
北京德恒律师事务所

关于山西永东化工股份有限公司

2024 年度向特定对象发行 A 股股票的

补充法律意见（二）



北京德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

北京市西城区金融街 19 号富凯大厦 B 座 12 层
电话:010-52682888 传真:010-52682999 邮编:100033

目录

释义.....	2
第一部分 关于《问询函》相关问题回复的更新	7
问题一	7
问题四	12
第二部分 本次发行相关事项的更新	30
一、本次发行的批准和授权	30
二、发行人本次发行的主体资格	30
三、本次发行的实质条件	30
四、发行人的设立	35
五、发行人的独立性	35
六、发行人的控股股东及实际控制人	36
七、发行人的股本及其演变	37
八、发行人的业务	38
九、关联交易及同业竞争	39
十、发行人的主要财产	44
十一、发行人的重大债权债务	48
十二、发行人重大资产变化及收购兼并	53
十三、发行人章程的制定与修改	53
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....	53
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化	54
十六、发行人的税务及财政补贴	54
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准及其他.....	56
十八、发行人募集资金的运用	57
十九、诉讼、仲裁或行政处罚	58
二十、其他需要说明的问题	58
二十一、发行人业务发展目标	60
二十二、发行人申报文件法律风险的评价	60
二十三、结论意见	61

释义

公司、发行人、永东股份	指	山西永东化工股份有限公司
永东科技	指	山西永东科技有限公司，系发行人的全资子公司
稷山农商行	指	山西稷山农村商业银行股份有限公司，系发行人参股公司
诺博科技	指	山西诺博科技有限公司，系发行人参股公司
东方富海	指	深圳市东方富海投资管理股份有限公司
控股子公司	指	发行人合并报表范围内的子公司、企业
上海分公司	指	山西永东化工股份有限公司上海分公司
本所、德恒	指	北京德恒律师事务所
中德证券、主承销商、保荐机构	指	中德证券有限责任公司
立信	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
本次发行、本次向特定对象发行、本次向特定对象发行股票	指	永东股份 2024 年度向特定对象发行 A 股股票并上市
《律师工作报告》	指	本所出具的《北京德恒律师事务所关于山西永东化工股份有限公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票的律师工作报告》
《法律意见》	指	《北京德恒律师事务所关于山西永东化工股份有限公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票的法律意见》
《补充法律意见（一）》	指	《北京德恒律师事务所关于山西永东化工股份有限公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见（一）》
本补充法律意见	指	《北京德恒律师事务所关于山西永东化工股份有限公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见（二）》
《募集说明书》	指	《山西永东化工股份有限公司 2024 年度向特定

		对象发行股票募集说明书（注册稿）》
近三年审计报告	指	《2022 年审计报告》《2023 年审计报告》《2024 年审计报告》
《2025 年半年度财务报告》	指	《山西永东化工股份有限公司 2025 年半年度财务报告》
《前募鉴证报告》	指	立信于 2025 年 4 月 26 日出具的《山西永东化工股份有限公司截至 2024 年 12 月 31 日止前次募集资金使用情况报告及鉴证报告》（信会师报字[2025]第 ZB10795 号）
《非经常性损益明细表及鉴证报告》	指	立信于 2025 年 9 月 12 日出具的《山西永东化工股份有限公司非经常性损益明细表及鉴证报告》（信会师报字[2025]第 ZB11691 号）
2025 年半年度报告	指	《山西永东化工股份有限公司 2025 年半年度报告》
近三年及一期定期报告	指	2022 年年度报告、2023 年年度报告、2024 年年度报告、2025 年半年度报告
《公司章程》	指	根据上下文文意，指发行人当时有效的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册办法》	指	《上市公司证券发行注册管理办法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所股票上市规则》
《证券发行上市审核规则》	指	《深圳证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》
《发行类第 7 号指引》	指	《监管规则适用指引—发行类第 7 号》
《证券期货法律适用意见第 18 号》	指	《〈上市公司证券发行注册管理办法〉第九条、第十条、第十一条、第十三条、第四十条、第五十七条、第六十条有关规定的适用意见——证券期货法律适用意见第 18 号》
《审核关注要点》	指	《深圳证券交易所股票发行上市审核业务指南

		第 5 号——上市公司向特定对象发行证券审核关 注要点》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
报告期、最近三年及一期	指	2022 年、2023 年、2024 年及 2025 年 1-6 月
补充核查期间	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
中国、境内	指	中华人民共和国（就本法律意见而言，不包括中 华人民共和国香港特别行政区、澳门特别行政 区及中国台湾地区）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

北京德恒律师事务所

关于山西永东化工股份有限公司 2024 年度

向特定对象发行 A 股股票的补充法律意见（二）

德恒 01F20241576-10 号

致：山西永东化工股份有限公司

德恒接受永东股份的委托，担任发行人本次申请 2024 年度向特定对象发行 A 股股票事宜的专项法律顾问。本所律师根据《公司法》《证券法》《注册办法》《上市规则》等有关法律、法规和中国证监会的其他有关规定并参照《公开发行证券公司信息披露的编报规则第 12 号—公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》的相关要求，就发行人本次发行事宜已于 2025 年 3 月 16 日出具了《法律意见》及《律师工作报告》。根据深交所于 2025 年 4 月 21 日出具的《关于山西永东化工股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2025〕120017 号，以下简称“《问询函》”）的要求，以及发行人本次发行申报财务资料的基准日更新至 2024 年 12 月 31 日，本所律师就《问询函》要求发行人律师发表意见的问题以及发行人自 2024 年 9 月 30 日至 2024 年 12 月 31 日期间与本次发行相关变化所涉及的法律事项进行了补充核查，于 2025 年 5 月 14 日出具了《补充法律意见（一）》。

鉴于发行人本次发行申报财务资料的基准日由 2024 年 12 月 31 日调整为 2025 年 6 月 30 日，报告期相应调整为 2022 年度、2023 年度、2024 年度及 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日（以下简称“报告期”或“最近三年及一期”，2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日以下简称“补充核查期间”，2025 年 6 月 30 日以下简称“报告期末”），本所律师就补充核查期间相关法律事实发生变化的情况及补充核查期间《问询函》回复更新情况出具《补充法律意见（二）》（以下简称“本补充法律意见”）。

本补充法律意见是对《法律意见》《律师工作报告》及《补充法律意见（一）》的更新和补充，并构成《法律意见》《律师工作报告》及《补充法律意见（一）》

不可分割的一部分，如在内容上有不一致之处，以本补充法律意见为准。除本补充法律意见另有说明之外，《法律意见》《律师工作报告》和《补充法律意见（一）》的内容仍然有效。

除非另有说明，本所在《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见（一）》中发表法律意见的声明事项、有关释义同样适用于本补充法律意见。

本所律师同意将本补充法律意见作为发行人本次发行的必备法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见承担法律责任。本补充法律意见仅供发行人本次发行之目的使用，不得用作任何其他用途。

基于上述，本所律师根据《公司法》《证券法》《注册办法》等有关法律、法规和中国证监会的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，出具本补充法律意见如下：

第一部分 关于《问询函》相关问题回复的更新

问题一

报告期各期，发行人营业收入分别为 375,901.68 万元、450,402.08 万元、456,298.53 万元和 316,558.72 万元；扣非归母净利润分别为 31,246.53 万元、3,704.55 万元、9,885.12 万元和 8,132.08 万元，存在较大波动；主营业务毛利率分别为 12.50%、4.15%、5.33%和 4.99%，呈现先降后升再降趋势。

报告期各期末，公司存货账面价值分别为 34,709.70 万元、64,452.82 万元、44,446.76 万元和 45,053.56 万元，主要由原材料、半成品和产成品构成，最近一期末，1 年以上存货账面余额为 4,090.99 万元，占比为 8.89%，主要系针状焦项目停产致使针状焦产品相关的库存商品和半成品库龄增加。报告期末，公司固定资产余额为 118,939.83 万元，其中闲置的固定资产余额为 35,849.86 万元，主要系“年产 4 万吨煤系针状焦项目”于 2023 年 4 月停产；发行人未对相关资产计提减值准备。报告期各期末，公司预付款项账面价值分别为 7,383.93 万元、10,182.90 万元、7,401.08 万元和 14,798.02 万元，占流动资产的比例分别为 4.71%、5.20%、4.10%和 8.92%。

公司于 2024 年 9 月发生窒息事故，被当地应急管理局给予五十万元罚款的行政处罚。截至报告期末，公司长期股权投资账面价值为 15,773.03 万元，占报告期末公司合并报表归属于母公司净资产的比例为 6.84%，系对稷山农商行的股权投资。

请发行人补充说明：（1）结合煤炭价格走势及变化、主要产品销售价格变化、市场竞争情况、公司产品定价模式等，分产品说明公司净利润及毛利率波动的原因及合理性，与同行业公司是否存在较大差异；（2）定量分析主要原材料价格波动对公司毛利率波动的影响，结合公司产品竞争力、下游市场需求及发展情况，分析说明公司成本转嫁能力及平抑业绩波动的相关措施；（3）结合公司存货规模和结构、生产模式、库龄、期后结转等，说明存货期末余额变动是否合理；结合针状焦项目主要资产账面价值、未来使用计划、减值测试过程及主要指标选择合理性、同行业公司减值计提情况等，说明相关存货及固定资产减值计提是否充分；（4）预付账款金额及占比增加的原因及合理性，主要预

付对象是否存在关联方，是否符合行业惯例，是否与公司采购合同条款、结算方式、公司业务规模款等相匹配，最近一期末预付账款大幅增长的原因及合理性，是否存在季节性因素；（5）上述窒息事故发生的主要原因，是否构成严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，是否符合《注册办法》的相关规定，发行人关于安全生产的主要内控措施及其有效性；（6）结合公司财务性投资认定情况，说明发行人最近一期末是否持有金额较大的财务性投资（包括类金融业务），自本次发行董事会决议日前六个月至今，发行人新投入或拟投入的财务性投资及类金融业务的具体情况，对稷山农商行的投资不纳入财务性投资计算口径是否符合《法律适用意见第 18 号》的相关规定。

请发行人补充披露（1）（2）（3）相关风险。

请保荐人核查并发表明确意见，会计师核查（1）（3）（4）（6）并发表明确意见，发行人律师核查（5）并发表明确意见。

回复：

一、上述窒息事故发生的主要原因，是否构成严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，是否符合《注册办法》的相关规定，发行人关于安全生产的主要内控措施及其有效性

（一）上述窒息事故发生的主要原因

2024 年 9 月 24 日，发行人炭黑车间发生一起环保设施（排气袋滤器）内壁挂炭黑脱落掩埋窒息事故，造成 1 人死亡。

根据《稷山县人民政府关于山西永东化工股份有限公司“9·24”一般窒息事故调查报告的批复》（稷政复字〔2024〕16 号）、《关于山西永东化工股份有限公司“9·24”一般窒息事故调查报告的请示》（稷应急字〔2024〕19 号）及《山西永东化工股份有限公司“9·24”一般窒息事故调查报告》，认定事故的直接原因为“炭黑三车间操作工曹**安全意识淡漠，违反公司《炉前岗位操作规程》YD Q/W3-JS-23 第六章第九条规定和检修前专题培训会强调的严禁进入箱体进行清料作业的要求，在进入排气袋滤器箱体内检查壁挂炭黑过程中违规使用钢管试探炭黑壁挂情况，造成壁挂炭黑连带滤袋粘结炭黑脱落发生掩埋窒息。”

（二）是否构成严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，是否符合《注册办法》的相关规定

1. 《注册办法》的相关规定

《证券期货法律适用意见第 18 号》第二条就《注册办法》第十一条“严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为”的理解与适用作出如下规定，“重大违法行为是指违反法律、行政法规或者规章，受到刑事处罚或者情节严重行政处罚的行为。有以下情形之一且中介机构出具明确核查结论的，可以不认定为重大违法行为：（1）违法行为轻微、罚款金额较小；（2）相关处罚依据未认定该行为属于情节严重的情形；（3）有权机关证明该行为不属于重大违法行为。违法行为导致严重环境污染、重大人员伤亡或者社会影响恶劣等的除外……对于严重损害上市公司利益、投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，需根据行为性质、主观恶性程度、社会影响等具体情况综合判断。在国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域存在重大违法行为的，原则上构成严重损害社会公共利益的违法行为。上市公司及其控股股东、实际控制人存在欺诈发行、虚假陈述、内幕交易、操纵市场等行为的，原则上构成严重损害上市公司利益和投资者合法权益的违法行为。”

2. 发行人上述窒息事故所涉行政处罚不构成严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，符合《注册办法》的相关规定

（1）处罚依据分析

根据稷山县应急管理局于 2024 年 12 月 5 日出具《行政处罚决定书》（（稷）应急罚[2024]危化-1 号），稷山县应急管理局认为发行人“9·24”一般窒息事故违反了《中华人民共和国安全生产法》第四条与第四十一条的规定，并依据《中华人民共和国安全生产法》第一百一十四条第（一）项的规定，决定给予发行人人民币五十万元的行政处罚。

《生产安全事故报告和调查处理条例》第三条规定，“根据生产安全事故（以下简称事故）造成的人员伤亡或者直接经济损失，事故一般分为以下等级：……

（四）一般事故，是指造成 3 人以下死亡，或者 10 人以下重伤，或者 1000 万元以下直接经济损失的事故。”

《中华人民共和国安全生产法（2021 年修正）》第一百一十四条规定，“发生生产安全事故，对负有责任的生产经营单位除要求其依法承担相应的赔偿等责任外，由应急管理部门依照下列规定处以罚款：（一）发生一般事故的，处三十万元以上一百万元以下的罚款……”。

