



绵实股份

NEEQ: 873256

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司



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、公司负责人郝玮、主管会计工作负责人欧玲及会计机构负责人（会计主管人员）杨燕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、信永中和会计师事务所（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“五、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

无

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	67

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、实验驾校	指	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司
泰安检测、检测公司	指	绵阳市泰安机动车检测有限责任公司
泰安租赁、租赁公司	指	绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司
鸿安鼎运	指	绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限责任公司
绵投集团	指	绵阳市投资控股（集团）有限公司
绵阳国资委	指	绵阳市国有资产监督管理委员会
华西证券	指	华西证券股份有限公司
本集团、公司及控股子公司	指	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司及报告期内并表的子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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》
《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》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
股东大会	指	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司股东大会
董事会	指	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司董事会
监事会	指	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程或章程	指	《绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司		
英文名称及缩写	Mianyang automobile experimental driving technolongy school Co.Ltd		
法定代表人	郝玮	成立时间	2006 年 11 月 3 日
控股股东	控股股东为（绵阳市投资控股（集团）有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（绵阳市国有资产监督委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（p82）-教育辅助及其他教育（P829）-职业技能培训（P8291）		
主要产品与服务项目	驾驶培训、考场适应性培训、机动车租赁、车辆检测		
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	绵实股份	证券代码	873256
挂牌时间	2019 年 5 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府大道二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	欧玲	联系地址	绵阳市经开区贾家店街实验驾校综合楼
电话	0816-2564439	电子邮箱	437021368@qq.com
传真	0816-2564439		
公司办公地址	绵阳市经开区贾家店街实验驾校综合楼	邮政编码	621000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510700793993910Q		
注册地址	四川省绵阳市高新区绵兴中路 224 号		
注册资本（元）	15,000,000.00	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

一、商业模式

公司主要从事驾驶培训、机动车检测、汽车租赁、考场适应性训练等业务。

1.驾驶培训业务：公司持有一级普通机动车驾驶员培训许可，可从事五种（含五种）以上相应车型的普通机动车驾驶员培训业务。目前公司提供 A1、A2、A3、B1、B2、C1、C2、C6、D、E 等 10 种准驾车型的培训服务，现有永兴下场口训练场、“五合一”训练场、M11 训练场共 3 个训练场地，拥有省一类驾校资质，是 3A 级驾校。公司设置了 2 处报名点，面向社会自主招生 18 周岁以上的学员，通过提供规范化的训练场地以及教练员的专业教学，帮助学员顺利通过科目一、科目二、科目三、科目四的考试并取得相应车型驾驶证，其中科目一和科目四理论均由学员在手机 APP 或网上自学后在交警公安网上自助预约考试，公司主要提供科目二场地及科目三道路的驾驶培训，培训周期一般为 10-60 天不等。公司拥有先进、丰富的教学设备，标准化的术科训练场地，高科技的电子考场，性能优越、安全可靠的教学车辆，一流的配套设施，确保学员在我校学到过硬的驾驶技能。通过收取培训学习费用的方式获得收入并从中赚取利润，公司商业模式具备可持续性。

2.机动车检测业务：下属子公司泰安机动车检测公司现有机动车安全技术性能检测线 5 条、环保检测线 7 条、在用汽车压缩天然气专用装置检测线 1 条，检测能力位居绵阳市前茅。

3.汽车租赁业务：长租车服务签订用车合同，根据客户需要下单派车，定期进行费用结算；零租车服务则由业务员开拓客户，根据客户用车需要测算并预交用车款和保证金，交车时进行多退少补。下属泰安租赁公司拥有小型汽车、越野车以及商务车三大类近 70 台高、中档车辆，可满足各类客户的租车需求，现已中标成为绵阳市公务用车租赁服务定点单位，并与多家大型国企、事业单位签订长期租车服务合同。2019 年底合资成立的鸿安鼎运公司拥有包括小型汽车、越野车以及商务车三大类 90 余台车辆，面向三台片区开展车辆租赁业务，从 2020 年起成为三台县公务用车租赁服务定点单位。

4.考场适应性训练业务：公司拥有绵阳五合一考场和三台县灵兴考场，学员可在当地交警支队下午三点考试后购买考场适应性训练服务，公司在训练中提供安全员陪同、指导服务以提高考生驾驶技能和考试通过率，该项业务按小时收费，先收费后提供服务。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。报告期后至报告披露日，商业模式无变化。

二、经营计划实现情况

2023 年，绵实股份完成经营收入 4821 万元，实现净利润 143 万元。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	48,214,448.78	52,930,754.79	-8.91%

毛利率%	35.64%	34.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	509,243.54	3,198,134.07	-84.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-464,116.46	866,892.51	-153.56%
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）	1.05%	6.69%	-
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）	-0.96%	1.81%	-
基本每股收益	0.03	0.21	-85.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	83,282,916.25	86,044,913.10	-3.21%
负债总计	28,914,437.37	32,201,948.40	-10.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,500,356.75	48,891,113.21	-0.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.23	3.26	-0.80%
资产负债率%（母公司）	31.66%	35.64%	-
资产负债率%（合并）	34.72%	37.42%	-
流动比率	1.86	1.81	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	1,119,444.01	900,520.60	24.31%
应收账款周转率	4.76	8.99	-
存货周转率	1,482.40	5,850.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.21%	2.59%	-
营业收入增长率%	-8.91%	-3.53%	-
净利润增长率%	-56.11%	1.49%	-

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	34,711,872.57	41.68%	40,811,746.15	47.43%	-14.95%
应收票据					
应收账款	11,820,732.78	14.19%	8,436,394.29	9.80%	40.12%
预付款项	271,152.85	0.33%	813,785.58	0.95%	-66.68%
其他应收款	1,506,995.89	1.81%	4,970,678.23	5.78%	-69.68%
存货	30,047.47	0.04%	11,818.60	0.01%	154.24%

其他流动资产	536,022.49	0.64%	640,099.26	0.74%	-16.26%
固定资产	22,766,991.80	27.34%	23,063,975.39	26.80%	-1.29%
使用权资产	3,384,850.78	4.06%	1,715,575.01	1.99%	97.30%
无形资产	1,257,045.34	1.51%	1,642,430.78	1.91%	-23.46%
长期待摊费用	6,997,204.28	8.40%	3,938,409.81	4.58%	77.67%
应付账款	8,241,707.24	9.90%	10,414,119.35	12.10%	-20.86%
预收款项	1,191,140.75	1.43%	229,942.95	0.27%	418.02%
合同负债	10,970,095.24	13.17%	14,265,580.51	16.58%	-23.10%
应付职工薪酬	2,860,963.43	3.44%	2,655,974.13	3.09%	7.72%
应交税费	256,460.28	0.31%	670,166.03	0.78%	-61.73%
其他应付款	1,454,349.95	1.75%	1,712,776.21	1.99%	-15.09%
一年内到期的非流动负债	974,920.14	1.17%	396,774.21	0.46%	145.71%
其他流动负债	329,102.86	0.40%	427,967.42	0.50%	-23.10%
租赁负债	2,635,697.48	3.16%	1,428,647.59	1.66%	84.49%

项目重大变动原因:

