北京国枫律师事务所

关于营口风光新材料股份有限公司

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]AN205-6 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

目 录

第一部分　对问询意见的回复 4
一、关于 2016 年实际控制人增资（《问询函》问题之 1） 4
二、关于历史沿革（《问询函》问题之 3） 20
三、关于募投项目（《问询函》问题之 7） 33
四、关于子公司注销（《问询函》问题之 20） 37
五、关于报告期后引入战略投资者（《问询函》问题之 21） 43
六、关于安全生产和环境保护（《问询函》问题之 22） 46
第二部分　新期间的补充信息披露 53
一、发行人本次发行上市的主体资格 53
二、发行人本次发行上市的实质条件 53
三、发行人的业务 56
四、关联交易及同业竞争 57
五、发行人的主要财产 61
六、发行人的重大债权债务 63
七、发行人章程的制定与修改 65
八、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作 65
九、发行人的税务 65
十、发行人的环境保护和产品质量、技术标准 68
十一、结论意见 69

GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于营口风光新材料股份有限公司
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]AN205-6号

致：营口风光新材料股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《专项法律服务协议》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《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营口风光新材料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”）、《北京国枫律师事务所关于营口风光新材料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”）。

鉴于深交所上市审核中心于2020年8月26日向发行人下发“审核函〔2020〕010385号”《关于营口风光新材料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》（以下称“《问询函》”），要求发行人及相关中介机构对审核问题予以回复；同时自前述法律意见书、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”），发行人聘请的致同就更新后的报告期财务数据情况出具了“致同审字(2020)第110ZA11522号”《营口风光新材料股份

GRANDWAY

有限公司2017年度、2018年度、2019年度及2020年1-6月审计报告》，《招股说明书（申报稿）》等相关申报文件也根据发行人在新期间内的变化情况进行了部分修改和更新，本所经办律师根据《问询函》的要求，在对《问询函》所涉及法律问题进行补充核查及对发行人在新期间内与本次发行上市相关变化情况进行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。

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《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》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、深交所的相关规定，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，现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 2016 年实际控制人增资（《问询函》问题之 1）

申报材料显示，发行人实际控制人王磊、韩秀兰在 2016 年 5 月和 8 月两次实缴出资时，增资资金为王磊、韩秀兰向发行人拆借，增资资金的拆借、归还经飞翔电脑、布艾、兴胜实业、江禹衡、王杨等多个主体，增资过程中涉及多次大额现金出资。

请发行人：

（1）在招股说明书中披露 2016 年两次增资存在的实际控制人占用发行人资金、通过第三方周转拆借等具体情况，包括上述事项发生原因、过程、履行的内部审议程序，大额现金出资的原因、是否为相关出资人所有、来源是否合法合规，王磊、韩秀兰所持发行人股权是否存在纠纷或潜在纠纷、权属是否清晰，是否存在替他人代持发行人股份情形，发行人是否符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》第 12 条规定的发行条件；

（2）披露飞翔电脑、布艾、兴胜实业的成立时间、主营业务、主要股东等情况，报告期内发行人与上述公司的资金、业务往来情况，发行人及发行人实际控制人、董监高与上述公司及其主要股东是否存在关联关系。

请保荐人、发行人律师发表明确意见，说明对相关现金出资来源是否为股东本人、实际控制人个人账户存取情况与缴纳出资情况是否匹配的核查过程、结论及依据。

回复：

（一）2016 年两次增资存在的实际控制人占用发行人资金、通过第三方周

转拆借等具体情况

1、2016 年两次实缴增资款过程中实际控制人占用发行人资金、通过第三方周转拆借后进行大额现金出资的原因及背景

经本所律师查验发行人与该两次实缴注册资本事项相关的股东会会议文件、工商登记资料以及发行人实际控制人王磊、韩秀兰实缴注册资本的财务凭证等文件资料，实际控制人王磊、韩秀兰占用发行人资金、通过第三方周转拆借所对应的实缴出资分别为 2016 年 5 月实缴的 2,900 万元注册资本及 2016 年 8 月实缴的 5,070 万元注册资本，合计金额为 7,970 万元。

根据本所律师对发行人实际控制人王磊、韩秀兰、发行人财务总监刘淼、作为拆借资金中转方的上海布艾股东徐庙顺及为发行人介绍外部周转第三方营口兴胜实业有限公司（以下简称“兴胜实业”）、飞翔电脑网络科技中心（以下简称“飞翔电脑”）的自然人宋文杰（系韩秀兰朋友）访谈，并经本所律师书面审查发行人实际控制人在 2016 年前后所持有的银行账户流水等文件资料，发行人 2016 年将注册资本增加至 10,700 万元并实缴出资系为在大型项目投标过程中突出其资本实力及提升企业形象，同时避免向自然人股东大额现金分红带来的税务负担。

根据发行人实际控制人的说明，考虑到上述实缴注册资本的时间周期较短且金额较大，王磊、韩秀兰难以在短时间内通过归集其名下及对外存放的各账户资金完成对发行人的注册资本实缴，王磊、韩秀兰通过向发行人拆借资金方式解决实缴出资的资金问题，并尽快完成归还。同时，王磊、韩秀兰为避免直接向发行人拆借资金，通过飞翔电脑及当时与发行人有较多采购、销售业务的上海布艾以往来款方式拆借出发行人合计 7,970 万元资金用于完成实缴发行人注册资本，后续通过兴胜实业及多方自然人周转资金并予以归还。

2、发行人就 2016 年增资及王磊、韩秀兰拆借发行人资金事宜所履行的内部审议程序

经本所律师查验发行人的执行董事决定、股东会会议文件等资料，并与王磊、韩秀兰及公司财务负责人刘淼、董事会秘书李大双进行访谈，发行人就新增注册资本事宜履行了股东会决议程序，但由于当时风光有限尚未整体变更为股份有限公司并建立关联交易决策制度，且发行人当时的股东与资金最终拆借方相同，因此上述资金拆借行为未履行内部审议程序，因资金占用方与股东一致，该事项未履行内部审议程序不存在侵害风光有限股东利益的情形。

同时，如本补充法律意见后文所述，上述资金拆借均在较短期限内予以归还，本所律师经核对风光有限当时资产负债表、现金流量表，该等资金占用不会对风光有限当时的经营构成重大不利影响，同时经本所律师通过查询全国法院被执行人信息查询系统、中国裁判文书网等网站（查询日期：2020 年 12 月 10 日）及与发行人财务负责人等相关负责人访谈，截至本补充法律意见出具之日，发行人不存在与合作方、债权人就款项支付、债务清偿等发生纠纷而导致诉讼、仲裁的情形。

同时，发行人在 2017 年整体变更为股份有限公司后，已建立相应的防范控股股东资金占用制度及关联交易决策制度，王磊、韩秀兰亦出具书面承诺，后续避免与发行人之间发生关联交易，确须发生关联交易的按照发行人相关公司治理制度履行内部决策程序，同时不以任何直接、间接方式占用发行人资金。根据《审计报告》记载，发行人在报告期内未再发生实际控制人、关联方占用资金的情况。

综上，本所律师认为，发行人就 2016 年的增资事项履行了股东会决议的内部决策程序，虽然发行人就实际控制人王磊、韩秀兰相关资金拆借行为未履行内部审议程序，但该等情况不存在侵害风光有限股东利益的情形，也未对发行人的经营构成重大不利影响及导致发行人与相关合作方、债权人发生纠纷，发行人已于 2017 年整体变更为股份有限公司时建立规范的关联交易决策制度和防范控股股东资金占用制度，报告期内发行人未再发生实际控制人、关联方占用资金的情况，因此上述情形不会构成本次发行上市的实质性法律障碍。

3、王磊、韩秀兰拆借发行人资金、通过第三方周转用于出资及后续资金归集用于归还相关款项的过程

如前所述，发行人实际控制人王磊、韩秀兰在 2016 年共分两次实缴了合计 7,970 万元的现金出资，其中于 2016 年 5 月 3 日实缴 2,900 万元，2016 年 8 月 26 日实缴 5,070 万元。上述两次实缴出资均涉及向发行人拆借、第三方周转后以王磊、韩秀兰名义实缴出资，以及通过第三方周转、归集向发行人还款的情形，其具体情况如下：

（1）关于王磊、韩秀兰实缴 2,900 万元出资所涉及事项的核查

① 关于王磊、韩秀兰通过第三方拆借资金用于出资的情况

经本所律师与王磊、韩秀兰进行访谈，并书面审查王磊、韩秀兰、飞翔电脑的银行流水以及王磊、韩秀兰实缴出资的财务凭证等资料，王磊、韩秀兰通过第三方拆借资金用于 2,900 万元出资的情况如下：

2016 年 5 月 3 日，发行人以银行转账方式分两笔向飞翔电脑转账合计 2,900 万元，飞翔电脑在收款当日向王磊、韩秀兰合计转账 2,900 万元，其中转给王磊 2,755 万元，转给韩秀兰 145 万元。

同日，王磊、韩秀兰向发行人转账 2,900 万元用于实缴出资。

② 王磊、韩秀兰通过第三方周转、归集资金并向发行人还款的情形

经本所律师查验飞翔电脑 2016 年 4 月至 12 月的银行流水、韩秀兰提供的全部银行流水，以及与韩秀兰、发行人财务总监刘淼、上海布艾股东徐庙顺及飞翔电脑经营者（飞翔电脑为个体工商户，其出资人及经营负责人称为经营者）邹昌伟进行访谈，2016 年 5 月 10 日至 2016 年 5 月 27 日期间，韩秀兰通过其本人、王杨（为韩秀兰外甥）、上海布艾等多个银行账户以转账、存现方式向飞翔电脑支付了合计 29,000,822.40 元，飞翔电脑在上述期间内随收款情况陆续归还所欠发行人的 29,000,000.00 元款项，其具体情况如下：

序号	归还至飞翔电脑的日期	归还金额（元）	归还至飞翔电脑的方式	飞翔电脑归还至发行人的日期	归还至发行人方式及金额
1	2016.5.10	490,000.00	韩秀兰提现后转存入飞翔电脑账户	2016.5.13	银行转账 7,500,000.00 元
	2016.5.11	470,000.00			

GRANDWAY

	2016.5.13	340,000.00			
	2016.5.13	6,200,000.00	韩秀兰通过王杨个人账户转至飞翔电脑账户		
2	2016.5.12	4,600,000.00	韩秀兰以个人账户转至飞翔电脑账户	2016.5.13	银行转账 4,600,000.00 元
3	2016.5.19	1,730,000.00	韩秀兰以个人账户转至飞翔电脑账户	2016.5.20	银行转账 1,730,000.00 元
4	2016.5.19	20,000.00	韩秀兰提现后转存入飞翔电脑账户	2016.5.26	银行转账 2,453,635.00 元
	2016.5.19	2,757.40			
	2016.5.20	490,000.00			
	2016.5.20	600,000.00	韩秀兰从第三方孙亚卓（为王磊之堂嫂）收回款项向飞翔电脑支付		
	2016.5.20	20,000.00			
	2016.5.23	300,000.00			
	2016.5.26	1,020,000.00	韩秀兰提现后转存入飞翔电脑账户		
	2016.5.26	1,700.00			
5	2016.5.24	2,439,500.00	韩秀兰通过王杨个人账户转至飞翔电脑账户	2016.5.25	银行转账 2,439,500.00 元
6	2016.5.25	3,000,000.00	韩秀兰提现后转存入飞翔电脑账户	2016.5.25	银行转账 3,000,000.00 元
7	2016.5.25	3,900,000.00	通过上海布艾账户转至飞翔电脑账户	2016.5.26	银行转账 3,900,000.00 元
8	2016.5.27	3,376,865.00	通过上海布艾账户转至飞翔电脑账户	2016.5.27	银行转账 3,376,865.00 元
合计		**29,000,822.40**	--	--	**29,000,000.00 元**

③ 上述出资追溯资金来源后是否为实际控制人本人所有以及实际控制人个人账户存取情况、与缴纳出资情况是否匹配的核查过程、结论及依据

如前所述，经本所律师查验，韩秀兰通过直接向飞翔电脑转账、向飞翔电脑账户存入现金、通过亲属王杨、孙亚卓及上海布艾的账户向飞翔电脑转账的方式向飞翔电脑归还了合计 29,000,000 元款项，以下为本所律师就韩秀兰向飞翔电脑归集资金过程中资金来源事项的核查情况：

A、韩秀兰向飞翔电脑归集资金过程中的资金来源

还款至飞翔电脑的方式	金额（元）	具体资金来源	核查方式及依据
韩秀兰以个人账	6,330,000.00	为韩秀兰个人账户的自有资金	1、通过对飞翔电脑 2016 年 4 至 12 月

GRANDWAY

户转账至飞翔电脑			流水进行逐笔核对，将汇入资金的银行账号与韩秀兰个人账户进行比对，确认为韩秀兰账户转入； 2、对韩秀兰个人账户的银行流水进行对应确认； 3、对飞翔电脑经营者进行访谈确认资金系用于归还发行人款项及相关事项无纠纷。
韩秀兰存入现金至飞翔电脑	5,834,457.40	1、其中 4,799,657.00 元部分为韩秀兰将资金转至王秀清（王文忠胞妹）个人账户后提现； 2、另有 1,020,000.00 元为韩秀兰自第三方孙亚卓处现金取回的借款，该笔资金为韩秀兰家族历年逐笔借与孙亚卓中的一部分，资金归属于韩秀兰家族； 3、其余 14,800.40 元为韩秀兰个人账户提现所得资金。	1、通过调阅韩秀兰、王秀清的个人账户银行流水并对期间转账、提现记录进行逐一比对，对双方资金往来事项进行印证； 2、与韩秀兰、王秀清、孙亚卓进行访谈，确认资金归属及相关事项无纠纷，确认王秀清、孙亚卓与韩秀兰之间不存在就发行人股份的委托持股及类似权利安排； 3、由飞翔电脑经营者访谈确认相关资金系用于归还发行人款项及相关事项无纠纷。
韩秀兰通过王杨的个人账户转账至飞翔电脑	8,639,500.00	1、2016 年 5 月 13 日转账给飞翔电脑的 6,200,000.00 元来源于提取的两笔定期存单合计金额 6,203,707.33 元，该存单为韩秀兰在 2015 年通过转账方式转给王杨资金并委托其形成定期存单，资金归属于韩秀兰； 2、2016 年 5 月 24 日转账给飞翔电脑的 2,439,500.00 元来源于①韩秀兰于 2016 年 5 月 17 日、5 月 19 日存入王杨个人账户合计 90 万元；②韩秀兰收回向江国斌（发行人前员工）的借款并指示江国斌向王杨转账 400,000 元；③韩秀兰收到裴英同（韩秀兰的朋友）购物退款并指示裴英同向王杨账户转账 812,620 元；④其余 326,880 元为韩秀兰前期向王杨账户转账但未存定期存单的余额。	1、通过调阅韩秀兰、王杨的银行账户流水，对其与王杨之间形成资金转入及委托定期存单事项进行印证； 2、通过访谈王杨、韩秀兰，对两笔定期存单提取、以转账方式存入飞翔电脑账户所涉及的资金的事实及资金归属、不存在纠纷等事项进行确认； 3、通过访谈裴英同、韩秀兰并书面核查江国斌出具的书面说明，确认通过裴英同转账的资金归属于王磊及上述两笔资金不存在纠纷； 4、通过访谈上述资金周转方江国斌、裴英同、王杨，确认其与韩秀兰之间不存在就发行人股份的委托持股及类似权利安排； 5、由飞翔电脑经营者访谈确认相关资金系用于归还发行人款项及相关事项无纠纷。
韩秀兰从第三方收回借款存入或转入飞翔电脑账户	8,196,865.00	1、该笔资金系来源于韩秀兰自第三方孙亚卓处取回的借款，为韩秀兰家族历年逐笔借与孙亚卓中的一部分，资金归属于韩秀	1、通过书面审查冯嗣程、江禹衡、飞翔电脑所提供的银行流水，印证上述还款的资金流向； 2、通过与韩秀兰、孙亚卓、冯嗣程、

