



中祥科技

NEEQ: 839967

沈阳益中祥科技股份有限公司

ShenYang YiZhongXiang Science Technology Co., Ltd.

年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	93

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人徐晓丽、主管会计工作负责人徐晓丽及会计机构负责人（会计主管人员）赵丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

本公司管理层根据目前生产经营情况，将积极采取一系列措施来保障公司的持续经营能力。公司在2023年将采取以下措施改善持续经营能力：

（一）稳定公司经营管理层、业务骨干、核心技术人员队伍，并引入高水平管理人员、业务人员、开发人员等，从管理上、经营上和技术上，保持公司核心人员的稳定；

（二）良好运行会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系，科学发展现代型企业模式，开源节流，进一步合理控制公司运营成本；

（三）加快核心业务的创新与改良，提高创新能力，提供市场迫切需要的服务，形成本公司核心品牌及业务；

（四）加大订单落地力度，增加客户来源渠道，努力提高客户成单率；

（五）拟计划引入外部战略投资者，寻找新的盈利增长点，打开新的局面。

董事会认为，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2022年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场区域集中风险	<p>报告期内，公司营业收入全部来自于东北地区，公司业务区域高度集中，区域相关因素变化可能会给公司带来较大的经营风险。公司客户基本为辽宁省内的公安交警、车辆管理部门和检测站，客户区域和类型都相对单一。因此，公司若不能及时开拓省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。</p> <p>应对措施：公司经积极开发包括黑龙江、内蒙古和山东省在内的其他省份业务，消除区域集中风险。同时，公司正在积极探索新的业务类型和业务模式，使得公司产品和服务面向的客户更加多元化。</p>
市场竞争加剧风险	<p>机动车检测行业集中度不高，同行业企业在区域性和行业性上强弱特征非常明显，大多数同行业公司资金实力与规模普遍较小。但少数公司凭借其品牌、地域、规模业绩和自制自售等优势对本公司形成较大的威胁。公司如不能增强自身综合实力，扬长避短，迅速做大做强，则面临行业内部竞争日趋激烈的风险。</p> <p>应对措施：公司加大研发投入力度，以用户需求为导向，不断推动产品的持续研发和技术创新，推出符合市场发展趋势、高性价比的新产品，满足不同客户的需求。以机动车检验检测为起点，充分发挥平台优势，最终增强公司产品的核心竞争力。</p>
毛利率下滑风险	<p>报告期内，公司毛利率为 24.64%，较 2021 年有所下降。随着政策层面的进一步放宽、市场竞争的进一步加剧、人工成本的进一步上升，公司毛利率存在下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极加大研发投入，提高产品的核心竞争力。同时，公司积极开发新的产品和服务，一般新产品的推出会获取较高的毛利，公司会通过不断提升的产品质量和推出新产品来维持公司的毛利率。</p>
应收账款坏账风险	<p>报告期末公司应收账款余额为 5,843,072.56 元，应收账款余额较大。报告期内应收账款余额占当期营业收入的比例为 117.74%，占总资产的比例为 31.74%，应收账款占收入比例和总资产比例均较高。应收账款余额较高影响公司的运营效率，同时也可能存在发生坏账的风险。</p> <p>应对措施：公司将强化应收账款管理制度，将应收账款催收落实到具体的销售人员和项目执行人员，加大应收账款的催收力度。同时，公司努力提升产品和服务的质量，提高项目执行的效率，维持好客户关系，从多方面防范应收账款不能及时收回及发生坏账的风险。</p>
技术人才流失的风险	<p>公司在长期的业务实践中掌握了主要产品的核心技术，并培养了一批核心技术人才，这些核心技术人才是本公司持续发展的重要资源和基础。目前公司的核心技术人才均在本公司任职，且多为中高级管理人员，有利于公司的长期稳定发展。随着行业竞争格局的不断变化，对技术人才的争夺必将日趋激烈，若公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成技术人才队伍的不稳定，从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司目前利用福利及激励制度确保核心技术人员稳定性。按技术要求和公司制度，技术人员每年都有晋升机会，人员稳定性得到了保障。</p>
控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人为徐晓丽女士，直接持有公司 77%的股份。徐晓丽在股份公司担任重要职务，在公司日常治理及运营过程中履行对股份公司的实际经营管理权，能够对股份公司经营决策、财务政策和人事任免等重大事项施予重大影响。如果实际控制人对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行不当控制或干涉，会导致公司决策偏向实际控制人的利益，从而偏离公司及中小股东最佳利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司设立股份公司时建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括重大投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，后期将严格遵守相关制度规定，有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，保证公司的持续规范运营，避免实际控制人不当控制的风险。</p>
政策风险	<p>近年来，中国经济平稳快速发展，总体运行态势良好，但经济增速放缓，国家宏观调控依然面临众多挑战。信息技术服务行业与宏观经济的发展息息相关,因此也会面临着外部经济环境所带来的风险。目前，国家出台一系列产业及税收政策支持行业及政府信息化的发展，但是，一旦政策导向发生变化，也可能造成公司成长性放缓甚至经营业绩下降。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将密切跟踪行业相关政策的调整 and 变化，并积极采取适当的措施，促进公司业务持续发展；公司将加大技术研发力度与服务能力，提升综合竞争能力。</p>
季节性波动风险	<p>报告期内，公司收入主要集中在辽宁省内地区，由于车辆查验及检测相关系统的建设中需要有工程施工，受东北地区施工环境的影响，在冬季项目施工受气候影响基本暂停，从而公司收入存在较为明显的季节性波动。</p> <p>应对措施：公司正在积极拓展省外业务，优化产品结构，目前公司在保证现有产品业务量增长的同时持续加大推进各地市公安系统的科技维保项目，拓展维保范围。加速推进高速公路、省道等超载超限治理项目。公司将从这三个方向以拓展公司优势产品的运用领域，以增加公司收入来源，减少营业收入季节性波动。</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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、益中祥、股份公司	指	沈阳益中祥科技股份有限公司
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	沈阳益中祥科技股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	沈阳益中祥科技股份有限公司股东大会
董事会	指	沈阳益中祥科技股份有限公司董事会
监事会	指	沈阳益中祥科技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》、《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、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
冠奇投资	指	樟树市冠奇投资管理中心(有限合伙)
机动车安全检测站联网系统	指	检测站车辆检测, 同时还将检测站所需的日常管理、数据分析与上级部门联网检测监管、数据传输等功能融合, 使系统功能各个方面适用面更广、操作更加便捷、管理全面、稳定性更强
机动车外廓尺寸测量系统	指	用于公安车辆管理所机动车专门查验区、机动车安全性能检测站、二手车交易市场、汽车 4S 店、超限检测站等单位的对车辆外廓尺寸进行检测的车辆外廓尺寸测量系统
机动车监管/查验系统	指	机动车远程查验、检测监管系统。可以实现所有检测线统一联网, 检测、查验数据统一管理、归并, 信息资料统一审核
系统维保项目	指	对公安交警部门的系统应用程序、数据库、代码、硬件设备、空调等软硬件的全方位维护保养项目

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	沈阳益中祥科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShenYang YiZhongXiang Science Technology Co., Ltd. YZXKJ
证券简称	中祥科技
证券代码	839967
法定代表人	徐晓丽

