

上海投资咨询集团有限公司
模拟财务报表专项审计报告

大信专审字[2024]第 31-00117 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。
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，
报告编码：京249S1UV668





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

模拟财务报表专项审计报告

大信专审字[2024]第 31-00117 号

上海国盛（集团）有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海投资咨询集团有限公司（以下简称“上咨集团”）按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 7 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司股东权益变动表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上咨集团 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 7 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-7 年的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟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，我们独立于上咨集团，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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项-收入

1、事项描述

如模拟合并财务附注三（二十四）所述的会计政策及附注五（三十一）所述工程咨询服务收入为上咨集团主要的营业收入来源，2022年度、2023年度，2024年1-7月上咨集团咨询服务收入分别为5.47亿元、6.03亿元、2.72亿元，占营业收入的比例分别为99.96%、100%、99.94%。由于营业收入是上咨集团关键业绩指标之一，营业收入的确认直接关系到模拟财务报表的准确性、合理性，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）选取项目检查与收入确认相关的支持性文件并与合同履行进度进行匹配，支持性文件包括但不限于，销售合同、付款申请单、成果性材料、发票、银行回单；
- （4）结合应收账款函证，选取项目向主要客户函证本期销售额；
- （5）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(6) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

上咨集团管理层负责按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二、模拟报表编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估上咨集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上咨集团的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对上咨集团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上咨集团不能持续经营。

（五）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就上咨集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

六、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注，模拟财务报表附注二对编制基础和基本假设的说明，本模拟财务报表系基于上海国盛（集团）有限公司出售股权之目的而编制的具有可比性的模拟财务报表，本模拟财务报表可能不适用于其他用途。

本报告仅供上海国盛（集团）有限公司向上海市国资委、收购方上海建科集团股份有限公司向上海证券交易所报送审批或重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十月十八日





模拟合并资产负债表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年7月31日

单位：人民币元

项目	附注	2024年7月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动资产：				
货币资金	五、（一）	201,295,186.76	352,598,667.32	380,977,415.34
交易性金融资产	五、（二）	8,024,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（三）	109,484,115.72	96,663,311.01	67,584,548.21
应收款项融资				
预付款项	五、（四）	2,442,115.12	152,672.30	
其他应收款	五、（五）	8,313,287.08	7,115,198.05	6,730,901.23
其中：应收利息				
应收股利				
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	五、（六）	17,424,339.10	17,002,702.74	24,723,527.50
流动资产合计		346,983,043.78	473,532,551.42	480,016,392.28
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、（七）	15,692,266.72	24,556,933.29	
其他权益工具投资	五、（八）	22,806,450.30	22,326,063.07	21,614,371.09
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、（九）	62,738.55	62,738.55	101,497.84
固定资产	五、（十）	615,733,748.62	609,362,312.73	6,973,219.31
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十一）	17,936,715.22	19,111,635.64	24,859,739.67
无形资产	五、（十二）	33,676,691.37	11,313,761.92	1,568,347.76
开发支出	六、（二）	408,497.24	224,424.78	378,820.33
商誉	五、（十三）	3,403,919.71	857,219.08	857,219.08
长期待摊费用	五、（十四）	257,099.63	457,558.63	801,202.63
递延所得税资产	五、（十五）	34,898,991.21	23,343,703.05	13,069,805.74
其他非流动资产	五、（十六）	1,791,248.79	11,097,434.51	314,945,636.70
非流动资产合计		746,668,367.36	722,713,785.25	385,169,860.15
资产总计		1,093,651,411.14	1,196,246,336.67	865,186,252.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李 炎

李 炎

李 炎





模拟合并资产负债表（续）

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年7月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动负债：				
短期借款	五、（十八）	20,065,555.56	29,677,933.07	5,978,003.83
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十九）	42,095,938.31	41,854,895.13	42,100,098.51
预收款项				
合同负债	五、（二十）	10,305,878.69	1,417,830.19	638,264.15
应付职工薪酬	五、（二十一）	35,181,945.67	111,970,529.86	101,435,699.42
应交税费	五、（二十二）	57,541,817.62	61,229,478.52	48,989,651.90
其他应付款	五、（二十三）	53,312,268.71	35,805,016.78	61,271,701.01
其中：应付利息				
应付股利	五、（二十三）	12,874,209.17	7,383,038.97	4,414,471.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	17,401,627.23	12,941,635.00	9,354,134.04
其他流动负债	五、（二十五）	449,370.57	85,069.81	38,835.85
流动负债合计		236,354,402.36	294,982,388.36	269,806,388.71
非流动负债：				
长期借款	五、（二十六）	288,912,000.00	294,240,916.67	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十七）	9,568,173.39	12,273,148.26	17,668,750.37
长期应付款				
长期应付职工薪酬	五、（二十八）	42,129,435.20	43,362,462.92	45,468,735.59
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、（十五）	7,447,260.67	3,968,255.19	4,057,012.80
其他非流动负债				
非流动负债合计		348,056,869.26	353,844,783.04	67,194,498.76
负债合计		584,411,271.62	648,827,171.40	337,000,887.47
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（二十九）	280,000,000.00	280,000,000.00	280,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（三十）	88,250,000.00	87,750,000.00	11,450,000.00
减：库存股				
其他综合收益	五、（三十一）	1,032,170.27	596,827.18	
专项储备				
盈余公积	五、（三十二）			6,136,211.87
未分配利润	五、（三十三）	76,075,860.26	139,489,287.98	187,838,944.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		445,358,030.53	507,836,115.16	485,425,156.56
少数股东权益		63,882,108.99	39,583,050.11	42,760,208.40
所有者权益（或股东权益）合计		509,240,139.52	547,419,165.27	528,185,364.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,093,651,411.14	1,196,246,336.67	865,186,252.43

法定代表人：

刘如章

主管会计工作负责人：

刘如章

会计机构负责人：

李爽



模拟母公司资产负债表

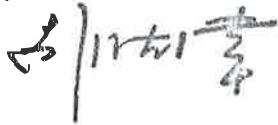
编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年7月31日

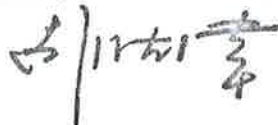
单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动资产：				
货币资金		34,982,256.84	133,988,052.03	111,500,602.48
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、（一）	30,606,140.56	22,487,910.05	18,210,861.25
应收款项融资				
预付款项		430,809.95		
其他应收款	十六、（二）	21,317,054.09	12,151,388.58	7,641,935.13
其中：应收利息				
应收股利	十六、（二）	12,838,087.79	4,774,871.96	4,974,871.96
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		16,993,940.51	16,103,896.98	22,021,052.20
流动资产合计		104,330,201.95	184,731,247.64	159,374,451.06
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、（三）	111,227,923.77	85,614,334.57	68,614,334.57
其他权益工具投资		22,806,450.30	22,326,063.07	21,614,371.09
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		611,390,371.72	605,223,992.89	2,528,815.90
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		7,402,123.95	7,050,684.67	1,209,705.98
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		29,521,561.72	17,809,405.81	7,468,543.96
其他非流动资产		1,538,173.32	10,647,434.51	308,785,636.70
非流动资产合计		783,886,604.78	748,671,915.52	410,221,408.20
资产总计		888,216,806.73	933,403,163.16	569,595,859.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年7月31日

单位：人民币元

目	附注	2024年7月31日余额	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
流动负债：				
短期借款		20,065,555.56	29,677,933.07	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		23,244,574.52	33,148,067.53	9,942,047.20
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		10,318,645.16	39,262,900.40	33,966,658.83
应交税费		55,149,429.17	52,743,154.04	35,523,947.16
其他应付款		30,610,019.13	12,702,822.38	36,264,221.17
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		6,019,000.00	4,503,687.50	
其他流动负债				
流动负债合计		145,407,223.54	172,038,564.92	115,696,874.36
非流动负债：				
长期借款		288,912,000.00	294,240,916.67	
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		42,129,435.20	43,362,462.92	45,468,735.59
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		344,056.76	198,942.40	
其他非流动负债				
非流动负债合计		331,385,491.96	337,802,321.99	45,468,735.59
负债合计		476,792,715.50	509,840,886.91	161,165,609.95
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		280,000,000.00	280,000,000.00	280,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		82,363,589.20	86,750,000.00	11,450,000.00
减：库存股				
其他综合收益		1,032,170.27	596,827.18	
专项储备				
盈余公积			0.00	6,136,211.87
未分配利润		48,028,331.76	56,215,449.07	110,844,037.44
所有者权益（或股东权益）合计		411,424,091.23	423,562,276.25	408,430,249.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		888,216,806.73	933,403,163.16	569,595,859.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
一、营业收入		272,366,884.73	602,677,243.44	547,451,439.42
其中：营业收入	五、(三十四)	272,366,884.73	602,677,243.44	547,451,439.42
二、营业总成本		338,061,410.69	588,970,186.56	483,937,254.15
其中：营业成本	五、(三十四)	205,988,033.63	357,238,007.40	298,316,757.21
税金及附加	五、(三十五)	3,700,726.03	7,241,842.14	2,854,644.94
销售费用	五、(三十六)	633,325.98		
管理费用	五、(三十七)	91,721,997.53	171,501,091.62	147,095,156.05
研发费用	五、(三十八)	31,367,742.08	45,608,394.09	36,838,417.15
财务费用	五、(三十九)	4,649,585.44	7,380,851.31	-1,167,721.20
其中：利息费用	五、(三十九)	5,930,532.38	10,242,352.13	1,307,943.04
利息收入	五、(三十九)	1,317,528.55	2,914,026.09	2,527,639.32
加：其他收益	五、(四十)	2,426,985.90	4,527,832.27	9,176,819.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-3,389,911.24	2,043,365.51	-709,269.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十一)	-3,572,520.20	2,042,546.54	-1,820,701.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	五、(四十二)	24,000.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	484,498.89	-5,226,658.02	-2,028,580.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-3,078,683.54		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	85,721.67	152,681.72	-40,466.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-69,141,914.29	15,204,278.36	69,912,687.70
加：营业外收入	五、(四十六)	14,908.53	21,061.62	136,864.24
减：营业外支出	五、(四十七)	762,388.33	391,207.66	146,878.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-69,889,394.09	14,834,132.32	69,902,673.00
减：所得税费用	五、(四十八)	-9,378,533.27	-6,062,071.42	17,340,199.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,510,860.82	20,896,203.74	52,562,473.01
(一) 按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,510,860.81	20,896,203.74	52,562,473.01
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. 归属于母公司所有者（或股东）的净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,023,408.51	7,043,724.22	40,721,086.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,512,547.69	13,852,479.52	11,841,386.40
六、其他综合收益的税后净额		435,343.09	596,827.18	
(一) 归属母公司所有者（或股东）的其他综合收益的税后净额		435,343.09	596,827.18	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		435,343.09	596,827.18	
(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		435,343.09	596,827.18	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
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		-60,075,517.73	21,493,030.92	52,562,473.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-66,588,065.42	7,640,551.40	40,721,086.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,512,547.69	13,852,479.52	11,841,386.40

法定代表人：

刘如章

主管会计工作负责人：

刘如章

会计机构负责人：

李天





模拟母公司利润表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、（四）	51,368,208.94	180,014,022.02	180,154,523.05
减：营业成本	十六、（四）	58,184,404.14	130,475,659.38	89,576,723.63
税金及附加		2,565,522.53	5,035,497.68	778,765.72
销售费用				
管理费用		33,260,772.22	77,925,250.39	59,005,310.26
研发费用				
财务费用		4,671,614.82	8,019,388.37	-984,364.42
其中：利息费用		5,441,506.82	9,227,091.21	
利息收入		779,579.87	1,217,414.14	991,909.82
加：其他收益		165,876.19	169,712.46	2,900,604.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	24,660,479.65	33,157,685.02	1,517,128.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-1,820,701.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		-491,869.18	883,582.94	-1,376,799.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				-19,213.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,979,618.11	-8,997,959.26	34,799,808.58
加：营业外收入			21,013.31	70,180.41
减：营业外支出		529,635.89	263,731.06	32,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,509,254.00	-9,240,677.01	34,837,988.99
减：所得税费用		-11,712,155.91	-10,005,469.57	10,003,829.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,797,098.09	764,792.56	24,834,159.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,797,098.09	764,792.56	24,834,159.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		435,343.09	596,827.18	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		435,343.09	596,827.18	
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		435,343.09	596,827.18	
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		-11,361,755.00	1,361,619.74	24,834,159.79
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

李 炎

主管会计工作负责人：

李 炎

会计机构负责人：

李 炎





模拟合并现金流量表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
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		346,148,069.24	636,792,484.47	557,169,390.82
收到的税费返还		2,197,552.31	30,641,149.98	1,732,336.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	128,360,588.68	131,810,306.81	87,221,611.95
经营活动现金流入小计		476,706,210.23	799,243,941.26	646,123,339.73
购买商品、接受劳务支付的现金		121,582,748.01	173,971,378.69	142,254,572.85
支付给职工以及为职工支付的现金		302,904,655.36	424,612,567.87	337,363,485.87
支付的各项税费		24,477,230.64	38,337,984.78	32,690,993.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	140,421,942.93	132,335,225.73	67,480,650.30
经营活动现金流出小计		589,386,576.94	769,257,157.07	579,789,703.00
经营活动产生的现金流量净额	五、（五十）	-112,680,366.71	29,986,784.19	66,333,636.73
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		450,000.00		64,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,890,108.50	3,272,117.42	4,376,288.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,303.41	158,343.00	108,971.00
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	五、（四十九）	10,000,000.00		9,087,696.40
投资活动现金流入小计		16,365,411.91	3,430,460.42	77,572,956.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		926,499.06	339,538,903.53	25,404,441.68
投资支付的现金			53,160,000.00	9,160,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,421,553.33	10,194,386.75	
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十九）	8,000,600.00	609,362.96	
投资活动现金流出小计		26,348,652.39	403,502,653.24	34,564,441.68
投资活动产生的现金流量净额		-9,983,240.48	-400,072,192.82	43,008,514.43
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,000,000.00		
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		20,000,000.00	329,655,691.30	5,978,003.83
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	1,100,000.00	76,300,000.00	11,450,000.00
筹资活动现金流入小计		22,100,000.00	405,955,691.30	17,428,003.83
偿还债务支付的现金		34,223,162.01	7,478,003.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,961,557.03	40,896,600.12	18,958,691.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,394,027.86	13,080,605.97	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	5,812,093.54	12,371,156.49	11,093,074.82
筹资活动现金流出小计		50,996,812.58	60,745,760.44	30,051,766.67
筹资活动产生的现金流量净额		-28,896,812.58	345,209,930.86	12,623,762.84
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	五、（五十）	-151,560,419.77	-24,875,477.77	96,718,388.32
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十）	341,732,059.32	366,607,537.09	269,889,148.77
六、期末现金及现金等价物余额	五、（五十）	190,171,639.55	341,732,059.32	366,607,537.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘向东

