》后，至 1998 年 6 月 15 日仍未申报年检，青岛市工商局于 1998 年 11 月 18 日出具《处理决定书》（青工商监处[1998]

第 142 号），决定予以吊销其营业执照。

根据普迪科技的工商登记材料，普迪科技吊销前的基本情况如下：

普迪科技成立日期为 1993 年 4 月 3 日，住所为青岛市市北区广饶路 141 号，公司类型为集体所有制，法定代表人李春林，注册资本为 8 万元，营业期限 1994 年 04 月 10 日至 1997 年 03 月 31 日，经营范围：科技开发、咨询服务，人才培训，销售：教学仪器，建筑五金，农副产品，文教用品，钢材，建筑材料。普迪科技注销前的隶属于青岛源达实业发展总公司，为其分支机构。

根据《公司法》第一百四十六条的规定：“有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年……”。

根据本所律师对发行人实际控制人李春林进行的访谈，李春林于 1995 年 1 月担任普迪科技法定代表人并负责其日常经营，1996 年，李春林从普迪科技离职并不再参与其经营、管理，但未及时办理法定代表人变更。且截至报告期初，普迪科技被吊销营业执照时间（1998 年 11 月 18 日）已满三年，因此，普迪科技被吊销营业执照的情形，不影响发行人实际控制人李春林作为发行人董事的合法合规性。

（2）是否存在违法违规情形

本所律师核查了普迪科技的工商登记资料并网络检索国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国执行信息公开网、裁判文书网等信息，并对发行人实际控制人李春林进行了访谈确认，本所律师认为，普迪科技于 1998 年 11 月因未按规定年检被吊销营业执照，报告期内不存在违法违规经营情况。

（3）相关企业未办理注销的原因

根据本所律师对李春林的访谈、普迪科技工商登记信息及本所律师网络检索国家企业信用信息公示系统信息，1996 年后，李春林不再参与普迪科技的经营、管理，且普迪科技吊销前的所隶属单位青岛源达实业发展总公司已于 1998 年吊销，无法联系办理普迪科技的注销事宜。

2、 城阳林工商

（1）被吊销的原因

根据城阳林工商设立至今的工商登记材料并经本所律师就城阳林工商情况访谈吴刚，城阳林工商被吊销的原因为：城阳林工商在 1999 年 4 月 30 日前未申报 1999 年度企业年检，经青岛市工商局 1999 年 5 月 10 日在《青岛日报》发布《关于限期补办一九九九年度企业年检的公告》后，至 1999 年 6 月 10 日仍未申报年检，青岛市工商局于 1999 年 8 月 3 日出具《行政处罚决定书》（青工商监处字（1999）第 0118 号），决定予以吊销其营业执照。

根据城阳林工商设立至今的工商登记材料，城阳林工商吊销前的基本情况如下：

城阳林工商成立日期为 1995 年 12 月 13 日，住所为青岛市城阳区城阳镇正阳路，法定代表人孟继光，注册资本为 50 万元，营业期限 1995 年 12 月 13 日至长期，经营范围：林木种子、树苗、果类种植；动物饲养；批发零售:钢材、建筑材料、五金、化工产品(不含危险物品)、机械配件、纺织品、日用百货、林土特产、酒、糖、茶、零售烟,煤炭零售,型煤加工。

城阳林工商吊销前的的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛市城阳区林业服务中心	20.00	40.00
2	青岛前金花木园艺场	30.00	60.00
合计		**50.00**	**100.00**

城阳林工商被吊销时，发行人吴刚未担任城阳林工商的法定代表人，因此，城阳林工商被吊销营业执照不影响吴刚作为发行人监事的合法合规性。

（2）是否存在违法违规情形

本所律师核查了城阳林工商的工商登记资料，并对发行人监事吴刚进行了访谈确认，本所律师认为，城阳林工商于 1999 年 8 月因未按规定年检被吊销营业执照，报告期内不存在违法违规经营情况。

（3）相关企业未办理注销的原因

根据本所律师对吴刚的访谈并经本所律师核查城阳林工商的工商登记资料，城阳林工商系由青岛市城阳区林业服务中心和青岛前金花木园艺场共同出资设立，吴刚在青岛市城阳区林业服务中心任职期间被派至城阳林工商兼职，但城阳

林工商设立后未能开展实际经营，吴刚 2001 年从青岛市城阳区林业服务中心离职后，即不再参与城阳林工商的经营、管理，青岛前金花木园艺场已于 1999 年 3 月注销，青岛市城阳区林业服务中心由于机构变迁、历史久远，无法联系相关人员办理城阳林工商注销手续。

（三）说明发行人董事由芳从海川建设离职、高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设、青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

1、发行人董事由芳从海川建设离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

（1） 发行人董事由芳从海川建设离职后相关企业未及时办理工商变更的原因

根据本所律师对发行人董事由芳的访谈、由芳出具的调查表、海川建设的工商登记材料及海川建设出具的说明，由芳自 2009 年 8 月起即不再担任海川建设董事职务，因海川建设办理工商备案登记的工作人员怠于办理的原因，直到 2018 年 12 月才就上述董事变更工商备案手续。

（2） 报告期内海川建设是否与发行人存在交易或资金往来

根据《审计报告》、发行人提供的资料、本所律师对海川建设进行访谈、海川建设出具的说明，报告期内，海川建设与发行人存在以下交易：

单位：元

公司名称	交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
海川建设	支付工程款	17, 416. 32	100, 000.00	950, 000.00

根据公司说明及提供的材料，上述交易产生原因为：2013 年 5 月，海川建设通过招投标的方式，成为发行人“植被恢复与环境的生态性防护研发与应用生产基地项目”的土建、安装及装饰工程的施工单位，2013 年 5 月 22 日，海川建设和发行人根据中标情况签署了《建设工程施工合同》。

经本所律师核查，报告期内，除上述交易外，海川建设与发行人不存在其他交易或资金往来。

（3） 报告期内海川建设是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

根据海川建设的工商登记资料及本所律师在国家企业信用信息公示系统网

站核查，海川建设的基本情况如下：

青岛海川建设集团有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 9 月 26 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370200163572935G），住所为山东省青岛市市北区南京路 446 号，法定代表人吴鑫，注册资本为 32000 万元，成立日期为 1980 年 12 月 15 日，营业期限为长期，经营范围：建筑工程总承包；房地产开发与经营；自有资金投资管理、经营；市政工程；文物保护工程；绿色节能建筑（含装配式建筑）的研发、施工、技术咨询、节能评估；建筑劳务分包；建筑装饰装修工程设计与施工；建筑幕墙工程设计与施工；钢结构工程设计与施工；机电设备安装工程；园林绿化工程、园林景观工程；环保工程；体育场地设施；建筑智能化工程的设计、安装及技术服务；物业管理；房屋租赁；工程试验检测；批发零售：建筑装饰材料、汽车配件、黄金制品、铂金制品、白银制品、电线电缆、机电设备、金属材料（不含贵稀金属）、化工产品（不含危险品）、矿产品（国家禁止的除外）；砼结构构件、金属结构制造及销售；机具租赁；承包境外工业与民用建筑工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备及材料出口；对外派谴实施上述境外工程所需的劳务人员。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛海川建设集团有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛海联投资有限公司	20, 800.00	65. 00
2	青岛海川建设集团有限公司工会委员会	7, 192.00	22. 47
3	仇建军	1, 020.00	3. 19
4	青岛海川钢构工程有限公司	1, 000.00	3. 12
5	李尊强	600.00	1. 88
6	刘海军	570.00	1. 78
7	青岛华联装饰工程有限公司	300.00	0. 94
8	吴鑫	280.00	0. 88
9	姜宏亮	30.00	0. 09
10	刘正洲	30.00	0. 09

11	常淑丽	24.00	0. 08
12	贾大庆	22.00	0. 07
13	王旭建	22.00	0. 07
14	薛忠胜	20.00	0. 06
15	王洪刚	18.00	0. 06
16	张明德	18.00	0. 06
17	马志骁	16.00	0. 05
18	韩丽梅	14.00	0. 04
19	黄洁	12.00	0. 04
20	姜银铎	12.00	0. 04
合计		**32, 000.00**	**100.00**

海川建设的董事、监事及高级管理人员如下：

序号	姓名	职位
1	吴鑫	董事长
2	仇建军	董事兼总经理
3	刘海军	董事
4	李尊强	董事
5	王旭建	董事
6	王贵兴	董事
7	马志骁	董事
8	姜银铎	董事
9	潘维强	董事
10	张伟	监事
11	张雪莲	监事
12	李楠	监事

经本所律师对海川建设、海帆劳务访谈、海帆劳务出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，海川建设与发行人的主要供应商海帆劳务之间存在关联关系，具体如下：

序号	姓名	在海帆劳务持股/任职	在海川建设持股/任职

1	姜银铎	持股 30.00%并担任董事长	直接持股 0.04%并担任董事
2	仇建军	持股 10.00%并担任董事和经理	直接持股 3.19%担任董事兼总经理、开发区分公司、高新区分公司、平度市分公司和薛家岛分公司负责人
3	刘海军	持股 10.00%并担任董事	直接持股 1.78%并担任董事
4	王旭建	持股 10.00%并担任监事	直接持股 0.07%并担任董事和胶南分公司负责人
5	马志骁	持股 10.00%	直接持股 0.05%并担任董事、寿光分公司和崂山分公司负责人
6	王晓超	持股 10.00%	担任日照分公司、即墨分公司和李沧分公司负责人
7	潘维强	持股 10.00%	担任董事
8	张启亭	持股 10.00%	担任东海分公司和德州分公司负责人

经上述核查，海帆劳务的全部 8 名股东皆持有海川建设股权或在海川建设处任职。根据本所律师对海帆劳务、海川建设的相关访谈以及工商信息查询结果，海帆劳务的实际控制人是姜银铎、海川建设的实际控制人为吴鑫，两公司不存在受同一控制的情况。

经本所律师对海川建设、海帆劳务访谈、海帆劳务出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》，除上述情况外，海川建设与发行人其他主要供应商和客户不存在关联关系。

2、 发行人董事高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

（1） 发行人董事高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因

根据本所律师对发行人董事高军的访谈、高军出具的调查表、青岛守信的工商登记材料及青岛守信注销前的法定代表人兼执行董事王骁出具的说明并访谈王骁，高军从青岛守信离职后因青岛守信工作人员的疏忽的原因，直到 2018 年 10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更工商备案手续。

（2） 报告期内青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

根据青岛守信的工商登记资料及本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛守信注销前的基本情况如下：

青岛守信集装箱服务有限公司目前持有青岛市黄岛区市场和质量监督管理

局于 2018 年 10 月 17 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370211776840939M），住所为青岛经济技术开发区龙岗山路 88 号 306 室，法定代表人王骁，注册资本为 50 万元，成立日期为 2005 年 8 月 29 日，营业期限为 2025 年 8 月 28 日，登记状态为注销，经营范围：一般经营项目:集装箱装卸、清洗服务；货物（不含国家规定须经审批的项目）拼装、拆箱、整理服务；国内劳务派遣(不含境外劳务和咨询)。(以上范围需经许可经营的,须凭许可证经营)。

青岛守信注销前的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	高军	10.00	20.00
2	李洁	10.00	20.00
3	王骁	10.00	20.00
4	管文	10.00	20.00
5	马梅村	10.00	20.00
合计		**50.00**	**100.00**

青岛守信注销前的董事、监事及高级管理人员如下：

序号	姓名	职位
1	王骁	执行董事兼总经理
2	管文	董事、总经理
3	高军	董事
4	刘元征	董事
5	马梅村	董事
6	李洁	监事

根据青岛守信注销前的法定代表人兼执行董事王骁出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，报告期内青岛守信与发行人不存在交易或资金往来，与发行人主要供应商和客户不存在关联关系。

（四）按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明报告期内各项关联交易的合理性、必要性、公允性、履行程序合规性，关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整

根据发行人的说明、《审计报告》并经查验相关的关联交易合同、凭证等资

料，报告期内，发行人各项关联交易情况如下：

项目	关联方	关联交易主要内容
经常性关联交易	青岛和容投资有限公司	发行人向其租赁办公场地
	董事、监事、高级管理人员	发行人向其支付薪酬
偶发性关联交易	青岛冠中投资集团有限公司	为发行人提供担保
	李春林	为发行人提供担保
	许剑平	为发行人提供担保

报告期内，发行人关联交易的基本情况及其合理性、必要性、公允性情况如下：

1、关联租赁

（1）基本情况

报告期内，发行人向关联方租赁办公场地的具体情况如下：

单位：万元

出租方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
青岛和容投资有限公司	租用青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的办公场地	6.00	6.00	6.00

2015 年 4 月 1 日，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，合同约定，发行人向和容投资承租位于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房屋和土地，用于经营办公，租赁期限自 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元。

该办公场地系和容投资从青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会（以下简称“北龙口居委会”）租赁而来，根据双方签署的《土地租赁合同》，土地年租金为 6 万元，租赁期限至 2053 年 4 月 30 日止；2015 年 7 月 17 日北龙口居委会出具确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上建筑物出租给发行人。

（2）关联租赁的合理性、必要性

根据发行人及发行人实际控制人的说明、查验发行人土地使用权、在建工程

相关资料，发行人无自有办公、经营用房，2010 年 11 月，发行人通过招牌挂的方式向青岛市国土资源和房屋管理局购买土地使用权一宗，拟自建办公、经营用房，由于公司拟将生物产业园项目的容积率从 1.49 调整为 2.8，于 2016 年 4 月 1 日才获得了崂山区政府的书面确认函，导致工期延误。而关联方和容投资向北龙口居委会承租土地后，由于自身不从事实体经营业务，故将办公场地平价整体转租给发行人。根据发行人及其实际控制人的说明，和容投资自成立后一直未能实际开展经营活动，2013 年 8 月后，和容投资作为员工持股平台主要从事投资业务，无对大面积办公、经营场所需求，和容投资将从北龙口居委会处租赁房屋和土地整体转租给发行人具有合理性、必要性。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人位于崂山区游云路 6 号的在建工程“植被恢复与环境生态性防护研发与应用生产基地 1#培养基中试车间”已经完成验收，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。

（3）关联租赁的公允性

2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；根据和容投资与北龙口居委会签署的《土地租赁合同》，土地年租金为 6 万元，和容投资承租的价格与转租给发行人的价格一致，均为 6 万元，不存在通过上述关联交易调节收入或成本费用的情形，亦不存在利益输送，上述关联租赁定价公允。

2、关联担保

（1）基本情况

报告期内，发行人不存在为关联方提供担保的情形，发行人作为被担保方的关联担保的具体情况如下：

序号	担保方	被担保方	贷款机构	担保金额（万元）	主债权期限
1	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2014/8/25-2017/8/24
2	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2015/04/23-2017/04/22
3	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	2,640.00	2016/03/31-2018/03/31
4	冠中投资	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2016/04/28-2018/04/28

5	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2016/05/12-2017/05/11
6	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	340.00	2016/12/01-2017/11/30
7	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2017/03/07-2018/03/06
8	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2017/05/09-2021/05/08
9	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2017/05/19-2018/05/18
10	李春林、许剑平	冠中生态	光大银行青岛分行	500.00	2017/06/12-2018/06/11
11	许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	490.59	2017/08/21-2022/08/21
12	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	1,500.00	2017/08/21-2018/08/21
13	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	6,000.00	2017/08/21-2018/08/21
14	李春林、许剑平	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,100.00	2017/12/28-2018/12/27
15	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,500.00	2017/12/20-2020/12/31
16	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/01/24-2019/01/24
17	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/01/24-2019/01/24
18	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2018/05/29-2022/06/05
19	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2018/09/25-2019/09/24
20	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/09/25-2019/09/25
21	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/09/25-2019/09/25
22	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2019/11/18-2020/11/18
23	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2019/11/20-2020/11/20
24	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	青岛银行辽阳路支行	1,000.00	2019/11/15-2020/11/15
25	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛诚开民间资本管理有限公司	1,300.00	2019/11/21-2019/12/20

注 1：2017 年 1 月 19 日，公司与中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行（以下简称“中国银行”）签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2016 年中科园借字 163 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2017 年 3 月 7 日至 2018 年 3 月 6 日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛华商汇通融资担保有限公司（以下简称“华商汇通”）签订了《委托担保合同》（合同编号：RZDB2016102602），约定华商汇通为公司上述债务提供保证担保，担保的本金金额为 500 万元。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司实际控制人李春林和许剑平以及公司高管由芳和高军共同为华商汇通提供了反担

保。

注 2：2018 年 6 月 12 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2018 年中科园借字 092 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2018 年 9 月 25 日至 2019 年 9 月 24 日）。2018 年 8 月 3 日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2018 年担保字第 069 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平、青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）共同为城乡担保提供了反担保。另外，针对程远投资为城乡担保提供的反担保事项，公司为程远投资提供了反担保。

注 3：2019 年 11 月 4 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2019 年担保字第 160 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平共同为城乡担保提供了反担保。

（2）关联担保的合理性、必要性

根据发行人及其实际控制人的说明，报告期内，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保，主要是因为借款机构出于其风险控制考虑，要求借款人的控股股东和实际控制人为借款人在借款机构的借款提供担保，该措施是各借款机构的通行做法，因此，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保符合商业惯例，具有必要性和合理性。

（3）关联担保的公允性

根据发行人及其实际控制人的说明，报告期内，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保未收取担保费用，亦未损害公司各股东利益。

3、关联方薪酬

（1）基本情况

报告期内，发行人向董事、监事、高级管理人员支付薪酬的具体情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理人员薪酬（万元）	276. 15	238. 18	221. 72
利润总额（万元）	7, 903. 06	6, 522. 04	4, 575. 24
占利润总额比例（%）	3. 49	3. 65	4. 85

（2）关联方薪酬的必要性、合理性

就上述关联交易，经本所律师核查，发行人向董事、监事、高级管理人员等关联方支付薪酬，系根据劳动合同及聘任合同等相关文件支付，不存在实质损害发行人及其他非关联股东利益的情况，关联方薪酬的支付具有必要性及合理性。

（3）关联方薪酬的公允性

根据发行人制定的《薪酬管理制度》及与董事、监事、高级管理人员等关联方签署的劳动合同及聘任合同，发行人向董事、监事、高级管理人员等关联方支付薪符合《薪酬管理制度》的规定，定价公允。

4、履行程序合规性

（1）2016 年 3 月 9 日发行人召开第二届董事会第二次会议，并于 2016 年 3 月 25 日召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认 2015 年度日常性关联交易的议案》、《关于预计 2016 年度日常性关联交易的议案》；2016 年 12 月 19 日发行人召开第二届董事会第七次会议，并于 2017 年 1 月 5 日召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》；2018 年 5 月 30 日发行人召开第二届董事会第十五次会议，并于 2018 年 6 月 26 日召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于关联租赁及预计 2018 年关联交易的议案》；2019 年 10 月 15 日发行人召开第三届董事会第二次会议，并于 2019 年 10 月 31 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于审核确认公司报告期内主要关联交易的议案》。

根据公司提供的上述董事会及股东大会的会议文件，报告期内发行人与关联方之间发生关联交易的内容按有关法律、法规、规范性文件及公司内部规章制度履行了必要的内部决策及补充确认程序，相关议案审议过程中，关联董事及关联股东均予以回避表决，独立董事亦对上述关联交易发表了独立意见予以认可。

（2）2019 年 10 月 15 日，发行人独立董事对发行人报告期内关联交易发表的独立意见认为：公司报告期内关联交易以及相关协议的签署，均遵循了平等、自愿、等价、有偿的原则，合同条款公允、合理，关联交易价格由交易方根据市场情况及变化协商确定，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

5、关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整

根据发行人的说明、《审计报告》并经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，关联方及关联交易的信息披露真实、准确、完整。

综上，本所律师认为，发行人报告期内的关联方及关联交易已真实、准确、完整地披露，上述关联交易均为发行人正常经营所发生，为交易双方协商一致的结果，遵循了一般市场公平原则，交易内容公允、合理，决策程序符合相关法律法规；上述关联交易不存在损害发行人及发行人股东利益的情况。

（五）说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性，发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规，租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形

1、说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性

2015 年 4 月 1 日，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，合同约定，发行人向和容投资承租位于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房屋和土地，用于经营办公，租赁期限自 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元。和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性详见本补充法律意见书“《反馈意见》问题 4. 关于关联方及关联交易（四）、1、（2）关联租赁的合理性、必要性”。

2、发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规

根据发行人提供的向和容投资租赁房屋建设平面图、和容投资出具的《证明》，发行人向和容投资租赁房屋面积约为 1,061.66 平方米。经本所律师实地查验，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧区域内，除办公楼外（面积约为 1,061.66 平方米），还有部分老旧建筑、临时板房用于发行人临时堆放杂物等用途。

根据青岛市崂山区人民政府于 1990 年 11 月 15 日出具的《青岛市崂山区人民政府关于沙子口镇北龙口村补办八二年前使用土地手续的批复》（青崂政地补字[1990]121 号）及附件，同意北龙口村补办七七年建予制厂使用耕地十亩的用

地手续，根据上述文件，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分土地面积为 10 亩、土地性质为集体土地，产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有。

根据和容投资与北龙口居委会签署的租赁合同，和容投资转租给发行人的价格与其向北龙口居委会承租的价格一致，上述租赁定价公允。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人向和容投资租赁房屋、土地未办理租赁备案。根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国合同法〉若干问题的解释》及《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）等规定，未办理租赁备案登记不影响租赁合同的有效性。发行人向和容投资租赁房屋未办理备案手续，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

根据《土地管理法》（1988 年 12 月 29 日修改）第三十七条：“乡（镇）村建设应当按照合理布局、节约用地的原则制定规划，经县级人民政府批准执行”及第三十九条：“乡（镇）村企业建设需要使用土地的，必须持县级以上地方人民政府批准的设计任务书或者其他批准文件，向县级人民政府土地管理部门提出申请，按照省、自治区、直辖市规定的批准权限，由县级以上地方人民政府批准。”青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分耕地 10 亩经青岛市崂山区人民政府批准，转为建设用地，土地用途符合当时有效的法律法规之规定。

综上，发行人已就上述租赁与和容投资签署相关租赁合同，约定的租金公允，相关土地产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有，发行人已于 2015 年 7 月 17 日取得北龙口居委会出具的确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上建筑物出租给发行人，发行人向和容投资租赁房屋未办理备案手续，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

3、租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人自有房屋 10,525.82 平方米、租赁房屋面积 6,224.21 平方米，发行人向和容投资租赁房屋的面积占发行人经营场所总面积的比例为 6.34%。

根据发行人及其实际控制人的说明，发行人向和容投资租赁房屋的面积占发

行人经营场所总面积的比例较小，不影响发行人独立性。

根据发行人出具的说明并经本所律师实地查看和容投资的住所，和容投资无自有员工和实际办公场所。经本所律师核查，发行人机构和人员独立，不存在与关联方机构、人员混同的情形。

（六）说明青岛华商汇通融资担保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性，上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

1、说明青岛华商汇通融资担保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性

根据青岛华商汇通融资担保有限公司（以下简称“华商汇通”）、青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）和青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）的工商登记资料并经本所律师核查发行人与上述公司签署的委托担保合同、质押反担保合同，华商汇通和城乡担保的主营业务为担保业务，其为发行人提供担保服务是其主营业务的组成部分，并已按照市场价格向发行人收取担保费，具有合理性；程远投资与城乡担保系同一控制下的企业，根据发行人的说明，程远投资系根据城乡担保的要求接受发行人的保证金质押，为城乡担保提供反担保服务，程远投资未向发行人收取服务费具有合理性。

2、上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

（1）华商汇通

根据华商汇通的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，华商汇通的基本情况如下：

青岛华商汇通融资担保有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 11 月 5 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702006937585699），住所为山东省青岛市市北区龙城路 31 号卓越世纪中心 2 号楼 31 层 3110 室，法定代表人郭辉远，注册资本为 30000 万元，成立日期为 2009 年 9 月 1 日，营业期限为长期，经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如

约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务；按照监管规定，以自有资金进行投资（山东省金融工作办公室批复 有效期限以许可证为准）。投资咨询；财务咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

华商汇通的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛华商汇通金融控股有限公司	10, 500.00	35. 00
2	青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司	8, 100.00	27. 00
3	青岛雁山集团有限公司	3, 000.00	10. 00
4	青岛华通金融控股有限责任公司	2, 400.00	8. 00
5	青岛朗斯达国际贸易有限公司	2, 325. 66	7. 75
6	青岛高创科技资本运营有限公司	1, 941.00	6. 47
7	深圳市欣桥投资控股有限公司	600.00	2. 00
8	陈守国	566. 67	1. 89
9	青岛华亿诚物资有限公司	566. 67	1. 89
合计		**30, 000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，华商汇通不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司与青岛华通金融控股有限责任公司同属青岛市国资委控制合计持有华商汇通 35%股权，与青岛华商汇通金融控股有限公司的持股比例相同，同为华商汇通第一大股东。

根据华商汇通的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，华商汇通的主营业务为担保业务，华商汇通与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（2）城乡担保

根据城乡担保的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，城乡担保的基本情况如下：

青岛城乡社区建设融资担保有限公司目前持有青岛市高新区工商行政管理

局于 2018 年 6 月 15 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370222073264963Y），住所为青岛市红岛经济区红岛街道岙东南路西侧，法定代表人李成刚，注册资本为 200000 万元，成立日期为 2013 年 7 月 19 日，营业期限为长期，经营范围：许可经营项目:贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保；再担保（试行）；债券发行担保；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。一般经营项目:以自有资金对外投资。（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）;（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

城乡担保的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	150, 000.00	75. 00
2	山东省财金融资担保股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50, 000.00	25. 00
合计		**200, 000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛城市建设投资（集团）有限责任公司由青岛市人民政府国有资产监督管理委员会 100%出资，城乡担保的实际控制人为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据城乡担保的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，城乡担保的主营业务为担保业务，城乡担保与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（3）程远投资

根据程远投资的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，程远投资的基本情况如下：

青岛程远投资管理有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 4 月 24 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702007975279250），住所为青岛市市南区澳门路 121 号甲，法定代表人李成刚，注册资本为 5000 万元，成立日期为 2007 年 2 月 16 日，营业期限至 2027 年 2 月 15 日，经营范围：以自有资金对外投资；企业管理、物业管理、绿化养护管理，保洁服务及相关设施配套

服务；房屋出租、场地出租、游艇及船舶出租；商务策划及信息咨询；会务服务；承办各类庆典活动和展销活动；代理发布广告业务；批发零售（含网上销售）：金银制品、沥青、燃料油（仅限重油和渣油）、钢铁、铁矿石、煤炭、焦炭、铬矿石、锰矿石、矾矿石、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）、用百货，润滑油，五金交电、电子产品、机电设备、办公用品、家用电器；金银制品加工。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）

程远投资的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛城投金融控股集团有限公司	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛城投金融控股集团有限公司由青岛城市建设投资（集团）有限责任公司 100%持股，程远投资与城乡担保为同一控制下的企业，实际控制人均为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据程远投资的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，程远投资的主营业务为对外投资业务，程远投资与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

五、 《反馈意见》问题 5. 关于销售模式

请发行人：（1）按业务种类分别说明报告期内已完工和在建项目的具体情况，包括客户及合作方名称、项目承接时间、预计工期、施工进度、完工时间、合同金额、结算方式、各期收入实现情况和回款情况等，说明 PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险；（2）说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额；说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形，是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行；（3）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史，发行人取得相关订

单是否合法合规；（4）说明报告期内发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力；（5）补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、生态修复综合性治理业务的具体内容；说明发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限；（6）说明发行人主要项目所在地承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用的相关政策、企业缴纳相关费用后是否仍会向发行人进行采购。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

（一） 按业务种类分别说明报告期内已完工和在建项目的具体情况，包括客户及合作方名称、项目承接时间、预计工期、施工进度、完工时间、合同金额、结算方式、各期收入实现情况和回款情况等，说明 PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险

1、生态修复业务报告期内已完工和在建项目的具体情况

（1）报告期内植被恢复业务前十大已完工项目和在建项目具体情况

① 根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，截至 2019 年末前十大完工项目具体情况如下：

A. 截至 2019 年末前十大完工项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	65. 63	300. 00	249. 67	300. 00	2, 681. 41	-
2	大理市海东新区生态修复工程三期	126. 21	38. 63	435. 54	235. 47	806. 87	699. 18
3	长岛县南北长山生态环境修复工程	151. 98	302. 27	1, 109. 52	302. 00	25. 63（注）	-
4	大理双廊上登西青山灰岩矿植被恢复项目	-24. 13	218. 00	860. 58	345. 25	415. 05	276. 20
5	十梅庵采石坑植被恢复工程	4. 60	238. 00	37. 27	110. 00	1, 077. 91	840. 00
6	青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段	6. 88	738. 13	1, 031. 58	263. 00	-	-
7	九水路立交桥（东南象限）绿化建设工程	7. 10	467. 00	669. 80	263. 00	281. 32	-
8	大理市海东新区生态修复工程二期	67. 82	-	39. 45	192. 50	600. 65	317. 89
9	大理市上关马厂矿山边坡治理修复工程	33. 07	-	38. 44	186. 30	578. 83	149. 00
10	洱源县三营镇南大坪东山沿线采矿点环境恢复治理项目	45. 41	68. 64	161. 44	494. 87	329. 40	-
合计		**484. 03**	**2, 370. 67**	**4, 633. 29**	**2, 692. 38**	**6, 797. 07**	**2, 282. 27**
占当期营业收入/销售商品、提供劳		1. 74%	8. 91%	14. 32%	18. 67%	35. 51%	21. 68%

务收到的现金的比例						

注：应业主方要求，长岛县南北长山生态环境修复工程签订合同前发行人提前进场，于 2017 年发生少量施工成本，按照发行人收入确认政策，根据当期合同成本等额确认营业收入、不确认合同毛利。

B. 截至 2019 年末前十大完工项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	韩城市土地建设有限责任公司	均为公司独立承接，无合作方	2017. 4	180 天	完工未验收	2017. 9	3, 389. 68	按工程节点结算
2	大理市海东新区生态修复工程三期（注 1）	大理海东开发园林绿化有限公司		2017. 5	269 天	完工验收未结算	2018. 2	1, 875. 41	按工程节点结算
3	长岛县南北长山生态环境修复工程	长岛县市政建设管理处		2018. 4	50 天	完工验收未结算	2018. 5	1, 511. 36	按工程节点结算
4	大理双廊上登西青山灰岩矿植被恢复项目	大理市自然资源局		2017. 8	116 天	完工验收未结算	2018. 10	1, 380. 98	按工程节点结算
5	十梅庵采石坑植被恢复工程	青岛市李沧区城市管理局		2016. 11	90 天	完工结算	2017. 10	1, 568. 67	按工程节点结算
6	青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段	中国市政工程西北设计研究院有限公司		2018. 2	24 天	完工验收未结算	2018. 3	最终结算审定价*（1-7%）（注 2）	按照业主方付款进度结算
7	九水路立交桥（东南象限）绿化建设工程	青岛市崂山区城市管理局		2016. 11	240 天	完工结算	2018. 5	1, 247. 25	按月结算+工程节点结算
8	大理市海东新区生态修复工程二期（注 1）	大理海东开发园林绿化有限公司		2016. 6	487 天	完工验收未结算	2017. 10	1, 704. 37	按工程节点结算
9	大理市上关马厂矿山边坡治理修复工程	大理市自然资源局		2017. 7	79 天	完工验收未结算	2018. 5	745. 64	按工程节点结算
10	洱源县三营镇南大坪	洱源县国土资源局		2017. 8	180 天	完工结算	2018. 6	582. 20	按工程节点结算

	东山沿线采矿点环境恢复治理项目								

注 1：大理市海东新区生态修复工程三期和大理市海东新区生态修复工程二期均由多个小项目组成。

注 2：青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段为分包工程，发行人与客户签订的合同中未约定合同总额，最终合同价款按照业主方结算审定价下浮 7%计算，发行人根据约定的工程工作量和相应的山东省园林绿化工程消耗量定额组价计算工程总价并扣除下浮率来制定预算收入。

② 根据发行人报告期内的销售明细，相关在建项目的合同、施工过程资料等文件，截至 2019 年末前十大在建项目具体情况

A. 截至 2019 年末前十大在建项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	5, 780. 27	–	786. 21	–	–	–
2	长岛县南北长山生态环境修复工程二期	1, 545. 92	471. 00	2, 035. 58	471. 00	–	–
3	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程	1, 085. 88	–	–	–	–	–
4	大理市凤仪镇许义斌矿山边坡生态修复工程	836. 90	580. 77	–	–	–	–
5	王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	820. 82	–	–	–	–	–
6	大理市挖色镇飞强矿山边坡生态修复工程	796. 46	455. 63	–	–	–	–
7	大理市海东镇石峰窝矿山边坡生态修复工程	790. 31	417. 85	–	–	–	–
8	延安新区山体边坡生态修复工程	562. 82	–	–	–	–	–

9	大理市凤仪镇长头箐矿山边坡生态修复工程	489.51	472.77	-	-	-	-
10	大理市凤仪镇羊后箐矿山边坡生态修复工程	318.89	268.26	-	-	-	-
合计		**13,189.44**	**13,027.78**	**2,821.78**	**471.00**	-	-
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		47.44%	46.86%	8.72%	3.27%	-	-

B. 截至 2019 年末前十大在建项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称(注 1)	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	预计完工时间（注 2）	合同金额（万元）	结算方式
1	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	青岛蕴升生态环境工程有限公司	青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司	2017.12	185 天	在建	2020.6	11,603.18	按月结算+工程节点结算
2	长岛县南北长山生态环境修复工程二期	长岛县市政建设管理处	公司独立承接，无合作方	2018.7	120 天	在建	2018.10	4,713.45	按工程节点结算
3	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	青岛地质工程勘察院	2019.9	93 天	在建	2019.12	9,050.00	按工程节点结算
4	大理市凤仪镇许义斌矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局	公司独立承接，无合作方	2018.12	243 天	在建	2019.8	1,290.61	按工程节点结算
5	王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	南阳中联水泥有限公司		2019.6	1-2 年	在建	2021	固定单价合同，工程量据实结算（注 3）	按工程节点结算

6	大理市挖色镇飞强矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局		2018. 12	243 天	在建	2019. 8	1, 012. 50	按工程节点结算
7	大理市海东镇石峰窝矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局		2018. 12	243 天	在建	2019. 8	928. 55	按工程节点结算
8	延安新区山体边坡生态修复工程总承包	延安市新区管理委员会	陕西易枫达景观规划设计工程有限公司	2019. 08	365 天	在建	2020. 6	2, 168. 52	按月结算+工程节点结算
9	大理市凤仪镇长头箐矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局	公司独立承接，无合作方	2018. 12	243 天	在建	2019. 8	675. 39	按工程节点结算
10	大理市凤仪镇羊后箐矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局		2018. 12	243 天	在建	2019. 8	383. 23	按工程节点结算

注 1：上述第 1 项合作方青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司与发行人共同作为社会资本方组成联合体中标青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目；上述第 2、7 项合作方与发行人组成联合体中标，合作方负责设计施工总承包工程中的设计部分；

注 2：本问题回复中预计工期和预计完工时间均为合同约定时间（个别合同无约定除外），存在部分项目未按照约定时间完工主要系客户需求变动、前期施工地点未达到进场条件开工延后以及天气、自然灾害等原因，针对工期延后发行人与客户不存在纠纷，不存在违约赔偿的情形。

注 3：由于甲方需修复的面积预计会不断增加、总量暂时无法确定，公司与南联中联水泥有限公司签订的王庄矿山生态修复岩石坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目工程施工合同未约定合同总价、预计工期和完工时间，公司依据初始预计修复面积制定预算，并根据后续施工方案中面积变动进行调整，上述工期和完工时间亦为公司合理预计。

（2）报告期内水环境治理业务已完工项目和在建项目具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内，公司承接的水环境治理项目包括白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目、即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包工程和大任河综合整治工程设计施工总承包工程。截至 2019 年末，前两项项目已完工，大任河综合整治工程设计施工总承包工程尚未施工。

① 报告期内水环境治理项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期累计	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	58. 20	2, 940. 00	910. 11	-	2, 501. 07	-	3, 469. 38	2, 940. 00
2	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	4, 300. 11	2, 167. 46	2, 536. 55	2, 167. 46	227. 75	-	7, 064. 42	4, 334. 92
3	大任河综合整治工程设计施工总承包	-	-	-	-	-	-	-	-
合计		**4, 358. 32**	**5, 107. 46**	**3, 446. 66**	**2, 167. 46**	**2, 728. 82**	**-**	**10, 533. 80**	**7, 274. 92**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		15. 68%	19. 20%	10. 65%	15. 03%	14. 26%	-	13. 28%	14. 11%

② 报告期内水环境治理项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称(注 1)	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	白城市建城项目管理有限公司	中国建筑第六工程局有限公司	2017. 4	260 天	完工验收未结算	2018. 6	3, 872. 27	按月结算+工程节点结算
2	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	青岛华城国际工程技术集团有限公司	2017. 10	427 天	完工验收未结算	2019. 7	6, 921. 87	按工程节点结算

3	大任河综合整治工程设计施工总承包	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	青岛新都市设计集团有限公司	2019. 12	165 天	尚未施工	预计 2020. 6	7, 062. 81（注 2）	按工程节点结算

注 1：上述第 1 项合作方中国建筑第六工程局有限公司与发行人共同作为社会资本方组成联合体中标白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目；上述第 2、3 项合作方与发行人组成联合体中标，合作方负责设计施工总承包工程中的设计部分。注 2：设计施工总承包合同总金额 7, 062. 81 万元，包含设计和工程施工两部分，发行人承担的施工部分金额为 6, 921. 87 万元.

（3）报告期内综合性治理业务已完工项目和在建项目具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内，公司承接的综合性治理项目主要包括 2016 年山头公园整治（南片）施工项目和滨海大道等重要道路绿化提升工程项目。截至 2019 年末，该两项项目均已完工。

① 报告期内综合性治理项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期累计	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	22. 23	-	72. 22	-	1, 056. 23	502. 24	1, 150. 69	502. 24
2	滨海大道等重要道路绿化提升工程	4, 560. 86	8, 740. 00	13, 225. 41	1, 200. 00	-	-	17, 786. 27	9, 940. 00
合计		**4, 583. 09**	**8, 740. 00**	**13, 297. 63**	**1, 200. 00**	**1, 056. 23**	**502. 24**	**18, 936. 96**	**10, 442. 24**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		16. 48%	32. 85%	41. 09%	8. 32%	5. 52%	4. 77%	23. 88%	20. 25%

② 报告期内综合性治理项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	青岛市市北区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2016. 4	110 天	完工验收未结算	2017. 6	6, 744. 61	按月结算+工程节点结算
2	滨海大道等重要道路绿化提升工程	青岛市黄岛区城市管理局		2017. 11	546 天	完工未验收	2019. 12（注）	29, 700. 00	按财政资金实际拨付安排结算

注：滨海大道等重要道路绿化提升工程项目截至 2019 年末基本完工，后续根据甲方要求存在零星的修补工程。

2、城市环境建设业务报告期内已完工和在建项目的具体情况

（1）报告期内园林绿化业务已完工和在建项目的具体情况

① 根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，截至 2019 年末前五大完工项目具体情况

A. 截至 2019 年末前五大完工项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期累计	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	崂山区香港东路宁夏路绿地提升工程	23. 71	1, 043. 00	1, 236. 43	645. 00	551. 86	-	1, 812. 00	1, 688. 00
2	2016 年棚改零星地块绿化项目	145. 05	483. 54	1, 041. 77	350. 00	-	-	1, 186. 82	833. 54
3	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程	18. 64	300. 00	306. 26	340. 00	543. 00	-	867. 90	640. 00
4	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	-	54. 85	16. 57	97. 49	370. 83	203. 17	387. 40	355. 50

5	烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工	-38.09	85.75	0.69	117.00	247.44	22.56	210.04	225.31
合计		**149.30**	**1,967.13**	**2,601.72**	**1,549.49**	**1,713.13**	**225.73**	**4,464.15**	**3,742.35**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		0.54%	7.39%	8.04%	10.75%	8.95%	2.14%	5.63%	7.26%

B. 截至 2019 年末前五大完工项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	崂山区香港东路宁夏路绿地提升工程	青岛市崂山区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2017.11	240 天	完工结算	2018.7	2,030.72	按月结算+工程节点结算
2	2016 年棚改零星地块绿化项目	青岛市市北区城市管理局		2018.3	90 天	完工验收未结算	2019.7	1,389.23	按月结算+工程节点结算
3	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程	青岛市政空间开发集团有限责任公司		2017.7	255 天	完工未验收	2018.3	600.00	按照业主方付款进度结算
4	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	青岛海沃置业有限公司		2015.7	168 天	完工验收未结算	2018.7	1,687.28	按月结算+工程节点结算
5	烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工	烟台市牟平区城市管理行政执法局		2014.10	90 天	完工验收未结算	2017.11	420.69	按月结算+工程节点结算

② 截至 2019 年末在建项目具体情况

A. 截至 2019 年末在建项目各期实现收入和回款情况

截至 2019 年末公司园林绿化在建项目各期实现收入和回款情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期累计	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目	-	-	237. 02	-	1, 074. 16	100. 00	1, 311. 18	100. 00
2	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	334. 71	314. 24	-	-	-	-	334. 71	314. 24
3	立交桥挂花项目（第一包）	135. 10	176. 87	17. 33	-	-	-	152. 43	176. 87
合计		**469. 81**	**491. 11**	**254. 34**	**-**	**1, 074. 16**	**100. 00**	**1, 798. 31**	**591. 11**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		1. 69%	1. 85%	0. 79%	-	5. 61%	0. 95%	2. 27%	1. 15%

B. 截至 2019 年末在建项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2019 年末施工进度	预计完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司（注）	2017. 7	555 天	在建	2018. 11	6, 903. 40	按月结算+工程节点结算
2	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	青岛市市北区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2019. 6	152 天	在建	2019. 12	1, 571. 20	按月结算+工程节点结算
3	立交桥挂花项目（第一包）	青岛市崂山区城市管理局		2018. 11	三年	在建	2021. 11	176. 87	按季度结算

注：上述第 2 项合作方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与发行人共同作为社会资本方组成联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目。

（2）报告期内市政公用业务已完工和在建项目的具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内公司承接的市政公用项目主要包括崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、蓝色硅谷市政道路养护服务项目和南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目。截至 2019 年末，前述项目合同均在履行中。

① 报告期内市政公用项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期累计	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目	1, 189. 94	1, 265. 36	1, 215. 57	1, 264. 02	1, 171. 03	1, 255. 01	3, 576. 54	3, 784. 39
2	蓝色硅谷市政道路养护服务项目	577. 72	539. 22	546. 24	393. 98	150. 23	-	1, 274. 20	933. 20
3	南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目	269. 15	-	-	-	-	-	269. 15	-
合计		**2, 036. 81**	**1, 804. 58**	**1, 761. 81**	**1, 658. 00**	**1, 321. 26**	**1, 255. 01**	**5, 119. 89**	**4, 717. 59**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		7. 33%	6. 78%	5. 44%	11. 50%	6. 90%	11. 92%	6. 46%	9. 15%

② 报告期内市政公用项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	合同期限	合同金额（万元）	结算方式
1	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目	青岛市崂山区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2016. 5	四年	4, 824. 65	按月结算
2	蓝色硅谷市政道路养护服务项目	青岛蓝谷管理局		2017. 8	三年	2, 476. 82	按季度结算
3	南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目	青岛蓝谷管理局		2019. 11	一年	457. 58	按季度结算

3、PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险

报告期内，公司承接的 PPP 项目一共 4 个，包括白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目、乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目、乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目和青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目。

（1）城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目

① 项目运营模式

参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》问题 3. 关于子公司（二）”之“1、白城建城运营项目情况”。

② 项目收益确定和分配方式

项目公司白城建城在服务期内主要盈利来源为向政府方白城市住房和城乡建设局收取的服务费，具体包括可用性服务费和运维绩效服务费。根据冠中生态、中国建筑第六工程局有限公司与白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，在清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目公司将项目全部可分配利润根据各方各自的实际出资比例进行分配。冠中生态已向白城建城实缴出资 1,440 万元，持有其 9%股权。

此外，根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及及《建设工程施工合同附加协议》，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额 3,872.27 万元，可获得工程施工收入。

综上，公司从白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目获得的收益包括根据《建设工程施工合同》获取的工程施工收入以及作为白城建城的股东未来可获得的股东分红收益。

③ 回款情况及资金来源，是否存在回款风险

根据《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，该项目由项目公司白城建城负责项目建设融资，建设资金来源

包括股东投入的资本金和银行借款。截止 2019 年末，白城建城已取得股东实缴出资 16,000 万元以及银行借款 5.7 亿元。

冠中生态从白城建城承接的 PPP 项目项下的部分工程已于 2018 年 6 月完工并验收。截至 2019 年末，公司已取得白城建城回款 2,940 万元，期末应收账款余额为 507.46 万元。

根据发行人说明，目前项目公司融资情况良好，且已正常进入政府付费的运营阶段，公司承接的该 PPP 项目的部分建设内容正在进行工程结算审计工作，项目回款正常推进。因此，此项目回款风险较小。

（2）乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目和（D 包）项目

① 项目运营模式

参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》问题 3. 关于子公司（二）”之“2、东园新冠运营项目情况”和“3、东园众成运营项目情况”。

② 项目收益确定和分配方式

A. 股东分红收益

项目公司东园新冠和东园众成在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园新冠和东园众成的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园新冠注册资本 600 万元，持有其 10%股权；认缴东园众成注册资本 900.69 万元，持有其 10%股权。截至本反馈意见回复日，冠中生态向东园新冠和东园众成实缴出资分别为 180 万元和 270.21 万元。

B. 项目建设工程施工收入

根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 6,903.40 万元，可获得工程施工收入。

根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，原本由公司负责的 D 包部分建设内容合同金额为 5,286.96 万元，变更为由北京东方园林环境股份有限公司承建 D 包 PPP 项目全部工程。冠中生态不参与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目建设。

因此，在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目下，公司可获取工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益；在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目下，公司仅未来可按实缴出资比例获得分红收益。

③ 回款情况及资金来源，是否存在回款风险

A. 回款情况及资金来源

根据 PPP 项目合同约定，项目公司东园新冠和东园众成负责项目融资，建设资金来源包括股东投入的资本金和银行借款。截止 2019 年末，东园新冠和东园众成分别已取得股东实缴出资 1,800 万元和 2,601.86 万元，均尚未取得银行融资。

根据 2018 年 6 月乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局《关于乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目投资调整的通知》，该项目投资规模压缩，冠中生态从东园新冠承接的乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）PPP 项目项下的部分工程也进行调减，公司已完成部分工程，剩余部分工程处于中止状态。截至 2019 年末，公司已取得东园新冠回款 100 万元，期末应收账款余额为 635.62 万元，期末建造合同形成的已完工未结算资产余额为 642.41 万元。

B. 是否存在回款风险

参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》问题 3. 关于子公司（二）”之“2、东园新冠运营项目情况”和“3、东园众成运营项目情况”。

（3）青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目

① 项目运营模式

参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》问题 3. 关于子公司（二）”之“4、

青岛蕴升运营项目情况”。

② 项目收益确定和分配方式

项目公司青岛蕴升在合作期内主要盈利来源为政府房可行性缺口补助。根据青岛蕴升的公司章程，股东方按照出资比例分取项目公司红利。冠中生态认缴青岛蕴升注册资本 2,336 万元，持有其 20%股权，并于 2020 年 2 月实缴完毕。

此外，根据冠中生态（作为承包人）和青岛蕴升（作为发包人）签订的施工总承包合同，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 11,603.18 万元，可获得工程施工收入。

综上，公司从青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目获得的收益包括工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

③ 回款情况及资金来源，是否存在回款风险

A. 回款情况及资金来源

根据 PPP 项目合同约定，项目公司应负责项目建设、运营、维护及移交项目的全部资金的投入和筹措，资金来源包括股东投入的资本金和银行借款等负债性资金。截至本反馈意见回复日，青岛蕴升已取得全部股东实缴出资 11,682.00 万元，并正在推进向国开行青岛分行融资 4.67 亿元信贷额度的相关工作，取得银行贷款后即可支付部分工程款。

截至 2019 年末，冠中生态从青岛蕴升承接的青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目项下的部分工程处于在建状态，青岛蕴升的期末应收账款余额为 6,453.95 万元，尚未取得回款。

B. 是否存在回款风险

参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》问题 3. 关于子公司（二）”之“4、青岛蕴升运营项目情况”。

（二）说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额；说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形，是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行

1、说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额

根据发行人报告期内的销售明细，相关项目的招投标文件、中标通知书、合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件、对发行人主要客户进行访谈和函证，取得主要招投标销售客户出具的确认函、并经本所律师通过公开查询招标公告和中标公告，报告期内，发行人招投标销售的主要客户的具体情况如下：

（1）报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模

① 报告期内各年发行人前五大招投标销售的客户如下：

单位：万元

序号	2019 年度			
	客户名称	对应项目	销售收入	占招投标收入比例
1	青岛蕴升生态环境工程有限公司（注）	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	5, 780. 27	22. 50%
2	青岛市黄岛区城市管理局	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	4, 560. 86	17. 76%
3	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目	4, 300. 11	16. 74%
4	大理市自然资源局	大理市凤仪镇羊后箐矿山边坡生态修复工程等多个项目	3, 784. 26	14. 73%
5	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程施工项目及二期工程施工项目	1, 697. 90	6. 61%
合计		-	**20, 238. 38**	**20, 123. 40**
序号	**2018 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占招投标收入比例**
1	青岛市黄岛区城市管理局	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	13, 225. 41	45. 64%
2	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、香港东路宁夏路绿地提升工程等多个项目	3, 194. 24	11. 02%
3	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程施工项目及二期工程施工项目	3, 145. 09	10. 85%
4	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目	2, 536. 55	8. 75%
5	青岛市市北区城市管理局	2016 年棚改零星地块绿化项目等多个项目	1, 114. 00	3. 84%
合计		-	**23, 215. 29**	**80. 11%**

序号	2017 年度			
	客户名称	对应项目	销售收入	占招投标收入比例
1	韩城市土地建设有限责任公司	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	2,681.41	19.17%
2	白城市建城项目管理有限公司（注）	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	2,501.07	17.88%
3	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、香港东路宁夏路绿地提升工程等多个项目	2,046.42	14.63%
4	大理市自然资源局	大理市上登光建建材经贸公司凝灰岩矿坡面生态修复项目等多个项目	1,749.76	12.51%
5	青岛市李沧区城市管理局	十梅庵采石坑植被恢复工程等多个项目	1,084.25	7.75%
合计		-	**10,062.90**	**71.93%**

注：上述客户青岛蕴升生态环境工程有限公司和白城市建城项目管理有限公司的项目实际发包方为政府机构，发行人与其他社会资本方组成联合体在政府 PPP 项目招标过程中标。

② 上述客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模

报告期内，发行人招投标销售客户主要为政府单位和国有企业（其中客户为 PPP 项目公司的项目实际发包方也为政府机构），该等客户采购工程项目均需按照《政府采购法》、《招标投标法》等相关法律要求履行相应招投标程序。在招标模式上，招投标销售客户采用的采购方式主要包括公开招标、邀请招标和单一来源采购等。

发行人上述主要客户就采购权限、招标模式、招标项目数量和规模等问题向发行人出具了确认函，其中部分政府单位由于采购权限、报告期内的招标项目数量和规模为内部信息不对外公开亦未向发行人确认该项信息，发行人无法获知其采购权限和招标项目情况。

根据客户出具的确认函，上述客户的采购权限、招标项目数量和规模情况如下：

单位：个、万元

序号	客户名称	采购权限	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
			招标项目数量	招标项目规模	招标项目数量	招标项目规模	招标项目数量	招标项目规模
1	青岛蕴升生态环境工程有限公司	SPV 公司针对政府方发包的 PPP 项目建设内容进行采购	4	55,939.69	-	-	-	-

2	青岛市黄岛区城市管理局	/（注）	/	/	/	/	/	/
3	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	/（注）	/	/	/	/	/	/
4	大理市自然资源局	/（注）	/	/	/	/	/	/
5	长岛县市政建设管理处	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	5	2, 200.00	2	6, 600.00	-	-
6	青岛市崂山区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	100	12, 000.00	100	25, 000.00	90	14, 000.00
7	青岛市市北区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	4	9, 200.00	7	38, 000.00	3	6, 000.00
8	韩城市土地建设有限责任公司	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	11	11, 860.00	9	7, 850.00	17	16, 750.00
9	白城市建城项目管理有限公司	SPV 公司针对政府方发包的 PPP 项目建设内容进行采购	-	-	-	-	2	64, 000.00
10	青岛市李沧区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	180	10, 000.00	203	12, 000.00	156	200, 000.00

注：青岛市黄岛区城市管理局、青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司和大理市自然资源局因该等信息为内部信息，未向发行人提供其采购权限、报告期内招标项目数量和规模。

（2）发行人中标项目数量、金额

报告期内各年发行人中标项目数量、金额如下所示：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中标项目数量（个）	9	18	17
中标项目金额（万元）	31, 155. 54	21, 663. 37	56, 154. 24

上表中，发行人 2017 年中标项目金额较大主要系 2017 年 12 月中标滨海大道等重要道路绿化提升工程单项规模较高，合同金额 29, 700 万元。报告期内，发行人中标项目单个平均规模有所增加。。

2、说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形

（1）说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工

截至本补充法律意见书出具日，发行人一共有 11 家分公司和 5 家控股子公

司。发行人参与招投标的主体均为母公司冠中生态，其子公司和分公司均不参与招投标获取业务。

（2）报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规，是否存在应履行招投标程序而未履行情形

① 发行人应履行招投标程序的法律适用情况

冠中生态主要从事生态环境建设业务，属于工程建设项目。公司取得项目需履行招投标程序的主要法律法规如下：

主要法律法规	发布单位	现行法规生效时间	相关内容
《中华人民共和国政府采购法》	全国人民代表大会常务委员会	2014/08/31	政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。
《中华人民共和国政府采购法实施条例》	国务院	2015/3/1	政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，采用招标方式采购的，适用《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例；采用其他方式采购的，适用政府采购法及本条例。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，应当执行政府采购政策。
《中华人民共和国招标投标法》	全国人民代表大会常务委员会	2017/12/28	在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。
《中华人民共和国招标投标法实施条例》	国务院	2019/03/02	国有资金占控股或者主导地位的依法必须进行招标的项目，应当公开招标；但有下列情形之一的，可以邀请招标：（一）技术复杂、有特殊要求或者受自然环境限制，只有少量潜在投标人可供选择；（二）采用公开招标方式的费用占项目合同金额的比例过大。除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术；（二）采购人依法能够自行建设、生产或者提供；（三）已通过招标方式选定的特许经营项目投资人依法能够自行建设、生产或者提

			供；（四）需要向原中标人采购工程、货物或者服务，否则将影响施工或者功能配套要求；（五）国家规定的其他特殊情形。
《工程建设项目招标范围和规模标准规定》	国家发展和改革委员会	2000/5/1	根据《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定而制定本规定。达到下列标准之一的工程项目，必须进行招标：（一）施工单项合同估算价在 200 万元人民币以上的；（二）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上的；（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 50 万元人民币以上的；（四）单项合同估算价低于第（一）、（二）、（三）项标准，但项目总投资额在 3000 万元人民币以上的
《必须招标的工程项目规定》	国家发展和改革委员会	2018/6/1	根据《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定而制定本规定。将施工的招标限额提高到 400 万元人民币，将重要设备、材料等货物采购的招标限额提高到 200 万元人民币，将勘察、设计、监理等服务采购的招标限额提高到 100 万元人民币。规定同时明确全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：（一）使用预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10%以上的项目；（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目。

注：《工程建设项目招标范围和规模标准规定》于 2018 年 6 月 1 日废止，相关内容和标准由《必须招标的工程项目规定》所替代。

② 报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规，是否存在应履行招投标程序而未履行情形

报告期内，发行人通过招投标销售的客户主要为政府机构单位和国有企业单位（其中客户为 PPP 项目公司的项目实际发包方也为政府机构）。经本所律师核查相应项目的招标公告文件、单一来源采购招标文件、发行人投标文件、中标通知书、业务合同、发行人主要客户出具的确认函等资料并经本所律师访谈发行人的主要客户、检索了全国公共资源交易平台（http://www.ggzy.gov.cn）、招标网（http://www.bidchance.com/）、千里马网（http://www.qianlima.com/）等网站公示的招投标信息及全国建筑市场监管公共服务平台网站（http://jzsc.mohurd.gov.cn/home）的诚信数据，该等客户均已按照《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》等相关法律要求履行相应招投标程序，相关程序合法合规，报告期内，发行人不存在因参与招投标等销售行为被行政处罚的情形。

本所律师根据《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（2018 年 6 月 1 日之前适用）

和《必须招标的工程项目规定》（2018 年 6 月 1 日之后适用）等法律法规的规定，对报告期内发行人承接的的应当履行招投标、政府采购等程序的项目核查范围如下：（1）发行人承接自各级政府机关、事业单位的项目，应适用《政府采购法》等相关规定，同时参考各地区政府集中采购目录，对与政府、事业单位签订合同金额超过 100 万元的项目进行核查；（2）发行人承接自其他主体应适用上述《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》等的相关规定，对施工单项合同金额达到一定金额以上的（2018 年 6 月 1 日之前为 200 万元以上，2018 年 6 月 1 日之后为 400 万元以上）项目进行核查。报告期内，发行人签订的合同中涉及应当采用招投标方式的，相关合同的订立均已履行公开招投标、邀请招投标或单一来源采购等程序，不存在应履行招标程序而未履行的情形。

报告期内，公司已取得青岛市住房和城乡建设局及青岛市园林和林业局开具的证明，不存在挂靠和借用其他单位资质进行招投标或开展业务，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内参与招投标等销售行为合法合规，不存在应履行招投标程序而未履行情形。

3、是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行

根据对发行人销售部门负责人进行访谈、取得发行人出具的说明，并通过国家企业信用信息公示系统、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国法院网（https://www.chinacourt.org/index.shtml）、青岛市人民检察院官网（http://www.qdjcy.gov.cn/）、青岛市崂山区人民检察院官网（http://www.laoshan.qdjcy.gov.cn/）、青岛市市场监督管理局（http://amr.qingdao.gov.cn/）等网站及公开搜索引擎进行网上查询，报告期内发行人及其子公司不存在商业贿赂等违法违规情形，也不存在因商业贿赂等行为受到主管行政部门处罚或被公安机关、检察机关立案侦查或审查起诉的情形。

在防范商业贿赂方面，公司已经制订并有效实施了各项管理举措，主要包括：

（1）公司制定了《反商业贿赂管理制度》并严格实行，具体包括在员工守则明确涉及反商业贿赂的要求和惩罚机制，并对员工进行培训；与客户和供应商签订合同时，公司原则上会附加廉洁条款或诚信承诺书等（客户统一要求的制式合同除外），禁止不正当利益获取和商业贿赂行为，同时公司设立预防商业贿赂工作检举机制，由总经办、法务部、审计部负责日常监督管理公司反商业贿赂工作。

（2）公司制定了《资金管理办法》、《财务报销管理规定》等相关内控制度，杜绝日常经营过程中可能发生的商业贿赂等违法行为：对员工费用报销、付款管理等规定了相应的内部控制和审核程序，确保相关费用报销和付款的交易内容真实性。

根据信永中和会计师出具的 XYZH/2020JNA10061 号《内部控制鉴证报告》，确认冠中生态按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2019 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

此外，报告期内，公司已取得青岛市市场监督局和青岛市中级人民法院出具的合规证明、发行人董事、监事和高级管理人员户籍所在地派出所出具的无犯罪记录证明，报告期内发行人不存在违反市场监督管理法律法规的行政处罚记录，发行人及其董事、监事、高级管理人员不存在刑事案件及失信记录。

综上所述，报告期内，发行人不存在商业贿赂等违法违规情形，发行人已制定健全的反商业贿赂相关内控制度并有效执行。

（三）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史，发行人取得相关订单是否合法合规

根据发行人报告期内的销售明细，相关项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件、对发行人主要客户进行访谈和函证，并取得主要非招投标销售的主要客户出具的确认函，报告期内，发行人非招投标销售的主要客户的具体情况如下：

（1）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史

① 报告期内公司各年前五大非招投标销售客户收入情况如下：

单位：万元

序号	2019 年度			
	客户名称	对应项目	销售收入	占商务谈判收入比例
1	南阳中联水泥有限公司	王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	820. 82	39. 08%
2	大理海东开发园林绿化有限公司	大理海东新区金湫路格构梁（三期）边坡植被恢复项目等多个项目	631. 80	30. 08%
3	保利新联爆破工程集团有限公司	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等多个项目	221. 37	10. 54%
4	青岛瑞源工程集团有限公司、青岛土木建工集团有限公司	嘉陵江路连接线（长江东路-现状嘉陵江路）道路及管网工程团粒喷播分包	75. 98	3. 62%
5	青岛市黄岛园林绿化工程有限公司	玉锦路道路两侧植被恢复工程	60. 51	2. 88%
合计		-	**1, 810. 48**	**86. 21%**
序号	**2018 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占商务谈判收入比例**
1	大理海东开发园林绿化有限公司	大理海东新区金湫路格构梁（三期）边坡植被恢复项目等多个项目	1, 247. 22	36. 84%
2	中煤地质工程有限公司	北京市废弃矿山生态环境修复治理项目（2017 年度）门头沟区妙峰山镇水峪嘴村废弃石灰石矿山治理区	474. 95	14. 03%
3	青岛市政空间开发集团有限责任公司	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目	312. 90	9. 24%
4	青岛地矿岩土工程有限公司	浮山前周边地质灾害治理工程	270. 46	7. 99%
5	河南孟电集团水泥有限公司	孟电集团山体植被恢复项目	152. 13	4. 49%
合计		-	**2, 457. 66**	**72. 60%**
序号	**2017 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占商务谈判收入比例**
1	大理海东开发园林绿化有限公司	大理海东新区金湫路格构梁（三期）边坡植被恢复项目等多个项目	1, 542. 41	30. 03%
2	青岛市政空间开发集团有限责任公司	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目	633. 23	12. 33%
3	青岛海沃置业有限公司	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	370. 83	7. 22%
4	中交三航（厦门）工程	漳州市开发区 2 号山及鼎仔	255. 00	4. 96%

	有限公司	内山北侧护坡工程-CS 混合纤维喷灌工程		
5	青岛路桥建设集团有限公司	S7602 青岛前湾港区 2 号疏港高速珠山立交及连接线工程	240.08	4.67%
合计		-	**3,041.56**	**59.22%**

（2）上述非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史

根据国家企业信用信息公示系统查询及发行人提供的说明，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年非招投标销售的前五大客户具体情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史
1	南阳中联水泥有限公司	2018-12-27	40,000.00	中国联合水泥集团有限公司持股 100.00%	水泥、水泥熟料、预拌混凝土、水泥相关制品及新型建筑材料的生产、研发、销售等	2019 年开始合作，发行人向其承接王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目
2	大理海东开发园林绿化有限公司	2012-07-13	3,000.00	大理海东开发投资集团有限公司持股 100.00%	园林绿化工程；房地产开发经营；生态农业项目建设投资；山地林业项目建设投资；苗木购销等	2016 年开始合作，发行人向其承接大理海东新城中心片区起凤公园南北边坡生态修复工程
3	保利新联爆破工程集团有限公司	1997-04-25	86,600.00	保利联合化工控股集团股份有限公司持股 100%	可承担各类各等级的大爆破工程等；可承担爆破设计施工、爆破振动监测等；市政公用工程施工总承包；土石方工程：矿山工程施工总承包；建筑工程施工总承包等	2019 年开始合作，发行人向其承接唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等 4 个项目
4	青岛瑞源工程集团有限公司	1989-06-21	42,000.00	瑞源控股集团有限公司持股 64.29%，上海泽晟投资有限公司持股 18.97%，于瑞升持股 10.74%，潘彩红持股 1.64%，于瑞建持股 1.55%，常玉军持股 0.55%，王义波持股 0.42%，于海峰持股 0.37%，管延成持股 0.37%，管洪清持股 0.35%，董杰持股 0.32%，邵磊持股 0.12%，徐贞社持股 0.09%，迟廷凯持股 0.09，薛冰持股 0.06%，封鸿向持股 0.06%	水利水电工程、市政公用工程、港口与航道工程、地基与基础、土石方工程、桥梁工程、园林绿化工程、工业及民用建筑、管道安装等	2019 年开始合作，发行人向其承接嘉陵江路连接线（长江东路-现状嘉陵江路）道路及管网工程团粒喷播分包工程

5	青岛土木建工集团有限公司	1993-11-18	15,000.00	张栋焜持股 80.00%，范德金、马继进、薛秀凤、马启善和张禄钊分别持股 5.10%、4.75%、4.60%、3.55%和 2.00%	房屋建筑工程施工；市政公用工程施工；钢结构工程施工；地基与基础工程施工；建筑装饰装修工程施工；防水防腐保温工程施工等	2017 年开始合作，发行人向其承接南港区山体（除陡山外）地质环境治理工程项目
6	青岛市黄岛园林绿化工程有限公司	1989-06-30	2,200.00	逄焕德持股 68.09%，薛玉梅、焦学明分别持股 16.00%和 13.64%，张瑞秋、王积彩、薛丽美、刘佩君、尹宝亮、高月美等 24 名自然人股东合计持股 2.27%	各种规模及类型园林绿化及养护工程；苗木、花卉、盆景、草坪培育、销售：园林绿化技术咨询及相关信息服务等	2012 年开始合作，发行人向其承接滨海大道下边坡植被恢复工程
7	中煤地质工程有限公司	1994-01-15	100,000.00	中国煤炭地质总局持股 100.00%	区域地质调查、液体矿产勘查、气体矿产勘查、固体矿产勘查、水文地质调查、工程地质调查、环境地质调查、地球物理勘查、地质钻探；施工总承包；工程勘察设计等	2018 年开始合作，发行人向其承接北京市废弃矿山生态环境修复治理项目（2017 年度）门头沟区妙峰山镇水峪嘴村废弃石灰石矿山治理区工程
8	青岛市政空间开发集团有限责任公司	2002-06-13	300,000.00	青岛市政府（国资代办）持股 100.00%	对外承包工程，工程建设总承发包；市政工程、建筑工程、公路工程、城市轨道交通、隧道、城市园林绿化等	2017 年开始合作，发行人向其承接蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目
9	青岛地矿岩土工程有限公司	2000-10-12	1,000.00	青岛地质工程勘察院持股 100.00%	工程地质，岩土工程治理，工程测量及城市规划测量，地基基础工程及土石方工程施工，地质灾害治理工程施工等	2008 年开始合作，发行人向其承接青岛市平度大泽山石材矿山地质环境治理--挂网喷播工程
10	河南孟电集团水泥有限公司	2002-04-02	33,880.00	河南孟电集团热力有限公司持股 100.00%	水泥及熟料加工销售；骨料加工销售；石灰岩开采、编织袋加工；余热供暖；矿渣粉加工销售	2018 年开始合作，发行人向其承接孟电集团山体植被恢复项目

11	青岛海沃置业有限公司	1994-10-08	4,000.00 万美元	永新华控股集团有限公司控股 75.00%，香港嘉诚投资有限公司持股 25.00%	房地产开发经营，建筑材料的批发，自有房屋租赁	2015 年开始合作，发行人向其承接青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程
12	中交三航（厦门）工程有限公司	2015-05-04	30,000.00	中交第三航务工程局有限公司控股 100.00%	铁路工程建筑；公路工程建筑；市政道路工程建筑；其他道路、隧道和桥梁工程建筑；港口及航运设施工程建筑等	2016 年开始合作，发行人向其承接漳州市开发区 2 号山及鼎仔内山北侧护坡工程-CS 混合纤维喷灌工程
13	青岛路桥建设集团有限公司	2002-04-09	50,000.00	青岛交通发展集团有限公司控股 100.00%	公路工程施工总承包，桥梁工程专业承包，公路路面工程专业承包，公路路基工程专业承包，公路交通工程专业承包交通安全设施；市政工程施工等	2012 年开始合作，发行人向其承接滨海公路田横段两侧裸露边坡团粒喷播工程

2、发行人取得相关订单是否合法合规

报告期内，公司以非招投标方式即商务谈判取得的订单未履行招投标程序的原因包括以下四类：

（1）项目为民营企业发包或其他非全部或者部分使用国有资金投资，不属于必须招投标的项目范围，如发行人从青岛海沃置业有限公司、河南孟电集团水泥有限公司、青岛瑞源工程集团有限公司、青岛土木建工集团有限公司和青岛市黄岛园林绿化工程有限公司等承接的项目；

（2）项目金额较小未达到法律规定的招投标要求，如发行人从保利新联爆破工程集团有限公司等承接的项目；

（3）发行人从总包方处分包取得无需履行招投标程序，如发行人从前述客户青岛市政空间开发集团有限责任公司、中交三航（厦门）工程有限公司、中煤地质工程有限公司和青岛地矿岩土工程有限公司等承接的项目；

（4）根据《中华人民共和国招标投标法实施条例》第九条“除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术；……。”的相关规定可以不进行招投标，如发行人从大理海东开发园林绿化有限公司承接的项目，该等项目也均履行了政府内部必要的决策程序。

综上，报告期内发行人通过商务谈判方式取得的订单合法合规，且公司已取得青岛市住房和城乡建设局和青岛市园林和林业局开具的证明，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

（四） 说明报告期内发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力

1、发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性

报告期内，发行人来源于山东省的收入金额分别为 7,688.02 万元、26,929.77 万元以及 20,884.47 万元，占主营业务收入的比例分别为 40.20%、83.21%和 75.16%。

报告期内，发行人来源于山东省的收入金额占比较高，主要原因包括：一方

面山东省系公司所在地，也是公司最早开拓市场的地区，由于多年来所承接的项目实施效果良好，公司专有的团粒喷播植被恢复技术建立了较强的竞争力，公司在山东省已具备较强的品牌优势；另一方面也得益于山东省政府近年来对生态环境保护与治理力度的加大，包括开展城市山体、水体、废弃地、绿地修复等。

2017 年公司业务加大外地项目拓展，在云南大理、陕西韩城、吉林白城等地获取多个相对较大规模的项目，因此公司在山东省的收入占比仅为 40.20%。2018 年公司承接了大型的综合性生态治理项目滨海大道等重要道路绿化提升工程，同时公司在陕西韩城、吉林白城等山东以外地区的项目完工在当期产生的收入较 2017 年有所下降，因此 2018 年公司在山东地区的收入占比上升至 83.21%。2019 年公司在山东地区的滨海大道等重要道路绿化提升工程、即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包、青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目等大型项目持续产生收入，同时公司在大理也有多个项目在建，因此整体来看，2019 年公司在山东地区的收入占比较 2018 年略有下滑，西南地区收入占比有所上升。

2、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力

报告期内，发行人在山东省区域内的收入占比相对较高，面临一定的业务区域集中的风险，但公司凭借在山东地区积累的技术和项目经验，已经逐步将生态修复业务发展到西南、西北、东北、华中等地区，公司对山东省内业务不存在重大依赖。

一方面，公司主要从事生态环境建设业务，行业下游客户主要包括政府部门及其授权的或下属的国有性质主体。由于这一行业特性，同行业企业通常也都在公司所在地及周边地区具有更强的获取项目的渠道和口碑效应，因此公司在山东省的收入相对集中符合行业惯例。报告期内，同行业可比公司收入的地区分布情况如下：

地区分布	2019 年度收入占比	2018 年度收入占比	2017 年度收入占比
绿茵生态（注册地：天津）			
京津冀地区	78.81%	51.11%	47.72%
内蒙地区	13.73%	42.65%	52.24%
其他地区	7.45%	6.24%	0.04%

合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
蒙草生态（注册地：内蒙古）			
内蒙古自治区区内	75.18%	71.58%	79.76%
内蒙古自治区区外	24.82%	28.42%	20.24%
合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
民基生态（注册地：山西）			
山西省	100.00%	99.86%	98.93%
陕西省	-	-	0.10%
北京市	-	0.14%	0.97%
合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**

另一方面，公司在山东省外也具有较好的业务拓展能力。目前发行人在山东省外的多个地区持续加大业务拓展力度。截至本补充法律意见书出具日，公司在手的山东省外主要项目合同金额及截至 2019 年末已累计确认收入如下：

序号	项目名称	地区	合同金额（万元）	截至 2019 年末累计已确认收入（万元）
1	王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	华中	固定单价合同，据实结算	820.82
2	延安新区山体边坡生态修复工程	西北	2,168.52	562.82
3	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等 4 个项目	华北	378.20	221.37
4	大理市挖色镇大成矿山边坡生态修复工程	西南	814.74	-
5	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	东北	1,098.53	-

综上，发行人对山东省内业务不存在重大依赖，发行人在山东省外具有良好的业务拓展能力，目前公司存量订单充足，并且具备较好的山东省外业务拓展能力。

（五）补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、生态修复综合性治理业务的具体内容；说明发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

1、补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、发行人生态修复综合性治理业务的具体内容

（1）报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额

① 报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况

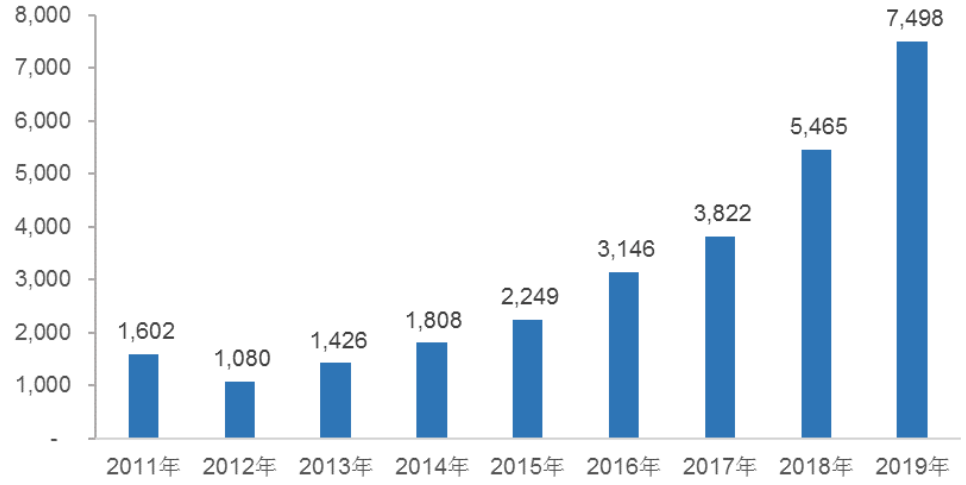
随着经济发展，生态保护和环境治理也日益受到重视。2001 年国务院发布《国务院关于加强城市绿化建设的通知》（国发〔2001〕20 号）制定了之后十年的城市绿化的工作目标和主要任务，由此揭开生态环境行业高速发展序幕。近年来，政府日益重视经济发展过程中对环境造成的负面影响，持续加大对环境治理的力度，国家重大会议上也一再强调生态文明的重要性和地位。

2012 年 11 月，“十八大”报告提出要大力推进生态文明建设，将生态文明建设放在突出地位，努力建设美丽中国。2017 年 10 月，“十九大”报告对生态环境保护提出了多方面的细节部署，提出“山水林田湖草生命共同体”的理念，由污染治理转向大生态综合治理。同时十九大针对生态环境监管体制改革作出了细致的部署，明确提出设立国有自然资源资产管理和自然生态监管机构。2018 年，政府即启动机构改革，成立自然资源部、生态环境部，将生态保护、生态修复提升到更高的地位。

近年来国家及各部委也出台了一系列相关产业政策，包括污染防治、生态修复、园林绿化、环境保护等多个方面，大力扶持生态环保的发展，促进行业市场需求水平的不断提高。2019 年 2 月，为进一步厘清产业边界，将有限的政策和资金引导到对推动绿色发展最重要、最关键、最紧迫的产业上，有效服务于重大战略、重大工程、重大政策，国家发改委、工业和信息化部、生态环境部等七部委联合发布《绿色产业指导目录（2019 年版）》，将生态保护、生态修复、海绵城市、园林绿化等行业统筹纳入绿色产业范畴。

随着国家政策的大力扶持和市场需求的快速释放，生态修复行业快速发展，市场规模不断扩大。2011 年至 2019 年，我国生态保护和环境治理业固定资产投资额（不含农户）规模逐渐上升，年均复合增长率达 21. 27%，具体如下：

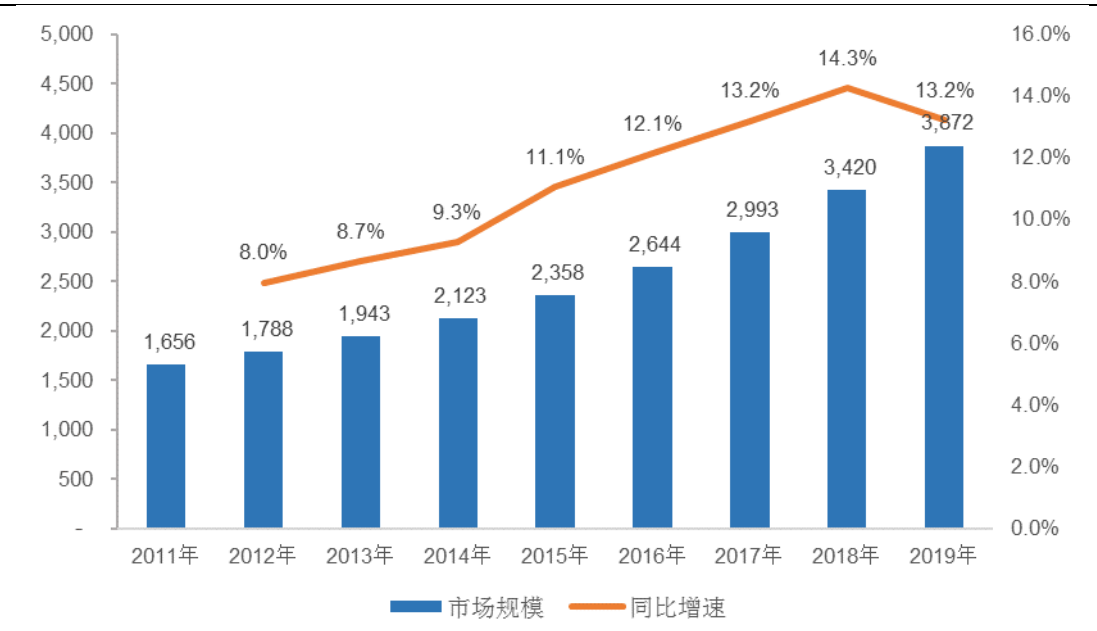
2011 年-2019 年我国生态保护和环境治理业固定资产投资额（不含农户）（单位：亿元）



数据来源：国家统计局

根据前瞻产业研究院和中研产业研究院数据，我国生态修复行业市场规模不断扩大，从 2011 年 1, 656 亿元增长至 2019 年 3, 872 亿元，2012 年至 2018 年行业增速也呈上升趋势，具体如下：

2011 年-2019 年我国生态修复行业市场规模（单位：亿元）



数据来源：前瞻产业研究院、中研产业研究院

② 发行人所占市场份额

由于生态修复行业涉及范围广，包括河流、湖泊与湿地，海洋、海岸带与海岛，荒漠化、石漠化和水土流失地区，森林、荒山与农田，受损城市与村镇，污染场地，工矿区（采石场、矿山等）等修复领域，因此行业内企业众多，集中度

极低，其中规模较大的公司包括铁汉生态、东方园林、蒙草生态等上市公司。根据前瞻产业研究院的研究，国内生态修复行业内的参与主体主要包括以下五类：

类型	特点	参与领域
全能型	规模大、业务范围广	生态修复业务链各方面和各环节
拥有独特技术的中型公司	规模中等，拥有独特技术	植物修复、微生物修复技术和修复剂开展修复工程
科研院所	有政府背景，和政府保持紧密合作	待修复场地的调查和风险评估环节
外资企业	受准入政策限制	大多从事修复咨询业务
第三方检测机构	作为地方环保部门的补充	环保检测

注：以上内容来自于前瞻产业研究院。

目前行业内尚无公开权威的报告统计生态修复行业内的企业市场份额，发行人主要从事以植被恢复为主的生态修复业务，从业务规模和行业市场规模对比来看公司所占据的市场份额较小。

（2）发行人生态修复综合性治理业务的具体内容

发行人生态修复综合性治理业务是指区别于单纯的植被恢复、水环境治理，通过综合运用土壤置换、植被重建、景观提升、生物滞留、水质改善、雨（污）水疏导等多种生态修复手段，进行的多场景环境治理，使待修复区域在人工干预下形成具有自我调节能力的生态系统。

报告期内，发行人承接的综合性治理项目主要包括 2016 年山头公园整治（南片）施工项目和滨海大道等重要道路绿化提升工程项目，从具体合同施工内容来看，2016 年山头公园整治（南片）施工项目环境山势陡峭，坡度较大，表层土壤瘠薄，山石风化，水土流失严重，公司采用了喷播绿化栽植固土等多种技术和措施解决环境修复难题；滨海大道等重要道路绿化提升工程项目包括滨海大道沿线道路、唐岛湾南岸绿化改造提升以及部分区域盐碱地土壤改良等施工内容。该类治理业务从实施对象和施工内容上也明显区别于单纯的植被恢复业务和水环境治理业务，而是整合包含了这两部分业务以及园林景观建设业务等。

2、说明发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

（1）发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式

公司从事园林绿化业务的具体模式为工程施工，按照完工进度进行结算、

收入确认和收款。在业务具体实施过程中，园林绿化项目主要包括业务承接、施工方案设计、原材料和分包机械等采购、苗木栽植等工程施工、养护管理等环节。发行人的园林绿化业务包含地产景观和市政景观，主要的施工对象包括住宅小区和市政道路，所需要的主要原材料包括苗木、石材等。

公司从事市政公用业务的具体模式为提供劳务，采用服务期内按月或者按季等固定期限结算的模式。该项业务的主要内容为道路保洁清扫、绿化带养护等，主要投入为人力，多使用清扫（洗）车、洒水车、除草机等专用车辆和工具实施业务。

（2）报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

报告期内公司园林绿化和市政公用主要客户情况、合同金额和合同期限请参见本补充法律意见书“三、《反馈意见》5. 关于销售模式”之“2、城市环境建设业务报告期内已完工和在建项目的具体情况”。

（六）说明发行人主要项目所在地承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用的相关政策、企业缴纳相关费用后是否仍会向发行人进行采购。

报告期内，发行人生态修复主要项目所在地包括山东青岛、陕西、云南大理等。目前我国及各地法律法规层面对于承担生态修复责任的法定主体没有针对性的明确规定，主要针对部分特殊的修复领域，如矿山修复、草原植被恢复、土壤污染等出台了一些相关政策。与承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用相关的政策法规主要如下：

序号	法规名称	现行法规生效时间	部门	相关规定
1	《重点生态保护修复治理资金管理办法》	2019/02/27	财政部	由中央专项预算安排治理资金用于支持开展山水林田湖草生态保护修复工程以及开展历史遗留废弃工矿土地整治
2	《土壤污染防治法》	2019/01/01	全国人民代表大会常务委员会	国家建立土壤污染防治基金制度，设立中央土壤污染防治专项资金和省级土壤污染防治基金，主要用于农用地土壤污染防治和土壤污染责任人或者土地使用权人无法认定的土壤污染风险管控和修复以及政府规定的其他事项
3	《陕西省矿山地质环境治理恢复与土	2018/7/12	陕西省国土资源厅、陕西	矿山企业每月按照原矿销售收入、开采矿种系数、开采方式系数、地区系

	地复垦基金实施办法》		省财政厅、陕西省环境保护厅	数等综合提取基金。矿山企业应与所在地县级国土资源主管部门、银行共同签订基金使用监管协议，并明确基金提取与使用的时间、数额、程序、条件和违约责任等。
4	《关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》	2017/11/6	财政部、国土资源部、环境保护部	取消矿山地质环境治理恢复保证金；矿山企业需设立专门的基金账户，单独反映基金提取情况；基金提取、使用及矿山地质环境保护与治理恢复情况须列入信息公示系统；基金由设立企业自主使用，专项用于矿山地质环境的治理与恢复（不含土地复垦）。
5	《关于审理环境民事公益诉讼案件适用法律若干问题的解释》	2015/1/6	最高人民法院	人民法院可以在判决被告修复生态环境的同时，确定被告不履行修复义务时应承担的生态环境修复费用；也可以直接判决被告承担生态环境修复费用
6	《关于同意收取草原植被恢复费有关问题的通知》	2010/4/27	财政部、国家发展改革委	因勘查、开采矿藏和工程建设需要而征用或使用草原的用地申请人应当向省级草原行政主管部门或其委托的草原监理站（所）缴纳草原植被恢复费；用地审批未获批准的全额退还
7	《矿山地质环境保护规定》	2019/7/24（首次生效时间2009/05/01）	自然资源部（原国土资源部）	采矿权人应当依照国家有关规定，缴存矿山地质环境治理恢复保证金，保证金的缴存数额不得低于矿山地质环境治理恢复所需费用；在履行矿山地质环境治理恢复义务并经验收合格后，按义务履行情况返还相应额度保证金及利息。（此项规定已根据现行法规取消）

由于生态环境受到破坏这一问题的严重性是在经济发展过程中逐渐显露出来，生态修复也是近十多年来逐渐受到重视，当前生态修复的需求较多为存量的历史遗留所致的生态问题，如道路边坡、无主或已废弃的矿山等，这类问题难以追究到破坏的责任主体，因此目前各地区承担生态修复责任的主体通常是政府机关或其授权的主体，政府作为公共服务的提供机构，对此类历史遗留的生态破坏问题承担保护、改善和修复的义务。因此发行人目前承接的生态修复项目绝大多数为政府机构或其下属投资主体发包。

随着生态修复政策逐渐完善，对于企业生产经营活动造成的尤其是新增的环境破坏问题的生态修复责任将转移至企业，并且落实责任，以“谁破坏、谁治理”的破坏者付费原则进行修复，而非完全由政府出资修复。如发行人 2019 年承接的南阳中联水泥有限公司的王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目、2020 年承接的辽宁菱镁矿业有限公司的海城市菱镁矿山生态修

复治理工程二期第二标段项目，均为矿山企业自主付费修复。此外，无论企业是否征缴生态修复费用并不影响发行人业务的承接，由于生态修复的需求存在，若制度规定是由政府向企业征缴生态修复费用，那么最终生态修复责任应该会由政府承担。

针对公共的或因自然原因形成的生态修复需求则还会由政府承担修复责任，如财政部 2019 年 2 月发布的《重点生态保护修复治理资金管理办法》中专项治理资金支持的山水林田湖草生态保护修复工程。

六、 《反馈意见》问题 6. 关于采购模式

请发行人：（1）分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性，报告期内主要供应商是否发生重大变动，是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系；（2）说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制；按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致；（3）说明报告期内分包商的经营合法合规性、是否具备必要专业资质、是否主要为发行人服务；（4）说明报告期内租赁机械设备的主要种类、价格和定价依据，向不同供应商租赁同类机械设备的价格是否存在重大差异；（5）说明报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，如存在，说明与相关供应商交易的公允性。请保荐机构、发行人律师对上述事项发表核查意见。

回复：

（一） 分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性，报告期内主要供应商是否发生重大变动，是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

1、分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性

根据发行人主要供应商的合同、结算单据、付款凭证等文件、本所律师对发行人主要供应商进行访谈和函证，取得主要供应商出具的确认函，报告期内，发行人原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商情况如下：

（1）报告期内发行人原材料采购前五大供应商

① 报告期内发行人原材料采购前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2019 年度				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占原材料采购比例	价格及定价依据
1	中国石化销售股份有限公司（注 1）	汽油、柴油	246.60	5.34%	按照市场价，历次采购单价有波动
2	经济技术开发区寒武园林建材经营部	石材	202.23	4.38%	根据市场价协商，不同规格型号石材单价不同
3	青岛昱昇建设工程有限公司	工程用土	148.24（注 2）	3.21%	根据市场价协商，含税单价 28.00 元/㎥
4	长兴泗安创美苗木场	苗木	126.24	2.73%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
5	安平县海久丝网制品有限公司	金属网	125.16	2.71%	根据市场价协商，含税单价 4.60 元/㎡（不含运费）
合计		-	**848.46**	**18.37%**	-
序号	**2018 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占原材料采购比例**	**价格及定价依据**
1	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混合料	807.71（注 2）	10.66%	根据市场价协商，不同种类和规格型号沥青混合料单价不同
2	宜兴市新建镇厚德载福园艺场	苗木	483.84	6.38%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
3	沭阳县怀柏花木种植专业合作社	苗木	303.12	4.00%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
4	青州市百春花卉苗木	苗木	260.99	3.44%	根据市场价协商，不同

	专业合作社				种类和规格型号苗木单价不同
5	常州市闵市村苗木种植专业合作社	苗木	243.12	3.21%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
合计		-	**2,098.78**	**27.70%**	-
序号	**2017 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占原材料采购比例**	**价格及定价依据**
1	吉林省劲驰环境工程有限公司	HDPE 雨水模块	253.44	5.40%	根据市场价协商，含税单价 1,200.00 元/ ㎥
2	周明青	苗木	241.45	5.15%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
3	太谷县新诚建筑施工队	苗木	239.94	5.11%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
4	武强县建存金属制品有限公司	金属网	138.85	2.96%	根据市场价协商，不同规格型号金属网单价不同
5	五莲县鹏娜苗木专业合作社	苗木	136.66	2.91%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
合计		-	**1,010.32**	**21.53%**	-

注 1：中国石化销售股份有限公司包括山东青岛、淄博、西藏等地分公司，发行人在当地加油站直接采购柴油、汽油；

注 2：发行人向青岛昱昇建设工程有限公司、青岛冠通市政建设有限公司采购内容包括原材料和专业分包，此处采购金额仅为原材料采购金额，下文专业分包采购金额仅为分包金额。

公司向上述主要原材料供应商采购的材料包括柴油、汽油等能源、苗木、金属网等，采购定价依据均参考市场价协商确定，采购价格具有公允性。

② 上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年原材料前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构（注 1）	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	中国石化销售股份有限公司	1985-03-15	2,840,300.00	中国石油化工股份有限公司持股 70.42%	成品油销售	自发行人 2000 年成立起即向其采购成品油	无合同，按次在加油站采购
2	经济技术开发区寒武园林建材经营部	2014-11-10	-	刘海锋	建材批发兼零售	2018 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
3	青岛昱昇建设工程有限公司	2010-03-18	2,000.00	孙志强持股 80.00%，孙妍持股 20.00%	市政公用设施建设工程施工、土石方工程施工、建筑材料销售等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
4	长兴泗安创美苗木场	2018-02-06	-	江美娟	城镇绿化苗种植、销售	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
5	安平县海久丝网制品有限公司	2018-08-30	3,000.00	苏鑫海持股 70.00%，苏建芳持股 30.00%	生产、销售、安装波形护栏板、边坡防护网、主动被动防护网、石笼网等	2019 年开始合作发行人向其采购金属网	按实际采购需求签订合同，分批次交货
6	青岛冠通市政建设有限公司	1999-03-19	7,660.00	青岛市政空间开发集团有限责任公司持股 100.00%	市政工程材料的生产、加工、销售，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
7	宜兴市新建镇厚德载福园艺场	2016-02-23	-	秦建军	苗木、花卉、盆景、草坪的种植、销售	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
8	沭阳县怀柏花木种植专业合作社	2017-07-28	800.00	蒋怀柏	绿化苗木、花卉、盆景、果树种植、销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
9	青州市百春花卉苗木专	2016-12-09	200.00	李培俊、李世霞、陈	花卉苗木种植销售	2017 年开始合作发行	按实际采购需求签

	业合作社			贯兴、李世经、陈立明		人向其采购苗木	订合同，分批次交货
10	常州市闵市村苗木种植专业合作社	2012-08-01	662.24	田卫忠	苗木、蔬菜、果树、花卉种植	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
11	吉林省劲驰环境工程有限公司	2017-02-16	500.00	鲁剑强持股 50.00%、张亚丽持股 50.00%	环境工程、给排水工程施工，不锈钢板材、管材等材料经销	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
12	周明青	-	-	-	苗木和花卉种植销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
13	太谷县新诚建筑施工队（注 2）	2016-12-27	-	穆庆兵	提供劳务服务、承揽绿化工程、土木工程，种植销售苗木花卉	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
14	武强县建存金属制品有限公司	2011-05-13	100.00	孙建国、孙盼佳和孙立佳分别持股 33.30%	各种金属、丝、网加工生产销售	2017 年开始合作发行人向其采购金属网	按实际采购需求签订合同，分批次交货
15	五莲县鹏娜苗木专业合作社	2013-10-17	90.00	王维红、尚明法、杜秀国、尚明军、尚明友、石增兵	苗木种植销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货

注 1：上述第 2、4、7、13 项供应商为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者；上述第 8、10 项为农民专业合作社，股权结构列示的为其法定代表人；上述第 9、15 项供应商为农民专业合作经济组织，股权结构列示的为主要人员；

注 2：太谷县新诚建筑施工队于 2019-10-17 注销。

（2）报告期内发行人分包采购前五大供应商

① 报告期内发行人分包采购前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2019 年度				
	供应商名称	采购内容	分包采购金额	占分包采购比例	价格及定价依据
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	2,212.55	25.79%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	青岛昱昇建设工程有限公司	土石方工程	972.55（注 1）	11.34%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
3	青岛架桥广告装潢有限公司	墙体及设备箱等艺术整改工程	576.45	6.72%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同，最终价款按照业主方审计结算金额下浮固定比例
4	大理宇翔劳务有限公司	土石方工程	381.04	4.44%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
5	青岛兴城房建劳务有限公司	劳务分包	322.39	3.76%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
合计		-	**4,464.98**	**52.05%**	-
序号	**2018 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**分包采购金额**	**占分包采购比例**	**价格及定价依据**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	3,122.52	29.27%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	英达热再生有限公司	沥青路面就地热再生施工	1,368.98	12.83%	根据市场价协商，含税单价为 49 元/m^2
3	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	1,185.46（注 1）	11.11%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
4	青岛新华友建工集团股份有限公司	新建改建公厕施工	409.09	3.83%	根据市场价协商，单项工程整体定价，最终价款按照业主方审计结算金额下浮固定比例
5	青岛琅琊建设集团有限公司	新建公厕施工	360.08	3.38%	根据市场价协商，单项工程整体定价，最终价款按照业主方审计结算金额下浮固定比例
合计		-	**6,446.11**	**60.42%**	-
序号	**2017 年度**				

	供应商名称	采购内容	分包采购金额	占分包采购比例	价格及定价依据
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	1,567.19	35.17%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	镇赉县亚福工程有限责任公司	混凝土挡墙、道路铺装等工程	536.80	12.05%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
3	白城市文壮劳务有限公司	劳务分包、专业分包	280.09	6.28%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
4	青岛兴城房建劳务有限公司	劳务分包	212.28	4.76%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
5	崂山区樊军英建筑施工队	劳务分包	192.68	4.32%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
合计		-	**2,789.04**	**62.58%**	-

注：发行人除向青岛昱昇建设工程有限公司、青岛冠通市政建设有限公司采购专业分包服务外还采购原材料，此处仅列示专业分包采购金额。

上述主要分包供应商中，公司向劳务分包商采购的内容包括苗木栽植、清坡挂网等非核心、辅助作业环节，向专业分包商采购的内容包括土石方工程、铺装工程、路面工程等专业作业环节，采购价格结合项目的施工难度、施工内容根据市场价协商确定，采购价格公允。

② 上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年分包前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2002-09-05	500.00	姜银铎持股 30.00%，仇建军、刘海军、王旭建、王晓超、张启亭、潘维强、马志骁各持股 10.00%	建筑劳务分包等	2013 年在即墨宝龙城市广场 A、E 区景观及雨污水管网工程项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
2	青岛昱昇建设工程有限公司	2010-03-18	2,000.00	孙志强持股 80.00%，孙妍持股 20.00%	市政公用设施建设工程施工、土石方工程施工、建筑材料销售等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
3	青岛架桥广告装潢有限公司	2002-06-21	100.00	侯加桥持股 60.00%，陈悦持股 40.00%	室内外装饰工程的设计、安装、施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
4	大理宇翔劳务有限公司	2018-02-06	200.00	段建军持股 100.00%	建筑工程劳务分包，建材销售	2019 年在大理市上关镇漏邑矿山边坡生态修复工程开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
5	青岛兴城房建劳务有限公司	2002-08-02	300.00	青岛一建集团有限公司持股 95.10%，韩新亭持股 4.90%	建筑工程劳务分包等	2017 年在烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
6	英达热再生有限公司	2000-09-08	6,972 万美元	英达公路养护工程有限公司持股 100.00%	公路养护设备开发、设计、制造、销售，公路养护、市政道路养护等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
7	青岛冠通市政建设有限公司	1999-03-19	7,660.00	青岛市政空间开发集团有限责任公司持股 100.00%	市政工程材料的生产、加工、销售，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
8	青岛新华友建工集团股	1998-04-10	12,000.00	于忠福持股 32.00%、	工业与民用建筑安装	2018 年在滨海大道等	按分包内容签订单