### 二、 联系方式

董事会秘书	温宇
联系地址	沈阳市皇姑区北陵大街 21 号（1701、1702、1709、1710）
电话	024-22874777
传真	024-82704777
电子邮箱	906516798@qq.com
公司网址	<a href="http://www.syyzxkj.cn/">http://www.syyzxkj.cn/</a>
办公地址	沈阳市皇姑区北陵大街 21 号（1701、1702、1709、1710）
邮政编码	110032
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董秘办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 6 月 7 日
挂牌时间	2016 年 12 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652-6520-信息系统集成服务
主要业务	机动车检验检测系统，公安交警等科技系统维护保养
主要产品与服务项目	机动车检验检测系统，包括机动车安全检测站联网系统服务、机动车外廓尺寸测量系统服务以及机动车监管/查验系统服务，科技系统维护保养
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）	10,200,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（徐晓丽）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐晓丽），一致行动人为（徐兵）
--------------	------------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210105594129134Y	否
注册地址	辽宁省沈阳市皇姑区北陵大街 21 号（1701、1702、1709、1710）	否
注册资本	10,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	江小群	张琦
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,962,519.37	20,679,662.10	-76.00%
毛利率%	24.64%	35.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,415,919.09	-227,887.85	-4,470.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,954,063.97	-1,121,252.61	-876.95%
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）	-95.07%	-1.24%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-99.98%	-6.11%	-
基本每股收益	-1.02	-0.02	-5,000.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,408,989.20	23,810,469.32	-22.69%
负债总计	12,661,078.49	7,646,639.52	65.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,747,910.71	16,163,829.80	-64.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	1.58	-64.56%
资产负债率%（母公司）	68.78%	32.11%	-
资产负债率%（合并）	68.78%	32.11%	-
流动比率	1.4092	2.7083	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,923,914.34	-283,665.23	-1,988.35%
应收账款周转率	0.6392	2.0022	-
存货周转率	1.5437	5.0598	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.69%	-26.90%	-
营业收入增长率%	-76%	-39.35%	-
净利润增长率%	-4470.63%	-103.68%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,200,000	10,200,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	510,489.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,961.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	693.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>538,144.88</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>538,144.88</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

#### (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### 1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 2、 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) 会计政策变更

#### ①执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

#### ②执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行上述规定，对本公司的财务报告未产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司所属行业为 I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652-6520-信息系统集成服务。

公司主营业务为：**1.机动车检验检测系统：**包括机动车安全检测站联网系统服务、机动车外廓尺寸测量系统服务以及机动车监管/查验系统服务，上述系统包括软件及配套硬件。销售硬件不属于公司的主营业务，公司均通过贸易方式取得硬件并销售，公司销售硬件主要是为服务于软件。公司着眼于市场需要，先后研制开发了机动车安全检测站联网系统、机动车外廓尺寸测量系统、机动车监管/查验系统等。**2.IT 系统维保服务：**面向政府和企业的 IT 基础架构，通过对硬件、系统、数据库、软件等一系列影响业务的元素进行维护，保障客户的设备正常运转和系统稳定运行，维保合同的签订主要以年度维护合约方式为主，对用户的 IT 设备提供原厂保修到期后的技术支持服务。服务内容主要包括预防性巡检、技术支持、故障解决、部件更换等标准支持服务，以及根据用户需求灵活定制的各类支持服务。

报告期内，公司经营模式及其影响因素未发生重大变化。公司将主要的力量集中于产品的研发设计、产品安装与质量控制、产品销售和售后服务等环节。公司视产品质量和服务质量为企业生命，以提供运营维护服务为基础保障，以研发智能检验检测系统平台为指引，长期致力于为客户提供一流的解决方案与服务。公司的产品和服务质量一直深受辽宁省内客户认可，在辽宁省内拥有一定的品牌优势。同时，公司以产品优势和服务质量为导向，不断拓展相关市场，开展机动车检测系统服务，主要的经营模式如下：

#### (一) 研发模式

公司对每一个新产品项目，组成项目组，确定项目负责人和研发经费预算，由项目负责人主持新产品的研究开发。

项目负责人在前期技术方案可行性试验基础上，确定新产品开发技术方案，该方案通过评审后，作为产品设计依据，进行产品的各项设计工作（包括硬件设计与软件设计）。

#### (二) 采购模式

采购方面，公司内部并不涉及大规模采购，采购的设备主要是用于软件开发、程序测试和部分现场设备的铺设以及搭建。公司大额的采购主要根据公司所从事的项目需求而进行的相关设备采购。

公司货币资金充裕，对供应商付款及时，长期以来积累了良好的商业信誉。报告期内，对于与公司合作时间较长和采购量较大的主要供应商，公司获得较宽松的信用政策，因此报告期内公司对主要供应商的预付款很少。而采购金额小或者合作时间短的供应商，一般会要求公司预付一定比例的货款。由于公司向需要预付一定比例货款的供应商采购的金额较小且分散，具有偶发性，受公司订单波动影响，预付账款波动较大。

#### (三) 销售模式

公司销售采用直销模式，其中大部分产品在公司拟定价格基础上通过与客户议价实现销售，少量采用招投标实现销售。公司产品应用于各级交通管理局、车辆管理所以及机动车检测公司，客户数量多且较多分散。公司负有安装义务，安装完毕取得验收单即实现销售。

**售后服务：**公司根据已销售的软件产品和实施的信息化工程，质保期过后提供售后维护服务，保障系统的正常运行使用。主要投入为维护人员成本及材料费。

#### (四) 盈利模式

**软件产品销售：**根据公司已有软件产品，满足客户相关需求。主要投入为安装、配置和培训相关人员成本，收取软件销售费用实现盈利。

本公司是处于机动车检测设备和系统行业，向客户提供机动车检测系统整体解决方案，公司所有软

件和硬件控制系统完全由专业的研发团队自主研发，形成了拥有完整自主知识产权的技术体系，取得了多项国家颁发的软件著作权和软件产品登记证书。公司从终端用户的需求为导向，为机动车检测站、车管所、交警部门、4S店、二手车市场、保险公司等客户提供高科技、低成本、便利性的产品和服务。公司通过根据营销对象的不同，制定了差异化的营销方式，采取线上信息收集和线下走访洽谈相结合的营销模式开拓业务，收入来源主要是机动车检测产品销售、技术服务、多个地市公安系统的科技维保项目以及公安交警的智慧交通项目等。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

## 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 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	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1、公司于2020年11月10日取得了由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202021001204。有效期三年； 2、公司于2022年6月6日入库科技型中小企业，入库编号：202221010508001763。

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

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	1,759,952.83	9.56%	1,500,856.12	6.30%	17.26%
应收票据	-		-		
应收账款	5,843,072.56	31.74%	9,685,078.77	40.68%	-39.67%
存货	2,190,513.40	11.90%	2,654,200.43	11.15%	-17.47%
投资性房地产	-		-		
长期股权投资	-		-		
固定资产	567,296.77	3.08%	822,370.95	3.45%	-31.02%
在建工程	-		-		
无形资产					
商誉					
短期借款	7,966,000.00	43.27%	0	-	100%
长期借款	-		-		

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、应收帐款期末金额较上年相较下降 39.67%，原因：受疫情影响，2022 年合同收入较少，未收回款项计提坏帐金额较多。
- 2、固定资产期末金额较上年相较减少 31.02%，原因：新增固定资产较少，计提折旧金额较大
- 3、短期借款期末金额较上年相较增加 100%，原因：受疫情影响，2022 年合同收入较少，资金基本无法回笼，为保证公司正常运营，向银行贷款 7,966,000.00 元。
- 4、存货期末金额较上年相较下降 17.47%，原因：部分库存商品计提了减值准备。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,962,519.37	-	20,679,662.10	-	-76%
营业成本	3,739,321.18	75.35%	13,242,129.28	64.03%	-71.76%
毛利率	24.64%	-	35.97%	-	-
销售费用	490,175.39	9.88%	720,323.16	3.48%	-31.95%
管理费用	6,920,058.51	139.45%	6,529,406.48	31.57%	5.98%
研发费用	1,135,204.14	22.88%	1,597,164.93	7.72%	-28.92%
财务费用	173,048.40	3.49%	560.66	0.00%	30,765.12%
信用减值损失	-2,688,423.08	-54.17%	-443,197.13	-2.14%	-506.60%
资产减值损失	-214,567.83	-4.32%			100%
其他收益	511,183.21	10.30%	2,072,928.39	10.02%	-75.34%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		

