

# 山东美晨生态环境股份有限公司

## 董事会关于

### 前期会计差错更正情况的专项说明

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”或“公司”）于2022年4月18日收到中国证券监督管理委员会山东监管局（以下简称“山东证监局”）出具的《关于对山东美晨生态环境股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2022】18号）行政监管措施决定书，认定公司未按规定披露关联方及关联交易，2015年、2016年营业收入及营业成本存在虚假以及因资产减值准备计提不充分、合同变更未及时调整、工程成本计量不准确等导致合同资产科目列报不实。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》（2018年修订）等相关规定，公司针对前述事项及时进行相关整改，结合公司自2021年8月以来开展的自查情况，对公司实际控制人发生变更前的主要工程项目的差错事项进行更正。公司对相关的差错事项进行更正，具体情况说明如下：

#### 一、前期会计差错事项及更正情况

##### 1、2015年、2016年营业收入及营业成本存在虚假

2015年至2016年，公司全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（简称“赛石园林”）向供应商虚假支付采购款项8,695.21万元，随后经赛石园林及其关联方的员工个人账户转回至公司用于确认工程回款，导致公司2015年、2016年分别虚增营业成本5,040.31万元、3,614.12万元，并导致相应年度按照公司会计政策确认的营业收入不准确。

##### 2、合同资产科目列报不实

因资产减值准备计提不充分、合同变更未及时调整、工程成本计量不准确等导致公司合同资产科目列报不实。

##### 3、补提商誉减值准备

基于上述会计差错更正调整，结合商誉减值测试模型参数的变化以及对未来

盈利预测数据的影响，公司对收购子公司形成的商誉所对应资产组重新进行减值测试，并对少记的商誉减值准备进行补提。

## 二、前期会计差错对公司财务状况的影响

### 1、对合并资产负债表的影响

2015年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,430,399,868.18	-26,338,491.58	1,404,061,376.60
<b>资产合计</b>	<b>4,430,010,565.00</b>	<b>-26,338,491.58</b>	<b>4,403,672,073.42</b>
<b>负债合计</b>	<b>2,180,592,818.08</b>	<b>-</b>	<b>2,180,592,818.08</b>
未分配利润	438,979,491.38	-26,338,491.58	412,640,999.80
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,249,417,746.92</b>	<b>-26,338,491.58</b>	<b>2,223,079,255.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>4,430,010,565.00</b>	<b>-26,338,491.58</b>	<b>4,403,672,073.42</b>

2016年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,466,389,180.45	-140,590,026.81	2,325,799,153.64
<b>资产合计</b>	<b>5,878,561,548.09</b>	<b>-140,590,026.81</b>	<b>5,737,971,521.28</b>
<b>负债合计</b>	<b>3,198,283,578.81</b>	<b>-</b>	<b>3,198,283,578.81</b>
未分配利润	851,098,224.43	-140,590,026.81	710,508,197.62
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,680,277,969.28</b>	<b>-140,590,026.81</b>	<b>2,539,687,942.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>5,878,561,548.09</b>	<b>-140,590,026.81</b>	<b>5,737,971,521.28</b>

2017年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	4,225,326,920.38	-220,007,536.41	4,005,319,383.97
商誉	541,274,385.90	-131,702,676.86	409,571,709.04
<b>资产合计</b>	<b>8,106,512,705.11</b>	<b>-351,710,213.27</b>	<b>7,754,802,491.84</b>
<b>负债合计</b>	<b>4,750,251,539.41</b>	<b>-</b>	<b>4,750,251,539.41</b>
未分配利润	1,396,891,586.26	-344,621,301.45	1,052,270,284.81
少数股东权益	153,402,939.74	-7,088,911.81	146,314,027.93
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,356,261,165.70</b>	<b>-351,710,213.27</b>	<b>3,004,550,952.43</b>

负债和所有者权益总计	8,106,512,705.11	-351,710,213.27	7,754,802,491.84
------------	------------------	-----------------	------------------

2018年12月31日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	4,933,197,564.65	-287,695,301.91	4,645,502,262.74
商誉	538,706,637.76	-376,646,859.63	162,059,778.13
<b>资产合计</b>	<b>9,241,762,689.01</b>	<b>-664,342,161.54</b>	<b>8,577,420,527.47</b>
应付账款	2,005,375,343.61	25,308,663.04	2,030,684,006.65
<b>负债合计</b>	<b>5,570,590,778.12</b>	<b>25,308,663.04</b>	<b>5,595,899,441.16</b>
未分配利润	1,687,121,378.73	-680,876,591.45	1,006,244,787.28
少数股东权益	161,205,280.94	-8,774,233.13	152,431,047.81
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,671,171,910.89</b>	<b>-689,650,824.58</b>	<b>2,981,521,086.31</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>9,241,762,689.01</b>	<b>-664,342,161.54</b>	<b>8,577,420,527.47</b>

2019年12月31日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	5,645,688,847.04	-295,817,198.40	5,349,871,648.64
商誉	519,444,339.47	-376,646,859.63	142,797,479.84
<b>资产合计</b>	<b>10,573,378,680.24</b>	<b>-672,464,058.03</b>	<b>9,900,914,622.21</b>
应付账款	2,243,506,210.27	25,308,663.04	2,268,814,873.31
<b>负债合计</b>	<b>6,846,001,802.87</b>	<b>25,308,663.04</b>	<b>6,871,310,465.91</b>
未分配利润	1,758,736,108.03	-688,601,261.67	1,070,134,846.36
少数股东权益	186,892,961.15	-9,171,459.40	177,721,501.75
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,727,376,877.37</b>	<b>-697,772,721.07</b>	<b>3,029,604,156.30</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>10,573,378,680.24</b>	<b>-672,464,058.03</b>	<b>9,900,914,622.21</b>

