

标段编号：2511-440305-04-01-968372004001

深圳市建设工程监理招标投标 文件

标段名称：中心河北段安全隐患整改及功能完善工程（监理）

投标文件内容：资信标文件

投标人：上海三凯工程咨询有限公司

日期：2026年03月16日

一、企业同类工程业绩

1、临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程

(1) 中标通知书

报建编号	22LGPD0001 F01
发包方式	公开招标



上海市建设工程监理中标通知书

上海三凯工程咨询有限公司：

我单位 临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程 工程，
经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单
位签订书面合同。

建设地点	上海市浦东新区临港新片区			
建筑面积	0平方米	建筑规模	详见项目明细表	
本标段概算 投资额	100779.28万元	监理费	1030万元	
监理周期	415日历天	监理阶段	<input checked="" type="checkbox"/> 施工阶段 <input checked="" type="checkbox"/> 保修阶段	
总监情况	姓名	徐戡	职称	高级工程师
	注册专业	市政公用工程	注册号	31003470
备注				

上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心（上海市临港新片区住房保障事务中心）：
（盖章）



2022年02月21日

附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证

上海市建设工程招标投标管理办公室 制
2017版



(2) 监理合同

建设工程委托监理合同

项目名称：临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程

委托人：上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心
（上海市临港新片区住房保障事务中心）

监 理 人：上海三凯工程咨询有限公司

住房和城乡建设部

制定

国家工商行政管理总局

建设工程委托监理合同

委托人上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心（上海市临港新片区住房保障事务中心）与监理人上海三凯工程咨询有限公司

经双方协商一致，签订本合同。

一、委托人委托监理人监理的工程（以下简称“本工程”）概况如下：

工程名称：临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程

工程地点：西起 G1503，东至两港大道，全长 10.4km

工程规模：本项目西起 G1503，东至两港大道，全长 10.4km。道路等级为城市主干路，规划红线宽度 60m-100m，设计速度 60km/h，本工程主要建设内容包括道路、桥梁、排水（雨、污水管道）以及照明、海绵、监控、景观、驳岸、交通标志标线等道路附属工程。

合同金额暂定（含税）：人民币壹仟零叁拾万元整（¥10300000.00 元）

施工监理服务收费=施工监理服务收费基价*专业调整系数*工程复杂程度系数*高程调整系数*(1±浮动幅度值)=【(77149.02-60000)/(80000-60000)* (1255.8-991.4)+991.4】*1.0*1.0*1.0*(1-15.4%)=1030.00 万元。

本工程专业调整系数 1.0，工程复杂程度系数 1.0，高程调整系数 1.0，浮动幅度值-15.4%。最终施工监理服务费按经审计审定的施工单位结算价作为施工监理服务收费基价的计费额进行结算，计费基数不超过批复的概算金额，且监理费最终结算价不超过概算批复的监理费金额。各项系数及下浮率（浮动幅度值）不变。

由于非监理人原因造成建设工程监理服务期的延长或相关服务工作量增加、减少，委托人根据合同约定与监理人另行支付或扣减相应的监理与相关服务费用。

监理人需开具一般纳税人增值税专用发票。委托人不提供办公场所等相关设施设备，监理人自行考虑，相关费用包含在监理费合同金额中，委托人不另行支付。

本工程监理范围：施工图范围内所有工程，及本合同和招标文件所要求的监理工作内容。施工阶段和保修阶段实施质量、进度、安全、文明施工、环境保护监理及审核签证合格的工程数量、协助委托人对工程投资进行控制等该阶段规定实施的一切监理工作。

二、本合同中的有关词语含义与本合同第二部分《标准条件》中赋予它们的定义相同。

三、下列文件均为本合同的组成部分：

- ①中标通知书、承诺书；
- ②本合同专用条件；
- ③本合同附加协议条款；

④在实施过程中双方共同签署的补充与修正文件；

⑤招标文件、投标文件；

⑥本合同标准条件；

⑦现场监理人员名单及资历。

四、 监理人向委托人承诺，按照本合同的规定，承担本工程合同专用条件中议定范围内的监理业务。并委派 徐戡 为总监理工程师。

五、 委托人向监理人承诺，按照本合同注明的期限、方式、币种，向监理人支付酬金，并委派 万伟芳 为本工程的项目经理。

本合同自双方签字盖章之日起生效。

本合同一式八份，具有同等法律效力，双方各执四份。

委托人：（盖章）

上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心
（上海市临港新片区住房保障事务中心）

住所：

法定代表人：（签章）

开户银行：

帐号：

邮编：

电话：

传真：

本合同签订于：2022 年 月 日

监理人：（盖章）

上海三凯工程咨询有限公司

住所：

法定代表人：（签章）

开户银行：招商银行股份有限公司上海新客
站支行

账号：755952673610601

邮编：200070

电话：021-63818686

传真：



(3)竣工验收报告

报建编号: 22LGPD0001

编号:

建设工程竣工验收报告

(市政工程)

工程名称: 临港大道(G1503-两港大道)节点改造工程

建设单位名称: 上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心(上海市临港新片区住房保障事务中心)

竣工验收时间: 2024年6月27日

上海市建筑业管理办公室制

市政工程竣工验收报告

工程项目	临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程	标段	
实物工作量	<p>道路工程: 1、EPS土工泡沫塑料 452.4m³; 2、50cm 轻质泡沫混凝土 17192m³; 3、HDPE 防渗土工膜 3941.3m²; 4、植草护坡 366.3m²; 5、沥青面层 83909.2 m²; 6、水泥稳定碎石 34159.8m³; 7、碎石基层 42993m³; 8、4cm 老路铣刨加罩 189844 m²; 9、10cm 老路铣刨加罩 76621 m²; 10、侧平石 14118m。</p> <p>雨水管道工程: 1、DN600 HDPE 缠绕结构壁管 2280m; 2、DN800 HDPE 缠绕结构壁管 1612m; 3、D1000 钢筋混凝土管 828m; 4、D1200 钢筋混凝土管 998m; 5、D1350 钢筋混凝土管 701m。</p> <p>污水管道工程: 1、DN300 HDPE 缠绕结构壁管 101m; 2、DN400HDPE 缠绕结构壁管 334m; 3、DN600HDPE 缠绕结构壁管 1475m; 4、DN800HD 缠绕结构壁管 548m; 5、DN600 树脂混凝土管 97m。</p> <p>祥凯路-Y8 路跨线桥: 1、钻孔灌注桩 761 根; 2、承台 91 个; 3、桥台 4 个; 4、立柱 91 根; 5、盖梁 91 幅; 6、小箱梁 154 幅; 7、钢砼组合梁 8 跨; 8、伸缩缝 248m; 9、落地梁 240m。</p> <p>Y4 路跨线桥: 1、钻孔灌注桩 296 根; 2、承台 18 个; 3、桥台 4 个; 4、立柱 18 根; 5、盖梁 18 幅; 6、小箱梁 28 幅; 7、钢砼组合梁 6 跨; 8、伸缩缝 64m; 9、落地梁 260m。</p> <p>老芦公路跨线桥: 1、钻孔灌注桩 332 根; 2、承台 32 个; 3、桥台 4 个; 4、立柱 32 根; 5、盖梁 32 幅; 6、小箱梁 20 幅; 7、钢砼组合梁 8 跨; 8、板梁 64 根; 9、伸缩缝 96m; 10、落地梁 180m。</p> <p>五尺沟桥: 1、钻孔灌注桩 2 根; 2、承台/桥台 10 个; 3、立柱 12 根; 4、盖梁 12 幅; 5、板梁 36 片; 6、钢箱梁 13 跨; 7、伸缩缝 120m。</p> <p>路四港桥: 1、板梁 10 片; 2、伸缩缝 1 条。</p>		
施工单位名称	上海市基础工程集团有限公司		
勘察单位名称	上海勘察设计研究院（集团）有限公司		
设计单位名称	上海市政工程设计研究总院（集团）有限公司		
监理单位名称	上海三凯工程咨询有限公司		
工程报建时间	2022.4	开工时间	2022.5.5
工程造价	69904.5329 万元		
<p>工程概况：临港大道（G1503—两港大道）节点改造工程位于上海自贸区临港新片区，工程范围西起 G1503，东至两港大道，全长 10.4km，道路等级为城市主干路，红线宽度 60m-100m，设计速度 60km/h。本次新建祥凯路—Y8 路、Y4 路、老芦公路三座跨线桥，其中祥凯路-Y8 路跨线改造范围内长约 2.1km，Y4 跨线桥改造范围内长约 0.8km，老芦公路跨线桥改造范围内长约 1.0km，三座跨线桥改造范围内全长总计约 3.9km（其中跨线桥长约 3.0km），基本实现临港大道主线交通流连续。</p> <p>本工程主要内容包括道路工程、雨水管道、污水管道、祥凯路-Y8 跨线桥、Y4 跨线桥、老芦公路跨线桥、路四港桥、五尺沟桥等附属工程。</p>			

竣工验收程序:

- 一、本工程已具备竣工验收条件。
- 二、审阅施工、设计、监理单位递交的“工程质量合格证明”表。
- 三、确定验收组组长及成员名单,并召开会议制定验收方案。

竣工验收内容:

- 一、由建设、施工、监理、设计单位分别汇报工程项目概况,合同履约及执行国家法律和工程建设强制性标准情况。
- 二、验收人员审阅各方工程档案,以项目立项,招标、设计、监理及施工资料进行检查。
- 三、对实地进行实测实量外观使用功能试验资料检查。
- 四、验收组对检查结果进行汇总讲评,并最终达成竣工验收意见,符合国家标准。

竣工验收组织:

- 一、由上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心(上海市临港新片区住房保障事务中心)成立验收组。
- 二、由上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心(上海市临港新片区住房保障事务中心)法定代表委托 丁伟 担任验收组长。
- 三、验收组成员分别由设计、施工、监理单位的有关负责人参加。

竣工验收标准:

- 一、我国现行法律、法规要求。
- 二、我国现行工程建设强制性标准。
- 三、《市政排水管道、城市道路施工及验收规程》。
- 四、设计图纸及设计变更资料。
- 五、施工合同内容。

对勘察单位评价：

- 一、勘察单位资质为：甲级
- 二、勘察单位能按照合同认真履行职责，并能按标准执行勘察工作。
- 三、勘察报告内容与实物质量相符。

对设计单位评价：

- 一、设计单位资质为： 甲级
- 二、设计单位按合同认真履行职责并按强制性标准设计工作。
- 三、对设计过程中的质量问题能及时整改。
- 四、实物质量符合设计图纸及强制性标准要求。

对施工单位评价：

- 一、施工单位资质为：施工总承包一级
- 二、施工单位能按合同认真履行职责，并按强制性标准进行施工。
- 三、对施工过程中的质量问题能及时改正。
- 四、实物质量符合设计图纸及强制性标准要求。

对监理单位评价：

- 一、监理单位资质为：综合资质
- 二、监理单位能按合同认真履行职责，并按强制性标准进行监理，已完成工程设计和合同约定的各项内容，达到竣工标准。
- 三、对工程质量核定等级及现行标准相符合，对工程质量存在的问题能及时进行检查并督促整改，验收合格后允许下道工序施工。

建设单位执行基本建设程序情况：

- 1、根据规划进行项目的预可行性研究编制项目建议书；
- 2、进行工程可行性研究，编制可行性研究报告；
- 3、编制初步设计文件；
- 4、编制施工图设计文件；
- 5、编制项目招标文件；
- 6、根据批准的项目招标文件为合格预审结果组织项目招标；
- 7、根据国家有关规定，执行征地、拆迁等施工前准备工作，编制开工报告；
- 8、组织实施，并按施工图进行施工；
- 9、项目完工后，编制竣工图表和工程结算，办理项目验收；
- 10、竣工验收合格后，组织项目后评价及养护移交。

工程竣工验收意见：

经建设单位组织验收，本工程符合下列要求。

- 1、符合我国现行标准，法规要求；
- 2、符合我国现行建设工程强制性标准规范要求；
- 3、符合设计文件和施工合同要求；
- 4、工程质保资料齐全；
- 5、本工程质量等级为合格。

工程质量等级（如有多个单位工程，可不填）

工程竣工验收结论：

符合国家质量标准，同意使用

注：结论为：是否符合国家质量标准；能否同意使用！

验收组职务	姓名	工作单位	技术职称	单位职务
验收组组长	丁辉	上海市临港新片区城市建设交通 运输事务中心（上海市临港新片 区住房保障事务中心）		项目负责人
副组长	徐成	上海三凯工程咨询有限公司	高级工程师	总监
	周琳	上海市市政工程设计研究总院（集 团）有限公司	高级工程师	设计负责人
	刘浩	上海勘察设计院（集团）有 限公司	高级工程师	勘察负责人
验收组成员	程勇	上海市基础工程集团有限公司	工程师	项目经理
	连斌	上海市基础工程集团有限公司	高级工程师	总工
	朱彬	上海三凯工程咨询有限公司	工程师	总包
建设单位项目负责人：丁辉				
建设单位法定代表人：袁志塔		2024年6月27日		

注：建设单位对竣工验收的工程质量全面负责

附表

2、迎宾水厂进厂原水管工程

(1) 中标通知书

报建编号	2301PD0026 F01
发包方式	公开招标



上海市建设工程监理中标通知书

上海三凯工程咨询有限公司：

我单位 迎宾水厂进厂原水管工程 工程，
经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单位签订书面合同。

建设地点	浦东新区川沙新镇、祝桥镇、合庆镇			
建筑面积	0平方米	建筑规模	详见项目明细表	
本标段概算投资额	103056.17万元	监理费	883万元	
监理周期	737日历天	监理阶段	<input checked="" type="checkbox"/> 施工阶段 <input checked="" type="checkbox"/> 保修阶段	
总监情况	姓名	赵军生	职称	高级工程师
	注册专业	市政公用工程	注册号	31009295
备注				

上海城投原水有限公司：
(盖章)



2023年12月04日

附注：

1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证

上海市建设工程招标投标管理办公室 制
2017版

标段号：_____

迎宾水厂进厂原水管工程
建设工程监理 合同

委托人：

建设单位：上海城投原水有限公司 (单位公章)

项目管理单位：上海城投水务工程项目管理有限公司 (单位公章)

监 理 人：上海三凯工程咨询有限公司 (单位公章)

签订日期： 2023 年 12 月 15 日

第一部分 协议书

委托人：

建设单位：上海城投原水有限公司

项目管理单位：上海城投水务工程项目管理有限公司

建设单位和项目管理单位统称为“委托人”

监理人：上海三凯工程咨询有限公司

根据《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚信的原则，各方就下述工程委托监理与相关服务事项协商一致，订立本合同。

一、工程概况

1. 工程名称：迎宾水厂进厂原水管工程；
2. 工程地点：自现状城镇水厂西北侧分水井向南接出，沿药师新村路、华夏东路、凌空路至新建迎宾水厂；
3. 工程规模：本工程新建两根原水输水管，设计输水规模为 40 万立方米/日，单管管径 1400 毫米、长度 8.3 千米；沿城镇水厂厂区道路敷设 1 根临时管，管径 1400 毫米、长度 0.275 千米，接入原水管新建 2 号工作井；同步实施电气、自控等附属工程；
4. 工程概算投资额或建筑安装工程费：87136.16 万元。