- (1) 货币资金: 较去年同期减少 609.99 万元, 降低 14.95%, 主要是报告期内招生、检测及租车回款减少。
- (2) 应收账款: 较去年同期增加 338.42 万, 增幅 40.12%, 主要是报告期末尚未收到长租车结算款增加。
- (3) 预付款项: 较去年同期减少 54.26 万元, 降低 66.68%, 主要是报告期末报销使用预付油费减少。
- (4) 其他应收款: 较去年同期减少 346.37 万元, 降低 69.68%, 主要是报告期内收回拆迁补偿款。
- (5) 存货: 较去年同期增加 1.82 万, 增幅 154.24%, 主要是未领用完的办公用品和低置易耗品。
- (6) 其他流动资产: 较去年同期减少 10.41 万元, 降低 16.26%, 主要是结转清理了前期缴纳税费。
- (7) 使用权资产: 较去年同期增加 166.93 万元, 增幅 97.3%, 主要是租赁合同增加。
- (8) 无形资产: 较去年同期减少 38.54 万, 降低 23.46%, 主要是无形资产进行了摊销。
- (9) 长期待摊费用: 较去年同期增加 305.88 万元, 增加 77.67%, 主要是报告期内新建了训练场。
- (10) 应付账款: 较去年同期减少 217.24 万元, 降低 20.86%, 主要是报告期内应付货款减少。
- (11) 预收款项: 较去年同期增加了 96.12 万元, 增幅 418.02%, 主要是报告期内租车量增加导致预收租车费增加。
- (12) 合同负债: 较去年减少了 329.55 万元, 降低 23.10%, 主要是报告期内驾驶培训招生减少。
- (13) 应付职工薪酬: 较去年同期增加 20.50 万元, 增幅 7.72%, 主要是报告期末计提职工考核绩效。
- (14) 应交税费: 较去年同期减少 41.37 万元, 降低 61.73%, 主要是利润减少后应缴企业所得税减少。
- (15) 其他应付款: 较去年同期减少 25.84 万元, 降低 15.09%, 主要是考试费实行学员自主网上缴纳, 公司只需代缴原已收考试费。
- (16) 一年内到期的非流动负债: 较去年同期增加 57.81 万元, 增幅 145.71%, 主要是报告期内一年内到期的租赁款项减少。
- (17) 其他流动负债: 较去年同期减少 9.89 万元, 降低 23.1%, 主要是报告期内预收学费减少导致预缴增值税减少。
- (18) 租赁负债: 较去年同期增加 120.70 万元, 增幅 84.49 %, 主要是报告期内未付新增使用权资产租赁费。

（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	48,214,448.78	-	52,930,754.79	-	-8.91%
营业成本	31,031,043.44	64.36%	34,574,238.48	65.32%	-10.25%
毛利率%	35.64%	-	34.68%	-	-
税金及附加	383,634.71	0.80%	328,134.80	0.62%	16.91%
销售费用	8,353,958.35	17.33%	9,242,893.10	17.46%	-9.62%
管理费用	7,237,428.49	15.01%	7,111,833.64	13.44%	1.77%
研发费用	1,181,297.84	2.45%	1,161,480.46	2.19%	1.71%
财务费用	-274,366.00	-0.57%	-334,523.09	-0.63%	-17.98%
其他收益	27,302.68	0.06%	84,608.88	0.16%	-67.73%
信用减值损失 (损失以“-”号 填列)	-44,072.99	-0.09%	-34,725.60	-0.07%	26.92%
资产处置收益	271,187.09	0.56%	288,526.37	0.55%	-6.01%
营业利润	555,868.73	1.15%	1,185,107.05	2.24%	-53.10%
营业外收入	904,144.48	1.88%	2,803,702.57	5.30%	-67.75%
营业外支出	478.00	0.00%	52,700.33	0.10%	-99.09%
净利润	1,425,514.18	2.96%	3,248,027.90	6.14%	-56.11%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入：较去年同期减少 471.63 万元，下降 8.91%，主要是驾培、检测业务减少。
- (2) 营业成本：较去年同期减少 354.32 万元，下降 10.25%，主要收入减少相应弹性成本减少。
- (3) 税金及附加：较去年同期增加 5.55 万元，增加 16.91%，主要是清理前期缴纳税款。
- (4) 销售费用：较去年同期减少 88.89 万元，下降 9.62%，主要是人工成本、物管、摊销等减少。
- (5) 财务费用：较去年同期减少 6.02 万元，下降 17.98%，主要是利息收入减少。
- (6) 其他收益：较去年同期减少 5.73 万元，下降 67.73%，主要是政府稳岗补贴减少。
- (7) 信用减值损失：较去年同期增加 0.93 万元，增加 26.92%，主要是增加应收款项坏账准备。
- (8) 营业利润：较去年同期减少 62.92 万元，下降 53.10%，主要是收入降低导致。
- (9) 营业外收入：较去年同期减少 189.96 万元，下降 67.75%，主要是报告期偶发补偿款减少。
- (10) 营业外支出：较去年同期减少 5.22 万元，下降 99.09%，主要是报告期处置固定资产减少。
- (11) 净利润：较去年同期减少 182.25 万元，下降 56.11%，主要是收入和营业外收入均减少。

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	46,762,110.54	52,508,467.71	-10.94%
其他业务收入	1,452,338.24	422,287.08	243.92%

主营业务成本	29,707,930.80	34,571,438.48	-14.07%
其他业务成本	1,323,112.64	2,800.00	47,154.02%

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
驾驶培训收入	24,872,917.96	16,478,562.81	33.75%	-11.01%	-2.90%	-14.08%
汽车检测收入	2,777,178.74	1,942,522.85	30.05%	-32.00%	7.19%	-45.97%
汽车租赁收入	19,112,013.84	11,286,845.14	40.94%	-6.65%	-28.51%	78.91%
其他收入	1,452,338.24	1,323,112.64	8.90%	243.92%	47,154.02%	-91.04%
合计	47,116,215.37	29,863,397.12	36.62%	-8.91%	-10.25%	2.77%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

无

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	客户 A	1,468,951.44	3.05%	否
2	客户 B	816,753.84	1.69%	否
3	客户 C	583,858.73	1.21%	否
4	客户 D	565,383.24	1.17%	否
5	客户 E	564,702.98	1.17%	否
合计		3,999,650.23	8.29%	-

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	四川嘉来建筑工程有限公司	3,827,957.16	14.45%	是
2	中国石油天然气股份有限公司四川绵阳销售分公司	2,065,055.44	7.79%	否
3	绵阳市投资控股（集团）有限公司	1,338,583.41	5.05%	是
4	绵阳全胜汽车销售有限公司	1,055,500.00	3.98%	否

5	绵阳市绿秸运输有限公司	1,014,689.63	3.83%	否
合计		9,301,785.64	35.10%	-

(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	1,119,444.01	900,520.60	24.31%
投资活动产生的现金流量净额	-5,270,484.26	-7,618,778.27	30.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,948,833.33	-2,667,700.66	26.95%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金净流量较同期上升 24.31%，主要是收到场地拆迁补偿款。
 本期投资活动产生的现金净流量较同期上升 30.82%，主要是减少了资产购买和项目投资。
 本期筹资活动产生的现金净流量较同期上升 26.95%，主要是通过谈判减少房租单价。