	份有限公司			杨建新持股 20.15%、青岛市顺杰贸易有限公司持股 20.00%，张川芃、朱天竺、李先坤、仲崇锴、石国强、张广远分别持股 11.50%、6.00%、3.80%、3.00%、2.7%和 0.85%	工程设计、施工等	重要道路绿化提升工程开始合作	项合同，合同期限根据工期确定
9	青岛琅琊建设集团有限公司	1989-06-06	2,016.00	刘思进持股 70.00%，崔焕山持股 30.00%	建筑工程施工，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
10	镇赉县亚福工程有限责任公司	2015-06-30	500.00	姜兴阳持股 100.00%	房屋建筑工程、市政工程、土石方工程、道路工程等	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
11	白城市文壮劳务有限公司（注 1）	2017-04-21	200.00	许文壮持股 100.00%	景观工程、绿化施工等	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
12	崂山区樊军英建筑施工队（注 2）	2017-04-13	-	樊军英	建筑工程	2017 年在大理市双廊风浪箐矿山植被恢复项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定

注 1：白城市文壮劳务有限公司于 2019-6-13 注销。

注 2：崂山区樊军英建筑施工队为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者，该供应商已于 2019 年 11 月 26 日注销。

（3）报告期内发行人机械租赁采购前五大供应商

① 报告期内发行人机械租赁前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2019 年度				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占机械租赁比例	价格及定价依据
1	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	机械设备租赁及机械施工	771.05	54.57%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	青岛和睿建筑工程有限公司	机械施工	98.89	7.00%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	机械施工	68.50	4.85%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	机械施工	51.50	3.64%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	旦巴坚参	机械施工	45.61	3.23%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		-	**1,035.55**	**73.28%**	-
序号	**2018 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占机械租赁比例**	**价格及定价依据**
1	青岛鑫利源运输有限公司	土石方运输	658.79	41.19%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	土石方运输	118.57（注）	7.41%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	机械施工及土石方运输	112.61	7.04%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	青岛北苑园林工程有限公司	机械施工	70.54（注）	4.41%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	机械施工	62.49	3.91%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		-	**1,023.00**	**63.95%**	-
序号	**2017 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占机械租赁比例**	**价格及定价依据**
1	白城市利源工程机械租赁有限公司	机械施工及土石方运输	275.95	21.53%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	韩城市诚信苗木有限责任公司	机械施工	191.77（注）	14.96%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	机械施工及土石方运输	168.42	13.14%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	韩城富瑞工贸有限公	机械施工	87.27	6.81%	根据市场价协商，不

	司				同机械单价不同
5	漳州优荣建筑工程有限公司	机械施工	67.25（注）	5.25%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		-	**790.66**	**61.68%**	-

注：青岛汇岚祥城市建设工程有限公司、青岛北苑园林工程有限公司、韩城市诚信苗木有限责任公司和漳州优荣建筑工程有限公司除机械租赁外还向发行人提供其他分包或材料，此处采购金额仅为机械租赁金额。

由于工程机械设备租赁市场已发展较为成熟、价格较为透明，因此从成本和效率的角度考虑，公司大型机械设备一般采用外租。公司向上述主要机械供应商的采购内容主要包括大型挖掘机、铲车、吊车等大型机械设备进行土方运输、场地平整、筛土、吊运等工作，机械租赁采购价格公允。

② 上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年机械租赁前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	2013-12-25	1,000.00	张守军持股 60.00%，孙楠持股 40.00%	园林绿化工程施工、市政工程施工、机械设备租赁等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
2	青岛和睿建筑工程有限公司	2019-04-09	100.00	潘孝玮持股 100.00%	建筑机械租赁、管道开挖回填、土地平整、园林绿化工程等	2019 年在蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
3	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	2017-05-05	200.00	郝鹏持股 100.00%	室内外装饰装潢工程，园林景观基础工程施工，土石方挖掘（不含爆破）等	2017 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
4	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	2018-11-16	200.00	张锐娜持股 100.00%	建筑工程、建筑材料、钢材、工程机械租赁等	2018 年 12 月向其采购网钉，2019 年 6 月在延安新区山体边坡生态修复工程总承包项目采购机械	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
5	旦巴坚参	-	-	-	-	2019 年在拉萨拉鲁山体生态修复项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
6	青岛鑫利源运输有限公司	2010-10-21	500.00	陆朋持股 51.00%，宋丽娜持股 49.00%	城市生活垃圾清运，土石方工程、市政公用工程、园林绿化工程，机械设备租赁等	2018 年在青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
7	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	2017-12-25	100.00	朱海峰持股 100.00%	土石方挖掘（不含爆破）、建筑工程施工、机械设备租赁等	2017 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开始合作	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定

8	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	2017-04-28	-	胡保磊	机械租赁	2017 年在深圳路宜家项目用地建筑垃圾循环开发利用项目开始合作	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
9	青岛北苑园林工程有限公司	2000-12-18	1,000.00	青岛融汇财富投资控股有限公司持股 100.00%	园林绿化工程，苗木种植销售，机械设备租赁等	2016 年在 2016 年山头公园整治（南片）施工项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
10	白城市利源工程机械租赁有限公司	2017-04-07	100.00	王丽丽持股 100.00%	工程机械、设备租赁	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
11	韩城市诚信苗木有限责任公司	2015-05-04	1,000.00	贺邦福持股 97.00%，贾玉田、贺革征、贺玉琴分别持股 1.00%	苗木、花卉的种植，机械设备租赁，城市园林绿化工程等	2017 年在韩城市芝川东部台塬绿化工程项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
12	韩城富瑞工贸有限公司	2016-06-21	300.00	张富民持股 100.00%	土建工程、土石方工程、机械设备租赁等	2017 年在韩城市芝川东部台塬绿化工程项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
13	漳州优荣建筑工程有限公司	2017-05-05	500.00	叶优燕持股 80.00%，叶彬彬持股 20.00%	园林绿化工程、土石方工程施工，工程机械设备租赁，建筑劳务分包等	2017 年在大理市上关马厂矿山边坡治理修复工程	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定

注：上述第 8 项供应商为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者。

2、报告期内主要供应商是否发生重大变动

根据前述回复，报告期内各年发行人原材料采购、分包采购、机械租赁前五大供应商存在变动，具体原因分析如下：

（1）原材料采购

报告期内，公司采购的原材料类别中苗木和金属网的单项采购金额较高，前五大供应商中以苗木为主，各年苗木供应商变化的主要原因系：（1）公司根据工程项目的施工需求不同，公司每年苗木采购品种及数量存在差异，而苗木供应市场竞争充分，可供选择的供应商较多，公司采购苗木时会向多家供应商询价择优选用；（2）由于单个供应商可提供的苗木种类和数量有限，公司苗木采购较为分散，向单一供应商采购的比例较低，供应商采购金额波动较易导致前五大供应商发生变化。

此外，报告期内，公司因项目的特殊材料需求当期新增供应商，如 2017 年向吉林省劲驰环境工程有限公司采购 HDPE 雨水模块、2018 年向青岛冠通市政建设有限公司采购沥青混合料。

（2）分包采购和机械租赁采购

报告期内，公司分包采购包括劳务分包和专业分包，其中劳务分包供应商较为稳定，变化不大。公司专业分包和机械租赁供应商波动相对较大主要系当期项目施工内容以及项目所在地的变化，公司向不同的供应商进行采购，符合公司业务特性。

根据发行人同行业上市公司绿茵生态（002887.SZ）和美尚生态（300495.SZ）首次公开发行股票招股说明书披露，其报告期内前五大原材料、劳务采购（绿茵生态）/劳务分包（美尚生态）、专业分包（美尚生态）、机械采购供应商波动情况与发行人类似。

综上，报告期内发行人主要供应商存在一定变动，主要系公司业务实际需要所致，符合公司业务特性和行业惯例。发行人对单个供应商不存在重大依赖，对新增供应商也不存在重大依赖，公司上游可供选择的供应商较多，发行人供应商变动对发行人业务经营不存在重大不利影响。

3、是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

本所律师通过对发行人报告期内各年主要供应商进行走访核查，对供应商相关业务人员或管理人员进行访谈，取得供应商出具的与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系的承诺函；通过全国企业信用信息公示查阅了主要供应商基本信息、股东信息等情况，判断是否存在投资关系、是否存在关联关系；查阅发行人的工商档案，及发行人股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的关联关系调查表，获得该等法人或自然人的关联自然人名单和关联法人名单，核查该等关联方是否与报告期内的主要供应商重合，并且取得发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于与主要供应商无关联关系的声明，报告期内发行人原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（二）说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制；按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

1、说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制

（1）劳务分包、专业分包的区别和具体模式

公司所从事的生态环境建设项目具有施工地域跨度大、工程建设内容多样、时间性强等特点。在项目实施过程中，为提高经营效率，公司根据项目工程的实际需要以及行业通行做法，将部分施工内容对外分包。以下从施工内容、流程模式、结算方式等方面对劳务分包和专业分包进行区别对比分析：

区别项目	劳务分包	专业分包
施工内容	主要为清坡挂网、修建排水沟、回填土方、筛土、苗木栽植及其他技术含量低的辅助环节	主要为承接的项目中土石方工程、铺装工程、路面工程、建筑工程、爆破工程等专业作业环节
流程模式	通常以“清包工”形式，具体表现为包工不包料的模式，由公司负责提供全部的施工材料和机械，劳务分包工人在公司项目现场管理人员的指导下进行具体劳务作业的实施	通常采用包工包料的模式，由供应商提供材料并按照项目施工要求进行施工

结算方式	公司依据双方确认的人工工作证明单与劳务分包商进行结算付款，计取的模式为人工费，定价方式多以按时间（包括天、小时等）为单位	公司依据双方确认的分包工程结算报表与专业分包商进行结算付款，计取的模式一般为分包工程款，定价方式根据具体分包内容不同存在较大差异

（2）发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制

经过多年经营，发行人在青岛本地已建立了一批合作较多的分包供应商，尤其是劳务分包商。在进行分包采购时，公司优先从已有的合格供应商库中筛选出意向供应商，针对特殊的已有供应商库无法覆盖的工程内容，发行人通过网络查询、他人推荐等多种渠道寻找意向供应商进行评比。在最终选择时，公司具体结合施工内容要求，并由成本部计算施工成本控制价格，通过内部招标、询价议价等方式确定最终分包单位并签署分包合同。对于部分异地项目，公司结合施工内容考虑成本、便利性等因素也从项目当地筛选合格供应商。

针对分包供应商，公司建立了分包单位的准入门槛，从质量、价格、交付能力、技术和装备、安全生产和资质等方面对分包单位进行评估，综合评定优秀的重点分包单位在实际采购过程中优先考虑。对于已合作过的供应商，在工程结束后，公司项目部、成本部等部门也会从供应商的施工质量、配合程度、安全生产、完工效率等方面对其进行评价，对于不合格的供应商后续即不再合作。

2、按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

（1）按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容

① 劳务分包商

报告期各期，发行人前五大劳务分包商及分包项目内容、结算方式如下：

序号	2019 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2, 212. 55	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	青岛兴城房建劳务有限公司	322. 39	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用	定期+工程节点结算

			工	
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299. 18	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187. 56	机械操作、零星用工	定期+工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86. 45	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		**3, 108. 13**	-	-
序号	**2018 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	3, 122. 52	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	崂山区樊军英建筑施工队	336. 74	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
3	青岛北苑园林工程有限公司	173. 82	苗木栽植、机械施工	按工程节点结算
4	青岛兴城房建劳务有限公司	154. 39	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	115. 68	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		**3, 903. 14**	-	-
序号	**2017 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	1, 567. 19	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	白城市文壮劳务有限公司	280. 09	苗木栽植、石材施工	定期+工程节点结算
3	青岛兴城房建劳务有限公司	212. 28	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
4	崂山区樊军英建筑施工队	192. 68	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
5	青岛新海鑫劳务有限公司	175. 14	硬质景观铺装	按业主方付款进度结算
合计		**2, 427. 37**	-	-

② 专业分包商

报告期各期，发行人前五大专业分包商及分包项目内容、结算方式如下：

序号	**2019 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**

1	青岛昱昇建设工程有限公司	1,120.79	场内渣土倒运、平整、压实，种植土回填整实	按业主方付款进度结算
2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	墙体及设备箱等艺术整改工程	按业主方付款进度结算
3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	土石方开挖	按业主方付款进度结算
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	296.52	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	按业主方付款进度/按工程节点结算
5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	亮化照明工程	按工程节点结算
合计		**2,643.10**	-	-
	2018 年度			
序号	**供应商名称**	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	英达热再生有限公司	1,368.98	沥青路面就地热再生施工	按工程节点结算
2	青岛冠通市政建设有限公司	1,185.46（注）	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	按工程节点结算
3	青岛新华友建工集团股份有限公司	409.09	新建改建公厕施工	按工程节点结算
4	青岛琅琊建设集团有限公司	360.08	新建公厕施工	按工程节点结算
5	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	324.32	滨海大道护栏拆除、更换	按工程节点结算
合计		**3,647.92**	-	-
	2017 年度			
序号	**供应商名称**	**采购金额**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	镇赉县亚福工程有限责任公司	536.80	混凝土挡墙、道路铺装等工程	按工程节点结算
2	韩城市诚信苗木有限责任公司	302.67	苗木采购、栽植、养护、机械施工	按工程节点结算
3	青岛阔源实业有限公司	126.67	土石方开挖、外运	定期+工程节点结算
4	青岛润佳建设集团有限公司	101.24	榉林山公园办公楼、木栈道基础及钢结构、公厕等建（构）筑物改建、修缮等	按业主方付款进度结算
5	青岛百川通建设工程有限公司	100.00	山体护坡工程的锚杆、格构梁、混凝土面层、截水沟施工	按业主方付款进度结算
合计		**1,167.38**	-	-

注：此处为发行人向青岛冠通市政建设有限公司采购的专业分包金额，不含材料采购。

（2）按分包种类分别说明分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及

运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

项目	劳务分包	专业分包
分包合同签订形式、定价	以项目为维度签订分包合同，一般公司与同一供应商一个项目签订一项合同，同一项目通常存在多个劳务分包商。针对劳务分包定价，公司结合项目不同施工内容要求、供应商报价，参考市场价格并经双方协商谈判最终确定	以项目为维度，同一分包商根据不同施工内容可能签订多个合同。针对专业分包定价，公司结合具体施工内容要求，由成本部计算施工成本控制价格，通过内部招标、询价议价等方式选择分包单位，并参考市场价格经双方协商谈判最终确定
人员管理、项目监督和责任承担	公司要求劳务分包商派驻管理人员对劳务人员进行管理，并在现场施工过程中服从公司的统一指挥。公司项目现场员工对劳务人员工程施工内容、标准等方面提出明确要求，并在施工过程中随时对其劳务作业情况进行管理、监督、检查与指导。劳务分包商应与劳务作业人员签订用工协议，严格执行国家相关劳务用工管理的规定，按约定及时、足额发放工资。 此外，公司与劳务分包商约定，劳务分包商需自行承担由于质量事故造成的返工损失。劳务分包商应做好安全防护，严格按照操作规程文明施工，并接受政府各部门和发行人的安全监督检查，杜绝安全事故发生，因操作不当造成的人身损失由分包商自行承担	通常由分包商派驻管理人员对现场分包施工进行管理，并负责与发行人一方进行沟通。公司随时委派工程管理人员对其施工情况进行管理、监督、检查与指导。分包方在工程施工过程中应确保安全文明施工、无任何安全事故发生，由于分包方安全防护措施不力所造成事故的责任和因此发生的一切费用均由分包方承担。
材料提供及运输	劳务分包为清包工方式，施工所需的材料提供及运输由发行人负责。	发行人分包采购主要以包工包料形式，材料及运输通常由分包商负责，部分专业分包所需材料也存在由发行人负责采购及运输的情形，如与英达热再生有限公司签订的分包合同约定施工所需的沥青混合料由发行人提供。
交付验收、质保期	根据分包施工内容不同，交付验收包括发行人自行按照设计图纸及相关工程质量验收规范进行验收，或者监理及业主方一起参与验收。在质保期方面，不同施工内容也存在差异，如清坡挂网施工通常为完工公司验收合格之日起或喷播工程完工之日起 2-3 月，苗木栽植通常无质保期，部分工程质保期与公司和业主方签订的合同质保期相同。	专业分包工程的验收一般按照设计图纸及相关工程质量验收规范执行，由发行人、监理或业主方共同验收合格为准。针对质保期的约定，不同分包工程内容存在差异，大多数质保期与发行人和业主方签订的合同质保期相同，还有部分特殊的工程质保期根据分包商的售后质保期（一般 1-2 年）确定，如英达热再生有限公司的沥青路面就地热再生工程质保期为 2 年，威海市创艺霓虹照明工程有限公司的滨海大道亮化照明工程质保期为 1 年。
是否允许转包、再分包	为防止劳务分包过程中出现违法分包、转包行为，发行人在合同中明确约定劳务分包商不得将合同项下的劳务作业再	发行人在专业分包合同中明确禁止专业分包商将分包内容再进行转包和分包

	行转包和分包	
结算方式、收益分配	发行人与劳务分包商在合同签订前即已协商确定综合单价，单价已包含劳务分包商完成所承包工程的所有人工费、工人的保险及利润、规费、税款等。发行人均按照合同约定的单价根据实际工作量与劳务分包商进行结算付款，不存在按照项目收益比例向分包商分配的形式	发行人大多数分包供应商均协商约定综合单价后根据实际工作量进行结算，存在极少数按照业主方最终审计结算价格下浮固定比例与分包供应商进行结算的情形，主要为滨海大道等重要道路绿化提升工程项目的专业分包商。此类大型综合性生态修复项目施工内容较多，覆盖多项工序较为完整的单项专业工程，如公厕改建、墙体及设备箱艺术整改工程等。

（三） 说明报告期内分包商的经营合法合规性、是否具备必要专业资质、是否主要为发行人服务

1、报告期内分包商的经营合法合规性

本所律师通过对报告期内的主要供应商进行走访，向供应商的相关业务经办人员或管理人员访谈确认与发行人合作过程中是否存在行政处罚的情形，并取得发行人主要劳务分包和专业分包供应商出具的确认函，同时通过国家企业信用信息公示系统（http://gsxt.gdgs.gov.cn/），信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）等相关网站公开查询是否存在前述主要分包供应商存在违法违规或行政处罚的记录。

经发行人主要分包供应商确认及公开查询，报告期内发行人各年主要分包供应商中青岛海帆建筑劳务有限公司于 2017 年 8 月因建设单位、施工单位造成扬尘污染被青岛市城乡建设委员会罚款 8,000 元;青岛兴城房建劳务有限公司 2018 年 1 月因违反《青岛市安全生产条例》第四十二条被青岛市城乡建设委员会罚款 1 万元；英达热再生有限公司 2020 年 1 月因车辆存在重量超限运输被重庆市交通行政执法总队罚款 2,000 元。除上述行政处罚外，发行人各年主要分包供应商不存在其他违法违规或受到行政处罚的情形。

上述处罚情形均因供应商自身原因导致、处罚程度轻微，与发行人无关。发行人上游存在较多可供选择的供应商，若存在分包商因违法经营无法为发行人提供服务，公司也可以从市场上再选取替代供应商，不会对发行人的生产经营造成不利影响。此外，根据发行人出具的说明，在与分包供应商合作过程中，发行人不存在违法违规或受到行政处罚的情形，也不存在因分包商违法违规而受到处罚或承担损失的情形。

2、报告期内分包商是否具备必要专业资质

（1）劳务分包商资质情况

根据国家企业信用信息系统、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询结果以及发行人主要供应商出具的确认函、供应商提供的相应资质证书，报告期内发行人前五大劳务分包商（共9家）经营范围及资质情况如下：

序号	供应商名称	经营范围	取得资质情况	报告期合作期间
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	建筑劳务分包；建筑机具租赁；外墙保温工程；管道工程（不含压力管道）；建筑防水工程；室内外装饰工程；土石方工程；园林绿化工程；市政工程。	建筑业企业资质（模板脚手架专业承包不分等级）；安全生产许可证	2017-2019年
2	青岛兴城房建劳务有限公司	建筑工程劳务分包（凭资质经营），水电暖（不含压力、不含电力设施业务）安装，建筑机具租赁，房屋修缮。	建筑业企业资质（模板脚手架专业承包不分等级）；安全生产许可证	2017-2019年
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	人力资源服务；以服务外包的方式从事生产线工段管理、生产流程处理和质检技术服务；汽车零部件销售；信息科技领域内的技术服务；商务信息咨询；企业管理咨询；物业管理；仓储服务；光纤设备及配件、通信设备及配件、机电产品、电子元器件、汽车配件、机械设备、新能源设备及配件的加工与销售；电子产品、电器产品的研发与销售；汽车用品、服装鞋帽、服装辅料、针纺织品、手袋、箱包、玩具、办公用品的销售；园林绿化工程、建筑装饰工程的施工。	发行人采购内容无需资质	2019年
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	建筑工程劳务分包；地基与基础工程施工；楼宇智能化工程施工；消防工程施工；防水防腐保温工程施工；桥梁工程施工；隧道工程施工；钢结构工程施工；室内外装饰装潢工程施工；建筑工程施工；玻璃幕墙工程施工；照明工程施工；道路工程施工；港口工程施工；航道工程施工；水电暖安装工程施工；建筑机具租赁；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	发行人采购内容无需资质	2019年
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	园林绿化工程施工；房屋建筑工程施工；环保工程施工；钢结构工程施工；楼宇智能化工程施工；室内外装饰装潢工程施工；市政工程施工；建筑工程劳	发行人采购内容无需资质	2018-2019年

		务分包；汽车租赁；机械设备安装及租赁；种植、销售:苗木；批发、零售:建筑装饰材料、五金交电、机电产品、金属制品、门窗、防腐保温材料、日用百货、家用电器、办公用品。经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。		
6	崂山区樊军英建筑施工队	服务：建筑工程。（依据建设管理部门核发的《建筑业企业资质许可证》开展经营活动）	无	2017-2019 年
7	青岛北苑园林工程有限公司	城市道路绿化、公共绿地绿化、居民庭院绿化、公园、游园、广场绿化管理；面积 20 公顷以下园林绿化工程设计、施工、养护，花卉、苗木种植、销售；房屋租赁；机械设备租赁（不含特种设备）；经营无需行政审批即可经营的一般经营项目。	城市园林绿化企业资质贰级（已取消）	2018 年
8	白城市文壮劳务有限公司	劳务派遣服务；景观工程、绿化施工；建筑维修。	无	2017 年
9	青岛新海鑫劳务有限公司	国内劳务派遣（不含职业介绍及境外劳务和咨询）；建筑安装工程。	无	2017 年

发行人选择合作的劳务分包方主要为从事园林绿化和建筑工程劳务分包的公司，为发行人提供包工不包料的劳务作业服务。报告期内，公司各期前五大劳务分包方营业范围全部包含建筑劳务或园林工程业务，其中 2017 年与公司合作的青岛新海鑫劳务有限公司、白城市文壮劳务有限公司及崂山区樊军英建筑施工队未取得必要的专业资质。

2017 年 4 月，住建部印发《关于做好取消城市园林绿化企业资质核准行政许可事项相关工作的通知》，城市园林绿化企业资质不再成为承包园林绿化工程施工业务的条件。

2017 年 11 月，中华人民共和国住房和城乡建设部（以下简称“住建部”）印发《关于培育新时期建筑产业工人队伍的指导意见（征求意见稿）》，提出拟“取消建筑施工劳务资质审批”。2018 年 11 月 9 日，住建部发文同意河南省、四川省开展取消建筑劳务企业资质的试点工作。2017 年末，山东省住建厅印发《山东省建筑业劳务用工制度改革试行方案》，自 2018 年 1 月 1 日起取消了建筑劳务企业资质及其安全生产许可证要求。2018 年 6 月江苏省住建厅发布《关于取消施工劳务企业资质要求的公告》（〔2018〕第 7 号），取消施工劳务企业资质要求，在本省行政区域内从事建筑劳务作业的企业不需要提供施工劳务资质；出省承接业务，项目所在地建设主管部门需要提供资质的，企业可依法向注册地建设行政

主管部门（资质许可部门）提出申请。

综上，根据现行有效的劳务分包资质规定和取消园林绿化企业资质的规定，发行人主要业务所在区域已于 2018 年起取消建筑劳务资质要求。报告期内，发行人的主要劳务分包商中仅 2017 年合作的青岛新海鑫劳务有限公司、白城市文壮劳务有限公司及崂山区樊军英建筑施工队当年未取得必要的专业资质。

目前全国范围内相关主管部门政策对建筑劳务资质的要求也正在逐步放宽，报告期内发行人向部分不具备建筑劳务施工资质和园林绿化资质的供应商采购劳务的行为不属于重大违法行为，也未出现因此受到主管部门处罚的情形。

（2）专业分包方资质情况

根据国家企业信用信息系统、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询结果以及发行人主要供应商出具的确认函，报告期内各年发行人前五大专业分包商经营范围及资质情况如下：

序号	供应商名称	经营范围	取得资质情况	报告期合作期间
1	青岛昱昇建设工程有限公司	市政公用设施建设工程施工；公路、桥梁工程施工；排水工程施工；管道安装工程施工（不包括使用长输管道输送危险化学品）；园林绿化工程施工；土石方工程施工；地基基础工程施工；港口与航道工程施工；水利、水电工程施工；建筑材料销售；建筑机具租赁；房屋租赁；航道疏浚；机械设备租赁；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	2019 年
2	青岛架桥广告装潢有限公司	设计、制作、发布、代理国内广告业务，室内外装饰工程的设计、安装、施工；制作、安装、批发零售：标识、标牌、电子屏、灯具；不锈钢加工制作，钢结构工程施工，亮化工程施工，建筑工程施工，防水工程施工，保温工程施工，水电暖安装工程施工，市政工程施工，土石方工程施工，园林绿化工程施工，道路工程施工；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	CNAA Ⅱ二级广告企业	2019 年
3	大理宇翔劳务有限公司	建筑工程劳务分包；建材销售。	建筑业企业资质（施工劳务施工劳务不分等级）	2019 年
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再	建筑垃圾处理及再生利用；公路基础设施设备生产及加工；建筑材料的批发零售；建筑工程；	发行人采购内容无需资质	2019 年

	生利用有限责任公司	土石方工程、园林绿化工程施工；建筑劳务分包。		
5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	城市及道路照明工程、室内外装饰装修工程的设计与施工；霓虹灯及辅助材料、照明灯具、五金、建材的销售；霓虹灯、铜质字牌的制作和安装；设计、制作、代理、发布国内广告。	建筑业企业资质证书（城市及道路照明工程专业承包三级）	2019 年
6	英达热再生有限公司	公路养护设备的开发、设计、制造、销售、租赁和公路养护、市政道路养护及其产品的售后服务、公路养护车批发。	建筑业企业资质（公路路面工程专业承包三级、市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	2018-2019 年
7	青岛冠通市政建设有限公司	市政工程材料的生产、加工、销售；混凝土、混凝土预制构件的生产、销售；市政工程施工；建筑材料、钢材、木材、石材、模板、沥青、水泥、水泥预制产品、陶瓷产品、化工原料及产品（不含危险化学品）、粘结剂、建材添加剂的销售；建筑、市政工程材料科技开发及应用；货物与技术进出口；生产设备、施工机械、房屋的租赁；批发零售日用百货。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2018-2019 年
8	青岛新华友建工集团股份有限公司	工业与民用建筑安装工程设计、施工；自有资金对外投资；设备租赁。楼宇自动化系统工程，净化空调工程，污水处理工程，弱电工程设计、施工，室内外装饰工程；建筑科技开发、技术转让、技术咨询、技术服务。货物及技术进出口；水利水电工程，电力工程，市政公用工程，公路工程，园林绿化工程，消防工程，幕墙工程，钢结构工程设计、施工。建筑设备，机电设备（不含汽车），暖通设备，仪器仪表，水处理设备的销售、安装及维修维护。混凝土预制构件；金属门窗；体育场地设施；防水防腐工程；城市道路照明；环保工程。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包一级）、安全生产许可证	2018 年
9	青岛琅琊建设集团有限公司	按建筑资质等级承揽建筑工程施工，市政工程施工；预制构件加工、销售，建筑模板、架管机具租赁。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2018 年
10	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	轨道交通工程设计、建设，铁路运输代理，钢结构加工（不在此处加工）、设计、安装，批发：金属制品、金属材料，制作安装（不在此处制作安装）：电缆支架、桥架、铝合金格栅、栏杆、护栏网、雨棚，加工（不在此处加工）：铸钢件、铸铝件，幕墙工程，市政工程。	发行人采购内容无需资质	2018 年
11	镇赉县亚福工程有限责任公司	房屋建筑工程、市政工程、土石方工程、道路工程、水利水电工程、机电安装工程、防腐保温工程、运动场地设施工程、风景园林工程、网架工程、钢结构工程、建筑装饰工程设计与施工；建筑幕墙工程与施工、遮阳设备安装、通风管道制作与安装、金属门窗、塑钢门窗、	发行人采购内容无需资质	2017-2018 年

		复合门窗（不含防盗门）安装、农资产品、农用水带、水泵、安装销售、土地整理。		
12	青岛阔源实业有限公司	园林绿化工程、建筑工程、土石方工程（不含爆破）、景观工程、室内外装饰装潢工程、钢结构工程、保温工程、网络工程施工，内外墙粉刷（不含高空作业），综合布线，铝合金门窗安装，水电安装（不含压力、不含电力设施业务），建筑机具、机械设备租赁，网络技术服务，会务服务（不含餐饮、住宿），展览展示服务，商务信息咨询，经济信息咨询（不含金融、期货及证券业务），企业品牌设计策划，产品包装设计，建筑设计、电脑平面、网页设计，市场营销策划，公关活动策划，企业形象策划，软件开发，计算机技术信息咨询，计算机系统集成，批发、零售:五金交电、装饰装潢材料、防水材料、保温材料、钢材、铝合金制品、不锈钢制品、包装材料、种植土、机械设备及配件、化工产品（不含危险品）、机电产品（除九座及九座以下乘用车）及配件、办公用品、日用百货、仪器仪表、电子元件、电线、电缆、橡塑制品（不含一次性发泡塑料制品和超薄塑料袋）、消防器材、阀门。	发行人采购内容无需资质	2017-2018年
13	韩城市诚信苗木有限责任公司	苗木、花卉、农副产品、建筑材料、五金交电、机械设备的销售；苗木、花卉的种植；机械设备租赁；城市园林绿化工程、土石方工程、室内外装修工程、拆迁工程、污水池清理工程、管道维修工程、钢结构搭建工程；农作物、植物的检测	发行人采购内容无需资质	2017、2019年
14	青岛润佳建设集团有限公司	房屋建筑工程施工总承包（贰级），建筑装饰装修工程，建筑机械设备租赁，土石方工程（不含爆破），市政公用工程（凭资质经营），园林绿化工程，公路工程施工，体育场地设施工程，体育设施器材安装维护，河道清淤，室内外装饰装潢，机电设备安装（不含特种设备），防腐保温工程，建筑节能外墙外保温工程，建筑幕墙工程，防水工程，钢结构制造安装，房屋修缮，一般低压水暖管道安装，电器安装维修，承建小型港口、船厂、内河航运建设项目及全部配套工程，批发零售建筑装饰材料（不含油漆）、保温材料、钢材、阀门、门窗、玻璃制品、家用电器。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2017-2018年
15	青岛百川通建设工程有限公司	一般经营项目：市政公用工程施工、土石方工程施工、机电设备安装工程施工、钢结构制作安装工程施工、给排水工程施工、管道安装工程施工、地基与基础工程施工、园林绿化工程规划、设计、施工、公路、桥梁工程施工；建筑机具维修；花卉、苗木培育、销售。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2017年

2015年1月31日住建部关于《建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意

见》的通知中规定，对于原《建筑业企业资质等级标准》（建建[2001]82 号，以下简称原标准）中被取消的土石方、混凝土预制构件、电梯安装、金属门窗、预应力、无损检测、体育场地设施工程等 7 个专业承包资质，在相应专业工程承发包过程中，不再作资质要求。2017 年 4 月，住建部取消城市园林绿化企业资质。因此，发行人上述专业分包方中，涉及专业资质要求的分包商均已取得相关必要的资质。

综上，报告期内发行人存在部分劳务分包商未取得相应资质的情形，但发行人不存在因分包商未取得相关资质而受到处罚的情形，报告期内，公司已取得青岛市住房和城乡建设局开具的证明，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具《承诺函》：“若公司因报告期内劳务分包商和专业分包商不具备相应资质的问题被相关部门处以罚款，或由其引致任何其它形式的处罚，则本人将承担全部责任并全额承担因此产生的损失。”

3、报告期内分包商是否主要为发行人服务

根据发行人采购管理制度以及供应商管理办法，发行人主要根据工程项目所在地按照市场化原则就近灵活选择材料、分包、机械等供应商。除个别青岛本地常年合作的青岛海帆建筑劳务有限公司等劳务分包商外，发行人与多数供应商实行项目制合作方式，采购规模及合作期限直接受业主方项目影响，且对于专业分包，项目定制化内容比较明显，不同项目之间所需分包的内容差异较大（比如滨海大道等重要道路绿化项目所需的路面工程分包、照明工程等），因此不存在分包商主要为发行人服务的情形。

以 2019 年前五大劳务分包和专业分包供应商为例，发行人向其采购金额占其当年对外销售收入的比例情况如下：

单位：万元

类别	序号	供应商名称	发行人采购金额	供应商销售收入	交易占比
劳务分包商	1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2, 212. 55	49, 544. 18	4. 47%
	2	青岛兴城房建劳务有限公司	322. 39	3, 765. 45	8. 56%
	3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299. 18	2, 605. 68	11. 48%

	4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187.56	6,056.36	3.10%
	5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86.45	152.00	56.88%
专业分包商	1	青岛昱昇建设工程有限公司	1,120.79	61,568.95	1.82%
	2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	1,800.00	32.02%
	3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	1,621.96	23.49%
	4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	296.52	2,700.00	10.98%
	5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	1,158.00	23.17%

从上表可见，除青岛祥晨绿化工程建设有限公司因其自身规模较小外，发行人向其他主要分包供应商采购金额占其销售额的比例均不高，除向发行人提供服务外该等分包商也向其他客户提供服务，因此发行人供应商不存在专门或主要为发行人服务的情形。

（四）说明报告期内租赁机械设备的主要种类、价格和定价依据，向不同供应商租赁同类机械设备的价格是否存在重大差异

根据报告期内发行人与供应商签署的租赁机械设备合同，报告期内发行人机械租赁采购的主要内容包括纯机械设备租赁及土方运输、场地平整、筛土、吊运等机械施工。公司租赁机械设备的主要种类包括挖掘机、铲车、吊车等，租赁价格根据机械设备型号、计价单位、项目地点不同存在差异。报告期各年公司成本部参考市场价格制定机械设备参考价清单。在进行机械租赁采购时，公司向不同机械供应商进行询价，并结合该参考价清单和项目实际施工内容与供应商进行协商谈判确定最终价格。

报告期内，发行人向不同机械供应商租赁的同类设备的价格对比如下：

机械种类	供应商名称	规格型号	单价单位	2019 年度	2018 年度	2017 年度
挖掘机	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	470 型	元/小时	980	/	/
		360 型	元/小时	500	/	/
		260 型	元/小时	280	/	/
	青岛和睿建筑工程有限公司	220 型	元/小时	260	/	/
		360 型	元/小时	450	/	/
	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	220 型	元/小时	260	/	/

	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	420 型	元/小时	650	/	/
	旦巴坚参	240/300 型	元/小时	300	/	/
	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	360 型	元/小时	/	400	/
	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	360 型	元/小时	/	/	500
	漳州优荣建筑工程有限公司	220 型	元/小时	/	/	280
铲车	旦巴坚参	50 型	元/小时	300	/	/
	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司		元/趟	500	/	/
	崂山区磊翔轩机械租赁服务部		元/小时	/	/	220
	白城市利源工程机械租赁有限公司		元/小时	/	/	278
吊车	青岛瑞嘉达机械设备有限公司	8 吨	元/台班	1,100	/	/
		12 吨	元/台班	1,200	/	/
		25 吨	元/台班	1,500	/	/
	黄岛区海润腾达机械租赁部	8 吨	元/台班	1,400	1,400	/
		12 吨	元/台班	1,600	1,600	/
		25 吨	元/台班	1,800	1,800	/
	青岛运达捷工程机械有限公司	25 吨	元/台班	/	/	1,800

由上表可见，报告期内，发行人向不同机械供应商租赁同类同型号设备的价格不存在重大差异。部分供应商的租赁价格虽然不同，但整体差异较小，该等价格系发行人和供应商结合施工内容充分协商确定，均处于发行人年度机械设备采购价范围内。

（五）说明报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，如存在，说明与相关供应商交易的公允性

根据发行人近五年的离职员工名单、、在职员工及其近亲属任职和投资公司明细，本所律师将员工及其近亲属任职、对外投资的企业与发行人供应商清单进行对比，确认报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，报告期内，发行人存在一笔向其员工的亲属采购劳务分包服务的情形，具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	与发行人关系	交易内容	2019 年	2018 年	2017 年
凌学卫	发行人工程项目云南分部经理凌观船之子	劳务分包采购	-	-	2.92

发行人向凌学卫采购的劳务分包主要系 2016 年发生，2017 年采购金额极小。且各年采购金额占采购总额的比例均较小。凌学卫提供劳务分包服务的结算单价与同一项目下其他劳务供应商的结算单价，不存在明显差异，采购价格公允。报告期内，发行人逐渐整改规范，并完善相关内控制度，明确公司供应商的遴选机制以及员工行为规则，公司员工及其近亲属不得持有发行人供应商股权或在供应商处任职。

七、 《反馈意见》问题 7. 关于土地和房产

请发行人：（1）补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途；（2）说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的背景和原因、相关资产使用情况、转让价格是否公允，说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系；（3）补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限，说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人；（4）说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响，已到期租赁房产是否续期。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一） 补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

1、补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规

根据发行人提供的权属证书等文件并经本所律师在胶州市国土资源局档案

馆查询的《土地登记卡》、在青岛市即墨区不动产登记中心、平度市不动产登记中心和青岛市崂山区不动产登记中心的查询结果，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司共拥有 3 宗土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况具体情况如下：

证书证号	权利人	面积（㎡）	权利性质	用途	坐落位置	终止期限	取得时间	取得方式	实际使用情况	他项权利
青房地权市字第2013626069号	冠中生态	20,000	出让	工业用地	崂山区游云路6号	2060-9-27	2013年5月29日	出让	在建工程	抵押
鲁（2019）平度市不动产权第6000817号	平度冠中	18,523	出让	工业用地	平度市崔家集镇驻地南外环北侧	2063-8-26	2013年9月22日	出让	平度冠中生产、办公用途	无
胶国用（2015）第GL-1号	胶州冠中	67,727.2	作价出资	公路用地	济青高速公路胶州段胶莱路段南侧	2039-10-30	2015年10月13日	购买	未使用	无

根据发行人提供的权属证书、土地出让合同、土地出让款支付凭证、资产交易合同及付款凭证并经本所律师核查，发行人拥有的土地使用权均为通过出让方式或通过挂牌转让方式取得的国有土地使用权，土地使用权的使用严格按照证载用途使用，发行人土地使用权的取得和使用合法合规。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司土地使用权的取得和使用合法合规。

2、胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

（1）胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，因此设立胶州冠中，2015 年 1 月，发行人召开了第一届董事会第十三次会议，同意由子公司胶州冠中以不超过人民币 1200 万元的价格购买位于胶州市胶莱镇一宗土地产权，土地面积约 100 亩，拟用于公司建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目。

经本所律师检索山东产权交易中心官网，山东高速集团济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗挂牌信息显示，经山东正衡永立土地房地

产评估有限公司评估，截至评估基准日 2014 年 11 月 27 日，转让资产评估价格 1,056.55 万元，转让底价 1,060 万元；根据经山东产权交易中心有限公司鉴证的、胶州冠中与山东高速集团于 2015 年 3 月 4 日签订的（2015）年（041）号《资产交易合同》，山东高速集团将持有的山东高速集团济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗资产（国有土地使用证号：胶国用[2010]第 GL-2 号）有偿转让给胶州冠中，该标的评估价值 1,056.55 万元，转让价款为 1,060 万元。根据《企业国有资产交易监督管理办法》第十二条：“对按照有关法律法规要求必须进行资产评估的产权转让事项，转让方应当委托具有相应资质的评估机构对转让标的进行资产评估，产权转让价格应以经核准或备案的评估结果为基础确定”及第十七条规定：“产权转让项目首次正式信息披露的转让底价，不得低于经核准或备案的转让标的评估结果”，经上述核查，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的价格系在评估价值基础上确定的挂牌转让底价，交易价格公允，符合国有产权交易的相关法律、法规的规定。

综上所述，本所律师认为，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途为拟建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目，交易价格系根据山东高速集团在评估价值基础上定价，交易价格公允。

（2）胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

根据发行人提供的相关资料并经本所律师检索山东产权交易中心网站，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序如下：

2015 年 1 月 30 日，发行人召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于胶州子公司购置植被恢复原材料生产与仓储基地建设项目用地的议案》，公司决定由子公司胶州冠中以不超过人民币 1,200 万元的价格购买位于胶州市胶莱镇一宗土地产权，土地面积约 100 亩。该土地拟用于公司建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目。

根据本所律师在山东产权交易中心网站的查询，山东高速集团于 2015 年 1 月 28 日在山东产权交易中心网站发布土地使用权转让的公告，标的名称为“山东高速集团有限公司济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗”，转让底价为 1,060 万元，公告期间，胶州冠中作为唯一一家意向受让方在山东产

权交易中心办理了受让登记，山东产权交易中心采取协议转让方式组织交易。

2015 年 3 月 4 日，胶州冠中与山东高速集团签订（2015）年（041）号《资产交易合同》，约定山东高速集团将济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗（国有土地使用证号为胶国用[2010]第 GL-2 号，面积 67,727.4 平方米）转让给胶州冠中，转让价格 1,060 万元，交易价款一次性支付。协议签订后，胶州冠中依约向山东高速集团支付了交易价款，并依法缴纳税费。

2015 年 3 月 18 日，山东产权交易中心有限公司出具的《产权交易凭证（A 类）》，确认山东高速集团所属济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗以协议转让方式转让给胶州冠中，转让价格 1,060 万元，交易价款一次性支付，依据有关法律法规及相关规定，经审核，本次产权交易的行为符合交易的程序性规定。

发行人已于 2015 年 10 月 13 日取得胶州市国土资源局核发的胶国用（2015）第 GL-1 号《国有土地使用证》，相关土地的权属转移手续已经办理完毕。

2020 年 3 月 10 日，胶州市综合行政执法局出具《证明》，胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 9 日期间，在土地、规划领域未受到该局行政处罚。

综上，本所律师认为，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序合法合规。根据发行人出具的说明并经本所律师现场查验，胶州冠中所属于胶国用（2015）第 GL-1 号土地使用权目前空置，胶州冠中尚未进行开发、建设，胶州冠中不存在违反土地规划用途的情况。

（二）说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的背景和原因、相关资产使用情况、转让价格是否公允，说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系

1、发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的背景和原因、相关资产使用情况

根据发行人出具的说明及发行人原与青岛锦孚泰兴门窗有限公司签署的《厂房租赁协议》，公司原拥有位于青岛市城阳区双园路 200 号的土地 18,980.9 平方米、房屋 9,771.76 平方米，转让前一直对外出租，发行人认为租金收益不高，为盘活资产，充实公司流动资金，公司决定将该部分土地、房产对外出售。

根据发行人提供的租赁合同及发行人出具的说明，发行人向青岛鹰伯尔转让

土地、房产的背景和原因系为盘活资产，充实公司流动资金，相关资产转让前用于出租。

2、说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的转让价格是否公允

2016 年 11 月 10 日，青岛德融房地产评估有限公司出具青德融估字第 QF20160766 号《评估报告书》，根据该报告，估价对象为青房地权市字第 2014132423 号《房地产权证》项下房地产（证载房屋建筑面积 9, 771. 76 平方米、土地使用权登记面积为 18, 980. 9 平方米），经评估，估价对象于估价时点 2016 年 11 月 8 日的房地产正常市场价值为 17, 996, 116 元。

2016 年 11 月 12 日，冠中生态与青岛鹰伯尔签订《不动产转让协议》，约定冠中生态将位于青岛市城阳区双园路 200 号的土地 18, 980. 9 平方米、房屋 9, 771. 76 平方米转让给青岛鹰伯尔，房地产权证号为青房地权市字第 2014132423 号，转让价格 1, 830 万元。

根据发行人的说明，上述转让价格是在评估价值的基础上经双方协商确定，转让价格公允。

3、说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系

根据青岛鹰伯尔提供的营业执照、公司章程等资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛鹰伯尔的基本情况如下：

青岛鹰伯尔目前持有青岛市城阳区市场监督管理局于 2020 年 3 月 11 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370214614346532Y），住所为山东省青岛市城阳区棘洪滩街道双元路 200 号，法定代表人孙军，注册资本为 1662. 15 万元，成立日期为 1996 年 7 月 10 日，营业期限为长期，经营范围：研发、生产各种系列的健身器材、零部件；同系列的运动服装、鞋帽；体育健身器材的售后服务及维修；机电产品制造及加工；仓储（不含危险品及国家违禁品）；机械设备安装；货物进出口。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛鹰伯尔的股权结构情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛三恩集团有限公司	1, 662. 15	100.00
合计		**1, 662. 15**	**100.00**

截至本补充法律意见书出具之日，青岛鹰伯尔的董事、监事及高级管理人员情况如下：

序号	姓名	职位
1	孙军	执行董事
2	赵晓航	经理
3	杨世宏	监事

根据青岛鹰伯尔出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，青岛鹰伯尔与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商不存在关联关系。

（三） 补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限，说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人

1、补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限

根据发行人提供的权属证书、《青岛市商品房预售合同》、购房发票及税收缴款凭证、建设审批文件等文件并经本所律师在青岛市即墨区不动产登记中心和平度市不动产登记中心的查询结果，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司拥有房产的取得时间、取得方式、权利期限等情况如下：

序号	房地产权证号	权利人	房产位置	面积（㎡）	用途	取得时间	取得方式	权利截止期限	他项权利
1	即房地权市字第201472794号	冠中生态	即墨市长江二路369号2号楼3单元1102户	108. 74	居住	2014. 6. 23	购买商品房	2079. 11. 1	抵押
2	鲁（2019）平度市不动产权第6000817号	平度冠中	平度市崔家集镇驻地南外环北侧	10, 417. 08	非住宅	2014. 11. 24	自建	2063. 8. 26	无

2、说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人

根据发行人与青岛盈丰置业有限公司于2012年10月22日签署的《青岛市

商品房预售合同》，发行人向青岛盈丰置业有限公司即墨市长江二路 369 号 2 号楼 3 单元 1102 户房屋 108.74 平方米，总房价款 617,416 元。根据发行人的说明，发行人上述房产属于购买预售商品房，价格为市场价格，发行人购买房产的定价依据公允。

根据发行人出具的说明，发行人拟对外出售位于即墨市长江二路 369 号 2 号楼 3 单元 1102 户的房产，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，上述房产空置，无实际使用人。

根据发行人提供的资料，发行人子公司平度冠中位于平度市崔家集镇驻地南外环北侧的 18,523.00 平方米房屋为自建房产，不是购置取得，不存在购置价格，目前用于平度冠中生产经营，非住宅用房。

（四）说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响，已到期租赁房产是否续期

1、说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续

（1）租赁房产的租金、定价依据及公允性

根据发行人出具的说明及其提供的租赁协议、部分租赁房产权属证书及产权证明文件，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房产情况如下：

序号	承租人	出租人	房屋坐落	面积（㎡）	租赁起止期限	租金（元）	用途
1	冠中生态	青岛天宝置业有限公司	青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）一楼 106 户	138.34	2019.05.01-2022.04.30	147,000/年	办公
2	冠中生态	钱德玉	黄岛区怡情海岸小区 3-1-601 户	119.35	2020.03.02-2020.06.02	1,700/月	办公
3	冠中生态	吴兴国	北京丰台区方庄芳群园一区 12 号楼 2 门 9 层 02 号	58.25	2019.07.29-2020.07.28	81,480/年	宿舍
4	冠中生态	王刚	陕西省延安市宝塔区桥沟街道鲁艺一号院 15 号楼 2 单元 404 室	128.75	2020.04.10-2021.04.09	1,500/月	办公
5	冠中生态	毕荔芝、赵阳	青岛市开发区华顶山路 51 号 2 栋 1 单元 803	90.39	2020.03.11-2020.06.11	1,600/月	宿舍

6	冠中生态	蔡春丽	青岛市崂山区王家村小区 3-3209 户	89.96	2019.06.01-2020.11.30	1,750/月	宿舍
7	冠中生态	孙爱莲	青岛市开发区珠江路 69 号内 5 栋 1 单元 1802 户	97.38	2020.05.6-2020.11.20	2,700/月	宿舍
8	冠中生态	胡孝超	青岛市崂山区沙子口街道北龙口村 130 号	73.00	2019.06.25-2021.06.24	32,000/两年	宿舍
9	冠中生态	赵国辉	青岛市崂山区中韩街道王家村	90.68	2019.10.15-2020.10.14	4,800/年	宿舍
10	冠中生态	张建军	大理市挖色镇康廊村 2 组 10 号	约 100	2020.01.01-2020.07.01	3,000/月	宿舍
11	西安元塔	西安交大捷普网络科技有限公司	西安市高新区科技二路 72 号交大捷普大厦三层东侧	378.30	2019.05.10-2022.06.10	38/月/㎡	办公
12	冠中生态	邵炳波	山东省长岛县城西区 2 号楼 3 单元 401 号	65.49	2019.08.02-2020.06.02	1,000/月	宿舍
13	冠中生态	胡波	海城市牌楼镇富强街道 C25-东-4 西	100.12	2020.03.01-2021.03.01	30,000/年	办公
14	北京元塔	卓明孚道（北京）物业管理有限公司	北京朝阳区建外大街甲 14 号广播大厦 8 层	175.00	2019.05.01-2020.08.31	47,906/月	办公
15	冠中生态	青岛和容投资有限公司	青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧	1,061.66	2018.04.01-2021.04.01	60,000/年	办公
16	冠中生态	江志颖	青岛市即墨区鳌山卫经济适用房北区 7-1-904	91.70	2020.03.07-2021.03.06	16896.8/年	宿舍
17	冠中生态	彭庆宗	大理海东镇荒草坝石头村八间房屋	约 200	2019.03.06-施工结束	1,500/月	办公、住宿
18	冠中生态	王垂栋	青岛王家村小区四号楼三单元地下一层车库	40.71	2020.01.01-2020.06.30	500/月	车库
19	冠中生态	卢柯洁	青岛市建飞花园二期 11#-15#楼底车库第 04 号车库	约 20	2019.12.24-2020.06.23	1,000/月	宿舍及车库
20	冠中生态	王青红	河南省南阳市镇平县老庄镇王庄村	约 300	2019.07.01-2020.06.30	18,000/年	宿舍
21	冠中生态	王本江	青岛市崂山区王家村	80	2020.02.01-2020.07.31	5,000/三个月	宿舍
22	冠中生态	青岛崂山保障房建设运营管理中心有限公司	青岛市河畔家园 70 号楼一单元 304、403、2103	178.74	2020.1.1-2020.12.31	10.8/月/㎡	宿舍
23	冠中生态	李海华	唐山市丰润区王官营镇上水路村	89.00	2019.07.23-2020.07.23	1,300/月	宿舍
24	冠中生态	管明严	青岛市黄岛区王台镇陈家沟村	约 160	2019.10.11-2020.06.30	15,000/九个月	宿舍

25	冠中生态	马文庆	河南省南阳市镇平县老庄镇秋树湾村	260.00	2019.11.01-2020.10.30	15,000/年	宿舍
26	冠中生态	蒋明涛	山东省胶州市洋河镇仲家庄村 39 号	173.19	2019.11.28-2020.6.30	800/月	宿舍
27	冠中生态	庄立堂	山东省青岛市黄岛区藏南镇崖下村临时用房	约 120	2019.11.11-2020.11.10	20,000/年	宿舍
28	冠中生态	张万才	河北省唐山市丰润区千佛院村委会正南街 1 号	300	2020.1.1-2021.1.1	600/月	仓库
29	冠中生态	江虹	拉萨市城关区北京西路 59 号勇耀公寓 3 楼 318	50	2020.4.1-2020.9.30	14,740/半年	宿舍
30	冠中生态	吴春辉	北京市大兴区西红门镇同华园小区 7 号楼 5 单元 501 室	74.2	2020.4.1-2020.10.30	4,000/月	宿舍
31	冠中生态	青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会	青岛即墨鳌角石村 615 号一层	420	2019.09.1-2020.8.31	80,000/年	办公、住宿
32	平度冠中	彭庆宗	大理上登村（荒草坝原地质队旧址）	房屋 200，场地 700	2020.1.1-2020.12.31	80,000/年	办公、住宿、临时存放

经本所律师在房产租赁中介网站进行检索并经本所律师核查，发行人租赁房产的租金定价依据如下：

① 发行人向和容投资租赁的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧房屋和土地价格为 6 万元每年，与和容投资向北龙口居委会租赁的价格一致，不存在通过上述交易调节收入或成本费用的情形，亦不存在利益输送，租金定价公允。

② 发行人向青岛天宝置业有限公司、卓明孚道（北京）物业管理有限公司、西安交大捷普网络科技有限公司、邵炳波、钱德玉等出租方租赁的房屋位于市区或成熟小区的，经本所律师在房产租赁中介网站进行检索和比对，发行人及子公司租赁房产的租金均在合理范围内，具体价格根据房屋所在位置、内部配置及周边配套等因素略有差异。

③ 发行人向胡孝超、赵国辉、张建军、青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会等出租方租赁的房屋位于农村或偏远地区的，因周边地区类似条件的房屋租赁价格较难取得无法比对，租金由租赁双方根据市场价格协商确定，定价公允。

综上，本所律师认为，发行人租赁上述房产的租金均由其与出租方根据市场价格协商确定，与市场价格不存在有重大偏离的情况，租金价格公允合理。

（2）租赁房产的权属是否完整

①　根据发行人提供的租赁协议、租赁房产的产权证书及产权证明等文件，上表中第 1-13 项租赁房屋的出租方均为租赁物业的产权人，租赁房产的权属完整。

②　就上表中第 14 项租赁房屋，根据租赁物业的房屋所有权证、北京广播大厦管理有限责任公司、卓明嘉业（北京）资产管理有限公司和卓明孚道（北京）物业管理有限公司签署的《租赁合同书补充协议》及北京广播大厦管理有限责任公司出具的《授权委托书》，北京广播大厦管理有限责任公司享有该处房屋的出租权，授权卓明孚道（北京）物业管理有限公司在 2015 年 6 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日期间对该房屋享有出租权、使用权、收益权。北京元塔与卓明孚道（北京）物业管理有限公司签署的租赁合同已解除，北京元塔正在与具有该房产出租权的其他权益人协商续签租赁协议。

③　上表中第 15 项租赁房屋用地系由和容投资于 2003 年 3 月向北龙口居委会租赁取得，根据青岛市崂山区人民政府于 1990 年 11 月 15 日出具的《青岛市崂山区人民政府关于沙子口镇北龙口村补办八二年前使用土地手续的批复》（青崂政地补字[1990]121 号）及附件，同意北龙口村补办七七年建予制厂使用耕地十亩的用地手续，根据上述文件，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分土地面积为 10 亩、土地性质为集体土地，产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有。

④　上表中第 16-32 项租赁房屋，出租人未提供房屋的产权证明文件，根据发行人确认并经本所律师核查，该等房屋的用途均为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。

（3）租赁房产是否办理备案手续

经核查，上表中第 7 项、第 11 项租赁房屋已取得《西安市房屋租赁登记备案证明》与《青岛市房屋租赁登记备案证明》，发行人及其子公司承租的其他房产均未办理租赁备案。根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国合同法〉若干问题的解释》及《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）等规定，未办理租赁备案登记不影响租赁合同的有效性。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房屋不存在纠纷的情形，且相关租赁房产主要用于项目人员临时办公或员工的临时居住，多为短期租赁，易于搬迁，具有较强的可替代性。发行人及其子公司租赁房产未办理租赁备案的情形，不会对发行人持续经营产生重大不利影响，对发行人本次上市不构成实质性障碍。

2、租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人自有房屋 10,525.82 平方米、租赁房屋面积 6,224.21 平方米，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例为 37.16%。

根据发行人的说明，上表中第 15 项发行人向和容投资租赁房屋用于办公，截至本补充法律意见书出具之日，发行人已在其位于崂山区游云路 6 号权属证号为青房地权市字第 201362609 号的土地上新建 1#楼作为办公、研发基地（距离租赁办公用地仅 1 公里左右），面积 6,346.75 平方米（具体面积以不动产权证书登记为准），截至目前，1#楼已经完成全部验收手续，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述租赁已经北龙口村委会确认同意，且发行人已计划进行搬迁，该租赁不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

根据发行人的说明，上表中第 11 项、第 14 项租赁房屋分别为西安元塔、北京元塔租赁的办公用房，由于西安元塔、北京元塔尚未开展实际经营，该等租赁的办公用房易于搬迁，具有较强的可替代性，对发行人影响较小。

根据发行人的说明，除上述租赁房屋外，其他租赁房屋的用途均为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构

成重大不利影响。

3、已到期租赁房产是否续期

根据发行人的说明，由于发行人租赁房屋的用途多为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，部分租赁房屋由于项目施工完毕后未能续签，其他到期租赁房产均已续期，详见本补充法律意见书“七、《反馈意见》问题 7. 关于土地和房产（四）1、（1）”。

八、 《反馈意见》问题 8. 关于业务资质和安全情况

请发行人：（1）说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期；补充披露发行人相关资质等级许可的具体业务内容和范围；（2）补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序，是否曾发生安全事故；（3）按照《首发业务若干问题解答》的要求说明并披露相关环保信息，说明发行人生产经营和募投项目是否符合国家和地方环保要求。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

（一） 说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期；补充披露发行人相关资质等级许可的具体业务内容和范围；

1、说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，补充披露发行人相关资质等级许可的具体业务内容和范围

根据发行人及其子公司提供的重大合同并经本所律师核查，报告期内的发行人及其实际开展经营的子公司所从事业务情况如下：发行人报告期内主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务；发行人子公司平度冠中主要从事人工土壤的制备工作，具体包括相关组成材料的加工生产、计量分装、包装仓储，最终按设计配方进行土壤制备，以及特种工艺设备的设计、加工、装配与维修，其主营业务为发行人业务的重要组成部分；发行人合并报表范围内的子公司胶州冠中、西安元塔和北京元塔尚未开展实际经营活动。

经本所律师核查，发行人及其子公司持有如下与生产经营相关的资质证书及其有效期、适用的业务范围如下：

资质名称	资质等级	有效期	业务范围
城市园林绿化企业资质	壹级	2014年4月至2017年4月	可承揽各种规模及类型的园林绿化工程；可承揽园林绿化工程中的整地、栽植、建筑及小品、花坛、园路、水系、喷泉、假山、雕塑、广场铺地、驳岸、桥梁、码头等园林设施及设备安装项目；可承揽各种规模及类型的园林绿化综合性养护管理工程；可从事园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营；可从事园林绿化技术咨询、培训和信息服务。
建筑业企业资质	城市园林绿化企业壹级	2017年3月21日至2017年4月13日资质取消	可承揽各种规模及类型的园林绿化工程：可承揽园林绿化工程中的整地、栽植、建筑及小品、花坛、园路、水系、喷泉、假山、雕塑、广场铺装、驳岸、桥梁、码头等园林设施及设备安装项目；可承揽各种规模及类型的园林绿化综合性养护管理工程；可从事园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营；可从事园林绿化技术咨询、培训和信息服务。
地质灾害治理工程施工单位资质*	地质灾害治理工程丙级施工单位	2013年11月27日至2016年11月27日	承揽小型地质灾害治理工程的施工业务。
施工单位资质	灾害治理工程丙级施工单位	2016年11月27日至2019年11月27日	承揽小型地质灾害治理工程的施工业务。
地质灾害治理工程施工单位资质	地质灾害治理工程乙级施工单位	2018年12月10日至2021年12月10日	可以承揽中、小型地质灾害治理工程的施工业务。
地质灾害治理工程设计单位资质	地质灾害治理工程丙级设计单位	2018年12月11日至2021年12月10日	可以承揽小型地质灾害治理工程的设计业务。
建筑业企业资质	市政公用工程施工总承包叁级	2013年12月16日至2021年7月5日	可承担下列市政公用工程的施工：（1）各类城市道路；单跨25米以下的城市桥梁；（2）8万吨/日以下的供水工程；6万吨/日以下的污水处理工程；10万吨/日以下的给水泵站、10万吨/日以下的污水泵站、雨水泵站；直径1米以下供水管道；直径1.5米以下污水及中水管道；（3）2公斤/平方厘米以下中压、低压燃气管道、调压站；供热面积50万平方米以下热力工程，直径0.2米以下热力管道；（4）单项合同额2,500万元以下的城市生活垃圾处理工程；（5）单项合同额2,000万元以下

			的地下交通工程（不包括轨道交通工程）；（6）5,000 平方米以下的城市广场、地面停车场硬质铺装；（7）单项合同额 2500 万以下的市政综合工程。
青岛市从事城市生活垃圾经营性清扫收集运输服务许可	城市生活垃圾清扫二级企业	2016年8月23日至2022年9月24日	1、可承担道路保洁面积<200 万平方米的生活垃圾清扫业务；2、限在青岛市当地范围内从事城市生活垃圾清扫经营活动
安全生产许可证	--	2015年7月31日至2021年04月02日	建筑施工

注：1、符合下列条件之一的，为中型地质灾害治理工程：（1）治理工程总投资在人民币五百万元以上、二千万元以下，或者单独立项的地质灾害勘查项目，项目经费在人民币三十万元以上、五十万元以下；（2）治理工程所保护的人员在一百人以上、五百人以下；（3）治理工程所保护的财产在人民币五百万元以上、五千万元以下。

2、符合下列条件之一的，为小型地质灾害治理工程：（1）治理工程总投资在人民币五百万元以下，或者单独立项的地质灾害勘查项目，项目经费在人民币三十万元以下；（2）治理工程所保护的人员在一百人以下；（3）治理工程所保护的财产在人民币五百万元以下。

基于上述，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内开展的各项业务取得了相关业务资质，不存在超越核准业务资质范围从事相关业务的情形。

2、相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期

（1）发行人当前在有效期内的主要资质证书及续期情况如下：

资质名称	资质等级	证书有效期至	是否可以续期
地质灾害治理工程施工单位资质	地质灾害治理工程乙级施工单位	2021 年 12 月 10 日	是，根据《地质灾害防治工程施工单位资质管理办法》实行年检制度。乙级施工单位应具备下列条件：（一）近 10 年以来独立承担一项(含)以上中型或二项(含)以上小型地质灾害防治工程项目主体工程的施工，工程质量合格；（二）具有本专业高级职称的总工程师；具有中级以上职称的总会计师和总经济师；技术业务主管人或经理具有 8 年以上从事施工管理工作的经历；（三）具有中级以上职称的工程、经济、会计、统计等专业技术人员不少于 60 名，其中水文地质、工程地质、岩土工程等工程技术人员占单位职工人数的 6%以上；在工程技术人员中，具有中、高级职称的人员和经地质灾害防治工程施工培训或有施工实践经验的从事水文地质工程地质人员所占比例均不低于二分之一。技术人员中短期(一年内)外聘人员不得超过 15%；（四）具有与承担工程施工相适应的施工机械设备和质量检测、试验设备；（五）单位注册资金 600 万元以上，生产用固定资产原值 300 万元以上。

地质灾害治理工程设计单位资质	地质灾害治理工程丙级设计单位	2021 年 12 月 10 日	是，根据《地质灾害治理工程勘查设计施工单位资质管理办法》，有效期届满需要继续从业的，应当于资质证书有效期届满三个月前，向原审批机关提出延续申请。地质灾害治理工程丙级设计单位主要条件如下：（1）注册资金或者开办资金人民币五十万元以上；（2）技术人员总数不少于十名，其中岩土工程设计、结构设计、工程地质专业技术人员不少于五名且具有高级职称的人员不少于三名；（3）具有与承担小型地质灾害防治工程设计相适应的设计、测试、制图与文档整理设备。
建筑业企业资质	市政公用工程施工总承包叁级	2021 年 7 月 5 日	是，根据《建筑业企业资质管理规定》，建筑业企业资质证书有效期届满，企业继续从事建筑施工活动的，应当于资质证书有效期届满 3 个月前，向原资质许可机关提出延续申请。市政公用工程施工总承包叁级主要条件（1）市政公用工程专业注册建造师不少于 5 人。技术负责人具有 5 年以上从事工程施工技术管理工作经历，且具有市政工程相关专业中级以上职称或市政公用工程注册建造师执业资格 ；市政工程相关专业中级以上职称人员不少于 8 人。（3）持有岗位证书的施工现场管理人员不少于 15 人，且施工员、质量员、安全员、机械员、造价员、劳务员等人员齐全。（4）经考核或培训合格的中级工以上技术工人不少于 30 人。(5)技术负责人(或注册建造师)主持完成过本类别资质二级以上标准要求的工程业绩不少于 2 项 。
青岛市从事城市生活垃圾经营性清扫收集运输服务许可	城市生活垃圾清扫二级企业	2022 年 9 月 24 日	是，根据《城市生活垃圾管理办法》、《山东省城市生活垃圾经营性清扫收集运输企业服务许可标准（试行）》：二级企业条件。生活垃圾清扫企业:企业拥有经营管理人员不少于 6 人，其中：中级职称以上专业技术人员不少于 3 人，企业技术负责人具有 5 年以上从事城市生活垃圾清扫管理工作经历并具有中级以上职称，5 吨以上扫路车（机吸车）、洒水车、冲洗车灯车辆总数≥10 辆。
安全生产许可	——	2021 年 4 月 2 日	是，根据《安全生产许可证条例》，企业在安全生产许可证有效期内，严格遵守有关安全生产的法律法规，未发生死亡事故的，安全生产许可证有效期届满时，经原安全生产许可证颁发管理机关同意，不再审查，安全生产许可证有效期延期 3 年。

综上，发行人当前使用资质不存在 2020 年 12 月 31 日之前到期的情形，根据相关资质法规依据的规定，该等资质证书不存在到期未续期情况，证书到期后延续不存在重大法律障碍。

（2）工法证书是否具有有效期

截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 5 项工法证书，具体情况如下：

序号	工法名称	类别	编号	批准部门	授予时间	持有人
1	团粒喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF113-2016	山东省住房和城乡建设厅	2017.03.10	冠中生态
2	锚喷支护边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF114-2016	山东省住房和城乡建设厅	2017.03.10	冠中生态
3	高陡裸岩边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF153-2017	山东省住房和城乡建设厅	2018.02.28	冠中生态
4	格构支护边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF154-2017	山东省住房和城乡建设厅	2018.02.28	冠中生态
5	湿陷性黄土边坡喷播绿化施工工法	省级工法	SDSJGF2019003Y	山东省住房和城乡建设厅	2020.01	冠中生态

根据《山东省工程建设工法管理办法》，省级工法有效期为 8 年。对有效期内的省级工法，其完成单位应注意技术跟踪，注重创新和发展，保持工法技术的先进性和适用性。超出有效期的省级工法仍具有先进性的，工法完成单位在有效期满后，方可重新申报。综上，本所律师认为，发行人拥有的 5 项工法证书均在有效期内。

（二）补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序，是否曾发生安全事故

1、补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序

根据发行人的说明，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人作为生态环境建设业务的施工方，业务承接、采购、关键材料的生产、设计施工、结算与收款等主营业务各环节无需履行审批或备案手续。

2、是否曾发生安全事故

报告期内，冠中生态存在一项被安全生产监督管理部门处罚的情况。2017 年 6 月 27 日，冠中生态因未将事故隐患排查治理情况如实记录，被青岛市崂山区安全生产监督管理局给予处罚款 5,000 元的行政处罚。根据青岛市崂山区应急

管理局（原青岛市崂山区安全生产监督管理局）于 2019 年 10 月 12 日出具的证明，上述行政处罚不属于情节严重的重大行政处罚，冠中生态已按时足额缴纳罚款，并已整改完毕，除上述处罚外，公司不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

根据发行人提供的材料、陈述说明以及经本所律师核查，发行人于 2018 年发生四起由于施工人员在施工过程中操作不当导致的身体部位骨折、跌伤事故，发行人已与上述人员达成赔偿协议并已支付全部费用，各方不存在争议、纠纷。

2020 年 3 月 20 日，青岛市崂山区应急管理局出具证明，自 2017 年 1 月 1 日至今，冠中生态未发生生产安全事故。

2020 年 3 月 9 日，平度市应急管理局出具证明，证明平度冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，生产经营符合有关安全生产监督管理方面的法律、法规的规定，未发生生产安全事故，不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

2020 年 3 月 10 日，胶州市应急管理局出具证明，证明胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，未发生一般及以上生产安全事故，未受到该局行政处罚。

综上，根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期内发行人及其子公司中未发生一般及以上的安全生产事故。

（三） 按照《首发业务若干问题解答》的要求说明并披露相关环保信息，说明发行人生产经营和募投项目是否符合国家和地方环保要求。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见

1、发行人生产经营的环境保护情况

经本所律师核查，根据中国证监会制定的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）及国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T 4754—2017），公司所属行业为水利、环境和公共设施管理业中的“生态保护和环境治理业（N77）”，不属于国家环保部门认定的重污染行业。

根据发行人已取得的各生产项目的环境影响评价备案/批复及验收文件、发行人出具的说明，发行人及其控股子公司目前的生产经营的环境保护基本情况如下：

2010 年 8 月，发行人植被恢复、水土保持及生态环境治理技术研发项目取得青岛市环境保护局崂山分局出具的青环崂审[2010]125 号批复，并于 2010 年 10 月经青岛市环境保护局崂山分局验收合格，出具青环崂验[2010]132 号建设项目竣工环境保护验收申请登记卡，同意该项目正式投入使用。

2011 年 11 月，发行人子公司平度冠中的植物生长添加料项目取得平度市环境保护局出具的项目环评批复（平环审[2011]448 号），2020 年 1 月平度冠中展开环保验收并出具《植物生长添加料生产项目竣工环境保护验收意见》，项目已按环评和批复要求完成“三同时”建设，无重大变动，污染物达标排放，验收合格。

2013 年 8 月 9 日，冠中生态取得青岛市环境保护局崂山分局出具的《青岛市环境保护局崂山分局关于青岛冠中生态股份有限公司植被恢复与环境的生态性防护研发应用基地建设项目环境影响报告表的批复》（青环崂审[2013]99 号），2019 年 12 月 9 日，冠中生态就 1#楼取得《青岛冠中生态股份有限公司植被恢复与环境的生态性防护研发应用基地建设项目 1#培养基中试车间竣工环境保护验收意见》，经验收，项目已按环评和批复要求完成“三同时”建设，无重大变动，污染物达标排放，验收监测报告结论可信，验收合格。

经本所律师查询发行人及其子公司所在地的环保部门网站并经本所律师核查，未检索到报告期内发行人及其子公司发生环保事故、重大群体性的环保事件或因违反有关环境保护相关法律、法规、规章及规范性文件而受到行政处罚的记录，未发生因公司排污未达标或环保部门现场检查等原因导致公司及子公司受到行政处罚的情况，亦无有关公司环保的媒体负面报道。综上，本所律师认为，发行人的生产经营符合国家和地方环保要求。

2、发行人募集资金投资项目的环境保护情况

发行人本次发行募集资金投资项目包括生态修复产品生产基地项目和补充工程项目营运资金。

经本所律师登陆建设项目环境影响登记表备案系统（山东省）网站检索公示信息，发行人就生态修复产品生产基地项目提交了《建设项目环境影响登记表》，于 2019 年 11 月 4 日进行了备案，备案号为 201937021200001634。发行人的募投项目履行了现阶段的必备程序，符合国家和地方环保要求。综上，本所律师认为，发行人的募投项目符合国家和地方环保要求。

九、 《反馈意见》问题 9. 关于商标和专利技术

请发行人：（1）说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限、质权实现情形，被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响；（2）说明受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷，1 年内到期的商标权能否续期，发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途；（3）补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等，报告期内发行人是否存在知识产权纠纷；（4）说明发行人各项专利、核心技术是否涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，是否存在权属纠纷或潜在纠纷，前述人员是否违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一） 说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限、质权实现情形，被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响

1、说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限

根据发行人与城乡担保签署的《质押反担保合同》（合同编号：2019 年担保质字第 160-1 号），发行人将其所属 19 项质押专利均质押给城乡担保，就城乡担保为发行人《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号）项下最高债权本金余额为人民币（大写）伍佰万的保证担保事宜，发行人将其所属 19 项质押专利均质押给城乡担保，为城乡担保的上述担保提供质押反担保。综上，发行人质押专利的质权人为城乡担保。

根据发行人与中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行签署的《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号），借款金额为 500 万元，中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行于 2019 年 11 月 18 日向发行人发放贷款，借款期限为 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日。

2、质权实现情形

根据发行人与城乡担保签署的《质押反担保合同》（合同编号：2019 年担保

质字第 160-1 号）约定，若发生下列情况之一，质权人青岛城乡社区建设融资担保有限公司有权直接申请人民法院对质押物进行拍卖、变卖并对所得价款用于优先偿还甲方应承担的全部款项（实现质权过程中所产生的费用由发行人承担）：

（1）发行人未按主合同约定，如期偿还借款本息，利息及相关费用；

（2）发行人被宣告解散、破产的；

（3）发行人未履行与主债权相关的承诺；

（4）发行人违反本合同及其他相关合同；

（5）其他危及质权人合法利益的情形。

3、被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，被质押专利系发行人主营业务过程中需应用的技术，属于发行人的核心技术。

根据发行人的说明，发行人的上述专利设定质押的目的系公司根据《青岛市科技型中小微企业专利权质押保险贷款和资助管理办法》的鼓励政策办理专利权质押贷款，可享受贷款保险费和贷款贴息资助，属于公司在银行融资过程中通行的增信措施，仅在公司无法按期足额偿还银行债务时方面临被拍卖、变卖的风险。根据公司与城乡担保签署的《质押反担保合同》，城乡担保并未对公司在专利质押期间继续正常使用上述专利作出任何限制，上述专利质押不影响公司对相关专利的正常使用。截至本补充法律意见书出具日，发行人严格履行与借款人的合同约定，经营管理规范，业务经营情况良好，具备按约定偿还专利质押对应的相关债务的能力，发行人不存在因重大偿债风险或经营风险导致质押权人根据质押反担保合同约定可能行使质押权的情形，相关专利质押权实现的风险很小，对公司的正常业务经营不存在重大不利影响。

（二）说明受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷，1 年内到期的商标权能否续期，发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途

1、受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

（1）受让取得相关专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

根据发行人的说明及本所律师对公司实际控制人李春林的访谈，一种团粒土壤喷制机（专利号 ZL200910215991. 4）系发行人 2016 年 2 月自公司实际控制人李春林之父亲李殿祥处无偿受让取得，就该受让取得的专利技术，发行人已按相关规定办理了所有权人变更登记手续并取得了权属证书，受让专利技术权属清晰、产权完整，与发行人不存在争议或纠纷。

公司实际控制人李春林之父亲李殿祥已去世，经本所律师访谈实际控制人李春林并根据发行人出具的说明，发行人受让取得相关专利的背景及原因是为保持发行人资产的完整性和独立性，将与发行人生产经营相关的专利整体转入发行人。

根据中华人民共和国国家知识产权局于 2016 年 2 月 1 日核发的《手续合格通知书》，准予专利权人由李殿祥变更为冠中生态。发行人上述专利权转让，已履行变更登记手续，权利转让合法合规。

（2）受让取得相关商标的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

根据发行人提供的《商标注册证》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，申请国家知识产权局出具证明等，以下 16 项受让取得的商标均系发行人 2010 年至 2013 年期间受让取得，具体如下：

序号	商标	注册证号	类别	出让人	转让时间
1	冠中	4462269	44	冠中投资	2013. 11. 27
2	高次团粒	4453471	44	冠中投资	2010. 5. 13
3	高次团粒	4453472	42	冠中投资	2010. 11. 6
4	Landgreen	4462268	42	冠中投资	2010. 11. 6
5	冠中	7631838	7	冠中投资	2013. 11. 13
6	高次团粒	7631851	42	冠中投资	2010. 9. 21
7	高次团粒	7634903	31	冠中投资	2012. 7. 13
8	高次团粒	7639178	44	冠中投资	2010. 9. 21
9		7631783	9	冠中投资	2013. 11. 13
10	GREENSUM	7631787	9	冠中投资	2013. 11. 13
11	GREENSUM	7631758	36	冠中投资	2013. 11. 13

12		7631753	36	冠中投资	2013. 11. 13
13		7631716	42	冠中投资	2013. 11. 13
14		7631727	42	冠中投资	2013. 11. 13
15		7631820	7	冠中投资	2011. 3. 15
16		7631867	1	冠中投资	2011. 3. 15

根据发行人及冠中投资出具的说明，发行人受让取得相关商标的背景及原因系为保持发行人资产的完整性和独立性，将与发行人生产经营相关的商标整体转入发行人。

经本所律师核查，上述商标转让均已在国家工商行政管理总局商标局办理了注册商标转让手续并取得了国家工商行政管理总局商标局出具的《核准商标转让证明》，相关注册商标权利转让合法合规，所受让商标权属清晰、不存在争议或纠纷。

2、1 年内到期的商标权能否续期

根据发行人提供的《商标注册证》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，1 年内到期的商标权情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	前次申报有效期限	续展后有效期限	权利人
1		7631838	7	2010. 11. 21–2020. 11. 20	2010. 11. 21–2030. 11. 20	冠中生态
2		7631851	42	2010. 12. 28–2020. 12. 27	2010. 12. 28–2030. 12. 27	冠中生态
3		7634903	31	2011. 01. 21–2021. 01. 20	2011. 01. 21–2031. 01. 20	冠中生态
4	团粒喷播	7692067	42	2011. 01. 28–2021. 01. 27	2011. 01. 28–2031. 01. 27	冠中生态
5	高次团	7700662	44	2011. 01. 07–2021. 01. 06	2011. 01. 07–2031. 01. 06	冠中生态
6	高次团粒	7700663	44	2011. 01. 07–2021. 01. 06	2011. 01. 07–2031. 01. 06	冠中生态
7	高次粒	7700771	44	2011. 01. 07–2021. 01. 06	2011. 01. 07–2031. 01. 06	冠中生态
8		7639178	44	2011. 02. 21–2021. 02. 20	2011. 02. 21–2031. 02. 20	冠中生态
9		7631783	9	2011. 02. 28–2021. 02. 27	2011. 02. 28–2031. 02. 27	冠中生态
10	高次团粒	7692041	42	2011. 03. 07–2021. 03. 06	2011. 03. 07–2031. 03. 06	冠中生态
11	高次团	7692054	42	2011. 03. 07–2021. 03. 06	2011. 03. 07–2031. 03. 06	冠中生态

12	高次粒	7692059	42	2011.03.07-2021.03.06	2011.03.07-2031.03.06	冠中生态
13	GREENSUM	7631787	9	2011.04.14-2021.04.13	--	冠中生态
14	GREENSUM	7631758	36	2011.04.21-2021.04.20	--	冠中生态
15		7631753	36	2011.05.14-2021.05.13	--	冠中生态
16	优粒	8277488	1	2011.05.14-2021.05.13	--	冠中生态
17	优粒	8277536	42	2011.05.14-2021.05.13	--	冠中生态

根据《中华人民共和国商标法》第四十条的规定，注册商标有效期满，需要继续使用的，商标注册人应当在期满前十二个月内按照规定办理续展手续；在此期间未能办理的，可以给予六个月的宽展期。每次续展注册的有效期为十年，自该商标上一届有效期满次日起计算，期满未办理续展手续的，注销其注册商标，发行人对一年内到期商标的延期拥有充分的时间办理续展手续，不存在无法办理续展手续的障碍。

根据发行人提供的《商标续展注册证明》、规费缴纳凭证并经本所律师登陆中国商标网网上服务系统检索公示信息，上述第 1-12 项商标已经续展完毕并取得《商标续展注册证明》。根据发行人的说明，发行人将定期关注商标到期情况，并就剩余 1 年内到期的商标及时提出续展申请。

3、发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，青岛市工商局、青岛市财政局于 2017 年 3 月 16 日发布的《关于组织申报商标国际注册资金补助的通知》“经国家工商总局商标局审查核发《马德里商标国际注册申请受理通知书》、并按规定缴纳费用的，每新申请一件补助 7000 元”，为响应政府号召、获取政府补助，同时，公司也计划未来在条件成熟的情况下进一步开拓境外市场，而公司在境外商标的持有、使用对公司未来客户的定位、产品定价能力、市场占有率等经营方面均具有直接且重要的影响，同时，也有利于公司的商标权保护。

根据发行人提供的资料以及商标代理机构青岛海坤商标事务所有限公司出具的《关于境外商标的证明》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，发行人注册境外商标的具体情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	注册国家	权利范围

1		1395005	31	马德里商标（乌克兰）	乔木；灌木；小麦；秸秆覆盖；花卉，天然；草皮，天然；植物；幼苗；牲畜用饲料；种植种子。（Trees; shrubs; wheat; straw mulch; flowers, natural; turf, natural; plants; seedlings; stall food for animals; seeds for planting.）
2		1394510	31	马德里商标（吉尔吉斯斯坦）	
3		1394511	31	马德里商标（哈萨克斯坦）	
4		1394804	31	马德里商标（白俄罗斯）	
5	GREENSUM	1392016	36	马德里商标（乌克兰）	保险承保；资本投资；融资服务；艺术鉴定；房地产租赁；担保服务；慈善基金募集；托管；抵押贷款。（Insurance underwriting;capital investment;financing services; art appraisal;rental of real estate;surety services;charitable fund raising;trusteeship;lending against security.）
6	GREENSUM	1398936	36	马德里商标（吉尔吉斯斯坦）	
7	GREENSUM	1394873	36	马德里商标（白俄罗斯）	
8	GREENSUM	1395053	36	马德里商标（蒙古）	
9	GREENSUM	1395520	36	马德里商标（哈萨克斯坦）	

根据发行人出具的说明，目前阶段发行人注册境外商标仅属于商标权保护的防御性措施，截至本补充法律意见书出具日，发行人未实际使用上述境外商标。

（三）补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等，报告期内发行人是否存在知识产权纠纷

1、补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等

发行人从事生态修复的主要核心技术均为自主研发，不存在合作研发的情况。报告期内，公司在加强自身研究实力的同时，也积极与高等院校、政府主管部门等进行基础理论及前沿领域的课题合作研究，以保持技术的领先性与创新性，具体如下：

（1）2017 年，公司作为参与单位参加四川大学牵头申报的 2017 年度国家重点研发计划“典型脆弱生态修复与保护研究”专项课题《西南高山亚高山地区工程创面退化生态系统恢复重建技术》的研究，并分别与子课题承担单位四川大学、西南交通大学签署实施协议，协议约定：各自独立研发所产生的科研成果及相应的知识产权归独立完成方所有，合作研发所产生的科研成果及相应的知识产

权归合作各方共同所有。实施协议约定实施双方的保密责任。根据实施协议约定，实施双方要采取切实措施保证研究成果符合《中华人民共和国保守国家秘密法》和《科学技术保密规定》等相关法律法规，不得将研究过程中双方提供的技术资料用于本课题外的其他任何用途。

（2）根据 2019 年 8 月发行人与拉萨市林业和草原局签署的《2020 年度拉萨市科技计划项目联合申报协议》以及 2020 年 3 月相关方签署的《拉萨市科技计划项目（课题）任务书》，冠中生态作为课题主要参加单位，参与拉萨市林业和草原局牵头申报的课题《拉萨空港新区风积沙地植被恢复技术研究》的研究。对于各方单独完成的知识产权归属完成方，由双方共同完成的知识产权或知识产权中存在共同完成的部分，由双方商定；若无对方许可，任何一方不得擅自申请或使用共同完成的成果；经费全部为项目支出，由拉萨市林业和草原局负责管理，课题承担单位按专项经费分配比例分配给课题参与单位相应间接费用或协商确定间接经费分配方案。协议约定实施双方的保密责任。

上述合作项目内容均为理论、技术示范研发，不涉及经营事项，亦无经营收入，双方无关于收益分配的约定。截至本补充法律意见书出具日，上述合作项目尚处于科研阶段，未产生研发成果。

2、报告期内发行人是否存在知识产权纠纷

经本所律师核查，报告期发行人涉及以下 4 起知识产权纠纷案件，其中 3 起案件已经审理终结，1 起案件二审发回重审，目前正等待开庭审理中。具体案件情况如下表所示：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人	本诉被告/反诉原告/被上诉人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果
1	冠中生态	武保安	山东省高级人民法院	撤销一审判决，依法改判支持冠中生态一审全部诉讼请求（1、判令被告停止商标侵权行为（案涉商标注册号 4453471）；2、判令被告赔偿原告经济损失人民币 50 万元及原告律师费 5 万元、公证费 3,000 元），或发回重审。	驳回上诉，维持原判（驳回原告青岛冠中生态股份有限公司的诉讼请求。）

2	冠中生态	衡水润邦绿化工程有限公司	河北省衡水市中级人民法院	判令被告停止商标侵权行为，赔偿原告损失人民币 100 万元，承担本案的诉讼费用及律师费 50,000 元、证据保全费 3,500 元。	判决被告自本判决生效之日起三日内停止一切侵犯“高次团粒”注册商标的行为并自本判决生效之日起三日内赔偿原告冠中生态经济损失 30,000 元、律师费 50,000 元、公证费 3,500 元，共计 83,500 元
3	冠中生态	济南绿益生态科技有限公司	山东省济南市中级人民法院	判令被告立即停止商标侵权行为并赔偿原告经济损失 100 万元以及为制止侵权所支付的律师费 5 万元和证据保全公证费 4,000 元。	判决被告立即停止侵害原告冠中生态第 7700663 号“高次团粒”注册商标专用权的行为；被告于本判决生效之日起十日内赔偿原告经济损失和为制止侵权行为所支付的合理开支合计 10 万元。
4	冠中生态	武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司、保定森力克环保设备制造有限公司	山东省高级人民法院	撤销原审判决，依法改判，认定被上诉人构成侵权，判决支持上诉人在原审中提出的全部诉讼请求（判令全部被告停止专利侵权行为（涉及专利号 ZL200910215991.4）；判令全部被告共同赔偿原告损失 100 万元）；或依法发回重审。	裁定撤销山东省青岛市中级人民法院（2016）鲁 02 民初 1482 号民事判决；发回山东省青岛市中级人民法院重审。目前处于重审一审阶段。

上表中披露的关于发行人作为原告针对武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司、保定森力克环保设备制造有限公司的专利侵权

诉讼，及发行人作为原告针对武保安、衡水润邦绿化工程有限公司和济南绿益生态科技有限公司的商标侵权诉讼，均系发行人作为原告的主动维权行为，不涉及知识产权的权属纠纷，此外，发行人不存在其他知识产权纠纷。

（四）说明发行人各项专利、核心技术是否涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，是否存在权属纠纷或潜在纠纷，前述人员是否违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见

根据本所律师对发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的访谈及其填写的调查表、劳动合同等文件，发行人各项专利、核心技术不涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果。发行人董事（独立董事除外）、监事（外部监事除外）、高级管理人员及核心技术人员在发行人处任职均在 5 年以上，截至本补充法律意见书出具之日，其与之前任职单位不存在因职务发明导致的专利权属纠纷。

根据《劳动合同法》第二十四条规定：“在解除或者终止劳动合同后，前款规定的人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位，或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过二年”，发行人董事（独立董事除外）、监事（外部监事除外）、高级管理人员及核心技术人员在发行人任职的时间均已超过竞业限制期限，截至本补充法律意见书出具之日，上述人员不存在因违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务而发生纠纷的情形。

根据发行人的说明，发行人的独立董事和外部监事在发行人的任职为兼职，不涉及其在曾任职单位的职务成果，不存在权属纠纷或潜在纠纷，未违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务。

基于上述，本所律师所认为，截止本补充法律意见书出具之日，发行人各项专利、核心技术不涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，不存在权属纠纷或潜在纠纷，核心技术人员不存在违反竞业禁止和保密协议的情形。

十、 《反馈意见》问题 10. 关于行政处罚

请发行人说明报告期内受到处罚的违法行为发生原因，按照《首发业务若

干问题解答》的要求说明是否属于重大违法行为、是否构成本次发行上市的障碍，发行人是否已采取有效的整改落实措施。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

根据发行人提供的材料及说明，并经本所律师核查，自 2017 年 1 月 1 日至本补充法律意见书出具日，发行人存在 3 项行政处罚事项，具体情况如下：

（一）未取得绿化工程施工手续的行政处罚

2017 年 1 月 4 日，冠中生态因在李沧区十梅庵山体绿化现场未取得绿化工程施工的质量监督审批手续而进行绿化施工，违反《青岛市城市绿化条例》的规定，被李沧区城管行政执法局给予责令改正违法行为并处罚款 1,000 元的行政处罚。根据发行人的说明，上述行政处罚原因为：由于项目工期紧张，建设单位未及时办理绿化工程施工的质量监督审批手续即要求冠中生态进场施工，但绿化工程施工的质量监督审批手续的办理单位是建设单位，非作为施工单位的冠中生态。

根据《青岛市城市绿化条例》规定，项目开工前未办理绿化工程质量监督手续的，由城市园林绿化行政主管部门责令限期改正，处一千元以上五千元以下罚款；根据青岛政务网公示信息，冠中生态在限期内改正了违法行为并到指定银行缴纳了罚款，处罚幅度轻微；2019 年 11 月 11 日，青岛市城市管理局出具证明，冠中生态受到的上述行政处罚不属于重大行政处罚。综上，冠中生态本次被李沧区城管行政执法局给予行政处罚事项所涉行为不属于重大违法行为，不构成本次发行上市的障碍。

根据《青岛市城市绿化条例》第二十一条规定“绿化工程项目和含有配套绿化工程的建设项目开工前，建设单位应当到城市园林绿化行政主管部门办理绿化工程质量监督手续。前款规定的项目完工后，建设单位应当通知城市园林绿化行政主管部门查验是否符合设计要求，并应当在项目竣工验收合格后，将绿化工程的竣工验收资料报城市园林绿化行政主管部门”，审批手续的办理义务人为建设单位。根据发行人书面确认并经本所律师查询山东政务服务网，李沧区十梅庵采石坑植被恢复工程已于 2018 年 1 月 4 日向青岛市城乡建设委员会申报，事项名称为园林绿化工程竣工验收备案，项目当前状态为准予许可，申办流水号为 020001180102136。

（二）未将事故隐患排查治理情况如实记录的行政处罚

2017 年 6 月 29 日，冠中生态因未将事故隐患排查治理情况如实记录，被青岛市崂山区安全生产监督管理局给予罚款 5,000 元的行政处罚。根据《中华人民共和国安全生产法》第九十四条之规定，未将事故隐患排查治理情况如实记录或者未向从业人员通报的，责令限期改正，可以处五万元以下的罚款；逾期未改正的，责令停产停业整顿，并处五万元以上十万元以下的罚款。根据发行人的说明，上述行政处罚原因为：工作人员未能及时对事故隐患排查治理情况进行记录。

根据青岛市崂山区应急管理局（原青岛市崂山区安全生产监督管理局）于 2019 年 10 月 12 日出具的证明，上述行政处罚不属于情节严重的重大行政处罚，冠中生态已按时足额缴纳罚款，并已整改完毕，除上述处罚外，公司不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。综上，冠中生态本次被青岛市崂山区安全生产监督管理局给予行政处罚事项所涉行为不属于重大违法行为，不构成本次发行上市的障碍。

根据公司提供的材料并经发行人书面确认，上述行政处罚的整改情况如下：针对冠中生态未将事故隐患排查治理情况如实记录的问题，冠中生态及时缴纳罚款并纠正违法违规行为，补充完善了事故隐患排查治理情况的记录，加强了对从业人员的培训和内部管理，严格执行公司规章制度和国家法律法规。

（三）未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料的行政处罚

2020 年 4 月 26 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局团结南路税务所出具《税务行政处罚决定书》（西高税罚（2020）102 号），因西安元塔生态环保科技有限公司未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料，根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条规定，决定给予西安元塔 2,000 元的行政罚款。根据西安元塔出具的说明，西安元塔被行政处罚原因系由于其被认定为小规模纳税人，纳税申报时经办人员误认为所有税种均应按照季度纳税申报即可，所以导致出现 2019 年 8 月、10 月和 11 月其他收入（工会筹备金）未按期进行申报、2019 年 10 月个人所得税（工资薪金所得）未按期进行申报。

2020 年 4 月 27 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局出具《涉税信息查询结果告知书》，公司已缴纳罚款、相关违规事项正常终结。2020 年 5 月 18 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局出具《情况说明》，上述行政处罚不属于情节严重的情形，不属于重大处罚。综上，西安元塔本次被国家

税务总局西安高新技术产业开发区税务局团结南路税务所给予行政处罚事项所涉行为不属于重大违法行为，不构成本次发行上市的障碍。

根据公司提供的材料并经西安元塔书面确认，上述行政处罚的整改情况如下：2019 年第三、四季度申报时，申请人已就上述事项补充申报，上述延迟申报导致的应缴纳税款亦同时申报缴纳完毕。针对西安元塔未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料问题，西安元塔及时缴纳罚款并纠正违法违规行为，加强了对财务人员的培训和内部管理，严格按照公司规章制度和国家法律法规进行税务核算和申报。

基于上述，本所律师认为，冠中生态报告期内所受到的上述行政处罚违法已由作出处罚的主管部门进行确认，所涉行为不属于重大违法行为，发行人已采取有效的整改落实措施，发行人受到的上述行政处罚不构成本次发行上市的障碍。

十一、 《反馈意见》问题 11. 关于诉讼情况

请发行人按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明在报告期内发生或虽在报告期外发生但仍对发行人产生较大影响的诉讼或仲裁的相关情况、对发行人的影响，是否构成本次发行上市的障碍。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）根据发行人提供的相关案件的起诉状、上诉书、传票、判决书、裁定书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，报告期及报告期外发生且已了结的诉讼、仲裁事项未对发行人的持续经营能力产生重大影响，报告期内，发行人已了结的、涉及知识产权的诉讼、仲裁见本补充法律意见书“九、《反馈意见》问题 9. 关于商标和专利技术”之“（三）2、报告期内发行人是否存在知识产权纠纷”所述。

（二）根据发行人提供的相关案件的诉状、上诉书、传票、判决书、裁定书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，访谈发行人法务负责人，截止本补充法律意见书出具日，发行人处于审理阶段的诉讼、仲裁情况如下：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人/第三人	本诉被告/反诉原告/被上诉人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果	诉讼阶段
1	冠中生态	武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司、保定森力克环保设备制造有限公司	山东省高级人民法院	撤销原审判决，依法改判，认定被上诉人构成侵权，判决支持上诉人在原审中提出的全部诉讼请求（判令全部被告停止专利侵权行为（涉及专利号ZL200910215991.4）；判令全部被告共同赔偿原告损失100万元）；或依法发回重审。	裁定撤销山东省青岛市中级人民法院（2016）鲁02民初1482号民事判决；发回山东省青岛市中级人民法院重审。	重审一审阶段
2	冠中生态	白城市利源工程机械租赁有限公司	山东省青岛市中级人民法院	撤销（2018）鲁0212民初4533号民事判决书，依法改判上诉人无需向被上诉人支付租赁费1,207,405.8元及利息或发回重审。	——	二审审理中

根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述处于审理阶段的诉讼案件涉诉金额占发行人应收账款、净资产的比例较小，不会对发行人的持续经营能力造成重大不利影响，不构成本次发行上市的障碍。

（三）根据发行人提供的相关案件的诉状、上诉书、传票、判决书、裁定书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，访谈发行人法务负责人，截止本补充法律意见书出具日，发行人处于执行阶段或拟申请强制执行的诉讼、仲裁情况如下：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人/第三人/申请人	本诉被告/反诉原告/被上诉人/被申请人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果	诉讼阶段
3	冠中生态	蓬莱世嘉旅游置业有限公司	山东省蓬莱市中级人民法院	判令被告向原告支付工程款404,562.44元以及至实际付款之日的逾期付款违约金（截至2016年7月17日，该违约金	判决限被告于本判决生效后15日内给付原告工程款404,562.44元及逾期付款违约金（以404,562.44元为基数，自2014年7	执行阶段

