



杰易森

NEEQ : 832753

上海杰易森股份有限公司

Shanghai Jieyisen Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

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、公司负责人王健、主管会计工作负责人葛文霞及会计机构负责人（会计主管人员）葛文霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

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。
	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	上海浦东新区川沙新镇鹿吉路 300 号

释义

释义项目		释义
公司、我司、杰易森	指	上海杰易森股份有限公司
荟百化工、子公司	指	上海荟百精细化工有限公司
澄贤投资	指	上海澄贤投资中心（有限合伙）
荟森投资	指	上海荟森投资合伙企业（有限合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《上海杰易森股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	上海杰易森股份有限公司股东大会
董事会	指	上海杰易森股份有限公司董事会
监事会	指	上海杰易森股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、技术总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
我国、国家	指	中华人民共和国
报告期、本年、本期	指	2023年1月1日至2023年06月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海杰易森股份有限公司		
法定代表人	王健	成立时间	2004年9月28日
控股股东	控股股东为（王健）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王健），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C264）-油墨及类似产品制造（C2642）		
主要产品与服务项目	印刷油墨的生产、销售及研发		
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	杰易森	证券代码	832753
挂牌时间	2015年7月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,840,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号45层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗珺	联系地址	上海浦东新区川沙新镇鹿吉路300号
电话	021-63696910	电子邮箱	fiona.luo@jyfprinting.com
传真	021-63522665		
公司办公地址	上海浦东新区川沙新镇鹿吉路300号	邮政编码	201322
公司网址	www.jyfprinting.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	91310000767237513Q		
注册地址	上海市浦东新区川沙新镇鹿吉路308号		
注册资本（元）	35,840,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

上海杰易森股份有限公司及其全资子公司上海荟百精细化工有限公司是集研发、生产和销售于一体的环保油墨，环保色墨及其相关产品的生产型企业。公司多年来一直致力于为下游客户提供高品质差异化的定制油墨及相关产品，以及综合印刷技术服务。公司不断总结环保型油墨自动配色系统在使用过程中问题和经验，对其技术已充分的掌握，已根据国内市场的实际情况，进行了大量的改进工作，新的系统已能完全满足国内企业的各种需要，成为有中国特色的实用系统。有效减少客户的水性油墨备货种类及生产过程中调色报废油墨产生的比例，并通过集中调墨系统，有效的降低了包装固废的产生，极大的减小了客户的传统油墨包装桶造成的固废压力，为绿色印刷做出了贡献。

1、研发模式

公司根据客户的不同需求、行业发展趋势、市场需求趋势、国家政策指向，开发定制化的产品，产品具有很强的先导性、适应性和创新性。经过十多年的发展，公司累积了丰富的行业应用经验，并领先掌握了环保油墨的研发技术，具备为客户提供符合环保要求的高性能差异化的油墨，及综合印刷服务的能力。目前公司自 2015 年始获得授权了 70 多项国家专利，并全部投入到实际生产经营活动中，为公司产品奠定了基础，稳定了核心竞争力。

2、营销模式

公司的客户主要为国家烟草下属印刷机构、大型烟草包装印刷厂、大型报刊杂志类印刷厂。2022 年进一步扩大了快消品包装行业的销售范围。公司根据客户不同需求，提供个性化的解决方案。公司业务 90% 以上为终端印刷单位，这样能深入客户，得到一线的需求和最快响应，从而更快的体现产品的性能，实现利润的最大化。

3、采购模式

公司采购的原材料一般选取来自国内外知名的材料供应商，这样从源头上即可控制原料的各项指标及环保要求。另外，公司制定了严格的来料及产品检验制度，根据 ISO9001 的标准要求，国家级、行业内的标准及企业内部标准进行一系列的检测，保证了公司产品质量的稳定性、环保的稳定性及印刷适性的稳定性。因为与材料供应商的长期合作，采购的价格也具有一定的优势，既保证产品合理的利润，也使下游客户得益，具有较强的市场竞争力。

4、生产模式

公司产品均在上海金山区国家级配套化工园区内进行加工生产。此外公司的原辅材料、生产流程、厂区的各项设施、配套、生产设备等均已通过 ISO9001、ISO45001、ISO14001 等新版标准的审核。2022 年公司再认证通过中华人民共和国生态环境部授权签发的“中国环境标志产品认证证书”。公司目前的主要生产模式以安全库存为前提，根据客户订单按实际供货，公司根据每月的实际供货量与生产周期进行适当的备货生产。

5、检测设备

符合国家烟草 YQ69-2015 要求的气相色谱仪、质谱仪、液相色谱仪等各项符合国家标准和要求的检测设备。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023年3月根据《上海市优质中小企业梯度培育管理实施细则》（沪经信规范（2022）8号），经专家评审和综合评估，公司被上海市经济和信息化委员会认定为上海市“专精特新”中小企业。公司全资子公司荟百精细化工有限公司于2022年11月按要求完成了新的复核申请，于2023年3月予以复核通过。</p> <p>2、根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22号）的有关规定，公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局上海市税务局联合认定为“高新技术企业”，证书编号GR202131005926，有效期2021年12月23日至2024年12月23日。公司全资子公司上海荟百精细化工有限公司同时也被认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202131005327，有效期2021年12月23日至2024年12月23日。</p>

