



杰易森

NEEQ: 832753

上海杰易森股份有限公司  
Shanghai Jieyisen Co.,Ltd



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王健、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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	5
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 .....	23
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》
股东会	指	上海杰易森股份有限公司股东会
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	2025年1月1日至2025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，厂区坐落于上海市金山区国家级化工配套园区，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。公司成立于 2004 年，公司的研发团队自主研发了环保型印刷类系列产品，并获得高新技术企业称号。作为环保油墨领域的专业供应商，在竞争激烈的油墨市场中实现了差异化竞争，成功进入了多个高附加值行业，建立了覆盖全国的销售网络，并在华东、华南等重点区域取得了较高的市场份额。公司已掌握环保型油墨的核心技术，并根据国内市场需求进行了优化升级，有效减少客户调色过程中的油墨浪费和包装固废产生。其产品广泛应用于烟草、饮料、日化等领域的包装印刷，服务客户包括中华、芙蓉王、七匹狼、百威、力士等多个知名品牌。

##### 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。这种环保定位与国家“十四五”期间对印刷行业绿色转型的政策导向高度契合，符合中国推广非芳香烃溶剂油墨、逐步引入水性油墨和 UV 油墨的环保趋势。截至 2025 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，是高新技术企业和上海市“专精特新”企业，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，并积极拓展细分市场，构建了一套以技术型直销为主、区域分销为辅的销售网络，实现了对重点行业和区域的精准覆盖。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，2025 年已复核通过。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，2025 年已复核更新通过。</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	37,020,924.57	35,466,709.62	4.38%
毛利率%	46.73%	39.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,769,062.82	2,605,087.48	44.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,459,133.36	2,442,037.94	41.65%
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）	3.90%	2.69%	-

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）	3.58%	2.52%	-
基本每股收益	0.11	0.07	57.14%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	102,200,833.69	100,449,220.28	1.74%
负债总计	4,734,284.86	4,601,334.27	2.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,466,548.83	95,847,886.01	1.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.72	2.67	7.87%
资产负债率%（母公司）	1.36%	2.08%	-
资产负债率%（合并）	4.63%	4.58%	-
流动比率	16.44	15.15	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	12,185,298.88	5,818,489.11	109.42%
应收账款周转率	2.38	2.09	-
存货周转率	0.68	0.66	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	1.74%	-3.15%	-
营业收入增长率%	4.38%	-5.38%	-
净利润增长率%	44.68%	-3.97%	-

### 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	24,698,007.21	24.17%	15,275,870.77	15.21%	61.68%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,807,579.85	13.51%	15,444,504.68	15.38%	-10.60%
预付账款	4,289,415.73	4.20%	4,959,293.68	4.94%	-13.51%
应收款项融资	4,166,616.61	4.08%	1,549,271.79	1.54%	168.94%
存货	25,763,391.65	25.21%	32,096,808.01	31.95%	-19.73%
固定资产	16,942,395.54	16.58%	18,884,295.85	18.80%	-10.28%
无形资产	8,940,855.17	8.75%	9,194,496.53	9.15%	-2.76%
使用权资产	431,435.76	0.42%	-	-	100%
应付账款	3,111,893.10	3.04%	3,372,614.10	3.36%	-7.73%
应交税费	958,185.60	0.94%	976,089.95	0.97%	-1.83%
其他应付款	101,424.95	0.10%	161,157.54	0.16%	-37.06%

一年内到期的非流动负债	195,932.94	0.19%	-	-	100%
租赁负债	218,482.50	0.21%	-	-	100%

### 项目重大变动原因

1. 本期货币资金较上年同期增长 9,422,136.44 元，增幅为 61.68%。主要原因是①应收账款回收良好；②存货减少释放现金流。并且公司采用‘先款后货’销售结算模式，客户预付货款后安排发货，经营性现金流入提前，货币资金相应增长。
2. 应收款项融资较上年同期增长 2,617,344.82 元，增幅为 168.94%。主要原因为公司销售回款中接受的银行承兑汇票数量增加所致，报告期内公司优化收款结构、增强资产流动性。
3. 租赁负债较上年同期增长 218,482.5 元，主要原因为公司自 2025 年 2 月起租赁新的办公场所，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》租赁期超过一年的租赁，公司不再像旧准则那样简单地“计入租金成本”而是分别对使用权资产和租赁负债进行后续的计量和计提。

## (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	37,020,924.57	-	35,466,709.62	-	4.38%
营业成本	19,719,779.42	53.27%	21,569,377.39	60.82%	-8.58%
毛利率%	46.73%	-	39.18%	-	-
销售费用	3,468,530.86	9.37%	2,038,266.61	5.75%	70.17%
管理费用	5,094,661.89	13.76%	4,105,259.76	11.57%	24.10%
研发费用	4,686,360.03	12.66%	4,865,343.75	13.72%	-3.68%
财务费用	24,300.27	0.07%	-288.75	-0.001%	8515.68%
信用减值损失	117,484.93	0.32%	-32,013.04	-0.09%	466.99%
营业利润	3,893,231.24	10.52%	2,537,663.92	7.16%	53.42%
营业外收入	46,927.04	0.13%	8,176.39	0.02%	473.93%
营业外支出	55,586.04	0.15%	51,050.00	0.14%	8.89%
净利润	3,769,062.82	10.18%	2,605,087.48	7.35%	44.68%

### 项目重大变动原因

1. 销售费用较上年同期增长 1,430,264.25 元，增幅为 70.17%，主要原因为：①报告期内公司加大业务区域拓展；②公司开拓产品使用领域所致。
2. 管理费用较上年同期增长 989,402.13，增幅为 24.10%。主要原因为：①办公场地租金上涨；②公司报告期内人员结构优化。③系公司拓展新业务线，相应加大市场推广力度及渠道建设投入所致。
3. 财务费用较上年同期增长 24,589.02 元，增幅为 8515.68%，主要原因为：报告期内，公司执行新租赁准则对租赁负债计提利息费用所致。