GRANDWAY

		兰家族； 2、2016 年 11 月 10 日，韩秀兰将现金 7,276,865.00 元存入冯嗣程（发行人现员工）的个人账户，通过其账户转账到江禹衡（发行人前员工）的存折，江禹衡取现当日存入飞翔电脑账户。	江禹衡进行访谈，确认上述资金的归属于韩秀兰及不存在纠纷事项，确认不存在就发行人股份的委托持股及类似权利安排； 3、由飞翔电脑经营者访谈确认相关资金系用于归还发行人款项及相关事项无纠纷。
合计	29,000,822.40	--	--

B、关于韩秀兰在归集资金至飞翔电脑账户过程中存在分散账户及大额存取现金的合理性

如前所述，本所律师注意到，韩秀兰在归集资金至飞翔电脑账户过程中，存在多次通过其他个人账户转账、存现等方式进行资金归集和返还的情形。根据本所律师与实际控制人韩秀兰、王磊的访谈及书面审查发行人实际控制人早期对外参股公司情况等资料，导致上述情形的主要原因包括：

a、发行人在早期发展过程中，实际控制人之一王文忠曾在上海参与浙江福瑞德化工有限公司（以下简称“浙江福瑞德”）的筹建（该项目后因各方未达合作预期而终止），所投入资金金额较大，为避免王文忠投资该项目所承担的出资责任导致家庭资产受到影响，韩秀兰与王文忠在当时办理了离婚手续，并对资产进行了分割，同时为避免后续王文忠投资项目失败面临诉讼而在诉讼终结前被冻结相关资产，韩秀兰自此时起曾有预留部分资金在其他亲属银行账户中定期存储的情形。

经本所律师对国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 12 月 10 日）进行检索，浙江福瑞德（现已更名为“诺力昂化学品（嘉兴）有限公司”）系于 2009 年 8 月 14 日设立的有限责任公司，王文忠曾于 2009 年 12 月对其投资入股，并担任董事长，2011 年 9 月将全部股权转让后退出。截至本补充法律意见出具之日，浙江福瑞德经工商登记的主要信息如下：

企业名称	诺力昂化学品（嘉兴）有限公司
统一社会信用代码	9133040069361088XQ
住　所	浙江省嘉兴市乍浦镇雅山西路 1111 号
法定代表人	Steven Lance Hunt
公司类型	有限责任公司(外国法人独资)

经营范围	生产销售：三乙基铝（凭有效安全生产许可证经营）；不带储存经营（票据贸易）：丙酮（毒）、甲苯（毒）、溶剂油[闭杯闪点≤60℃]、苯、甲醇、异丙醇、醋酸乙酯、邻二甲苯、间二甲苯、对二甲苯、烷基锂、三甲基铝、三乙基铝、三丙基铝、三丁基铝、三异丁基铝、氯化二乙基铝、二氯化乙基铝、三氯化三乙基铝、二甲基锌、二乙基锌、苯酚、四氯化碳、四氯化钛。（凭有效危险化学品经营许可证经营）销售：化工产品（除危险化学品、易制毒化学品）；从事各类商品及技术的进出口业务，进行企业生产技术及经营管理咨询。
经营状态	存续
股东	Nouryon Chemicals International B.V.（诺力昂化学品国际有限公司）持有该公司 100%的股权
董监高	董事长：STEVEN LANCE HUNT； 董事：李志平、熊凌志； 监事：王小丽。

经本所律师书面审查发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员提供的关联关系调查表、发行人提供的报告期内《员工花名册》、浙江福瑞德历次的股东、董监高变更情况、发行人报告期内的合同台账，并对发行人实际控制人访谈，自 2011 年 9 月王文忠将所持浙江福瑞德全部股权转让后就不再参与浙江福瑞德的经营管理，发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与浙江福瑞德历史上其他股东无关联，发行人报告期内与浙江福瑞德不存在采购、销售往来。经本所律师在中国裁判文书网（查询日期：2020 年 12 月 10 日）进行检索，王文忠在持有浙江福瑞德股权期间及股权转让后未出现任何诉讼纠纷。

b、基于对自有资金的使用和管理习惯，韩秀兰、王磊将部分大额自有资金存放于定期存折等个人储蓄账户中，在办理上述资金流转时，韩秀兰、王磊均涉及使用当时持有的存折，但根据《人民币银行结算账户管理办法》相关规定，储蓄账户仅限于办理现金存取业务，不得办理转账结算，因此韩秀兰、王磊根据上述规定在银行柜台将名下存折账户上的资金向外转账时均被体现为取现、存现的操作。

C、王磊、韩秀兰出资的资金来源的真实性、合法性以及王磊、韩秀兰所持

发行人股权的权属清晰性

本所律师基于如下理由认为，王磊、韩秀兰用于出资的资金来源具有真实性、合法性，且其持有的发行人股权清晰，不存在纠纷或潜在纠纷：

a、经本所律师查验发行人历史上的审计报告、财务报表、发行人股东会于2016 年 11 月做出的分红事项决议及对应支付凭证、王磊、韩秀兰大额存单记录以及王磊、韩秀兰的声明及承诺等，王磊、韩秀兰所用于出资的资金均为历史上通过经营发行人及其前身所积累的资金，具备在一定期间内足额履行该出资义务的能力；

b、经本所律师查验韩秀兰及前述参与周转自然人、法人主体的银行流水，王磊、韩秀兰的出资追溯至起始，均来源于韩秀兰、王磊的银行账户，涉及的转账存现金额均与韩秀兰、王磊账户支出金额基本一致；

c、经本所律师与韩秀兰、发行人财务总监刘淼、前述参与周转自然人、法人主体的股东进行访谈，上述人员均对其所涉及环节的资金流转过程及资金归属、资金周转过程中不存在纠纷或潜在纠纷、不会对该事项提出任何诉讼、仲裁或其他权利主张、该过程中也不存在委托韩秀兰、王磊持有发行人股权或其他类似的权利义务安排进行了确认。

d、根据发行人股东出具的声明及承诺，全体股东所持有的发行人股权权属清晰，不存在任何纠纷或潜在纠纷，不存在委托持股、信托持股及其他类似的权利义务安排。

综上本所律师认为，发行人前述用于实缴出资的 2,900 万元系王磊、韩秀兰所有，资金来源不存在违法违规的情形，截至本补充法律意见出具之日，王磊、韩秀兰所持发行人股权不存在纠纷或潜在纠纷、权属清晰，不存在替他人代持发行人股份的情形，发行人符合《注册管理办法》第 12 条规定的发行条件。

（2）关于王磊、韩秀兰实缴 5,070 万元出资所涉及事项的核查

① 关于王磊、韩秀兰通过第三方拆借资金用于出资的情况

经本所律师与王磊、韩秀兰进行访谈，并书面审查王磊、韩秀兰、上海布艾、

飞翔电脑的银行流水以及王磊、韩秀兰实缴出资的财务凭证等资料，王磊、韩秀兰通过第三方拆借资金用于 5,070 万元出资的情况如下：

2016 年 8 月 26 日，发行人向上海布艾以转账方式支付 50,000,006.00 元，上海布艾在当日收到上述款项后向飞翔电脑以转账方式支付 50,700,000.00 元，飞翔电脑在当日收到款项后向王磊、韩秀兰以转账方式支付 50,700,000.00 元，其中支付给王磊 48,165,000.00 元、2,535,000.00 元。

同日，王磊、韩秀兰向发行人转账 50,700,000.00 元用于实缴出资。

② 王磊、韩秀兰通过第三方周转、归集资金并向发行人还款的情形

经本所律师查验上海布艾在 2016 年度的银行流水、飞翔电脑 2016 年 4 月至 12 月的银行流水、王磊、隋松辰、韩秀兰提供的全部银行流水、江禹衡提供的银行流水，以及与韩秀兰、王磊、隋松辰及发行人财务总监刘淼、上海布艾的股东徐庙顺、兴胜实业的股东卜庆镖、飞翔电脑的经营者邹昌伟以及第三方孙亚卓的访谈，2016 年 11 月 15 日至 2016 年 11 月 29 日的期间内，王磊、韩秀兰先后以家族经营积累的自有资金、上海布艾从发行人另行拆借的 50,000,000.00 元及风光实业自发行人分红所得款项的提现作为资金来源，通过兴胜实业、江禹衡、飞翔电脑等主体的账户陆续归还所欠发行人的 50,000,006.00 元款项，其具体情况如下：

付款方	收款方	时间	金额（元）	付款方式
步骤 1：因飞翔电脑拟注销，需要清理债权债务，王磊、韩秀兰通过上海布艾从发行人处另行拆借 50,000,000.00 元用于归还先前从发行人处拆借的 50,000,006.00 元，至此上海布艾累计拆借发行人资金 100,000,006.00 元。				
发行人	上海布艾	2016 年 11 月 15 日	50,000,000.00	银行转账
核查方式： 1、 书面审查上海布艾在该期间内的银行流水； 2、 与上海布艾的股东徐庙顺进行访谈，确认资金周转情况以及不存在王磊、韩秀兰为上海布艾及其股东代持发行人股权的情况。				
步骤 2：上海布艾在 2016 年 11 月 16 日至 25 日分多笔将 39,200,000.00 元转账至兴胜实业，其余 1,080 万元暂予以保留。				
上海布艾	兴胜实业	2016 年 11 月 16 日至 25 日	39,200,000.00	银行转账
核查方式： 1、 书面审查上海布艾在该期间内的银行流水； 2、 与上海布艾的股东徐庙顺、兴胜实业的股东、执行董事卜庆镖进行访谈，确认资金周转情况				

以及不存在王磊、韩秀兰为上海布艾及其股东代持发行人股权的情况。

步骤 3：兴胜实业将 39,200,000.00 元以转账方式支付给王磊、韩秀兰指定的发行人前员工江禹衡，同时王磊及其配偶隋松辰以转账、存现的方式向江禹衡支付 9,600,000.00 元，至此，江禹衡账户合计归集资金 48,800,000.00 元。

兴胜实业	江禹衡	2016 年 11 月 16 日-25 日	39,200,000.00	银行转账
王磊	江禹衡	2016 年 11 月 23 日	2,500,000.00	提现转存
王磊	江禹衡	2016 年 11 月 25 日	3,000,000.00	银行转账
隋松辰	江禹衡	2016 年 11 月 28 日	4,100,000.00	银行转账

核查方式：

1、 书面审查王磊、隋松辰、江禹衡所提供的银行流水；

2、 与王磊、隋松辰、江禹衡及兴胜实业的股东、执行董事卜庆镖访谈，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为江禹衡代持发行人股权的情况。

步骤 4：江禹衡将 48,800,000.00 元现金在 2016 年 11 月 16 日至 28 日期间分四次取现，并在韩秀兰的指示下转存入飞翔电脑，同时韩秀兰将另行提现的 900,000.00 元现金、从第三方孙亚卓处取回的 1,000,000.00 元现金借款存入飞翔电脑

江禹衡	飞翔电脑	2016 年 11 月 16 日-28 日	48,800,000.00	提现转存
韩秀兰	飞翔电脑	2016 年 11 月 18 日	1,900,000.00	提现转存

核查方式：

1、 书面审查江禹衡所提供的银行流水，并与江禹衡访谈，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为江禹衡代持发行人股权的情况。

2、 书面审查飞翔电脑所提供的银行流水，并访谈飞翔电脑的经营者邹昌伟、韩秀兰、孙亚卓，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为飞翔电脑及其股东代持发行人股权的情况。

步骤 5：飞翔电脑以银行转账方式分三笔向上海布艾支付 50,700,000.00 元，以该笔资金偿还上海布艾支付给飞翔电脑的 50,700,000.00 元；剔除上海布艾账面尚有 10,800,000.00 元保留款项，其尚有兴胜实业待清偿的 39,200,000.00 元的资金缺口。

飞翔电脑	上海布艾	2016 年 11 月 18 日-28 日	50,700,000.00	银行转账

核查方式：

书面审查飞翔电脑、上海布艾所提供的银行流水，并与上海布艾的股东徐庙顺、飞翔电脑经营者邹昌伟进行访谈，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为飞翔电脑、上海布艾及其股东代持发行人股权的情况。

步骤 6：王磊、韩秀兰从风光实业及个人账户提现 15,100,000.00 元并支付给兴胜实业，风光实业以银行转账方式向兴胜实业支付 24,100,000.00 元

王磊、韩秀兰	兴胜实业	2016 年 11 月 28 日-29 日	15,100,000.00	提现转存
风光实业	兴胜实业	2016 年 11 月 30 日	24,100,000.00	银行转账

核查方式：

1、书面审查王磊、风光实业所提供的银行流水；

2、与兴胜实业的股东、执行董事卜庆镖进行访谈，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为兴胜实业及其股东代持发行人股权的情况。

步骤 7：兴胜实业将 39,200,000.00 元款项以银行转账方式支付至上海布艾，至此上海布艾已通

GRANDWAY

过周转完成 100,000,006.00 元待还发行人款项的归集。				
兴胜实业	上海布艾	2016 年 11 月 29 日	15,100,000.00	银行转账
兴胜实业	上海布艾	2016 年 11 月 30 日	24,100,000.00	银行转账
核查方式： 书面审查上海布艾所提供的银行流水，并与上海布艾股东徐庙顺、兴胜实业的股东、执行董事卜庆镖进行访谈确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为上海布艾及其股东代持发行人股权的情况。				
步骤 8：上海布艾分两笔将所欠发行人的合计 100,000,006.00 元全部清偿，至此实际控制人通过上海布艾拆借的资金全部归还到位。				
上海布艾	发行人	2016 年 11 月 29 日	50,000,006.00	银行转账
上海布艾	发行人	2016 年 11 月 30 日	50,000,000.00	银行转账
核查方式： 书面审查上海布艾所提供的银行流水，并与上海布艾股东徐庙顺进行访谈确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为上海布艾及其股东代持发行人股权的情况。				
步骤 9：韩秀兰将其在风光实业提取的现金 24,100,000.00 元最终存入兴胜实业，兴胜实业通过银行转账的方式归还风光实业对其拆借的资金 24,100,000.00 元，至此相关周转方债权债务全部清偿。				
韩秀兰	兴胜实业	2016 年 12 月 12 日-20 日	24,100,000.00	提现转存
兴胜实业	风光实业	2016 年 12 月 21 日	24,100,000.00	银行转账
核查方式： 1、 书面核查风光实业所提供的银行流水； 2、 与韩秀兰、兴胜实业的股东、执行董事卜庆镖进行访谈，确认上述资金流转过程、资金归属以及周转过程无纠纷，不存在王磊、韩秀兰为兴胜实业及其股东代持发行人股权的情况。				

③ 上述出资追溯资金来源后是否为实际控制人本人所有以及实际控制人个人账户存取情况、与缴纳出资情况是否匹配的核查过程、结论及依据

如上表所述资金流转过程中，剔除实际控制人王磊、韩秀兰第二次拆借 50,000,000.00 元用作清偿所欠发行人的资金外（因该部分资金周转后在当月直接予以返还，不涉及实际控制人另行投入资金），上述资金周转过程中，实际控制人王磊、韩秀兰所需投入的资金与对发行人实缴出资的金额一致，即为 5,070 万元。