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
绵阳市泰安机动车检测有限责任公司	控股子公司	车辆检测	15,000,000.00	17,717,608.73	14,983,057.35	3,787,882.23	-972,173.83
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	控股子公司	汽车租赁	10,000,000.00	15,357,854.14	12,950,402.47	10,122,673.74	1,582,569.18
绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限公司	控股子公司	汽车租赁/考场	12,215,000.00	15,229,188.19	11,975,759.46	11,332,613.95	1,869,940.09

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限公司	与公司从事业务不相关	拓展区域性业务

(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	17,224,644.46	0	不存在
合计	-	17,224,644.46	0	-

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

(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、 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
市场竞争风险加剧	1.自 2015 年行政审批放开后，驾培行业准入门槛降低，市场竞争愈加激烈，全市驾校数量已从 23 家增至 2023 年末的 52 家。由于行业市场区域性较强，公司的市场份额可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力，故公司存在市场竞争加剧带来的经营风险。 2.国家质监总局取消了机动车检测行业行政许可，实行承诺备案制度、自主定价，导致大量社会资本进入机动车检测市场，市场竞争进一步加剧，业务覆盖区域范围明显缩小，市场份额下降。且随着检测机构增多，车主就近审车是必然的趋势，公司的市场份额还将持续受到影响，故公司存在市场竞争加剧带来的经营风险。 3.随着公车租赁改革深入，机关事务管理局将车辆租赁招标权限下放到各用车单位，同时投标条件也放宽，汽车租赁业务存在市场竞争加剧导致份额减少的风险。
生源不足导致收入下降的风险	受行业整体下行影响，加之新增 18 岁以上人口呈逐年递减趋势，人口红利不断减少，驾培市场招生逐年下降，故公司存在生源不足导致经营业绩下滑的风险。
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
政策风险	1. 2022 年 4 月 1 日起，交通运输部和公安部修订的《机动车驾驶培训教学与考试大纲》和《机动车驾驶证申领和使用规定》正式实施，机动车驾驶员培训可通过自学进行直考，一定程度上将降低学员对

	驾驶员培训与考试代办服务的依赖，分流学驾人员规模，对驾培行业造成不利影响；同时采取“计时打卡”方式培训将会增加前期投入和经营成本，降低驾培业务利润空间，进而对公司经营业绩产生一定的影响。新政的实施将会倒逼驾驶培训机构提高服务水平，公司若不能顺应形势完成产业升级、提升品牌价值、做好各方面应对准备，否则将增大被市场淘汰的风险。 2.公安部交管局《关于深化机动车检验制度改革优化车检服务工作的意见》于2022年10月1号正式实施，规定6年内6座以下非营运小型客车免检基础上，6年以内的7至9座非营运小型客车纳入免检范围；对非营运小型客车超过6年不满10年的，由每年检验1次调整为每两年检验1次。此项新规定导致车辆检测需求大幅萎缩，预计每年需检车源将减少29.3%左右。
土地风险	1.公司位于永兴下场口训练场地块所有人为绵投集团，因涉及政府机构土地划转，目前该土地权属证书尚在办理中，暂由公司承担其土地使用税及房产税抵作地块使用费。国土主管部门已经出具无违规证明，且绵投集团已出具书面承诺将足额承担任何行政处罚导致其需承担相关费用开支和损失，但公司仍存在由于上述地块被土储中心收回或其他原因而导致公司不能继续使用该地块进行教学训练的风险，进而给公司的生产经营造成不利影响。 2.子公司泰安检测所用土地的规划用途为“科研用地”，主办券商对规划主管部门进行访谈时，规划部门确认该土地用于汽车检测符合规划用途，但尚未取得规划合格证，故可能存在因与规划用途不符而无法继续使用的风险。
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

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
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	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

一、 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

（一）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

（二）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,243,000.00	1,627,506.52
销售产品、商品，提供劳务	556,500.00	451,535.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,400,000.00	1,216,332.70
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
拆迁补偿款	711,339.00	711,339.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年12月14日公司召开第二届董事会第二十二次会议，审议通过《关于二环路训练场拆除赔偿事宜的议案》，因绵阳市二环路建设征用绵阳市绵兴中路200号地块而拆除该地块上的公司训练场地，绵阳市投资控股（集团）有限公司作为二环路指挥部指定的地块拆迁整理责任单位，应按绵阳市财政投资评审中心财评报告认定金额，向公司支付打围场平、垃圾清运等拆迁补偿款71.1339万元。（公告编号2023-036）

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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
2023-014	对外投资	其他（七天通知存款）	25,810,000.00 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：

2023年4月21日，公司召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《关于利用闲置资金购买理财产品暨对外投资》（公告编号2023-014），2023年5月19日，上述议案已经2022年股东大会审议通过。公司拟利用闲置自有资金购买365天以内的低风险理财产品暨对外投资，投资额度最高不超过人民币2581万元（含2581万元），资金可以滚动投资，自股东大会审议通过之日起一年内有效。

截止2023年12月31日，公司购买七天通知存款余额为1722万元，同一时间存续的银行理财产品金额未超过人民币2581万元。

(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
公司	2018年12月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2018年12月26日	-	挂牌	其他承诺	关联交易管理制度	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 26 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺函	正在履行中
董监高	2018 年 12 月 25 日	-	挂牌	其他承诺	规范关联交易承诺函	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(二) 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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000.00	100%	-	15,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	13,500,000.00	90%	-	13,500,000.00	90%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		15,000,000.00	-	0	15,000,000.00	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	绵阳市投资控股(集团)有限公司	13,500,000.00	0	13,500,000.00	90%	13,500,000.00	0	0	0
2	绵阳金控投资管理有限公司	1,500,000.00	0	1,500,000.00	10%	1,500,000.00	0	0	0
合计		15,000,000.00	0	15,000,000.00	100%	15,000,000.00	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东绵阳金控投资管理有限公司是控股股东绵阳市投资控股(集团)有限公司的全资子公司。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

绵阳市投资控股（集团）有限公司持有本公司 90%的股份，作为控股股东在报告期内未发生变化。

绵阳市投资控股（集团）有限公司成立于 1999 年 5 月 17 日，注册地址为四川省绵阳市涪城区涪城路 76 号建设大厦，统一社会信用代码为：91510700709196960H，法定代表人肖林，注册资本 85000.00 万人民币。经营范围为：对国家产业政策允许范围内的项目进行投资；城市基础设施投资建设；房地产开发；商品房销售；房屋租赁；房地产信息咨询；物业管理；土地整理；旅游项目及文化创意项目开发；酒店管理服务及相关配套业务；机械设备租赁；新能源开发；养老服务；普通货运及仓储服务；货物进出口；对医疗行业提供投资管理服务；电子商务平台开发及利用互联网从事货物销售（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）。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为绵阳市国有资产监督委员会，报告期内未发生变化。

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、 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0.60 元	0	0
合计	0.60 元	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√ 适用 □ 不适用

2023 年 5 月 19 日，经 2022 年度股东大会审议批准了《关于绵实股份 2022 年年度权益分派预案》后，本公司根据 6 月 26 日登记在册的全体股东名单，已委托中国结算北京分公司于 2023 年 6 月 27 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）将派发的现金红利 900,000.00 元直接划入各股东资金账户，并于 2023 年 6 月 15 日披露了《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2023-021）。

(二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.10 元	0	0

2024 年 4 月 19 日，公司第二届董事会第二十六次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过了《关于绵实股份 2023 年年度权益公派预案》：拟向全体股东每 10 股派发现金股利 0.10 元（含税），预计派发现金股利 150,000.00 元。该预案尚需报经 2023 年度股东大会审议批准。

