

上海欧萨评价咨询股份有限公司
审计报告
上会师报字(2019)第 3389 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 3389 号

上海欧萨评价咨询股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海欧萨评价咨询股份有限公司(以下简称“欧萨咨询公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了欧萨咨询公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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,我们独立于欧萨咨询公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

欧萨咨询公司管理层对其他信息负责。其他信息包括欧萨咨询公司 2018 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

欧萨咨询公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估欧萨咨询公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧萨咨询公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧萨咨询公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欧萨咨询公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致欧萨咨询公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就欧萨咨询公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

陈大愚



中国注册会计师

荣婷婷



二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表

2018年12月31日

货币单位：人民币元

编制单位：上海欧萨评价咨询股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	4,176,096.29	5,515,641.17	短期借款	六、11	7,000,000.00	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	六、2	26,544,309.29	21,958,468.63	应付票据及应付账款	六、12	6,576,299.63	4,273,263.56
其中：应收票据				预收款项	六、13	4,786,097.73	10,663,898.65
应收账款				应付职工薪酬	六、14	97.50	97.50
其中：应收利息				应交税费	六、15	5,331,104.38	4,618,403.23
其他应收款	六、3	4,599,647.91	13,387,174.12	其他应付款	六、16	6,368,418.45	6,561,981.08
其中：应收股利				其中：应付利息		23,580.14	23,872.84
存货				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、17	1,350,000.00	1,350,000.00
其他流动资产	六、5	122,036.26	628,206.46	其他流动负债			
流动资产合计		36,498,668.76	42,405,562.38	流动负债合计		31,412,017.69	36,467,644.02
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款	六、18	2,362,500.00	3,712,500.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	六、6	20,521,600.82	25,743,335.83	长期应付职工薪酬			
在建工程				预计负债	六、19		318,142.00
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产				其他非流动负债			
开发支出	六、7	134,985.63	166,994.27	非流动负债合计		2,362,500.00	4,030,642.00
商誉				负债合计		33,774,517.69	40,498,286.02
长期待摊费用	六、8	1,254,006.07	1,376,555.21	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	六、9	4,524,193.45	4,071,779.70	实收资本（或：股本）	六、20	31,404,975.00	31,404,975.00
其他非流动资产	六、10			其他权益工具			
非流动资产合计		26,434,785.97	31,358,665.01	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六、21	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、22	1,543,990.74	1,399,494.57
				一般风险准备			
				未分配利润	六、23	-21,394,882.60	-17,143,382.10
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,158,937.04	33,265,941.37
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		29,158,937.04	33,265,941.37
资产总计		62,933,454.73	73,764,227.39	负债和所有者权益（或股东权益）总计		62,933,454.73	73,764,227.39

法定代表人： 陆一波

主管会计工作负责人： 陆一波

会计机构负责人： 陆一波

合并利润表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：上海欧萨评价咨询股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		74,957,916.68	64,246,561.96	六、其他综合收益的税后净额		
其中：营业收入	六、24	74,957,916.68	64,246,561.96	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
二、营业总成本		79,793,404.61	77,593,519.98	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
其中：营业成本	六、24	44,527,158.02	35,374,801.70	1、重新计量设定受益计划变动额		
税金及附加	六、25	542,196.20	473,360.93	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
销售费用	六、26	7,241,423.96	8,454,245.16	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	六、27	14,588,879.31	17,256,348.54	1、权益法下可转损益的其他综合收益		
研发费用	六、28	8,826,039.63	12,712,889.00	2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
财务费用	六、29	675,106.00	792,327.86	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
其中：利息费用		667,842.75	787,932.93	4、现金流量套期损益的有效部分		
利息收入		7,516.25	10,000.87	5、外币财务报表折算差额		
资产减值损失	六、30	3,392,601.49	2,529,546.79	6、其他		
加：其他收益				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
投资收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额	-4,107,004.33	-12,505,788.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,107,004.33	-12,505,788.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31		20,045.40	八、每股收益：		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,835,487.93	-13,326,912.62	(一) 基本每股收益（元/股）	-0.13	-0.40
加：营业外收入	六、32	482,003.45	1,341,918.86	(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.13	-0.40
减：营业外支出	六、33	20,010.20	355,533.49			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,373,494.68	-12,340,527.25			
减：所得税费用	六、34	-266,490.35	165,261.63			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,107,004.33	-12,505,788.88			
(一) 按经营持续性分类：						
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,107,004.33	-12,505,788.88			
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的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,107,004.33	-12,505,788.88			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）						

法定代表人：姜小东

主管会计工作负责人：

姜小东

会计机构负责人：陆一俊

合并现金流量表

2018年度

编制单位：上海欧萨评价咨询股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,191,288.62	72,311,460.67	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	594,527.70	2,068,834.91	取得借款收到的现金		7,000,000.00	9,000,000.00
经营活动现金流入小计		70,785,816.32	74,380,295.58	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		15,287,561.78	25,816,366.42	收到其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		37,353,699.13	34,984,317.51	筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	9,000,000.00
支付的各项税费	六、35	3,051,985.60	3,549,214.11	偿还债务支付的现金		10,350,000.00	7,340,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		9,334,086.90	10,289,678.09	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		667,842.75	785,515.38
经营活动现金流出小计		65,027,333.41	74,639,576.13	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		5,758,482.91	-259,280.55	支付其他与筹资活动有关的现金			
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		11,017,842.75	8,125,515.38
收回投资收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-4,017,842.75	874,484.62
取得投资收益收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		-1,287,290.10	-2,335,406.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		5,463,386.39	7,798,792.95
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		4,176,096.29	5,463,386.39
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,267,930.26	2,219,010.63				
投资支付的现金		1,760,000.00	757,600.00				
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							
投资活动现金流出小计		3,027,930.26	2,976,610.63				
投资活动产生的现金流量净额		-3,027,930.26	-2,950,610.63				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元

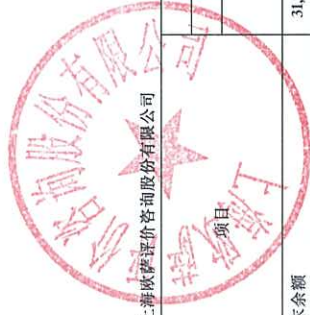
编制单位：上海欣森环保咨询服务股份有限公司

项目	本期										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年期末余额	31,404,975.00				17,604,853.90				1,399,494.57		-17,143,382.10			33,265,941.37
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	31,404,975.00				17,604,853.90				1,399,494.57		-17,143,382.10			33,265,941.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									144,496.17		-4,251,500.50			-4,107,004.33
（一）综合收益总额											-4,107,004.33			-4,107,004.33
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									144,496.17		-144,496.17			
1、提取盈余公积									144,496.17		-144,496.17			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、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														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	31,404,975.00				17,604,853.90				1,543,990.74		-21,394,882.60			29,158,937.04

