



摩尔股份

NEEQ: 833334

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

(Xi'an Maurer Petroleum Engineering Laboratory Co., Ltd.)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人韩勇、主管会计工作负责人段颖茹及会计机构负责人（会计主管人员）段颖茹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司报告期内签订或执行的重大销售合同的客户名称涉及保密信息，公司特向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请在 2023 年年度报告中，豁免披露重大销售合同中客户名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	37
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况.....	130

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、摩尔股份	指	西安摩尔石油工程实验室股份有限公司
天津摩尔	指	天津摩尔工程材料实验有限责任公司
西安纳特	指	西安纳特石油技术有限责任公司
英杰众汇	指	西安英杰众汇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西安摩尔石油工程实验室股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内	指	2023年01月01日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
北交所	指	北京证券交易所
主办券商、天风证券、保荐机构	指	天风证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	西安摩尔石油工程实验室股份有限公司股东大会
董事会	指	西安摩尔石油工程实验室股份有限公司董事会
监事会	指	西安摩尔石油工程实验室股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》及《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、总工程师
检验检测	指	通过专业技术手段对各类消费品、工业品、环境、专项技术、成果及其他需要鉴定的物品进行的检验、测试、鉴定等活动
无损检测	指	在不损害或不影响被检测对象使用性能、内部组织的前提下，对试件进行检查和测试的方法
失效分析	指	判断产品丧失规定功能的模式，查找丧失规定功能的原因和机理，提出预防对策的技术活动和管理活动
中石油	指	中国石油天然气集团有限公司及下属公司
中石化	指	中国石油化工集团有限公司及下属公司
中海油	指	中国海洋石油集团有限公司及下属公司
CMA	指	检验检测机构资质认定（China Inspection Body and Laboratory Mandatory Approval），根据《中华人民共和国计量法》的规定，由省级以上人民政府计量行政部门对检测机构的检测能力及可靠性进行的一种全面的认证及评价，认证的对象是所有对社会出具公正数据的产品质量监督检验机构及其他各类实验室
CNAS	指	中国合格评定国家认可委员会（China National Accreditation Service for Conformity Assessment），由国家认证认可监督管理委员会批准设立并授权的国家认可机构，统一负责对认证机构、实验室和检验机构等相关机构的认可工作

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安摩尔石油工程实验室股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi'an Maurer Petroleum Engineering Laboratory Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	韩勇	成立时间	2005年9月13日
控股股东	控股股东为（韩勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M745 质检技术服务-M7450 质检技术服务		
主要产品与服务项目	试验检测服务、应用研究服务、质量控制服务和现场检验服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	摩尔股份	证券代码	833334
挂牌时间	2015年8月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	49,650,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	段颖茹	联系地址	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
电话	029-81876800	电子邮箱	duanyingru@maurerlab.com
传真	029-88247176		
公司办公地址	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	邮政编码	710065
公司网址	www.maurerlab.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131775931388N		
注册地址	陕西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		
注册资本（元）	49,650,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式:

公司是一家专业从事材料和产品设备检验检测、质量控制和相关专业技术服务的民营第三方检验检测机构，下游应用领域包括石油、天然气、航空航天等多个重要行业。在石油、天然气领域，公司服务的重点客户包括中石油、中石化、中海油等大型国有企业；在航空航天领域，公司服务的重点客户包括中国航空工业集团、中国航天科技集团等行业内重点企业，公司与上述企业合作关系稳定。

公司是国家高新技术企业和陕西省“专精特新”中小企业，先后被认定为陕西省博士后创新基地、陕西省科技资源开放共享平台、西安市科技服务业示范企业、陕西省中小企业公共服务示范平台和西安市中小企业公共服务示范平台，拥有西安市石油管腐蚀与防护工程技术研究中心和西安市石油管材料工程实验室，同时，公司也是中国设备监理协会常务理事单位和中国腐蚀控制技术协会会员，具有一定的行业影响力。公司高度重视技术研发和自主创新，截至报告期末拥有 23 项专利，其中 5 项发明专利、18 项有效实用新型专利，同时公司取得了检验检测机构资质认定（CMA）和中国合格评定国家认可委员会认可（CNAS）、美国石油协会（API）发布的 Spec Q1、ISO 9001 质量管理体系认证、无损检测专业资格、驻厂监造资格等多项业务资质和质量体系认证为公司的创新发展提供了支撑和保障。

公司多年来深耕于石油天然气行业用材料和产品设备的检验检测行业，服务于塔里木油田、长庆油田、西南油气田等多个大型油气田，承担了多个重大油气建设项目所需材料和产品设备的检验检测和质量控制任务。公司深刻理解和掌握油气行业多项国家、行业和企业标准，构建了专业的人才队伍和完善的研发体系，业务能够覆盖石油天然气勘探开发、储运、炼化等全流程和油气行业用材料和产品设备从研发、服役到失效的全过程，是石油天然气行业最具市场竞争力的民营检测机构之一。公司依托对金属材料腐蚀检测、监测和防护等技术的积累和创新，逐步将业务拓展至航空航天、海上设施等领域。

报告期内，公司商业模式如下：

1、盈利模式

公司是一家主要提供石油、天然气、航空航天等行业用材料和产品设备检验检测、质量控制和相关专业技术服务的民营第三方检验检测机构。多年来公司通过检验技术的提升和设备的升级，不断提高公司在行业内的影响力，拓展服务范围，实现公司盈利最大化。

公司凭借丰富的技术储备，构建了不同场景、不同类别的检验体系，为下游客户的检测需求、质量控制和修复防护需求提供方法选择和技术支持，提升了公司核心竞争力与盈利水平。

公司坚持技术研发，利用长期研发驱动形成的多种检验检测技术和方法，在金属检测及部分非金属材料检测领域形成了较强的竞争力，可以为客户提供现场及非现场的“一站式”检测服务。同时，公司不断开发新型检测技术，持续提升公司在细分领域的行业地位和社会公信力。

2、销售模式

公司主要采用直销模式，由销售人员负责客户开发、需求对接、市场维护等工作。公司销售团队按照产品对应的下游应用的不同，了解下游行业的差异化需求，有针对性地开拓市场与服务客户。

公司获取订单的方式主要分为招投标和商务谈判两种。公司销售人员负责老客户的日常维护和新客户的拓展，持续获取市场信息，组织对待投标项目跟踪评审，对于需要投标的项目，组织准备投标文件。在油气行业用材料和产品设备的检验检测和质量控制领域，公司享有较高的知名度，亦存在客户直接委托和客户间推介的情况。

3、采购模式

(1) 检验检测设备及试剂耗材采购

检验检测设备及试剂耗材的采购采取常规采购和大额采购相结合的模式。对于检验检测设备，采购负责人根据业务实际需求提出采购申请，经审批后签订采购合同实施采购。对于检测试剂及耗材，公司设有常规库存量，当实际库存量低于常规库存量时，采购负责人提出采购申请，经审批后进行采购。采购完成后，各业务部门组织采购验收。

(2) 外协服务采购

外协服务采购指公司根据业务开展需要委托劳务外包供应商、专业协作或分包供应商协助公司业务实施而采购的劳务服务或技术服务。

对于公司承接的试验检测业务，若存在超出公司自身检测能力或服务范围的项目，或者公司特定检测能力较为紧张时，公司会将该部分任务委托给有相应资质的第三方机构。公司主要从资质、检测能力、服务质量等方面对分包机构进行调查、评审、考核，建立合格分包供应商管理目录。

对于公司开展的现场检验等其他部分业务，特定情况下需要将部分工序委托给相应外协服务供应商。公司对外协服务供应商的技术水平、服务能力、价格等进行综合评估，并对其工作进行监督、管理和验收。

4、服务模式

(1) 试验检测服务

公司通过现场取样或客户快递的方式接收待检测样品，确认样品后进行登记、编号、录入系统，随后派发检测跟单至相应项目的检测组，经样品处理、样品检测、数据记录、检测复核、检毕样品处理等环节后编制检测报告，报告经审核后通过电子邮件、快递、同城配送或客户自取等方式交付客户。

(2) 应用研究业务

对于公司承接的应用研究项目，公司与客户深度沟通制定详细的项目开展方案。对于其中涉及的检测项目开展检测，对检测数据进行分析整理，以此为基础开展研究并编制研究报告，经内部审核合格后向客户汇报验收。

(3) 质量控制服务

质量控制服务是依据相关法律法规、物资采购合同、质量控制服务合同、国家及行业相关标准、技术规格书、技术图纸等相关依据性文件对材料、设备制造阶段的生产和进度进行控制，确保委托方各项预定目标的实现。公司提供的质量控制服务为接受客户委托对其采购或生产的材料或设备进行质量监督。在接受具体任务后，公司组织人员学习相关技术标准和图纸资料，确定具体质量控制服务方案，下发工作派遣单并开始执行质量控制任务。技术服务人员负责在现场对生产工厂质量管理体系、设备运行和检定情况、生产工艺、生产过程、产品发运等过程进行监督见证。服务过程中定期向客户汇报质量信息和合同进度，就生产过程中的问题进行沟通和处理，工作结束后编制工作报告并提交至客户处。

(4) 现场检验业务

油气设施装备在生产运行过程中不可避免地会受到自身缺陷和外界因素等的影响，造成腐蚀减薄与穿孔、开裂等，故需要现场定期开展各类检验工作，公司提供的现场检验服务按场景可分为陆地油气设施检验和海上设施检验。公司提供的现场检验服务类型包括管线检测、阴极保护、腐蚀监测、无损检测等，能够对检测对象的损伤、缺陷、腐蚀情况等进行全面的筛查、定位和评估。公司根据客户委托制定相应详细的现场检验方案，技术服务人员经培训后开展现场检验，检验完毕后向客户交付检测结果，经项目经理、部门负责人、客户等多方确认后交付客户并归档。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生变化。

经营计划实现情况：

报告期内，公司管理层始终贯彻落实董事会制定的各项经营计划，经过全体员工不懈努力，公司有序开展生产经营活动。

(1) 报告期内公司财务业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 14,680.90 万元，较上年增长了 26.71%；实现净利润 4,400.35 万元，较上年增长了 56.66%。公司业绩整体增长较快。

截至报告期末，公司资产总额为 24,911.09 万元，同比增长 23.38%；归属于母公司所有者的净资产为 22,184.91 万元，同比增长 24.74%；资产负债率 10.94%，财务状况良好。

（2）报告期公司业务情况

公司试验检测及应用研究业务主要是为石油、天然气、航空航天等行业用材料提供检测及应用研究服务，随着下游行业用材料的性能稳定性要求逐渐提升，每年客户检测需求量均有上升。

公司质量控制服务主要是为石油、天然气行业客户提供产品设备监造服务，主要与油气企业每年产品设备等采购支出相关。报告期内，随着油气企业总体资本开支及经营支出的增长，公司质量控制服务保持稳定增长。

公司现场检验服务主要是为油田客户提供在现场的检验服务，随着海上石油资本投入量和采油量的增加，报告期内，海上平台现场检测业务增速较快。

2023 年度，公司加强与战略客户的业务合作，同时积极推动项目落地执行。2024 年公司将继续坚持创新驱动发展战略，为公司营收创造新的增长级，同时将重点支持新项目落地，确保新项目的有序开展；继续提高自主创新能力，秉持“以技术为本，为用户增值”的企业宗旨，坚持“专业、完整”的服务理念，努力保持技术领先优势，提高核心竞争力。

（二）行业情况

1、行业主要法规政策情况

我国检验检测行业的参与者按照性质可划分为政府系统检验检测机构、企业内部实验室和第三方检验检测机构三类。公司属于第三方检验检测机构。第三方检验检测机构则独立于市场交易双方之外，出具具有证明作用的检验检测数据和结果，第三方检验检测机构既可以参与各级政府部门的监督抽检、监测工作，也可以为企业提供质量控制服务。

2021 年，国家市场监督管理总局发布《关于进一步深化改革促进检验检测行业做优做强的指导意见》，意见明确指出鼓励社会资本进入检验检测行业，鼓励民营企业和其他社会资本投资检验检测服务，支持具备条件的企业申请相关资质，面向社会提供检验检测服务。支持政府部门和金融部门完善针对检验检测行业的融资渠道和扶持政策，健全针对检验检测服务业特点的金融救助机制，营造不同所有制检验检测机构公平竞争的良好环境。着重强调了进一步提升民营企业在检验检测行业的地位，为发行人市场份额的提升奠定了政策基础。

2022 年，国务院发布了《“十四五”市场监管现代化规划》，随即国家市场监督管理总局发布《“十四五”认证认可检验检测发展规划》。规划提出提高质量认证服务能力，加大认可和检验检测改革创新力度。推动完善重点产业质量认证制度体系，建立健全检验检测认证行业品牌培育、发展、激励、保护政策和机制，推进国家检验检测认证公共服务平台示范区、检验检测认证高技术服务业聚集区建设，完善检验检测认证机构布局，引导检验检测认证产业集聚化发展，为检验检测行业的未来发展指明了方向。

检验检测服务行业为我国重点战略性新兴产业，近年来政府部门颁布了一系列有利于行业发展的法律法规和产业政策，推动各类国有检验检测机构整合并向第三方检验检测机构转变，支持社会力量开展检验检测业务，鼓励不同所有制检验检测机构平等参与市场竞争，检验检测市场的整合开放将为第三方检验检测机构的发展提供更多的市场空间，也为公司所处的检验检测行业提供了良好的外部环境，有利于公司经营保持快速发展态势。

2、公司所处行业发展情况

2014 年至 2022 年全球检验检测行业市场规模的复合增长率为 8.93%，同期我国检验检测机构营业收入的复合增长率为 13.19%。我国检验检测行业发展速度明显快于全球行业增速，我国检测市场在全球检测市场的占比逐渐提升。随着贸易全球化和检测行业市场化推进，中国检测市场在全球占比有望继续

提升，第三方检验检测市场规模继续扩大。油气检验检测作为检验检测行业的细分领域，受近年来原油和天然气需求和消费量的稳步增长，油气相关制造业快速发展，也带动了相应检验检测服务市场规模的扩大，未来发展势头良好。

公司服务的下游客户主要是中石油、中石化、中海油等大型油气企业，服务内容是为其提供检验检测等多项技术服务并出具报告。下游客户采购检验检测服务主要用于满足质量控制、监管要求、客户需求等。检验检测行业的发展是一个由市场需求为拉力，由技术进步为推力的不断创新的过程。随着行业内对石油化工、航空航天等领域设备及材料质量安全、环保等方面的重视程度日益提高，下游行业对相关材料及产品设备检测结果的依赖性逐步增强，监管部门对于安全管理、质量管理的常态化、规范化，也为检验检测业务带来了丰富的市场资源。