资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-9,923,230.32	-199.96%	69,925.88	0.34%	-14,291.07%
营业外收入	27,375.92	0.55%	0		100%
营业外支出	414.25	0.01%	284,269.22	1.37%	-99.85%
净利润	-10,415,919.09	-209.89%	-227,887.85	-1.10%	-4,470.63%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入及营业成本期末金额较上年分别降低 76%及 71.76%，原因：受疫情影响，业务无法正常开展。
- 2、其他收益期末金额较上年减少，原因：2021 年公司被评为“瞪羚企业”的补助较多。
- 3、财务费用期末金额较上金额增加，原因：贷款利息支出导致。
- 4、信用减值损失较上年增加，原因是：受疫情影响，原投资项目前景不明朗而暂停，故由“非流动资产”调至“其他应收款”中核算并计提坏帐金额较大。
- 5、营业利润及净利润期末金额较上年大幅下降，原因：受疫情影响较为严重。

#### (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	4,811,276.02	19,444,268.22	-75.26%
其他业务收入	151,243.35	1,235,393.88	-87.76%
主营业务成本	3,646,713.74	12,129,741.03	-69.94%
其他业务成本	92,607.44	1,112,388.25	-91.67%

#### 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点
机动车监管/查验系统	2,745,132.80	2,199,456.42	19.88%	-57.70%	-54.87%	-5.03%
机动车安全检测站联网系统	92,920.36	68,586.26	26.19%	-98.33%	-98.31%	-0.48%
机动车外廓尺寸测量系统	87,610.62	63,716.82	27.27%	-85.65%	-67.78%	-40.34%
维修服务	27,050.95	24,321.94	10.09%	-62.39%	-62.40%	0.03%

#### 按区域分类分析:

√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点
东北地区	4,811,276.02	3,646,713.74	24.20%	-75.26%	-69.94%	-13.42%

#### 收入构成变动的原因:

报告期内营业收入全部来自于东北地区。

#### (3) 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	营口市公安局交通警察支队	1,396,977.79	28.15%	否
2	浪潮创新科技股份有限公司	440,366.97	8.87%	否
3	华录易云科技有限公司	443,396.23	8.93%	否
4	美石科技(辽宁)有限公司	354,905.66	7.15%	否
5	白山市公安局交通警察支队	331,858.40	6.69%	否
合计		2,967,505.05	59.79%	-

#### (4) 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	浙江大华科技有限公司	158,862.00	24.33%	否
2	拓谱(辽宁)科技有限公司	140,860.00	21.57%	否
3	广州市杜格科技有限公司	144,000.00	22.05%	否
4	辽宁华帆信息技术有限公司	70,610.00	10.81%	否
5	成都新成汽车检测设备有限公司	48,220.00	7.38%	否
合计		562,552.00	86.14%	-

### 3、现金流量状况

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	-5,923,914.34	-283,665.23	-1,988.35%
投资活动产生的现金流量净额	-1,607,282.00	-73,989.70	-2,072.31%
筹资活动产生的现金流量净额	7,790,293.05	-1,394,498.00	658.64%

#### 现金流量分析:

- 1、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期增加：原因为2022年增加贷款7,966,000.00元。
- 2、经营活动产生的现金流量净额本期较上期下降：原因：受疫情影响2022年经营业务无法连续执行，基本处于停滞状态。
- 3、投资活动产生的现金流量净额本期较上期下降：原因：受疫情影响，原本投资的项目无法进行，原计入投资项目调出。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 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

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 三、持续经营评价

报告期内,公司实现营业收入 4,962,519.37 元,比上年同期减少了 76%;归属于挂牌公司股东的净利润为-10,415,919.09 元,比上年同期减少了 4470.63%;归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-10,954,063.97 元,比上年同期减少了 876.95%;截止报告期期末公司总资产 18,408,989.20 元;比期初减少 22.69%;归属于挂牌公司股东的净资产 5,747,910.71 元,比期初减少 64.44%。

报告期内,公司持续努力加快技术创新步伐,强化质量和内控管理,倡导全员成本、利润意识,积极开拓市场业务,优化和创新了与客户之间的合作模式,采取差异化的营销策略,努力开拓新的业务增长点。因疫情等多方面因素的影响下,2022 年公司业绩下滑明显。

报告期内,公司的业务、主要产品或服务未发生重大变化。公司治理机构较为完善,报告期内根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》及全国中小企业股份转让系统规则要求召开股东大会、董事会和监事会,合法合规。报告期内,公司业务、资产、人员、财务等机构完全独立,保持良好的公司独立自主经营的能力;会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;主要财务、业务等经营指标健康;经营管理层、核心业务人员队伍稳定;公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

因此,公司具备持续经营能力,目前并不存在对公司持续盈利造成重大不利影响的因素。在所处行业的经营环境未发生重大不利变化、不利于正常经营的突发事件,以及未发生其他不可抗力事件的情况下,公司具备持续盈利能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<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）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							

		员									
沈阳盛鑫业汽车服务有限公司	非关联方	否	2021年1月1日	2022年12月31日	1,758,673	1,025,152	0	2,783,825	-	已事后补充履行	否
辽宁北方建设(集团)有限公司	非关联方	否	2019年5月20日	2020年12月31日	1,669,000			1,669,000	-	已事后补充履行	否
沈阳天芝富经贸有限公司	非关联方	否	2018年4月10日	2020年12月31日	1,400,000			1,400,000	-	已事后补充履行	否
辽宁万谷升新能源科技有限公司	非关联方	否	2019年1月1日	2020年12月31日	1,200,000		25,000	1,175,000.00	-	已事后补充履行	否
沈阳富宏德建筑材料有限公司	非关联方	否	2022年1月10日	-	0	1,000,000	-	1,000,000	-	已事后补充履行	否
新民市佳柴农牧业农场	非关联方	否	2022年6月30日	2022年11月15日	0	750,000	200,000	550,000	-	已事后补充履行	否
辽阳	非关	否	2021	2022	1,000,	0	1,000,	0		已事	否

市润泽牛羊清真肉品有限公司	关联方		年 11 月 25 日	年 11 月 24 日	000		000			后补充履行	
沈阳工企金属板材有限公司	非关联方	否	-	-	0	1,000,000	1,000,000	0		已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	7,027,673	3,775,152	2,225,000	8,577,825	-	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2020年在货币资金能满足公司日常经营的前提下，公司向非关联方提供借款，提高公司资金使用效率。2022年受疫情的反复影响，每家公司的业务都受到冲击，如辽宁北方建设（集团）有限公司、辽宁万谷升新能源科技有限公司、沈阳天芝富经贸有限公司等原计划2022年收回借款也不能正常履约；原沈阳富宏德建筑材料有限公司100万元预定材料款因大连项目的流产也不得不调至“其他应收款”；原新民佳柴农牧业农场投资项目，因前景不明也转至“其他应收款”；沈阳工企金属板材有限公司、辽阳市润泽牛羊清真肉品有限公司临时向公司拆借资金解决资金问题；沈阳盛鑫业汽车服务有限公司原投资“4S”店项目，受疫情及经济政策不明朗等原因暂时搁置，从“其他非流动资产”调至“其他应收款”。

综上，2022年受疫情及经济环境的影响，公司流动资金出现缺口，不得不向银行申请“信用贷款”以解决公司生存问题，上述借款对公司正常业务和经营活动的开展有一定的影响，但受疫情放开及经济向好的发展，公司2023年为保证持续经营能力，采取措施，如加大借款追回力度，2023年2-3月期间已收回沈阳天芝富经贸有限公司借款20万元、辽宁万谷升新能源科技有限公司借款30万元，公司会继续追款，维护公司及股东利益。

