

股票代码：300237
证券代码：112558

股票简称：美晨生态
证券简称：17美晨01

公告编号：2020-063

山东美晨生态环境股份有限公司
《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的问询函》
的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或者“美晨生态”）于2020年6月1日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的问询函》（创业板问询函【2020】第155号，以下简称“《问询函》”）。公司已按照要求就相关问题进行了认真核查与分析并向深圳证券交易所作出了回复，现就《问询函》中所涉及事项及公司作出的相关回复公告如下：

你公司2014年8月27日披露的《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书》显示，重组标的杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）原实际控制人郭柏峰承诺，重组完成后作为你公司股东期间，其控制的其他企业有任何与你公司及赛石园林业务相同或类似的商业机会，将优先让与你公司或赛石园林以保证你公司及赛石园林利益最大化，因你公司及赛石园林业务拓展可能导致与其控制的企业形成同业竞争，其将通过停止或终止相关竞争业务、将相关业务转让给你公司或赛石园林等方式避免同业竞争。你公司于2015年12月7日披露的《详式权益变动报告书》显示，郭柏峰及其控制的赛石集团有限公司（以下简称“赛石集团”）认购你公司非公开发行股份，并承诺不会以任何形式直接或间接从事与你公司核心主营业务相同或相似的业务。我部关注到，赛石集团主营业务包括旅游项目开发、苗木种植和销售等，并于近期承接了青岛西海岸供销花卉产业园赛石国际花园中心项目、赛石花彩康养小镇项目等，你公司目前在建项目包括花卉主题公园、花彩小镇、旅游区绿化工程等。请你公司、郭柏峰、赛石集团核实并说明以下问题：

1. 请说明赛石集团从事的主要业务，其承接的相关项目与你公司上述在建项目的区别，赛石集团及郭柏峰控制的其他企业从事的业务与你公司是否构成同业竞争，是否违反了其在重大资产重组、认购非公开发行股份时作出的避免同业竞争的承诺。

答复：

（一）赛石集团及郭柏峰控制的其他企业从事的主要业务

赛石集团成立于 2014 年 10 月 28 日，其工商营业执照登记的营业范围为“实业投资，投资管理，投资咨询（除证券、期货），物业管理，房屋租赁，旅游项目开发，旅游信息咨询，企业形象策划，苗木种植、销售，农业技术开发、技术推广服务，装饰装潢工程的设计、施工，木材及制品、化工产品（除危险化学品及易制毒化学品）、纺织原料及制品、初级食用农产品、煤炭（无储存）、金属材料、建筑材料、机电产品及设备、五金交电、日用百货、文体用品、燃料油（不含成品油）、机械设备、贵金属、矿产品（不含专控）的销售，从事进出口业务，（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）”。

在实际业务开展中，赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业主要有山东赛石商业地产有限公司、浙江赛石旅业集团有限公司、山东赛石地产集团有限公司、浙江花市投资管理有限公司、杭州城西花鸟工艺品市场有限公司、德宏华江置业有限公司、山东赛石花都有限公司、杭州花自在文化发展有限公司，业务主要集中在浙江、江苏、山东等省份，其主要从事的业务为花卉旅游文化产业的投资开发、运营（以招商及物业管理为主），房地产开发、销售，以及花鸟市场的投资开发和运营等。

另经核查，赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业有四家公司与公司全资子公司赛石园林及其下属公司经营范围有重合的地方（见下表），如：苗木种植、销售；花卉、盆景；园林绿化工程；市政公用工程；生态修复技术、水土保持技术、生态环境产品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；园林绿化设计、施工，市政公用工程设计、施工，生态修复技术、水土保持技术、生态环保产品的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，但在实际业务中赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业都未开展该部分业务。