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	17,012,859.76	15,670,322.06	8.57%
毛利率%	43.89%	40.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,046,614.30	486,948.22	114.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,101,692.29	432,408.40	142.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.09%	0.49%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.15%	0.44%	-
基本每股收益	0.03	0.01	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,651,622.37	101,805,297.04	-3.10%
负债总计	2,272,391.81	6,472,680.78	-64.89%
归属于挂牌公司股东的	96,379,230.56	95,332,616.26	1.10%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.69	2.66	1.28%
资产负债率%（母公司）	9.86%	7.14%	-
资产负债率%（合并）	2.30%	6.36%	-
流动比率	28.53	10.27	-
利息保障倍数	0	0	-
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	507,018.98	-7,372,923.86	106.88%
应收账款周转率	1.09	0.72	-
存货周转率	0.25	0.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.10%	-3.73%	-
营业收入增长率%	8.57%	-31.45%	-
净利润增长率%	114.93%	-75.15%	-

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	6,951,446.48	7.05%	6,444,427.50	6.33%	7.87%
应收票据					
应收账款	12,820,168.43	13%	18,424,572.38	18.10%	-30.42%
应收款项融资	1,230,000.00	1.25%	861,753.00	0.85%	42.73%
预付账款	3,517,414.42	3.57%	2,764,539.43	2.72%	27.23%
应付账款	1,510,125.19	1.53%	4,668,009.45	4.59%	-67.65%
存货	39,895,775.64	40.44%	37,571,059.68	36.90%	6.19%
应交税费	115,616.74	0.12%	962,251.27	9.45%	-87.98%

项目重大变动原因：

- 1、 应收款项融资较上年期末增长42.73%，应收账款较上年期末减少30.42%。主要原因：上半年公司及公司客户经营活动正常，应收账款按时回笼。
- 2、 预付款项较上年期末增长了27.23%，主要原因是：为应对全球原材料上涨、国内外市场形势的变化，及供应紧张，我司于2023年年初做了大量原材料储备计划。
- 3、 应付账款较上年期末减少了67.65%，报告期企业经营活动正常，按时支付应付款项，使得应付账款明显减少，从而体现了企业资金的短期偿债能力好。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	17,012,859.76	-	15,670,322.06	-	8.57%
营业成本	9,545,271.17	56.11%	9,396,504.05	59.96%	1.58%
毛利率	43.89%	-	40.04%	-	-
销售费用	1,667,471.96	9.80%	1,181,754.82	7.54%	41.10%
管理费用	2,523,934.07	14.84%	2,498,035.45	15.94%	1.04%
研发费用	2,252,025.04	13.24%	2,195,093.63	14.01%	2.59%
净利润	1,046,614.30	6.15%	486,948.22	3.10%	114.93%
经营活动产生的现金流量净额	507,018.98	-	-7,372,923.86	-	106.88%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	7,348,714.52	-	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-7,168,000.00	-	100%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期增长 41.10%，主要原因：由于疫情后全面放开，公司恢复正常的销售经营活动，销售人员出差的增加是造成这一部分成本上升的主要因素。
- 2、净利润较上年同期增长了 114.93%，主要原因：疫情后，公司及公司相关客户逐步恢复正常的经营活动，营业收入小幅增长，各项费用得到有效控制。
- 3、经营活动的现金净额较上年同期增长 106.88%，主要原因：由于公司上年度备货充分，上半年采购支出的减少所致。
- 4、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 100%，主要原因：为规避国内外金融风险，公司暂停买入所有的银行理财产品所致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 100%。主要原因：去年受疫情波及，营业收入有所下降，故未进行利润分配。

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
上海荟百精细化工有限公司	子公司	印刷油墨的研发，生产与销售	13,000,000	76,054,725.50	19,783,061.99	12,469,973.59	837,301.65

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
1、市场风险	<p>2023 年受到新冠疫情、能源危机、地缘政治风险等多重因素的影响，全球经济增速放缓，主要经济体都面临着增长乏力、通胀压力、货币政策转向等问题。这些问题直接影响了全球市场需求和信心，并对国际贸易和投资造成了不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none">1、针对目前国际国内市场不稳定的影响，原材料供应和价格上涨方面，公司根据市场波动、产品消耗等预判，公司于上半年对原材料进行储备，部分产品进行了临时应急替代方案；2、随着科技、经济发展，印刷包装作为提升产品附加值、塑造品牌价值的重要手段，正快速推动高端包装印刷行业的市场增长。公司上半年也加大高端包装行业的业务范围，以扩大公司经营的多元性。 <p>随着我国疫情防控政策的优化调整，2023 年公司必将坚持稳字当头、稳中求进。将坚定积极升级、大胆求变的决心，在相关政策红利下，实现更高经营绩效、更强竞争优势，推动高质量发展。</p>
2、环保风险	<p>近年来我国出台了《印刷业“十四五”时期发展规划》《关于推进印刷业绿色发展的意见》等重要政策。此外，《印刷工业污染防治可行技术指南》《包装印刷业有机废气治理工程技术规范》等相关标准的发布，也将不断促进印刷工业污染防治技术进步。随着《印刷工业大气污染物排放标准》《关于进一步加强商品过度包装治理的通知》等环保政策和标准的出台与实施，越来越多的印刷企业将成为绿色发展的践行者、推动者，不断促进印刷服务消费向绿色、健康、安全发展。</p> <p>2022 年 12 月 1 日，生态环境部印发了《环境监管重点单位名录管理办法》，自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>该份《办法》明确了具备六种条件之一的应当列为大气环境重点排污单位，其中包括“包装印刷行业规模以上企业，全部使用符合国家规定的低挥发性有机物含量油墨的除外”。换言之，全部使用低 VOCs 含量油墨的包装印刷行业规模以上企业，将豁免列为大气环境重点排污单位。</p> <p>水性油墨由于用水作溶解载体，具备安全、无毒无害、几乎无挥发性有机气体产生等特点，符合《环境监管重点单位名录管理办法》相关要求，更符合包装印刷企业的长远发展。尤</p>

