

北京大成（西安）律师事务所  
关于陕西高科环保科技股份有限公司  
申请股票在全国中小企业股份转让系统  
挂牌并公开转让的  
补充法律意见书（一）

大成西意字[2024]第 63-1 号

大成 DENTONS

大成是 Dentons 在中国的优先合作律所

北京大成（西安）律师事务所

www.dentons.cn

西安市西安国际港务区港务大道西安港国际采购中心 3 号楼 16-17 层 (710026)

16-17/F, Xi'an International Trade & Logistics Park Building 3,

Xi'an International Trade & Logistics Park Gangwu Road, 710026, Xi'an, China

Tel: +86 29-88866955 Fax: +86 29-88866956

**北京大成（西安）律师事务所**  
**关于陕西高科环保科技股份有限公司**  
**申请股票在全国中小企业股份转让系统**  
**挂牌并公开转让的补充法律意见书（一）**

大成西意字[2024]第 63-1 号

致：陕西高科环保科技股份有限公司

根据陕西高科环保科技股份有限公司（以下简称“高科环保”“公司”“股份公司”）与本所签订的专项法律服务合同，本所担任高科环保申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让（以下简称“本次挂牌”）的专项法律顾问，并为本次挂牌出具了《北京大成（西安）律师事务所关于陕西高科环保科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的法律意见书》。

全国中小企业股份转让系统于2024年5月16日出具《关于陕西高科环保科技股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函》（以下简称《审核问询函》），本所律师对《审核问询函》所涉及的相关法律事项进行了必要的补充核查，并在此基础上出具《北京大成（西安）律师事务所关于陕西高科环保科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见书（一）》。本补充法律意见书是对《法律意见书》的补充和修改，并构成《法律意见书》不可分割的一部分。

就本补充法律意见书，本所声明如下：

一、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》等规定及本补充法律意见书出具日以前已经发生或者存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本补充法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

二、本补充法律意见书的出具已得到高科环保如下保证：高科环保已经提供了本所为出具本补充法律意见书所要求高科环保提供的原始书面材料、副本材料、复印材料、确认函或证明；高科环保所提供的文件和材料及所作出的陈述是真实、准确、完整和有效的，无任何隐瞒、遗漏、虚假或误导之处；文件和材料为副本或复印件的，其与原件一致和相符；文件和材料的签名和印章均是真实的，签署主体均具有签署文件的权利能力和行为能力、有效授权；所有政府批准、同意、证书、许可、登记、备案或其他的官方文件均为通过合法途径从有权的主管机关取得。

三、本补充法律意见书系依据本补充法律意见书出具日以前已经发生或存在的事实和现行有效的中国法律而出具。

四、本所仅就与高科环保本次挂牌有关的中国法律问题发表意见，而不对有关会计、审计、资产评估、内部控制等专业事项和中国境外法律事项发表意见。在本补充法律意见书中述及有关会计、审计、资产评估等专业事项或中国以外的其他司法管辖区域的法律事项时，均为按照其他有关专业机构出具的报告或意见进行相关部分的引述，并需遵从其分别载明的假设、限制、范围、保留及相应的出具日，本所经办律师对于该等事项仅履行了普通人一般的注意义务。对于中国以外有关专业机构出具的英文报告或意见，我们在引用时将英文文本翻译为中文文本，但其报告或意见最终应以英文文本为准。在本补充法律意见书中对有关会计报告、审计报告和资产评估报告书中某些数据和结论以及中国境外法律事项的引述，并不视为本所对这些数据、结论和中国境外法律事项的真实性和准确性作出任何明示或默示保证。本所并不具备核查和评价该等数据和境外法律事项的适当资格。

五、对于出具本补充法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所依赖有关政府部门、高科环保或其他有关单位出具的证明文件、访谈记录等出具法律意见。

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

六、本所同意将本补充法律意见书作为高科环保申请本次挂牌所必备的法律文件，随同其他材料一同上报全国股份转让系统，并依法对所出具的法律意见承担相应的法律责任。本所同意高科环保部分或全部在其为本次挂牌而编制的《公开转让说明书》中自行引用或根据全国股份转让系统审核要求引用本补充法律意见书的内容，但是高科环保作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

七、本补充法律意见书仅供高科环保为本次挂牌之目的使用，未经本所事先书面同意，本补充法律意见书不得向任何他人提供，或被任何他人所依赖，或用作任何其他目的或用途。

基于上述声明，本所出具法律意见如下：

## 目 录

|                        |    |
|------------------------|----|
| 释义 .....               | 5  |
| 问题 1. 关于业务合规性 .....    | 7  |
| 一、 核查程序 .....          | 8  |
| 二、 核查意见 .....          | 10 |
| 问题 2. 关于国有企业及独立性 ..... | 39 |
| 一、 核查程序 .....          | 40 |
| 二、 核查意见 .....          | 41 |
| 问题 8. 关于其他事项 .....     | 47 |
| 一、 核查程序 .....          | 49 |
| 二、 核查意见 .....          | 49 |

## 释义

本补充法律意见书中，除非另有说明，下列词语具有如下特定意义

|              |   |                                 |
|--------------|---|---------------------------------|
| 高科环保/公司/股份公司 | 指 | 陕西高科环保科技股份有限公司                  |
| 环保有限/有限公司    | 指 | 陕西高科环保科技有限公司，系公司前身              |
| 高新危废         | 指 | 西安高新区危废处理有限公司，系公司前身             |
| 高科建材         | 指 | 西安高科建材科技有限公司                    |
| 明宇环保         | 指 | 西安明宇环保科技有限公司                    |
| 环保发展         | 指 | 西安高新区环保产业发展有限公司                 |
| 高佳环保         | 指 | 西安高佳环保技术咨询有限公司                  |
| 高科集团         | 指 | 西安高科集团有限公司                      |
| 西安高新区管委会     | 指 | 西安高新技术产业开发区管理委员会                |
| 高新房地产开发      | 指 | 西安高新技术产业开发区房地产开发有限公司            |
| 高科融租         | 指 | 陕西高科融资租赁有限责任公司                  |
| 迪美斯          | 指 | 迪美斯（太仓）窗型材有限公司                  |
| 运得利          | 指 | 陕西运得利运输有限公司                     |
| 高科领创         | 指 | 西安高科领创文化发展有限公司                  |
| 金方药业         | 指 | 西安高科陕西金方药业公司                    |
| 新纪元国际        | 指 | 西安新纪元国际俱乐部有限公司                  |
| 佰瑞猕猴桃        | 指 | 陕西佰瑞猕猴桃研究院有限公司                  |
| 高科铝材         | 指 | 高科建材（咸阳）铝材科技有限公司                |
| 《挂牌指引》       | 指 | 《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第1号》 |
| 《章程必备条款》     | 指 | 《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》        |
| 中国证监会        | 指 | 中国证券监督管理委员会                     |
| 全国股份转让系统     | 指 | 全国中小企业股份转让系统                    |
| 全国股转公司       | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司              |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|          |   |                                                                                |
|----------|---|--------------------------------------------------------------------------------|
| 报告期/两年一期 | 指 | 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日                                               |
| 报告期末     | 指 | 2023 年 10 月 31 日                                                               |
| 西部证券     | 指 | 西部证券股份有限公司                                                                     |
| 希格玛      | 指 | 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）                                                              |
| 本所       | 指 | 北京大成（西安）律师事务所                                                                  |
| 元/万元     | 指 | 人民币元/人民币万元                                                                     |
| 《法律意见书》  | 指 | 《北京大成（西安）律师事务所关于陕西高科环<br>保科技股份有限公司申请股票在全国中小企业<br>股份转让系统挂牌并公开转让的法律意见书》          |
| 本补充法律意见书 | 指 | 《北京大成（西安）律师事务所关于陕西高科环<br>保科技股份有限公司申请股票在全国中小企业<br>股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见<br>书（一）》 |

## 正文

### 问题 1.关于业务合规性

根据申请文件：（1）公司主营业务包括从事废有机溶剂精制利用产品和废无机溶剂资源化利用产品的研发、生产、销售以及废液的无害化处置服务，涉及危险废物的收集、贮存、处置等多个环节；（2）公司存在部分房产未办理权属证书，承诺预计于 9 月底办理完成；（3）报告期内公司存在外协；（4）公司部分业务资质未覆盖报告期；（5）公司社会保险缴纳比例超过 90%，但住房公积金缴纳比例仅为 45.83%；（6）报告期内公司存在控股股东高科建材为公司董事代缴社保、住房公积金和职业年金并代为发放年度 KPI 考核奖金，相关资金由公司直接支付给高科建材。

请公司：（1）①补充说明公司及子公司是否需要并已取得相关部门的安全生产许可以及建设项目安全设施验收情况；从业人员是否具备相关资质以及是否按规定完成安全生产培训；②补充说明公司日常业务环节安全生产、安全施工防护、风险防控等措施及其有效性；③补充说明公司安全生产费计提、使用是否符合《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定、安全生产费计提的充分性、使用范围的合法合规性；④补充披露公司报告期内及期后是否发生安全生产方面的事故、纠纷、处罚，若发生，说明具体情况、整改措施、对公司持续经营的影响，是否构成重大违法违规；（2）①说明无证房屋是否存在违法违规情形、可能产生的风险和后果、是否存在权属争议、是否存在遭受行政处罚或房屋被拆除的风险；公司目前权属证书办理进度，是否存在实质性障碍；若公司房屋无法办理产权证书，对公司资产、财务、持续经营所产生的具体影响；②说明应当办理的消防手续（如消防验收、消防备案、进行消防安全检查等），是否向消防主管部门申请消防监督检查或采取其他有效的整改措施，未取得消防手续面临的法律风险，是否存在消防管理方面的重大违法行为；（3）外协厂商

是否具备相应资质，公司对外协厂商的选取标准及管理制度，产品和服务的质量控制措施；与外协厂商的定价机制及公允性，是否存在为公司代垫成本、分摊费用等情形，是否存在利益输送；外协的必要性与合理性，在公司整个业务中所处环节和所占地位，是否涉及公司核心业务；（4）①公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证、特许经营权（尤其是有关危险化学品的生产、包装、运输、储存、销售及经营管理，危险废物处理等方面的许可及备案），公司业务资质是否齐备、相关业务是否合法合规；②公司是否存在超越资质、范围经营、使用过期资质的情况，若存在，请说明公司的规范措施、实施情况以及公司所面临的法律风险、相应风险控制措施，是否构成重大违法行为；（5）说明公司未及时缴纳 70 名员工住房公积金的原因，是否存在被处罚的风险，公司的整改措施，测算可能补缴的金额及对公司生产经营的影响；（6）补充披露高科建材代缴代发事项的具体情况，包括但不限于代缴代发的背景原因、董事的具体名称、代缴代发金额是否与其对公司的工作贡献相匹配，是否存在利益输送或其他利益安排；公司的后续整改措施。

请主办券商及律师核查以上事项，并发表明确意见。

## 【问题答复】

### 一、核查程序

针对上述问题，本所律师执行了以下核查程序：

1. 查阅《安全生产法》《安全生产许可证条例》《建设项目安全设施三同时监督管理办法》《企业安全生产费用提取和使用管理办法》《社会保险法》《社会保险费征缴暂行条例》《住房公积金管理条例》《西安市住房公积金管理条例》等法律法规的规定及采购管理制度、安全生产管理制度等公司内控制度，并对安全生产管理制度的运行有效性执行控制测试；
2. 实地查看公司经营场所、实地查看公司不动产建设情况；
3. 查阅公司建设项目安全设施验收资料、公司建设项目立项批复、不动产权证书，公司出具的关于项目消防手续、无证房产的说明；

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

4. 收集公司从业人员，包括主要负责人、安全管理人员的相关资质证书，项目组登录“国家安全生产考试”公众号，查询公司从业人员是否按时完成安全生产培训；

5. 查阅礼泉县应急管理局、礼泉县消防救援大队、当地市场监督管理部门、西安住房公积金管理中心等相关主管部门出具的合法合规证明、礼泉县不动产登记中心出具《不动产登记资料查询结果证明》、公司出具的无重大违法违规行为的说明；

6. 了解公司安全生产费的计提与使用的会计政策、生产经营情况和安全管理情况，获取并检查公司报告期内安全生产费计提及实际使用情况说明；

7. 查询公开信息，包括国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、企查查、信用中国、礼泉县当地人民政府官网、咸阳市应急管理局官网，核查公司报告期内及期后是否发生安全生产方面的事故、纠纷、处罚；

8. 查询公司营业外支出科目，查看报告期内和期后是否存在罚款支出；

9. 查阅公司各期建设项目消防验收备案函；

10. 走访公司外协厂商，获取外协厂商营业执照及其他资质证书，了解公司与外协厂商的定价机制，是否存在关联关系，向其确认双方资金往来是否与真实购销业务对应、是否存在为公司代垫成本、分摊费用等情形；

11. 查阅公司流水，核查公司与外协厂商的资金往来是否属于正常业务往来，是否存在为公司代垫成本、分摊费用的情形；

12. 访谈公司管理层，了解公司主要业务流程；

13. 查阅公司现持有的所有业务资质、许可证、认证等，了解公司业务资质的齐备性，是否存在过期情况；

14. 取得公司出具的无重大违法违规的声明；

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 180 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

15. 查阅报告期内公司重大业务合同；
16. 查阅公司报告期各期末以及 2024 年 4 月末员工工资表、社保和公积金缴纳名单等；
17. 网络检索报告期内公司在劳动保障方面是否存在重大违法违规行或不良记录，是否存在因违反劳动法律法规和政策文件而受到立案调查或行政处罚的情况；
18. 核查公司股东出具的如公司被要求补缴或遭受处罚则由其代为偿付的承诺，以及员工出具的自愿放弃公司为其缴纳住房公积金的说明；
19. 取得公司测算的若需补缴住房公积金公司报告期内每年度需要补缴的金额；
20. 获取卜小平与高科建材、高科环保签订的劳动合同，以及 2023 年度奖金发放相关表单、银行单据；获取高科建材出具的代缴代发声明。

## 二、核查意见

(一) (1)①补充说明公司及子公司是否需要并已取得相关部门的安全生产许可以及建设项目安全设施验收情况；从业人员是否具备相关资质以及是否按规定完成安全生产培训；

### 1. 是否需要并已取得相关部门的安全生产许可

《安全生产许可证条例》第二条规定：“国家对矿山企业、建筑施工企业和危险化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品生产企业（以下统称企业）实行安全生产许可制度。企业未取得安全生产许可证的，不得从事生产活动”。