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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

#### (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	2016年6月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年6月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人	2016年6月	-	挂牌	社保缴承	见“承诺事项详	正在履行中

或控股股东	22日			诺	细情况”所述	
董监高	2016年6月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年6月22日	-	挂牌	诚信状况承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年6月22日	-	挂牌	忠诚义务承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年6月22日	-	挂牌	不双重任职承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、避免同业竞争的承诺：公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、社保缴纳的承诺：公司实际控制人已出具《承诺》：“如因公司违反劳动合同法、社会保险法及相关的法律、法规和政策，或因违反住房公积金的相关规定而被社保及住房公积金主管部门要求补缴或受到任何行政处罚，或因员工追索而被司法部门或相关主管部门判令赔偿的，本公司实际控制人将无偿代为补缴和赔偿，并承担公司因此而受到的任何处罚或损失。”

3、其他重要说明和承诺：董事、监事、高级管理人员及核心人员作出的重要声明和承诺包括：（1）公司控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺；（2）公司管理层关于诚信状况的书面声明；（3）公司管理层关于任职资格和对公司忠实义务的书面声明；（4）公司管理层关于竞业禁止事宜的声明；（5）公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明。

报告期内，上述承诺人均完全履行了上述相关承诺。

## 第五节 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	2,112,250	20.71%	0	2,112,250	20.71%
	其中：控股股东、实际控制人	714,000	7.00%	0	714,000	7.00%
	董事、监事、高管	89,250	0.88%	0	89,250	0.88%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,087,750	79.29%	0	8,087,750	79.29%
	其中：控股股东、实际控制人	7,140,000	70.00%	0	7,140,000	70.00%
	董事、监事、高管	267,750	2.62%	0	267,750	2.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,200,000	-	0	10,200,000	-
普通股股东人数						7

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐晓丽	7,854,000		7,854,000	77.00%	7,140,000	714,000	0	0
2	樟树市冠奇投资管理中心(有限合伙)	1,020,000		1,020,000	10.00%	680,000	340,000	0	0
3	战冰洁	459,000		459,000	4.50%	0	459,000	0	0
4	许裕国	357,000		357,000	3.50%	267,750	89,250	0	0
5	徐兵	306,000		306,000	3.00%	0	306,000	0	0
6	曲家玮	102,000		102,000	1.00%	0	102,000	0	0
7	孙昊鸿	102,000		102,000	1.00%	0	102,000	0	0
合计		10,200,000	0	10,200,000	100.00%	8,087,750	2,112,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐晓丽持有冠奇投资 10%的合伙份额；徐晓丽与徐兵为姐弟关系；许裕国与战冰洁为夫妻关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

徐晓丽直接持有公司 77%的股份，同时担任公司董事长、总经理、财务负责人，为公司控股股东、实际控制人。

徐晓丽，女，汉族，1969 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1989 年 12 月至 1997 年 9 月担任中国沈阳国际经济技术合作公司职员；1997 年 10 月至 2012 年 6 月自由职业；2012 年 6 月进入有限公司担任执行董事兼总经理，2016 年 7 月至 2019 年 9 月担任公司董事、总经理、财务负责人，2019 年 9 月至今担任公司董事长、总经理、财务负责人。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方	贷款提供方	贷款	贷款规模	存续期间	利息率
----	-----	-------	----	------	------	-----

	式		提供 方类 型		起始日期	终止日期	
1	信用借 款	中国银行股份有限公司沈阳分行	银行	2,000,000.00	2022年2月18 日	2023年2月1 7日	4.05%
2	信用借 款	中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行	银行	3,000,000.00	2022年6月2 日	2023年6月1 日	4.15%
3	保证借 款	中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行	银行	2,000,000.00	2022年9月28 日	2023年9月2 7日	3.85%
4	信用借 款	交通银行股份有限公司辽宁省分行	银行	966,000.00	2022年12月1 8日	2023年12月 18日	4.40%
合计	-	-	-	7,966,000.00	-	-	-

## 九、 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

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
徐晓丽	董事长、总经 理、财务负责人	女	否	1969年2月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
郝亮	董事	男	否	1968年5月	2020年5月 20日	2022年9月9 日
温宇	董事、副总经 理、董事会秘书	男	否	1981年10月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
骆阳	副总经理、董事	男	否	1978年10月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
许裕国	董事	男	否	1972年9月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
赵丽	监事会主席	女	否	1978年8月	2021年9月 28日	2022年9月9 日
李响	监事	男	否	1986年11月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
魏绍印	监事	男	否	1981年8月	2019年9月 10日	2022年9月9 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东、董事长、总经理徐晓丽与公司股东徐兵为姐弟关系；董事、股东许裕国与公司股东战冰洁为夫妻关系。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8			8
生产人员	22		2	20
销售人员	3			3

技术人员	11		11
财务人员	3		3
员工总计	47		45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	20	20
专科	22	20
专科以下	4	4
员工总计	47	45

**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、人员变动及人才引进

截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司重点在培养管理人员和技术骨干，引进高端人才。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

2、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。

3、培训计划

公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

4、公司没有需要承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，制定了《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》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等内部治理制度。建立起了股份公司的股东大会、董事会、监事会等公司治理机构及相关治理制度。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。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。

截至报告期期末，上述机构和人员依法运行，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。报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规以及规范性文件的要求。公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。公司现有法理机制注重保护股东权益，能够给所有股东提供合适的保护，并保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对人事变动、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司依照《公司法》和《公司章程》等规范运作，建立了健全的公司法人治理结构，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	是
<p>公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>1、关于会计核算体系报告期内，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。</p> <p>2、关于财务管理体系报告期内，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。</p> <p>3、关于风险控制体系报告期内，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。报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，制定了《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》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等内部治理制度。建立起了股份公司的股东大会、董事会、监事会等公司治理机构及相关治理制度。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。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。</p> <p>截至报告期末，上述机构和人员依法运行，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。报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

<p>报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。为进一步规范本公司运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，公司根据实际情况制定了《年报差错责任追究制度》。</p>
---

## 三、 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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴财光华审会字（2023）第 207424 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	江小群 张琦 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

### 审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 207424 号

沈阳益中祥科技股份有限公司全体股东：

#### 一、保留意见

我们审计了 沈阳益中祥科技 股份有限公司（以下简称中祥科技公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日资产负债表，2022 年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了中祥科技公司 2022 年 12 月 31 日财务状况以及 2022 年度经营成果和现金流量。

#### 二、形成保留意见的基础

如“财务报表附注五、4”所述，其他应收款中非关联方借款 8,577,825.00 元，累计计提

坏账准备余额 3,253,461.48 元，我们实施了检查凭证、借款合同和函证等审计程序，仍无法判断上述款项性质，无法就其坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于中祥科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报告使用者关注，如“财务报表附注二、2”所述，中祥科技公司 2022 年度净利润-10,415,919.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为-6,625,331.15 元；主营业务大幅减少，盈利能力下降；2022 年度经营性现金净流量为-5,923,914.34 元，一年内到期的短期借款 7,966,000.00 元，资金紧张。中祥科技公司已在财务报表附注二、2 披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

中祥科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中祥科技公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法判断其他应收款中非关联方借款的款项性质，无法就其坏账准备计提的合理性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 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，管理层负责评估中祥科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中祥科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中祥科技公司的财务报告过程。

## 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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就中祥科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：江小群