				数额为 324,299.83 元）	月 1 日起至本判决指定履行期限止，按日万分之五计算）。	
4	冠中生态	蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	山东省蓬莱市中级人民法院	判令蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司支付工程款 1,021,124 元以及至实际付款之日的逾期付款违约金（截至 2016 年 7 月 17 日，该违约金数额为 843,152.43 元）	判决限被告于本判决生效后 15 日内给付原告工程款 1,021,124 元及逾期付款违约金（以 1,021,124 元为基数，自 2014 年 7 月 1 日起至本判决指定履行期限止，按日万分之五计算）。	执行阶段
5	冠中生态	郑州传诚机械设备有限公司	山东省平度市法院	1、判令解除原告和被告之间签订的 HT.CG【2016】026 号采购合同；2、判令被告返还原告货款 66,000 元及相应利息；3、判令被告支付 7,347.20 元的违约金。	判决解除原告与被告间签订的编号为 HT.CG【2016】026 号采购合同。被告于判决生效后十日内返还原告货款 66,000 元及违约金 7,347.20 元	执行阶段
6	冠中生态	青岛东晟赫园林绿化工程有限公司	山东省青岛市中级人民法院	判令被告向原告支付工程款 37,4270 元并按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金 50,936 元。	法院确认调解协议如下：被告于 2018 年 10 月 31 日前向原告支付 374,270 元。	执行阶段
7	冠中生态	刘德滨	青岛市黄岛区人民法院	判令被告向原告支付工程款 211,527.8 元及违约金 51,152 元。	法院确认调解协议如下：被告刘德滨于 2020 年 1 月 20 日前支付原告冠中生态工程款 211,527.8 元及违约金 10,000 元，若被告刘德滨逾期未支付前述本金及违约金，则被告刘德滨应另承担工程款 211,527.8 元的 20%的违约金。	被告未支付相关款项，拟申请强制执行
8	冠中生态	青岛中通元土石方工程有限公司	山东省青岛市崂山区人民法院	判令被告向原告支付工程款 480,000 元及按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金 83,902 元（暂计算至起诉之日）。	法院确认调解协议如下：被告共欠原告工程款共计人民币 48 万元，于 2019 年 1 月 25 日前支付 28 万元，余款 20 万元被告于 2019 年 7 月 31 日前支付原告。	被告未支付部分款项，拟申请强制执行
9	冠中生态	铜陵市宏泰建设有限责任公司	山东省青岛市崂山区人民法院	判令被告向原告支付工程款 450,600 元及按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金 47,811 元（暂计算至起诉之日）。	判决被告于本判决生效后十日内支付原告工程款 450,600 元及违约金（该违约金以 450,600 元为基数按中国人民银行同期贷款利率自 2018 年 4 月 24 日起计算至本判决生效之日止）。	拟申请强制执行
10	安徽水文地质	宏大国源（芜	安徽省繁昌县人民	判令被告支付工程款 465,417 元、保证金 50	法院确认调解协议如下：被告在 2019 年 12 月 31	拟申请强制执行

	工程地质公司、冠中生态	湖）资源环境治理有限公司	法院	万元。	日之前向第三人冠中生态支付全部欠付工程款 465,375.69 元、保证金 50 万元。被告支付欠付工程款及保证金迟于 2020 年 12 月 31 日时，被告以 965,375.69 元为基数按照年利率 4.35%承担自 2021 年 1 月 1 日起至全部款项支付完毕之日止期间的逾期付款利息损失。	

根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述处于执行阶段或拟申请强制执行的诉讼、仲裁系由于相关案件审理终结后，相关付款义务人未按照生效的法律文书向冠中生态履行付款义务，冠中生态作为申请人已经提起强制执行程序或拟提起强制执行。上述案件主要因对方未按时支付工程款导致的建设工程施工合同纠纷，发行人已根据该项工程的实际工程量确认收入并计提了相应的减值准备，且涉及金额较小，不会对发行人的业绩和持续经营产生重大不利影响。

十二、《反馈意见》问题 12. 关于人员情况和社保、公积金缴纳情况

请发行人：（1）说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规，劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质，劳务派遣公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管是否存在关联关系；（2）按照《首发业务若干问题解答》的要求，补充披露报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因、如补缴对发行人可能造成的影响，发行人是否存在相关重大违法行为；（3）说明独立董事展二鹏的任职是否符合国家有关规定。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规，劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质，劳务派遣公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管是否存在关联关系

1、说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规

报告期内，冠中生态合作的劳务派遣公司为山东众合至诚人力资源有限公司，经本所律师核查《劳务派遣协议》和劳务派遣人员花名册，对山东众合至诚

人力资源有限公司及公司人力资源负责人进行访谈，发行人报告期内的劳务派遣用工的主要工作岗位为夜班司机、替班司机、替班施工员、门卫、夜班维修工、厨房勤杂工等，均为临时性、辅助性和替代性的岗位。

报告期内，发行人劳务派遣用工情况如下所示：

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
劳务派遣用工人数（人）	20	19	20
员工人数（人）	250	246	219
用工总人数（人）	270	265	239
劳务派遣用工比例	7. 41%	7. 17%	8. 37%

综上，报告期内，发行人劳务派遣用工的主要工作岗位均为临时性、辅助性和替代性的岗位，报告期各期末，公司的劳务派遣用工比例均不超过 10%，劳务派遣用工符合《劳务派遣暂行规定》等相关法律法规的规定。

2、劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质

根据山东众合至诚人力资源有限公司当前持有的《营业执照》记载，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东众合至诚人力资源有限公司的基本情况如下：

企业名称	山东众合至诚人力资源有限公司
统一社会信用代码	913702130690841931
住所	山东省青岛市市北区台柳路 179 号和达中心城 B 座 316、317、318、319 室
法定代表人	袁长强
注册资本	500.00 万元
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
经营范围	依据《人力资源服务许可证》开展经营活动；劳务服务（不含职业介绍及境外劳务）；国内劳务派遣（劳务派遣经营许可证 有效期以许可证为准）企业管理咨询；汽车租赁；物流辅助外包服务。（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）
成立日期	2013 年 06 月 18 日
营业期限	2013 年 06 月 18 日至长期
登记机关	青岛市市北区市场监督管理局

截至本补充法律意见书出具之日，山东众合至诚人力资源有限公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本中的出资额（万元）	出资比例（%）
1	张初署	400.00	80.00
2	吕红蕾	56. 385	11. 28
3	刘玉丽	43. 615	8. 72
合计		**500.00**	**100.00**

经本所律师核查，山东众合至诚人力资源有限公司具有劳务派遣经营资质，持有编号为 37020320180028 的《劳务派遣经营许可证》，许可经营事项为国内劳务派遣，有效期限为 2017 年 5 月 22 日至长期。

经本所律师对山东众合至诚人力资源有限公司的访谈及对发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高管的访谈，山东众合至诚人力资源有限公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（二） 按照《首发业务若干问题解答》的要求，补充披露报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因、如补缴对发行人可能造成的影响，发行人是否存在相关重大违法行为

1、 报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因

根据发行人提供的花名册、工资表、社保及住房公积金缴纳凭证、社会保险和住房公积金明细表、未缴社会保险和住房公积金相关原因的证明文件等材料以及对发行人人力资源负责人的访谈，经本所律师核查，报告期内，发行人存在未给部分员工缴纳社保、住房公积金的情况。报告期各期末，发行人员工社保、住房公积金的缴纳情况、未缴纳人数和具体原因如下：

（1） 2019 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		222	217
未缴人数		28	33
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	2	2
	原单位缴纳	5	3
	非全日制用工	4	4
	办理中	-	2

	自愿要求不缴	-	5
合计		**250**	**250**

（2） 2018 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		217	186
未缴人数		29	60
未缴人员	退休返聘	19	19
	新进员工	1	1
	原单位缴纳	5	1
	非全日制用工	2	2
	办理中	1	1
	实习生	-	-
	自愿要求不缴	1	36
合计		**246**	**246**

（3） 2017 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		191	169
未缴人数		28	50
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	3	2
	原单位缴纳	3	-
	非全日制用工	1	1
	办理中	2	3
	实习生	1	1
	自愿要求不缴	1	26
合计		**219**	**219**

2、需要补缴的金额测算

报告期内各年度，发行人存在部分应缴未缴社会保险和住房公积金的情况，根据报告期各期末公司未按规定缴纳社保、住房公积金的员工人数和当地缴费基

数测算，报告期内，公司未缴纳社保、住房公积金的金额及其对公司业绩的影响具体如下：

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
未缴纳社会保险金额	77, 289. 60	67, 710. 45	45, 537. 25
未缴纳住房公积金金额	25, 760. 40	85, 960. 00	63, 723. 04
未缴纳社会保险、住房公积金金额合计	103, 050. 00	153, 670. 45	109, 260. 29
占当期利润总额的比例	0. 13%	0. 24%	0. 24%

针对上述发行人及其子公司部分员工未缴纳社会保险及住房公积金的情况，发行人控股股东冠中投资及实际控制人李春林、许剑平承诺：“如冠中生态因首次公开发行股票并上市之日之前的事由，应劳动保障部门或住房公积金管理部门等有权部门要求，公司及其子公司需要为其员工补缴社会保险和住房公积金，或者公司及其子公司因未足额、及时为全体员工缴纳各项社会保险和住房公积金被处以罚款、征收滞纳金或被任何他方索赔，致使公司及其子公司遭受损失的，则由本公司/本人全额承担由此所造成的公司及其子公司的相关费用开支及全部经济损失。”

基于上述，本所律师认为，发行人各期应缴未缴社会保险和住房公积金金额占利润总额的比例较小，对公司经营业绩的影响较小，发行人控股股东和实际控制人已出具承诺函，由其承担因社会保险费和住房公积金缴纳导致的全部费用。

3、发行人是否存在因违反社会保险、住房公积金相关法律法规的重大违法行为

青岛市崂山区人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“自 2017 年 1 月至 2020 年 2 月正常缴纳社会保险，无因违反劳动保障相关法律法规而受到行政处罚的情况”。青岛市住房公积金管理中心崂山管理处于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“已于 2011 年 12 月 5 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并按时逐月为单位员工缴付了截至 2020 年 2 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

平度市人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 5 日出具证明，证明平度冠中“自 2017 年 1 月 1 日至今，平度冠中已按照有关法律、法规的规定为该公司员工办理了登记备案和社会保险事宜，并按期、足额缴纳有关社会保险费，不存在

因违反劳动和社会保障方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形”。青岛市住房公积金管理中心平度管理处于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明平度冠中“已于 2013 年 1 月 10 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并逐月为员工缴付了从 2013 年 1 月至 2020 年 2 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

西安高新区社会保险基金管理中心于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明西安元塔“我中心目前没有接到劳动行政部门对其因违反社会保险有关法律法规而受到行政处罚的相关文书”。西安住房公积金管理中心于 2020 年 3 月 9 日出具证明，证明西安元塔“没有因违反住房公积金相关的法律、法规而受到过处罚”。

基于上述，本所律师认为，报告期内，发行人不存在因违反社会保险、住房公积金相关法律法规而受到处罚的情形。

（三） 说明独立董事展二鹏的任职是否符合国家有关规定。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见

根据展二鹏填写的调查表，其于 2015 年 6 月从青岛市规划局退休，退休前在青岛市规划局担任总工程师、副巡视员。经核查，2019 年 6 月 30 日，公司召开 2018 年年度股东大会选举展二鹏为第三届董事会独立董事时，展二鹏退休已满三年以上。根据《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》中的规定“二、辞去公职或者退(离)休三年后到企业兼职(任职)的,应由本人向其原所在单位党委(党组)报告,由拟兼职(任职)企业出具兼职(任职)理由说明材料,所在单位党委(党组)按规定审批并按照干部管理权限向相应的组织(人事)部门备案”,展二鹏在发行人处的独立董事任职应由所在单位党委(党组)审批并向相应的组织(人事)部门备案。

根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，展二鹏按照《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》第二条规定正在履行报告、审批及备案程序，如展二鹏未能完成备案手续，发行人将根据相关法律法规的规定选举产生新任独立董事。

十三、《反馈意见》问题 42. 其他问题

请律师根据反馈意见的落实情况及再次履行审慎核查义务之后，提出法律意见书的补充说明，并相应补充工作底稿。

回复：

本所律师根据《反馈意见》中提出的需要律师进行核查和发表意见的事项再次履行审慎核查义务，审查了有关文件、资料，进行了必要的查询和访谈，出具本补充法律意见书，作为《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书（一）》的补充。

本补充法律意见书对《反馈意见》的相关事项进行了补充说明、发表了法律意见，并相应补充了律师工作底稿。（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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（二）》签字页）

上海市锦天城律师事务所

负责人：_____

顾功耘

经办律师：_____

王　蕊

经办律师：_____

李婷婷

经办律师：_____

陈　静

2020 年 5 月 30 日

上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

声明事项 306
释义 308
正文 311
一、本次发行上市的批准与授权 311
二、发行人本次发行上市的主体资格 311
三、发行人本次发行上市的实质条件 312
四、发行人的设立 316
五、发行人的独立性 318
六、发起人、股东及实际控制人 319
七、发行人的股本及其演变 322
八、发行人的业务 324
九、关联交易及同业竞争 325
十、发行人的主要财产 329
十一、发行人的重大债权债务 330
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并 330
十三、发行人章程的制定和修改 331
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 331
十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 331
十六、发行人的税务 332
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准 332
十八、募集资金的运用 333
十九、发行人业务发展目标 333
二十、诉讼、仲裁或行政处罚 333
二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价 335
二十二、其他需要说明的问题 335
二十三、结论性意见 336

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所（以下简称“本所”）接受青岛冠中生态股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人首次公开发行股票并在创业板上市工作（以下简称“本次发行上市”）的特聘专项法律顾问。

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》”）及《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《创业板注册管理办法》”）等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，就本次发行上市所涉有关事宜出具本法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（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—公开发行证券的律师工作报告和法律意见书》（以下简称“《编报规则第 12 号》”）等规定及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本法

律意见书和为本次发行出具的律师工作报告（以下简称“《律师工作报告》”）中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本法律意见书和《律师工作报告》作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）审核要求引用本法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、本法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本法律意见书。

释义

除非本法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
7	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
8	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
9	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
10	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
11	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
12	拉萨冠中	指	拉萨冠中环境技术有限公司
13	蕴升生态	指	青岛蕴升生态环境工程有限公司
14	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
15	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
16	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
17	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
18	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
19	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
20	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
21	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
22	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016年2月26日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
23	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016年2月26日更名为巨峰创投
24	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）

序号	简称		含义
25	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司
26	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司
27	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
28	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
29	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
30	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
31	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
32	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
33	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
34	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
35	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
36	基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
37	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
38	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
39	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
40	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
41	财政部	指	中华人民共和国财政部
42	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
43	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
44	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
45	《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）》
46	《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》
47	《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）》
48	《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》
49	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
50	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
51	《内部控制鉴证报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10061 号《内部控制鉴证报告》
52	《内部控制自我评价报告》	指	发行人出具的《青岛冠中生态股份有限公司内部控制自我评价报告》
53	《审计报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》
54	《非经常性损益专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10060 号《非经常性损益明细表的专项说明》
55	《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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）》
56	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
57	法律意见书	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
58	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
59	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票

序号	简称		含义
60	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
61	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

正文

一、本次发行上市的批准与授权

（一）董事会的批准

2020 年 6 月 1 日，发行人召开第三届董事会第五次会议，审议通过了与本次发行上市有关的议案，并决定将上述议案提请发行人于 2020 年 6 月 16 日召开发行人 2020 年第一次临时股东大会就上述议案进行审议。经本所律师核查，发行人董事会于 2020 年 6 月 1 日向发行人全体股东发出了召开 2020 年第一次临时股东大会的通知。

（二）股东大会的批准与授权

2020 年 6 月 16 日，发行人召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了与本次发行上市有关的议案。

经本所律师核查本次股东大会的会议通知、会议记录、表决票和会议决议等文件，本所律师认为，本次股东大会的召集、召开程序、出席会议人员资格及表决程序，符合《公司法》及《公司章程》之规定，本次股东大会所通过的决议均在《公司法》、《公司章程》所规定的股东大会的职权范围之内，合法、有效；本次股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，授权范围及程序合法、有效。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行上市已经发行人股东大会依照法定程序进行了批准与授权，股东大会的决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次发行上市有关事宜的范围、程序合法有效；决议有效期限为 24 个月，自股东大会通过之日起计算。截至本法律意见书出具之日，发行人股东大会批准发行人本次发行上市的决议尚在有效期内。本次发行上市的申请尚需依法经深圳证券交易所的审核并经中国证监会履行发行注册程序。

二、发行人本次发行上市的主体资格

（一）发行人的基本情况

根据发行人当前持有的《营业执照》记载及《公司章程》的规定，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，发行人的基本情况如下：

企业名称	青岛冠中生态股份有限公司
统一社会信用代码	913702007240231799
住所	山东省青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧
法定代表人	李春林
注册资本	7,000.00 万元
类型	其他股份有限公司(非上市)
经营范围	生态环境治理、植被恢复、水土保持、地质灾害治理工程、市政公用工程、园林绿化工程、土壤修复、水处理、清洁服务、园艺植物培育、生态有机肥加工、室内外装饰装修工程的技术研发、设计与施工；批发、零售：花、草、种子、苗木、肥料、立体绿化与生态修复产品及相关的机械设备；普通货物运输；物业管理；家政保洁。(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)。
成立日期	2000 年 08 月 30 日
营业期限	2000 年 08 月 30 日至长期
登记机关	青岛市市场监督管理局

（二）发行人为依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司

经本所律师核查，发行人是由高次团粒按原账面净资产值折股整体变更而设立的股份有限公司，高次团粒成立于2000年8月30日。发行人自高次团粒成立以来持续经营，持续经营时间已超过三年。发行人在最近三年的生产经营活动中不存在重大违法行为，亦不存在《公司法》等法律、法规以及《公司章程》规定的需要终止的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立、有效存续且持续经营时间三年以上的股份有限公司，符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等法律、法规、规章及规范性文件的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》、《证券法》、《创业板注册管理办法》等法律法规的规定，本所律师认为，发行人符合股份有限公司公开发行股票并申请在创业板上市的相关实质条件：

（一）本次发行上市符合《公司法》及《证券法》规定的相关条件

1、符合《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟发行的股票种类为每股面值 1 元人民币的普通股（A 股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定

如本法律意见书之“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”和“发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 ”部分所述，发行人已依据《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，并在董事会下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会等四个专门委员会，建立了独立董事、董事会秘书制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

3、符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定

根据《审计报告》并经本所律师核查发行人财务报表、《内部控制鉴证报告》、《非经常性损益专项说明》、《招股说明书（申报稿）》及发行人的说明，发行人 2017 年、2018 年及 2019 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 34,998,301.34 元、56,416,247.41 元及 59,548,247.36 元。发行人具有持续盈利能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

4、符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定

经本所律师核查信永中和出具的 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》，信永中和对发行人最近三年的财务会计报告出具了无保留意见的《审计报告》，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

5、符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

6、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的总股本为人民币 7,000 万元，本次发行前的股本总额不少于人民币 3,000 万元，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定。

7、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟公开发行的股份数量占本次发行完成后发行人总股本的比例不低于 25%，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定。

8、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定

根据《审计报告》及《非经常性损益的审核报告》，发行人 2018 年度和 2019 年度的归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低数）分别为 56,416,247.41 元及 59,548,247.36 元，合计 115,964,494.77 万元，最近两年归属于母公司股东的净利润均为正且累计不低于人民币 5,000 万元。基于上述，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定，即“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5000 万元。

（二）发行人本次发行上市符合《创业板注册管理办法》规定的相关条件

1、经核查，本所律师认为，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，发行人具备本次发行上市的主体资格（详见本法律意见书正文“二、发行人本次发行上市的主体资格”）；另经本所律师查验，发行人依法设立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书及各董事会专门委员会，具备健全且运行良好的组织机构（详见本法律意见书正文“十四、发行人的股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”及“十五、发行人董事、监事和高级管理人

员及其变化”），符合《创业板注册管理办法》第十条之规定。

2、根据《审计报告》，发行人财务总监书面说明并经本所律师查验，基于本所律师为非财务专业人员，根据《审计报告》，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由信永中和出具了无保留意见的《审计报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第一款之规定。

3、根据信永中和出具的《内部控制鉴证报告》、发行人出具的《内部控制自我评价报告》并经本所律师查验发行人提供的相关管理制度，根据本所律师作为非财务专业人员所能做出的理解和判断，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，信永中和出具了无保留结论的《内部控制鉴证报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第二款之规定。

4、发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《创业板注册管理办法》第十二条的规定。具体如下：

（1） 发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立（详见本法律意见书正文“五、发行人的独立性”），控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易（详见本法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争”）。符合《创业板注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（2） 发行人主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员及核心技术人员均没有发生重大不利变化（详见本法律意见书正文“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”）。控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3） 发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项（详见本法律意见书正文“十、发行人的主要财产”及“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”）。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

5、符合《创业板注册管理办法》第十三条之规定

（1）根据发行人持有的最新的《营业执照》、现行有效的《公司章程》中关于经营范围的记载、《招股说明书（申报稿）》、《审计报告》及发行人的说明，并经本所律师核查发行人的主要业务合同，本所律师认为，发行人目前主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板注册管理办法》第十三条第一款之规定。

（2）经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板注册管理办法》第十三条第二款之规定。

（3）根据发行人董事、监事及高级管理人员户籍所在地公安机关出具的证明文件，发行人董事、监事和高级管理人员填写的调查表，并经本所律师在上海证券交易所、深圳证券交易所、中国证监会等网站进行检索核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板注册管理办法》第十三条第三款的规定。

综上所述，本所律师认为，本次发行上市除尚需深圳证券交易所审核及中国证监会履行发行注册程序以外，已具备《公司法》、《证券法》和《创业板注册管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

（一）发行人前身青岛兰园的设立

发行人是由高次团粒以整体变更方式设立的股份有限公司，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园成立于 2000 年 8 月 30 日。

经本所律师核查，青岛兰园设立时股东凯捷科技 9.90 万元实物出资未进行评估，该等行为不符合当时有效的《公司法》的规定。

根据公司提供的增值税专用发票、记账凭证并经本所核查，青岛兰园设立时的实物出资 9.90 万元系凯捷科技于 2000 年 7 月 25 日向北京百盛实业商贸有限公司采购的总价值（含税）为 9.90 万元的 10 套计算机。前述实物出资依据该购置价格作价，且该计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以购买价格直接作价出资，不会导致出资不实的情况，不会对公司及公司的生产经营活动造成重大不利影响。凯捷科技实物资产出资未经评估事宜不会对公司本次发行上市构成实质性法律障碍。根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本，及公司提供的青岛兰园当年度的《记账凭证》，收到凯捷科技出资计算机，实收资本 9.9 万元。综上，上述实物出资已交付发行人。据公司提供的材料及说明，由于电脑设备的更新换代，上述资产已于 2008 年 12 月作报废处理。

就上述公司设立时的出资瑕疵，发行人实际控制人李春林、许剑平承诺，若因青岛兰园成立时股东实物出资未经评估导致公司出资不实或与其他人产生任何纠纷，给公司造成任何费用支出或经济损失，将无条件承担全部赔偿责任。

（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式

经本所律师核查，发行人采取发起设立的方式，由有限责任公司的原股东作为发起人以经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，并取得了青岛市工商局颁发的《企业法人营业执照》，注册号为 370212228013923，发行人设立程序、资格、条件、方式等均符合法律、法规和规范性文件的规定。

（三）《发起人协议》

经本所律师核查，发行人设立过程中，高次团粒全体股东签署了关于高次团粒整体变更为发行人的《发起人协议》，经本所律师审阅，《发起人协议》的内容符合《公司法》等相关法律、法规和规范性文件的规定。

（四）发行人设立过程中的审计、评估及验资程序

经本所律师核查，发行人设立过程中履行了必要的审计、评估及验资程序，符合法律、法规和规范性文件的规定。

（五）发行人创立大会的程序及所议事项

经本所律师核查，发行人创立大会暨第一次股东大会召开程序及审议事项符合当时有效的《公司法》等法律、法规及规范性文件的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人设立的程序、资格、条件和方式，符合当时法律、法规和规范性文件的规定；发行人设立过程中所签署的《发起人协议》符合有关法律、法规和规范性文件的规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷；发行人设立的过程中已经履行了审计、资产评估和验资程序，符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

（一）发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力

经本所律师核查，发行人主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人目前所从事的业务在其核准的经营范围之内，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；发行人具有健全的内部组织结构，拥有独立的决策和执行机构；发行人独立地对外签署合同、独立经营。

（二）发行人的资产完整

经本所律师核查，发行人全体股东的出资额均已足额缴纳，发行人合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利等知识产权的所有权或使用权（详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”）；截至本法律意见书出具之日，发行人不存在资金、资产及其他资源被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（三）发行人业务独立

经本所律师核查，发行人业务经营管理独立实施，独立承担责任与风险，业务独立于控股股东、实际控制人及实际控制人控制的其他企业。发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，也不存在显失公平的关联交易（详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”）。

（四）发行人人员独立

经本所律师核查，发行人有独立的劳动、人事及工资管理制度；发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员也未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（五）发行人机构独立

经本所律师核查，发行人已设立股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，在董事会之下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会等四个专门委员会，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，并设置了必要的业务和职能部门，发行人组织机构和经营管理部门均按照公司章程及其他内部制度的规定独立行使管理职权，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（六）发行人财务独立

经本所律师核查，发行人建立了独立的财务部门以及独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。发行人及其子公司独立在银行开设账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；根据发行人及其子公司的《营业执照》、报告期内的纳税申报表及完税凭证、国家税务总局青岛市崂山区税务局、国家税务总局平度市税务局第一税务所、国家税务总局胶州市税务局第一税务所出具的证明文件并经发行人确认，发行人及其子公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

综上所述，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发起人、股东及实际控制人

（一）发起人

经本所律师核查，发行人设立时共有 4 名发起人股东，发行人成立时各发起人的持股情况如下表：

序号	股东姓名/名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	青岛冠中投资集团有限公司	3,941.05	74.5
2	许剑平	819.95	15.5
3	青岛和容投资有限公司	370.30	7
4	青岛博正投资有限公司	158.70	3
合计		5,290	100

经本所律师核查，各发起人住所均在中国境内，发起人人数、出资比例符合有关法律、法规和规范性文件之规定。各发起人按照各自持有高次团粒的股权比例，以高次团粒经审计的净资产作为对发行人的出资，该等出资方式符合相关法律法规的规定。根据山东汇德会计师事务所有限公司出具的（2012）汇所验字第 3-013 号《验资报告》及信永中和出具的 XYZH/2019JNA10262 号《青岛冠中生态股份有限公司验资复核报告》，发起人已履行足额出资义务。

（二）现有股东

1、截至本法律意见书出具之日，发行人共有 15 名股东，其中包括 3 名自然人股东、12 名非自然人股东，均在中国境内有住所，均具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人及股东的主体资格。

2、经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人股东之间的关联关系如下：冠中投资、博正投资股东李春林与许剑平系夫妻关系；冠中投资、和容投资、博正投资系李春林与许剑平夫妇实际控制的公司；深创投持有淄博创新 28.57%股权，并间接持有淄博创新基金管理人淄博创新资本管理有限公司 47.5%股权；深创投持有潍坊创新 32.00%股权，并间接持有潍坊创新基金管理人潍坊红土资本管理有限公司 48%股权；深创投持有国中创投 49%的股权，国中创投为中小企业基金的执行事务合伙人和基金管理人，同时，深创投持有中小企业基金 10.00%的合伙份额；巨峰创投持有青岛创信 20.00%的合伙份额。

3、经本所律师核查，12 名非自然人股东中，5 名已完成私募基金备案或私募基金管理人登记，具体情况如下：深创投当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD2401，其基金管理人深创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1000284；中小企业基金当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SR2284，

其基金管理人国中创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1060025；淄博创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5652，其基金管理人淄博创新资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1011127；潍坊创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5887，其基金管理人潍坊红土资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1010504；青岛创信当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD4849，其基金管理人青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1009280。经本所律师在基金业协会网站查询，上述股东不存在被基金业协会列入黑名单、纪律处分的情形，其基金管理人不存在被基金业协会注销或撤销管理人登记的情形。

根据冠中投资、和容投资、博正投资、巨峰创投、青岛国信、尚达投资、海宁久赢等 7 名非自然人股东提供的《营业执照》、《公司章程》、《合伙协议》及其出具的确认文件并经本所律师核查，上述股东系使用自有资金进行对外投资，不存在以非公开方式向合格投资者募集资金、资产由基金管理人管理的情形，也未担任任何私募投资基金的管理人，其中，和容投资系发行人实际控制人及员工为持有发行人股份出资设立的持股平台公司，除持有发行人股份外未从事其他投资活动。上述 7 名非自然人股东不属于私募投资基金，无须按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行备案手续。

4、根据青岛市国有资产监督管理委员会于 2019 年 10 月 30 日出具的《青岛市国资委关于青岛冠中生态股份有限公司国有股权管理方案的批复》（青国资委[2019]93 号），在冠中生态首次公开发行股票并上市过程中，青岛国信和巨峰创投为国有股东，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有股东标识（SS），深创投和潍坊创新参照国有股东管理，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有实际控制股东标识（CS）。

（三）发行人的控股股东及实际控制人

截至本法律意见书出具之日，冠中投资持有发行人 47.73%的股份，为发行人的控股股东。

截至本法律意见书出具之日，许剑平直接持有公司 819.95 万股股份，占公

司发行前总股本的 11.71%；李春林和许剑平通过冠中投资持有公司 3,341.05 万股股份，占公司发行前总股本的 47.73%，通过博正投资持有公司 158.7 万股股份，占公司发行前总股本的 2.27%，通过和容投资控制公司 370.3 万股股份，占公司发行前总股本的 5.29%。李春林、许剑平夫妇合计控制公司 67.00%的股份，为公司实际控制人。

经本所律师核查，最近两年，冠中投资、和容投资和博正投资的股权未发生重大变更，李春林、许剑平夫妇一直是冠中投资、和容投资和博正投资的实际控制人。最近两年内，冠中投资、许剑平、和容投资、博正投资合计控制的发行人股份比例未低于 67.00%，所控制的股份能够对发行人股东大会形成共同控制；李春林一直担任发行人的董事长，许剑平一直担任发行人的董事兼总经理职务；李春林、许剑平夫妇二人均参与发行人生产经营管理，能够对生产经营决策产生重大影响。因此，李春林、许剑平夫妇最近两年一直为发行人的实际控制人，未发生变更。

综上所述，本所律师认为，发行人的发起人具备有关法律、法规、规章及规范性文件规定担任股份公司发起人的资格；发行人的发起人及股东人数、住所、出资比例符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发起人投入到发行人的资产产权关系清晰，不存在法律障碍；李春林、许剑平夫妇为公司实际控制人，最近两年未发生变更。

七、发行人的股本及其演变

（一）发行人前身高次团粒的股本演变

发行人由高次团粒整体变更设立，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园自设立以来共发生了七次股权转让、九次增资。经本所律师核查，青岛兰园历次股权变动合法、有效。

（二）发行人历次股本演变

发行人的设立情况详见《律师工作报告》正文之“四、（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式”，发行人自设立以来共发生了一次股份转让、二次增资。经本所律师核查，发行人自设立以来，历次增资、股份转让等股权变动行为均合法、有效。

（三）公司股票在股转系统挂牌情况

2015 年 11 月 24 日至 2017 年 5 月 17 日期间，公司股票在股转系统挂牌并公开转让，证券代码为 834265，证券简称“冠中生态”，具体情况如下：

1、2015 年 11 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统挂牌

（1）2015 年 6 月 18 日、2015 年 7 月 6 日，冠中生态分别召开第一届董事会第十五次会议及 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》等议案。

（2）2015 年 10 月 30 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态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[2015]7241 号），同意冠中生态股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 11 月 24 日，公司股票正式在股转系统挂牌并公开转让。

2、2017 年 5 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统终止挂牌

（1）2017 年 3 月 20 日、2017 年 4 月 6 日，冠中生态分别召开第二届董事会第九次会议及 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等议案。

（2）2017 年 4 月 20 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态股份有限公司终止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］2128 号），同意冠中生态股票自 2017 年 5 月 17 日起在股转系统终止挂牌。

（3） 根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2017 年 5 月 23 日出具的《证券持有人名册》，截至股权登记日 2017 年 5 月 22 日，冠中生态的股权结构与其挂牌前出具的《初始登记股份持有人名册清单》相同，根据发行人说明并经本所律师核查，发行人股票在股转系统挂牌期间未发生股权变动。

（4） 根据发行人出具的行政处罚决定书、罚款缴纳凭证及政府部门的确认文件并经本所律师检索青岛政务网公示信息，在新三板挂牌以及挂牌期间，发行人受到的行政处罚共计 1 项，具体情况详见《律师工作报告》正文“二十、诉讼、仲裁或行政处罚（一）2、行政处罚”。发行人在新三板挂牌以及挂牌期间不存

在受到证监会或股转系统行政处罚或被采取监管措施的情形。除本律师工作报告已披露的处罚情况外，发行人在新三板挂牌以及挂牌期间不存在其他行政处罚或被采取监管措施的情形。

（四）股东所持发行人股份的质押、冻结情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的股权清晰，各股东所持发行人的股份不存在冻结、质押等权利限制。

（五）股东所持发行人股份的其他安排情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的各股东确认其均为名下发行人股份的实际持有人，其所持股份均不存在信托、委托持股等其他安排情况。

综上所述，本所律师认为，发行人设立、历次股权变动合法、有效；截至本法律意见书出具之日，发行人股权清晰，各股东持有的发行人股份不存在冻结、质押等权利限制，不存在信托、委托持股等安排，亦不存在重大权属纠纷。

八、发行人的业务

（一）经营范围及主营业务

经本所律师核查，发行人目前的经营范围和经营方式均在其《营业执照》和《公司章程》规定的内容之内，符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发行人及其子公司已取得生产经营所需要的必要经营许可或资质文件。

（二）发行人在中国大陆之外从事经营的情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动。

（三）发行人业务的变更情况

经本所律师核查，发行人最近两年经营范围的变更不构成主营业务变更，发行人的主营业务一直为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，没有发生重大变化。

（四）发行人主营业务突出

经本所律师核查，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。报告期内发行人的主营业务收入占同期营业收入的比重均在 99%以上，主营业务突出。

（五） 发行人持续经营不存在法律障碍

经本所律师核查，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，其在其经营范围内开展生产经营，依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

1、发行人的控股股东、实际控制人

发行人的控股股东为冠中投资；实际控制人为李春林和许剑平夫妇。

2、其他持有发行人 5%以上股份的股东

除控股股东冠中投资以及实际控制人许剑平外，其他持有发行人 5%以上股份的股东情况如下：

序号	股东名称/姓名	与发行人的关联关系
1	于庆周	目前持有发行人 6.43%股份
2	深圳市创新投资集团有限公司	目前持有发行人 5.47%股份
3	青岛和容投资有限公司	目前持有发行人 5.29%股份，发行人实际控制人控制的企业
4	中小企业发展基金（深圳有限合伙）	目前持有发行人 5.26%股份

3、发行人的全资/控股子公司

序号	子公司名称	与发行人的关联关系
1	平度冠中	发行人目前持有其 100%股权
2	胶州冠中	发行人目前持有其 100%股权
3	西安元塔	发行人目前持有其 70%股权
4	北京元塔	发行人目前持有其 100%股权
5	拉萨冠中	发行人目前持有其 100%股权

4、发行人的参股公司

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
1	高速生态	发行人目前持有其 30%股权

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
2	东园众成	发行人目前持有其 10%股权
3	东园新冠	发行人目前持有其 10%股权
4	白城建城	发行人目前持有其 9%股权
5	青岛蕴升	发行人目前持有其 20%股权

5、发行人的控股股东（实际控制人）控制的其他企业

关联方	关联关系
和容投资	持有发行人 5.29%股份，发行人控股股东冠中投资持有该公司 57.40%的股权
博正投资	持有发行人 2.27%股份，发行人实际控制人李春林持有该公司 51%的股权，实际控制人许剑平持有该公司 49%的股权

6、发行人的持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，及该等人员控制或担任董事、高级管理人员的企业

（1）截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员详见《律师工作报告》正文“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化（一）发行人现任董事、监事、高级管理人员及任职情况”。

（2）发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员，包括配偶、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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（3）发行人控股股东冠中投资的执行董事兼总经理为李春林，监事为边桂香，该等人员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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（4）经本所律师核查，当前发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的主要企业或其他组织情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	济南创新创业投资有限公司	发行人实际控制人李春林担任董事;发行人董事杜力担任董事兼总经理
2	青岛华文科技有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股 100.00%

3	济南冠中信息技术有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股 100.00%
4	潍坊市创新创业资本投资有限公司	发行人董事杜力担任董事 / 高级管理人员
5	淄博创新资本创业投资有限公司	
6	深圳泰德激光科技有限公司	
7	日照海恩锯业有限公司	
8	大连路明发光科技股份有限公司	
9	青岛红土创业投资有限公司	
10	青岛红土资本管理有限公司	
11	潍坊红土资本管理有限公司	
12	威海创新投资有限公司	
13	山东红土创业投资有限公司	
14	淄博创新资本管理有限公司	
15	烟台创新创业投资有限公司	
16	烟台红土创业投资管理有限公司	
17	山东省财金红土股权投资基金管理有限公司	
18	威海红土资本管理有限公司	
19	深圳市泰德佳诚投资有限公司	
20	深圳泰软软件科技有限公司	
21	山东盛日奥鹏环保新材料集团股份有限公司	
22	西安唐晶量子科技有限公司	
23	青岛红土成业投资管理有限公司	
24	山东世纪开元电子商务集团有限公司	
25	青岛和盛铭源投资合伙企业（有限合伙）	发行人董事杜力持有合伙份额 49.5%
26	青岛和盛添富投资管理有限公司	发行人董事杜力持股比例 50%并担任执行董事
27	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事朱清滨担任执行事务合伙人（合伙企业）/负责人
28	上会会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所	
29	上会会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	
30	秦皇岛天秦装备制造股份有限公司	发行人独立董事朱清滨担任独立董事
31	上海商米科技集团股份有限公司	
32	山东信通电子股份有限公司	
33	山东凯盛新材料股份有限公司	
34	山东德衡律师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事李旭修担任执行事务合伙人
35	青岛和合涂装材料有限公司	发行人独立董事李旭修持股比例 80%
36	青岛大奇消防装备有限公司	发行人监事张志红及其配偶黄奇合计持股 100%
37	青岛诚久管理咨询有限公司	发行人独立董事朱清滨配偶张玉华持股比例 61%
38	青岛普迪科技开发公司	1998 年 11 月 18 日吊销，发行人实际控制人、董事长李春林担任董事
39	山东省昌明投资有限公司	发行人持股 5%以上股东于庆周担任副总经理

7、报告期内曾经存在的主要关联方

除上述关联方以外，发行人报告期内曾经的关联方情况如下：

（1） 报告期内曾经任职的董事、监事及高级管理人员

序号	关联方	关联关系
1	孙建强	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
2	张耀军	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
3	李成基	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
4	胡岩	2016 年 1 月至 2016 年 10 月曾担任公司监事
5	崔玉岭	2016 年 10 月至 2019 年 6 月曾担任公司监事
6	曲莉萍	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司董事、副总经理
7	吴刚	2016 年 1 月至 2020 年 6 月曾担任公司监事

（2）经本所律师核查，报告期内公司董事、监事及高级管理人员控制或能够施加重大影响的企业，或担任董事、高级管理人员的主要企业情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	山东英科医疗用品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 16 日离任
2	山东大业股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 9 日离任
3	深圳泰德半导体装备有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 6 月 20 日离任
4	烟台巨力精细化工股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2017 年 10 月 23 日离任
5	荣成泰祥食品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2016 年 11 月 11 日离任
6	山东华乐新材料科技股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2019 年 9 月 17 日离任
7	青岛城阳林工商有限公司	1999 年 10 月 13 日吊销，发行人监事吴刚担任董事，吴刚已于 2020 年 6 月 16 日离任

注 1：根据发行人董事兼副总经理高军填写的调查函并访谈高军，高军自 2011 年 10 月起即不再担任青岛守信的董事，但因青岛守信自身原因，直到 2018 年 10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更工商备案手续，青岛守信实际不是发行人报告期内关联方。

注 2：根据发行人董事、副总经理、财务总监由芳填写的调查函及本所律师对由芳的访谈，由芳于 2006 年 8 月至 2011 年 3 月就职于海川建设，任总会计师，并于就职期间兼任海川建设的董事。2009 年 8 月，由芳辞去海川建设董事职务，2011 年 3 月，由芳从海川建设离职。根据由芳填写的调查函、由芳 2011 年的社保缴费记录、2011 年 4 月与发行人签署的劳动合同、本所律师对由芳、海川建设的访谈及海川建设出具的说明，由芳自 2009 年 8 月起即不再担任海川建设董事职务，因海川建设自身原因，直到 2018 年 12 月才就上述董事变更工商备案手续，海川建设实际不是发行人报告期内关联方。

（二）报告期内，发行人的主要关联交易详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。经本所律师核查，报告期

内公司与关联方之间不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易，已发生的关联交易不存在严重损害发行人及其他股东利益的情况。

（三）经本所律师核查，为有效规范与减少关联交易，公司实际控制人李春林、许剑平、持股 5%以上的股东冠中投资、于庆周、深创投、和容投资、中小企业基金及公司董事、监事和高级管理人员已出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，上述人员出具的承诺内容合法、有效。

（四）经本所律师核查，发行人根据有关法律、法规和规范性文件的规定，已在其《公司章程》、《公司章程（草案）》、《股东大会议事规则（草案）》、《董事会议事规则（草案）》及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作制度》规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，相关内容合法、有效。

（五）经本所律师核查，冠中生态自成立以来主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。为有效防止及避免同业竞争，发行人实际控制人李春林、许剑平夫妇及控股股东冠中投资出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，该等承诺内容合法、有效。

十、发行人的主要财产

（一）经本所律师核查，发行人拥有的主要财产包括土地使用权、房屋所有权、商标权、专利权、机器设备、子公司股权及分公司所有权等，截止本法律意见书出具之日，发行人所拥有的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（二）经本所律师核查，发行人及其子公司存在租赁房屋用于办公、员工宿舍的情况，相关租赁协议未办理备案手续，且部分出租人未提供产权证明文件，对此，发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。上述房产租赁中的瑕疵不会给发行人的生产经营造成重大不利影响，不会构成本次发行上市的

实质性法律障碍。

（三）经本所律师核查，除《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”、“十一、发行人的重大债权债务”已经披露的权利限制外，发行人的主要资产不存在其他被设定担保或权利受到限制的情形。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人正在履行的重大合同合法有效，不存在纠纷或争议。

（二）侵权之债

根据发行人的书面确认以及相关工商行政管理、人事劳动社会保障、质量监督等政府主管部门出具的证明，并经本所律师通过检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等司法机关网站等方式进行核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方的重大债权债务关系及相互提供担保情况

1、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至 2019 年 12 月 31 日，除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所述债权债务外，发行人与关联方不存在其他重大债权债务。

2、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在为关联方提供担保的情况，关联方为发行人提供担保的情况详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

截至 2019 年 12 月 31 日，发行人金额较大的其他应收、其他应付款均系由正常生产经营而发生，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

（一）经本所律师核查，发行人设立以来的增资行为合法、有效，发行人设

立至今不存在合并、分立、减少注册资本的行为。

（二）报告期内，发行人的资产收购和出售行为符合当时适用的法律、法规的规定，并已履行了必要的法律手续。

（三）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售的安排。

十三、发行人章程的制定和修改

（一）经本所律师核查，发行人现行的《公司章程》符合《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的规定，报告期内发行人的公司章程的制定及修改已履行了法定程序。

（二）经本所律师核查，发行人的《公司章程（草案）》已依据《上市公司章程指引（2019 年修订）》制订并经发行人股东大会通过，符合《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引（2019 年修订）》等法律、法规、规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）经本所律师核查，发行人已按照《公司法》等法律、法规的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会等规范的法人治理结构和组织机构。

（二）经本所律师核查，发行人的股东大会、董事会、监事会均具有健全的议事规则，该等议事规则的内容均符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）经本所律师核查，发行人报告期内历次股东大会、董事会、监事会会议的召开、决议内容和决议签署不存在违反有关法律、法规及规范性文件的情形，决议内容及签署均合法、合规。

（四）经本所律师核查，发行人报告期内股东大会、董事会的历次授权和重大决策合法、有效。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人董事、监事及高级管理人员的任职均经法定程序产生，符合法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定。

（二）经本所律师核查，最近两年内，发行人董事、监事及高级管理人员的

变更均履行了必要的法律程序，且发行人董事、监事、高级管理人员未发生重大变化。

（三）截至本法律意见书出具之日，发行人的独立董事分别为朱清滨、李旭修和展二鹏。发行人独立董事人数占全体董事会成员的三分之一，其中，朱清滨、李旭修分别为会计、法律专业人士。发行人独立董事的任职资格符合有关法律、法规、规章及规范性文件及《公司章程》、《独立董事工作制度》的规定。

十六、发行人的税务

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人及其子公司均依法进行了税务登记，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种、税率符合法律、法规的规定。

（二）经发行人说明并经本所律师核查，发行人报告期内享受的税收优惠符合法律、法规的规定。

（三）经本所律师核查，发行人享受的财政补贴具有相应的政策依据，真实有效。

（四）根据发行人及其子公司提供的最近三年的纳税申报表、完税证明、有关税收主管机关出具的证明文件并经本所律师核查，发行人及其子公司最近三年能够履行纳税义务，不存在因严重违反税收相关法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一）发行人的环境保护

经本所律师核查，公司所处行业不属于国家环保部门认定的重污染行业。

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，核查了环保相关情况并在环保网站进行检索，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

经本所律师核查，发行人募集资金拟投资项目《建设项目环境影响登记表》

已进行了备案。

（二）发行人的产品质量、技术标准

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地市场监督管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及相关行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反产品质量和技术监督相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

（三）安全生产

经本所律师实地走访了发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地安全生产管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反安全生产相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、募集资金的运用

（一）经本所律师核查，发行人本次募集资金拟投资项目已经发行人股东大会审议通过，且已经相关主管部门备案。

（二）发行人本次募集资金拟投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定。

（三）发行人本次募集资金拟投资项目不涉及与他人进行合作的情形，不会导致同业竞争。

（四）发行人已建立募集资金管理制度，对募集资金存储、使用、变更、监督等内容进行了明确规定。

十九、发行人业务发展目标

本所律师核查认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，符合国家法律、法规和规范性文件的规定。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的说明与承诺、相关政府部门出具的证明文件，并经本所律师与发行人董事长、总经理、财务总监、董事会秘书等有关人员访谈、登录国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站查询、通过互联网搜索与发行人有关的报道和评价，截至本法律意见书出具之日，发行人尚未了结的诉讼案件涉诉金额占发行人应收账款、净资产的比例较小，对发行人的持续经营不构成重大不利影响，不会对本次发行构成实质性障碍，

经本所律师核查，发行人报告期内存在 2 起行政处罚事项，根据主管部门出具的证明，冠中生态受到的行政处罚不属于情节严重的行政处罚，所涉行为不构成重大违法行为。

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，除《律师工作报告》披露的诉讼、仲裁及行政处罚情况外，发行人及其子公司不存在其他尚未了结的或者可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二）发行人实际控制人、持股 5%以上的股东的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人的说明与承诺，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（三）发行人董事、监事、高级管理人员的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺及填写的调查函，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人董事、监事、高级管理人员有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所对上述发行人及其子公司、发行人的实际控制人、发行人持股 5%以上

的股东、发行人的董事、监事及高级管理人员的诉讼、仲裁的调查和了解受到下列因素的限制：

《中华人共和国民事诉讼法》所规定的民事案件管辖法院除被告所在地法院外，还包括原告所在地法院、合同签订地或履行地法院、侵权行为地法院等，在某些情况下可能还会涉及到专属法院的管辖，某些诉讼还可能会在境外法院提起；对于仲裁案件，通常由合同或争议双方通过协议选择仲裁机构。在中国目前对诉讼和仲裁案件受理缺乏统一并可公开查阅的信息公告系统情况下，本所无法穷尽对上述单位和个人诉讼、仲裁情况的核实。

二十一、《招股说明书（申报稿）》法律风险的评价

本所律师对发行人引用《律师工作报告》和本法律意见书相关内容已认真审阅，发行人《招股说明书（申报稿）》不至因上述引用内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一）发行人及其控股股东等责任主体相关承诺的合法性

经本所律师核查，本次发行前，发行人、发行人的实际控制人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体已签署作出的承诺内容合法、合规，发行人作出上述承诺已经履行相应的决策程序。

（二）发行人及其控股股东、董事、高级管理人员等责任主体未履行相关承诺的约束措施

经本所律师核查，对于未履行相关承诺的约束措施已经发行人及其控股股东、实际控制人、董事及高级管理人员等相关责任主体签署，内容合法、合规，符合《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》对相关责任主体作出公开承诺事项应同时提出未履行承诺时的约束措施的相关要求。

同时，发行人已就本次发行对即期回报摊薄的影响进行了分析，并制定了摊薄即期回报的填补措施。发行人董事、高级管理人员已根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》的要求，就确保发行人填补回报措施的切实履行作出了承诺。

二十三、结论性意见

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司，发行人符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书（申报稿）》中所引用的本法律意见书及《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并在创业板上市尚待深圳证券交易所的审核同意并报中国证监会注册。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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》签字页）

上海市锦天城律师事务所 经办律师：王蕊

王 蕊

负责人：顾功耘 经办律师：李婷婷

李婷婷

经办律师：陈静

陈 静

2020 年 6 月 19 日

上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（三）

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

释义 340
声明事项 342
正文 344
一、 《问询函》问题 5 344
二、 《问询函》问题 6 349
三、 《问询函》问题 7 354

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于 2000 年 8 月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009 年 4 月 23 日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009 年 4 月 23 日更名为高次团粒
4	海帆劳务	指	青岛海帆建筑劳务有限公司
5	青岛鹰伯尔	指	青岛鹰伯尔运动器材有限公司
6	锦孚泰兴	指	青岛锦孚泰兴门窗有限公司
7	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
8	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
9	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
10	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（自 2020 年 3 月 1 日起施行）
11	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
12	《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》
13	《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）》
14	《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—公开发行证券的补充法律意见书（一）和律师工作报告》
15	《招股说明书（申报稿）》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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）》
16	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
17	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
18	补充法律意见书（一）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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）》
19	补充法律意见书（二）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上

序号	简称		含义
			市的补充法律意见书（二）》
20	本补充法律意见书	指	《关于青岛冠中生态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（三）》
21	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
22	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
23	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
24	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

注：本补充法律意见书若出现合计数与各单项加总数尾数不符的情况，系由四舍五入所致。

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（三）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据《证券法》、《公司法》及《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2019 年 12 月 16 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》，于 2020 年 4 月 30 日出具了《补充法律意见书（一）》，于 2020 年 5 月 30 日出具了《补充法律意见书（二）》。

深圳证券交易所对发行人本次发行申请文件进行了审核，形成了审核问询问题，于 2020 年 7 月 17 日出具了《关于青岛冠中生态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[2020]010085 号）（以下简称“《问询函》”），本所对《问询函》中需要律师核查并发表意见的问询问题进行了核查并发表了法律意见。

基于上述，本所律师出具本补充法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则第 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意

见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补充法律意见书和为本次发行出具的法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书（申报稿）》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

正文

一、《问询函》问题 5

招股说明书披露，发行人董事、副总经理、财务总监由芳曾在海川建设任职，海川建设与报告期内发行人第一大供应商海帆劳务在股东及高管任职上存在交叉。请发行人：

（1）结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析并披露海帆劳务的价格是否公允，是否与同行业存在较大差异；

（2）报告期内，海帆劳务与发行人关联方是否存在资金往来，相关资金往来是否具有商业实质，价格是否公允。

请保荐人及发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

核查结果：

（一）结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析并披露海帆劳务的价格是否公允，是否与同行业存在较大差异

1、结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析海帆劳务的价格公允性

根据发行人报告期内劳务分包的采购明细、发行人与青岛海帆建筑劳务有限公司及其他主要劳务分包商的合同、结算单据、付款凭证、交易往来的资金流水等文件，报告期各期，发行人前五大劳务分包商及合同约定的分包内容如下：

序号	2019 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2,212.55	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	青岛兴城房建劳务有限公司	322.39	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	定期+工程节点结算
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299.18	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187.56	机械操作、零星用工	定期+工程节点结算

5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86.45	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		3,108.13	-	-
序号	2018 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	3,122.52	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	崂山区樊军英建筑施工队	336.74	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
3	青岛北苑园林工程有限公司	173.82	苗木栽植、机械施工	按工程节点结算
4	青岛兴城房建劳务有限公司	154.39	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	115.68	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		3,903.14	-	-
序号	2017 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	1,567.19	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	白城市文壮劳务有限公司	280.09	苗木栽植、石材施工	定期+工程节点结算
3	青岛兴城房建劳务有限公司	212.28	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
4	崂山区樊军英建筑施工队	192.68	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
5	青岛新海鑫劳务有限公司	175.14	硬质景观铺装	按业主方付款进度结算
合计		2,427.37	-	-

综上，报告期内发行人前五大供应商的劳务分包作业内容和性质存在差异，计量单位和计价方式也存在不同。因此结合供应商的劳务分包作业内容和价格可比性，选取报告期内各年公司向海帆劳务及其他同类劳务供应商采购苗木栽植劳务分包情况进行对比，签订的合同条款具体如下：

2017 年				
供应商名称	对应项目	工程内容	定价（含税）	结算条款
青岛海帆建筑劳务有限公司	香港东路、宁夏路绿地提升工程	苗木栽植、浇水、修剪，清理卫生，清运垃圾等	男工 110 元/工日；女工 105 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前

	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	苗木栽植	男工 130 元/工日；女工 110 元/工日（每天出工 10h）	支付至 80%，完工后 18 个月内付清
白城市文壮劳务有限公司	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	苗木栽植	男工 166 元/工日（每天出工 10h）	每月 15 日支付 80%给乙方，余款竣工后 30 日内结清
		苗木栽植	男工 168 元/工日（每天出工 10h）	
青岛兴城房建劳务有限公司	烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工	苗木栽植	男工 137.15 元/工日；女工 126.6 元/工日（每天出工 9h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
2018 年				
供应商名称	**对应项目**	**工程内容**	**定价（含税）**	**结算条款**
青岛海帆建筑劳务有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	清除原有地被及乔灌木、平整场地、挖树穴、苗木栽植、苗木扶架养护	男工 155 元/工日；女工 135 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛祥晨绿化工程建设有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	苗木卸车、栽植、浇水、清理卫生等	绿化工 135 元/工日，加班费 20 元/小时（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
2019 年				
供应商名称	**对应项目**	**工程内容**	**定价（含税）**	**结算条款**
青岛海帆建筑劳务有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	苗木栽植	男工 130 元/工日，女工 130 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛祥晨绿化工程建设有限公司	西海岸中央公园绿化工程	苗木卸车、栽植、浇水、清理卫生等	绿化工 130 元/工日，加班费 17 元/小时（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛超日丽园林绿化工程有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	苗木栽植	2019 年 3 月 28 日前：男工 133 元/工日，女工 123 元/工日；2019 年 3 月 28 日后：男工 125 元/工日，女工 125 元/工日（每天	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清

			出工 8h）	

由上表，2017 年发行人向海帆劳务采购苗木栽植劳务的价格低于白城市文壮劳务有限公司，主要系吉林省建筑劳务用工的市场价格高于青岛地区，根据吉林省住房和城乡建设厅发布的《关于调整定额人工综合工日单价和定额机械费的通知》（吉建造〔2016〕12 号，2017 年 1 月 1 日起实行），建筑工程、园林工程的定额人工综合工日单价均为 130 元/工日，而青岛城乡建设委员会同期的定额人工综合工日单价（省价）为 95 元/工日；而海帆劳务的价格略低于青岛兴城房建劳务有限公司主要系青岛兴城房建劳务有限公司施工项目位于青岛市外，人工费相对报价更高。

2018 年海帆劳务的苗木栽植用工价格相对 2017 年有所上升主要系 2018 年度青岛地区召开上合峰会带动了整个青岛的市政建设，劳务用工市场需求提升，且滨海大道等重要道路绿化提升工程为政府应急项目，工期较紧，采购价格上涨。

综上，发行人同一项目类似劳务分包作业内容的供应商劳务采购价格、结算条款不存在明显差异，定价均系双方根据市场价格洽谈商定，价格公允。不同供应商之间定价略有差异主要系项目地点不同，具有合理性。

2、报告期内海帆劳务采购价格与发行人劳务分包采购均价对比

针对劳务分包，公司与供应商存在按照时间（工时、天数、月）以及工作量（如清坡挂网施工面积等）两种结算方式，计量单位存在多种形式，结算单价根据具体工作内容、项目地点也存在一定差异，如养护工人施工内容主要为现场照看、苗木定期浇水、风障虫害防护等工作，其人工费价格通常低于项目清坡挂网、苗木栽植等劳务施工；同时，青岛本地供应商为发行人外地项目提供劳务服务的价格也会高于在本地项目提供劳务服务的价格。

报告期内，发行人以天数为计量单位的劳务分包费用平均单价（不含税）变动如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
平均单价（元/天）	132.93	135.05	128.32
海帆劳务采购均价（元/天）	123.61	131.64	123.13

由上表，海帆劳务采购均价波动趋势与发行人劳务分包平均单价一致，整体略小于发行人劳务分包的平均单价，主要系报告期内发行人向海帆劳务采购的劳

务分包服务中养护用工采购金额占比平均约为48%，养护用工价格通常低于其他劳务用工价格，拉低海帆劳务的采购均价。因此，海帆劳务的采购均价与发行人整体劳务采购价格不存在明显差异，处于合理公允范围内。

3、报告期内海帆劳务的采购均价与主管部门定额人工单价对比分析

根据青岛市城乡建设委员会2017年6月发布的《关于发布我市建设工程定额人工综合工日单价及有关规费计取标准的通知》（青建管字〔2017〕36 号）、2018年11月发布的《青岛市城乡建设委员会关于调整我市建设工程定额人工综合工日单价的通知》（青建管字〔2018〕61号），自2017年7月1日至2019年12月31日，青岛市建设工程定额人工单价标准如下：

2017年7月1日至2018年10月30日					
专业	**建筑**	**装饰**	**安装**	**市政**	**园林绿化**
省价（元/工日）	95	103	103	95	95
市价（元/工日）	98	108	106	92	90
2018年10月31日至2019年12月31日					
专业	**建筑**	**装饰**	**安装**	**市政**	**园林绿化**
市价（元/工日）	113	126	122	103	100

综上，报告期内，发行人向海帆劳务采购劳务分包的人工单价高于青岛市城乡建设委员会发布的各专业定额人工综合工日单价，因此海帆劳务的采购均价价格公允，不存在价格明显低于市场价格的情形，与同行业不存在较大差异。

综上，发行人向青岛海帆建筑劳务有限公司采购劳务分包的价格公允，与同行业不存在较大差异，略低于公司向其他供应商采购价格主要系劳务作业内容存在不同，青岛海帆建筑劳务有限公司的劳务分包中养护施工占比相对较多，具有合理性。

此外，根据青岛海帆建筑劳务有限公司出具的说明，报告期内，海帆劳务不存在以不公允的交易价格向冠中生态提供劳务分包服务，也不存在其他有违正常市场交易原则的非正常交易。

（二）报告期内，海帆劳务与发行人关联方是否存在资金往来，相关资金往来是否具有商业实质，价格是否公允

经核查发行人控股股东、实际控制人、内部董事、监事、高级管理人员以及

实际控制人控制的企业博正投资和和容投资等关联方2017年至2019年的银行账户流水，并对青岛海帆建筑劳务有限公司进行访谈、取得青岛海帆建筑劳务有限公司出具的承诺函，报告期内，青岛海帆建筑劳务有限公司与发行人关联方不存在资金往来或业务往来。

二、《问询函》问题6

2016年发行人与青岛鹰伯尔运动器材有限公司签订《不动产转让协议》，发行人将位于青岛市城阳区双元路200号的土地18,980.9平方米、房屋9,771.76平方米（房地产权证号：青房地权市字第2014132423号）以1,830万元转让给青岛鹰伯尔运动器材有限公司。请发行人补充披露：

（1）该土地、房屋的历史沿革，包括获取来源、时间、方式、价款，在出售前的租赁情况（如承租方、出租价格、出租时间等）；

（2）该次交易的后续进展，包括土地及房屋的交割情况、回款情况等；

（3）结合可比同类土地、房屋的交易价格进一步披露本次交易的公允性，并核查青岛鹰伯尔及其股东与发行人5%以上股东是否存在关联关系。

请保荐人及发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

（一）该土地、房屋的历史沿革，包括获取来源、时间、方式、价款，在出售前的租赁情况（如承租方、出租价格、出租时间等）

1、该土地、房屋的历史沿革，包括获取来源、时间、方式、价款

经核查，该土地、房屋原属于青岛启家塑胶制品工业有限公司所有，因涉及诉讼，青岛启家塑胶制品工业有限公司要求法院拍卖土地、房产，发行人通过参与竞拍取得上述土地、房产，具体情况如下：

根据青岛兰园与青岛中仁拍卖有限公司于2009年2月25日签署的《竞买合同》，青岛兰园于2009年3月2日参加拍卖人举行的拍卖会，竞买位于城阳区青大工业园（青岛市城阳区双元路200号工业房地产）的不动产，其中：房屋建筑面积共计约9,855.87平方米，土地使用权总面积约18,980.87平方米，土地性质为工业出让地，竞买保证金200万元。

2009年3月2日，青岛中仁拍卖有限公司出具《拍卖成交确认书》，确认城阳区青大工业园（双元路 200 号）内工业用地、房产及附属设施成交金额为

1,060.16 万元。

2009 年 2 月 25 日-6 月 15 日，青岛兰园（2009 年 4 月 23 日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”）陆续将保证金、拍卖款及佣金汇至青岛中仁拍卖有限公司指定账户。

2009 年 6 月 24 日，青岛市四方区人民法院出具《民事裁定书》（（2008）四法执字第 1165 号）裁定：“申请执行人中国建设银行股份有限公司青岛四方支行与被执行人青岛市北方实业总公司借款合同纠纷一案，被执行人未履行法律文书确定的义务。青岛启家塑胶制品工业有限公司自愿要求法院拍卖其城阳区青大工业园（双元路 200 号）内工业用地、房产及附属设施，偿还被执行人青岛市北方实业总公司（2008）四商初字第 297 号民事判决书中债务。本院依法委托青岛中仁拍卖有限公司对青岛启家塑胶制品工业有限公司上述财产进行拍卖。2009 年 3 月 2 日，青岛高次团粒生态技术有限公司（原名称青岛兰园绿色工程有限公司）以 1,060.16 万元竞得上述财产。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百二十六条之规定，裁定如下：青岛启家塑胶制品工业有限公司城阳区青大工业园（双元路 200 号）内工业用地、房产及附属设施归买受人青岛高次团粒生态技术有限公司所有”。

根据发行人的说明及提供的土地使用权证书，就上述土地、房产，青岛启家塑胶制品工业有限公司已取得土地使用权证书，但未就地上建筑物取得房屋产权证书，高次团粒在办理房产及土地权属证书过程中，因青岛启家塑胶制品工业有限公司未按期缴纳土地使用税，在土地拍卖转让过程中未做土地增值税的清算工作，城阳地税局无法出具该宗土地的完税证明，因此高次团粒未能办理上述土地使用权证书的过户手续，未能取得房屋产权证书。此后，发行人补充完善了相关建设审批手续并补缴税款，于 2014 年 11 月 17 日取得了《房地产权证》（青房地权市字第 2014132423 号），证载房屋建筑面积共计约 9,771.76 平方米，土地使用权面积 18,980.90 平方米。

2、在出售前的租赁情况（如承租方、出租价格、出租时间等）

2010 年 1 月 29 日，高次团粒与锦孚泰兴签署《厂房租赁协议》，约定高次团粒将其位于青岛市城阳区双元路 200 号的土地 18,980.9 平方米、房屋 9,771.76 平方米租赁给锦孚泰兴，租赁期限为 10 年，自 2010 年 4 月 1 日至 2020

年 3 月 30 日，租金第一至第五年为每年 70 万元，第六至第十年每年租金在此基础上递增 10%。

2013 年 8 月 30 日，冠中生态与锦孚泰兴签署《厂房租赁协议之补充协议》，约定冠中生态收回原租赁物 3#车间作为仓库自用，其他租赁物仍租赁给锦孚泰兴，2013 年 4 月 1 日至 9 月 30 日租金为叁拾伍万元（其中建筑物租赁费为壹拾玖万元，院区等场地租赁费为壹拾陆万元），2013 年 10 月 1 日至 2014 年 3 月 30 日租金为 30 万元，2014 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 30 日年租金为 60 万元，2015 年 4 月 1 日起每年度租金在此基础上递增 10%。

根据发行人出具的说明，发行人认为租金收益不高，为盘活资产，充实公司流动资金，同时，发行人已取得位于青岛市崂山区游云路 6 号的土地 20,000 平方米，发行人拟在该宗地块上兴建自有办公、生产经营用房，公司决定将城阳区双元路 200 号土地、房产对外出售。2015 年 9 月 17 日，冠中生态与锦孚泰兴签署《终止协议》，双方约定于 2015 年 10 月 31 日终止关于青岛市城阳区双元路 200 号土地及地上建筑物、附属设施的租赁，并就提前终止协议的违约金和搬迁费用达成一致。截至本补充法律意见书出具日，双方未就本次租赁及终止事宜发生争议和纠纷。

（二）该次交易的后续进展，包括土地及房屋的交割情况、回款情况等

2016 年 11 月 12 日，冠中生态与青岛鹰伯尔签订《不动产转让协议》，约定冠中生态将位于青岛市城阳区双元路 200 号的土地 18,980.9 平方米、房屋 9,771.76 平方米转让给青岛鹰伯尔，房地产权证号为青房地权市字第 2014132423 号，转让价格 1,830 万元。

根据《不动产转让协议》约定：协议签署后 7 日内，青岛鹰伯尔向冠中生态支付 1,430 万元转让价款，支付剩余 400 万元的日期为冠中生态取得完税证明后的当日；税务业务办结且冠中生态收到全部转让价款时的一周内，双方共同到房地产交易部门，按照房地产部门的要求进行过户。

根据冠中生态提供的付款凭证，2016 年 11 月 23 日，青岛鹰伯尔向冠中生态支付转让款 1,430 万元，2017 年 3 月 28 日，冠中生态缴纳了本次转让涉及的税款，青岛鹰伯尔于 2017 年 3 月 29 日向冠中生态支付剩余转让款 400 万元。

根据发行人的说明，发行人于 2016 年 11 月向青岛鹰伯尔交付了转让的土地、

房产；根据青岛鹰伯尔提供的《不动产权证书》，青岛鹰伯尔于 2017 年 4 月 12 日就受让的青岛市城阳区双元路 200 号的土地、房屋办理了权属证书。

综上，冠中生态与青岛鹰伯尔按照《不动产转让协议》的约定履行了土地及房屋的交割及付款义务，根据发行人及青岛鹰伯尔出具的说明，就本次不动产转让双方不存在纠纷和争议。

（三）结合可比同类土地、房屋的交易价格进一步披露本次交易的公允性，并核查青岛鹰伯尔及其股东与发行人 5%以上股东是否存在关联关系。

1、结合可比同类土地、房屋的交易价格进一步披露本次交易的公允性

2016 年 11 月 10 日，青岛德融房地产评估有限公司出具青德融估字第 QF20160766 号《评估报告书》，根据该报告，估价对象为青房地权市字第 2014132423 号《房地产权证》项下房地产（证载房屋建筑面积 9,771.76 平方米、土地使用权登记面积为 18,980.9 平方米），经评估，估价对象于估价时点 2016 年 11 月 8 日的房地产正常市场价值为 17,996,116 元（其中房屋部分单价 1,020 元每平米、土地部分单价 423 元每平米）。2016 年 11 月 12 日，冠中生态与青岛鹰伯尔签订《不动产转让协议》，约定转让价格 1,830 万元。

经本所律师在阿里拍卖网（https://sf.taobao.com/）、青岛产权交易所（https://cqjy.qdcq.net/）、58 同城网（https://qd.58.com/）、山东产权交易中心（http://www.sdcqjy.com/）等网上查询的公开信息，通过选取不动产销售时间、不动产所在地、不动产性质等方面与本次交易相似的案例，比较可比同类土地、房屋的交易价格，具体情况如下：

销售项目	销售时间	土地单价（元/㎡）	房屋单价（元/㎡）	信息来源	备注
青岛海洋渔业公司网厂所属青岛市城阳区上马街道北程哥村土地使用权及地上建筑物项目	2016.3	341.62	647.5	山东产权交易中心（http://www.sdcqjy.com/）	房屋价格较低原因系由于房屋未取得产权证
青岛建发电气设备有限公司位于青岛市城阳区上马街道的工业房产（青房地权市字第 2012112424 号房产）拍卖项目	2018.4	建筑面积 9,248.57 平方米，成交价格 31,520,600 元		阿里拍卖网（https://sf.taobao.com/）	未单独公示土地面积及土地出售价格
位于青岛市城阳区棘洪滩街道前海西社区土地房屋（房地产证号：市	2019.7	土地面积 10,270 平方米、房屋建筑面积 5,684.58 平方米，成交		阿里拍卖网（https://sf.taobao.com/）	未单独对土地、房屋价格分别进行公

201299215）拍卖项目		价格 16,282,813 元		示

由于网络公开信息有限，且销售价格受具体物业所在的地理位置、面积大小、配套设施情况、周边交通状况以及销售时间等较多因素影响，结合本所律师统计的上述信息，青岛市城阳区周边土地、房产销售价格差异较大，冠中生态向青岛鹰伯尔销售的位于青岛市城阳区双元路 200 号的土地、房产价格较同类土地、房产的交易价格处于中间值范围，不存在较大差异，交易价格公允。

2、核查青岛鹰伯尔及其股东与发行人 5%以上股东是否存在关联关系

根据青岛鹰伯尔提供的营业执照、公司章程等资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛鹰伯尔的基本情况如下：

青岛鹰伯尔目前持有青岛市城阳区市场监督管理局于 2020 年 3 月 11 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370214614346532Y），住所为山东省青岛市城阳区棘洪滩街道双元路 200 号，法定代表人孙军，注册资本为 1662.15 万元，成立日期为 1996 年 7 月 10 日，营业期限为长期，经营范围：研发、生产各种系列的健身器材、零部件；同系列的运动服装、鞋帽；体育健身器材的售后服务及维修；机电产品制造及加工；仓储（不含危险品及国家违禁品）；机械设备安装；货物进出口。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛鹰伯尔的股权结构情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛三恩集团有限公司	1,662.15	100.00
合计		1,662.15	100.00

经本所律师在国家企业信用信息公示系统进行网络核查，青岛三恩集团有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
5	青岛三恩集团有限公司职工持股会	477	75.00
6	美国马兰特有限公司	159	25.00
合计		636	100.00

根据青岛鹰伯尔出具的说明，美国马兰特有限公司的主要出资人为 ChenYing 陈鹰。

根据青岛鹰伯尔提供的青岛三恩集团有限公司职工持股会会员花名册及青

岛鹰伯尔出具的说明，青岛三恩集团有限公司职工持股会的主要出资人为孙军、高兰萍等 28 名自然人，其中孙军的出资比例为 62.93%。

根据青岛鹰伯尔出具的说明、青岛鹰伯尔提供的青岛三恩集团有限公司职工持股会会员花名册、发行人 5%以上股东出具的说明并经本所律师核查，青岛鹰伯尔及其股东与发行人 5%以上股东不存在关联关系。

三、《问询函》问题 7

招股说明书披露，发行人专业分包占成本比例偏高。在涉及专业分包的项目中，请发行人结合专业分包服务提供方提供的具体服务披露其是否具备相应业务资质，其提供的服务是否依法合规。

请保荐人及发行人律师核查并发表意见。

回复：

（一）在涉及专业分包的项目中，请发行人结合专业分包服务提供方提供的具体服务披露其是否具备相应业务资质

根据发行人专业分包供应商的合同、结算单据、付款凭证等文件、本所律师对发行人专业分包供应商进行访谈和函证，取得专业分包供应商出具的确认函，并经本所律师在国家企业信用信息系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询专业分包供应商资质，报告期内，发行人前五大专业分包商的分包项目服务内容、占比、及其相应业务资质如下：

序号	2019 年度					
	供应商名称	专业分包金额（万元）	占专业分包比例	分包项目内容	取得资质情况	服务内容是否具有相应资质
1	青岛昱昇建设工程有限公司	972.55（注）	18.76%	场内渣土倒运、平整、压实，种植土回填整实	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	无需资质
2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	11.12%	墙体及设备箱等设计绘制工程	CNAAⅡ二级广告企业	无需资质
3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	7.35%	土石方开挖	建筑业企业资质（施工劳务不分等级）	无需资质
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	268.85（注）	5.19%	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	-	无需资质

5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	5.18%	亮化照明工程	建筑业企业资质证书（城市及道路照明工程专业承包三级）	是
合计		**2,467.19**	**47.59%**	-	-	-
序号	**2018 年度**					
	供应商名称	**专业分包金额（万元）（注）**	**占专业分包比例**	**分包项目内容**	**取得资质情况**	**服务内容是否具有相应资质**
1	英达热再生有限公司	1,368.98	21.66%	沥青路面就地热再生施工	建筑业企业资质（公路路面工程专业承包三级、市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	是
2	青岛冠通市政建设有限公司	1,185.46（注）	18.75%	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	是
3	青岛新华友建工集团股份有限公司	409.09	6.47%	新建改建公厕施工	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包一级）、安全生产许可证	无需资质
4	青岛琅琊建设集团有限公司	360.08	5.70%	新建公厕施工	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	无需资质
5	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	324.32	5.13%	滨海大道护栏拆除、更换	-	无需资质
合计		**3,647.92**	**57.71%**	-	-	-
序号	**2017 年度**					
	供应商名称	**专业分包金额（万元）（注）**	**占专业分包比例**	**分包项目内容**	**取得资质情况**	**服务内容是否具有相应资质**
1	镇赉县亚福工程有限责任公司	536.80	32.77%	混凝土挡墙、道路铺装等工程	-	无需资质
2	青岛阔源实业有限公司	126.67	7.73%	土石方开挖、外运	-	无需资质
3	韩城市诚信苗木有限责任公司	110.90(注)	6.77%	苗木采购、栽植、养护、机械施工	-	无需资质
4	青岛润佳建设集团有限公司	101.24	6.18%	桦林山公园办公楼、木栈道基础及钢结构、公厕等建（构）筑物改建、修缮等	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	是
5	青岛百川通建设工程有限公司	100.00	6.10%	山体护坡工程的锚杆、格构梁、混凝土面层、截水沟施工	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	无需资质
合计		**975.61**	**59.55%**	-	-	-

注：1、发行人向青岛昱昇建设工程有限公司、大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司、青岛冠通市政建设有限公司、韩城市诚信苗木有限责任公司采购内容除专业分包外还包括其他类型如材料、机械租赁等，此处金额仅指专业分包金额。

2、根据住建部于 2015 年 1 月 31 日发布的《关于<建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见>的通知》，对于原《建筑业企业资质等级标准》（建建[2001]82 号，以下简称原标准）中被取消的土石方、混凝土预制构件、电梯安装、金属门窗、预应力、无损检测、体育场地设施工程等 7 个专业承包资质，在相应专业工程承发包过程中，不再作资质要求。

3、2017 年 4 月，住建部取消城市园林绿化企业资质，园林绿化工程施工（包括新建、改建、扩建公园绿地、防护绿地、广场用地、附属绿地、区域绿地，以及对城市生态和景观影响较大建设项目的配套绿化，主要包括园林绿化植物栽植、地形整理、园林设备安装及建筑面积 300 平方米以下单层配套建筑、小品、花坛、园路、水系、驳岸、喷泉、假山、雕塑、绿地广场、园林景观桥梁等施工）不做资质要求。

4、2016 年 12 月 1 日起施行的《广告发布登记管理规定》明确 2004 年 11 月 30 日国家工商行政管理总局公布的《广告经营许可证管理办法》废止，从事广告经营亦无需取得资质。

发行人上述专业分包方中，提供土石方工程等服务的分包商根据相关规定无需取得相关资质，其余涉及资质要求的分包商均已取得相关必要的资质。

根据公司取得的青岛市住房和城乡建设局开具的证明，公司在报告期内不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具《承诺函》：“若公司因报告期内劳务分包商和专业分包商不具备相应资质的问题被相关部门处以罚款，或由其引致任何其它形式的处罚，则本人将承担全部责任并全额承担因此产生的损失。”

（二）提供的服务是否依法合规

本所律师通过查阅发行人报告期内与主要供应商签署的采购合同，对报告期内的主要供应商进行走访，向供应商的相关业务经办人员或管理人员访谈确认与发行人合作过程中是否存在行政处罚的情形，并取得发行人主要专业分包供应商出具的确认函，同时通过国家企业信用信息公示系统（http://gsxt.gdgs.gov.cn/），信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）等相关网站公开查询前述主要专业分包供应商是否存在违法违规或行政处罚的记录、查询发行人与主要供应商提供的采购服务内容是否依法合规。

经上述核查，报告期内发行人各年度主要分包供应商中英达热再生有限公司于 2020 年 1 月因车辆存在重量超限运输被重庆市交通行政执法总队罚款 2,000 元。除上述行政处罚外，发行人各年度主要专业分包供应商不存在其他重大违法违规或受到重大行政处罚的情形。

上述处罚情形均因供应商自身原因导致，与供应商为发行人提供的服务无关，发行人与主要供应商约定的采购服务内容均基于合法业务需求，依法合规。发行人上游存在较多可供选择的供应商，若存在分包商因违法经营无法为发行人提供服务，公司也可以从市场上选取替代供应商，不会对发行人的生产经营造成

不利影响。此外，根据发行人出具的说明，在与分包供应商合作过程中，发行人不存在违法违规或受到行政处罚的情形，也不存在因分包商违法违规而受到处罚或承担损失的情形。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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（三）》签字页）

上海市锦天城律师事务所 经办律师：

王 蕊

负责人： 经办律师：

顾功耘 李婷婷

经办律师：

陈 静

2020 年 7 月 30 日

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（四）

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

释义.....361
声明事项.....362
正文.....364
一、 《落实函》问题 1.关于宏观经济与政策的影响.....364
二、 《落实函》问题 3.关于核心技术.....365
三、 《落实函》问题 5.关于 SPV 客户的收款方式.....371

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
3	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
4	财政部	指	中华人民共和国财政部
5	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
6	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
7	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
8	《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）》
9	《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》
10	《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）》
11	《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》
12	《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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》
13	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
14	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
15	补充法律意见书（一）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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）》
16	补充法律意见书（二）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（二）》
17	补充法律意见书（三）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（三）》
18	本补充法律意见书	指	《关于青岛冠中生态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（四）》
19	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
20	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
21	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
22	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（四）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据《证券法》、《公司法》及《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2019 年 12 月 16 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》，于 2020 年 4 月 30 日出具了《补充法律意见书（一）》，于 2020 年 5 月 30 日出具了《补充法律意见书（二）》，于 2020 年 7 月 24 日出具了《补充法律意见书（三）》。

深圳证券交易所对发行人本次发行申请文件进行了审核，形成了审核问询问题，于 2020 年 8 月 13 日出具了《关于青岛冠中生态股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2020〕010324 号）（以下简称“《落实函》”），本所对《落实函》中需要律师核查并发表意见的问询问题进行了核查并发表了法律意见。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则第 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意

见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补充法律意见书和为本次发行出具的法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

正文

一、《落实函》问题 1.关于宏观经济与政策的影响

根据招股说明书披露，发行人客户主要为政府部门及政府投资主体。请发行人结合 2020 年中央政府工作报告中“大力优化财政支出结构……，一般性支出要坚决压减”等相关表述及发行主要产品及服务应用领域，在招股说明书“重大事项提示”与“风险因素”部分进一步补充披露宏观经济与政策变化可能对发行人持续经营能力造成的不利影响。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

核查结果：

（一）发行人主要产品及服务应用领域不属于中央政府工作报告中明确表示压减的领域

2020 年中央政府工作报告中指出“要大力优化财政支出结构，基本民生支出只增不减，重点领域支出要切实保障，一般性支出要坚决压减，严禁新建楼堂馆所，严禁铺张浪费。”其中“一般性支出”主要指党政机关维持运转或履行职能所需费用，包括“三公”经费、办公楼和业务用房建设及修缮支出、会议费、办公设备购置费、差旅费等。此外，中央政府工作报告中还提出要“提高生态环境治理成效。……壮大节能环保行业。……实施重要生态系统保护和修复重大工程，促进生态文明建设”。

发行人主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，所属行业为水利、环境和公共设施管理业中的“生态保护和环境治理业（N77）”，不属于中央政府工作报告中明确表示要压减的一般性支出的领域。

（二）2020 年发行人主营业务所属领域属于重点财政工作领域之一，但受疫情影响政府对应的财政支出或略有所降低

根据财政部《关于 2019 年中央和地方预算执行情况与 2020 年中央和地方预算草案的报告》，2020 年主要收支政策和下一阶段重点财政工作包括：“推动实

现污染防治攻坚战阶段性目标。坚持方向不变、力度不减，突出依法、科学、精准治污，推动生态环境质量持续好转。……深入推进山水林田湖草生态保护修复工程试点，继续实施“蓝色海湾”整治行动和渤海综合治理。支持建立以国家公园为主体的自然保护地体系，实施防沙治沙和国土绿化行动，加大林业草原生态保护修复力度。推动国家绿色发展基金挂牌运营。……”因此，发行人主营业务所属领域属于重点财政工作领域之一。

但受新型冠状病毒肺炎疫情这一特殊因素影响，2020 年上半年各地政府的招投标活动皆有不同程度的延期和暂停，同时财政支出优先保证疫情防控和“三保”（保基本民生、保工资、保运转）支出，部分政府 2020 年财政预算支出在发行人主营业务所属的环保领域投入资金也略有所下降。根据财政部发布的 2020 年中央一般公共预算支出预算表、2020 年中央和地方预算草案，2020 年中央本级针对节能环保支出预算数为 331.71 亿元，较 2019 年执行数 420.80 亿元有所下降，但同时中央对地方专项转移支付（包含中央预算内投资）7,757.38 亿元，增长 2.5%，集中资金引导地方落实党中央、国务院重大决策部署，对基础设施建设、污染治理、乡村振兴等领域给予支持。

基于上述，本所律师认为，发行人主要产品及服务应用领域不属于中央政府工作报告中明确表示压减的一般性支出领域，属于重点财政工作领域之一，但受疫情影响和上半年经济下行的压力，政府在环保领域的财政支出因整体财政预算支出的结构和规模有所调整或略有所下降，上半年政府在各地政府的招投标活动皆有不同程度的延期和暂停，对公司持续拓展业务造成一定不利影响，但对发行人持续经营能力不会造成重大不利影响。

二、《落实函》问题 3.关于核心技术

根据招股说明书披露，发行人自主研发积累了一系列的生态修复领域的核心技术，因此形成了显著的技术竞争优势，成为国内生态修复领域，尤其是植被恢复行业的技术领先企业。请发行人补充披露目前市场上是否存在替代技术和可比技术，“技术领先”等相关表述的依据，请使用中性、客观及便于投资者理解的语言修改发行人核心技术描述。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

核查结果：

（一）目前市场上是否存在替代技术和可比技术

1、目前市场上存在其他类型的喷播技术

经过近二十年的发展，根据不同的边坡类型，我国已建立了多种综合技术体系，主要分为三大类型：制成品类、工程措施类和基质喷播类。其中制成品类主要包括直接铺植草皮、植生带（毯）等，工程措施类主要包括种植槽/植生槽、挡土墙类等，基质喷播类主要包括液力喷播、客土喷播、植被混凝土喷播、有机质喷播以及团粒喷播技术等。根据《边坡喷播绿化工程技术标准》（编号为CJJ/T292-2018），不同喷播技术原理及优缺点对比如下：

技术名称	技术原理	技术优点	技术缺点
液力喷播技术	喷播基质中一般不添加土壤。将植物种子、肥料、粘着剂、纸浆、土壤改良剂等按一定比例配水搅匀，通过机械加压喷射到边坡坡面来进行绿化。主要适用于平地或缓坡地带的草本播种	1、施工简单、速度快； 2、工程造价低	1、适用范围窄 2、植物选择多为草本植物，生态效果差 3、养护成本高
客土喷播技术	使用喷射机械，一般是采用空压机、喷浆机将土壤、种子、肥料、粘合剂、保水剂等泥状水混合物喷射到坡面上。喷播厚度一般为5-12厘米	1、工艺简单、施工便捷； 2、在缓坡条件下，能形成乔灌草结合的植物群落； 3、工程造价较低	1、不宜应用在坡率超过1:1.0的边坡； 2、喷播基质离析度高，耐冲蚀性弱，不能有效防止水土流失； 3、施工速度较慢； 4、养护成本较高
植被混凝土喷播技术	在客土喷播的基础上，采用水泥作为黏结剂，增强土壤的结构强度，从而使喷播厚度得以增加、适应范围广泛的边坡绿化技术。喷播厚度一般为3-10厘米。但喷播土层硬度较大，一定程度影响植物生长，因此植物种类选择受限	1、适用范围广； 2、喷播基质离析度低，耐冲蚀性强，可有效防止水土流失	1、施工速度较慢； 2、植物以草本或灌草为本，生态效果一般； 3、喷播后坡体表层需覆盖无纺布保温保湿，养护成本较高； 4、工程造价较高
有机质喷播技术	在普通客土喷播技术基础上发展起来的喷播技术，能使坡面迅速恢复自然植被的一种边坡生态防护技术。主要特点是有机质含量高。喷播厚度一般为8-15厘米	1、喷播基质的养分高，性状好； 2、能形成乔灌草结合的植物群落，生态效果好	1、不宜在坡率超过1:1.0的边坡 2、施工速度较慢； 3、工程造价较高

团粒喷播技术	以农林类废弃物为主要原料，将各种原材料混合成泥浆状混合料，然后采取特定工艺使混合后的泥浆状材料发生团粒反应，制备获得优粒土壤并将其喷射附着到坡面上的植被恢复技术。喷播厚度一般不超过 10cm	1、适用范围广； 2、喷播基质离析度低，耐冲蚀性强，能有效防止水土流失； 3、施工速度快； 4、能形成乔灌草结合的植物群落，生态效果好； 5、养护成本低	1、工艺复杂、技术要求严格，操作要求高； 2、工程造价较高

同行业可比公司铁汉生态的公告中也披露过生态修复领域的工程施工技术包括液压喷播技术、客土喷播技术、构造植生槽绿化技术（分板槽法、燕巢法等）和挂笼砖绿化技术等。

2、与其他植被恢复技术相比，发行人的团粒喷播技术具有一定的不可替代性

与其他植被恢复技术相比，发行人的团粒喷播技术具有一定的不可替代性，适用范围更广，尤其针对立地条件困难的待修复区域。报告期内，公司生态修复项目也主要集中在高陡岩石边坡、硬质土、混凝土边坡、高盐性/碱性/酸性区域、高海拔风积沙地、荒漠地等植物生存较为困难的区域。

针对地质环境简单、植被恢复相对较为容易的区域，如边坡高度不高、坡度较缓且适宜草类、灌木等生长的土质边坡，采用普通的喷播技术如液压喷播、客土喷播以及铺植草皮、挂笼砖绿化技术等也可进行边坡植被恢复；但针对地质环境复杂恶劣、立地条件困难的植被难以存活的区域，如高硬度裸露坡面、矿粉矿渣堆积形成尾矿坝等，采用普通的喷播技术或构造植生槽绿化技术等难以进行修复，而发行人的团粒喷播技术则可以良好适应，依托自主研发的优粒土壤、喷播设备和团粒喷播施工技术可以实现生态受损区域的植被恢复与生态功能重建，达到修复区域内的新建植物群落与原生植被自然融为一体的效果，后期养护成本低，具有一定的不可替代性。

（二）“技术领先”等相关表述的依据

1、与同行业可比公司相比，发行人专注于植被恢复技术领域，并形成了一系列专注于该等技术的发明专利

从技术领域来看，公司自成立以来一直深耕生态修复领域，尤其专注于环境

复杂、技术难度较高的植被恢复领域，形成自己特有的生态修复的技术路线，与同行业已有的工程措施和普通喷播技术有明显区别。公司的技术路线是从源头解决植被恢复的难题即水土流失问题，通过专注于人工土壤的研发到喷播装备的制备再到工程施工技术的严格把控，形成了现有的独特完整的一体化业务链条。

从技术实力来看，发行人的发明专利数量和报告期内研发投入占营业收入比例在同行业可比公司中位居前列。截至本意见落实函回复日，发行人已取得 26 项授权发明专利，其中 9 项为优粒土壤制备技术，4 项为喷制装备制备技术，5 项为针对不同环境的团粒喷播植被恢复技术，3 项为水土保持和防沙治沙与扬尘治理应用技术，且在申请发明专利 23 项，均围绕发行人核心的团粒喷播植被恢复技术、优粒土壤和喷播设备制备工艺，专注于植被恢复领域。而同行业可比公司由于技术路线和业务类别差异，发明专利对应的技术领域分布相对分散。如铁汉生态业务涉及道路边坡、矿山治理、水生态修复、土壤修复多个领域，且针对矿山修复较多采用燕巢法、飘台、喷混植生、混凝土框架、挂网爬藤等技术，因此其发明专利涉及绿化技术、水生态修复技术、植物筛选培育技术和前述矿山修复技术，专利中涉及喷播类技术的也较少。

2、公司承接的生态修复项目多为修复难度较高的区域，修复效果良好

发行人专注于植被恢复领域，承接的生态修复项目主要集中在难度较高的软质岩石、硬质岩石、高陡硬质岩石等项目，此类项目对于技术水平要求较高，发行人具有更强的竞争优势。此外，公司因具有独特的修复技术，并取得了相应的发明专利，公司在云南地区还通过单一来源采购谈判形式承接了部分政府项目，也体现了政府客户对于公司技术的认可。

从技术效果来看，公司采用的植被恢复技术适用范围更广，即使针对西藏高寒高海拔的风积沙地也依然适用，可以实现修复区域内的新建植物群落与原生植被自然融为一体的效果，人工痕迹极少，且后期养护成本低，修复效果持久，例如公司 2018 年开展的西藏拉萨空港新区沙化治理与植被恢复试验段项目和 2020 年上半年建设的西藏拉鲁山体生态修复项目。

西藏拉萨空港新区沙化治理与植被恢复项目
项目所在地由于海拔高、光照强、植被少，造成冬春季大风天气多发，裸露河床的沙粒和尘土随风飘扬，对环境造成严重破坏，经过多年积累，形成了雅江中段流域的大面积风积沙地。公

司通过试验研发了适合当地风积沙地植被恢复的针对性技术，可迅速固定沙粒，并在沙地上快速新建植被。特殊配比的优粒土壤具有很好的水稳性和抗冲刷能力。西藏拉萨空港新区沙化治理与植被恢复项目也被西藏新闻联播报道，得到政府的肯定和认可。

修复前：



修复后 1 年半：



西藏拉鲁山体生态修复项目

拉鲁山体生态修复项目位于拉萨市拉鲁湿地北侧山体，坡高超 70 米，生态修复面积约 30,000 平方米，海拔超 3,600 米。项目临近拉鲁湿地和拉萨北环路，处于重要的交通节点。由于项目边坡坡向为北向，受光照辐射强烈，蒸发量巨大，同时坡面高陡，因此公司基于以往西藏类似项目经验，通过调整人工土壤配比，增加土壤的保水性能，并通过团粒喷播植被恢复技术进行修复，2 个月即达到 95%的植被覆盖率，修复效果得到业主的充分肯定，受到拉萨市和西藏自

治区领导的多次观摩考察。

修复前：



修复后 80 天：



3、发行人获得的技术奖项、参与制定和修订的标准反映了外部权威机构对于公司技术和产品先进性的认可

发行人的相关技术成果曾多次获得青岛市科学技术奖技术发明二等奖、山东省科学技术奖技术发明三等奖、教育部技术发明奖二等奖、四川省科学技术进步奖一等奖等多项省部级、市级奖项荣誉，“工矿废弃地植被恢复与生态修复技术”于 2015 年经中国高科技产业化研究会评定为“国际先进水平”。2018 年公司作

为第一主编单位主持编写的国内本行业标准《边坡喷播绿化工程技术标准》（编号为CJJ/T292-2018），已由住房城乡建设部公告自2019年4月1日起颁布实施；2018年主编了青岛市地方标准《边坡喷播绿化设计、施工及养护技术规范》，参编了青岛市地方标准《园林绿化种植土质量标准》，反映了主管部门对于公司技术的认可。

（三）请使用中性、客观及便于投资者理解的语言修改发行人核心技术描述

根据上述回复，发行人关于“技术领先”等表述具备一定的客观依据，但基于谨慎性原则，发行人已对招股说明书全文中涉及将“技术领先”、“领先的技术优势”、“领先地位”的相关表述予以删除或修改为“技术具有较强竞争力”、“一定技术优势”、“良好”等表述。

基于上述，本所律师认为，目前市场上存在其他的植被恢复技术，与其相比，发行人的团粒喷播技术具有一定的不可替代性，尤其针对立地条件困难的待修复区域；发行人关于“技术领先”等表述具备一定的客观依据，但基于谨慎性原则，发行人已将其修改为“技术具有较强竞争力”等中性表述。

三、《落实函》问题5.关于SPV客户的收款方式

根据招股说明书披露，发行人报告期部分客户为政府资本方和社会资本共同出资设立的SPV公司。请发行人补充披露与此类SPV公司合同中的工程款回款约定、资金来源，相关回款是否与SPV公司运营收入相关。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

核查结果：

根据本所律师查阅发行人的PPP项目合同、股东合作协议、SPV公司章程资料、工商资料、财务报表等资料，了解SPV公司合同中的关于工程款回款约定、资金来源及相关回款是否与SPV公司运营收入相关等情况，报告期内，发行人参与的SPV公司共涉及乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A/D包）项目、白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障PPP项目和青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程PPP项目等四个项目，相关情况如下：

项目名称	项目公司	工程款回款约定	建设期资金来源	回款是否与SPV公司运

				营收入相关
乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司	1、预付款：资本金注入一个月内支付签约合同价（扣除暂列金）的 10%，该预付款随进度款分两次扣回，第一次扣回预付款总额的 50%，第二次扣回预付款总额的 50% 2、进度款：按月进度报表支付 70%进度款，累计付至工程总价款 80%时停止，竣工验收合格经审计后，付至审计结算价款的 95%。 3、质保金：审计结算价款的 5%质保期满经确认无遗留问题返还。	政府资金加社会融资	PPP 项目尚处于建设期阶段，工程回款主要来源于 SPV 公司的资本金和银行贷款融资，与 SPV 公司运营收入无关。
乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司			
白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	白城市建城项目管理有限公司	1、进度款：每月 25 日前上报当月工程量，按月支付当月已完工程造价的 85%；工程竣工验收合格后累计支付至已完工程造价的 90%，审计后付至审定结算价的 95%。每次付款时扣除当期支付金额的 1%作为项目管理费（甲方）。 2、质保金：审定结算价的 5%为质保金，缺陷责任期后 7 日内支付。	14,400 万元社会资本注册资本金以及 SPV 公司自筹资金	PPP 项目逐步进入运营期，工程回款主要来源于 SPV 公司的资本金和银行贷款融资，与 SPV 公司运营收入无关。
青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	青岛蕴升生态环境工程有限公司	1、进度款：每月 25 日前上报当月工程量，进度款支付比例为已完工程量产值的 70%；工程竣工验收合格并经绩效考核得分 90 以上支付至已完工程量产值的 80%，若绩效考核得分低于 90，根据责任及造成的损失，相应扣减工程款后支付；工程审计完成支付至结算总价的 97%。 2、质保金：结算价的 3%尾款为保修金，保修期结束 10 日内付清尾款，保修内发生的质量罚款和其他应扣费用在支付保修金时一并扣除。	社会资本、政府投资及银行贷款	PPP 项目尚在建设期，工程回款主要来源于 SPV 公司的资本金和银行贷款融资，与 SPV 公司运营收入无关。

基于上述，本所律师认为，发行人 SPV 客户工程款回款约定主要基于工程节点和工程进度，建设期资金主要来源于 SPV 公司的银行贷款融资和股东资本

金投入，相关回款与 SPV 公司运营收入无关。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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（四）》签字页）

上海市锦天城律师事务所

负责人：

顾功耘

经办律师：

王 蕊

经办律师：

李婷婷

经办律师：

陈 静

2020 年 8 月 18 日

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（五）

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

释义 377
声明事项 378
正文 380
一、《问询问题清单》问题 6. 380

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
3	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
4	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
5	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
6	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
7	《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）》
8	《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》
9	《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）》
10	《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》
11	《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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》
12	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
13	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
14	补充法律意见书（一）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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）》
15	补充法律意见书（二）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（二）》
16	补充法律意见书（三）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（三）》
17	补充法律意见书（四）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（四）》
18	本补充法律意见书	指	《关于青岛冠中生态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（五）》
19	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度
20	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
21	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
22	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（五）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据《证券法》、《公司法》及《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2019 年 12 月 16 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》，于 2020 年 4 月 30 日出具了《补充法律意见书（一）》，于 2020 年 5 月 30 日出具了《补充法律意见书（二）》，于 2020 年 7 月 24 日出具了《补充法律意见书（三）》，于 2020 年 8 月 18 日出具了《补充法律意见书（四）》。

深圳证券交易所对发行人本次发行申请文件进行了审核，形成了审核问询问题，于 2020 年 9 月 2 日出具了《关于青岛冠中生态股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的问询问题清单》（以下简称“《问询问题清单》”），本所对《问询问题清单》中需要律师核查并发表意见的问询问题进行了核查并发表了法律意见。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则第 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意

见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补充法律意见书和为本次发行出具的法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

正文

一、《问询问题清单》问题 6

发行人存在第三方支付账款。除财政支付安排外，主要包括：集团客户出于资金内部安排的原因通过其子公司或母公司对外付款；部分民企客户由于自身资金调拨和周转等安排，由其实际控制人、经办员工或者实控人近亲属控制的企业等关联方向发行人支付货款；个别客户的下游客户作为项目的业主方直接向发行人支付货款；个别客户委托与其存在债权债务关系的下游客户向发行人支付货款等等。

中介机构发表的核查意见是：报告期内发行人的第三方回款主要因财政支付安排形成，扣除财政支付安排类型的第三方回款，发行人报告期内的第三方回款金额占当期的营业收入比例较小。各类第三方回款具有真实的交易背景，具备必要性和商业合理性。