二、词语限定

协议书中相关词语的含义与通用条件中的定义与解释相同。

三、组成本合同的文件

1. 委托人与监理人订立的补充协议（如有）
2. 备忘录（如有）
3. 协议书；
4. 中标通知书（适用于招标工程）或委托书（适用于非招标工程）；
5. 招标文件、投标文件；
6. 专用条件及附件；
7. 通用条件；
8. 其他经双方确认的文件。

四、总监理工程师

总监理工程师姓名：赵军生，身份证号码：321322197805129111，注册号：31009295。

五、签约酬金

本合同总价（大写）：捌佰捌拾叁万元整（¥ 8830000）。

其中：

（1）基本费金额：伍佰贰拾玖万捌仟元（¥5298000）。

（2）考核费金额：叁佰伍拾叁万贰仟元（¥3532000）。

六、期限

计划开工日期：2023年12月22日（具体开工日期以委托人签发的开工令为准）。计划竣工日期：2025年06月30日，计划施工工期557日历天，监理服务期为737日历天，缺陷责任期为自

工程竣工验收合格之日起 24 个月。

监理人应负责的监理阶段（下称“监理阶段”）包括监理人所监理的本合同项下工程在政府主管部门初步设计批复及调概批复（如有）范围内全部内容的施工准备阶段、施工阶段以及施工阶段之后的所有阶段的监理工作。

施工阶段指监理人所监理的本合同项下工程实际开工之日起至完成全部实物量及工程质量验收合格之日，期间工作内容包括但不限于初步设计概算批复及/或调概批复范围内所有征借地、拆除、土建施工、已有设施改造、预制构件监造、必要的设备监造、设备收验、各类安装、调试完成、平面布置、景观绿化工程、地面资产和地上附着物补偿、所有管线搬迁（包括搬迁、回搬、恢复、补偿等（如有））以及与管线搬迁相关的交通组织、绿化搬迁（包括搬迁、回搬、恢复、补偿等（如有））、验收、权属移交、资料整理等全部内容。

施工阶段之后的所有阶段包括但不限于工程质量验收之外的其他各类验收（包括但不限于档案验收、消防验收、环保验收等）、工程现场实物清点及资产移交以及缺陷责任期（或质保期）等各阶段。

本合同协议书第六条第 1 款约定的监理服务期仅指施工阶段，即监理服务期的实际天数以施工阶段天数为准，并作为确定是否存在监理服务期发生延期的依据，除专用条款另有约定外，上述监理阶段的监理服务均属于监理人在本合同项下的正常工作范围内，不需另行计费。

七、承诺

1. 监理人向委托人承诺，按照本合同约定提供监理与相关服务。

2. 委托人向监理人承诺，按照本合同约定派遣相应的人员，提供房屋、资料、设备，并按本合同约定支付酬金。

八、项目管理单位

项目管理单位经建设单位委托，对_迎宾水厂进厂原水管工程_项目进行全过程建设管理，故项目管理单位有权对监理人的合同履行情况进行监督和管理，监理人应当予以配合，并接受项目管理单位的监督和管理。

本合同及附件中约定的委托人权利和义务由项目管理单位代表建设单位负责实施。

九、合同订立

1. 订立时间： 2023 年 12 月 15 日。
2. 订立地点： 上海市。
3. 本合同一式____份，各方各执____份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

【本页为上海城投原水有限公司、上海城投水务工程项目管理有限公司与上海三凯工程咨询有限公司签订的《迎宾水厂进厂原水管工程建设工程监理合同》第一部分协议书的签署页】

委托人：

建设单位：
(盖章)



住所：

邮政编码：

经办人：(签字)

开户银行：

账号：

电话：

电子邮箱：



项目管理单位：
(盖章)



住所：

邮政编码：

经办人：(签字)

开户银行：

账号：

电话：

电子邮箱：



监理人：上海三凯工程咨询有限公司(盖章)

联系地址：上海市静安区共和路169号12楼

邮政编码：200070

联系人：马杭宇(签字)

开户银行：招商银行股份有限公司上海新客站支行

账号：755952673610601

联系电话：021-63818686

联系邮箱：mahy@sunkingpm.com.cn



3、合流污水一期复线工程（总管部分）监理 4 标

(1) 中标通知书

报建编号	2101KQ0032 F05
发包方式	公开招标




上海市建设工程监理中标通知书

上海三凯工程咨询有限公司：

我单位合流污水一期复线工程（总管部分）监理4标工程，经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单位签订书面合同。

建设地点	静安区、虹口区、宝山区、杨浦区、浦东新区。泵站选址位于洲海路以北、浦东北路以西，现状污水三期浦东北路泵站西侧。			
建筑面积	0平方米	建筑规模	详见项目明细表	
本标段概算投资额	82076万元	监理费	702.15万元	
监理周期	1768日历天	监理阶段	<input checked="" type="checkbox"/> 施工阶段 <input checked="" type="checkbox"/> 保修阶段	
总监情况	姓名	庞永忠	职称	高级工程师
	注册专业	市政公用工程	注册号	31008572
备注				

上海市城市排水有限公司：
(盖章)



2022年12月27日

附注：
1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证

标段号：2101KQ0032 F05

合流污水一期复线工程（总管部分） 监理 4 标
建设工程监理 合同

委托人：

建设单位：上海市城市排水有限公司（单位公章）

项目管理单位：上海城投水务工程项目管理有限公司（单位公章）

监 理 人：上海三凯工程咨询有限公司（单位公章）

签订日期：2023 年 01 月 18 日

第一部分 协议书

委托人：

建设单位：上海市城市排水有限公司（单位公章）

项目管理单位：上海城投水务工程项目管理有限公司（单位公章）

建设单位和项目管理单位统称为“委托人”

监理人：上海三凯工程咨询有限公司（单位公章）

根据《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、法规，遵循平等、自愿、公平和诚信的原则，各方就下述工程委托监理与相关服务事项协商一致，订立本合同。

一、工程概况

1. 工程名称：合流污水一期复线工程（总管部分）；

2. 工程地点：静安区、虹口区、宝山区、杨浦区、浦东新区。
泵站选址位于洲海路以北、浦东北路以西，现状污水三期浦东北路泵站西侧；

3. 工程规模：合流污水一期复线工程收集初期雨水调蓄规模约40万 m³，提升泵站规模按 36m³/s 设计。自彭越浦泵站前接出，沿万荣路-江场西路-奎照路-西泗塘-保德路-殷高西路-殷高路-闸殷路-民庆路-国和路-洲海路敷设，接入竹园白龙港污水连通管预留闸门井，管径 DN5000，长度约 27km，另沿海徐路敷设接入竹园四期工程

进水总管，管径 DN3500，长度约 1.5km。

本标段的招标范围为合流污水一期复线工程（总管部分）FXZ1.4 标相应范围内的所有工程内容（包括但不限于土建施工、已有设施改造、预制构件监造、必要的设备监造、设备收验、各类安装、调试完成、平面布置、景观绿化工程、必要的专项施工方案（包含铁路、地铁、航油管保护等）、所有管线搬迁（如有）以及与管线搬迁相关（如有）的交通组织、绿化搬迁（如有）、验收、权属移交、资料整理等）及 FXZ1.4 标涉及的由后续标段实施的工艺、电气、自控等设备及配套除臭设备、管配件等采购及安装工程内容的监理工作。

4. 工程概算投资额或建筑安装工程费：工程总投资 698434 万元，本标段概算投资额为 82076 万元。

二、词语限定

协议书中相关词语的含义与通用条件中的定义与解释相同。

三、组成本合同的文件

1. 委托人与监理人订立的补充协议（如有）
2. 备忘录（如有）
3. 协议书；
4. 中标通知书（适用于招标工程）或委托书（适用于非招标工程）；
5. 招标文件、投标文件；
6. 专用条件及附件；
7. 通用条件；
8. 其他经双方确认的文件。

四、总监理工程师

总监理工程师姓名：庞永忠，身份证号码：310112196902021013，注册号：31008572。

五、签约酬金

本合同总价（大写）：柒佰零贰万壹仟伍佰元整（¥7021500元）。

其中：

（1）基本费金额：肆佰贰拾壹万贰仟玖佰元整（¥4212900元）。

（2）考核费金额：贰佰捌拾万零捌仟陆佰元整（¥2808600元）。

六、期限

计划开工日期：2023年02月28日（具体开工日期以委托人签发的开工令为准）。计划竣工日期：2026年12月31日，计划施工工期1403日历天，监理服务期为1768日历天，缺陷责任期为自工程竣工验收合格之日起24个月。

若因新冠肺炎疫情影响，导致实际开工日期晚于招标时的计划开工日期，监理人同意不因此向委托人进行任何形式的索赔或要求任何赔偿或补偿。

监理人应负责的监理阶段（下称“监理阶段”）包括监理人所监理的本合同项下工程在政府主管部门初步设计批复及调概批复（如有）范围内全部内容的施工准备阶段、施工阶段以及施工阶段之后的所有阶段的监理工作。

施工阶段指监理人所监理的本合同项下工程实际开工之日至完成全部实物量及工程质量验收合格之日，期间工作内容包括但不限于初步设计概算批复及调概批复（如有）范围内所有拆除、土建施工、

已有设施改造、预制构件监造、必要的设备监造、设备收验、各类安装、调试完成、平面布置、景观绿化工程、所有管线搬迁（如有）以及与管线搬迁相关（如有）的交通组织、绿化搬迁（如有）、验收、权属移交、资料整理等全部内容。

施工阶段之后的所有阶段包括但不限于工程质量验收之外的其他各类验收（包括但不限于档案验收、消防验收、环保验收等）、工程现场实物清点及资产移交以及缺陷责任期（或质保期）等各阶段。

本合同协议书第六条第1款约定的监理服务期仅指施工阶段，即监理服务期的实际天数以施工阶段天数为准，并作为确定是否存在监理服务期发生延期的依据，除专用条款另有约定外，上述监理阶段的监理服务均属于监理人在本合同项下的正常工作范围内，不需另行计费。

七、承诺

1. 监理人向委托人承诺，按照本合同约定提供监理与相关服务。
2. 委托人向监理人承诺，按照本合同约定派遣相应的人员，提供房屋、资料、设备，并按本合同约定支付酬金。
3. 如任何一方履行本合同受到新冠肺炎疫情影响而发生履行迟延或无法履行的情况，则受影响的一方免于承担违约责任，但该方在受影响前已存在迟延履行等违约行为时，则不能因此免除承担违约责任。因新冠肺炎疫情影响等不可归责于本合同项下任何一方的原因导致任何一方履行本合同的成本增加的，则由成本增加的一方自行承担相应的费用和损失，另一方不承担赔偿责任。

八、项目管理单位

【本页为上海市城市排水有限公司、上海城投水务工程项目管理有限公司与上海三凯工程咨询有限公司签订的《合流污水一期复线工程（总管部分）监理4标监理合同》第一部分协议书的签署页】

委托人：
建设单位：
(盖章)



项目管理单位：
(盖章)



住所：
邮政编码：
经办人：（签字）
开户银行：
账号：
电话：
电子邮箱：

住所：
邮政编码：
经办人：（签字）
开户银行：
账号：
电话：
电子邮箱：

监理人：（盖章）
联系地址：
邮政编码：
联系人：（签字）
开户银行：
账号：
联系电话：
联系邮箱：



4、老港生态环保基地道路体系整治一阶段工程

(1) 中标通知书

报建编号	2301PD0019 F01
发包方式	公开招标



上海市建设工程监理中标通知书

上海三凯工程咨询有限公司：

我单位老港生态环保基地道路体系整治一阶段工程工程，经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单位签订书面合同。

建设地点	老港镇浦东新区老港生态环保基地内			
建筑面积	0平方米	建筑规模	详见项目明细表	
本标段概算投资额	51288.63万元	监理费	447万元	
监理周期	1371日历天	监理阶段	<input checked="" type="checkbox"/> 施工阶段 <input checked="" type="checkbox"/> 保修阶段	
总监情况	姓名	李树东	职称	高级工程师
	注册专业	市政公用工程	注册号	31001893
备注				
上海城投老港基地管理有限公司： (盖章)				
				
2024年03月04日				

附注：1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证

上海市建设工程招标投标管理办公室 制
2017版 

(2) 监理合同

合同编号：规建-道路-工程监理-001

正本

建设工程监理合同
(示范文本)

住房和城乡建设部

制定

国家工商行政管理总局

第一部分 协议书

 委托人上海城投老港基地管理有限公司与监理人上海三凯工程咨询有限公司经双方协商一致，签订本合同。

一、委托人委托监理人监理的工程(以下简称“本工程”)概况如下：

工程名称：老港生态环保基地道路体系整治一阶段工程

工程地点：老港镇浦东新区老港生态环保基地内

工程规模：老港生态环保基地道路体系整治一阶段工程，基地北至拱极东路、西至清运河、南至引清河、东至0#大堤，总面积约为15.3平方公里。本工程主要建设内容为老港生态环保基地内11条道路(含桥梁)的新建、拓宽、翻建。

总投资：60418万元

二、本合同中的有关词语含义与本合同第二部分《标准条件》中赋予它们的定义相同。

三、下列文件均为本合同的组成部分：

- (1) 在实施过程中双方共同签署的补充与修正文件
- (2) 中标通知书
- (3) 本合同专用条件
- (4) 本合同标准条件
- (5) 监理招标文件
- (6) 监理投标文件

当上述各部分之间对同一问题存在意思表述不一致时，应以排列在前的文件所表述的意思为准，当同一顺序的多份文件之间发生内容不一致时，应以签署时间在后的文件内容为准。同一顺序的文件或同一文件释义有不明确或矛盾之处，以对监理人要求较高或较严格者为准。

四、监理人向委托人承诺，按照本合同的规定，承担本合同专用条件中约定范围内的监理业务。

五、委托人向监理人承诺按照本合同注明的期限、方式、币种，向监理人支付报酬。

本合同自2024年03月13日开始实施，至本工程全部竣工验收完毕且缺陷责任期满之日止。

本合同一式捌份，具有同等法律效力，双方各执肆份。



委托人：(签章)

住所：上海市浦东新区南汇公路3088弄

法定代表人：(签章)

开户银行：中国银行上海市分行营业部

账号：457280821971

邮编：201302

电话：021-68296000



监理人：(签章)

住所：上海市静安区共和路169号12楼

法定代表人：(签章)

开户银行：招商银行上海分行新客站支行

账号：755952673610601

邮编：200070

电话：021-63818686



本合同签订于：2024年03月____日

5、张江中区单元卓闻路（张衡路以南—华夏中路）新建工程

(1) 中标通知书

报建编号	20ZJPD0142 F01
发包方式	公开招标



上海市建设工程监理中标通知书

(第一联：招标人)

