



欧萨咨询

NEEQ : 430319

上海欧萨评价咨询股份有限公司

Occupational Health & Safety Assistances Inc., Shanghai



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王小兵、主管会计工作负责人王洁及会计机构负责人（会计主管人员）陆一斐保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、欧萨咨询、OHS A	指	上海欧萨评价咨询股份有限公司
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末、期末		2023年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次经股东大会会议通过的《上海欧萨评价咨询股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
EHS	指	环境 Environment、健康 Health、安全 Safety 的缩写，包括职业卫生、环境卫生和工业安全等方面
CSR	指	全称为 CorporateSocialResponsibility，即企业社会责任，指企业通过透明和道德的行为，为其决策和活动对社会和环境的影响而承担的责任（ISO26000:2010）
OHS AEHS Management Tool Suite	指	由上海欧萨评价咨询股份有限公司自主开发的、基于云平台的企事业单位用于环境、健康、安全（EHS）管理的工具套件，是由一系列功能模块组合而成的软件系统
LIMS	指	Laboratory Information Management System 的缩写，即实验室信息化管理系统，由计算机硬件和应用软件组成，能够完成实验室数据和信息的收集、分析、报告和管理
同标检测	指	上海同标质量检测技术有限公司
江苏欧萨	指	江苏省欧萨环境检测技术有限公司
安徽欧萨	指	安徽省欧萨卫生检测技术有限公司
欧萨数据	指	上海欧萨数据技术有限公司
广东欧萨	指	广东欧萨检测评价技术服务有限公司
中环安康	指	广东中环安康检测技术服务有限公司，广东欧萨检测评价技术服务有限公司的前身
欧萨管理	指	上海欧萨管理顾问有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海欧萨评价咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Occupational Health and Safety Assistances Inc., Shanghai		
	OHSA		
法定代表人	王小兵	成立时间	2003年6月6日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王小兵、张朝一), 一致行动人为(王小兵、张朝一)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	科学研究和技术服务业(M)-专业技术服务业(M74)-环境与生态监测(M746)-环境保护监测(M7461)		
主要产品与服务项目	环境、职业健康、安全领域的检测、评价、咨询、培训、管理软件和数据服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	欧萨咨询	证券代码	430319
挂牌时间	2013年10月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	31,404,975
主办券商(报告期内)	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心26-28楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王洁	联系地址	上海市杨浦区四平路1188号远洋广场13楼
电话	021-55215448	电子邮箱	jie_wang@ohsa.com.cn
传真	021-55211918		
公司办公地址	上海市杨浦区四平路1188号远洋广场13楼1302室	邮政编码	200092
公司网址	www.ohsa.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000751453019F		
注册地址	上海市杨浦区平凉路街道平凉路720号6幢5楼		
注册资本(元)	31,404,975	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司为客户提供基于国家法律法规、基于自身的安全、质量和资源管理需求的环境、职业卫生、公共卫生、能源管理、消防管理、建筑工程质量、放射、中央空调、饮用水的洁净室检测、评价、咨询和数据服务，向客户提供一站式、全方位的 EHS 服务。

从业务内涵上来看，公司属于专业技术服务行业下的检测评价服务范畴。此外，基于公司长期从事 EHS 检测和评价的丰富经验、能力和客户资源积累，公司自主开发了应用于企事业单位、供应链的完整的 EHS/CSR 管理工具套件 OHSAS EHS Management ToolSuite，为客户提供 EHS 相关数据服务，服务于客户 EHS/CSR 管理合规，促进客户 EHS/CSR 管理工作便捷、高效、智能，提升管理水平。

公司服务区域可覆盖全国范围。公司收入的主要来源是为工商业企业提供检测、评价、咨询、数据服务等各类 EHS 服务的收入。

公司的主要商业模式包括：以独立的第三方机构身份进行检测与评价活动，为客户和其他相关方出具报告；按客户需求提供定制的咨询服务、数据服务、培训服务等。公司销售主要采用直销模式。一方面，依靠上海、江苏等地的公司销售人员直接面向企事业单位客户进行市场开发和产品/服务销售；另一方面，公司利用网络渠道进行品牌传播，获取客户。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 6 月入选上海市“专精特新”企业名单，期限 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,377,449.78	43,010,676.34	-8.45%
毛利率%	30.22%	31.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,234,300.22	-4,866,749.12	-89.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,939,678.09	-4,985,987.01	-59.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-58.84%	-21.21%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-50.59%	-21.73%	-
基本每股收益	-0.29	-0.15	-93.33%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,636,170.30	91,179,074.41	-23.63%
负债总计	58,558,965.76	70,867,569.65	-17.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,077,204.54	20,311,504.76	-45.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.65	-46.15%
资产负债率%（母公司）	37.90%	38.44%	-
资产负债率%（合并）	84.09%	77.72%	-
流动比率	0.88	1.06	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,658,883.16	-3,457,153.49	-179.39%
应收账款周转率	1.44	1.24	-
存货周转率	16.55	86.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.63%	3.07%	-
营业收入增长率%	-8.45%	24.28%	-
净利润增长率%	-89.74%	29.42%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,346,078.22	10.55%	12,009,555.12	13.17%	-38.83%
应收票据	951,082.33	1.37%	258,000.00	0.28%	268.64%
应收账款	26,442,601.67	37.97%	28,420,617.59	31.17%	-6.96%
预付款项	10,074,990.31	14.47%	8,782,218.16	9.63%	14.72%
其他应收款	2,107,144.30	3.03%	981,824.48	1.08%	114.62%
存货	1,771,681.48	2.54%	1,548,672.59	1.70%	14.40%
其他流动资产	882,420.52	1.27%	634,467.29	0.70%	39.08%
长期股权投资	2,217,631.32	3.18%		0.00%	
固定资产	12,992,250.34	18.66%	12,864,546.81	14.11%	0.99%
使用权资产	2,137,332.85	3.07%	2,997,751.77	3.29%	-28.70%
无形资产	68,497.66	0.10%	76,988.20	0.08%	-11.03%
长期待摊费用	445,841.89	0.64%	552,016.77	0.61%	-19.23%
递延所得税资产	2,198,617.41	3.16%	1,423,415.29	1.56%	54.46%

短期借款	19,950,000.00	28.65%	17,950,000.00	19.69%	11.14%
应付账款	2,906,560.65	4.17%	4,835,422.21	5.30%	-39.89%
合同负债	4,171,104.57	5.99%	6,682,988.05	7.33%	-37.59%
应付职工薪酬	2,585,060.26	3.71%	2,896,340.46	3.18%	-10.75%
应交税费	3,588,009.73	5.15%	3,514,249.62	3.85%	2.10%
其他应付款	21,851,712.03	31.38%	20,067,140.74	22.01%	-3.57%
一年内到期的非流动负债	892,691.21	1.28%	1,183,170.48	1.30%	-24.55%
其他流动负债	596,884.02	0.86%	400,979.29	0.44%	48.86%
租赁负债	2,016,943.29	2.90%	1,865,917.99	2.05%	8.09%
持有待售资产	0	0.00%	20,629,000.34	22.62%	-100.00%
持有待售负债	0	0.00%	11,471,360.81	12.58%	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末余额较上年期末减少主要系上年同期上海地区因疫情影响，职工薪酬和社保有所减少，本期公司业务正常运营，职工工资和社保基数较上年同期增加，进而本期支付职工薪酬较上年同期大幅增加所致。
- 2、持有待售资产、持有待售负债本期期末余额较上年期末减少主要系本期出售同标检测股权所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	39,377,449.78	-	43,010,676.34	-	-8.45%
营业成本	27,477,639.89	69.78%	29,306,501.57	68.14%	-6.24%
毛利率	30.22%	-	31.86%	-	-
税金及附加	146,962.10	0.37%	242,526.63	0.56%	-39.40%
销售费用	6,327,452.91	16.07%	4,630,674.98	10.77%	36.64%
管理费用	10,363,818.75	26.32%	9,733,126.14	22.63%	6.48%
研发费用	4,029,584.49	10.23%	3,683,308.92	8.56%	9.40%
财务费用	542,509.06	1.38%	631,712.86	1.47%	-14.12%
投资收益	-1,353,477.63	-3.44%		0.00%	100.00%
信用减值损失	781,794.70	1.99%	-246,518.22	-0.57%	417.13%
营业利润	-10,082,200.35	-25.60%	-5,463,692.98	-12.70%	-84.53%
营业外收入	130,494.32	0.33%	138,794.73	0.32%	-5.98%
营业外支出	57,796.31	0.15%		0.00%	100.00%
利润总额	-10,009,502.34	-25.42%	-5,324,898.25	-12.38%	-87.98%
净利润	-9,234,300.22	-23.45%	-4,866,749.12	-11.32%	-89.74%
经营活动产生的现金流量净额	-9,658,883.16	-	-3,457,153.49	-	-179.39%

