

沈阳益中祥科技股份有限公司

关于 2022 年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司 2023 年 9 月 6 日下发的《关于沈阳益中祥科技股份有限公司的年报问询函》（公司一季报问询函【2023】第 395 号）（以下简称“《年报问询函》”或“问询函”）已收悉，沈阳益中祥科技股份有限公司（以下简称“公司”、“润和催化”）就《年报问询函》中提到的问题进行了逐一核查、落实，现就贵司问询函提及的相关问题回复如下，请贵司予以审核。

问题 1、关于其他应收款

你公司报告期末其他应收款账面余额为 11,051,199.86 元，同比增长 82.78%，坏账准备 3,566,534.71 元。其中，员工备用金余额为 2,086,878.43 元，同比增长 437.83%；非关联方期末借款余额为 8,577,825.00 元，坏账准备 3,253,461.48 元。报告期内新增非关联方借款为 3,775,152 元。你公司 2022 年度财务报告被审计出具保留意见，形成保留意见的基础为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。

请你公司：

（1）说明对非关联方借款的具体情况，包括但不限于借款原因、款项性质、具体账龄、是否约定借款利率等；结合对方资信情况，说明相关款项及利息回收情况，针对已逾期借款采取的催收措施和效果，是否存在无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分；

（2）说明你公司货币资金趋紧且存在大额短期借款的情况下，报告期内仍新增对外借款的原因及合理性；结合对外借款最终流向说明是否构成资金占用；结合公司资金管理制度，说明内控执行是否有效；

（3）结合业务开展情况，说明员工备用金较上年大幅上涨的原因及合理性；结合公司员工备用金管理制度、资金审批的具体流程等，说明期末员工备用金

具体情况，包括但不限于涉及员工人数、单个金额、相关事由、实际支出情况等。

【回复】

一、说明对非关联方借款的具体情况，包括但不限于借款原因、款项性质、具体账龄、是否约定借款利率等；结合对方资信情况，说明相关款项及利息回收情况，针对已逾期借款采取的催收措施和效果，是否存在无法收回的风险，相关坏账准备计提是否充分

截至 2022 年 12 月 31 日，公司对非关联方借款的具体情况如下：

债务人	借款起始日期	期末余额（元）	借款利率	借款原因	款项性质	账龄
沈阳盛鑫业汽车服务有限公司	2021年1月1日	2,783,825	-	拓展项目投入	投资款转入	1年以内、2-3年
辽宁北方建设（集团）有限公司	2019年5月20日	1,669,000	-	拓展项目投入	非关联方借款	3-4年
沈阳天芝富经贸有限公司	2018年4月10日	1,400,000	-	拓展项目投入	非关联方借款	4-5年
辽宁万谷升新能源科技有限公司	2019年1月1日	1,175,000	-	拓展项目投入	非关联方借款	3-4年
沈阳富宏德建筑材料有限公司	2022年1月10日	1,000,000	-	大连公安局外墙修复，采购材料款	预付账款转入	2-3年
新民市佳柴农牧业农场	2022年6月30日	550,000	-	采购牲畜进行养殖业投资	预付账款转入	1年以内
总计	-	8,577,825	-	-	-	-

截至目前，辽宁北方建设（集团）有限公司被列入被执行人，辽宁万谷升新能源科技有限公司被吊销，沈阳盛鑫业汽车服务有限公司、沈阳天芝富经贸有限公司、沈阳富宏德建筑材料有限公司、新民市佳柴农牧业农场资信正常。上述非关联方借款里，沈阳天芝富经贸有限公司已于 2023 年 2 月 28 日还款 20 万元，辽宁万谷升新能源科技有限公司已于 2023 年 2 月 28 日还款 30 万元。上述关联方借款并未约定借款利率，部分借款存在逾期情况。以上关联方借款均为因受疫情影响，公司效益不好，想拓展业务投入的资金，但开展效果均不理想，现已陆续催款中。

1、对于态度较好的欠款单位采取“先礼后兵”政策，先给予一定的宽限期，待宽限期满后仍无还款迹象的单位，再进行诉讼等行动。2、对于长期拖欠款，无任何还款诚意的“老赖”，不能心存任何侥幸，应立即进行诉前财产“侦察”，对于有偿还能力的应立即进行诉

讼，以确保全额收回欠款。3、对于即将超过诉讼时效的单位，马上准备采取法律措施进行催讨，如：签发律师函，进行仲裁或诉讼。而对于已经超过诉讼时效的单位，应立即设法进行补救。4、对于那些由于公司内人员造成的欠款，首先从内部制度上和严格管理上消除此类欠款的继续发生，同时采用适当的公司内部制度和法律手段敦促该项欠款的积极回收。5、在执行过程中对被执行人的到期债权予以强制执行。6、对于即将签订合同的单位，尽可能要求其提供履约担保。