4. 信用减值损失上年同期增长 149,497.97 元，增幅为：466.99%，主要原因为：2025 年度，公司加强应收账款催收管理，部分长账龄客户经营状况好转，陆续收回前期欠款。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，公司对上述已收回款项对应计提的坏账准备予以转回，导致应收账款坏账准备大幅降低。
5. 营业利润增幅为 53.42%，净利润增幅为：44.68%。主要原因为：①报告期内，市场拓展力度加大，公司营业收入稳步增长；②公司实施战略性采购策略，通过大宗原材料预付锁价机制，成功规避了上游价格波动风险，显著降低了直接材料成本；③公司持续推动产品结构升级，优化产品结构；④公司继续深化原材料选材优化与配方改良，在保证产品质量的前提下降低了生产成本。

## 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	37,020,924.57	35,466,709.62	4.38%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	19,719,779.42	21,569,377.39	-8.58%
其他业务成本	-	-	-

### 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	32,166,742.67	16,008,262.50	50.23%	7.60%	-5.99%	7.19%
胶印油墨	4,854,181.90	3,711,516.92	23.54%	-12.90%	-18.28%	5.03%

### 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	14,179,035.40	38.30%	否
2	客户六	2,130,902.65	5.76%	否
3	客户二	2,033,582.30	5.49%	否
4	客户九	2,005,310.18	5.42%	否
5	客户三	1,899,899.79	5.13%	否
	合计	22,248,730.32	60.10%	-

### 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	供应商三	3,831,437.98	27.28%	否
2	供应商一	1,872,331.85	13.33%	否
3	供应商四	1,729,539.84	12.32%	否
4	供应商五	1,370,991.16	9.76%	否
5	供应商九	1,219,557.54	8.68%	否
合计		10,023,858.37	71.37%	-

### (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	12,185,298.88	5,818,489.11	109.42%
投资活动产生的现金流量净额	-408,211.50	-245,527.56	-66.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,354,950.94	-4,802,560.00	50.96%

#### 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增长 109.42%，主要原因：①公司加强存货精细化管理，加速库存周转，释放公司资金；②成本控制优化：通过优化供应链采购策略及材料选型，原材料成本相对降低，应付款减少；③销售回款改善：主营业务收入的稳步增长、应收账款回收力度的加大，现金流入显著增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期降低 66.26%：主要原因：基于生产经营需要，公司子公司荟百精细化工在报告期内实施了厂区基础设施维护与升级工程。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 50.96%：主要原因：报告期内利润分配较 2024 年减少所致。

## 四、投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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	1,300,000	59,193,774.14	17,363,595.47	20,661,763.89	-820,138.21

		与销 售					
--	--	---------	--	--	--	--	--

### 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

### 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
1、市场风险	<p>1. 供应链不稳定，2025 年全球供应链仍存在波动，特别是高端树脂和纳米颜料等关键材料，贸易保护主义的抬头和部分地区紧张的贸易关系，为油墨及原材料的国际贸易增添了障碍。关税壁垒、进出口限制等措施提高了产品的跨境流通成本，影响了全球化布局企业的运营效率，导致原材料价格可能出现大幅上涨。</p> <p>2. 环保油墨的主要成本在于原材料、生产工艺和设备投入。2025 年传统溶剂型油墨与环保油墨价差缩小，但环保油墨仍面临较高的生产成本。缺乏议价能力的中小企业，原材料成本的快速上升难以完全向下游传导，导致毛利率显著下降。</p> <p>3. 数字化与无纸化浪潮不可逆转地冲击着传统印刷市场。报刊、书刊、商业广告等传统印刷品需求量持续下滑，直接导致对应油墨市场的萎缩。尽管包装印刷领域因电商发展保持相对稳定增长，但不足以完全抵消其他领域的衰退。下游印刷企业的谨慎态度也使得油墨行业的订单变得更加不稳定和碎片化，订单碎片化致产能利用率下降，物流成本占比上升。</p> <p>应对措施：</p> <p>1. 中国烟草行业 2025 全年生产约 2.47 万亿支（4930 万箱），稳定增长，新型烟草制品销售剧增，市场渗透率升高。公司营销方向应跟上烟草行业转型方向继续重点深耕</p>