根据《应急管理行政处罚裁量权基准》（应急〔2024〕90 号）第一部分适用说明及第二部分裁量细则第 95 条之规定，针对违反《中华人民共和国安全生产法》第一百一十四条第一款第一项、第二款规定，裁量阶次“B”对应的情形为“情节较轻”，适用条件包括“造成 1 人死亡”，具体标准为“处 50 万元以上 70 万元以下的罚款；情节特别严重、影响特别恶劣的，可以按照上述罚款数额的二倍以上五倍以下对负有责任的生产经营单位处以罚款”。

根据稷山县应急管理局作出的行政处罚内容及上述规定，该等处罚金额对应《中华人民共和国安全生产法》所规定“一般事故”处罚标准，同时对应《应急管理行政处罚裁量权基准》（应急〔2024〕90 号）所规定“情节较轻”的情形，不属于处罚情节严重的情形；另根据《生产安全事故报告和调查处理条例》第三条规定，发行人此次安全生产事故属于一般事故，不属于事故情节严重的情形。

（2）主管部门证明

2025 年 7 月 11 日，稷山县应急管理局出具《证明》，证明发行人“9·24”一般窒息事故属于一般事故，不属于重大安全事故，不构成重大违法违规行为，所受行政处罚不是重大行政处罚，且发行人已按时全部缴纳相关罚款、违法事实已有效整改完毕，不影响后续经营；并证明自 2022 年 1 月 1 日起至该证明出具之日，发行人不存在较大事故及以上生产安全事故，除前述一起一般事故外，不存在其他因违反安全生产与管理方面的法律法规而受到或可能受到调查、追究或行政处罚的情形。

综上，发行人“9·24”一般窒息事故属于一般事故，不构成《注册办法》第十一条“严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为”，符合《注册办法》的相关规定。

（三）发行人关于安全生产的主要内控措施及其有效性

发行人已按照《公司法》《证券法》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等法律、行政法规、规范性文件的要求建立了规范的公司治理结构和三会议事规则，制定符合公司业务开展要求的各项规章制度，明确了各部门及机构决策、执行、监督等方面的职责权限。发行人股东大会、董事会、监事会分别按其职责行使决策权、执行权和监督权，截至本补充法律意见出具日，上述各机构运行情况正常。

发行人设立安全生产委员会作为公司安全生产管理的最高机构，并下设专职安全生产管理机构，配备专职安全管理人员、注册安全工程师专职从事安全管理工作。

为进一步规范公司安全生产管理，发行人依据国家安全生产相关法律法规及规范性文件的规定，结合公司生产经营特点，制定了一系列安全生产相关规章制度，具体包括《安全风险隐患排查治理制度》《安全生产费用管理制度》《安全培训教育管理制度》《特殊作业安全管理制度》《安全生产奖惩（“三违”考核）制度》《检维修安全管理制度》《应急管理制度》《安全防护设施管理制度》《安全生产责任制管理制度》《安全风险评价与分级管理制度》等。前述制度明确了安全生产的管理措施及管理流程等事项，涵盖了发行人安全生产管理的重要环节。此外，发行人就本次一般窒息事故修订了《检维修安全管理制度》，以此完善夜间检维修管理要求，并将环保设施隐患排查纳入公司专业隐患排查，定期组织专业人员开展隐患排查工作。

发行人严格执行上述安全管理制度，加强特殊作业安全管理，生产中落实作业审批制度，规范作业流程；强化安全生产培训；针对火灾、中毒等易发事故类型，组织员工开展应急演练，提高应急处置能力；定期开展风险隐患排查活动并对发现的隐患事项进行整改。

综上，发行人关于安全生产的主要内控措施健全、有效。

二、核查程序及核查意见

（一）核查程序

1. 查阅事故相关批复、请示及调查报告；

2. 查阅《注册办法》及《证券期货法律适用意见第 18 号》；取得发行人报告期内受到的行政处罚对应的行政处罚决定书、罚款缴纳凭证和整改措施等资料；查阅稷山县应急管理局出具的证明文件；针对处罚决定书中的处罚事由，通过查阅法律法规、部门规章、地方性法规、地方政府规章、规范性文件对相关行政处罚是否构成重大违法行为进行分析；

3. 查阅发行人与安全生产相关的各项内部控制管理制度、生产作业审批文件、生产安全培训记录、应急演练记录、隐患治理台账，核查发行人安全生产相关内部控制制度是否健全并有效执行。

（二）核查意见

经核查，本所律师认为：

1. 发行人报告期内发生的窒息事故的主要原因为公司员工违规操作，该窒息事故不构成严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，符合《注册办法》的相关规定；

2. 发行人应对安全生产相关风险的内控制度健全，内控措施切实有效。

问题四

公司主要从事煤焦油加工及炭黑产品的生产和销售，根据国家统计局《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》，公司属于“C26 化学原料和化学制品制造业”。本次募投投向 2×10 万吨/年蒽油深加工项目。

请发行人补充说明：（1）本次募投项目是否属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业，是否属于落后产能，是否符合国家产业政策；（2）本次募投项目是否满足项目所在地能源消费双控要求，是否按规定取得固定资产投资项目节能审查意见；（3）本次募投项目是否涉及新建自备燃煤电厂或机组；（4）本次募投项目是否需履行主管部门审批、核准、备案等程序及履行情况；是否按照环境影响评价法要求，以及《建设项目环境影响评价分类管理名录》和《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录》规定，获得相应级别生态环境主管部门环境影响评价批复；（5）本次募投项目是否属于大气污染防治重点区域内的耗煤项目，如是，是否达到环保绩效 A 级

或绩效引领要求；（6）本次募投项目是否位于各地城市人民政府根据《高污染燃料目录》划定的高污染燃料禁燃区内，如是，是否拟在禁燃区内燃用相应类别的高污染燃料；（7）本次募投项目是否需取得排污许可证，如是，是否已经取得，如未取得，请说明目前的办理进展、后续取得是否存在法律障碍，是否存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情况；（8）本次募投项目生产的产品是否属于《环境保护综合名录（2021 年版）》中规定的“高污染、高环境风险”，如是，是否使用《环境保护综合名录（2021 年版）》除外工艺或其他清洁生产先进技术，并进行技术改造。如发行人产品属于“高环境风险”的，还应满足环境风险防范措施要求、应急预案管理制度健全、近一年内未发生重大特大突发环境事件要求；产品属于《环保名录》中“高污染”的，还应满足国家或地区污染物排放标准及已出台的超低排放要求、达到行业清洁生产先进水平、近一年内未构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形和刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形的生态环境违法行为；（9）本次募投项目涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量；募投项目所采取的环保措施及相应的资金来源和金额，主要处理设施及处理能力，是否能够与募投项目实施后所产生的污染相匹配；（10）发行人最近 36 个月是否存在受到生态环境领域行政处罚的情况，是否构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形，是否构成刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形，或者是否存在导致严重环境污染，严重损害社会公共利益的违法行为。

请保荐人和发行人律师核查并发表明确意见。

回复：

一、本次募投项目是否属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业，是否属于落后产能，是否符合国家产业政策

（一）本次募投项目是否属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业

本次募投项目为“2×10 万吨/年蒽油深加工项目”，主要产品为煤焦油精细加工产品脱晶蒽油、咔唑和蒽醌。经核查，本次募投项目不属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业，具体如下：

1.本次募投项目主要产品脱晶蒽油属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中的“鼓励类”项目

本次募投项目主要产品脱晶蒽油用于配套生产中高端炭黑,可用于生产绿色轮胎,属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中“鼓励类”第十一项“石化化工”之“10.轮胎:“采用绿色工艺的高性能子午线轮胎(55 系列以下,且滚动阻力系数 $\leq 9.0\text{N/kN}$ 、湿路面相对抓着系数 ≥ 1.25),航空轮胎、巨型工程子午胎(49 吋以上)、农子午胎及配套专用材料和设备生产”,属于国家产业政策“鼓励类”的范围。

2.本次募投项目其他产品咔唑和蒽醌属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中的允许类项目

《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中与煤焦油加工产业相关的淘汰类项目包括焦油间歇法生产沥青、2.5 万吨/年及以下的单套粗(轻)苯精制装置和 5 万吨/年及以下的单套煤焦油加工装置。该项规定涉及产品均为粗加工产品,旨在淘汰落后工艺技术和加工规模较小的装置。经逐项比对,咔唑和蒽醌不属于淘汰类、限制类项目。

虽然咔唑和蒽醌不属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中明确列示的鼓励类、限制类或淘汰类产品,但根据《产业结构调整指导目录(2024 年本)》的说明“鼓励类、限制类和淘汰类之外的,且符合国家有关法律、法规和政策规定的属于允许类”,因此上述产品属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中的允许类产品。

综上,本次募投项目不属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中“淘汰类、限制类产业”,主要产品脱晶蒽油属于“鼓励类”项目,其他产品咔唑和蒽醌属于允许类项目。

(二) 是否属于落后产能

根据《国务院关于进一步加强对淘汰落后产能工作的通知》(国发〔2010〕7 号)、《关于印发〈淘汰落后产能工作考核实施方案〉的通知》(工信部联产业〔2011〕46 号)以及《2015 年各地区淘汰落后和过剩产能目标任务完成情况》

（工业和信息化部、国家能源局联合公告 2016 年第 50 号）的规定，国家淘汰落后和过剩产能行业为：炼铁、炼钢、焦炭、铁合金、电石、电解铝、铜冶炼、铅冶炼、水泥（熟料及磨机）、平板玻璃、造纸、制革、印染、铅蓄电池（极板及组装）、电力、煤炭。根据《关于做好 2020 年重点领域化解过剩产能工作的通知》（发改运行〔2020〕901 号），全国产能过剩情况主要集中在钢铁、煤炭及煤电行业。

本次募投项目属于煤焦油深加工行业，不属于上述淘汰落后产能和产能过剩行业，不属于落后产能。

（三）是否符合国家产业政策

与本次募投项目相关的炭黑产品和煤焦油精细加工产品在许多应用领域发挥着关键作用，为规范、鼓励和引导行业持续稳定健康发展，近年来我国相继出台了一系列行业规范和产业政策，具体如下：

时间	法规/政策	发布机构	主要内容
2024 年 7 月	《精细化工产业创新发展实施方案（2024-2027 年）》	工信部等九部门	推进传统产业延链。推动传统产业以产业链高端化延伸为重点发展精细化工，打造专业化、精细化、特色化、新颖化的产品体系，提升产品附加值，增强核心竞争力。……推进煤焦油中环烷烃、含氧化合物、芳烃等高值组分的综合利用，发展特种油品、高端碳材料、橡胶助剂以及农药、染料、医药中间体。
2023 年 12 月	《产业结构调整指导目录（2024 年本）》	国家发改委	将“采用绿色工艺的高性能子午线轮胎（55 系列以下，且滚动阻力系数≤9.0N/kN、湿路面相对抓着系数≥1.25），航空轮胎、巨型工程子午胎（49 吋以上）、农用车子午胎及配套专用材料和设备生产”列为鼓励类，将“焦油间歇法生产沥青，2.5 万吨/年及以下的单套粗（轻）苯精制装置，5 万吨/年及以下的单套煤焦油加工装置”列为淘汰类。
2022 年 10 月	《鼓励外商投资产业目录（2022 年版）》	国家发改委、商务部	“酚油加工、洗油加工、蒽油加工、萘油加工、煤沥青制备高端化学品（不含改质沥青）”为鼓励外商投资类项目。
2021 年 10 月	《2030 年前碳达峰行动方案》	中华人民共和国国务院	抓住资源利用这个源头，大力发展循环经济，全面提高资源利用效率，充分发挥减少资源消耗和降碳的协同作用。
2021 年 3 月	《中华人民共和国	全国人民代表	加快化工等重点行业企业改造升级，完善绿色制

时间	法规/政策	发布机构	主要内容
	共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	表大会	造体系。深入实施增强制造业核心竞争力和技术改造专项，鼓励企业应用先进适用技术、加强设备更新和新产品规模化应用。
2021 年 4 月	《山西省“十四五”新材料规划》	山西省人民政府	延伸煤焦油深加工产业链，加快发展煤焦炭材料及化工产品深加工产业。围绕“煤焦油—炭黑油—炭黑”等工艺路线，延伸煤焦化深加工产业链条，打造“以化配焦、化材并举”的煤焦化材料循环经济产业新格局。加快提高以煤焦油为原料的导电炭黑技术成熟度，在占领特定领域、高端市场的基础上，降低生产成本，积极扩展中低端应用领域及民用市场，扩大产业体量，发挥规模效应。
2021 年 4 月	《第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	山西省人民政府	发展壮大碳基新材料。推进碳基合成新材料和高端碳材料制备等关键核心技术持续创新，打造国家级碳基新材料研发制造基地；延伸焦化产品链，制备高附加值碳基材料；推进煤炭分质分级梯级利用，将碳基新材料作为煤炭产业可持续发展的根本出路，大幅提升煤炭作为原料和材料的使用比例。
2020 年 11 月	《橡胶行业“十四五”发展规划指导意见》	中国橡胶工业协会	轮胎行业的规划目标为“争取‘十四五’末，绿色轮胎的市场化率升至 70%以上，达到世界一流水平”规划炭黑产业未来的发展以及预测炭黑产量目标：提出未来 90%企业利用属气的汽电共生装置，80%企业能耗达标。实现智能制造，完成 2-3 个系列绿色轮胎专用炭黑的产业化开发，针对炭黑尾气锅炉产生的废气进行高效、投资少、运行费用低的脱硫、脱硝处理技术，对现有生产装置中核心设备如反应炉，耐火材料等关键技术加强研发与应用，实现炭黑核心技术专利 2-3 项，树立国内 10 家以上有影响力的知名品牌，2-3 家国际知名品牌。
2020 年 6 月	《重污染天气重点行业应急减排措施制定技术指南（2020 年修订）》	生态环境部	针对炭黑企业提出了主要排污节点及治理设施等要求；建立炭黑制造行业进行环保绩效分级指标，根据企业的污染治理技术、排放限值、有无组织排放、检测监控水平、环境管理水平、运输方式等进行绩效分级，分为 A 级、B 级、C 级以及 D 级企业；根据企业绩效评级结果并根据不同等级的企业提出减排措施；规范了炭黑企业的环保绩效的相关核查方法。
2016 年 12 月	《炭黑行业	中国橡胶工	对炭黑生产企业的安全生产、环境保护、生产设