针对已逾期借款采取的催收措施和效果，存在无法收回的风险，公司已按照会计政策相应计提了坏账准备，充分反映了相关款项的预期信用风险。

二、说明你公司货币资金趋紧且存在大额短期借款的情况下，报告期内仍新增对外借款的原因及合理性；结合对外借款最终流向说明是否构成资金占用；结合公司资金管理制度，说明内控执行是否有效

公司对辽宁北方建设（集团）有限公司、沈阳天芝富经贸有限公司、辽宁万谷升新能源科技有限公司的借款系2018年、2019年公司营收、利润及现金流量较好、在货币资金能满足公司日常经营的前提下、在风险可控的基础上，向非关联提供借款。

2020年以来，公司受疫情影响，效益急剧下滑，公司尝试开展其他业务，拓展市场，寻求更多商机，才进行更多对外项目的投入，但由于经济环境等各种原因，前期项目投入均不理想，收回资金也有难度，我司已经做出内部催款工作的相关部署，正在积极催款中。公司对沈阳盛鑫业汽车服务有限公司的其他应收款系2020年对4S店项目的投资款调整而来，对沈阳富宏德建筑材料有限公司的其他应收款系对工程建筑项目投资款调整而来，对新民市佳柴农牧业农场的其他应收款系购买牲畜进行养殖业投资调整而来。由于市场整体大环境不好，公司对外项目投入均不理想，收回资金也有难度，但以上借款均不构成资金占用情况，我司已经做出内部催款工作的相关部署，正在积极催款中。

上述款项最终流向均为投入项目单位，均为非关联方，不构成资金占用。

三、结合业务开展情况，说明员工备用金较上年大幅上涨的原因及合理性；结合公司员工备用金管理制度、资金审批的具体流程等，说明期末员工备用金具体情况，包括但不限于涉及员工人数、单个金额、相关事由、实际支出情况等

公司项目分散在辽宁省各地，原因一是因为项目采购成本较大，员工经常到外地出差进

行项目实施，如通过单位付款采购审批时间较长，内部付款流程较为繁琐，导致项目无法及时进行，故员工提前预支借款，但由于员工在异地不能及时报销相关费用，项目结点时间长，发票未能及时返回。还有一部分款项员工用于借款采购项目设备，但由于后期项目没如期实施，所以没有采购成功，但该部分备用金已于 2023 年已经归还，所以借款并未及时核销，存在挂账情况。截至 2022 年 12 月 31 日，公司员工备用金具体情况如下：

员工姓名	与本公司关系	账面余额 (元)	账龄	款项性质	事由	期后还款情况
常琳	非关联方	636,773.91	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
李响	关联方	259,630	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
孙旭	非关联方	488,772.01	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
杨守庆	非关联方	206,000	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
姚兵	非关联方	52,755.56	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
魏绍印	关联方	5,000	一年内	借款	差旅费借款	已于 2023 年陆续核销
张方	非关联方	65,000	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
于圣超	非关联方	100,000	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
龙磊	非关联方	174,589.13	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
张静	非关联方	1,000	一年内	借款	岗位留存备用金	已于 2023 年核销 500
温宇	关联方	10,957.69	一年内	借款	费用报销借款	已于 2023 年陆续核销
李泉澄	非关联方	237	一年内	借款	报销借款	已于 2023 年陆续核销
于飞虹	非关联方	49,899.40	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
盖欣欣	非关联方	26,263.73	一年内	借款	采购借款	已于 2023 年陆续核销
徐鹏	非关联方	10,000	一年内	备用金借款	采购岗位备用金	采购岗位备用金
合计	-	2,086,878.43	-	-	-	-

问题 2、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入为 4,962,519.37 元，同比下降 76.00%；净利润为-10,415,919.09 元，同比下降 4470.63%；毛利率 24.64%，同比下降 11.33 个百分点。经营活动产生的现金流量净额为-5,923,914.34 元，同比下降 1988.35%。报告期末你公司货币资金余额为 1,759,952.83 元，一年内到期的短期借款余额为 7,966,000.00 元，去年为 0。累计未分配利润为-6,625,331.15 元。

请你公司：

(1) 结合你公司所处行业环境、产品和原材料价格、在手订单、客户储备、未来发展规划、可动用资金等情况，说明拟采取持续经营改善的具体措施、目前进展情况以及主营业务的可持续性；

(2) 结合公司营运资金、短期借款还款期限和计划，说明公司是否存在流动性风险。

【回复】

一、结合你公司所处行业环境、产品和原材料价格、在手订单、客户储备、未来发展规划、可动用资金等情况，说明拟采取持续经营改善的具体措施、目前进展情况以及主营业务的可持续性