法定代表人： 陆一俊

主管会计工作负责人： 陆一俊

会计机构负责人： 陆一俊



母公司资产负债表

2018年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,714,037.06	1,961,955.73	短期借款		5,000,000.00	7,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十三、1	9,911,388.32	7,956,495.53	应付票据及应付账款		2,017,971.41	1,705,102.78
其中：应收票据				预收款项		1,119,017.83	1,821,856.91
应收账款		9,911,388.32	7,956,495.53	应付职工薪酬			
预付款项		1,498,451.62	2,621,638.83	应交税费		2,635,421.62	2,504,364.21
其他应收款	十三、2	21,865,535.79	21,299,648.81	其他应付款		19,752,760.49	17,326,005.01
其中：应收利息				其中：应付利息		19,854.41	20,151.17
应收股利				应付股利			
存货				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,350,000.00	1,350,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产				流动负债合计		31,875,171.35	31,707,328.91
流动资产合计		34,989,412.79	33,839,738.90	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十三、3	48,100,260.43	47,020,260.43	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		15,250,100.89	17,422,857.05	预计负债			318,142.00
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		73,076.86	98,076.90	非流动负债合计		2,362,500.00	4,030,642.00
开发支出				负债合计		34,237,671.35	35,737,970.91
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用		452,801.25	671,728.53	实收资本（或：股本）		31,404,975.00	31,404,975.00
递延所得税资产		837,165.89	705,494.14	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		64,713,405.32	65,918,417.05	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		1,543,990.74	1,399,494.57
				未分配利润		13,895,916.65	12,595,451.10
				所有者权益（或股东权益）合计		65,465,146.76	64,020,185.04
资产总计		99,702,818.11	99,758,155.95	负债和所有者权益（或股东权益）总计		99,702,818.11	99,758,155.95

法定代表人： 陆一收

主管会计工作负责人： 陆一收

会计机构负责人： 陆一收

母公司利润表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：上海致萨评价咨询股份有限公司



项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	30,070,762.91	29,539,839.51	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十三、4	15,875,569.88	15,165,817.56	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		313,558.72	269,968.70	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		2,949,970.84	3,046,556.69	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		5,990,465.08	5,409,221.84	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		2,466,879.20	2,340,823.00	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		550,764.83	664,377.64	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		548,094.28	661,833.90	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		2,505.65	3,485.28	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失		877,811.69	929,832.67	5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益				6、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				六、综合收益总额		1,444,961.72	1,590,965.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,045,742.67	1,713,241.41				
加：营业外收入		365,230.87	510,267.50				
减：营业外支出		20,010.20	340,518.52				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,390,963.34	1,882,990.39				
减：所得税费用		-53,998.38	292,024.68				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,444,961.72	1,590,965.71				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,444,961.72	1,590,965.71				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：王少东

主管会计工作负责人：王少东

主会计工作负责人：王少东

会计机构负责人：王少东

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：上海欧萨评价咨询有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,617,946.69	29,980,370.93	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,743,397.45	5,408,289.64	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		33,361,344.14	35,388,660.57	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		3,816,399.23	5,404,703.68	筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	7,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		16,282,243.12	14,437,640.74	偿还债务支付的现金		8,350,000.00	5,340,000.00
支付的各项税费		1,671,180.26	1,882,169.13	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		548,094.28	658,884.69
支付其他与经营活动有关的现金		4,714,583.91	6,283,319.36	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		26,484,406.52	28,007,832.91	筹资活动现金流出小计		8,898,094.28	5,998,884.69
经营活动产生的现金流量净额		6,876,937.62	7,380,827.66	筹资活动产生的现金流量净额		-3,898,094.28	1,001,115.31
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-195,663.89	-1,549,430.61
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		1,909,700.95	3,459,131.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		1,714,037.06	1,909,700.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		334,507.23	573,773.58				
投资支付的现金		2,840,000.00	9,357,600.00				
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							
投资活动现金流出小计		3,174,507.23	9,931,373.58				
投资活动产生的现金流量净额		-3,174,507.23	-9,931,373.58				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：陆一斐

母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：上海欧萨评价咨询股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	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	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,399,494.57	12,595,451.10	64,020,185.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,399,494.57	12,595,451.10	64,020,185.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									144,496.17	1,300,465.55	1,444,961.72
（一）综合收益总额										1,444,961.72	1,444,961.72
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									144,496.17	-144,496.17	
1、提取盈余公积									144,496.17	-144,496.17	
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,543,990.74	13,895,916.65	65,465,146.76

法定代表人：王少英

主管会计工作负责人：

王少英

会计机构负责人：陆一斐

母公司所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

编制单位: 上海欧萨评价咨询股份有限公司

项目	上期						所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,240,398.00	11,163,581.96	62,429,219.33
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,240,398.00	11,163,581.96	62,429,219.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									159,096.57	1,431,869.14	1,590,965.71
(一) 综合收益总额										1,590,965.71	1,590,965.71
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配									159,096.57	-159,096.57	
1、提取盈余公积									159,096.57	-159,096.57	
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											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	31,404,975.00				18,620,264.37				1,399,494.57	12,595,451.10	64,020,185.04

法定代表人: 王小洪

主管会计工作负责人: 王杰

会计机构负责人: 陈一斐

一、公司的基本情况

1、公司概况

公司全称: 上海欧萨评估咨询股份有限公司(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 25.59%和 25.53%。

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)

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。

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司股权结构列示如下:

<u>股东</u>	<u>出资份额</u>	<u>出资比例</u>
张朝一	8,037,438	25.5929%
王小兵	8,016,537	25.5263%
武景林	3,900,000	12.4184%
夏志玲	1,479,000	4.7094%
张志琴	1,200,000	3.8211%
伍波	1,130,000	3.5981%
严永明	1,000,000	3.1842%
徐劲晖	630,000	2.0061%
关宇	379,000	1.2068%
张峻	350,000	1.1145%
周振军	300,000	0.9553%
张战赛	261,000	0.8311%

