



啓元律師事務所
Qiyuan Law Firm

湖南启元律师事务所
关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司
首次公开发行股票并上市的
补充法律意见书（五）

二零二一年九月

湖南启元律师事务所
关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司
首次公开发行股票并上市的
补充法律意见书（五）

致：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

湖南启元律师事务所（以下简称“本所”）接受湖南艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称“发行人”）的委托，担任发行人首次公开发行股票并上市（以下简称“本次发行及上市”）的专项法律顾问。

本所根据《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020年修订）》（以下简称“《上市规则》”）《深圳证券交易所创业板股票发行上市审核规则》（以下简称“《上市审核规则》”）《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《首发注册办法》”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第12号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》（以下简称“《编报规则第12号》”）《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等法律、行政法规、部门规章和规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，就发行人本次发行及上市事宜出具了《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》及《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的律师工作报告》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（一）》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的举报核查函的专项核查意见》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（二）》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司股东信息披露的专项核查意见》《湖南启元律师

事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的发行人历史沿革的专业核查意见》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（三）》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（四）》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的问询问题清单专项核查意见》《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的媒体关注的相关事项情况专项核查意见》。

现本所就 2020 年 12 月 31 日至 2021 年 6 月 30 日（以下简称“加审期间”）发行人生产经营活动的重大变化事项（含加审期间内变动及加审期间前变动但发行人于加审期间内提供资料的情形），对发行人本次发行上市的有关事项进行核查，并出具《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书（五）》（以下简称“本补充法律意见书”）。

为出具本补充法律意见书，本所及本所律师指派经办本次发行上市的律师（以下简称“本所律师”）特作如下声明：

1、本所依据《证券法》《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定及本补充法律意见书出具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书所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

2、本所出具本补充法律意见书是基于发行人向本所保证：发行人已向本所提供为出具本补充法律意见书所必需的书面资料或口头陈述，一切足以影响本补充法律意见书的事实和资料均已向本所披露；发行人向本所提供的资料和陈述真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，所有资料上的签字和/或印章均是真实、有效的，有关副本资料或复印件与正本或原件相一致。

3、本所在出具本补充法律意见书时，对于与法律相关的业务事项履行了法律专业人士特别的注意义务，对其他业务事项履行了普通人一般的注意义务；对

从国家机关、具有管理公共事务职能的组织、会计师事务所、资产评估机构、保荐机构（以下统称“公共机构”）直接取得的文书，本所在履行《律师事务所从事证券法律业务管理办法》规定的注意义务后，将其作为出具本补充法律意见书的依据；对于不是从公共机构直接取得的文书，本所经核查和验证后，将其作为出具本补充法律意见书的依据；对于从公共机构抄录、复制的材料，本所在其经该公共机构确认后，将其作为出具本补充法律意见书的依据；对于本所出具本补充法律意见书至关重要而又无独立证据支持的事实，本所根据发行人、政府有关部门以及其他相关机构、组织或个人出具的证明文件并经审慎核查后作出判断。

4、在本补充法律意见书中，本所仅就与本次发行及上市有关的中华人民共和国（以下简称“中国”）境内法律事项发表意见，并不对中国境外的其他任何法律管辖区域的法律事项发表意见，也不对会计、审计、资产评估等专业事项发表意见；本所在本补充法律意见书中对有关验资报告、财务报表、审计报告、审核或鉴证报告、资产评估报告等专业文件中某些数据和/或结论的引用，并不意味着本所对这些数据或结论的真实性、准确性、完整性作任何明示或默示的保证。

5、本所根据《首发注册办法》或《编报规则第12号》等法律、法规、规章、规范性文件的要求对有关事项发表结论性意见，仅根据本所具有的法律专业知识及其他方面的一般知识而作出判断，因此，本所提请本补充法律意见书的使用者结合本所的法律意见及其他专业知识进行综合判断。

6、本所同意发行人在本次发行的招股说明书中自行引用或按中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）、深圳证券交易所审核要求引用本补充法律意见书的部分或全部内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解。

7、本补充法律意见书除特别说明外所有数值保留两位小数，如出现总数与各分项数值之和不符的情况，均为四舍五入原因造成。

8、本所律师出具本补充法律意见书是对《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《举报核查函专项核查意见》《补充法律意见书（二）》《股东信息披露的专项核查意见》《发行人历史沿革的专业核查意见》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《问询问题清单专项核查意见》《媒

体关注的相关事项情况专项核查意见》有关内容进行的补充与调整，对于上述文件中未发生变化的内容、关系，本所律师将不在本补充法律意见书中重复描述或披露并重复发表法律意见。

9、除非另有说明，本补充法律意见书中所使用的简称、术语与《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《举报核查函专项核查意见》《补充法律意见书（二）》《股东信息披露的专项核查意见》《发行人历史沿革的专业核查意见》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《问询问题清单专项核查意见》《媒体关注的相关事项情况专项核查意见》中的简称术语和定义具有相同的含义。但本补充法律意见书中所称报告期是指 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年 1 月至 6 月。

10、本补充法律意见书为《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《举报核查函专项核查意见》《补充法律意见书（二）》《股东信息披露的专项核查意见》《发行人历史沿革的专业核查意见》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《问询问题清单专项核查意见》《媒体关注的相关事项情况专项核查意见》之补充性文件，应与《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《举报核查函专项核查意见》《补充法律意见书（二）》《股东信息披露的专项核查意见》《发行人历史沿革的专业核查意见》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《问询问题清单专项核查意见》《媒体关注的相关事项情况专项核查意见》一起使用，如上述文件的内容与本补充法律意见书内容有不一致之处，以本补充法律意见书为准。

11、本所同意发行人将本补充法律意见书作为向中国证监会和深圳证券交易所申请本次发行及上市的必备法律文件，随同其他申报材料一起上报。

12、本补充法律意见书仅供发行人为本次发行及上市之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

目 录

一、本次发行上市的批准和授权	6
二、发行人本次发行上市的主体资格	6
三、本次发行上市的实质条件	6
四、发行人的设立	10
五、发行人的独立性	10
六、发行人的发起人和股东（追溯至实际控制人）	10
七、发行人的股本及演变	10
八、发行人的业务	10
九、关联交易及同业竞争	12
十、发行人的主要财产	17
十一、发行人的重大债权债务	22
十二、发行人重大资产变化及收购兼并	24
十三、发行人章程的制定与修改	24
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作	25
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化	25
十六、发行人的税务	25
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术、安全生产等标准	28
十八、发行人募集资金的运用	28
十九、发行人业务发展目标	28
二十、诉讼、仲裁或行政处罚	28
二十一、原定向募集公司增资发行的有关问题	29
二十二、律师认为需要说明的其他问题	29
二十三、发行人《招股说明书》法律风险的评价	29
二十四、结论意见	29
附件一：发行人境内分公司	32
附件二：发行人报告期内已经履行和正在履行的重大采购合同	36
附件三：发行人报告期内已经履行和正在履行的重大销售合同	40

正文

一、本次发行上市的批准和授权

发行人本次发行上市已于 2020 年 7 月 2 日获得发行人 2020 年第一次临时股东大会的有效批准，截至本补充法律意见书出具日，发行人上述股东大会关于本次发行上市的批准与授权尚在有效期内。

发行人本次发行上市尚需获得深圳证券交易所的审核同意并报中国证监会履行发行注册程序。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人为依法设立且合法存续的股份有限公司，根据法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，发行人不存在需要终止的情形。

