

上海银马实业有限公司

审计报告



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

# 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所



Shanghai Branch, Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP  
中国·上海  
总机: 86 (21) 64390051  
传真: 86 (21) 64390051  
电子信箱: mailsh@gztycpa.cn

Shanghai, China  
Tel: 86 (21) 64390051  
Fax: 86 (21) 64390051  
E-mail: mailsh@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 K[2024]E7002 号

### 上海银马实业有限公司全体股东:

#### 一、审计意见

我们审计了上海银马实业有限公司（以下简称银马实业）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日的资产负债表，2021 年 1 月至 2023 年 11 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表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，公允反映了银马实业 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 11 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1 月至 11 月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，我们独立于银马实业，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、管理层和治理层对财务报表的责任

银马实业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，管理层负责评估银马实业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算银马实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银马实业的财务报告过程。

#### 四、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：

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对银马实业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银马实业不能持续经营。

5、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。

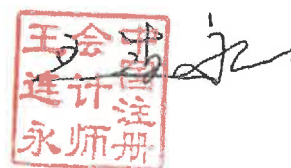
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙) 上海分所



中国 上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年1月23日



资产负债表

资产

单位负责人: ( )

主管会计工作负责人(总会计师): 宋浩霞

会计(财务)机构负责人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

填表人: 宋浩霞

资产	2023年11月30日	2023年12月31日	2023年11月30日	2023年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
流动资产:							
货币资金	649,118.76	611,784.45	108,555.98				
交易性金融资产							
衍生金融资产							
应收票据							
应收账款	2,500,000.00	1,400,000.00	1,555,462.00				
应收款项融资							
预付款项							
其他应收款							
存货							
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	3,149,118.76	2,011,784.45	264,017.98				
流动资产合计							
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	22,834,000.00	14,504,000.00	6,370,000.00				
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	19,451.62	16,602.34	5,490.50				
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产							
开发支出							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产	22,853,451.62	14,520,602.34	8,339,702.79				
非流动资产合计							
资产总计							
流动资产	649,118.76	611,784.45	108,555.98				
非流动资产	22,853,451.62	14,520,602.34	8,339,702.79				
资产总计	23,502,570.38	15,132,386.79	114,295,698.77				
负债和所有者权益(或股东权益):							
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							
预收款项							
合同负债							
应付职工薪酬							
应交税费							
其他应付款							
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							
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							
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							
所有者权益(或股东权益):							
实收资本(或股本)							
资本公积							
减: 库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润							
归属于母公司所有者权益合计							
少数股东权益							
所有者权益(或股东权益)合计							
负债和所有者权益(或股东权益)总计							



利润表

会企 02 表  
单位：元

编制单位：上海银马实业有限公司

项目	2021年度	2022年度	2023年1-11月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	2,902,013.21	2,669,500.10	2,156,632.72
研发费用			
财务费用	603.90	352.75	1,188.22
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	1,470,000.00	1,470,000.00	980,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			37,065.52
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：周新 主管会计工作负责人（总会计师）：宋晓霞 会计（财务）机构负责人：宋晓霞 填表人：宋晓霞





现金流量表

会企 03 表  
单位: 元

编制单位: 上海银马实业有公司

项目	2021年度	2022年度	2023年1-11月
<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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	66,289.32	1,160,710.08	1,443,507.57
经营活动现金流入小计	66,289.32	1,160,710.08	1,443,507.57
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	2,350,790.99	2,244,661.73	2,424,462.90
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	640,174.37	423,382.66	502,273.14
经营活动现金流出小计	2,990,965.36	2,668,044.39	2,926,736.04
经营活动产生的现金流量净额	-2,924,676.04	-1,507,334.31	-1,483,228.47
<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	1,470,000.00	1,470,000.00	980,000.00
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			
投资活动现金流入小计	1,470,000.00	1,470,000.00	980,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,999.00		
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,999.00		
投资活动产生的现金流量净额	1,467,001.00	1,470,000.00	980,000.00
<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			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
	-1,457,675.04	-37,334.31	-503,228.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	2,106,793.80	649,118.76	611,784.45
加: 期初现金及现金等价物余额	649,118.76	611,784.45	108,555.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			