根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“N7724 危险废物治理”，主营业务为废溶剂类危险废物的资源化利用和无害化处置，以及代加工服务，不属于《安全生产许可证条例》

所列行业的生产企业，不需要取得相关部门的安全生产许可；公司已取得了《危险化学品经营许可证》（证书编号：陕咸（礼）危字【2021】000007），该证书载明公司危险化学品经营方式为“批发”，不属于危险化学品生产企业。故公司无需取得相关部门的安全生产许可，报告期内公司无子公司。

综上，本所律师认为公司无需取得相关部门的安全生产许可。

## 2. 建设项目安全设施验收情况

《中华人民共和国安全生产法》（2021年修正）第三十四条规定：

“……矿山、金属冶炼建设项目和用于生产、储存、装卸危险物品的建设项目竣工投入生产或者使用前，应当由建设单位负责组织对安全设施进行验收；验收合格后，方可投入生产和使用……”。

《建设项目安全设施三同时监督管理办法》（2015年修正）第二十三条规定：“建设项目竣工投入生产或者使用前，生产经营单位应当组织对安全设施进行竣工验收，并形成书面报告备查。安全设施竣工验收合格后，方可投入生产和使用……”，同时对于验收时间存在以下要求：（1）第二十一条规定：“本办法第七条规定的建设项目竣工后，根据规定建设项目需要试运行（包括生产、使用，下同）的，应当在正式投入生产或者使用前进行试运行。试运行时间应当不少于30日，最长不得超过180日，国家有关部门有规定或者特殊要求的行业除外……”，（2）第二十二条规定：“本办法第七条规定的建设项目安全设施竣工或者试运行完成后，生产经营单位应当委托具有相应资质的安全评价机构对安全设施进行验收评价，并编制建设项目安全验收评价报告……”。

综上，截至本补充法律意见书出具之日，公司前三期建设项目均已完成安全设施验收，第四期建设项目于2024年4月2日完成竣工环境保护验收，处于试运行期，尚未办理安全设施验收手续，具体情况如下：

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

| 序号 | 建设项目名称                    | 安全设施验收审查时间 | 安全设施验收委托的第三方公司  | 安全设施验收结论                                                                                                                                |
|----|---------------------------|------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 三星危废再利用项目（即“一期建设项目”）      | 2015 年 5 月 | 咸阳诚信安全技术服务有限公司  | 西安高科环保科技有限公司危废再利用项目礼泉生产基地，周边环境、设施、设备、装置及工艺符合国家的相关法律、法规等有关规定，具备安全验收的条件                                                                   |
| 2  | 礼泉基地二期改造扩建项目（即“二期改造扩建项目”） | 2019 年 7 月 | 陕西凯米克建设工程有限公司   | 该项目目前的安全状况达到安全生产的条件；该项目的安全设施与主体工程做到了同时设计、同时施工、同时投入了生产和使用；该项目安全设施的配备满足国家有关法律法规和技术标准的要求；经过试生产运行，该项目的安全状况和安全管理水平能够使装置正常、安全、平稳的运行，具备安全验收的条件 |
| 3  | 技术改造升级项目（即“三期技术改造项目”）     | 2022 年 9 月 | 陕西省安全生产科学技术有限公司 | 陕西高科环保科技有限公司技术改造升级项目符合《中华人民共和国安全生产法》等相关法律法规、标准规范的要求，落实了安全设施设计中提出的安全对策措施，该项目采取的安全设施可满足安全生产的需要。综上所述，陕西高科环保科技有限公司技术改造升级项目具备安全生产条件          |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

### 3. 从业人员是否具备相关资质以及是否按规定完成安全生产培训

公司安全生产所处行业类别为危险化学品经营单位，根据《危险化学品经营许可证管理办法》（2015年5月国家安全生产监督管理总局第79号修正）第六条规定：“……（二）企业主要负责人和安全生产管理人员具备与本企业危险化学品经营活动相适应的安全生产知识和管理能力，经专门的安全生产培训和安全生产监督管理部门考核合格，取得相应安全资格证书；特种作业人员经专门的安全作业培训，取得特种作业操作证书……”，公司已按此要求，相关从业人员已完成安全生产培训，已取得安全生产知识和管理能力考核合格证书、特种作业操作证。其中，共有11人通过安全生产知识和管理能力考核，包括主要责任人2人（董事长卜小平、总经理张保军），安全管理人员9人；另有9人持有特种作业操作证，以满足公司日常经营的安全生产要求。

综上，公司从业人员具备作业所需相关资质并按规定完成安全生产培训。

#### 一、（1）②补充说明公司日常业务环节安全生产、安全施工防护、风险防控等措施及其有效性；

公司设置安全环保部，负责公司生产经营安全的执行及实施，负责有关安全、健康、环境保护方面的政策、制度拟定、修订、宣传，落实安全、健康、环保责任制；公司针对日常业务环节，制定了较完善的安全生产制度，主要包括《安全风险辨识管理制度》《安全培训教育制度》《安全设备、设施管理制度》《安全生产检查制度》《安全生产隐患排查治理制度》《安全作业管理制度》《应急预案管理制度》等。公司日常业务经营由公司主要负责人、安全管理人员、特种作业人员全面或专门监督厂区安全运行，巡视风险场所，同时，企业积极在全厂普及安全防范意识，落实防范措施，保障企业人身安全、

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

设备安全，做好各项应急措施。安全管理措施的内部控制运行方面，公司每年度初制定安全管理工作计划，并按计划执行安全培训、安全演练，已有效落实安全管理方面的相关制度，且报告期内及期后均未发生安全管理事故或受到相关处罚，公司安全管理内部控制运行有效。

安全生产措施及有效性方面，公司要求：（1）作业前，开展作业危害分析，辨识作业现场和作业过程中可能存在的安全风险，对于作业设施、作业环境、作业执行规范等提前熟悉；（2）作业期间，生产装置或作业现场出现异常，可能危及作业人员安全时，作业人员立即停止作业，迅速撤离，并及时通知相关单位及人员；（3）作业完毕，及时恢复作业时拆移的盖板、扶手、栏杆、防护罩等安全设施的使用功能，恢复临时封闭的沟渠或地井，并清理作业现场，恢复原状。以上对生产环节全流程的要求和执行加强了公司作业的规范化、标准化、专业化，确保安全措施落实到位，安全生产措施有效运行。

安全施工防护措施及有效性方面，公司对动火作业、受限空间作业、盲板抽堵作业、高处作业、临时用电作业、动土作业、高温作业、设备检修作业等不同类型作业针对性制定了不同防护措施，对作业工具使用、作业环境、作业流程、作业人员安全防护措施等做出具体规定并严格执行。以上安全施工防护措施基本覆盖厂区作业类型，保障了作业人员人身安全以及厂区正常运行，安全施工防护措施有效运行。

风险防控措施及有效性方面，（1）公司加强对从业人员的安全培训，新入职员工、转岗员工培训合格后进入操作岗位；主要负责人员和安全生产管理人员，必须由有关主管部门对其安全生产知识和管理能力进行教育培训，培训时间不得少于 48 学时，经考核合格取得资质证后方可任职管理人员；注重对外来人员进行一般安全注意事项的教育。（2）公司注重对厂区的安全检查和隐患排查治理，包括公司主要负责人、车间、班组均负有检查责任，并定期或不定期开展专业性检查、季节性检查、节假日前后的检查等。（3）公司安装安全设备、设

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

施，对不同工段涉及的温度、压力、液位等进行检测、控制，做到对生产设备的紧急制动、连锁、防火控制和隔离等。（4）针对可能发生的事故、风险，制定综合性应急预案，对相关岗位人员进行应急培训及预案演练等。以上风险防控措施提高了公司从业人员安全防范意识，及时发现、处理公司厂区内的潜在风险点，风险防控措施有效运行。

综上，本所律师认为，公司在日常业务环节已建立了安全生产、安全施工防护、风险防控等措施，且安全管理措施的内部控制运行有效，保障了公司厂区安全运行、从业人员人身安全。

一、（1）③补充说明公司安全生产费计提、使用是否符合《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定、安全生产费计提的充分性、使用范围的合法合规性；

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，从事危险产品生产与储存企业需要计提安全生产准备金，并应按规定范围进行支出。

报告期内，公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）版第八条规定和（财资〔2022〕136号）版第二十一条规定，按以下标准计提安全生产费：

| 营业收入规模          | 2023年1-10月 | 2022、2021年度 |
|-----------------|------------|-------------|
| 不超过1000万元的      | 4.5%       | 4%          |
| 超过1000万元至1亿元的部分 | 2.25%      | 2%          |
| 超过1亿元至10亿元的部分   | 0.55%      | 0.5%        |
| 超过10亿元的部分       | 0.2%       | 0.2%        |

注：公司从2023年1月1日起采用财政部、应急部印发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定。

根据上述计提标准，公司各期安全生产费计提情况如下：

单位：万元

| 项目          | 2023年1-10月 | 2022年度    | 2021年度    |
|-------------|------------|-----------|-----------|
| 上一年营业收入     | 12,176.93  | 15,287.38 | 13,272.63 |
| 本期专项储备应计提金额 | 227.39     | 246.44    | 236.36    |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|              |        |        |        |
|--------------|--------|--------|--------|
| 本期专项储备实际计提金额 | 227.39 | 246.44 | 236.36 |
| 计提比例         | 1.87%  | 1.61%  | 1.78%  |

注：2023 年 1-10 月上一年营业收入统计口径以 2022 年营业收入为基础，按平均月收入折算成 2022 年 1-10 月营业收入。

2022 年度计提比例较 2021 年度有所降低，主要系公司用于计提的营业收入中，1 亿元以上的销售占比增加，不超过 1000 万元、超过 1000 万元至 1 亿元对应的销售占比均降低，导致计提比例降低。

2023 年 1-10 月计提比例较 2022 年度有所提升，主要系公司从 2023 年 1 月 1 日起采用财政部、应急部印发的财资【2022】136 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定，各收入区间段提取比例提高，以及公司 1 亿元以上的销售占比降低所致。

报告期内公司安全生产费用支出情况如下：

单位：万元

| 项目     | 2023 年 1-10 月 | 2022 年度 | 2021 年度            |
|--------|---------------|---------|--------------------|
| 安全技术服务 | 34.29         | 24.75   | 27.01              |
| 安全设备维护 | 31.38         | 35.14   | 50.47 <sup>1</sup> |
| 安全标识标志 | 3.46          | 4.46    | 6.76               |
| 安全劳保防护 | 1.92          | 8.85    | 2.17               |
| 安全培训宣传 | 0.76          | 1.03    | 0.17               |
| 合计     | 71.80         | 74.24   | 86.58              |

公司属于危险废物治理行业，生产过程中安全生产支出需求主要为安全技术服务投入、安全设备维护投入、安全标识标志及劳保防护投入、安全生产宣贯及培训投入等。报告期内公司安全生产费的支出围绕上述内容进行投入，符合《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）版第二十条和（财资〔2022〕136 号）版第二十二条有关危险品生产与储存企业安全生产费用支出范围的规定，可以满足公司安全生产的需要。

<sup>1</sup> 2021 年度因消防设施提升改造，公司新增购置室外消防炮，危废库房消防跟踪定位射流，消防泡沫罐等设备，故该项安全生产费用支出金额较大。

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

2024 年 5 月 22 日，礼泉县应急管理局出具证明，自 2021 年 1 月 1 日起至证明出具日止，高科环保在安全生产费计提及使用上遵守《企业安全生产费用提取和使用管理办法》等相关法律法规的规定，安全生产费均充分提取、使用范围合法合规，不存在相关违法违规情形。

综上，本所律师认为：公司安全生产费的计提和使用均符合《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关规定，安全生产费计提充分，使用范围合法合规。

一、（1）④补充披露公司报告期内及期后是否发生安全生产方面的事故、纠纷、处罚，若发生，说明具体情况、整改措施、对公司持续经营的影响，是否构成重大违法违规；

经本所律师核查国家企业信用信息公示系统（<http://www.gsxt.gov.cn/index.html>）、中国裁判文书网（<https://wenshu.court.gov.cn/>）、企查查（<https://www.qcc.com/>）、信用中国网站（<http://www.creditchina.gov.cn/>）、礼泉县人民政府官方网站（<http://www.liquan.gov.cn/zfxxgk/bmxxgkml/xzfgzbm/yjglj/jgld/>）、咸阳市应急管理局官方网站（<http://yj.j.xianyang.gov.cn/>）并结合礼泉县应急管理局、礼泉县消防救援大队于报告期后出具的合规证明，公司报告期内及期后未发生安全生产方面的事故、纠纷、处罚，不存在重大违法行为，不存在对公司持续经营产生影响的情形。

综上，本所律师认为，公司报告期内及期后不存在安全生产方面的事故、纠纷、处罚，不存在重大违法行为，不存在对公司持续经营产生影响的情形。

一、（2）①说明无证房屋是否存在违法违规情形、可能产生的风险和后果、是否存在权属争议、是否存在遭受行政处罚或房屋被拆除的风险；公司目前权属证书办理进度，是否存在实质性障碍；若公司房屋无法办理产权证书，对公司资产、财务、持续经营所产生的具体影响；

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

一、(2)①无证房屋是否存在违法违规情形、可能产生的风险和后果、是否存在权属争议、是否存在遭受行政处罚或房屋被拆除的风险；

(一) 无证房产存在违法违规情形

报告期内，公司未取得房屋权属证书的建筑物面积约为 4,177.81 平方米，具体如下：

| 序号 | 名称           | 建筑面积 (m <sup>2</sup> ) | 坐落位置         | 用途        |
|----|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1  | 铜蚀刻液生产车间     | 779.79                 | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 生产        |
| 2  | 有机溶剂库房       | 449.97                 | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 仓储、生产     |
| 3  | TMAH 再利用有机库房 | 1484.62                | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 仓储        |
| 4  | 硫酸等无机库房      | 695.75                 | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 仓储、生产     |
| 5  | 门房           | 40.92                  | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 安保、过磅室    |
| 6  | 冷却泵房（辅机运行班）  | 383.76                 | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 生产        |
| 7  | 纯水机房         | 约 180                  | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 保护设备、生产辅助 |
| 8  | 员工活动室        | 约 95                   | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 仓储、活动     |
| 9  | 发电机房 2       | 约 26                   | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 保护设备、生产辅助 |
| 10 | CBA 生产车间控制室  | 约 22                   | 礼泉县西张堡镇环保产业园 | 保护设备、生产   |

|    |     |      |                  |    |
|----|-----|------|------------------|----|
|    |     |      |                  | 辅助 |
| 11 | 杂物间 | 约 20 | 礼泉县西张堡镇环保<br>产业园 | 仓储 |

铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房、门房、冷却泵房（辅机运行班）主要用于仓储或者生产，位于公司“礼国用（2015）第 018 号”自有土地上，上述建筑物所附着土地曾用于中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行贷款抵押。2024 年 4 月 1 日公司已提前偿还建行贷款余额。4 月 22 日礼泉县不动产登记中心向公司出具《不动产登记资料查询结果证明》，上述抵押权登记已注销。

以上房产除铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房外，其他无证房产因未办理建设规划、竣工验收等手续，存在违反《城乡规划法（2019 修订）》《建筑工程施工许可管理办法（2021 修订）》《建设工程质量管理条例》等相关法律法规之情形。

（二）无证房产可能产生的风险和后果、是否存在权属争议、是否存在遭受行政处罚或房屋被拆除的风险

前述无证房屋因系在公司自有土地上建设，土地使用权证书已取得，不存在权属争议，除铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房已办理取得了陕（2024）礼泉县不动产权第 0001822 号《不动产权证书》外，其他房屋因未办理建设规划、竣工验收等手续，存在违反法律法规规定情形。可能产生的风险和后果具体如下：

《城乡规划法（2019 修订）》第四十条规定：“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证。”第

六十四条规定：“未取得建设工程规划许可证或者未按照建设工程规划许可证的规定进行建设的，由县级以上地方人民政府城乡规划主管部门责令停止建设；尚可采取改正措施消除对规划实施的影响的，限期改正，处建设工程造价百分之五以上百分之十以下的罚款；无法采取改正措施消除影响的，限期拆除，不能拆除的，没收实物或者违法收入，可以并处建设工程造价百分之十以下的罚款。”

《建筑工程施工许可管理办法（2021 修订）》第二条规定：“在中华人民共和国境内从事各类房屋建筑及其附属设施的建造、装修装饰和与其配套的线路、管道、设备的安装，以及城镇市政基础设施工程的施工，建设单位在开工前应当依照本办法的规定，向工程所在地的县级以上地方人民政府住房和城乡建设主管部门（以下简称发证机关）申请领取施工许可证……。”第十二条规定：“对于未取得施工许可证或者为规避办理施工许可证将工程项目分解后擅自施工的，由有管辖权的发证机关责令停止施工，限期改正，对建设单位处工程合同价款 1% 以上 2% 以下罚款；对施工单位处 3 万元以下罚款。”

《建设工程质量管理条例》第十六条第三款规定：“建设工程经验收合格的，方可交付使用。”第五十八条规定：“违反本条例规定，建设单位有下列行为之一的，责令改正，处工程合同价款 2% 以上 4% 以下的罚款；造成损失的，依法承担赔偿责任：（一）未组织竣工验收，擅自交付使用的。”第七十三条规定：“依照本条例规定，给予单位罚款处罚的，对单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员处单位罚款数额 5% 以上 10% 以下的罚款。”

因此，公司前述未取得产权证书的资产未办理建设工程规划许可证的情形，存在面临被拆除的风险，不能拆除的，将面临没收实物或者违法收入、并处建设工程造价百分之十以下罚款等风险；未办理施工许可证的情形，存在面临被监管部门责令改正、按照工程合同价款 1% 以上 2% 以下罚款等风险；未竣工验收即投入使用，存在面临对公

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

司处工程合同价款 2%以上 4%以下的罚款，对单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员处单位罚款数额 5%以上 10%以下罚款的法律风险。

综上所述，本所律师认为：以上房屋除铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房已办理取得了陕（2024）礼泉县不动产权第 0001822 号《不动产权证书》外，其他无证房屋存在违法违规情形，不存在权属争议，存在遭受行政处罚或房屋被拆除的风险。

一、（2）①公司无证房产目前权属证书办理进度，是否存在实质性障碍；

1. 公司无证房产目前权属证书办理进度

（1）铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房

2024 年 4 月 29 日，铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房已办理取得了陕（2024）礼泉县不动产权第 0001822 号《不动产权证书》。

（2）门房及冷却泵房

截至本补充法律意见书出具之日，门房及冷却泵房尚未取得建设施工、竣工验收等手续，因此未取得不动产权证书。2024 年 4 月 12 日，公司已与陕西众亿数字测绘有限公司签署《测绘合同书》，约定对公司的不动产进行测量，包括土地、地面主要建筑物测量及主要建筑物建筑面积测量。该部分建筑主要为公司生产经营的辅助性用房，占公司全部房产面积的比例约为 3.53%，占比较低，且不存在权属争议，不属于公司生产经营的核心房产，若该部分房屋最终无法办理取得产权证书，公司可采取其他替代措施代替门房及冷却泵房的功能，对公司正常运营及持续经营不会产生重大不利影响。

(3) 纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间

纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间系公司在原建设规划之外搭建的房屋，无法办理取得房产证书。该部分建筑主要为公司生产经营的辅助性用房，可替代性较高，不属于公司生产用的核心房产，目前的账面价值较低，若被主管部门认定为违章建筑并要求拆除，公司可以予以立即拆除并采用其他措施保护相关设备或通过调整厂区现有车间使用规划供仓储使用或通过租赁方式提供仓储用房，对公司正常运营及持续经营不会产生重大不利影响。

## 2. 是否存在实质性障碍

截至本补充法律意见书出具之日，公司未取得房屋权属证书的建筑物面积约为 767.68 平方米，铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房已取得不动产权证书；若公司能及时办理完毕门房及冷却泵房的建设施工、竣工验收等手续，按礼泉县不动产登记局要求提供办理不动产权证书的申请资料并经审查确认后，门房、冷却泵房不动产权证书办理将不存在实质性障碍；纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间系公司在原建设规划之外搭建的房屋，无法办理取得房产证书。

综上，本所律师认为：铜蚀刻液生产车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房已取得不动产权证书；若公司能及时办理完毕门房及冷却泵房的建设施工、竣工验收等手续，按礼泉县不动产登记局要求提供办理不动产权证书的申请资料并经审查确认后，门房、冷却泵房不动产权证书办理将不存在实质性障碍；纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间系公司在原建设规划之外搭建的房屋，无法办理取得房产证书。

一、(2) ①若公司房屋无法办理产权证书，对公司资产、财务、持续经营所产生的具体影响；

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

## 1. 门房及冷却泵房

### (1) 对资产的影响

门房及冷却泵房面积共计 424.68 m<sup>2</sup>，占公司全部房产面积的比例约为 3.53%，占比较低，且不存在权属争议，若该部分房屋无法办理产权证书，对公司资产规模影响较小。

### (2) 对财务的影响

该等建筑物目前的账面价值较低，截至报告期末，门房账面净值为 71.2851 万元，冷却泵房账面净值为 191.6753 万元，若该部分房屋无法办理产权证书，甚至被拆除，对公司财务整体影响较小。

### (3) 对持续经营的影响

门房系安保、过磅室，冷却泵房主要用于放置精馏车间冷却机组配套的泵组。该部分建筑主要为公司生产经营的辅助性用房，不属于公司生产经营的核心房产，若该部分房屋无法办理产权证书，公司可采取其他替代措施代替门房及冷却泵房的功能。例如，公司可采用通过调整厂区现有车间、房屋使用规划供安保、过磅使用、通过其他措施对冷却机组配套的泵组予以保护或使用其他替代设备。同时，因运营成本较高，目前冷却泵房使用频率较低，已有备用设备冷却塔可作为替代发挥同样功能。因此，若该部分房屋无法办理产权证书，对公司正常运营及持续经营不会产生重大不利影响。

## 2. 纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间

### (1) 对资产的影响

纯水机房、员工活动室、发电机房 2、CBA 生产车间控制室、杂物间面积共计约 343 m<sup>2</sup>，占公司全部房产面积的比例约为 2.85%，占比较低，且不存在权属争议，系公司在原建设规划之外搭建的房屋，无法办理相关建设施工手续，无法取得房产证。该部分建筑主要为公司

生产经营的辅助性用房，可替代性较高，不属于公司生产用的核心房产，若该部分房屋无法办理产权证书，对公司资产规模影响较小。

### （2）对财务的影响

该等建筑物目前的账面价值较低，仅纯水机房作为房屋建筑物通过固定资产核算，其余建筑物所用的料、工、费均在建设当期计入损益，截至报告期末，纯水机房账面净值为 10.50 万元。因此，若该部分房屋无法办理产权证书，对公司财务整体影响较小。

### （3）对持续经营的影响

该等建筑物若无法办理产权证书，公司将立即采用其他措施保护相关设备或通过调整厂区现有车间使用规划供仓储使用或通过租赁方式提供仓储用房，对公司正常运营及持续经营不会产生重大不利影响。

综上，本所律师认为，公司无证房产对公司资产、财务、持续经营所产生的具体影响较小，不会产生重大不利影响。

一、（2）②说明应当办理的消防手续（如消防验收、消防备案、进行消防安全检查等），是否向消防主管部门申请消防监督检查或采取其他有效的整改措施，未取得消防手续面临的法律风险，是否存在消防管理方面的重大违法行为；

（一）公司应当办理的消防手续，是否向消防主管部门申请消防监督检查或采取其他有效的整改措施

#### 1. 一期建设项目

公司一期建设项目即三星危废再利用项目建设内容为：办公楼、设备厂房、机房、仓库、锅炉房。

公司于 2014 年 11 月 4 日经网上备案受理系统进行了建设工程竣工验收消防备案，且该工程被确定为抽查对象，经礼泉县公安消防大队对该工程消防竣工验收，并出具礼公消函〔2014〕010 号《关于西安高新区危废处理有限公司建设工程竣工验收消防备案的函》，综合评定该工程为合格。

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

## 2. 二期建设项目

公司二期建设项目即礼泉基地二期改造扩建项目建设内容为：铜蚀刻液车间、有机溶剂库房、TMAH 再利用有机库房、硫酸等无机库房。

2019 年 4 月 26 日，咸阳市公安消防支队对公司礼泉基地二期改造扩建项目进行了消防验收，并出具咸公消验字[2019]第 0063 号《建设工程消防验收意见书》，经综合评定，该工程消防验收合格。

## 3. 三期建设项目

公司三期建设项目即公司技术改造升级项目建设内容为：利用现有厂区进行改造，1.原有废磷酸回收利用生产线搬迁至原有硫酸一期车间，依托原有磷酸车间，新建剥离液溶剂混配车间；2.原有废磷酸回收利用生产线搬迁至原有硫酸一期车间；3.利用原有铜回收车间（2017 年已停产），新建铝蚀刻液贮存及转运车间；4.原有硫酸一期车间内的储槽搬迁至硫酸二期储罐区，利用原有硫酸二期车间，新建硫酸浓缩生产车间；5.依托原有元明粉生产设备及废磷酸回收磷酸生产线，新建磷酸盐生产线；6.污水处理系统新增 1 台备用 IC 厌氧塔，其它设备及废液处理中心处理规模不发生变化。

## 4. 四期建设项目

公司四期建设项目即技术改造项目（含一阶段和二阶段）建设内容为：在现有综合利用车间新建废研磨剂处理生产线、依托现有三效蒸发器及冷却系统对现有废液处理中心生化处理扩建，不新增设备及构筑物、将现有备用的 1 台 IC 塔作为日常使用的 IC 塔、依托现有精馏塔新增废有机溶剂处置种类，该处置量从现有有机溶剂处置量中调出，不新增处置量、依托废液处理中心，新增医疗机构实验室废液处置种类，该处置量从现有有机溶剂处置量中调出，不新增处置量、依托精馏塔 4 层空地与含铜废液预处理车间，新增含铜废液处置工程、依托综合再利用车间闲置空地建设废混酸处理工程、依托综合再利用

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

车间闲置空地建设危废包装物清洗工程、依托铜蚀刻液生产（二）车间（闲置）新增铜蚀刻液混配工程、对现有废液处理中心生化处理进行扩建。

公司三期、四期项目建设均在已完工的一期建设项目和二期改造扩建项目基础上进行，消防依托原有消防设施。公司三期、四期项目不涉及新建厂房，不涉及原厂房性质、建筑工程消防设施的变更，故无需再办理消防验收。

综上，本所律师认为：公司一期、二期项目建设均已履行了消防验收手续，三期、四期项目建设均为在一期建设项目和二期改造扩建项目基础上进行，不涉及原厂房性质、建筑工程消防设施的变更，无需再办理消防验收。

## （二）未取得消防手续面临的法律风险，是否存在消防管理方面的重大违法行为

公司应办理消防手续的建设项目均已履行了相应消防验收或备案手续，不存在未取得消防手续的情形。

2024年3月4日，礼泉县消防救援大队出具了《证明》，证明自2021年1月1日起至证明出具日止，公司在正常经营过程中遵守国家关于消防安全方面的法律、行政法规及规范性文件，不存在因违反相关消防法律法规受到消防部门处罚的情形。

综上，本所律师认为：报告期内，公司遵守国家关于消防安全方面的法律、行政法规及规范性文件，不存在消防管理方面的重大违法行为，未受到过消防管理相关的行政处罚。

一、（3）外协厂商是否具备相应资质，公司对外协厂商的选取标准及管理制度，产品和服务的质量控制措施；与外协厂商的定价机制及公允性，是否存在为公司代垫成本、分摊费用等情形，是否存在利益输送；外协的必要性与合理性，在公司整个业务中所处环节和所占地位，是否涉及公司核心业务；

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

### （一）外协厂商是否具备相应资质，公司对外协厂商的选取标准及管理制度，产品和服务的质量控制措施；

#### 1. 外协厂商是否具备相应资质

报告期内，公司外协厂商包括陕西明瑞资源再生有限公司和瑞环（合肥）环境有限公司两家厂商，为公司主要外协加工再生剥离液、再生稀释剂产品等。对于以危废为原料的再生产品外协加工，需外协厂商具备危险废物经营许可证；对于以非危废为原料的再生产品外协加工，不需取得特殊行政许可。两家外协厂商均具备相应资质，可外协加工以危废或非危废为原料的再生产品，具体如下：

| 序号 | 外协厂商         | 业务许可资格或资质                                                                                      | 是否处于有效期 |
|----|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1  | 陕西明瑞资源再生有限公司 | 危险废物经营许可证                                                                                      | 是       |
| 2  | 瑞环（合肥）环境有限公司 | （1）《企业信用信息公示报告》中“行政许可信息”含危险废物经营许可证；<br>（2）营业执照中许可项目包括“危险化学品生产；危险化学品经营；危险废物经营”；一般项目包括“基础化学原料制造” | 是       |