中国注册会计师：张琦

中国·北京

2023年4月25日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,759,952.83	1,500,856.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,843,072.56	9,685,078.77
应收款项融资			
预付款项	五、3	563,488.49	2,570,028.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	7,484,665.15	4,299,611.40
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	2,190,513.40	2,654,200.43
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>17,841,692.43</b>	<b>20,709,774.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
固定资产	五、6	567,296.77	822,370.95
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7		519,650.44
其他非流动资产	五、8		1,758,673.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>567,296.77</b>	<b>3,100,694.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,408,989.20</b>	<b>23,810,469.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、9	7,966,000.00	0
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	五、10	1,205,126.48	3,441,594.05
预收款项			
合同负债	五、11		52,510.55
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	五、12	256,102.00	208,962.76
应交税费	五、13	3,229,449.90	3,932,345.68
其他应付款	五、14	4,400.11	4,400.11
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			
其他流动负债	五、15		6,826.37
<b>流动负债合计</b>		<b>12,661,078.49</b>	<b>7,646,639.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,661,078.49</b>	<b>7,646,639.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、16	10,200,000.00	10,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,173,411.22	1,173,411.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	999,830.64	999,830.64
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-6,625,331.15	3,790,587.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,747,910.71	16,163,829.80
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>5,747,910.71</b>	<b>16,163,829.80</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总</b>		<b>18,408,989.20</b>	<b>23,810,469.32</b>

计			
---	--	--	--

法定代表人：徐晓丽

主管会计工作负责人：徐晓丽

会计机构负责人：赵丽

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>	五、20	4,962,519.37	20,679,662.10
其中：营业收入	五、20	4,962,519.37	20,679,662.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		12,493,941.99	22,239,467.48
其中：营业成本	五、20	3,739,321.18	13,242,129.28
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	五、21	36,134.37	149,882.97
销售费用	五、22	490,175.39	720,323.16
管理费用	五、23	6,920,058.51	6,529,406.48
研发费用	五、24	1,135,204.14	1,597,164.93
财务费用	五、25	173,048.40	560.66
其中：利息费用		155,706.95	
利息收入		5,726.62	5,157.56
加：其他收益	五、26	511,183.21	2,072,928.39
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-2,688,423.08	-443,197.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-214,567.83	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-9,923,230.32	69,925.88
加：营业外收入	五、29	27,375.92	0
减：营业外支出	五、30	414.25	284,269.22
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-9,896,268.65	-214,343.34
减：所得税费用	五、31	519,650.44	13,544.51
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-10,415,919.09	-227,887.85
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）		-10,415,919.09	-227,887.85
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）		-10,415,919.09	-227,887.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-10,415,919.09	-227,887.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.02	-0.02

法定代表人：徐晓丽

主管会计工作负责人：徐晓丽

会计机构负责人：赵丽

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,122,420.31	23,448,665.67
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		393,827.37	872,160.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	336,230.90	3,397,122.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,852,478.58</b>	<b>27,717,948.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,036,144.64	13,654,905.81
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		4,802,889.19	5,227,118.53
支付的各项税费		846,783.11	2,458,394.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	7,090,575.98	6,661,195.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,776,392.92</b>	<b>28,001,613.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,923,914.34</b>	<b>-283,665.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,225,000.00	335,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,225,000.00</b>	<b>335,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,282.00	315,316.70
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、32	3,750,000.00	93,673.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,832,282.00</b>	<b>408,989.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,607,282.00</b>	<b>-73,989.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		7,966,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			7,586,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,966,000.00</b>	<b>7,586,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,706.95	4,980,000.00
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		20,000.00	4,000,498.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>175,706.95</b>	<b>8,980,498.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,790,293.05</b>	<b>-1,394,498.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、32	<b>259,096.71</b>	<b>-1,752,152.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、32	1,500,856.12	3,253,009.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、32	<b>1,759,952.83</b>	<b>1,500,856.12</b>

法定代表人：徐晓丽

主管会计工作负责人：徐晓丽

会计机构负责人：赵丽

(四) 股东权益变动表

单位：元

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	10,200,000.00				1,173,411.22				999,830.64		3,790,587.94		16,163,829.80
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	10,200,000.00				1,173,411.22				999,830.64		3,790,587.94		16,163,829.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-10,415,919.09		-10,415,919.09
（一）综合收益总额											-10,415,919.09		-10,415,919.09
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,200,000.00</b>				<b>1,173,411.22</b>				<b>999,830.64</b>		<b>-6,625,331.15</b>		<b>5,747,910.71</b>

项目	2021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	6,000,000.00				5,373,411.22				999,830.64		8,998,475.79		21,371,717.65
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	6,000,000.00				5,373,411.22				999,830.64		8,998,475.79		21,371,717.65
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	4,200,000.00				-4,200,000.00						-5,207,887.85		-5,207,887.85
（一）综合收益总额											-227,887.85		-227,887.85
（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、 财务报表附注

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

沈阳益中祥科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由沈阳益中祥科技有限公司 2016 年整体变更设立的股份有限公司。本公司 2017 年变更经营范围，于 2017 年 12 月 17 日完成工商变更登记，2021 年 12 月 30 日再次变更经营范围，并取得了沈阳市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91210105594129134Y 的《营业执照》。

本公司前身为沈阳益中祥科技有限公司系 2012 年 6 月 17 日由徐晓丽和杨茂君共同出资组建的有限责任公司。公司设立注册资本 200 万元，徐晓丽和杨茂君各认缴注册资本 100 万元。

经历次股权转让及增资后，截止 2016 年 7 月 12 日，沈阳益中祥科技有限公司注册资本变更为 600 万元，股东变更为徐晓丽、杨茂君、战冰洁、许裕国、徐兵、杨茂兰、曲家玮、傅鸿志、关巍、孙昊鸿和樟树市冠奇资管理中心（有限合伙），分别持有公司注册资本 225 万元、225 万元、27 万元、21 万元、18 万元、9 万元、6 万元、3.6 万元、3 万元、2.4 万元、60 万元，分别占注册资本的 37.5%、37.5%、4.5%、3.5%、3%、1.5%、1%、0.6%、0.5%、0.4%、10%。

2016 年 7 月，经股东会决议，沈阳益中祥科技有限公司以截至 2016 年 4 月 31 日止的净资产 11,373,411.22 元折成 600 万股，整体变更为股份有限公司。此次变更后，公司注册资本为 600 万元。徐晓丽、杨茂君、战冰洁、许裕国、徐兵、杨茂兰、曲家玮、傅鸿志、关巍、孙昊鸿和樟树市冠奇资管理中心（有限合伙），分别持有公司注册资本 225 万元、225 万元、27 万元、21 万元、18 万元、9 万元、6 万元、3.6 万元、3 万元、2.4 万元、60 万元，分别占注册资本的 37.5%、37.5%、4.5%、3.5%、3%、1.5%、1%、0.6%、0.5%、0.4%、10%。该整体变更的注册资本事项经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）[2016]京会兴验字第 11010009 号报告予以验证。

2019 年 6 月杨茂君、徐晓丽签订协议，双方协商一致约定：杨茂君将其直接持有的沈阳益中祥科技股份有限公司的全部股份 2,250,000 股（占公司股本 37.5%），无偿过户至徐晓丽名下。2019 年 12 月，杨茂兰所持有的 90,000 股股份、关巍所持有的 30,000 股股份全部通过竞价方式交易给公司控股股东、实际控制人徐晓丽；变更后徐晓丽、战冰洁、许裕国、徐兵、曲家玮、傅鸿志、孙昊鸿和樟树市冠奇资管理中心（有限合伙），分别持有公司注册资本 462 万元、27 万元、21 万元、18 万元、6 万元、3.6 万元、2.4 万元、60 万元，分别占注册资本的 77%、4.5%、3.5%、3%、1%、0.6%、0.4%、10%。