三、本次发行上市的实质条件

根据《公司法》《证券法》《首发注册办法》及相关法律、法规和规范性文件要求，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人仍具备本次发行上市的实质条件，具体如下：

（一）发行人本次发行及上市符合《公司法》规定的相关条件

根据发行人 2020 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司申请首次公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所创业板上市的议案》和《招股说明书》，发行人本次发行的股票均为面值 1.00 元的人民币普通股股票，每股发行条件和价格相同，发行价格不低于股票票面金额，符合《公司法》第一百二十六条、第一百二十七条及第一百三十三条的规定。

（二）发行人本次发行及上市符合《证券法》规定的相关条件

1、发行人符合《证券法》第十条规定

发行人已聘请西部证券担任本次发行上市的保荐机构，符合《证券法》第十条的规定。

2、发行人符合《证券法》第十二条规定

（1）发行人已依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事和董事会秘书制度，相关机构和人员能够依法履行职责，具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

(2) 根据《审计报告》，发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年度以及 2021 年 1 月至 6 月的营业收入分别为 31,173.37 万元、44,182.51 万元、54,724.74 万元和 25,299.98 万元，截至 2021 年 6 月 30 日净资产为 31,396.21 万元。发行人具有持续经营能力，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

(3) 根据中审华已审计并出具的标准无保留意见的发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1 月至 6 月审计报告及相关财务报表附注，本所认为，发行人符合《证券法》第十二条第一款第（三）项的规定。

(4) 截至本补充法律意见书出具日，发行人控股股东、实际控制人为钟儒波。根据发行人及其控股股东、实际控制人出具的声明、相关公安机关出具的无违法犯罪记录证明并经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定。

（三）发行人本次发行及上市符合《首发注册办法》规定的相关条件

根据《首发注册办法》第二章所规定的发行条件，本所律师对发行人进行了核查，具体如下：

1、发行人符合《首发注册办法》第十条规定

(1) 经本所律师核查，发行人系由 2013 年 2 月 4 日成立的艾布鲁有限按经审计的截至 2017 年 6 月 30 日账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司，发行人持续经营时间可以从艾布鲁有限成立之日起算。发行人是依法设立且持续经营三年以上的股份有限公司。

(2) 发行人已依法建立并健全了股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、董事会各专门委员会制度，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责。

2、发行人本次发行上市符合《首发注册办法》第十一条规定

(1) 根据中审华出具的无保留意见的《审计报告》、发行人确认并经本所律师核查，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，最近 3 年财务会计报告由注册会计师出具了无保留意见的审计报告。

(2) 根据中审华出具的无保留意见的《内部控制鉴证报告》、发行人确认并经本所律师核查，发行人的内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证发行人运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，并由注册会计师出具无保留结论的内部控制鉴证报告。

3、发行人本次发行上市符合《首发注册办法》第十二条规定

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

(2) 根据发行人的确认、发行人的工商登记资料并经本所律师核查：①发行人最近2年内主营业务一直为环境综合治理项目，发行人致力于解决农业农村中的污水、固废、土壤污染及生态问题，开展农村生活污水处理、生活垃圾处理、农村水生态及工矿区生态治理、农业面源污染治理、污染耕地管控修复等业务，在农村生活环境、生态环境和生产环境治理三大领域提供咨询设计、技术研发、工程施工、产品制造、运营服务等全产业链系统服务，主营业务没有发生重大不利变化；②发行人管理团队稳定，发行人最近2年内董事、高级管理人员没有发生重大不利变化；③发行人控制权稳定，控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近2年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《首发注册办法》第十二条第（二）项的规定。

(3) 截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《首发注册办法》第十二条第（三）项的规定。

4、发行人本次发行上市符合《首发注册办法》第十三条规定

根据发行人的营业执照、工商登记资料、中审华出具的《审计报告》并经本所律师核查，发行人主营业务为环境综合治理项目，发行人致力于解决农业农村中的污水、固废、土壤污染及生态问题，开展农村生活污水处理、生活垃圾处理、农村水生态及工矿区生态治理、农业面源污染治理、污染耕地管控修复等业务，在农村生活环境、生态环境和生产环境治理三大领域提供咨询设计、技术研发、

工程施工、产品制造、运营服务等全产业链系统服务，发行人的生产经营活动符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《首发注册办法》第十三条第一款的规定。

根据相关公安机关出具的无违法犯罪记录证明、发行人及其控股股东、实际控制人的确认并经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《首发注册办法》第十三条第二款的规定。

根据发行人董事、监事和高级管理人员住所地（经常居住地）公安机关派出所出具的无犯罪记录证明以及上述人员的确认，发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近3年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查且尚未有明确结论意见等情形，符合《首发注册办法》第十三条第三款的规定。

（四）发行人本次发行上市符合《上市规则》《上市审核规则》的相关规定

1、根据前述第（一）项至第（三）项分析，发行人本次发行上市符合《公司法》《证券法》《首发注册办法》规定的公开发行股票的条件，符合《上市规则》第2.1.1条第（一）项以及《上市审核规则》第二十条第（一）项的规定。

2、本次发行前，发行人股本总额为9,000万元，发行人本次拟公开发行股票的数量为不超过3,000万股，公开发行的股份达到公司股份总数的25%以上，发行完成后的股本总额不低于3,000万元，符合《上市规则》第2.1.1条第（二）项、第（三）项的规定。

3、根据发行人说明、《审计报告》及《招股说明书》，发行人2018年度、2019年度、2020年度及2021年1月至6月净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为3,819.00万元、5,448.63万元、6,962.46万元、3,618.18万元，最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于5,000万元，符合《上市规则》第2.1.2条第（一）项以及《上市审核规则》第二十二条第（一）项的规定。

综上，本所认为：发行人本次发行及上市符合《公司法》《证券法》《首发注册办法》等法律、法规、规范性文件的相关规定，发行人符合首次公开发行并在创业板上市的条件。

四、发行人的设立

经核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人的设立仍符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定，具体如下：

1、发行人设立的程序、资格、条件和方式等符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定，并得到了有权部门的批准。

2、发行人设立时《发起人协议》的签订和内容符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定，不会因此引致发行人设立行为存在潜在的纠纷。

3、发行人设立过程中有关财务审计、评估和验资等履行了必要程序，符合当时有效的法律、法规和规范性文件的规定。

4、发行人的发起人会议程序及所议事项符合当时法律、法规和规范性文件的规定。

五、发行人的独立性

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人在独立性方面未出现重大不利变化，发行人的业务、资产、人员、机构、财务独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有面向市场自主经营的能力，在独立性方面不存在严重缺陷。

六、发行人的发起人和股东（追溯至实际控制人）

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人现有股东基本情况未发生变化。

七、发行人的股本及演变

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人股本无变更情况。发行人股东所持发行人的股份不存在质押、冻结、查封等受到权利限制的情形。

八、发行人的业务

（一）发行人的经营范围和经营方式

1、发行人经营范围

经核查，自《补充法律意见书（二）》至本补充法律意见书出具日，发行人及其子公司经营范围未发生变化，发行人新设 1 家子公司、3 家分公司，经营范围如下：

序号	公司名称	经营范围
1	湖南长齐环保科技有限公司	工程和技术研究和试验发展；环保工程设计；环境卫生管理；固体废物、危险废物的治理；生活垃圾处理处置；工程设计活动；环保工程施工；工程总承包服务；工程环保设施施工；市政公用工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）
2	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司吉首分公司	在隶属企业经营范围内承接业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
3	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司繁昌区分公司	一般项目：凭总公司授权开展经营活动（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
4	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司凤凰分公司	为总公司提供业务联系。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、发行人经营方式