注：自 2022 年以来，公司与瑞环（合肥）环境有限公司已无业务往来，在供应商走访及后续沟通中对方均未提供除营业执照外的其他资质证照。瑞环（合肥）环境有限公司的《企业信用信息公示报告》载明其具备危险废物经营许可证，处于有效期内，以及营业执照中载明的许可项目说明其具备危险废物经营的资质。

#### 2. 公司对外协厂商的选取标准及管理制度

公司在选取外协厂商时，综合考虑外协厂商的经营资质、报价水平、技术水平、内部质控措施、产品品质检测结果及性能水平、交货周期、交货配合度、前期合作情况、市场口碑等方面的因素，最终确定满足公司外协要求的供应商。

公司制定了包括《物资比价采购管理办法》等较完善的采购管理制度，从合作达成、合作监督、产品质量达标情况、退换货等方面加强对外协流程和外协厂商系统性管理。

#### 3. 产品和服务的质量控制措施

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

公司与外协厂商签订的业务合同均约定了外协厂商需遵守的安全、环保等条款，同时公司通过以下措施保障产品和服务的质量：（1）公司要求外协厂商的生产条件、设施、作业环境、安全生产条件等达到自身要求；（2）检测回收率指标考核，对外协厂商再生利用技术水平提出要求，若回收率每低于预期值一个百分点则相应降低回收价格；（3）外协厂商对外协产品的质量负责，双方根据废物原料特性，确定了外协产品的规格要求，如回收后主要组份含量、外观、色度、水分含量、其他杂质含量等。

综上，本所律师认为，公司外协厂商具备相应资质，公司结合其资质、价格、技术、合作配合度等因素选取外协厂商，采取了安全生产、价格等约束性措施保障产品和服务的质量。

（二）与外协厂商的定价机制及公允性，是否存在为公司代垫成本、分摊费用等情形，是否存在利益输送；

公司与外协厂商的基本定价主要由双方协商确定，综合考虑外协厂商的人工成本、制造费用，以及废液原料的有效组份在不同含量下回收再利用的技术难度等因素，并结合外协厂商最终对废液的回收率水平，以此确定外协产品的单价。

综上，公司与外协厂商的定价公允，同时公司与外协厂商通过业内交流达成合作关系，与其不存在关联关系或潜在关联关系，不存在为公司代垫成本、分摊费用、利益输送的情形。

（三）外协的必要性与合理性，在公司整个业务中所处环节和所占地位，是否涉及公司核心业务；

公司 2021 年、2022 年、2023 年 1-10 月外协金额分别为 860.59 万元、1,039.03 万元、262.31 万元，分别占当期营业成本的 3.36%、11.93%、9.89%。报告期内公司采取外协加工模式主要是由于：（1）公司为大型显示面板、半导体企业提供综合性较强的危废处置利用服务，在主要收储经济价值较高废液的同时，也需为客户治理部分经济价值较低

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

的废液，公司出于成本效益原则考虑将部分经济价值较低的废液委外加工；（2）报告期 2021 年、2022 年，公司废液收储量总体较大，且再生产品市场需求较大，部分时期存在产能饱和情况，将部分处置利用技术要求较低的废剥离液、废稀释剂进行外协加工；（3）报告期内外协金额占比较大的陕西明瑞资源再生有限公司厂区位置与公司临近，同位于陕西省再生资源产业园，可保障其及时按照公司的产品需求进行排产、加工、运输。

公司的业务环节主要包括：（1）收储时的废液组份判定，（2）前处理阶段的处置利用方案确定，（3）去除原有杂质、预防新杂质产生的辅料选型、添加量控制，（4）精馏回收的进料、流量、压力、温度控制，（5）多次精馏、提高收率的方案确定，（6）产品电子级指标检测和品质管理等。外协涉及的业务环节仅为（4）精馏回收，且公司一般将组份构成较为固定的某类或某几类废剥离液进行外协加工，外协厂商通常在公司的技术指导下完成作业，保障产品的回收率水平达到公司要求；同时，因外协厂商与公司同处于危废处置利用行业，公司将部分经济利用价值、处置利用技术要求等相对较低的废液外协加工，作为公司生产模式的补充。

公司的核心业务和技术水平在于：（1）对于组份含量不同、杂质不同的废液，针对性地制定处置利用方案，增强废液对精馏系统的适配性，可完成对 25 种以上废有机溶剂的回收再利用；（2）处置方案设计全面、系统高效节能，在塔内可完成对多种组份的分离和提纯；（3）经提纯处理后的有机溶剂产品的纯度可达到国际先进的电子级（金属含量 ppb 级，纯度>99.9%），可直接应用于液晶面板等电子行业。

综上，外协为公司部分时期生产模式的补充，不涉及公司的核心业务。

#### 一、（4）①公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证、

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

特许经营权（尤其是有关危险化学品的生产、包装、运输、储存、销售及经营管理，危险废物处理等方面的许可及备案），公司业务资质是否齐备、相关业务是否合法合规；②公司是否存在超越资质、范围经营、使用过期资质的情况，若存在，请说明公司的规范措施、实施情况以及公司所面临的法律风险、相应风险控制措施，是否构成重大违法行为；

### （一）公司业务资质是否齐备、相关业务是否合法合规

根据公司提供的资料，公司现持有的业务资质具体如下：

| 序号 | 资质名称         | 注册号                 | 持有人  | 发证机关         | 发证日期       | 有效期                 |
|----|--------------|---------------------|------|--------------|------------|---------------------|
| 1  | 陕西省危险废物经营许可证 | HW6104250005        | 高科环保 | 咸阳市行政审批服务局   | 2022.9.22  | 2023.1.16-2028.1.15 |
| 2  | 陕西省危险废物经营许可证 | HW6104250005        | 环保有限 | 咸阳市行政审批服务局   | 2022.9.22  | 2022.9.22-2027.9.21 |
| 3  | 陕西省危险废物经营许可证 | HW6104250005        | 环保有限 | 咸阳市行政审批服务局   | 2021.1.9   | 2019.9.13-2024.9.12 |
| 4  | 危险化学品经营许可证   | 陕咸（礼）危字【2021】000007 | 高科环保 | 礼泉县应急管理局     | 2021.12.28 | 2022.1.21-2025.1.20 |
| 5  | 危险化学品经营许可证   | 陕咸危字【2019】000516    | 环保有限 | 咸阳市安全生产监督管理局 | 2019.1.11  | 2019.1.11-2022.1.10 |

|    |                               |                                |          |                  |                |                                   |
|----|-------------------------------|--------------------------------|----------|------------------|----------------|-----------------------------------|
| 6  | 非药品类易制毒<br>化学品经营备案<br>证明      | (陕)<br>3J61042500<br>001       | 环保<br>有限 | 礼泉县应急管<br>理局     | 2022.9.15      | 2022.9<br>.18-<br>2025.9<br>.17   |
| 7  | 非药品类易制毒<br>化学品经营备案<br>证明      | (陕)<br>3J61042500<br>001       | 环保<br>有限 | 礼泉县应急管<br>理局     | 2019.9.18      | 2019.9<br>.18-<br>2022.9<br>.17   |
| 8  | 易制爆危险化学<br>品从业单位备案<br>证明      | 9161013106<br>5317922T         | 环保<br>有限 | 咸阳市公安局<br>礼泉县公安局 | 2023.8.24      | -                                 |
| 9  | 易制爆危险化学<br>品从业单位备案<br>证明      | 9161013106<br>5317922T         | 环保<br>有限 | 咸阳市公安局<br>礼泉县公安局 | 2020.9.25      | -                                 |
| 10 | 生产经营单位生<br>产安全事故应急<br>预案备案登记表 | 610425-202<br>1-0006           | 环保<br>有限 | 礼泉县应急管<br>理局     | 2022.6.1       | -                                 |
| 11 | 特种行业许可证                       | 礼公特废字<br>第 20230014<br>号       | 环保<br>有限 | 礼泉县公安局           | 2023.9.1       | 从发<br>证日<br>期起<br>一年              |
| 12 | 特种行业许可证                       | 礼公特废字<br>第 20210014<br>号       | 环保<br>有限 | 礼泉县公安局           | 2021.9.30      | 从发<br>证日<br>期起<br>一年              |
| 13 | 排污许可证                         | 9161013106<br>5317922T00<br>1Q | 高科<br>环保 | 咸阳市生态环<br>境局     | 2023.11.2<br>3 | 2023.1<br>1.23-2<br>028.11<br>.22 |
| 14 | 排污许可证                         | 9161013106<br>5317922T00<br>1Q | 环保<br>有限 | 咸阳市生态环<br>境局     | 2022.9.28      | 2022.1<br>1.25-<br>2027.1<br>1.24 |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|    |                |                                |          |                                              |                |                                   |
|----|----------------|--------------------------------|----------|----------------------------------------------|----------------|-----------------------------------|
| 15 | 排污许可证          | 9161013106<br>5317922T00<br>1Q | 环保<br>有限 | 咸阳市生态环<br>境局                                 | 2019.1125      | 2019.1<br>1.25-<br>2022.1<br>1.24 |
| 16 | 食品经营许可证        | JY36104250<br>071563           | 高科<br>环保 | 礼泉县市场监<br>督管理局                               | 2019.7.8       | 2019.7<br>.8-<br>2024.7<br>.7     |
| 17 | 高新技术企业证<br>书   | GR2021610<br>01897             | 环保<br>有限 | 陕西省科学技<br>术厅、陕西省财<br>政厅、国家税务<br>总局陕西省税<br>务局 | 2021.11.2<br>5 | 从发<br>证日<br>期起<br>三年              |
| 18 | 高新技术企业证<br>书   | GR2018610<br>00401             | 环保<br>有限 | 陕西省科学技<br>术厅、陕西省财<br>政厅、国家税务<br>总局陕西省税<br>务局 | 2018.10.2<br>9 | 从发<br>证日<br>期起<br>三年              |
| 19 | 质量管理体系认<br>证证书 | 0350121Q3<br>1481R0M           | 高科<br>环保 | 兴原认证中心<br>有限公司                               | 2021.12.2<br>9 | 2021.1<br>2.29-<br>2024.1<br>2.28 |
| 20 | 质量管理体系认<br>证证书 | 02618Q307<br>48R0M             | 环保<br>有限 | 北京天一正认<br>证中心有限公<br>司                        | 2018.8.8       | 2018.8<br>.8-202<br>1.8.7         |
| 21 | 环境管理体系认<br>证证书 | 0350121E20<br>928R0M           | 高科<br>环保 | 兴原认证中心<br>有限公司                               | 2021.12.2<br>9 | 2021.1<br>2.29-<br>2024.1<br>2.28 |
| 22 | 环境管理体系认<br>证证书 | 02618E3024<br>0BTCC            | 环保<br>有限 | 北京天一正认<br>证中心有限公<br>司                        | 2018.8.8       | 2018.8<br>.8-202<br>1.8.7         |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|    |                |                                 |          |                       |                |                                   |
|----|----------------|---------------------------------|----------|-----------------------|----------------|-----------------------------------|
| 23 | 职业健康安全管理体系认证证书 | 0350121S30<br>880R0M            | 高科<br>环保 | 兴原认证中心<br>有限公司        | 2021.12.2<br>9 | 2021.1<br>2.29-<br>2024.1<br>2.28 |
| 24 | 职业健康安全管理体系认证证书 | 02618S2019<br>7BTCC             | 环保<br>有限 | 北京天一正认<br>证中心有限公<br>司 | 2018.8.8       | 2018.8<br>.8-202<br>1.3.11        |
| 25 | 知识产权管理体系认证证书   | 165IP21158<br>9R0S              | 环保<br>有限 | 中知（北京）认<br>证有限公司      | 2021.10.2<br>6 | 2021.1<br>0.26-<br>2024.1<br>0.25 |
| 26 | 两化融合管理体系评定证书   | AJITRE-003<br>22HIMS029<br>2001 | 环保<br>有限 | 北京国金衡信<br>认证有限公司      | 2022.6.17      | 2022.6<br>.17-<br>2025.6<br>.16   |

公司现持有的业务资质除下列资质未覆盖报告期外，公司业务开展所需其他资质均能覆盖报告期：

| 序号 | 资质名称                  | 注册号                         | 持有人      | 发证机关         | 发证日期           | 有效期                     |
|----|-----------------------|-----------------------------|----------|--------------|----------------|-------------------------|
| 1  | 生产经营单位生产安全事故应急预案备案登记表 | 610425-202<br>1-0006        | 环保<br>有限 | 礼泉县应急管理<br>局 | 2022.6.1       | -                       |
| 2  | 特种行业许可证               | 礼公特废字<br>第 20210014<br>号    | 环保<br>有限 | 礼泉县公安局       | 2021.9.30      | 从发证日期<br>起一年            |
| 3  | 危险化学品经营许可证            | 陕咸（礼）<br>危字【2021】<br>000007 | 高科<br>环保 | 礼泉县应急管理<br>局 | 2021.12.2<br>8 | 2022.1.21-<br>2025.1.20 |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|    |                |                        |      |               |            |                       |
|----|----------------|------------------------|------|---------------|------------|-----------------------|
| 4  | 危险化学品经营许可证     | 陕咸危字【2019】000516       | 环保有限 | 咸阳市安全生产监督管理局  | 2019.1.11  | 2019.1.11-2022.1.10   |
| 5  | 质量管理体系认证证书     | 0350121Q31481R0M       | 高科环保 | 兴原认证中心有限公司    | 2021.12.29 | 2021.12.29-2024.12.28 |
| 6  | 质量管理体系认证证书     | 02618Q30748R0M         | 环保有限 | 北京天一正认证中心有限公司 | 2018.8.8   | 2018.8.8-2021.8.7     |
| 7  | 环境管理体系认证证书     | 0350121E20928R0M       | 高科环保 | 兴原认证中心有限公司    | 2021.12.29 | 2021.12.29-2024.12.28 |
| 8  | 环境管理体系认证证书     | 02618E30240BTCC        | 环保有限 | 北京天一正认证中心有限公司 | 2018.8.8   | 2018.8.8-2021.8.7     |
| 9  | 职业健康安全管理体系认证证书 | 0350121S30880R0M       | 高科环保 | 兴原认证中心有限公司    | 2021.12.29 | 2021.12.29-2024.12.28 |
| 10 | 职业健康安全管理体系认证证书 | 02618S20197BTCC        | 环保有限 | 北京天一正认证中心有限公司 | 2018.8.8   | 2018.8.8-2021.3.11    |
| 11 | 知识产权管理体系认证证书   | 165IP211589R0S         | 环保有限 | 中知（北京）认证有限公司  | 2021.10.26 | 2021.10.26-2024.10.25 |
| 12 | 两化融合管理体系评定证书   | AITRE-00322IIMS0292001 | 环保有限 | 北京国金衡信认证有限公司  | 2022.6.17  | 2022.6.17-2025.6.16   |

