



杰易森

NEEQ: 832753

上海杰易森股份有限公司

Shanghai Jieyisen Co.,Ltd



年度报告

— 2024 —

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刘冰及会计机构负责人（会计主管人员）刘冰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、希格玛会计师事务所（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“五、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

申请豁免披露供应商名称的原因：

- 1、公司经营的印刷油墨的原材料选材是在上百种可选材料中筛选得出。
 - 2、公司使用的材料且经过长年反复试验、客户使用反馈的不断改进中确认。
 - 3、部分材料根据特殊效果单独开发。
- 所以供应商系我司公司重大商业机密。

申请豁免披露客户名称的原因：

客户系我司常年经营活动维护后建立，为避免同业之间恶性竞争，出于保护公司利益的初衷。公司申请在年报中豁免披露该事项。

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	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	93

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
	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	董秘办公室

释义

释义项目	指	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	2024年1月1日至2024年12月31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		
英文名称及缩写	Shanghai Jieyisen Co Ltd		
	-		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗珺	联系地址	上海市延安东路588号9楼
电话	021-63606910	电子邮箱	fiona.luo@jyfprinting.com
传真	021-63522665		
公司办公地址	上海市延安东路588号9楼	邮政编码	200001
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	上海市浦东新区鹿吉路308号		
注册资本（元）	35,840,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

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一家集研发、生产和销售于一体的环保油墨、环保色墨及相关产品的生产型企业。公司多年来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的问题和经验，对其技术已充分掌握，并根据国内市场的实际情况进行了大量改进。新系统已能完全满足国内企业的各种需求，成为具有中国特色的实用系统。该系统有效减少了客户的水性油墨备货种类及生产过程中调色报废油墨的比例，并通过集中调墨系统，显著降低了包装固废的产生，极大减轻了客户因传统油墨包装桶造成的固废压力，为绿色印刷做出了重要贡献。

1. 研发模式

公司根据客户的不同需求、行业发展趋势、市场需求趋势以及国家政策导向，开发定制化产品。这些产品具有显著的先导性、适应性和创新性。经过十多年的发展，公司积累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油墨及综合印刷服务的能力。截至 2024 年，公司已获得超过 100 项国家专利，并全部投入到实际生产经营活动中，为公司产品奠定了坚实基础，稳固了核心竞争力。

2. 营销模式

公司的客户主要为国家级烟草下属印刷机构、大型烟草包装印刷厂、大型报刊杂志类印刷厂。近年来，公司进一步扩大了快消品包装行业的销售范围，并积极拓展海外市场。公司根据客户的不同需求，提供个性化的解决方案。公司业务 90% 以上为终端印刷单位，能够深入客户，获取一线需求并快速响应，从而更高效地体现产品性能，实现利润最大化。

3. 采购模式

公司采购的原材料主要来自国内外知名的材料供应商，从源头上控制原料的各项指标及环保要求。此外，公司制定了严格的来料及产品检验制度，根据 ISO9001:2015 的标准要求，以及国家级、行业内的标准和企业内部标准进行一系列检测，确保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。由于与材料供应商的长期合作，采购价格也具有一定的优势，既保证了产品合理的利润，也使下游客户受益，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。公司的原辅材料、生产流程、厂区设施、配套设备等均已通过 ISO9001:2015、ISO45001:2018、ISO14001:2015 等新版标准的审核。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

公司配备了符合国家烟草 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。这些设备确保了公司产品在环保性能、印刷适性和质量稳定性方面的高标准要求，进

一步巩固了公司在行业中的领先地位。

(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，上海杰易森股份有限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，2024年已更新通过。公司全资子公司上海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，2024年已更新通过。</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GR202431003280，有效期2024年12月26日至2027年12月25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：GR202431005468，有效期2024年12月26日至2027年12月25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	35,466,709.62	37,482,863.61	-5.38%
毛利率%	39.18%	41.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,605,087.48	2,712,742.27	-3.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,442,037.94	2,741,560.06	-10.93%
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）	2.69%	2.81%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	2.52%	2.84%	-
基本每股收益	0.07	0.08	-12.50%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,449,220.28	103,716,862.41	-3.15%
负债总计	4,601,334.27	5,671,503.88	-18.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,847,886.01	98,045,358.53	-2.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.67	2.74	-2.55%
资产负债率%（母公司）	2.08%	2.95%	-
资产负债率%（合并）	4.58%	5.47%	-
流动比率	15.15	12.45	-
利息保障倍数	-	-	-
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	5,818,489.11	8,193,628.23	-28.99%
应收账款周转率	2.09	2.02	-
存货周转率	0.66	0.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.15%	1.88%	-
营业收入增长率%	-5.38%	-5.47%	-
净利润增长率%	-3.97%	-2.42%	-

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	15,275,870.77	15.21%	14,505,469.22	13.99%	5.31%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,444,504.68	15.38%	16,667,737.80	16.07%	-7.34%
预付帐款	4,959,293.68	4.94%	5,084,251.98	4.90%	-2.46%
应收款项融资	1,549,271.79	1.54%	1,040,000.00	1.00%	48.97%
存货	32,096,808.01	31.95%	32,951,349.55	31.77%	-2.59%
固定资产	18,884,295.85	18.80%	21,048,902.58	20.29%	-10.28%
无形资产	9,194,496.53	9.15%	9,448,137.89	9.11%	-2.68%
应付账款	3,372,614.10	3.36%	4,144,824.60	4.00%	-18.63%
应交税费	976,089.95	0.97%	1,010,323.22	0.97%	-3.39%
其他应付款	161,157.54	0.16%	158,522.61	0.15%	1.66%

项目重大变动原因

主要科目未发生重要变动

(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	35,466,709.62	-	37,482,863.61	-	-5.38%
营业成本	21,569,377.39	60.82%	22,048,200.15	58.82%	-2.17%
毛利率%	39.18%	-	41.18%	-	-
销售费用	2,038,266.61	5.75%	2,258,279.16	6.02%	-9.74%
管理费用	4,105,259.76	11.57%	4,903,287.49	13.08%	-16.28%
研发费用	4,865,343.75	13.72%	5,319,261.63	14.19%	-8.53%
财务费用	-288.75	-0.001%	-14,699.43	-0.04%	98.04%
信用减值损失	-32,013.04	-0.09%	157,077.42	0.42%	-120.38%
营业利润	2,537,663.92	7.16%	2,541,617.36	6.78%	-0.16%
营业外收入	8,176.39	0.02%	8,449.34	0.02%	-3.23%
营业外支出	51,050.00	0.14%	91,720.00	0.24%	-44.34%
净利润	2,605,087.48	7.35%	2,712,742.27	7.24%	-3.97%