时间	法规/政策	发布机构	主要内容
	准入技术规范》	业协会	备及能源消耗、产品质量、技术进步等方面提出了技术规范，提高了行业准入门槛，促进产业结构优化，进一步提高产能的集中度，提升行业的盈利能力。

本次募投项目充分发挥公司“煤焦油加工+炭黑生产+尾气发电+精细化工新材料”的循环经济产业模式，以现有煤焦油深加工装置产品为原料，产出的脱晶蒽油为生产中高端炭黑的重要原材料，产出的咔唑和蒽醌为高附加值的煤焦油深加工产品。根据上述规定，本次募投项目符合国家产业政策。

综上，本次募投项目不属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业，不属于落后产能，符合国家产业政策。

二、本次募投项目是否满足项目所在地能源消费双控要求，是否按规定取得固定资产投资项目节能审查意见

（一）本次募投项目满足项目所在地能源消费双控要求

国家层面、山西省等关于能源消费总量和强度“双控”管理要求方面的主要制度及政策文件如下：

序号	文件名称	涉及能源消费总量和强度双控的相关内容
1	《固定资产投资项目节能审查办法》（国家发展和改革委员会令第 2 号）	第九条规定：“年综合能源消费量（建设地点、主要生产工艺和设备未改变的改建项目按照建成投产后年综合能源消费增量计算，其他项目按照建成投产后年综合能源消费量计算，电力折算系数按当量值，下同）10000 吨标准煤及以上的固定资产投资项目，其节能审查由省级节能审查机关负责。其他固定资产投资项目，其节能审查管理权限由省级节能审查机关依据实际情况自行决定”；第十三条规定：“节能审查机关受理节能报告后，应委托具备技术能力的机构进行评审，形成评审意见，作为节能审查的重要依据”；第十四条规定：“节能审查机关应当从以下方面对项目节能报告进行审查：（一）项目是否符合节能有关法律法规、标准规范、政策要求；（二）项目用能分析是否客观准确，方法是否科学，结论是否准确；（三）项目节能措施是否合理可行；（四）项目的能效水平、能源消费等相关数据核算是否准确，是否满足本地区节能工作管理要求”
2	《完善能源消费强度和总量双控制度方案》（发改环资〔2021〕1310 号）	严格实施节能审查制度。各省（自治区、直辖市）要切实加强对接耗量较大特别是化石能源消费量大的项目的节能审查，与本地区能耗双控目标做好衔接，从源头严控新上项目能效水平，新上高耗能项目必须符合国家产业政策且能效达到行业先进水平。未

序号	文件名称	涉及能源消费总量和强度双控的相关内容
		达到能耗强度降低基本目标进度要求的地区，在节能审查等环节对高耗能项目缓批限批，新上高耗能项目须实行能耗等量减量替代。深化节能审查制度改革，加强节能审查事中事后监管，强化节能管理服务，实行闭环管理。
3	《山西省加快构建碳排放双控制度体系实施方案》（2024 年）	（十一）坚决遏制“两高一低”项目盲目发展。严禁新增钢铁、焦化、水泥熟料、电解铝等重点行业产能，严格新建“两高”项目源头把关，对项目开展联审联批，新建“两高”项目单位产品设计能效需达到标杆水平或能耗限额标准先进水平，环保绩效需达到 A 级或引领性水平。 （十二）完善固定资产投资项目节能审查制度。有序衔接国家政策，将碳排放评价有关要求纳入固定资产投资项目节能审查，严把新上项目能耗和碳排放关，开展项目用能和碳排放情况综合评价，将有关审查评价意见作为固定资产投资项目开工建设以及竣工验收和运营管理的重要依据。
4	《山西省能源局关于印发固定资产投资项目节能审查实施办法的通知》（晋能源规〔2023〕3 号）	省级节能主管部门具体负责制定节能审查的相关实施办法，开展业务培训，依据全省能源消费形势、落实能源消耗总量和强度调控、完成节能目标任务等情况，对全省节能审查工作进行总体指导和统筹协调。

根据上述规定，节能审查机关需对固定资产投资项目的能源消费量和能效水平是否满足本地区能源消耗总量和强度“双控”管理要求进行审查，若固定资产投资项目不能满足国家和地方能源消费双控要求的，则需对项目节能审查环节采取“缓批限批”等措施。公司本次募投项目不存在“缓批限批”的情况，且已取得省级节能审查机关的节能审查意见，具体详见本补充法律意见“问题四、二、（二）本次募投项目已按规定取得固定资产投资项目节能审查意见”。经核查信用中国、企业信用信息公示系统、发行人所在地节能主管部门网站，报告期内，发行人未因违反国家及地方节能相关法律、法规的行为受到处罚。

因此，本次募投项目满足项目所在地能源消费双控要求。

（二）本次募投项目已按规定取得固定资产投资项目节能审查意见

发行人已按规定于 2023 年 6 月 8 日取得了由山西省能源局出具的《关于对山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年葱油深加工项目节能报告的审查意见》（晋能源审批发〔2023〕75 号）。

综上，本次募投项目满足项目所在地能源消费双控要求，且已按规定取得固

定资产投资项目节能审查意见。

三、本次募投项目是否涉及新建自备燃煤电厂或机组

根据本次募投项目的可行性研究报告及节能报告，本次募投项目不涉及新建自备燃煤电厂或机组，主电源由公司现有炭黑尾气发电装置供给。公司重视节能减排和资源循环利用，打造循环经济产业链条。公司将炭黑生产过程中产生的尾气作为锅炉燃料，产生的蒸汽用于自备电厂发电，电力用于公司生产。

四、本次募投项目是否需履行主管部门审批、核准、备案等程序及履行情况；是否按照环境影响评价法要求，以及《建设项目环境影响评价分类管理名录》和《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录》规定，获得相应级别生态环境主管部门环境影响评价批复

（一）本次募投项目已按规定完成现阶段需要履行的相关程序

本次募投项目“2×10 万吨/年蒽油深加工项目”履行主管部门审批、核准、备案等程序的具体情况如下：

公司已于 2022 年 7 月 27 日取得稷山经济技术开发区管理委员会对本次募投项目出具的《山西省企业投资项目备案证》（项目代码：2207-140869-89-01-950187）。

公司已于 2023 年 6 月 8 日取得山西省能源局对本次募投项目出具的《关于对山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年蒽油深加工项目节能报告的审查意见》（晋能源审批发〔2023〕75 号）。

公司已于 2024 年 3 月 25 日取得山西省生态环境厅对本次募投项目出具的《山西省生态环境厅关于山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年蒽油深加工项目环境影响报告书的批复》（晋环审批函〔2024〕265 号）。

本次募投项目中补充流动资金项目不涉及主管部门审批、核准、备案的相关程序。

综上，本次募投项目已按照相关法律法规规定履行相应的审批、备案程序。

（二）本次募投项目已按照环境影响评价法要求，以及《建设项目环境影响

评价分类管理目录》《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录》规定，获得相应级别生态环境部门环境影响评价批复。

根据《中华人民共和国环境影响评价法》及《建设项目环境保护管理条例》的相关规定，国家根据建设项目对环境的影响程度，对建设项目的环境影响评价实行分类管理。建设单位根据对环境影响大小，分别组织编制环境影响报告书、环境影响报告表或者填报环境影响登记表。建设项目的环境影响评价分类管理名录，由国务院生态环境主管部门制定并公布。建设项目的环境影响报告书、报告表，由建设单位按照国务院的规定报有审批权的生态环境主管部门审批；国家对环境影响登记表实行备案管理。除由国务院环境保护行政主管部门负责审批的建设项目环境影响报告书、环境影响报告表，其他建设项目环境影响报告书、环境影响报告表的审批权限，由省、自治区、直辖市人民政府规定。

根据《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021 年版）》，本次募投项目“2×10 万吨/年葱油深加工项目”属于“二十三、化学原料和化学制品制造业”中的“26-044 基础化学原料制造 261”，应当编制环境影响报告书。

根据《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录（2019 年本）》规定，纳入生态环境部审批的建设项目包括水利、能源、交通运输、原材料（石化、化工）、核与辐射、海洋、绝密工程的相关项目和其他由国务院或国务院授权有关部门审批的应编制环境影响报告书的项目。经对比本次募投项目内容，本次募投项目的环境影响评价文件不属于国务院生态环境主管部门负责审批的事项，其审批权限由省、自治区、直辖市人民政府规定。

根据《山西省生态环境厅审批环境影响评价文件的建设项目目录（2019 年本）》规定，“四、原材料”之“化工：全部项目”为山西省生态环境厅审批环境影响评价文件的建设项目，而本次募投项目属于化工类项目且项目所在地位于山西省运城市稷山经济技术开发区，因此，山西省生态环境厅为本次募投项目环境影响评价批复出具的有权部门。

根据上述规定，公司已于 2024 年 3 月 25 日取得山西省生态环境厅出具的《关于山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年葱油深加工项目环境影响报告书的批复》（晋环审批函〔2024〕265 号）。

综上，本次募投项目已按照环境影响评价法要求，以及《建设项目环境影响评价分类管理名录》《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录》规定，获得相应级别生态环境部门环境影响评价批复。

五、本次募投项目是否属于大气污染防治重点区域内的耗煤项目，如是，是否达到环保绩效 A 级或绩效引领要求

根据《国务院关于印发〈空气质量持续改善行动计划〉的通知》（国发〔2023〕24 号），我国大气污染防治重点区域范围为：京津冀及周边地区，包含北京市，天津市，河北省石家庄、唐山、秦皇岛、邯郸、邢台、保定、沧州、廊坊、衡水市以及雄安新区和辛集、定州市，山东省济南、淄博、枣庄、东营、潍坊、济宁、泰安、日照、临沂、德州、聊城、滨州、菏泽市，河南省郑州、开封、洛阳、平顶山、安阳、鹤壁、新乡、焦作、濮阳、许昌、漯河、三门峡、商丘、周口市以及济源市；长三角地区，包含上海市，江苏省，浙江省杭州、宁波、嘉兴、湖州、绍兴、舟山市，安徽省合肥、芜湖、蚌埠、淮南、马鞍山、淮北、滁州、阜阳、宿州、六安、亳州市；汾渭平原，包含山西省太原、阳泉、长治、晋城，晋中、运城、临汾、吕梁市、陕西省西安、铜川、宝鸡、咸阳、渭南市以及杨凌农业高新技术产业示范区、韩城市。

本次募投项目位于山西省运城市，属于大气污染防治重点区域内。

根据本次募投项目可行性研究报告，本项目消耗的能源包括炭黑尾气、水、电和蒸汽，本募投项目不属于用煤项目，不适用《中华人民共和国大气污染防治法》第九十条的规定，无需履行相应的煤炭等量或减量替代要求。

综上，本次募投项目位于大气污染防治重点区域内，但不属于用煤项目，不适用是否达到环保绩效 A 级或绩效引领要求相关规定。

六、本次募投项目是否位于各地城市人民政府根据《高污染燃料目录》划定的高污染燃料禁燃区内，如是，是否拟在禁燃区内燃用相应类别的高污染燃料

根据《稷山县人民政府办公室关于调整稷山县城高污染燃料禁燃区管控要求和面积的通知》，稷山县高污染燃料禁燃区主要为 108 国道过城段以北、富强街

以南、运稷路以西、丰喜路以东所包围的区域。

发行人本次募投项目位于山西省运城市稷山经济技术开发区振西大街东，不属于上述区域。

因此，发行人本次募投项目不位于稷山县人民政府划定的高污染燃料禁燃区内。

七、本次募投项目是否需取得排污许可证，如是，是否已经取得，如未取得，请说明目前的办理进展、后续取得是否存在法律障碍，是否存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情况

（一）本次募投项目需取得排污许可证

《排污许可管理条例》（国务院令 第 736 号）第六条第一款规定，排污单位应当向其生产经营场所所在地设区的市级以上地方人民政府生态环境主管部门申请取得排污许可证；《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》第二条规定：“国家根据排放污染物的企业事业单位和其他生产经营者（以下简称“排污单位”）污染物产生量、排放量、对环境的影响程度等因素，实行排污许可重点管理、简化管理和登记管理。对污染物产生量、排放量或者对环境的影响程度较大的排污单位，实行排污许可重点管理。”

本次募投项目生产的产品属于《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》中“二十一、化学原料和化学制品制造业”之“26—45 基础化学原料制造 261”品类，适用排污许可重点管理，需向设区的市级以上地方人民政府生态环境主管部门申请取得排污许可证。

（二）本次募投项目尚未取得排污许可证，现阶段无需取得排污许可证、后续取得不存在法律障碍，不存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情况

根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》第四条规定，新建排污单位应当在启动生产设施或者发生实际排污之前申请取得排污许可证或者填报排污登记表。

