



中倫律師事務所
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市中伦律师事务所
关于安徽超越环保科技股份有限公司
首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的
补充法律意见书（二）

2020 年 11 月

目 录

目 录.....	1
一、《问询函》问题 1：关于补贴及地域依赖.....	4
二、《问询函》问题 2：关于生产经营资质.....	28
三、《问询函》问题 9：关于外采运输服务.....	48
四、《问询函》问题 14：关于关联企业注销.....	63
五、《问询函》问题 16：关于土地和房屋.....	69
六、《问询函》问题 21：关于安全生产.....	85
七、《问询函》问题 22：关于环境保护.....	88
八、《问询函》问题 24：关于募集资金.....	96



中倫律師事務所
ZHONG LUN LAW FIRM

北京市朝阳区建国门外大街甲6号SK大厦31、33、36、37层 邮政编码: 100022
31, 33, 36, 37/F, SK Tower, 6A Jianguomenwai Avenue, Chaoyang District, Beijing 100022, P.R.China
电话/Tel: (8610) 5957 2288 传真/Fax: (8610) 6568 1022/1838
网址: www.zhonglun.com

北京市中伦律师事务所

关于安徽超越环保科技股份有限公司

首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）

致：安徽超越环保科技股份有限公司

北京市中伦律师事务所（以下简称“本所”）接受发行人的委托担任本次发行上市的专项法律顾问，为发行人本次发行上市出具了《北京市中伦律师事务所关于安徽超越环保科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的法律意见书》（以下简称“法律意见书”）、《北京市中伦律师事务所关于安徽超越环保科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的律师工作报告》（以下简称“律师工作报告”）、《北京市中伦律师事务所关于安徽超越环保科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）。

深圳证券交易所（以下简称“深交所”）针对发行人本次发行上市申请文件于 2020 年 8 月 7 日下发了审核函〔2020〕010286 号的《关于安徽超越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》（以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，本所律师对相关法律事项进行了补充核查并出具《北京市中伦律师事务所关于安徽超越环保科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

本补充法律意见书依据《公司法》、《证券法》、《创业板首发管理办法》、《创业板上市规则》、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第12号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》及中国证监会、深交所的其他有关规定，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。

为出具本补充法律意见书，本所及本所经办律师已按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对出具本补充法律意见书所依赖的有关资料进行了合理、必要及可能的核查与验证，并在此基础上出具本补充法律意见书。

在前述调查过程中，本所得到发行人如下保证：发行人已经提供了本所认为出具本补充法律意见书所必需的、真实的原始书面材料、副本材料或口头证言。所有原件与复印件一致，正本与副本一致。

本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市之目的使用，不得用作任何其他目的之依据。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需要的法定文件，随其他申请材料一起上报，并依法对所出具的法律意见承担责任。

本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本补充法律意见书出具之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。

本补充法律意见书是对法律意见书、律师工作报告、《补充法律意见书（一）》的补充，法律意见书、律师工作报告、《补充法律意见书（一）》与本补充法律意见书不一致的部分以本补充法律意见书为准。

除非另有说明，本补充法律意见书中的用词和简称的含义与法律意见书和律师工作报告一致。

一、《问询函》问题 1：关于补贴及地域依赖

根据申报文件，发行人主业集中在安徽，供应商和客户所在行业存在周期性特点，电子废物拆解业务的补贴标准政策存在变动风险。

请发行人：

（1）结合电子废物拆解业务中废物的种类及补贴政策、补贴收入占发行人营业收入与利润的占比，披露发行人电子废物拆解业务的收入是否存在对家电拆解补贴款的重大依赖，补贴政策变动是否会导致发行人业绩出现重大不确定性。

（2）披露发行人业务是否存在对地域的巨大依赖，若是，请说明各类业务的主要开展区域及占比，结合客户分布及市场容量说明发行人业务是否具有增长的可持续性，并结合发展战略进一步提示风险。

（3）结合化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动情况以及铜等大宗商品价格波动情况，披露工业危废处置收入及电子废物拆解销售收入是否存在大幅下降的风险，是否导致发行人持续经营能力存在重大不确定性。

（4）披露发行人是否存在跨地区开展业务的情形，如是，请说明是否违反相关规定。

请保荐人、申报会计师及发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

（1）查阅废弃电器电子产品拆解补贴政策，了解补贴政策的变化趋势和补贴收入对发行人业绩的影响；

（2）取得发行人收入明细，根据业务类型和客户地域对发行人营业收入进行分类汇总，查询安徽省内危险废物处置和电子废物拆解行业相关政策和统计数据，查阅发行人募集资金投资项目立项和环评报告和批复；

（3）查询化工、电子及有色金属冶炼行业数据以及铜等大宗商品价格数据，与发行人相关业务及财务数据进行比对分析；

（4）查阅发行人与省外客户和供应商签订的业务合同、危险废物跨省转移联单，查询相关政府部门出具的危险废物跨省转移审批意见，取得当地环保主管部门出具的合规证明；

（5）检索了发行人跨地区开展业务相关的法律法规。

核查结果：

（一）结合电子废物拆解业务中废物的种类及补贴政策、补贴收入占发行人营业收入与利润的占比，披露发行人电子废物拆解业务的收入是否存在对家电拆解补贴款的重大依赖，补贴政策变动是否会导致发行人业绩出现重大不确定性

1. 电子废物拆解业务中废物的种类及补贴政策

公司电子废物拆解业务中废物的种类主要包括电视机、微型计算机、洗衣机、电冰箱和空调。

2012年5月21日，财政部等六部委联合印发《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》，指出依照《废弃电器电子产品回收处理管理条例》和《废弃电器电子产品处理资格许可管理办法》的规定取得废弃电器电子产品处理资格的企业，对列入《废弃电器电子产品处理目录》的废弃电器电子产品进行处理，可以申请基金补贴，给予基金补贴的处理企业名单，由财政部、生态环境部会同发改委、工信部向社会公布，并对各类废弃电器电子产品处理基金补贴标准作出规定。2015年11月26日，财政部、环保部、发改委、工信部联合出台2015年第91号公告，对各类废弃电器电子产品处理基金补贴标准进行调整。本次调整前后各类废弃电器电子产品处理基金补贴标准如下：

序号	产品名称	产品类型	补贴标准（元/台）	
			调整前	调整后
1	电视机	14寸及以上且25寸以下阴极射线管（黑白、彩色）电视机	85	60
		25寸及以上阴极射线管（黑白、彩色）电视机，等离子电视机、液晶电视机、OLED电视机、背投电视机		70

序号	产品名称	产品类型	补贴标准（元/台）	
			调整前	调整后
2		微型计算机	85	70
3	洗衣机	单桶洗衣机、脱水机（3公斤＜干衣量≤10公斤）	35	35
		双桶洗衣机、波轮式全自动洗衣机、滚筒式全自动洗衣机（3公斤＜干衣量≤10公斤）		45
4	电冰箱	冷藏冷冻箱（柜）、冷冻箱（柜）、冷藏箱（柜）（50升≤容积≤500升）	80	80
5		空调	35	130

2. 补贴收入占发行人营业收入与利润的占比

根据发行人聘请的致同会计师事务所（特殊普通合伙）对发行人截止 2020 年 6 月 30 日的财务会计报表出具的编号为致同审字（2020）第 332ZA11384 号的《审计报告》（如无特别说明，本补充法律意见书所述的《审计报告》，均指致同审字（2020）第 332ZA11384 号《审计报告》），报告期内，发行人补贴收入在营业收入和营业利润中的占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
补贴收入	1,029.70	3,756.31	3,482.69	3,307.24
营业收入	11,004.74	25,795.65	23,771.01	16,871.91
补贴收入在营业收入中占比	9.36%	14.56%	14.65%	19.60%
营业利润	4,798.75	11,673.65	11,936.55	5,930.15
补贴收入在营业利润中占比	21.46%	32.18%	29.18%	55.77%

注：2019 年度营业利润已剔除股份支付 2,392.15 万元的影响

报告期内，发行人废弃电器电子产品拆解产能为 60 万台、套/年，未发生变化，除 2020 年 1-6 月受疫情影响外，受益于拆解电子废物的结构调整和合格拆解率的提高，发行人补贴收入小幅增长。2017 年，发行人填埋、物化等危险废物处置业务尚处于起步阶段，规模相对较小，因此电子废物拆解补贴收入在营业收入和营业利润中占比较大。2017 年至 2018 年，发行人积极开拓危险废物处置市场，危险废物处置业务规模快速扩张，带动营业收入和营业利润大幅增长，补贴收入在营业收入和营业利润中的占比明显下降。2018 年至 2019 年，发行人补贴收入在营业收入和营业利润中的占比较为稳定，分别为 15%和 30%左右。2020

年 1-6 月，发行人危险废物处置业务规模进一步扩张；此外，疫情期间电子废物拆解业务受交通管制和延迟复工等因素影响较大，补贴收入在营业收入和营业利润中的占比有所下降。

发行人在《招股说明书（申报稿）》中“重大事项提示”之“三、发行人特别提示投资者关注的风险”之“（一）产业政策变动风险”中对产业政策变动风险进行了补充披露。

3. 披露发行人电子废物拆解业务的收入是否存在对电子废物拆解补贴款的重大依赖

报告期内，发行人补贴收入在电子废物拆解业务收入中的占比情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
补贴收入	1,029.70	3,756.31	3,482.69	3,307.24
电子废物拆解业务收入	2,013.75	8,042.87	7,106.21	6,404.95
补贴收入在电子废物拆解业务收入中占比	51.13%	46.70%	49.01%	51.64%

报告期内，发行人补贴收入在电子废物拆解业务收入中占比较为稳定，始终处于 50%左右。电子废物拆解业务若无国家补贴，拆解产物销售带来的收益较难覆盖拆解业务发生的成本，因此，随着社会经济的高速发展和人民生活水平的提升，我国电子废物产生量较大，规范拆解的需求持续增长，国家设立基金补贴，鼓励电子废物拆解行业健康有序发展。电子废物拆解业务对国家补贴存在重大依赖，此为行业特性。

考虑到发行人的业务结构、收入比例以及未来发展规划，发行人虽然电子废物拆解业务对国家补贴存在重大依赖，但发行人对国家补贴不存在重大依赖。

4. 补贴政策变动是否会导致发行人业绩出现重大不确定性

（1）发行人整体业绩对补贴收入不存在重大依赖

报告期内，发行人主营业务收入结构情况如下：

单位：万元、%

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比	收入	占比
危险废物处置业务收入	8,990.99	81.70	17,752.78	68.82	16,664.80	70.11	10,466.97	62.04
电子废物拆解业务收入	2,013.75	18.30	8,042.87	31.18	7,106.21	29.89	6,404.95	37.96
其中：补贴收入	1,029.70	9.36	3,756.31	14.56	3,482.69	14.65	3,307.24	19.60
合计	11,004.74	100.00	25,795.65	100.00	23,771.01	100.00	16,871.91	100.00

报告期内，发行人补贴收入在营业收入中的占比分别为 19.60%、14.65%、14.56%和 9.36%，扣除补贴收入后，发行人仍然具备良好的盈利能力。同时，报告期内，发行人危险废物处置业务规模持续扩张，危险废物处置业务收入在营业收入中占比呈上升趋势；电子拆解业务稳定发展，拆解能力未发生变化，补贴收入在营业收入中的占比则呈现逐年下降的趋势。此外，本次募投项目均为危废处置项目，未涉及电子拆解业务，随着募投项目等在建和筹建项目的建成投产，未来发行人危险废物处置业务规模将进一步提升，对补贴收入的依赖性也将进一步下降。发行人整体业绩对补贴收入不存在重大依赖。

（2）国家政策支持废弃电器电子产品拆解行业发展

受人民生活水平的提高以及电子产业的快速发展等多重因素共同作用，我国废弃电器电子产品报废量持续增长。2018 年，我国包括电视机、电冰箱、洗衣机、空调和微型计算机在内的“四机一脑”报废数量为 1.66 亿台，同比增长 1.10%；报废重量为 380.00 万吨，同比增长 1.74%。随着科学技术的不断进步，预计电器电子产品的更替周期将进一步缩短，我国废弃电器电子产品的报废量也将保持增长。根据国际环保组织“绿色和平”预测，2020 年和 2030 年，我国电子产品报废重量将分别达到 1,540.00 万吨和 2,722.00 万吨，平均年复合增长率为 5.86%，据推算，2030 年，废弃电脑和手机的电路板中可回收金属总价值将达到 1,600 亿元，电子废物回收利用价值可观。

电子废物报废量的增长拉动对其进行规范化拆解、资源化利用和无害化处理的需求，截至 2018 年底，全国共有 29 个省（区、市）的 109 家废弃电器电子产品处理企业纳入废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单，废电视机、废电冰箱、废洗衣机、废房间空调器、废微型计算机合计年处理能力约为 1.5 亿台。

近年来，我国电子废物拆解量缓慢增长，2018 年，我国包括电视机、电冰箱、洗衣机、空调和微型计算机在内的“四机一脑”报废数量为 1.66 亿台，报废重量为 380.00 万吨；2018 年，共有 28 个省份的 97 家处理企业开展了废弃电器电子产品拆解处理活动，共拆解处理废弃“四机一脑”8,100.5 万台，拆解处理总重量约为 200.6 万吨，和报废量之间存在一定差距。此外，上述数据仅针对废弃“四机一脑”，其他各类电子废物拆解业务有待进一步开发。随着电子产品更新换代进一步提速，我国电子废物拆解市场前景广阔。

在建设资源节约型和环境友好型社会的政策背景下，近年来，国家出台多项政策鼓励循环经济，同时建立健全相关法律法规，加强监督管理工作，支持废弃电器电子产品拆解行业有序健康良性发展。拆解补贴基金预计将长期存在。

（3）补贴政策历史变动情况

①补贴范围：2015 年以来补贴企业未发生变化

自 2009 年国家出台《废弃电器电子产品回收处理管理条例》以来，电子废物拆解行业逐步从非正规、零散作坊式管理向正规机构负责、政府与全民共同参与的立法与管理体制转变。随着 2012 年国家《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》的出台并实施，电子废物拆解市场发展从无序竞争走向区域竞争格局。《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》指出，依照《废弃电器电子产品回收处理管理条例》和《废弃电器电子产品处理资格许可管理办法》的规定取得废弃电器电子产品处理资格的企业，对列入《废弃电器电子产品处理目录》的废弃电器电子产品进行处理，可以申请基金补贴，基金补贴的申领流程和发放周期具体如下：

A. 申领流程

a. 申请对象

根据《废弃电器电子产品处理资格许可管理办法》第七条，符合下列条件的企业可以申请废弃电器电子产品处理资格：

“（一）具备与其申请处理能力相适应的废弃电器电子产品处理车间和场地、贮存场所、拆解处理设备及配套的数据信息管理系统、污染防治设施等；

（二）具有与所处理的废弃电器电子产品相适应的分拣、包装设备以及运输车辆、搬运设备、压缩打包设备、专用容器及中央监控设备、计量设备、事故应急救援和处理设备等；

（三）具有健全的环境管理制度和措施，包括对不能完全处理的废弃电器电子产品的妥善利用或者处置方案，突发环境事件的防范措施和应急预案等；

（四）具有相关安全、质量和环境保护的专业技术人员。”

根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》第三章 第十八条，“依照《废弃电器电子产品回收处理管理条例》（国务院令 第 551 号，以下简称《条例》）和《废弃电器电子产品处理资格许可管理办法》（环境保护部令 第 13 号）的规定取得废弃电器电子产品处理资格的企业，对列入《废弃电器电子产品处理目录》的废弃电器电子产品进行处理，可以申请基金补贴”。

因此，具有废弃电器电子产品处理资格的企业均有权申请补贴基金。

b. 申报程序

根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》规定，补贴申报程序如下：

处理企业按季对完成拆解处理的废弃电器电子产品种类、数量进行统计，填写《废弃电器电子产品拆解处理情况表》，并在每个季度结束次月的 5 日前报送各省（区、市）环境保护主管部门。

处理企业报送《废弃电器电子产品拆解处理情况表》时，应当同时提供以下资料：（一）废弃电器电子产品入库和出库记录报表；（二）废弃电器电子产品拆解处理作业记录报表；（三）废弃电器电子产品拆解产物出库和入库记录报表；（四）废弃电器电子产品拆解产物销售凭证或处理证明。相关报表和凭证按照生态环境部统一规定的格式报送。

B. 审核程序及周期

根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》规定，补贴审核程序及周期如下：

a. 地区环境保护主管部门审核拆解数量

各省（区、市）环境保护主管部门接到处理企业报送的《废弃电器电子产品拆解处理情况表》及相关资料后组织开展审核工作，并在每个季度结束次月的月底前将审核意见连同处理企业填写的《废弃电器电子产品拆解处理情况表》，以书面形式上报生态环境部。

省级环境保护主管部门负责组织本地区处理企业废弃电器电子产品拆解处理情况的审核工作，对审核结论负责。省级审核工作宜采取购买社会服务的方式，委托或邀请有能力的第三方专业审核机构承担审核工作。不具备第三方审核条件的，也可自行组织审核工作。环境保护主管部门自行审核应当充分发挥有关部门、行业协会和专家的作用，可邀请财政、审计、税务、会计、废弃电器电子产品处理技术等方面的专家和机构参加。受委托的第三方专业审核机构应当独立开展审核工作，并对审核过程和出具的审核报告负责，同时接受社会各方监督。

b. 生态环境部核实拆解数量

生态环境部负责对各省（区、市）环境保护主管部门上报情况进行核实，确认每个处理企业完成拆解处理的废弃电器电子产品种类、数量，并汇总提交财政部。

c. 财政部核定补贴金额并支付资金

财政部按照生态环境部提交的废弃电器电子产品拆解处理种类、数量和基金补贴标准，核定对每个处理企业补贴金额并支付资金。资金支付按照国库集中支付制度有关规定执行。

每个季度结束至生态环境部核实拆解数量所需时间一般为 9-15 个月。

基金补贴实行名单制管理，给予基金补贴的处理企业名单，由财政部、环保部会同发改委、工信部向社会公布，其中 2012 年公布第一批补贴名单，2013 年公布第二、三批补贴名单，2014 年公布第四批补贴名单，2015 年公布第五批补贴名单，同时，补贴名单未对补贴企业的拆解产能作出限制，上述五批补贴企业新建项目扩张产能，重新取得变更后的废弃电器电子产品处理资格证书后，新建

项目也可享受基金补贴。2015 年公布第五批补贴名单以来，有关部门未公布新补贴名单，也未对原补贴名单进行更新，补贴企业未发生变化。

②补贴标准：调整频率较低，且调整方向有升有降

2012 年，国家出台《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》，其中第二十条对各类废弃电器电子产品基金补贴标准做出规定，并指出财政部会同环保部、发改委、工信部根据废弃电器电子产品回收处理成本变化情况，在听取有关企业和行业协会意见的基础上，适时调整基金补贴标准。上述补贴标准自 2012 年 7 月 1 日执行以来，仅于 2016 年 1 月 1 日进行第一次调整，具体情况如下：

序号	产品名称	产品类型	补贴标准（元/台）	
			调整前	调整后
1	电视机	14 寸及以上且 25 寸以下阴极射线管（黑白、彩色）电视机	85	60
		25 寸及以上阴极射线管（黑白、彩色）电视机，等离子电视机、液晶电视机、OLED 电视机、背投电视机		70
2	微型计算机		85	70
3	洗衣机	单桶洗衣机、脱水机（3 公斤＜干衣量≤10 公斤）	35	35
		双桶洗衣机、波轮式全自动洗衣机、滚筒式全自动洗衣机（3 公斤＜干衣量≤10 公斤）		45
4	电冰箱	冷藏冷冻箱（柜）、冷冻箱（柜）、冷藏箱（柜）（50 升≤容积≤500 升）	80	80
5	空调		35	130

补贴标准出台以来，调整频率较低，在仅有的一次调整中，各类产品调整方向有升有降，电视机、微型计算机小幅下调，部分洗衣机小幅上调，空调大幅上调，除空调外其余产品调整幅度较为温和，未出现补贴标准大幅下调的情况。

报告期内，发行人各类产品拆解的数量和占比情况如下：

单位：万台

序号	产品名称	产品类型	2020 年 1-6 月		2019 年		2018 年		2017 年	
			数量	占比	数量	占比	数量	占比	数量	占比
1	电视机	14 寸及以上且 25 寸以下阴极射线管（黑白、彩色）电视机	6.29	38.75%	29.19	50.11%	26.38	48.20%	20.70	41.17%

		25 寸及以上阴极射线管（黑白、彩色）电视机，等离子电视机、液晶电视机、OLED 电视机、背投电视机	2.99	18.40%	10.71	18.39%	11.40	20.83%	12.71	25.28%
2	微型计算机		0.11	0.68%	1.14	1.95%	0.51	0.94%	0.40	0.80%
3	洗衣机	单桶洗衣机、脱水机（3 公斤＜干衣量≤10 公斤）	1.03	6.37%	2.88	4.94%	3.91	7.15%	2.81	5.59%
		双桶洗衣机、波轮式全自动洗衣机、滚筒式全自动洗衣机（3 公斤＜干衣量≤10 公斤）	1.92	11.81%	3.45	5.92%	2.94	5.38%	2.67	5.31%
4	电冰箱	冷藏冷冻箱（柜）、冷冻箱（柜）、冷藏箱（柜）（50 升≤容积≤500 升）	3.66	22.54%	9.90	17.00%	9.15	16.72%	9.99	19.87%
5	空调		0.23	1.44%	0.98	1.68%	0.43	0.78%	0.99	1.97%
合计			16.23	100%	58.25	100%	54.73	100%	50.27	100%

注 1：上表中 2017 年和 2019 年拆解数量为环保部公示数量，2020 年一、二季度拆解量尚未经省级生态环境厅审核公示，2020 年 1-6 月拆解数量为申报数量；

注 2：根据补贴标准和上表中拆解数量计算得出的补贴收入和发行人实际确认的补贴收入存在差异，主要系当期暂估入账和后续跨期调整所致。

报告期内，发行人拆解的废弃电器电子产品中电视机、洗衣机和电冰箱占比较大，在仅有的一次补贴标准调整中，电视机小幅下调，部分洗衣机小幅上调，电冰箱未进行调整，调整幅度均较为温和，未出现大幅下调的情况。

（4）补贴政策变动对发行人业绩影响的敏感性分析

假设补贴标准整体下降 10%、30%和 50%，在其他条件不变的情况下，对发行人业绩的影响如下：

①补贴标准整体下降 10%

单位：万元

项目		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
补贴收入	金额	926.73	3,380.68	3,134.42	2,976.52

	降幅	10%	10%	10%	10%
营业收入	金额	10,901.77	25,420.02	23,422.74	16,541.19
	降幅	0.94%	1.46%	1.47%	1.96%
营业利润	金额	4,695.78	8,905.87	11,588.28	5,599.43
	降幅	2.15%	4.05%	2.92%	5.58%
归属于母公司所有者的净利润	金额	4,225.81	7,974.35	10,336.28	4,704.68
	降幅	2.03%	3.85%	2.78%	5.64%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	金额	3,613.10	10,120.47	10,414.19	4,625.70
	降幅	2.37%	3.06%	2.76%	5.73%

②补贴标准整体下降 30%

单位：万元

项目		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
补贴收入	金额	720.79	2,629.42	2,437.88	2,315.07
	降幅	30%	30%	30%	30%
营业收入	金额	10,695.83	24,668.76	22,726.20	15,879.74
	降幅	2.81%	4.37%	4.40%	5.88%
营业利润	金额	4,489.84	8,154.61	10,891.74	4,937.98
	降幅	6.44%	12.14%	8.75%	16.73%
归属于母公司所有者的净利润	金额	4,050.76	7,335.78	9,744.22	4,142.45
	降幅	6.09%	11.55%	8.35%	16.91%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	金额	3,438.05	9,481.90	9,822.13	4,063.47
	降幅	7.10%	9.18%	8.29%	17.19%

③补贴标准整体下降 50%

单位：万元

项目		2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
补贴收入	金额	514.85	1,878.16	1,741.35	1,653.62
	降幅	50%	50%	50%	50%
营业收入	金额	10,489.89	23,917.50	22,029.67	15,218.29
	降幅	4.68%	7.28%	7.33%	9.80%
营业利润	金额	4,283.90	7,403.35	10,195.21	4,276.53
	降幅	10.73%	20.24%	14.59%	27.88%
归属于母公司所有	金额	3,875.71	6,697.21	9,152.17	3,580.22

项目		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
者的净利润	降幅	10.15%	19.25%	13.92%	28.19%
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	金额	3,263.00	8,843.33	9,230.08	3,501.24
	降幅	11.83%	15.29%	13.82%	28.65%

综上，在补贴标准整体下降 50%的极端情况下，2018 年和 2019 年，发行人归属于母公司所有者的净利润（以扣除非经常性损益前后的孰低者为准）分别为 9,152.17 万元和 6,697.21 万元，合计为 15,849.38 万元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于人民币 5,000 万元，仍满足发行人选择的具体上市标准。

（5）发行人已在招股说明书中就补贴政策变动相关风险进行提示

发行人在《招股说明书（申报稿）》“重大事项提示”之“三、发行人特别提示投资者关注的风险”之“（一）产业政策变动风险”中已就补贴政策变动相关风险进行了披露。

综上，预计补贴政策将长期持续，且根据发行人目前业务板块收入和利润占比情况，即使补贴政策发生变动，也不会导致发行人业绩出现重大不确定性。

（二）披露发行人业务是否存在对地域的巨大依赖，若是，请说明各类业务的主要开展区域及占比，结合客户分布及市场容量说明发行人业务是否具有增长的可持续性，并结合发展战略进一步提示风险

