

北京国枫律师事务所

关于中兰环保科技股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之一

国枫律证字[2020]AN175-9号



GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层 邮编：100005
电话 (Tel): 010-88004488/66090088 传真 (Fax): 010-66090016

北京国枫律师事务所
关于中兰环保科技股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之一
国枫律证字[2020]AN175-9号

致：中兰环保科技股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议》，本所律师担任发行人申请首次公开发行股票并上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于中兰环保科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下称“律师工作报告”）、《北京国枫律师事务所关于中兰环保科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》（以下称“法律意见书”）。

根据深交所“审核函[2020]010231 号”《关于中兰环保科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》及发行人的要求，同时由于自前述法律意见书、律师工作报告出具后至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的立信会计师对发行人的财务报表（包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的资产负债表和合并资产负债表以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表）进行审计后出具了“信会师报字[2020]第 ZI10626 号”《审计报告》（以下称“《审计报告》”），本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意



GRANDWAY

见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

根据《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等有关法律、法规、规章和规范性文件的相关要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师出具补充法律意见如下：

第一部分 对问询意见的回复

一、关于业务分包（问询函问题 5）

（一）在涉及专业分包的项目中，请结合专业分包服务提供方提供的具体服务说明其是否具备相应业务资质，其提供的服务是否合法合规

根据发行人与分包商签署的分包合同、分包结算单、分包采购明细表，报告期内发行人专业分包涉及地基基础、污泥固化和土石方等三类。

根据 2015 年住建部《关于印发<建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见>的通知》（建市[2015]20 号）和住建部办公厅《关于土石方、混凝土预制构件等 8 类专业承包企业申领安全生产许可证事宜的意见》（建办质函[2015]269 号）的规定，土石方工程分包商无需取得建筑业企业资质证书和安全生产许可证。

根据专业分包商的资质证书，并经查询全国建筑市场监管公共服务平台



GRANDWAY

(<http://jzsc.mohurd.gov.cn/home>) 及住房和城乡建设部门网站公开信息, 报告期内, 发行人地基基础和污泥固化分包商及其拥有的资质情况如下:

序号	分包商名称	服务内容	建筑业企业资质证书		安全生产许可证	
			编号	有效期至	编号	有效期至
1	安徽省通源环境节能股份有限公司	污泥固化	D234025945	2020.12.31	(皖) JZ 安许证字[2011]010762	2023.1.8
			D334025942	2021.1.4		
2	上海傲江生态环境科技有限公司	污泥固化	D231566225	2024.8.6	(沪) JZ 安许证字[2018]020883	2021.1.17
3	上海浦江勘察工程有限公司	地基基础	D231548087	2020.11.15	(沪) JZ 安许证字[2016]012133	2022.11.24
4	苏州市全顺建设工程有限公司	地基基础	D332126155	2021.6.14	(苏) JZ 安许证字[2013]601090	2020.8.31
5	廊坊物探岩土工程有限公司	地基基础	D213008730	2021.12.13	(冀) JZ 安许证字[2005]000664	2020.8.11
6	江苏东浦管桩有限公司	地基基础	D232043675	2020.12.21	(苏) JZ 安许证字[2005]070088	2022.12.16
7	电子工业岩土基础工程公司	地基基础	D261028419	2021.5.6	(陕) JZ 安许证字[2005]000003	2022.8.22

经查验, 报告期内发行人专业分包商均具备相应业务资质, 其提供的服务合法合规。

(二) 报告期内发行人与无相应业务资质分包商合作的具体情况, 发行人选择其作为分包商的原因及合理性, 相应整改情况, 以及对发行人及业主单位的影响, 说明相关分包商与发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员及关联方是否存在关联关系、利益输送情形

1. 报告期发行人与无相应业务资质分包商合作的具体情况

报告期内, 发行人不存在向不具有相应业务资质的专业分包商采购服务的情形, 该等专业分包商的资质详见[本补充法律意见书“一、(一)”]。

根据发行人与分包商签署的分包合同、分包结算单、分包采购明细表、分包商的资质证书, 并经查询全国建筑市场监管公共服务平台



GRANDWAY

(<http://jzsc.mohurd.gov.cn/home>) 及住房和城乡建设部门网站公开信息，报告期内发行人存在向不具有劳务资质的分包商采购劳务的情形，具体情况如下：

期间	项目名称	分包商名称	分包内容	分包金额 (万元)	占当期 分包成本比例
2019年	三河市生活垃圾焚烧发电 PPP 项目配套飞灰处置项目	三河市腾达吊装队	水坑积水排水灌溉和场地平整、钻井等	41.28	0.16%
		三河市永安钻井工程队	注入井、监测井管及伴随服务，如场地平整、钻井等	3.50	0.01%
2018年	中天合创鄂尔多斯煤炭深加工示范项目-厂外渣场工程	克什克腾旗华洋环境工程有限公司	路肩、排水沟工程、临时进出厂道路工程、南侧阀门井等	140.54	1.39%

2. 发行人选择上述分包商的原因及合理性

根据发行人出具的说明并经验发行人上述分包商签订的分包合同、分包结算单，发行人是一家专业从事固废污染防治技术研发并应用于污染防治系统构建和运营业务的高新技术企业。发行人在项目实施过程中，将承接的工程项目中简单重复、技术含量低的工作分包给劳务分包商，有助于将主要精力聚焦于核心领域、提升管理效率、符合行业惯例。发行人选择上述无资质劳务分包商，主要系分包金额较小、工期紧张、地理位置偏远或施工条件艰苦等因素所致。

3. 发行人的整改情况

经访谈发行人高级管理人员，针对报告期内存在将部分劳务分包给无资质分包商的问题，发行人实施了以下整改措施：（1）加强对相关法律法规的学习，要求对于不具备相关业务资质的单位一律不能成为发行人的分包商；（2）对合作的分包商加强了施工资质审查，严格执行公司分包商采购制度和流程，并加大对各区域中心选取分包商方面的培训教育；（3）重新对合作的分包商进行认证筛选，剔除不合格分包商，并与业务资质齐备、施工质量高、报价合理的分包商建立长期合作关系。



GRANDWAY

4. 对发行人及业主单位的影响

根据发行人上述项目的业主单位/发包方出具的《确认函》或本所律师的访

谈记录，业主单位/发包方已确认其与发行人在合作过程中不存在工程质量问题或法律纠纷。

根据深圳市住房和建设局于 2019 年 6 月 13 日、2020 年 3 月 27 日和 2020 年 7 月 20 日出具的《深圳市建筑业企业诚信状况证明》，报告期内发行人不存在因违反建筑法律、法规的行为而受到建设行政主管部门处罚的情况。

根据发行人出具的说明并经查询上述项目所在地住房和城乡建设部门网站、中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询网站公开信息，报告期内发行人不存在因上述情形导致的行政处罚，也不存在上述业主单位/发包方作为原告/申请人，就发行人分包事项向发行人提起的任何诉讼、仲裁案件。发行人与上述业主单位/发包方合作过程中不存在工程质量问题或诉讼、仲裁等重大纠纷。

发行人实际控制人葛芳、孔熊君出具《承诺函》，“本人将严格督促发行人及其子公司不再向无相应业务资质的分包商进行分包，如因本承诺作出前既存的事实或状态导致发行人及其子公司受到任何损失、罚款的，由本人承担并向发行人及其子公司进行全额补偿。”

5. 相关分包商与发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员及关联方的关联关系、利益输送情况

根据发行人及其机构股东的工商资料、发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员的个人银行流水、出具的调查表及声明，并经本所律师查询国家企业信用信息公示系统、企查查等网站的工商信息以及巨潮资讯公开披露信息，报告期内发行人相关分包商与发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员及关联方不存在关联关系、利益输送的情形。

经查验，报告期内发行人存在劳务分包商无业务资质的情形，主要系分包金额较小、工期紧张、地理位置偏远或施工条件艰苦等原因，具有合理性；发行人已进行整改；不会对发行人和业主单位造成重大不利影响；相关分包商与发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员及关联方不存在关联关系、利益输送情形。



综上，本所律师认为，报告期内发行人专业分包商均具备相应业务资质，其提供的服务内容合法合规；发行人存在劳务分包商无业务资质的情形，主要系分包金额较小、工期紧张、地理位置偏远或施工条件艰苦等原因，具有合理性；发行人已进行整改；不会对发行人和业主单位造成重大不利影响；相关分包商与发行人实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员及关联方不存在关联关系、利益输送情形。

二、关于历史沿革（问询函问题 14）

（一）发行人设立股东张婷婷、高静的基本情况与实际控制人孔熊君、葛芳的关联关系，孔熊君代 张婷婷、高静出资的原因及合理性

1. 张婷婷、高静的基本情况

根据张婷婷及高静的简历并经访谈张婷婷及高静，张婷婷及高静的基本情况如下：

张婷婷，女，1967 年 4 月出生，中国国籍，2001 年 11 月至 2003 年 9 月，任中兰有限董事；现未在发行人及其子公司任职。

高静，女，1969 年 12 月出生，中国国籍，2001 年 11 月至 2003 年 9 月，任中兰有限董事；现未在发行人及其子公司任职。

2. 张婷婷、高静与实际控制人孔熊君、葛芳之间的关联关系

根据发行人实际控制人葛芳、孔熊君填写的《调查表》以及张婷婷、高静出具的《声明》，张婷婷系葛芳哥哥的配偶；高静与实际控制人孔熊君、葛芳之间不存在关联关系。

3. 孔熊君代张婷婷、高静出资的原因及合理性

根据本所律师对孔熊君的访谈以及张婷婷、高静分别出具的《声明》并经查阅中兰有限设立时的工商资料、验资报告、补缴出资款的验资报告、补缴出资凭证，中兰有限 2001 年设立时，根据当时有效的《公司法》（1999 年修正）的规



GRANDWAY

定，股东全部出资经法定验资机构验资后方可提交公司登记申请。张婷婷、高静短时间内难以筹足认缴注册资本，为尽快完成公司设立登记并开展业务，三人商定由孔熊君向其朋友借款 1,000 万元用于出资。孔熊君于 2001 年 11 月将 1,000 万元出资抽走用于归还上述借款，截至 2002 年 7 月，孔熊君、张婷婷、高静分别以自有资金补足了各自的出资[详见律师工作报告“四、(一)中兰有限的设立”]。

综上，本所律师认为，张婷婷系实际控制人葛芳哥哥的配偶，高静与实际控制人孔熊君、葛芳不存在关联关系。中兰有限设立时孔熊君以朋友借款代张婷婷及高静实缴出资，系因张婷婷、高静短时间内难以筹足认缴注册资本，为尽快完成公司设立登记并开展业务，具有一定合理性。孔熊君、张婷婷、高静实质系以自有资金实缴各自的出资，各方就所持股权不存在纠纷或潜在纠纷。