油气行业也正在发生变化，国际能源署（IEA）表示 2024 年美国可能再次成为世界最大的原油生产国，中国的原油产量有望排名全球第五，而 2022 年中国石油产量位居世界第 6 位。2023 年我国油气产量当量超过 3.9 亿吨，连续七年保持千万吨级快速增长势头，形成新的产量增长高峰期。原油产量达 2.08 亿吨，同比增产 300 万吨以上，海洋原油大幅上产成为关键增量。中国海油未来三年产量目标逐年增加；大庆油田原油产量连续 9 年保持硬稳产；长庆油田连续 4 年实现 6000 万吨以上高效稳产；塔里木油田开钻我国万米科探井；西南油气田建成 400 亿立方米战略大气区。油气产量的持续增长、技术突破和重大项目建设有效保障了油气检验检测需求的稳定增长，且公司已形成了优势性的技术储备，能够应对油气行业更加苛刻的技术需求。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2022 年 6 月 28 日，根据《陕西省“专精特新”中小企业认定管理办法》（陕工信发〔2020〕139 号）、《关于组织开展 2022 年陕西省“专精特新”中小企业申报》（陕工信发〔2022〕96 号），陕西省工业和信息化厅联合省财政厅组织开展了 2022 年省级“专精特新”中小企业的认定工作，公司通过审核，被认定为“专精特新”中小企业，有效期 3 年。</p> <p>2、2022 年 11 月 4 日，公司获得陕西省技术委员会、陕西省财政厅、陕西省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202261002465），有效期 3 年。</p> <p>3、2017 年 11 月，公司取得陕西省人力资源和社会保障厅颁发的《博士后创新基地》证书。</p> <p>4、2017 年 12 月，公司取得西安市科学技术局颁发的《西安市石油管腐蚀与防护工程技术研究中心》证书。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	146,808,968.93	115,864,027.11	26.71%
毛利率%	48.97%	48.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	44,003,513.78	28,088,184.65	56.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,006,227.55	25,402,361.76	45.68%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	22.02%	16.64%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	18.52%	15.05%	-
基本每股收益	0.8863	0.5657	56.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	249,110,865.37	201,909,179.59	23.38%
负债总计	27,261,807.44	24,063,635.44	13.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	221,849,057.93	177,845,544.15	24.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.47	3.58	24.86%
资产负债率% (母公司)	10.61%	11.65%	-
资产负债率% (合并)	10.94%	11.92%	-
流动比率	7.48	6.57	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	55,828,191.27	6,372,257.84	776.11%
应收账款周转率	2.19	2.20	-
存货周转率	9.61	7.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.38%	5.30%	-
营业收入增长率%	26.71%	19.72%	-
净利润增长率%	56.66%	-3.10%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	84,575,962.43	33.95%	46,677,138.61	23.12%	81.19%
应收票据	2,443,990.71	0.98%	5,001,521.89	2.48%	-51.14%
应收账款	67,875,636.16	27.25%	66,143,414.35	32.76%	2.62%
交易性金融资产	16,226,017.52	6.51%	15,860,557.26	7.86%	2.30%

预付款项	427,443.98	0.17%	284,317.88	0.14%	50.34%
存货	6,908,089.40	2.77%	8,687,597.80	4.30%	-20.48%
其他流动资产	3,396,226.40	1.36%	0	0%	100.00%
投资性房地产	1,250,924.42	0.50%	3,286,569.65	1.63%	-61.94%
固定资产	48,474,040.79	19.46%	47,061,681.44	23.31%	3.00%
使用权资产	879,081.04	0.35%	0	0%	100.00%
长期待摊费用	1,615,710.60	0.65%	3,929.24	0.00%	41,020.18%
其他非流动资产	5,781,760.42	2.32%	515,566.04	0.26%	1,021.44%
应付账款	4,484,780.23	1.80%	3,091,170.96	1.53%	45.08%
合同负债	961,174.36	0.39%	684,179.58	0.34%	40.49%
应付职工薪酬	10,330,601.40	4.15%	9,042,728.14	4.48%	14.24%
应交税费	7,588,407.86	3.05%	8,212,330.20	4.07%	-7.60%
其他应付款	616,031.08	0.25%	931,929.38	0.46%	-33.90%
一年内到期的非流动负债	316,131.91	0.13%	0	0%	100.00%
其他流动负债	297,670.46	0.12%	41,050.78	0.02%	625.13%
租赁负债	532,408.88	0.21%	0	0%	100.00%
递延所得税负债	259,252.41	0.10%	9,083.59	0.00%	2,754.07%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本报告期末货币资金 8,457.60 万元，上年期末 4,667.71 万元，同比上涨 81.19%，主要原因是公司业务增长势头较好，同时应收账款回款情况较好。
- 2、应收票据：本报告期末应收票据 244.40 万元，上年期末 500.15 万元，同比下降 51.14%，主要原因是本报告期末公司部分应收票据到期已结清，同时公司背书转让的票据较同期增加。
- 3、预付款项：本报告期末预付款项 42.74 万元，上年期末 28.43 万元，同比上涨 50.34%，主要原因是公司预付相关费用和耗材款，导致预付账款增加。
- 4、其他流动资产：本报告期末其他流动资产 339.62 万元，上年期末 0 万元，主要原因是公司于本报告期进行北交所 IPO 申报，支付的保荐费、会计师费、律师费等上市中介费用。
- 5、投资性房地产：本报告期末投资性房地产 125.09 万元，上年期末 328.66 万元，同比下降 61.94%，主要原因是原用于对外出租的草堂基地部分厂房产于 2023 年 10 月份转为自用。
- 6、使用权资产：本报告期末使用权资产 87.91 万元，上年期末 0 万元，主要原因是公司于 7 月新增西安办公室租赁、12 月签订天津办公室长期租赁。
- 7、长期待摊费用：本报告期末长期待摊费用 161.57 万元，上年期末 0.39 万元，同比上涨 41,020.18%，主要原因是公司草堂基地厂房装修费用增加，导致长期待摊费用增加。
- 8、其他非流动资产：本报告期末其他非流动资产 578.18 万元，上年期末 51.56 万元，同比上涨 1,021.44%，主要原因是本公司检验试验中心新增设备采购，预付相关设备款；同时为提升海上平台项目的管理效率，采购了管理系统软件，预付相关软件款。
- 9、应付账款：本报告期末应付账款 448.48 万元，上年期末 309.12 万元，同比上涨 45.08%，主要原因是本报告期公司因业务增长，增加设备和外协服务采购，导致应付账款增加。
- 10、合同负债：本报告期末合同负债 96.12 万元，上年期末 68.42 万元，同比上涨 40.49%，主要原因是本报告期业务量增加，提供劳务合同相关的合同负债增加。
- 11、其他应付款：本报告期末其他应付款 61.60 万元，上年期末 93.19 万元，同比下降 33.90%，主

要原因是本期暂估的未报销个人差旅款减少。

12、一年内到期的非流动负债：本报告期末一年内到期的非流动负债 31.61 万元，上年期末 0 万元，主要为一年内到期的租赁负债（西安和天津两处办公室租赁）。

13、其他流动负债：本报告期末其他流动负债 29.77 万元，上年期末 4.11 万元，同比上涨 625.13%，主要原因是本报告期末已背书未到期的应收票据增加。

14、租赁负债：本报告期末租赁负债 53.24 万元，上年期末 0 万元，主要原因是公司 7 月新增西安办公室租赁、12 月签订天津办公室长期租赁。

15、递延所得税负债：本报告期末递延所得税负债 25.93 万元，上年期末 0.91 万元，同比上涨 2,754.07%，主要原因是交易性金融资产报告期末公允价值变动和使用权资产产生的会税差异导致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	146,808,968.93	-	115,864,027.11	-	26.71%
营业成本	74,916,182.12	51.03%	59,963,869.14	51.75%	24.94%
毛利率%	48.97%	-	48.25%	-	-
税金及附加	901,870.82	0.61%	745,878.07	0.64%	20.91%
销售费用	7,776,836.59	5.30%	6,990,727.68	6.03%	11.25%
管理费用	11,655,517.90	7.94%	9,509,432.43	8.21%	22.57%
研发费用	9,210,128.49	6.27%	8,316,292.60	7.18%	10.75%
财务费用	-520,593.11	-0.35%	10,545.97	0.01%	-5,036.42%
其他收益	7,701,342.28	5.25%	1,640,387.79	1.42%	369.48%
投资收益	231,280.82	0.16%	1,522,276.93	1.31%	-84.81%
公允价值变动 收益	642,548.43	0.44%	60,557.26	0.05%	961.06%
信用减值损失	-318,042.52	-0.22%	-1,647,624.73	-1.42%	80.70%
资产处置收益	20,362.92	0.01%	-20,426.17	-0.02%	199.69%
营业利润	51,146,518.05	34.84%	31,882,452.30	27.52%	60.42%
营业外收入	22,800.78	0.02%	79,400.33	0.07%	-71.28%
营业外支出	406,586.39	0.28%	119,593.86	0.10%	239.97%
利润总额	50,762,732.44	34.58%	31,842,258.77	27.48%	59.42%
所得税费用	6,759,218.66	4.60%	3,754,074.12	3.24%	80.05%
净利润	44,003,513.78	29.97%	28,088,184.65	24.24%	56.66%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本报告期营业收入 14,680.90 万元，上年同期 11,586.40 万元，同比增加 26.71%，主要原因是由于下游油气行业检验检测需求量增长，公司业务量增长。其中，项目方面，公司积极落实新项目落地建设，塔里木油田质量控制服务收入较上期增加 1,977.74 万元；客户方面，公司持续加强与战略客户的业务合作，第一大客户中国石油天然气集团有限公司及下属公司和第二大客户中国海洋石油集

团有限公司及下属公司收入合计较上期增加 3,157.51 万元。

2、财务费用：本报告期财务费用-52.06 万元，上年同期 1.05 万元，同比减少 5,036.42%，主要原因是本报告期利息收入增加，以及银行贷款到期导致利息支出减少，故财务费用降低。

3、其他收益：本报告期其他收益 770.13 万元，上年同期 164.04 万元，同比增加 369.48%，主要原因是本报告期西安市金融工作局依据相关政策对公司发放补贴资金 400 万元，以及公司收到 2023 年陕西省中小企业发展专项隐形冠军企业创新能力提升项目和第三批省级服务型制造示范平台项目等一系列的奖励补贴，导致其他收益增加。

4、投资收益：本报告期投资收益 23.13 万元，上年同期 152.23 万元，同比减少 84.81%，主要原因是上年同期公司持有的理财产品较多，收益分配较多，但随着战略发展需要，以前年度理财产品到期赎回后本期并未增加，故投资收益减少。

5、公允价值变动收益：本报告期公允价值变动收益 64.25 万元，上年同期 6.06 万元，同比增加 961.06%，主要原因是公司持有的交易性金融资产（招商银行理财产品）形成的公允价值变动收益增加。

6、信用减值损失：本报告期信用减值损失 31.80 万元，上年同期 164.76 万元，同比减少 80.70%，主要原因是本期末应收账款回款情况较上期好转，坏账准备计提较同期减少。

7、资产处置收益：本报告期资产处置收益 2.04 万元，上年同期-2.04 万元，同比增加 199.69%，主要原因是公司报告期车辆处置的利得，上年同期为亏损。

8、营业利润：本报告期营业利润 5,114.65 万元，上年同期 3,188.25 万元，同比增加 60.42%，主要原因是公司营业收入增加的同时毛利率有一定程度的增长，以及本报告期其他收益增长幅度较大。

9、营业外收入：本报告期营业外收入 2.28 万元，上年同期 7.94 万元，同比减少 71.28%，主要原因是上年同期有车辆保险赔款，本期无。

10、营业外支出：本报告期营业外支出 40.66 万元，上年同期 11.96 万元，同比增加 239.97%，主要原因是公司于报告期补缴以前年度的税费滞纳金。

11、利润总额本报告期利润总额 5,076.27 万元，上年同期 3,184.23 万元，同比增加 59.42%，主要原因是公司营业利润增加。

12、所得税费用：本报告期所得税费用 675.92 万元，上年同期 375.41 万元，同比增加 80.05%，主要原因是本报告期公司收入增加，导致利润总额增加，所得税费用增加。

13、净利润：本报告期净利润 4,400.35 万元，上年同期 2,808.82 万元，同比增加 56.66%，主要原因是公司营业收入增长，以及因政府补贴导致的其他收益有所增长。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	146,215,612.51	115,589,836.35	26.50%
其他业务收入	593,356.42	274,190.76	116.40%
主营业务成本	74,738,448.02	59,739,379.53	25.11%
其他业务成本	177,734.10	224,489.61	-20.83%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
质量控制及现	100,546,861.17	53,750,752.55	46.54%	35.76%	31.45%	1.76%

场检验服务						
试验检测及应用研究服务	45,668,751.34	20,987,695.47	54.04%	9.97%	11.36%	-0.57%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本报告期主营业务收入 14,621.56 万元，上年同期 11,558.98 万元，增加 3,062.58 万元，涨幅 26.50%，其中，质量控制及现场检验服务收入较上期增加 2,648.71 万元，涨幅 35.76%，主要原因是由于下游油气行业检验检测需求量增长，塔里木油田质量控制服务收入较上期增加 1,977.74 万元；本报告期试验检测及应用研究服务收入较上期增加 413.87 万元，涨幅 9.97%，主要原因是存量客户对检验实验报告数需求量增加，同时公司加大了对新客户的开发。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国石油天然气集团有限公司及下属公司	50,057,605.27	34.24%	否
2	中国海洋石油集团有限公司及下属公司	40,822,629.54	27.92%	否
3	中国石油化工集团有限公司及下属公司	10,589,990.75	7.24%	否
4	华菱控股集团有限公司及下属公司	6,218,315.17	4.25%	否
5	延安油气产品质量检验检测有限责任公司	4,266,113.21	2.92%	否
合计		111,954,653.94	76.57%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津心联石油技术服务有限公司	2,608,667.00	6.19%	否
2	陕西柯源之羿海洋石油技术服务有限公司	1,925,094.80	4.57%	否
3	陕西信恒检测科技有限公司	1,599,865.00	3.80%	否
4	天津赛文海工科技有限公司	1,464,415.09	3.47%	否
5	武汉诚致远检测技术有限公司	1,222,900.00	2.90%	否
合计		8,820,941.89	20.93%	-

备注：前五大供应商未列示与上市相关的中介服务机构。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	55,828,191.27	6,372,257.84	776.11%
投资活动产生的现金流量净额	-14,081,853.94	32,086,422.92	-143.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,729,549.60	-17,163,663.83	78.27%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额为 5,582.82 万元, 同比上期增加 776.11%, 主要因为本报告期内公司各项服务业务量增加, 伴随外部宏观环境的好转, 同时公司对应收账款进行积极催收, 回款金额较上期大幅增加, 导致经营活动产生的现金流量净额大幅增加。

投资活动产生的现金流量净额为-1,408.19 万元, 同比上期减少 143.89%, 主要因为上年同期公司持有的理财产品较多, 赎回较多, 随着战略发展需要, 以前年度理财产品到期赎回后本期并未增加, 故理财产品的本期净赎回额减少 3,725.32 万元; 同时, 公司检验试验中心采购了大量机器设备和检验设备; 同时, 为提升海上平台项目的管理效率, 采购了管理系统软件, 故购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较同期增加 694.64 万元, 导致投资活动产生的现金流量净额大幅下降。