单位负责人: 主管会计工作负责人(总会计师): 会计(财务)机构负责人: 填表人:



# 所有者权益变动表

会企 04 表  
单位: 元

项目	2021年度										
	本期金额										
	合伙人 出资		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	未分配 利润	所有者 权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,500,000.00				4,426,849.17				1,434,872.22	8,906,126.81	25,752,211.32
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,500,000.00				4,426,849.17				1,434,872.22	8,906,126.81	25,752,211.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 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											
四、本年年末余额	3,500,000.00				4,426,849.17				1,434,872.22	7,473,509.70	23,290,594.21

单位负责人:  主管会计工作负责人 (总会计师):  会计 (财务) 机构负责人:  填表人: 





# 所有者权益变动表

会企 04 表  
单位：元

2022年度

编制单位：上海银马置业有限公司

项目	本期金额							所有者权益合计		
	合伙人 出资	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	未分配 利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	3,500,000.00			4,426,849.17		6,455,363.12		1,434,872.22	7,473,509.70	23,290,594.21
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	3,500,000.00			4,426,849.17		6,455,363.12		1,434,872.22	7,473,509.70	23,290,594.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-6,247,500.00			-1,199,852.85	-7,447,352.85
（一）综合收益总额						-6,247,500.00			-1,199,852.85	-7,447,352.85
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.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										
四、本年年末余额	3,500,000.00			4,426,849.17		207,863.12		1,434,872.22	6,273,656.85	15,843,241.36

主管会计工作负责人（总会计师）：宋晓霞

会计（财务）机构负责人：宋晓霞

填表人：宋晓霞

单位负责人：宋晓霞



# 所有者权益变动表

会企 04 表  
单位: 元

2023年1-11月

编制单位: 上海思马实业有限公司

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计
	合伙人 出资	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	
一、上年年末余额	3,500,000.00		4,426,849.17		207,863.12		1,434,872.22	6,273,656.85	15,843,241.36
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	3,500,000.00		4,426,849.17		207,863.12		1,434,872.22	6,273,656.85	15,843,241.36
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者 (或股东) 的分配									
3. 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									
四、本年年末余额	3,500,000.00		4,426,849.17		-5,892,636.88		1,434,872.22	5,132,901.43	8,601,985.94

主管会计工作负责人 (总会计师): 宋昭霞

会计 (财务) 机构负责人: 宋昭霞

填表人: 宋昭霞

单位负责人: 宋昭霞



## 上海银马实业有限公司

### 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-11 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

#### 一、企业的基本情况

上海银马实业有限公司(以下简称“本公司”)系由上海亚通股份有限公司投资的有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资),于 1993 年 6 月 9 日成立,取得上海市崇明区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91310230134438841Y 的营业执照。本公司注册资本:人民币 350 万元,经营期 1993 年 6 月 9 日至不约定期限。本公司法定代表人:周婷婷,住所:上海市崇明县城桥镇八一路 1 号。

经营范围主要包括:投资咨询,建筑材料、金属材料、五金交电、汽车配件、船舶配件、日用百货、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品、纺织品、橡胶制品、食用农产品(除生猪产品)的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动

#### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求,真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### (一) 会计期间

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

##### (二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### (三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础,一般以历史成本为计价原则。对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

##### (四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资列作现金等价物。

#### （五）金融工具

##### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；（3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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（或该部分计容负债）。

##### 2、金融资产的分类

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下三类：

1) 以摊余成本计量的金融资产；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。3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

（2）该金融资产的合同条款规定，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。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

（2）该金融资产的合同条款规定，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。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 3、金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

### 4、嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 5、金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

## 6、金融工具的计量

### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 7、金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

## 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额

的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收票据组合 3	账龄组合
应收票据组合 4	逾期账龄组合



应收票据组合 5

信用风险极低的应收账款

5) 其他应收款减值

按照（五）7、2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	关联方组合
其他应收款组合 3	保证金类组合

