鲁班艺术

NEEQ: 870889

鲁班艺术集团股份有限公司

XIAMENLUBANGARDENCO.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、公司负责人张建平、主管会计工作负责人蓝瑞虾及会计机构负责人（会计主管人员）蓝瑞虾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 23
第四节 股份变动、融资和利润分配.....26
第五节 行业信息 30
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.....140

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、鲁班艺术公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司
元极数字	指	元极数字科技有限公司
爱尚环境	指	爱尚环境科技（厦门）有限公司
爱尚建筑	指	厦门爱尚建筑材料有限公司
鲁班合伙	指	厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）
爱尚投资	指	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）
盛毅博	指	漳州盛毅博建设工程有限公司
元尚盛	指	福州元尚盛数字科技有限公司
深圳创博	指	深圳市创博产业服务有限公司
厦门创博	指	厦门创博数字科技有限公司
元雅文化	指	福建省元雅文化产业有限公司
鲁班文旅	指	厦门鲁班文旅发展有限公司
公司章程	指	《鲁班艺术集团股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日 2025 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
重庆分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司重庆分公司
陕西分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司陕西分公司
菏泽分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司菏泽分公司
湖南分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司湖南分公司
湖北分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司湖北分公司
黑龙江分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司黑龙江分公司
合肥分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司合肥分公司
江西分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司江西分公司
漳平分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司漳平分公司
光泽分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司泉州分公司
泉州分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司江西分公司
福州分公司	指	鲁班艺术集团股份有限公司福州分公司
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	鲁班艺术集团股份有限公司		
英文名称及缩写	XIA MEN LU BAN GARDEN CO.LTD		
	LBYS		
法定代表人	张建平	成立时间	2008 年 9 月 5 日
控股股东	控股股东为（张建平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张建平），一致行动人为（厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化艺术（R）-其他文化艺术业（R89）-其他文化艺术业（R889）-其他文化 艺术业（R8890）		
主要产品与服务项目	公司业务主要从事人文环境艺术、空间艺术、文化创意设计及环保工程等。		
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	鲁班艺术	证券代码	870889
挂牌时间	2017 年 3 月 9 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）	57,865,600
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曾亚秀	联系地址	福建省厦门市集美区软件园三期 F26 栋 20 层 20-31 室
电话	0592-6767888	电子邮箱	543985483@qq.com
传真	0592-5283332		
公司办公地址	福建省厦门市集美区软件园三期 F26 栋 20 层 20-31 室	邮政编码	361006
公司网址	http://www.6767888.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020667826065 85		

注册地址	福建省厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元		
注册资本（元）	57,865,600.00	注册情况报告期内是否变更	否

公司于 2026 年 1 月披露《关于公司办公地址变更的公告》，实际经营地址为：福建省厦门市集美区软件园三期 F26 栋 20 层 20-31 室，公司办理工商登记时根据工商要求办公地址表述为：厦门火炬高新区软件园三期集美北大道 1142 中号 F26 栋 2003 单元，实际是为同一个地址。

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

一、商业模式：公司是一家注重生态美学和人文环境营造的全国性集团化企业，经过十多年的耕耘，已发展成为集数字展馆、陈列布展、园林景观、装饰装修、建筑幕墙、环保工程、古建筑、城市艺术等设计及施工为一体的全产业链综合运营商。

1、经营模式：公司的客户主要为政府部门、国企、学校、房地产开发商以及具有文化类项目建设或规划、设计需求的企事业单位。公司通过收集项目的招、投标信息，采用客户招、投标及议标等营销模式承接各类型的业务，现阶段收入主要来源于数字化展览展示业务、人文环境景观业务、智慧展厅、创意设计和空间艺术的设计和施工等。公司已建立了一整套独立、完整的业务承接、策划、数字创作、设计、技术应用、制作实施模式和流程。 近年来，公司在保持原有优势业务的同时，持续丰富、完善公司产品和服务内容，不断提升客户满 意度，巩固自身市场竞争力和口碑的同时，紧紧围绕“文化+创意+科技”进行业务布局，持续专注于 人文环境服务、数字内容营造，以创意设计为先导、以环境营造为主力、以高新技术为引擎、以优质 管理为保障，进行全产业融合发展，构建完整的人文环境综合服务链。

2、销售模式：公司的销售模式主要是公开投标方式和商业谈判。对于公开投标方式，公司通过客户邀约、公共媒体信息以及合作客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制作相应的投标书，参与客户组织的公开招标。客户根据各企业提交的投标书，经综合评标，评出最佳方案，选定中标企业，或者在采购招标公司统一摇号决定选定总承包人。而对于商业谈判，公司直接通过与客户进行邀标、评标的方式进行业务销售。

3、公司的核心竞争力：公司成立至今十几年不断创新和锐意进取，业务范围覆盖全国主要城市、拥 有完善的行业资质、稳定的核心技术人才，并坚持通过质量管理、诚信经营和完善的服务来打造自己 的品牌。高度重视客户体验，通过内部严格的质量控制措施，为客户提供可信赖的高技术、高水准的 专业化服务，赢得了不同行业众多客户的认可和赞誉，同时公司亦积累了一批精品案例，公司在行业 内的品牌美誉度持续提升，公司在数字化展陈领域“文化+创意+科技”的创意创新组合优势进一步获 得业界的肯定和认可。

4、报告期内公司资质和专利：公司拥有中国博物馆陈列展览设计甲级、中国博物馆陈列展览施工一 级、中国展览陈列工程设计与施工一级、数字展示设计施工一体化一级、数字多媒体工程系统集成

一级、中国多媒体系统集成一级、智慧博物馆设计施工一体化一级、沉淀式数字体验馆集成一级、园林 绿化 A 级、建筑装饰一级、建筑装饰设计甲级、电子与智能化工程一级、古建筑工程一级、环保工程 一级、建筑幕墙工程一级及消防设施、市政工程、公路工程、水利工程、消防设施设计、风景园林设 计等二十多项行业顶级资质。同时公司投入大量的技术支持研发创新，目前为止，公司拥有 4 项发明 专利 38 项实用新型专利。

二、报告期内经营受外部环境影响，公司业绩略有下滑。公司坚持稳健发展的经营战略，以重点区域和优质项目为主线，积极推进数字化体验业务的实施和交付。报告期内，公司高质量打造精品项目，优化施工流程与技术，加强成本管控，强化质量管理等降本增效措施，同时公司积极开展应收账款的回款工作，多举措加快应收账款回收。

（1）以提升各项业务的核心竞争力和竞争优势、促进业务发展为目标，加强公司资源整合，在保持原 有传统业务板块的基础上，强化数字创意产品技术服务等各方面研发和创新能力，持续提升核心竞争 力，进一步巩固数字创意设计，布局元宇宙的业务领域。

（2）锁定数字化展览展示综合业务主赛道，以数字创意业务以及虚拟现实数字交互业务为两翼，推动 公司组织管理架构革新调整，根据业务能级重构公司主营业务及组织层级，交流互鉴、彼此赋能，激 发内部发展活力，全面开放市场和资源，助推公司各块业务有效互联互通，有步骤分层级地推动公司 整体业务稳健良性发展。

（3）公司继续加大人才引进力度，以数字创意设计能力建设为核心，增强数字化展览展示综合业务团 队整体实力，持续深化整合和创新。

近年来，公司在保持原有优势业务的同时，持续丰富、完善公司产品和服务内容，不断提升客户满意度，巩固自身市场竞争力和口碑的同时，紧紧围绕“文化+创意+科技”进行业务布局，持续专注于 人文环境服务、数字内容营造，以创意设计为先导、以环境营造为主力、以高新技术为引擎、以优质管理为保障，进行全产业融合发展，构建完整的人文环境综合服务链。

（二） 行业情况

（一）公司所处行业主要为人文环境景观营造、数字文化产业。国家《第十四个五年规划和 2035 年远 景目标纲要》提出，“实施文化产业数字化战略，坚持以文塑旅，以旅彰文，”为行业发展指明了方向。文化和旅游部等六部门印发《关于推动文化产业赋能乡村振兴的意见》，意见中强调“坚持以文塑旅、以旅彰文，推动创意设计、演出、节庆会展等业态与乡村旅游深度融合。大力支持发展旅游演艺、国 家文化公园、博物馆、图书馆、版图馆等各类项目，此类泛文化场馆的普及将成为未来五年文化产

业 建设的主旋律。

（二）国家文化数字化战略加速推进，积极培育数字化文化消费新场景，大力发展线上线下一体化相 结合的数字化文化新体验，2022 年 5 月 22 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进实 施国家文化数字化战略的意见》，明确提出到“十四五”时期末，基本建成文化数字化基础设施和服务 平台，形成线上线下融合互动、立体覆盖的文化服务供给体系。数字创意产业作为战略性新兴产业， 将在数字经济政策红利的促进下，引领文化产业实现新一轮发展。

未来，公司将紧密结合产业政策与经营战略，践行成为人文环境综合服务商的公司愿景，秉承“文化+创意+科技”的跨界融合发展理念，以科技赋能，为产业文化的高速发展贡献力量，推动公司业务快速增长。

（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、根据省科技厅、发改委、工信厅《关于组织开展 2022 年科技小巨人企业遴选和认定工作的通知》（闽科企〔2022〕2 号）有关规定进行申报，公司获得“福建省科技小巨人企业”，有效期三年。 2、根据厦门市工业和信息化局关于开展 2022 年厦门市“专精特 新”中小企业认定的规定进行申报，公司获得“厦门市专精特新企 业”，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	170,273,054.49	233,850,517.76	-27.19%
毛利率%	10.85%	9.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,391,642.65	2,357,716.80	-795.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,634,562.11	1,004,918.89	-1,655.80%
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）	-19.99%	2.65%	-

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）	-19.07%	1.13%	-
基本每股收益	-0.28	0.04	-800.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	293,629,357.85	287,473,398.17	2.14%
负债总计	221,192,663.39	198,010,011.17	11.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,805,924.47	90,197,567.12	-18.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.56	-17.95%
资产负债率%（母公司）	76.38%	72.02%	-
资产负债率%（合并）	75.33%	68.88%	-
流动比率	1.26	1.36	-
利息保障倍数	-6.85	1.78	-
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	-14,328,207.21	-6,580,246.17	-117.75%
应收账款周转率	2.10	3.22	-
存货周转率	14.11	19.01	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.14%	-5.19%	-
营业收入增长率%	-27.19%	-1.73%	-
净利润增长率%	-844.52%	293.10%	-

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	13,786,806.98	4.70%	23,306,953.66	8.11%	-40.85%
应收票据	298,932.02	0.10%	580,000.00	0.20%	-48.46%
应收账款	85,613,719.36	29.16%	76,455,630.80	26.60%	11.98%
预付款项	15,041,892.85	5.12%	11,032,679.22	3.84%	36.34%
其他应收款	8,201,039.29	2.79%	11,180,674.33	3.89%	-26.65%
存货	10,169,067.65	3.46%	11,344,663.25	3.95%	-10.36%
合同资产	128,335,899.8	43.71%	133,512,847.85	46.44%	-3.88%
其他流动资产	3,551,185.83	1.21%	2,552,317.47	0.89%	39.14%
投资性房地产	6,395,343.06	2.18%			
固定资产	10,882,549.17	3.71%	3,870,520.15	1.35%	181.17%
在建工程	99,744.73	0.03%			
长期待摊费用	788,990.83	0.27%			
其他非流动资			2,420,000.00	0.84%	-100.00%

产					
短期借款	52,368,400.9	17.83%	35,980,083.57	12.52%	45.55%
合同负债	11,677,395.53	3.98%	13,513,519.59	4.70%	-13.59%
递延所得税资产	10,460,515.89	3.56%	11,213,441.05	3.90%	-6.71%
应付账款	99,324,982.33	33.83%	88,675,799.91	30.85%	12.01%
应付职工薪酬	1,978,985.61	0.67%	1,767,510.00	0.61%	11.96%
其他应付款	23,083,040.75	7.86%	41,461,332.42	14.42%	-44.33%
一年内到期的非流动负债	2,737,477.11	0.93%	158,740.44	0.06%	1,624.50%
长期借款	8,250,000.28	2.81%			
长期应付款	2,081,308.50	0.71%	82,444.43	0.03%	2,424.50%
递延所得税负债	2,558.84	0.00%			
未分配利润	-1,215,540.15	-0.41%	15,176,102.50	5.28%	-108.01%
少数股东权益	-1,369,230.01	-0.47%	-734,180.12	-0.26%	-86.50%

项目重大变动原因

1、报告期末货币资金下降 40.85%，主要原因系报告期内，企业工程结算延期，货币资金余额随之减少；

2、报告期末应收票据下降 48.46%，主要原因系报告期票据已承兑所致；

3、报告期末预付款项增加 36.34%，主要系预付项目班组款项所致；

4、报告期末其他流动资产增加 39.14%，系报告期待认证进项税额增加所致；

5、报告期末投资性房地产增加，主要原因系报告期内子公司部分办公室出租，固定资产转为投资性房地产所致；

6、报告期末固定资产增加 181.17%，主要原因系子公司购买办公楼所致；

7、报告期末长期待摊费用增加，主要原因系子公司办公室装修所致；

8、报告期末在建工程增加，主要原因系分公司材料领用所致；

9、报告期末短期借款增加 45.55%，主要系原因系报告期内银行借款增加所致。

10、报告期末一年内到期的非流动负债增加 1624.50%，主要原因系长期借款即将到期，重分类至“一年内到期的非流动负债”所致

11、报告期末长期借款增加，主要原因系报告期子公司增加借款所致。

12、报告期末长期应付款增加 2424.5%，主要原因系某供应商的应付账款，分期付款的时间超过一年。

13、报告期末递延所得税负债增加，主要系报告期子公司租赁收入所致。

14、报告期末未分配利润下降 108.01%，系报告期净利润下降所致。

15、报告期末少数股东权益下降86.50%，系报告期非全资子公司本期利润下滑所致。

16、报告期其他非流动资产减少，主要系报告期子公司预付购房款转到固定资产所致。

17、报告期其他应付款减少 44.33%，主要系报告期支付前期的款项所致。

（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	170,273,054.49	-	233,850,517.76	-	-27.19%
营业成本	151,805,086.15	89.15%	211,979,578.28	90.65%	-28.39%
毛利率%	10.85%	-	9.35%	-	-
税金及附加	430,859.81	0.25%	364,896.18	0.16%	18.08%
销售费用	145,242.54	0.09%	76,750.43	0.03%	89.24%
管理费用	13,398,182.31	7.87%	15,930,418.95	6.81%	-15.90%
研发费用	5,688,503.57	3.34%	2,728,541.99	1.17%	108.48%
财务费用	2,188,986.58	1.29%	1,445,582.38	0.62%	51.43%
信用减值损失	-6,739,672.32	-3.96%	-637,072.73	-0.27%	-957.91%
资产减值损失	-4,779,755.05	-2.81%	-1,353,493.18	-0.58%	-253.14%
其他收益	94,214.12	0.06%	366,240.42	0.16%	-74.28%
投资收益	-511,088.12	-0.30%		0.00%	
资产处置收益			5,340.53	0.00%	-100.00%
营业利润	-15,320,107.84	-9.00%	-294,235.41	-0.13%	-5,106.75%
营业外收入	327,021.83	0.19%	1,552,339.85	0.66%	-78.93%
营业外支出	967,509.48	0.57%	125,216.09	0.05%	672.67%
所得税费用	1,066,097.05	0.63%	-1,154,050.29	-0.49%	192.38%
利润总额	-15,960,595.49	-9.37%	1,132,888.35	0.48%	-1,508.84%
净利润	-17,026,692.54	-10.00%	2,286,938.64	0.98%	-844.52%

项目重大变动原因

1、报告期内毛利率上升 1.50%，主要系报告期内合理控制人工及材料；

2、报告期内销售费用增加 89.24%，主要原因系其子公司人员增加所致；

3、报告期内研发费用增加 108.48%，主要原因系子公司研发投入增加所致；

4、报告期内财务费用增加 51.43%，主要系报告期内借款增加，利息费用增加产生所致；

5、报告期内信用减值损失在本报告期内损失增加 957.91%，主要系原因系本报告期公司应收账款年限增加所致；

6　报告期内，资产减值损失较上期损失增加 253.14%，主要系报告期项目合同未结算所致；

7、 报告期内资产处置收益减少 100%，主要系报告期内未发生资产处置所致.