刘向东





模拟母公司现金流量表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
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		44,090,833.45	160,207,415.88	179,110,536.71
收到的税费返还		20,001.35	29,253,626.78	
收到其他与经营活动有关的现金		44,715,572.56	51,923,728.79	13,599,082.45
经营活动现金流入小计		88,826,407.36	241,384,771.45	192,709,619.16
购买商品、接受劳务支付的现金		50,415,381.11	88,107,254.66	48,014,611.65
支付给职工以及为职工支付的现金		70,386,056.79	90,297,041.95	92,851,444.12
支付的各项税费		314,039.51	5,993,963.28	3,173,390.30
支付其他与经营活动有关的现金		38,119,802.56	46,354,369.97	12,906,980.05
经营活动现金流出小计		159,235,279.97	230,752,629.86	156,946,426.12
经营活动产生的现金流量净额		-70,408,872.61	10,632,141.59	35,763,193.04
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,207,372.32	36,629,842.22	4,809,987.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				42,000.00
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		20,207,372.32	36,629,842.22	54,851,987.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,000.00	331,670,730.29	22,871,891.06
投资支付的现金		30,000,000.00	64,000,000.00	4,940,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		600.00		
投资活动现金流出小计		30,015,600.00	395,670,730.29	27,811,891.06
投资活动产生的现金流量净额		-9,808,227.68	-359,040,888.07	27,040,096.28
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			75,300,000.00	11,450,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	329,655,691.30	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	404,955,691.30	11,450,000.00
偿还债务支付的现金		34,221,165.73	1,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,567,529.17	26,761,995.27	18,099,263.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		38,788,694.90	28,261,995.27	18,099,263.00
筹资活动产生的现金流量净额		-18,788,694.90	376,693,696.03	-6,649,263.00
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		-99,005,795.19	28,284,949.55	56,154,026.32
加：期初现金及现金等价物余额		131,772,052.03	103,487,102.48	47,333,076.16
六、期末现金及现金等价物余额		32,766,256.84	131,772,052.03	103,487,102.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟合并所有者权益(或股东权益)变动表

编制单位: 上海投资咨询有限公司

2024年1-7月

单位: 人民币元

项 目	本 期											少数股东权益	所有者 权益(或股东权 益)合计	
	归属于母公司所有者权益(或股东权益)													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	280,000,000.00				87,750,000.00		596,827.18				139,489,287.98	507,836,115.16	39,583,050.11	547,419,165.27
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	280,000,000.00				87,750,000.00		596,827.18				139,489,287.98	507,836,115.16	39,583,050.11	547,419,165.27
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)					500,000.00		135,343.09				-63,413,427.72	-62,478,084.63	24,299,058.88	-38,179,025.75
(一) 综合收益总额							135,343.09				-67,023,408.51	-66,588,065.42	6,512,547.69	-60,075,517.73
(二) 所有者投入和减少资本					500,000.00						3,609,980.79	4,109,980.79	29,671,709.23	33,781,690.02
1. 所有者投入的普通股					500,000.00							500,000.00	500,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他											3,609,980.79	3,609,980.79	29,171,709.23	32,781,690.02
(三) 利润分配													-11,885,198.04	-11,885,198.04
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配													-11,885,198.04	-11,885,198.04
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(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	280,000,000.00				88,250,000.00		1,032,170.27				76,075,860.26	445,358,030.53	63,882,108.99	509,240,139.52

法定代表人:

Handwritten signature

主管会计工作负责人:

Handwritten signature

会计机构负责人:

Red stamp: 李爽





模拟合并所有者权益(或股东权益)变动表

编制单位: 上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位: 人民币元

项	上期												
	归属于母公司所有者权益(或股东权益)										少数股东权益	所有者 权益(或股东权 益)合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	280,000,000.00				11,450,000.00				6,136,211.87	187,838,944.69	485,425,156.56	42,760,208.40	528,185,364.96
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	280,000,000.00				11,450,000.00				6,136,211.87	187,838,944.69	485,425,156.56	42,760,208.40	528,185,364.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					76,300,000.00				-6,136,211.87	-48,349,656.71	22,410,958.60	-3,177,158.29	19,233,800.31
(一) 综合收益总额										7,043,724.22	7,640,551.40	13,852,479.52	21,493,030.92
(二) 所有者投入和减少资本					76,300,000.00				-6,136,211.87	-37,591,630.93	32,572,157.20	-49,909.00	32,522,248.20
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					76,300,000.00				-6,136,211.87	-37,591,630.93	32,572,157.20	-49,909.00	32,522,248.20
(三) 利润分配										-17,801,750.00	-17,801,750.00	-16,979,728.81	-34,781,478.81
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配										-17,801,750.00	-17,801,750.00	-16,979,728.81	-34,781,478.81
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(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	280,000,000.00				87,750,000.00					139,489,287.98	507,836,115.16	39,583,050.11	547,419,165.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





模拟母公司所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	本 期										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				86,750,000.00		596,827.18			56,215,449.07	423,562,276.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	280,000,000.00				86,750,000.00		596,827.18			56,215,449.07	423,562,276.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,386,410.80		435,343.09			-8,187,117.31	-12,138,185.02
（一）综合收益总额							435,343.09			-11,797,098.09	-11,361,755.00
（二）所有者投入和减少资本					-4,386,410.80					3,609,980.78	-776,430.02
1.所有者投入的普通股					-4,386,410.80						-4,386,410.80
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他										3,609,980.78	3,609,980.78
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（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	280,000,000.00				82,363,589.20		1,032,170.27			48,028,331.76	411,424,091.23

法定代表人：

李炎

主管会计工作负责人：

李炎

会计机构负责人：

李炎



模拟母公司所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：上海投资咨询集团有限公司

2024年1-7月

单位：人民币元

项 目	上 期										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				11,450,000.00				6,136,211.87	110,844,037.44	408,430,249.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	280,000,000.00				11,450,000.00				6,136,211.87	110,844,037.44	408,430,249.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					75,300,000.00		596,827.18		-6,136,211.87	-51,628,588.37	15,132,026.94
（一）综合收益总额							596,827.18			764,792.56	1,361,619.74
（二）所有者（或股东）投入和减少资本					75,300,000.00				-6,136,211.87	-37,591,630.93	31,572,157.20
1.所有者（或股东）投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益（或股东权益）的金额											
4.其他					75,300,000.00				-6,136,211.87	-37,591,630.93	31,572,157.20
（三）利润分配										-17,801,750.00	-17,801,750.00
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配										-17,801,750.00	-17,801,750.00
3.其他											
（四）所有者权益（或股东权益）内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	280,000,000.00				86,750,000.00		596,827.18			56,215,449.07	423,562,276.25

法定代表人：

李 爽

主管会计工作负责人：

李 爽

会计机构负责人：

李 爽



上海投资咨询集团有限公司 模拟财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

上海投资咨询集团有限公司（以下简称“上咨集团”或“本公司”）系1986年经上海市人民政府批准成立，隶属市发改委管理；2019年改制与市发改委脱钩，整建制划转市国资委，由市国资委100%持股的有限责任公司（国有独资）。

根据上海市国有资产监督管理委员会文件沪国资委改革[2024]133号文关于“市国资委关于将上海投资咨询集团有限公司股权划转上海国盛（集团）有限公司的通知”，本公司股东由上海市国有资产监督管理委员会变更为上海国盛（集团）有限公司。并于2024年7月19日换取了由上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91310101132214828F的《营业执照》。本公司注册资本人民币28,000万元，实收资本人民币28,000万元。法定代表人：胡宏伟。

本公司经营范围为接受委托，为国内外有关客户对建设项目投资提供咨询，咨询代理及企业登记代理服务，社会经济咨询服务，信息系统集成服务，软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。公司业务主要分为四大板块，分别为决策咨询业务、投资总控业务、监理业务、数字化业务。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）模拟财务报表编制基础

本公司模拟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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



模拟财务报表的编制基础对以下事项进行了相关的假设并进行账务处理。

1、股权方面

①根据本公司股东上海国盛(集团)有限公司 2024 年 7 月 30 日下发的沪国盛发[2024]113 号文规定, 本公司将持有的上海上咨科技有限公司 100%股权无偿划转至上海国盛集团投资有限公司, 模拟合并财务报表系假定本公司上述股权资产剥离于财务报表最早列报日即 2022 年 1 月 1 日已实施完毕, 本公司将上述长期股权投资账面价值冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益, 并于划出资产时计提本公司需承担的企业所得税及印花税, 税费金额经由北京天职税务师事务所有限公司上海分所于 2024 年 10 月出具的关于“关于上海国盛(集团)有限公司资产重组事项税务意见书”确认; 报告期内划出资产产生的分红收益视同股东权益性投入, 直接计入资本公积;

②根据本公司股东上海国盛(集团)有限公司 2024 年 7 月 30 日下发的沪国盛发[2024]115 号文规定, 本公司子公司上海上咨综合服务有限公司将所持有的上海道路交通事故物损评估中心有限公司 100%股权、本公司子公司上海市节能减排中心有限公司将所持有的上海环境能源交易所股份有限公司 5%股权无偿划转至上海国盛(集团)有限公司, 模拟合并财务报表系假定本公司上述股权资产剥离于财务报表最早列报日即 2022 年 1 月 1 日已实施完毕, 将长期股权投资账面价值冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益, 并于划出资产时计提本公司需承担的印花税, 税费金额经由北京天职税务师事务所有限公司上海分所于 2024 年 10 月出具的关于“关于上海国盛(集团)有限公司资产重组事项税务意见书”确认; 报告期内划出资产产生的分红收益视同股东权益性投入, 直接计入资本公积;

③上海上咨三江科技服务有限公司: 根据本公司股东上海国盛(集团)有限公司 2024 年 7 月 30 日下发的沪国盛发[2024]114 号文规定, 上海上咨科技有限公司将所持有的该公司 50%股权无偿划转至本公司子公司上海国际投资咨询有限公司, 2024 年 8 月 23 日该公司召开股东大会对相关文件进行调整; 模拟合并财务报表系假定本公司子公司上海国际投资咨询有限公司受让上述股权资产划入于该公司设立之日起即已实施完毕并拥有控制权, 划入该股权资产视同股东权益性投入, 直接计入资本公积, 并将其纳入合并范围。并于划入资产时计提本公司需承担的印花税, 税费金额经由北京天职税务师事务所有限公司上海分所于 2024 年 10 月出具的关于“关于上海国盛(集团)有限公司资产重组事项税务意见书”确认;

④上海上咨规划建筑设计有限公司: 本公司子公司上海国际投资咨询有限公司持有其 45%的股权, 2024 年 9 月 29 日该公司召开股东大会对相关事项做出调整, 该公司由控股子公司变为



联营企业；模拟合并财务报表系假定本公司自收购日 2023 年 2 月起即按联营企业，对报告期内获得的净损益按持股比例确认为本公司的投资收益；

⑤上海上咨协实工程顾问有限公司：本公司子公司上海上咨工程造价咨询有限公司持有其 40%的股权，2024 年 9 月 29 日该公司召开股东会对相关事项调整，该公司由控股子公司变为联营企业；模拟合并财务报表系假定本公司自收购日 2023 年 1 月起即按联营企业，对报告期内获得的净损益按持股比例确认为本公司的投资收益；

⑥长三角一体化示范区（上海）城市咨询有限公司：本公司持有其 50%的股权，该公司的双方股东一致同意对相关文件进行调整；模拟合并财务报表系假定本公司自持有之日起即已实施完毕并拥有控制权，将其纳入合并范围；

⑦上海浦东新区投资咨询公司：本公司持有其 50%的股权，报告期内两任股东上海浦东资产经营有限公司、上海浦东锐祿企业管理有限公司均认为本公司实际管理并控制，并对本公司于 2022 年 9 月 1 日将其纳入合并范围无异议。模拟合并财务报表系假定本公司自 2022 年 9 月 1 日拥有控制权，将其纳入合并范围。

2、资产方面

①根据本公司股东上海国盛（集团）有限公司 2024 年 8 月 2 日下发的沪国盛发[2024]117 号文规定本公司将持有的上海银行股份有限公司和上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司 A 股股份无偿划转至上海国盛（集团）有限公司，模拟合并财务报表系假定本公司上述 A 股资产剥离于财务报表最早列报日即 2022 年 1 月 1 日已实施完毕，本公司将上述取得 A 股资产的历史成本及其持有期间的公允价值变动和分红款的净额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；并于划出资产时计提本公司需承担的企业所得税及印花税，税费金额经由北京天职税务师事务所有限公司上海分所于 2024 年 10 月出具的关于“关于上海国盛（集团）有限公司资产重组事项税务意见书”确认；

②根据本公司股东上海国盛（集团）有限公司 2024 年 7 月 26 日董事会决议，决定本公司将持有的延安东路 1200 号的划拨土地及地上建筑物无偿划转至上海国盛集团置业控股有限公司，模拟合并财务报表系假定本公司上述不动产剥离于财务报表最早列报日即 2022 年 1 月 1 日已实施完毕，本公司将上述不动产截止 2022 年 1 月 1 日账面价值冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；并于划出资产时计提本公司需承担的企业所得税及印花税，税费金额经由北京天职税务师事务所有限公司上海分所于 2024 年 10 月出具的关于“关于上海国盛（集团）有限公司资产重组事项税务意见书”确认；



③根据本公司与股东上海国盛（集团）有限公司签署的备忘录，约定本公司子公司上海国际投资咨询有限公司所持有的 B 股账户归属于上海国盛（集团）有限公司，本公司将积极配合上海国盛（集团）有限公司予以处置。模拟合并财务报表系假定本公司上述 B 股账户资产剥离于财务报表最早列报日即 2022 年 1 月 1 日已实施完毕。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于附注二编制基础编制的模拟合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日以及 2024 年 7 月 31 日的财务状况、2022 年度、2023 年度以及 2024 年 1-7 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑，财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款
重要应收款项坏账准备收回或转回	
重要的应收款项核销	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的核销其他应收款	
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程发生额或余额超过资产总额 0.3%的在建工程项目认定为重要在建工程项目



项 目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债认定为重要合同负债
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司
重要的承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.3%的承诺事项认定为重要承诺事项
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 0.3%的或有事项认定为重要或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.3%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项

（六）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、



有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体



资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。



2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

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



从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2、金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3、金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收



票据和应收账款)、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	依据票据类型



组合类别	确定依据
组合 2: 商业承兑汇票	

应收账款及其他应收款按照信用风险特征组合:

组合类别	确定依据
组合 1: 合并范围内关联往来组合	款项性质
组合 2: 账龄组合	账龄

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款及其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生的月份作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00	5.00
1至2年	25.00	25.00
2至3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

③按照单项计提坏账准备的判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，本公司按单项计提预期信用损失。

5、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。



于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（十三）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）合同资产和合同负债

1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合:

组合类别	确定依据
组合 1: 合并范围内关联往来组合	款项性质
组合 2: 账龄组合	账龄

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下:

账 龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1 至 2 年	25.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

2、合同负债

本公司将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。

(十五) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响,是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时,具有重大影响,或虽不足 20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;参与被投资单位的政策制定过程;向被投资单位派出管理人员;被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;与被投资单位之间发生重要交易。

2、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定;非货币性资产交



换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（十六）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5	2.38-3.17
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

（十八）在建工程



本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。



2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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按直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用等。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、投资性房地产及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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法



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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。



本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

工程咨询服务业务收入确认的具体方法为：工程咨询服务业务属于在某一时段内履行履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照产出法确定履约进度，完成合同约定的节点工作确认相应收入，与收入确认相关的支持性文件包括：销售合同、付款申请单、成果性材料、发票、银行回单等。

（二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，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的该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。



与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

3、递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1、承租人的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折



现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁以及低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十) 重要会计政策变更、会计估计变更及前期会计政策变更

1、重要会计政策变更

(1) 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

财政部于 2024 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归



类为流动负债。企业是否有行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。对于符合《企业会计准则第30号——财务报表列报》非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内（含一年，下同）提前清偿该负债，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿该负债，该负债仍应归类为非流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件。本公司于2024年1月1日起执行该规定，对首次执行日负债的流动性划分对可比期间信息进行调整。

(2) 会计政策变更的影响

本公司本报告期内会计政策变更影响较小无需披露。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期内无应披露的会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司本报告期内无应披露的重要前期差错更正等事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
上海市节能减排中心有限公司	15%
上海国际投资咨询有限公司	15%
上海上咨工程造价咨询有限公司	15%
上海上咨工程设计有限公司	15%
上海浦东新区投资咨询公司	执行小型微利企业所得税优惠政策
上海环境保护事业发展有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策



