

关于对山东美晨生态环境股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 230 号

山东美晨生态环境股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.根据你公司于 2022 年 4 月 25 日披露的《关于前期会计差错更正的公告》，你对 2015 年至 2020 年度的会计差错进行更正，涉及合并财务报表多个科目。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“永拓所”）对你公司 2021 年度财务报表进行审计并出具了无保留意见的审计报告，且在此基础上对你公司前期会计差错更正情况出具了鉴证报告。

（1）请你公司逐项说明更正 2015 年至 2020 年合并财务报表相关科目的具体原因、更正金额的确定依据及计算过程。

（2）按照销售产品和客户、成本构成和供应商分别列示合并财务报表调减营业收入、营业成本的具体金额，说明所涉及客户、供应商的基本情况，包括但不限于名称、注册地、成立时间、股权结构、与你公司建立业务关系的时间、购销业务发生情况、最近 5 年购销金额等，收入、成本调减前后你公司与相关客户、供应商的交易规模，相关客户、供应商与你公司是否存在关联关系；并结合资金往来和货物交付情况说明调减收入、成本涉及的业务活动是否真实发生。

(3) 按照交易对方列示合并财务报表调减应收账款及合同资产、应付账款及合同负债的具体金额，说明交易对方的基本情况，包括但不限于名称、注册地、成立时间、股权结构、与你公司建立业务关系的时间、结算模式、信用政策、最近 5 年业务合作情况等，各交易对方涉及的应收账款及合同资产、应付账款及合同负债调减前后的规模，相关交易对方是否属于调减营业收入、营业成本涉及的主体范围，与你公司是否存在关联关系；并结合前述情况说明调减的原因是否系未有真实的业务活动作为支撑，以及你公司前期是否存在通过虚构购销业务来虚增营业收入、营业成本的情况。

(4) 按照存货类型列示合并财务报表调减存货的具体金额，说明相关存货是否因未有真实的业务活动支撑而调减，相关存货前期是否真实存在；是否因存货价值下降而调减金额，如是，请说明存货跌价的具体迹象、跌价迹象出现的具体时点和跌价金额的确定依据。

(5) 说明你公司本次会计差错更正事项涉及的具体公司主体，更正事项对各年度测算收购子公司商誉减值时所运用的参数以及未来盈利预测数据的具体影响。

(6) 按照类别列示各年度合并财务报表资产减值损失调整金额的具体构成，发生减值损失的原因、减值金额计算过程及依据，相关减值对应的资产前期是否真实存在。

(7) 结合以上情况说明你公司披露的 2015 年至 2020 年年度报告及财务报表是否符合《证券法》第七十八条的规定，以及你公司与财务报告相关的内部控制是否存在重大缺陷。请公司独立董事核查并

发表明确意见。

请永拓所对前述问题逐一核查并发表明确意见。

2.根据《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（2020 年修订）》的规定，公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。如果更正事项涉及公司资产重组相关业绩承诺的，还应当说明更正事项对业绩承诺完成情况的影响。

（1）请你公司对会计差错更正事项的广泛性影响作出判断，并明确说明是否需聘请会计师事务所对你公司更正后的财务报表进行全面审计并出具新的审计报告，本次更正后的财务报表是否真实、准确、完整地反映了公司的财务状况及经营成果，是否还需对前期会计差错进一步补充更正。

（2）2018 年 11 月 7 日，公司原实际控制人张磊、李晓楠与潍坊市城市建设发展投资集团有限公司、诸城市经济开发投资公司共同签订《关于山东美晨生态环境股份有限公司之附生效条件的股份转让协议》（以下简称“协议”），协议约定张磊、李晓楠承诺上市公司在 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日的净利润不得低于上年同期净利润，净利润以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据。如果上述承诺未实现，张磊、李晓楠以现金方式向上市公司进行补偿。2022 年 3 月 14 日，你公司披露公告称，张磊、李晓楠已完成利润补偿义务。请你公司说明本次会计差错更正是否影响前述业绩承诺的完成情

况及相关补偿安排。请公司独立董事核查并发表明确意见。

请永拓所对前述问题逐一核查并发表明确意见。

3.请自查并说明你公司 2015 年至 2020 年季度报告、中期报告中财务数据是否准确，你公司是否需要前述定期报告进行会计差错更正，如是，请根据《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》等规则要求一并予以更正；如否，请明确说明你公司是否可保证相关定期报告内容的真实、准确、完整及判断依据。请永拓所核查并发表明确意见。