第五节 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				
郝玮	董事长	男	1981年10月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
吴明勇	董事、总经理	男	1972年8月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
王东冬	董事	男	1984年2月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
罗娅辉	董事	女	1987年8月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
钟晓红	董事	女	1991年8月	2023年8月23日	2024年8月25日	0	0	0	0%
段东辰	副总经理	男	1985年12月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
孙继旭	副总经理	男	1971年11月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
欧玲	董秘、财务总监	女	1976年11月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
蒋艾芮	监事会主席	女	1975年3月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
赵林	监事	女	1992年8月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%
何小龙	职工监事	男	1970年3月	2021年8月26日	2024年8月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。董事王东冬任绵阳市投资控股（集团）有限公司党群人事部部长；董事罗娅辉任绵阳市投资控股（集团）有限公司财务管理中心副总经理；董事钟晓红任绵阳市投资控股（集团）有限公司资本运营中心副总经理；监事会主席蒋艾芮任四川嘉来建筑工程有限公司财务总监；监事赵林任绵阳市投资控股（集团）有限公司审计法务合规中心监事办干事。

(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
周瑾	董事	离任	无	工作分工变化
钟晓红	董事	新任	董事	工作分工变化

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

新任董事钟晓红，女，汉族，中国国籍，1991年8月生，四川绵阳人，无境外永久居留权。2017年6月毕业于电子科技大学企业管理专业，硕士研究生学历，2012年11月加入中国共产党。
2017年07月至2020年09月，绵阳市投资控股（集团）有限公司任资本运营中心经营管理岗；2020年10月至2021年05月，绵阳三江医疗投资有限公司任综合管理部人力资源管理岗；2021年06月至2022年11月，绵阳三江医疗投资有限公司任综合管理部部门副经理；2022年12月至今，绵阳市投资控股（集团）有限公司任资本运营中心副总经理。（公告编号 2023-025）

(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	12	1	1	12
生产人员	99	5	4	100
销售人员	58	0	1	57
财务人员	7	1	1	7
行政人员	20	0	4	16
技术人员	6	0	0	6
员工总计	202	7	11	198

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	41	41
专科	99	97
专科以下	59	57
员工总计	202	198

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

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境
--

境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源相关管理制度和办法，涵盖人员配置、人才培养、教育培训、考勤福利、绩效考核、薪酬分配等方面。通过这些制度的制订和执行，有效调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。公司建立了与业务量挂勾的销售提成及计件工资制，鼓励员工多劳多得，重视员工专业技能和素质的提升培训，每年开展技能大比武，使企业在持续发展中获得竞争力。同时，公司还给予工作餐、员工保险、劳保用品、年度体检等多方面的福利及补贴，给员工营造安全舒心的工作环境，增强员工对公司的认同和归属感，形成员工与企业文化深度融合、相互滋养所形成的企业软实力。

目前，公司离退休人员按要求移交社区管理，无需承担离退休职工费用。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一）公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，完善公司法人治理结构、规范公司运作、健全信息披露制度，加强与投资者的沟通，提升公司治理水平。

（1）治理架构方面：公司进一步厘清了“三会一层”的权责清单，明确股东大会、董事会、党总支和经理层的职权职责和事项审议流程，坚持分工协作、依法行权，建立了清晰、规范、高效的工作机制，各位董事、监事、高级管理人员恪尽职守、勤勉履职，切实保障了公司和股东的合法权益。

（2）制度建设方面：公司建立了较为完善的治理制度，具体包括：《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》《总经理办公会议事规则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《信息披露事务管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《累积投票制实施细则》《内幕知情人登记管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理》《董事会授权管理制度》和授权清单等。公司将严格按照上述制度执行。

（3）信息披露方面：公司建立了畅通、高效的信息沟通渠道，通过传阅文件、召开会议、听取汇报、现场调研、信息发布等多种形式，切实加强股东、董事会、监事会、党总支、经理层、投资者之间的信息沟通交流；重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，及时、真实、准确、完整地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息，未出现违规、漏报或瞒报信息情况。

（二）监事会对监督事项的意见

监事会依据《公司法》、《公司章程》《监事会议事规则》等相关规定，在报告期内积极参与和监督公司各项事务，未发现公司存在重大风险事项。监事会就年度内监督事项无异议。

1、监事会对公司规范运作的意见：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度；报告期内，监事会成员列席了董事会会议、股东大会会议，根据有关法律法规监督了公司股东大会、董事会的召开程序、决策程序，董事会对股东大会决议的执行情况以及公司决策运作情况进行。监事会认为，本年度公司各项决策程序合法，内部控制制度比较完善，公司董事及高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为，也不存在滥用职权、损害股东和职工利益的行为。

2、监事会检查公司财务的意见：报告期内，监事会检查审核了董事会提交的财务年度报告、中期报告及其它文件。监事会认为，董事会提交的财务报告真实、准确、公允地反映了公司的财务状况和经营成果，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件和《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在业务、人员、资产、机构、财务方面保持独立性，具备完整的业务系统和面向市场自主经营的能力。

1、业务独立：公司拥有完整的业务流程和独立的经营场所，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立：公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的机器设备及其他资产不存在与股东单位共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。在公司整体变更设立时，原有限公司全部资产与负债均进入本公司，并已办理作为出资的相关资产权属的变更和转移手续，公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司不存在股东单位及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，具有开展生产经营所必备的独立完整的资产。

3、人员独立：截至 2023 年 12 月 31 日，公司共有 198 名员工，公司按照《劳动法》和《劳动合同法》及其他法律、法规和规范性文件规定与员工签署了《劳动合同》，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均没有在控股股东和实际控制人或其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在其他企业领取薪酬，公司财务及采购人员没有在控股股东及其控制的其他企业兼职。公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东和实际控制人干预公司人事任免决定的情形。公司在劳动、人事及工资管理上完全独立。

4、财务独立：公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了完整、独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况；公司根据企业发展规划、行业发展状况和市场需求变化的趋势，自主决定投资计划和资金安排，财务决策独立。

5、机构独立：公司已根据《公司法》和《公司章程》规定建立了股东大会、董事会和监事会等决策、执行和监督机构，并制定了完善的议事规则，公司股东大会、董事会和监事会的运作独立于控股股东和实际控制人。公司聘任了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门，具有健全的经营管理机构，独立行使经营管理权，不存在与控股股东和实际控制人控制的其他企业或其他关联方机构混同的情形。

公司的办公机构和经营场所独立于控股股东和实际控制人控制的其他企业或其他关联方，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，能够满足公司当前发展需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷；在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。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来不断调整、完善。今后公司还将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

公司内控制度建设情况如下：

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，建立了会计核算的具体制度，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：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。

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。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2023年8月23日，公司召开2023年第二次临时股东大会实施累积投票制表决《关于提名钟晓红女士为公司董事人选的议案》（公告编号2023-030）

(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

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	XYZH/2024CSAA1B0081			
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘辉	李文智		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告

XYZH/2024CSAA1B0081

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司（以下简称“绵实股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了绵实股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绵实股份，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、 其他信息

绵实股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括绵实股份 2023 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

绵实股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估绵实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绵实股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绵实股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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，就可能导致对绵实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绵实股份不能持续经营。

（5） 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。

（6） 就绵实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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘辉

（项目合伙人）

中国注册会计师：李文智

中国 北京

二〇二四年四月十九日

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	六、1	34,711,872.57	40,811,746.15
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	六、2	11,820,732.78	8,436,394.29
应收款项融资			
预付款项	六、3	271,152.85	813,785.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,506,995.89	4,970,678.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	30,047.47	11,818.60
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	六、6	536,022.49	640,099.26
流动资产合计		48,876,824.05	55,684,522.11
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			
固定资产	六、7	22,766,991.80	23,063,975.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	3,384,850.78	1,715,575.01
无形资产	六、9	1,257,045.34	1,642,430.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	6,997,204.28	3,938,409.81
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,406,092.20	30,360,390.99
资产总计		83,282,916.25	86,044,913.10
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	六、11	8,241,707.24	10,414,119.35
预收款项	六、12	1,191,140.75	229,942.95
合同负债	六、13	10,970,095.24	14,265,580.51
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	六、14	2,860,963.43	2,655,974.13
应交税费	六、15	256,460.28	670,166.03
其他应付款	六、16	1,454,349.95	1,712,776.21
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	六、17	974,920.14	396,774.21
其他流动负债	六、18	329,102.86	427,967.42
流动负债合计		26,278,739.89	30,773,300.81
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	六、19	2,635,697.48	1,428,647.59
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			
非流动负债合计		2,635,697.48	1,428,647.59
负债合计		28,914,437.37	32,201,948.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	24,139,123.46	24,139,123.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,028,956.01	1,028,956.01
一般风险准备			
未分配利润	六、23	8,332,277.28	8,723,033.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		48,500,356.75	48,891,113.21
少数股东权益		5,868,122.13	4,951,851.49
所有者权益（或股东权益）合计		54,368,478.88	53,842,964.70

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		83,282,916.25	86,044,913.10
-----------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：郝玮

主管会计工作负责人：欧玲

会计机构负责人：杨燕

（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		14,739,743.23	20,611,129.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	101,674.89	126,365.55
应收款项融资			
预付款项		126,316.61	153,346.34
其他应收款	十四、2	885,696.95	4,524,244.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,912.76	8,938.60
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		536,022.49	635,336.37
流动资产合计		16,397,366.93	26,059,361.34
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	十四、3	29,201,257.86	29,201,257.86
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		9,919,961.25	9,788,837.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,277,887.01	1,715,575.01
无形资产		874,832.00	1,167,416.00
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		6,724,465.00	3,550,429.15
递延所得税资产		1,100,000.00	1,100,000.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,098,403.12	46,523,515.24
资产总计		65,495,770.05	72,582,876.58
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		4,897,518.66	5,652,426.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,800,049.78	1,691,052.53
应交税费		71,206.95	590,959.48
其他应付款		1,211,108.57	1,414,129.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,970,095.24	14,265,580.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		484,459.56	396,774.21
其他流动负债		329,102.86	427,967.42
流动负债合计		19,763,541.62	24,438,890.27
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		971,710.97	1,428,647.59
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			
非流动负债合计		971,710.97	1,428,647.59
负债合计		20,735,252.59	25,867,537.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,371,978.46	21,371,978.46

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,028,956.01	1,028,956.01
一般风险准备			
未分配利润		7,359,582.99	9,314,404.25
所有者权益（或股东权益）合计		44,760,517.46	46,715,338.72
负债和所有者权益（或股东权益）合计		65,495,770.05	72,582,876.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		48,214,448.78	52,930,754.79
其中：营业收入	六、24	48,214,448.78	52,930,754.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,912,996.83	52,084,057.39
其中：营业成本	六、24	31,031,043.44	34,574,238.48
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	六、25	383,634.71	328,134.80
销售费用	六、26	8,353,958.35	9,242,893.10
管理费用	六、27	7,237,428.49	7,111,833.64
研发费用	六、28	1,181,297.84	1,161,480.46
财务费用	六、29	-274,366.00	-334,523.09
其中：利息费用		150,379.98	218,800.86
利息收入		557,586.01	680,622.02
加：其他收益	六、30	27,302.68	84,608.88
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）	六、31	-44,072.99	-34,725.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	271,187.09	288,526.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		555,868.73	1,185,107.05
加：营业外收入	六、33	904,144.48	2,803,702.57
减：营业外支出	六、34	478.00	52,700.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,459,535.21	3,936,109.29
减：所得税费用	六、35	34,021.03	688,081.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,425,514.18	3,248,027.90
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）		1,425,514.18	3,248,027.90
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）		916,270.64	49,893.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		509,243.54	3,198,134.07
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		1,425,514.18	3,248,027.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		509,243.54	3,198,134.07

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		916,270.64	49,893.83
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.21

法定代表人：郝玮

主管会计工作负责人：欧玲

会计机构负责人：杨燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	23,396,053.61	26,057,791.58
减：营业成本	十四、4	15,682,585.06	15,920,340.59
税金及附加		290,773.38	220,618.99
销售费用		4,238,847.94	5,153,519.37
管理费用		5,269,453.13	4,961,862.56
研发费用			
财务费用		-137,588.49	-181,113.91
其中：利息费用		67,256.67	139,275.78
利息收入		321,884.72	423,103.37
加：其他收益		3,768.82	31,595.87
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,944,248.59	14,159.85
加：营业外收入		883,816.48	2,791,751.17
减：营业外支出		478.00	47,747.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,060,910.11	2,758,163.17
减：所得税费用		-6,088.85	687,351.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,054,821.26	2,070,811.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,054,821.26	2,070,811.54
（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		-1,054,821.26	2,070,811.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.14

（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		42,426,328.61	45,439,894.97
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			3,054.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	6,611,093.34	2,272,353.09
经营活动现金流入小计		49,037,421.95	47,715,302.38
购买商品、接受劳务支付的现金		18,570,497.07	16,637,942.72
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		22,135,973.18	22,850,043.90
支付的各项税费		1,710,050.35	1,480,054.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,501,457.34	5,846,740.20
经营活动现金流出小计		47,917,977.94	46,814,781.78
经营活动产生的现金流量净额		1,119,444.01	900,520.60
二、投资活动产生的现金流量：			
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		425,830.74	647,052.65
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		425,830.74	647,052.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,696,315.00	8,265,830.92
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			
投资活动现金流出小计		5,696,315.00	8,265,830.92
投资活动产生的现金流量净额		-5,270,484.26	-7,618,778.27
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.00	975,000.00
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	六、36	1,048,833.33	1,692,700.66
筹资活动现金流出小计		1,948,833.33	2,667,700.66
筹资活动产生的现金流量净额		-1,948,833.33	-2,667,700.66
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		-6,099,873.58	-9,385,958.33
加：期初现金及现金等价物余额		40,811,746.15	50,197,704.48

六、期末现金及现金等价物余额	六、36	34,711,872.57	40,811,746.15
----------------	------	---------------	---------------

