芳笛环保

NEEQ: 430724

武汉芳笛环保股份有限公司

WUHAN FUND ENVIRONMENTAL PROTECTION CO., LTD.

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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个别及连带责任。

二、公司负责人章北霖、主管会计工作负责人刘少斌及会计机构负责人（会计主管人员）刘少斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 31
第七节 财务会计报告 36
附件 会计信息调整及差异情况 128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层

释义

释义项目		释义
公司、芳笛环保	指	武汉芳笛环保股份有限公司
股东会	指	武汉芳笛环保股份有限公司股东会
董事会	指	武汉芳笛环保股份有限公司董事会
监事会	指	武汉芳笛环保股份有限公司监事会
公司章程	指	武汉芳笛环保股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	股份公司《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉芳笛环保股份有限公司		
英文名称及缩写	WUHAN FUND ENVIRONMENTAL PROTECTION CO.,LTD.		
	FUND		
法定代表人	章北霖	成立时间	2004 年 3 月 11 日
控股股东	控股股东为（章北霖）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（章北霖、章北平、章北俊），一致行动人为（章北霖、章北平、王玲玲、章北俊）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-77 生态保护与环境治理业-772 环境治理业-7721 水污染治理		
主要产品与服务项目	许可项目：建设工程设计，建设工程施工，建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：水环境污染防治服务，污水处理及其再生利用，工程和技术研究和试验发展，非常规水源利用技术研发，机械设备研发，新材料技术研发，环境保护专用设备制造，环境应急治理服务，环境应急技术装备制造，环境应急技术装备销售，环境卫生公共设施安装服务，生态环境材料制造，生态环境材料销售，专用化学产品销售（不含危险化学品），市政设施管理，技术进出口，货物进出口，五金产品批发，金属材料销售，建筑材料销售。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	芳笛环保	证券代码	430724
挂牌时间	2014 年 5 月 5 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	58,850,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴思雨	联系地址	武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层
电话	027-87458016	电子邮箱	fundy001@126.com
传真	027-87410047		

公司办公地址	武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层	邮政编码	430075
公司网址	https://www.fundy.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100758176819M		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层		
注册资本（元）	58,850,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于生态保护与环境治理业，依托自主研发的独立专利技术及在领域内的技术、市场等优势通过采取 PPP 模式、工程总承包或分包等方式承包各类水环境保护领域的工程项目施工业务、运维业务、扩建和提标改造业务以及设备生产、销售与安装业务，并针对客户的需求提供技术咨询、技术方案等技术服务，拥有多项发明专利和实用新型专利，并拥有多项市政环保领域的业务资质，是污水处理行业的高新技术企业。公司在环保领域积累了丰富的经验，并与省内外众多客户建立合作关系。公司具有自主研发能力，不断研发新技术新装备，不断开发新业务，以实现公司的可持续发展。

报告期内及截至本报告披露，公司的商业模式无重大变化。

经营计划实现情况：

2025 年公司实现营业收入 110,994,580.38 元，其中水环境整体解决方案收入 105,608,022.65 元，占营业收入的 95.15%；劳务服务收入 5,386,557.73 元，占营业收入的 4.85%。营业收入构成同比未发生较大变动。本期实现净利润 3,763,030.71 元。

(二) 行业情况

水处理行业与经济周期的变化紧密相关，受到国民经济运行情况的影响，但由于国家宏观政策调控以及我国和全世界范围水资源的日益紧缺，水处理行业将在长期作为朝阳产业，并在较长时期处于快速发展的有利时期。“十四五”规划水环境保护要更加注重“人水和谐”，在此国家环保政策下我国水处理行业将继续迎来蓬勃发展的重要机遇，公司所处行业前景可期。

2024 年第十四届全国人大代表大会第二次会议：推动生态环境综合治理。深入实施空气质量持续改善行动计划，统筹水资源、水环境、水生态治理，加强土壤污染源头防控，强化固体废物、新污染物、塑料污染治理。坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，加强生态环境分区管控。组织打好“三北”工程三大标志性战役，推进国家公园建设。加强重要江河湖库生态保护治理。持续推进长江十年禁渔实施生物多样性保护重大工程。完善生态产品价值实现机制，健全生态保护补偿制度，充分调动各方面保护和改善生态环境的积极性。

1、政策驱动

环保督察常态化：2024 年中央生态环保督察对长江、黄河等重点流域开展“回头看”，倒逼企业技术升级和存量问题整改。

污水资源化提速：国家发改委《污水资源化利用行动方案》明确 2025 年工业再生水利用率目标 25%，钢铁、电力行业试点“近零排放”改造。

“双碳”目标深化：污水处理厂纳入碳交易市场，多地推广“污水处理+光伏”模式，降低运营碳足迹。

2、资金支持

管网补短板：中央专项资金支持“厂网一体化”改造，试点城市每年获 8 亿-12 亿元更新资金，超长期国债、专项债等政策工具倾斜。

化债政策窗口期：2023 年地方政府债务置换规模达 10 万亿元，企业欠费纳入化债范围，缓解应收账款压力。

公司将充分发挥自身的技术优势、产品优势和服务能力等民营企业的突出优势使之成为我们的客户，赢

得市场。IBR 技术是公司自主知识产权的国际先进水平的“三低一少”（建设投资低，运行费用低，管理要求低，占地面积少）污水处理工艺技术，经迭代创新开发出 IBR 装配式污水处理厂，实现了污水处理厂等模数装配化工厂制造、现场装配，大幅缩短建设周期并提高了技术的商业附加值，解决了目前国内主流污水处理技术成套装备受运输限制而规模均在百吨级水平的行业痛点，实现污水处理装备能力无边界，可应用于日处理几十吨到几十万吨的城乡污水、工业废水与工业园区污水处理厂。同时 IBR 装配式污水厂使用领域不断拓宽，目前已设计入河道水环境治理、湿地公园生态净化、黑臭水体治理、国控与省控断面脱氮除磷项目。公司正在开发 IBR 系列技术，即 IBR+光伏能+酶化除磷技术系统。2023 年，将推出 IBR-光伏污水处理厂，为国家双碳目标作贡献；推出 IBR-酶化光伏污水处理厂，解决目前污水处理厂总磷达标不稳定的难点；另外，将开展 IBR-光伏装配式污水处理厂的智能管理系统与智能制造工艺技术的研发，为 IBR 技术系统装备化制造提供技术支撑。技术研发及创新将更有效的降低建设成本，加强公司市场竞争力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司省级“专精特新”企业认定情况：湖北省经济和信息化厅于 2021 年 12 月 17 日发布了《关于 2021 年省级第三批专精特新“小巨人”企业名单的公示》，公司被授予“湖北省专精特新‘小巨人’企业称号”。2025 年 5 月 19 日湖北省经济和信息化厅发布《省经信厅办公室关于湖北省第七批专精特新中小企业及第三批、第四批专精特新中小企业复核名单的通告》，公司已通过复核。 2、公司“高新技术企业”认定情况：公司于 2025 年 12 月 19 日取得高新企业证书，证书编号 GR202542004699，有效期三年

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	110,994,580.38	107,985,872.70	2.79%
毛利率%	40.14%	44.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,763,465.35	11,797,677.67	-68.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,224,343.24	12,329,820.82	-57.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.23%	3.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.71%	4.06%	-
基本每股收益	0.06	0.2	-70%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	613,868,623.30	573,252,102.68	7.09%
负债总计	296,339,061.47	259,485,571.56	14.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	307,259,290.65	303,495,825.30	1.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.22	5.16	1.24%
资产负债率%（母公司）	49.08%	46.17%	-
资产负债率%（合并）	48.27%	45.27%	-
流动比率	1.89	2.05	-
利息保障倍数	1.68	5.62	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	2,033,368.18	5,838,066.74	-65.17%
应收账款周转率	3.45	3.37	-
存货周转率	151.36	129.27	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	7.09%	7.29%	-
营业收入增长率%	2.79%	-16.31%	-
净利润增长率%	-68.08%	-27.21%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,717,606.28	0.44%	14,190,770.71	2.48%	-80.85%
应收票据	38,600	0.01%	221,431.39	0.04%	-82.57%
应收账款	8,552,131.60	1.39%	14,588,989.60	2.54%	-41.38%
预付账款	465,558.81	0.08%	2,319,223.80	0.40%	-79.93%
其他应收款	25,100,556.18	4.09%	27,258,080.54	4.75%	-7.92%
存货	460,725.34	0.08%	417,141.66	0.07%	10.45%
合同资产	507,385,601.53	82.65%	443,462,629.88	77.36%	14.41%
长期股权投资	44,061,872.91	7.18%	44,421,662.47	7.75%	-0.81%
固定资产	484,046.52	0.08%	3,948,100.42	0.69%	-87.74%
无形资产	899,837.56	0.15%	4,195,020.18	0.73%	-78.55%
短期借款	24,900,000	4.06%	24,900,000	4.34%	-
应付账款	213,940,031.49	34.85%	166,384,093.63	29.02%	28.58%
合同负债	2,949,193.52	0.48%	2,504,679.23	0.44%	17.75%
应交税费	12,269,274.44	2.00%	15,316,787.33	2.67%	-19.90%
其他应付款	13,228,495.73	2.15%	5,373,732.37	0.94%	146.17%
长期借款	-	-	8,000,000	1.40%	-

递延所得税资产	11,101,000.99	1.81%	8,089,099.04	1.41%	37.23%

项目重大变动原因

报告期内货币资金同比下降 80.85%，主要原因是 1、项目回款后支付货款、工程款、日常经营支出 2、未结算项目未按节点支付进度款，应收项目回款滞后导致；

报告期内应收账款同比下降 41.38%，主要原因是部分应收项目本期回款导致；

报告期内预付账款同比下降 79.93%，主要原因是本期公司议价能力有所提升，议价阶段考虑质量和成本的同时，将部分供应商的结算方式由预付款调整为货到付款或货到后按约定的付款周期结算；

报告期内合同资产同比增长 14.41%，主要原因是项目进度已确认收入，尚未到合同约定收款节点，客户付款滞后导致；

报告期内固定资产同比下降 87.74%，主要原因是与政府协商一致，处置了仙桃房屋及建造物；

报告期内无形资产同比下降 78.55%，主要原因是与政府协商一致，转让了仙桃土地使用权；

报告期内应付账款同比增长 28.58%，主要原因是施工项目新增材料采购，同时将部分供应商的结算方式由预付款调整为货到付款或货到后按约定的付款周期结算调整为账期结算导致；

报告期内其他应付款增长 146.17%，主要原因是本期收到项目保证金导致。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	110,994,580.38	-	107,985,872.70	-	2.79%
营业成本	66,436,902.20	59.86%	60,182,942.31	55.73%	10.39%
毛利率%	40.14%	-	44.27%	-	-
管理费用	10,713,539.42	9.65%	11,728,707.56	10.86%	-8.66%
研发费用	8,131,835.95	7.33%	4,580,390.50	4.24%	77.54%
销售费用	962,398.02	0.87%	1,282,116.16	1.19%	-24.94%
财务费用	2,133,015.26	1.92%	2,803,969.12	2.60%	-23.93%
信用减值损失	-4,017,632.63	-3.62%	-3,196,549.20	-2.96%	25.69%
资产减值损失	-14,879,111.54	-13.41%	-11,180,597.28	-10.35%	33.08%
其他收益	76,000.96	0.07%	731,555.65	0.68%	-89.61%
投资收益	-512,001.95	-0.46%	1,095,386.90	1.01%	-146.74%
资产处置收益	-969,158.86	-0.87%	-	-	-
营业利润	1,683,449.45	1.52%	14,356,291.28	13.29%	-88.27%
营业外收入	207,601.07	0.19%	40,792.01	0.04%	408.93%
营业外支出	459,927.23	0.41%	1,398,034.43	1.29%	-67.10%
净利润	3,763,030.71	3.39%	11,787,355.22	10.92%	-68.08%

项目重大变动原因

报告期内研发费用同比增长 77.54%，主要原因本年度聚焦新产品、新技术、新工艺研发立项，新增

多个研发项目，研发人员薪酬、材料耗用、试验检测费用大幅增加；

报告期内资产减值损失同比增长 33.08%，主要原因是部分项目结算周期延长，合同资产账龄增长，导致资产减值损失增长；

报告期内投资收益同比减少 146.74%，主要原因是本期投资的项目公司收益减少所致；

报告期内营业利润同比减少 88.27%，主要原因是原材料、人工同比上升，成本较往年更高，项目结算周期延长，资产减值损失增长导致；

报告期内营业外收入同比增长 408.93%，主要原因是本期收到海南第五建设工程有限公司违约金导致；

报告期内营业外支出同比减少 67.10%，主要原因上期违约赔偿导致；

报告期内净利润同比减少 68.08%，主要原因是成本同比增长，且资产减值损失增长导致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	110,994,580.38	107,985,872.70	2.79%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	66,436,902.20	60,182,942.31	10.39%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水环境整体解决方案	105,608,022.65	64,775,554.90	38.66%	4.40%	15.06%	-5.68%
设备销售及安装				-100%	-100%	-
劳务服务	5,386,557.73	1,661,347.30	69.16%	-14.20%	-55.30%	28.36%
合计	110,994,580.38	66,436,902.20	40.14%	2.79%	10.39%	-4.12%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	78,262,563.93	47,684,071.22	39.07%	-15.12%	-4.27%	-6.90%
华南地区	4,718,504.14	1,355,518.11	71.27%	-18.03%	-57.24%	26.34%
华中地区	28,013,512.31	17,397,312.87	37.90%	427.33%	458.24%	-3.44%
华北地区				-100%	-100%	