(二) 2016 年 2 月公司向中兰福通发行股份的股份支付处理的具体情况

经查验发行人 2015 年 7 月引入外部投资者的增资协议、中兰福通增资协议及发行人股东会决议、中兰福通合伙协议、发行人会计处理凭证，发行人向中兰福通发行股份的股份支付处理的具体情况如下：

发行人实施本次股权激励前，于 2015 年 7 月以 13.88 元/股的价格进行增资引入外部投资者。本次中兰福通增资入股价格为 4.5455 元/股，发行人以本次股权激励价格与前次引入外部投资者价格的差额部分，乘以中兰福通对发行人增资股份数量 150.15 万股，扣除实际控制人孔熊君持有中兰福通份额对应的金额（本次增资前实际控制人葛芳和孔熊君合计持有公司股份比例为 65.43%，本次增资时孔熊君持有中兰福通 36.54% 份额，孔熊君参与本次增资无需做股份支付处理），计算得出本次股权激励的股份支付费用为 $(13.88 - 4.5455) * 150.15 * (1 - 36.54\%) = 889.46$ 万元。



综上，本所律师认为，发行人向中兰福通发行股份的股份支付处理符合实际情况。

（三）2019年3月舒静退出持股的原因及合理性

根据发行人实际控制人及舒静的访谈笔录，舒静于2016年12月入职中兰环保，担任发行人华南区域中心负责人。2018年12月，舒静从发行人离职，到深圳市胜义环保有限公司（现更名为“中城建胜义（深圳）环境科技有限公司”）处任职，故自愿将所持股份转让给深创投。因舒静已从发行人处离职，故其退出持股具有合理性。

综上，本所律师认为，舒静因从发行人处离职而退出持股具有合理性。

（四）历次增资和股权转让是否存在委托持股、利益输送或其他利益安排；公司的所有直接和间接股东目前是否存在以委托持股或信托持股等形式代他人间接持有公司股份的行为，保荐人、其他中介机构及其负责人、工作人员是否直接或间接持有公司股份

根据发行人历次股权转让的相关股东出具的《承诺函》、《声明》或访谈记录，并经验发行人历次增资及股权转让的协议、银行转账凭证，发行人历次增资和股权转让不存在委托持股、利益输送或其他利益安排。

根据发行人现有股东的《调查表》、《承诺函》及私募基金股东投资人签署的风险揭示书，发行人所有直接和间接股东所持发行人股份均为真实持股，不存在以委托持股或信托持股等形式代他人间接持有公司股份的情形。

根据保荐机构中原证券、立信会计师、本所出具的《承诺函》，并对发行人股东进行穿透核查，上述机构及其负责人、工作人员均不存在直接或间接持有发行人股份的情形。

综上，本所律师认为，发行人历次增资和股权转让均不存在委托持股、利益输送或其他利益安排；发行人的所有直接和间接股东目前均不存在以委托持股或信托持股等形式代他人间接持有发行人股份的行为，保荐人、其他中介机构及其负责人、工作人员不存在直接或间接持有发行人股份的情形。



GRANDWAY

（五）2019 年转让价格与 2017 年转让价格一致的原因及合理性，发行人历次股权变动的价格、定价是否公允，资金来源是否合法合规

1. 2019 年与 2017 年股权变动价格一致的原因及合理性

根据发行人出具的说明并经验发行人股东之间的关联关系，发行人 2019 年增资的股东深创投、中小企业发展基金、红土创业、创钰铭晨，其为 2017 年的老股东或与 2017 年增资股东具有一定关联关系，其中深创投为 2017 年增资的股东，持有红土创业 33.33%的股权，红土创业的管理人深圳市罗湖红土创业投资管理有限公司为深创投的全资子公司；深创投持有中小企业发展基金 10%的合伙份额，且持有中小企业发展基金管理人深圳国中创业投资管理有限公司 49%的股权；创钰铭晨和创钰铭博的执行事务合伙人均为广州创钰投资管理有限公司，因此 2019 年增资价格和 2017 年保持一致。因舒静从发行人离职，拟退出持股，深创投愿意受让该部分股份，经双方协商一致，转让价格与本次增资价格保持一致。

2. 发行人历次股权变动的价格、定价是否公允，资金来源是否合法合规

根据发行人历次增资及股权转让的决议、相关协议、股权转让款支付凭证、验资报告及对相关股东的访谈和发行人出具的说明，发行人历次增资、股权转让的价格、定价依据、资金来源情况如下：

时间	事项	增资方/ 股权转让双方	价格	定价依据	资金来源
2003.9	股权转让	转让方：张婷婷、高静 受让方：葛芳	1 元/出资额	中兰有限成立初期，张婷婷、高静按原始出资价格转让	自有资金
2009.11	增资	葛芳、孔熊君	1 元/出资额	原股东按公司注册资本同比例增资	自有资金
2011.5	增资	葛芳、孔熊君	1 元/出资额	原股东按公司注册资本同比例增资	自有资金
2011.7	增资	葛芳、孔熊君	1 元/出资额	原股东按公司注册资本同比例增资	自有资金
2011.10	增资及股权转让	增资方：葛芳、孔熊君、刘青松、	1 元/出资额	参考每股净资产协商确定	自有资金



GRANDWAY

时间	事项	增资方/ 股权转让双方	价格	定价依据	资金来源
	让	蔡小平、孔丽君 转让方：葛芳 受让方：蔡小平、 孔丽君、汪伯元、 曹丽、周江波			
2013.10	股权转让	转让方：蔡小平 受让方：葛芳	蔡小平股权转让 取得的 3.26% 的 股权的转让价格 为 1 元/出资额	按原受让价格 1 元/出 资额定价	自有 资金
			蔡小平增资取得 的 6.74% 的股权 的转让价格为 1.31 元/出资额	参考转让时每股净资产 协商确定	
2015.7	增资	青山正石	13.88 元/股	根据发行人经营情况及 未来发展趋势，结合市 场估值水平协商确定	自有 资金
2016.2	增资	中兰福通	4.5455 元/股	根据发行人经营情况及 未来发展趋势，以对核 心员工激励为目的，按 照引进青山正石时的认 购协议中约定的价格确 定	自有 资金
2016.6	股权转让	转让方：葛芳 受让方：中兰福 通	4.55 元/股	参照 2016 年 2 月中兰福 通增资价格确定	自有 资金
2017.2	增资	深创投、红土创 客、深圳鼎青、 创钰铭博、喻晓 强、陈荣贵、舒 静、王永贵、厉 江锋	14.88 元/股	综合考虑发行人 2015 年 7 月增资价格，并根据发 行人经营情况及未来发 展趋势，结合市场估值 水平协商确定	自有 资金或自 筹资金
2019.3	股权转让	转让方：舒静 受让方：深创投	14.88 元/股	本次增资主要由老股东 及其关联方追加投资， 股权转让及增资价格系 参考前次增资价格确定	自有 资金
	增资	中小企业发展基 金、红土创业、 创钰铭晨、深创 投	14.88 元/股		



GRANDWAY

综上，本所律师认为，发行人 2019 年与 2017 年股权变动价格一致具有合理性。发行人历次股权变动的价格合理、定价公允，各股东出资来源合法合规。

(六) 历次股权转让、转增股本、利润分配、整体变更为股份公司过程中，发行人实际控制人是否依法履行纳税义务，是否存在因未及时缴纳税款被处罚的风险

1. 发行人历次股权转让及股本变动过程中实际控制人的纳税情况

根据发行人历次股权转让的相关协议、银行回单以及发行人实际控制人缴纳个人所得税的纳税凭证并经查验，发行人历次股权转让及股本变动过程中，共涉及 2 次实际控制人转让股权，具体情况如下：

序号	时间	股权转让双方	股权转让价格	是否履行纳税义务
1	2011.10	转让方：葛芳 受让方：蔡小平、孔丽君、汪伯元、曹丽、周江波	1 元/出资额	本次股权转让为平价转让，未产生纳税义务，实际控人葛芳无需缴纳个人所得税
2	2016.6	转让方：葛芳 受让方：中兰福通	4.55 元/股	实际控制人葛芳已于 2016 年 7 月依法缴纳了个人所得税

根据发行人历次增资的决议、相关增资协议及验资报告，发行人历次股本变动过程中，不存在以资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本的情形。

2. 发行人历次利润分配的涉税情况

根据发行人历次利润分配的股东大会决议、发行人实际控制人缴纳个人所得税的纳税凭证并经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人共进行 5 次利润分配，具体情况如下：

序号	事项	利润分配情况	实际控制人纳税义务履行情况
1	2015 年度利润分配	2016 年 5 月 6 日，发行人召开 2015 年年度股东大会，向股东大会召开时的全体股东按每 10 股 0.88 元(含税)派送现金股利，共计派送现金股利 523.6132 万元	截至本次股利分配的股权登记日，发行人实际控制人葛芳、孔熊君持股期限超过 1 年。根据新三板挂牌公司分配股息红利的相关规定，暂免征收个人所得税
2	2016 年度利润分配	2017 年 5 月 18 日，发行人召开 2016 年年度股东大会，向股东大会召开时的全体股东按每 10 股 0.90 元(含	截至本次股利分配的股权登记日，发行人实际控制人葛芳、孔熊君持股期限超过 1 年。根据新



序号	事项	利润分配情况	实际控制人纳税义务履行情况
		税) 派送现金股利, 共计派送现金股利 604.62 万元	三板挂牌公司分配股息红利的相关规定, 暂免征收个人所得税
3	2017 年度利润分配	2018 年 6 月 20 日, 发行人召开 2017 年年度股东大会, 向股东大会召开时的全体股东按每 10 股 1.50 元(含税) 派送现金股利, 共计派送现金股利 1,007.70 万元	实际控制人应缴个人所得税 109.347 万元, 已经由发行人代扣代缴
4	2018 年度利润分配	2019 年 7 月 20 日, 发行人召开 2018 年年度股东大会, 向股东大会召开时的全体股东按每 10 股 1.90 元(含税) 派送现金股利, 共计派送现金股利 1,411.59 万元	实际控制人应缴个人所得税 138.5062 万元, 已经由发行人代扣代缴
5	2019 年度利润分配	2020 年 7 月 14 日, 发行人 2019 年年度股东大会, 向股东大会召开时的全体股东按每 10 股 2.2 元(含税) 派送现金股利, 共计派送现金股利 1,634.47 万元	实际控制人应缴个人所得税 160.3756 万元, 已经由发行人代扣代缴

注: 根据《财政部、国家税务总局、证监会关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》(财税[2015]101 号) 的规定, 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限超过 1 年的, 股息红利所得暂免征收个人所得税; 全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税政策, 按照本通知规定执行。

3. 发行人整体变更为股份有限公司的涉税情况

根据发行人整体变更为股份有限公司的创立大会文件、工商登记文件, 发行人系由中兰有限以 2015 年 2 月 28 日为基准日整体变更设立的股份有限公司。发行人股改前后注册资本未发生变更, 均为 5,500 万元; 发行人股改时系将中兰有限截至 2015 年 2 月 28 日止的经审计的所有者权益(净资产) 人民币产 88,993,180.02 元中的 5,500 万元折为发行人的股本, 每股 1 元, 股本为 5,500 万元, 大于股本部分 33,993,180.02 元计入资本公积, 股改前后注册资本不变, 自然人股东未缴纳个人所得税。