上海欧萨评价咨询股份有限公司
 2018 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

股东	出资份额	出资比例
蔡广明	240,000	0.7642%
丁学鹏	229,000	0.7292%
财富证券有限责任公司做市专用证券账户	213,000	0.6782%
张 敏	200,000	0.6368%
洪 阳	200,000	0.6368%
孙晓东	181,000	0.5763%
潘爱萍	173,000	0.5509%
张振宇	160,000	0.5095%
王响宁	160,000	0.5095%
朱德军	160,000	0.5095%
白云飞	160,000	0.5095%
王 洁	151,000	0.4808%
沃中原	150,000	0.4776%
刘 彪	150,000	0.4776%
陈 洁	150,000	0.4776%
周小明	149,000	0.4744%
王 颖	143,000	0.4553%
杨泽国	104,000	0.3312%
林开涛	100,000	0.3184%
周 干	100,000	0.3184%
谢雨杉	100,000	0.3184%
谢春文	100,000	0.3184%
茗 梅	100,000	0.3184%
张 燕	90,000	0.2866%
陈 勇	90,000	0.2866%
胡建勇	90,000	0.2866%
李金宝	90,000	0.2866%
袁砚斌	80,000	0.2547%
商凌云	60,000	0.1911%
周仕良	60,000	0.1911%
崔丛秀	60,000	0.1911%
冼洁莹	54,000	0.1719%
邵伟娟	50,000	0.1592%
董思钦	50,000	0.1592%
王文端	50,000	0.1592%
郭建平	50,000	0.1592%
夏骏洋	50,000	0.1592%

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

股东	出资份额	出资比例
李海峰	50,000	0.1592%
刘煜明	50,000	0.1592%
李艳梅	50,000	0.1592%
万联证券有限责任公司做市专用证券账户	27,000	0.0860%
丁宗敏	20,000	0.0637%
于连峰	10,000	0.0318%
俞伽静	8,000	0.0255%
陈尚伟	3,000	0.0096%
王 懿	3,000	0.0096%
郭鹏举	2,000	0.0064%
虞贤明	1,000	0.0032%
王 琴	1,000	0.0032%
合计	<u>31,404,975</u>	<u>100.00%</u>

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二届董事会第二十二次会议于 2019 年 4 月 25 日董事会决定批准报出。

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、在其他主体中的权益”。

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、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

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和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;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项;
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 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) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的, 也可按票面利率计算利息收入, 计入投资收益。) 处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时, 应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

① 所转移金融资产的账面价值;

② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或 单项金额大于等于 50 万元且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
金额标准:

单项金额重大并单项计提 单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值
坏账准备的计提方法: 的差额, 确认减值损失计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项
重大应收款项, 应当包括在其有类似信用风险特征的金融资产组合
中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据:

账龄组合 按应收款项实际账龄作为组合确定依据
关联方往来组合 按关联方往来作为组合确定依据

按账龄分析计提坏账准备的计提方法:

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1-2 年(含 2 年)	30.00%	30.00%
2-3 年(含 3 年)	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

关联方往来按个别认定法计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额不符合上述重大定义, 但需逐项认定可收回性的应收款项。

虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法:

各单项分别进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入
当期损益

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。
有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损
失, 计提坏账准备。

11、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。

12、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:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
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%

13、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。

14、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。

15、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。

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:

名称	使用年限	预计净残值
软件	5年	-

(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。

16、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。

17、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。

18、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。

名称	摊销年限
装修费	5 年

19、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。

20、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。

21、收入

公司的营业收入包括提供劳务收入和销售商品收入。

- (1) 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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入公司;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本;
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 应当将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(2) 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。

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;

相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

22、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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

24、主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018] 15 号), 公司对财务报表格式进行了以下修订:

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”;

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目;

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”;

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目;

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”;

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”;

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下, 将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。受影响的报表项目名称及影响金额列示如下:

科目	上年期末 (上年同期)	
	调整重述前	调整重述后
应收账款	21,958,468.63	-
应收票据及应收账款	-	21,958,468.63
应付账款	4,273,263.56	-
应付票据及应付账款	-	4,273,263.56
其他应付款	6,538,108.24	-
应付利息	23,872.84	-
其他应付款	-	6,561,981.08
管理费用	29,969,237.54	17,256,348.54
研发费用	-	12,712,889.00

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

(3) 前期会计差错更正

本报告期无重大前期会计差错更正事项。

25、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) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策, 采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

(3) 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

税种	税率	计税基数
企业所得税	15.00%、25.00%	应纳税所得额
增值税	3.00%、6.00%、10.00%、11.00%、 16.00%、17.00%	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》。2016 年 11 月 24 日, 公司获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号: GR201631000340, 有效期三年。2018 年公司减按 15% 税率申报缴纳企业所得税。

注 2: 除母公司上海欧萨评价咨询股份有限公司外, 其他所有子公司所得税税率皆为 25%。

注 3: 根据《财政部关于调整增值税税率的通知》(财税【2018】32 号, 自 2018 年 5 月 1 日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17% 和 11% 税率的, 税率分别调整为 16%、10%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	37,357.72	145,018.46
银行存款	4,138,738.57	5,370,622.71
其他货币资金	=	=
合计	<u>4,176,096.29</u>	<u>5,515,641.17</u>

本报告期末无抵押、质押等对使用有限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	<u>26,544,309.29</u>	<u>21,958,468.63</u>
合计	<u>26,544,309.29</u>	<u>21,958,468.63</u>

(1) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	7,740,542.73	19.53%	983,902.14	12.71%	6,756,640.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	29,163,995.24	73.58%	11,976,326.54	41.06%	17,187,668.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>2,729,919.00</u>	<u>6.89%</u>	<u>129,919.00</u>	4.76%	<u>2,600,000.00</u>
合计	<u>39,634,456.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,090,147.68</u>	33.03%	<u>26,544,309.29</u>

(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
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,900,000.00	15.39%	245,000.00	5.00%	4,655,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	26,811,195.05	84.20%	9,507,726.42	35.46%	17,303,468.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>129,919.00</u>	<u>0.41%</u>	<u>129,919.00</u>	100.00%	=
合计	<u>31,841,114.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,882,645.42</u>	31.04%	<u>21,958,468.63</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

应收账款(按单位)	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
上海安悦节能技术有限公司	7,740,542.73	983,902.14	1年以内 5%、1-2年 30%

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	占总额比例
1年以内	15,303,851.26	765,192.57	38.61%
1-2年	1,313,175.71	393,952.71	3.31%
2-3年	3,459,574.03	1,729,787.02	8.73%
3年以上	<u>9,087,394.24</u>	<u>9,087,394.24</u>	<u>22.93%</u>
合计	<u>29,163,995.24</u>	<u>11,976,326.54</u>	<u>73.58%</u>

