

元成环境股份有限公司

2024 年度财务决算报告

2024 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，致使本年工程设计收入下降较大。

基于公司战略规划的需求以及公司长远利益考虑，2024 年 6 月份经公司第五届董事会第二十五次会议审议通过，公司置出越龙山度假 51%股权，股权转让后，越龙山度假不再纳入公司合并报表范围，公司不再持有越龙山度假的股权。此次转让股权有利于集中公司资源发展优势产业；有利于公司资金回笼提升资金的流动性；有利于降低公司资产管控风险，增强资产的流动性，改善对外投资质量，促进公司健康发展。

2024 年度半导体板块-硅密电子实现收入 5,409.3 万元，完成利润 951.6 万元，未达预期，2025 年 4 月 29 日，经公司第五届董事会第二十八次会议审议通过，同意公司拟转让硅密电子 51%股权，本次股权转让事项在交易完成前存在不确定性，待交易完成后，硅密电子将不再纳入公司合并报表范围，公司将不再持有硅密电子的股权。本次股权转让是基于目前市场环境和转让双方自身状况以及未来前景作出的谨慎决策，有利于公司及时止损，降低投资运营风险，集中优势资源，聚焦主营业务加速发展。

公司本年实现收入 1.46 亿元，比上年减少 46.79%，归属于上市公司股东的净利润-3.25 亿元，上年同期为-1.62 亿元。收入下降原因为：（1）近年来国际环境复杂严峻，国内经济增速放缓，公司所处行业受市场宏观经济下行影响较大，地方政府、地产商等项目方、投资方由于相关行业增量市场的萎缩、行业周期性波动以及市场供需变化等因素影响，投资总量缩减、速度减缓，致使行业市场竞争加剧，民营企业受影响更大，因此公司近几年采取了较为谨慎的经营策略，总体以稳为主，主要业务相对收缩，致使 2024 年以来新增订单明显减少、2024 年在手订单推进实施速度缓慢，因此报告期内营收下降；（2）2024 年房地产利好政策陆续推出，消费市场持续回暖，公司调整了工程业务结构，有效利用公司平台及各方资源，努力促进主要业务增长，确保公司营收目标，但新业务落地和实施需要一定的时间和过程，

导致报告期内营收减少；（3）地方政府、地产商等项目方、投资方的建设资金筹集不及预期，资金负债承压较大，致使项目方、投资方等甲方的支付能力下降，公司已施工项目回款进度缓慢，导致报告期内营收下降。

利润下降主要原因：（1）营收下降致净利润下降；（2）市场竞争加剧，新接项目毛利率下降致净利润下降；（3）公司于 2024 年 6 月 28 日转让越龙山度假[原系上市公司合并范围内子（孙）公司]股权，对往来款计提了信用减值损失，致净利润减少；（4）计提商誉减值、应收账款等信用减值损失增加，致净利润减少。

根据《公司章程》的规定，现将 2024 年财务决算情况报告如下：

一、2024 年度财务报表审计情况

公司 2024 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（2025）第 318255 号带有保留意见的审计报告。会计师形成保留的意见是：

1. 元成股份公司部分应收款项及合同资产的可收回性

截至 2024 年 12 月 31 日，元成股份公司与越龙山旅游开发有限公司（以下简称越龙山开发公司）的应收款项及合同资产期末账面余额为 68,443.35 万元，已计提减值准备 8,935.57 万元。越龙山开发公司因受房地产行业的影响，出现了资金困难并存在大量诉讼事项。

元成股份公司与原子公司浙江越龙山旅游度假有限公司（以下简称越龙山度假公司）的应收款项及合同资产期末账面余额为 29,848.45 万元，已计提减值准备 6,333.56 万元。目前越龙山度假公司对于旅游项目尚没有明确规划，也无法预测未来的盈利情况。

因此，我们无法就上述款项可回收性和计提的减值准备的充分性及准确性获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

2. 业绩承诺补偿款的确认及可回收性

元成股份公司本年对子公司硅密（常州）电子设备有限公司（以下简称硅密电子公司）原股东计提业绩补偿款 3,156.47 万元。目前元成股份公司与硅密电子公司原股东存在诉讼事项，且我们就业绩补偿款无法执行函证等有效的审计程序。因此，我们无法就业绩承诺补偿款的可回收性获取充分、适当的审计证据。

3. 上年保留意见事项

元成股份公司原子公司越龙山度假公司涉及在建工程转入固定资产，缺乏必要的依据，导致转固金额不准确。元成股份公司未按照《企业会计准则》的要求进行前期差错更正，导致财务报表期初数不准确。

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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