纳税主体名称	所得税税率
长三角一体化示范区(上海)城市咨询有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策
上海上咨人才服务有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策
上海上咨市场咨询有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策
上海上咨己正工程造价有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策
上海上咨综合服务有限公司	执行小型微利企业所得税优惠政策

(二) 重要税收优惠及批文

1、本公司子公司上海市节能减排中心有限公司于2023年11月15日取得高新技术企业认证，证书编号：GR202331002211，有效期三年，企业所得税税率为15%。

2、本公司子公司上海国际投资咨询有限公司于2023年12月12日取得编号为GR202331003015的高新技术企业证书，2023年度按高新技术企业减征企业所得税，适用15%的税率征收企业所得税，并享受研发加计扣除优惠政策。

3、本公司子公司上海上咨工程造价咨询有限公司于2022年12月14日取得高新技术企业认证，证书编号：GR202231003096，有效期三年，企业所得税税率为15%。

4、本公司子公司上海上咨工程设计有限公司于2021年获得高新技术企业资格，享受优惠税率15%计缴企业所得税，截止到报告日，上海上咨工程设计有限公司正在申请续期高新技术企业资格，预计可继续享受税收优惠。

5、本公司部分子公司适用财政部税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日；同时适用财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

6、本公司及本公司之子公司上海国际投资咨询有限公司、上海上咨建设工程咨询有限公司、上海上咨工程造价咨询有限公司、上海市节能减排中心有限公司、上海市环境保护事业发展有限公司、上海上咨工程设计有限公司、上海上咨己正工程造价有限公司、长三角一体化示范区(上海)城市咨询有限公司、上海浦东新区投资咨询公司、上海上咨市场咨询有限公司、上海上咨人才服务有限公司、上海上咨综合服务有限公司、上海信息系统工程咨询有限公司、上海上咨建设工程有限公司(曾用名：上海市水利工程集团工程咨询有限公司)作为生产性服务业纳税人，自2022年1月1日至2022年12月31日，按照当期可抵扣进项税额



加计 10%抵减应纳税额。作为生产性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项 目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			35,276.47
银行存款	190,081,459.97	341,732,059.32	366,565,602.85
其他货币资金	11,213,726.79	10,866,608.00	14,376,536.02
合 计	201,295,186.76	352,598,667.32	380,977,415.34

货币资金受限情况具体如下：

项 目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保函保证金	11,123,547.21	10,866,608.00	14,369,878.25
合 计	11,123,547.21	10,866,608.00	14,369,878.25

（二）交易性金融资产

项 目	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,024,000.00			—
其中：债务工具投资	8,024,000.00			—
合 计	8,024,000.00			—

（三）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2024 年 7 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	104,735,546.29	87,988,449.68	63,569,117.07
1 至 2 年	8,609,984.69	14,426,770.25	7,982,585.41
2 至 3 年	7,055,716.49	4,508,412.26	2,413,895.90
3 年以上	11,745,002.21	7,244,444.54	6,522,257.91
小 计	132,146,249.68	114,168,076.73	80,487,856.29
减：坏账准备	22,662,133.96	17,504,765.72	12,903,308.08
合 计	109,484,115.72	96,663,311.01	67,584,548.21

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 7 月 31 日



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	132,146,249.68	100.00	22,662,133.96	17.15	109,484,115.72
其中：账龄组合	132,146,249.68	100.00	22,662,133.96	17.15	109,484,115.72
合计	132,146,249.68	100.00	22,662,133.96	—	109,484,115.72

(续)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	114,168,076.73	100.00	17,504,765.72	15.33	96,663,311.01
其中：账龄组合	114,168,076.73	100.00	17,504,765.72	15.33	96,663,311.01
合计	114,168,076.73	100.00	17,504,765.72	—	96,663,311.01

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	80,487,856.29	100.00	12,903,308.08	16.03	67,584,548.21
其中：账龄组合	80,487,856.29	100.00	12,903,308.08	16.03	67,584,548.21
合计	80,487,856.29	100.00	12,903,308.08	—	67,584,548.21

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	2024年7月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	104,735,546.29	5.00	5,236,777.32	87,988,449.68	5.00	4,399,422.48	63,569,117.07	5.00	3,178,455.84
1至2年	8,609,984.69	25.00	2,152,496.18	14,426,770.25	25.00	3,606,692.56	7,982,585.41	25.00	1,995,646.38
2至3年	7,055,716.49	50.00	3,527,858.25	4,508,412.26	50.00	2,254,206.14	2,413,895.90	50.00	1,206,947.95
3年以上	11,745,002.21	100.00	11,745,002.21	7,244,444.54	100.00	7,244,444.54	6,522,257.91	100.00	6,522,257.91
合计	132,146,249.68	—	22,662,133.96	114,168,076.73	—	17,504,765.72	80,487,856.29	—	12,903,308.08



3、坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,903,308.08	4,601,457.64				17,504,765.72
合计	12,903,308.08	4,601,457.64				17,504,765.72

(续)

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年7月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,504,765.72	172,072.39			4,994,921.13	22,662,133.96
合计	17,504,765.72	172,072.39			4,994,921.13	22,662,133.96

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2024 年 7 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海申通地铁建设集团有限公司	6,579,207.00	4.98	328,960.35
长江勘测规划设计研究有限责任公司	2,987,040.00	2.26	149,352.00
上海市城市建设设计研究总院(集团)有限公司	2,620,980.00	1.98	410,145.00
新疆维吾尔自治区喀什第六中学	2,459,288.00	1.86	122,964.40
海南文昌国际航天城投资开发有限公司	2,197,960.85	1.66	109,898.04
合计	16,844,475.85	12.74	1,089,649.44

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海申通地铁建设集团有限公司	10,070,002.00	8.82	503,500.10
上海申铁投资有限公司	6,106,733.00	5.35	305,336.65
上海市发展和改革委员会	4,805,950.00	4.21	517,427.50
上海市生态环境局	3,163,500.00	2.77	411,675.00
上海地产三林滨江生态建设有限公司	2,860,000.00	2.51	143,000.00
合计	27,006,185.00	23.65	1,880,939.25

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海申铁投资有限公司	5,151,795.00	12.51	257,589.75



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海市发展和改革委员会	4,492,000.00	7.59	386,100.00
上海市公安局浦东分局	1,922,000.00	5.97	96,100.00
上海汇郡投资有限公司	1,700,000.00	3.93	425,000.00
上海市建设用地和土地整理事务中心	1,485,600.00	3.55	203,080.00
合计	14,751,395.00	33.55	1,367,869.75

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,352,115.12	96.31	152,672.30	100.00		
1至2年	90,000.00	3.69				
合计	2,442,115.12	100.00	152,672.30	100.00		

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止2024年7月31日，按预付对象归集的期末余额情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海山南勘测设计有限公司	1,775,748.60	72.71
Mobe International 305 Rue Gabriel Voisin 69400 Villefranche	220,305.95	9.02
中青旅耀悦(北京)旅游有限公司	210,504.00	8.62
深圳美团科技有限公司	106,990.86	4.38
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	60,000.00	2.46
合计	2,373,549.41	97.19

截止2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	60,000.00	39.30
朱敏	57,600.00	37.73
上海圆迈贸易有限公司	30,000.00	19.65
深圳美团科技有限公司	5,072.30	3.32
合计	152,672.30	100.00

(五) 其他应收款

项目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息			



项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利			
其他应收款	8,313,287.08	7,115,198.05	6,730,901.23
合 计	8,313,287.08	7,115,198.05	6,730,901.23

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	6,456,660.95	5,086,296.87	4,480,501.85
1至2年	2,599,979.03	1,693,158.49	2,624,934.74
2至3年	458,949.85	2,026,692.53	1,011,446.84
3年以上	7,662,197.64	6,694,200.32	6,453,013.58
小 计	17,177,787.47	15,500,348.21	14,569,897.01
减：坏账准备	8,864,500.40	8,385,150.16	7,838,995.78
合 计	8,313,287.08	7,115,198.05	6,730,901.23

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	11,856,294.13	13,276,226.48	12,377,447.53
关联方往来款	3,622,152.82	26,352.82	691,500.00
非关联方往来款	1,396,052.82	1,595,064.38	1,085,827.86
备用金	303,287.70	602,704.53	415,121.62
小 计	17,177,787.47	15,500,348.21	14,569,897.01
减：坏账准备	8,864,500.40	8,385,150.16	7,838,995.78
合 计	8,313,287.08	7,115,198.05	6,730,901.23

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023年期初余额	224,025.09	7,614,970.69		7,838,995.78
本期计提	30,289.98	515,864.40		546,154.38
2023年12月31日余额	254,315.07	8,130,835.09		8,385,150.16

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
		用减值)	用减值)	
2024年期初余额	254,315.07	8,130,835.09		8,385,150.16
2024年期初余额在本期	-2,632.48	2,632.48		
—转入第二阶段	-2,632.48	2,632.48		
本期计提	43,150.48	36,502.90		79,653.38
合并范围变化	28,000.00	371,696.86		399,696.86
2024年7月31日余额	322,833.07	8,541,667.33		8,864,500.40

(4) 坏账准备情况

类 别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	7,838,995.78	546,154.38				8,385,150.16
合 计	7,838,995.78	546,154.38				8,385,150.16

(续)

类 别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年7月31日
		计提	收回或转回	核销	合并范围变化	
按组合计提坏账准备	8,385,150.16	79,653.38			399,696.86	8,864,500.40
合 计	8,385,150.16	79,653.38			399,696.86	8,864,500.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2024年7月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市水利科技集团信息技术有限公司	往来款	2,995,800.00	1年以内	17.44	149,790.00
合肥市轨道交通集团有限公司	履约保证金	2,855,500.00	3年以上	16.62	2,855,500.00
上海新金桥广场实业公司	押金	924,204.00	3年以上	5.38	924,204.00
上海市杨浦区人民法院	投标保证金	847,500.00	1至2年	4.93	211,875.00
上海新黄浦实业集团股份有限公司	其他保证金及押金	601,530.00	1年以内、3-4年	3.50	574,318.20
合 计	—	8,224,534.00	—	47.87	4,715,687.20

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合肥市轨道交通集团有限公司	履约保证金	2,855,500.00	3年以上	18.42	2,855,500.00
上海新金桥广场实业公司	押金	924,204.00	3年以上	5.96	924,204.00
上海市杨浦区人民法院	投标保证金	847,500.00	1年以内	5.47	42,375.00
上海科技馆(上海天文馆)工程建设指挥部	履约保证金	585,000.00	3年以上	3.77	585,000.00
上海新黄浦实业集团股份有限公司	其他保证金及押金	572,886.00	2至3年	3.70	286,443.00
合计	—	5,785,090.00	—	37.32	4,693,522.00

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合肥市轨道交通集团有限公司	履约保证金	2,855,500.00	3年以上	19.60	2,855,500.00
上海新金桥广场实业公司	履约保证金	924,204.00	3年以上	6.34	924,204.00
上海科技馆(上海天文馆)工程建设指挥部	履约保证金	585,000.00	3年以上	4.02	585,000.00
上海新黄浦实业集团股份有限公司	其他保证金及押金	572,886.00	1至2年	3.93	143,221.50
重庆市铁路(集团)有限公司	履约保证金	477,017.80	1年以内	3.27	23,850.89
合计	—	5,414,607.80	—	37.16	4,531,776.39

(六) 其他流动资产

项目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预缴税金(不含增值税)	281,131.57	200,376.12	1,713,614.47
待抵扣进项税额	16,995,424.16	16,714,624.11	22,155,818.69
待认证进项税额	147,783.37	87,702.51	854,094.34
合计	17,424,339.10	17,002,702.74	24,723,527.50



(七) 长期股权投资

长期股权投资的情况

被投资单位	2023年1月1日 余额	本期增减变动					2023年12月31日 余额	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业								
海南海金咨询服务有 限公司		1,194,386.75		318,091.62			1,512,478.37	
上海上咨规划建筑设 计有限公司		9,000,000.00		-750,681.45			8,249,318.55	
上海上咨协实工程顾 问有限公司		12,320,000.00		2,475,136.37			14,795,136.37	
合 计		22,514,386.75		2,042,546.54			24,556,933.29	

(续)

被投资单位	2024年1月1日 余额	本期增减变动					2024年7月31日 余额	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
一、联营企业								
海南海金咨询服务有 限公司	1,512,478.37			-144,753.50			1,367,724.87	
上海上咨规划建筑设 计有限公司	8,249,318.55			-5,237,172.18		-3,012,146.37	3,012,146.37	
上海上咨协实工程 顾问有限公司	14,795,136.37			1,809,405.48	-2,280,000.00		14,324,541.85	
合 计	24,556,933.29			-3,572,520.20	-2,280,000.00	-3,012,146.37	15,692,266.72	3,012,146.37



(八) 其他权益工具投资

项 目	2022年1月1日	本期增减变动			2022年12月31日	累计计入其他综合收益的利得
		追加投资	本期计入其他综合收益的利得	其他		
长江养老保险(产品)		21,614,371.09			21,614,371.09	
合 计		21,614,371.09			21,614,371.09	

(续)

项 目	2023年1月1日	本期增减变动			2023年12月31日	累计计入其他综合收益的利得
		追加投资	本期计入其他综合收益的利得	其他		
长江养老保险(产品)	21,614,371.09		795,769.58	-84,077.60	22,326,063.07	795,769.58
合 计	21,614,371.09		795,769.58	-84,077.60	22,326,063.07	795,769.58

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增减变动			2024年7月31日	累计计入其他综合收益的利得
		追加投资	本期计入其他综合收益的利得	其他		
长江养老保险(产品)	22,326,063.07		580,457.45	-100,070.22	22,806,450.30	1,376,227.03
合 计	22,326,063.07		580,457.45	-100,070.22	22,806,450.30	1,376,227.03

注：本公司对上述金融产品投资长期持有，不以交易性为目的，故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(九) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023年1月1日余额	1,254,771.00	1,254,771.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额	1,254,771.00	1,254,771.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、2023年1月1日余额	1,153,273.16	1,153,273.16
2、本期增加金额	38,759.29	38,759.29
(1) 计提或摊销	38,759.29	38,759.29
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额	1,192,032.45	1,192,032.45



项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、2023年1月1日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2023年12月31日账面价值	62,738.55	62,738.55
2、2022年12月31日账面价值	101,497.84	101,497.84

(续)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2024年1月1日余额	1,254,771.00	1,254,771.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024年7月31日余额	1,254,771.00	1,254,771.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、2024年1月1日余额	1,192,032.45	1,192,032.45
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024年7月31日余额	1,192,032.45	1,192,032.45
三、减值准备		
1、2024年1月1日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024年7月31日余额		
四、账面价值		
1、2024年7月31日账面价值	62,738.55	62,738.55
2、2023年12月31日账面价值	62,738.55	62,738.55

(十) 固定资产

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	615,733,748.62	609,362,312.73	6,973,219.31
固定资产清理			
合 计	615,733,748.62	609,362,312.73	6,973,219.31



1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2023年1月1日余额		6,061,553.75	20,461,980.85	26,523,534.60
2、本期增加金额	615,618,729.74		3,123,998.97	618,742,728.71
(1) 购置	615,618,729.74		3,123,998.97	618,742,728.71
3、本期减少金额		174,800.00	680,229.04	855,029.04
(1) 处置或报废		174,800.00	680,229.04	855,029.04
4、2023年12月31日余额	615,618,729.74	5,886,753.75	22,905,750.78	644,411,234.27
二、累计折旧				
1、2023年1月1日余额		4,530,017.85	15,020,297.44	19,550,315.29
2、本期增加金额	13,402,532.77	468,788.89	2,446,852.79	16,318,174.45
(1) 计提	13,402,532.77	468,788.89	2,446,852.79	16,318,174.45
3、本期减少金额		166,060.00	653,508.20	819,568.20
(1) 处置或报废		166,060.00	653,508.20	819,568.20
4、2023年12月31日余额	13,402,532.77	4,832,746.74	16,813,642.03	35,048,921.54
三、减值准备				
1、2023年1月1日余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2023年12月31日余额				
四、账面价值				
1、2023年12月31日账面价值	602,216,196.97	1,054,007.01	6,092,108.75	609,362,312.73
2、2022年12月31日账面价值		1,531,535.90	5,441,683.41	6,973,219.31

