

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
元成环境股份有限公司 2023 年年度
报告信息披露事项的监管工作函中的有关问题的专项说明



**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
元成环境股份有限公司 2023 年年度
报告信息披露事项的监管工作函中的有关问题的专项说明**

上海证券交易所上市公司管理一部：

贵部《关于元成环境股份有限公司 2023 年年度报告信息披露事项的监管工作函》（以下简称“工作函”）收悉。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）是元成环境股份有限公司（以下简称“元成股份公司”或“公司”）2023 年年度财务报表的审计机构，按照贵部要求，我们对工作函中要求年审会计师发表意见的问题进行了审慎核查，现将情况汇报如下：

问题：根据会计师事务所出具的《关于元成环境股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明》，公司实际控制人控制的杭州元成投资控股有限公司存在非经营性占用公司资金的情形，报告期累计发生额（不含利息）-9.55 万元，占用资金利息 120.22 万元，期末余额 3833.63 万元。上述情况与公司前期会计差错更正及追溯调整公告中所述内容存在较大差异。请你公司核实相关信息披露的内容是否真实、准确、审慎，是否存在信息披露前后不一致的情况，是否存在需要更正的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复：

经核查，公司实际控制人控制的杭州元成投资控股有限公司 2023 年度的非经营性占用资金的情形与公司披露的会计差错更正及追溯调整公告中所述内容相符。见下表：

单位：万元

资金占用单位	2023 年期初占用资金余额	2023 年度占用累计发生金额（不含利息）	2023 年度占用资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末占用资金余额
杭州元成投资控股有限	3,722.96	303.28	120.22	312.83	3,833.63

公司					
小计	3,722.96	303.28	120.22	312.83	3,833.63

公司原提交的年度报告披露报告期杭州元成投资控股有限公司2023年度占用累计发生金额（不含利息）-9.55万元，填列的累计发生额误按照净发生额填列，其中2023年度新增发生额为303.28万元，偿还累计发生额为312.83万元。

年审会计师回复：

我们复核了元成环境股份有限公司提供的2023年度非经营性资金占用及其他关联往来资金情况汇总表，与公司回复情况一致，公司原提交的元成环境股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表中填列的累计发生额-9.55万元系按净发生额填列，其中2023年度新增累计发生额为303.28万元，偿还累计发生额为312.83万元。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