序号 1 说明：公司自生产经营之日起即按规定办理了生产经营单位生产安全事故备案登记表，公司每三年进行一次应急预案评估并按

规定编制应急预案，基于取得新的备案登记表后，原备案登记表即失去效力，因此，公司未保存前期已备案但失效的备案登记表。

序号 2 说明：根据公司现保存的资料，公司自 2015 年 5 月起即持有特种行业许可证，礼泉县公安局办理特种行业许可证采用现场、信息手写办理方式，现场办理完成后仅将纸质版交予公司留存，鉴于公司取得新证书后，旧证书因过期失效，公司人员未保存已作废证书。

序号 3-4 说明：公司持有的危险化学品经营许可证在第二次换证时，因换证机关工作人员失误，导致公司现持有的证书有效期与 2022 年 1 月 10 日到期的旧版证书有效期差了 10 天，根据公司现持有的危险化学品经营许可证，该证书发证时间为 2021 年 12 月 28 日，而公司旧版证书到期日为 2022 年 1 月 10 日，公司持有该证书的时间能覆盖整个报告期。

序号 5-12 说明：质量管理体系认证证书、环境管理体系认证证书、职业健康安全管理体系认证证书、知识产权管理体系认证证书均系认证类证书，其中，质量管理体系认证是针对产品生产过程中对产品质量的管理，环境管理体系认证是针对产品生产过程中产生的环境因素的管理，职业健康安全管理体系认证是针对产品生产过程中存在的危险源的管理，不管是质量管理，还是环境因素的管理，或者是职业健康平安风险控制，都是伴随和围绕着生产过程的。知识产权管理体系认证证书是一种旨在提高企业知识产权管理能力的认证。两化融合管理体系认证证书是一种用于评估和提升企业信息化和工业化融合程度的认证。上述认证类证书非生产经营许可证类证书，不会影响公司的正常生产经营。

## （二）公司不存在超越资质、范围经营、使用过期资质的情况

报告期内，公司已取得生产经营必备的资质、许可、认证文件，上述文件均在有效期内；公司严格按照《营业执照》所载的经营范围进行生产经营，未超越资质范围经营。公司已取得当地市场监督管理

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

部门、应急管理局等部门出具的证明，报告期内，公司不存在违反市场监管、应急管理相关法律法规而受到行政处罚情形。

综上，公司业务资质齐备、相关业务合法合规，报告期内，除危险化学品经营许可证及认证类证书有效期短期未覆盖报告期且具有合理性外，公司其他业务生产许可、备案类证书均覆盖了报告期；公司不存在超越资质、范围经营、使用过期资质的情况。

一、（5）说明公司未及时缴纳 70 名员工住房公积金的原因，是否存在被处罚的风险，公司的整改措施，测算可能补缴的金额及对公司生产经营的影响；

截至 2023 年 10 月 31 日，与公司签订劳动合同的员工共有 144 人，住房公积金缴纳情况如下：

| 缴纳项目  | 缴纳人数 | 缴纳占比   | 未缴纳人数 | 未缴纳原因                                                                      |
|-------|------|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| 住房公积金 | 66   | 45.83% | 78    | 其中 1 人为退休返聘人员无需缴纳，3 人为新入职员工尚未缴纳，4 人因个人原因自愿放弃在公司缴纳住房公积金，70 人为公司尚未及时为其缴纳公积金。 |

根据公司说明，公司自 2013 年成立至今，均在西安住房公积金管理中心缴纳住房公积金。报告期内公司员工剔除退休返聘、自愿放弃、新入职人员外，应缴未缴的 70 人中，来自礼泉县当地农村户籍员工占比达 74%，该类员工多在农村宅基地有自建房，且在公司就近上班，为了不影响其个人实际收入，不愿缴纳公积金，故存在未及时缴纳 70 名员工住房公积金的情形。

针对报告期内住房公积金缴纳不规范的情况，公司已采取整改措施，鼓励员工在自愿的基础上能缴尽缴，并为有需要的员工免费提供职工宿舍。经公司人事部门多次与相关员工沟通，截至 2024 年 4 月公司员工总数 150 人，除 1 人退休返聘、9 人因个人原因自愿放弃在公司缴纳住房公积金外，住房公积金缴费人数已增至 103 人，缴纳占比提

升至 68.67%。公司已制定了公积金缴纳计划，承诺将逐步提高员工住房公积金人员缴纳比例，逐步落实完善公积金缴纳事宜。

报告期内，公司未为部分员工缴纳住房公积金，存在被主管部门要求补缴等风险。具体如下：

《住房公积金管理条例（2019 修订）》第三十八条规定，“违反本条例的规定，单位逾期不缴或者少缴住房公积金的，由住房公积金管理中心责令限期缴存；逾期仍不缴存的，可以申请人民法院强制执行”。

就此，公司股东高科建材和明宇环保均已出具承诺，若因高科环保未为全体员工足额缴纳社会保险和住房公积金而被有关主管部门要求补缴的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，其作为公司股东将按股权比例对公司承担补偿义务，且在承诺后不再向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。

根据西安住房公积金管理中心出具的证明，报告期内公司没有因违反住房公积金相关的法律法规而受到过处罚。

根据公司适用的住房公积金缴纳基数及缴纳比例测算，如为应缴未缴员工补缴住房公积金，对公司报告期各期利润总额的影响情况如下：

| 期间            | 2023 年 1-10 月 | 2022 年度  | 2021 年度  |
|---------------|---------------|----------|----------|
| 未缴住房公积金金额（万元） | 31.60         | 42.77    | 30.03    |
| 利润总额（万元）      | 785.42        | 4,191.57 | 4,570.43 |
| 占比            | 4.02%         | 1.02%    | 0.66%    |

注：上述测算中应缴未缴的人员不包括退休返聘、因已在其他单位缴纳而自愿放弃的人员。

如上表所示，报告期内公司测算补缴的公积金合计金额占同期利润总额的比例较低，不会对公司的生产经营造成重大不利影响。

综上，报告期内公司虽存在未为部分员工缴纳住房公积金的情形，存在被主管部门要求补缴或处罚的风险，但相关监管部门已出具公司

报告期内住房公积金缴纳方面无处罚证明，且公司股东已作出愿意承担所有补缴金额、承担任何罚款或损失赔偿责任的承诺，前述情形不构成重大违法违规行为，不会对本次挂牌构成实质性法律障碍。即使公司未来被要求补缴或遭受处罚，也由公司的股东代偿，对公司利益无重大不利影响。同时，公司未缴纳住房公积金的金额较小，占同期利润总额的比例较低，因此，公司报告期内存在未为部分员工缴纳住房公积金的情形，不会对公司的经营情况造成重大不利影响。

一、（6）补充披露高科建材代缴代发事项的具体情况，包括但不限于代缴代发的背景原因、董事的具体名称、代缴代发金额是否与其对公司的工作贡献相匹配，是否存在利益输送或其他利益安排；公司的后续整改措施。

经核查，报告期内公司董事卜小平通过与高科建材签订劳动合同，由高科建材为其代缴社保、住房公积金和职业年金并代为发放年度 KPI 考核奖金；同时高科环保员工参与了高科建材的企业年金计划，前述代发奖金及代缴社保费用、年金均由高科环保实际承担，并由高科环保直接支付给高科建材。各期代缴代发金额如下：

单位：元

| 关联方名称        | 关联交易内容      | 2023 年 1-10 月 | 2022 年度    | 2021 年度    |
|--------------|-------------|---------------|------------|------------|
| 西安高科建材科技有限公司 | 代缴社保、奖金、年金等 | 722,842.65    | 650,339.03 | 336,376.90 |

公司董事卜小平于 2001 年入职高科建材并签订劳动合同，2017 年担任高科环保董事长，2019 年因高科建材将高科环保确定为战略性新兴产业重点支持子公司，被任命为高科建材运营总监，负责对接高科建材对高科环保的相应管理工作，以子公司董事长身份列席高科建材安全生产会议、纪检会议等有关会议，其实际并未参与高科建材日常经营管理活动。

报告期内，卜小平作为高科环保的专职董事长，主要精力用于履行高科环保相关管理职责，高科建材虽为其代缴社保、住房公积金和职业年金，代为发放年度 KPI 考核奖金，但上述代发奖金及代缴社保费用、年金等均由高科环保实际承担，并由高科环保直接支付给高科建材。

高科建材采取“总部+独立子公司”准集团化管理模式，年度 KPI 考核是高科建材对外派子公司专职董事的绩效考核机制。结合子公司年度目标责任完成情况，考核外派专职董事的实际工作成效，并根据考核结果确定相应奖金标准，从而有效地反映了外派专职董事在子公司投入的工作精力，与其对子公司的工作贡献相匹配。该机制不存在利益输送或其他利益安排。

卜小平已于 2023 年 9 月 1 日同高科环保签订劳动合同，自 2023 年 10 月开始由高科环保直接为其缴纳社保及住房公积金，其年度奖金结合高科建材的绩效考核结果由高科环保直接发放。

综上，本所律师认为，高科建材为高科环保董事长卜小平代发奖金及代缴社保费用、年金等金额与卜小平对高科环保的工作贡献相匹配，上述薪酬成本由高科环保实际承担，并由高科环保支付给高科建材，该环节不存在利益输送或其他利益安排。

## 问题 2. 关于国有企业及独立性

根据申请文件：（1）公司属于国有控股企业，自设立以来存在未取得批复、未办理国有产权登记、未履行评估及备案手续等瑕疵，目前已经取得产权登记表、西安高新区管委会和高科集团的合规证明；（2）除公司外，控股股东、实际控制人还控制 227 家企业，涵盖房地产、教育等业务。

请公司：（1）结合国资相关法律法规，说明西安高新区管委会和高科集团是否属于有权主体，公司是否存在国有资产流失及受到行政处罚的风险，是否构成重大违法违规；（2）补充说明公司与控股股东、

实际控制人控制的企业是否存在共用厂房、设备、人员、技术情况，是否存在混同、交叉使用等情形；公司与前述企业是否存在相同的客户或供应商，是否存在通过前述企业获取订单的情形，是否存在共用销售渠道的情形，公司新客户开发和维护是否存在持续使用上述公司资源或资质的情形，公司与前述企业是否存在同业竞争；（3）公司是否从事或变相从事房地产和教育业务。

请主办券商及律师核查上述事项并发表明确意见，并就公司是否符合《挂牌审核业务规则适用指引第1号》关于国有股权形成与变动的规定，是否符合“股票发行和转让行为合法合规”的挂牌条件发表明确意见。

### 【问题答复】

#### 一、核查程序

结合上述问题，本所律师执行了以下核查程序：

1. 查阅西安市人民代表大会常务委员会批准的《西安市开发区条例》（2003年4月16日西安市人民代表大会常务委员会公告第17号公布，于2021年1月18日修订）；
2. 查阅西安高新区管委会于2023年7月25日印发的《西安高新区区属国有企业国有产权管理工作操作指引（试行）》《西安高新区国有企业重大事项管理暂行办法》（西高新发【2019】28号）；
3. 访谈公司管理层，获取并查阅公司出具的关于资产、人员、资金、业务独立的说明；
4. 查阅公司及其控股股东高科集团、高科建材的工商登记资料；通过天眼查网站查询高科集团控制企业的工商信息和行业类别、注册地址、经营范围等信息；
5. 核查报告期内公司与高科集团控制企业之间的关联交易，查阅公司报告期内已授权的专利证书、正在申请的专利明细、相关资质证书、人员名册；对公司主要设备、厂房进行实地走访；
6. 获取集团公司提供的 NC 系统中相关子公司与高科环保存在重合客户或重合供应商的数据信息并进行比对核查；
7. 访谈公司高管，了解公司销售渠道和采购渠道与高科集团及其

控制企业之间存在何种关系；

8. 取得高科集团出具的《关于陕西高科环保科技股份有限公司独立性的说明》，了解其控制企业是否与公司存在客户或供应商重合的情形，业务是否存在混同的情形；

9. 查阅公司报告期《审计报告》（希会审字（2024）1653号）；

10. 获取重大重合供应商、客户的业务合同以及重合供应商冀东海德堡（扶风）水泥有限公司提供的确认函，重合客户比亚迪汽车有限公司出具的中标通知，核实公司采购、销售独立性。

## 二、核查意见

（1）结合国资相关法律法规，说明西安高新区管委会和高科集团是否属于有权主体，公司是否存在国有资产流失及受到行政处罚的风险，是否构成重大违法违规；

根据西安市人民代表大会常务委员会公布的《西安市开发区条例》（2003年4月16日西安市人民代表大会常务委员会公告第17号公布，并于2021年修订）规定，西安市人民政府设立西安高新技术产业开发区管理委员会和西安经济技术开发区管理委员会。管理委员会是市人民政府的派出机构，对开发区行使市级经济事务和部分社会事务管理职权。

《西安市开发区条例》第十条规定，开发区管理委员会负责开发区的财政、国有资产管理、审批开发区内的企业、项目及行使市政府授予的其他职权，开发区管理委员会行使职权，接受市人民政府有关行政主管部门和上级行政主管部门的监督检查。

根据高新区管委会关于印发《西安高新区国有企业重大事项管理暂行办法》（西高新发【2019】28号）的文件精神，2019年8月30日，西安高科（集团）公司下发《关于印发〈西安高科（集团）公司国有企业重大事项管理暂行办法〉的通知》（高科董字【2019】8号）（下称《办法》）。《办法》第四条规定，根据高新区相关规定要求，集团公司对国有资产监督管理的主要职责是：依照《企业国有资产法》