项目重大变动原因

- 1、信用减值损失较上年同期增长 120.38%的原因：主要系报告期公司强化应收账款及其他应收款项管理，相应计提减值准备增加所致。
- 2、营业外支出较上年同期减少了 44.34%的原因：主要系报告期对外捐赠支出减少所致。

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	35,466,709.62	37,482,863.61	-5.38%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	21,569,377.39	22,048,200.15	-2.17%
其他业务成本	0.00	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
凹印油墨	29,893,610.22	17,027,599.92	43.04%	-2.71%	1.05%	-2.12%
胶印油墨	5,573,099.40	4,541,777.47	18.51%	-17.50%	-12.61%	-4.56%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

与上年同期基本持平

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	客户一	12,485,569.86	35.20%	否
2	客户二	2,294,746.94	6.47%	否
3	客户八	2,193,167.78	6.18%	否
4	客户六	1,868,761.07	5.27%	否
5	客户四	1,729,541.61	4.88%	否
合计		20,571,787.26	58.00%	-

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	供应商一	6,159,828.81	34.96%	否
2	供应商三	4,398,567.35	24.96%	否
3	供应商五	1,892,632.74	10.74%	否
4	供应商七	1,257,376.11	7.14%	否
5	供应商十	782,764.25	4.44%	否
合计		14,491,169.26	82.24%	-

(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	5,818,489.11	8,193,628.23	-28.99%
投资活动产生的现金流量净额	-245,527.56	-132,586.51	-85.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,802,560.00	0	-

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 28.99%，主要系受宏观经济环境影响，企业间票据结算比例上升所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 85.18%，系公司为防范国内外金融风险，在确保正常经营活动资金需求的前提下，长期待摊费用成本的增加所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额变动原因：2024 年进行了利润分配。

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	控股子公司	印刷油墨的研发、生产与销售	13,000,000	62,943,467.65	18,183,733.68	20,845,889.08	966,039.16

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	122,639.72	0	不存在
合计	-			-

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、 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
----------	------------

<p>1、市场风险</p>	<p>1、政策与监管方面：随着环保政策的不断升级，烟草包装行业面临更高的环保要求，例如减少塑料使用、推广可降解材料等。企业需要投入更多资源进行技术升级和产品创新，以符合法规要求。</p> <p>2、市场需求变化方面：随着健康意识的提升和电子烟等替代品的普及，传统烟草产品的消费量呈现下降趋势，这直接影响了烟草包装的市场需求。</p> <p>3、原材料价格波动影响：烟草包装所需的纸张、油墨、铝箔等原材料价格受国际市场供需关系、汇率波动等因素影响，可能出现大幅波动，增加企业的生产成本。此外为满足环保要求，企业可能需要采用更昂贵的可降解或可再生材料，这进一步推高了生产成本。</p> <p>4、竞争加剧的风险：烟草包装行业集中度较高，大型企业占据主要市场份额，中小企业面临较大的竞争压力。价格战、技术壁垒等因素可能进一步压缩利润空间。</p> <p>5、供应链影响：全球供应链的不稳定性（如疫情、自然灾害等）可能导致原材料供应不足或物流成本上升，影响企业的正常生产。</p> <p>应对措施：</p> <p>1、公司近几年增加环保技术研发预算，大力推广绿色印刷，优化生产工艺以减少废弃物的产出。</p> <p>2、近年来，公司在深耕烟草包装主业的基础上，稳步推进多元化发展战略，目前在日用品包装、食品包装已有新的增长点，市场地位逐步夯实。</p> <p>3、公司长期以来与核心原材料供应商签订长期最优价格合约，或以企业集中采购以增强议价能力。</p> <p>4、公司注重申请环保工艺专利（如水性油墨相关印刷技术），通过技术优势抢占细分市场。同时头部烟草企业达成战略合作，通过供应协议巩固市场份额。</p> <p>5、建立完善原材料储备，对关键物料保持 6-12 个月安全库存。</p>
<p>2、环保风险</p>	<p>随着国家对环境保护的重视程度不断提高，一系列严格的环保法规和政策相继出台。印刷包装行业需要密切关注政策动态，确保企业的生产经营活动符合最新的环保要求。</p> <p>此外，政府大力推动绿色包装的发展，鼓励使用可降解、可回收的包装材料，限制或禁止使用一次性塑料包装等不可降解材料。印刷包装企业需要及时调整产品结构，研发和生产符合绿色包装要求的产品，否则可能失去市场份额。</p> <p>应对措施：</p> <p>1、使用符合国家标准的低 VOCs 含量原辅材料，优化产品体系，全面推广水性油墨，从源头降低 VOCs 排放。</p> <p>2、优化生产工艺，做好生产过程控制和人员培训，完善管理制度和监测制度。</p> <p>2024 年 12 月完成 ISO9001，ISO14001，ISO45001 的审核。这些成果标志着公司在质量管理、环境保护和职业健康安全</p>

	<p>全方面的管理体系持续符合国家国际标准要求。显著提升了公司环保型油墨产品的市场竞争力，进一步获得了市场和政府监管部门的高度认可。作为公司重要的资质保障，这些认证将成为我们未来市场拓展的重要基石，为业务持续发展提供有力支撑。</p>
3、研发风险	<p>包装印刷行业技术发展迅速，新的印刷工艺、材料、设备不断涌现。若企业研发未能及时跟上技术发展趋势，可能导致产品技术落后，失去市场竞争力。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 设立技术研发小组，定期跟踪行业趋势，确保研发方向符合市场需求。 2. 与高校、科研机构合作，引入新材料新工艺，降低技术落后风险。 3. 完善知识产权保护，建立技术更新跟踪机制。
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。</p> <p>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	<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	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 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		
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		
接受服务	200,000.00	189,615.79
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、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司发生的关联交易系关联方明珠富想川沙（上海）民宿文化有限公司为公司提供日常会务宴请服务，根据《公司章程》规定，已经总经理办公会议审议通过。上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，不存在损害公司中小股东利益的情况。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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	2015年7月14日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015年7月14日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2015年7月14日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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		23				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	86.75%	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	7.53%	0	2,700,000	0	0
3	申万宏源证券有限公司	751,000	0	751,000	2.10%	0	751,000	0	0
4	上海澄贤	600,000	0	600,000	1.67%	0	600,000	0	0

