

证券代码：600217

证券简称：中再资环

编号：临 2023-011

中再资源环境股份有限公司

关于陕西证监局行政监管措施决定书相关事项

整改报告的公告

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。

中再资源环境股份有限公司（以下称公司）于 2023 年 1 月 17 日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局出具的《关于对中再资源环境股份有限公司采取责令改正并对朱连升、程赣秋采取出具警示函措施的决定》（陕证监措施字〔2023〕3 号，以下称决定书），指出公司存在相关违规行为，责令进行改正。内容详见公司于 2023 年 1 月 18 日披露于指定信息披露媒体《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》《证券时报》及上海证券交易所网站的《中再资源环境股份有限公司关于收到行政监管措施决定书的公告》，公告编号：临 2023-002。

收到决定书后，公司高度重视，及时向公司全体董事、监事和高级管理人员及控股股东进行了通报。公司主要领导责成财务部、审计部和董事会办公室等部门以决定书指出的问题为导向，依据相关法律法规、制度的规定，举一反三，立行立改，制订整改计划，进行整改。公司于 2023 年 2 月 16 日召开第八届董事会第五次会议和第八届监事会第四次会议审议通过了《关于陕西证监局行政监管

措施决定书相关事项整改报告的议案》。现将整改措施及相关情况公告如下：

一、整改措施与计划

（一）强化规章学习，依法规范运作。

公司要求相关人员加大对相关法律法规、部门规章和规范性文件的学习力度，提高薪酬计提、发放的审慎性和计划性，规范与关联方的业务和资金往来，保障公司财务会计处理的合规性，提高上市公司法人治理规范运作意识，确保上市公司法人治理水平，维护公司和广大投资者利益，推动公司规范、健康、持续、稳健发展。

完成时限：持续进行。

（二）更正会计差错，追溯调整财务数据。

针对决定书指出的公司存在的违规行为：2017 年度计提奖金数额比实际发放多 67.22 万元，2018 年度计提奖金数额比实际发放多 1,685.25 万元，2019 年度计提奖金数额比实际发放多 3,140.45 万元，2020 年度计提奖金数额比实际发放多 2,989.69 万元，导致各期财务报表管理费用披露不准确。

财务部负责根据相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度（2017 年度至 2021 年度）的财务数据进行追溯调整（具体的更正、追溯调整见本公告后续内容）。并就会计差错更正和追溯调整财务数据与公司 2022 年年度财务报告审计机构进行沟通，取得年审机构的理解和认可，在 2022 年年报中对相关财务数据进行追溯调整，将追溯调整内容报告控股股东。

完成时限：2023年2月13日。

（三）终止关联审计服务采购，追回已支付相关费用。

针对决定书指出的公司存在的违规行为：支付关联方中再生资源再生开发有限公司离任审计费用138.71万元，构成非经营性占用资金。

鉴于因公司审计部的日常审计任务繁重且审计力量薄弱，为保质保量按时完成审计工作，公司向中国再生资源开发有限公司（中再生资源再生开发有限公司）（以下称中再生（中再生资源））采购审计咨询服务，与中再生资源签订了《2020年度审计咨询服务合同》《2021年度审计咨询服务合同》，并根据合同约定已支付中再生资源2020年度、2021年度审计咨询服务费138.71万元、142.40万元；公司与中再生签订了《2022年度审计咨询服务合同》，双方尚未结算2022年度审计咨询服务费。

审计部负责与关联方中再生资源沟通，对公司已支付的决定书认定属于非经营性占用的审计费用2020年度138.71万元、2021年度142.40万元进行追回；与中再生协商，解除《2022年度审计咨询服务合同》。

完成时限：2023年2月15日。

（四）汲取教训，杜绝问题再次发生。

责成相关责任人和部门认真汲取教训，忠实、勤勉地履职尽责。公司亦以此次证监局出具决定书为契机，警钟常鸣，持续深入开展财务管理规范化提升活动和提高上市公司依法规范运作水平，规范

开展薪酬的计提和发放，切实保障公司和广大投资者的利益，坚决杜绝决定书所指出问题的再度发生。

完成时限：持续进行。

二、更正、同控追溯调整事项对财务报表的整体影响

公司于 2021 年通过同一控制下（以下称同控）企业合并收购了宁夏亿能固体废弃物资源开发有限公司 100% 股权，已对 2020 年财务数据进行了追溯调整并于 2021 年年报中披露。根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定，为增加报告期间相关财务数据的可比性，避免给投资者造成误解，公司对 2017 年至 2019 年合并财务报表一并进行追溯调整。

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》等相关文件规定，对公司 2017 年度至 2021 年度相关财务数据进行更正、追溯调整，具体内容如下（以下各表的金额单位均为元）：