8、报告期内，其他收益减少 74.28%，主要系报告期政府补贴减少所致；

9、报告期内，营业利润同比减少 5,106.75%，主要系主要系报告期计提信用减值和资产减值所致；

10、报告期内营业外收入减少 78.93%，主要系报告期内无不付应付账款所致；

11、报告期内营业外支出增加 672.67%，主要系报告期内分公司收不回来的款项所致；

12、报告期所得税费用增加 192.38%，主要系是报告期异地项目增多，预缴企业所得税增加所致；

13、报告期内，利润总额下降 1508.84%，净利润下降 844.52% ，主要系报告期计提信用和资产减值所致。

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	169,882,051.35	233,850,517.76	-27.35%
其他业务收入	391,003.14	0.00	
主营业务成本	151,700,085.92	211,979,578.28	-28.44%
其他业务成本	105,000.23	0.00	

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
空间艺术	79,839,435.87	69,586,036.73	12.84%	-21.6%	-29.84%	10.23%
人文环境	51,542,279.77	45,826,229.57	11.09%	-42.11%	-40.68%	-2.15%
销售收入	157,832.47	134,214.58	14.96%	-99.48%	-99.50%	2.68%
创意设计	38,733,506.38	36,258,605.27	6.39%	210.75%	313.04%	-23.18%
合计	170,273,054.49	151,805,086.15	10.85%	-27.19%	-28.39%	1.50%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、人文环境由地产园林、市政园林、环保工程和主题文化构成，报告期内，子公司部分项目尚未开工，

尚未确认进度收入，因此收入较往年下降 42.11%，相应成本也下降了 40.68%。

2、空间艺术由主体馆、文化馆、智慧展厅、装饰空间等收入构成，报告期空间艺术受整体收入下降的影响，收入下降 21.6%，成本也相应下降了 29.84%，因空间艺术的相对施工经验更加完善，本年的毛利率增长幅度较大。

3、创意设计收入与成本较上年增加较大，主要原因是根据客户需求提供创意设计服务，子公司收入有所上涨但是服务费用增加更多，毛利率较上年同期下降 23.18%。

4、销售收入系全资子公司材料、劳务、服务费销售收入等构成，收入比上一年度减少 99.48%，成本也相应减少 99.5%，系公司调整业务结构，公司相应减少这部分的业务比例。

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	骏宇置业(龙海)有限公司	11,318,957.74	6.65%	否
2	厦门信力先视文化产业有限公司	5,800,627.61	3.41%	否
3	中城投集团第八工程局有限公司	5,662,004.14	3.33%	否
4	上海艾邦景观工程有限公司	5,336,177.28	3.13%	否
5	厦门文昭网络科技有限公司	5,303,000.00	3.11%	否
合计		33,420,766.77	19.63%	-

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	厦门健财供应链有限公司	17,571,927.58	10.80%	否
2	鲁班装饰（厦门）有限公司	12,533,128.53	7.70%	是
3	龙海市丞宏园林专业合作社	4,894,958.00	3.01%	否
4	漳州盛毅博建设工程有限公司	4,500,000.00	2.77%	否
5	营口天顺金属制品有限责任公司	2,121,852.80	1.30%	否
合计		41,621,866.91	25.58%	-

（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	-14,328,207.21	-6,580,246.17	-117.75%
投资活动产生的现金流量净额	-15,046,327.60	-2,360,211.76	-537.50%
筹资活动产生的现金流量净额	24,997,084.44	5,714,415.40	337.44%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额与上期相比下降 117.75%，主要原因是本期收入下降，销售商品、提供劳务收到的现金减少，因此经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额比上期减少 537.50%，主要系本期子公司购买办公楼支付首付款所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额比上期增长 337.44%，主要原因是报告期内公司增加银行融资所致。

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
元极数字科技有限公司	控股子公司	数字内容制作服务；数字文化创意软件开发等。	5000万元	33,361,964.45	15,752,529.78	30,288,154.20	169,219.46
爱尚环境科技（厦门）有限公司	控股子公司	工程技术研究和试验发展；数据处理等。	2000万元	66,331,686.31	26,929,284.06	30,309,761.59	-563,653.54
厦门爱尚建筑材料有限公司	控股子公	建筑材料销售；	1000万元	34,293,446.92	3,453,898.24	1,084,038.39	-287,562.88

	司	轻质建筑材料销售；建筑防水卷材产品销售等。					
福建省元极技术有限公司	控股子公司	技术服务；技术开发；技术咨询等。	1500 万元	0	0	0	0
深圳市创博产业服务有限公司	控股子公司	企业管理咨询；财务咨询；信息系统集成服务等。	500 万元	123,833.47	85,833.47	0.00	-16,166.53
福建励昕建设有限公司	控股子公司	建设工程施工；建筑劳 务分包；装修装饰、地质	1000 万元	3,509,440.55	1,070,300.15	1,309,550.46	-42,390.36

		灾害治理工程、水利工程等。					
厦门元雅文化合伙企业（有限合伙）	参股公司	组织文化交流活动；以自有资金从事投资活动等。	100 万元	0	0	0	0
福建省元雅文化产业有限公司	控股子公司	文艺创作；文化艺术交流活动；旅游开发项目策划咨询等。	1000 万元	179,770.59	-400,933.04	107,118.40	-249,272.76
厦门鲁班文旅发展有限公司	控股子公司	旅游开发项目策划咨询；会议及展馆服务等。	1000 万元	2,307,358.90	163,047.76	1,448,344.32	164,283

福州元尚盛数字科技有限公司	控股子公司	软件开发；数字内容制作等。	100 万元	4,909,000.51	1,092,827.23	1,582,558.50	-43,844.04
悉未态（厦门）科技有限公司	控股子公司	技术服务；技术开发；技术咨询等.	100 万元	65,839.20	12,024.20	0.00	-25,888.89
厦门创博数字科技有限公司	控股子公司	互联网数据服务；技术服务；技术咨询等。	300 万元	110,708.64	-85,299.26	368,774.28	-1,088,637.59

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
厦门元雅文化合伙企业（有限合伙）	组织文化艺术交流	增加产业链投资

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	5,688,503.57	2,728,541.99
研发支出占营业收入的比例%	3.34%	1.17%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	23	23
研发人员合计	24	24
研发人员占员工总量的比例%	15.79%	16.67%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	46	38
公司拥有的发明专利数量	12	9

（四） 研发项目情况

报告期内，公司主要围绕展馆场景、一种可快速拼接的光影互动展示装置、一种防眩光的沉浸式光影互动投影结构、一种可拆卸式光影互动场景模块化安装结构、动态场景光影互动内容生成与编辑系统 V1.0 等展开自主研发活动，为公司的科技技术创新领域提供技术支撑。本年度公司的研发投入总额为 5,688,503.57 元，占营业收入的 3.34%.报告期较上年增加了 8 项专利。

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）工程施工合同收入确认	
2025 年度鲁班艺术公司营业收入金额基本为工程施工收入。工程施工合同收入的确认对公司的经营成果产生重大影响。鲁班艺术公司提供的工程合同服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。工程合同收入主要采用投入法确认，投入法涉及管理层的重大判断和估计，包括对合同预计总收入、合同预计总成本以及履约进度的判断和估计。鉴于工程施工合同收入的重要性及确认涉及重大的判断和估计，因此我们将其作为关键审计事项。关于工程施工合同收入确认的会计政策见附注三、（二十一）； 关于本期营业收入情况见附注五、（三十一）。	（1）检查工程施工合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性； （2）测试已发生合同成本的准确性；执行截止性测试，检查其合同成本已被记录在恰当的会计期间； （3）基于预计总成本以及实际发生成本计算完工百分比，检查以完工百分比为基础确认的工程施工合同收入计算的准确性。
（二）应收账款及合同资产的减值准备	
截止 2025 年 12 月 31 日的应收账款原值 98,909,045.13 元，已计提的坏账准备金额 13,295,325.77 元；合同资产原值 156,048,449.91 元，已计提的减值准备金额 27,712,550.11 元。鲁班艺术公司的应收账款及合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于应收账款、合同资产减值准备金额确认的重要性及确认涉及管理层重大的判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产的减值准备作为关键审计事项。关于应收账款坏账准备及合同资产减值准备会计政策见附注三、（九）、（十一）； 关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、（三）。关于合同资产账面余额及减值准备见附注五、（七）。	（1）检查了应收账款、合同资产减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性； （2）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合合同条款、项目进度、账期、账龄分析，重新计算管理层对于应收账款和合同资产减值准备计提的准确性； （3）检查主要客户的期后回款及合同资产的期后结算情况； （4）检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、社会活动：报告期内公司积极参加社区组织的同心创文明城市，携手呵护美好家园活动，将绿色、环保落实到生活中，为提升城市园林绿化美化家园而努力。

2、员工福利：孝亲敬老自古就是中华民族的传统道德与礼仪，公司于 2013 年 1 月，创办了鲁班慈孝基金会。鲁班慈孝基金会以传承中华民族孝道，敬老、爱老，传授宣扬孝道文化为宗旨，致力于与员工一起为父母行孝道，关心、关爱父母健康及生活，对家庭较为困难者给予及时的帮助。

3 人才培养：公司创办的“鲁班商学院”建立了较为完善的培训体系，不定期聘请专家对公司技术人员、业务人员进行授课培训，提高其专业能力；对中层管理人员进行不定期培训，帮助中层以上管理干部提升管理技能及组织领导力，提升管理人员的自身素质，提高公司整体管理水平；对于试用期内的新入培训，帮助新员工迅速融入公司并开展业务，组建内部讲师队伍，充分挖掘公司员工的潜能。

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
实际控制人控制不当风险	公司的控股股东、实际控制人为自然人张建平，张建平持有 公司 51.59%股权，担任公司董事长。其持有股份及所担任职位足以对公司的经营决策产生重大影响，如若其利用控股地位及管理职权对公司的经营决策、对外投资和人事安排等事项作出不当控制，可能给公司经营及少数股东权益带来风险。 应对措施：公司已通过《公司章程》《对外担保决策管理办法》《关联交易决策管理办法》等，建立了关联股东及关联董事回 避表决一系列制度，完善了公司治理的相关规范和要求；同时，公司控股股东及实际控制人张建平作出了避免同业竞争的承若，将实际控制人控制不当风险降到最低。

原材料和劳务价格波动风险	公司的主营业务为人文环境及空间艺术、数字创意设计服务与施工，公司业务的成本主要包含材料费用和人工费用。未来如果原材料、劳动力和技术人员成本上涨幅度过大，将增加公司经营成本负担，进而对公司的经营业绩产生不利影响。另外，公司在 2015 年建设自己的苗木基地，因苗木生长期较长，而且部分项目需要一些特殊品种和规格的苗木时，公司仍需要从其他苗木供应商购买，所以仍存在一定风险。 应对措施：报告期内公司采取了一系列的措施应对原材料的价格波动，如不断提高生产工艺降低生产成本、与供应商建立长期稳定的合作关系、及时对成本测算进行调整、提升信息化水平等方式控制原材料价格波动对公司造成的影响。
重大诉讼风险	原告朱鹏、李伟、于涛诉被告陕西建工集团股份有限公司、本公司、西安曲江大明宫建设开发有限公司，第三人陈燕滨、许春平建设工程施工合同纠纷一案，目前本公司已与陈燕滨、许春平朱鹏、李伟、于涛协商解决并支付尾款，同时陕西建工集团股份有限公司于 2025 年 3 月 6 日支付我司剩余工程款。 应对措施：本公司积极协商处理，公司目前经营正常，无重大诉讼风险，未受到不利影响。
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	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
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	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	26,131,415.28	35.41%
作为被告/被申请人	14,387,949.91	19.49%
作为第三人	0	0.00%
合计	40,519,365.19	54.90%

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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	厦门爱尚建筑材料有限公司	8,500,000.00	0.00	7,294,400.00	2023年7月5日	2026年7月5日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	8,500,000.00	0.00	7,294,400.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,500,000.00	7,294,400.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	8,500,000.00	7,294,400.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	50,000,000.00	13,166,128.53
销售产品、商品，提供劳务	0	1,421,863.81
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，并按正常的市场经营 规则进行，是合理及必要的,有利于公司日常业务的开展。前述关联交易，不存在损害公司和其他股东 利益的情形，并未影响公司经营成果的真实性。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)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	2017 年 3 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)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	货币资金	冻结	2,304,907.73	0.78%	司法冻结及信用保证
投资性房地产	投资性房地产	抵押	6,395,343.06	2.18%	借款抵押
固定资产	固定资产	抵押	7,354,182.17	2.50%	借款抵押
固定资产	固定资产	车辆按揭	292,039.52	0.10%	车辆按揭
总计	-	-	16,346,472.48	5.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期该固定资产分为抵押和按揭，抵押是为公司提供更充足的流动资金，占公司总资产的 4.78%。司法冻结及信用保金占总资产的 0.78%属于对公司临时性的资金受限，但不会对公司造成重大不利影响。