上海三凯工程咨询有限公司：
 张江中区单元卓闻路（张衡路以南—华夏中路）新建
 我单位工程工程，
 经评审由你单位中标。请你单位自中标通知书发出之日起30日内，来我单位签订书面合同。

建设地点	上海市浦东新区张江中区单元基地南至华夏中路北至张衡路以南			
建筑面积	0平方米	建筑规模	详见项目明细表	
本标段概算投资额	86815.72万元	监理费	423.86万元	
监理周期	1157日历天	监理阶段	<input checked="" type="checkbox"/> 施工阶段 <input checked="" type="checkbox"/> 保修阶段	
总监情况	姓名	邓连常	职称	工程师
	注册专业	市政公用工程	注册号	31010037
备注				
上海东翌置业有限公司 (盖章) <div style="text-align: center;">  2021年04月25日 </div>				

附注：1. 本中标通知书可通过二维码在上海市建筑业官方微信验证

(2) 监理合同

第一部分 合同书

委托人(全称): 上海东翌置业有限公司

监理人(全称): 上海三凯工程咨询有限公司

根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国建筑法》及其他有关法律、法规,遵循平等、自愿、公平和诚信的原则,双方就下述工程委托监理与相关服务事项协商一致,订立本合同。

一、工程概况

1. 工程名称: **【张江中区单元卓闻路(张衡路以南-华夏中路)新建工程】**
项目;
2. 工程地点: 上海市浦东新区张江中区单元,北起张衡路以南,南至华夏中路;
3. 工程规模: 项目建设内容包括隧道工程、道路工程、桥梁工程、排水管道工程、57-02至58-01地块地下连通道工程及附属等工程;
4. 工程概算投资额或建筑安装工程费: **【建安费 68932】**万元。

二、词语限定

合同中相关词语的含义与通用条件中的定义与解释相同。

三、组成本合同的文件

本合同由以下文件组成,除非专用条件对文件优先解释顺序另有约定,否则合同文件优先解释顺序如下:

1. 合同书;
2. 中标通知书;
3. 本合同附件;
4. 业主认可的往来澄清函件;
5. 专用条件;
6. 通用条件;
7. 招标文件;
8. 业主认可的其他回标文件。

本合同附件包括:

附件一 监理范围和工作内容；

附件二 相关服务的范围和内容；

附件三 委托人派遣的人员和提供的房屋、资料、设备；

附件四 现场监理人员配置表；

附件五 工程监理廉政责任书

对于同一类合同文件，以其最新版本或最新颁发者为准；

图纸与技术标准和要求之间有矛盾或者不一致的，以其中要求较严格的标准为准；

如果在不同的合同文件之间、同一个合同文件的不同部分之间或任何合同本身出现模糊、矛盾或不一致之处，且根据上述解释顺序仍不足以澄清的，除非本合同另有约定，应以委托人的书面澄清为准。投标文件（适用于招标工程）或监理与相关服务建议书（适用于非招标工程）仅作为监理人的单方承诺，对委托人不具有约束力。

四、总监理工程师

总监理工程师姓名【邓连常】，身份证号码：【320322197101288615】，注册号：【31010037】。

五、签约酬金

本合同为固定总价，签约酬金含税总价（以下简称“酬金总价”）为人民币【4238600】元（大写：【肆佰贰拾叁万捌仟陆佰元】整，其中除税价为人民币【3998679.25】元，税率为6%的增值税为人民币【239920.75】元）。若依据国家规定，税率调整的，含税合同总价相应调整，但除税价不做调整。

签约酬金总价即为正常工作酬金，包含监理酬金和相关服务酬金。

上述监理酬金和相关服务酬金为监理服务期内按合同规定的范围所提供的全部服务所需的费用，包括但不限于：服务期间所有的人员费用、加班费、食宿费用、车辆费、现场费用、通讯费、办公用品费、企业管理费用、利润、税金、监理人应为其雇佣人员缴纳的各种保险、风险责任、现场检测设备仪器、监理设施的费用以及安全监理费、检测费，附加工作酬金（合同另有约定的附加工作酬金除外）和额外工作酬金等其他完成合同所规定工作的所有直接和间接费用。除非合同另有明确约定，酬金总价不因任何原因而增加，包括且不限于本项目工程概算投资额、建筑安装工程费、建筑面积的增加、实际施工工期超过暂定施工工

期等。

六、期限

监理服务期包括施工阶段监理服务期和相关服务期：

1. 施工阶段监理服务期：

施工阶段监理服务期自本工程开工之日起计（具体开始实施日期按委托人书面通知为准），至本工程竣工（包括完成竣工验收备案）且监理资料移交委托人之日止。本工程暂定施工工期【38】个月，暂定自【2021】年【4】月【30】日起，至【2024】年【6】月【30】日止。

2. 相关服务期限：

相关服务期限分为施工阶段监理服务前、后两部分。

(1) 本合同生效后，施工阶段监理服务开始前，监理人应当按照本合同规定在工程勘察设计等阶段向委托人提供相关服务。

(2) 施工阶段监理服务结束后，监理人应继续按照本合同规定提供保修阶段的相关服务，保修阶段服务期限与工程保修期一致。本工程保修时间为：建筑室内外装修、电气、给排水、设备工程保修期为工程竣工验收通过后2年，屋面防水工程、有防水要求的卫生间、房间和外墙面防渗漏保修期为工程竣工验收通过后5年。

七、双方承诺

1. 监理人向委托人承诺，按照本合同约定提供监理与相关服务。

2. 委托人向监理人承诺，按照本合同约定派遣相应的人员，提供房屋、资料、设备，并按本合同约定支付酬金。

3. 监理目标：

(1) 工程质量目标要求：全部工程的施工质量必须达到施工合同的质量要求，一次验收100%合格，达到设计图纸和规范的要求。卓闻路项目需获得国家优质工程金奖。

(2) 工程施工进度要求：工程的施工进度必须达到施工合同中的工期要求。

(3) 工程投资控制要求：协助委托人制定费用控制目标，严格控制工程费用，在目标控制成本值内完成本工程。

(4) 安全生产及文明施工目标：严格执行法律法规的有关规定，工程实施过程中不得发生重大的安全事故，无管线事故和火灾事故，无人身伤亡事故。

(5) 环境保护监理目标：符合国家和地方有关建设工地环境保护的法律、法规的要求。

(6) 信息管理目标：做好各种信息的收集、整理、分析与反馈、管理与归档，使之能在施工期间的任何合理时间内查阅，为解决问题提供准确的证据。按期完成竣工资料的归档。

(7) 建筑节能目标：符合国家和工程所在地对建筑节能和环保的要求。

(8) 现场管理目标：满足委托人提出的对现场管理的各项要求。

八、合同订立

1. 订立时间：2021年4月30日。
2. 订立地点：上海市浦东新区。
3. 本合同一式陆份，具有同等法律效力，双方各执贰份，贰份用于政府部门备案。

(第一部分正文至此终止)

委托人：上海东亚置业有限公司（盖章）

住所：

邮政编码：

法定代表人或其授权的代理人：（签字）

开户银行：

账号：

电话：

传真：

电子邮箱：



监理人：上海三机工程咨询有限公司（盖章）

住所：

邮政编码：

法定代表人或其授权的代理人：（签字）

开户银行：

账号：

电话：

传真：

电子邮箱：



曹峰

二、拟派项目总监竣工业绩

1、临港新片区盛艾路（杉青路-川朴路）、杉甸路（珍艾路-耘艾路）、川育路（盛艾路-耘艾路）道路新建工程

(1) 监理合同

建设工程委托监理合同

项目名称 临港新片区盛艾路（杉青路-川朴路）、杉甸路（珍艾路-耘艾路）、川育路（盛艾路-耘艾路）道路新建工程

委托人 上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心（上海市临港新片区住房保障事务中心、上海市临港新片区建设工程质量安全监督站）（公章）

监理人 上海三凯工程咨询有限公司（公章）

住房和城乡建设部

制定

国家工商行政管理总局

的有关规定及与甲方签订的代建管理合同相关约定，开展代建工作，承担项目建设期法人的相关责任。

二、本合同中的有关词语含义与本合同第二部分《标准条件》中赋予它们的定义相同。

三、下列文件均为本合同的组成部分：

- ①合同协议书
- ②中标通知书、承诺书；
- ③招标文件、响应文件；
- ④本合同专用条件；
- ⑤本合同附加协议条款；
- ⑥标准、规范及有关技术文件；
- ⑦本合同标准文件；
- ⑧现场监理人员名单及资历。

在合同订立及履行过程中形成的与合同有关的文件均构成合同文件组成部分。

上述各项合同文件包括合同当事人就该项合同文件所作出的补充和修改，属于同一类内容的文件，应以最新签署的为准。

四、监理人向委托人承诺，按照本合同的规定，承担本工程合同专用条件中约定范围内的监理业务，并委派谢让棉为总监理工程师。

五、委托人向监理人承诺，按照本合同注明的期限、方式、币种，向监理人支付酬金，并委派李志伟为本工程的项目经理。

本合同自双方签字盖章之日起生效。

本合同正本一式八份，具有同等法律效力，双方各执四份。

委托人：（盖章）

住所：

法定代表人：（签章）

开户银行：/

帐号：/

邮编：/

电话：/

传真：/

本合同签订于：2023年4月10日



监理人：（盖章）

上海三凯工程咨询有限公司

住所：

上海市静安区共和路169号11楼

法定代表人：（签章）

开户银行：招商银行上海新客站支行

账号：755952673610601

邮编：200070

电话：021-63818686

传真：021-63818686



(2) 总监变更证明

**上海市住房和城乡建设管理委员会**
上海城市精神：海纳百川、追求卓越、开明睿智、大气谦和

[首页](#) [要闻动态](#) [通知公告](#) [政务公开](#) [公众参与](#)

当前证书信息 参建单位项目负责人变更 (2025) ×

参建单位项目负责人变更申请单

合同项目名称	临港新片区盛艾路（杉青路-川朴路）、杉甸路（珍艾路-耘艾路）、川育路（盛艾路-耘艾路）道路新建工程
报建编号	22LGPD0164
合同信息报送编号	W2023050134412
项目负责人	谢让棉
证件类型	身份证
证件号	510230196902098091
单位名称	上海三凯工程咨询有限公司

变更后的项目负责人信息

单位名称	上海三凯工程咨询有限公司
姓名	唐俊杰
证件类型	身份证
证件号	321201198102151010
项目负责人工程质量终身责任承诺书	查看承诺书
法定代表人授权书	查看授权书
变更原因	其他
变更理由	总监自身原因

【上海三凯工程咨询有限公司】: 签名串(jG6dCxn5ylS8xBWk9Eptdl11BVMycYIt+fvEOF4FQW6uKT5tCSgaxERwm3wQDulKHueUlupkxA45MSYniVK+zocCrb0cFPRc7xMZH4Q+uYbFSrHVJ4kvr6tzwVfve/Y40EznSmv9UymdhJUL6r0ibRQjtO7tqRJUq0HXE2JLvZDgzEwqjxvVA7Ut0D9pKRpFsgnzD4aRt/g6FXcdJvcupC/V+2TzxGJ0cu5+MrcmqsmWp8vCqcPxAtawlvyoAOpI9+daHjvJk/X0u92qUGVyA+VLBTOELMrtGf9JbEAn cxNZGM6BVCopPrCDT1LOHREIe7kmqJlBx5GdHpwyyw==)

取消

(3) 竣工验收资料

单位工程质量竣工验收记录

表F.0.1

工程名称:	临港新片区盛艾路(杉青路-川朴路)、杉甸路(珍艾路-耘艾路)、川青路(盛艾路-耘艾路)道路新建工程-道路工程			结构类型:	市政
施工单位:	中国五冶集团有限公司	单位技术负责人:	代小强	开工日期:	2023年6月15日
项目经理:	张晨阳	项目技术负责人:	洪建东	完工日期:	2024年5月20日
序号	项目	验收记录 (由施工单位填写)		验收结论 (由监理单位填写,符合有关规定未委托监理的由建设单位填写)	
1	分部工程验收	本单位工程共有 6 个分部,经审查各分部符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项		合格	
2	质量控制资料验收	共核查 11 项,有 11 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项		合格	
3	安全和使用功能核查及抽查结果	共核查 14 项,有 14 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项		合格	
4	外观质量验收	共核查 8 项,有 8 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项		合格	
5	综合验收结论 (参加验收各方共同商定,由建设单位填写)		合格		
验收单位	建设单位	勘察单位	设计单位	施工单位	监理单位
	(公章)	(公章)	(公章)	(公章)	(公章)
	项目负责人签名: 张晨阳 单位负责人签名: 张晨阳 2024年5月20日	项目负责人签名: 李连涛 单位负责人签名: 李连涛 2024年5月20日	项目负责人签名: 陈有 单位负责人签名: 陈有 2024年5月20日	项目经理签名: 洪建东 单位负责人签名: 洪建东 2024年5月20日	总监签名: 张峰 单位负责人签名: 张峰 2024年5月20日

建设工程竣工验收报告

工程名称：临港新片区盛艾路（杉青路-川朴路）、杉甸路（珍艾路-耘艾路）、川育路（盛艾路-耘艾路）道路新建工程

项目编码（报建编码）：22LGP0164

施工许可编码：22LGP0164D01

建设单位：上海市临港新片区城市建设交通运输事务中心

开工日期：2023年6月15日

竣工验收日期：2024年4月8日

工程概况			
建安工作量	8808.7296 万元	建筑面积	/ m ²
<p>此次竣工验收工程概况描述：</p> <p>本工程范围盛艾路西起杉青路，东至川朴路，道路等级为城市次干路，线路全长 1700 米，规划道路红线宽度 32.0 米；杉甸路北起珍艾路，南至耘艾路，道路等级为城市支路，线路全长约 430 米，道路红线宽度为 16.0 米；川育路北起盛艾路，南至耘艾路，道路等级为城市支路，线路全长约 280 米，道路红线宽度为 16.0 米。</p> <p>盛艾路道路等级为：城市次干路，设计速度 40Km/h。</p> <p>川育路和杉甸路道路等级为：城市支路，设计速度 30Km/h。</p> <p>道路工程：盛艾路道路横断面布置：1.5m（人行道）+1.5m（绿化带）+3.5m（非机动车道）+2.0m（机非分隔带）+15.0m（机动车道）+2.0m（机非分隔带）+3.5m（非机动车道）+1.5m（绿化带）+1.5（人行道）=32.0m（规划道路红线宽）。</p> <p>川育路和杉甸路道路横断面布置：1.5m（人行道）+1.5m（绿化带）+10.0m（车行道）+1.5m（绿化带）+1.5m（人行道）=16.0m（规划道路红线宽）</p> <p>路面结构计算车型为 BZZ-100 标准车，沥青路面设计使用年限 15 年。</p> <p>盛艾路路面结构：</p> <p>机动车道路面结构（$\Sigma=65.6\text{cm}$）：4cm 沥青玛蹄脂碎石混合料（SMA-13 SBS 改性）+8cm 粗粒式沥青混凝土（AC-25C）+0.6cm 稀浆封层+38cm 水泥稳定碎石+15cm 级配碎石；</p> <p>非机动车道路面结构（$\Sigma=45\text{cm}$）：4cm 细粒式沥青混凝土（AC-13C）+6cm 中粒式沥青混凝土（AC-20C）+20cm 水泥稳定碎石+15cm 级配碎石。</p> <p>人行道结构（$\Sigma=38\text{cm}$）：3cm 砂粒式沥青混凝土（AC-5）+20cmC25 混凝土+15cm 级配碎石。</p>			