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

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
上海安力康科学仪器有限公司	2,600,000.00	-	-	关联方不计提坏账准备
南京长江江宁石化有限公司	80,000.00	80,000.00	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
乐金化学(南京)信息电子材料有限公司	5,000.00	5,000.00	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
南京瀚宇彩欣科技有限责任公司	960.00	960.00	100.00%	款项预计无法收回
博世汽车部件(南京)有限公司	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>	100.00%	款项预计无法收回
合计	<u>2,729,919.00</u>	<u>129,919.00</u>		

② 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 11,926,177.07 元,占应收账款期末余额合计数的比例 30.09%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,558,633.85 元。

③ 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 3,207,502.26 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。

④ 本报告期末应收关联企业款项情况于本附注九/5 披露。

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、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	1,136,597.47	24.71%	10,437,234.67	77.96%
1-2年	1,092,126.04	23.74%	2,488,215.83	18.59%
2-3年	2,192,960.83	47.68%	232,748.67	1.74%
3年以上	<u>177,963.57</u>	<u>3.87%</u>	<u>228,974.95</u>	<u>1.71%</u>
合计	<u>4,599,647.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,387,174.12</u>	<u>100.00%</u>

按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,625,560.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.08%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,056,579.01</u>	<u>916,072.00</u>
合计	<u>1,056,579.01</u>	<u>916,072.00</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,378,396.82	98.28%	1,321,817.81	55.58%	1,056,579.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>41,544.76</u>	<u>1.72%</u>	<u>41,544.76</u>	100.00%	-
合计	<u>2,419,941.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,363,362.57</u>	56.34%	<u>1,056,579.01</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,052,790.58	98.02%	1,136,718.58	55.37%	916,072.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>41,544.76</u>	<u>1.98%</u>	<u>41,544.76</u>	100.00%	-
合计	<u>2,094,335.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,178,263.34</u>	56.26%	<u>916,072.00</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	673,686.46	33,684.32	5.00%
1-2年	404,671.86	121,401.55	30.00%
2-3年	266,613.12	133,306.56	50.00%
3年以上	<u>1,033,425.38</u>	<u>1,033,425.38</u>	100.00%
合计	<u>2,378,396.82</u>	<u>1,321,817.81</u>	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江之江拍卖有限公司	41,544.76	41,544.76	100.00%	往来款无法收回

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	972,037.45	861,187.45
往来款	324,064.46	111,487.96
备用金	811,417.25	619,076.26
其他	<u>312,422.42</u>	<u>502,583.67</u>
合计	<u>2,419,941.58</u>	<u>2,094,335.34</u>

③ 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
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	8.27%	200,000.00
上海通兴建筑安装工程总公司	否	保证金	166,339.50	1-2年	6.87%	49,901.85
上海万淳实业有限公司	否	押金	112,555.00	3年以上	4.65%	112,555.00
个人	否	备用金	<u>100,000.00</u>	2-3年	4.13%	50,000.00
万达商业管理集团有限公司	否	投标保证金	<u>100,000.00</u>	1年以内	4.13%	<u>5,000.00</u>
合计			<u>678,894.50</u>		28.05%	<u>417,456.85</u>

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 185,099.23 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。

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	21,862.18	16,952.19
预缴增值税	99,868.72	604,810.29
预缴城市维护建设税	-	4,145.10
预缴教育费附加费	-	1,993.52
其他	305.36	305.36
合计	<u>122,036.26</u>	<u>628,206.46</u>

6、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	20,521,600.82	25,743,335.83
固定资产清理	=	=
合计	<u>20,521,600.82</u>	<u>25,743,335.83</u>

(1) 固定资产情况

项目	仪器设备	办公设备	运输设备	房屋建筑	合计
账面原值					
期初余额	57,057,528.74	4,895,250.55	835,498.84	13,944,238.10	76,732,516.23
本期增加金额	603,153.33	194,475.69	118,000.00	-	915,629.02
其中: 购置	603,153.33	194,475.69	118,000.00	-	915,629.02
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
企业合并减少	-	-	-	-	-
期末余额	57,660,682.07	5,089,726.24	953,498.84	13,944,238.10	77,648,145.25
累计折旧					
期初余额	44,655,025.40	3,501,227.33	588,171.45	871,514.89	49,615,939.07
本期增加金额	4,886,940.13	487,115.78	66,096.22	697,211.90	6,137,364.03
其中: 计提	4,886,940.13	487,115.78	66,096.22	697,211.90	6,137,364.03
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
企业合并减少	-	-	-	-	-
期末余额	49,541,965.53	3,988,343.11	654,267.67	1,568,726.79	55,753,303.10
减值准备					
期初余额	1,343,032.83	30,208.50	-	-	1,373,241.33

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	仪器设备	办公设备	运输设备	房屋建筑	合计
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	1,343,032.83	30,208.50	-	-	1,373,241.33
账面价值					-
期末账面价值	6,775,683.71	1,071,174.63	299,231.17	12,375,511.31	20,521,600.82
期初账面价值	11,059,470.51	1,363,814.72	247,327.39	13,072,723.21	25,743,335.83

(2) 本报告期内无闲置需计提减值准备的固定资产。

(3) 本报告期末抵押的固定资产详见本附注“六/17、一年内到期的非流动负债及六/18、长期借款”的披露。

7、无形资产

项目	软件	合计
账面原值		
期初余额	185,470.09	185,470.09
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	185,470.09	185,470.09
累计摊销		
期初余额	18,475.82	18,475.82
本期增加金额	32,008.64	32,008.64
其中：计提	32,008.64	32,008.64
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	50,484.46	50,484.46
减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	合计
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
账面价值		
期末账面价值	134,985.63	134,985.63
期初账面价值	166,994.27	166,994.27

注：本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少处置	期末余额
		企业合并形成			
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	7,658,363.32	-	-	-	7,658,363.32
杭州欧萨检测技术有限公司	5,950,883.70	=	=	=	5,950,883.70
合计	<u>13,609,247.02</u>	=	=	=	<u>13,609,247.02</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	7,658,363.32	-	-	7,658,363.32
杭州欧萨检测技术有限公司	5,950,883.70	=	=	5,950,883.70
合计	<u>13,609,247.02</u>	=	=	<u>13,609,247.02</u>

9、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	1,376,555.21	421,934.16	544,483.30	1,254,006.07
合计	<u>1,376,555.21</u>	<u>421,934.16</u>	<u>544,483.30</u>	<u>1,254,006.07</u>