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	账龄组合

8、利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1) 本公司收取股利的权利已经确立；

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产

在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

## 9、报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

#### 10、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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

##### （六）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见（五）金融工具。

##### （七）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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

###### 2、固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法、分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	直线法	5	4	19.20
办公及其他设备	直线法	5	4	19.20

##### （八）职工薪酬

###### 1、短期薪酬的会计处理

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

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

职工福利费为非货币性福利，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

###### 2、离职后福利

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

### 3、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （九）收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

#### 1、收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

（3）本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2、收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；

同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### 3、收入确认的具体方法

#### (1) 按时点确认的收入

销售商品：在客户取得相关商品控制权时点，确认销售收入的实现。

#### (十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### 1. 会计政策变更

本报告期公司会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期公司会计估计未发生变更。

### 3. 差错更正

本报告期公司无差错更正。

## 六、税项

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市建设维护税	应纳增值税	5%
教育费附加	应纳增值税	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 七、财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
现金	1,410.67	3,166.47	1,319.30
银行存款	647,708.09	608,617.98	107,236.68
合计	649,118.76	611,784.45	108,555.98

### (二) 其他应收款

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00
合计	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00

#### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
1年以内(含1年)			55,462.00
1至2年			
2至3年			
3年以上	2,500,000.00	1,400,000.00	100,000.00
小计	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00
减:坏账准备			
合计	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
借款	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00
合计	2,500,000.00	1,400,000.00	155,462.00

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款项情况

单位名称	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
上海亚通股份有限公司	2,500,000.00	1,400,000.00	146,560.00
合计	2,500,000.00	1,400,000.00	146,560.00

(三) 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
上海崇明沪农商村镇银行	22,834,000.00	14,504,000.00	6,370,000.00
合计	22,834,000.00	14,504,000.00	6,370,000.00

(四) 固定资产

项目	2021年1月1日	本期增加数	本期减少数	2021年12月31日
一、账面原值合计	234,759.00	2,999.00		237,758.00
其中：运输设备	212,500.00			212,500.00
办公及其他设备	22,259.00	2,999.00		25,258.00
二、累计折旧合计	215,601.04	2,705.34		218,306.38
其中：运输设备	204,000.00			204,000.00
办公及其他设备	11,601.04	2,705.34		14,306.38
三、固定资产账面净值	19,157.96	2,999.00	2,705.34	19,451.62
其中：运输设备	8,500.00			8,500.00
办公及其他设备	10,657.96	2,999.00	2,705.34	10,951.62

续：

项目	2022年1月1日	本期增加数	本期减少数	2022年12月31日
一、账面原值合计	237,758.00			237,758.00
其中：运输设备	212,500.00			212,500.00
办公及其他设备	25,258.00			25,258.00
二、累计折旧合计	218,306.38	2,849.28		221,155.66
其中：运输设备	204,000.00			204,000.00
办公及其他设备	14,306.38	2,849.28		17,155.66
三、固定资产账面净值	19,451.62		2,849.28	16,602.34
其中：运输设备	8,500.00			8,500.00
办公及其他设备	10,951.62		2,849.28	8,102.34



续：

项 目	2023年1月1日	本期增加数	本期减少数	2023年11月30日
一、账面原值合计	237,758.00		212,500.00	25,258.00
其中：运输设备	212,500.00		212,500.00	
办公及其他设备	25,258.00			25,258.00
二、累计折旧合计	221,155.66	2,611.84	204,000.00	19,767.50
其中：运输设备	204,000.00		204,000.00	
办公及其他设备	17,155.66	2,611.84		19,767.50
三、固定资产账面净值	16,602.34	204,000.00	215,111.84	5,490.50
其中：运输设备	8,500.00	204,000.00	212,500.00	
办公及其他设备	8,102.34		2,611.84	5,490.50

### （一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示：

项 目	2021年12月31日		2022年12月31日		2023年11月30日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产					1,964,212.29	7,856,849.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他金融资产公允价值变动					1,964,212.29	7,856,849.17
二、递延所得税负债	2,151,787.71	8,607,150.83	69,287.71	277,150.83		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他金融资产公允价值变动	2,151,787.71	8,607,150.83	69,287.71	277,150.83		