经本所律师书面审查王磊、隋松辰、韩秀兰、实际控制人 100%持股的风光实业以及作为资金中转的自然人江禹衡所提供的银行流水、涉及返还借款的第三方孙亚卓的访谈、发行人 2016 年 11 月作出的对股东定向分红的决议及分红款支

付凭证，上述资金周转过程中需要实际控制人王磊、韩秀兰投入的 5,070 万元均来自于王磊、隋松辰及风光实业的现金提现，金额与提现金额能够匹配。

④ 王磊、韩秀兰出资的资金来源的真实性、合法性以及王磊、韩秀兰所持发行人股权的权属清晰性

本所律师基于如下理由认为，王磊、韩秀兰用于出资的资金来源具有真实性、合法性，且其持有的发行人股权清晰，不存在纠纷或潜在纠纷：

a、经本所律师查验发行人历史上的审计报告、财务报表、发行人股东会于 2016 年 11 月做出的分红事项决议及对应支付凭证、王磊、韩秀兰在 2016 年以前的账户存款记录、大额存单记录、理财记录以及王磊、韩秀兰的声明及承诺等，王磊、韩秀兰所用于出资的资金均为历史上通过经营发行人及其前身所积累的资金，具备在一定期间内足额履行该出资义务的能力；

b、经本所律师查验韩秀兰、王磊、隋松辰及前述参与周转自然人、法人主体的银行流水，王磊、韩秀兰的出资所涉及的还款追溯至起始，均来源于王磊、隋松辰、韩秀兰或实际控制人 100%持股的风光实业的银行账户，涉及的转账、存现金额均与王磊、隋松辰、韩秀兰及实际控制人 100%持股的风光实业账户支出金额一致；

c、经本所律师与发行人财务总监刘淼、前述参与周转自然人、法人主体的股东进行访谈，上述人员均对其所涉及环节的资金流转过程及资金归属、资金周转过程中不存在纠纷或潜在纠纷、不会对该事项提出任何诉讼、仲裁或其他权利主张、该过程中也不存在委托韩秀兰、王磊持有发行人股权或其他类似的权利义务安排进行了确认。

d、根据发行人股东出具的声明及承诺，全体股东所持有的发行人股权权属清晰，不存在任何纠纷或潜在纠纷，不存在委托持股、信托持股及其他类似的权利义务安排。

GRANDWAY

综上本所律师认为，发行人前述用于实缴出资的 50,700,000.00 元系王磊、韩秀兰所有，资金来源不存在违法违规的情形，截至本补充法律意见出具之日，

王磊、韩秀兰所持发行人股权不存在纠纷或潜在纠纷、权属清晰，不存在替他人代持发行人股份的情形，发行人符合《注册管理办法》第 12 条规定的发行条件。

（二）飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业的基本情况以及报告期内发行人与上述公司的资金、业务往来、关联关系情况的核查

1. 飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业的基本情况

（1）飞翔电脑的基本情况

经本所律师对国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 12 月 10 日）进行检索，飞翔电脑系自然人邹昌伟于 2000 年 12 月 18 日设立的个体工商户，其经工商登记的主要信息如下：

注册号	210811603116732
类型	个体工商户
组成形式	个人经营
经营者	邹昌伟
注册资金	1 万元
成立日期	2000 年 12 月 18 日
经营范围	经销电脑、复印机及其他相关电子产品、电脑培训维修、打字、复印、网络技术服务
注册地址	老边区老边大街
登记状态	存续

（2）上海布艾的基本情况

根据上海市青浦区市场监督管理局曾于 2016 年 3 月 8 日颁发的《营业执照》并经查询国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 12 月 10 日），截至本补充法律意见出具之日，上海布艾已注销，其注销前的基本情况如下：

统一社会信用代码	91310118MA1JL6UG9P
住　所	上海市青浦区华新镇华腾路 1288 号 1 幢 2 层 H 区 250 室
法定代表人	徐庙顺
股东	徐庙顺持有该企业 100%的股权

GRANDWAY

经营范围	化工科技专业领域内的技术开发，销售化工产品及原料（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、汽车零部件、橡塑制品、金属制品、包装材料、五金交电、电子产品、通讯设备、仪器仪表、机电设备、机械设备及配件、电动工具、计算机软件及辅助设备、建筑装潢材料。【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】
实际业务	采购及销售化工原料，提供销售服务
经营状态	已注销

（3）兴胜实业的基本情况

经本所律师对国家企业信用信息公示系统（查询日期：2020 年 12 月 10 日）进行检索，兴胜实业系由杨勇、李静于 2012 年 10 月 24 日出资设立，设立时的注册资本为 500 万元，设立时杨勇担任执行董事兼总经理，李静担任监事；2016 年 3 月，自然人卜庆镖受让杨勇、李静持有的兴胜实业 100%的股权，并接替杨勇担任执行董事兼总经理，监事改为原丽君担任；2019 年 7 月，兴胜实业经营口市老边区市场监督管理局核准予以注销。其在注销前的主要工商登记信息如下：

统一社会信用代码	91210811055659005C
住　所	营口市老边区柳树小平山村
法定代表人	卜庆镖
注册资本	500 万元
股东	卜庆镖持有该企业 100%的股权
经营范围	经销：钢材、矿产品、机械设备、化工产品(危险品种除外)、建筑材料、五金机电、轴承、电缆电线、除尘设备及滤料、耐火材料、焦炭、煤炭、磨料、消防器材、办公用品、日用百货、工艺品、电子产品；物流（不含运输）；计算机软硬件开发；加工：矿产品、磨料、钢渣。[国家法律法规政策禁止的除外，涉及行政许可的项目凭许可证经营；该《企业法人营业执照》仅限于从事生产经营活动，涉及动迁补偿无效。]（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
成立时间	2012 年 10 月 24 日
经营状态	已注销

2.报告期内飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业与发行人的资金、业务往来情况

GRANDWAY

（1）报告期内飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业与发行人的资金往来情况

根据《审计报告》的记载及本所律师对发行人大额资金流水进行比对，报告期内，飞翔电脑、兴胜实业与发行人之间除前述已披露的资金往来外，无其他资金往来情况；上海布艾与发行人之间除前述已披露的资金往来外，还存在因报告期内业务往来所形成的资金往来（该等业务往来已作为比照关联方披露的交易在《律师工作报告》“九、关联交易及同业竞争”部分予以披露）。

（2）报告期内飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业与发行人的业务往来情况

根据《审计报告》的记载及本所律师对发行人合同台账进行比对，报告期内，飞翔电脑、兴胜实业与发行人之间不存在业务往来。

根据《审计报告》并经查验发行人与上海布艾签订的销售合同、采购合同等相关业务合同，报告期内，发行人曾向上海布艾采购原材料、设备及相应的销售服务，并向布艾销售部分产品，其销售金额、期末应收款项余额、就该部分交易比照关联交易所履行的程序及公允性情况详见本所已出具的《律师工作报告》“九、关联交易及同业竞争”之“（四）比照关联方进行披露的主体所涉及交易”部分。

3. 发行人及发行人实际控制人、董监高与上述公司及其主要股东是否存在关联关系的核查

经本所律师对国家企业信用信息公示系统等网站进行检索并与发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写的调查表进行比对，以及对上海布艾股东及法定代表人徐庙顺、兴胜实业股东卜庆镖、飞翔电脑经营者邹昌伟进行访谈，发行人及发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业的股东、董事、监事之间不存在关联关系。

根据发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员所出具的关联关系确认函，其与飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业的股东、董事、监事之间不存在任何关

GRANDWAY

联关系，也不存在委托他人持有飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业股权或实际享有该等主体权益的情形，其与飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业及其股东之间不存在就发行人股权或业务设置相关利益安排的事项。

综上，本所律师认为，发行人及发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员与飞翔电脑、上海布艾、兴胜实业的股东、董事、监事之间不存在关联关系。

二、关于历史沿革（《问询函》问题之 3）

申报材料显示，发行人前身风光有机、风光精细存在挂靠集体经营情况。具体如下：

（1）1996 年 6 月，王文忠委托江家坊村小学申请设立风光有机（集体）并挂靠经营，王文忠委托胞兄王文平代其作为风光有机（集体）的法定代表人及工商登记的出资人。

（2）1999 年 12 月，风光有机（集体）与江家坊村小学的挂靠情形终止，王文忠委托江家坊村民委员会申请设立风光精细（集体）并挂靠经营，并由其子王磊作为名义出资人及法定代表人。

请发行人：

（1）披露发行人实际控制人王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰的详细履历，是否曾具有军人、公务员等身份而不能从事营利活动；

（2）披露发行人前身是否涉及集体或国有资产，如是，请披露发行人前身改制时是否存在集体或国有资产流失的情形，相关主管部门出具确认意见的主要内容，是否对上述事项的合法合规性进行确认；

（3）在招股说明书中以 1996 年 6 月风光有机（集体）成立起披露发行人历史沿革情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）关于实际控制人王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰详细履历的补充披露及是否曾为军人、公务员等身份而不能从事营利活动的核查

1、关于王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰的详细履历及是否曾为军人、公务员等身份而不能从事营利活动的核查

根据实际控制人所填写的调查表、本所律师对实际控制人王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰及营口市风光有机化工厂（以下简称“风光有机”）、营口市风光精细化工厂（以下简称“风光精细”）设立时相关员工的访谈、本所律师在国家企业信用信息公示系统的查询（查询日：2020 年 12 月 10 日）、本所律师前往营口市老边区人力资源与社会保障中心调阅王文忠、韩秀兰退休档案以及本所律师书面审查王磊、隋松辰的社会保险缴纳记录，实际控制人王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰，王磊、隋松辰的详细履历如下：

（1）王磊

1982 年 2 月生，中国国籍，拥有新西兰永久居留权，身份证号码为 210811198202******。

2005 年至 2007 年期间，曾就读于 Ivy College of New Zealand，New Zealand Diploma in Business。2007 年毕业后，其工作履历如下：

自 2007 年 2 月至今，先后担任发行人前身风光有限及发行人的监事、董事长、总经理及子公司北京三石明辉的执行董事、经理等职务，同时曾于 2009 年 12 月至 2011 年 2 月，兼任浙江福瑞德董事（该公司为王磊、王文忠、隋松辰持股，后于 2011 年 9 月对外转让股权，并退出经营）；2016 年 10 月至今，兼任风光合伙执行事务合伙人、风光实业监事。

（2）隋松辰

1982 年 10 月生，中国国籍，拥有新西兰永久居留权，身份证号码为 222404198210******。

2005 年至 2007 年期间，曾就读于 New Zealand Management Academise，English for Hospitality。2007 年毕业后，其工作履历如下：

2008 年 11 月至 2009 年 10 月，担任上海中纽贸易商行、上海鹏跃商务咨询

服务部负责人；2009 年 12 月至 2011 年 2 月，担任浙江福瑞德董事；2011 年 6 月至今，先后在发行人前身风光有限、发行人、发行人下属子公司大连佰特沃德任职，其中 2017 年 6 月至 2020 年 4 月期间曾担任发行人董事；2012 年 7 月至今，其兼任发行人关联方北京明昌达执行董事、经理职务。

（3）王文忠

1956 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码为 210811195601******，初中文化水平。

其 1990 年之前务农，自 1990 年以来的工作履历如下：

1990 年 1 月至 1991 年 7 月，在营口市向阳化工厂担任职工；

1991 年 8 月至 1996 年 5 月，从事个体经营，主要以个人名义为相关化工类产品的销售提供中间服务，并逐步积累从事精细化工领域的行业经验；

1996 年 6 月至 2003 年 2 月，创设风光有机并担任负责人；

1999 年 12 月至 2004 年 2 月，创设风光精细并担任负责人；

2003 年 11 月至今，随风光有机、风光精细逐步终止挂靠，创设风光有限承接相应资产、业务，并先后担任风光有限、发行人的执行董事、董事等职务，2009 年 12 月至 2011 年 9 月期间，曾兼任浙江福瑞德董事。

（4）韩秀兰

韩秀兰女士，1955 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码为 210811195511******，初中文化水平。

其 1990 年之前务农，自 1990 年以来的工作履历如下：

1990 年 1 月至 1991 年 7 月，在营口市向阳化工厂担任职工；

1991 年 8 月至 1996 年 5 月，与王文忠一同从事个体经营，主要以个人名义为相关化工类产品的销售提供中间服务，并逐步积累从事精细化工领域的行业经验；

1996 年 6 月至 1999 年 11 月，随王文忠一同创设风光有机，并担任职工；

1999 年 12 月至 2003 年 10 月，随王文忠一同创设风光精细，并担任职工；

2003 年 11 月至今，先后担任风光有限及发行人的经理、执行董事、董事等

GRANDWAY

职务，同时自 2016 年 10 月至今，担任风光实业执行董事兼经理。

同时，根据王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰出具的声明及承诺以及本所律师对风光有机、风光精细设立时相关员工的访谈，上述人员在历史上不存在参军、在部队任职或担任公务员而不能从事营利活动的情况。

综上，经本所律师核查，发行人实际控制人王磊、隋松辰、王文忠、韩秀兰在历史上均不存在曾为军人、公务员等身份而不能从事营利活动的情况。

2、关于王文忠在历史上以王文平、王磊作为风光有机、风光精细名义出资人及法定代表人的原因、背景

根据王文忠、王磊出具的《关于营口市风光有机化工厂等主体历史沿革相关事项的说明及承诺函》（该文件曾作为确认风光有机、风光精细不涉及集体资产等相关事项的申请材料层报辽宁省人民政府确认）及本所律师对王磊、王文忠的访谈，王文平、王磊作为风光有机、风光精细名义出资人及法定代表人的原因及背景为：

1996 年设立风光有机时，鉴于当时王文忠之胞兄王文平在当地具有一定的社会资源，经协商由王文平代表王文忠作为风光有机的法定代表人及工商登记的出资人，以便于风光有机的后续经营。

1999 年设立风光精细时，鉴于当时王文平、王文忠均以个人名义为王文平之子王志出国留学提供了担保，为避免将风光精细的资产纳入担保财产范围，故由王文忠之子王磊作为风光精细的名义出资人及法定代表人，以减少风光精细的经营性风险。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，王文忠历史上委托王文平、王磊担任风光有机、风光精细的名义出资人及法定代表人均系为有利于风光有机、风光精细经营而做出的安排，王文忠、韩秀兰、王磊、隋松辰均不存在具有军人、公务员等身份而不能从事营利活动的情形。

（二）关于风光有机、风光精细的历史沿革及历史上是否涉及集体资产的核查

1. 风光有机的历史沿革

经本所律师书面审查风光有机的工商登记资料及王文忠、王磊出具的相关声明及承诺，并与王文忠、王磊及风光有机设立时及后续经营过程中的员工进行访谈，风光有机的历史沿革情况如下：

（1）1996 年 6 月风光有机设立

① 风光有机的设立背景

1996 年 6 月，为从事 168 抗氧剂、稀释剂的生产、销售业务，并满足营口市老边区对于企业法人登记的相关要求，自然人王文忠经与营口市老边区路南乡江家坊村小学（以下简称“江家坊村小学”）协商，决定委托江家坊村小学申请设立风光有机并挂靠经营。

② 设立申请

1996 年 6 月 15 日，江家坊村小学向老边区工商局递交《企业法人申请开业登记注册书》，申请设立风光有机，法定代表人为王文平，经济性质为集体，注册资金为 9 万元，经营范围为主营 168 抗氧剂，兼营各种稀释剂、各种沥青漆、腻子，经营期限自 1996 年 6 月 15 日至 2001 年 6 月 15 日。

1996 年 6 月 17 日，营口市老边区路南乡教育企业公司（风光有机申请时的主管单位）批准风光有机《集体所有制企业法人章程》并向老边区工商局上报《关于江家小学新办营口市风光有机化工厂的呈请》（路教企（96）第 15 号），向老边区工商局申请批准成立风光有机，任命王文平为法定代表人，注册资金为 9 万元。