(续)

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2024年1月1日余额	615,618,729.74	5,886,753.75	22,905,750.78	644,411,234.27
2、本期增加金额	7,559,633.09	1,690,892.68	10,120,696.95	19,371,222.72
(1) 购置	7,559,633.09		9,286,970.95	16,846,604.04
(2) 企业合并增加		1,690,892.68	833,726.00	2,524,618.68
3、本期减少金额			168,598.76	168,598.76
(1) 处置或报废			168,598.76	168,598.76
4、2024年7月31日余额	623,178,362.83	7,577,646.43	32,857,848.97	663,613,858.23



项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合 计
二、累计折旧				
1、2024年1月1日余额	13,402,532.77	4,832,746.74	16,813,642.03	35,048,921.54
2、本期增加金额	8,544,395.62	1,203,101.44	3,175,295.91	12,922,792.97
(1) 计提	8,544,395.62	176,706.85	2,504,204.73	11,225,307.20
(2) 企业合并增加		1,026,394.59	671,091.18	1,697,485.77
3、本期减少金额			158,142.07	158,142.07
(1) 处置或报废			158,142.07	158,142.07
4、2024年7月31日余额	21,946,928.39	6,035,848.18	19,830,795.87	47,813,572.44
三、减值准备				
1、2024年1月1日余额				
2、本期增加金额			66,537.17	66,537.17
(1) 计提			66,537.17	66,537.17
3、本期减少金额				
4、2024年7月31日余额			66,537.17	66,537.17
四、账面价值				
1、2024年7月31日账面价值	601,231,434.44	1,541,798.25	12,960,515.93	615,733,748.62
2、2023年12月31日账面价值	602,216,196.97	1,054,007.01	6,092,108.75	609,362,312.73

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	2024年7月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
龙华万科中心 T3 座	601,231,434.44	房屋产权证书尚在办理中且处于贷款抵押状态
合 计	601,231,434.44	—

(十一) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、2023年1月1日余额	41,550,957.01	1,127,372.25	42,678,329.26
2、本期增加金额	4,894,732.25		4,894,732.25
(1) 新增租赁	4,894,732.25		4,894,732.25
3、本期减少金额	10,547,275.52		10,547,275.52
(1) 合同终止或到期	10,547,275.52		10,547,275.52
4、2023年12月31日余额	35,898,413.74	1,127,372.25	37,025,785.99
二、累计折旧			
1、2023年1月1日余额	17,628,499.45	190,090.14	17,818,589.59
2、本期增加金额	10,419,298.34	223,537.94	10,642,836.28
(1) 计提	10,419,298.34	223,537.94	10,642,836.28



项 目	房屋及建筑物	办公设备	合 计
3、本期减少金额	10,547,275.52		10,547,275.52
(1) 合同终止或到期	10,547,275.52		10,547,275.52
4、2023年12月31日余额	17,500,522.27	413,628.08	17,914,150.35
三、减值准备			
1、2023年1月1日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2023年12月31日账面价值	18,397,891.47	713,744.17	19,111,635.64
2、2022年12月31日账面价值	23,922,457.56	937,282.11	24,859,739.67

(续)

项 目	房屋及建筑物	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、2024年1月1日余额	35,898,413.74	1,127,372.25	37,025,785.99
2、本期增加金额	6,484,864.23		6,484,864.23
(1) 新增租赁	5,976,899.16		5,976,899.16
(2) 企业合并增加	507,965.07		507,965.07
3、本期减少金额	4,588,017.22		4,588,017.22
(1) 合同终止或到期	4,588,017.22		4,588,017.22
4、2024年7月31日余额	37,795,260.75	1,127,372.25	38,922,633.00
二、累计折旧			
1、2024年1月1日余额	17,500,522.27	413,628.08	17,914,150.35
2、本期增加金额	6,400,929.66	130,397.12	6,531,326.78
(1) 计提	6,146,947.12	130,397.12	6,277,344.24
(2) 企业合并增加	253,982.54		253,982.54
3、本期减少金额	3,459,559.35		3,459,559.35
(1) 合同终止或到期	3,459,559.35		3,459,559.35
4、2024年7月31日余额	20,441,892.58	544,025.20	20,985,917.78
三、减值准备			
1、2024年1月1日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2024年12月31日余额			



项 目	房屋及建筑物	办公设备	合 计
四、账面价值			
1、2024年7月31日账面价值	17,353,368.17	583,347.05	17,936,715.22
2、2023年12月31日账面价值	18,397,891.47	713,744.17	19,111,635.64

(十二) 无形资产

项 目	软件及其他	合 计
一、账面原值		
1、2023年1月1日余额	4,164,009.06	4,164,009.06
2、本期增加金额	10,409,188.05	10,409,188.05
(1) 购置	6,926,875.46	6,926,875.46
(2) 内部研发	3,482,312.59	3,482,312.59
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额	14,573,197.11	14,573,197.11
二、累计摊销		
1、2023年1月1日余额	2,595,661.30	2,595,661.30
2、本期增加金额	663,773.89	663,773.89
(1) 计提	663,773.89	663,773.89
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额	3,259,435.19	3,259,435.19
三、减值准备		
1、2023年1月1日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2023年12月31日账面价值	11,313,761.92	11,313,761.92
2、2022年12月31日账面价值	1,568,347.76	1,568,347.76

(续)

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、2024年1月1日余额	14,573,197.11	14,573,197.11
2、本期增加金额	27,469,591.22	27,469,591.22
(1) 购置	828,133.08	828,133.08
(2) 企业合并增加	26,641,458.14	26,641,458.14
3、本期减少金额		



项 目	土地使用权	合 计
4、2024年7月31日余额	42,042,788.33	42,042,788.33
二、累计摊销		
1、2024年1月1日余额	3,259,435.19	3,259,435.19
2、本期增加金额	5,106,661.77	5,106,661.77
(1) 计提	808,911.52	808,911.52
(2) 企业合并增加	4,297,750.25	4,297,750.25
3、本期减少金额		
4、2024年7月31日余额	8,366,096.96	8,366,096.96
三、减值准备		
1、2024年1月1日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024年7月31日余额		
四、账面价值		
1、2024年7月31日账面价值	33,676,691.37	33,676,691.37
2、2023年12月31日账面价值	11,313,761.92	11,313,761.92

(十三) 商誉

商誉账面原值

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
		企业合并形成的	处置	
上海上咨市场咨询有限公司	857,219.08			857,219.08
合 计	857,219.08			857,219.08

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
		企业合并形成的	处置	
上海上咨市场咨询有限公司	857,219.08			857,219.08
上海上咨工程设计有限公司		2,546,700.63		2,546,700.63
合 计	857,219.08	2,546,700.63		3,403,919.71

(十四) 长期待摊费用

类 别	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年12月31日
装修费	801,202.63		343,644.00		457,558.63
合 计	801,202.63		343,644.00		457,558.63

(续)



类别	2024年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024年7月31日
装修费	457,558.63		200,459.00		257,099.63
合计	457,558.63		200,459.00		257,099.63

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债明细

项 目	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：						
信用减值损失	3,353,633.59	16,956,114.97	3,234,399.17	16,569,103.34	2,807,475.70	14,388,745.55
可抵扣亏损	22,497,942.88	89,991,771.51	10,625,514.88	42,502,059.53		
租赁负债	3,872,611.75	20,441,348.37	4,025,746.64	19,658,390.93	4,298,738.91	25,065,867.33
改制安置成本	5,174,802.99	20,699,211.93	5,458,042.36	21,832,169.43	5,963,591.13	23,854,364.50
小 计	34,898,991.21	148,088,446.78	23,343,703.05	100,561,723.23	13,069,805.74	63,308,977.38
递延所得税负债：						
其他权益工具投资公允价值变动	344,056.76	1,376,227.03	198,942.40	795,769.58		
使用权资产	3,294,406.41	17,427,262.97	3,693,694.94	18,058,930.82	3,945,815.90	22,814,687.14
固定资产折旧税会差异	156,321.86	1,042,145.74	75,617.85	504,119.02	111,196.90	741,312.69
无形资产摊销税会差异	3,652,475.64	24,349,837.62				
小 计	7,447,260.67	44,195,473.36	3,968,255.19	19,358,819.42	4,057,012.80	23,555,999.83

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	17,665,074.71	9,319,494.91	6,274,512.26
可抵扣亏损	101,953,654.49	33,981,072.75	17,799,222.40
合 计	119,618,729.20	43,300,567.66	24,073,734.66

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2025	244,716.43			
2026	9,777,765.41			
2027	18,634,954.72	9,840,068.12	9,840,068.12	
2028	24,144,780.81	16,086,612.76	7,959,154.28	
2029	49,151,437.12	8,054,391.87	—	
合 计	101,953,654.49	33,981,072.75	17,799,222.40	



(十六) 其他非流动资产

项 目	2024年7月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	1,538,173.32		1,538,173.32	10,647,434.51		10,647,434.51	308,785,636.70		308,785,636.70
清算期的子公司 —上海豪佳工程监理有限公司				450,000.00		450,000.00			
预付股权转让款							6,160,000.00		6,160,000.00
信息化系统开发支出	253,075.47		253,075.47						
合 计	1,791,248.79		1,791,248.79	11,097,434.51		11,097,434.51	314,945,636.70		314,945,636.70

(十七) 所有权或使用权受限资产

项 目	2024年7月31日		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	11,123,547.21	11,123,547.21	保函保证金冻结
固定资产	593,687,312.48	593,687,312.48	贷款抵押
合 计	604,810,859.69	604,810,859.69	—

(续)

项 目	2023年12月31日		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	10,866,608.00	10,866,608.00	保函保证金冻结
固定资产	602,216,196.97	602,216,196.97	贷款抵押
合 计	613,082,804.97	613,082,804.97	—

(续)

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	14,369,878.25	14,369,878.25	保函保证金冻结
合 计	14,369,878.25	14,369,878.25	—

(十八) 短期借款

借款条件	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	20,065,555.56	29,677,933.07	5,978,003.83
合 计	20,065,555.56	29,677,933.07	5,978,003.83



(十九) 应付账款

1、按账龄分类

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	32,234,113.81	26,472,763.90	36,900,787.17
1至2年(含2年)	1,996,969.97	11,275,764.10	3,973,505.18
2至3年(含3年)	5,992,345.90	3,047,606.08	1,111,000.00
3年以上	1,872,508.63	1,058,761.05	114,806.16
合 计	42,095,938.31	41,854,895.13	42,100,098.51

2、截止2024年7月31日,账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
上海昱臻建设咨询有限公司	1,000,000.00	项目未结算
上海威士顿信息技术股份有限公司	978,761.05	项目未结算
杭州水道景观规划设计事务所(普通合伙)	791,724.00	项目未结算
上海腾康建设工程有限公司	775,717.40	项目未结算
福建同鑫源工程服务有限公司	738,565.00	项目未结算
合 计	4,284,767.45	—

(二十) 合同负债

1、合同负债的分类

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
服务费	10,305,878.69	1,417,830.19	638,264.15
合 计	10,305,878.69	1,417,830.19	638,264.15

2、截止2024年7月31日,账龄超过1年的重要合同负债

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
上海市青浦区水利管理署	208,188.68	项目未结算
中共上海市委办公厅技术管理处	398,584.90	项目未结算
合 计	606,773.58	—

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
短期薪酬	97,883,878.54	390,888,089.58	383,359,256.11	105,412,712.01
离职后福利-设定提存计划	3,551,820.88	43,141,575.08	40,258,243.11	6,435,152.85
辞退福利		690,719.00	568,054.00	122,665.00
合 计	101,435,699.42	434,720,383.66	424,185,553.22	111,970,529.86



(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
短期薪酬	105,412,712.01	215,606,709.66	286,699,888.88	34,319,532.79
离职后福利-设定提存计划	6,435,152.85	23,642,154.73	29,214,894.70	862,412.88
辞退福利	122,665.00	614,051.24	736,716.24	
合 计	111,970,529.86	239,862,915.63	316,651,499.82	35,181,945.67

2、短期职工薪酬情况

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	87,272,546.75	297,249,600.35	286,191,252.76	98,330,894.34
职工福利费	3,000.00	4,288,084.59	4,268,402.85	22,681.74
社会保险费	5,280,533.04	22,791,465.37	27,541,605.94	530,392.47
其中：医疗保险费	5,216,784.79	22,302,525.41	27,000,501.46	518,808.74
工伤保险费	50,040.01	442,982.89	484,759.57	8,263.33
生育保险费	13,708.24	45,957.07	56,344.91	3,320.40
住房公积金	491,357.40	23,128,681.49	23,127,970.49	492,068.40
工会经费和职工教育经费	1,091,008.35	7,563,916.41	7,589,075.40	1,065,849.36
其他短期薪酬	3,745,433.00	35,866,341.37	34,640,948.67	4,970,825.70
合 计	97,883,878.54	390,888,089.58	383,359,256.11	105,412,712.01

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	98,330,894.34	168,262,156.76	234,152,794.87	32,440,256.23
职工福利费	22,681.74	5,438,597.74	5,460,879.48	400.00
社会保险费	530,392.47	13,863,355.37	13,924,599.12	469,148.72
其中：医疗保险费	518,808.74	13,549,001.00	13,613,659.98	454,149.76
工伤保险费	8,263.33	299,081.59	293,314.74	14,030.18
生育保险费	3,320.40	15,272.78	17,624.40	968.78
住房公积金	492,068.40	14,552,429.00	14,592,320.60	452,176.80
工会经费和职工教育经费	1,065,849.36	4,080,683.27	4,919,120.59	227,412.04
其他短期薪酬	4,970,825.70	9,409,487.52	13,650,174.22	730,139.00
合 计	105,412,712.01	215,606,709.66	286,699,888.88	34,319,532.79

3、设定提存计划情况

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
基本养老保险	3,251,860.54	30,701,661.30	33,160,910.72	792,611.12
失业保险费	105,468.34	963,181.54	1,039,578.89	29,070.99



项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
企业年金缴费	194,492.00	11,476,732.24	6,057,753.50	5,613,470.74
合 计	3,551,820.88	43,141,575.08	40,258,243.11	6,435,152.85

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
基本养老保险	792,611.12	21,775,636.32	21,735,413.22	832,834.22
失业保险费	29,070.99	680,563.21	680,055.54	29,578.66
企业年金缴费	5,613,470.74	1,185,955.20	6,799,425.94	
合 计	6,435,152.85	23,642,154.73	29,214,894.70	862,412.88

(二十二) 应交税费

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	1,165,250.80	3,669,590.64	3,220,269.40
企业所得税	29,904,710.68	31,386,580.06	40,148,023.88
城市维护建设税	64,519.65	165,581.19	200,661.53
房产税	6,661,601.33	4,410,118.30	78,170.78
土地使用税			1,829.32
个人所得税	1,447,227.57	3,436,853.97	5,066,025.71
教育费附加(含地方)	51,454.65	132,549.80	154,971.48
契税	18,150,826.09	17,930,642.60	
印花税	96,226.85	97,561.96	119,655.61
其他			44.19
合 计	57,541,817.62	61,229,478.52	48,989,651.90