《公司法》等法律法规，履行国有资产监督管理职责，维护所有者权益；负责对各级企业国有资产的保值增值情况进行监管；根据《西安

高新区国有企业重大事项管理暂行办法》规定，负责各级企业重大事项的审批和备案。

根据《西安高新区区属国有企业国有产权管理工作操作指引（试行）》（西高新发〔2023〕65号）第一条规定，高新区管委会或管委会所属行政事业单位依法出资的国有独资企业、国有独资公司和国有控股公司及其拥有实际控制权或持有的境内外各级企业的国有产权均归属高新区管委会管理；第二条规定，国有产权管理事项的主要内容包括：“投资管理、产权登记、国有资产交易、国有产权无偿划转、上市公司国有股权管理、国有资产评估、资本金变动、债券发行、融资担保等”；第四条、第五条、第六条规定，直属企业负责本企业 and 拥有实际控制权的境内外各级企业及其投资参股企业的产权登记工作，并进行合规性审核；制定本企业及其所属各级子企业产权转让管理制度，确定审批管理权限；审批各级子企业产权转让事项；对高新区管委会批准同意引入战略合作伙伴等涉及直属企业和其所属各级子企业产权转让事项，直属企业按照管委会有关规定执行，并履行企业内部决策程序后，报高新区财政金融局备案；审批其所属各级子企业（除重要子企业）增资行为及包括企业原股东同比例增资；审批企业内部的无偿划转事项，并向高新区财政金融局备案等。

综上，高新区管委会系西安市政府设立并授权的国资管理机构。高科集团系高新区管委会直属企业，其根据高新区管委会的授权，在授权范围内对下属子企业履行国资监管职责，二者系我公司合法的国资监管主体。

《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第1号》（以下简称“1号指引”）1-5就股权形成及变动相关事项规定，申请挂牌公司涉及国有控股情形的，应严格按照国有资产管理法律法规的规定，提供相应的国有资产监督管理机构或国务院、地方政府授权的其他部门、机构关于国有股权设置的批复文件。因客观原因确实无法提供批复文件的，在保证国有资产不流失的前提下，申请挂牌公司可按以下方式解决：以国有产权登记表（证）替代国有资产监督管理机构的国有股权设置批复文件。

2023年6月7日，公司取得西安市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《企业产权登记表》，登记表明确国家出资企业系西安高科集团有限公司。

公司自设立以来虽存在未取得批复、未办理国有产权登记、未履行评估及备案手续等瑕疵，但后续公司依法补办了国有产权登记表，且就未履行评估事宜依法进行了追溯评估并履行了备案程序。公司及相关股东未因上述瑕疵受过行政处罚，且高新区管委会及高科集团也出具了确认函，明确公司设立及股权变动过程中未造成国有资产流失。

综上，西安高新区管委会和高科集团属于有权主体，公司不存在国有资产流失及受到行政处罚的风险，未构成重大违法违规。

二、（2）补充说明公司与控股股东、实际控制人控制的企业是否存在共用厂房、设备、人员、技术情况，是否存在混同、交叉使用等情形；公司与前述企业是否存在相同的客户或供应商，是否存在通过前述企业获取订单的情形，是否存在共用销售渠道的情形，公司新客户开发和维护是否存在持续使用上述公司资源或资质的情形，公司与前述企业是否存在同业竞争；

#### （一）公司与控股股东控制的企业不存在混同等情形

公司属于危险废物治理行业，厂址位于陕西省咸阳市礼泉县陕西省再生资源产业园内，开展业务需要使用精馏塔、蓄热式焚烧炉、IC厌氧塔、铜酸设备、混配设备以及压力管道、压力容器、锅炉、叉车等各类特种设备，展业存在一定的技术壁垒（含技术人员储备）和业务资质门槛。公司合法完整地拥有生产运营环节所必需的房产、设备、注册商标、专利权等有形和无形资产，公司的主要资产与高科集团及其控制的其他企业之间产权界定清楚、划分明确，不存在资产混同的情形。

按照企查查行业大类划分，公司控股股东高科集团控制的其他企业主要分布在房地产开发与服务、消费者服务、商贸服务、零售、建筑装饰、计算机运用、非金属材料、金属、供热及其他、水务、多元金融、农牧渔、市政环卫、科学研究和技术服务、医疗商业与服务、化工、文化传媒等行业，且注册地均未在礼泉县。公司特殊的行业定

位和地理位置，使得公司与高科集团控制的其他企业之间不会存在共用厂房、设备、生产人员、技术情况，也不存在混同、交叉使用等情形。

除公司个别董事、监事在控股股东兼职外，公司人员不存在在高科集团及其控制的其他企业兼职的情形。公司具备独立的劳动人事管理机构和管理制度，并独立招聘员工，不存在与上述企业人员混同的情形。

## （二）公司与控股股东控制的企业不存在同业竞争

报告期内公司与高科集团及其控制的其他企业（以下简称“关联方企业”）存在供应商/客户重合情形。

报告期内，重合供应商与关联方企业合计交易额、与高科环保合计交易额均在 50 万元以上的共 2 家，具体详见下表：

| 序号 | 重合供应商名称         | 关联方企业采购内容 | 高科环保采购内容 |
|----|-----------------|-----------|----------|
| 1  | 国网陕西省电力有限公司     | 电力采购      | 电力采购     |
| 2  | 冀东海德堡（扶风）水泥有限公司 | 采购水泥      | 处理残渣     |

根据高科集团组织排查，报告期内公司不存在与高科集团控制的关联方企业组成联合体合作采购的情形，公司及其关联方企业均独立地与各自主要供应商签署采购合同。公司在采购价格、结算方式、账期、物流等方面不依赖关联方集采优势；公司大额采购均采用招投标或竞争性谈判方式独立采购，与关联方企业不存在共用采购渠道的情形。

报告期内，高科集团及其控制子公司虽与公司存在供应商重合情形，但关联方企业与公司分属不同行业，各自主营业务不存在重叠，关联方企业与公司不存在同业竞争。

报告期内，重合客户与关联方企业合计交易额、与高科环保合计交易额均在 50 万元以上的共 3 家，具体详见下表：

| 序号 | 重合客户名称     | 关联方企业销售内容     | 高科环保销售内容 |
|----|------------|---------------|----------|
| 1  | 三星（中国）半导体有 | 提供建筑施工及房屋租赁服务 | 处置服务     |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|   |               |                           |      |
|---|---------------|---------------------------|------|
|   | 限公司           |                           |      |
| 2 | 西安奕斯伟硅片技术有限公司 | 提供勘测服务                    | 处置服务 |
| 3 | 比亚迪汽车有限公司     | 提供建筑施工及配套工程、提供勘测服务、销售汽配材料 | 处置服务 |

上述重合客户中，比亚迪汽车有限公司属于报告期新增客户。公司及关联方企业均独立按照客户要求履行招投标、商业洽谈程序，公司不存在通过关联方企业获取订单的情形，公司新客户开发和维护不存在持续使用关联方公司资源或资质的情形，公司及关联方企业不存在共用销售渠道的情形。因所在行业不同，关联方企业与公司给同一客户提供的服务或产品类别不同，各方提供的产品或服务没有替代性，不属于同业竞争。

公司自 2013 年成立以来，经过多年的发展已形成了自己的销售、采购渠道，报告期内关联方企业与高科环保之间存在的重合客户或供应商均不影响公司业务独立性。高科集团已出具《关于陕西高科环保科技股份有限公司独立性的说明》，公司与关联方企业之间不存在同业竞争。

综上，报告期内公司与控股股东、实际控制人控制的企业不存在共用厂房、设备、人员、技术情况，不存在混同、交叉使用等情形；公司与关联方企业虽存在相同的客户或供应商，但重合客户或供应商均未影响公司业务的独立性；公司不存在通过关联方企业获取订单的情形，不存在共用销售渠道的情形，公司新客户开发和维护不存在持续使用上述公司资源或资质的情形，公司与关联方企业不存在同业竞争。

## 二、（3）公司是否从事或变相从事房地产和教育业务。

报告期内，控股股东高科集团控制 227 家企业，涵盖房地产、教育等业务。自 2021 年 1 月至今，公司与高科集团及其控制的企业之间的资金往来具体包括：高科建材代发代缴公司部分人员社保、住房公积金、奖金和年金；公司向高科建材支付分红款；公司向西安高科陕西金方药业公司、西安高科领创文化发展有限公司、西安新纪元国际

俱乐部有限公司、陕西佰瑞猕猴桃研究院有限公司采购员工福利用品；公司向迪美斯（太仓）窗型材有限公司、高科建材（咸阳）铝材科技有限公司提供资金拆借；陕西高科融资租赁有限责任公司为公司提供售后回租类融资租赁等。上述资金往来的交易方均未从事房地产、教育相关业务。

报告期内，公司具有独立的研发、生产、供应、销售业务体系，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动，与高科集团及其控制的从事房地产、教育业务的企业之间不存在业务混同的情形。

报告期内，公司的主营业务一直为废有机溶剂精制利用产品和废无机溶剂资源化利用产品的研发、生产、销售，废液的无害化处置服务，为部分湿电子化学品制造商提供代加工服务，公司不存在经营房地产和教育业务的情况。根据希格玛出具的《审计报告》（希会审字〔2024〕1653号），公司的营业收入中不存在房地产、教育业务相关的收入。因此，公司未从事房地产、教育类业务。

根据高科集团出具的声明，高科集团控制的从事房地产、教育业务的企业均系独立法人，主体资产、人员、资金和业务均独立运作，不存在与高科环保混同的情形。上述企业的股权资金全部来源于其股东的自筹资金投入，与高科环保无关。

综上，本所律师认为，报告期内公司与高科集团及其控制的企业之间的资金往来的交易方均未从事房地产、教育相关业务。高科集团控制的房地产、教育业务企业的股权资金全部来源于其股东的自筹资金投入，与高科环保无关；报告期内不存在公司与高科集团控制的房地产、教育业务企业间业务混同的情况，公司未从事或变相从事房地产、教育类业务。

二、（4）请主办券商及律师就公司是否符合《挂牌审核业务规则适用指引第1号》关于国有股权形成与变动的规定，是否符合“股票发行和转让行为合法合规”的挂牌条件发表明确意见。

《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第1号》（以下简称“1号指引”）1-5就股权形成及变动相关事项规定，

申请挂牌公司涉及国有控股情形的，应严格按照国有资产管理法律法规的规定，提供相应的国有资产监督管理机构或国务院、地方政府授权的其他部门、机构关于国有股权设置的批复文件。因客观原因确实无法提供批复文件的，在保证国有资产不流失的前提下，申请挂牌公司可按以下方式解决：以国有产权登记表（证）替代国有资产监督管理机构的国有股权设置批复文件。

2023 年 6 月 7 日，高科环保取得西安市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《企业产权登记表》，登记表明确国家出资企业系西安高科集团有限公司。

公司自设立以来虽存在未取得批复、未办理国有产权登记、未履行评估及备案手续等瑕疵，但后续公司依法补办了国有产权登记表，且就未履行评估事宜依法进行了追溯评估并履行了备案程序。

经核查，就上述瑕疵事项，公司及相关股东未受过行政处罚，有权国资监管机构高新区管委会及高科集团也出具了确认函，明确公司设立及股权变动过程中未造成国有资产流失，为此，本所律师认为，公司股权变动过程中虽存在瑕疵，但不属于重大违法违规行为，也未造成国有资产流失，不构成本次挂牌的实质法律障碍。

综上，本所律师认为，公司符合《挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》关于国有股权形成与变动的规定，符合“股票发行和转让行为合法合规”的挂牌条件。

## 问题 8. 关于其他事项

（1）关于技术独立性。根据申请文件，公司有 2 项主要技术来源于外部引进，有 2 项发明专利为继受取得；公司与西安交通大学、德山化工技术（苏州）有限公司存在合作研发。请公司：①引进和继受取得前述主要技术、发明专利的具体情况，包括但不限于协议签署时间、过户时间、转让价格等；结合前述技术、专利的形成过程、转让程序，说明前述交易涉及的专利是否属于转让人员的职务发明、是否存在权属瑕疵、转让价格是否公允、是否存在纠纷及潜在纠纷；②公司是否对合作方等外部主体存在研发依赖，是否具有独立研发能力。请主办券商及律师核查以上事项，并发表明确意见。（2）关于股权代

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

持。请公司补充披露历史沿革中是否存在股权代持情形，如存在，并请披露股权代持的形成、演变、解除过程。请公司补充说明以下事项：①公司股权代持行为是否在申报前解除还原，是否取得全部代持人与被代持人的确认情况；②公司是否存在影响股权明晰的问题，相关股东是否存在异常入股事项，是否涉及规避持股限制等法律法规规定的情形。请主办券商、律师核查上述事项，就公司是否符合“股权明晰”的挂牌条件发表明确意见，并说明以下核查事项：①结合入股协议、决议文件、支付凭证、完税凭证、流水核查情况等客观证据，说明对公司控股股东、实际控制人，持有公司股份的董事、监事、高级管理人员，持股 5%以上的自然人股东等主体出资前后的资金流水核查情况，并说明股权代持核查程序是否充分有效；②结合公司股东入股价格是否存在明显异常以及入股背景、入股价格、资金来源等情况，说明入股行为是否存在股权代持未披露的情形，是否存在不正当利益输送问题；③公司是否存在未解除、未披露的股权代持事项，是否存在股权纠纷或潜在争议。（3）关于现金分红。2021 年、2022 年、2023 年，公司共进行四次分红，分别派现 900 万元、900 万元、2,000 万元、2,000 万元。请公司说明：①分红是否履行相应内部决策程序，是否符合《公司法》《公司章程》相关规定，所涉税款是否均已缴纳，是否合法合规；②分红与公司业绩是否匹配，对公司经营及财务的影响。请主办券商及律师核查事项①并发表明确意见。（7）其他。请公司：①补充披露董事孙强职业经历、保持时间连续；②补充说明公司股东大会是否按照《股票挂牌规则》相关规定就股票公开转让并挂牌事项作出决议，包括但不限于股票挂牌的市场层级、决议的有效期、挂牌前滚存利润的分配方案等；③说明专项储备的计提等会计处理是否符合会计准则及相关法律法规的要求；④说明售后回租业务背景、交易情况，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请主办券商及律师核查以上事项①②，并发表明确意见。

### 【问题答复】

（1）关于技术独立性。根据申请文件，公司有 2 项主要技术来源于外部引进，有 2 项发明专利为继受取得；公司与西安交通大学、德山

化工技术（苏州）有限公司存在合作研发。请公司：①引进和继受取得前述主要技术、发明专利的具体情况，包括但不限于协议签署时间、过户时间、转让价格等；结合前述技术、专利的形成过程、转让程序，说明前述交易涉及的专利是否属于转让人员的职务发明、是否存在权属瑕疵、转让价格是否公允、是否存在纠纷及潜在纠纷；②公司是否对合作方等外部主体存在研发依赖，是否具有独立研发能力。请主办券商及律师核查以上事项，并发表明确意见。

### 一、核查程序

1. 查阅公司与技术转让方、专利转让代理方签订的相关合同，获取专利转让时国家知识产权局发布的著录变更项目《手续合格通知书》，了解签署时间、过户时间、转让价格等基本情况；

