

元成环境股份有限公司

2023 年度财务决算报告

2023 年度施工、地产行业景气度下行。公司所处行业主要业务受政府、地产、产业投资商等甲方固定资产的投资整体情况的影响，以及公司对于获取订单和在手订单公司更加审慎地进行拓展和实施推进，致使本年工程及设计收入下降较大。旅游项目在 2023 年上半年进行了试运营，只开放了小部分季节性游乐项目，正式开园在 2023 年 9 月左右。一方面由于开园日期延迟，错过了 2023 年度的暑期旅游黄金期，另一方面由于景区开发尚处于早期，景区尚未全面建成，虽然公司在努力强化客户游乐体验，多渠道开展营销宣传，人流量未能达到预期，因而收入较低。公司现已与当地知名景区进行连带营销，互相导流，共享网络平台资源。与当地旅行社合作，积极拓展本地以及周边游客资源。重点开拓研学板块，目前已和兰溪市大部分中小学签约，同漂流项目进行捆绑营销，为暑期旅游旺季做好准备。另外，收购的硅密（常州）电子设备有限公司 2024 年 6 月份开始并表，收入稳步增长，业绩达到了预期。

公司本年实现收入 2.74 亿，比上年减少 6.77%，归属于上市公司股东的净利润-1.62 亿，上年同期为-0.65 亿元。变动原因主要收入下降致利润下降外，毛利减少，商誉减值，还根据市场环境变化和现实经营状况，对应收账款、长期应收款、合同资产、PPP 项目其他非流动资产计提了减值准备。根据《公司章程》的规定，现将 2023 年财务决算情况报告如下：

一、2023 年度财务报表审计情况

公司 2023 年度财务报表已经中兴财会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了中兴财光华审会字（2024）第 318221 号带有保留意见的审计报告。会计师形成保留的意见是：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。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、主要财务数据和指标

注：以下数据为合并报表数据

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	变动幅度
总资产	336,771.67	343,349.71	-1.92%
归属于母公司所有者权益	117,210.77	133,385.36	-12.13%
股本	32,573.36	32,573.36	-
归属于母公司所有者的每股净资产（元/股）	3.60	4.09	-11.98%

项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度
营业总收入	27,408.63	29,397.73	-6.77%
归属于母公司股东的净利润	-16,174.60	-6,547.83	-147.02%
经营活动产生的现金流量净额	-9,647.94	-9,688.24	0.42%
每股经营活动产生的现金流量净额（元）	-0.30	-0.30	-
基本每股收益（元/股）	-0.50	-0.23	-
稀释每股收益（元/股）	-0.50	-0.23	-
加权平均净资产收益率（%）	-12.91	-4.61	减少 8.30 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-13.47	-4.74	减少 8.73 个百分点

三、公司财务状况分析

公司 2023 年度相关财务状况分析如下：

（一）财务状况分析

1、资产结构

单位：万元

项目	2023.12.31	2022.12.31	变动额	变动幅度
货币资金	6,873.08	16,863.05	-9,989.97	-59.24%
应收账款	66,002.55	46,187.49	19,815.06	42.90%

预付款项	357.39	98.85	258.54	261.55%
其他应收款	5,182.47	3,871.85	1,310.62	33.85%
存货	6,587.04	2,268.62	4,318.42	190.35%
合同资产	64,039.97	78,531.81	-14,491.84	-18.45%
流动资产合计	153,905.46	151,827.77	2,077.69	1.37%
长期股权投资	2,589.62	3,295.72	-706.10	-21.42%
固定资产	84,877.47	9,105.56	75,771.91	832.15%
在建工程	18,599.03	92,229.39	-73,630.36	-79.83%
无形资产	6,289.95	7,235.46	-945.51	-13.08%
商誉	12,192.21	7,305.35	4,886.86	66.89%
以递延所得税资产	2,700.57	1,361.23	1,339.34	98.39%
其他非流动资产	52,701.71	67,040.45	-14,338.74	-21.39%
非流动资产合计	182,866.21	191,521.94	-8,655.73	-4.52%
资产总计	336,771.67	343,349.71	-6,578.04	-1.92%

