

上海证券交易所 纪律处分决定书

〔2026〕4 号

关于对元成环境股份有限公司及其实际 控制人暨时任董事长祝昌人和有关 责任人予以纪律处分的决定

当事人：

元成环境股份有限公司，退市前证券简称：*ST 元成，退市
前证券代码：603388；

祝昌人，元成环境股份有限公司实际控制人暨时任董事长；
周金海，元成环境股份有限公司时任董事、副总经理；

姚丽花，元成环境股份有限公司时任副董事长、总经理；
陈 平，元成环境股份有限公司时任财务负责人、副总经理；
余建飞，元成环境股份有限公司时任监事。

一、公司及相关主体违规情况

根据中国证券监督管理委员会浙江监管局出具的《行政处罚决定书》（〔2025〕40、41、42、43、44号，以下合称《决定书》）查明的相关事实，元成环境股份有限公司（以下简称公司）在信息披露方面，有关责任人在职责履行方面存在以下违规行为。

（一）公司 2020 年至 2022 年年报存在虚假记载

1.通过虚增越龙山项目成本和产值，虚增公司 2020 年至 2022 年年报营业收入和利润总额（事项一）

2020 年至 2022 年期间，在实际控制人祝昌人组织、指使下，公司通过虚增越龙山国际旅游度假区相关项目（以下简称越龙山项目）劳务和机械成本、虚增相应项目产值等方式，累计虚增营业成本 158,437,538.26 元、营业收入 208,897,751.81 元、利润总额 50,460,213.55 元。其中：2020 年年报虚增营业成本 115,079,954.28 元，虚增营业收入 153,560,382.76 元，虚增利润总额 38,480,428.48 元，分别占当期披露金额绝对值的 22.75%、21.48%、36.60%；2021 年年报虚增营业成本 25,076,108.86 元，虚增营业收入 36,169,962.53 元，虚增利润总额 11,093,853.67 元，分别占当期披露金额绝对值的 5.99%、6.31%、19.32%；2022 年

年报虚增营业成本 18,281,475.12 元，虚增营业收入 19,167,406.52 元，虚增利润总额 885,931.40 元，分别占当期披露金额绝对值的 7.22%、5.86%、1.62%。2024 年 1 月 31 日，公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，追溯调整越龙山项目营业成本、营业收入、利润总额等，但披露的虚增营业收入、利润总额等金额不准确。

2. 未及时将淮阴项目价审差异入账处理，虚增公司 2022 年年报营业收入和利润总额（事项二）

2022 年 9 月前后，公司先后收到淮阴区张棉、徐溜、三凌、南陈集、渔沟工业园区道路基础设施工程项目（以下简称淮阴项目）的结算审定单并加盖公司公章确认，但未及时根据审定结果调整财务记账金额，导致公司 2022 年年报虚增营业收入 14,161,361.04 元、虚增利润总额 13,453,292.99 元，分别占当期披露金额绝对值的 4.33%、24.60%。2024 年 4 月 27 日，公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，对前述事项进行追溯调整。

（二）公司 2022 年非公开发行股票文件编造重大虚假内容（事项三）

2022 年 7 月 6 日，公司披露证监会受理公司非公开发行股票申请。2022 年 10 月 11 日，公司披露证监会核准公司非公开发行不超过 85,542,618 股新股。2022 年 11 月 11 日，公司披露已完成非公开发行股票，共募集资金 284,546,499.12 元。

2022年7月至9月，公司披露《2022年度非公开发行A股股票预案》（修订稿、二次修订稿）、《关于2022年度非公开发行股票申请文件反馈意见的回复》等文件，引用了越龙山项目2020年、2021年营业收入等财务数据。前述财务数据不真实、不准确，公司在2022年非公开发行股票文件中编造重大虚假内容。

二、责任认定和处分决定

（一）责任认定

公司2020年至2022年年报存在虚假记载、2022年非公开发行股票文件编造重大虚假内容，违反了《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）第十九条、第七十八条、第七十九条，《上海证券交易所股票上市规则（2022年1月修订）》（以下简称《股票上市规则（2022年1月修订）》）第1.4条、第2.1.1条、第2.1.4条，《上海证券交易所股票上市规则（2023年2月修订）》（以下简称《股票上市规则（2023年2月修订）》）第1.4条、第2.1.1条、第2.1.4条等有关规定。

责任人方面，根据《决定书》查明的情况，祝昌人作为公司实际控制人，组织、指使虚增越龙山项目成本和产值，导致公司信息披露违法（事项一）及欺诈发行行为（事项三）。同时，祝昌人作为公司时任董事长，决策虚增越龙山项目成本和产值，知悉淮阴项目价审调整情况，未能保证公司2020年至2022年年报及2022年非公开发行股票文件真实、准确、完整，是事项一、事项二、事项三直接负责的主管人员，行为恶劣，违法情节较