(二十三) 其他应付款

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付股利	12,874,209.17	7,383,038.97	4,414,471.96
其他应付款	40,438,059.54	28,421,977.81	56,857,229.05
合 计	53,312,268.71	35,805,016.78	61,271,701.01

1、应付股利

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
普通股股利	12,874,209.17	7,383,038.97	4,414,471.96
合 计	12,874,209.17	7,383,038.97	4,414,471.96



2、其他应付款

(1) 按款项性质分类

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	4,156,607.54	3,351,491.25	7,330,487.25
关联方往来款	10,121,481.81		
非关联方往来款	16,120,532.49	13,863,181.49	34,737,869.76
代扣代缴	227,573.41	333,595.37	1,700,272.40
计提的风险基金及职工医疗互助基金	8,286,695.25	8,286,695.25	8,286,695.25
其他	1,525,169.04	2,587,014.45	4,801,904.39
合 计	40,438,059.54	28,421,977.81	56,857,229.05

(2) 截止2024年7月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
风险基金	7,160,305.40	未发生风险事项
职工医疗互助专项资金	1,126,389.85	计提未发放
余国帆	300,000.00	经营保证金，未支付
合 计	8,586,695.25	—

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	6,019,000.00	4,503,687.50	
一年内到期的租赁负债	11,382,627.23	8,437,947.50	9,354,134.04
合 计	17,401,627.23	12,941,635.00	9,354,134.04

(二十五) 其他流动负债

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	449,370.57	85,069.81	38,835.85
合 计	449,370.57	85,069.81	38,835.85

(二十六) 长期借款

项 目	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
抵押借款	294,931,000.00	2.85%	298,744,604.17	2.95%		
小 计	294,931,000.00		298,744,604.17			
减：一年内到期的长期借款	6,019,000.00		4,503,687.50			
合 计	288,912,000.00		294,240,916.67			



(二十七) 租赁负债

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	21,673,315.59	21,821,185.76	28,740,790.84
减：未确认融资费用	722,514.97	1,110,090.00	1,717,906.43
减：一年内到期的租赁负债	11,382,627.23	8,437,947.50	9,354,134.04
合 计	9,568,173.39	12,273,148.26	17,668,750.37

(二十八) 长期应付职工薪酬

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
设定受益计划净负债	23,063,064.11	24,296,091.83	26,402,364.50
其他长期应付职工薪酬	19,066,371.09	19,066,371.09	19,066,371.09
合 计	42,129,435.20	43,362,462.92	45,468,735.59

(二十九) 实收资本

投资者名称	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
上海国盛(集团)有限公司	280,000,000.00		
上海市国有资产监督管理委员会		280,000,000.00	280,000,000.00
合 计	280,000,000.00	280,000,000.00	280,000,000.00

(三十) 资本公积

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
资本溢价		1,000,000.00		1,000,000.00
其他资本公积	11,450,000.00	75,300,000.00		86,750,000.00
合 计	11,450,000.00	76,300,000.00		87,750,000.00

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
资本溢价	1,000,000.00	500,000.00		1,500,000.00
其他资本公积	86,750,000.00			86,750,000.00
合 计	87,750,000.00	500,000.00		88,250,000.00

注：2023年度增加的其他资本公积系经批准的市国资委2023年国有资本经营情况预算及调整预算安排，上海市国资委拨付本公司资金7,530.00万元。



(三十一) 其他综合收益

项 目	2023年1月1日	本期发生额			2023年12月31日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		795,769.58	198,942.40	596,827.18	596,827.18
其中：其他权益工具投资公允价值变动		795,769.58	198,942.40	596,827.18	596,827.18
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计		795,769.58	198,942.40	596,827.18	596,827.18

(续)

项 目	2024年1月1日	本期发生额			2024年7月31日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	596,827.18	580,457.45	145,114.36	435,343.09	1,032,170.27
其中：其他权益工具投资公允价值变动	596,827.18	580,457.45	145,114.36	435,343.09	1,032,170.27
二、将重分类进损益的其他综合收益					
其他综合收益合计	596,827.18	580,457.45	145,114.36	435,343.09	1,032,170.27

(三十二) 盈余公积

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
法定盈余公积	5,966,211.87		5,966,211.87	
任意盈余公积	170,000.00		170,000.00	
合 计	6,136,211.87		6,136,211.87	

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年7月31日
法定盈余公积				
任意盈余公积				
合 计				

注：2023年度盈余公积减少6,136,211.87元如附注二、(一)所述，本公司将剥离资产的账面价值冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(三十三) 未分配利润

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	139,489,287.98	187,838,944.69	168,398,893.14
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	139,489,287.98	187,838,944.69	168,398,893.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	-67,023,408.51	7,043,724.22	40,721,086.61



项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
减：提取法定盈余公积			3,181,772.06
应付普通股股利		17,801,750.00	18,099,263.00
其他	-3,609,980.78	37,591,630.93	
期末未分配利润	76,075,860.26	139,489,287.98	187,838,944.69

注：2024年1-7月“未分配利润—其他”增加3,609,980.78元，以及2023年度“未分配利润—其他”减少37,591,630.93元，产生原因系如附注二、（一）所述，本公司将剥离资产的账面价值冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（三十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,214,503.77	205,988,033.63	602,670,612.90	357,238,007.40	547,229,841.45	298,316,757.21
其他业务	152,380.96		6,630.54		221,597.97	
合 计	272,366,884.73	205,988,033.63	602,677,243.44	357,238,007.40	547,451,439.42	298,316,757.21

2、营业收入、营业成本分解信息

按业务类型	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程咨询服务收入	272,214,503.77	205,988,033.63	602,670,612.90	357,238,007.40	547,229,841.45	298,316,757.21
租赁收入	152,380.96				221,597.97	
其他收入			6,630.54			
合 计	272,366,884.73	205,988,033.63	602,677,243.44	357,238,007.40	547,451,439.42	298,316,757.21

（续）

按地区	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	272,366,884.73	205,988,033.63	602,677,243.44	357,238,007.40	547,451,439.42	298,316,757.21
合 计	272,366,884.73	205,988,033.63	602,677,243.44	357,238,007.40	547,451,439.42	298,316,757.21

（三十五）税金及附加

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
城市维护建设税	549,945.76	1,136,461.74	1,283,647.72
教育费附加（含地方）	475,530.69	934,339.58	1,024,032.60
房产税	2,495,125.33	4,644,630.64	253,002.30
土地使用税	5,487.96	5,487.96	5,579.15



项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
印花税	167,744.29	503,440.14	277,731.17
其他	6,892.00	17,482.08	10,652.00
合 计	3,700,726.03	7,241,842.14	2,854,644.94

（三十六）销售费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	568,817.28		
办公费	3,633.91		
业务招待费	4,275.25		
差旅费	13,025.13		
无形资产摊销	66.47		
通讯费	1,000.00		
其他	42,507.94		
合 计	633,325.98		

（三十七）管理费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	51,472,347.57	113,943,216.82	109,065,579.62
劳动保护费	13,864.59	84,201.80	139,529.03
办公费	12,813,526.43	21,531,161.27	15,496,965.90
业务招待费	192,276.73	173,285.89	231,452.97
差旅费	336,750.77	878,015.67	98,517.51
会务费	678,043.23	370,149.18	379,208.52
租赁费	1,546,143.51	1,807,048.00	2,327,331.34
折旧费	16,905,431.37	23,595,945.55	11,524,390.15
修理费	41,089.20	17,471.23	8,826.56
保险费	42,891.67	51,568.83	60,940.30
低值易耗品摊销	78,169.64	265,193.41	86,137.38
残疾人就业保障金		318,534.20	202,773.60
长期待摊费用摊销	200,459.00	343,644.00	128,562.00
无形资产摊销	2,895,474.65	656,196.08	321,935.54
咨询费	555,394.69	1,934,077.46	2,436,638.87
聘请中介机构费用	1,245,683.61	2,335,683.78	1,377,385.94
劳务费	145,238.66	255,208.13	259,750.00
物业管理费	225,813.87	49,430.67	19,620.36
餐费	2,674.11		



项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
车辆费	204,186.13		
通信费	12,206.55		
水电煤费	131,493.41	51,302.48	74,743.53
其他	1,982,838.14	2,839,757.17	2,854,866.93
合 计	91,721,997.53	171,501,091.62	147,095,156.05

(三十八) 研发费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	27,779,574.55	40,859,445.39	36,277,726.41
材料费	536,816.93	645,909.25	22,458.32
办公费	-	418,368.31	-
咨询费	-	22,950.00	290,823.87
其他	3,051,350.60	3,661,721.14	247,408.55
合 计	31,367,742.08	45,608,394.09	36,838,417.15

(三十九) 财务费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利息费用	5,930,532.38	10,242,352.13	1,307,943.04
减：利息收入	1,317,528.55	2,914,026.09	2,527,639.32
手续费支出	36,583.22	52,525.27	51,975.06
其他	-1.61		0.02
合 计	4,649,585.44	7,380,851.31	-1,167,721.20

(四十) 其他收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度	与资产相关/与收益相关
政府扶持金	1,628,200.00	3,505,272.25	8,073,635.99	与收益相关
税收返还	48,248.10	63,662.78	178,163.46	与收益相关
其他补助	750,537.80	820,346.17	647,704.83	与收益相关
进项税加计抵减		138,551.07	277,315.58	与收益相关
合 计	2,426,985.90	4,527,832.27	9,176,819.86	—

(四十一) 投资收益

类 别	2024年1-7月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,572,520.20	2,042,546.54	-1,820,701.17
处置长期股权投资产生的投资收益	25,303.40		
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益			



类 别	2024年1-7月	2023年度	2022年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	157,305.56		1,111,431.41
其他		818.97	
合 计	-3,389,911.24	2,043,365.51	-709,269.76

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-7月	2023年度	2022年度
交易性金融资产	24,000.00		
合 计	24,000.00		

(四十三) 信用减值损失

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
坏账损失	484,498.89	-5,226,658.02	-2,028,580.76
合 计	484,498.89	-5,226,658.02	-2,028,580.76

(四十四) 资产减值损失

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
长期股权投资减值损失	-3,012,146.37		
固定资产减值损失	-66,537.17		
合 计	-3,078,683.54		

(四十五) 资产处置收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
固定资产处置损益	-6,335.33	152,681.72	35,634.41
使用权资产处置损益	92,057.00		-33,368.17
其他资产处置损益			-42,733.15
合 计	85,721.67	152,681.72	-40,466.91

(四十六) 营业外收入

项 目	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠					64,578.00	64,578.00
其他	14,908.53	14,908.53	21,061.62	21,061.62	72,286.24	72,286.24
合 计	14,908.53	14,908.53	21,061.62	21,061.62	136,864.24	136,864.24



(四十七) 营业外支出

项 目	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,751.54	3,751.54	22,064.87	22,064.87	16,367.99	16,367.99
捐赠支出	30,974.99	30,974.99	44,000.00	44,000.00		
赔偿金、违约金及罚款支出			15,598.00	15,598.00		
滞纳金	521,660.90	521,660.90	263,734.05	263,734.05		
其他支出	206,000.90	206,000.90	45,810.74	45,810.74	130,510.95	130,510.95
合 计	762,388.33	762,388.33	391,207.66	391,207.66	146,878.94	146,878.94

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,609,971.33	4,133,027.05	11,970,349.16
递延所得税费用	-11,854,750.57	-10,561,597.32	5,941,958.22
其他	-133,754.03	366,498.85	-572,107.39
合 计	-9,378,533.27	-6,062,071.42	17,340,199.99

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利润总额	-69,889,394.09	14,834,132.32	69,902,673.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,472,348.52	3,708,533.08	17,475,668.25
子公司适用不同税率的影响	-136,894.48	-5,540,854.81	-2,081,620.14
调整以前期间所得税的影响	-133,754.03	366,498.85	-572,107.39
非应税收入的影响	535,878.04	-306,381.99	455,175.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	120,114.17	601,465.77	2,146,859.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-889,468.78	-290,037.32
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,748,341.88	2,786,216.47	5,014,614.99
其他影响	-2,039,870.33	-6,788,080.01	-4,808,353.14
所得税费用	-9,378,533.27	-6,062,071.42	17,340,199.99



(四十九) 现金流量表

1、经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
收到非关联单位往来款	124,570,314.16	118,168,850.52	75,835,889.28
收到政府补助(其他收益、递延收益、营业外收入)	2,457,837.44	4,193,169.83	8,721,219.11
收到其他营业外收入	14,908.53	21,061.62	136,864.24
财务费用中的利息收入	1,317,528.55	2,914,026.09	2,527,639.32
收到受限货币资金		6,513,198.75	
合 计	128,360,588.68	131,810,306.81	87,221,611.95

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
支付非关联单位往来款	114,574,635.69	98,147,854.06	45,096,213.41
管理费用中的有关现金支出	25,316,808.92	31,019,509.16	22,185,582.89
财务费用中的有关现金支出	36,583.22	52,525.27	51,975.06
支付其他营业外支出	236,975.89	105,408.74	146,878.94
支付受限货币资金	256,939.21	3,009,928.50	
合 计	140,421,942.93	132,335,225.73	67,480,650.30

2、投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
对合联营企业投资		53,160,000.00	9,160,000.00
购买办公楼支付的现金		328,899,507.00	22,570,000.00
合 计		382,059,507.00	31,730,000.00

(2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额的负数			9,087,696.40
赎回理财产品收到的现金	10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00		9,087,696.40

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
购买理财产品支付的现金	8,000,600.00		



项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额的负数		609,362.96	
合 计	8,000,600.00	609,362.96	

3、筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
企业间借款收到的资金	1,100,000.00		
收到的专项拨款		75,300,000.00	11,450,000.00
收到剥离企业分红		1,000,000.00	
合 计	1,100,000.00	76,300,000.00	11,450,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
企业间借款支付的资金	1,000,000.00		
租赁相关支付的现金	4,812,093.54	12,371,156.49	11,093,074.82
合 计	5,812,093.54	12,371,156.49	11,093,074.82

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,978,003.83	29,655,691.30	22,241.77	5,978,003.83		29,677,933.07
长期借款(含一年内)		300,000,000.00	244,604.17	1,500,000.00		298,744,604.17
应付股利	4,414,471.96		34,781,478.81	31,812,911.80		7,383,038.97
应付利息			9,083,688.32	9,083,688.32		
租赁负债(含一年内)	27,022,884.41		6,059,367.84	12,371,156.49		20,711,095.76
合 计	37,415,360.20	329,655,691.30	50,191,380.91	60,745,760.44		356,516,671.97

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加		本期减少		2024年7月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,677,933.07	20,000,000.00	110,784.50	29,723,162.01		20,065,555.56
长期借款(含一年内)	298,744,604.17		686,395.83	4,500,000.00		294,931,000.00
应付股利	7,383,038.97		11,885,198.02	6,394,027.84		12,874,209.17
应付利息			4,567,529.19	4,567,529.19		
租赁负债(含一年内)	20,711,095.76		5,051,798.40	4,812,093.54		20,950,800.62
合 计	356,516,671.97	20,000,000.00	22,301,705.94	49,996,812.58		348,821,565.35



(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-60,510,860.82	20,896,203.74	52,562,473.01
加：资产减值准备	3,078,683.54		
信用减值损失	-484,498.89	5,226,658.02	2,028,580.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,225,307.20	16,356,933.74	2,453,935.91
使用权资产折旧	7,581,196.80	11,201,630.23	10,597,525.70
无形资产摊销	808,911.52	663,773.89	302,223.20
长期待摊费用摊销	200,459.00	343,644.00	377,479.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-85,721.67	-152,681.72	40,466.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,751.54	22,064.87	16,367.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-24,000.00		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,956,067.62	10,261,386.01	1,307,943.04
投资损失（收益以“-”号填列）	3,389,911.24	-2,043,365.51	709,269.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,555,288.16	-10,273,897.31	7,270,932.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,479,005.48	-88,757.61	9,018,048.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,321,608.03	-32,132,326.63	-70,635,800.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-67,421,683.08	9,705,518.47	50,284,189.90
经营活动产生的现金流量净额	-112,680,366.71	29,986,784.19	66,333,636.73
2、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	190,171,639.55	341,732,059.32	366,607,537.09
减：现金的期初余额	341,732,059.32	366,607,537.09	269,889,148.77
现金及现金等价物净增加额	-151,560,419.77	-24,875,477.77	96,718,388.32