	<p>于烟草包装行业，及时根据烟草行业转型方向改变公司产品结构。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>接入客户订单系统，动态预测需求，降低订单碎片化导致生产成本的上升。</li> <li>精细化库存管理，高价值原材料小批量高频次补货，低价值材料适当增加储备。</li> </ol>
2、环保风险	<ol style="list-style-type: none"> <li>“双碳”目标和绿色制造标准在 2025 年执行得更加严格，成为行业的硬约束。VOCs 排放限制升级，合规成本激增。国家标准全面实施：《油墨中可挥发性有机化合物（VOCs）含量的限值》（GB 38507-2020）和《印刷工业大气污染物排放标准》（GB 41616—2022）。</li> <li>2025 年 10 月，全国人大常委会通过修改《环境保护税法》决定，将挥发性有机物（VOCs）纳入环保税征收范围，每千克 VOCs 污染当量按 8-12 元/当量计税，增加了生产成本。</li> <li>《“十四五”时期印刷业发展规划》明确要求“到 2025 年，绿色印刷企业数量占比达到 35%，环保油墨使用率提升至 50%”，迫使企业加速转型。</li> </ol> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>使用低 VOCs 溶剂替代传统溶剂，原材料成本上升，但环保税大大减少。</li> <li>考虑厂区内部署传感器实时监测 VOCs 排放，数据直连环保部门，降低委外人工监测成本，避免超标罚款。</li> <li>组织技术人员尝试通过使用生物基树脂、纳米颜料等新型材料，使水性油墨的 VOCs 排放量较传统油墨降低 90% 以上，部分产品实现“零溶剂”目标。</li> </ol>
3、研发风险	<ol style="list-style-type: none"> <li>数字喷墨印刷技术融合了“材料科学、精密制造、软件开发等多学科知识”。传统油墨企业长期专注于单一领域，缺乏多学科技术整合能力，难以应对数字印刷对油墨性能的复杂要求，如与数字喷墨设备的匹配性、色彩一致性、干燥速度等。</li> <li>国内企业普遍存在研发投入不足的问题，国内龙头企业与国际巨头的研发投入仍有差异，在智能算法、成像技术等领域仍为追赶者。“传统油墨企业面临“研发面临投入大、周期长、风险高的挑战”，难以跟上数字印刷技术快速迭代的步伐。</li> </ol> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>不仅通过企业自身技术人员对新产品进行研发，还可以与高校合作研发环保型油墨，高校既可以研发成本降低，还可以提供跨学科技术整合能力。</li> <li>研发新产品前，与客户事前确认好产品的性能指标。</li> </ol>
4、技术人员不足风险	<ol style="list-style-type: none"> <li>行业转型升级亟需高素质的研发和技术人才，但印刷油墨作为一个传统化工领域，对年轻人才的吸引力不断下降。同时，行业整体创新能力相对于电子、新材料等高科</li> </ol>

	<p>技产业较为薄弱，在应对快速变化的市场和技术变革时显得力不从心。</p> <p>2. 环保油墨技术融合了“材料科学、化学工程、环境科学、数字技术等多学科知识”。传统油墨企业技术人员长期专注于单一领域，缺乏环保油墨所需的跨学科知识，导致“技术人才结构失衡”。</p> <p>应对措施：</p> <p>1. 与高校签订订单式培养协议。</p> <p>2. 打造企业文化，摒弃传统只谈技术不谈成长的企业文化，给予核心人才需求的技术话语权+跨界机会，提高员工归属感。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 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

##### (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		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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	330,831.77	330,831.77
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	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	0	0%	0	0	0
	核心员工	0	0%	0	0	0
有限售 条件股 份	有限售股份总数	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	0	0	0	0	0
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		35,840,000	-	0	35,840,000	-
普通股股东人数		21				

#### 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 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	2,700,000	0	2,700,000	7.53%	0	2,700,000	0	0

	限 合 伙)								
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 贤投资 中心 (有限 合伙)	600,000	0	600,000	1.67%	0	600,000	0	0
5	杨兆宁	199,901	-1	199,900	0.56%	0	199,900	0	0
6	罗祖培	147,699	0	147,699	0.41%	0	147,699	0	0
7	李学军	146,046	100	146,146	0.41%	0	146,146	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	4,494	20,494	0.06%	0	20,494	0	0
	<b>合计</b>	<b>35,811,045</b>	<b>4,593</b>	<b>35,815,638</b>	<b>99.93%</b>	<b>22,350,000</b>	<b>13,465,638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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 66.91%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

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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
2025 年 5 月 27 日	0.60		
合计	0.60		

#### 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）出具的希会审字（2025）1605 号审计报告，截至 2024 年 12 月 31 日，公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 7,497,480.55 元，母公司未分配利润为 2,218,030.53 元。2025 年 6 月 6 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 0.6 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	1.17		

## 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	2024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	2024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	2024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	2024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	2024年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
李炯	监事	女	1990年1月	2024年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
王兰	监事	女	1960年3月	2024年5月17日	2027年5月16日	0	0	0	0%
徐斌	职工监事	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) 审计委员会情况**

□适用 √不适用

**(三) 变动情况**

□适用 √不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	3	0	6
生产人员	13	0	2	11
销售人员	12	2	0	14
技术人员	19	0	5	14
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
<b>员工总计</b>	<b>56</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>54</b>

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	22	20
<b>员工总计</b>	<b>56</b>	<b>54</b>

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

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司严格依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关监管规则，持续完善法人治理结构，建立健全内部控制体系，确保公司规范运作。

公司已制定并有效执行的内部管理制度涵盖：《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《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资金占用管理制度》《募集资金管理制度》。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会及管理层均依法依规、独立有效运作，严格遵循《公司章程》及各项议事规则、管理制度开展经营活动。公司董事、监事及高级管理人员切实履行忠实勤勉义务，确保公司治理合规高效。

**(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

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**

公司严格依据《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规，持续完善法人治理制度。公司业务、资产、人员、财务、机构五方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

**1. 业务独立**

公司为集研发、生产、销售于一体的环保油墨专业企业，拥有完整独立的采购、生产、销售及研发体系，具备面向市场自主经营能力，不存在依赖关联方生产经营的情形。

**2. 人员独立**

董事、监事及高管按《公司法》及《公司章程》产生；高管未在关联方兼任职务或领薪；公司建立独立的人事、薪酬管理制度。

**3. 资产独立**

公司完整拥有全部资产产权，未以资产为股东债务提供担保，不存在资产占用损害公司利益的情形。

**4. 财务独立**

设立独立财务部门及核算体系，拥有独立银行账户并依法纳税，内部控制完整有效。

**5. 机构独立**

公司设置完整治理架构（股东会、董事会、监事会），实行总经理负责制；各部门职责清晰，未与关联方合署办公或混合经营。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司严格依据《公司法》《企业内部控制基本规范》及全国股转公司监管要求，持续完善内部控制体系。现行制度符合现代企业治理标准，不存在重大缺陷，且随业务发展动态优化。