2021 年 1 月傅鸿志将其所持本公司 36,000 股股份（占公司股本 0.6%），通过竞价方式交易给自然人俞乐华、杨先艳；变更后徐晓丽、战冰洁、许裕国、徐兵、曲家玮、孙昊鸿、樟树市冠奇资管理中心（有限合伙）、俞乐华、杨先艳，分别

持有公司注册资本 462 万元、27 万元、21 万元、18 万元、6 万元、2.4 万元、60 万元、2 万元、1.6 万元，分别占注册资本的 77%、4.5%、3.5%、3%、1%、0.4%、10%、0.3333%、0.2667%。

2021 年 3 月，俞乐华、杨先艳先后将其所持本公司合计 36,000 股股份（占公司股本 0.6%），通过竞价方式交易给公司股东孙昊鸿；变更后徐晓丽、战冰洁、许裕国、徐兵、曲家玮、孙昊鸿、樟树市冠奇资管理中心（有限合伙）分别持有公司注册资本 462 万元、27 万元、21 万元、18 万元、6 万元、6 万元、60 万元，分别占注册资本的 77%、4.5%、3.5%、3%、1%、1%、10%。

2021 年 12 月 30 日，沈阳益中祥科技有限公司注册资本变更为 1020 万元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，变更后股东徐晓丽、樟树市冠奇投资管理中心（有限合伙）、战冰洁、许裕国、徐兵、曲家玮和孙昊鸿，分别持有公司注册资本 785.4 万元、102 万元、45.9 万元、35.7 万元、30.6 万元、10.2 万元、10.2 万元，分别占注册资本的 77%、10%、4.5%、3.5%、3%、1%、1%。

注册地址：沈阳市皇姑区北陵大街 21 号（1701、1702、1703、1709、1710）

法定代表人：徐晓丽

公司所处行业：根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为信息技术。

公司营业期限：2012-06-07 至长期

公司经营范围：许可项目：建筑劳务分包，建设工程施工，互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：工程和技术研究和试验发展，信息系统集成服务，安全技术防范系统设计施工服务，安全系统监控服务，工程管理服务，专业设计服务，软件开发，信息技术咨询服务，数据处理和存储支持服务，数字内容制作服务（不含出版发行），计算机软硬件及辅助设备批发，电子产品销售，建筑装饰材料销售，文具用品批发，文具用品零售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，计算机系统服务，智能车载设备销售，通信设备销售，光通信设备销售，移动通信设备销售，移动终端设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

公司专业从事机动车检验检测系统，包括机动车安全检测站联网系统服务、机动车外廓尺寸测量系统服务以及机动车监管/查验系统服务，上述系统包括软件及配套硬件。

本财务报表已经本公司全体董事于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项

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”），并参照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》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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、持续经营

中祥科技公司 2022 年度净利润-10,415,919.09 元，截止 2022 年 12 月 31 日累计未分配利润为-6,625,331.15 元；主营业务大幅减少，盈利能力下降；2022 年度经营性现金净流量为-5,923,914.34 元，一年内到期的短期借款 7,966,000.00 元，资金紧张。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

- 1、公司将在“聚焦目标不放松，持续跟进各项重大业务”的经营战略，继续充分利用营销渠道，以行业未来发展为切实导向，努力优化资源配置，推动公司向科技含量、利润率相对较高的交警交通业务全面转型。根据辽宁省内目前的商务运营模式，在项目上大幅增加与各电信运营商合作的方式增加公司的主营业务收入。
- 2、随着疫情防疫的全面解除，将对过去几年因为疫情因素被搁置的多个项目有序推进，持续发展各项强政策力度、强政策支撑的交通交警业务，全力推进省内交警综合监管系统、公路防护“636 工程”、公安交通集成指挥平台、支队及车管所专网服务系统微架构升级及“放管服”深化改革等多个项目。公司将根据实际情况在迅速落地项目的同时，继续巩固市场，开发新的客户及渠道，提高优势产品的市场占有率，保证项目的产销平衡，提升盈利能力。
- 3、公司将专注于优势项目，减少涉足非优势行业的投入。继续优化人员结构，提高运营效率，增强公司竞争力。继续深入推进内控体系构建工作，不断完善内控制度，规范内控制度执行，优化内控监督检查，全面提升管理水平。
- 4、凭借实际控制人的影响力，积极开展银行渠道融资，一方面改善公司的资金状况，支持业务的发展，形成新的现金流；另一方面加强应收款的管理，积极清收欠款，同时通过多种形式的财务管理，将未用的资金充分有效地利用起来

公司董事会认为本公司能够通过上述各项举措，获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要并实现持续经营。

公司管理层认为按持续经营为基础编制财务报表是合适的。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

## 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、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、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。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (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（参见本附注三、6（2）），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三、13 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）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （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。

## (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及吸收合并下的被合并方，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。

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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、13、（2）④）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。

## 7、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，按照本附注三、13（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。

## 8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工

具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且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；

③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的控制。

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

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失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；

②对于租赁应收款项，信用损失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对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失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；

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄为信用风险特征组合

对于划分为组合 1 的应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。对于划分为组合 2 的合并范围内关联方组合，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 除组合 1 以外的其他应收款

对于划分为组合 1 的其他应收款，具有较低信用风险，不计提坏账准备。对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预计信用损失。

对于应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法、个别计价法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

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。

## 11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，

本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。合同资产计提减值准备方法参照应收账款。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)** 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以

下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 13、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (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。

### 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。

### 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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账

面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④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，按本附注三、6、（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计入当期损益。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。

#### 14、固定资产及其累计折旧

##### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
办公家具	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

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，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

## ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

## 17、借款费用

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

款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、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。

## 22、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁

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

职工内部退休计划采用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。

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- A、该义务是本公司承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,综合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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、15“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

### （1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### （2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （3）具体确认原则

本公司收入包括：机动车监管/查验系统、机动车安全检测站联网系统、机动车外廓尺寸测量系统的销售和维保、升级服务、维修服务。对于不需要安装的产品，依据合同规定发出商品，于客户签收后确认收入实现；需要安装系统的产品，产品发出，按合同完成安装，公司取得客户签署的安装完工证明或验收证明，此时确认收入的实现；升级服务、维修服务，在服务完成并通过客户验收时确认收入；对于约定服务期限的维保服务，属于在某一时段履行的履约义务，根据合同约定在服务期间内分期确认收入。

## 27、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政

府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## 29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

#### (2) 回购股份

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ① 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

##### ② 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行上述规定，对本公司的财务报告未产生重大影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### 2、优惠税负及批文

2020年11月10日，公司取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁发的“高新技术企业证书(证书编号：GR202021001204)”，证书有效期三年。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，本公司软件产品按13%税率计征增值税后。对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

### 1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	900.00	
银行存款	1,759,052.83	1,500,856.12
合计	1,759,952.83	1,500,856.12

注：公司期末不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,429,297.19	2,586,224.63	5,843,072.56	11,402,906.69	1,717,827.92	9,685,078.77

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
抚顺市中旅旧机动车交易市场	8,250.00	100.00	8,250.00	预计无法收回
大连颐龙二手车交易市场有限公司	107,200.00	100.00	107,200.00	预计无法收回
抚顺金泰汽车综合性能检测有限公司	660,000.00	50.00	330,000.00	预计无法收回
合计	775,450.00		445,450.00	

② 2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄为信用风险特征组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,607,657.50	4.98	80,061.34
1至2年	4,012,196.00	9.70	389,183.01
2至3年	95,600.00	22.87	21,863.72
3至4年	491,754.00	54.16	266,333.97
4至5年	223,700.00	71.70	160,392.90
5年以上	1,222,939.69	100.00	1,222,939.69
合计	7,653,847.19		2,140,774.63

② 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,717,827.92	868,396.71			2,586,224.63