西南地区				-100%	-100%	
合计	110,994,580.38	66,436,902.20	40.14%	2.79%	10.39%	-4.12%

收入构成变动的原因

报告期内产品分类收入中水环境整体解决方案收入同比增长 4.40%，未发生较大变化；设备销售及安装同比减少 100%，主要原因是本期未承接设备销售及安装业务；劳务服务收入同比减少 14.20%，主要原因是本期承接业务偏向于水环境整体解决方案；

报告期内地区分类收入的华中地区收入同比增加 427.33%，主要原因为本期市场主要以华中地区为主，本期减少华北地区、华南地区，主要是因为市场重心转移至华中地区。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国建筑第八工程局有限公司	27,742,072.48	24.99%	否
2	丹江口市京源资产经营管理有限公司	27,345,458.72	24.64%	否
3	中工城乡建设（湖北）有限公司	27,345,132.74	24.64%	否
4	中铁十八局集团有限公司茌平区水生态项目经理部	23,175,358.71	20.88%	否
5	桂林市临桂区兴临城市建设投资发展有限公司	4,456,430.97	4.01%	否
合计		110,064,453.62	99.16%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	竹山县一诺守城建筑材料有限公司	5,294,800.21	7.99%	否
2	湖北厚德薄利建筑材料有限公司	5,252,132.55	7.92%	否
3	湖北创时代环保有限公司	4,741,380.76	7.15%	否
4	武汉黑普科技有限公司	3,318,584.07	5.01%	否
5	武汉市维乐丰科技发展有限公司	2,839,823.01	4.28%	否
合计		21,446,720.60	32.35%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,033,368.18	5,838,066.74	-65.17%
投资活动产生的现金流量净额	5,152,713.50	182,597.31	2,721.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,681,397.75	-13,815,013.33	-35.23%

现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额同比下降 65.17%，主要原因是政府资金紧张，项目收款周期加长，年末新建项目生产投入导致；

报告期内投资活动产生的现金流量净额同比增长 2721.90%，主要原因是转让仙桃土地及房屋导致；

筹资活动产生的现金流量净额同比下降 35.23%，主要原因是本期偿还建行到期借款导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天门芳笛环保装备有限公司	控股子公司	环保工程	20,000,000	8,948,540.08	8,858,491.46	0	-91,733.51
芳笛(江陵)水务有限公司	控股子公司	环保工程	100,000,000	86,424,461.30	86,421,101.30	0	-3,595.42

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
亿利芳笛（湖北）环保科技有限公司	相关联	项目投资及建设
芳笛亿利（崇阳）污水处理有限公司	相关联	项目投资及建设
监利泽润水处理有限公司	相关联	项目投资及建设

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,131,835.95	4,580,390.50
研发支出占营业收入的比例%	7.33%	4.24%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	4
本科以下	20	19
研发人员合计	26	24
研发人员占员工总量的比例%	36.38%	40.68%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	52	51
公司拥有的发明专利数量	12	9

（四） 研发项目情况

2025 年，公司开展的研发项目主要有激波传质曝气系统模块化、小龙虾养殖水循环利用技术研究、湖库水中磷的存在形态及去除机理研究、武汉豹子溪河道水体治理研究、一种自动安平出水堰槽开发、一种可调式出水堰开发、改性生物质材料除磷性能及效果研究、一种污水尾水深度净化及其再利用技术研究 8 件，年度内完成 7 个。年度的内授权发明专利 3 项，一种轻污染水治理模块装置及其方法、一种干粉药剂水力混合投加装置及其方法。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）水环境整体解决方案业务的收入确认	

收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十五）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（三十二）”。 芳笛环保的水环境整体解决方案业务，属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程承包项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因，我们将水环境整体解决方案的收入确认认定为关键审计事项。	我们针对水环境整体解决方案业务的收入确认执行的审计程序主要包括： (1)了解与水环境整体解决方案业务预算编制和收入确认相关的关键内部控制； (2)抽样选取水环境整体解决方案业务项目样本，检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分； (3)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试； (4)抽样选取水环境整体解决方案业务合同台账中的工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性； (5)选取水环境整体解决方案业务项目样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。
（二）应收账款和合同资产的减值	
如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（九）”所述及“五、合并财务报表项目注释（三）和（七）”，芳笛环保对应收账款与合同资产按照预期信用损失的金额计量损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）进行预期信用损失的评估， 涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，应收账款与合同资产的减值认定为关键审计事项。	我们针对应收账款和合同资产减值执行的审计程序主要包括： (1)了解管理层对于应收账款与合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制； (2)复核管理层对应收账款与合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据； (3) 复核和评价管理层使用的预期信用损失模型的适当性及管理层参照历史信用损失经验并结合前瞻性信息确定的损失准备计提比例的合理性。 (4) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记 录的金额进行了核对； (5)结合期后回款情况检查，评价管理层坏账 准备计提的合理性。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
财务风险	截至2025年12月31日，公司应收账款净额为8,552,131.60元，合同资产为507,385,601.53元，合计占当期总资产的比例为84.05%。因公司业务主要涉及市政工程项目，应收账款结算慢、回款周期长，随着公司规模的不断扩大，应收账款和合同资产资金占用会逐步增加。随着年限的增加坏账风险增加。公司清欠办，组织专人专职加强和业主的沟通，提高收款的能力，其次拟通过银行贷款、融资等多种渠道筹集资金。
行业竞争加剧风险	随着我国政府对环保事业的日益重视，政策支持和资金投入力度的加大，水环境治理行业的市场需求增加、发展前景良好，现有竞争对手纷纷加快扩张，并吸引了大量潜在竞争者进入本行业。央企加大进入生态环保领域步伐，越来越多的地方综合性环保产业集团相继出现，正在成为环保产业的“新兴势力”，行业竞争加剧，环保产业格局的演变正步入行业巨头联合的新阶段，资金、市场资源、向大型企业聚，对中小企业愈加不友好，行业进入洗牌期。
资金风险	公司工程款一般按工程施工进度支付，工程款回收一方面受业主支付时限影响，另一方面公司主要承接市政工程项目，近两年受疫情影响，政府资金紧张，支付进度放缓。如果不能及时收回工程款则可能造成公司因流动资金不足而影响资金流动风险。公司将会选择与央企、国企等企业进行合作，共同发展，或通过银行贷款、融资等多种渠道筹集资金；并将加强未收回工程款的催收力度。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	21,011,119.57	6.838%
作为被告/被申请人	8,361,394.10	2.721%
作为第三人	2,510,000.00	0.817%
合计	31,882,513.67	10.376%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
陕西清扬环境科技有限公司	非关联交易	否	2020 年 6 月 28 日		3,810,000	0	0	3,810,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	3,810,000	0	0	3,810,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司对陕西清扬环境科技有限公司提起诉讼，2022 年 9 月 9 日一审判决，公司胜诉，因对方无可执行财产，法院裁定终结本次执行。

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013 年 11 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013 年 11 月 11 日		挂牌	其他承诺	公司全体董事、监事以及高级管理人员做出来《关于竞业禁止的承诺》，承诺不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密	正在履行中

实际控制人或控股股东	2013 年 11 月 11 日		挂牌	限售承诺	自公司成立之日起一年内，本人不转让持有的公司股份。上述锁定期限届满后，本人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职半年内，不转让所持有的公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、股东关于避免同业竞争的承诺：公司控股股东、实际控制人章北霖、章北平及章北俊出具了《避免同业竞争承诺函》并做出如下承诺：本人没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与与股份公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与股份公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益（不论直接或间接）。在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，本人将不会直接或间接地以任何方式发展、经营或协助经营、参与、从事与股份公司业务相竞争的任何活动。在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，不会利用股份公司控股股东及实际控制人身份从事损害股份公司及其他股东利益的经营活动。如因未履行避免同业竞争的承诺而给股份公司造成损失，本人将对股份公司遭受的损失作出赔偿；

2、董事、监事和高级管理人员关于竞业禁止的承诺：公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于竞业禁止的承诺》，承诺不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密；

3、公司控股股东、实际控制人章北霖、章北平及章北俊承诺：自公司成立之日起一年内，本人不转让持有的公司股份。上述锁定期限届满后，本人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职后半年内，不转让所持有的公司股份。公司股东王小涛承诺：自公司成立之日起一年内，本人不转让持有的公司股份。本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职后半年内，不转让所持有的公司股份；

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	22,151.64	0.003%	车辆 etc 保证金及农民工专用账户

总计	-	-	22,151.64	0.003%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限不影响公司正常经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,841,977	54.1070%	-1,769,874	30,072,103	51.0996%
	其中：控股股东、实际控制人	11,690,800	19.8654%	0	11,690,800	19.8654%
	董事、监事、高管	1,769,874	3.0074%	-1,769,874	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,008,023	45.8930%	1,769,874	28,777,897	48.9004%
	其中：控股股东、实际控制人	21,698,400	36.8707%	0	21,698,400	36.8707%
	董事、监事、高管	5,309,623	9.0223%	-5,309,623	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,850,000	-	0	58,850,000	-
普通股股东人数		109				

注：

1、因控股股东及实际控制人和董事、监事及高级管理人员重合，故股本结构中，期初、期末的股份数均按照董事、监事及高级管理人员不包括同时为控股股东及实际控制人的方式计算。

2、因 2025 年 12 月公司进行换届选举，公司原董事王小涛（持有公司股票 7,079,497 股，其中限售股 5,369,623 股，无限售流通股 1,769,874 股）于届满后不续任，公司按《公司法》《限售解限售业务指导》等相关规定为其办理了股份限售。

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	章北霖	15,303,000	0	15,303,000	26.0034%	11,477,250	3,825,750	0	0
2	章北平	13,628,200	0	13,628,200	23.1575%	10,221,150	3,407,050	4,000,000	596,789
3	王小涛	7,079,497	0	7,079,497	12.0297%	5,309,623	1,769,874	0	0
4	章北	4,458,000	0	4,458,000	7.5752%	0	4,458,000	3,000,000	0

	俊								
5	芳弘武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）	2,916,630	6,362	2,922,992	4.9669%	0	2,922,992	0	0
6	芳德武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）	2,849,228	1,000	2,850,228	4.8432%	0	2,850,228	0	0
7	芳耀武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）	2,181,759	-5,306	2,176,453	3.6983%	0	2,176,453	0	0
8	王玲玲	1,921,588	-788	1,920,800	3.2639%	0	1,920,800	0	0
9	芳荣武汉市创业投资合伙业（有限合伙）	1,206,613	19,583	1,226,196	2.0836%	0	1,226,196	0	0
10	李伟	977,700	0	977,700	1.6613%	0	977,700	0	0
合计		52,522,215	20,851	52,543,066	89.2830%	27,008,023	25,535,043	7,000,000	596,789

注：
1、2026 年 2 月 6 日公司收到了中国证券登记结算有限责任公司出具的《解除证券质押登记通知》，章北俊质押的 3,000,000 股，已全部解除质押，质押登记解除日为 2026 年 2 月 5 日，具体内容详见公司于 2026 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《股权解除质押公告》（公告编号：2026-001）。
2、2026 年 2 月 5 日章北霖将其持有的 3,000,000 股质押给武汉农村商业银行股份有限公司汉阳支行，具体内容详见公司于 2026 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《股权质押公告》（公告编号：2026-003）。

普通股前十名股东情况说明
√适用 □不适用

章北霖、章北平、章北俊为兄弟关系；王玲玲为章北平的配偶；王小涛与章北平有亲属关系，但不属于近亲属；章北平为芳弘武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）、芳德武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）、芳耀武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）、芳荣武汉市创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。其余股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露
□是 √否

（一）控股股东情况

报告期末，章北霖先生持有公司 15,303,000 股的股份，占公司股份总额的 26.0034%，同时，其担任公司董事长，为公司的控股股东、实际控制人之一。

章北霖，男，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于武汉城市建设学院，给排水专业本科学历，水排水高级工程师。1991 年至 1992 年，就职于广东大亚湾核电站，任工程监理；1993 年至 1995 年，就职于南宁市建筑设计院珠海分院，从事工业与民用建筑给排水工程设计工作；1996 至 1998 年，就职于深圳市龙岗区建筑工程公司，从事工业与民用建筑水电暖安装工程现场施工管理；1998 至 1999 年，就职于深圳市龙岗区建设监理公司，从事工程监理工作；1999 至 2002 年，就职于深圳联顺房地产开发有限公司工程部，任工程师，从事给排水安装工程建设方管理工作。2003 年就职于武汉金城环保设备工程有限公司，任副总经理，从事污水处理专业工程设计、工程管理及企业管理工作；2004 至 2013 年就职于武汉芳笛环保工程有限公司，任董事长、总经理。2013 年 12 月股份公司成立至 2016 年 11 月，任公司董事长、总经理，任期三年。2019 年起连任公司董事长至今。报告期内无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人章北霖、章北平、章北俊。