**1. 会计核算体系**

严格执行国家会计法规，建立独立核算制度，确保会计信息真实准确。

**2. 财务管理体系**

全面落实财务管理制度，实现规范运作与风险可控。

**3. 风险控制体系**

系统识别市场、政策、经营及合规风险，通过事前预防、事中监控强化管控，持续完善风险防控机制。

**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

审计意见类型	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（2026）0053 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	2026 年 3 月 31 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	阎纪华 3 年	陈峰 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	11			
<b>上海杰易森股份有限公司全体股东：</b>				
<b>一、 审计意见</b>				
<p>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2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。</p>				
<b>二、 形成审计意见的基础</b>				
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>				
<b>三、 其他信息</b>				
<p>贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2025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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>				

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，就可能导致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

（项目合伙人）

中国 西安市

中国注册会计师：陈峰

2026年3月31日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	24,698,007.21	15,275,870.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	244,487.08	122,639.72
衍生金融资产			
应收票据		4,166,616.61	1,549,271.79
应收账款	六（三）	13,807,579.85	15,444,504.68
应收款项融资			
预付款项	六（五）	4,289,415.73	4,959,293.68
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）	211,277.80	253,604.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	25,763,391.65	32,096,808.01
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>73,180,775.93</b>	<b>69,701,992.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
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）	16,942,395.54	18,884,295.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（九）	431,435.76	
无形资产	六（十）	8,940,855.17	9,194,496.53
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（十一）	1,366,409.69	1,377,083.00
递延所得税资产	六（十二）	1,338,961.60	1,291,352.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		29,020,057.76	30,747,227.58
<b>资产总计</b>		102,200,833.69	100,449,220.28
<b>流动负债：</b>			
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）	3,111,893.10	3,372,614.10
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）	83,650.39	91,472.68
应交税费	六（十五）	958,185.60	976,089.95
其他应付款	六（十六）	101,424.97	161,157.54
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	六（十七）	195,932.94	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,451,087.00	4,601,334.27
<b>非流动负债：</b>			
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	六（十八）	218,482.50	

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		64,715.36	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>283,197.86</b>	
<b>负债合计</b>		<b>4,734,284.86</b>	<b>4,601,334.27</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十九）	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（二十）	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（二十一）	8,029,131.76	7,569,592.42
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	8,656,604.02	7,497,480.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		97,466,548.83	95,847,886.01
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>97,466,548.83</b>	<b>95,847,886.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>102,200,833.69</b>	<b>100,449,220.28</b>

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,509,453.42	14,684,823.47
交易性金融资产		244,487.08	122,639.72
衍生金融资产			
应收票据		1,022,654.93	344,400.00
应收账款	十六（一）	9,881,329.92	10,619,140.75
应收款项融资			
预付款项		953,787.64	1,572,905.11
其他应收款	十六（二）	34,750,684.77	38,325,759.77
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,920,526.93	12,610,567.13
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			
<b>流动资产合计</b>		80,282,924.69	78,280,235.95
<b>非流动资产：</b>			
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		365,793.76	436,129.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		431,435.76	
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		80,358.23	262,723.76
递延所得税资产		154,434.41	535,391.47
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		15,261,430.97	15,463,653.54
<b>资产总计</b>		95,544,355.66	93,743,889.49
<b>流动负债：</b>			
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		350,064.82	1,553,441.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		27,062.55	29,786.02
应交税费		416,855.31	307,757.31
其他应付款		28,403.95	55,059.52

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		195,932.94	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,018,319.57	1,946,044.68
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		218,482.50	
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		64,715.36	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		283,197.86	
<b>负债合计</b>		1,301,517.43	1,946,044.68
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		8,359,131.76	7,899,592.42
一般风险准备			
未分配利润		4,203,484.61	2,218,030.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		94,242,838.23	91,797,844.81
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		95,544,355.66	93,743,889.49

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>		37,020,924.57	35,466,709.62
其中：营业收入	六(二十三)	37,020,924.57	35,466,709.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		33,628,269.46	33,131,729.27
其中：营业成本	六(二十三)	19,719,779.42	21,569,377.39
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(二十四)	634,636.99	553,770.51
销售费用	六(二十五)	3,468,530.86	2,038,266.61
管理费用	六(二十六)	5,094,661.89	4,105,259.76
研发费用	六(二十七)	4,686,360.03	4,865,343.75
财务费用	六(二十八)	24,300.27	-288.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六(二十九)	261,243.84	238,130.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
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(三十)	121,847.36	-3,433.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十一)	117,484.93	-32,013.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,893,231.24	2,537,663.92
加：营业外收入	六(三十二)	46,927.04	8,176.39
减：营业外支出	六(三十三)	55,586.04	51,050.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,884,572.24	2,494,790.31
减：所得税费用	六(三十四)	115,509.42	-110,297.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,769,062.82	2,605,087.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,769,062.82	2,605,087.48

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）		3,769,062.82	2,605,087.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		3,769,062.82	2,605,087.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,769,062.82	2,605,087.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.07

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	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十六（四）	23,748,945.92	22,518,905.38
减：营业成本	十六（四）	13,071,606.22	15,916,835.92
税金及附加		178,266.67	100,594.02
销售费用		1,628,049.96	1,125,836.58
管理费用		2,002,463.44	1,867,145.46