③名称预核准

1996 年 6 月 20 日，营口市工商行政管理局下发《核准证书》（第 11 号），

GRANDWAY

核准企业名称为“营口市风光有机化工厂”。

④ 验资

1996 年 6 月 26 日，营口市老边区审计事务所出具《非公司企业验资证明书》（（营边审事）验字[1996]第 B21 号），风光有机之注册资金 9 万元已经全部实缴，其中货币实缴出资为 3.5 万元，固定资产实缴出资为 5.5 万元，出资主体为王文平。

该等资金在当时实际为王文忠所投入并由王文忠实际享有相应的权益。

⑤ 工商登记

1996 年 6 月 27 日，风光有机取得了营口市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：辽工商企字 12137339-9）。

（2）1998 年 11 月法定代表人变更

①变更背景

为还原实际出资人和实际经营管理情况，1998 年 11 月 9 日，江家坊村小学向工商局递交《企业法人申请变更登记注册书》，申请将风光有机的法定代表人由王文平变更为王文忠，并出具《企业法人代表任命书》，任命王文忠为风光有机的法定代表人。

②工商登记

1998 年 11 月 9 日，工商局核准此次变更并向其换发《企业法人营业执照》。

（3）1999 年 2 月终止挂靠

1999 年前后，鉴于当时营口市老边区路南镇江家房村逐步清理企业在村办小学挂靠经营的情形，并要求挂靠在其名下的企业在有意愿继续保持挂靠关系的前提下转至营口市老边区路南镇江家房村民委员会（以下简称“江家房村民委员会”）挂靠，王文忠根据实际经营需要决定终止以风光有机的名义挂靠在江家坊村小学名下，并注册新企业挂靠在江家房村民委员会继续从事经营活动。

经协商，1999 年 2 月 10 日，江家房村民委员会向路南镇人民政府请示，终

GRANDWAY

止风光有机挂靠在江家坊村小学名下。

1999 年 2 月 12 日，路南镇人民政府批复同意江家房村民委员会的请示，王文忠据此终止风光有机与江家坊村小学之间的挂靠关系。

（4）2003 年 2 月风光有机吊销

1999 年 12 月后，随王磊、王文忠通过江家房村民委员会设立风光精细（集体）并挂靠经营，风光有机的相关业务及资产逐步转移至风光精细，并实际停止业务经营。

2003 年 2 月 25 日，风光有机因未及时办理工商年检被吊销营业执照。

根据营口市老边区市场监督管理局于 2020 年 9 月 15 日出具的证明，“风光有机系于 2003 年 2 月 25 日因未及时办理工商年检被吊销营业执照，该类企业现已不再实际经营，自其设立至今不存在违法违规记录，根据我局相关政策，该类企业暂无法办理注销手续，其无法办理注销手续不导致系该企业法定代表人等负责人需承担责任。特此证明。”

2. 风光精细的历史沿革（包含后续王文忠设立的与风光精细名称相同的个人独资企业的相关情况）

经本所律师书面审查风光精细的工商登记资料及王文忠、王磊出具的相关声明及承诺，并与王文忠、王磊及风光精细设立时及后续经营过程中的员工进行访谈，风光精细的历史沿革情况如下：

（1）1999 年 12 月，风光精细设立

① 设立背景

鉴于当时营口市老边区路南镇江家房村要求挂靠在江家坊村小学名下的企业在有意愿继续保持挂靠关系的前提下转至江家房村民委员会挂靠，以及王文忠所经办的企业需要继续挂靠经营的实际情况，经与江家房村民委员会协商，王文

忠委托江家房村民委员会申请设立风光精细并挂靠经营。

② 申请设立

1999 年 12 月 27 日，江家房村民委员会向老边区工商局递交《企业法人申请开业登记注册书》，申请设立风光精细，法定代表人为王磊，经济性质为集体，注册资金为71 万元，其中固定资金为71 万元，经营范围为主营 168-抗氧剂、1010-抗氧剂，兼营复合型抗氧剂、环氧煤沥青漆、稀释剂、煤焦沥青漆。

同日，老边区路南镇工业公司（风光精细（集体）申请时的主管单位）向老边区工商局上报《关于成立营口市风光化工厂的请示》，申请成立营口市风光化工厂。

③ 名称预核准

1999 年 12 月 28 日，风光精细（集体）收到《企业名称预先核准通知书》（第 540 号），核准企业名称为“营口市风光精细化工厂”。

④ 验资

1999 年 12 月 27 日，营口鑫鑫会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（营鑫验第 395 号），风光精细已经收到营口老边路南镇江家坊村投入资本金 714,840 元，其中实物资产 714,840 元。

⑤ 工商登记

2000 年 1 月 3 日，营口市工商行政管理局向风光精细核发了《企业法人营业执照》（注册号：2108111100638）。

（2）2002 年 10 月，法定代表人变更

①变更申请

2002 年 10 月 10 日，风光精细递交《企业法人申请变更登记注册书》，申请将其法定代表人由王磊变更为王文忠，并提交营口市老边区路南镇江家村委员会出具的《关于营口市风光精细化工厂变更企业法人文件》，任命王文忠为风光精细法人代表职务。

③ 工商登记：2002 年 10 月 24 日，风光精细取得换发后《企业法人营业执照》（注册号：2108111100638），法定代表人变更为王文忠。

GRANDWAY

（3）2003 年 8 月，改制后新设个人独资企业，原风光精细注销

2003 年前后，为彻底终止通过江家房村民委员会设立企业并挂靠经营的情形，确保产权清晰，风光精细逐步启动将企业性质由集体所有制企业变更为个人独资企业的相关工作。

① 产权确认

2003 年 3 月 5 日，风光精细获得《集体资产所有权确认证书》（08-07-213），确认：截至 2003 年 3 月 3 日风光精细资产总额为 1,668 万元，负债总额为 1,475 万元，净资产为 193 万元，包括实收资本 71 万元，未分配利润 122 万元。

②改制批复

2003 年 8 月 5 日，江家房村民会员会出具《关于营口市风光精细化工厂改制意见》，同意将风光精细进行改制。同日，江家房村民会员会出具《关于营口市风光精细化工厂注销意见》，同意将风光精细注销。

2003 年 8 月 6 日，风光精细向工商局递交《企业注销登记申请书》，因企业改制申请注销。

③注销工商登记

2003 年 9 月 15 日，经营口市工商行政管理局核准，风光精细予以注销。

④ 新企业设立申请

作为承接改制资产、负债的步骤之一，2003 年 8 月 6 日，王文忠依据前述关于改制的相关意见向老边区工商局申请设立个人独资企业，企业名称营口市风光精细化工厂，投资人为王文忠，注册资本 70 万元，出资方式为以房屋、设备、土地出资，经营范围为 168 抗氧剂、1010 抗氧剂、复合型抗氧剂、2.4 酚、2.6 酚、环氧漆、稀释剂、沥青漆、煤焦油沥青漆。

⑤ 新设企业的工商登记

2003 年 9 月 17 日，营口市工商局老边分局向新设企业核发《个人独资企业营业执照》（注册号：2108113150236）。

GRANDWAY

（4）2004 年 2 月，新设有限公司承接风光精细资产和业务

为进一步规范企业经营管理，区分企业与个人财产，2003 年 11 月 17 日，王文忠、韩秀兰注册新主体营口市风光化工有限公司（发行人前身）承接风光精细的资产和业务，风光精细逐步停止运营。

2004 年 2 月 12 日，风光精细向工商局递交《个人独资企业注销登记申请书》，申请注销风光精细。

2004 年 2 月 16 日，经营口市工商行政管理局核准，个人独资企业风光精细予以注销。

3. 关于风光有机、风光精细是否涉及集体资产等相关事项的核查及结论

（1）关于风光有机是否涉及集体资产等相关事项的核查及结论

就上述风光有机设立时出资及后续挂靠经营所涉及的产权权属确认等事项，本所律师结合风光有机设立时的《企业法人登记申请报告》、《集体所有制企业法人章程》、《注册资信证明书》、《企业登记注册资金明细表》、《核准证书》(第 11 号)等申请及审批过程中的工商登记资料等文件，通过以下方式进行了核查，其具体情况如下：

① 本所律师取得了王文忠对上述事实的书面说明及承诺，根据该文件，王文忠书面承诺风光有机历史上的集体所有制企业性质系因挂靠村办小学而形成，江家坊村小学未实际出资、经营，也不享有相应权益，其为风光有机历史上的真实出资人及实际权益享有人。

② 本所律师对曾经参与风光有机设立及后续经营的相关人员进行了访谈核实，访谈过程中除少数人员因时间间隔较长或未实质性参与相关事项无法确认外，均对王文忠为风光有机历史上的真实出资人及实际权益享有人进行了确认。

③ 鉴于风光有机设立时，营口市老边区审计事务所出具的《非公司企业验资证明书》(营边审事验字[1996]第 B21 号)记载实际出资人为王文平，为对相应的产权关系进行确认，本所律师要求发行人分别取得了王文平（已去世）之子女王宇、王志、前配偶王秀华(已离异)的书面确认，确认风光有机设立时用于出资

GRANDWAY

的 9 万元注册资金（包括 55,000 元固定资产和 35,000 元流动资金）的所有权及风光有机对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，王文平仅为名义上的出资人，不享有风光有机设立时及存续期间的任何权益。风光有机设立后，均由王文忠实际经营管理，王文平未参与具体的事务。王文平与王文忠之间就该等代为出资行为不存在任何纠纷，对相关事实不存在异议，王文忠在风光有机出资权属不存在争议，不会就此向王文忠提起任何仲裁或诉讼请求。

④ 鉴于江家坊村小学及其当时的上级主管单位营口市老边区路南乡教育企业公司均已不再存续，为对相关事实进行确认，本所律师要求发行人取得了营口市老边区路南乡教育企业公司的主管单位营口市老边区路南镇人民政府的书面确认文件，根据该文件：风光有机设立时实际系由王文忠委托王文平代为出资，并以江家坊村小学作为名义上的主办单位申请设立，其设立时的 9 万元注册资金（55,000 元固定资产和 35,000 元流动资金）的所有权及风光有机对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光有机设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家坊村小学作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光有机的设立及经营存续过程中王文忠与王文平、江家坊村小学等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失的情形。

⑤ 基于前述情况，本所律师要求发行人将相关情况层报营口市老边区人民政府、营口市人民政府、辽宁省人民政府，并取得了各级人民政府出具的确认文件，上述文件均确认：风光有机设立时实际系由王文忠委托王文平代为出资，并以江家坊村小学作为名义上的主办单位申请设立，其设立时的 9 万元注册资金（包括 55,000 元固定资产和 35,000 元流动资金）的所有权及风光有机对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光有机设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家坊村小学作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光有机的设立及经营存续过程中王文忠与王文平、江家坊村小学等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失的情形。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，风光有机设立时实际系由王文忠委托王文平代为出资，

并以江家坊村小学作为名义上的主办单位申请设立，其设立时的 9 万元注册资金（包括 55,000 元固定资产和 35,000 元流动资金）的所有权及风光有机对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光有机设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家坊村小学作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光有机的设立及经营存续过程中王文忠与王文平、江家坊村小学等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失的情形。

（2）关于风光精细是否涉及集体资产等相关事项的核查及结论

就上述风光精细设立时出资及后续挂靠经营所涉及的产权权属确认等事项，本所律师结合风光精细设立时的《企业法人登记申请报告》、《企业章程》、《注册资信证明书》、《企业登记注册资金明细表》等申请及审批过程中的工商登记资料，通过以下方式进行了核查，其具体情况如下：

① 本所律师取得了王文忠对上述事实的书面说明及承诺，根据该文件，王文忠风光精细实际系其本人与江家房村民委员会协商委托江家房村民委员会申请设立并挂靠经营，由其子王磊作为名义出资人及法定代表人。风光精细设立时王磊用于出资的评估价值为 714,840 元的房屋及反应罐、锅炉、搅拌机等设备的产权实际为王文忠所有。风光精细（集体）设立后，王文忠作为实际出资人对风光精细（集体）进行经营管理，江家房村民委员会作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光精细（集体）的出资人权利、经营所形成权益实际均归属于本人。

② 本所律师对曾经参与风光精细（集体）设立及后续经营的相关人员进行了访谈核实，访谈过程中除少数人员因时间间隔较长或未实质性参与相关事项无法确认外，均对王文忠所述事实作出确认。

③ 本所律师要求发行人取得了风光精细设立时的主办单位及出资人江家房村民委员会出具的书面确认文件，根据该文件：风光精细设立时实际系由王文忠委托江家房村民委员会出资，并以江家房村民委员会作为名义上的主办单位申请设立，其设立时的 71 万元注册资金（即王磊根据王文忠委托投入的评估价值为

GRANDWAY

714,840 元的房屋及反应罐、锅炉、搅拌机等设备）的所有权及风光精细对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光精细（集体）设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家房村民委员会作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光精细的设立、经营存续及改制过程中江家房村民委员会与王文忠等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失的情形。

④ 鉴于江家房村民委员会的上级主管单位营口市老边区路南乡教育企业公司已不再存续，本所律师要求发行人取得了营口市老边区路南乡教育企业公司存续期间的主管单位营口市老边区路南镇人民政府的书面确认文件，确认内容与江家房村民委员会一致。

⑤ 基于上述情况，本所律师要求发行人将相关情况层报营口市老边区人民政府、营口市人民政府、辽宁省人民政府，并取得了上述各级人民政府出具的确认文件，上述文件均确认：风光精细设立时实际系由王文忠委托江家房村民委员会出资，并以江家房村民委员会作为名义上的主办单位申请设立，其设立时的 71 万元注册资金（即王磊根据王文忠委托投入的评估价值为 714,840 元的房屋及反应罐、锅炉、搅拌机等设备）的所有权及风光精细对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光精细设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家房村民委员会作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光精细的设立、经营存续及改制过程中江家房村民委员会与王文忠等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失的情形。

综上，本所律师认为，风光精细设立时实际系由王文忠委托江家房村民委员会出资，并以江家房村民委员会作为名义上的主办单位申请设立，其设立时注册资金的所有权及风光精细对应的出资人权利、所形成权益实际均归属于王文忠，不属于集体资产。风光精细设立后均由王文忠作为实际出资人进行经营管理，江家房村民委员会作为名义上的主办单位未参与经营管理，也未从中分取任何收益，风光精细的设立、经营存续及改制过程中江家房村民委员会与王文忠等相关方之间不存在任何纠纷或潜在纠纷，不涉及集体资产，不存在造成集体资产流失

GRANDWAY

的情形。

三、关于募投项目（《问询函》问题之 7）

申报材料显示，发行人为实施烯烃抗氧剂催化剂项目，于 2016 年设立武汉澳辉，由于未能如期取得环评批复，武汉澳辉土地及在建工程由武汉市青山区土地整理储备事务中心收回，武汉澳辉已于 2020 年 1 月注销。发行人拟在榆林市实施烯烃抗氧剂催化剂项目，该项目为发行人本次募投项目，已通过榆林市环评。

请发行人披露前次未能取得武汉市环评批复、但本次通过榆林市环评批复的原因，结合发改委《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，披露发行人募投项目是否属于限制类产业、重污染行业，会否影响募投项目的最终实施及产能扩张。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）发行人前次在武汉开展募投项目未能如期取得环评批复的原因