川育路和杉甸路路面结构：机动车道路面结构（ $\Sigma=58.6\text{cm}$ ）：4cm 细粒式沥青混凝土（AC-13C）+7cm 粗粒式沥青混凝土（AC-25C）+0.6cm 稀浆封层+32cm 水泥稳定碎石+15cm 级配碎石；

人行道结构（ $\Sigma=38\text{cm}$ ）：3cm 砂粒式沥青混凝土（AC-5）+20cm C25 混凝土+15cm 级配碎石。

排水工程：

排水管道工程设计范围同道路设计范围：西起杉青路，东至川朴路，北起珍艾路，南至耘艾路，全长约 2124m，设计内容为工程范围内的市政雨、污水管道及附属设施。

本工程采用雨、污水完全分流的排水体制，雨水采用自排模式。

盛艾路(杉青路~川朴路):在道路下新建 d800~d1350 雨水管，分别自西向东，自东向西就近接入南北向杉青路现状雨水管以及杉云路、香柏路、乔柏路、川桤路、川朴路规划雨水管道，排入冬涟河。在道路下新建 DN400 污水管，分别自西向东、自东向西就近接入南北向杉青路现状污水管及杉甸路、杉云路、乔柏路、川桤路、川育路规划污水管道，接入沪城环路污水干管后，纳入临港污水厂。

杉甸路(珍艾路~耘艾路):在道路下新建 d800~d1200 雨水管，自北向南就近接入耘艾路规划雨水管道，通过杉云路就近排入冬涟河。在道路下新建 DN400 污水管，自北向南就近接入耘艾路规划污水管道，通过杉青路现状污水管接入沪城环路污水干管后，纳入临港污水厂。

川育路(盛艾路~耘艾路):在道路下新建 d1000 雨水管，自北向南就近接入耘艾路规划雨水管道，通过川桤路就近排入冬涟河。在道路下新建 DN400 污水管，自北向南就近接入耘艾路规划污水管道，通过乔柏路规划污水管接入沪城环路污水干管后，纳入临港污水厂。

主要完成工程量：

盛艾路道路工程：

5%水泥土 24723m³；明浜处理 28315m³；暗浜处理 14393m³；级配碎石 57846m²；5%水泥稳定碎石 49309m²；沥青混凝土面层 52750m²；侧平石 4478m；

杉甸路道路工程：

5%水泥石 2119m³；明浜处理 265.61m³；级配碎石 4957m²；5%水泥稳定碎石 4226m²；沥青混凝土面层 4521m²；侧平石 2040m；

川育路道路工程：

5%水泥石 1053m³；明浜处理 333.76m³；级配碎石 2464m²；5%水泥稳定碎石 2100m²；沥青混凝土面层 2247m²；侧平石 1260m；

盛艾路排水工程：

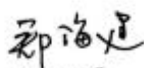
DN300HDPE 双壁缠绕管 551m；DN400HDPE 双壁缠绕管 3766m；污水检查井 77 座；Ø800 承插式钢筋混凝土管 398m；Ø1000 承插式钢筋混凝土管 1780m；Ø1200 承插式钢筋混凝土管 453m；Ø1350 企口式钢筋混凝土管 33m；雨水沉泥井 52 座；检查井 42 座；平式四联算塑料雨水口 16 座；平式双算塑料雨水口 166 座；立式双算塑料雨水口 136 座；立式单算塑料雨水口 35 座；

杉甸路排水工程：

Ø800 承插式钢筋混凝土管 40m；Ø1000 承插式钢筋混凝土管 126m；Ø1200 承插式钢筋混凝土管 203m；雨水沉泥井 8 座；检查井 7 座；DN300HDPE 双壁缠绕管 40m；DN400HDPE 双壁缠绕管 423m；污水检查井 14 座；平式双算塑料雨水口 12 座；立式双算塑料雨水口 28 座；

川育路排水工程：

Ø800 承插式钢筋混凝土管 24m；Ø1000 承插式钢筋混凝土管 212m；雨水沉泥井 6 座；检查井 3 座；DN300HDPE 双壁缠绕管 20m；DN400HDPE 双壁缠绕管 274m；污水检查井 8 座；平式双算塑料雨水口 4 座；立式双算塑料雨水口 28 座；

竣 工 验 收 标 准	<ol style="list-style-type: none"> 1. 经设计最终认可的设计图纸，以及变更技术核定的设计文件。 2. 施工过程中遵照执行《城镇道路工程施工与质量验收规范》（CJJ1-2008）、《城市道路桥梁工程施工质量验收规范》（DG/TJ08-2152-2014）、《道路人行道设计和施工质量验收规范》（DB31 /436.1~2-2009）、《混凝土结构工程施工及验收规范》（GB50204-2015）、《城镇排水工程施工质量验收规范》（DG/TJ08-2110-2012）、《给水排水管道工程施工及验收规范》（GB50268-2008）。 3. 执行现有法律法规。
工 程 竣 工 验 收 意 见 及 结 论	<p>本工程依照国家法律、法规的规定，办理了各项建设前期手续，按照基本建设程序进行了工程设计、施工和监理。建设各方均已按合同要求完成任务，工程达到竣工验收条件。2015年4月8日，建设单位组织设计、施工、监理及质量安全监督单位、接管单位对本工程进行了竣工验收，各方对各自的质量责任进行了检查，并检查了工程档案质量、对工程设计、施工各管理环节进行了评价，验收各方达成了一致意见，同意竣工。验收结论如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 各单位工程所含的分部工程质量均验收合格。 2. 质量控制资料完整。 3. 各单位工程所含分部工程有关安全功能的检测资料完整。 <p>评定本工程质量等级为：合格。</p> <p style="text-align: right;">验收组组长： </p> <p style="text-align: right;">日 期： 2015.4.8</p>

- 附：1、参建施工单位工程竣工报告
- 2、勘察、设计单位工程质量检查报告
- 3、监理单位工程质量评估报告

附：建设工程竣工验收工程明细表

验收组 职务	姓名	工作单位	职称	职务
	组长	刘海廷	上海市临港新片区城市建设 交通运输事务中心	
副组长	王磊	上海三凯工程咨询有限 公司		
	张明	中国五冶集团有限公司		
竣工 验收 组 人 员 签 名	成员	上海市政工程设计有限 公司		
	成员	上海高准岩土工程有限 公司		
建设单位项目负责人		刘海廷		
建设单位法定代表人		廖玮		
(单位公章)				
提示：建设单位对竣工验收的工程质量全面负责				

建设工程竣工验收工程明细表

项目编号: 22LGPD0164

建设单位 (公章): 上海市临港新片区城市建设交通事务中心

单位工程名称	工程类型	工程规模				备注
		指标	单位	数量	层数	
临港新片区盛艾路 (杉青路-川朴路)、杉甸路 (珍艾路-耘艾路)、川育路 (盛艾路-耘艾路) 道路新建工程—道路工程	市政工程	长度	m	约 2410m	/	8808.7296
临港新片区盛艾路 (杉青路-川朴路)、杉甸路 (珍艾路-耘艾路)、川育路 (盛艾路-耘艾路) 道路新建工程—排水工程	市政工程	长度	m	约 2410m	/	8808.7296

注: 指标指: 面积、高度、跨度、直径、装机容量等, 房屋建筑除面积外, 加层数指标。

工程类型指: 土建、桩基、装饰、幕墙、电梯、人防、园林绿化、市政、设备安装、室外总体、电力、铁路、港口、水利、公用、住宅、其他

2、长空路（云水路-新元南路）新建工程

(1) 监理合同

副本

(GF-2012-0202)

建设工程委托监理合同

项目名称 长空路（云水路～新元南路）新建工程

委托人 上海临港新城城市建设发展有限公司

监理人 上海三凯工程咨询有限公司

住房和城乡建设部

制定

国家工商行政管理总局



建设工程委托监理合同

委托人上海临港新城城市建设发展有限公司与监理人上海三凯工程咨询有限公司经双方协商一致，签订本合同。

一、委托人委托监理人监理的工程（以下简称“本工程”）概况如下：

工程名称：长空路（云水路~新元南路）新建工程

工程地点：上海市浦东新区，西起云水路，东至新元南路，全长约 3402 米。

工程规模：本项目道路等级为城市次干路，设计速度为 40km/h，红线宽度 40 米。

主要建设内容包括：道路工程、桥梁工程、排水工程、海绵城市、驳岸工程以及照明（合杆）、景观绿化、标志标线等道路附属工程。

合同暂定金额：叁佰陆拾壹万捌仟柒佰伍拾元整（361.875 万元）（含税，合同金额包含平行检测费），本工程建安费为 24826.55 万元。

施工监理服务收费=施工监理服务收费基价*专业调整系数*工程复杂程度系数*高程调整系数*（1±浮动幅度值）

=[(708.2-393.4)/20000*4826.55+393.4]*1.0*1.0*1.0*(1-0.229) =361.875 万元

本工程专业调整系数 1.0，工程复杂程度系数 1.0，高程调整系数 1.0，浮动幅度值 -22.9%。最终施工监理服务费按经审计审定的施工单位结算价作为施工监理服务收费基价的计费额进行结算，计费基数不超过批复的概算金额，且监理费最终结算价不超过概算批复的监理费金额。各项系数及下浮率（浮动幅度值）不变。

由于非监理人原因造成建设工程监理服务期的延长或相关服务工作量增加、减少，委托人根据合同约定与监理人另行支付或扣减相应的监理与相关服务费用。

监理人需开具一般纳税人增值税专用发票。委托人不提供办公场所等相关设施设备，监理人自行考虑，相关费用包含在监理费合同金额中，招标人不另行支付。

本工程监理范围：施工图范围内道路工程、桥梁工程、排水工程、驳岸工程以及照明（合杆）、景观绿化、交通标志标线等道路附属工程，及招标文件所要求的监理工作内容。施工阶段和保修阶段实施质量、进度、安全、文明施工、环境保护监理及审核签证合格的工程数量、协助委托人对工程投资进行控制等该阶段规定实施的一切监理工作。

二、本合同中的有关词语含义与本合同第二部分《标准条件》中赋予它们的定义相同。

三、下列文件均为本合同的组成部分：

- ①中标通知书、承诺书；
- ②本合同专用条件；
- ③本合同附加协议条款；
- ④在实施过程中双方共同签署的补充与修正文件；
- ⑤招标文件、投标文件；
- ⑥本合同标准条件；
- ⑦现场监理人员名单及资历。

四、监理人向委托人承诺，按照本合同的规定，承担本工程合同专用条件中约定范围内的监理业务。并委派唐俊杰为总监理工程师。

五、委托人向监理人承诺，按照本合同注明的期限、方式、币种，向监理人支付酬金，并委派陈作慧为本工程的项目经理。

本合同自是否是否签字盖章之日起生效。

本合同正本一式八份，具有同等法律效力，双方各执四份。

委托人：（盖章）
上海临港新城城市建设发展有限公司
住所：
上海市浦东新区申港大道200号综合楼5楼

法定代表人：（签章）
青陆

开户银行：建设银行上海自贸区临港新片区分行开户银行：/

帐号：31001906330052500243

邮编：201306

电话：38072265

传真：38072300

本合同签订于：2020年12月22日

监理人：（盖章）
上海三凯工程咨询有限公司
住所：
上海市静安区共和路169号11楼

法定代表人：（签章）
峰曹

帐号：/

邮编：/

电话：/

传真：/

(2) 竣工验收资料

子单位工程质量竣工验收记录

表F.0.1

工程名称: 长空路(云水路~新元南路)新建工程 程道路工程		结构类型: 市政工程	
施工单位: 上海建工四建集团有限公司		单位技术负责人: 张铭	开工日期: 2021年9月19日
项目经理: 王建		项目技术负责人: 朱文杰	完工日期: 2023年3月9日
序号	项目	验收记录 (由施工单位填写)	验收结论 (由监理单位填写, 符合有关规定未委托监理的由建设单位填写)
1	分部工程验收	本子单位工程共有 6 个分部, 经查各分部符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
2	质量控制资料验收	共核查 12 项, 有 12 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
3	安全和使用功能核查及抽查结果	共核查 13 项, 有 13 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
4	外观质量验收	共核查 8 项, 有 8 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
5	综合验收结论 (参加验收各方共同商定, 由建设单位填写)	符合要求	
建设单位		勘察单位	设计单位
(公章)		(公章)	(公章)
项目负责人签名:		项目负责人签名:	项目负责人签名:
单位负责人签名:		单位负责人签名:	项目经理签名:
监理单位		监理单位	
(公章)		(公章)	
总监签名:		单位负责人签名:	
单位负责人签名:		单位负责人签名:	
年月日		年月日	








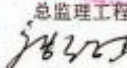
表 F.0.1 单位（子单位）工程质量竣工验收记录

编号：_____

单位（子单位）工程名称	长空路（云水路~新元南路）新建工程 雨水管道工程		类型	市政工程	工程造价	万元
施工单位	上海建工四建集团有限公司		技术负责人	张铭	开工日期	2021年9月19日
项目经理	王建		项目 技术负责人	朱文杰	竣工日期	2023年3月9日
序号	项目	验收记录			验收结论	
1	分项工程	共 3 分部，经查 3 分部符合 标准及设计要求 3 分部			符合要求	
2	质量控制 资料核查	共 8 项，经审查符合要求 8 项，经核定符合规范规 定 8 项			符合要求	
3	安全和主要使用 功能核查及 抽查结果	共核查 5 项，符合要求 5 项， 共抽 5 项，符合要求 5 项， 经返工处理符合要 求 项			符合要求	
4	观感质量检验	共抽查 8 项，符合要求 8 项， 不符合要求 0 项			符合要求	
5	综合验收结论	初评符合要求				
	建设单位	设计单位	监理单位			
	 项目负责人： 年月日	 项目负责人： 刘收盛 年月日	 项目负责人： 年月日	 总监理工程师： 年月日		