章北霖基本情况同上。

章北平，男，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于重庆大学市政工程（给水排水）专业，博士研究生学历，教授职称。1983 年至 1987 年在武汉工业大学助教，给排水教研室副主任。1988 年至 1999 年武汉城市建设学院讲师，副教授，教授，市政工程学科带头人，环境治理研究所副所长。2000 年至 2013 年华中科技大学教授，特聘教授，三级教授，博士生导师，曾任市政工程系党支部书记，副主任。1995 年莫斯科建筑大学学术访问，1997 年至 1998 年香港科技大学高访学者，2000 年新加坡国立大学

研究学者。2004 年 3 月与章北霖共同发起设立武汉芳笛环保工程有限公司，任公司监事；2008 年 10 月退出公司股东；2012 年 3 月重新在公司持股，任公司监事；2013 年 12 月股份公司成立至 2016 年 11 月，任武汉芳笛环保股份有限公司董事，任期三年。2016 年 11 月，连任公司董事至今。2019 年 12 月任公司总经理至今，报告期内无变动。

章北俊，男，1962 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1982 年至 2000 年，就职于武汉城建学院，任实验室实验员、水处理新工艺科研研发助理；2000 年至 2009 年，就职于武汉金城环保设备工程有限公司，任项目经理；2009 年至今就职于武汉芳笛环保股份有限公司，任工程部项目经理。报告期内无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

√环境治理公司□医药制造公司 □软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司
□零售公司 □农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 □化工公司 □卫生行业公司
□广告公司 □锂电池公司 □建筑公司 □不适用

一、 宏观政策

2023 年 1 月《关于推进建制镇生活污水垃圾处理设施建设和管理的实施方案》中指出 2025 年，镇区常住人口 5 万以上的建制镇建成区基本消除收集管网空白区，镇区常住人口 1 万以上的建制镇建成区和京津冀地区、长三角地区、粤港澳大湾区建制镇建成区基本实现生活污水处理能力全覆盖。到 2035 年，基本实现建制镇建成区生活污水收集处理能力全覆盖和生活垃圾全收集、全处理。

2024 年第十四届全国人大代表大会第二次会议：推动生态环境综合治理。深入实施空气质量持续改善行动计划，统筹水资源、水环境、水生态治理，加强土壤污染源头防控，强化固体废物、新污染物、塑料污染治理。坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，加强生态环境分区管控。组织打好“三北”工程三大标志性战役，推进国家公园建设。加强重要江河湖库生态保护治理。持续推进长江十年禁渔。实施生物多样性保护重大工程。完善生态产品价值实现机制，健全生态保护补偿制度，充分调动各方面保护和改善生态环境的积极性。

随着中国环保行业进入系统性治理阶段，水污染治理行业将向“以水为主线，多板块综合治理”的综合环境治理方向转型。水污染治理需要改变过去分段粗犷的治理方式，充分考虑到水、气、固废、土四大板块污染的循环逻辑，尊重自然演变的过程，进行多板块综合治理。水作为污染循环的中心环节，在各类场景发挥极为重要的作用，需要加大治理重视程度，加深进行 对各版块的延伸与协调处理，完成整个循环体系的污染治理，取得生态文明的持久胜利。

以上各项政策出台为水环境治理行业带来了新的发展机遇，未来我国水环境治理行业将蓬勃发展。

二、 行业标准与资质

公司主营业务围绕污水处理项目设施的设计、建造、运营展开，在对应的行业资质范围内实施各环节业务，并执行对应的行业标准。公司业务所涉及的行业标准主要包括国家生态环境部、住建部发布的相关污染物排放标准、给排水专业相关设计标准、水处理相关技术规范，以及建筑工程类的施工质量、安全等。公司所涉及的行业资质主要包括工程设计类资质证书、工程施工类资质证书、安全生产许可证、污染治理类资质证书，以及 ISO 相关体系、高新技术企业、海关备案对外贸易类、知识产权类相关资质证书等。公司具体所涉及的行业标准与资质主要如下

(一) 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	《地表水环境质量标准》GB3838-2002	中华人民共和国生态环境部	规定了水环境质量应控制的项目及限值,以及水质评价、水质项目的分析方法和标准的实施与监督	达标

2	《城镇污水处理厂污染物排放标准》GB18918-2002	中华人民共和国生态环境部	城镇污水处理厂出水、废气和污泥中污染物的控制项目和标准值	达标
3	《污水综合排放标准》GB8978-1996	中华人民共和国生态环境部	按照污水排放去向，分年限规定了69 种水污染物最高允许排放浓度及部分行业最高允许排水量	达标
4	《污水排入城镇下水道水质标准》GB/T31962-2015	中华人民共和国住房和城乡建设部	污水排入城镇下水道水质、取样与监测要求	达标
5	《室外排水设计标准》GB50014-2021	中华人民共和国住房和城乡建设部	排水工程，设计流量和设计水质，排水管渠和附属构筑物，泵站，污水和再生水处理，污泥处理和处置，检测和控制等	达标
6	《室外给水设计标准》GB50013-2018	中华人民共和国住房和城乡建设部	给水系统、设计水量、取水、泵房、输配水、水厂总体设计、水处理、净水厂排泥水处理、应急供水、检测与控制等	达标
7	《建筑给排水设计标准》GB50015-2019	中华人民共和国住房和城乡建设部	给水，生活排水，雨水，热水及饮水供应等	达标
8	《水解酸化反应器污水处理工程技术规范》HJ2047-2015	中华人民共和国生态环境部	水解酸化反应器污水处理工程的工艺设计、主要工艺设备和材料、检测和过程控制、施工与验收、运行与维护的技术要求	达标
9	《升流式厌氧污泥床反应器污水处理工程技术规范》HJ2013-2012	中华人民共和国生态环境部	升流式厌氧污泥床（UASB）反应器的工艺设计、检测和控制、劳动安全与职业卫生、施工与验收、运行与维护等技术要求	达标
10	《污水混凝与絮凝处理工程技术规范》HJ2006-2010	中华人民共和国生态环境部	污水处理工程中所采用的混凝与絮凝工艺的总体要求、工艺设计、设备选型、检测和控制、运行管理的技术要求	达标
11	《厌氧-缺氧-好氧活性污泥法污水处理工程技术规范》HJ576-2010	中华人民共和国生态环境部	采用厌氧-缺氧-好氧活性污泥法的污水处理工程工艺设计、电气、检测与控制、施工与验收、运行与维护的技术要求	达标
12	《芬顿氧化法废水处理工程技术规范》HJ1095-2020	中华人民共和国生态环境部	芬顿氧化法废水处理工程的总体要求、工艺设计、 主要工艺设备与材料、检测与过程控制、施工与验收、运行与维护的技术要求	达标
13	《生物滤池法污水处理工程技术规范》HJ2014-2012	中华人民共和国生态环境部	采用生物滤池法的污（废）水处理工程的工艺设计、主要工艺设备、检测与控制、施工验收、运行与维护等的技术要求	达标
14	《膜分离法污水处理工程技术规范》HJ579-2010	中华人民共和国生态环境部	膜分离法污水处理工程的设计参数、系统安装与调试、工程验收、运行管理以及预处理、后处理工艺	达标

			的选择	
15	《建筑地基基础工程施工质量验收标准》（GB50202-2018）	中华人民共和国住房和城乡建设部	建筑地基基础工程施工质量验收标准	达标
16	《屋面工程质量验收规范》（GB50207-2012）	中华人民共和国住房和城乡建设部	屋面工程质量验收规范	达标
17	《建筑工程施工质量验收统一标准》（GB50300-2013）	中国建筑科学研究院	建筑工程施工质量验收标准	达标
18	《建筑装饰装修工程质量验收标准》（GB50210-2018）	中国建筑科学研究院	建筑装饰装修工程质量验收标准	达标
19	《混凝土结构工程施工质量验收规范》（GB50204-2015）	中国建筑科学研究院	混凝土结构工程施工质量验收规范	达标
20	《施工企业安全生产管理规范》（GB50656-2011）	中华人民共和国住房和城乡建设部	施工企业安全生产管理规范	达标
21	《建筑工程绿色施工规范》（GB/T50905-2014）	中华人民共和国住房和城乡建设部	建筑工程绿色施工规范	达标

（二） 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	建筑业企业资质证书	D242281346	湖北省住房和城乡建设厅	公司	建筑工程施工总承包贰级、市政公用工程施工总承包贰级、机电工程施工总承包贰级、河湖整治工程专业承包贰级、钢结构工程专业承包贰级、建筑机电安装工程专业承包贰级、环保工程专业承包贰级	2025 年 3 月 13 日-2030 年 3 月 4 日
2	安全生产许可证	（鄂）JZ安许证字[2011]006548	湖北省住房和城乡建设厅	公司	建筑施工	2023 年 11 月 27 日-2026 年 11 月 27 日
3	高新技术企业证书	GR202542004699	湖北省科学技术厅/湖北省财政厅/国家税务总局湖北省税务局	公司	-	2025 年 12 月 19 日-2028 年 12 月 18 日
4	质量管理体系认证证	00224Q21365R3M	方圆标志认证集团有限公司	公司	环保工程、市政公用工程（含污水处理厂）的施工	2024 年 3 月 19 日-2027 年 4

	书					月 25 日
5	环境管理体系认证证书	00224E30963R3M	方圆标志认证集团有限公司	公司	环保工程、市政公用工程（含污水处理厂）的施工	2024 年 3 月 19 日-2027 年 4 月 25 日
6	职业健康安全管理体系认证证书	00224S20860R3M	方圆标志认证集团有限公司	公司	环保工程、市政公用工程（含污水处理厂）的施工	2024 年 3 月 19 日-2027 年 4 月 25 日

三、 主要技术或工艺

IBR 连续流一体化间歇生物反应污水处理装置

1、建设投资低：反应、沉淀一体化，无污泥回流和二沉池，无鼓风机房，工艺单元简洁；

2、运行费用低，维护成本低：激波传质曝气十年免维修，工艺调节高效灵活、轻易实现精准曝气，节能明显。如与 A2/O 比较，曝气设备十年免维护，省了设备维护费用；与 MBR 比较，后期维护费用低，且在不停产不排水条件下即能完成检修；无外回流系统，节省了电耗；

3、管理要求低：不停产维护维修，设备简单、操作简便，自动化程度高。厂站可实现傻瓜式管理，5000m3/d 以下规模污水厂只需 1 人即可，节省了人工成本；

4、占地面积少（省 30%）：单池设计，节省建设用地。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	IBR 装配式污水处理厂	IBR 装配式污水处理厂，像搭积木一样建造污水处理厂，采用工厂加工，现场模块式拼装。IBR 全称为连续流一体化间歇生物反应技术，集反应与沉淀于同一生物反应池，连续进、出水，间歇曝气方式运行。根据原污水水质、水量、水温、季节变化调节生物反应池曝气、搅拌、沉淀周期，从而实现生物反应池曝气量最小且最大限度地去除 N 和 P，系统整体节能的目的。	
2	三相分离器	气液固混合液在经过下泥槽上升流至三相分离器内部时，污泥在重力作用下沉降，并经过滑泥斜板回流至污水处理池，混合液中的气体上升过程中遇到导气挡板，沿导气挡板上升至排气口，通过排气口回升至污水处理池，污水继续通过滑泥斜板、导气挡板，然后上升至出水堰，从而完成气、液、固的三相分离过程。经过分离后的气体通过反应区返回大气，污泥回流至反应区继续参与生物反应过程或排放，处理后的水排出三相分离区。	
3	酶化除磷剂	酶化除磷剂是通过携带除磷药剂的生物酶激发聚磷菌的活性，促使聚磷菌生长，增强聚磷菌吸附磷的性能。酶化除磷剂携带的药剂与混合液内的磷反应，富磷生物酶与活性污泥结合，通过排泥去除污水中的磷，实现出水 TP 稳定达标。	
4	激波传质器	激波传质器为一种曝气设备，原理为：激波传质器内部由一级喷	

