



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

西安摩尔石油工程实验室
股份有限公司
2023年1-9月财务报表
审阅报告

中国·北京
BEIJING CHINA



目 录

一、 审阅报告	1
二、 财务报表	
1. 合并资产负债表	2-3
2. 合并利润表	4
3. 合并现金流量表	5
4. 资产负债表	6-7
5. 利润表	8
6. 现金流量表	9
9. 财务报表附注	10-76





审阅报告

中审亚太审字 (2023)·006653 号

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的西安摩尔石油工程实验室股份有限公司 (以下简称“摩尔股份”) 合并财务报表, 包括 2023 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表, 2023 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是摩尔股份管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制, 未能在所有重大方面公允反映摩尔股份 2023 年 9 月 30 日的财务状况、2023 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年十一月二十日





合并资产负债表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	6.1	61,228,184.75	46,677,138.61
交易性金融资产	6.2	15,697,583.08	15,860,557.26
衍生金融资产			
应收票据	6.3	3,214,511.50	5,001,521.89
应收账款	6.4	54,419,310.66	66,143,414.35
应收款项融资	6.5	362,530.00	671,008.00
预付款项	6.6	611,217.76	284,317.88
其他应收款	6.7	1,415,577.91	1,240,379.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.8	13,616,342.83	8,687,597.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.9	2,830,188.66	
流动资产合计		153,395,447.15	144,565,935.64
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.10	3,118,264.07	3,286,569.65
固定资产	6.11	45,136,931.69	47,061,681.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.12	461,380.39	
无形资产	6.13	5,123,536.48	5,125,844.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.14	771,566.66	3,929.24
递延所得税资产	6.15	1,253,215.19	1,349,653.40
其他非流动资产	6.16	6,996,836.60	515,566.04
非流动资产合计		62,861,731.08	57,343,243.95
资产总计		216,257,178.23	201,909,179.59





合并资产负债表（续）

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.17	4,578,562.23	3,091,170.96
预收款项		-	-
合同负债	6.18	1,090,608.79	684,179.58
应付职工薪酬	6.19	3,334,134.21	9,042,728.14
应交税费	6.20	4,014,828.01	8,212,330.20
其他应付款	6.21	737,924.89	931,929.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.22	163,819.06	
其他流动负债	6.23	1,891,671.73	41,050.78
流动负债合计		15,811,548.92	22,003,389.04
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	6.24	261,490.30	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.25	1,919,302.34	2,051,162.81
递延所得税负债	6.15	94,349.94	9,083.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,275,142.58	2,060,246.40
负债合计		18,086,691.50	24,063,635.44
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	6.26	49,650,000.00	49,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	71,240,028.07	71,240,028.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.28	13,808,402.77	13,808,402.77
未分配利润	6.29	63,472,055.89	43,147,113.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,170,486.73	177,845,544.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		198,170,486.73	177,845,544.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		216,257,178.23	201,909,179.59

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩勇

主管会计工作负责人：

孙淑英

会计机构负责人：

孙淑英



合并利润表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业总收入		82,091,544.24	58,942,551.08
其中：营业收入	6.30	82,091,544.24	58,942,551.08
二、营业总成本		64,549,004.32	49,159,240.03
其中：营业成本	6.30	45,104,026.01	32,968,648.22
税金及附加	6.31	355,923.39	347,457.62
销售费用	6.32	5,991,464.29	4,756,149.97
管理费用	6.33	7,668,596.07	5,901,215.63
研发费用	6.34	5,698,906.66	5,082,377.86
财务费用	6.35	-269,912.10	103,390.73
其中：利息费用	6.35	4,411.05	124,055.57
利息收入	6.35	303,479.72	68,668.13
加：其他收益	6.37	4,861,768.66	917,102.40
投资收益（损失以“-”号填列）	6.38	209,627.40	1,383,460.27
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）			
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）	6.36	114,113.99	228,680.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.39	1,042,554.53	807,799.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.40	20,362.92	-20,426.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,790,967.42	13,099,927.39
加：营业外收入	6.41	8,623.37	79,736.83
减：营业外支出	6.42	326,641.54	40,007.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,472,949.25	13,139,656.56
减：所得税费用	6.43	3,148,006.67	1,254,833.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,324,942.58	11,884,823.07
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,324,942.58	11,884,823.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,324,942.58	11,884,823.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(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		20,324,942.58	11,884,823.07
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		20,324,942.58	11,884,823.07
(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)		0.4094	0.2394
(二)稀释每股收益(元/股)		0.4094	0.2394

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩勇

主管会计工作负责人：

郭颖茹

会计机构负责人：

郭颖茹





合并现金流量表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-9月	2022年1-9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		98,307,600.93	66,053,908.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.44	22,576,949.39	4,793,945.62
经营活动现金流入小计		120,884,550.32	70,847,853.99
购买商品、接受劳务支付的现金		20,602,094.29	27,039,235.79
支付给职工以及为职工支付的现金		40,588,985.70	35,031,000.63
支付的各项税费		11,344,593.32	7,978,626.94
支付其他与经营活动有关的现金	6.44	19,695,109.09	12,199,035.49
经营活动现金流出小计		92,230,782.40	82,247,898.85
经营活动产生的现金流量净额		28,653,767.92	-11,400,044.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		270,036.12	66,777,963.50
取得投资收益收到的现金		209,627.40	1,128,721.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,323.37	34,877.48
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		499,986.89	67,941,562.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,214,432.36	4,048,338.03
投资支付的现金		-	31,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		11,214,432.36	35,048,338.03
投资活动产生的现金流量净额		-10,714,445.47	32,893,224.04
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			
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		-	-
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,411.05	12,112,619.45
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	6.44	3,265,901.35	
筹资活动现金流出小计		3,270,312.40	17,112,619.45
筹资活动产生的现金流量净额		-3,270,312.40	-17,112,619.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	6.45	14,669,010.05	4,380,559.73
加：期初现金及现金等价物余额	6.45	46,453,004.70	25,157,987.77
六、期末现金及现金等价物余额			
	6.45	61,122,014.75	29,538,547.50

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李伟勇

主管会计工作负责人：

李颖茹

会计机构负责人：

李颖茹





资产负债表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
流动资产：			
货币资金		61,184,514.18	46,526,253.55
交易性金融资产		15,697,583.08	15,860,557.26
衍生金融资产			
应收票据		3,214,511.50	5,001,521.89
应收账款	16.1	54,016,955.96	65,794,090.69
应收款项融资		362,530.00	671,008.00
预付款项		611,217.76	305,303.88
其他应收款	16.2	1,760,824.99	1,088,684.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货		13,616,342.83	8,687,597.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,830,188.66	
流动资产合计		153,294,668.96	143,935,017.53
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	16.3	572,842.15	572,842.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,118,264.07	3,286,569.65
固定资产		44,859,006.01	46,742,083.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		461,380.39	
无形资产		5,123,536.48	5,125,844.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		771,566.66	
递延所得税资产		1,239,129.19	1,320,161.63
其他非流动资产		6,996,836.60	515,566.04
非流动资产合计		63,142,561.55	57,563,067.62
资产总计		216,437,230.51	201,498,085.15