	投资中心 (有限合伙)								
5	杨兆宁	199,901	0	199,901	0.56%	0	199,901	0	0
6	罗祖培	147,699	0	147,699	0.41%	0	147,699	0	0
7	李学军	146,046	0	146,046	0.41%	0	146,046	0	0
8	陈皓	108,399	0	108,399	0.30%	0	108,399	0	0
9	严忠良	50,000	0	50,000	0.14%	0	50,000	0	0
10	陈翼坚	16,000	0	16,000	0.04%	0	16,000	0	0
	合计	35,811,045	0	35,811,045	99.91%	22,350,000	13,461,045	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内王健女士直接持有公司 3,109 万股股份，持股比例为 86.75%。同时，王健女士担任公司董事长兼总经理职务，为公司的核心管理人员，对公司的日常经营、发展战略和经营决策均能施加重大影响。

王健女士，中国国籍，无境外永久居住权，女，1968 年 10 月生，1991 年毕业于同济大学德语系本科，2004 年毕业于中欧国际工商学院，硕士学历。职业经历：1991 年至 1992 年，担任同济大学德语系教师；1992 年至 2002 年，任职德国美最时洋行上海办事处；2003 年至 2014 年，任上海杰屹丰实业总经理；2004 年至 2014 年，任上海杰屹森企业发展总经理；2013 年 5 月至 2014 年，任上海杰屹森企业发展执行董事。2015 年至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 17 日	1.34		
合计	1.34		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚会审字（2024）第 02370044 号审计报告，截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 9,939,286.26 元，母公司未分配利润为 4,821,591.76 元。2024 年 6 月 14 日公司以现有总股本 35,840,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.34 元人民币现金。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.60		

第五节 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				
王健	董事、董事长、总经理	女	1968年10月	2027年5月17日	2027年5月16日	31,092,000	0	31,092,000	86.75%
罗珺	董事、董事会秘书	女	1979年8月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
葛文霞	董事	女	1963年12月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
沈琮	董事，技术总监	男	1981年3月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
孙润初	董事	男	1987年9月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
李炯	监事	女	1990年1月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
王兰	监事	女	1960年3月	2027年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
徐斌	监事	男	1977年1月	2024年4月26日	2027年5月16日	0	0	0	0%
刘冰	财务负责人	女	1980年4月	2024年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

葛文霞	财务负责人	离任	无	离职
刘冰	无	新任	财务负责人	原财务负责人离职

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

刘冰：女，中国国籍，无境外永久居住权，1981年4月20日出生。2010年毕业于上海财经大学。2010年7月至2011年7月任香港极地彼（国际）贸易有限公司上海办事处财务主管，2011年10月至2013年10月任库耐思贸易（上海）有限公司财务主管，2014年1月至2020年9月任亦空房地产咨询有限公司财务主管，2021年4月至今任上海杰易森股份有限公司财务主管。

（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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	14	0	1	13
销售人员	12	0	0	12
技术人员	19	0	0	19
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
员工总计	57	0	1	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	25	25
专科	7	7
专科以下	23	22
员工总计	57	56

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、人员变动：严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员异动操作；
- 2、人才引进：通过行业内部推荐、外部人才机构推荐等渠道进行人才引进；
- 3、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训工作，包括新员工培训、业务现场培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训等；
- 4、招聘情况：公司采用网络招聘、现场招聘等方式进行招聘工作；
- 5、薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》。
- 6、公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

(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
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司目前已制定的内部规章制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《募集资金管理制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及《公司监事会议事规则》等法律法规和公司制度的要求，本着对公司全体股东负责的原则，认真履行有关法律、法规赋予的职权，积极有效地开展工作。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

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律、行政法规、部门规章，逐步健全和完善法人治理制度。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。并与董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立

公司是集研发、生产和销售于一体的环保油墨及其相关产品的生产型企业。公司拥有独立完整的采购、生产、销售、研发系统，可为客户提供一系列高品质差异化的油墨相关产品，以及综合印刷技术服务。公司独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显示公平

的关联交易。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任董事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司与员工签订了劳动合同，公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理制度。

3、资产独立

公司独立拥有全部有形资产和无形资产的产权，不存在资产不完整的情况。公司没有以资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

5、机构独立情况

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度根据全国股转系统相关要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展情况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。
2. 内部控制方面：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。
 - 1) 关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
 - 2) 关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
 - 3) 关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	希会审字（2025）1605 号			
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层			
审计报告日期	2025 年 4 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	阎纪华 2 年	陈峰 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11			

上海杰易森股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海杰易森股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了贵公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的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职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2024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。

四、 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，就可能对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对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）。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：阎纪华

中国 西安市

中国注册会计师：陈峰

2025年4月30日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	15,275,870.77	14,505,469.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	122,639.72	126,073.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	15,444,504.68	16,667,737.80
应收款项融资	六（四）	1,549,271.79	1,040,000.00
预付款项	六（五）	4,959,293.68	5,084,251.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	253,604.05	251,400.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	32,096,808.01	32,951,349.55
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		69,701,992.70	70,626,281.83
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	六（八）	18,884,295.85	21,048,902.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六（九）	9,194,496.53	9,448,137.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（十）	1,377,083.00	1,262,042.64
递延所得税资产	六（十一）	1,291,352.20	1,181,055.03
其他非流动资产			150,442.44
非流动资产合计		30,747,227.58	33,090,580.58
资产总计		100,449,220.28	103,716,862.41
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	六（十三）	3,372,614.10	4,144,824.60
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	六（十四）	91,472.68	357,833.45
应交税费	六（十五）	976,089.95	1,010,323.22
其他应付款	六（十六）	161,157.54	158,522.61
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		4,601,334.27	5,671,503.88
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		4,601,334.27	5,671,503.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（十七）	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	六（十八）	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	六（十九）	7,569,592.42	7,325,259.22
一般风险准备			
未分配利润	六（二十）	7,497,480.54	9,939,286.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,847,886.01	98,045,358.53
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,847,886.01	98,045,358.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,449,220.28	103,716,862.41