《排污许可管理条例》（国务院令 第 736 号）第三十三条规定，违反本条例规定，排污单位有下列行为之一的，由生态环境主管部门责令改正或者限制生产、停产整治，处 20 万元以上 100 万元以下的罚款；情节严重的，报经有批准权的人民政府批准，责令停业、关闭：（一）未取得排污许可证排放污染物；（二）排污许可证有效期届满未申请延续或者延续申请未经批准排放污染物；（三）被依法撤销、注销、吊销排污许可证后排放污染物；（四）依法应当重新申请取得排污许可证，未重新申请取得排污许可证排放污染物。

截至本补充法律意见出具日，本次募投项目尚未启动生产设施或者发生实际排污行为，现阶段无需取得排污许可证，不存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情形。公司将在本次募投项目启动生产设施或者发生实际排污行为前按照国家环境保护相关法律法规以及排污许可证申请与核发技术规范要求申请排污许可证，预计后续取得排污许可证不存在法律障碍。

八、本次募投项目生产的产品是否属于《环境保护综合名录（2021 年版）》中规定的“高污染、高环境风险”，如是，是否使用《环境保护综合名录（2021 年版）》除外工艺或其他清洁生产先进技术，并进行技术改造。如发行人产品属于“高环境风险”的，还应满足环境风险防范措施要求、应急预案管理制度健全、近一年内未发生重大特大突发环境事件要求；产品属于《环保名录》中“高污染”的，还应满足国家或地区污染物排放标准及已出台的超低排放要求、达到行业清洁生产先进水平、近一年内未构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形和刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形的生态环境违法行为

经比对生态环境部发布的《环境保护综合名录（2021 年版）》，本次募投项目生产的主要产品脱晶蒽油、蒽醌和呋唑不属于《环境保护综合名录（2021 年版）》中规定的“高污染、高环境风险”产品。

九、本次募投项目涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量；募投项目所采取的环保措施及相应的资金来源和金额，主要处理设施及处理能力，是否能够与募投项目实施后所产生的污染相匹配

根据《山西省生态环境厅关于山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年蒽

油深加工项目环境影响报告书的批复》（晋环审批函〔2024〕265 号），本次募投项目环保投资为 600 万元，主要为废水、废气、噪声和固废治理工程等投入。相关资金来源为本次发行的募集资金，募集资金不足部分由公司自筹解决。公司本次募投项目与公司主要生产主体相同、建设地点相连，本次募投项目也将依托于现有的公辅工程等，确保环保设施投入处理能力满足运营要求。

根据本次募投项目可行性研究报告及环境影响报告书，本次募投项目涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称、排放量主要处理设施及处理能力如下：

（一）废气

污染物类别	产污环节	主要污染物	排放量(t/a)	处理措施	处理能力
有组织排放废气	各工艺装置加热炉燃烧过程排放的烟气、装置设安全阀及放空系统排放的油气等	颗粒物	4.07	进入尾气净化塔，经洗油洗涤吸收后，送至尾气焚烧炉焚烧处置	处理后废气排放浓度及排放速率将满足《锅炉大气污染物排放标准》（DB14/1929-2019）、《恶臭污染物排放标准》（GB14554-1993）、《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）、《山西省重点行业挥发性有机物（VOCs）2017 年专项治理方案》《石油化学工业污染物排放标准》（GB31571-2015）的要求
		SO ₂	10.97		
		NO _x	37.15		
		VOC _s	10.24		
无组织排放废气	油品装卸作业和油品储存过程中挥发出来的油气等	VOCs	4.8		

（二）废水

产污环节	废水量(m ³ /h)	主要污染物	污染物浓度(mg/L)	处理措施	处理能力
蒽醌生产脱出水	0.224	CODcr	3000	收集送厂区现有污水处理站处理后，送炭黑二厂污水罐用作普通炭黑急冷水，不外排	废水全部回收利用，不外排
		NH ₃ -N	200		
		BOD ₅	1000		
		悬浮物	200		
循环水系统排水	9	CODcr	60		
		TDS	1500		
生活污水	0.18	CODcr	400		
		NH ₃ -N	25		

产污环节	废水量 (m³/h)	主要污染物	污染物浓度 (mg/L)	处理措施	处理能力
		BOD ₅	150		
		悬浮物	200		

（三）固体废弃物

污染物类别	产污环节	主要污染物	排放量	处理措施	处理能力
危险废物	蒽醌氧化反应器	废催化剂	16m³/3a	废脱硝催化剂每三年更换一次，更换后由有危废处理资质的单位直接处置，不贮存；其余危险废物暂存于危废库，定期送有危废处理资质的单位合理处置	全部妥善安全处置
	SCR 脱硝	废脱硝催化剂	77m³/3a		
	生产装置区布袋除尘器	废滤袋	638 条/a		
	导热油系统	废导热油	60t/a		
	设备维修	废机油类物质	5t/a		
	设备维修	废油桶	33 个/a		
一般工业固体废物	熔盐釜	废熔盐	200t/15a	定期交由相关单位妥善处理处置	
	综合脱硫区布袋除尘器	废滤袋	525 条/a		
	消石灰仓仓顶布袋除尘器	除尘灰	35.88t/a		
	综合脱硫装置	脱硫灰	7t/a		
生活垃圾	办公生活区	职工生活垃圾	10t/a	由环卫部门清运处理	

（四）噪声

污染物类别	产污环节	排放量	处理措施	处理能力
噪声	本项目噪声源主要为离心机、精馏装置、结片机、热风炉、尾气风机、原料泵等生产装置及辅助设施的噪声	75-90dB（A）	采取隔声、减振等措施	治理后声压等级在 65-80dB（A），能够满足《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）的要求

本次募投项目所采取的主要污染物处理设施及处理能力能够保证其满足相关排放标准要求，环保措施能够与项目实施后所产生的污染相匹配，并已取得环境保护主管部门的批复文件。

综上，本次募投项目已按照国家和行业相关标准要求设计制定主要污染物的

环保措施，并已在建设投入中包含环保相关投入金额，相关资金来源为本次发行的募集资金，募集资金不足部分由公司自筹解决，建成后主要处理设施及处理能力能够满足项目运营需要，与项目实施后所产生的污染相匹配，能够使得项目污染物达标排放。

十、发行人最近 36 个月是否存在受到生态环境领域行政处罚的情况，是否构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形，是否构成刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形，或者是否存在导致严重环境污染，严重损害社会公共利益的违法行为

根据运城市生态环境局稷山分局于 2025 年 8 月 14 日出具的《证明》，“兹证明，自 2022 年 1 月 1 日起至本证明出具之日，该公司能够遵守环境保护有关法律、法规和规范性文件（以下简称“环境保护法律法规”）的要求，不存在破坏生态保护红线的违法情形，未发生任何环境污染事故，不存在应缴未缴相关环保费用的情况，不存在重大污染源，环境污染防治设施运行正常，日常环保运营合法合规。该公司已取得排污许可证及各项环保审批手续，排污指标符合各项标准，未发生过环境污染事故，不存在因违反环境保护法律法规而受到或可能受到调查、追究、处罚或其他任何形式处理的情形；与本局也不存在任何正在进行或潜在的争议或纠纷；本局亦未收到任何第三人对该公司提出的举报或投诉。”

经查询国家企业信用信息公示系统、信用中国等公开网站以及公司所在地环保主管部门相关网站、裁判文书网、中国检察网等公开网站查询，以及查阅公司营业外支出明细，公司最近 36 个月不存在受到生态环境领域行政处罚的情况，未构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形，未构成刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形，不存在导致严重环境污染，严重损害社会公共利益的违法行为。

十一、核查程序及核查意见

（一）核查程序

1. 查阅《产业结构调整指导目录（2024 年本）》《国务院关于进一步强化淘汰落后产能工作的通知》《关于印发〈淘汰落后产能工作考核实施方案〉的通知》

《2015 年各地区淘汰落后和过剩产能目标任务完成情况》《关于做好 2020 年重点领域化解过剩产能工作的通知》等文件的相关规定，查阅本次募投项目的可行性研究报告，分析本次募投项目是否属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中的淘汰类、限制类产业，是否属于落后产能；查阅与本次募投项目密切相关的国家产业政策，分析本次募投项目是否符合国家产业政策；

2. 查阅国家层面、山西省等关于能源消费总量和强度“双控”管理要求方面的主要制度及政策文件，了解关于节能领域的相关法律、法规、规章或规范性文件、政策，分析本次募投项目满足项目所在地能源消费双控要求；查阅山西省能源局出具的《关于对山西永东化工股份有限公司 2×10 万吨/年蒽油深加工项目节能报告的审查意见》，了解发行人节能审查情况；

3. 查阅发行人本次募投项目的可行性研究报告及节能报告等文件，了解本次募投项目的主要能耗种类，访谈发行人管理层，确认本次募投项目是否涉及新建自备燃煤电厂或机组；

4. 查阅《企业投资项目核准和备案管理条例》《企业投资项目核准和备案管理办法》《山西省企业投资项目核准和备案管理办法》《山西省人民政府关于发布山西省政府核准的投资项目目录（2017 年本）的通知》《中华人民共和国环境影响评价法》《建设项目环境影响评价分类管理名录（2021 年版）》《固定资产投资项目节能审查办法》《山西省能源局关于印发固定资产投资项目节能审查实施办法的通知》等法律法规、规章、政策性文件的规定，了解关于建设项目核准备案、环境影响评价分类管理标准及环境影响评价文件、节能审查的审批权限等；取得并核查本次募投项目的备案文件、环境影响评价批复文件、节能审查意见等文件，了解募投项目的审批、核准、备案情况；

5. 查阅《中华人民共和国大气污染防治法》《国务院关于印发〈空气质量持续改善行动计划〉的通知》（国发〔2023〕24 号）等相关法律法规、规章、规范性文件等规定，了解关于大气污染防治重点区域的规定，核查本次募投项目的可行性研究报告、环境影响评价报告书及环评批复文件、节能报告及节能审查意见等文件，了解本次募投项目使用的主要能源情况；

6. 查阅《高污染燃料目录》《稷山县人民政府办公室关于调整稷山县城高污

染燃料禁燃区管控要求和面积的通知》，了解稷山县关于高污染燃料禁燃区的规定，查阅募投项目可研报告及其所在地不动产权证书，了解募投项目是否属于稷山县人民政府划定的高污染燃料禁燃区范围内；

7.查阅《排污许可管理条例》《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》《环境保护综合名录（2021 年版）》等相关规定，了解本次募投项目所属行业是否需要取得排污许可证，并分析本次募投项目是否存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情况；

8.查阅《环境保护综合名录（2021 年版）》并逐一比对本次募投项目生产的产品是否属于《环境保护综合名录（2021 年版）》规定的“高污染、高环境风险”产品；

9.查阅本次募投项目可行性研究报告等资料，确认本次募投项目环保投入的资金来源；查阅本次募投项目可行性研究报告及环境影响评价报告文件等资料，确认本次募投项目涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量，以及募投项目采取的主要环保措施、拟投入金额、主要处理设施和处理能力等；

10.查阅运城市生态环境局稷山分局出具的《证明》；登录“国家企业信用信息公示系统”、“信用中国”、发行人所在地环保主管部门网站、裁判文书网、中国检察网等公开网站查询、查阅公司营业外支出明细，核查最近 36 个月内是否存在受到生态环境领域行政处罚的情况；查阅《生态环境行政处罚办法》、刑法修正案（十一）等相关规定，核查发行人是否涉及《生态环境行政处罚办法》第五十二条、刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定的相关情形。

（二）核查意见

经核查，本所律师认为：

1.发行人本次募投项目不属于《产业结构调整指导目录（2024 年本）》中淘汰类、限制类产业，不属于落后产能，符合国家产业政策。

2.发行人本次募投项目满足项目所在地能源消费双控要求，且已按规定取得固定资产投资项目节能审查意见。

3. 发行人本次募投项目不涉及新建自备燃煤电厂或机组。

4. 发行人本次募投项目除补充流动资金项目无需履行主管部门审批、核准、备案等程序外，本次募投项目“2×10 万吨/年蒽油深加工项目”已按照相关法律法规规定履行目前阶段必要的审批、备案程序，并已按照环境影响评价法要求，以及《建设项目环境影响评价分类管理目录》《生态环境部审批环境影响评价文件的建设项目目录》规定，获得相应级别生态环境部门环境影响评价批复。

5. 发行人本次募投项目不属于大气污染防治重点区域内的耗煤项目，不适用是否达到环保绩效 A 级或绩效引领要求相关规定。

6. 发行人本次募投项目不位于稷山县人民政府根据《高污染燃料目录》划定的高污染燃料禁燃区内。

7. 发行人本次募投项目需要取得排污许可证，本次募投项目现阶段无需取得排污许可证，公司将在本次募投项目启动生产设施或者发生实际排污行为前申请排污许可证，预计后续取得排污许可证不存在法律障碍；发行人本次募投项目不存在违反《排污许可管理条例》第三十三条规定的情形。

8. 发行人本次募投项目生产的产品不属于《环境保护综合名录(2021 年版)》中规定的“高污染、高环境风险”产品。

9. 发行人已详细说明了本次募投项目涉及环境污染的具体环节、主要污染物名称及排放量等；发行人已按照国家和行业相关标准要求设计制定主要污染物的环保措施，相关资金来源为本次发行的募集资金，募集资金不足部分由公司自筹解决，建成后主要处理设施及处理能力能够满足项目运营需要，与项目实施后所产生的污染相匹配。

10. 发行人最近 36 个月均不存在受到生态环境领域行政处罚的情况，未构成《生态环境行政处罚办法》第五十二条规定情形，未构成刑法修正案（十一）中第三百三十八条规定情形，不存在导致严重环境污染或严重损害社会公共利益的违法行为。