请发行人进一步说明这种必要性和商业合理性从何而来，是否违反基本会计要求，是否存在纠纷隐患，是否存在相关第三方偷税和洗钱等问题。请保荐机构、律师和会计师发表意见。

回复：

核查结果：

（一）发行人第三方支付账款的基本情况

经本所律师获取并查阅报告期发行人第三方回款的统计台账，通过台账查阅财政资金安排、集团内部付款以及其他情形形成的第三方回款明细，查阅了发行人的资金流水、银行进账单、财政支付凭证和承兑汇票等收款凭证，确认回款方与签订合同方是否一致，报告期内，公司因销售回款的支付方（包括银行汇款方、承兑汇票的出票人/前手背书人）与签订经济合同的往来客户不一致而形成的第三方回款情况如下：

单位：万元

第三方回款类型	2019 年度	2018 年度	2017 年度

财政支付安排	14,702.00	5,519.41	3,663.36
集团内部支付	1,084.74	995.00	97.35
其他情形	53.00	230.49	130.27
合计	**15,839.74**	**6,744.91**	**3,890.98**
扣除财政支付安排后第三方回款金额占比	4.09%	3.79%	1.19%

注：上述第三方回款金额统计包括银行汇款和银行承兑汇票形式。

（二）第三方回款的必要性和商业合理性，是否违反基本会计要求，是否存在纠纷隐患，是否存在相关第三方偷税和洗钱等问题

1、对于财政支付安排：报告期内，公司客户结构以政府部门及政府投资主体为主，政府部门及政府投资主体客户的销售收入占比分别为 83.51%、90.41%、94.91%，比例逐年上升。由于财政资金拨付程序要求，财政支付安排而形成的第三方回款金额较大且逐年上升，报告期各期金额分别为 3,663.36 万元、5,519.41 万元、14,702.00 万元，占各期第三方回款总额的比重分别为 94.15%、81.83%和 92.82%。财政支付安排类型下的客户主要为自然资源局、开发区管委会等政府部门，资金付款通常由同级国库支付中心和财政局等财政支付主体承担，符合《政府采购法》、《政府采购法实施条例》、《预算法》、《进一步完善制度规定切实加强财政资金管理》等财政支付规定。财政支付安排所形成的第三方回款与公司客户结构相关，具有较明显的行业特征，具有必要性和商业合理性，不存在纠纷隐患，不存在相关第三方偷税和洗钱等问题。

2、对于集团内部支付：基本系国有企业包钢（集团）有限公司通过其下属公司内蒙古包钢钢联股份有限公司付款所形成，各期金额分别为 77.60 万元、995.00 万元和 1,084.74 万元，分别占当期集团内部支付类型第三方回款的 79.72%、100.00%和 100.00%。该等支付安排系国企集团内部的资金统一调度及对外支付所形成，具有必要性和商业合理性，不存在纠纷隐患，不存在相关第三方偷税和洗钱等问题。

3、对于其他情形形成的第三方回款：公司报告期内其他情形的第三方回款金额较小，具有一定偶发性，各期金额分别为 130.27 万元、230.49 万元和 53.00 万元，占各期营业收入的比例分别仅为 0.68%、0.71%和 0.19%，该类回款项目主要集中在建筑工程类民企客户，公司对该类客户长期拖欠的项目尾款通过法律诉讼程序进行催收，对方根据自身资金情况在付款安排上以便捷性和结清欠款为原

则，而公司也以资金安全为优先保障，因此形成少量第三方回款，具有必要性和商业合理性，不存在纠纷隐患，不存在相关第三方偷税和洗钱等问题。此外，对于此类第三方回款，公司已逐步完善资金管理内控制度，减少和规范第三方回款情形。

综上，本所律师认为，各类第三方回款具有真实的交易背景，具备必要性和商业合理性，不存在纠纷隐患，不存在相关第三方偷税和洗钱等问题。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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（五）》签字页）

上海市锦天城律师事务所　　经办律师：

王　蕊

负责人：

顾功耘　　经办律师：

李婷婷

经办律师：

陈　静

2020 年 9 月 3 日

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

锦天城律师事务所
ALLBRIGHT LAW OFFICES

地址：上海市浦东新区银城中路 501 号上海中心大厦 11/12 层

电话：021-20511000　　传真：021-20511999

邮编：200120

目录

声明事项.....386
释义.....388
正文.....391
一、本次发行上市的批准与授权.....391
二、发行人本次发行上市的主体资格.....391
三、发行人本次发行上市的实质条件.....392
四、发行人的设立.....396
五、发行人的独立性.....398
六、发起人、股东及实际控制人.....399
七、发行人的股本及其演变.....402
八、发行人的业务.....404
九、关联交易及同业竞争.....405
十、发行人的主要财产.....409
十一、发行人的重大债权债务.....410
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....411
十三、发行人章程的制定和修改.....411
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....411
十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化.....412
十六、发行人的税务.....412
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准.....412
十八、募集资金的运用.....413
十九、发行人业务发展目标.....413
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....414
二十一、《招股说明书》法律风险的评价.....415
二十二、其他需要说明的问题.....415
二十三、结论性意见.....416

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所（以下简称“本所”）接受青岛冠中生态股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人首次公开发行股票并在创业板上市工作（以下简称“本次发行上市”）的特聘专项法律顾问。

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》”）及《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《创业板注册管理办法》”）等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，就本次发行上市所涉有关事宜出具本法律意见书。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》（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—公开发行证券的律师工作报告和法律意见书》（以下简称“《编报规则第 12 号》”）等规定及本法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本法

律意见书和为本次发行出具的律师工作报告（以下简称“《律师工作报告》”）中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本法律意见书和《律师工作报告》作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书》中自行引用或按中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）审核要求引用本法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、本法律意见书仅供发行人为本次发行上市之目的使用，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本法律意见书。

释义

除非本法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
7	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
8	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
9	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
10	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
11	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
12	拉萨冠中	指	拉萨冠中环境技术有限公司
13	蕴升生态	指	青岛蕴升生态环境工程有限公司
14	淄博土展	指	淄博土展生态工程有限公司
15	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
16	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
17	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
18	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
19	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
20	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
21	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
22	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
23	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016年2月26日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
24	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016年2月26日更名为巨峰创投

序号	简称		含义
25	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）
26	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司
27	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司
28	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
29	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
30	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
31	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
32	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
33	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
34	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
35	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
36	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
37	基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
38	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
39	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
40	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
41	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
42	财政部	指	中华人民共和国财政部
43	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
44	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
45	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
46	《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）》
47	《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》
48	《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）》
49	《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》
50	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
51	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
52	《内部控制鉴证报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10061 号《内部控制鉴证报告》
53	《内部控制自我评价报告》	指	发行人出具的《青岛冠中生态股份有限公司内部控制自我评价报告》
54	《审计报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》
55	《非经常性损益专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10060 号《非经常性损益明细表的专项说明》
56	《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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》
57	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
58	法律意见书	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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》
59	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度

序号	简称		含义
60	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
61	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
62	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

正文

一、本次发行上市的批准与授权

（一）董事会的批准

2020 年 6 月 1 日，发行人召开第三届董事会第五次会议，审议通过了与本次发行上市有关的议案，并决定将上述议案提请发行人于 2020 年 6 月 16 日召开发行人 2020 年第一次临时股东大会就上述议案进行审议。经本所律师核查，发行人董事会于 2020 年 6 月 1 日向发行人全体股东发出了召开 2020 年第一次临时股东大会的通知。

（二）股东大会的批准与授权

2020 年 6 月 16 日，发行人召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了与本次发行上市有关的议案。

经本所律师核查本次股东大会的会议通知、会议记录、表决票和会议决议等文件，本所律师认为，本次股东大会的召集、召开程序、出席会议人员资格及表决程序，符合《公司法》及《公司章程》之规定，本次股东大会所通过的决议均在《公司法》、《公司章程》所规定的股东大会的职权范围之内，合法、有效；本次股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，授权范围及程序合法、有效。

综上所述，本所律师认为，发行人本次发行上市已经发行人股东大会依照法定程序进行了批准与授权，股东大会的决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次发行上市有关事宜的范围、程序合法有效；决议有效期限为 24 个月，自股东大会通过之日起计算。截至本法律意见书出具之日，发行人股东大会批准发行人本次发行上市的决议尚在有效期内。本次发行上市的申请尚需依法经深圳证券交易所的审核并经中国证监会履行发行注册程序。

二、发行人本次发行上市的主体资格

（一）发行人的基本情况

根据发行人当前持有的《营业执照》记载及《公司章程》的规定，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，发行人的基本情况如下：

企业名称	青岛冠中生态股份有限公司
统一社会信用代码	913702007240231799
住所	山东省青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧
法定代表人	李春林
注册资本	7,000.00 万元
类型	其他股份有限公司(非上市)
经营范围	生态环境治理、植被恢复、水土保持、地质灾害治理工程、市政公用工程、园林绿化工程、土壤修复、水处理、清洁服务、园艺植物培育、生态有机肥加工、室内外装饰装修工程的技术研发、设计与施工；批发、零售：花、草、种子、苗木、肥料、立体绿化与生态修复产品及相关的机械设备；普通货物运输；物业管理；家政保洁。(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)。
成立日期	2000 年 08 月 30 日
营业期限	2000 年 08 月 30 日至长期
登记机关	青岛市市场监督管理局

（二）发行人为依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司

经本所律师核查，发行人是由高次团粒按原账面净资产值折股整体变更而设立的股份有限公司，高次团粒成立于2000年8月30日。发行人自高次团粒成立以来持续经营，持续经营时间已超过三年。发行人在最近三年的生产经营活动中不存在重大违法行为，亦不存在《公司法》等法律、法规以及《公司章程》规定的需要终止的情形。

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立、有效存续且持续经营时间三年以上的股份有限公司，符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等法律、法规、规章及规范性文件的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》、《证券法》、《创业板注册管理办法》等法律法规的规定，本所律师认为，发行人符合股份有限公司公开发行股票并申请在创业板上市的相关实质条件：

（一）本次发行上市符合《公司法》及《证券法》规定的相关条件

7、符合《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股(A 股)股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟发行的股票种类为每股面值 1 元人民币的普通股（A 股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

8、符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定

如本法律意见书之“十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”和“发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 ”部分所述，发行人已依据《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，并在董事会下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会等四个专门委员会，建立了独立董事、董事会秘书制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

9、符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定

根据《审计报告》并经本所律师核查发行人财务报表、《内部控制鉴证报告》、《非经常性损益专项说明》、《招股说明书》及发行人的说明，发行人 2017 年、2018 年及 2019 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 34,998,301.34 元、56,416,247.41 元及 59,548,247.36 元。发行人具有持续盈利能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

10、符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定

经本所律师核查信永中和出具的 XYZH/2020JNA10058 号《审计报告》，信永中和对发行人最近三年的财务会计报告出具了无保留意见的《审计报告》，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

11、符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

12、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的总股本为人民币 7,000 万元，本次发行前的股本总额不少于人民币 3,000 万元，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定。

13、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟公开发行的股份数量占本次发行完成后发行人总股本的比例不低于 25%，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定。

14、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定

根据《审计报告》及《非经常性损益的审核报告》，发行人 2018 年度和 2019 年度的归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低数）分别为 56,416,247.41 元及 59,548,247.36 元，合计 115,964,494.77 万元，最近两年归属于母公司股东的净利润均为正且累计不低于人民币 5,000 万元。基于上述，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定，即“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5000 万元。

（二）发行人本次发行上市符合《创业板注册管理办法》规定的相关条件

6、经核查，本所律师认为，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，发行人具备本次发行上市的主体资格（详见本法律意见书正文“二、发行人本次发行上市的主体资格”）；另经本所律师查验，发行人依法设立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书及各董事会专门委员会，具备健全且运行良好的组织机构（详见本法律意见书正文“十四、发行人的股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作”及“十五、发行人董事、监事和高级管理人

员及其变化”），符合《创业板注册管理办法》第十条之规定。

7、根据《审计报告》，发行人财务总监书面说明并经本所律师查验，基于本所律师为非财务专业人员，根据《审计报告》，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由信永中和出具了无保留意见的《审计报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第一款之规定。

8、根据信永中和出具的《内部控制鉴证报告》、发行人出具的《内部控制自我评价报告》并经本所律师查验发行人提供的相关管理制度，根据本所律师作为非财务专业人员所能做出的理解和判断，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，信永中和出具了无保留结论的《内部控制鉴证报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第二款之规定。

9、发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《创业板注册管理办法》第十二条的规定。具体如下：

（4） 发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立（详见本法律意见书正文“五、发行人的独立性”），控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易（详见本法律意见书正文“九、关联交易及同业竞争”）。符合《创业板注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（5） 发行人主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员及核心技术人员均没有发生重大不利变化（详见本法律意见书正文“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”）。控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（6） 发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项（详见本法律意见书正文“十、发行人的主要财产”及“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”）。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

10、符合《创业板注册管理办法》第十三条之规定

（1）根据发行人持有的最新的《营业执照》、现行有效的《公司章程》中关于经营范围的记载、《招股说明书》、《审计报告》及发行人的说明，并经本所律师核查发行人的主要业务合同，本所律师认为，发行人目前主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板注册管理办法》第十三条第一款之规定。

（2）经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板注册管理办法》第十三条第二款之规定。

（3）根据发行人董事、监事及高级管理人员户籍所在地公安机关出具的证明文件，发行人董事、监事和高级管理人员填写的调查表，并经本所律师在上海证券交易所、深圳证券交易所、中国证监会等网站进行检索核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板注册管理办法》第十三条第三款的规定。

综上所述，本所律师认为，本次发行上市除尚需深圳证券交易所审核及中国证监会履行发行注册程序以外，已具备《公司法》、《证券法》和《创业板注册管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

（一）发行人前身青岛兰园的设立

发行人是由高次团粒以整体变更方式设立的股份有限公司，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园成立于 2000 年 8 月 30 日。

经本所律师核查，青岛兰园设立时股东凯捷科技 9.90 万元实物出资未进行评估，该等行为不符合当时有效的《公司法》的规定。

根据公司提供的增值税专用发票、记账凭证并经本所核查，青岛兰园设立时的实物出资 9.90 万元系凯捷科技于 2000 年 7 月 25 日向北京百盛实业商贸有限公司采购的总价值（含税）为 9.90 万元的 10 套计算机。前述实物出资依据该购置价格作价，且该计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以购买价格直接作价出资，不会导致出资不实的情况，不会对公司及公司的生产经营活动造成重大不利影响。凯捷科技实物资产出资未经评估事宜不会对公司本次发行上市构成实质性法律障碍。根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本，及公司提供的青岛兰园当年度的《记账凭证》，收到凯捷科技出资计算机，实收资本 9.9 万元。综上，上述实物出资已交付发行人。据公司提供的材料及说明，由于电脑设备的更新换代，上述资产已于 2008 年 12 月作报废处理。

就上述公司设立时的出资瑕疵，发行人实际控制人李春林、许剑平承诺，若因青岛兰园成立时股东实物出资未经评估导致公司出资不实或与其他人产生任何纠纷，给公司造成任何费用支出或经济损失，将无条件承担全部赔偿责任。

（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式

经本所律师核查，发行人采取发起设立的方式，由有限责任公司的原股东作为发起人以经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，并取得了青岛市工商局颁发的《企业法人营业执照》，注册号为 370212228013923，发行人设立程序、资格、条件、方式等均符合法律、法规和规范性文件的规定。

（三）《发起人协议》

经本所律师核查，发行人设立过程中，高次团粒全体股东签署了关于高次团粒整体变更为发行人的《发起人协议》，经本所律师审阅，《发起人协议》的内容符合《公司法》等相关法律、法规和规范性文件的规定。

（四）发行人设立过程中的审计、评估及验资程序

经本所律师核查，发行人设立过程中履行了必要的审计、评估及验资程序，符合法律、法规和规范性文件的规定。

（五）发行人创立大会的程序及所议事项

经本所律师核查，发行人创立大会暨第一次股东大会召开程序及审议事项符合当时有效的《公司法》等法律、法规及规范性文件的规定。

综上所述，本所律师认为，发行人设立的程序、资格、条件和方式，符合当时法律、法规和规范性文件的规定；发行人设立过程中所签署的《发起人协议》符合有关法律、法规和规范性文件的规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷；发行人设立的过程中已经履行了审计、资产评估和验资程序，符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

（一）发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力

经本所律师核查，发行人主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人目前所从事的业务在其核准的经营范围之内，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；发行人具有健全的内部组织结构，拥有独立的决策和执行机构；发行人独立地对外签署合同、独立经营。

（二）发行人的资产完整

经本所律师核查，发行人全体股东的出资额均已足额缴纳，发行人合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利等知识产权的所有权或使用权（详见《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”）；截至本法律意见书出具之日，发行人不存在资金、资产及其他资源被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（三）发行人业务独立

经本所律师核查，发行人业务经营管理独立实施，独立承担责任与风险，业务独立于控股股东、实际控制人及实际控制人控制的其他企业。发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，也不存在显失公平的关联交易（详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争”）。

（四）发行人人员独立

经本所律师核查，发行人有独立的劳动、人事及工资管理制度；发行人的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员也未在发行人的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（五）发行人机构独立

经本所律师核查，发行人已设立股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，在董事会之下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会等四个专门委员会，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，并设置了必要的业务和职能部门，发行人组织机构和经营管理部门均按照公司章程及其他内部制度的规定独立行使管理职权，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（六）发行人财务独立

经本所律师核查，发行人建立了独立的财务部门以及独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策；具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。发行人及其子公司独立在银行开设账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；根据发行人及其子公司的《营业执照》、报告期内的纳税申报表及完税凭证、国家税务总局青岛市崂山区税务局、国家税务总局平度市税务局第一税务所、国家税务总局胶州市税务局第一税务所出具的证明文件并经发行人确认，发行人及其子公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

综上所述，本所律师认为，截至本法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发起人、股东及实际控制人

（一）发起人

经本所律师核查，发行人设立时共有 4 名发起人股东，发行人成立时各发起人的持股情况如下表：

序号	股东姓名/名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	青岛冠中投资集团有限公司	3,941.05	74.5
2	许剑平	819.95	15.5
3	青岛和容投资有限公司	370.30	7
4	青岛博正投资有限公司	158.70	3
合计		5,290	100

经本所律师核查，各发起人住所均在中国境内，发起人人数、出资比例符合有关法律、法规和规范性文件之规定。各发起人按照各自持有高次团粒的股权比例，以高次团粒经审计的净资产作为对发行人的出资，该等出资方式符合相关法律法规的规定。根据山东汇德会计师事务所有限公司出具的（2012）汇所验字第 3-013 号《验资报告》及信永中和出具的 XYZH/2019JNA10262 号《青岛冠中生态股份有限公司验资复核报告》，发起人已履行足额出资义务。

（二）现有股东

5、截至本法律意见书出具之日，发行人共有 15 名股东，其中包括 3 名自然人股东、12 名非自然人股东，均在中国境内有住所，均具有法律、法规和规范性文件规定的担任股份有限公司发起人及股东的主体资格。

6、经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人股东之间的关联关系如下：冠中投资、博正投资股东李春林与许剑平系夫妻关系；冠中投资、和容投资、博正投资系李春林与许剑平夫妇实际控制的公司；深创投持有淄博创新 28.57%股权，并间接持有淄博创新基金管理人淄博创新资本管理有限公司 47.5%股权；深创投持有潍坊创新 32.00%股权，并间接持有潍坊创新基金管理人潍坊红土资本管理有限公司 48%股权；深创投持有国中创投 49%的股权，国中创投为中小企业基金的执行事务合伙人和基金管理人，同时，深创投持有中小企业基金 10.00%的合伙份额；巨峰创投持有青岛创信 20.00%的合伙份额。

7、经本所律师核查，12 名非自然人股东中，5 名已完成私募基金备案或私募基金管理人登记，具体情况如下：深创投当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD2401，其基金管理人深创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1000284；中小企业基金当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SR2284，

其基金管理人国中创投已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1060025；淄博创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5652，其基金管理人淄博创新资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1011127；潍坊创新当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD5887，其基金管理人潍坊红土资本管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1010504；青岛创信当前已完成私募投资基金备案，备案编号为 SD4849，其基金管理人青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司已完成私募基金管理人登记，登记编号为 P1009280。经本所律师在基金业协会网站查询，上述股东不存在被基金业协会列入黑名单、纪律处分的情形，其基金管理人不存在被基金业协会注销或撤销管理人登记的情形。

根据冠中投资、和容投资、博正投资、巨峰创投、青岛国信、尚达投资、海宁久赢等 7 名非自然人股东提供的《营业执照》、《公司章程》、《合伙协议》及其出具的确认文件并经本所律师核查，上述股东系使用自有资金进行对外投资，不存在以非公开方式向合格投资者募集资金、资产由基金管理人管理的情形，也未担任任何私募投资基金的管理人，其中，和容投资系发行人实际控制人及员工为持有发行人股份出资设立的持股平台公司，除持有发行人股份外未从事其他投资活动。上述 7 名非自然人股东不属于私募投资基金，无须按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行备案手续。

8、根据青岛市国有资产监督管理委员会于 2019 年 10 月 30 日出具的《青岛市国资委关于青岛冠中生态股份有限公司国有股权管理方案的批复》（青国资委[2019]93 号），在冠中生态首次公开发行股票并上市过程中，青岛国信和巨峰创投为国有股东，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有股东标识（SS），深创投和潍坊创新参照国有股东管理，需在中国证券登记结算有限责任公司加注国有实际控制股东标识（CS）。

（三）发行人的控股股东及实际控制人

截至本法律意见书出具之日，冠中投资持有发行人 47.73%的股份，为发行人的控股股东。

截至本法律意见书出具之日，许剑平直接持有公司 819.95 万股股份，占公

司发行前总股本的 11.71%；李春林和许剑平通过冠中投资持有公司 3,341.05 万股股份，占公司发行前总股本的 47.73%，通过博正投资持有公司 158.7 万股股份，占公司发行前总股本的 2.27%，通过和容投资控制公司 370.3 万股股份，占公司发行前总股本的 5.29%。李春林、许剑平夫妇合计控制公司 67.00%的股份，为公司实际控制人。

经本所律师核查，最近两年，冠中投资、和容投资和博正投资的股权未发生重大变更，李春林、许剑平夫妇一直是冠中投资、和容投资和博正投资的实际控制人。最近两年内，冠中投资、许剑平、和容投资、博正投资合计控制的发行人股份比例未低于 67.00%，所控制的股份能够对发行人股东大会形成共同控制；李春林一直担任发行人的董事长，许剑平一直担任发行人的董事兼总经理职务；李春林、许剑平夫妇二人均参与发行人生产经营管理，能够对生产经营决策产生重大影响。因此，李春林、许剑平夫妇最近两年一直为发行人的实际控制人，未发生变更。

综上所述，本所律师认为，发行人的发起人具备有关法律、法规、规章及规范性文件规定担任股份公司发起人的资格；发行人的发起人及股东人数、住所、出资比例符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发起人投入到发行人的资产产权关系清晰，不存在法律障碍；李春林、许剑平夫妇为公司实际控制人，最近两年未发生变更。

七、发行人的股本及其演变

（一）发行人前身高次团粒的股本演变

发行人由高次团粒整体变更设立，高次团粒设立时的名称为青岛兰园，青岛兰园自设立以来共发生了七次股权转让、九次增资。经本所律师核查，青岛兰园历次股权变动合法、有效。

（二）发行人历次股本演变

发行人的设立情况详见《律师工作报告》正文之“四、（二）发行人设立的程序、资格、条件和方式”，发行人自设立以来共发生了一次股份转让、二次增资。经本所律师核查，发行人自设立以来，历次增资、股份转让等股权变动行为均合法、有效。

（三）公司股票在股转系统挂牌情况

2015 年 11 月 24 日至 2017 年 5 月 17 日期间，公司股票在股转系统挂牌并公开转让，证券代码为 834265，证券简称“冠中生态”，具体情况如下：

3、2015 年 11 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统挂牌

（3） 2015 年 6 月 18 日、2015 年 7 月 6 日，冠中生态分别召开第一届董事会第十五次会议及 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》等议案。

（4） 2015 年 10 月 30 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态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[2015]7241 号），同意冠中生态股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 11 月 24 日，公司股票正式在股转系统挂牌并公开转让。

4、2017 年 5 月，冠中生态在全国中小企业股份转让系统终止挂牌

（5） 2017 年 3 月 20 日、2017 年 4 月 6 日，冠中生态分别召开第二届董事会第九次会议及 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》等议案。

（6） 2017 年 4 月 20 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意青岛冠中生态股份有限公司终止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］2128 号），同意冠中生态股票自 2017 年 5 月 17 日起在股转系统终止挂牌。

（7） 根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2017 年 5 月 23 日出具的《证券持有人名册》，截至股权登记日 2017 年 5 月 22 日，冠中生态的股权结构与其挂牌前出具的《初始登记股份持有人名册清单》相同，根据发行人说明并经本所律师核查，发行人股票在股转系统挂牌期间未发生股权变动。

（8） 根据发行人出具的行政处罚决定书、罚款缴纳凭证及政府部门的确认文件并经本所律师检索青岛政务网公示信息，在新三板挂牌以及挂牌期间，发行人受到的行政处罚共计 1 项，具体情况详见《律师工作报告》正文“二十、诉讼、仲裁或行政处罚（一）2、行政处罚”。发行人在新三板挂牌以及挂牌期间不存

在受到证监会或股转系统行政处罚或被采取监管措施的情形。除本律师工作报告已披露的处罚情况外，发行人在新三板挂牌以及挂牌期间不存在其他行政处罚或被采取监管措施的情形。

（四）股东所持发行人股份的质押、冻结情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的股权清晰，各股东所持发行人的股份不存在冻结、质押等权利限制。

（五）股东所持发行人股份的其他安排情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人的各股东确认其均为名下发行人股份的实际持有人，其所持股份均不存在信托、委托持股等其他安排情况。

综上所述，本所律师认为，发行人设立、历次股权变动合法、有效；截至本法律意见书出具之日，发行人股权清晰，各股东持有的发行人股份不存在冻结、质押等权利限制，不存在信托、委托持股等安排，亦不存在重大权属纠纷。

八、发行人的业务

（一）经营范围及主营业务

经本所律师核查，发行人目前的经营范围和经营方式均在其《营业执照》和《公司章程》规定的内容之内，符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发行人及其子公司已取得生产经营所需要的必要经营许可或资质文件。

（二）发行人在中国大陆之外从事经营的情况

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动。

（三）发行人业务的变更情况

经本所律师核查，发行人最近两年经营范围的变更不构成主营业务变更，发行人的主营业务一直为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，没有发生重大变化。

（四）发行人主营业务突出

经本所律师核查，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。报告期内发行人的主营业务收入占同期营业收入的比重均在 99%以上，主营业务突出。

（五）发行人持续经营不存在法律障碍

经本所律师核查，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，其在其经营范围内开展生产经营，依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

1、发行人的控股股东、实际控制人

发行人的控股股东为冠中投资；实际控制人为李春林和许剑平夫妇。

2、其他持有发行人 5%以上股份的股东

除控股股东冠中投资以及实际控制人许剑平外，其他持有发行人 5%以上股份的股东情况如下：

序号	股东名称/姓名	与发行人的关联关系
5	于庆周	目前持有发行人 6.43%股份
6	深圳市创新投资集团有限公司	目前持有发行人 5.47%股份
7	青岛和容投资有限公司	目前持有发行人 5.29%股份，发行人实际控制人控制的企业
8	中小企业发展基金（深圳有限合伙）	目前持有发行人 5.26%股份

3、发行人的全资/控股子公司

序号	子公司名称	与发行人的关联关系
5	平度冠中	发行人目前持有其 100%股权
6	胶州冠中	发行人目前持有其 100%股权
7	西安元塔	发行人目前持有其 70%股权
8	北京元塔	发行人目前持有其 100%股权
9	拉萨冠中	发行人目前持有其 100%股权

4、发行人的参股公司

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
5	高速生态	发行人目前持有其 30%股权

序号	参股公司名称	与发行人的关联关系
6	东园众成	发行人目前持有其 10%股权
7	东园新冠	发行人目前持有其 10%股权
8	白城建城	发行人目前持有其 9%股权
9	青岛蕴升	发行人目前持有其 20%股权
10	淄博土展	发行人目前持有其 40%股权

5、发行人的控股股东（实际控制人）控制的其他企业

关联方	关联关系
和容投资	持有发行人 5.29%股份，发行人控股股东冠中投资持有该公司 57.40%的股权
博正投资	持有发行人 2.27%股份，发行人实际控制人李春林持有该公司 51%的股权，实际控制人许剑平持有该公司 49%的股权

6、发行人的持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，及该等人员控制或担任董事、高级管理人员的企业

（1）截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事和高级管理人员详见《律师工作报告》正文“十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化（一）发行人现任董事、监事、高级管理人员及任职情况”。

（2）发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员，包括配偶、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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（3）发行人控股股东冠中投资的执行董事兼总经理为李春林，监事为边桂香，该等人员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、子女配偶的父母均为发行人的关联方。

（4）经本所律师核查，当前发行人持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员、发行人控股股东冠中投资的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的主要企业或其他组织情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	济南创新创业投资有限公司	发行人实际控制人李春林担任董事;发行人董事杜力担任董事兼总经理
2	青岛华文科技有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑

		光及其配偶王海昕合计持股 100.00%
3	济南冠中信息技术有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股 100.00%
4	潍坊市创新创业资本投资有限公司	发行人董事杜力担任董事 / 高级管理人员
5	淄博创新资本创业投资有限公司	
6	深圳泰德激光科技有限公司	
7	日照海恩锯业有限公司	
8	大连路明发光科技股份有限公司	
9	青岛红土创业投资有限公司	
10	青岛红土资本管理有限公司	
11	潍坊红土资本管理有限公司	
12	威海创新投资有限公司	
13	山东红土创业投资有限公司	
14	淄博创新资本管理有限公司	
15	烟台创新创业投资有限公司	
16	烟台红土创业投资管理有限公司	
17	山东省财金红土股权投资基金管理有限公司	
18	威海红土资本管理有限公司	
19	深圳市泰德佳诚投资有限公司	
20	深圳泰软软件科技有限公司	
21	山东盛日奥鹏环保新材料集团股份有限公司	
22	西安唐晶量子科技有限公司	
23	青岛红土成业投资管理有限公司	
24	山东世纪开元电子商务集团有限公司	
25	青岛和盛铭源投资合伙企业（有限合伙）	发行人董事杜力持有合伙份额 49.5%
26	青岛和盛添富投资管理有限公司	发行人董事杜力持股比例 50%并担任执行董事
27	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事朱清滨担任执行事务合伙人（合伙企业）/负责人
28	上会会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所	
29	上会会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所	
30	秦皇岛天秦装备制造股份有限公司	发行人独立董事朱清滨担任独立董事
31	上海商米科技集团股份有限公司	
32	山东信通电子股份有限公司	
33	山东凯盛新材料股份有限公司	
34	山东德衡律师事务所（特殊普通合伙）	发行人独立董事李旭修担任执行事务合伙人
35	青岛和合涂装材料有限公司	发行人独立董事李旭修持股比例 80%
36	青岛大奇消防装备有限公司	发行人监事张志红及其配偶黄奇合计持股 100%
37	青岛诚久管理咨询有限公司	发行人独立董事朱清滨配偶张玉华持股比例 61%

38	青岛普迪科技开发公司	1998 年 11 月 18 日吊销，发行人实际控制人、董事长李春林担任董事
39	山东省昌明投资有限公司	发行人持股 5%以上股东于庆周担任副总经理
40	泰安德正海中环保科技有限责任公司	发行人持股 5%以上股东于庆周担任董事

7、报告期内曾经存在的主要关联方

除上述关联方以外，发行人报告期内曾经的关联方情况如下：

（1） 报告期内曾经任职的董事、监事及高级管理人员

序号	关联方	关联关系
1	孙建强	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
2	张耀军	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
3	李成基	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司独立董事
4	胡岩	2016 年 1 月至 2016 年 10 月曾担任公司监事
5	崔玉岭	2016 年 10 月至 2019 年 6 月曾担任公司监事
6	曲莉萍	2016 年 1 月至 2019 年 6 月曾担任公司董事、副总经理
7	吴刚	2016 年 1 月至 2020 年 6 月曾担任公司监事

（2）经本所律师核查，报告期内公司董事、监事及高级管理人员控制或能够施加重大影响的企业，或担任董事、高级管理人员的主要企业情况如下：

序号	关联方	关联关系
7	山东英科医疗用品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 16 日离任
8	山东大业股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 10 月 9 日离任
9	深圳泰德半导体装备有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2018 年 6 月 20 日离任
10	烟台巨力精细化工股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2017 年 10 月 23 日离任
11	荣成泰祥食品股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2016 年 11 月 11 日离任
12	山东华乐新材料科技股份有限公司	发行人董事杜力曾任董事，已于 2019 年 9 月 17 日离任
13	青岛城阳林工商有限公司	1999 年 10 月 13 日吊销，发行人监事吴刚担任董事，吴刚已于 2020 年 6 月 16 日离任

注 1：根据发行人董事兼副总经理高军填写的调查函并访谈高军，高军自 2011 年 10 月起即不再担任青岛守信的董事，但因青岛守信自身原因，直到 2018 年 10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更工商备案手续，青岛守信实际不是发行人报告期内关联方。

注 2：根据发行人董事、副总经理、财务总监由芳填写的调查函及本所律师对由芳的访谈，由芳于 2006 年 8 月至 2011 年 3 月就职于海川建设，任总会计师，并于就职期间兼任海川建设的董事。2009 年 8 月，由芳辞去海川建设董事职务，2011 年 3 月，由芳从海川建设

离职。根据由芳填写的调查函、由芳 2011 年的社保缴费记录、2011 年 4 月与发行人签署的劳动合同、本所律师对由芳、海川建设的访谈及海川建设出具的说明，由芳自 2009 年 8 月起即不再担任海川建设董事职务，因海川建设自身原因，直到 2018 年 12 月才就上述董事变更工商备案手续，海川建设实际不是发行人报告期内关联方。

（一）报告期内，发行人的主要关联交易详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。经本所律师核查，报告期内公司与关联方之间不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易，已发生的关联交易不存在严重损害发行人及其他股东利益的情况。

（二）经本所律师核查，为有效规范与减少关联交易，公司实际控制人李春林、许剑平、持股 5%以上的股东冠中投资、于庆周、深创投、和容投资、中小企业基金及公司董事、监事和高级管理人员已出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，上述人员出具的承诺内容合法、有效。

（三）经本所律师核查，发行人根据有关法律、法规和规范性文件的规定，已在其《公司章程》、《公司章程（草案）》、《股东大会议事规则（草案）》、《董事会议事规则（草案）》及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《独立董事工作制度》规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，相关内容合法、有效。

（四）经本所律师核查，冠中生态自成立以来主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。为有效防止及避免同业竞争，发行人实际控制人李春林、许剑平夫妇及控股股东冠中投资出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，该等承诺内容合法、有效。

十、发行人的主要财产

（一）经本所律师核查，发行人拥有的主要财产包括土地使用权、房屋所有权、商标权、专利权、机器设备、子公司股权及分公司所有权等，截止本法律意见书出具之日，发行人所拥有的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（二）经本所律师核查，发行人及其子公司存在租赁房屋用于办公、员工宿

舍的情况，相关租赁协议未办理备案手续，且部分出租人未提供产权证明文件，对此，发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。上述房产租赁中的瑕疵不会给发行人的生产经营造成重大不利影响，不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

（三）经本所律师核查，除《律师工作报告》正文“十、发行人的主要财产”、“十一、发行人的重大债权债务”已经披露的权利限制外，发行人的主要资产不存在其他被设定担保或权利受到限制的情形。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人正在履行的重大合同合法有效，不存在纠纷或争议。

（二）侵权之债

根据发行人的书面确认以及相关工商行政管理、人事劳动社会保障、质量监督等政府主管部门出具的证明，并经本所律师通过检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等司法机关网站等方式进行核查，截至本法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方的重大债权债务关系及相互提供担保情况

1、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至 2019 年 12 月 31 日，除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所述债权债务外，发行人与关联方不存在其他重大债权债务。

2、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在为关联方提供担保的情况，关联方为发行人提供担保的情况详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

截至 2019 年 12 月 31 日，发行人金额较大的其他应收、其他应付款均系由正常生产经营而发生，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

（一）经本所律师核查，发行人设立以来的增资行为合法、有效，发行人设立至今不存在合并、分立、减少注册资本的行为。

（二）报告期内，发行人的资产收购和出售行为符合当时适用的法律、法规的规定，并已履行了必要的法律手续。

（三）经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，发行人不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售的安排。

十三、发行人章程的制定和修改

（一）经本所律师核查，发行人现行的《公司章程》符合《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的规定，报告期内发行人的公司章程的制定及修改已履行了法定程序。

（二）经本所律师核查，发行人的《公司章程（草案）》已依据《上市公司章程指引（2019 年修订）》制订并经发行人股东大会通过，符合《公司法》、《证券法》、《上市公司章程指引（2019 年修订）》等法律、法规、规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）经本所律师核查，发行人已按照《公司法》等法律、法规的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会等规范的法人治理结构和组织机构。

（二）经本所律师核查，发行人的股东大会、董事会、监事会均具有健全的议事规则，该等议事规则的内容均符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（三）经本所律师核查，发行人报告期内历次股东大会、董事会、监事会会议的召开、决议内容和决议签署不存在违反有关法律、法规及规范性文件的情形，决议内容及签署均合法、合规。

（四）经本所律师核查，发行人报告期内股东大会、董事会的历次授权和重大决策合法、有效。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人董事、监事及高级管理人员的任职均经法定程序产生，符合法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定。

（二）经本所律师核查，最近两年内，发行人董事、监事及高级管理人员的变更均履行了必要的法律程序，且发行人董事、监事、高级管理人员未发生重大变化。

（三）截至本法律意见书出具之日，发行人的独立董事分别为朱清滨、李旭修和展二鹏。发行人独立董事人数占全体董事会成员的三分之一，其中，朱清滨、李旭修分别为会计、法律专业人士。发行人独立董事的任职资格符合有关法律、法规、规章及规范性文件及《公司章程》、《独立董事工作制度》的规定。

十六、发行人的税务

（一）经发行人说明并经本所律师核查，发行人及其子公司均依法进行了税务登记，发行人及其子公司报告期内执行的主要税种、税率符合法律、法规的规定。

（二）经发行人说明并经本所律师核查，发行人报告期内享受的税收优惠符合法律、法规的规定。

（三）经本所律师核查，发行人享受的财政补贴具有相应的政策依据，真实有效。

（四）根据发行人及其子公司提供的最近三年的纳税申报表、完税证明、有关税收主管机关出具的证明文件并经本所律师核查，发行人及其子公司最近三年能够履行纳税义务，不存在因严重违反税收相关法律、法规而受到行政处罚且情节严重的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

（一）发行人的环境保护

经本所律师核查，公司所处行业不属于国家环保部门认定的重污染行业。

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，核查了环保相

关情况并在环保网站进行检索，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

经本所律师核查，发行人募集资金拟投资项目《建设项目环境影响登记表》已进行了备案。

（二）发行人的产品质量、技术标准

经本所律师实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地市场监督管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及相关行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反产品质量和技术监督相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

（三）安全生产

经本所律师实地走访了发行人及子公司的办公场所和经营场所，取得并审阅了发行人及子公司当地安全生产管理部门出具的证明文件并检索信用中国网站及行政主管部门网站等，本所律师认为，报告期内，发行人及其子公司不存在因违反安全生产相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、募集资金的运用

（一）经本所律师核查，发行人本次募集资金拟投资项目已经发行人股东大会审议通过，且已经相关主管部门备案。

（二）发行人本次募集资金拟投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定。

（三）发行人本次募集资金拟投资项目不涉及与他人进行合作的情形，不会导致同业竞争。

（四）发行人已建立募集资金管理制度，对募集资金存储、使用、变更、监督等内容进行了明确规定。

十九、发行人业务发展目标

本所律师核查认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，符合国家法律、法规和规范性文件的规定。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人的说明与承诺、相关政府部门出具的证明文件，并经本所律师与发行人董事长、总经理、财务总监、董事会秘书等有关人员访谈、登录国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等网站查询、通过互联网搜索与发行人有关的报道和评价，截至本法律意见书出具之日，发行人尚未了结的诉讼案件涉诉金额占发行人应收账款、净资产的比例较小，对发行人的持续经营不构成重大不利影响，不会对本次发行构成实质性障碍，

经本所律师核查，发行人报告期内存在 2 起行政处罚事项，根据主管部门出具的证明，冠中生态受到的行政处罚不属于情节严重的行政处罚，所涉行为不构成重大违法行为。

经本所律师核查，截至本法律意见书出具之日，除《律师工作报告》披露的诉讼、仲裁及行政处罚情况外，发行人及其子公司不存在其他尚未了结的或者可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二）发行人实际控制人、持股 5%以上的股东的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人的说明与承诺，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（三）发行人董事、监事、高级管理人员的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺及填写的调查函，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国

执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人董事、监事、高级管理人员有关的报道和评价等），截至本法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所对上述发行人及其子公司、发行人的实际控制人、发行人持股 5%以上的股东、发行人的董事、监事及高级管理人员的诉讼、仲裁的调查和了解受到下列因素的限制：

《中华人共和国民事诉讼法》所规定的民事案件管辖法院除被告所在地法院外，还包括原告所在地法院、合同签订地或履行地法院、侵权行为地法院等，在某些情况下可能还会涉及到专属法院的管辖，某些诉讼还可能会在境外法院提起；对于仲裁案件，通常由合同或争议双方通过协议选择仲裁机构。在中国目前对诉讼和仲裁案件受理缺乏统一并可公开查阅的信息公告系统情况下，本所无法穷尽对上述单位和个人诉讼、仲裁情况的核实。

二十一、《招股说明书》法律风险的评价

本所律师对发行人引用《律师工作报告》和本法律意见书相关内容已认真审阅，发行人《招股说明书》不至因上述引用内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一）发行人及其控股股东等责任主体相关承诺的合法性

经本所律师核查，本次发行前，发行人、发行人的实际控制人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体已签署作出的承诺内容合法、合规，发行人作出上述承诺已经履行相应的决策程序。

（二）发行人及其控股股东、董事、高级管理人员等责任主体未履行相关承诺的约束措施

经本所律师核查，对于未履行相关承诺的约束措施已经发行人及其控股股东、实际控制人、董事及高级管理人员等相关责任主体签署，内容合法、合规，符合《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》对相关责任主体作出公开承诺

事项应同时提出未履行承诺时的约束措施的相关要求。

同时，发行人已就本次发行对即期回报摊薄的影响进行了分析，并制定了摊薄即期回报的填补措施。发行人董事、高级管理人员已根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》的要求，就确保发行人填补回报措施的切实履行作出了承诺。

二十三、结论性意见

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司，发行人符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书》中所引用的本法律意见书及《律师工作报告》的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并在创业板上市尚待深圳证券交易所的审核同意并报中国证监会注册。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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》签字页）

上海市锦天城律师事务所　　经办律师：

王 蕊

负责人：

顾功耘　　经办律师：

李婷婷

经办律师：

陈 静

2020 年 9 月 8 日

上海市锦天城律师事务所

关于青岛冠中生态股份有限公司

首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书（六）

地址：上 11/12 层

电话：02

邮编：20

目录

释义 420
声明事项 423
第一部分 本次发行上市相关事项的更新 425
一、本次发行上市的批准与授权 425
二、发行人本次发行上市的主体资格 425
三、发行人本次发行上市的实质条件 425
四、发行人的设立 429
五、发行人的独立性 430
六、发起人、股东及实际控制人 432
七、发行人的股本及其演变 433
八、发行人的业务 433
九、 关联交易及同业竞争 435
十、发行人的主要财产 436
十一、发行人的重大债权债务 443
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并 450
十三、发行人章程的制定和修改 450
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 450
十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化 451
十六、发行人的税务 451
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准 454
十八、募集资金的运用 454
十九、发行人业务发展目标 455
二十、诉讼、仲裁或行政处罚 455
二十一、《招股说明书》法律风险的评价 457
二十二、其他需要说明的问题 458
二十三、结论性意见 458
第二部分 关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新 459
一、《反馈意见》问题 1 的回复更新 459
二、《反馈意见》问题 3 的回复更新 498
三、《反馈意见》问题 4 的回复更新 530
四、《反馈意见》问题 5 的回复更新 569
五、《反馈意见》问题 6 的回复更新 606
六、《反馈意见》问题 7 的回复更新 639
七、《反馈意见》问题 8 的回复更新 648
八、《反馈意见》问题 9 的回复更新 655
九、《反馈意见》问题 11 的回复更新 664
十、《反馈意见》问题 12 的回复更新 668
十一、《反馈意见》问题 42 的回复更新 673
十二、《问询函》问题 5 的回复更新 674
十三、《问询函》问题 7 的回复更新 680

释义

除非本补充法律意见书另有所说明，下列词语之特定含义如下：

序号	简称		含义
1	公司、发行人或冠中生态	指	青岛冠中生态股份有限公司
2	高次团粒	指	青岛高次团粒生态技术有限公司，系发行人前身，成立于2000年8月，原名称为“青岛兰园绿色工程有限公司”，2009年4月23日更名为“青岛高次团粒生态技术有限公司”
3	青岛兰园	指	青岛兰园绿色工程有限公司，2009年4月23日更名为高次团粒
4	平度冠中	指	青岛平度冠中新材料科技有限公司，成立于2011年8月1日，原名称为“青岛冠中环境生态科技有限公司、青岛冠中生态科技有限公司”
5	胶州冠中	指	青岛胶州冠中新材料科技有限公司
6	东园众成	指	乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司
7	东园新冠	指	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司
8	白城建城	指	白城市建城项目管理有限公司
9	高速生态	指	山东高速绿色生态发展有限公司
10	北京元塔	指	北京元塔生态环保科技有限公司
11	西安元塔	指	西安元塔生态环保科技有限公司
12	拉萨冠中	指	拉萨冠中环境技术有限公司
13	蕴升生态	指	青岛蕴升生态环境工程有限公司
14	淄博土展	指	淄博土展生态工程有限公司
15	冠中投资	指	青岛冠中投资集团有限公司，原名称为“青岛冠中投资有限公司”，2008年10月更名为“青岛冠中投资集团有限公司”
16	和容投资	指	青岛和容投资有限公司，原名称为“青岛冠中环境建设有限公司”，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为“青岛和容投资有限公司”
17	冠中环境	指	青岛冠中环境建设有限公司，2011年10月8日更名为“青岛冠中工程咨询有限公司”，2012年7月31日更名为和容投资
18	博正投资	指	青岛博正投资有限公司
19	中小企业基金	指	中小企业发展基金（深圳有限合伙）
20	凯捷科技	指	青岛高科技工业园凯捷科技有限公司
21	北京兰园	指	北京兰园绿色工程有限公司
22	深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
23	巨峰创投	指	青岛巨峰科技创业投资有限公司，原名称为“青岛市崂山区创业投资有限责任公司”，2016年2月26日更名为“青岛巨峰科技创业投资有限公司”
24	崂山创投	指	青岛市崂山区创业投资有限责任公司，2016年2月26日更名为巨峰创投

序号	简称		含义
25	青岛创信	指	青岛创信海洋经济创业投资基金中心（有限合伙）
26	青岛国信	指	青岛国信资本投资有限公司
27	淄博创新	指	淄博创新资本创业投资有限公司
28	潍坊创新	指	潍坊市创新创业资本投资有限公司
29	尚达投资	指	霍尔果斯尚达创业投资有限公司
30	海宁久赢	指	海宁久赢投资管理有限公司
31	华文科技	指	青岛华文科技有限公司
32	济南冠中信息	指	济南冠中信息技术有限公司
33	中鑫汇富	指	中鑫汇富（北京）科技有限公司
34	国中创投	指	深圳国中创业投资管理有限公司
35	《发起人协议》	指	《青岛冠中生态股份有限公司的发起人协议》
36	青岛市工商局	指	青岛市工商行政管理局，现更名为青岛市市场监督管理局
37	股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
38	基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
39	保荐机构、国金证券	指	国金证券股份有限公司
40	会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
41	锦天城或本所	指	上海市锦天城律师事务所
42	中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
43	财政部	指	中华人民共和国财政部
44	《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
45	《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
46	《创业板注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
47	《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）》
48	《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》
49	《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）》
50	《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》
51	《公司章程》	指	《青岛冠中生态股份有限公司章程》
52	《公司章程（草案）》	指	发行人为本次发行上市而修订并将在上市后实施的《青岛冠中生态股份有限公司章程（草案）》
53	《内部控制鉴证报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10197 号《内部控制鉴证报告》
54	《内部控制自我评价报告》	指	发行人出具的《青岛冠中生态股份有限公司内部控制自我评价报告》
55	《审计报告》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10195 号《审计报告》
56	《非经常性损益专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10200 号《非经常性损益明细表的专项说明》
57	《纳税专项说明》	指	信永中和出具的 XYZH/2020JNA10198 号《主要税种纳税及税收优惠情况的专项说明》
58	《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《青岛冠中生态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》
59	《律师工作报告》	指	本所为公司本次发行上市于 2020 年 6 月 19 日出具的《关于

序号	简称		含义
			青岛冠中生态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》
60	《法律意见书》	指	本所为发行人本次发行上市于 2020 年 6 月 19 日、2020 年 9 月 8 日出具的《关于青岛冠中生态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》
61	补充法律意见书（一）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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）》
62	补充法律意见书（二）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（二）》
63	补充法律意见书（三）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（三）》
64	补充法律意见书（四）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（四）》
65	补充法律意见书（五）	指	本所为发行人本次发行上市出具的《关于青岛冠中生态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（五）》
66	本补充法律意见书	指	《关于青岛冠中生态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（六）》
67	《反馈意见》	指	《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（193043 号）
68	《问询函》	指	《关于青岛冠中生态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[2020]010085 号）
69	《落实函》	指	《关于青岛冠中生态股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2020〕010324 号）
70	最近三年、报告期	指	2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月
71	本次发行	指	本次首次公开发行人民币普通股(A 股)股票
72	本次发行上市	指	发行人首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市
73	元、万元	指	除非特指，均为人民币单位

上海市锦天城律师事务所
关于青岛冠中生态股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书（六）

案号：01F20175587

致：青岛冠中生态股份有限公司

上海市锦天城律师事务所接受冠中生态的委托，并根据发行人与本所签订的《专项法律顾问协议》，作为发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据《证券法》、《公司法》及《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件的规定，于 2020 年 6 月 19 日出具了《律师工作报告》以及《法律意见书》并于 2020 年 9 月 8 日更新出具了《法律意见书》，于 2020 年 4 月 30 日出具了《补充法律意见书（一）》，于 2020 年 5 月 30 日出具了《补充法律意见书（二）》，于 2020 年 7 月 24 日出具了《补充法律意见书（三）》，于 2020 年 8 月 18 日出具了《补充法律意见书（四）》，于 2020 年 9 月 3 日出具了《补充法律意见书（五）》。

根据中国证监会及深圳证券交易所的要求，发行人聘请的信永中和对发行人财务会计报表加审至 2020 年 6 月 30 日，并出具 XYZH/2020JNA10195 号《审计报告》，本所律师对发行人于 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间的重大事项进行了核查；同时，本所律师针对《反馈意见》、《问询函》、《落实函》中的回复事宜，就《补充法律意见书（二）》、《补充法律意见书（三）》以及《补充法律意见书（四）》出具日后至本补充法律意见书出具日期间的变更事项进行补充核查，更新出具本补充法律意见书，对《补充法律意见书（二）》、《补充法律意见书（三）》以及《补充法律意见书（四）》中已经表述且未发生变化的部分，本补充法律意见书不再重复答复。

声明事项

一、本所及本所经办律师依据《证券法》、《证券法律业务管理办法》、《证券法律业务执业规则》、《编报规则第 12 号》等规定及本补充法律意见书出具日以

前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本所及本所经办律师仅就与发行人本次发行上市有关法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项发表意见。在本补充法律意见书和为本次发行出具的法律意见书中对有关会计报告、审计报告、资产评估报告和内部控制报告中某些数据和结论的引述，并不意味着本所对这些数据和结论的真实性及准确性做出任何明示或默示保证。

三、本补充法律意见书中，本所及本所经办律师认定某些事件是否合法有效是以该等事件所发生时应当适用的法律、法规、规章及规范性文件为依据。

四、本补充法律意见书的出具已经得到发行人如下保证：

（一）发行人已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求发行人提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明。

（二）发行人提供给本所的文件和材料是真实、准确、完整和有效的，并无隐瞒、虚假和重大遗漏之处，文件材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符。

五、对于本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依据有关政府部门、发行人或其他有关单位等出具的证明文件出具法律意见。

六、本所同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法律文件，随同其他材料一同上报，并愿意承担相应的法律责任。

七、本所同意发行人部分或全部在《招股说明书》中自行引用或按中国证监会审核要求引用本补充法律意见书内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

八、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，非经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述，本所及本所经办律师根据有关法律、法规、规章和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，出具本补充法律意见书。

第一部分 本次发行上市相关事项的更新

一、本次发行上市的批准与授权

发行人已于 2020 年 6 月 16 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了与本次发行上市有关的议案，决议有效期限为 24 个月，自股东大会通过之日起计算。截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会批准发行人本次发行上市的决议尚在有效期内。

经本所律师核查，发行人本次发行上市已经发行人股东大会依照法定程序进行了批准与授权，股东大会的决议内容合法有效；发行人股东大会授权董事会办理本次发行上市有关事宜的范围、程序合法有效；决议有效期限为 24 个月，自股东大会通过之日起计算。截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会批准发行人本次发行上市的决议尚在有效期内。本次发行上市的申请尚需依法经深圳证券交易所的审核并经中国证监会履行发行注册程序。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，发行人为依法设立有效存续且持续经营时间三年以上的股份有限公司，截至本补充法律意见书出具之日，发行人符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等法律、法规、规章及规范性文件的规定，具备本次发行上市的主体资格。

三、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》、《证券法》、《创业板注册管理办法》、《创业板上市规则》等法律法规的规定，本所律师认为，发行人符合股份有限公司公开发行股票并申请在创业板上市的相关实质条件：

（一）本次发行上市符合《公司法》、《证券法》、《创业板上市规则》规定的相关条件

1、符合《公司法》第一百二十六条的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通

过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟发行的股票种类为每股面值 1 元人民币的普通股（A 股），每股的发行条件和价格相同，每一股份具有同等权利，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

2、符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定

发行人已依据《公司法》及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，并在董事会下设置审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会和战略委员会等四个专门委员会，建立了独立董事、董事会秘书制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

3、符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定

根据《审计报告》并经本所律师核查发行人财务报表、《内部控制鉴证报告》、《非经常性损益专项说明》、《招股说明书》及发行人的说明，发行人 2017 年、2018 年、2019 年度及 2020 年 1-6 月的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 34,998,301.34 元、56,416,247.41 元、59,548,247.36 元及 41,653,772.51 元。发行人具有持续盈利能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

4、符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定

经本所律师核查信永中和出具的 XYZH/2020JNA10195 号《审计报告》，信永中和对发行人最近三年的财务会计报告出具了无保留意见的《审计报告》，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

5、符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定

经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，本次发行上市符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

6、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人的总股本为人民

币 7,000 万元，本次发行前的股本总额不少于人民币 3,000 万元，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（二）项的规定。

7、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定

根据发行人于 2020 年 6 月 16 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》，发行人本次拟公开发行的股份数量占本次发行完成后发行人总股本的比例不低于 25%，符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（三）项的规定。

8、符合《证券法》第四十七条的规定及《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定

根据《审计报告》及《非经常性损益的审核报告》，发行人 2018 年度和 2019 年度的归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益前后孰低数）分别为 56,416,247.41 元及 59,548,247.36 元，合计 115,964,494.77 万元，最近两年归属于母公司股东的净利润均为正且累计不低于人民币 5,000 万元。基于上述，发行人符合《创业板上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项、第 2.1.2 条第一款第（一）项的规定，即“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5000 万元。

（二）本次发行上市符合《创业板注册管理办法》规定的相关条件

1、符合《创业板注册管理办法》第十条的规定

经核查，本所律师认为，发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司，发行人具备本次发行上市的主体资格；另经本所律师查验，发行人依法设立了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书及各董事会专门委员会，具备健全且运行良好的组织机构，符合《创业板注册管理办法》第十条之规定。

2、符合《创业板注册管理办法》第十一条的规定

（1）根据《审计报告》，发行人财务总监书面说明并经本所律师查验，基于本所律师为非财务专业人员，根据《审计报告》，发行人的会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由信永中和出

具了无保留意见的《审计报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第一款之规定。

（2）根据信永中和出具的《内部控制鉴证报告》、发行人出具的《内部控制自我评价报告》并经本所律师查验发行人提供的相关管理制度，根据本所律师作为非财务专业人员所能做出的理解和判断，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，信永中和出具了无保留结论的《内部控制鉴证报告》，符合《创业板注册管理办法》第十一条第二款之规定。

3、发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《创业板注册管理办法》第十二条的规定。具体如下：

（1）发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立（详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“五、发行人的独立性”），控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响发行人独立性或者显失公平的关联交易（详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“九、关联交易及同业竞争”）。符合《创业板注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（2）发行人主营业务、控制权和管理团队稳定，最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大不利变化（详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化”）。控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近 2 年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项（详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十、发行人的主要财产”及“二十、诉讼、仲裁或行政处罚”）。发行人符合《创业板注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

4、符合《创业板注册管理办法》第十三条的规定

（1）根据发行人持有的最新的《营业执照》、现行有效的《公司章程》中关于经营范围的记载、《招股说明书》、《审计报告》及发行人的说明，并经本所律师核查发行人的主要业务合同，本所律师认为，发行人目前主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《创业板注册管理办法》第十三条第一款之规定。

（2）经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《创业板注册管理办法》第十三条第二款之规定。

（3）根据发行人董事、监事及高级管理人员户籍所在地公安机关出具的证明文件，发行人董事、监事和高级管理人员填写的调查表，并经本所律师在上海证券交易所、深圳证券交易所、中国证监会等网站进行检索核查，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《创业板注册管理办法》第十三条第三款的规定。

综上所述，本所律师认为，本次发行上市除尚需深圳证券交易所审核及中国证监会履行发行注册程序以外，已具备《公司法》、《证券法》和《创业板注册管理办法》规定的公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

四、发行人的设立

本所律师已在《律师工作报告》及《法律意见书》中披露了发行人的设立情况。

本所律师认为，发行人设立的程序、资格、条件和方式，符合当时法律、法规和规范性文件的规定；发行人设立过程中所签署的《发起人协议》符合有关法律、法规和规范性文件的规定，不会引致发行人设立行为存在潜在纠纷；发行人设立的过程中已经履行了审计、资产评估和验资程序，符合当时有关法律、法规和规范性文件的规定；发行人创立大会的程序及所议事项符合法律、

法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

（一）经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具之日，发行人仍具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

（二）经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具日至本补充法律意见书出具之日，发行人的资产完整、财务独立、机构独立、业务独立等未发生变化。

（三）发行人人员独立及变化

根据发行人提供的花名册、与员工签订的劳动合同、书面确认及本所律师的核查，2017 年至 2020 年 6 月各期末，发行人及其子公司平度冠中员工人数总计分别为 219 人、246 人、250 人和 256 人。

1、发行人社会保险和住房公积金缴纳情况

截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司社会保险和住房公积金缴纳情况如下：

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		225	223
未缴人数		31	33
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	2	2
	原单位缴纳	4	2
	非全日制用工	5	5
	实习生	3	3
	自愿要求不缴	-	4

根据发行人提供的花名册及出具的说明，自愿放弃缴纳住房公积金的 4 人中，3 人为本市农村户籍，拥有宅基地，自愿放弃缴纳住房公积金。上述 4 人皆已出具了自愿放弃的声明。

2、主管机关出具的证明

青岛市崂山区人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“自 2017 年 1 月至 2020 年 2 月正常缴纳社会保险，无因违反劳动保障相

关法律法规而受到行政处罚的情况”；并于 2020 年 7 月 20 日出具证明，证明冠中生态“2020 年 1 月至 2020 年 6 月正常缴纳职工养老、工伤、失业三项社会保险，无因违反劳动保障相关法律法规而受到行政处罚的情况”。青岛市住房公积金管理中心崂山管理处于 2020 年 7 月 17 日出具证明，证明冠中生态“已于 2011 年 12 月 5 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并按时逐月为单位员工缴付了截至 2020 年 6 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

平度市人力资源和社会保障局于 2020 年 7 月 15 日出具证明，证明 “自 2017 年 1 月 1 日至今，平度冠中已按照有关法律、法规的规定为该公司员工办理了登记备案和社会保险事宜，并按期、足额缴纳有关社会保险费，不存在因违反劳动和社会保障方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形”。青岛市住房公积金管理中心平度管理处于 2020 年 7 月 15 日出具证明，证明平度冠中“已于 2013 年 1 月 10 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并逐月为员工缴付了从 2013 年 1 月至 2020 年 6 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

西安高新区社会保险基金管理中心于 2020 年 7 月 23 日出具证明，证明西安元塔“我中心目前没有接到劳动行政部门对其因违反社会保险有关法律法规而受到行政处罚的相关文书”。西安住房公积金管理中心于 2020 年 7 月 23 日出具证明，证明西安元塔“没有因违反住房公积金相关的法律、法规而受到过处罚”。

3、控股股东、实际控制人承诺

发行人控股股东冠中投资及实际控制人李春林、许剑平承诺：“如冠中生态因首次公开发行股票并上市之日之前的事由，应劳动保障部门或住房公积金管理部门等有权部门要求，公司及其子公司需要为其员工补缴社会保险和住房公积金，或者公司及其子公司因未足额、及时为全体员工缴纳各项社会保险和住房公积金被处以罚款、征收滞纳金或被任何他方索赔，致使公司及其子公司遭受损失的，则由本公司/本人全额承担由此所造成的公司及其子公司的相关费用开支及全部经济损失。”

4、劳务派遣情况

为提高管理效率，报告期内，公司对一些临时性、辅助性和替代性的岗位采取劳务派遣的用工形式，主要工作岗位为夜班司机、替班司机、替班施工员、门卫、夜班维修工、厨房勤杂工等。对此，发行人与山东众合至诚人力资源有限公司（原名为“青岛众合至诚人力资源有限公司”，2018 年 1 月 3 日更为现名）签订了《劳务派遣协议》，山东众合至诚人力资源有限公司具有劳务派遣经营资质，持有编号为 37020320180028 的《劳务派遣经营许可证》。

报告期内，发行人劳务派遣用工情况如下所示：

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
劳务派遣用工人数（人）	21	20	19	20
员工人数（人）	256	250	246	219
用工总人数（人）	277	270	265	239
劳务派遣用工比例	7.58%	7.41%	7.17%	8.37%

报告期各期末，公司的劳务派遣用工比例均不超过 10%，符合《劳务派遣暂行规定》的相关规定。

2019 年下半年北京元塔与安阳终成世纪人力资源服务有限公司（以下简称“安阳世纪”）签订《服务协议》，安阳世纪根据北京元塔的具体业务需求委派服务人员（截至 2019 年末为 2 名）完成相应众包服务，截至 2020 年 6 月 30 日，北京元塔业务开展较少，上述服务协议已不再执行。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

六、发起人、股东及实际控制人

（一）经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，截至本补充法律意见书出具日，潍坊创新的住所变更为山东省潍坊高新区清池街道清池社区健康东街以南,高二路以西智慧园 2 号科研楼 413 室，潍坊创新股东济南远怀建材销售有限公司更名为济南远怀商业管理有限公司，并于 2020 年 8 月 4 日于潍坊高新技术产业开发区市场监督管理局办理了工商变更登记。本次变更后，潍坊创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	4,000	32.00

2	潍坊市金融控股集团有限公司	4,000	32.00
3	潍坊新业资本投资有限公司	2,500	20.00
4	潍坊高新区国有资本运营管理有限公司	1,000	8.00
5	济南远怀商业管理有限公司	500	4.00
6	歌尔集团有限公司	500	4.00
合计		**12,500**	**100.00**

（二）经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，深创投的股东深圳市远致投资有限公司的名称变更为深圳市资本运营集团有限公司，并于2020年6月30日于深圳市市场监督管理局办理了工商变更登记。

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的股东及其持股情况未发生变化，控股股东及实际控制人未发生变更，与《律师工作报告》及《法律意见书》披露的信息一致。

七、发行人的股本及其演变

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的股本及股本结构未发生变化。

八、发行人的业务

（一）经营范围及主营业务

1、发行人的经营范围及主营业务

根据发行人当前持有的《营业执照》、《公司章程》、发行人的说明及本所律师在国家企业信用信息公示系统的核查结果，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的经营范围及主营业务未发生变更。

2、发行人及其子公司取得的主要资质证书及许可证书

根据公司提供的材料并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司所取得的主要资质证书及许可证书未发生变化。

（二）发行人在中国大陆之外从事经营的情况

根据发行人的说明、《审计报告》及对发行人相关业务合同的查验，截至本补充法律意见书出具之日，发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动。

（三）发行人主营业务突出

根据《审计报告》、《招股说明书》、发行人关于公司主营业务的说明并经本所律师核查，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。根据《审计报告》，报告期内发行人主营业务收入占比情况如下：

年度	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业收入（元）	168,620,296.08	278,036,712.11	323,645,945.21	191,388,534.79
主营业务收入（元）	168,460,098.46	277,877,028.32	323,638,060.20	191,258,249.64
主营业务收入占比（%）	99.90	99.94	100.00	99.93

根据发行人的上述财务数据，报告期内发行人的主营业务收入占同期营业收入的比重均在 99%以上，主营业务突出。

（四）发行人持续经营不存在法律障碍

根据发行人现行有效的《公司章程》及当前持有的《营业执照》，发行人为永久存续的股份有限公司。

根据青岛市市场监督管理局、青岛市崂山区应急管理局、青岛市崂山区自然资源局、国家税务总局青岛市崂山区税务局第一税务所、青岛市住房公积金管理中心崂山管理处、青岛市崂山区人力资源和社会保障局、青岛市城市管理局、青岛市住房和城乡建设局、青岛市园林和林业局、青岛仲裁委员会、青岛市中级人民法院、平度市市场监督管理局、国家税务总局平度市税务局第一税务所、平度市自然资源局、平度市综合行政执法局、平度市城乡建设局、平度市应急管理局、平度市人力资源和社会保障局、平度市劳动人事争议仲裁委员会、平度市人民法院、青岛市住房公积金管理中心平度管理处、胶州市市场监督管理局、国家税务总局胶州市税务局、胶州市综合行政执法局、胶州市人民法院、胶州市城乡建设局、胶州市应急管理局、胶州市人力资源和社会保障局、西安高新区社会保险基金管理中心、西安住房公积金管理中心、国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局第一税务所等相关政府部门出具的证明，发行人及其子公司最近三年内未受到该等主管部门的重大行政处罚。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人在其经营范围内开展生产经营，依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

综上所述，本所律师认为，发行人的经营范围和生产方式在其《营业执照》和《公司章程》规定的内容之内，符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定；发行人未在中国大陆以外区域开展经营活动；发行人最近两年的主营业务一直为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务，没有发生重大变化，主营业务突出；截至本补充法律意见书出具之日，发行人依法有效存续，不存在影响其持续经营的实质性法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

根据发行人提供的资料及书面确认并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，《律师工作报告》、《法律意见书》披露的关联方信息更新情况如下：

1、2020 年 6 月，发行人独立董事朱清滨担任淄博莲池妇婴医院股份有限公司独立董事，淄博莲池妇婴医院股份有限公司为公司新增关联方。

2、由于北京元塔成立后一直未能开展经营活动、未达到投资目的，冠中生态拟注销北京元塔，北京元塔申请了简易注销公告期，公告期为 2020 年 06 月 15 日至 2020 年 07 月 05 日，公告期间李滨以北京元塔有债权债务未结清为由提起异议，截至本补充法律意见书出具日，北京元塔已撤销简易注销公告。

3、截至本补充法律意见书出具之日，《法律意见书》、《律师工作报告》披露的参股子公司东园众成的住所变更为新疆乌鲁木齐市新市区常州街 111 号新天润国际社区 B 区中心商业 2#商业楼 2 单元 311 室。

4、截至本补充法律意见书出具之日，《法律意见书》、《律师工作报告》披露的参股子公司东园新冠的住所变更为新疆乌鲁木齐市新市区百园路 88 号通嘉世纪城四期住宅小区 1 号商业综合楼 6 层商铺 23 室。

（二）发行人的主要关联交易

根据《审计报告》、发行人书面确认等文件，2020 年 1-6 月发行人及其子公司与发行人关联方之间发生的主要关联交易变化情况如下：

1、关联方薪酬

报告期内，发行人向董事、监事、高级管理人员支付薪酬的具体情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理人员薪酬（万元）	116.32	276.15	238.18	221.72
利润总额（万元）	4,940.28	7,903.06	6,522.04	4,575.24
占利润总额比例（%）	2.35	3.49	3.65	4.85

（三）同业竞争

经本所律师核查，冠中生态自成立以来主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均未从事与发行人业务相同或相似的业务，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

综上所述，本所律师认为，报告期内公司与关联方之间不存在严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易，已发生的关联交易不存在严重损害公司及其他股东利益的情况；截至本补充法律意见书出具之日，发行人实际控制人及其控制的其他企业不存在与发行人构成同业竞争的情形。

十、发行人的主要财产

（一）房产

1、发行人拥有的房产

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，平度冠中所属鲁（2019）平度市不动产权第 6000817 号面积 10,417.08 平方米的房产处于抵押状态，房产抵押情况详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十一、发行人的重大债权债务（一）重大合同 3、正在履行的担保合同”。

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人已经取得

权属证书的房产情况未发生其他变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致。

2、租赁房产

根据发行人提供的相关租赁协议、租赁房产的产权证书、租金支付凭证及发行人出具的说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房产情况如下：

序号	承租人	出租人	房屋坐落	面积（㎡）	租赁起止期限	租金（元）	用途
1	冠中生态	青岛天宝置业有限公司	青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）一楼 106 户	138.34	2019.05.01-2022.04.30	147,000/年	办公
2	冠中生态	钱德玉	黄岛区怡情海岸小区 3-1-601 户（珠江路 11 号）	119.35	2020.9.3-2020.12.3	1,700/月	办公
3	冠中生态	王刚	陕西省延安市宝塔区桥沟街道鲁艺一号院 15 号楼 2 单元 404 室	128.75	2020.04.10-2021.04.09	2,100/月	办公
4	冠中生态	蔡春丽	青岛市崂山区王家村小区 3-3209 户	89.96	2019.06.01-2020.11.30	1,750/月	宿舍
5	冠中生态	孙爱莲	青岛市开发区珠江路 69 号内 5 栋 1 单元 1802 户	97.38	2020.05.6-2020.11.20	2,700/月	宿舍
6	冠中生态	胡孝超	青岛市崂山区沙子口街道北龙口村 130 号	73.00	2019.06.25-2021.06.24	32,000/两年	宿舍
7	冠中生态	赵国辉	青岛市崂山区中韩街道王家村	90.68	2019.10.15-2020.10.14	4,800/年	宿舍
8	西安元塔	西安交大捷普网络科技有限公司	西安市高新区科技二路 72 号交大捷普大厦三层东侧	378.30	2019.05.10-2022.06.10	38/月/㎡	办公
9	冠中生态	邵炳波	山东省长岛县城西区 2 号楼 3 单元 401 号	65.49	2020.06.03-2020.11.03	1,000/月	宿舍
10	冠中生态	胡波	海城市牌楼镇富强街道 C25-东-4 西	100.12	2020.03.01-2021.03.01	30,000/年	办公
11	冠中生态	张庆全	河北省唐山市丰润区王官营镇何家营村	40	2020.03.1-2021.03.1	300/月	宿舍
12	冠中生态	杨凤华	河北省唐山市丰润区王官营镇焦家庄村	70	2020.7.1-2020.12.31	1,660/月	办公、宿舍
13	冠中生态	青岛和容投资有限	青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区	1,061.66	2018.04.01-2021.04.01	60,000/年	办公

		公司	村委北侧				
14	冠中生态	江志颖	青岛市即墨区鳌山卫经济适用房北区7-1-904	91.70	2020.03.07-2021.03.06	16896.8/年	宿舍
15	冠中生态	彭庆宗	大理海东镇荒草坝石头村八间房屋	约 200	2019.03.06-施工结束	1,500/月	办公、住宿
16	冠中生态	王垂栋	青岛王家村小区四号楼三单元地下一层车库	47.11	2020.7.1-2021.6.30	500/月	宿舍
17	冠中生态	卢柯洁	青岛市建飞花园二期 11#-15#楼底车库第 04 号车库	约 20	2020.6.24-2021.6.23	1000/月	宿舍及车库
18	冠中生态	王青红	河南省南阳市镇平县老庄镇王庄村	约 300	2020.7.1-2021.6.30	10，000/年	宿舍
19	冠中生态	王本江	青岛市崂山区王家村	80	2020.8.1-2021.7.31	5000/三个月	宿舍
20	冠中生态	青岛崂山保障房建设运营管理中心有限公司	青岛市河畔家园 70 号楼一单元 304、403、2103	178.74	2020.1.1-2020.12.31	10.8/月/㎡	宿舍
21	冠中生态	管明严	青岛市黄岛区王台镇陈家沟村	约 160	2020.7.1-2020.11.30	10000/五个月	宿舍
22	冠中生态	马文庆	河南省南阳市镇平县老庄镇秋树湾村	260.00	2019.11.01-2020.10.30	15,000/年	宿舍
23	冠中生态	庄立堂	山东省青岛市黄岛区藏南镇崖下村临时用房	约 120	2019.11.11-2020.11.10	20,000/年	宿舍
24	冠中生态	张万才	河北省唐山市丰润区千佛院村委会正南街 1 号	300	2020.1.1-2021.1.1	600/月	仓库
25	冠中生态	江虹	拉萨市城关区北京西路 59 号勇耀公寓 3 楼 318	50	2020.4.1-2020.9.30	14,740/半年	宿舍
26	冠中生态	吴春辉	北京市大兴区西红门镇同华园小区 7 号楼 5 单元 501 室	74.2	2020.4.1-2020.10.30	4,000/月	宿舍
27	冠中生态	青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会	青岛即墨鳌角石村 615 号一层	420	2019.09.1-2020.8.31	80,000/年	办公、住宿
28	冠中生态	青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会	青岛即墨鳌角石村 615 号二层	210	2020.4.1-2020.7.30	3,333/月	办公、住宿
29	冠中生态	青岛市即墨区鳌山	青岛即墨鳌角石村 294 号	80	2020.4.1-2020.7.30	1,333/月	办公、住宿

		卫街道鳌角石村民委员会					
30	平度冠中	彭庆宗	大理海东镇上登村（荒草坝原地质队旧址）	房屋 200，场地 700	2020.1.1-2020.12.31	88,800/年	办公、住宿、临时存放
31	冠中生态	长岛旅游集团有限公司	山东省烟台市长岛县石门服务区	约 82	2020.04.1-2020.12.04	2,000/月	宿舍
32	冠中生态	江虹	拉萨市城关区北京西路 59 号勇耀公寓 3 楼 320	50	2020.06.1-2020.11.1	1614/月	宿舍
33	冠中生态	蒲红萍	拉萨市城关区娘热乡仁钦蔡村七组 517 号平措扎西私房	787	2020.5.16-2020.11.16	600/月	宿舍
34	冠中生态	青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会	青岛即墨鳌角石村 276 号	80	2020.4.1-2020.12.30	1333/月	办公、居住
35	冠中生态	刘建	金水路李家上流小区 10 号楼 2 单元 401 室	83.79	2020.7.1-2020.9.30	1800/月	宿舍
36	冠中生态	白艳峰	陕西省延安市宝塔区桥沟办事处延安新区府前二路延安新区商品房上城一号 11-1-202	193.71	2020.7.1-2021.6.30	3000/月	办公
37	冠中生态	杨风收	黄岛区红石崖办事处北庄村	约 40	2020.7.4-2020.11.4	800/月	宿舍
38	冠中生态	鲁志恩	青岛即墨大任观村 208 号	100	2020.7.24-2020.10.24	3000/月	办公、宿舍
39	冠中生态	郭五寅	山西省吕梁市兴县城关镇水泉湾段	150	2020.8.25-2021.8.25	1500/月	宿舍
40	冠中生态	杨思晗	徐州市泉山区周庄小区	20	2020.9.8-2021.11.7	150/月	宿舍

注：上表中第 27-29 项发行人向青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会租赁的施工期临时住宿、办公用房正在办理租赁合同续期手续，上述租赁房屋系项目部人员在项目施工期临时住宿、办公使用，可替代性较强，易于搬迁，不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

（1）经核查，上表中第 5 项、第 8 项租赁房屋已取得房屋租赁登记备案证明，发行人及其子公司承租的其他房产均未办理租赁备案。根据《中华人民共和国合同法》及《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》（法释[1999]19 号）等相关规定，房屋租赁合同未办理租赁登记手续不

会影响租赁合同的效力。

（2）根据发行人提供的租赁协议、租赁房产的产权证书及产权证明等文件，上表中第 1-12 项租赁房屋的出租方均为租赁物业的产权人。

（3）上表中第 13 项租赁房屋用地系由和容投资于 2003 年 3 月向北龙口居委会租赁取得，租赁期为 50 年，年租金为 6 万元。和容投资承租上述土地后，由于自身不从事实体经营业务，故将办公场地平价整体转租给发行人。2015 年 4 月，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，租期三年，并于 2018 年 4 月到期后，续租三年至 2021 年 4 月。2015 年 7 月，北龙口居委会出具确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上房屋出租给发行人。

根据青岛市崂山区人民政府于 1990 年 11 月 15 日出具的《青岛市崂山区人民政府关于沙子口镇北龙口村补办八二年前使用土地手续的批复》（青崂政地补字[1990]121 号）及附件，同意北龙口村补办七七年建予制厂使用耕地十亩的用地手续，根据上述文件，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分土地面积为 10 亩、土地性质为集体土地，产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有。

发行人向和容投资租赁房屋、土地未办理租赁备案。根据《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》及《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）等规定，未办理租赁备案登记不影响租赁合同的有效性。综上，发行人向和容投资租赁房屋未办理备案手续，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

根据《土地管理法》（1988 年 12 月 29 日修改）第三十七条：“乡（镇）村建设应当按照合理布局、节约用地的原则制定规划，经县级人民政府批准执行”及第三十九条：“乡（镇）村企业建设需要使用土地的，必须持县级以上地方人民政府批准的设计任务书或者其他批准文件，向县级人民政府土地管理部门提出申请，按照省、自治区、直辖市规定的批准权限，由县级以上地方人民政府批准。”青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分耕地 10 亩经青岛市崂山区人民政府批准，转为建设用地，土地用途符合当时有效的法律法规之规定。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已在其位于崂山区游云路 6 号权属

证号为鲁（2020）青岛市崂山区不动产权第 0026327 号的新建 1#培养基中试车间作为办公、研发基地（距离租赁办公用地仅 1 公里左右），面积 6,384.30 平方米。该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公场所，并停止向和容投资租赁上述办公场地。根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述租赁已经北龙口村委会确认同意，且发行人已计划进行搬迁，该租赁不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

（4）上表中第 14-40 项租赁房屋，出租人未提供房屋的产权证明文件，根据发行人确认并经本所律师核查，该等房屋的用途主要为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。

（二）土地使用权

1、发行人拥有的土地使用权

根据《审计报告》、发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日,平度冠中所属鲁（2019）平度市不动产权第 6000817 号土地使用权 18,523 平方米处于抵押状态，房产抵押情况详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十一、发行人的重大债权债务（一）重大合同 3、正在履行的担保合同”。

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人拥有的土地使用权情况未发生其他变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致。

2、租赁土地使用权

根据发行人提供的租赁协议、《不动产权证书》及发行人出具的说明，发行人向海城市新方源矿业责任有限公司租赁位于辽宁省海城市牌楼镇宋堡村南石场对面的土地 4,552 平方米，租赁期限自 2020 年 4 月 6 日至 2020 年 7 月 6 日。

根据发行人的说明，该租赁合同到期后，冠中生态已不再续租该部分土地。

（三）商标权

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人就部分一年内到期的商标进行了续展，具体情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	有效期限	权利人	取得方式	他项权利
1	GREENSUM	7631787	9	2011.04.14-2031.04.13	冠中生态	受让取得	无
2	GREENSUM	7631758	36	2011.04.21-2031.04.20	冠中生态	受让取得	无
3		7631753	36	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态	受让取得	无
4	优粒	8277488	1	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态	原始取得	无
5	优粒	8277536	42	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态	原始取得	无
6	优粒	8295587	44	2011.06.28-2031.06.27	冠中生态	原始取得	无

根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人拥有的商标权情况未发生其他变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致。

（四）专利权

根据发行人提供的专利证书，并经本所律师检索国家知识产权局网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人新增 2 项专利，已取得电子专利证书，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请日	授权日	专利权人	取得方式	他项权利
1	人工粘土密封层及其喷播方法	ZL 201711459960.4	发明专利	2017.12.28	2020.08.11	冠中生态	原始取得	无
2	用于高海拔地区风积沙地的固沙培植基质及其使用方法	ZL 201711458540.4	发明专利	2017.12.28	2020.08.11	冠中生态	原始取得	无

截至本补充法律意见书出具之日，发行人持有国家知识产权局核发的 26 项《发明专利证书》和 1 项《实用新型专利证书》。根据发行人书面确认并经本所律师核查，除上述变化之外，发行人拥有的专利情况未发生其他变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致。

（五）主要生产经营设备

根据《审计报告》及发行人提供的固定资产明细表、主要设备的购置合同及发票，发行人拥有的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、电子设备及其他。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已经取得了主要生产经营设备的所有权，不存在产权纠纷或潜在的纠纷，其主要经营设备不存在被设置质押或存在其他权利受到限制的情形。

（六）发行人的对外投资

根据发行人书面确认并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人的对外投资情况未发生变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致。

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具之日，发行人所拥有的主要财产不存在产权纠纷或潜在纠纷；除本补充法律意见书及《律师工作报告》已经披露的权利限制外，发行人的主要资产不存在其他被设定担保或权利受到限制的情形。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

本所律师核查了发行人及其子公司签订的授信合同、借款合同、担保合同、工程合同、采购合同等业务合同、《审计报告》、《企业信用报告》等资料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司正在履行的重大合同如下：

1、正在履行的授信合同

根据发行人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，发行人及其子公司正在履行的授信合同与《律师工作报告》、《法律意见书》披露的信息一致，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，未发生新签署授信合同或已披露授信合同到期或终止的情形。

2、正在履行的借款合同

截至本补充法律意见书出具之日，发行人正在履行的借款合同如下：

借款人	贷款银行	合同编号	借款金额（万元）	借款期限	担保方式
冠中生态	兴业银行股份有限公司青岛分行	兴银青借字2018-306号	1,200.00	2018-9-27至2021-9-27	冠中投资、李春林、许剑平最高额连带保证担保；许剑平房产抵押；发行人土地抵押
		兴银青借字2020-028号	1,500.00	2020-1-13至2021-1-13	
		兴银青借字2019-522号	1,300.00	2019-11-20至2020-11-20	李春林、许剑平最高额连带保证担保；许剑平房产抵押；发行人土地抵押
	中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行	2019年中科园借字112号	500.00	2019-11-18至2020-11-18	青岛城乡社区建设融资担保有限公司连带保证担保；李春林、许剑平最高额连带保证担保
	青岛银行股份有限公司辽阳路支行	802032019借字第00076号	1,000.00	2019-11-15至2020-11-15	冠中投资、李春林、许剑平最高额连带保证担保
		802032020借字第00036号	400.00	2020-6-2至2021-5-15	冠中投资、李春林、许剑平最高额连带保证担保
	交通银行股份有限公司青岛分行	冠中生态流2020	1,500.00	未实际发生借款	平度冠中不动产抵押

3、正在履行的担保合同

截至本补充法律意见书出具之日，发行人正在履行的担保合同如下：

担保人	被担保人	担保权人	担保金额（万元）	担保方式	签订日期	合同编号
冠中生态	冠中生态	兴业银行股份有限公司青岛分行	3,006.00	以青房地权市字第201362609号土地进行最高额抵押	2018-1-24	兴银青借高抵字2018-028号
		青岛城乡社区建设融资担保有限公司	500.00	以即房地权市字第201472794号房产进行最高额抵押	2019-11-4	2019年担保抵字第160号
			500.00	以“一种斜坡屋面绿化用土壤培养基”（专利号：ZL201210530427.3）	2019-11-4	2019年担保质字第160-1号

				等 19 项专利设定质押		
			500.00	以青岛市市北区城市管理局因 2016 年山头公园整治（南片）（施工）签署的《建设工程施工合同》项下尚未支付的大于等于 2200 万元的应收账款进行质押	2019-11-4	2019 年担保质字第 160-2 号
平度冠中	冠中生态	交通银行股份有限公司青岛分行	2,620.22	以鲁（2019）平度市不动产权第 6000817 号不动产进行抵押	2020-4-20	冠中生态抵 2020

注：根据公司与城乡担保签订的《委托担保合同》（合同编号：2019 年担保字第 160 号），约定城乡担保以保证的方式为公司与中国银行发生的融资业务提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保，冠中生态为城乡担保的上述担保提供抵押及质押的反担保措施。

4、正在履行的重大工程合同

（1）截至本补充法律意见书出具之日，公司已经签署、正在履行的金额在 1,000 万元以上的重大工程合同主要如下：

序号	发包方	项目名称	合同金额（万元）	合同签订日期
1	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包	1,206.16	2019.05
2	青岛市市北区城市管理局	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	1,571.20	2019.06
3	延安市新区管理委员会	延安新区山体边坡生态修复工程总承包	2,168.52	2019.08
4	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包工程施工	9,050.00	2019.09
5	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	大任河综合整治工程设计施工总承包工程施工	7,062.81（注 1）	2019.12
6	青岛蕴升生态环境工程有限公司	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包	11,603.18	2019.12
7	辽宁菱镁矿业有限公司	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	1,098.53	2020.1
8	齐齐哈尔圣金旅游发展有限公司	齐齐哈尔市碾子山区矿山生态修复项目第二标段植被修复	40,000.00	2020.08
9	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包（注 2）	1,206.16	2020.05

注 1：设计施工总承包合同总金额 7,062.81 万元，包含设计和工程施工两部分，发行人承担的施工部分金额为 6,921.87 万元。注 2：2020 年 5 月，公司与青岛市崂山区城市管理局续签崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包（合同编号：续 2020-01-04），期限

一年。

（2）报告期内，发行人已经履行的金额在 1,000 万元以上的重大工程合同如下：

序号	发包方	项目名称	合同金额（万元）	合同签订日期
1	青岛市市北区城市管理局	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	6,744.61	2016.04
2	青岛市崂山区市政公用局（注 1）	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目	3,618.48	2016.05
3	青岛市李沧区城市建设管理局（注 1）	十梅庵采石坑植被恢复工程	1,568.67	2016.11
4	白城市建城项目管理有限公司	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	2,895.00	2017.04
			977.27	2018.03
5	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）项目	6,903.40	2017.07、2017.10
6	大理市国土资源局	大理上登西青山矿山边坡治理修复工程	1,380.98	2017.08
7	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	7,224.86	2017.10
8	青岛市崂山区市政公用局	香港东路宁夏路绿地提升工程	2,030.72	2017.11
9	中国市政工程西北设计研究院有限公司	青银高速两侧深圳路大土堆景观提升工程一标段	最终结算审定价*（1-7%）（注 2）	2018.02
10	青岛市市北区城市管理局	2016 年棚改零星地块绿化项目	1,389.23	2018.03
11	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程	1,511.36	2018.04
12	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程二期	4,713.45	2018.07
13	韩城市土地建设有限责任公司	韩城市芝川东部台塬绿化工程	3,389.68	2018.09
14	青岛市黄岛区城市管理局	滨海大道等重要道路绿化提升工程	29,700.00	2018.12
15	大理市国土资源局	大理市凤仪镇许义斌矿山边坡生态修复工程	1,290.61	2018.12
16	大理市国土资源局	大理市挖色镇飞强矿山边坡生态修复工程	1,012.50	2018.12
17	大理市国土资源局	大理市挖色镇大成矿山边坡生态修复工程	814.74	2018.12
		大理市挖色镇鑫海清矿山边坡生态修复工程	585.08	
		小计	1,399.82	-
18	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包	1,206.16	2019.05

19	南阳中联水泥有限公司	王庄矿山生态修复岩石坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	固定单价合同，工程量据实结算	2019.06

注 1：青岛市崂山区市政公用局已更名为青岛市崂山区城市管理局，青岛市李沧区城市建设管理局已更名为青岛市李沧区城市管理局；大理市国土资源局已于 2019 年更名为大理市自然资源局。

注 2：青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段为分包工程，发行人与客户签订的合同中未约定合同总额，最终合同价款按照业主方结算审定价下浮 7%计算，该合同项下累计收入已超过 1,000 万元。

5、重大采购合同

（1）截至本补充法律意见书出具之日，发行人与主要供应商正在履行的合计金额在 500 万元以上的重大采购合同如下：

序号	供应商	采购内容	合同金额（万元）	合同日期
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程绿化养护	40.22	2020.01
		青岛市北龙口基地项目零星用工	50.00	2020.01
		蓝色硅谷市政道路养护项目道路绿化养护与保洁	100.00	2020.01
		立交桥挂花项目（第一包）苗木栽植	29.60	2020.01
		崂山区环卫园林一体化网格化管理项目道路绿化养护及保洁	482.13	2020.05
		口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段苗木栽植	20.00	2020.03
		2020 青岛市系列养护环卫工程项目零星用工	1,300.00	2020.01
		淮河西路（昆仑山路至科大五号路）道路工程项目清坡挂网	15.85	2019.11
		南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目的道路绿化养护及保洁	50.00	2020.01
		大任河综合整治工程设计施工总承包项目苗木栽植施工	15.00	2019.12
			500.00	2020.04
		蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程项目绿化施工、土建施工及其他零星用工	300.00	2020.01
	合计		**2,902.80**	-
2	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	劳务分包	700.00	2020.01

（2）报告期内，发行人已经履行的金额在 500 万以上的采购合同如下：

序号	供应商	采购内容	合同金额	合同日期

			（万元）	
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	香港东路、宁夏路绿地提升工程苗木栽植等劳务分包	533.92	2017.06
2	青岛海帆建筑劳务有限公司	2018 年青岛市系列养护环卫工程零星用工	1,000.00	2018.01
3	青岛琅琊建设集团有限公司	新建公厕施工	600.00	2018.01
4	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混凝土微罩面、铣刨加铺彩色沥青工程	532.00	2018.03
5	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混凝土微罩面工程	520.00	2018.04
6	英达热再生有限公司	沥青路面就地热再生工程	1,225.00	2018.03
7	青岛海帆建筑劳务有限公司	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目道路绿化养护及保洁	564.58	2019.05
8	广东赫奕信息科技有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升工程杆件综合工程	2,310.71	2019.07
9	青岛海信网络科技股份有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升智慧交通工程	1,611.42	2019.07
10	青岛架桥广告装潢有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升墙体及设备箱等艺术整改工程	719.07	2019.07
11	青岛金凯达土石方工程有限公司	采购工程用土	506.00	2020.01
		机械施工（租用工程车、铲车进行倒运石渣、土方）	10.00	2020.01
	合计		**516.00**	-
12	青岛昱昇建设工程有限公司	场内渣土倒运、平整、压实及工程用土回填整平	1,086.50	2019.07
	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	机械施工（租用机械进行石方破碎、土石方开挖、装车、倒运、平整压实等）	829.70	2019.07
	青岛顺宏达机械租赁有限公司	采购工程用土	701.50	2019.12
	青岛鑫盛通机械租赁有限公司	采购工程用土	230.00	2019.12
	青岛丰达通机械租赁有限公司	机械施工（租用机械进行土石方开挖、装车、倒运、平整压实等）	176.00	2019.12
	青岛邦合达建筑劳务有限公司	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目劳务用工	89.70	2019.07
			106.80	2019.08
	合计		**3,220.20**	-

注：青岛昱昇建设工程有限公司、青岛昊颐景园绿化工程有限公司、青岛顺宏达机械租赁有限公司、青岛鑫盛通机械租赁有限公司、青岛丰达通机械租赁有限公司及青岛邦合达建筑劳务有限公司为关联主体。

（二）侵权之债

根据发行人的书面确认以及相关工商行政管理、人事劳动社会保障、质量监

督等政府主管部门出具的证明，并经本所律师通过检索中国执行信息公开网、中国裁判文书网等司法机关网站等方式进行核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（三）发行人与关联方的重大债权债务关系及相互提供担保情况

1、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人与关联方不存在其他重大债权债务。

2、根据《审计报告》并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在为关联方提供担保的情况，关联方为发行人提供担保的情况详见《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”。

（四）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1、其他应收款

根据《审计报告》并经发行人确认，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的其他应收款余额为 5,424,866.53 元，其中，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项如下：

单位名称	款项性质	期末余额（元）	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
青岛蕴升生态环境工程有限公司	履约保证金	5,700,000.00	54.90
世润德工程项目管理有限公司	投标保证金	800,000.00	7.71
安徽水文地质工程地质公司	履约保证金	500,000.00	4.82
呼图壁县新伟苗木种植农民专业合作社	代垫款	500,000.00	4.82
安徽省核工业勘查技术总院	履约保证金	400,000.00	3.85
合计		**7,900,000.00**	**76.10**

2、其他应付款

根据《审计报告》并经发行人确认，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的其他应付款余额为 391,545.89 元，主要为押金、保证金、备用金等费用项目。

综上所述，本所律师认为，上述正在履行的重大合同合法、有效；发行人不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重

大侵权之债；除《律师工作报告》正文“九、关联交易及同业竞争（二）发行人的主要关联交易”所披露内容外，报告期内，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系或相互提供担保的情况；截至 2020 年 6 月 30 日，发行人金额较大的其他应收、其他应付款均系由正常生产经营而发生，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

根据发行人工商登记材料、发行人书面确认及《审计报告》，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人未发生重大资产变化及收购兼并事项。

根据发行人确认并经本所核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人股东大会决议和董事会决议中不存在拟进行资产置换、资产剥离、资产出售等安排。

十三、发行人章程的制定和修改

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人章程未进行修改。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人组织机构、管理机构及股东大会、董事会、监事会议事规则未进行修改。

（二）根据发行人提供的会议文件、书面确认并经本所律师核查，自 2017 年 1 月 1 日起至本补充法律意见书出具之日，发行人共召开了 11 次股东大会会议、16 次董事会会议及 12 次监事会会议。

经核查 2017 年 1 月 1 日起至本补充法律意见书出具之日，发行人历次股东大会、董事会、监事会的会议通知、议案、会议决议、会议记录等相关会议文件，发行人历次股东大会、董事会、监事会的召开程序、决议内容及决议的签署符合《公司法》等相关法律、法规及《公司章程》的规定。

（三）经本所律师核查发行人报告期内历次股东大会、董事会会议的决议、会议记录等文件资料，发行人上述股东大会、董事会的历次授权或重大决策行为

均符合《公司法》、《公司章程》等规定，合法、有效。

十五、发行人董事、监事、高级管理人员及其变化

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，公司董事、监事和高级管理人员未发生变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露信息一致。

十六、发行人的税务

（一）发行人执行的税种、税率

根据信永中和出具的《审计报告》、《纳税专项说明》、发行人书面确认，并经本所律师核查，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，发行人控股子公司平度冠中按 20%的税率缴纳企业所得税。

除上述变化外，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，发行人及其子公司执行的主要税种未发生变化，税种、税率情况与《律师工作报告》披露的信息一致。

（二）发行人享受的税收优惠

根据信永中和出具的《审计报告》、《纳税专项说明》、发行人书面确认，并经本所律师核查，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，根据《财税部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”，平度冠中自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日享受上述优惠。

除上述变化外，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，发行人及其子公司享受的主要税收优惠政策未发生变化，与《律师工作报告》披露的信息一致。

（三）发行人享受的财政补贴

根据《审计报告》、发行人提供的财政补贴批文、补贴款支付的银行凭证，

自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，发行人享受政府财政补贴的情况如下：

序号	公司	金额（元）	补贴收入项目	文件依据
1	冠中生态	15,600.00	崂山区知识产权扶持资金	《青岛市崂山区人民政府关于印发<“构建创客新高地 打造青岛中央创新区”行动计划>四项配套政策的通知》（崂政发〔2015〕12 号）、《关于办理 2018 年崂山区知识产权扶持资金拨付手续的通知》
2	冠中生态	100,000.00	2019 年度科技发展资金	《中共青岛市委办公厅 青岛市人民政办公厅印发<关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见>的通知》（青办发〔2018〕47 号）、《关于提报 2019 年度科技发展资金拨付材料的通知》
3	冠中生态	40,000.00	2018 年度高新技术企业认定奖励（第二批）	《中共青岛市委办公厅 青岛市人民政办公厅印发<关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见>的通知》（青办发〔2018〕47 号）、《关于提报 2018 年青岛市高企认定奖励和研发投入奖励资金拨付材料的通知》
4	冠中生态	275,600.00	2019 年青岛市企业研发投入奖励	《关于印发<青岛市企业研发投入奖励实施细则>的通知》（青科规〔2018〕2 号）、《关于提报 2018 年青岛市高企认定奖励和研发投入奖励资金拨付材料的通知》
5	冠中生态	39,321.24	援企稳岗返还	《关于贯彻青政发〔2020〕6 号文件加快落实稳就业政策的通知》（青人社发〔2020〕10 号）
	平度冠中	3,578.07		
6	冠中生态	500,000.00	青岛市崂山区发展和改革局拨款	《中共青岛市委办公厅 青岛市人民政办公厅印发<关于落实支持新旧动能转换重大工程财政政策的实施意见>的通知》（青办发〔2018〕47 号）
7	冠中生态	2,000.00	一次性吸纳就业补贴	《关于印发应对疫情稳就业政策实施细则的通知》（青人社发〔2020〕6 号）
8	冠中生态	15,000.00	2019 年度第一批先进制造业相关奖励资金（植被恢复与环境生态性治理技术）	《关于印发<青岛市崂山区关于加快新旧动能转换打造高端新兴产业促进先进制造业发展的实施细则>的通知》（崂招促字[2019]17 号）、《关于申报第八批青岛市“专精特新”产品（技术）及第七批“专精特新”示范企业等奖励资金的通知》
合计		**991,099.31**	--	--