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：刘冰

会计机构负责人：刘冰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,684,823.47	13,150,966.12
交易性金融资产		122,639.72	126,073.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	10,619,140.75	7,868,626.24
应收款项融资		344,400.00	
预付款项		1,572,905.11	1,746,250.89
其他应收款	十六（二）	38,325,759.77	44,719,848.92

其中：应收利息			
应收股利			8,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		12,610,567.13	13,914,947.23
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		78,280,235.95	81,526,712.68
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	十六（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		436,129.50	530,689.68
在建工程			
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		262,723.76	
递延所得税资产		535,391.47	579,229.93
其他非流动资产			150,442.44
非流动资产合计		15,463,653.54	15,489,770.86
资产总计		93,743,889.49	97,016,483.54
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		1,553,441.83	2,271,466.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,786.02	159,633.72
应交税费		307,757.31	367,298.72

其他应付款		55,059.52	61,011.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		1,946,044.68	2,859,410.70
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		1,946,044.68	2,859,410.70
所有者权益（或股东权益）：			
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		7,899,592.42	7,655,259.22
一般风险准备			
未分配利润		2,218,030.53	4,821,591.76
所有者权益（或股东权益）合计		91,7978,44.81	94,157,072.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		93,743,889.49	97,016,483.54

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		35,466,709.62	37,482,863.61
其中：营业收入	六（二十一）	35,466,709.62	37,482,863.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,131,729.27	35,147,691.04
其中：营业成本	六（二十一）	21,569,377.39	22,048,200.15
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	六（二十二）	553,770.51	633,362.04
销售费用	六（二十三）	2,038,266.61	2,258,279.16
管理费用	六（二十四）	4,105,259.76	4,903,287.49
研发费用	六（二十五）	4,865,343.75	5,319,261.63
财务费用	六（二十六）	-288.75	-14,699.43
其中：利息费用			
利息收入		6,529.82	20,626.46
加：其他收益	六（二十七）	238,130.17	33,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十八）		14,430.49
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）	六（二十九）	-3,433.56	1,936.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十）	-32,013.04	157,077.42
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）		2,537,663.92	2,541,617.36
加：营业外收入	六（三十一）	8,176.39	8,449.34
减：营业外支出	六（三十二）	51,050.00	91,720.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,494,790.31	2,458,346.70
减：所得税费用	六（三十三）	-110,297.17	-254,395.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,605,087.48	2,712,742.27
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）		2,605,087.48	2,712,742.27
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）		2,605,087.48	2,712,742.27
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		2,605,087.48	2,712,742.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,605,087.48	2,712,742.27
（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）		0.07	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.08

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：刘冰

会计机构负责人：刘冰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六（四）	22,518,905.38	20,831,910.44
减：营业成本	十六（四）	15,916,835.92	13,813,535.51
税金及附加		100,594.02	104,991.05

销售费用		1,125,836.58	1,262,606.21
管理费用		1,867,145.46	1,939,499.83
研发费用		1,985,955.07	2,170,141.48
财务费用		-942.15	-8,952.06
其中：利息费用			
利息收入		5,730.02	12,685.48
加：其他收益		225,873.95	33,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	900,000.00	1,814,430.49
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）		-3,433.56	1,936.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-159,360.43	99,955.36
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）		2,486,560.44	3,499,411.15
加：营业外收入		609.99	2,504.24
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,487,170.43	3,501,915.39
减：所得税费用		43,838.46	-38,892.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,443,331.97	3,540,808.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		2,443,331.97	3,540,808.09
（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		2,443,331.97	3,540,808.09
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	2024年	2023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		41,805,776.37	44,976,055.57
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	六(三十四)	255,471.31	62,035.33
经营活动现金流入小计		42,061,247.68	45,038,090.90
购买商品、接受劳务支付的现金		22,120,926.95	20,580,020.87
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		7,560,160.19	7,900,285.86
支付的各项税费		2,805,362.70	3,468,124.14
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十四)	3,756,308.73	4,896,031.80
经营活动现金流出小计		36,242,758.57	36,844,462.67
经营活动产生的现金流量净额		5,818,489.11	8,193,628.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金			14,430.49

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			9,014,430.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		245,527.56	147,017.00
投资支付的现金			9,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		245,527.56	9,147,017.00
投资活动产生的现金流量净额		-245,527.56	-132,586.51
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		4,802,560.00	
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		4,802,560.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,802,560.00	0
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		770,401.55	8,061,041.72
加：期初现金及现金等价物余额		14,505,469.22	6,444,427.50
六、期末现金及现金等价物余额		15,275,870.77	14,505,469.22

法定代表人：王健

主管会计工作负责人：刘冰

会计机构负责人：刘冰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		22,294,127.90	23,534,687.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		232,213.96	48,149.33
经营活动现金流入小计		22,526,341.86	23,582,836.40