发行人实际控制人孔熊君、葛芳出具《承诺函》: “如根据国家法律、法规或税务机关的要求就公司整体变更事宜缴纳个人所得税的, 本人将及时足额补缴并敦促其他发起人股东及时、足额补缴相应税款及滞纳金或罚款, 如其他发起人股东未按期缴纳, 本人将依法、足额、及时代为履行相应的纳税义务并承担相应的



GRANDWAY

滞纳金或罚款。如公司因未履行代扣代缴义务而被税务机关处罚的，本人将及时、足额承担上述罚款或其他或有损失，且保证不再向公司追偿，确保公司及其他公众股东不会因此遭受任何损失”。

综上，本所律师认为，发行人历次股权转让、利润分配过程中，发行人实际控制人依法履行了纳税义务；发行人整体变更为股份公司过程中不存在资本公积、盈余公积、未分配利润转增股本的情形，因此未缴纳个人所得税，发行人实际控制人不存在因未及时缴纳税款被处罚的风险。

三、关于募集资金用途（问询函问题 15）

（一）报告期内历次股利分配议案董事会表决情况、股东大会表决情况

根据发行人报告期内历次股利分配的董事会及股东大会会议文件，发行人报告期内历次股利分配议案董事会及股东大会表决情况如下：

事项	议案内容	董事会表决情况	股东大会表决情况
2016 年度利润分配	发行人以截至 2016 年 12 月 31 日经审计的净利润按每 10 股 0.90 元（含税）派送现金股利，共计派送现金股利 604.62 万元	2017 年 4 月 27 日，发行人第一届董事会第十九次会议审议通过	2017 年 5 月 18 日，发行人 2016 年年度股东大会审议通过
2017 年度利润分配	发行人以截至 2017 年 12 月 31 日经审计的净利润按每 10 股 1.50 元（含税）派送现金股利，共计派送现金股利 1,007.70 万元	2018 年 5 月 30 日，发行人第一届董事会第二十七次会议审议通过	2018 年 6 月 20 日，发行人 2017 年年度股东大会审议通过
2018 年度利润分配	发行人以截至 2018 年 12 月 31 日经审计的净利润按每 10 股 1.90 元（含税）派送现金股利，共计派送现金股利 1,411.59 万元	2019 年 6 月 20 日，发行人第二届董事会第五次会议审议通过	2019 年 7 月 20 日，发行人 2018 年年度股东大会审议通过
2019 年度利润分配	发行人以截至 2019 年 12 月 31 日经审计的净利润按每 10 股 2.2 元（含税）派送现金股利，共计派送现金股利 1,634.47 万元	2020 年 6 月 24 日，发行人第二届董事会第九次会议审议通过	2020 年 7 月 14 日，发行人 2019 年年度股东大会审议通过



GRANDWAY

经查验，发行人历次股利分配议案均经董事会、股东大会审议通过。

（二）股东之间是否就现金股利分配事项存在相关协议安排，若有，请说明具体情况

经查验发行人的《公司章程》、发行人历次股权变动的协议及发行人股东出具的《承诺函》，截至本补充法律意见书出具日，发行人股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排。

（三）募集资金主要用于补充营运资金的原因及合理性

1. 环保工程及综合运营业务对营运资金需求较大

根据《审计报告》、发行人陈述、本所律师对发行人业务负责人的访谈并查阅发行人的业务合同，发行人环保工程项目的营运资金占用较大。发行人在参与招标前，需要投入较多的人力、物力进行前期市场开拓及方案咨询；在项目投标过程中，发行人需要根据招标文件的要求，缴纳一定数额的投标保证金；项目中标后，在签订合同时，发行人需按客户要求缴纳履约保证金；在项目施工过程中，需要支付大量的工程材料款和分包款；项目竣工交付客户后，项目进入质保期，期限一般为 1-2 年，质保期结束后方能收回质保金。近年来，发行人开始从现有的固废污染隔离系统、生态环境修复业务领域向可再生资源利用、填埋场综合运营等领域延伸，对于发行人的营运资金实力提出了更高要求。因此，补充业务营运资金、充实资金实力是发行人业务发展的内在要求。

本项目的实施，将进一步为发行人的业务开拓提供必要的资金基础，有利于实现业务规模的扩大和盈利能力的全面提升。

2. 发行人业务近年来快速发展，需要增加营运资金

根据《审计报告》，2017 年至 2019 年，发行人营业收入分别为 31,390.77 万元、39,254.83 万元和 68,405.18 万元，呈快速增长趋势。随着发行人固废污染防治产业链布局、经营规模的扩大，发行人在市场开拓、人才储备等方面将出现显著的需求，从而给发行人的营运资金带来一定的压力。保持充足的营运资金有利



于发行人更好的把握和开拓市场，提升整体竞争力和盈利能力。

3. 发行人总承包项目数量和规模不断提升，对营运资金提出了更高的要求

根据发行人陈述并经查验报告期内发行人的销售合同，2017 年至 2019 年，发行人以总承包模式实施的项目数量分别为 4 个、15 个和 29 个，其中合同额在 2,000 万元以上的项目平均合同额分别为 3,534.67 万元、4,350.66 万元和 5,238.46 万元，总承包项目数量及规模持续增长。总承包项目对营运资金规模要求更高，资金实力是项目业主选择承包商的重要标准和关键要素，不具备强大资金实力的企业将无法承接大型项目业务，这将极大地影响发行人市场竞争能力。因此，补充工程业务营运资金、充实资金实力是发行人提高承揽和实施项目能力的客观要求。

4. 突破融资渠道受限瓶颈，满足发行人高速发展的需要

根据《审计报告》及发行人陈述，发行人资产的主要构成部分是流动资产，主要包括应收款项、存货等，固定资产占资产总额的比例相对较低，因此通过资产抵押方式从银行获得有息负债的能力较弱，业务规模资金需要依靠利润的滚存积累、资金营运效率的提升，以及股权融资的补充。

随着发行人各项业务规模的扩大，现有资金规模和未来滚动积累已不能满足管理层预期的业务规模快速发展的需要。在面临高速发展的机遇及日趋激烈的行业竞争格局的情况下，发行人需通过本项目的实施以抓住发展机遇，提升市场份额，为长期的可持续发展打下坚实的基础。

5. 发行人募集资金主要用于补充营运资金符合行业和业务特点

经查阅主要从事环保相关工程业务的上市公司高能环境、东珠生态、绿茵生态和拟上市公司安徽省通源环境节能股份有限公司的招股说明书，该等公司首次公开发行募集资金主要用于补充营运资金。

经查验，发行人募集资金主要用于补充营运资金符合行业和业务特点，本次发行募集资金主要用于补充营运资金具有合理性。



GRANDWAY

综上，本所律师认为，发行人历次股利分配议案均经董事会、股东大会审议通过；发行人股东之间就现金股利分配事项不存在相关协议安排；发行人募集资金主要用于补充营运资金符合行业和业务特点，本次发行募集资金主要用于补充营运资金具有合理性。

四、关于终止辅导及新三板挂牌事项（问询函问题 16）

（一）2017 年终止辅导上市协议的原因

根据发行人出具的说明及新三板挂牌期间的公告文件，2017 年鉴于发行人战略发展需要，发行人慎重考虑后决定终止上市辅导工作。经与东吴证券股份有限公司充分沟通与友好协商，双方决定解除首次公开发行股票辅导协议，并签署了终止协议。

（二）在股转系统挂牌期间与本次申报信息披露的主要差异及原因

1. 财务信息方面的差异

经查验发行人在股转系统挂牌期间披露的公告文件及本次申报文件的披露信息，发行人挂牌前及挂牌期间的财务信息主要披露于《公开转让说明书》、《2015 年年度报告》《2016 年年度报告》等公告文件，发行人本次申请文件的报告期为 2017 年、2018 年和 2019 年，因此发行人在股转系统挂牌期间财务信息披露与本次申报信息披露不存在差异。

2. 非财务信息方面的差异

经查验发行人在股转系统挂牌期间披露的公告文件及本次申报文件的披露信息，发行人在股转系统挂牌期间与本次申报信息披露的主要差异及原因如下：

序号	差异类别	挂牌期间披露的信息	本次申报文件的披露信息	差异原因
----	------	-----------	-------------	------



GRANDWAY

1	风险因素	风险因素：（一）行业竞争加剧的风险；（二）应收账款余额较高的风险；（三）大项目订单获得和履行的风险；（四）施工安全的风险；（五）项目质量的风险；（六）原材料价格波动的风险；（七）高新技术企业复审的风险；（八）核心人员流失风险；（九）主要原材料供应商集中的风险；（十）资质核准风险；（十一）程延期的风险；（十二）资金周转风险；	一、经营风险（一）行业竞争加剧风险（二）原材料价格波动风险（三）产业政策风险（四）项目延期、停工风险（五）技术更新换代风险；二、创新风险；三、财务风险（一）应收账款余额较高风险（二）资金周转风险（三）毛利率下降的风险（四）税收优惠风险；四、内控风险（一）人才流失风险（二）快速发展带来的管理风险（三）经营资质的风险；五、其他风险（一）募集资金投资项目风险（二）每股收益被摊薄及净资产收益率下降风险（三）发行失败风险（四）股价波动风险；	发行人面临的危险因素随公司经营状况和所处发展阶段不同而变化，本次申报文件就相关风险披露更全面准确
2	主营业务	作为国家高新技术企业，公司以“防治污染、保护环境”为己任，深入研究和发发展污染物防渗隔离技术，专注于在环境污染源与自然生态之间建立起有效的防渗隔离系统，致力于保护地下水和土壤； 公司依托多项核心技术与工艺，通过对各类污染物进行有效阻隔和封闭，为市政垃圾填埋场、危险废弃物处置中心、能源化工、矿业等领域的客户提供专业的污染防渗隔离系统解决方案和工程承包服务。	公司是一家专业从事固废污染防治技术研发并应用于污染防治系统构建和运营业务的高新技术企业，主要业务包括污染隔离系统、生态环境修复、可再生资源利用、填埋场综合运营等	发行人根据业务发展情况，对业务进行更合理、清晰的分类

综上，本所律师认为，发行人基于公司战略发展需要终止上市辅导，符合发行人当时的战略发展规划；发行人在股转系统挂牌期间财务信息披露与本次申请文件不存在差异；非财务信息披露内容与本次信息披露之间不存在实质性差异。



GRANDWAY

五、关于行政处罚及安全生产（问询函问题 17）

（一）报告期内被行政处罚相关事项发生原因、经过、整改措施及整改后是否符合相关法律法规的有关规定，是否构成重大违法行为。

根据发行人及其子公司报告期内受到行政处罚的行政处罚决定书、罚款缴款凭证、相关主管部门出具的证明并经访谈相关主管部门，报告期内发行人及其子公司受到的行政处罚情况如下：