10、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	14,053,783.07	2,955,335.08	11,667,694.50	2,446,594.23
可弥补亏损	6,275,433.48	1,568,858.37	6,500,741.91	1,625,185.47
合计	<u>20,329,216.55</u>	<u>4,524,193.45</u>	<u>18,168,436.41</u>	<u>4,071,779.70</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,745,707.02	808,103.65
可抵扣亏损	<u>17,395,626.02</u>	<u>13,780,785.95</u>
合计	<u>19,141,333.04</u>	<u>14,588,889.60</u>

(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

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年到期		-270,495.23	-
2019 年到期	931,713.88	931,713.88	-
2020 年到期	-504,880.91	-504,880.91	-
2021 年到期	599,110.58	599,110.58	-
2022 年到期	13,025,337.63	13,025,337.63	-
2023 年到期	<u>3,344,344.84</u>	=	-
合计	<u>17,395,626.02</u>	<u>13,780,785.95</u>	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	<u>7,000,000.00</u>	<u>9,000,000.00</u>
合计	<u>7,000,000.00</u>	<u>9,000,000.00</u>

(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	外币金额	本币金额
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 1 月 10 日	2019 年 1 月 9 日	基准利率上浮 40%	人民币	-	900,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 2 月 8 日	2019 年 2 月 7 日	基准利率上浮 40%	人民币	-	970,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 9 月 17 日	2019 年 9 月 16 日	基准利率上加 1.69%	人民币	-	900,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 10 月 12 日	2019 年 10 月 11 日	基准利率上加 1.69%	人民币	-	1,010,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 11 月 9 日	2019 年 11 月 8 日	基准利率上加 1.69%	人民币	-	600,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018 年 12 月 7 日	2019 年 12 月 6 日	基准利率上加 1.69%	人民币	-	620,000.00

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额
南京银行股份有限公司 上海分行	2018年3月19日	2019年3月18日	基准利率上加 1.79%	人民币		- 1,330,000.00
南京银行股份有限公司 上海分行	2018年4月23日	2019年4月22日	基准利率上加 1.78%	人民币		= 670,000.00
合计						= 7,000,000.00

注1: 本期末未发生已逾期未偿还的短期借款。

注2: 关联方担保情况请参见“九、关联方及关联交易”之“4、关联交易情况”。

12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

种类	期末余额	期初余额
余额	6,576,299.63	4,273,263.56
其中: 账龄超过1年的款项	2,645,718.53	961,187.97

13、预收账款

种类	期末余额	期初余额
余额	4,786,097.73	10,663,898.65
其中: 账龄超过1年的款项	3,558,285.05	3,696,658.55

14、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
短期薪酬	97.50	33,199,377.32	33,199,377.32	97.50
离职后福利-设定提存计划	-	4,566,083.99	4,566,083.99	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>97.50</u>	<u>37,765,461.31</u>	<u>37,765,461.31</u>	<u>97.50</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	-	29,399,946.00	29,399,946.00	-
职工福利费	-	150,079.57	150,079.57	-
社会保险费	-	2,379,211.79	2,379,211.79	-

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	-	2,114,166.91	2,114,166.91	-
工伤保险费	-	46,138.61	46,138.61	-
生育保险费	-	218,906.27	218,906.27	-
住房公积金	-	1,266,554.99	1,266,554.99	-
工会经费和职工教育经费	<u>97.50</u>	<u>3,584.97</u>	<u>3,584.97</u>	<u>97.50</u>
合计	<u>97.50</u>	<u>33,199,377.32</u>	<u>33,199,377.32</u>	<u>97.50</u>

(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
基本养老保险	-	4,453,674.27	4,453,674.27	-
失业保险费	-	112,409.72	112,409.72	-
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	=	<u>4,566,083.99</u>	<u>4,566,083.99</u>	=

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,196,074.34	615,640.50
企业所得税	3,906,936.19	3,846,816.55
个人所得税	19,421.59	76,173.41
城建税	109,741.59	38,797.16
教育费附加	50,634.06	27,697.98
河道管理费	209.40	1,628.55
其他	<u>48,087.21</u>	<u>11,649.08</u>
合计	<u>5,331,104.38</u>	<u>4,618,403.23</u>

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	23,580.14	23,872.84
应付股利	-	-
其他应付款	<u>6,344,838.31</u>	<u>6,538,108.24</u>
合计	<u>6,368,418.45</u>	<u>6,561,981.08</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
借款应付利息	23,580.14	23,872.84

本期末未发生借款逾期利息。

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

种类	期末余额	期初余额
往来款	4,652,519.50	4,022,795.71
应付股权款	164,400.00	1,924,400.00
代扣代缴款	1,073,589.89	235,367.99
押金及保证金	9,947.56	-
预提费用	76,945.17	72,579.00
其他	<u>367,436.19</u>	<u>282,965.54</u>
合计	<u>6,344,838.31</u>	<u>6,538,108.24</u>
其中: 账龄超过 1 年的余额	5,039,440.28	2,191,008.72

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	抵押物	抵押物性质
抵押借款	<u>1,350,000.00</u>	本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
合计	<u>1,350,000.00</u>		

18、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	抵押物	抵押物性质
抵押借款	<u>2,362,500.00</u>	本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
合计	<u>2,362,500.00</u>		

(2) 长期借款分类的说明:

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额			
			利率	币种	外币金额	本币金额
交通银行上海 许昌路支行	2016 年 8 月 10 日	2021 年 8 月 8 日	中国人民银行人民币贷款 基准利率(3 至 5 年(含 5 年)) 期限档次利率上浮 5%	人民币	-	2,362,500.00

19、预计负债

项目	期末余额	期初余额
余额	-	318,142.00

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

注: 上海欧萨评价咨询股份有限公司就购买杭州欧萨检测技术有限公司与姜剑锋发生股权转让纠纷, 浙江省杭州市中级人民法院于 2017 年 8 月 7 日做出二审判决, 判决上海欧萨评价咨询股份有限公司支付姜剑锋股权转让款 1,760,000.00 元; 支付姜剑锋计算至 2015 年 12 月 9 日利息损失 115,644.22 元, 此后至判决确定给付之日止的利息损失按本金 1,760,000.00 元及中国人民银行同期同档次贷款基准利率另行计算。预计负债期初余额系上海欧萨评价咨询股份有限公司按本金 176 万元及银行同期贷款利率计算至预计偿还之日之股权转让款利息支出。2018 年欧萨咨询公司支付股权转让款和利息合计 2,000,000.00 元, 姜剑锋自愿放弃剩余款项, 上述纠纷结案。

20、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

21、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

22、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	1,399,494.57	144,496.17	-	1,543,990.74