2、报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	33,660,000.00		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	16,238,446.67		9,087,696.40
其中：上海浦东新区投资咨询公司			9,087,696.40
上海上咨工程设计有限公司	16,238,446.67		
取得子公司支付的现金净额	17,421,553.33		-9,087,696.40



3、报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		609,362.96	
其中：上海豪佳工程监理有限公司		609,362.96	
处置子公司收到的现金净额		-609,362.96	

4、现金及现金等价物

项 目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	190,171,639.55	341,732,059.32	366,607,537.09
其中：库存现金			35,276.47
可随时用于支付的银行存款	190,081,459.97	341,732,059.32	366,565,602.85
可随时用于支付的其他货币资金	90,179.58		6,657.77
二、期末现金及现金等价物余额	190,171,639.55	341,732,059.32	366,607,537.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

5、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	理由	金额	理由	金额	理由
其他货币资金	11,123,547.21	保证金受限	10,866,608.00	保证金受限	14,369,878.25	保证金受限
合 计	11,123,547.21	—	10,866,608.00	—	14,369,878.25	—

（五十一）租赁

1、作为承租人

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,990,971.94	2,315,820.42	377,079.88
与租赁相关的总现金流出	6,896,130.36	13,665,635.28	10,469,368.45

2、作为出租人

（1）经营租赁

项 目	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	152,380.96				221,597.97	
合 计	152,380.96				221,597.97	



六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	27,779,574.55	40,859,445.39	36,277,726.41
材料费	720,889.39	2,323,238.74	401,278.65
办公费		418,744.73	
咨询费		353,138.68	290,823.87
委外研发费		1,539,927.18	
其他	3,051,350.60	3,661,721.14	247,408.55
合 计	31,551,814.54	49,156,215.86	37,217,237.48
其中：费用化研发支出	31,367,742.08	45,608,394.09	36,838,417.15
资本化研发支出	184,072.46	3,547,821.77	378,820.33

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
“一路通”数字化协同平台	219,528.31	224,801.20		219,904.73		224,424.78
“智慧楼宇”	159,292.02	3,323,020.57		3,482,312.59		
合 计	378,820.33	3,547,821.77		3,702,217.32		224,424.78

(续)

项 目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年7月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
“一路通”数字化协同平台	224,424.78	184,072.46				408,497.24
合 计	224,424.78	184,072.46				408,497.24

七、合并范围的变更

(一) 报告期内发生的非同一控制下企业合并情况

1、合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
上海上咨工程设计有限公司	2024-2-1	33,660,000.00	51.00	收购	2024-2-1	支付对价并完成工商变更登记	22,459,279.80	-4,314,992.81	1,779,730.44



2、合并成本及商誉

合并成本	上海上咨工程设计有限公司
现金	33,660,000.00
合并成本合计	33,660,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	31,113,299.37
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,546,700.63

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	上海上咨工程设计有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	16,238,446.67	16,238,446.67
交易性金融资产	10,063,125.00	10,063,125.00
应收账款	18,661,264.97	18,661,264.97
其他应收款	8,925,877.94	8,925,877.94
其他流动资产	70,218.11	70,218.11
固定资产	902,287.32	225,897.59
使用权资产	246,927.46	246,927.46
无形资产	24,479,658.56	129,820.94
递延所得税资产	182,300.36	182,300.36
负债：		
应付账款	5,644,605.55	5,644,605.55
合同负债	509,691.91	509,691.91
应付职工薪酬	174,800.40	174,800.40
应交税费	536,166.86	536,166.86
其他应付款	8,064,933.29	8,064,933.29
一年内到期的非流动负债	457,247.08	457,247.08
其他流动负债	183,800.93	183,800.93
租赁负债	91,128.68	91,128.68
递延收益	7,057.12	7,057.12
递延所得税负债	3,815,665.96	61,731.86
净资产：	60,285,008.61	39,012,715.36
减：少数股东权益	-721,460.74	-721,460.74
取得的归属于收购方份额	61,006,469.35	39,734,176.10



八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	所属行业	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海市节能减排中心有限公司	上海	3,000.00	上海	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
上海国际投资咨询有限公司	上海	3,000.00	上海	商务服务业	100.00		投资设立
上海上咨人才服务有限公司	上海	200.00	上海	租赁和商务服务业		100.00	投资设立
上海上咨市场咨询有限公司	上海	111.00	上海	租赁和商务服务业		90.09	投资设立
上海信息系统工程咨询有限公司	上海	500.00	上海	科学研究和技术服务业		58.94	投资设立
上海上咨工程设计有限公司	上海	3,000.00	上海	科学研究和技术服务业		51.00	非同一控制下企业合并
上海上咨建设工程有限公司(曾用名:上海市水利工程集团工程咨询有限公司)(注)	上海	200.00	上海	建筑业		35.70	非同一控制下企业合并
上海上咨三江科技服务有限公司	上海	100.00	上海	专业技术服务业		50	投资设立
上海睿思智慧科技有限公司	上海	1,000.00	上海	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
上海上咨建设工程咨询有限公司	上海	1,000.00	上海	商务服务业	90.00	10.00	投资设立
上海上咨工程造价咨询有限公司	上海	1,000.00	上海	专业技术服务业	61.00		投资设立
上海上咨己正工程造价有限公司	上海	10.00	上海	房屋建筑业		61.00	投资设立
上海市环境保护事业发展有限公司	上海	300.00	上海	商务服务业	100.00		投资设立
长三角一体化示范区(上海)城市咨询有限公司	上海	600.00	上海	专业技术服务业	50.00		投资设立
上海浦东新区投资咨询公司	上海	200.00	上海	商务服务业	50.00		投资设立
上海上咨综合服务有限公司	上海	50.00	上海	商务服务业	100.00		投资设立

注:上海上咨工程设计有限公司系上海上咨建设工程有限公司(曾用名:上海市水利工程集团工程咨询有限公司)的母公司,直接持股比例为70%。

2、重要的非全资子公司情况

序号	子公司名称	2024年1-7月			
		少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
1	上海上咨工程造价咨询有限公司	31.00	9,617,636.46	10,611,365.40	22,825,295.00

(续)

序号	子公司名称	2023年度			
		少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
1	上海上咨工程造价	31.00	12,243,876.75	15,436,548.51	23,819,023.94



咨询有限公司

3、重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	上海上咨工程造价咨询有限公司		
	2024年1-7月	2023年度	2022年度
流动资产	93,201,422.51	97,127,488.30	130,010,184.36
非流动资产	25,028,714.60	30,824,300.96	23,700,569.81
资产合计	118,230,137.11	127,951,789.26	153,710,754.17
流动负债	55,127,672.24	58,564,850.64	73,599,141.64
非流动负债	4,576,067.39	8,312,518.23	10,850,854.33
负债合计	59,703,739.63	66,877,368.87	84,449,995.97
营业收入	115,280,357.66	156,879,999.02	140,009,282.75
净利润	24,660,606.30	31,394,555.78	21,280,076.46
综合收益总额	24,660,606.30	31,394,555.78	21,280,076.46
经营活动现金流量	13,156,841.13	15,298,998.03	30,229,169.85

（二）在联营企业中的权益

1、重要的联营企业基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	所属行业	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海上咨规划建筑设计有限公司（注1）	上海	上海	科学研究和技术服务业		45.00	权益法
上海上咨协实工程顾问有限公司（注2）	上海	上海	科学研究和技术服务业		24.40	权益法

注1：本公司之子公司上海国际投资咨询有限公司直接持有上海上咨规划建筑设计有限公司股权比例为45%。

注2：本公司之子公司上海上咨工程造价咨询有限公司直接持有上海上咨协实工程顾问有限公司股权比例为40%。

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年7月31日/2024年1-7月	
	上海上咨规划建筑设计有限公司	上海上咨协实工程顾问有限公司
流动资产	10,956,668.59	52,737,269.47
其中：现金和现金等价物	676,259.24	
非流动资产	495,627.50	1,800,035.09
资产合计	11,452,296.09	54,537,304.56
流动负债	23,024,909.61	36,856,995.90
非流动负债		135,374.92
负债合计	23,024,909.61	36,992,370.82
归属于母公司股东权益	-11,572,613.52	17,544,933.74



项 目	2024年7月31日/2024年1-7月	
	上海上咨规划建筑设计有限公司	上海上咨协实工程顾问有限公司
按持股比例计算的净资产份额	-5,207,676.08	7,017,973.50
调整事项	5,207,676.08	7,306,568.35
其中：商誉	8,219,822.46	7,306,568.35
其他	-3,012,146.38	
对联营企业权益投资的账面价值		14,324,541.85
营业收入	12,759,182.22	50,745,386.72
财务费用	48,629.39	-320,449.24
所得税费用		694,711.49
净利润	-11,638,160.39	4,523,513.70
综合收益总额	-11,638,160.39	4,523,513.70
本年度收到的来自联营企业的股利		2,280,000.00

（续）

项 目	2023年12月31日/2023年度	
	上海上咨规划建筑设计有限公司	上海上咨协实工程顾问有限公司
流动资产	15,770,214.87	58,537,719.98
其中：现金和现金等价物	6,779,812.01	
非流动资产	547,906.77	1,164,547.25
资产合计	16,318,121.64	59,702,267.23
流动负债	16,252,574.76	40,845,472.27
非流动负债		135,374.92
负债合计	16,252,574.76	40,980,847.19
归属于母公司股东权益	65,546.88	18,721,420.04
按持股比例计算的净资产份额	29,496.09	7,488,568.02
调整事项	8,219,822.46	7,306,568.35
其中：商誉	8,219,822.46	7,306,568.35
对联营企业权益投资的账面价值	8,249,318.55	14,795,136.37
营业收入	27,533,286.47	75,614,161.54
财务费用	85,707.74	-431,657.77
所得税费用		678,729.49
净利润	1,375,757.93	6,187,840.92
综合收益总额	1,375,757.93	6,187,840.92



九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类 型	2024年1-7月	2023年度	2022年度
政府扶持金	1,628,200.00	3,505,272.25	8,073,635.99
税收返还	48,248.10	63,662.78	178,163.46
其他补助	750,537.80	820,346.17	647,704.83
进项税加计抵减		138,551.07	277,315.58
合 计	2,426,985.90	4,527,832.27	9,176,819.86

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

（一）信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。



(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(三)、附注五(五)之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年7月31日，2023年12月31日以及2022年12月31日本公司应收账款的22.87%、23.84%以及18.73%源于各年度余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资



金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024年7月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	20,065,555.56	20,065,555.56	20,065,555.56		
应付账款	42,095,938.31	42,095,938.31	42,095,938.31		
其他应付款	53,312,268.71	53,312,268.71	53,312,268.71		
一年内到期的非流动负债	17,401,627.23	17,401,627.23	17,401,627.23		
长期借款	288,912,000.00	288,912,000.00		48,912,000.00	240,000,000.00
租赁负债	9,568,173.39	10,159,685.48		9,568,173.39	
小 计	431,357,432.68	431,948,944.77	132,877,259.29	58,480,173.39	240,000,000.00

(续)

项 目	2023年12月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	29,677,933.07	29,677,933.07	29,677,933.07		
应付账款	41,854,895.13	41,854,895.13	41,854,895.13		
其他应付款	35,805,016.78	35,805,016.78	35,805,016.78		
一年内到期的非流动负债	12,941,635.00	12,941,635.00	12,941,635.00		
长期借款	294,240,916.67	294,240,916.67		24,240,916.67	270,000,000.00
租赁负债	12,273,148.26	13,383,238.26		12,273,148.26	
小 计	426,795,414.39	427,905,504.39	120,281,349.46	36,514,064.93	270,000,000.00

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，



并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项 目	2024年7月31日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量		30,830,450.30		30,830,450.30
(一) 交易性金融资产		8,024,000.00		8,024,000.00
1、分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		8,024,000.00		8,024,000.00
(1) 债务工具投资		8,024,000.00		8,024,000.00
(二) 其他权益工具投资		22,806,450.30		22,806,450.30

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

对于资产管理计划投资、理财产品，公司根据发行方或受托人公布的最接近资产负债表日的净值作为确定公允价值的依据。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海国盛(集团)有限公司	上海	开展以非金融为主，金融为辅的投资，资本运作与资产管理，产业研究，社会经济咨询。	2,006,600.00	100.00	100.00
上海市国有资产监督管理委员会	上海	—	—	最终控制方	最终控制方

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况



合营或联营企业名称	与本公司关系
海南海金咨询服务有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
上海长兴岛开发建设有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市隧道工程轨道交通设计研究院	子公司少数股东控制的企业
上海城投老港基地管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海申通地铁建设集团有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明食品集团上海农场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市白茅岭农场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市市政工程建设发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海轨道交通十七号线发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投水务（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海光明粮油储备管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投环保金融服务有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海金山海川给水有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港浦江公共租赁住房运营管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明食品集团上海崇明农场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城建物资有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市糖业烟酒（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海住总工程材料有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投兴港投资建设（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
东方先导糖酒有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明农牧科技有限公司	子公司少数股东控制的企业
华安未来资产管理（上海）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投资产管理（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海轨道交通申嘉线发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海轨道交通五号线南延伸发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海海丰居民服务有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海良友（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海良友军粮供应站有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港奉贤经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港建设发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港松江高科技发展有限公司	子公司少数股东控制的企业



其他关联方名称	与本公司关系
上海牛奶集团黄山茶林场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海牛奶集团黄山练江有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海益民食品一厂（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海中心大厦建设发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
盐城市沿海水利工程有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明生态岛投资发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海地铁监护管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投环城高速建设发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市健康养老发展（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明食品集团上海置地有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海奉贤南桥第一食品商店有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海东方国际水产中心市场经营管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海江杨农产品市场经营管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市农工商现代农业园区开发有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海振兴粮油有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明食品集团上海青年农场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海长江逸浩林业有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海福新面粉有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海海丰现代农业有限公司	子公司少数股东控制的企业
华安基金管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海环境工程技术有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明母港（上海）种业科技有限公司	子公司少数股东控制的企业
光明食品集团上海海丰农场有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海光明真如置业有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市瑞华实业有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港联合发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海江杨水产品批发市场经营管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海又一城购物中心有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投（集团）有限公司	子公司少数股东
上海公共交通卡股份有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市城市排水有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海水产物资有限公司	子公司少数股东控制的企业
河北众旺农牧科技有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城市水资源开发利用国家工程中心有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投房地产租赁有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投公路投资（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业



其他关联方名称	与本公司关系
上海沪申高速公路建设发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港供排水发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市市政规划设计研究院有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海联合路桥工程有限公司	少数股东子公司监事控制的子公司
上海临港数创经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港新片区经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港新片区金港西九置业有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港现代物流经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海轨道交通十四号线发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海白龙港污水处理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海漕河泾元创晶置业有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海浦江仓储有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海上实北外滩新地标建设开发有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港产业区经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港医学检测中心有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港经济发展（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海上咨科技有限公司	同一最终控制方（本次模拟剥离）
上海道路交通事故物损评估中心有限公司	同一最终控制方（本次模拟剥离）
上海国盛集团资产有限公司	同一最终控制方
上海临港新片区数字经济发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海地铁维护保障有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海孚腾私募基金管理有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海轨道交通申松线发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海申通地铁集团有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海蔬菜（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投环境（集团）有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海青浦再生建材有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海老港固废综合开发有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海临港捷运交通有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海兴港置业发展有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海市水利科技集团信息技术有限公司	与子公司少数股东存在同一控制
上海市水利开发建设集团有限公司	与子公司少数股东存在同一控制
上海城投水务（集团）有限公司供水分公司	子公司少数股东控制的企业
上海城投水务（集团）有限公司制水分公司	子公司少数股东控制的企业
上海水基会建设工程有限公司	与子公司少数股东存在同一控制