		射室和二级喷射室组成。污水经由水泵加压后，进入激波传质器，在经过激波传质器一级喷射室时，管径突然变小，水流速度变大，形成负压抽吸，空气从空气管中被吸入吸气仓。在一级喷射后进入一级紊流管进行气液混合；一级喷出的水气再进入二级，进行二级喷射和二级紊流管气液混合。经由激波传质器进行充分气液混合后，水气混合液从激波传质器中高速射出，与外部生物反应区内混合液再混合。	
5	人工湿地	人工湿地污水处理技术，综合了物理、化学和生物的三种作用，将植物种植在填料中，湿地系统成熟后，填料表面和植物根系将由于大量微生物的生长而形成深生物膜。废水流经生物膜时，大量的悬浮物被填料和植物根系阻挡截留，有机污染物则通过生物膜的吸收、同化及异化作用而去除。湿地系统中因植物根系对氧的传递释放，使其周围的环境中出现好氧、缺氧、厌氧的状态，保证了废水中的氮磷不仅能通过植物和微生物作为营养吸收，而且还可以通过硝化、反硝化等异化作用将其去除。	
6	生态浮岛	生态浮床技术是运用无土栽培技术原理，以高分子材料为载体和基质，采用现代农艺与生态工程措施综合集成的水面无土种植植物技术。通过水生植物根系的截留、吸附、吸收和水生动物的摄食以及微生物的降解作用，达到水质净化的目的，同时营造景观效果，主要依靠植物和微生物进行净化。水生植物通过直接吸收转化水体营养物质外，还能借助光合作用向水体放氧，为其他水体有益生物提供生态位并改善其生境，营造水面和水下自然景观等，是构建水体自净健康水体生态系统的主要支撑。	
7	CBR 生物氧化耦合、FDR 高密沉淀技术	突破生化法极限，在丹江口库区率先将尾水由一级 A 提至地表Ⅱ类（TN≤3 mg/L、TP≤0.02 mg/L），已稳定运行 1 年，药耗降 25%、能耗降 20%，填补国内空白（传统的生化法污水尾水提标方案仅可实现地表水准Ⅳ类标准），技术被院士专家组鉴定为“国际先进”，可为流域断面达标提供首套经济可行的生化路线。	

四、 环境治理技术服务分析

□适用 √不适用

五、 环境治理设备销售业务分析

□适用 √不适用

六、 环境治理工程类业务分析

□适用 √不适用

七、 环境治理运营类业务分析

□适用 √不适用

八、 PPP 项目分析

□适用 √不适用

九、 细分行业披露要求

(一) 水污染治理业务

□适用 √不适用

(二) 大气污染治理业务

□适用 √不适用

(三) 固体废物治理业务

1. 固体废物治理业务收入分析

□适用 √不适用

2. 固体废物治理并发电业务情况分析

□适用 √不适用

(四) 危险废物治理业务

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
章北霖	董事长	男	1967 年 7 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	15,303,000	0	15,303,000	26.0034%
章北平	董事	男	1954 年 12 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	13,628,200	0	13,628,200	23.1575%
刘少斌	董事	男	1967 年 5 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
熊俊	董事	男	1968 年 2 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
张家柱	董事	男	1983 年 9 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
敖国栋	监事	男	1976 年 12 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
王兰	监事	女	1987 年 1 月	2025 年 12 月 3 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	
陶红燕	监事	女	1975 年 10 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
吴思雨	董事会秘书	女	1990 年 4 月	2025 年 12 月 22 日	2028 年 12 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

章北霖与章北平为兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
董利民	独立董事	离任	无	换届离任
阴艳华	董事	离任	无	换届离任
刘少斌	财务负责人	新任	董事、财务负责人	新任
熊俊	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

熊俊,男，1968 年生，无境外永久居留权，毕业于武汉科技大学采矿专业，本科学历。1991 年 7 月至 1993 年 11 月在武汉市有色集团公司任职；1993 年 12 月至 1998 年 8 月在海南新欧圣石材有限公司，担任公司总经理职务；1999 年 10 月至 2009 年 8 月在广州思路达鞋厂，担任董事总经理职务；2009 年 10 月至 2016 年 3 月在黄冈市三鹰石材有限公司，担任董事副总经理职务；2016 年 4 月至 2020 年 9 月, 2023 年 6 月至今在武汉芳笛环保股份有限公司担任董事、市场部区域总经理职务。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18		4	14
生产人员	28		4	24
销售人员	4		2	2
技术人员	12		2	10
财务人员	4			4
行政人员	7		2	5
员工总计	73		14	59

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	4
本科	28	24
专科	27	22

专科以下	9	8
员工总计	73	59

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实行绩效工资制度；2024 年全年完成 5 次培训；公司暂不需要支付离退休人员费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已有治理制度包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、等。公司治理制度在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效的执行。公司将继续密切关注监管机构出台新法规的要求，结合公司实际情况适时制定或修订相应的治理制度，及时予以披露，使公司治理水平日趋成熟，为股东创造更大的效益。截至报告期末，本公司依法运作，三会一层相互协调、相互制衡、权责明确，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人控制的其他企业相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，具有独立面向市场自主经营的能力。

1、业务独立性

报告期内，公司各项业务具有独立的经营场所、业务渠道及完整的业务流程，订单的签订与完成均由公司的各职能部门完成。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在显失公允的关联交易，与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业不存在同业竞争，不存在受公司股东及

其他关联方干涉、影响公司经营的完整性与独立性的情况。公司业务独立。

2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定由董事会、监事会、股东会选举或聘任产生，不存在控股股东、实际控制人直接干预的情形。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司独立招聘生产经营所需工作人员，具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍。公司依法制定了独立的人事、劳动及薪酬管理制度，依法独立与员工签署劳动合同并按期缴纳“五险一金”。公司人员独立。

3、资产独立性

公司对生产经营相关的办公设备、场地、商标、专利等享有完整、独立、无瑕疵的所有权，与控股股东之间产权关系明确。公司的资产独立、完整，不存在产权争议。自股份公司成立以来，不存在控股股东、实际控制人占用公司资产的情况，不存在公司为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情况。公司资产独立。

4、机构独立性

公司已按照《公司法》及《公司章程》的规定，建立健全了法人治理结构，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，拥有完全的机构设置自主权和经营管理职权，独立于控股股东、实际制人及其控制的其他企业。公司各部门之间分工明确、协调合作、有效运作，不存在合署 办公、混合经营的情形。公司机构独立。

5、财务独立性

公司拥有独立的财务部门和专职的财务人员，建立了完整的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务；公司运作规范， 不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情况。公司财务独立。

（四） 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、《公司章程》等国家相关法律法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，公司已经建立健全了现代企业法人治理结构和经营管理内控管理制度，形成了规范的管理体系，并据相关法律法规和规范性文件的变化以及公司实际经营管理的变化，随时修订和完善。董事会定期对公司法人治理和内控管理制度建设和执行情况进行充分的自我评价，并对存在的内控不规范情形和内控缺陷进行认定和监督整改纠正。本公司董事会认为，公司已针对公司运营各层面和各环节所有重大事项建立健全了合理的内部控制制度，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，公司内部控制截至 2024 年 12 月 31 日在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，结合公司特点，制定了会计核算管理制度、实施细则、岗位职责分工、核算标准、核算流程、操作手册、绩效考核等会计核算体系，进行独立核算和稽核审核，确保会计核算体系有效执行和相关工作的正常开展，有效保护了投资者利益和核算准确性。

2、财务管理体系公司根据相关国家法律法规、《企业内部控制基本规范》、《会计准则》等建立了财务管理制度体系，并根据变化及时修正，不断完善，保证财务管理有序开展，有据可依。日常财务管理中严格管理，强化实施，确保财务管理制度执行到位，保证了财务报告的真实、准确、完整、可靠。

3、风险控制体系公司始终强化风险意识，高度重视企业运营管理中存在的各项风险，并对诸如安全风险、环保消防风险、市场风险、政策风险、经营风险、法律风险、财务风险等各项风险，建立了相

应的风险管控机制，进行制度和流程控制、岗位责任制控制、风险灌输和培训控制、监督检查控制，通过事前防范、事中控制，通过定期和不定期进行内部监督检查，并辅之以考核通报等，持续强化风险管理，保证风险控制体系有效执行。

报告期内，公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字【2026】第 ZE10193 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 29 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李顺利	陈刚		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18			

审计报告

信会师报字[2026]第 ZE10193 号

武汉芳笛环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉芳笛环保股份有限公司（以下简称芳笛环保）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了芳笛环保 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于芳笛环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的

（一）水环境整体解决方案业务的收入确认	
收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十五）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（三十二）”。 芳笛环保的水环境整体解决方案业务，属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。管理层根据工程承包项目的合同预算，对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度，并于合同执行过程中持续进行评估和修订，涉及管理层运用重大会计估计和判断。基于上述原因，我们将水环境整体解决方案的收入确认认定为关键审计事项。	我们针对水环境整体解决方案业务的收入确认执行的审计程序主要包括： (1)了解与水环境整体解决方案业务预算编制和收入确认相关的关键内部控制； (2)抽样选取水环境整体解决方案业务项目样本，检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分； (3)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试； (4)抽样选取水环境整体解决方案业务合同台账中的工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性； (5)选取水环境整体解决方案业务项目样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门等讨论确认工程的形象进度，并与账面记录的履约进度进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序。
（二）应收账款和合同资产的减值	
如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（九）”所述及“五、合并财务报表项目注释（三）和（七）”，芳笛环保对应收账款与合同资产按照预期信用损失的金额计量损失准备。管理层考虑所有可获得的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）进行预期信用损失的评估， 涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，应收账款与合同资产的减值认定为关键审计事项。	我们针对应收账款和合同资产减值执行的审计程序主要包括： (1)了解管理层对于应收账款与合同资产日常管理及减值测试相关的内部控制； (2)复核管理层对应收账款与合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据； (3) 复核和评价管理层使用的预期信用损失模型的适当性及管理层参照历史信用损失经验并结合前瞻性信息确定的损失准备计提比例的合理性。 (4) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记 录的金额进行了核对； (5)结合期后回款情况检查，评价管理层坏账 准备计提的合理性。

四、 其他信息

芳笛环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括芳笛环保 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估芳笛环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芳笛环保的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对芳笛环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致芳笛环保不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就芳笛环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所 **中国注册会计师：李顺利**
（特殊普通合伙） **（项目合伙人）**

中国注册会计师：陈刚

中国•上海 **2026 年 4 月 23 日**

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,717,606.28	14,190,770.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	38,600.00	221,431.39
应收账款	五（三）	8,552,131.60	14,588,989.60
应收款项融资			
预付款项	五（四）	465,558.81	2,319,223.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	25,100,556.18	27,258,080.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	460,725.34	417,141.66
其中：数据资源			
合同资产	五（七）	507,385,601.53	443,462,629.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	10,842,719.39	9,521,353.96
流动资产合计		555,563,499.13	511,979,621.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	44,061,872.91	44,421,662.47
其他权益工具投资	五（十）	60,000.00	60,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	484,046.52	3,948,100.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（十二）	1,698,366.19	558,599.03
无形资产	五（十三）	899,837.56	4,195,020.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十四）	11,101,000.99	8,089,099.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,305,124.17	61,272,481.14
资产总计		613,868,623.30	573,252,102.68
流动负债：			
短期借款	五（十六）	24,900,000.00	24,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	213,940,031.49	166,384,093.63
预收款项			
合同负债	五（十八）	2,949,193.52	2,504,679.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	4,678,636.00	4,458,382.05
应交税费	五（二十）	12,269,274.44	15,316,787.33
其他应付款	五（二十一）	13,228,495.73	5,373,732.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	8,355,608.60	30,150,039.76
其他流动负债	五（二十三）	14,037,050.00	122,700.00
流动负债合计		294,358,289.78	249,210,414.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）		8,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十五）	1,358,195.91	231,118.14

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十六）	367,820.85	1,327,340.42
递延收益	五（二十七）		632,908.78
递延所得税负债	五（十四）	254,754.93	83,789.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,980,771.69	10,275,157.19
负债合计		296,339,061.47	259,485,571.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	58,850,000.00	58,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	20,963,686.67	20,963,686.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	24,833,371.60	24,447,535.64
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	202,612,232.38	199,234,602.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		307,259,290.65	303,495,825.30
少数股东权益		10,270,271.18	10,270,705.82
所有者权益（或股东权益）合计		317,529,561.83	313,766,531.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		613,868,623.30	573,252,102.68

法定代表人：章北霖 主管会计工作负责人：刘少斌 会计机构负责人：刘少斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	十七（一）	1,679,867.81	13,142,584.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		38,600.000	221,431.39
应收账款	十七（二）	8,552,131.60	14,588,989.60
应收款项融资			
预付款项		464,760.81	2,319,223.80
其他应收款	十七（三）	25,092,660.93	27,245,332.81
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		460,725.34	417,141.66
其中：数据资源			
合同资产		422,213,260.16	358,260,288.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,775,617.35	9,454,322.53
流动资产合计		469,277,624.00	425,649,314.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（四）	138,061,872.91	138,421,662.47
其他权益工具投资		60,000.00	60,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		260,121.18	3,632,625.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,698,366.19	558,599.03
无形资产		899,837.56	4,195,020.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,100,981.06	8,089,066.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		152,081,178.90	154,956,973.58
资产总计		621,358,802.90	580,606,288.35
流动负债：			
短期借款		24,900,000.00	24,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		213,849,982.87	166,294,045.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,678,636.00	4,429,157.05
应交税费		12,269,274.44	15,316,787.33
其他应付款		21,960,883.09	14,094,679.73