投资活动产生的现金流量净额	3,552,181.99	-	-314,976.11	-	1,227.76%
筹资活动产生的现金流量净额	1,443,224.27	-	769,866.22	-	87.46%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用本期比上年同期增加主要系上年同期受上海地区疫情管控影响, 管控期间业务开展受到影响, 本期销售业务运营正常进行, 业务费用增加所致。
- 2、投资收益本期比上年同期减少主要系本期出售同标检测 65%股权及对其剩余股权按权益法核算产生投资收益为负所致。
- 3、营业利润、利润总额、净利润本期较上期均大幅减少, 主要系本期收入下降、销售费用增加、投资收益减少等因素综合影响所致。
- 3、经营活动产生的现金流量净额本期较上期大幅下降, 主要系上年同期上海地区因疫情影响, 职工薪酬和社保有所减少, 本期公司业务正常运营, 职工工资和社保基数较上年同期增加, 进而本期支付职工薪酬较上年同期大幅增加所致。
- 4、投资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅增加, 主要系公司本期收到转让同标检测部分股权转让款 390 万元所致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅增加, 主要系公司本期偿还债务支付的现金减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏欧萨	子公司	职业卫生检测与评价、环境检测	800 万	15,733,424.51	7,525,248.21	12,932,988.64	-1,210,665.78
安徽欧萨	子公司	环境卫生检测	200 万	1,823,405.21	-77,230.37	564,295.98	-174,290.36
欧萨数据	子公司	EHS 管理软件的开发和销售	1,000 万	22,098,508.53	-18,802,915.67	2,509,459.00	-5,709,817.90
同标检测	参股公司	室内环境检测、建筑工程检测	1080 万	22,597,342.88	10,431,153.2	5,279,426.25	-2,816,982.16

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
同标检测	室内环境检测、建筑工程检测	业务合作

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>公司主营业务为 EHS 检测、评价，主要服务对象为国内生产型企业、非生产型商业企业。公司业务的景气度与服务对象所处行业的景气程度密切相关，也依赖于国家和区域的宏观经济发展速度和水平，与宏观经济的波动呈现正相关性。未来如果我国宏观经济发生重大波动，将给 EHS 检测、评价业务和公司经营造成重要影响。</p> <p>公司通过提升检测技术、检测能力、丰富检测服务项目等方式，逐步提高公司在行业中的竞争地位，提升对客户定制服务、一站式服务的能力，降低公司受宏观经济波动的影响程度。公司加大对 EHS 数据产品的开发和市场推广投入，使得公司对于客户的服务内容更加完善，进一步提升公司的核心竞争力。</p>
政策变动风险	<p>我国 EHS 检测与评价行业具有较强的政策导向。公司业务发展得益于检测行业政府行政监管逐步开放、市场化程度逐步提高。虽然第三方检测的去行政化已成为国际主流，行业市场化发展已被国家政策方针所确认，但仍有可能出现局部不利于行业市场化发展的政策和规定，从而对公司的经营发展产生不利影响。</p> <p>公司密切关注、解读、研判相关监管部门的政策动态，主动积极地应对可能发生的政策风险。</p>
公司公信力受不利事件影响的风险	<p>作为独立的第三方检测机构，公信力、品牌声誉是取得订单的重要原因。公信力是检测机构的生命线。一旦出现公信力、品牌和声誉受损的事件，将会严重影响客户的选择，进而影响公司的业务开展。公司制定了严格的内部质量管理体系。在样本管理方面，公司采用多项举措保证样本质量控制。</p> <p>未来公司将进一步关注质量控制体系建设，完善质量管理体系和 LIMS 建设。此外公司设立了审计部门，负责参与督促建立健全完整的公司内部控制制度，以便有效降低影响公司公信力、品牌的事件的发生机率。</p>
公司经营规模扩大带来的管理风险	<p>随着公司业务和资产规模提升、业务类型增多、人员队伍扩大，</p>

	<p>对人才管理、技术开发、生产经营管理、市场开拓等多方面提出了更高的要求，未来公司组织架构和管理体系日趋复杂、管理难度加大。如果公司管理层的素质和管理水平不能适应公司规模扩张和业务变化发展的需求，公司的组织模式和管理制度未能随着公司市场经营的实际情况而适时进行相应调整、完善和优化，这将会影响公司的应变能力、发展活力，削弱公司的竞争力，不利于公司未来的持续经营和健康发展。</p> <p>公司通过更加快速敏捷的后备人才发掘培养、中高层人员有效的管理技能提升来达成在战略整合推进落地、企业文化统一传承、业务管理效率提升等方面的目标。</p>
公司应收账款坏账风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司的应收账款账面原值为 39,350,336.84 元，占营业收入的比例分别为 99.93%。其中，1 年以内的应收账款余额为 28,179,667.59 元，占余额的比例为 71.61%，1-2 年应收账款余额为 1,536,889.3 元，占余额比例为 3.91%。虽然应收账款账龄较短，但应收账款余额占营业收入比重较大，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司业绩和生产经营将产生不利影响。</p> <p>公司加强应收账款的管理，缩短销售货款的回款周期。公司专人负责应收账款的管理和催收，并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围，降低应收账款收账风险。</p>
公司利润规模较小的风险	<p>公司 2021 年、2022 年及 2023 年上半年的营业收入分别为 97,519,178.51 元、98,531,920.55 元、39,377,449.78 元；净利润分别为-6,195,150.42 元、-5,063,683.39 元、-9,234,300.22 元。本期公司业绩亏损，盈利能力有待进一步提升。如果公司打造相关技术服务的核心竞争力的进展不及预期，且成本控制水平没有进一步提升，未来公司利润规模将可能处在较低水平，不利于公司应对激烈的市场竞争和为相关方创造更多价值。</p> <p>公司在保障基石性的检测和评价业务稳定的同时，重点推进数据产品服务业务的市场开发，保持咨询业务的发展势头，推动高附加值业务的营业收入持续增长，最终实现扭亏为盈并扩大净利润规模。同时，进一步充实完善公司内控制度，优化董事会治理决策机制，严格成本管控。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	欧萨数据	10,000,000	0	10,000,000	2022年 7月26 日	2023年 7月24 日	连带	是	已事前 及时履 行
2	同标检测	2,000,000	0	0	2022年 6月7日	2023年 3月20 日	连带	是	已事前 及时履 行
总计	-	12,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

截至2023年6月30日，上表序号1对应的担保合同尚未履行完毕，上表序号2对应的担保合同已履行完毕，均未出现公司承担清偿责任情形。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	1,844,247.62	0
公司为报告期内出表公司提供担保	2,000,000.00	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

欧萨咨询全资子公司欧萨数据向南京银行上海分行取得期限为十年的、最高授信额度为1000万元的银行授信，2022年7月欧萨咨询与南京银行上海分行签订《最高额保证合同》《最高额抵押合同》，欧萨咨询以公司名下房产为欧萨数据前述银行授信范围内的借款提供担保金额不超过1872万元的抵押担保，同时提供担保金额不超过1000万元的连带责任保证担保，期限均不超过10年。本次担保事项已经2022年7月14日召开的公司第三届董事会第七次会议审议通过，无需提交股东大会审议，详见公司于2022年7月18日披露的《关于为全资子公司申请银行贷款提供房产抵押担保及连带保证的公告》（公告编号：2022-001）。本次担保的目的是支持子公司的日常经营和业务发展，符合挂牌公司整体利益，对挂牌公司的正常经营无重大不利影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
上海安力康科学仪器有限公司	借款	17,037.64	0	17,037.64	0	17,037.64	已事后补充履行
合计	-	17,037.64	0	17,037.64	0	17,037.64	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

发生原因：2022 年度，上海安力康科学仪器有限公司（以下简称“安力康”）因受到疫情影响资金紧张，欧萨咨询为安力康提供财务资助，构成了关联方资金占用。

整改情况：2023 年 3 月 20 日，安力康偿还 2022 年度形成的剩余资金占用款项 17,037.64 元，截至 2023 年 3 月 20 日，资金占用余额为 0 元。

对公司的影响：占用资金的时间较短且已及时归还，对公司的生产经营未产生重大影响。

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	10,000,000	0
销售产品、商品,提供劳务	15,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023 年上半年，公司日常性关联交易实际发生交易金额为 0 元。

（五） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2022-041、 2023-001	同标检测 65%股权	3900000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

出于公司经营发展规划、业务布局调整等多方面的考虑，公司向上海同辉优准工程技术咨询有限公司转让持有的子公司同标检测 65%的股权，对价为 390 万元。本次股权转让后，公司对同标检测的持股比例降至 35%，失去对同标检测的控制权，同标检测不再纳入公司合并报表范围。本次股权转让属于公司主动开展业务战略调整，对挂牌公司业务连续性、管理层稳定性无重大不利影响。该事项经公司第三届董事会第十一次会议、2023 年第一次临时股东大会审批批准。

（六） 股份回购情况

1、2015 年底，公司以现金和发行股票的方式收购由周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干和谢春文持有的广东欧萨检测评价技术服务有限公司（曾用名“广东中环安康检测技术服务有限公司”）100% 股权。根据各方签署的《上海欧萨评价咨询股份有限公司与周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文关于广东欧萨检测评价技术服务有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》：标的公司原股东承诺，中环安康 2016 年、2017 年和 2018 年经审计的营业收入均不得低于人民币 1,500 万元且上述任一年度不得发生任何引致相关政府管理机关对中环安康施以行政处罚的不合规经营情形。标的公司原股东进一步同意，如果中环安康 2016 年、2017 年和 2018 年任一年度经审计的营业收入低于人民币 1,500 万元或发生任何引致相关政府管理机关对中环安康施以行政处罚的不合规经营情形，则上海欧萨评价咨询股份有限公司将以 1 元的总价格定向回购标的公司原股东在该回购情形发生或被知悉时最近一期解锁期尚未解除转让限制的全部股份，相关股份将由上海欧萨评价咨询股份有限公司依法注销。