表 F.0.1 单位（子单位）工程质量竣工验收记录

编号：_____

单位（子单位）工程名称	长空路（云水路~新元南路）新建工程 污水管道工程	类型	市政工程	工程造价	万元
施工单位	上海建工四建集团有限公司	技术负责人	张铭	开工日期	2021年9月19日
项目经理	王建	项目 技术负责人	朱文杰	竣工日期	2023年3月9日
序号	项目	验收记录		验收结论	
1	分项工程	共 3 分部，经查 3 分部符合 标准及设计要求 3 分部		符合要求	
2	质量控制 资料核查	共 8 项，经审查符合要求 8 项，经核定符合规范规 定 8 项		符合要求	
3	安全和主要使 用功能核查及 抽查结果	共核查 6 项，符合要求 6 项， 共抽 6 项，符合要求 6 项， 经返工处理符合要 求 项		符合要求	
4	观感质量检验	共抽查 8 项，符合要求 8 项， 不符合要求 0 项		符合要求	
5	综合验收结论	符合要求			
参加验收单位	建设单位	设计单位	监理单位		
	 项目负责人：  年 月 日	 项目负责人：  年 月 日	 (公章) 项目负责人：  年 月 日	 (公章) 总监理工程师：  年 月 日	

单位工程质量竣工验收记录

表F.0.1

工程名称: 长空路(云水路~新元南路)新建工程 小港港桥		结构类型: 市政工程		
施工单位: 上海建工四建集团有限公司		单位技术负责人: 张铭	开工日期: 2021年9月19日	
项目经理: 王建		项目技术负责人: 朱文杰	完工日期: 2023年3月9日	
序号	项目	验收记录 (由施工单位填写)	验收结论 (由监理单位填写,符合有关规定未委托监理的由建设单位填写)	
1	分部工程验收	本单位工程共有 4 个分部,经查各分部符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项	符合要求	
2	质量控制资料验收	共核查 12 项,有 12 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项	符合要求	
3	安全和使用功能核查及抽查结果	共核查 16 项,有 16 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项	符合要求	
4	外观质量验收	共核查 9 项,有 9 项符合设计及标准规定,不符合规定的有 0 项	符合要求	
5	综合验收结论 (参加验收各方共同商定,由建设单位填写)	符合要求		
验收单位	建设单位 (公章)	勘察单位 (公章)	设计单位 (公章)	监理单位 (公章)
	项目负责人签名: 陆颖	项目负责人签名: 孙尚阳	项目负责人签名: 孙晓彦	项目经理签名: 王建
	单位负责人签名: 陆颖	单位负责人签名: 孙尚阳	单位负责人签名: 孙晓彦	单位负责人签名: 孙尚阳
	年月日	年月日	年月日	年月日

单位工程质量竣工验收记录

表F.0.1

工程名称: 长空路(云水路~新元南路)新建工程 马陆港桥		结构类型: 市政工程	
施工单位: 上海建工四建集团有限公司		单位技术负责人: 张铭	开工日期: 2021年9月9日
项目经理: 王建		项目技术负责人: 朱文杰	完工日期: 2023年3月9日
序号	项目	验收记录 (由施工单位填写)	验收结论 (由监理单位填写, 符合有关规定未委托监理的由建设单位填写)
1	分部工程验收	本单位工程共有 4 个分部, 经查各分部符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
2	质量控制资料验收	共核查 12 项, 有 12 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
3	安全和功能核查及抽查结果	共核查 16 项, 有 16 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
4	外观质量验收	共核查 9 项, 有 9 项符合设计及标准规定, 不符合规定的有 0 项	符合要求
5	综合验收结论 (参加验收各方共同商定, 由建设单位填写)	符合要求	
验收单位	建设单位 (公章)	勘察单位 (公章)	设计单位 (公章)
	监理单位 (公章)	施工单位 (公章)	监理单位 (公章)
项目负责人签名: 陆颖	项目负责人签名: 轩向阳	项目负责人签名: 刘敬	项目经理签名: 沈军
单位负责人签名: 陆颖	单位负责人签名: 轩向阳	单位负责人签名: 刘敬	单位负责人签名: 沈军
年月日	年月日	年月日	年月日

三、投标人基本情况一览表

投标人基本情况一览表					
序号	投标单位名称	企业性质 (勾选其一)	是否属于中小企业 (勾选其一)	企业同类工程业绩	拟派项目总监竣工业绩
1	 上海三凯工程 咨询有限公司	<input checked="" type="checkbox"/> 民营企业 <input type="checkbox"/> 国有企业 <input type="checkbox"/> 其他：（自行填写）	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	1、项目名称：临港大道（G1503-两港大道）节点改造工程；合同金额：1030 万元；合同签订时间：2022 年 05 月 01 日 2、迎宾水厂进厂原水管工程；合同金额：883 万元；合同签订时间：2023 年 12 月 15 日 3、合流污水一期复线工程（总管部分）监理 4 标；合同金额：702.15 万元；合同签订时间：2023 年 01 月 18 日； 4、港生态环保基地道路体系整治一阶段工程；合同金额：447 万元；合同签订时间：2024 年 03 月 13 日 5、张江中区单元卓闻路（张衡路以南—华夏中路）新建工程；合同金额：423.86 万元；合同签订时间：2021 年 04 月 30 日	1、项目名称：临港新片区盛艾路（杉青路-川朴路）、杉甸路（珍艾路-耘艾路）、川育路（盛艾路-耘艾路）道路新建工程；合同金额：166.4 万元；竣工验收时间：2025 年 04 月 08 日 2、长空路（云水路-新元南路）新建工程；合同金额：361.875 万元；竣工验收时间：2023 年 03 月 09 日
注：（1）证明资料要求详见招标文件第二章投标须知 三、招投标须知正文 （六）定标《资信标要求一览表》。 （2）投标人须对填写的内容真实性负责，并将该表加盖单位公章上传至资信标投标文件中。					

四、其他

1、2024 年财务审计报告

上海三凯工程咨询有限公司

2024 年合并财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
SHANGHAI BRANCH

地址：上海市普陀区曹杨路 1888 弄星光耀广场 3 号楼 304 室

邮编：200333 电话：(021) 66695171 传真：(021) 66695171

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：沪25KV0369FK



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP SHANGHAI BRANCH
地址 (location): 上海市普陀区曹杨路 1888 弄星光耀广场 3 号楼 304 室
Room304, Building 3, 1888 Caoyang Road, Putuo District, Shanghai, PR China
电话 (tel): 021-66695171 传真 (fax): 021-66695171

审计报告

中兴华审字（2025）第 430039 号

上海三凯工程咨询有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海三凯工程咨询有限公司（以下简称“三凯公司”）合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2024 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三凯公司 2024 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2024 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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，我们独立于三凯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估三凯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三凯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三凯公司的财务报告过程。





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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对三凯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三凯公司不能持续经营。

(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。

(6) 就爱信诺公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

（此页无正文，为《审计报告》（中兴华审字（2025）第 430039 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 2 月 22 日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	154,703,107.99	149,937,120.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	68,959,558.78	85,469,185.51
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	3	3,952,261.40	3,730,848.93
买入返售金融资产			
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	4	146,078.09	
流动资产合计		227,761,006.26	239,137,155.00
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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	5	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6	512,231.08	677,172.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7	5,482,315.69	3,932,679.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,994,546.77	14,609,852.18
资产总计		243,755,553.03	253,747,007.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	8	3,000,000.00	
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	9	5,009,164.03	2,362,964.03
预收款项			
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			
合同负债	10	15,207,855.47	21,402,997.71
应付职工薪酬	11	45,924,193.53	41,429,285.85
应交税费	12	1,400,550.31	1,503,036.56
其他应付款	13	84,627,415.91	78,916,076.39
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		155,169,179.25	145,614,360.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		155,169,179.25	145,614,360.54
股东权益：			
实收资本	14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	15	482,186.28	482,186.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16	9,405,141.25	7,639,521.92
一般风险准备			
未分配利润	17	48,194,140.36	70,013,466.45
归属于母公司股东权益合计		88,081,467.89	108,135,174.65
少数股东权益		504,905.89	-2,528.01
股东权益合计		88,586,373.78	108,132,646.64
负债和股东权益总计		243,755,553.03	253,747,007.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并利润表
2024年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		300,028,966.82	300,121,729.52
其中：营业收入	18	300,028,966.82	300,121,729.52
二、营业总成本		273,055,826.56	283,409,656.86
其中：营业成本	18	204,844,203.63	225,772,939.63
税金及附加	19	1,795,847.23	1,829,151.02
销售费用	20	2,733,893.30	3,174,541.69
管理费用	21	49,369,107.40	36,032,071.54
研发费用	22	17,149,731.19	18,208,321.44
财务费用	23	-2,836,956.19	-1,607,368.46
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	24	373,484.34	173,190.81
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	25	-10,226,597.42	-10,114,857.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,120,027.18	6,770,406.20
加：营业外收入	26	3,919,667.35	3,381,977.00
减：营业外支出	27	2,494.09	6,770.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,037,200.44	10,145,613.13
减：所得税费用	28	-1,041,526.70	-1,341,926.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,078,727.14	11,487,539.75
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,078,727.14	11,487,539.75
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,946,293.24	11,386,116.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		132,433.90	101,422.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,078,727.14	11,487,539.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		21,946,293.24	11,386,116.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		132,433.90	101,422.98

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并现金流量表

2024年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		317,723,585.48	345,658,989.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,718,993.71	20,167,259.18
经营活动现金流入小计		349,442,579.19	365,826,248.19
购买商品、接受劳务支付的现金		72,230,628.71	92,086,546.86
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		160,662,424.14	175,924,080.68
支付的各项税费		25,339,786.91	20,664,416.09
支付其他与经营活动有关的现金		36,115,314.36	43,705,147.32
经营活动现金流出小计		294,348,154.12	332,380,190.95
经营活动产生的现金流量净额		55,094,425.07	33,446,057.24
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,589.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		62,589.00	
投资活动产生的现金流量净额		-62,589.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
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		42,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		11,265,848.64	
筹资活动现金流出小计		53,265,848.64	
筹资活动产生的现金流量净额		-50,265,848.64	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		149,937,120.56	116,491,063.32
六、期末现金及现金等价物余额			
		154,703,107.99	149,937,120.56

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



(承上页)

合并股东权益变动表

2024年12月31日

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本		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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	30,000,000.00				482,186.28				7,639,521.92	70,013,486.45	108,135,174.65	-2,528.01	108,132,646.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00				482,186.28				7,639,521.92	70,013,486.45	108,135,174.65	-2,528.01	108,132,646.64
三、本年年末余额													
（一）综合收益总额									1,765,619.33	-21,819,326.08	-20,053,706.76	507,433.90	-19,546,272.86
（二）股东投入和减少资本										21,946,293.24	21,946,293.24	132,433.90	22,078,727.14
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									1,765,619.33	-43,765,619.33	-42,000,000.00		-84,000,000.00
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-1,765,619.33			
4、其他										-42,000,000.00	-42,000,000.00		-42,000,000.00
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00				482,186.28				9,405,141.25	48,194,140.36	88,081,467.89	504,905.89	88,586,373.78

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并股东权益变动表

2024年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	实收资本	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00	482,186.28				7,250,761.65	59,047,309.95	96,740,257.88	-103,950.99	96,636,306.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	30,000,000.00	482,186.28				7,250,761.65	59,016,109.95	96,749,057.88	-103,950.99	96,645,106.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						388,760.27	10,997,356.50	11,386,116.77	101,422.98	11,487,539.75
（一）综合收益总额							11,386,116.77	11,386,116.77	101,422.98	11,487,539.75
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	30,000,000.00	482,186.28				7,639,521.92	70,013,466.45	108,135,174.65	-2,528.01	108,132,646.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海三凯工程咨询有限公司
2024 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海三凯工程咨询有限公司(以下简称本公司)为有限责任公司(自然人投资或控股),成立于 1996 年 3 月 22 日,持有上海市杨浦区市场监督管理局颁发的《营业执照》,统一社会信用代码 913101106302042863;注册资本为人民币 3,000 万元;注册地址:上海市杨浦区松花江路 251 弄 1 号 303 室;法定代表人:曹一峰。

本公司的经营范围:工程咨询,造价咨询,建设监理,工程设备监理,招标代理,建设工程项目管理,工程建设领域内的技术咨询和技术服务。【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】

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注:七“在其他主体中的权益”。

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 42 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

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2024 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示:以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币



本公司的记账本位币为人民币。

4、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，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三、14“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）。

5、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。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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



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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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。

6、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。

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。本集团采用年初和年末平均汇率对利润表中的收入和费用项目进行折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下其他综合收益列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具

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。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- ① 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- ② 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ① 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤ 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 金融资产已转移，且已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 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 90 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。



如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本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的，直接减记该金融资产的账面余额。

10、应收款项

(1) 按单项金额计提坏账准备

对于单项金额应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。本公司应收票据及其他应收款按单项金额计提坏账准备。

(2) 按账龄组合计提坏账准备

除单独测试计提坏账准备的应收款项外，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况以及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

账龄	预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

11、存货

存货是指本公司在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等以及尚未完工的项目工程支出，包括各类设备、原材料及建筑安装成本、工程劳务费、设计费用等。

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品和开发成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。



(2) 发出存货的计价方法

存货在领用或发出时按个别计价法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 / 8 / (6)、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

13、持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的



账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

15、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按取得时的实际成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。



(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20	0	5
运输设备	平均年限法	5	0	20
电子设备	平均年限法	3	0	33.33

固定资产折旧采用年限平均法计提, 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。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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经济利益, 则选择不同折旧率或折旧方法, 分别计提折旧。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

17、无形资产

(1) 计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本, 包括买价款、相关税费以及直接归属于使该项达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。



上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、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。本公司的长期待摊费用主要包括已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、职工薪酬

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

22、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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 客户已接受该商品或服务。

23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (2) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助



1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 纳税主体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；
- (2) 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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三/ 16 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；



根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- ① 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- ② 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

27、重要会计政策、会计估计的变更

无



五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，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。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

税种	所得税税率
本公司	15%
上海司睿杰建筑科技有限公司	25%
上海三凯建设管理咨询有限公司	25%
上海三凯建设监理有限公司	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	69,388.73	154,695.52
银行存款	154,633,719.26	149,782,425.04
合 计	154,703,107.99	149,937,120.56

2、应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	50,156,281.22	67,637,546.89
1-2 年	15,241,376.68	11,007,727.68
2-3 年	7,099,867.07	15,283,125.39
3-4 年	15,457,155.39	7,449,341.60
4 年以上	17,449,341.66	10,309,309.77
小 计	105,404,022.02	111,687,051.33
减：坏账准备	36,444,463.24	26,217,865.82
合 计	68,959,558.78	85,469,185.51

(2) 按欠款项目归集的期末余额前五名应收账情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
上海海泰北外滩房地产有限公司	3,000,328.09	2.85%



单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
临沂一方发展有限公司	2,492,400.00	2.36%
上海湖壺房地产有限公司	2,313,026.00	2.19%
上海张江集成电路产业区开发有限公司	2,307,150.00	2.19%
复旦大学	2,237,400.00	2.12%

3、其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,756,719.91	3,707,976.51
1 至 2 年	191,535.83	22,866.76
2 至 3 年	4,000.00	—
3 年以上	5.66	5.66
小 计	3,952,261.40	3,730,848.93
减：坏账准备	—	—
合 计	3,952,261.40	3,730,848.93