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	30,205,400	52.20%	0	30,205,400	52.20%
	其中：控股股东、实际控制人	7,463,400	12.90%	0	7,463,400	12.90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	27,660,200	47.80%	0	27,660,200	47.80%
	其中：控股股东、实际控制人	22,390,200	38.69%	0	22,390,200	38.69%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		57,865,600	-	0	57,865,600	-

普通股股东人数	260

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	张建平	29,853,600	0	29,853,600	51.59%	22,390,200	7,463,400	0	0
2	黄伟龙	5,786,480	-100	5,786,380	10%	0	5,786,380	0	0
3	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	5,270,000	00	5,270,000	9.11%	5,270,000	0	0	0
4	魏美钦	4,798,884	0	4,798,884	8.29%	0	4,798,884	0	0
5	厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）	3,279,900	0	3,279,900	5.67%	0	3,279,900	0	0
6	黄群	1,330,018	0	1,330,018	2.30%	0	1,330,018	0	1,330,018
7	魏少美	1,205,236	0	1,205,236	2.08%	0	1,205,236	0	0
8	张冬	626,320	0	626,320	1.08%	0	626,320	0	0

	冬								
9	马锐军	428,896	57,086	485,982	0.84%	0	485,982	0	0
10	马胜宝	303,317	18	303,335	0.52%	0	303,335	0	0
合计		52,882,651	57,004	52,939,655	91.48%	27,660,200	25,279,455	0	1,330,018

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）张幼梅系实际控制人张建平妹妹，为执行事务合伙人，持有 12.78%合伙份额的合伙企业。厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）为董事张建平持有 56.82%合伙份额并控制的合伙企业，为董事陈文辉持有 30%合伙份额的合伙企业。

除此之外，公司股东无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

张建平，男，1980 年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。

2000 年至 2002 年就职于厦门辉煌装修工程有限公司/工程施工部/管理员；

2002 年至 2005 年就职于厦门辉煌装修工程有限公司/工程管理部/工程七部副经理；

2005 年至 2008 年就职于厦门全龙装饰工程有限公司/总经办/副总经理；

2008 年至今鲁班艺术集团股份有限公司/总经理/董事长。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生改变。

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

是否自愿披露

□是 √否

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				
张建平	董事、董事长	男	1980 年 11 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	29,853,600	0	29,853,600	51.59%
陈文辉	董事	男	1956 年 10 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
陈春燕	董事	女	1989 年 3 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
陈春燕	总经理	女	1989 年 3 月	2024 年 3 月 19 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
曾亚秀	董事、董事会秘书	女	1975 年 12 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
蓝瑞虾	财务负责人	女	1979 年 1 月	2023 年 8 月 7 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
蓝瑞虾	董事	女	1979 年 1 月	2024 年 5 月 20 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
李小妹	监事	女	1991 年 3 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
郑晓明	监事	女	1984 年 5 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%
王绿萍	监事	女	1986 年 7 月	2022 年 10 月 29 日	2025 年 10 月 28 日	0	0	0	0%

注：公司董监高任期于 2025 年 10 月 28 日届满，鉴于新一届董监高候选人提名、资格审核等换届筹备

工作尚未完成，为保障公司治理与经营管理的连续性、稳定性，决定延期换届，现任人员继续履职，公司将尽快完成换届并及时披露。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人张建平先生和公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他的亲属关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

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

（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
行政人员	2	0	0	2
财务人员	7	0	1	6
设计人员	15	0	4	11
研发人员	24	0	0	24
管理人员	13	0	1	12
经营人员	20	0	2	18
成控人员	6	0	0	6
工程人员	49	0	4	45
苗圃人员	1	0	0	1
销售人员	15	0	3	12
员工总计	152	0	15	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	82	54
专科	56	68
专科以下	13	15

员工总计	152	137

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

1、员工薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。另一方面，加强了对员工的绩效考核，进一步强化了以岗位责任为目标的考核机制，强化员工责任意识，充分调动员工工作积 极性。对于骨干人才的培养机制继续优化，做到人岗匹配，岗位有替补人选，不因人员的变动导致管 理出现断档；在员工培养的同时，积极引进优秀人才。

2、员工培训：公司创办的“鲁班商学院”建立了较为完善的培训体系，不定期聘请专家对公司技术人员、业务人员进行授课培训，提高其专业能力；对中层管理人员进行不定期培训，帮助中层以上管理干部提升管理技能及组织领导力，提升管理人员的自身素质，提高公司整体管理水平；对于试用期内的新入培训，帮助新员工迅速融入公司并开展业务，组建内部讲师队伍，充分挖掘公司员工的潜能。报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

（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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转发系统业务规则（试行）》和其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代化企业制度、建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。报告期内，公司股东会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》

的规定。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度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

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

（一）业务独立性公司主要从事铝酸钠的研发、生产和销售，公司实际控制人目前均未从事相关的业务。公司具有完全独立的业务运作系统，同时主营业务收入和利润不依赖于控股股东、实际控制人及其它关联方的关联交易。

（二）资产独立性公司拥有独立完整的资产结构，公司固定资产、无形资产的权属界定明确清晰，与其股东、实际控制人的资产不存在混同情况，不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。

公司最近两年内不存在资产被控股股东、实际控制人占用，或者为控股股东、实际控制人提供担保的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（三）人员独立性公司的人事及工资管理独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的相关规定产生。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。

报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行，完善风险控制体系。

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

2025 年度公司股东会共提供一次网络投票。公司于 2025 年 4 月 25 日召开了 2024 年年度股东会，此次会议采用现场和网络相结合方式，通过网络投票方式参与本次股东会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司有表决权股份总数的 0%。

(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 ZA12139 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	上海市黄浦区南京东路 61 号新黄浦金融大厦四楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡敬东	龚小山		
	4 年	4 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	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元			

审计报告

信会师报字[2026]第 ZA12139 号

鲁班艺术集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了鲁班艺术集团股份有限公司（以下简称鲁班艺术）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，公允反映了鲁班艺术 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，我们独立于鲁班艺术，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）工程施工合同收入确认	
2025 年度鲁班艺术公司营业收入金额基本为工程施工收入。工程施工合同收入的确认对公司的经营成果产生重大影响。鲁班艺术公司提供的工程合同服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据履约进度确认收入。工程合同收入主要采用投入法确认，投入法涉及管理层的重大判断和估计，包括对合同预计总收入、合同预计总成本以及履约进度的判断和估计。鉴于工程施工合同收入的重要性及确认涉及重大的判断和估计，因此我们将其作为关键审计事项。关于工程施工合同收入确认的会计政策见附注三、（二十一）； 关于本期营业收入情况见附注五、（三十一）。	（1）检查工程施工合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性； （2）测试已发生合同成本的准确性；执行截止性测试，检查其合同成本已被记录在恰当的会计期间； （3）基于预计总成本以及实际发生成本计算完工百分比，检查以完工百分比为基础确认的工程施工合同收入计算的准确性。
（二）应收账款及合同资产的减值准备	
截止 2025 年 12 月 31 日的应收账款原值 98,909,045.13 元，已计提的坏账准备金额 13,295,325.77 元；合同资产原值 156,048,449.91 元，已计提的减值准备金额 27,712,550.11 元。鲁班艺术公司的应收账款及合同资产减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于应收账款、合同资产减值准备金额确认的重要性及确认涉及管理层重大的判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产的减值准备作为关键审计事项。关于应收账款坏账准备及合同资产减值准备会计政策见附注三、（九）、（十一）； 关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、（三）。关于合同资产账面余额及减值准备见附注五、（七）。	（1）检查了应收账款、合同资产减值准备计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性； （2）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合合同条款、项目进度、账期、账龄分析，重新计算管理层对于应收账款和合同资产减值准备计提的准确性； （3）检查主要客户的期后回款及合同资产的期后结算情况； （4）检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

鲁班艺术管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鲁班艺术 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，管理层负责评估鲁班艺术的持续经营能力，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。

治理层负责监督鲁班艺术的财务报告过程。

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，就可能导致对鲁班艺术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鲁班艺术不能持续经营。

（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）就鲁班艺术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：**

（特殊普通合伙） **（项目合伙人）**

中国注册会计师：

中国•上海 **二〇二六年四月二十七日**

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	（一）	13,786,806.98	23,306,953.66
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	（二）	298,932.02	580,000.00
应收账款	（三）	85,613,719.36	76,455,630.80

应收款项融资			
预付款项	（四）	15,041,892.85	11,032,679.22
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）	8,201,039.29	11,180,674.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（六）	10,169,067.65	11,344,663.25
其中：数据资源			
合同资产	（七）	128,335,899.80	133,512,847.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（八）	3,551,185.83	2,552,317.47
流动资产合计		264,998,543.78	269,965,766.58
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	（九）	6,395,343.06	
固定资产	（十）	10,882,549.17	3,870,520.15
在建工程	（十一）	99,744.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	（十二）	3,670.39	3,670.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	（十三）	788,990.83	
递延所得税资产	（十四）	10,460,515.89	11,213,441.05
其他非流动资产	（十五）		2,420,000.00
非流动资产合计		28,630,814.07	17,507,631.59
资产总计		293,629,357.85	287,473,398.17
流动负债：			
短期借款	（十七）	52,368,400.9	35,980,083.57
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	（十八）	99,324,982.33	88,675,799.91
预收款项			
合同负债	（十九）	11,677,395.53	13,513,519.59
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	（二十）	1,978,985.61	1,767,510.00
应交税费	（二十一）	662,712.39	800,231.05
其他应付款	（二十二）	23,083,040.75	41,461,332.42
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	（二十三）	2,737,477.11	158,740.44
其他流动负债	（二十四）	19,025,801.15	15,570,349.76
流动负债合计		210,858,795.77	197,927,566.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十五）	8,250,000.28	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	（二十六）	2,081,308.50	82,444.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十四）	2,558.84	
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,333,867.62	82,444.43
负债合计		221,192,663.39	198,010,011.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十七）	57,865,600.00	57,865,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十八）	13,251,596.96	13,251,596.96

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十九）	3,904,267.66	3,904,267.66
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	-1,215,540.15	15,176,102.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		73,805,924.47	90,197,567.12
少数股东权益		-1,369,230.01	-734,180.12
所有者权益（或股东权益）合计		72,436,694.46	89,463,387.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		293,629,357.85	287,473,398.17

法定代表人：张建平　　主管会计工作负责人：蓝瑞虾　　会计机构负责人：蓝瑞虾

（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		11,167,550.66	16,076,097.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		298,932.02	580,000.00
应收账款	（一）	50,409,084.24	51,002,304.57
应收款项融资			
预付款项		11,116,606.07	9,175,024.94
其他应收款	（二）	9,899,289.42	8,428,320.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,220,701.52	6,112,224.18
其中：数据资源			
合同资产		116,191,358.56	126,389,554.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,522,995.43	2,154,150.72
流动资产合计		207,826,517.92	219,917,677.20
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	（三）	34,102,000.00	34,102,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,221,010.19	3,456,195.31
在建工程		99,744.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		9,602,270.77	10,658,917.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,025,025.69	48,217,112.40
资产总计		254,851,543.61	268,134,789.60
流动负债：			
短期借款		20,985,160.82	16,957,625.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,214,746.13	73,691,387.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		797,566.46	1,348,726.43
应交税费		432,864.74	426,150.06
其他应付款		71,952,490.89	73,693,893.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,238,694.60	11,422,288.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,646,400.00	
其他流动负债		17,301,810.42	15,570,077.57
流动负债合计		192,569,734.06	193,110,148.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		2,081,308.50	

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,081,308.50	
负债合计		194,651,042.56	193,110,148.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,865,600.00	57,865,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,487,978.20	13,487,978.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,904,267.66	3,904,267.66
一般风险准备			
未分配利润		-15,057,344.81	-233,204.55
所有者权益（或股东权益）合计		60,200,501.05	75,024,641.31
负债和所有者权益（或股东权益）合计		254,851,543.61	268,134,789.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		170,273,054.49	233,850,517.76
其中：营业收入	（三十一）	170,273,054.49	233,850,517.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		173,656,860.96	232,525,768.21
其中：营业成本	（三十一）	151,805,086.15	211,979,578.28
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	（三十二）	430,859.81	364,896.18
销售费用	（三十三）	145,242.54	76,750.43
管理费用	（三十四）	13,398,182.31	15,930,418.95
研发费用	六	5,688,503.57	2,728,541.99
财务费用	（三十五）	2,188,986.58	1,445,582.38
其中：利息费用	（三十五）	2,142,126.05	1,267,707.02
利息收入	（三十五）	5,989.89	24,776.76
加：其他收益	（三十六）	94,214.12	366,240.42
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十七）	-511,088.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	（三十八）	-6,739,672.32	-637,072.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十九）	-4,779,755.05	-1,353,493.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十）		5,340.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,320,107.84	-294,235.41
加：营业外收入	（四十一）	327,021.83	1,552,339.85
减：营业外支出	（四十二）	967,509.48	125,216.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,960,595.49	1,132,888.35
减：所得税费用	（四十三）	1,066,097.05	-1,154,050.29
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,026,692.54	2,286,938.64
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）		-17,026,692.54	2,286,938.64
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）		-635,049.89	-70,778.16
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,391,642.65	2,357,716.80
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		-17,026,692.54	2,286,938.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,391,642.65	2,357,716.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-635,049.89	-70,778.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(四十四)	-0.28	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	(四十四)	-0.28	0.04

法定代表人：张建平　　主管会计工作负责人：蓝瑞虾　　会计机构负责人：蓝瑞虾

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	（四）	106,584,805.17	134,718,151.57
减：营业成本	（四）	94,242,794.89	123,236,997.45
税金及附加		293,898.56	315,561.20
销售费用			
管理费用		10,993,529.35	11,817,518.65
研发费用		3,700,471.73	4,563,852.45
财务费用		974,756.51	932,535.73
其中：利息费用		946,185.33	788,474.63
利息收入		4,283.21	15,836.85
加：其他收益		85,300.20	343,373.05
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-511,088.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-4,798,041.25	-7,491.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,298,196.89	-1,166,218.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			5,340.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,142,671.93	-6,973,310.28
加：营业外收入		298,037.06	1,552,106.37
减：营业外支出		965,387.27	124,734.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,810,022.14	-5,545,938.54
减：所得税费用		1,014,118.12	-1,193,245.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,824,140.26	-4,352,692.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,824,140.26	-4,352,692.77
（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		-14,824,140.26	-4,352,692.77
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		172,833,226.12	250,305,931.49