	<p>其在瓦楞包装行业中，配备水性印刷机的企业几乎全部使用水性油墨，这也意味着这些企业将迎来利好。</p> <p>应对措施：行业卷烟工业企业将绿色发展摆在突出位置，积极提高能源利用率，降低单位能耗，有效减少排放，让绿色成为企业高质量发展的底色。公司近几年的经营方向主要着眼于水性产品的销售、开发及应用，且已成功推广或切换到大部分客户的应用。2022年我司金山工厂已完成绿色油墨生产的现场检查复审，根据中国生态环境部授权下的中环联合认证中心的相关严格要求，对我们的生产体系中的环保细节进一步严格规范。2023年1月完成ISO9001, ISO14001, ISO45001的换证及监督审核。这些成果使我们的环保型油墨产品在市场上的竞争力进一步加强，市场及相关政府部门的认同度进一步上升，成为我们未来的市场开拓的基石性认证证书。</p>
3、研发风险	<p>目前市场印刷油墨主要被水性油墨取代，经过多年的研发，水性油墨的生产已形成规模化，产品质量稳定，印刷适应性强。但水性油墨附着力较低，光泽差，干燥慢，亟待尽快解决。</p> <p>应对措施：公司多年来大力发展并改良环保型水性油墨。相较于传统型油墨，虽然新型环保型油墨存在一些的不稳定性，传统溶剂型树脂的质检项目，如溶解性，色泽，固含，粘度等不能满足新型树脂的需求，基于我们完善的印刷适应性模拟设备，以及精确的液相，气相，质谱设备，已经丰富的经验，使我们能够更好的从容应对潜在风险，保持最终产品的质量稳定。</p>
4、技术人员不足风险	<p>公司技术系由公司研发团队通过长期实验研究、生产实践和经验总结而形成的。对于环保政策的变化，新技术的开发，公司需要一大批有新产品应用试验经验以及临场应变的技术人员。技术人员一旦不足，可能会对公司在研项目的推进带来不利影响。应对措施：1、做好后续人才储备、人员培养和精英培训。公司长期与华东理工大学、上海大学等学府合作，形成强大的人才输送机制。2、采用激励制度、项目制来调动员工的积极性，减少员工的流动意愿。</p>
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本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

(三) 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000.00	146,581.20
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务快速发展及稳定经营的正常所需，是合理且必要的。上述预计日常关联交易的发生是根据本公司业务特点和业务发展的需要而定，有关关联交易符合相关法律法规及制度的规定，交易行为是在公平原则下合理进行，有利于公司的发展，没有损害本公司及股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月14日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2015年7月14日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（规范关联交易）	2015年7月14日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

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	13,490,000	37.64%	0	13,490,000	37.64%
	其中：控股股东、实际控制人	8,742,000	24.39%	0	8,742,000	24.39%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,350,000	62.36%	0	22,350,000	62.36%
	其中：控股股东、实际控制人	22,350,000	62.36%	0	22,350,000	62.36%

	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		35,840,000	-	0	35,840,000	-
普通股股东人数		28				

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	王健	31,092,000	0	31,092,000	86.7522%	22,350,000	8,742,000	0	0
2	上海荟森投资合伙企业（有限合伙）	2,700,000	0	2,700,000	7.5335%	0	2,700,000	0	0
3	申万宏源证券有限公司	751,000	0	751,000	2.0954%	0	751,000	0	0
4	上海澄贤投资中心（有限合伙）	600,000	0	600,000	1.6741%	0	600,000	0	0
5	杨兆宁	0	199,901	199,901	0.5578%	0	199,901	0	0
6	李学军	0	131,046	131,046	0.3656%	0	131,046	0	0
7	陈皓	108,399	0	108,399	0.3025%	0	108,399	0	0
8	国泰君安	446,000	375,634	70,366	0.1963%	0	70,366	0	0