筹资活动产生的现金流量净额为-372.95 万元, 同比上期增加 78.27%, 主要因为公司上期发放现金股利较多, 本期未发放。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津摩尔工程材料实验有限责任公司	控股子公司	工程材料、工程结构及冶金产品的检验、试验、检测、安全评价及失效分析	3,000,000	1,547,382.39	-158,837.76	1,767,963.88	-393,893.79

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位: 元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,308,398.09		不存在
银行理财产品	自有资金	3,126,105.21		不存在

信托理财产品	自有资金		2,729,963.88	该信托计划受托人已公布质押物正在等待司法处置。质押物价值可以覆盖信托产品投资余额，预计可以全部收回。如若该信托计划质押物司法处置不及预期，信托计划财产变现存在障碍，则公司该信托理财产品存在无法全部收回的风险，可能会对公司财务状况产生不利影响。
合计	-	13,434,503.30	2,729,963.88	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

√适用 □不适用

2021年11月12日，公司以自有资金300万元购买“长安宁·览海投资股权收益权买入返售集合资金信托计划”信托理财产品，产品投资期限为18个月，预期收益率为7.80%（年化），信托资金均用于投资览海投资持有的上海禾风医院有限公司51%的股权收益权。该产品于2023年5月12日已经到期。截至年报披露日，该信托理财到期未完全兑付，逾期未收回金额为273万元。

该信托计划受托人已公布质押物正在等待司法处置，质押物价值可以覆盖该信托产品投资余额，预计可以全部收回，公司未计提减值准备。如若该信托计划质押物司法处置不及预期，信托计划财产变现存在障碍，则公司该信托理财产品存在无法全部收回的风险，可能对公司财务状况产生不利影响，公司将依规做好财务处理，并及时履行信息披露义务。

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,210,128.49	8,316,292.60
研发支出占营业收入的比例%	6.27%	7.18%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	2
硕士	8	8
本科以下	25	28

研发人员合计	36	38
研发人员占员工总量的比例%	9.16%	8.74%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	22
公司拥有的发明专利数量	5	3

(四) 研发项目情况

2023年，公司结合已有技术基础与市场发展趋势，立项研发项目4项，截至报告期末，4项研发项目已全部完结。项目具体情况如下：

序号	项目名称	进展情况	项目预算	项目概况	项目起止时间
1	长庆油田含硫区块综合防腐技术研究	结题	170万	以长庆油田含硫区块环境为研究背景，针对含硫区块的油井套破机理及防治措施进行研究，研究不同防腐技术在含硫区块适用条件，形成含硫区块综合防腐技术。	2023.01-2023.12
2	含硫化氢气体输送管腐蚀治理技术研究	结题	190万	通过资料调研和现场服役管道失效分析，明确造成含硫化氢气体输送管道腐蚀失效的主要原因。通过模拟腐蚀试验、输送管内腐蚀规律数值模拟和预测、缓蚀剂筛选等多种技术手段形成一套含硫化氢气体输送管治理技术方案。	2023.01-2023.12
3	碳酸盐油气藏管柱选材技术研究	结题	160万	根据油田的实际情况，通过模拟试验探究管柱在碳酸盐岩油田环境中的腐蚀机理，并对其进行寿命预测，建立一套完善的选材理论依据、一套性价比高的防腐措施以及一种科学的寿命预测计算方法。	2023.01-2023.12
4	高空管线智能化检测方法研究	结题	310万	通过对国内外高空管线检测技术及评价方法的调研分析，结合海上平台高空管线的服役情况，综合分析遥控检测技术、在线监测技术以及其他新检验技术对各工况的适用性、可操作性，形成海上平台高空管线智能化检测方法。	2023.01-2023.12

公司通过项目研发提升了技术服务质量，提高了工作效率，从而提升企业竞争力，为公司发展和市场开拓带来积极影响。

报告期内，公司研发费用为921.01万元，占营业收入的6.27%，同比增加10.75%。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入确认	<p>相关信息披露详见财务报表附注 3.32、5.30 所述。</p> <p>摩尔股份的营业收入类别主要包括为客户提供实验室检测服务、应用研究服务、质量控制服务、现场检验服务等。2023 年度主营业务收入金额为 14,621.56 万元,占营业收入 99.60%。</p> <p>由于营业收入是摩尔股份关键业绩指标之一,可能存在摩尔股份管理层(以下简称“管理层”)通过不恰当的收入确认方法以达到特定目标的固有风险,因此我们将收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对摩尔股份的收入确认,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解与收入确认有关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>(2) 检查主要项目资料,包括项目招标、中标文件、与项目委托方签订的合同、报告发出、项目结算单等;</p> <p>(3) 分析报告期内各期营业收入的变动情况、主要项目毛利率变动情况;与同行业上市公司进行对比,分析公司收入与毛利率变动的合理性;</p> <p>(4) 抽样检查与营业收入相关的销售订单和合同、销售发票、快递信息、结算单、销售回款等资料,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定,并评估收入确认的真实性及完整性;</p> <p>(5) 结合应收账款审计,对重要客户的销售收入执行函证,并对整个函证过程进行控制,函证内容包括期末余额、当期确认收入的金额、当期开具发票金额、当期回款金额,确认收入交易的真实性和完整性;</p> <p>(6) 查询客户的工商资料及涉诉情况,并对重要客户进行实地走访,了解重要客户的经营状况及持续经营能力,与摩尔股份是否存在关联关系,核实主要客户的背景信息及双方的交易信息;</p> <p>(7) 抽样检查摩尔股份资产负债表日前后确认的营业收入,核对销售合同、报告发出时间、结算单确认时间等,确定营业收入的会计记录归属期是否正确;</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
应收账款坏账准备	<p>相关信息披露详见财务报表附注 3.13、5.4 所述。</p> <p>截止 2023 年 12 月 31 日,摩尔股份应收账款账面余额 7,344.38 万</p>	<p>针对摩尔股份的应收账款坏账准备,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解与应收账款坏账准备相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试关键控制的运行有效性;</p> <p>(2) 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;</p>

	<p>元，坏账准备 556.82 万元，账面价值 6,787.56 万元。</p> <p>由于应收账款金额重大，且其减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，按照账龄法计提坏账准备应收账款，分析摩尔股份应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；重新计算应收账款坏账准备计提金额，测试应收账款坏账准备计提的准确性；</p> <p>(5) 选取样本对应收账款执行函证并对主要客户进行背景调查和走访程序，核实应收账款的存在及准确性；</p> <p>(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的准确性；</p> <p>(7) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报告中做出恰当披露和列报。</p>
--	---	---

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司始终重视并积极践行社会责任，切实保护公司股东的合法权益，切实维护职工权益、客户、供应商各方相关利益，不断提升治理水平。报告期内公司履行社会责任的具体情况如下：

1、 股东权益保护

公司始终将维护股东权益，特别是保护中小股东的权益作为公司社会责任体现的重要环节。报告期内，公司认真贯彻《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，不断加强公司内控建设，不断完善公司治理能力。公司通过投资者电话、电子邮箱等多种渠道与方式加强并完善与投资者的沟通交流机制；公司严格按照《公司章程》《股东大会议事规则》等规定召集、召开股东大会，并通过现场与网络结合的方式，尽可能的为广大股东参加股东大会提供便利，切实保障各股东在参与公司重大事项中拥有平等的参与权、决策权。

2、 职工权益保护

(1) 公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》《妇女权益保护法》等各项劳动和社会保障法律法规，依法与员工签订用工合同，建立完善的薪酬福利制度；按时足额发放员工工资，为员工缴纳法定社会保险及住房公积金，建立了健全的休假制度，切实保障劳动者合法权益。

(2) 公司遵循以人为本的价值观，公司工会成立爱心基金，为困难员工积极提供帮助。

(3) 公司注重安全生产作业。公司坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的方针，努力消除事故隐患，提高员工安全意识、提升事故应急处理能力，取得了显著的成效。公司层层落实安全管理责任，定期组织消防安全培训、员工食堂食物中毒演练以及各类突发事件演练，每年开展“安全生产月”专项活动，严格贯彻安全生产法律法规，开展常态化安全检查，及时消除安全风险因素。

(4) 公司重视员工职业健康安全，每年为全体员工开展健康体检，为重点岗位员工提供职业健康体检。

3、社会公益活动

公司积极承担社会责任，参与社会公益慈善事业，践行初心使命。公司工会常年开展慰问活动，对患病员工、老年公寓进行慰问，彰显企业人文关怀。不断凝聚员工力量，奋发有为、共克时艰，不断树立企业良好形象，为促进企业自身可持续发展和社会建设做出新的更大贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
品牌和公信力受到不利因素影响的风险	<p>良好的品牌和社会公信力是第三方检验检测机构生存和发展的根本，通常可以使得第三方检验检测机构取得有利的市场竞争地位，也是公司取得检验检测服务订单的重要原因。品牌和公信力的建立需要长时间的积累和投入，公司历来十分重视品牌和公信力的维护，建立了严格的内部质量管理体系，确保检验检测数据真实、客观、有效。然而，一旦发生影响品牌和公信力的事件，将导致公司多年培育形成的品牌形象和社会公信力受到不利影响，影响公司的业务开展和经营状况。此外，行业内其他机构出现的恶性事件也有可能降低第三方检验检测行业整体的公信力，从而影响公司的盈利情况和持续经营能力。</p> <p>应对措施：公司成立了安全质量管理委员会，对全公司安全质量进行管控。同时完善修订管理制度、项目作业指导书和操作规程，规范检测数据和报告审核流程。对各岗位人员制定对应的培训考核计划并严格落实执行。安全质量管理委员会不定期对各部门项目进行抽查，确保项目按预期目标运行，出具真实科学的检测结论，有效地维护了公司的社会公信力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>我国检验检测行业竞争激烈，具有一定的行业和地域限制，行业集中度较低。随着我国各行业对外开放程度的加深，国际知名大型检验检测集团纷纷进入我国市场，凭借多年的发展经验和技術优势，在我国巨大的市场中抢占份额，对国内检测机构形成较大的竞争压力。尽管公司在行业地位、品牌声誉、服务质量等方面具有一定的竞争优势，但面对日益加剧的市场竞争，如未来不能紧跟市场趋势，巩固自身的市场地位，将会对公司经营发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司在国家宏观“一带一路”大战略背景下，在稳定现有业务的基础上，凭借在石油天然气行业的检测经验和技術积累，积极向航空航天、海上设施等领域拓展业务，扩张公司的潜在市场空间。</p>
人才流失和短缺风险	<p>检验检测行业作为技术密集型行业，研发和技術人才对公司发展尤为重要。检验检测技术人员不但要掌握专业的检测技术、操作技能、产品质量标准等基础知识，还要对检测对象的技术性能和发展趋势等有广泛和深入的理解。随着公司业务的持续快速发展，公司对高水平营销、管理和技术人才的需求也不断上升，虽然公司历来高度重视人才队伍建设，为优秀</p>

	<p>员工提供了良好的发展平台，制定了有竞争力的薪酬体系和职业发展路径，但随着行业竞争的加剧和业务规模的扩大，如不能维持有效的人才考核和激励机制，并根据市场的变化持续完善，公司将难以稳定和吸引优秀人才，存在因人才流失和短缺进而影响公司可持续发展的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面制定完善且富有竞争力的薪酬体制；另一方面针对不同岗位的检测人员、技术服务人员等制定相应的技能培训计划，同时加快后备人员的培养和高素质人才的引进工作，从而有效的降低了优秀人才流失和技术能力不足的风险。</p>
人力成本上涨的风险	<p>报告期内公司人员规模持续增加，人工成本占总成本的比重较高。随着经济水平的发展及生活水平的不断提升，未来公司员工平均工资可能持续提高，导致人力成本相应上升。如果公司营业收入规模不能相应增长，则人力成本的上升可能会对公司的未来盈利能力带来不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，公司通过完善现有的薪酬管理制度，既保持对员工的激励也能合理有效控制人工成本；另一方面，公司使用高效系统的信息管理软件，通过标准化管理模式来提高管理效率相应降低人工成本上涨对公司的不利影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人、控股股东韩勇直接持有公司 49.47%的股份，能够通过股权关系对公司实施控制。同时，其担任公司董事长和总经理职位，能够控制公司的经营决策。虽然公司已建立了有效的治理结构和内部控制体系，但公司控股股东仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，影响公司的正常经营或损害公司中小股东利益，给公司持续健康发展带来风险。</p> <p>应对措施：公司健全了“三会规则”，严格按照法律、法规、《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》的规定行使权利。</p>
信托理财产品无法收回的风险	<p>公司利用部分闲置资金购买了信托理财产品，以提升资金使用效率、获得资金投资收益。截至本招股说明书签署日，公司持有的剩余本金 273.00 万元信托理财产品（“长安宁·览海投资股权收益权买入返售集合资金信托计划”）已于 2023 年 5 月 12 日到期。该信托计划受托人已公布该信托计划质押物对信托本金覆盖率超 100%，质押物正在等待司法处置，如若该信托计划质押物司法处置不及预期，信托计划财产变现存在障碍，则公司该信托理财产品存在无法全部收回的风险。</p> <p>应对措施：在知悉信托理财产品逾期后，公司高度重视，成立了由公司财务部以及董事会办公室组成的专项工作小组，积极向信托理财管理方了解当前及后续兑付安排，及时分析和跟踪该理财产品的进展情况，如发现存在可能影响公司资金安全或可能发生延期后仍无法收回的风险因素，将保留采取法律手段追究相关方法律责任的权利，保护公司和全体股东的利益，并及时履行信息披露义务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-041	对外投资	购买理财产品	60,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司第三届董事会第八次会议和 2022 年年度股东大会审议通过了《关于预计 2023 年度购买理财产品的议案》，在确保正常经营所需流动资金及资金安全的情况下，公司拟使用自有闲置资金购买金融机构理财产品，以提高资金的使用效率，增加投资收益。

本次购买理财产品金额为不超过人民币 6,000 万元，在上述额度内可滚动使用。期限自公司 2022 年年度股东大会审议通过之日起一年。

公司拟运用闲置资金购买理财产品是确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度投资低风险的活期理财或短期理财产品，可以提高公司资金使用效率，获得比活期存款更多的收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

本次投资的理财产品属于低风险、安全性好、流动性强的投资品种，一般情况下收益稳定、风险可控。但是金融市场受宏观经济的波动影响，不排除该项投资受到市场波动的影响。公司将谨慎选择理财产品，并对投资资金进行监控，如果发现存在可能影响公司资金安全的风险因素，将及时采取相应措施，控制投资风险。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月13日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或通过其他企业从事与公司业务构成或可能构成竞争的经营活动	正在履行中
董监高	2015年7月13日		挂牌	同业竞争承诺	不直接或通过其他企业从事与公司业务构成或可能构成竞争的经营活动	正在履行中
公司	2021年12月29日		发行	募集资金使用承诺	公司2021年度股票发行募集资金仅用于支付货款及职工薪酬	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2023年11月26日		发行	关于股份锁定的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于股份锁定的相关承诺。	正在履行中
持股10%以上股东（赵国仙、张国正）、董监高、英杰众汇	2023年3月23日		发行	关于股份锁定的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于股份锁定的相关承诺。	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及董事（不含独立董事）、高级管理人员	2023年3月23日		发行	关于稳定公司股价的预案及承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行稳定股价措施的约束措施的相关承诺。	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人及全体董监高	2023年3月23日		发行	关于摊薄即期回报的填补措施及承	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于填补被摊薄即期回报的承诺。	正在履行中