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	（四十五）	5,749,333.14	13,212,880.79
经营活动现金流入小计		178,582,559.26	263,518,812.28
购买商品、接受劳务支付的现金		154,088,824.03	237,367,576.09
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		15,485,392.72	15,001,488.75
支付的各项税费		1,284,483.19	1,889,757.27
支付其他与经营活动有关的现金	（四十五）	22,052,066.53	15,840,236.34
经营活动现金流出小计		192,910,766.47	270,099,058.45
经营活动产生的现金流量净额		-14,328,207.21	-6,580,246.17
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,946.07
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			47,946.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,046,327.60	2,408,157.83
投资支付的现金			
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		15,046,327.60	2408157.83
投资活动产生的现金流量净额		-15,046,327.60	-2,360,211.76
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		62,299,601.81	35,974,223.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（四十五）	3,020,508.50	13,980.65
筹资活动现金流入小计		65,320,110.31	35,988,204.42
偿还债务支付的现金		36,666,409.38	29,026,845.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,147,076.05	1,246,943.43
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	（四十五）	1,509,540.44	
筹资活动现金流出小计		40,323,025.87	30,273,789.02
筹资活动产生的现金流量净额		24,997,084.44	5,714,415.40
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		-4,377,450.37	-3,226,042.53
加：期初现金及现金等价物余额		15,859,349.62	19,085,392.15
六、期末现金及现金等价物余额		11,481,899.25	15,859,349.62

法定代表人：张建平　　主管会计工作负责人：蓝瑞虾　　会计机构负责人：蓝瑞虾

（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		115,338,987.81	160,942,379.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,711,561.24	39,732,992.05
经营活动现金流入小计		121,050,549.05	200,675,372.03
购买商品、接受劳务支付的现金		104,472,366.49	139,180,652.98
支付给职工以及为职工支付的现金		11,578,941.34	11,454,465.78
支付的各项税费		637,009.36	1,188,882.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,877,307.52	12,972,083.70
经营活动现金流出小计		125,565,624.71	164,796,085.00
经营活动产生的现金流量净额		-4,515,075.66	35,879,287.03
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,946.07
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			47,946.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,362.83
投资支付的现金			25,000,000.00
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			25,008,362.83
投资活动产生的现金流量净额			-24,960,416.76
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		20,938,820.30	16,969,273.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,020,508.50	13,980.65
筹资活动现金流入小计		23,959,328.80	16,983,254.42
偿还债务支付的现金		16,911,284.48	20,526,845.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		946,185.33	788,474.63
支付其他与筹资活动有关的现金		1,350,800.00	
筹资活动现金流出小计		19,208,269.81	21,315,320.22
筹资活动产生的现金流量净额		4,751,058.99	-4,332,065.80
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		235,983.33	6,586,804.47
加：期初现金及现金等价物余额		8,628,493.07	2,041,688.60
六、期末现金及现金等价物余额		8,864,476.40	8,628,493.07

（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	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		15,176,102.50	-734,180.12	89,463,387.00
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	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		15,176,102.50	-734,180.12	89,463,387.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-16,391,642.65	-635,049.89	-17,026,692.54
（一）综合收益总额											-16,391,642.65	-635,049.89	-17,026,692.54
（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．提取盈余公积													
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	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		-1,215,540.15	-1,369,230.01	72,436,694.46

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	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
		优先	永续	其他									

		股	债				收益			准备			
一、上年期末余额	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		12,818,385.70	-663,401.96	87,176,448.36
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	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		12,818,385.70	-663,401.96	87,176,448.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,357,716.80	-70,778.16	2,286,938.64
（一）综合收益总额											2,357,716.80	-70,778.16	2,286,938.64
（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													
1．提取盈余公积													
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	57,865,600.00				13,251,596.96				3,904,267.66		15,176,102.500	-734,180.12	89,463,387.00

法定代表人：张建平　　主管会计工作负责人：蓝瑞虾　　会计机构负责人：蓝瑞虾

（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	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		-233,204.55	75,024,641.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		-233,204.55	75,024,641.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,824,140.26	-14,824,140.26
（一）综合收益总额											-14,824,140.26	-14,824,140.26
（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．提取盈余公积												
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	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		-15,057,344.81	60,200,501.05

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	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		4,119,488.22	79,377,334.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		4,119,488.22	79,377,334.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,352,692.77	-4,352,692.77
（一）综合收益总额											-4,352,692.77	-4,352,692.77
（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．提取盈余公积												
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	57,865,600.00				13,487,978.20				3,904,267.66		-233,204.55	75,024,641.31

鲁班艺术集团股份有限公司
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

鲁班艺术集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经厦门市工商行政管理局批准成立，企业统一社会信用代码为 913502066782606585,公司注册资本为人民币 57,865,600.00 元，股本为人民币 57,865,600.00 元，占注册资本的 100.00%，由张建平和黄伟龙于 2008 年 9 月 5 日共同出资设立的有限责任公司，经 2016 年股份改制后，本公司在原厦门鲁班艺术艺术工程有限公司基础上，整体变更为股份有限公司。公司注册地址：厦门市湖里区园山南路 367 号 501 单元，法定代表人：张建平。

2017 年 3 月 9 日起公司股票在全国中小企业股份转让系统开始挂牌转让，交易代码 870889。截止 2025 年 12 月 31 日，公司股份总数为 57,865,600.00 股，股本总额为 57,865,600.00 股。

本公司的经营范围：一般项目：文艺创作；艺术品代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；园林绿化工程施工；市政设施管理；城乡市容管理；污水处理及其再生利用；城市绿化管理；建筑装饰材料销售；花卉种植；园艺产品种植；土石方工程施工；广告设计、代理；广告制作；会议及展览服务；建筑材料销售；城市公园管理；森林公园管理；游览景区管理；建筑物清洁服务；水污染治理；物联网应用服务；数字文化创意内容应用服务；人工智能双创服务平台；林业有害生物防治服务；数据处理服务；企业管理；软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；工程管理服务；文物文化遗址保护服务；信息系统集成服务；智能控制系统集成。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计；建筑智能化系统设计；公路管理与养护；住宅室内装饰装修；文物保护工程施工；文物保护工程设计；文物保护工程勘察；文物保护工程监理；水利工程建设监理；水利工程质量检测。（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）。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 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

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注 “三、（二十一）收入”。

(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。

(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。

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。

（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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(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。

按照上述条件，本公司无指定的这类金融负债。

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。

（1）应收账款

组合名称	预期信用损失率
组合 1：合并范围内关联方应收款项	不计提
组合 2：除组合 1 外的应收款项	
其中：1 年以内（含 1 年）	5%
1－2 年	10%
2－3 年	15%
3－4 年	50%
4－5 年	80%
5 年以上	100%

（2）应收票据

组合名称	预期信用损失率
组合 1：银行承兑汇票	不计提
组合 2：商业承兑汇票	
其中：1 年以内（含 1 年）	5%

（3）其他应收款

组合名称	预期信用损失率
组合 1：合并范围内关联方应收款项、押金、备用金、保证金	不计提
组合 2：除组合 1 外的应收款项	
其中：1 年以内（含 1 年）	5%
1－2 年	10%
2－3 年	15%
3－4 年	50%
4－5 年	80%
5 年以上	100%

（4）合同资产

组合名称	预期信用损失率
组合 1：合并范围内联方往来关联方对应形成的合同资产	不计提
组合 2：除组合 1 以外的其他合同资产	
其中：1 年以内（含 1 年）	5%
1－2 年	10%
2－3 年	15%
3－4 年	50%
4－5 年	80%
5 年以上	100%

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、消耗性生物资产、农产品、农业生产成本、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

存货发出时按加权平均法计价。

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) 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。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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	直线法	20 年	5	4.75
生产设备	直线法	5 年	5	19
电子设备	直线法	3-5 年	5	31.67、19
运输设备	直线法	5 年	5	19

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) 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	预计使用寿命的确定依据
软件	5 年	受益年限

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

(十八) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

1、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

2、其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。没有明确受益期的按 5 年平均摊销。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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

本公司主要提供工程建设服务。建筑施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件除规定明确用于购建或以其他方式形成长期资产的部分确认为与收益相关的政府补助。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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、（十七）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、（二十一）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、（二十五）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”。

(二十六) 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。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更

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及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

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
爱尚环境科技（厦门）有限公司	20%
厦门爱尚建筑材料有限公司	20%
元极数字科技有限公司	20%
福州元尚盛数字科技有限公司	20%
悉未态（厦门）科技有限公司	20%
福建省元极技术有限公司	20%
深圳市创博产业服务有限公司	20%
厦门创博数字科技有限公司	20%
福建省元雅文化产业有限公司	20%
厦门鲁班文旅发展有限公司	20%
福建励昕建设有限公司	20%

(二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。即小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，实际税负为 5%。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

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	2,665.12	7,518.15
银行存款	13,784,141.86	23,299,435.51
合计	13,786,806.98	23,306,953.66

(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	150,000.00	200,000.00
财务公司承兑汇票		380,000.00
商业承兑汇票	148,932.02	
合计	298,932.02	580,000.00

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		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	306,770.55	100.00	7,838.53	2.56	298,932.02	600,000.00	100.00	20,000.00	3.33	580,000.00
其中：										
组合 1	150,000.00	48.90			150,000.00	200,000.00	65.20			200,000.00
组合 2	156,770.55	51.10	7,838.53	5.00	148,932.02	400,000.00	130.39	20,000.00	5.00	380,000.00
合计	306,770.55	100.00	7,838.53		298,932.02	600,000.00	100.00	20,000.00		580,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	156,770.55	7,838.53	5.00
合计	156,770.55	7,838.53	

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	
应收票据	20,000.00	7,838.53	20,000.00			7,838.53
合计	20,000.00	7,838.53	20,000.00			7,838.53

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 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		150,000.00
商业承兑汇票		148,932.02
合计		298,932.02

6、 本期无实际核销的应收票据情况

(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	60,198,986.20	53,735,374.67
1 至 2 年	18,190,573.34	18,093,657.57
2 至 3 年	9,520,174.83	8,898,788.32
3 至 4 年	6,743,464.62	2,762,374.00
4 至 5 年	2,946,427.72	887,879.89
5 年以上	1,309,418.42	767,275.41
小计	98,909,045.13	85,145,349.86
减：坏账准备	13,295,325.77	8,689,719.06
合计	85,613,719.36	76,455,630.80

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）		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	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77	13.44	85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06	10.21	76,455,630.80
其中：										
组合 1										
组合 2	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77	13.44	85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06	10.21	76,455,630.80
合计	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77		85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06		76,455,630.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,198,986.20	3,009,949.31	5.00
1 至 2 年	18,190,573.34	1,819,057.33	10.00
2 至 3 年	9,520,174.83	1,428,026.22	15.00
3 至 4 年	6,743,464.62	3,371,732.31	50.00
4 至 5 年	2,946,427.72	2,357,142.18	80.00
5 年以上	1,309,418.42	1,309,418.42	100.00
合计	98,909,045.13	13,295,325.77	

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	
应收账款坏账准备	8,689,719.06	4,605,606.71				13,295,325.77
合计	8,689,719.06	4,605,606.71				13,295,325.77

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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	占应收账款和合同资产期末余额合计	应收账款坏账准备和合同资
骏宇置业(龙海)有限公司	10,118,957.74	3,340,756.58	13,459,714.32	5.30	672,985.72
中国建筑一局（集团）有限公司	3,417,047.36	7,881,621.90	11,298,669.26	4.45	1,122,792.38
福建新盈置业有限公司	3,026,562.94	5,822,608.44	8,849,171.38	3.48	1,258,775.76
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	3,147,746.91	8,208,642.29	3.23	4,230,739.84
厦门市屿程酒店管理有限公司		8,204,787.81	8,204,787.81	3.23	410,239.39
合计	21,623,463.42	28,397,521.64	50,020,985.06	19.69	7,695,533.09

(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	10,916,546.98	72.58	6,773,531.15	61.40
1 至 2 年	2,996,622.52	19.92	2,642,310.88	23.94
2 至 3 年	234,857.84	1.56	1,443,048.28	13.08
3 年以上	893,865.51	5.94	173,788.91	1.58
合计	15,041,892.85	100.00	11,032,679.22	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(%)
厦门市丰富建筑劳务有限公司	5,036,749.91	33.48
厦门市手挽手网络科技有限公司	709,500.00	4.72
厦门恒金鹏建筑材料有限公司	689,361.40	4.58
泉州新玉盛建材有限公司	574,425.00	3.82
厦门健财供应链有限公司	530,799.83	3.53
合计	7,540,836.14	50.13

(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	8,201,039.29	11,180,674.33
合计	8,201,039.29	11,180,674.33

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,853,030.25	7,700,838.83
1 至 2 年	7,231,916.16	552,584.61
2 至 3 年	456,614.33	649,961.90
3 至 4 年	12,900.00	1,295,978.02
4 至 5 年	251,465.84	2,415,432.41
5 年以上	444,700.00	1,431,976.78
小计	13,250,626.58	14,046,772.55
减：坏账准备	5,049,587.29	2,866,098.22
合计	8,201,039.29	11,180,674.33

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,953,328.12	29.84	3,953,328.12	100.00		2,000,000.00	14.24	2,000,000.00	100.00	
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,297,298.46	70.16	1,096,259.17	11.79	8,201,039.29	12,046,772.55	85.76	866,098.22	7.19	11,180,674.33
其中：										
组合 1	3,167,498.89	23.90			3,167,498.89	4,534,147.01	37.64			4,534,147.01
组合 2	6,129,799.57	46.26	1,096,259.17	17.88	5,033,540.40	7,512,625.54	62.36	866,098.22	11.53	6,646,527.32
合计	13,250,626.58	100.00	5,049,587.29		8,201,039.29	14,046,772.55	100.00	2,866,098.22		11,180,674.33

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

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
福清大洋置业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	失信状态	2,000,000.00	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	工商登记吊销，未注销		
出艺峰	653,328.12	653,328.12	100.00	法院扣款		
福州盛全房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	失信状态		
合计	3,953,328.12	3,953,328.12			2,000,000.00	2,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,018,500.40	100,925.02	5.00
1 至 2 年	3,346,470.40	334,647.04	10.00
2 至 3 年	55,762.93	8,364.44	15.00
3 至 4 年	12,900.00	6,450.00	50.00
4 至 5 年	251,465.84	201,172.67	80.00
5 年以上	444,700.00	444,700.00	100.00
合计	6,129,799.57	1,096,259.17	

（3）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	866,098.22		2,000,000.00	2,866,098.22
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	230,160.95		1,953,328.12	2,183,489.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,096,259.17		3,953,328.12	5,049,587.29

（4）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	
其他应收款坏账准备	2.866,098.22	2,183,489.07				5,049,587.29
合计	2,886,000.52	2,183,489.07				5,049,587.29

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况

（6）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	5,814,275.25	6,442,882.97
非关联方往来	6,929,345.25	7,037,803.96
其他	507,006.08	566,085.62
合计	13,250,626.58	14,046,772.55

（7）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
山东晶辉生物技术有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2 年	22.64	300,000.00
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	5 年以上	15.09	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3 年	7.55	1,000,000.00
出艺峰	非关联方往来	653,328.12	1 年以内	4.93	653,328.12
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	4-5 年	3.77	
合计		7,153,328.12		53.98	3,953,328.12