1. 披露发行人业务是否存在对地域的巨大依赖，若是，请说明各类业务的主要开展区域及占比

报告期内，发行人各类业务收入按区域分类情况如下：

单位：万元、%

项目	2020年1-6月		2019年度			2018年度			2017年度	
	金额	占比	金额	占比	同比增长	金额	占比	同比增长	金额	占比
危险废物处置：										
安徽省内：	8,990.99	81.70	17,750.81	68.81	19.35	14,872.51	62.57	106.48	7,203.02	42.69
滁州市	2,876.14	26.14	5,220.00	20.24	131.01	2,259.67	9.51	39.60	1,618.64	9.59
合肥市	2,113.33	19.20	3,454.05	13.39	-3.38	3,574.96	15.04	157.64	1,387.56	8.22
芜湖市	1,121.77	10.19	2,765.62	10.72	-9.67	3,061.74	12.88	12.94	2,710.99	16.07

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度			2018 年度			2017 年度	
	金额	占比	金额	占比	同比增长	金额	占比	同比增长	金额	占比
安庆市	1,072.75	9.75	549.21	2.13	-23.47	717.64	3.02	835.15	76.74	0.45
马鞍山市	1,023.78	9.30	3,503.92	13.58	13.58	3,084.93	12.98	2,122.28	138.82	0.82
其他	783.22	7.12	2,258.00	8.75	3.88	2,173.56	9.14	71.11	1,270.27	7.53
安徽省外	-	-	1.97	0.01	-99.89	1,792.29	7.54	-45.09	3,263.95	19.35
小计	8,990.99	81.70	17,752.78	68.82	6.53	16,664.80	70.11	59.21	10,466.97	62.04
电子废物拆解：										
补贴收入	1,029.70	9.36	3,756.31	14.56	7.86	3,482.69	14.65	5.31	3,307.24	19.60
安徽省内	48.52	0.44	141.23	0.55	-38.57	229.91	0.97	2.09	225.21	1.33
安徽省外	935.53	8.50	4,145.33	16.07	22.15	3,393.61	14.28	18.14	2,872.49	17.03
小计	2,013.75	18.30	8,042.87	31.18	13.18	7,106.21	29.89	10.95	6,404.95	37.96
合计	11,004.74	100.00	25,795.65	100.00	8.52	23,771.01	100.00	40.89	16,871.92	100.00

报告期内，发行人危险废物处置业务板块的营业收入安徽省内占比逐年提升且占比较大，主要系行业特性以及环保政策调整所致；发行人电子废物拆解业务的营业收入主要来源于安徽省外，未受到地域限制，具体情况如下：

（1）危险废物处置业务

危险废物处置行业具有特殊性，危险废物在长距离转移处置时面临较大的运输风险，因此一般采用集中处置和就近处置的原则，发行人为安徽企业，主要经营设施位于安徽滁州，因此，其危废处置业务范围以安徽省内为主，并向长三角地区辐射。

2017 年，发行人危险废物处置存在部分安徽省外业务，主要地区包括江苏、上海等。2017 年 11 月，安徽省环保厅发布了《安徽省环保厅关于进一步加强危险废物环境监督管理的通知》（皖环发〔2017〕166 号），该通知要求：“自通知发布之日尚未取得环评批复的危险废物处置和利用项目一律不得接受省外工业危险废物转入，申请以焚烧、干化、物化、填埋方式处置危险废物的，严禁工业危险废物跨省转入，仅取得环评批复的利用项目可以接受省外转入的工业危险废物，且需要确定工业危险废物跨省转入比例，并上报安徽省环保厅核准。”实务操作中，从 2017 年 12 月起，安徽省基本不允许外省危废转入。因此，自 2018 年起，发行人不再与安徽省外客户新签危险废物处置业务合同。2018 年，发行

人危险废物处置业务存在部分省外收入，主要系：①2017 年末，发行人尚有部分省外危险废物结存并于 2018 年进行处置；②2018 年，发行人部分省外客户危险废物处置合同尚未履行完毕，存在少量继续接收并处置外省转入危险废物的情形，该部分危险废物均已办理跨省转移手续。2019 年，发行人危险废物处置业务存在极少量省外收入，主要系省外危险废物运输单位在安徽省内发生泄露事故，由发行人进行应急处置。

医疗废物处置方面，根据《医疗废物管理条例》的规定，各城市应建成医疗废物集中处置设施，医疗废物一般以市为单位进行集中处置。

综上，报告期内，发行人危险废物处置业务存在安徽省内地域依赖的情况，主要系行业特性以及环保政策调整所致。

（2）电子废物拆解业务

发行人电子废物拆解业务无地域限制，在安徽省内和省外均有开展，不存在地域依赖。

发行人电子废物拆解业务收入可以分为补贴收入和拆解产物销售收入，其中拆解补贴由财政部拨付，拆解产物销售收入基本来源于安徽省外，主要包括江苏、天津等，主要系拆解产物销售无地域限制，外省客户接收能力较大，且拆解产物销售价格相对较高。

2. 结合客户分布及市场容量说明发行人业务是否具有增长的可持续性

（1）危险废物处置业务

①安徽省内危险废物处置市场空间较大

2018 年以来，发行人危险废物处置业务主要面向安徽省内客户。2019 年，安徽省 4,702 家工业企业申报危险废物产生量 172.70 万吨；截至 2019 年末，安徽省共有处置类危险废物经营许可证 26 张（包括工业危险废物处置和医疗废物处置），处置能力 53.23 万吨/年，平均每张处置许可证核准的处置规模仅为 2.05 万吨/年。安徽省内危险废物处置行业目前呈现小而散、可处置能力低的特征，无法满足省内危险废物处置需求。截至本补充法律意见书出具之日，发行人工业

危险废物和医疗废物处置业务核定处置规模达 149,780 吨/年，排名省内第二，处于第一梯队。

此外，从安徽产业发展来看，目前上海、江苏、浙江发展势头良好的先进产业，如芯片、电子、电动汽车等，已开始布局安徽，预计未来随着安徽省经济快速发展，全省危险废物产生量将同步增长。

②安徽省内危险废物处置资质较为稀缺

截至本补充法律意见书出具之日，安徽省共颁发《危险废物经营许可证》180 张，共有危废处理企业 174 家，除 13 家仅具备医疗废物处理资质的企业外，共有工业危废处理企业 161 家，其中大部分企业仅具备工业危废收集、贮存和利用能力，仅有包括发行人在内的 10 家企业具备工业危废处置能力。以上 10 家企业中，公司在处理能力和经营范围方面均具有一定优势。以核定处置能力计算，公司危废核定处置能力占全省危废总核定处置能力的 26.26%，排名省内第二，处于第一梯队。

③未来发行人危险废物处置业务计划向长三角区域辐射

《中华人民共和国固体废物污染环境防治法（2020 年修订）》明确提出，相邻省、自治区、直辖市之间可以开展区域合作，统筹建设区域性危险废物集中处置设施、场所。现行危险废物跨省转移限制可能有所放松，相邻地区间合作将进一步加强，区域性供需错配问题有望得到改善。2019 年 12 月 1 日，中共中央、国务院印发《长江三角洲区域一体化发展规划纲要》，支持包括上海市、江苏省、浙江省、安徽省全域在内的长江三角洲区域一体化发展并上升为国家战略，明确指出固废危废污染防治方面，要加强固废危废污染联防联控；统一固废危废防治标准，建立联防联控机制，提高无害化处置和综合利用水平；推动固体废物区域转移合作，完善危险废物产生申报、安全储存、转移处置的一体化标准和管理制度；统筹规划建设固体废物资源回收基地和危险废物资源处置中心，探索建立跨区域固废危废处置补偿机制；全面运行危险废物转移电子联单，建立健全固体废物信息化监管体系。在监管趋严的政策背景下，未来规范化、规模化、综合型危险废物处置企业的竞争优势将进一步显现，行业集中度将持续提升；和长三角其他地区比如江苏、浙江、上海等地相比，安徽省内土地资源较为丰富，整体用工

成本、土地价格等行业核心成本要素较低，废物处置和资源化利用服务具备一定的价格优势；相关法律法规的修订也为危险废物跨省转移政策的放松提供空间。如果未来安徽省放松危险废物跨省转入限制，随着长三角一体化的深入推进和危险废物处置行业区域合作的加强，长三角地区危险废物可能转入安徽省集中处置，预计未来安徽省危险废物处置市场将持续扩张。

此外，在安徽省继续限制危险废物跨省转入的情况下，发行人深耕危险废物处置领域多年，具备丰富的处置经验和扎实的技术基础，还可以通过在安徽省外新建危险废物处置项目或收购兼并现有项目，整合资源，发挥完整的产业链优势，进军安徽省外危险废物处置市场，实现危险废物处置业务规模化、跨越式发展。

④发行人为危险废物处置行业区域龙头

截至本补充法律意见书出具之日，发行人工业危险废物焚烧产能 5.907 万吨/年，医疗废物焚烧产能 0.33 万吨/年，填埋产能 6 万吨/年（填埋场总库容 27 万立方米），物化产能 0.99 万吨/年，暂存产能 0.051 万吨/年，利用产能 1.70 万吨/年，电子废物拆解产能 60 万台套/年，相比安徽省内其他危废处置企业，公司可处置危废种类多，处置方法齐全，处置经验丰富，废物处理和资源化利用能力处于区域领先水平，具有竞争优势。

综上，发行人危险废物处置业务目前存在地域依赖，仅能在安徽省内开展，但安徽省内市场空间较大，且长三角污染防治未来有望形成区域一体化，因此，公司业务具有增长的可持续性。

（2）电子废物拆解业务

①我国电子废物拆解市场前景广阔

受人民生活水平的提高以及电子产业的快速发展等多重因素共同作用，我国废弃电器电子产品报废量持续增长，拉动对其进行规范化拆解、资源化利用和无害化处理的需求。“四机一脑”的拆解能力和实际拆解量较产废量存在较大差距。具体情况详见本题回复之“（一）结合电子废物拆解业务中废物的种类及补贴政策、补贴收入占发行人营业收入与利润的占比，披露发行人电子废物拆解业务的收入是否存在对电子废物拆解补贴款的重大依赖，补贴政策变动是否会导致发行

人业绩出现重大不确定性”之“4.补贴政策变动是否会导致发行人业绩出现重大不确定性”。

②我国电子废物拆解行业进入壁垒较高

2013 年，财政部、环保部、发改委、工信部联合发布《关于完善废弃电器电子产品处理基金等政策的通知》，要求严格控制处理企业规划数量，优化处理企业结构，除将已获得基金补贴的优质处理企业纳入规划外，通知发布前已经生态环境部备案的各省（区、市）废弃电器电子产品处理企业规划数量不再增加，各省（区、市）环保部门要会同有关部门通过修订本地区规划，淘汰技术设备落后、不符合环保要求、资源综合利用率低、缺乏诚信和管理混乱的企业，并将优质处理企业纳入规划。截至目前，共有五批 109 家企业进入废弃电器电子产品处理基金补贴企业名单，2015 年后无新增补贴企业。

③发行人电子废物拆解业务无地域限制，且客户开拓难度较低

发行人电子废物拆解业务无地域限制，在安徽省内和安徽省外均有开展。发行人电子废物拆解业务收入可以分为补贴收入和拆解产物销售收入，其中拆解补贴由财政部拨付，拆解产物销售收入基本来源于安徽省外。拆解产物主要为废铜等常见的大宗商品，市场整体需求量较大，交易价格较为透明，安徽省外客户开拓难度较低。

综上，我国电子废物拆解市场前景广阔，补贴企业数量稳定，资质较为稀缺，发行人电子废物拆解业务无地域限制，客户开拓和拆解产物销售情况良好，具有增长的可持续性。

3. 结合发展战略进一步提示风险

根据公司发展战略，未来公司将进一步扩张现有业务规模，辐射长三角地区，着力培育以废物处置与资源化利用为核心的产业集群，聚焦危险废物处置，兼顾废弃电器电子产品、报废车辆拆解，建设具有超越特色的“超越智慧循环经济产业园”，整合资源，发挥完整的产业链优势，实现规模化、跨越式发展，将公司发展成为中国环保领域的优秀企业。

公司发展战略中的危险废物资源化利用及废弃电器电子产品、报废车辆拆解业务无地域限制，可以向安徽省外辐射；危险废物处置业务暂时受地域限制，仅可能通过在省外新建固废处置项目或收购兼并现有项目，并在项目所在地取得危险废物经营许可证的方式向省外扩张。如果未来安徽省继续限制危险废物跨省转入，且发行人无法通过新建或收购兼并同时在当地取得危险废物经营资质的方式进入省外市场，发行人固废处置业务可能存在无法向安徽省外扩张的风险。

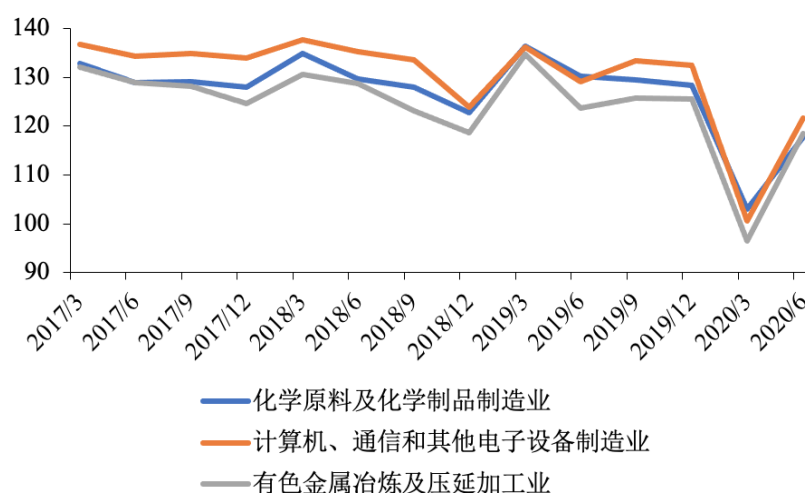
发行人已在《招股说明书（申报稿）》“重大事项提示”之“三、发行人特别提示投资者关注的风险”之“（五）危废处理业务发展的地域限制风险”中补充披露危废处理业务发展的地域限制风险。

（三）结合化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动情况以及铜等大宗商品价格波动情况，披露工业危废处置收入及电子废物拆解销售收入是否存在大幅下降的风险，是否导致发行人持续经营能力存在重大不确定性

1. 化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动情况以及对发行人的影响

（1）化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动情况

报告期内，化学原料及化学制品制造业、计算机、通信和其他电子设备制造业、有色金属冶炼及压延加工业企业景气指数情况如下：



数据来源：国家统计局

2017年至2018年，我国化工、电子及有色金属冶炼行业景气度有所下降；2018年至2019年，行业景气度有所回升；2020年初，受疫情影响，行业景气度降幅较大，后续又明显回升。

（2）化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动情况对发行人的影响

报告期内，发行人工业危险废物处置关键业务数据如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
接收数量（吨）	27,539.19	50,096.46	45,873.45	27,483.47
处置数量（吨）	26,969.21	51,431.53	47,216.65	26,126.93
处置收入（万元）	8,503.12	16,768.10	15,676.64	9,725.67
平均处置价格（元/吨）	3,152.90	3,260.28	3,320.15	3,722.47

注：平均处置价格=处置收入/处置数量

报告期内，发行人工业危险废物处置业务客户所处行业存在一定的周期性波动，但由于安徽省内危险废物处置率较低，市场空间较大，同时发行人积极开发业务机会，工业危险废物接收数量和处置数量持续增长。受行业竞争加剧和技术水平提升影响，发行人工业危险废物平均处置价格逐年下降，但在接收数量和处置数量快速增长的情况下，2017 年至 2019 年，发行人工业危险废物处置业务收入保持良好的增长趋势；2020 年初，如上图所示，受疫情影响，化工、电子及有色金属冶炼行业景气度大幅下滑，后续又明显回升，发行人工业危险废物处置业务收入同比依然保持上升趋势，一方面系安徽省危险废物市场空间较大，尽管上游行业景气度下降，但产废和待处置危废仍超出现有市场处置能力，另一方面，发行人危废处置能力提升，其于 2019 年底扩建了危废处置产能。因此，在目前的市场环境下，危废处置上游行业的周期性波动对发行人工业危险废物处置收入的影响有限，不会导致发行人持续经营能力存在重大不确定性。

2. 铜等大宗商品价格波动情况及对发行人的影响

（1）发行人电子废物拆解产物销售情况

报告期内，发行人电子废物拆解产物整体销售情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
销售数量（吨）	4,907.17	17,604.99	15,617.36	15,803.88
销售收入（万元）	984.05	4,286.56	3,623.52	3,097.71
平均价格（元/吨）	2,005.33	2,434.86	2,320.19	1,960.09

报告期内，发行人电子废物拆解产物类别、销售收入、销售数量、销售单价情况如下：

2020 年 1-6 月			
拆解产物类别	销售收入（万元）	销售数量（万千克）	销售单价（元/千克）
废电动机	52.33	14.01	3.74
废冷凝器	22.56	1.34	16.81
废塑料	373.56	114.15	3.27
废铁及其合金	230.79	156.16	1.48
废铜及其合金	41.23	3.29	12.52
废压缩机	96.28	25.87	3.72
废蒸发器	8.14	0.48	16.81
其他	159.16	175.41	0.91
总计	984.05	490.72	
2019 年度			
拆解产物类别	销售收入（万元）	销售数量（万千克）	销售单价（元/千克）
废电动机	139.56	37.18	3.75
废冷凝器	99.00	5.62	17.61
废塑料	1,267.11	357.50	3.54
废铁及其合金	681.16	458.44	1.49
废铜及其合金	683.57	63.56	10.75
废压缩机	375.79	94.79	3.96
废蒸发器	33.82	1.92	17.61
其他	1,006.55	741.49	1.36
总计	4,286.56	1,760.50	
2018 年度			
拆解产物类别	销售收入（万元）	销售数量（万千克）	销售单价（元/千克）
废电动机	106.30	27.67	3.84
废冷凝器	42.58	2.35	18.09
废塑料	1,289.51	379.06	3.40
废铁及其合金	673.27	512.45	1.31
废铜及其合金	574.07	45.25	12.69
废压缩机	400.57	105.82	3.79
废蒸发器	12.27	0.71	17.31

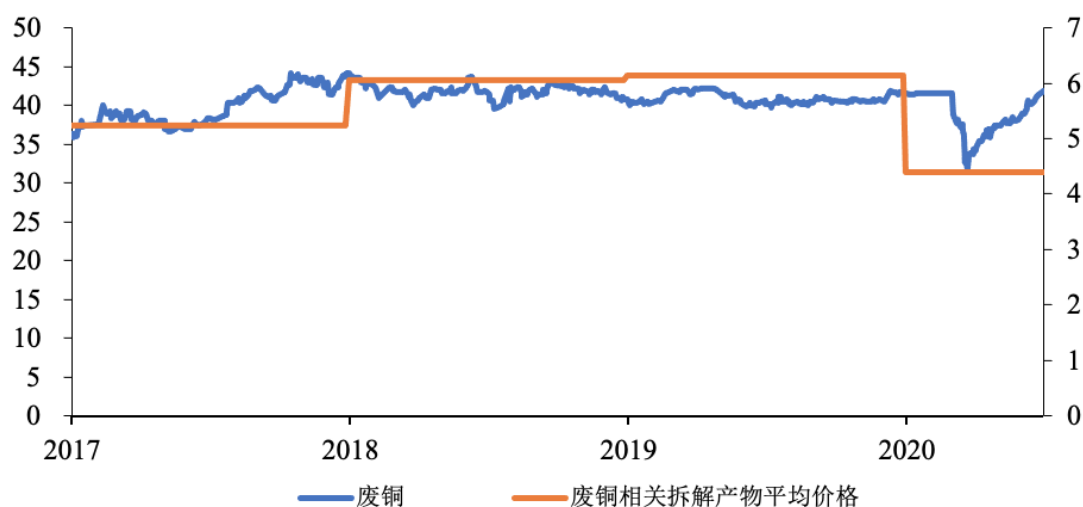
其他	524.95	488.43	1.07
总计	3,623.52	1,561.74	
2017 年度			
拆解产物类别	销售收入（万元）	销售数量（万千克）	销售单价（元/千克）
废电动机	93.90	33.24	2.83
废冷凝器	81.53	4.43	18.39
废塑料	828.89	317.75	2.61
废铁及其合金	567.46	573.44	0.99
废铜及其合金	498.76	42.44	11.75
废压缩机	364.76	107.14	3.40
废蒸发器	33.52	1.82	18.42
其他	628.89	500.13	1.26
总计	3,097.71	1,580.39	

（2）铜等大宗商品价格波动情况及对发行人的影响

报告期内，发行人电子废物拆解销售收入主要来源于废塑料、废铁、废铜以及包含废铜的废电动机、废压缩机等，其中仅废铜存在连续公开披露的价格信息。报告期内，废铜价格和发行人废铜相关电子废物拆解产物平均销售价格波动情况如下：

2017 年至 2020 年 6 月废铜价格

和发行人废铜相关电子废物拆解产物平均销售价格（单位：元/千克）



数据来源：废旧网

废铜市场价格 2017 年度有所上升，2018 年至 2019 年持续震荡，2020 年初受疫情影响，铜产业下游企业出现停工停产，需求下降，导致废铜价格明显下跌，后续随着国内疫情得到控制，下游企业陆续复工复产，铜需求开始好转，同时智利、秘鲁等主要铜矿生产国疫情加重，铜产量大幅下降，国内废铜价格又逐步回升。

发行人电子废物拆解产物中，与废铜相关的产物主要包括废铜及其合金以及包含废铜的废电动机、废压缩机等。报告期内，上述废铜相关拆解产物平均价格分别为 5.24 元/千克、6.05 元/千克、6.13 元/千克和 4.40 元/千克。2017 年至 2018 年，废铜价格有所上升，发行人废铜相关电子废物拆解产物平均销售价格随之上升；2018 年至 2019 年，废铜价格波动持续波动，发行人废铜相关电子废物拆解产物平均销售价格变动幅度较小；2020 年初，废铜价格大幅下跌，后续又逐步回升，因此，2020 年 1-6 月发行人废铜相关电子废物拆解产物平均销售价格和 2019 年相比明显下降。

（3）发行人电子废物拆解产物受多重因素影响

发行人电子废物拆解产物多元化，除废铜及其合金以及包含废铜的废电动机、废压缩机等废铜相关产物外，还包括废塑料、废铁、废冷凝器和废蒸发器等。因此，发行人电子废物拆解产物平均销售价格除受到废铜等大宗商品价格波动影响外，亦受到洋垃圾相关政策等因素影响。

2017 年至 2019 年，发行人电子废物拆解产物生产数量和销售数量较为稳定，平均销售价格逐年上升，除发行人通过技术改进和客户开拓，提升部分拆解产物销售价格外，2018 年平均价格上升主要系受供给侧改革影响，铜等大宗商品价格有所上涨；2019 年在废铜价格略有下降的情况下，发行人拆解产物平均价格仍呈上升趋势，主要系国家发布《禁止洋垃圾入境推进固体废物进口管理制度改革实施方案》，全面限制包括废五金类、废塑料、各类金属废碎料等在内的洋垃圾进口，整体提升了国内市场对拆解产物等可资源化利用废物的需求。2020 年 1-6 月，受疫情期间交通管制和延迟复工等因素影响，发行人电子废物拆解产物生产数量和销售数量明显下降；此外，疫情原因导致废铜价格大幅下跌，发行人

电子废物拆解产物平均价格也随之下滑。如果铜等大宗商品价格出现明显下跌，可能导致发行人电子废物拆解销售收入下降。

报告期内，发行人电子废物拆解产物销售收入在营业收入中的占比分别为 18.36%、15.24%、16.62%和 8.94%，虽然废铜等商品价格的波动对发行人拆解产物销售收入会带来一定影响，但对发行人整体经营业绩影响有限，不会导致发行人持续经营能力存在重大不确定性。

（四）披露发行人是否存在跨地区开展业务的情形，如是，请说明是否违反相关规定

1. 发行人跨地区开展业务的情形

报告期内，发行人跨地区开展业务的情况如下：

（1）危险废物处置业务

2017 年 11 月前，安徽省尚未限制危险废物跨省转入，因此，发行人处置的危险废物部分来自于省外客户，且均按照相关规定办理了跨省转移手续，不存在违规情形。2017 年 11 月，安徽省环保厅发布了《安徽省环保厅关于进一步加强危险废物环境监督管理的通知》（皖环发〔2017〕166 号），对危废跨省转移作出了限制，实务操作中，从 2017 年 12 月起，安徽省基本不允许外省危废转入。自 2018 年起，发行人不再与安徽省外客户新签危险废物处置业务合同，但 2018 年危险废物处置业务依然存在部分省外收入，主要系：①2017 年末，发行人尚有部分省外危险废物结存并于 2018 年进行处置，处置当期确认收入；②2018 年，发行人部分省外客户危险废物处置合同尚未履行完毕，存在少量继续接收并处置外省转入危险废物的情形，该部分危险废物均已办理跨省转移手续，不存在违反相关规定的情形。2019 年，发行人危险废物处置业务存在极少量省外收入，主要系省外危险废物运输单位在安徽省内发生泄露事故，由发行人进行应急处置，不涉及危险废物跨省转移，不存在违反相关规定的情形。

此外，报告期内，发行人无废荧光灯管处置资质，故将工业危险废物暂存业务中接收的废荧光灯管转移至位于江苏省的宜兴市苏南固废处理有限公司进行处置。宜兴市苏南固废处理有限公司具备危险废物经营许可证，核准的经营内容为处置、利用废日光灯、废节能灯管等含汞废灯管（HW29，废物代码为