资产负债表（续）

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,578,562.23	3,084,768.96
预收款项			
合同负债		1,083,480.49	684,179.58
应付职工薪酬		3,123,315.12	8,912,073.33
应交税费		4,005,671.23	8,205,839.00
其他应付款		738,570.35	480,160.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		163,819.06	
其他流动负债		1,891,244.03	41,050.78
流动负债合计		15,584,662.51	21,408,072.49
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		261,490.30	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,919,302.34	2,051,162.81
递延所得税负债		94,349.94	9,083.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,275,142.58	2,060,246.40
负债合计		17,859,805.09	23,468,318.89
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		49,650,000.00	49,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		71,240,028.07	71,240,028.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,808,402.77	13,808,402.77
未分配利润		63,878,994.58	43,331,335.42
所有者权益（或股东权益）合计		198,577,425.42	178,029,766.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		216,437,230.51	201,498,085.15

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩勇

主管会计工作负责人

李新英

会计机构负责人：

李新英





利润表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业收入	16.4	80,704,601.16	57,703,085.55
减：营业成本	16.4	43,991,078.10	32,126,806.64
税金及附加		355,026.45	345,207.09
销售费用		5,923,957.99	4,722,657.77
管理费用		7,179,786.83	5,471,811.98
研发费用		5,698,906.66	5,082,377.86
财务费用		-271,007.09	102,424.97
其中：利息费用		4,411.05	124,055.57
利息收入		303,358.21	68,601.39
加：其他收益		4,861,768.66	917,102.40
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	209,627.40	1,383,460.27
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）			
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）		114,113.99	228,680.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		965,525.67	875,946.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,362.92	-20,426.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,998,250.86	13,236,562.33
加：营业外收入		8,623.37	79,400.33
减：营业外支出		326,614.17	40,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,680,260.06	13,275,962.66
减：所得税费用		3,132,600.90	1,285,487.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,547,659.16	11,990,475.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,547,659.16	11,990,475.44
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		20,547,659.16	11,990,475.44

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩勇


主管会计工作负责人

李颖


会计机构负责人：

李颖






现金流量表

编制单位：西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-9月	2022年1-9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		96,956,490.13	64,151,013.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		21,429,897.22	4,328,948.26
经营活动现金流入小计		118,386,387.35	68,479,961.63
购买商品、接受劳务支付的现金		20,034,174.39	26,742,244.01
支付给职工以及为职工支付的现金		39,793,118.43	34,005,992.81
支付的各项税费		11,332,087.14	7,926,392.34
支付其他与经营活动有关的现金		18,468,124.98	11,247,122.49
经营活动现金流出小计		89,627,504.94	79,921,751.65
经营活动产生的现金流量净额		28,758,882.41	-11,441,790.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		270,036.12	66,777,963.50
取得投资收益收到的现金		209,627.40	1,128,721.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,323.37	31,877.48
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		499,986.89	67,938,562.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,212,332.36	4,047,448.03
投资支付的现金		-	31,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	0.00
投资活动现金流出小计		11,212,332.36	35,047,448.03
投资活动产生的现金流量净额		-10,712,345.47	32,891,114.04
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			
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			
偿还债务支付的现金		-	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,411.05	12,112,619.45
支付其他与筹资活动有关的现金		3,265,901.35	
筹资活动现金流出小计		3,270,312.40	17,112,619.45
筹资活动产生的现金流量净额		-3,270,312.40	-17,112,619.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		46,302,119.64	25,134,565.83
六、期末现金及现金等价物余额		61,078,344.18	29,471,270.40

载于第10页至第75页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

韩勇

主管会计工作负责人：

李颖

会计机构负责人：

李颖



西安摩尔石油工程实验室股份有限公司
2023 年度 1-9 月（合并）财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 公司基本信息

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2005 年 9 月 13 日，现总部位于陕西省省西安市高新区丈八一路一号汇鑫 IBC 第 1 幢 2 单元 13 层 21303 号房。统一社会信用代码：91610131775931388N。公司法定代表人：韩勇；所处行业：专业技术服务业。经营范围：检验检测；特种设备无损检测；石油天然气行业科学研究、技术开发、技术服务、技术咨询；防水防腐保温技术服务；管材及设备监理、检验与技术咨询；管道及储罐检验检测技术服务。

本公司股票已于 2015 年 8 月 13 日在全国中小企业股份转让系统公开挂牌，简称：摩尔股份，证券代码 833334，处于创新层。

1.1.2 历史沿革

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司原名西安摩尔石油工程实验室，于 2005 年 09 月 13 日取得西安市工商行政管理局核发的 610131000000143 号《企业法人营业执照》。由韩勇、赵国仙、张国正、蔡亚西、鲁月珍共同出资设立的股份合作制企业。注册资本 50.00 万元，其中货币出资 50.00 万元。公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	韩勇	20.00	40.00	货币
2	赵国仙	10.00	20.00	货币
3	张国正	10.00	20.00	货币
4	蔡亚西	5.00	10.00	货币
5	鲁月珍	5.00	10.00	货币
	合计	50.00	100.00	

2008 年 4 月 21 日,西安摩尔石油工程实验室召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：①公司注册资本由 50.00 万元增加至 1,000.00 万元，新增注册资本 950.00 万元由原股东韩勇、赵国仙、张国正、蔡亚西和新增入股罗卫国、史交齐以货币资金认缴，其中原股东韩勇认缴 480.00 万元、赵国仙认缴 100.00 万元、张国正认缴 100.00 万元、蔡亚西认缴 100.00 万元，新增入股罗卫国认缴 85.00 万元、史交齐认缴 85.00 万元。②同意原股东鲁月珍将其持有的增资前 10.00%的货币出资（共计 5.00 万元）以 5.00 万元价格转让给蔡亚西，转让后鲁月珍退出股东会。本次出资已经西安华鑫会计师事务所有限责任公司审验，并于 2008 年 4 月 28 日出具华鑫验字（2008）052 号《变更验资报告》，确认截止 2008 年 4 月 25 日摩

尔石油已收到全体股东以货币资金缴纳的出资合计 950.00 万元。本次增资及股权转让完成后，企业股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	韩勇	500.00	50.00	货币
2	赵国仙	110.00	11.00	货币
3	张国正	110.00	11.00	货币
4	蔡亚西	110.00	11.00	货币
5	罗卫国	85.00	8.50	货币
6	史交齐	85.00	8.50	货币
	合计	1,000.00	100.00	

2011 年 8 月 29 日，西安摩尔石油工程实验室召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：①股东蔡亚西将其持有的公司 11.00%股权转让给韩勇；②股东史交齐将其持有的公司 7.50%股权转让给韩勇；③股东史交齐将其持有的公司 1.00%股权转让给关萍；④选举张国正为监事，免去鲁月珍监事职务。本次股权转让完成后，企业股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	韩勇	685.00	68.50	货币
2	赵国仙	110.00	11.00	货币
3	张国正	110.00	11.00	货币
4	罗卫国	85.00	8.50	货币
5	关萍	10.00	1.00	货币
	合计	1,000.00	100.00	

2011 年 12 月 6 日陕西鑫联资产评估有限责任公司出具陕鑫评报字[2011]第 089 号《资产评估报告书》，确认截止于评估基准日 2011 年 10 月 31 日，西安摩尔石油工程实验室经评估后股东全部权益价值（净资产）为 6,157.49 万元。

2011 年 12 月 6 日陕西佳联会计师事务所有限公司出具陕佳联审字（2011）318 号《审计报告》，确认截止于审计基准日 2011 年 10 月 31 日，西安摩尔石油工程实验室总资产为 61,113,625.94 元，负债为 6,101,304.64 元，所有者权益（净资产）为 55,012,321.30 元（其中实收资本 1,000 万元，资本公积 0.00 元，盈余公积 5,758,246.84 元，未分配利润 39,254,074.46 元）。