第二部分 本次发行相关事项的更新

一、本次发行的批准和授权

经核查发行人第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议、2025 年第一次临时股东大会全套文件及《募集说明书》，股东大会决议明确本次发行决议的有效期为公司股东大会审议通过本次发行相关议案之日起十二个月，未设置自动延期条款。本所律师认为，截至本补充法律意见出具日，本次发行决议的有效期限符合《注册办法》第十八条、第四十二条、《监管规则适用指引——发行类第 6 号》的规定，发行人本次发行取得的批准和授权文件仍在有效期内，本次发行已经深交所审核通过，尚需取得中国证监会同意注册的批复。

二、发行人本次发行的主体资格

根据发行人提供的《营业执照》并经本所律师核查，发行人是依法设立且合法存续的股份有限公司。补充核查期间，发行人注册资本变更为 37,569.3668 万元。截至本补充法律意见出具日，发行人仍为依法设立并合法有效存续的深交所主板上市公司，不存在根据法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定需要终止或解散的情形，不存在《上市规则》及《公司章程》规定的需要暂停上市或终止上市的情形，具备本次发行的主体资格。

三、本次发行的实质条件

根据本所律师对截至本补充法律意见出具日发行人本次发行上市的实质条件进行核查，发行人具备《公司法》《证券法》《注册办法》《证券期货法律适用意见第 18 号》《发行类第 7 号指引》等法律法规和规范性文件规定的申请向特定对象发行股票的实质条件，具体情况如下：

（一）本次发行符合《公司法》规定的条件

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的发行方案、预案等文件并经本所律师核查，发行人本次发行的股票均为境内上市的人民币普通股（A 股），每股的发行条件和价格均相同，符合《公司法》第一百四十三条之规定。

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的发行方案、预案等文件并经本所律师核查，发行人本次发行的股票价格不低于票面金额，符合《公司法》第一百四十八条之规定。

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会的会议文件，本次向特定对象发行股票相关事项已经获得公司 2025 年第一次临时股东大会审议通过，决议内容包括本次发行股票的种类、数额、发行价格等事项，符合《公司法》第一百五十一条的规定。

（二）本次发行符合《证券法》规定的条件

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的发行方案、预案等文件及发行人确认，发行人本次发行采用向特定对象发行股票的方式，未采用广告、公开劝诱和变相公开的方式，符合《证券法》第九条第三款之规定；本次发行符合《注册办法》等法规规定的相关条件，并需通过深交所审核、获得中国证监会作出同意注册的批复后方可正式发行，符合《证券法》第十二条规定的“上市公司发行新股，应当符合经国务院批准的国务院证券监督管理机构规定的条件，具体管理办法由国务院证券监督管理机构规定”的要求。

（三）本次发行符合《注册办法》规定的条件

1. 本次发行符合《注册办法》第三条的规定

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会的会议文件，发行人本次发行系采用向特定对象发行 A 股股票的方式，符合《注册办法》第三条的规定。

2. 发行人不存在《注册办法》第十一条规定的不得向特定对象发行股票的情形

（1）根据发行人第六届董事会第四次会议审议通过的《山西永东化工股份有限公司前次募集资金使用情况报告》及立信出具的《前募鉴证报告》并经发行人的书面确认，截至 2024 年 12 月 31 日，发行人前次募集资金已使用完毕，发行人不存在擅自改变前次募集资金用途未作纠正，或者未经股东大会认可的情形，发行人不存在《注册办法》第十一条第（一）项规定的情形；

（2）根据《2024 年审计报告》及发行人的说明，发行人最近一年财务报表的编制和披露在重大方面符合企业会计准则或者相关信息披露规则的规定；最近一年财务会计报告未被注册会计师出具保留意见、否定意见或者无法表示意见的审计报告，发行人不存在《注册办法》第十一条第（二）项规定的情形；

（3）根据发行人现任董事、监事和高级管理人员签署确认的调查表、发行人近三年及一期定期报告并经本所律师登录中国证监会证券期货市场失信记录查询平台、中国证监会、深交所等网站查询，发行人现任董事、监事和高级管理人员最近三年不存在受到中国证监会行政处罚，或者最近一年受到证券交易所公开谴责的情形，发行人不存在《注册办法》第十一条第（三）项规定的情形；

（4）根据发行人出具的说明、现任董事、监事和高级管理人员签署确认的调查表及上述人员所在地公安机关出具的无违法犯罪记录证明、发行人近三年及一期定期报告并经本所律师登录中国裁判文书网、中国证监会证券期货市场失信记录查询平台等网络查询，发行人及其现任董事、监事和高级管理人员未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，发行人不存在《注册办法》第十一条第（四）项规定的情形；

（5）根据发行人控股股东、实际控制人签署确认的调查表并经本所律师登录中国裁判文书网、中国证监会证券期货市场失信记录查询平台、全国法院被执行人信息查询平台等网站查询，发行人控股股东、实际控制人最近三年不存在严重损害公司利益或者投资者合法权益的重大违法行为，发行人不存在《注册办法》第十一条第（五）项规定的情形；

（6）根据发行人所在地相关主管部门出具的证明、发行人的说明、发行人近三年及一期定期报告并经本所律师登录中国执行信息公开网、中国裁判文书网、信用中国、中国市场监督管理行政处罚文书网等网站查询，发行人最近三年不存在严重损害投资者合法权益或者社会公共利益的重大违法行为，发行人不存在《注册办法》第十一条第（六）项规定的情形。

3. 本次发行符合《注册办法》第十二条的规定

根据《山西永东化工股份有限公司关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金使用可行性分析研究报告》《募集说明书》、发行人提供的资料、书面确认及本所律师核查，发行人本次募集资金使用符合《注册办法》第十二条的下列规定：

（1）发行人本次发行的募集资金用途符合国家产业政策和有关环境保护、土地管理等法律、行政法规规定，符合《注册办法》第十二条第（一）项的规定；

（2）发行人为非金融类企业，本次发行的募集资金用途并非为持有财务性投资，亦未直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司，符合《注册办法》第十二条第（二）项的规定；

（3）本次募集资金投资项目实施主体为发行人，本次募集资金投资项目实施后，不会与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业新增构成重大不利影响的同业竞争、显失公平的关联交易，或者严重影响公司生产经营的独立性，符合《注册办法》第十二条第（三）项的规定。

4.本次发行方案符合《注册办法》相关规定

根据《募集说明书》、发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》等与本次发行相关的议案及发行人确认，并经本所律师核查，发行人本次发行方案符合《注册办法》的其他相关规定，具体如下：

（1）本次向特定对象发行股票的对象尚未确定，为不超过 35 名（含）的投资者，系符合监管部门规定的法人、自然人或者其他合法组织。最终发行对象将在本次发行申请经深交所审核通过并经中国证监会同意注册后，根据发行对象申购报价的情况，由公司董事会及董事会授权人士根据股东大会的授权与保荐机构（主承销商）按照法律法规和监管部门的要求协商确定，符合股东大会决议规定的条件，符合《注册办法》第五十五条第一款的规定。

（2）本次发行的定价基准日为公司本次向特定对象发行股票的发行期首日，发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价的百分之八十，本次发行的最终发行价格在本次发行申请经深交所审核通过并经中国证监会同意

注册后，由公司董事会及董事会授权人士根据股东大会的授权与保荐机构（主承销商）按照法律法规和监管部门的要求，以竞价方式，根据发行对象申购报价的情况协商确定，但不低于前述发行底价，符合《注册办法》第五十六条、第五十七条第一款、第五十八条第一款的规定。

（3）本次发行完成后，发行对象认购的股份自本次发行的发行结束之日起六个月内不得转让，法律法规对限售期另有规定的，依其规定。上述安排符合《注册办法》第五十九条的规定。

（4）根据相关主体出具的承诺函，发行人及其控股股东、实际控制人不存在向本次发行的发行对象做出保底保收益或者变相保底保收益承诺，或直接或者通过利益相关方向发行对象提供财务资助或者其他补偿的情形，符合《注册办法》第六十六条的规定。

（5）本次发行完成后，预计刘东良和靳彩红持有的公司股份比例将有所下降，但仍为公司的实际控制人。同时，为了保证本次发行不会导致公司控制权发生变化，本次发行将根据市场情况及深交所的审核和中国证监会的注册情况，在符合中国证监会和深交所相关规定及股东大会授权范围的前提下，对于参与竞价过程的认购对象，将控制单一发行对象及其关联方（包括一致行动人）的认购数量的上限，并控制单一发行对象及其关联方本次认购数量加上其认购时已持有的公司股份数量后股份数量的上限，因此，本次发行不会导致公司控制权发生变化，不存在《注册办法》第八十七条所述情形。

（四）本次发行符合《证券期货法律适用意见第 18 号》《发行类第 7 号指引》

1. 财务性投资

根据发行人近三年及一期定期报告、近三年审计报告及《2025 年半年度财务报告》及发行人的书面确认，发行人对稷山农商行投资属于财务性投资。截至 2025 年 6 月 30 日，发行人对稷山农商行的长期股权投资账面价值为 16,387.84 万元，占报告期末发行人合并报表归属于母公司净资产的比例为 7.07%，未超过发行人合并报表归属于母公司净资产的 30%，不属于金额较大的财务性投资，且发行人于 2017 年对稷山农商行出资，本次发行董事会决议日前六个月至今未新

增对稷山农商行的投资金额，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》第一条的规定。

根据发行人公开披露的公告文件、提供的资料及其确认，截至 2025 年 6 月 30 日，公司其他非流动性金融资产账面价值为 1,000.00 万元，系对诺博科技的股权投资，发行人持有诺博科技 10%的股权，诺博科技主要经营精细化工品的研发、生产和销售，为公司工业萘产品的下游客户；发行人持有诺博科技股权系围绕煤焦油精细加工产品产业链上下游以获取销售渠道为目的的产业投资，符合公司主营业务及战略发展方向，根据《证券期货法律适用意见第 18 号》规定，不界定为财务性投资。

根据《2024 年审计报告》《2025 年半年度财务报告》及发行人的书面确认，截至报告期末，发行人不存在投资类金融业务的情况，除投资稷山农商行外，发行人不存在其他与公司主营业务无关的股权投资、投资产业基金、并购基金、拆借资金、委托贷款、购买收益波动大且风险较高的金融产品等财务性投资。

综上，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人不存在金额较大的财务性投资。

根据发行人确认，本次发行董事会决议日前六个月至今，发行人不存在新投入和拟投入的财务性投资，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》《发行类第 7 号指引》的相关规定。

2.根据《募集说明书》及发行人的说明，发行人本次发行募集资金未直接或变相用于类金融业务，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》《发行类第 7 号指引》的相关规定。

综上，本所律师认为，发行人本次发行符合《公司法》《证券法》《注册办法》《证券期货法律适用意见第 18 号》《发行类第 7 号指引》等法律、法规和规范性文件规定的上市公司向特定对象发行股票的实质条件。

四、发行人的设立

本所律师已经在《律师工作报告》中详细披露了发行人的设立情况。经核查，本所律师认为，发行人的设立符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，发行人在独立性方面未发生变化。

本所律师认为，截至本补充法律意见出具日，发行人在业务、资产、人员、财务和机构等方面独立，拥有独立完整的业务体系和独立面向市场自主经营的能力。

六、发行人的控股股东及实际控制人

根据发行人于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司查询的股东名册，截至2025年6月30日，发行人前十名股东持股情况如下：

序号	股东名称/姓名	持股数（股）	持股比例	限售股数量（股）	质押或冻结股份数量（股）
1	刘东良	97,031,250	25.83%	72,773,437	0
2	刘东杰	63,281,250	16.84%	47,460,937	0
3	东方富海	18,395,027	4.90%	0	0
4	靳彩红	16,875,000	4.49%	12,656,250	0
5	范孜卓	8,421,100	2.24%	0	0
6	焦鹏	3,700,000	0.98%	0	0
7	刘东梅	3,118,900	0.83%	0	0
8	刘小龙	2,703,400	0.72%	0	0
9	刘志红	2,147,600	0.57%	0	0
10	刘正龙	2,010,200	0.54%	0	0

注：截至2025年6月30日，发行人回购专用证券账户股份数为5,273,069股，占比1.40%，不纳入前10名股东列示。

根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的查询资料，并经本所律师核查，截至2025年6月30日，发行人的控股股东仍为刘东良，实际控制人仍为刘东良和靳彩红夫妇，发行人控股股东、实际控制人均未发生变化。

根据发行人提供的资料及其确认，经本所律师核查，截至2025年6月30日，除控股股东外，其他直接持有发行人5%以上股份的股东为刘东杰。

根据发行人提供的资料及其确认，经本所律师核查，截至2025年6月30日，控股股东、实际控制人、其他直接持股5%以上的股东直接持有发行人股份不存在质押、冻结的情况，不存在权属纠纷。

七、发行人的股本及其演变

经本所律师核查并经发行人确认，补充核查期间，发行人股本变动情况如下：

2025 年 6 月，发行人设立后第九次增资（注册资本由 375,686,457 元增至 375,693,668 元）

经中国证监会《关于核准山西永东化工股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2021]4027 号）核准，公司于 2022 年 4 月 8 日向社会公开发行 380 万张可转换公司债券，发行总额 38,000 万元，期限六年（即 2022 年 4 月 8 日至 2028 年 4 月 7 日）。深圳证券交易所“深证上[2022]462 号”文同意，公司 38,000.00 万元可转换公司债券自 2022 年 5 月 16 日起在深交所上市交易，证券简称“永东转 2”，债券代码为“127059”。根据相关规定和公司于 2022 年 4 月 6 日披露的《山西永东化工股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》约定，公司发行的“永东转 2”自 2022 年 10 月 14 日起可转换为公司股份，转股期限自 2022 年 10 月 14 日至 2028 年 4 月 7 日。