（六） 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,484,402.85		2,484,402.85	2,165,538.51		2,165,538.51
消耗性生物资产	3,211,324.44	185,947.43	3,025,377.01	3,211,324.44	185,947.43	3,025,377.01
合同履约成本	3,855,013.06		3,855,013.06	5,497,912.42		5,497,912.42
库存商品	804,274.73		804,274.73	655,835.31		655,835.31
合计	10,355,015.08	185,947.43	10,169,067.65	11,530,610.68	185,947.43	11,344,663.25

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	185,947.43					185,947.43

(六) 合同资产

1、 合同资产情况

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
工程施工形成的合同资产	156,048,449.91	27,712,550.11	128,335,899.80	156,445,642.91	22,932,795.06	133,512,847.85
合计	156,048,449.91	27,712,550.11	128,335,899.80	156,445,642.91	22,932,795.06	133,512,847.85

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	156,048,449.91	100.00	27,712,550.11	17.76	128,335,899.80	156,445,642.91	100.00	22,932,795.06	14.66	133,512,847.85
其中：										
组合 1										
组合 2	156,048,449.91	100.00	27,712,550.11	17.76	128,335,899.80	156,445,642.91	100.00	22,932,795.06	14.66	133,512,847.85
合计	156,048,449.91	100.00	27,712,550.11		128,335,899.80	156,445,642.91	100.00	22,932,795.06		133,512,847.85

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	65,896,260.31	3,294,813.01	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	32,065,884.73	3,206,588.47	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	32,290,800.00	4,843,620.00	15.00
3 至 4 年（含 4 年）	18,001,718.62	9,000,859.32	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	2,135,584.71	1,708,467.77	80.00
5 年以上	5,658,201.54	5,658,201.54	100.00
合计	156,048,449.91	27,712,550.11	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
工程施工形成的合同资产减值准备	22,932,795.06	4,779,755.05			27,712,550.11

4、 本期无实际核销的合同资产情况

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	37,529.56	1,030,716.35
待认证进项税额	3,309,790.36	1,318,831.73
预缴税金	203,865.91	202,769.39
合计	3,551,185.83	2,552,317.47

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
1．账面原值	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	6,631,593.58
—外购	

项目	房屋及建筑物
—存货\固定资产\在建工程转入	6,631,593.58
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	6,631,593.58
2．累计折旧和累计摊销	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	236,250.52
—计提或摊销	236,250.52
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	236,250.52
3．减值准备	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	
4．账面价值	
（1）期末账面价值	6,395,343.06
（2）上年年末账面价值	

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	6,395,343.06	正在办理中

(九) 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	10,882,549.17	3,870,520.15
固定资产清理		
合计	10,882,549.17	3,870,520.15

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	4,885,415.61	1,783,974.00	1,007,165.25	670,960.79	8,347,515.65
（2）本期增加金额	14,257,446.77				14,257,446.77
—购置	14,257,446.77				14,257,446.77
（3）本期减少金额	6,631,593.58				6,631,593.58
—处置或报废					
—转为投资性房地产	6,631,593.58				6,631,593.58
（4）期末余额	12,511,268.80	1,783,974.00	1,007,165.25	670,960.79	15,973,368.84
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	1,585,724.47	1,694,775.30	589,170.11	607,325.62	4,476,995.50
（2）本期增加金额	739,978.77		102,596.28	7,499.64	850,074.69
—计提	739,978.77		102,596.28	7,499.64	850,074.69
（3）本期减少金额	236,250.52				236,250.52
—处置或报废					
—转为投资性房地产	236,250.52				236,250.52
（4）期末余额	2,089,452.72	1,694,775.30	691,766.39	614,825.26	5,090,819.67
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	10,421,816.08	89,198.70	315,398.86	56,135.53	10,882,549.17
（2）上年年末账面价值	3,299,691.14	89,198.70	417,995.14	63,635.17	3,870,520.15

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,354,182.14	正在办理中

(十) 在建工程

在建工程及工程物资

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
在建工程						
工程物资	99,744.73		99,744.73			
合计	99,744.73		99,744.73			

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	软件
1．账面原值	
（1）上年年末余额	1,336,248.31
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	1,336,248.31
2．累计摊销	
（1）上年年末余额	1,332,577.92
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	1,332,577.92
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	3,670.39
（2）上年年末账面价值	3,670.39

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
营业场所装修费		788,990.83			788,990.83
合计		788,990.83			788,990.83

(十三) 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
可抵扣亏损	7,516,340.20	1,879,085.05	10,448,115.77	2,612,028.94
资产减值准备	34,671,953.48	8,582,907.99	34,985,361.42	8,601,412.11
合计	42,188,293.68	10,461,993.04	45,433,477.19	11,213,441.05

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
其他	80,719.78	4,035.99		
合计	80,719.78	4,035.99		

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	1,477.15	10,460,515.89		11,213,441.05
递延所得税负债	1,477.15	2,558.84		

(十四) 其他非流动资产

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
与长期资产相关的预付款				2,420,000.00		2,420,000.00

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
合计				2,420,000.00		2,420,000.00

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,304,907.73	2,304,907.73		司法冻结及信用保证	7,447,604.04	7,447,604.04		司法冻结及信用保证
投资性房地产	6,631,593.58	6,395,343.06		借款抵押				
固定资产	7,625,853.19	7,354,182.17		借款抵押	4,885,415.61	3,299,691.13		借款抵押
固定资产	539,980.63	292,039.52		车辆按揭	539,980.63	394,635.90		车辆按揭
合计	17,102,335.13	16,346,472.48			12,873,000.28	11,141,931.07		

(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
抵押借款	15,574,000.00	2,000,000.00
保证借款	18,614,000.00	19,937,500.00
信用借款	18,120,000.00	14,000,000.00
短期借款利息	60,400.90	42,583.57
合计	52,368,400.90	35,980,083.57

短期借款分类的说明：

1)本公司于 2025 年度取得中国光大银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,400,000.00 元人民币。

2)本公司于 2025 年度取得厦门国际银行股份有限公司厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,254,000.00 元人民币。

3)本公司于 2025 年度取得平安银行股份有限公司厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,500,000.00 元人民币。

4)本公司于 2025 年度取得中国邮政储蓄银行股份有限公司一年期信用借款，截止本期末借款余额 5,000,000.00 元人民币。

5)本公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司同安支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额 1,800,000.00 元人民币。

6)本公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司同安支行一年期信用借款，截止本期末借款余额 5,000,000.00 元人民币。

7)本公司于 2025 年度取得厦门银行股份有限公司一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

8)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得厦门国际银行股份有限公司厦门湖里万达支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额 7,520,000.00 元人民币。

9)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得中国建设银行湖滨支行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,614,000.00 元人民币。

10)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 4,420,000.00 元人民币。

11)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国光大银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

12)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国农业银行股份有限公司一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

13)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司厦门思明支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额 8,800,000.00 元人民币。

14)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

15)元极数字科技有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

2、 截止 2025 年 12 月 31 日无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	99,314,982.33	88,675,799.91
其他	10,000.00	
合计	99,324,982.33	88,675,799.91

(十八) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程施工形成的合同负债	10,992,013.55	13,511,192.17
货款	685,381.98	2,327.42
合计	11,677,395.53	13,513,519.59

(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	1,767,510.00	14,323,396.20	14,111,920.59	1,978,985.61
离职后福利-设定提存计划		1,252,874.25	1,252,874.25	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,767,510.00	15,576,270.45	15,364,794.84	1,978,985.61

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	1,747,133.00	13,454,336.64	13,287,504.33	1,913,965.31
（2）职工福利费				
（3）社会保险费	20,377.00	721,435.56	676,792.26	65,020.30
其中：医疗保险费	20,377.00	590,870.19	546,226.89	65,020.30
工伤保险费		75,487.12	75,487.12	
生育保险费		55,078.25	55,078.25	
其他				
（4）住房公积金		147,624.00	147,624.00	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（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	1,767,510.00	14,323,396.20	14,111,920.59	1,978,985.61

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		1,216,983.75	1,216,983.75	
失业保险费		35,890.50	35,890.50	
企业年金缴费				
合计		1,252,874.25	1,252,874.25	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	281,082.53	371,337.30
企业所得税	226,585.12	361,041.08
个人所得税	25,690.25	26,333.92
城市维护建设税	5,349.70	7,635.41
教育费附加	2,292.74	3,249.45
地方教育附加	1,528.49	8,467.29
房产税	110,340.65	20,518.74
土地使用税	2,508.19	351.27
印花税	7,334.72	681.53
其他税费		615.06
合计	662,712.39	800,231.05

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	23,083,040.75	41,461,332.42
合计	23,083,040.75	41,461,332.42

其他应付款项

（1）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	1,087,804.67	3,399,936.37
非关联方款项往来	9,106,710.01	11,000,886.70
关联方款项往来		1,557,695.00
个人借款	12,742,957.63	25,163,859.09
其他	145,568.44	338,955.26
合计	23,083,040.75	41,461,332.42

(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	999,999.84	158,740.44
一年内到期的长期应付款	1,737,477.27	
合计	2,737,477.11	158,740.44

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	18,719,030.60	14,970,349.76
期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期且未终止确认的应收票据	306,770.55	600,000.00
合计	19,025,801.15	15,570,349.76

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,250,000.28	
合计	8,250,000.28	

长期借款分类的说明

全资子公司元极数字科技有限公司 2025 年 3 月起取得中国农业银行股份有限公司思明支行抵押借款，期限十年，截止本期末借款余额 9,250,000.12 元人民币，其中 999,999.84 元人民币划分到“一年内到期的非流动负债”科目，长期借款科目余额为 8,250,000.28 元人民币。

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,081,308.50	82,444.43
合计	2,081,308.50	82,444.43

(二十六) 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	57,865,600.00						57,865,600.00

(二十七) 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）	13,487,978.20			13,487,978.20
其他资本公积	-236,381.24			-236,381.24
合计	13,251,596.96			13,251,596.96

(二十八) 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	3,904,267.66			3,904,267.66

(二十九) 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	15,176,102.50	12,818,385.70
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	15,176,102.50	12,818,385.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,391,642.65	2,357,716.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,215,540.15	15,176,102.50

(三十) 营业收入和营业成本

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	169,882,051.35	151,700,085.92	233,850,517.76	211,979,578.28
其他业务	391,003.14	105,000.23		
合计	170,273,054.49	151,805,086.15	233,850,517.76	211,979,578.28

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	94,146.00	106,541.48
教育费附加	47,348.57	50,907.69
地方教育附加	31,442.46	35,004.11
房产税	130,859.39	41,037.48
土地使用税	2,859.46	702.54
印花税	83,586.69	103,267.26
其他税种	40,617.24	27,435.62
合计	430,859.81	364,896.18

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	145,227.84	75,963.43
其他	14.70	787.00
合计	145,242.54	76,750.43

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,312,747.58	8,394,079.03
服务费	1,686,321.37	3,055,535.30
租赁费	617,331.38	687,937.52
招投标	993,881.80	428,904.29
办公费	248,448.53	375,266.80
咨询费	259,968.33	821,644.04

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	151,556.78	220,535.58
折旧	745,074.46	360,076.15
保险担保费	167,813.46	217,436.74
评审费	195,629.75	195,629.75
交通费	33,295.69	69,308.70
广告设计费	3,706.68	
无形资产摊销		46,649.90
水电费	175,921.46	50,751.39
会务费	47,500.00	78,036.00
差旅费	114,434.54	347,791.86
培训费	4,625.66	30,844.08
通讯费	35,581.67	6,807.93
物业管理费	36,065.91	512.50
诉讼及代理费	315,564.98	219,152.37
其他	252,712.28	323,519.02
合计	13,398,182.31	15,930,418.95

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,142,126.05	1,267,707.02
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	5,989.89	24,776.76
汇兑损益		
其他	52,850.42	202,652.12
合计	2,188,986.58	1,445,582.38

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	94,201.73	366,200.16
代扣个人所得税手续费	12.39	40.26
合计	94,214.12	366,240.42

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
应收账款债务重组收益	-511,088.12	
合计	-511,088.12	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	6,739,672.32	637,072.73
合计	6,739,672.32	637,072.73

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	4,779,755.05	1,353,493.18
合计	4,779,755.05	1,353,493.18

(三十九) 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
固定资产处置收益		5,340.53	
合计		5,340.53	

(四十) 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
无需支付的材料款		1,545,603.64	
与企业日常活动无关的政府补助	1,140.57		1,140.57
其他	325,881.26	6,736.21	325,881.26
合计	327,021.83	1,552,339.85	327,021.83

(四十一) 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
非流动资产毁损报废损失		1,198.28	
其他	967,509.48	124,017.81	967,509.48
合计	967,509.48	125,216.09	967,509.48

(四十二) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	310,613.05	1,099,897.13
递延所得税费用	755,484.00	-2,253,947.42
合计	1,066,097.05	-1,154,050.29

(四十三) 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	-16,391,642.65	2,357,716.80
本公司发行在外普通股的加权平均数	57,865,600.00	57,865,600.00
基本每股收益	-0.28	0.04
其中：持续经营基本每股收益	-0.28	0.04
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）	-16,391,642.65	2,357,716.80
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	57,865,600.00	57,865,600.00
稀释每股收益	-0.28	0.04
其中：持续经营稀释每股收益	-0.28	0.04
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 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
利息收入	5,989.89	24,776.76
政府补助款	94,225.12	366,240.42
收到的其他营业外收入	46,166.48	16,442.74
收到的其他往来款	5,602,951.65	12,805,420.87
合计	5,749,333.14	13,212,880.79

（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
销售管理费用类支出	9,525,614.63	11,176,300.80
财务费用手续费支出	52,850.42	202,652.12
营业外支出	14,449.24	124,336.66
支付的其他往来款	12,459,152.24	4,336,946.76
合计	22,052,066.53	15,840,236.34

2、 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行信用保证金		13,980.65
融资租赁款	3,020,508.50	
合计	3,020,508.50	13,980.65

（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
融资租赁款	1,509,540.44	
合计	1,509,540.44	

(四十五) 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	-17,026,692.54	2,286,938.64
加：信用减值损失	6,739,672.32	637,072.73
资产减值准备	4,779,755.05	1,353,493.18
固定资产折旧	1,086,325.21	360,076.15
无形资产摊销		46,649.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-5,340.53
财务费用（收益以“一”号填列）	2,142,126.05	1,246,943.43
投资损失（收益以“一”号填列）	511,088.12	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	752,925.16	-2,253,947.42