被处罚主体	处罚机关及文号	处罚原因	处罚结果	整改措施	整改后是否符合相关法律法规的有关规定	是否构成重大违法行为
北京中兰	北京市通州区城市管理综合行政执法监察局 京通城管罚字[2018]110092号	78 平米场地存在苫盖不完整情况	罚款 6 万元	北京中兰已当场改正了违法行为，对未苫盖的场地进行覆盖，并及时缴纳了罚款	根据《北京市建设工程施工现场管理办法》第二十三条第（二）项的相关规定，北京中兰当场完成整改并及时缴纳罚款，符合上述规定	根据北京市通州区城市管理综合行政执法监察局出具《核查单》，确认该违法行为不属于重大违法行为
亚欧环保	深圳市市场稽查局 深市稽罚字[2018]37 号	重要岗位人员能力未经确认并持证上岗、检测设备逾期未校准并在现场使用、管理体系未正常运行等情形，仍持续进行检验检测活动；未遵照检验检测机构资质认定要求，在本单位授权签字人“张竹君”没到场的情况下，安排非授权签字人签发了两份检测报告	责令当事人立即整改并罚款 2 万元	亚欧环保已经及时缴纳罚款，并召开规范检验检测活动的专题学习会议，要求相关岗位人员必须持证上岗，按期校准检测设备，严格按照《检验检测机构资质认定管理办法》相关规定开展检验检测业务	根据《检验检测机构资质认定管理办法》第二十四条、第二十六条第（二）款的相关规定，亚欧环保的整改措施符合上述规定	根据深圳市市场监督管理局（原深圳市市场稽查局）出具的《复函》[深市监信证（2019）900017 号]及访谈记录，亚欧环保上述违法行为不属于重大违法行为



GRANDWAY

经查验，就上述行政处罚事项，发行人子公司已经缴纳罚款并采取了有效的整改措施，整改后符合相关法律法规的规定，行政处罚机关已出具了不属于重大违法行为的确认文件，因此上述违法行为不属于重大违法行为。

（二）发行人及子公司报告期内是否发生安全生产方面的事故、纠纷、处罚

根据发行人出具的声明、报告期内发行人及子公司营业外支出明细表、发行人及子公司安全生产主管部门出具的证明并经检索国家企业信用信息公示系统、信用中国等网站公示信息（查询日期：2020年9月21日），报告期内发行人及子公司不存在安全生产方面的事故、纠纷、处罚。

（三）发行人所在行业对从业人员的资质要求及发行人符合情况

根据发行人提供的相关人员资质证书、劳动合同并经本所律师核查《建筑企业资质管理规定》（住房和城乡建设部令第45号）、《建筑业企业资质标准》（建市[2014]159号）、《建筑业企业资质管理规定和资质标准实施意见》（建市[2015]20号）、《建筑施工企业主要负责人、项目负责人和专职安全生产管理人员安全生产管理规定》（住房和城乡建设部令第17号）、《检验检测机构资质认定管理办法》（国家质量监督检验检疫总局令第163号）、《检验检测机构资质认定评审准则》（国认实[2016]33号）、《实验室资质认定评审准则》的相关规定，发行人所在行业对从业人员的资质要求及发行人符合情况如下：

持证主体	资质名称	所需人员资质情况	发行人符合情况
中兰环保	《建筑业企业资质证书》[环保工程专业承包壹级]	技术负责人具有10年以上从事工程施工技术管理工作经历，且具有工程序列高级职称	符合
	《建筑业企业资质证书》[市政公用工程施工总承包贰级]	技术负责人具有8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高级职称或市政公用工程一级注册建造师执业资格	符合
	《建筑业企业资质证书》[特种工]	1. 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，且具有工程序列中级以上职称或注册建造师执业资格；	符合

持证主体	资质名称	所需人员资质情况	发行人符合情况
	程(限结构补强)专业承包不分等级]	相应的专业技术人员齐全; 2. 技术负责人主持完成过相应专业工程业绩 2 项。	
	《建筑业企业资质证书》[防水防腐保温工程专业承包贰级]	1. 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, 且具有工程序列中级以上职称或注册建造师执业资格; 2. 技术负责人(或注册建造师)主持完成过本类别资质一级标准要求的工程业绩不少于 2 项。	符合
北京 中兰	《建筑业企业资质证书》[机电工程施工总承包贰级]	技术负责人具有 8 年以上从事工程施工技术管理工作经历, 且具有机电工程相关专业高级职称或机电工程专业一级注册建造师执业资格	符合
	《建筑业企业资质证书》[石油化工工程施工总承包贰级]	技术负责人具有 8 年以上从事工程施工技术管理工作经历, 且具有工程序列高级职称或机电工程专业一级注册建造师执业资格	符合
	《建筑业企业资质证书》[市政公用工程施工总承包叁级]	1. 市政公用工程专业注册建造师不少于 5 人; 2. 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. 经考核或培训合格的中级工以上技术工人不少于 30 人; 4. 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。	符合
	《建筑业企业资质证书》[环保工程专业承包叁级]	1. 注册建造师不少于 2 人; 2. 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, 具有工程序列中级以上职称或注册建造师执业资格; 工程序列中级以上职称人员不少于 5 人; 3. 经考核或培训合格的电工、焊工、瓦工、木工、油漆工、除尘工等中级工以上技术工人不少于 10 人。 4. 技术负责人(或注册建造师)主持完成过本类别工程业绩不少于 2 项。	符合
	《建筑业企业资质证书》[建筑工程施工总承包叁级]	1. 建筑工程、机电工程专业注册建造师合计不少于 5 人, 其中建筑工程专业注册建造师不少于 4 人; 2. 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, 且具有结构专业中级以上职称或建筑工程专业注册建造师执业资格; 建筑工程相关专业中级以上职称不少于 6 人, 且结构、给排水、电气等专业齐全; 3. 经考核或培训合格的中级工以上技术工人不少于 30 人; 4. 技术负责人(或注册建造师)主持完成过本类别工程业绩不少于 2 项。	符合
中兰 环	《安全生产许可证》	建筑施工企业主要负责人、项目负责人和专职安全生产管理人员应当通过其受聘企业, 向企业工商注册地的省、自治	符合

持证主体	资质名称	所需人员资质情况	发行人符合情况
保、北京中兰		区、直辖市人民政府住房城乡建设主管部门申请安全生产考核，并取得安全生产考核合格证书。	
亚欧环保	《检验检测机构资质认定证书》	1. 具有与其从事检验检测活动相适应的检验检测技术人员和管理人员； 2. 检验检测机构的技术负责人应具有中级及以上相关专业技术职称或同等能力，全面负责技术运作；质量负责人应确保质量管理体系得到实施和保持；应指定关键管理人员的代理人； 3. 检验检测机构的授权签字人应具有中级及以上相关专业技术职称或同等能力，并经资质认定部门批准。非授权签字人不得签发检验检测报告或证书。	符合
	《中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书》	1. 实验室应有与其从事检测和/或校准活动相适应的专业技术人员和管理人员。实验室应使用正式人员或合同制人员。使用合同制人员及其他的技术人员及关键支持人员时，实验室应确保这些人员胜任工作且受到监督，并按照实验室管理体系要求工作； 2. 对所有从事抽样、检测和/或校准、签发检测/校准报告以及操作设备等工作的人员，应按要求根据相应的教育、培训、经验和/或可证明的技能进行资格确认并持证上岗； 3. 实验室技术主管、授权签字人应具有工程师以上（含工程师）技术职称，熟悉业务，经考核合格； 4. 依法设置和依法授权的质量监督检验机构，其授权签字人应具有工程师以上（含工程师）技术职称，熟悉业务，在本专业领域从业3年以上。	符合

注：1. 根据住房城乡建设部《关于简化建筑业企业资质标准部分指标的通知》（建市[2016]226号）规定：为进一步推进简政放权、放管结合、优化服务改革，经研究，决定简化《建筑业企业资质标准》（建市[2014]159号）中部分指标，除各类别最低等级资质外，取消关于注册建造师、中级以上职称人员、持有岗位证书的现场管理人员、技术工人的指标考核。

2. 根据住房城乡建设部办公厅《关于取消建筑业企业最低等级资质标准现场管理人员指标考核的通知》（建办市[2018]53号）规定：深入推进建筑业“放管服”改革，决定进一步简化《建筑业企业资质标准》（建市[2014]159号）部分指标，取消建筑业企业最低等级资质标准中关于持有岗位证书现场管理人员的指标考核。

3. 根据《国家认监委关于明确资质认定评审中相关人员能力要求的复函》（国认实函[2015]53号）规定：检验检测机构的授权签字人应当具有中级以上（含中级）技术职称或同等能力，以下情况可视为同等能力：（一）博士研究生毕业，从事相关专业检验检测活动1年以上；硕士研究生毕业，从事相关专业检验检测活动3年以上；（二）大学本科毕业，从事相关专业检验检测活动5年以上；（三）大学专科毕业，从事相关专业检验检测活动8年以上。



GRANDWAY

经查验，发行人符合所在行业对于从业人员资质的要求。

综上，本所律师认为，针对报告期内的违法行为，发行人子公司已经缴纳罚款并采取了有效的整改措施，整改后符合相关法律法规的规定，相关违法行为不属于重大违法行为；报告期内，发行人及子公司不存在安全生产方面的事故、纠纷、处罚；发行人符合所在行业对于从业人员资质的要求。

六、关于固定资产（问询函问题 19）

（一）固定资产涉及抵押的具体情况，包括但不限于抵押债权情况、借款期限、借款利率、担保合同约定的抵押权实现的情形，抵押权人是否有可能行使抵押权及其对发行人生产经营造成的影响

根据发行人提供的授信协议、最高额抵押合同、不动产登记证明及不动产抵押登记查询表及发行人出具的说明，报告期内发行人及子公司固定资产中，发行人位于南山区蛇口工业大道联合大厦三层的自有房产存在抵押情况，具体情况如下：

序号	抵押权人	最高额抵押合同	对应授信额度协议	最高额担保（万元）	授信期限
1	中国银行股份有限公司前海蛇口分行	2016 年圳中银蛇高抵字第 0002 号	2016 圳中银蛇额协字第 0000061 号	1,687.95	2016.02.17-2017.02.17
2		2017 年圳中银蛇高抵字第 0004 号	2017 圳中银蛇额协字第 0006 号	7,000	2017.02.14-2018.02.14
3		2018 年圳中银蛇高抵字第 0005 号	2018 圳中银蛇额协字第 0007 号	7,000	2018.02.05-2019.02.05
4		2019 年圳中银蛇高抵字第 0007 号	2019 圳中银蛇额协字第 0004 号	17,000	2019.05.14-2020.05.14