				诺		
公司、控股股东、实际控制人及全体董监高	2023年3月23日		发行	关于虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿事项的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于招股说明书虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施作出的相关承诺。	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、持股5%以上股东及全体董监高	2023年3月23日		发行	关于未能履行承诺事项时约束措施承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
公司	2023年3月23日		发行	关于利润分配政策的承诺	承诺主体出具了将遵守并执行届时有效的《公司章程》《西安摩尔石油工程实验室股份有限公司股票在北京证券交易所上市后三年分红回报规划》中相关利润分配政策的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月23日		发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免同业竞争的承诺。	正在履行中
控股股东、实际控制人、持股5%以上股东、全体董监高	2023年3月23日		发行	关于规范和减少关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于规范和减少关联交易的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月23日		发行	关于避免资金占用的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了关于避免资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月23日		发行	关于社保及公积金的兜底承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了社保及公积金的兜底承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月12日		发行	关于股份自愿限售的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项，出具了触发相关条件后关于股份自愿限售的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司 2021 年度股票发行募集资金已经使用完毕，募集资金用途未发生变更，募集资金使用承诺已经履行完毕。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	500.00	0.0002%	汽车 ETC 开户存入的保证金
其他货币资金	流动资产	冻结	105,670.00	0.04%	签订合同存入的履约保函保证金
总计	-	-	106,170.00	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述被冻结的资产是公司业务发展及生产经营的正常所需，具有合理性和必要性。遵循公平、公开、公正的原则，不存在损害公司利益的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,162,344	32.55%	-11,454,750	4,707,594	9.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,141,054	12.37%	-6,141,054	0	0.00%	
	董事、监事、高管	4,611,696	9.29%	-4,611,696	0	0.00%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,487,656	67.45%	11,454,750	44,942,406	90.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,423,165	37.11%	6,141,054	24,564,219	49.47%	
	董事、监事、高管	13,834,491	27.86%	4,611,696	18,446,187	37.15%	
	核心员工	1,230,000	2.48%	0	1,230,000	2.48%	
总股本		49,650,000	-	0	49,650,000	-	
普通股股东人数						45	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	韩勇	24,564,219	0	24,564,219	49.4748%	24,564,219	0	0	0
2	赵国仙	8,065,331	0	8,065,331	16.2444%	8,065,331	0	0	0
3	张国正	7,074,136	0	7,074,136	14.2480%	7,074,136	0	0	0
4	张建兵	2,865,882	0	2,865,882	5.7722%	0	2,865,882	0	0
5	刘锋	2,117,956	0	2,117,956	4.2658%	2,117,956	0	0	0
6	薛继军	1,788,912	0	1,788,912	3.6030%	0	1,788,912	0	0
7	段颖茹	998,564	0	998,564	2.0112%	998,564	0	0	0
8	西安英杰众汇企业管理咨询合伙企业（有限合	702,000	0	702,000	1.4139%	702,000	0	0	0

	伙)								
9	张春婉	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
10	惠超	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
11	尚汉青	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
12	魏林	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
13	范赵斌	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
14	王双来	70,000	0	70,000	0.1410%	70,000	0	0	0
合计		48,597,000	0	48,597,000	97.8793%	43,942,206	4,654,794	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张春婉为英杰众汇执行事务合伙人，持有份额为 20%；尚汉青、魏林、惠超为英杰众汇合伙人，持有份额均为 20%。除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为韩勇，直接持有公司 24,564,219 股，占公司股本比例 49.4748%；为公司第一大股东，在公司担任董事长、总经理。韩勇可以对股东大会的决议产生重大影响，有权决定公司的财务和经营政策，为公司实际控制人。控股股东、实际控制人韩勇基本情况如下：

韩勇，男，1963 年生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1984 年 9 月至 1997 年 7 月，任中国石油管材研究所主任工程师、副总工程师；1997 年 9 月至 2001 年 2 月，就读于西南石油大学石油工程专业，获博士研究生学历；2001 年 2 月至 2003 年 5 月，任中国石油管材研究所副所长；2003 年 5 月至 2005 年 7 月，在中国石油集团公司长庆博士后工作站从事科学研究工作；2005 年 9 月至 2015 年 5 月，历任西安摩尔石油工程实验室、西安摩尔石油工程实验室有限公司的执行董事、经理等职务；2015 年 5 月至今，任股份公司董事长、总经理。

公司控股股东韩勇持有发行人的股份不存在质押或者其他争议。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序

1	2022年3月8日	10,830,000.00	1,110,431.58	否	不适用		不适用
---	-----------	---------------	--------------	---	-----	--	-----

募集资金使用详细情况:

报告期内，公司募集资金使用金额为 1,110,431.58 元，全部用于支付货款，销户转出金额 0.10 元，截至报告期末，募集资金余额为 0.00 元，未变更用途，全部使用完毕。公司已经注销募集资金专用账户。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 主要服务内容

适用 不适用

服务内容	服务对象	服务类型	细分领域
检验检测及应用研究服务	石油、天然气等行业客户	科学研究和技术服务业	专业技术服务
质量控制及现场检验服务	石油、天然气等行业客户	科学研究和技术服务业	专业技术服务

二、 资质与业务许可

适用 不适用

名称	发证机构	资质等级	许可的业务范围	发证日期	到期日期
检验检测机构资质认定证书 (CMA)	陕西省市场监督管理局	省级	检验检测	2023-11-29	2029-11-28
中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书 (CNAS)	中国合格评定国家认可委员会	第三方实验室	检验检测	2020-09-23	2024-10-25
中国合格评定国家认可委员会检验机构认可证书 (CNAS)	中国合格评定国家认可委员会	/	检验检测	2020-12-16	2026-12-15
中国机械工程学会失效分析分会网各单位	中国机械工程学会失效分析分会	/	失效分析	2022-10-28	2024-10-28
防腐蚀施工资质证书	中国腐蚀与防护学会	壹级	防腐蚀施工	2021-08-25	2024-08-24
中国腐蚀控制安全证书	中国腐蚀控制技术协会	/	腐蚀检测	2022-01-10	2025-01-23
中国腐蚀控制设计资格证书	中国腐蚀控制技术协会	/	防腐设计	2022-01-10	2025-01-23
中国腐蚀控制资质证书	中国腐蚀控制技术协会	/	防腐施工	2022-01-10	2025-01-23
设备监理单位证书	中国设备监理协会	甲级	设备监理	2023-08-08	2026-06-20

中石油驻厂监造单位资质证书	中国石油天然气集团公司	/	设备监理	2023-10-16	2026-10-16
特种设备无损检测机构级别评定证书（B级）	中国特种设备检验协会	B级	特种设备无损检测	2023-06-21	2027-06-20
特种设备检验检测机构核准证	陕西省市场监督管理局	省级	特种设备检验检测	2023-07-27	2027-07-26
辐射安全许可证	陕西省生态环境厅	/	辐射安全许可	2019-11-28	2024-11-27
安全生产许可证	陕西省住房和城乡建设厅	/	建筑施工	2024-02-19	2027-02-19
建筑业企业资质证书	西安市住房和城乡建设局	二级	防水防腐保温工程专业承包	2016-03-07	2024-12-31

三、 专业技术与技能

√适用 □不适用

公司作为第三方检验检测服务机构，接受客户委托，在公司实验室或客户现场综合运用科学方法和专业技术对被测件的各项指标进行评定，主要向客户提供专业的试验检测服务、应用研究服务、质量控制服务和现场检验服务。公司专注油气行业用金属材料检测及部分非金属材料检测，并将多项专业技术拓展应用至航空航天等其他适用领域。公司高度重视技术研发和自主创新，是国家级高新技术企业、陕西省“专精特新”中小企业。

四、 核心专业设备和软件

√适用 □不适用

公司目前拥有的设备主要为各类检测设备，使用状况良好。截至报告期末，公司拥有的主要设备（账面原值 30 万元以上）情况如下：

单位：万元、台（套）

序号	设备名称/型号	数量	用途	账面原值	累计折旧	账面净值	成新率
1	2000T 复合加载试验机	1	实物实验	481.83	205.85	275.98	57.28%
2	600T 复合加载试验机	1	实物实验	253.46	220.69	32.77	12.93%
3	MTS 疲劳试验机	2	疲劳实验	194.81	37.01	157.80	81.00%
4	MRC 爆破挤毁试验机	1	实物实验	163.97	142.79	21.18	12.92%
5	阵列式交流电磁场检测仪	1	无损检测	125.22	18.83	106.39	84.96%
6	MRM 上卸扣试验机	1	实物实验	92.09	80.20	11.90	12.92%

7	脉冲涡流主机	1	无损检测	89.72	28.41	61.31	68.33%
8	超声 C 扫描系统	1	无损检测	88.60	84.17	4.43	5.00%
9	脉冲涡流主机 (含软件)	1	无损检测	78.74	39.90	38.85	49.33%
10	脉冲涡流主机	1	无损检测	78.57	33.59	44.98	57.25%
11	316L 两体高温 高压反应釜	2	腐蚀实验	74.06	70.36	3.70	5.00%
12	316L 两体高温 高压反应釜	2	腐蚀实验	72.00	68.40	3.60	5.00%
13	脉冲涡流检测 仪	1	无损检测	69.91	1.11	68.80	98.42%
14	电火花直读光 谱仪	1	理化实验	69.90	66.41	3.50	5.00%
15	机加工设备一 套	1	机加工	64.74	61.51	3.24	5.00%
16	相控阵超声检 测仪	1	无损检测	60.88	0.96	59.92	98.42%
17	直读光谱仪	1	理化实验	60.37	57.35	3.02	5.00%
18	废气处理设备	1	废气处理	59.24	56.28	2.96	5.00%
19	超声相控阵检 测仪	1	无损检测	58.41	12.02	46.38	79.42%
20	锅炉设备	1	热力供应	57.66	54.78	2.88	5.00%
21	全谱直读等离 子体发射光谱 仪	1	元素分析	56.64	43.04	13.59	24.00%
22	全自动显微维 氏硬度计	1	理化实验	55.40	2.63	52.77	95.25%
23	外压釜电磁感 应加热成套设 备	1	实物实验	50.88	6.45	44.44	87.33%
24	原子吸收光谱 仪	1	元素分析	49.57	47.09	2.48	5.00%
25	电感耦合等离 子体发射光谱 仪	1	元素分析	49.40	46.93	2.47	5.00%
26	长距离超声导 波检测系统	1	无损检测	48.67	23.12	25.55	52.50%
27	316L 四体磁力 驱动反应釜	1	腐蚀实验	44.98	42.73	2.25	5.00%
28	电子万能试验 机	1	理化实验	43.98	2.09	41.89	95.25%
29	便携式 X 射线	1	无损检测	40.71	17.40	23.31	57.25%

	机						
30	C276 高温高压反应釜	1	腐蚀实验	39.32	37.35	1.97	5.00%
31	数字式超声波探伤机	1	无损检测	37.83	35.93	1.89	5.00%
32	电子万能试验机	1	理化实验	37.43	1.78	35.66	95.25%
33	625 高温高压反应釜	1	腐蚀实验	37.05	35.19	1.85	5.00%
34	15 吨移动行车	1	实物实验	36.50	31.78	4.71	12.92%
35	金相显微分析仪	1	金相实验	34.86	33.12	1.74	5.00%
36	超声相控阵检测仪	1	无损检测	34.51	14.75	19.76	57.25%
37	移动式光谱仪	1	理化实验	32.48	30.85	1.62	5.00%
38	葫芦双梁起重机	1	实物实验	32.48	30.85	1.62	5.00%
39	磨损试验机	1	实物实验	31.20	29.64	1.56	5.00%

五、 研发情况

公司研发以自主研发为主，按照公司的经营战略目标、发展规划及市场需求，确定研发课题并组织实施，研发成果直接转化，为公司拓展市场保持持续发展奠定基础。

报告期内，公司共有研发人员 38 人，研发立项 4 项，截至报告期末，已经全部完结。公司的投入研发为 921.01 万元，主要包括职工薪酬、折旧与摊销、差旅费、直接材料、物业水电费、技术服务费等。研发投入占营业收入的比重为 6.27%。

六、 技术人员

报告期内，公司核心技术覆盖试验检测、质量控制、现场检验和应用研究业务的多个环节，公司共有 4 名核心技术人员。报告期内，公司核心技术人员不存在侵犯第三方知识产权或商业秘密的情形，不存在违反与第三方的竞业限制约定或保密协议的情形，且报告期内未发生重大不利变化。

七、 业务外包

适用 不适用

公司根据业务开展需要委托外协服务供应商协助公司业务实施。

八、 特殊用工

适用 不适用

九、 子公司管控

√适用 □不适用

公司拥有全资子公司天津摩尔工程材料实验室有限公司，报告期内未新设子公司。

十、 诉讼与仲裁

□适用 √不适用

十一、 项目情况

2023 年度，公司执行或者签订的重大销售合同如下：

序号	客户名称	合同内容	合同金额	履行期限	履行情况
1	中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	热煨弯管、管配件、油气输送管等质量控制服务	800.00 万元	2023.12.20-2025.12.31	正在履行
2	中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	设备、阀门等质量控制服务	2,000.00 万元	2023.12.20-2025.12.31	正在履行
3	国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	环向焊接接头性能检验服务	2,050.89 万元	2023.11.30-2025.11.29	正在履行
4	中海油田服务股份有限公司天津分公司	检验检测服务	309.41 万元	2023.08.27-2026.08.26	正在履行
5	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海油常州涂料化工研究院有限公司及所属单位）	设施设备完整性管理服务	框架协议	2023.08.02-2026.08.01	正在履行
6	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海油能源发展股份有限公司采油服务分公司及各所属单位）	采油公司巴西 FPSO 项目国内质量控制支持技术服务	框架协议	2023.06.14-2026.06.13	正在履行
7	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海石油技术检测有限公司）	静设备检验技术支持服务	框架协议	2023.03.06-2026.03.05	正在履行
8	衡阳华菱钢管有限公司	油气用管产品质量控制服务	500 万元/年	2023.01.01-2024.12.31	正在履行
9	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	现场气密封扣检验与修复服务	框架协议	2022.07.18-2024.06.30	正在履行