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-2,558.84	
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,175,595.60	-387,105.06
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-17,694,563.31	12,553,201.72
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	3,208,119.97	-22,418,228.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,328,207.21	-6,580,246.17
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,481,899.25	15,859,349.62
减：现金的期初余额	15,859,349.62	19,085,392.15
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	-4,377,450.37	-3,226,042.53

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	11,481,899.25	15,859,349.62
其中：库存现金	2,665.12	7,518.15
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	11,479,234.13	15,851,831.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	11,481,899.25	15,859,349.62
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		

(四十六) 租赁

作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	80,719.78	
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

研发支出

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
人员人工	1,535,793.91		1,535,793.91	1,727,609.08		1,727,609.08
直接投入	860,065.76		860,065.76	543,982.63		543,982.63
服务费	3,292,643.90		3,292,643.90	456,950.28		456,950.28
合计	5,688,503.57		5,688,503.57	2,728,541.99		2,728,541.99

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1、本期新成立的分公司：鲁班艺术集团股份有限公司漳平分公司、鲁班艺术集团股份有限公司光泽分公司。

2、本期鲁班艺术集团股份有限公司深圳分公司于 2025 年 9 月 12 日注销。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
爱尚环境科技（厦门）有限公司	2000 万元	厦门	厦门	建筑工程设计、施工	100.00		投资设立
厦门爱尚建筑材料有限公司	1000 万元	厦门	厦门	建筑材料销售	100.00		非同一控制下企业合并
元极数字科技有限公司	5000 万元	北京	北京	互联网和相关服务	100.00		新设
福州元尚盛数字科技有限公司	100 万元	福州	福州	互联网和相关服务		100.00	新设
悉未态（厦门）科技有限公司	100 万元	厦门	厦门	互联网和相关服务		51.00	非同一控制下企业合并
福建省元极技术有限公司	1500 万元	厦门	厦门	建筑工程施工		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市创博产业服务有限公司	500 万元	深圳	深圳	软件和信息技术服务	90.00		新设
厦门创博数字科技有限公司	300 万元	厦门	厦门	互联网和相关服务		45.90	新设
福建省元雅文化产业有限公司	1000 万元	厦门	厦门	文旅服务	34.00	23.10%	新设
厦门鲁班文旅发展有限公司	1000 万元	厦门	厦门	文旅服务	55.00		新设
福建励昕建设有限公司	1000 万元	漳州	漳州	工程施工	100.00		非同一控制下企业合并

九、 政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	94,201.73	366,200.16

十、 与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。对于来源于银行借款的利率风险，本公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且不断优化借款的合理结构，确保在满足公司日常经营发展的前提下合理降低利率波动风险。

（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。

由于本公司未涉及以外币计价的金融资产和金融负债，本公司基本不面临汇率风险。

（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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系
张建平	控股股东

本公司最终控制方是：张建平，持有本公司 51.5913%的股权比例。

(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
鲁班（厦门）科技集团有限公司	员工曾经控制的企业
厦门勇创文化科技有限公司	员工曾经控制的企业的子公司
厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
厦门元雅文化合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
黄伟龙	持股 5%以上股东
张雪阳	实际控制人配偶
鲁班装饰（厦门）有限公司	实际控制人妹夫控制的企业
宏辉(厦门)教育科技有限公司	公司董事控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
鲁班装饰（厦门）有限公司	工程施工	12,533,128.53			24,901,054.69
厦门勇创文化科技有限公司	接受劳务	633,000.00			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门勇创文化科技有限公司	提供服务	1,415,849.05	7,425.74
鲁班装饰（厦门）有限公司	销售材料	6,014.76	

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
张建平，张雪阳	2,400,000.00	2025/4/7	2026/4/7	否
张建平，张雪阳	2,254,000.00	2025/6/23	2026/6/18	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/4/22	2026/4/22	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/4/21	2026/4/21	否
张建平，张雪阳	500,000.00	2025/5/8	2026/5/8	否
张建平，张雪阳	800,000.00	2025/6/6	2026/6/5	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/6/9	2026/6/8	否
张建平；张雪阳	2,000,000.00	2025/3/4	2026/3/2	否
张建平；张雪阳	2,000,000.00	2025/3/12	2026/3/11	否
张建平，张雪阳	3,687,782.65	2025/3/28	2026/3/27	否
张建平，张雪阳	5,112,217.35	2025/3/28	2026/3/27	否
张建平，张雪阳;	7,520,000.00	2025/7/2	2026/7/2	否
张雪阳，张建平	4,420,000.00	2025/12/26	2026/12/19	否
张建平、张雪阳	9,250,000.12	2025/3/31	2035/3/30	否
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				

关联担保情况说明：详见附注五、（十七）短期借款、（二十五）长期借款。

3、 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末
其他应付款				
张建平	16,507,283.06	7,122,718.92	17,043,147.60	6,586,854.38
鲁班装饰（厦门）有限公司	1,138,095.00			1,138,095.00
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	419,600.00		58,200.00	361,400.00
宏辉(厦门)教育科技有限公司	108.151.40			108.151.40
其他应收款				
厦门勇创文化科技有限公司		2.060.000.00	2.030.000.00	30.000.00

4、 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	920,949.46	955,590.84

(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					
	厦门勇创文化科技有限公司	1,561,168.97	88,775.35	446,384.85	44,593.49
预付账款					
	厦门勇创文化科技有限公司	165,414.30			
其他应收款					
	厦门勇创文化科技有限公司	30.000.00	1.500.00		

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
应付账款			
	厦门勇创文化科技有限公司	751,672.63	118,672.63
	鲁班装饰（厦门）有限公司	14,237,824.50	6,198,766.78

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			
	鲁班装饰（厦门）有限公司	1,138,095.00	1,138,095.00
	张建平	6,586,854.38	16,507,283.06
	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	361,400.00	419,600.00
	宏辉(厦门)教育科技有限公司	108.151.40	108.151.40

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止 2026 年 4 月 27 日，本公司无需要披露重大的资产负责表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

利润分配方案	2026 年 4 月 27 日，本公司召开第三届董事会第二十六次会议，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。

十四、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

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。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十五、 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	32,312,620.79	31,131,240.78

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	10,309,200.42	14,292,640.43
2 至 3 年	7,968,276.82	8,243,144.00
3 至 4 年	6,143,935.30	2,760,002.10
4 至 5 年	2,944,055.82	887,879.89
5 年以上	1,286,033.42	743,890.41
小计	60,964,122.57	58,058,797.61
减：坏账准备	10,555,038.33	7,056,493.04
合计	50,409,084.24	51,002,304.57

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33	17.31	50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04	12.15	51,002,304.57
其中：										
组合 1										
组合 2	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33	17.31	50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04	12.15	51,002,304.57
合计	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33		50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04		51,002,304.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,312,620.79	1,615,631.04	5.00
1 至 2 年	10,309,200.42	1,030,920.04	10.00
2 至 3 年	7,968,276.82	1,195,241.52	15.00
3 至 4 年	6,143,935.30	3,071,967.65	50.00
4 至 5 年	2,944,055.82	2,355,244.66	80.00
5 年以上	1,286,033.42	1,286,033.42	100.00
合计	60,964,122.57	10,555,038.33	

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	
应收账款坏账准备	7,056,493.04	3,498,545.29				10,555,038.33
合计	7,056,493.04	3,498,545.29				10,555,038.33

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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
中国建筑一局（集团）有限公司	3,417,047.36	7,881,621.90	11,298,669.26	5.55	1,122,792.38
福建新盈置业有限公司	4,101,601.85	5,822,608.44	9,924,210.29	4.87	1,420,031.59
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	3,147,746.91	8,208,642.29	4.03	4,230,739.84
厦门市屿程酒店管理有限公司		8,204,787.81	8,204,787.81	4.03	410,239.39
厦门信力先视文化产业有限公司	6,771,987.72		6,771,987.72	3.32	338,599.39
合计	19,351,532.31	25,056,765.06	44,408,297.37	21.80	7,522,402.59

(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	9,899,289.42	8,428,320.83
合计	9,899,289.42	8,428,320.83

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计	3,754,154.56	4,717,063.12
1 至 2 年	3,293,347.00	548,197.61
2 至 3 年	1,450,437.03	658,661.90
3 年以上	450,245.92	1,295,274.18
3 至 4 年	1,289,385.60	2,415,432.41
4 至 5 年	3,648,123.91	1,431,176.78
小计	13,885,694.02	11,065,806.00
减：坏账准备	3,986,404.60	2,637,485.17
合计	9,899,289.42	8,428,320.83

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,953,328.12	21.27	2,953,328.12	100.00		2,000,000.00	18.07	2,000,000.00	100.00	
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,932,365.90	78.73	1,033,076.48	9.45	9,899,289.42	9,065,806.00	81.93	637,485.17	7.03	8,428,320.83
其中：										
组合 1	5,805,206.14	41.81			5,805,206.14	5,087,981.84	45.98			5,087,981.84
组合 2	5,127,159.76	36.92	1,033,076.48	20.15	4,094,083.28	3,977,824.16	35.95	637,485.17	16.03	3,340,338.99
合计	13,885,694.02	100.00	3,986,404.60		9,899,289.42	11,065,806.00	100.00	2,637,485.17		8,428,320.83

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

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
福清大洋置业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	失信状态	2,000,000.00	2,000,000.00
出艺峰	653,328.12	653,328.12	100.00	法院扣款		
福州盛全房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	失信状态		
合计	2,953,328.12	2,953,328.12			2,000,000.00	2,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,201,992.59	60,099.63	5.00%
1 至 2 年	3,171,930.40	317,193.04	10.00%
2 至 3 年	51,700.93	7,755.14	15.00%
3 至 4 年	6,600.00	3,300.00	50.00%
4 至 5 年	251,035.84	200,828.67	80.00%
5 年以上	443,900.00	443,900.00	100.00%
合计	5,127,159.76	1,033,076.48	

（3）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	637,485.17		2,000,000.00	2,637,485.17
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	395,591.31		953,328.12	1,348,919.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,033,076.48		2,953,328.12	3,986,404.60

（4）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	
其他应收款坏账准备	2,637,485.17	1,348,919.43				3,986,404.60
合计	2,637,485.17	1,348,919.43				3,986,404.60

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况

（6）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	4,801,455.25	6,442,882.97
关联方往来	3,335,254.29	586,602.31
非关联方往来	5,377,496.21	3,529,973.96
其他	371,488.27	506,346.76
合计	13,885,694.02	11,065,806.00

（7）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
山东晶辉生物技术有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2 年	21.60	300,000.00
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	5 年以上	14.40	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3 年	7.20	1,000,000.00
出艺峰	非关联方往来	653,328.12	1 年以内	4.71	653,328.12
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	4-5 年	3.60	
合计		7,153,328.12		51.51	3,953,328.12

(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	34,102,000.00		34,102,000.00	34,102,000.00		34,102,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	34,102,000.00		34,102,000.00	34,102,000.00		34,102,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱尚环境科技（厦门）有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
深圳市创博产业服务有限公司	102,000.00				102,000.00		
元极数字科技有限公司	14,000,000.00				14,000,000.00		
合计	34,102,000.00				34,102,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

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	106,274,521.81	94,242,794.89	134,718,151.57	123,236,997.45
其他业务	310,283.36			
合计	106,584,805.17	94,242,794.89	134,718,151.57	123,236,997.45

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
应收账款债务重组收益	-511,088.12	
合计	-511,088.12	

十六、 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		
计入当期损益的政府补助（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）	95,354.69	
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		
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	-511,088.12	

项目	金额	说明
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	-641,628.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,057,361.65	
所得税影响额	-300,281.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-757,080.54	

(二) 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	-19.99%	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.07%	-0.27	-0.27

鲁班艺术集团股份有限公司
（加盖公章）
二〇二六年四月二十七日

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）		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	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77	13.44	85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06	10.21	76,455,630.80
其中：										
组合 1										
组合 2	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77	13.44	85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06	10.21	76,455,630.80
合计	98,909,045.13	100.00	13,295,325.77		85,613,719.36	85,145,349.86	100.00	8,689,719.06		76,455,630.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,198,986.20	3,009,949.31	5.00
1 至 2 年	18,190,573.34	1,819,057.33	10.00
2 至 3 年	9,520,174.83	1,428,026.22	15.00
3 至 4 年	6,743,464.62	3,371,732.31	50.00
4 至 5 年	2,946,427.72	2,357,142.18	80.00
5 年以上	1,309,418.42	1,309,418.42	100.00
合计	98,909,045.13	13,295,325.77	

2、 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	
应收账款坏账准备	8,689,719.06	4,605,606.71				13,295,325.77
合计	8,689,719.06	4,605,606.71				13,295,325.77

3、 本期无实际核销的应收账款情况

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
骏宇置业(龙海)有限公司	10,118,957.74	3,340,756.58	13,459,714.32	5.30	672,985.72
中国建筑一局（集团）有限公司	3,417,047.36	7,881,621.90	11,298,669.26	4.45	1,122,792.38
福建新盈置业有限公司	3,026,562.94	5,822,608.44	8,849,171.38	3.48	1,258,775.76
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	3,147,746.91	8,208,642.29	3.23	4,230,739.84
厦门市屿程酒店管理有限公司		8,204,787.81	8,204,787.81	3.23	4,230,739.84
合计	21,623,463.42	28,397,521.64	50,020,985.06	19.69	11,516,033.54

(三) 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	10,916,546.98	72.58	6,773,531.15	61.40
1 至 2 年	2,996,622.52	19.92	2,642,310.88	23.94
2 至 3 年	234,857.84	1.56	1,443,048.28	13.08
3 年以上	893,865.51	5.94	173,788.91	1.58
合计	15,041,892.85	100.00	11,032,679.22	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(%)
厦门市丰富建筑劳务有限公司	5,036,749.91	33.48
厦门市手挽手网络科技有限公司	709,500.00	4.72
厦门恒金鹏建筑材料有限公司	689,361.40	4.58
泉州新玉盛建材有限公司	574,425.00	3.82
厦门健财供应链有限公司	530,799.83	3.53
合计	7,540,836.14	50.13

(四) 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	8,201,039.29	11,180,674.33
合计	8,201,039.29	11,180,674.33

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,853,030.25	7,700,838.83

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	7,231,916.16	552,584.61
2 至 3 年	456,614.33	649,961.90
3 至 4 年	12,900.00	1,295,978.02
4 至 5 年	251,465.84	2,415,432.41
5 年以上	444,700.00	1,431,976.78
小计	13,250,626.58	14,046,772.55
减：坏账准备	5,049,587.29	2,866,098.22
合计	8,201,039.29	11,180,674.33