23、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-17,143,382.10	-4,478,496.65	-
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	-17,143,382.10	-4,478,496.65	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,107,004.33	-12,505,788.88	-
减: 提取法定盈余公积	144,496.17	159,096.57	10.00%
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	-21,394,882.60	-17,143,382.10	-

上海欧萨评价咨询股份有限公司
 2018 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

24、营业收入和营业成本

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	74,957,916.68	44,527,158.02	64,246,561.96	35,374,801.70

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	239,103.03	171,832.61
教育费附加	146,401.78	123,750.42
河道管理费	1,223.69	3,605.67
其他	155,467.70	174,172.23
合计	542,196.20	473,360.93

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	4,315,792.27	4,664,979.09
差旅费	1,008,976.33	639,192.19
折旧与摊销	683,750.90	1,044,873.85
咨询费	479,823.03	694,369.58
业务招待费	418,316.02	247,773.72
业务宣传费	144,817.71	455,985.83
会务费	122,495.55	17,716.98
办公通讯费	52,753.95	200,969.62
培训费	10,000.00	183,367.02
其他	3,100.00	31,107.14
福利费	1,300.20	180.00
租赁费	298.00	273,730.14
合计	7,241,423.96	8,454,245.16

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	6,806,635.51	6,684,348.23
折旧与摊销	3,187,399.36	3,338,786.58
租赁费	1,156,045.77	1,623,634.15
办公通讯费	1,218,151.94	1,307,062.63
会务费	78,547.28	97,056.80
技术服务费	612,197.68	1,632,458.39

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	403,781.28	173,746.74
差旅费	301,174.32	687,268.77
咨询顾问费	235,747.24	558,703.41
中介机构费	172,735.84	210,132.06
保险费	159,129.29	91,405.70
修理费	82,228.91	73,706.51
培训费	54,256.06	288,450.36
其他	47,801.50	329,477.69
福利费	39,566.33	44,089.90
律师代理费	<u>33,481.00</u>	<u>116,020.62</u>
合计	<u>14,588,879.31</u>	<u>17,256,348.54</u>

28、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	8,122,951.16	5,628,636.97
实验耗材	242,905.20	1,944,303.30
折旧与摊销	217,428.90	175,342.98
修理费	75,494.83	-
检测费	71,664.92	277,400.00
培训费	62,584.91	33,487.96
翻译费	33,009.71	7,733.01
其他	-	4,691.69
会务费	-	1,368,712.00
技术服务费	=	<u>3,272,581.09</u>
合计	<u>8,826,039.63</u>	<u>12,712,889.00</u>

29、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	667,842.75	787,932.93
减：利息收入	7,516.25	10,000.87
手续费	<u>14,779.50</u>	<u>14,395.80</u>
合计	<u>675,106.00</u>	<u>792,327.86</u>

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账减值损失	3,392,601.49	2,529,546.79

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-	20,045.40

32、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	395,178.58	1,341,288.86	395,178.58
其他	<u>86,824.87</u>	<u>630.00</u>	<u>86,824.87</u>
合计	<u>482,003.45</u>	<u>1,341,918.86</u>	<u>482,003.45</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上海虹口税务财政局绩效奖励	90,000.00	-	与收益相关
上海市杨浦区人力资源与社会保障局稳岗补贴	56,069.00	-	与收益相关
上海市杨浦区财务局大型仪器共享补贴与奖	2,000.00	-	与收益相关
上海科委拨付的计划创新资金	150,000.00	-	与收益相关
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	89,000.00	-	与收益相关
上海市科学技术委员会科学创新券	-	5,000.00	与收益相关
上海市知识产权局补助	-	267.50	与收益相关
上海市杨浦区人力资源与社会保障局实习带教补贴	-	5,000.00	与收益相关
创新试点企业创新资金	-	500,000.00	与收益相关
上海市虹口区财政局企业转型升级补贴	-	220,000.00	与收益相关
南京市社会保险管理中心稳岗补贴	8,109.58	17,306.86	与收益相关
南京市办公场地拆迁补偿款	-	<u>593,714.50</u>	与收益相关
合计	<u>395,178.58</u>	<u>1,341,288.86</u>	

33、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
对外捐赠	20,000.00	20,000.00	20,000.00
其他	<u>10.20</u>	<u>335,533.49</u>	<u>10.20</u>
合计	<u>20,010.20</u>	<u>355,533.49</u>	<u>20,010.20</u>

34、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	185,923.40	568,108.25
递延所得税费用	<u>-452,413.75</u>	<u>-402,846.62</u>
所得税费用合计	<u>-266,490.35</u>	<u>165,261.63</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,373,494.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-656,024.20
子公司适用不同税率的影响	-576,445.80
调整以前期间所得税的影响	-6,153.02
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,169.52
税法规定的额外可扣除费用	-277,523.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	1,070,487.06
所得税费用	-266,490.35

35、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	本期金额
政府补贴	395,178.58
保证金及押金	174,150.00
员工备用金	9,000.00
利息收入	7,516.25
其他营业外收入	<u>8,682.87</u>
合计	<u>594,527.70</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
租赁费	2,546,102.72
差旅费	1,308,162.15
办公通讯费	991,647.76
会务费	801,042.83
业务招待费	724,942.93
咨询顾问费	505,871.74
技术服务费	467,313.28
员工备用金	285,464.18
押金及保证金	263,200.00
研发费	250,000.00
赔款支出	240,000.00
中介机构费	238,288.68

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额
业务宣传费	178,903.62
保险费	159,129.29
培训费	146,613.04
修理费	82,228.91
协会会费	31,930.09
银行手续费	14,779.50
其他	98,466.18
合计	9,334,086.90

36、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	本年度	上年度
净利润	-4,107,004.33	-12,505,788.88
加: 少数股东损益	-	-
加: 资产减值准备	3,392,601.49	2,529,546.79
固定资产折旧	6,137,364.03	7,515,209.03
无形资产摊销	32,008.64	18,475.82
长期待摊费用摊销	544,483.30	818,018.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	-	-20,045.40
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	667,842.75	787,932.93
投资损失(减: 收益)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-452,413.75	-402,846.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(减: 增加)	-	-
经营性应收项目的减少(减: 增加)	668,577.05	-6,927,374.11
经营性应付项目的增加(减: 减少)	-1,124,976.27	7,927,591.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	5,758,482.91	-259,280.55
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	-	-
现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,176,096.29	5,463,386.39
减: 现金的年初余额	5,463,386.39	7,798,792.95