2、2016 年广东欧萨业绩未达到协议约定的承诺业绩。截至本报告披露日，2016 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项之申请已获得全国股转公司确认函，中国登记结算的办理流程尚未完成。

3、2017 年广东欧萨业绩未达成协议约定的承诺业绩。截至本报告披露日，2017 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项已完成公司内部决策、债权人通知、回购对象通知的工作，尚未向全国股转公司提交申请。

4、2018 年广东欧萨业绩未达成协议约定的承诺业绩。截至本报告披露日，2018 年广东欧萨业绩未

完成而涉及的公司股份回购注销事项已完成公司内部决策、债权人通知、回购对象通知的工作，尚未向全国股转公司提交申请。

5、2016 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项之申请，已获得全国股转公司确认函。后因广东欧萨原股东未予配合办理中国登记结算公司相应的回购注销流程，定向回购注销事项尚未完成。2017 年期、2018 年期的回购注销事项也因此未能顺利推进。为维护公司和股东的合法权益，公司提起诉讼，诉请广东欧萨原股东持有的 100 万股股份由公司定向回购注销。案件于 2020 年 10 月立案，2021 年初开庭审理，后续经公司已向法院申请撤诉，法院同意撤诉并出具裁定书。撤诉不影响后续继续重新诉讼或通过其他方式主张权利，公司保留对上述六人的诉讼权利。公司将力争完成定向回购注销业绩承诺补偿股份事项。

（七） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
招股说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013 年 10 月 16 日		正在履行中
招股说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（税款补偿）	2013 年 10 月 16 日		正在履行中
招股说明书	董监高	限售承诺	2013 年 10 月 16 日		正在履行中
2015-076	其他	回购承诺	2015 年 12 月 24 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

（一） 与公司第二次股票发行相关的承诺事项

公司于 2015 年 12 月 24 日召开的 2015 年第八次临时股东大会审议通过《关于公司收购广东欧萨检测评价技术服务有限公司的 100%股权的议案》、《关于签署附生效条件的〈上海欧萨评价咨询股份有限公司与周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文关于广东欧萨检测评价技术服务有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议〉的议案》、《关于与核心员工签署附生效条件的〈股份认购合同〉的议案》等议案。公司以现金和发行股票的方式收购由周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干和谢春文持有的广东欧萨检测评价技术服务有限公司（曾用名“广东中环安康检测技术服务有限公司”）100%股权。本次收购涉及的现金为 300 万元人民币，及发行公司股票 100 万股，发行价格为 5.00 元股。公司向刘彪等第一批 25 名核心员工以股价人民币 5.00 元股定向增发合计 237 万股股份。全国股转公司于 2016 年 4 月 11 日出具《关于上海欧萨评价咨询股份有限公司股票发行股份登记的函》，2016 年 4 月 29 日，此次股票发行的无限售条件股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

1. 广东欧萨原股东关于公司经营业绩的承诺

根据各方签署的《上海欧萨评价咨询股份有限公司与周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文关于广东欧萨检测评价技术服务有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》：标的公司原股东承诺，中环安康 2016 年、2017 年和 2018 年经审计的营业收入均不得低于人民币 1,500 万元且上述任一年度不得发生任何引致相关政府管理机关对中环安康施以行政处罚的不合规经营情形。标的公司原股东

进一步同意，如果中环安康 2016 年、2017 年和 2018 年任一年度经审计的营业收入低于人民币 1,500 万元或发生任何引致相关政府管理机关对中环安康施以行政处罚的不合规经营情形，则上海欧萨评价咨询股份有限公司将以 1 元的总价格定向回购标的公司原股东在该回购情形发生或被知悉时最近一期解锁期尚未解除转让限制的全部股份，相关股份将由上海欧萨评价咨询股份有限公司依法注销。

同时，协议约定标的公司原股东通过该次发行股票取得的股份自登记完成（实际日期为 2016 年 4 月 29 日）后锁定十二个月，此后分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人认购股份数量的三分之一，解除转让限制的时间分别为认购的股份登记日起满一年、满两年和满三年。

本承诺事项履行情况：

1.1 广东欧萨 2016 年度业绩完成情况暨回购注销事项履行情况

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 10 日出具的文号为上会师报字（2017）第 0101 号审计报告，2016 年广东欧萨营业收入为 437,567.93 元，业绩未达到协议约定的承诺业绩，触发了协议约定的股份回购注销情形。因此，欧萨咨询将以 1 元的总价回购标的公司原股东（周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文）通过上述股票发行取得的股份数量的三分之一，共计 333,332 股，并予注销。本次回购注销完成后，公司注册资本将随之发生变动，总股本由 31,404,975 元变更为 31,071,643 元。

截至本报告披露日，2016 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项之申请已获得全国股转公司确认函，中国登记结算的办理流程尚未完成。

1.2 广东欧萨 2017 年度业绩完成情况暨回购注销事项履行情况

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 4 月 20 日出具的文号为上会师报字（2018）第 3220 号审计报告，2017 年广东欧萨营业收入为 504,586.69 元，业绩未达到协议约定的承诺业绩，触发了协议约定的股份回购注销情形。因此，欧萨咨询将以 1 元的总价回购标的公司原股东（周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文）通过上述股票发行取得的股份数量的三分之一，共计 333,332 股，并予注销。

截至本报告披露日，2017 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项已完成公司内部决策、债权人通知、回购对象通知的工作，尚未向全国股转公司提交申请。

1.3 广东欧萨 2018 年度业绩完成情况

根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 4 月 25 日出具的文号为上会师报字（2019）第 3306 号审计报告，2018 年广东欧萨营业收入为 0.00 元，业绩未达到协议约定的承诺业绩，触发了协议约定的股份回购注销情形。因此，欧萨咨询将以 1 元的总价回购标的公司原股东（周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文）通过上述股票发行取得的股份数量的三分之一，共计 333,336 股，并予注销。

截至本报告披露日，2018 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项已完成公司内部决策、债权人通知、回购对象通知的工作，尚未向全国股转公司提交申请。

1.4 公司下一步拟采取的措施

2016 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销事项之申请，已获得全国股转公司确认函。后因广东欧萨原股东未予配合办理中国登记结算公司相应的回购注销流程，定向回购注销事项尚未完成。2017 年期、2018 年期的回购注销事项也因此未能顺利推进。为维护公司和股东的合法权益，公司提起诉讼，诉请广东欧萨原股东持有的 100 万股股份由公司定向回购注销。案件于 2020 年 10 月立案，2021 年初开庭审理，截至目前，公司已向法院申请撤诉，法院同意撤诉并出具裁定书。撤诉不影响后续继续重新诉讼或通过其他方式主张权利，公司保留对上述六人的诉讼权利。公司将力争完成定向回购注销业绩承诺补偿股份事项。

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司持有的上海市杨浦区四平路远洋广场 1188 号 1301-1304 室房产及相应土地使用权	固定资产	抵押	9,238,057.75	13.27%	银行贷款抵押
其他货币资金	货币资金	保函保证金	43,625.00	0.06%	保函保证金
总计	-	-	9,281,682.75	13.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

银行贷款的还款按约定正常履行，无违约情形发生，固定资产抵押对于公司经营无重大不利影响。其他货币资金为保函保证金，系业务所需，对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	13,759,907	43.81%	0	13,759,907	43.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,028,494	12.83%	0	4,028,494	12.83%	
	董事、监事、高管	1,443,750	4.60%	0	1,443,750	4.60%	
	核心员工	1,584,913	5.05%	0	1,584,913	5.05%	
有限售条件股份	有限售股份总数	17,645,068	56.19%	0	17,645,068	56.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,040,481	38.34%	0	12,040,481	38.34%	
	董事、监事、高管	4,331,250	13.79%	0	4,331,250	13.79%	
	核心员工	838,087	2.67%	0	838,087	2.67%	
总股本		31,404,975.00	-	0	31,404,975.00	-	
普通股股东人数							62

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张朝一	8,052,438	0	8,052,438	25.64%	6,028,078	2,024,360	0	0
2	王小兵	8,016,537	0	8,016,537	25.53%	6,012,403	2,004,134	0	0
3	武景林	3,900,000	0	3,900,000	12.42%	2,925,000	975,000	0	0
4	夏志玲	1,479,000	0	1,479,000	4.71%	0	1,479,000	0	0