### （二）应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
一、短期薪酬	560,152.00	619,574.00	
二、离职后福利-设定提存计划			
三、辞退福利			
合 计	560,152.00	619,574.00	

2、短期薪酬列示

项 目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	583,953.00	1,633,800.00	1,657,601.00	560,152.00
二、职工福利费		44,720.00	44,720.00	
三、社会保险费		482,089.72	482,089.72	
其中：医疗保险费及生育保险费		161,735.40	161,735.40	
工伤保险费		2,044.30	2,044.30	
其他		318,310.02	318,310.02	
四、住房公积金		165,417.00	165,417.00	
五、工会经费和职工教育经费		20,221.00	20,221.00	
六、短期带薪缺勤				
合 计	583,953.00	2,346,247.72	2,370,048.72	560,152.00

续：

项 目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	560,152.00	2,276,947.00	2,217,525.00	619,574.00
二、职工福利费		38,150.00	38,150.00	
三、社会保险费		445,583.96	445,583.96	
其中：医疗保险费及生育保险费		144,447.90	144,447.90	
工伤保险费		2,146.30	2,146.30	
其他		298,989.76	298,989.76	
四、住房公积金		162,969.00	162,969.00	
五、工会经费和职工教育经费		30,595.00	30,595.00	
六、短期带薪缺勤				
合 计	560,152.00	2,954,244.96	2,894,822.96	619,574.00

续：

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	619,574.00	1,030,393.33	1,649,967.33	
二、职工福利费		62,754.00	62,754.00	
三、社会保险费		550,584.23	550,584.23	

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年11月30日
其中：医疗保险费及生育保险费		225,383.10	225,383.10	
工伤保险费		2,289.68	2,289.68	
其他		322,911.45	322,911.45	
四、住房公积金		161,869.00	161,869.00	
五、工会经费和职工教育经费		25,135.00	25,135.00	
六、短期带薪缺勤				
合 计	619,574.00	1,830,735.56	2,450,309.56	

### 3、设定提存计划列示

项 目	2021年度发生额	2021年度发生额	2023年1-11月发生额
一、基本养老保险	196,697.42	178,777.16	200,429.73
二、失业保险费	12,779.30	13,416.70	14,311.68
合 计	209,476.72	192,193.86	214,741.41

### (三) 应交税费

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
个人所得税	36.46	28.69	45.35
增值税			904.08
城建税			45.20
教育费附加			27.12
地方教育费附加			18.08
合 计	36.46	28.69	1,039.83

### (四) 其他应付款

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
其他		255.03	
工会费			695.00
合 计		255.03	695.00

(五) 实收资本

投资者名称	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
上海亚通股份有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00

(六) 资本公积

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
股本溢价	4,426,849.17	4,426,849.17	4,426,849.17
合计	4,426,849.17	4,426,849.17	4,426,849.17

(七) 其他综合收益

项目	2021年1月1日	本期发生额					2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1、其他权益工具投资公允价值变动	7,484,363.12	-1,372,000.00		-343,000.00	-1,029,000.00		6,455,363.12
合计	7,484,363.12	-1,372,000.00		-343,000.00	-1,029,000.00		6,455,363.12

续上表

项目	2022年1月1日	本期发生额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1、其他权益工具投资公允价值变动	6,455,363.12	-8,330,000.00		-2,082,500.00	-6,247,500.00		207,863.12
合计	6,455,363.12	-8,330,000.00		-2,082,500.00	-6,247,500.00		207,863.12

续上表

项 目	2023年1月1日	本期发生额				2023年11月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
1、其他权益工具投资公允价值变动	207,863.12	-8,134,000.00		-2,033,500.00	-6,100,500.00	-5,892,636.88
合 计	207,863.12	-8,134,000.00		-2,033,500.00	-6,100,500.00	-5,892,636.88