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,949,193.52	2,504,679.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,355,608.60	30,150,039.76
其他流动负债		14,037,050.00	122,700.00
流动负债合计		303,000,628.52	257,812,088.11
非流动负债：			
长期借款			8,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,358,195.91	231,118.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		367,820.85	1,327,340.42
递延收益			632,908.78
递延所得税负债		254,754.93	83,789.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,980,771.69	10,275,157.19
负债合计		304,981,400.21	268,087,245.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,850,000.00	58,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,963,686.67	20,963,686.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,833,371.60	24,447,535.64
一般风险准备			
未分配利润		211,730,344.42	208,257,820.74
所有者权益（或股东权益）合计		316,377,402.69	312,519,043.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		621,358,802.90	580,606,288.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业总收入		110,994,580.38	107,985,872.70
其中：营业收入	五（三十二）	110,994,580.38	107,985,872.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,009,226.91	81,079,377.49
其中：营业成本	五（三十二）	66,436,902.20	60,182,942.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	631,536.06	501,251.84
销售费用	五（三十四）	962,398.02	1,282,116.16
管理费用	五（三十五）	10,713,539.42	11,728,707.56
研发费用	五（三十六）	8,131,835.95	4,580,390.50
财务费用	五（三十七）	2,133,015.26	2,803,969.12
其中：利息费用		2,118,149.53	2,814,122.59
利息收入		2,257.44	23,858.69
加：其他收益	五（三十八）	76,000.96	731,555.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-512,001.95	1,095,386.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-359,789.56	852,789.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-4,017,632.63	-3,196,549.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-14,879,111.54	-11,180,597.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-969,158.86	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,683,449.45	14,356,291.28
加：营业外收入	五（四十三）	207,601.07	40,792.01
减：营业外支出	五（四十四）	459,927.23	1,398,034.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,431,123.29	12,999,048.86
减：所得税费用	五（四十五）	-2,331,907.42	1,211,693.64
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,763,030.71	11,787,355.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,763,030.71	11,787,355.22

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-434.64	-10,322.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,763,465.35	11,797,677.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,763,030.71	11,787,355.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,763,465.35	11,797,677.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-434.64	-10,322.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五（四十六）	0.06	0.2
（二）稀释每股收益（元/股）	五（四十六）	0.06	0.2

法定代表人：章北霖　　主管会计工作负责人：刘少斌　　会计机构负责人：刘少斌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十七（五）	110,994,580.38	107,985,872.70
减：营业成本	十七（五）	66,436,902.20	60,182,942.31
税金及附加		631,536.06	499,482.24
销售费用		962,398.02	1,282,116.16
管理费用		10,618,629.39	11,548,995.70

研发费用		8,131,835.95	4,580,390.50
财务费用		2,132,559.6	2,806,652.45
其中：利息费用		2,118,149.53	2,814,122.59
利息收入		1,615.21	19,998.85
加：其他收益		76,000.96	731,555.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（六）	-512,001.95	1,095,386.9
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-359,789.56	852,789.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,017,681.65	-3,196,438.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,879,111.54	-11,180,597.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-969,158.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,778,766.12	14,535,199.78
加：营业外收入		207,601.07	40,792.01
减：营业外支出		459,927.23	1,398,034.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,526,439.96	13,177,957.36
减：所得税费用		-2,331,919.68	1,211,721.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,858,359.64	11,966,236.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,858,359.64	11,966,236.13
七、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,973,485.62	47,082,511.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	11,851,726.33	26,070,488.68
经营活动现金流入小计		52,825,211.95	73,153,000.61
购买商品、接受劳务支付的现金		19,532,029.58	28,538,440.72
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,449,184.25	7,346,382.43
支付的各项税费		9,006,766.13	8,146,745.29
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	12,803,863.81	23,283,365.43
经营活动现金流出小计		50,791,843.77	67,314,933.87
经营活动产生的现金流量净额		2,033,368.18	5,838,066.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			242,597.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,152,713.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,152,713.50	242,597.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			60,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			60,000.00
投资活动产生的现金流量净额		5,152,713.50	182,597.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,900,000.00	39,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,900,000.00	39,900,000.00
偿还债务支付的现金		54,750,000.00	44,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,078,714.81	8,690,490.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十七）	752,682.94	534,522.86
筹资活动现金流出小计		57,581,397.75	53,715,013.33
筹资活动产生的现金流量净额		-18,681,397.75	-13,815,013.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,495,316.07	-7,794,349.28
加：期初现金及现金等价物余额		14,190,770.71	21,985,119.99
六、期末现金及现金等价物余额		2,695,454.64	14,190,770.71

法定代表人：章北霖　　主管会计工作负责人：刘少斌　　会计机构负责人：刘少斌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,943,485.62	44,282,511.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,834,647.6	26,067,628.84
经营活动现金流入小计		52,778,133.22	70,350,140.77
购买商品、接受劳务支付的现金		19,516,160.97	23,963,384.23
支付给职工以及为职工支付的现金		9,419,959.25	7,314,470.43
支付的各项税费		9,006,766.13	8,144,975.69
支付其他与经营活动有关的现金		12,784,255.4	23,239,882.52

经营活动现金流出小计		50,727,141.75	62,662,712.87
经营活动产生的现金流量净额		2,050,991.47	7,687,427.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			242,597.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,152,713.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,152,713.50	242,597.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			60,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			60,000.00
投资活动产生的现金流量净额		5,152,713.50	182,597.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,900,000.00	39,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,900,000.00	39,900,000.00
偿还债务支付的现金		54,750,000.00	44,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,078,714.81	8,690,490.47
支付其他与筹资活动有关的现金		752,682.94	534,522.86
筹资活动现金流出小计		57,581,397.75	53,715,013.33
筹资活动产生的现金流量净额		-18,681,397.75	-13,815,013.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,477,692.78	-5,944,988.12
加：期初现金及现金等价物余额		13,142,584.47	19,087,572.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,664,891.69	13,142,584.47

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		199,234,602.99	10,270,705.82	313,766,531.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		199,234,602.99	10,270,705.82	313,766,531.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									385,835.96		3,377,629.39	-434.64	3,763,030.71
（一）综合收益总额											3,763,465.35	-434.64	3,763,030.71
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									385,835.96		-385,835.96		
1．提取盈余公积									385,835.96		-385,835.96		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,833,371.6		202,612,232.38	10,270,271.18	317,529,561.83

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				23,250,912.03		194,518,548.93	10,281,028.27	307,864,175.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,850,000.00				20,963,686.67				23,250,912.03		194,518,548.93	10,281,028.27	307,864,175.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,196,623.61		4,716,054.06	-10,322.45	5,902,355.22
（一）综合收益总额											11,797,677.67	-10,322.45	11,787,355.22
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									1,196,623.61		-7,081,623.61		-5,885,000.00
1．提取盈余公积									1,196,623.61		-1,196,623.61		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-5,885,000		-5,885,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		199,234,602.99	10,270,705.82	313,766,531.12

法定代表人：章北霖　　主管会计工作负责人：刘少斌　　会计机构负责人：刘少斌

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		208,257,820.74	312,519,043.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		208,257,820.74	312,519,043.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									385,835.96		3,472,523.68	3,858,359.64
（一）综合收益总额											3,858,359.64	3,858,359.64
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									385,835.96		-385,835.96	
1．提取盈余公积									385,835.96		-385,835.96	
2．提取一般风险准备												

3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,833,371.60		211,730,344.42	316,377,402.69

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				23,250,912.03		203,373,208.22	306,437,806.92

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,850,000.00				20,963,686.67				23,250,912.03		203,373,208.22	306,437,806.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,196,623.61		4,884,612.52	6,081,236.13
（一）综合收益总额											11,966,236.13	11,966,236.13
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,196,623.61		-7,081,623.61	-5,885,000.00
1．提取盈余公积									1,196,623.61		-1,196,623.61	
2．提取一般风险准备											-5,885,000.00	-5,885,000.00
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	58,850,000.00				20,963,686.67				24,447,535.64		208,257,820.74	312,519,043.05

武汉芳笛环保股份有限公司
二〇二五年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

武汉芳笛环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“芳笛环保”）系于 2013 年 11 月 11 日由武汉芳笛环保工程有限公司（以下简称“芳笛公司”或“公司”）整体变更设立的股份有限公司。

公司的统一社会信用代码号：91420100758176819M。2014 年 5 月 5 日，经全国中小企业股份转让系统批准挂牌新三板，股票代码：430724，所属行业为环保工程管理服务行业。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 5,885.00 万股，注册资本为 5,885.00 万元，注册地：武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层，总部地址：武汉市东湖新技术开发区光谷一路 222 号有轨电车流芳基地综合楼六层。

本公司主要经营活动为：许可项目:建设工程设计;建设工程施工;建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目:水环境污染防治服务;污水处理及其再生利用;工程和技术研究和试验发展;非常规水源利用技术研发;机械设备研发;新材料技术研发;环境保护专用设备制造;环境应急治理服务;环境应急技术装备制造;环境应急技术装备销售;环境卫生公共设施安装服务;生态环境材料制造;生态环境材料销售;专用化学产品销售（不含危险化学品）;市政设施管理;技术进出口;货物进出口。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

自公司设立以来，章北霖、章北平及章北俊三兄弟中一直有一人或两人或三人直接和间接持有公司股份为 57.2929%，故认定三兄弟为公司实际控制人。截止 2025 年 12 月 31 日，根据公司工商资料登记及报告期内公司股东会决议，章北霖直接持股 26.0034 %，是公司第一大股东，其他股东股权数额一直没有超过章北霖，故认定章北霖作为公司控股股东。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15

号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者

权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

□．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

□．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

□．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

□．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

－ 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

－ 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

－ 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

－ 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

－ 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

－ 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

－ 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，

并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司确定组合的依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	组合 1	信用风险较低的银行
	组合 2	信用等级一般的银行及信用风险较高的企业
应收账款、其他应收款等	组合 1	除组合 2 外的其他应收款项（按账龄计提）
	组合 2	特殊信用风险组合（按照应收款项客户性质）

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品和已完工未结算合同履约成本等存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

公司存货采用实际成本核算。原材料发出分别采用个别计价法和移动加权平均法核算：库存商品发出采用个别计价法：低值易耗品领用或发出时采用一次摊销法计入相关成本费用。对于不能替代使用的存货以及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其

可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的

购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价

值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的

会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.80
机器设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4-5 年	5.00	23.75-19.00
办公设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	直线法	0	土地使用权期限
专利权	5-10 年	直线法	0	专利权期限与预计使用期限孰短

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按各项目实际对应发生的相关费用进行归集。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限在受益期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将共尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家

相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定

最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予

后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

（1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

（2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

（3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

（4）存在间接地形成合同义务的合同条款；

（5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义

务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让

商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）水环境整体解决方案收入

本公司向客户提供水环境整体解决方案业务，包含设备的销售和工程项目的施工，按照履约进度确认收入。

（2）水污染治理装备收入

根据水污染治理装备业务特点以及合同约定，安装调试完成取得设备安装调试完成确认单后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。如相关合同附加其他验收条件，安装调试完成取得设备安装调试完成确认单，并满足合同其他附加验收条件后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（3）水污染治理项目运营及其他劳务收入

本公司向客户提供水污染治理项目运营及其他劳务服务，因在本公司履约进度确认收入，按照合同约定的提供服务内容和收费标准确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司

转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止

租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他

租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处

理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十九）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

(三十) 套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项

目是一项非金融资产或非金融负债的，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款减值	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同资产减值	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1000 万元

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。本公司执行该规定对报告期内的财务报表无影响。

2、 重要会计估计变更

报告期内，本公司未有重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7、5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
芳笛环保	15
合并范围内子公司	25

(二) 税收优惠

经湖北省科学技术厅、财政国家税务总局审核，认定本公司为高新技术企业，并于 2025 年 12 月 19 日联合颁发高新技术企业证书 (证书编证书编 号:GF202542004699)，有效期三年。报告内，本公司按 15%的所得税率计提缴纳所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	113.63	8,150.92
银行存款	2,717,492.65	14,182,619.79
其他货币资金		
合计	2,717,606.28	14,190,770.71
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	38,600.00	221,431.39
商业承兑汇票		
合计	38,600.00	221,431.39

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,050.00
商业承兑汇票		
合计		9,050.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	346,980.64	4,199,691.77
1 至 2 年	3,986,895.31	111,778.58
2 至 3 年	63,551.22	2,078,698.49
3 至 4 年	2,008,647.18	6,838,263.13
4 至 5 年	6,792,677.21	8,738,523.95
5 年以上	18,220,478.89	10,940,451.14
小计	31,419,230.45	32,907,407.06
减：坏账准备	22,867,098.85	18,318,417.46
合计	8,552,131.60	14,588,989.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	617,374.82	1.96	617,374.82	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,801,855.63	98.04	22,249,724.03	72.24	8,552,131.60
其中：组合 1-账龄组合	30,801,855.63	98.04	22,249,724.03	72.24	8,552,131.60
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	31,419,230.45	100.00	22,867,098.85		8,552,131.60

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	617,374.82	1.88	617,374.82	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,290,032.24	98.12	17,701,042.64	54.82	14,588,989.60
其中：组合 1-账龄组合	32,290,032.24	98.12	17,701,042.64	54.82	14,588,989.60
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	32,907,407.06	100.00	18,318,417.46		14,588,989.60

（1）重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
陆川县城市建设投资有限公司	617,374.82	617,374.82	100.00	预计无法收回	617,374.82	617,374.82
合计	617,374.82	617,374.82			617,374.82	617,374.82

