

证券代码：603388

证券简称：元成股份

公告编号：2024-032

**元成环境股份有限公司**  
**关于前期会计差错更正及追溯调整的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

**重要内容提示：**

●元成环境股份有限公司（以下简称“元成股份”或“公司”）报告期内发现，淮阴区张棉、徐溜、三凌、南陈集、渔沟工业园区道路基础设施工程项目中部分项目的审价报告出具时间为2022年9月-10月，由于公司未及时获得相关项目审计报告，未能及时入账，存在跨期收入调整。

●本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2022年年度、2023年第三季度财务报表及附注进行追溯调整。影响公司合并资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表，母公司资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表。主要涉及应收账款、合同资产、递延所得税资产、营业收入、资产减值损失、信用减值损失、所得税费用、每股收益等报表科目。

●追溯调整将导致公司2022年度调减收入1,416.14万元，影响净利润-1,355.95万元，2022年营业收入变动占更正前营业收入的-4.60%，2022年净利润变动占更正前净利润的25.15%。本次差错更正不会导致公司2022年年度出现盈亏性质的改变。

公司于2024年4月26日召开的第五届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十五次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》、《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》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据。现将具体情况公告如下：

## 一、前期差错更正事项概述

公司报告期内发现，淮阴区张棉、徐溜、三凌、南陈集、渔沟工业园区道路基础设施工程项目中部分项目的审价报告出具时间为 2022 年 9 月-10 月，由于公司未及时获得相关项目审计报告，未能及时入账，存在跨期收入调整。该部分工程量入账金额 111,358,555.04 元，审计金额 97,197,194.00 元，审计价差 14,161,361.04 元。

基于上述情况，公司对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年年度、2023 年第三季度财务报表及附注进行追溯调整。影响公司合并资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表，母公司资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表。主要涉及应收账款、合同资产、营业收入、递延所得税资产、资产减值损失、信用减值损失、所得税费用、每股收益等报表科目。

主要报表科目变化的原因：

财务报表	报表科目	变化原因
资产负债表	应收账款	(1) 工程项目完成审计，结算比例增加，应收账款增加； (2) 工程审计核减； (3) 调整坏账准备。
	合同资产	(1) 工程项目完成审计，结算比例增加，合同资产减少； (2) 调整坏账准备。
	递延所得税资产	信用减值损失和资产减值损失的影响。
利润表	营业收入	工程审计核减。
	信用减值损失	应收账款变动引起坏账准备变动。
	资产减值损失	合同资产变动引起坏账准备变动。

追溯调整将导致公司 2022 年度调减收入 1,416.14 万元，影响净利润 -1,355.95 万元，2022 年营业收入变动占更正前营业收入的-4.60%，2022 年净利润变动占更正前净利润的 25.15%。本次差错更正不会导致公司 2022 年年度出现盈亏性质的改变。

## 二、对公司的财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2023

年三季度财务报表及附注进行追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的2022年年度报表出现盈亏性质的改变。追溯调整对公司财务报表及报表附注具体影响如下：

(一) 对公司2022年度财务报表项目的具体影响

1、合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	455,162,191.48	6,712,737.35	461,874,928.83
合同资产	805,484,157.55	-20,166,030.34	785,318,127.21
流动资产合计	1,531,730,945.66	-13,453,292.99	1,518,277,652.67
递延所得税资产	13,406,927.81	-106,210.21	13,300,717.60
非流动资产合计	1,915,014,055.50	-106,210.21	1,914,907,845.29
资产总计	3,446,745,001.16	-13,559,503.20	3,433,185,497.96
未分配利润	500,072,471.79	-13,559,503.20	486,512,968.59
归属于母公司所有者 者权益合计	1,347,391,821.86	-13,559,503.20	1,333,832,318.66
所有者权益合计	1,634,643,439.64	-13,559,503.20	1,621,083,936.44
负债和所有者权益 总计	3,446,745,001.16	-13,559,503.20	3,433,185,497.96

