

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司

审计报告

上会师报字（2025）第 0700 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 0700 号

上海晶通化轻发展有限公司与上海晶通化学品有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了上海危险化学品交易市场经营管理有限公司(以下简称“危化市场”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2024 年度、2023 年度及 2022 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了危化市场 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2023 年度及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于危化市场,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他事项

本报告仅供上海晶通化轻发展有限公司与上海晶通化学品有限公司按照国资监管要求进行评估备案之用,不得被全部或部分另行使用;未经本所事前书面同意,本报告及其复印件不得全部或部分提供给第三方。



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

危化市场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，管理层负责评估危化市场的持续经营能力，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危化市场、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督危化市场的财务报告过程。

#### 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：

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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对危化市场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危化市场不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

石会东



中国注册会计师

沈洁



二〇二五年二月二十日

# 资产负债表

会企01表  
金额单位：人民币元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：							
货币资金	9,604,387.41	9,177,939.65	9,828,050.92				
△应收票据							
△应收账款							
△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							
△其他流动资产							
流动资产合计	9,604,387.41	9,177,939.65	9,828,050.92				
非流动资产：							
△长期股权投资							
△其他权益工具投资							
△其他非流动金融资产							
△固定资产							
△在建工程							
△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							
非流动资产合计	186,564.48	203,857.65	232,672.87				
资产总计	9,790,951.89	9,381,797.30	10,060,723.79				
流动负债：							
△短期借款							
△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	2,264,241.57	2,350,463.00	2,440,696.00				
非流动负债：							
△长期借款							
△应付债券							
△租赁负债							
△其他非流动负债							
非流动负债合计	3,843,242.39	3,843,242.39	3,842,218.38				
负债合计	6,107,483.96	6,193,705.39	6,282,914.38				
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）							
资本公积							
盈余公积							
未分配利润							
所有者权益合计	3,683,467.93	3,188,091.91	3,777,809.41				
负债和所有者权益（或股东权益）总计	9,790,951.89	9,381,797.30	10,060,723.79				

单位负责人：余思远

主管会计工作负责人：余思远

会计机构负责人：余思远

2024年12月31日

2023年12月31日

2022年12月31日

附注

项目

2024年12月31日

2023年12月31日

2022年12月31日

附注



# 现金流量表

会企03表  
金额单位：人民币元

编制单位：上海危险化学品交易市场经营管理有限公司

项目	2024年度	2023年度	2022年度	附注	2024年度	2023年度	2022年度	项目	2024年度	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：								购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,950.00	13,479.00	6,499.00
△销售商品、提供劳务收到的现金	5,533,192.82	5,891,894.28	3,023,107.06					投资支付的现金			
△客户存款同业存放款项净增加额								▲质押贷款净增加额			
△向中央银行借款净增加额								取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额								支付其他与投资活动有关的现金			
△收到分红及投资收益取得的现金								投资活动现金流出小计	10,950.00	13,479.00	6,499.00
△收到到分期可回保险合同现金净额								三、筹资活动产生的现金流量净额：	-10,950.00	-13,479.00	-6,499.00
▲收到原保险合同赔款形成的现金								吸收投资收到的现金			
▲收到再保业务现金净额								取得借款收到的现金			
▲保户储金及投资款净增加额								收到其他与筹资活动有关的现金			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额								筹资活动现金流入小计			
△收取利息、手续费及佣金的现金								偿还债务支付的现金			
△拆入资金净增加额								分配股利、利润或偿付利息支付的现金	599,162.55	759,441.98	1,714,363.45
△回购业务资金净增加额								支付其他与筹资活动有关的现金			
△代理买卖证券收到的现金净额								筹资活动现金流出小计	599,162.55	759,441.98	1,714,363.45
收到其他与经营活动有关的现金		51,072.48						四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-599,162.55	-759,441.98	-1,714,363.45
收到其他与经营活动有关的现金	8,468,327.30	5,162,263.12	117,500,056.67					五、现金及现金等价物净增加额	426,447.76	-650,111.27	-4,269,667.38
收到其他与经营活动有关的现金	14,001,520.12	11,105,229.88	120,523,163.73					加：期初现金及现金等价物余额	9,177,939.65	9,828,050.92	14,097,718.30
经营活动现金流入小计	8,644,860.23	6,593,689.43	3,501,429.19					六、期末现金及现金等价物余额	9,604,387.41	9,177,939.65	9,828,050.92
购买商品、接受劳务支付的现金											
△客户存款及垫款净增加额											
△存放中央银行和同业款项净增加额											
△支付拆放贷款净增加额											
△支付拆放保险合同赔款净增加额											
△支付分出再保险合同现金净额											
△保单质押贷款净增加额											
▲支付原保险合同赔款净增加额											
△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											
支付给职工及为职工支付的现金	2,647,208.13	2,628,846.15	3,094,061.64								
支付的各项税费	426,498.95	285,633.28	361,336.80								
支付其他与经营活动有关的现金	1,246,594.50	1,375,251.31	116,115,141.03								
经营活动现金流出小计	12,964,959.81	10,983,420.17	123,071,968.66								
二、投资活动产生的现金流量：											
收到投资收到的现金											
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											
投资活动现金流入小计											