	证券 股份 有限 公司								
9	杨先 艳	0	54,788	54,788	0.1529%	0	54,788	0	0
10	严忠 良	50,000	0	50,000	0.1395%	0	50,000	0	0
合计		35,747,399	-	35,757,500	99.77%	22,350,000	13,407,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：王健持有荟森投资 63.33% 的出资额，同时为荟森投资的普通合伙人及执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王健	董事、董事长、总经理	女	1968年10月	2021年4月29日	2024年4月28日
罗珺	董事、董事会秘书	女	1979年8月	2021年4月29日	2024年4月28日
葛文霞	董事，财务总监	女	1963年12月	2021年4月29日	2024年4月28日
沈琮	董事，技术总监	男	1981年3月	2021年4月29日	2024年4月28日
孙润初	董事	男	1987年9月	2022年4月28日	2024年4月28日
李炯	监事	女	1990年1月	2021年6月23日	2024年4月28日
王兰	监事会主席	女	1960年3月	2021年4月29日	2024年4月28日
徐斌	职工监事	男	1977年1月	2021年4月29日	2024年4月28日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事和高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	14	17
销售人员	12	12
技术人员	19	19
财务人员	5	5
行政人员	4	4

员工总计	57	60
------	----	----

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,951,446.48	6,444,427.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	124,136.40	124,136.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	12,820,168.43	18,424,572.38
应收款项融资	五（四）	1,230,000.00	861,753.00
预付款项	五（五）	3,517,414.42	2,764,539.43
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（六）	303,750.00	141,400.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	39,895,775.64	37,571,059.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			125,836.11
流动资产合计		64,842,691.37	66,457,724.50
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			

固定资产	五（八）	22,176,038.63	23,333,479.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	9,596,095.35	9,701,779.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	1,110,137.56	1,385,654.08
递延所得税资产	五（十一）	926,659.46	926,659.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,808,931.00	35,347,572.54
资产总计		98,651,622.37	101,805,297.04
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	1,510,125.19	4,668,009.45
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	454,054.39	599,144.17
应交税费	五（十四）	115,616.74	962,251.27
其他应付款	五（十五）	192,595.49	243,275.89
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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,272,391.81	6,472,680.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
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			
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			
负债合计		2,272,391.81	6,472,680.78
所有者权益：			
股本	五（十六）	35,840,000.00	35,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	44,940,813.05	44,940,813.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十八）	6,971,178.41	6,971,178.41
一般风险准备			
未分配利润	五（十九）	8,627,239.10	7,580,624.80
归属于母公司所有者权益合计		96,379,230.56	95,332,616.26
少数股东权益			
所有者权益合计		96,379,230.56	95,332,616.26
负债和所有者权益总计		98,651,622.37	101,805,297.04

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：葛文霞

会计机构负责人：葛文霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,204,820.14	5,362,163.87
交易性金融资产		124,136.40	124,136.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	5,915,920.73	7,529,099.09
应收款项融资		470,000.00	300,000.00
预付款项		3,281,648.72	98,585.72
其他应收款	十三（二）	55,288,161.43	55,263,839.43
其中：应收利息			

应收股利		21,300,000.00	21,300,000.00
买入返售金融资产			
存货		15,121,345.32	13,411,003.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			55,831.38
流动资产合计		85,406,032.74	82,144,659.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	14,229,408.81	14,229,408.81
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		585,838.45	669,239.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		540,337.23	540,337.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,355,584.49	15,438,985.21
资产总计		100,761,617.23	97,583,644.95
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,491,068.52	6,230,354.51
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		214,882.50	151,552.08
应交税费		204,322.63	471,080.74
其他应付款		25,766.18	114,392.87
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,936,039.83	6,967,380.20
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			
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			
负债合计		9,936,039.83	6,967,380.20
所有者权益：			
股本		35,840,000.00	35,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		45,840,221.86	45,840,221.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,301,178.41	7,301,178.41
一般风险准备			
未分配利润		1,844,177.13	1,634,864.48
所有者权益合计		90,825,577.40	90,616,264.75
负债和所有者权益合计		100,761,617.23	97,583,644.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		17,012,859.76	15,670,322.06
其中：营业收入	五（二十）	17,012,859.76	15,670,322.06
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,246,024.97	15,404,192.28
其中：营业成本	五（二十）	9,545,271.17	9,396,504.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十一）	261,271.53	142,317.76
销售费用	五（二十二）	1,667,471.96	1,181,754.82
管理费用	五（二十三）	2,523,934.07	2,498,035.45
研发费用	五（二十四）	2,252,025.04	2,195,093.63
财务费用	五（二十五）	-3,948.80	-9,513.43
其中：利息费用			
利息收入		8,092.97	-13,742.95
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）		177,320.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	334,857.50	166,278.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,101,692.29	609,728.97
加：营业外收入		39,922.01	2,150.00
减：营业外支出		95,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,046,614.30	611,878.97
减：所得税费用	五（二十八）	0	124,930.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,046,614.30	486,948.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,046,614.30	486,948.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,046,614.30	486,948.22

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		1,046,614.30	486,948.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,046,614.30	486,948.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：葛文霞

会计机构负责人：葛文霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三（四）	8,410,411.29	6,822,754.85
减：营业成本	十三（四）	5,446,359.05	4,808,979.99
税金及附加		24,616.37	9,161.16
销售费用		799,810.59	550,964.19
管理费用		1,075,384.37	918,728.69
研发费用		1,030,279.05	768,703.89
财务费用		-3,829.53	-8,240.58
其中：利息费用			
利息收入		-6,551.85	-11,454.08