研发费用		2,054,544.77	1,985,955.07
财务费用		22,545.91	-942.15
其中：利息费用		21,593.78	
利息收入		3,676.35	5,730.02
加：其他收益		210,861.34	225,873.95
投资收益（损失以“-”号填列）			900,000.00
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）		121,847.36	-3,433.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16,179.37	-159,360.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,140,357.02	2,486,560.44
加：营业外收入		1,612.32	609.99
减：营业外支出		2,500.04	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,139,469.30	2,487,170.43
减：所得税费用		544,075.88	43,838.46
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,595,393.42	2,443,331.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,595,393.42	2,443,331.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		4,595,393.42	2,443,331.97
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,246,053.67	41,805,776.37
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（三十五）	355,500.47	255,471.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>37,601,554.14</b>	<b>42,061,247.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,341,318.63	22,120,926.95
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		6,739,601.75	7,560,160.19
支付的各项税费		3,527,445.74	2,805,362.70
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十五）	5,807,889.14	3,756,308.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,416,255.26</b>	<b>36,242,758.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,185,298.88</b>	<b>5,818,489.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		408,211.50	245,527.56
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		408,211.50	245,527.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-408,211.50	-245,527.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		2,150,400.00	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	六（三十五）	204,550.94	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,354,950.94	4,802,560.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,354,950.94	-4,802,560.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,422,136.44	770,401.55
加：期初现金及现金等价物余额		15,275,870.77	14,505,469.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,698,007.21	15,275,870.77

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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,233,732.74	22,294,127.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,878,037.69	232,213.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		28,111,770.43	22,526,341.86
购买商品、接受劳务支付的现金		9,451,650.59	16,590,204.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,712,533.15	3,566,376.24
支付的各项税费		1,842,012.17	1,061,932.39

支付其他与经营活动有关的现金		2,820,329.91	2,757,123.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		16,826,525.82	23,975,635.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,285,244.61	-1,449,294.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		900,000.00	8,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		900,000.00	8,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,663.72	214,288.62
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,663.72	214,288.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		894,336.28	7,785,711.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		2,150,400.00	4,802,560.00
支付其他与筹资活动有关的现金		204,550.94	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,354,950.94	4,802,560.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,354,950.94	-4,802,560.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,824,629.95	1,533,857.35
加：期初现金及现金等价物余额		14,684,823.47	13,150,966.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,509,453.42	14,684,823.47

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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				7,569,592.42		7,497,480.54		95,847,886.01
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				7,569,592.42		7,497,480.54		95,847,886.01
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									459,539.34		1,159,123.48		1,618,662.82
(一) 综合收益总额											3,769,062.82		3,769,062.82
(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								459,539.34	-2,609,939.34			-2,150,400.00
1. 提取盈余公积								459,539.34	-459,539.34			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,150,400.00		-2,150,400.00
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												
<b>四、本期末余额</b>	35,840,000.00				44,940,813.05			8,029,131.76	8,656,604.02			97,466,548.83

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	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		-		-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. 其他										4,802,560.00		
(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												
<b>四、本期末余额</b>	35,840,000.00				44,940,813.05			7,569,592.42		7,497,480.54		95,847,886.01

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	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,5840,000.00				45,840,221.86				7,899,592.42		2,218,030.53	91,797,844.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,5840,000.00				45,840,221.86				7,899,592.42		2,218,030.53	91,797,844.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									459,539.34		1,985,454.08	2,444,993.42
(一) 综合收益总额											4,595,393.42	4,595,393.42
(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									459,539.34		-2,609,939.34	-2,150,400.00
1. 提取盈余公积									459,539.34		-459,539.34	
2. 提取一般风险准备												



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	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,840,000.00</b>				<b>45,840,221.86</b>				<b>7,899,592.42</b>		<b>2,218,030.53</b>	<b>91,797,844.81</b>

# 上海杰易森股份有限公司

## 2025 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 2025 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：上海市黄浦区延安东路 588 号 9F。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：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 2026 年 3 月 31 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 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中共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

本报告期无重要会计政策变更事项。

#### 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 2025 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 2025 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 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	26,938.98	82,154.76
银行存款	24,671,068.23	15,193,716.01
其他货币资金		
合 计	24,698,007.21	15,275,870.77

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	244,487.08	122,639.72
其中：权益工具投资	244,487.08	122,639.72
合 计	244,487.08	122,639.72

### （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	13,647,984.03	14,839,899.84

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	858,753.46	1,418,279.00
2 至 3 年	138,233.80	140,297.46
3 年以上	5,100.00	5,100.00
小 计	14,650,071.29	16,403,576.30
减：坏账准备	842,491.44	959,071.62
合 计	13,807,579.85	15,444,504.68

## 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	14,650,071.29	100.00	842,491.44	5.75	13,807,579.85
其中：账龄组合	14,650,071.29	100.00	842,491.44	5.75	13,807,579.85
关联方组合					
合 计	14,650,071.29	100.00	842,491.44	5.75	13,807,579.85

(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	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

(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	13,647,984.03	682,399.20	5.00
1 至 2 年	858,753.46	85,875.34	10.00
2 至 3 年	138,233.80	69,116.90	50.00
3 年以上	5,100.00	5,100.00	100.00
合 计	14,650,071.29	842,491.44	5.75

(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	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

## 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	959,071.62	-116,580.18			842,491.44
合 计	959,071.62	-116,580.18			842,491.44

## 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
客户一	4,349,300.00		4,349,300.00	29.69	217,465.00
客户二	1,734,504.36		1,734,504.36	11.84	86,725.22
广东壮丽彩印股份有限公司	881,289.01		881,289.01	6.02	87,002.12
客户六	844,520.00		844,520.00	5.76	42,226.00
客户三	804,079.76		804,079.76	5.49	40,203.99
合 计	8,613,693.13		8,613,693.13	58.80	473,622.33