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

会企04表  
金额单位：人民币元

项目	2024年度		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
	年初余额	年末余额								
一、所有者权益	7,000,000.00						3,121,089.10		599,162.55	10,720,231.65
实收资本(或股本)	7,000,000.00									
资本公积										
其他综合收益										
专项储备										
盈余公积							3,121,089.10		599,162.55	10,720,231.65
未分配利润							117,841.61		461,411.93	579,253.54
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									1,178,416.09	1,178,416.09
(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)专项储备提取和使用										
1、提取专项储备										
2、使用专项储备										
(四)利润分配										
1、提取盈余公积							117,841.61		-717,004.16	-599,162.55
其中：法定公积金							117,841.61		-117,841.61	
任意公积金										
盈余基金										
企业发展基金										
利润归还投资										
△2、提取一般风险准备										
3、对所有者(或股东)的分配										
4、其他										
(五)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	7,000,000.00						3,238,910.71		1,060,574.48	11,299,485.19

单位负责人：  
余恩远

主管会计工作负责人：  
余恩远

会计机构负责人：  
余恩远

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

# 所有者权益变动表 (续)

会企04表  
金额单位: 人民币元

项目	2023年度							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	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								
一、上年年末余额	7,000,000.00							3,054,495.48		758,441.98	10,812,937.46
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	7,000,000.00							3,054,495.48		758,441.98	10,812,937.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								66,573.62		-159,279.43	-92,705.81
(一) 综合收益总额										665,736.17	665,736.17
(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) 专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
(四) 利润分配											
1、提取盈余公积								66,573.62		-825,015.60	-758,441.98
其中: 法定公积金								66,573.62		-66,573.62	
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
△2、提取一般风险准备											
3、对所有者(或股东)的分配											
4、其他											
(五) 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	7,000,000.00							3,121,069.10		599,162.55	10,720,231.65

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

业楼印

余恩远

余恩远



所有者权益变动表 (续)

会企04表  
金额单位: 人民币元

编制单位: 上海危险化学品交易市场经营管理有限公司

项目	2022年度				所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积		
		优先股	永续债 其他			
一、上年年末余额	7,000,000.00				1,714,363.45	11,684,587.60
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	7,000,000.00					11,684,587.60
三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列)						-871,650.14
(一) 综合收益总额						842,713.31
(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) 专项储备提取和使用						
1、提取专项储备						
2、使用专项储备						
(四) 利润分配						
1、提取盈余公积						
其中: 法定公积金						
任意公积金						
*储备基金						
*企业发展基金						
*利润分配投资						
△2、提取一般风险准备						
3、对所有者 (或股东) 的分配						
4、其他						
(五) 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	7,000,000.00					10,812,937.46