2011 年 12 月 12 日，西安摩尔石油工程实验室召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：①西安摩尔石油工程实验室经济性质由股份合作制改制为有限公司；②西安摩尔石油工程实验室更名为西安摩尔石油工程实验室有限公司；③西安摩尔石油工程实验室以经审计的净资产 5,501.23 万元为基础，折合为西安摩尔石油工程实验室有限公司的实收资本 3,000.00 万元；④改制后西安摩尔石油工程实验室有限公司注册资本为人民币 3,000.00 万元，改制后股权结构及比例不变。根据韩勇、赵国仙、张国正、罗卫国、关萍于 2011 年 12 月

14 日签订的《西安摩尔石油工程实验室有限公司章程》，注册资本为 3,000.00 万元。改制设立的西安摩尔石油工程实验室有限公司不设董事会、监事会，设执行董事、监事各一名。2011 年 12 月 13 日全体股东共同选举韩勇为改制后摩尔石油的执行董事、并兼任总经理，赵国仙为监事。

2011 年 12 月 13 日陕西佳联会计师事务所有限公司出具陕佳联验字[2011]A071 号《验资报告》，验证截至 2011 年 12 月 13 日止，西安摩尔石油工程实验室整体改制变更为西安摩尔石油工程实验室有限公司事项，西安摩尔石油工程实验室有限公司已收到全体股东以其拥有的西安摩尔石油工程实验室的净资产 5,501.23 万元折合的实收资本人民币 3,000.00 万元，余额 2,501.23 万元计入资本公积。

2014 年 10 月 15 日，西安摩尔石油工程实验室有限公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：①股东罗卫国将其持有的公司 8.50%股权计 255.00 万元出资转让给韩勇；②股东关萍将其持有的公司 1.00%股权计 30.00 万元出资转让给韩勇。公司就本次股权转让事宜在西安市工商行政管理局高新分局办理了变更登记手续，并取得了变更后的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	韩勇	2,340.00	78.00	货币
2	赵国仙	330.00	11.00	货币
3	张国正	330.00	11.00	货币
	合计	3,000.00	100.00	

2014 年 12 月 30 日，西安摩尔石油工程实验室有限公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：①股东韩勇将其持有的公司 5.78%股权计 173.40 万元出资转让给股东赵国仙；②股东韩勇将其持有的公司 4.00%股权计 120.00 万元出资转让给股东张国正；③股东韩勇将其持有的公司 6.02%股权计 180.60 万元出资转让给股东张建兵；④股东韩勇将其持有的公司 3.60%股权计 108.00 万元出资转让给股东薛继军；⑤股东韩勇将其持有的公司 2.02%股权计 60.60 万元出资转让给股东段颖茹；⑥股东韩勇将其持有的公司 3.00%股权计 90.00 万元出资转让给股东刘锋；⑦股东韩勇将其持有的公司 1.50%股权计 45.00 万元出资转让给股东吕祥鸿。现有股东放弃同等条件下的优先购买权，并相应修改公司章程。

公司 2015 年 1 月 4 日就本次股权转让事宜在西安市工商行政管理局高新分局办理了变更登记手续，并取得了变更后的《企业法人营业执照》。本次股权转让完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	韩勇	1,562.40	52.08	货币
2	赵国仙	503.40	16.78	货币

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
3	张国正	450.00	15.00	货币
4	张建兵	180.60	6.02	货币
5	薛继军	108.00	3.60	货币
6	刘锋	90.00	3.00	货币
7	段颖茹	60.60	2.02	货币
8	吕祥鸿	45.00	1.50	货币
	合计	3,000.00	100.00	

2015 年 6 月 2 日，西安摩尔石油工程实验室有限公司经西安市工商行政管理局核准变更为股份公司，取得了注册号为 610131000000143 的《营业执照》。股份公司设立时的股权结构如下所示：

序号	股东名称	股本（万元）	股本比例（%）	出资方式
1	韩勇	1,562.40	52.08	货币
2	赵国仙	503.40	16.78	货币
3	张国正	450.00	15.00	货币
4	张建兵	180.60	6.02	货币
5	薛继军	108.00	3.60	货币
6	刘锋	90.00	3.00	货币
7	段颖茹	60.60	2.02	货币
8	吕祥鸿	45.00	1.50	货币
	合计	3,000.00	100.00	

2016 年 4 月 11 日公司召开的股东大会审议通过了 2015 年度权益分派。以公司 2015 年底总股本 30,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股。分红前总股本为 30,000,000 股，分红后总股本增至 39,000,000 股。本次赠送股本完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	股本（万元）	股本比例（%）	出资方式
1	韩勇	2,031.12	52.08	货币
2	赵国仙	654.42	16.78	货币
3	张国正	585.00	15.00	货币
4	张建兵	234.78	6.02	货币
5	薛继军	140.40	3.60	货币
6	刘锋	117.00	3.00	货币
7	段颖茹	78.78	2.02	货币
8	吕祥鸿	58.50	1.50	货币
	合计	3,900.00	100.00	

2017 年 4 月 13 日公司召开的股东大会审议通过了 2016 年度权益分派。以公司 2016 年底总股本 39,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，派 1.40 元人民币现金。分红前总股本为 39,000,000 股，分红后总股本增至 46,800,000 股。本次赠送股本完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	股本（万元）	股本比例（%）	出资方式
1	韩勇	2,437.34	52.08	货币
2	赵国仙	785.30	16.78	货币
3	张国正	702.00	15.00	货币
4	张建兵	281.74	6.02	货币
5	薛继军	168.48	3.60	货币
6	刘锋	140.40	3.00	货币
7	段颖茹	94.54	2.02	货币
8	吕祥鸿	70.20	1.50	货币
	合计	4,680.00	100.00	

2018年4月18日召开的股东大会审议通过了公司2017年度权益分派方案：以公司2017年底总股本46,800,000.00股为基数，向全体股东每10股派现金人民币0.65元，分配现金股利3,042,000.00元。本次权益分派权益登记日为：2018年5月10日，除权除息日为：2018年5月11日。

2019年5月6日召开的股东大会审议通过了公司2018年度权益分派方案：以公司2018年底总股本46,800,000.00股为基数，向全体股东每10股派现金人民币1.3元，分配现金股利6,084,000.00元。本次权益分派权益登记日为：2019年6月10日，除权除息日为：2019年6月11日。

2020年5月12日召开的股东大会审议通过了公司2019年度权益分派方案：以公司2019年底总股本46,800,000.00股为基数，向全体股东每10股派现金人民币2.35元（含税），分配现金股利10,998,000.00元。本次权益分派权益登记日为：2020年5月28日，除权除息日为：2020年5月29日。

2020年10月21日股东吕祥鸿在二级市场将本人持有的西安摩尔石油工程实验室股份有限公司1.5%的股份702,000.00股转让给西安英杰众汇能源服务合伙企业（有限合伙）。本次股权转让完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	股本（万元）	股本比例（%）	出资方式
1	韩勇	2,437.34	52.08	货币
2	赵国仙	785.30	16.78	货币
3	张国正	702.00	15.00	货币
4	张建兵	281.74	6.02	货币
5	薛继军	168.48	3.60	货币
6	刘锋	140.40	3.00	货币
7	段颖茹	94.54	2.02	货币
8	西安英杰众汇能源服务合伙企业（有限合伙）	70.20	1.50	货币
	合计	4,680.00	100.00	