10	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	腐蚀防护服务	245.43 万/年	2022.07.01-2024.06.30	正在履行
11	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	石油管材检验技术服务	600.05 万元	2022.07.01-2025.06.30	正在履行
12	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海石油技术检测有限公司）	RBI 技术支持服务	框架协议	2022.06.02-2025.06.01	正在履行
13	中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	石油专用管质量控制及检验服务	框架协议	2022.06.01-2023.06.30	履行完毕
14	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海油（天津）管道工程技术有限公司）	管道服役状态分析及风险预测服务	框架协议	2022.05.11-2025.05.10	正在履行
15	中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	压力容器、压缩机、分离器等设备质量控制服务	框架协议	2022.04.24-2023.12.31	履行完毕
16	中海油能源发展股份有限公司（执行方：中海石油技术检测有限公司）	静设备检验技术支持服务	框架协议	2022.01.24-2023.01.23	履行完毕
17	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	石油专用管质量控制服务	框架协议	2022.01.01-2023.12.31	履行完毕
18	中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	非金属输送管类质量控制服务	框架协议	2022.01.01-2023.12.31	履行完毕
19	中国石油化工股份有限公司物资装备部（执行方：中国石化集团公司所属各单位）	国产 A 类设备材料质量控制服务	框架协议	2021.11.15-2023.11.14	履行完毕
20	A 客户	原材料复验检测	框架协议	2023.09.13-2024.09.12	正在履行
21	西安天力金属复合材料股份有限公司	材料检测性能评价	框架协议	2023.01.13-2024.01.12	履行完毕
22	A 客户	原材料复验检测	框架协议	2022.08.10-2023.08.09	履行完毕
23	西安向阳航天材料股份有限公司	委托检测	框架协议	2022.03.21-2024.03.20	正在履行
24	西安天力金属复合材料股份有限公司	材料检测	框架协议	2022.01.13-2023.01.12	履行完毕

备注：对于公司服务的油气领域，公司重大销售合同的选取标准为报告期内发行人与主要客户签订的实际结算金额超过 300 万元的框架协议及明确交易金额在 300 万元及以上的合同。

对于公司服务的非油气领域，公司重大销售合同的选取标准为报告期内发行人与主要客户签订的实际结算金额超过 100 万元的框架协议及明确交易金额在 100 万元及以上的合同。

十二、 工程技术

适用 不适用

十三、 质检技术服务

适用 不适用

公司是一家专业从事材料和产品设备检验检测、质量控制和相关专业技术服务的民营第三方检验检测机构，下游应用领域包括石油、天然气、航空航天等多个重要行业。在石油、天然气领域，公司服务的重点客户包括中石油、中石化、中海油等大型国有企业；在航空航天领域，公司服务的重点客户包括中国航空工业集团、中国航天科技集团等行业内重点企业，公司与上述企业合作关系稳定。公司服务类别概况如下表：

服务类别	细分类别	服务项目	服务内容概述
试验检测及应用研究服务	试验检测服务	腐蚀检测	石油管材、各类金属材料及其制品的点腐蚀、缝隙腐蚀、均匀腐蚀、电偶腐蚀、应力腐蚀开裂、冲蚀等检测项目以及模拟特殊腐蚀环境的腐蚀试验
		全尺寸实物检测	油气工程用的全尺寸油井管材及装备的拉伸/压缩至失效试验、拉伸/压缩和内压/外压载荷试验、爆破试验、拉压条件下气密封试验、钻具和套管磨损试验等
		理化检测	金属材料化学成分分析、力学性能检测（拉伸、高温低温冲击试验、硬度试验等）、金相组织、晶粒度、夹杂物含量试验分析以及裂纹、变形、损伤形态形貌分析等
		非金属材料及其制品检测	对橡胶和塑料制品、涂镀层、非金属复合管、复合材料、胶黏剂等进行理化性能检测，包括抗压性能、拉伸性能、耐寒性、耐热性、耐磨性、柔韧性、胶化时间等检测项目
		水质和化学品检测	水中离子含量、pH值、悬浮物、透明度等检测项目，缓蚀剂、阻垢剂、破乳剂和杀菌剂等油田化学品的缓蚀性能、阻垢性能、杀菌性能、燃点、起泡性、溶解性、粘度、水溶性等检测项目
		疲劳蠕变检测	材料裂纹扩展速率、断裂韧度、金属持久/蠕变试验、氢脆试验、金属应力松弛试验、周期持久试验等检测项目
	应用研究服务	腐蚀防护	各类金属材料在特定环境中的腐蚀行为研究；特定环境中防腐材料的选材研究；化学药剂的防腐性能研究与评价；耐腐蚀钢种的开发与评价
		管柱设计与力学分析	油气井管柱设计及安全性评价；膨胀套管以及非标钻杆、工具以及油套管的设计研究；井筒工具与设备的结构分析
		失效分析	材料及构件断裂、变形、磨损、冲蚀、腐蚀、裂纹等失效原因分析以及失效分析影响因素的综合研究
质量控制及现场检验服务	质量控制服务	对油气等行业用材料及产品设备，依据相关法律法规、物资采购合同、服务合同、国家及行业相关标准、技术规格书、技术图纸、服务委托等相关质量控制服务依据性文件对材料、设备制造阶段的质量、进度、投资、合同管理等各环节进行质量控制，确保委托方各项预定目标的实现。公司质量控制服务范围包括油气储运及管道设备、油气井管柱设备、陆地和海上油气田设备、化工设备、乙烯设备、炼油设备、	

务		光伏发电设备等	
	现场 检验 服务 (陆 地)	管线检测	管道环境检测、管道安全评估、外腐蚀层检测、管道腐蚀状况检测等
		阴极保护	针对油气行业长输管线、城镇燃气管道、处理厂、集气站、石化炼化厂、井下套管等开展阴极保护系统设计、施工以及定期检测与维护
		腐蚀监测	提供腐蚀监测、腐蚀控制方案设计、应用及效果评价、腐蚀监测系统维护、腐蚀状态分析评估、故障早期预警等服务
		无损检测	采取射线检测、超声检测、磁粉检测、渗透检测等无损检测方法对专用管、压力管道、锅炉、压力容器、场站设施、炼化装置等设备开展无损检测和相关技术咨询服务
现场 检验 服务 (海 上设 施)	针对海上压力容器和工艺管道采用常规无损检测以及相控阵检测、脉冲涡流 CUI 检测、低频导波检测、交变电磁场检测等检测技术，对压力容器和工艺管道的损伤、缺陷以及腐蚀情况进行全面筛查、定位和评估		

十四、 测绘服务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
韩勇	董事长、总经理	男	1963年5月	2021年10月15日	2024年10月14日	24,564,219	0	24,564,219	49.4748%
赵国仙	董事	女	1968年7月	2021年10月15日	2024年10月14日	8,065,331	0	8,065,331	16.2444%
张国正	董事、总工程师	男	1964年3月	2021年10月15日	2024年10月14日	7,074,136	0	7,074,136	14.2480%
刘锋	董事、副总经理	男	1975年12月	2021年10月15日	2024年10月14日	2,117,956	0	2,117,956	4.2658%
张春婉	董事	女	1980年5月	2021年10月15日	2024年10月14日	70,000	0	70,000	0.1410%
任妙良	独立董事	女	1966年7月	2022年12月28日	2024年10月14日	0	0	0	0%
周灵峰	独立董事	男	1979年9月	2022年12月28日	2024年10月14日	0	0	0	0%
宣璇	独立董事	女	1985年7月	2023年12月28日	2024年10月14日	0	0	0	0%
李伟	监事会主席、职工代表监事	男	1979年10月	2021年10月15日	2024年10月14日	50,000	0	50,000	0.1007%
周建秀	监事	女	1975年1月	2021年10月15日	2024年10月14日	200	0	200	0.0004%
尚汉	监事	男	1985年	2021年	2024年	70,000	0	70,000	0.1410%

青			12月	10月15日	10月14日				
段颖茹	财务总监、董事会秘书	女	1971年12月	2021年10月15日	2024年10月14日	998,564	0	998,564	2.0112%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事张春婉为英杰众汇执行事务合伙人，监事尚汉青、周建秀为英杰众汇合伙人，持有份额均为20%。除此之外，公司董监高相互之间及与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宣璇	无	新任	独立董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

宣璇女士，独立董事，1985年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2011年3月至2011年12月，任陕西浩元律师事务所实习律师；2012年1月至2022年9月，任陕西永嘉信律师事务所执业律师；2022年9月至今，任陕西秉瑞律师事务所负责人、执业律师；2023年12月至今，任摩尔股份独立董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	4	0	25
销售人员	23	0	2	21
研发人员	36	2	0	38
技术服务人员	313	38	0	351
员工总计	393	44	2	435

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	4
硕士	36	39
本科	154	171
专科	191	211

专科以下	7	10
员工总计	393	435

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司制定了完善的员工薪酬制度，依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司将员工薪酬明确分为固定薪酬、绩效薪酬、年终奖、福利薪酬等四大部分，遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的基本原则，将薪酬分配与个人和团队贡献挂钩，整体薪酬水平基本属领先型薪酬水平，并使其每年度薪酬福利增长幅度依据公司整体经营目标的完成情况而定，确保员工能与公司一同分享公司发展所带来的收益。

2、员工培训

公司制定了详细的员工培训制度，针对不同岗位开展多层次、多渠道、多领域、多形式地员工培训，包括：新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者领导力培训等全方位培训。此外，公司还将员工培训纳入各岗位绩效考核目标中，以提高员工的工作能力。同时，公司办公室还不断加强企业文化建设工作，组织开展了丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司离退休职工人员情况

报告期内，公司有 2 名离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
惠超	无变动	副经理	70,000	0	70,000
范赵斌	无变动	经理	70,000	0	70,000
魏林	无变动	副主任	70,000	0	70,000
王双来	无变动		70,000	0	70,000
冯锐	无变动	项目经理	50,000	0	50,000
雷静	无变动	副经理	50,000	0	50,000
姜根锋	无变动	项目经理	50,000	0	50,000
黄锋超	无变动		50,000	0	50,000
徐德靓	无变动		50,000	0	50,000
刘红刚	无变动	项目经理	50,000	0	50,000
黄飞	无变动	副经理	50,000	0	50,000
赵浪	无变动		50,000	0	50,000
牛怡冰	无变动		50,000	0	50,000
李江	无变动	副经理	50,000	0	50,000
吕燕斌	无变动		50,000	0	50,000
张双双	无变动		50,000	0	50,000
郭梦龙	无变动	副主任	50,000	0	50,000
杨雪	无变动	副主任	50,000	0	50,000

张钧	无变动	副主任	50,000	0	50,000
胡莎莎	无变动	主任助理	50,000	0	50,000
王宝军	无变动	副主任	50,000	0	50,000
张珂	无变动	主任	50,000	0	50,000
杜志杰	无变动		50,000	0	50,000

核心员工的变动情况

本报告期核心员工 23 人无变动，该 23 位核心员工为母公司员工，均与公司签订了劳动合同。相较期初，报告期末范赵斌从公司副经理变更为经理；雷静、黄飞由公司经理助理变更为副经理；郭梦龙、杨雪从无职务变更为副主任；胡莎莎从无职务变更为主任助理；张珂从副主任变更为主任。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

2023 年 12 月 28 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于增补宣璇女士为公司第三届董事会独立董事的议案》，新任命宣璇为公司独立董事。因此，报告期内，公司新增独立董事宣璇及其担任负责人的律师事务所陕西秉瑞律师事务所为公司关联方。

(一) 公司治理基本情况

2023 年度，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至 2023 年底，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司治理机制完善，决议事项无论内容、程序均符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障。公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

(二) 监事会对监督事项的意见

2023 年度，监事会对公司的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、人员、财务、机构方面均遵循了

《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上独立于股东和其他关联方。公司在经营中不存在与实际控制人或其他关联方互担成本费用的情形，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与控股股东、实际控制人、主要股东及其控制的其他企业之间均不存在同业竞争关系。

2、资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。2023年度公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生和就职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在公司领薪，均未在控股股东、实际控制人控制的其他公司及关联公司担任除董事、监事以外的职位或领取报酬；公司的人事及工资管理与控股股东、控股股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了相应的财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

5、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

2023年度，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

2023年度，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

2023年度，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年4月11日，公司召开2023年第一次临时股东大会（提供网络投票），其中有13名股东通过网络投票方式表决，持有表决权的股份总数2,688,156股，占公司表决权股份总数的5.41%；

2023年5月4日，公司召开2022年年度股东大会（提供网络投票），其中有3名股东通过网络投票方式表决，持有表决权的股份总数150,000股，占公司表决权股份总数的0.30%；

2023年12月28日，公司召开2023年第二次临时股东大会（提供网络投票），其中有6名股东通过网络投票方式表决，持有表决权的股份总数2,058,912股，占公司表决权股份总数的4.15%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字（2024）001163 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	陕西省西安市长安区航天基地雁塔南路 391 号正衡金融广场 A 幢 22 层			
审计报告日期	2024 年 3 月 7 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙有航 3 年	杨博 3 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	35			

审计报告

中审亚太审字(2024)001163 号

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了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 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、现金流量表、股东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，公允反映了摩尔股份 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2023 年度合并的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，我们独立于摩尔股份，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.32、5.30 所述。

摩尔股份的营业收入类别主要包括为客户提供实验室检测服务、应用研究服务、质量控制服务、现场检验服务等。2023 年度主营业务收入金额为 14,621.56 万元，占营业收入 99.60%。

由于营业收入是摩尔股份关键业绩指标之一，可能存在摩尔股份管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认方法以达到特定目标的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

针对摩尔股份的收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认有关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要项目资料，包括项目招标、中标文件、与项目委托方签订的合同、报告发出、项目结算单等；

(3) 分析报告期内各期营业收入的变动情况、主要项目毛利率变动情况；与同行业上市公司进行对比，分析公司收入与毛利率变动的合理性；

(4) 抽样检查与营业收入相关的销售订单和合同、销售发票、快递信息、结算单、销售回款等资料，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并评估收入确认的真实性及完整性；

(5) 结合应收账款审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额、当期确认收入的金额、当期开具发票金额、当期回款金额，确认收入交易的真实性和完整性；

(6) 查询客户的工商资料及涉诉情况，并对重要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与摩尔股份是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

(7) 抽样检查摩尔股份资产负债表日前后确认的营业收入，核对销售合同、报告发出时间、结算单确认时间等，确定营业收入的会计记录归属期是否正确；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款坏账准备

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.13、5.4 所述。

截止 2023 年 12 月 31 日，摩尔股份应收账款账面余额 7,344.38 万元，坏账准备 556.82 万元，账面价值 6,787.56 万元。

由于应收账款金额重大，且其减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对摩尔股份的应收账款坏账准备，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款坏账准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试关键控制的运行有效性；

(2) 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，按照账龄法计提坏账准备应收账款，分析摩尔股份应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；重新计算应收账款坏账准备计提金额，测试应收账款坏账准备计提的准确性；

(5) 选取样本对应收账款执行函证并对主要客户进行背景调查和走访程序，核实应收账款的存在及准确性；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的准确性；

(7) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报告中做出恰当披露和列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估摩尔股份的持续经营能力，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摩尔股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩尔股份的财务报告过程。

六、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所导致，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。

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对摩尔股份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摩尔股份不能持续经营。

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

（六）就摩尔股份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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

（本页无正文）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：孙有航
中国注册会计师：杨博

二〇二四年三月七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	84,575,962.43	46,677,138.61
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产	5.2	16,226,017.52	15,860,557.26
衍生金融资产			
应收票据	5.3	2,443,990.71	5,001,521.89
应收账款	5.4	67,875,636.16	66,143,414.35
应收款项融资	5.5	828,020.00	671,008.00
预付款项	5.6	427,443.98	284,317.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	1,342,650.33	1,240,379.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	6,908,089.40	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	5.9	3,396,226.40	
流动资产合计		184,024,036.93	144,565,935.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	1,250,924.42	3,286,569.65
固定资产	5.11	48,474,040.79	47,061,681.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.12	879,081.04	
无形资产	5.13	5,543,881.25	5,125,844.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.14	1,615,710.60	3,929.24
递延所得税资产	5.15	1,541,429.92	1,349,653.40
其他非流动资产	5.16	5,781,760.42	515,566.04
非流动资产合计		65,086,828.44	57,343,243.95
资产总计		249,110,865.37	201,909,179.59
流动负债：			