公司名称	经营范围
赛石集团有限公司	实业投资，投资管理，投资咨询（除证券、期货），物业管理，房屋租赁，旅游项目开发，旅游信息咨询，企业形象策划， 苗木种植、销售 ，农业技术开发、技术推广服务，装饰装潢工程的设计、施工，木材及制品、化工产品（除危险化学品及易制毒化学品）、纺织原料及制品、初级食用农产品、煤炭（无储存）、金属材料、建筑材料、机电产品及设备、五金交电、日用百货、文体用品、燃料油（不含成品油）、机械设备、贵金属、矿产品（不含专控）的销售，从事进出口业务，（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）
浙江赛石旅业集团有限公司	旅游项目开发，提供旅游观光服务；旅游信息咨询（除留学及留学中介），企业形象策划；市场经营管理、物业管理、房屋租赁；房地产开发；农业生态园的开发及观光服务； 花卉、苗木种植、销售 ；农业技术开发、技术推广服务；住宿服务、餐饮服务（限下属分支机构经营），酒店管理服务、会议及展览服务；装饰装潢工程的设计、施工；货物进出口服务（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可证后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
山东赛石花都有限公司	花卉、林木种苗的技术开发、技术咨询、技术服务；酒店管理咨询； 花卉、盆景 、花卉种子、林木种子、草种子、蔬菜种子的生产及销售； 园林绿化工程 ； 市政公用工程 ； 生态修复技术、水土保持技术、生态环境产品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询 ；房屋建筑工程；房地产开发；组织文化艺术交流活动以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（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）
青岛赛石花都有限公司	园林绿化设计、施工，市政公用工程设计、施工，生态修复技术、水土保持技术、生态环保产品 、花卉种植、林木种植、农林作物种植领域的 技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让 ；花卉种子、林木种子、草种的生产、销售，温室设备、喷滴灌设备、园艺材料、化肥的销售；农副产品的销售，花卉、农产品的种植、销售、加工；食品生产；仓储服务（以上范围均不含冷库、不含危险化学品及一类易制毒化学品）；道路货物运输；餐饮服务；房地产开发经营；养老服务，养老服务信息咨询。（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）

（二）赛石集团及郭柏峰控制的其他企业承接的相关项目与赛石园林在建项目的区别，以及是否构成同业竞争，是否违反了其在重大资产重组、认购非公开发行股份时作出的避免同业竞争的承诺

赛石集团及郭柏峰控制的其他企业承接的旅游项目开发主要是以投资开发商和运营商的定位参与，其中运营业务以招商及物业管理为主，赛石集团及下属企业并不从事具体的建设施工业务，其承接项目的建设施工业务也是通过市场公开的询价和招标程序来选择确定建设施工方。关于问题中提及的两个项目情况：

（1）青岛西海岸供销花卉产业园赛石国际花园中心项目，项目内容主要为“以花园中心为核心，把花卉消费、花卉欣赏展示、花卉童趣游乐、花卉餐饮、园艺康养等板块有机整合，打造一个集商业、生活、办公于一体的多元化休闲观光区。使之成为山东乃至全国园艺花卉产业化典范和标杆，为山东省美丽乡村建设增光添彩。”主要建设工程为康养建筑主体、服务中心等建筑工程及相关道路配套设施，以及项目建设完成后商业主体的运营工作，其中涉及的建设施工业务会通过市场询价或招标程序来选择确定建设施工方；（2）赛石花彩康养小镇项目，根据赛石集团提供的信息，目前该项目尚无进展，具体合作还在商务洽谈中。目前规划主要建设工程为借用原有建筑主体并建设新主体，以及项目建设完成后的运营工作，其中涉及的建设施工业务会通过市场询价或招标程序来选择确定建设施工方。

赛石园林的主要业务分为园林工程施工与养护、景观规划设计、苗木产销三大类，其中苗木种植与销售业务主要是以园林绿化工程用的乔木为主。公司园林板块 2015-2019 年的业务构成如下表：

类别	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	平均占比
园林工程施工	94.33%	96.02%	98.13%	98.39%	96.07%	96.59%
其他	5.67%	3.98%	1.87%	1.61%	3.93%	3.41%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