2021 年 11 月 17 日第二次临时股东大会审议通过的《西安摩尔石油工程实验室股份有限公司股票定向发行说明书》，公司以公开发行的方式定向 285 万股，每股价格 3.8 元，募集资金 1083 万元。本次股权变更完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	股本（万元）	股本比例（%）	出资方式
1	韩勇	2,456.42	49.4747	货币
2	赵国仙	806.53	16.2443	货币
3	张国正	707.41	14.2479	货币
4	张建兵	286.59	5.7722	货币
5	薛继军	184.19	3.7098	货币
6	刘锋	211.80	4.2659	货币
7	段颖茹	99.86	2.0113	货币
8	西安英杰众汇能源服务合伙企业（有限合伙）	70.20	1.4139	货币
9	张春婉	7.00	0.1410	货币
10	惠超	7.00	0.1410	货币
11	尚汉青	7.00	0.1410	货币
12	范赵斌	7.00	0.1410	货币
13	魏林	7.00	0.1410	货币
14	王双来	7.00	0.1410	货币
15	冯锐	5.00	0.1007	货币
16	雷静	5.00	0.1007	货币
17	姜根锋	5.00	0.1007	货币
18	黄锋超	5.00	0.1007	货币
19	徐德靓	5.00	0.1007	货币
20	刘红刚	5.00	0.1007	货币
21	黄飞	5.00	0.1007	货币
22	赵浪	5.00	0.1007	货币
23	牛怡冰	5.00	0.1007	货币
24	李江	5.00	0.1007	货币
25	李伟	5.00	0.1007	货币
26	吕燕斌	5.00	0.1007	货币
27	张双双	5.00	0.1007	货币
28	郭梦龙	5.00	0.1007	货币
29	杨雪	5.00	0.1007	货币
30	张钧	5.00	0.1007	货币
31	胡莎莎	5.00	0.1007	货币
32	王宝军	5.00	0.1007	货币
33	张珂	5.00	0.1007	货币
34	杜志杰	5.00	0.1007	货币
	合计	4,965.00	100.00	货币

经过上述历次股票发行及过去年度的红股派发，截至 2023 年 9 月 30 日，本公司累计发行股本总数 49,650,000 股。

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 11 月 20 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来 12 个月内具备持续经营能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.16 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.16）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.7 外币业务和外币报表折算

4.7.1 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

4.7.2 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

4.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金

融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款、4.12 其他应收款、4.15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，

本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：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。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.8.5 金融负债的终止确认

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

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

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以账龄为确定组合的依据

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本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。

组合名称	组合内容
------	------

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险

显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类：本公司存货分为在生产或提供劳务过程中尚未完工或结算的项目支出及原材料、低值易耗品等

4.13.2 存货取得和发出的计价方法：

4.13.2.1 按照单个项目为核算对象归集成本，包括人工薪酬成本、外协采购成本、差旅费成本、其他直接成本及其他间接成本等。项目完工验收或与客户结算时确认收入，同时结转该项目成本。

4.13.2.2 原材料在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本，领用和发出时按照月末一次加权平均法计价。

4.13.2.3 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.13.3 存货跌价准备确认标准和计提方法：

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础，存货可变现净值是按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。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.13.4 存货盘存制度：期末存货数量采用永续盘存制确定，定期实盘调整。

4.14 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

4.14.1 公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

4.14.1.1 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；

4.14.1.2 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

4.14.1.3 该成本预期能够收回。

4.14.2 公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

4.14.2.1 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

4.14.2.2 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 4.9 应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编

制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

4.18 固定资产

4.18.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.18.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.18.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.18.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.19 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.20 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

4.20.1 租赁负债的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

4.20.2 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

4.20.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

4.20.4 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

4.21 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.22 无形资产

4.22.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
商标专用权	3

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证

据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.22.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.22.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

4.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能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。

类别	摊销年限(年)
装修费	3

4.24 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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.27 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

4.27.1 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

（1）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。/本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

4.27.2 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4.27.3 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用

原折现率折现)；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下，采用修订后的折现率折现)；④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

4.28 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.28.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

4.28.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)，才确认与重组相关的义务。

4.29 股份支付

4.29.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，

但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.29.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.30 优先股、永续债等其他金融工具

4.30.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

4.30.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.21 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.31 收入

4.31.1 本公司的收入主要来源于为客户提供实验室检测服务、应用研究服务、质量控制服务、现场检验服务。

4.31.2 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整

个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

4.31.3 收入确认的具体方法

公司按照业务执业地点：内部实验室、外部驻场两大特征，将业务分为两类：试验检测及应用研究服务（内部实验室）、质量控制及现场检验服务（外部驻场）。公司根据实际核算特点将收入确认分为样品检测型和项目型。样品检测型包括实验室检测服务、部分应用研究服务，项目型包括部分应用研究服务、质量控制服务、现场检验服务。样品检测型为提供实验室检测服务，主要业务内容包括：失效分析、金属材料、非金属材料、油田化学品等提供样品检测服务。项目型包含应用研究服务、质量控制服务、现场检验服务，主要业务内容包括：石油专用管及石油装备的结构、力学、腐蚀防护等研究与开发、技术服务及设备的现场监理、检验检测。

样品检测型收入确认需满足以下条件：提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付客户，确认营业收入的实现。

项目型收入确认按照双方认可的工作量在双方确认时点确认营业收入的实现，包含过程中对阶段性工作量的确认、一次性成果交付后工作量的确认及最终合同金额的确认等。

4.32 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照资产预计使用的剩余年限分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.33 递延所得税资产/递延所得税负债

4.33.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.33.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.33.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.33.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.34 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为项目作业地临时性房租。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本公司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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损

益。

4.35 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

4.36 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 4.8 “金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本 4.8 “金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本 4.8 “金融工具”）。

4.37 其他重要的会计政策和会计估计

4.37.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司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；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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.37.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.38 重要会计政策、会计估计的变更

4.38.1 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“准则解释第 16 号”)，该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日

起施行，该会计政策的变更对本公司财务报表无影响。

4.38.2 会计估计变更：无。

4.39 其他

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
母公司西安摩尔石油工程实验室股份有限公司	15%
子公司天津摩尔工程材料实验室有限责任公司	5%

注：子公司天津摩尔工程材料实验室为小型微利企业，优惠所得税率为 5%。

5.2 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火（2016）195 号）有关规定，2022 年 11 月 4 日，本公司通过高新技术企业资格复审，复审证书编号为 GR202261002465，享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率，有效期三年（2022 年-2024 年）。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 9 月 30 日，本期系指 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，上期系指 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,879.67	3,823.78
银行存款	61,115,635.08	46,454,837.93
其他货币资金	105,670.00	218,476.90
合计	61,228,184.75	46,677,138.61
其中：存放在境外的款项总额		

项目	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	106,170.00	224,133.91

其他说明：

(1) 截止 2023 年 9 月 30 日，本公司中国银行西安西部电子商城支行 102001768478 冻结/圈存总金额 500.00 元，银行存款合计受限金额为 500.00 元；中国银行西安西部电子商城支行 102505616648 冻结资金 5,670.00 元，中国银行西安西部电子商城支行 102079194376 冻结资金 100,000.00 元，其他货币资金合计受限 105,670.00 元。除此之外，无因抵押、质押等使用受限，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。使用受到限制的货币资金情况如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	500.00	5,657.01
履约保函保证金	105,670.00	218,476.90
合计	106,170.00	224,133.91

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,697,583.08	15,860,557.26
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	15,697,583.08	15,860,557.26
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	15,697,583.08	15,860,557.26

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	816,334.00	1,317,702.00
商业承兑汇票	2,838,439.42	4,429,774.98
小计	3,654,773.42	5,747,476.98
减：坏账准备	440,261.92	745,955.09
合计	3,214,511.50	5,001,521.89