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本年度	上年度
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	-1,287,290.10	-2,335,406.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	4,176,096.29	5,463,386.39
其中：库存现金	37,357.72	145,018.46
可随时用于支付的银行存款	4,138,738.57	5,318,367.93
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	-	-
现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	4,176,096.29	5,463,386.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

37、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	12,375,511.31	借款抵押

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	100.00%	-	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	100.00%	-	设立
上海欧萨投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00%	-	设立
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	100.00%	-	收购
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	-	100.00%	收购
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	100.00%	-	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	100.00%	-	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	100.00%	-	设立
湖北欧萨数据技术有限公司	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	-	100.00%	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项以及应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

市场风险：

(1) 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。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。2018 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为银行借款，金额合计为 10,712,500.00 元。利率上升将引起本公司债务成本上升及现金流出增加。

(2) 价格风险

本公司主要业务系提供环境检测评价及衍伸服务，由于该行业内同业竞争企业较多，由于所占市场份额变动导致价格波动的影响较大。

(3) 外汇风险

公司日常经营活动未涉及外币结算，故不存在外汇风险。

(4) 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。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除以现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，与其不会因为对方违约给公司带来损失。

对于应收款项，金融资产的风险来自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

(5) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保证融资的持续性与灵活性平衡。

九、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	25.59%	25.59%
王小兵	股东	25.53%	25.53%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

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
上海安力康科学仪器有限公司	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
上海法迭信息科技有限公司	实际控制人的联营企业
沃中原	公司监事

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序
上海莱波卫信息技术有限公司	接受技术服务	网络服务费	按市场定价与协议价相结合
上海法迭信息科技有限公司	接受技术服务	网络服务费	按市场定价与协议价相结合
上海安力康工业环境工程技术有限公司	购买商品	购入固定资产	按市场定价与协议价相结合
上海安力康科学仪器有限公司	购买商品	购入固定资产	按市场定价与协议价相结合

(续上表 1)

关联方	本期金额	
	金额	占同类交易金额的比例
上海莱波卫信息技术有限公司	594,339.62	50.79%
上海法迭信息科技有限公司	-	-
上海安力康工业环境工程技术有限公司	-	-
上海安力康科学仪器有限公司	-	-

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

关联方	上期金额	
	金额	占同类交易金额的比例
上海莱波卫信息技术有限公司	1,867,924.53	88.56%
上海法迭信息科技有限公司	188,679.25	8.69%
上海安力康工业环境工程技术有限公司	427,350.43	23.02%
上海安力康科学仪器有限公司	854,700.85	46.04%

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价 方式及决策程序
上海安力康科学仪器有限公司	提供劳务	技术服务费	按市场定价与 协议价相结合

(续上表 1)

关联方	本期金额	
	金额	占同类交易金额的比例
上海安力康科学仪器有限公司	4,905,660.38	63.38%

(3) 关联方担保

2017 年 8 月 24 日, 公司共同控制人王小兵、张朝一及子公司江苏省欧萨环境检测技术有限公司与南京银行上海分行签订编号为 Ec1003661708250030、Ec1003661708250031 及 Ec1003661708250032 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 500 万元的连带责任担保, 担保期限自 2017 年 8 月 24 日起至 2018 年 08 月 24 日止。

2018 年 2 月 11 日, 公司共同控制人王小兵、张朝一、武景林及上海欧萨评价咨询股份有限公司与南京银行上海分行签订编号为 Ec153291802110007、Ec153291802110008、Ec153291802110009 及 Ec153291802110010, 并与甲方签订相应最高额保证合同, 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 200 万元的连带责任担保, 担保期限自 2018 年 2 月 11 日起至 2019 年 2 月 11 日止。

2018 年 9 月 7 日, 公司共同控制人王小兵及其配偶、张朝一及其配偶、子公司江苏省欧萨环境检测技术有限公司、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 Ec153291809110044 、 Ec153291809110045 、 Ec153291809110046 、 Ec153291809110047 、 Ec153291809110048 及 Ec153291809110049 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 500 万元的连带责任担保, 担保期限自 2018 年 9 月 7 日起至 2019 年 9 月 7 日止。

5、关联方应收应付款项

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	2,600,000.00	-

十、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。

十一、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-
经审议批准宣告提取的法定盈余公积	144,496.17

公司于 2019 年 4 月 25 日召开第二届董事会第二十二次会议决议通过根据 2018 年度公司实现净利润提取法定盈余公积 144,496.17 元。本年度可供投资者分配的利润 13,895,916.65 元。为了实现公司持续、稳定、良好发展，从公司实际出发不进行股利分配。

2、其他资产负债表日后非调整事项

(1) 关联担保

2019 年 1 月 29 日，公司共同控制人武景林及其配偶与上海农村商业银行徐汇支行签订编号为 31250194290004 的个人保证担保函，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 2019 年 02 月 25 日至 2020 年 02 月 24 日止。

2019 年 2 月 27 日，公司共同控制人王小兵、张朝一、武景林及上海欧萨评价咨询股份有限公司与南京银行上海分行签订编号为 Ec153291903010010、Ec153291903010011、Ec153291903010012 及 Ec153291903010013 最高额担保合同，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 200 万元的连带责任担保，担保期限自 2019 年 02 月 27 日至 2020 年 02 月 27 日止。

十二、其他重要事项

1、分部信息

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。

2、关于公司股票发行涉及广东欧萨检测评价技术服务有限公司(以下简称“广东欧萨”)原股东业绩承诺相关完成情况

(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, 欧萨咨询公司将以 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中小企业股份转让系统有限责任公司确认函, 中国证券登记结算有限公司的办理流程尚未完成。

(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, 欧萨咨询公司将以 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。

鉴于前一期(2016 年度)股份回购注销事项尚未办理完结, 2017 年广东欧萨业绩未完成而涉及的公司股份回购注销将在前一期事项办理完成后推进。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, 尚未向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交申请。

(3) 广东欧萨 2018 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 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, 欧萨咨询公司将以 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。

公司于 2019 年 4 月 25 日召开第二届董事会第二十二次会议已审议关于 2018 年期股份回购事项的相关议案, 待提交公司 2018 年年度股东大会审议通过后, 按全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关规定推进后续流程。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	<u>9,911,388.32</u>	<u>7,956,495.53</u>
合计	<u>9,911,388.32</u>	<u>7,956,495.53</u>

(1) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,722,870.74	97.09%	5,252,448.42	35.68%	9,470,422.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>440,966.00</u>	=	=	-	<u>440,966.00</u>
合计	<u>15,163,836.74</u>	<u>97.09%</u>	<u>5,252,448.42</u>	34.64%	<u>9,911,388.32</u>