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款余额为关联方往来款以及保证金和押金，故不计提坏账准备

4、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	146,078.09	—
合 计	146,078.09	—

5、其他权益工具投资

被投资单位	年初余额	本期增减	期末余额	持股比例
长鑫小额贷款股份有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	5%
合 计	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—

6、固定资产

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	5,850,514.00	632,914.84	1,285,222.70	7,768,651.54
2、本期增加金额	—	—	95,408.30	95,408.30
（1）购置	—	—	95,408.30	95,408.30
（2）在建工程转入	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—



项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
(1) 处置或报废	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4、期末余额	5,850,514.00	632,914.84	1,380,631.00	7,864,059.84
二、累计折旧				
1、年初余额	5,850,514.00	99,931.99	1,141,033.24	7,091,479.23
2、本期增加金额	—	158,228.76	102,120.77	260,349.53
(1) 计提	—	158,228.76	102,120.77	260,349.53
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4、期末余额	5,850,514.00	258,160.75	1,243,154.01	7,351,828.76
三、减值准备				
1、年初余额	—	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1、期末账面价值	—	374,754.09	137,476.99	512,231.08
2、年初账面价值	—	532,982.85	144,189.46	677,172.31

7、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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
应收账款坏账准备	36,444,463.24	5,482,315.69	26,217,865.82	3,932,679.87

8、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款	3,000,000.00	—
合计	3,000,000.00	—

9、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,646,200.00	2,146,200.00
1-2 年	2,146,200.00	—
2-3 年	—	8,000.00



上海三凯工程咨询有限公司 2024 年度合并财务报表附注

项 目	期末余额	年初余额
3 年以上	216,764.03	208,764.03
合 计	5,009,164.03	2,362,964.03

10、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收合同款	15,207,855.47	21,402,997.71
合计	15,207,855.47	21,402,997.71

11、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、补贴	37,676,331.99	130,771,277.66	121,668,540.21	46,779,069.44
职工福利费	428,970.00	2,874,788.69	3,198,015.09	105,743.60
社会保险费	2,644,838.57	22,203,079.67	28,111,230.62	-3,263,312.38
住房公积金	603,671.29	5,439,375.26	3,796,396.68	2,246,649.87
职工教育经费	0.00	491,277.47	491,277.47	0.00
辞退福利	70,350.00	708,365.10	728,365.10	50,350.00
工会经费	5,124.00	569.00	0.00	5,693.00
合 计	41,429,285.85	162,488,732.85	157,993,825.17	45,924,193.53

12、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
未交增值税	1,218,645.12	1,338,870.32
城市维护建设税	89,648.90	128,615.86
教育费	57,875.77	84,148.46
企业所得税	71,470.44	71,024.60
个人所得税	-74,770.07	-31,418.97
房产税	16,530.15	—
印花税	21,150.00	70,780.00
留抵税额	—	-159,000.01
加计抵减税额	—	16.30
合 计	1,400,550.31	1,503,036.56

13、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	9,479,785.89	28,546,146.07
1 至 2 年	27,018,562.40	13,402,607.82
2 至 3 年	12,875,004.45	35,572,875.52



项目	期末余额	年初余额
3 年以上	35,254,063.17	1,394,446.98
合计	84,627,415.91	78,916,076.39

14、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	8,700,000.00	—	—	8,700,000.00
曹一峰	11,700,000.00	—	—	11,700,000.00
边焕东	9,600,000.00	—	—	9,600,000.00
合计	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	482,186.28	—	—	482,186.28
合计	482,186.28	—	—	482,186.28

16、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,639,521.92	1,765,619.33	—	9,405,141.25
合计	7,639,521.92	1,765,619.33	—	9,405,141.25

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	70,013,466.45	59,047,309.95
调整年初未分配利润合计数	—	-31,200.00
调整后年初未分配利润	70,013,466.45	59,016,109.95
加、净利润	21,946,293.24	11,386,116.77
减：提取法定盈余公积	1,765,619.33	388,760.27
应付普通股股利	42,000,000.00	—
其他综合收益结转留存收益	—	—
期末未分配利润	48,194,140.36	70,013,466.45

18、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,966,833.79	204,844,203.63	299,881,018.51	225,772,939.63
其他业务	62,133.03	—	240,711.01	—
合计	300,028,966.82	204,844,203.63	300,121,729.52	225,772,939.63

19、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
税金及附加	1,795,847.23	1,829,151.02
合计	1,795,847.23	1,829,151.02



20、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,505,196.80	2,409,686.27
业务招待费	228,696.50	764,855.42
合 计	2,733,893.30	3,174,541.69

21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	37,293,707.70	25,440,761.73
租赁费	2,529,026.75	2,526,005.11
办公费	561,717.95	501,262.68
业务招待费	758,333.18	813,543.03
差旅费	1,193,103.13	686,391.38
运输费	540,595.43	—
技术服务费	2,695,091.34	3,270,561.73
咨询顾问费	1,900,033.20	1,121,152.07
折旧	260,349.53	188,576.04
其他	1,637,149.19	1,483,817.77
合 计	49,369,107.40	36,032,071.54

22、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	17,088,674.00	18,127,750.77
其他费用	61,057.19	80,570.67
合 计	17,149,731.19	18,208,321.44

23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	205,323.33	481,965.28
减：利息收入	3,042,279.52	2,089,333.74
合 计	-2,836,956.19	-1,607,368.46

24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	373,484.34	173,190.81
合 计	373,484.34	173,190.81



25、信用减值损失（损失为“-”号）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-10,226,597.42	-10,114,857.27
合 计	-10,226,597.42	-10,114,857.27

26、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	3,390,192.65	3,379,600.00
其他	58,474.70	2,377.00
合 计	3,919,667.35	3,381,977.00

27、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
滞纳金	2,119.35	—
对外捐赠支出	—	323.87
其他	374.74	6,446.20
合 计	2,494.09	6,770.07

28、所得税

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-1,351,293.47	-1,341,926.62
当期所得税费用	309,766.77	—
合 计	-1,041,526.70	-1,341,926.62

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	受益股份	投资额
上海司睿杰建筑科技有限公司	有限责任	上海	科技服务	250 万元	92%	230 万元
上海三凯建设管理咨询有限公司	有限责任	上海	设计服务	200 万元	100%	200 万元
上海三凯建设监理有限公司	有限责任	上海	工程监理	300 万元	99%	297 万元

八、关联方关系

关联方名称	注册地点	与公司关系
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	上海	股东
曹一峰	—	股东
边焕东	—	股东



九、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大或有事项。

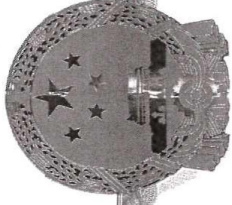
十一、承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大承诺事项。

十二、其他重要事项

无。





统一社会信用代码

913102303245064544

证照编号: 41000000202009140091

营业执照

中国(上海)自由贸易试验区

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

成立日期 2015年01月29日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业期限 2015年01月29日至不约定期限

负责人 李尊农

经营场所 中国(上海)自由贸易试验区浦东大道1200号二层A区

经营范围 在沪经营母公司相关业务。

【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】

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息,请登录: <http://www.gsxt.gov.cn>



登记机关

2020年09月14日



会计师事务所分所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

负责人：李尊农

经营场所：上海市崇明区北沿公路2111号
3幢133-9室

分所执业证书编号：110001673101

批准执业文号：沪财会〔2015〕6号

批准执业日期：2015年1月23日



发证机关：



二〇一〇年四月十三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：5000512

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



姓名 蔡海健
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-09-01
 Date of birth
 工作单位 北京中证天通会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码 320681197809015037
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310003580001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014年 08月 26日
 Date of Issuance



蔡海健(310003580001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

蔡海健(310003580001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

蔡海健(310003580001)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



姓名 Full name 王珍
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-04-26
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 320302199004260025



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670442
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 3日
Date of issuance 年 月 日

年 月 日
年 月 日

2、2023 年财务审计报告

上海三凯工程咨询有限公司

2023 年合并财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

SHANGHAI BRANCH

地址：上海市普陀区曹杨路 1888 弄星光耀广场 3 号楼 304 室

邮编：200333

电话：(021) 66695171

传真：(021) 66695171

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪244FKY4R06



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP SHANGHAI BRANCH

地址 (location): 上海市普陀区曹杨路1888弄星光耀广场3号楼304室
Room304, Building 3, 1888 Caoyang Road, Putuo District, Shanghai, PR China
电话 (tel): 021-66695171 传真 (fax): 021-66695171

审计报告

中兴华审字（2024）第 430083 号

上海三凯工程咨询有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海三凯工程咨询有限公司（以下简称“三凯公司”）合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2023 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三凯公司 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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，我们独立于三凯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估三凯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三凯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三凯公司的财务报告过程。





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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对三凯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三凯公司不能持续经营。

(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。

(6) 就爱信诺公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

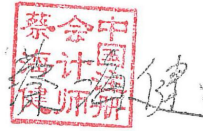




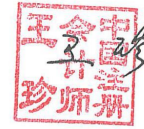
（本页无正文）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年2月29日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	149,937,120.56	116,491,063.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2		11,029,301.93
应收账款	3	85,469,185.51	98,928,426.03
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	3,730,848.93	4,132,454.01
买入返售金融资产			
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			
流动资产合计		239,137,155.00	230,581,245.29
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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	5	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6	677,172.31	429,472.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7	3,932,679.87	2,415,451.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,609,852.18	12,844,924.20
资产总计		253,747,007.18	243,426,169.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	8	2,362,964.03	3,436,064.03
预收款项			
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			
合同负债	9	21,402,997.71	13,700,634.32
应付职工薪酬	10	41,429,285.85	37,746,410.97
应交税费	11	1,503,036.56	2,680,713.20
其他应付款	12	78,916,076.39	88,364,002.02
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	13		822,038.06
流动负债合计		145,614,360.54	146,749,862.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		145,614,360.54	146,749,862.60
股东权益：			
实收资本	14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	15	482,186.28	482,186.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16	7,639,521.92	7,250,761.65
一般风险准备			
未分配利润	17	70,013,466.45	59,047,309.95
归属于母公司股东权益合计		108,135,174.65	96,780,257.88
少数股东权益		-2,528.01	-103,950.99
股东权益合计		108,132,646.64	96,676,306.89
负债和股东权益总计		253,747,007.18	243,426,169.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年12月31日

编制单位：上海巨积工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		300,121,729.52	276,860,223.17
其中：营业收入	18	300,121,729.52	276,860,223.17
二、营业总成本		283,409,656.86	279,931,533.91
其中：营业成本	18	225,772,939.63	223,407,406.73
税金及附加	19	1,829,151.02	1,655,430.02
销售费用	20	3,174,541.69	1,308,292.63
管理费用	21	36,032,071.54	36,116,875.37
研发费用	22	18,208,321.44	18,253,666.75
财务费用	23	-1,607,368.46	-810,137.59
其中：利息费用			
利息收入			1,443,196.64
加：其他收益	24	173,190.81	3,062,175.90
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	25	-10,114,857.27	-1,845,112.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,770,406.20	-1,854,247.68
加：营业外收入	26	3,381,977.00	67,000.00
减：营业外支出	27	6,770.07	47,254.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,145,613.13	-1,834,501.97
减：所得税费用	28	-1,341,926.62	-2,415,451.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,487,539.75	580,949.31
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,487,539.75	580,949.31
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,386,116.77	598,159.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		101,422.98	-17,210.40
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,487,539.75	580,949.31
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		11,386,116.77	598,159.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		101,422.98	-17,210.40

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		345,658,989.01	295,696,712.16
收到的税费返还		374.52	2,838,906.72
收到其他与经营活动有关的现金		20,166,884.66	13,210,627.94
经营活动现金流入小计		365,826,248.19	311,746,246.82
购买商品、接受劳务支付的现金		92,086,546.86	1,645,235.89
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		175,924,080.68	201,510,490.04
支付的各项税费		20,664,416.69	20,212,137.26
支付其他与经营活动有关的现金		43,705,147.32	90,911,377.48
经营活动现金流出小计		332,380,190.95	314,279,240.67
经营活动产生的现金流量净额		33,446,057.24	-2,532,993.85
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			413,568.09
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			413,568.09
投资活动产生的现金流量净额			-413,568.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			9,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			9,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-9,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		33,446,057.24	-11,946,561.94
加：期初现金及现金等价物余额		116,491,063.32	128,437,625.26
六、期末现金及现金等价物余额		149,937,120.56	116,491,063.32

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：上海三鼎工程咨询有限公司



项 目	本 期 金 额												
	实收资本		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	未分配利润	小 计	少数股东权益	股东权益合计
	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	小 计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	30,000,000.00			482,186.28				7,250,761.05	59,047,309.95	96,780,257.88		-103,950.99	96,676,306.89
二、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				482,186.28				7,250,761.05	59,016,109.95	96,749,057.88		-103,950.99	96,645,106.89
（一）综合收益总额								386,760.27	10,997,356.50	11,386,116.77		101,422.98	11,487,539.75
（二）股东投入和减少资本									11,386,116.77	11,386,116.77		101,422.98	11,487,539.75
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								386,760.27		-386,760.27			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定备量计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00			482,186.28				7,639,521.92	70,013,466.45	108,135,174.85		-2,526.01	108,132,648.84

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	实收资本		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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	30,000,000.00			482,186.28				7,250,761.65	72,449,150.24	110,182,098.17	-86,740.59	110,095,357.58	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00			482,186.28				7,250,761.65	72,449,150.24	110,182,098.17	-86,740.59	110,095,357.58	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									-13,401,840.28	-13,401,840.28	-17,210.40	-13,419,050.68	
（一）综合收益总额									598,159.71	598,159.71	-17,210.40	580,949.31	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									-14,000,000.00	-14,000,000.00		-14,000,000.00	
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-14,000,000.00	-14,000,000.00		-14,000,000.00	
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00			482,186.28				7,250,761.65	59,047,309.95	96,780,257.88	-103,950.99	96,676,306.89	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海三凯工程咨询有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海三凯工程咨询有限公司(以下简称本公司)为有限责任公司(自然人投资或控股),成立于 1996 年 3 月 22 日,持有上海市杨浦区市场监督管理局颁发的《营业执照》,统一社会信用代码 913101106302042863;注册资本为人民币 3,000 万元;注册地址:上海市杨浦区松花江路 251 弄 1 号 303 室;法定代表人:曹一峰。

本公司的经营范围:工程咨询,造价咨询,建设监理,工程设备监理,招标代理,建设工程项目管理,工程建设领域内的技术咨询和技术服务。【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】

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注;七“在其他主体中的权益”。

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 42 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

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示:以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、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，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三、15“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）。

5、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。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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

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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”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。

6、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。

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。本集团采用年初和年末平均汇率对利润表中的收入和费用项目进行折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下其他综合收益列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具

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。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- ① 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- ② 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ① 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤ 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 金融资产已转移，且已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 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 90 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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本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的，直接减记该金融资产的账面余额。