2. 查询公开信息，包括裁判文书网，核查相关技术、专利是否存在权属瑕疵、是否存在纠纷或潜在纠纷，取得专利代理公司出具的《承诺函》；

3. 查阅《中华人民共和国专利法》，了解专利职务发明认定等相关的法律规定，取得专利代理公司出具的《确认说明》；

4. 查阅公司与研发合作方签订的技术合作协议，了解双方权利义务、研发成果归属等主要条款；

5. 访谈公司管理层，查阅公司研发中心部门职责、岗位说明书，查阅公司挂牌审计报告，了解公司研发部门架构、研发项目情况，分析公司研发能力。

### 二、核查意见

八、（一）①引进和继受取得前述主要技术、发明专利的具体情况，包括但不限于协议签署时间、过户时间、转让价格等。

1. 公司引进前述主要技术具体情况如下：

| 序号 | 技术名称   | 协议签署时间  | 过户时间                                  | 转让价格             |
|----|--------|---------|---------------------------------------|------------------|
| 1  | 有机精制回收 | 2017年5月 | (1) 技术服务合作期为2017年5月初-2020年4月底，共计3年，期间 | 技术服务费根据各产品的单价、数量 |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

| 序号 | 技术名称                     | 协议签署时间          | 过户时间                                                                                                                                               | 转让价格                                                                 |
|----|--------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|    | 技术 <sup>1</sup>          | (1号精馏塔)         | 德山实业株式会社为公司提供技术支持。<br>(2)该技术转让经双方协商一致,采取一定期间内技术合作的方式交予公司,技术本身不是以“无形资产”等账面形式体现,不适用过户时间。                                                             | 支付一定比例的技术费,具体收费比率根据年度生产品种的数量进行阶梯型收费,包括13%、11%、9%、7%。                 |
|    |                          | 2018年10月(3号精馏塔) | (1)技术服务合作期自设备建设正式投产运营之日起算,最终确定为2019年4月-2022年4月,共计3年,期间德山化工技术(苏州)有限公司为公司提供技术服务。<br>(2)该技术转让经双方协商一致,采取一定期间内技术合作的方式交予公司,技术本身不是以“无形资产”等账面形式体现,不适用过户时间。 | 技术服务费根据经营期间处理、回收废液的原液量确定。前两年技术支持费用单价2,000元人民币/吨原液;第三年900元人民币/吨原液。    |
| 2  | 综合废液无害化处置技术 <sup>2</sup> | 2014年3月         | (1)费用分阶段支付,自质保期满(验收后一年)支付全部费用;转让方每两周为公司派出的6人提供技术培训。<br>(2)该技术转让经双方协商一致,采取一定期间内技术合作的方式交予公司,技术本身不是以“无形资产”等账面形式体现,不适用过户时间。                            | 1,468万元人民币,固定总价合同,价格包括设备费、运杂费、安装调试费及其他相关的费用。技术服务作为伴随服务,其费用已包含在合同总价中。 |

注1:公司精馏塔共计3套,其中1号塔和3号塔为引进韩国德山实业株式会社的相关设备和技术,1号由公司直接与韩国德山实业株式会社签订《合作协议书》,3号塔公司与其中中国境内公司德山化工技术(苏州)有限公司签订《合作协议书》。

注2:公司与奥加诺(苏州)水处理有限公司签订《废液处理中心及铜回收车间项目采购合同》,合同内容包括在提供设备采购、安装的同时,为公司提供技术培训、技术资料、设计文件、操作手册等技术服务。

## 2. 公司引进前述发明专利的具体情况如下:

| 序号 | 专利名称及专利号                              | 主著录项变更记录(专利当前名称) | 继受来源(原申请人/专利权人) | 过户时间(《手续合格通知书》发文时间) | 转让价格(含专利代理费) |
|----|---------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------|--------------|
| 1  | 一种线路板废水处理设备及其处理方法<br>ZL202210085019.5 | 一种线路板废水处理设备      | 钟越红             | 专利的申请人变更为2023年3月    | 37,000元人民币   |
| 2  | 一种含铜废水自动回收装置                          | -                | 廖婧              | 专利的申请人变更            | 32,000元人民币   |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|  |                  |  |  |                   |  |
|--|------------------|--|--|-------------------|--|
|  | ZL202110041380.3 |  |  | 时间为 2023<br>年 4 月 |  |
|--|------------------|--|--|-------------------|--|

注：2023 年 2 月公司与郑州银河专利代理有限公司签订《专利代理委托合同》，委托购买两项发明专利——“一种线路板废水处理设备及其处理方法”和“一种废水处理用复合材料及其制备方法”，后一专利因公司业务原因、购买意向变化，将其更换为目前公司发明专利之一的“一种含铜废水自动回收装置”，转让价格不变。

八、（一）①结合前述技术、专利的形成过程、转让程序，说明前述交易涉及的专利是否属于转让人员的职务发明、是否存在权属瑕疵、转让价格是否公允、是否存在纠纷及潜在纠纷；

#### 1. 技术、专利的形成过程、转让程序

技术形成、转让程序：（1）有机精制回收技术：韩国德山实业株式会社是一家提供有机溶剂精制制取的大型跨国企业集团，有机精制回收技术系其自有技术。公司通过与韩国德山实业株式会社及其中国境内公司德山化工技术（苏州）有限公司签订合作协议，引进精馏塔设备，并接受相应的技术支持，进而获取并掌握相关技术；（2）综合废液无害化处置技术：奥加诺（苏州）水处理有限公司是一家日本独资的专业水处理工程公司（ORGANO 株式会社持股 100%），为客户提供水质分析、装置设计、组装、工事、现场调试和售后服务等的服务，综合废液无害化处置技术系其自有技术。公司通过与奥加诺（苏州）水处理有限公司签订采购合同，购买废水处理设备、安装服务等，同时合同约定了技术服务条款：由奥加诺（苏州）水处理有限公司提供技术资料（含流程图）、技术培训等。在此基础上，公司获取并掌握相关技术。以上精馏塔、废水处理设备及对应的技术转让经双方协商一致完成，无需履行相关部门审批的手续。

专利形成、转让程序：上述两项发明专利为原专利权人的个人发明，转让前专利权归原专利权人所有，不属于职务发明。郑州银河专利代理有限公司作为专利转让人与受让人的转让代理服务机构，同时开拓专利供应渠道和销售渠道，公司与其签订代理委托合同，咨询专利转让相关事宜，并由其负责办理转让手续等，公司已取得国家知识产权局发布的著录项目变更《手续合格通知书》，转让程序合法合规。

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

2. 前述交易涉及的专利是否属于转让人员的职务发明、是否存在权属瑕疵、转让价格是否公允、是否存在纠纷及潜在纠纷

前述所涉及的两项专利不属于转让人员的职务发明，（1）根据《中华人民共和国专利法》第六条：“……职务发明创造申请专利的权利属于该单位，申请被批准后，该单位为专利权人。该单位可以依法处置其职务发明创造申请专利的权利和专利权，促进相关发明创造的实施和运用。非职务发明创造，申请专利的权利属于发明人或者设计人；申请被批准后，该发明人或者设计人为专利权人……”，在相关专利转让前，原申请人/专利权人均为自然人，因所涉专利系公司通过专利代理公司购买取得，作为所涉专利的采购代理方郑州银河专利代理有限公司向公司出具了《确认说明》，“确认代理采购的前述专利为原专利权人的个人发明，专利权归原专利权人所有，不属于原专利权人利用其所在单位提供的物质技术条件形成的职务发明，不存在权属瑕疵，不存在影响公司使用的任何不利因素，亦不存在纠纷或潜在纠纷；上述两项专利的转让价格为双方参考市场价格协商确定，定价公允，不存在其他利益安排等情形；若公司因购买、使用前述专利产生权属纠纷或其他障碍，公司自愿承担相关责任。”（2）公司已支付约定的对价并办理完成专利转让变更登记手续，受让专利不存在权属不清晰的情况。

公司与专利代理公司不存在关联关系，两项发明专利转让价格由公司与专利代理公司协商确定，并综合考虑专利代理费、专利在业务开展中的作用等因素，转让价格公允。

综上，本所律师认为，前述技术形成过程、转让程序由转让双方协商一致完成，专利形成过程、转让程序已经相关部门审核批准完成。前述交易所涉及专利不属于转让人员职务发明、转让价格公允，技术和专利均不存在权属瑕疵、纠纷或潜在纠纷的情况。

八、（一）②公司是否对合作方等外部主体存在研发依赖，是否具有独立研发能力

公司对合作方等外部主体不存在研发依赖的情形，具有独立研发能力，主要表现在：（1）公司从外部引进的有机精制回收技术和综合

废液无害化处置技术经过生产实践后，实现自主改造升级：①有机精制回收技术方面，公司通过前处理阶段的对不同废液处置利用方案确定，增强废液对精馏系统的适配性：根据不同种类的废有机溶剂的物化特性，进行特定技术开发和生产工艺参数调控，包括预先反复实验、试产、论证，通过模拟手段确定辅料投量及比例以有效去除水分、金属、光刻胶污泥杂质，防止新杂质产生，同时兼顾和保障整体生产的稳定性、安全性、节能性，已实现回收产品达到高纯度、高洁净度要求，且目前可完成对 25 种以上废有机溶剂的回收再利用；②综合废液无害化处置技术方面，经过长期技术应用的实践，可完成对多种类型废液的处置，且年处理量大幅增加：报告期内，公司 HW22 含铜废液经核准的年处理能力由 1,460 吨/年增加至 9,460 吨/年；能够处理 HW34 废酸项下 19 项废液，经核准的年处理能力由 11,400 吨/年增加至 31,400 吨/年；能够处理 HW35 废碱项下 12 项废液，经核准的年处理能力由 2,000 吨/年增加至 22,000 吨/年。

（2）公司与西安交通大学、德山化工技术（苏州）有限公司合作研发的内容均针对具体产品开展，以增加公司产品类型、丰富技术储备和增加收入来源，不属于公司目前生产产品的核心技术，属于细分领域、细分产品的技术攻克，该等研发结果不影响公司的独立研发能力和正常生产经营；研发合作方不具备对研发成果的独占性，研发成果归属于公司所有或双方共有。

（3）独立的研发能力方面：①公司设置研发中心，负责开展研发项目、技术工艺开发改造、配合生产等工作；设置研发中心主任岗位全面负责技术管理落实工作等；设置研发与技术人员岗位，负责研发课题的立项、总结、检验报告的出具等。公司已独立开展了废有机分离及提纯工艺、剥离液分离及混合生产工艺研究、废酸处理研究等多项研发项目，具备独立的研发能力；②报告期内，公司研发项目中自主研发项目共 12 项，占比 80%，2021 年、2022 年、2023 年 1-10 月，自主研发项目的研发投入占研发投入总额的比例分别为 80.62%、65.35%、69.89%，自主研发能力较强，不存在对合作方等外部主体的研发依赖。③公司独立申报市级研发项目：公司的废有机溶剂回收再

利用项目在咸阳市“2020 年企业创新能力提升专项计划”中获咸阳市科学技术局批准并立项，2020 年 12 月至 2022 年 12 月项目执行期间，公司通过自主研发增加了可处理的废有机溶剂种类、实现多组份的同时精馏回收、提高了产品纯度。

综上，公司对合作方等外部主体不存在研发依赖，具有独立研发能力。

(2) 关于股权代持。请公司补充披露历史沿革中是否存在股权代持情形，如存在，并请披露股权代持的形成、演变、解除过程。请公司补充说明以下事项：①公司股权代持行为是否在申报前解除还原，是否取得全部代持人与被代持人的确认情况；②公司是否存在影响股权明晰的问题，相关股东是否存在异常入股事项，是否涉及规避持股限制等法律法规规定的情形。请主办券商、律师核查上述事项，就公司是否符合“股权明晰”的挂牌条件发表明确意见，并说明以下核查事项：①结合入股协议、决议文件、支付凭证、完税凭证、流水核查情况等客观证据，说明对公司控股股东、实际控制人，持有公司股份的董事、监事、高级管理人员，持股 5% 以上的自然人股东等主体出资前后的资金流水核查情况，并说明股权代持核查程序是否充分有效；②结合公司股东入股价格是否存在明显异常以及入股背景、入股价格、资金来源等情况，说明入股行为是否存在股权代持未披露的情形，是否存在不正当利益输送问题；③公司是否存在未解除、未披露的股权代持事项，是否存在股权纠纷或潜在争议。

### 一、核查程序

1. 查阅了公司设立至今的工商登记资料、历次股权变更相关的三会文件、增资协议、股权转让协议、相关增资或股权转让价款支付凭证、国有产权登记表，获取了明宇环保出资前后的银行流水、张保军对明宇环保出资来源的声明，对公司历史沿革中是否存在股权代持情形进行核查；

2. 查阅了公司的股东名册、国有产权登记表、法人股东的营业执

照、公司章程，取得了股东情况调查表，对公司机构投资者是否涉及国资、公司历史沿革中是否存在穿透计算权益持有人数后公司实际股东超过 200 人、是否涉及规避持股限制等法律法规规定及公司是否存在影响股权明晰的问题进行核查；

3. 访谈了公司成立时的创始人之一，公司现任总经理张保军，查阅了历次股权变更相关的验资报告、评估报告，了解了入股背景、入股价格、资金来源等情况，对公司股东入股价格是否存在明显异常及是否存在不正当利益输送问题进行核查；

4. 查阅了公司增资相关的工商资料，获取了增资环节的公司股东会决议及股东货币出资的支付凭证，调阅高科建材债转股相关资料，对债转股增资情况进行核查；

5. 查阅了礼泉县市场监督管理局等部门出具的合规证明文件，查询了证券期货市场失信记录平台、国家企业信用信息公示系统、执行信息网、中国裁判文书网、中国证监会、中国证监会陕西监管局、证券交易所网站等官方网站，对公司是否存在股权纠纷或潜在争议进行核查。

## 二、核查意见

①结合入股协议、决议文件、支付凭证、完税凭证、流水核查情况等客观证据，说明对公司控股股东、实际控制人，持有公司股份的董事、监事、高级管理人员，持股 5% 以上的自然人股东等主体出资前后的资金流水核查情况，并说明股权代持核查程序是否充分有效；请公司补充披露历史沿革中是否存在股权代持情形。

