

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—8 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕66号

元成环境股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的元成环境股份有限公司（以下简称元成股份公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供元成股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

元成股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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《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）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对元成股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，元成股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了对元成股份公司 2020 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年一月三十日

元成环境股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

元成环境股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《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）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，其中涉及 2020 年度的合并及母公司财务报表的具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

2020 年度，公司在承做浙江越龙山旅游开发有限公司（以下简称越龙山开发公司或甲方）相关工程项目中，公司根据合同约定计价计量方式核算工程量上报监理，监理进行审核，最终由甲方确认相关产值，公司据以确认收入。在工程实施过程中，项目所用部分砂石料可就地取材，这部分砂石料属于甲方越龙山开发公司所有，但因越龙山开发公司无法开具砂石料的发票，公司通过劳务等成本清单及相关发票入账该部分成本，并确认了相关工程量的收入，该部分砂石料相关收入成本对应的客户和供应商均为越龙山开发公司，公司未进行抵消按净额入账谨慎处理，导致多计收入成本。基于上述原因，公司应调减相应收入 11,821.92 万元，并调减通过劳务等成本清单及相关发票入账的工程成本 11,605.97 万元，其中部分成本在支付时最终支付给了实际控制人控制的杭州元成投资控股有限公司（以下简称元成控股公司），应调整增加元成控股公司的其他应收款 2,724.19 万元，由此导致的少支付给甲方的砂石料款调整减少相关应收账款，同时对该部分其他应收款项按照同期银行基准贷款利率计息 52.44 万元。截至本报告日，公司已收回了前述其他应收款及利息。

上述行为导致公司 2020 年度需调减营业收入 11,821.92 万元，调减营业成本 11,605.97 万元，调减应收账款 27,931,304.15 元，调增其他应收账款 27,766,336.12 元，调增投资收益 524,407.13 元；调减应收账款坏账准备及调减对应的信用减值损失 1,470,068.64 元，调减对应的递延所得税资产及调增相应的所得税费用 220,510.30 元。合计调减净利润 38.55

万元。

同时由于越龙山开发公司及元成控股公司均为公司的关联方，应对上述关联交易及往来余额的调整情况进行更正披露。

此外，公司分别于2020年4月20日、2020年5月15日召开第三届监事会第九次会议与2019年年度股东大会，选举余建飞先生为公司监事，在对其关联方核查过程中，未能识别其关联方义乌市淼焯建筑机械租赁有限公司（法人为其妻子的兄弟），致使公司未完整披露2020年与义乌市淼焯建筑机械租赁有限公司发生的关联交易43,499.99元，2020年末应付账款余额6,365,758.67元。本次需对此关联方及交易情况进行补充披露。

经公司于2024年1月30日召开的第五届董事会第十九次会议、第四届监事会第十四次会议审议通过，对2020年度财务报表存在的上述会计差错进行追溯调整。

二、重要前期差错更正事项对公司2020年度财务状况、经营成果、现金流量及关联交易披露的影响

（一）对合并资产负债表的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	524,324,954.79	-27,931,304.15	496,393,650.64
其他应收款	42,597,303.05	27,766,336.12	70,363,639.17
流动资产合计	2,020,733,010.44	-164,968.03	2,020,568,042.41
递延所得税资产	13,150,622.07	-220,510.30	12,930,111.77
非流动资产合计	1,007,133,267.23	-220,510.30	1,006,912,756.93
资产总计	3,027,866,277.67	-385,478.33	3,027,480,799.34
盈余公积	57,757,257.64	-38,547.83	57,718,709.81
未分配利润	520,665,888.74	-346,930.50	520,318,958.24
归属于母公司所有者权益合计	1,086,158,823.80	-385,478.33	1,085,773,345.47
所有者权益合计	1,124,205,043.88	-385,478.33	1,123,819,565.55
负债和所有者权益总计	3,027,866,277.67	-385,478.33	3,027,480,799.34

（二）对母公司资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	574,230,154.70	-27,931,304.15	546,298,850.55
其他应收款	166,866,624.28	27,766,336.12	194,632,960.40
流动资产合计	2,227,382,859.43	-164,968.03	2,227,217,891.40
递延所得税资产	11,759,205.06	-220,510.30	11,538,694.76
非流动资产合计	846,628,384.79	-220,510.30	846,407,874.49
资产总计	3,074,011,244.22	-385,478.33	3,073,625,765.89
盈余公积	57,757,257.64	-38,547.83	57,718,709.81
未分配利润	468,540,678.37	-346,930.50	468,193,747.87
所有者权益合计	1,034,033,613.43	-385,478.33	1,033,648,135.10
负债和所有者权益总计	3,074,011,244.22	-385,478.33	3,073,625,765.89