截至本补充法律意见书出具日，上述授信额度协议项下未发生借款，开具的银行保函已到期或解除，并于 2020 年 7 月 10 日办理了抵押解除登记。



经查验，发行人上述涉及抵押的固定资产未发生抵押权实现的情形，抵押权人不存在行使抵押权的可能性，截至本补充法律意见书出具日，前述抵押登记已

解除，抵押行为未对发行人生产经营造成重大不利影响。

（二）产权证书情况

经查验，发行人及其子公司固定资产需要办理产权证书的主要是房屋建筑物，根据发行人及其子公司提供的产权证书，截至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司拥有的房屋建筑物情况如下：

序号	所有人	产权证书号	坐落位置	面积 (m ²)	用途
1	中兰环保	粤(2016)深圳市不动产权第0019646号	深圳市南山区蛇口工业大道联合大厦三层	821.04	办公
2	亚欧环保	深房地字第4000617073号	南山区蛇口工业区新华路海滨花园海阳阁2栋102	109.00	住宅
3	北京中兰	蒙(2020)伊金霍洛旗不动产权第0007615号	伊金霍洛旗水岸新城小区瀚园3号楼1单元203室	179.53	住宅
4	北京中兰	蒙(2020)伊金霍洛旗不动产权第0007619号	伊金霍洛旗水岸新城小区瀚园3号楼1单元1803室	180.55	住宅
5	北京中兰	蒙(2020)伊金霍洛旗不动产权第0008167号	伊金霍洛旗水岸新城小区瀚园3号楼1单元2401室	239.40	住宅
6	北京中兰	蒙(2020)伊金霍洛旗不动产权第0007604号	伊金霍洛旗水岸新城小区瀚园3号楼1单元2403室	239.41	住宅

经查验，发行人及子公司拥有的房屋建筑物均已办妥产权证书。

（三）北京中兰在伊金霍洛旗拥有4处住宅的具体用途、资金来源、与发行人业务的关联性



根据北京中兰提供的不动产权证书及发行人出具的说明，北京中兰位于伊金霍洛旗的4处住宅为公司自用，并可用于抵押贷款等用途，其用途与发行人业务具有关联性。上述4处住宅系客户抵债取得。

根据北京中兰、鄂尔多斯市东方房地产开发有限责任公司（以下简称“东方公司”）出具的说明，鄂尔多斯康巴什新区公用事业管理局（以下简称“公用事业管理局”）将鄂尔多斯生活垃圾处理场防渗工程项目发包给内蒙古包头兴业集团鄂尔多斯市兴鹏建筑有限公司（以下简称“兴鹏建筑”），项目资金由鄂尔多斯市康巴什新区财政局（以下简称“财政局”）支付。兴鹏建筑将相关防渗工程分包给北京中兰，截至 2015 年 6 月，尚余 5,296,544 元分包工程款未支付。

根据兴鹏建筑、北京中兰、公用事业管理局、财政局共同签署的《债务转移协议书》，兴鹏建筑欠付的 5,296,544 元工程款由公用事业管理局向北京中兰支付。

根据北京中兰、公用事业管理局、财政局和东方公司共同签订《债务转移协议书》以及北京与东方公司签订的《商品房买卖合同》，北京中兰将上述债权中的 4,660,770 元转让给东方公司。

根据北京中兰及东方公司出具的说明，东方公司将位于金霍洛旗的 4 套总价值 4,660,770 元的商品房及车位转让给北京中兰作为债权转让的对价，北京中兰无需支付房款。

经查验银行转账凭证，剩余工程款 635,774 元在扣除财政局代扣代缴的税金 431,753.51 元后，由公用事业管理局以银行转账方式支付给北京中兰。

截至本补充法律意见书出具日，上述债权债务均已履行完毕，北京中兰已取得上述 4 处房产的不动产权证书。

经查验，北京中兰通过以房抵债方式取得位于伊金霍洛旗的 4 处住宅，其来源合法，取得上述房产后为发行人自用，并可用于抵押贷款等用途，其用途与发行人业务具有关联性。

（四）发行人及子公司的不动产租赁情况，包括出租方、具体承租方、地址、面积、租金、用途、租赁期限等



GRANDWAY

根据发行人提供的房屋租赁合同并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其子公司租赁的房屋情况如下：

序号	出租方	承租方	房产坐落	面积 (m²)	租金	用途	租赁期限
1	杭州市环境集团有限公司	杭州中兰	天子岭静脉小镇4号楼B楼101室	313	251,339 元/年	办公	2019.4.1-2022.3.31
2	北京宝蓝鹏安科技孵化器有限公司	北京中兰	北京市海淀区杏石口路80号益园文化创意产业基地A区6号楼二层202号房间	735	2015.9.27-2015.11.10 租金158,760 元; 2015.11.11-2016.11.10 租金533,984.85 元; 2016.11.11-2017.11.10 租金532,525.88 元; 2017.11.11-2018.11.10 租金564,718.88 元; 2018.11.11-2019.11.10 租金598,521.53 元; 2019.11.11-2020.11.10 租金635,751.33 元	办公	2015.9.27-2020.11.10
3	陕西昇昱不动产运营管理有限公司	发行人	西安市高新区沣惠南路16号的泰华金茂国际6号楼	266	2018.4.1-2020.3.31 租金为79 元/平方米/月; 2020.4.1-2021.3.31 年租赁单价递增5%	办公	2018.3.17-2021.3.31
4	武汉合昱众汇置业有限公司	发行人	武昌区徐东梦湖岸一期6号楼一层二层	1,950	2020.8.1-2021.7.31 租金为1,803,672 元, 2021.8.1-2022.7.31 租金为1,893,762 元, 2022.8.1-2023.7.31 租金为1,988,298 元, 2023.8.1-2024.7.31 租金为2,087,748 元, 2024.8.1-2025.7.31 租金为2,192,112 元	办公	2020.8.1-2025.7.31
5	格尔木金商矿业有限公司青港宾馆	西藏中兰	格尔木市江源南路17号	24	20,000 元/年	办公	2019.9.5-2020.9.4
6	西藏藏青工业园投资股份有限公司	西藏中兰	藏青工业园A区2号办公楼209室	64	5,760 元/年	办公	2020.6.8-2021.6.7
7	代茂山、叶丽梅、刘闯、叶惠莲	发行人	成都市青羊区光华北三路98号15栋7层702室	106.56	9,000 元/月	办公	2020.3.1-2021.2.28

经查验，发行人及其子公司租赁的不动产均签署了租赁合同，且正常履行。



GRANDWAY

（五）发行人及子公司租赁房屋建筑物占发行人生产经营场所的面积的比重，相关租赁房产是否存在搬迁风险，如存在，说明对发行人生产经营的具体影响

截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及子公司租赁房屋建筑物面积为 3,458.56 平方米，发行人及子公司生产经营场所（包括自有和租赁）面积为 5,227.49 平方米，租赁房屋建筑物占生产经营场所的面积 66.16%。上述租赁房产全部为办公用房，周边市场上可选择同类房产较多，可替代性较强。

根据发行人及其子公司提供的租赁合同、房权证、不动产权证明及政府主管部门出具的权属证明，截至本补充法律意见书出具日，发行人及武汉中之兰承租的房产已取得不动产权证明和房权证。北京中兰租赁的房产已取得北京市海淀区四季青镇人民政府出具的房产证明，确认该租赁房产建设审批手续齐全、不在拆迁范围内，不属于违法建设。杭州中兰租赁的房产已取得杭州市拱墅区人民政府半山街道办事处出具的证明，确认该租赁房产符合土地管理及建设工程规划相关法律法规，不属于违法违章建筑。西藏中兰租赁的房产已取得西藏自治区藏青工业园区管理委员会出具的证明，确认该租赁房产建设符合国土资源、城乡规划等相关规定和要求，不属于违法违章建筑，不存在被依法拆除或被要求搬迁的风险。因此，上述租赁房产不存在被依法拆除或被要求搬迁的风险。

经查验，截至本补充法律意见书出具日，发行人及子公司租赁的房产建筑物中，西藏中兰租赁的格尔木金商矿业有限公司青港宾馆的房产未能提供产权证明文件，存在搬迁的风险。但鉴于该等房产为发行人子公司租赁的办公用房、面积较小，并非发行人的主要经营或办公场所；发行人子公司经营或办公对租赁房屋并无特殊要求，周边市场上可选择同类房产较多，可替代性较强，搬迁成本较低。即使要求被搬迁，不会对发行人的生产经营造成重大不利影响。

为避免所租赁物业的权属瑕疵给发行人造成任何损害，发行人实际控制人葛芳、孔熊君出具《承诺函》，“如因第三人主张权利或行政机关行使职权致使上述房屋租赁关系无效或产生任何纠纷，导致发行人需要搬迁、被有权部门罚款、被有关当事人追索而带来的任何费用支出或经济损失，本人将无条件全部代其承担；因搬迁而导致影响短期经营而带来的损失，本人将全部足额补偿”。



经查验，除西藏中兰租赁的青港宾馆存在强制搬迁风险外，发行人其他租赁房产不存在被依法拆除或被要求搬迁风险。因青港宾馆主要用于日常办公且周边市场上可选择同类房产较多，可替代性较强，搬迁成本较低，因此即使被要求搬迁对发行人生产经营无重大不利影响。

综上，本所律师认为，发行人上述涉及抵押的固定资产未发生抵押权实现的情形，抵押权人不存在行使抵押权的可能性，抵押行为未对发行人生产经营造成重大不利影响；发行人拥有的房屋建筑物均已办妥产权证书；北京中兰通过以房抵债方式取得位于伊金霍洛旗的4处住宅，其来源合法，取得上述房产后为公司自用，并可用于抵押贷款等用途，其用途与发行人业务具有关联性；发行人及其子公司租赁的不动产均签署了租赁合同，且正常履行；发行人及子公司租赁房屋中，除西藏中兰租赁的青港宾馆存在强制搬迁风险外，其他租赁房产不存在被依法拆除或被要求搬迁风险；因青港宾馆主要用于日常办公且周边市场上可选择同类房产较多，可替代性较强，搬迁成本较低，即使被要求搬迁对发行人生产经营无重大不利影响。

七、关于劳务派遣（问询函问题24）

请发行人补充披露报告期内是否存在劳务派遣用工的情况，如是，补充披露报告期内使用劳务派遣用工的人数、占发行人员工总数的比例、岗位分布、薪酬情况，劳务派遣单位情况、是否拥有相应业务资质、劳务派遣单位的股权结构及实际控制人、劳务派遣单位与发行人及其关联方是否存在关联关系，发行人使用劳务派遣用工是否合法合规。

根据发行人的陈述并经查验发行人及子公司报告期给期末提供的员工花名册、工资表、五险一金缴纳记录、缴纳凭证并经访谈发行人行政人事部负责人，报告期内，发行人及子公司均与员工签订了《劳动合同》或《退休返聘协议》，发行人不存在劳务派遣用工的情形。