5	王响宁	160,000	1,200,000	1,360,000	4.33%	0	1,360,000	0	0
6	伍波	1,130,000	0	1,130,000	3.60%	847,500	282,500	0	0
7	严永明	1,000,000	0	1,000,000	3.18%	0	1,000,000	0	0
8	徐劲晖	659,000	0	659,000	2.10%	0	659,000	0	0
9	张峻	350,000	0	350,000	1.11%	0	350,000	0	0
10	周振军	300,000	0	300,000	0.96%	300,000	0	0	0
	合计	25,046,975	-	26,246,975	83.58%	16,112,981	10,133,994	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：王小兵与张朝一为一致行动人，是公司共同实际控制人。截至报告期末，两人共计持有公司股份 16,068,975 股，持股比例为 51.17%。除此之外，公司普通股前十名或持股 10%及以上股东间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
武景林	董事、董事长	男	1965年7月	2020年5月13日	2026年8月2日
王小兵	董事、总经理	男	1977年9月	2020年5月13日	2026年8月2日
张朝一	董事	男	1974年2月	2020年5月13日	2026年8月2日
刘彪	董事、副总经理	男	1964年12月	2020年5月13日	2026年8月2日
丁宗敏	董事	男	1978年2月	2020年5月13日	2026年8月2日
王洁	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1972年10月	2020年5月13日	2026年8月2日
孙晓东	董事	男	1980年11月	2020年5月13日	2026年8月2日
伍波	监事	男	1969年10月	2020年5月13日	2026年8月2日
沃中原	监事	女	1981年7月	2020年5月13日	2026年8月2日
张燕	职工代表监事	女	1974年4月	2021年7月30日	2023年8月2日

注：公司董事会、监事会、高级管理人员于2023年8月3日完成换届，任期三年。董事会全体成员连任，监事会非职工代表监事连任，职工代表监事经公司2023年第一次职工代表大会决议由张燕变更为张晶晶。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、总经理王小兵与董事张朝一为一致行动人，是公司共同实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间、与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

管理人员	12	11
生产人员	147	140
销售人员	46	40
技术人员	130	110
财务人员	12	12
行政人员	25	27
员工总计	372	340

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,346,078.22	12,009,555.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	951,082.33	258,000.00
应收账款	六、3	26,442,601.67	28,420,617.59
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,074,990.31	8,782,218.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,107,144.30	981,824.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,771,681.48	1,548,672.59
合同资产			
持有待售资产	六、7		20,629,000.34
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	882,420.52	634,467.29
流动资产合计		49,575,998.83	73,264,355.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	2,217,631.32	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、10	12,992,250.34	12,864,546.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	2,137,332.85	2,997,751.77
无形资产	六、12	68,497.66	76,988.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	445,841.89	552,016.77
递延所得税资产	六、14	2,198,617.41	1,423,415.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,060,171.47	17,914,718.84
资产总计		69,636,170.30	91,179,074.41
流动负债：			
短期借款	六、15	19,950,000.00	17,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	2,906,560.65	4,835,422.21
预收款项			
合同负债	六、17	4,171,104.57	6,682,988.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	2,585,060.26	2,896,340.46
应交税费	六、19	3,588,009.73	3,514,249.62
其他应付款	六、20	21,851,712.03	20,067,140.74
其中：应付利息		23,482.69	23,482.69
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	六、21	-	11,471,360.81
一年内到期的非流动负债	六、22	892,691.21	1,183,170.48
其他流动负债	六、23	596,884.02	400,979.29
流动负债合计		56,542,022.47	69,001,651.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、24	2,016,943.29	1,865,917.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,016,943.29	1,865,917.99
负债合计		58,558,965.76	70,867,569.65
所有者权益：			
股本	六、25	31,404,975.00	31,404,975.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	17,604,853.90	17,604,853.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	2,629,406.86	2,629,406.86
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-40,562,031.22	-31,327,731.00
归属于母公司所有者权益合计		11,077,204.54	20,311,504.76
少数股东权益			
所有者权益合计		11,077,204.54	20,311,504.76
负债和所有者权益总计		69,636,170.30	91,179,074.41

法定代表人：王小兵

主管会计工作负责人：王洁

会计机构负责人：陆一斐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,155,557.87	7,040,106.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		222,425.00	0.00
应收账款	十一、1	13,328,738.22	14,335,703.76
应收款项融资			
预付款项		902,349.34	1,005,237.68
其他应收款	十一、2	39,590,249.38	35,443,893.85
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		426,548.68	203,539.83
合同资产			
持有待售资产		-	10,800,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		551,731.86	551,731.86
流动资产合计		61,177,600.35	69,380,213.45
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	十一、3	41,300,260.43	41,300,260.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,208,923.28	11,667,558.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		527,510.47	527,510.47
无形资产		34,869.34	43,359.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		63,522.25	56,831.73
递延所得税资产		1747502.94	993,723.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,882,588.71	54,589,244.71
资产总计		116,060,189.06	123,969,458.16
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	8,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,802,747.09	9,689,907.09
预收款项			
合同负债		2,408,787.22	2,668,585.04
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,660,868.68	1,972,148.88
应交税费		2,607,994.02	2,015,110.64
其他应付款		24,772,279.77	22,560,017.96
其中：应付利息		8,737.34	8,737.34
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		584,265.55	584,265.55
其他流动负债		144,527.23	160,115.10
流动负债合计		43,981,469.56	47,650,150.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		43,981,469.56	47,650,150.26
所有者权益：			
股本		31,404,975.00	31,404,975.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,620,264.37	18,620,264.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,629,406.86	2,629,406.86
一般风险准备			
未分配利润		19,424,073.27	23,664,661.67
所有者权益合计		72,078,719.50	76,319,307.90
负债和所有者权益合计		116,060,189.06	123,969,458.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		39,377,449.78	43,010,676.34
其中：营业收入	六、29	39,377,449.78	43,010,676.34

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,887,967.20	48,227,851.10
其中：营业成本	六、29	27,477,639.89	29,306,501.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	146,962.10	242,526.63
销售费用	六、31	6,327,452.91	4,630,674.98
管理费用	六、32	10,363,818.75	9,733,126.14
研发费用	六、33	4,029,584.49	3,683,308.92
财务费用	六、34	542,509.06	631,712.86
其中：利息费用		556,775.73	638,343.42
利息收入		20,118.71	13,682.26
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	-1,353,477.63	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	781,794.70	-246,518.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,082,200.35	-5,463,692.98
加：营业外收入	六、37	130,494.32	138,794.73
减：营业外支出	六、38	57,796.31	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,009,502.34	-5,324,898.25
减：所得税费用	六、39	-775,202.12	-458,149.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,234,300.22	-4,866,749.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,234,300.22	-4,866,749.12
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,234,300.22	-4,866,749.12
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,234,300.22	-4,866,749.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,234,300.22	-4,866,749.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.29	-0.15
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.29	-0.15

法定代表人：王小兵

主管会计工作负责人：王洁

会计机构负责人：陆一斐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一、4	22,664,055.67	22,579,158.12
减：营业成本	十一、4	13,283,178.41	17,691,480.74
税金及附加		116,353.93	152,763.77
销售费用		2,137,256.12	1,546,815.91
管理费用		3,968,792.31	3,287,527.94
研发费用		1,436,736.80	1,215,265.73
财务费用		134,905.63	87,337.87

其中：利息费用		147,515.77	190,711.88
利息收入		16,312.54	11,868.22
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	-6,647,076.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		43,282.77	-139,371.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,016,960.76	-1,541,405.25
加：营业外收入		42,876.34	81,507.94
减：营业外支出		20,283.47	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,994,367.89	-1,459,897.31
减：所得税费用		-753,779.49	-385,705.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,240,588.40	-1,074,192.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,240,588.40	-1,074,192.02
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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		-4,240,588.40	-1,074,192.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		46,229,163.51	43,751,995.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	2,208,595.89	1,575,772.14
经营活动现金流入小计		48,437,759.40	45,327,767.39
购买商品、接受劳务支付的现金		22,389,987.39	22,008,395.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,600,352.95	17,136,694.64
支付的各项税费		2,423,436.16	3,585,620.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	6,682,866.06	6,054,210.66
经营活动现金流出小计		58,096,642.56	48,784,920.88
经营活动产生的现金流量净额		-9,658,883.16	-3,457,153.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,900,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		3,900,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,818.01	314,976.11
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		347,818.01	314,976.11
投资活动产生的现金流量净额		3,552,181.99	-314,976.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,170,000.00	5,170,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,170,000.00	5,170,000.00
偿还债务支付的现金		3,170,000.00	3,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		556,775.73	530,133.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,726,775.73	4,400,133.78
筹资活动产生的现金流量净额		1,443,224.27	769,866.22
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		-4,663,476.90	-3,002,263.38
加：期初现金及现金等价物余额		11,965,930.12	9,437,496.73
六、期末现金及现金等价物余额		7,302,453.22	6,435,233.35

法定代表人：王小兵

主管会计工作负责人：王洁

会计机构负责人：陆一斐

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		26,514,529.99	22,380,953.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,176,078.77	2,235,154.14
经营活动现金流入小计		28,690,608.76	24,616,107.96
购买商品、接受劳务支付的现金		15,766,868.28	8,156,824.98
支付给职工以及为职工支付的现金		9,294,559.35	8,011,089.48
支付的各项税费		601,834.41	1,204,826.40
支付其他与经营活动有关的现金		9,664,379.55	10,012,044.37

经营活动现金流出小计		35,327,641.59	27,384,785.23
经营活动产生的现金流量净额		-6,637,032.83	-2,768,677.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,900,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,900,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		3,900,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,170,000.00	3,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,170,000.00	3,170,000.00
偿还债务支付的现金		3,170,000.00	1,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,515.77	81,466.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,317,515.77	1,951,466.45
筹资活动产生的现金流量净额		1,852,484.23	1,218,533.55
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		-884,548.60	-1,550,143.72
加：期初现金及现金等价物余额		7,040,106.47	3,581,241.41
六、期末现金及现金等价物余额		6,155,557.87	2,031,097.69