10、应收款项

(1) 按单项金额计提坏账准备

对于单项金额应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。本公司应收票据及其他应收款按单项金额计提坏账准备。

(2) 按账龄组合计提坏账准备

除单独测试计提坏账准备的应收款项外，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况以及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

账龄	预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	80%

11、存货

存货是指本公司在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等以及尚未完工的项目工程支出，包括各类设备、原材料及建筑安装成本、工程劳务费、设计费用等。

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品和开发成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货在领用或发出时按个别计价法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 / 8 / (6)、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

13、持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业

或联营企业以后实现净利润的，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 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

15、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按取得时的实际成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20	0	5
运输设备	平均年限法	5	0	20
电子设备	平均年限法	3	0	33.33

固定资产折旧采用年限平均法计提，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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

17、无形资产

(1) 计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括买价款、相关税费以及直接归属于使该项达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、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。本公司的长期待摊费用主要包括已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、职工薪酬

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

22、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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 客户已接受该商品或服务。

23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

（2）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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可

能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三/ 16 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- ① 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- ② 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

27、重要会计政策、会计估计的变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，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。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

税种	所得税税率
本公司	15%
上海司睿杰建筑科技有限公司	25%
上海三凯建设管理咨询有限公司	25%
上海三凯建设监理有限公司	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	154,695.52	9,535.09
银行存款	149,782,425.04	116,481,528.23
合 计	149,937,120.56	116,491,063.32

2、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	—	10,639,301.93
银行承兑汇票	—	390,000.00
减：坏账准备	—	—
合 计	—	11,029,301.93

3、应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	67,637,546.89	74,966,252.80
1-2 年	6,054,701.62	29,565,882.64
2-3 年	27,685,493.05	5,607,676.20
3 年以上	10,309,309.77	4,891,622.94
小 计	111,687,051.33	115,031,434.58
减：坏账准备	26,217,865.82	16,103,008.55
合 计	85,469,185.51	98,928,426.03

(2) 按欠款项目归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
绍兴市建筑施工领域安全生产责任保险风险管理服务项目 2021-KJ1031	3,000,328.09	3.51
迎宾水厂(一期)新建工程(川沙城镇水厂迁建工程)项目 2023-JL1039	2,492,400.00	2.92
临港产业区“先租后售”园区公共租赁住房四期项目 2020-JL1138-A	2,313,026.00	2.71
浦东新区高行集镇单元(0Y00-0701)B3-2 地块商品房项目 2022-JL1080	2,307,150.00	2.70
奉贤区 10 单元 07B-02 地块南桥新城 TOD 项目 2019-JL1127	2,138,476.00	2.5

4、其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,707,976.51	3,013,811.03
1 至 2 年	22,866.76	1,118,637.32
2 至 3 年	—	—
3 年以上	5.66	5.66
小 计	3,730,848.93	4,132,454.01
减: 坏账准备	—	—
合 计	3,730,848.93	4,132,454.01

5、其他权益工具投资

被投资单位	年初余额	本期增减	期末余额	持股比例
长鑫小额贷款股份有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	5%
合计	10,030,000.00	—	10,000,000.00	—

6、固定资产

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	5,850,514.00	233,165.56	1,287,332.15	7,371,011.71
2、本期增加金额	—	399,749.28	36,526.15	436,275.43
(1) 购置	—	399,749.28	36,526.15	436,275.43
(2) 在建工程转入	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	38,635.60	38,635.60
(1) 处置或报废	—	—	38,635.60	38,635.60
(2) 其他转出	—	—	—	—

上海三凯工程咨询有限公司 2023 年度合并财务报表附注

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
4、期末余额	5,850,514.00	632,914.84	1,285,222.70	7,768,651.54
二、累计折旧				
1、年初余额	5,850,514.00	—	1,091,024.79	6,941,538.79
2、本期增加金额	—	99,931.99	88,644.05	188,576.04
(1) 计提	—	99,931.99	88,644.05	188,576.04
3、本期减少金额	—	—	38,635.60	—
(1) 处置或报废	—	—	38,635.60	—
4、期末余额	5,850,514.00	99,931.99	1,141,033.24	7,091,479.23
三、减值准备				
1、年初余额	—	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1、期末账面价值	—	532,982.85	144,189.46	677,172.31
2、年初账面价值	—	233,165.56	196,307.36	429,472.92

7、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,217,865.82	3,932,679.87	16,103,008.55	2,415,451.28

8、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,146,200.00	3,219,300.00
1-2 年	—	88,000.00
2-3 年	8,000.00	8,764.03
3 年以上	208,764.03	120,000.00
合 计	2,362,964.03	3,436,064.03

9、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收合同款	21,402,997.71	13,700,634.32
合计	21,402,997.71	13,700,634.32

10、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、补贴	34,718,641.22	163,142,311.98	136,722,034.64	61,138,918.56
职工福利费	—	3,673,583.77	3,244,613.77	428,970.00
社会保险费	2,533,615.75	9,520,370.83	33,218,185.44	-21,164,198.86
住房公积金	494,154.00	1,987,191.50	1,531,223.35	950,122.15
职工教育经费	—	485,616.55	485,616.55	—
辞退福利	—	317,481.00	247,131.00	70,350.00
工会经费	—	5,124.00	—	5,124.00
合 计	37,746,410.97	179,131,679.63	175,448,804.75	41,429,285.85

11、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
未交增值税	1,338,870.32	2,422,946.08
城市维护建设税	128,615.86	168,811.13
教育费	84,148.46	120,579.37
企业所得税	71,024.60	—
个人所得税	-31,418.97	-68,657.77
房产税	—	8,441.11
土地使用税	—	63.88
印花税	70,780.00	29,907.14
留抵税额	-159,000.01	-1,252.50
加计抵减税额	16.30	-125.24
合 计	1,503,036.56	2,680,713.20

12、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	28,027,826.23	31,356,133.15
1 至 2 年	13,402,607.82	55,453,437.72
2 至 3 年	35,572,875.52	261,291.34
3 年以上	1,394,446.98	1,293,139.81
合计	78,916,076.39	88,364,002.02

13、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	8,700,000.00	—	—	8,700,000.00
曹一峰	11,700,000.00	—	—	11,700,000.00

上海三凯工程咨询有限公司 2023 年度合并财务报表附注

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
边焕东	9,600,000.00	—	—	9,600,000.00
合 计	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00

14、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	482,186.28	—	—	482,186.28
合 计	482,186.28	—	—	482,186.28

15、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,250,761.65	388,760.27	—	7,639,521.92
合 计	7,250,761.65	388,760.27	—	7,639,521.92

16、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	59,047,309.95	72,449,150.24
调整年初未分配利润合计数	-31,200.00	—
调整后年初未分配利润	59,016,109.95	72,449,150.24
加、净利润	11,386,116.77	598,159.71
减：提取法定盈余公积	388,760.27	—
应付普通股股利	—	14,000,000.00
其他综合收益结转留存收益	—	—
期末未分配利润	70,013,466.45	59,047,309.95

17、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	299,881,018.51	225,772,939.63	276,512,662.46	228,407,406.73
其他业务	240,711.01	—	347,560.71	—
合 计	300,121,729.52	225,772,939.63	276,860,223.17	228,407,406.73

18、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	995,009.25	902,265.33
教育费	709,741.43	645,593.56
印花税	90,601.36	53,441.29
房产税	33,060.30	53,810.42
车船税	360.00	—
土地使用税	378.68	319.42
合 计	1,829,151.02	1,655,430.02

19、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,409,686.27	701,085.90
业务招待费	764,855.42	607,206.73
合 计	3,174,541.69	1,308,292.63

20、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,440,761.73	25,875,847.08
租赁费	2,526,005.11	3,617,502.29
办公费	501,262.68	576,004.43
业务招待费	813,543.03	1,152,733.58
差旅费	686,391.38	668,034.24
水电等费	3,270,561.73	5,785.96
咨询顾问费	1,121,152.07	2,708,853.88
折旧	188,576.04	48,293.44
其他	1,483,817.77	1,463,820.47
合 计	36,032,071.54	36,116,875.37

21、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	18,127,750.77	18,139,995.00
折旧费用	—	—
其他费用	80,570.67	108,817.38
委外研发	—	4,854.37
合 计	18,208,321.44	18,253,666.75

22、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	481,965.28	633,059.05
减：利息收入	2,089,333.74	1,443,196.64
合 计	-1,607,368.46	-810,137.59

23、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	—	2,791,695.04
加计抵减进项税	173,190.81	270,480.86
合 计	173,190.81	3,062,175.90

24、信用减值损失（损失为“-”号）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-10,114,857.27	-1,845,112.84
合 计	-10,114,857.27	-1,845,112.84

25、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	3,379,600.00	—
其他	2,377.00	67,000.00
合 计	3,381,977.00	67,000.00

26、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
对外捐赠支出	323.87	—
其他	6,446.20	47,254.29
合 计	6,770.07	47,254.29

27、所得税

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-1,341,926.62	-2,415,451.28
合 计	-1,341,926.62	-2,415,451.28

七、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****（1）企业集团的构成**

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	受益股份	投资额
上海司睿杰建筑科技有限公司	有限责任	上海	科技服务	250 万元	92%	230 万元
上海三凯建设管理咨询有限公司	有限责任	上海	设计服务	200 万元	100%	200 万元
上海三凯建设监理有限公司	有限责任	上海	工程监理	300 万元	99%	297 万元

八、关联方关系

关联方名称	注册地点	与公司关系
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	上海	股东
曹一峰	—	股东
边焕东	—	股东

九、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大承诺事项。

十二、其他重要事项

无。

2024年2月28日



统一社会信用代码

913102303245064544

证照编号: 41000000202009140091

营业执照

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。



中国（上海）自由贸易试验区

名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	成立日期	2015年01月29日
类型	特殊普通合伙分支机构	营业期限	2015年01月29日至不约定期限
负责人	李尊农	营业场所	中国（上海）自由贸易试验区浦东大道1200号二层A区

经营范围 在沪经营母公司相关业务。

【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

2020年09月14日

证书序号：5000512

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



会计师事务所分所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

负责人：李尊农

经营场所：上海市崇明区北沿公路2111号
3幢133-9室

分所执业证书编号：110001673101

批准执业文号：沪财会〔2015〕6号

批准执业日期：2015年1月23日



发证机关：



二〇二〇年四月十三日

中华人民共和国财政部制



姓名 蔡海健
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-09-01
 Date of birth
 工作单位 北京中证天通会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码 320681197809015037
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

证书编号: 310003580001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2014年 08月 26日
 Date of Issuance

蔡海健(310003580001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 年 月 日



姓名 Full name 王珍
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-04-26
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 320502199004260025



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001670442
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 3日
Date of issuance 年 月 日



珍的年检二维码 q

3、2022 年财务审计报告

上海三凯工程咨询有限公司

2022 年合并财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

SHANGHAI BRANCH

地址：上海市普陀区曹杨路 1888 弄星光耀广场 3 号楼 303 室

邮编：200333

电话：(021) 66695171

传真：(021) 66695171

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23PDCK26SZ



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP SHANGHAI BRANCH
地址 (Location): 上海市普陀区曹杨路 1888 弄星光耀广场 3 号楼 303 室
Room303, Building 3, 1888 Caoyang Road, Putuo District, Shanghai, PR China
电话 (tel): 021-66695171 传真 (fax): 021-66695171

审计报告

中兴华审字（2023）第430882号

上海三凯工程咨询有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海三凯工程咨询有限公司（以下简称“三凯公司”）合并财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2022 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三凯公司 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度的合并经营成果和合并现金流量。

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，我们独立于三凯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估三凯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三凯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三凯公司的财务报告过程。





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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对三凯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三凯公司不能持续经营。

(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。

(6) 就三凯公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。





（本页无正文）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所



中国注册会计师：



蔡会军

中国注册会计师：



孙会军

2023年10月26日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	116,491,063.32	128,437,625.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	11,029,301.93	8,305,629.93
应收账款	3	98,928,426.03	122,955,533.88
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	4,132,454.01	4,948,656.63
买入返售金融资产			
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			
流动资产合计		230,581,245.29	264,647,445.70
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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	5	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6	429,472.92	76,992.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7	2,415,451.28	
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,844,924.20	10,076,992.01
资产总计		243,426,169.49	274,724,437.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	8	3,436,064.03	755,462.52
预收款项			
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			
合同负债	9	13,700,634.32	28,589,729.29
应付职工薪酬	10	37,746,410.97	33,165,900.00
应交税费	11	2,680,713.20	5,466,764.37
其他应付款	12	88,364,002.02	94,935,840.19
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	13	822,038.06	1,715,383.76
流动负债合计		146,749,862.60	164,629,080.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		146,749,862.60	164,629,080.13
股东权益：			
实收资本	14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	15	482,186.28	482,186.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	16	8,740,007.49	8,740,007.49
一般风险准备			
未分配利润	17	57,558,064.11	70,959,904.40
归属于母公司股东权益合计		96,780,257.88	110,182,098.17
少数股东权益		-103,950.99	-86,740.59
股东权益合计		96,676,306.89	110,095,357.58
负债和股东权益总计		243,426,169.49	274,724,437.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并利润表 2022年度

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		276,860,223.17	342,593,147.87
其中：营业收入	18	276,860,223.17	342,593,147.87
二、营业总成本		279,931,533.91	328,315,068.35
其中：营业成本	18	223,407,406.73	278,786,197.65
税金及附加	19	1,655,430.02	2,407,153.64
销售费用	20	1,308,292.63	1,634,459.99
管理费用	21	36,116,875.37	28,964,828.36
研发费用	22	18,253,666.75	18,138,687.26
财务费用	23	-810,137.59	-1,616,258.55
其中：利息费用			
利息收入		1,443,196.64	2,500,474.73
加：其他收益	24	3,062,175.90	5,096,988.16
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	25	-1,845,112.84	-4,619,198.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,854,247.68	14,755,869.63
加：营业外收入	26	67,000.00	23,961.20
减：营业外支出	27	47,254.29	571,160.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,834,501.97	14,208,670.67
减：所得税费用	28	-2,415,451.28	1,372,482.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		580,949.31	12,836,188.28
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		580,949.31	12,836,188.28
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		598,159.71	13,001,394.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,210.40	-165,206.61
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		580,949.31	12,836,188.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		598,159.71	13,001,394.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-17,210.40	-165,206.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并现金流量表
2022年度