经核查，加审期间内，发行人的经营范围符合法律法规的规定，除《律师工作报告》、《补充法律意见书（二）》已披露的相关风险及瑕疵外，发行人经营方式符合法律法规的规定，不存在因业务经营受到主管部门重大行政处罚的情形。

（二）发行人拥有的业务经营许可资质

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人取得的业务经营许可资质变化情况如下：

1、发行人原持有中华人民共和国住房和城乡建设部于 2020 年 6 月 29 日核发的证书编号为 A143010204 的《工程设计资质证书》，认定公司业务范围为环境工程设计专项（污染修复工程）甲级，有效期至 2025 年 6 月 29 日，其中业务范围变更为环境工程设计专项（固体废物处理处置工程、污染修复工程）甲级。

2、发行人原持有湖南省住房和城乡建设厅于 2020 年 4 月 8 日核发的证书编号为 A243010201 的《工程设计资质证书》，认定公司业务范围为：环境工程（水污染防治工程、固体废物处理处置工程）专项乙级；市政行业（排水工程）专业丙级，可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务，其中业务范围变更为：环境工程（水污染防治工程）专项乙级；市政行业（排水工程）专业丙级，可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务。其中环境工程（水污染防治工程）有效期自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 7 月 1 日；市政行业（排水工程）丙级有效期自 2017 年 12 月 26 日至 2022 年 12 月 26 日。

除上述变化外，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人取得的业务经营许可资质无其他变化。

（三）发行人在中国大陆以外从事的经营活动

根据发行人说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人未在中国大陆以外的其他国家或地区从事经营活动。

（四）发行人的业务变更情况

- 1、经核查，加审期间，发行人的经营范围未发生变化。
- 2、经核查，加审期间，发行人的主营业务未发生重大变更。

（五）发行人主营业务突出

根据《审计报告》和发行人的书面说明并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人主营业务未发生变化。发行人 2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年 1 月至 6 月的主营业务收入分别为 31,173.37 万元、44,182.51 万元、54,724.74 万元、25,299.98 万元，分别占同期营业收入的 100%、100%、100%、100%。

据此，发行人的主营业务突出。

（六）发行人经营的持续性

经核查，发行人加审期间内未出现相关法律法规、规范性文件和《公司章程》规定的终止事由等，不存在持续经营的法律障碍。

九、关联交易及同业竞争

（一）关联方

参照《上市规则》等有关规定，经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人的主要关联方如下：

1、发行人控股股东、实际控制人

截至本补充法律意见书出具日，发行人的控股股东及实际控制人为钟儒波。

2、持有发行人 5%以上股份的股东

本补充法律意见书出具日，持有发行人 5%以上股份的股东包括钟儒波、游建军、麻军。

3、发行人董事、监事和高级管理人员

发行人现任董事、监事和高级管理人员具体情况详见《律师工作报告》正文之“十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化（一）发行人现任董事、监事和高级管理人员”所述。

4、发行人控股股东、实际控制人控制的其他企业

截至本补充法律意见书出具日，实际控制人钟儒波控制的除发行人以外的其他企业包括蓝方合伙、九曲生科。

5、持有发行人 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的，除发行人及其控股子公司以外的法人或其他组织

（1）根据发行人股东确认的调查表，持有发行人 5%以上股份的股东（担任发行人董事、监事、高级管理人员的除外）不存在控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业。

（2）根据发行人的董事、监事和高级管理人员的书面确认，并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的，除发行人及其控股子公司以外的法人或其他组织如下：

姓名	在发行人担任职务	担任董事、高级管理人员或控制的企业名称	具体任职及控制情况	与发行人关系
钟儒波	董事长	九曲生科	董事长，持股 50.41%	

		蓝方合伙	执行事务合伙人, 持有 8.21% 合伙份额	发 行 人 股 东
游建军	董事、总经理	-	-	-
殷明坤	董事、财务总监、 副总经理、董事会 秘书	-	-	-
鲁亮升	独立董事	-	-	-
阳秋林	独立董事	爱威科技股份有限公司	独立董事	-
		湖南九典制药股份有限 公司	独立董事	-
曾睿	监事	-	-	-
曾小宇	监事	-	-	-
朱珂珂	职工代表监事	-	-	-
肖 波	副总经理	-	-	-

6、持有发行人5%以上股份的股东、发行人董事、监事及高级管理人员关系密切的家庭成员（包括配偶、年满18周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母）及其直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的，除发行人及其控股子公司以外的法人或其他组织

持有发行人 5%以上股份的股东、发行人董事、监事及高级管理人员关系密切家庭成员及其直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的，除发行人及其控股子公司以外的法人或其他组织均为公司的关联方，截至本补充法律意见书出具日，具体主要如下：

序号	名称	关联关系
1	横琴金投国际融资租赁有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事长
2	珠海横琴金投商业保理有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任执行董事兼 经理
3	珠海琴建园林有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事

序号	名称	关联关系
4	中汇联（珠海横琴新区）金融服务有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事
5	珠海大横琴集团有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任职工董事
6	绿传（北京）汽车科技股份有限公司	独立董事鲁亮升之子鲁曦担任董事兼经理
7	湖南凯坤工程设计咨询有限公司	监事曾睿的配偶之父刘跃进持股 100% 并担任执行董事兼总经理
8	湖南万净环保科技有限公司	监事曾睿的配偶之母黄灵芝持股 100% 并担任执行董事兼总经理
9	沅江市胭脂湖街道建平批发部	监事曾小宇的父亲曾建平系经营者
10	衡阳市大衡科考试培训学校	独立董事阳秋林之弟配偶担任法定代表人的民办非企业单位
11	衡阳市大衡科教育培训学校有限公司	独立董事阳秋林之弟配偶实际控制的企业

7、报告期内的其他关联方

经本所律师核查，发行人报告期内的其他关联方情况具体主要如下：

序号	名称/姓名	关联关系	备注
1	云南坤朗	报告期内发行人实际控制人钟儒波曾担任董事的公司	2018 年 2 月注销
2	湖南峰玛科技有限公司	报告期内发行人 5% 以上股份股东麻军担任执行董事兼总经理并持股 51% 的公司	2017 年 6 月注销
3	湖南泓蓝环境科技有限公司	报告期内发行人监事曾小宇之配偶陈慧持股 100% 并担任执行董事兼经理的公司	2020 年 3 月退出
4	湖南投资集团股份有限公司	报告期内发行人独立董事鲁亮升曾担任独立董事的公司	2019 年 4 月离职
5	中科云网科技集团股份有限公司	报告期内发行人独立董事鲁亮升曾担任独立董事的公司	2018 年 10 月离职

6	长沙腾宸文化传媒有限公司	报告期内发行人董事、财务总监、副总经理、董事会秘书殷明坤之女殷梦倩曾持股 60%并担任执行董事兼总经理	2020 年 8 月退出
7	长沙海翼教育科技有限公司	报告期内发行人董事、财务总监、副总经理、董事会秘书殷明坤之女殷梦倩曾持股 51%并担任执行董事兼总经理	2018 年 6 月退出
8	蓝海恒基投资发展有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云曾担任董事的公司	2019 年 6 月注销