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见说明
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见说明
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见说明
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

- 公司于2023年2月20日设立全资子公司上海淘撰技术咨询有限公司,注册地址上海市杨浦区,注册资本人民币100.00万元。
- 2022年12月29日,公司(转让方)与上海同辉优准工程技术咨询有限公司(以下简称“受让方”)签订了《上海同标质量检测技术有限公司股权转让协议》,受让方以人民币390万元受让本公司之子公司上海同标质量检测技术有限公司(以下简称“目标公司”)65%的股权。截至2023年3月8日,公司已收到受让方股权受让款人民币390万元,并已完成本次股权转让工商变更登记手续。

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

1、公司概况

公司全称:上海欧萨评价咨询股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“欧萨咨询”)

注册地址:上海市杨浦区平凉路720号6幢5楼

法定代表人:王小兵

公司共同实际控制人:张朝一和王小兵,分别持有本公司股权的25.6406%和25.5263%。

注册资本:人民币31,404,975.00元

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营期限:2003年6月6日至不约定期限

统一社会信用代码：91310000751453019F

2、历史沿革

上海欧萨评价咨询股份有限公司,前身为上海欧萨环境资源管理咨询有限公司,成立于2003年6月6日。2013年9月18日,经中国证券监督管理委员会“证监许可[2013]1227号《关于核准上海欧萨评价咨询股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》”同意,并于2013年10月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。公司于2013年10月16日挂牌上市时的股权结构列示如下:

<u>股东</u>	<u>出资额</u>	<u>出资比例</u>
张朝一	6,258,537.00	25.93%
王小兵	6,258,537.00	25.93%
伍波	1,500,000.00	6.22%
夏志玲	1,500,000.00	6.22%
上海国际集团创业投资有限公司(之后更名为“上海上实创业投资有限公司”)	1,206,506.00	4.99%
上海国淳创业投资有限公司	<u>7,411,395.00</u>	<u>30.71%</u>
合计	<u>24,134,975.00</u>	<u>100.00%</u>

2015年3月31日,公司股东上海国淳创业投资有限公司通过全国股份转让系统以协议转让方式向自然人股东王小兵先生转让其所持有的欧萨咨询公司2,594,000股;向自然人股东张朝一先生转让其所持有的欧萨咨询公司2,594,000股,合计成交5,188,000股。2015年4月17日公司股东上海国淳创业投资有限公司通过全国股份转让系统以协议转让方式向自然人股东王小兵先生转让其所持有的欧萨咨询公司1,112,000股;向自然人股东张朝一先生转让其所持有的欧萨咨询公司1,111,395股,合计成交2,223,395股。上述交易完成后,上海国淳创业投资有限公司不再持有公司股权。

2015年5月28日,公司股东上海上实创业投资有限公司通过全国股份转让系统以协议转让方式分别向自然人股东王小兵先生转让其所持有的欧萨咨询公司503,000股;向自然人股东张朝一先生转让其所持有的欧萨咨询公司703,506股,合计成交1,206,506股。上述交易完成后,上海上实创业投资有限公司不再持有公司股权。

根据2015年第五次临时股东大会决议通过的《关于股票发行方案的议案》,本公司向公司董事武景林定向发行390万股股票,每股面值人民币1元,发行价为人民币1.40元/股,募集资金总额人民币546万元。其中:增加注册资本人民币3,900,000.00元,增加资本公积人民币1,560,000.00元。本次发行后,公司注册资本为人民币28,034,975.00元。上述增资于2015年6月9日业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2015)第2699号验资报告验证在案。

2015年12月24日,公司召开第八次临时股东大会审议通过《关于公司收购广东欧萨检测评价技术服务有限公司的100%股权的议案》、《关于签署附生效条件的〈上海欧萨评价咨询股份有限公司与周振军、朱

德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文关于广东欧萨检测评价技术服务有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议>的议案》、《关于与核心员工签署附生效条件的股份认购合同的议案》、《关于股票发行方案的议案》，向刘彪等 25 名核心员工(第一批),以及符合条件的外部投资者周振军、朱德军、蔡广明、谢雨杉、周干、谢春文合计发行股票 3,370,000 股，增加注册资本人民币 3,370,000.00 元，增加资本公积人民币 13,480,000.00 元。本次发行后，公司注册资本为人民币 31,404,975.00 元。上述增资于 2016 年 1 月 11 日业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2016)第 0040 号验资报告验证在案。

3、经营范围

主要经营范围：建设项目职业病危害评价，职业卫生技术服务（详见资质证书），安全评价（详见资质证书），民用建筑室内环境、环境卫生、建筑工程质量、洁净室、工业安全、电磁辐射环境、地表水、废水、工业循环冷却水、环境空气、建筑材料、职业卫生、纺织品、公共卫生、饮用水、接地电阻计量认证，质检技术服务，从事医疗科技，企业环境、安全、健康、管理领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，软件开发、销售，计算机系统集成，环保设备销售，机电设备、消防设备的销售、安装，医疗器械销售，会务服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

4、本财务报表经上海欧萨评价咨询股份有限公司第四届董事会第二次会议于 2023 年 8 月 10 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的主要子公司详见“附注七.1（1）企业集团的构成”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、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，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- 1 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资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；
- 2 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- 3 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- 4 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

- 1 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- 2 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日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，计入当期损益。

2 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租

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

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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，包括基于公司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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告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、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期。一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 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：

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

<7> 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

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。

<1> 应收票据组合

基于应收票据的信用风险特征，公司将应收票据划分为以下组合：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
银行承兑汇票	承兑人为银行的应收票据
商业承兑汇票	承兑人为非银行的企业应收票据

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

<2> 应收账款组合

基于应收账款的信用风险特征，公司将应收账款划分为以下组合：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
-----------	----------------

低风险组合	关联方企业的应收账款
其他组合	除上述组合之外的应收账款

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

<3> 其他应收款组合

基于其他应收款的信用风险特征，公司将其他应收款划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	关联方企业的其他应收款
其他组合	除上述组合之外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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。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，公司及其子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。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- 1 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

- 2 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- 3 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- 4 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

1 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。
- ② 需要经过加工的材料存货，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。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

15、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9—金融工具。

16、合同成本

(1)与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》之外的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：

- ① 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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
仪器设备	5 年	4.00%	19.20%
运输设备	5 年	4.00%	19.20%
办公设备	5 年	4.00%	19.20%
房屋建筑	20 年	-	5.00%

18、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	直线法	租赁期与租赁资产剩余 使用寿命两者孰短	0%	/

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

19、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

2 借款费用已经发生；

3 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

1 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

21、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- 1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- 2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- 3) 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- 4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- 5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- 6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- 7) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。
- 8) 无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值</u>
-----------	-------------	--------------

(4) 内部研究开发

1 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

2 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；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，应当证明其有用性；
- 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。

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的

可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照年限平均法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	5年

26、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

28、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

29、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

<1>企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2>企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4>企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5>客户已接受该商品；

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入包括提供劳务收入和销售商品收入。

公司提供劳务收入的确认方法：

公司向客户提供检测评价等服务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，依据与客户签订的合同，在提交检测评价等报告时确认营业收入的实现。

公司销售商品收入的确认方法：

公司向客户销售机电和消防等设备，通常情况下，对于不需要安装的设备销售收入，在发货并经客户验收合格后确认收入；对于需要安装的设备销售收入，于安装完成并经客户验收合格后确认收入。

30、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

企业所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计

税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

32、主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

(1) 重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

<u>税种</u>	<u>税率</u>	<u>计税基数</u>
企业所得税	15.00%、20%、25.00%	应纳税所得额
增值税	3.00%、6.00%、9.00%、13.00%	按销项税额扣除当期可抵扣的进项税额后的差额
城建税	5.00%、7.00%	应纳增值税额

注 1：公司于 2013 年 11 月 19 日首次获得《高新技术企业证书》。2022 年 12 月 14 日，公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局和国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202231002046，有效期三年。2023 年公司减按 15%税率申报缴纳企业所得税。

注 2：子公司江苏省欧萨环境检测技术有限公司于 2022 年 10 月 12 日获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202232001668，有效期三年，2022 年起减按 15%税率申报缴纳企业所得税。同时，享受小型微利企业普惠性税收减免政

策。

注3：2023年1月1日至2023年12月31日，符合条件的其他子公司享受小型微利企业普惠性税收减免政策，对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，在上述基础上，再减半征收企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初余额指2022年12月31日财务报表数，期末余额指2023年6月30日财务报表数，上年同期指2022年度1月1日-2021年6月30日，本期指2023年1月1日-2023年6月30日。母公司同。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,455.91	111,303.65
银行存款	7,258,997.31	11,854,626.47
其他货币资金	43,625.00	43,625.00
合计	7,346,078.22	12,009,555.12

(1)本报告期末其他货币资金系保函保证金。

(2)期末货币资金受限情况参见“附注六、42”披露。

2、应收票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	951,082.33	258,000.00
商业承兑汇票	-	-
小计	951,082.33	258,000.00