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,953,328.12	29.84	3,953,328.12	100.00		2,000,000.00	14.24	2,000,000.00	100.00	
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,297,298.46	70.16	1,096,259.17	11.79	8,201,039.29	12,046,772.55	85.76	866,098.22	7.19	11,180,674.33
其中：										
组合 1	3,167,498.89	23.90			3,167,498.89	4,534,147.01	37.64			4,534,147.01
组合 2	6,129,799.57	46.26	1,096,259.17	17.88	5,033,540.40	7,512,625.54	62.36	866,098.22	11.53	6,646,527.32
合计	13,250,626.58	100.00	5,049,587.29		8,201,039.29	14,046,772.55	100.00	2,866,098.22		11,180,674.33

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

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
福清大洋置业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	失信状态	2,000,000.00	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	工商登记吊销，未注销		
出艺峰	653,328.12	653,328.12	100.00	法院扣款		
福州盛全房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	失信状态		
合计	3,953,328.12	3,953,328.12			2,000,000.00	2,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,018,500.40	100,925.02	5.00
1 至 2 年	3,346,470.40	334,647.04	10.00
2 至 3 年	55,762.93	8,364.44	15.00
3 至 4 年	12,900.00	6,450.00	50.00
4 至 5 年	251,465.84	201,172.67	80.00
5 年以上	444,700.00	444,700.00	100.00
合计	6,129,799.57	1,096,259.17	

（3）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	866,098.22		2,000,000.00	2,866,098.22
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	230,160.95		1,953,328.12	2,183,489.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,096,259.17		3,953,328.12	5,049,587.29

（4）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	
其他应收款坏账准备	2,866,098.22	2,183,489.07				5,049,587.29
合计	2,866,098.22	2,183,489.07				5,049,587.29

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况

（6）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	5,814,275.25	6,442,882.97
非关联方往来	6,929,345.25	7,037,803.96
其他	507,006.08	566,085.62
合计	13,250,626.58	14,046,772.55

（7）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
山东晶辉生物技术有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	22.64	300,000.00
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	5年以上	15.09	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3年	7.55	1,000,000.00

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
出艺峰	非关联方往来	653,328.12	1年以内	4.93	653,328.12
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	4-5年	3.77	
合计		7,153,328.12		53.98	3,953,328.12

(五) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,484,402.85		2,484,402.85	2,165,538.51		2,165,538.51
消耗性生物资产	3,211,324.44	185,947.43	3,025,377.01	3,211,324.44	185,947.43	3,025,377.01
合同履约成本	3,855,013.06		3,855,013.06	5,497,912.42		5,497,912.42
库存商品	804,274.73		804,274.73	655,835.31		655,835.31
合计	10,355,015.08	185,947.43	10,169,067.65	11,530,610.68	185,947.43	11,344,663.25

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	185,947.43					185,947.43

(六) 合同资产

1、 合同资产情况

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
工程施工形成的合同资产	156,048,449.91	27,712,550.11	128,335,899.80	156,445,642.91	22,932,795.06	133,512,847.85
合计	156,048,449.91	27,712,550.11	128,335,899.80	156,445,642.91	22,932,795.06	133,512,847.85

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	156,048,449.91	100.00	27,712,550.11	17.76	128,335,899.80	156,445,642.91	100.00	22,932,795.06	14.66	133,512,847.85
其中：										
组合 1										
组合 2	156,048,449.91		27,712,550.11	17.76	128,335,899.80	156,445,642.91		22,932,795.06	14.66	133,512,847.85
合计	156,048,449.91	100.00	27,712,550.11		128,335,899.80	156,445,642.91	100.00	22,932,795.06		133,512,847.85

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	65,896,260.31	3,294,813.01	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	32,065,884.73	3,206,588.47	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	32,290,800.00	4,843,620.00	15.00
3 至 4 年（含 4 年）	18,001,718.62	9,000,859.32	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	2,135,584.71	1,708,467.77	80.00
5 年以上	5,658,201.54	5,658,201.54	100.00
合计	156,048,449.91	27,712,550.11	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
工程施工形成的合同资产减值准备	22,932,795.06	4,779,755.05			27,712,550.11

4、 本期无实际核销的合同资产情况

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	37,529.56	1,030,716.35
待认证进项税额	3,309,790.36	1,318,831.73

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	203,865.91	202,769.39
合计	3,551,185.83	2,552,317.47

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1．账面原值	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	6,631,593.58
—外购	
—存货\固定资产\在建工程转入	6,631,593.58
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	6,631,593.58
2．累计折旧和累计摊销	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	236,250.52
—计提或摊销	236,250.52
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	236,250.52
3．减值准备	
（1）上年年末余额	
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）期末余额	
4．账面价值	
（1）期末账面价值	6,395,343.06
（2）上年年末账面价值	

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	6,395,343.06	正在办理中

(九) 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	10,882,549.17	3,870,520.15
固定资产清理		
合计	10,882,549.17	3,870,520.15

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	4,885,415.61	1,783,974.00	1,007,165.25	670,960.79	8,347,515.65
（2）本期增加金额	14,257,446.77				14,257,446.77
—购置	14,257,446.77				14,257,446.77
（3）本期减少金额	6,631,593.58				6,631,593.58
—处置或报废					
—转为投资性房地产	6,631,593.58				6,631,593.58
（4）期末余额	12,511,268.80	1,783,974.00	1,007,165.25	670,960.79	15,973,368.84
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	1,585,724.47	1,694,775.30	589,170.11	607,325.62	4,476,995.50
（2）本期增加金额	739,978.77		102,596.28	7,499.64	850,074.69
—计提	739,978.77		102,596.28	7,499.64	850,074.69
（3）本期减少金额	236,250.52				236,250.52
—处置或报废					
—转为投资性房地产	236,250.52				236,250.52
（4）期末余额	2,089,452.72	1,694,775.30	691,766.39	614,825.26	5,090,819.67
3．减值准备					

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	合计
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	10,421,816.08	89,198.70	315,398.86	56,135.53	10,882,549.17
（2）上年年末账面价值	3,299,691.14	89,198.70	417,995.14	63,635.17	3,870,520.15

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	7,354,182.14	正在办理中

(十) 在建工程

在建工程及工程物资

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
在建工程						
工程物资	99,744.73		99,744.73			
合计	99,744.73		99,744.73			

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	软件
1．账面原值	
（1）上年年末余额	1,336,248.31
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	1,336,248.31
2．累计摊销	
（1）上年年末余额	1,332,577.92
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	1,332,577.92
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	

项目	软件
（4）期末余额	
4．账面价值	
（1）期末账面价值	3,670.39
（2）上年年末账面价值	3,670.39

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
营业场所装修费		788,990.83			788,990.83
合计		788,990.83			788,990.83

(十三) 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
可抵扣亏损	7,516,340.20	1,879,085.05	10,448,115.77	2,612,028.94
资产减值准备	34,671,953.48	8,582,907.99	34,985,361.42	8,601,412.11
合计	42,188,293.68	10,461,993.04	45,433,477.19	11,213,441.05

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
其他	80,719.78	4,035.99		
合计	80,719.78	4,035.99		

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	1,477.15	10,460,515.89		11,213,441.05
递延所得税负债	1,477.15	2,558.84		

(十四) 其他非流动资产

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
与长期资产相关的预付款				2,420,000.00		2,420,000.00
合计				2,420,000.00		2,420,000.00

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,304,907.73	2,304,907.73		司法冻结及信用保证	7,447,604.04	7,447,604.04		司法冻结及信用保证
投资性房地产	6,631,593.58	6,395,343.06		借款抵押				
固定资产	7,625,853.19	7,354,182.17		借款抵押	4,885,415.61	3,299,691.13		借款抵押
固定资产	539,980.63	292,039.52		车辆按揭	539,980.63	394,635.90		车辆按揭
合计	17,102,335.13	16,346,472.48			12,873,000.28	11,141,931.07		

(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
抵押借款	15,574,000.00	2,000,000.00
保证借款	18,614,000.00	19,937,500.00
信用借款	18,120,000.00	14,000,000.00
短期借款利息	60,400.90	42,583.57
合计	52,368,400.90	35,980,083.57

短期借款分类的说明：

1)本公司于 2025 年度取得中国光大银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,400,000.00 元人民币。

2)本公司于 2025 年度取得厦门国际银行股份有限公司厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,254,000.00 元人民币。

3)本公司于 2025 年度取得平安银行股份有限公司厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,500,000.00 元人民币。

4)本公司于 2025 年度取得中国邮政储蓄银行股份有限公司一年期信用借款，截止本期末借款余额 5,000,000.00 元人民币。

5)本公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司同安支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额 1,800,000.00 元人民币。

6)本公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司同安支行一年期信用借款，截止本期末借款余额 5,000,000.00 元人民币。

7)本公司于 2025 年度取得厦门银行股份有限公司一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

8)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得厦门国际银行股份有限公司厦门湖里万达支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额 7,520,000.00 元人民币。

9)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得中国建设银行湖滨支行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,614,000.00 元人民币。

10)厦门爱尚建筑材料有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 4,420,000.00 元人民币。

11)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国光大银行厦门分行一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

12)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国农业银行股份有限公

司一年期保证借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

13)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得中国工商银行股份有限公司厦门思明支行一年期抵押借款，截止本期末借款余额8,800,000.00元人民币。

14)爱尚环境科技（厦门）有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

15)元极数字科技有限公司于 2025 年度取得交通银行厦门分行一年期信用借款，截止本期末借款余额 2,000,000.00 元人民币。

2、 截止 2025 年 12 月 31 日无已逾期未偿还的短期借款

(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
货款	99,314,982.33	88,675,799.91
其他	10,000.00	
合计	99,324,982.33	88,675,799.91

2、 无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
工程施工形成的合同负债	10,992,013.55	13,511,192.17
货款	685,381.98	2,327.42
合计	11,677,395.53	13,513,519.59

2、 无账龄超过一年的重要合同负债

(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	1,767,510.00	14,323,396.20	14,111,920.59	1,978,985.61
离职后福利-设定提存计划		1,252,874.25	1,252,874.25	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,767,510.00	15,576,270.45	15,364,794.84	1,978,985.61

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	1,747,133.00	13,454,336.64	13,287,504.33	1,913,965.31
（2）职工福利费				
（3）社会保险费	20,377.00	721,435.56	676,792.26	65,020.30
其中：医疗保险费	20,377.00	590,870.19	546,226.89	65,020.30
工伤保险费		75,487.12	75,487.12	
生育保险费		55,078.25	55,078.25	
其他				
（4）住房公积金		147,624.00	147,624.00	
（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	1,767,510.00	14,323,396.20	14,111,920.59	1,978,985.61

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		1,216,983.75	1,216,983.75	
失业保险费		35,890.50	35,890.50	
企业年金缴费				
合计		1,252,874.25	1,252,874.25	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	281,082.53	371,337.30
企业所得税	226,585.12	361,041.08
个人所得税	25,690.25	26,333.92
城市维护建设税	5,349.70	7,635.41
教育费附加	2,292.74	3,249.45
地方教育附加	1,528.49	8,467.29
房产税	110,340.65	20,518.74
土地使用税	2,508.19	351.27
印花税	7,334.72	681.53
其他税费		615.06
合计	662,712.39	800,231.05

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	23,083,040.75	41,461,332.42
合计	23,083,040.75	41,461,332.42

其他应付款项

（1）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	1,087,804.67	3,399,936.37
非关联方款项往来	9,106,710.01	11,000,886.70
关联方款项往来		1,557,695.00
个人借款	12,742,957.63	25,163,859.09
其他	145,568.44	338,955.26
合计	23,083,040.75	41,461,332.42

（2）无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(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	999,999.84	158,740.44
一年内到期的长期应付款	1,737,477.27	
合计	2,737,477.11	158,740.44

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	18,719,030.60	14,970,349.76
期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期且未终止确认的应收票据	306,770.55	600,000.00
合计	19,025,801.15	15,570,349.76

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	8,250,000.28	
合计	8,250,000.28	

长期借款分类的说明

全资子公司元极数字科技有限公司 2025 年 3 月起取得中国农业银行股份有限公司思明支行抵押借款，期限十年，截止本期末借款余额 9,250,000.12 元人民币，其中 999,999.84 元人民币划分到“一年内到期的非流动负债”科目，长期借款科目余额为 8,250,000.28 元人民币。

(二十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,081,308.50	82,444.43
合计	2,081,308.50	82,444.43

(二十六) 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	57,865,600.00						57,865,600.00

(二十七) 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）	13,487,978.20			13,487,978.20
其他资本公积	-236,381.24			-236,381.24
合计	13,251,596.96			13,251,596.96

(二十八) 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	3,904,267.66			3,904,267.66

(二十九) 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	15,176,102.50	12,818,385.70
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	15,176,102.50	12,818,385.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,391,642.65	2,357,716.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,215,540.15	15,176,102.50

(三十) 营业收入和营业成本

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	169,882,051.35	151,700,085.92	233,850,517.76	211,979,578.28
其他业务	391,003.14	105,000.23		
合计	170,273,054.49	151,805,086.15	233,850,517.76	211,979,578.28

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	94,146.00	106,541.48
教育费附加	47,348.57	50,907.69
地方教育附加	31,442.46	35,004.11
房产税	130,859.39	41,037.48

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	2,859.46	702.54
印花税	83,586.69	103,267.26
其他税种	40,617.24	27,435.62
合计	430,859.81	364,896.18

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	145,227.84	75,963.43
其他	14.70	787.00
合计	145,242.54	76,750.43

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,312,747.58	8,394,079.03
服务费	1,686,321.37	3,055,535.30
租赁费	617,331.38	687,937.52
招投标	993,881.80	428,904.29
办公费	248,448.53	375,266.80
咨询费	259,968.33	821,644.04
业务招待费	151,556.78	220,535.58
折旧	745,074.46	360,076.15
保险担保费	167,813.46	217,436.74
评审费	195,629.75	195,629.75
交通费	33,295.69	69,308.70
广告设计费	3,706.68	
无形资产摊销		46,649.90
水电费	175,921.46	50,751.39
会务费	47,500.00	78,036.00
差旅费	114,434.54	347,791.86
培训费	4,625.66	30,844.08

项目	本期金额	上期金额
通讯费	35,581.67	6,807.93
物业管理费	36,065.91	512.50
诉讼及代理费	315,564.98	219,152.37
其他	252,712.28	323,519.02
合计	13,398,182.31	15,930,418.95

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,142,126.05	1,267,707.02
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	5,989.89	24,776.76
汇兑损益		
其他	52,850.42	202,652.12
合计	2,188,986.58	1,445,582.38

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	94,201.73	366,200.16
代扣个人所得税手续费	12.39	40.26
合计	94,214.12	366,240.42

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
改成应收账款债务重组收益	-511,088.12	
合计	-511,088.12	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	6,739,672.32	637,072.73
合计	6,739,672.32	637,072.73

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	4,779,755.05	1,353,493.18
合计	4,779,755.05	1,353,493.18

(三十九) 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
固定资产处置收益		5,340.53	
合计		5,340.53	