（四）发行人的依法纳税情况

2020 年 1-6 月，冠中生态子公司西安元塔新增一项被税务管理部门行政处罚的情况，具体如下：

2020 年 4 月 26 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局团结南路税务所出具《税务行政处罚决定书》（西高税罚[2020]102 号），因西安元塔生态环保科技有限公司未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料，根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十二条规定，决定给予西安元塔 2,000 元的行政罚款。根据西安元塔出具的说明，西安元塔被行政处罚原因系由于其被认定为小规模纳税人，纳税申报时经办人员误认为所有税种均应按照季度纳税申报即可，所以导致出现 2019 年 8 月、10 月和 11 月其他收入（工会筹备金）未按期进行申报、2019 年 10 月个人所得税（工资薪金所得）未按期进行申报。

2020 年 4 月 27 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局出具《涉税信息查询结果告知书》，公司已缴纳罚款、相关违规事项正常终结。2020 年 5 月 18 日，国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局团结南路税务所出具《情况说明》，上述行政处罚不属于情节严重的情形，不属于重大处罚。综上，西安元塔本次被国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局团结南路税务所给予行政处罚事项所涉行为不属于重大违法行为，不构成本次发行上市的障碍。

根据公司提供的材料并经西安元塔书面确认，上述行政处罚的整改情况如下：2019 年第三、四季度申报时，申请人已就上述事项补充申报，上述延迟申报导致的应缴纳税款亦同时申报缴纳完毕。针对西安元塔未按照规定期限办理纳税申报和报送纳税资料问题，西安元塔及时缴纳罚款并纠正违法违规行为，加强了对财务人员的培训和内部管理，严格按照公司规章制度和国家法律法规进行税务核算和申报。

国家税务总局青岛市崂山区税务局第一税务所出具《无欠税证明》，经查询税收征管信息系统，截至 2020 年 7 月 10 日，未发现冠中生态有欠税情形。

国家税务总局平度市税务局第一税务所于 2020 年 7 月 14 日出具《无欠税证明》，经查询税收管理系统查询，截至 2020 年 7 月 10 日，未发现平度冠中有欠税情形。

国家税务总局胶州市税务局于 2020 年 7 月 2 日出具《证明》，胶州冠中已在

我局办理税务登记，经金税三期税收管理系统查询，胶州冠中自成立之日起至本证明出具日，正常申报纳税各项税款，无欠税记录，暂未发现违反税收法律法规行为，亦未受到过税收管理部门的行政处罚。

国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局于 2020 年 7 月 22 日出具《涉税信息查询结果告知书》，西安元塔在纳税所属期间 2020 年 5 月 18 日至 2020 年 7 月 22 日期间内在国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局无税收违法违规情形。

综上所述，本所律师认为，自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日期间，发行人及其子公司执行的主要税种、税率符合法律、法规的规定；发行人报享受的税收优惠合法、合规、真实、有效，所享有的财政补贴具有相应的政策依据，真实有效；发行人依法纳税，不存在重大税务违法行为。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术等标准

本所律师就发行人的环境保护和产品质量、技术等标准及安全生产情况进行了如下查验工作：

就发行人的环境保护、产品质量、技术等标准情况、工商行政管理、质量监督、安全生产、人力资源和社会保险、住房公积金等方面的守法情况，本所律师走访了相关政府部门并取得了其出具的证明文件，实地走访发行人及子公司的办公场所和经营场所，核查了环保、市场监督及安全生产相关情况并在环保网站进行检索。

经核查，本所律师认为，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司的生产经营活动符合有关环境保护的要求，不存在因违反环境保护、产品质量和技术监督以及安全生产相关法律、法规和规范性文件之规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、募集资金的运用

根据发行人书面确认并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人募集资金运用情况未发生变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露信息一致。

十九、发行人业务发展目标

根据《招股说明书》及发行人的书面确认，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人业务发展目标未发生变化，与《律师工作报告》、《法律意见书》披露信息一致。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其子公司的诉讼、仲裁或行政处罚

1、发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁

根据发行人的说明并经本所律师核查，自《律师工作报告》、《法律意见书》出具之日至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁案件变化情况如下：

（1）新增李滨诉北京元塔劳动争议纠纷一案，具体如下：

根据北京元塔提供的《申请书》：2020 年 6 月 11 日，李滨向北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会提起仲裁，称北京元塔于 2020 年 4 月 29 日告知其终止劳动关系，要求北京元塔支付 2019 年 12 月 15 日至 2020 年 4 月 29 日未发工资 49,133 元、违法终止劳动合同赔偿金 22,000 元。

根据北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会出具的《出庭通知书》，该案定于 2020 年 10 月 9 日开庭审理。根据公司说明，李滨为安阳世纪委派的服务人员，北京元塔未与李滨签订劳动合同，截至本补充法律意见书出具之日，本案处于劳动仲裁审理中。

（2）冠中生态（原告）诉青岛地矿岩土工程有限公司（以下简称“青岛地矿”）、青岛昱昇建设工程有限公司（以下简称“青岛昱昇”）、武保安侵害发明专利权纠纷一案变化如下：

根据山东省青岛市中级人民法院 2020 年 8 月 21 日出具的（2020）鲁 02 民初 782 号《民事判决书》判决，被告武保安于判决生效之日起立即停止使用侵犯原告青岛冠中生态股份有限公司 ZL200910215991.4“一种团粒土壤喷制机”专利权的产品的行为，于判决生效之日起 10 日内赔偿原告冠中生态经济损失 30 万元，被告武保安于判决生效之日起 10 日内向原告冠中生态支付其支出的律师费 5 万

元、公证费 1.2 万元。

根据冠中生态所述，武保安已提起上诉，截至本补充法律意见书出具之日，本案处于二审审理过程中。

（3）白城市利源工程机械租赁有限公司诉冠中生态（被告）建筑设备租赁合同纠纷一案变化如下：

根据山东省青岛市中级人民法院于 2020 年 7 月 8 日出具的（2020）鲁 02 民终 7731 号《民事调解书》，经法院主持调解，双方达成和解协议，冠中生态同意向白城市利源工程机械租赁有限公司支付 1,273,072.8 元，白城市利源工程机械租赁有限公司承诺按合同约定向冠中生态开具人民币 1,207,405.8 元的增值税专用发票，冠中生态自收到上述发票后 14 日内向白城市利源工程机械租赁有限公司支付人民币 1,273,072.8 元。

截至本补充法律意见书出具之日，本案已审理终结，冠中生态已履行付款义务。

（4）冠中生态（原告）诉青岛东晟赫园林绿化工程有限公司承揽合同纠纷一案，截至本补充法律意见书出具之日，该案已经执行完毕。

（5）冠中生态（原告）诉铜陵市宏泰建设有限责任公司承揽合同纠纷一案，截至本补充法律意见书出具之日，该案处于执行阶段。

（6）原告安徽水文地质工程地质公司与被告宏大国源（芜湖）资源环境治理有限公司及第三人冠中生态、建设工程施工合同纠纷一案，冠中生态已向安徽省繁昌县人民法院申请强制执行，截至本补充法律意见书出具之日，该案处于执行阶段。

除上述情况之外，发行人及其子公司尚未了结的诉讼、仲裁案件情况未发生其他变化。

2、行政处罚

2020 年 1-6 月，冠中生态子公司西安元塔新增一项被税务管理部门行政处罚事项，详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十六、发行人的税务（四）发行人依法纳税情况”。

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司不存

在其他尚未了结的或者可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（二）发行人实际控制人、持股 5%以上的股东的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人的说明与承诺，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人有关的报道和评价等），截至本补充法律意见书出具之日，发行人持股 5%以上的主要股东及发行人实际控制人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

（三）发行人董事、监事、高级管理人员的诉讼、仲裁或行政处罚

根据发行人董事、监事、高级管理人员出具的说明与承诺及填写的调查函，并经本所律师适当核查（核查方式包括对政府部门有关人士进行访谈，登录中国执行信息公开网查询，登陆国家企业信用信息公示系统、有关政府部门网站进行查询与检索，通过互联网搜索与发行人董事、监事、高级管理人员有关的报道和评价等），截至本补充法律意见书出具之日，发行人董事、监事、高级管理人员不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件。

本所对上述发行人及其子公司、发行人的实际控制人、发行人持股 5%以上的股东、发行人的董事、监事及高级管理人员的诉讼、仲裁的调查和了解受到下列因素的限制：

《中华人共和国民事诉讼法》所规定的民事案件管辖法院除被告所在地法院外，还包括原告所在地法院、合同签订地或履行地法院、侵权行为地法院等，在某些情况下可能还会涉及到专属法院的管辖，某些诉讼还可能会在境外法院提起；对于仲裁案件，通常由合同或争议双方通过协议选择仲裁机构。在中国目前对诉讼和仲裁案件受理缺乏统一并可公开查阅的信息公告系统情况下，本所无法穷尽对上述单位和个人诉讼、仲裁情况的核实。

二十一、《招股说明书》法律风险的评价

本所律师对发行人引用《律师工作报告》和本补充法律意见书相关内容已认

真审阅，发行人《招股说明书》不至因上述引用内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏引致的法律风险。

二十二、其他需要说明的问题

（一）发行人及其控股股东等责任主体相关承诺的合法性

经本所律师核查，本次发行前，发行人、发行人的实际控制人、发行人股东、董事、监事、高级管理人员等本次发行涉及的相关责任主体已签署作出的承诺内容合法、合规，发行人作出上述承诺已经履行相应的决策程序。

（二）发行人及其控股股东、董事、高级管理人员等责任主体未履行相关承诺的约束措施

经本所律师核查，对于未履行相关承诺的约束措施已经发行人及其控股股东、实际控制人、董事及高级管理人员等相关责任主体签署，内容合法、合规，符合《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》对相关责任主体作出公开承诺事项应同时提出未履行承诺时的约束措施的相关要求。

同时，发行人已就本次发行对即期回报摊薄的影响进行了分析，并制定了摊薄即期回报的填补措施。发行人董事、高级管理人员已根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》的要求，就确保发行人填补回报措施的切实履行作出了承诺。

二十三、结论性意见

综上所述，本所律师认为，发行人为依法设立并有效存续的股份有限公司，发行人符合《证券法》、《公司法》、《创业板注册管理办法》等有关法律、法规、规章及规范性文件中有关公司首次公开发行股票并在创业板上市的条件；发行人《招股说明书》中所引用的本补充法律意见书的内容适当；发行人本次申请公开发行股票并在创业板上市尚待深圳证券交易所的审核同意并报中国证监会注册。

第二部分 关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新

一、《反馈意见》问题 1 的回复更新

关于历史沿革。请发行人：（1）说明青岛兰园设立时股东实物出资是否真实、合法，作价是否公允、相关资产是否及时交付使用，相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍；（2）说明发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允，原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因，北京兰园、王彩霞退出发行人的原因，北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序；（3）说明冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因，和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形；（4）说明各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况，2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因；（5）说明相关股东对赌协议的具体内容和执行情况，对赌协议解除是否真实、合法、有效，是否存在相关矛盾或纠纷，发行人目前是否存在其他对赌协议或替代性安排；（6）说明发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法，是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

核查结果：

（一）青岛兰园设立时股东实物出资是否真实、合法，作价是否公允、相关资产是否及时交付使用，相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍

根据发行人说明及其提供的工商登记材料，青岛兰园设立时存在以实物进行

出资的情形，具体情况如下：

1、实物出资是否真实、合法

根据发行人提供的工商登记材料、青岛兰园设立时的验资报告，并经本所律师核查，发行人前身青岛兰园设立时股东存在实物出资，具体如下：

实物出资时间	实物出资股东	实物出资金额	实物出资比例
2000.8.30	凯捷科技	9.90 万元	19.80%

根据公司提供的北京百盛实业商贸有限公司于 2000 年 7 月 25 日开具的《北京增值税专用发票》，上述实物出资的资产系凯捷科技于 2000 年 7 月 25 日向北京百盛实业商贸有限公司采购的总价值（含税）为 9.90 万元的 10 套计算机。

根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本。与上述投入资本相关的资产总额为 50 万元，其中货币资金 40.1 万元，实物资产 9.9 万元。股东北京兰园以现金出资 12.5 万元；股东凯捷科技以货币出资 27.6 万元、以实物出资 9.9 万元。

根据青岛兰园设立时适用的《公司法》（1999 年 12 月 25 日修订）第二十四条规定，“股东可以用货币出资，也可以用实物、工业产权、非专利技术、土地使用权作价出资。对作为出资的实物、工业产权、非专利技术或者土地使用权，必须进行评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价”，凯捷科技以实物出资的出资方式符合当时适用《公司法》的规定，但上述实物出资未进行评估，该等行为不符合当时适用的《公司法》的规定。

综上，本所律师认为，青岛兰园设立时凯捷科技以实物出资真实、有效，但出资程序存在瑕疵。

2、作价是否公允、相关资产是否及时交付使用

根据发行人的说明，股东凯捷科技计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以实物购买价格直接作价出资作价公允。

根据青岛中才有限责任会计师事务所于 2000 年 8 月 17 日出具的（2000）青中才验字第 484 号《验资报告》，验证截至 2000 年 8 月 17 日，青岛兰园已收到股东投入的资本人民币 50 万元，均为实收资本。

根据公司提供的青岛兰园当年度的《记账凭证》，收到凯捷科技出资计算机，实收资本 9.9 万元。

综上，本所律师认为，上述实物出资作价公允，已及时交付发行人使用。

3、相关程序瑕疵是否构成本次发行的障碍

青岛兰园设立时，凯捷科技以实物出资未进行评估，导致出资程序不符合当时《公司法》的规定，但前述实物出资依据该购置价格作价，且该计算机购置时间（购置发票的开票日期为 2000 年 7 月 25 日）距验资时间较短（验资报告的出具日期为 2000 年 8 月 17 日），相关实物资产的价值未发生重大变化。股东以购买价格直接作价出资，不会导致出资不实的情况，股东之间未因此事发生过任何争议、纠纷、诉讼或仲裁，亦未损害任何债权人的利益。凯捷科技实物资产出资未经评估事宜不会对公司本次发行上市构成实质性法律障碍。

就上述公司设立时的出资瑕疵，发行人实际控制人李春林、许剑平承诺，若因青岛兰园成立时股东实物出资未经评估导致公司出资不实或与其他人产生任何纠纷，给公司造成任何费用支出或经济损失，将无条件承担全部赔偿责任。

基于上述，本所律师认为，青岛兰园设立时股东实物出资程序的瑕疵不会对本次发行构成实质性法律障碍。

（二）发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允，原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因，北京兰园、王彩霞退出发行人的原因，北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

1、发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格是否公允

根据发行人的工商登记材料，截至本补充法律意见书出具之日，发行人共进行 8 次股权转让和 11 次增资/出资（含有限公司阶段）。根据发行人历次股权转让的相关协议及支付凭证、历次增资的验资报告、评估报告及出资缴纳凭证，访谈发行人股东，以及发行人出具的说明，发行人历次增资、股权转让的定价依据、价格公允情况如下：

时间	内容	增资或股权转让的单位价格	定价依据及定价公允性
2000 年 8 月 30 日青岛兰园设立	公司设立	1.00 元	公司设立，定价公允

2003.7.23 第一次股权转让	北京兰园转让 10.00 万元出资额给凯捷科技	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
2003.7.31 第一次增资	许剑平增资 150.00 万元	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2003.7.31 第二次股权转让	凯捷科技转让 47.50 万元出资额给冠中环境	1.00 元	同一控制下的股权转让，参考原出资额定价，定价公允
2003.12.18 第三次股权转让	冠中环境转让 7.50 万元出资额给北京兰园	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
	许剑平转让 20.00 万元出资额给王彩霞	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
2004.10.27 第二次增资	许剑平增资 100.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2006.3.2 第三次增资	许剑平增资 200.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2007.4.23 第四次增资	冠中环境增资 100.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
	许剑平增资 50.00 万元	1.00 元	
2007.7.6 第五次增资	许剑平增资 150.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2007.7.24 第四次股权转让	北京兰园转让 10.00 万元出资额给许剑平	1.00 元	公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经双方协商，按原出资价格定价，价格公允
2007.7.24 第六次增资	许剑平增资 200.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2008.1.17 第五次股权转让	许剑平转让 550.00 万元出资额给冠中投资	1.00 元	系同一控制下的股权转让，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00 元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2008.9.3 第七次增资	冠中投资增资 180.00 万元	1.00 元	原股东追加出资，且公司最近一年经审计的每股净资产值低于 1.00

2009.3.27 第八次增资	冠中投资增资 540.00 万元	1.00 元	元，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2009.6.12 第九次增资	冠中投资增资 280.00 万元	1.00 元	
2010.9.15 第六次股权转让	王彩霞转让 20.00 万元出资额给许剑平	1.10 元	转让双方协商自主定价，在王彩霞原有受让价款基础上综合考虑其投资年限后，转让价格稍有溢价，定价公允
2012.9.3 第七次股权转让	冠中投资转让 60.00 万元出资额给博正投资	1.00 元	系同一控制下的股权转让，经协商，按原出资价格定价，价格公允
2012.09.28 整体变更为股份公司	注册资本增加至 5,290.00 万元	不适用	净资产折股
2012.11.1 股份公司第一次增资	于庆周以 3,150.00 万元认购 450.00 万股股份	7.00 元	投资者综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素后，与公司协商定价，定价公允
	深创投以 1,820.00 万元认购 260.00 万股股份	7.00 元	
	崂山创投以 700.00 万元认购 100.00 万股股份	7.00 元	
2018.5.17 股份公司第二次增资	深创投以 521.60 万元认购 64.00 万股股份	8.15 元	投资者综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素后，与公司协商定价，定价公允
	淄博创新以 782.40 万元认购 96.00 万股股份	8.15 元	
	潍坊创新以 782.40 万元认购 96.00 万股股份	8.15 元	
	中小企业基金以 1,564.80 万元认购 192.00 万股股份	8.15 元	
	青岛国信增资以 1,165.45 万元认购 143.00 万股股份	8.15 元	
	青岛创信以 521.60 万元认购 64.00 万股股份	8.15 元	
	尚达投资以 998.375 万元认购 122.50 万股股份	8.15 元	
	海宁久赢以 499.595 万元认购 61.30 万股	8.15 元	

	股份		
	周连强以 498.78 万元认购 61.20 万股股份	8.15 元	
2018.5.7 股份公司第一次股权转让	冠中投资转让 58.65 万股股份给深创投	8.15 元	转让双方协商自主定价，综合考虑发行人所处行业的发展情况、发行人成长性、公司净利润、每股净资产及市盈率等多种因素定价，定价公允
	冠中投资转让 88.025 万股股份给淄博创新	8.15 元	
	冠中投资转让 88.025 万股股份给潍坊创新	8.15 元	
	冠中投资转让 176.05 万股股份给中小企业基金	8.15 元	
	冠中投资转让 130.60 万股股份给青岛国信	8.15 元	
	冠中投资转让 58.65 万股股份给青岛创信	8.15 元	

2、原股东凯捷科技的主营业务和不再继续经营的原因

根据凯捷科技的工商登记信息、发行人及其实际控制人出具的说明，凯捷科技成立于 1998 年 8 月，主要从事计算机网络设备的工程安装、调试、维修、维护；软件产品的开发、销售、技术服务；批发、零售、代购、代销：电子产品、通讯器材、教学仪器、办公自动化设备及消耗材料、五金、交电、日用百货。

根据凯捷科技清算组于 2004 年 6 月 15 日出具的《清算报告》及凯捷科技的工商登记材料，凯捷科技成立后连年亏损，经凯捷科技股东会审议，决定将凯捷科技终止经营并注销清算不再继续经营，凯捷科技于 2004 年 6 月 25 日完成了注销登记。

3、北京兰园、王彩霞退出发行人的原因

根据对发行人实际控制人许剑平的访谈，2007 年，北京兰园绿色工程有限公司（2013 年 12 月 13 日更名为北京兰园绿化工程有限公司）大股东中外园林规划设计咨询有限公司的实际控制人中国风景园林学会对外投资政策发生变化，退出持股比例较小的参股公司，故北京兰园于 2007 年退出发行人。

根据对发行人实际控制人许剑平的访谈，王彩霞因与公司其他股东对公司经营定位存在分歧，决定退出发行人。

4、北京兰园的股权结构和实际控制人、转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

（1）北京兰园的股权结构和实际控制人

根据国家企业信用信息公示系统的公开信息，截至本补充法律意见书出具之日，北京兰园的基本情况如下：

公司名称	北京兰园绿化工程有限公司		
统一社会信用代码	91110108101731988D		
成立日期	1993 年 07 月 27 日		
注册资本	2,010.00 万元人民币		
住所	北京市海淀区紫竹院路广源闸 5 号 10 层 1008 室		
类型	其他有限责任公司		
法定代表人	骆爱国		
营业期限自	1998 年 12 月 10 日		
营业期限至	2028 年 12 月 09 日		
登记状态	开业		
经营范围	城市园林绿化;工程勘察设计;专业承包;灌溉服务;销售机械设备、五金交电、花、草及观赏植物、肥料、不再分装的包装种子;技术咨询、技术推广、技术服务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)		
股权结构	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	骆爱国	1,999.00	99.45
	骆宏威	11.00	0.55

经检索国家企业信用信息公示系统的公开信息，骆爱国持有北京兰园99.45%股权，为北京兰园的实际控制人。

（2）转让发行人股权是否涉及国有资产变动、是否履行相关程序

根据发行人及北京兰园的工商登记材料，并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询，北京兰园持有发行人股权期间存在 2 次转让发行人股权的情况，具体如下：

时间	变动事项	北京兰园的股权结构
2003 年 7 月	北京兰园将其持有的青岛兰园 10.00 万元的股权转让给凯捷科技	中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25.00%；王大中等 4 名自然人股东持股

		28.41%
2007 年 7 月	北京兰园将其持有的青岛兰园 10.00 万元的股权转让给许剑平	中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25.00%；王大中持股 22.73%；窦国庆持股 5.68%

如上表所示，自 2003 年 7 月第一次股权转让发生至 2007 年 7 月北京兰园退出期间，北京兰园的股权结构为：中外园林规划设计咨询有限公司持股 46.59%；中外园林建设总公司持股 25%；自然人股东持股 28.41%。其中，中外园林建设总公司由中国建筑工程总公司控股，为国有控股企业；中外园林规划设计咨询有限公司由中国风景园林学会、中外园林建设总公司、自然人分别持有 80%、12%、8%股权。

经本所律师访谈原中外园林建设总公司的总会计师，并根据中国风景园林学会的《社会团体法人登记证书》、《中国风景园林学会章程》及其出具的《说明》，中国风景园林学会系非营利性的社会组织，不存在占有、使用国有资产的情况。

基于上述，中外园林规划设计咨询有限公司为国有参股企业，其参股的北京兰园亦为国有参股企业。根据《企业国有产权转让管理暂行办法》“本办法所称企业国有产权，是指国家对企业以各种形式投入形成的权益、国有及国有控股企业各种投资所形成的应享有的权益，以及依法认定为国家所有的其他权益”，北京兰园转让其所持青岛兰园股权不涉及企业国有产权转让，无需履行相关程序。

（三）说明冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因，和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形

1、冠中投资、和容投资、博正投资的设立背景、历史沿革、对外投资情况、报告期主要财务数据

本所律师就冠中投资、和容投资、博正投资三家公司的情况对公司实际控制人李春林进行了访谈，获取并查阅了冠中投资、和容投资、博正投资的工商档案材料和财务报表/审计报告，冠中投资、和容投资、博正投资的主要情况如下：

（1）冠中投资

①设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，针对冠中生态原以自然人股东为主的情形，李春林和许剑平拟设立持股平台对冠中生态进行控股，故成立冠中投资。

②历史沿革

冠中投资自 2007 年 12 月成立后，共进行四次增资，一次股权转让，具体如下：

A.2007 年 12 月，冠中投资设立

2007 年 12 月 10 日，李春林和许剑平签署《青岛冠中投资有限公司章程》，约定冠中投资注册资本 1,000 万元，李春林以货币出资 200 万元，许剑平以货币出资 800 万元。

2007 年 12 月 20 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2007）第 1149 号《验资报告》验证，截至 2007 年 12 月 19 日止，冠中投资（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计壹仟万元（￥1000.00 万元），其中股东李春林出资 200 万元，股东许剑平出资 800 万元。

2007 年 12 月 20 日，冠中投资就公司设立在青岛市工商行政管理局市南分局办理了设立登记。

冠中投资成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	200.00	20.00	货币
2	许剑平	800.00	80.00	货币
合计		**1,000.00**	**100.00**	——

B.2008 年 8 月，第一次增资至 1,180 万元

2008 年 8 月 18 日，冠中投资召开股东会，同意将公司注册资金变更为 1,180 万元，由公司股东许剑平追加投资 180 万元。

2008 年 8 月 22 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2008）第 27-Y0069 号《验资报告》验证，截至 2008 年 8 月 21 日止，贵公司已收到全

体股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 180 万元。各股东以货币出资 180 万元，其中：股东许剑平出资 180 万元。

2008 年 8 月 22 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	200.00	16.95	货币
2	许剑平	980.00	83.05	货币
合计		**1,180.00**	**100.00**	——

C.2008 年 10 月，冠中投资名称变更为青岛冠中投资集团有限公司

2008 年 10 月 27 日，冠中投资召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

2008 年 10 月 23 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 0220081010017 号），同意名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

2008 年 10 月 27 日，冠中投资在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

D.2009 年 3 月，第二次增资至 1,720 万元

2009 年 3 月 16 日，冠中投资召开股东会，同意股东许剑平追加投资 190 万元，股东李春林追加投资 350 万元，将公司注册资本变更为 1,720 万元。

2009 年 3 月 16 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A026 号《验资报告》验证，截至 2009 年 3 月 16 日止，冠中投资已收到许剑平、李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币伍佰肆拾万元，股东以货币出资 540 万元。

2009 年 3 月 23 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	550.00	32.00	货币
2	许剑平	1,170.00	68.00	货币
合计		**1,720.00**	**100.00**	——

E.2009 年 6 月，第三次增资至 2,000 万元

2009 年 6 月 6 日，冠中投资召开股东会，同意股东李春林追加投资 280 万元，将公司注册资本变更为 2000 万元。

2009 年 6 月 10 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A064 号《验资报告》验证，截至 2009 年 6 月 10 日止，冠中投资已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币贰佰捌拾万元，股东李春林以货币出资 280 万元。

2009 年 6 月 11 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	830.00	41.50	货币
2	许剑平	1,170.00	58.50	货币
合计		**2,000.00**	**100.00**	——

F.2009 年 12 月，第四次增资至 2,100 万元

2009 年 12 月 6 日，冠中投资召开股东会，同意股东李春林追加投资 100 万元，将公司注册资本变更为 2,100 万元。

2009 年 12 月 11 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-A145 号《验资报告》验证，截至 2009 年 12 月 11 日止，冠中投资已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东李春林以货币出资 100 万元。

2009 年 12 月 15 日，冠中投资就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分

局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	930.00	44.30	货币
2	许剑平	1170.00	55.70	货币
合计		**2100.00**	**100.00**	——

G.2018 年 11 月，第一次股权转让

2018 年 9 月 30 日，冠中投资召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有的公司 141 万元股权（占注册资本的 6.71%）转让给公司股东李春林。

2018 年 9 月 30 日，许剑平与李春林签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其持有的冠中投资 141 万元转让给李春林，转让款为人民币 141 万元。

2018 年 11 月 7 日，冠中投资就本次股权转让在青岛市崂山区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，冠中投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	1071.00	51.00	货币
2	许剑平	1029.00	49.00	货币
合计		**2100.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，冠中投资股本及股权结构未发生变化。

③对外投资情况

根据冠中投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，冠中投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	冠中投资持股 47.73%
青岛和容投资有限公司	冠中投资持股 57.40%

济南创新创业投资有限公司	冠中投资持股 6.02%

④报告期主要财务数据

根据冠中投资提供的财务报表和审计报告，冠中投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	44,225,639.25	52,384,617.10	57,009,951.82	19,168,285.90
净资产	41,154,177.78	41,680,651.75	45,849,878.40	18,792,268.39
营业收入	0	0	0	0
净利润	-526,473.97	-4,169,226.65	27,057,610.01	-266,698.45

注：2018 年冠中投资实现净利润 27,057,610.01 元，主要系 2018 年 5 月冠中投资以 8.15 元/股向深创投、淄博创新、潍坊创新等股东合计转让发行人 600 万股股份，确认投资收益 4,290.00 万元。

（2）和容投资

①设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，李春林和许剑平原计划成立和容投资开展环境监测及建筑工程咨询业务，但未实际经营，后作为员工持股平台。

②历史沿革

和容投资 2003 年 3 月成立后，共进行三次增资，两次股权转让，具体如下：

A.2003 年 3 月，冠中环境设立

和容投资前身青岛冠中环境建设有限公司（以下简称“冠中环境”）成立于 2003 年 3 月，系由许剑平和李春林共同出资设立，设立时注册资本为 100.00 万元，其中：许剑平以货币资金出资 80.00 万元，李春林以货币资金出资 20.00 万元。

2003 年 2 月 26 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了（2003）青华会验字第 018 号《验资报告》，经审验，截至 2003 年 2

月 26 日止，已收到投资人投入的资本 100 万元，全部为货币资金。

2003 年 3 月 3 日，青岛市工商行政管理局向冠中环境核发了注册号为 3702022810977 的《企业法人营业执照》。

冠中环境设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)	出资方式
1	许剑平	80.00	80.00	货币
2	李春林	20.00	20.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

B.2006 年 12 月，第一次增资至 150.00 万元

2006 年 12 月 11 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 100.00 万元增加至 150.00 万元，新增注册资本 50.00 万元由原股东李春林以货币资金认缴。

2006 年 12 月 12 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青华会验字（2006）第 129 号《验资报告》，经审验，截至 2006 年 12 月 11 日，已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币伍拾万元（￥500，000.00），其中：股东李春林出资 50 万元。

2006 年 12 月 20 日，冠中环境就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例(%)	出资方式
1	许剑平	80.00	53.33	货币
2	李春林	70.00	46.67	货币
合计		**150.00**	**100.00**	——

C.2007 年 3 月，第二次增资至 350.00 万元

2007 年 3 月 26 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 150.00 万元增加至 350.00 万元，新增注册资本 200.00 万元，其中原股东许剑平以货币资金认缴 100.00 万元、原股东李春林以货币资金认缴 100.00 万元。

2007 年 3 月 28 日，青岛华海有限责任会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青华会验字（2007）第 034 号《验资报告》，经审验，截至 2007 年 3 月 28 日，已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币贰佰万元（￥2,000,000.00 元），由股东李春林出资 100 万元，许剑平出资 100 万元。

2007 年 4 月 4 日，冠中环境就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑平	180.00	51.43	货币
2	李春林	170.00	48.57	货币
合计		**350.00**	**100.00**	——

D.2008 年 6 月，第三次增资至 500.00 万元及第一次股权转让

2008 年 6 月 1 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司注册资本由 350.00 万元增加至 500.00 万元，新增注册资本 150.00 万元由新股东冠中投资以货币资金认缴，同意原股东李春林将其所持 110.00 万元股权以 110.00 万元的价格转让给冠中投资。

2008 年 3 月 27 日，青岛康邦联合会计师事务所对本次出资进行了验证，并出具了青康邦内验字（2008）第 01W001 号《验资报告》，经审验，截至 2007 年 12 月 28 日止，已收到全体股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 150 万元，其中冠中投资出资 150 万元。

2008 年 6 月 2 日，李春林与冠中投资就上述股权转让事宜签署《股权转让协议》。

2008 年 6 月 11 日，冠中环境就本次增资和股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，冠中环境的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	冠中投资	260.00	52.00	货币
2	许剑平	180.00	36.00	货币

3	李春林	60.00	12.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

E.2011 年 10 月，冠中环境名称变更为冠中工程

2011 年 9 月 27 日，冠中环境召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛冠中工程咨询有限公司（以下简称“冠中工程”）。

2011 年 9 月 28 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 0220110927003 号），同意名称变更为青岛冠中工程咨询有限公司。

2011 年 10 月 8 日，冠中工程在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

F.2012 年 7 月，冠中工程名称变更为和容投资

2012 年 7 月 28 日，冠中工程召开全体股东会作出决议，同意将公司名称变更为青岛和容投资有限公司。

2012 年 7 月 30 日，青岛市工商行政管理局出具《企业名称变更核准通知书》（（青）工商名变核私字第 ww12072600332 号），同意名称变更为青岛和容投资有限公司。

2012 年 7 月 31 日，和容投资在青岛市工商行政管理局市南分局完成了本次名称变更的工商变更登记。

G.2013 年 8 月，第二次股权转让

2013 年 6 月 23 日，和容投资召开全体股东会作出决议，同意增加高军、由芳、曲莉萍、吴刚、张方杰、王春华、荆朋太、边桂香、许天尧、张志红、刘新伟、凌观船、许桂琦为公司新股东，同意原股东许剑平分别将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给高军、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给由芳、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给曲莉萍、所持 7.00 万元股权以 7.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给王春华、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给荆朋太、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给边桂香、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给张志红、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给刘新伟、所持 9.45

万元股权以 9.45 万元的价格转让给凌观船、所持 5.9 万元股权以 5.9 万元的价格转让给许桂琦，同意原股东李春林分别将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给吴刚、所持 20.00 万元股权以 20.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给许天尧、所持 3.55 万元股权以 3.55 万元的价格转让给许桂琦。

同日，许剑平与高军、由芳、曲莉萍、张方杰、王春华、荆朋太、边桂香、张志红、刘新伟、凌观船、许桂琦，李春林与吴刚、张方杰、许天尧、许桂琦分别就上述股权转让事宜签署《股权转让协议》。

2013 年 8 月 21 日，和容投资在青岛市工商行政管理局崂山分局完成了本次股权转让的工商变更登记。

本次股权转让完成后，和容投资的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
1	冠中投资	260.00	52.00%	货币
2	许剑平	29.40	5.88%	货币
3	高军	27.00	5.40%	货币
4	由芳	27.00	5.40%	货币
5	曲莉萍	27.00	5.40%	货币
6	吴刚	27.00	5.40%	货币
7	张方杰	27.00	5.40%	货币
8	王春华	9.45	1.89%	货币
9	荆朋太	9.45	1.89%	货币
10	边桂香	9.45	1.89%	货币
11	许天尧	9.45	1.89%	货币
12	张志红	9.45	1.89%	货币
13	刘新伟	9.45	1.89%	货币
14	凌观船	9.45	1.89%	货币
15	许桂琦	9.45	1.89%	货币
合计		**500.00**	**100.00%**	——

H.2020 年 6 月，第三次股权转让

2020 年 6 月 1 日，和容投资召开全体股东会作出决议，同意股东吴刚将其持有的公司 5.40%的股权全部转让给股东青岛冠中投资集团有限公司。

同日，吴刚与冠中投资签署《股权转让协议》，约定吴刚以人民币 1,311,489 元将和容投资 5.40%股权转让给冠中投资。

2020 年 6 月 15 日，和容投资在青岛市崂山区市场监督管理局完成了本次股权转让的工商变更登记。

本次股权转让完成后，和容投资的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
1	冠中投资	287.00	57.40%	货币
2	许剑平	29.40	5.88%	货币
3	高军	27.00	5.40%	货币
4	由芳	27.00	5.40%	货币
5	曲莉萍	27.00	5.40%	货币
6	张方杰	27.00	5.40%	货币
7	王春华	9.45	1.89%	货币
8	荆朋太	9.45	1.89%	货币
9	边桂香	9.45	1.89%	货币
10	许天尧	9.45	1.89%	货币
11	张志红	9.45	1.89%	货币
12	刘新伟	9.45	1.89%	货币
13	凌观船	9.45	1.89%	货币
14	许桂琦	9.45	1.89%	货币
合计		**500.00**	**100.00%**	——

截至本补充法律意见书出具日，和容投资股本及股权结构未发生变化。

③对外投资情况

根据和容投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，和容投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	和容投资持股 5.29%

④报告期主要财务数据

根据和容投资提供的财务报表，和容投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	1,601,484.87	1,652,044.10	1,633,118.91	1,666,954.13
净资产	1,118,956.71	1,155,628.01	1,262,703.41	1,394,771.12
营业收入	0	0	0	0
净利润	-36,643.14	-107,075.40	-132,067.71	90,121.75

（3）博正投资

①设立背景

根据发行人实际控制人李春林、许剑平出具的说明，李春林和许剑平成立博正投资主要将其作为一个新业务培育和投资平台，目前除持有冠中生态股份之外，未开展其他业务。

②历史沿革

博正投资 2011 年 11 月成立后，共进行一次股权转让，具体情况如下：

A.2011 年 11 月，博正投资设立

2011 年 9 月 27 日，青岛市工商行政管理局颁发（青）工商内名预核私字第 ww11091900361 号《名称预先核准通知书》，同意预先核准青岛博正投资有限公司名称。

2011 年 11 月 7 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2011）第 6-A093 号《验资报告》，验证截至 2011 年 11 月 7 日止，博正投资（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币伍佰万元。各股东以货币出资 500 万元。

2011 年 11 月 10 日，青岛市工商行政管理局崂山分局出具青工商私核（设）字第 3702121111080000《准予设立通知书》准予设立登记。

博正投资成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	300.00	60.00	货币
2	许剑平	200.00	40.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

B.2018 年 11 月，第一次股权转让

2018 年 9 月 30 日，博正投资召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有的公司 55 万元股权（占注册资本的 11%）转让给公司股东李春林。

2018 年 9 月 30 日，许剑平与李春林签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其持有的博正投资 55 万元出资额转让给李春林，转让款为人民币 55 万元。

2018 年 11 月 7 日，博正投资就本次股权转让在青岛市崂山区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，博正投资的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	255.00	51.00	货币
2	许剑平	245.00	49.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，博正投资股本及股权结构未发生变化。

③对外投资情况

根据博正投资填写的调查表并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站等进行的网络核查，截至本补充法律意见书出具之日，博正投资的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
青岛冠中生态股份有限公司	博正投资持股 2.27%

④报告期主要财务数据

根据博正投资提供的财务报表，博正投资报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	4,661,605.05	3,465,166.34	4,662,149.12	4,692,567.69
净资产	4,661,401.05	3,465,166.34	4,662,149.12	4,689,916.42
营业收入	0	0	0	0
净利润	-15.29	-1,196,982.78	-27,965.81	-2,675.42

2、冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景和原因

根据发行人的工商登记资料，2008 年 1 月 17 日，许剑平将其持有的青岛兰园 550 万元股权以人民币 550 万元的价格转让给冠中投资，冠中投资成为公司股东；2012 年 9 月 3 日，冠中投资将其持有的高次团粒 60 万元出资（占注册资本的 3%）以 60 万元的价格转让给博正投资，博正投资成为公司股东。

根据对冠中投资、博正投资股东许剑平、李春林的访谈及其出具的说明，冠中投资、博正投资受让发行人股权的背景及原因为：许剑平、李春林拟调整其投资结构，由冠中投资作为母公司成为冠中生态控股股东，博正投资作为其对外投资主体，持有少量冠中生态股权。

3、和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格、出资变动情况及原因、是否存在股权代持情形

（1）根据和容投资的工商登记材料、和容投资全部出资人填写的调查表、和容投资出资人的出资凭证、验资报告、发行人的花名册、工资表及相关人员的劳动合同、雇佣合同、退休证等资料，和容投资的出资人在发行人任职时间、出资资金来源、出资价格如下：

序号	出资人姓名	在发行人任职时间	出资资金来源	出资单位价格（元）
1	李春林（间接出资人）	2000 年 08 月至今	自有资金	1.00/4.86
2	许剑平（直接和间接出资人）	2000 年 08 月至今	自有资金	1.00/4.86
3	高军	2011 年 11 月至今	自有资金	1.00

序号	出资人姓名	在发行人任职时间	出资资金来源	出资单位价格（元）
4	由芳	2011 年 03 月至今	自有资金	1.00
5	曲莉萍	2004 年 02 月至今	自有资金	1.00
6	张方杰	2012 年 05 月至今	自有资金	1.00
7	王春华	2005 年 11 月至今	自有资金	1.00
8	荆朋太	2005 年 09 月至今	自有资金	1.00
9	边桂香	2008 年 04 月至今	自有资金	1.00
10	许天尧	2009 年 05 月至今	自有资金	1.00
11	张志红	2000 年 10 月至今	自有资金	1.00
12	刘新伟	2010 年 10 月至今	自有资金	1.00
13	凌观船	2003 年 02 月至今	自有资金	1.00
14	许桂琦	2003 年 6 月-2019 年 4 月	自有资金	1.00

经核查，和容投资所有自然人股东的入股价格皆为 1 元/注册资本。和容投资作为员工持股平台，不进行实际经营，历史上各次增资的价格均为 1 元/注册资本，除 2020 年 6 月 15 日，吴刚将其持有的和容投资 27 万元出资以 1,311,489 元（折合 4.86 元/注册资本）转让给冠中投资外，历次股权转让价格均为 1 元/注册资本，出资资金来源均为自有资金。根据发行人提供的完税凭证，吴刚已就上述股权转让履行纳税义务。

（2）根据本补充法律意见书“一、《反馈意见》问题 1 的回复更新”之“（三）1、（2）和容投资”所述和容投资的历史沿革并根据和容投资的主要出资人许剑平和李春林出具的说明，和容投资设立后，出资人的出资变动情况及原因如下：

出资人	变动情况	变动后出资额（万元）	变动原因
许剑平	2003 年 3 月公司设立，出资 80.00 万元	80.00	公司设立
	2007 年 3 月，增资 100.00 万元	180.00	增资冠中生态
	2013 年 8 月，将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给高军、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给由芳、所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给曲莉萍、所持 7.00	29.40	对公司核心人员进行股权激励

出资人	变动情况	变动后出资额（万元）	变动原因
	万元股权以 7.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给王春华、所持 9.45 万元股权以9.45万元的价格转让给荆朋太、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给边桂香、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给张志红、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给刘新伟、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给凌观船、所持 5.90 万元股权以 5.90 万元的价格转让给许桂琦		
李春林	2003 年 3 月公司设立，出资 20.00 万元	20.00	公司设立
	2006 年 12 月，增资 50.00 万元	70.00	公司发展需要注入资金
	2007 年 3 月，增资 100.00 万元	170.00	增资冠中生态
	2008 年 6 月，转让 110.00 万元出资给冠中投资	60.00	同一控制下股权结构调整
	2013 年 8 月，将其所持 27.00 万元股权以 27.00 万元的价格转让给吴刚、所持 20.00 万元股权以 20.00 万元的价格转让给张方杰、所持 9.45 万元股权以 9.45 万元的价格转让给许天尧、所持 3.55 万元股权以 3.55 万元的价格转让给许桂琦	0	对公司核心人员进行股权激励
冠中投资	2008 年 6 月，增资 150.00 万元，同时受让李春林 110.00 万元出资	260.00	公司发展需要注入资金，并对同一控制下的企业进行股权结构调整
	2020 年 6 月，受让吴刚 27 万元出资	287.00	由于 2020 年 5 月吴刚收到城阳区委组织部门对退休干部投资等相关清理要求，时间要求紧张，无其他意向受让方，相关股权由控股股东冠中投资受让
吴刚	2020 年 6 月，将所持 27 万元出资转让给冠中投资	0	由于 2020 年 5 月吴刚收到城阳区委组织部门对退休干部投资等相关清理要求

和容投资的其他出资人自 2013 年 8 月取得和容投资股权后，出资未发生变

动。

（3）根据和容投资全部出资人填写的调查表、访谈和容投资的部分出资人，和容投资出资人持有的和容投资股权不存在股权代持情形。

（四）说明各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况，2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因

1、各外部股东的出资资金来源、出资人结构和实际控制人，是否存在股权代持、委托持股情形，相关股东是否与发行人的客户、供应商存在关联关系；说明青岛国信、淄博创新、潍坊创新、青岛创信、尚达投资、巨峰创投、海宁久赢的基本情况

（1）深创投

深创投成立于 1999 年 8 月 25 日，统一社会信用代码 91440300715226118E，类型为有限责任公司，法定代表人为倪泽望，注册资本为 542,090.1882 万元，营业期限为 1999 年 8 月 25 日至长期，住所为深圳市福田区深南大道 4009 号投资大厦 11 层 B 区，经营范围为“创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；股权投资；投资股权投资基金；股权投资基金管理、受托管理投资基金（不得从事证券投资活动；不得以公开方式募集资金开展投资活动；不得从事公开募集基金管理业务）；受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理及其他限制项目）；投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）；企业管理咨询；企业管理策划；全国中小企业股份转让系统做市业务；在合法取得使用权的土地上从事房地产开发经营业务”。

截至本补充法律意见书出具之日，深创投的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市人民政府国有资产监督管理委员会	152,843.407	28.20

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
2	深圳市星河房地产开发有限公司	108,418.6696	20.00
3	深圳市资本运营集团有限公司	69,350.3415	12.79
4	上海大众公用事业（集团）股份有限公司	58,543.8000	10.80
5	深圳能源集团股份有限公司	27,269.5179	5.03
6	深圳市立业集团有限公司	26,520.1015	4.89
7	广东电力发展股份有限公司	19,911.1101	3.67
8	深圳市亿鑫投资有限公司	17,593.0529	3.31
9	深圳市福田投资控股有限公司	13,253.1829	2.44
10	深圳市盐田港集团有限公司	12,651.0909	2.33
11	广深铁路股份有限公司	7,590.6789	1.40
12	中兴通讯股份有限公司	1,265.1335	0.23
13	福建七匹狼集团有限公司	19,352.6197	3.57
14	七匹狼控股集团股份有限公司	7,167.4818	1.32
合计		**542,090.1882**	**100.00**

根据深创投提供的材料、出具的调查函及本所律师对深创投的访谈，深创投的实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（2）巨峰创投

巨峰创投成立于 2008 年 12 月 4 日，统一社会信用代码 91370212682554835W，类型为有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)，法定代表人为董天涛，注册资本为 167,622.649682 万元，营业期限自 2008 年 12 月 4 日至长期，住所为山东省青岛市崂山区中韩街道苗岭路 52 号 901，经营范围为“创业投资业务，代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务，创业投资咨询业务，为创业企业提供创业管理服务业务，参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构（需经中国证券投资基金业协会登记，未经金融监管部门依法批准,不得从事向公众吸收存款、融资担保、代客理财等金融服务），创业孵化基地的建设、管理和经营，经济信息咨询（不含金融、证券、期货），科技项

目推广、转让及咨询服务，房屋、场地租赁，组织文化艺术活动（不含营业性演出），设计、制作、代理、发布国内广告，会议服务，物业服务，软件开发，电子系统集成。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，巨峰创投的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛蓝色硅谷创业发展有限公司	167,622.649682	100.00
合计		**167,622.649682**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛蓝色硅谷创业发展有限公司为青岛市崂山区财政局的全资子公司。

根据巨峰创投提供的材料、出具的调查函及本所律师对巨峰创投的访谈，巨峰创投的实际控制人为青岛市崂山区财政局，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（3）中小企业基金

中小企业基金成立于 2015 年 12 月 25 日，统一社会信用代码 91440300359698740D，类型为有限合伙企业，执行事务合伙人为国中创投，合伙期限为 2015 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 25 日，住所为深圳市福田区福田街道深南大道 4009 号投资大厦 11 楼，经营范围为“对中小企业等进行股权投资，以及相关的投资咨询、投资管理服务等业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）”。

截至本补充法律意见书出具之日，中小企业基金全体合伙人的出资额及出资比例情况为：

序号	合伙人名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人种类
1	中华人民共和国财政部	150,000.00	25.00	有限合伙人
2	深圳市中小企业服务署	149,900.00	24.98	有限合伙人
3	特华投资控股有限公司	80,000.00	13.33	有限合伙人
4	深圳市创新投资集团有限公司	60,000.00	10.00	有限合伙人

5	深圳市泓鑫投资合伙企业（有限合伙）	60,000.00	10.00	有限合伙人
6	深圳市华晖集团有限公司	40,000.00	6.67	有限合伙人
7	深圳市融浩达投资有限公司	30,100.00	5.02	有限合伙人
8	华安财产保险股份有限公司	24,000.00	4.00	有限合伙人
9	深圳国中创业投资管理有限公司	6,000.00	1.00	普通合伙人
合计		**600,000.00**	**100.00**	——

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，中小企业基金普通合伙人国中创投的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	4,900.00	49.00
2	萍乡常荣投资管理合伙企业（有限合伙）	4,000.00	40.00
3	萍乡久荣投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	10.00
4	施安平	100.00	1.00
合计		**10,000.00**	**100.00**

深创投的股权结构详见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“一、《反馈意见》问题的回复更新（四）1、（1）深创投”。根据中小企业基金的的合伙协议，由执行事务合伙人执行合伙事务，决策委员会由执行事务合伙人指定专职人员担任，鉴于中小企业基金的普通合伙人和执行事务合伙人为国中创投，施安平为萍乡常荣投资管理合伙企业（有限合伙）、萍乡久荣投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，施安平通过直接和间接方式控制国中创投 51%股权，故中小企业基金实际控制人为施安平。

根据中小企业基金提供的材料、出具的调查函及本所律师对中小企业基金的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（4）青岛国信

青岛国信成立于 2014 年 12 月 18 日，统一社会信用代码 91370200325920788K，类型为有限责任公司(国有控股)，法定代表人为刘冰冰，

注册资本为 50,000 万元，营业期限为自 2014 年 12 月 18 日至长期，住所为山东省青岛市崂山区秦岭路 6 号，经营范围为“股权投资；债权投资；证券投资；各类金融产品投资；投资基金管理机构；投资顾问、投资管理、财务顾问服务；资产（或股权）并购业务；资产（或股权）受托管理业务；资产（或债务）重组业务。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛国信的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛国信金融控股有限公司	49,000.00	98.00
2	青岛国信发展（集团）有限责任公司	1,000.00	2.00
合计		**50,000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛国信发展（集团）有限责任公司通过直接和间接方式持有青岛国信金融控股有限公司 100%的股权，青岛国信发展（集团）有限责任公司为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会的全资子公司。据此，青岛国信的实际控制人为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据青岛国信提供的材料、出具的调查函及本所律师对青岛国信的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（5）淄博创新

淄博创新成立于 2007 年 5 月 15 日，统一社会信用代码 91370303661971357N，类型为其他有限责任公司，法定代表人为翟祥厚，注册资本为 10,500 万元，营业期限为 2007 年 5 月 15 日至 2022 年 5 月 14 日，住所为淄博高新区政通路 135 号，经营范围为“企业自有资金对外投资（不得经营金融、证券、期货、理财、集资、融资等相关业务）。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，淄博创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）

1	深圳市创新投资集团有限公司	3,000.00	28.57
2	淄博高新城市投资运营集团有限公司	3,000.00	28.57
3	淄博高新技术风险投资股份有限公司	1,530.00	14.57
4	张达	1,470.00	14.00
5	青岛福诚安实业有限公司	1,000.00	9.52
6	北京长城时代信息技术有限公司	500.00	4.76
合计		**10,500.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，淄博创新不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，其中，淄博高新技术风险投资股份有限公司的控股股东为淄博高新城市投资运营集团有限公司，淄博高新城市投资运营集团有限公司合计持有淄博创新 43.14%股权，为淄博创新第一大股东。

根据淄博创新提供的材料、出具的调查函及本所律师对淄博创新的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（6）潍坊创新

潍坊创新成立于 2008 年 9 月 19 日，统一社会信用代码 913707006806610632，类型为有限责任公司，法定代表人为李守宇，注册资本为 12,500 万元，营业期限为 2008 年 9 月 19 日至长期，住所为山东省潍坊高新区清池街道清池社区健康东街以南,高二路以西智慧园 2 号科研楼 413 室，经营范围为“以自有资金对高新技术项目进行投资及投资项目的咨询服务（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。(依法须经批准的项目，相关部门批准后方可开展经营活动)”。

截至本补充法律意见书出具之日，潍坊创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	深圳市创新投资集团有限公司	4,000.00	32.00
2	潍坊市金融控股集团有限公司	4,000.00	32.00
3	潍坊新业资本投资有限公司	2,500.00	20.00

4	潍坊高新区国有资本运营管理有限公司	1,000.00	8.00
5	济南远怀商业管理有限公司	500.00	4.00
6	歌尔集团有限公司	500.00	4.00
合计		**12,500.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，潍坊市金融控股集团有限公司为潍坊新业资本投资有限公司控股股东，潍坊市金融控股集团有限公司通过直接及间接方式共控制潍坊创新 52%股权，潍坊市金融控股集团有限公司控股股东为潍坊市国有资产运营中心，潍坊创新的实际控制人为潍坊市国有资产运营中心。

根据潍坊创新提供的材料、出具的调查函及本所律师对潍坊创新的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（7）青岛创信

青岛创信成立于2014年11月4日，统一社会信用代码91370212321512584U，类型为有限合伙企业，合伙期限为 2014 年 11 月 4 日至 2020 年 11 月 3 日，住所为青岛市崂山区科苑纬一路 1 号 B 座 2203，经营范围为“创业投资业务，创业投资咨询业务，为创业企业提供创业管理服务业务。（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）”。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛创信全体合伙人的出资额及出资比例情况为：

序号	合伙人名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司	500	2.00	普通合伙人
2	鲁信创业投资集团股份有限公司	8,750	35.00	有限合伙人
3	青岛市市级创业投资引导基金管理中心	5,000	20.00	有限合伙人
4	青岛巨峰科技创业投资有限公司	5,000	20.00	有限合伙人
5	青岛好美兴源创业投资企业（有限合伙）	2,750	11.00	有限合伙人
6	刘升武	1,000	4.00	有限合伙人
7	倪洪运	1,000	4.00	有限合伙人

8	王炽东	1,000	4.00	有限合伙人
合计		**25,000**	**100.00**	——

经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛创信普通合伙人青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	山东省高新技术创业投资有限公司	175.00	35.00
2	王奎旗	90.00	18.00
3	青岛巨峰科技创业投资有限公司	75.00	15.00
4	孙付友	50.00	10.00
5	胡升光	50.00	10.00
6	青岛好美兴源创业投资企业（有限合伙）	45.00	9.00
7	李雪	15.00	3.00
合计		**500.00**	**100.00**

青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，经本所律师在中国证券投资基金业协会网站查询，青岛鲁信驰骋创业投资管理有限公司为已完成私募基金管理人登记，对外披露实际控制人为王奎旗。

根据青岛创信提供的材料、出具的调查函及本所律师对青岛创信的访谈，其对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的客户、供应商不存在关联关系。

（8）尚达投资

尚达投资成立于 2017 年 3 月 28 日，统一社会信用代码 91654004MA77C0EF3H，类型为其他有限责任公司，法定代表人为牟佳祺，注册资本为 3,000 万元，营业期限为 2017 年 3 月 28 日至 2037 年 3 月 27 日，住所为新疆伊犁州霍尔果斯口岸卡拉苏河商业步行街 2 幢 c-016-6，经营范围为“创业投资业务；创业投资咨询业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务，为创业企业提供创业管理服务”。

截至本补充法律意见书出具之日，尚达投资的股权结构为：

序号	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）

1	青岛科铭新能源科技有限公司	2,700.00	90.00
2	牟佳祺	300.00	10.00
合计		**3,000.00**	**100.00**

经查询国家企业信用信息公示系统，当前青岛科铭新能源科技有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	牟佳祺	3,975.00	99.38
2	张英秋	25.00	0.62
合计		**4,000.00**	**100.00**

根据尚达投资提供的材料、出具的调查函及本所律师对尚达投资的访谈，尚达投资的实际控制人为牟佳祺，尚达投资对冠中生态出资资金来源为合法拥有的自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（9）海宁久赢

海宁久赢成立于 2016 年 12 月 9 日，统一社会信用代码 91330481MA28AXTJ2J，类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人为钱水潮，注册资本为 1,000 万元，营业期限为 2016 年 12 月 9 日至 2046 年 12 月 8 日，住所为浙江省海宁市海洲街道西山一品商务中心一号楼 11 层-6，经营范围为“从事实业投资项目的管理；市场营销策划；企业形象策划；商务信息咨询；企业管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

截至本补充法律意见书出具之日，海宁久赢的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	叶小钢	900.00	90.00
2	钱水潮	100.00	10.00
合计		**1,000.00**	**100.00**

根据海宁久赢提供的材料、出具的调查函及本所律师对海宁久赢的访谈，海宁久赢的实际控制人为叶小钢，海宁久赢对冠中生态出资资金来源为合法拥有的

自有资金，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（10）于庆周

根据于庆周出具的调查函、对于庆周的访谈并经本所律师核查，其对冠中生态出资资金来源为投资收益及个人财富积累，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

（11）周连强

根据周连强出具的调查函及对周连强的访谈并经本所律师核查，其对冠中生态出资资金来源为个人自有资金，主要包括个人工资、投资分红收入，其持有的冠中生态股份不存在股权代持、委托持股情形，与冠中生态的主要客户、供应商不存在关联关系。

2、2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因

根据发行人及其实际控制人出具的说明，2018 年发行人同时通过增资和股权转让引入外部投资者的原因为：根据冠中生态的营运资金缺口考虑进行增资，同时考虑到控股股东的资金需求进行股份转让，在综合考虑冠中生态的总股本以及股权结构的基础上，发行人与外部投资者经协商达成一致，同时通过增资和股权转让引入外部投资者。

（五）说明相关股东对赌协议的具体内容和执行情况，对赌协议解除是否真实、合法、有效，是否存在相关矛盾或纠纷，发行人目前是否存在其他对赌协议或替代性安排

经核查，发行人股东历史上存在签署对赌协议的情况，截至目前，相关对赌协议已经解除，具体情况如下：

1、2012 年 11 月增资中签订的对赌协议

（1）对赌协议的具体内容

2012 年 10 月 16 日，公司、公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平与深创投、巨峰创投、于庆周签署《增资协议之补充协议》，约定了“股份回购和收购”条款，具体内容如下：

“1、在下列情况下，冠中投资、许剑平、和容投资、博正投资（以下简称‘公

司发起人’）在深创投/巨峰创投/于庆周（以下简称‘投资方’）书面要求下，应确保投资方的股份得以全部被收购或回购：（1）如果冠中生态（以下简称‘公司’）在 2014 年 12 月 31 日仍未实现在中国境内公开发行股票和上市；（2）投资完成后，公司新增加的亏损累计达到本协议签订时公司净资产的 20%；（3）公司发起人违反其在增资协议中所作的承诺与保证。

2、在第 1 条约定的情形之一出现时，投资方的退出方式包括：（1）公司发起人或李春林收购投资方持有的股份；（2）经公司发起人和李春林同意，投资方可将持有的股份转让给与公司现有业务不存在竞争关系的第三方。在同等条件下，投资方应将所持股份转让给公司发起人或李春林指定的第三方；（3）公司发起人和李春林既不收购也不同意投资方对外转让或投资方无法实现对外转让的情况下，甲方应回购乙方持有的股份。

3、收购价格：在公司发起人和/或李春林收购、公司回购投资方时，股份回购的价格为投资金额的本金加上利息之和（利息按每年 10%的单利计算，计算期间自投资方资金实际到位之日起至收购方支付收购款之日止，不满一年的，按日计算）。

4、公司发起人在此共同连带保证：如投资方要求收购其持有公司的全部或者部分股份，公司发起人应保证公司的股东大会或董事会同意该收购并签署一切必需签署的法律文件，如有违约，其应连带承担投资方因此所导致的经济损失。

5、在 2014 年 12 月 31 日前，除非经公司发起人及李春林书面认可，投资方不得转让其持有的公司股份，本协议第 2 条第（2）款约定的情形除外。”

（2）对赌协议的执行及解除情况

2015 年 9 月 1 日，公司、公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平与深创投、巨峰创投、于庆周签署《增资协议之补充协议的补充协议》，约定自本协议签署之日起，《补充协议》“股份回购和收购”条款自动终止，并确认“各方在之前《青岛冠中生态股份有限公司增资协议》及《补充协议》的协议履行过程中不存在违约及争议情况”。

根据发行人的说明，对赌协议解除前，各方未实际履行股份回购条款，根据上述解除对赌协议的《增资协议之补充协议的补充协议》约定，《青岛冠中生态

股份有限公司增资协议》及《补充协议》的协议履行过程中不存在违约及争议情况。

2、2018 年 5 月增资中签订的对赌协议

（1）对赌协议的具体内容

2018 年 5 月 7 日，公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平分别与深创投及其关联基金（淄博创新、潍坊创新）、中小企业基金、青岛国信、青岛创信、尚达投资、海宁久赢、周连强等七方签署《协议书》，就有关 IPO 上市时间、股权退出、经营业绩、现金补偿等相关事项进行了约定，具体内容如下：

“第一条 股份回购和收购

1、在下列情况下，公司发起人和李春林双方在投资方书面要求下，应确保投资方的股份得以全部被收购或回购；公司发起人和李春林确认，公司发起人各方与李春林之间应当连带地承担本协议项下第一条第 1 项项下的股份回购/收购义务：（1）如果公司在 2020 年 12 月 31 日仍未实现在中国境内公开发行股票并在沪深证券交易所上市。

2、在第一条第 1 项约定的情形出现时，投资方的退出方式包括：（1）公司发起人或李春林回购投资方持有的股份；（2）经公司发起人和李春林同意，投资方可将持有的股份转让给与公司现有业务不存在竞争关系的第三方。在同等条件下，投资方应将所持股份转让给公司发起人或李春林指定的第三方。

3、在第一条第 1 项约定的情形出现时，投资方被收购或回购的股份为其本轮投资前持有股份及通过本轮投资取得的公司股份。

4、收购/回购价格以如下二者孰高为准：（1）投资方前轮及本轮投资总额按 10%/年的单利利率计算的本金与利息之和（计息期间自投资方支付相应投资款之日起至投资方收到相应股份回购款之日止）；（2）收购/回购时，投资方所持公司股份所对应的公司账面净资产金额。

5、公司发起人和李春林在此共同连带保证：如投资方要求其收购投资方持有公司的全部或者部分股份，公司发起人和李春林应保证公司的股东大会或董事会同意该收购并签署一切必需签署的法律文件。

第二条 现金补偿

1、如果公司 2017 年度经审计的净利润低于人民币 3492 万元，则投资方有权选择要求公司发起人和/或李春林给予现金补偿，补偿现金金额=（8.15-15*公司 2017 年度实际净利润金额/7000）*投资方通过本次增资及本次股份转让所取得的股份数量。

2、本协议第二条第（1）项所指净利润是指经具有证券期货从业资格的审计机构审计的扣除非经常性损益前后的归属于母公司的税后净利润较低者。”

（2）对赌协议的执行及解除情况

2019 年 10 月 30 日，公司股东冠中投资、和容投资、博正投资及公司实际控制人李春林、许剑平分别与深创投及其关联基金（淄博创新、潍坊创新）、中小企业基金、青岛国信、青岛创信、尚达投资、海宁久赢、周连强等九名股东签署了《解除协议》，各方一致同意并确认，解除上述《协议书》，《协议书》中所约定的条款不再有效或不再生效，对合同各方不再具有法律约束力，各方终止《协议书》的履行，并同意放弃享有的包括追究其他方违约责任等在内的任何权利，《协议书》条款的效力不再恢复，且视为从来不曾约定过。

根据发行人的说明，对赌协议解除前，各方未实际履行股份回购、现金补偿等条款，根据上述解除对赌协议的《解除协议》约定，《协议书》的履行过程中不存在违约及争议情况。

经本所律师对中小企业基金、海宁久赢、青岛国信、青岛创信、深创投、淄博创新、潍坊创新、尚达投资、巨峰创投（原名崂山创投）、周连强、于庆周的访谈，各方对上述过程予以认可，并确认当前不存在任何争议及纠纷。根据对发行人全体股东访谈及全部股东出具的调查表、发行人及其实际控制人出具的说明，发行人目前不存在其他对赌协议或替代性安排。

（六）说明发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法，是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

1、发行人控股股东、实际控制人历次出资的资金来源是否合法

根据本所律师对发行人控股股东、实际控制人的访谈、发行人控股股东、实

际控制人填写的调查函、历次出资的验资报告/出资凭证、发行人及其控股股东、实际控制人出具的声明与承诺，发行人控股股东、实际控制人历次出资资金来源均为合法自有资金。

2、是否就历次股权变动、整体变更、利润分配等事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

（1）是否就历次股权变动事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

根据发行人历次股权转让的工商登记资料、发行人历次股权转让相关的财务报表、审计报告并根据发行人及其实际控制人出具的说明，自有限公司设立至本补充法律意见书出具日，发行人存在八次股权（份）转让情形，具体情况如下：

时间	转让方	受让方	单位转让价格	个人所得税纳税情况
2003.7.23 第一次股权转让	北京兰园	凯捷科技	1.00 元	不适用
2003.7.31 第二次股权转让	凯捷科技	冠中环境	1.00 元	不适用
2003.12.28 第三次股权转让	冠中环境	北京兰园	1.00 元	不适用
	许剑平	王彩霞	1.00 元	该股权转让为平价转让，未缴税
2007.7.24 第四次股权转让	北京兰园	许剑平	1.00 元	不适用
2008.1.17 第五次股权转让	许剑平	冠中投资	1.00 元	该股权转让为平价转让，未缴税
2010.9.15 第六次股权转让	王彩霞	许剑平	1.10 元	该股权转让在原王彩霞取得股权价格上稍有溢价，历史股东王彩霞退出时间较长，已无法取得联系，无法知晓其是否已缴纳个人所得税，许剑平做为扣缴义务人未扣缴个人所得税
2012.9.3 第七次股权转让	冠中投资	博正投资	1.00 元	不适用
2018.5.7 股份公司第一次股权转让	冠中投资	深创投	8.15 元	不适用
	冠中投资	淄博创新	8.15 元	不适用
	冠中投资	潍坊创新	8.15 元	不适用

	冠中投资	中小企业基金	8.15 元	不适用
	冠中投资	青岛国信	8.15 元	不适用
	冠中投资	青岛创信	8.15 元	不适用

①2003 年 12 月，许剑平以 1 元/注册资本的价格转让股权给王彩霞，系经交易双方自愿协商确定按照注册资本原值平价转让，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 0.46 元，以经审计的 2002 年度净资产为依据），股权转让价格真实合理，许剑平未获得股权转让收入，无需履行纳税义务。

②2008 年 1 月，许剑平以 1 元/注册资本的价格转让股权给冠中投资，系经交易双方自愿协商确定按照注册资本原值平价转让，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 0.91 元，以经审计的 2007 年度净资产为依据），股权转让价格真实合理，许剑平未获得股权转让溢价收入，因此无纳税义务。

③2010 年 9 月，王彩霞以 1.1 元/注册资本的价格转让股权给许剑平，系在王彩霞原有受让价款基础上综合考虑其投资年限后，经交易双方自愿协商确定价格，股权转让价格高于每元注册资本对应的每股净资产（约 1.01 元，以经审计的 2009 年度净资产为依据），股权转让价格不属于明显偏低的情形，但鉴于本次股权转让价格高于王彩霞初始投资成本，可能涉及个人所得税的缴纳，由于王彩霞退出时间较长，截至本补充法律意见书出具日仍无法取得联系，无法知晓其是否已缴纳个人所得税。

根据许剑平的说明，许剑平作为代扣代缴义务人未对上述税款进行代扣代缴。其做为扣缴义务人未缴纳个人所得税。根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条：“扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款。”、第八十六条：“违反税收法律、行政法规应当给予行政处罚的行为，在五年内未被发现的，不再给予行政处罚。”以及国家税务总局关于未申报税款追缴期限问题的批复（国税函[2009]326 号）的规定，由于本次股权转让距今已超过五年时限，许剑平未履行代扣代缴的义务不存在被税务机关给予行政处罚的风险。

针对前述股权转让，许剑平已承诺，如上述转让方、受让方因本次股权转让面被税务主管机关核定追缴税收或处以罚款的，其对该等损失予以无条件承担。

综上，本所律师认为，发行人历次股权转让的价格定价真实合理，发行人股东不存在因税收违法违规受到处罚的情况。

（2）是否就整体变更事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

发行人是由高次团粒按照账面净资产值折股依法整体变更设立的股份有限公司，高次团粒整体变更为股份公司时共有 4 名发起人股东，其中自然人股东 1 名，法人股东 3 名，注册资本由 2,000 万元增加为 5,290 万元，各发起人按照其在高次团粒的出资比例持有相应数额的股份，各发起人股东转增注册资本情况如下：

序号	股东名称/姓名	整体变更前出资额（万元）	整体变更后持有股份数（万股）	转增注册资本金额（万元）
1	冠中投资	1,490.00	3,941.05	2,451.05
2	许剑平	310.00	819.95	509.59
3	和容投资	140.00	370.30	230.30
4	博正投资	60.00	158.70	98.70

根据《国家税务总局关于进一步加强高收入者个人所得税征收管理的通知》（国税发[2010]54 号）的规定：“加强企业转增注册资本和股本管理，对以未分配利润、盈余公积和除股票溢价发行外的其他资本公积转增注册资本和股本的，要按照“利息、股息、红利所得”项目，依据现行政策规定计征个人所得税。”

根据《企业所得税法》第二十六条的规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入；根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函[2010]79 号）的规定，“被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。”

因此，发行人自然人股东许剑平应就整体变更为股份有限公司中的转增注册资本，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税，法人股东冠中投资、和容投资、博正投资无需缴纳所得税款。根据许剑平提供的税收缴款凭证，许剑平已按照计税金额 509.59 万元缴纳“利息、股息、红利所得”税款 101.99 万元。

基于上述，发行人股东已就整体变更事项依法履行纳税申报义务，不存在违

法违规情形，未因此受到相关处罚。

（3）是否就历次利润分配事项依法履行纳税申报义务，是否存在违法违规情形，是否受到相关处罚

根据发行人提供的历年财务报表、审计报告、发行人及其实际控制人的书面确认，发行人自有限公司设立至今未进行过利润分配，无需基于利润分配履行纳税申报义务，不存在因此导致的违法违规情形，未因此受到相关处罚。

二、《反馈意见》问题 3 的回复更新

关于子公司。请发行人：（1）说明控股子公司的设立背景、历史沿革、报告期内主要财务数据，少数股东的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、自然人股东的简历，是否与发行人的董事、监事、高管存在关联关系；（2）说明各参股公司运营项目的具体情况、合作方基本情况、项目运营模式和周期、投融资规模、收益计算方式和结算方式、发行人承接的业务内容及收入实现情况，相关项目是否存在回款风险；说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因；（3）说明部分子公司和参股公司注册资本未缴足的原因、股东出资方式、是否符合相关法律法规和公司章程规定。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明控股子公司的设立背景、历史沿革、报告期内主要财务数据，少数股东的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、自然人股东的简历，是否与发行人的董事、监事、高管存在关联关系

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有五家控股子公司，分别为平度冠中、胶州冠中、西安元塔、北京元塔和拉萨冠中，发行人控股子公司的具体情况如下：

1、平度冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，平度冠中设立主要是因为冠中生态拟建设原材料生产和加工基地，平度是山东地区重要的花生产地，花生壳可以作为公司培养基质生产的原材料，成立平度冠中可以就近采购

及加工。

（2）历史沿革

2011 年 7 月 26 日，青岛市工商行政管理局核发（青）工商名预核私字第 ww11072200288 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准企业名称为青岛冠中环境生态科技有限公司。

2011 年 7 月 26 日，高次团粒签订《青岛冠中环境生态科技有限公司章程》。

2011 年 7 月 27 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2011）第 6-A064 号《验资报告》，经审验，截至 2011 年 7 月 27 日，青岛冠中环境生态科技有限公司（筹）已收到股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 1,000 万元，股东以货币出资。

根据青岛冠中环境生态科技有限公司的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2011 年 8 月 1 日，青岛冠中环境生态科技有限公司于平度市工商行政管理局办理了工商设立登记手续。青岛冠中环境生态科技有限公司成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	高次团粒	1,000.00	100.00
合计		**1,000.00**	**100.00**

2011 年 11 月，青岛冠中环境生态科技有限公司更名为青岛冠中生态科技有限公司。

2012 年 7 月，青岛冠中生态科技有限公司更名为青岛平度冠中新材料科技有限公司。

2015 年 6 月，平度冠中股东名称变更为青岛冠中生态股份有限公司。

平度冠中自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据平度冠中提供的财务报表，平度冠中报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30	2019 年 12 月 31	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31

	日/2020 年 1-6 月	日/2019 年度	/2018 年度	日/2017 年度
总资产	23,464,244.14	20,552,029.49	18,826,582.49	18,171,333.49
净资产	12,710,089.73	9,859,140.32	8,795,255.17	9,881,227.93
营业收入	19,147,115.65	16,301,791.71	75,860.64	504,953.11
净利润	2,850,949.41	1,063,885.15	-1,085,972.76	-963,589.79

（4）少数股东情况

经核查，平度冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

2、胶州冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，因此设立胶州冠中。

（2）历史沿革

2013 年 4 月 17 日，青岛市工商行政管理局核发（青）工商名预核私字第 ww13040900284 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准名称为青岛胶州冠中新材料科技有限公司，住所设在青岛市胶州市胶莱镇工业园。

2013 年 4 月 19 日，冠中生态签订《青岛胶州冠中新材料科技有限公司章程》。

2013 年 4 月 19 日，青岛信永达会计师事务所有限公司出具青永达会内验字（2013）05009 号《验资报告》，经审验，截至 2013 年 4 月 18 日，胶州冠中（筹）已收到股东缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 500 万元整，股东以货币出资。

根据胶州冠中的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2013 年 4 月 24 日，胶州冠中于胶州市工商行政管理局办理了工商设立登记手续。胶州冠中设立时的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	100.00
合计		**500.00**	**100.00**

胶州冠中自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据胶州冠中提供的财务报表，胶州冠中报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	9,344,132.12	9,599,090.42	10,129,662.87	10,657,557.08
净资产	2,272,742.12	2,528,700.42	3,061,572.87	3,617,872.88
营业收入	0	0	0	0
净利润	-255,958.30	-532,872.45	-556,300.01	-532,479.24

（4）少数股东情况

经核查，胶州冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

3、西安元塔

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟依托西安在西北地区的区位优势，联合合资股东一起尽可能多获取西北地区的项目信息，拓展西北市场，因此设立西安元塔。

（2）历史沿革

2019 年 5 月 29 日，冠中生态和郭阳签订《西安元塔生态环保科技有限公司章程》，双方约定西安元塔注册资本 200 万元，郭阳认缴 60 万元，冠中生态认缴 140 万元，出资方式均为货币。

根据西安元塔的工商登记材料并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2019 年 6 月 11 日，西安元塔于西安市市场监督管理局办理了工商设立登记手续。西安元塔成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	140.00	70.00
2	郭阳	60.00	30.00
合计		**200.00**	**100.00**

西安元塔自设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据西安元塔提供的财务报表，西安元塔报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	45,050.86	224,395.39	-	-
净资产	11,556.08	195,861.30	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-234,305.22	-404,138.70	-	-

（4）少数股东情况

经核查，西安元塔的少数股东为郭阳。根据郭阳填写的《关联关系调查表》，郭阳的基本情况如下：郭阳，男，1988 年出生，中国国籍，身份证号为 61011319880814****，住所为西安市雁塔区锦业路****，西安电子科技大学通信工程专业本科毕业。2010 年 6 月至 2014 年 8 月，就职于西安交大捷普网络科技有限公司研发部，任研发工程师；2014 年 9 月至今，就职于西安交大捷普网络科技有限公司测试部，任测试部部长、董事。

根据郭阳填写的《关联关系调查表》及本所律师对郭阳的访谈，郭阳与发行人的董事、监事、高管不存在关联关系。

4、北京元塔

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟依托合资股东在当地的资源，利用北京的信息聚集优势，获得尽可能多的项目信息并承揽业务，因此设立北京元塔。

（2）历史沿革

北京元塔于 2019 年 5 月成立后，共发生一次股权转让，主要情况如下：

①2019 年 5 月 6 日，北京元塔成立

2019 年 5 月 6 日，冠中生态和中鑫汇富（北京）科技有限公司签订《北京

元塔生态环保科技有限公司章程》，双方约定北京元塔注册资本 500 万元，中鑫汇富认缴出资 245 万元，冠中生态认缴出资 255 万元，双方均以货币出资。

根据北京元塔的工商登记材料、《营业执照》并经本所律师核查国家企业信用信息公示系统网站，2019 年 5 月 6 日，北京元塔于北京市工商行政管理局朝阳分局办理了工商设立登记手续。北京元塔成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	255.00	51.00
2	中鑫汇富（北京）科技有限公司	245.00	49.00
合计		**500.00**	**100.00**

②2020 年 4 月，股权转让

2020 年 1 月 20 日，北京元塔召开股东会并作出决议，同意原股东中鑫汇富退出股东，同意中鑫汇富将其持有的出资 245 万元转让给冠中生态。

2020 年 1 月 20 日，冠中生态与中鑫汇富签署《股权转让协议》，约定中鑫汇富同意将其持有的北京元塔 245 万元认缴出资额转让给冠中生态。根据发行人的说明，本次转让的原因系由于北京元塔成立后一直未能开展经营活动、未达到投资目的，故中鑫汇富拟退出北京元塔，鉴于中鑫汇富截至本次转让前仍未实缴出资，北京元塔亦无经营收入，故双方协商以 0 对价转让上述股权。

2020 年 4 月 28 日，北京元塔就本次股权转让在北京市工商行政管理局朝阳分局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，北京元塔的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	500.00	100.00
合计		**500.00**	**100.00**

北京元塔本次股权转让后至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

根据北京元塔提供的财务报表，北京元塔报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	4.71	234,893.66	-	-
净资产	-9,011.44	219,671.90	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-228,683.34	-780,328.10	-	-

（4）少数股东情况

经核查，北京元塔的历史上存在少数股东中鑫汇富，2020 年 4 月，中鑫汇富已将持有的股权转让给冠中生态，北京元塔成为公司全资子公司。根据中鑫汇富的工商登记材料并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站信息，中鑫汇富的具体情况如下：

中鑫汇富成立于 2018 年 6 月 21 日，统一社会信用代码 91110108MA01D11C6D，类型为有限责任公司(自然人独资)，法定代表人为高桂芳，注册资本为 1,000 万元，营业期限为自 2018 年 6 月 21 日至 2048 年 06 月 20 日，住所为北京市海淀区北太平庄路 18 号 3 层 C3-0667，经营范围为“技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询；销售自行开发后的产品；计算机系统服务；基础软件服务、应用软件服务；软件开发；软件咨询；产品设计；模型设计；包装装潢设计；教育咨询（中介服务除外）；经济贸易咨询；文化咨询；体育咨询；公共关系服务；会议服务；工艺美术设计；电脑动画设计；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；翻译服务；自然科学研究与试验发展；工程和技术研究与试验发展；农业科学研究与试验发展；医学研究与试验发展；数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外)。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）”。

经本所律师网络检索国家企业信用信息公示系统信息及中鑫汇富的工商登记材料，截至本补充法律意见书出具之日，高桂芳持有中鑫汇富 100%的股权，为中鑫汇富的实际控制人。

根据中鑫汇富的工商登记材料、《营业执照》并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，中鑫汇富的主营业务为技术服务、技术转让、技术开发等。根据本所律师对高桂芳的访谈并经本所律师核查，高桂芳及中鑫汇富与发行人的董事、监事、高管不存在关联关系。

5、拉萨冠中

（1）设立背景

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人 2017 年 4 月至今先后在拉萨、日喀则等地实施了多个高原高海拔地区植被修复项目试验段，取得了良好的实验效果，并于 2019 年开始有项目订单落地，为更好推进公司在西藏地区业务拓展，促成订单转化，公司决定设立拉萨冠中。

（2）历史沿革

2020 年 5 月 13 日，冠中生态签订《拉萨冠中环境技术有限公司章程》，约定拉萨冠中注册资本 1,000 万元，冠中生态持股比例为 100%。

2020 年 5 月 26 日，拉萨冠中取得拉萨经济技术开发区市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码 91540091MAB026R49F。拉萨冠中成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中生态股份有限公司	1,000.00	100.00
合计		**1,000.00**	**100.00**

拉萨冠中设立至今，股权结构未发生变动。

（3）报告期内主要财务数据

由于拉萨冠中设立时间较短，尚无财务数据。

（4）少数股东情况

经核查，拉萨冠中为发行人全资子公司，不存在少数股东。

（二）说明各参股公司运营项目的具体情况、合作方基本情况、项目运营模式和周期、投融资规模、收益计算方式和结算方式、发行人承接的业务内容

及收入实现情况，相关项目是否存在回款风险；说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因

1、白城建城运营项目情况

报告期内，发行人参股公司白城建城运营白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目，该项目的具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

2017 年 3 月，公司（联合体成员）与中国建筑第六工程局有限公司（牵头方）组成的联合体中标白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目。根据公司、中国建筑第六工程局有限公司与政府方出资代表白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，该项目由三方共同注册成立项目法人公司白城市建城项目管理有限公司在服务期内负责项目设施的投资、建设、运营和维护，并于服务期满后移交。根据白城市住房和城乡建设局与白城建城签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》，项目服务期为 15 年（含建设期）。

2017 年 3 月 3 日，项目三方共同成立白城建城，其股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额（万元）	股权比例（%）
1	中国建筑第六工程局有限公司	12,960.00	81.00
2	白城市中城投资建设有限公司	1,600.00	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	1,440.00	9.00
合计		**16,000.00**	**100.00**

根据公司与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，约定由公司负责白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目项下的部分建设内容，合同总金额 3,872.27 万元。

（2）合作方基本情况

①中国建筑第六工程局有限公司

公司名称	中国建筑第六工程局有限公司
统一社会信用代码	911201161030636028

成立日期	1987 年 4 月 27 日		
注册资本	427,794.64643 万元		
住所	天津市河东区八纬路 219 号		
类型	有限责任公司(法人独资)		
法定代表人	张爱民		
营业期限自	1987 年 4 月 27 日		
营业期限至	2057 年 12 月 11 日		
登记状态	存续		
经营范围	承接建筑、公路、铁路、市政公用、港口与航道、水利水电、机电各类别工程的施工总承包、工程总承包和项目管理业务；承担钢结构、桥梁、公路路基、公路路面、隧道、地基基础、环保、建筑装修装饰工程的施工；建筑行业（建筑工程）甲级工程设计、市政行业甲级工程设计、公路行业甲级工程设计；建筑机械设备租赁、房屋租赁、建筑材料销售；钢结构加工、制作；施工咨询管理服务；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务；混凝土预制构件及制品的制作、销售及安装。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	中国建筑股份有限公司	427,794.64643	100.00

②白城市中城投资建设有限公司

公司名称	白城市中城投资建设有限公司
统一社会信用代码	91220800339918240T
成立日期	2015 年 5 月 13 日
注册资本	57,600.00 万
住所	白城市胜利东路 1 号楼-1
类型	有限责任公司(国有控股)
法定代表人	曹龙
营业期限自	2015 年 5 月 13 日
营业期限至	——
登记状态	存续
经营范围	基础设施和公益设施建设项目的投资及管理、城市基础设施建设、保障性住房建设、房地产开发、道路硬化施工、小区环境建设配套施工、公用事业建设和运营、园林绿化、物业管理（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	国开发展基金有限公司	55,600.00	96.53
	白城市中兴城市基础设施建设有限公司	1,400.00	2.43
	白城市国有资产经营投资有限公司	600.00	1.04
	合计	**57,600.00**	**100.00**

（3）项目运营模式和周期

白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“建设-运营-移交（BOT）”方式实施。该项目由中标社会资本方中国建筑第六工程局有限公司、冠中生态与政府出资方代表白城中城投资建设有限公司共同注册成立项目公司白城市建城项目管理有限公司，由该项目公司在服务期内负责项目设施的投资、建设、运营和维护，并于服务期满后移交，运营期间由政府付费。

根据白城市住房和城乡建设局（作为甲方）与白城市建城项目管理有限公司（作为乙方）签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》约定，乙方主要负责项目的投资、建设、运营和维护，并向甲方收取服务费；本项目服务期为 15 年（含建设期 1 年），合作期届满时，乙方按照合同规定将项目设施完好无偿移交甲方或其指定的其他机构。

（4）投融资规模

根据白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目招标文件及财政部政府和社会资本合作中心项目管理库公示，该项目投资总估算为 139,500 万元，其中吸纳社会资本 8 亿元，政府投入在建项目 5.95 亿元。根据项目建设需要，中标社会资本需投资 78,400 万元，其中：资本金投资 14,400 万元，项目建设资金投入 64,000 万元。

该项目由项目公司白城建城负责项目建设融资，资金来源包括股东投入和银行借款。截至本补充法律意见书出具日，白城建城已取得股东出资 16,000 万元，取得银行借款 5.7 亿元。

根据《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP

项目股东合同》，在项目公司根据适用法律清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目全部可分配利润根据三方股东各自的实际出资比例进行分配。

（5）收益计算方式和结算方式

公司从白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目获得的收益包括根据《建设工程施工合同》获取的工程施工收入以及作为白城建城的股东未来可获得的股东分红收益。

针对股东分红收益，项目公司白城建城在服务期内主要盈利来源为向政府方白城市住房和城乡建设局收取的服务费，具体包括可用性服务费和运维绩效服务费。根据冠中生态、中国建筑第六工程局有限公司与白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，在清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目公司将项目全部可分配利润根据各方各自的实际出资比例进行分配。冠中生态已向白城建城实缴出资 1,440 万元，持有其 9%股权。

对于工程施工收入，根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额 3,872.27 万元，可获得工程施工收入。根据《建设工程施工合同》约定，结算方式为“根据工程形象进度验工计价，按比例支付……发包人在项目监理公司审定后 7 日确认完毕并作为当月工程付款的依据，按月支付当月已完工程造价的 85%。工程竣工验收合格后，累计支付至已完工程造价的 90%，市财政局/审计局审核后 7 日内付至审定结算价的 95%，剩余 5%为质保金，每次付款时扣除当期支付金额的 1%作为项目管理费（甲方），缺陷责任期后 7 日内支付。发包人对承包人本工程付款支付有监管权。”

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，发行人承接道路树木迁移和科普公园改造及新建工程施工总承包

业务。

根据发行人提供的资料，冠中生态从白城建城承接的 PPP 项目项下的部分工程已于 2018 年 6 月完工并验收。报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	44.85	-	58.20	2,940.00	910.11	-	2,501.07	-

（7）相关项目是否存在回款风险

截至 2020 年 6 月末，公司已取得白城建城回款 2,940 万元，期末应收账款余额为 890.52 万元。根据发行人说明，白城建城融资情况良好，且已正常进入政府付费的运营阶段，公司承接的该 PPP 项目的部分建设内容正在进行工程结算审计工作，项目回款正常推进。因此，此项目回款风险较小。

2、东园新冠运营项目情况

报告期内，发行人参股公司东园新冠运营乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目，该项目具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

2017 年 3 月，北京东方园林环境股份有限公司（牵头方）与公司（联合体成员）、北京东方利禾景观设计有限公司组成的联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七园林绿化（A 包）PPP 项目。根据公司、北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与政府方出资代表乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产管理中心签订的《合资协议》，该项目由四方共同注册成立项目公司乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司，负责 PPP 项目合同项下的设计、投资、融资、建设、移交及运营维护业务。

东园新冠的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额（万元）	股权比例(%)

1	北京东方园林环境股份有限公司	4,740.00	79.00
2	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	600.00	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	600.00	10.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	60.00	1.00
合计		**6,000.00**	**100.00**

（2）合作方基本情况

①北京东方园林环境股份有限公司

公司名称	北京东方园林环境股份有限公司（股票代码：002310）		
统一社会信用代码	91110000102116928R		
成立日期	1992 年 7 月 2 日		
注册资本	268,546.2004 万元		
住所	北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼 6 层 601 号		
类型	股份有限公司(上市、自然人投资或控股)		
法定代表人	刘伟杰		
营业期限自	2001 年 9 月 12 日		
营业期限至	-		
登记状态	在业		
经营范围	水污染治理；研究、开发、种植、销售、养护园林植物；园林环境景观的设计、园林绿化工程和园林维护；销售建筑材料、园林机械设备、体育用品、花卉、日用品、电子产品、计算机、软件及辅助设备、工艺品、玩具、文具用品；技术开发；投资与资产管理；企业管理服务；汽车尾气治理；烟气治理；废气治理；大气污染治理；噪声、光污染治理；辐射污染治理；地质灾害治理；固体废弃物污染治理；出租办公用房；工程勘察设计；测绘服务；规划管理；游览景区管理；社会经济咨询；体育运动项目经营（高危运动项目除外）；承办展览展示；组织文化艺术交流活动；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；旅游信息咨询；旅游资源开发；技术服务；计算机系统服务；企业策划；产品设计；电脑图文设计、制作；电脑动画设计；技术咨询；工程管理服务；企业管理咨询；以下项目限外埠分支机构经营：林木育苗、花卉种植。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；测绘服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
股权结构	**股东名称**	**持股数量（股）**	**持股比例(%)**
	何巧女	896,580,594	33.39
	唐凯	154,012,147	5.74

	北京朝汇鑫企业管理有限公司	134,273,101	5.00
	北京朝投发投资管理有限公司－北京市盈润汇民基金管理中心（有限合伙）	134,273,101	5.00
	其他股东	1,366,323,061	50.88
	合计	**2,685,462,004**	**100.00**

②乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司

公司名称	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司		
统一社会信用代码	91650100663641044Y		
成立日期	2007 年 8 月 21 日		
注册资本	500,000.00 万		
住所	新疆乌鲁木齐高新区（新市区）高新街 217 号盈科广场 A 座三层		
类型	有限责任公司(国有独资)		
法定代表人	吕玉炜		
营业期限自	2007 年 8 月 21 日		
营业期限至	2027 年 8 月 20 日		
登记状态	存续		
经营范围	投资与资产管理；物业管理；房屋租赁；社会经济咨询服务。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产监督管理委员会	500,000.00	100.00

③北京东方利禾景观设计有限公司

公司名称	北京东方利禾景观设计有限公司
统一社会信用代码	9111010572398279XG
成立日期	2000 年 8 月 16 日
注册资本	2,500.00 万
住所	北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼 6 层 607
类型	有限责任公司(法人独资)
法定代表人	刘旭
营业期限自	2000 年 8 月 16 日

营业期限至	--		
登记状态	在业		
经营范围	工程勘察；工程设计；文艺创作；经济贸易咨询；产品设计；工程技术咨询；建设工程项目管理；销售机械设备；污染治理设施运营；环境保护设施运营。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		
股权结构	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	北京东方园林环境股份有限公司	2,500.00	100.00

（3）项目运营模式和周期

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“设计-建设-运营-移交（DBOT）”方式实施。

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目由中标社会资本方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司、冠中生态与政府出资方代表乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司共同注册成立项目法人公司，由该项目公司负责项目的设计、融资、建设、运营维护和移交。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目 SPV 公司为乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司。

根据《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目合同》约定，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目采用政府付费机制，本项目合作期限为 10 年，其中建设期为 2 年，运营期 8 年。在合作期限内，由项目公司负责 PPP 项目项下的工程建设，建设完毕经竣工验收合格后由项目公司负责维护管理工作，并获得相应收益，合作期届满将资产无偿移交给政府。

（4）投融资规模

根据《合资协议》及《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目合同》约定，本项目建设总投资 25,387.74 万元（此部分金额以审计后的工程竣工结算报告为准）,项目建设总投资中资本金投入 6,000 万元。根据乌鲁木齐高新区林业园林管理局（以下简称“乌鲁木齐

高新区园林局”）于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，A 包总投为 16,000 万元，暂按注册资本金占比 24.38%，注册资本金共计 3,900 万元，融资金额 12,100 万元。

2017 年 7 月，公司及北京东方园林环境股份有限公司与东园新冠签订《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目施工合同》，合同总金额为 20,254.56 万元，其中公司承建的工程合同金额 2,033.87 万元，东方园林承建的工程合同金额为 18,220.69 万元。2017 年 10 月，三方签订补充协议，公司承建的工程合同金额变更为 6,903.40 万元，东方园林承建的工程合同金额变更为 13,351.16 万元。

（5）收益计算方式和结算方式

在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目下，公司可获取工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

对于股东分红收益，项目公司东园新冠在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园新冠的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园新冠注册资本 600 万元，持有其 10%股权。截至本补充法律意见书出具日，冠中生态向东园新冠实缴出资为 182 万元。

对于项目建设工程施工收入，根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 6,903.40 万元，项目结算方式为“月进度支付 70%，预付款随月进度款的支付按比例逐月扣回，两次扣清。工程款累计支付到工程总价款的 80%时停止，待工程竣工验收合格财政审计或其委托的有资质的审计公司的审计价为工程结算依据，工程结算付至结算价款的 95%，留 5%的结算价款作为工程质保金，质保期满经确认无遗留问题

返还。”

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目施工合同》及《乌鲁木齐高新区（新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包）PPP 项目（施工合同补充协议）》约定，发行人承接的业务内容为乌鲁木齐高新区（新市区）经九路工程、乌鲁木齐市高新区（新市区）纬四路工程、乌鲁木齐高新区（新市区）北京路北延水京城水体游园工程的园林绿化，主要建设内容包括绿化工程、绿化灌溉工程、园路及场地铺装工程、亮化工程、景观小品工程、建筑工程、土方工程等。

报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目	-	-	-	-	237.02	-	1,074.16	100.00

（7）相关项目是否存在回款风险

截至 2020 年 6 月末，公司已取得东园新冠回款 100 万元，期末应收账款余额为 635.62 万元，期末建造合同形成的已完工未结算资产余额为 642.41 万元。因国家政策环境影响，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化项目（A 包）SPV 公司融资合同签订但未放款，导致项目延缓。目前 SPV 公司正积极推进融资进度，但仍存在款项回收的不确定性，因此该项目存在一定的回款风险。

根据东园新冠出具的说明，项目公司将大力督促相关建设单位完成项目建设，完工后进行竣工验收，进入运营期开展运营维护工作，同时将继续加大融资力度，争取尽快落地。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目已通过财政承受能力论证和物有所值评价，纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目库，项目相关审批流程规范，因此只要后续进入运营期即可获取政府付费。因此该项目后续回款也有一定的保障。

截至 2020 年 6 月末，该项目项下的建造合同形成的已完工未结算资产和应

收账款存在减值风险，基于谨慎性原则，公司在 2020 年 6 月已分别对该部分存货余额和应收账款计提 50%的减值准备。

北京东方园林环境股份有限公司 2020 年 8 月 5 日就乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目后续工作推进作出说明，东方园林已向东园众成拨付部分资金用于具体工作开展，项目现场正进行常规养护工作并开展土建维修等工作，承诺入秋具备种植条件，后续资金到位后，将积极开展后续工作；因新疆疫情原因项目进展相对放缓，待疫情好转后将努力推进项目验收工作；项目完成收尾验收运营后，东方园林和东园众成会积极推进乌鲁木齐高新区园林局每年向东园众成支付可行性付费。

3、东园众成运营项目情况

报告期内，发行人参股公司东园众成运营乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目，该项目具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

2017 年 3 月，北京东方园林环境股份有限公司（牵头方）与公司（联合体成员）、北京东方利禾景观设计有限公司组成的联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七园林绿化（D 包）PPP 项目。根据公司、北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与政府方出资代表乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）国有资产管理中心签订的《合资协议》，该项目由四方共同注册成立项目法人公司乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司，负责 PPP 项目合同项下的设计、投资、融资、建设、移交及运营维护业务。

东园众成的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资金额	股权比例(%)
1	北京东方园林环境股份有限公司	7,115.45	79.00
2	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	900.69	10.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	900.69	10.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	90.07	1.00
合计		**9,006.90**	**100.00**

（2）合作方基本情况

东园众成运营的乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目合作方与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目相同。

（3）项目运营模式和周期

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“设计-建设-运营-移交（DBOT）”方式实施。

乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目由中标社会资本方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司、冠中生态与政府出资方代表乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司共同注册成立项目法人公司，由该项目公司负责项目的设计、融资、建设、运营维护和移交。乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目 SPV 公司为乌鲁木齐东园众成建设工程有限公司。

根据 PPP 项目合同约定，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目采用政府付费机制，本项目合作期限为 10 年，其中建设期为 2 年，运营期 8 年。在合作期限内，由项目公司负责 PPP 项目项下的工程建设，建设完毕经竣工验收合格后由项目公司负责维护管理工作，并获得相应收益，合作期届满将资产无偿移交给政府。

（4）投融资规模

根据《合资协议》及《乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目合同》约定，本项目建设总投资 36,027.75 万元（此部分金额以审计后的工程竣工结算报告为准），项目建设总投资中资本金投入 9,006.90 万元。根据乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，D 包总投为 12,500 万元，暂按注册资本金占比 24.8%，注册资本金共计 3,100 万元，融资金额 9,400 万元。

2017 年 7 月，公司及北京东方园林环境股份有限公司与东园众成签订《PPP 项目施工合同》，合同总金额为 28,588.41 万元，其中公司承建的工程合同金额