注1：不存在客观证据表明应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

注2：期末无已质押的应收票据。

注3：期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	28,179,667.59
1至2年	1,536,889.30
2至3年	560,448.01
3年以上	9,073,331.94
小计	39,350,336.84
减：坏账准备	12,907,735.17
合计	26,442,601.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,564,399.00	14.14%	1,962,349.00	35.27%	3,602,050.00
按组合计提坏账准备	33,785,937.84	85.86%	10,945,386.17	32.40%	22,840,551.67
合计	39,350,336.84	100.00%	12,907,735.17	32.80%	26,442,601.67

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	6,564,399.00	15.66%	2,462,349.00	37.51%	4,102,050.00
按组合计提坏账准备	35,341,744.08	84.34%	11,023,176.49	31.19%	24,318,567.59
合计	41,906,143.08	100.00%	13,485,525.49	32.18%	28,420,617.59

按单项计提坏账准备:

	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海安力康科学仪器有限公司	2,530,000.00	845,000.00	33.40%	系本公司外部关联方， 结合历史违约损失经验及目前经济状况、 考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 38.10%
上海畴谋装备技术有限公司	2,281,500.00	684,450.00	30.00%	系本公司外部关联方， 结合历史违约损失经验及目前经济状况、 考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 30.00%
上海同标质量检测技术有限公司	320,000.00		0.00%	联营关联方不计提坏账准备
南京长江江宇石化有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00%	款项预计无法收回
上海太和水环境科技发展有限公司	50,880.00	50,880.00	100.00%	款项预计无法收回
镇江安一科技咨询有限公司	48,000.00	48,000.00	100.00%	款项预计无法收回
南京同旺铝业有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏拓天金属材料有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00%	款项预计无法收回
南京嘉宏包装有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00%	款项预计无法收回
南京金盛教学仪器制造有限公司	23,000.00	23,000.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏法瑞德专用汽车有限公司	23,000.00	23,000.00	100.00%	款项预计无法收回
连云港海赣科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00%	款项预计无法收回
南京博丰混凝土有限公司大厂分公司	18,000.00	18,000.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏海昇药业有限公司	17,500.00	17,500.00	100.00%	款项预计无法收回

扬州位速科技有限公司	17,200.00	17,200.00	100.00%	款项预计无法收回
南京航空航天大学	15,500.00	15,500.00	100.00%	款项预计无法收回
南京嘉磊混凝土有限公司	13,000.00	13,000.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏兴邦资源利用有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	款项预计无法收回
南京梧桐林产化工有限公司	7,000.00	7,000.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏省格林艾普化工股份有限公司	4,500.00	4,500.00	100.00%	款项预计无法收回
中海工业（江苏）有限公司	2,787.00	2,787.00	100.00%	款项预计无法收回
江苏扬农锦湖化工有限公司	1,872.00	1,872.00	100.00%	款项预计无法收回
南京三和管桩有限公司	1,600.00	1,600.00	100.00%	款项预计无法收回
扬州市帝一光源电气成套设备有限公司	1,500.00	1,500.00	100.00%	款项预计无法收回
扬州康蕊笔业画材有限公司	1,100.00	1,100.00	100.00%	款项预计无法收回
南京瀚宇彩欣科技有限责任公司	960	960	100.00%	款项预计无法收回
博世汽车部件（南京）有限公司	500	500	100.00%	款项预计无法收回
合计	5,564,399.00	1,962,349.00		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	22,615,268.59	1,130,763.43	5.00
1至2年	1,536,889.30	461,066.79	30.00
2至3年	560,448.01	280,224.01	50.00
3年以上	9,073,331.94	9,073,331.94	100.00
合计	33,785,937.84	10,945,386.17	32.40

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,254,837.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.90% ，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,601,616.89 元。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-577,790.32 元；.本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款，无实际核销的应收账款情况。

（5）本报告期末应收关联企业款项情况参见“附注七、2、（5）关联方往来款项”。

4、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	8,799,983.89	87.34	7,507,211.74	85.48
1-2年	183,257.97	1.82	183,257.97	2.09
2-3年	91,119.04	0.90	91,119.04	1.04
3年以上	1,000,629.41	9.93	1,000,629.41	11.39
合计	10,074,990.31	100.00	8,782,218.16	100.00

(1) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 8,745,396.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 86.80 %。

5、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,107,144.30	981,824.48
合计	2,107,144.30	981,824.48

(2) ①按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,598,599.37
1至2年	766,652.59
2至3年	50,147.02
3年以上	878,960.79
小计	3,294,359.77
减：坏账准备	1,187,215.47
合计	2,107,144.30

②按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,748,900.64	1,641,653.38
往来款	458,276.77	17,037.64
备用金	984,967.58	651,776.81
其他	102,214.78	62,576.50
小计	3,294,359.77	2,373,044.33
减：坏账准备	1,187,215.47	1,391,219.85
合计	2,107,144.30	981,824.48

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生 信用减值)	信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,349,675.09	-	41,544.76	1,391,219.85
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-204,004.38			-204,004.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,145,670.71		41,544.76	1,187,215.47

本期计提坏账准备金额-204,004.38 元。本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。无实际核销的其他应收款情况。

④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	是否为 关联方	款项的 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
努亚智能系统工程(上海)有限公司	否	往来款	250,000.00	1 年以内	7.59	12,500.00
合肥蜀山高科园区发展有限公司	否	保证金	200,000.00	3 年以上	6.07	200,000.00
同舟思备安全技术有限公司	否	保证金	150,000.00	1 至 2 年	4.55	45,000.00
刘剑锋	否	押金	100,000.00	1 至 2 年	3.04	30,000.00
姜美萍	否	备用金	100,000.00	3 年以上	3.04	100,000.00
合计	—	—	800,000.00	—	24.29	387,500.00

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,771,681.48		1,771,681.48	1,548,672.59		1,548,672.59
合计	1,771,681.48	-	1,771,681.48	1,548,672.59	-	1,548,672.59

7、持有待售资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
持有待售资产	-	20,629,000.34

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	246.24	246.24
预缴增值税	880,793.47	632,840.24
其他	1,380.81	1,380.81
合计	882,420.52	634,467.29

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
一、联营企业		1,968,411.53		249,219.79	2,217,631.32
上海同标质量检测技术有限公司		1,968,411.53		249,219.79	2,217,631.32
合计		1,968,411.53		249,219.79	2,217,631.32

公司于本期丧失对上海同标质量检测技术有限公司的控制权，剩余持股比例为 35%，对上海同标质量检测技术有限公司具有重大影响，转为权益法核算。

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	12,992,250.34	12,864,546.81
固定资产清理		
合计	12,992,250.34	12,864,546.81

(1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	仪器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	13,944,238.10	40,448,627.66	379,973.14	4,689,177.21	59,462,016.11
2、本期增加金额		245,418.58		102,399.43	347,818.01
(1) 购置		245,418.58		102,399.43	347,818.01
(2) 在建工程转入					-
3、本期减少金额			-	48,703.72	48,703.72
(1) 处置或报废				48,703.72	48,703.72
4、期末余额	13,944,238.10	40,694,046.24	379,973.14	4,742,872.92	59,761,130.40
二、累计折旧					
1、期初余额	4,357,574.41	36,817,335.46	333,406.75	3,786,685.69	45,295,002.31
2、本期增加金额	348,605.94	213,830.46	-	115,277.55	677,713.95
(1) 计提	348,605.94	213,830.46		115,277.55	677,713.95
3、本期减少金额			-		
(1) 处置或报废					
4、期末余额	4,706,180.35	37,031,165.92	333,406.75	3,901,963.24	45,972,716.26
三、减值准备					-

1、期初余额		1,286,642.49		15,824.50	1,302,466.99
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额	-	465,977.31	-	40,325.88	506,303.19
(1) 处置或报废		465,977.31		40,325.88	506,303.19
4、期末余额	-	820,665.18	-	-24,501.38	796,163.80
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,238,057.75	2,842,215.14	46,566.39	865,411.06	12,992,250.34
2、期初账面价值	9,586,663.69	2,344,649.71	46,566.39	886,667.02	12,864,546.81

(2)本报告期内无闲置需计提减值准备的固定资产。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	5,176,217.17	5,176,217.17
本期增加金额		
其中：租赁		
本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
期末余额	5,176,217.17	5,176,217.17
(2) 累计折旧		
期初余额	2,178,465.40	2,178,465.40
本期增加金额	860,418.92	860,418.92
其中：计提	860,418.92	860,418.92
本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
期末余额	3,038,884.32	3,038,884.32
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	2,137,332.85	2,137,332.85
期初账面价值	2,997,751.77	2,997,751.77

12、无形资产

项目	软件	合计
账面原值		
期初余额	233,918.60	233,918.60
本期增加金额		
其中：购置		
内部研发	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	233,918.60	233,918.60
累计摊销		
期初余额	156,930.40	156,930.40
本期增加金额	8,490.54	8,490.54
其中：计提	8,490.54	8,490.54
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	165,420.94	165,420.94
减值准备	-	-
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
账面价值		
期末账面价值	68,497.66	68,497.66
期初账面价值	76,988.20	76,988.20

