

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会、监事会及独立董事对非标准审计意见涉及事项的专项说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓所”）对山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”“公司”）2023 年度财务报表进行审计，出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项作如下说明：

一、审计报告中强调事项段的内容

永拓所对公司 2023 年度财务报表进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，强调事项如下：

事项一：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、（一）所述，美晨生态全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）近三年连续亏损且亏损金额持续加大，2023 年、2022 年、2021 年实现的归属于美晨生态的净利润分别为-128,538.37 万元、-112,767.93 万元、-37,041.14 万元，截至期末累计未分配利润为-235,576.00 万元，归属于美晨生态的股东权益为-79,095.11 万元。由于赛石园林持续亏损金额较大，且园林绿化施工行业整体处于下行趋势中，美晨生态拟处置剥离杭州赛石园林集团有限公司以减少亏损，聚焦非轮胎橡胶制品行业做大做强。

美晨生态已聘请财务顾问就赛石园林处置剥离制定方案，但由于剥离方案的后续执行具有不确定性，且该事项较为重大，我们提醒财务报表使用者予以关注。

事项二：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、27（3）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，赛石园林等借款主体已出现有息负债逾期的情形，美晨生态及控股股东潍坊市国有资产投资控股有限公司已制定化债方案。

事项一、事项二的内容不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为，永拓所对公司 2023 年度财务报告出具的带有强调事项段的无保留意见的审计报告，客观和真实地反映了公司实际的状况。公司董事会对该审计报告表示理解，并提请投资者注意投资风险。公司董事会和管理层已经制定了切实可行的措施，努力消除上述事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

三、独立董事意见

经审核，我们认为永拓所出具的带强调事项段无保留意见的审计报告客观真实的反映了公司的实际情况，我们对会计师事务所出具的公司 2023 年审计报告无异议。我们将持续关注董事会和管理层相关工作的开展，以尽快解决强调事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

四、监事会意见

永拓所出具的带强调事项段无保留意见的审计报告客观真实的反映了公司的实际情况，监事会对会计师事务所出具的公司 2023 年审计报告无异议，公司监事会同意董事会出具的专项说明。监事会将积极配合董事会的各项工作，持续关注董事会和管理层相关工作的开展，以尽快解决强调事项对公司的不利影响，切实维护公司及全体股东的合法权益。

五、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层高度重视本次定期报告被审计机构出具带强调事项段的保留意见事项，公司将采取如下积极有效的措施，以消除上述事项对公司的影响，保证公司持续稳定健康发展，切实维护公司和全体股东的利益：

1、潍坊市国有资产管理运营集团有限公司已经原则性同意本次重大资产出售预案；

2、本次重大资产出售预案已经上市公司第五届董事会第三十二次会议审议通过，独立董事对相关事项发表了同意的意见；

3、积极配合中介机构的审计、评估工作，为中介机构履行必要的审计、评估程序提供足够的支持，使中介机构尽快取得适当、充分的作价依据。

4、提升融资力度，确保资金安全。通过加强银企沟通，做好与各银行等金融机构的对接和交流，保障公司融资稳定、生产经营正常，努力优化负债结构，

大力压减高息负债率，降低公司财务成本。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2024年4月19日