综上，本所律师认为，发行人报告期内不存在劳务派遣用工的情况。

第二部分 新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的实质条件

根据《审计报告》并经查验，本所律师认为，截至本补充法律意见书出具日，发行人仍符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》《上市规则》等有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司公开发行股票并在创业板上市所要求的实质性条件。

二、发行人的股东和股本演变

经查验，新期间内发行人股东的变化情况如下：

1. 深创投

根据深创投的公司章程并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020年9月21日），2020年6月30日，深创投的股东“深圳市远致投资有限公司”名称变更为“深圳市资本运营集团有限公司”。

2. 青山正石

根据青山正石的营业执照、合伙协议、工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020年9月21日），2020年6月29日，青山正石的营业期限变更为2015年7月6日至2022年7月5日。

三、发行人的业务

（一）发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可

根据发行人及其子公司提供的相关资质和许可证书并经查验，新期间内，发



GRANDWAY

行人及其子公司取得的与经营活动相关的资质和许可情况如下

持证主体	资质名称	证书编号	许可范围	有效期	发证机关
北京中兰	安全生产许可证	(京)JZ 安许证 [2020]012839	建筑施工	2020.7.3- 2023.7.2	北京市住房和城乡建设委员会

综上，本所律师认为，发行人及其子公司已经取得从事生产经营活动所必需的行政许可、注册或者认证。

(二) 发行人的主营业务突出

根据《审计报告》，发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

期间	营业收入（元）	主营业务收入（元）	主营业务收入占比（%）
2020 年 1-6 月	228,098,532.46	205,040,172.02	89.89
2019 年度	684,051,757.49	662,371,144.60	96.83
2018 年度	392,548,326.87	363,324,210.16	92.56
2017 年度	313,907,718.35	292,739,168.21	93.26

综上，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

(三) 新期间内主要客户及供应商的情况

1. 新期间内主要客户的情况

根据发行人的说明、《招股说明书》并经查询国家企业信用信息公示系统、事业单位在线（<http://www.gjsy.gov.cn/>）以及相关政府网站的公开信息（查询日期：2020 年 9 月 21 日），截至前述查询日，发行人 2020 年 1-6 月新增的前五大客户情况如下：

客户名称	注册情况	
中国雄安集团生态建设投资有限公司	统一社会信用代码	91130629MA09J3T01Q
	注册资本	200,000 万元
	法定代表人	李振伏
	注册地址	中国（河北）自由贸易试验区雄安片区容城县雄安市民服务中心雄安集团办公楼 219



客户名称	注册情况	
	经营范围	以自有资金对环境工程、生态工程、水利工程及农业、林业、信息技术服务业、文化旅游业建设项目的开发投资、运营管理、技术咨询、信息咨询服务。（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）
	营业期限	2017 年 12 月 15 日至无固定期限
	登记机关	雄安新区公共服务局
	经营状态	存续
	股权结构	中国雄安集团有限公司持股 100%
	实际控制人	河北省人民政府
	主要人员	执行董事：张杰，经理：李振福，监事：彭旭更
淮北市重点工程建设管理局	统一社会信用代码	123406005704254498
	开办资金	100 万元
	法定代表人	葛云露
	住所	淮北市人民中路 316 号
	宗旨和业务范围	负责市政府投资项目建设过程中的现场管理协调、工程质量、安全生产、技术档案管理、资金拨付及工程决算、竣工报告编制等组织实施和管理工作
	有效期	2016.2.15 至 2021.2.15
	登记管理机关	淮北市事业单位登记管理局
	单位状态	正常
国网江西省电力有限公司	统一社会信用代码	91360000705507530X
	注册资本	1764713.532284 万元
	法定代表人	曹世强
	注册地址	江西省南昌市青山湖区湖滨东路 666 号
	经营范围	从事输电、配电、售电；电网经营、电力购销及增值服务；电力生产、供应、调度及交易；电力计量技术服务；电力信息与通信服务；蒸汽热供应；蒸汽、热水生产；普通机械、电器机械及器材、仪器仪表、电力设备安装调试、运行检修；与电力有关的科学研究、技术开发；电力技术服务、技术咨询；机械设备维修；人才交流服务（仅限分支机构经营）；电力投资、规划、设计与施工；软件业；电子计算机及配件、电子设备的销售；电动汽车租赁业务；充换电设施建设、运营及相关配套服务；节能诊断、咨询、设计、研发及新能源开发与技术服务；综合能源服务；进出口业务。
	营业期限	1993 年 11 月 26 日至无固定期限
	登记机关	江西省市场监督管理局
	经营状态	存续
	股权结构	国家电网有限公司持股 100%



GRANDWAY

客户名称	注册情况	
	实际控制人	国务院国有资产监督管理委员会
	主要人员	董事长：曹世强，董事：姚格平、林一凡、朱教新、王迪卿，监事：郑港、姚勇、孙玉清，总经理：姚格平
东江环保股份有限公司	统一社会信用代码	91440300715234767U
	注册资本	87,926.7102 万元
	法定代表人	谭侃
	注册地址	深圳市南山区高新区北区朗山路9号东江环保大楼1楼、3楼、8楼北面、9-12楼
	经营范围	废物的处置及综合利用(执照另行申办)；废水、废气、噪声的治理；环境保护设施的设计、建设及运营；化工产品的销售（危险品取得经营许可证后方可经营）；环保材料、环保再生产品、环保设备的生产与购销（生产场所营业执照另行申办）环保新产品、新技术的开发、推广及应用；兴办实业（具体项目另行申报）；从事货物、技术进出口业务（不含分销、国家专营专控商品）；物业租赁；沼气等生物质发电。
	营业期限	1999.9.16 至长期
	登记机关	深圳市市场监督管理局
	经营状态	存续
	股权结构	控股股东：广东省广晟资产经营有限公司，实际控制人：广东省人民政府国有资产监督管理委员会
	主要人员	董事长、总裁：谭侃，董事：林培锋，董事：黄艺明，董事：陆备，董事：晋永甫，独立董事：黄显荣，独立董事：曲久辉，独立董事：朱征夫；副总裁：王石，副总裁：余湘立，副总裁、财务负责人：王健英，副总裁：董事会秘书：王恬，监事会主席：黄海平，监事：黄伟明，监事：张好

根据发行人及其机构股东的工商资料、发行人报告期各期末的员工名册、工资表、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的调查表、声明及上述客户出具的确认函，并查询国家企业信用信息公示系统以及巨潮资讯（<http://www.cninfo.com.cn/new/index>）公开披露信息（查询日期：2020年9月21



GRANDWAY

日），发行人2020年1-6月前五大客户与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系，不存在前五
大客户或其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人

实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

2. 新期间内主要供应商的情况

根据发行人的说明、《招股说明书》、主要供应商提供的注册登记证明文件，并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 9 月 21 日），截至前述查询日，发行人 2020 年 1-6 月新增的前五大供应商情况如下：

供应商名称	注册情况	
雄县军雄运输有限公司	统一社会信用代码	91130638MA07KM0K6X
	注册资本	1,000.00
	法定代表人	李小燕
	注册地址	河北省保定市雄县人大街 210 号
	经营范围	货物道路运输、建筑垃圾运输、淤泥运输、河道废弃物运输、冷链运输、土石方清运；建筑工程机械设备租赁（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
	营业期限	2015.11.2 至 2021.11.2
	登记机关	雄县市场监督管理局
	经营状态	存续
	股权结构	李小燕持股 100%
	实际控制人	李小燕
	主要人员	执行董事兼经理：李小燕，监事：周磊
JUTA a.s.	成立时间	1992 年 1 月 5 日
	注册地址	捷克共和国
	实收资本	12,907,176 欧元
星屹（福建）建设工程有限公司	统一社会信用代码	91350700MA2XR5MB16
	注册资本	3,333.00 万元
	法定代表人	范世龙
	注册地址	福建省南平市延平区新华路新华大厦 1004 室
	经营范围	水利水电建筑工程、房屋建筑工程、市政公用工程、体育场地设施工程、环保工程、钢结构工程、城市照明工程、地基与基础工程、园林绿化工程、装饰装修工程、公路工程、电力工程（不含供电设施及受电设施）、建筑幕墙工程、消防工程、机电工程、通信工程、电子与智能化工程、防水防腐保温工程、建筑机电安装工程、古建筑工程、河湖整治工程、特种工程（不含前置许可项目）、输变电工程、文物保护工程、土石方工程的施工；工程造价咨询、工程招标代理、工程监理、政府采购代理、建筑工程劳务分包、工程代建及项目管理；对商业、旅游业、工业、物流业进行投资、开发；土石方运输；



GRANDWAY

供应商名称	注册情况	
		建筑材料销售。（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）
	营业期限	2016 年 11 月 9 日至无固定期限
	登记机关	福建省南平市延平区市场监督管理局
	经营状态	存续
	股权结构	范世龙、丁秋霖各持股 50%
	实际控制人	-
	主要人员	执行董事：范世龙，经理：丁秋霖，监事：范家高

根据发行人及其机构股东的工商资料、发行人报告期各期末的员工名册、工资表、发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具的调查表、声明及上述供应商出具的确认函，并查询国家企业信用信息公示系统以及巨潮资讯（<http://www.cninfo.com.cn/new/index>）公开披露信息（查询日期：2020 年 9 月 21 日），发行人 2020 年 1-6 月前五大供应商与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员不存在关联关系，不存在前五大供应商或其控股股东、实际控制人是发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

四、关联交易及同业竞争

（一）关联方

经查验，新期间内发行人关联方的变化情况如下：

1. 控股股东、实际控制人控制或施加重大影响的其他企业

根据中兰全球的营业执照、公司章程、工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 9 月 21 日），2020 年 8 月 10 日，中兰全球的注册地址由“深圳市南山区蛇口街道海昌路海伴雅居 B 栋 1506”变更为“深圳市南山区蛇口街道海昌社区望海路 91 号 22-28 栋南海玫瑰花园一期 22-28 栋 26 栋 1B”。



GRANDWAY

2. 发行人的子公司

(1) 北京中兰

根据北京中兰提供的工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统(查询日期:2020年9月21日),2020年9月18日,北京中兰的监事由“张婷婷”变更为“厉江锋”。

(2) 重庆市铜梁区中兰环能环保科技有限公司(以下简称“重庆环能”)

根据重庆环能持有的重庆市铜梁区市场监督管理局于2020年2月28日核发的《营业执照》、重庆环能的《公司章程》(签署日期:2020年2月28日)、工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统(查询日期:2020年9月21日),截至前述查询日,重庆环能的基本情况如下:

企业名称	重庆市铜梁区中兰环能环保科技有限公司
统一社会信用代码	91500224MA60QU2R52
成立日期	2020年2月28日
注册资本	500万元
法定代表人	曹丽
公司类型	有限责任公司(法人独资)
住所	重庆市铜梁区太平镇白云路17号
经营范围	许可项目:发电、输电、供电业务(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:固体废物治理,技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)
营业期限	2020年2月28日至永久
股权结构	中兰环能持股100%
主要人员	曹丽任执行董事兼总经理;张正武任监事