购买商品、接受劳务支付的现金		16,590,204.08	21,130,963.09
支付给职工以及为职工支付的现金		3,566,376.24	3,327,814.70
支付的各项税费		1,061,932.39	1,158,164.38
支付其他与经营活动有关的现金		2,757,123.18	5,146,205.47
经营活动现金流出小计		23,975,635.89	30,763,147.64
经营活动产生的现金流量净额		-1,449,294.03	-7,180,311.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,000,000.00	15,114,430.49
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		8,000,000.00	24,114,430.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		214,288.62	145,317.00
投资支付的现金			9,000,000.00
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		214,288.62	9,145,317.00
投资活动产生的现金流量净额		7,785,711.38	14,969,113.49
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		4,802,560.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,802,560.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,802,560.00	
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		1,533,857.35	7,788,802.25
加：期初现金及现金等价物余额		13,150,966.12	5,362,163.87
六、期末现金及现金等价物余额		14,684,823.47	13,150,966.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,840,000.00				44,940,813.05				7,325,259.22		9,939,286.26		98,045,358.53
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	35,840,000.00				44,940,813.05				7,325,259.22		9,939,286.26		98,045,358.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									244,333.20		-2,441,805.72		-2,197,472.52
（一）综合收益总额											2,605,087.48		2,605,087.48
（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									244,333.20		-5,046,893.20		-4,802,560.00
1. 提取盈余公积									244,333.20		-244,333.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,802,560.00		-4,802,560.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	35,840,000.00				44,940,813.05				7,569,592.42		7,497,480.54		95,847,886.01

项目	2023 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	35,840,000.00				44,940,813.05				6,971,178.41		7,580,624.80		95,332,616.26
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	35,840,000.00				44,940,813.05				6,971,178.41		7,580,624.80		95,332,616.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									354,080.81		2,358,661.46		2,712,742.27
（一）综合收益总额											2,712,742.27		2,712,742.27
（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									354,080.81		-354,080.81		
1. 提取盈余公积									354,080.81		-354,080.81		
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	35,840,000.00				44,940,813.05				7,325,259.22		9,939,286.26		98,045,358.53

法定代表人：王健 主管会计工作负责人：刘冰 会计机构负责人：刘冰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	35,840,000.00				45,840,221.86				7,655,259.22		4,821,591.76	94,157,072.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,840,000.00				45,840,221.86				7,655,259.22		4,821,591.76	94,157,072.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								244,333.20			-2,603,561.23	-2,359,228.03
（一）综合收益总额											2,443,331.97	2,443,331.97
（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								244,333.20			-5,046,893.20	-4,802,560.00
1. 提取盈余公积								244,333.20			-244,333.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,802,560.00	-4,802,560.00
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,840,000.00				45,840,221.86				7,899,592.42		2,218,030.53	91,797,844.81

项目	2023 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	35,840,000.00				45,840,221.86				7,301,178.41		1,634,864.48	90,616,264.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	35,840,000.00				45,840,221.86				7,301,178.41		1,634,864.48	90,616,264.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									354,080.81		3,186,727.28	3,540,808.09
（一）综合收益总额											3,540,808.09	3,540,808.09
（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									354,080.81		-354,080.81	
1. 提取盈余公积									354,080.81		-354,080.81	
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	35,840,000.00				45,840,221.86				7,655,259.22		4,821,591.76	94,157,072.84

上海杰易森股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

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，由沈乐平、王健、王学仁于 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 2024 年 12 月 31 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。

公司社会信用代码：91310000767237513Q。

法定代表人：王健

公司办公地址：上海市浦东新区川沙新镇鹿吉路 308 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 2025 年 4 月 30 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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”）进行确认和计量，并基于以下所述的重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四（五）2、），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十四）“长期股权投资”或本附注四（九）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四（十四）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投

资直至丧失控制权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；但是，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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十四）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算；编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(九) 金融工具

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、金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

2、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。

3、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。

4、金融负债的终止确认

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。

5、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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

7、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。

（十）金融资产减值

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，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、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。

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

（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
账龄组合	组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方信用风险较小

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月加权平均法计价。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 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进行摊销；

（2）包装物采用一次转销法进行摊销。

（十二）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十）金融资产减值。

（十三）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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

核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（十五）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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	直线	5-10	5.00	9.50-19.00
办公及电子设备	直线	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	直线	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

（十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十九）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命的确定依据源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命按合同性权利或其他法定权利的期限。如果公司预期的使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则按照企业预期使用的期限确定其使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

短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。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职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十四）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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（二十五）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十六）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、本公司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，取得收款的权利时确认销售收入。

（二十七）合同成本

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。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项

交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

4、所得税的抵销

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，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

在合同开始日，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。

1. 租赁合同的拆分

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行拆分，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考

虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且其租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，本次会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%

（二）税收优惠及批文

1、本公司2024年12月26日被认定为高新技术企业，证书编号为GR202431003280，有效期三年，公司2024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2024年12月26日被认定为高新技术企业，证书编号为GR202431005468，有效期三年，子公司2024年度企业所得税减按15%的税率征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	82,154.76	49,192.46
银行存款	15,193,716.01	14,456,276.76
其他货币资金		
合 计	15,275,870.77	14,505,469.22

1、受限制的货币资金情况

无。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	122,639.72	126,073.28
其中：权益工具投资	122,639.72	126,073.28
合 计	122,639.72	126,073.28

（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	14,839,899.84	16,385,712.07
1至2年	1,418,279.00	1,223,679.26
2至3年	140,297.46	
3年以上	5,100.00	5,100.00
小 计	16,403,576.30	17,614,491.33
减：坏账准备	959,071.62	946,753.53
合 计	15,444,504.68	16,667,737.80

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	16,403,576.30	100.00	959,071.62	5.85	15,444,504.68
其中：账龄组合	16,403,576.30	100.00	959,071.62	5.85	15,444,504.68
关联方组合					
合计	16,403,576.30	100.00	959,071.62	5.85	15,444,504.68

(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	17,614,491.33	100.00	946,753.53	5.37	16,667,737.80
其中：账龄组合	17,614,491.33	100.00	946,753.53	5.37	16,667,737.80
关联方组合					
合计	17,614,491.33	100.00	946,753.53	5.37	16,667,737.80

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,839,899.84	741,994.99	5.00
1至2年	1,418,279.00	141,827.90	10.00
2至3年	140,297.46	70,148.73	50.00
3年以上	5,100.00	5,100.00	100.00
合计	16,403,576.30	959,071.62	5.85

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	16,385,712.07	819,285.60	5.00
1至2年	1,223,679.26	122,367.93	10.00
2至3年			
3年以上	5,100.00	5,100.00	100.00
合计	17,614,491.33	946,753.53	5.37

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余	本期变动金额	期末余额
----	-------	--------	------

	额	计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	946,753.53	12,318.09			959,071.62
合计	946,753.53	12,318.09			959,071.62