经本所律师书面审查发行人拟在武汉开展的原募投项目《环境影响报告书》与本次发行人在榆林拟开展的募投项目《环境影响报告书》，其在产品分类、产品名称所涉及的主要成分方面无实质性差异。根据武汉化学工业区管理委员会组织专家评审组出具的《营口风光化工有限公司武汉烯烃催化剂、抗氧剂等系列产品建设项目专家评审意见》，拟在武汉开展的原募投项目符合园区产业发展规划，与园区乙烯项目有关联性，项目工艺成熟、产品市场成熟，有良好的经济和社会效益；该项目的安全和环境影响风险可控。

同时，根据发行人的说明、武汉市青山区人民政府于 2018 年 9 月 18 日出具的《青山区人民政府关于支持办理东风嘉实多项目供地及澳辉公司国有土地使用权收回手续的请示》（青政文[2018]50 号）及武汉化学工业区管理委员会园区招商处于 2020 年 9 月 10 日出具的《关于营口风光新材料股份有限公司武汉基地项目建设及撤资过程的说明》的相关内容，武汉项目在 2018 年已经通过化工区外

聘的专家和顾问、经发局、安环局、规划局、建设局、招商局、现场指挥部、化工投公司、区土储分中心的工艺、环保、安全等方面的评审，产品及工艺符合国家产业政策与化工区的整体产业规划，项目选址符合化工区整体环保规划与相关法律、法规、政策。其未能继续推进及获取环评批复的主要原因为项目推进过程中，中共湖北省委办公厅、湖北省人民政府办公厅共同下发《关于迅速开展湖北长江经济带沿江重化工及造纸行业企业专项集中整治行动的通知》（鄂办文[2016]34 号），要求“不得在沿长江一公里范围内布局重化工及造纸行业项目，正在审批的，一律停止审批”，武汉项目因位于沿江 1 公里范围内而无法在短期内继续推进，经风光股份与武汉化学工业区管理委员会协商，最终决定终止武汉项目的投资。

综上，本所律师认为，原拟在武汉开展的募投项目在筹建时已取得武汉化学工业区在工艺、环保、安全等方面的评审，并被认定产品及工艺符合国家产业政策与化工区的整体产业规划，项目选址符合化工区整体环保规划与相关法律、法规、政策，后续未能及时取得环评批复系因项目所在区域的地区环保政策发生变化，发行人不存在拟在武汉开展的募投项目不符合国家环境保护法律、法规规定而被终止或不予批准的情形。

（二）关于发行人募投项目是否属于限制类产业、重污染行业

1. 发行人募投项目是否属于限制类产业

根据发行人提供的《陕西艾科莱特新材料有限公司抗氧剂、催化剂系列产品建设项目可行性研究报告》（D18101033F），陕西艾科莱特新材料有限公司抗氧剂、催化剂系列产品建设项目（以下简称“陕西募投项目”）产品及主要成分如下：

序号	产品分类	产品名称	备注
1	催化剂系列产品	FG-1	主要成分：四氯化钛、氯化镁
2		FG-2	
3		FG-3	

GRANDWAY

4		副产品 32%盐酸		/
5		副产溶剂油（燃料油）		/
6		三乙基铝		/
7	抗氧剂系列产品	主抗氧剂	抗氧剂 1010	化学名称：四季戊四醇酯
8			抗氧剂 1076	化学名称：正十八碳醇酯
9			副产品抗氧剂 10-123	主要成分：3.5-甲酯、2.6-酚
10			副产品抗氧剂 76-1	主要成分：3.5-甲酯，十八碳醇
11			副产物甲醇	/
12		辅助抗氧剂	抗氧剂 168	化学名称：三亚磷酸酯
13			抗氧剂 626	化学名称：双季戊四醇二亚磷酸酯
14			副产品 32%盐酸	/
15			副产品抗氧剂 68-12	主要成分：磷酸酯、2.4-酚
16			副产品抗氧剂 626-1	主要成分：磷酸酯、2.4-酚
17		颗粒	复合抗氧剂颗粒	/
18	烷基酚	2.4-酚		化学名称：2.4-二叔丁基苯酚
19		2.6-酚		化学名称：2.6-二叔丁基苯酚
20		副产抗氧剂 24-1246		主要成分：2.4-酚、2.6-酚、碳 8
21	异丁烯	异丁烯		/
22		副产物甲醇		/
23	开口剂	开口剂拉条		主要成分：聚乙烯、二氧化硅

经本所律师对比上述产品及其主要成分与《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中）“第二类 限制类/四、石化化工”中的细分产品名称与成分，陕西募投项目不属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中描述的限制类产业。

2. 发行人募投项目是否属于重污染行业

根据《国家环境保护总局关于对申请上市的企业和申请再融资的上市企业进行环境保护核查的通知》（环发[2003]101 号）的规定，陕西募投项目所在的化工行业属于重污染行业。

根据发行人提供的《陕西艾科莱特新材料有限公司烯烃抗氧剂催化剂项目环境影响报告书》（以下简称“《环境影响报告书》”），陕西募投项目拟运营期间排放的污染物及防治措施如下：

污染物种类	防治措施	可行性分析

废气	有机废气	收集后送热解炉处理	本项目不凝气送热解炉系统进行处理，根据热解炉设计指标焙烧效率：≥99.9%燃烧产物满足《危险废物焚烧污染控制标准》（GB18484-2001）的要求。
	含氯有机废气	三段降膜吸附装置净化处理后经 20m 排气筒排放	经处理后可确保污染物排放浓度稳定达到《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）表 2 中二级标准限值要求，污染物可满足达标排放。
	含尘尾气	经布袋除尘器处理后高空排放，各排气筒高度不低于15m	整个生产过程不产生腐蚀性气体，烟气温度比较适中，可满足达标排放需要。本项目对粉尘进行收集后，进入废产品回收处理系统，最大限度的进行资源再次利用。
	热油炉烟气	经 30m 排气筒排放	/
	热解炉烟气	热解装置净化后通过烟囱实现高空达标排放	经处理后烟气中各污染物排放速率和排放浓度满足《危险废物焚烧污染控制标准》（GB18484-2001）的要求
废水	工艺污水	一期设备冲洗水和生活污水送污水站处理后送回用水系统回用，含氯化氢尾气净化水经中和后送蒸发结晶装置处理，该废水送冷冻水站补水。循环水站、纯水站排水经回用水站处理，高浓盐水 65m3/d 经蒸发结晶装置处理，本项目废水不外排。 二期污水处理厂工艺为“预处理+改良 A2/O（二期预留）-MBR+次氯酸钠消毒”。	本项目回用水工艺采用 RO 反渗透装置，该工艺是目前已经非常成熟的中水回用工艺，被各化工企业广泛应用，其运行稳定，处理效果有保证，在最大程度减少浓水量的基础上，实现废水全部回用，不外排，工艺可行。 本项目蒸发结晶装置处理措施可行。 本项目废水处理采用预处理+改良 A2/O（二期预留）-MBR+次氯酸钠消毒+RO+反渗透，回用水可全部回用于循环水站，项目废水零排放措施可行。
	生活污水		
	地下水污染	源头控制、分区防控、污染监控、应急响应	/
噪声	空气动力性噪声以及机械性噪声	采用低噪声设备、设隔声操作间、合理绿化等措施	通过以上综合治理后，装置内各噪声源排放的噪声均小于 85dB(A)，符合《工业企业噪声控制设计规范》(GB/T50087-2013)要求
固体废弃物	危险废物	除三乙基铝残液外其它危险废物均交由有资质单位处理；三乙基铝残送热解炉处理	项目在厂区建设危险废物暂存设施，面积约 510 m^2，用于危废的临时储存，按照《危险废物贮存污染控制标准》（GB18597-2001）的要求进行建设，分类分区暂存，做到防风、防雨、防流失。同时设置危险废物识别标志，并定期对危险废物贮存设施进行检查。
	一般工业固废		项目拟建一般固废暂存间，面积约 150m^2，用于暂存一般工业固废。固体废物经收集后外售综合利用，项目产生的工业固废安全处置。
	性质待定的固废		项目运行后废水处理过程所产生的杂盐，收集后暂存于危险废物暂存间，按危险废物管理。同时应及

GRANDWAY

			时交有资质单位按国家规定的危险废物鉴别标准和鉴别方法予以认定，根据鉴别结果依法进行处置。
	生活垃圾		集中收集后送环卫部门统一处理。

根据榆林市生态环境局 2019 年 12 月 24 日印发的《榆林市生态环境局关于陕西艾科莱特新材料有限公司烯烃抗氧化剂催化剂项目环境影响报告书的批复》（榆政环批[2019]79 号），在全面落实环境影响报告书提出的各项环境保护措施要求后，项目建设对环境的不利影响能够得到减缓和控制。项目环境影响报告书中所列建设项目的性质、规模、工艺、地点和拟采取的环境保护和污染防治措施可作为工程实施的依据。

同时，根据发行人的说明，截至本补充法律意见出具之日，陕西募投项目不存在《中华人民共和国环境影响评价法(2018 修正) 》、《建设项目环境保护管理条例》规定的“建设项目的性质、规模、地点、采用的生产工艺或者防治污染、防止生态破坏的措施发生重大变动”并应当重新报批建设项目的环境影响评价文件的情形。

综上，本所律师认为，发行人募投项目不属于《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中描述的限制类产业，但属于重污染行业，该项目的《环境影响报告书》已取得有权主管部门榆林市生态环境局的批复，可在《环境影响报告书》批复范围内建设项目，发行人募投项目属于重污染行业的情形不会影响募投项目的最终实施及产能扩张。

四、关于子公司注销（《问询函》问题之 20）

申报材料显示，发行人报告期内注销了多家子公司。

请发行人：

（1）按照本所《审核关注要点》要求，披露报告期内注销子公司的具体注销原因等情况；

（2）披露武汉纳威尔是否已开展生产经营，招股说明书对注销原因的表述前后不一致的原因。

回复：

根据发行人的陈述、发行人报告期内已注销子公司的工商登记资料、本所律师对发行人实际控制人、董事会秘书的访谈及在国家企业信用信息公示平台上的查询（查询日：2020 年 12 月 10 日），报告期内发行人共注销四家子公司，分别为武汉纳威尔、江苏风光、武汉澳辉、天津易贸，其注销具体情况如下：

（一）武汉纳威尔

1、武汉纳威尔的设立背景及后续经营情况

根据发行人的说明及实际控制人王文忠、王磊的访谈，2016 年 12 月，发行人拟与武汉工程大学相关团队合作共同研发并生产纳米新型产品，其中发行人负责提供资金、场地支持，武汉工程大学相关团队负责纳米新型产品的技术研发，双方择机共同在武汉新设厂房推动新产品投产。为推动该事项的进展，发行人根据双方的初步协商在武汉设立武汉纳威尔作为项目的运营主体，设立时的注册资本为 5,000 万元，发行人为该公司唯一股东。

根据发行人的说明，武汉纳威尔设立后因发行人与合作方始终未能就合作细节达成一致，因此并未实际开展业务经营。

2、武汉纳威尔的注销原因及程序

如前所述，因武汉纳威尔自成立以来，风光股份与合作方始终未能就合作细节达成一致，未实际开展业务经营，发行人最终将其予以注销。

2017 年 8 月，武汉纳威尔向工商登记机关申请简易注销程序，并签署《全体投资人承诺书》。

2017 年 10 月 25 日，武汉化学工业区管理委员会行政审批局出具《准予注销登记通知书》（（化工）登记内销字[2017]第 7 号）。

3、武汉纳威尔的存续期间的经营合法性

根据武汉市化学工业区市场监督管理局于 2018 年 1 月 26 日开具的《证明》，武汉纳威尔自设立至注销，没有违反工商法律法规行为记录。

同时，根据本所律师在信用中国、裁判文书网、中国执行信息公开网、武汉纳威尔主管行政机关及百度等搜索引擎的网络检索，武汉纳威尔无违法违规记录或作为一方当事人的诉讼、仲裁事项。

（二）江苏风光

1、江苏风光的设立背景及后续经营情况

根据发行人的说明及实际控制人王文忠、王磊的访谈，因发行人拟利用连云港市石化产业基地良好的基础设施和产业政策新建募投项目，经与当地政府部门初步沟通，发行人设立江苏风光作为后续募投项目的运营主体，并参与募投项目所占用土地的国有土地使用权出让程序。

江苏风光设立后，经与当地土地相关主管部门的初步沟通，初步划定了募投项目土地范围，在进行土地实地勘探过程中，因地下淤泥层较厚，处理成本过高，且因连云港市发生重大环保事故，产业基地对新建化工项目均予以暂缓，江苏风光未开展后续土地使用权招拍挂程序及相关的生产经营。

2、江苏风光的注销原因及程序

如前所述，因土地处理成本过高且项目长期处于审批的停滞状态，江苏风光自成立后一直未有生产经营，发行人变更募投项目的实施地点，并对江苏风光予以注销。

2018 年 7 月，江苏风光向工商登记机关申请简易注销程序，并签署《全体投资人承诺书》。

2018 年 9 月 10 日，连云港市工商行政管理局出具《公司准予注销登记通知书》（（07000222）公司注销[2018]第 09100001 号）。

3、江苏风光存续期间的经营合法性

根据连云港市市场监督管理局于 2019 年 3 月 11 日开具的《证明》，江苏风光自设立至注销，没有违法违规及不良行为投诉举报记录。

同时，根据本所律师在信用中国、裁判文书网、中国执行信息公开网、江苏风光主管行政机关及百度等搜索引擎的网络检索，江苏风光无违法违规记录或作为一方当事人的诉讼、仲裁事项。

（三）武汉澳辉

1、武汉澳辉的设立背景及后续经营情况

根据发行人的说明及实际控制人王文忠、王磊的访谈，因发行人拟利用武汉化学工业区良好的基础设施和产业政策新建募投项目，经与化学工业区各政府部门沟通，发行人设立武汉澳辉作为募投项目运营主体。

武汉澳辉设立后，为建设募投项目开展了前期准备工作，包括取得了项目所需的土地使用权及项目建设的部分前置性审批，但未实际开展生产、销售等业务。

2、武汉澳辉的注销原因及程序

如前所述，因武汉市沿长江一公里环保政策的变化，武汉澳辉在短期内无法取得拟建设项目的环评批复，为进一步推动发行人的境内上市进程，发行人拟变更募投项目的实施地点，并与所在地政府协商由政府指定主体回购武汉澳辉已取得的土地使用权，发行人回购政府指定主体所持有的武汉澳辉 8.57%的股权，上述交易完成后，武汉澳辉予以注销。经本所律师查验，上述程序的具体情况如下：

（1）土地回收：依据湖北普华立信会计师事务有限公司出具的《武汉澳辉新材料科技有限公司地块土地成本审核报告》（鄂普华立信审字【2018】183 号）确定的土地成本，2018 年 12 月 11 日武汉澳辉与武汉市青山区土地整理储备事务中心签署《国有土地使用权收回补偿协议书》，约定收回土地补偿费总额 6,400

万元（包含土地出让价款、相关税费及武汉澳辉已经发生的项目建设相关支出）。2018 年 12 月 13 日、14 日，武汉澳辉共计收到武汉市土地整理储备中心武汉化学工业区分中心支付的土地回收款 6,400 万元。

（2）股权回购：2019 年 9 月经武汉光谷联合产权交易所公开挂牌转让，发行人以 1534.06 万元的价格取得评估价值为 1413.98 万元的武汉澳辉 8.57%的股权。发行人支付了股权回购价款后，上述股权转让于 2019 年 9 月 9 日完成了工商变更。

（3）工商注销： 2019 年 11 月 18 日，武汉澳辉取得了武汉化学工业区税务局出具的清税证明。

2020 年 1 月 8 日取得了武汉市青山区行政审批局出具的准予注销登记通知书（（青市监）登记内销字[2020]第 57 号）。

3、武汉澳辉存续期间的经营合法性

根据武汉市青山区市场监督管理局于 2019 年 9 月 25 日开具的《证明》，武汉澳辉自设立至今，没有违反工商法律法规行为记录。

根据国家税务总局武汉化学工业区税务局于 2019 年 8 月 15 日开具的《证明》，武汉澳辉自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日，无涉税违法违章记录。