6.3.2 期末已质押的应收票据：无。

6.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

截止 2023 年 9 月 30 日已背书且尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		149,200.00
商业承兑汇票		1,677,035.20
合计		1,826,235.20

6.3.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

6.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,654,773.42	100.00	440,261.92	12.05	3,214,511.50
其中：组合 1-银行承兑汇票	816,334.00	22.34	232,514.95	28.48	583,819.05
组合 2-商业承兑汇票	2,838,439.42	77.66	207,746.97	7.32	2,630,692.45
合计	3,654,773.42	/	440,261.92	/	3,214,511.50

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,747,476.98	100.00	745,955.09	12.98	5,001,521.89
其中：组合 1-银行承兑汇票	1,317,702.00	22.93	97,960.10	7.43	1,219,741.90
组合 2-商业承兑汇票	4,429,774.98	77.07	647,994.99	14.63	3,781,779.99
合计	5,747,476.98	/	745,955.09	/	5,001,521.89

6.3.5.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	816,334.00	232,514.95	28.48
商业承兑汇票	2,838,439.42	207,746.97	7.32
合计	3,654,773.42	440,261.92	12.05

续

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,317,702.00	97,960.10	7.43
商业承兑汇票	4,429,774.98	647,994.99	14.63
合计	5,747,476.98	745,955.09	12.98

6.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	97,960.10	134,554.85			232,514.95

商业承兑汇票	647,994.99	-440,248.02		207,746.97
合计	745,955.09	-305,693.17		440,261.92

6.3.7 本期实际核销的应收票据情况：无。

6.4 应收账款

6.4.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,820,257.17	100.00	4,400,946.51	7.48	54,419,310.66
其中：账龄组合	58,820,257.17	100.00	4,400,946.51	7.48	54,419,310.66
合计	58,820,257.17	/	4,400,946.51	/	54,419,310.66

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,137,853.10	100.00	4,994,438.75	7.02	66,143,414.35
其中：组合 1	71,137,853.10	100.00	4,994,438.75	7.02	66,143,414.35
合计	71,137,853.10	/	4,994,438.75	/	66,143,414.35

6.4.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	55,643,964.13	68,067,802.32
1 至 2 年	1,620,534.88	1,848,637.65
2 至 3 年	846,340.65	369,911.60
3 年以上	709,417.51	851,501.53
小计	58,820,257.17	71,137,853.10
减：坏账准备	4,400,946.51	4,994,438.75
合计	54,419,310.66	66,143,414.35

6.4.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	55,643,964.13	2,782,198.21	5.00
1 至 2 年	1,620,534.88	486,160.46	30.00
2 至 3 年	846,340.65	423,170.33	50.00

3 年以上	709,417.51	709,417.51	100.00
合计	58,820,257.17	4,400,946.51	

续

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	68,067,802.32	3,403,390.12	5.00
1 至 2 年	1,848,637.65	554,591.30	30.00
2 至 3 年	369,911.60	184,955.80	50.00
3 年以上	851,501.53	851,501.53	100.00
合计	71,137,853.10	4,994,438.75	

6.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,994,438.75	-593,492.24				4,400,946.51
合计	4,994,438.75	-593,492.24				4,400,946.51

6.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
中海石油技术检测有限公司	5,867,075.28	9.97	293,353.76
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	4,369,352.83	7.43	218,467.64
延安油气产品质量检验检测有限责任公司	3,979,080.00	6.76	198,954.00
西安向阳航天材料股份有限公司	3,135,561.84	5.33	216,421.05
A 客户	2,710,726.90	4.61	135,536.35
合计	20,061,796.85	34.11	1,062,732.80

6.4.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6.4.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

6.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	362,530.00	671,008.00
其中：银行承兑汇票	362,530.00	671,008.00
商业承兑汇票	—	—
应收账款		
合计	362,530.00	671,008.00

6.6 预付款项

6.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	611,217.76	100.00	275,102.88	96.76
1 至 2 年			5,600.00	1.97
2 至 3 年			3,615.00	1.27
3 年以上				
合计	611,217.76	100.00	284,317.88	100.00

6.6.2 按预付对象归集的期末前五名余额明细情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
青岛雅合科技发展有限公司	192,600.00	31.51
乌鲁木齐大地中洁防腐工程有限公司	95,413.00	15.61
易博国际旅行社（苏州）有限公司	54,250.65	8.88
麦格思维特（上海）流体工程有限公司	33,965.00	5.56
西安归来悦装饰工程有限公司	25,950.00	4.25
合计	402,178.65	65.81

6.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,415,577.91	1,240,379.85
合计	1,415,577.91	1,240,379.85

6.7.1 其他应收款

6.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,408,409.41	1,050,792.47
1 至 2 年	21,170.00	154,390.00
2 至 3 年	125,540.00	268,108.00
3 年以上	20,470.00	70,470.00
小计	1,575,589.41	1,543,760.47
减：坏账准备	160,011.50	303,380.62
合计	1,415,577.91	1,240,379.85

6.7.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	860,912.00	1,148,573.00
备用金	636,670.89	329,507.45
押金	76,598.72	64,376.72

代收代付款	1,407.80	1,303.30
合计	1,575,589.41	1,543,760.47

6.7.1.3 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	303,380.62			303,380.62
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	-143,369.12			-143,369.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	160,011.50			160,011.50

6.7.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	303,380.62	-143,369.12			160,011.50
合计	303,380.62	-143,369.12			160,011.50

6.7.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6.7.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京市燃气集团有限责任公司	投标保证金	123,540.00	2-3 年	7.84	37,062.00
罗盈辉	备用金	75,372.03	1 年以内	4.78	3,768.60
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	70,000.00	1 年以内	4.44	3,500.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	68,200.00	1 年以内	4.33	3,410.00
曹德忠	备用金	60,000.00	1 年以内	3.81	3,000.00
合计	/	397,112.03	/	25.20	50,740.60

6.7.1.7 涉及政府补助的其他应收款：无。

6.7.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

6.7.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

6.8 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,084.02		34,084.02
合同履约成本	13,582,258.81		13,582,258.81
合计	13,616,342.83		13,616,342.83

续

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,325.91		31,325.91
合同履约成本	8,656,271.89		8,656,271.89
合计	8,687,597.80		8,687,597.80

6.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
审计费	1,509,433.94	
保荐费	943,396.23	
律师费	377,358.49	
小计	2,830,188.66	

6.10 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

6.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,391,092.22	792,406.44	5,183,498.66
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,391,092.22	792,406.44	5,183,498.66
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	1,737,126.86	159,802.15	1,896,929.01
2.本期增加金额	156,419.48	11,886.10	168,305.58
(1) 计提或摊销	156,419.48	11,886.10	168,305.58

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2) 固定资产\无形资产			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 固定资产\无形资产			
4.期末余额	1,893,546.34	171,688.25	2,065,234.59
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,497,545.88	620,718.19	3,118,264.07
2.期初账面价值	2,653,965.36	632,604.29	3,286,569.65

6.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45,136,931.69	47,061,681.44
固定资产清理		
合计	45,136,931.69	47,061,681.44