短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	4,484,780.23	3,091,170.96
预收款项		-	-
合同负债	5.18	961,174.36	684,179.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	10,330,601.40	9,042,728.14
应交税费	5.20	7,588,407.86	8,212,330.20
其他应付款	5.21	616,031.08	931,929.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	316,131.91	
其他流动负债	5.23	297,670.46	41,050.78
流动负债合计		24,594,797.30	22,003,389.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.24	532,408.88	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.25	1,875,348.85	2,051,162.81
递延所得税负债	5.15	259,252.41	9,083.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,667,010.14	2,060,246.40
负债合计		27,261,807.44	24,063,635.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.26	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	5.27	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	5.28	18,245,546.06	13,808,402.77
一般风险准备			
未分配利润	5.29	82,713,483.80	43,147,113.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		221,849,057.93	177,845,544.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		221,849,057.93	177,845,544.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		249,110,865.37	201,909,179.59

法定代表人：韩勇

主管会计工作负责人：段颖茹

会计机构负责人：段颖茹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,521,893.25	46,526,253.55
交易性金融资产		16,226,017.52	15,860,557.26
衍生金融资产			
应收票据		2,443,990.71	5,001,521.89
应收账款	15.1	67,506,732.02	65,794,090.69
应收款项融资		828,020.00	671,008.00
预付款项		427,443.98	305,303.88
其他应收款	15.2	1,814,432.45	1,088,684.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,908,089.40	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		3,396,226.40	
流动资产合计		184,072,845.73	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	15.3	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		1,250,924.42	3,286,569.65
固定资产		48,195,070.27	46,742,083.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		419,436.73	
无形资产		5,543,881.25	5,125,844.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,615,710.60	
递延所得税资产		1,444,782.08	1,320,161.63
其他非流动资产		5,681,760.42	515,566.04
非流动资产合计		64,724,407.92	57,563,067.62
资产总计		248,797,253.65	201,498,085.15
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		4,456,005.23	3,084,768.96
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,021,863.04	8,912,073.33
应交税费		7,577,300.09	8,205,839.00
其他应付款		614,276.54	480,160.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		956,248.88	684,179.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		165,746.49	
其他流动负债		297,374.93	41,050.78
流动负债合计		24,088,815.20	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		264,566.90	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益		1,875,348.85	2,051,162.81
递延所得税负债		167,323.55	9,083.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,307,239.30	2,060,246.40
负债合计		26,396,054.50	23,468,318.89
所有者权益（或股东权益）：			
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		18,245,546.06	13,808,402.77
一般风险准备			
未分配利润		83,265,625.02	43,331,335.42
所有者权益（或股东权益）合计		222,401,199.15	178,029,766.26
负债和所有者权益（或股东权益）合计		248,797,253.65	201,498,085.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		146,808,968.93	115,864,027.11
其中：营业收入	5.30	146,808,968.93	115,864,027.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,939,942.81	85,536,745.89
其中：营业成本	5.30	74,916,182.12	59,963,869.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.31	901,870.82	745,878.07

销售费用	5.32	7,776,836.59	6,990,727.68
管理费用	5.33	11,655,517.90	9,509,432.43
研发费用	5.34	9,210,128.49	8,316,292.60
财务费用	5.35	-520,593.11	10,545.97
其中：利息费用	5.35	-66,384.92	142,481.89
利息收入	5.35	489,291.58	168,708.23
加：其他收益	5.36	7,701,342.28	1,640,387.79
投资收益（损失以“-”号填列）	5.37	231,280.82	1,522,276.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.38	642,548.43	60,557.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-318,042.52	-1,647,624.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.40	20,362.92	-20,426.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,146,518.05	31,882,452.30
加：营业外收入	5.41	22,800.78	79,400.33
减：营业外支出	5.42	406,586.39	119,593.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,762,732.44	31,842,258.77
减：所得税费用	5.43	6,759,218.66	3,754,074.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,003,513.78	28,088,184.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,003,513.78	28,088,184.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,003,513.78	28,088,184.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		44,003,513.78	28,088,184.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		44,003,513.78	28,088,184.65
(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）		0.8863	0.5657
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.8863	0.5657

法定代表人：韩勇

主管会计工作负责人：段颖茹

会计机构负责人：段颖茹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	15.4	145,041,005.05	113,988,897.89
减：营业成本	15.4	73,482,137.01	58,954,413.15
税金及附加		900,715.02	742,667.18
销售费用		7,684,545.80	6,933,514.88
管理费用		10,990,747.71	8,983,694.95
研发费用		9,210,128.49	8,316,292.60
财务费用		-521,861.13	9,440.98
其中：利息费用		-66,384.92	142,481.89
利息收入		489,143.10	168,586.72
加：其他收益		7,701,342.28	1,640,051.29
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	231,280.82	1,522,276.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		642,548.43	60,557.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-400,489.60	-1,610,340.83
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）		51,489,637.00	31,640,992.63
加：营业外收入		22,800.78	79,400.33
减：营业外支出		406,559.02	95,366.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,105,878.76	31,625,026.05
减：所得税费用		6,734,445.87	3,761,530.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,371,432.89	27,863,495.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,371,432.89	27,863,495.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		44,371,432.89	27,863,495.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		156,156,469.51	93,157,795.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		397,200.00	
收到其他与经营活动有关的现金	5.44	15,309,214.59	6,251,578.11
经营活动现金流入小计		171,862,884.10	99,409,373.13
购买商品、接受劳务支付的现金		31,576,632.63	27,039,235.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,653,125.74	46,088,572.76
支付的各项税费		13,758,080.79	9,849,275.41
支付其他与经营活动有关的现金	5.44	18,046,853.67	10,060,031.33
经营活动现金流出小计		116,034,692.83	93,037,115.29
经营活动产生的现金流量净额		55,828,191.27	6,372,257.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,270,036.12	76,523,224.32
取得投资收益收到的现金		231,280.82	2,200,780.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	35,215.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,537,316.94	78,759,220.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,619,170.88	7,672,798.02
投资支付的现金		20,000,000.00	39,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,619,170.88	46,672,798.02
投资活动产生的现金流量净额		-14,081,853.94	32,086,422.92
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			12,163,663.83
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	5.44	3,729,549.60	
筹资活动现金流出小计		3,729,549.60	17,163,663.83
筹资活动产生的现金流量净额		-3,729,549.60	-17,163,663.83
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	5.45	38,016,787.73	21,295,016.93
加：期初现金及现金等价物余额	5.45	46,453,004.70	25,157,987.77
六、期末现金及现金等价物余额	5.45	84,469,792.43	46,453,004.70

法定代表人：韩勇

主管会计工作负责人：段颖茹

会计机构负责人：段颖茹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		154,389,272.70	91,254,900.02
收到的税费返还		397,200.00	-
收到其他与经营活动有关的现金		15,077,570.69	5,899,580.75
经营活动现金流入小计		169,864,043.39	97,154,480.77
购买商品、接受劳务支付的现金		30,897,185.24	26,742,244.01
支付给职工以及为职工支付的现金		51,750,773.47	45,063,564.94
支付的各项税费		13,743,898.97	9,797,040.81
支付其他与经营活动有关的现金		17,618,828.16	9,304,726.29
经营活动现金流出小计		114,010,685.84	90,907,576.05
经营活动产生的现金流量净额		55,853,357.55	6,246,904.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,270,036.12	76,523,224.32
取得投资收益收到的现金		231,280.82	2,200,780.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	32,215.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		20,537,316.94	78,756,220.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,602,070.88	7,671,908.02
投资支付的现金		20,000,000.00	39,000,000.00
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		34,602,070.88	46,671,908.02
投资活动产生的现金流量净额		-14,064,753.94	32,084,312.92

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		-	12,163,663.83
支付其他与筹资活动有关的现金		3,675,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,675,000.00	17,163,663.83
筹资活动产生的现金流量净额		-3,675,000.00	-17,163,663.83
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		38,113,603.61	21,167,553.81
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		84,415,723.25	46,302,119.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	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			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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77		43,147,113.31		177,845,544.15
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	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77		43,147,113.31		177,845,544.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,437,143.29		39,566,370.49			44,003,513.78
（一）综合收益总额										44,003,513.78			44,003,513.78
（二）所有者投入和减少资本													-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	49,650,000.00				71,240,028.07				11,022,053.26		29,860,578.17		161,772,659.50
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	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				11,022,053.26		29,860,578.17		161,772,659.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-				2,786,349.51		13,286,535.14		16,072,884.65
（一）综合收益总额											28,088,184.65		28,088,184.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-				-		-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-				2,786,349.51	-14,801,649.51	-12,015,300.00
1. 提取盈余公积									2,786,349.51	-2,786,349.51	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-12,015,300.00	-12,015,300.00
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. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他	-	-	-	-	-				-	-	-
(五) 专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											
四、本年期末余额	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77	43,147,113.31	177,845,544.15

法定代表人：韩勇

主管会计工作负责人：段颖茹

会计机构负责人：段颖茹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77		43,331,335.42	178,029,766.26
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77		43,331,335.42	178,029,766.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,437,143.29		39,934,289.60	44,371,432.89	
（一）综合收益总额										44,371,432.89	44,371,432.89	
（二）所有者投入和减少资本											-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配								4,437,143.29		-4,437,143.29	-	-
1. 提取盈余公积								4,437,143.29		-4,437,143.29	-	-

		股	债									
一、上年期末余额	49,650,000.00				71,240,028.07				11,022,053.26		30,269,489.78	162,181,571.11
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	49,650,000.00				71,240,028.07				11,022,053.26		30,269,489.78	162,181,571.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,786,349.51		13,061,845.64	15,848,195.15
（一）综合收益总额											27,863,495.15	27,863,495.15
（二）所有者投入和减少资本									-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配									2,786,349.51		-14,801,649.51	-12,015,300.00
1. 提取盈余公积									2,786,349.51		-2,786,349.51	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,015,300.00	-12,015,300.00
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.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他									-		-		-
(五)专项储备													-
1.本期提取													-
2.本期使用													-
(六)其他													
四、本年期末余额	49,650,000.00	-	-	-	71,240,028.07				13,808,402.77		43,331,335.42		178,029,766.26

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

2023 年度（合并）财务报表附注

1. 公司基本情况

1.1 公司概况

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，公司注册地址及总部地址均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。

公司主要经营活动：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。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 3 月 7 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“7、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 41 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》（2023 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

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3. 重要会计政策和会计估计

3.1 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 2023 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。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的投资活动现金流量	投资金额超过资产总额的 5%

3.6 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。

3.6.1 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向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。

3.6.2 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 3.7），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“3.19 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）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 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“3.19 长期股权投资”或本附注“3.11 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 3.19）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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 编制现金流量表时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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 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。

3.11.1 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。

3.11.1.1 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。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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。

3.11.1.2.2 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。

3.11.1.3 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，将部分金额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。

3.11.2 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：

3.11.2.1 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；

3.11.2.2 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；

3.11.2.3 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；

3.11.2.4 对于未提用的贷款承诺，信用损失应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。

3.11.2.5 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的有关过去事项、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 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 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 3.15 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。

3.11.2.6 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。

3.11.2.7 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。

3.11.3 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。

3.11.4 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。

3.11.5 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。

3.11.6 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。

3.12 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

3.12.1 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	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组	根据以前年度实际损失率、对未来	参考历史信用损失经

合、商业承兑汇票组合	应收票据回款的判断及信用风险特征分析	验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
------------	--------------------	----------------------------

3.12.2 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。

3.13 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

3.13.1 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	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内关联方往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

3.13.2 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。

3.14 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。

3.15 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

3.15.1 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	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内关联方往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

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。

3.15.2 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。

本公司在上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。

3.16 存货

3.16.1 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

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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。

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。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备计提方法：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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。

3.16.4 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。

3.17 合同资产

3.17.1 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。

3.17.2 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：本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（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合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内关联方往来款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

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”。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本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：（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；（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。

3.19 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。

3.19.1 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“3.6 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。

3.19.2 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。

3.19.2.1 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。

3.19.2.2 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。

3.19.2.3 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“3.7.2 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。

3.20 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，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

3.21 固定资产

3.21.1 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。

3.21.2 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。

3.21.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.21.4 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。

3.21.5 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。

3.22 在建工程

3.22.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.22.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

3.22.2.1 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

3.22.2.2 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

3.22.2.3 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

3.22.2.4 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.23 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。

3.23.1 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。

3.23.2 后续计量

在租赁期开始后，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。

3.23.3 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。

3.23.4 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。

3.24 借款费用

3.24.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

3.24.1.2 借款费用已经发生；

3.24.1.3 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。

3.24.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.24.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.24.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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，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计算确定。

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

3.25 无形资产

3.25.1 计价方法、使用寿命

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按照该无形资产为企业带来经济利益的期限作为使用寿命，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
软件	5
专利技术	16

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为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。

3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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：

3.25.2.1 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；

3.25.2.2 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3.25.2.3 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；

3.25.2.4 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；

3.25.2.5 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。

3.25.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.26 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	3-5

3.27 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。

3.28 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。

3.29 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：

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

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。

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

3.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.31 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。

3.31.1 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。

3.31.2 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。

3.32 收入

3.32.1 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。

3.32.2 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。

3.32.3 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。

3.33 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。

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 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。

3.34.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

3.34.3 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。

3.34.4 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。

3.35 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。

3.35.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为部分办公室租赁及项目作业地临时性房租。

3.35.1.1 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。

3.35.1.2 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3.21“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。

3.35.1.3 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。

3.35.2 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。

3.35.2.1 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。

3.35.2.2 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。

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 重要会计政策变更

3.36.1.1 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定

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)，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，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表无影响，对报告期财务报表影响情况如下：

对 2023 年 12 月 31 日资产负债表影响：

报表项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	148,192.49	64,547.01		
递延所得税负债	154,844.37	62,915.51		

对 2023 年度利润表影响：

报表项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
所得税费用	6,651.88	-1,631.50		

3.26.1.2 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

3.36.2 重要会计估计变更

无

4.税项

4.1 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%；关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

4.2 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）。

5.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 12 月 31 日，本期系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，上期系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,287.54	3,823.78
银行存款	84,461,253.29	46,454,837.93
其他货币资金	108,421.60	218,476.90
合计	84,575,962.43	46,677,138.61
其中：存放在境外的款项总额		
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 12 月 31 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

5.2 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	16,226,017.52	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	16,226,017.52	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	16,226,017.52	15,860,557.26

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	718,252.00	1,317,702.00
商业承兑汇票	2,228,635.06	4,429,774.98
小计	2,946,887.06	5,747,476.98
减：坏账准备	502,896.35	745,955.09
合计	2,443,990.71	5,001,521.89