(二) 重大关联交易

本补充法律意见书中的“重大关联交易”是指发行人报告期内与关联自然人发生的交易金额在 30 万元以上（含 30 万元），或与关联法人发生的交易金额在 100 万元以上（含 100 万元）且占发行人最近一期经审计净资产绝对值 0.5%，或者交易金额虽未达到前述标准，但本所认为对发行人经营或本次发行上市构成重大影响的关联交易。

1、根据《审计报告》，发行人加审期间发生的主要关联交易如下：

(1) 经常性关联交易

单位：万元

项目	2020 年 1 月-6 月
关键管理人员报酬	110.06

(2) 关联担保

2021 年 6 月 28 日，艾布鲁、钟儒波、游建军与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行（以下简称“浦发银行长沙分行”）签署《最高额保证合同》，为桃源艾布鲁自 2021 年 6 月 28 日至 2031 年 6 月 28 日内与浦发银行长沙分行发生的债务提供担保，保证最高等值 7,400 万元，截至本补充法律意见书出具日，上述担保正在履行中。

2、经本所律师核查，发行人独立董事就加审期间公司关联交易情况发表了独立意见，独立董事认为：公司上述发生的关联交易事项没有违反《公司法》等有关法律、法规以及公司章程的规定；交易各方均遵循了自愿、公平、公正的原

则，关联交易价格公允，程序合法，符合公司实际需要，有利于公司生产经营，不存在损害公司及其他股东利益的情形，未发现通过关联交易转移利益的情形。

（三）关联交易的决策程序

经本所律师核查，发行人已在《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《独立董事制度》和《关联交易管理制度》中明确规定了关联方及关联交易的信息披露、审议权限、决策程序以及关联方回避等公允决策的程序。

据此，本所认为，发行人的《公司章程》及其相关规范性文件中明确了关联交易公允决策的程序。

（四）同业竞争

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争；发行人控股股东、实际控制人已承诺采取有效措施避免潜在同业竞争，该等承诺真实、有效，具有法律效力。

（五）重大关联交易及同业竞争的披露

根据发行人及高级管理人员的说明，并经本所律师核查，发行人已经在《招股说明书》中对有关重大关联交易和解决同业竞争的承诺或措施进行了充分披露，无重大遗漏或重大隐瞒。

十、发行人的主要财产

根据发行人提供的资料并经本所律师核查，自《律师工作报告》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人主要财产变化情况如下：

（一）专利权

1、根据发行人提供的专利权证书并经本所律师登录国家知识产权局网站对发行人专利情况进行网络检索，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人新增 9 项专利，该等专利权及权利限制情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请时间	有效期至	权利限制
1	一种处理农村生活污水装置的控制系統	2020226389731	实用新型	2020.11.16	2030.11.15	无
2	一种矿区坡耕地重金属污染水体快速处理	2020225254991	实用新型	2020.11.04	2030.11.03	无

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请时间	有效期至	权利限制
	设备					
3	一种村镇污水分级连续过滤装置	2020225290682	实用新型	2020.11.04	2030.11.03	无
4	一种矿区废弃地工程治理及生态恢复系统	2020223210240	实用新型	2020.10.19	2030.10.18	无
5	一种农村湖库型饮用水水源前置污染净化设施	2020216588103	实用新型	2020.08.11	2030.08.10	无
6	一种村镇微污染饮用水水源生物生态修复装置系统	2020216588211	实用新型	2020.08.11	2030.08.10	无
7	一种湖泊或水库饮用水水源污染防控系统及方法	2020108025680	发明专利	2020.08.11	2030.08.10	无
8	一种坑塘河道水质净化的组合式生态浮岛	2020223931992	实用新型	2020.10.23	2030.10.22	无
9	一种农村地下饮用水水源安全保障设施	2020216588207	实用新型	2020.08.11	2030.08.10	无

2、根据发行人的确认及本所律师核查，发行人拥有的专利权不存在质押、被采取司法强制措施或其他权利受到限制的情形，不存在许可第三方使用的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

据此，本所认为，发行人合法拥有上述专利权，截至本补充法律意见书出具日，上述专利权在有效权利期限内，发行人拥有的专利权不存在质押、被采取司法强制措施或其他权利受到限制的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（二）商标权

1、根据发行人提供的商标注册证书并经本所律师登陆中国商标网查询发行人的商标情况，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人新增 7 项商标权，该等注册商标及权利限制情况如下：

序号	商标	注册号	核定使用商品	有效期	取得方式	质押
1	ALW-EH	第 46086760 号	第 40 类	2021.1.14 -2031.1.13	申请	无
2	ALW-EH	第 46077796 号	第 11 类	2021.1.14 -2031.1.13	申请	无
3	ABL-ES	第 45927381 号	第 11 类	2021.1.14 -2031.1.13	申请	无
4	ABL-DM	第 45927357 号	第 11 类	2021.1.21 -2031.1.20	申请	无
5	ABL-ES	第 45922262 号	第 40 类	2021.1.14 -2031.1.13	申请	无
6	ABL-DM	第 45921099 号	第 40 类	2021.1.14 -2031.1.13	申请	无
7	ABL-ST	第 38764798 号	第 11 类	2020.11.28 -2030.11.27	申请	无

2、根据发行人的确认及本所律师核查，发行人拥有的商标权不存在质押、被采取司法强制措施或其他权利受到限制的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

据此，本所认为，发行人合法拥有上述商标权，截至本法律意见书出具日，上述商标权在有效权利期限内，发行人拥有的商标权不存在质押、被采取司法强制措施或其他权利受到限制的情形，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（三）发行人子分公司

1、截至本补充法律意见书出具日，发行人共有子公司 3 家，具体情况如下：

（1）武汉都环立创生态科技有限公司

名称	武汉都环立创生态科技有限公司
统一社会信用代码	91420107MA49GEPB7Q
类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
住所	武汉市青山区 38 街坊八大家花园 45 号楼（锐创中心）31 层 3112 号
法定代表人	张志武
注册资本	500 万元
成立时间	2020 年 6 月 1 日

经营范围	环保技术推广服务；工程和技术基础科学研究服务；生态垃圾处理技术领域的技术开发；工程勘察活动；市政道路工程建筑；环保工程施工；建筑工程；河湖治理及防洪设施工程建筑；水源及供水设施工程建筑；地基与基础工程；机电设备安装工程；工程管理服务；检测服务；环境保护监测；土壤污染治理与修复服务；水污染治理；大气污染治理；光污染治理服务；噪声与振动控制服务；地质灾害治理服务；生活垃圾处置设备、水处理设备的研发；生活垃圾处置设备的生产（限分支机构）；水处理设备制造（限分支机构）；污水处理及其再生利用（限分支机构）；环境保护专用设备制造（限分支机构）；垃圾无害化、资源化处理（限分支机构）；雨水的收集、处理、利用（限分支机构）；水处理设备的安装；水处理设备、生活垃圾处置设备、环卫设备、环保设备、环境污染处理专用药剂材料（不含危险化学品）、汽车批零兼营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。	
股权结构	股东名称	持股比例
	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司	100%