5,286.96 万元，东方园林承建的工程合同金额为 23,301.46 万元。2017 年 10 月，三方签订补充协议，公司承建的工程合同全部由东方园林承建，公司不再参与 D 包项目工程建设。

（5）收益计算方式和结算方式

在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目下，公司仅未来可按实缴出资比例获得分红收益。

项目公司东园众成在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园众成的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园众成注册资本 900.69 万元，持有其 10%股权。截至本补充法律意见书出具日，冠中生态向东园众成实缴出资为 270.21 万元。

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目（施工合同补充协议）》约定，原定青岛冠中生态股份有限公司承建城北主干道项目部分工程，变更为由北京东方园林环境股份有限公司承建乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目全部工程。发行人在乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（D 包）PPP 项目项下，不再承接任何项目，也不再享有项目收入。

（7）相关项目是否存在回款风险

因国家政策环境影响，乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化项目（A 包）SPV 公司融资合同签订但未放款，导致项目延缓。目前 SPV 公司正积极推进融资进度，但仍存在款项回收的不确定性，因此该项目存在一定的回款风险。但鉴于冠中生态不参与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目建设，因此项目回款不影响冠中生态的工程收入，仅影响冠中生态在项目公司东园众成项下的投资收益。

4、青岛蕴升运营项目情况

报告期内，发行人参股公司青岛蕴升运营青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目，该项目具体情况如下：

（1）运营项目的具体情况

根据青岛西海岸新区自然资源局（作为甲方）与中标社会资本方冠中生态、青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司（作为乙方）签订的 PPP 项目合同，由乙方与政府出资方代表青科控股集团有限公司共同注册成立项目法人公司青岛蕴升生态环境工程有限公司，实施该项目设计、投融资、建设、运营维护、移交等工作。在项目公司成立后，由项目公司承继该 PPP 项目合同。

青岛蕴升的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
天津港航工程有限公司	4,673.00	40.00
青岛地质工程勘察院（注）	2,921.00	25.00
青岛冠中生态股份有限公司	2,336.00	20.00
青科控股集团有限公司	1,168.00	10.00
青岛地矿岩土工程有限公司	584.00	5.00

注：截至本补充法律意见书出具日，青岛蕴升的股东青岛地质工程勘察院已变更为青岛地质工程勘察院（青岛地质勘察开发局），青岛蕴升尚未就上述事项进行工商变更登记。

（2）合作方基本情况

①天津港航工程有限公司

公司名称	天津港航工程有限公司
统一社会信用代码	91120116700514811G
成立日期	1994 年 5 月 3 日
注册资本	26,000.00 万
住所	天津开发区第五大街 33 号
类型	有限责任公司
法定代表人	张佩良
营业期限自	1994 年 5 月 3 日

营业期限至	2033 年 10 月 27 日		
登记状态	存续		
经营范围	土木建筑施工；仓储（煤炭等有污染性货物除外）；给排水工程；建筑材料、装饰材料、钢材、五金、交电批兼零；水暖安装；劳动服务；自有房屋租赁；港口与海岸工程、防腐保温工程、混凝土预制工程、机电设备安装工程；园林绿化工程；消防设施工程；航道工程；幕墙工程、商品混凝土制造和销售；设施设备租赁、工程信息咨询服务、金属结构加工安装；工程测量；海洋测绘；建筑工程材料试验检测；建筑工程质量检测；建筑用新型材料及工程施工试验的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	天津港（集团）有限公司	13,260.00	51.00
	中交第一航务工程局有限公司	6,500.00	25.00
	中交天津航道局有限公司	6,240.00	24.00
	合计	**26,000.00**	**100.00**

②青岛地质工程勘察院（青岛地质勘察开发局）

根据青岛地质工程勘察院(青岛地质勘察开发局)提供的由山东省事业单位监督管理局核发的《事业单位法人证书》，青岛地质工程勘察院（青岛地质勘察开发局）统一社会信用代码为 12370000MB286024XP，住所为青岛崂山区科苑纬四路 73 号，法定代表人刘洪华，开办资金 11,808.28 万元人民币，举办单位为山东省地质矿产勘查开发局，有效期自 2019 年 2 月 26 日至 2024 年 3 月 31 日，宗旨和业务范围为承担公益性地质勘查工作。

③青科控股集团有限公司

公司名称	青科控股集团有限公司
统一社会信用代码	91370211MA3ERTFQXU
成立日期	2017 年 11 月 6 日
注册资本	200,000.00 万
住所	山东省青岛市黄岛区香江路 135 号东方国际金融中心 1016 室
类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
法定代表人	曹军辉

营业期限自	2017 年 11 月 6 日		
营业期限至	——		
登记状态	在业		
经营范围	教育基础设施建设、管理与运营；教育信息咨询服务（不含教育培训及举办托幼机构）；企业管理咨询、商务信息咨询、经济信息咨询、股权投资管理、以自有资金对外投资（以上未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；人力资源信息咨询（不含劳务派遣）；房地产开发与经营；房屋工程建筑；物业管理；市政公用设施建设与管理；酒店管理；设计、代理发布国内广告；房产经纪服务；高新技术创业服务；净水设备销售；生产销售饮用水；文化艺术交流活动组织与策划；体育赛事活动组织与策划；体育场馆管理；工程管理服务；国内贸易代理；货物进出口、货物进出口；策划创意服务；旅游项目开发；经营其他无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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	**股东名称**	**出资额（万元）**	**出资比例（%）**
	青岛西海岸新区融合控股集团有限公司	200,000.00	100.00
	合计	**200,000.00**	**100.00**

④青岛地矿岩土工程有限公司

公司名称	青岛地矿岩土工程有限公司
统一社会信用代码	91370200724044623L
成立日期	2000 年 10 月 12 日
注册资本	1,000.00 万
住所	青岛市市南区徐州路 79 号
类型	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
法定代表人	闫君
营业期限自	2000 年 10 月 12 日
营业期限至	——
登记状态	在业
经营范围	复印打印（印刷经营许可证 有效期限以许可证为准）。工程地质，岩土工程治理，工程测量及城市规划测量，水文地质勘察与钻井，地基基础工程及土石方工程施工，地质灾害治理工程施工（以上项目按许可证项目经营）；平面设计；岩土体冻结工程设计与施工；石材销售；园林绿化。（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	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
	青岛地质工程勘察院（青岛地质勘察开发局）	1,000.00	100.00

（3）项目运营模式和周期

青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目采用政府和社会资本合作（PPP）的模式运作，具体以“建设-运营-移交（BOT）”方式实施。

根据青岛西海岸新区自然资源局（作为甲方）与中标社会资本方冠中生态、青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司（作为乙方）签订的 PPP 项目合同，由乙方与政府出资方代表青科控股集团有限公司共同注册成立项目法人公司青岛蕴升生态环境工程有限公司，实施该项目设计、投融资、建设、运营维护、移交等工作。在项目公司成立后，由项目公司承继该 PPP 项目合同。

项目回报机制采用政府可行性缺口补助。本项目合作期为 16 年，其中建设期 1 年，运营期 15 年。合作期满或合同提前终止时，项目公司按照合同规定将项目资产完好、无偿移交政府或其指定的其他机构。

（4）投融资规模

根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目公开招标采购文件》，青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程项目总投资（不含建设期利息）58,409 万元，其中，工程费用 52,562.5 万元，工程建设其他费用 3,218.5 万元，基本预备费 2,628 万元。具体建设内容及建设规模、投资以政府批准为准。

（5）收益计算方式和结算方式

公司从青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目获得的收益包括工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

对于股东分红收益，项目公司青岛蕴升在合作期内主要盈利来源为政府方可行性缺口补助。根据青岛蕴升的公司章程约定，股东方按照出资比例分取项目公司红利。冠中生态认缴青岛蕴升注册资本 2,336 万元，占注册资本的 20%，并于 2020 年 2 月实缴完毕。

对于工程施工收入，根据冠中生态（作为承包人）和青岛蕴升（作为发包人）

签订的施工总承包合同，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 11,603.18 万元，可获得工程施工收入。根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包合同》约定，结算方式为按月进度支付工程款，工程进度款支付比例为已完工程量产值的 70%。竣工验收合格并经过建设期绩效考核后，绩效考核得分 90 分以上支付至已完工程量产值的 80%，若绩效考核得分低于 90 分，根据承包人造成扣分的责任及对发包人造成的损失，相应扣减工程款后支付。工程审计完成支付至结算总价的 97%；结算价的 30%尾款作为保修金，保修期结束 10 日内付满尾款。

（6）发行人承接的业务内容及收入实现情况

根据《青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）施工总承包合同》约定，发行人承接的业务内容为青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程（三标段）绿化施工及藏南镇、王台镇全部土石方工程，具体包括施工图范围绿化内容（包括边坡挂网喷播绿化）及藏南镇刘卜瞳、草桥采石场、金鑫采石场、石磊石场、王台镇兴发石场等土石方工程。

截至 2020 年 6 月，冠中生态从青岛蕴升承接的青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目项下的部分工程已基本完工。报告期内，发行人承接该项目的收入实现情况如下：

单位：万元

项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度		报告期内累计	
	收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	3,405.41	-	5,780.27	-	786.21	-	-	-	6,566.48	-

（7）相关项目是否存在回款风险

截至 2020 年 6 月末，公司尚未取得青岛蕴升的回款，期末应收账款余额为 7,753.79 万元。青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目已通过财政承受能力论证和物有所值评价，已经纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目库，项目相关审批流程规范，且政府方在 PPP 项目合同中承诺将本项目可

行性缺口补助纳入本级各年度财政预算和中长期财政规划。

截至本补充法律意见书出具日，国开行青岛分行已审批的信用额度（4.67亿元）中，已陆续下拨贷款 2.7 亿元用于 SPV 公司支付工程款，本项目累计回款 6,701.09 万元。因此，此项目目前融资进展良好，不存在障碍，且后续项目进入运营期获取政府付费切实可行，回款风险较小。

4、高速生态运营项目情况

根据高速生态出具的说明及其提供的主要业务合同，高速生态（含合并报表范围内的子公司）主要从事省内高速公路沿线道路绿化业务、市政园林绿化和地产景观绿化业务，截至本补充法律意见书出具日，公司主要运营的项目包括东营·理想之城五号地块景观工程、国家高速德上线巨野至单县（一K1+573-K24+027）段绿化工程施工劳务分包合同、章丘鲁能公馆一期一标段景观绿化工程、东营·理想之城纬二路及临时路工程、山东金科淄博集美天辰北地块 1.1 期项目园林景观市政工程施工，根据高速生态的说明，相关项目回款均遵照项目协议执行，不存在回款风险。

5、淄博土展运营项目情况

根据淄博土展出具的说明及本所律师核查，淄博土展成立不久，尚未开展实际经营业务。

6、说明青岛胶州冠中新材料科技成立时间较长但未开展业务的原因

根据发行人召开的第一届董事会第十三次会议审议通过的《关于胶州子公司购置植被恢复原材料生产与仓储基地建设项目用地的议案》、发行人的说明，胶州冠中设立的目的为拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，运营和建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目，其业务展开需要依托胶州地块的投资建设。

根据胶州冠中取得胶州市国土资源局核发的胶国用（2015）第 GL-1 号《国有土地使用证》，胶州地块的地类（用途）截至本补充法律意见书出具日仍为公路用地，尚待办理土地性质变更为工业用地的相关手续后，胶州冠中方可利用该宗土地进行项目建设、开展业务。

（三）说明部分子公司和参股公司注册资本未缴足的原因、股东出资方式、是否符合相关法律法规和公司章程规定

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人拥有五家控股子公司，分别为平度冠中、胶州冠中、西安元塔、北京元塔和拉萨冠中；发行人拥有六家参股子公司，分别为高速生态、东园众成、东园新冠、白城建城、青岛蕴升和淄博土展。根据发行人各控股子公司和参股子公司的工商登记材料、公司章程、出资凭证和验资报告等资料，发行人控股子公司平度冠中、胶州冠中及参股子公司白城建城和青岛蕴升的注册资本已缴足。西安元塔、北京元塔、高速生态、东园众成、东园新冠、拉萨冠中和淄博土展的情况如下：

1、西安元塔

根据西安元塔的工商登记材料及提供的出资凭证，西安元塔注册资本 200 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	郭阳	60.00	30.00	货币	2039 年 05 月 20 日之前	0
2	冠中生态	140.00	70.00	货币	2039 年 05 月 20 日之前	60.00
合计		**200.00**	**100.00**	——	——	**60.00**

根据公司提供的出资凭证及出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，西安元塔股东尚未完成全部出资，截至本补充法律意见书出具日，西安元塔实缴出资共 60 万元，西安元塔股东的出资符合相关法律法规和西安元塔公司章程规定。

2、北京元塔

根据北京元塔的工商登记材料及提供的出资凭证，北京元塔注册资本 500 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	冠中生态	500.00	100.00	货币	2039 年 05 月 31 日	100.00
合计		**500.00**	**100.00**	——	——	**100.00**

根据公司提供的出资凭证及出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，北京元塔股东尚未完成全部出资，截至本补充法律意见书出具日，北京元塔实缴出资共 100 万元，北京元塔股东的出资符合相关法律法规和北京元塔公司章程规定。

3、拉萨冠中

根据拉萨冠中的营业执照和公司章程，拉萨冠中注册资本 1,000 万元，股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	冠中生态	1,000.00	100.00	货币	2040 年 05 月 15 日	0
合计		**1,000.00**	**100.00**	——	——	**0**

根据公司出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，冠中生态尚未出资，截至本补充法律意见书出具日，拉萨冠中实缴出资共 0 元，拉萨冠中股东冠中生态的出资符合相关法律法规和拉萨冠中公司章程规定。

4、高速生态

根据高速生态的工商登记材料及各股东出资凭证、股权出资所涉评估报告，高速生态注册资本 20,000 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	山东高速集团有限公司	8,000.00	40.00	货币、股权	2019 年 12 月 31 日前	8,000.00 (注 1)
2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00	货币	2020 年 7 月 31 日前	1,800.00
3	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权	2020 年 7 月 31 日前	1,461.87 (注 2)
4	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权	2019 年 12 月 31 日前	2,000.00 (注 3)
5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币	2019 年 12 月 31 日前	2,000.00
合计		**20,000.00**	**100.00**	——	——	**15,261.87**

注 1：山东高速集团的出资包含货币出资 2,400 万元及股权出资 5,600 万元。根据《山东高速集团有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东鸿林工程技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4460 号），经评估，山东鸿林工程技术有限公司的股东全部权益价值评估结果为 6,198.77 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东鸿林工程技术有限公司 100%股权已于 2019 年 12 月 23 日办理至高速生态名下。

注 2：光合新兴产业控股集团股份有限公司的出资包括货币出资 600 万元及股权出资 861.87 万元。根据《光合新兴产业控股集团股份有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东光合园林有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4461 号），经评估，山东光合园林有限公司的股东全部权益价值评估结果为 1,436.45 万元，其中 60%股权的评估结果为 861.87 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东光合园林有限公司 60%股权已于 2019 年 12 月 27 日办理至高速生态名下。

注 3：山东高速股份有限公司的出资包含货币出资 1,626.79 万元及股权出资 373.21 万元。根据《山东高速股份有限公司拟对山东高速绿色生态发展有限公司实缴出资所涉及的山东高速绿色技术发展有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中企华评报字（2019）第 4459 号），经评估，山高速绿色技术发展有限公司的股东全部权益价值评估结果为 933.03 万元，其中 40%股权的评估结果为 373.21 万元。经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山高速绿色技术发展有限公司 40%股权已于 2019 年 12 月 23 日办理至高速生态名下。

根据高速生态提供的出资凭证、股权出资所涉评估报告，截至本补充法律意见书出具日，高速生态实缴出资共 15,261.87 万元。

截至 2020 年 7 月 31 日，冠中生态应当实缴出资 4,200 万元、光合新兴产业控股集团股份有限公司应当实缴出资 538.13 万元，根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，发行人与光合新兴产业控股集团股份有限公司均未完成实缴出资义务，发行人正与高速生态的其他股东协商延期缴纳出资的相关工作。

5、东园众成

根据东园众成的工商登记材料及各股东的出资凭证，东园众成注册资本 9,006.90 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	北京东方园林环境股份有限公司	7,115.451	79.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	2,034.6353
2	乌鲁本齐高新投资发展集团有限公司	900.69	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	270.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	900.69	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	270.207
4	北京东方利禾景观设	90.069	1.00	货币	2018 年 10 月	27.0207

	计有限公司				31 日前缴足	
合计		**9,006.90**	**100.00**	——	——	**2,601.863**

根据东园众成章程及章程修正案的规定，东园众成的注册资本应当全部于 2018 年 10 月 31 日前缴足。根据《公司法》第二十八条规定：“股东应当按期足额缴纳公司章程中规定的各自所认缴的出资额。股东不按照前款规定缴纳出资的，除应当向公司足额缴纳外，还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任”。东园众成目前注册资本未缴足的情况不符合《公司法》及东园众成公司章程的规定。

经核查，东园众成是乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目（以下简称“园林绿化（D 包）项目”）的项目运营公司，乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局（以下简称“乌鲁木齐高新区园林局”）为该项目业主方。根据乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，D 包总投为 12,500 万元，暂按注册资本金占比 24.8%，注册资本金共计 3,100 万元，融资金额 9,400 万元。2020 年 3 月 25 日，乌鲁木齐高新区园林局出具《关于落实乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目后续工作推进的函》，要求北京东方园林环境股份有限公司、冠中生态尽快与其对接根据调整后的投资调整各联合体成员对 SPV 公司的出资情况。

根据上述材料及公司出具说明，由于园林绿化（D 包）项目的总投资进行了压缩和调整，东园众成各股东未缴足认缴注册资本。2020 年 7 月 25 日，东园众成召开股东会会议，鉴于公司从事的项目的总投资进行了压缩和调整，同意进行减资，将注册资本由 9006.9 万元减至 3100 万元，于 2023 年 7 月 25 日前缴足。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，东园众成正在履行减资的相关手续。

6、东园新冠

根据东园新冠的公司章程及历次章程修正案，东园新冠注册资本 6,000.00 万元，各股东的出资金额、出资方式和出资期限及实缴情况如下：

序号	股东名称	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	北京东方园林环境股份有限公司	4,740.00	79.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	1,422.00
2	乌鲁本齐高新投资发展集团有限公司	600.00	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	180.00
3	青岛冠中生态股份有限公司	600.00	10.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	182.00
4	北京东方利禾景观设计有限公司	60.00	1.00	货币	2018 年 10 月 31 日前缴足	18.00
合计		**6,000.00**	**100.00**	——	——	**1,802.00**

根据东园新冠提供的出资凭证，截至本补充法律意见书出具日，东园新冠实缴出资 1,802 万元，根据东园新冠章程及章程修正案的规定，东园新冠的注册资本应当全部于 2018 年 10 月 31 日前缴足，根据《公司法》第二十八条规定，东园新冠注册资本未缴足的情况不符合《公司法》及东园新冠章程的规定。

经核查，东园新冠是乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目（以下简称“园林绿化（A 包）项目”）的项目运营公司，乌鲁木齐高新区园林局为该项目业主方。根据乌鲁木齐高新区园林局于 2018 年 6 月 28 日出具的《关于推进乌鲁木齐高新区（新市区）二 O 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目融资的通知》，对项目总投资进行了压缩和调整，根据调整后的资金，A 包总投为 16,000 万元，暂按注册资本金占比 24.38%，注册资本金共计 3,900 万元，融资金额 12,100 万元。2020 年 3 月 25 日，乌鲁木齐高新区园林局出具《关于落实乌鲁木齐高新区（新市区）二 0 一七年园林绿化（A 包、D 包）PPP 项目后续工作推进的函》，要求北京东方园林环境股份有限公司、冠中生态尽快与其对接根据调整后的投资调整各联合体成员对 SPV 公司的出资情况。

根据上述核查及公司出具的说明，由于园林绿化（A 包）项目的总投资进行了压缩和调整，东园新冠各股东未缴足认缴注册资本。2020 年 7 月 25 日，东园新冠召开股东会会议，鉴于公司从事的项目的总投资进行了压缩和调整，同意将公司进行减资，将注册资本由 6000 万元减至 3900 万元，于 2023 年 7 月 25 日前缴足。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，东园新冠正在履行减资的相关手续。

7、淄博土展

根据淄博土展的营业执照和公司章程，淄博土展注册资本 1,000 万元，股东的出资金额、出资方式和出资期限要求及实缴情况如下：

序号	股东	注册资本中的认缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式	出资时间	截至目前的实缴出资额（万元）
1	冠中生态	400.00	40.00	货币	2020 年 12 月 7 日	0
2	淄博市土地发展集团有限公司	600.00	60.00	货币	2022 年 12 月 30 日	0
合计		**1,000.00**	**100.00**	——	——	**0**

根据公司出具的说明，因公司章程约定的出资期限尚未届满，冠中生态和淄博市土地发展集团有限公司尚未出资，截至本补充法律意见书出具日，淄博土展实缴出资共 0 元，淄博土展股东冠中生态和淄博市土地发展集团有限公司的出资符合相关法律法规和淄博土展公司章程规定。

三、《反馈意见》问题 4 的回复更新

关于关联方及关联交易。请发行人：（1）说明实际控制人及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业的基本情况、历史沿革、主营业务、与发行人业务的关系、对外投资情况、报告期内主要财务数据，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形；（2）说明处于吊销状态的关联企业被吊销的原因、是否存在违法违规情形，相关企业未办理注销的原因；（3）说明发行人董事由芳从海川建设离职、高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设、青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系；（4）按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明报告期内各项关联交易的合理性、必要性、公允性、履行程序合规性，关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整；（5）说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性，发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规，租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形；（6）说明青岛华商汇通融资担

保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性，上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明实际控制人及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业的基本情况、历史沿革、主营业务、与发行人业务的关系、对外投资情况、报告期内主要财务数据，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

经核查，发行人实际控制人李春林、许剑平及其近亲属控制的、或担任董事、高管的关联企业如下：

序号	关联方	关联关系
1	青岛冠中投资集团有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业
2	青岛和容投资有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业
3	青岛博正投资有限公司	实际控制人李春林、许剑平夫妇控制的企业
4	青岛华文科技有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股100.00%
5	济南冠中信息技术有限公司	发行人实际控制人许剑平的弟弟许剑光及其配偶王海昕合计持股100.00%
6	山东高速绿色生态发展有限公司	实际控制人李春林担任该公司副董事长
7	济南创新创业投资有限公司	实际控制人李春林担任该公司董事

本所律师就冠中投资、和容投资、博正投资三家公司的情况与公司实际控制人李春林进行了访谈，就济南冠中信息、华文科技两家公司的情况与公司关联方许剑光进行了访谈，获取并查阅了冠中投资、和容投资、博正投资、济南冠中信息、华文科技、高速生态、济南创新的工商档案材料和财务报表，上述公司的具体情况如下：

1、冠中投资

（1）基本情况

冠中投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 11 月 07 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370212667886786P），住所为青岛市崂

山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）1 楼 107 户 A，法定代表人李春林，注册资本为 2100 万元，成立日期为 2007 年 12 月 20 日，营业期限至 2057 年 12 月 20 日，经营范围：自有资金对外投资（未经金融监管部门批准不得从事代客理财、吸收存款、融资担保等金融业务），新产品开发，企业管理咨询。

截至本补充法律意见书出具之日，冠中投资的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	李春林	1,071.00	51.00
2	许剑平	1,029.00	49.00
合计		**2,100.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

冠中投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书“一、《反馈意见》问题 1 的回复更新（三）1、（1）冠中投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据冠中投资提供的资料及其出具的说明，冠中投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，发行人与冠中投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

2、和容投资

（1）基本情况

和容投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2019 年 12 月 13 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702127472063490），住所为青岛市崂山区海尔路 61 号天宝国际银座（2 号楼）一楼 107 户 B，法定代表人许剑平，注册资本为 500 万元，成立日期为 2003 年 3 月 3 日，营业期限为长期，经营范围：自有资金对外投资及管理（未经金融监管部门批准，不得从事代客理财、融资担保、吸收存款等金融业务）。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，和容投资的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛冠中投资集团有限公司	287.00	57.40
2	许剑平	29.40	5.88
3	高军	27.00	5.40
4	由芳	27.00	5.40
5	曲莉萍	27.00	5.40
6	张方杰	27.00	5.40
7	王春华	9.45	1.89
8	荆朋太	9.45	1.89
9	边桂香	9.45	1.89
10	许天尧	9.45	1.89
11	张志红	9.45	1.89
12	刘新伟	9.45	1.89
13	凌观船	9.45	1.89
14	许桂琦	9.45	1.89
合计		**500.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

和容投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书“一、《反馈意见》问题 1 的回复更新（三）1、（2）和容投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据和容投资提供的资料及其出具的说明，和容投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，和容投资系公司员工持股平台，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，发行人与和容投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

3、博正投资

（1）基本情况

博正投资目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 11 月 07 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370212583679982F），住所为山东省青岛市崂山区海口路 247 号樱海园 3 号楼 502 户，法定代表人许剑平，注册资本为 500 万元，成立日期为 2011 年 11 月 10 日，营业期限为长期，经营范围：自有资金对外投资及管理（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，博正投资的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	李春林	255.00	51.00
2	许剑平	245.00	49.00
合计		**500.00**	**100.00**

（2）历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据

博正投资的历史沿革、对外投资情况及报告期内主要财务数据见本补充法律意见书“一、《反馈意见》问题 1 的回复更新（三）1、（3）博正投资”。

（3）主营业务，与发行人业务的关系，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据博正投资提供的资料及其出具的说明，博正投资的主营业务为以自有资金进行对外投资，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况。发行人与博正投资不存在同业竞争的情形，不存在客户及供应商重叠的情形。

4、华文科技

（1）基本情况

华文科技目前持有青岛市崂山区市场监督管理局于 2018 年 10 月 18 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702022647351236），住所为山东省青岛市崂山区翠岭路 6 号 B 座 704 室，法定代表人王海昕，注册资本为 800 万元，成立日期为 1996 年 10 月 18 日，营业期限为长期，经营范围：一般经营范围：

计算机设备工程布线、安装、调试；软件开发；空调、音响安装、调试；批发：电子产品、通讯器材（不含无线广播电视发射器材）、教学仪器、办公自动化设备及耗材，服装；办公自动化设备维修。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

截至本补充法律意见书出具之日，华文科技的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王海昕	460.00	57.50
2	许剑光	340.00	42.50
合计		**800.00**	**100.00**

（2）历史沿革

华文科技 1996 年 10 月成立后，共进行八次增资、五次股权转让，具体情况如下：

①1996 年 10 月，华文科技设立

1996 年 10 月 10 日，青岛市工商局颁发（青岛）名称预核[96]第 1507 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准青岛华文科技有限公司名称。

1996 年 9 月 9 日，山东青岛会计师事务所出具（96）青所内验字第 7-263 号《验资报告》，经验证，股东李春林出资 8 万元，股东李仁江出资 2 万元，合计人民币 15 万元。

1996 年 10 月 18 日，华文科技就公司设立在青岛市工商行政管理局市南分局办理了设立登记。

华文科技成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	8.00	80.00	货币
2	李仁江	2.00	20.00	货币
合计		**10.00**	**100.00**	——

②1999 年 11 月，第一次股权转让

1999 年 11 月 8 日，华文科技召开股东会并作出决议，同意股东李春林将其名下股份三万元转让给新增股东许剑平。

1999 年 11 月 8 日，李春林与许剑平签署《转让出资协议书》，协议约定李春林将其原持有的青岛华文科技有限公司 3.00 万元出资转让给许剑平。

1999 年 11 月 10 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	5.00	50.00	货币
2	李仁江	2.00	20.00	货币
3	许剑平	3.00	30.00	货币
合计		**10.00**	**100.00**	——

③2000 年 6 月，第一次增资至 50 万元

2000 年 6 月 13 日，华文科技召开股东会，决定将公司注册资本由 10 万元变更为 50 万元（自然人股东许剑平由 3 万元增加为 43 万元）。

2000 年 6 月 23 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2000）青中才验字第 341 号《验资报告》验证，截至 2000 年 6 月 23 日止，青岛华文科技有限公司增加投入资本 40.13 万元，变更后的投入资本总额为 50.13 万元，其中实收资本 50 万元，超出 0.13 万元作“其他应付款”处理。

2000 年 6 月 14 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	5.00	10.00	货币
2	李仁江	2.00	4.00	货币
3	许剑平	43.00	86.00	货币
合计		**50.00**	**100.00**	——

④2002 年 2 月，第二次增资至 100 万元及第二次股权转让

华文科技召开股东会，决议许剑平投资 50 万元为资本金，投资总额为 93 万元，占投资比例 93%，将其中 3 万元无偿转给李春林作为资本金，许剑平调整后占投资比例 90%。

2002 年 2 月 26 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2002）青中才验字第 157 号《验资报告》验证，截至 2002 年 2 月 26 日止，青岛华文科技有限公司增加注册资本，变更后的投入资本总额为 100 万元，其中实收资本 l00 万元。

2002 年 2 月 21 日，华文科技就本次增资及股权变更在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	8.00	8.00	货币
2	李仁江	2.00	2.00	货币
3	许剑平	90.00	90.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

⑤2003 年 1 月，第三次增资至 150 万元及第三次股权转让

2003 年 1 月 12 日，华文科技召开第六次股东会，决议公司注册资本由 100 万元增加至 150 万元，原股东李仁江所持 2 万元股份转让给李春林。

2003 年 1 月 13 日，青岛中才有限责任会计师事务所出具（2003）青中才验字第 052 号《验资报告》验证截至 2003 年 l 月 13 日，华文科技已收到各股东缴纳的新增注册资本合计人民币 50 万元。股东以货币出资 50 万元。

2003 年 1 月 12 日，李春林与李仁江签署《股份转让协议》，协议约定李仁江将现有股份 2.00 万元无偿转让给李春林作为资本金，转让后李春林的资本金为 60.00 万元，投资比例为 40%。

2003 年 1 月 12 日，华文科技就本次增资及股权变更在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资及股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	40.00	货币
2	许剑平	90.00	60.00	货币
合计		**150.00**	**100.00**	——

⑥2008 年 2 月，第四次增资至 200 万元

2008 年 2 月 20 日，华文科技召开股东会，决定将公司注册资本由 150 万元增至 200 万元，由青岛冠中投资有限公司出资 50 万元。

2008 年 2 月 28 日，青岛康帮联合会计师事务所出具青康帮内验字（2008）第 1052 号《验资报告》验证，截至 2008 年 2 月 28 日，华文科技已收到股东缴纳的新增注册资本合计人民币伍拾万元，其中：股东青岛冠中投资有限公司出资 50 万元。

2008 年 2 月 28 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	30.00	货币
2	许剑平	90.00	45.00	货币
3	青岛冠中投资有限公司	50.00	25.00	货币
合计		**200.00**	**100.00**	——

⑦2008 年 6 月，第四次股权转让

2008 年 6 月 1 日，华文科技召开股东会并作出决议，同意股东许剑平将其持有公司的股权 90 万元，占公司股权 45%，全额转让给青岛冠中投资有限公司，其他股东放弃优先购买权。

2008 年 6 月 4 日，许剑平与青岛冠中投资有限公司签署《股权转让协议》，协议约定许剑平将其原持有公司的股权计 90 万元，占公司股权的 45%转让给青岛冠中投资有限公司。

2008 年 6 月 4 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南

分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	60.00	30.00	货币
2	青岛冠中投资有限公司	140.00	70.00	货币
合计		**200.00**	**100.00**	——

⑧2009 年 10 月，第五次增资至 300 万元

2009 年 10 月 27 日，华文科技召开股东会，同意公司股东李春林追加投资 100 万元，将公司注册资本变更为 300 万元。

2009 年 10 月 28 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-539 号《验资报告》验证，截至 2009 年 10 月 28 日，华文科技已收到股东李春林缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 10 月 26 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	53.33	货币
2	青岛冠中投资集团有限公司（注）	140.00	46.67	货币
合计		**300.00**	**100.00**	——

注：2008 年 10 月 23 日，青岛冠中投资有限公司名称变更为青岛冠中投资集团有限公司。

⑨2009 年 11 月，第六次增资至 400 万元

2009 年 11 月 11 日，华文科技召开股东会，同意增加股东王海昕投资 100 万元，公司注册资本变更为 400 万元。

2009 年 11 月 11 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-566 号《验资报告》验证，截至 2009 年 11 月 11 日止，华文科技

已收到股东王海昕缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 11 月 11 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	40.00	货币
2	青岛冠中投资集团有限公司	140.00	35.00	货币
3	王海昕	100.00	25.00	货币
合计		**400.00**	**100.00**	——

⑩2009 年 12 月，第七次增资至 500 万元

2009 年 12 月 14 日，华文科技召开股东会，同意公司注册资本增加到 500 万元。

2009 年 12 月 17 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2009）第 6-609 号《验资报告》验证，截至 2009 年 12 月 17 日止，华文科技已收到股东青岛冠中投资集团有限公司缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币壹佰万元，股东以货币出资 100 万元。

2009 年 12 月 15 日，华文科技就本次增资在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	160.00	32.00	货币
2	青岛冠中投资有限公司	240.00	48.00	货币
3	王海昕	100.00	20.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

⑪2012 年 10 月，第五次股权转让

2012 年 10 月 18 日，华文科技召开股东会并作出决议，全体股东一致同意

公司原股东冠中投资将持有的华文科技 240 万元股权分别转让给王海昕 160 万元、许剑光 80 万元；原股东李春林将持有的 160 万元股权转让给许剑光。

2012 年 10 月 18 日，冠中投资与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定冠中投资将其持有的华文科技 80 万元出资（占注册资本的 16%）转让给许剑光，转让款为人民币 80 万元。

2012 年 10 月 18 日，冠中投资与王海昕签署《股权转让协议》，协议约定冠中投资将其持有的华文科技 160 万元出资（占注册资本的 32%）转让给王海昕，转让款为人民币 160 万元。

2012 年 10 月 18 日，李春林与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的华文科技 160 万元出资，占注册资本的 32%转让给许剑光，转让款为人民币 160 万元。

2012 年 10 月 18 日，华文科技就本次股权转让在青岛市工商行政管理局市南分局办理变更登记。

本次股权转让完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	240.00	48.00	货币
2	王海昕	260.00	52.00	货币
合计		**500.00**	**100.00**	——

⑫2013 年 12 月，第八次增资至 800 万元

2013 年 11 月 29 日，华文科技召开股东会，全体股东一致同意将公司注册资本由原 500 万元增加至 800 万元。股东王海昕以货币出资 200 万元，股东许剑光以货币出资 100 万元。

2013 年 12 月 2 日，山东新华有限责任会计师事务所出具鲁新会师内验字（2013）第 3-093 号《验资报告》验证，截至 2013 年 12 月 2 日止，华文科技已收到许剑光、王海昕缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币叁佰万元，股东以货币出资 300 万元。

2013 年 12 月 2 日，华文科技就本次增资在青岛市崂山区工商行政管理局办

理变更登记。

本次增资完成后，华文科技的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	340.00	42.50	货币
2	王海昕	460.00	57.50	货币
合计		**800.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，华文科技股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据华文科技出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，华文科技不存在对外投资情况。

（4）报告期内主要财务数据

根据华文科技提供的财务报表，华文科技报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	6,652,059.45	9,940,882.56	10,175,793.38	11,232,698.46
净资产	6,216,229.54	6,797,838.83	7,399,386.02	7,376,965.13
营业收入	3,245,335.8	11,917,118.32	16,577,481.29	19,627,588.40
净利润	-581,609.29	-601,547.19	22,420.89	94,354.79

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据对华文科技的访谈、华文科技提供的资料及其出具的说明，华文科技的主营业务为“条形码设备的销售，IT 业务”，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，与发行人不存在同业竞争。

根据华文科技提供的主要业务合同及其关于主要客户、供应商出具的说明，华文科技报告期内的主要客户、供应商与发行人不存在重叠的情形。

5、济南冠中信息

（1）基本情况

济南冠中信息目前持有济南市历下区市场监督管理局于2018年6月15日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370102697471995C），住所为山东省济南市历下区明湖路 2 号历下政法培训大厦 2102，法定代表人许剑光，注册资本为100万元，成立日期为2010年1月19日，营业期限为长期，经营范围：计算机软件开发及相关技术咨询服务；计算机综合布线、系统集成（凭资质证经营）；计算机及配件的销售、维修；批发、零售：办公设备及耗材，电子产品，网络设备，非专控通讯器材。（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）

截至本补充法律意见书出具之日，济南冠中信息的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	许剑光	60.00	60.00
2	王海昕	40.00	40.00
合计		**100.00**	**100.00**

（2）历史沿革

济南冠中信息自2010年1月成立以来，共进行一次股权转让，具体情况如下：

①2010年1月，济南冠中信息设立

2010年1月14日，济南市工商行政管理局历下分局颁发（济）工商内名核字[2010]第000668号《名称预先核准通知书》，同意预先核准济南冠中信息技术有限公司名称。

2010年1月19日，山东新求是有限责任会计师事务所出具鲁新求验字[2010]第059号《验资报告》，验证截至2010年1月19日止，济南冠中信息已收到李春林缴纳的注册资本人民币壹佰万元，占注册资本的100%，以货币资金出资。

2010年1月19日，济南冠中信息取得济南市工商行政管理局历下分局颁发的注册号为370100200163692的《企业法人营业执照》。

济南冠中信息成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	李春林	100.00	100.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	--

②2012 年 11 月，第一次股权转让

2012 年 10 月 24 日，济南冠中信息作出股东决定，同意李春林将在济南冠中信息技术有限公司的 100 万元，占注册资本的 100%的股权，其中的 60 万元，占注册资本 60%的股权，转让给许剑光；其中的 40 万元，占注册资本的 40%的股权，转让给王海昕。

2012 年 10 月 24 日，李春林与许剑光签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的济南冠中信息的 60 万元股权依法转让给许剑光，转让款为人民币 60 万元。

2012 年 10 月 24 日，李春林与王海昕签署《股权转让协议》，协议约定李春林将其持有的济南冠中信息的 40 万元股权依法转让给王海昕，转让款为人民币 40 万元。

2012 年 11 月 7 日，济南冠中信息就本次股权转让在济南市工商行政管理局历下分局办理了变更登记。

本次股权转让完成后，济南冠中信息的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	许剑光	60.00	60.00	货币
2	王海昕	40.00	40.00	货币
合计		**100.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，济南冠中信息股本及股权结构未发生变化

（3）对外投资情况

根据济南冠中信息出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，济南冠中信息不存在对外投资情况。

（4）报告期内主要财务数据

根据济南冠中信息提供的财务报表，济南冠中信息报告期内的主要财务数据

如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	1,197,514.19	1,408,607.76	2,084,292.71	1,159,647.14
净资产	641,592.52	626,461.62	546,464.96	515,382.79
营业收入	1,787,561.86	6,566,812.71	7,556,963.39	4,873,599.94
净利润	-64,009.40	79,966.66	31,082.17	9,642.85

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据对济南冠中信息的访谈、济南冠中信息提供的资料及其出具的说明，济南冠中信息的主营业务为“条形码设备销售业务”，济南冠中信息不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，与发行人不存在同业竞争。

根据济南冠中信息提供的主要业务合同及就其主要客户、供应商出具的说明，济南冠中信息的主要客户、供应商与发行人不存在重叠的情形。

6、高速生态

（1）基本情况

高速生态目前持有济南市历下区市场监督管理局于 2019 年 12 月 23 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370102MA3Q9YFN1P），住所为济南市历下区经十路 13866 号中润世纪财富中心 5 号楼 1301 室，法定代表人刘学，注册资本为 20000 万元，成立日期为 2019 年 7 月 29 日，营业期限为长期，经营范围：市政公用工程和环保工程；园林绿化工程设计、施工；绿化苗木、花卉的种植（限分支机构经营）及销售；土壤污染与修复服务；生态保护工程施工；污水处理及其再生利用；水土保持技术咨询服务；地质灾害治理服务；土地整治服务；环保技术开发、技术转让、技术咨询服务。（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）

截至本补充法律意见书出具之日，高速生态的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）

1	山东高速集团有限公司	8,000.00	40.00
2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00
3	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00
4	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00
5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00
合计		**20,000.00**	**100.00**

（2）历史沿革

2019 年 7 月 28 日，山东高速绿色生态发展有限公司召开首届股东会并作出决议，同意成立山东高速绿色生态发展有限公司。根据《共同出资设立公司合作协议》，高速生态注册资本为人民币 20,000 万元整（大写贰亿元），合作各方以现金、股权出资。合作各方出资方式具体如下，其中:山东高速集团认缴出资额为人民币 8,000 万元（大写捌仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 40%；冠中生态认缴出资额为人民币 6,000 万元（大写陆仟万元），全部以现金出资，占注册资本的 30%；光合新兴产业控股集团股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 10%；山东高速股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），以现金与股权出资，占注册资本的 10%；山东高速路桥集团股份有限公司认缴出资额为人民币 2,000 万元（大写贰仟万元），全部以现金出资，占注册资本的 10%。

2019 年 7 月 29 日，高速生态取得济南市历下区行政审批服务局颁发的注册号为 91370102MA3Q9YFNIP 的《企业法人营业执照》。

高速生态成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	山东高速集团有限公司	8,000.00	40.00	货币、股权
2	青岛冠中生态股份有限公司	6,000.00	30.00	货币
3	光合新兴产业控股集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权
4	山东高速股份有限公司	2,000.00	10.00	货币、股权

5	山东高速路桥集团股份有限公司	2,000.00	10.00	货币
合计		**20,000.00**	**100.00**	——

截至本补充法律意见书出具日，高速生态股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据高速生态出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，高速生态对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
山东鸿林工程技术有限公司	高速生态持股 100%
山东光合园林有限公司	高速生态持股 60%
山东高速绿色技术发展有限公司	高速生态持股 40%

（4）报告期内主要财务数据

根据高速生态提供的财务报表，高速生态报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	303,393,073.40	202,706,705.27	-	-
净资产	122,151,035.61	114,205,821.30	-	-
营业收入	199,171,971.07	287,346,674.55	-	-
净利润	7,945,214.31	4,181,424.75	-	-

（5）主营业务，与发行人业务的关系，是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据高速生态提供的资料及其出具的说明，高速生态（含合并报表范围内的子公司）主要从事省内高速公路沿线道路绿化业务、市政园林绿化和地产景观绿化业务。

发行人属于生态保护和环境治理行业，主要从事以植被恢复为主的园林绿化业务，同时兼顾少量传统园林绿化和市政公用业务，2020 年 1-6 月传统园林绿化业务占主营业务收入的比例仅为 1.04%,而高速生态及其子公司作为发行人的参股公司，主要从事传统园林绿化业务，与发行人的业务具有一定协同性。根据《首

发业务若干问题解答》，同业竞争的核查范围是针对发行人控股股东(或实际控制人)及其近亲属全资或控股的企业，高速生态为发行人参股子公司，李春林系接受发行人委托在该公司担任董事，据此，高速生态于发行人不存在同业竞争。

根据高速生态提供的报告期内的主要业务合同及就其主要客户、供应商出具的说明，高速生态报告期内的主要供应商与发行人不存在重叠的情形，高速生态 2019 年主要客户山东省路桥集团有限公司与发行人重叠，经核查，发行人报告期内与山东省路桥集团有限公司交易金额为 2018 年度 1,790,214.04 元、2019 年度 191,111.46 元，2020 年 1-6 月 41,260.85 元，交易金额较小。

7、济南创新

（1）基本情况

济南创新目前持有济南市市中区市场监督管理局于 2019 年 9 月 26 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370103MA3BYPMY48），住所为山东省济南市市中区英雄山路 129 号祥泰广场 10 号楼 302 室，法定代表人李守宇，注册资本为 26600 万元，成立日期为 2015 年 11 月 06 日，营业期限为长期，经营范围：以自有资产进行创业投资业务。（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）（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）

截至本补充法律意见书出具之日，济南创新的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	30.08	货币
2	济南市股权投资母基金有限公司	5,000.00	18.80	货币
3	山东省财金投资集团有限公司	5,000.00	18.80	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	15.04	货币
5	深圳市颂凯设备有限公司	3,000.00	11.28	货币
6	青岛冠中投资集团有限公司	1,600.00	6.02	货币
合计		26,600.00	100.00	——

（2）历史沿革

济南创新 2015 年 11 月成立后，共进行一次增资、一次股权转让，主要情况如下：

①2015 年 11 月，济南创新设立

2015 年 9 月 22 日，济南市市中区市场监督管理局颁发（济）登记内名预核字[2015]第 000174 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准济南创新创业投资有限公司名称。

2015 年 11 月 6 日，济南创新取得了济南市市中区市场监督管理局核发的注册号为 91370103MA3BYPMY48 的《企业法人营业执照》。

济南创新成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	32.00	货币
2	山东省经济开发投资公司	5,000.00	20.00	货币
3	济南创发投资有限公司	5,000.00	20.00	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	16.00	货币
5	济南晓泽商贸有限公司	3,000.00	12.00	货币
合计		**25,000.00**	**100.00**	——

②2016 年 10 月，第一次股权转让

2016 年 10 月 11 日，济南创新召开股东会并作出决议，同意济南晓泽商贸有限公司将其在济南创新创业投资有限公司认缴的 3,000 万元股权（占注册资本的 12%），依法转让给深圳市颂凯设备有限公司；由深圳市颂凯设备有限公司承担后续出资义务；公司原股东同意放弃优先购买权。

2016 年 10 月 11 日，济南晓泽商贸有限公司与深圳市颂凯设备有限公司签署《股权转让合同》，协议约定济南晓泽商贸有限公司将持有的济南创新 3,000 万元占注册资本 12%的股权（未缴出资），以 0 万元转让给深圳市颂凯设备有限公司，深圳市颂凯设备有限公司须代替甲方履行股东后续出资义务，并在章程规定的期限内或根据投资进度，将 3,000 万元后续出资款支付于济南创新相关账户。

2016 年 10 月 12 日，济南创新就本次股权转让在济南市市中区市场监督管理局办理变更登记。

本次股权转让完成后，济南创新的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	32.00	货币
2	山东省经济开发投资公司	5,000.00	20.00	货币
3	济南市股权投资母基金有限公司（注）	5,000.00	20.00	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	16.00	货币
5	深圳市颂凯设备有限公司	3,000.00	12.00	货币
合计		**25,000.00**	**100.00**	——

注：2016 年 9 月 1 日，济南创发投资有限公司改名为济南市股权投资母基金有限公司。

③2018 年 10 月，第一次增资至 26,600 万元

2018 年 10 月 16 日，济南创新召开股东会，同意公司注册资本由 25,000 万元变更为 26,600 万元。新增注册资本 1,600 万元由新股东青岛冠中投资集团有限公司以货币方式认缴，公司现有股东放弃优先认购权。

2018 年 10 月 17 日，济南创新取得了济南市市中区市场监督管理局核发的注册号为 91370103MA3BYPMY48 的《企业法人营业执照》，注册资本变更为 26,600 万元。

本次增资完成后，济南创新的股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	深圳市创新投资集团有限公司	8,000.00	30.08	货币
2	济南市股权投资母基金有限公司	5,000.00	18.80	货币
3	山东省财金投资集团有限公司（注）	5,000.00	18.80	货币
4	济南川上商贸有限公司	4,000.00	15.04	货币
5	深圳市颂凯设备有限公司	3,000.00	11.28	货币
6	青岛冠中投资集团有限公司	1,600.00	6.02	货币
合计		**26,600.00**	**100.00**	——

注：2016 年 12 月 26 日，山东省经济开发投资公司改名为山东省财金投资集团有限公

司。

截至本补充法律意见书出具日，济南创新股本及股权结构未发生变化。

（3）对外投资情况

根据济南创新出具的说明并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，截至本补充法律意见书出具之日，济南创新的对外投资情况如下：

被投资企业	投资情况
山东奔跑吧贝壳文化传媒有限公司	济南创新持股 6.52%
山东有人信息技术有限公司	济南创新持股 4.03%
山东泰丰智能控制股份有限公司	济南创新持股 4.23%
日照海恩锯业有限公司	济南创新持股 3.00%
山东世纪开元电子商务集团有限公司	济南创新持股 3.00%

（4）报告期内主要财务数据

根据济南创新提供的财务报表，济南创新报告期内的主要财务数据如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
总资产	234,799,553.82	234,121,891.63	233,410,981.61	186,634,835.10
净资产	234,799,553.82	234,121,591.63	233,409,631.07	186,618,178.45
营业收入	0	0	0	0
净利润	677,962.19	-4,198,655,50	-4,363,624.84	-7,164,317.99

（5）主营业务，与发行人业务的关系，上述企业是否与发行人存在同业竞争，是否与发行人存在客户及供应商重叠的情形

根据济南创新提供的资料及其出具的说明，济南创新的主营业务为从事投资管理及企业管理咨询服务，本身不从事实际生产活动，不存在与发行人从事相同或相似业务的情况，济南创新与发行人不存在同业竞争，不存在客户及供应商重叠的情形。

（二）说明处于吊销状态的关联企业被吊销的原因、是否存在违法违规情形，相关企业未办理注销的原因

经核查，发行人实际控制人、董事长李春林担任董事的青岛普迪科技开发公

司和发行人监事吴刚担任董事的青岛城阳林工商有限公司处于工商吊销状态。具体情况如下：

1、普迪科技

（1）被吊销的原因

根据普迪科技设立至今的工商登记材料并经本所律师就普迪科技情况访谈李春林，普迪科技被吊销的原因为：普迪科技在 1998 年 4 月 30 日前未申报一九九七年度企业年检，经青岛市工商局于 1998 年 5 月 14 日在《青岛日报》发布《关于限期补办一九九七年度企业年检的公告》后，至 1998 年 6 月 15 日仍未申报年检，青岛市工商局于 1998 年 11 月 18 日出具《处理决定书》（青工商监处[1998]第 142 号），决定予以吊销其营业执照。

根据普迪科技的工商登记材料，普迪科技吊销前的基本情况如下：

普迪科技成立日期为 1993 年 4 月 3 日，住所为青岛市市北区广饶路 141 号，公司类型为集体所有制，法定代表人李春林，注册资本为 8 万元，营业期限 1994 年 04 月 10 日至 1997 年 03 月 31 日，经营范围：科技开发、咨询服务,人才培训,销售:教学仪器,建筑五金,农副产品,文教用品,钢材,建筑材料。普迪科技注销前的隶属于青岛源达实业发展总公司，为其分支机构。

根据《公司法》第一百四十六条的规定：“有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年……”。

根据本所律师对发行人实际控制人李春林进行的访谈，李春林于 1995 年 1 月担任普迪科技法定代表人并负责其日常经营，1996 年，李春林从普迪科技离职并不再参与其经营、管理，但未及时办理法定代表人变更。且截至报告期初，普迪科技被吊销营业执照时间（1998 年 11 月 18 日）已满三年，因此，普迪科技被吊销营业执照的情形，不影响发行人实际控制人李春林作为发行人董事的合法合规性。

（2）是否存在违法违规情形

本所律师核查了普迪科技的工商登记资料并网络检索国家企业信用信息公

示系统、信用中国、中国执行信息公开网、裁判文书网等信息，并对发行人实际控制人李春林进行了访谈确认，本所律师认为，普迪科技于 1998 年 11 月因未按规定年检被吊销营业执照，报告期内不存在违法违规经营情况。

（3）相关企业未办理注销的原因

根据本所律师对李春林的访谈、普迪科技工商登记信息及本所律师网络检索国家企业信用信息公示系统信息，1996 年后，李春林不再参与普迪科技的经营、管理，且普迪科技吊销前的所隶属单位青岛源达实业发展总公司已于 1998 年吊销，无法联系办理普迪科技的注销事宜。

2、城阳林工商

（1）被吊销的原因

根据城阳林工商设立至今的工商登记材料并经本所律师就城阳林工商情况访谈吴刚，城阳林工商被吊销的原因为：城阳林工商在 1999 年 4 月 30 日前未申报 1999 年度企业年检，经青岛市工商局 1999 年 5 月 10 日在《青岛日报》发布《关于限期补办一九九九年度企业年检的公告》后，至 1999 年 6 月 10 日仍未申报年检，青岛市工商局于 1999 年 8 月 3 日出具《行政处罚决定书》（青工商监处字（1999）第 0118 号），决定予以吊销其营业执照。

根据城阳林工商设立至今的工商登记材料，城阳林工商吊销前的基本情况如下：

城阳林工商成立日期为 1995 年 12 月 13 日，住所为青岛市城阳区城阳镇正阳路，法定代表人孟继光，注册资本为 50 万元，营业期限 1995 年 12 月 13 日至长期，经营范围：林木种子、树苗、果类种植；动物饲养；批发零售:钢材、建筑材料、五金、化工产品(不含危险物品)、机械配件、纺织品、日用百货、林土特产、酒、糖、茶、零售烟,煤炭零售,型煤加工。

城阳林工商吊销前的的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛市城阳区林业服务中心	20.00	40.00
2	青岛前金花木园艺场	30.00	60.00

合计	**50.00**	**100.00**

城阳林工商被吊销时，发行人吴刚未担任城阳林工商的法定代表人，因此，城阳林工商被吊销营业执照不影响吴刚作为发行人监事的合法合规性。

（2）是否存在违法违规情形

本所律师核查了城阳林工商的工商登记资料，并对发行人监事吴刚进行了访谈确认，本所律师认为，城阳林工商于 1999 年 8 月因未按规定年检被吊销营业执照，报告期内不存在违法违规经营情况。

（3）相关企业未办理注销的原因

根据本所律师对吴刚的访谈并经本所律师核查城阳林工商的工商登记资料，城阳林工商系由青岛市城阳区林业服务中心和青岛前金花木园艺场共同出资设立，吴刚在青岛市城阳区林业服务中心任职期间被派至城阳林工商兼职，但城阳林工商设立后未能开展实际经营，吴刚 2001 年从青岛市城阳区林业服务中心离职后，即不再参与城阳林工商的经营、管理，青岛前金花木园艺场已于 1999 年 3 月注销，青岛市城阳区林业服务中心由于机构变迁、历史久远，无法联系相关人员办理城阳林工商注销手续。

（三）说明发行人董事由芳从海川建设离职、高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设、青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

1、发行人董事由芳从海川建设离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内海川建设是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

（1）发行人董事由芳从海川建设离职后相关企业未及时办理工商变更的原因

根据本所律师对发行人董事由芳的访谈、由芳出具的调查表、海川建设的工商登记材料及海川建设出具的说明，由芳自 2009 年 8 月起即不再担任海川建设董事职务，因海川建设办理工商备案登记的工作人员怠于办理的原因，直到 2018 年 12 月才就上述董事变更工商备案手续。

（2）报告期内海川建设是否与发行人存在交易或资金往来

根据《审计报告》、发行人提供的资料、本所律师对海川建设进行访谈、海川建设出具的说明，报告期内，海川建设与发行人存在以下交易：

单位：元

公司名称	交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
海川建设	支付工程款	-	17,416.32	100,000.00	950,000.00

根据公司说明及提供的材料，上述交易产生原因为：2013 年 5 月，海川建设通过招投标的方式，成为发行人“植被恢复与环境的生态性防护研发与应用生产基地项目”的土建、安装及装饰工程的施工单位，2013 年 5 月 22 日，海川建设和发行人根据中标情况签署了《建设工程施工合同》。

经本所律师核查，报告期内，除上述交易外，海川建设与发行人不存在其他交易或资金往来。

（3）报告期内海川建设是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

根据海川建设的工商登记资料及本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，海川建设的基本情况如下：

青岛海川建设集团有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 9 月 26 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370200163572935G），住所为山东省青岛市市北区南京路 446 号，法定代表人吴鑫，注册资本为 32000 万元，成立日期为 1980 年 12 月 15 日，营业期限为长期，经营范围：建筑工程总承包；房地产开发与经营；自有资金投资管理、经营；市政工程；文物保护工程；绿色节能建筑（含装配式建筑）的研发、施工、技术咨询、节能评估；建筑劳务分包；建筑装饰装修工程设计与施工；建筑幕墙工程设计与施工；钢结构工程设计与施工；机电设备安装工程；园林绿化工程、园林景观工程；环保工程；体育场地设施；建筑智能化工程的设计、安装及技术服务；物业管理；房屋租赁；工程试验检测；批发零售：建筑装饰材料、汽车配件、黄金制品、铂金制品、白银制品、电线电缆、机电设备、金属材料（不含贵稀金属）、化工产品（不含危险品）、矿产品（国家禁止的除外）；砼结构构件、金属结构制造及销售；机具租赁；承包境外工业与民用建筑工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备及材料

出口；对外派谴实施上述境外工程所需的劳务人员。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛海川建设集团有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛海联投资有限公司	20,800.00	65.00
2	青岛海川建设集团有限公司工会委员会	7,192.00	22.47
3	仇建军	1,020.00	3.19
4	青岛海川钢构工程有限公司	1,000.00	3.12
5	李尊强	600.00	1.88
6	刘海军	570.00	1.78
7	青岛华联装饰工程有限公司	300.00	0.94
8	吴鑫	280.00	0.88
9	姜宏亮	30.00	0.09
10	刘正洲	30.00	0.09
11	常淑丽	24.00	0.08
12	贾大庆	22.00	0.07
13	王旭建	22.00	0.07
14	薛忠胜	20.00	0.06
15	王洪刚	18.00	0.06
16	张明德	18.00	0.06
17	马志骁	16.00	0.05
18	韩丽梅	14.00	0.04
19	黄洁	12.00	0.04
20	姜银铎	12.00	0.04
合计		**32,000.00**	**100.00**

海川建设的董事、监事及高级管理人员如下：

序号	姓名	职位
1	吴鑫	董事长
2	仇建军	董事兼总经理
3	刘海军	董事
4	李尊强	董事
5	王旭建	董事
6	王贵兴	董事
7	马志骁	董事
8	姜银铎	董事
9	潘维强	董事
10	张伟	监事

11	张雪莲	监事
12	李楠	监事

经本所律师对海川建设、海帆劳务访谈、海帆劳务出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，海川建设与发行人的主要供应商海帆劳务之间存在关联关系，具体如下：

序号	姓名	在海帆劳务持股/任职	在海川建设持股/任职
1	姜银铎	持股 30.00%并担任董事长	直接持股 0.04%并担任董事
2	仇建军	持股 10.00%并担任董事和经理	直接持股 3.19%担任董事兼总经理、高新区分公司、平度市分公司和薛家岛分公司负责人
3	刘海军	持股 10.00%并担任董事	直接持股 1.78%并担任董事
4	王旭建	持股 10.00%并担任监事，黄岛分公司负责人	直接持股 0.07%并担任董事和胶南分公司负责人
5	马志骁	持股 10.00%	直接持股 0.05%并担任董事、寿光分公司和崂山分公司负责人
6	王晓超	持股 10.00%	担任日照分公司、即墨分公司和李沧分公司负责人
7	潘维强	持股 10.00%	担任董事
8	张启亭	持股 10.00%	担任东海分公司和德州分公司负责人

经上述核查，海帆劳务的全部 8 名股东皆持有海川建设股权或在海川建设处任职。根据本所律师对海帆劳务、海川建设的相关访谈以及工商信息查询结果，海帆劳务的实际控制人是姜银铎、海川建设的实际控制人为吴鑫，两公司不存在受同一控制的情况。

经本所律师对海川建设、海帆劳务访谈、海帆劳务出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》，除上述情况外，海川建设与发行人其他主要供应商和客户不存在关联关系。

2、发行人董事高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因，报告期内青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

（1）发行人董事高军从青岛守信离职后相关企业未及时办理工商变更的原因

根据本所律师对发行人董事高军的访谈、高军出具的调查表、青岛守信的工商登记材料及青岛守信注销前的法定代表人兼执行董事王骁出具的说明并访谈王骁，高军从青岛守信离职后因青岛守信工作人员的疏忽的原因，直到 2018 年

10 月青岛守信注销仍未就上述董事变更工商备案手续。

（2）报告期内青岛守信是否与发行人存在交易或资金往来，是否与发行人主要供应商和客户存在关联关系

根据青岛守信的工商登记资料及本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛守信注销前的基本情况如下：

青岛守信集装箱服务有限公司目前持有青岛市黄岛区市场和质量监督管理局于 2018 年 10 月 17 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370211776840939M），住所为青岛经济技术开发区龙岗山路 88 号 306 室，法定代表人王骁，注册资本为 50 万元，成立日期为 2005 年 8 月 29 日，营业期限为 2025 年 8 月 28 日，登记状态为注销，经营范围：一般经营项目:集装箱装卸、清洗服务；货物（不含国家规定须经审批的项目）拼装、拆箱、整理服务；国内劳务派遣(不含境外劳务和咨询)。(以上范围需经许可经营的,须凭许可证经营)。

青岛守信注销前的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	高军	10.00	20.00
2	李洁	10.00	20.00
3	王骁	10.00	20.00
4	管文	10.00	20.00
5	马梅村	10.00	20.00
合计		**50.00**	**100.00**

青岛守信注销前的董事、监事及高级管理人员如下：

序号	姓名	职位
1	王骁	执行董事兼总经理
2	管文	董事、总经理
3	高军	董事
4	刘元征	董事
5	马梅村	董事
6	李洁	监事

根据青岛守信注销前的法定代表人兼执行董事王骁出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，报告期内青岛守信与发行人不存在交易或资金往来，与发行人主要供应商和客户不存在关联关系。

（四）按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明报告期内各项关联交易的合理性、必要性、公允性、履行程序合规性，关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整

根据发行人的说明、《审计报告》并经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，报告期内，发行人各项关联交易情况如下：

项目	关联方	关联交易主要内容
经常性关联交易	青岛和容投资有限公司	发行人向其租赁办公场地
	董事、监事、高级管理人员	发行人向其支付薪酬
偶发性关联交易	青岛冠中投资集团有限公司	为发行人提供担保
	李春林	为发行人提供担保
	许剑平	为发行人提供担保

报告期内，发行人关联交易的基本情况及其合理性、必要性、公允性情况如下：

1、关联租赁

（1）基本情况

报告期内，发行人向关联方租赁办公场地的具体情况如下：

单位：万元

出租方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
青岛和容投资有限公司	租用青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的办公场地	3.00	6.00	6.00	6.00

2015 年 4 月 1 日，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，合同约定，发行人向和容投资承租位于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房屋和土地，用于经营办公，租赁期限自 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元。

该办公场地系和容投资从青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会（以下简称“北龙口居委会”）租赁而来，根据双方签署的《土地租赁合同》，土地年租金为 6 万元，租赁期限至 2053 年 4 月 30 日止；2015 年 7 月 17 日北龙口居委会出具确认函，同意和容投资将其承租的上述土地及地上建筑物出租给发行人。

（2）关联租赁的合理性、必要性

根据发行人及发行人实际控制人的说明、查验发行人土地使用权、在建工程相关资料，发行人无自有办公、经营用房，2010 年 11 月，发行人通过招牌挂的方式向青岛市国土资源和房屋管理局购买土地使用权一宗，拟自建办公、经营用房，由于公司拟将生物产业园项目的容积率从 1.49 调整为 2.8，于 2016 年 4 月 1 日才获得了崂山区政府的书面确认函，导致工期延误。而关联方和容投资向北龙口居委会承租土地后，由于自身不从事实体经营业务，故将办公场地平价整体转租给发行人。根据发行人及其实际控制人的说明，和容投资自成立后一直未能实际开展经营活动，2013 年 8 月后，和容投资作为员工持股平台主要从事投资业务，无对大面积办公、经营场所需求，和容投资将从北龙口居委会处租赁房屋和土地整体转租给发行人具有合理性、必要性。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人位于崂山区游云路 6 号的在建工程“植被恢复与环境生态性防护研发与应用生产基地 1#培养基中试车间”已经建设完毕，目前正在装修阶段，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。

（3）关联租赁的公允性

2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；根据和容投资与北龙口居委会签署的《土地租赁合同》，土地年租金为 6 万元，和容投资承租的价格与转租给发行人的价格一致，均为 6 万元，不存在通过上述关联交易调节收入或成本费用的情形，亦不存在利益输送，上述关联租赁定价公允。

2、关联担保

（1）基本情况

报告期内，发行人不存在为关联方提供担保的情形，发行人作为被担保方的关联担保的具体情况如下：

序号	担保方	被担保方	贷款机构	担保金额（万元）	主债权期限
1	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2014/8/25-2017/8/24

2	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2015/04/23-2017/04/22
3	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	2,640.00	2016/03/31-2018/03/31
4	冠中投资	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2016/04/28-2018/04/28
5	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2016/05/12-2017/05/11
6	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	340.00	2016/12/01-2017/11/30
7	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2017/03/07-2018/03/06
8	李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	1,000.00	2017/05/09-2021/05/08
9	冠中投资	冠中生态	农业银行崂山支行	600.00	2017/05/19-2018/05/18
10	李春林、许剑平	冠中生态	光大银行青岛分行	500.00	2017/06/12-2018/06/11
11	许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	490.59	2017/08/21-2022/08/21
12	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	1,500.00	2017/08/21-2018/08/21
13	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	6,000.00	2017/08/21-2018/08/21
14	李春林、许剑平	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,100.00	2017/12/28-2018/12/27
15	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛崂山交银村镇银行	1,500.00	2017/12/20-2020/12/31
16	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/01/24-2019/01/24
17	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/01/24-2019/01/24
18	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	工商银行福州路支行	2,200.00	2018/05/29-2022/06/05
19	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2018/09/25-2019/09/24
20	冠中投资	冠中生态	兴业银行青岛分行	4,000.00	2018/09/25-2019/09/25
21	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2018/09/25-2019/09/25
22	李春林、许剑平*	冠中生态	中国银行高科园支行	500.00	2019/11/18-2020/11/18
23	李春林、许剑平	冠中生态	兴业银行青岛分行	10,000.00	2019/11/20-2020/11/20
24	冠中投资、李春林、许剑平	冠中生态	青岛银行辽阳路支行	1,000.00	2019/11/15-2020/11/15
25	冠中投资、李春林	冠中生态	青岛诚开民间资本管理有限公司	1,300.00	2019/11/21-2019/12/20

注 1：2017 年 1 月 19 日，公司与中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行（以下简称“中国银行”）签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2016 年中科园借字 163 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2017 年 3 月 7 日至 2018 年 3 月 6

日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛华商汇通融资担保有限公司（以下简称“华商汇通”）签订了《委托担保合同》（合同编号：RZDB2016102602），约定华商汇通为公司上述债务提供保证担保，担保的本金金额为 500 万元。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司实际控制人李春林和许剑平以及公司高管由芳和高军共同为华商汇通提供了反担保。

注 2：2018 年 6 月 12 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2018 年中科园借字 092 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2018 年 9 月 25 日至 2019 年 9 月 24 日）。2018 年 8 月 3 日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2018 年担保字第 069 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平、青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）共同为城乡担保提供了反担保。另外，针对程远投资为城乡担保提供的反担保事项，公司为程远投资提供了反担保。

注 3：2019 年 11 月 4 日，公司与中国银行签订了《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号），借款金额 500 万，借款期限自实际提款日起 12 个月（即 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日）。同日，针对该笔借款，公司与青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）签订了《委托担保合同》（合同编号：2019 年担保字第 160 号），约定城乡担保以保证的方式为公司提供最高债权本金余额为 500 万元的保证担保。同时，针对上述担保，公司、公司控股股东冠中投资、公司股东博正投资、公司股东和容投资、公司实际控制人李春林和许剑平共同为城乡担保提供了反担保。

（2）关联担保的合理性、必要性

根据发行人及其实际控制人的说明，报告期内，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保，主要是因为借款机构出于其风险控制考虑，要求借款人的控股股东和实际控制人为借款人在借款机构的借款提供担保，该措施是各借款机构的通行做法，因此，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保符合商业惯例，具有必要性和合理性。

（3）关联担保的公允性

根据发行人及其实际控制人的说明，报告期内，冠中投资、李春林、许剑平为公司提供担保未收取担保费用，亦未损害公司各股东利益。

3、关联方薪酬

（1）基本情况

报告期内，发行人向董事、监事、高级管理人员支付薪酬的具体情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理	116.32	276.15	238.18	221.72

人员薪酬（万元）				
利润总额（万元）	4,940.28	7,903.06	6,522.04	4,575.24
占利润总额比例（%）	2.35	3.49	3.65	4.85

（2）关联方薪酬的必要性、合理性

就上述关联交易，经本所律师核查，发行人向董事、监事、高级管理人员等关联方支付薪酬，系根据劳动合同及聘任合同等相关文件支付，不存在实质损害发行人及其他非关联股东利益的情况，关联方薪酬的支付具有必要性及合理性。

（3）关联方薪酬的公允性

根据发行人制定的《薪酬管理制度》及与董事、监事、高级管理人员等关联方签署的劳动合同及聘任合同，发行人向董事、监事、高级管理人员等关联方支付薪符合《薪酬管理制度》的规定，定价公允。

4、履行程序合规性

（1）2016 年 3 月 9 日发行人召开第二届董事会第二次会议，并于 2016 年 3 月 25 日召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认 2015 年度日常性关联交易的议案》、《关于预计 2016 年度日常性关联交易的议案》；2016 年 12 月 19 日发行人召开第二届董事会第七次会议，并于 2017 年 1 月 5 日召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》；2018 年 5 月 30 日发行人召开第二届董事会第十五次会议，并于 2018 年 6 月 26 日召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于关联租赁及预计 2018 年关联交易的议案》；2019 年 10 月 15 日发行人召开第三届董事会第二次会议，并于 2019 年 10 月 31 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于审核确认公司报告期内主要关联交易的议案》；2020 年 6 月 1 日发行人召开第三届董事会第五次会议，并于 2020 年 6 月 16 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于审核确认公司报告期内主要关联交易的议案》。

根据公司提供的上述董事会及股东大会的会议文件，报告期内发行人与关联方之间发生关联交易的内容按有关法律、法规、规范性文件及公司内部规章制度履行了必要的内部决策及补充确认程序，相关议案审议过程中，关联董事及关联股东均予以回避表决，独立董事亦对上述关联交易发表了独立意见予以认可。

（2）2020 年 6 月 1 日，发行人独立董事对发行人报告期内关联交易发表的独立意见认为：公司报告期内关联交易以及相关协议的签署，均遵循了平等、自愿、等价、有偿的原则，合同条款公允、合理，关联交易价格由交易方根据市场情况及变化协商确定，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

5、关联方及关联交易的信息披露是否真实、准确、完整

根据发行人的说明、《审计报告》并经查验相关的关联交易合同、凭证等资料，关联方及关联交易的信息披露真实、准确、完整。

综上，本所律师认为，发行人报告期内的关联方及关联交易已真实、准确、完整地披露，上述关联交易均为发行人正常经营所发生，为交易双方协商一致的结果，遵循了一般市场公平原则，交易内容公允、合理，决策程序符合相关法律法规；上述关联交易不存在损害发行人及发行人股东利益的情况。

（五）说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性，发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规，租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形

1、说明和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性

2015 年 4 月 1 日，发行人与和容投资签订《房屋土地租赁合同》，合同约定，发行人向和容投资承租位于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧的房屋和土地，用于经营办公，租赁期限自 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元；2018 年 4 月 1 日，发行人与和容投资续签《房屋土地租赁合同》，租赁期限续至 2021 年 4 月 1 日，年租金为 6 万元。和容投资向北龙口居委会租赁房屋土地后整体转租给发行人的原因及合理性详见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题 4 的回复更新（四）、1、（2）关联租赁的合理性、必要性”。

2、发行人向和容投资租赁房屋、土地的面积、性质和定价依据、资产产权是否完整、是否办理备案手续、是否符合相关法律法规

根据发行人提供的向和容投资租赁房屋建设平面图、和容投资出具的《证明》，发行人向和容投资租赁房屋面积约为 1,061.66 平方米。经本所律师实地查验，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧区域内，除办公楼外（面积约为 1,061.66 平方米），还有部分老旧建筑、临时板房用于发行人临时堆放杂物等用途。

根据青岛市崂山区人民政府于 1990 年 11 月 15 日出具的《青岛市崂山区人民政府关于沙子口镇北龙口村补办八二年前使用土地手续的批复》（青崂政地补字[1990]121 号）及附件，同意北龙口村补办七七年建予制厂使用耕地十亩的用地手续，根据上述文件，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分土地面积为 10 亩、土地性质为集体土地，产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有。

根据和容投资与北龙口居委会签署的租赁合同，和容投资转租给发行人的价格与其向北龙口居委会承租的价格一致，上述租赁定价公允。

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，发行人向和容投资租赁房屋、土地未办理租赁备案。根据《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》及《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）等规定，未办理租赁备案登记不影响租赁合同的有效性。发行人向和容投资租赁房屋未办理备案手续，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

根据《土地管理法》（1988 年 12 月 29 日修改）第三十七条：“乡（镇）村建设应当按照合理布局、节约用地的原则制定规划，经县级人民政府批准执行”及第三十九条：“乡（镇）村企业建设需要使用土地的，必须持县级以上地方人民政府批准的设计任务书或者其他批准文件，向县级人民政府土地管理部门提出申请，按照省、自治区、直辖市规定的批准权限，由县级以上地方人民政府批准。”青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分耕地 10 亩经青岛市崂山区人民政府批准，转为建设用地，土地用途符合当时有效的法律法规之规定。

综上，发行人已就上述租赁与和容投资签署相关租赁合同，约定的租金公允，相关土地产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有，发行人已于 2015 年 7 月 17 日取得北龙口居委会出具的确认函，同意和容

投资将其承租的上述土地及地上建筑物出租给发行人，发行人向和容投资租赁房屋未办理备案手续，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

3、租赁场地的面积占发行人经营场所总面积的比例、是否影响发行人独立性，发行人与关联方是否存在机构、人员混同的情形

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人自有房屋 16,910.12 平方米、租赁房屋面积 6,831.28 平方米，发行人向和容投资租赁房屋的面积占发行人经营场所总面积的比例为 4.47%。

根据发行人及其实际控制人的说明，发行人向和容投资租赁房屋的面积占发行人经营场所总面积的比例较小，不影响发行人独立性。

根据发行人出具的说明，和容投资无自有员工和实际办公场所。经本所律师核查，发行人机构和人员独立，不存在与关联方机构、人员混同的情形。

（六）说明青岛华商汇通融资担保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性，上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

1、说明青岛华商汇通融资担保有限公司、青岛城乡社区建设融资担保有限公司、青岛程远投资管理有限公司为发行人提供担保或反担保的原因及合理性

根据青岛华商汇通融资担保有限公司（以下简称“华商汇通”）、青岛城乡社区建设融资担保有限公司（以下简称“城乡担保”）和青岛程远投资管理有限公司（以下简称“程远投资”）的工商登记资料并经本所律师核查发行人与上述公司签署的委托担保合同、质押反担保合同，华商汇通和城乡担保的主营业务为担保业务，其为发行人提供担保服务是其主营业务的组成部分，并已按照市场价格向发行人收取担保费，具有合理性；程远投资与城乡担保系同一控制下的企业，根据发行人的说明，程远投资系根据城乡担保的要求接受发行人的保证金质押，为城乡担保提供反担保服务，程远投资未向发行人收取服务费具有合理性。

2、上述企业的基本情况、股权结构、实际控制人、主营业务、是否与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

（1）华商汇通

根据华商汇通的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，华商汇通的基本情况如下：

青岛华商汇通融资担保有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 11 月 5 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702006937585699），住所为山东省青岛市市北区龙城路 31 号卓越世纪中心 2 号楼 31 层 3110 室，法定代表人郭辉远，注册资本为 30000 万元，成立日期为 2009 年 9 月 1 日，营业期限为长期，经营范围：贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务、与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务；按照监管规定，以自有资金进行投资（山东省金融工作办公室批复 有效期限以许可证为准）。投资咨询；财务咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

华商汇通的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛华商汇通金融控股有限公司	10,500.00	35.00
2	青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司	8,100.00	27.00
3	青岛雁山集团有限公司	3,000.00	10.00
4	青岛华通金融控股有限责任公司	2,400.00	8.00
5	青岛朗斯达国际贸易有限公司	2,325.66	7.75
6	青岛高创科技资本运营有限公司	1,941.00	6.47
7	深圳市欣桥投资控股有限公司	600.00	2.00
8	陈守国	566.67	1.89
9	青岛华亿诚物资有限公司	566.67	1.89
合计		**30,000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，华商汇通不存在持有股权比例超过 50%的控股股东，青岛华通国有资本运营（集团）有限责任公司与青岛华通金融控股有限责任公司同属青岛市国资委控制合计持有华商汇通 35%股权，与青岛华商汇通金融控股有限公司的持股比例相同，同为华商汇通第一大股

东。

根据华商汇通的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，华商汇通的主营业务为担保业务，华商汇通与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（2）城乡担保

根据城乡担保的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，城乡担保的基本情况如下：

青岛城乡社区建设融资担保有限公司目前持有青岛市高新区工商行政管理局于 2020 年 8 月 7 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370222073264963Y），住所为青岛市红岛经济区红岛街道岙东南路西侧，法定代表人李成刚，注册资本为 500,000 万元，成立日期为 2013 年 7 月 19 日，营业期限为长期，经营范围：许可经营项目:贷款担保、票据承兑担保、贸易融资担保、项目融资担保、信用证担保；再担保（试行）；债券发行担保；诉讼保全担保、投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务；与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。一般经营项目:以自有资金对外投资。（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）;（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

城乡担保的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛城市建设投资（集团）有限责任公司	450,000.00	90.00
2	山东省财金融资担保股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000.00	10.00
合计		**500,000.00**	**100.00**

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛城市建设投资（集团）有限责任公司由青岛市人民政府国有资产监督管理委员会 100%出资，城乡担保的实际控制人为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据城乡担保的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，城乡担保的主营业务为担保业务，城乡担保与发行人及其实际控制人、董事、监事、

高管不存在关联关系。

（3）程远投资

根据程远投资的工商登记资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，程远投资的基本情况如下：

青岛程远投资管理有限公司目前持有青岛市市场监督管理局于 2019 年 4 月 24 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 913702007975279250），住所为青岛市市南区澳门路 121 号甲，法定代表人李成刚，注册资本为 5000 万元，成立日期为 2007 年 2 月 16 日，营业期限至 2027 年 2 月 15 日，经营范围：以自有资金对外投资；企业管理、物业管理、绿化养护管理，保洁服务及相关设施配套服务；房屋出租、场地出租、游艇及船舶出租；商务策划及信息咨询；会务服务；承办各类庆典活动和展销活动；代理发布广告业务；批发零售（含网上销售）：金银制品、沥青、燃料油（仅限重油和渣油）、钢铁、铁矿石、煤炭、焦炭、铬矿石、锰矿石、矾矿石、建筑材料、化工产品（不含危险化学品）、用百货，润滑油，五金交电、电子产品、机电设备、办公用品、家用电器；金银制品加工。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）

程远投资的股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元人民币）	出资比例（%）
1	青岛城投金融控股集团有限公司	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00

经本所律师在国家企业信用信息公示系统网站核查，青岛城投金融控股集团有限公司由青岛城市建设投资（集团）有限责任公司 100%持股，程远投资与城乡担保为同一控制下的企业，实际控制人均为青岛市人民政府国有资产监督管理委员会。

根据程远投资的工商登记资料、发行人出具的说明并经本所律师核查，程远投资的主营业务为对外投资业务，程远投资与发行人及其实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

四、《反馈意见》问题 5 的回复更新

关于销售模式请发行人：（1）按业务种类分别说明报告期内已完工和在建项目的具体情况，包括客户及合作方名称、项目承接时间、预计工期、施工进度、完工时间、合同金额、结算方式、各期收入实现情况和回款情况等，说明 PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险；（2）说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额；说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形，是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行；（3）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史，发行人取得相关订单是否合法合规；（4）说明报告期内发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力；（5）补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、生态修复综合性治理业务的具体内容；说明发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限；（6）说明发行人主要项目所在地承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用的相关政策、企业缴纳相关费用后是否仍会向发行人进行采购。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

（一）按业务种类分别说明报告期内已完工和在建项目的具体情况，包括客户及合作方名称、项目承接时间、预计工期、施工进度、完工时间、合同金额、结算方式、各期收入实现情况和回款情况等，说明 PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险

1、生态修复业务报告期内已完工和在建项目的具体情况

（1）报告期内植被恢复业务前十大已完工项目和在建项目具体情况

①根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，截至 2020 年 6 月末前十大完工项目具体情况如下：

A.截至 2020 年 6 月末前十大完工项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	3,405.41	-	5,780.27	-	786.21	-	-	-
2	长岛县南北长山生态环境修复工程二期	-60.93	942.69	1,545.92	471.00	2,035.58	471.00	-	-
3	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	5.27	300.00	65.63	300.00	249.67	300.00	2,681.41	-
4	大理市海东新区生态修复工程三期	-35.12	14.20	126.21	38.63	435.54	235.47	806.87	699.18
5	长岛县南北长山生态环境修复工程	26.40	-	151.98	302.27	1,109.52	302.00	25.63（注）	-
6	大理市凤仪镇许义斌矿山边坡生态修复工程	285.84	322.65	836.90	580.77	-	-	-	-
7	十梅庵采石坑植被恢复工程	-	32.00	4.60	238.00	37.27	110.00	1,077.91	840.00
8	大理双廊上登西青山灰岩矿植被恢复项目	-162.81	378.31	-24.68	218.00	860.58	345.25	415.05	276.20
9	青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段	37.14	-	6.88	738.13	1,031.58	263.00	-	-
10	拉鲁山体生态修复项目	1,029.86	-	-	-	-	-	-	-
合计		**4,531.05**	**1,989.84**	**8,493.70**	**2,886.81**	**6,545.95**	**2,026.72**	**5,006.87**	**1,815.37**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		26.87%	12.40%	30.55%	10.85%	20.23%	14.06%	26.16%	17.24%

注：应业主方要求，长岛县南北长山生态环境修复工程签订合同前发行人提前进场，于 2017 年发生少量施工成本，按照发行人收入确认政策，根据当期合同成本等额确认营业收入、不确认合同毛利。

B.截至 2020 年 6 月末前十大完工项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2020 年 6 月末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	青岛蕴升生态环境工程有限公司	青岛地质工程勘察院、天津港航工程有限公司、青岛地矿岩土工程有限公司	2017.12	185 天	完工未验收	2020.6	11,603.18	按月结算+工程节点结算
2	长岛县南北长山生态环境修复工程二期	长岛县市政建设管理处	公司独立承接，无合作方	2018.7	120 天	完工验收未结算	2020.06	4,713.45	按工程节点结算
3	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	韩城市土地建设有限责任公司		2017.4	180 天	完工未验收	2017.9	3,389.68	按工程节点结算
4	大理市海东新区生态修复工程三期（注 1）	大理海东开发园林绿化有限公司		2017.5	269 天	完工验收未结算	2018.2	1,875.41	按工程节点结算
5	长岛县南北长山生态环境修复工程	长岛县市政建设管理处		2018.4	50 天	完工验收未结算	2018.5	1,511.36	按工程节点结算
6	大理市凤仪镇许义斌矿山边坡生态修复工程	大理市自然资源局		2018.12	243 天	完工验收未结算	2020.4	1,290.61	按工程节点结算
7	十梅庵采石坑植被恢复工程	青岛市李沧区城市管理局		2016.11	90 天	完工结算	2017.10	1,568.67	按工程节点结算
8	大理双廊上登西青山灰岩矿植被恢复项目	大理市自然资源局		2017.8	116 天	完工结算	2018.10	1,380.98	按工程节点结算
9	青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程一标段	中国市政工程西北设计研究院有限公司		2018.2	24 天	完工结算	2018.3	1,177.95	按照业主方付款进度结算
10	拉鲁山体生态修复项目	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司		2019.5（注）	365 天	完工未验收	2020.6	1,410.00	按工程节点结算

注 1：大理市海东新区生态修复工程三期和大理市海东新区生态修复工程二期均由多个小项目组成。

注 2：应业主方进场通知要求，拉鲁山体生态修复项目签订合同前发行人提前进场完成前期部分削坡准备工作。

②根据发行人报告期内的销售明细，相关在建项目的合同、施工过程资料等文件，截至2020年6月末前五大在建项目具体情况

A.截至2020年6月末前五大在建项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包	4,993.77	700.00	1,085.88	-	-	-	-	-
2	延安新区山体边坡生态修复工程总承包	334.96	-	562.82	-	-	-	-	-
3	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	851.75	328.00	-		-	-	-	-
4	唐山市丰润区矿山地质环境综合治理工程	231.48	-	-	40.00	-	-	-	-
5	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程	28.76	-	103.01	-	-	-	-	-
合计		**6,440.73**	**1,028**	**1,751.71**	**40.00**	-	-	-	-
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		38.20%	6.41%	6.30%	0.15%	-	-	-	-

B.截至2020年6月末前五大在建项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称（注1）	项目承接时间	预计工期	截至2020年6月末施工进度	预计完工时间（注2）	合同金额（万元）	结算方式
1	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	青岛地质工程勘察院	2019.9	93天	在建	2019.12	9,050.00	按工程节点结算
2	延安新区山体边坡生态修复工程总承包	延安市新区管理委员会	陕西易枫达景观规划设	2019.08	365天	在建	2020.8	2,168.52	按月结算+工程节点结

			计工程有限公司						算
3	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	辽宁菱镁矿业有限公司	公司独立承接，无合作方	2020.01	188 天	在建	2020.7	1,098.53	按月结算+工程节点结算
4	唐山市丰润区矿山地质环境综合治理工程	北京岩土工程勘察院有限公司等		2020.4	150 天	在建	2020.8	530.00	按工程节点结算
5	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程	保利新联爆破工程集团有限公司唐山分公司		2019.10	80 天	在建	2020.1	183.00	按工程节点结算

注 1：上述第 1、2 项合作方与发行人组成联合体中标，合作方负责设计施工总承包工程中的设计部分；

注 2：本问题回复中预计工期和预计完工时间均为合同约定时间（个别合同无约定除外），存在部分项目未按照约定时间完工主要系客户需求变动、前期施工地点未达到进场条件开工延后以及天气、自然灾害等原因，针对工期延后发行人与客户不存在纠纷，不存在违约赔偿的情形。

（2）报告期内水环境治理业务已完工项目和在建项目具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内，公司承接的水环境治理项目包括白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目、即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包工程和大任河综合整治工程设计施工总承包工程。截至 2020 年 6 月末，前两项项目已完工，大任河综合整治工程设计施工总承包工程处于在建状态。

①报告期内水环境治理项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款

1	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	44.85	-	58.20	2,940.00	910.11	-	2,501.07	-
2	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	43.08	19.07	4,300.11	2,167.46	2,536.55	2,167.46	227.75	-
3	大任河综合整治工程设计施工总承包	2,664.99	-	-	-	-	-	-	-
合计		**2,752.92**	**19.07**	**4,358.32**	**5,107.46**	**3,446.66**	**2,167.46**	**2,728.82**	**-**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		16.33%	0.12%	15.68%	19.20%	10.65%	15.03%	14.26%	-

②报告期内水环境治理项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称（注）	项目承接时间	预计工期	截至 2020 年 6 月末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	白城市建城项目管理有限公司	中国建筑第六工程局有限公司	2017.4	260 天	完工验收未结算	2018.6	3,872.27	按月结算+工程节点结算
2	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	青岛华城国际工程技术集团有限公司	2017.10	427 天	完工验收未结算	2019.7	7,224.86	按工程节点结算
3	大任河综合整治工程设计施工总承包	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	青岛新都市设计集团有限公司	2019.12	165 天	在建	预计 2020.9	7,062.81	按工程节点结算

注：上述第 1 项合作方中国建筑第六工程局有限公司与发行人共同作为社会资本方组成联合体中标白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目；上述第 2、3 项合作方与发行人组成联合体中标，合作方负责设计施工总承包工程中的设计部分。

（3）报告期内综合性治理业务已完工项目和在建项目具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内，公司承接的

综合性治理项目主要包括 2016 年山头公园整治（南片）施工项目和滨海大道等重要道路绿化提升工程项目。截至 2020 年 6 月末，该两项项目均已完工。

①报告期内综合性治理项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	-	-	22.23	-	72.22	-	1,056.23	502.24
2	滨海大道等重要道路绿化提升工程	331.82	8,000.00	4,560.86	8,740.00	13,225.41	1,200.00	-	-
合计		**331.82**	**8,000.00**	**4,583.09**	**8,740.00**	**13,297.63**	**1,200.00**	**1,056.23**	**502.24**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		1.97%	49.86%	16.48%	32.85%	41.09%	8.32%	5.52%	4.77%

②报告期内综合性治理项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2020 年 6 月末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	青岛市市北区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2016.4	110 天	完工验收未结算	2017.6	6,744.61	按月结算+工程节点结算
2	滨海大道等重要道路绿化提升工程	青岛市黄岛区城市管理局		2017.11	546 天	完工未验收	2019.12（注）	29,700.00	按财政资金实际拨付安排结算

注：滨海大道等重要道路绿化提升工程项目截至 2019 年末基本完工，后续根据甲方要求存在零星的修补工程。

2、城市环境建设业务报告期内已完工和在建项目的具体情况

（1）报告期内园林绿化业务已完工和在建项目的具体情况

①根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，截至2020年6月末前五大完工项目具体情况

A.截至2020年6月末前五大完工项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	崂山区香港东路宁夏路绿地提升工程	-	-	23.71	1,043.00	1,236.43	645.00	551.86	-
2	2016年棚改零星地块绿化项目	12.03	-	145.05	483.54	1,041.77	350.00	-	-
3	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程	-4.09	-	18.64	300.00	306.26	340.00	543.00	-
4	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	1.71	-	-	54.85	16.57	97.49	370.83	203.17
5	青岛红树林度假世界一期室外园林景观工程	10.57	-	-23.51	20.56	33.62	13.61	199.55	71.50
合计		**20.21**	**-**	**163.88**	**1,901.94**	**2,634.65**	**1,446.10**	**1,665.24**	**274.67**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		0.12%	-	0.59%	7.15%	8.14%	10.03%	8.70%	2.61%

B.截至2020年6月末前五大完工项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至2020年6月末施工进度	完工时间	合同金额（万元）	结算方式

1	崂山区香港东路宁夏路绿地提升工程	青岛市崂山区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2017.11	240 天	完工结算	2018.7	2,030.72	按月结算+工程节点结算
2	2016 年棚改零星地块绿化项目	青岛市市北区城市管理局		2018.3	90 天	完工验收未结算	2019.7	1,389.23	按月结算+工程节点结算
3	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程	青岛市政空间开发集团有限责任公司		2017.7	255 天	完工未验收	2018.3	600.00	按照业主方付款进度结算
4	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	青岛海沃置业有限公司		2015.7	168 天	完工验收未结算	2018.7	1,687.28	按月结算+工程节点结算
5	青岛红树林度假世界一期室外园林景观工程	青岛红树林旅业有限公司		2015.8	110 天	完工验收未结算	2018.1	1,247.41	按月结算+工程节点结算

②截至 2020 年 6 月末在建项目具体情况

A.截至 2020 年 6 月末在建项目各期实现收入和回款情况

截至 2020 年 6 月末公司园林绿化在建项目各期实现收入和回款情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）项目	-	-	-	-	237.02	-	1,074.16	100.00
2	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	103.93	-	334.71	314.24	-	-	-	-
3	立交桥挂花项目（第一包）	75.37	-	135.10	176.87	17.33	-	-	-
合计		**179.30**		**469.81**	**491.11**	**254.34**	**-**	**1,074.16**	**100.00**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		1.06%	-	1.69%	1.85%	0.79%	-	5.61%	0.95%

B.截至 2020 年 6 月末在建项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	预计工期	截至 2020 年 6 月末施工进度	预计完工时间	合同金额（万元）	结算方式
1	乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目	乌鲁木齐东园新冠建设工程有限公司	北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司（注）	2017.7	555 天	在建	2018.11	6,903.40	按月结算+工程节点结算
2	口袋公园及海泊河沿岸景观提升一标段	青岛市市北区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2019.6	152 天	在建	2019.12	1,571.20	按月结算+工程节点结算
3	立交桥挂花项目（第一包）	青岛市崂山区城市管理局		2018.11	三年	在建	2021.11	530.61	按季度结算

注：上述第 1 项合作方北京东方园林环境股份有限公司、北京东方利禾景观设计有限公司与发行人共同作为社会资本方组成联合体中标乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目。

（2）报告期内市政公用业务已完工和在建项目的具体情况

根据发行人报告期内的销售明细，相关已完工和在建项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件，报告期内公司承接的市政公用项目主要包括崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、蓝色硅谷市政道路养护服务项目和南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目。截至 2020 年 6 月末，前述项目合同均在履行中。

①报告期内市政公用项目各期实现收入和回款情况

单位：万元

序号	项目名称	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		收入	回款	收入	回款	收入	回款	收入	回款
1	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目	607.37	430.25	1,189.94	1,265.36	1,215.57	1,264.02	1,171.03	1,255.01
2	蓝色硅谷市政道路养护服务项目	347.17	319.50	577.72	539.22	546.24	393.98	150.23	-
3	南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目	271.06	269.15	269.15	-	-	-	-	-
合计		**1,225.60**	**1,018.90**	**2,036.81**	**1,804.58**	**1,761.81**	**1,658.00**	**1,321.26**	**1,255.01**
占当期营业收入/销售商品、提供劳务收到的现金的比例		7.27%	6.35%	7.33%	6.78%	5.44%	11.50%	6.90%	11.92%

②报告期内市政公用项目具体情况

序号	项目名称	客户名称	合作方名称	项目承接时间	合同期限	合同金额（万元）	结算方式
1	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目	青岛市崂山区城市管理局	公司独立承接，无合作方	2016.5	五年	6,030.81（注）	按月结算
2	蓝色硅谷市政道路养护服务项目	青岛蓝谷管理局		2017.8	三年	2,476.82	按季度结算
3	南泊河河道、问海路西段、路灯及公园等养护项目	青岛蓝谷管理局		2019.11	一年	457.58	按季度结算

注：2020 年 5 月，公司与青岛市崂山区城市管理局续签崂山区环卫园林一体化网格化管理采购项目第四包（合同编号：续 2020-01-04），期限一年。

3、PPP 项目的运营模式、收益确定和分配方式、回款情况及资金来源，是否存在回款风险

报告期内，公司承接的 PPP 项目一共 4 个，包括白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目、乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目、乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目和青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目。

（1）白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目

①项目运营模式

参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题的回复更新（二）”之“1、白城建城运营项目情况”。

②项目收益确定和分配方式

项目公司白城建城在服务期内主要盈利来源为向政府方白城市住房和城乡建设局收取的服务费，具体包括可用性服务费和运维绩效服务费。根据冠中生态、中国建筑第六工程局有限公司与白城中城投资建设有限公司签订的《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，在清偿当年贷款到期本金和利息、缴纳税款、弥补亏损、扣除法定公积金并满足《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目合同》关于维护和更新资金安排有关要求的情况下，项目公司将项目全部可分配利润根据各方各自的实际出资比例进行分配。冠中生态已向白城建城实缴出资 1,440 万元，持有其 9%股权。

此外，根据冠中生态与白城建城签订的《建设工程施工合同》及《建设工程施工合同附加协议》，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额 3,872.27 万元，可获得工程施工收入。

综上，公司从白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目获得的收益包括根据《建设工程施工合同》获取的工程施工收入以及作为白城建城的股东未来可获得的股东分红收益。

③回款情况及资金来源，是否存在回款风险

根据《白城市海绵城市建设老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目股东合同》，该项目由项目公司白城建城负责项目建设融资，建设资金来源包括股东投入的资本金和银行借款。截止 2019 年末，白城建城已取得股东实缴出资 16,000 万元以及银行借款 5.7 亿元。

冠中生态从白城建城承接的 PPP 项目项下的部分工程已于 2018 年 6 月完工并验收。截至 2020 年 6 月末，公司已取得白城建城回款 2,940 万元，期末应收账款余额为 890.52 万元。

根据发行人说明，目前项目公司融资情况良好，且已正常进入政府付费的运营阶段，公司承接的该 PPP 项目的部分建设内容正在进行工程结算审计工作，项目回款正常推进。因此，此项目回款风险较小。

（2）乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目和（D 包）项目

①项目运营模式

参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题的回复更新（二）”之“2、东园新冠运营项目情况”和“3、东园众成运营项目情况”。

②项目收益确定和分配方式

A.股东分红收益

项目公司东园新冠和东园众成在合作期限内主要盈利来源为向政府方乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局收取的服务费，具体包括可用性付费、运营维护绩效服务费、资本性收益和政府对项目融资的贴息补助。

根据东园新冠和东园众成的公司章程，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润由股东按照各自持有的实缴股权比例分配。冠中生态认缴东园新冠注册资本 600 万元，持有其 10%股权；认缴东园众成注册资本 900.69 万元，持有其 10%股权。截至本反馈意见回复日，冠中生态向东园新冠和东园众成实缴出资分别为 182 万元和 270.21 万元。

B.项目建设工程施工收入

根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 6,903.40 万元，可获得工程施工收入。

根据冠中生态与北京东方园林环境股份有限公司（作为承包人）和东园新冠（作为发包人）签订的 PPP 项目施工合同及其补充协议，原本由公司负责的 D 包部分建设内容合同金额为 5,286.96 万元，变更为由北京东方园林环境股份有限公司承建 D 包 PPP 项目全部工程。冠中生态不参与乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目建设。

因此，在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）项目下，公司可获取工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益；在乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（D 包）项目下，公司仅未来可按实缴出资比例获得分红收益。

③回款情况及资金来源，是否存在回款风险

A.回款情况及资金来源

根据 PPP 项目合同约定，项目公司东园新冠和东园众成负责项目融资，建设资金来源包括股东投入的资本金和银行借款。截止 2020 年 6 月末，东园新冠和东园众成分别已取得股东实缴出资 1,802 万元和 2,601.86 万元，均尚未取得银行融资。