会计机构负责人: 余思远

主管会计工作负责人: 余思远

单位负责人: 余继业

## 一、公司的基本情况

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2002 年 12 月 20 日, 公司统一社会信用代码为 91310106745645196J, 法定代表人为楼继业, 注册地为上海市静安区灵石路 709 号 49 幢、55 幢, 注册资本为人民币 700 万元, 经营期限为 2002 年 12 月 20 日至无固定期限。公司经营范围: 为本市场内化工原料、化工产品的商品经营者提供市场管理服务(不得从事危险化学品的生产、实物交接、存储)。【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】

本公司的母公司为上海晶通化学品有限公司, 最终控制方为百联集团有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”)的规定编制。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度、2023 年度、2024 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

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。

### 2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 5、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产

###### ① 分类和初始计量

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### 1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

###### <1> 以摊余成本计量:

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

###### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列

示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## ② 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司应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。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。（披露核销减值准备并减记金融资产账面价值的其他条件。）

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④ 核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，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，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，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。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后，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，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)。

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, 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, 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。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), 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。

## 6、应收款项

应收款项, 是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款、持有的其他企业的债权 (不包括在活跃市场上有报价的债务工具) 等, 包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等。

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注金融工具。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用年限超过一年的有形资产。

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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	10 年	4.00%	9.6%
通用设备	5 年	4.00%	19.2%

### (3) 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。

## 8、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 9、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、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, 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量的最小资产组合。

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。

## 10、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 11、收入

### (1) 收入确认原则

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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。

## 12、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接冲减相关成本。

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

(3) 政府补助采用总额法

① 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用净额法

① 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

② 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

(5) 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(6) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费

用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 14、租赁

(7) 租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注使用权资产), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

#### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 15、其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 16、重要会计政策变更、会计估计变更的说明

##### (1) 会计政策变更

本报告期内无重大的会计政策变更。

##### (2) 主要会计估计变更说明

本报告期内无重大的会计估计变更。

#### 17、前期会计差错更正

本报告期内无重大的前期会计差错更正事项。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的 13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按应纳流转税额 5%
教育费附加	按应纳流转税额 3%
地方教育费附加	按应纳流转税额 2%
企业所得税	按应纳税所得额 25%

##### 2、重要税收优惠政策及其依据

国家税务总局公告 2019 年第 2 号《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》、国家税务总局公告《小型微利企业减征企业所得税政策》规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据上述政策，报告期内本公司减按 20% 的税率征收企业所得税。

#### 五、财务报表主要项目附注

##### 1、货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	1,281.23	1,553.85	699.14
银行存款	9,603,106.18	9,176,385.80	9,827,351.78
合计	<u>9,604,387.41</u>	<u>9,177,939.65</u>	<u>9,828,050.92</u>

注：2024 年 12 月 31 日货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

##### 2、其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,060,200.00	5,139,000.00	4,530,200.00
合计	<u>5,060,200.00</u>	<u>5,139,000.00</u>	<u>4,530,200.00</u>

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022年度、2023年度及2024年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款项按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	4,010,200.00	4,089,000.00	3,480,200.00
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	1,050,000.00
3年以上	1,050,000.00	1,050,000.00	-
小计	<u>5,060,200.00</u>	<u>5,139,000.00</u>	<u>4,530,200.00</u>
减：坏账准备	-	-	-
合计	<u>5,060,200.00</u>	<u>5,139,000.00</u>	<u>4,530,200.00</u>

(2) 其他应收款项按款项性质披露

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
关联往来款		-	-
应收政府补助	4,000,000.00	4,080,000.00	3,470,000.00
押金、保证金	1,060,200.00	1,059,000.00	1,060,200.00
合计	<u>5,060,200.00</u>	<u>5,139,000.00</u>	<u>4,530,200.00</u>

(3) 其他应收款项按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,060,200.00	100.00%	-	-	5,060,200.00
合计	<u>5,060,200.00</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡	<u>5,060,200.00</u>

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应 收款项					
按信用风险特征组合计提坏账 准备的其他应收款项	5,139,000.00	100.00%	-	-	5,139,000.00
合计	<u>5,139,000.00</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡	<u>5,139,000.00</u>

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应					

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,530,200.00	100.00%	-	-	4,530,200.00
合计	<u>4,530,200.00</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>4,530,200.00</u>

(4) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款项  
无。

(5) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项  
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项  
无。