（2）按信用风险特征-账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	346,980.64	3,469.81	1.00
1 至 2 年	3,986,895.31	199,344.77	5.00
2 至 3 年	63,551.22	12,710.24	20.00
3 至 4 年	1,391,272.36	417,381.71	30.00
4 至 5 年	6,792,677.21	3,396,338.61	50.00
5 年以上	18,220,478.89	18,220,478.89	100.00
合计	30,801,855.63	22,249,724.03	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余	本期变动金额	期末余额

	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	617,374.82					617,374.82
账龄组合计提坏账准备	17,701,042.64	5,310,154.86	761,473.47			22,249,724.03
合计	18,318,417.46	5,310,154.86	761,473.47			22,867,098.85

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
白河县城市建设投资有限责任公司	5,341,085.06	3,640,082.37	8,981,167.43	1.55	8,981,167.43
平乐县富乐城市经济建设投资有限责任公司	5,082,183.99	2,206,823.69	7,289,007.68	1.26	4,747,915.69
江西省诚乡给水工程有限公司	2,726,181.22	9,953,304.75	12,679,485.97	2.18	7,156,430.02
河南新长城建设有限公司	2,217,000.00		2,217,000.00	0.38	110,850.00
贵州瑞和建筑集团有限公司	2,071,858.96		2,071,858.96	0.36	443,506.02
合计	17,438,309.23	15,800,210.81	33,238,520.04	5.73	21,439,869.15

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	452,453.20	97.18	1,101,170.16	47.48
1 至 2 年	13,105.61	2.82	800,030.59	34.50
2 至 3 年			387,223.05	16.70
3 年以上			30,800.00	1.32
合计	465,558.81	100.00	2,319,223.80	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山西方洲建设开发有限公司	224,804.40	48.29
湖北清源建工集团有限公司	130,842.98	28.10
武汉中核仪表有限公司	53,051.00	11.40
武汉市洪山区大益阀门机电经营部	20,378.63	4.38

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
临安河桥学川村挖机-郑坤龙	5,120.00	1.10
合计	434,197.01	93.27

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,100,556.18	27,258,080.54
合计	25,100,556.18	27,258,080.54

1、 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借	422,666.67	422,666.67
小计	422,666.67	422,666.67
减：坏账准备	422,666.67	422,666.67
合计		

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,282,136.61	17,676,852.37
1 至 2 年	10,598,441.36	9,595,376.95
2 至 3 年	9,559,200.00	537,642.76
3 至 4 年	89,181.76	225,868.84
4 至 5 年	225,868.84	108,332.40
5 年以上	4,644,947.00	6,944,275.37
小计	32,399,775.57	35,088,348.69
减：坏账准备	7,299,219.39	7,830,268.15
合计	25,100,556.18	27,258,080.54

（2）按坏账计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,399,775.57	100.00	7,299,219.39	22.53	25,100,556.18
其中：组合 1-账龄组合	32,399,775.57	100.00	7,299,219.39	22.53	25,100,556.18
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	32,399,775.57	100.00	7,299,219.39		25,100,556.18

（续）

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,088,348.69	100.00	7,830,268.15	22.32	27,258,080.54
其中：组合 1-账龄组合	35,088,348.69	100.00	7,830,268.15	22.32	27,258,080.54
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	35,088,348.69	100.00	7,830,268.15		27,258,080.54

按信用风险特征-账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,282,136.61	72,821.37	1.00
1 至 2 年	10,598,441.36	529,922.07	5.00
2 至 3 年	9,559,200.00	1,911,840.00	20.00
3 至 4 年	89,181.76	26,754.53	30.00
4 至 5 年	225,868.84	112,934.42	50.00
5 年以上	4,644,947.00	4,644,947.00	100.00
合计	32,399,775.57	7,299,219.39	

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,830,268.15			7,830,268.15
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,984,730.97			1,984,730.97
本期转回	2,515,779.73			2,515,779.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,299,219.39			7,299,219.39

（4）其他应收款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备	7,830,268.15	1,984,730.97	2,515,779.73			7,299,219.39
合计	7,830,268.15	1,984,730.97	2,515,779.73			7,299,219.39

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	9,782,199.62	17,349,976.37
备用金	2,435,795.20	1,367,388.85

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款项		12,876.50
拆借款	3,810,000.00	3,810,000.00
往来款	16,371,780.75	12,548,106.97
合计	32,399,775.57	35,088,348.69

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中霆和创企业管理中心（有限合伙）	保证金	9,000,000.00	2－3 年	27.78	1,800,000.00
鄂州市卓阳建筑劳务有限公司	往来款	4,784,000.00	2 年以内	14.77	159,200.00
陕西清扬环境科技有限公司	拆借款	3,810,000.00	5 年以上	11.76	3,810,000.00
湖北拓赛建设工程有限公司	往来款	3,662,345.68	1－2 年	11.30	183,117.28
崇阳县双庆建筑有限公司	往来款	2,556,253.73	1－2 年	7.89	127,812.69
合计		23,812,599.41		73.50	6,080,129.97

(六) 存货

类别	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	460,725.34		460,725.34
合计	460,725.34		460,725.34

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	417,141.66		417,141.66
合计	417,141.66		417,141.66

(七) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算项目	549,089,432.28	41,703,830.75	507,385,601.53	470,287,349.09	26,824,719.21	443,462,629.88
合计	549,089,432.28	41,703,830.75	507,385,601.53	470,287,349.09	26,824,719.21	443,462,629.88

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴增值税	10,829,339.39	9,521,353.96
预缴其他税金	13,380.00	
合计	10,842,719.39	9,521,353.96

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
亿利芳笛（湖北）					204,618.76						204,618.76	
芳笛亿利（崇阳）	31,962,508.33				-778,570.92						31,183,937.41	
监利泽润	12,459,154.14				214,162.60						12,673,316.74	
小计	44,421,662.47				-359,789.56						44,061,872.91	
合计	44,421,662.47				-359,789.56						44,061,872.91	

说明：本报告中本公司联营企业亿利芳笛（湖北）环保科技有限公司简称亿利芳笛（湖北）、芳笛亿利（崇阳）污水处理有限公司简称芳笛亿利（崇阳）、监利泽润水处理有限公司简称监利泽润。

(十) 其他权益工具投资

项目名称	上年年末余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
广西横县环投宝华水务有限公司	20,000.00						20,000.00
广西柳州环投金阳水务有限公司	20,000.00						20,000.00
广西柳州环投鸿源水务有限公司	20,000.00						20,000.00
合计	60,000.00						60,000.00

说明：公司分别持有广西横县环投宝华水务有限公司、广西柳州环投金阳水务有限公司、广西柳州环投鸿源水务有限公司三家公司 1.9608%股份，系非短期出售、非交易性的权益投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	484,046.52	3,948,100.42

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合计	484,046.52	3,948,100.42

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	7,176,254.95	1,002,091.58	3,619,233.97	1,458,679.85	13,256,260.35
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额	7,176,254.95				7,176,254.95
—处置或报废	7,176,254.95				7,176,254.95
（4）期末余额		1,002,091.58	3,619,233.97	1,458,679.85	6,080,005.40
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	3,818,253.08	687,599.55	3,438,272.26	1,364,035.04	9,308,159.93
（2）本期增加金额	112,334.05	91,550.03		14,502.00	218,386.08
—计提	112,334.05	91,550.03		14,502.00	218,386.08
（3）本期减少金额	3,930,587.13				3,930,587.13
—处置或报废	3,930,587.13				3,930,587.13
（4）期末余额		779,149.58	3,438,272.26	1,378,537.04	5,595,958.88
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值		222,942.00	180,961.71	80,142.81	484,046.52
（2）上年年末账面价值	3,358,001.87	314,492.03	180,961.71	94,644.81	3,948,100.42

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	1,786,403.58	1,786,403.58
（2）本期增加金额	1,887,073.54	1,887,073.54
—新增租赁	1,887,073.54	1,887,073.54
（3）本期减少金额	1,786,403.58	1,786,403.58
—转出至固定资产	1,786,403.58	1,786,403.58
（4）期末余额	1,887,073.54	1,887,073.54
2．累计折旧		
（1）上年年末余额	1,227,804.55	1,227,804.55
（2）本期增加金额	315,661.65	315,661.65
—计提	315,661.65	315,661.65
（3）本期减少金额	1,354,758.85	1,354,758.85
—转出至固定资产	1,354,758.85	1,354,758.85
（4）期末余额	188,707.35	188,707.35
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	1,698,366.19	1,698,366.19
（2）上年年末账面价值	558,599.03	558,599.03

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
1．账面原值			
（1）上年年末余额	3,220,733.75	13,068,924.56	16,289,658.31
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额	3,220,733.75		3,220,733.75
—处置	3,220,733.75		3,220,733.75
（4）期末余额		13,068,924.56	13,068,924.56
2．累计摊销			
（1）上年年末余额	754,637.40	11,340,000.73	12,094,638.13
（2）本期增加金额	21,536.54	829,086.27	850,622.81
—计提	21,536.54	829,086.27	850,622.81
（3）本期减少金额	776,173.94		776,173.94
—处置	776,173.94		776,173.94
（4）期末余额		12,169,087.00	12,169,087.00
3．减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值		899,837.56	899,837.56
（2）上年年末账面价值	2,466,096.35	1,728,923.83	4,195,020.18

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	30,588,984.86	4,588,355.70	26,571,363.96	3,985,717.47
资产减值准备	41,703,830.73	6,255,574.61	26,824,719.20	4,023,707.88
租赁负债	1,713,804.53	257,070.68	531,157.93	79,673.69
合计	74,006,620.12	11,101,000.99	53,927,241.09	8,089,099.04

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,698,366.19	254,754.93	558,599.00	83,789.85
合计	1,698,366.19	254,754.93	558,599.00	83,789.85

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		11,101,000.99		8,089,099.04
递延所得税负债		254,754.93		83,789.85

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	79.75	21,455.24
可抵扣亏损	3,014,731.23	2,993,355.71
合计	3,014,810.98	3,014,810.95

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		1,212,859.91	
2026 年	1,150,535.72	1,278,766.05	
2027 年	1,278,766.05	468,051.66	
2028 年	468,051.66	33,678.09	
2029 年	32,071.93		
2030 年	85,305.87		
合计	3,014,731.23	2,993,355.71	

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,151.64	22,151.64	ETC 保证金及共管资金	ETC 保证金及共管资金
合计	22,151.64	22,151.64		

（续）

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合同资产	25,378,834.48	25,378,834.48	长期借款质押物	长期借款质押物
合计	25,378,834.48	25,378,834.48		

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		8,000,000.00
保证借款	24,900,000.00	7,000,000.00
信用借款		9,900,000.00
合计	24,900,000.00	24,900,000.00

2、 短期借款分类说明

（1）本公司由章北霖、章北平提供担保，向上海浦东发展银行股份有限公司武汉水果湖支行借款人民币 500.00 万元。

（2）本公司由章北霖提供担保，向中国光大银行股份有限公司武汉积玉桥支行借款人民币 500.00 万元。

（3）本公司由章北霖、徐红雨、章北平、王玲玲、章北俊、胡幼云提供担保，向中信银行股份有限公司鄂州支行借款人民币 500.00 万元。

（4）本公司由章北霖提供担保，向中国银行股份有限公司武汉汉阳支行借款人民币 990.00 万元。

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	4,205.52	2,205.52
应付材料款	75,863,038.94	53,648,829.94
应付工程款	137,974,307.30	112,659,778.44
应付设备款	56,279.73	56,279.73
应付服务费	42,200.00	17,000.00
合计	213,940,031.49	166,384,093.63

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏梦丹建筑劳务有限公司	17,164,767.07	工程项目还未办理决算
荆州市星凯达建筑工程有限公司	14,011,611.89	工程项目还未办理决算
湖北省腾越环保工程有限责任公司	13,558,359.99	工程项目还未办理决算
聊城市华冠沥青有限公司	10,101,630.19	工程项目还未办理决算
湖北唯强建筑劳务有限公司	9,523,231.27	工程项目还未办理决算
亿利生态（贵州）有限公司	8,780,591.15	工程项目还未办理决算
湖北淮邦建设工程有限公司	8,443,554.62	工程项目还未办理决算
杭州潜盛建材有限公司	6,192,062.08	工程项目还未办理决算
湖北创时代环保有限公司	5,400,732.03	工程项目还未办理决算
湖北枫宸建筑工程有限公司	4,932,112.11	工程项目还未办理决算
合计	98,108,652.40	

(十八) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	2,949,193.52	2,504,679.23
合计	2,949,193.52	2,504,679.23

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,458,382.05	8,916,231.22	8,816,621.68	4,557,991.59
离职后福利-设定提存计划		639,200.30	548,555.89	90,644.41
辞退福利		118,173.76	88,173.76	30,000.00
合计	4,458,382.05	9,673,605.28	9,453,351.33	4,678,636.00

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,458,382.05	8,158,675.64	8,236,631.81	4,380,425.88
（2）职工福利费		104,600.00	104,300.00	300.00
（3）社会保险费		334,185.58	332,529.87	1,655.71
其中：医疗保险费		323,999.28	323,999.28	
工伤保险费		10,186.30	8,530.59	1,655.71
（4）住房公积金		318,770.00	143,160.00	175,610.00
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	4,458,382.05	8,916,231.22	8,816,621.68	4,557,991.59