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，武汉都环立创生态科技有限公司注册资本尚未缴足。

(2) 桃源艾布鲁环境工程有限公司

名称	桃源艾布鲁环境工程有限公司	
统一社会信用代码	91430725MA4RKUN5T	
类型	有限责任公司	
住所	湖南省常德市桃源县漳江街道莲花湖社区漳江中路诚信花园北 03 栋 404 号	
法定代表人	肖波	
注册资本	5,000 万元	
成立时间	2020 年 8 月 14 日	
经营范围	水污染治理；环保项目的建设、运营；污水处理设施及配套管网工程建设、运营、维护；环保工程施工；环保咨询；环保技术推广服务；环境保护监测；环境保护专用设备制造；污水处理及其再生利用；固体废物治理；市政工程技术及咨询服务。	
股权结构	股东名称	持股比例

	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司	90.00%
	桃源县城市建设投资开发有限公司	10.00%

经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，桃源艾布鲁环境工程有限公司注册资本尚未缴足。

(3) 湖南长齐环保科技有限公司

名称	湖南长齐环保科技有限公司	
统一社会信用代码	91430100MA7AFP295N	
类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）	
住所	长沙高新开发区麓谷基地麓天路8号004栋4126单元	
法定代表人	曾小宇	
注册资本	1,000万元	
成立时间	2021年8月26日	
经营范围	工程和技术研究和试验发展；环保工程设计；环境卫生管理；固体废物、危险废物的治理；生活垃圾处理处置；工程设计活动；环保工程施工；工程总承包服务；工程环保设施施工；市政公用工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）	
股权结构	股东名称	持股比例
	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司	100%

2、截至本补充法律意见书出具日，发行人存续分公司共26家，报告期内已注销分公司共5家，具体情况详见附件一。

(四) 主要生产经营设备

根据《审计报告》并经本所律师核查，截至2021年6月30日，发行人的主要生产经营设备包括机器设备、运输设备、电子设备和其他设备等，其中，发行人的机器设备账面价值为0.61万元，运输设备账面价值为225.87万元，电子设备账面价值为33.66万元，其他设备账面价值为5.81万元。

经本所律师核查，该主要生产经营设备均系发行人生产经营过程中自行购置，发行人合法拥有上述主要生产经营设备的所有权。

(五) 房屋租赁

经本所律师核查，截至本法律意见书出具日，发行人与经营相关的主要对外承租房屋情况如下：

序号	承租方	出租方	物业位置	租赁面积 (m ²)	租赁期限(至)
1	发行人	湖南中邦房地产开发有限公司	雨花区劳动中路491号畅顺大厦商业综合楼11楼	1,136.00	2022.2.28
2	发行人	湖南中邦房地产开发有限公司	雨花区劳动中路491号畅顺大厦商业综合楼10楼1002、1003、1005、1006房	379.00	2022.2.28

2021年3月24日，长沙市雨花区住房和城乡建设局就发行人上述房屋租赁核发了《长沙市房屋租赁备案凭证》（备案证书编号为BA43010020210324000038727）。

据此，本所认为，上述租赁合同合法、有效。

十一、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

1、重大采购合同

（1）截至本补充法律意见书出具日，发行人交易金额在400万元以上的采购合同情况详见附件二。

（2）发行人前五大供应商基本情况

根据《招股说明书》并经本所律师核查，发行人2021年1月至6月前五大供应商如下：

序号	供应商名称
1	衡阳市金辉宇环保科技有限公司
2	湖南湘钧建设有限公司
3	湖南典明建筑劳务有限公司
4	湖南顺广和建筑劳务有限公司
5	长沙市雨花区奇创工程机械设备租赁部

根据发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的确认，并经本所律师核查，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理

人员及其关系密切的家庭成员与发行人报告期内主要供应商不存在关联关系，不存在前五大供应商及其实际控制人是发行人前员工、前关联方，前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

2、重大销售合同

(1) 截至本补充法律意见书出具日，发行人交易金额在3,000万元以上的销售合同情况详见附件三。

(2) 发行人前五大客户基本情况

根据《招股说明书》并经本所律师核查，发行人2021年1月至6月前五大客户如下：

序号	客户名称
1	进贤县城市管理局
2	黄梅县农业农村局
3	和县农业局
4	铜陵市义安区农业农村局
5	武冈市畜牧水产局

根据发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的确认，桃源艾布鲁环境工程有限公司是桃源县10个乡镇污水处理厂及配套管网工程PPP项目的项目公司，除桃源艾布鲁环境工程有限公司外，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员与发行人报告期内主要客户不存在关联关系，经核查，除桃源艾布鲁环境工程有限公司外，发行人前五大客户均为政府单位或国有企业，不存在前五大客户及其实际控制人是发行人前员工、前关联方，前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

(二) 重大侵权之债

根据发行人主管部门出具的书面证明、发行人《审计报告》、发行人的书面确认及本所的审慎核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在因环境保护、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。

(三) 发行人与关联方之间的重大债权债务关系及担保情况

根据发行人的说明，并经本所律师核查，除本补充法律意见书正文之“九、关联交易及同业竞争（二）重大关联交易”已披露的情况外，加审期间，发行人与关联方之间不存在其他尚未履行完毕的重大债权债务关系及相互担保的情况。

（四）发行人金额较大的其他应收、应付款

1、其他应收款

根据发行人 2021 年 1 月至 6 月《审计报告》，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人其他应收款的账面余额合计 470.28 万元，其中金额较大的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额（元）	占其他应收款余额的比例（%）
湖口县农业农村局	履约保证金	1,800,000.00	22.98
汨罗市财政局其他资金财政专户	履约保证金	1,500,000.00	19.15
进贤县人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	621,800.00	7.94
贵州生态环境工程运营管理有限公司	履约保证金	400,000.00	5.11
朱冰	员工借支	381,000.00	4.86

2、其他应付款

根据发行人 2021 年 1 月至 6 月《审计报告》，截至 2021 年 6 月 30 日，发行人其他应付款的账面余额合计 197.65 万元。

据此，本所认为，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款均系因正常的生产经营活动发生，合法有效。

十二、发行人重大资产变化及收购兼并

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人不存在合并、分立、增资扩股、减少注册资本、收购或出售重大资产等行为。

十三、发行人章程的制定与修改

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人《公司章程》及《公司章程（草案）》未发生修改。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人召开了1次股东大会、6次董事会和6次监事会，发行人上述股东大会、董事会和监事会的召开、决议内容及签署合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经核查，自《补充法律意见书（二）》出具日至本补充法律意见书出具日，发行人的董事、监事和高级管理人员未发生变化。

十六、发行人的税务

（一）发行人执行的税种、税率

根据《申报财务报告》《纳税鉴证报告》并经本所律师核查，加审期间，发行人执行的主要税种、税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	1%、5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

（二）发行人享受的税收优惠

根据《申报财务报告》《纳税鉴证报告》并经本所律师核查，加审期间，发行人享受的税收优惠如下：

1、依据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号），资源综合利用产品及劳务增值税即征即退，公司报告期内可享受增值税即征即退优惠政策。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》和国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203号）的相关规定，公司报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策：

公司于2018年10月17日取得换发的高新技术企业证书，证书编号GR201843000276，有效期三年，公司2018年至2020年享受15.00%的所得税税收优惠。公司2021年高新技术复审已通过评审结果认定待备案确认，2021年1-6月暂按15%税率计缴企业所得税。

