

正元地理信息集团股份有限公司 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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年年度、2021 年年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年第三季度、2022 年年度、2023 年第一季度财务报表进行追溯调整。

● 本次会计差错更正及追溯重述后，2020 年年度财务报表资产总额增加 575,237.32 元，负债总额增加 471,698.10 元，所有者权益增加 103,539.22 元，营业收入增加 575,237.32 元，营业成本增加 471,698.10 元，净利润增加 103,539.22 元；2021 年年度财务报表年初合同资产增加 575,237.32 元，年初应付账款增加 471,698.10 元，年初未分配利润增加 103,539.22 元，年初一年内到期的非流动资产增加 65,266,297.57 元，年初长期应收款减少 501,627,635.57 元，年初其他非流动资产增加 436,361,338.00 元，年末一年内到期的非流动资产增加 70,652,225.07 元，年末长期应收款减少 524,418,764.49 元，年末其他非流动资产增加 453,766,539.42 元，营业收入减少 575,237.32 元，营业成本减少 471,698.10 元，净利润减少 103,539.22 元；2022 年一季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 70,652,225.07 元，长期应收款减少 533,885,490.24 元，其他非流动资产增加 463,233,265.17 元；2022 年二季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 54,140,175.07 元，长期应收款减少 526,487,171.46 元，其他非流动资产增加 472,346,996.39 元；2022 年三季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 62,325,997.57 元，长期应收款减少 529,925,041.57 元，其他非流动资

产增加 467,599,044.00 元；2022 年年度财务报表一年内到期的非流动资产增加 63,012,747.57 元，长期应收款减少 496,106,076.49 元，其他非流动资产增加 433,093,328.92 元；2023 年一季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 63,012,747.57 元，长期应收款减少 500,122,295.97 元，其他非流动资产增加 437,109,548.40 元。

● 本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

一、概述

正元地理信息集团股份有限公司（以下称“公司”或“正元地信”）经发现过往财务会计报表中存在未按规定对 PPP 项目进行调整、个别项目成本费用核算不实的问题，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则解释 14 号》、《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》的有关规定，公司拟对相关账务进行调整并对 2020 年年度、2021 年年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年第三季度、2022 年年度、2023 年第一季度财务报表进行会计差错更正和追溯调整。

公司于 2023 年 8 月 24 日召开第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第六次会议，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》，同意公司根据有关规定，对前期会计差错进行更正及追溯调整。公司独立董事对该事项发表了明确同意的独立意见。该议案无需提交公司股东大会审议。

二、前期会计差错更正的原因和内容

（一）公司原对已进入运营期满足金融资产模式的 PPP 项目合同在建造阶段形成的项目款项在“长期应收款”科目核算和列报，按照《企业会计准则解释第 14 号》第一项第（三）款新旧衔接的相关规定：“2020 年 12 月 31 日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行本解释的累计影响数，调整本解释施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。”公司对 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至《企业会计准则解释第 14 号》

施行日尚未完成的 PPP 项目相关会计处理进行差错更正，将原在“长期应收款”科目核算，已进入运营期满足金融资产模式的 PPP 项目合同在建造阶段形成的项目款项余额调整至“合同资产”科目核算。根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“一年内到期的非流动资产”或“其他非流动资产”中列报。有权收取确定金额现金条件的部分，在“应收账款”科目核算并在资产负债表“应收账款”中列报。

(二) 公司个别项目于 2021 年确认、在 2020 年 12 月发生的部分成本和收入，按照《企业会计准则——基本准则》第九条“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”规定，公司对上述项目涉及的相关会计处理进行了差错更正，于 2020 年 12 月当期确认“劳务成本”，结转“主营业务成本”和确认“主营业务收入”，并调整相应年度的留存收益。

三、前期会计差错对公司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 2020 年年度、2021 年年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年第三季度、2022 年年度、2023 年第一季度财务报表进行了追溯重述（以下简称“本次会计差错更正及追溯重述”）。追溯重述后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，对公司 2020 年年度、2021 年年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年第三季度、2022 年年度、2023 年第一季度财务报表的现金流量表无影响。