为严重。

周金海作为公司时任董事、副总经理，知悉越龙山项目存在虚增项目成本，知悉淮阴项目价审调整情况，未能保证公司2020年至2022年年报及2022年非公开发行股票文件真实、准确、完整，是事项一、事项二、事项三直接负责的主管人员。

姚丽花作为公司时任副董事长、总经理，未对公司项目管理、资金划转、财务核算、信息披露等进行有效管控，未勤勉尽责，未能保证公司2020年至2022年年报及2022年非公开发行股票文件真实、准确、完整，是事项一、事项二、事项三直接负责的主管人员。

陈平作为公司时任财务负责人、副总经理，未对公司财务核算等进行有效管控，未勤勉尽责，未能保证公司2020年至2022年年报真实、准确、完整，是事项一、事项二直接负责的主管人员。

余建飞作为公司时任监事、越龙山项目的项目经理之一，参与实施虚增越龙山项目成本，未能保证公司2020年至2022年年报真实、准确、完整，是事项一直接负责的主管人员。

上述人员未能勤勉尽责，违反了《证券法》第八十二条，《股票上市规则（2022年1月修订）》第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条，《股票上市规则（2023年2月修订）》第2.1.2条、第4.3.1条、第4.3.5条等有关规定及其在《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》中作出的承诺。

针对事项一、事项二涉及的部分信息披露违规事项，上海证券交易所（以下简称本所）已对公司、实际控制人及有关责任人作出纪律处分决定（〔2024〕134号），本次不再重复处理。

（二）申辩理由

对于上述纪律处分事项，公司及有关责任人回复异议，具体异议理由如下：

公司及祝昌人、周金海、余建飞提出，行政处罚查明的事实不应作为纪律处分依据的事实，并已就行政处罚事先告知事项提交申辩意见，应综合考虑行政处罚情况认定违规责任。周金海、余建飞还提出，其受公司及实际控制人要求履行相关工作职责，在实际工作中仅承担业务端辅助工作，不存在主观造假的故意，不应承担相关责任。陈平提出，公司相关项目内部流程管理制度规范且执行到位，其作为财务负责人，不具有工程专业背景，在职责分工范围内履行了流程管控、定期催要项目审定单等履职措施，已勤勉尽责。姚丽花提出，其作为董监高之一签署相关文件，未参与、不知情事项一、事项二，针对事项三已在职责范围内勤勉尽责；其不是项目管理、信息披露、财务核算的负责人，资金支付审批过程中已审核资料是否齐备、前置审批是否完整，不存在管控不力，不是相关事项主要责任人员；相关违规前期已处理，本次公开谴责纪律处分不具有事实依据。

（三）纪律处分决定

对于上述申辩理由，本所纪律处分委员会经审核认为：

第一，根据《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》相关规定，本所可以依据行政处罚决定书中认定的相关事实，实施纪律处分。本次相关违规事项均由《决定书》作出认定，本所据此对公司及相关责任人实施相应的纪律处分，符合本所业务规则规定，并无不当。

第二，根据《决定书》查明，周金海知悉越龙山项目存在虚增项目成本、淮阴项目价审调整情况，姚丽花未对公司项目管理、资金划转、财务核算、信息披露等进行有效管控，未能保证相关年报及非公开发行股票文件真实、准确、完整。陈平未对公司财务核算等进行有效管控，余建飞参与实施虚增越龙山项目成本，未能保证相关年报真实、准确、完整。以上人员均未勤勉尽责，是公司相关违规直接负责的主管人员。相关责任人均未提出实质性、与《决定书》认定责任相反的证据，对其所称不知情、已勤勉尽责等异议不予采纳。

第三，本次纪律处分已充分考虑相关责任人职责范围、履职情况、部分违规前期已处理等因素，合理认定违规责任。

鉴于上述违规事实和情节，经本所纪律处分委员会审核通过，根据《股票上市规则（2022年1月修订）》第13.2.1条、第13.2.3条，《股票上市规则（2023年2月修订）》第13.2.1条、第13.2.3条和《上海证券交易所纪律处分和监管措施实施办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第10号——纪律处分实施标准》等有关规定，本所作出如下纪律处分决定：

对元成环境股份有限公司及实际控制人暨时任董事长祝昌人，时任董事、副总经理周金海，时任副董事长、总经理姚丽花，时任财务负责人、副总经理陈平，时任监事余建飞予以公开谴责，并公开认定祝昌人 10 年内不适合担任上市公司董事、高级管理人员。

对于上述纪律处分，本所将通报中国证监会和浙江省地方金融管理局，并记入证券期货市场诚信档案数据库。被公开谴责、公开认定的当事主体如对上述公开谴责、公开认定的纪律处分决定不服，可于 15 个交易日内向本所申请复核，复核期间不停止本决定的执行。

上海证券交易所

2026 年 1 月 8 日