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
关联方组合	-	-	-	-	-	-
应收政府补助	4,000,000.00	-	-	4,080,000.00	-	-
押金、保证金	1,060,200.00	-	-	1,059,000.00	-	-
合计	<u>5,060,200.00</u>	=	=	<u>5,139,000.00</u>	=	=

(续上表)

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例	坏账准备
关联方组合			
应收政府补助	3,470,000.00		
押金、保证金	1,060,200.00		
合计	<u>4,530,200.00</u>		

(6) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日期初余额在本期				

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日				

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日				
期初余额在本期	-			
-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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日				

(7) 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	2024 年 12 月 31 日余额	坏账准备	账龄	坏账比例
上海市北高新(集团)有限公司园区 管理委员	应收政府补助	4,000,000.00	-	1 年以内	-
上海共鑫投资管理有限公司	押金、保证金	1,050,000.00	-	3 年以上	-

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	坏账准备	账龄	坏账比例
停车费	押金、保证金	10,200.00	-	1 年以内	-
合计		<u>5,060,200.00</u>			

### 3、其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣的进项税	101,263.35	42,676.74	64,232.05
合计	<u>101,263.35</u>	<u>42,676.74</u>	<u>64,232.05</u>

### 4、固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	186,564.48	203,857.65	232,672.87
固定资产清理	-	-	-
合计	<u>186,564.48</u>	<u>203,857.65</u>	<u>232,672.87</u>

#### (1)固定资产变动情况

项目	运输工具	通用设备	合计
①账面原值			
2023 年 12 月 31 日	<u>469,599.11</u>	<u>78,959.54</u>	<u>548,558.65</u>
本期增加		9,690.27	9,690.27
本期减少			
2024 年 12 月 31 日	<u>469,599.11</u>	<u>88,649.81</u>	<u>558,248.92</u>
②累计折旧			
2023 年 12 月 31 日	<u>289,194.00</u>	<u>55,507.00</u>	<u>344,701.00</u>
本期增加	21,253.26	5,730.18	26,983.44
本期减少			
2024 年 12 月 31 日	<u>310,447.26</u>	<u>61,237.18</u>	<u>371,684.44</u>
③账面价值			
2024 年 12 月 31 日	<u>159,151.85</u>	<u>27,412.63</u>	<u>186,564.48</u>
2023 年 12 月 31 日	<u>180,405.11</u>	<u>23,452.54</u>	<u>203,857.65</u>

(续上表)

项目	运输工具	通用设备	合计
①账面原值			
2022 年 12 月 31 日	<u>469,599.11</u>	<u>65,480.54</u>	<u>535,079.65</u>
本期增加		13,479.00	13,479.00
本期减少			
2023 年 12 月 31 日	<u>469,599.11</u>	<u>78,959.54</u>	<u>548,558.65</u>
②累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	<u>252,204.94</u>	<u>50,201.84</u>	<u>302,406.78</u>
本期增加	36,989.06	5,305.16	42,294.22

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	运输工具	通用设备	合计
本期减少			
2023 年 12 月 31 日	<u>289,194.00</u>	<u>55,507.00</u>	<u>344,701.00</u>
③账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>180,405.11</u>	<u>23,452.54</u>	<u>203,857.65</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>217,394.17</u>	<u>15,278.70</u>	<u>232,672.87</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5、预收账款

(1) 预收款项账龄情况

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	2,254,241.57	2,350,463.00	2,440,696.00
1 年以上	-	-	-
合计	<u>2,254,241.57</u>	<u>2,350,463.00</u>	<u>2,440,696.00</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

6、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	530,000.00	2,553,065.26	2,603,065.26	480,000.00
离职后福利-设定提存计划	-	184,121.62	184,121.62	-
合计	<u>530,000.00</u>	<u>2,737,186.88</u>	<u>2,787,186.88</u>	<u>480,000.00</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	438,000.00	2,556,367.25	2,464,367.25	530,000.00
离职后福利-设定提存计划	-	164,417.34	164,417.34	-
合计	<u>438,000.00</u>	<u>2,720,784.59</u>	<u>2,628,784.59</u>	<u>530,000.00</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	530,000.00	2,150,559.27	2,200,559.27	480,000.00
职工福利费	-	166,978.57	166,978.57	-