4.年报显示，你公司货币资金期末账面余额 7.65 亿元，同比减少 25.26%，其中，其他货币资金 4.51 亿元，受限货币资金 4.53 亿元。短期借款和一年内到期的非流动负债金额合计超过 31.20 亿元。你公司 2021 年末资产负债率 76.12%，近三年来持续上升，流动比率和速动比率分别为 1.30 和 1.19，均较 2020 年有所下降。

(1) 请逐项列式其他货币资金及受限货币资金情况，补充说明是否存在被其他方使用的情形，被冻结银行存款情况，包括但不限于金额、是否为基本户、冻结时间、冻结原因等，是否存在未及时披露银行账户被冻结等主要资产受限情形。请永拓所核查并发表明确意见。

(2) 请结合你公司现金流状况、日常经营周转资金需求、未来大额采购及还款安排、投融资安排等因素，量化分析你公司的偿债能力，是否存在潜在的流动性风险和信用违约风险，并做好风险提示。

(3) 在我所存续的“17 美晨 01”和“19 美晨 G1”，债券余额合计 11 亿元，将分别于 2022 年 8 月和 10 月到期兑付。请说明上述

债券偿债资金来源以及是否存在兑付风险，并做好风险提示。

5.年报显示，你公司 2021 年增资潍坊市华以农业科技有限公司（以下简称“华以农业”）累计持有其 48.03% 的股权，形成商誉 3,269.28 万元，尚未计提减值准备，完成收购无锡花朝旅游开发有限公司（以下简称“无锡花朝”）、高唐花朝园旅游开发有限公司（以下简称“高唐花朝”）、沂水花朝旅游开发有限公司（以下简称“沂水花朝”）100% 股权的关联交易，形成商誉 100.44 万元，已全额计提减值准备。法雅生态环境集团有限公司（以下简称“法雅生态”）商誉账面原值 1.93 亿元，累计计提商誉减值准备 0.82 亿元。

（1）请按照《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的要求，补充披露 2021 年各收购子公司商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，以及商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息，与历年商誉减值测试时选用的参数相比是否发生重大变化，如是，请说明变动的原因及合理性。请永拓所核查并发表明确意见。

（2）请结合报告期内收购各标的公司经营业绩，补充说明你公司在收购首年即对无锡花朝、高唐花朝、沂水花朝商誉全额计提减值准备的原因及合理性，前期发生关联收购的背景、定价公允性、是否存在向关联方输送利益的情形。请公司独立董事核查并发表明确意见。

6.年报显示，你公司 2021 年末应收账款账面余额 14.37 亿元，其

中，账龄 1 年以上的应收账款账面余额 5.41 亿元，占比为 37.69%，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 14.18 亿元，计提坏账准备 2.01 亿元。你公司合同资产账面余额 51.14 亿元，累计计提坏账准备 4.26 亿元。截至 2021 年末，你公司净资产为 22.60 亿元。你公司主营业务为园林生态和非轮胎橡胶制品，且实际控制人变更前你公司所承建的园林工程项目，主要依靠增加负债规模进行垫资施工，受疫情及大环境影响，回款一直缓慢困难。

(1) 请结合园林生态业务和非轮胎橡胶制品业务的主要客户类型及所处行业，区分不同业务列式相关应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据，并论证报告期不同账龄应收账款坏账准备计提比例设置的合理性，是否考虑你公司存在不同的行业业务、主要客户所处行业风险的差异情况，相关参数较 2020 年是否发生变化。

(2) 请补充说明账龄 1 年以上的应收账款是否存在逾期回款情形，如是，请结合相关客户资信情况、还款意愿及期后回款情况，说明相关坏账准备计提是否充分。

(3) 请分别列式 PPP 项目和非 PPP 项目合同资产账面余额各前十大项目的客户、合同签订时间、工期、合同金额、完工进度、资产状态、存放地点、约定完工时间、已发生成本、已完工资产未能结算的原因。结合前述信息，补充说明相关资产的真实性和完整性，是否存在长期未结算的合同资产，如是，结合合同条款、与客户的协商情况及其资信情况等，说明是否存在重大减值风险，报告期内减值准备计提是否