## (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	4,166,616.61	1,549,271.79
合 计	4,166,616.61	1,549,271.79

## 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	50,000.00	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	50,000.00	

3、期末无已质押的应收款项融资。

4、本期无实际核销的应收款项融资情况。

### (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	4,289,415.73	100.00	4,959,293.68	100.00
合 计	4,289,415.73	100.00	4,959,293.68	100.00

1、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 (%)
供应商三	4,119,465.80	96.04
国网上海市电力公司	67,898.97	1.58
上海科盛知识产权代理有限公司	36,290.00	0.85
上海孝慕贸易商行	15,933.00	0.37
舒驰容器（上海）有限公司	14,300.00	0.33
合 计	4,253,887.77	99.17

### (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	211,277.80	253,604.05
合 计	211,277.80	253,604.05

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	80,924.00	21,899.00
1 至 2 年		168,000.00
2 至 3 年	168,000.00	102,000.00
3 年以上	3,595.00	3,851.00
小 计	252,519.00	295,750.00
减：坏账准备	41,241.20	42,145.95
合 计	211,277.80	253,604.05

(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	252,519.00	274,351.00
备用金		21,399.00
小 计	252,519.00	295,750.00
减：坏账准备	41,241.20	42,145.95
合 计	211,277.80	253,604.05

## (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	42,145.95			42,145.95
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	-904.75			-904.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,241.20			41,241.20

## (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	42,145.95	-904.75			41,241.20
合 计	42,145.95	-904.75			41,241.20

## (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	2 至 3 年	66.53	33,600.00
上海百通项管科技有限公 司	保证金	40,000.00	1 年以内	15.84	2,000.00

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
遂宁宽窄印务有限责任公司	保证金	21,924.00	1年以内	8.68	1,096.20
林小芬	保证金	19,000.00	1年以内	7.52	950.00
中国石化销售股份有限公司 上海石油分公司	押金	2,000.00	5年以上	0.79	2,000.00
合计		250,924.00		99.36	39,646.20

**(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	16,609,501.33		16,609,501.33
库存商品	9,153,890.32		9,153,890.32
合 计	25,763,391.65		25,763,391.65

(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	22,973,408.66		22,973,408.66
库存商品	9,123,399.35		9,123,399.35
合 计	32,096,808.01		32,096,808.01

**(八) 固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,942,395.54	18,884,295.85
固定资产清理		
合 计	16,942,395.54	18,884,295.85

## 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	11,500,532.25	1,552,210.75	701,924.31	49,045,075.30
2、本期增加金额	-	-	-	5,663.72	5,663.72
(1) 购置	-	-	-	5,663.72	5,663.72
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	707,588.03	49,050,739.02
二、累计折旧					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及 电子设备	合 计
1、上年年末余额	18,061,968.77	9,978,059.21	1,455,865.74	664,885.73	30,160,779.45
2、本期增加金额	1,682,169.03	250,897.83	13,224.33	1,272.84	1,947,564.03
(1) 计提	1,682,169.03	250,897.83	13,224.33	1,272.84	1,947,564.03
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	19,744,137.80	10,228,957.04	1,469,090.07	666,158.57	32,108,343.48
三、账面价值					
1、期末账面价值	15,546,270.19	1,271,575.21	83,120.68	41,429.46	16,942,395.54
2、上年年末账面价值	17,228,439.22	1,522,473.04	96,345.01	37,038.58	18,884,295.85

**(九) 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	597,372.59	597,372.59
3、本年减少金额		
4、期末余额	597,372.59	597,372.59
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	165,936.83	165,936.83
(1) 计提	165,936.83	165,936.83
3、本年减少金额		
4、期末余额	165,936.83	165,936.83
四、账面价值		
1、期末账面价值	431,435.76	431,435.76
2、年初账面价值		

**(十) 无形资产**

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、期末余额	12,682,065.00	12,682,065.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,487,568.47	3,487,568.47
2、本年增加金额	253,641.36	253,641.36
(1) 计提	253,641.36	253,641.36

项 目	土地使用权	合计
3、本年减少金额		
4、期末余额	3,741,209.83	3,741,209.83
四、账面价值		
1、期末账面价值	8,940,855.17	8,940,855.17
2、上年年末账面价值	9,194,496.53	9,194,496.53

**(十一) 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	1,377,083.00	402,547.78	413,221.09	-	1,366,409.69
合 计	1,377,083.00	402,547.78	413,221.09	-	1,366,409.69

**(十二) 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
信用减值损失	883,732.64	132,559.89	1,001,217.57	150,182.63
可抵扣亏损	7,523,508.27	1,128,526.24	7,381,195.37	1,107,179.31
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	104,754.40	15,713.16	226,601.76	33,990.26
租赁负债	414,415.44	62,162.31		
合 计	8,926,410.75	1,338,961.60	8,609,014.70	1,291,352.20

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	431,435.76	64,715.36		
合 计	431,435.76	64,715.36		

**(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	3,111,893.10	3,372,614.10
合 计	3,111,893.10	3,372,614.10

## 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	91,472.68	6,235,085.70	6,280,808.49	45,749.89
二、离职后福利-设定提存计划	-	496,179.14	458,278.64	37,900.50
合 计	91,472.68	6,731,264.84	6,739,087.13	83,650.39

## 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
1、工资、奖金、津贴和补贴	91,472.68	5,028,286.40	5,095,640.58	24,118.50
2、职工福利费	-	743,258.67	743,258.67	-
3、社会保险费	-	282,444.63	260,813.24	21,631.39
其中：医疗保险费	-	268,029.89	247,356.89	20,673.00
工伤保险费	-	13,230.70	12,272.31	958.39
生育保险费	-	1,184.04	1,184.04	-
4、住房公积金	-	180,596.00	180,596.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	500.00	500.00	-
合 计	91,472.68	6,235,085.70	6,280,808.49	45,749.89