3、根据财政部、国家税务总局《中华人民共和国企业所得税法》、《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税【2008】46号）、《关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税【2014】55号）等文件的有关规定，桃源艾布鲁作为桃源PPP项目的运营公司，由于污水处理项目的特殊性，可享受“三免三减半”税收优惠政策，即以取得第一笔经营收入的当年作为第一年，前三年不计所得税，第四年至第六年按12.5%计算所得税。桃源艾布鲁2021年至2023年享受免税的所得税税收优惠。

4、根据财税【2019】13号文规定，最新的小型微利企业判定标准放宽为“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业。”对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，将所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过100万但不超过300万元的部分，将所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税【2021】12号文规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对财税【2019】13号文规定的小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司武汉都环立创生态科技有限公司2020年度及2021年1-6月均符合上述小型微利企业条件，根据上述规定，自行适用相应减免优惠政策。

5、其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

（三）发行人享受的财政补贴

经核查，加审期间，发行人收到的单笔金额10万元以上（包含10万元）的财政补贴情况具体如下：

序号	补助项目	补助金额 (万元)	补助依据
----	------	--------------	------

1	2020 年度省级企业研发奖补	51.16	长沙市财政局《关于下达 2020 年企业、高校及科研院所研发奖补资金的通知》
2	2020 年长沙市资本市场发展专项资金	50.00	长沙市人民政府金融工作办公室、长沙市财政局《关于做好 2020 年长沙市资本市场发展专项资金（第二批）申报工作的通知》
3	2020 年度第八批创新型省份建设专项资金	50.00	长沙市财政局《关于下达 2020 年度湖南省第八批创新型省份建设专项资金的通知》
4	长沙高新区加强自主创新促进产业高质量发展支持项目：支持企业开展标准化建设、高校院所成果转化补助、技术创新平台补助、“专精特新”发展	41.37	长沙高新技术产业开发区管理委员会办公室《长沙高新区加强自主创新产业高质量发展若干政策》
5	长沙市科技计划项目（有机污染场地及地下水污染修复技术研究与应用）	100.00	长沙市科学技术局《长沙市科技计划项目合同书》
6	《长沙高新区关于进一步推进企业上市及并购的实施办法》专项资助	250.00	长沙高新技术产业开发区党工委管委会办公室《长沙高新区关于进一步推进企业上市及并购的实施办法》

（四）发行人依法纳税

1、根据《审计报告》《纳税情况专项报告》及发行人的说明，发行人报告期内依法纳税，不存在偷税、漏税的情形。

2、根据国家税务总局长沙高新技术产业开发区税务局第二税务分局出具的证明，该税务局未发现发行人在报告期内有重大税收违法违规行为，发行人未接受过该局的税收行政处罚。

据此，本所认为，发行人报告期内依法纳税，不存在被主管税务部门给予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、安全生产等标准

(一) 发行人的环境保护

1、发行人的生产经营活动相关环保情况

根据发行人及其子公司环保主管部门证明或本所律师通过环保主管部门官方网站的检索核查，加审期间，发行人及其子公司不存在因环保违法行为受到行政处罚的情形。

2、发行人拟募集资金投资项目符合环境保护要求

如《律师工作报告》正文之“十八、发行人募集资金的运用”所述，发行人涉及环境影响评价的募集资金投资项目已按照规定取得环保部门的批准。

(二) 发行人的产品质量和技术监督标准

根据发行人及其子公司市场监督管理部门出具的证明并经本所律师核查，加审期间，发行人及其子公司不存在因违反产品质量和技术监督方面的法律法规而被处罚的情形。

十八、发行人募集资金的运用

经本所律师核查，加审期间，发行人募集资金投资项目未发生变化。

十九、发行人业务发展目标

经核查，加审期间，发行人的业务发展目标未发生变化。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

本所理解的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件是指对发行人的持续经营或本次发行上市具有重大影响且情节严重的案件。

(一) 发行人涉及的尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件

1、根据长沙仲裁委员会、长沙市岳麓区人民法院出具的证明以及发行人出具的承诺并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁。

2、经核查，加审期间，发行人不存在被政府主管部门行政处罚的情形。

(二) 持有发行人 5%以上股份的主要股东、实际控制人涉及的尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件

根据长沙仲裁委员会、长沙市岳麓区人民法院出具的《证明》以及持有发行人 5%以上股份的主要股东、实际控制人的书面确认并经本所律师核查，截至本

补充法律意见书出具日，持有发行人 5% 以上股份的主要股东、实际控制人不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

（三）发行人董事长、总经理涉及的尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件

根据长沙仲裁委员会、长沙市岳麓区人民法院出具的《证明》、发行人董事长、总经理户籍所在地派出所出具的《证明》以及发行董事长、总经理出具的承诺并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，发行人董事长、总经理不存在尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

综上，本所认为：截至本补充法律意见书出具日，发行人、持有发行人 5% 以上股份的主要股东、实际控制人以及发行人的董事长、总经理不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及重大行政处罚案件。

二十一、原定向募集公司增资发行的有关问题

发行人是由艾布鲁有限整体变更设立的股份有限公司，不属于定向募集公司，不存在定向募集公司增资发行的有关问题。

二十二、律师认为需要说明的其他问题

本所律师参与了《招股说明书》的编制及讨论，已审阅《招股说明书》，特别对发行人引用的《法律意见书》《律师工作报告》及本补充法律意见书的相关内容进行了审阅。

据此，本所认为，本次发行上市的《招股说明书》中引用的《法律意见书》《律师工作报告》及本补充法律意见书相关内容真实、准确，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，不会因此引致法律风险。

二十三、发行人《招股说明书》法律风险的评价

本所律师参与了《招股说明书》的编制及讨论，已审阅《招股说明书》，特别对发行人引用的《法律意见书》《律师工作报告》及本补充法律意见书的相关内容进行了审阅。

据此，本所认为，本次发行上市的《招股说明书》中引用的《法律意见书》《律师工作报告》及本补充法律意见书相关内容真实、准确，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，不会因此引致法律风险。

二十四、结论意见

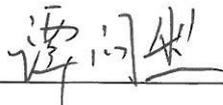
综上所述，本所认为，发行人本次发行与上市符合《证券法》《公司法》《首发注册办法》等法律、行政法规、部门规章和规范性文件及《公司章程》的有关规定，符合首次公开发行股票并上市的主体资格和各项实质条件；《招股说明书》及其摘要引用的《法律意见书》《律师工作报告》《补充法律意见书（一）》《补充法律意见书（二）》《补充法律意见书（三）》《补充法律意见书（四）》《补充法律意见书（五）》内容适当；发行人本次发行上市尚需经深圳证券交易所审核并报中国证监会履行发行注册程序。

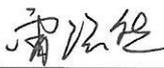
本补充法律意见书壹式陆份，伍份交发行人报深圳证券交易所等相关部门和机构，壹份由本所留存备查，均由本所经办律师签字并加盖本所公章后生效，具有同等法律效力。

（本页以下无正文，下页为本补充法律意见书之签字盖章页）

(本页无正文,为《湖南启元律师事务所关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书(五)》之签字盖章页)