5.3.2 期末已质押的应收票据：无。

5.3.3 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 12 月 31 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		240,000.00
商业承兑汇票		
合计		240,000.00

5.3.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,946,887.06	100.00	502,896.35	17.07	2,443,990.71
其中：组合 1-银行承兑汇票	718,252.00	24.37	268,014.60	37.31	450,237.40
组合 2-商业承兑汇票	2,228,635.06	75.63	234,881.75	10.54	1,993,753.31
合计	2,946,887.06	/	502,896.35	/	2,443,990.71

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

5.3.5.1 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	718,252.00	268,014.60	37.31
商业承兑汇票	2,228,635.06	234,881.75	10.54
合计	2,946,887.06	502,896.35	17.07

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

5.3.6 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	170,054.50			268,014.60
商业承兑汇票	647,994.99	-413,113.24			234,881.75
合计	745,955.09	-243,058.74			502,896.35

5.3.7 本期实际核销的应收票据情况：无。

5.4 应收账款

5.4.1 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	73,443,794.04	100.00	5,568,157.88	7.58	67,875,636.16
其中：账龄组合	73,443,794.04	100.00	5,568,157.88	7.58	67,875,636.16
合计	73,443,794.04	/	5,568,157.88	/	67,875,636.16

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

5.4.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	67,804,401.53	68,067,802.32
1 至 2 年	4,603,915.45	1,848,637.65
2 至 3 年	477,427.78	369,911.60
3 年以上	558,049.28	851,501.53
小计	73,443,794.04	71,137,853.10
减：坏账准备	5,568,157.88	4,994,438.75
合计	67,875,636.16	66,143,414.35

5.4.2.1 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	67,804,401.53	3,390,220.07	5.00
1 至 2 年	4,603,915.45	1,381,174.64	30.00
2 至 3 年	477,427.78	238,713.89	50.00
3 年以上	558,049.28	558,049.28	100.00
合计	73,443,794.04	5,568,157.88	

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	

5.4.3 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	573,719.13				5,568,157.88
合计	4,994,438.75	573,719.13				5,568,157.88

5.4.4 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
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	9,516,001.15	12.96	475,800.06
中海油(天津)管道工程技术有限公司	7,351,768.36	10.01	367,588.42
延安油气产品质量检验检测有限责任公司	4,984,380.00	6.79	249,219.00
中海石油技术检测有限公司	4,909,319.55	6.68	245,465.98
中海油常州涂料化工研究院有限公司上海海铠防腐工程技术分公司	4,579,854.02	6.24	228,992.70
合计	31,341,323.08	42.68	1,567,066.16

5.4.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

5.4.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	828,020.00	671,008.00
其中：银行承兑汇票	828,020.00	671,008.00
商业承兑汇票	—	—
应收账款		
合计	828,020.00	671,008.00

5.5.1 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

截止 2023 年 12 月 31 日已背书且尚未到期的应收款项融资

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	62,530.00	
合计	62,530.00	

5.6 预付款项

5.6.1 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	403,543.98	94.41	275,102.88	96.76
1至2年	23,900.00	5.59	5,600.00	1.97
2至3年			3,615.00	1.27
3年以上				
合计	427,443.98	100.00	284,317.88	100.00

5.6.2 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(%)
新疆且末县塔中气象站	180,000.00	42.11
易博国际旅行社(苏州)有限公司	40,249.05	9.42
陕西申智贸易有限公司	24,000.00	5.61
广州久伴房屋租赁有限公司	23,976.00	5.61
中石油新疆销售有限公司巴州分公司	22,737.57	5.32
合计	290,962.62	68.07

5.7 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	1,342,650.33	1,240,379.85
合计	1,342,650.33	1,240,379.85

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,205,872.76	1,050,792.47
1至2年	281,530.32	154,390.00
2至3年		268,108.00
3年以上	146,010.00	70,470.00
小计	1,633,413.08	1,543,760.47
减: 坏账准备	290,762.75	303,380.62
合计	1,342,650.33	1,240,379.85

5.7.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,129,129.00	1,148,573.00

备用金	390,427.26	329,507.45
押金	105,208.72	64,376.72
代收代付款	8,648.10	1,303.30
合计	1,633,413.08	1,543,760.47

5.7.1.3 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	-12,617.87			-12,617.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	290,762.75			290,762.75

5.7.1.4 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	-12,617.87			290,762.75
合计	303,380.62	-12,617.87			290,762.75

5.7.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

5.7.1.6 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
国信国际工程咨询集团股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	18.37	15,000.00
北京市燃气集团有限责任公司	保证金	123,540.00	3-4 年	7.56	123,540.00
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	110,000.00	1 年以内	6.73	5,500.00
中国石油物资有限公司西安分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	6.12	5,000.00
中海石油（中国）有限公司海南分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	6.12	5,000.00
合计		733,540.00		44.90	154,040.00

5.7.1.7 涉及政府补助的其他应收款：无。

5.7.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

5.7.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5.8 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,697.76		35,697.76
合同履约成本	6,872,391.64		6,872,391.64
合计	6,908,089.40		6,908,089.40

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

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
审计费	2,075,471.68	
保荐费	943,396.23	
律师费	377,358.49	
合计	3,396,226.40	

5.10 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。

5.10.1 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	2,597,286.36	468,700.35	3,065,986.71
(1) 处置			
(2) 其他转出	2,597,286.36	468,700.35	3,065,986.71
4.期末余额	1,793,805.86	323,706.09	2,117,511.95
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	177,719.13	13,504.63	191,223.76
(1) 计提或摊销	177,719.13	13,504.63	191,223.76
(2) 固定资产\无形资产			
3.本期减少金额	1,120,013.39	101,551.85	1,221,565.24
(1) 处置			
(2) 固定资产\无形资产	1,120,013.39	101,551.85	1,221,565.24
4.期末余额	794,832.60	71,754.93	866,587.53
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			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	998,973.26	251,951.16	1,250,924.42
2.期初账面价值	2,653,965.36	632,604.29	3,286,569.65

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,474,040.79	47,061,681.44
固定资产清理		
合计	48,474,040.79	47,061,681.44

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 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	2,597,286.36	6,537,743.47	162,469.03	404,056.88	238,358.42	9,939,914.16
(1) 购置		6,537,743.47	162,469.03	404,056.88	238,358.42	7,342,627.80
(2) 在建工程转入						
(3) 其他	2,597,286.36					2,597,286.36
3.本期减少金额		1,414,560.61	291,770.75	50,615.75		1,756,947.11
(1) 处置或报废		1,414,560.61	291,770.75	50,615.75		1,756,947.11
(2) 其他						
4.期末余额	49,633,411.38	50,658,172.87	5,405,111.22	2,990,365.11	2,047,874.18	110,734,934.76
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	3,384,180.38	4,028,643.55	691,123.74	267,782.15	66,974.43	8,438,704.25
(1) 计提	2,264,166.99	4,028,643.55	691,123.74	267,782.15	66,974.43	7,318,690.86
(2) 其他	1,120,013.39					1,120,013.39
3.本期减少金额		1,342,390.78	277,182.21	48,523.56		1,668,096.55
(1) 处置或报废		1,342,390.78	277,182.21	48,523.56		1,668,096.55
(2) 其他						
4.期末余额	23,852,379.32	30,799,142.58	3,623,368.72	2,341,592.46	1,644,410.89	62,260,893.97
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	25,781,032.06	19,859,030.29	1,781,742.50	648,772.65	403,463.29	48,474,040.79
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

5.11.1.2 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	1,633,921.75		2,050,682.79	

5.11.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.11.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5.12 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	976,101.05	976,101.05
3.本期减少金额		
4.期末余额	976,101.05	976,101.05
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	97,020.01	97,020.01
(1) 计提	97,020.01	97,020.01
3.本期减少金额		

(1) 处置		
4.期末余额	97,020.01	97,020.01
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	879,081.04	879,081.04
2.期初账面价值		

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	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	468,700.35	104,447.32	94,339.62		667,487.29
(1)购置		104,447.32	94,339.62		198,786.94
(2)内部研发					
(3)其他	468,700.35				468,700.35
3.本期减少金额					
(1)其他					
4.期末余额	6,889,383.91	104,447.32	94,339.62	10,000.00	7,098,170.85
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	232,309.06	15,667.11	1,474.05		249,450.22
(1)计提	130,757.21	15,667.11	1,474.05		147,898.37
(2)其他	101,551.85				101,551.85
3.本期减少金额					
(1)其他					
4.期末余额	1,527,148.44	15,667.11	1,474.05	10,000.00	1,554,289.60
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	5,362,235.47	88,780.21	92,865.57		5,543,881.25
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。

5.13.2 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

5.14 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
装修费	3,929.24	1,766,199.55	154,418.19		1,615,710.60
合计	3,929.24	1,766,199.55	154,418.19		1,615,710.60

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 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	6,361,816.98	957,523.14	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	848,540.79	148,192.49		
合计	10,115,119.67	1,541,429.92	8,948,536.36	1,349,653.40

5.15.2 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	879,081.04	154,844.36		
交易性金融资产公允价值变动	696,053.64	104,408.05	60,557.26	9,083.59
合计	1,575,134.68	259,252.41	60,557.26	9,083.59

5.15.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

5.15.4 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	473,787.10	26,272.14
合计	473,787.10	26,272.14

5.15.5 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	447,514.96		子公司 2023 年亏损
2031	26,272.14	26,272.14	子公司 2021 年亏损
合计	473,787.10	26,272.14	/

5.16 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	1,796,698.11	515,566.04
预付设备款	3,885,062.31	
预付购房款	2,904,761.90	2,904,761.90
预付装修费	100,000.00	
小计	8,686,522.32	3,420,327.94
预付购房款资产减值	2,904,761.90	2,904,761.90
合计	5,781,760.42	515,566.04

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,198,385.23	2,815,270.96
1 至 2 年	276,145.00	263,900.00
2 至 3 年		12,000.00
3 年以上	10,250.00	
合计	4,484,780.23	3,091,170.96

5.17.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

5.18 合同负债

5.18.1 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	961,174.36	684,179.58
合计	961,174.36	684,179.58

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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	50,522,142.78	49,234,269.52	10,330,601.40
二、离职后福利-设定提存计划		3,346,867.15	3,346,867.15	
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	53,953,027.93	52,665,154.67	10,330,601.40

5.19.2 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	41,963,443.08	40,865,673.26	9,889,918.92
二、职工福利费		1,747,546.38	1,747,546.38	
三、社会保险费		1,793,359.37	1,793,359.37	
其中：医疗保险费		1,748,514.88	1,748,514.88	
工伤保险费		44,844.49	44,844.49	
生育保险费				
四、住房公积金		866,832.00	866,832.00	
五、工会经费和职工教育经费	20,415.99	1,043,704.28	987,652.09	76,468.18
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务派遣	230,163.05	3,107,257.67	2,973,206.42	364,214.30
合计	9,042,728.14	50,522,142.78	49,234,269.52	10,330,601.40

5.19.3 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		3,212,766.40	3,212,766.40	
失业保险费		134,100.75	134,100.75	
企业年金缴费				
合计		3,346,867.15	3,346,867.15	

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,118,643.64	1,905,881.72
城市维护建设税	79,342.64	96,171.50
企业所得税	5,235,125.23	5,938,352.26
城镇土地使用税	29,783.17	29,783.17
房产税	25,495.47	20,937.67
教育费附加	34,003.99	36,440.13
代扣代缴的个人所得税	35,726.16	23,697.23
水利基金		70,330.55
印花税	7,618.23	8,744.04
地方教育费附加	22,669.33	27,477.57
残疾人就业保障金		54,514.36
合计	7,588,407.86	8,212,330.20

5.21 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	616,031.08	931,929.38
合计	616,031.08	931,929.38

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	12,300.00	12,300.00
代收代付款		16,824.77
往来款	603,731.08	902,804.61
合计	616,031.08	931,929.38

5.21.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

5.22 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	316,131.91	
合计	316,131.91	

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	57,670.46	41,050.78
已背书未到期的应收票据	240,000.00	
合计	297,670.46	41,050.78

5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	898,475.40	
减：未确认融资费用	49,934.61	
一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	316,131.91	
合计	532,408.88	

5.25 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		175,813.96	1,875,348.85	草堂基地产业发展项目
合计	2,051,162.81		175,813.96	1,875,348.85	—

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			175,813.96		1,875,348.85	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。

5.26 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

5.27 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

5.28 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	4,437,143.29		18,245,546.06
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	13,808,402.77	4,437,143.29		18,245,546.06

5.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	43,147,113.31	29,860,578.17
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	29,860,578.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	44,003,513.78	28,088,184.65
减：提取法定盈余公积	4,437,143.29	2,786,349.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		12,015,300.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	82,713,483.80	43,147,113.31

5.30 营业收入和营业成本

5.30.1 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	146,215,612.51	74,738,448.02	115,589,836.35	59,739,379.53
其他业务	593,356.42	177,734.10	274,190.76	224,489.61

合计	146,808,968.93	74,916,182.12	115,864,027.11	59,963,869.14
----	----------------	---------------	----------------	---------------

5.30.2 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	45,668,751.34	20,987,695.47	41,530,062.45	18,847,211.36
质量控制及现场检验服务	100,546,861.17	53,750,752.55	74,059,773.90	40,892,168.17
合计	146,215,612.51	74,738,448.02	115,589,836.35	59,739,379.53

5.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	362,370.90	297,114.90
城镇土地使用税	119,177.68	119,177.68
房产税	120,414.68	83,952.28
教育费附加（含地方教育费附加）	258,704.87	212,147.98
印花税及其他	41,202.69	33,485.23
合计	901,870.82	745,878.07

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 4、税项。

5.32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,869,597.59	4,735,008.10
差旅费及交通费	1,054,972.45	919,052.89
业务招待费	1,087,246.59	547,415.43
招投标费用	408,058.50	523,018.90
办公费	151,132.38	106,927.13
折旧费	105,707.86	99,381.43
广告宣传费	20,228.66	9,128.00
其他	79,892.56	50,795.80
合计	7,776,836.59	6,990,727.68

5.33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,450,330.71	3,897,378.52
折旧及摊销	1,129,303.28	1,080,269.57
咨询费及中介服务费	1,779,850.34	1,780,730.02
业务招待费	1,108,760.08	598,878.67
办公费	582,447.97	544,103.71
交通及差旅费	533,733.28	415,150.36
物业及水电费	432,081.10	298,532.09
安全费	106,559.77	108,983.79

房屋租赁费	79,260.80	56,230.40
其他	453,190.57	729,175.30
合计	11,655,517.90	9,509,432.43

5.34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,148,024.76	5,461,921.66
折旧及摊销	957,379.03	1,019,895.83
直接材料	169,571.86	324,690.92
物业水电费	403,844.33	305,583.83
技术服务费	311,230.75	409,043.16
差旅费	973,605.93	585,464.01
其他	246,471.83	209,693.19
合计	9,210,128.49	8,316,292.60

5.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-66,384.92	142,481.89
利息收入	489,291.58	168,708.23
手续费	35,083.39	36,772.31
合计	-520,593.11	10,545.97