2023 年末公司资产总额为 336,771.67 万元，比上年 343,349.71 万元减少 1.92%，其中：流动资产为 153,905.46 万元，比上年 151,827.77 万元增长 1.37%，非流动资产 182,866.21 万元，比上年 191,521.94 万元减少 4.52%，资产变动的主要原因为：

(1) 货币资金较上年末减少 9,989.97 万元，减少 59.24%，主要系本期回款不及预期以及支付供应商货款较多所致。

(2) 应收账款较上年末增加 19,815.06 万元，增长 42.90%，主要系部分项目到达结算时点，增加应收账款确认所致。

(3) 预付款项较上年末增加 258.54 万元，增长 261.55%，主要系本期工程项目成本中预付款增加较多所致。

(4) 其他应收款较上年末增加 1,310.62 万元，增长 33.85%，主要系本期往来款增加较多所致。

(5) 存货较上年末增加 4,318.42 万元，增长 190.35%，主要系新纳入合并范围的子公司存货较多所致。

(6) 固定资产较上年末增加 75,771.91 万元，增长 832.15%，主要系本期在建工程完工转入固定资产所致。

(7) 在建工程较上年末减少 73,630.36 万元，减少 79.83%，主要系在建工程完工转入固定资产所致。

(8) 商誉较上年末增加 4,886.86 万元，增长 66.89%，主要系溢价购入子公司所致。

(9) 递延所得税资产较上年末增加 1,339.34 万元，增长 98.39%，主要系合同资产减值准备以及应收账款坏账准备计提较多所致。

2、负债结构

单位：万元

项目	2023.12.31	2022.12.31	变动额	变动幅度
短期借款	52,330.32	46,447.52	5,882.80	12.67%
应付账款	78,628.06	91,234.20	-12,606.14	-13.82%
合同负债	3,183.26	516.01	2,667.25	516.90%
应付职工薪酬	1,345.47	1,016.40	329.07	32.38%
应交税费	940.51	813.12	127.39	15.67%
其他应付款	15,488.45	4,618.14	10,870.31	235.38%
一年内到期的非流动负债	1,271.18	15,063.27	-13,792.09	-91.56%
其他流动负债	18,505.12	19,836.37	-1,331.25	-6.71%
流动负债合计	171,692.38	179,628.19	-7,935.81	-4.42%
长期借款	5,260.46	-	5,260.46	100.00%
长期应付款	11,164.74	292.00	10,872.74	3723.54%
预计负债	160.35	328.55	-168.20	-51.19%
非流动负债合计	17,867.91	1,610.99	16,256.92	1009.13%
负债合计	189,560.29	181,239.18	8,321.11	4.59%

2023 年末公司负债总额为 189,560.29 万元，比上年 181,239.18 万元增长 4.59%，资产负债率由 2022 年末的 52.79% 上升为 56.29%，资产负债率较之去年略微增长。负债变动的主要原因为长期应付款增加 10,872.74 万元，负债变动比率为较大的为：

(1) 合同负债较上年末增加 2,667.25 万元, 增长 516.90%, 主要系新纳入合并范围的子公司合同负债较多所致。

(2) 应付职工薪酬较上年末增加 329.07 万元, 增长 32.38%, 主要系增加了新纳入合并范围的子公司的账面数所致。

(3) 其他应付款较上年末增加 10,870.31 万元, 增长 235.38%, 主要系往来款增加所致。

(4) 一年内到期的非流动负债上年末减少 13,792.09 万元, 减少 91.56%, 主要系一年内到期的长期借款减少较多所致。

(5) 长期应付款上年末增加少 10,872.74 万元, 增加少 3723.54%, 增加系购入常州硅密电子的长期应付款项。

(6) 预计负债较上年末减少 168.20 万元, 减少 51.19%, 主要系已完工项目计提养护费冲减较多所致。

3、股东权益

单位: 万元

项目	2023.12.31	2022.12.31	变动额	变动幅度
股本	32,573.36	32,573.36	0.00	0.00%
资本公积	45,905.75	45,905.75	0.00	0.00%
盈余公积	6,252.83	6,252.83	0.00	0.00%
未分配利润	32,478.83	48,653.43	-16,174.60	-33.24%
少数股东权益	30,000.61	28,725.16	1,275.45	4.44%
股东权益合计	147,211.38	162,110.53	-14,899.15	-9.19%