加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）		130,620.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		136,270.41	192,228.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,061.80	97,307.04
加：营业外收入		35,250.85	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,312.65	97,307.04
减：所得税费用		0	0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		209,312.65	97,307.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		209,312.65	97,307.04
（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		209,312.65	97,307.04
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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		18,407,988.30	23,161,464.55
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			464,837.02
收到其他与经营活动有关的现金		57,003.08	367,249.95
经营活动现金流入小计		18,464,991.38	23,993,551.52
购买商品、接受劳务支付的现金		8,822,838.36	23,452,991.94
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		3,860,980.38	3,603,198.39
支付的各项税费		1,699,052.07	1,323,794.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,575,101.59	2,986,490.89
经营活动现金流出小计		17,957,972.40	31,366,475.38
经营活动产生的现金流量净额		507,018.98	-7,372,923.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,180,000.00
取得投资收益收到的现金			168,714.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			7,348,714.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			7,348,714.52
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,168,000.00
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			
筹资活动现金流出小计			7,168,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-7,168,000.00
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		507,018.98	-7,192,209.34
加：期初现金及现金等价物余额		6,444,427.50	14,718,740.07
六、期末现金及现金等价物余额		6,951,446.48	7,526,530.73

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：葛文霞

会计机构负责人：葛文霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		9,880,333.50	10,793,439.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		50,790.88	4,562,074.28
经营活动现金流入小计		9,931,124.38	15,355,513.38
购买商品、接受劳务支付的现金		6,495,858.01	7,798,097.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,706,932.34	1,589,252.23
支付的各项税费		475,384.46	382,221.84
支付其他与经营活动有关的现金		1,410,293.30	5,779,698.23
经营活动现金流出小计		10,088,468.11	15,549,269.78
经营活动产生的现金流量净额		-157,343.73	-193,756.40
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			7,180,000.00
取得投资收益收到的现金			132,544.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			7,312,544.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			7,312,544.27
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,168,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			7,168,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-7,168,000.00
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		-157,343.73	-49,212.13
加：期初现金及现金等价物余额		5,362,163.87	6,745,074.69
六、期末现金及现金等价物余额		5,204,820.14	6,695,862.56

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海杰易森股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海杰屹森企业发展有限公司，于2004年9月28共同出资设立组建。

2015年1月根据协议、章程和公司股东会决议的规定，本公司整体变更为“上海杰易森股份有限公司”。截止2022年6月30日，公司的股本为人民币35,840,000.00 元。

2015年6月24日经全国股份转让系统公司同意本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，公司股份代码为832753。

公司办公地址：上海市浦东新区鹿吉路300号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属行业：化学原料和化学制品制造业。

本公司主要业务：公司主要生产和销售环保油墨，环保色墨及其相关产品等。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

合并范围在本报告期内未发生变化，包括一家全资子公司上海荟百精细化工有限公司，具体见“本附注六、合并范围的变更”和“本附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知

金额现金及价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（七）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- （1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- （5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	关联方组合

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、员工备用金等应收款项。
组合 2	关联方组合。
组合 3	其他

(6) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	关联方组合

(八) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（九）合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（十）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（五）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，

按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对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。购买方作为合并对价发行的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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十一）固定资产

1、固定资产确认条件

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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。

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。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4	5.00	23.75
办公及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项

必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）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；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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按直线法摊销；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。

(十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项

资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(二十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过

对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商

品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司目前业务主要系销售环保油墨，环保色墨及其相关产品等。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，公司根据销售合同或协议的约定，由客户自提或公司负责将货物运输至约定交货地点，经客户验收合格，收款或取得收款的权利时确认销售收入。

（二十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业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(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠及批文

1、本公司 2021 年 12 月 23 日被复审为高新技术企业，证书编号为 GR202131005926，有效期三年，公司 2021 年度企业所得税减按 15% 的税率征收。

2、本公司之子公司上海荟百精细化工有限公司 2021 年 12 月 23 日再次被复审为高新技术企业，证书编号为 GR202131005327，有效期三年，公司 2021 年度企业所得税减按 15% 的税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	78,646.67	38,828.04
银行存款	6,872,799.81	6,405,599.46
合计	6,951,446.48	6,444,427.50

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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		
其中：权益工具投资	124,136.40	124,136.40
银行理财产品	0.00	0.00
合计	124,136.40	124,136.40

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,277,490.02	18,922,574.87

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	159,827.46	448,530.06
2至3年	125,416.40	88,898.40
3年以上		5,100.00
小计	13,562,733.88	19,465,103.33
减：坏账准备	742,565.45	1,040,530.95
合计	12,820,168.43	18,424,572.38

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,562,733.88	100.00	742,565.45	5.48	12,820,168.43
其中：组合1：账龄组合	13,562,733.88	100.00	742,565.45	5.48	12,820,168.43
合计	13,562,733.88	100.00	742,565.45	5.48	12,820,168.43