(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
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,940,966.00	15.72%	75,000.00	3.86%	1,865,966.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,407,519.50	84.28%	4,316,989.97	41.48%	6,090,529.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>12,348,485.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,391,989.97</u>	35.57%	<u>7,956,495.53</u>

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	占总额比例
1 年以内	8,230,067.39	411,503.37	54.27%
1-2 年	1,919,513.76	575,854.13	12.66%
2-3 年	616,397.35	308,198.68	4.07%
3 年以上	<u>3,956,892.24</u>	<u>3,956,892.24</u>	<u>26.09%</u>
合计	<u>14,722,870.74</u>	<u>5,252,448.42</u>	<u>97.09%</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

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	-	-	关联方不计提坏账准备

② 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 2,763,296.14 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 18.22%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 513,164.81 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	<u>21,865,535.79</u>	<u>21,299,648.81</u>
合计	<u>21,865,535.79</u>	<u>21,299,648.81</u>

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	18,284,384.56	82.38%	-	-	18,284,384.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	590,415.12	2.66%	328,657.51	55.67%	261,757.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	<u>3,319,393.62</u>	<u>14.96%</u>	=	-	<u>3,319,393.62</u>
合计	<u>22,194,193.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>328,657.51</u>	1.48%	<u>21,865,535.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	20,929,471.14	96.85%	-	-	20,929,471.14
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	681,481.94	3.15%	311,304.27	45.68%	370,177.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
合计	<u>21,610,953.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>311,304.27</u>	1.44%	<u>21,299,648.81</u>

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州欧萨检测技术有限公司	10,866,908.30	-	-	关联方不计提坏账准备
上海欧萨数据技术有限公司	<u>7,417,476.26</u>	=	=	关联方不计提坏账准备
合计	<u>18,284,384.56</u>	=	=	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	152,098.65	7,604.93	5.00%
1-2 年	152,104.08	45,631.22	30.00%
2-3 年	21,582.07	10,791.04	50.00%
3 年以上	<u>264,630.32</u>	<u>264,630.32</u>	100.00%
合计	<u>590,415.12</u>	<u>328,657.51</u>	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海欧萨投资管理有限公司	1,564,110.00	-	-	关联方不计提坏账准备
安徽省欧萨卫生检测技术有限公司	811,881.62	-	-	关联方不计提坏账准备
广东欧萨检测评价技术服务有限公司	762,402.00	-	-	关联方不计提坏账准备
湖北欧萨数据技术有限公司	<u>181,000.00</u>	=	=	关联方不计提坏账准备
合计	<u>3,319,393.62</u>	=	=	

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	268,032.07	373,682.07
往来款	21,603,778.18	20,929,471.14
备用金	282,093.06	297,638.87
其他	<u>40,289.99</u>	<u>10,161.00</u>
合计	<u>22,194,193.30</u>	<u>21,610,953.08</u>

③ 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 21,422,778.18 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 96.52%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

上海欧萨评价咨询股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

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	-	-	-	-	-
上海同标质量检测有限公司	10,800,000.00	-	-	-	-	-
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	<u>5,600,000.00</u>	<u>1,080,000.00</u>	=	=	=	=
合计	<u>47,020,260.43</u>	<u>1,080,000.00</u>	=	=	=	=

(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	-
上海同标质量检测有限公司	-	-	-	10,800,000.00	-
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	=	=	=	<u>6,680,000.00</u>	=
合计	=	=	=	<u>48,100,260.43</u>	=

4、营业收入和营业成本

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	30,070,762.91	15,875,569.88	29,539,839.51	15,165,817.56
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>30,070,762.91</u>	<u>15,875,569.88</u>	<u>29,539,839.51</u>	<u>15,165,817.56</u>

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
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	-	-
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	395,178.58	-
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	66,814.67	-
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	461,993.25	-
减:非经常性损益的所得税影响	80,976.25	-
扣除所得税影响后的非经常性损益净额	381,017.00	-
影响少数股东损益	-	-
影响归属于母公司的净利润	381,017.00	-

上海欧萨评价咨询股份有限公司
 2018年度合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、净资产收益率及每股收益

<u>本年度</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-13.16%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.38%	-0.14	-0.14

(续上表)

<u>上年度</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-31.65%	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.60%	-0.42	-0.42



姓名: 陈大愚
 Full name: 陈大愚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-04-20
 Date of birth: 1975-04-20
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310103197506202419
 Identity card No.: 310103197506202419



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: 310000081973
 No. of Certificate: 310000081973
 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: 2008 年 01 月 25 日
 Date of issuance: 2008 年 01 月 25 日

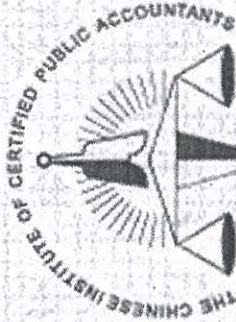


陈大愚(310000081973)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致





姓名 Full name	荣辉婷
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1985-11-03
工作单位 Working unit	上海会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.	320211198511034124



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: 310000084652
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 03 月 31 日
Date of Issuance

(310000084652)
2018年年检
上海会计师事务所
2018年04月30日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

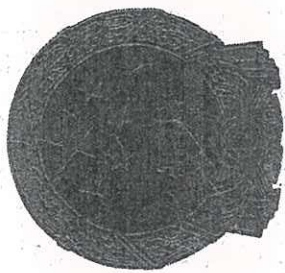
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000420

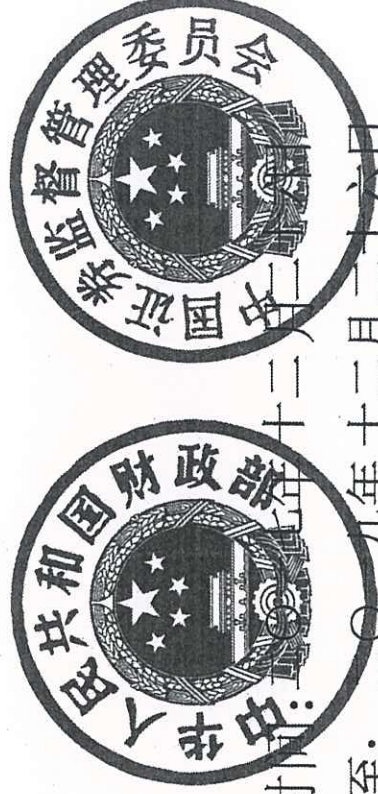
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层
执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨滢
成立日期 2013 年 12 月 27 日
合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日
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、分离、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。
【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】



2018 年 09 月 27 日

本复印件已审核与原件一致