赛石园林承接的花彩小镇、湿地公园、花卉主题公园、花朝园、田博园、市民公园等类别的在建项目主要建设内容如下表：

序号	主要该类别 在建项目	建设内容
----	---------------	------

1	花彩小镇	工程施工，主要包含花彩小镇配套商业用房、展览温室、道路、围墙、水景、停车场、广场、铺装、驳岸、景观小品、室内外给排水、室内外景观照明、景观灯具、土方回填、地形整理、绿化苗木种植、养护管理等。
2	山东高唐双海湖花卉主题公园工程二期	工程施工，主要包含山东高唐双海湖花卉主题公园的道路、围墙、水池、停车场、广场、铺装、驳岸、景观小品、室内外给排水、室内外景观照明、土方回填、地形整理、绿化苗木种植、养护管理等。
3	乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	建设阶段：工程施工，主要包含道路绿化、公园景观绿化、城市绿道慢行系统、公厕及灌溉供水系统等生态绿化景观工程。 运营阶段：主要包括对项目资产（及临时设施）进行维护、养护和修理。
4	龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	工程施工，主要包括龙坞核心区内小镇中心、工业园区、学校区、安置用房区等区域的绿化景观（包括河道）和旅游配套工程
5	彬县工程	工程施工，主要包含城区裸露土地、山坡弃耕地绿化、城区学校、机关单位、街道等区域的绿化、大棚花卉种植等生态绿化景观工程
6	龙南县濂江北岸（石人）综合治理工程 PPP 项目	建设阶段：工程施工，主要包括沧浪路、竹庭路和濂江北岸道路工程、景观绿化工程、管网工程、配套建设工程、环卫工程、道桥建设等生态绿化景观工程。 运营阶段：主要包括对建设期的建设内容的维护工作。
7	诸城三河湿地公园项目及城区道路绿化项目	工程施工，主要包括环湖花彩休闲绿化带、滨湖生态景观区、湿地生态景观区、生态农业展示区等区域的生态绿化景观工程。
8	普陀山观音法界正法讲寺工程室外总体及附属配套专业分包工程	工程施工，主要包括道路、广场景观绿化工程、水电管网、种植造坡、河道等生态绿化景观工程。
9	上犹县城西旅游带景观施工项目	工程施工，主要包括迎宾大道、文峰新区周边路网、环南河湖两岸、亲水公园及滨江公园绿化彩化提升和亮化等生态绿化景观工程。
10	诸城南湖市民公园	工程施工，主要包括运动休闲体验区、市民康体活动区、滨湖生态景观区、湿地生态景观区、生态农业展示区等区域的生态绿化景观工程。

赛石园林上述类别的在建项目中主要是园林绿化工程施工、生态景观建设以及配套设施的绿化养护修理。

综上，赛石集团及郭柏峰控制的其他企业从事的业务主要以投资和运营为主，其中运营业务以招商及物业管理为主。美晨生态园林板块业务主要从事园林工程施工与养护、景观规划设计、苗木产销等，运营业务主要以养护为主。所以

赛石集团及郭柏峰控制的其他企业与美晨生态园林板块业务不构成同业竞争，其在重大资产重组、认购非公开发行股份时作出的避免同业竞争的承诺仍然真实有效并仍在履行义务中。

2. 请说明 2015 年以来你公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业是否存在关联交易，是否存在共同承接或分包工程项目的情形，如是，请说明相关交易的金额，定价依据及公允性，以及是否履行了审议程序和信息披露义务。

答复：

2015 年以来公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业之间存在关联交易，但不存在共同承接或分包工程项目的情形。关联交易的情况如下：

（一）关联交易的基本情况

2015-2020 年一季度，公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业之间的交易主要为其提供园林工程施工和设计服务。

单位：万元

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年一季度（未经审计）
赛石集团及其子公司	提供劳务	工程施工	24,679.54	41,599.48	12,764.84	6,873.20	2,644.00	23.24
赛石集团及其子公司	接受劳务	采购养护等其他服务	0.00	0.00	0.00	0.00	19.28	0.00
赛石集团及其子公司	提供劳务	设计费	726.11	1,044.34	38.14	0.00	0.00	0.00
赛石集团及其子公司	销售苗木	苗木	0.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
德宏华江投资发展有限公司	提供劳务	工程施工	0.00	0.00	63.82	463.48	451.27	0.00
合计			25,406.45	42,643.82	12,866.79	7,336.68	3,114.55	23.24

（二）关联交易的定价依据及公允性

（1）关联交易的定价依据

公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业之间的关联交易，遵照公平公正的市场原则进行，交易定价参考市场同类交易公允定价。

（2）毛利率与同类交易比较

公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业之间的交易价格公允，交易毛利率与公司非关联第三方、同行业上市公司毛利率没有显著差异。

园林工程施工项目因项目规模、周边自然环境、业主资金状况、项目类型等因素影响，各项目合同条件和价格差异较大，不能一概而论。报告期内，公司关联交易（仅为与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业的关联交易）的毛利率与公司其他非关联同类交易、同行业上市公司的毛利率比较情况如下：

年份	交易内容	项目类别	毛利率
2020 年一季度 (未经审计)	工程施工	关联交易	30.54%
		公司其他交易	22.25%
		东方园林	22.54%
		岭南股份	20.91%
		美尚生态	32.21%
		铁汉生态	10.73%
		蒙草生态	28.78%
		东珠生态	28.18%
		行业平均	23.89%
	设计费	关联交易	0.00%
		公司其他交易	40.53%
		杭州园林（300649.SZ）	30.40%
2019 年	工程施工	关联交易	30.54%
		公司其他交易	28.10%
		东方园林	29.50%
		岭南股份	23.66%
		美尚生态	33.98%
		铁汉生态	15.53%
		蒙草生态	29.84%
		东珠生态	28.80%
		行业平均	26.89%
	设计费	关联交易	0.00%
		公司其他交易	62.63%