法定代表人：郝玮

主管会计工作负责人：欧玲

会计机构负责人：杨燕

(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		20,415,461.25	23,521,085.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,074,079.33	1,732,444.45
经营活动现金流入小计		26,489,540.58	25,253,529.89
购买商品、接受劳务支付的现金		7,984,248.37	4,986,686.57
支付给职工以及为职工支付的现金		15,047,273.80	16,069,271.86
支付的各项税费		1,329,596.34	1,098,553.36
支付其他与经营活动有关的现金		4,085,160.22	4,582,527.82
经营活动现金流出小计		28,446,278.73	26,737,039.61
经营活动产生的现金流量净额		-1,956,738.15	-1,483,509.72
二、投资活动产生的现金流量：			
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		600.00	71,128.75
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		600.00	71,128.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,556,915.01	4,248,095.01
投资支付的现金			
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		2,556,915.01	4,248,095.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,556,315.01	-4,176,966.26
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.00	975,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		458,333.33	1,076,508.16

筹资活动现金流出小计		1,358,333.33	2,051,508.16
筹资活动产生的现金流量净额		-1,358,333.33	-2,051,508.16
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		-5,871,386.49	-7,711,984.14
加：期初现金及现金等价物余额		20,611,129.72	28,323,113.86
六、期末现金及现金等价物余额		14,739,743.23	20,611,129.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	15,000,000.00				24,139,123.46				1,028,956.01		8,723,033.74	4,951,851.49	53,842,964.70
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	15,000,000.00				24,139,123.46				1,028,956.01		8,723,033.74	4,951,851.49	53,842,964.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-390,756.46	916,270.64	525,514.18
（一）综合收益总额											509,243.54	916,270.64	1,425,514.18
（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											-900,000.00		-900,000.00
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											-900,000.00		-900,000.00
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	15,000,000.00				24,139,123.46				1,028,956.01		8,332,277.28	5,868,122.13	54,368,478.88

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	15,000,000.00				24,139,123.46				821,874.86		6,706,980.82	4,901,957.66	51,569,936.80
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	15,000,000.00				24,139,123.46				821,874.86		6,706,980.82	4,901,957.66	51,569,936.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,081.15		2,016,052.92	49,893.83	2,273,027.90
（一）综合收益总额											3,198,134.07	49,893.83	3,248,027.90
（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									207,081.15		-1,182,081.15		-975,000.00
1．提取盈余公积									207,081.15		-207,081.15		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分											-975,000.00		-975,000.00

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													
四、本年期末余额	15,000,000.00				24,139,123.46				1,028,956.01		8,723,033.74	4,951,851.49	53,842,964.70

法定代表人：郝玮

主管会计工作负责人：欧玲

会计机构负责人：杨燕

(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	15,000,000.00				21,371,978.46				1,028,956.01		9,314,404.25	46,715,338.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				21,371,978.46				1,028,956.01		9,314,404.25	46,715,338.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,954,821.26	-1,954,821.26
（一）综合收益总额											-1,054,821.26	-1,054,821.26
（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											-900,000.00	-900,000.00
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											-900,000.00	-900,000.00
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	15,000,000.00				21,371,978.46				1,028,956.01		7,359,582.99	44,760,517.46

项目	2022 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	15,000,000.00				21,371,978.46				821,874.86		8,425,673.86	45,619,527.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	15,000,000.00				21,371,978.46				821,874.86		8,425,673.86	45,619,527.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,081.15		888,730.39	1,095,811.54
（一）综合收益总额											2,070,811.54	2,070,811.54
（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									207,081.15		-1,182,081.15	-975,000.00
1．提取盈余公积									207,081.15		-207,081.15	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-975,000.00	-975,000.00
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	15,000,000.00				21,371,978.46				1,028,956.01		9,314,404.25	46,715,338.72

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司（以下简称“绵实股份”或“本公司”，在包括子公司时统称“本集团”）为一家于全国中小企业股份转让系统挂牌的其他股份有限公司（非上市），股票代码为 873256。本公司统一社会信用代码为 91510700793993910Q，营业期限 2011 年 10 月 14 日至无固定期限，注册资本 1,500 万元人民币，法定代表人为郝玮；注册地址为绵阳高新区绵兴中路 224 号。本公司经营范围：机动车驾驶培训，营运驾驶员从业资格培训，汽车租赁，汽车检测，汽车修理，汽车配件销售，汽车美容装饰服务，二手车评估，二手车经销，场地租赁，劳务派遣。（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）。

本公司前身为绵阳市汽车实验驾驶技术学校有限公司（以下简称“绵实有限”），于 2006 年 11 月 3 日经绵阳市工商行政管理局登记设立为有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资），由绵阳市投资控股（集团）有限公司（以下简称“绵投集团”）出资 20 万元人民币组建。

根据 2008 年 9 月 23 日公司股东决定，绵投集团对绵实有限增资 180 万元人民币，本次变更后的注册资本为 200 万元人民币。

2018 年 3 月 7 日，绵投集团将其持有的绵实有限股权出资额 20 万元人民币（占注册资本的 10%），无偿划转给绵阳金控投资管理有限责任公司（以下简称“绵阳金控”）。

根据 2018 年 8 月 26 日公司董事会决议、本公司全体股东签署的《绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司发起人协议》及修改后公司章程，原绵阳市汽车实验驾驶技术学校有限公司以其截至 2018 年 3 月 31 日经审计评估的净资产 3,637.20 万元折合成股份公司股本 1,500 万股（每股面值 1 元人民币，股本金额合计 1,500 万元人民币，剩余部分计入资本公积），本公司整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司”，并于 2018 年 8 月 29 日完成工商变更登记。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]869 号），本公司于 2019 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,500 万元人民币，股份总数 1,500 万股，其中：绵投集团持有本公司股份 1,350 万股，占总股本的 90%；绵阳金控持有本公司股份 150 万股，占总股本的 10%。

2. 所属行业及主要产品

本集团属于其他服务业，主要从事机动车驾驶培训、汽车租赁、汽车检测等。

3. 本财务报表于 2024 年 4 月 19 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

务报表将提交股东大会审议。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括绵阳市泰安机动车检测有限责任公司（以下简称“泰安检测”）、绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司（以下简称“泰安租赁”）、绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限公司（以下简称“鸿安租赁”）等 3 家子公司。与上年相比，本集团合并财务报表范围没有变化。

详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《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》的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、收入确认等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。。

4. 记账本位币

本集团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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况,如交易当期平均汇率或加权平均汇率)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值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，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项和合同资产的减值测试方法

对于不含重大融资成分的应收款项（包括合同资产），本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项（包括合同资产）和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	0.5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	50
5 年以上	100

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：（1）银行承兑汇票组合：承兑人为信用风险较小的银行；（2）商业承兑汇票组合：根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）。

对于划分为组合的银行承兑汇票，本集团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。对与划分为组合的商业承兑汇票，参照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团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。本集团将客户尚未支付合同对价,但本集团已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。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。

(2) 合同资产的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,本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失:本集团对信用风险显著不同的合同资产单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的合同资产外,本集团采用以信用风险特征为基础的预期信用损失模型,通过合同资产违约风险敞口和预期信用损失率计算合同资

产预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、金融资产减值相关内容。

(3) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。(披露指引：公司如有超过 20% 但不具有重大影响的，补充披露：本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况)，本集团认为对被投资单位具有重大影响。)

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、固定资产装修装饰、机器设备、电器及影视设备、运输设备及其他（含其他设备和其他）。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5	2.375~4.75
2	机器设备	10-20	5	4.75~9.50
3	运输设备	6-12	5	7.92~15.83
4	办公设备及其他	3-10	5	9.50~31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要包括房屋装饰装修费用、房屋大修改造费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

22. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本集团最近一期类似资产抵押贷款利率等为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