(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024年1-7月金额	2023年度金额	2022年度金额
海南海金咨询服务有限公司	咨询服务费	53,465.35	759,207.92	
上海上咨规划建筑设计有限公司	设计服务费	2,841,981.13		
上海上咨规划建筑设计有限公司	劳务费	396,226.42	1,761,698.12	
上海上咨协实工程顾问有限公司	咨询服务费	60,377.36	5,010,501.98	
上海联合路桥工程有限公司	劳务费	171,114.56		

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024年1-7月金额	2023年度金额	2022年度金额
上海长兴岛开发建设有限公司	工程设计服务		282,075.47	
上海市隧道工程轨道交通设计研究院	工程设计服务		94,339.62	271,698.11
上海城投老港基地管理有限公司	工程设计服务	1,872,483.02		
上海申通地铁建设集团有限公司	工程设计服务		1,245,283.02	404,716.97
光明食品集团上海农场有限公司	工程设计服务		578,254.72	
上海市白茅岭农场有限公司	工程设计服务			131,283.02
上海市市政工程建设发展有限公司	工程设计服务			22,641.51
上海轨道交通十七号线发展有限公司	工程设计服务			204,716.98
上海城投水务(集团)有限公司供水分公司	工程设计服务	367,598.11	34,245.28	
上海长兴岛开发建设有限公司	咨询服务		165,094.34	165,094.34
上海市隧道工程轨道交通设计研究院	咨询服务			632,075.47
上海城投水务(集团)有限公司	咨询服务		333,490.57	515,566.04
上海城投环保金融服务有限公司	咨询服务			161,320.75
上海金山海川给水有限公司	咨询服务		23,584.91	23,584.91
上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司	咨询服务			43,018.87
上海临港浦江公共租赁住房运营管理有限公司	咨询服务		71,320.75	
光明食品集团上海崇明农场有限公司	咨询服务	707,547.17		
上海城建物资有限公司	咨询服务		198,113.21	
上海市糖业烟酒(集团)有限公司	咨询服务	81,886.79		
上海住总工程师材料有限公司	咨询服务		132,075.47	124,599.50
上海城投兴港投资建设(集团)有限公司	咨询服务	120,264.15		54,716.98
上海城投资产管理(集团)有限公司	咨询服务		141,509.44	



关联方名称	关联交易内容	2024年1-7月金额	2023年度金额	2022年度金额
光明生态岛投资发展有限公司	咨询服务		226,415.09	
上海市健康养老发展（集团）有限公司	咨询服务		339,622.64	339,622.64
上海东方国际水产中心市场经营管理 有限公司	咨询服务		70,754.72	70,754.72
上海公共交通卡股份有限公司	咨询服务	226,250.00	226,250.00	
上海市城市排水有限公司	咨询服务		745,598.82	296,037.74
上海城市水资源开发利用国家工程中心 有限公司	咨询服务	42,452.83		188,679.24
上海城投（集团）有限公司	咨询服务		224,056.60	141,509.43
上海城投房地产租赁有限公司	咨询服务		50,000.00	
上海城投公路投资（集团）有限公司	咨询服务	23,584.91	63,207.55	
上海沪申高速公路建设发展有限公司	咨询服务	367,495.28		
上海临港供排水发展有限公司	咨询服务		44,811.32	44,811.32
上海市市政规划设计研究院有限公司	咨询服务		990,566.04	
上海上咨协实工程顾问有限公司	咨询服务	407,358.49		
上海上咨规划建筑设计有限公司	咨询服务	29,056.60		
上海国盛集团资产有限公司	咨询服务		89,622.64	
上海国盛（集团）有限公司	咨询服务	322,641.51	562,264.15	169,811.32
海南海金咨询服务有限公司	咨询服务		473,113.22	
上海临港医学检测中心有限公司	咨询服务			150,943.40
上海临港经济发展（集团）有限公司	咨询服务		358,490.57	1,013,679.24
上海临港新片区数字经济发展有限公司	咨询服务	32,830.19		
上海临港数创经济发展有限公司	咨询服务		226,415.10	
上海临港现代物流经济发展有限公司	咨询服务		64,735.85	318,396.22
上海临港新片区经济发展有限公司	咨询服务	31,132.08		
上海地铁维护保障有限公司	咨询服务	457,647.75		
上海孚腾私募基金管理有限公司	咨询服务	198,113.21	84,905.66	
上海漕河泾元创晶置业有限公司	咨询服务	166,037.74		
上海浦江仓储有限公司	咨询服务	93,867.92		
上海轨道交通申松线发展有限公司	咨询服务	273,584.91		
上海申通地铁集团有限公司	咨询服务	68,987.74	1,305,359.43	1,936,886.79
上海蔬菜（集团）有限公司	咨询服务	113,207.55		594,339.62
上海上实北外滩新地标建设开发有限公司	咨询服务		1,808,490.57	198,113.21
上海临港产业区经济发展有限公司	咨询服务		75,471.70	113,207.55
上海城投环境（集团）有限公司	咨询服务			281,132.08



关联方名称	关联交易内容	2024年1-7月金额	2023年度金额	2022年度金额
上海青浦再生建材有限公司	咨询服务			113,207.55
上海老港固废综合开发有限公司	咨询服务			144,905.66
上海临港捷运交通有限公司	咨询服务			226,415.09
上海兴港置业发展有限公司	咨询服务			75,471.70
上海申通地铁建设集团有限公司	监理服务	369,674.53	6,796,603.77	1,973,207.49
上海城投水务（集团）有限公司	监理服务	543,396.23	815,094.34	
上海光明粮油储备管理有限公司	监理服务		36,320.75	
上海城投兴港投资建设（集团）有限公司	监理服务			174,294.34
上海城投（集团）有限公司	监理服务	572,656.60		
上海市城市排水有限公司	监理服务		2,265,229.25	3,182,452.78
上海轨道交通十四号线发展有限公司	监理服务			1,040,037.71
上海临港新片区金港西九置业有限公司	监理服务		1,109,433.96	
上海市隧道工程轨道交通设计研究院	造价咨询服务		762,716.04	338,984.91
上海申通地铁建设集团有限公司	造价咨询服务	11,506,525.72	2,516,605.66	11,233,018.91
光明食品集团上海农场有限公司	造价咨询服务	141,509.43	7,055.66	5,207.55
上海市白茅岭农场有限公司	造价咨询服务		13,756.60	
上海城投水务（集团）有限公司	造价咨询服务			150,942.45
上海光明粮油储备管理有限公司	造价咨询服务	21,226.42	62,264.15	
光明食品集团上海崇明农场有限公司	造价咨询服务		61,952.83	12,575.47
上海市糖业烟酒（集团）有限公司	造价咨询服务	55,713.21	8,535.85	213,567.92
上海城投兴港投资建设（集团）有限公司	造价咨询服务	388,679.25	1,460,377.36	
东方先导糖酒有限公司	造价咨询服务			6,407.55
光明农牧科技有限公司	造价咨询服务			80,484.91
华安未来资产管理（上海）有限公司	造价咨询服务			471.70
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	造价咨询服务			92,936.89
上海城投资产管理（集团）有限公司	造价咨询服务		685,660.38	2,273,867.92
上海轨道交通申嘉线发展有限公司	造价咨询服务		278,992.45	87,184.91
上海轨道交通五号线南延伸发展有限公司	造价咨询服务			636,200.94
上海海丰居民服务有限公司	造价咨询服务			5,050.00
上海良友（集团）有限公司	造价咨询服务			67,164.15
上海良友军粮供应站有限公司	造价咨询服务			14,156.60
上海临港奉贤经济发展有限公司	造价咨询服务			15,630.19
上海临港建设发展有限公司	造价咨询服务			129,350.00



关联方名称	关联交易内容	2024年1-7月金额	2023年度金额	2022年度金额
上海临港松江高科技发展有限公司	造价咨询服务	2,272,916.04	1,127,558.49	1,760,423.59
上海牛奶集团黄山茶林场有限公司	造价咨询服务			11,557.54
上海牛奶集团黄山练江有限公司	造价咨询服务			4,633.96
上海益民食品一厂（集团）有限公司	造价咨询服务		48,565.10	304,736.80
上海中心大厦建设发展有限公司	造价咨询服务	323,518.87		138,650.94
盐城市沿海水利工程有限公司	造价咨询服务			26,979.25
光明生态岛投资发展有限公司	造价咨询服务		4,827,056.60	
上海地铁监护管理有限公司	造价咨询服务	866,814.15	923,190.57	
上海城投环城高速建设发展有限公司	造价咨询服务		287,735.85	235,849.06
上海市健康养老发展（集团）有限公司	造价咨询服务	58,301.89	82,948.11	
光明食品集团上海置地有限公司	造价咨询服务		75,471.70	
上海奉贤南桥第一食品商店有限公司	造价咨询服务		60,603.77	
上海东方国际水产中心市场经营管理 有限公司	造价咨询服务	25,283.02	39,056.53	
上海江杨农产品市场经营管理有限公司	造价咨询服务		38,050.57	
上海市农工商现代农业园区开发有限 公司	造价咨询服务		22,190.57	
上海振兴粮油有限公司	造价咨询服务		18,226.42	
光明食品集团上海青年农场有限公司	造价咨询服务		12,798.11	
上海长江逸浩林业有限公司	造价咨询服务		11,165.09	
上海福新面粉有限公司	造价咨询服务		11,140.57	
上海海丰现代农业有限公司	造价咨询服务	3,546.23	6,104.72	
华安基金管理有限公司	造价咨询服务		1,886.80	
上海环境工程技术有限公司	造价咨询服务		1,886.79	
光明母港（上海）种业科技有限公司	造价咨询服务		1,479.25	
光明食品集团上海海丰农场有限公司	造价咨询服务	84,056.60		
上海光明真如置业业有限公司	造价咨询服务	81,509.43		
上海市瑞华实业有限公司	造价咨询服务	73,248.11		
上海临港联合发展有限公司	造价咨询服务	37,735.85		
上海江杨水产品批发市场经营管理有 限公司	造价咨询服务	37,330.19		
上海又一城购物中心有限公司	造价咨询服务	3,284.91		
上海城投（集团）有限公司	造价咨询服务		271,698.12	
上海城投资产管理（集团）有限公司	人才培养服务	71,698.11		



2、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
2024年1-7月				
拆入：				
上海水基会建设工程有限公司	1,100,000.00	2024-6-1	2025-5-31	无息

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	关联方	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海市白茅岭农场有限公司					49,700.00	2,485.00
应收账款	上海水产物资有限公司					260,000.00	13,000.00
应收账款	上海市市政工程建设发展有限公司					24,000.00	1,200.00
应收账款	上海长兴岛开发建设有限公司	78,200.00	78,200.00	78,200.00	78,200.00	78,200.00	78,200.00
应收账款	上海市隧道工程轨道交通设计研究院	517,823.00	219,455.75	1,387,803.00	255,254.95	519,324.00	139,966.20
应收账款	上海城投老港基地管理有限公司	1,984,832.00	99,241.60				
应收账款	上海申通地铁建设集团有限公司	6,579,207.00	328,960.35	10,070,002.00	503,500.10	910,800.00	45,540.00
应收账款	上海城投水务(集团)有限公司	576,000.00	28,800.00	200,000.00	10,000.00	105,000.00	5,250.00
应收账款	上海光明粮油储备管理有限公司			10,500.00	525.00		
应收账款	上海金山海川给水有限公司					25,000.00	1,250.00
应收账款	上海临港产业区公共租赁住房建设运营管理有限公司					45,600.00	2,280.00
应收账款	光明食品集团上海崇明农场有限公司	750,000.00	37,500.00				
应收账款	上海城建物资有限公司			210,000.00	10,500.00		
应收账款	上海市糖业烟酒(集团)有限公司	86,800.00	4,340.00			226,382.00	11,319.10
应收账款	上海住总工程材料有限公司			140,000.00	7,000.00		
应收账款	上海城投(集团)有限公司	607,016.00	30,350.80			150,000.00	7,500.00
应收账款	上海牛奶集团黄山练江有限公司					4,912.00	245.60
应收账款	上海益民食品一厂(集团)有限公司					184,584.00	9,229.20
应收账款	上海临港奉贤经济发展有限公司	16,568.00	8,284.00	16,568.00	4,142.00	16,568.00	828.40
应收账款	上海牛奶集团黄山茶林场有限公司					12,251.00	612.55
应收账款	上海临港建设发展有限公司	137,111.00	68,555.50	137,111.00	34,277.75	137,111.00	6,855.55



项目名称	关联方	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海城投资产管理（集团）有限公司					168,600.00	8,430.00
应收账款	河北众旺农牧科技有限公司			93,811.00	46,905.50	93,811.00	23,452.75
应收账款	上海城投环城高速建设发展有限公司	50,000.00	18,750.00	250,000.00	62,500.00	250,000.00	12,500.00
应收账款	光明生态岛投资发展有限公司	207,000.00	51,750.00	447,000.00	22,350.00		
应收账款	光明食品集团上海青年农场有限公司			13,566.00	678.30		
应收账款	上海东方国际水产中心市场经营管理有限公司	46,600.00	2,330.00	19,800.00	990.00		
应收账款	上海海丰现代农业有限公司	3,759.00	187.95	6,471.00	323.55		
应收账款	光明食品集团上海海丰农场有限公司	89,100.00	4,455.00				
应收账款	上海市瑞华实业有限公司	77,643.00	3,882.15				
应收账款	上海临港松江高科技发展有限公司	81,000.00	4,050.00				
应收账款	上海国盛（集团）有限公司	282,000.00	14,100.00				
应收账款	上海临港数创经济发展有限公司			240,000.00	12,000.00		
应收账款	上海上咨规划建筑设计有限公司	30,800.00	1,540.00				
应收账款	上海城投兴港投资建设（集团）有限公司	87,680.00	4,384.00			58,000.00	2,900.00
应收账款	上海市城市排水有限公司	136,800.00	136,800.00	2,224,800.00	241,200.00	334,600.00	146,690.00
应收账款	上海临港新片区经济发展有限公司	33,000.00	1,650.00				
应收账款	上海临港新片区金港西九置业有限公司			1,176,000.00	58,800.00		
应收账款	上海临港现代物流经济发展有限公司			49,000.00	2,450.00	337,500.00	16,875.00
应收账款	上海轨道交通十四号线发展有限公司					1,102,440.00	55,122.00
应收账款	上海白龙港污水处理有限公司					760,000.00	38,000.00
应收账款	上海漕河泾元创晶置业有限公司	176,000.00	8,800.00				
应收账款	上海浦江仓储有限公司	99,500.00	4,975.00				
应收账款	上海上实北外滩新地标建设开发有限公司			919,000.00	45,950.00		
应收账款	上海城投环保金融服务有限公司			20,000.00	10,000.00	40,000.00	6,000.00
应收账款	上海临港产业区经济发展有限公司					35,000.00	8,750.00
应收账款	上海沪申高速公路建设发展有限公司	389,545.00	1,947.73				
应收账款	上海城投公路投资（集团）有限公司			42,000.00	2,100.00		