6.11.1 固定资产

6.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	47,036,125.02	45,534,990.01	5,534,412.94	2,636,923.98	1,809,515.76	102,551,967.71
2.本期增加金额		2,919,609.01	162,469.03	292,429.87	132,743.35	3,507,251.26
(1) 购置		2,919,609.01	162,469.03	292,429.87	132,743.35	3,507,251.26
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3.本期减少金额			291,770.75			291,770.75
(1) 处置或报废			291,770.75			291,770.75
(2) 其他						
4.期末余额	47,036,125.02	48,454,599.02	5,405,111.22	2,929,353.85	1,942,259.11	105,767,448.22
二、累计折旧						
1.期初余额	20,468,198.94	28,112,889.81	3,209,427.19	2,122,333.87	1,577,436.46	55,490,286.27
2.本期增加金额	1,674,995.11	2,969,182.61	520,958.88	204,657.86	47,618.01	5,417,412.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 计提	1,674,995.11	2,969,182.61	520,958.88	204,657.86	47,618.01	5,417,412.47
3.本期减少金额			277,182.21			277,182.21
(1) 处置或报废			277,182.21			277,182.21
(2) 其他						
4.期末余额	22,143,194.05	31,082,072.42	3,453,203.86	2,326,991.73	1,625,054.47	60,630,516.53
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	24,892,930.97	17,372,526.60	1,951,907.36	602,362.12	317,204.64	45,136,931.69
2.期初账面价值	26,567,926.08	17,422,100.20	2,324,985.75	514,590.11	232,079.30	47,061,681.44

6.11.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	3,684,604.54	1,590,170.75		2,094,433.79	

6.11.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

6.11.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

6.12 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额		
2.本期增加金额	503,324.05	503,324.05
3.本期减少金额		
4.期末余额	503,324.05	503,324.05
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	41,943.66	41,943.66
(1) 计提	41,943.66	41,943.66
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	41,943.66	41,943.66
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	461,380.39	461,380.39
2.期初账面价值		

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,420,683.56		10,000.00	6,430,683.56
2.本期增加金额		104,447.32		104,447.32
(1)购置		104,447.32		104,447.32
(2)内部研发				
(3)其他				
3.本期减少金额				
(1)其他				
4.期末余额	6,420,683.56	104,447.32	10,000.00	6,535,130.88
二、累计摊销				
1.期初余额	1,294,839.38		10,000.00	1,304,839.38
2.本期增加金额	96,310.28	10,444.74		106,755.02
(1)计提	96,310.28	10,444.74		106,755.02
3.本期减少金额				
(1)其他				
4.期末余额	1,391,149.66	10,444.74	10,000.00	1,411,594.40
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,029,533.90	94,002.58		5,123,536.48
2.期初账面价值	5,125,844.18			5,125,844.18

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

6.13.2 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

6.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
实验室装修费	3,929.24	836,830.28	69,192.86		771,566.66
合计	3,929.24	836,830.28	69,192.86		771,566.66

6.15 递延所得税资产/递延所得税负债

6.15.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	5,001,219.93	753,704.51	6,043,774.46	913,939.11
资产减值准备	2,904,761.90	435,714.29	2,904,761.90	435,714.29
租赁负债	425,309.33	63,796.39		
合计	8,331,291.16	1,253,215.19	8,948,536.36	1,349,653.40

6.15.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
使用权资产	461,380.38	69,207.06		
交易性金融资产公允价值变动	167,619.20	25,142.88	60,557.26	9,083.59
合计	628,999.58	94,349.94	60,557.26	9,083.59

6.15.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

6.15.4 未确认递延所得税资产明细

由于子公司天津摩尔工程材料实验有限责任公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	289,211.36	26,272.14
合计	289,211.36	26,272.14

6.15.5 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	期末余额	期初余额	备注
2033	262,939.22		子公司 2023 年 1-9 月亏损
2031	26,272.14	26,272.14	子公司 2021 年亏损
合计	289,211.36	26,272.14	/

6.16 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	1,797,830.18	515,566.04
预付设备款	5,199,006.42	
预付购房款	2,904,761.90	2,904,761.90
小计	9,901,598.50	3,420,327.94
预付购房款资产减值	2,904,761.90	2,904,761.90
合计	6,996,836.60	515,566.04

6.17 应付账款

6.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,458,897.23	2,815,270.96
1 至 2 年	109,415.00	263,900.00
2 至 3 年	10,250.00	12,000.00
3 年以上		
合计	4,578,562.23	3,091,170.96

6.17.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

6.18 合同负债

6.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
提供劳务合同相关的合同负债	1,090,608.79	684,179.58
合计	1,090,608.79	684,179.58

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 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	9,042,728.14	32,349,496.47	38,058,090.40	3,334,134.21
二、离职后福利-设定提存计划		2,446,877.30	2,446,877.30	
三、辞退福利		84,018.00	84,018.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,042,728.14	34,880,391.77	40,588,985.70	3,334,134.21

6.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,792,149.10	26,278,107.81	31,950,275.08	3,119,981.83
二、职工福利费		1,255,622.31	1,255,622.31	
三、社会保险费		1309700.28	1309700.28	
其中：医疗保险费		1,278,741.37	1,278,741.37	
工伤保险费		30,958.91	30,958.91	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
四、住房公积金		619,980.00	619,980.00	
五、工会经费和职工教育经费	20,415.99	680,794.56	686,723.46	14,487.09
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务派遣	230,163.05	2,205,291.51	2,235,789.27	199,665.29
合计	9,042,728.14	32,349,496.47	38,058,090.40	3,334,134.21

6.19.3 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		2,355,238.35	2,355,238.35	
失业保险费		91,638.95	91,638.95	
企业年金缴费				
合计		2,446,877.30	2,446,877.30	

6.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,742,002.36	1,905,881.72
城市维护建设税	14,231.33	96,171.50
企业所得税	2,176,664.38	5,938,352.26
城镇土地使用税	29,783.17	29,783.17
房产税	20,937.67	20,937.67
教育费附加	6,099.49	36,440.13
代扣代缴的个人所得税	18,126.59	23,697.23
水利基金		70,330.55
印花税	2,916.70	8,744.04
地方教育费附加	4,066.32	27,477.57
残疾人就业保障金		54,514.36
合计	4,014,828.01	8,212,330.20

6.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	737,924.89	931,929.38
合计	737,924.89	931,929.38

6.21.1 其他应付款

6.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	12,590.00	12,300.00

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	29,226.91	16,824.77
往来款	696,107.98	902,804.61
合计	737,924.89	931,929.38

6.21.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

6.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	163,819.06	
合计	163,819.06	

6.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	65,436.53	41,050.78
已背书未到期的应收票据	1,826,235.20	
合计	2,055,490.79	41,050.78

6.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
汇鑫 IBC-B 座 503-504 室	425,309.36	
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.22）	163,819.06	
合计	261,490.30	

6.25 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,051,162.81		131,860.47	1,919,302.34	草堂基地产业发展项目
合计	2,051,162.81		131,860.47	1,919,302.34	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
草堂基地产业发展项目	2,051,162.81			131,860.47		1,919,302.34	与资产相关

其他说明：2016 年 9 月，《油气钻采高性能合金材料及产品产业化》草堂基地发展项目通过了验收，按照项目资产的剩余使用年限内进行摊销，每年摊销金额为 175,813.95 元，2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日摊销 131,860.47 元。

6.26 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股本	49,650,000.00						49,650,000.00
合计	49,650,000.00						49,650,000.00

6.27 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（股本溢价）	71,240,028.07			71,240,028.07
其他资本公积				
合计	71,240,028.07			71,240,028.07

6.28 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	13,808,402.77			13,808,402.77
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	13,808,402.77			13,808,402.77

6.29 未分配利润

项目	本期
调整前上年末未分配利润	43,147,113.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	43,147,113.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	20,324,942.58
减：提取法定盈余公积	
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	63,472,055.89