900-023-29），合计 2,000 吨/年，有效期为 2016 年 4 月至 2021 年 4 月。发行人暂存业务规模非常小，上述跨省转移频率非常低，且均取得江苏省生态环境厅和安徽省生态环境厅审批同意，不存在违反相关规定的情形。

（2）废弃电器电子产品拆解业务

发行人电子废物拆解业务无地域限制，在安徽省内和省外均有开展，不存在违反相关规定的情形。

2. 环保主管部门出具的合规证明

滁州市生态环境局和滁州市环境保护局南谯分局已分别出具《环保合规证明》，发行人及其子公司报告期内能够遵守国家及地方环保法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在违反环保法律、法规、规章和规范性文件的情形，且未受到过行政处罚。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）废弃电器电子产品处理基金补贴为国家鼓励电子废物拆解行业发展的一种手段，补贴政策出台至今较为稳定，发行人电子废物拆解业务收入对电子废物拆解补贴款存在一定依赖，属于行业特性，由于补贴收入在发行人营业收入与利润中的占比较低，且报告期内呈现下降趋势，补贴政策变动不会导致发行人业绩出现重大不确定性；

（2）受相关政策变动影响，发行人危险废物处置业务目前仅在安徽省内开展，但安徽省内危险废物处置市场空间较大，且发行人该项业务具备未来向省外扩张的可能性；发行人电子废物拆解业务无地域限制，市场容量较大。发行人业务具有增长的可持续性。根据未来发展战略，发行人计划向省外扩张危险废物处置业务，可以通过办理跨省转移手续接收省外危险废物，以及在省外新建项目或收购兼并现有项目同时在当地取得危险废物经营许可证等方式，上述计划均需经政府主管部门核准，可能因地域限制存在危险废物处置业务省外扩张相关发展战略无法实现的风险，发行人已在《招股说明书（申报稿）》中补充披露该风险；

（3）我国和安徽省内危险废物处置能力无法满足处置需求，市场空间较大，因此，化工、电子及有色金属冶炼行业的周期性波动对发行人工业危废处置收入影响较小；受废铜等大宗商品价格波动影响，发行人电子废物拆解销售收入可能存在下降的风险，但发行人电子废物拆解销售收入在营业收入中占比较低，对整体经营业绩影响有限，不会导致发行人持续经营能力存在重大不确定性；

（4）危险废物处置业务方面，2017 年 11 月前，安徽省尚未限制危险废物跨省转入，因此，发行人存在跨地区开展危险废物处置业务的情形，受政策变动影响，自 2017 年 12 月起，除极少量应急处置外，发行人危险废物处置不再新增跨地区业务，上述跨地区开展的危险废物处置业务均已办理相关手续，并经当地主管部门审批同意；废弃电器电子产品拆解业务无地域限制，发行人存在跨地区开展该项业务的情形。发行人已经取得环保主管部门开具的合规证明。综上，发行人跨地区开展业务不存在违反相关规定的情形。

二、《问询函》问题 2：关于生产经营资质

根据申报文件，发行人的生产经营资质及许可主要为危废处置经营资质和废弃电器电子产品拆解补贴名单，部分资质及许可存在即将到期的情形。

请发行人：

（1）结合发行人各类业务涉及的生产环节，说明发行人取得资质是否与业务相匹配；披露发行人是否具备全部生产经营所必须的资质证书，是否存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形。

（2）披露相关资质或许可是否存在续期障碍，如无法续期，请分析对发行人业绩的影响；如行业标准发生变化，发行人是否存在不能满足行业标准的风险。

（3）补充说明报告期内发行人是否存在将危险废物提供或委托给无经营许可证的单位从事收集、贮存、处置的情形。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

- （1）查阅了发行人所处行业、所涉业务的法律法规；
- （2）查阅了发行人现行有效的《营业执照》；
- （3）查阅了发行人的业务合同；
- （4）查阅了发行人委托其他单位处置的协议、处置方的营业执照及资质证书；
- （5）查阅了《招股说明书（申报稿）》；
- （6）查阅了致同会计师事务所出具的《审计报告》；
- （7）核查了发行人已经取得的相关资质、许可、认证材料；
- （8）取得了发行人及其控股子公司所在地环境主管机关出具的合规证明文件。

核查结果：

（一）结合发行人各类业务涉及的生产环节，说明发行人取得资质是否与业务相匹配；披露发行人是否具备全部生产经营所必须的资质证书，是否存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形

1. 发行人各类业务涉及的生产环节

截至本补充法律意见书出具之日，发行人的经营范围为“工业废弃物（含固体）及医疗废弃物焚烧、处理、存储、综合利用、填埋及废弃家用电器和电子产品拆解和分拣、再利用；高新技术研发、服务；化工产品销售（除化学危险品）；普通货运。（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）”。发行人主要经营工业危险废物处置业务、医疗废物处置业务及废弃电器电子产品拆解业务。发行人业务涉及的生产环节主要包括回收环节和处置环节。

（1）回收环节

发行人开展前述业务涉及的回收环节具体包括危险废物接收和废弃电器电子产品采购，回收的危险废物主要来源于工业企业和医疗机构，采购的废弃电器电子产品主要来源于废旧家电回收企业。公司市场部负责回收上述废物，相关工作主要包括业务洽谈和合同签订。

（2）处置环节

发行人开展前述业务涉及的处置环节按照不同业务类别具有一定差异。

①工业危险废物处置

公司接收工业危险废物后，对其进行抽样检测并分类存放，根据处置计划领用处置。对于工业危险废物，公司主要通过焚烧、填埋、物化、暂存和利用方式进行处置，其中焚烧和填埋等传统技术应用范围较广。物化主要适用于酸性和碱性危险废物，通过酸碱中和等方法降低或消除其危害性，使其转变为更适于进一步处置的形态。暂存主要适用于废含汞荧光灯管和废弃铅蓄电池，该两类危险废物，公司仅具备收集和贮存资质，暂存后将转交第三方进行处置。利用主要适用于废电路板以及含有或沾染毒性危险废物的废弃容器：对于废电路板，公司通过脱焊、粉碎、分离等工艺，形成铜、锡、电子元器件以及环氧树脂粉末等利用产物对外销售；对于废弃容器，公司通过溶剂清洗、整形等一系列操作，形成再生包装桶重新对外销售。

②医疗废物处置

由于医疗废物一般存在传染性，公司接收医疗废物后，通常安排当日直接处置；在医疗废物接收量较大的情况下，公司将当日无法处置的部分存放于冷藏库，按规定及时处置完毕。公司在处置前对医疗废物进行消毒，之后采用焚烧的方式进行处置。

③废弃电器电子产品处置

对于废弃电器电子产品，公司完成拆解后，将拆解产物分为可以再行综合利用的产物，以及矿物油、废电路板、锥玻璃、荧光粉等需要进一步处置的危险废物。公司将可以再行综合利用的拆解产物入库，准备后续出库销售；其余危险废物

物中，矿物油、荧光粉等由公司自行焚烧或填埋处置，废电路板由公司自行利用处置，锥玻璃则交由其他具备资质的企业回收利用。

2. 发行人各类业务涉及的生产环节是否取得了相应的业务资质，是否存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形

发行人主要开展工业危险废物处置业务、医疗废物处置业务及废弃电器电子产品拆解业务，发行人业务涉及的生产环节主要包括回收环节和处置环节。

（1）发行人取得开展相关业务及涵盖业务生产环节的业务资质

发行人在开展工业危险废物处置业务过程中，对于废含汞荧光灯管和废弃铅蓄电池仅具备收集和贮存资质，发行人在从客户处收集该两种危险废物进行暂存后将转交第三方进行进一步处置；发行人在开展废弃电器电子产品处置业务过程中，对于拆解产生的锥玻璃不具备处置资质，发行人在拆解产生锥玻璃后交由其他具备资质的企业回收利用。除上述情形外，发行人取得开展相关业务及涵盖业务生产环节的业务资质，具体情况如下：

发行人业务类别	业务资质	核准经营范围	核准经营方式	核准经营规模	说明
危险废物处置业务	危险废物经营许可证（废包装桶 HW49,900-041-49、废电路板 HW49,900-045-49 等）	废包装桶（HW49,900-041-49 含有或沾染毒性、感染性危险废物的废弃容器）和废电路板（HW49,900-045-49 包括电路板上附带的元器件、芯片、插件、贴脚等）	收集、贮存、利用	废包装桶 10,000 吨/年（50 万只/年） 废电路板 7,000 吨/年	改变危险废物经营方式、增加危险废物类别，新、改、扩建原有危险废物经营设施的、经营危险废物超过批准经营规模 20%以上的，危险废物经营单位应当重新申请领取危险废物经营许可证
	危险废物经营许可证（HW01、HW02、HW03、HW04、HW05、HW06、HW08、HW09、HW11、HW12、HW13、HW14、HW17、HW37、HW38、HW39、HW40、HW45、HW49、HW50）	HW01、HW02、HW03、HW04、HW05、HW06、HW08、HW09、HW11、HW12、HW13、HW14、HW17、HW37、HW38、HW39、HW40、HW45、HW49、HW50，具体危废类别详见许可文件附件	收集、贮存、处置	合计 42,900 吨/年	改变危险废物经营方式、增加危险废物类别，新、改、扩建原有危险废物经营设施的、经营危险废物超过批准经营规模 20%以上的，危险废物经营单位应当重新申请领取危险废物经营许可证
	危险废物经营许可证（工业危险废物收集、贮存和处置）	工业危险废物收集、贮存和处置合计 89880 吨/年，具体危废类别详见许可文件附件	收集、贮存、处置	焚烧 19,470 吨 物化处理 9,900 吨 填埋	改变危险废物经营方式、增加危险废物类别，新、改、扩建原有危险废物经营设施的、经营危险废物超过批准经营规模 20%以上的，危险

				60,000 吨	废物经营单位应当重新申请 领取危险废物经营许可证
				收集、贮存废含汞 荧光灯管 （900-023-29），规模 10 吨/年	
				收集、贮存废弃的 铅蓄电池 （900-044-49）500 吨/年	
	道路运输经营许可证	普通货运	-	-	-
废弃电器电子产品拆解业务	废弃电器电子产品处理资格证书	电视机、洗衣机、电冰箱、微型计算机、房间空调器等	废弃电器电子产品处理	电视机 40 万台/年	增加废弃电器电子产品处理类别、新建处理设施、改建或者扩建原有处理设施，处理废弃电器电子产品超过资格证书处理能力 20% 以上的，废弃电器电子产品处理单位应当重新申请领取废弃电器电子产品处理资格证书
				洗衣机 7 万台/年	
				电冰箱 10 万台/年	
				微型计算机 2 万台/年	
				房间空调器 1 万台/年	
	电子废物拆解利用处置单位临时名录	废弃小家电产品（包括吸油烟机、热水器、灶具、打印机、复印机、传真机、酒柜、消毒柜、微波炉、烤箱、洗碗机、咖啡机、饮水机、保暖抽屉、烘手器、电水壶、音响、食品加工机、搅拌机、遥控器、激光笔、扫地机器人、功放、电饭煲、净化器、相机、电风扇、电暖器、加湿器、吸尘器、净水器、剃须刀、电吹风、电磁炉、电饭煲、电饼铛、榨汁机、豆浆机、学习机、游戏机、电子美容仪器）	收集、拆解	合计 60 万台套	-

（2）发行人不存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形

根据《危险废物经营许可证管理办法》的规定，发行人从事危险废物收集、贮存、处置经营活动，受县级以上人民政府环境保护主管部门的监督管理。

根据滁州市环境保护局南谯分局、滁州市生态环境局出具的《环保合规证明》，发行人“能够遵守国家及地方环保法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在违反环保法律、法规、规章和规范性文件的情形，未受到过行政处罚”。报告期内，发行人不存在业务开展或业务资质相关违法行为而被行政处罚的情形。

综合上述，发行人已依法取得其开展业务所必须的资质证书或许可，对于不具备处置资质的危险废物，交由其他具有相关资质的企业处置。具体情况请见本问题第三问“（三）补充说明报告期内发行人是否存在将危险废物提供或委托给无经营许可证的单位从事收集、贮存、处置的情形”的相关回复。发行人不存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形。

（二）披露相关资质或许可是否存在续期障碍，如无法续期，请分析对发行人业绩的影响；如行业标准发生变化，发行人是否存在不能满足行业标准的风险

1. 发行人相关资质当前均在有效期内，历史上均完成换发，未曾出现不可续期的情形

（1）发行人初次取得生产经营资质之情况及历史渊源

2009年7月28日，发行人前身滁州市超越新兴废弃物处置有限公司成立，超越新兴设立时的经营范围为“工业废弃物（含固体）及医疗废弃物焚烧、处理、存储、综合利用及废弃家用电器和电子产品拆解和分拣。”

发行人自成立起即聚焦废物处置和资源化利用领域。通过先期开展的废物处置业务及对所属相关行业的了解，发行人逐渐提升对行业的敏感度，对于国家及行业政策的理解更具有前瞻性。发行人初步判断，废弃物的资源化利用及危险废物的处置在未来具有更为广阔的市场，存在进一步拓展、挖掘的空间。

发行人以深耕行业多年实现的设备、技术、人力积累，基于该等发展战略及业务考量，逐步延伸产业链。处置方式由传统的拆解拓展为焚烧、物化及填埋；处置废物类别由废弃电器电子产品、工业固废等扩大至工业危险废物、医疗危险废物；处置目标由单一的废物无害化处理延伸至废物高效处置、资源综合利用、环保技术研发、社会责任承担等多维度。

在业务拓展及战略落地的同时，发行人依据相关法律法规之规定，配置基础性硬件及软件，配备必要的技术及人员，循序渐进地取得了相关生产经营资质，并逐渐发展成为专业性处理工业危险废物、医疗废物，拆解废弃电器电子产品，开展资源综合利用和节能环保技术研发的综合型环保企业。

发行人初次取得资质证书的情况如下表所示：

业务类型	业务资质	初次核发机关	初次发证时间	说明
危险废物处置业务	危险废物经营许可证（废包装桶 HW49,900-041-49、废电路板 HW49,900-045-49 等）	安徽省环境保护厅	2017/12/26	危险废物经营许可证（废电路板 HW49,900-045-49） 初次发证日期：2012/9/25
				危险废物经营许可证（废包装桶 HW49,900-041-49） 初次发证日期：2016/10/8
	危险废物经营许可证（HW01、HW02、HW03、HW04、HW05、HW06、HW08、HW09、HW11、HW12、HW13、HW14、HW17、HW37、HW38、HW39、HW40、HW45、HW49、HW50）	安徽省生态环境厅	2019/11/1	危险废物经营许可证（医疗废物 HW01 类别） 初次发证日期：2013/4/23
				危险废物经营许可证（不含医疗废物类别） 初次发证日期：2012/9/25

	危险废物经营许可证（工业危险废物收集、贮存和处置）	安徽省环境保护厅	2012/9/25	-
废弃电器电子产品拆解业务	废弃电器电子产品处理资格证书	滁州市环境保护局	2012/4/26	-
	电子废物拆解利用处置单位临时名录	滁州市生态环境局	2020/1/21	-
	道路运输经营许可证	滁州市道路运输管理许可	2012/10/31	-

（2）发行人现有生产经营资质之情况

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已依法取得其开展主营业务所必备的资质证书或许可，当前尚在有效期内，相关业务资质自取得后均顺利完成换发，未曾出现过不可续期的情形。发行人的资质证书有效期限情况如下表所示：

业务类型	业务资质	核发机关	核发时间	有效期至
危险废物处置业务	危险废物经营许可证（废包装桶 HW49,900-041-49、废电路板 HW49,900-045-49 等）	安徽省生态环境厅	2020/3/12	2025/3/14
	危险废物经营许可证（HW01、HW02、HW03、HW04、HW05、HW06、HW08、HW09、HW11、HW12、HW13、HW14、HW17、HW37、HW38、HW39、HW40、HW45、HW49、HW50）	安徽省生态环境厅	2020/11/1	2025/10/31
	危险废物经营许可证（工业危险废物收集、贮存和处置）	安徽省生态环境厅	2020/1/7	2022/1/26
废弃电器电子产品	废弃电器电子产品处理资格证书	滁州市生态环境局	2020/3/30	2022/3/29

拆解业务	电子废物拆解利用处置单位临时名录	滁州市生态环境局	2020/1/21	-
	道路运输经营许可证	滁州市交通运输局	2020/7/6	2022/10/10

2. 发行人满足资质续期的条件，不存在续期障碍

（1）危险废物处置业务

根据《危险废物经营许可证管理办法》之规定，“危险废物经营许可证有效期届满，危险废物经营单位继续从事危险废物经营活动的，应当于危险废物经营许可证有效期届满 30 个工作日前向原发证机关提出换证申请。原发证机关应当自受理换证申请之日起 20 个工作日内进行审查，符合条件的，予以换证”。经检索相关法律法规，办理该等危险废物经营许可证续期事宜，需符合资质续期的条件，具体规定如下：

序号	所涉法规及条款	续期条件	对照《危险废物经营单位审查和许可指南》发行人情况
1	《危险废物经营许可证管理办法》第五条	（一）有 3 名以上环境工程专业或者相关专业中级以上职称，并有 3 年以上固体废物污染治理经历的技术人员	发行人现有环境工程、化工、冶金、分析测试等相关专业技术人员 6 名，相关专业中级以上职称技术人员 3 名，并具有 3 年以上固体废物污染治理经历，符合相关要求
		（二）有符合国务院交通主管部门有关危险货物运输安全要求的运输工具	发行人委托安徽圆满物流有限公司、滁州市天昊运输有限公司等具备危险货物运输资质的运输公司进行该等货物的运输
		（三）有符合国家或者地方环境保护标准和安全要求的包装工具，中转和临时存放设施、设备以及经验收合格的贮存设施、设备	发行人已具备环境保护标准和安全要求的包装工具，并规范化设置中转和临时存放设施以及贮存设施，符合危险废物贮存要求
		（四）有符合国家或者省、自治区、直辖市危险废物处置设施建设规划，符合国家或者地方环境保护标准和安全要求的处置设施、设备和配套的污染防治设	发行人已取得编号为 341100[2018061]的《建设用地批准书》，用于危废填埋场工程建设，符合废物处置设施建

		施；其中，医疗废物集中处置设施，还应当符合国家有关医疗废物处置的卫生标准和要求	设规划；发行人具有符合环境保护标准和安全要求的处置设施、设备以及配套的污染防治设施；固体焚烧系统烟气采用（回转窑+二燃室+余热锅炉（脱硝）+急冷塔+布袋除尘器+两级湿式洗涤塔+引风机+排气筒）排放净化工艺，以及料坑废气、医废上料间及冷藏库废气、储罐区呼吸气、储运工程等按要求分别采取了污染防治措施；根据医疗废物管理条例，发行人对医疗废物处置设施进行了环境污染防治和卫生学效果检测，符合卫生标准和要求
		（五）有与所经营的危险废物类别相适应的处置技术和工艺	发行人已建设危险废物焚烧处置装置，使用了成熟的回转窑焚烧处置技术，对应授权专利如下：（1）一种固体废物焚烧炉回转窑（ZL201621257402.0）；（2）一种转速可调节的回转窑（ZL201520776177.0）；（3）一种固体废物焚烧装置高温烟道（ZL201621250185.2）；（4）一种固废焚烧烟气的吸附装置（ZL201520776213.3）；（5）一种无害化固废焚烧设备（ZL201520776250.4）等实用新型专利
		（六）有保证危险废物经营安全的规章制度、污染防治措施和事故应急救援措施	发行人已制定《工业危险废物经营处置管理规定》、《医疗废物焚烧运行管理规定》、《实验室危险废弃物管理制度》、《意外事故防范措施和应急预案》等日常规章制度
		（七）以填埋方式处置危险废物的，应当依法取得填埋场所的土地使用权	（1）发行人已取得所涉土地的不动产权证，编号为皖（2020）滁州市不动产权第 0021557 号；

			(2) 2015 年 3 月 16 日，发行人已获取安徽省环境保护厅下发的关于公司危险废物填埋场工程的环评批复
2	《危险废物经营许可证管理办法》第十七条	县级以上人民政府环境保护主管部门发现危险废物经营单位在经营活动中有不符合原发证条件的情形的，应当责令其限期整改	发行人已取得环境保护主管部门开具的合规证明，自报告期始截至证明开具之日，发行人未受到行政处罚

(2) 废弃电器电子产品拆解业务

序号	所涉法规及条款	续期条件	发行人情况
1	《废弃电器电子产品回收处理管理条例》第二十三条及《废弃电器电子产品处理企业资格审查和许可指南》	(一) 具备完善的废弃电器电子产品处理设施 1.具有集中和独立的厂区 厂区必须为集中、独立的一整块场地。2011 年 1 月 1 日以后新建的处理企业应当拥有该厂区的土地使用权。2010 年 12 月 31 日以前已经从事废弃电器电子产品处理活动的企业，如无该厂区的土地使用权，则应当签订该厂区的土地租赁合同，合同有效期自申请之日起算不少于五年。 中东部省（区、市）申请企业的总设计处理能力不低于 10,000 吨/年，厂区面积（建筑面积）不低于 20,000 平方米；其中，生产加工区（指处理废弃电器电子产品的操作区域和贮存区域，不包括深加工区、行政办公场所、道路以及绿地等其他与直接处理电器电子产品无关区域）的面积（建筑面积）不低于 10,000 平方米。西部省（区、市）申请企业的总设计处理能力不低于 5,000 吨/年，厂区面积不低于 10,000 平方米；其中，生产加工区的面积不低于 5,000 平方米。 仅处理含阴极射线管（以下简称 CRT）的废弃电器电子产品（如电视机、微型计算机显示器等）的，设计处理能力不低于 5,000 吨/年，厂区面积不低于 10,000 平方米。其中，生产加工区面积不低于 5,000 平方米。	(1) 发行人已取得皖（2020）滁州市不动产权第 0023428 号的不动产权证，取得了相关厂区的土地使用权，据该权属证书所载，所涉土地为工业用地，建筑面积为 13,860.87 平方米，其中生产加工区建筑面积 10,205.52 平方米； (2) 根据《安徽超越环保科技股份有限公司上市环境保护核查技术报告》“2.1.2 企业周边环境敏感区及环境功能区划”所载，公司内无自然保护区、风景名胜、文物古迹、自然保护区、饮用水源保护区等需要特殊保护的环境敏感目标，也没有珍稀、濒危动植物物种。

		厂区不得混杂于饮用水源保护区、基本农田保护区和其他需要特别保护的区域。	
		2.贮存场地 （1）具有用于贮存废弃电器电子产品及其拆解产物（包括最终废弃物）的场地。 （2）贮存场地的容量应不低于日处理能力的 10 倍。 （3）贮存场地周边应设置围栏，以利于监控货物和人员的进出；并配备现场闭路电视（以下简称“CCTV”）监控设备。 （4）贮存场地应具有防渗的水泥硬化地面。 （5）贮存场地应具有可防止废液或废油类等液体积存、泄漏的排水和污水收集系统。 （6）位于室外的贮存场地应具有防止雨淋的遮盖措施，如安装防雨棚等。 （7）不同类别的废弃电器电子产品及其拆解产物（包括最终废弃物）应当分区贮存。各分区应在显著位置设置标识，标明贮存物的名称、贮存时间、注意事项等。如 CRT 电视机应当单独分区贮存并采取相应的固定措施，防止碰撞和散落。 （8）贮存场地附近不得有明火或热源，如焚烧炉、蒸汽管道、加热盘管等。	（1）发行人已取得皖（2020）滁州市不动产权第 0023428 号的不动产权证书，用于贮存废弃电器电子产品及其拆解产物； （2）发行人 2020 年第二季度废旧电器电子产品拆解日处理能力为 2,500 台（套）/天，贮存场地的容量为 4 万台（套），贮存场地容量与处理能力匹配； （3）发行人已在贮存场地周边设置围栏并配备现场闭路电视监控设备； （4）滁州市环境保护局下发滁环评函（2013）183 号《关于滁州市超越新兴废弃物处置有限公司废弃电子电器拆解工程项目竣工环境保护验收意见的函》（下称“竣工环境保护验收”），该项目已通过竣工环境保护验收，所涉贮存场地已具有防渗硬化地面； （5）发行人拆解项目无生产废水产生，厂区废水全部回用，不外排，填埋场区域配有污水站，厂区内设置 3 座应急池； （6）发行人无室外贮存场地； （7）发行人拆解产生的可利用的废塑料、废电线、废五金、废铁等均收集后外售利用，荧光粉厂区内自行填埋处置，废线路板二次拆解后产生的废树脂粉、废发泡剂由厂区内自行焚烧处置。项目收集的电子元器件、锥玻璃委托资质单位处置。不同类别的废弃电器电子产品及其拆解产物均落实了分区贮存。相关分区已在显著位置设置了标识，标明贮存物的名称、贮存时间、注意事项等；