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,465,103.33	100.00	1,040,530.95	5.35	18,424,572.38
其中：组合1：账龄组合	19,465,103.33	100.00	1,040,530.95	5.35	18,424,572.38
合计	19,465,103.33	100.00	1,040,530.95	5.35	18,424,572.38

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	13,277,490.02	663,874.50	5.00	18,922,574.87	946,128.74	5.00
1至2年	159,827.46	15,982.75	10.00	448,530.06	44,853.01	10.00
2至3年	125,416.40	62,708.20	50.00	88,898.40	44,449.20	50.00
3年以上				5,100.00	5,100.00	100.00
合计	13,562,733.88	742,565.45	5.48	19,465,103.33	1,040,530.95	5.35

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,040,530.95	-297,965.50			742,565.45
合计	1,040,530.95	-297,965.50			742,565.45

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末应收账款余额前五名之期末余额合计数为 8,127,826.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.93%，相应计提的坏账准备期末余额合计数为 406,391.32 元。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,230,000.00	861,753.00
减：坏账准备		
合计	1,230,000.00	861,753.00

注：截至 2022 年 6 月 30 日，已背书尚未到期的应收票据金额为 20,000.00 元、且已终止确认。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,517,414.42	100.00	2,764,539.43	100.00
合计	3,517,414.42	100.00	2,764,539.43	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末预付款项金额前五名合计金额为 3,285,628.07 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 93.41%。

(六) 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	303,750.00	141,400.00
合计	303,750.00	141,400.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	225,000.00	53.18	100,000.00	33.60
1 至 2 年	100,000.00	23.63	85,800.00	28.82
2 至 3 年	50,109.00	11.84		
3 年以上	48,000.00	11.35	111,851.00	37.58
合计	423,109.00	100.00	297,651.00	100.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	398,109.00	297,651.00
备用金	25,000.00	0.00
往来款	0.00	0.00
减：坏账准备	119,359.00	156,251.00
合计	303,750.00	141,400.00

(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）	
2022 年 1 月 1 日余额	6,000.00	73,400.00	76,851.00	156,251.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	6,000.00	73,400.00	76,851.00	156,251.00
——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	-6,000.00	-30,892.00		
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	0.00	42,508.00	76,851.00	119,359.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	156,251.00	-36,892.00			119,359.00
合计	156,251.00	-36,892.00			119,359.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
郴州市公共资源交易中心	保证金	100,000.00	1 年以内	0.24	5,000.00
江苏劲嘉新型包装材料有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	0.24	10,000.00
厦门市公物投资管理有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	0.14	3,000.00
奇华顿食用香精香料 (上海) 有限公司	押金	48,000.00	3 年以上	0.11	48,000.00
四川蜀理项目管理咨询有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	0.07	1,500.00
合计		338,000.00		0.80	67,500.00

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,796,110.65		29,796,110.65	28,862,386.86		28,862,386.86
库存商品	10,099,664.99		10,099,664.99	8,708,672.82		8,708,672.82
合计	39,895,775.64		39,895,775.64	37,571,059.68		37,571,059.68

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	22,176,038.63	23,333,479.75
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	22,176,038.63	23,333,479.75

1. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	35,290,407.99	11,469,293.31	1,552,210.75	700,316.35	49,012,228.40
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	35,290,407.99	11,469,293.31	1,552,210.75	700,316.35	49,012,228.40
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,697,630.71	9,012,666.50	1,359,762.73	608,688.71	25,678,748.65
2. 本期增加金额	841,084.56	264,858.63	33,177.38	18,320.55	1,157,441.12
(1) 计提	841,084.56	264,858.63	33,177.38	18,320.55	1,157,441.12
3. 本期减少金额					

4.期末余额	15,538,715.27	9,277,525.13	1,392,940.11	627,009.26	26,836,189.77
三、账面价值					
1.期末账面价值	19,751,692.72	2,191,768.18	159,270.64	73,307.09	22,176,038.63
2.期初账面价值	20,592,777.28	2,456,626.81	192,448.02	91,627.64	23,333,479.75

(九) 无形资产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,682,065.00	12,682,065.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	12,682,065.00	12,682,065.00
二、累计摊销		
1.期初余额	2,980,285.75	2,980,285.75
2.本期增加金额	105,683.90	105,683.90
(1) 计提	105,683.90	105,683.90
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,085,969.65	3,085,969.65
三、账面价值		
1.期末账面价值	9,596,095.35	9,596,095.35
2.期初账面价值	9,701,779.25	9,701,779.25

(十) 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
装修费	1,385,654.08		275,516.52		1,110,137.56
合计	1,385,654.08		275,516.52		1,110,137.56

(十一) 递延所得税资产/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
资产减值准备	1,196,781.95	179,517.28	1,196,781.95	179,517.28
可抵扣亏损	4,755,842.72	713,376.41	4,755,842.72	713,376.41
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	225,105.08	33,765.77	225,105.08	33,765.77
合计	6,177,729.75	926,659.46	6,177,729.75	926,659.46

(十二) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,510,125.19	4,668,009.45
1至2年		
合计	1,510,125.19	4,668,009.45