（一）更正事项对 2021 年财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的影响

项目	2021 年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
其他应收款	33,385,094.76	1,308,584.91	34,693,679.67
资产总计	7,188,983,518.28	1,308,584.91	7,190,292,103.19
应付职工薪酬	118,693,902.36	-70,145,227.55	48,548,674.81
其他应付款	49,969,890.32	-1,343,396.23	48,626,494.09
负债合计	4,760,908,603.36	-71,488,623.78	4,689,419,979.58
盈余公积	21,356,197.96	-733,748.07	20,622,449.89
未分配利润	1,554,684,949.55	73,530,956.76	1,628,215,906.31
归属于母公司所有者权	2,414,916,793.51	72,797,208.69	2,487,714,002.20

益（或股东权益）合计			
所有者权益（或股东权益）合计	2,428,074,914.92	72,797,208.69	2,500,872,123.61

2. 对合并利润表的影响

项目	2021年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	137,012,624.39	7,337,480.74	144,350,105.13
营业利润	302,040,782.15	-7,337,480.74	294,703,301.41
利润总额	309,162,757.11	-7,337,480.74	301,825,276.37
净利润	305,862,615.74	-7,337,480.74	298,525,135.00
归属于母公司所有者的净利润	309,153,568.55	-7,337,480.74	301,816,087.81

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	2021年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
其他应收款	1,728,125,697.97	1,308,584.91	1,729,434,282.88
资产总计	5,889,435,008.84	1,308,584.91	5,890,743,593.75
应付职工薪酬	79,210,112.69	-70,145,227.55	9,064,885.14
其他应付款	241,309,372.14	-1,343,396.23	239,965,975.91
负债合计	3,191,203,208.15	-71,488,623.78	3,119,714,584.37
盈余公积	71,986,302.04	-733,748.07	71,252,553.97
未分配利润	31,974,038.04	73,530,956.76	105,504,994.80
所有者权益（或股东权益）合计	2,698,231,800.69	72,797,208.69	2,771,029,009.38

4. 对母公司利润表的影响

项目	2021年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	34,342,497.84	7,337,480.74	41,679,978.58
营业利润	523,058,874.45	-7,337,480.74	515,721,393.71
利润总额	523,058,874.60	-7,337,480.74	515,721,393.86
净利润	523,058,874.60	-7,337,480.74	515,721,393.86

（二）更正事项对2020年财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的影响

项目	2020年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额

应付职工薪酬	146,530,236.68	-78,826,104.52	67,704,132.16
其他应付款	61,577,852.81	-1,308,584.91	60,269,267.90
负债合计	4,157,626,847.10	-80,134,689.43	4,077,492,157.67
未分配利润	1,330,122,800.01	80,134,689.43	1,410,257,489.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,284,893,734.56	80,134,689.43	2,365,028,423.99
所有者权益（或股东权益）合计	2,301,342,808.78	80,134,689.43	2,381,477,498.21

2. 对合并利润表的影响

项目	2020年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	193,984,886.66	-31,205,500.47	162,779,386.19
营业利润	505,886,180.42	31,205,500.47	537,091,680.89
利润总额	515,831,971.37	31,205,500.47	547,037,471.84
净利润	437,974,194.44	31,205,500.47	469,179,694.91
归属于母公司所有者的净利润	437,717,323.20	31,205,500.47	468,922,823.67

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	2020年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	88,076,490.67	-78,826,104.52	9,250,386.15
其他应付款	166,095,518.41	-1,308,584.91	164,786,933.50
负债合计	2,610,964,481.98	-80,134,689.43	2,530,829,792.55
未分配利润	-487,532,165.67	80,134,689.43	-407,397,476.24
所有者权益（或股东权益）合计	2,258,231,507.22	80,134,689.43	2,338,366,196.65

4. 对母公司利润表的影响

项目	2020年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	71,423,368.20	-31,205,500.47	40,217,867.73
营业利润	-38,166,406.72	31,205,500.47	-6,960,906.25
利润总额	-38,166,406.72	31,205,500.47	-6,960,906.25
净利润	-38,166,406.72	31,205,500.47	-6,960,906.25

（三）更正、同控追溯调整事项对2019年财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的影响

项目	2019年			
	调整前金额	差错更正追溯调	同控追溯调整金	调整后金额

		整金额	额	
应付职工薪酬	105,285,016.45	-48,929,188.96	4,304,304.52	60,660,132.01
负债合计	3,901,992,335.04	-48,929,188.96	133,107,900.14	3,986,171,046.22
未分配利润	949,713,295.04	48,929,188.96	19,548,183.72	1,018,190,667.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,805,952,632.60	48,929,188.96	99,493,191.98	1,954,375,013.54
所有者权益（或股东权益）合计	1,824,942,006.78	48,929,188.96	99,493,191.98	1,973,364,387.72