2020年12月31日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,185,732,936.99	-9,121,942.31	1,176,610,994.68
合同资产	5,646,628,149.81	-261,938,423.68	5,384,689,726.13
商誉	506,349,867.98	-376,646,859.63	129,703,008.35
递延所得税资产	117,020,904.41	-3,758,915.21	113,261,989.20

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产合计</b>	<b>11,124,972,579.91</b>	<b>-651,466,140.83</b>	<b>10,473,506,439.08</b>
应付账款	2,267,000,874.84	25,308,663.04	2,292,309,537.88
合同负债	99,431,731.21	552,148.11	99,983,879.32
<b>负债合计</b>	<b>7,763,788,094.96</b>	<b>25,860,811.15</b>	<b>7,789,648,906.11</b>
未分配利润	1,419,610,788.37	-677,326,951.98	742,283,836.39
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,361,184,484.95</b>	<b>-677,326,951.98</b>	<b>2,683,857,532.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>11,124,972,579.91</b>	<b>-651,466,140.83</b>	<b>10,473,506,439.08</b>

## 2、对合并利润表的影响

### 2015 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,803,192,598.13	-76,741,556.58	1,726,451,041.55
营业成本	1,202,969,935.88	-50,403,065.00	1,152,566,870.88
<b>利润总额</b>	<b>249,258,850.93</b>	<b>-26,338,491.58</b>	<b>222,920,359.35</b>

### 2016 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,950,146,669.43	-150,392,768.24	2,799,753,901.19
营业成本	1,964,223,423.38	-36,141,233.01	1,928,082,190.37
<b>利润总额</b>	<b>521,433,877.47</b>	<b>-114,251,535.23</b>	<b>407,182,342.24</b>

### 2017 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,888,516,098.95	-79,417,509.60	3,809,098,589.35
资产减值损失	32,858,493.74	131,702,676.86	164,561,170.60
<b>利润总额</b>	<b>758,174,900.51</b>	<b>-211,120,186.46</b>	<b>547,054,714.05</b>

### 2018 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,490,543,477.26	-67,687,765.50	3,422,855,711.76
营业成本	2,386,907,971.19	25,308,663.04	2,412,216,634.23
资产减值损失	60,466,985.72	244,944,182.77	305,411,168.49

<b>利润总额</b>	<b>446,066,637.44</b>	<b>-337,940,611.31</b>	<b>108,126,026.13</b>
<b>2019 年度</b>			
项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,954,623,175.52	-8,121,896.49	2,946,501,279.03
<b>利润总额</b>	<b>130,195,098.81</b>	<b>-8,121,896.49</b>	<b>122,073,202.32</b>
<b>2020 年度</b>			
项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,065,927,169.95	-854,750.39	3,065,072,419.56
信用减值损失	-30,550,824.66	539,446.14	-30,011,378.52
资产减值损失	-72,040,366.65	296,958.57	-71,743,408.08
<b>利润总额</b>	<b>51,058,846.77</b>	<b>-18,345.68</b>	<b>51,040,501.09</b>
所得税费用	24,385,174.07	125,460.70	24,510,634.77
<b>净利润</b>	<b>26,673,672.70</b>	<b>-143,806.38</b>	<b>26,529,866.32</b>

### 三、业绩承诺完成情况

2014 年 5 月 10 日，本公司与郭柏峰、潘胜阳、孙宇辉、肖菡、宁波华夏嘉源管理咨询有限公司、颐高集团有限公司、浙江华峰科技开发有限公司签署《盈利补偿协议》，协议约定：本次交易的业绩承诺期和利润补偿期为 2014、2015、2016 年；赛石园林承诺 2014 年度、2015 年度、2016 年度实现的净利润（以赛石园林合并报表归属于母公司所有者的净利润数为基础，按扣除非经常性损益前后孰低原则确定）分别不低于 9,000 万元、11,500 万元、14,500 万元。

本次会计差错更正及追溯调整不会对上述 2014-2016 年业绩承诺完成情况产生实质性影响。

#### 1、会计差错更正前业绩承诺完成情况

单位：人民币万元

序号	承诺单位	实际数	承诺数	差额	完成率
2014 年度	赛石园林	10,947.50	9,000.00	1,947.50	121.64%
2015 年度	赛石园林	15,741.12	11,500.00	4,241.12	136.88%
2016 年度	赛石园林	32,786.01	14,500.00	18,286.01	226.11%
累计数	——	59,474.63	35,000.00	24,474.63	169.93%

说明：实现金额是指经审计的归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润。

## 2、会计差错更正后业绩承诺完成情况

单位：人民币万元

序号	承诺单位	实际数	承诺数	差额	完成率
2014 年度	赛石园林	10,947.50	9,000.00	1,947.50	121.64%
2015 年度	赛石园林	13,107.27	11,500.00	1,607.27	113.98%
2016 年度	赛石园林	21,360.86	14,500.00	6,860.86	147.32%
累计数	——	45,415.63	35,000.00	10,415.63	129.76%

说明：实现金额是指经审计的归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润。

### 四、会计师事务所就更正事项出具专项说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期差错更正事项出具了专项说明。具体内容详见公司同日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于山东美晨生态环境股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（永证专字（2022）第 310217 号）。

### 五、相关说明

本次会计差错更正是公司根据山东证监局行政监管措施决定书，以及公司 2021 年 8 月以来开展的自查情况，对公司实际控制人发生变更前的主要工程项目的差错事项进行的更正，公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2015 年-2020 年度财务报表进行追溯调整；追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变；本次追溯调整后，不会对业绩承诺完成情况产生实质性影响。本次事项已于前任会计师充分沟通，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求，能够更加客观、准确地反应公司财务状况。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

二〇二二年四月二十二日