另会计师对公司持续经营进行了强调：元成股份公司主营业务收入持续下滑，连续三年出现经营亏损，流动性资金紧张，无法按期足额发放员工工资，未能及时归还用于临时补充流动资金的募集资金，大量债务违约引发诉讼导致主要银行账户被法院冻结、部分资产被法院查封。上述事项或情况，表明存在可能导致对元成股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、2024 年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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	变动幅度
总资产	240,530.66	336,771.67	-28.58%
归属于母公司所有者权益	84,707.68	117,210.77	-27.73%
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）	2.60	3.60	-27.78%
项目	2024 年度	2023 年度	变动幅度
营业总收入	14,583.96	27,408.63	-46.79%
归属于母公司股东的净利润	-32,503.09	-16,174.60	-100.95%
经营活动产生的现金流量净额	-3,171.47	-9,657.49	-
每股经营活动产生的现金流量净额（元）	-0.10	-0.30	66.67%
基本每股收益（元/股）	-1.00	-0.50	-100.00%
稀释每股收益（元/股）	-1.00	-0.50	-100.00%
加权平均净资产收益率（%）	-32.19	-12.91	减少 19.28 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-32.02	-13.47	减少 18.55 个百分点

三、公司财务状况分析

公司 2024 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	2024. 12. 31	2023. 12. 31	变动额	变动幅度
货币资金	974. 33	6, 873. 08	-5, 898. 75	-85. 82%
应收账款	91, 278. 87	66, 002. 55	25, 276. 32	38. 30%
预付款项	183. 66	357. 39	-173. 73	-48. 61%
其他应收款	13, 443. 25	5, 182. 47	8, 260. 78	159. 40%
存货	4, 127. 74	6, 587. 04	-2, 459. 30	-37. 34%
合同资产	42, 068. 02	64, 039. 97	-21, 971. 95	-34. 31%
流动资产合计	166, 497. 83	153, 905. 46	12, 592. 37	8. 18%
长期股权投资	2, 444. 20	2, 589. 62	-145. 42	-5. 62%
固定资产	7, 844. 09	84, 877. 47	-77, 033. 38	-90. 76%
在建工程	0	18, 599. 03	-18, 599. 03	-100. 00%
无形资产	2, 691. 77	6, 289. 95	-3, 598. 18	-57. 21%
商誉	7, 064. 33	12, 192. 21	-5, 127. 88	-42. 06%
递延所得税资产	2, 596. 34	2, 700. 57	-104. 23	-3. 86%
其他非流动资产	49, 067. 63	52, 701. 71	-3, 634. 08	-6. 90%
非流动资产合计	74, 032. 82	182, 866. 21	-108, 833. 39	-59. 52%
资产总计	240, 530. 66	336, 771. 67	-96, 241. 01	-28. 58%

2024 年末公司资产总额为 240,530.66 万元，比上年 336,771.67 万元减少 28.58%，其中：流动资产为 166,497.83 万元，比上年 153,905.46 万元增长 8.18%，非流动资产 74,032.82 万元，比上年 182,866.21 万元减少 59.52%，资产变动的主要原因为：

(1) 货币资金较上年末减少 5,898.75 万元，减少 85.82%，主要系本期回款不及预期所致。

(2) 应收账款较上年末增加 25,276.32 万元，增长 38.30%，主要系本期部分项目完工，合同资产转至应收账款，以及收到回款减少所致。

(3) 其他应收款较上年末增加 8,260.78 万元，增长 159.40%，主要系本期出售子公司款项未到收款期，暂挂其他应收款所致。

(4) 存货较上年末减少 2,459.30 万元，减少 37.34%，主要系硅密电子项目存货减少所致。

(5) 合同资产较上年末减少 21,971.95 万元，减少 34.31%，主要系本期部分项目完工，合同资产转至应收账款所致。

(6) 固定资产较上年末减少 77,033.38 万元，减少 90.76%，主要系出售子公司所致。

(7) 在建工程较上年末减少 18,599.03 万元，减少 100.00%，主要系出售子公司所致。

(8) 无形资产较上年末减少 3,598.18 万元，减少 57.21%，主要系出售子公司所致。

(9) 商誉较上年末减少 5,127.88 万元，减少 42.06%，主要系计提商誉减值准备公司所致。

2、负债结构

单位：万元

项目	2024.12.31	2023.12.31	变动额	变动幅度
短期借款	46,738.68	52,330.32	-5,591.64	-10.69%
应付账款	51,007.45	78,628.06	-27,620.61	-35.13%
合同负债	821.82	3,183.26	-2,361.44	-74.18%
应付职工薪酬	2,648.84	1,345.47	1,303.37	96.87%
应交税费	866.77	940.51	-73.74	-7.84%
其他应付款	11,445.70	15,488.45	-4,042.75	-26.10%
一年内到期的非流动负债	3,693.27	1,271.18	2,422.09	190.54%
其他流动负债	17,988.80	18,505.12	-516.32	-2.79%
流动负债合计	135,211.32	171,692.38	-36,481.06	-21.25%
长期借款	5,060.08	5,260.46	-200.38	-3.81%

长期应付款	7,628.56	11,164.74	-3,536.18	-31.67%
预计负债	795.79	160.35	635.44	396.28%
非流动负债合计	14,434.74	17,867.91	-3,433.17	-19.21%
负债合计	149,646.07	189,560.29	-39,914.22	-21.06%