2. 对合并利润表的影响

项目	2019年			
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	同控追溯调整金额	调整后金额
管理费用	191,311,978.56	-31,403,452.17	7,723,926.17	167,632,452.56
营业利润	492,900,940.03	31,403,452.17	13,019,002.25	537,323,394.45
利润总额	500,184,544.38	31,403,452.17	13,226,562.99	544,814,559.54
净利润	406,003,720.58	31,403,452.17	11,920,732.70	449,327,905.45
归属于母公司所有者的净利润	401,843,162.27	31,403,452.17	11,920,732.70	445,167,347.14

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	2019年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	58,004,868.73	-48,929,188.96	9,075,679.77
负债合计	2,720,158,116.32	-48,929,188.96	2,671,228,927.36
未分配利润	-449,365,758.95	48,929,188.96	-400,436,569.99
所有者权益（或股东权益）合计	2,311,167,327.16	48,929,188.96	2,360,096,516.12

4. 对母公司利润表的影响

项目	2019年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	75,537,560.87	-31,403,452.17	44,134,108.70
营业利润	240,061,284.25	31,403,452.17	271,464,736.42
利润总额	240,079,964.56	31,403,452.17	271,483,416.73
净利润	240,079,964.56	31,403,452.17	271,483,416.73

（四）更正、同控追溯调整事项对2018年财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的影响

项目	2018年			
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	同控追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	68,817,951.54	-17,525,736.79	1,492,087.77	52,784,302.52
负债合计	3,216,576,575.17	-17,525,736.79	153,587,671.41	3,352,638,509.79
未分配利润	578,425,511.74	17,525,736.79	8,749,441.35	604,700,689.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,417,301,157.74	17,525,736.79	87,572,459.28	1,522,399,353.81
所有者权益（或股东权益）合计	1,432,303,718.16	17,525,736.79	87,572,459.28	1,537,401,914.23

2. 对合并利润表的影响

项目	2018年			
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	同控追溯调整金额	调整后金额
管理费用	198,522,676.63	-16,748,531.64	5,261,280.88	187,035,425.87
营业利润	393,133,705.79	16,748,531.64	6,592,075.78	416,474,313.21
利润总额	400,948,131.64	16,748,531.64	11,783,718.48	429,480,381.76
净利润	321,649,902.12	16,748,531.64	11,750,461.49	350,148,895.25
归属于母公司所有者的净利润	316,138,095.61	16,748,531.64	11,750,461.49	344,637,088.74

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	2018年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	24,926,452.18	-17,525,736.79	7,400,715.39
负债合计	2,303,391,518.84	-17,525,736.79	2,285,865,782.05
未分配利润	-689,445,723.51	17,525,736.79	-671,919,986.72
所有者权益（或股东权益）合计	2,084,279,050.01	17,525,736.79	2,101,804,786.80

4. 对母公司利润表的影响

项目	2018年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	66,180,417.38	-16,748,531.64	49,431,885.74
营业利润	442,264,922.94	16,748,531.64	459,013,454.58
利润总额	443,137,281.17	16,748,531.64	459,885,812.81
净利润	443,137,281.17	16,748,531.64	459,885,812.81

(五) 更正、同控追溯调整事项对 2017 年财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的的影响

项目	2017 年			
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	同控追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	39,720,874.36	-777,205.15	2,284,350.44	41,228,019.65
负债合计	3,178,753,231.27	-777,205.15	365,808,129.42	3,543,784,155.54
未分配利润	770,570,216.74	777,205.15	-1,844,819.63	769,502,602.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,780,351,451.90	777,205.15	75,821,997.78	1,856,950,654.83
所有者权益（或股东权益）合计	1,787,842,205.81	777,205.15	75,821,997.78	1,864,441,408.74

2. 对合并利润表的影响

项目	2017 年			
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	同控追溯调整金额	调整后金额
管理费用	134,124,257.45	-777,205.15	4,069,484.42	137,416,536.72
营业利润	285,705,192.47	777,205.15	3,651,280.95	290,133,678.57
利润总额	292,599,461.31	777,205.15	3,325,774.68	296,702,441.14
净利润	242,815,945.77	777,205.15	4,033,938.63	247,627,089.55
归属于母公司所有者的净利润	240,258,381.83	777,205.15	4,033,938.63	245,069,525.61

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	2017 年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	8,729,056.05	-777,205.15	7,951,850.90
负债合计	1,987,388,259.28	-777,205.15	1,986,611,054.13
未分配利润	-1,132,583,004.68	777,205.15	-1,131,805,799.53
所有者权益（或股东权益）合计	2,185,478,040.24	777,205.15	2,186,255,245.39

4. 对母公司利润表的影响

项目	2017 年		
	调整前金额	差错更正追溯调整金额	调整后金额
管理费用	44,706,106.27	-777,205.15	43,928,901.12

营业利润	-67,189,098.16	777,205.15	-66,411,893.01
利润总额	-67,192,836.44	777,205.15	-66,415,631.29
净利润	-67,192,836.44	777,205.15	-66,415,631.29

特此公告。

中再资源环境股份有限公司

董事会

2023年2月18日