2023 年末股东权益总额为 147,211.38 万元, 比上年 162,110.53 万元减少 9.19%, 主要系利润下降所致。其中未分配利润减少 16,174.60 万元, 少数股东权益较上年末增加 1,275.45 万元。

(二) 经营成果分析

1、营业收入及利润

单位: 万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动额	变动幅度
营业总收入	27,408.63	29,397.73	-1,989.10	-6.77%
营业成本	25,958.19	23,474.98	2,483.21	10.58%
利润总额	-18,586.65	-6,843.97	-11,742.68	-
净利润	-17,300.26	-6,645.89	-10,654.37	-
归属于母公司所有者的净利润	-16,174.60	-6,547.83	-9,626.77	-

2023 年度公司实现营业收入 27,408.63 万元，较上年减少 6.77%，未有较大变化，主要系 2023 年公司所处行业主要业务受政府、地产、产业投资商等甲方固定资产的投资整体情况的影响，公司对于获取订单和在手订单更加审慎地进行拓展和实施推进，工程及设计收入下降较多；其次，旅游项目在 2023 年进行了试运营，虽然公司在努力强化客户游乐体验，多渠道开展营销宣传，但由于景区开发尚处于早期，景区尚未全面建成，收入未有较大体现；收购的硅密（常州）电子设备有限公司 2024 年 6 月份开始并表，业绩达到了预期。本期共发生营业成本 25,958.19 万元，较上年增长 10.58%，主要为工程项目成本增加所致；

利润总额-18,586.65 万元较上年减少 11,742.68 万元，净利润-17,300.26 万元，较上年减少 10,654.37 万元；归属于母公司所有者的净利润-16,174.60 万元，较上年减少 9,626.77 万元，主要系收入减少，合同资产减值损失计提和信用减值损失计提等原因所致。

2、期间费用

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动额	变动幅度
期间费用	8,649.52	10,244.09	-1,594.57	-15.57%
其中：销售费用	380.75	271.69	109.06	40.14%
管理费用	3,915.47	5,068.01	-1,152.54	-22.74%
研发费用	1,652.33	1,587.24	65.09	4.10%
财务费用	2,700.97	3,317.15	-616.18	-18.58%

2023 年度公司发生期间费用 8,649.52 万元，上期 10,244.09 万元，减少 15.57%，变动不大。

3、其他

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动额	变动幅度
信用减值损失	-4,012.05	-1,210.40	-2,801.65	-231.46%
资产减值损失	-7,135.58	-1,967.79	-5,167.79	-262.62%

本期根据行业现状和公司现实状况计提了较多减值准备，其中信用减值损失比上年多计提 2801.65 万元(应收账款坏账)，资产减值损失比上年多计提 5167.79 万元(含合同资产，商誉，PPP 政府项目长期应收款)。

四、现金流量分析

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	变动额	变动幅度
经营活动产生的现金流量净额	-9,647.94	-9,688.24	40.30	-0.42%
投资活动产生的现金流量净额	-6,982.69	-7,778.73	796.04	-10.23%
筹资活动产生的现金流量净额	5,851.70	27,238.93	-21,387.23	-78.52%
现金及现金等价物净增加额	-10,786.21	9,771.97	-20,558.18	-210.38%
期末现金及现金等价物余额	5,749.09	16,535.31	-10,786.22	-65.23%

2023 年公司现金及现金等价物净增加额为-20,558.18 万元，下降 210.38%，期末现金及现金等价物余额比上年减少 10,786.21 万元。主要原因为：

(1) 经营活动产生的现金流量净额为-9,647.94 万元，比上年同期增加 40.30 万元，变化不大。

(2) 投资活动产生的现金流量净额为-6,982.69 万元，主要系本期收购子公司支付股权转让款所致，上年同期现金流量净额为-7778.73 万元，主要系上期购买金投大厦 14 楼办公楼所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额为 5,851.70 万元, 上年同期为 27,238.93 万元, 比上年同期减少 21,387.23 万元, 筹资活动产生的现金流量净额虽有大幅度减少, 但两年均为净额增加, 本期净额增加主要系银行等融资增加, 上期净额增加主要系增发股票净额增加。

元成环境股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日