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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(%)	已计提坏账准备
第一名	4,090,655.12		4,090,655.12	24.94	204,532.76
第二名	1,345,793.37		1,345,793.37	8.20	67,289.67
第三名	1,268,753.46		1,268,753.46	7.73	124,207.18
第四名	916,605.03		916,605.03	5.59	45,830.25
第五名	889,700.00		889,700.00	5.43	44,485.00
合计	8,511,506.98		8,511,506.98	51.89	486,344.86

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,549,271.79	1,040,000.00
合计	1,549,271.79	1,040,000.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	1,570,810.48	
合计	1,570,810.48	

3、期末无已质押的应收款项融资。

(五) 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	4,959,293.68	100.00	5,084,251.98	100.00
合计	4,959,293.68	100.00	5,084,251.98	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
第一名	4,704,873.80	94.87

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
第二名	64,000.00	1.29
第三名	41,259.45	0.83
第四名	32,510.00	0.66
第五名	30,077.72	0.60
合计	4,872,720.97	98.25

(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	253,604.05	251,400.00
合计	253,604.05	251,400.00

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,899.00	168,000.00
1至2年	168,000.00	102,000.00
2至3年	102,000.00	
3年以上	3,851.00	3,851.00
小计	295,750.00	273,851.00
减：坏账准备	42,145.95	22,451.00
合计	253,604.05	251,400.00

(2) 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
押金或保证金	274,351.00	273,851.00
备用金	21,399.00	
小计	295,750.00	273,851.00
减：坏账准备	42,145.95	22,451.00
合计	253,604.05	251,400.00

(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)	
上年年末余额	22,451.00			22,451.00
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	19,694.95			19,694.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	42,145.95			42,145.95

(4) 坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备	22,451.00	19,694.95			42,145.95
合计	22,451.00	19,694.95			42,145.95

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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
福建鑫叶投资管理集团有限公司	保证金	168,000.00	1至2年	56.80	16,800.00
江苏劲嘉新型包装材料有限公司	保证金	100,000.00	2至3年	33.81	20,000.00
徐文彬	备用金	21,399.00	1年以内	7.24	2,139.90
厦门五福印务有限公司	保证金	2,000.00	2至3年	0.68	400.00
中国石化上海石油化工股份有限公司	押金	2,000.00	3年以上	0.68	2,000.00
合计		293,399.00		99.21	41,339.90

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,973,408.66		22,973,408.66
库存商品	9,123,399.35		9,123,399.35

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	32,096,808.01		32,096,808.01

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,227,972.18		25,227,972.18
库存商品	7,723,377.37		7,723,377.37
合 计	32,951,349.55		32,951,349.55

(八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,884,295.85	21,048,902.58
固定资产清理		
合 计	18,884,295.85	21,048,902.58

1、固定资产

(1) 固定资产情况

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、上年年末余额	35,290,407.99	11,469,293.31	1,552,210.75	701,924.31	49,013,836.36
2、本期增加金额		31,238.94			31,238.94
(1) 购置		31,238.94			31,238.94
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	35,290,407.99	11,500,532.25	1,552,210.75	701,924.31	49,045,075.30
二、累计折旧					
1、上年年末余额	16,379,799.74	9,523,487.21	1,412,789.54	648,857.29	27,964,933.78
2、本期增加金额	1,682,169.03	454,572.00	43,076.20	16,028.44	2,195,845.67
(1) 计提	1,682,169.03	454,572.00	43,076.20	16,028.44	2,195,845.67
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	18,061,968.77	9,978,059.21	1,455,865.74	664,885.73	30,160,779.45
三、账面价值					
1、期末账面价值	17,228,439.22	1,522,473.04	96,345.01	37,038.58	18,884,295.85
2、上年年末账面价值	18,910,608.25	1,945,806.10	139,421.21	53,067.02	21,048,902.58

(九) 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
-----	-------	-----

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	12,682,065.00	12,682,065.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	12,682,065.00	12,682,065.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,233,927.11	3,233,927.11
2、本年增加金额	253,641.36	253,641.36
（1）计提	253,641.36	253,641.36
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,487,568.47	3,487,568.47
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,194,496.53	9,194,496.53
2、上年年末账面价值	9,448,137.89	9,448,137.89

（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	1,262,042.64	364,731.06	249,690.70		1,377,083.00
合 计	1,262,042.64	364,731.06	249,690.70		1,377,083.00

（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明细

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	1,001,217.57	150,182.63	969,204.53	145,380.68
可抵扣亏损	7,381,195.37	1,107,179.31	6,681,327.53	1,002,199.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	226,601.76	33,990.26	223,168.20	33,475.23
合 计	8,609,014.70	1,291,352.20	7,873,700.26	1,181,055.03

（十二）其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付装修费		150,442.44
合 计		150,442.44

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	3,372,614.10	4,144,824.60

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,372,614.10	4,144,824.60

2、账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十四) 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	357,833.45	6,775,580.77	7,041,941.54	91,472.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	518,715.29	518,715.29	-
合 计	357,833.45	7,294,296.06	7,560,656.83	91,472.68

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	357,833.45	5,618,296.70	5,884,657.47	91,472.68
2、职工福利费	-	662,913.85	662,913.85	-
3、社会保险费	-	301,610.48	301,610.48	-
其中：医疗保险费	-	286,780.66	286,780.66	-
工伤保险费	-	11,343.62	11,343.62	-
生育保险费	-	3,486.20	3,486.20	-
4、住房公积金	-	186,730.38	186,730.38	-
5、工会经费和职工教育经费	-	6,029.36	6,029.36	-
合 计	357,833.45	6,775,580.77	7,041,941.54	91,472.68

(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	-	502,573.33	502,573.33	-
2、失业保险费	-	16,141.96	16,141.96	-
合 计	-	518,715.29	518,715.29	-

(十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	802,062.77	834,067.11
城市维护建设税	40,103.13	41,703.36
城市教育附加	24,061.89	25,022.02
地方教育附加	16,041.26	16,681.34
印花税	4,085.65	3,610.78
个人所得税	5,307.71	4,811.07
城镇土地使用税	10,317.68	10,317.68
房产税	74,109.86	74,109.86