根据武汉化学工业区管理委员会园区规划建设处于 2019 年 9 月 25 日开具的《证明》，武汉澳辉自设立至今，不存在违反国家土地取得、占有、使用等方面的法律、法规、规章和规范性文件的行为，不存在被行政处罚的情形。

根据武汉化学工业区管理委员会于 2019 年 9 月 25 日开具的《证明》，武汉澳辉自设立至今，没有因违反环境保护法律、法规、规范性文件而受到行政处罚的情形。

同时，根据本所律师在信用中国、裁判文书网、中国执行信息公开网、武汉澳辉主管行政机关及百度等搜索引擎的网络检索，武汉澳辉无违法违规记录或作为一方当事人的诉讼、仲裁事项。

GRANDWAY

（四）天津易贸

1、天津易贸的设立背景及后续经营情况

根据发行人的说明、实际控制人王文忠、王磊的访谈及天津易贸存续期间的相关业务合同、财务凭证等资料，因发行人拟利用天津自贸试验区的优惠政策开展与俄罗斯地区的进出口贸易业务，经与自然人于杰为初步沟通，由于杰为提供前期销售渠道，发行人提供货物及资金，双方合作设立天津易贸作为经营主体。但后续于杰为提供的销售渠道不能满足发行人向俄罗斯地区销售抗氧剂的目标，因此天津易贸虽然开展了部分国内经营业务，但始终未能实现向俄罗斯地区销售抗氧剂的预期经营目标。

2、天津易贸的注销原因及程序

如前所述，因天津易贸的经营情况始终未达预期，发行人逐步终止天津易贸的经营并予以注销。

2020 年 1 月 21 日，天津易贸取得国家税务总局天津东疆保税港区税务局开具的《清税证明》。

2020 年 3 月 6 日，天津易贸取得中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局开具的《准予注销登记通知书》（（自贸）登记内销字[2020]第 00010713 号），予以注销。

3、天津易贸存续期间的经营合法性

根据天津东疆保税港区生态环境和城市管理局于 2020 年 4 月 21 日开具的《证明》，天津易贸自设立至注销，未出现环保违法行为，我区环境管理部门未对该企业进行环保管理类的行政处罚。

根据中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局于 2020 年 4 月 13 日开具的《证明》，天津易贸自设立至注销无违反市场监管等相关法律法规记录。

根据天津海关于 2020 年 3 月 25 日开具的《证明》，自设立至注销未发现天

GRANDWAY

津易贸因违反海关法律、法规而被我关行政处罚的记录。

根据国家外汇管理局滨海新区中心支局于 2020 年 4 月 28 日开具的《企业外汇业务合规证明》，天津易贸自设立至注销，我中心支局未发现存在外汇业务违规行为。

同时，根据本所律师在信用中国、裁判文书网、中国执行信息公开网、天津易贸主管行政机关及百度等搜索引擎的网络检索，天津易贸无违法违规记录或作为一方当事人的诉讼、仲裁事项。

综上，本所律师认为，发行人上述子公司的设立、注销均具有特定的商业背景，截至本补充法律意见书出具之日，根据相关主管部门出具的书面证明及本所律师在信用中国、裁判文书网、中国执行信息公开网、主管部门网站及百度等搜索引擎的网络检索，其无违法违规记录或作为一方当事人的诉讼、仲裁事项。

五、关于报告期后引入战略投资者（《问询函》问题之 21）

公开资料显示，2020 年 5 月发行人及其子公司陕西艾科莱特新材料有限公司获得榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司（以下简称榆煤基金）5000 万元战略投资。

请发行人披露榆煤基金对发行人投资的具体情况。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

经本所律师查验与本次增资相关的增资协议、股东会决议等文件资料，并与榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司（榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“榆煤基金”）基金管理人）总经理秦笙进行访谈，榆煤基金本次对陕西艾科莱特投资的具体情况如下：

1、榆煤基金对本次对陕西艾科莱特投资的背景

根据本所律师在国家企业信用信息系统（查询时间：2020 年 12 月 10 日）

进行查询，榆煤基金系由榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司作为基金管理人，与陕西煤业化工集团有限责任公司、榆林投资基金管理有限责任公司、陕西陕投资本管理有限公司、陕西榆林能源集团榆神煤电有限公司、陕西榆林能源集团有限公司、陕西榆林能源集团煤炭进出口有限公司、陕西榆林能源集团煤炭运销有限公司共同出资设立的产业基金，成立目标是为推动当地精细化工项目落地发展。发行人决定将募投项目实施地点确定为榆林工业区并设立项目子公司陕西艾科莱特后，鉴于该项目的投资方向、投资金额、项目的投资收益等均符合榆煤基金的要求，经与发行人协商，榆煤基金决定对发行人项目子公司陕西艾科莱特投资 5000 万元，支持陕西艾科莱特的项目建设及投产。

2、榆煤基金对陕西艾科莱特增资的协议主要条款

根据榆煤基金与陕西艾科莱特、风光股份、王磊、隋松辰于 2020 年 5 月 30 日签订的《关于陕西艾科莱特新材料有限公司之增资扩股协议》（以下简称《增资协议》），榆煤基金以现金增资的形式向陕西艾科莱特投入 5000 万元，全部计入陕西艾科莱特的注册资本（以下简称“本次增资”）。本次增资完成后，陕西艾科莱特的注册资本由 15000 万元增加至 20000 万元。除一般交易性条款、公司治理结构安排条款外，榆煤基金与发行人、陕西艾科莱特、王磊、隋松辰之间其他主要交易条款如下：

条款内容	内容概述
反稀释权和最优惠条款	新投资方的投资价格不得低于本协议中约定的榆煤基金的投资价格，否则实际控制人应将其间的差价返还榆煤基金，或根据新的投资价格调整榆煤基金股份比例，直至与新投资方的投资价格一致。
优先转让权	若风光股份拟出售其在陕西艾科莱特的股权给其他股东或第三方，榆煤基金有权向其他股东或第三方以同等条件优先部分或全部出让榆煤基金持有的陕西艾科莱特股权。
优先购买权	榆煤基金享有优先于其他外部投资者股买陕西艾科莱特其他股东所持股权的权利。

根据发行人陈述、本所律师对榆煤基金管理人总经理的访谈、榆煤基金提供的《调查表》、《关联关系确认函》及本所律师对榆煤基金与发行人之间的关联关系网络核查：

（1）此次增资不存在对赌及其他类似的回购交易安排，除《增资协议》中的约定外，不存在其他特殊的股东权利和义务。

（2）榆林基金为艾科莱特股权的实际持有人，不存在受托持股或代持股权情况等类似安排。

（3）榆林基金与发行人及其子公司、股东、董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在关联关系。

（4）榆林基金与发行人及其子公司、股东不存在其他交易往来。

（5）榆林基金暂无对艾科莱特的后续投资计划、股权转让计划或退出计划。

（6）榆林基金与陕西艾科莱特、风光股份、王磊、隋松辰之间就本次增资不存在任何争议和纠纷。

综上，本所律师认为，榆林基金与陕西艾科莱特、风光股份、王磊、隋松辰就本次增资签署的协议真实、合法、有效，根据榆林基金的承诺，本次增资不存在对赌及其他类似的回购交易安排，除《增资协议》中的约定外，不存在其他特殊的股东权利和义务、影响本次增资公允性的关联关系、交易往来及委托持股、代持股权及类似安排，截至本补充法律意见出具之日，榆林基金与陕西艾科莱特、风光股份、王磊、隋松辰之间就本次增资也不存在任何争议和纠纷。

3. 本次增资的款项支付及工商变更登记

根据发行人提供的银行转账凭证，2020 年 7 月 1 日，陕西艾科莱特已收到榆煤基金通过银行转账缴付的增资款 5,000 万元，增资款的支付符合《增资协议》约定。

根据陕西艾科莱特的工商变更登记资料、榆林市工商行政管理局高新技术产业园区分局就本次增资于 2020 年 9 月 7 日向陕西艾科莱特核发了新的《营业执照》，其所载主要工商登记信息如下：

统一社会信用代码	91610893MA709KDJ1W
住所	陕西省榆林市高新技术产业园区 A 六路（原纬一路）华电电厂南
法定代表人	齐涛
注册资本	20,000 万元

企业类型	其他有限责任公司		
经营范围	化工产品的生产及销售（危险化学品除外）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)		
营业期限	2018 年 07 月 09 日至长期		
股东	**名称**	**认缴注册资本（万元）**	**认缴出资比例（%）**
	风光股份	15,000.00	75.00%
	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	5,000.00	25.00%
	合计	20,000.00	100.00%

综上，本所律师认为，截至本补充法律意见出具之日，本次增资的增资款项已足额缴付，相关工商登记手续已办理完毕。

六、关于安全生产和环境保护（《问询函》问题之 22）

申报材料显示：

（1）发行人生产过程中使用的苯酚、异丁烯等部分原材料为危险化学品，存在一定安全生产风险。

（2）发行人生产过程中存在环境污染环节。

请发行人：

（1）披露是否具有危险化学品相关资质，报告期内是否发生重大安全生产事故；

（2）披露报告期内发行人环保相关投入情况、与发行人生产经营产生的污染是否相匹配，是否符合相关环保法律法规、国家和行业标准的要求，是否受到环保相关的处罚。

请保荐人、发行人律师发表明确意见。

回复：

（一）发行人在报告期内取得的与危险化学品相关的资质

根据发行人提供的资料并经本所律师查验，报告期内，发行人及其控股子公司取得的与危险化学品相关的资质如下：

序号	证书名称	持证人	证书编号	许可范围	颁证主体	有效期
1	危险化学品登记证	发行人	210812049	登记品种：盐酸、三氯化磷、苯酚、异丁烯、甲苯、甲醇、氮[压缩的]、丙烯酸甲酯[稳定的]、4-叔丁基苯酚、三乙胺、氢、二正丁胺	辽宁省安全生产服务中心、应急管理部化学品登记中心	2015.01.29至2023.12.14
2	危险化学品经营许可证	发行人	营边危化经字[2019]000008号	经营方式：批发（无仓储）； 许可范围：三乙基铝	营口市老边区行政审批局	2016.05.18至2022.05.09
3	安全生产许可证	发行人	（辽）WH安许证字[2018]1152	许可范围：危险化学品生产（盐酸）	辽宁省应急管理厅	2015.11.12至2021.11.11
4	非药品类易制毒化学品经营备案证明	发行人	（辽）3J21080000004	品种类别：三类 经营品种、销售量（吨/年）：盐酸，6000 主要流向：辽宁省	营口市应急管理局	2016.03.06至2022.02.18
5	非药品类易制毒化学品生产备案证明	发行人	（辽）3S21080000005	品种类别：三类 生产品种、销售量（吨/年）：盐酸，6000 主要流向：辽宁省	营口市应急管理局	2016.03.06至2022.02.18
6	全国工业产品生产许可证	发行人	（辽）XK13-008-00024	产品名称：危险化学品氯碱产品	辽宁省质量技术监督局	2013.09.13至2023.07.11
7	非药品类易制毒化学品经营备案证明	大连佰特沃德	（辽）大花安经乙毒[2017]0002	品种类别：第三类 经营品种、销售量（吨/年）：甲苯，3000 主要流向：辽宁省	大连花园口经济区安全生产监督管理局	2017.12.19至2020.12.18
8	危险化学品经营许可证	大连佰特沃德	大花安经（乙）字[2017]0004	无储存经营：苯酚（60）、异丁烯（2708）、三氯化磷（1841）、丙烯酸甲酯【稳定的】（147）、甲苯（1014）、甲醇（1022）	大连花园口经济区安全生产监督管理局	2017.12.19至2020.12.18

本所律师经书面审查发行人上述资质证书、发行人生产环节所涉及的工艺环节及用料品种、发行人的采购、销售合同台账，并经检索相关法律法规进行比对后认为，发行人在报告期内已就使用、存储、危险化学品事宜取得必要的资质。

GRANDWAY

（二）发行人报告期内是否发生重大安全生产事故

根据营口市应急管理局于 2020 年 3 月 24 日、8 月 3 日出具的《证明》、本所律师于 2020 年 9 月 16 日对营口市应急管理局进行的现场访谈以及本所律师斯在营口市应急管理局网站、百度等搜索引擎中进行的网络检索（查询时间：2020 年 12 月 10 日），发行人报告期内未发生重大安全生产事故，未就安全生产事项被给予过行政处罚，无违法违规记录。

综上，本所律师认为，发行人在报告期内不存在发生重大安全生产事故的情形。

（三）发行人报告期内环保相关投入情况及与发行人生产经营产生的污染的匹配性

1. 发行人报告期内环保相关投入情况

根据发行人陈述及提供的资料，发行人报告期内环保投入如下：

单位：元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
环保费用支出	164,865.15	391,987.56	474,432.61	1,649,091.48
其中：材料费	116,846.70	224,585.27	331,750.02	1,199,196.48
检测费	41,500.00	92,850.00	56,500.00	53,250.00
环保税	6,518.45	74,552.29	86,182.59	
排污费				396,645.00
环保设施投入	1,080,645.25	2,133,889.04	2,734,807.18	2,249,152.37
其中：总排风管线				15,721.72
除尘器				435,954.23
VOC 检测仪			28,448.28	
焚烧炉		388,000.00	291,000.00	
脱硫塔安装				434,999.07
软化水改造				403,947.52
东汽炉炉排检修				112,961.19

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
蒸汽锅炉更换			698,280.70	263,792.14
15T 蒸汽锅炉安装	150.43	379,706.01		
小油路改造			1,189,612.45	581,776.50
焚烧炉系统安装	13,941.43	1,366,183.03		
新脱硫塔安装			312,145.72	
各车间排风系统改造			215,320.03	
有毒气体监测器	27,610.62			
烷基酚气体回收	195,000.00			
15 吨热载体锅炉安装	843,942.77			
合计	**1,245,510.40**	**2,525,876.60**	**3,209,239.79**	**3,898,243.85**

2. 发行人报告期内环保相关投入与发行人生产经营产生的污染的匹配性

（1）关于发行人报告期内环保费用支出出现较大波动且逐年下降的合理性分析

本所律师注意到，发行人在 2017 年度的环保费用支出为 1,649,091.48 元，显著高于 2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月，且公司在报告期内的环保费用在 2017 至 2019 年度逐年下降。

根据发行人提供的说明、缴纳费用及采购物品的发票、收据等财务凭证，并经本所律师对发行人财务总监的访谈，造成该情形的主要原因为 2017 年发行人所在地环保部门对 2016 年至 2017 年排污费进行了集中征收，导致 2017 年排污费用增加，同时发行人在 2017 年集中采购了用于后续年度的缓蚀剂，合计金额 113 万元，因此 2018 年度、2019 年度环保费用支出较 2017 年度存在显著的降低。同时，公司在 2018 年起根据环保监管部门的要求，进行了“煤改气”改造，采用蒸汽锅炉焚烧废气，以减少因燃煤向大气中排放的二氧化硫和氮氧化物，并安装气体焚烧炉，因上述事项的设备采购和安装集中在 2018 年度，因此 2019 年度环保费用支出较 2018 年度有所下降。

GRANDWAY

（2）发行人报告期内环保相关投入与发行人生产经营产生的污染的匹配性

根据发行人出具的说明，发行人生产经营中涉及的主要环境污染物主要为废气，涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称、主要处理设施及处理能力情况如下：