编制单位：上海三凯工程咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,696,712.16	332,021,907.87
收到的税费返还		2,838,906.72	1,028,030.85
收到其他与经营活动有关的现金		13,210,627.94	23,775,692.49
经营活动现金流入小计		311,746,246.82	356,825,631.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,645,235.89	18,161,630.90
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		201,510,490.04	180,291,504.54
支付的各项税费		20,212,137.26	24,602,892.45
支付其他与经营活动有关的现金		90,911,377.48	124,011,511.46
经营活动现金流出小计		314,279,240.67	347,067,539.35
经营活动产生的现金流量净额		-2,532,993.85	9,758,091.86
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		413,568.09	6,809.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		413,568.09	6,809.00
投资活动产生的现金流量净额		-413,568.09	-6,809.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		9,000,000.00	15,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,000,000.00	15,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,000,000.00	-15,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,946,561.94	-5,248,717.14
加：期初现金及现金等价物余额		128,437,625.26	133,686,342.40
六、期末现金及现金等价物余额		116,491,063.32	128,437,625.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	前期金额				本期金额					
	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他						
一、上年年末余额	30,000,000.00				482,186.28		70,959,904.40	110,182,098.17	-86,740.59	110,095,357.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	30,000,000.00				482,186.28		70,959,904.40	110,182,098.17	-86,740.59	110,095,357.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额							-13,401,840.29	-13,401,840.29	-17,210.40	-13,419,050.69
（二）股东投入和减少资本							598,159.71	598,159.71	-17,210.40	580,949.31
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配							-14,000,000.00	-14,000,000.00		-14,000,000.00
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配							-14,000,000.00	-14,000,000.00		-14,000,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	30,000,000.00				482,186.28		57,558,064.11	96,780,257.88	-103,930.99	96,676,306.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承七页)

合并股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项	上期金额										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	实收资本	其他权益工具 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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00		482,186.28				7,250,761.65	74,447,755.35	112,180,703.28	78,466.02	112,259,169.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00		482,186.28				7,250,761.65	74,447,755.35	112,180,703.28	78,466.02	112,259,169.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,489,245.84	-3,487,850.95	-1,998,605.11	-165,206.61	-5,163,811.72
（一）综合收益总额								13,001,394.89	13,001,394.89	-165,206.61	12,836,188.28
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							1,489,245.84	-16,489,245.84	-15,000,000.00		-30,000,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	30,000,000.00		482,186.28				8,740,007.49	70,959,904.40	110,182,098.17	-86,740.59	110,095,357.58

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。本集团采用年初和年末平均汇率对利润表中的收入和费用项目进行折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下其他综合收益列示。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具

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。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- ① 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- ② 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投



上海三凯工程咨询有限公司
2022 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海三凯工程咨询有限公司(以下简称本公司)为有限责任公司(自然人投资或控股),成立于 1996 年 3 月 22 日,持有上海市杨浦区市场监督管理局颁发的《营业执照》,统一社会信用代码 913101106302042863;注册资本为人民币 3,000 万元;注册地址:上海市杨浦区松花江路 251 弄 1 号 303 室;法定代表人:曹一峰。

本公司的经营范围:工程咨询,造价咨询,建设监理,工程设备监理,招标代理,建设工程项目管理,工程建设领域的技术咨询和技术服务。【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】

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注:七“在其他主体中的权益”。

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 42 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

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况及 2022 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示:以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币



本公司的记账本位币为人民币。

4、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



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤ 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 金融资产已转移，且已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 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融



关于“一揽子交易”的判断标准，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三、15“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）。

5、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。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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



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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”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。

6、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。

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



资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ① 该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 90 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。



如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本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的，直接减记该金融资产的账面余额。

10、应收款项

(1) 按单项金额计提坏账准备

对于单项金额应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。本公司应收票据及其他应收款按单项金额计提坏账准备。

(2) 按账龄组合计提坏账准备

除单独测试计提坏账准备的应收款项外，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况以及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

账龄	预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	80%

11、存货

存货是指本公司在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等以及尚未完工的项目工程支出，包括各类设备、原材料及建筑安装成本、工程劳务费、设计费用等。

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品和开发成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法



存货在领用或发出时按个别计价法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三 / 8 / (6)、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

13、持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业



或联营企业以后实现净利润的，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 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

15、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按取得时的实际成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法



类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20	0	5
运输设备	平均年限法	5	0	20
电子设备	平均年限法	3	0	33.33

固定资产折旧采用年限平均法计提，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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

17、无形资产

(1) 计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括买价款、相关税费以及直接归属于使该项达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。



19、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。本公司的长期待摊费用主要包括已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21、职工薪酬

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

22、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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 客户已接受该商品或服务。

23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- (2) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

1、类型



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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

（1）商誉的初始确认；

（2）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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可



能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

26、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三/ 16 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；



购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- ① 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- ② 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

27、重要会计政策、会计估计的变更

无



五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，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。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

税种	所得税税率
本公司	15%
上海司睿杰建筑科技有限公司	25%
上海三凯建设管理咨询有限公司	25%
上海三凯建设监理有限公司	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	9,535.09	—
银行存款	116,481,528.23	128,437,625.26
合 计	116,491,063.32	128,437,625.26

2、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	10,639,301.93	8,825,629.93
银行承兑汇票	390,000.00	—
减：坏账准备	—	520,000.00
合 计	11,029,301.93	8,305,629.93

3、应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	74,966,252.80	121,622,550.76
1-2 年	29,565,882.64	9,309,698.60
2-3 年	5,607,676.20	5,925,060.23
3 年以上	4,891,622.94	—
小 计	115,031,434.58	136,857,309.59
减：坏账准备	16,103,008.55	13,901,775.71
合 计	98,928,426.03	122,955,533.88



(2) 按欠款项目归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
两港大道 (S2-大治河) 快速化工程 2020-JL1073	3,620,000.00	3.15
青岛万达维多利亚湾 E、F 地块住宅工程 2015-JL1072	2,364,320.10	2.06
松江区洞泾镇动迁安置房三期工程新建 2020-JL1170	2,023,540.00	1.76
自贸区临港新片区 PDC1-0401 单元顶尖科学家社区 J02-02 地块项目 2021-JL1181	1,964,940.00	1.71
上海临港水厂原水管线工程 2021-JL1132	1,857,024.00	1.61

4、其他应收款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,013,811.03	4,393,487.58
1 至 2 年	1,118,637.32	555,163.39
2 至 3 年	—	—
3 年以上	5.66	5.66
小 计	4,132,454.01	4,948,656.63
减：坏账准备	—	—
合 计	4,132,454.01	4,948,656.63

(2) 按组合列示

组合	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面净值	账面余额	坏账准备	账面净值
关联方	5,740.00	—	5,740.00	217,687.64	—	217,687.64
保证金、押金	4,124,878.58	—	4,124,878.58	4,729,133.56	—	4,729,133.56
其他	1,835.43	—	1,835.43	1,835.43	—	1,835.43
合 计	4,132,454.01	—	4,132,454.01	4,948,656.63	—	4,948,656.63

5、其他权益工具投资

被投资单位	年初余额	本期增减	期末余额	持股比例
长鑫小额贷款股份有限公司	10,000,000.00	—	10,000,000.00	5%
合计	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—

6、固定资产

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	5,850,514.00	536,630.00	1,111,373.21	7,498,517.21
2、本期增加金额	—	233,165.56	180,402.53	413,568.09



项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	合 计
(1) 购置	—	233,165.56	180,402.53	413,568.09
(2) 在建工程转入	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	536,630.00	4,443.59	541,073.59
(1) 处置或报废	—	536,630.00	4,443.59	541,073.59
(2) 其他转出	—	—	—	—
4、期末余额	5,850,514.00	233,165.56	1,287,332.15	7,371,011.71
二、累计折旧				
1、年初余额	5,850,514.00	536,630.00	1,034,381.20	7,421,525.20
2、本期增加金额	—	—	61,087.18	61,087.18
(1) 计提	—	—	61,087.18	61,087.18
3、本期减少金额	—	536,630.00	4,443.59	541,073.59
(1) 处置或报废	—	536,630.00	4,443.59	541,073.59
4、期末余额	5,850,514.00	—	1,091,024.79	6,941,538.79
三、减值准备				
1、年初余额	—	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1、期末账面价值	—	233,165.56	196,307.36	429,472.92
2、年初账面价值	—	—	76,992.01	76,992.01

7、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,103,008.55	2,415,451.28	—	—

8、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	3,219,300.00	546,698.49
1-2 年	88,000.00	22,848.03
2-3 年	8,764.03	5,916.00
3 年以上	120,000.00	180,000.00
合 计	3,436,064.03	755,462.52



9、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收合同款	13,700,634.32	28,589,729.29
合计	13,700,634.32	28,589,729.29

10、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、补贴	33,103,400.00	148,147,047.45	146,531,806.23	34,718,641.22
职工福利费	—	3,218,217.41	3,218,217.41	—
社会保险费	49,700.00	32,682,608.07	30,198,692.32	2,533,615.75
住房公积金	12,800.00	6,300,440.50	5,819,086.50	494,154.00
职工教育经费	—	498,577.87	498,577.87	—
辞退福利	—	998,131.74	998,131.74	—
合 计	33,165,900.00	191,845,023.04	187,264,512.07	37,746,410.97

11、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
未交增值税	2,422,946.08	4,095,764.69
城市维护建设税	168,811.13	285,555.85
教育费	120,579.37	203,902.90
企业所得税	—	813,964.20
个人所得税	-68,657.77	1,279.77
房产税	8,441.11	19,026.47
土地使用税	63.88	127.77
印花税	29,907.14	47,142.72
留抵税额	-1,252.50	—
加计抵减税额	-125.24	—
合 计	2,680,713.20	5,466,764.37

12、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	31,356,133.15	85,823,124.04
1 至 2 年	55,453,437.72	3,811,606.80
2 至 3 年	261,291.34	80,559.29
3 年以上	1,293,139.81	5,164,415.68
合计	88,364,002.02	94,935,840.19



13、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	822,038.06	1,715,383.76
合计	822,038.06	1,715,383.76

14、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	8,700,000.00	—	—	8,700,000.00
曹一峰	11,700,000.00	—	—	11,700,000.00
边焕东	9,600,000.00	—	—	9,600,000.00
合计	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	482,186.28	—	—	482,186.28
合计	482,186.28	—	—	482,186.28

16、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,740,007.49	—	—	8,740,007.49
合计	8,740,007.49	—	—	8,740,007.49

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	70,959,904.40	74,447,755.35
加、净利润	598,159.71	13,001,394.89
减：提取法定盈余公积	—	1,489,245.84
应付普通股股利	14,000,000.00	15,000,000.00
其他综合收益结转留存收益	—	—
期末未分配利润	57,558,064.11	70,959,904.40

18、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,512,662.46	228,407,406.73	342,356,280.03	278,786,197.65
其他业务	347,560.71	—	236,867.84	—
合计	276,860,223.17	228,407,406.73	342,593,147.87	278,786,197.65



19、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	902,265.33	1,277,552.99
教育费	645,593.56	910,086.05
印花税	53,441.29	144,293.12
房产税	53,810.42	74,710.40
土地使用税	319.42	511.08
合 计	1,655,430.02	2,407,153.64

20、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	701,085.90	732,197.01
业务招待费	607,206.73	902,262.98
合 计	1,308,292.63	1,634,459.99

21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,875,847.08	21,653,763.00
租赁费	3,617,502.29	807,491.29
办公费	576,004.43	980,119.72
业务招待费	1,152,733.58	1,461,729.67
差旅费	668,034.24	724,142.68
水电等费	5,785.96	9,969.58
咨询顾问费	2,708,853.88	1,686,618.80
折旧	48,293.44	16,151.83
其他	1,463,820.47	1,624,841.79
合 计	36,116,875.37	28,964,828.36

22、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	18,139,995.00	17,929,856.00
折旧费用	—	854.73
其他费用	108,817.38	207,976.53
委外研发	4,854.37	—
合计	18,253,666.75	18,138,687.26



23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
手续费	633,059.05	884,216.18
减：利息收入	1,443,196.64	2,500,474.73
合 计	-810,137.59	-1,616,258.55

24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
补贴收入	2,791,695.04	4,864,919.34
加计抵减进项税	270,480.86	232,068.82
合 计	3,062,175.90	5,096,988.16

25、信用减值损失（损失为“-”号）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-1,845,112.84	-4,099,198.05
应收票据减值损失	—	-520,000.00
合 计	-1,845,112.84	-4,619,198.05

26、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
其他	67,000.00	23,961.20
合 计	67,000.00	23,961.20

27、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
对外捐赠支出	—	505,000.00
其他	47,254.29	66,160.16
合 计	47,254.29	571,160.16

28、所得税

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	—	1,372,482.39
递延所得税费用	-2,415,451.28	—
合 计	-2,415,451.28	1,372,482.39



七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	受益股份	投资额
上海司睿杰建筑科技有限公司	有限责任	上海	科技服务	250 万元	92%	230 万元
上海三凯建设管理咨询有限公司	有限责任	上海	设计服务	200 万元	100%	200 万元
上海三凯建设监理有限公司	有限责任	上海	工程监理	300 万元	100%	300 万元

八、关联方关系

关联方名称	注册地点	与公司关系
上海勘察设计研究院(集团)有限公司	上海	股东
曹一峰	—	股东
边焕东	—	股东

九、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

十、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响报表使用者阅读和理解的重大承诺事项。

十二、其他重要事项

无。

上海三凯工程咨询有限公司

2023年10月26日





营业执照

统一社会信用代码

913102303245064544

证照编号: 41000000202009140091

扫描二维码登录“国家信用公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



中国(上海)自由贸易试验区

名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所	成立日期	2015年01月29日
类型	特殊普通合伙分支机构	营业期限	2015年01月29日至不约定期限
负责人	李尊农	营业场所	中国(上海)自由贸易试验区浦东大道1200号二层A区
经营范围	在沪经营母公司相关业务。 【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

2020年09月14日

国家信用公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号：5000512

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



会计师事务所分所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分所

负责人：李尊农

经营场所：上海市崇明区北沿公路2111号
3幢133-9室

分所执业证书编号：110001673101

批准执业文号：沪财会〔2015〕6号

批准执业日期：2015年1月23日



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年四月十三日

中华人民共和国财政部制





姓名: 蔡海健
 Full name: Cai Haijian
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1978-09-01
 Date of birth: 1978-09-01
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所
 Working unit: Beijing Zhongzheng Tian Tong CPAs
 (特殊普通合伙) 上海分所
 (Special General Partnership) Shanghai Branch
 身份证号码: 320681197809015037
 Identity card No.: 320681197809015037

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

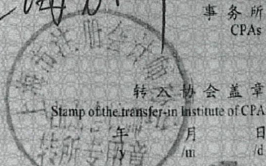
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Beijing Zhongzheng Tian Tong CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中兴华上海分所
 Zhongxinghua Shanghai Branch



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310003580001
 No. of Certificate: 310003580001
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2014年 08月 26日
 Date of Issuance: 2014 y 08 m 26 d



蔡海健(310003580001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

蔡海健(310003580001)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



与健的年检 条形码





姓 名: 孙海鑫
 Full name: _____
 性 别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1988-11-26
 Date of birth: _____
 工作单位: 上海用友会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: _____
 身份证号码: 412226198811260117
 Identity card No.: _____

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 2023 11 7

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 2023 11 7



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号: 310001940013
 No. of Certificate: _____

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2022年 06月 1日
 Date of Issuance: _____



孙海鑫年检二维码

年 月 日
 y m d