(3) 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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
鞍山市公安局公安交通管理局	1,511,060.00	1-2 年	17.93	146,572.82
葫芦岛市公安交通警察支队	1,206,610.00	1-2、2-3 年	14.31	118,173.79
丹东市公安交通警察支队	973,000.00	1-2 年	11.54	94,381.00
营口市公安局交通警察支队	942,000.00	1 年以内	11.18	46,911.60
抚顺金泰汽车综合性能检测有限公司	660,000.00	4-5 年	7.83	330,000.00
合计	<b>5,292,670.00</b>		<b>62.79</b>	736,039.21

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	563,488.49	100.00	1,570,028.21	61.09
1-2 年			1,000,000.00	38.91
合计	<b>563,488.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,570,028.21</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的年末余额较大的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
成都新成有限公司	非关联方	491,031.98	87.14	1 年以内	未到结算期
合计		491,031.98			

### 4、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
其他应收款	7,484,665.15	4,299,611.40

#### (1) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,051,199.86	3,566,534.71	7,484,665.15	6,046,119.74	1,746,508.34	4,299,611.40

#### ① 坏账准备

##### A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备
组合计提:			
账龄组合	4,048,526.86	9.67	391,515.79
合计	4,048,526.86		391,515.79

B. 2022年12月31日,处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
组合计提:			
账龄组合	7,002,673.00	45.34	3,175,018.92
合计	7,002,673.00		3,175,018.92

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	1,746,508.34			1,746,508.34
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		1,354,992.55		1,354,992.55
—转入第三阶段				
本期计提		1,820,026.37		1,820,026.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	391,515.79	3,175,018.92		3,566,534.71

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
押金	194,549.76	202,421.70
投标保证金	32,400.00	186,676.50
员工备用金	2,086,878.43	388,021.54
非关联方借款	8,577,825.00	5,269,000.00
其他	159,546.67	
合计	11,051,199.86	6,046,119.74

③其他应收款期末余额主要情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
沈阳盛鑫业汽车服务有限公司	否	非关联方借款	2,783,825.00	1年以内、2-3年	25.19	453,261.08
辽宁北方建设(集团)有限公司	否	非关联方借款	1,669,000.00	3-4年	15.10	903,930.40
沈阳天芝富经贸有限公司	否	非关联方借款	1,400,000.00	4-5年	12.67	1,003,800.00
辽宁万谷升新能源科技有限公司	否	非关联方借款	1,175,000.00	3-4年	10.63	636,380.00
沈阳富宏德建筑材料有限公司	否	非关联方借款	1,000,000.00	2-3年	9.05	228,700.00
新民市佳柒农牧业农场	否	非关联方借款	550,000.00	1年以内	4.98	27,390.00
<b>合计</b>			<b>8,577,825.00</b>		<b>77.62</b>	<b>3,253,461.48</b>

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	545,987.70	214,567.83	331,419.87
合同履约成本	1,859,093.53		1,859,093.53
<b>合计</b>	<b>2,405,081.23</b>	<b>214,567.83</b>	<b>2,190,513.40</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	591,661.65		591,661.65
合同履约成本	2,062,538.78		2,062,538.78
<b>合计</b>	<b>2,654,200.43</b>		<b>2,654,200.43</b>

## 6、固定资产及累计折旧

项目	2022.12.31	2021.12.31
----	------------	------------

固定资产	567,296.77	822,370.95
------	------------	------------

(1) 固定资产情况

项目	办公家具	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	558,193.84	2,788,084.75	291,412.34	3,637,690.93
2、本年增加金额				
(1) 购置	65,153.00		17,129.00	82,282.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	623,346.84	2,788,084.75	308,541.34	3,719,972.93
二、累计折旧				
1、期初余额	326,244.87	2,253,875.27	235,199.84	2,815,319.98
2、本年增加金额	63,720.10	262,061.62	11,574.46	337,356.18
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 其他减少				
4、期末余额	389,964.97	2,515,936.89	246,774.30	3,152,676.16
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末金额	233,381.87	272,147.86	61,767.04	567,296.77
2、期初金额	231,948.97	534,209.48	56,212.50	822,370.95

7、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备			519,650.44	3,464,336.26

8、其他非流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
往来款		1,758,673.00

## 9、短期借款

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	5,966,000.00	
保证借款	2,000,000.00	
合计	7,966,000.00	

### (1) 期末借款明细

借款银行	借款金额	借款日期	到期日期	共同借款人
中国银行股份有限公司沈阳分行	2,000,000.00	2022/02/18	2023/02/17	徐晓丽
中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行	3,000,000.00	2022/06/02	2023/06/01	徐晓丽
中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行	2,000,000.00	2022/09/28	2023/09/27	徐晓丽
交通银行股份有限公司辽宁省分行	966,000.00	2022/12/18	2023/12/18	徐晓丽
合计	7,966,000.00			

注：公司与中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行签订《中国建设银行小微企业“善担贷”借款合同》，借款额度贰佰万元，采取担保方式，公司同意中国建设银行股份有限公司沈阳皇姑支行与辽宁省融资担保集团有限公司签订的以公司为被保证人的保证合同的全部条款。公司尚未取得该保证合同，合同的全部条款目前尚未得知。

## 10、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付货款	1,205,126.48	3,441,594.05

### (2) 账龄超过1年的重要的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都锐菲网络科技有限公司	379,530.97	尚未结算
多伦科技股份有限公司	344,827.58	尚未结算
苏州科达科技股份有限公司	176,962.30	尚未结算
无锡加视诚智能科技有限公司	145,800.00	尚未结算
合计	1,047,120.85	

## 11、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收项目款		52,510.55

## 12、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	208,962.76	4,553,262.40	4,506,123.16	256,102.00
二、离职后福利-设定提存计划		296,766.03	296,766.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>208,962.76</b>	<b>4,850,028.43</b>	<b>4,802,889.19</b>	<b>256,102.00</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	208,962.76	3,816,921.70	3,769,782.46	256,102.00
职工福利费		209,655.46	209,655.46	
社会保险费		313,764.03	313,764.03	
其中：医疗保险费		264,347.78	264,347.78	
工伤保险费		24,473.92	24,473.92	
生育保险费				
残疾人保障金		24,942.33	24,942.33	
住房公积金		140,064.00	140,064.00	
工会经费和职工教育经费		72,857.21	72,857.21	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>208,962.76</b>	<b>4,553,262.40</b>	<b>4,506,123.16</b>	<b>256,102.00</b>

### (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		287,773.12	287,773.12	
失业保险		8,992.91	8,992.91	
<b>合计</b>		<b>296,766.03</b>	<b>296,766.03</b>	

## 13、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	756,193.20	1,299,842.63
企业所得税	2,147,069.95	2,260,922.76
城市维护建设税	115,035.58	140,729.21
教育费附加	53,867.02	64,856.47

地方教育费附加	35,911.34	43,274.44
印花税	4,067.70	5,415.06
个人所得税	117,305.11	117,305.11
合计	<b>3,229,449.90</b>	<b>3,932,345.68</b>

#### 14、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款	4,400.11	4,400.11

##### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
垫付款	4,400.11	4,400.11

#### 15、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税		6,826.37

#### 16、股本

项目	2022.01.01	本期增减				2022.12.31
		发行新股送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	10,200,000.00					10,200,000.00

#### 17、资本公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	1,173,411.22			1,173,411.22

#### 18、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	999,830.64			999,830.64

#### 19、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,790,587.94	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,790,587.94	

项目	金额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,415,919.09	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-6,625,331.15</b>	