(三) 对合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	714,763,820.37	-118,219,150.46	596,544,669.91
营业成本	505,849,834.78	-116,059,706.66	389,790,128.12
投资收益	6,420,110.27	524,407.13	6,944,517.40
信用减值损失	-8,040,066.07	1,470,068.64	-6,569,997.43
营业利润	104,862,394.08	-164,968.03	104,697,426.05
利润总额	105,137,004.18	-164,968.03	104,972,036.15
所得税费用	12,245,714.17	220,510.30	12,466,224.47
净利润	92,891,290.01	-385,478.33	92,505,811.68
归属于母公司所有者的净利润	92,916,066.42	-385,478.33	92,530,588.09
综合收益总额	92,891,290.01	-385,478.33	92,505,811.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	92,916,066.42	-385,478.33	92,530,588.09
基本每股收益	0.32	-0.01	0.31
稀释每股收益	0.32	-0.01	0.31

(四) 对母公司利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	656,563,985.09	-118,219,150.46	538,344,834.63
营业成本	479,504,625.50	-116,059,706.66	363,444,918.84
投资收益	7,297,053.83	524,407.13	7,821,460.96
信用减值损失	-5,103,466.46	1,470,068.64	-3,633,397.82
营业利润	97,208,018.64	-164,968.03	97,043,050.61
利润总额	97,495,617.53	-164,968.03	97,330,649.50
所得税费用	12,715,268.93	220,510.30	12,935,779.23
净利润	84,780,348.60	-385,478.33	84,394,870.27
综合收益总额	84,780,348.60	-385,478.33	84,394,870.27

(五) 对合并现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	516,733,231.02	-21,436,835.11	495,296,395.91
经营活动现金流入小计	547,544,020.07	-21,436,835.11	526,107,184.96
购买商品、接受劳务支付的现金	405,956,677.49	-48,678,764.10	357,277,913.39
经营活动现金流出小计	521,184,261.30	-48,678,764.10	472,505,497.20
经营活动产生的现金净额	26,359,758.77	27,241,928.99	53,601,687.76
收到其他与投资活动有关的现金	22,952,731.98	21,436,835.11	44,389,567.09
投资活动现金流入小计	30,244,572.22	21,436,835.11	51,681,407.33
支付其他与投资活动有关的现金		48,678,764.10	48,678,764.10
投资活动现金流出小计	12,017,456.77	48,678,764.10	60,696,220.87
投资活动产生的现金流量净额	18,227,115.45	-27,241,928.99	-9,014,813.54

(六) 对母公司现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	496,342,067.64	-21,436,835.11	474,905,232.53
经营活动现金流入小计	654,780,472.05	-21,436,835.11	633,343,636.94
购买商品、接受劳务支付的现金	429,407,485.01	-48,678,764.10	380,728,720.91
经营活动现金流出小计	610,542,656.48	-48,678,764.10	561,863,892.38
经营活动产生的现金流量净额	44,237,815.57	27,241,928.99	71,479,744.56
收回其他与投资活动有关的现金	22,952,731.98	21,436,835.11	44,389,567.09

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流入小计	24,932,771.98	21,436,835.11	46,369,607.09
支付其他与投资活动有关的现金	14,736,000.00	48,678,764.10	63,414,764.10
投资活动现金流出小计	21,561,290.76	48,678,764.10	70,240,054.86
投资活动产生的现金流量净额	3,371,481.22	-27,241,928.99	-23,870,447.77

(七) 对关联交易相关披露的影响

1. 本公司的其他关联方情况披露

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
义乌市淼焯建筑机械租赁有限公司	本公司监事的配偶的近亲属担任法人

2. 对关联交易披露的影响

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
义乌市淼焯建筑机械租赁有限公司	机械款		43,499.99	43,499.99

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	调整前金额	调整金额	调整后金额
浙江越龙山旅游开发有限公司	工程施工及设计服务费	435,406,380.81	-118,219,150.46	317,187,230.35

(3) 其他关联交易补充披露

单位：元

关联方	关联交易内容	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州元成投资控股有限公司	资金往来		48,678,764.10	21,436,835.11	27,241,928.99
杭州元成投资控股有限公司	资金往来利息		524,407.13		524,407.13

3. 对关联方应收应付款项披露的影响

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	调整前金额		调整金额		调整后金额	
		账面期末余额	坏账准备	账面期末余额	坏账准备	账面期末余额	坏账准备
应收账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	341,365,126.27	22,287,261.28	-29,401,372.79	-1,470,068.64	311,963,753.48	20,817,192.64
其他应收款	杭州元成投资控股有限公司			27,766,336.13		27,766,336.13	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末调整前金额	期末调整金额	期末调整后金额
应付账款	义乌市淼焯建筑机械租赁有限公司		6,365,758.67	6,365,758.67