(十三) 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
一、短期薪酬	599,144.17	3,283,704.85	3,428,794.63	454,054.39
二、离职后福利-设定提存计划		253,356.68	253,356.68	
合计	599,144.17	3,537,061.53	3,682,151.31	454,054.39

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	599,144.17	2,626,060.99	2,771,150.77	454,054.39
二、职工福利费		405,938.75	405,938.75	
三、社会保险费		161,020.71	161,020.71	
其中：医疗保险费		139,911.38	139,911.38	
工伤保险费		6,154.55	6,154.55	
生育保险费		14,954.78	14,954.78	
四、住房公积金		90,684.40	90,684.40	
五、工会经费和职工教育经费		0.00	0.00	
合计	599,144.17	3,283,704.85	3,428,794.63	454,054.39

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
1.基本养老保险		245,560.32	245,560.32	
2.失业保险费		7,796.36	7,796.36	
合计		253,356.68	253,356.68	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	140,377.55	789,915.70
城市维护建设税	12,622.42	33,478.36
城市教育附加	7,573.45	20,087.04
地方教育附加	5,048.96	13,391.37

项目	期末余额	上年年末余额
印花税	2,940.04	2,861.32
个人所得税	2,636.24	18,089.94
房产税	74,109.86	74,109.86
城镇土地使用税	10,317.68	10,317.68
企业所得税	-140,009.46	
合计	115,616.74	962,251.27

(十五) 其他应付款

1、分类列示

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	193,595.49	243,275.89
合计	193,595.49	243,275.89

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		
保证金		
应付费用	193,595.49	243,275.89
合计	193,595.49	243,275.89

(十六) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,840,000.00						35,840,000.00

(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	44,940,813.05			44,940,813.05
合计	44,940,813.05			44,940,813.05

(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	6,971,178.41			6,971,178.41
合计	6,971,178.41			6,971,178.41

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,580,624.80	12,144,518.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,580,624.80	12,144,518.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,046,614.30	2,779,996.22
减：提取法定盈余公积		175,890.09
应付普通股股利		7,168,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,627,239.10	7,580,624.80

(二十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,012,859.76	9,545,271.17	15,670,322.06	9,396,504.05
其他业务				
合计	17,012,859.76	9,545,271.17	15,670,322.06	9,396,504.05

2、按收入确认时间分类

收入确认时间	销售商品
在某一时点确认	17,012,859.76
合计	17,012,859.76

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	116,844.33	22,676.27
教育费附加	35,958.37	13,605.75
地方教育费附加	18,446.52	9,070.52
车船税	2,580.00	2,220.00
房产税	74,109.86	74,109.86
印花税	3,014.77	
城镇土地使用税	10,317.68	20,635.36
合计	261,271.53	142,317.76

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	341,638.47	222,645.72

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	462,834.32	303,908.24
职工薪酬	410,964.59	488,938.56
车辆使用费	77,556.62	64,811.51
交通费	49,265.34	
运输费	174,937.31	
修理费	32,000.00	978.00
办公费	42,155.31	23,646.72
其他	76,120.00	76,826.07
合计	1,667,471.96	1,181,754.82

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	809,282.71	784,329.33
服务费	265,790.43	294,428.31
折旧费	372,238.70	380,610.36
租赁费	84,000.00	84,000.00
办公费	184,926.80	144,171.61
安全费用	68,973.84	48,840.30
维修费	366,703.22	403,202.33
无形资产摊销	105,683.90	126,820.68
审计费	127,358.49	150,000.00
车辆使用费	45,361.14	33,351.34
辞退福利费	78,040.00	
其他	15,574.84	48,281.19
合计	2,523,934.07	2,498,035.45

(二十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及动力费	517,488.98	493,786.10
职工薪酬	1,206,613.69	1,233,528.75
折旧费	258,334.62	264,666.49
差旅费	86,598.62	18,972.33
服务费	153,247.36	149,500.09
其他	29,741.77	34,639.87
合计	2,252,025.04	2,195,093.63

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	8,092.97	13,742.95
汇兑损失		
手续费支出	4,144.17	4,229.52
合计	-3,948.80	-9,513.43

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	168,714.52
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	8,606.05
合计	0.00	177,320.57

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	297,965.50	166,147.13
其他应收款坏账损失	36,892.00	131.49
合计	334,857.50	166,278.62

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	124,930.75
递延所得税费用		
合计	0.00	124,930.75

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,046,614.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	156,992.15
非应税收入的影响	
适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除之所得税影响额	-367,803.76
所得税费用	0.00

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	1,046,614.30	486,948.22
加：资产减值准备		
信用减值损失	-334,857.50	-166,278.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,157,441.12	1,173,428.22
使用权资产折旧	84,000.00	84,000.00
无形资产摊销	105,683.90	126,820.68
长期待摊费用摊销	275,516.52	373,081.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-168,714.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,324,715.96	-16,140,081.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,697,625.57	4,353,155.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,200,288.97	2,475,752.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	507,018.98	-7,372,923.86
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,951,446.48	7,526,530.73
减：现金的上年年末余额	6,444,427.50	14,718,740.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	507,018.98	-7,192,209.34
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	6,951,446.48	6,444,427.50
其中：库存现金	78,646.67	38828.04