			(8) 贮存场地附近无明火或热源，符合相关续期资质。
		3.处理场地 (1) 具有处理废弃电器电子产品的专用场地。 (2) 处理场地应位于室内，具有防止水、油类等液体渗透的水泥硬化地面。 (3) 具有对处理场地地面的冲洗水、处理过程中产生的废水或废油等液体物质的截流、收集设施和油水分离设施； (4) 处理场地应当分区。不同类型的废弃电器电子产品应当在不同的区域处理。各处理区域之间应有明显的界限，并在显著位置设置提示性标志和操作流程，有潜在危险的处理区应设置警示标志。各处理区应分别配备现场 CCTV 监控设备。	(1) 发行人已取得皖（2020）滁州市不动产权第 0023428 号的不动产权证书，用于处理废弃电器电子产品； (2) 发行人该项目已通过环境保护竣工验收，所涉贮存场地已具有防渗硬化地面； (3) 发行人拆解项目无生产废水产生，厂区废水全部回用，不外排，填埋场区域配有污水站，厂区内设置 3 座应急池； (4) 发行人已按照废弃电器电子的类型进行区域划分，并在特定区域中进行处理，各处理区域之间互相分割、界限清晰，并已在显著位置设置提示性标志和操作流程。根据发行人监控设备分布点位图，各处理区已分别配备了现场监控设备。
		4.处理设备 (1) 基本要求 ①处理 CRT 电视机的，应当将锥、屏玻璃分离，并收集荧光粉等粉尘。 ②处理电冰箱的，应当依据《消耗臭氧层物质管理条例》（国务院令 573 号）的有关规定，对消耗臭氧层物质进行回收、循环利用或者交由从事消耗臭氧层物质回收、再生利用、销毁等经营活动的单位进行无害化处置。 ③处理 CRT 显示器微型计算机的，应当将锥、屏玻璃分离，并收集荧光粉等粉尘。 (2) 设备要求 具有与所处理废弃电器电子产品相适应的处理设备（见附一）。涉及拆解小型电器电子产品或元（器）件、（零）部件（如电路板、汞开关等）的，应具有负压工作台。	(1) 基本要求 ①处理 CRT 电视机、CRT 显示器微型计算机，发行人已具备 CRT 切割除胶一体机，并设置 CRT 锥屏分离切割及荧光粉收集；②处理电冰箱发行人已配备冷媒回收装置，对消耗臭氧层物质进行无害化处置； (2) 设备要求 ①经逐项核对《废弃电器电子产品处理企业资格审查和许可指南》附一关于特定处理设备的特殊要求，发行人废弃电器电子拆解业务已配备相适应的处理设备，符合指南附件的要求； ②发行人已配备负压工作台，处理涉及小型电器电子产品或元（器）件、（零）部件（如电路板、汞开关等）的拆解。
		(二) 具有对不能完全处理的废弃电器电子产品的妥善利用或者处置方案	

		1.具有运输车辆或委托具有相关资质单位运输，车厢周围有栏板等防散落及遮雨布等防雨措施	(1)发行人已有载货汽车6辆，具备普通货物运输资质； (2)发行人不能完全处理的废弃电器电子产品拆解产物主要有阴极射线管彩色CRT锥玻璃（HW49，900-044-49）及废电路板电子元器件（HW49，900-045-49）。前述两类危险废物由具备处置资质的企业安排运输（天津仁新玻璃材料有限公司、德鸿泰（天津）环保科技有限公司）。
		2.具有能够搬运较重物品的设备，如叉车等	截至本补充法律意见书出具之日，发行人已拥有叉车27台、载货汽车6辆以及装卸车、装卸车设备、挖掘机等可用于搬运较重物品的设备。
		3.具有压缩打包的设备，如打包机等	发行人已拥有金属打包机1台，可对相关物料进行压缩打包。
		4.具有专用容器 (1)具有存放废弃电器电子产品及其拆解产物（包括最终废弃物）的专用容器，特别要具有存放含液体物质的零部件（如压缩机等）、电池、电容器以及腐蚀性液体（如废酸等）的专用容器。 (2)废弃电器电子产品应当整齐存放在统一规格的铁筐或其他牢固且易于识别内装物品的容器中，容器上应当贴有标识其内装废弃电器电子产品种类、数量和重量等基本特征的标签。 (3)拆解产物应当整齐存放在容器中，同种拆解产物的容器应当一致。容器上应当贴有标识其内装废弃电器电子产品种类、数量或者重量等基本特征的标签。 (4)需要多层存放的，应当配置牢固的分层存放架，并将容器整齐存放在架上。	(1)发行人厂区内已具有专门存放废弃电器电子产品及拆解产物的专用容器或仓储笼，对于含液体物质的零部件、电池、电容器及腐蚀性液体已配备专用塑料箱或储存罐； (2)废弃电器电子产品及拆解产物均在场内整齐存放，存放容器上贴有标识其内装废弃电器电子产品种类、数量和重量等基本特征的标签，并按要求多层排放。
		5.具有中央监控设备 (1)具有与电脑联网的现场CCTV监控设备及中控室。 (2)厂区所有进出口处（须能清楚	发行人已在废弃电器电子产品拆解厂区安装了监控设备，监控画面清晰，并有监控大屏、使用存储硬盘存储相关录像。

	辨识人员及车辆进出）、地磅及磅秤、处理设备与处理生产线（包含待处理区）、贮存区域、处理区域、可能产生污染的区域（含制冷剂抽取区、荧光粉吸取及破碎分选等作业区）以及处理设施所在地县级以上人民政府环境保护主管部门指定的其他区域，应当设置现场 CCTV 监控设备。贮存场地等范围较大的区域可根据实际情况，选择带云台的摄像机。 （3）设置的现场 CCTV 监控设备应能连续录下 24 小时作业情形，包含录制日期及时间显示，每一监视画面所录下影带不得有时间间隔，其录像画面的录像间隔时间至少以 1 秒 1 画面为原则。 视频监视画面在任何时间均以 4 个分割为原则，视频内容应为彩色视频，并包含日期及时间显示，视频必须清晰，并可清楚看见物体、人员外形轮廓，以能达到辨识相关作业人员及作业状况为原则。 夜间厂区出入口处摄影范围须有足够的光源（或增设红外线照摄器）以供辨识，若厂方在夜间进行拆解处理作业时，其处理设备投入口及处理线的镜头应当有足够的光源以供画面辨识。 （4）所有摄像机视频信号应通过网络硬盘录像机进行压缩、存储和网络远传，以方便集中联网监控。 （5）录像应采用硬盘方式存储，并确保每路视频图像均可全天 24 小时不间断录像，录像保存时间至少为 1 年。	
	6.具有计量设备 （1）具有量程 30 吨以上（将废弃电器电子产品装入托盘分别称重的，量程可低于 30 吨）与电脑联网的电子地磅，能够自动记录并打印每批次废弃电器电子产品、拆解产物（包括最终废弃物）进出量。 （2）计量设备应当设置于厂区所有进出口处以及贮存区域的进出口处。	（1）发行人具有 1 台地磅，量程为 100 吨，台面尺寸 3.2m*18m； （2）滁州市技术监督检测中心出具检定证书（编号：GC-2010035）对型号/规格为 SCS-100 的电子汽车衡依据 JJG539-2016 进行检定，检定结论为中准确度级合格，该检定证书有效期

	计量设备应经检验部门度量衡检定合格。计量设备过磅时间不得与现场 CCTV 监视录像记录的时间相差超过 3 分钟以上。	至 2021 年 10 月 26 日。
	7.应配置专用电表 废弃电器电子产品的每条拆解处理生产线及专用处理设备（见附一），应具有专用电表，并保证数据准确。无专用电表的，应保证处理设备所在车间电表的数据准确。每日的专用电表或车间电表读数应记录，并注明是专用电表或具体车间电表	发行人已配备冰箱拆解、CRT 电视机/电脑拆解、洗衣机/空调拆解专用电表。
	8.具有事故应急救援和处理设备。配置相应的应急救援和处理设施，如灭火器等，并定期开展应急预案演练	（1）发行人已配备应急救援和处理设施，厂房内配有消防栓、灭火器、应急灯、有应急消防池一个，厂房外配有消防栓； （2）发行人已制定《安全生产的防范措施和应急预案》，其中明确规定“公司和各项部每年至少组织一次综合模拟突发事件安全应急演练”，报告期内发行人按规定开展，已获得应急管理部门出具的合法合规证明。
	9.具有相应环境监测仪器、设备；不具备自行监测能力的，应当与有监测资质的单位签订的委托监测合同	发行人已委托安徽晟创检测技术有限公司进行环境监测。
	10.按照国家对劳动安全和人体健康的相关要求为操作工人提供的服装、防尘口罩、安全帽、安全鞋、防护手套、护目镜等防护用品	发行人制定了《员工个人安全防护规则》，规定“凡在生产场所操作的员工，必须穿戴好规定的劳保防护用品。工程管理人员到生产场所工作，也必须穿戴好劳动保护用品”，并负责操作工人劳保防护用品的配发。
	（三）具有与所处理的废弃电器电子产品相适应的分拣、包装以及其他设备	
	1.具有对不能完全处理的废弃电器电子产品的妥善利用或处置方案 （1）应当设立样品室，对所申请处理的废弃电器电子产品及其拆解产物（包括最终废弃物）须有样品或者照片用于存放或展示。 （2）对不能完全处理的拆解产物（包	（1）发行人已在厂房内设置样品展示区，使用照片进行样品展示； （2）发行人处理废弃电器电子产品所产生的阴极射线管彩色 CRT 锥玻璃（HW49，900-044-49）、废电路板电子元

		括最终废弃物），如印刷电路板、电池以及一些无利用价值的残余物等，应制定并组织实施妥善利用或者处置方案，签订合同委托给具有相应能力和资格的单位利用或者处置。	器件（HW49，900-045-49），因发行人不具备相应处置资质，已委托具备资质的公司处置。
		2.经县级人民政府环境保护主管部门同意的年度监测计划，定期对排入大气和水体中的污染物以及厂界噪声及附近敏感点进行监测	发行人根据排污许可（副本）之规范拟定。
		3.突发环境事件的防范措施和应急预案 申请企业应参考《危险废物经营单位编制应急预案指南》（原国家环境保护总局公告 2007 年第 46 号）编制突发环境事件的防范措施和应急预案	2019 年 4 月 1 日，安徽超越环保科技有限公司签署了突发环境事件应急预案。同年 4 月 10 日，滁州市生态环境局予以备案，备案编号 341103-2019-052-H。
		（四）具有相关安全、质量和环境保护的专业技术人员	
		1.申请企业具有至少 3 名中级以上职称专业技术人员，其中相关安全、质量和环境保护的专业技术人员至少各 1 名。	发行人现有环境工程、化工、冶金、分析测试等相关专业技术人员 6 名，相关专业中级以上职称技术人员 3 名，具有相关安全、质量和环境保护的专业技术人员，符合相关要求。
		2.负责安全的专业人员应具有注册安全工程师资格，并按照《中华人民共和国安全生产法》的要求制定安全操作管理手册。负责环保的专业技术人员应至少参加过一次市级以上地方环境保护主管部门组织的环境保护工作培训。	（1）发行人负责安全的专业人员已具有注册安全工程师资格并已按照《中华人民共和国安全生产法》的要求制定安全操作管理手册； （2）发行人负责环保的专业技术人员已于 2019 年 10 月 17-18 日参加了生态环境部固体废物与化学品管理技术中心组织的 2019 年危险废物鉴别与环境管理培训班。
2	《电子废物污染环境防治管理办法》第七条第三款	近三年内有两次以上（含两次）违反环境保护法律、法规和本办法规定的本条第二款所列违法行为记录的，其单位法定代表人或者个体工商户经营者新设拆解、利用、处置电子废物的经营企业或者个体工商户的，不得列入名录	发行人已取得环境保护主管部门开具的合规证明，自报告期始截至证明开具之日，发行人未受到行政处罚。

综合上述，本所律师认为，根据现行规定，发行人符合换发资质证书所需条件。鉴于发行人开展生产经营依据的法律法规及发行人生产经营状况未发生重大不利变化，发行人现行业务资质不存在续期障碍的情形。

3. 如行业标准发生变化，发行人是否存在不能满足行业标准的风险

发行人主营业务为提供危险废物处置服务以及废弃电器电子产品拆解业务，不涉及产品生产制造，仅涉及处置产物的再利用，无明确的产品行业标准。

如前所述，发行人涉及的危险废物处置业务以及废弃电器电子产品拆解业务在我国实行资质许可制度，行业内企业需取得业务资质开展经营活动，发行人预计满足其续期条件。发行人为安徽省内的行业领先企业，在处理能力和经营范围方面均具有一定优势，并于报告期内投建了扩建固体废物焚烧处置工程项目（一期）（二号焚烧线）等项目，产能持续扩张，如相关续期条件发生变化，足以通过指标管控、产线升级等措施进行应对。

综合上述，发行人现行业务资质不存在续期障碍，发行人所处行业无明确的行业标准，行业内实行资质许可制度，企业需取得业务资质开展经营活动，发行人在处理能力和经营范围方面在安徽省内均具有一定优势，即使业务资质续期条件发生变化，发行人亦能采取相关措施进行应对。

（三）补充说明报告期内发行人是否存在将危险废物提供或委托给无经营许可证的单位从事收集、贮存、处置的情形

根据发行人在《招股说明书（申报稿）》中披露的业务资质及本所律师核查，报告期内，发行人将危险废物提供或委托给第三方进行收集、贮存、处置的情形主要分为相关危险废物发行人无进一步处置资质和发行人出于经济效益的考量将拆解产物提供给第三方进行处置两种情形，该两种情形中发行人所委托单位均具备相关资质。

1. 发行人对于相关危险废物无进一步处置资质的情形

发行人对于废弃蓄电池（HW49，900-044-49）、废含汞荧光灯管（HW29，900-023-29）两类危险废物，仅具备收集、贮存的资质，暂存后转交具备资质的第三方进行进一步处置；发行人对于废弃电器电子产品拆解业务产生的阴极射线

管彩色 CRT 锥玻璃（HW49，900-044-49），不具备处置资质，拆解产生后委托第三方进行处置，具体如下：

委托处置危险废物类别	处置单位名称	业务资质	编号	核发机关	有效期限	核准经营范围
废弃蓄电池（HW49，900-044-49）	安徽省华鑫铅业集团有限公司	危险废物经营许可证	341282001	安徽省生态环境厅	2019/12/22 至 2022/12/21	收集、贮存、利用 HW31 含铅废物（384-004-31，铅蓄电池生产过程中产生的废渣、集（除）尘装置收集的粉尘和废水处理污泥；421-001-31，废铅蓄电池拆解过程中产生的废铅板、废铅膏和酸液）和 HW49 其他废物（900-044-49，废弃的铅蓄电池；900-041-49 含铅废弃包装物、劳保用品）
废含汞荧光灯管（HW29，900-023-29）	宜兴市苏南固废处理有限公司	危险废物经营许可证	JS0282OOD544	江苏省环境保护厅	2016/4 至 2021/4	处置、利用废日光灯管、废节能灯管等含汞废灯管（HW29，废物代码为 900-023-29），合计 2000 吨/年
阴极射线管彩色 CRT 锥玻璃（HW49，900-044-49）	天津仁新玻璃材料有限公司	危险废物经营许可证	TJHW020 津环保许可危证（2017）002 号	天津市环境保护局	2017/1/25 至 2022/1/24	收集、贮存、利用 HW49 其他废物（900-044-49 废阴极射线管及其玻璃）

2. 发行人出于经济效益的考量将拆解产物提供给第三方进行处置的情形

对于因电子废物拆解产生的废电路板电子元器件（HW49，900-045-49），发行人具备相应的处置资质，但出于经济效益的考量，自身处置所获得收益低于将拆解产物销售至第三方处置所获收益，发行人选择将该类拆解产物提供至具备相关资质的单位进行处置，报告期内的具体销售情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售规模（万千克）	8.29	63.02	-	-
销售收入（万元）	52.08	388.37	-	-

发行人提供拆解产物进行处置的单位具体情况如下表：

危险废物类别	处置单位名称	业务资质	编号	核发机关	有效期限	核准经营范围
--------	--------	------	----	------	------	--------

废电路板电子元件（HW49，900-045-49）	德鸿泰（天津）环保科技有限公司	危险废物经营许可证	TJHW019 津环保许可危证（2017）014 号	天津市环境保护局	2017/11/4 至 2022/11/3	收集、贮存、利用 HW17 表面处理废物（336-054-17、336-055-17、336-057-17 以上均不包括槽渣和废水处理污泥）、HW22 含铜废物（397-004-22、397-051-22 以上均不包括废水处理污泥和酸性废蚀刻液）、HW49 其他废物（900-045-49 不含铅的废电路板）
---------------------------	-----------------	-----------	----------------------------	----------	-----------------------	--

除将上述危险废物提供给具备处置资质的单位进行处置的情形，发行人不存在其他将危险废物提供或委托给其他单位收集、贮存、处置的情形。

根据滁州市环境保护局南谯分局、滁州市生态环境局出具的《环保合规证明》，发行人“能够遵守国家及地方环保法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在违反环保法律、法规、规章和规范性文件的情形，未受到过行政处罚”。

综上，本所律师认为，报告期内，发行人不存在将危险废物提供或委托给无经营许可证的单位从事收集、贮存、处置的情形。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）发行人取得的资质与其业务之承接及开展相匹配，发行人已依法取得其开展主营业务所必须的资质证书或许可，不存在不具备必备资质开展生产经营或处置未核发的危险废物的情形；

（2）报告期内，发行人不存在因重大违法违规行为而受到相关主管部门行政处罚的情况，发行人经营合法合规，不存在触发现行业资质续期规定中负面条件的情形；

（3）鉴于发行人开展生产经营涉及的法律法规未发生重大不利变化，且参考历次续期经验，不存在可合理预见的影响发行人业务资质正常续期的法律障碍；

（4）发行人所处行业无明确的行业标准，行业内实行资质许可制度，企业需取得业务资质开展经营，如业务资质续期条件发生变化，发行人亦能采取相关措施进行应对；

（5）报告期内，发行人不存在将危险废物提供或委托给无经营许可证的单位从事收集、贮存、处置的情形。

三、《问询函》问题 9：关于外采运输服务

根据申报文件，发行人运输服务从自有车辆运输转为外采运输服务，该服务由圆满物流提供。

请发行人：

（1）对比自主从事危废运输及外采运输服务在车辆、人工等方面的成本，结合圆满物流的主要经营数据等披露在外采运输成本高于自有车队运营成本的情况下选择外采运输服务的原因及合理性。

（2）披露以 374.1 万转让 18 辆运输车辆的原因，定价依据及公允性，相关资产是否经评估，是否存在明显低于市场可比价格的情形，并说明上述交易与资产、收益类相关科目的勾稽关系。

（3）披露圆满物流的基本信息、主要资产、是否具备危废运输所需资质、业务是否来源于发行人，圆满物流及其历任股东与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及员工是否存在关联关系，是否存在其他利益输送的情形。

（4）若在运输过程中出现纠纷或事故，发行人与运输服务提供方责任的划分依据，责任划分是否清晰，是否出现过争议，相关处理结果。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

（1）查阅了圆满物流现行有效的《营业执照》及工商内档材料；

（2）查阅了国家企业信用信息公示系统、企查查等平台中圆满物流的基本公示信息；

- （3）查阅了发行人与圆满物流的运输合同；
- （4）访谈了发行人实际控制人；
- （5）取得了董事、监事、高级管理人员出具的书面确认；
- （6）访谈了圆满物流控股股东、实际控制人于邦文，历史股东郑军、谢跃俊；
- （7）查阅了圆满物流及其实际控制人于邦文、历史股东郑军、谢跃俊的银行流水；
- （8）查阅了发行人员工花名册、圆满物流员工花名册；
- （9）查阅了圆满物流的 2019 年度审计报告、资产明细账；
- （10）查阅了圆满物流相关业务资质；
- （11）查阅了本次交易标的的评估报告。

核查结果：

（一）对比自主从事危废运输及外采运输服务在车辆、人工等方面的成本，结合圆满物流的主要经营数据等披露在外采运输成本高于自有车队运营成本的情况下选择外采运输服务的原因及合理性

1. 自主从事危废运输及外采运输服务对比

报告期内，公司营业成本中运输费主要构成情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业成本-运输费	869.90	1,155.96	789.69	415.88
其中：委外运输费	869.90	1,046.88	601.15	233.68
油费	-	81.76	148.02	134.18
ETC 过路费及其他	-	27.32	40.52	48.02

报告期内，公司委托多家运输公司为公司提供危废运输服务，除圆满物流外，公司还委托合肥吉通货物运输有限公司、滁州万远运输有限公司、洪武集团凤阳县奔驰运输有限公司、滁州长运运输有限公司等其他运输公司进行危废运输。结

合委外运输的主要经营数据，公司自主从事危废运输与外采运输服务的成本对比如下表，由于外采运输服务时运输公司仅提供整体报价，发行人无法识别出车辆、人工等方面费用，故未列示外采运输服务的细分成本。

报告期内，自营与委外运输细分成本构成情况如下：

单位：万元

项目		2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
自营	油费	-	81.76	148.02	134.18
	人工	-	147.48	201.77	199.42
	车辆折旧	-	21.48	57.33	53.32
	ETC 过路费及其他	-	27.32	40.52	48.02
	合计成本	-	278.04	447.64	434.94
	运输量（万吨）	-	1.29	2.04	2.00
	每吨运输成本（元/吨）	-	215.53	219.43	217.47
委外运输	委外运输费用	903.24	1,046.88	601.15	233.68
	运输量（万吨）	2.88	3.94	2.72	0.90
	每吨运输价（元/吨）	313.63	265.71	221.01	259.64

注：2020 年 1-6 月委外运输费用 903.24 万元较营业成本-委外运输费 869.90 万元增加 33.33 万元，为发行人执行新收入准则对截至期末尚未处置危废对应的运输费作为合同履约成本，计入合同资产所致。

报告期内，发行人自营运输的每吨运输成本较为稳定，委外运输的每吨运输成本总体来看呈上升趋势。2018 年公司委外运输的每吨运输成本相较 2017 年有所降低，主要系 2018 年公司填埋业务扩张，委外运输中以填埋方式处置的危险废物运输占比较 2017 年大幅提升，而填埋业务所涉的危险废物运输通常收集地点较为集中，运输距离相对较短，且大部分运输车次可实现满载运输，导致填埋业务所涉运输的每吨成本较低，因此 2018 年委外运输每吨成本较 2017 年有所下降。

2019 年公司委外运输的每吨运输成本相较 2018 年有所增长，主要原因为公司于 2019 年 6 月后开始外采圆满物流进行危废运输，而在以吨为单位进行运输成本计算时，圆满物流进行危废运输的每吨成本高于其他危废运输公司。

2. 圆满物流的业务背景及其独立性分析

2019年3月29日，圆满物流在滁州市南谯区市场监督管理局登记设立，主要从事普通货物及危险货物运输。

2019年6月，发行人处置其名下运输车辆，将18辆运输用车辆以374.1万元转让于圆满物流，截至本补充法律意见书出具之日，相关转让款已结清。

2019年7月，于邦文与发行人原运输车队主要员工进入圆满物流工作。

2019年11月，于邦文收购圆满物流70%股权并担任圆满物流法定代表人。

圆满物流为独立运营的法律主体，其实际控制人和主要管理人员与发行人不存在关联关系。

报告期内，圆满物流的主要经营数据情况如下：

单位：万元

项 目		2020年1-6月	2019年
与发行人进行合作的危废业务数据			
工业危废运输	运输费用	489.03	449.86
	运输量（万吨）	1.48	1.08
医废运输	运输费用	195.39	111.62
	运输量（万吨）	0.13	0.11
合计运输费用		684.42	561.48
财务数据			
营业收入		698.73	594.92
净利润		44.16	36.34
净利率		6.32%	6.11%
WIND 行业-公路运输-上市公司净利率中位数		4.99%	5.65%

注：圆满物流2019年财务数据取自其2019年度审计报告，2020年1-6月数据经访谈其实际控制人获取。

由上表可知，因圆满物流正式开展运输业务时间尚短，其主要业务收入均来自于发行人，目前从业务来源上对发行人存在一定的依赖。但随着其业务拓展，除发行人外，圆满物流已与滁州亿度汽车运输有限公司、南京兵祥运输有限公司订立年度运输合同。而且圆满物流各期净利润为正，不存在替发行人承担成本的

情形，其各期净利率水平与 WIND 同行业上市公司的中位数水平相近，发行人不存在对圆满物流进行利益输送的情形。

综合上述，圆满物流的经营符合业务实质和商业逻辑，具备独立性。

3. 圆满物流运输价格的公允性分析

报告期内，发行人委托圆满物流进行运输的具体情况以及和委外运输的对比情况如下：

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
委外运输费用（万元）	903.24	1,046.88	601.15	233.68
—工业危废（万元）	707.85	935.26	601.15	233.68
—医疗废物（万元）	195.39	111.62	-	-
其中：圆满物流运输费用（万元）	684.42	561.48	-	-
—工业危废（万元）	489.03	449.86	-	-
—医疗废物（万元）	195.39	111.62	-	-
委外运输量（吨）	2.88	3.94	2.72	0.9
—工业危废（万吨）	2.75	3.83	2.72	0.9
—医疗废物（万吨）	0.13	0.11	-	-
其中：圆满物流运输量（吨）	1.61	1.18	-	-
—工业危废（万吨）	1.48	1.08	-	-
—医疗废物（万吨）	0.13	0.11	-	-
委外运输单位成本（元/吨）	313.63	265.71	221.01	259.64
—工业危废（元/吨）	257.40	244.19	221.01	259.64
—医疗废物（元/吨）	1503.00	1014.73	-	-
其中：圆满物流单位成本（元/吨）	425.11	475.83	-	-
—工业危废（元/吨）	330.43	416.54	-	-
—医疗废物（元/吨）	1503.00	1014.73	-	-

圆满物流的每吨成本较高的原因如下：

（1）圆满物流为目前滁州市内唯一一家拥有医疗危废运输资质且经滁州市卫生健康委员会、生态环境局审查认可的运输公司，主要原因为医疗危废运输盈利性相对较差，单次运输需至多家医院分别收集医疗危废，且医疗危废运输危险性高，对运输过程中的规范性标准要求也较高，以致滁州市内的其他运输公司加