(四十) 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
无需支付的材料款		1,545,603.64	
与企业日常活动无关的政府补助	1,140.57		1,140.57
其他	325,881.26	6,736.21	325,881.26
合计	327,021.83	1,552,339.85	327,021.83

(四十一) 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
非流动资产毁损报废损		1,198.28	-

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
失			
其他	967,509.48	124,017.81	967,509.48
合计	967,509.48	125,216.09	967,509.48

(四十二) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	310,613.05	1,099,897.13
递延所得税费用	755,484.00	-2,253,947.42
合计	1,066,097.05	-1,154,050.29

(四十三) 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	-16,391,642.65	2,357,716.80
本公司发行在外普通股的加权平均数	57,865,600.00	57,865,600.00
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	-0.28	0.04
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）	-16,391,642.65	2,357,716.80

项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	57,865,600.00	57,865,600.00
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	-0.28	0.04
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 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
利息收入	5,989.89	24,776.76
政府补助款	94,225.12	366,240.42
收到的其他营业外收入	46,166.48	16,442.74
收到的其他往来款	5,602,951.65	12,805,420.87
合计	5,749,333.14	13,212,880.79

（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
销售管理费用类支出	9,525,614.63	11,176,300.80
财务费用手续费支出	52,850.42	202,652.12
营业外支出	14,449.24	124,336.66
支付的其他往来款	12,459,152.24	4,336,946.76
合计	22,052,066.53	15,840,236.34

2、 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行信用保证金		13,980.65
融资租赁款	3,020,508.50	

项目	本期金额	上期金额
合计	3,020,508.50	13,980.65

（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
融资租赁款	1,509,540.44	
合计	1,509,540.44	

(四十五) 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	-17,026,692.54	2,286,938.64
加：信用减值损失	6,739,672.32	637,072.73
资产减值准备	4,779,755.05	1,353,493.18
固定资产折旧	1,086,325.21	360,076.15
无形资产摊销		46,649.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-5,340.53
财务费用（收益以“一”号填列）	2,142,126.05	1,246,943.43
投资损失（收益以“一”号填列）	511,088.12	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	752,925.16	-2,253,947.42
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-2,558.84	
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,175,595.60	-387,105.06
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-17,694,563.31	12,553,201.72

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	3,208,119.97	-22,418,228.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,328,207.21	-6,580,246.17
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,481,899.25	15,859,349.62
减：现金的期初余额	15,859,349.62	19,085,392.15
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	-4,377,450.37	-3,226,042.53

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	11,481,899.25	15,859,349.62
其中：库存现金	2,665.12	7,518.15
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	11,479,234.13	15,851,831.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	11,481,899.25	15,859,349.62
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		

(四十六) 租赁

作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	80,719.78	
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

十七、 研发支出

研发支出

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
人员人工	1,535,793.91		1,535,793.91	1,727,609.08		1,727,609.08
直接投入	860,065.76		860,065.76	543,982.63		543,982.63
服务费	3,292,643.90		3,292,643.90	456,950.28		456,950.28
合计	5,688,503.57		5,688,503.57	2,728,541.99		2,728,541.99

十八、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1、本期新成立的分公司：鲁班艺术集团股份有限公司漳平分公司、鲁班艺术集团股份有限公司光泽分公司。

2、本期鲁班艺术集团股份有限公司深圳分公司于 2025 年 9 月 12 日注销。

十九、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
爱尚环境科技	2000	厦门	厦门	建筑工程	100.00		投资设立

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	
（厦门）有限公司	万元			设计、施工			
厦门爱尚建筑材料有限公司	1000万元	厦门	厦门	建筑材料销售	100.00		非同一控制下企业合并
元极数字科技有限公司	5000万元	北京	北京	互联网和相关服务	100.00		新设
福州元尚盛数字科技有限公司	100万元	福州	福州	互联网和相关服务		100.00	新设
悉未态（厦门）科技有限公司	100万元	厦门	厦门	互联网和相关服务		51.00	非同一控制下企业合并
福建省元极技术有限公司	1500万元	厦门	厦门	建筑工程施工		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市创博产业服务有限公司	500万元	深圳	深圳	软件和信息技术服务	90.00		新设
厦门创博数字科技有限公司	300万元	厦门	厦门	互联网和相关服务		45.90	新设
福建省元雅文化产业有限公司	1000万元	厦门	厦门	文旅服务	34.00	23.10%	新设
厦门鲁班文旅发展有限公司	1000万元	厦门	厦门	文旅服务	55.00		新设
福建励昕建设有限公司	1000万元	漳州	漳州	工程施工	100.00		非同一控制下企业合并

二十、 政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	94,201.73	366,200.16

二十一、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。对于来源于银行借款的利率风险，本公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且不断优化借款的合理结构，确保在满足公司日常经营发展的前提下合理降低利率波动风险。

（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。

由于本公司未涉及以外币计价的金融资产和金融负债，本公司基本不面临汇率风险。

（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。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

二十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系
张建平	控股股东

本公司最终控制方是：张建平，持有本公司 51.5913%的股权比例。

(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
鲁班（厦门）科技集团有限公司	员工曾经控制的企业
厦门勇创文化科技有限公司	员工曾经控制的企业的子公司
厦门鲁班投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
厦门元雅文化合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
黄伟龙	持股 5%以上股东
张雪阳	实际控制人配偶
鲁班装饰（厦门）有限公司	实际控制人妹夫控制的企业
宏辉(厦门)教育科技有限公司	公司董事控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
鲁班装饰（厦门）有限公司	工程施工	12,533,128.53			24,901,054.69
厦门勇创文化科技有限公司	接受劳务	633,000.00			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门勇创文化科技有限公司	提供服务	1,415,849.05	7,425.74
鲁班装饰（厦门）有限公司	销售材料	6,014.76	

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
张建平，张雪阳	2,400,000.00	2025/4/7	2026/4/7	否
张建平，张雪阳	2,254,000.00	2025/6/23	2026/6/18	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/4/22	2026/4/22	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/4/21	2026/4/21	否
张建平，张雪阳	500,000.00	2025/5/8	2026/5/8	否
张建平，张雪阳	800,000.00	2025/6/6	2026/6/5	否
张建平，张雪阳	1,000,000.00	2025/6/9	2026/6/8	否
张建平；张雪阳	2,000,000.00	2025/3/4	2026/3/2	否
张建平；张雪阳	2,000,000.00	2025/3/12	2026/3/11	否
张建平，张雪阳	3,687,782.65	2025/3/28	2026/3/27	否
张建平，张雪阳	5,112,217.35	2025/3/28	2026/3/27	否
张建平，张雪阳;	7,520,000.00	2025/7/2	2026/7/2	否
张雪阳，张建平	4,420,000.00	2025/12/26	2026/12/19	否
张建平、张雪阳	9,250,000.12	2025/3/31	2035/3/30	否
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				
张建平、张雪阳				

关联担保情况说明：详见附注五、（十七）短期借款、（二十五）长期借款。

3、 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末
其他应付款				

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末
张建平	16,507,283.06	7,122,718.92	17,043,147.60	6,586,854.38
鲁班装饰（厦门）有限公司	1,138,095.00			1,138,095.00
厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	419,600.00		58,200.00	361,400.00
宏辉(厦门)教育科技有限公司	108.151.40			108.151.40
其他应收款				
厦门勇创文化科技有限公司		2.060.000.00	2.030.000.00	30.000.00

4、 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	920,949.46	955,590.84

(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					
	厦门勇创文化科技有限公司	1,561,168.97	88,775.35	446,384.85	44,593.49
预付账款					
	厦门勇创文化科技有限公司	165,414.30			
其他应收款					
	厦门勇创文化科技	30.000.00	1.500.00		

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
	有限公司				

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
应付账款			
	厦门勇创文化科技有限公司	751,672.63	118,672.63
	鲁班装饰（厦门）有限公司	14,237,824.50	6,198,766.78
其他应付款			
	鲁班装饰（厦门）有限公司	1,138,095.00	1,138,095.00
	张建平	6,586,854.38	16,507,283.06
	厦门爱尚投资合伙企业（有限合伙）	361,400.00	419,600.00
	宏辉(厦门)教育科技有限公司	108.151.40	108.151.40

二十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

二十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止 2026 年 4 月 27 日，本公司无需要披露重大的资产负责表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

利润分配方案	2026 年 4 月 27 日，本公司召开第三届董事会第二十六次会议，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。

二十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

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。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

二十六、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	32,312,620.79	31,131,240.78
1 至 2 年	10,309,200.42	14,292,640.43
2 至 3 年	7,968,276.82	8,243,144.00
3 至 4 年	6,143,935.30	2,760,002.10
4 至 5 年	2,944,055.82	887,879.89
5 年以上	1,286,033.42	743,890.41
小计	60,964,122.57	58,058,797.61
减：坏账准备	10,555,038.33	7,056,493.04
合计	50,409,084.24	51,002,304.57

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33	17.31	50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04	12.15	51,002,304.57
其中：										
组合 1										
组合 2	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33	17.31	50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04	12.15	51,002,304.57
合计	60,964,122.57	100.00	10,555,038.33		50,409,084.24	58,058,797.61	100.00	7,056,493.04		51,002,304.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,312,620.79	1,615,631.04	5.00
1 至 2 年	10,309,200.42	1,030,920.04	10.00
2 至 3 年	7,968,276.82	1,195,241.52	15.00
3 至 4 年	6,143,935.30	3,071,967.65	50.00
4 至 5 年	2,944,055.82	2,355,244.66	80.00
5 年以上	1,286,033.42	1,286,033.42	100.00
合计	60,964,122.57	10,555,038.33	

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	
应收账款坏账准备	7,056,493.04	3,498,545.29				10,555,038.33
合计	7,056,493.04	3,498,545.29				10,555,038.33

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 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
中国建筑一局（集团）有限公司	3,417,047.36	7,881,621.90	11,298,669.26	5.55	590,234.39
福建新盈置业有限公司	4,101,601.85	5,822,608.44	9,924,210.29	4.87	1,122,792.38
中建二局第三建筑工程有限公司	5,060,895.38	3,147,746.91	8,208,642.29	4.03	1,420,031.59
厦门市屿程酒店管理有限公司		8,204,787.81	8,204,787.81	4.03	4,230,739.84
厦门信力先视文化产业有限公司	6,771,987.72		6,771,987.72	3.32	338,599.39
合计	19,351,532.31	25,056,765.06	44,408,297.37	21.80	7,702,397.59

(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	9,899,289.42	8,428,320.83
合计	9,899,289.42	8,428,320.83

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内小计	3,754,154.56	4,717,063.12
1 至 2 年	3,293,347.00	548,197.61
2 至 3 年	1,450,437.03	658,661.90
3 年以上	450,245.92	1,295,274.18
3 至 4 年	1,289,385.60	2,415,432.41
4 至 5 年	3,648,123.91	1,431,176.78
小计	13,885,694.02	11,065,806.00
减：坏账准备	3,986,404.60	2,637,485.17
合计	9,899,289.42	8,428,320.83

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,953,328.12	21.27	2,953,328.12	100.00		2,000,000.00	18.07	2,000,000.00	100.00	
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,932,365.90	78.73	1,033,076.48	9.45	9,899,289.42	9,065,806.00	81.93	637,485.17	7.03	8,428,320.83
其中：										
组合 1	5,805,206.14	41.81			5,805,206.14	5,087,981.84	45.98			5,087,981.84
组合 2	5,127,159.76	36.92	1,033,076.48	20.15	4,094,083.28	3,977,824.16	35.95	637,485.17	16.03	3,340,338.99
合计	13,885,694.02	100.00	3,986,404.60		9,899,289.42	11,065,806.00	100.00	2,637,485.17		8,428,320.83

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

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
福清大洋置业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	失信状态	2,000,000.00	2,000,000.00
出艺峰	653,328.12	653,328.12	100.00	法院扣款		
福州盛全房地产开发有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	失信状态		
合计	2,953,328.12	2,953,328.12			2,000,000.00	2,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,201,992.59	60,099.63	5.00%
1 至 2 年	3,171,930.40	317,193.04	10.00%
2 至 3 年	51,700.93	7,755.14	15.00%
3 至 4 年	6,600.00	3,300.00	50.00%
4 至 5 年	251,035.84	200,828.67	80.00%
5 年以上	443,900.00	443,900.00	100.00%

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合计	5,127,159.76	1,033,076.48	

（3）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	637,485.17		2,000,000.00	2,637,485.17
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	395,591.31		953,328.12	1,348,919.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,033,076.48		2,953,328.12	3,986,404.60

（4）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	
其他应收款坏账准备	2,637,485.17	1,348,919.43				3,986,404.60

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	
合计	2,637,485.17	1,348,919.43				3,986,404.60

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况

（6）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	4,801,455.25	6,442,882.97
关联方往来	3,335,254.29	586,602.31
非关联方往来	5,377,496.21	3,529,973.96
其他	371,488.27	506,346.76
合计	13,885,694.02	11,065,806.00

（7）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
山东晶辉生物技术有限公司	往来款	3,000,000.00	1-2年	21.60	300,000.00
福清大洋置业有限责任公司	保证金	2,000,000.00	5年以上	14.40	2,000,000.00
厦门爱膳文化有限公司	往来款	1,000,000.00	2-3年	7.20	1,000,000.00
出艺峰	非关联方往来	653,328.12	1年以内	4.71	653,328.12

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
六安市万寿佛文化陵园有限公司	保证金	500,000.00	4-5年	3.60	
合计		7,153,328.12		51.51	3,953,328.12

(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	34,102,000.00		34,102,000.00	34,102,000.00		34,102,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	34,102,000.00		34,102,000.00	34,102,000.00		34,102,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱尚环境科技（厦门）有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
深圳市创博产业服务有限公司	102,000.00				102,000.00		
元极数字科技有限公司	14,000,000.00				14,000,000.00		
合计	34,102,000.00				34,102,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

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	106,274,521.81	94,242,794.89	134,718,151.57	123,236,997.45
其他业务	310,283.36			
合计	106,584,805.17	94,242,794.89	134,718,151.57	123,236,997.45

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
改成应收账款债务重组收益	-511,088.12	
合计	-511,088.12	

二十七、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		
计入当期损益的政府补助（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）	95,354.69	
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		
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		

项目	金额	说明
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	-511,088.12	
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	-641,628.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,057,361.65	
所得税影响额	-300,281.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-757,080.54	

(二) 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	-19.99%	-0.28	-0.28

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
润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.07%	-0.27	-0.27

鲁班艺术集团股份有限公司
（加盖公章）
二〇二六年四月二十七日

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

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理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	95,354.69

债务重组损益	-511,088.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-641,628.22
非经常性损益合计	-1,057,361.65
减：所得税影响数	-300,281.11
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-757,080.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用