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	6,872,799.81	6,405,599.46
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,951,446.48	6,444,427.50

六、合并范围变更

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海荟百精细化工有限公司	上海	上海	制造业	100.00%		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额情况详见“附注五、（三）应收账款”“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 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。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，销售业务主要以人民币结算，但主要材料浆粕以及部分主要设备的采购以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）存在外汇风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应付账款等。

(2) 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。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

王健直接持有公司股权比例为 86.75%、通过持有公司上海荟森投资合伙企业(有限合伙)股权比例为 63.33%的股权而间接持有公司股权比例为 4.77%，直接和间接持有公司股权比例为 91.52%，王健系公司实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海杰屹森贸易商行	受同一实际控制人控制
上海杰义丰投资管理有限公司	受同一实际控制人控制
上海富享企业管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
明珠富想川沙（上海）民宿文化有限公司	受同一实际控制人控制
罗琚	董事、董秘、副总经理
沈琮	董事、技术总监
葛文霞	董事、财务总监
孙润初	董事
王兰	监事
李炯	监事
徐斌	监事

（四）关联交易情况

1、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	763,273.92	414,841.85

2、其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
明珠富想川沙（上海）民宿文化有限公司	提供商务会议场所及商务宴请	146,581.20	91,533.40

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,713,536.58	7,865,818.33
1至2年	19,530.00	50,948.00
2至3年	36,518.00	

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上		5,100.00
小计	5,769,584.58	7,921,866.33
减：坏账准备	305,888.83	392,767.24
— 合计	5,463,695.75	7,529,099.09

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,221,809.56	100.00	305,888.83	4.92	5,915,920.73
其中：组合1：账龄组合	5,769,584.58	92.73	305,888.83	5.30	5,463,695.75
组合2：合并范围内关联方组合	452,224.98	7.27			452,224.98
合计	6,221,809.56	100.00	305,888.83	4.92	5,915,920.73

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,921,866.33	100.00	392,767.24	4.96	7,529,099.09
其中：组合1：账龄组合	7,707,496.70	97.29	392,767.24	5.10	7,314,729.46
组合2：合并范围内关联方组合	214,369.63	2.71			214,369.63
合计	7,921,866.33	100.00	392,767.24	4.96	7,529,099.09

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,713,536.58	285,676.83	5.00	7,651,448.70	382,572.44	5.00
1至2年	19,530.00	1,953.00	10.00	50,948.00	5,094.80	10.00
2至3年	36,518.00	18,259.00	50.00			
3年以上				5,100.00	5,100.00	100.00
合计	5,769,584.58	305,888.83	5.30	7,707,496.70	392,767.24	5.10

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	452,224.98			214,369.63		

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	452,224.98			214,369.63		

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	392,767.24	-86,878.41			305,888.83
合计	392,767.24	86,878.41			305,888.83

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末应收账款余额前五名之期末余额合计数为 4,984,128.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 80%，相应计提的坏账准备期末余额合计数为 249,206.40 元。

(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	21,300,000.00	21,300,000.00
其他应收款	33,988,161.43	33,963,839.43
合计	55,288,161.43	55,263,839.43

1、应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
上海荟百精细化工有限公司	21,300,000.00	21,300,000.00
小计	21,300,000.00	21,300,000.00
减：坏账准备		
合计	21,300,000.00	21,300,000.00

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	5,286,377.13	15.51%	5,772,614.73	16.92
1 至 2 年	3,684,444.67	10.81%	890,739.34	2.61
2 至 3 年	24,618,634.43	72.23%	27,339,885.36	80.16
3 至以上	494,213.20	1.45%	105,500.00	0.31
合计	34,083,669.43	100.00%	34,108,739.43	100.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	75,000.00	189,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	15,000.00	
往来款	33,993,699.43	33,919,739.43
减：坏账准备	95,508.00	144,900.00
合计	33,988,191.43	33,963,839.43

(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）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,000.00	73,400.00	70,500.00	144,900.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	1,000.00	73,400.00	70,500.00	144,900.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,000.00	-49,392.00		
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		25,008.00	70,500.00	95,508.00

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	144,900.00	-49,392.00			95,508.00
合计	144,900.00	-49,392.00			95,508.00

(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	14,229,408.81		14,229,408.81	14,229,408.81		14,229,408.81
合计	14,229,408.81		14,229,408.81	14,229,408.81		14,229,408.81

1.对子公司投资

被投资单位	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
上海荟百精细化工有限公司	14,229,408.81			14,229,408.81		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,410,411.29	5,446,359.05	6,822,754.85	4,808,979.99
其他业务				
合计	8,410,411.29	5,446,359.05	6,822,754.85	4,808,979.99

2、按收入确认时间分类

收入确认时间	销售商品
在某一时点确认	8,410,411.29
合计	8,410,411.29

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		130,620.59
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计		130,620.59

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
3、委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
4、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,077.99	
小计	-55,077.99	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	0.00	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-55,077.99	

(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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.09	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.15	0.03	0.03

上海杰易森股份有限公司

二〇二三年八月三十日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0
2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
3、委托他人投资或管理资产的损益	0
4、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,077.99
非经常性损益合计	-55,077.99
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-55,077.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用