## (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	-	480,729.47	443,977.47	36,752.00
2、失业保险费	-	15,449.67	14,301.17	1,148.50
合 计	-	496,179.14	458,278.64	37,900.50

## (十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	696,157.89	802,062.77
城市维护建设税	34,807.89	40,103.13
城市教育附加	20,884.74	24,061.89
地方教育附加	13,923.15	16,041.26
印花税	4,787.84	4,085.65
个人所得税	4,793.09	5,307.71
企业所得税	98,403.46	
城镇土地使用税	10,317.68	10,317.68
房产税	74,109.86	74,109.86
合 计	958,185.60	976,089.95

## (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	101,424.97	161,157.54
合 计	101,424.97	161,157.54

## 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	101,424.97	161,157.54
合 计	101,424.97	161,157.54

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## (十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	195,932.94	
合 计	195,932.94	

## (十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	440,732.08	
减：未确认融资费用	26,316.64	
减：一年内到期的租赁负债	195,932.94	
合 计	218,482.50	

## (十九) 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

## (二十) 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

## (二十一) 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	7,569,592.42	459,539.34		8,029,131.76
合 计	7,569,592.42	459,539.34		8,029,131.76

## (二十二) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	7,497,480.54	9,939,286.26
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	7,497,480.54	9,939,286.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,769,062.82	2,605,087.48
减：提取法定盈余公积	459,539.34	244,333.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,150,400.00	4,802,560.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,656,604.02	7,497,480.54

### （二十三）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	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
其他业务				
合 计	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39

#### 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	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
合 计	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
按商品或服务转让时间				
在某一时点确认	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
合 计	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
按经营地区分类				
其中：内销	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39
外销				
合 计	37,020,924.57	19,719,779.42	35,466,709.62	21,569,377.39

### （二十四）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	138,850.77	110,650.24

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加	83,310.49	66,390.15
地方教育费附加	55,540.30	44,260.10
印花税	12,738.88	10,475.22
车船税	6,486.39	4,920.00
城镇土地使用税	41,270.72	20,635.36
房产税	296,439.44	296,439.44
合 计	634,636.99	553,770.51

**(二十五) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	1,120,143.66	446,980.90
业务招待费	1,167,291.84	698,131.54
职工薪酬	904,160.47	790,973.01
车辆使用费	86,109.41	84,599.11
办公费	55,488.43	12,461.98
市场推广费	116,200.00	
其他	19,137.05	5,120.07
合 计	3,468,530.86	2,038,266.61

**(二十六) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,229,822.21	1,856,488.86
折旧及摊销	1,537,901.76	1,183,276.25
服务费	724,408.77	535,797.76
办公费	314,113.72	242,092.06
安全费用	82,234.77	72,557.64
车辆使用费	75,588.25	100,648.17
其他	130,592.41	114,399.02
合 计	5,094,661.89	4,105,259.76

**(二十七) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
材料及动力费	1,563,958.27	1,370,004.62
职工薪酬	2,501,915.18	2,804,814.70
折旧及摊销	402,285.82	500,406.60
差旅费	52,102.72	16,209.70
服务费	135,942.35	134,584.91
其他	30,155.69	39,323.22

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,686,360.03	4,865,343.75

**(二十八) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	21,593.78	
减：利息收入	4,098.59	6,529.82
汇兑损益	-	
银行手续费	6,805.08	6,241.07
合 计	24,300.27	-288.75

**(二十九) 其他收益**

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	260,000.00	236,727.70
其中：与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	260,000.00	236,727.70
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,243.84	1,402.47
个人所得税手续费返还	1,243.84	1,402.47
进项税加计抵减		
合 计	261,243.84	238,130.17

**(三十) 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	121,847.36	-3,433.56
合 计	121,847.36	-3,433.56

**(三十一) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	116,580.18	-12,318.09
其他应收款坏账损失	904.75	-19,694.95
合 计	117,484.93	-32,013.04

**(三十二) 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	46,927.04	8,176.39	46,927.04
合 计	46,927.04	8,176.39	46,927.04

**(三十三) 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	-

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	55,586.04	1,050.00	55,586.04
合 计	55,586.04	51,050.00	55,586.04

**(三十四) 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	98,403.46	
递延所得税费用	17,105.96	-110,297.17
合 计	115,509.42	-110,297.17

## 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	3,884,572.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	582,685.84
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	160.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	185,516.77
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	-652,853.68
所得税费用	115,509.42

**(三十五) 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	4,098.59	6,529.82
其他	90,158.04	10,811.32
政府补助及个人所得税手续费返还	261,243.84	238,130.17
合 计	355,500.47	255,471.31

## 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	5,748,156.57	3,756,308.73
其他	59,732.57	
合 计	5,807,889.14	3,756,308.73

## 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	204,550.94	
合计	204,550.94	

**(三十六) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,769,062.82	2,605,087.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	-117,484.93	32,013.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,947,564.03	2,195,845.67
使用权资产折旧	165,936.83	
无形资产摊销	253,641.36	253,641.36
长期待摊费用摊销	413,221.09	249,690.69
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）	-121,847.36	3,433.56
财务费用（收益以“-”号填列）	21,593.78	-
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-47,609.40	-110,297.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	64,715.36	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,333,416.36	854,541.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-150,730.86	804,702.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-346,180.20	-1,070,169.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,185,298.88	5,818,489.11
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	24,698,007.21	15,275,870.77
减：现金的上年年末余额	15,275,870.77	14,505,469.22
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	9,422,136.44	770,401.55