因“永东转 2”的债券持有人在转股期内申请转股，截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本由 375,686,457 股变更为 375,693,668 股，注册资本由人民币 375,686,457 元变更为 375,693,668 元。2025 年 4 月 24 日，公司召开第六届董事会第四次会议，会议审议通过了《关于增加注册资本、修订公司章程及办理工商变更登记的议案》，同意公司注册资本由人民币 375,686,457 元变更为 375,693,668 元。

2025 年 5 月 22 日，公司召开 2024 年年度股东大会，审议通过了《关于增加注册资本、修订公司章程及办理工商变更登记的议案》，同意公司注册资本由 375,686,457 元变更为 375,693,668 元并相应修改公司章程。

2025 年 6 月 4 日，公司取得运城市行政审批服务管理局就本次变更换发的统一社会信用代码为 91140800719861645D 的《营业执照》。根据该《营业执照》，

公司注册资本变更为 375,693,668 元。

八、发行人的业务

（一）经营范围

经核查，本所律师认为，补充核查期间，发行人及其控股子公司、分公司的经营范围未发生变化，发行人及其控股子公司、分公司的经营范围符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（二）主营业务

经本所律师核查，补充核查期间，发行人主营业务仍为煤焦油加工及炭黑产品的生产和销售，发行人主营业务未发生重大变更。

根据发行人说明、近三年及一期定期报告、近三年审计报告、《2025年半年度财务报告》，发行人2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月的主营业务收入分别是4,488,834,127.11元、4,549,054,021.56元、4,206,172,192.32元、1,878,919,165.18元，分别占同期发行人营业收入总额的99.66%、99.69%、99.49%、99.36%，发行人主营业务突出。

（三）业务资质

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，补充核查期间，新增的与生产经营活动相关的主要业务资质及认证情况如下：

序号	资质名称	证书编码	持证主体	发证/备案单位	有效期起始日	有效期截止日
1	ISCC PLUS （国际可持续发展和碳认证）证书	ISCC-PLUS-Cert-CN198-41251020	永东股份	华测认证有限公司	2025.05.28	2026.05.27
2	温室气体排放认证证书	120425WSQ0001R0M	永东股份	广东维都认证技术有限公司	2025.05.28	2028.05.27

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，发行人已取得开展经营业务所需的相关资质。

（四）境外经营

根据发行人确认，并经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人未在中国大陆以外的国家或地区设立子公司或分支机构开展经营活动。

（五）持续经营

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，发行人具有持续经营能力，不存在影响发行人持续经营的法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

根据近三年及一期定期报告、近三年审计报告、发行人的控股股东、实际控制人、持股5%以上股东及现任董事、监事和高级管理人员签署确认的调查表、发行人提供的资料并经其确认，经本所律师核查，补充核查期间，东方富海以集中竞价交易方式和大宗交易方式共减持4,733,3723股，截至2025年6月30日，东方富海持有发行人股份18,395,027股，占发行人总股本比例为4.8962%，持股比例低于5%，东方富海不再是发行人持股5%以上股东。截至2025年6月30日，发行人直接持股5%以上股东为刘东良、刘东杰。

截至2025年6月30日，发行人的其他关联方的变化情况如下：

序号	关联方	关联关系
1	刁隽桓	报告期前十二个月曾担任发行人董事，已于 2021 年 3 月 16 日卸任
2	彭学军	报告期内曾担任发行人独立董事，已于 2022 年 5 月 20 日卸任
3	丁丽萍	报告期内曾担任发行人独立董事，已于 2022 年 5 月 20 日卸任
4	江永辉	报告期内曾担任发行人独立董事，已于 2022 年 5 月 20 日卸任
5	山西示范区荷洛番科技有限公司	总经理苏国贤曾持股 60%、并担任执行董事兼总经理的公司，已于 2021 年 2 月 3 日注销
6	山西太工科灵新材料研究院有限公司	独立董事苗茂谦曾持股 95%并担任执行董事兼总经理的公司，已于 2021 年 3 月 26 日卸任执行董事兼总经理，已于 2023 年 9 月 27 日退出持股
7	东方富海	报告期内曾持有发行人 5%以上股份的股东

除上述情况外，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人的其他主要关联方未发生变化。

（二）关联交易

根据发行人提供的资料并经其确认，发行人在报告期内与关联方之间存在的关联交易包括：

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品、接受劳务

报告期内，发行人向关联方采购商品的具体情况如下：

单位：万元

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
五指山五创茶业有限公司	茶叶采购	39.75	19.91	17.36	34.58
山西东鹏石材有限公司	石材采购	—	8.11	—	9.34
合计		39.75	28.02	17.36	43.92

（2）销售商品、提供劳务

报告期内，发行人不存在向关联方销售商品或提供劳务的情形。

2.关联担保

（1）银行借款担保

①担保方承担最高额连带责任保证担保

序号	担保方	被担保方	债权人	担保额度（万元）	主债权发生起始日	主债权发生到期日	截至 2025.6.30 担保是否已经履行完毕
1	刘东良	永东股份	中国民生银行股份有限公司运城分行	5,000.00	2021/4/7	2022/4/7	是
2	刘东良、靳彩红	永东股份	晋商银行股份有限公司运城分行	5,000.00	2022/3/30	2025/3/30	是
3	刘东良、靳彩红	永东股份	广发银行股份有限公司太原分行	3,000.00	2022/12/13	2023/6/30	是
4	刘东良、靳彩红	永东股份	中国进出口银行山西省分行	22,000.00	2022/8/11	2027/8/11	否

序号	担保方	被担保方	债权人	担保额度 （万元）	主债权发 生起始日	主债权发生 到期日	截至 2025.6.3 0 担保是 否已经 履行完 毕
5	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国农业银行股份有 限公司稷山县支行	18,900.00	2022/11/10	2023/8/18	是
6	刘东良、 靳彩红	永东股份	招商银行股份有限公司 太原分行	3,000.00	2021/12/26	2024/1/11	是
7	刘东良	永东股份	中国民生银行股份有 限公司运城分行	8,000.00	2022/9/7	2023/9/7	是
8	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国农业银行股份有 限公司稷山县支行	20,250.00	2022/9/30	2023/8/18	否
9	刘东良、 靳彩红	永东股份	晋商银行股份有限公 司运城分行	10,000.00	2023/3/31	2028/3/30	否
10	刘东良、 靳彩红	永东股份	上海浦东发展银行股 份有限公司运城分行	8,000.00	2023/3/17	2026/3/16	否
11	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国工商银行股份有 限公司稷山支行	5,000.00	2023/3/27	2024/12/31	是
12	刘东良、 靳彩红	永东股份	中信银行股份有限公 司太原分行	8,000.00	2024/3/11	2026/9/21	否
13	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国建设银行股份有 限公司稷山支行	16,000.00	2024/3/25	2027/3/25	否
14	刘东良、 靳彩红	永东股份	招商银行股份有限公司 太原分行	8,000.00	2025/1/26	2028/1/25	否
15	刘东良	永东股份	中国民生银行股份有 限公司运城分行	8,000.00	2024/12/4	2025/12/4	否
16	刘东良、 靳彩红	永东股份	广发银行股份有限公 司太原分行	3,000.00	2024/10/22	2025/9/24	否
17	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国工商银行股份有 限公司稷山支行	5,000.00	2025/4/14	2028/12/30	否

②担保方承担连带责任保证担保

序号	担保方	被担保方	债权人	担保金额 （万元）	主债权 起始日	主债权 到期日	截至 2025.6.3 0 担保是 否已经 履行完 毕
1	刘东良、 靳彩红	永东股份	中国银行股份有限公司 太原长风支行	2,000.00	2021/5/21	2022/5/21	是

序号	担保方	被担保方	债权人	担保金额 (万元)	主债权 起始日	主债权 到期日	截至 2025.6.30 担保是否已经履行完毕
2	刘东良、靳彩红	永东股份	中国银行股份有限公司太原太忻经济一体化发展促进中心支行	3,000.00	2022/6/24	2025/6/24	是
3	刘东良、靳彩红	永东股份	中国银行股份有限公司太原太忻经济一体化发展促进中心支行	3,000.00	2023/3/14	2026/3/14	否
4	刘东良、靳彩红	永东股份	中国银行股份有限公司太原太忻经济一体化发展促进中心支行	1,970.00	2023/3/14	2024/3/14	是
5	刘东良、靳彩红	永东股份	交通银行股份有限公司运城分行	5,000.00	2023/3/2	2026/2/28	否
6	刘东良、靳彩红	永东股份	中国邮政储蓄银行股份有限公司运城市分行	1,000.00	2023/10/12	2024/9/27	是
7	刘东良、靳彩红	永东股份	中国邮政储蓄银行股份有限公司运城市分行	1,000.00	2024/3/13	2025/3/12	是
8	刘东良、靳彩红	永东股份	中国邮政储蓄银行股份有限公司运城市分行	2,000.00	2024/9/30	2027/9/29	否
9	刘东良、靳彩红、 稷山县铭福钢铁制品有限公司	永东股份	中国农业银行股份有限公司稷山县支行	17,600.00	2025/5/13	2030/4/28	否
10	刘东良、靳彩红、 稷山县铭福钢铁制品有限公司	永东股份	中国农业银行股份有限公司稷山县支行	10,000.00	2025/5/9	2030/4/27	否

上述担保合同约定的担保期限均为主合同债务履行期限届满之日起三年。

（2）可转换公司债券担保

报告期内，关联方为发行人发行的可转换公司债券提供担保情况如下：

刘东良将其持有的发行人 62,265,326.00 股股份质押于中德证券作为发行人发行可转换公司债券“永东转债”（债券代码：128014）的质押担保，质押期限为 2017 年 4 月 11 日至永东转债全部清偿或转股之日止。2023 年 4 月 17 日永东转债已完成到期兑付及摘牌工作，上述质押已于 2023 年 7 月 13 日解除。

靳彩虹将其持有的发行人 13,437,448.00 股股份质押于中德证券作为发行人发行可转换公司债券“永东转债”（债券代码：128014）的质押担保，质押期限为 2019 年 9 月 25 日至永东转债全部清偿或转股之日止。2023 年 4 月 17 日永东转债已完成到期兑付及摘牌工作，上述质押已于 2023 年 7 月 13 日解除。

3.关键管理人员报酬

报告期内，发行人关键管理人员薪酬具体如下：

单位：万元

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	104.00	181.13	180.33	183.92

4.其他关联交易

发行人在稷山农商行开立账户，在稷山农商行办理日常存取款、代发工资等业务，报告期内，发行人与稷山农商行的交易情况具体如下：

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
储蓄业务产生的利息收入（万元）	4.55	4.69	5.25	20.52
其他业务发生的手续费（元）	-	-	25.00	540.00

5.发行人与关联方之间的往来余额

截至 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日，发行人与关联方之间均不存在应收账款，发行人与关联方之间应付账款的具体情况如下：

单位：万元

项目	关联方名称	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	山西东鹏石材有限公司	-	2.85	-	-

（三）关联交易的公允决策程序及规范关联交易的措施

经本所律师核查，本所律师认为，发行人已确立了关联交易的公允决策程序，符合有关法律、法规的规定；发行人已按相关法律法规及发行人相关制度规定对日常关联交易履行了必要的决策和披露程序；发行人实际控制人及其一致行动人作出的关于规范关联交易承诺的行为，有利于对发行人及发行人中小股东利益的保护。

（四）发行人的同业竞争及避免措施

根据发行人提供的资料、发行人控股股东及实际控制人承诺并经本所律师核查，截至报告期末，发行人控股股东、实际控制人除发行人及其控股子公司外未控制其他企业，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业从事相同、相似业务的情形，不存在同业竞争的情况。为避免今后可能发生的同业竞争，发行人控股股东、实际控制人已就避免同业竞争事项出具了承诺函，相关承诺内容合法有效，对发行人控股股东、实际控制人具有约束力。

十、发行人的主要财产

（一）不动产权

根据发行人提供的资料及其说明，并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司合法拥有的自有土地使用权及房屋所有权具体情况如下：

序号	权利人	产权证号	地址	面积（m ² ）		土地用途/房屋用途	使用期限	权利类型	权利性质/取得方式	他项权利
				宗地面积	建筑面积					
1	发行人	稷国用（2011）第45号	稷山县西社镇高渠村	80,000.20	—	工业用地	2061.03.28止	国有建设用地使用权	出让	无
2	发行人	晋（2020）稷山县不动产权第0017248号	稷山县西社镇高渠村	30,676.00	5,508.62	工业用地/工业	2061.03.28止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无
3	发行人	晋（2020）稷山县不动产权第0017264号	稷山县西社镇高渠村	2,667.30	2,210.24	工业用地/办公	2061.03.28止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无

序号	权利人	产权证号	地址	面积（m ² ）		土地用途/房屋用途	使用期限	权利类型	权利性质/取得方式	他项权利
				宗地面积	建筑面积					
4	发行人	晋（2022）稷山县不动产权第0000779号	稷山县西社镇高渠村北	160,731.01	—	工业用地	2069.08.18止	国有建设用地使用权	出让	无
5	发行人	沪（2017）徐字不动产权第013809号	虹桥路777号	20,003.00	238.20	商业、办公、住宅/办公	2053.07.31止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	无
6	发行人	沪（2017）徐字不动产权第013810号	虹桥路777号	20,003.00	238.20	商业、办公、住宅/办公	2053.07.31止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	无
7	发行人	沪（2020）崇字不动产权第013269号	陈家镇揽海路599弄2号	110,006.00	932.96	住宅商业用地/居住	2078.11.04止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/市场化商品房	无
8	永东科技	晋（2024）晋中市不动产权第0012120号	晋中开发区综合通道以西、河东街以北	22,522.89	—	科研用地	2073.11.06止	国有建设用地使用权	出让	无
9	发行人	晋（2024）稷山县不动产权第0014857号	稷山县西社镇高渠村	105,698.34	34,297.78	工业用地/工业	2062.07.28止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无
10	发行人	晋（2024）稷山县不动产权第0014858号	稷山县西社镇高渠村北	80,000.20	9,515.05	工业用地/工业	2061.03.28止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无
11	发行人	晋（2024）稷山县不动产权第0014859号	稷山县西社镇高渠村	37,991.10	13,000.42	工业用地/工业	2061.07.19止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无
12	发行人	晋（2024）稷山县不动产权第0014860号	稷山县西社镇高渠村	112,356.33	9,803.82	工业用地/工业	2062.12.06止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无
13	发行人	晋（2024）稷山县不动产权第0014861号	稷山县西社镇高渠村	88,816.49	31,279.34	工业用地/工业	2064.02.08止	国有建设用地使用权/房屋所有权	出让/自建房	无