入该市场竞争的动机较弱，因此公司在剥离运输业务前，医疗危废运输均由自有车队承担，剥离运输业务后公司仅委托圆满物流进行医废运输。而医疗危废相对于工业危废具有重量较轻的特征，导致在外采运输以车次计价的前提下，以吨为单位计量的单位成本偏高。且由于医疗危废运输对于规范性标准要求较高，需特殊车辆和运输过程中需要采取穿戴防护服等防护措施，导致其单车次运输价格相比工业危废较高。

（2）公司在剥离运输业务前通常由自有车队承担较为零散或临时的危废收集任务，剥离运输业务后，由于该类临时产生以及较为零散的危废收集任务其他运输公司承接的意愿较弱，鉴于公司与圆满物流的良好合作关系，圆满物流愿意承接该种任务，因此公司在委托圆满物流进行医疗危废的同时亦委托其进行工业危废运输，且公司通常将临时产生以及较为零散的危废收集任务委托给圆满物流进行承运，也因此导致圆满物流未达起运量的运输车次占比较高，而由于外采运输均以车次计价，较高的未达起运量车次占比使得圆满物流以吨位单位计量的单位成本较高。圆满物流与公司其他委外运输公司未达起运量运输车次对比情况如下表：

项目	2020 年 1-6 月			2019 年		
	总车次	未达起运量车次	未达起运量车次占比	总车次	未达起运量车次	未达起运量车次占比
其他运输公司	821	468	57.00%	2,345	1,433	61.11%
圆满物流	2,945	2,625	89.13%	2,283	2,131	93.34%
其中：工业危废	1,847	1,527	82.67%	1,488	1,336	89.78%
医疗危废	1,098	1,098	100.00%	795	795	100.00%

由上表可知，圆满物流未达起运量的运输车次相对其他运输公司占比较高，导致其以吨位单位计量的单位成本较高。此外，圆满物流部分未达起运量车次的实际运输量偏低，也导致圆满物流的每吨成本进一步加大。

结合前述，此处以公里为单位对圆满物流与其他运输公司的单位运输成本进行比较，由于其他运输公司未向发行人提供医废运输服务，因此只对工业危废运输进行比较，具体情况如下：

单位：元/公里

期间	圆满物流	其他委外运输单位	差异率
2020 年 1-6 月	16.38	17.32	-5.69%
2019 年度	15.43	15.21	1.39%

由上表可知，报告期内，发行人采购圆满物流危废运输服务的单位运输成本与其他委外运输公司差异基本一致。

总体来看，圆满物流运输的每吨成本偏高主要受其承担医废运输和承担发行人大部分零散临时的工业危废运输任务影响，在以公里为单位进行比较时，圆满物流的单位运输价格与市场价格基本一致，具备公允性。其中，圆满物流愿意承担发行人较为零散临时的工业危废运输任务，主要原因为发行人为滁州市唯一一家具备医疗废物处置资质的环保企业，而医疗危废运输为圆满物流业务的重要组成部分，考虑到双方未来的良好业务合作关系，圆满物流愿承担该等零散任务，具备合理性。

4. 选择外采运输服务的原因及合理性

在公司将运输车辆转让给圆满物流之前，公司在自主从事危废运输的同时选择外采运输主要系公司自身危废运输承载能力相对于公司接收危废的运输需求有一定差距，因此公司选择外采运输服务以满足危废处置业务的运输需求。

在公司将运输车辆转让给圆满物流之后，公司不再自主从事运输而全部选择外采运输服务的原因因为危险废物运输的安全风险较高，根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》、《危险废物经营许可证管理办法》、《危险货物道路运输安全管理规定》等法律的规定，运输过程中如出现危险废物泄漏等违规操作或安全事故，公司将承担较为严重的法律责任，包括处以罚款、吊销经营许可证、构成犯罪的将被依法追究刑事责任等，且全部采用委外运输模式对于运输成本的提升程度可控，对公司的业绩不会造成重大不利影响，因此公司出于生产经营安全、降低生产经营风险、聚焦自身主业的考虑，选择剥离运输业务。

综上，本所律师认为，公司在外采运输成本高于自有车队运营成本的情况下选择外采运输服务，主要是基于自身危废运力不足以及降低生产经营风险和聚焦主业的考量，具备其合理性。

（二）披露以 374.1 万转让 18 辆运输车辆的原因，定价依据及公允性，相关资产是否经评估，是否存在明显低于市场可比价格的情形

公司该次转让运输车辆的交易价格主要为交易双方参考市场价格并经友好协商进行确定，相关资产已经第三方评估机构北京中企华资产评估有限责任公司进行追溯评估，评估报告号为中企华评报字（2020）第 4165 号，该次交易标的的评估值为 289.25 万元，该次交易价格不存在明显低于市场可比价格的情形，交易价格相对评估值有一定上浮，主要系交易对方圆满物流预期短期内有相当部分业务将来自于发行人，发行人作为大客户有一定的议价权，考虑到未来的合作关系，交易双方以此价格成交。

（三）披露圆满物流的基本信息、主要资产、是否具备危废运输所需资质、业务是否来源于发行人，圆满物流及其历任股东与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及员工是否存在关联关系，是否存在其他利益输送的情形

1. 圆满物流的基本信息

（1）基本情况

经查询国家企业信用信息公示系统、企查查等平台的公示信息，并查阅圆满物流的《营业执照》，圆满物流的基本情况如下：

统一社会信用代码	91341103MA2TKF8Q0D	名称	安徽圆满物流有限公司
类型	有限责任公司（自然人独资）	法定代表人	于邦文
注册资本	500 万元	成立日期	2019 年 3 月 29 日
住所	滁州市南谯区沙河镇油坊村		
营业期限自	2019 年 3 月 29 日	营业期限至	长期
经营范围	道路危险货物运输；道路普通货物运输；货物搬运、装卸、包装、配送及相关信息处理服务和有关咨询业务；仓储服务（不含危险化学品）；国内货物运输代理业务；物流信息咨询服务；与道路运输相关的辅助性服务。（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）		
登记机关	滁州市南谯区市场监督管理局	核准日期	2020 年 4 月 28 日

登记状态	存续（在营、开业、在册）
------	--------------

（2）股权结构

截至本补充法律意见书出具之日，圆满物流的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	于邦文	500	100
合 计		500	100

（3）历史沿革

2019年3月29日，圆满物流在滁州市南谯区市场监督管理局登记设立，主要从事普通货物及危险货物运输。郑军、谢跃俊分别持股70%和30%，注册资本为500万元。

2019年6月，发行人处置其名下运输车辆，将18辆运输用车辆以374.1万元转让于圆满物流。

2019年7月，于邦文与发行人原运输车队主要员工进入圆满物流工作。

2019年11月7日，于邦文收购郑军持有的圆满物流70%股权并担任圆满物流法定代表人。

2020年4月28日，于邦文收购谢跃俊持有的圆满物流30%股权。至此，于邦文持有圆满物流100%的股权。

2. 圆满物流的主要资产及从事危废运输所需资质

（1）圆满物流的主要资产

根据发行人提供的交易合同及相关凭证，2019年5月28日，发行人与圆满物流签订《二手车交易合同》，圆满物流与发行人约定，以374.1万元受让发行人18辆车辆，合同约定接车时间为2019年6月1日。圆满物流接车后，行车过程中一切费用、债权、债务、交通事故均由圆满物流承担，与发行人无关。该合同还约定过户费用由圆满物流承担，是否办理过户不影响车辆物权转移效力，合同签订后车辆所有权即归属圆满物流所有。

截至 2020 年 6 月 30 日，圆满物流拥有运输车辆 21 台，其主要资产为车辆及办公设备，该等资产的情况具体如下：

序号	类别	厂牌型号	资产类型	购入时间
1	车辆	江铃牌 JX5041XYFXG2	轻型厢式货车	2019.6
2	车辆	江铃牌 JX5043XYFXG2	轻型厢式货车	2019.6
3	车辆	江铃牌 JX5041XYFXG2	轻型普通货车	2019.6
4	车辆	解放牌 CA1167PK2L2E4A80	重型普通货车	2019.6
5	车辆	解放牌 CA1167PK2L2E4A80	重型普通货车	2019.6
6	车辆	江淮牌 HFC1041P93K5C2	轻型普通货车	2019.6
7	车辆	东风牌 DFL1160BX5	重型普通货车	2019.6
8	车辆	东风牌 DFL1311A3	重型普通货车	2019.6
9	车辆	东风牌 DFL1311A10	重型普通货车	2019.6
10	车辆	东风牌 DFL1311A10	重型普通货车	2019.6
11	车辆	东风牌 DFL1250BXA	重型普通货车	2019.6
12	车辆	楚胜牌 CSC5250GJYBXA	重型罐式货车	2019.6
13	车辆	江铃牌 JX5044XYFXG2	轻型厢式货车	2019.6
14	车辆	江铃牌 JX5043XYFXG2	轻型厢式货车	2019.6
15	车辆	东风牌 DFH5310TQPAX2A	重型普通货车	2019.6
16	车辆	东风牌 DFH5310TQPAX2A	重型普通货车	2019.6
17	车辆	特运牌 DTA5310GFWD5	重型罐式货车	2019.6
18	车辆	特运牌 DTA5310GFWD5	重型罐式货车	2019.6
19	车辆	东风牌 DFH5310TQPAX2A	气瓶运输车	2019.12
20	车辆	东风牌 DFH5310TQPAX2A	气瓶运输车	2019.12
21	车辆	江铃江特牌 JMT5040XYFXG2	医疗废物转运车	2019.12
22	办公设备及其他		曙光车辆视频系统	2019.8
23	办公设备及其他		空调	2020.1
24	办公设备及其他		投影仪	2020.1
25	办公设备及其他		电脑	2020.1

26	办公设备及其他	复印机	2020.1
27	办公设备及其他	办公家具	2020.1

（2）圆满物流从事危废运输所需资质

①关于经营危险货物运输的法律规定

根据《中华人民共和国道路运输条例》第二十四条之规定，从事危险货物运输经营的，向设区的市级道路运输管理机构提出申请……予以许可的，向申请人颁发道路运输经营许可证，并向申请人投入运输的车辆配发车辆营运证。

另根据《道路危险货物运输管理规定》第十二条前二款之规定，设区的市级道路运输管理机构应当按照《中华人民共和国道路运输条例》和《交通行政许可实施程序规定》，以及本规定所明确的程序和时限实施道路危险货物运输行政许可，并进行实地核查。

决定准予许可的，应当向被许可人出具《道路危险货物运输行政许可决定书》，注明许可事项，具体内容应当包括运输危险货物的范围（类别、项别或品名，如果为剧毒化学品应当标注“剧毒”），专用车辆数量、要求以及运输性质，并在 10 日内向道路危险货物运输经营申请人发放《道路运输经营许可证》，向非经营性道路危险货物运输申请人发放《道路危险货物运输许可证》。

②圆满物流开展危废运输具备的资质或许可

圆满物流已取得《道路运输经营许可证》（皖交运管许可滁字 341100400033 号），载明经营范围为“危险货物运输（3 类；4 类 1 项；5 类 1 项；6 类 1 项；6 类 2 项；8 类；9 类；危险废物；医疗废物）”，有效期为 2019 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日。

经核查圆满物流从事危险货物运输、押运人员的从业资格证书等材料，圆满物流主要从事危险货物运输的驾驶人员均已取得《中华人民共和国机动车驾驶证》、《中华人民共和国道路运输从业人员从业资格证》，且在从业资格类别中均包含“道路危险货物运输驾驶员”资格；主要押运人员均已取得《中华人民共和国道路运输业从业人员从业资格证》，且在从业资格类别中均包含“道路危险货物运输押运人员”资格。

综上，本所律师认为，圆满物流已取得《道路运输经营许可证》，该《道路运输经营许可证》经营范围已载明“危险货物运输”，相关从业人员依法取得危险货物运输相关的从业资格，圆满物流具备从事危废运输所需的资质。

3. 圆满物流的业务来源

经本所律师访谈圆满物流实际控制人于邦文，截至本补充法律意见书出具之日，因圆满物流正式开展运输业务时间尚短，业务来源主要为发行人，除发行人外，圆满物流已与滁州亿度汽车运输有限公司、南京兵祥运输有限公司订立年度运输合同。

4. 圆满物流及其历任股东与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及员工是否存在关联关系，是否存在其他利益输送的情形

截至本补充法律意见书出具之日，圆满物流历任股东分别为于邦文、郑军和谢跃俊。历史股东郑军为发行人员工刘爱琴配偶，现任股东于邦文及大部分从事运输的员工为发行人物流部前员工。经查阅圆满物流员工花名册、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、发行人员工花名册等材料，除上述关系外，圆满物流及其历任股东与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及员工之间不存在关联关系。

经核查刘爱琴、于邦文、郑军、谢跃俊等人的个人银行流水，以及对相关人员进行访谈确认，圆满物流与发行人之间不存在异常的资金往来。

根据本问题前文对圆满物流运输价格公允性的分析，圆满物流的运输服务定价与市场价格基本一致，定价具备公允性。

综合上述，圆满物流与发行人之间不存在利益输送的情形。

（四）若在运输过程中出现纠纷或事故，发行人与运输服务提供方责任的划分依据，责任划分是否清晰，是否出现过争议，相关处理结果

发行人向圆满物流采购运输服务，发行人与圆满物流签订了《年度危险品运输合同》、《年度普货运输合同》。双方就运输过程中可能出现的纠纷或事故，进行了责任的约定与划分，具体约定如下表所示：

《年度危险品运输合同》 委托人（甲方）：安徽超越环保科技有限公司 承运人（乙方）：安徽圆满物流有限公司	“一、合同目的： 乙方按甲方要求提供危险品专业运输车辆，及时完成甲方安排的货物（危险品）公路运输任务，并承担运输过程中与装卸过程中的风险与责任。 四、双方的权利和义务： 1、甲方必须向乙方提供装货地的地址、联系人和电话号码，以便乙方提前沟通，甲方作为唯一的指令下达者，乙方必须按照甲方的指令操作，如有违反，由此产生的一切经济及法律责任由乙方承担，甲方并可以处以一定金额的罚款。 2、乙方应当保证车辆设备的适用性和管理的严谨性。 3、乙方在运输途中以及装卸过程中应确保货物安全、避免丢失、淋湿、泄露、货损、交货不清、货物破损、人员伤亡、车辆损坏、交通事故、环境污染等情况发生，由此造成乙方车辆人员损害以及第三方损失（含交通事故及环境污染事件等）的一切法律责任均由乙方承担。 若由于乙方违反交通法规或其他原因造成车辆滞留，乙方应采取换车等方式以确保货物及时运达。 4、由于自然灾害或事故造成货物无法准时到达，乙方必须及时通知甲方，由双方共同协商解决，若乙方未及时通知甲方或未按甲方指令处理而造成货物过期到达，给甲方造成的全部损失应由乙方负责赔偿，且不低于每次运费的 2 倍。 5、乙方在承运期间及合同结束后，需注重商业信誉，遵守职业道德，保守商业秘密，商业秘密包括但不限于甲方客户名称、经办人、甲方货物重量价值等，并采取一切合理的措施以使所接受的资料免于散发、传播、披露、自制、滥用及被无关人员接触。如对外泄露相关信息，则乙方按实际情况向甲方承担运费 3 倍的赔偿款，并承担由此产生的一切后果。”
《年度普货运输合同》 甲方（托运方）：安徽超越环保科技有限公司	“一、合同适用范围及期限、保证方式： ……1.4 本合同所涉及的所有权利义务关系，甲方仅对应乙方。乙方因此而与其他单位发生的所有业务关系（例如再委托、结算等）均与甲方无关，由此产生的责任概由乙方直接向甲方负责。

乙方（承运方）：安徽圆满物流有限公司	六、提货手续、货物装运、提货验签： ……6.2.2 本合同签订时虽未通过附件指定代表，但是事后向甲方出具了长期有效的授权委托书的，该委托书上所列的代表可以直接代表乙方办理提货手续。乙方变更、撤销、终止授权的，必须以书面形式通知甲方，否则，因此导致的责任由乙方承担。 ……6.3 乙方上述人员办理提货手续后，凭相应的提货单到甲方指定现场报到装货，并对所承运的货物做好清点工作，按甲方要求办理签收及发货手续。双方办理完发货手续后，货物的数量和安全以及完好性有出入的，均由乙方承担所有损失。 八、权利与义务： ……8.7 对于乙方接触到甲方客户的各种商业信息或运输业务，乙方不得透露，一经发现，甲方有权终止合同，造成损失的，甲方将依法追究乙方的责任。 十、违约责任： 10.1 乙方在制定的时间内未能按照甲方需求提供适合要求的车辆及驾驶员按时装运，造成延误装运期的，乙方按给甲方造成的实际损失进行赔偿，且每次违约应承担不低于每天 500 元的标准。一次延误超过三天或延误装运三次，甲方有权解除本合同。 10.2 未能在指定的时间内安全送达目的地，按当次运费每日 5%的比例计算迟延履行违约金；因迟延到达导致收货人拒收或退货，甲方有权终止本合同并要求支付不低于保证金数额的违约金；由于迟延交货，造成第三方对甲方提出违约、赔偿要求的，甲方就损失有权对乙方进行追偿。 10.3 运输途中发生货物丢失或毁损、污染、包括整车被盗的均由乙方承担赔偿责任，发生损失按如下方案处理： 10.3.1 收货方收货时，发现货物有短少、损坏、人为污染情形，甲方有权在履约保证金及结算运费时予以代扣，超过履约保证金及运费的损失有权向乙方索赔； 10.3.2 乙方夹带、混装、匿藏危险品、国家禁运物品，导致货物受腐蚀、毁损、没收，或因货物运输途中遭抢劫、盗窃，乙方应负完全赔偿责任。乙方最迟应在 15 个工作日内履行赔偿义务，否则按应赔偿金额以每日千分之五的比例支付滞纳金； 10.3.3 甲方支付给乙方的运费中已包含货物保险费用。乙方在运输
---------------------------	--

	过程中造成货物损失的，乙方应尽快向当地公安部门报案，并迅速报甲方管理部门备案，并及时采取适当措施补救，以便最大限度降低损失；对于货物损失，乙方应在 15 个工作日内按约定赔付，乙方赔付完成后，保险公司赔付款项归乙方所有，保险公司免赔金额由乙方自行承担； 10.3.4 乙方车辆或驾驶员在发生车辆事故后，该车辆或驾驶员已无法完成运输任务时，乙方需及时通知甲方，并指派其他车辆或驾驶员完成运输任务。由此造成的迟延交货损失或费用增加由乙方承担，该损失不低于履约保证金数额。 10.4 乙方拒绝开具等额发票或者开具虚假发票的，构成违约行为，需承担违约责任。 10.5 违约行为包括但不限于上述情形，任何一方履行不符合约定构成其他违约情形的，均应承担违约责任；不论何种违约情形，除有特别约定外，违约金数额为违约行为发生日止未结算金额的 20%；守约方遭受的损失大于违约金数额的，可要求按损失进行赔偿：本合同所称之损失包括实际损失和合同履行后可获得预期利益、诉讼或仲裁费以及合理的调查费、律师费等费用。 十一、争议解决方式： 在履行本合同中出现的争议（包括因拒绝开具发票而产生的争议），双方应通过友好协商的方式解决。如未能协商解决，双方均可向甲方所在地人民法院提起诉讼。”
--	--

根据《年度危险品运输合同》、《年度普货运输合同》，双方办理发货手续后，在运输过程中发生的纠纷或事故由圆满物流承担责任，如果发行人因该等情形受到损失还可以基于前述协议约定向圆满物流主张违约责任。本所律师认为，发行人与圆满物流在《年度危险品运输合同》、《年度普货运输合同》中就运输中可能出现的纠纷或事故时发行人与运输服务提供方责任的划分依据、责任划分等约定清晰。

根据发行人及圆满物流确认、发行人出具的书面确认及中国裁判文书网检索，报告期内，发行人与圆满物流之间不存在采购运输服务相关的争议、纠纷或诉讼情形。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）公司出于生产经营安全、降低生产经营风险的考虑，选择剥离运输业务，采用成本较高的委外运输模式，具备其合理性，且采用委外运输模式，对于运输成本的提升程度可控，对公司的业绩不会造成重大不利影响；

（2）发行人该次转让运输车辆的交易具备合理性，相关资产已经过评估，不存在明显低于市场可比价格的情形，考虑到双方未来的合作关系，定价相对公允；

（3）圆满物流为合法注册的有限公司，主要拥有运输车辆等资产，具备危险废物运输业务资质，报告期内业务主要来源于发行人。历史股东郑军为发行人员工刘爱琴配偶，现任股东于邦文及大部分从事运输的员工为发行人物流部前员工，除上述关系之外，圆满物流及其历任股东与发行人、发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员及员工不存在关联关系；圆满物流与发行人之间不存在利益输送的情形；

（4）发行人与圆满物流在《年度危险品运输合同》、《年度普货运输合同》中就运输中可能出现的纠纷或事故时发行人与运输服务提供方责任的划分依据、责任划分等约定清晰，报告期内，发行人与圆满物流之间不存在采购运输服务相关的争议、纠纷或诉讼情形。

四、《问询函》问题 14：关于关联企业注销

根据申报文件，报告期内发行人注销了滁州开发区荣江五金配件厂在内的 2 家关联企业。

请发行人：

（1）结合 2 家被注销关联方的基本信息，披露注销的原因、是否履行内部决策程序和债权人告知程序、是否存在纠纷或潜在纠纷，关联方注销后其业务、资产、人员如何安置。

（2）披露被注销或转让的关联方是否存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚。

（3）披露被注销的关联方是否与发行人、发行人主要客户、供应商存在交易或资金往来，若存在，请补充说明相关事项的具体内容、原因及合理性，是否与发行人、实际控制人、董监高及其近亲属存在关联关系或其他可能输送不当利益的关系。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

（1）查阅了上述已注销关联企业的工商档案、清算报告及《准予核准登记通知书》等材料；

（2）通过国家企业信用信息公示系统、企查查等查阅了上述已注销关联企业的公示信息；

（3）对已注销关联企业的投资人高志江、李光荣进行了访谈；

（4）检索了个人独资企业办理登记及注销事宜的相关规定；

（5）查阅了致同会计师事务所出具的《审计报告》；

（6）查阅了《招股说明书（申报稿）》；

（7）取得了主管部门开具的合法合规证明；

（8）查阅了报告期初至注销前滁州开发区荣江五金配件厂的银行流水。

核查结果：

（一）结合 2 家被注销关联方的基本信息，披露注销的原因、是否履行内部决策程序和债权人告知程序、是否存在纠纷或潜在纠纷，关联方注销后其业务、资产、人员如何安置

1. 被注销关联方的基本信息

（1）滁州开发区荣江五金配件厂

滁州开发区荣江五金配件厂注销前基本信息如下：

公司名称	滁州开发区荣江五金配件厂
法定代表人	李光荣
经营范围	五金配件生产销售。仓储（除危险品）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）
公司住所	安徽省滁州市开发区花山东路
股东	李光荣持股100%
成立日期	2007年2月7日
注销日期	2017年11月14日
经营情况	注销

自成立之日起，滁州开发区荣江五金配件厂未开展实际经营，报告期内未与发行人发生过关联交易，该公司已于 2017 年 11 月 14 日注销，并已履行相应的清算程序。

（2）滁州市顺利养殖场

滁州市顺利养殖场注销前基本信息如下：

公司名称	滁州市顺利养殖场
法定代表人	高志江
经营范围	家禽、水产养殖、苗木、花卉种植销售。（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）
公司住所	滁州市沙河镇油坊村
股东	高志江持股100%
成立日期	2015年6月19日
注销日期	2017年12月12日
经营情况	注销

自成立之日起，滁州市顺利养殖场未开展实际经营，报告期内未与发行人发生过关联交易，该公司已于 2017 年 12 月 12 日注销，并已履行相应的清算程序。

2. 注销的原因、是否履行内部决策程序和债权人告知程序、是否存在纠纷或潜在纠纷，注销后其业务、资产、人员如何安置

（1）个人独资企业注销相关法律规定

2017 年被注销的关联企业滁州开发区荣江五金配件厂、滁州市顺利养殖场均为个人独资企业，适用个人独资企业注销相关法律规定。

根据当时适用的《中华人民共和国个人独资企业法》第二十六条，个人独资企业有下列情形之一的，应当解散：①投资人决定解散；②投资人死亡或者被宣告死亡，无继承人或者继承人决定放弃继承；③被依法吊销营业执照；④法律、行政法规规定的其他情形。

根据当时适用的《个人独资企业登记管理办法（2014 修订）》第十八条至第二十一条的相关规定，个人独资企业依照《个人独资企业法》第二十六条规定解散的，应当由投资人或者清算人于清算结束之日起 15 日内向原登记机关申请注销登记。申请注销登记的个人独资企业应提供：①投资人或者清算人签署的注销登记申请书；②投资人或者清算人签署的清算报告；③国家工商行政管理总局规定提交的其他文件。登记机关应当在收到前述全部文件之日起 15 日内，作出核准登记或者不予登记的决定。予以核准的，发给核准通知书；不予核准的，发给企业登记驳回通知书。个人独资企业经登记机关注销登记后终止。