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	976,089.95	1,010,323.22

(十六) 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	161,157.54	158,522.61
合 计	161,157.54	158,522.61

1、其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	161,157.54	158,522.61
合 计	161,157.54	158,522.61

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十七) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					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

(十八) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	44,940,813.05			44,940,813.05
合 计	44,940,813.05			44,940,813.05

(十九) 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	7,325,259.22	244,333.20		7,569,592.42
合 计	7,325,259.22	244,333.20		7,569,592.42

(二十) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	9,939,286.26	7,580,624.80
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	9,939,286.26	7,580,624.80
加: 本期归属于母公司股东的净利润	2,605,087.48	2,712,742.27
减: 提取法定盈余公积	244,333.20	354,080.81
提取任意盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,802,560.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,497,480.54	9,939,286.26

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
其他业务				
合 计	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型				
环保油墨、环保色墨及其相关产品销售	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
合 计	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
按商品或服务转让时间				
在某一时点确认	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
合 计	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
按经营地区分类				
其中：内销	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15
外销				
合 计	35,466,709.62	21,569,377.39	37,482,863.61	22,048,200.15

（二十二）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	110,650.24	139,202.20
教育费附加	66,390.15	83,521.28
地方教育费附加	44,260.10	55,680.84
印花税	10,475.22	11,127.56
车船税	4,920.00	6,120.00
城镇土地使用税	20,635.36	41,270.72
房产税	296,439.44	296,439.44
合 计	553,770.51	633,362.04

（二十三）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	446,980.90	398,518.45
业务招待费	698,131.54	766,448.99
职工薪酬	790,973.01	842,662.97
车辆使用费	84,599.11	123,433.01
办公费	12,461.98	13,269.64
其他	5,120.07	113,946.10
合 计	2,038,266.61	2,258,279.16

(二十四) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,856,488.86	2,535,884.41
折旧及摊销	1,183,276.25	1,197,561.36
服务费	535,797.76	552,871.15
办公费	242,092.06	262,876.84
安全费用	72,557.64	76,678.40
车辆使用费	100,648.17	73,240.13
其他	114,399.02	204,175.20
合 计	4,105,259.76	4,903,287.49

(二十五) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料及动力费	1,370,004.62	1,802,998.13
职工薪酬	2,804,814.70	2,824,394.57
折旧及摊销	500,406.60	516,669.24
差旅费	16,209.70	
服务费	134,584.91	155,461.05
其他	39,323.22	19,738.64
合 计	4,865,343.75	5,319,261.63

(二十六) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	6,529.82	20,626.46
汇兑损益		
银行手续费	6,241.07	5,927.03
合 计	-288.75	-14,699.43

(二十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	236,727.70	33,000.00
其中：与资产相关的政府补助		
——与收益相关的政府补助	236,727.70	33,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,402.47	
个人所得税手续费返还	1,402.47	
进项税加计抵减		
合 计	238,130.17	33,000.00

(二十八) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置银行理财产品的投资收益		14,430.49
合 计		14,430.49

(二十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-3,433.56	1,936.88
合 计	-3,433.56	1,936.88

(三十) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-12,318.09	93,777.42
其他应收款坏账损失	-19,694.95	63,300.00
合 计	-32,013.04	157,077.42

(三十一) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	8,176.39	8,449.34	8,176.39
合 计	8,176.39	8,449.34	8,176.39

(三十二) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	90,000.00	50,000.00
其他	1,050.00	1,720.00	1,050.00
合 计	51,050.00	91,720.00	51,050.00

(三十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-110,297.17	-254,395.57
合 计	-110,297.17	-254,395.57

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,494,790.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	374,218.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	195,180.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除之所得税影响额	-679,696.02
所得税费用	-110,297.17

(三十四) 现金流量表项目

1、收到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	6,529.82	20,626.46
其他	10,811.32	8,408.87
政府补助及个人所得税手续费返还	238,130.17	33,000.00
合 计	255,471.31	62,035.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用	3,756,308.73	4,849,331.80
其他		46,700.00
合 计	3,756,308.73	4,896,031.80

(三十五) 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	2,605,087.48	2,712,742.27
加：资产减值准备		
信用减值损失	32,013.04	-157,077.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,195,845.67	2,286,185.13

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧		
无形资产摊销	253,641.36	253,641.36
长期待摊费用摊销	249,690.69	123,611.44
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)	3,433.56	-1,936.88
财务费用(收益以“—”号填列)	-	
投资损失(收益以“—”号填列)	-	-14,430.49
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-110,297.17	-254,395.57
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)	854,541.54	4,619,710.13
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	804,702.55	-573,244.84
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,070,169.61	-801,176.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,818,489.11	8,193,628.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	15,275,870.77	14,505,469.22
减：现金的上年年末余额	14,505,469.22	6,444,427.50
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	770,401.55	8,061,041.72
2、现金及现金等价物的构成		
	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,275,870.77	14,505,469.22
其中：库存现金	82,154.76	49,192.46
可随时用于支付的银行存款	15,193,716.01	14,456,276.76
可随时用于支付的其他货币资金		
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	15,275,870.77	14,505,469.22
七、研发支出		
	本期金额	上期金额
项目		

项目	本期金额	上期金额
材料及动力费	1,370,004.62	1,802,998.13
职工薪酬	2,804,814.70	2,824,394.57
折旧费	500,406.60	516,669.24
差旅费	16,209.70	
服务费	134,584.91	155,461.05
其他	39,323.22	19,738.64
合计	4,865,343.75	5,319,261.63
其中：费用化研发支出	4,865,343.75	5,319,261.63
资本化研发支出		

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入本年损益的政府补助情况

类型	本期金额	上期金额
与资产相关		
与收益相关	236,727.70	33,000.00
合计	236,727.70	33,000.00

其他说明

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安商育商财政扶持	其他收益	120,000.00	33,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	17,927.70		与收益相关
专精特新补助	其他收益	98,800.00		与收益相关
合计		236,727.70	33,000.00	

九、合并范围的变更

无。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值记录	第三层次公允价值记录	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	122,639.72			122,639.72