序号	权利人	产权证号	地址	面积（m ² ）		土地用途/房屋用途	使用期限	权利类型	权利性质/取得方式	他项权利
				宗地面积	建筑面积					
14	发行人	晋（2024） 稷山县不动产权第 0014862 号	稷山县西 社镇高渠 村	18,509.51	2,143.80	工业用 地/工业	2069.08.18 止	国有建 设用地 使用权/ 房屋所 有权	出让/ 自建 房	无

注 1：上表第 1 项土地存在新建成但尚未取得产权证书的建筑物，分别为成品库、南区配电室、中控室、循环水泵房、水泵房、燃料油泵房、原料油泵房，建筑面积合计约为 10,240.29 平方米，占发行人及其控股子公司全部建筑物面积的比例为 9.38%，占比较低，发行人正在办理前述建筑物产权登记所需的相关手续。

注 2：上表第 4 项土地存在新建成但尚未取得产权证书的建筑物，分别为北区配电室、消防水泵房、制氮机房，建筑面积合计约为 3,772.44 平方米，占发行人及其控股子公司全部建筑物面积的比例为 3.46%，占比较低，发行人正在办理前述建筑物产权登记所需的相关手续。

根据有权部门出具的证明文件，发行人正在积极办理上述新建成但尚未取得产权证书的建筑物产权登记所需的相关手续，预计取得上述不动产权证不存在实质性障碍。

本所律师认为，截至报告期末，除正在办理不动产权权属证书的建筑物外，发行人及其控股子公司已取得其拥有的不动产权的权属证书；发行人及其控股子公司对其不动产权的行使不存在其他形式的限制；发行人及其控股子公司合法拥有上述不动产权，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

（二）租赁房产或土地

根据发行人说明并经本所律师核查，截至报告期末，发行人及其控股子公司不存在租赁他人房产或土地的情形。

（三）知识产权

1. 注册商标

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，补充核查期间，发行人对 4 项注册有效期即将届满的境内注册商标完成续展，具体情况如下：

序号	商标	商标注册人	注册号	注册日期	续展有效期至	核定使用商品类别	他项权利	取得方式
1		永东股份	13140955	2016.02.14	2036.02.13	19	无	原始取得
2		永东股份	13140929	2016.02.28	2036.02.27	19	无	原始取得
3		永东股份	13136494	2016.03.21	2036.03.20	1	无	原始取得
4		永东股份	13136493	2016.03.21	2036.03.20	1	无	原始取得

2.专利

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，补充核查期间，发行人在中国境内拥有的 1 项专利因专利期限届满终止失效，具体情况如下：

序号	名称	类别	权利人	专利号	申请日	取得方式	他项权利
1	炭黑原料油的精制方法	发明专利	华东理工大学、永东股份	ZL200510026783.1	2005.06.15	继受取得	无

3.域名

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，补充核查期间，发行人取得了 1 项已备案域名，具体情况如下：

序号	域名	权利人	ICP 备案/许可证号	审核通过日期	注册日期	到期日期
----	----	-----	-------------	--------	------	------

序号	域名	权利人	ICP 备案/许可证号	审核通过日期	注册日期	到期日期
1	sxydhg.cn	永东股份	晋 ICP 备 17001061 号 -2 号	2025.05.07	2025.02.18	2026.02.18

本所律师认为，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人合法拥有上述域名，不存在他项权利，权属清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

综上，经本所律师核查，除上述变动外，补充核查期间，发行人及其控股子公司所拥有的知识产权不存在其他变动。截至 2025 年 6 月 30 日，发行人及其控股子公司拥有 9 项中国境内注册商标、31 项中国境内授权专利、2 项域名。

（四）发行人的对外投资

根据发行人提供的资料、并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司未新增对外投资。截至本补充法律意见出具日，发行人的对外投资中共有 1 家控股子公司永东科技和 2 家参股子公司稷山农商行和诺博科技。本所律师已在《律师工作报告》详细披露了发行人的对外投资情况。

（五）发行人的分支机构

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司未新增分支机构。截至本补充法律意见出具日，发行人有一家分支机构上海分公司，本所律师已在《律师工作报告》详细披露了发行人的分支机构情况。

（六）发行人及其控股子公司重大生产经营设备

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人主要生产经营设备为机器设备，均由发行人合法占有、使用，不存在重大权属争议及纠纷。

十一、发行人的重大债权债务

（一）发行人正在履行的重大合同

1.采购合同

根据发行人提供资料并经其确认，经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人与交易金额超过 5,000 万元的供应商签订的正在履行的框架合同或独

立采购合同情况如下：

序号	供应商名称	采购产品	合同类型	合同金额（万元）	签订日期
1	山西宏源新能源有限公司	煤焦油	框架合同	以具体订单为准	2025.01.02
2	山西至信宝能科技有限公司	煤焦油	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01
3	山西永祥煤焦集团有限公司	煤焦油	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01
4	山西中信金石实业集团有限公司	煤焦油	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01

2.销售合同

根据发行人提供资料并经其确认，经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人与交易金额超过 5,000 万元的客户签订的正在履行的框架合同或独立销售合同情况如下：

序号	客户名称	销售产品	合同类型	合同金额(万元)	签订日期
1	山东玲珑轮胎股份有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2024.01.01
2	青岛双星化工材料采购有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2024.03.26
3	德州玲珑轮胎有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2024.01.01
4	佳通轮胎（中国）投资有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2024.11.29
5	山西诺博科技有限公司	工业萘	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01
6	中策橡胶集团股份有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01
7	双钱集团（江苏）轮胎有限公司	炭黑	框架合同	以具体订单为准	2025.01.01

3.借款合同

根据发行人提供资料并经其确认，经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人正在履行的借款、授信合同如下：

序号	合同	贷款人	合同金额（万元）	签订日期	借款期限 / 授信期限	担保人及担保方式
1	借款合同（出口卖方信贷）（永东化工流贷 2024001 号）	中国进出口银行山西省分行	2,000.00	2024.08.28	自首次放款日起 24 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
2	借款合同（出口卖方信贷）（永东化工流贷 2025001 号）		4,000.00	2025.02.17	自首次放款日起 24 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
3	流动资金借款合同（Z2302LN15636871）	交通银行股份有限公司运城分行	5,000.00	2023.02.28	2023.02.28-2025.12.09	刘东良、靳彩红提供保证担保

序号	合同	贷款人	合同金额 (万元)	签订日期	借款期限 / 授信期限	担保人及担保方式
4	流动资金借款合同 (14010120230000311)	中国农业银行股份有限公司 稷山县支行	8,000.00	2023.03.03	自实际放款日起 36 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
5	项目前期贷款借款合同 (14010420250000092)		17,600.00	2025.04.29	自首笔借款发放之日起 5 年	刘东良、靳彩红、稷山县铭福钢铁制品有限公司提供保证担保
6	项目前期贷款借款合同 (14010420250000085)		10,000.00	2025.04.28	自首笔借款发放之日起 5 年	刘东良、靳彩红、稷山县铭福钢铁制品有限公司提供保证担保
7	流动资金借款合同 (2023 太忻永东借字第 001 号)	中国银行股份有限公司太原太忻经济一体化发展促进中心支行	3,000.00	2023.02.20	自实际放款日起 36 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
8	借款合同 (0701 晋银借字 2024 第 026 号)	晋商银行股份有限公司运城分行	2,000.00	2024.02.07	自实际放款日起 20 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
9	人民币流动资金贷款合同 (HTZ140727200LDZJ2024N001)	中国建设银行股份有限公司 稷山支行	2,000.00	2024.03.25	自实际放款日起 36 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
10	人民币流动资金贷款合同 (HTZ140727200LDZJ2024N006)		2,000.00	2024.08.13	自实际放款日起 36 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
11	人民币流动资金贷款合同 (HTZ140727200LDZJ2025N001)		2,000.00	2025.03.21	自实际放款日起 36 个月	刘东良、靳彩红提供保证担保
12	人民币流动资金贷款合同 (2024 并银流贷字第 043 号)	中信银行股份有限公司太原分行	2,000.00	2024.03.11	2024.03.11-2027.03.11	刘东良、靳彩红提供保证担保

序号	合同	贷款人	合同金额 (万元)	签订日期	借款期限 / 授信期限	担保人及担保方式
13	流动资金借款合同 (【2024】邮银运 GS050 号)	中国邮政储蓄 银行股份有限公司运城市分 行	2,000.00	2024.09.30	自首次放 款日起 24 个月	刘东良、靳 彩红提供保 证担保
14	流动资金借款合同 (0051100376-202 5 年(稷山)字 00074 号)	中国工商银行 股份有限公司 稷山支行	3,000.00	2025.04.16	自实际提 款日起 36 个月	刘东良、靳 彩红提供保 证担保
15	授信协议 (351XY241225T0 00001)	招商银行股份 有限公司太原 分行	8,000.00	2025.01.15	2025.01.2 6-2028.0 1.25	刘东良、靳 彩红提供保 证担保
16	流动资金贷款借款 合同(公流贷字第 ZX2502000123496 0 号)	中国民生银行 股份有限公司 运城分行	1,000.00	2025.02.27	2025.02.2 7-2027.0 2.27	刘东良提供 保证担保
17	额度贷款合同 ((2024) 广银字 第 000346 号)	广发银行股份 有限公司太原 分行	3,000.00	2024.10.22	2024.10.2 2-2025.0 9.24	刘东良、靳 彩红提供保 证担保

4.重大施工/建设合同

根据发行人提供的资料及其确认，并经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人正在履行的合同金额超过 500 万元以上的重大施工/建设合同如下：

序号	合同名称	建设项目名称	发包人	承包人	合同金额	签订日期
1	协议书	山西永东化工股份有限公司新建炭黑项目主控室、配电室及附属工程	发行人	山西正大建筑工程有限公司	按山西省 2011 定额算工程费计价，截至报告期末，已结算 2,440.2596 万元	2023.06.13
2	协议书	山西永东化工股份有限公司新建炭黑项目北区配电室、消防水池、循环水池及其他附属工程	发行人	陕西恒惠众达建筑工程有限公司稷山分公司	按山西省 2011 定额预算工程费计价，截至报告期末，已结算 758.7039 万元	2023.10.12
3	建设工程施工合同	山西永东化工股份有限公司 4 万吨/年及 1.5 万吨/年特种炭黑安装工	发行人	山东益通安装有限公司	以实际工程量作为付款依据，截至报告期末，已结算	2023.10.12

序号	合同名称	建设项目名称	发包人	承包人	合同金额	签订日期
		程总承包工程			2,432 万元	
4	工程施工合同	山西永东化工股份有限公司新建炭项目十一号线收集区、反应炉、脱水、成品储罐、管廊钢结构框架工程	发行人	山西冶建建设工程有限公司	合同价款暂定 600.6250 万元，按照钢框架材料过磅单计算的重量为基数，按照确定的单价据实结算，截至报告期末，已结算 663.9298 万元	2024.09.25
5	工程施工合同	山西永东化工股份有限公司新建 50 万吨煤焦油深加工管廊钢结构框架工程	发行人	山西万千家建筑工程股份有限公司	合同价款暂定 700 万元，按照钢框架材料过磅单计算的重量为基数，按照确定的单价据实结算，截至报告期末，已结算 489.32 万元	2025.01.09
6	合同书	山西永东化工股份有限公司废气脱硫项目	发行人	太原锅炉集团有限公司	合同价款 998 万元，截至报告期末，已结算 299.40 万元	2025.04.30

根据发行人确认并经本所律师核查，发行人正在履行的重大合同均以发行人的名义对外签署，合法有效，不存在重大法律纠纷，合同履行不存在法律障碍。

（二）可转换公司债券

根据发行人确认并经本所律师核查，发行人公开发行可转换公司债券（“永东转 2”）履行了必要的批准和授权手续，符合相关法律、法规及规范性文件的规定。

（三）重大侵权之债

根据发行人的说明及相关主管部门出具的证明并经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人及其控股子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的重大侵权之债。

（四）发行人与关联方之间的重大债权债务及担保

根据近三年审计报告及近三年及一期定期报告和发行人确认，并经本所律师核查，报告期内，发行人不存在对外担保，存在由实际控制人向发行人提供借款

担保，详见本补充法律意见之“九、关联交易及同业竞争”部分，除已披露的关联交易外，报告期内发行人及其控股子公司与关联方之间不存在其他重大债权债务及相互提供担保的情况。

（五）发行人金额较大的其他应收款、其他应付款

根据《2025 年半年度财务报告》《2025 年半年度报告》及发行人提供资料及其确认，经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人其他应收款余额为 1,989,437.29 元，其他应付款余额为 1,092,162.51 元。发行人金额较大的其他应收、应付款系因正常的生产经营活动和业务发展需要而产生，合法、有效。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