湖南启元律师事务所
负责人: 
丁少波

经办律师: 
谭闷然

经办律师: 
雷泓然

2024年9月29日

附件一：发行人境内分公司

1、存续分公司

序号	分公司名称	统一社会信用代码	营业场所	负责人	成立时间
1.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司云南分公司	91530103091322514A	云南省昆明市盘龙区金江小区 9 号地块独商 1 幢 1-3 层商铺 9-10 室	汪明亮	2014.02.07
2.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司醴陵分公司	91430281MA4LKK7F4Y	醴陵市国瓷街道姜湾上正街 27 号	申亮鹏	2017.04.20
3.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司慈利分公司	91430821MA4LPLPG7C	慈利县零阳镇双安社区居委会十组(梅梅公寓)	张跃文	2017.05.25
4.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司宁远县分公司	91431126MA4LPPRJ5R	湖南省永州市宁远县东溪街道东溪社区工业品市场中心街 306 号三楼	李代平	2017.05.26
5.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司芦溪分公司	91360323MA360YBR1K	江西省萍乡市芦溪县上埠镇九洲移民小区(4#104)	翁荣斌	2017.06.05
6.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司湘阴分公司	91430624MA4PJL921X	湖南省岳阳市湘阴县文星镇太傅南路东侧临街	叶健	2018.05.08
7.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司贵州	91522622MA6H1R4Q01	贵州省黔东南州黄平县纸房乡向心村一组	卢永峰	2018.06.07

序号	分公司名称	统一社会信用代码	营业场所	负责人	成立时间
	省黄平县分公司				
8.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司四川分公司	91510100MA67B4Q27T	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区盛安街 133 号 6 栋 1 单元 9 楼 8 号	刘利军	2018.08.10
9.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司江西省婺源县分公司	91361130MA385D7K0T	江西省上饶市婺源县太白镇太白村 75 号	张亚林	2018.09.26
10.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司高安分公司	91360983MA386FFD5D	江西省宜春市高安市筠阳街道南门村伍家 11 号	杨汉清	2018.10.17
11.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司赣州市南康区分公司	91360782MA386NLB9X	江西省赣州市南康区蓉江街道办事处金赣大道 5 号	温泓	2018.10.22
12.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司瓮安分公司	91522725MA6HBFRA88	贵州省黔南布依族苗族自治州瓮安县银盏镇木老坪社区	喻渊明	2018.11.01
13.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司镇远分公司	91522625MA6J3JKA2Q	贵州省黔东南苗族侗族自治州镇远县舞阳镇盘龙社区古镇花园 O 栋 2 单元 601 室	喻渊明	2019.11.06
14.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司怀化市中方县分公司	91431221MA4Q4CYRXC	湖南省怀化市中方县工业集中区	李代平	2018.11.21

序号	分公司名称	统一社会信用代码	营业场所	负责人	成立时间
15.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司环保产品分公司	91430100MA4QCEJ103	长沙高新开发区麓谷基地麓天路 8 号二期 厂房 608-A 单元	张玲	2019.04.02
16.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司鼎城分公司	91430703MA4QW1961G	湖南省常德市鼎城区红云街道停车场社区 富贵巷 28 号（二楼）	朱冰	2019.10.21
17.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司重庆分公司	91500112MA60TAXE8C	重庆市渝北区龙溪街道佳园路 66 号银海北 极星 1 幢 4-商业 2B 区 99 号	刘利军	2020.03.31
18.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司津市分公司	91430781MA4REUE49L	湖南省津市市汪家桥办事处澹津社区 11 组 2055 号	王博	2020.06.18
19.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司武冈分公司	91430581MA4RJAPA0U	湖南省邵阳市武冈市武威路 200 号	苏彤	2020.07.28
20.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司义安区分公司	91340706MA2W8BU631	安徽省铜陵市义安区顺安镇顺风路 116 号 商铺	赵勇国	2020.09.21
21.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司和县分公司	91340523MA2WBCE52T	安徽省马鞍山市和县西埠镇丰乐南街 57 号	周理	2020.10.21
22.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司六枝	91520203MAAK3P6R74	贵州省六盘水市六枝特区银壶街道银河国	卢永峰	2020.11.13

序号	分公司名称	统一社会信用代码	营业场所	负责人	成立时间
	分公司		际 9-5		
23.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司赣州市赣县区分公司	91360721MA39TLWXXF	江西省赣州市赣县区江口镇山田村小桥国道旁边 1 楼 102 室	肖威	2021.01.13
24.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司吉首分公司	91433101MA4TG55T0R	湖南省吉首市乾州街道三岔坪七组(吴三刚屋私宅)	陈大宇	2021.06.25
25.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司繁昌区分公司	91340222MA8N33EF9K	安徽省芜湖市繁昌区孙村镇中分村双桥组 9 号	赵勇国	2021.08.09
26.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司凤凰分公司	91433123MA7AQ5EF67	湖南省湘西土家族苗族自治州凤凰县沱江镇绿城凤凰 1 号楼地下三层 23 号	徐向	2021.08.24

2、报告期内注销分公司

序号	分公司名称	统一社会信用代码	地址	负责人	成立时间	注销时间
1.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司常德分公司	91430702MA4L66KL1Q	常德市武陵区穿紫河街道办事处惠家坪社区滨湖路交通二支巷 58 号 1-4 楼	翁荣斌	2016.08.30	2017.12.25

序号	分公司名称	统一社会信用代码	地址	负责人	成立时间	注销时间
2.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司麻江分公司	91522635MA6HQM376	麻江县谷硐镇谷硐村（谷硐政府旁）	傅胜	2019.06.05	2019.11.08
3.	湖南艾布鲁环保科技有限公司益阳分公司	91430900MA4M6C9C5F	益阳市赫山区泥江口镇九二五社区 72 号	刘利军	2017.10.13	2017.12.05
4.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司张家界分公司	91430802MA4PFLQD8B	湖南省张家界市永定区大庸桥办事处颐乐新村 A2 栋 A2-3-602	杨波	2018.03.30	2019.06.20
5.	湖南艾布鲁环保科技股份有限公司西洞庭分公司	91430700MA4Q4P729K	常德国家高新产业开发区西洞庭科技园东北湾社区常蒿路北侧	朱冰	2018.11.26	2021.05.31

附件二：发行人报告期内已经履行和正在履行的重大采购合同

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
1.	湖南典明建筑劳务有限公司	六枝特区中心城区污水处理厂（二期）尾水处理净化工程项目	495.71	2020.12.13	正在履行

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
		劳务分包			
2.	广东伟创科技开发有限公司衡阳分公司	桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目	420.00	2020.09	履行完毕
3.	深圳宏业天成实业有限公司	新余前卫化工有限公司原厂区污染地修复项目	409.20	2020.08	履行完毕
4.	湖南省顺益劳务有限公司	醴陵市农村环境综合整治整市推进项目 EPC 总承包	805.00	2017.08	履行完毕
5.	长沙中联重科环境产业有限公司	安化县 2018 年畜禽粪污染资源化利用工程 EPC 项目	439.70	2020.02	履行完毕
6.	新余市恒楷建筑工程有限公司	渝水区南安河流域农业面源污染综合治理试点项目设计采购施工总承包 (EPC) 项目	507.20	2019.09	履行完毕
7.	常德弘高建筑劳务有限公司	常德市鼎城区污水处理设施及管网建设项目设计采购施工总承包项目	900.00	2019.09	履行完毕
8.	宁波益盈集装箱服务有限公司	-	679.00	2019.08	履行完毕
9.	深圳市君脉膜科技有限公司	-	417.84	2019.08	履行完毕
10.	北京瑞美环境修复有限公司	湖南石门典型区域土壤污染综合治理项目第二标段工程	400.00	2019.06	履行完毕