（2）关联企业注销原因、注销程序、是否存在纠纷或潜在纠纷业务、注销后业务、资产、人员安置情况

①滁州开发区荣江五金配件厂

滁州开发区荣江五金配件厂于 2017 年 11 月 14 日工商注销。经访谈滁州开发区荣江五金配件厂投资人李光荣，因该企业自设立以来未开展实际经营，李光荣决定解散个人投资企业后予以注销，滁州经济技术开发区市场监督管理局出具（皖滁）登记企销字[2017]第 882 号《准予注销登记通知书》。

滁州开发区荣江五金配件厂注销时已依照《中华人民共和国个人独资企业法》、《个人独资企业登记管理办法（2014 修订）》进行了清算，编制了《清算报告》，注销时没有业务，履行了债权人通知义务，结清了债权债务，剩余财产归属于投资人，并已办理了注销登记。

根据国家企业信用信息公示系统 2017 年 6 月 27 日公布的该企业 2016 年度报告，滁州开发区荣江五金配件厂 2016 年度从业人数为 1 人，经访谈确认，当时的公司员工仅为投资人李光荣，企业注销后不涉及人员安置问题。

经检索中国裁判文书网、企查查、失信被执行人信息查询网站并经访谈滁州开发区荣江五金配件厂投资人李光荣，滁州开发区荣江五金配件厂注销时不存在纠纷、潜在纠纷或诉讼情形。

②滁州市顺利养殖场

滁州市顺利养殖场于 2017 年 12 月 12 日工商注销。经访谈滁州市顺利养殖场投资人高志江，因该企业自设立以来未开展实际经营，高志江决定解散个人投资企业后予以注销，滁州市南谯区市场监督管理局核准滁州市顺利养殖场注销。

滁州市顺利养殖场注销时已依照《中华人民共和国个人独资企业法》、《个人独资企业登记管理办法（2014 修订）》进行了清算，编制了《清算报告》，注销时没有业务，履行了债权人通知义务，结清了债权债务，剩余财产归属于投资人，并已办理了注销登记。

根据国家企业信用信息公示系统 2017 年 6 月 29 日公布的该企业 2016 年度报告，滁州市顺利养殖场 2016 年度从业人数为 1 人，经访谈确认，当时的公司员工仅为投资人高志江，注销后不涉及人员安置问题。

经检索中国裁判文书网、企查查、失信被执行人信息查询网站并经访谈滁州市顺利养殖场投资人高志江，滁州市顺利养殖场注销时不存在纠纷、潜在纠纷或诉讼情形。

（二）披露被注销或转让的关联方是否存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚

自滁州开发区荣江五金配件厂、滁州市顺利养殖场成立之日起至注销之日，滁州开发区荣江五金配件厂、滁州市顺利养殖场均未涉及或开展进出口业务，不存在因违反进出口等法律法规而受到海关等相关主管部门行政处罚的情况。

根据国家税务总局滁州市经济技术开发区税务局、滁州市市场监督管理局出具的证明文件，滁州开发区荣江五金配件厂自成立之日起至注销之日，不存在因违反税务、工商相关法律法规而受到主管部门行政处罚的情形。

根据滁州市环境保护局南谯分局、滁州市南谯区市场监督管理局出具的证明文件，滁州市顺利养殖场自成立之日起至注销之日，不存在因违反环保、工商相关法律法规而受到主管部门行政处罚的情形。

根据信用中国网、相关主管机关网站检索结果，滁州开发区荣江五金配件厂、滁州市顺利养殖场不存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚的记录。

（三）披露被注销的关联方是否与发行人、发行人主要客户、供应商存在交易或资金往来的情况

经与上述注销关联方投资人访谈确认，滁州开发区荣江五金配件厂和滁州市顺利养殖场自成立初至注销时均无实际经营，其中滁州市顺利养殖场作为个人独资企业，未曾开立银行账户。报告期内，滁州开发区荣江五金配件厂和滁州市顺利养殖场与发行人、发行人主要客户、供应商不存在交易或资金往来情况。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）滁州市顺利养殖场、滁州开发区荣江五金配件厂因未开展实际经营而注销，该企业已履行个人独资企业注销应履行的内部决策程序和债权人告知等程序，不存在纠纷或潜在纠纷；

（2）关联方注销后不再开展相关业务的经营，剩余资产由投资人收回，另因公司注销年度已无员工，不涉及人员安置问题。该等已注销关联企业在其存续期间，不存在因违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律法规而受到行政处罚的情形；

（3）报告期内，滁州开发区荣江五金配件厂和滁州市顺利养殖场与发行人、发行人主要客户、供应商不存在交易或资金往来情况。

五、《问询函》问题 16：关于土地和房屋

根据申报文件，发行人拥有 11 处房屋、13 宗土地，租赁 10 处房屋、1 宗土地。发行人自有房屋与土地都登记在超越有限名下，租赁土地上搭建过渡性食堂且存在被限令拆除的风险。政府补助项目中有土地补偿款、扩宽征补偿等。

请发行人：

（1）披露土地补偿款、扩宽征补偿涉及的土地、房屋的具体情况，说明土地征用对发行人生产经营场所的影响。

（2）若存在厂房搬迁情况，披露厂房搬迁后是否满足安全、环保等相关部门的要求；搬迁后对发行人各类业务的影响，尤其是对拆解业务申请基金补贴的影响。

（3）结合拆迁补偿相关合同的主要内容，披露拆迁补偿款的总金额、构成、各期收到及未来拟收到的拆迁补偿金额、拆迁费用，相关拆迁补偿款的会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定。

（4）披露拆迁开始时间、拆迁对各类资产的影响，包括资产项目、原值、净值、处置损益、处置损益归属期间，拆迁费用的核算内容和各期构成。

（5）披露各项土地使用权的具体用途，说明土地使用权的取得与发行人填埋业务是否匹配；说明摊销期限与可比公司比较情况及合理性。

（6）披露登记在超越有限名下的 11 处房屋与 13 宗土地相关权属证书更名手续的办理进展，是否存在产权瑕疵、纠纷或更名障碍，若存在无法变更风险，请说明发行人拟采取的补救措施。

（7）披露油坊村山头凡村民组与万玉海签订的 30 年期限的《山林承包合同》、有关万玉海有权转让土地使用权的《合同》，万玉海与发行人签订《转租协议》，发行人将林地用于搭建过渡性食堂，是否符合《合同法》及土地管理相关法律法规的规定。

（8）披露部分临近租赁期限的房屋是否续期风险，若存在，请补充说明替代性措施。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

- （1）查阅了致同会计师事务所出具的《审计报告》；
- （2）查阅了滁州市南谯区沙河镇人民政府出具的《关于财政补贴的证明》、发行人财政补贴收款凭证及所涉财政补贴政策文件；
- （3）查阅了发行人的不动产权证书；
- （4）查阅了《104 线拓宽征地补偿及附属物补偿协议》、《征收集体所有土地房屋拆迁补偿安置协议书》、《房地产估价报告》等拆迁补偿材料及发行人的收款凭证；
- （5）查阅了出让成交确认书、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、《滁州市南谯区规划（单体）方案审定通知书》；
- （6）查阅了相关国家标准文件、法律法规；
- （7）查阅了各类主管部门出具的批复、回函、核准意见等文件；
- （8）查阅了《招股说明书（申报稿）》；
- （9）取得了滁州市自然资源和规划局出具的证明；
- （10）查阅了油坊村山头凡村民组与万玉海签订的 30 年期限的《山林承包合同》、有关万玉海有权转让土地使用权的《合同》、万玉海与发行人签订《转租协议》及其补充协议。

核查结果：

（一）披露土地补偿款、扩宽征补偿涉及的土地、房屋的具体情况，说明土地征用对发行人生产经营场所的影响

1. 土地补偿款所涉土地、房屋的具体情况

发行人在南谯区沙河镇通过出让方式取得建设用地使用权开展生产经营，符合《南谯区扶持招商引资企业办法》相关基础设施建设补助条件。滁州市南谯区沙河镇人民政府出具了《关于财政补贴的证明》，证明发行人在 2017 年度享受 300 万元土地出让金政府补贴系“本单位依照政府补贴相关规定作出的决定，并合法拨付”，并不涉及针对特定土地的征用或针对其上建筑物的拆迁事宜，不会对发行人的生产经营场所及正常生产经营产生影响。

2. 扩宽征补偿所涉土地、房屋的具体情况

根据《104 线拓宽征地补偿及附属物补偿协议》，因 G104 线拓宽建设需要，2016 年 11 月 16 日，发行人与沙河镇人民政府就 104 线征地及附属物补偿事宜达成协议，被征地位于油坊村大坝村民组，征收土地面积 8.4 亩，价格 36,800 元/亩，补偿费计人民币 309,120 元，该处土地位于厂区边缘，非发行人生产经营的核心场地。根据《征收集体所有土地房屋拆迁补偿安置协议书》，本次因 G104 拓宽而实施的拆迁仅涉及简易房及其装潢、附属物等，包括围墙、硬化地坪、钙塑 PVC、电表、分体空调、简易搭盖等，附属物补偿金额为人民币 546,568.4 元。此次拆迁共收到征地补偿款合计 855,688 元。

经核查，因 G104 线拓宽而实施的拆迁不涉及发行人开展生产经营的核心区域及场地，不会对发行人的生产核心经营场所及正常生产经营产生重大不利影响。

（二）若存在厂房搬迁情况，披露厂房搬迁后是否满足安全、环保等相关部门的要求；搬迁后对发行人各类业务的影响，尤其是对拆解业务申请基金补贴的影响

因 G104 线拓宽而实施的拆迁仅对发行人厂区靠近 104 国道侧的围墙、硬化地坪、钙塑 PVC、电表、分体空调、简易搭盖等附属物进行拆除，其中拆除钢结构厂房一栋，占地 1,036.8 m²，根据编号为滁人房估字[2016]第 006 号的《房地产估价报告》及发行人确认，该建筑属于工业仓储用房，为公司临时堆物仓库，该处土地位于厂区边缘，非发行人生产经营的核心场地，不属于企业开展生产经营的核心区域及场地，不会对发行人的生产经营场所及正常生产经营产生重大不利影响。

发行人现已在自有土地其他区域开辟空间进行堆物。除前述仓库位置的调整外，发行人不存在厂房搬迁的情况，该处仓库位置调整不影响报告期内发行人拆解业务申请基金补贴。

（五）披露各项土地使用权的具体用途，说明土地使用权的取得与发行人填埋业务是否匹配

1. 各项土地使用权的具体用途

根据发行人提供的出让成交确认书、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、不动产权证、《滁州市南谯区规划（单体）方案审定通知书》等材料，发行人名下土地使用权的具体用途如下：

序号	权属证书编号	坐落	面积（m ² ）	具体用途	批准用地面积（m ² ）	建设用地批准书编号
1	皖（2020）滁州市不动产权第0021561号	沙河镇油坊村大坝村民组100号	9,230	研发、办公	9,230	341100[2018015]
2	皖（2020）滁州市不动产权第0021575号	沙河镇油坊村大坝组100号	15,666	固体废物焚烧处置项目	61,435	341100[2014033]、 341100[2019005]
3	皖（2020）滁州市不动产权第0023428号	沙河镇油坊村大坝组100号	45,769			
4	皖（2020）滁州市不动产权第0021557号	沙河镇油坊村大坝组100号	127,435	资源综合利用工程项目	4,059	341100[2018058]
					14,206	341100[2018060]
					42,735	341100[2018062]
				危废填埋场工程项目	66,435	341100[2018061]
5	皖（2020）滁州市不动产权第0021542号	沙河镇油坊村大坝村民组（沙河镇西北部、104国道东）	4,187	资源综合利用工程项目	4,187	341100[2018059]

注：发行人上述土地使用权证书均已于2020年换取新证。

2. 土地使用权的取得与发行人填埋业务相匹配

发行人填埋业务用地已取得证书编号为皖（2020）滁州市不动产权第0021557号的不动产权证书，具体情况如下：

所有权人	证书编号	坐落	用途	权利性质	国有建设用地使用权之使用期限	面积（m ² ）
超越环保	皖（2020）滁州市不动产权第0021557号	沙河镇油坊村大坝组100号	工业用地/工业	出让/自建房	2017-08-17起 2067-08-17止	土地面积：127,435
						房屋建筑面积：22,143.6

（1）土地用途与发行人填埋业务匹配

发行人填埋业务用地之土地用途为工业用地。根据《城市用地分类与规划建设用地标准》（GB 50137-2011）的分类标准，工业用地的范围包括工矿企业的生产车间、库房及其附属设施等用地，包括专用的铁路、码头和道路等用地，不包括露天矿用地。

安徽省人民政府作出《关于危险废物填埋场工程建设用地的批复》（皖政地〔2016〕311号），同意将滁州市南谯区沙河镇油坊村用地范围内集体农用地转为建设用地并征收为国有，用于危险废物填埋场工程建设，不得用于房地产开发、不得改变批准用途和用地位置。

综上，本所律师认为，发行人填埋用地的土地用途与发行人填埋业务相匹配。

（2）土地面积与发行人填埋业务匹配

发行人取得《安徽省环保厅关于安徽超越环保科技有限公司危险废物填埋场工程环境影响报告书审核意见的函》（皖环函〔2015〕332号），其上载明安徽省环境保护厅提出的审查意见，该危险废物填埋场项目“分两期建设，一期建设60.5亩，填埋量约27.1万m³；二期建设39.5亩，填埋量约40.9万m³”。

根据《滁州市国有建设用地（工业）使用权挂牌出让成交确认书》（滁土公告字〔2017〕37号）、编号为341100[2018061]的建设用地批准书、编号为南规〔2018〕004号的建设用地规划许可证、编号为341100出让〔2018〕10号的国有建设用地使用权出让合同记载，发行人通过出让方式取得土地使用权，并将所涉土地用于危险废物填埋场建设项目，土地面积为66,435平方米（折合99.65

亩），为发行人所拥有的皖（2020）滁州市不动产权第 0021557 号土地使用权对应土地的一部分。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人危险废物填埋场工程项目（一期）已完成环保竣工自主验收，所涉填埋用地面积 60.5 亩已投入使用。危险废物填埋场工程项目（二期）为本次发行募集资金投资项目，具体情况已在《招股说明书（申报稿）》“第九节 募集资金运用与未来发展规划”中进行披露，该募投项目已办妥所涉土地的不动产证书。滁州市南谯国土规划技术服务中心 2020 年 3 月 13 日出具《受理凭证》，发行人申报的危险废物填埋场项目二期工程规划许可证材料已收悉并给予受理。

发行人已取得滁州市自然资源和规划局出具的证明，在报告期内未发现因违反土地管理法律、行政法规和规范性文件规定而受到行政处罚的情形。土地使用权的取得与发行人填埋业务匹配。

综上，本所律师认为，发行人填埋用地的土地面积与发行人填埋业务相匹配，不存在填埋面积超过审定用地面积的情况。

（六）披露登记在超越有限名下的 11 处房屋与 13 宗土地相关权属证书更名手续的办理进展，是否存在产权瑕疵、纠纷或更名障碍，若存在无法变更风险，请说明发行人拟采取的补救措施

截至本补充法律意见书出具之日，发行人已完成名下不动产权证的更名手续。因此次更名换证存在将多证并为单证的情况，故将更名后权属证书及其与更名前权属证书的对应情况列示如下：

1. 土地使用权

截至本补充法律意见书出具之日，发行人更名前土地使用权与更名后对应情况如下表所示：

序号	更名前 权属证书编号	坐落	终止 日期	面积（m ² ）	更名后 权属证书编号	坐落	面积（m ² ）
1	皖（2018）滁州市不动产权第 0003792 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号（车库）	2067-11-16	900	皖（2020）滁州市不动产权第 0021561 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号	9,230

2	皖（2018）滁州市不动产权第 0003785 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号（消防泵房）	2067-11-16	91			
3	皖（2018）滁州市不动产权第 0003782 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号（污水处理站）	2067-11-16	361			
4	皖（2018）滁州市不动产权第 0003789 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号（焚烧车间）	2067-11-16	4,223			
5	皖（2018）滁州市不动产权第 0003788 号	沙河镇油坊村大坝村民组 100 号（综合楼）	2067-11-16	3,655			
6	皖（2018）滁州市不动产权第 1011444 号权	沙河镇油坊村大坝组 100 号 3 号生产车间	2064-01-30	1,813	皖（2020）滁州市不动产权第 0021575 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号	15,666
7	皖（2018）滁州市不动产权第 1011447 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号仓库	2064-01-30	1,494			
8	皖（2018）滁州市不动产权第 1011458 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号生产厂房	2064-01-30	2,883			
9	皖（2018）滁州市不动产权第 1001575 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号	2064-01-30	15,666			
10	皖（2019）滁州市不动产权第 0002695 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号 4 号厂房等 2 户	2064-01-30	45,769	皖（2020）滁州市不动产权第 0023428 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号	45,769
11	皖（2019）滁州市不动产权第 0024228 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号 5 号厂房	2064-01-30				
12	皖（2019）滁州市不动产权第 0008275 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号	2067-08-17	127,435	皖（2020）滁州市不动产权第 0021557 号	沙河镇油坊村大坝组 100 号	127,435
13	皖（2018）滁州市不动产权第 1007797 号	沙河镇油坊村大坝村民组（沙河镇西北部、104 国道东）	2068-01-25	4,187	皖（2020）滁州市不动产权第 0021542 号	沙河镇油坊村大坝村民组（沙河镇西北部、104 国道东）	4,187

2. 房屋所有权

截至本补充法律意见书出具之日，发行人更名前房屋所有权与更名后对应情况如下表所示：

序号	更名前 权属证书编号	坐落	终止 日期	面积(m ²)	更名后 权属证书编号	坐落	面积(m ²)
1	皖（2018）滁州市不动产权第0003792号	沙河镇油坊村大坝村民组100号（车库）	2067-11-16	195.12	皖（2020）滁州市不动产权第0021561号	沙河镇油坊村大坝村民组100号汽车库	195.12
2	皖（2018）滁州市不动产权第0003785号	沙河镇油坊村大坝村民组100号（消防泵房）	2067-11-16	19.79		沙河镇油坊村大坝村民组100号消防泵房	19.79
3	皖（2018）滁州市不动产权第0003782号	沙河镇油坊村大坝村民组100号（污水处理站）	2067-11-16	78.24		沙河镇油坊村大坝村民组100号污水处理站	78.24
4	皖（2018）滁州市不动产权第0003789号	沙河镇油坊村大坝村民组100号（焚烧车间）	2067-11-16	915.29		沙河镇油坊村大坝村民组100号焚烧车间	915.29
5	皖（2018）滁州市不动产权第0003788号	沙河镇油坊村大坝村民组100号（综合楼）	2067-11-16	792.09		沙河镇油坊村大坝村民组100号综合楼	792.09
6	皖（2018）滁州市不动产权第1011444号权	沙河镇油坊村大坝组100号3号生产车间	2064-01-30	1,036.2	皖（2020）滁州市不动产权第0021575号	沙河镇油坊村大坝组100号3号生产车间	1,036.2
7	皖（2018）滁州市不动产权第1011447号	沙河镇油坊村大坝组100号仓库	2064-01-30	854.2		沙河镇油坊村大坝组100号仓库	854.2
8	皖（2018）滁州市不动产权第1011458号	沙河镇油坊村大坝组100号生产厂房	2064-01-30	1,647.92		沙河镇油坊村大坝组100号生产厂房	1,647.92
9	皖（2019）滁州市不动产权第0002695号	沙河镇油坊村大坝组100号1号生产车间	2064-01-30	4,175.78	皖（2020）滁州市不动产权第0023428号	沙河镇油坊村大坝组100号1号生产车间	4,175.78
		沙河镇油坊村大坝组100号4号厂房		6,029.74		沙河镇油坊村大坝组100号4号厂房	6,029.74
10	皖（2019）滁州市不动产权第0024228号	沙河镇油坊村大坝组100号5号厂房	2064-01-30	3,655.35		沙河镇油坊村大坝组100号5号厂房	3,655.35

11	皖（2019）滁州市不动产权第0008275号	沙河镇油坊村大坝组100号3号厂房	2067-08-17	2,531.65	皖（2020）滁州市不动产权第0021557号	沙河镇油坊村大坝组100号3号厂房	2,531.65
		沙河镇油坊村大坝组100号2号仓库		9,203.05		沙河镇油坊村大坝组100号2号仓库	9,203.05
		沙河镇油坊村大坝组100号暂存仓库及固化车间		1,781.9		沙河镇油坊村大坝组100号暂存仓库及固化车间	1,781.9
		沙河镇油坊村大坝组100号污水处理站及变配电间		429.82		沙河镇油坊村大坝组100号污水处理站及变配电间	429.82
		沙河镇油坊村大坝组100号1号车间、仓库		8,197.18		沙河镇油坊村大坝组100号1号车间、仓库	8,197.18

综合上述，截至本补充法律意见书出具之日，发行人已取得更名后的权属证书，前述不动产权不存在产权瑕疵、纠纷或更名障碍，不存在权属证书无法变更的风险。

（七）披露油坊村山头凡村民组与万玉海签订的30年期限的《山林承包合同》、有关万玉海有权转让土地使用权的《合同》，万玉海与发行人签订《转租协议》，发行人将林地用于搭建过渡性食堂，是否符合《合同法》及土地管理相关法律法规的规定

1. 相关合同的主要内容

（1）《山林承包合同》

2001年11月16日，万玉海与油坊村山头凡村民组签订《山林承包合同》，油坊村山头凡村民组将本组所属山林，以公开招标方式全部承包给万玉海经营和管理，承包期限为30年，自2002年1月1日至2031年12月31日止。该合同具体内容如下：

“甲方：油坊村山头凡村民组

乙方：万玉海

根据南谯区委、区政府关于加大林业产权制度改革,发展林业产业化的决定,经甲乙双方协议,甲方将本组所属山林,以公开招标方式全部承包给乙方经营和管理,协议如下:

一、甲方将本组所属山林全部承包给乙方经营和管理,面积约 150 亩,东以大坝柳塘为界,南以茶山与山头凡中间路为界。西以 104 国道西小山为界(西小山在承包内),北以黄雨后山头小山为界(包括小山头),承包山名为:沙塘山、大星塘山、西小山、柳塘山、黄雨后山头、萝卜塘山。

二、承包期限为三十年,自二〇〇二年元月一日至二〇三二年元月止。

三、甲方不得非法占用林地,如占用,甲方赔乙方的一切经济损失。乙方有权在承包期限范围内栽各种树,甲方不得过问。

四、三十年后乙方还地不还林,如果还地不还林,甲方将追加乙方每年承包费壹佰元整。

五、三十年的承包费计伍仟陆佰元,乙方签合同同时一次性付给甲方。

六、甲方协助给乙方办理林权证,证费由乙方自负。

七、甲方的村民组村民对乙方所承包的山林如有争议,所造成的经济损失均由甲方负责。

八、甲方违约,甲方应赔偿乙方经济损失伍万元。

九、国家用地,乙方不得干涉,损坏乙方树木,甲方按国家规定赔偿条例赔偿给乙方,另外乙方不得开发矿产资源。

十、此合同一式叁份,甲、乙双方各执一份,油坊村一份。本合同自签字后生效。”

(2) 万玉海有权转让土地使用权的《合同》

2002 年 1 月 11 日,万玉海与油坊村山头凡村民组签订《合同》,约定承包人万玉海有权转让土地使用权。2006 年 12 月 20 日,沙河镇油坊村山头凡组完成变更登记手续,万玉海获得变更后的林权证。该合同具体内容如下:

“近年来，因外出打工人员增多，造成山头凡生产组耕地无人耕种，为了使耕地不荒，将荒地耕地转包给万玉海。双方达成以下协议：

- 1、承包人万玉海负责交纳农业税。
- 2、承包人有权使用耕地。（可以种粮、种树、种经济作物等）
- 3、承包时间为第二轮承包期限（约三十年）。
- 4、承包人不得把耕地抛荒。
- 5、承包人除农业税以外不交任何费用，不出杂工。
- 6、在第二轮承包期限内，山头凡生产组不得收回已转包的土地。
- 7、承包人有权转让土地使用权。
- 8、此合同一式叁份，签字生效。”

（3）《转租协议》

2012年11月19日，万玉海与超越新兴（发行人前身）签订《转租协议》，约定将从油坊村山头凡村民组承包的林地转租给超越新兴，承租期限以万玉海与油坊村山头凡村民组签订的承包合同上所载期限为准。该协议具体内容如下：

“甲方：万玉海

乙方：滁州市超越新兴废弃物处置有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及相关法律规定，为了明确甲、乙双方的权利、义务，经双方平等协商，签订本协议。

一、甲方将2002年1月1日从滁州市南谯区沙河镇油坊村山头凡村民组承包的【东以沙塘山为界，南以超越公司为界，西以104国道为界，北以大星塘山南机耕路南小冲为界】。承包山名为：沙塘山。转租给乙方（其中不包括陈万革的土地）。山地所有树木归乙方所有。

二、转租期限以甲方提供的原始合同承包的时间为准。

三、经甲乙双方商定，总转租费用为人民币叁拾柒万元整（¥370,000），首付转租费用为壹拾柒万元整（¥170,000），余款在 2013 年 12 月 31 日之前付清。

四、甲方除乙方付给的转租费用外，不得以其他方式再向乙方索取任何费用。

五、甲方确保上述土地无抵押及债务纠纷，并在乙方转租期间内不得设置抵押等其他权利，否则由此造成乙方的损失由甲方负责赔偿。

六、乙方在合理使用该转租土地过程中，甲方作为出租方应给予方便和配合，乙方如在今后正常使用过程中受到干扰等，甲方应给予协调。

七、乙方承租时间以甲方和沙河镇油坊村山头凡村民组承包的时间为准。

八、甲、乙双方按上述协议严格履行，如有违约，则由违约方支付双方违约金 20%柒万肆仟元整（¥74,000），并赔偿对方所受一切损失。

九、本合同一式三份，双方各执一份，油坊村一份。

十、本协议自双方签字盖章后生效。”