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

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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，并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括机动车驾驶培训收入、机动车检测收入、汽车租赁收入等。

(1) 收入确认原则

本集团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，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体政策：

1) 机动车驾驶培训收入，本集团承担的履约义务为机动车驾驶培训服务，在本集团收到学员预付的培训费时确认为培训履约义务项下的合同负债，期（月）末根据学员已完成驾驶技能培训相关进度确认收入。

2) 机动车检测收入，在本集团提供检测服务后并收取价款（或取得收款权利）时确认收入。

3) 汽车租赁收入，本集团在租赁期内各个期间采用直线法将租赁收款额确认为租金收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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或冲减相关成本。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

本集团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,确认递延所得税资产。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

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,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20. 使用权资产”以及“26. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（通常不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（通常不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 持有待售

本集团主要通过出售（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的，将其划分为持有待售类别。

（1）本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1）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）出售极可能发生，即已经就一项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需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组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。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(3) 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。

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

终止经营，是指本集团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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（征收率）
增值税	一般纳税人（一般计税方式）：应税销售额扣减进项税额后的增值额 一般纳税人（简易征收方式）以及小规模纳税人：应税销售额	3%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	按应缴纳的流转税额	3%

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率（征收率）
地方教育费附加	按应缴纳的流转税额	2%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告 2022 年第 13 号）规定和《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 其他税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 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。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 12 月 31 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	34,711,872.57	40,732,075.54
其他货币资金		79,670.61
合计	34,711,872.57	40,811,746.15
其中：存放在境外的款项总额		

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,956,834.71	100.00	136,101.93	1.14	11,820,732.78
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计	11,956,834.71	100.00	136,101.93	1.14	11,820,732.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,506,155.89	99.57	106,574.61	1.25	8,399,581.28
按组合计提坏账准备	36,998.00	0.43	184.99	0.50	36,813.01
其中：账龄组合	36,998.00	0.43	184.99	0.50	36,813.01
合计	8,543,153.89	100.00	106,759.60	1.25	8,436,394.29

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
绵阳科创区创业园街道社区卫生服务中心	1,422,425.99		7,378.00			预计可收回
三台县卫生健康局	1,158,300.00		26,712.00			预计可收回
中国久远高新技术装备公司	734,757.36		783,744.13	3,918.72	0.03	预计不能全额收回
三台县交通运输局	515,794.75		712,129.75			预计可收回
三台县农业农村局	484,560.00		331,210.02			预计

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
						可收回
绵阳宏达资产投资经营(集团)有限公司	314,546.00		664,252.40			预计可收回
四川鸿梓天卓商贸有限公司	306,253.38		1,053,224.38			预计可收回
江油拉豪双马水泥有限公司	276,929.21		571,024.73	2,885.12	0.02	预计不能全额收回
三台县水利局	171,573.15		376,514.00			预计可收回
三台县综合行政执法局	169,406.34		226,198.00			预计可收回
中国工程物理研究院电子工程研究所	169,171.00		-			预计可收回
三台县交通运输局公路运输管理所	157,262.93		161,092.00			预计可收回
三台县卫生和计划生育监督执法大队	147,544.20		43,534.80			预计可收回
三台县北控排水有限公司	140,693.00		152,300.00			预计可收回
三台县自然资源局	131,272.10		118,054.80			预计可收回
三台县乡村振兴服务中心	114,383.60		163,900.00			预计可收回
中国共产党绵阳市委员会办公室	100,283.89		75,169.91			预计可收回
绵阳高新区公路运输管理所			116,262.00			预计可收回
绵阳市人民政府办公室			153,179.67			预计可收回

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
						回
绵阳梓韵粮府农业有限公司			102,134.00			预 计 可 收 回
三台县工业和信息化局			421,242.00			预 计 可 收 回
三台县公安局			228,574.00			预 计 可 收 回
三台县交通运输局公路管理所			290,107.29			预 计 可 收 回
三台县文物管理所			140,360.32			预 计 可 收 回
四川九 0 九建设工程有限公司			152,710.78			预 计 可 收 回
四川省武都引水工程运管中心			168,000.00			预 计 可 收 回
四川运腾商务服务有限公司			589,697.34	2,948.49	0.02	预 计 不 能 全 额 收回
西南科技大学			184,386.66			预 计 可 收 回
其他客商	1,990,998.99	106,574.61	3,943,741.73	126,349.60	1.06	预 计 不 能 全 额 收回
合计	8,506,155.89	106,574.61	11,956,834.71	136,101.93	1.14	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	10,070,079.53	7,899,933.12
1-2 年	1,456,561.16	230,013.09
2-3 年	146,177.66	308,063.74
3-4 年	178,872.42	105,143.94
4-5 年	105,143.94	
合计	11,956,834.71	8,543,153.89

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	106,759.60	29,527.32	184.99		136,101.93

(4) 本年实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 3,803,048.00 元，占应收账款年末余额的 31.81%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	271,152.85	100.00	813,785.58	100.00
合计	271,152.85	100.00	813,785.58	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 218,221.06 元，占预付款项年末余额合计数的 80.48%。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,521,726.55	4,970,678.23
合计	1,521,726.55	4,970,678.23

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	420,200.00	307,200.00
借款、代垫款	366,762.24	328,167.24
其他	734,764.31	4,335,310.99
账面余额合计	1,521,726.55	4,970,678.23

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
减: 坏账准备	14,730.66	
账面价值	1,506,995.89	4,970,678.23

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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				
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		14,730.66		14,730.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		14,730.66		14,730.66

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,172,335.72	4,683,572.44
1-2 年	62,285.04	84,104.82
2-3 年	84,104.82	148,200.97
3-4 年	148,200.97	54,800.00
4-5 年	54,800.00	
合计	1,521,726.55	4,970,678.23

(4) 其他应收款本年计提坏账 14,730.66 元; 收回或转回的坏账准备情况坏账准备情况: 无。

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
绵阳控股二环路项目帐	拆迁补偿款	711,339.00	1 年以内	46.75%	0.00

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江油拉豪双马水泥有限公司	保证金	190,000.00	2-4 年	12.49%	0.00
绵阳鑫协企业管理有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	6.56%	0.00
合计		1,001,339.00		65.80%	0.00

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	30,047.47		30,047.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	11,818.60		11,818.60

(2) 存货跌价准备: 无。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明: 无。

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	450,509.76	549,413.64
预缴企业所得税	21,514.34	3,320.75
其他	63,998.39	87,364.87
合计	536,022.49	640,099.26

7. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	22,766,991.80	23,063,975.39
固定资产清理		
合计	22,766,991.80	23,063,975.39

7.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
----	-------	------	------	------	---------	----