(3) 常州维中新能源有限公司(以下简称“维中新能源”)

根据常州维中持有的常州市武进区行政审批局于2019年5月13日核发的《营业执照》、维中新能源的《公司章程》(签署日期:2020年6月16日)、工商登记资料并经查询国家企业信用信息公示系统(查询日期:2020年9月21日),截至前述查询日,维中新能源的基本情况如下:

企业名称	常州维中新能源有限公司
统一社会信用代码	91320412MA1YCWQY6Q
成立日期	2019年5月13日



注册资本	3,500 万元
法定代表人	曹丽
公司类型	有限责任公司
住所	常州市武进区雪堰镇浒庄村黄土沟 26 号（雪堰镇夹山南麓）
经营范围	潮汐能发电；沼气发电；填埋气发电；环保技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；环保工程施工。（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）
营业期限	2019 年 5 月 13 日至 2039 年 5 月 12 日
股权结构	中兰环能持股 51%，常州维尔利餐厨废弃物处理有限公司持股 49%
主要人员	欧明任董事长；曹丽任董事兼总经理；徐刚、祁昌伟、杜文宇任董事；黄技伟、厉江峰任监事

3. 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重要职务的其他企业

序号	关联方名称	关联关系
1	中孚泰文化建筑股份有限公司	发行人董事罗晓娣担任董事
2	深圳漫宝伦汽车服务有限公司	发行人独立董事任兆成担任执行董事、总经理且与其配偶合计持股100%

（二）关联交易

根据《审计报告》并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，除支付关键管理人员薪酬外，发行人及其子公司与其关联方之间新增的关联交易情况如下：

1. 关联方应收应付款项

单位：元

项目名称	关联方	2020.6.30 账面余额	2019.12.31 账面余额	2018.12.31 账面余额	2017.12.31 账面余额
应收账款	德启环保	3,861,018.26	5,693,627.56	14,466,069.98	-

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会的相关规定。



GRANDWAY

五、发行人的主要财产

（一）无形资产

根据发行人提供的专利权属证书、专利登记簿专利年费缴费凭证、国家知识产权局于 2020 年 8 月 10 日出具的《证明》并经查询国家知识产权局网站相关信息（查询日期：2020 年 9 月 21 日），截至查询日，发行人及其子公司在新期间内取得的专利情况如下：

序号	专利权人	专利名称	专利号	类型	申请日	权利期限	取得方式	他项权利
1	中兰环能	一种污泥储存库	ZL201921302201.1	实用新型	2019.8.13	自申请日起 10 年	原始取得	无
2	中兰环能	一种垃圾填埋场的除臭装置	ZL201921302141.3	实用新型	2019.8.13	自申请日起 10 年	原始取得	无
3	中兰环能	一种用于垃圾场封场覆盖的铺膜机	ZL201921302129.2	实用新型	2019.8.13	自申请日起 10 年	原始取得	无
4	中兰环能	一种垃圾填埋场的喷药消毒装置	ZL201921302130.5	实用新型	2019.8.13	自申请日起 10 年	原始取得	无

（二）主要生产经营设备

根据《审计报告》、发行人固定资产明细表及相关购买凭证并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人拥有的主要生产经营设备情况如下：

资产类别	账面原值（元）	账面价值（元）
房屋及建筑物	24,361,708.95	18,964,935.52
运输设备	5,444,571.48	1,310,868.44
机器设备	101,649,608.54	85,393,054.26
电子及办公设备	4,419,165.32	1,267,886.46



GRANDWAY

（三）在建工程

根据《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人在建工程余额为 3,125,496.62 元，系天津市大韩庄垃圾填埋场填埋气回收发电项目[详见律师工作报告“十”]和重庆铜梁填埋气发电项目，账面余额分别为 2,727,746.74 元、397,749.88 元。

2020 年 5 月 8 日，重庆环能取得重庆市发展和改革委员会《关于铜梁区生活垃圾处理厂填埋气发电项目核准的批复》（渝发改能源[2020]612 号），同意建设铜梁区生活垃圾处理厂填埋气发电项目。

2020 年 7 月 9 日，重庆环能取得重庆市铜梁区生态环境局出具的《重庆市建设项目环境影响评价文件批准书》（渝（铜）环准[2020]38 号），原则同意项目环境影响报告表结论及建议。

综上，本所律师认为，上述在建工程已履行了现阶段必要的审批程序。

（四）被许可使用划拨地情形

新期间内发行人可再生资源利用业务涉及被许可使用划拨地的情形，具体如下：

项目名称	土地使用权人	土地使用权证书	土地使用权类型/性质	土地用途	用地说明/证明
铜梁区生活垃圾处理厂填埋气发电项目	重庆市铜梁区城市管理局	铜地（划拨）字（2006）007 号	划拨	公益设施	同意重庆环能使用
常州市生活废弃物处理中心填埋气收集利用项目	常州大维环境科技有限公司	苏（2016）常州市不动产第 2029810 号	划拨	公共设施用地	同意维中新能源使用

综上，本所律师认为，发行人子公司使用该等土地建设填埋气发电项目，符合《土地管理法》及《划拨用地目录》的相关规定。



GRANDWAY

（五）租赁房产

根据发行人的租赁合同，新期间内发行人及其子公司租赁房产情况如下：

序号	出租方	承租方	坐落	面积 (m ²)	租金	租赁期限	用途
1	西藏藏青工业园投资股份有限公司	西藏中兰	藏青工业园 A 区 2 号办公楼 209 室	64	5,760 元/年	2020.6.8-2021.6.7	办公
2	武汉合昱众汇置业有限公司	发行人	武昌区徐东梦湖岸一期 6 号楼一层二层	1,950	2020.8.1-2021.7.31 租金为 1,803,672 元， 2021.8.1-2022.7.31 租金为 1,893,762 元， 2022.8.1-2023.7.31 租金为 1,988,298 元， 2023.8.1-2024.7.31 租金为 2,087,748 元， 2024.8.1-2025.7.31 租金为 2,192,112 元	2020.8.1-2025.7.31	办公
3	代茂山、叶丽梅、刘闯、叶惠莲	发行人	成都市青羊区光华北三路 98 号 15 栋 7 层 702 室	106.56	9,000 元/月	2020.3.1-2021.2.28	办公

经查验，上表所列第 2 项房产出租方由武汉云猫通信科技有限责任公司变更为武汉合昱众汇置业有限公司，承租方由武汉中之兰变更为发行人，武汉合昱众汇置业有限公司已取得同意转租的许可；第 3 项房产已取得不动产权证。

综上，本所律师认为，上述租赁合同合法、有效。

六、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，《律师工作报告》中披露的下列重大合同已经履行完毕：

1. 销售合同



GRANDWAY

序号	项目/合同名称	合同对方	合同金额 (元)	签署时间	履行 情况
1	三河市生活垃圾焚烧发电 PPP 项目配套飞灰处置项目	三河康恒再生能源有限公司	115,602,506.62	2019.6	履行 完毕
2	海口市颜春岭填埋场应急整治工程 EPC 项目	海口市园林和环境卫生管理局	73,534,200.00	2019.6	履行 完毕
3	江苏苏全固体废物处置有限公司危险废物综合处置中心及安全填埋防渗工程项目	江苏苏全固体废物处置有限公司	28,744,555.20	2018.12	履行 完毕
4	达州市固体废物综合处置中心-卫生填埋场工程施工工程	达州上实环保有限公司	25,978,200.00	2019.8	履行 完毕

2. 采购合同

序号	合同名称	合同对方	采购内容	合同金额 (元)	签署时间	履行 情况
1	三河市生活垃圾焚烧发电 PPP 项目配套飞灰处置项目土建工程	河北建设集团股份有限公司	分包	30,070,000.00	2019.4	履行 完毕
2	海口市颜春岭填埋场应急整治工程项目	杭州信明建筑劳务有限公司	分包	17,063,164.55	2019.7	履行 完毕
3	达州市固体废物综合处置中心-卫生填埋工程	四川凯幸达建筑工程有限公司	分包	10,599,010.84	2019.8	履行 完毕
4	江苏苏全固体废物处置有限公司危险废物综合处置中心及安全填埋防渗工程	南京鹏远市政园林建设有限公司	分包	10,086,852.64	2019.3	履行 完毕
5	合同	索玛国际土工材料有限公司	原材料	1,504,670.80美元	2019.10	履行 完毕

3. 银行授信、借款及担保合同

(1) 2019 年 2 月 1 日,发行人与上海浦发银行深圳分行签订《流动资金借款合同》(编号:79172019280113),发行人向上海浦发银行深圳分行借款 1,800 万元,借款期限自首次提款之日起一年。截至 2020 年 6 月 30 日,已经履行完毕。



GRANDWAY

(2) 2019年5月14日, 中国银行前海蛇口分行与发行人签订《授信额度协议》(编号: 2019 圳中银蛇额协字第 0004 号) 及《最高额抵押合同》(编号: 2019 年圳中银蛇高抵字第 0007 号), 中国银行前海蛇口分行提供 11,000 万元授信额度, 授信额度期限至 2020 年 5 月 14 日止。发行人以联合大厦三层(粤(2016) 深圳市不动产权第 0019646 号) 抵押, 北京中兰、杭州中兰、武汉中之兰、孔熊君、葛芳提供连带责任保证。截至 2020 年 6 月 30 日, 已经履行完毕。

经查验, 截至 2020 年 6 月 30 日, 发行人及其子公司新增其他已履行完毕和正在履行的重大合同如下:

1. 销售合同

经查验, 截至 2020 年 6 月 30 日, 发行人及其子公司新增的已经履行完毕和正在履行的金额在 2,000 万元以上的重大销售合同如下:

序号	合同名称	合同对方	合同金额(元)	签署时间	履行情况
1	雄安新区容城县填埋场腾退工程项目	中国雄安集团生态建设投资有限公司	88,185,901.71	2020.3	正在履行
2	青岛铁山项目填埋库 1A 区防渗工程	青岛康尼尔铁山环保科技有限公司	30,380,000.00	2020.4	正在履行
3	利辛县生活垃圾焚烧飞灰固化物填埋场项目	利辛县现代农业发展有限公司	24,830,571.83	2020.4	正在履行

注: 中兰环保为利辛县生活垃圾焚烧飞灰固化物填埋场项目的联合体牵头单位, 承担合同金额 11,270,000.00 元。

2. 采购合同

经查验, 截至 2020 年 6 月 30 日, 发行人及其子公司新增已经履行和正在履行的金额在 1,000 万元以上的重大采购合同如下:

序号	项目/合同名称	合同对方	采购内容	合同金额(元)	签署时间	履行情况
1	泗港污泥塘生态修复封场工程分包合同	安徽省通源环境节能股份有限公司	分包	18,353,000.00	2019.10	履行完毕
2	容城县填埋场腾退项目垃圾开挖转运分包合同	雄县军雄运输有限公司	分包	13,000,696.54	2020.3	正在履行
3	无纺布购销合作意向协议	潍坊驼王实业有限公司	原材料	框架协议	2020.3	正在履行