根据 2018 年 6 月乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）园林管理局《关于乌鲁木齐高新区（新市区）二〇一七年园林绿化（A 包）PPP 项目投资调整的通知》，该项目投资规模压缩，冠中生态从东园新冠承接的乌鲁木齐高新区（新市区）二零一七年园林绿化（A 包）PPP 项目项下的部分工程也进行调减，公司已完成部分工程，剩余部分工程处于中止状态。截至 2020 年 6 月末，公司已取得东园新冠回款 100 万元，期末应收账款余额为 635.62 万元，期末建造合同形成的已完工未结算资产余额为 642.41 万元。

B.是否存在回款风险

参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题的回复更新（二）”之“2、东园新冠运营项

目情况”和“3、东园众成运营项目情况”。

（3）青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目

①项目运营模式

参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题的回复更新（二）”之“4、青岛蕴升运营项目情况”。

②项目收益确定和分配方式

项目公司青岛蕴升在合作期内主要盈利来源为政府房可行性缺口补助。根据青岛蕴升的公司章程，股东方按照出资比例分取项目公司红利。冠中生态认缴青岛蕴升注册资本 2,336 万元，持有其 20%股权，并于 2020 年 2 月实缴完毕。

此外，根据冠中生态（作为承包人）和青岛蕴升（作为发包人）签订的施工总承包合同，公司负责 PPP 项目项下的部分建设内容，合同金额为 11,603.18 万元，可获得工程施工收入。

综上，公司从青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目获得的收益包括工程施工收入以及作为股东未来可获得的分红收益。

③回款情况及资金来源，是否存在回款风险

A.回款情况及资金来源

根据 PPP 项目合同约定，项目公司应负责项目建设、运营、维护及移交项目的全部资金的投入和筹措，资金来源包括股东投入的资本金和银行借款等负债性资金。截至本反馈意见回复日，青岛蕴升已取得全部股东实缴出资 11,682.00 万元，并取得国家开发银行青岛市分行 4.67 亿元长期借款。

截至 2020 年 6 月末，冠中生态从青岛蕴升承接的青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目项下的部分工程已基本完工，青岛蕴升的期末应收账款余额为 7,753.78 万元，尚未取得回款。2020 年 7 月，公司收到青岛蕴升回款合计 6,701.09 万元。

B.是否存在回款风险

参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题的回复更新（二）”之“4、青岛蕴升运营项目情况”。

（二）说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额；说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形，是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行

1、说明报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模，发行人中标项目数量、金额

根据发行人报告期内的销售明细，相关项目的招投标文件、中标通知书、合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件、对发行人主要客户进行访谈和函证，取得主要招投标销售客户出具的确认函、并经本所律师通过公开查询招标公告和中标公告，报告期内，发行人招投标销售的主要客户的具体情况如下：

（1）报告期内招投标销售的主要客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模

①报告期内各年发行人前五大招投标销售的客户如下：

单位：万元

序号	2020 年 1-6 月			
	客户名称	对应项目	销售收入	占招投标收入比例
1	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包、大任河综合整治工程设计施工总承包	7,658.76	47.13%
2	青岛蕴升生态环境工程有限公司	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	3,405.41	20.96%
3	大理市自然资源局	大理市凤仪镇羊后箐矿山边坡生态修复工程等多个项目	1,107.26	6.81%
4	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	拉鲁山体生态修复项目	1,029.86	6.34%
5	辽宁菱镁矿业有限公司	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	851.75	5.24%
合计		-	**14,053.04**	**86.48%**
序号	2019 年度			
	客户名称	对应项目	销售收入	占招投标

				收入比例
1	青岛蕴升生态环境工程有限公司（注）	青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目	5,780.27	22.50%
2	青岛市黄岛区城市管理局	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	4,560.86	17.76%
3	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目	4,300.11	16.74%
4	大理市自然资源局	大理市凤仪镇羊后箐矿山边坡生态修复工程等多个项目	3,784.26	14.73%
5	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程施工项目及二期工程施工项目	1,697.90	6.61%
合计		**-**	**20,123.40**	**78.34%**
序号	**2018 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占招投标收入比例**
1	青岛市黄岛区城市管理局	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	13,225.41	45.64%
2	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、香港东路宁夏路绿地提升工程等多个项目	3,194.24	11.02%
3	长岛县市政建设管理处	长岛县南北长山生态环境修复工程施工项目及二期工程施工项目	3,145.09	10.85%
4	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目	2,536.55	8.75%
5	青岛市市北区城市管理局	2016 年棚改零星地块绿化项目等多个项目	1,114.00	3.84%
合计		**-**	**23,215.29**	**80.11%**
序号	**2017 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占招投标收入比例**
1	韩城市土地建设有限责任公司	韩城市芝川东部台塬绿化工程项目	2,681.41	19.17%
2	白城市建城项目管理有限公司（注）	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	2,501.07	17.88%
3	青岛市崂山区城市管理局	崂山区环卫园林一体化网格化管理项目、香港东路宁夏路绿地提升工程等多个项目	2,046.42	14.63%
4	大理市自然资源局	大理市上登光建建材经贸公司凝灰岩矿坡面生态修复项目等多个项目	1,749.76	12.51%
5	青岛市李沧区城市管理局	十梅庵采石坑植被恢复工程等多个项目	1,084.25	7.75%
合计		**-**	**10,062.90**	**71.93%**

注：上述客户青岛蕴升生态环境工程有限公司和白城市建城项目管理有限公司的项目实际发包方为政府机构，发行人与其他社会资本方组成联合体在政府 PPP 项目招标过程中标。

②上述客户的采购权限、招标模式、招标项目数量和规模

报告期内，发行人招投标销售客户主要为政府单位和国有企业（其中客户为

PPP项目公司的项目实际发包方也为政府机构），该等客户采购工程项目均需按照《政府采购法》、《招标投标法》等相关法律要求履行相应招投标程序。在招标模式上，招投标销售客户采用的采购方式主要包括公开招标、邀请招标和单一来源采购等。

发行人上述主要客户就采购权限、招标模式、招标项目数量和规模等问题向发行人出具了确认函，其中部分政府单位由于采购权限、报告期内的招标项目数量和规模为内部信息不对外公开亦未向发行人确认该项信息，发行人无法获知其采购权限和招标项目情况。

根据客户出具的确认函，上述客户的采购权限、招标项目数量和规模情况如下：

单位：个、万元

序号	客户名称	采购权限	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
			招标项目数量	招标项目规模	招标项目数量	招标项目规模	招标项目数量	招标项目规模	招标项目数量	招标项目规模
1	青岛蕴升生态环境工程有限公司	SPV 公司针对政府方发包的 PPP 项目建设内容进行采购	-	-	4	55,939.69	-	-	-	-
2	青岛市黄岛区城市管理局	/（注）	/	/	/	/	/	/	/	/
3	青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司	/（注）	/	/	/	/	/	/	/	/
4	大理市自然资源局	/（注）	/	/	/	/	/	/	/	/
5	长岛县市政建设管理处	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	1	1,500	5	2,200	2	6,600	-	-
6	青岛市崂山区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	/	/（注）	100	12,000	100	25,000	90	14,000
7	青岛市市北区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	/	/（注）	4	9,200	7	38,000	3	6,000
8	韩城市土地建设有限责任公司	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	/	/（注）	11	11,860	9	7,850	17	16,750

9	白城市建城项目管理有限公司	SPV 公司针对政府方发包的 PPP 项目建设内容进行采购	-	-	-	-	-	-	2	64,000
10	青岛市李沧区城市管理局	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	4	1,969	180	10,000	203	12,000	156	200,000
11	青岛市即墨区鳌山卫街道办事处	有采购权限限制，其中 400 万及以下由本级单位审批，超过该金额由上级单位审批	-	-	7	31,836	5	4,659	4	1,358
12	拉萨圣地生态园林建设投资有限公司	/（注）	/	/	/	/	/	/	/	/
13	辽宁菱镁矿业有限公司	无采购权限限制，履行相应的采购审批程序后即可对外采购	1	3,804	/	/（注）	/	/	/	/

注：青岛市黄岛区城市管理局、青岛市即墨区城市旅游开发投资有限公司和大理市自然资源局、拉萨圣地生态园林建设投资有限公司因该等信息为内部信息，未向发行人提供其采购权限、报告期内招标项目数量和规模；青岛市崂山区城市管理局、青岛市市北区城市管理局和韩城市土地建设有限责任公司未向发行人提供其 2020 年 1-6 月的招标项目数量和规模；辽宁菱镁矿业有限公司因 2020 年起与发行人合作，未提供其 2017-2019 年的招标情况。

（2）发行人中标项目数量、金额

报告期内各年发行人中标项目数量、金额如下所示：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中标项目数量（个）	2	9	18	17
中标项目金额（万元）	2,508.53	31,155.54	21,663.37	56,154.24

上表中，发行人 2017 年中标项目金额较大主要系 2017 年 12 月中标滨海大道等重要道路绿化提升工程单项规模较高，合同金额 29,700 万元。报告期内，发行人中标项目单个平均规模有所增加。2020 年受疫情影响和上半年经济下行的压力，上半年政府在各地政府的招投标活动皆有不同程度的延期和暂停，因此发行人投标和中标项目数量也有所下降，此外，发行人于 2020 年 7 月 7 日中标齐齐哈尔市碾子山区矿山生态修复项目第二标段（采购单位为齐齐哈尔圣金旅游发展有限公司），合同金额暂估约人民币 4 亿元。

2、说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工，报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规、是否存在应履行招投标程序而未履行情形

（1）说明发行人母公司及分、子公司参与招投标的权限和分工

截至本补充法律意见书出具日，发行人一共有 11 家分公司和 5 家控股子公

司。发行人参与招投标的主体均为母公司冠中生态，其子公司和分公司均不参与招投标获取业务。

（2）报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规，是否存在应履行招投标程序而未履行情形

①发行人应履行招投标程序的法律适用情况

冠中生态主要从事生态环境建设业务，属于工程建设项目。公司取得项目需履行招投标程序的主要法律法规如下：

主要法律法规	发布单位	现行法规生效时间	相关内容
《中华人民共和国政府采购法》	全国人民代表大会常务委员会	2014/08/31	政府采购，是指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。政府采购采用以下方式：（一）公开招标；（二）邀请招标；（三）竞争性谈判；（四）单一来源采购；（五）询价；（六）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。
《中华人民共和国政府采购法实施条例》	国务院	2015/3/1	政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，采用招标方式采购的，适用《中华人民共和国招标投标法》及其实施条例；采用其他方式采购的，适用政府采购法及本条例。前款所称工程，是指建设工程，包括建筑物和构筑物的新建、改建、扩建及其相关的装修、拆除、修缮等；所称与工程建设有关的货物，是指构成工程不可分割的组成部分，且为实现工程基本功能所必需的设备、材料等；所称与工程建设有关的服务，是指为完成工程所需的勘察、设计、监理等服务。政府采购工程以及与工程建设有关的货物、服务，应当执行政府采购政策。
《中华人民共和国招标投标法》	全国人民代表大会常务委员会	2017/12/28	在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目；（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目；（三）使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。
《中华人民共和国招标投标法实施条例》	国务院	2019/03/02	国有资金占控股或者主导地位的依法必须进行招标的项目，应当公开招标；但有下列情形之一的，可以邀请招标：（一）技术复杂、有特殊要求或者受自然环境限制，只有少量潜在投标人可供选择；（二）采用公开招标方式的费用占项目合同金额的比例过大。除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术；（二）采购人依法能够自行建设、生产或者提供；（三）已通过招标方式选定的特许经营项目投资人依法能够自行建设、生产或者提供；（四）需要向原中标人采购工程、货物或者服务，

			否则将影响施工或者功能配套要求；（五）国家规定的其他特殊情形。
《工程建设项目招标范围和规模标准规定》	国家发展和改革委员会	2000/5/1	根据《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定而制定本规定。达到下列标准之一的工程项目，必须进行招标：（一）施工单项合同估算价在 200 万元人民币以上的；（二）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上的；（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 50 万元人民币以上的；（四）单项合同估算价低于第（一）、（二）、（三）项标准，但项目总投资额在 3000 万元人民币以上的
《必须招标的工程项目规定》	国家发展和改革委员会	2018/6/1	根据《中华人民共和国招标投标法》第三条的规定而制定本规定。将施工的招标限额提高到 400 万元人民币，将重要设备、材料等货物采购的招标限额提高到 200 万元人民币，将勘察、设计、监理等服务采购的招标限额提高到 100 万元人民币。规定同时明确全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目包括：（一）使用预算资金 200 万元人民币以上，并且该资金占投资额 10%以上的项目；（二）使用国有企业事业单位资金，并且该资金占控股或者主导地位的项目。

注：《工程建设项目招标范围和规模标准规定》于 2018 年 6 月 1 日废止，相关内容和标准由《必须招标的工程项目规定》所替代。

②报告期内参与招投标等销售行为是否合法合规，是否存在应履行招投标程序而未履行情形

报告期内，发行人通过招投标销售的客户主要为政府机构单位和国有企业单位（其中客户为 PPP 项目公司的项目实际发包方也为政府机构）。经本所律师核查相应项目的招标公告文件、单一来源采购招标文件、发行人投标文件、中标通知书、业务合同、发行人主要客户出具的确认函等资料并经本所律师访谈发行人的主要客户、检索了全国公共资源交易平台（http://www.ggzy.gov.cn）、招标网（http://www.bidchance.com/）、千里马网（http://www.qianlima.com/）等网站公示的招投标信息及全国建筑市场监管公共服务平台网站（http://jzsc.mohurd.gov.cn/home）的诚信数据，该等客户均已按照《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》等相关法律要求履行相应招投标程序，相关程序合法合规，报告期内，发行人不存在因参与招投标等销售行为被行政处罚的情形。

本所律师根据《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（2018 年 6 月 1 日之前适用）和《必须招标的工程项目规定》（2018 年 6 月 1 日之后适用）等法律法规的规定，

对报告期内发行人承接的的应当履行招投标、政府采购等程序的项目核查范围如下：（1）发行人承接自各级政府机关、事业单位的项目，应适用《政府采购法》等相关规定，同时参考各地区政府集中采购目录，对与政府、事业单位签订合同金额超过 100 万元的项目进行核查；（2）发行人承接自其他主体应适用上述《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》、《工程建设项目招标范围和规模标准规定》等的相关规定，对施工单项合同金额达到一定金额以上的（2018 年 6 月 1 日之前为 200 万元以上，2018 年 6 月 1 日之后为 400 万元以上）项目进行核查。报告期内，发行人签订的合同中涉及应当采用招投标方式的，相关合同的订立均已履行公开招投标、邀请招投标或单一来源采购等程序，不存在应履行招标程序而未履行的情形。

报告期内，公司已取得青岛市住房和城乡建设局及青岛市园林和林业局开具的证明，不存在挂靠和借用其他单位资质进行招投标或开展业务，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

综上所述，本所律师认为，发行人报告期内参与招投标等销售行为合法合规，不存在应履行招投标程序而未履行情形。

3、是否存在商业贿赂等违法违规情形，相关内控制度是否健全并有效执行

根据对发行人销售部门负责人进行访谈、取得发行人出具的说明，并通过国家企业信用信息公示系统、信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国法院网（https://www.chinacourt.org/index.shtml）、青岛市人民检察院官网（http://www.qdjcy.gov.cn/）、青岛市崂山区人民检察院官网（http://www.laoshan.qdjcy.gov.cn/）、青岛市市场监督管理局（http://amr.qingdao.gov.cn/）等网站及公开搜索引擎进行网上查询，报告期内发行人及其子公司不存在商业贿赂等违法违规情形，也不存在因商业贿赂等行为受到主管行政部门处罚或被公安机关、检察机关立案侦查或审查起诉的情形。

在防范商业贿赂方面，公司已经制订并有效实施了各项管理举措，主要包括：

（1）公司制定了《反商业贿赂管理制度》并严格实行，具体包括在员工守

则明确涉及反商业贿赂的要求和惩罚机制，并对员工进行培训；与客户和供应商签订合同时，公司原则上会附加廉洁条款或诚信承诺书等（客户统一要求的制式合同除外），禁止不正当利益获取和商业贿赂行为，同时公司设立预防商业贿赂工作检举机制，由总经办、法务部、审计部负责日常监督管理公司反商业贿赂工作。

（2）公司制定了《资金管理办法》、《财务报销管理规定》等相关内控制度，杜绝日常经营过程中可能发生的商业贿赂等违法行为：对员工费用报销、付款管理等规定了相应的内部控制和审核程序，确保相关费用报销和付款的交易内容真实性。

根据信永中和会计师出具的 XYZH/2020JNA10197 号《内部控制鉴证报告》，确认冠中生态按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

此外，报告期内，公司已取得青岛市市场监督局和青岛市中级人民法院出具的合规证明、发行人董事、监事和高级管理人员户籍所在地派出所出具的无犯罪记录证明，报告期内发行人不存在违反市场监督管理法律法规的行政处罚记录，发行人及其董事、监事、高级管理人员不存在刑事案件及失信记录。

综上所述，报告期内，发行人不存在商业贿赂等违法违规情形，发行人已制定健全的反商业贿赂相关内控制度并有效执行。

（三）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史，发行人取得相关订单是否合法合规

根据发行人报告期内的销售明细，相关项目的合同、施工过程资料及竣工验收报告等文件、对发行人主要客户进行访谈和函证，并取得主要非招投标销售的主要客户出具的确认函，报告期内，发行人非招投标销售的主要客户的具体情况如下：

（1）说明报告期内非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史

①报告期内公司各年前五大非招投标销售客户收入情况如下：

单位：万元

序	2020 年 1-6 月

号	客户名称	对应项目	销售收入	占商务谈判收入比例
1	北京岩土工程勘察院有限公司等	唐山市丰润区矿山地质环境综合治理工程	231.48	38.79%
2	保利新联爆破工程集团有限公司	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等多个项目	116.41	19.51%
3	南阳中联水泥有限公司	王庄矿山生态修复岩石坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	115.73	19.39%
4	青岛昱昇建设工程有限公司	淮河西路（昆仑山路至科大五号路)道路工程项目	64.41	10.79%
5	青岛市黄岛园林绿化工程有限公司	换乘中心西广场坡面喷播工程项目等	47.52	7.96%
合计		**-**	**575.55**	**96.44%**
序号	**2019 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占商务谈判收入比例**
1	南阳中联水泥有限公司	王庄矿山生态修复岩石坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目	820.82	39.08%
2	大理海东开发园林绿化有限公司	大理海东新区金湫路格构梁（三期）边坡植被恢复项目等多个项目	631.80	30.08%
3	保利新联爆破工程集团有限公司	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等多个项目	221.37	10.54%
4	青岛瑞源工程集团有限公司、青岛土木建工集团有限公司	嘉陵江路连接线（长江东路-现状嘉陵江路）道路及管网工程团粒喷播分包	75.98	3.62%
5	青岛市黄岛园林绿化工程有限公司	玉锦路道路两侧植被恢复工程	60.51	2.88%
合计		**-**	**1,810.48**	**86.21%**
序号	**2018 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占商务谈判收入比例**
1	大理海东开发园林绿化有限公司	大理海东新区金湫路格构梁（三期）边坡植被恢复项目等多个项目	1,247.22	36.84%
2	中煤地质工程有限公司	北京市废弃矿山生态环境修复治理项目（2017 年度）门头沟区妙峰山镇水峪嘴村废弃石灰石矿山治理区	474.95	14.03%
3	青岛市政空间开发集团有限责任公司	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目	312.90	9.24%
4	青岛地矿岩土工程有限公司	浮山前周边地质灾害治理工程	270.46	7.99%
5	河南孟电集团水泥有限公司	孟电集团山体植被恢复项目	152.13	4.49%
合计		**-**	**2,457.66**	**72.60%**
序号	**2017 年度**			
	客户名称	**对应项目**	**销售收入**	**占商务谈判收入比例**
1	大理海东开发园林绿化	大理海东新区金湫路格构梁（三期）	1,542.41	30.03%

	有限公司	边坡植被恢复项目等多个项目		
2	青岛市政空间开发集团有限责任公司	蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目	633.23	12.33%
3	青岛海沃置业有限公司	青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程	370.83	7.22%
4	中交三航（厦门）工程有限公司	漳州市开发区 2 号山及鼎仔内山北侧护坡工程-CS 混合纤维喷灌工程	255.00	4.96%
5	青岛路桥建设集团有限公司	S7602 青岛前湾港区 2 号疏港高速珠山立交及连接线工程	240.08	4.67%
合计		**-**	**3,041.56**	**59.22%**

（2）上述非招投标销售的主要客户成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与发行人合作历史

根据国家企业信用信息公示系统查询及发行人提供的说明，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年非招投标销售的前五大客户具体情况如下：

序号	客户名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史
1	南阳中联水泥有限公司	2018-12-27	40,000.00	中国联合水泥集团有限公司持股 100.00%	水泥、水泥熟料、预拌混凝土、水泥相关制品及新型建筑材料的生产、研发、销售等	2019 年开始合作，发行人向其承接王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目
2	大理海东开发园林绿化有限公司	2012-07-13	3,000.00	大理海东开发投资集团有限公司持股 100.00%	园林绿化工程；房地产开发经营；生态农业项目建设投资；山地林业项目建设投资；苗木购销等	2016 年开始合作，发行人向其承接大理海东新城中心片区起凤公园南北边坡生态修复工程
3	保利新联爆破工程集团有限公司	1997-04-25	86,600.00	保利联合化工控股集团股份有限公司持股 100%	可承担各类各等级的大爆破工程等；可承担爆破设计施工、爆破振动监测等；市政公用工程施工总承包；土石方工程：矿山工程施工总承包；建筑工程施工总承包等	2019 年开始合作，发行人向其承接唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等 4 个项目
4	青岛瑞源工程集团有限公司	1989-06-21	42,000.00	瑞源控股集团有限公司持股 64.29%，上海泽晟投资有限公司持股 18.97%，于瑞升持股 10.74%，潘彩红持股 1.64%，于瑞建持股 1.55%，常玉军持股 0.55%，王义波持股 0.42%，于海峰持股 0.37%，管延成持股 0.37%，管洪清持股 0.35%，董杰持股 0.32%，邵磊持股 0.12%，徐贞社持股 0.09%，迟廷凯持股 0.09，薛冰持股 0.06%，封鸿向持股 0.06%	水利水电工程、市政公用工程、港口与航道工程、地基与基础、土石方工程、桥梁工程、园林绿化工程、工业及民用建筑、管道安装等	2019 年开始合作，发行人向其承接嘉陵江路连接线（长江东路-现状嘉陵江路）道路及管网工程团粒喷播分包工程

5	青岛土木建工集团有限公司	1993-11-18	15,000.00	张栋焜持股 80.00%，范德金、马继进、薛秀凤、马启善和张禄钊分别持股 5.10%、4.75%、4.60%、3.55%和 2.00%	房屋建筑工程施工；市政公用工程施工；钢结构工程施工；地基与基础工程施工；建筑装饰装修工程施工；防水防腐保温工程施工等	2017 年开始合作，发行人向其承接南港区山体（除陡山外）地质环境治理工程项目
6	青岛市黄岛园林绿化工程有限公司	1989-06-30	2,200.00	逄焕德持股 68.09%，薛玉梅、焦学明分别持股 16.00%和 13.64%，张瑞秋、王积彩、薛丽美、刘佩君、尹宝亮、高月美等 24 名自然人股东合计持股 2.27%	各种规模及类型园林绿化及养护工程；苗木、花卉、盆景、草坪培育、销售：园林绿化技术咨询及相关信息服务等	2012 年开始合作，发行人向其承接滨海大道下边坡植被恢复工程
7	中煤地质工程有限公司	1994-01-15	100,000.00	中国煤炭地质总局持股 100.00%	区域地质调查、液体矿产勘查、气体矿产勘查、固体矿产勘查、水文地质调查、工程地质调查、环境地质调查、地球物理勘查、地质钻探；施工总承包；工程勘察设计等	2018 年开始合作，发行人向其承接北京市废弃矿山生态环境修复治理项目（2017 年度）门头沟区妙峰山镇水峪嘴村废弃石灰石矿山治理区工程
8	青岛市政空间开发集团有限责任公司	2002-06-13	300,000.00	青岛市政府（国资代办）持股 100.00%	对外承包工程，工程建设总承发包；市政工程、建筑工程、公路工程、城市轨道交通、隧道、城市园林绿化等	2017 年开始合作，发行人向其承接蓝色硅谷山大东路道路绿化工程等项目
9	青岛地矿岩土工程有限公司	2000-10-12	1,000.00	青岛地质工程勘察院持股 100.00%	工程地质，岩土工程治理，工程测量及城市规划测量，地基基础工程及土石方工程施工，地质灾害治理工程施工等	2008 年开始合作，发行人向其承接青岛市平度大泽山石材矿山地质环境治理--挂网喷播工程
10	河南孟电集团水泥有限公司	2002-04-02	33,880.00	河南孟电集团热力有限公司持股 100.00%	水泥及熟料加工销售；骨料加工销售；石灰岩开采、编织袋加工；余热供暖；矿渣粉加工销售	2018 年开始合作，发行人向其承接孟电集团山体植被恢复项目

11	青岛海沃置业有限公司	1994-10-08	4,000.00 万美元	永新华控股集团有限公司控股 75.00%，香港嘉诚投资有限公司持股 25.00%	房地产开发经营，建筑材料的批发，自有房屋租赁	2015 年开始合作，发行人向其承接青岛永新国际金融中心景观园林绿化工程
12	中交三航（厦门）工程有限公司	2015-05-04	30,000.00	中交第三航务工程局有限公司持股 100.00%	铁路工程建筑；公路工程建筑；市政道路工程建筑；其他道路、隧道和桥梁工程建筑；港口及航运设施工程建筑等	2016 年开始合作，发行人向其承接漳州市开发区 2 号山及鼎仔内山北侧护坡工程-CS 混合纤维喷灌工程
13	青岛路桥建设集团有限公司	2002-04-09	50,000.00	青岛交通发展集团有限公司持股 100.00%	公路工程施工总承包，桥梁工程专业承包，公路路面工程专业承包，公路路基工程专业承包，公路交通工程专业承包交通安全设施；市政工程施工等	2012 年开始合作，发行人向其承接滨海公路田横段两侧裸露边坡团粒喷播工程
14	北京岩土工程勘察院有限公司	1995-02-01	4,080.00	中国地质物资有限公司持股 100%	工程勘察；工程设计；建筑装修装饰工程专业承包贰级；建筑幕墙工程专业承包贰级；防水防腐保温工程专业承包贰级；地基基础工程专业承包壹级；市政公用工程施工总承包叁级等	2020 年开始合作，发行人向其承接唐山市丰润区矿山地质环境综合治理工程
15	青岛昱昇建设工程有限公司	2010-03-18	2,000.00	孙志强持股 80%，孙妍持股 20%	市政公用设施建设工程施工、土石方工程施工、建筑材料销售等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作

2、发行人取得相关订单是否合法合规

报告期内，公司以非招投标方式即商务谈判取得的订单未履行招投标程序的原因包括以下四类：

（1）项目为民营企业发包或其他非全部或者部分使用国有资金投资，不属于必须招投标的项目范围，如发行人从青岛海沃置业有限公司、河南孟电集团水泥有限公司、青岛瑞源工程集团有限公司、青岛土木建工集团有限公司和青岛市黄岛园林绿化工程有限公司和青岛昱昇建设工程有限公司等承接的项目；

（2）项目金额较小未达到法律规定的招投标要求，如发行人从保利新联爆破工程集团有限公司等承接的项目；

（3）发行人从总包方处分包取得无需履行招投标程序，如发行人从前述客户青岛市政空间开发集团有限责任公司、中交三航（厦门）工程有限公司、中煤地质工程有限公司和青岛地矿岩土工程有限公司和北京岩土工程勘察院有限公司等承接的项目；

（4）根据《中华人民共和国招标投标法实施条例》第九条“除招标投标法第六十六条规定的可以不进行招标的特殊情况外，有下列情形之一的，可以不进行招标：（一）需要采用不可替代的专利或者专有技术；……。”的相关规定可以不进行招投标，如发行人从大理海东开发园林绿化有限公司承接的项目，该等项目也均履行了政府内部必要的决策程序。

综上，报告期内发行人通过商务谈判方式取得的订单合法合规，且公司已取得青岛市住房和城乡建设局和青岛市园林和林业局开具的证明，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

（四）说明报告期内发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力

1、发行人来源于山东省的收入金额占比较高及存在波动的原因、合理性

报告期内，发行人来源于山东省的收入金额分别为 7,688.02 万元、26,929.77 万元、20,884.47 万元及 13,001.61 万元，占主营业务收入的比例分别为 40.20%、83.21%、75.16%和 77.18%。

报告期内，发行人来源于山东省的收入金额占比较高，主要原因包括：一方面山东省系公司所在地，也是公司最早开拓市场的地区，由于多年来所承接的项目实施效果良好，公司专有的团粒喷播植被恢复技术建立了较强的竞争力，公司在山东省已具备较强的品牌优势；另一方面也得益于山东省政府近年来对生态环境保护与治理力度的加大，包括开展城市山体、水体、废弃地、绿地修复等。

2017 年公司业务加大外地项目拓展，在云南大理、陕西韩城、吉林白城等地获取多个相对较大规模的项目，因此公司在山东省的收入占比仅为 40.20%。2018 年公司承接了大型的综合性生态治理项目滨海大道等重要道路绿化提升工程，同时公司在陕西韩城、吉林白城等山东以外地区的项目完工在当期产生的收入较 2017 年有所下降，因此 2018 年公司在山东地区的收入占比上升至 83.21%。2019 年公司在山东地区的滨海大道等重要道路绿化提升工程、即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包、青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目等大型项目持续产生收入，同时公司在大理也有多个项目在建，因此整体来看，2019 年公司在山东地区的收入占比较 2018 年略有下滑，西南地区收入占比有所上升。

2020 年上半年，公司承接的青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目、蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包、大任河综合整治工程设计施工总承包等多个大型本地生态修复项目持续开工，贡献了 2020 年上半年 65.62%的收入，外加受到疫情影响，外地项目开工相对青岛略晚，因此上半年公司在山东地区的收入占比又有所上升。

2、是否对山东省内业务存在重大依赖，发行人在山东省外的业务拓展能力

报告期内，发行人在山东省区域内的收入占比相对较高，面临一定的业务区域集中的风险，但公司凭借在山东地区积累的技术和项目经验，已经逐步将生态修复业务发展到西南、西北、东北、华中等地区，公司对山东省内业务不存在重大依赖。

一方面，公司主要从事生态环境建设业务，行业下游客户主要包括政府部门及其授权的或下属的国有性质主体。由于这一行业特性，同行业企业通常也都在公司所在地及周边地区具有更强的获取项目的渠道和口碑效应，因此公司在山东省的收入相对集中符合行业惯例。报告期内，同行业可比公司收入的地区分布情

况如下：

地区分布	2020 年 1-6 月收入占比	2019 年度收入占比	2018 年度收入占比	2017 年度收入占比
绿茵生态（注册地：天津）				
京津冀地区	61.77%	78.81%	51.11%	47.72%
内蒙地区	9.65%	13.73%	42.65%	52.24%
其他地区	28.58%	7.45%	6.24%	0.04%
合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
蒙草生态（注册地：内蒙古）				
内蒙古自治区区内	81.38%	75.18%	71.58%	79.76%
内蒙古自治区区外	18.62%	24.82%	28.42%	20.24%
合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**
民基生态（注册地：山西）				
山西省	100.00%	100.00%	99.86%	98.93%
陕西省	-	-	-	0.10%
北京市	-	-	0.14%	0.97%
合计	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**

另一方面，公司在山东省外也具有较好的业务拓展能力。目前发行人在山东省外的多个地区持续加大业务拓展力度。截至本补充法律意见书出具日，公司在手的山东省外主要项目合同金额及截至 2020 年 6 月末已累计确认收入如下：

序号	项目名称	地区	合同金额（万元）	截至 2020 年 6 月末累计已确认收入（万元）
1	延安新区山体边坡生态修复工程	西北	2,168.52	897.78
2	唐山市丰润区王官营镇金昌白云石矿矿山地质环境综合治理工程等 4 个项目	华北	378.20	337.78
3	唐山市丰润区矿山地质环境综合治理工程	华北	530.00	231.48
4	海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段	东北	1,098.53	851.75
5	齐齐哈尔市碾子山区矿山生态修复项目第二标段植被修复	东北	40,000.00	-

综上，发行人对山东省内业务不存在重大依赖，发行人在山东省外具有良好的业务拓展能力，目前公司存量订单充足，并且具备较好的山东省外业务拓展能力。

（五）补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、生态修复综合性治理业务的具体内容；说明发行人从事园

林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

1、补充披露报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额、发行人生态修复综合性治理业务的具体内容

（1）报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况，发行人所占市场份额

①报告期内我国生态修复领域投资规模及政策变化情况

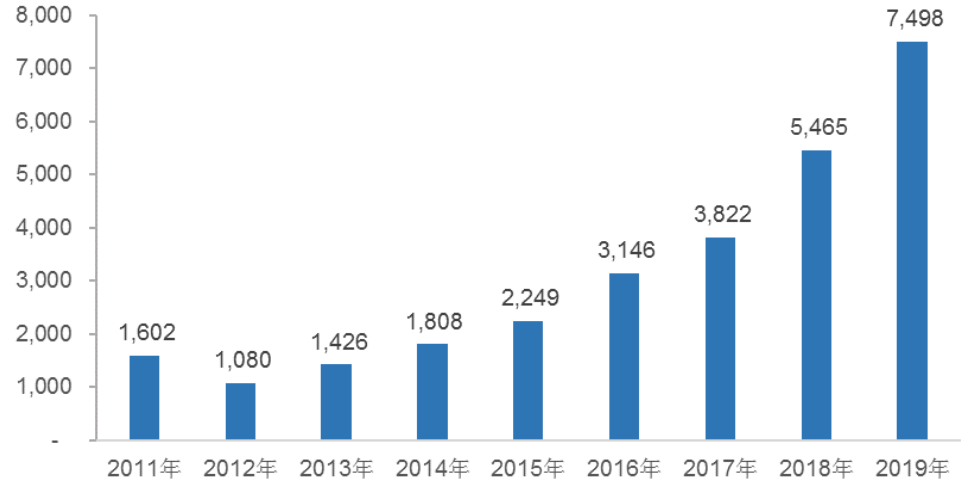
随着经济发展，生态保护和环境治理也日益受到重视。2001 年国务院发布《国务院关于加强城市绿化建设的通知》（国发〔2001〕20 号）制定了之后十年的城市绿化的工作目标和主要任务，由此揭开生态环境行业高速发展序幕。近年来，政府日益重视经济发展过程中对环境造成的负面影响，持续加大对环境治理的力度，国家重大会议上也一再强调生态文明的重要性和地位。

2012 年 11 月，“十八大”报告提出要大力推进生态文明建设，将生态文明建设放在突出地位，努力建设美丽中国。2017 年 10 月，“十九大”报告对生态环境保护提出了多方面的细节部署，提出“山水林田湖草生命共同体”的理念，由污染治理转向大生态综合治理。同时十九大针对生态环境监管体制改革作出了细致的部署，明确提出设立国有自然资源资产管理和自然生态监管机构。2018 年，政府即启动机构改革，成立自然资源部、生态环境部，将生态保护、生态修复提升到更高的地位。

近年来国家及各部委也出台了一系列相关产业政策，包括污染防治、生态修复、园林绿化、环境保护等多个方面，大力扶持生态环保的发展，促进行业市场需求水平的不断提高。2019 年 2 月，为进一步厘清产业边界，将有限的政策和资金引导到对推动绿色发展最重要、最关键、最紧迫的产业上，有效服务于重大战略、重大工程、重大政策，国家发改委、工业和信息化部、生态环境部等七部委联合发布《绿色产业指导目录（2019 年版）》，将生态保护、生态修复、海绵城市、园林绿化等行业统筹纳入绿色产业范畴。

随着国家政策的大力扶持和市场需求的快速释放，生态修复行业快速发展，市场规模不断扩大。2011 年至 2019 年，我国生态保护和环境治理业固定资产投资额（不含农户）规模逐渐上升，年均复合增长率达 21.27%，具体如下：

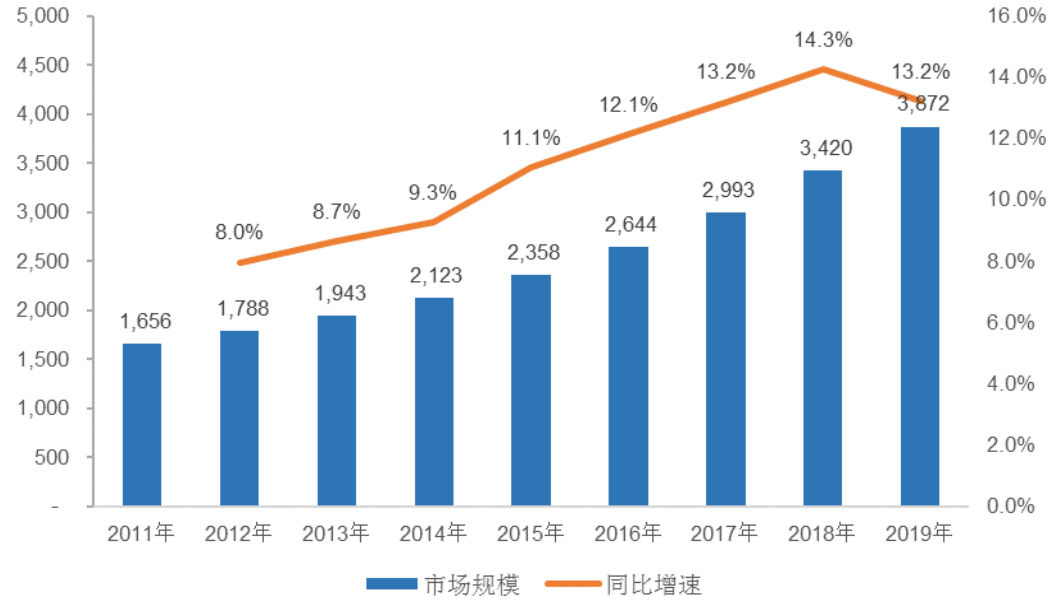
2011 年-2019 年我国生态保护和环境治理业固定资产投资额（不含农户）（单位：亿元）



数据来源：国家统计局

根据前瞻产业研究院和中研产业研究院数据，我国生态修复行业市场规模不断扩大，从 2011 年 1,656 亿元增长至 2019 年 3,872 亿元，2012 年至 2018 年行业增速也呈上升趋势，具体如下：

2011 年-2019 年我国生态修复行业市场规模（单位：亿元）



数据来源：前瞻产业研究院、中研产业研究院

②发行人所占市场份额

由于生态修复行业涉及范围广，包括河流、湖泊与湿地，海洋、海岸带与海岛，荒漠化、石漠化和水土流失地区，森林、荒山与农田，受损城市与村镇，污染场地，工矿区（采石场、矿山等）等修复领域，因此行业内企业众多，集中度

极低，其中规模较大的公司包括铁汉生态、东方园林、蒙草生态等上市公司。根据前瞻产业研究院的研究，国内生态修复行业内的参与主体主要包括以下五类：

类型	特点	参与领域
全能型	规模大、业务范围广	生态修复业务链各方面和各环节
拥有独特技术的中型公司	规模中等，拥有独特技术	植物修复、微生物修复技术和修复剂开展修复工程
科研院所	有政府背景，和政府保持紧密合作	待修复场地的调查和风险评估环节
外资企业	受准入政策限制	大多从事修复咨询业务
第三方检测机构	作为地方环保部门的补充	环保检测

注：以上内容来自于前瞻产业研究院。

目前行业内尚无公开权威的报告统计生态修复行业内的企业市场份额，发行人主要从事以植被恢复为主的生态修复业务，从业务规模和行业市场规模对比来看公司所占据的市场份额较小。

（2）发行人生态修复综合性治理业务的具体内容

发行人生态修复综合性治理业务是指区别于单纯的植被恢复、水环境治理，通过综合运用土壤置换、植被重建、景观提升、生物滞留、水质改善、雨（污）水疏导等多种生态修复手段，进行的多场景环境治理，使待修复区域在人工干预下形成具有自我调节能力的生态系统。

报告期内，发行人承接的综合性治理项目主要包括 2016 年山头公园整治（南片）施工项目和滨海大道等重要道路绿化提升工程项目，从具体合同施工内容来看，2016 年山头公园整治（南片）施工项目环境山势陡峭，坡度较大，表层土壤瘠薄，山石风化，水土流失严重，公司采用了喷播绿化栽植固土等多种技术和措施解决环境修复难题；滨海大道等重要道路绿化提升工程项目包括滨海大道沿线道路、唐岛湾南岸绿化改造提升以及部分区域盐碱地土壤改良等施工内容。该类治理业务从实施对象和施工内容上也明显区别于单纯的植被恢复业务和水环境治理业务，而是整合包含了这两部分业务以及园林景观建设业务等。

2、说明发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式、报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

（1）发行人从事园林绿化、市政公用业务的具体模式

公司从事园林绿化业务的具体模式为工程施工，按照完工进度进行结算、收入确认和收款。在业务具体实施过程中，园林绿化项目主要包括业务承接、施工方案设计、原材料和分包机械等采购、苗木栽植等工程施工、养护管理等环节。发行人的园林绿化业务包含地产景观和市政景观，主要的施工对象包括住宅小区和市政道路，所需要的主要原材料包括苗木、石材等。

公司从事市政公用业务的具体模式为提供劳务，采用服务期内按月或者按季等固定期限结算的模式。该项业务的主要内容为道路保洁清扫、绿化带养护等，主要投入为人力，多使用清扫（洗）车、洒水车、除草机等专用车辆和工具实施业务。

（2）报告期内主要客户情况及合同金额、合同期限

报告期内公司园林绿化和市政公用主要客户情况、合同金额和合同期限请参见本补充法律意见书第二部分关于《反馈意见》、《问询函》、《落实函》相关回复的更新“三、《反馈意见》问题 5 的回复更新”之“2、城市环境建设业务报告期内已完工和在建项目的具体情况”。

（六）说明发行人主要项目所在地承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用的相关政策、企业缴纳相关费用后是否仍会向发行人进行采购。

报告期内，发行人生态修复主要项目所在地包括山东青岛、陕西、云南大理等。目前我国及各地法律法规层面对于承担生态修复责任的法定主体没有针对性的明确规定，主要针对部分特殊的修复领域，如矿山修复、草原植被恢复、土壤污染等出台了一些相关政策。与承担生态修复责任的法定主体、征缴生态修复费用相关的政策法规主要如下：

序号	法规名称	现行法规生效时间	部门	相关规定
1	《重点生态保护修复治理资金管理办法》	2019/02/27	财政部	由中央专项预算安排治理资金用于支持开展山水林田湖草生态保护修复工程以及开展历史遗留废弃工矿土地整治
2	《土壤污染防治法》	2019/01/01	全国人民代表大会常务委员会	国家建立土壤污染防治基金制度，设立中央土壤污染防治专项资金和省级土壤污染防治基金，主要用于农用地土壤污染防治和土壤污染责任人或者土地使用权人无法认定的土壤污染风险管控和修复以及政府规定的其他

				事项
3	《陕西省矿山地质环境治理恢复与土地复垦基金实施办法》	2018/7/12	陕西省国土资源厅、陕西省财政厅、陕西省环境保护厅	矿山企业每月按照原矿销售收入、开采矿种系数、开采方式系数、地区系数等综合提取基金。矿山企业应与所在地县级国土资源主管部门、银行共同签订基金使用监管协议，并明确基金提取与使用的时间、数额、程序、条件和违约责任等。
4	《关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》	2017/11/6	财政部、国土资源部、环境保护部	取消矿山地质环境治理恢复保证金；矿山企业需设立专门的基金账户，单独反映基金提取情况；基金提取、使用及矿山地质环境保护与治理恢复情况须列入信息公示系统；基金由设立企业自主使用,专项用于矿山地质环境的治理与恢复（不含土地复垦）。
5	《关于审理环境民事公益诉讼案件适用法律若干问题的解释》	2015/1/6	最高人民法院	人民法院可以在判决被告修复生态环境的同时，确定被告不履行修复义务时应承担的生态环境修复费用；也可以直接判决被告承担生态环境修复费用
6	《关于同意收取草原植被恢复费有关问题的通知》	2010/4/27	财政部、国家发展改革委	因勘查、开采矿藏和工程建设需要而征用或使用草原的用地申请人应当向省级草原行政主管部门或其委托的草原监理站(所)缴纳草原植被恢复费；用地审批未获批准的全额退还
7	《矿山地质环境保护规定》	2019/7/24(首次生效时间2009/05/01）	自然资源部（原国土资源部）	采矿权人应当依照国家有关规定，缴存矿山地质环境治理恢复保证金，保证金的缴存数额不得低于矿山地质环境治理恢复所需费用；在履行矿山地质环境治理恢复义务并经验收合格后，按义务履行情况返还相应额度保证金及利息。（此项规定已根据现行法规取消）

由于生态环境受到破坏这一问题的严重性是在经济发展过程中逐渐显露出来，生态修复也是近十多年来逐渐受到重视，当前生态修复的需求较多为存量的历史遗留所致的生态问题，如道路边坡、无主或已废弃的矿山等，这类问题难以追究到破坏的责任主体，因此目前各地区承担生态修复责任的主体通常是政府机关或其授权的主体，政府作为公共服务的提供机构，对此类历史遗留的生态破坏问题承担保护、改善和修复的义务。因此发行人目前承接的生态修复项目绝大多数为政府机构或其下属投资主体发包。

随着生态修复政策逐渐完善，对于企业生产经营活动造成的尤其是新增的环境破坏问题的生态修复责任将转移至企业，并且落实责任，以“谁破坏、谁治理”的破坏者付费原则进行修复，而非完全由政府出资修复。如发行人 2019 年

承接的南阳中联水泥有限公司的王庄矿山生态修复岩面坡面喷播及渣土坡面喷播绿化项目、2020 年承接的辽宁菱镁矿业有限公司的海城市菱镁矿山生态修复治理工程二期第二标段项目，均为矿山企业自主付费修复。此外，无论企业是否征缴生态修复费用并不影响发行人业务的承接，由于生态修复的需求存在，若制度规定是由政府向企业征缴生态修复费用，那么最终生态修复责任应该会由政府承担。

针对公共的或因自然原因形成的生态修复需求则还会由政府承担修复责任，如财政部 2019 年 2 月发布的《重点生态保护修复治理资金管理办法》中专项治理资金支持的山水林田湖草生态保护修复工程。

五、《反馈意见》问题 6 的回复更新

关于采购模式请发行人：（1）分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性，报告期内主要供应商是否发生重大变动，是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系；（2）说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制；按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致；（3）说明报告期内分包商的经营合法合规性、是否具备必要专业资质、是否主要为发行人服务；（4）说明报告期内租赁机械设备的主要种类、价格和定价依据，向不同供应商租赁同类机械设备的价格是否存在重大差异；（5）说明报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，如存在，说明与相关供应商交易的公允性。请保荐机构、发行人律师对上述事项发表核查意见。

回复：

（一）分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签

订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性，报告期内主要供应商是否发生重大变动，是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

1、分别说明报告期内原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限、采购内容、价格、定价依据及公允性

根据发行人主要供应商的合同、结算单据、付款凭证等文件、本所律师对发行人主要供应商进行访谈和函证，取得主要供应商出具的确认函，报告期内，发行人原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商情况如下：

（1）报告期内发行人原材料采购前五大供应商

①报告期内发行人原材料采购前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2020 年 1-6 月				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占原材料采购比例	价格及定价依据
1	青岛顺宏达机械租赁有限公司	工程用土	566.21	13.99%	根据市场价协商，含税单价为 23 元/ m³
2	青岛金凯达土石方工程有限公司	工程用土、沙子	286.23（注 2）	7.07%	根据市场价协商，不同种类和规格型号单价不同，渣土含税单价包括 12.28 元/ m³和 15.28 元/ m³，种植土 17.95 元/ m³
3	青岛会圣建筑工程有限公司	工程用土	196.67（注 2）	4.86%	根据市场价协商，不同种类和规格型号单价不同，渣土含税单价包括 13 元/ m³和 15 元/ m³，种植土 17.95 元/ m³
4	青岛鑫盛通机械租赁有限公司	工程用土	195.60	4.83%	根据市场价协商，含税单价为 23 元/ m³
5	青岛千樱园林绿化有限公司	苗木	134.57	3.33%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
合计		**-**	**1,379.28**	**34.08%**	**-**
序号	**2019 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占原材料采购比例**	**价格及定价依据**
1	中国石化销售股份有限公司（注 1）	汽油、柴油	246.60	5.34%	按照市场价，历次采购单价有波动

2	经济技术开发区寒武园林建材经营部	石材	202.23	4.38%	根据市场价协商，不同规格型号石材单价不同
3	青岛昱昇建设工程有限公司	工程用土	148.24（注2）	3.21%	根据市场价协商，含税单价 28 元/m³
4	长兴泗安创美苗木场	苗木	126.24	2.73%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
5	安平县海久丝网制品有限公司	金属网	125.16	2.71%	根据市场价协商，含税单价 4.6 元/m²（不含运费）
合计		-	**848.46**	**18.37%**	-
序号	**2018 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占原材料采购比例**	**价格及定价依据**
1	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混合料	807.71（注2）	10.66%	根据市场价协商，不同种类和规格型号沥青混合料单价不同
2	宜兴市新建镇厚德载福园艺场	苗木	483.84	6.38%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
3	沭阳县怀柏花木种植专业合作社	苗木	303.12	4.00%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
4	青州市百春花卉苗木专业合作社	苗木	260.99	3.44%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
5	常州市闵市村苗木种植专业合作社	苗木	243.12	3.21%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
合计		-	**2,098.78**	**27.70%**	-
序号	**2017 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占原材料采购比例**	**价格及定价依据**
1	吉林省劲驰环境工程有限公司	HDPE 雨水模块	253.44	5.40%	根据市场价协商，含税单价 1,200 元/ m³
2	周明青	苗木	241.45	5.15%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
3	太谷县新诚建筑施工队	苗木	239.94	5.11%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
4	武强县建存金属制品有限公司	金属网	138.85	2.96%	根据市场价协商，不同规格型号金属网单价不同
5	五莲县鹏娜苗木专业合作社	苗木	136.66	2.91%	根据市场价协商，不同种类和规格型号苗木单价不同
合计		-	**1,010.32**	**21.53%**	-

注 1：中国石化销售股份有限公司包括山东青岛、淄博、西藏等地分公司，发行人在当地加油站直接采购柴油、汽油；

注 2：发行人向青岛昱昇建设工程有限公司、青岛冠通市政建设有限公司、青岛金凯达土石方工程有限公司、青岛会圣建筑工程有限公司采购内容除原材料外还包括专业分包或机械租赁，此处采购金额仅为原材料采购金额，下文专业分包或机械租赁采购金额也仅为该项内容的金额。

公司向上述主要原材料供应商采购的材料包括柴油、汽油等能源、苗木、金属网等，采购定价依据均参考市场价协商确定，采购价格具有公允性。

②上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年原材料前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构（注 1）	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	中国石化销售股份有限公司	1985-03-15	2,840,300.00	中国石油化工股份有限公司持股 70.42%	成品油销售	自发行人 2000 年成立起即向其采购成品油	无合同，按次在加油站采购
2	经济技术开发区寒武园林建材经营部	2014-11-10	-	刘海锋	建材批发兼零售	2018 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
3	青岛昱昇建设工程有限公司	2010-03-18	2,000.00	孙志强持股 80.00%，孙妍持股 20.00%	市政公用设施建设工程施工、土石方工程施工、建筑材料销售等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
4	长兴泗安创美苗木场	2018-02-06	-	江美娟	城镇绿化苗种植、销售	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
5	安平县海久丝网制品有限公司	2018-08-30	3,000.00	苏鑫海持股 70.00%，苏建芳持股 30.00%	生产、销售、安装波形护栏板、边坡防护网、主动被动防护网、石笼网等	2019 年开始合作发行人向其采购金属网	按实际采购需求签订合同，分批次交货
6	青岛冠通市政建设有限公司	1999-03-19	7,660.00	青岛市政空间开发集团有限责任公司持股 100.00%	市政工程材料的生产、加工、销售，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
7	宜兴市新建镇厚德载福园艺场	2016-02-23	-	秦建军	苗木、花卉、盆景、草坪的种植、销售	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
8	沭阳县怀柏花木种植专业合作社	2017-07-28	800.00	蒋怀柏	绿化苗木、花卉、盆景、果树种植、销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
9	青州市百春花卉苗木专	2016-12-09	200.00	李培俊、李世霞、陈	花卉苗木种植销售	2017 年开始合作发行	按实际采购需求签

	业合作社			贯兴、李世经、陈立明		人向其采购苗木	订合同，分批次交货
10	常州市闵市村苗木种植专业合作社	2012-08-01	662.24	田卫忠	苗木、蔬菜、果树、花卉种植	2018 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
11	吉林省劲驰环境工程有限公司	2017-02-16	500.00	鲁剑强持股 50.00%、张亚丽持股 50.00%	环境工程、给排水工程施工，不锈钢板材、管材等材料经销	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按实际采购需求签订合同，分批次交货
12	周明青	-	-	-	苗木和花卉种植销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
13	太谷县新诚建筑施工队（注 2）	2016-12-27	-	穆庆兵	提供劳务服务、承揽绿化工程、土木工程，种植销售苗木花卉	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
14	武强县建存金属制品有限公司	2011-05-13	100.00	孙建国、孙盼佳和孙立佳分别持股 33.30%	各种金属、丝、网加工生产销售	2017 年开始合作发行人向其采购金属网	按实际采购需求签订合同，分批次交货
15	五莲县鹏娜苗木专业合作社	2013-10-17	90.00	王维红、尚明法、杜秀国、尚明军、尚明友、石增兵	苗木种植销售	2017 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货
16	青岛顺宏达机械租赁有限公司	2019-12-16	500.00	青岛陶波湖贸易有限公司持股 90%，鲁玲持股 10%	农业机械的租赁：工程机械设备维修；管道安装工程施工	2020 年开始合作发行人向其采购工程用土	按实际采购需求签订合同，分批次交货
17	青岛金凯达土石方工程有限公司	2020-01-03	500.00	廉伟业持股 90%，王海峰持股 10%	土石方工程、土建工程、建筑安装工程 、市政工程、园林绿化，道路养护，河道清淤、治理，房屋修缮，土地平整挖掘，垃圾清运等	2020 年开始合作发行人向其采购工程用土和机械租赁	按实际采购需求签订合同，分批次交货

18	青岛会圣建筑工程有限公司	2019-10-15	800.00	杜会持股 100%	建筑工程施工、市政工程、室内外装饰装潢工程、房屋拆除工程、土石方工程（不含爆破）、建筑材料、装饰装潢材料等	2019 年开始合作发行人向其采购工程用土和土石方工程	按实际采购需求签订合同，分批次交货
19	青岛鑫盛通机械租赁有限公司	2019-12-16	500.00	青岛陶波湖贸易有限公司持股 90%，万玲持股 10%	工程机械设备、农业机械的租赁及维修服务；建筑工程劳务分包、土石方工程施工等	2020 年开始合作发行人向其采购工程用土	按实际采购需求签订合同，分批次交货
20	青岛千樱园林绿化有限公司	2012-2-21	50.000	王洪高持股 100%	苗木、花卉种植，园林绿化工程，园林设计，道路维护，土石方挖掘（不含爆破）等	2016 年开始合作发行人向其采购苗木	按实际采购需求签订合同，分批次交货

注 1：上述第 2、4、7、13 项供应商为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者；上述第 8、10 项为农民专业合作社，股权结构列示的为其法定代表人；上述第 9、15 项供应商为农民专业合作经济组织，股权结构列示的为主要人员；

注 2：太谷县新诚建筑施工队于 2019-10-17 注销。

（2）报告期内发行人分包采购前五大供应商

①报告期内发行人分包采购前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2020 年 1-6 月				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占分包采购比例	价格及定价依据
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	949.28	30.89%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	劳务分包	355.95	11.58%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
3	青岛兴城房建劳务有限公司	劳务分包	287.13	9.34%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
4	青岛土木建工集团有限公司	道路绿化	180.27%	5.87%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
5	盖州市金泰建设工程有限公司	打井工程、土建工程	150.05	4.88%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
合计		**-**	**1,922.68**	**62.56%**	**-**

序号	2019 年度				
	供应商名称	采购内容	分包采购金额	占分包采购比例	价格及定价依据
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	2,212.55	25.79%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	青岛昱昇建设工程有限公司	土石方工程	972.55（注 1）	11.34%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
3	青岛架桥广告装潢有限公司	墙体及设备箱等艺术整改工程	576.45	6.72%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同，最终价款按照业主方审计结算金额下浮固定比例
4	大理宇翔劳务有限公司	土石方工程	381.04	4.44%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
5	青岛兴城房建劳务有限公司	劳务分包	322.39	3.76%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
合计		**-**	**4,464.98**	**52.05%**	**-**

序号	2018 年度				
	供应商名称	采购内容	分包采购金额	占分包采购比例	价格及定价依据
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	3,122.52	29.27%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	英达热再生有限公司	沥青路面就地热再生施工	1,368.98	12.83%	根据市场价协商，含税单价为 49 元/m^2
3	青岛冠通市政建设有限公司	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	1,185.46（注 1）	11.11%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
4	青岛新华友建工集团股份有限公司	新建改建公厕施工	409.09	3.83%	根据市场价协商，单项工程整体定价，最终价款按照业主方审计结算金额

					下浮固定比例
5	青岛琅琊建设集团有限公司	新建公厕施工	360.08	3.38%	根据市场价协商，单项工程整体定价，最终价款按照业主方审计结算金额下浮固定比例
合计		**-**	**6,446.11**	**60.42%**	**-**
序号	**2017 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**分包采购金额**	**占分包采购比例**	**价格及定价依据**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	劳务分包	1,567.19	35.17%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
2	镇赉县亚福工程有限责任公司	混凝土挡墙、道路铺装等工程	536.80	12.05%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
3	白城市文壮劳务有限公司	劳务分包、专业分包	280.09	6.28%	根据市场价协商，不同工作内容单价不同
4	青岛兴城房建劳务有限公司	劳务分包	212.28	4.76%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
5	崂山区樊军英建筑施工队	劳务分包	192.68	4.32%	根据市场价协商，不同项目和工作内容单价不同
合计		**-**	**2,789.04**	**62.58%**	**-**

注：发行人除向青岛昱昇建设工程有限公司、青岛冠通市政建设有限公司采购专业分包服务外还采购原材料，此处仅列示专业分包采购金额。

上述主要分包供应商中，公司向劳务分包商采购的内容包括苗木栽植、清坡挂网等非核心、辅助作业环节，向专业分包商采购的内容包括土石方工程、铺装工程、路面工程等专业作业环节，采购价格结合项目的施工难度、施工内容根据市场价协商确定，采购价格公允。

⑵上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年分包前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2002-09-05	500.00	姜银铎持股 30.00%，仇建军、刘海军、王旭建、王晓超、张启亭、潘维强、马志骁各持股 10.00%	建筑劳务分包等	2013 年在即墨宝龙城市广场 A、E 区景观及雨污水管网工程项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
2	青岛昱昇建设工程有限公司	2010-03-18	2,000.00	孙志强持股 80.00%，孙妍持股 20.00%	市政公用设施建设工程施工、土石方工程施工、建筑材料销售等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
3	青岛架桥广告装潢有限公司	2002-06-21	100.00	侯加桥持股 60.00%，陈悦持股 40.00%	室内外装饰工程的设计、安装、施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
4	大理宇翔劳务有限公司	2018-02-06	200.00	段建军持股 100.00%	建筑工程劳务分包，建材销售	2019 年在大理市上关镇漏邑矿山边坡生态修复工程开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
5	青岛兴城房建劳务有限公司	2002-08-02	300.00	青岛一建集团有限公司持股 95.10%，韩新亭持股 4.90%	建筑工程劳务分包等	2017 年在烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
6	英达热再生有限公司	2000-09-08	6,972 万美元	英达公路养护工程有限公司持股 100.00%	公路养护设备开发、设计、制造、销售，公路养护、市政道路养护等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
7	青岛冠通市政建设有限公司	1999-03-19	7,660.00	青岛市政空间开发集团有限责任公司持股 100.00%	市政工程材料的生产、加工、销售，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
8	青岛新华友建工集团股	1998-04-10	12,000.00	于忠福持股 32.00%、	工业与民用建筑安装	2018 年在滨海大道等	按分包内容签订单

	份有限公司			杨建新持股 20.15%、青岛市顺杰贸易有限公司持股 20.00%，张川芃、朱天竺、李先坤、仲崇锴、石国强、张广远分别持股 11.50%、6.00%、3.80%、3.00%、2.7%和 0.85%	工程设计、施工等	重要道路绿化提升工程开始合作	项合同，合同期限根据工期确定
9	青岛琅琊建设集团有限公司	1989-06-06	2,016.00	刘思进持股 70.00%，崔焕山持股 30.00%	建筑工程施工，市政工程施工等	2018 年在滨海大道等重要道路绿化提升工程开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
10	镇赉县亚福工程有限责任公司	2015-06-30	500.00	姜兴阳持股 100.00%	房屋建筑工程、市政工程、土石方工程、道路工程等	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
11	白城市文壮劳务有限公司（注 1）	2017-04-21	200.00	许文壮持股 100.00%	景观工程、绿化施工等	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
12	崂山区樊军英建筑施工队（注 2）	2017-04-13	-	樊军英	建筑工程	2017 年在大理市双廊风浪箐矿山植被恢复项目开始合作	按不同项目分别签订合同，合同期限根据工期确定
13	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	2018-11-01	1,000.00	何洪霄持股 100%	人力资源服务；以服务外包的方式从事生产线工段管理、生产流程处理和质检技术服务；园林绿化工程、建筑装饰工程的施工等	2019年9月通过该公司在山东的服务团队发行人子公司平度冠中与其建立合作关系	签订年度劳务分包合同

14	青岛土木建工集团有限公司	1993-11-18	15,000.00	张栋焜持股 80%，范德金、马继进、薛秀凤、马启善和张禄钊分别持股 5.10%、4.75%、4.60%、3.55%和 2.00%	房屋建筑工程施工；市政公用工程施工；钢结构工程施工；地基与基础工程施工；建筑装饰装修工程施工；防水防腐保温工程施工等	2017 年开始合作，发行人向其承接南港区山体（除陡山外）地质环境治理工程项目	按分包内容签订单项合同，合同期限根据工期确定
15	盖州市金泰建设工程有限公司	2016-10-24	600.00	周国华持股 100%	地基基础处理、桩基施工、基坑降水、基坑支护、机械设备租赁、劳务分包等	2019 年在海城研发项目开始合作	按分包内容签订不同合同，合同期限根据工期确定

注 1：白城市文壮劳务有限公司于 2019-6-13 注销。

注 2：崂山区樊军英建筑施工队为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者，该供应商已于 2019 年 11 月 26 日注销。

（3）报告期内发行人机械租赁采购前五大供应商

①报告期内发行人机械租赁前五大供应商的采购内容、价格、定价依据及公允性

单位：万元

序号	2020 年 1-6 月				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占机械租赁比例	价格及定价依据
1	青岛中顺安合建筑安装工程有限公司	机械施工	230.78	13.81%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	青岛东伟机械工程有限公司	机械施工	200.52	12.00%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	青岛和睿建筑工程有限公司	机械施工	166.54	9.97%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	青岛丰达通机械租赁有限公司	机械施工	159.20	9.53%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	青岛会圣建筑工程有限公司	机械施工	133.78（注）	8.01%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		**-**	**890.82**	**53.32%**	**-**
序号	**2019 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占机械租赁比例**	**价格及定价依据**
1	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	机械设备租赁及机械施工	771.05	54.57%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	青岛和睿建筑工程有限公司	机械施工	98.89	7.00%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	机械施工	68.50	4.85%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	机械施工	51.50	3.64%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	旦巴坚参	机械施工	45.61	3.23%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		**-**	**1,035.55**	**73.28%**	**-**
序号	**2018 年度**				
	供应商名称	**采购内容**	**采购金额**	**占机械租赁比例**	**价格及定价依据**
1	青岛鑫利源运输有限公司	土石方运输	658.79	41.19%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	土石方运输	118.57（注）	7.41%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	机械施工及土石方运输	112.61	7.04%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	青岛北苑园林工程有限公司	机械施工	70.54（注）	4.41%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	机械施工	62.49	3.91%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		**-**	**1,023.00**	**63.95%**	**-**

序号	2017 年度				
	供应商名称	采购内容	采购金额	占机械租赁比例	价格及定价依据
1	白城市利源工程机械租赁有限公司	机械施工及土石方运输	275.95	21.53%	根据市场价协商，不同机械单价不同
2	韩城市诚信苗木有限责任公司	机械施工	191.77（注）	14.96%	根据市场价协商，不同机械单价不同
3	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	机械施工及土石方运输	168.42	13.14%	根据市场价协商，不同机械单价不同
4	韩城富瑞工贸有限公司	机械施工	87.27	6.81%	根据市场价协商，不同机械单价不同
5	漳州优荣建筑工程有限公司	机械施工	67.25（注）	5.25%	根据市场价协商，不同机械单价不同
合计		-	**790.66**	**61.68%**	-

注：青岛会圣建筑工程有限公司、青岛汇岚祥城市建设工程有限公司、青岛北苑园林工程有限公司、韩城市诚信苗木有限责任公司和漳州优荣建筑工程有限公司除机械租赁外还向发行人提供其他分包或材料，此处采购金额仅为机械租赁金额。

由于工程机械设备租赁市场已发展较为成熟、价格较为透明，因此从成本和效率的角度考虑，公司大型机械设备一般采用外租。公司向上述主要机械供应商的采购内容主要包括大型挖掘机、铲车、吊车等大型机械设备进行土方运输、场地平整、筛土、吊运等工作，机械租赁采购价格公允。

⑵上述供应商成立时间、注册资本、股权结构、主营业务等基本情况、与发行人合作历史、签订合同方式、合同期限

根据国家企业信用信息公示系统查询及本所律师对发行人主要供应商访谈，截至本补充法律意见书出具日，上述报告期内各年机械租赁前五大供应商具体情况如下：

序号	供应商名称	成立时间	注册资本（万元）	股权结构	主营业务	与发行人合作历史	签订合同方式及合同期限
1	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	2013-12-25	1,000.00	张守军持股 60.00%，孙楠持股 40.00%	园林绿化工程施工、市政工程施工、机械设备租赁等	2019 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
2	青岛和睿建筑工程有限公司	2019-04-09	100.00	潘孝玮持股 100.00%	建筑机械租赁、管道开挖回填、土地平整、园林绿化工程等	2019 年在蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
3	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	2017-05-05	200.00	郝鹏持股 100.00%	室内外装饰装潢工程，园林景观基础工程施工，土石方挖掘（不含爆破）等	2017 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
4	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	2018-11-16	200.00	张锐娜持股 100.00%	建筑工程、建筑材料、钢材、工程机械租赁等	2018 年 12 月向其采购网钉，2019 年 6 月在延安新区山体边坡生态修复工程总承包项目采购机械	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
5	旦巴坚参	-	-	-	-	2019 年在拉萨拉鲁山体生态修复项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
6	青岛鑫利源运输有限公司	2010-10-21	500.00	陆朋持股 51.00%，宋丽娜持股 49.00%	城市生活垃圾清运，土石方工程、市政公用工程、园林绿化工程，机械设备租赁等	2018 年在青银高速两侧（崂山区段）沿线景观提升工程开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
7	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	2017-12-25	100.00	朱海峰持股 100.00%	土石方挖掘（不含爆破）、建筑工程施工、机械设备租赁等	2017 年在即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包项目开	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定

						始合作	
8	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	2017-04-28	-	胡保磊	机械租赁	2017 年在深圳路宜家项目用地建筑垃圾循环开发利用项目开始合作	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
9	青岛北苑园林工程有限公司	2000-12-18	1,000.00	青岛融汇财富投资控股有限公司持股 100.00%	园林绿化工程，苗木种植销售，机械设备租赁等	2016 年在 2016 年山头公园整治（南片）施工项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
10	白城市利源工程机械租赁有限公司	2017-04-07	100.00	王丽丽持股 100.00%	工程机械、设备租赁	2017 年在白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
11	韩城市诚信苗木有限责任公司	2015-05-04	1,000.00	贺邦福持股 97.00%，贾玉田、贺革征、贺玉琴分别持股 1.00%	苗木、花卉的种植，机械设备租赁，城市园林绿化工程等	2017 年在韩城市芝川东部台塬绿化工程项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
12	韩城富瑞工贸有限公司	2016-06-21	300.00	张富民持股 100.00%	土建工程、土石方工程、机械设备租赁等	2017 年在韩城市芝川东部台塬绿化工程项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
13	漳州优荣建筑工程有限公司	2017-05-05	500.00	叶优燕持股 80.00%，叶彬彬持股 20.00%	园林绿化工程、土石方工程施工，工程机械设备租赁，建筑劳务分包等	2017 年在大理市上关马厂矿山边坡治理修复工程	按不同项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
14	青岛中顺安合建筑安装工程有限公司	2012-02-10	50.00	王秀芹持股 100%	室内外装饰装潢工程，园林绿化，园林景观基础工程施工，建筑机具租赁等	2019 年在蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承包开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
15	青岛东伟机械工程有限公司	2012-11-14	50.00	苏世波持股 94%、苏坚世持股 6%	土石方工程，房屋修缮，机械租赁等	2019 年在蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治理工程设计施工总承	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定

						包开始合作	
16	青岛丰达通机械租赁有限公司	2019-12-19	500.00	青岛陶波湖贸易有限公司持股 90%，孙楠持股 10%	工程机械设备、农业机械的租赁、维修服务等	2020 年在青岛西海岸新区矿山地质环境生态修复工程 PPP 项目开始合作	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定
17	青岛会圣建筑工程有限公司	2019-10-15	800.00	杜会持股 100%	建筑工程施工、市政工程、室内外装饰装潢工程、房屋拆除工程、土石方工程（不含爆破）、建筑材料、装饰装潢材料等	2019 年开始合作发行人向其采购工程用土和土石方工程	按项目实际需求签订合同，合同期限根据工期确定

注：上述第 8 项供应商为个体工商户，无注册资本信息，股权结构列示的为其经营者。

2、报告期内主要供应商是否发生重大变动

根据前述回复，报告期内各年发行人原材料采购、分包采购、机械租赁前五大供应商存在变动，具体原因分析如下：

（1）原材料采购

报告期内，公司采购的原材料类别中苗木和金属网的单项采购金额较高，前五大供应商中以苗木为主，各年苗木供应商变化的主要原因系：（1）公司根据工程项目的施工需求不同，公司每年苗木采购品种及数量存在差异，而苗木供应市场竞争充分，可供选择的供应商较多，公司采购苗木时会向多家供应商询价择优选用；（2）由于单个供应商可提供的苗木种类和数量有限，公司苗木采购较为分散，向单一供应商采购的比例较低，供应商采购金额波动较易导致前五大供应商发生变化。

此外，报告期内，公司因项目的特殊材料需求当期新增供应商，如 2017 年向吉林省劲驰环境工程有限公司采购 HDPE 雨水模块、2018 年向青岛冠通市政建设有限公司采购沥青混合料。

（2）分包采购和机械租赁采购

报告期内，公司分包采购包括劳务分包和专业分包，其中劳务分包供应商较为稳定，变化不大。公司专业分包和机械租赁供应商波动相对较大主要系当期项目施工内容以及项目所在地的变化，公司向不同的供应商进行采购，符合公司业务特性。

根据发行人同行业上市公司绿茵生态（002887.SZ）和美尚生态（300495.SZ）首次公开发行股票招股说明书披露，其报告期内前五大原材料、劳务采购（绿茵生态）/劳务分包（美尚生态）、专业分包（美尚生态）、机械采购供应商波动情况与发行人类似。

综上，报告期内发行人主要供应商存在一定变动，主要系公司业务实际需要所致，符合公司业务特性和行业惯例。发行人对单个供应商不存在重大依赖，对新增供应商也不存在重大依赖，公司上游可供选择的供应商较多，发行人供应商变动对发行人业务经营不存在重大不利影响。

3、是否与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管存在关联关系

本所律师通过对发行人报告期内各年主要供应商进行走访核查，对供应商相关业务人员或管理人员进行访谈，取得供应商出具的与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系的承诺函；通过全国企业信用信息公示查阅了主要供应商基本信息、股东信息等情况，判断是否存在投资关系、是否存在关联关系；查阅发行人的工商档案，及发行人股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的关联关系调查表，获得该等法人或自然人的关联自然人名单和关联法人名单，核查该等关联方是否与报告期内的主要供应商重合，并且取得发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于与主要供应商无关联关系的声明，报告期内发行人原材料采购、分包采购、机械租赁主要供应商与发行人及其股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（二）说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制；按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

1、说明劳务分包、专业分包的区别和具体模式、发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制

（1）劳务分包、专业分包的区别和具体模式

公司所从事的生态环境建设项目具有施工地域跨度大、工程建设内容多样、时间性强等特点。在项目实施过程中，为提高经营效率，公司根据项目工程的实际需要以及行业通行做法，将部分施工内容对外分包。以下从施工内容、流程模式、结算方式等方面对劳务分包和专业分包进行区别对比分析：

区别项目	劳务分包	专业分包
施工内容	主要为清坡挂网、修建排水沟、回填土方、筛土、苗木栽植及其他技术含量低的辅助环节	主要为承接的项目中土石方工程、铺装工程、路面工程、建筑工程、爆破工程等专业作业环节
流程模式	通常以“清包工”形式，具体表现为包工不包料的模式，由公司负责提供全部的施工材料和机械，劳务分包工人在公司项目现场管理人员的指导下进行具体劳务作业的实施	通常采用包工包料的模式，由供应商提供材料并按照项目施工要求进行施工

结算方式	公司依据双方确认的人工工作证明单与劳务分包商进行结算付款，计取的模式为人工费，定价方式多以按时间（包括天、小时等）为单位	公司依据双方确认的分包工程结算报表与专业分包商进行结算付款，计取的模式一般为分包工程款，定价方式根据具体分包内容不同存在较大差异

（2）发行人分包采购的途径和方式、供应商管理考核机制

经过多年经营，发行人在青岛本地已建立了一批合作较多的分包供应商，尤其是劳务分包商。在进行分包采购时，公司优先从已有的合格供应商库中筛选出意向供应商，针对特殊的已有供应商库无法覆盖的工程内容，发行人通过网络查询、他人推荐等多种渠道寻找意向供应商进行评比。在最终选择时，公司具体结合施工内容要求，并由成本部计算施工成本控制价格，通过内部招标、询价议价等方式确定最终分包单位并签署分包合同。对于部分异地项目，公司结合施工内容考虑成本、便利性等因素也从项目当地筛选合格供应商。

针对分包供应商，公司建立了分包单位的准入门槛，从质量、价格、交付能力、技术和装备、安全生产和资质等方面对分包单位进行评估，综合评定优秀的重点分包单位在实际采购过程中优先考虑。对于已合作过的供应商，在工程结束后，公司项目部、成本部等部门也会从供应商的施工质量、配合程度、安全生产、完工效率等方面对其进行评价，对于不合格的供应商后续即不再合作。

2、按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容，分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

（1）按分包种类分别说明报告期内主要分包商及分包项目内容

①劳务分包商

报告期各期，发行人前五大劳务分包商及分包项目内容、结算方式如下：

序号	2020 年 1-6 月			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	949.28	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	355.95	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算

3	青岛兴城房建劳务有限公司	287.13	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	定期+工程节点结算
4	临沂利源劳务分包有限公司	62.21	植生袋施工、危岩清理、挂网喷射混凝土、脚手架搭设、锚杆施工导等	定期+工程节点结算
5	盖州市金泰建设工程有限公司	60.27（注）	围挡安装、清坡挂网、养护管材卸货转运、养护管道铺设等	定期+工程节点结算
合计		**1,714.84**	-	-
序号	**2019 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2,212.55	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	青岛兴城房建劳务有限公司	322.39	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	定期+工程节点结算
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299.18	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187.56	机械操作、零星用工	定期+工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86.45	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		**3,108.13**	-	-
序号	**2018 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	3,122.52	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	崂山区樊军英建筑施工队	336.74	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
3	青岛北苑园林工程有限公司	173.82	苗木栽植、机械施工	按工程节点结算
4	青岛兴城房建劳务有限公司	154.39	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	115.68	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		**3,903.14**	-	-
序号	**2017 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	1,567.19	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	白城市文壮劳务有限公司	280.09	苗木栽植、石材施工	定期+工程节点结算
3	青岛兴城房建劳务有限公司	212.28	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
4	崂山区樊军英建筑施工队	192.68	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
5	青岛新海鑫劳务有限	175.14	硬质景观铺装	按业主方付

	公司			款进度结算
合计		**2,427.37**	-	-

注：盖州市金泰建设工程有限公司除向发行人提供劳务分包服务外还有专业分包，此处仅为劳务采购金额。

⑵专业分包商

报告期各期，发行人前五大专业分包商及分包项目内容、结算方式如下：

序号	**2020 年 1-6 月**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛土木建工集团有限公司	180.27	道路绿化	按工程节点结算
2	青岛和鑫盛基础工程有限公司	102.80	河道清淤及外运	按工程节点结算
3	盖州市金泰建设工程有限公司	89.78（注）	打井、排水沟、蓄水池、挡土墙等	按工程节点结算
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	81.66（注）	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	按业主方付款进度/按工程节点结算
5	青岛添乐艺圣物业管理有限公司	75.73	道路保洁、绿化养护	按业主方付款进度结算
合计		**530.23**	-	-
序号	**2019 年度**			
	供应商名称	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	青岛昱昇建设工程有限公司	972.55（注）	场内渣土倒运、平整、压实，种植土回填整实	按业主方付款进度结算
2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	墙体及设备箱等艺术整改工程	按业主方付款进度结算
3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	土石方开挖	按业主方付款进度结算
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	268.85（注）	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	按业主方付款进度/按工程节点结算
5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	亮化照明工程	按工程节点结算
合计		**2,467.19**	-	-
	2018 年度			
序号	**供应商名称**	**采购金额（万元）**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	英达热再生有限公司	1,368.98	沥青路面就地热再生施工	按工程节点结算
2	青岛冠通市政建设有限公司	1,185.46（注）	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	按工程节点结算
3	青岛新华友建工集团股份有限公司	409.09	新建改建公厕施工	按工程节点结算
4	青岛琅琊建设集团有限公司	360.08	新建公厕施工	按工程节点结算

5	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	324.32	滨海大道护栏拆除、更换	按工程节点结算
合计		**3,647.92**	-	-
	2017 年度			
序号	**供应商名称**	**采购金额**	**分包项目内容**	**结算方式**
1	镇赉县亚福工程有限责任公司	536.80	混凝土挡墙、道路铺装等工程	按工程节点结算
2	青岛阔源实业有限公司	126.67	土石方开挖、外运	定期+工程节点结算
3	韩城市诚信苗木有限责任公司	110.90（注）	苗木采购、栽植、养护、机械施工	按工程节点结算
4	青岛润佳建设集团有限公司	101.24	榉林山公园办公楼、木栈道基础及钢结构、公厕等建（构）筑物改建、修缮等	按业主方付款进度结算
5	青岛百川通建设工程有限公司	100.00	山体护坡工程的锚杆、格构梁、混凝土面层、截水沟施工	按业主方付款进度结算
合计		**975.61**	-	-

注：此处为发行人向青岛冠通市政建设有限公司、大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司、青岛冠通市政建设有限公司、韩城市诚信苗木有限责任公司采购内容除专业分包外还包括其他类型如劳务、材料、机械租赁等，此处金额仅指专业分包金额。

（2）按分包种类分别说明分包合同签订形式、关于人员管理、材料提供及运输、收益分配、定价和结算方式、交付验收、质保期、项目监督和责任承担等内容，是否允许转包、再分包，发行人在各项目取得的收益金额、向分包商分配的比例和方式、是否与分包合同的约定内容一致

项目	劳务分包	专业分包
分包合同签订形式、定价	以项目为维度签订分包合同，一般公司与同一供应商一个项目签订一项合同，同一项目通常存在多个劳务分包商。针对劳务分包定价，公司结合项目不同施工内容要求、供应商报价，参考市场价格并经双方协商谈判最终确定	以项目为维度，同一分包商根据不同施工内容可能签订多个合同。针对专业分包定价，公司结合具体施工内容要求，由成本部计算施工成本控制价格，通过内部招标、询价议价等方式选择分包单位，并参考市场价格经双方协商谈判最终确定
人员管理、项目监督和责任承担	公司要求劳务分包商派驻管理人员对劳务人员进行管理，并在现场施工过程中服从公司的统一指挥。公司项目现场员工对劳务人员工程施工内容、标准等方面提出明确要求，并在施工过程中随时对其劳务作业情况进行管理、监督、检查与指导。劳务分包商应与劳务作业人员签订用工协议，严格执行国家相关劳务用工管理的规定，按约定及时、足额发放工资。 此外，公司与劳务分包商约定，劳务分包商需自行承担由于质量事故造成的返	通常由分包商派驻管理人员对现场分包施工进行管理，并负责与发行人一方进行沟通。公司随时委派工程管理人员对其施工情况进行管理、监督、检查与指导。分包方在工程施工过程中应确保安全文明施工、无任何安全事故发生，由于分包方安全防护措施不力所造成事故的责任和因此发生的一切费用均由分包方承担。

	工损失。劳务分包商应做好安全防护，严格按照操作规程文明施工，并接受政府各部门和发行人的安全监督检查，杜绝安全事故发生，因操作不当造成的人身损失由分包商自行承担	
材料提供及运输	劳务分包为清包工方式，施工所需的材料提供及运输由发行人负责。	发行人分包采购主要以包工包料形式，材料及运输通常由分包商负责，部分专业分包所需材料也存在由发行人负责采购及运输的情形，如与英达热再生有限公司签订的分包合同约定施工所需的沥青混合料由发行人提供。
交付验收、质保期	根据分包施工内容不同，交付验收包括发行人自行按照设计图纸及相关工程质量验收规范进行验收，或者监理及业主方一起参与验收。在质保期方面，不同施工内容也存在差异，如清坡挂网施工通常为完工公司验收合格之日起或喷播工程完工之日起 2-3 月，苗木栽植通常无质保期，部分工程质保期与公司和业主方签订的合同质保期相同。	专业分包工程的验收一般按照设计图纸及相关工程质量验收规范执行，由发行人、监理或业主方共同验收合格为准。针对质保期的约定，不同分包工程内容存在差异，大多数质保期与发行人和业主方签订的合同质保期相同，还有部分特殊的工程质保期根据分包商的售后质保期（一般 1-2 年）确定，如英达热再生有限公司的沥青路面就地热再生工程质保期为 2 年，威海市创艺霓虹照明工程有限公司的滨海大道亮化照明工程质保期为 1 年。
是否允许转包、再分包	为防止劳务分包过程中出现违法分包、转包行为，发行人在合同中明确约定劳务分包商不得将合同项下的劳务作业再行转包和分包	发行人在专业分包合同中明确禁止专业分包商将分包内容再进行转包和分包
结算方式、收益分配	发行人与劳务分包商在合同签订前即已协商确定综合单价，单价已包含劳务分包商完成所承包工程的所有人工费、工人的保险及利润、规费、税款等。发行人均按照合同约定的单价根据实际工作量与劳务分包商进行结算付款，不存在按照项目收益比例向分包商分配的形式	发行人大多数分包供应商均协商约定综合单价后根据实际工作量进行结算，存在极少数按照业主方最终审计结算价格下浮固定比例与分包供应商进行结算的情形，主要为滨海大道等重要道路绿化提升工程项目的专业分包商。此类大型综合性生态修复项目施工内容较多，覆盖多项工序较为完整的单项专业工程，如公厕改建、墙体及设备箱艺术整改工程等。

（三）说明报告期内分包商的经营合法合规性、是否具备必要专业资质、是否主要为发行人服务

1、报告期内分包商的经营合法合规性

本所律师通过对报告期内的主要供应商进行走访，向供应商的相关业务经办人员或管理人员访谈确认与发行人合作过程中是否存在行政处罚的情形，并取得发行人主要劳务分包和专业分包供应商出具的确认函，同时通过国家企业信用信息公示系统（http://gsxt.gdgs.gov.cn/），信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）等相关网站公开查询是否存在前述主要分包供应商存在违法违规或行政处罚的记录。

经发行人主要分包供应商确认及公开查询，报告期内发行人各年主要分包供应商中青岛海帆建筑劳务有限公司于 2017 年 8 月因建设单位、施工单位造成扬尘污染被青岛市城乡建设委员会罚款 8,000 元；青岛兴城房建劳务有限公司 2018 年 1 月因违反《青岛市安全生产条例》第四十二条被青岛市城乡建设委员会罚款 1 万元；英达热再生有限公司 2020 年 1 月因车辆存在重量超限运输被重庆市交通行政执法总队罚款 2,000 元；青岛新华友建工集团股份有限公司于 2018 年 7 月因为按照规定采取维护安全、防范危险、预防火灾措施被青岛市城阳区城建规划局处罚款 2 万元、于 2018 年 12 月因施工环境噪声污染被青岛市生态环境局城阳分局罚款 1 万元、于 2019 年 9 月因施工现场存在安全隐患、未按照规定排查治理事故隐患等违法情形被青岛市住房和城乡建设局累计处罚 5 次、单次罚款 1 万元，且发行人 2019 年至 2020 年 6 月期间未与上述英达热再生有限公司、青岛新华友建工集团股份有限公司进行合作。除上述行政处罚外，发行人各年主要分包供应商不存在其他违法违规或受到行政处罚的情形。

上述处罚情形均因供应商自身原因导致，与供应商为发行人提供的服务无关。发行人上游存在较多可供选择的供应商，若存在分包商因违法经营无法为发行人提供服务，公司也可以从市场上再选取替代供应商，不会对发行人的生产经营造成不利影响。此外，根据发行人出具的说明，在与分包供应商合作过程中，发行人不存在违法违规或受到行政处罚的情形，也不存在因分包商违法违规而受到处罚或承担损失的情形。

2、报告期内分包商是否具备必要专业资质

（1）劳务分包商资质情况

根据国家企业信用信息系统、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询结果以及发行人主要供应商出具的确认函、供应商提供的相应资质证书，报告期内发行人前五大劳务分包商（共 9 家）经营范围及资质情况如下：

序号	供应商名称	经营范围	取得资质情况	报告期合作期间
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	建筑劳务分包；建筑机具租赁；外墙保温工程；管道工程（不含压力管道）；建筑防水工程；室内外装饰工程；土石	建筑业企业资质（模板脚手架专业承包不分等	2017-2020 年 1-6 月

		方工程；园林绿化工程；市政工程。	级）；安全生产许可证	
2	青岛兴城房建劳务有限公司	建筑工程劳务分包（凭资质经营），水电暖（不含压力、不含电力设施业务）安装，建筑机具租赁，房屋修缮。	建筑业企业资质（模板脚手架专业承包不分等级）；安全生产许可证	2017-2020 年 1-6 月
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	人力资源服务；以服务外包的方式从事生产线工段管理、生产流程处理和质检技术服务；汽车零部件销售；信息科技领域内的技术服务；商务信息咨询；企业管理咨询；物业管理；仓储服务；光纤设备及配件、通信设备及配件、机电产品、电子元器件、汽车配件、机械设备、新能源设备及配件的加工与销售；电子产品、电器产品的研发与销售；汽车用品、服装鞋帽、服装辅料、针纺织品、手袋、箱包、玩具、办公用品的销售；园林绿化工程、建筑装饰工程的施工。	发行人采购内容无需资质	2019 年-2020 年 1-6 月
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	建筑工程劳务分包；地基与基础工程施工；楼宇智能化工程施工；消防工程施工；防水防腐保温工程施工；桥梁工程施工；隧道工程施工；钢结构工程施工；室内外装饰装潢工程施工；建筑工程施工；玻璃幕墙工程施工；照明工程施工；道路工程施工；港口工程施工；航道工程施工；水电暖安装工程施工；建筑机具租赁；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	发行人采购内容无需资质	2019 年
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	园林绿化工程施工；房屋建筑工程施工；环保工程施工；钢结构工程施工；楼宇智能化工程施工；室内外装饰装潢工程施工；市政工程施工；建筑工程劳务分包；汽车租赁；机械设备安装及租赁；种植、销售:苗木；批发、零售:建筑装饰材料、五金交电、机电产品、金属制品、门窗、防腐保温材料、日用百货、家用电器、办公用品。经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	发行人采购内容无需资质	2018-2019 年
6	崂山区樊军英建筑施工队	服务：建筑工程。（依据建设管理部门核发的《建筑业企业资质许可证》开展经营活动）	无	2017-2019 年
7	青岛北苑园林工程有限公司	城市道路绿化、公共绿地绿化、居民庭院绿化、公园、游园、广场绿化管理；面积 20 公顷以下园林绿化工程设计、施工、养护，花卉、苗木种植、销售；房屋租赁；机械设备租赁（不含特种设备）；经营无需行政审批即可经营的一般经营项目。	城市园林绿化企业资质贰级（已取消）	2018 年

8	白城市文壮劳务有限公司	劳务派遣服务；景观工程、绿化施工；建筑维修。	无	2017 年
9	青岛新海鑫劳务有限公司	国内劳务派遣（不含职业介绍及境外劳务和咨询）；建筑安装工程。	无	2017 年
10	临沂利源劳务分包有限公司	建筑劳务分包、劳务服务、钻探工程、基抗基础工程、建筑工程、室内外装修工程、公路、桥梁、土建工程、土石方工程、市政工程、园林绿化工程、钢结构工程。（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）	无	2020 年 1-6 月
11	盖州市金泰建设工程有限公司	地基基础处理、桩基施工、基坑降水、基坑支护、机械设备租赁、劳务分包（劳务派遣除外）。（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。）	无	2019-2020 年 1-6 月

发行人选择合作的劳务分包方主要为从事园林绿化和建筑工程劳务分包的公司，为发行人提供包工不包料的劳务作业服务。报告期内，公司各期前五大劳务分包方营业范围全部包含建筑劳务或园林工程业务，其中 2017 年与公司合作的青岛新海鑫劳务有限公司、白城市文壮劳务有限公司及崂山区樊军英建筑施工队未取得必要的专业资质。

2017 年 4 月，住建部印发《关于做好取消城市园林绿化企业资质核准行政许可事项相关工作的通知》，城市园林绿化企业资质不再成为承包园林绿化工程施工业务的条件。

2017 年 11 月，中华人民共和国住房和城乡建设部（以下简称“住建部”）印发《关于培育新时期建筑产业工人队伍的指导意见（征求意见稿）》，提出拟“取消建筑施工劳务资质审批”。2018 年 11 月 9 日，住建部发文同意河南省、四川省开展取消建筑劳务企业资质的试点工作。2017 年末，山东省住建厅印发《山东省建筑业劳务用工制度改革试行方案》，自 2018 年 1 月 1 日起取消了建筑劳务企业资质及其安全生产许可证要求。2018 年 6 月江苏省住建厅发布《关于取消施工劳务企业资质要求的公告》（〔2018〕第 7 号），取消施工劳务企业资质要求，在本省行政区域内从事建筑劳务作业的企业不需要提供施工劳务资质；出省承接业务，项目所在地建设主管部门需要提供资质的，企业可依法向注册地建设行政主管部门（资质许可部门）提出申请。

综上，根据现行有效的劳务分包资质规定和取消园林绿化企业资质的规定，发行人主要业务所在区域已于 2018 年起取消建筑劳务资质要求。报告期内，发行人的主要劳务分包商中仅 2017 年合作的青岛新海鑫劳务有限公司、白城市文

壮劳务有限公司及崂山区樊军英建筑施工队当年未取得必要的专业资质。

目前全国范围内相关主管部门政策对建筑劳务资质的要求也正在逐步放宽，报告期内发行人向部分不具备建筑劳务施工资质和园林绿化资质的供应商采购劳务的行为不属于重大违法行为，也未出现因此受到主管部门处罚的情形。

（2）专业分包方资质情况

根据国家企业信用信息系统、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询结果以及发行人主要供应商出具的确认函，报告期内各年发行人前五大专业分包商经营范围及资质情况如下：

序号	供应商名称	经营范围	取得资质情况	报告期合作期间
1	青岛昱昇建设工程有限公司	市政公用设施建设工程施工；公路、桥梁工程施工；排水工程施工；管道安装工程施工（不包括使用长输管道输送危险化学品）；园林绿化工程施工；土石方工程施工；地基基础工程施工；港口与航道工程施工；水利、水电工程施工；建筑材料销售；建筑机具租赁；房屋租赁；航道疏浚；机械设备租赁；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	2019 年
2	青岛架桥广告装潢有限公司	设计、制作、发布、代理国内广告业务，室内外装饰工程的设计、安装、施工；制作、安装、批发零售：标识、标牌、电子屏、灯具；不锈钢加工制作，钢结构工程施工，亮化工程施工，建筑工程施工，防水工程施工，保温工程施工，水电暖安装工程施工，市政工程施工，土石方工程施工，园林绿化工程施工，道路工程施工；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。	CNAAⅡ二级广告企业	2019 年
3	大理宇翔劳务有限公司	建筑工程劳务分包；建材销售。	建筑业企业资质（施工劳务施工劳务不分等级）	2019 年
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	建筑垃圾处理及再生利用；公路基础设施设备生产及加工；建筑材料的批发零售；建筑工程；土石方工程、园林绿化工程施工；建筑劳务分包。	发行人采购内容无需资质	2019 年
5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	城市及道路照明工程、室内外装饰装修工程的设计与施工；霓虹灯及辅助材料、照明灯具、五金、建材的销售；霓虹灯、铜质字牌的制作和安装；设计、制作、代理、发布国内广告。	建筑业企业资质证书（城市及道路照明工程专业承包三级）	2019 年
6	英达热再生有限公司	公路养护设备的开发、设计、制造、销售、租赁和公路养护、市政道路养护及其产品的售后服务、公路养护车批发。	建筑业企业资质（公路路面工程专业承包三	2018-2019 年

			级、市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	
7	青岛冠通市政建设有限公司	市政工程材料的生产、加工、销售；混凝土、混凝土预制构件的生产、销售；市政工程施工；建筑材料、钢材、木材、石材、模板、沥青、水泥、水泥预制产品、陶瓷产品、化工原料及产品（不含危险化学品）、粘结剂、建材添加剂的销售；建筑、市政工程材料科技开发及应用；货物与技术进出口；生产设备、施工机械、房屋的租赁；批发零售日用百货。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2018-2019年
8	青岛新华友建工集团股份有限公司	工业与民用建筑安装工程设计、施工；自有资金对外投资；设备租赁。楼宇自动化系统工程，净化空调工程，污水处理工程，弱电工程设计、施工，室内外装饰工程；建筑科技开发、技术转让、技术咨询、技术服务。货物及技术进出口；水利水电工程，电力工程，市政公用工程，公路工程，园林绿化工程，消防工程，幕墙工程，钢结构工程设计、施工。建筑设备，机电设备（不含汽车），暖通设备，仪器仪表，水处理设备的销售、安装及维修维护。混凝土预制构件；金属门窗；体育场地设施；防水防腐工程；城市道路照明；环保工程。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包一级）、安全生产许可证	2018年
9	青岛琅琊建设集团有限公司	按建筑资质等级承揽建筑工程施工，市政工程施工；预制构件加工、销售，建筑模板、架管机具租赁。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2018年
10	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	轨道交通工程设计、建设，铁路运输代理，钢结构加工（不在此处加工）、设计、安装，批发：金属制品、金属材料，制作安装（不在此处制作安装）：电缆支架、桥架、铝合金格栅、栏杆、护栏网、雨棚，加工（不在此处加工）：铸钢件、铸铝件，幕墙工程，市政工程。	发行人采购内容无需资质	2018年
11	镇赉县亚福工程有限责任公司	房屋建筑工程、市政工程、土石方工程、道路工程、水利水电工程、机电安装工程、防腐保温工程、运动场地设施工程、风景园林工程、网架工程、钢结构工程、建筑装饰工程设计与施工；建筑幕墙工程与施工、遮阳设备安装、通风管道制作与安装、金属门窗、塑钢门窗、复合门窗（不含防盗门）安装、农资产品、农用水带、水泵、安装销售、土地整理。	发行人采购内容无需资质	2017-2018年
12	青岛阔源实业有限公司	园林绿化工程、建筑工程、土石方工程（不含爆破）、景观工程、室内外装饰装潢工程、钢结构工程、保温工程、网络工程施工，内外墙粉刷（不含高空作业），综合布线，铝合金门窗安装，水电安装（不含压力、不含电力设施业务），建筑机具、机械设备租赁，网络技术服务，会务服务（不含餐饮、住宿），展览展	发行人采购内容无需资质	2017-2018年