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	495,185.04		97,460.54	397,724.50
维修费	56,831.73		8,714.34	48,117.39
合计	552,016.77		106,174.88	445,841.89

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,278,927.44	1,356,193.78	10,457,519.31	1,366,068.92
可弥补亏损	7,693,467.75	842,423.63	1,632,774.26	57,346.37
合计	17,972,395.19	2,198,617.41	12,090,293.57	1,423,415.29

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款/保证借款	9,950,000.00	9,950,000.00
保证借款	10,000,000.00	8,000,000.00
合计	19,950,000.00	17,950,000.00

(2) 短期借款分类的说明：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额		
			利率	币种	本币金额
南京银行股份有限公司上海分行	2022年12月9日	2023年12月8日	3.65%	人民币	3,000,000.00
南京银行股份有限公司上海分行	2022年12月28日	2023年12月27日	3.65%	人民币	1,830,000.00
南京银行股份有限公司上海分行	2022年7月26日	2023年7月24日	4.85%	人民币	9,950,000.00
南京银行股份有限公司上海分行	2023年2月10日	2024年2月8日	3.65%	人民币	900,000.00
南京银行股份有限公司上海分行	2023年3月14日	2024年3月5日	3.65%	人民币	970,000.00
南京银行股份有限公司上海分行	2022年4月6日	2024年4月5日	3.65%	人民币	3,300,000.00
合计					19,950,000.00

本期末未发生已逾期未偿还的短期借款。

(3) 关联方担保情况请参见“附注七、2、(3) 关联交易”。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

种类	期末余额	期初余额
余额	2,906,560.65	4,835,422.21

其中：账龄超过 1 年的款项	1,281,758.65	1,781,758.65
----------------	--------------	--------------

(2) 本报告期末应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位方款项。

(3) 本报告期末应付关联企业款项参见“附注七、2、(5) 关联方往来款项”。

17、合同负债

(1) 合同负债列示

种类	期末余额	期初余额
余额	4,171,104.57	6,682,988.05
其中：账龄超过 1 年的款项	1,404,881.74	2,402,305.66

(2) 本报告期合同负债中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或其他关联方情况。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,141,061.59	23,464,599.98	23,576,052.88	1,029,608.69
二、离职后福利-设定提存计划	1,755,278.87	2,824,472.77	3,024,300.07	1,555,451.57
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	2,896,340.46	26,289,072.75	26,600,352.95	2,585,060.26

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	20,652,152.66	20,652,152.66	-
2、职工福利费	-	99,919.18	99,919.18	-
3、社会保险费	1,140,964.09	1,649,128.14	1,760,581.04	1,029,511.19
其中：医疗保险费	1,116,996.35	1,583,788.19	1,692,110.89	1,008,673.65
工伤保险费	23,967.74	39,551.49	42,681.69	20,837.54
生育保险费	-	25,788.46	25,788.46	-
4、住房公积金		1,063,400.00	1,063,400.00	-
5、工会经费和职工教育经费	97.5	-	-	97.50
合计	1,141,061.59	23,464,599.98	23,576,052.88	1,029,608.69

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,702,088.04	2,725,651.91	2,919,365.41	1,508,374.54
2、失业保险	53,190.83	98,820.86	104,934.66	47,077.03
合计	1,755,278.87	2,824,472.77	3,024,300.07	1,555,451.57

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	433,650.57	696,030.74
企业所得税	3,060,544.61	2,662,962.59
城市维护建设税	17,749.09	22,508.41
个人所得税	31,533.72	81,363.31
教育费附加	7,710.29	16,750.74
其他税费	36,821.45	34,633.83
合计	3,588,009.73	3,514,249.62

20、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	23,482.69	23,482.69
应付股利	-	0
其他应付款	21,828,229.34	20,043,658.05
合计	21,851,712.03	20,067,140.74

(2) 应付利息明细

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	23,482.69	23,482.69
合计	23,482.69	23,482.69

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	16,207,659.27	14,955,141.15
应付股权款	164,400.00	164,400.00
代扣代缴款	4,758,001.80	4,272,723.80
押金及保证金	79,719.80	32,944.63
预提费用	124,326.66	124,326.66
其他	494,121.81	494,121.81
合计	21,828,229.34	20,043,658.05

21、持有待售负债

项目	期末账面价值	期初账面价值
持有待售负债	-	11,471,360.81

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初金额
一年内到期的租赁负债	892,691.21	1,183,170.48
合计	892,691.21	1,183,170.48

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	596,884.02	400,979.29
合计	596,884.02	400,979.29

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁负债	2,909,634.50	3,049,088.47
减：一年内到期的租赁负债	892,691.21	1,183,170.48
合计	2,016,943.29	1,865,917.99

25、股本

项目	期初余额	发行新股	本次变动增减(+、-)				期末余额
			送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,404,975.00	-	-	-	-	-	31,404,975.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	17,604,853.90	-	-	17,604,853.90
合计	17,604,853.90	-	-	17,604,853.90

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,629,406.86			2,629,406.86
合计	2,629,406.86			2,629,406.86

28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-31,327,731.00	-26,177,555.49
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	-31,327,731.00	-26,177,555.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,234,300.22	-5,063,683.39
减：提取法定盈余公积		86,492.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-40,562,031.22	-31,327,731.00

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务	39,377,449.78	27,477,639.89	43,010,676.34	29,306,501.57
其他业务				

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,570.62	119,622.39
教育费附加	22,112.44	85,568.17
房产税	58,565.80	29,282.90
土地使用税	93.92	91.15
印花税	13,487.24	7,010.09
地方教育费附加	8,951.15	951.93
水利行政事业性收费	180.93	
合计	146,962.10	242,526.63

31、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
广告宣传费	21,035.40	41,311.93
差旅交通费	345,038.60	264,164.79
累计折旧	119,945.01	136,273.73
培训费	2,925.00	6,425.00
办公费	87,480.49	51,054.27
业务招待	576,380.60	306,191.41
服务费	1,482,823.83	593,122.65
职工薪酬	3,221,478.47	2,856,713.53
会务费	455,824.53	355,670.50
其他	14,520.98	19,747.17
合计	6,327,452.91	4,630,674.98

32、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
累计折旧	378,292.39	441,729.16
维修费	66,489.14	92,374.03
培训费用	26,597.45	44,318.84
差旅交通费	273,066.52	122,491.18
职工薪酬	7,500,887.30	6,806,601.37
业务招待费	293,676.95	241,354.13
办公费	496,302.01	316,410.27
租赁费	490,533.98	910,923.18
其他	130,866.57	134,107.51
咨询顾问费	381,786.44	350,816.98
技术服务费	250,920.00	208,045.72

会务费	74,400.00	63,953.77
合计	10,363,818.75	9,733,126.14

33、研发费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
薪资	3,784,279.18	3,424,839.25
折旧	110,999.96	118,956.65
耗材及检测	134,305.35	129,829.85
其他		9,683.17
合计	4,029,584.49	3,683,308.92

34、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	556,775.73	638,343.42
利息收入	20,118.71	13,682.26
手续费	5,852.04	7,051.70
合计	542,509.06	631,712.86

35、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算长期股权投资收益	249,219.79	
处置长期股权投资产生的收益	-1,602,697.42	
合计	-1,353,477.63	-

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账减值损失	781,794.70	-246,518.22

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	130,494.32	138,794.73	130,494.32
合计	130,494.32	138,794.73	130,494.32

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	4,483.47		4,483.47
对外捐赠	40,000.00	-	40,000.00
其他	13,312.84	-	13,312.84

合计	57,796.31	-	57,796.31
----	-----------	---	-----------

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-379,449.19
递延所得税费用	-775,202.12	-78,699.94
所得税费用合计	-775,202.12	-458,149.13

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
往来款	1,626,324.86
政府补助	130,494.32
投标保证金	214,120.00
备用金	217,538.00
利息收入	20,118.71
合计	2,208,595.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
往来款	960,881.00
销售费用	2,986,029.43
管理费用	2,484,639.06
财务费用（手续费及其他）	5,852.04
投标保证金	220,720.00
备用金	18,500.00
其他	6,244.53
合计	6,682,866.06

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上年同期
净利润	-9,234,300.22	-4,866,749.12
加：资产减值准备	781,794.70	246,518.22
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗	1,538,132.87	824,762.87
无形资产摊销	8,490.54	39,892.62
长期待摊费用摊销	106,174.88	221,497.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)		
固定资产报废损失		

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用	556,775.73	638,343.42
投资损失(减：收益)	1,353,477.63	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-775,202.12	-78,699.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(减：增加)	-223,008.89	-466,678.77
经营性应收项目的减少(减：增加)	-1,133,158.39	-4,612,533.08
经营性应付项目的增加(减：减少)	-2,638,059.89	4,596,492.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,658,883.16	-3,457,153.49
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,302,453.22	6,435,233.35
减：现金的年初余额	11,965,930.12	9,437,496.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,663,476.90	-3,002,263.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
①现金	7,302,453.22	12,553,539.07
其中：库存现金	43,455.91	125,419.38
可随时用于支付的银行存款	7,258,997.31	12,428,119.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	7,302,453.22	12,553,539.07

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,238,057.75	借款抵押
其他货币资金	43,625.00	保函保证金

