

# 关于上海隧道工程股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审 核说明

## 目 录

- 1、关于上海隧道工程股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明
- 2、关于上海隧道工程股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

委托单位：上海隧道工程股份有限公司

审计单位：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0571-88879999

# 关于上海隧道工程股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审核说明

中汇会专[2026]6376号

上海隧道工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海隧道工程股份有限公司（以下简称隧道股份公司）2025年度财务报表，并出具了中汇会专[2026]6374号无保留意见的审计报告，在此基础上对后附的隧道股份公司管理层编制的《2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）进行了审核。

## 一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会、公安部、国务院国有资产监督管理委员会及中国银行保险监督管理委员会《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（中国证券监督管理委员会公告[2022]28号文）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对隧道股份公司管理层编制的汇总表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

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。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。



### 三、专项审核意见

我们认为，隧道股份公司管理层编制的汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求，后附汇总表所载资料与我们审计隧道股份公司2025年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

### 四、对本专项说明使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供隧道股份公司2025年度报告披露使用，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。为了更好地理解隧道股份公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师：

李宁 

中国注册会计师：

刘琼 

报告日期：2026年4月21日



附表 2

关于上海隧道工程股份有限公司

2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性 资金占用	资金占 用方 名称	占用方 与上市公 司的关联关系	上 市公司 核算的 会计科 目	2025 年期初 占用资金余额	2025 年度占 用累计发生金额 (不含利息)	2025 年度占用 资金的利息(如有)	2025 年度偿 还累计发生金额	2025 年期末 占用资金余额	占用形 成原因	占用 性质
现控股股 东、实际控制 人及其附属企 业										非经营 性占 用
										非经营 性占 用
小计	/	/	/						/	/
前控股股 东、实际控制 人及其附属企 业										非经营 性占 用
										非经营 性占 用
小计	/	/	/						/	/
其他关联 方及其附属企 业										非经营 性占 用
										非经营 性占 用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联 资金往来	资金往 来方名称	往来方 与上市公 司的关 系	上 市公司 核算的 会计科 目	2025 年期初 往来资金余额	2025 年度往 来累计发生金额 (不含利息)	2025 年度往来 资金的利 息(如有)	2025 年度偿 还累计发生金额	2025 年期末 往来资金余额	往来形成原 因	往来性质

控股股东、实际控制人及其附属企业	上海城建(集团)有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	5,948.61	-	5,948.61	-	服务款	经营性往来
	上海城建(江西)置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	2,498.04	3,188.79	-	200.00	5,486.83	工程款	经营性往来
	上海城建(江西)置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	3,176.87	-	-	3,176.87	-	工程款	经营性往来
	上海城建博远置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	35.99	312.71	-	348.70	-	工程款	经营性往来
	上海城建物业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	270.72	130.90	-	390.22	11.40	数字化服务	经营性往来
	上海城建物业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	23.34	89.51	-	112.85	-	服务款	经营性往来
	上海城建物业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	14.30	77.39	-	77.39	14.30	押金及保证金	经营性往来
	上海城建物资有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	10,351.03	7,654.60	-	11,390.39	6,615.24	材料款	经营性往来
	上海城建物资有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	9.25	-	-	9.25	-	材料款	经营性往来
	上海城建置业发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	288.66	2,010.14	-	2,000.13	298.67	工程款	经营性往来
	上海城建置业无锡有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	22.59	-	-	22.59	-	工程款	经营性往来
上海城建置业无锡有限	控股股东、实际控制人	其他反映占用	44,557.42	-	-	9,275.67	35,281.75	工程款	经营性往来	