		示服务，商务信息咨询，经济信息咨询（不含金融、期货及证券业务），企业品牌设计策划，产品包装设计，建筑设计、电脑平面、网页设计，市场营销策划，公关活动策划，企业形象策划，软件开发，计算机技术信息咨询，计算机系统集成，批发、零售:五金交电、装饰装潢材料、防水材料、保温材料、钢材、铝合金制品、不锈钢制品、包装材料、种植土、机械设备及配件、化工产品（不含危险品）、机电产品（除九座及九座以下乘用车）及配件、办公用品、日用百货、仪器仪表、电子元件、电线、电缆、橡塑制品（不含一次性发泡塑料制品和超薄塑料袋）、消防器材、阀门。		
13	韩城市诚信苗木有限责任公司	苗木、花卉、农副产品、建筑材料、五金交电、机械设备的销售；苗木、花卉的种植；机械设备租赁；城市园林绿化工程、土石方工程、室内外装修工程、拆迁工程、污水池清理工程、管道维修工程、钢结构搭建工程；农作物、植物的检测	发行人采购内容无需资质	2017、2019年
14	青岛润佳建设集团有限公司	房屋建筑工程施工总承包（贰级），建筑装饰装修工程，建筑机械设备租赁，土石方工程（不含爆破），市政公用工程（凭资质经营），园林绿化工程，公路工程施工，体育场地设施工程，体育设施器材安装维护，河道清淤，室内外装饰装潢，机电设备安装（不含特种设备），防腐保温工程，建筑节能外墙外保温工程，建筑幕墙工程，防水工程，钢结构制造安装，房屋修缮，一般低压水暖管道安装，电器安装维修，承建小型港口、船厂、内河航运建设项目及全部配套工程，批发零售建筑装饰材料（不含油漆）、保温材料、钢材、阀门、门窗、玻璃制品、家用电器。（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2017-2018年
15	青岛百川通建设工程有限公司	一般经营项目：市政公用工程施工、土石方工程施工、机电设备安装工程施工、钢结构制作安装工程施工、给排水工程施工、管道安装工程施工、地基与基础工程施工、园林绿化工程规划、设计、施工、公路、桥梁工程施工；建筑机具维修；花卉、苗木培育、销售。	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	2017年
16	青岛土木建工集团有限公司	房屋建筑工程施工；市政公用工程施工；钢结构工程施工；地基与基础工程施工；建筑装饰装修工程施工；防水防腐保温工程施工；消防设施工程施工；消防技术服务（消防设施维护保养检测、消防安全评估）；机电设备安装工程施工；压力管道安装工程施工；建筑幕墙工程施工；电子与智能化工程施工；工程咨询、工程造价咨询（以上范围按资质证书核定范围从事经营）；土石方工程施工；金属门窗工程；园林绿化工程施工；建筑工程劳务分包；机械设备租赁；自由房屋租赁；物业管理；空气净化工程；机电设备维修；批发、零售：机电产品；经营其它无需行政审批	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；钢结构工程专业承包壹级）	2020年1-6月

		即可经营的一般经营项目。		
17	青岛和鑫盛基础工程有限公司	地基与基础工程施工；土石方工程施工；建筑工程劳务分包；建筑工程施工；市政工程施工；经营其它无需行政审批即可经营的一般经营项目。（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）	-	2020 年 1-6 月
18	盖州市金泰建设工程有限公司	地基基础处理、桩基施工、基坑降水、基坑支护、机械设备租赁、劳务分包（劳务派遣除外）。（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。）	-	2019-2020 年 1-6 月
19	青岛添乐艺圣物业管理有限公司	物业管理（凭资质经营），家政服务（不含护理），卫生保洁，房屋租赁，房屋修缮，室内外装饰装潢，园林绿化，一般低压管道安装，道路维护，河道清淤，垃圾清运（依据城建部门核发的许可证开展经营活动）。（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）。	-	2017-2020 年 1-6 月

2015 年 1 月 31 日住建部关于《建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见》的通知中规定，对于原《建筑业企业资质等级标准》（建建[2001]82 号，以下简称原标准）中被取消的土石方、混凝土预制构件、电梯安装、金属门窗、预应力、无损检测、体育场地设施工程等 7 个专业承包资质，在相应专业工程承发包过程中，不再作资质要求。2017 年 4 月，住建部取消城市园林绿化企业资质。因此，发行人上述专业分包方中，涉及专业资质要求的分包商均已取得相关必要的资质。

综上，报告期内发行人存在部分劳务分包商未取得相应资质的情形，但发行人不存在因分包商未取得相关资质而受到处罚的情形，报告期内，公司已取得青岛市住房和城乡建设局开具的证明，不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具《承诺函》：“若公司因报告期内劳务分包商和专业分包商不具备相应资质的问题被相关部门处以罚款，或由其引致任何其它形式的处罚，则本人将承担全部责任并全额承担因此产生的损失。”

3、报告期内分包商是否主要为发行人服务

根据发行人采购管理制度以及供应商管理办法，发行人主要根据工程项目所在地按照市场化原则就近灵活选择材料、分包、机械等供应商。除个别青岛本地常年合作的青岛海帆建筑劳务有限公司等劳务分包商外，发行人与多数供应商实行项目制合作方式，采购规模及合作期限直接受业主方项目影响，且对于专业分包，项目定制化内容比较明显，不同项目之间所需分包的内容差异较大（比如滨

海大道等重要道路绿化项目所需的路面工程分包、照明工程等），因此不存在分包商主要为发行人服务的情形。

以 2019 年前五大劳务分包和专业分包供应商为例，发行人向其采购金额占其当年对外销售收入的比例情况如下：

单位：万元

类别	序号	供应商名称	发行人采购金额	供应商销售收入	交易占比
劳务分包商	1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2,212.55	49,544.18	4.47%
	2	青岛兴城房建劳务有限公司	322.39	3,765.45	8.56%
	3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299.18	2,605.68	11.48%
	4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187.56	6,056.36	3.10%
	5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86.45	152.00	56.88%
专业分包商	1	青岛昱昇建设工程有限公司	1,120.79	61,568.95	1.82%
	2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	1,800.00	32.02%
	3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	1,621.96	23.49%
	4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	296.52	2,700.00	10.98%
	5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	1,158.00	23.17%

从上表可见，除青岛祥晨绿化工程建设有限公司因其自身规模较小外，发行人向其他主要分包供应商采购金额占其销售额的比例均不高，除向发行人提供服务外该等分包商也向其他客户提供服务，因此发行人供应商不存在专门或主要为发行人服务的情形。

（四）说明报告期内租赁机械设备的主要种类、价格和定价依据，向不同供应商租赁同类机械设备的价格是否存在重大差异

根据报告期内发行人与供应商签署的租赁机械设备合同，报告期内发行人机械租赁采购的主要内容包括纯机械设备租赁及土方运输、场地平整、筛土、吊运等机械施工。公司租赁机械设备的主要种类包括挖掘机、铲车、吊车等，租赁价格根据机械设备型号、计价单位、项目地点不同存在差异。报告期各年公司成本部参考市场价格制定机械设备参考价清单。在进行机械租赁采购时，公司向不同机械供应商进行询价，并结合该参考价清单和项目实际施工内容与供应商进行协商谈判确定最终价格。

报告期内，发行人向不同机械供应商租赁的同类设备的价格对比如下：

机械种类	供应商名称	规格型号	单价单位	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
挖掘机	青岛昊颐景园绿化工程有限公司	470 型	元/小时	/	980	/	/
		360 型	元/小时	/	500	/	/
		260 型	元/小时	/	280	/	/
	青岛丰达通机械租赁有限公司	470 型	元/小时	980	/	/	/
		360 型	元/小时	500	/	/	/
		260 型	元/小时	280	/	/	/
	青岛和睿建筑工程有限公司	220 型	元/小时	260	260	/	/
		360 型	元/小时	450	450	/	/
	青岛中茂隆泰建筑安装工程有限公司	220 型	元/小时	/	260	/	/
	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司	420 型	元/小时	/	650	/	/
	旦巴坚参	240/300 型	元/小时	/	300	/	/
	青岛汇岚祥城市建设工程有限公司	360 型	元/小时	/	/	400	/
	崂山区磊翔轩机械租赁服务部	360 型	元/小时	/	/	/	500
	漳州优荣建筑工程有限公司	220 型	元/小时	/	/	/	280
	旦巴坚参	240 型	元/小时	420	/	/	/
	青岛会圣建筑工程有限公司	360 型	元/小时	400（土方）/450（石方）			
铲车	旦巴坚参	50 型	元/小时	/	300	/	/
	延安市宝塔区熙锐建筑工程有限公司		元/趟	/	500	/	/
	崂山区磊翔轩机械租赁服务部		元/小时	/	/	/	220
	白城市利源工程机械租赁有限公司		元/小时	/	/	/	278
	青岛腾达顺航工程机械租赁有限公司		元/小时	200	/	/	/
	青岛金凯达土石方工程有限公司		元/小时	200	/	/	/
吊车	青岛瑞嘉达机械设备有限公司	8 吨	元/台班	/	1,100	/	/
		12 吨	元/台班	/	1,200	/	/
		25 吨	元/台班	/	1,500	/	/
	黄岛区海润腾达机械租赁部	8 吨	元/台班	/	1,400	1,400	/
		12 吨	元/台班	/	1,600	1,600	/

		25 吨	元/台班	/	1,800	1,800	/
	青岛运达捷工程机械有限公司	25 吨	元/台班	/	/	/	1,800

由上表可见，报告期内，发行人向不同机械供应商租赁同类同型号设备的价格不存在重大差异。部分供应商的租赁价格虽然不同，但整体差异较小，该等价格系发行人和供应商结合施工内容充分协商确定，均处于发行人年度机械设备采购价范围内。

（五）说明报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，如存在，说明与相关供应商交易的公允性

根据发行人近五年的离职员工名单、在职员工及其近亲属任职和投资公司明细，本所律师将员工及其近亲属任职、对外投资的企业与发行人供应商清单进行对比，确认报告期内是否存在发行人员工（前员工）持有供应商股权或任职情形，报告期内，发行人存在一笔向其员工的亲属采购劳务分包服务的情形，具体情况如下：

单位：万元

供应商名称	与发行人关系	交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
凌学卫	发行人工程项目云南分部经理凌观船之子	劳务分包采购	-	-	-	2.92

发行人向凌学卫采购的劳务分包主要系 2016 年发生，2017 年采购金额极小。且各年采购金额占采购总额的比例均较小。凌学卫提供劳务分包服务的结算单价与同一项目下其他劳务供应商的结算单价，不存在明显差异，采购价格公允。报告期内，发行人逐渐整改规范，并完善相关内控制度，明确公司供应商的遴选机制以及员工行为规则，公司员工及其近亲属不得持有发行人供应商股权或在供应商处任职。

六、《反馈意见》问题 7 的回复更新

关于土地和房产。请发行人：（1）补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途；（2）说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房

产的背景和原因、相关资产使用情况、转让价格是否公允，说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系；（3）补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限，说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人；（4）说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响，已到期租赁房产是否续期。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

1、补充披露土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况，说明土地使用权的取得和使用是否合法合规

根据发行人提供的权属证书等文件并经本所律师在胶州市国土资源局档案馆查询的《土地登记卡》、在青岛市即墨区不动产登记中心、平度市不动产登记中心和青岛市崂山区不动产登记中心的查询结果，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司共拥有 3 宗土地使用权的取得时间和方式、实际使用情况具体情况如下：

证书证号	权利人	面积(㎡)	权利性质	用途	坐落位置	终止期限	取得时间	取得方式	实际使用情况	他项权利
鲁（2020）青岛市崂山区不动产权第0026327号	冠中生态	20,000	出让	工业用地	崂山区游云路6号	2060-9-27	2013年5月29日	出让	正在进行装饰工程，尚未投入使用	抵押
鲁（2019）平度市不动产权第6000817号	平度冠中	18,523	出让	工业用地	平度市崔家集镇驻地南外环北侧	2063-8-26	2013年9月22日	出让	平度冠中生产、办公用途	抵押
胶国用（2015）第GL-1号	胶州冠中	67,727.2	作价出资	公路用地	济青高速公路胶州段胶莱路	2039-10-30	2015年10月13日	购买	未使用	无

					段南侧					

根据发行人提供的权属证书、土地出让合同、土地出让款支付凭证、资产交易合同及付款凭证并经本所律师核查，发行人拥有的土地使用权均为通过出让方式或通过挂牌转让方式取得的国有土地使用权，土地使用权的使用严格按照证载用途使用，发行人土地使用权的取得和使用合法合规。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司土地使用权的取得和使用合法合规。

2、胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允、履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

（1）胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途、价格是否公允

根据发行人提供的相关材料、出具的说明并经本所律师核查，发行人拟借助胶州的交通枢纽优势，在胶州建立仓储和中转中心，因此设立胶州冠中，2015 年 1 月，发行人召开了第一届董事会第十三次会议，同意由子公司胶州冠中以不超过人民币 1200 万元的价格购买位于胶州市胶莱镇一宗土地产权，土地面积约 100 亩，拟用于公司建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目。

经本所律师检索山东产权交易中心官网，山东高速集团济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗挂牌信息显示，经山东正衡永立土地房地产评估有限公司评估，截至评估基准日 2014 年 11 月 27 日，转让资产评估价格 1,056.55 万元，转让底价 1,060 万元；根据经山东产权交易中心有限公司鉴证的、胶州冠中与山东高速集团于 2015 年 3 月 4 日签订的（2015）年（041）号《资产交易合同》，山东高速集团将持有的山东高速集团济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗资产（国有土地使用证号：胶国用[2010]第 GL-2 号）有偿转让给胶州冠中，该标的评估价值 1,056.55 万元，转让价款为 1,060 万元。根据《企业国有资产交易监督管理办法》第十二条：“对按照有关法律法规要求必须进行资产评估的产权转让事项，转让方应当委托具有相应资质的评估机构对转让标的进行资产评估，产权转让价格应以经核准或备案的评估结果为基础确定”及第十七条规定：“产权转让项目首次正式信息披露的转让底价，不得低于经核准或备案的转让标的评估结果”，经上述核查，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的价格系在评估价值基础上确定的挂牌转让底价，交易价格公允，符合国有产权交易的相关法律、法规的规定。

综上所述，本所律师认为，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地的用途为拟建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目，交易价格系根据山东高速集团在评估价值基础上定价，交易价格公允。

（2）胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序是否合法合规、是否符合规划用途

根据发行人提供的相关资料并经本所律师检索山东产权交易中心网站，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序如下：

2015 年 1 月 30 日，发行人召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于胶州子公司购置植被恢复原材料生产与仓储基地建设项目用地的议案》，公司决定由子公司胶州冠中以不超过人民币 1,200 万元的价格购买位于胶州市胶莱镇一宗土地产权，土地面积约 100 亩。该土地拟用于公司建设植被恢复原材料生产与仓储基地项目。

根据本所律师在山东产权交易中心网站的查询，山东高速集团于 2015 年 1 月 28 日在山东产权交易中心网站发布土地使用权转让的公告，标的名称为“山东高速集团有限公司济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗”，转让底价为 1,060 万元，公告期间，胶州冠中作为唯一一家意向受让方在山东产权交易中心办理了受让登记，山东产权交易中心采取协议转让方式组织交易。

2015 年 3 月 4 日，胶州冠中与山东高速集团签订（2015）年（041）号《资产交易合同》，约定山东高速集团将济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗（国有土地使用证号为胶国用[2010]第 GL-2 号，面积 67,727.4 平方米）转让给胶州冠中，转让价格 1,060 万元，交易价款一次性支付。协议签订后，胶州冠中依约向山东高速集团支付了交易价款，并依法缴纳税费。

2015 年 3 月 18 日，山东产权交易中心有限公司出具的《产权交易凭证（A 类）》，确认山东高速集团所属济青高速公路胶州段胶莱路段南侧国有土地使用权一宗以协议转让方式转让给胶州冠中，转让价格 1,060 万元，交易价款一次性支付，依据有关法律法规及相关规定，经审核,本次产权交易的行为符合交易的程序性规定。

发行人已于 2015 年 10 月 13 日取得胶州市国土资源局核发的胶国用（2015）第 GL-1 号《国有土地使用证》，相关土地的权属转移手续已经办理完毕。

2020 年 7 月 7 日，胶州市综合行政执法局出具《证明》，胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 7 月 6 日期间，在土地、规划领域未受到该局行政处罚。

综上，本所律师认为，胶州冠中向山东高速集团购买公路用地履行程序合法合规。根据发行人出具的说明并经本所律师现场查验，胶州冠中所属于胶国用（2015）第 GL-1 号土地使用权目前空置，胶州冠中尚未进行开发、建设，胶州冠中不存在违反土地规划用途的情况。

（二）说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的背景和原因、相关资产使用情况、转让价格是否公允，说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系

1、发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的背景和原因、相关资产使用情况

根据发行人出具的说明及发行人原与青岛锦孚泰兴门窗有限公司签署的《厂房租赁协议》，公司原拥有位于青岛市城阳区双元路 200 号的土地 18,980.9 平方米、房屋 9,771.76 平方米，转让前一直对外出租，发行人认为租金收益不高，为盘活资产，充实公司流动资金，公司决定将该部分土地、房产对外出售。

根据发行人提供的租赁合同及发行人出具的说明，发行人向青岛鹰伯尔转让土地、房产的背景和原因系为盘活资产，充实公司流动资金，相关资产转让前用于出租。

2、说明发行人向青岛鹰伯尔运动器材有限公司转让土地、房产的转让价格是否公允

2016 年 11 月 10 日，青岛德融房地产评估有限公司出具青德融估字第 QF20160766 号《评估报告书》，根据该报告，估价对象为青房地权市字第 2014132423 号《房地产权证》项下房地产（证载房屋建筑面积 9,771.76 平方米、土地使用权登记面积为 18,980.9 平方米），经评估，估价对象于估价时点 2016 年 11 月 8 日的房地产正常市场价值为 17,996,116 元。

2016 年 11 月 12 日，冠中生态与青岛鹰伯尔签订《不动产转让协议》，约定冠中生态将位于青岛市城阳区双园路 200 号的土地 18,980.9 平方米、房屋 9,771.76 平方米转让给青岛鹰伯尔，房地产权证号为青房地权市字第 2014132423 号，转让价格 1,830 万元。

根据发行人的说明，上述转让价格是在评估价值的基础上经双方协商确定，转让价格公允。

3、说明受让方的基本情况、与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商是否存在关联关系

根据青岛鹰伯尔提供的营业执照、公司章程等资料并经本所律师在国家企业信用信息公示系统的网络核查，青岛鹰伯尔的基本情况如下：

青岛鹰伯尔目前持有青岛市城阳区市场监督管理局于 2020 年 3 月 11 日颁发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91370214614346532Y），住所为山东省青岛市城阳区棘洪滩街道双元路 200 号，法定代表人孙军，注册资本为 1662.15 万元，成立日期为 1996 年 7 月 10 日，营业期限为长期，经营范围：研发、生产各种系列的健身器材、零部件；同系列的运动服装、鞋帽；体育健身器材的售后服务及维修；机电产品制造及加工；仓储（不含危险品及国家违禁品）；机械设备安装；货物进出口。（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）。

截至本补充法律意见书出具之日，青岛鹰伯尔的股权结构情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	青岛三恩集团有限公司	1,662.15	100.00
合计		**1,662.15**	**100.00**

截至本补充法律意见书出具之日，青岛鹰伯尔的董事、监事及高级管理人员情况如下：

序号	姓名	职位
1	孙军	执行董事
2	赵晓航	经理
3	杨世宏	监事

根据青岛鹰伯尔出具的说明、发行人主要供应商和客户出具的《确认函》并经本所律师核查，青岛鹰伯尔与发行人及其控股股东、实际控制人、主要客户、供应商不存在关联关系。

（三）补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限，说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人

1、补充披露房产所有权的取得时间、取得方式、权利期限

根据发行人提供的权属证书、《青岛市商品房预售合同》、购房发票及税收缴款凭证、建设审批文件等文件并经本所律师在青岛市崂山区不动产登记中心、青岛市即墨区不动产登记中心和平度市不动产登记中心的查询结果，截至本补充法律意见书出具之日，发行人及其子公司拥有房产的取得时间、取得方式、权利期限等情况如下：

序号	房地产权证号	权利人	房产位置	面积（m^2）	用途	取得时间	取得方式	权利截止期限	他项权利
1	即房地权市字第201472794号	冠中生态	即墨市长江二路369号2号楼3单元1102户	108.74	居住	2014.6.23	购买商品房	2079.11.1	抵押
2	鲁（2019）平度市不动产权第6000817号	平度冠中	平度市崔家集镇驻地南外环北侧	10,417.08	非住宅	2014.11.24	自建	2063.8.26	抵押
3	鲁（2020）青岛市崂山区不动产权第0026327号	冠中生态	崂山区游云路6号1#培养基中试车间	6,384.3		2020.6.15	自建	2060.9.27	抵押

2、说明房产的购置价格、定价依据是否公允，住宅类房产的实际用途和使用人

根据发行人与青岛盈丰置业有限公司于2012年10月22日签署的《青岛市商品房预售合同》，发行人向青岛盈丰置业有限公司即墨市长江二路369号2号楼3单元1102户房屋108.74平方米，总房价款617,416元。根据发行人的说明，发行人上述房产属于购买预售商品房，价格为市场价格，发行人购买房产的定价依据公允。

根据发行人出具的说明，发行人拟对外出售位于即墨市长江二路369号2号楼3单元1102户的房产，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，上述房产空置，无实际使用人。

根据发行人提供的资料，发行人子公司平度冠中位于平度市崔家集镇驻地南外环北侧的18,523.00平方米房屋为自建房产，不是购置取得，不存在购置价格，目前用于平度冠中生产经营，非住宅用房。

根据发行人提供的资料，发行人位于青岛市崂山区游云路6号1#培养基中试车间的6,384.3平方米房屋为自建房产，不是购置取得，不存在购置价格，目

前在装修阶段尚未投入使用，非住宅用房。

（四）说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响，已到期租赁房产是否续期

1、说明报告期内租赁房产的租金、定价依据及公允性、租赁房产的权属是否完整、是否办理备案手续

（1）租赁房产的租金、定价依据及公允性

根据发行人出具的说明及其提供的租赁协议、部分租赁房产权属证书及产权证明文件，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房产情况详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十、发行人的主要财产（一）2、租赁房产”。

经本所律师在房产租赁中介网站进行检索并经本所律师核查，发行人租赁房产的租金定价依据如下：

①发行人向和容投资租赁的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧房屋和土地价格为 6 万元每年，与和容投资向北龙口居委会租赁的价格一致，不存在通过上述交易调节收入或成本费用的情形，亦不存在利益输送，租金定价公允。

②发行人向青岛天宝置业有限公司、西安交大捷普网络科技有限公司、邵炳波、钱德玉等出租方租赁的房屋位于市区或成熟小区的，经本所律师在房产租赁中介网站进行检索和比对，发行人及子公司租赁房产的租金均在合理范围内，具体价格根据房屋所在位置、内部配置及周边配套等因素略有差异。

③发行人向胡孝超、赵国辉、青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会等出租方租赁的房屋位于农村或偏远地区的，因周边地区类似条件的房屋租赁价格较难取得无法比对，租金由租赁双方根据市场价格协商确定，定价公允。

综上，本所律师认为，发行人租赁上述房产的租金均由其与出租方根据市场价格协商确定，与市场价格不存在有重大偏离的情况，租金价格公允合理。

（2）租赁房产的权属是否完整

①根据发行人提供的租赁协议、租赁房产的产权证书及产权证明等文件，上

表中第 1-12 项租赁房屋的出租方均为租赁物业的产权人，租赁房产的权属完整。

②上表中第 13 项租赁房屋用地系由和容投资于 2003 年 3 月向北龙口居委会租赁取得，根据青岛市崂山区人民政府于 1990 年 11 月 15 日出具的《青岛市崂山区人民政府关于沙子口镇北龙口村补办八二年前使用土地手续的批复》（青崂政地补字[1990]121 号）及附件，同意北龙口村补办七七年建予制厂使用耕地十亩的用地手续，根据上述文件，发行人承租的青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区村委北侧部分土地面积为 10 亩、土地性质为集体土地，产权归属于青岛市崂山区沙子口街道北龙口社区居民委员会农民集体所有。

③上表中第 14-40 项租赁房屋，出租人未提供房屋的产权证明文件，根据发行人确认并经本所律师核查，该等房屋的用途均为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具承诺，若因承租房产存在的瑕疵影响冠中生态及其子公司正常生产经营、遭受相关主管部门的行政处罚或产生其他损失的，其将赔偿发行人及其子公司因此造成的全部经济损失。

（3）租赁房产是否办理备案手续

经核查，上表中第 5 项、第 8 项租赁房屋已取得《西安市房屋租赁登记备案证明》与《青岛市房屋租赁登记备案证明》，发行人及其子公司承租的其他房产均未办理租赁备案。根据《最高人民法院关于适用<中华人民共和国合同法>若干问题的解释（一）》及《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）等规定，未办理租赁备案登记不影响租赁合同的有效性。根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具之日，发行人租赁房屋不存在纠纷的情形，且相关租赁房产主要用于项目人员临时办公或员工的临时居住，多为短期租赁，易于搬迁，具有较强的可替代性。发行人及其子公司租赁房产未办理租赁备案的情形，不会对发行人持续经营产生重大不利影响，对发行人本次上市不构成实质性障碍。

2、租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例、对发行人的重要性及影响

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人自有房屋 16,910.12 平方米、

租赁房屋面积 6,831.28 平方米，租赁房产占发行人生产经营场所总面积的比例为 28.77%。

根据发行人的说明，上表中第 13 项发行人向和容投资租赁房屋用于办公，截至本补充法律意见书出具之日，发行人已在其位于崂山区游云路 6 号权属证号为青房地权市字第 201362609 号的土地上新建 1#楼作为办公、研发基地（距离租赁办公用地仅 1 公里左右），面积 6,346.75 平方米（具体面积以不动产权证书登记为准），截至目前，1#楼已经完成全部验收手续，该房产投入使用后发行人将整体搬入自有办公楼，并停止向和容投资租赁上述办公场地。根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述租赁已经北龙口村委会确认同意，且发行人已计划进行搬迁，该租赁不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

根据发行人的说明，上表中第 9 项租赁房屋为西安元塔租赁的办公用房，由于西安元塔尚未开展实际经营，该等租赁的办公用房易于搬迁，具有较强的可替代性，对发行人影响较小。

根据发行人的说明，除上述租赁房屋外，其他租赁房屋的用途均为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，不属于发行人生产经营所依赖的主要资产，且可替代性较强，易于搬迁，上述租赁不会对发行人的生产经营构成重大不利影响。

3、已到期租赁房产是否续期

根据发行人的说明，由于发行人租赁房屋的用途多为公司项目部人员在项目施工期临时住宿、办公及停车使用，部分租赁房屋由于项目施工完毕后无需使用而未续签，租赁房产表中第 27-29 项发行人向青岛市即墨区鳌山卫街道鳌角石村民委员会租赁的施工期临时住宿、办公用房正在办理租赁合同续期手续，其他到期租赁房产均已续期，详见本补充法律意见书第一部分本次发行上市相关事项的更新“十、发行人的主要财产（一）2、租赁房产”。

七、《反馈意见》问题 8 的回复更新

关于业务资质和安全情况。请发行人：（1）说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期；补充披露发行人相关资质等级许

可的具体业务内容和范围；（2）补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序，是否曾发生安全事故；（3）按照《首发业务若干问题解答》的要求说明并披露相关环保信息，说明发行人生产经营和募投项目是否符合国家和地方环保要求。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期；补充披露发行人相关资质等级许可的具体业务内容和范围；

1、说明报告期内是否始终具备生产经营必要的资质许可、是否存在超范围违规经营的情形，补充披露发行人相关资质等级许可的具体业务内容和范围

根据发行人及其子公司提供的重大合同并经本所律师核查，报告期内的发行人及其实际开展经营的子公司所从事业务情况如下：发行人报告期内主要从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务；发行人子公司平度冠中主要从事人工土壤的制备工作，具体包括相关组成材料的加工生产、计量分装、包装仓储，最终按设计配方进行土壤制备，以及特种工艺设备的设计、加工、装配与维修，其主营业务为发行人业务的重要组成部分；发行人合并报表范围内的子公司胶州冠中、西安元塔和北京元塔尚未开展实际经营活动。

经本所律师核查，发行人及其子公司持有如下与生产经营相关的资质证书及其有效期、适用的业务范围如下：

资质名称	资质等级	有效期	业务范围
城市园林绿化企业资质	壹级	2014年4月至2017年4月	可承揽各种规模及类型的园林绿化工程；可承揽园林绿化工程中的整地、栽植、建筑及小品、花坛、园路、水系、喷泉、假山、雕塑、广场铺地、驳岸、桥梁、码头等园林设施及设备安装项目；可承揽各种规模及类型的园林绿化综合性养护管理工程；可从事园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营；可从事园林绿化技术咨询、培训和信息服务。
建筑业企业资质	城市园林绿化企业壹级	2017年3月21日至2017年4月	可承揽各种规模及类型的园林绿化工程：可承揽园林绿化工程中的整地、栽植、建筑及小品、花坛、园路、水系、喷泉、假山、雕

		13 日资质取消	塑、广场铺装、驳岸、桥梁、码头等园林设施及设备安装项目；可承揽各种规模及类型的园林绿化综合性养护管理工程；可从事园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营；可从事园林绿化技术咨询、培训和信息服务。
地质灾害治理工程施工单位资质*	地质灾害治理工程丙级施工单位	2013 年 11 月 27 日至 2016 年 11 月 27 日	承揽小型地质灾害治理工程的施工业务。
施工单位资质	灾害治理工程丙级施工单位	2016 年 11 月 27 日至 2019 年 11 月 27 日	承揽小型地质灾害治理工程的施工业务。
地质灾害治理工程施工单位资质	地质灾害治理工程乙级施工单位	2018 年 12 月 10 日至 2021 年 12 月 10 日	可以承揽中、小型地质灾害治理工程的施工业务。
地质灾害治理工程设计单位资质	地质灾害治理工程丙级设计单位	2018 年 12 月 11 日至 2021 年 12 月 10 日	可以承揽小型地质灾害治理工程的设计业务。
建筑业企业资质	市政公用工程施工总承包叁级	2013 年 12 月 16 日至 2021年7月5日	可承担下列市政公用工程的施工：（1）各类城市道路；单跨 25 米以下的城市桥梁；（2）8 万吨/日以下的供水工程；6 万吨/日以下的污水处理工程；10 万吨/日以下的给水泵站、10 万吨/日以下的污水泵站、雨水泵站；直径 1 米以下供水管道；直径 1.5 米以下污水及中水管道；（3）2 公斤/平方厘米以下中压、低压燃气管道、调压站；供热面积 50 万平方米以下热力工程，直径 0.2 米以下热力管道；（4）单项合同额 2,500 万元以下的城市生活垃圾处理工程；（5）单项合同额 2,000 万元以下的地下交通工程（不包括轨道交通工程）；（6）5,000 平方米以下的城市广场、地面停车场硬质铺装；（7）单项合同额 2500 万以下的市政综合工程。
青岛市从事城市生活垃圾经营性清扫收集运输服务许可	城市生活垃圾清扫二级企业	2016年8月23 日至2022年9月24 日	1、可承担道路保洁面积<200 万平方米的生活垃圾清扫业务；2、限在青岛市当地范围内从事城市生活垃圾清扫经营活动
安全生产许可证	--	2015年7月31 日至2021 年 04 月 02 日	建筑施工

注：1、符合下列条件之一的，为中型地质灾害治理工程：（1）治理工程总投资在人民币五百万元以上、二千万元以下，或者单独立项的地质灾害勘查项目，项目经费在人民币三十万元以上、五十万元以下；（2）治理工程所保护的人员在一百人以上、五百人以下；（3）治理工程所保护的财产在人民币五百万元以上、五千万元以下。

2、符合下列条件之一的，为小型地质灾害治理工程：（1）治理工程总投资在人民币五百万元以下，或者单独立项的地质灾害勘查项目，项目经费在人民币三十万元以下；（2）治理工程所保护的人员在一百人以下；（3）治理工程所保护的财产在人民币五百万元以下。

基于上述，本所律师认为，发行人及其子公司报告期内开展的各项业务取得了相关业务资质，不存在超越核准业务资质范围从事相关业务的情形。

2、相关资质证书到期后是否能够续期，工法证书是否具有有效期

（1）发行人当前在有效期内的主要资质证书及续期情况如下：

资质名称	资质等级	证书有效期至	是否可以续期
地质灾害治理工程施工单位资质	地质灾害治理工程乙级施工单位	2021 年 12 月 10 日	是，根据《地质灾害防治工程施工单位资质管理办法》实行年检制度。乙级施工单位应具备下列条件：（一）近 10 年以来独立承担一项(含)以上中型或二项(含)以上小型地质灾害防治工程项目主体工程的施工，工程质量合格；（二）具有本专业高级职称的总工程师；具有中级以上职称的总会计师和总经济师；技术业务主管人或经理具有 8 年以上从事施工管理工作的经历；（三）具有中级以上职称的工程、经济、会计、统计等专业技术人员不少于 60 名，其中水文地质、工程地质、岩土工程等工程技术人员占单位职工人数的 6%以上；在工程技术人员中，具有中、高级职称的人员和经地质灾害防治工程施工培训或有施工实践经验的从事水文地质工程地质人员所占比例均不低于二分之一。技术人员中短期(一年内)外聘人员不得超过 15%；（四）具有与承担工程施工相适应的施工机械设备和质量检测、试验设备；（五）单位注册资金 600 万元以上，生产用固定资产原值 300 万元以上。
地质灾害治理工程设计单位资质	地质灾害治理工程丙级设计单位	2021 年 12 月 10 日	是，根据《地质灾害治理工程勘查设计施工单位资质管理办法》，有效期届满需要继续从业的，应当于资质证书有效期届满三个月前，向原审批机关提出延续申请。地质灾害治理工程丙级设计单位主要条件如下：（1）注册资金或者开办资金人民币五十万元以上；（2）技术人员总数不少于十名，其中岩土工程设计、结构设计、工程地质专业技术人员不少于五名且具有高级职称的人员不少于三名；（3）具有与承担小型地质灾害防治工程设计相适应的设计、测试、制图与文档整理设备。
建筑业企业资质	市政公用工程施工总承包叁级	2021 年 7 月 5 日	是，根据《建筑业企业资质管理规定》，建筑业企业资质证书有效期届满，企业继续从事建筑施工活动的，应当于资质证书有效期届满 3 个月前，向原资质许可机关提出延续申请。市政公用工程施工总承包叁级主要条件（1）市政公用工程专业注册建造师不少于 5

			人。技术负责人具有 5 年以上从事工程施工技术管理工作经历，且具有市政工程相关专业中级以上职称或市政公用工程注册建造师执业资格 ；市政工程相关专业中级以上职称人员不少于 8 人。（3）持有岗位证书的施工现场管理人员不少于 15 人，且施工员、质量员、安全员、机械员、造价员、劳务员等人员齐全。（4）经考核或培训合格的中级工以上技术工人不少于 30 人。(5)技术负责人(或注册建造师)主持完成过本类别资质二级以上标准要求的工程业绩不少于 2 项 。
青岛市从事城市生活垃圾经营性清扫收集运输服务许可	城市生活垃圾清扫二级企业	2022 年 9 月 24 日	是，根据《城市生活垃圾管理办法》、《山东省城市生活垃圾经营性清扫收集运输企业服务许可标准（试行）》：二级企业条件。生活垃圾清扫企业:企业拥有经营管理人员不少于 6 人，其中：中级职称以上专业技术人员不少于 3 人，企业技术负责人具有 5 年以上从事城市生活垃圾清扫管理工作经历并具有中级以上职称，5 吨以上扫路车（机吸车）、洒水车、冲洗车灯车辆总数≥10 辆。
安全生产许可	——	2021 年 4 月 2 日	是，根据《安全生产许可证条例》，企业在安全生产许可证有效期内，严格遵守有关安全生产的法律法规，未发生死亡事故的，安全生产许可证有效期届满时，经原安全生产许可证颁发管理机关同意，不再审查，安全生产许可证有效期延期 3 年。

综上，发行人当前使用资质不存在 2020 年 12 月 31 日之前到期的情形，根据相关资质法规依据的规定，该等资质证书不存在到期未续期情况，证书到期后延续不存在重大法律障碍。

（2）工法证书是否具有有效期

截至本补充法律意见书出具日，发行人共有 5 项工法证书，具体情况如下：

序号	工法名称	类别	编号	批准部门	授予时间	持有人
1	团粒喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF113-2016	山东省住房和城乡建设厅	2017.03.10	冠中生态
2	锚喷支护边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF114-2016	山东省住房和城乡建设厅	2017.03.10	冠中生态
3	高陡裸岩边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF153-2017	山东省住房和城乡建设厅	2018.02.28	冠中生态
4	格构支护边坡喷播绿化施工工法	省级工法	LSZGF154-2017	山东省住房和城乡建设厅	2018.02.28	冠中生态

5	湿陷性黄土边坡喷播绿化施工工法	省级工法	SDSJGF2019003Y	山东省住房和城乡建设厅	2020.01	冠中生态

根据《山东省工程建设工法管理办法》，省级工法有效期为 8 年。对有效期内的省级工法，其完成单位应注意技术跟踪，注重创新和发展，保持工法技术的先进性和适用性。超出有效期的省级工法仍具有先进性的，工法完成单位在有效期满后，方可重新申报。综上，本所律师认为，发行人拥有的 5 项工法证书均在有效期内。

（二）补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序，是否曾发生安全事故

1、补充披露发行人从事主营业务各环节应当履行的审批或备案手续，说明报告期内是否已按要求履行相关程序

根据发行人的说明，发行人的主营业务为从事生态环境建设业务，具体包括以植被恢复为主的生态修复业务以及部分园林绿化和市政公用等城市环境建设业务。发行人作为生态环境建设业务的施工方，业务承接、采购、关键材料的生产、设计施工、结算与收款等主营业务各环节无需履行审批或备案手续。

2、是否曾发生安全事故

报告期内，冠中生态存在一项被安全生产监督管理部门处罚的情况。2017 年 6 月 27 日，冠中生态因未将事故隐患排查治理情况如实记录，被青岛市崂山区安全生产监督管理局给予处罚款 5,000 元的行政处罚。根据青岛市崂山区应急管理局（原青岛市崂山区安全生产监督管理局）于 2019 年 10 月 12 日出具的证明，上述行政处罚不属于情节严重的重大行政处罚，冠中生态已按时足额缴纳罚款，并已整改完毕，除上述处罚外，公司不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

根据发行人提供的材料、陈述说明以及经本所律师核查，发行人于 2018 年发生四起由于施工人员在施工过程中操作不当导致的身体部位骨折、跌伤事故，发行人已与上述人员达成赔偿协议并已支付全部费用，各方不存在争议、纠纷。

2020 年 7 月 1 日，青岛市崂山区应急管理局出具证明，自 2017 年 1 月 1 日至今，冠中生态未发生生产安全事故。

2020 年 7 月 15 日，平度市应急管理局出具证明，证明平度冠中自 2017 年 1

月 1 日至证明开具日，生产经营符合有关安全生产监督管理方面的法律、法规的规定，未发生生产安全事故，不存在因违反安全生产监督管理方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。

2020 年 7 月 7 日，胶州市应急管理局出具证明，证明胶州冠中自 2017 年 1 月 1 日至证明开具日，未发生一般及以上生产安全事故，未受到该局行政处罚。

综上，根据发行人提供的资料并经本所律师核查，报告期内发行人及其子公司中未发生一般及以上的安全生产事故。

（三）按照《首发业务若干问题解答》的要求说明并披露相关环保信息，说明发行人生产经营和募投项目是否符合国家和地方环保要求。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表明确意见

1、发行人生产经营的环境保护情况

经本所律师核查，根据中国证监会制定的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）及国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T 4754—2017），公司所属行业为水利、环境和公共设施管理业中的“生态保护和环境治理业（N77）”，不属于国家环保部门认定的重污染行业。

根据发行人已取得的各生产项目的环境影响评价备案/批复及验收文件、发行人出具的说明，发行人及其控股子公司目前的生产经营的环境保护基本情况如下：

2010 年 8 月，发行人植被恢复、水土保持及生态环境治理技术研发项目取得青岛市环境保护局崂山分局出具的青环崂审[2010]125 号批复，并于 2010 年 10 月经青岛市环境保护局崂山分局验收合格，出具青环崂验[2010]132 号建设项目竣工环境保护验收申请登记卡，同意该项目正式投入使用。

2011 年 11 月，发行人子公司平度冠中的植物生长添加料项目取得平度市环境保护局出具的项目环评批复（平环审[2011]448 号），2020 年 1 月平度冠中展开环保验收并出具《植物生长添加料生产项目竣工环境保护验收意见》，项目已按环评和批复要求完成“三同时”建设，无重大变动，污染物达标排放，验收合格。

2013 年 8 月 9 日，冠中生态取得青岛市环境保护局崂山分局出具的《青岛市环境保护局崂山分局关于青岛冠中生态股份有限公司植被恢复与环境的生态性防护研发应用基地建设项目环境影响报告表的批复》（青环崂审[2013]99 号），

2019 年 12 月 9 日，冠中生态就 1#楼取得《青岛冠中生态股份有限公司植被恢复与环境的生态性防护研发应用基地建设项目 1#培养基中试车间竣工环境保护验收意见》，经验收，项目已按环评和批复要求完成“三同时”建设，无重大变动，污染物达标排放，验收监测报告结论可信，验收合格。

经本所律师查询发行人及其子公司所在地的环保部门网站并经本所律师核查，未检索到报告期内发行人及其子公司发生环保事故、重大群体性的环保事件或因违反有关环境保护相关法律、法规、规章及规范性文件而受到行政处罚的记录，未发生因公司排污未达标或环保部门现场检查等原因导致公司及子公司受到行政处罚的情况，亦无有关公司环保的媒体负面报道。综上，本所律师认为，发行人的生产经营符合国家和地方环保要求。

2、发行人募集资金投资项目的环境保护情况

发行人本次发行募集资金投资项目包括生态修复产品生产基地项目和补充工程项目营运资金。

经本所律师登陆建设项目环境影响登记表备案系统（山东省）网站检索公示信息，发行人就生态修复产品生产基地项目提交了《建设项目环境影响登记表》，于 2019 年 11 月 4 日进行了备案，备案号为 201937021200001634。发行人的募投项目履行了现阶段的必备程序，符合国家和地方环保要求。综上，本所律师认为，发行人的募投项目符合国家和地方环保要求。

八、《反馈意见》问题 9 的回复更新

关于商标和专利技术。请发行人：（1）说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限、质权实现情形，被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响；（2）说明受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷，1 年内到期的商标权能否续期，发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途；（3）补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等，报告期内发行人是否存在知识产权纠纷；（4）说明发行人各项专利、核心技术是否涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，是否存在权属纠纷或潜在纠纷，前述人员是否违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保

密义务。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限、质权实现情形，被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响

1、说明发行人质押专利的质权人、质押贷款时间、金额和还款期限

根据发行人与城乡担保签署的《质押反担保合同》（合同编号：2019 年担保质字第 160-1 号），发行人将其所属 19 项质押专利均质押给城乡担保，就城乡担保为发行人《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号）项下最高债权本金余额为人民币（大写）伍佰万的保证担保事宜，发行人将其所属 19 项质押专利均质押给城乡担保，为城乡担保的上述担保提供质押反担保。综上，发行人质押专利的质权人为城乡担保。

根据发行人与中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行签署的《流动资金借款合同》（合同编号：2019 年中科园借字 112 号），借款金额为 500 万元，中国银行股份有限公司青岛高科技工业园支行于 2019 年 11 月 18 日向发行人发放贷款，借款期限为 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 18 日。

2、质权实现情形

根据发行人与城乡担保签署的《质押反担保合同》（合同编号：2019 年担保质字第 160-1 号）约定，若发生下列情况之一，质权人青岛城乡社区建设融资担保有限公司有权直接申请人民法院对质押物进行拍卖、变卖并对所得价款用于优先偿还甲方应承担的全部款项（实现质权过程中所产生的费用由发行人承担）：

（1）发行人未按主合同约定，如期偿还借款本息，利息及相关费用；

（2）发行人被宣告解散、破产的；

（3）发行人未履行与主债权相关的承诺；

（4）发行人违反本合同及其他相关合同；

（5）其他危及质权人合法利益的情形。

3、被质押专利是否涉及核心技术、是否存在被强制转让的风险、是否可能对发行人生产经营产生不利影响

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，被质押专利系发行人主营业务过程中需应用的技术，属于发行人的核心技术。

根据发行人的说明，发行人的上述专利设定质押的目的系公司根据《青岛市科技型中小微企业专利权质押保险贷款和资助管理办法》的鼓励政策办理专利权质押贷款，可享受贷款保险费和贷款贴息资助，属于公司在银行融资过程中通行的增信措施，仅在公司无法按期足额偿还银行债务时方面临被拍卖、变卖的风险。根据公司与城乡担保签署的《质押反担保合同》，城乡担保并未对公司在专利质押期间继续正常使用上述专利作出任何限制，上述专利质押不影响公司对相关专利的正常使用。截至本补充法律意见书出具日，发行人严格履行与借款人的合同约定，经营管理规范，业务经营情况良好，具备按约定偿还专利质押对应的相关债务的能力，发行人不存在因重大偿债风险或经营风险导致质押权人根据质押反担保合同约定可能行使质押权的情形，相关专利质押权实现的风险很小，对公司的正常业务经营不存在重大不利影响。

（二）说明受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷，1 年内到期的商标权能否续期，发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途

1、受让取得相关商标、专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

（1）受让取得相关专利的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

根据发行人的说明及本所律师对公司实际控制人李春林的访谈，一种团粒土壤喷制机（专利号 ZL200910215991.4）系发行人 2016 年 2 月自公司实际控制人李春林之父亲李殿祥处无偿受让取得，就该受让取得的专利技术，发行人已按相关规定办理了所有权人变更登记手续并取得了权属证书，受让专利技术权属清晰、产权完整，与发行人不存在争议或纠纷。

公司实际控制人李春林之父亲李殿祥已去世，经本所律师访谈实际控制人李春林并根据发行人出具的说明，发行人受让取得相关专利的背景及原因是为保持发行人资产的完整性和独立性，将与发行人生产经营相关的专利整体转入发行人。

根据中华人民共和国国家知识产权局于 2016 年 2 月 1 日核发的《手续合格通知书》，准予专利权人由李殿祥变更为冠中生态。发行人上述专利权转让，已履行变更登记手续，权利转让合法合规。

（2）受让取得相关商标的背景及原因、转让时间、相关权利转让是否合法合规、是否存在争议或纠纷

根据发行人提供的《商标注册证》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，申请国家知识产权局出具证明等，以下 16 项受让取得的商标均系发行人 2010 年至 2013 年期间受让取得，具体如下：

序号	商标	注册证号	类别	出让人	转让时间
1		4462269	44	冠中投资	2013.11.27
2		4453471	44	冠中投资	2010.5.13
3		4453472	42	冠中投资	2010.11.6
4		4462268	42	冠中投资	2010.11.6
5		7631838	7	冠中投资	2013.11.13
6		7631851	42	冠中投资	2010.9.21
7		7634903	31	冠中投资	2012.7.13
8		7639178	44	冠中投资	2010.9.21
9		7631783	9	冠中投资	2013.11.13
10		7631787	9	冠中投资	2013.11.13
11		7631758	36	冠中投资	2013.11.13
12		7631753	36	冠中投资	2013.11.13
13		7631716	42	冠中投资	2013.11.13
14		7631727	42	冠中投资	2013.11.13
15		7631820	7	冠中投资	2011.3.15
16		7631867	1	冠中投资	2011.3.15

根据发行人及冠中投资出具的说明，发行人受让取得相关商标的背景及原因系为保持发行人资产的完整性和独立性，将与发行人生产经营相关的商标整体转入发行人。

经本所律师核查，上述商标转让均已在国家工商行政管理总局商标局办理了注册商标转让手续并取得了国家工商行政管理总局商标局出具的《核准商标转让证明》，相关注册商标权利转让合法合规，所受让商标权属清晰、不存在争议或纠纷。

2、1 年内到期的商标权能否续期

根据发行人提供的《商标注册证》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，1 年内到期的商标权情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	前次申报有效期限	续展后有效期限	权利人
1	冠中	7631838	7	2010.11.21-2020.11.20	2010.11.21-2030.11.20	冠中生态
2	高次团粒	7631851	42	2010.12.28-2020.12.27	2010.12.28-2030.12.27	冠中生态
3	高次团粒	7634903	31	2011.01.21-2021.01.20	2011.01.21-2031.01.20	冠中生态
4	团粒喷播	7692067	42	2011.01.28-2021.01.27	2011.01.28-2031.01.27	冠中生态
5	高次团	7700662	44	2011.01.07-2021.01.06	2011.01.07-2031.01.06	冠中生态
6	高次团粒	7700663	44	2011.01.07-2021.01.06	2011.01.07-2031.01.06	冠中生态
7	高次粒	7700771	44	2011.01.07-2021.01.06	2011.01.07-2031.01.06	冠中生态
8	高次团粒	7639178	44	2011.02.21-2021.02.20	2011.02.21-2031.02.20	冠中生态
9		7631783	9	2011.02.28-2021.02.27	2011.02.28-2031.02.27	冠中生态
10	高次团粒	7692041	42	2011.03.07-2021.03.06	2011.03.07-2031.03.06	冠中生态
11	高次团	7692054	42	2011.03.07-2021.03.06	2011.03.07-2031.03.06	冠中生态
12	高次粒	7692059	42	2011.03.07-2021.03.06	2011.03.07-2031.03.06	冠中生态
13	GREENSUM	7631787	9	2011.04.14-2021.04.13	2011.04.14-2031.04.13	冠中生态
14	GREENSUM	7631758	36	2011.04.21-2021.04.20	2011.04.21-2031.04.20	冠中生态
15		7631753	36	2011.05.14-2021.05.13	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态
16	优粒	8277488	1	2011.05.14-2021.05.13	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态
17	优粒	8277536	42	2011.05.14-2021.05.13	2011.05.14-2031.05.13	冠中生态
18	优粒	8295587	44	2011.06.28-2021.06.27	2011.06.28-2031.06.27	冠中生态

根据《中华人民共和国商标法》第四十条的规定，注册商标有效期满，需要继续使用的，商标注册人应当在期满前十二个月内按照规定办理续展手续；在此期间未能办理的，可以给予六个月的宽展期。每次续展注册的有效期为十年，自该商标上一届有效期满次日起计算，期满未办理续展手续的，注销其注册商标，发行人对一年内到期商标的延期拥有充分的时间办理续展手续，不存在无法办理续展手续的障碍。

根据发行人提供的《商标续展注册证明》、规费缴纳凭证并经本所律师登陆中国商标网网上服务系统检索公示信息，上述第 1-18 项商标已经续展完毕并取得《商标续展注册证明》。根据发行人的说明，发行人将定期关注商标到期情况，并就后续 1 年内到期的商标及时提出续展申请。

3、发行人注册境外商标的原因、权利范围和用途

根据发行人出具的说明并经本所律师核查，青岛市工商局、青岛市财政局于 2017 年 3 月 16 日发布的《关于组织申报商标国际注册资金补助的通知》“经国家工商总局商标局审查核发《马德里商标国际注册申请受理通知书》、并按规定缴纳费用的，每新申请一件补助 7000 元”，为响应政府号召、获取政府补助，同时，公司也计划未来在条件成熟的情况下进一步开拓境外市场，而公司在境外商标的持有、使用对公司未来客户的定位、产品定价能力、市场占有率等经营方面均具有直接且重要的影响，同时，也有利于公司的商标权保护。

根据发行人提供的资料以及商标代理机构青岛海坤商标事务所有限公司出具的《关于境外商标的证明》，并经本所律师查询国家知识产权局商标局网站，发行人注册境外商标的具体情况如下：

序号	商标	注册证号	类别	注册国家	权利范围
1		1395005	31	马德里商标（乌克兰）	乔木；灌木；小麦；秸秆覆盖；花卉，天然；草皮，天然；植物；幼苗；牲畜用饲料；种植种子。（Trees; shrubs; wheat; straw mulch; flowers, natural; turf, natural; plants; seedlings; stall food for animals; seeds for planting.）
2		1394510	31	马德里商标（吉尔吉斯斯坦）	
3		1394511	31	马德里商标（哈萨克斯坦）	
4		1394804	31	马德里商标（白俄罗斯）	
5	GREENSUM	1392016	36	马德里商标（乌克兰）	保险承保；资本投资；融资服务；艺术鉴定；房地产租赁；担保服务；慈善基金募集；托管；抵押贷款。（Insurance underwriting;capital investment;financing services; art appraisal;rental of real estate;surety services;charitable fund raising;trusteeship;lending against security.）
6	GREENSUM	1398936	36	马德里商标（吉尔吉斯斯坦）	
7	GREENSUM	1394873	36	马德里商标（白俄罗斯）	
8	GREENSUM	1395053	36	马德里商标（蒙古）	
9	GREENSUM	1395520	36	马德里商标	

				（哈萨克斯坦）	

根据发行人出具的说明，目前阶段发行人注册境外商标仅属于商标权保护的防御性措施，截至本补充法律意见书出具日，发行人未实际使用上述境外商标。

（三）补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等，报告期内发行人是否存在知识产权纠纷

1、补充披露报告期内与其他单位合作研发形成的成果归属和使用权、收益分配、费用及保密措施等

发行人从事生态修复的主要核心技术均为自主研发，不存在合作研发的情况。报告期内，公司在加强自身研究实力的同时，也积极与高等院校、政府主管部门等进行基础理论及前沿领域的课题合作研究，以保持技术的领先性与创新性，具体如下：

（1）2017 年，公司作为参与单位参加四川大学牵头申报的 2017 年度国家重点研发计划“典型脆弱生态修复与保护研究”专项课题《西南高山亚高山地区工程创面退化生态系统恢复重建技术》的研究，并分别与子课题承担单位四川大学、西南交通大学签署实施协议，协议约定：各自独立研发所产生的科研成果及相应的知识产权归独立完成方所有，合作研发所产生的科研成果及相应的知识产权归合作各方共同所有。实施协议约定实施双方的保密责任。根据实施协议约定，实施双方要采取切实措施保证研究成果符合《中华人民共和国保守国家秘密法》和《科学技术保密规定》等相关法律法规，不得将研究过程中双方提供的技术资料用于本课题外的其他任何用途。

（2）根据 2019 年 8 月发行人与拉萨市林业和草原局签署的《2020 年度拉萨市科技计划项目联合申报协议》以及 2020 年 3 月相关方签署的《拉萨市科技计划项目（课题）任务书》，冠中生态作为课题主要参加单位，参与拉萨市林业和草原局牵头申报的课题《拉萨空港新区风积沙地植被恢复技术研究》的研究。对于各方单独完成的知识产权归属完成方，由双方共同完成的知识产权或知识产权中存在共同完成的部分，由双方商定；若无对方许可，任何一方不得擅自申请或使用共同完成的成果；经费全部为项目支出，由拉萨市林业和草原局负责管理，课题承担单位按专项经费分配比例分配给课题参与单位相应间接费用或协商确定间接经费分配方案。协议约定实施双方的保密责任。

上述合作项目内容均为理论、技术示范研发，不涉及经营事项，亦无经营收入，双方无关于收益分配的约定。截至本补充法律意见书出具日，上述合作项目尚处于科研阶段，未产生研发成果。

2、报告期内发行人是否存在知识产权纠纷

经本所律师核查，报告期发行人涉及以下 4 起知识产权纠纷案件，其中 3 起案件已经审理终结，1 起案件处于二审审理过程中。具体案件情况如下表所示：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人	本诉被告/反诉原告/被上诉人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果
1	冠中生态	武保安	山东省高级人民法院	撤销一审判决，依法改判支持冠中生态一审全部诉讼请求（1、判令被告停止商标侵权行为（案涉商标注册号 4453471）；2、判令被告赔偿原告经济损失人民币 50 万元及原告律师费 5 万元、公证费 3,000 元），或发回重审。	驳回上诉，维持原判（驳回原告青岛冠中生态股份有限公司的诉讼请求。）
2	冠中生态	衡水润邦绿化工程有限公司	河北省衡水市中级人民法院	判令被告停止商标侵权行为，赔偿原告损失人民币 100 万元，承担本案的诉讼费用及律师费 50,000 元、证据保全费 3,500 元。	判决被告自本判决生效之日起三日内停止一切侵犯“高次团粒”注册商标的行为并自本判决生效之日起三日内赔偿原告冠中生态经济损失 30,000 元、律师费 50,000 元、公证费 3,500 元，共计 83,500 元
3	冠中生态	济南绿益生态科技有限公司	山东省济南市中级人民法院	判令被告立即停止商标侵权行为并赔偿原告经济损失 100 万元以及为制止侵权所支付的律师费 5 万元和证据保全公证费 4,000 元。	判决被告立即停止侵害原告冠中生态第 7700663 号“高次团粒”注册商标专用权的行为；被告

					于本判决生效之日起十日内赔偿原告经济损失和为制止侵权行为所支付的合理开支合计10万元。
4	冠中生态	武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司	山东省青岛市中级人民法院	判令三被告停止专利侵权行为、共同赔偿原告经济损失100万元、共同承担本案诉讼费、共同承担原告律师费5万元及公证费1.2万元。	判决被告武保安于本判决生效之日起立即停止使用侵犯原告ZL200910215991.4“一种团粒土壤喷制机”专利权的产品的行为；被告于本判决生效之日起10日内赔偿原告经济损失30万元、支付原告支出的律师费5万元，公证费1.2万元。被告武保安已提起上诉，截至本补充法律意见书出具之日，本案处于二审审理过程中。

上表中披露的关于发行人作为原告针对武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司的专利侵权诉讼，及发行人作为原告针对武保安、衡水润邦绿化工程有限公司和济南绿益生态科技有限公司的商标侵权诉讼，均系发行人作为原告的主动维权行为，不涉及知识产权的权属纠纷，此外，发行人不存在其他知识产权纠纷。

（四）说明发行人各项专利、核心技术是否涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，是否存在权属纠纷或潜在纠纷，

前述人员是否违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见

根据本所律师对发行人董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的访谈及其填写的调查表、劳动合同等文件，发行人各项专利、核心技术不涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果。发行人董事（独立董事除外）、监事（外部监事除外）、高级管理人员及核心技术人员在发行人处任职均在 5 年以上，截至本补充法律意见书出具之日，其与之前任职单位不存在因职务发明导致的专利权属纠纷。

根据《劳动合同法》第二十四条规定：“在解除或者终止劳动合同后，前款规定的人员到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的其他用人单位，或者自己开业生产或者经营同类产品、从事同类业务的竞业限制期限，不得超过二年”，发行人董事（独立董事除外）、监事（外部监事除外）、高级管理人员及核心技术人员在发行人任职的时间均已超过竞业限制期限，截至本补充法律意见书出具之日，上述人员不存在因违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务而发生纠纷的情形。

根据发行人的说明，发行人的独立董事和外部监事在发行人的任职为兼职，不涉及其在曾任职单位的职务成果，不存在权属纠纷或潜在纠纷，未违反与曾任职单位之间的竞业禁止协议（义务）或保密义务。

基于上述，本所律师所认为，截止本补充法律意见书出具之日，发行人各项专利、核心技术不涉及董事、监事、高级管理人员或核心技术人员在曾任职单位的职务成果，不存在权属纠纷或潜在纠纷，核心技术人员不存在违反竞业禁止和保密协议的情形。

九、《反馈意见》问题 11 的回复更新

关于诉讼情况。请发行人按照《首发业务若干问题解答》的要求，说明在报告期内发生或虽在报告期外发生但仍对发行人产生较大影响的诉讼或仲裁的相关情况、对发行人的影响，是否构成本次发行上市的障碍。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）根据发行人提供的相关案件的起诉状、上诉书、传票、判决书、裁定

书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，报告期及报告期外发生且已了结的诉讼、仲裁事项未对发行人的持续经营能力产生重大影响，报告期内，发行人已了结的、涉及知识产权的诉讼、仲裁见本补充法律意见书“八、《反馈意见》问题 9 的回复更新”之“（三）2、报告期内发行人是否存在知识产权纠纷”所述。

（二）根据发行人提供的相关案件的诉状、上诉书、传票、判决书、裁定书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，访谈发行人法务负责人，截止本补充法律意见书出具日，发行人处于审理阶段的诉讼、仲裁情况如下：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人/第三人/申请人	本诉被告/反诉原告/被上诉人/被申请人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果	诉讼阶段
1	冠中生态	武保安、青岛地矿岩土工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司	山东省高级人民法院	撤销原审判决，依法改判，认定被上诉人构成侵权，判决支持上诉人在原审中提出的全部诉讼请求（判令全部被告停止专利侵权行为（涉及专利号 ZL200910215991.4）；判令全部被告共同赔偿原告损失 100 万元）；或依法发回重审。	山东省青岛市中级人民法院判决被告武保安于判决生效之日起立即停止使用侵犯冠中生态 ZL200910215991.4“一种团粒土壤喷制机”专利权的产品的行为，于判决生效之日起 10 日内赔偿原告冠中生态经济损失 30 万元，被告武保安于判决生效之日起 10 日内向原告冠中生态支付其支出的律师费 5 万元、公证费 1.2 万元。根据冠中生态所述，武保安已提起上诉	重审二审审理中
2	冠中生态	白城市利源工程机械租赁有限公司	山东省青岛市中级人民法院	撤销（2018）鲁 0212 民初 4533 号民事判决书，依法改判上诉人无需向被上诉人支付租赁费 1,207,405.8 元及利息或发回重审。	双方达成和解协议，冠中生态同意向白城市利源工程机械租赁有限公司支付 1,273,072.8 元	已审理终结
3	李滨	北京元塔	北京市朝阳区劳动人事争议仲裁委员会	要求北京元塔支付 2019 年 12 月 15 日至 2020 年 4 月 29 日未发工资 49133 元、违法终止劳动合同赔偿金	——	劳动仲裁审理中

				22000 元		

根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述处于审理阶段的诉讼案件涉诉金额占发行人应收账款、净资产的比例较小，不会对发行人的持续经营能力造成重大不利影响，不构成本次发行上市的障碍。

（三）根据发行人提供的相关案件的诉状、上诉书、传票、判决书、裁定书等诉讼材料及书面确认、青岛市中级人民法院出具的文件，并经本所律师检索中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等网站信息，访谈发行人法务负责人，截止本补充法律意见书出具日，发行人处于执行阶段或拟申请强制执行的诉讼、仲裁情况如下：

序号	本诉原告/反诉被告/上诉人/第三人/申请人	本诉被告/反诉原告/被上诉人/被申请人	审理机构	主要诉讼请求	判决/裁定/调解结果	诉讼阶段
1	冠中生态	蓬莱世嘉旅游置业有限公司	山东省蓬莱市中级人民法院	判令被告向原告支付工程款 404,562.44 元以及至实际付款之日的逾期付款违约金（截至 2016 年 7 月 17 日，该违约金数额为 324,299.83 元）	判决限被告于本判决生效后 15 日内给付原告工程款 404,562.44 元及逾期付款违约金（以 404,562.44 元为基数，自 2014 年 7 月 1 日起至本判决指定履行期限止，按日万分之五计算）。	执行阶段
2	冠中生态	蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司	山东省蓬莱市中级人民法院	判令蓬莱阳光世纪房地产开发有限公司支付工程款 1,021,124 元以及至实际付款之日的逾期付款违约金（截至 2016 年 7 月 17 日，该违约金数额为 843,152.43 元）	判决限被告于本判决生效后 15 日内给付原告工程款 1,021,124 元及逾期付款违约金（以 1,021,124 元为基数，自 2014 年 7 月 1 日起至本判决指定履行期限止，按日万分之五计算）。	执行阶段
3	冠中生态	郑州传诚机械设备有限公司	山东省平度市法院	1、判令解除原告和被告之间签订的 HT.CG【2016】026 号采购合同；2、判令被告返还原告货款 66,000 元及相应利息；3、判令被告支付 7,347.20 元的违约金。	判决解除原告与被告间签订的编号为 HT.CG【2016】026 号采购合同。被告于判决生效后十日内返还原告货款 66,000 元及违约金 7,347.20 元	执行阶段
4	冠中生态	青岛东晟赫园林绿化工程有	山东省青岛市中级人民法院	判令被告向原告支付工程款 37,4270 元并按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金	法院确认调解协议如下：被告于 2018 年 10 月 31 日前向原告支付 374,270 元。	执行完毕

		限公司		50,936 元。		
5	冠中生态	刘德滨	青岛市黄岛区人民法院	判令被告向原告支付工程款 211,527.8 元及违约金 51,152 元。	法院确认调解协议如下：被告刘德滨于 2020 年 1 月 20 日前支付原告冠中生态工程款 211,527.8 元及违约金 10,000 元，若被告刘德滨逾期未支付前述本金及违约金，则被告刘德滨应另承担工程款 211,527.8 元的 20%的违约金。	被告未支付相关款项，拟申请强制执行
6	冠中生态	青岛中通元土石方工程有限公司	山东省青岛市崂山区人民法院	判令被告向原告支付工程款 480,000 元及按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金 83,902 元（暂计算至起诉之日）。	法院确认调解协议如下：被告共欠原告工程款共计人民币 48 万元，于 2019 年 1 月 25 日前支付 28 万元，余款 20 万元被告于 2019 年 7 月 31 日前支付原告。	被告未支付部分款项，拟申请强制执行
7	冠中生态	铜陵市宏泰建设有限责任公司	山东省青岛市崂山区人民法院	判令被告向原告支付工程款 450,600 元及按照银行同期贷款利率承担延迟支付工程款违约金 47,811 元（暂计算至起诉之日）。	判决被告于本判决生效后十日内支付原告工程款 450,600 元及违约金（该违约金以 450,600 元为基数按中国人民银行同期贷款利率自 2018 年 4 月 24 日起计算至本判决生效之日止）。	执行阶段
8	安徽水文地质工程地质公司、冠中生态	宏大国源（芜湖）资源环境治理有限公司	安徽省繁昌县人民法院	判令被告支付工程款 465,417 元、保证金 50 万元。	法院确认调解协议如下：被告在 2019 年 12 月 31 日之前向第三人冠中生态支付全部欠付工程款 465,375.69 元、保证金 50 万元。被告支付欠付工程款及保证金迟于 2020 年 12 月 31 日时，被告以 965,375.69 元为基数按照年利率 4.35%承担自 2021 年 1 月 1 日起至全部款项支付完毕之日止期间的逾期付款利息损失。	执行阶段

根据发行人书面确认并经本所律师核查，上述处于执行阶段或拟申请强制执行的诉讼、仲裁系由于相关案件审理终结后，相关付款义务人未按照生效的法律文书向冠中生态履行付款义务，冠中生态作为申请人已经提起强制执行程序或拟提起强制执行。上述案件主要因对方未按时支付工程款导致的建设工程施工合同纠纷，发行人已根据该项工程的实际工程量确认收入并计提了相应的减值准备，且涉及金额较小，不会对发行人的业绩和持续经营产生重大不利影响。

十、《反馈意见》问题 12 的回复更新

关于人员情况和社保、公积金缴纳情况。请发行人：（1）说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规，劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质，劳务派遣公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管是否存在关联关系；（2）按照《首发业务若干问题解答》的要求，补充披露报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因、如补缴对发行人可能造成的影响，发行人是否存在相关重大违法行为；（3）说明独立董事展二鹏的任职是否符合国家有关规定。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

（一）说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规，劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质，劳务派遣公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管是否存在关联关系

1、说明报告期内劳务派遣用工的岗位分布、劳务派遣用工是否合法合规

报告期内，冠中生态合作的劳务派遣公司为山东众合至诚人力资源有限公司，经本所律师核查《劳务派遣协议》和劳务派遣人员花名册，对山东众合至诚人力资源有限公司及公司人力资源负责人进行访谈，发行人报告期内的劳务派遣用工的主要工作岗位为夜班司机、替班司机、替班施工员、门卫、夜班维修工、厨房勤杂工等，均为临时性、辅助性和替代性的岗位。

报告期内，发行人劳务派遣用工情况如下所示：

项目	2020.06.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
劳务派遣用工人数（人）	21	20	19	20
员工人数（人）	256	250	246	219
用工总人数（人）	277	270	265	239
劳务派遣用工比例	7.58%	7.41%	7.17%	8.37%

综上，报告期内，发行人劳务派遣用工的主要工作岗位均为临时性、辅助性和替代性的岗位，报告期各期末，公司的劳务派遣用工比例均不超过 10%，劳务派遣用工符合《劳务派遣暂行规定》等相关法律法规的规定。

2、劳务派遣公司的基本情况、股权结构、是否拥有必备资质

根据山东众合至诚人力资源有限公司当前持有的《营业执照》记载，并经本所律师检索国家企业信用信息公示系统网站，山东众合至诚人力资源有限公司的基本情况如下：

企业名称	山东众合至诚人力资源有限公司
统一社会信用代码	913702130690841931
住所	山东省青岛市市北区台柳路 179 号和达中心城 B 座 316、317、318、319 室
法定代表人	袁长强
注册资本	500.00 万元
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
经营范围	依据《人力资源服务许可证》开展经营活动；劳务服务（不含职业介绍及境外劳务）；国内劳务派遣（劳务派遣经营许可证 有效期以许可证为准）企业管理咨询；汽车租赁；物流辅助外包服务。（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）
成立日期	2013 年 06 月 18 日
营业期限	2013 年 06 月 18 日至长期
登记机关	青岛市市北区市场监督管理局

截至本补充法律意见书出具之日，山东众合至诚人力资源有限公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本中的出资额（万元）	出资比例（%）
1	袁长强	400.00	80.00
2	吕红蕾	56.385	11.28
3	刘玉丽	43.615	8.72
合计		**500.00**	**100.00**

经本所律师核查，山东众合至诚人力资源有限公司具有劳务派遣经营资质，持有编号为 37020320180028 的《劳务派遣经营许可证》，许可经营事项为国内劳务派遣，有效期限为 2020 年 03 月 25 日至 2023 年 03 月 24 日。

经本所律师对山东众合至诚人力资源有限公司的访谈及对发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高管的访谈，山东众合至诚人力资源有限公司与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管不存在关联关系。

（二）按照《首发业务若干问题解答》的要求，补充披露报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因、如补缴对发行人可能造成的影响，发行人是否存在相关重大违法行为

1、 报告期各期缴纳社保、公积金的情况、未缴纳人数和具体原因

根据发行人提供的花名册、工资表、社保及住房公积金缴纳凭证、社会保险和住房公积金明细表、未缴社会保险和住房公积金相关原因的证明文件等材料以及对发行人人力资源负责人的访谈，经本所律师核查，报告期内，发行人存在未给部分员工缴纳社保、住房公积金的情况。报告期各期末，发行人员工社保、住房公积金的缴纳情况、未缴纳人数和具体原因如下：

（1）2020 年 6 月 30 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		225	223
未缴人数		31	33
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	2	2
	原单位缴纳	4	2
	非全日制用工	5	5
	实习生	3	3
	自愿要求不缴	-	4
合计		**256**	**256**

（2）2019 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		222	217
未缴人数		28	33
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	2	2
	原单位缴纳	5	3
	非全日制用工	4	4
	办理中	-	2

	自愿要求不缴	-	5
合计		**250**	**250**

（3）2018 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		217	186
未缴人数		29	60
未缴人员	退休返聘	19	19
	新进员工	1	1
	原单位缴纳	5	1
	非全日制用工	2	2
	办理中	1	1
	实习生	-	-
	自愿要求不缴	1	36
合计		**246**	**246**

（4）2017 年 12 月 31 日

发行人及子公司		社会保险（人）	住房公积金（人）
已缴人数		191	169
未缴人数		28	50
未缴人员	退休返聘	17	17
	新进员工	3	2
	原单位缴纳	3	-
	非全日制用工	1	1
	办理中	2	3
	实习生	1	1
	自愿要求不缴	1	26
合计		**219**	**219**

2、需要补缴的金额测算

报告期内各年度，发行人存在部分应缴未缴社会保险和住房公积金的情况，根据报告期各期末公司未按规定缴纳社保、住房公积金的员工人数和当地缴费基数测算，报告期内，公司未缴纳社保、住房公积金的金额及其对公司业绩的影响

具体如下：

单位：元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
未缴纳社会保险金额	12,596.85	77,289.60	67,710.45	45,537.25
未缴纳住房公积金金额	11,840.00	25,760.40	85,960.00	63,723.04
未缴纳社会保险、住房公积金金额合计	24,436.85	103,050.00	153,670.45	109,260.29
占当期利润总额的比例	0.05%	0.13%	0.24%	0.24%

针对上述发行人及其子公司部分员工未缴纳社会保险及住房公积金的情况，发行人控股股东冠中投资及实际控制人李春林、许剑平承诺：“如冠中生态因首次公开发行股票并上市之日之前的事由，应劳动保障部门或住房公积金管理部门等有权部门要求，公司及其子公司需要为其员工补缴社会保险和住房公积金，或者公司及其子公司因未足额、及时为全体员工缴纳各项社会保险和住房公积金被处以罚款、征收滞纳金或被任何他方索赔，致使公司及其子公司遭受损失的，则由本公司/本人全额承担由此所造成的公司及其子公司的相关费用开支及全部经济损失。”

基于上述，本所律师认为，发行人各期应缴未缴社会保险和住房公积金金额占利润总额的比例较小，对公司经营业绩的影响较小，发行人控股股东和实际控制人已出具承诺函，由其承担因社会保险费和住房公积金缴纳导致的全部费用。

3、发行人是否存在因违反社会保险、住房公积金相关法律法规的重大违法行为

青岛市崂山区人力资源和社会保障局于 2020 年 3 月 11 日出具证明，证明冠中生态“自 2017 年 1 月至 2020 年 2 月正常缴纳社会保险，无因违反劳动保障相关法律法规而受到行政处罚的情况”；并于 2020 年 7 月 20 日出具证明，证明冠中生态“2020 年 1 月至 2020 年 6 月正常缴纳职工养老、工伤、失业三项社会保险，无因违反劳动保障相关法律法规而受到行政处罚的情况”。青岛市住房公积金管理中心崂山管理处于 2020 年 7 月 17 日出具证明，证明冠中生态“已于 2011 年 12 月 5 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并按时逐月为单位员工缴付了截至 2020 年 6 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

平度市人力资源和社会保障局于 2020 年 7 月 15 日出具证明，证明平度冠中

“自 2017 年 1 月 1 日至今，平度冠中已按照有关法律、法规的规定为该公司员工办理了登记备案和社会保险事宜，并按期、足额缴纳有关社会保险费，不存在因违反劳动和社会保障方面的法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形”。青岛市住房公积金管理中心平度管理处于 2020 年 7 月 15 日出具证明，证明平度冠中“已于 2013 年 1 月 10 日在我处办理单位住房公积金缴存登记手续，并逐月为员工缴付了从 2013 年 1 月至 2020 年 6 月的住房公积金，未因违反住房公积金方面的法律、法规而受到过我中心的处罚”。

西安高新区社会保险基金管理中心于 2020 年 7 月 23 日出具证明，证明西安元塔“截止目前我中心没有接到劳动行政部门对其因违反社会保险有关法律法规而受到行政处罚的相关文书”。西安住房公积金管理中心于 2020 年 7 月 23 日出具证明，证明西安元塔“没有因违反住房公积金相关的法律、法规而受到过处罚”。

基于上述，本所律师认为，报告期内，发行人不存在因违反社会保险、住房公积金相关法律法规而受到处罚的情形。

（三）说明独立董事展二鹏的任职是否符合国家有关规定。请保荐机构、发行人律师对上述事项进行核查并发表意见

根据展二鹏填写的调查表，其于 2015 年 6 月从青岛市规划局退休，退休前在青岛市规划局担任总工程师、副巡视员。经核查，2019 年 6 月 30 日，公司召开 2018 年年度股东大会选举展二鹏为第三届董事会独立董事时，展二鹏退休已满三年以上。根据《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》中的规定“二、辞去公职或者退(离)休三年后到企业兼职(任职)的,应由本人向其原所在单位党委(党组)报告,由拟兼职(任职)企业出具兼职(任职)理由说明材料,所在单位党委(党组)按规定审批并按照干部管理权限向相应的组织(人事)部门备案”，展二鹏在发行人处的独立董事任职应由所在单位党委(党组)审批并向相应的组织(人事)部门备案。

根据发行人的说明，截至本补充法律意见书出具日，展二鹏按照《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》第二条规定正在履行报告、审批及备案程序，如展二鹏未能完成备案手续，发行人将根据相关法律法规的规定选举产生新任独立董事。

十一、《反馈意见》问题 42 的回复更新

请律师根据反馈意见的落实情况及再次履行审慎核查义务之后，提出法律意见书的补充说明，并相应补充工作底稿。

回复：

核查结果：

本所律师根据《反馈意见》中提出的需要律师进行核查和发表意见的事项再次履行审慎核查义务，审查了有关文件、资料，进行了必要的查询和访谈，出具本补充法律意见书，作为《法律意见书》、《律师工作报告》、《补充法律意见书(一)》的补充。发行人律师根据发行人的最新进展情况对《补充法律意见书（二)》的内容进行了更新，并出具《补充法律意见书（六)》，作为《法律意见书》、《律师工作报告》以及《补充法律意见书（一)》-《补充法律意见书（五)》的补充。

本补充法律意见书对《补充法律意见书（二)》的相关事项进行了补充说明、发表了法律意见，并相应补充了律师工作底稿。

十二、《问询函》问题 5 的回复更新

招股说明书披露，发行人董事、副总经理、财务总监由芳曾在海川建设任职，海川建设与报告期内发行人第一大供应商海帆劳务在股东及高管任职上存在交叉。请发行人：

（1）结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析并披露海帆劳务的价格是否公允，是否与同行业存在较大差异；

（2）报告期内，海帆劳务与发行人关联方是否存在资金往来，相关资金往来是否具有商业实质，价格是否公允。

请保荐人及发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

核查结果：

（一）结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析并披露海帆劳务的价格是否公允，是否与同行业存在较大差异

1、结合和其他同类劳务提供商的价格、内容、合同条款，分析海帆劳务的价格公允性

根据发行人报告期内劳务分包的采购明细、发行人与青岛海帆建筑劳务有限公司及其他主要劳务分包商的合同、结算单据、付款凭证、交易往来的资金流水

等文件，报告期各期，发行人前五大劳务分包商及合同约定的分包内容如下：

序号	2020 年 1-6 月			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	949.28	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	355.95	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算
3	青岛兴城房建劳务有限公司	287.13	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	定期+工程节点结算
4	临沂利源劳务分包有限公司	62.21	植生袋施工、危岩清理、挂网喷射混凝土、脚手架搭设、锚杆施工导等	定期+工程节点结算
5	盖州市金泰建设工程有限公司	60.27（注）	围挡安装、清坡挂网、养护管材卸货转运、养护管道铺设等	定期+工程节点结算
合计		1,714.84	-	-
序号	2019 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	2,212.55	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、零星用工	定期+工程节点结算
2	青岛兴城房建劳务有限公司	322.39	苗木栽植、人工削坡、清坡挂网、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	定期+工程节点结算
3	江苏迦蓝云途人才管理科技有限公司	299.18	平度冠中辅助加工生产用工、团粒喷播辅助用工、零星用工	月度结算
4	青岛邦合达建筑劳务有限公司	187.56	机械操作、零星用工	定期+工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	86.45	苗木栽植	定期+工程节点结算
合计		3,108.13	-	-
序号	2018 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	3,122.52	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	崂山区樊军英建筑施工队	336.74	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
3	青岛北苑园林工程有限公司	173.82	苗木栽植、机械施工	按工程节点结算
4	青岛兴城房建劳务有限公司	154.39	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
5	青岛祥晨绿化工程建设有限公司	115.68	苗木栽植	定期+工程节点结算

合计		3,903.14	-	-
序号	2017 年度			
	供应商名称	采购金额（万元）	分包项目内容	结算方式
1	青岛海帆建筑劳务有限公司	1,567.19	清坡挂网、截水沟砌筑、苗木栽植、道路绿化养护及保洁、团粒喷播辅助用工、零星用工	定期+工程节点结算
2	白城市文壮劳务有限公司	280.09	苗木栽植、石材施工	定期+工程节点结算
3	青岛兴城房建劳务有限公司	212.28	苗木栽植、清坡挂网、筛土、脚手架拆搭、截水沟砌筑、零星用工	按工程节点结算
4	崂山区樊军英建筑施工队	192.68	清坡挂网、筛土、苗木栽植、团粒喷播辅助用工、零星用工	按工程节点结算
5	青岛新海鑫劳务有限公司	175.14	硬质景观铺装	按业主方付款进度结算
合计		2,427.37	-	-

注：盖州市金泰建设工程有限公司除向发行人提供劳务分包服务外还有专业分包，此处仅为劳务采购金额。

综上，报告期内发行人前五大供应商的劳务分包作业内容和性质存在差异，计量单位和计价方式也存在不同。因此结合供应商的劳务分包作业内容和价格可比性，选取报告期内各年公司向海帆劳务及其他同类劳务供应商采购苗木栽植劳务分包情况进行对比，签订的合同条款具体如下：

2017 年				
供应商名称	对应项目	工程内容	定价（含税）	结算条款
青岛海帆建筑劳务有限公司	香港东路、宁夏路绿地提升工程	苗木栽植、浇水、修剪，清理卫生，清运垃圾等	男工 110 元/工日；女工 105 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
	2016 年山头公园整治（南片）施工项目	苗木栽植	男工 130 元/工日；女工 110 元/工日（每天出工 10h）	
白城市文壮劳务有限公司	白城市老城区积水点综合整治与水环境综合保障 PPP 项目	苗木栽植	男工 166 元/工日（每天出工 10h）	每月 15 日支付 80%给乙方，余款竣工后 30 日内结清
		苗木栽植	男工 168 元/工日（每天出工 10h）	
青岛兴城房建劳务有限公司	烟台市东部新区三山大街（东隋路-昆嵛山路）绿化工程施工	苗木栽植	男工 137.15 元/工日；女工 126.6 元/工日（每天出工 9h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
2018 年				
供应商名称	对应项目	工程内容	定价（含税）	结算条款

青岛海帆建筑劳务有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	清除原有地被及乔灌木、平整场地、挖树穴、苗木栽植、苗木扶架养护	男工 155 元/工日；女工 135 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛祥晨绿化工程建设有限公司	滨海大道等重要道路绿化提升工程项目	苗木卸车、栽植、浇水、清理卫生等	绿化工 135 元/工日，加班费 20 元/小时（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 60%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
2019 年				
供应商名称	**对应项目**	**工程内容**	**定价（含税）**	**结算条款**
青岛海帆建筑劳务有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	苗木栽植	男工 130 元/工日，女工 130 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛祥晨绿化工程建设有限公司	西海岸中央公园绿化工程	苗木卸车、栽植、浇水、清理卫生等	绿化工 130 元/工日，加班费 17 元/小时（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛超日丽园林绿化工程有限公司	即墨环秀湖综合整治二期工程设计施工总承包	苗木栽植	2019 年 3 月 28 日前：男工 133 元/工日，女工 123 元/工日；2019 年 3 月 28 日后：男工 125 元/工日，女工 125 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
2020 年 1-6 月				
供应商名称	**对应项目**	**工程内容**	**定价（含税）**	**结算条款**
青岛海帆建筑劳务有限公司	大任河综合整治工程设计施工总承包	苗木栽植施工	绿化技工 137.45 元/工日、绿化工带班班长 158.6 元/工日、绿化普工 126.88 元/工日（每天出工 8h）	每月 25 日支付上月完成结算人工费的 50%给乙方，完工后支付至总结算额的 70%，春节前支付至 80%，完工后 18 个月内付清
青岛兴城房建劳务有限公司	蓝鳌路两侧废弃矿山地质环境治	绿化施工及其他零星用工	男工 137.57 元/工日、女工 132.28 元/	每月 25 日支付上月完成结算人工费的

	理工程		工日（每天出工 8h）	50%给乙方，完工后支付至总结算额的70%，春节前支付至80%，完工后 18 个月内付清

由上表，2017 年发行人向海帆劳务采购苗木栽植劳务的价格低于白城市文壮劳务有限公司，主要系吉林省建筑劳务用工的市场价格高于青岛地区，根据吉林省住房和城乡建设厅发布的《关于调整定额人工综合工日单价和定额机械费的通知》（吉建造〔2016〕12 号，2017 年 1 月 1 日起实行），建筑工程、园林工程的定额人工综合工日单价均为 130 元/工日，而青岛城乡建设委员会同期的定额人工综合工日单价（省价）为 95 元/工日；而海帆劳务的价格略低于青岛兴城房建劳务有限公司主要系青岛兴城房建劳务有限公司施工项目位于青岛市外，人工费相对报价更高；2018 年海帆劳务的苗木栽植用工价格相对 2017 年有所上升主要系 2018 年度青岛地区召开上合峰会带动了整个青岛的市政建设，劳务用工市场需求提升，且滨海大道等重要道路绿化提升工程为政府应急项目，工期较紧，采购价格上涨。

综上，发行人同一项目类似劳务分包作业内容的供应商劳务采购价格、结算条款不存在明显差异，定价均系双方根据市场价格洽谈商定，价格公允。不同供应商之间定价略有差异主要系项目地点不同，具有合理性。

2、报告期内海帆劳务采购价格与发行人劳务分包采购均价对比

针对劳务分包，公司与供应商存在按照时间（工时、天数、月）以及工作量（如清坡挂网施工面积等）两种结算方式，计量单位存在多种形式，结算单价根据具体工作内容、项目地点也存在一定差异，如养护工人施工内容主要为现场照看、苗木定期浇水、风障虫害防护等工作，其人工费价格通常低于项目清坡挂网、苗木栽植等劳务施工；同时，青岛本地供应商为发行人外地项目提供劳务服务的价格也会高于在本地项目提供劳务服务的价格。

报告期内，发行人以天数为计量单位的劳务分包费用平均单价（不含税）变动如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
平均单价（元/天）	136.74	132.93	135.05	128.32
海帆劳务采购均价（元/天）	131.99	123.61	131.64	123.13

由上表，海帆劳务采购均价波动趋势与发行人劳务分包平均单价一致，整体略小于发行人劳务分包的平均单价，主要系报告期内发行人向海帆劳务采购的劳务分包服务中养护用工采购金额占比平均约为 48%，养护用工价格通常低于其他劳务用工价格，拉低海帆劳务的采购均价。因此，海帆劳务的采购均价与发行人整体劳务采购价格不存在明显差异，处于合理公允范围内。

3、报告期内海帆劳务的采购均价与主管部门定额人工单价对比分析

根据青岛市城乡建设委员会 2017 年 6 月发布的《关于发布我市建设工程定额人工综合工日单价及有关规费计取标准的通知》（青建管字〔2017〕36 号）、2018 年 11 月发布的《青岛市城乡建设委员会关于调整我市建设工程定额人工综合工日单价的通知》（青建管字〔2018〕61 号）、青岛市住房和城乡建设局 2020 年 6 月发布的《关于调整我市建设工程定额人工综合工日单价的通知》（青建管字〔2020〕17 号），自 2017 年 7 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，青岛市建设工程定额人工单价标准如下：

2017 年 7 月 1 日至 2018 年 10 月 30 日					
专业	**建筑**	**装饰**	**安装**	**市政**	**园林绿化**
省价（元/工日）	95	103	103	95	95
市价（元/工日）	98	108	106	92	90
2018 年 10 月 31 日至 2020 年 6 月 30 日					
专业	**建筑**	**装饰**	**安装**	**市政**	**园林绿化**
市价（元/工日）	113	126	122	103	100

综上，报告期内，发行人向海帆劳务采购劳务分包的人工单价高于青岛市城乡建设委员会发布的各专业定额人工综合工日单价，因此海帆劳务的采购均价价格公允，不存在价格明显低于市场价格的情形，与同行业不存在较大差异。

综上，发行人向青岛海帆建筑劳务有限公司采购劳务分包的价格公允，与同行业不存在较大差异，略低于公司向其他供应商采购价格主要系劳务作业内容存在不同，青岛海帆建筑劳务有限公司的劳务分包中养护施工占比相对较多，具有合理性。

此外，根据青岛海帆建筑劳务有限公司出具的说明，报告期内，海帆劳务不存在以不公允的交易价格向冠中生态提供劳务分包服务，也不存在其他有违正常

市场交易原则的非正常交易。

（二）报告期内，海帆劳务与发行人关联方是否存在资金往来，相关资金往来是否具有商业实质，价格是否公允

经核查发行人控股股东、实际控制人、内部董事、监事、高级管理人员以及实际控制人控制的企业博正投资和和容投资等关联方 2017 年至 2020 年 1-6 月的银行账户流水，并对青岛海帆建筑劳务有限公司进行访谈、取得青岛海帆建筑劳务有限公司出具的承诺函，报告期内，青岛海帆建筑劳务有限公司与发行人关联方不存在资金往来或业务往来。

十三、《问询函》问题 7 的回复更新

招股说明书披露，发行人专业分包占成本比例偏高。在涉及专业分包的项目中，请发行人结合专业分包服务提供方提供的具体服务披露其是否具备相应业务资质，其提供的服务是否依法合规。

请保荐人及发行人律师核查并发表意见。

回复：

（一）在涉及专业分包的项目中，请发行人结合专业分包服务提供方提供的具体服务披露其是否具备相应业务资质

根据发行人专业分包供应商的合同、结算单据、付款凭证等文件、本所律师对发行人专业分包供应商进行访谈和函证，取得专业分包供应商出具的确认函，并经本所律师在国家企业信用信息系统（http://www.gsxt.gov.cn/）、全国建筑市场监管公共服务平台（http://jzsc.mohurd.gov.cn/）、山东省建筑市场监管与诚信信息一体化平台（http://221.214.94.41:81/xyzj/）等相关网站查询专业分包供应商资质，报告期内，发行人前五大专业分包商的分包项目服务内容、占比、及其相应业务资质如下：

序号	2020 年 1-6 月					
	供应商名称	专业分包金额（万元）	占专业分包比例	分包项目内容	取得资质情况	服务内容是否具有相应资质
1	青岛土木建工集团有限公司	180.27	16.21%	道路绿化	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包壹级；市政公用工程施工总承包壹级；钢结构工程专业承包壹级）	无需资质
2	青岛和鑫盛基础工程有	102.80	9.24%	河道清淤及外运	-	无需资质

	限公司					
3	盖州市金泰建设工程有限公司	89.78（注）	8.07%	打井、排水沟、蓄水池、挡土墙等	-	无需资质
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	81.66（注）	7.34%	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	-	无需资质
5	青岛添乐艺圣物业管理有限公司	75.73	6.81%	道路保洁、绿化养护	-	无需资质
合计		**530.23**	**47.68%**	-	-	-
序号	**2019 年度**					
	供应商名称	**专业分包金额（万元）**	**占专业分包比例**	**分包项目内容**	**取得资质情况**	**服务内容是否具有相应资质**
1	青岛昱昇建设工程有限公司	972.55（注）	18.76%	场内渣土倒运、平整、压实，种植土回填整实	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	无需资质
2	青岛架桥广告装潢有限公司	576.45	11.12%	墙体及设备箱等设计绘制工程	CNAAⅡ二级广告企业	无需资质
3	大理宇翔劳务有限公司	381.04	7.35%	土石方开挖	建筑业企业资质（施工劳务不分等级）	无需资质
4	大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司	268.85（注）	5.19%	截水沟砌筑抹灰及土石方开挖	-	无需资质
5	威海市创艺霓虹照明工程有限公司	268.30	5.18%	亮化照明工程	建筑业企业资质证书（城市及道路照明工程专业承包三级）	是
合计		**2,467.19**	**47.59%**	-	-	-
序号	**2018 年度**					
	供应商名称	**专业分包金额（万元）（注）**	**占专业分包比例**	**分包项目内容**	**取得资质情况**	**服务内容是否具有相应资质**
1	英达热再生有限公司	1,368.98	21.66%	沥青路面就地热再生施工	建筑业企业资质（公路路面工程专业承包三级、市政公用工程施工总承包三级）、安全生产许可证	是
2	青岛冠通市政建设有限公司	1,185.46（注）	18.75%	沥青混凝土微罩面、路面铣刨等	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	是
3	青岛新华友建工集团股份有限公司	409.09	6.47%	新建改建公厕施工	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包一级）、安全生产许可证	无需资质
4	青岛琅琊建设集团有限公司	360.08	5.70%	新建公厕施工	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	无需资质
5	青岛卡文迪轨道交通工程有限公司	324.32	5.13%	滨海大道护栏拆除、更换	-	无需资质
合计		**3,647.92**	**57.71%**	-	-	-
序	**2017 年度**					

号	供应商名称	专业分包金额（万元）（注）	占专业分包比例	分包项目内容	取得资质情况	服务内容是否具有相应资质
1	镇赉县亚福工程有限责任公司	536.80	32.77%	混凝土挡墙、道路铺装等工程	-	无需资质
2	青岛阔源实业有限公司	126.67	7.73%	土石方开挖、外运	-	无需资质
3	韩城市诚信苗木有限责任公司	110.90（注）	6.77%	苗木采购、栽植、养护、机械施工	-	无需资质
4	青岛润佳建设集团有限公司	101.24	6.18%	樑林山公园办公楼、木栈道基础及钢结构、公厕等建（构）筑物改建、修缮等	建筑业企业资质（建筑工程施工总承包二级）、安全生产许可证	是
5	青岛百川通建设工程有限公司	100.00	6.10%	山体护坡工程的锚杆、格构梁、混凝土面层、截水沟施工	建筑业企业资质（市政公用工程施工总承包二级）、安全生产许可证	无需资质
合计		975.61	59.55%	-	-	-

注：1、发行人向盖州市金泰建设工程有限公司、青岛昱昇建设工程有限公司、大理市挖色镇建筑垃圾处理及再生利用有限责任公司、青岛冠通市政建设有限公司、韩城市诚信苗木有限责任公司采购内容除专业分包外还包括其他类型如劳务、材料、机械租赁等，此处金额仅指专业分包金额。

2、根据住建部于 2015 年 1 月 31 日发布的《关于<建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见>的通知》，对于原《建筑业企业资质等级标准》（建建[2001]82 号，以下简称原标准）中被取消的土石方、混凝土预制构件、电梯安装、金属门窗、预应力、无损检测、体育场地设施工程等 7 个专业承包资质，在相应专业工程承发包过程中，不再作资质要求。

3、2017 年 4 月，住建部取消城市园林绿化企业资质，园林绿化工程施工（包括新建、改建、扩建公园绿地、防护绿地、广场用地、附属绿地、区域绿地，以及对城市生态和景观影响较大建设项目的配套绿化，主要包括园林绿化植物栽植、地形整理、园林设备安装及建筑面积 300 平方米以下单层配套建筑、小品、花坛、园路、水系、驳岸、喷泉、假山、雕塑、绿地广场、园林景观桥梁等施工）不做资质要求。

4、2016 年 12 月 1 日起施行的《广告发布登记管理规定》明确 2004 年 11 月 30 日国家工商行政管理总局公布的《广告经营许可证管理办法》废止，从事广告经营亦无需取得资质。

发行人上述专业分包方中，提供土石方工程等服务的分包商根据相关规定无需取得相关资质，其余涉及资质要求的分包商均已取得相关必要的资质。

根据公司取得的青岛市住房和城乡建设局开具的证明，公司在报告期内不存在重大违法行为，也不存在因违反施工、建设相关的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情况。

发行人实际控制人李春林、许剑平已出具《承诺函》：“若公司因报告期内劳务分包商和专业分包商不具备相应资质的问题被相关部门处以罚款，或由其引致任何其它形式的处罚，则本人将承担全部责任并全额承担因此产生的损失。”

（二）提供的服务是否依法合规

本所律师通过查阅发行人报告期内与主要供应商签署的采购合同，对报告期内的主要供应商进行走访，向供应商的相关业务经办人员或管理人员访谈确认与发行人合作过程中是否存在行政处罚的情形，并取得发行人主要专业分包供应商出具的确认函，同时通过国家企业信用信息公示系统（http://gsxt.gdgs.gov.cn/），信用中国（https://www.creditchina.gov.cn/）等相关网站公开查询前述主要专业分包供应商是否存在违法违规或行政处罚的记录、查询发行人与主要供应商提供的采购服务内容是否依法合规。

经上述核查，报告期内发行人各年度主要分包供应商中英达热再生有限公司于 2020 年 1 月因车辆存在重量超限运输被重庆市交通行政执法总队罚款 2,000 元；青岛新华友建工集团股份有限公司于 2018 年 7 月因为按照规定采取维护安全、防范危险、预防火灾措施被青岛市城阳区城建规划局处罚款 2 万元、于 2018 年 12 月因施工环境噪声污染被青岛市生态环境局城阳分局罚款 1 万元、于 2019 年 9 月因施工现场存在安全隐患、未按照规定排查治理事故隐患等违法情形被青岛市住房和城乡建设局累计处罚 5 次、单次罚款 1 万元，且发行人 2019 年至 2020 年 6 月期间未与上述英达热再生有限公司、青岛新华友建工集团股份有限公司进行合作。除上述行政处罚外，发行人各年度主要专业分包供应商不存在其他重大违法违规或受到重大行政处罚的情形。

上述处罚情形均因供应商自身原因导致，与供应商为发行人提供的服务无关，发行人与主要供应商约定的采购服务内容均基于合法业务需求，依法合规。发行人上游存在较多可供选择的供应商，若存在分包商因违法经营无法为发行人提供服务，公司也可以从市场上选取替代供应商，不会对发行人的生产经营造成不利影响。此外，根据发行人出具的说明，在与分包供应商合作过程中，发行人不存在违法违规或受到行政处罚的情形，也不存在因分包商违法违规而受到处罚或承担损失的情形。

（以下无正文）

（本页无正文，为《上海市锦天城律师事务所关于青岛冠中生态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（六）》签字页）

上海市锦天城律师事务所

负责人：_____

顾功耘

经办律师：_____

王 蕊

经办律师：_____

李婷婷

经办律师：_____

陈 静

2020年9月19日