		杭州园林（300649.SZ）	22.60%
2018 年	工程施工	关联交易	33.27%
		公司其他交易	30.86%
		东方园林	34.07%
		岭南股份	25.02%
		美尚生态	34.26%
		铁汉生态	25.79%
		蒙草生态	29.76%
		东珠生态	28.16%
		行业平均	29.51%
	设计费	关联交易	0.00%
		公司其他交易	60.65%
		杭州园林（300649.SZ）	25.50%
2017 年	工程施工	关联交易	31.01%
		公司其他交易	32.67%
		东方园林	31.56%
		岭南股份	28.74%
		美尚生态	27.27%
		铁汉生态	25.22%
		蒙草生态	32.53%
		东珠生态	28.39%
		行业平均	28.95%
	设计费	关联交易	61.51%
		公司其他交易	72.56%
		杭州园林（300649.SZ）	48.44%
2016 年	工程施工	关联交易	32.51%
		公司其他交易	31.18%
		东方园林	32.83%
		岭南股份	28.28%
		美尚生态	31.51%
		铁汉生态	26.79%
		蒙草生态	33.42%
		东珠生态	28.89%
		行业平均	30.29%
	设计费	关联交易	77.89%
		公司其他交易	76.06%
		杭州园林（300649.SZ）	55.57%
2015 年	工程施工	关联交易	34.91%
		公司其他交易	34.68%
		东方园林	32.36%
		岭南股份	29.58%
		美尚生态	35.66%
		铁汉生态	26.89%

		蒙草生态	33.29%
		东珠生态	32.41%
		行业平均	31.70%
	设计费	关联交易	64.51%
		公司其他交易	73.07%
		杭州园林（300649.SZ）	51.78%

注：工程施工选取东方园林、岭南股份、美尚生态、铁汉生态、蒙草生态、东珠生态等同行具有代表性的上市公司作为参考，设计费选取同行业上市公司杭州园林作为参考。

经对比公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业发生的关联交易的毛利率与公司其他同类交易、同行业上市公司的毛利率，该关联交易毛利率属于正常范围，价格公允合理。

（三）关联交易履行的审议程序和信息披露情况

年份	关联方	关联交易内容	定价方式	金额	占同类交易比例	董事会及或股东大会审议情况
2020 年 一季度 (未经 审计)	赛石集团及其子公司	工程施工	市场价	23.24	0.17%	第四届董事会第十九次会议、2019 年度股东大会
	合计			23.24	-	
2019 年	赛石集团及其子公司	工程施工	市场价	2,644.00	1.5%	第四届董事会第九次会议、2018 年度股东大会
	赛石集团及其子公司	采购养护等其他服务	市场价	19.28	0.01%	第四届董事会第九次会议、2018 年度股东大会
	德宏华江	工程施工	市场价	451.27	0.2%	第四届董事会第九次会议、2018 年度股东大会
	合计			3,114.55	-	
2018 年	赛石集团及其子公司	工程施工	市场价	6,873.20	3.17%	第三届董事会第三十次会议、2017 年度股东大会
	德宏华江	工程施工	市场价	463.48	0.21%	第三届董事会第三十次会议、2017 年度股东大会
	合计			7,336.68	-	

2017 年	赛石集团及其子公司	工程施工及设计费	市场价	12,866.79	6.03%	第三届董事会第二十二次会议；2016 年度股东大会
	合计			12,866.79	-	
2016 年	赛石集团及其子公司	工程施工及设计费	市场价	42,643.82	21.46%	第三届董事会第十二次、二十次、二十二次会议、2015 年度股东大会、2017 年第一次临时股东大会、2016 年度股东大会
	合计			42,643.82	-	
2015 年	赛石集团及其子公司	工程施工及设计费	市场价	25,405.66	21.92%	第三届董事会第十次会议、2015 年第七次临时股东大会
		苗木销售	市场价	0.80	0.02%	
	合计			25,406.45	-	

报告期内，公司与赛石集团、郭柏峰及其控制的其他企业的关联交易皆已获得公司之董事会及或股东大会的审议批准，并经独立董事事前认可和发表了独立意见。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 4 日