

元成环境股份有限公司

董事会关于 2023 年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华会计师事务所”）作为元成环境股份有限公司（以下简称“元成股份”或“公司”）2023 年度财务报告的审计机构，对公司出具了保留意见的审计报告。根据《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，公司董事会对保留意见审计报告中所涉事项的专项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

中兴财光华会计师事务所在公司 2023 年审计报告中指出：

“一、保留意见

我们审计了元成环境股份有限公司（以下简称元成股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了元成股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注五、14 固定资产所述，2023 年度，元成股份公司账面在建工程转入固定资产 768,221,510.79 元，计提累计折旧 9,021,289.89 元。我们实施了询问、检查、现场查看、访谈等审计程序，元成股份公司在建工程转固定资产的内部控制制度存在缺陷，对于转固的依据及流程未有明确规定。本期子公司越龙山度假有限公司在建工程转入固定资产，缺乏必要的依据，如部分项目未办理工程竣工结算，缺乏财务竣工决算审计等，导致转固金额不准确。我们未能获取有效的转固依据核实在建工程转入固定资产金额的准确性，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于元成股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

元成股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括元成股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，元成股份公司管理层关于在建工程转固定资产的内部控制制度存在缺陷，对于转固的依据及流程未有明确规定，我们无法获取有效的转固依据核实在建工程转入固定资产金额的准确性。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。”

二、董事会针对审计意见涉及事项的相关说明

该审计意见客观、真实地反映了公司 2023 年度的财务状况和经营成果，同意该审计意见。针对上述导致公司形成保留审计意见的事项，公司董事会高度重视，将积极采取措施予以化解，努力完善公司内部控制制度，公司董事会和管理层将积极采取有效的措施，积极与相关各方进行汇报、沟通和协商，维护公司和全体股东的合法权益。

三、公司消除上述事项及其影响的具体措施

公司将采取积极有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

1、消除审计意见给公司带来的不良影响

委托专业机构对相关工程造价进行造价审计，并聘请第三方中介对各区块在建工程转固定资产金额进行财务审计，保证各区块之间费用归集，分摊的准确性。

完善固定资产管理制度，加强固定资产管理，尤其是加强在建工程转固定资产发起，审批，验收等环节的内部控制。

整改完成后，公司督促重新聘请的专业机构遵循独立、客观、公允的原则尽快完成对前述固定资产的评估工作并及时公告。

2、加强专业知识学习，规范管理工作

(1) 组织相关人员进行培训学习，对在建工程转固定资产的发起及时性，需要的资料完整性，金额的准确和完整性进行培训。

(2) 进一步加强对公司各级管理人员关于上市公司法律法规、规范性文件和公司规章制度的培训，使其真正了解和掌握各项制度的内容、实质和操作规范要求，特别要强化在实际执行过程中的督导检查，切实提高公司规范化运作水平。

(3) 完善和加强内外部重大信息沟通机制，确保相关主体在重大事项发生的第一时间通知公司董事长/董事会秘书；进一步加强公司董事、监事、高级管理人员以及相关工作人员对《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规和公司内部管理制度的学习，增强规范运作意识。

3、强化内部审计职能

切实按照公司《内部控制管理制度》及工作规范的要求履行内部审计工作职责，并按要求及时向公司董事会下属审计委员会汇报公司内部控制相关情况，严格规范公司内部控制工作。

特此说明。

元成环境股份有限公司董事会

2024年4月26日