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		612,406.40	525,561.60	86,844.80
失业保险费		26,793.90	22,994.29	3,799.61
合计		639,200.30	548,555.89	90,644.41

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		
企业所得税	7,366,761.70	10,332,583.69
个人所得税	43,048.02	38,880.94
房产税		16,628.90
土地使用税		9,012.51
城市维护建设税	2,766,253.96	2,801,354.04
教育费附加	1,369,754.09	1,384,796.98
地方教育费附加	723,456.67	733,485.27
印花税		45.00
合计	12,269,274.44	15,316,787.33

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款项	13,228,495.73	5,373,732.37
合计	13,228,495.73	5,373,732.37

1、 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	2,143,951.00	1,693,951.00
代扣代缴款项	220,165.97	
已报销未付款	781,661.50	609,946.47
拆借款	4,232,000.00	1,460,000.00
往来款	5,750,607.26	
其他	100,110.00	1,609,834.90
合计	13,228,495.73	5,373,732.37

2、 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李志农	1,445,000.00	资金拆借
湖北中天兴胜建筑劳务有限公司	488,000.00	保证金
武汉众安源达建筑劳务有限公司	770,000.00	保证金

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	29,850,000.00
一年内到期的租赁负债	355,608.60	300,039.76
合计	8,355,608.60	30,150,039.76

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	9,050.00	122,700.00
小额贷公司借款	14,028,000.00	
合计	14,037,050.00	122,700.00

(二十四) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	8,000,000.00	37,850,000.00
小计	8,000,000.00	37,850,000.00
减：一年内到期的长期借款	8,000,000.00	29,850,000.00
合计		8,000,000.00

2、 质押借款明细

2024 年 11 月 16 日，本公司由章北霖、徐红雨提供担保并以章北平持有的本公司非限售流通股 290 万股、及限售流通股 210 万股为质押物向中国建设银行

股份有限公司武汉红旗支行借款人民币 1,000.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 800.00 万元，将该笔借款中 800.00 万元调整至“一年内到期的非流动负债”披露。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,858,454.82	547,560.00
减：未确认融资费用	144,650.31	16,402.10
一年内到期的租赁负债	355,608.60	300,039.76
合计	1,358,195.91	231,118.14

(二十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	1,327,340.42		959,519.57	367,820.85	
合计	1,327,340.42		959,519.57	367,820.85	

说明：诉讼产生的预计负债详见本附注“十三、（二）或有事项”。

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	632,908.78		632,908.78	
与收益相关政府补助				
合计	632,908.78		632,908.78	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	58,850,000.00						58,850,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,992,049.06			16,992,049.06
其他资本公积	3,971,637.61			3,971,637.61
合计	20,963,686.67			20,963,686.67

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,447,535.64	385,835.96		24,833,371.60
合计	24,447,535.64	385,835.96		24,833,371.60

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	199,234,602.99	194,518,548.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	199,234,602.99	194,518,548.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,763,465.35	11,797,677.67

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	385,835.96	1,196,623.61
应付普通股股利		5,885,000.00
期末未分配利润	202,612,232.38	199,234,602.99

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,994,580.38	66,436,902.20	107,985,872.70	60,182,942.31
其他业务				
合计	110,994,580.38	66,436,902.20	107,985,872.70	60,182,942.31

2、 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
水环境整体解决方案收入	105,608,022.65	101,158,215.40
设备销售及安装		549,663.28
劳务服务	5,386,557.73	6,277,994.02
合计	110,994,580.38	107,985,872.70

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	27,714.84	66,515.60
车船税	11,196.00	10,836.00
土地使用税	15,020.85	36,050.04
城市维护建设税	254,596.79	222,877.09
教育费附加	118,494.96	95,390.81
地方教育费附加	78,996.65	63,593.87
环境保护税	8,556.47	
印花税	47,505.27	5,988.43
土地增值税	69,454.23	
合计	631,536.06	501,251.84

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	613,150.55	844,217.81
业务招待费	92,877.26	252,550.76
办公费	1,502.00	3,156.74
差旅费	243,727.98	130,916.67
销售服务费	7,795.44	4,043.67
车辆使用费	3,344.79	42,449.45
广告费		3,281.06
其他		1,500.00
合计	962,398.02	1,282,116.16

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,966,159.93	5,997,333.47
折旧费	218,386.08	451,142.10

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	850,622.81	1,064,240.40
使用权资产折旧	315,661.65	541,207.90
短期租赁费	336,821.71	236,980.97
业务招待费	288,372.76	469,091.66
办公费	60,965.23	79,783.92
差旅费	111,231.58	230,229.29
水电费	8,012.05	17,503.84
物业费	54,625.60	82,134.00
车辆使用费	85,542.84	386,177.48
财产保险费	50,587.32	76,158.99
邮电通讯	40,146.33	58,711.93
聘请中介机构费	2,814,984.22	653,359.35
诉讼费	340,977.24	938,387.81
市内交通费	3,554.05	10,255.91
宣传费		4,854.37
其他	166,888.02	431,154.17
合计	10,713,539.42	11,728,707.56

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,644,473.71	2,481,932.49
材料费	3,997,900.02	1,722,673.30
其他	489,462.22	375,784.71
合计	8,131,835.95	4,580,390.50

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,118,149.53	2,814,122.59
其中：租赁负债利息费用	39,434.72	8,632.12
减：利息收入	2,257.44	23,858.69
手续费	17,123.17	13,705.22
合计	2,133,015.26	2,803,969.12

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	70,952.12	731,191.65
代扣个人所得税手续费	5,048.84	364.00
合计	76,000.96	731,555.65

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-359,789.56	852,789.59
债务重组产生的投资收益	-152,212.39	
其他		242,597.31
合计	-512,001.95	1,095,386.90

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	4,548,681.39	2,432,082.46
其他应收款坏账损失	-531,048.76	553,133.41
应收利息坏账损失		211,333.33
合计	4,017,632.63	3,196,549.20

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	14,879,111.54	11,180,597.28
合计	14,879,111.54	11,180,597.28

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-969,158.86		-969,158.86
合计	-969,158.86		-969,158.86

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	130,000.00		130,000.00
其他	77,601.07	40,792.01	77,601.07
合计	207,601.07	40,792.01	207,601.07

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	318,155.13		318,155.13
违约赔偿支出	141,772.00	70,646.64	141,772.00
预计未决诉讼损失		1,327,340.42	
其他	0.10	47.37	0.10
合计	459,927.23	1,398,034.43	459,927.23

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	509,029.45	3,370,575.99
递延所得税费用	-2,840,936.87	-2,158,882.35
合计	-2,331,907.42	1,211,693.64

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,431,123.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	205,136.84
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	25,442.39
非应税收入的影响	

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,598.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	50,193.59
研发费加计扣除的影响	-1,219,775.39
其他	-1,463,503.13
所得税费用	-2,331,907.42

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	3,763,465.35	11,797,677.67
本公司发行在外普通股的加权平均数	58,850,000.00	58,850,000.00
基本每股收益	0.06	0.20
其中：持续经营基本每股收益	0.06	0.20
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	3,763,465.35	11,797,677.67
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	58,850,000.00	58,850,000.00
稀释每股收益	0.06	0.20
其中：持续经营稀释每股收益	0.06	0.20
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	76,000.96	659,905.69
存款利息收入	2,257.44	23,858.69
其他营业外收入	207,601.07	40,792.01
收到的经营性往来款	11,565,866.86	25,345,932.29
合计	11,851,726.33	26,070,488.68

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
短期租赁支出	336,821.71	236,980.97
费用性支出	9,822,016.52	4,646,818.66
手续费支出	17,123.17	13,705.22
罚款支出	459,927.13	70,646.64
其他营业外支出	0.10	1,327,387.79

项目	本期金额	上期金额
支付经营性往来款	2,145,823.54	16,987,826.15
期末受限货币资金	22,151.64	
合计	12,803,863.81	23,283,365.43

2、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	752,682.94	534,522.86
合计	752,682.94	534,522.86

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,763,030.71	11,787,355.22
加：信用减值损失	4,017,632.63	3,196,549.20
资产减值损失	14,879,111.54	11,180,597.28
固定资产折旧	218,386.08	450,437.60
油气资产折耗		
使用权资产折旧	315,661.65	541,912.40
无形资产摊销	850,622.81	1,064,240.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	969,158.86	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,118,149.53	2,814,122.59
投资损失（收益以“－”号填列）	512,001.95	-1,095,386.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,011,901.95	-2,169,108.27
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	170,965.08	10,225.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	-43,583.68	96,837.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,023,852.51	-46,492,483.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	51,297,985.48	24,452,767.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,033,368.18	5,838,066.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,695,454.64	14,190,770.71
减：现金的期初余额	14,190,770.71	21,985,119.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,495,316.07	-7,794,349.28

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,695,454.64	14,190,770.71
其中：库存现金	113.63	8,150.92
可随时用于支付的银行存款	2,695,341.01	14,182,619.79
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,695,454.64	14,190,770.71
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,644,473.71	2,481,932.49
耗用材料	3,997,900.02	1,722,673.30
其他支出	489,462.22	375,784.71
合计	8,131,835.95	4,580,390.50
其中：费用化研发支出	8,131,835.95	4,580,390.50
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

报告期内，本公司的合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天门芳笛	2,000.00	天门市	天门市	环保工程	100.00		设立
江陵芳笛	10,000.00	江陵县	江陵县	环保工程	80.00		设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江陵芳笛	20.00	-434.64		10,270,271.18

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江陵芳笛	86,420,965.75	3,495.55	86,424,461.30	3,360.00		3,360.00	86,450,413.91	3,507.81	86,453,921.72	29,225.00		29,225.00

（续）

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江陵芳笛		-3,595.42	-3,595.42	-10,452.97		-85,388.65	-85,388.65	-1,846,407.61

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
亿利芳笛（湖北）	麻城市	麻城市	环保污水处理	45.00		权益法	是
芳笛亿利（崇阳）	崇阳县	崇阳县	环保污水处理	37.50		权益法	是
监利泽润	监利县	监利县	环保污水处理	26.10		权益法	是

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		
	亿利芳笛（湖北）	芳笛亿利（崇阳）	监利泽润
流动资产	11,987,640.39	878,618.34	94,840,244.81
非流动资产	1,869,441.09	267,045,148.34	399,538,157.06
资产合计	**13,857,081.48**	**267,923,766.68**	**494,378,401.87**
流动负债	12,673,664.49	45,777,600.26	113,879,736.89
非流动负债		138,953,000.00	255,172,730.50
负债合计	**12,673,664.49**	**184,730,600.26**	**369,052,467.39**
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	**1,183,416.99**	**83,193,166.42**	**125,325,934.48**
按持股比例计算的净资产份额	204,618.76	31,183,937.41	12,673,316.74
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
对联营企业权益投资的账面价值	204,618.76	31,183,937.41	12,673,316.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	2,920,071.57	3,766,253.25	8,047,403.64
净利润	3,876,925.67	-2,076,189.13	2,433,665.93
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	3,876,925.67	-2,076,189.13	2,433,665.93

（续）

项目	上年年末余额/上期金额		
	亿利芳笛（湖北）	芳笛亿利（崇阳）	监利泽润
流动资产	12,137,275.77	120,651,555.27	94,352,843.57
非流动资产	1,932,411.45	181,115,041.60	408,943,982.11
资产合计	**14,069,687.22**	**301,766,596.87**	**503,296,825.68**
流动负债	16,763,195.90	77,544,241.32	111,895,426.63
非流动负债		138,953,000.00	268,509,130.50
负债合计	**16,763,195.90**	**216,497,241.32**	**380,404,557.13**
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	**-2,693,508.68**	**85,269,355.55**	**122,892,268.55**
按持股比例计算的净资产份额		31,976,008.33	32,074,882.09
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
对联营企业权益投资的账面价值		31,976,008.33	32,074,882.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	3,518,610.10	11,995,850.15	7,805,504.42
净利润	-738,741.42	-1,253,230.72	5,068,011.93
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-738,741.42	-1,253,230.72	5,068,011.93

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	23,883.32	71,649.96
与收益相关的政府补助	47,068.80	659,541.69
合计	70,952.12	731,191.65

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	632,908.78			23,883.32		609,025.46		与资产相关政府补助

(三) 政府补助的退回

报告期内，本公司未有政府补助的退回事项。

十、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比

例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

截至 2025 年 12 月 31 日本公司未持有其他上市公司的权益投资，因而不存在其他价格风险。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

期末本公司所持有的以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
⊡其他权益工具投资			60,000.00	60,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			60,000.00	60,000.00

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

控制人名称	章北霖、章北平、章北俊
关联关系	控股股东
对本公司的持股比例	57.2929%
对本公司的表决权	57.2929%
本公司最终控制方	章北霖

说明：自公司设立以来，章北霖、章北平及章北俊三兄弟中一直有一人或两人或三

人直接和间接持有公司股份为 57.2929%，故认定三兄弟为公司实际控制人。截止 2025 年 12 月 31 日，根据公司工商资料登记及报告期内公司股东会决议，章北霖直接持股 26.0034 %，是公司第一大股东，其他股东股权数额一直没有超过章北霖，故认定章北霖作为公司控股股东。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王小涛	董事、副总经理
张家柱	董事
阴艳华	董事
吴思雨	董事会秘书
王兰	监事会主席
敖国栋	监事
陶红燕	监事
刘少斌	财务总监、副总经理
徐红雨	章北霖的配偶
王玲玲	章北平的配偶
胡幼云	章北俊的配偶