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
11.	北京新能环保科技有限公司	桃源县生活垃圾处理中心临时堆放和渗滤液处理站提质改造工程	649.50	2019.05	履行完毕
12.	江西乾盛建筑劳务有限公司	渝水区南安河流域农业面源污染综合治理试点项目设计采购施工总承包（EPC）项目	640.30	2019.06	履行完毕
13.	湖南省盛达建筑安装工程有限 公司	袁河（西村-彬江段）沿岸农村环境综合治理 EPC 项目总承包	620.00	2018.10	履行完毕
14.	湖南湘固建设工程有限公司	张家界市永定区乡镇污水处理工程（二标段）设计、采购、施工 EPC 总承包项目	757.63	2018.09	履行完毕
15.	广东伟创科技开发有限公司	新余前卫化工有限公司原厂区污染地修复项目	634.80	2018.09	履行完毕
16.	湖南省盛达建筑安装工程有限 公司	屈原管理区平江河流域农业面源污染综合治理试点项目	850.00	2018.06	履行完毕
17.	衡阳县演陂镇建筑工程公司	津市澧水、涇水流域环境综合整治工程（EPC）	560.37	2018.07	履行完毕
18.	上饶市恒业劳务有限公司德兴 分公司	上饶市婺源县耕地土壤污染治理与修复设计施工 EPC 总承包项目	550.00	2018.05	履行完毕

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
19.	湖南省盛达建筑安装工程有限 公司	仙女湖流域集镇生活污水处理及管网配套（三期二标段）工程 和滨河农村环境连片整治工程勘察设计采购施工（EPC）总承 包项目	850.00	2017.12	履行完毕
20.	湖南省盛达建筑安装工程有限 公司	仙女湖流域集镇生活污水处理及管网配套（三期二标段）工程 和滨河农村环境连片整治工程勘察设计采购施工（EPC）总承 包项目	754.00	2017.12	履行完毕
21.	石门县三峰建设工程有限公司	湖南石门典型区域土壤污染综合治理项目工程第二标段工程	400.00	2017.11	履行完毕
22.	湖北润力专用汽车有限公司	安化县农村环境综合整治整县推进项目 EPC 总承包项目	1,187.30	2017.06	履行完毕
23.	桑植县唯美机械设备租赁有限 公司	张家界市永定区乡镇污水处理工程（二标段）设计、采购、施 工 EPC 总承包项目	607.50	2018.05	履行完毕
24.	湖南立升工贸有限公司	张家界市永定区乡镇污水处理工程（二标段）设计、采购、施 工 EPC 总承包项目	492.14	2018.11	履行完毕
25.	湖南省立升工贸有限公司	张家界市永定区乡镇污水处理工程设计、采购、施工总承包 （EPC）二标段项目	677.71	2018.11	履行完毕

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
26.	湘阴县宏星混凝土有限公司	湘阴县白水江流域重金属污染治理工程项目 EPC 总承包项目	451.36	2019.03	履行完毕
27.	湖南省中梁建设工程有限公司	湘阴县白水江流域重金属污染治理工程	2,060.01	2018.12	履行完毕

附件三：发行人报告期内已经履行和正在履行的重大销售合同

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
1.	衡阳县城市和农村建设投资有限公司	衡阳县原合成药厂污染场地修复工程（二期）	3,517.36	2021.08	正在履行
2.	常德市西湖管理区农业农村局	常德市西湖管理区 2021-2022 年长江经济带农业面源污染治理项目（EPC）	4,987.21	2021.08	正在履行
3.	新余市晟东建设投资有限公司	新余前卫化工有限公司原厂区污染地补充调查后 14#19#22#25#34#地（除 1 号基坑）修复项目	3,438.86	2020.09	履行完毕
4.	和县农业局	和县长江经济带农业面源污染治理项目（EPC 总承包）	3,128.72	2020.09	正在履行
5.	阳新县农业农村局	华中分公司-湖北省阳新县长江经济带农业面源污染治理项目设计采购施工总承包	5,000.00	2020.08	正在履行

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
6.	桃源县住房和城乡建设局	桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目	18,852.70	2020.08	履行完毕
7.	桃源艾布鲁环境工程有限公司	桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目	17,000.00	2020.08	履行完毕
8.	黄梅县农业农村局	湖北黄梅县考田河流域农业面源污染治理项目设计采购施工 (EPC) 总承包项目	5,050.31	2019.12	正在履行
9.	常德市鼎城区住房和城乡建设局	常德市鼎城区污水处理设施及管网建设项目设计采购施工总承包项目	9,138.88	2019.08	履行完毕
10.	进贤县农业农村局	江西省进贤县军山湖钟陵港流域农业面源污染综合治理试点项目	3,655.00	2019.08	履行完毕
11.	进贤县城市管理局	高宗岭垃圾堆放场土壤污染防治综合治理工程项目	6,218.02	2019.06	正在履行
12.	新余市渝水区南安乡人民政府	渝水区南安河流域农业面源污染综合治理试点项目设计采购施工 (EPC) 总承包项目	3,421.50	2019.06	履行完毕
13.	安化县畜牧水产局	安化县 2018 年畜禽粪污资源化利用工程 EPC 项目	5,068.06	2018.10	履行完毕
14.	汨罗市农业局	汨罗市新塘河流域农业面源污染综合治理试点建设项目 (EPC) 项目 (注)	3,560.06	2018.10	履行完毕
15.	张家界市永定区住房和城乡建设局	张家界市永定区乡镇污水处理工程设计、采购、施工总承包 (EPC) 二标段项目 (注)	6,860.91	2018.05	履行完毕
16.	安乡县农业环境监测站	安乡县澧水流域农业面源污染综合治理试点工程总承包 (EPC) 项目施工项	3,522.90	2018.03	履行完毕

序号	合同相对方	对应项目	合同金额 (万元)	签署时间	履行情况
		目（注）			
17.	岳阳市屈原管理区农业局	屈原管理区平江河流域农业面源污染综合治理试点项目	3,452.95	2017.12	履行完毕
18.	常德柳叶湖市政设施管理有限公司	常德柳叶湖旅游度假区黑臭水体及区域环境综合治理工程 EPC 总承包项目	20,028.07	2017.10	正在履行
19.	分宜县城市建设投资开发有限公司	仙女湖流域集镇生活污水处理及管网配套（三期二标段）工程和滨河农村环境连片整治工程勘察设计采购施工（EPC）总承包项目（注）	3,870.00	2017.09	履行完毕
20.	文山市环境保护局	文山市历史遗留砷渣综合治理工程（一期）设计采购施工总承包（EPC）项目	3,844.26	2017.02	履行完毕
21.	安化县环境保护局	安化县整县推进农村环境综合整治项目 EPC 总承包项目	4,736.17	2017.02	履行完毕
22.	湖南洞庭资源开发有限公司	湘阴县白水江流域重金属污染治理工程项目 EPC 总承包项目	9,598.12	2017.01	履行完毕
23.	花垣县环境保护局	花垣县 2015 年重金属污染防治重点区域和重金属污染土壤修复治理示范项目 EPC 总承包项目	9,990.43	2016.01	履行完毕
24.	石门县环境保护局	石门县雄黄矿区含砷矿渣综合治理（三期）工程、黄水溪污染治理（四期）工程 EPC 总承包项目	6,293.24	2016.01	履行完毕