公司	的附属企业	实质科目								
上海城铭置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	447.50	-	-	-	447.50	工程款	经营性往来	
上海地空防护设备有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	9.80	-	-	-	9.80	数字化服务	经营性往来	
上海地空防护设备有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	1,000.00	-	-	-	1,000.00	设备款	经营性往来	
上海丰鑫置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,922.85	-	-	-	1,922.85	工程款	经营性往来	
上海汇绿电子商务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	2,763.98	-	74.25	2,689.73	设计服务	经营性往来	
上海瑞钊置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	3,459.47	1.20	-	1,591.00	1,869.67	工程款	经营性往来	
上海瑞钊置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	13,653.59	-	-	-	13,653.59	工程款	经营性往来	
上海瑞创锦荣置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	4.86	5,447.29	-	5,229.29	222.86	工程款	经营性往来	
上海瑞创锦荣置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	1,202.84	2,933.16	-	-	4,136.00	工程款	经营性往来	
上海瑞骅置业发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	17,766.44	53.10	-	15,549.75	2,269.79	工程款	经营性往来	
上海瑞行东岸置业有限	控股股东、实际控制人	应收账款	9,187.42	37,055.27	-	37,831.28	8,411.41	设计服务	经营性往来	

	公司	的附属企业								
	上海瑞行东岸置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	53,797.57	18,560.91	-	6,891.32	65,467.16	设计服务	经营性往来
	上海申水企业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	252.13	-	252.13	-	服务费	经营性往来
	上海申水企业管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	283.10	4.00	-	287.10	-	押金及保证金	经营性往来
	上海市市政工程建设有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	0.20	2.00	-	2.20	-	服务款	经营性往来
	上海益恒置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	11,449.07	30,963.64	-	12,127.78	30,284.93	工程款	经营性往来
	上海益恒置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	21,961.61	4,524.71	-	-	26,486.32	工程款	经营性往来
	上海益翔置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,468.36	4,217.46	-	768.64	4,917.18	工程款	经营性往来
	上海益翔置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	1,337.70	-	-	699.52	638.18	工程款	经营性往来
	上海益欣置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,180.45	-	-	1,180.45	-	工程款	经营性往来
	上海住总工程师材料有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	71.38	4,313.19	-	3,006.44	1,378.13	材料款	经营性往来
	上海住总住博建筑科技	控股股东、实际控制人	应收账款	20,480.52	24,743.40	-	20,594.66	24,629.26	材料款	经营性往来

	有限公司	的附属企业								
	上海自来水管线工程有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	5.04	-	-	-	5.04	材料款	经营性往来
	上海市地下空间开发实业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	564.58	-	142.76	421.82	服务费	经营性往来
	上海市地下空间开发实业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	25.00	-	-	-	25.00	押金及保证金	经营性往来
	上海浦东给排水建设工程有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	27.24	-	13.62	13.62	工程款	经营性往来
	上海瑞骅置业发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	17,279.08	-	8,207.30	9,071.78	工程款	经营性往来
	上海市市政工程建设公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	6.13	-	6.13	-	设计服务	经营性往来
	上海城汇房地产开发有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	204.00	-	204.00	-	租赁款	经营性往来
	上海地空建设发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	3.64	-	-	3.64	服务款	经营性往来
	上海城建集团印度基础设施私人有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	-	158.35	-	-	158.35	工程款	经营性往来
	上海隧金实业发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	-	10.55	-	10.55	-	服务款	经营性往来
上市公司 的子公司及其 附属企业	福州信通工程有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	17,992.64	12,957.36	-	-	30,950.00	资金周转	非经营性往来
	杭州晟文建设发展有限	子公司及其控制的法人	其他应收款	-	7,400.00	-	7,400.00	-	资金周转	非经营性往来