根据发行人确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，《法律意见》《律师工作报告》正文部分“十二、发行人重大资产变化及收购兼并”所述事实情况及律师核查意见并无变更与调整。

十三、发行人章程的制定与修改

根据发行人的说明、提供的资料并经本所律师核查，因发行人公开发行可转换公司债券（“永东转 2”）可转换为公司股份，截至 2025 年 6 月 30 日，公司总股本由 375,686,457 股变更为 375,693,668 股，注册资本由人民币 375,686,457 元变更为 375,693,668 元，就上述情形，发行人对当时适用的《公司章程》中的注册资本、股份总数进行修改，其他条款内容不变，修订后的《公司章程》经发行人第六届董事会第四次会议及发行人 2024 年年度股东大会审议通过，并向登记机关办理了备案手续。

本所律师认为，补充核查期间，发行人对《公司章程》的修改均已履行了法定程序，符合法律、法规、规范性文件及发行人《公司章程》的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

（一）发行人具有健全的组织机构

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充核查期间，发行人组织机构未发生变化，发行人具有健全的组织机构。

（二）发行人制定了健全的股东大会、董事会、监事会议事规则

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，发行人制定了健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等规章制度符合相关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的规定，补充核查期间，该等议事规则未发生变化。

（三）发行人股东大会、董事会及监事会的规范运作情况

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，补充核查期间，发行人新召开了 2 次股东大会、2 次董事会及 1 次监事会，上述股东大会、董事会及监事会的会议召集、召开、表决程序及决议内容均合法、合规、真实、有效。

（四）发行人股东大会历次授权和重大决策

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，本所律师认为，发行人补充核查期间股东大会的历次授权和重大决策符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，合法、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经本所律师核查，自《补充法律意见（一）》出具日至本补充法律意见出具日，发行人的董事、监事和高级管理人员未发生变化，发行人现任董事、监事和高级管理人员的资格及任职均符合法律、法规及规范性文件以及现行《公司章程》的规定。

十六、发行人的税务及财政补贴

（一）发行人及其控股子公司执行的税种、税率及报告期内所享受的优惠政策、财政补贴的情况

1.根据发行人提供的资料并经其确认，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人及其控股子公司适用的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%	-
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%	-

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%	-
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%	-
企业所得税	应纳税所得额	15%	适用于发行人
		25%	适用于永东科技

根据发行人提供的资料并经其确认，经本所律师核查，本所律师认为，发行人及其控股子公司在报告期内执行的主要税种、税率符合现行法律、法规和规范性文件的要求，且该等政策合法、合规、真实、有效。

2.享受主要税收优惠的情况

根据发行人的说明并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司享受的主要税收优惠未发生变化。

本所律师认为，发行人在报告期内享受的主要税收优惠符合现行法律、法规及规范性文件的要求，且该等政策合法、合规、真实、有效。

3.享受主要财政补贴的情况

根据立信出具的《非经常性损益明细表及鉴证报告》、发行人提供的资料并经其确认，经本所律师核查，发行人及其控股子公司补充核查期间享受的政府补助（计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额）的具体情况如下：

序号	享受主体	项目名称	金额（万元）	依据	确认期间
1	永东股份	年产4万吨煤系针状焦项目补助资金	33.3333	国家发改委、工业和信息化部联合下发的《关于下达重点产业振兴和技术改造(第四批)2010年中央预算内投资计划的通知》(发改投资[2010]2251号)	2025年1-6月
2	永东股份	12万吨/年炭黑技术改造项目贴息资金	13.3333	山西省财政厅下发的《关于下达2012年度焦化行业贴息资金的通知》（晋财建一[2012]364号）	2025年1-6月
3	永东股份	30万吨/年煤焦油深加工联产8万吨/年炭黑项目补助资金	10.0000	山西省运城市财政局下发的《关于下达运城市2018年市级工业技术改造项目扶持资金的通知》（运财企[2019]6号）	2025年1-6月
4	永东股份	12万吨/年炭黑技术改造项目补助	2.3333	山西省运城市财政局下发的《关于拨付2013年中央外经贸区域协调发展促进项目资金的通	2025年1-6月

序号	享受主体	项目名称	金额 (万元)	依据	确认期间
		资金		知》（运财企[2013]26 号）	
5	永东股份	扩岗补助	0.6000	《山西省人力资源和社会保障厅 山西省教育厅 山西省财政厅关于做好高校毕业生等青年就业创业工作的通知》（晋人社发〔2024〕40 号） 《运城市人力资源和社会保障局 运城市教育局 运城市财政局关于转发<山西省人力资源和社会保障厅 山西省教育厅 山西省财政厅关于做好高校毕业生等青年就业创业工作的通知>的通知》（运人社局发〔2024〕32 号）	2025 年 1-6 月
6	永东股份	2025 年碳基新材料“链主”企业认定奖励专项资金	100.0000	《山西省工业和信息化厅 山西省财政厅关于印发<重点产业链培育激励方案>的通知》（晋工信新材料规字〔2024〕1 号）	2025 年 1-6 月
7	永东股份	稳岗补贴	27.5509	《山西省人力资源和社会保障厅 山西省财政厅 国家税务总局山西省税务局关于我省延续实施失业保险稳岗惠民政策措施有关问题的通知》（晋人社发〔2025〕13 号）	2025 年 1-6 月
8	上海分公司	崇明区财政局财政补贴	129.0000	《关于注册企业发展扶持的实施办法》（崇泰委[2017]7 号） 上海泰和经济发展区管理委员会与上海分公司签订的《企业扶持协议》	2025 年 1-6 月

根据发行人提供的资料并经其确认，经本所律师核查，发行人享受的上述财政补贴具有相应政策依据，符合相关法律、法规和规范性文件的规定。

（二）发行人报告期纳税情况

根据发行人提供的资料、发行人相关信息披露文件及税务主管部门出具的证明，并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司依法纳税，不存在因违反税收方面法律、法规而受到重大行政处罚的情形。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准及其他

（一）环境保护

根据发行人确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司的生产经营活动符合有关环境保护规定的要求，不存在因违反环境保护方面的法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情形。

（二）产品质量、技术标准

根据发行人确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人的产品符合有关产品质量和技术监督标准，发行人及其控股子公司不存在因违反有关产品质量、技术监管相关法律、法规和规范性文件而受到重大行政处罚的情形。

（三）安全生产

报告期内，发行人因“9·24”一般窒息事故于 2024 年 12 月 5 日被稷山县应急管理局根据（稷）应急罚[2024]危化-1 号的《行政处罚决定书》处以五十万元罚款的行政处罚，具体情况详见《律师工作报告》正文之“十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准及其他”之“（三）安全生产”，稷山县应急管理局确认发行人上述行为不构成重大违法违规行为，所受行政处罚不是重大行政处罚，发行人相关罚款已按时全部缴纳，违法事实已有效整改完毕，不影响公司后续经营。本所律师认为，上述行政处罚不会对发行人本次发行构成实质性障碍，详见本补充法律意见“第一部分 关于《问询函》相关问题回复的更新”之“问题一”。

根据发行人确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司不存在重大安全事故或因违反安全生产相关规定而受到重大行政处罚的情形。

（四）其他合规经营

根据发行人确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人不存在因违反有关国土、住建、社保、公积金等法律、法规规定而受到重大行政处罚的情形。

十八、发行人募集资金的运用

本所律师已在《律师工作报告》及《法律意见书》中披露了发行人本次募集资金运用相关情况。

根据发行人书面确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，发行人本次募集资金的运用未发生变化。

经核查，本所律师认为，发行人本次发行募集资金的运用已获得内部批准，本次募集资金投资项目符合国家产业政策、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定，不涉及产能过剩行业、限制类及淘汰类行业，已取得现阶段必要的备案或审批手续，不存在需要取得主管部门意见的情形；本次发行募集资

金投资项目用地已经取得权属证书；本次募集资金用于主营业务，未用于持有财务性投资，未直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司；本次发行募集资金投资项目不存在通过控股非全资子公司或参股公司实施募投项目的情形；本次发行募集资金投资项目实施后不会新增同业竞争或关联交易。

十九、诉讼、仲裁或行政处罚

（一）发行人及其控股子公司

根据发行人提供的资料、书面确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司不存在尚未了结的或可以预见的标的金额在 1,000 万元以上的重大诉讼、仲裁案件。

根据发行人提供的资料、书面确认并经本所律师核查，补充核查期间，发行人及其控股子公司不存在行政处罚。

（二）发行人控股股东、实际控制人、持有发行人 5%以上股份的股东

根据发行人控股股东、实际控制人、发行人持有 5%以上股份的股东书面确认并经本所律师核查，补充核查期间，控股股东、实际控制人、持有发行人 5%以上股份的股东不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚。

（三）发行人的董事长、总经理

根据发行人董事长、总经理的书面确认及其户籍所在地或经常居住地的公安机关出具的无犯罪记录证明，并经本所律师核查，补充核查期间，发行人董事长、总经理不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚。

二十、其他需要说明的问题

根据《审核关注要点》要求，本所律师对其中涉及发行人律师查验并需发表意见的事项进行了重新核查，更新如下：

（一）发行对象是否在本次发行董事会前确定

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》《关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票预案的议案》等与本次发行相关的议案，本次发行的发行对象尚未确定，最

终发行对象由公司董事会在股东大会授权范围内，在深交所审核通过并经中国证监会同意注册后，与保荐机构（主承销商）按照相关法律、法规和规范性文件的规定及发行竞价情况，遵照价格优先等原则协商确定，不存在本次发行董事会前确定发行对象的情况。

（二）最近一期末发行人是否存在对外投资产业基金、并购基金、拆借资金、委托贷款、投资前后持股比例增加的对集团财务公司的投资、购买收益波动大且风险高的金融产品、非金融企业投资金融业务等情形

根据发行人《2025 年半年度报告》《募集说明书》、发行人对外投资协议等相关资料并经其确认，经本所律师核查，最近一期末，发行人对外投资包括持有稷山农商行及诺博科技股权，其中，发行人持有稷山农商行股权系非金融企业投资金融业务，属于财务性投资。

截至 2025 年 6 月 30 日，发行人对稷山农商行的长期股权投资账面价值为 16,387.84 万元，占报告期末发行人合并报表归属于母公司净资产的比例为 7.07%，未超过公司合并报表归属于母公司净资产的 30%，不属于金额较大的财务性投资，且公司于 2017 年对稷山农商行出资，本次发行董事会决议日前六个月至今未新增对稷山农商行的投资金额，符合《证券期货法律适用意见第 18 号》的相关规定，发行人对稷山农商行的长期股权投资不影响本次向特定对象发行股票。

发行人持有诺博科技股权系围绕煤焦油精细加工产品产业链上下游以获取销售渠道为目的的产业投资，符合公司主营业务及战略发展方向，不界定为财务性投资。

除投资稷山农商行外，发行人不存在其他与公司主营业务无关的股权投资、不存在投资产业基金、并购基金、拆借资金、委托贷款、投资前后持股比例增加的对集团财务公司的投资、购买收益波动大且风险较高的金融产品、非金融企业投资金融业务等财务性投资，符合《注册办法》《证券期货法律适用意见第 18 号》等相关规定要求。

（三）发行人是否存在类金融业务

根据《募集说明书》、发行人公开披露的公告文件并经发行人确认，发行人

不存在类金融业务。

（四）本次发行方案是否为向特定对象发行优先股

根据发行人 2025 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》《关于公司 2024 年度向特定对象发行 A 股股票预案的议案》等与本次发行相关的议案，并经本所律师核查，本次发行不涉及向特定对象发行优先股的情形。

（五）超过五年的前次募集资金（含 IPO 及以后的历次融资）用途是否存在变更的情形

根据《募集说明书》、发行人公开披露的公告文件及其确认，经核查，发行人 IPO 以来历次变更募集资金用途均已履行了必要的审议程序，符合前次募集资金变更当时有效的法律、法规及规范性文件，发行人不存在《注册管理办法》第十一条规定擅自改变前次募集资金用途未作纠正、或者未经股东大会认可的情形。

（六）发行人控股股东、实际控制人是否存在大比例质押所持发行人股份的情形

根据发行人《2025 年半年度报告》、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的股东名册、证券质押及司法冻结明细表以及发行人的书面确认，并经本所律师核查，截至 2025 年 6 月 30 日，发行人控股股东、实际控制人所持发行人的股份未进行质押，故发行人控股股东、实际控制人不存在大比例质押所持发行人股份的情形。

二十一、发行人业务发展目标

根据发行人的书面确认并经本所律师核查，截至本补充法律意见出具日，发行人未对业务发展目标进行调整。

二十二、发行人申报文件法律风险的评价

本所律师未参与《募集说明书》的编制，仅审阅《募集说明书》中引用本所出具的《律师工作报告》《法律意见》《补充法律意见（一）》和本补充法律意

见的相关内容，确认《募集说明书》不致因引用上述法律文件的相关内容而出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

二十三、结论意见

综上所述，本所律师认为，截至本补充法律意见出具日，发行人的主体资格合法，本次发行已获得内部必要的批准和授权；本次发行符合《公司法》《证券法》《注册办法》以及其他相关法律、法规及规范性文件中关于发行人向特定对象发行股票的实质条件；发行人本次发行已经深交所审核通过，尚需取得中国证监会同意注册的批复。

本补充法律意见正本一式四份，经本所盖章并经单位负责人及本所承办律师签字后生效。

（本页以下无正文）

（此页为《北京德恒律师事务所关于山西永东化工股份有限公司2024年度向特定对象发行A股股票的补充法律意见（二）》之签署页）



负责人：_____

王 丽

承办律师：_____

谈 俊

承办律师：_____

康竟之

2025 年 9 月 12 日