2. 是否符合《合同法》及土地管理相关法律法规的规定

（1）发行人租赁该土地的合法合规性

根据当时有效的《土地管理法（1998 修订）》第十四条第一款之规定，“农民集体所有的土地由本集体经济组织的成员承包经营，从事种植业、林业、畜牧业、渔业生产。土地承包经营期限为三十年。发包方和承包方应当订立承包合同，约定双方的权利和义务。承包经营土地的农民有保护和按照承包合同约定的用途合理利用土地的义务。农民的土地承包经营权受法律保护”。2001 年 11 月 16 日，万玉海与油坊村山头凡村民组签订《山林承包合同》，并于 2006 年 12 月 20 日获得变更后的林权证。

现行有效的《土地管理法（2019 年修正）》第十三条明确，“林地的承包期为三十年至七十年，……林地承包期届满后依法相应延长”，“国家所有依法用于农业的土地可以由单位或者个人承包经营，从事种植业、林业、畜牧业、渔业生产。发包方和承包方应当依法订立承包合同，约定双方的权利和义务。承包经营土地的单位和个人，有保护和按照承包合同约定的用途合理利用土地的义务。”

根据当时有效的《农村土地承包法（2009 修正）》第四十九条之规定，“通过招标、拍卖、公开协商等方式承包农村土地，经依法登记取得土地承包经营权证或者林权证等证书的，其土地承包经营权可以依法采取转让、出租、入股、抵押或者其他方式流转”。另据第三十七条之规定，“土地承包经营权采取转包、出租、互换、转让或者其他方式流转，当事人双方应当签订书面合同。采取转让方式流转的，应当经发包方同意；采取转包、出租、互换或者其他方式流转的，应当报发包方备案”。

2020 年 6 月 16 日，甲方万玉海与乙方超越环保签订《转租协议之补充协议》，甲乙双方核定，原《转租协议》项下转租的林地面积 39 亩，实际租赁面积为 37 亩；甲乙双方同意原《转租协议》总转租费用由人民币 37 万元调整为 35 万元，并由乙方在 2014 年 1 月 31 日之前一次性付清。该《转租协议之补充协议》由南谯区沙河镇法律服务所见证，与原《转租协议》具有同等的法律效力。

2020 年 6 月 18 日，滁州市南谯区沙河镇油坊村山头凡村民组出具《证明》，证明万玉海系该村民组成员。万玉海已根据《农村土地承包经营权流转管理办法》（农业部令[2005]第 47 号）的规定，将《山林承包合同》、《转租协议》、《转租协议之补充协议》等涉及农村土地承包经营权流转的合同文件在该村民组进行备案。

同日，南谯区沙河镇人民政府出具《确认函》，确认《山林承包合同》、《转租协议》、《转租协议之补充协议》等涉及农村土地承包经营权流转的合同已经依据《农村土地承包经营权流转管理办法》（农业部令[2005]第 47 号）相关规定在该级政府主管机关完成备案，并载入农村土地承包经营权流转情况登记册；确认公司能够遵守国家及地方有关农村土地管理的法律、法规和规章，公司租赁经营的农村土地已经办理了农村土地流转备案登记手续，租赁农村土地的程序及效力均符合相关法律法规之规定。

综上，发行人租赁该项土地履行了备案手续，符合相关法律法规的要求。

（2）发行人使用该土地的合法合规性

发行人在租用的 37 亩（折合约 24,667 平方米）林地上临时搭建食堂，合计占地约 200 平方米。根据《中华人民共和国森林法实施条例》（以下简称“《森林法实施条例》”）规定，勘查、开采矿藏和修建道路、水利、电力、通讯等工程，需要占用或者征收、征用林地的，用地单位应当向县级以上人民政府林业主管部门提出用地申请，经审核同意后，按照国家规定的标准预交森林植被恢复费，领取使用林地审核同意书。用地单位凭使用林地审核同意书依法办理建设用地审批手续。需要临时占用林地的，应当经县级以上人民政府林业主管部门批准。临时占用林地的期限不得超过两年，并不得在临时占用的林地上修筑永久性建筑物；占用期满后，用地单位必须恢复林业生产条件。

《中华人民共和国合同法》（以下简称“《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（二）》相关规定，因违反法律、行政法规的强制性规定的合同无效，前述“强制性规定”指效力性强制性规定。最高人民法院 2019 年 11 月 8 日印发《全国法院民商事审判工作会议纪要》（以下简称“《九民纪要》”），《九民纪要》明确“强制性规定”分为“效力性强制性规定”与“管理性强制规定”。

发行人与万玉海订立的《转租协议》，合同内容符合相关法律法规之规定，不存在违反《土地管理法》等相关法律法规规定的情形，不会产生《合同法》第五十二条规定的合同无效的法律后果。

发行人在所租赁的林地上搭建过渡性食堂，属于未按照协议约定方式使用租赁林地的情况，面临因违反转租协议之约定承担违约责任、因违反土地管理法律法规受到行政处罚的风险。

①发行人违反转租协议之约定相关违约责任风险

出租人万玉海已出具确认函，确认不会因发行人临时搭建过渡性食堂事宜依照《转租协议》向发行人主张违约责任，因此发行人未按协议约定使用所涉林地可能需承担的违约责任风险小。

②发行人在转租林地上临时搭建过渡性食堂，尚未办理临建许可，存在受到行政处罚的风险

根据《森林法实施条例》第四十三条规定，未经审核同意擅自改变林地用途的，由主管部门责令限期恢复原状，并处非法改变用途林地每平方米 10 元至 30 元的罚款。发行人在所涉林地上临时搭建的过渡性食堂占地面积约为 200 平方米，依照前述罚则计算，至多可被处 6000 元罚款，并被责令恢复原状。同时，《中华人民共和国城乡规划法》第六十六条规定，未经批准进行临时建设的，由主管部门责令限期拆除，可以并处临时建设工程造价一倍以下的罚款。

根据《滁州市南谯区沙河镇总体规划（2011-2030）》，发行人所租林地所在区域已被规划为循环经济产业园。2020 年 4 月 10 日，滁州市南谯区沙河镇人民政府与发行人签订《征地协议》，拟在沙河镇油坊村大坝、山头凡两村民组建设循环经济产业园项目，计划征地约 600 亩，征地补偿共计人民币 3,300 万元（以决算为准）。截至本补充法律意见书出具之日，发行人已支付 2,000 万元用于征地补偿事宜，未来拟通过招拍挂方式取得建设用地使用权。

发行人已取得滁州市自然资源和规划局出具的《证明》，在报告期内未发现发行人在辖区内因土地事宜受到行政处罚。

发行人及其实际控制人就使用林地搭建过渡性食堂事宜出具承诺。发行人承诺：公司将在办公楼及配套设施（含员工食堂）建设完工后将该过渡性食堂立即拆除，恢复土地原有用途。公司被主管部门要求拆除该等建筑的，承诺立即停止使用并无条件拆除。发行人实际控制人承诺：因前述情况受到行政处罚的，或因前述临时建筑被责令拆除而遭受经济损失的，发行人的实际控制人将以个人财产承担全部赔偿责任，对发行人产生的损失进行全额补偿。发行人如受到前述行政处罚，该等损失将由发行人实际控制人向发行人补偿。

鉴于发行人该临时搭建过渡性食堂，非发行人主要生产经营设施，临时建筑占地 200 平米，面积较小，仅占所租 37 亩林地的 0.89%，发行人面临的行政处罚风险为“限期恢复原状，并处非法改变用途林地每平方米 10 元至 30 元的罚款”、“责令限期拆除，可以并处临时建设工程造价一倍以下的罚款”，前述行政处罚对于发行人持续经营能力影响小；发行人林地租赁区域已纳入当地政府循环经济产业园远期总体规划，发行人已支付 2,000 万元用于征地事宜，未来拟通过招拍挂方式取得建设用地使用权；发行人已取得滁州市自然资源和规划局出具的《证

明》，在报告期内未受到被辖区土地主管机关的行政处罚；发行人及其实控人均出具承诺，使用完毕即会及时拆除临建食堂，如受到行政处罚，相关损失将由发行人的实际控制人以个人财产向发行人全额补偿。本所律师认为，发行人在租赁土地上临时搭建过渡性食堂存在的潜在的行政处罚风险整体可控，发行人因此被追究违约责任的风险小，该等情形不会对发行人的生产活动及持续经营产生重大不利影响。

（八）披露部分临近租赁期限的房屋是否续期风险，若存在，请补充说明替代性措施

根据《招股说明书（申报稿）》“第六节 业务与技术”之“五、主要资产情况”已披露的发行人租赁房屋的情况，其中向凯丰科技租赁的三处房屋的租赁期分别将于 2020 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 5 月 31 日届满。

根据 2020 年 7 月 15 日发行人与凯丰科技签订的《租赁合同补充协议书》，双方约定统一将三处存续的厂房租赁合同的到期日变更为 2020 年 7 月 31 日，将原厂房租赁合同予以解除。截至本补充法律意见书出具之日，发行人已不再向凯丰科技租赁房屋。

关于原有的办公楼租赁，发行人主要考虑到生产厂区位于滁州市偏远郊区沙河，距离市区约 30 公里，在滁州市区需设置办公场所供管理人员、财务、销售等人员使用以便于与政府、银行、工商税务及客户、供应商等联系与沟通。公司目前已于滁州市中心另行租赁办公场所以满足该需求。

关于原有的仓库租赁，发行人主要考虑到向主要供应商之一博西家用电器（中国）有限公司采购废旧冰箱、废旧洗衣机时，对方根据合同要求产生废旧冰箱、废旧洗衣机当日即需发行人运走；由于对方通常临时通知，货物较为零散，发行人出于节省成本的需要，当日运至滁州市区周转库做分类归集，整装后再定期运输至 30 公里外的沙河电子废物拆解车间。公司于 2020 年上半年开始在该供应商处增派人手进行提前分类，且发行人向该供应商的采购有所减少，目前公司不再需要市内周转库即可满足需求。

综上，发行人不存在临近租赁期限的房屋存在续期风险的情形。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）土地补偿款、扩宽征补偿涉及的土地、房屋不会对发行人的生产经营场所及正常生产经营产生重大不利影响；

（2）发行人不存在厂房搬迁情况，搬迁后对发行人各类业务不存在重大影响；

（3）发行人取得的填埋用地之土地用途、土地面积均与发行人填埋业务相匹配，即发行人取得的土地使用权与发行人填埋业务匹配；

（4）发行人已取得更名后的权属证书，不动产权不存在产权瑕疵、纠纷或更名障碍，不存在权属证书无法变更的风险；

（5）发行人在租赁土地上临时搭建过渡性食堂存在的潜在的行政处罚风险整体可控，发行人因此被追究违约责任的风险小，该等情形不会对发行人的生产活动及持续经营产生重大不利影响；

（6）发行人不存在临近租赁期限的房屋存在续期风险的情形。

六、《问询函》问题 21：关于安全生产

根据申报文件，公司运营过程中可能引发安全生产风险。此外，发行人不再自主从事危废运输，改为外采运输服务。

请发行人：

（1）披露发行人是否存在安全隐患或发生重大安全生产事故，以及对发行人生产经营的影响。

（2）披露安全生产制度及安全设施运行情况，说明发行人安全生产制度是否完善，运行是否存在漏洞。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

（1）通过信用中国网、国家企业信用信息公示系统、应急管理部门网站检索；

（2）核查发行人各项安全生产管理制度制定情况；

（3）核查发行人安全设施运行、维护记录文件；

（4）核查发行人主要建设项目安全设施验收文件、安全生产主管机关出具的合规证明。

核查结果：

（一）披露发行人是否存在安全隐患或发生重大安全生产事故，以及对发行人生产经营的影响

根据《安全生产事故隐患排查治理暂行规定》，本规定所称安全生产事故隐患（以下简称“事故隐患”），是指生产经营单位违反安全生产法律、法规、规章、标准、规程和安全生产管理制度的规定，或者因其他因素在生产经营活动中存在可能导致事故发生的物的危险状态、人的不安全行为和管理上的缺陷。事故隐患分为一般事故隐患和重大事故隐患。一般事故隐患，是指危害和整改难度较小，发现后能够立即整改排除的隐患。重大事故隐患，是指危害和整改难度较大，应当全部或者局部停产停业，并经过一定时间整改治理方能排除的隐患，或者因外部因素影响致使生产经营单位自身难以排除的隐患。

根据《生产安全事故报告和调查处理条例》第三条，根据生产安全事故（以下简称事故）造成的人员伤亡或者直接经济损失，事故一般分为以下等级：（1）特别重大事故，是指造成 30 人以上死亡，或者 100 人以上重伤（包括急性工业中毒，下同），或者 1 亿元以上直接经济损失的事故；（2）重大事故，是指造成 10 人以上 30 人以下死亡，或者 50 人以上 100 人以下重伤，或者 5000 万元以上 1 亿元以下直接经济损失的事故；（3）较大事故，是指造成 3 人以上 10 人以下死亡，或者 10 人以上 50 人以下重伤，或者 1000 万元以上 5000 万元以下直接

经济损失的事故；（4）一般事故，是指造成3人以下死亡，或者10人以下重伤，或者1000万元以下直接经济损失的事故。国务院安全生产监督管理部门可以会同国务院有关部门，制定事故等级划分的补充性规定。

安全监管监察部门应当建立事故隐患排查治理监督检查制度，定期组织对生产经营单位事故隐患排查治理情况开展监督检查；应当加强对重点单位的事故隐患排查治理情况的监督检查。生产经营单位及其主要负责人未履行事故隐患排查治理职责，导致发生生产安全事故的，依法给予行政处罚。

经检索信用中国网、国家企业信用信息公示系统、应急管理部门网站，发行人报告期内在生产经营过程中不存在因存在安全隐患、发生安全生产事故或因安全生产事故被主管机关立案调查或行政处罚的情形。

根据滁州市南谯区应急管理局于2020年2月24日、2020年7月24日分别出具的《安全生产合规证明》、《证明》，发行人及其前身安徽超越环保科技有限公司、发行人子公司凯越检测自成立之日起至证明出具之日的生产经营情况符合国家有关安全生产的法律、行政法规和地方性规章的要求，不存在违反国家及地方有关安全生产方面的法律、法规的情形，未发生过安全事故，且未受到过行政处罚。

经核查，本所律师认为，发行人报告期内生产过程中不存在安全隐患或发生重大安全生产事故，不会对发行人生产经营造成不利影响。

（二）披露安全生产制度及安全设施运行情况，说明发行人安全生产制度是否完善，运行是否存在漏洞

发行人结合生产经营环节制定了规范的业务流程及制度，预防潜在安全生产事故风险。关于各类潜在事故，发行人已制定《事故管理制度》，分别针对生产事故、设备事故、燃烧爆炸事故、交通事故、伤亡事故的事故责任划分进行了规定，对安全生产事故的事故报告、安全生产事故资料收集、事故调查、事故处理等安全生产事故程序进行了规定；关于发行人危险废物的收集、运输、贮存和处置过程中发生的事故的控制和处置，发行人已制定《意外事故防范措施和应急预案》并组建事故应急预案小组应对相关意外事故的预防和处置；关于工业危险废

物处置，发行人制定了《工业危险废物经营处置管理规定》、《工业危险废物出入库流程》等制度；关于废弃电器电子产品拆解，发行人制定了《废弃电器电子产品采购、质检管理》、《废弃电子电器产品入库工作流程》、《废弃电子电器产品领料出库工作流程》等规定。

根据《建设项目安全设施“三同时”监督管理暂行办法》，本办法所称的建设项目安全设施，是指生产经营单位在生产经营活动中用于预防生产安全事故的设备、设施、装置、构（建）筑物和其他技术措施的总称。发行人生产设施主要包括拆解业务线（冰箱拆解车间、电视电脑拆解业务组、洗衣机拆解业务组）、二条焚烧业务线、综合利用（废桶清洗）业务线，与之配套的安全设施主要包括压力表和安全阀等。发行人按照安全生产管理制度对安全生产设施进行定期检查、维护及保养，主要建设项目履行了安全设施验收手续，报告期内，公司主要生产设施运行情况良好。

发行人及其控股子公司凯越检测报告期内均已取得滁州市南谯区应急管理局出具的证明文件，证明发行人及其子公司严格遵守安全生产法律法规，没有发生生产安全事故，未受到应急管理行政部门的行政处罚。

经核查，发行人根据生产经营环节制定且执行了完备的安全生产制度，发行人安全生产设施正常运行，报告期内不存在安全生产事故或与之相关的行政处罚情形，发行人安全生产相关业务环节不存在漏洞。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）发行人报告期内生产过程中不存在安全隐患或发生重大安全生产事故，不会对发行人生产经营造成不利影响；

（2）发行人根据生产经营环节，制定且执行了完备的安全生产制度，发行人安全生产设施正常运行，报告期内不存在安全生产事故或与之相关的行政处罚情形，发行人安全生产相关业务环节不存在漏洞。

七、《问询函》问题 22：关于环境保护

根据申报文件，发行人主要从事危废处理业务，业务过程中存在“三废一噪”。

请发行人：

（1）按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》问题19的要求，披露发行人环保投入、环保设施建设及环保处罚的相关情况。

（2）分析并说明报告期内发行人的产能与“三废一噪”的排放量是否相匹配。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

（1）查阅了第三方环境保护核查机构出具的关于发行人及其子公司就其生产经营项目环评情况的《安徽超越环保科技股份有限公司上市环境保护核查报告》等相关材料；

（2）查阅了发行人就募投项目取得的环评文件；

（3）查阅了发行人危废委托处理协议及危废处置企业资质；

（4）查询了安徽省生态环境厅（<http://sthjt.ah.gov.cn/>）网站。

核查结果：

（一）按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》问题19的要求，披露发行人环保投入、环保设施建设及环保处罚的相关情况

按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020年6月修订）》问题19的要求，发行人应当在招股说明书中充分做好相关信息披露，包括：

1. 生产经营中涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量、主要处理设施及处理能力

发行人已在《招股说明书（申报稿）》“第六节 业务与技术”之“一、发行人主营业务、主要产品或服务的基本情况”之“（五）公司生产经营中涉及的主要环境污染物、主要处理设施及处理能力”对生产经营中涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量、主要处理设施及处理能力进行了披露。

2. 报告期内，发行人环保投资和相关费用成本支出情况，环保设施实际运行情况，报告期内环保投入、环保相关成本费用是否与处理公司生产经营所产生的污染相匹配

（1）环保投资和相关费用成本支出情况

报告期内，发行人环保投资和相关费用成本支出情况如下：

单位：万元

时间	项目		投资金额	合计
2017 年	工程改造	废气治理	282.59	525.49
		冷媒回收	4.96	
	环境监测	环保检测费用	31.78	
	环保治理	废气治理	6.16	
		污水处理	200.00	
2018 年	工程改造	水处理改造	41.85	681.71
		污染监控设备	39.63	
		废气治理	3.61	
	环境监测	环保检测费用	26.72	
		环保监控软件（管家婆）	97.09	
	环保治理	废气治理	20.54	
		危废处理	9.43	
		污水处理	442.84	
2019 年	工程设备	余热收集设备	473.10	2,428.41
		水处理设备	230.27	
		除尘设备	643.37	
		废气处置设备	478.52	
		大气在线监测	42.48	
	环境监测	环保检测费用	49.47	
	环保治理	废气治理	52.41	

时间	项目		投资金额	合计
2020 年 1-6 月		危废处理	8.14	
		污水处理	450.65	
	工程改造	医废节能减排改造	14.92	238.28
	环境监测	环保检测费用	5.85	
	环保治理	污水处理	207.95	
		废气治理	9.56	

（2）环保设施实际运行情况

发行人现有环保设置均严格按照操作规程进行操作，确保环保设备有效正常运行，环保设施运行、维修记录较完善。主要环保设施安装了在线监测装置，环保设施能够做到正常运行，企业环保设施与配套设备同步稳定运转率达 100%，从现有监测数据来看，能够做到稳定达标排放。

（3）报告期内环保投入、环保相关成本费用是否与处理公司生产经营所产生的污染相匹配

报告期内，发行人环保投入和相关费用成本支出、生产经营所产生的主要污染物排放量情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
环保投入和支出（万元）	238	2,428	682	525
废水排放量（吨）	11,760	28,090	21,319	18,280
废气排放量（吨）	15	28	26	30
固体废物排放量（吨）	4,960	11,775	11,138	6,479

注 1：发行人生产经营中产生的废水经污水处理系统处理后回用，均不外排，此处排放量指废水产生量。

注 2：上表中固体废物排放量不包括委外处置的锥玻璃。

2017 年至 2018 年，发行人废水排放量有所增长，固体废物排放量大幅增长，此外，2018 年发行人进行污染监控设备改造并安装环保监控软件，环保投入和支出有所增长。2019 年，发行人扩建固体废物焚烧处置工程项目（一期）（二号焚烧线）建成投产，该项目在环保方面采用国内最先进的处理工艺和技术，各项污染物排放指标达到欧盟排放标准的要求，对配套环保设施标准要求较高，发行人新建余热收集设备、除尘设备和废气处置设备等配套环保设施投入较大，因

此，2019 年环保投入和支出明显增长。2020 年 1-6 月，受疫情影响，发行人部分业务产能利用率有所下降，污染物排放量随之下降，环保投入和支出较小。综上，报告期内，发行人环保投入、环保相关成本费用与处理公司生产经营所产生的污染具备匹配性。

3. 募投项目所采取的环保措施及相应的资金来源和金额情况

发行人已在《招股说明书（申报稿）》“第九节 募集资金运用与未来发展规划”之“五、募投资金投资项目的具体情况”中对募投项目所采取的环保措施及相应的资金来源和金额等进行了披露。

4. 公司生产经营与募集资金投资项目是否符合国家和地方环保要求，发行人若发生环保事故或受到行政处罚的，应披露原因、经过等具体情况，发行人是否构成重大违法行为，整改措施及整改后是否符合环保法律法规的有关规定

（1）公司生产经营与募集资金投资项目是否符合国家和地方环保要求

发行人的生产经营与募集资金投资项目均位于安徽省滁州市，生产经营与募集资金投资项目均符合国家和地方的环保要求，具体情况如下：

序号	项目名称	相关批复
1	医疗废物焚烧项目（原滁州市医疗废物集中处置工程项目）	2006 年 12 月，安徽省环境科学研究院编制完成《滁州市医疗废物集中处置工程项目环境影响报告书》，2007 年 2 月 14 日，安徽省环境保护局对该项目环境影响报告书进行了批复（环控函[2007]113 号），于 2012 年 5 月 22 日完成了该项目竣工环境保护验收（环财函[2012]558 号）。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目已停产，并于 2019 年 12 月全部拆除。
	废弃电子电器拆解工程项目（原滁州市超越新兴废弃物处置有限公司废弃电子电器拆解工程项目）	2011 年 7 月，江苏久力环境工程有限公司编制完成《滁州市超越新兴废弃物处置有限公司废弃电子电器拆解工程项目环境影响报告书》，2011 年 8 月 15 日，滁州市环境保护局对该项目环境影响报告书进行了批复（环评[2011]182 号），于 2012 年 3 月 26 日完成了该项目第一阶段竣工环境保护验收（环评函[2012]62 号），于 2013 年 8 月 27 日完成了该项目整体竣工环境保护验收（滁环评函[2013]183 号）。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目处于正常运行状态。
3	废酸、废碱处置等扩建项目（原滁州市超越新兴	2013 年 1 月，蚌埠市环境影响评价中心完成《滁州市超越新兴废弃物处置有限公司废酸、废碱处置等扩建项目环境影响报告表》，2013 年 3 月 22 日，滁州市环境保护局对该项目环境影响报告表进行了

序号	项目名称	相关批复
	废弃物处置有限公司废酸、废碱处置等扩建项目	批复（滁环评[2013]39号），于2013年4月7日完成了该项目竣工环境保护验收（滁环评函[2013]47号）。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目处于正常运行状态。
4	固体废物焚烧处置项目	2011年6月，安徽省环境科学研究院编制完成《滁州市超越新兴废弃物处置有限公司固体废物焚烧处置项目环境影响报告书》，2011年7月22日，安徽省环境保护局对该项目环境影响报告书进行了批复（环控函[2011]736号），于2013年4月24日完成了该项目竣工环境保护验收（皖环函[2013]416号）。安徽超越环保科技股份有限公司委托安徽省环境科学研究院编制《安徽超越环保科技股份有限公司固体废物焚烧处置项目环境影响变更报告书》，2015年2月10日，安徽省环境保护厅对《变更报告》进行了批复（皖环函[2015]187号），于2016年1月18日完成了该项目竣工环境保护验收（皖环函[2016]63号）。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目处于正常运行状态。
5	危险废物填埋场工程项目（原滁州市超越新兴废弃物处置有限公司危险废物填埋场工程项目）	2015年2月，合肥市环境保护科学研究所编制完成《安徽超越环保科技有限公司危险废物填埋场工程环境影响报告书》，2015年3月16日，安徽省环境保护厅对该项目环境影响报告书进行了批复（皖环函[2015]332号），于2018年4月20日开展“安徽超越环保科技有限公司危险废物填埋场工程（一期）”竣工环境保护自主验收，获取了该项目（一期）竣工环境保护验收意见。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目一期处于正常运行状态，二期正在建设中。
6	年处理3万吨废矿物油及50万只废桶资源综合利用工程项目（一期年处理50万只废桶项目）	2015年7月，安徽中环环境科学研究院有限公司编制完成了《安徽超越环保科技有限公司年处理3万吨废矿物油及50万只废桶资源综合利用工程项目（一期年处理50万只废桶项目）环境影响报告书》，2015年8月24日，滁州市环境保护局对该项目环境影响报告书进行了批复（滁环[2015]404号），于2017年11月22日开展“安徽超越环保科技有限公司年处理3万吨废矿物油及50万只废桶资源综合利用工程项目（一期年处理50万只废桶项目）”竣工环境保护自主验收，获取了该项目竣工环境保护验收意见。项目按照环境保护法的相关要求按时进行排污监测等相关手续，满足环境保护相关要求，目前项目处于正常运行状态。于2018年1月19日开展“危废仓库VOCs治理工程项目”竣工环境保护自主验收，获取了该项目竣工环境保护验收意见。危废仓库目前处于正在运行状态。
7	扩建固体废物焚烧处置工程项目	2018年4月，中环联新（北京）环境保护有限公司编制完成了《安徽超越环保科技有限公司扩建固体废物焚烧处置工程项目环境影响报告书》，2018年5月2日，安徽省环境保护厅对该项目环境影响报告书进行了批复（皖环函[2018]525号）。安徽超越环保科技股份有限公司于2019年10月完成了该项目一期工程的建设，目前处于试运营阶段。