	公司									
	杭州晟湘建设发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	20.00	-	-	-	20.00	资金周转	非经营性往来
	上海城建滨江置业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	22,300.00	14,482.51	-	982.51	35,800.00	资金周转	非经营性往来
	上海城建国际工程有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	39,514.76	-	-	4,381.58	35,133.18	资金周转	非经营性往来
	上海城建市政工程(集团)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	16,141.63	175,202.91	-	145,002.91	46,341.63	资金周转	非经营性往来
	上海城建数字产业集团有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	20,000.00	456.00	-	224.20	20,231.80	资金周转	非经营性往来
	上海城建投资发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	17,000.00	1,000.00	-	18,000.00	-	资金周转	非经营性往来
	上海城建新路桥建设工程有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	93.57	19.03	-	-	112.60	资金周转	非经营性往来
	上海城建信息科技有限公司	子公司及其控制的法人	预付款项	8.04	-	-	8.04	-	服务款	经营性往来
	上海城建信息科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	58.00	1.50	-	59.50	-	资金周转	非经营性往来
	上海城建预制构件有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	4,718.68	-	-	-	4,718.68	资金周转	非经营性往来
	上海晟元商业保理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	150,000.00	286,496.00	-	169,796.00	266,700.00	资金周转	非经营性往来
	上海公路桥梁(集团)	子公司及其控制的法人	应收账款	157.30	-	-	157.30	-	工程款	经营性往来

有限公司										
上海公路桥梁（集团）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	35,198.41	15,000.00	-	-	50,198.41	资金周转	非经营性往来	
上海基础设施建设发展（集团）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	487,320.10	544,838.19	-	532,754.86	499,403.43	资金周转	非经营性往来	
上海建元投资有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	116,300.00	435,812.90	-	472,442.90	79,670.00	资金周转	非经营性往来	
上海瑞腾国际置业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	110,791.14	770,002.34	-	639,793.48	241,000.00	资金周转	非经营性往来	
上海市城市建设设计研究总院（集团）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	430.00	-	-	-	430.00	资金周转	非经营性往来	
上海市地下空间设计研究总院有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,300.00	-	-	-	1,300.00	资金周转	非经营性往来	
上海隧道（香港）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,864.03	-	-	1,972.45	1,891.58	资金周转	非经营性往来	
上海隧道工程（马）私人有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	142.70	70.01	-	-	212.71	资金周转	非经营性往来	
上海隧道工程（新加坡）有限公司	子公司及其控制的法人	应收账款	322.49	976.39	-	1,250.07	48.81	工程款	经营性往来	
上海隧道工程（新加坡）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	256.63	10,088.77	-	2,195.89	8,149.51	资金周转	非经营性往来	
上海隧道工	子公司及其	其他反	474.69	84.84	-	260.70	298.83	工程款	经营性往	

程（新加坡）有限公司	控制的法人	映占用实质科目								来
上海隧道工程股份（新加坡）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,607.03	1,947.54	-	23.99	3,530.58	资金周转	非经营性往来	
上海隧道工程有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	205,142.92	66,923.72	-	53,826.33	218,240.31	资金周转	非经营性往来	
上海隧道股份（香港）有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	648.70	2,471.94	-	-	3,120.64	资金周转	非经营性往来	
上海元晟融资租赁有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	173,800.00	2,760.13	-	57,060.13	119,500.00	资金周转	非经营性往来	
台州元封地下综合管廊建设发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	49,017.49	11,880.49	-	6,220.98	54,677.00	资金周转	非经营性往来	
台州元合建设发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	120,993.22	36,669.63	-	22,435.09	135,227.76	资金周转	非经营性往来	
优泰地下工程私人有限公司	子公司及其控制的法人	应收账款	-	6,769.93	-	6,047.13	722.80	工程款	经营性往来	
优泰地下工程私人有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	90.82	517.55	-	-	608.37	资金周转	非经营性往来	
自贡晟安环境发展有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	20.00	-	-	-	20.00	资金周转	非经营性往来	
上海城建养护管理有限公司	子公司及其控制的法人	应收账款	-	1.26	-	1.26	-	服务款	经营性往来	
上海建元资产管理有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	-	282,322.48	-	206,400.00	75,922.48	资金周转	非经营性往来	