本次会计差错更正及追溯重述后，2020 年年度财务报表资产总额增加 575,237.32 元，负债总额增加 471,698.10 元，所有者权益增加 103,539.22 元，营业收入增加 575,237.32 元，营业成本增加 471,698.10 元，净利润增加 103,539.22 元；2021 年年度财务报表年初合同资产增加 575,237.32 元，年初应付账款增加 471,698.10 元，年初未分配利润增加 103,539.22 元，年初一年内到期的非流动资产增加 65,266,297.57 元，年初长期应收款减少 501,627,635.57 元，年初其他非流动资产增加 436,361,338.00 元，年末一年内到期的非流动资产增加 70,652,225.07 元，年末长期应收款减少 524,418,764.49 元，年末其他非流动资产增加 453,766,539.42 元，营业收入减少 575,237.32 元，营业成本减少 471,698.10 元，净利润减少 103,539.22 元；2022 年一季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 70,652,225.07 元，长期应收款减少 533,885,490.24 元，其他非流动资产增加 463,233,265.17 元；2022 年二季度财务报表一年内到期的

非流动资产增加 54,140,175.07 元，长期应收款减少 526,487,171.46 元，其他非流动资产增加 472,346,996.39 元；2022 年三季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 62,325,997.57 元，长期应收款减少 529,925,041.57 元，其他非流动资产增加 467,599,044.00 元；2022 年年度财务报表一年内到期的非流动资产增加 63,012,747.57 元，长期应收款减少 496,106,076.49 元，其他非流动资产增加 433,093,328.92 元；2023 年一季度财务报表一年内到期的非流动资产增加 63,012,747.57 元，长期应收款减少 500,122,295.97 元，其他非流动资产增加 437,109,548.40 元。

具体调整情况如下：

（一）2020 年年度财务报表

（1）合并资产负债表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
合同资产	1,304,850,229.38	575,237.32	1,305,425,466.70
流动资产合计	2,565,381,862.38	575,237.32	2,565,957,099.70
资产总计	3,500,898,228.78	575,237.32	3,501,473,466.10
应付账款	790,426,214.05	471,698.10	790,897,912.15
流动负债合计	1,879,717,634.01	471,698.10	1,880,189,332.11
负债合计	2,151,320,834.01	471,698.10	2,151,792,532.11
未分配利润	327,765,821.13	103,539.22	327,869,360.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,180,221,442.85	103,539.22	1,180,324,982.07
所有者权益（或股东权益）合计	1,349,577,394.77	103,539.22	1,349,680,933.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,500,898,228.78	575,237.32	3,501,473,466.10

（2）合并利润表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	1,676,032,959.24	575,237.32	1,676,608,196.56
其中：营业收入	1,676,032,959.24	575,237.32	1,676,608,196.56

二、营业总成本	1,486,158,910.95	471,698.10	1,486,630,609.05
其中：营业成本	1,140,817,247.20	471,698.10	1,141,288,945.30
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	82,305,285.05	103,539.22	82,408,824.27
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	83,297,685.97	103,539.22	83,401,225.19
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
（一）按所有权归属分类：	——	——	——
1. 归属于母公司所有者的净利润	64,204,220.27	103,539.22	64,307,759.49
（二）按经营持续性分类：	——	——	——
1. 持续经营净利润	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
七、综合收益总额	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额	64,204,220.27	103,539.22	64,307,759.49

（二）2021 年年度财务报表

（1）合并资产负债表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		70,652,225.07	70,652,225.07
流动资产合计	2,924,108,318.82	70,652,225.07	2,994,760,543.89
长期应收款	619,922,996.10	-524,418,764.49	95,504,231.61
其他非流动资产		453,766,539.42	453,766,539.42
非流动资产合计	1,044,164,427.78	-70,652,225.07	973,512,202.71