6.30 营业收入和营业成本

6.30.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,751,736.06	44,947,544.90	58,736,908.01	32,800,281.02
其他业务	339,808.18	156,481.11	205,643.07	168,367.20
合计	82,091,544.24	45,104,026.01	58,942,551.08	32,968,648.22

6.30.2 主营业务收入及成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

试验检测及应用研究服务	31,411,346.46	13,797,873.78	24,856,999.16	11,515,361.60
质量控制及现场检验服务	50,340,389.60	31,149,671.12	33,879,908.85	21,284,919.42
合计	81,751,736.06	44,947,544.90	58,736,908.01	32,800,281.02

6.31税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,101.10	104,521.72
城镇土地使用税	89,372.01	89,450.31
房产税	62,913.81	62,835.51
教育费附加（含地方教育费附加）	76,369.87	74,581.60
印花税及其他	20,166.60	16,068.48
合计	355,923.39	347,457.62

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 5、税项。

6.32销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,018,024.74	2,913,905.69
业务招待费	1,328,374.59	671,280.61
差旅费及交通费	770,251.40	496,815.24
招投标费用	658,175.07	513,937.01
办公费	83,167.69	60,825.67
折旧费	77,409.41	74,726.35
其他	35,832.73	17,709.40
广告宣传费	20,228.66	6,950.00
合计	5,991,464.29	4,756,149.97

6.33管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,463,925.47	2,138,946.61
咨询费及中介服务费	1,505,923.54	1,464,468.74
折旧及摊销	793,536.16	823,980.61
业务招待费	463,960.59	492,601.84
办公费	425,419.12	283,395.31
交通及差旅费	399,412.37	297,032.92
物业及水电费	229,445.94	188,379.15
其他	144,856.25	66,717.33
协会费、评审费	137,249.26	16,800.00
房屋租赁费	74,260.80	28,115.20
安全费	22,797.39	58,277.92
董监事会费用、党费	7,809.18	42,500.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,668,596.07	5,901,215.63

6.34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,605,752.29	3,196,619.83
差旅费	808,253.16	440,556.84
折旧及摊销	735,125.52	762,203.68
物业水电费	211,467.34	193,074.06
直接材料	129,213.39	294,133.31
其他	209,094.96	195,790.14
合计	5,698,906.66	5,082,377.86

6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,411.05	124,055.57
利息收入	303,479.72	68,668.13
手续费	29,156.57	48,003.29
其他		
合计	-269,912.10	103,390.73

6.36 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	114,113.99	228,680.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	114,113.99	228,680.00

6.37 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
西安高新区鼓励硬科技企业上市——境内上市奖励	4,000,000.00		与收益相关
西安市金融工作局-拨付 2022 年西安市企业上市挂牌融资奖励	200,000.00		与收益相关
2022 年度“科创九条”补助款	200,000.00		与收益相关
企业招用高校毕业生社会保险补贴	123,600.00		与收益相关
2023 年规上企业研发投入奖补项目	80,000.00		与收益相关
2021 年省级中小企业发展专项资金技术改造政府补助		130,000.00	与收益相关
2020 普惠政策第四批次政府补助		350,000.00	与收益相关
陕西省科技资源统筹中心——创新券接券		11,000.00	与收益相关

个税返还	20,319.25	10,919.93	与收益相关
增值税加计抵扣	104,488.94	178,889.24	与收益相关
稳岗补贴	1,500.00	104,432.76	与收益相关
油气钻采高性能合金材料及产品产业化补贴-递延收益	131,860.47	131,860.47	与资产相关
合计	4,861,768.66	917,102.40	

6.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产的投资收益	209,627.40	1,383,460.27
合计	209,627.40	1,383,460.27

6.39 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	305,693.17	394,780.67
应收账款坏账损失	593,492.24	467,621.15
其他应收款坏账损失	143,369.12	-54,601.98
合计	1,042,554.53	807,799.84

6.40 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	20,362.92	-20,426.17
合计	20,362.92	-20,426.17

6.41 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
其他	8,623.37	79,736.83	8,623.37
合计	8,623.37	79,736.83	8,623.37

6.42 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	307,056.82	7.66	307,056.82
赔偿款	2,148.00		2,148.00
捐赠支出	1,436.72		1,436.72
其他	16,000.00	40,000.00	16,000.00
合计	326,641.54	40,007.66	326,641.54

6.43 所得税费用

6.43.1 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	2,966,302.11	1,382,577.21
递延所得税费用	181,704.56	-127,743.72
合计	3,148,006.67	1,254,833.49

6.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期
利润总额	23,472,949.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,520,942.39
子公司适用不同税率的影响	-10,365.54
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	254,629.77
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	52,587.84
研发费用加计扣除的影响	-669,787.79
其他影响	
所得税费用	3,148,006.67

6.44 现金流量表项目

6.44.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收银行存款利息	303,479.72	68,668.13
收到赔偿款	2,148.00	
政府补助	4,861,768.66	917,102.40
收到保证金及其他往来款项	17,409,553.01	3,808,175.09
合计	22,576,949.39	4,793,945.62

6.44.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务手续费	29,156.57	48,003.29
销售费用付现	2,896,030.14	1,767,517.93
管理费用付现	3,411,134.44	2,938,288.41
研发费用付现	1,358,028.85	1,123,554.35
往来款及保证金	12,000,759.09	6,321,671.51
合计	19,695,109.09	12,199,035.49

6.44.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保荐费	1,000,000.00	
审计费	1,600,000.00	
律师费	400,000.00	
租赁负债租金支出及利息支付	265,901.35	
合计	3,265,901.35	

6.45 现金流量表补充资料

6.45.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,324,942.58	11,884,823.07
加：信用减值损失	-1,042,554.53	-807,799.84
资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,573,831.95	5,409,488.14
使用权资产折旧	41,943.66	
无形资产摊销	118,641.12	72,130.90
长期待摊费用摊销	69,192.86	25,733.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-20,362.92	20,426.17
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-114,113.99	-228,680.00
财务费用	4,411.05	124,055.57
投资损失	-209,627.40	-1,383,460.27
递延所得税资产减少	96,438.21	121,169.98
递延所得税负债增加	85,266.35	34,302.00
存货的减少	-4,928,745.03	-4,048,368.96
经营性应收项目的减少	13,463,448.67	-4,874,197.83
经营性应付项目的增加	-4,808,944.66	-17,749,667.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,653,767.92	-11,400,044.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一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	61,122,014.75	29,538,547.50
减：现金的期初余额	46,453,004.70	25,157,987.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	14,669,010.05	4,380,559.73

6.45.2 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

6.45.3 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

6.45.4 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	61,122,014.75	29,538,547.50
其中：库存现金	6,879.67	6,308.27
可随时用于支付的银行存款	61,115,135.08	29,359,796.83

可随时用于支付的其他货币资金		172,442.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	61,122,014.75	29,538,547.50
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		

6.46 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	106,170.00	履约保证金、银行账户本身受限资金
合计	106,170.00	

7、合并范围的变更

本年度，合并范围较上年未发生变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

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	
天津摩尔工程材料实验有限责任公司	天津市东丽开发区	天津市东丽开发区	实验检验技术服务	100.00		收购取得

8.1.2 重要的非全资子公司：无。

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息：无。

8.1.4 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

8.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

8.3 在合营企业或联营企业中的权益：无

8.4 重要的共同经营：无

8.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

8.6 其他：无

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独

立的情况下进行的。

9.1 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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.2 信用风险