(五) 关联交易情况

1、 本公司作为被担保方的关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
章北霖	5,000,000.00	2025/6/6	2026/6/5	否
章北霖、徐红雨、章北平、王玲玲、章北俊、胡幼云	5,000,000.00	2025/4/25	2026/4/24	否
章北霖、章北平	3,000,000.00	2025/9/23	2026/9/23	否
章北霖、章北平	2,000,000.00	2025/10/10	2026/10/10	否
章北霖	9,900,000.00	2025/3/18	2026/3/18	否
章北霖、徐红雨	8,000,000.00	2024/11/26	2026/11/25	否

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,480,945.15	2,425,490.16

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	监利泽润	146,372.10	146,372.10	146,372.10	73,186.05
其他应收款	王兰			77991.09	779.91
其他应收款	陶红燕	4,290.82	42.91	13,350.62	133.51
其他应收款	王小涛	18,122.77	906.14	19,000.00	190.00
其他应收款	章北平			13,493.40	134.93
其他应收款	吴思雨	38,476.97	683.85	16,522.46	165.22
其他应收款	张家柱	260,520.00	6,706.00	135,831.30	1,358.31
其他应收款	刘少斌	69,411.92	694.12	64,758.00	647.58
其他应收款	敖国栋	26,098.38	260.98		
合同资产	芳笛亿利（湖北）	42,905,489.17		44,569,665.74	
合同资产	芳笛亿利（崇阳）	16,056,025.32		16,057,345.32	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	章北俊	392,021.60	402,183.77
其他应付款	章北霖	356,979.58	302,793.02
其他应付款	阴艳华		8,376.90
其他应付款	敖国栋		2,792.98
其他应付款	章北平	13,386.70	
其他应付款	王兰	153,640.11	
其他应付款	王小涛	3,360.00	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 或有负债

2023 年 4 月 4 日，金浩机电公司就《武汉芳笛天门生产研发培训基地 1#楼承台建设工程施工合同纠纷》向湖北省天门市人民法院起诉本公司，2023 年 8 月 18 日，湖北省天门市人民法院下发了编号为（2023）鄂 9006 民初 1993 号的《民事判决书》，判决如下：本公司于判决书生效后十日内向金浩机电公司返还保证金人民币 20,000.00 元、支付工程款 921,065.77 元；案件受理费及鉴定费本公司负担人民币 20,944.00 元。

2023 年 5 月 9 日，本公司就《武汉芳笛天门生产研发培训基地 1#楼承台建设工程施工合同纠纷》向湖北省天门市人民法院起诉湖北金浩冶金机电设备安装有限公司（以下简称金浩机电公司），2023 年 11 月 21 日湖北省天门市人民法院下发了编号为（2023）鄂 9006 民初 2630 号的《民事判决书》，判决如下：被告金浩机电公司赔偿原告本公司人民币 168,693.92 元，案件受理费及鉴定费金浩机电公司负担人民币 57,674.00 元。

2023 年 9 月 12 日，本公司就湖北省天门市人民法院下发了编号为（2023）鄂 9006 民初 1993 号的《民事判决书》向湖北省江汉中级人民法院提起上诉，2023 年 10 月 26 日，湖北省江汉中级人民法院下发了编号为（2023）鄂 96 民终 1404 号的《民事判决书》，判决如下：驳回本公司的上述，维持湖北省天门市人民法院的一审判决（维持编号为（2023）鄂 9006 民初 1993 号的《民事判决书》判决），二审案件受理费人民币 13,210.00 元由本公司承担。

综合上述 3 个判决文书，公司与金浩机电公司的债权债务抵消后，本公司还应支付金浩机电公司人民币 735,641.85 元。对于该负债，本公司已在 2024 年 12 月计提预计负债。2025 年 5 月，本公司向金浩机电公司支付工程款 367,821.00 元，公司预计负债余额 367,820.85 元。

2、 或有资产

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未有需要披露的或有资产事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至 2026 年 4 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

2026 年 4 月 23 日，本公司召开第五届董事会第二次会议，审议通过了 2025 年度利润分配方案的议案，决定 2025 年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。上述利润分配方案的议案尚需提交股东会审议。

十五、 资本管理

	期末余额	上年年末余额
总负债	296,339,061.47	259,485,571.56
减：现金及现金等价物	2,717,606.28	14,190,770.71
经调整的净负债	293,621,455.19	245,294,800.85
所有者权益	317,485,691.90	313,766,531.12
减：少数股东权益	10,270,271.18	10,270,705.82
经调整的资本	307,215,420.72	303,495,825.30
经调整的负债/资本比率	95.58%	80.82%

十六、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项，也未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 重要债务重组

2021 年 7 月，本公司与海南君和勘测设计有限公司（以下简称君和勘测设计）签订了《海南省白沙县七坊镇 5000 吨/天污水处理厂工程 IBR 工艺设备销售及安装工程合同》，合同金额为人民币 268.00 万元。截至 2025 年 7 月 10 日，君和勘测设计已累计向本公司支付货款 190.8 万元整，尚欠人民币 77.2 万元整未支付；就该事项，本公司与君和勘测设计约定，对于君和勘测设计尚未支付的货款，君和勘测设计在约定日期内支付 60.00 万元，则视为其已完全履行合同项下的付款义务，合同即告履行完毕，本公司不再向君和勘测设计追缴剩余的尾款 17.2 万元。

该债权重组后，公司就该事项产生债务重组产生的投资收益-152,212.39 元。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	346,980.64	4,199,691.77
1 至 2 年	3,986,895.31	111,778.58
2 至 3 年	63,551.22	2,078,698.49
3 至 4 年	2,008,647.18	6,838,263.13
4 至 5 年	6,792,677.21	8,738,523.95
5 年以上	18,220,478.89	10,940,451.14
小计	31,419,230.45	32,907,407.06
减：坏账准备	22,867,098.85	18,318,417.46
合计	8,552,131.60	14,588,989.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	617,374.82	1.96	617,374.82	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,801,855.63	98.04	22,249,724.03	72.24	8,552,131.60
其中：组合 1-账龄组合	30,801,855.63	98.04	22,249,724.03	72.24	8,552,131.60
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	31,419,230.45	100.00	22,867,098.85		8,552,131.60

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	617,374.82	1.88	617,374.82	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,290,032.24	98.12	17,701,042.64	54.82	14,588,989.60

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合 1-账龄组合	32,290,032.24	98.12	17,701,042.64	54.82	14,588,989.60
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	32,907,407.06	100.00	18,318,417.46		14,588,989.60

（1）重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
陆川县城市建设投资有限公司	617,374.82	617,374.82	100.00	预计无法收回	617,374.82	617,374.82
合计	617,374.82	617,374.82			617,374.82	617,374.82

（2）按信用风险特征-账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	346,980.64	3,469.81	1.00
1 至 2 年	3,986,895.31	199,344.77	5.00
2 至 3 年	63,551.22	12,710.24	20.00
3 至 4 年	1,391,272.36	417,381.71	30.00
4 至 5 年	6,792,677.21	3,396,338.61	50.00
5 年以上	18,220,478.89	18,220,478.89	100.00
合计	30,801,855.63	22,249,724.03	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	617,374.82					617,374.82
账龄组合计提坏账准备	17,701,042.64	5,310,154.86	761,473.47			22,249,724.03
合计	18,318,417.46	5,310,154.86	761,473.47			22,867,098.85

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
白河县城市建设投资有限责任公司	5,341,085.06	3,640,082.37	8,981,167.43	1.81	8,981,167.43
平乐县富乐城市经济建设投资有限责任公司	5,082,183.99	2,206,823.69	7,289,007.68	1.47	4,747,915.69
江西省诚乡给水工程有限公司	2,726,181.22	9,953,304.75	12,679,485.97	2.56	7,156,430.02
河南新长城建设有限公司	2,217,000.00		2,217,000.00	0.45	110,850.00
贵州瑞和建筑集团有限公司	2,071,858.96		2,071,858.96	0.42	443,506.02
合计	17,438,309.23	15,800,210.81	33,238,520.04	6.71	21,439,869.15

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,092,660.93	27,245,332.81
合计	25,092,660.93	27,245,332.81

1、 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借	422,666.67	422,666.67
小计	422,666.67	422,666.67
减：坏账准备	422,666.67	422,666.67
合计		

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	7,274,161.61	17,663,975.87
1 至 2 年	10,598,441.36	9,595,376.95
2 至 3 年	9,559,200.00	537,642.76
3 至 4 年	89,181.76	225,868.84
4 至 5 年	225,868.84	108,332.40
5 年以上	4,644,947.00	6,944,275.37
小计	32,391,800.57	35,075,472.19
减：坏账准备	7,299,139.64	7,830,139.38
合计	25,092,660.93	27,245,332.81

（2）按坏账计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,391,800.57	100.00	7,299,139.64	22.53	25,092,660.93
其中：组合 1-账龄组合	32,391,800.57	100.00	7,299,139.64	22.53	25,092,660.93
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	32,391,800.57	100.00	7,299,139.64		25,092,660.93

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,075,472.19	100.00	7,830,139.38	22.32	27,245,332.81
其中：组合 1-账龄组合	35,075,472.19	100.00	7,830,139.38	22.32	27,245,332.81
组合 2-特殊信用风险组合					
合计	35,075,472.19	100.00	7,830,139.38		27,245,332.81

按信用风险特征-账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	7,274,161.61	72,741.62	1.00
1 至 2 年	10,598,441.36	529,922.07	5.00
2 至 3 年	9,559,200.00	1,911,840.00	20.00
3 至 4 年	89,181.76	26,754.53	30.00
4 至 5 年	225,868.84	112,934.42	5.00
5 年以上	4,644,947.00	4,644,947.00	100.00
合计	32,391,800.57	7,299,139.64	

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,830,139.38			7,830,139.38
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,984,651.22			1,984,651.22
本期转回	2,515,650.96			2,515,650.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,299,139.64			7,299,139.64

（4）其他应收款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备	7,830,139.38	1,984,651.22	2,515,650.96			7,299,139.64
合计	7,830,139.38	1,984,651.22	2,515,650.96			7,299,139.64

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	9,782,199.62	17,349,976.37
备用金	2,427,820.20	1,367,388.85
往来款	16,371,780.75	12,548,106.97
拆借款	3,810,000.00	3,810,000.00
合计	32,391,800.57	35,075,472.19

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中霆和创企业管理中心（有限合伙）	保证金	9,000,000.00	2－3 年	27.78	1,800,000.00
鄂州市卓阳建筑劳务有限公司	往来款	4,784,000.00	2 年以内	14.77	159,200.00
陕西清扬环境科技有限公司	拆借款	3,810,000.00	5 年以上	11.76	3,810,000.00
湖北拓赛建设工程有限公司	往来款	3,662,345.68	1－2 年	11.31	183,117.28
崇阳县双庆建筑有限公司	往来款	2,556,253.73	1－2 年	7.89	127,812.69
合计		23,812,599.41		73.51	6,080,129.97

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	94,000,000.00		94,000,000.00	94,000,000.00		94,000,000.00
对联营、合营企业投资	44,061,872.91		44,061,872.91	44,421,662.47		44,421,662.47
合计	138,061,872.91		138,061,872.91	138,421,662.47		138,421,662.47

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额(账面价值)	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
天门芳笛	14,000,000.00						14,000,000.00	
江陵芳笛	80,000,000.00						80,000,000.00	
合计	94,000,000.00						94,000,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
亿利芳笛（湖北）					204,618.76						204618.76	
芳笛亿利（崇阳）	31,962,508.33				-778,570.92						31183937.41	
监利泽润	12,459,154.14				214,162.60						12673316.74	
小计	44,421,662.47				-359,789.56						44,061,872.91	
合计	44,421,662.47				-359,789.56						44,061,872.91	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,994,580.38	66,436,902.20	107,985,872.70	60,182,942.31
其他业务				
合计	110,994,580.38	66,436,902.20	107,985,872.70	60,182,942.31

2、 营业收入明细

项目	本期金额	上期金额
水环境整体解决方案收入	105,608,022.65	101,158,215.40
设备销售及安装		549,663.28
劳务服务	5,386,557.73	6,277,994.02
合计	110,994,580.38	107,985,872.70

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-359,789.56	852,789.59
债务重组产生的投资收益	-152,212.39	
其他		242,597.31
合计	-512,001.95	1,095,386.90

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-969,158.86	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	70,952.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-359,789.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-152,212.39	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动		

项目	金额	说明
产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-252,326.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,662,534.85	
所得税影响额	-201,656.96	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,460,877.89	

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.23	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.71	0.09	0.09

武汉芳笛环保股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-969,158.86
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	70,952.12
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-359,789.56
债务重组损益	-152,212.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-252,326.16
非经常性损益合计	-1,662,534.85
减：所得税影响数	-201,656.96
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,460,877.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

武汉芳笛环保股份有限公司

二〇二六年四月二十四日