关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业	成都交投建筑工业化有限公司	联营企业	应收账款	89.00	31.85	-	61.79	59.06	质保金	经营性往来
	广东长正建设有限公司	联营企业	应收账款	13.96	68.99	-	55.19	27.76	工程款	经营性往来
	江西省鄱余高等级公路开发有限公司	联营企业	其他反映占用实质科目	7,165.49	827.08	-	-	7,992.57	工程款	经营性往来
	南京燃气输配有限公司	联营企业	应收账款	4.49	-	-	4.24	0.25	提供劳务	经营性往来
	南京铁隧轨道交通配套工程有限公司	联营企业	其他应收款	764.73	-	-	-	764.73	股利	经营性往来
	上海城建日沥特种沥青有限公司	合营企业	应收账款	8,638.02	24,426.33	-	21,630.74	11,433.61	工程款	经营性往来
	上海城建日沥特种沥青有限公司	合营企业	其他应收款	-	8.77	-	8.77	-	提供劳务	经营性往来
	上海地铁盾构设备工程有限公司	联营企业	应收账款	1,078.70	5,294.90	-	6,373.60	-	工程款	经营性往来
	上海地铁盾构设备工程有限公司	联营企业	预付款项	300.00	1,250.00	-	1,550.00	-	工程款	经营性往来
	上海浦东混凝土制品有限公司	联营企业	应收账款	1,227.48	171.04	-	79.99	1,318.53	材料款	经营性往来
上海浦东混凝土制品有限公司	联营企业	其他反映占用实质科目	-	321.48	-	-	321.48	工程款	经营性往来	

			目							
	绍兴柯桥杭金衢联络线高速公路有限公司	联营企业	应收账款	26,461.88	17,563.12	-	15,222.72	28,802.28	工程款	经营性往来
	绍兴柯桥杭金衢联络线高速公路有限公司	联营企业	其他反映占用实质科目	41,378.19	12,503.88	-	26,461.87	27,420.20	工程款	经营性往来
	绍兴市城投建筑工业化制造有限公司	联营企业	应收账款	4.63	37.74	-	42.37	-	设计服务	经营性往来
	南京铁隧轨道交通配套工程有限公司	联营企业	应收账款	-	70.57	-	-	70.57	工程款	经营性往来
	上海外高桥集团股份有限公司	联营企业	其他反映占用实质科目	-	591.01	-	-	591.01	工程款	经营性往来
	上海外高桥集团股份有限公司	联营企业	其他应收款	-	13.50	-	12.45	1.05	服务费	经营性往来
	上海宝盛房地产开发经营有限公司	合营企业	应收账款	-	75.63	-	75.63	-	服务费	经营性往来
总计	/	/	/	1,904,814.54	2,923,910.97	-	2,567,899.50	2,260,826.01	/	/

注：2025年11月，隧道股份通过下属子公司收购上海地铁盾构设备工程有限公司部分股权，本期将其纳入合并财务报表范围，该公司成为隧道股份的子公司。



统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码  
即可验证营业执照  
真实性  
登记机关  
市场监管

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢401室

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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅供中汇会专[2026]6376号报告使用

登记机关

2026年02月12日





## 会计师事务所 执业证书

名称：  
中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：  
主任会计师：高峰

经营场所：  
杭州市上城区新业路8号华联时代  
大厦A幢601室

组织形式：  
执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日改制

证书序号：0019879

### 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：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会专[2026]6376号报告使用



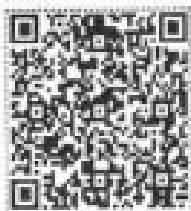


姓 名 李 宁  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1978-04-24  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中文会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 310228197804150037  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

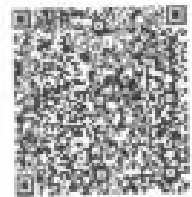


李宁(310000172243)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月25日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



李 宁 年 月 日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 刘瑾

Full name: 刘瑾

性别: 女

Sex: 女

出生日期: 1979-11-28

Date of birth: 1979-11-28

工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号: 300106197911282425

Agency card No.:



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



刘瑾(320000180010)

已通过2021年年检

上海市注册会计师协会

2021年10月30日

年 月 日

个 十 百 千



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.



刘瑾

年 月 日

个 十 百 千