2、合并利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
主营收入	308,138,612.32	-14,161,361.04	293,977,251.28
资产减值损失	-20,739,274.81	1,061,370.02	-19,677,904.79
信用减值损失	-11,750,747.49	-353,301.97	-12,104,049.46
营业利润	-55,021,469.84	-13,453,292.99	-68,474,762.83
利润总额	-54,986,395.99	-13,453,292.99	-68,439,688.98
所得税费用	-1,066,011.67	106,210.21	-959,801.46
净利润	-53,920,384.32	-13,559,503.20	-67,479,887.52
归属于母公司所有者 的净利润	-52,939,785.98	-13,559,503.20	-66,499,289.18
综合收益总额	-53,920,384.32	-13,559,503.20	-67,479,887.52
基本每股收益（元/股）	-0.18	-0.05	-0.23
稀释每股收益（元/股）	-0.18	-0.05	-0.23

3、母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	654,663,166.32	6,712,737.35	661,375,903.67

合同资产	1,005,605,513.55	-20,166,030.34	985,439,483.21
流动资产合计	2,041,027,096.07	-13,453,292.99	2,027,573,803.08
递延所得税资产	12,431,165.52	-106,210.21	12,324,955.31
非流动资产合计	955,977,919.10	-106,210.21	955,871,708.89
资产总计	2,997,005,015.17	-13,559,503.20	2,983,445,511.97
未分配利润	463,110,067.95	-13,559,503.20	449,550,564.75
所有者权益合计	1,310,429,418.02	-13,559,503.20	1,296,869,914.82
负债和所有者权益总计	2,997,005,015.17	-13,559,503.20	2,983,445,511.97

#### 4、母公司利润表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
主营收入	265,122,185.31	-14,161,361.04	250,960,824.27
资产减值损失	-1,369,977.21	1,061,370.02	-308,607.19
信用减值损失	-7,633,417.40	-353,301.97	-7,986,719.37
营业利润	-32,966,719.94	-13,453,292.99	-46,420,012.93
利润总额	-32,905,542.53	-13,453,292.99	-46,358,835.52
所得税费用	-1,644,096.32	106,210.21	-1,537,886.11
净利润	-31,261,446.21	-13,559,503.20	-44,820,949.41
综合收益总额	-31,261,446.21	-13,559,503.20	-44,820,949.41

#### (二) 对公司 2023 年度第三季度财务报表项目的具体影响

##### 1、合并资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	541,887,653.04	6,712,737.35	548,600,390.39
合同资产	781,761,785.49	-20,166,030.34	761,595,755.15
流动资产合计	1,547,927,035.73	-13,453,292.99	1,534,473,742.74
递延所得税资产	13,075,604.48	-106,210.21	12,969,394.27
非流动资产合计	2,010,006,603.75	-106,210.21	2,009,900,393.54
资产总计	3,557,933,639.48	-13,559,503.20	3,544,374,136.28
未分配利润	501,116,409.25	-13,559,503.20	487,556,906.05
归属于母公司所	1,348,435,759.32	-13,559,503.20	1,334,876,256.12

所有者权益合计			
所有者权益合计	1,661,303,663.12	-13,559,503.20	1,647,744,159.92
负债和所有者权益总计	3,557,933,639.48	-13,559,503.20	3,544,374,136.28

## 2、母公司资产负债表项目

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	667,308,565.67	6,712,737.35	674,021,303.02
合同资产	988,910,752.99	-20,166,030.34	968,744,722.65
流动资产合计	2,007,419,450.30	-13,453,292.99	1,993,966,157.31
递延所得税资产	11,331,787.54	-106,210.21	11,225,577.33
非流动资产合计	1,044,846,334.47	-106,210.21	1,044,740,124.26
资产总计	3,052,265,784.77	-13,559,503.20	3,038,706,281.57
未分配利润	453,619,345.53	-13,559,503.20	440,059,842.33
所有者权益（或股东权益）合计	1,300,938,695.60	-13,559,503.20	1,287,379,192.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,052,265,784.77	-13,559,503.20	3,038,706,281.57

更正后的2022年年度及2023年第三季度财务报表和附注详见公司同日披露的《元成环境股份有限公司关于前期会计差错更正后的财务报表和附注》。

### 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就2022年年度会计差错更正事项出具了《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会计差错更正专项说明的鉴证报告》【中兴财光华审专字（2024）第318037号】，公司的专项说明已按照《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》等相关规定编制，对2022年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、审计委员会审议情况

公司审计委员会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则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

制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，同意将《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》提交公司董事会审议。

#### **五、董事会意见**

董事会认为：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》《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》等相关文件的规定，公司董事会同意公司对前期相关会计差错进行更正及追溯调整。

#### **六、监事会意见**

监事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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，符合谨慎性原则，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果。监事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

特此公告。

元成环境股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日