(一) 作为一家专业从事计算机软件开发、计算机信息系统集成与维护的高新技术企业，公司为国内多家车管所、交警支队开发汽车检测系统和监管系统，并且长期配合相关部门进行系统维护和升级。公司的技术团队先后研制开发了机动车安全检测线与车管所远程联网监控系统、机动车专门查验区管理系统、网络型机动车安全性能检测系统、车辆外廓尺寸自动测量系统、嵌入式车牌识别仪、车辆动态称重系统、智能停车场导航系统等产品，并拥有多项发明、实用新型及软件注册专利，多项技术处于国内领先水平。公司先后通过了高新技术企业认定、双软企业认定、省级 AAA 信用评级认证，ISO9001 质量管理认证，公司的产品《机动车安全检测线与车管所远程联网监控系统》于 2015 年获得了由公安部颁发的国家科技进步二等奖。对于目前市场形势及企业现状，我们也在积极采取措施开拓其他市场，尽快走出现状；

(二) 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；

(三) 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；

(四) 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；

(五) 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。管理层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。

(六) 继续优化业务流程管理，加强业务环节控制，建立一套科学、完善的运营管理体系，并努力培育出一支强大的专业技术团队和管理团队。同时，建立健全长效的公司激励及约束机制，加强企业文化建设，提升公司核心竞争力，增强公司整体凝聚力，进一步吸引更多各业务板块高端人才，推动公司健康、有序地实现产业发展战略。

我司于 2023 年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，以期增加产品的市场占有率，提升盈利能力，但尚未形成具体的在手订单。

二、结合公司营运资金、短期借款还款期限和计划，说明公司是否存在流动性风险

截至 2022 年 12 月 31 日，公司短期借款如下：

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			

中国银行股份有限公司沈阳分行的 2,000,000.00 元借款以及中国建设银行股份有限公司

沈阳皇姑支行的 3,000,000.00 元借款均已到期，公司已及时还款。截至 2023 年 6 月 30 日，公司短期借款情况如下：

借款银行	借款金额	借款日期	到期日期	共同借款人
中国工商银行铁西支行	450,000.00	2023/04/21	2023/10/18	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	2023/05/22	2024/05/22	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	2022/12/19	2023/12/16	徐晓丽
合计	6,416,000.00			

现阶段公司经营资金比较紧缺，但公司也在积极开展业务寻求解决方法，再加上实际控制人的影响力，对于公司现有的短期借款均能在还款期限内及时还款。

问题 3、信用资产减值损失

你公司报告期内信用资产减值损失为 2,688,423.08 元，同比增长 506.60%。你公司年报披露，公司信用减值损失较上年增加的主要原因是受疫情影响原投资项目前景不明朗而暂停，故由“非流动流产”调至“其他应收款”中核算并计提坏账金额较大。

请你公司：

(1) 说明上述投资项目具体情况，包括但不限于项目内容、项目可行性论证、投资背景、具体金额、前期已投入资金、预期实现效果等。结合项目环境变化的原因及时点，说明项目前期可行性论证是否审慎，项目暂停后相关条款约定内容，相关会计处理是否符合《会计准则》规定；

(2) 说明项目期后回款情况，是否存在不能按期回收风险，相关坏账准备计提是否充分。

【回复】

一、说明上述投资项目具体情况，包括但不限于项目内容、项目可行性论证、投资背景、具体金额、前期已投入资金、预期实现效果等。结合项目环境变化的原因及时点，说明项目前期可行性论证是否审慎，项目暂停后相关条款约定内容，相关会计处理是否符合《会计准则》规定

(一) 公司对沈阳盛鑫业汽车服务有限公司投资 2,783,825 元。主要是对 4S 店项目的投资，疫情环境下汽车维修行业效益均不理想，投入资金收回也比较困难。

(二) 2022 年我司因受疫情影响，公司业务基本停滞，为解决经营困难局面，预增加经营范围与新民市佳柒农牧业农场合作采购可饲养的家畜，看短期效果，能否盈利，以便暂时缓解公司生存问题。2022 年 6 月 6 日支付新民市佳柒农牧业农场 400,000.00 元采购款，2022 年 7 月 6 日支付 350,000.00 元，后因示范效果不佳决定终止该项目。

(三) 项目终止后也和对方公司进行投入款项的相关清算，存在款项不能按期收回的风险，已经按照相关会计准则计提相关的坏账准备。

二、说明项目期后回款情况，是否存在不能按期回收风险，相关坏账准备计提是否充分

沈阳天芝富经贸有限公司已于 2023 年还款 20 万元，辽宁万谷升新能源科技有限公司于 2023 年还款 30 万元。其余款项均在陆续催款中，存在一定不能按期收回的风险，公司已按照会计政策相应计提了坏账准备，充分反映了相关款项的预期信用风险。

(以下无正文)

八
五

050

（此页无正文，为《沈阳益中祥科技股份有限公司关于 2022 年年度报告问询函的回复》之盖章页）

沈阳益中祥科技股份有限公司
（盖章）
2023 年 9 月 20 日