七、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏省欧萨环境检测技术有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	环境检测评价	100%	-	收购
安徽省欧萨卫生检测技术有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	环境检测评价	100%	-	设立
上海欧萨投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100%	-	设立
杭州欧萨检测技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	环境检测评价	100%		收购
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	环境监测评价	100%		收购
上海欧萨数据技术有限公司	上海市	上海市	EHS 管理软件和 EHS 管理数据服务	100%	-	设立
湖北欧萨健安供应链科技有限公司(注)	湖北省武汉市	湖北省武汉市	EHS 管理软件和 EHS 管理数据服务		100%	设立
上海欧萨管理顾问有限公司	上海市	上海市	企业管理咨询	100%		设立
上海淘撰技术咨询有限公司	上海市	上海市	技术服务及管理咨询	100%		设立

注：1. 湖北欧萨数据技术有限公司 2022 年度名称变更为湖北欧萨健安供应链科技有限公司。

2.公司于 2023 年 2 月 20 日设立全资子公司上海淘撰技术咨询有限公司，注册地址上海市杨浦区，注册资本人民币 100.00 万元。

(2) 联营公司

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营或联营企业投资会计处理方式
				直接	间接	
上海同标质量检测技术有限公司	上海市	上海市	环境检测评价		35%	权益法核算
上海同标节能技术服务有限公司	上海市	上海市	环境检测评价		35%	权益法核算

2、关联方及关联交易

(1) 本公司的共同控制人情况

名称	关联关系	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
----	------	-----------	------------

张朝一	股东	25.6406%	25.6406%
王小兵	股东	25.5263%	25.5263%

(2) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、(1) 企业集团的构成。

(3) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海莱波卫信息技术有限公司	同受实际控制人控制
上海安力康工业环境工程技术有限公司	同受实际控制人控制
上海安力康科学仪器有限公司	同受实际控制人控制
上海畴谋装备技术有限公司	同受实际控制人控制
上海法迭信息科技有限公司	实际控制人的其他附属企业
武景林	公司董事
沃中原	公司监事
其他关联方	其他根据企业会计准则及全国股转公司有关规则规定的关联方

(4) 关联交易情况

1) 关联方担保

关联方为公司提供担保

上海欧萨评价咨询股份有限公司及公司共同控制人、武景林、张朝一、王小兵与南京银行上海分行签订编号为 Ec153292206210012、Ec153292206210015、Ec153292206210013 及 Ec153292206210014 的最高额保证合同，为本公司之原全资子公司上海同标质量检测技术有限公司（公司出售其 65%股权后变为公司的联营企业）提供额度为人民币 200 万元的连带责任担保，担保期限自 2022 年 06 月 07 日起至 2023 年 06 月 06 日止，公司已于 2023 年 3 月 20 日归还此借款。

上海欧萨评价咨询股份有限公司及公司共同控制人王小兵及其配偶、张朝一及其配偶与南京银行上海分行签订编号为 Ec153292207140024、Ec153292207140027、Ec153292207140028、Ec153292207140025 及 Ec153292207140026 的最高额保证合同，为本公司之全资子公司上海欧萨数据技术有限公司提供额度为人民币 1000 万元的连带责任担保，担保期限自 2022 年 07 月 26 日起至 2023 年 07 月 24 日止。

公司董事长武景林及其配偶、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心与上海农村商业银行徐汇支行签订编号为 31243224290100 及 110120221090105 的个人保证担保函与保证合同，为本公司之全资子公司上海同标质量检测技术有限公司提供额度为人民币 300 万元的连带责任担保，担保期限自 2022 年 08 月 23 日起至 2023 年 08 月 22 日止。

公司共同控制人王小兵及其配偶、张朝一及其配偶、外部关联方上海安力康科学仪器有限公司与南京银行上海分行签订编号为 Ec153292211250045、Ec153292211250046、Ec153292211250043、Ec153292211250044 及 Ec153292211250042 的最高额担保合同，为公司上海欧萨评价咨询股份有限公司提供额度为人民币 1000 万元的连带责任担保，担保期限自 2022 年 11 月 24 日起至 2023 年 11 月 23 日止。

(5) 关联方往来款项

项目名称	科目名称	期末余额	年初余额
------	------	------	------

沃中原	其他应付款	2,639.00	2,639.00
上海安力康科学仪器有限公司	应收账款	2,530,000.00	3,530,000.00
上海安力康科学仪器有限公司	应付账款	12,000.00	12,000.00
上海安力康科学仪器有限公司	其他应收款	-	17,037.64
上海畴谋装备技术有限公司	应收账款	2,281,500.00	2,281,500.00
上海畴谋装备技术有限公司	预付账款	6,575,377.24	6,575,377.24

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本报告期不存在重大承诺事项。

2、或有事项

本报告期不存在重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本报告期不存在资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司及下属子公司、分公司业务由本公司统筹资金和业务管理，不按照分部列示财务信息。

十一、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,535,466.00	7.92	28,350.00	1.85	1,507,116.00
按组合计提坏账准备	17,849,029.72	92.08	6,027,407.50	33.77	11,821,622.22
合计	19,384,495.72	100.00	6,055,757.50	31.24	13,328,738.22
(续上表)	期初余额				
类别	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备	1,535,466.00	7.51	28,350.00	1.85	1,507,116.00
按组合计提坏账准备	18,908,993.45	92.49	6,080,405.69	32.16	12,828,587.76
合计	20,444,459.45	100.00	6,108,755.69	29.88	14,335,703.76

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州欧萨检测技术有限公司	440,966.00	-	0.00%	关联方不计提坏账准备
上海欧萨数据技术有限公司	1,000,000.00		0.00%	关联方不计提坏账准备
上海畴谋装备技术有限公司	94,500.00	28,350.00	30.00%	系本公司外部关联方，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为30%
合计	1,535,466.00	28,350.00		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,678,074.00	583,903.70	5.00
1-2年	969,304.17	290,791.25	30.00
2-3年	97,878.00	48,939.00	50.00
3年以上	5,103,773.55	5,103,773.55	100.00
合计	17,849,029.72	6,027,407.50	33.77

(4) 本期计提坏账准备金额-52,998.19元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额2,884,303.71元，占应收账款期末余额合计数的比例14.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额72,166.89元。

2、其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,590,249.38	35,443,893.85
合计	39,590,249.38	35,443,893.85

①按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	21,154,787.16
1至2年	4,294,878.96
2至3年	356,456.42
3年以上	14,177,693.45

小计	39,983,815.99
减：坏账准备	393,566.61
合计	39,590,249.38

②按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	708,691.16	652,946.54
往来款	38,961,894.16	35,017,169.30
备用金	301,630.67	149,829.20
其他	11,600.00	7,800.00
合计	39,983,815.99	35,827,745.04

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	383,851.19	-	-	383,851.19
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	9,715.42	-	-	9,715.42
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	393,566.61	-	-	393,566.61

(3) 本期计提坏账准备金额 9,715.42；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 37,388,480.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 93.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益	其他权益变动
子公司	-					
安徽省欧萨卫生检测技术有限公司	2,000,000.00	-	-	-		-
上海欧萨投资管理有限公司	5,000,000.00	-	-	-		-
江苏省欧萨环境检测技术有限公司	7,620,260.43	-	-	-		-
杭州欧萨检测技术有限公司	5,000,000.00	-	-	-		-
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	11,000,000.00	-	-	-		-
上海欧萨数据技术有限公司	10,500,000.00	-	-	-		-
上海欧萨管理顾问有限公司	180,000.00	-	-	-		-
合计	41,300,260.43	-	-	-		-

续上表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
子公司					
安徽省欧萨卫生检测技术有限公司	-	-	-	2,000,000.00	-
上海欧萨投资管理有限公司	-	-	-	5,000,000.00	-
江苏省欧萨环境检测技术有限公司	-	-	-	7,620,260.43	-
杭州欧萨检测技术有限公司	-	-	-	5,000,000.00	-
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	-	-	-	11,000,000.00	-
上海欧萨数据技术有限公司	-	-	-	10,500,000.00	-
上海欧萨管理顾问有限公司	-	-	-	180,000.00	-
合计	-	-	-	41,300,260.43	-

4、营业收入和营业成本

营业收入、成本按业务类别分类

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
主营业务	22,664,055.67	13,283,178.41	22,579,158.12	17,691,480.74
其他业务				
合计	22,664,055.67	13,283,178.41	22,579,158.12	17,691,480.74

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的收益	-6,647,076.00	
合计	-6,647,076.00	-

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,602,697.42	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	130,494.32	138,367.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,796.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-1,529,999.41	138,367.31
减：非经常性损益的所得税影响	-235,377.28	19,129.42
扣除所得税影响后的非经常性损益净额	-1,294,622.13	119,237.89
影响少数股东损益		

影响归属于母公司的净利润	-1,294,622.13	119,237.89
--------------	---------------	------------

2、净资产收益率及每股收益

本期	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-58.84%	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-50.59%	-0.25	-0.25

(续上表)

上年同期	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.21%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.73%	-0.16	-0.16

上海欧萨评价咨询股份有限公司

2023年8月10日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	130,494.32
非流动资产处置损益	-1,602,697.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,796.31
非经常性损益合计	-1,529,999.41
减：所得税影响数	-235,377.28
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,294,622.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用