2024 年末公司负债总额 149,646.07 为万元，比上年 189,560.29 万元减少 21.06%，资产负债率由 2023 年末的 56.29% 上升为 62.21%，资产负债率较之去年略有增长。负债变动的主要原因为应付账款减少 27,620.61 万元，负债变动比率较大的为：

（1）应付帐款较上年末减少 27,620.61 万元，减少 35.13%，主要系出售子公司所致。

（2）合同负债较上年末减少 2,361.44 万元，减少 74.18%，主要系硅密电子公司预收款减少所致。

（3）应付职工薪酬较上年末增加 1,303.37 万元，增长 96.87%，主要系本年公司资金紧张，员工工资未及时发放所致。

（4）一年内到期的非流动负债较上年末增加 2,422.09 万元，增加 190.54%，主要系长期应付款即将到期转至本科目所致。

（5）长期应付款较上年末减少 3,536.18 万元，减少 31.67%，主要系本期支付部分长期应付款所致。

3、股东权益

单位：万元

项目	2024.12.31	2023.12.31	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	-24.25	32,478.83	-32,503.08	-
少数股东权益	6,176.91	30,000.61	-23,823.70	-79.41%
股东权益合计	90,884.59	147,211.38	-56,326.79	-38.26%

2024 年末股东权益总额为 90,884.59 万元，比上年 147,211.38 万元减少 38.26%，主要系本期亏损所致。其中未分配利润减少 32,503.08 万元，少数股东权益较上年末减少 23,823.70 万元，系出售子公司所致。

（二）经营成果分析

1、营业收入及利润

单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度	变动额	变动幅度
营业总收入	14,583.96	27,408.63	-12,824.67	-46.79%
营业成本	16,505.25	25,958.19	-9,452.94	-36.42%
利润总额	-33,127.08	-18,586.65	-14,540.43	-78.23%
净利润	-33,260.01	-17,300.26	-15,959.75	-92.25%
归属于母公司所有者的净利润	-32,503.09	-16,174.60	-16,328.49	-100.95%

2024 年度公司实现营业收入 14,583.96 万元，较上年减少 46.79%，主要系 2024 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，施工设计收入下降。本期共发生营业成本 16,505.25 万元，较上年减少 36.42%，主要为收入减少，相应工程项目成本减少所致；

利润总额-33,127.08 万元较上年减少 14,540.43 万元，净利润-33,260.01 万元，较上年减少 15,959.75 万元；归属于母公司所有者的净利润-32,503.09 万元，较上年减少 16,328.49 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、商誉计提等原因所致。

2、期间费用

单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度	变动额	变动幅度
期间费用	10,331.90	8,649.52	1,682.38	19.45%
其中：销售费用	293.33	380.75	-87.42	-22.96%

管理费用	4,013.58	3,915.47	98.11	2.51%
研发费用	1,266.68	1,652.33	-385.65	-23.34%
财务费用	4,758.31	2,700.97	2057.34	76.17%

2024 度公司发生期间费用 10,331.90 万元，上期 8,649.52 万元，增加 19.45%，除了财务费用，其他费用变动不大。财务费用 2024 年度发生 4,758.31 万元，上期 2,700.97 万元，主要系本期利息收入较上期减少所致。

3、其他

单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度	变动额	变动幅度
信用减值损失	-14,243.02	-4,012.05	-10,230.97	-255.01%
资产减值损失	-6,438.43	-7,135.58	697.15	9.77%

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 10,230.97 万元(应收账款坏账)，资产减值损失发生额比上年减少 697.15 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	2024 年度	2023 年度	变动额	变动幅度
经营活动产生的现金流量净额	-3,171.47	-9,657.49	6,486.02	67.16%
投资活动产生的现金流量净额	11,620.31	-6,973.14	18,593.45	-
筹资活动产生的现金流量净额	-13,486.47	5,851.70	-19,338.17	-
现金及现金等价物净增加额	-5,037.63	-10,786.21	5,748.58	53.30%
期末现金及现金等价物余额	711.46	5,749.09	-5,037.63	-87.62%

2024 年公司现金及现金等价物净增加额为-5,037.63 万元，增加 53.30%，期末现金及现金等价物余额比上年减少 5,037.63 万元。主要原因为：

(1) 经营活动产生的现金流量净额为-3,171.47 万元,比上年同期增 6,486.02 万元,主要系本期支付人员工资及购买商品及劳务的支出减少所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净额为 11,620.31 万元,上年同期现金流量净额为-6,973.14 万元,主要系本期出售子公司致投资性现金流增加。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额为-13,486.47 万元,上年同期为 5,851.70 万元,比上年同期减少 19,338.17 万元,本期减少主要系银行等借款机构收贷,减少借款额所致,上期筹资活动净额增加主要系银行等融资金额增加所致。