注：其他综合收益数据为其他权益工具投资-上海崇明沪农商村镇银行的公允价值变动金额。

#### (八) 盈余公积

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
法定盈余公积金	1,434,872.22	1,434,872.22	1,434,872.22
合 计	1,434,872.22	1,434,872.22	1,434,872.22

#### (九) 未分配利润

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年11月30日
上年年末未分配利润	8,906,126.81	7,473,509.70	6,273,656.85
加：期初初未分配利润调整数			
其中：会计政策变更			
重大会计差错			
其他调整因素			
期初未分配利润	8,906,126.81	7,473,509.70	6,273,656.85
加：本期净利润转入	-1,432,617.11	-1,199,852.85	-1,140,755.42
减：本期提取盈余公积数			
本期分配现金股利数			
无偿划拨长期投资冲减			
期末未分配利润	7,473,509.70	6,273,656.85	5,132,901.43

(十) 管理费用

项 目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-11 月
工资	1,633,800.00	1,657,373.00	1,030,393.33
社会保障金	440,109.92	445,583.96	550,584.23
住房公积金	165,417.00	162,969.00	161,869.00
劳务人员费用	157,861.80	150,502.50	46,246.66
业务招待费	138,886.00	111,985.00	163,393.60
租赁费	72,000.00		
福利费	44,720.00	38,150.00	62,754.00
误餐津贴	41,860.00		
旅差费	23,108.00	21,489.00	18,249.10
通信费	20,403.20	529.60	10,353.70
工会经费	20,131.00	28,105.00	26,218.00
车辆费用	16,688.45	16,980.07	3,393.05
办公费	16,202.90	5,089.77	3,227.86
劳动保护费	10,999.37	8,998.92	8,703.35
水电费	8,625.00		
修理费	2,850.00		
折旧	2,705.34	2,849.28	2,611.84
日用品	1,755.23		
教育经费	1,390.00	1,695.00	135.00
会务费		17,200.00	38,500.00
咨询费	82,500.00		30,000.00
合 计	2,902,013.21	2,669,500.10	2,156,632.72

(十一) 财务费用

项 目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-11 月
利息收入	-4,309.52	-2,455.05	-941.68
手续费	4,913.42	2,807.80	2,129.90
合 计	603.90	352.75	1,188.22

## (十二) 投资收益

项 目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-11 月
其他权益工具投资在持有期间取得的分红	1,470,000.00	1,470,000.00	980,000.00
合 计	1,470,000.00	1,470,000.00	980,000.00

## (十三) 资产处置收益

项 目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-11 月
处置固定资产			37,065.52
合 计			37,065.52

## (十四) 现金流量表

项 目	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-11 月
1、经营活动产生的现金流量净额	-2,924,676.04	-1,507,334.31	-1,483,228.47
2、投资活动产生的现金流量净额	1,467,001.00	1,470,000.00	980,000.00
3、筹资活动产生的现金流量净额			
4、汇率变动对现金的影响			
5、现金及现金等价物净增加额	-1,457,675.04	-37,334.31	-503,228.47

## 八、或有事项

本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司的投资单位上海神马投资发展有限公司，持股比例 15%，认缴出资额 150.00 万元，该公司已于 2023 年 12 月 13 日注销。

除上述事项外，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

上海银马实业有限公司  
2021年度、2022年度、2023年1-11月  
财务报表附注

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
上海亚通股份有限公司	崇明县八一路1号	房地产	35176.4064 万元	100.00	100.00

(二) 应收、应付关联方款项情况

应付关联方款项:

项目名称	关联方	2021年年末余额	2022年年末余额	2023年11月30日余额
其他应收款	上海亚通股份有限公司	2,500,000.00	1,400,000.00	146,560.00
	合计	2,500,000.00	1,400,000.00	146,560.00







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310230MA1JX5XD6M

证照编号: 27000000202206080185



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 王连永

成立日期 2016年01月29日

营业期限 2016年01月29日至不约定期限

营业场所 上海市松江区文汇路1128号2幢317、318、319室

经营范围

许可项目: 注册会计师业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

一般项目: 财务咨询; 税务服务; 企业管理咨询。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2022年06月08日