污染物	内含主要成分	具体环节	环保处理设施	处理能力
废气	SO2、烟尘、NOx、颗粒物、甲醇、甲苯、非甲烷总烃等	各车间装置真空系统尾气、原料仓储等	燃煤锅炉、蒸汽锅炉、气体焚烧炉	充足
固体废弃物	生活垃圾	生活垃圾、废包装箱	由老边区环卫处统一回收	充足
危险废物	废机油	设备维修	交由有资质第三方处置	-

发行人的产品主要分为单剂与集成助剂，由于集成助剂的复配工艺主要是物理反应，因此发行人生产过程中的污染物主要来自于有化学反应的单剂生产工艺。报告期内，发行人环保投入与单剂产量对比情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
环保投入（元）	1,245,510.40	2,525,876.60	3,209,239.79	3,898,243.85
同期单剂产量（吨）	8,283.58	16,514.35	17,029.29	16,749.74
比例	150.36	152.95	188.45	232.73

报告期内，2017 年公司采购缓蚀剂较多导致后续年度环保支出较 2017 年度下降，剔除该因素影响，发行人环保投入与单剂产量比例基本稳定。

同时，经本所律师查验第三方机构对发行人排放的日常检测结果，发行人的生活废水、废气排放及噪声处理均能够达到国家相应排放标准。

综上所述，本所律师认为，报告期内发行人的环保投入情况与与发行人生产经营产生的污染能够匹配。

（四）发行人是否符合相关环保法律法规、国家和行业标准的要求，是否受到环保相关的处罚

经本所律师查验发行人的《排污许可证》（编号：91210811716479918H001V）发行人所涉及的排放事项信息如下：

行业类别	化学试剂和助剂制造，锅炉
有效期限	2020.06.25-2023.06.24
主要污染物类别	废气、废水
大气污染物排放形式	有组织、无组织
废水污染物排放规律	间断排放，排放期间流量不稳定且无规律，但不属于冲击型排放

经本所律师查验全国排污许可证管理信息平台（http://permit.mee.gov.cn/permitExt/syssb/xkgg/xkgg!licenseInformation.action，查询日：2020 年 12 月 10 日），发行人报告期内按时披露环境信息，根据第三方机构的日常检测结果，发行人的生活废水、废气排放及噪声处理均能够达到国家相应排放标准，发行人环保设施的处理能力能够满足生产经营中产生的废气及噪声处理需要。

同时，经本所律师查验发行人与第三方机构签署的危废处理合同及现场实际勘察，发行人生产经营过程中产生的危险废物，由具有资质的第三方机构运输和处理，在第三方机构未收集危险废物前，发行人建有危险废物存储设施能够满足防止固废物外泄的风险，发行人的危险废物收集、运输、处理及收集前的存储符合国家相关规定。

根据营口市老边生态环境分局于 2020 年 3 月 24 日、8 月 3 日出具的《证明》本所律师于 2020 年 9 月 17 日对营口市老边生态环境分局进行的现场访谈以及本所律师在营口市生态环境局、百度等搜索引擎的网络检索（查询时间：2020 年 12 月 10 日），发行人报告期内不存在重大环境污染事故记录，不存在违法或超标排放污染物情形，不存在因违反环境保护方面的法律、法规、规章、规范性文件而受到行政处罚的情形。

GRANDWAY

综上，本所律师认为，发行人在报告期内符合相关环保法律法规、国家和行业标准的要求，不存在受到环保相关行政处罚的情形。

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主体资格

根据发行人的陈述、致同出具的“致同审字(2020)第 110ZA11522 号”《营口风光新材料股份有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月审计报告》、“致同专字(2020)第 110ZA09307 号”《营口风光新材料股份有限公司内部控制鉴证报告》，并经查验发行人的工商登记资料、组织机构设置、“三会”会议文件、内部控制相关制度、发行人新期间内的重大采购及销售合同、公司章程、营口市市场监督管理局、国家税务总局营口市老边区税务局、营口市应急管理局、营口市老边区人民法院、大连海关、营口市公安局老边区公安分局、营口市住房公积金管理中心、营口市自然资源局老边分局、营口市老边区生态环境局、营口市老边区人力资源和社会保障中心、国家外汇管理局营口市中心支局、营口市社会保障中心老边分中心、营口市医疗保障事务中心老边分中心、营口市老边区住房和城乡建设局出具的证明文件等资料，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《上市规则》等法律、法规、规章和规范性文件的规定，本所律师认为，发行人持续符合本次发行上市的下列实质条件：

1．发行人具备健全且运行良好的组织机构，具有持续经营能力，发行人及风光有限最近三年及一期的财务会计报告被出具无保留意见审计报告，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款的规定。

2．发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

3. 发行人系由风光有限依法按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，且自风光有限成立以来已持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的有关规定。

4. 发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近三年及一期的财务会计报告由注册会计师出具无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的有关规定。

5. 发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册管理办法》第十一条第二款的有关规定。

6. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《注册管理办法》第十二条的规定，具体如下：

（1）发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定。

（2）发行人最近二年内主营业务一直为高分子材料化学助剂研发、生产及销售，没有发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员的变化均为完善公司治理或正常经营发生的调整，最近二年内未发生重大不利变化；最近二年发行人的实际控制人一直为王磊、王文忠、隋松辰、韩秀兰，未发生变更；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定。

（3）发行人不存在涉及主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重

GRANDWAY

大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

7. 发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

8. 最近三年内，发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

9. 发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

10. 发行人本次发行上市符合《注册管理办法》第十条至第十三条规定的发行条件，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（一）项的规定。

11. 截至本补充法律意见书出具日，发行人股本总额为15,000万元；若本次发行的5,000万股股份全部发行完毕，发行人股本总额将达到20,000万元，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项关于发行后股本总额不低于3,000万元的规定。

12. 发行人拟公开发行5,000万股人民币普通股股票，若全部发行完毕，发行人股份总数将达到20,000万股，公开发行的股份占发行人股份总数的25%，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数25%以上的规定。

13. 发行人2017年、2018年、2019年、2020年1-6月的净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为102,145,357.85元、133,000,391.23元、125,852,191.97元、78,400,866.96元，最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于5,000万元，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（四）项及第2.1.2条第（一）项的规定。

GRANDWAY

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已具备了中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的实质条件。

三、发行人的业务

（一）发行人的经营范围

1. 发行人的经营范围

根据发行人持有的营口市行政审批局于 2020 年 8 月 28 日换发的《营业执照》，发行人经核准的经营范围变更为：许可项目：危险化学品生产，道路货物运输（不含危险货物），危险化学品经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：专用化学产品销售（不含危险化学品），专用化学产品制造（不含危险化学品），化工产品销售（不含许可类化工产品），化工产品生产（不含许可类化工产品），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，新材料技术推广服务，机械设备租赁，炼油、化工生产专用设备销售，机械设备销售（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）

经查验，发行人的经营范围符合有关法律、法规、规章、规范性文件的规定。

2. 发行人拥有的与经营活动相关的资质和许可

经查验发行人及其控股子公司现拥有的相关资质和许可，截至本补充法律意见书出具之日，发行人拥有的《危险化学品登记证》续期：

序号	证书名称	证书编号	许可范围	颁证主体	有效期
1	危险化学品登记证	210812049	登记品种：盐酸、三氯化磷、苯酚、异丁烯、甲苯、甲醇、氮[压缩的]、丙烯酸甲酯[稳	辽宁省安全生产服务中心、应急管理部化学品登记	2020.12.15 至 2023.12.14

			定的]、4-叔丁基苯酚、三乙胺、氢、二正丁胺	中心	

（二）发行人的主营业务突出

根据发行人的陈述、《审计报告》、发行人最近三年及一期的营业收入与主营业务收入情况如下：

单位：元

期间	营业收入	主营业务收入	主营业务收入占比（%）
2017 年度	534,443,427.53	534,190,969.04	99.95
2018 年度	596,863,614.83	596,192,995.19	99.88
2019 年度	643,706,648.69	641,014,475.07	99.58
2020 年 1-6 月	376,373,366.4	376,066,044.96	99.91

本所律师认为，发行人的主营业务突出。

四、关联交易及同业竞争

（一）关联方

根据《公司法》《上市公司信息披露管理办法》《上市规则》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《审计报告》和发行人的陈述并经查验，发行人在新期间内的新增关联方或关联方变更情况如下：

1.发行人的子公司

根据陕西艾科莱特的工商变更登记资料、榆林市工商行政管理局高新技术产业园区分局于 2020 年 9 月 7 日核发的《营业执照》并经本所律师查询国家企业信用公示系统（查询日：2020 年 10 月 25 日），新期间内，陕西艾科莱特的股东、企业类型、法定代表人、注册资本发生变更，其基本信息如下：

统一社会信用代码	91610893MA709KDJ1W

GRANDWAY

住所	陕西省榆林市高新技术产业园区 A 六路（原纬一路）华电电厂南		
法定代表人	齐涛		
注册资本	20,000 万元		
企业类型	其他有限责任公司		
经营范围	化工产品的生产及销售（危险化学品除外）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)		
营业期限	2018 年 07 月 09 日至长期		
股东	**名称**	**认缴注册资本（万元）**	**认缴出资比例（%）**
	风光股份	15,000.00	75.00%
	榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	5,000.00	25.00%
	合计	20,000.00	100.00%

2. 董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员

如后文所述，发行人的独立董事在新期间内发生变更，根据发行人提供的工商登记资料、发行人的陈述及发行人董事、监事、高级管理人员提供的身份信息并经查验，发行人在新期间内的董事、监事、高级管理人员基本情况如下，变更后独立董事的关系密切的家庭成员亦相应纳入关联方范围：

序号	姓名	公民身份号码	在发行人任职情况
1	王磊	21081119820222****	董事长、总经理
2	王文忠	21081119560115****	董事
3	王志	21080219790429****	董事、副总经理
4	李大双	61010319770420****	董事、董事会秘书、副总经理
5	韩公望	22010419840809****	独立董事
6	马卫民	61213219710718****	独立董事
7	隋欣	21010519770223****	独立董事
8	陈雪	21080219810314****	监事会主席
9	王峰	21081119751130****	监事
10	王振国	21088219841228****	监事
11	刘淼	21080219740610****	财务总监

根据发行人的工商登记资料、发行人及其董事、监事、高级管理人员的陈述及声明及其居民身份证，发行人董事、监事和高级管理人员的关系密切的家庭成员未在发行人任职或持有发行人股份。

GRANDWAY

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

根据发行人董事、监事、高级管理人员的陈述及声明，发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员实际控制或担任董事、高级管理人员的除发行人及其控股子公司、发行人实际控制人控制的关联法人外的其他企业在新期间内新增 1 家，其具体情况如下所示：

（1）上海松宸市场营销策划有限公司

统一社会信用代码	91310105063719047W
住　所	上海市长宁区茅台路 868 号 603 室-1
法定代表人	隋原
经营范围	市场营销策划，企业形象策划，展览展示服务，会务服务，设计、制作各类广告，公关活动策划，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），企业管理咨询，商务咨询，销售日用百货，电子商务，计算机软硬件领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务。【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	自 2013 年 03 月 14 日至 2033 年 03 月 13 日
关联关系	独立董事隋欣胞弟隋原及其配偶邓凌华控制的企业

（二）重大关联交易

经查验，新期间内，发行人新增的重大关联交易如下：

1. 关键管理人员薪酬

根据《审计报告》并经核查，新期间内发行人关键管理人员在发行人领取薪酬的情况如下：（单位：元）

项　目	2020 年度 1-6 月
关键管理人员薪酬	1,145,514.00

GRANDWAY

2. 接受关联方担保

根据《审计报告》、发行人提供的相关借款合同、担保合同并经查验，新期间内发行人与关联方之间发生的关联担保情况如下表所示：

序号	担保方	被担保方	担保金额（元）	主债务合同金额（元）	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
1	王磊、韩秀兰、隋松辰	发行人	47,000,000.00	47,000,000.00	2020.05.28	2021.05.26	否

本所律师认为，接受关联方担保的关联交易已经发行人董事会和股东大会审议通过，合法、有效，关键管理人员领取薪酬的关联交易未达到公司章程及关联交易决策制度所规定的需提交董事会、股东大会审议标准。上述关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

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。

（三）比照关联方进行披露的主体

经查验，新期间内，发行人比照关联方进行披露的主体为广州顺风。

（四）比照关联方披露的主体所涉及交易及往来款项

1. 销售产品

根据《审计报告》并经查验，新期间内发行人继续向广州顺风销售抗氧剂，具体情况如下：（单位：元）

GRANDWAY

公司名称	交易内容	2020 年 1-6 月
广州顺风	抗氧剂销售	4,285,907.18

根据发行人的陈述并经查验发行人与广州顺风签订的销售合同，对比同时期发行人向其他经销商客户的销售合同、销售价格，发行人向广州顺风销售抗氧剂、系实际经营所需，合同合法、有效，定价不存在显失公允性的情况。

2. 应收账款余额

根据《审计报告》，发行人与广州顺风在 2020 年 6 月 30 日的应收款项余额情况如下：（单位：元）

项目名称	公司名称	2020.06.30
应收账款	广州顺风	1,063,897.54

经查验，发行人与广州顺风的应收账款因销售产生，属于正常账期内的应收账款，截至本补充法律意见书出具日，不存在争议与纠纷。

五、发行人的主要财产

（一）注册商标

根据国家知识产权局出具的《商标续展注册证明》及查询国家工商行政管理总局商标局网站信息（查询日期：2020 年 12 月 10 日），截至查询日，发行人名下的一枚境内注册商标续展：

序号	名称	核定商品类别	所有人	注册号	有效期限	取得方式
1	FENGGUANG 风光	第一类-化工原料试剂	发行人	8560831	2011.08.14至2031.08.13	原始取得

GRANDWAY

（二）主要生产经营设备

根据《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日发行人拥有的生产经营设备账面值（合并报表口径）如下表所示：（单位：元）

固定资产类别	账面原值	累计折旧	账面价值
运输设备	11,427,347.63	6,271,635.73	5,134,303.73
办公设备	3,082,914.86	2,055,493.68	869,480.06
机器设备	118,977,806.05	86,969,436.48	30,185,784.91

（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 14,917,268.68 元，主要内容如下：

序号	项目	账面余额（元）
1	烯烃抗氧化剂催化剂项目	10,688,709.18
2	焚烧炉系统安装	1,380,124.46
3	碾压机安装	663,949.54
4	预混车间安装	612,340.16
5	15T蒸汽锅炉安装	379,856.44
6	混料机更换	334,441.33
7	白土烘房改造	303,363.13
8	循环水泵更换	154,575.22
9	1010釜残回收冷凝器更换	146,639.62
10	过滤机安装	81,403.08
11	水处理车间搬迁	79,278.39
12	二正丁胺储罐安装	62,215.02
13	二正母液回收罐安装	30,373.11

根据发行人的说明并经查验，“烯烃抗氧化剂催化剂项目”为发行人的募投项目；“焚烧炉系统安装”与“15T 蒸汽锅炉安装”已获得营口市老边区经济和信息化局于 2018 年 8 月 27 日出具的《项目备案证明》（营边经信备[2018]14 号），并获得营口市老边区行政审批局于 2019 年 10 月 22 日出具的《关于营口风光新材料股份有限公司配套热源改造项目环境影响报告表的批复》（营边行审发[2019]140 号），截至本补充法律意见书出具日，该项目尚未开始进行环保验收。

GRANDWAY

其余在建工程均为发行人内部机器设备或房产的更新改造，无需政府部门的审批或备案。

经查验，本所律师认为，发行人所拥有的主要财产在新期间内发生的变化不存在产权纠纷或潜在纠纷，不存在其他抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