注：本期利息费用中包含收到财政贴息 75,800.00 元。

5.36 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	7,338,893.68	1,431,246.71
代扣个人所得税手续费返回	20,319.25	10,919.93
债务人以非金融资产清偿债务		
增值税加计扣除抵减金额	158,779.35	197,884.65
直接减免的增值税	183,350.00	336.50
合计	7,701,342.28	1,640,387.79

5.37 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	231,280.82	1,522,276.93
合计	231,280.82	1,522,276.93

5.38 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	642,548.43	60,557.26
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	642,548.43	60,557.26

5.39 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	243,058.74	-233,245.93
应收账款坏账损失	-573,719.13	-1,373,878.77
其他应收款坏账损失	12,617.87	-40,500.03
合计	-318,042.52	-1,647,624.73

5.40 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

5.41 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
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
非流动资产毁损报废利得			
其他	22,800.78	79,400.33	22,800.78
合计	22,800.78	79,400.33	22,800.78

5.42 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	312,737.77	26.30	312,737.77
违约金		17,900.96	
罚款		200.00	
赔偿款	2,148.00	13,700.00	2,148.00
捐赠支出	1,436.72		1,436.72
非流动资产报废净损失	74,262.02	47,766.60	74,262.02
其他	16,001.88	40,000.00	16,001.88
合计	406,586.39	119,593.86	406,586.39

5.43 所得税费用

5.43.1 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	6,700,826.36	4,095,774.02
递延所得税费用	58,392.30	-341,699.90

合计	6,759,218.66	3,754,074.12
----	--------------	--------------

5.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期
利润总额	50,762,732.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,614,409.87
子公司适用不同税率的影响	-17,157.32
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	283,299.92
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	89,502.99
研发费用加计扣除的影响	-1,210,836.80
其他影响	
所得税费用	6,759,218.66

5.44 现金流量表项目

5.44.1 与经营活动有关的现金

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	489,291.58	168,708.23
收到赔偿款		79,400.00
政府补助	6,841,679.73	1,255,432.76
收到保证金及其他往来款项	7,978,243.28	4,748,037.12
合计	15,309,214.59	6,251,578.11

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	35,083.39	36,772.31
销售费用付现	2,800,508.14	2,156,338.15
管理费用付现	4,893,459.76	4,531,784.34
研发费用付现	1,898,469.84	1,509,784.19
支付往来款及保证金	8,419,332.54	1,825,352.34
合计	18,046,853.67	10,060,031.33

5.44.2 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置理财产品	20,270,036.12	76,523,224.32
收到的投资收益	231,280.82	2,200,780.82
合计	20,501,316.94	78,724,005.14

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	20,000,000.00	39,000,000.00
构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,619,170.88	7,672,798.02
合计	34,619,170.88	46,672,798.02

5.44.3 与筹资活动相关的现金

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	2,200,000.00	
律师费	400,000.00	
租赁负债租金支出及利息支付	129,549.60	
合计	3,729,549.60	

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁）			978,090.39	129,549.60		848,540.79
合计			978,090.39	129,549.60		848,540.79

5.45 现金流量表补充资料

5.45.1 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	44,003,513.78	28,088,184.65
加：信用减值损失	318,042.52	1,647,624.73
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	7,496,409.99	7,270,447.53
使用权资产折旧	97,020.01	
无形资产摊销	161,403.00	144,261.80
长期待摊费用摊销	154,418.19	27,857.38
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	74,262.02	47,766.60
公允价值变动损失	-642,548.43	-60,557.26
财务费用	9,415.08	142,481.89
投资损失	-231,280.82	-1,522,276.93
递延所得税资产减少	-191,776.52	-249,007.91
递延所得税负债增加	250,168.82	-92,691.99
存货的减少	1,779,508.40	-813,250.39

经营性应收项目的减少	104,858.27	-29,727,566.44
经营性应付项目的增加	2,465,139.88	1,448,558.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	55,828,191.27	6,372,257.84
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	84,469,792.43	46,453,004.70
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	38,016,787.73	21,295,016.93

5.45.2 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

5.45.3 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

5.45.4 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	84,469,792.43	46,453,004.70
其中：库存现金	6,287.54	3,823.78
可随时用于支付的银行存款	84,461,253.29	46,449,180.92
可随时用于支付的其他货币资金	2,251.60	
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		
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	84,469,792.43	46,453,004.70
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		

5.45.5 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	106,170.00	224,133.91	履约保证金、银行账户本身受限
合计	106,170.00	224,133.91	

5.46 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	106,170.00	106,170.00	冻结	保证金受限	224,133.91	224,133.91	冻结	保证金受限
合计	106,170.00	106,170.00			224,133.91	224,133.91		

5.47 租赁

5.47.1 本公司作为承租人

本公司本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 79,260.80 元。

5.47.2 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
草堂基地厂房出租	172,303.97	
合计	172,303.97	

5.48 政府补助

5.48.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

5.48.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,051,162.81			175,813.96		1,875,348.85	与资产相关
合计	2,051,162.81			175,813.96		1,875,348.85	

5.48.3 计入当期损益的政府补助情况

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一一境内上市奖励	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
油气钻采高性能合金材料及产品产业化补贴-递延收益	175,813.95	175,813.95	与资产相关
稳岗补贴	13,079.73	151,432.76	与收益相关
2022 年陕西省“专精特新”中小企业奖补资金项目		200,000.00	与收益相关
2022 年西安市专利转化专项经费		210,000.00	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

2021 年规上企业研发投入奖补项目		140,000.00	与收益相关
陕西省科技资源统筹中心——创新券接券	200,000.00	74,000.00	与收益相关
科技金融融合奖补项目流动资金贷款贴息补助项目	45,800.00		与收益相关
西安市科学技术局奖补-2023 年度科技服务业示范机构奖补项目	100,000.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心奖补-2023 年市级工业（中小企业）发展专项资金	500,000.00		与收益相关
重点群体退 2020-2022 年增值税	397,200.00		与收益相关
西安市科学技术局奖补-国家高新技术企业认定奖励项目	50,000.00		与收益相关
2021 年普惠政策第三批次（产业类）补助款-西安高新技术产业开发区信用服务中心	319,200.00		与收益相关
2022 年普惠政策第一批次-稳经济补助款-西安高新技术产业开发区信用服务中心	300,000.00		与收益相关
2023 年陕西省中小企业发展专项隐形冠军企业创新能力提升项目-西安高新技术产业开发区信用服务中心	680,000.00		与收益相关
2023 年知识产权质押融资项目奖金	30,000.00		与收益相关
合计	7,414,693.68	1,431,246.71	

5.49 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	9,210,128.49	8,316,292.60
合计	9,210,128.49	8,316,292.60
其中：费用化研发支出	9,210,128.49	8,316,292.60
资本化研发支出		

6.合并范围的变更

本年度，合并范围较上年未发生变化。

7.在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	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	300.00	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

7.1.1 重要的非全资子公司：无。

7.1.2 重要的非全资子公司的主要财务信息：无。

7.1.3 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

7.1.4 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

7.2 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

7.3 在合营企业或联营企业中的权益：无

7.4 重要的共同经营：无

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

7.6 其他：无

8.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 5 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。

8.1 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。

8.2 信用风险

2023 年 12 月 31 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。

8.3 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。

8.4 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 5.2 交易性金融资产)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。

8.5 金融工具其他信息

8.5.1 金融资产转移

8.5.1.1 已转移但未整体终止确认的金融资产: 无

8.5.1.2 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产: 无

9.公允价值的披露:

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值,公允价值层次可分为:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第二层次: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:相关资产或负债的不可观察输入值。

9.1 本公司以公允价值计量的项目和金额

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		13,496,053.64	2,729,963.88	16,226,017.52
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		13,496,053.64	2,729,963.88	16,226,017.52
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		13,496,053.64	2,729,963.88	16,226,017.52
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			828,020.00	828,020.00

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

本公司的银行理财产品采用资产负债表日商业银行发布的相同或类似理财产品净值或预期收益率确定银行理财产品的公允价值。

9.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司以第三层次公允价值计量的交易性金融资产为信托理财产品，产品名称为“长安宁·览海投资股权收益权买入返售集合资金信托计划”，目前处于到期未兑付状态，该信托计划对应的质押标的物之一为 1.7 亿股沪农商行股票（股票代码:601825，截止 2023 年 12 月 29 日对信托本金覆盖率约为 151%），该信托计划受托人长安国际信托股份有限公司已公布质押物正在等待司法处置。本公司已聘请正衡房地产资产评估有限公司对该信托产品截止 2023 年 12 月 31 日的期末价值进行评估，并出具了正衡评报字[2024]第 040 号的资产评估报告，评估价值为 2,846,700.00 元（其中本金价值 2,729,963.88 元，收益 116,736.12 元），本公司基于谨慎性考虑，仅以本金作为公允价值计量确认；

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

10.关联方及关联交易

10.1 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

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况：无

10.4 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
宣璇	独立董事
李伟	监事会主席
周建秀	监事
尚汉青	监事
运城市泰邦商贸有限公司	公司董事赵国仙之兄弟姐妹实际控制的企业
上海麒麟物流有限公司	公司董事赵国仙之兄弟姐妹的配偶实际控制的企业
上海关圣实业有限公司	公司董事赵国仙之兄弟姐妹的配偶实际控制的企业
上海零号线物流科技有限公司	公司董事赵国仙之兄弟姐妹的配偶实际控制的企业
陕西睿怡企业管理咨询服务有限责任公司	公司独立董事任妙良实际控制的企业
陕西煜程达新材料科技有限公司	公司独立董事任妙良担任董事、高级管理人员的企业
西部信托有限公司	公司独立董事任妙良担任独立董事的企业
西安稷东机电有限公司	公司独立董事任妙良之兄弟姐妹实际控制的企业
海口鑫旺泉机电设备有限公司	公司独立董事周灵峰实际控制的企业
西安领风咨询服务有限责任公司	公司独立董事周灵峰实际控制的企业
陕西秉瑞律师事务所	公司独立董事宣璇担任负责人的律师事务所

10.5 关联方交易情况：无

10.6 关联方往来款项：无

10.7 关联方担保：无

11. 股份支付：无

12. 承诺及或有事项：无

13. 资产负债表日后事项：无

14. 其他重要事项：无

15. 母公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	67,423,343.49	67,711,621.62
1 至 2 年	4,600,895.45	1,839,827.65
2 至 3 年	467,857.78	360,341.60
3 年以上	523,616.28	817,068.53

小计	73,015,713.00	70,728,859.40
减：坏账准备	5,508,980.98	4,934,768.71
合计	67,506,732.02	65,794,090.69

15.1.2 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	73,015,713.00	100	5,508,980.98	7.54	67,506,732.02
其中：账龄组合	73,015,713.00	100	5,508,980.98	7.54	67,506,732.02
合计	73,015,713.00	/	5,508,980.98	/	67,506,732.02

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

15.1.2.1 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	67,423,343.49	3,371,167.17	5.00
1至2年	4,600,895.45	1,380,268.64	30.00
2至3年	467,857.78	233,928.89	50.00
3年以上	523,616.28	523,616.28	100.00
合计	73,015,713.00	5,508,980.98	/

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	/

15.1.3 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	574,212.27				5,508,980.98
合计	4,934,768.71	574,212.27				5,508,980.98

15.1.4 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
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	9,516,001.15	13.03	475,800.06
中海油(天津)管道工程技术有限公司	7,351,768.36	10.07	367,588.42
延安油气产品质量检验检测有限责任公司	4,984,380.00	6.83	249,219.00
中海石油技术检测有限公司	4,909,319.55	6.72	245,465.98
中海油常州涂料化工研究院有限公司上海海铠防腐工程技术分公司	4,579,854.02	6.27	228,992.70
合计	31,341,323.08	42.92	1,567,066.16

15.1.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

15.1.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

15.2 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	1,814,432.45	1,088,684.46
合计	1,814,432.45	1,088,684.46

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,725,432.91	973,596.27
1 至 2 年	250,387.42	117,140.00
2 至 3 年		163,540.00
3 年以上	123,540.00	50,000.00
小计	2,099,360.33	1,304,276.27
减：坏账准备	284,927.88	215,591.81
合计	1,814,432.45	1,088,684.46

15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,122,558.00	1,142,002.00
备用金	234,914.36	105,567.55
单位往来	644,349.25	
押金	97,538.72	56,706.72
合计	2,099,360.33	1,304,276.27

15.2.1.3 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	69,336.07			69,336.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	284,927.88			284,927.88

15.2.1.4 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	69,336.07			284,927.88
合计	215,591.81	69,336.07			284,927.88

15.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

15.2.1.6 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
国信国际工程咨询集团股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	14.29	15,000.00
北京市燃气集团有限责任公司	保证金	123,540.00	3-4 年	5.88	123,540.00
中国石油物资有限公司西南分公司	保证金	110,000.00	1 年以内	5.24	5,500.00
中国石油物资有限公司西安分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	4.76	5,000.00
中海石油（中国）有限公司海南分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	4.76	5,000.00

合计	/	733,540.00	/	34.93	154,040.00
----	---	------------	---	-------	------------

15.2.1.7 涉及政府补助的其他应收款：无。

15.2.1.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

15.2.1.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

15.3 长期股权投资

15.3.1 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	

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 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	144,447,648.63	73,304,402.91	113,714,707.13	58,729,923.54
其他业务	593,356.42	177,734.10	274,190.76	224,489.61
合计	145,041,005.05	73,482,137.01	113,988,897.89	58,954,413.15

15.4.2 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	43,900,787.46	19,553,650.36	39,654,933.23	17,837,755.37
质量控制及现场检验服务	100,546,861.17	53,750,752.55	74,059,773.90	40,892,168.17

合计	144,447,648.63	73,304,402.91	113,714,707.13	58,729,923.54
----	----------------	---------------	----------------	---------------

15.5 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	231,280.82	1,522,276.93
合计	231,280.82	1,522,276.93

16. 补充资料

16.1 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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,414,693.68	1,431,246.71
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	873,829.25	1,582,834.19
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-383,785.61	-40,193.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	362,448.60	209,141.08

小计	8,287,548.84	3,162,602.28
所得税影响额	1,290,262.61	476,779.39
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,997,286.23	2,685,822.89

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

16.1.1 其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况

本公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况

16.1.2 将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明：无

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	22.02	0.8863	0.8863
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.52	0.7453	0.7453

16.3 境内外会计准则下会计数据差异：无

16.4 其他：无

西安摩尔石油工程实验室股份有限公司

2024年3月7日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、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，本公司自2023年1月1日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自2023年1月1日起执行，执行该规定对本公司2023年1月1日财务报表无影响，对报告期财务报表影响情况如下：

对2023年12月31日资产负债表影响：

报表项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	148,192.49	64,547.01		
递延所得税负债	154,844.37	62,915.51		

对2023年度利润表影响：

报表项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
所得税费用	6,651.88	-1,631.50		

2、财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》（财会(2023)21号，以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	20,362.92
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国	7,414,693.68

家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	873,829.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-383,785.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	362,448.60
非经常性损益合计	8,287,548.84
减: 所得税影响数	1,290,262.61
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	6,997,286.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用