充分。

请永拓所对前述问题逐一核查并发表明确意见。

7.年报显示，你公司在建工程期末账面价值 2.25 亿元，均未计提减值准备，期初账面价值 3.04 亿元，同比减少 26.10%，主要系在建工程转固所致，大额在建项目主要包括庐山项目、基础设施建设、花朝园工程，账面价值合计 1.96 亿元，报告期内重要转固项目包括温泉酒店、通天寨景区、集散中心，转固金额合计 1.97 亿元。你公司固定资产期末账面价值 11.89 亿元，期初账面价值 7.21 亿元，同比增加 64.86%，主要系在建工程转固以及合并无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝三家公司所致。前述三家收购子公司在购买日可辨认的固定资产和在建工程公允价值分别为 38.80 万元、6.98 亿元。

(1) 请结合无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝三家公司在购买日固定资产和在建工程的构成情况及公允价值，报告期内固定资产折旧及出售、在建工程建设进展及转固等变动情况，量化分析收购及运营前述三家公司对报告期末固定资产及在建工程账面价值同比大幅变动的影响。

(2) 请补充说明庐山项目、基础设施建设、温泉酒店、日式温泉、花朝园工程的投入明细、已施工年限、完工程度、预计达到可使用状况的时间、施工进度是否与项目规划相一致，并结合项目进展、项目经营状况等情况说明主要在建工程是否存在减值迹象和风险。

(3) 你公司温泉酒店及通天寨景区的在建工程除本期转固外，存在其他减少金额合计 0.76 亿元，请补充说明本期其他减少的具体

原因。

请永拓所对前述问题逐一核查并发表明确意见。

8.年报显示，你公司预付款项期末余额 6,801.55 万元，同比增长 133.58%，期末余额前五名预付款合计 1,950.90 万元，请补充说明前五名预付款项形成的交易背景、预付对象名称、关联关系、交易金额、时间、交付以及结算安排，相关交易是否存在商业实质，是否存在关联方资金占用或违规对外提供财务的情形。请永拓所核查并发表明确意见。

9.年报显示，你公司其他应收款期末余额 3.66 亿元，同比增长 103.50%，其中其他往来款 2.56 亿元，同比增长 308.75%。一年以上其他应收款 1.31 亿元，占比 35.85%。

(1) 请结合你公司实际资金流转及资金管控制度，说明其他往来款形成的具体原因，你公司与交易对方是否签署协议并约定利息，交易对方与你公司是否存在潜在关联关系或其他利益安排。请永拓所核查并发表明确意见。

(2) 请补充说明一年以上其他应收款未收回的原因及合理性，你公司是否采取了必要的催收措施。请公司独立董事核查并发表明确意见。

10.年报显示，你公司一年内到期的长期应收款期末余额 4,563.35 万元，期初为 5,006.13 万元。请补充说明长期应收款的核算明细，前五名的欠款方名称、款项形成背景、账龄、欠款方与你公司是否存在关联关系，长期未回款的原因及合理性，截至目前回款情况及是否存

在逾期情形，有关坏账准备计提是否合理、充分，是否存在资金占用或财务资助情形。请永拓所核查并发表明确意见。

11.年报显示，你公司存货期末账面余额 6.63 亿元，同比增加 71.39%，累计计提存货跌价准备 0.12 亿元。其中，原材料账面余额 0.66 亿元，同比增长 49.23%；在产品账面余额 0.21 亿元，同比增长 67.67%；库存商品 1.25 亿元，同比减少 3.86%；消耗性生物资产 4.12 亿元，同比增加 265.95%，设计成本 0.37 亿元，同比增长 12.16%。你公司称报告期内存货大幅增长原因主要系合并无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝三家公司所致，但据你公司在合并范围的变更一节所列信息，前述三家公司在购买日无存货。

(1)请核实年度报告合并范围的变更一节中所列信息的准确性，补充说明你公司报告期内营业收入大幅减少但存货大幅增长的原因及合理性。

(2)请补充说明消耗性生物资产的核算明细，报告期内消耗性生物资产金额较大且大幅度增长的原因及合理性。

(3)请补充说明设计成本的核算明细，并列示报告期末主要未完工的合同名称、金额、产品开发期间、开发进度及对应的存货金额，期后销售结转情况，说明是否存在成本结转不及时的情形。

(4)请结合各类存货的构成明细、性质特点、库龄、在手订单、相关成本和销售价格波动、存货跌价准备计提政策等，说明存货跌价准备计提的充分性，与同行业相比是否存在明显差异。

请永拓所对前述问题逐一核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送山东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 5 日