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022年度、2023年度及2024年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
职工教育经费		10,738.54	10,738.54	-
工会费	-	34,923.05	34,923.05	-
社会保险费	-	108,291.83	108,291.83	-
其中：医疗保险费	-	106,447.82	106,447.82	-
工伤保险费	-	1,844.01	1,844.01	-
住房公积金	-	81,574.00	81,574.00	-
合计	<u>530,000.00</u>	<u>2,553,065.26</u>	<u>2,603,065.26</u>	<u>480,000.00</u>

(续上表)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	438,000.00	2,148,065.07	2,056,065.07	530,000.00
职工福利费	-	191,392.22	191,392.22	-
职工教育经费	-	9,604.56	9,604.56	-
工会费	-	34,946.78	34,946.78	-
社会保险费	-	101,770.62	101,770.62	-
其中：医疗保险费	-	84,700.04	84,700.04	-
工伤保险费	-	2,123.33	2,123.33	-
生育保险费	-	14,947.25	14,947.25	-
住房公积金	-	70,588.00	70,588.00	-
合计	<u>438,000.00</u>	<u>2,556,367.25</u>	<u>2,464,367.25</u>	<u>530,000.00</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险	-	184,409.30	184,409.30	-
失业保险费	=	<u>-287.68</u>	<u>-287.68</u>	=
合计	=	<u>184,121.62</u>	<u>184,121.62</u>	=

(续上表)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险	-	159,434.87	159,434.87	-
失业保险费	-	4,982.47	4,982.47	-
合计	=	<u>164,417.34</u>	<u>164,417.34</u>	=

7、应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	15,701.57	27,467.57	21,512.94
个人所得税	20,000.00	6,708.31	31.25

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
城市维护建设税	899.58	892.50	6,769.87
教育费附加	642.56	637.50	22.32
印花税	1,100.11	1,557.28	-
合计	<u>38,343.82</u>	<u>37,263.16</u>	<u>28,336.38</u>

#### 8、其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	880,344.66	925,516.23	935,186.00
合计	<u>880,344.66</u>	<u>925,516.23</u>	<u>935,186.00</u>

#### (1)其他应付款按款项性质列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金暂收	862,000.00	901,000.00	913,000.00
社保代收代付	10,344.66	8,967.10	7,718.10
其他	8,000.00	15,549.13	14,467.90
合计	<u>880,344.66</u>	<u>925,516.23</u>	<u>935,186.00</u>

#### 9、实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	持股比例	投资金额	持股比例	投资金额	持股比例
上海晶通化学品有限公司	4,200,000.00	60.00%	4,200,000.00	60.00%	4,200,000.00	60.00%
上海晶通化学轻发展有限公司	1,960,000.00	28.00%	1,960,000.00	28.00%	1,960,000.00	28.00%
上海航天工业（集团）有限公司	840,000.00	12.00%	840,000.00	12.00%	840,000.00	12.00%
合计	<u>7,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 10、盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,121,069.10	117,841.61	-	3,238,910.71
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	<u>3,121,069.10</u>	<u>117,841.61</u>	=	<u>3,238,910.71</u>

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,054,495.48	66,573.62	-	3,121,069.10
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	<u>3,054,495.48</u>	<u>66,573.62</u>	=	<u>3,121,069.10</u>

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

### 11、未分配利润

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	599,162.55	758,441.98	1,714,363.45
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)(注)	-	-	-
调整后期初未分配利润	<u>599,162.55</u>	<u>758,441.98</u>	<u>1,714,363.45</u>
加: 本期净利润	1,178,416.09	665,736.17	842,713.31
减: 提取法定盈余公积	117,841.61	66,573.62	84,271.33
减: 对所有 者 (或 股 东) 的 分 配	599,162.55	758,441.98	1,714,363.45
期末未分配利润	<u>1,060,574.48</u>	<u>599,162.55</u>	<u>758,441.98</u>