综上，本所律师认为，上述重大合同合法、有效。

（二）发行人社会保险、住房公积金缴纳情况

1. 社会保险、住房公积金缴纳情况

根据发行人提供的员工花名册、社会保险及住房公积金缴费证明、银行回单，新期间，发行人及其子公司为员工缴纳社会保险、住房公积金的具体情况如下：

项目		养老保险	医疗保险	失业保险	工伤保险	生育保险	住房公积金
2020年1-6月							
期末在职员工人数		314					
期末在职员工缴纳人数		-	298	-	-	298	288
期末在职员工未缴纳人数		314	16	314	314	16	26
未缴 纳原因	新冠疫情期间免缴	298	-	298	298	-	-
	新入职办理中	9	9	9	9	9	9
	退休返聘	5	5	5	5	5	5
	在其他单位缴纳	2	2	2	2	2	4
	自愿放弃	-	-	-	-	-	8

注：根据人力资源社会保障部、财政部、税务总局《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》（人社部发[2020]11号），自2020年2月起，各省、自治区、直辖市（除湖北省外）及新疆生产建设兵团可根据受疫情影响情况和基金承受能力，免征中小微企业三项（基本养老保险、失业、工伤）社会保险单位缴费部分，免征期限不超过5个月。自2020年2月起，湖北省可免征各类参保单位三项社会保险单位缴费部分，免征期限不超过5个月。发行人及其子公司属于中小微企业，因此免征保险的单位缴费部分。

综上，本所律师认为，新期间内发行人及其子公司应缴未缴社会保险和住房公积金的员工人数较少，如被要求补缴，则由发行人实际控制人全额承担该部分补缴、被处罚或被追索的支出及费用，对发行人的持续经营不会造成重大不利影响。

（三）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1. 发行人金额较大的其他应收款

根据《审计报告》，截至2020年6月30日，发行人其他应收款余额为7,218,920.79



GRANDWAY

元，主要为代收代付款和保证金，其中金额较大（80 万元以上）的其他应收款情况为：

序号	单位名称	与发行人 关联关系	款项性质	期末余额 (元)	占比 (%)
1	常州市生活废弃物处理中心	非关联方	保证金	1,590,953.65	9.43
2	珠海市公共资源交易中心	非关联方	保证金	1,390,000.00	8.24
3	张家港市清理建设领域拖欠工程款和农民工工资工作领导小组	非关联方	保证金	1,300,000.00	7.71
4	宿迁市公共资源交易中心	非关联方	保证金	1,288,413.97	7.64
5	苍南县钱库镇会计核算中心	非关联方	保证金	1,086,327.80	6.44

2. 发行人的大额其他应付款

根据《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的大额其他应付款余额合计 6,020,057.66 元，其中金额较大的其他应付款为代收代付款、押金及保证金。

综上，本所律师认为，发行人上述金额较大的其他应收款、其他应付款系因发行人正常的生产经营活动所致，合法、有效。

七、发行人的税务

（一）发行人执行的税种、税率

根据《审计报告》、《中兰环保科技股份有限公司主要税种纳税情况说明的专项审核报告》（信会师报字[2020]第ZI10630号）并经验，新期间内发行人及其子公司执行的主要税种和税率为：

税种	计税依据	目前执行税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、6%、13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	2%

注：发行人子公司重庆环能、维中新能源执行的企业所得税税率为20%。

综上，本所律师认为，发行人及其子公司目前执行的上述主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章和规范性文件规定的情形。

（二）发行人享受的税收优惠及财政补贴

1. 税收优惠政策

（1）所得税“三免三减半”税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定，企业从事公共污水处理项目、公共垃圾处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布<环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）>的通知》（财税[2009]166号），企业符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）》规定优惠政策条件的，可依照规定享受企业所得税“三免三减半”优惠，即自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于垃圾填埋沼气发电列入<环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）>的通知》（财税[2016]131号），企业从事垃圾填埋沼气发电项目取得的所得，符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）》规定优惠政策条件的，可依照规定享受企业所得税优惠。经查验，新期间内，发行人子公司重庆环能从事符合条件的生活垃圾处理项目，维中新能源从事符合条件的垃圾填埋沼气发电项目，重庆环能及维中新能源自2020年起享受企业所得税“三免三减半”的税收优惠。

（2）小型微利企业所得税税收优惠

根据《财政部、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]、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号），对小型微利企业年应纳税所得额不超



GRANDWAY

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。根据上述文件，新期间内，重庆环能 2020 年的企业所得税税率为 20%，维中新能源 2020 年的企业所得税税率为 20%。

（3）增值税即征即退税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》（财税[2015]78号）相关规定，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务可享受增值税即征即退政策。经查验，新期间内，发行人子公司重庆环能从事符合条件的生活垃圾处理项目，其经营所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%；维中新能源从事符合条件的垃圾填埋沼气发电项目，其经营所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为100%，重庆环能及维中新能源享受该等税收优惠均已经向主管税务机关备案。

2. 财政补贴

根据政府补助文件、银行回单和《审计报告》并经查验，2020年1-6月，发行人及其子公司享受的财政补贴情况如下：

序号	主体	补贴项目	补贴依据	金额（元）
1	发行人	知识产权运营奖励支持计划	《关于下达2020年度南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金拟资助项目（第一批）的通知》（深南科[2020]35号）	50,000
2	发行人	稳岗补贴	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会 关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》[深人社规（2016）1号] 《关于做好2020年失业保险稳岗返还工作的通知》（杭人社发[2020]48号） 《关于做好扩大失业保险保障范围保生活稳岗位工作的通知》（鄂人社发[2020]23号）《关于扩大失业保险支持企业稳岗政策实施范围有关问题的通知》[青人社厅发[2015]107号] 《西安市人力资源和社会保障局 西安市财政局 国家税务总局西安市税务局 关于失业保险基金支持疫情防控稳定就业岗位有关问题的通知》（市人社发[2020]5号）	76,088.73
3	发行人	南山区2020年度人才安居住房补租申请	《关于南山区2020年度人才安居住房补租的补充通告》	240,000



序号	主体	补贴项目	补贴依据	金额（元）
4	发行人	通过国家两化融合管理体系标准评定资助项目	《关于下达2020年南山区自主创新产业发展专项资金第三次会议（经济发展分项）扶持计划的通知》（深南工信字[2020]3号）	100,000
5	发行人	2018年深圳市第二批专利申请资助拨款	《深圳市市场监管局关于办理2018年深圳市第二批专利申请资助领款手续的通知》	8,000
6	武汉中之兰、中兰环保武汉分公司	生育津贴	《武汉市职工生育保险办法》（政府令第173号） 《关于进一步完善生育保险有关政策的意见》	19,290.16
7	南昌环能、重庆环能	增值税即征即退	《财政部、国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》（财税[2015]78号）	1,323,207.46

（三）发行人的完税情况

1. 根据国家税务总局深圳市蛇口税务局于2020年7月2日出具的“深税违证[2020]25471号”《税务违法记录证明》，暂未发现发行人2020年1月1日至2020年6月30日期间有重大税务违法记录。

2. 根据国家税务总局北京市海淀区税务局第一税务所于2020年7月6日出具的《涉税信息查询结果告知书》，北京中兰自2020年1月1日至2020年6月30日期间，未接受过行政处罚。

3. 根据国家税务总局杭州市拱墅区税务局于2020年7月14日出具的《涉税违法行为审核证明》，杭州中兰自2020年1月1日至2020年6月30日期间无被税务机关查处的税收违法失信行为。

4. 根据国家税务总局武汉市武昌区税务局徐家棚税务所于2020年7月2日出具的《关于武汉中之兰环保科技有限公司税务情况的证明》，2020年1月1日至2020年6月30日暂未发现武汉中之兰存在税务违法违章行为。

5. 根据国家税务总局深圳市蛇口税务局于2020年7月2日出具的“深税违证[2020]25460号”《税务违法记录证明》，暂未发现中兰环能自2020年1月1日至2020年6月30日期间有重大税务违法记录。

6. 根据国家税务总局深圳市蛇口税务局于2020年7月2日出具的“深税违证



GRANDWAY

[2019]25453号”《税务违法记录证明》，暂未发现亚欧环保2020年1月1日至2020年6月30日期间有重大税务违法记录。

7. 根据国家税务总局深圳市福田区税务局于2020年7月3日出具的“深税违证[2020]25637号”《税务违法记录证明》，暂未发现领科建筑2020年1月1日至2020年6月30日期间有重大税务违法记录。

8. 根据国家税务总局南昌经济技术开发区税务局于2020年7月9日出具的《证明》，南昌环能自2018年6月1日至本证明出具日，能够遵守国家及地方税收管理方面的法律法规及规范性文件的规定，执行的税种、税率符合现行法律、法规和规范性文件的要求，按时申报和缴纳各类税金，依法履行纳税人义务，暂未发现任何拖欠、漏缴或偷逃税款或者其他任何违反税收法律法规的情形，亦不存在因税务问题而受任何处罚的情形。

9. 根据国家税务总局格尔木市税务局于2020年7月3日出具的《证明》，西藏中兰自2020年1月1日至2020年6月30日，暂未发现税收违法行为。根据国家税务总局西藏自治区税务局第二税务分局于2020年9月11日出具的《无欠税证明》（藏二税无欠税证[2020]02号），截至2020年9月7日，西藏中兰在税收征管信息系统未发现欠税情形。

10. 根据国家税务总局天津市津南区税务局于2020年7月6日出具的《涉税信息查询结果告知书》，天津环能自2020年1月1日至2020年7月6日在税务系统中无税收违法违规行为记录。

11. 根据国家税务总局重庆市铜梁区税务局于2020年7月2日出具的《税务违法记录证明》，未发现重庆环能自2020年1月1日至2020年6月30日期间有重大税务违法记录。

12. 根据国家税务总局常州市武进区税务局于2020年7月8日出具的《税收证明》，维中新能源自2019年5月15日至2020年6月30日每月按时申报缴纳税款，所执行税种、税率及享受的税收优惠符合国家税收法律法规及规范性文件的要求，暂未发现其欠缴任何款项，或因违反国家税收法律、法规及政策或其他税务问题被处罚的情形。



GRANDWAY

综上，本所律师认为，新期间内发行人及其子公司依法纳税，不存在因重大

税收违法行为受到行政处罚的情形。

八、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所对发行人本次公开发行股票的核准及中国证监会对本次公开发行股票的注册以及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已符合《公司法》《证券法》《首发注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并上市的要求，具备首次公开发行股票并在创业板上市的上报待核准条件。

本补充法律意见书一式叁份。



（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于中兰环保科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》的签署页）

负责人



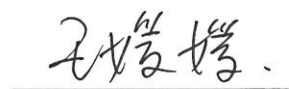
张利国



经办律师



秦 桥



王媛媛

2020 年 9 月 22 日