经核查，公司历次股权变动情况如下：

| 序号 | 事项                | 具体情况                                                                  | 核查情况                                                                          | 结论      |
|----|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1  | 2013 年 4 月，高新危废设立 | 环保发展、高佳环保、明宇环保分别实缴出资 1,200 万元、180 万元、180 万元，认缴出资分别占注册资本的 40%、30%、30%。 | 已核查工商档案、资金划转凭证、公司设立时的验资报告，访谈公司总经理张保军、取得高科建材、高科集团出具的关于股权明晰的声明、张保军对明宇环保出资来源的声明。 | 不存在股权代持 |

|   |                        |                                                                                                                      |                                                                                                                            |         |
|---|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 2 | 2013 年 12 月, 高新危废出资额转让 | 高佳环保将其持有高新危废的认缴出资 900 万元(实缴 180 万元)作价 198 万元转让给环保发展。至此, 环保发展、明宇环保分别实缴出资 2,100 万元、180 万元, 认缴出资分别占注册资本的 70%、30%。       | 已核查工商档案、股权转让协议书、高新危废股东会决议文件、中联资产评估集团(陕西)有限公司出具的《陕西高科环保科技有限公司股权变动涉及其股东全部权益价值追溯性评估咨询项目评估咨询报告》、张保军对明宇环保出资来源的声明, 访谈张保军。        | 不存在股权代持 |
| 3 | 2014 年 11 月, 高新危废股权划转  | 环保发展持有的 70% 股权无偿划转给高科建材。至此, 高科建材、明宇环保分别实缴出资 2,100 万元、900 万元, 占注册资本的 70%、30%                                          | 已核查工商档案、股权转让协议书、股东会决议文件, 无偿划转文件等资料。                                                                                        | 不存在股权代持 |
| 4 | 2016 年 9 月, 公司第一次增资    | 注册资本增加 2,000 万元, 分别由高科建材以债转股方式增资 1,400 万元, 明宇环保以货币方式增资 600 万元。至此, 高科建材、明宇环保分别实缴出资 3,500 万元、1,500 万元, 占注册资本的 70%、30%。 | 已核查工商档案、高科环保股东会决议文件、资金划转凭证、中联资产评估集团(陕西)有限公司出具的《西安高科建材科技有限公司债转股追溯性评估涉及的其持有的陕西高科环保科技有限公司部分债权项目资产评估报告》、张保军对明宇环保出资来源的声明、访谈张保军。 | 不存在股权代持 |

综上, 本所律师认为, 关于公司股权代持核查程序充分有效; 公司历史沿革中不存在股权代持情形

②结合公司股东入股价格是否存在明显异常以及入股背景、入股价格、资金来源等情况, 说明入股行为是否存在股权代持未披露的情形, 是否存在不正当利益输送问题; ③公司是否存在未解除、未披露的股权代持事项, 是否存在股权纠纷或潜在争议。

#### 1. 公司股东历次出资入股的情况具体如下:

| 序号 | 时间         | 事项     | 股东名称 | 出资额(万元)  | 出资方式 | 出资来源 | 价格      | 定价依据    | 增资背景和原因 | 款项是否实际支付 | 是否存在股权代持、纠纷 |
|----|------------|--------|------|----------|------|------|---------|---------|---------|----------|-------------|
| 1  | 2013 年 4 月 | 高新危废设立 | 环保发展 | 1,200.00 | 货币   | 自有   | 1 元/出资额 | 公司新设,   | 公司设立    | 是        | 否           |
|    |            |        | 高佳环保 | 900.00   | 货币   | 自有   |         | 协商 1 元/ |         |          |             |

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|   |                 |                 |          |        |      |                                                |            |                     |              |   |   |
|---|-----------------|-----------------|----------|--------|------|------------------------------------------------|------------|---------------------|--------------|---|---|
|   |                 |                 | 明宇环<br>保 | 900.00 | 货币   | 明宇环保自<br>有资金股东<br>张保军提供<br>的借款                 |            | 出资额定价               |              |   |   |
| 2 | 2016<br>年9<br>月 | 公司第<br>一次增<br>资 | 高科建<br>材 | 1,400  | 债权出资 | 自有                                             | 1元/出资<br>额 | 老股东增<br>资, 协商定<br>价 | 公司业务发<br>展需要 | 是 | 否 |
|   |                 |                 | 明宇环<br>保 | 600    | 货币   | 股东张保军<br>控制的苏州<br>市水都工业<br>设备有限公<br>司提供的借<br>款 |            |                     |              | 是 | 否 |

## 2. 股权历次转让情况

| 序号 | 时间               | 事项   | 转让方      | 受让方                   | 转让<br>出资额(万<br>元) | 受让<br>方资金来<br>源 | 转让<br>单价<br>(元/<br>出资<br>额) | 定价依<br>据              | 转让背景                                                     | 款项是否<br>实际支付 | 是否存在股权<br>代持、纠纷 |
|----|------------------|------|----------|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 1  | 2013<br>年12<br>月 | 股权转让 | 高佳<br>环保 | 环保<br>发展 <sup>2</sup> | 180.00            | 自有<br>资金        | 1.1元/<br>出资<br>额            | 协商定<br>价 <sup>3</sup> | 因公司成立当年亏损导致转<br>让方战略布局调整, 控股股东<br>看好公司未来发展, 故按商定<br>价受让。 | 是            | 否               |
| 2  | 2014<br>年11<br>月 | 股权划转 | 环保<br>发展 | 高科<br>建材              | 2100.0<br>0       | 不适<br>用         | 无偿                          | 法律法<br>规规定            | 高新区管委会对其控制企业<br>之间内部优化整合                                 | 不适用          | 否               |

<sup>2</sup> 该公司已于2016年10月20日被吊销。

<sup>3</sup> 2023年10月23日, 中联资产评估集团(陕西)有限公司出具的《陕西高科环保科技有限公司股权变动涉及其股东全部权益价值追溯性评估咨询项目评估咨询报告》(中联(陕)评咨字【2023】第2024号), 截止评估基准日2013年10月31日, 西安高佳环保技术咨询有限公司持有高科环保的股权价值为200.40万元。

Beijing Dacheng Law Offices, LLP ("大成") is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) ("Dentons") is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see dacheng.com/notices or dentons.com/notices.

综上，本所律师认为：

1. 公司历史沿革中股东入股价格公允，不存在股权代持、纠纷等情况，不存在影响股权明晰的问题，相关股东不存在异常入股事项，也不存在不正当利益输送情形。

2. 公司不存在未解除、未披露的股权代持事项，不存在股权纠纷或潜在纠纷。

八、（3）关于现金分红。2021 年、2022 年、2023 年，公司共进行四次分红，分别派现 900 万元、900 万元、2,000 万元、2,000 万元。请公司说明：①分红是否履行相应内部决策程序，是否符合《公司法》《公司章程》相关规定，所涉税款是否均已缴纳，是否合法合规；②分红与公司业绩是否匹配，对公司经营及财务的影响。请主办券商及律师核查事项①并发表明确意见。

#### 一、核查程序

1. 查阅了公司历次分红涉及的股东（大）会、董事会会议决议；
2. 查阅了国家税务总局礼泉县税务局于 2023 年 11 月 22 日出具的《无欠税证明》；
3. 登录税务机关网站、企查查等网站核查公司是否存在被税务机关查处、重大税收违法失信行为以及逾期未缴纳税款的情形。

#### 二、核查意见

公司上述分红已履行的内部决策程序如下：

| 序号 | 利润分配方案                        | 决策程序                                                    |
|----|-------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1  | 以公司未分配利润向全体股东每 10 股现金分红 3.6 元 | 2021 年 1 月 15 日经公司董事会审议通过；<br>2021 年 3 月 17 日经公司股东会审议通过 |
| 2  | 以公司未分配利润向全体股东每 10 股现金分红 4 元   | 2022 年 3 月 28 日经公司董事会审议通过，<br>同日经公司股东会审议通过              |
| 3  | 以公司未分配利润向全体股东每 10 股现金分红 4 元   | 2023 年 3 月 2 日经董事会审议通过，同日经<br>公司股东会审议通过                 |

公司上述分红均符合《公司法》《公司章程》的相关规定，具体情况如下：

| 序号 | 《公司法》《公司章程》相关规定 | 公司情况 |
|----|-----------------|------|
|----|-----------------|------|

Beijing Dacheng Law Offices, LLP (“大成”) is an independent law firm, and not a member or affiliate of Dentons. 大成 is a partnership law firm organized under the laws of the People's Republic of China, and is Dentons' Preferred Law Firm in China, with offices in more than 40 locations throughout China. Dentons Group (a Swiss Verein) (“Dentons”) is a separate international law firm with members and affiliates in more than 160 locations around the world, including HK SAR, China. For more information, please see [dacheng.com/notices](http://dacheng.com/notices) or [dentons.com/notices](http://dentons.com/notices).

|   |                                                                                      |                                                                                |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 公司分配当年税后利润时，应当提取利润的百分之十列入公司法定公积金。法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。                    | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度均已按照年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，各期末法定公积金累计额未达公司注册资本的百分之五十。 |
| 2 | 公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。                                  | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度不存在以前年度未弥补亏损。                                       |
| 3 | 公司从税后利润中提取法定公积金后经股东会或者股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。                                       | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度未提取任意公积金。                                           |
| 4 | 公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司依照本法第三十四条的规定分配；股份有限公司按照股东持有的股份比例分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。 | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度按照股东持有的股份比例进行分配。                                    |
| 5 | 股东会、股东大会或者董事会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。                    | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度未在弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润。                            |
| 6 | 公司持有的本公司股份不得分配利润。                                                                    | 公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度未持有本公司股份。                                           |

综上，上述四次分红不存在违反《公司法》及《公司章程》相关规定的情形，利润分配方案已经董事会、股东（大）会审议通过，履行了必要的内部决策程序。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税，因此，公司无代扣代缴义务，不涉及代扣代缴事项。

报告期内公司不存在被税务机关查处的税收违法行为、重大税收违法失信行为和逾期未缴纳税款的情形。国家税务总局礼泉县税务局于 2023 年 11 月 22 日向公司出具了《无欠税证明》。

综上所述，报告期内针对历次分红过程中的法人股东所涉税款，公司无代扣代缴义务，不涉及代扣代缴事项，公司纳税情况合法合规。

经核查，本所律师认为：

1. 报告期内公司实施的现金分红不存在违反《公司法》及《公司章程》相关规定的情形，利润分配方案已经董事会、股东（大）会审议通过，履行了必要的内部决策程序；

2. 报告期内公司历次分红过程中，公司的法人股东所涉税款公司无代扣代缴义务，不涉及代扣代缴事项，公司纳税情况合法合规。

（7）其他。请公司：①补充披露董事孙强职业经历、保持时间连续；②补充说明公司股东大会是否按照《股票挂牌规则》相关规定就股票公开转让并挂牌事项作出决议，包括但不限于股票挂牌的市场层级、决议的有效期、挂牌前滚存利润的分配方案等；③说明专项储备的计提等会计处理是否符合会计准则及相关法律法规的要求；④说明售后回租业务背景、交易情况，相关会计处理是否符合会计准则的规定。请主办券商及律师核查以上事项①②，并发表明确意见。

## 一、核查程序

1. 查阅了公司董事孙强填写的调查表及其提供的学历证书等资料；
2. 查阅了公司 2023 年第二次临时股东大会会议文件。

## 二、核查意见

### （一）补充披露董事孙强职业经历、保持时间连续；

经核查，公司董事孙强职业经历如下：

1991 年 9 月至 1996 年 8 月，任中原特殊钢厂技术处员工；1996 年 8 月至 2003 年 9 月，任陕西重型机器厂技术处员工；2003 年 9 月至 2005 年 10 月于西北大学脱产学习。2005 年 10 月至 2008 年 11 月，任西安高科建材科技有限公司销售分公司经理；2008 年 11 月至 2017 年 9 月，任西安高科建材科技有限公司办公室副经理；2017 年 9 月至 2019 年 9 月，任西安高科建材科技有限公司采供管理中心经理；2019 年 9

月至今，任西安高科建材科技有限公司市场规划部副经理；2018年3月至2023年12月，在西安高科建材科技有限公司先后担任监事、监事会主席；2023年12月至今，在西安高科建材科技有限公司担任董事；2023年10月至今，任陕西高科环保科技股份有限公司董事。

综上，公司董事孙强于2003年9月至2005年10月于西北大学脱产学习，故职业经历在该段时间未连续。

**（二）补充说明公司股东大会是否按照《股票挂牌规则》相关规定就股票公开转让并挂牌事项作出决议，包括但不限于股票挂牌的市场层级、决议的有效期、挂牌前滚存利润的分配方案等。**

2023年12月21日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案》《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌时采取集合竞价交易方式的议案》《关于提请股东大会授权公司董事会办理申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案》《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的中介机构的议案》等与本次挂牌相关的议案，同意公司本次挂牌，并同意授权公司董事会办理本次挂牌相关事宜。

根据该次股东大会审议通过的相关议案，公司本次挂牌的方案如下：

**1. 申请股票公开转让并挂牌及有关安排**

公司拟向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

**2. 股票挂牌后的交易方式**

公司挂牌后公司股票转让方式将采取集合竞价方式进行。

**3. 股票挂牌的市场层级**

公司拟申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的市场层级为基础层。

#### 4. 决议的有效期

自本议案经公司股东大会审议通过之日起 12 个月内有效。

#### 5. 挂牌前滚存利润的分配方案

公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让前所形成的滚存未分配利润由本次挂牌并公开转让后的全体新老股东按照所持公司的股份比例共同享有。

综上，本所律师认为，公司股东大会已按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》相关规定，就股票挂牌的市场层级、决议的有效期、挂牌前滚存利润的分配方案等股票公开转让并挂牌事项作出决议。

本补充法律意见书正本一式伍份，经本所授权代表和经办律师签字并加盖公章后生效。

【本页无正文,为《北京大成(西安)律师事务所关于陕西高科环保科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的补充法律意见书(一)》之签字盖章页。】

北京大成(西安)律师事务所



授权代表:

刘 晓 燕

经办律师:

陈 洁

李 蕾

高 建 玲

2024年6月14日

高 建 玲

2024年6月14日

## 北京大成（西安）律师事务所

## 授权委托书

本人王杰作为北京大成（西安）律师事务所负责人，授权事务所执行主任刘晓燕在北京大成（西安）律师事务所就陕西高利环保三板挂牌项目，上报全国中小企业股份转让系统的法律文件上代理本人审阅、签名，特此授权。

北京大成（西安）律师事务所

委托人：王杰

职务：事务所负责人

委托人签字：

受托人：刘晓燕

职务：事务所执行主任

受托人签字：刘晓燕

2024 年 6 月 14 日