（2）合并利润表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	1,567,453,717.27	-575,237.32	1,566,878,479.95
其中：营业收入	1,567,453,717.27	-575,237.32	1,566,878,479.95
二、营业总成本	1,433,950,085.34	-471,698.10	1,433,478,387.24
其中：营业成本	1,117,978,145.18	-471,698.10	1,117,506,447.08
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	75,382,550.57	-103,539.22	75,279,011.35
四、利润总额（亏损总额以“－”号	85,148,215.55	-103,539.22	85,044,676.33

填列)			
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
(一)按所有权归属分类:	---	---	---
1.归属于母公司所有者的净利润	48,832,599.52	-103,539.22	48,729,060.30
(二)按经营持续性分类:	---	---	---
1.持续经营净利润	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
七、综合收益总额	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
1.归属于母公司所有者的综合收益总额	48,832,599.52	-103,539.22	48,729,060.30

(三) 2022 年

1. 2022 年第一季度财务报表

(1) 合并资产负债表调整情况如下:

单位: 元

报表项目	2022 年 3 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		70,652,225.07	70,652,225.07
流动资产合计	2,741,672,786.40	70,652,225.07	2,812,325,011.47
长期应收款	635,212,583.12	-533,885,490.24	101,327,092.88
其他非流动资产		463,233,265.17	463,233,265.17
非流动资产合计	1,049,398,991.50	-70,652,225.07	978,746,766.43

(2) 合并利润表调整情况: 无

2. 2022 年半年度财务报表

(1) 合并资产负债表调整情况如下:

单位: 元

报表项目	2022 年 6 月 30 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		54,140,175.07	54,140,175.07
流动资产合计	2,782,085,075.26	54,140,175.07	2,836,225,250.33
长期应收款	632,033,403.09	-526,487,171.46	105,546,231.63
其他非流动资产		472,346,996.39	472,346,996.39
非流动资产合计	1,040,214,223.12	-54,140,175.07	986,074,048.05

(2) 合并利润表调整情况：无

3. 2022 年第三季度财务报表

(1) 合并资产负债表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2022 年 9 月 30 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		62,325,997.57	62,325,997.57
流动资产合计	2,703,972,123.81	62,325,997.57	2,766,298,121.38
长期应收款	632,606,156.36	-529,925,041.57	102,681,114.79
其他非流动资产		467,599,044.00	467,599,044.00
非流动资产合计	1,036,632,541.54	-62,325,997.57	974,306,543.97

(2) 合并利润表调整情况：无

4. 2022 年年度财务报表

(1) 合并资产负债表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		63,012,747.57	63,012,747.57
流动资产合计	2,983,279,183.85	63,012,747.57	3,046,291,931.42
长期应收款	591,542,599.22	-496,106,076.49	95,436,522.73
其他非流动资产		433,093,328.92	433,093,328.92
非流动资产合计	986,906,112.58	-63,012,747.57	923,893,365.01

(2) 合并利润表调整情况：无

(四) 2023 年第一季度财务报表

(1) 合并资产负债表调整情况如下：

单位：元

报表项目	2023 年 3 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		63,012,747.57	63,012,747.57
流动资产合计	2,983,279,183.85	63,012,747.57	3,046,291,931.42
长期应收款	591,542,599.22	-500,122,295.97	91,420,303.25

其他非流动资产		437,109,548.40	437,109,548.40
非流动资产合计	986,906,112.58	-63,012,747.57	923,893,365.01

(2) 合并利润表调整情况：无

四、相关专项意见

(一) 董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合相关文件的规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及全体股东权益的情况。因此，董事会同意公司对前期会计差错更正及追溯调整事项。

(二) 独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，且符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则解释 14 号》、《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》的相关规定，审议和决策程序亦符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。公司本次会计差错更正不会损害公司及全体股东的合法权益。

综上，独立董事一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项，同时要求公司管理层及相关部门进一步加强公司管理工作，避免类似问题发生。

(三) 监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合相关文件规定，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和决策程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项，同时要求公司管理层及相关部门进一步加强公司管理工作，避免类似问题发生。

(四) 会计师事务所意见

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正事项出具了专项说明，认为公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、

会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的相关规定。

特此公告。

正元地理信息集团股份有限公司董事会

2023 年 8 月 25 日