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	24,698,007.21	15,275,870.77
其中：库存现金	26,938.98	82,154.76
可随时用于支付的银行存款	24,671,068.23	15,193,716.01
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	24,698,007.21	15,275,870.77

## 七、研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料及动力费	1,563,958.27	1,370,004.62
职工薪酬	2,501,915.18	2,804,814.70
折旧费	402,285.82	500,406.60
差旅费	52,102.72	16,209.70
服务费	135,942.35	134,584.91
其他	30,155.69	39,323.22
合 计	4,686,360.03	4,865,343.75
其中：费用化研发支出	4,686,360.03	4,865,343.75
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	260,000.00	236,727.70
合 计	260,000.00	236,727.70

## 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	160,000.00	120,000.00	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

高新企业补贴	其他收益	100,000.00		与收益相关
合 计		260,000.00	236,727.70	

### 九、合并范围的变更

无。

### 十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的项目和金额：

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	244,487.08			244,487.08
1、交易性金融资产	244,487.08			244,487.08
（1）权益工具投资	244,487.08			244,487.08
（2）债务工具投资				
（3）银行理财产品投资				
（二）应收款项融资			4,166,616.61	4,166,616.61
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>4,411,103.69</b>	<b>4,411,103.69</b>

### 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 66.91%的股权而间接持有公司股权比例为 5.04%，直接和间接持有公司股权比例为 91.79%，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	330,831.77	189,615.79

### 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	1,539,358.47	1,017,462.30

## 十三、承诺及或有事项

截至2025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

2026年3月31日，根据公司第四届董事会第七次会议决议，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1.17元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利4,193,280.00元。该事项须提请公司2025年度股东会审议通过。

## 十五、其他重要事项

截至 2025 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
1 年以内	8,937,040.41	10,225,444.79
1 至 2 年	1,276,419.70	804,528.52
2 至 3 年	50,948.00	
3 年以上	5,100.00	5,100.00
小 计	10,269,508.11	11,035,073.31
减：坏账准备	388,178.19	415,932.56
合 计	9,881,329.92	10,619,140.75

## 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	10,269,508.11	100.00	388,178.19	3.78	9,881,329.92
其中：账龄组合	6,867,978.92	66.88	371,170.55	5.40	6,496,808.37
关联方组合	3,401,529.19	33.12	17,007.65	0.50	3,384,521.54
合 计	10,269,508.11	100.00	388,178.19	3.78	9,881,329.92

(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	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

(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	6,811,930.92	340,596.55	5.00
1至2年			10.00
2至3年	50,948.00	25,474.00	50.00
3年以上	5,100.00	5,100.00	100.00
合 计	6,867,978.92	371,170.55	5.40

(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	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
合 计	7,792,234.37	399,718.37	5.13

(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	3,401,529.19	17,007.65	0.50
合 计	3,401,529.19	17,007.65	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	3,242,838.94	16,214.19	0.50
合 计	3,242,838.94	16,214.19	0.50

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	415,932.56	-27,754.37			388,178.19
合 计	415,932.56	-27,754.37			388,178.19

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
客户一	4,349,300.00		4,349,300.00	42.35	217,465.00
上海荟百精细化工有限公司	3,401,529.19		3,401,529.19	33.12	17,007.65
客户六	844,520.00		844,520.00	8.22	42,226.00
上海金叶包装材料有限公司	517,126.80		517,126.80	5.04	25,856.34
杭州日报报业集团盛元印务有限公司	487,061.00		487,061.00	4.75	24,353.05
合计	9,599,536.99		9,599,536.99	93.48	326,908.04

## (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
其他应收款	34,750,684.77	37,425,759.77
合计	34,750,684.77	38,325,759.77

## 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
小计		900,000.00
减：坏账准备		
合计		900,000.00

## 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	5,839,000.00	1,322,150.60
1至2年	1,321,650.60	2,830,780.49
2至3年	2,830,780.49	5,772,614.73
3年以上	24,881,468.43	27,610,853.70
小计	34,872,899.52	37,536,399.52
减：坏账准备	122,214.75	110,639.75
合计	34,750,684.77	37,425,759.77

## (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	207,000.00	170,500.00
备用金		
往来款	34,665,899.52	37,365,899.52
小 计	34,872,899.52	37,536,399.52
减：坏账准备	122,214.75	110,639.75
合 计	34,750,684.77	37,425,759.77

## (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	110,639.75			110,639.75
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	11,575.00			11,575.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,214.75			122,214.75

## (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	110,639.75	11,575.00			122,214.75
合 计	110,639.75	11,575.00			122,214.75

## (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
上海荟百精细化工有限 公司	往来款	34,665,899.52	4 年内	99.41	86,664.75

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	2至3年	0.48	33,600.00
上海百通项管科技有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	0.06	1,000.00
林小芬	保证金	19,000.00	1年以内	0.05	950.00
合计		34,872,899.52		100.00	122,214.75

### （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	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
其他业务				
合计	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92

#### 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				

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
环保油墨、环保色墨及其相关产品销售	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
合 计	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
按商品或服务转让时间				
在某一时点确认	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
合 计	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
按经营地区分类				
其中：内销	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92
外销				
合 计	23,748,945.92	13,071,606.22	22,518,905.38	15,916,835.92

**(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
合 计		900,000.00

**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	260,000.00	
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	121,847.36	
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		

项 目	金额	说明
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	-8,659.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,243.84	
小 计	374,432.20	
所得税影响额	64,502.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	309,929.46	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	3.90	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.58	0.10	0.10

上海杰易森股份有限公司

2026年3月31日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	260,000.00
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）	121,847.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,659.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,243.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>374,432.20</b>
减：所得税影响数	64,502.74
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>309,929.46</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用