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值记录	第三层次公允价值记录	合 计
1、交易性金融资产	122,639.72			122,639.72
(1) 权益工具投资	122,639.72			122,639.72
(2) 债务工具投资				
(3) 银行理财产品投资				
(二) 应收款项融资	1,549,271.79			1,549,271.79
持续以公允价值计量的资产总额	1,671,911.51			1,671,911.51

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的交易性金融资产以相应产品及投资项目在公开市场上的报价作为市价的确定依据。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第三层次公允价值计量的项目。

十一、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	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

(二) 其他投资及结构化权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

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) 本公司的子公司情况

详见附注十一（一）在子公司中的权益。

(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
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、董事会秘书、副总经理
沈琮	董事、技术总监
葛文霞	董事
王兰	监事会主席
孙润初	董事
李炯	监事
徐斌	职工监事
刘冰	财务总监

（四）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
明珠富想川沙（上海）民宿文化有限公司	接受服务	189,615.79	190,187.90

2、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,017,462.30	1,080,929.32

十三、承诺及或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2025年4月30日，根据公司董事会决议，公司目前总股本为35,840,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.60元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利2,150,400.00元。该事项须提请公司2024年度股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表重要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,225,444.79	8,116,905.12
1 至 2 年	804,528.52	105,233.00
2 至 3 年		
3 年以上	5,100.00	5,100.00
小 计	11,035,073.31	8,227,238.12
减：坏账准备	415,932.56	358,611.88
合 计	10,619,140.75	7,868,626.24

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	11,035,073.31	100.00	415,932.56	3.77	10,619,140.75
其中：账龄组合	7,792,234.37	70.61	399,718.37	5.13	7,392,516.00
关联方组合	3,242,838.94	29.39	16,214.19	0.50	3,226,624.75
合 计	11,035,073.31	100.00	415,932.56	3.77	10,619,140.75

(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	8,227,238.12	100.00	358,611.88	4.36	7,868,626.24
其中：账龄组合	6,970,104.57	84.72	358,611.88	5.14	6,611,492.69
关联方组合	1,257,133.55	15.28			1,257,133.55
合 计	8,227,238.12	100.00	358,611.88	4.36	7,868,626.24

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,681,901.37	384,095.07	5.00
1 至 2 年	105,233.00	10,523.30	10.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	5,100.00	5,100.00	100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	7,792,234.37	399,718.37	5.13

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,859,771.57	342,988.58	5.00
1至2年	105,233.00	10,523.30	10.00
2至3年			50.00
3年以上	5,100.00	5,100.00	100.00
合 计	6,970,104.57	358,611.88	5.14

(2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
上海荟百精细化工有限公司	3,242,838.94	16,214.19	0.50
合 计	3,242,838.94	16,214.19	0.50

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
上海荟百精细化工有限公司	1,257,133.55		
合 计	1,257,133.55		

3、坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	358,611.88	57,320.68			415,932.56
合 计	358,611.88	57,320.68			415,932.56

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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（%）	已计提坏账准备
第一名	4,090,655.12		4,090,655.12	37.07	204,532.76
第二名	3,242,838.94		3,242,838.94	29.39	16,214.19

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(%)	已计提坏账准备
第三名	916,605.03		916,605.03	8.31	45,830.25
第四名	889,700.00		889,700.00	8.06	44,485.00
第五名	752,530.36		752,530.36	6.82	37,626.52
合计	9,892,329.45		9,892,329.45	89.64	348,688.72

(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	900,000.00	8,000,000.00
其他应收款	37,425,759.77	36,739,848.92
合计	38,325,759.77	44,739,848.92

1、应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
上海荟百精细化工有限公司	900,000.00	8,000,000.00
小计	900,000.00	8,000,000.00
减：坏账准备		
合计	900,000.00	8,000,000.00

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,322,150.60	2,830,780.49
1至2年	2,830,780.49	5,772,614.73
2至3年	5,772,614.73	804,939.34
3年以上	27,610,853.70	27,340,114.36
小计	37,536,399.52	36,748,448.92
减：坏账准备	110,639.75	8,600.00
合计	37,425,759.77	36,739,848.92

(2) 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
押金或保证金	170,500.00	170,000.00
备用金		
往来款	37,365,899.52	36,578,448.92
小计	37,536,399.52	36,748,448.92
减：坏账准备	110,639.75	8,600.00

合 计	37,425,759.77	36,739,848.92
-----	---------------	---------------

(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	8,600.00			8,600.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	102,039.75			102,039.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	110,639.75			110,639.75

(4) 坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备	8,600.00	102,039.75			110,639.75
合 计	8,600.00	102,039.75			110,639.75

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 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
上海荟百精细化工有限公司	往来款	37,365,899.52	4 年内	99.55	93,414.75
福建鑫叶投资管理集团有限公司	保证金	168,000.00	1 至 2 年	0.44	16,800.00
厦门五福印务有限公司	保证金	2,000.00	2 至 3 年	0.01	400.00
浙江国际招投标有限公司	保证金	500.00	1 年以内		25.00
合计		37,536,399.52		100.00	110,639.75

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

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

2、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		
合 计	14,229,408.81			14,229,408.81		

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
其他业务				
合 计	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型				
环保油墨、环保色墨及其相关产品销售	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
合 计	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
按商品或服务转让时间				
在某一时点确认	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
合 计	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
按经营地区分类				
其中：内销	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51
外销				
合 计	22,518,905.38	15,916,835.92	20,831,910.44	13,813,535.51

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	900,000.00	1,800,000.00
处置银行理财产品的投资收益		14,430.49
合 计	900,000.00	1,814,430.49

十六、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、 符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持 续影响的政府补助除外	236,727.70	
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	-3,433.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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		
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	-42,873.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,402.47	
小 计	191,823.00	
所得税影响额	28,773.46	
少数股东权益影响额（税后）		

项 目	金 额	说 明
合 计	163,049.54	

（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	
		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	2.69	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.52	0.07	0.07

上海杰易森股份有限公司

二〇二五年四月三十日

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

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(2) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，本次会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	236,727.70
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	-3,433.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,873.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,402.47
非经常性损益合计	191,823.00
减：所得税影响数	28,773.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	163,049.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用