## 20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,811,276.02	3,646,713.74	19,444,268.22	12,129,741.03
其他业务	151,243.35	92,607.44	1,235,393.88	1,112,388.25
<b>合计</b>	<b>4,962,519.37</b>	<b>3,739,321.18</b>	<b>20,679,662.10</b>	<b>13,242,129.28</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
机动车监管/查验系统	2,745,132.80	2,199,456.42	6,489,982.36	4,873,301.14
机动车安全检测站联网系统	92,920.36	68,586.26	5,549,557.57	4,069,469.42
智慧交通			5,252,540.72	2,396,399.17
机动车外廓尺寸测量系统	87,610.62	63,716.82	610,619.49	197,775.40
维修服务	27,050.95	24,321.94	71,924.57	64,686.27
维保、升级服务	1,418,194.32	925,932.42	1,469,643.51	528,109.63
工程服务	440,366.97	364,699.88		
<b>合计</b>	<b>4,811,276.02</b>	<b>3,646,713.74</b>	<b>19,444,268.22</b>	<b>2,129,741.03</b>

(3) 2022 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入		1,885,612.24	1,885,612.24
在某一时点确认收入	2,925,663.78		2,925,663.78
<b>合计</b>	<b>2,925,663.78</b>	<b>1,885,612.24</b>	<b>4,811,276.02</b>

## 21、税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	17,198.69	80,417.74
教育费附加	7,301.84	34,464.73
地方教育费附加	4,867.90	22,976.50
车船使用税	5,340.00	5,820.00
印花税	1,425.94	6,204.00
<b>合计</b>	<b>36,134.37</b>	<b>149,882.97</b>

## 22、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	366,082.62	471,764.62
差旅费	85,983.37	126,696.45
售后服务费		121,862.09
办公费	38,109.40	
<b>合计</b>	<b>490,175.39</b>	<b>720,323.16</b>

## 23、管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,884,880.68	1,682,616.15
房租	589,471.49	599,765.05
折旧费	336,026.32	414,000.64
差旅费	417,771.39	424,657.44
招待费	2,721,962.70	2,600,748.00
车辆费用	175,152.98	134,901.14
中介服务费	531,363.03	367,388.51
物业管理费	169,745.64	177,353.42
办公费	82,383.57	112,119.54
其他	11,300.71	15,856.59
<b>合计</b>	<b>6,920,058.51</b>	<b>6,529,406.48</b>

## 24、研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	929,441.05	1,306,197.25
材料、外协费	138,458.54	226,243.07
折旧摊销	1,329.86	3,455.88

其他	65,974.69	61,268.73
<b>合计</b>	<b>1,135,204.14</b>	<b>1,597,164.93</b>

## 25、财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	155,706.95	0.00
减：利息收入	5,726.62	5,157.56
手续费	3,068.07	5,718.22
其他	20,000.00	
<b>合计</b>	<b>173,048.40</b>	<b>560.66</b>

## 26、其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	510,489.37	2,072,160.44
三代手续费	693.84	767.95
<b>合计</b>	<b>511,183.21</b>	<b>2,072,928.39</b>

计入当期其他收益的政府补助

项目	2022 年度	2021 年度
<b>与收益相关：</b>		
增值税即征即退	393,827.37	872,160.44
科技型中小企业技术能力提升联盟后补助	100,000.00	
稳岗补贴	16,662.00	
黄钻十六条政策资金		500,000.00
瞪羚企业补助		500,000.00
新型创新主体奖励后补助		200,000.00
<b>合计</b>	<b>510,489.37</b>	<b>2,072,160.44</b>

## 27、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-868,396.71	230,160.49
其他应收款信用减值损失	-1,820,026.37	-673,357.62
<b>合计</b>	<b>-2,688,423.08</b>	<b>-443,197.13</b>

注：损失以负数列示，损失转回以正数列示。

## 28、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-214,567.83	
<b>合计</b>	<b>-214,567.83</b>	

注：损失以负数列示,损失转回以正数列示。

## 29、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
其他	27,375.92	0.00	27,375.92
<b>合计</b>	<b>27,375.92</b>	<b>0.00</b>	<b>27,375.92</b>

## 30、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失		275,409.22	
滞纳金、罚款	414.25	8,860.00	414.25
<b>合计</b>	<b>414.25</b>	<b>284,269.22</b>	<b>414.25</b>

## 31、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	2022年度	2021年度
当期所得税费用		80,024.08
递延所得税费用	519,650.44	-66,479.57
<b>合计</b>	<b>519,650.44</b>	<b>13,544.51</b>

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-9,896,268.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,484,440.30
子公司适用不同税率的影响	
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	376,912.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,754,888.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

项目	本期发生额
税法规定的额外可扣除费用	-127,710.47
所得税费用	519,650.44

### 32、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
保证金、备用金	213,148.44	2,191,964.92
利息收入	5,726.62	5,157.56
税费返还之外的政府补助	117,355.84	1,200,000.00
合计	336,230.90	3,397,122.48

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
保证金、备用金	2,059,416.15	1,554,936.98
销售费用、管理费用及研发费用	5,027,677.51	5,091,679.84
手续费	3,068.07	5,718.22
营业外支出	414.25	8,860.00
合计	7,090,575.98	6,661,195.04

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
暂借款	2,225,000.00	
其他		335,000.00
合计	2,225,000.00	335,000.00

#### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
暂借款	3,750,000.00	
其他		93,673.00
合计	3,750,000.00	93,673.00

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
担保费	20,000.00	

合计	20,000.00	
----	-----------	--

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,415,919.09	-227,887.85
加：信用减值损失	2,688,423.08	443,197.13
资产减值准备	214,567.83	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	337,356.18	417,456.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		275,409.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	175,706.95	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	519,650.44	-66,479.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	249,119.20	-74,142.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,283,894.10	2,491,553.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,976,713.03	-3,542,772.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,923,914.34	-283,665.23
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	1,759,952.83	1,500,856.12
减：现金的期初余额	1,500,856.12	3,253,009.05

补充资料	2022年度	2021年度
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	259,096.71	-1,752,152.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年度	2021年度
一、现金	1,759,952.83	1,500,856.12
其中：库存现金	900.00	
可随时用于支付的银行存款	1,759,052.83	1,500,856.12
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,759,952.83	1,500,856.12
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		

34、所有权或使用权受到限制的资产

无

35、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
增值税即征即退					393,827.37		
科技型中小企业技术能力提升联盟后补助					100,000.00		
稳岗补贴					16,662.00		
合计					510,489.37		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税即征即退	与收益相关	393,827.37		
科技型中小企业技术能力提升联盟后补助	与收益相关	100,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	16,662.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合计		510,489.37		

## 六、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东和实际控制人为徐晓丽。

### 2、本公司的子公司情况

无

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
樟树市冠奇投资管理中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
许裕国	董事
骆阳	董事
郝亮	董事
温宇	董事、董事会秘书
赵丽	监事会主席
李响	监事
魏绍印	监事
徐兵	实际控制人徐晓丽之兄弟
战冰洁	董事许裕国之配偶
鞍山战果物资有限公司	董事许裕国控制的公司
沈阳汇川广告传媒有限公司	董秘及高管温宇担任执行董事及法定代表人的企业
沈阳市沈北新区诚诺管理咨询服务站	监事李响担任经营者的个体户

注：战冰洁、许裕国、徐兵、樟树市冠奇投资管理中心（有限合伙），分别持有本公司 4.5%、3.5%、3%、10%的股份。

### 5、关联方交易情况

无

### 6、关联方应收应付款项

无

### 7、关联方承诺

无

## 七、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	510,489.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	2022 年度	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,961.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	693.84	
非经常性损益总额	538,144.88	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	538,144.88	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	538,144.88	

## 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	-95.07%	-1.02	-1.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-99.98%	-1.07	-1.07

沈阳益中祥科技股份有限公司

2023 年 4 月 25 日



## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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