项目名称	关联方	2024年7月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海临港供排水发展有限公司					47,500.00	2,375.00
应收账款	上海城市水资源开发利用国家工程中心有限公司					100,000.00	5,000.00
应收账款	上海城投水务(集团)有限公司供水分公司	389,654.00	19,482.70				
应收账款	上海城投水务(集团)有限公司制水分公司					338,000.00	84,500.00
小计		13,513,638.00	1,182,772.53	17,751,632.00	1,409,647.15	6,414,883.00	736,356.35
其他应收款	上海上咨规划建筑设计有限公司	26,352.82	1,317.64	26,352.82	1,317.64		
其他应收款	上海临港医学检测中心有限公司					60,000.00	3,000.00
其他应收款	上海临港经济发展(集团)有限公司					190,000.00	9,500.00
其他应收款	上海长兴岛开发建设有限公司					441,500.00	110,375.00
其他应收款	上海市水利科技集团信息技术有限公司	2,995,800.00	149,790.00				
其他应收款	上海市水利开发建设集团有限公司	600,000.00	30,000.00				
小计		3,622,152.82	181,107.64	26,352.82	1,317.64	691,500.00	122,875.00

2、应付项目

项目名称	关联方	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	上海上咨规划建筑设计有限公司	152,830.19		
应付账款	上海上咨协实工程顾问有限公司	2,655,566.04	2,655,566.04	
小计		2,808,396.23	2,655,566.04	
合同负债	上海上咨协实工程顾问有限公司	3,226,415.09		
小计		3,226,415.09		
其他应付款	上海上咨科技有限公司	1,164,717.47		
其他应付款	上海道路交通事故物损评估中心有限公司	6,721,300.46		
其他应付款	上海水基会建设工程有限公司	2,235,463.88		
小计		10,121,481.81		

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。



（二）或有事项

本公司子公司上海上咨工程造价咨询有限公司与李爽关于 7.5%股权争议。根据企信网公示信息，李爽持有子公司 15.5%股权。根据股东名册，李爽自身持有 3.5%子公司股权，并代刘健持股 3.5%、代林瑾持股 1%，剩余 7.5%系争议股权。目前，林瑾已退休并办理退休手续。2013年至2020年期间，子公司出资收购杨静、陶士情、陶旭乾、袁菁华等 10.5%股权并支付股权转让款，委托李爽代持并签署股权转让协议。2019年5月28日，为进行股权激励，子公司将李爽代持的 3%股权分别转让给何伟锋、周惠涛（各 1.5%），股权转让款由子公司实际收取。至此，李爽还代替子公司持有 7.5%股权（“争议股权”）。2022年开始，李爽就其代持的 7.5%股权向子公司支付“代垫款”，子公司多次与其协商，要求收回代持股权并进行减资，李爽均不同意并拒绝配合。本案已于 2024年4月17日进行庭审，同年9月26日第二次开庭，2024年10月16日，法院一审判决确认登记在被告李爽名下的原告上海上咨工程造价咨询有限公司 7.5%的股权归原告上海上咨工程造价咨询有限公司所有，按照《中华人民共和国民事诉讼法》规定双方可于 2024年11月8日前提起上诉，截止本模拟财务报表报出日，该判决尚未生效。

十四、资产负债表日后事项

本公司子公司上海国际投资咨询有限公司（以下简称“上咨国际”）提请启动股权回购上海信息系统工程咨询有限公司（以下简称“信息咨询公司”或“标的公司”）员工持股平台项目（该投资事项已纳入国际公司 2024年投资计划并得到集团初步批准）。本次投资拟向员工持股平台上海珀达企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称持股平台或珀达公司）回购标的公司股权 118 万股（占总股本 23.6%）。因评估价格需待第三方机构出具专业报告，暂以授予价格申报投资预算。上咨国际本次总投资额预计不高于 310.34 万元。

项目正式启动后由上咨国际聘请具有相应资质的评估机构对标的公司进行资产评估，按资产评估价及股权激励授予价格孰低者作为回购价格依据，履行相关审批流程后予以正式实施。

十五、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。



十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	28,956,623.85	19,175,448.00	16,838,910.00
1至2年	1,984,322.00	4,930,495.00	2,230,537.00
2至3年	2,557,095.00	905,000.00	1,075,988.00
3年以上	4,394,238.00	4,260,838.00	3,982,450.00
小 计	37,892,278.85	29,271,781.00	24,127,885.00
减：坏账准备	7,286,138.29	6,783,870.95	5,917,023.75
合 计	30,606,140.56	22,487,910.05	18,210,861.25

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	2024年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,892,278.85	100	7,286,138.29	19.23	30,606,140.56
其中：账龄组合	31,281,100.85	82.55	7,286,138.29	23.29	23,994,962.56
合并范围内关联往来组合	6,611,178.00	17.45			6,611,178.00
合 计	37,892,278.85	100	7,286,138.29	—	30,606,140.56

(续)

类 别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,271,781.00	100.00	6,783,870.95	23.18	22,487,910.05
其中：账龄组合	26,854,517.00	91.74	6,783,870.95	25.26	20,070,646.05
合并范围内关联往来组合	2,417,264.00	8.26			2,417,264.00
合 计	29,271,781.00	100.00	6,783,870.95	—	22,487,910.05

(续)

类 别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,127,885.00	100.00	5,917,023.75	24.52	18,210,861.25
其中：账龄组合	24,067,885.00	99.75	5,917,023.75	24.58	18,150,861.25



类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联往来组合	60,000.00	0.25			60,000.00
合计	24,127,885.00	100.00	5,917,023.75	—	18,210,861.25

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	2024年7月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	22,345,445.85	5.00	1,117,272.29	16,758,184.00	5.00	837,909.20	16,778,910.00	5.00	838,945.50
1至2年	1,984,322.00	25.00	496,080.50	4,930,495.00	25.00	1,232,623.75	2,230,537.00	25.00	557,634.25
2至3年	2,557,095.00	50.00	1,278,547.50	905,000.00	50.00	452,500.00	1,075,988.00	50.00	537,994.00
3年以上	4,394,238.00	100.00	4,394,238.00	4,260,838.00	100.00	4,260,838.00	3,982,450.00	100.00	3,982,450.00
合计	31,281,100.85	—	7,286,138.29	26,854,517.00	—	6,783,870.95	24,067,885.00	—	5,917,023.75

②组合2：合并范围内关联往来组合

账龄	2024年7月31日			2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	6,611,178.00			2,417,264.00			60,000.00		
合计	6,611,178.00	—		2,417,264.00	—		60,000.00	—	

3、坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	5,917,023.75	866,847.20				6,783,870.95
合计	5,917,023.75	866,847.20				6,783,870.95

(续)

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年7月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	6,783,870.95	502,267.34				7,286,138.29
合计	6,783,870.95	502,267.34				7,286,138.29

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截止2024年7月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海国际投资咨询有限公司	4,978,852.00	13.14	
新疆维吾尔自治区喀什第六中学	2,459,288.00	6.49	122,964.40
海南文昌国际航天城投资开发有限责任公司	2,197,960.85	5.80	109,898.04
上海市人力资源和社会保障局	1,550,000.00	4.09	77,500.00
上海上实新城市开发有限公司	1,531,300.00	4.04	76,565.00
合计	12,717,400.85	33.56	386,927.44

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海地产三林滨江生态建设有限公司	2,860,000.00	9.77	143,000.00
新疆维吾尔自治区喀什第六中学	2,459,288.00	8.40	122,964.40
上海市发展和改革委员会	2,024,200.00	6.92	378,340.00
上海市青浦区金泽镇人民政府	1,905,000.00	6.51	95,250.00
上海国际投资咨询有限公司	1,666,551.00	5.69	83,327.55
合计	10,915,039.00	37.29	822,881.95

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市发展和改革委员会	3,867,000.00	16.03	354,850.00
上海市黄浦区文化和旅游局	1,282,125.00	5.31	98,531.25
上海光通信有限公司	1,040,000.00	4.31	52,000.00
中国(上海)自由贸易试验区临港新片区管理委员会	946,500.00	3.92	262,325.00
中科民生集团有限公司	768,000.00	3.18	38,400.00
合计	7,903,625.00	32.76	806,106.25

(二) 其他应收款

项目	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收股利	12,838,087.79	4,774,871.96	4,974,871.96
其他应收款	8,478,966.30	7,376,516.62	2,667,063.17
合计	21,317,054.09	12,151,388.58	7,641,935.13

1、应收股利

项目(或被投资单位)	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
上海市节能减排中心有限公司	6,938,031.67		
上海浦东新区投资咨询公司	4,300,056.12	3,174,871.96	3,174,871.96



项目（或被投资单位）	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
上海上咨综合服务有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	1,800,000.00
合 计	12,838,087.79	4,774,871.96	4,974,871.96

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	6,837,274.99	7,401,981.89	2,632,592.70
1至2年	1,666,551.00		97,571.84
2至3年		84,371.84	30,000.00
3年以上	84,265.46	9,686.20	9,686.20
小 计	8,588,091.45	7,496,039.93	2,769,850.74
减：坏账准备	109,125.15	119,523.31	102,787.57
合 计	8,478,966.30	7,376,516.62	2,667,063.17

（2）按款项性质披露

款项性质	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他保证金及押金	477,536.54	303,922.02	264,351.87
集团内关联方往来款	8,006,632.24	6,048,958.06	1,558,424.55
非关联方往来款	103,922.67	1,143,159.85	947,074.32
小 计	8,588,091.45	7,496,039.93	2,769,850.74
减：坏账准备	109,125.15	119,523.31	102,787.57
合 计	8,478,966.30	7,376,516.62	2,667,063.17

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023年1月1日余额	53,708.41	49,079.16		102,787.57
本期计提	13,942.78	2,792.96		16,735.74
2023年12月31日余额	67,651.19	51,872.12		119,523.31

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信 用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2024年1月1日余额	67,651.19	51,872.12		119,523.31



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提	-42,791.50	32,393.34		-10,398.16
2024年7月31日余额	24,859.69	84,265.46		109,125.15

(4) 坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	102,787.57	16,735.74				119,523.31
合计	102,787.57	16,735.74				119,523.31

(续)

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年7月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	119,523.31	-10,398.16				109,125.15
合计	119,523.31	-10,398.16				109,125.15

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2024年7月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海国际投资咨询有限公司	关联方往来款项	5,573,342.54	2年以内	61.85	
上海上咨建设工程咨询有限公司	关联方往来款项	1,222,460.82	1年以内	13.57	
上海市节能减排中心有限公司	关联方往来款项	998,361.42	1年以内	11.08	
深圳美团科技有限公司	非关联方往来款	441,144.18	1年以内	4.90	22,057.21
海南文昌国际航天城投资开发有限责任公司	履约保证金	195,600.00	1年以内	2.17	9,780.00
合计	—	8,430,908.96	—	93.57	31,837.21

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海国际投资咨询有限公司	关联方往来款项	4,463,093.27	1年以内	59.54	
上海市节能减排中心有限公司	关联方往来款项	1,041,821.51	1年以内	13.90	
深圳美团科技有限公司	非关联方往来款	368,497.78	1年以内	4.92	18,424.89
上海上咨建设工程咨询有限公司	关联方往来款项	363,696.92	1年以内	4.85	
上海浦成机电设备招标	关联方往来款项	77,000.00	1年以内	1.03	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司					
合 计	—	6,314,109.48	—	84.23	18,424.89

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市节能减排中心有限公司	关联方往来款项	1,498,830.72	1 年以内	54.11	
上海商汤智能科技有限公司	非关联方往来款	200,000.00	1 年以内	7.22	10,000.00
深圳美团科技有限公司	非关联方往来款	109,345.11	1 年以内	3.95	5,467.26
上海浦东新区投资咨询公司	关联方往来款项	59,593.83	1 年以内	2.15	
上海哈复招标服务有限公司	投标保证金	57,200.00	1 年以内	2.07	2,860.00
合 计	—	1,924,969.66	—	69.50	18,327.26

(三) 长期股权投资

项 目	2024 年 7 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,227,923.77		111,227,923.77	85,614,334.57		85,614,334.57	68,614,334.57		68,614,334.57
合 计	111,227,923.77		111,227,923.77	85,614,334.57		85,614,334.57	68,614,334.57		68,614,334.57

1、对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海市节能减排中心有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海市环境保护事业发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海国际投资咨询有限公司	3,000,000.00	17,000,000.00		20,000,000.00		
上海上咨建设工程咨询有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
上海上咨工程造价咨询有限公司	6,100,000.00			6,100,000.00		
长三角一体化示范区(上海)城市咨询有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海上咨市场咨询有限公司	4,386,410.80			4,386,410.80		
上海上咨综合服务有限公司	8,382,797.07			8,382,797.07		
上海浦东新区投资咨询	1,745,126.70			1,745,126.70		



被投资单位	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
合计	68,614,334.57	17,000,000.00		85,614,334.57		

(续)

被投资单位	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年7月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海市节能减排中心有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海市环境保护事业发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海国际投资咨询有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
上海上咨建设工程咨询有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
上海上咨工程造价咨询有限公司	6,100,000.00			6,100,000.00		
长三角一体化示范区(上海)城市咨询有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海上咨市场咨询有限公司	4,386,410.80	-4,386,410.80				
上海上咨综合服务有限公司	8,382,797.07			8,382,797.07		
上海浦东新区投资咨询公司	1,745,126.70			1,745,126.70		
合计	85,614,334.57	25,613,589.20		111,227,923.77		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63
合计	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63

2、营业收入、营业成本分解信息

按业务类型	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
咨询收入	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63
合计	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63



(续)

按地区	2024年1-7月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63
合计	51,368,208.94	58,184,404.14	180,014,022.02	130,475,659.38	180,154,523.05	89,576,723.63

(五) 投资收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
成本法核算的长期股权投资收益	24,660,479.65	33,157,685.02	2,569,200.00
权益法核算的长期股权投资收益			-1,820,701.17
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益			768,630.14
合计	24,660,479.65	33,157,685.02	1,517,128.97

上海投资咨询集团有限公司

二〇二四年十月十八日



第 18 页至第 102 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名: <u>李爽</u>	签名: <u>李爽</u>	签名: <u>李爽</u>
日期: <u>2024.10.18</u>	日期: <u>2024.10.18</u>	日期: <u>2024.10.18</u>





统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

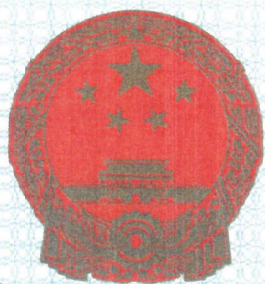
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

仅供出报告使用

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》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《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月三日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘美玉
 Full name 刘美玉
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1978-05-11
 Date of birth 1978-05-11
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 370682197805110083
 Identity card No. 370682197805110083



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: 440300480052
 No. of Certificate 440300480052

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

发证日期: 2010 年 06 月 30 日
 Date of Issuance 2010 /y /m /d

2010年4月30日
 /y /m /d

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.



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.



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

刘美玉

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所

事务所
CPAs

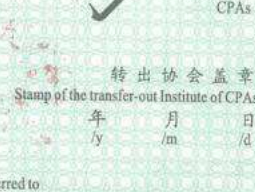


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

刘美玉

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所

事务所
CPAs





姓名 宋智泉
 Full name 宋智泉
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1982-09-07
 Date of birth 1982-09-07
 工作单位 上海瑞德会计师事务所有限公司
 Working unit 上海瑞德会计师事务所有限公司
 身份证号码 31010419820907241X
 Identity card No. 31010419820907241X



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.



宋智泉 (310001120021)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

证书编号: 310001120021
 No. of Certificate 310001120021
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 03 月 31 日
 Date of Issuance 2017 /y /m /d

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.



宋 31000110021

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.

年 月 日
/y /m /d

10

11

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

上海新序

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

14

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

15



具 告 使 用