序号	项目名称	相关批复
8	废弃电器电子产品拆解技改扩能工程项目	2019年7月，宁夏智诚安环技术咨询有限公司编制完成了《安徽超越环保科技有限公司废弃电器电子产品拆解技改扩能工程项目环境影响报告书》，2019年7月18日，滁州市生态环境局对该项目环境影响报告书进行了批复（滁环[2019]227号），该项目于2019年12月开始建设，现处于建设阶段。
9	20万t/a废酸综合利用项目	2019年12月，安徽资环环境工程有限公司编制完成了《安徽超越环保科技股份有限公司20万t/a废酸综合利用项目环境影响报告书》，2020年4月17日，滁州市生态环境局对该项目环境影响报告书进行了批复（滁环[2020]114号），现处于筹建阶段。

综上，本所律师认为，发行人的生产经营与募集资金投资项目均位于安徽省滁州市，生产经营与募集资金投资项目均已经取得环评批复，符合国家和地方的环保要求。

（2）发行人发生环保事故或受到行政处罚情况

报告期内，发行人未发生环保事故或受到行政处罚，根据滁州市生态环境局和滁州市环境保护局南谯分局出具的《环保合规证明》，发行人及其子公司报告期内能够遵守国家及地方环保法律、法规、规章和规范性文件的规定，不存在违反环保法律、法规、规章和规范性文件的情形，且未受到过行政处罚。

（二）分析并说明报告期内发行人的产能与“三废一噪”的排放量是否相匹配

发行人生产经营过程中产生的污染物主要为“三废一噪”中的废水、废气和固体废物，其中废水主要来源于各项危险废物处置业务，废气以及固体废物中的飞灰、灰渣主要来源于危险废物焚烧，固体废物中的污泥主要来源于危险废物物化，固体废物中的锥玻璃主要来源于废弃电器电子产品拆解。报告期内，发行人上述业务产量以及相应的污染物排放量情况如下：

序号	项目	2020年 1-6月	2019年	2018年	2017年
废水					
1	废水排放量（吨）①	11,760	28,090	21,319	18,280
	危险废物处置量（万吨）②	2.82	5.36	4.90	2.77
	①/②	4,170.21	5,240.67	4,350.82	6,599.28

废气					
2	废气排放量（吨）①	15.12	27.70	26.44	30.00
	危险废物焚烧处置量（万吨）②	0.99	2.11	1.85	1.88
	①/②	15.27	13.13	14.29	15.96
固体废物					
3	飞灰、灰渣排放量（吨）①	2,371	5,273	4,982	3,431
	危险废物焚烧处置量（万吨）②	0.99	2.11	1.85	1.88
	①/②	2,394.95	2,499.05	2,692.97	1,825.00
4	污泥排放量（吨）①	2,091	4,471	4,202	1,253
	危险废物物化处置量（万吨）②	0.27	0.72	1.01	0.32
	①/②	7,744.44	6,209.72	4,160.40	3,915.63
5	锥玻璃排放量（吨）①	498	2,031	1,954	1,795
	电视机、电脑拆解量（万台、套）②	9.42	39.97	38.39	33.85
	①/②	52.87	50.81	50.90	53.03

注 1：发行人生产经营中产生的废水经污水处理系统处理后回用，均不外排，此处排放量指废水产生量。

注 2：上表中危险废物处置量包括工业危险废物处置量和医疗废物处置量，危险废物焚烧处置量包括工业危险废物焚烧处置量和医疗废物焚烧处置量。

注 3：发行人拆解的废弃电器电子产品中，仅电视机和电脑产生锥玻璃，因此上表中仅统计电视机、电脑拆解量，该拆解量为发行人根据实际经营情况的申报拆解量。

废水排放方面，2017 年和 2019 年，发行人危险废物单位处置量对应的废水排放量较大。发行人危险废物处置业务中，焚烧业务单位处置量对应的废水排放量较大，填埋业务则较小。2017 年，发行人填埋业务处于起步阶段，在危险废物处置业务中的占比较小，焚烧业务占比则相对较大，整体而言，单位处置量对应的废水排放量较大。2019 年，发行人危险废物单位处置量对应的废水排放量较大，主要系发行人扩建固体废物焚烧处置工程项目（一期）（二号焚烧线）投产初期废水产生量较大。

废气排放方面，报告期内，发行人危险废物焚烧单位处置量对应的废气排放量较为稳定。

飞灰、灰渣排放方面，2018 年，发行人危险废物焚烧单位处置量对应的飞灰、灰渣排放量明显增长，主要系焚烧的危险废物种类结构变化所致；报告期内，

发行人持续改进焚烧技术和环保设施，2018 年以来，发行人危险废物焚烧单位处置量对应的飞灰、灰渣排放量呈下降趋势。

污泥排放方面，2018 年，发行人新增长鑫存储技术有限公司等物化业务大客户，长鑫存储技术有限公司产生的废酸酸度较高，处置过程中产生的污泥量较大，该客户与发行人之间的业务量逐年增长，使得 2018 年以来发行人危险废物物化单位处置量对应的污泥排放量持续增长。

锥玻璃排放方面，报告期内，发行人电视机、电脑单位拆解量对应的锥玻璃排放量较为稳定。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）发行人已按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 19 的要求，披露环保投入、环保设施建设及环保处罚的相关情况；

（2）报告期内，发行人生产经营过程中产生的污染物主要为“三废一噪”中的废水、废气和固体废物，排放量与产量具备匹配性。

八、《问询函》问题 24：关于募集资金

根据申报文件，发行人募集资金主要用于扩建固体废物焚烧处置工程、废酸综合利用项目和危险废物填埋场工程等用途。报告期内，发行人工业危险废物处置产能利用率为 24%、43.37%和 45.32%。

请发行人：

（1）披露募投项目相关土地使用权证、环评证照及环评资质是否齐备。

（2）结合发行人主营业务具体项目现有产能的利用率、募投项目的涉及产能、发行人未来业务规划性等因素，分析并披露募投项目的可行性与必要性。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复如下：

核查过程：

就该问题，本所律师履行了包括但不限于以下核查程序：

- （1）核查了发行人 2019 年第二次临时股东大会决议；
- （2）查阅了《招股说明书（申报稿）》；
- （3）查阅了发行人募投项目可行性研究报告；
- （4）查阅了发展和改革部门对发行人募投项目出具的项目备案文件；
- （5）查阅了环保主管部门对发行人募投项目出具的环评批复文件；
- （6）查验了募投项目所涉土地的土地招拍挂文件、成交确认书、出让合同、土地出让金支付凭证、不动产权证书等材料；
- （7）取得了滁州市南谯国土规划技术服务中心出具的《受理凭证》，发行人申报的危险废物填埋场项目二期工程规划许可证材料已收悉并给予受理；
- （8）查阅了危险废物处置行业相关政策和发展规划，就本次募集资金投资项目和未来业务规划与发行人高管进行了访谈。

核查结果：

（一）披露募投项目相关土地使用权证、环评证照及环评资质是否齐备

根据发行人 2019 年第二次临时股东大会决议及《招股说明书（申报稿）》，发行人本次发行所募集资金将运用于以下项目：扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目、危险废物填埋场工程项目、研发中心建设项目及补充流动资金等一般用途。截至本补充法律意见书出具之日，与该等募投项目相关的土地使用权证、环评证照及对应的资质具体如下：

序号	项目名称	项目备案 批文号/备案编码	项目环保 批文号	土地使用权证号	资质
1	扩建固体废物焚烧 处置工程项目	2018-341104-77-03 -021682	皖环函 (2018) 525 号	皖(2020)滁州市 不动产权第 0021557 号	危险废物经营 许可证 (341103001)
2	废酸综合利用项目	2019-341103-77-03 -015456	滁环 (2020) 114 号	皖(2020)滁州市 不动产权第 0021557 号	竣工验收后申 请领取危险废 物经营许可证

3	危险废物填埋场工程项目	滁南发改审批〔2015〕90号	皖环函〔2015〕332号	皖〔2020〕滁州市不动产权第0021557号	危险废物经营许可证（341103001）
4	研发中心建设项目	2020-341103-73-03-014050	滁环〔2020〕143号	皖〔2020〕滁州市不动产权第0021542号	-
5	补充流动资金等一般用途	-	-	-	-

根据《危险废物经营许可证管理办法》，申请领取危险废物收集、贮存、处置综合经营许可证，应当有符合国家或者省、自治区、直辖市危险废物处置设施建设规划，符合国家或者地方环境保护标准和安全要求的处置设施、设备和配套的污染防治设施。根据《危险废物经营单位审查和许可指南》，相关证明文件包括环境影响评价文件的复印件、环境保护设施竣工验收意见的复印件、建设项目工程质量、消防和安全验收的相关证明材料。

根据《招股说明书（申报稿）》“第六节 业务与技术”之“二、行业基本情况”，“物化”即通过物理和化学方法使危险废物的物理形态和化学性质发生变化，降低甚至消除其危害性，其特点为仍需进行焚烧、填埋等二次处置。“资源化处置”即通过萃取、电解等方法回收利用具备回收价值的危险废物。发行人已取得废酸物化的资质，通过向废酸中添加石灰等物质进行物化，物化后的污泥通过填埋方式实现无害化处理。

发行人拟新建的废酸综合利用项目，系在废酸物化的基础上，通过筛选、提纯、萃取等方式取得新的产品，一方面实现危险废物的无害化处理，另一方面实现资源循环利用。

发行人废酸综合利用项目属于危险废物处置项目。发行人已在危险废物处置方面积累了丰富的经验，具有废包装桶及废电路板资源化利用资质，合计产能17,000吨/年，同时具有废酸物化方面的业务积累。

发行人需在竣工验收后申请领取包含废酸综合利用项目的危险废物经营许可证。根据废酸综合利用的资质申请条件，发行人对应申请条件的具体情况已在问题2第二问“（二）披露相关资质或许可是否存在续期障碍，如无法续期，请分析对发行人业绩的影响；如行业标准发生变化，发行人是否存在不能满足行业

标准的风险”中进行逐项对照，按照现行规则及发行人目前的情况，发行人在废酸综合利用资质取得方面不存在实质障碍。

综合上述，除废酸综合利用项目暂未取得相关资质外，发行人其他所涉资质均已具备，废酸综合利用资质将在项目竣工验收后申领。

（二）结合发行人主营业务具体项目现有产能的利用率、募投项目的涉及产能、发行人未来业务规划性等因素，分析并披露募投项目的可行性与必要性

1. 发行人主营业务具体项目现有产能的利用率

本次募集资金拟投向扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目、危险废物填埋场工程项目、研发中心建设项目和补充流动资金，上述募集资金投资项目均属于危险废物处置业务。报告期内，发行人危险废物处置业务产能利用率情况如下：

（1）工业危险废物处置业务

报告期内，发行人工业危险废物处置方式主要包括焚烧、填埋、物化、暂存和利用，其处置产能及产能利用率情况如下：

单位：万吨

项目	2020年1-6月			2019年			2018年			2017年		
	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率
焚烧	0.86	2.95	29.12%	1.89	2.61	72.49%	1.67	1.95	85.94%	1.72	1.95	88.38%
填埋	1.49	3.00	49.67%	2.30	6.00	38.36%	1.79	6.00	29.81%	0.44	6.00	7.29%
物化	0.27	0.50	54.55%	0.72	0.99	72.33%	1.01	0.99	101.91%	0.32	0.99	31.99%
暂存	0.0034	0.026	13.33%	0.0045	0.051	8.76%	0.015	0.25	6.11%	-	0.25	-
利用	0.07	0.85	8.24%	0.23	1.70	13.59%	0.24	1.70	13.84%	0.14	1.70	8.11%
合计	2.69	7.32	36.72%	5.14	11.35	45.32%	4.72	10.89	43.37%	2.61	10.89	24.00%

注1：表中产能为加权平均产能，以“投产月份（含本月）至年底剩余月份/12”作为权重；产能利用率为年化数据。

注2：填埋业务相关数据不包含公司内部产生的填埋物。

注3：《危险废物经营许可证管理办法》第十二条规定，“有下列情形之一的，危险废物经营单位应当按照原申请程序，重新申请领取危险废物经营许可证：（四）经营危险废物超过

原批准年经营规模 20%以上的”。公司 2018 年物化业务产能利用率超过 100%，但未超过 120%，符合相关规定，不存在超范围生产的情况。

（2）医疗废物处置业务

报告期内，发行人医疗废物处置业务的产能及产能利用率情况如下：

单位：万吨

项目	2020 年 1-6 月			2019 年			2018 年			2017 年		
	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率	处置量	处置产能	产能利用率
医疗废物处置	0.13	0.17	78.79%	0.2213	0.2071	106.87%	0.1838	0.1825	100.71%	0.1553	0.1825	85.10%

注 1：表中产能为加权平均产能，以“投产月份（含本月）至年底剩余月份/12”作为权重；产能利用率为年化数据。

注 2：《危险废物经营许可证管理办法》第十二条规定，“有下列情形之一的，危险废物经营单位应当按照原申请程序，重新申请领取危险废物经营许可证：（四）经营危险废物超过原批准年经营规模 20%以上的”。发行人 2018 年、2019 年医疗废物处置业务产能利用率超过 100%，但未超过 120%，符合相关规定，不存在超范围生产的情况。

2. 募投项目的设计产能

本次募集资金拟投向扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目、危险废物填埋场工程项目、研发中心建设项目和补充流动资金，募投项目投产后，发行人将在现有产能基础上增加焚烧产能 4.29 万吨/年（其中工业危险废物焚烧产能 3.96 万吨/年，医疗废物焚烧产能 0.33 万吨/年），利用产能 20 万吨/年，填埋场库容 40.90 万立方米。

3. 部分募投项目相关业务现有产能利用率较低的原因

本次募投项目拟进一步扩大危险废物焚烧、利用、填埋业务产能，上述三项业务中，填埋和利用现有产能利用率较低，具体情况如下：

（1）工业危险废物填埋业务

报告期内，发行人工业危险废物填埋业务产能利用率分别为 7.29%、29.81%、38.36%和 49.67%。发行人报告期内工业危险废物填埋业务产能利用率相对较低，主要系：①2017 年，发行人填埋业务尚处于起步阶段，因此报告期初产能利用率相对较低，后续随着业务的发展，填埋业务产能利用率逐年上升；②填埋场土

地资源宝贵，不可再生，但危废的填埋需求巨大，发行人秉持可持续发展理念，适当控制填埋量和填埋场的耗用量，该操作符合行业惯例；③发行人焚烧等会产生部分飞灰、残渣填埋物需进行填埋处置，该部分不对外产生收入，未纳入产能利用率统计范围。

（2）工业危险废物利用业务

报告期内，发行人工业危险废物利用业务产能利用率分别为 8.11%、13.84%、13.59%和 8.24%。报告期内，发行人侧重发展焚烧、填埋和物化业务，管理层和市场部人员配置和时间精力有限，在废桶综合利用业务机会开拓等方面投入较少，产能利用率相对较低。发行人废桶综合利用业务主要客户包括庞贝捷涂料（芜湖）有限公司、安徽三棵树涂料有限公司等涂料企业，未来发行人计划将工业危险废物利用业务，比如募投项目中的废酸综合利用项目作为重点发展方向之一，进一步扩张市场部规模，在市场开拓等方面加大投入，逐步扩大业务规模，提高产能利用率。

4. 发行人未来业务规划性

未来三年，发行人将凭借现有优势，进一步加快发展步伐，增强竞争实力，提高盈利能力，实现收入和利润的持续增长。发行人将不断的完善技术创新体系，提高自主研发能力，提升专利成果转化水平；优化营销模式，以长三角为市场重点，不断拓展客户群体，拓宽业务网络；改善产品结构，加强信息体系建设，深化固废处置及循环利用技术；加快建设重点项目，打造“超越智慧循环经济产业园”。

未来三年，发行人将聚焦主业，大力提升业务规模，危险废物处置方面，发行人将进一步扩大焚烧、填埋和综合利用等业务产能。电子废物处置方面，发行人将在现有产能基础上进行技改扩能。同时，发行人将加大技术研发投入，提升处置能力，依托“超越智慧循环经济产业园”平台以及先进的处理设施、科学的处理工艺、丰富的处理经验、齐全的服务种类，为客户提供全方位、一站式环保解决方案。

5. 分析并披露募投项目的可行性与必要性

（1）募投项目的可行性

鉴于扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目、危险废物填埋场工程项目和研发中心建设项目均为与发行人主要业务、核心技术密切相关的建设项目，项目之间的协同性较强，在此统一论证其可行性如下：

①项目建设符合相关产业政策

近年来，随着社会经济的快速发展以及工业化、城镇化的深入推进，各类废物产生量持续增长，为满足日益提升的废物处理和资源化利用需求，国家逐步完善行业监管体系，并颁布多项支持性产业政策，推动废物处理和资源化利用行业规范发展。

《国家环境保护标准“十三五”发展规划》提出，要修订危险废物贮存、填埋、焚烧等处理处置污染控制标准，强化危险废物全过程管理；修订医疗废物、含多氯联苯废物的处理处置污染控制标准，针对环境风险控制重点环节，完善污染控制要求。《安徽省“十三五”危险废物污染防治规划》提出，要统筹建设专业化、规模化、综合性危险废物处理处置设施；鼓励危险废物处理处置企业进行技术改造，设备升级，拓展危险废物综合利用途径，形成循环产业链，变废为宝，并对确无利用价值的危险废物实现无害化处置；通过提高技术和管理水平，降低危险废物处理处置和污染控制成本。《滁州市“十三五”环境保护与生态建设规划》提出，危险废物实行集中收集、统一处置，实现零排放；全市医疗废弃物，须经专门统一收集后纳入滁州市医疗废物处置系统统一处理；规划到 2020 年，危险废物和医疗废物集中处置率达 100%；并将本次募集资金投资项目中的固体废物焚烧处置工程项目和危险废物填埋场工程项目纳入“十三五”期间滁州市环境保护和生态建设规划项目。

公司本次募集资金投资项目建设顺应国家和地方相关产业政策，对提高安徽省内废物处理和资源化利用能力具有重要意义。

②公司具备丰富的处置经验和扎实的技术基础

公司成立于 2009 年 7 月，自成立起即致力于废物处理和资源化利用，是专业化处理工业危险废物、医疗废物，拆解废弃电器电子产品，开展资源综合利用和节能环保技术研发的综合型环保企业。

截至本补充法律意见书出具之日，公司工业危险废物焚烧产能 5.907 万吨/年，医疗废物焚烧产能 0.33 万吨/年，填埋产能 6 万吨/年（填埋场总库容 27 万立方米），物化产能 0.99 万吨/年，暂存产能 0.051 万吨/年，利用产能 1.70 万吨/年，电子废物拆解产能 60 万台套/年，废物处理和资源化利用能力处于区域领先水平。

公司危险废物焚烧和物化项目产能利用率较高，填埋项目由于其特殊性，产能利用率相对较低，上述项目均已进入成熟运营阶段。公司在危险废物焚烧、填埋以及废酸处理业务方面已积累一定经验，能够应用于本次募投项目中的扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目和危险废物填埋场工程项目。

公司始终致力于技术和工艺的创新，已成立滁州市固废处置及利用工程技术研究中心，建立危废分析化验室，危险废物处理和电子废物拆解业务工艺流程技术完备，形成一系列核心技术，兼顾安全、环保和效益。截至本补充法律意见书出具之日，公司已取得 1 项发明专利、28 项实用新型专利，并于 2016 年起取得并保持国家高新技术企业的称号。

公司深耕废物处理和资源化利用行业多年，丰富的处置经验和扎实的技术基础能够有效保障本次募集资金投资项目的顺利实施。

③公司具备良好的品牌形象和稳定的客户储备

公司危险废物处理和电子废物拆解业务资质较为完备，能够依靠完善的处理设施、科学的处理工艺、丰富的处理经验、齐全的服务种类，为客户提供全方位、一站式环保解决方案，已在行业内树立良好的品牌形象。

在工业危废处置方面，公司处理能力和经营范围与安徽省内其他同行业公司相比具有一定优势，其危废核定处置能力和实际处置能力均排名安徽省内前列。在医疗危废处置方面，公司是滁州市内唯一的医疗废物处置机构。在废弃电器电子产品拆解方面，公司是安徽省内仅有的 6 家纳入废弃电器电子产品处理基金补

贴名单的废弃电器电子产品处理企业之一，是滁州市内唯一的废弃电器电子产品处理企业；除安徽省内客户，近年来，公司也积极开拓废弃电器电子产品的省外市场，客户范围持续扩张。

良好的品牌形象和稳定的客户储备能够为本次募集资金投资项目的实施奠定市场基础，同时，本次募集资金投资项目的实施也将进一步提升公司处置水平和处置能力，增强品牌优势，拓展业务机会，实现良性循环。

（2）募投项目的必要性

鉴于扩建固体废物焚烧处置工程项目、废酸综合利用项目、危险废物填埋场工程项目和研发中心建设项目均为与发行人主要业务、核心技术密切相关的建设项目，项目之间的协同性较强，在此统一论证其必要性如下：

①募集资金投资项目能够满足区域内日益增长的废物处置需求

在社会经济快速发展的带动下，近年来，安徽省各类废物产生量呈现逐年增长的趋势，目前省内废物处理和回收利用行业各细分领域产能发展不平衡，如危险废物无害化处置能力明显不足，存在较大的市场缺口；此外，部分废物处置企业处置设施老化现象严重，处置技术和管理水平较为落后，省内废物处理和回收利用行业亟需优化产能结构，提高技术水平和处置能力。

除 2020 年 1-6 月受疫情影响外，公司工业危险废物焚烧和物化项目产能利用率已处于较高水平，现有填埋场库容仅为 27 万立方米；医疗废物处置项目已处于满负荷运营状态，2018 年和 2019 年产能利用率均处于较高水平。作为安徽省内最主要的危险废物处置企业之一，公司亟需通过新建项目扩大危险废物处置业务规模，满足安徽省内持续增长的危险废物处置需求。

本次募集资金投资项目建设是对国家和地方支持性产业政策的积极响应，能够在一定程度上缓解区域废物处置压力，减轻各类废物对环境的危害，具有重要的社会意义。

②募集资金投资项目有利于增强公司核心竞争力

当前废物处理和回收利用行业政策大力支持规模化、综合型、技术领先的处置企业发展，预计未来行业集中度将有所上升，头部企业的竞争优势更为明显。

本次募集资金投资项目能够促进公司进一步扩大危险废物焚烧业务规模和填埋场库容，并布局废酸综合利用领域，大力推动业务多元化发展；同时完善科研平台建设，增强研发和创新能力，提高技术水平，有利于增强公司核心竞争力和可持续发展能力，巩固行业龙头地位。

③募集资金投资项目将促进公司实现未来业务规划

本次募集资金投资项目建成后，预计能够增加焚烧产能 4.29 万吨/年（其中工业危险废物焚烧产能 3.96 万吨/年，医疗废物焚烧产能 0.33 万吨/年），利用产能 20 万吨/年，填埋场库容 40.90 万立方米，同时，公司研发和创新能力将等到进一步提升。

本次募集资金投资项目的实施，将帮助公司进一步增加焚烧、填埋和综合利用等业务产能，逐步扩张业务规模，持续开展技术创新，大力提升处置能力，促进公司实现建设“超越智慧循环经济产业园”的未来业务规划，向着打造中国领先的电子废物资源循环利用基地、辐射长三角地区的固废处置及资源化利用基地、以技术研发中心、环保装备制造中心为核心的产业孵化平台、生态环境教育实践基地的战略目标更进一步，对发展成为中国环保领域的优秀企业有着积极意义。

核查意见：

经核查，本所律师认为：

（1）本次募集资金投资项目均已取得相关土地使用权证，除废酸综合利用资质将在项目竣工验收后申领，且预计不存在实质性障碍外，本次募集资金投资项目环评证照及环评资质齐备；

（2）本次募集资金投资项目将进一步提高发行人危险废物处置业务产能，符合未来业务发展规划，具备可行性和必要性。

本补充法律意见书正本伍份，无副本，经本所盖章并经本所负责人及经办律师签字后生效。

（以下无正文）

（本页无正文，为《北京市中伦律师事务所关于安徽超越环保科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市的补充法律意见书（二）》的签署页）

北京市中伦律师事务所（盖章）
负责人： 

张学兵

经办律师： 
姚启明

经办律师： 
张震宇

经办律师： 
王 康

2020 年 11 月 10 日