### 12、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	5,261,546.31	5,690,398.29	3,161,529.35
其他业务收入	=	=	=
合计	<u>5,261,546.31</u>	<u>5,690,398.29</u>	<u>3,161,529.35</u>

#### (2) 营业成本

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	8,644,660.23	6,600,737.13	3,580,484.66
其他业务成本	=	=	=
合计	<u>8,644,660.23</u>	<u>6,600,737.13</u>	<u>3,580,484.66</u>

### 13、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	8,482.35	7,063.97	7,672.63
教育费附加	6,058.78	5,013.92	5,447.17
印花税	2,535.60	3,357.60	2,388.79
车船税	720.00	720.00	360.00
合计	<u>17,796.73</u>	<u>16,155.49</u>	<u>15,868.59</u>

### 14、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,737,186.88	3,364,873.59	3,512,501.63
业务招待费	259,521.35	316,556.59	283,735.33
汽车杂费	71,133.15	85,324.63	74,005.38

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
邮电通讯费	11,253.99	57,764.27	45,489.23
水电费	80,348.51	52,512.62	50,626.54
差旅费	17,813.24	47,314.29	43,296.92
修理费	30,301.21	45,296.96	44,103.05
折旧与摊销	26,983.44	42,294.22	46,794.12
办公费	9,754.89	28,306.06	15,246.82
中介机构费	7,547.17	8,603.77	6,570.23
保险费	7,260.49	7,065.22	6,028.45
其他	696,930.73	68,992.13	27,650.16
合计	<u>3,956,035.05</u>	<u>4,124,904.35</u>	<u>4,156,047.86</u>

15、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	231,750.72	277,918.87	180,415.81
银行手续费	3,592.27	2,507.00	3,388.90
合计	<u>-228,158.45</u>	<u>-275,411.87</u>	<u>-177,026.91</u>

16、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
个税返还	2,191.51	1,895.25	5,358.65
房租补贴	-	-	53,338.51
合计	<u>2,191.51</u>	<u>1,895.25</u>	<u>58,697.16</u>

17、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
市北园区产业扶持补贴	4,910,000.00	5,470,000.00	5,160,000.00
静安区财政补贴	30,000.00	20,000.00	70,000.00
集团补助-搬迁补贴	3,439,338.00		
合计	<u>8,379,338.00</u>	<u>5,490,000.00</u>	<u>5,230,000.00</u>

18、所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	74,326.17	50,172.27	32,139.00

上海危险化学品交易市场经营管理有限公司  
2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、现金流量表附注

(1)将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
净利润	1,178,416.09	665,736.17	842,713.31
加：资产减值准备			
信用减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,983.44	42,294.22	46,794.12
无形资产摊销			
使用权资产折旧			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用			
投资损失			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少			
经营性应收项目的减少	20,213.39	-587,244.69	-3,404,257.74
经营性应付项目的增加	-189,052.61	1,024.01	-34,054.62
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,036,560.31	121,809.71	-2,548,804.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
① 现金	9,604,387.41	9,177,939.65	9,828,050.92
其中：库存现金	1,281.23	1,553.85	699.14
可随时用于支付的银行存款	9,603,106.18	9,176,385.80	9,827,351.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
② 现金等价物	-	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-	-
现金及现金等价物余额	9,604,387.41	9,177,939.65	9,828,050.92

六、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
上海晶通化学品有限公司	上海	化工品销售	7,500	60.00%	60.00%

2、子公司情况

无。

3、合营公司及联营公司情况

无。

4、其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联利息

关联方名称	交易类别	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
		金额	比例	金额	比例	金额	比例
上海晶通化学品有限公司	利息收入	216,395.45	93.37%	255,416.34	91.90%	161,077.20	89.28%

(5) 关联方应收应付款项

① 应收项目

无。

② 应付项目

无。

七、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的承诺事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至财务报表签发日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

#### 十、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司未发生重大的债务重组等影响本财务报表阅读和理解的重要事项。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜, 代理记帐; 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】

登记机关

2024 年 11 月 27 日



本复印件已审核与原件一致

扫描 QR 码, 了解更多经营信息, 验证主体身份, 提升交易安全。