六、发行人的重大债权债务

经查验，新期间内，除本补充法律意见书“八、（二）”所述正在履行的重大关联交易合同外，发行人及其控股子公司其他新增正在履行的重大合同（指交易金额在 500 万元以上或者虽未达到前述标准但对生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的合同）主要如下：

（一）采购合同

编号	采购方	供应方	采购商品	合同金额（元）	合同有效期
1	发行人	江苏汉光实业股份有限公司	抗氧剂1100N	28,877,625.00	2020.05.27至合同履行完毕
2	发行人	北京吉海川科技发展有限公司	复合抗氧剂3240NC	26,150,000.00	2020.06.09至合同履行完毕

（二）销售合同

编号	客户名称	产品名称/类型	合同总金额（元）	合同有效期
1	中国石油天然气股份有限公司兰州石化分公司	塑料用抗氧剂YFK-1009/GX-48/LZ-PP-11聚丙烯	14,025,000.00	2020.07.21至合同履行完毕

GRANDWAY

2	中国石油四川石化有限责任公司	SC7042-01	框架单价32,900元/吨，实际使用数量据实结算	2020.08.19至2021.08.18

本所律师认为，该等重大合同合法、有效，其履行不存在实质性法律障碍。

（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

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额为 10,915,321.35 元，发行人其他应收款报告期末余额前五名公司情况如下：

单位名称	与发行人关系	期末余额（元）	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	无关联关系	3,360,462.00	4 年以内	30.79	保证金
内蒙古超达阀门维修服务有限公司	无关联关系	1,000,000.00	5 年以上	9.16	借款
中国石油物资天津有限公司	无关联关系	700,300.00	1 年以内	6.42	保证金
中煤招标有限责任公司	无关联关系	631,200.00	3 年以内	5.78	保证金
陕西德源招标有限责任公司	无关联关系	630,000.00	1 年以内	5.77	保证金
合计		**6,321,962.00**	-	**57.92**	-

2. 发行人金额较大的其他应付款

根据发行人的陈述及《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的其他应付款共计 2,465,494.69 元，主要为预提运费、预提销售服务费。

GRANDWAY

经查验，本所律师认为，截至 2020 年 6 月 30 日，除与内蒙古超达之间的借款系发生于报告期外的资金往来外，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。发行人与内蒙古超达之间的借款行为发生在报告期外且金额较低，发行人已经全额计提坏账，不会对本次发行上市构成实质性法律障碍。

七、发行人章程的制定与修改

根据发行人提供的新期间内的三会会议文件、工商变更登记资料，发行人于 2020 年 8 月 15 日召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》《关于修改公司章程相关条款的议案》，对公司的经营范围进行了修订。该章程已在工商登记机关备案。

本所律师认为，新期间内，发行人章程的修改已履行法定程序，内容符合有关法律、法规、规章及规范性文件的规定。

八、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验发行人提供的新期间内的三会会议文件资料，发行人三会会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

九、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

（一）发行人董事、监事、高级管理人员的变化

新期间内，发行人独立董事洪祖柏因个人原因提出辞职，2020 年 8 月 27 日和 2020 年 9 月 11 日，发行人分别召开第二届董事会第四次会议和 2020 年第三次临时股东大会，审议通过《关于洪祖柏因个人原因辞去独立董事职务的议案》、《关于补选独立董事并与其他董事组成第二届董事会的议案》，同意洪祖柏辞去

GRANDWAY

独立董事职务，并补选隋欣为发行人独立董事，任期至发行人第二届董事会任期届满之日。

经查验，本所律师认为，发行人新期间内董事的变化事宜符合有关法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，并已经履行必要的法律程序，合法、有效。发行人新期间内董事的变化原因系为个人原因离职所致，未对发行人构成重大不利影响，本所律师认为，发行人新期间内董事没有发生重大不利变化。

（二）发行人的独立董事

经查验，发行人根据章程的规定聘任韩公望、马卫民、隋欣为独立董事，其中隋欣具有注册会计师资格，为符合中国证监会要求的会计专业人士。独立董事人数占董事总数三分之一以上。

根据发行人独立董事填写的《调查表》、公安机关出具的无犯罪记录证明并经本所律师查询中国证监会、深交所、上海证券交易所、中国执行信息公开网、中国裁判文书网、12309 中国检察网（查询日期：2020 年 12 月 10 日）等网站公示信息，发行人独立董事的任职资格符合《公司法》等法律、法规、规章、规范性文件和发行人章程的规定，其任职均经合法程序产生，不存在有关法律、法规、规范性文件和发行人章程及有关监管部门所禁止的兼职情形。

本所律师认为，发行人独立董事的设立、任职资格及职权范围均符合法律、法规、规范性文件和发行人章程的规定，不存在违反有关法律、法规和规范性文件的规定的情形。

十、发行人的税务

（一）发行人及其控股子公司享受的税收优惠及财政补贴

1.税收优惠政策

（1）根据发行人的陈述、《审计报告》并经查验，发行人及其控股子公司在新期间内所享受的税收优惠政策如下：

发行人于 2018 年 10 月 12 日通过高新技术企业复审认定获得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局批准的《高新技术企业证书》（编号：GR201821000328），有效期为 3 年。

据此，发行人新期间内企业所得税税率为 15%。

（2）根据发行人的陈述、《审计报告》并经查验，发行人子公司大连佰特沃德、陕西艾科莱特在新期间所享受的税收优惠政策如下：

根据财税〔2019〕13 号——《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》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

经本所律师查验，大连佰特沃德、陕西艾科莱特在新期间内满足上述条件并适用上述规定。

2.财政补贴

根据发行人的陈述、《审计报告》并经本所律师查验相关凭证，新期间内，发行人享受的财政补贴如下：

单位：元

补助项目	2020 年 1-6 月
稳岗补贴	164,600.60
抗氧剂产业园项目	99,294.18
税收返还	79,313.79
合　计	**343,208.57**

本所律师认为，发行人享受的上述财政补贴真实。

（二）发行人及其控股子公司的完税情况

根据国家税务总局营口市老边区税务局于 2020 年 8 月 1 日出具的《证明》、国家税务总局大连花园口经济区税务局 2020 年 7 月 21 日出具的《涉税信息查询结果告知书》、国家税务总局榆林高新技术产业开发区税务局于 2020 年 7 月 31 日出具的《证明》、国家税务总局北京市海淀区税务局第三税务所于 2020 年 8 月 4 日出具的《涉税信息查询结果告知书》，发行人及其子公司新期间内能够遵守国家和地方各项税收法律、法规的规定，依法按时申报且已足额缴纳各项应缴税款，不存在拖欠、漏缴或偷逃税款或其他违反税收法律、法规的情形，亦不存在因税务问题而受到行政处罚的情形。

十一、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

（一）发行人的环境保护

1. 2020 年 6 月 25 日，发行人取得营口市生态环境局下发的《排污许可证》（编号：91210811716479918H001V），具体信息如下：

行业类别	化学试剂和助剂制造，锅炉
有效期限	2020.06.25-2023.06.24
主要污染物类别	废气、废水
大气污染物排放形式	有组织、无组织
废水污染物排放规律	间断排放，排放期间流量不稳定且无规律，但不属于冲击型排放

2.根据营口市老边区生态环境分局于 2020 年 8 月 3 日出具的《证明》、榆林高新技术产业开发区环境保护局于 2020 年 8 月 25 日出具的《证明》并经检索营口市生态环境局、榆林市生态环境局、北京市生态环境局、大连市生态环境局（查询日期：2020 年 12 月 12 日），发行人及其子公司新期间内能够遵守国家和地方

的环保法律、法规、规章和规范性文件，未发生环境污染事故与重大违法违规行为，未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚。

（二）发行人的产品质量

根据营口市市场监督管理局 2020 年 9 月 3 日出具的《证明》并经检索营口市市场监督管理局、大连市市场监督管理局、榆林市市场监督管理局、北京市市场监督管理局（查询日：2020 年 12 月 10 日），发行人及其子公司新期间内无违反工商、质量技术方面法律、法规、规章和规范性文件的行为，不存在被给与相关行政处罚的情形。

十二、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《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在创业板上市的实质条件。

本补充法律意见书一式叁份。

GRANDWAY

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于营口风光新材料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

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

王 岩

_____

梁振东

2020 年 12 月 15 日

律 师 事 务 所
执业许可证
（副本）

统一社会信用代码：31110000769903890U

北京国枫 律师事务所，

符合《律师法》及《律师事务所管理办法》规定的条件，准予设立并执业。

发证机关：北京市司法局

发证日期：2016 年 07 月 29 日

复印件与原件一致
仅用于 雪白川乡120项目使用
不得用于其他用途。

律师事务所登记事项（一）

名　　称	北京国枫律师事务所
住　　所	北京市东城区建国门内大街26号新闻大厦7层
负 责 人	张利国
组织形式	特殊的普通合伙
设立资产	2700.0 万元
主管机关	东城区司法局
批准文号	京司发【2005】3 号
批准日期	2005-01-07

律师事务所登记事项（二）

合伙人	马哲　郝震宇　谢刚　马强 曲凯　何帅领　杨思东　徐寿春 毛国权　郭昕　王冠　李大鹏 杜莉莉　温烨　胡刚　孙冬松 胡琪　李童云　曹一然　李荣法 郑超　刘斯亮　姜业清　张利国 [illegible]

3-3-1-73

律师事务所登记事项（三）

合伙人	

律师事务所登记事项（四）

合伙人	

律师事务所登记事项（五）

合伙人	

律师事务所登记事项（六）

合伙人	

律师事务所登记事项（七）

序号	分所名称
一	
二	
三	
四	
五	
六	
七	
八	
九	
十	
十一	
十二	
十三	

律师事务所变更登记（一）

事项	变更	日期
名称		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
住所		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（二）

事项	变　更	日　期
负责人		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
设立资产		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
主管机关		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日
		年 月 日

律师事务所变更登记（三）

加入合伙人姓名	日　期
漆小川　二〇一六年度	二〇一六年一〇月三日
曹亚娟	二〇一七年三月二日
熊浩、方啸中、王月鹏、崔白	二〇一七年七月二日
王岩	二〇一七年八月七日
乔波、袁晓东、王天乡、林林	二〇一七年八月七日
周晶敏、范为之、朱黎庭	二〇一七年八月七日
刘倩	二〇一七年一一月一八日
梁振东	二〇一八年一月四日
龚一平	二〇一八年一月四日
潘继东	二〇一八年一月四日
张学达、何谦、周涛	二〇一八年六月一五日
包武年	二〇一八年七月一日
王凤 沈萍 孟文翔 薛玉婷	二〇一八年三月六日

律师事务所变更登记（四）

加入合伙人姓名	日　期
冯雅馥、张勇、王伟	2020 年 1 月 22 日
陈军　曲奕飞	年 月 日
陈军　王伟	2020 年 1 月 20 日
曲奕飞	2020 年 2 月 20 日
张勇、冯雅馥	2020 年 1 月 22 日
唐诗、焦新慧、胡智勇、秦琳	2020 年 5 月 29 日
刘晓飞　谢军	2020 年 6 月 28 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（五）

加入合伙人姓名	日　期
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日
	年 月 日

律师事务所变更登记（六）

退出合伙人姓名	日　期
杨思东	2018年10月31日
马强	2018年3月2日
姜业清	2018年2月13日
张雨泉	2018年10月8日
胡刚	2018年10月9日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日

律师事务所变更登记（七）

退出合伙人姓名	日　期
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日

律师事务所变更登记（八）

退出合伙人姓名	日　期
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日
	年　月　日

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一六年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2016年6月-2017年5月

考核年度	二〇一七年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2017年6月-2018年5月

考核年度	二〇一八年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2018年6月-2019年5月

律师事务所年度检查考核记录

考核年度	二〇一九年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2019年6月-2020年5月

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	合格
考核机关	北京市东城区司法局 专用章 律师事务所年度检查考核
考核日期	2020年6月-2021年5月

考核年度	
考核结果	
考核机关	
考核日期	

律师事务所处罚记录

处罚事由	处罚种类	处罚机关	处罚日期

备　注

3-3-1-82

注意事项

一、《律师事务所执业许可证》是律师事务所依法获准设立和执业的有效凭证。本证应当加盖发证机关印章，并应当加盖律师事务所年度检查考核专用章（首次发证之日至首次年度检查考核完成前除外）。

二、《律师事务所执业许可证》分正本和副本，正本和副本具有同等的法律效力。律师事务所应将正本置放于该所执业场所的醒目位置，副本用于查验。

三、《律师事务所执业许可证》不得伪造、变造、涂改、出租、出借、抵押、转让和损毁。本证如有遗失，应立即向所在地县（区）司法行政机关报告，并依照有关规定申请补发。律师事务所变更登记事项，应持本证到原发证机关办理变更登记。律师事务所申请换发新证，应当将本证交回原发证机关。

四、律师事务所受到停业整顿处罚的，由执业机构所在地县（区）司法行政机关收回其执业许可证，并于处罚期满时发还。律师事务所受到吊销执业许可证处罚或者因其他原因终止的，应当将其执业许可证交回原发证机关注销。除司法行政机关外，其他任何单位和个人不得扣留、收缴和吊销本证。

五、了解律师事务所详细信息，请登录

核验网址：_____。

No. 50068321

本证为持证人依法获准律师执业的有效证件。持证人执业应当出示本证，请司法机关和有关单位、个人予以协助。

中华人民共和国

律师执业证

Lawyer's License
People's Republic of China

中华人民共和国司法部

中华人民共和国司法部监制

北京国枫律师事务所 BEIJING GRANDWAY LAW OFFICES 00000170045

复印件与原件一致

仅用于2018年IPO项目使用



执业机构 北京国枫律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101201210631531

法律职业资格或律师资格证号 A20101101064129

持证人 王岩

性 别 男

发证机关 北京市司法局

身份证号 110106198710106017

发证日期 2018 年 06 月 20 日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2019年6月-2020年5月

北京国枫律师事务所 BEIJING GRANDWAY LAW OFFICES 1100000170045

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2020年6月-2021年5月

律师年度考核备案

考核年度	
考核结果	
备案机关	
备案日期	

本证为持证人依法获准律师执业的有效证件。持证人执业应当出示本证，请司法机关和有关单位、个人予以协助。

中华人民共和国司法部

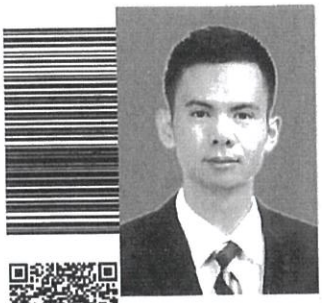
中华人民共和国
律师执业证

Lawyer's License
People's Republic of China

中华人民共和国司法部监制

北京国枫律师事务所 BEIJING GRANDWAY LAW OFFICES 00017004

复印件与原件一致



梁振东 11101201010150900

执业机构 北京国枫律师事务所

执业证类别 专职律师

执业证号 11101201010150900

法律职业资格或律师资格证号 A20062111031432

持证人 梁振东

性别 男

发证机关 北京市司法局

身份证号 211103198111021519

发证日期 2017 年 05 月 11 日

律师年度考核备案

考核年度	二〇一七年度
考核结果	称　职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2017年6月-2018年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇一八年度
考核结果	称　职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2018年6月-2019年5月

北京国枫律师事务所 BEIJING GRANDWAY LAW OFFICES 11000001700451

律师年度考核备案

考核年度	二〇一九年度
考核结果	称　职
备案机关	专用章
备案日期	2019年6月-2020年5月

律师年度考核备案

考核年度	二〇二〇年度
考核结果	称　职
备案机关	北京市东城区司法局 专用章 律师年度考核备案
备案日期	2020年6月-2021年5月