2023 年 9 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

9.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9.4 市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行理财(详见本附注 6.2 有关。本公司的政策是保持部分理财产品的浮动利率与部分理财产品的固定利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

9.5 金融工具其他信息

9.5.1 金融资产转移

9.5.1.1 已转移但未整体终止确认的金融资产:无

9.5.1.2 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：无

10、公允价值的披露：无

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	持股数量（股）	持股比例（%）	表决权比例（%）
韩勇	24,564,219.00	49.47	49.47

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况：无

11.4 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
西安纳特石油技术有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
西安英杰众汇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	执行事务合伙人为公司董事
韩勇	董事长、董事、总经理
刘锋	董事、副总经理
赵国仙	董事
段颖茹	董事会秘书、财务总监
张国正	董事、总工程师
张春婉	董事
任妙良	独立董事
周灵峰	独立董事
李伟	监事会主席
周建秀	监事
尚汉青	监事

11.5 关联方交易情况：无

11.6 关联方往来款项：无

11.7 关联方担保：无

12、股份支付：无

13、承诺及或有事项：无

14、资产负债表日后事项：无

15、其他重要事项：无

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	55,229,584.97	67,711,621.62
1 至 2 年	1,614,949.88	1,839,827.65
2 至 3 年	836,770.65	360,341.60
3 年以上	674,984.51	817,068.53
小计	58,356,290.01	70,728,859.40
减：坏账准备	4,339,334.05	4,934,768.71
合计	54,016,955.96	65,794,090.69

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,356,290.01	100.00	4,339,334.05	7.44	54,016,955.96
其中：账龄组合	58,356,290.01	100.00	4,339,334.05	7.44	54,016,955.96
合计	58,356,290.01	/	4,339,334.05	/	54,016,955.96

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,728,859.40	100.00	4,934,768.71	6.98	65,794,090.69
其中：组合 1	70,728,859.40	100.00	4,934,768.71	6.98	65,794,090.69
合计	70,728,859.40	/	4,934,768.71	/	65,794,090.69

16.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	55,229,584.97	2,761,479.25	5.00
1 至 2 年	1,614,949.88	484,484.96	30.00
2 至 3 年	836,770.65	418,385.33	50.00
3 年以上	674,984.51	674,984.51	100.00
合计	58,356,290.01	4,339,334.05	/

续

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	67,711,621.62	3,385,581.08	5.00
1 至 2 年	1,839,827.65	551,948.30	30.00
2 至 3 年	360,341.60	180,170.80	50.00
3 年以上	817,068.53	817,068.53	100.00
合计	70,728,859.40	4,934,768.71	/

16.1.3 坏账准备的情况

(1) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,934,768.71	-595,434.66				4,339,334.05
合计	4,934,768.71	-595,434.66				4,339,334.05

16.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
中海石油技术检测有限公司	5,867,075.28	10.05	293,353.76
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	4,369,352.83	7.49	218,467.64
延安油气产品质量检验检测有限责任公司	3,979,080.00	6.82	198,954.00
西安向阳航天材料股份有限公司	3,135,561.84	5.37	216,421.05
A 客户	2,710,726.90	4.65	135,536.35
合计	20,061,796.85	34.38	1,062,732.80

16.1.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

16.1.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

16.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,760,824.99	1,088,684.46
合计	1,760,824.99	1,088,684.46

16.2.1 其他应收款

16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,788,478.96	973,596.27
1 至 2 年		117,140.00
2 至 3 年	123,540.00	163,540.00
3 年以上		50,000.00
小计	1,912,018.96	1,304,276.27
减：坏账准备	151,193.97	215,591.81
合计	1,760,824.99	1,088,684.46

16.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	854,341.00	1,142,002.00
备用金	494,107.99	105,567.55
单位往来	494,349.25	
押金	68,928.72	56,706.72
代收代付款	292.00	
合计	1,912,018.96	1,304,276.27

16.2.1.3 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	215,591.81			215,591.81
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	-64,397.84			-64,397.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	151,193.97			151,193.97

16.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	215,591.81	-64,397.84			151,193.97

合计	215,591.81	-64,397.84			151,193.97
----	------------	------------	--	--	------------

16.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

16.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京市燃气集团有限责任公司	投标保证金	123,540.00	2-3 年	6.46	37,062.00
罗盈辉	备用金	75,372.03	1 年以内	3.94	3,768.60
国家能源集团国际工程咨询有限公司	投标保证金	70,000.00	1 年以内	3.66	3,500.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	68,200.00	1 年以内	3.57	3,410.00
曹德忠	备用金	60,000.00	1 年以内	3.14	3,000.00
合计	/	397,112.03	/	20.77	50,740.60

16.2.1.7 涉及政府补助的其他应收款：无。

16.2.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

16.2.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资情况

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	其他综合收益调整	其他权益变动
一、对子公司的投资						
天津摩尔工程材料实验有限责任公司	572,842.15					
二、对联营、合营企业的投资						
合计	572,842.15					

续

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		
一、对子公司的投资					
天津摩尔工程材料实验有限责任公司				572,842.15	
二、对联营、合营企业的投资					
合计				572,842.15	

16.4 营业收入和营业成本

16.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,364,792.98	43,834,596.99	57,497,442.48	31,958,439.44
其他业务	339,808.18	156,481.11	205,643.07	168,367.20
合计	80,704,601.16	43,991,078.10	57,703,085.55	32,126,806.64

16.4.2 主营业务收入及成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
试验检测及应用研究服务	30,024,403.38	12,684,925.87	23,617,533.63	10,673,520.02
质量控制及现场检验服务	50,340,389.60	31,149,671.12	33,879,908.85	21,284,919.42
合计	80,364,792.98	43,834,596.99	57,497,442.48	31,958,439.44

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产的投资收益	209,627.40	1,383,460.27
合计	209,627.40	1,383,460.27

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	20,362.92	-20,426.17
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,735,460.47	622,860.47
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	323,741.39	1,612,140.27
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-318,018.17	39,729.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	126,308.19	294,241.93
小计	4,887,854.80	2,548,545.67
所得税影响额	779,454.99	382,248.97
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,108,399.81	2,166,296.70

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			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	本期	10.81	0.4094	0.4094
	上期	7.09	0.2394	0.2394
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	本期	8.63	0.3266	0.3266
	上期	5.79	0.1957	0.1957

17.3 境内外会计准则下会计数据差异：无

17.4 其他：无

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司



2023 年 11 月 20 日


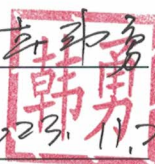
第 10 页至第 75 页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



签名:

日期:

2023.11.20

签名:

日期:

2023.11.20

签名:




日期:

2023.11.20



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 2790万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

投资人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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



仅供报告使用

登记机关



2023年01月06日



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 孙有航

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-07-18

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

信永中和会计师事务所有限责任公司
西安分所
10113198007182159



姓名: 孙有航

证书编号: 110001570458

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: 110001570458
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月十三日
Date of Issuance

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.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



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.



2022年 8 月 10 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月17日
/y /m /d

11



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月14日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	杨博
Full name	杨博
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-10-13
Date of birth	1987-10-13
工作单位	希格玛会计师事务所(普通合伙)
Working unit	希格玛会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	610121198710132196
Identity card No.	610121198710132196



年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
2017年03月30日

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: 61010043066
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 23 日
Date of Issuance / / /

陕西省注册会计师协会
年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

6



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

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



2022 年 8 月 1 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

8

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

希格玛
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年2月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太陕西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年2月11日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
1001760018384