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	138,229.00	39,892,516.94	10,630,941.66	18,058,161.52	911,706.60	69,631,555.72
2. 本年增加金额		3,989,638.06		678,662.60	207,992.56	4,876,293.22
(1) 购置		3,989,638.06		678,662.60	207,992.56	4,876,293.22
3. 本年减少金额	138,229.00	1,898,764.69		9,960.00	11,600.00	2,058,553.69
(1) 处置或报废		1,898,764.69		9,960.00	11,600.00	1,920,324.69
(2) 其他	138,229.00					138,229.00
4. 年末余额		41,983,390.31	10,630,941.66	18,726,864.12	1,108,099.16	72,449,295.25
二、累计折旧						
1. 年初余额	25,987.24	23,116,245.65	8,657,033.91	14,600,575.75	167,737.78	46,567,580.33
2. 本年增加金额		3,598,621.40	245,220.74	857,148.99	200,584.47	4,901,575.60
(1) 计提		3,598,621.40	245,220.74	857,148.99	200,584.47	4,901,575.60
3. 本年减少金额	25,987.24	1,740,383.24		9,462.00	11,020.00	1,786,852.48
(1) 处置或报废		1,740,383.24		9,462.00	11,020.00	1,760,865.24
(2) 其他	25,987.24					25,987.24
4. 年末余额		24,974,483.81	8,902,254.65	15,448,262.74	357,302.25	49,682,303.45
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	0.00	17,008,906.50	1,728,687.01	3,278,601.38	750,796.91	22,766,991.80

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
2. 年初账面价值	112,241.76	16,776,271.29	1,973,907.75	3,457,585.77	743,968.82	23,063,975.39

(1) 暂时闲置的固定资产：无。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	年末账面价值	年初账面价值
车辆	9,932,358.52	10,665,749.90

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

7.2 固定资产清理：无。

8. 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,976,941.27	2,056,526.25	6,033,467.52
2. 本年增加金额	1,711,908.07	921,796.66	2,633,704.73
(1) 租入	1,711,908.07	921,796.66	2,633,704.73
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	5,688,849.34	2,978,322.91	8,667,172.25
二、累计折旧			
1. 年初余额	3,906,587.23	411,305.28	4,317,892.51
2. 本年增加金额	368,764.32	595,664.64	964,428.96
(1) 计提	368,764.32	595,664.64	964,428.96
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	4,275,351.55	1,006,969.92	5,282,321.47
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
1. 年末账面价值	1, 413, 497. 79	1, 971, 352. 99	3, 384, 850. 78
2. 年初账面价值	70, 354. 04	1, 645, 220. 97	1, 715, 575. 01

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件使用权
一、账面原值	
1. 年初余额	2, 994, 501. 41
2. 本年增加金额	22, 000. 00
(1) 购入	22, 000. 00
3. 本年减少金额	
(1) 处置	
4. 年末余额	3, 016, 501. 41
二、累计摊销	
1. 年初余额	1, 352, 070. 63
2. 本年增加金额	
(1) 计提	407, 385. 44
3. 本年减少金额	
(1) 处置	
4. 年末余额	1, 759, 456. 07
三、减值准备	
1. 年初余额	
2. 本年增加金额	
(1) 计提	
3. 本年减少金额	
(1) 处置	
4. 年末余额	
四、账面价值	
1. 年末账面价值	1, 257, 045. 34
2. 年初账面价值	1, 642, 430. 78

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修支出	3, 437, 982. 77	4, 693, 098. 28	1, 384, 090. 37		6, 746, 990. 68
其他	500, 427. 04		250, 213. 44		250, 213. 60
合计	3, 938, 409. 81	4, 693, 098. 28	1, 634, 303. 81		6, 997, 204. 28

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	3, 148, 473. 99	6, 100, 806. 01
1-2 年	1, 355, 754. 70	830, 024. 18
2-3 年	534, 278. 55	18, 742. 50
3 年以上	3, 203, 200. 00	3, 464, 546. 66
合计	8, 241, 707. 24	10, 414, 119. 35

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

债务单位名称	对方单位名称	年末余额	账龄	未偿还原因
绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司	绵阳富达资产经营有限责任公司	3, 203, 200. 00	3 年以上	关 联 方 往 来, 待 结 算
绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司	安徽三联交通应用科技股份有限公司	1, 183, 400. 00	1-3 年	未 到 合 同 履 约 付 款 时 间
绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司	四川嘉来置业有限公司	299, 478. 55	2 至 3 年	关 联 方 往 来, 待 结 算
合计		4, 686, 078. 55		

12. 预收款项

(1) 预收款项账龄

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1, 090, 011. 54	174, 253. 84
1-2 年	97, 057. 74	45, 464. 60
2-3 年	4, 071. 47	10, 224. 51
合计	1, 191, 140. 75	229, 942. 95

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项: 无。

13. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
驾驶培训	10, 970, 095. 24	14, 265, 580. 51

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2, 644, 631. 99	20, 056, 742. 90	19, 840, 411. 46	2, 860, 963. 43
离职后福利-设定提存计划	11, 342. 14	1, 987, 883. 20	1, 999, 225. 34	

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		72,782.86	72,782.86	
一年内到期的其他福利				
合计	2,655,974.13	22,117,408.96	21,912,419.66	2,860,963.43

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,552,281.96	16,198,302.10	15,996,655.40	2,753,928.66
职工福利费		1,245,744.03	1,245,744.03	
社会保险费	8,812.97	1,190,303.35	1,199,116.32	
其中: 医疗保险费	8,008.56	1,070,285.85	1,078,294.41	
工伤保险费	137.03	20,105.11	20,242.14	
生育保险费	667.38	76,838.39	77,505.77	
住房公积金	6,156.00	1,079,089.00	1,085,245.00	
工会经费和职工教育经费	77,381.06	343,304.42	313,650.71	107,034.77
合计	2,644,631.99	20,056,742.90	19,840,411.46	2,860,963.43

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	10,932.00	1,914,562.72	1,925,494.72	0.00
失业保险费	410.14	70,170.17	70,580.31	0.00
企业年金缴费		3,150.31	3,150.31	0.00
合计	11,342.14	1,987,883.20	1,999,225.34	0.00

15. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	181,280.09	77,548.65
个人所得税	53,885.77	52,226.01
印花税	7,521.88	13,592.27
城市维护建设税	6,420.91	3,165.00
教育费附加(含地方教育费附加)	5,427.87	2,700.68
企业所得税	1,923.76	520,933.42
合计	256,460.28	670,166.03

16. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,454,349.95	1,712,776.21

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	1,454,349.95	1,712,776.21

17.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付政府部门款项	246,290.00	415,110.00
应付关联单位往来款	304,572.75	61,084.82
应付非关联单位结算款及保证金	613,949.13	843,585.09
其他	289,538.07	392,996.30
合计	1,454,349.95	1,712,776.21

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
成都网阔信息技术股份有限公司	197,800.00	保证金
合计	197,800.00	

17. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	974,920.14	396,774.21

18. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	329,102.86	427,967.42

19. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁应付款	3,610,617.62	1,825,421.80
减：一年内到期的租赁负债	974,920.14	396,774.21
合计	2,635,697.48	1,428,647.59

20. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	15,000,000.00						15,000,000.00

21. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	18,149,688.50			18,149,688.50

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	5,989,434.96			5,989,434.96
合计	24,139,123.46			24,139,123.46

22. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,028,956.01			1,028,956.01

23. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	8,723,033.74	6,706,980.82
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	8,723,033.74	6,706,980.82
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	509,243.54	3,198,134.07
减: 提取法定盈余公积		207,081.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	900,000.00	975,000.00
本年年末余额	8,332,277.28	8,723,033.74

24. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,762,110.54	29,707,930.80	52,508,467.71	34,571,438.48
其他业务	1,452,338.24	1,323,112.64	422,287.08	2,800.00
合计	48,214,448.78	31,031,043.44	52,930,754.79	34,574,238.48

(2) 业务分类

收入类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	46,762,110.54	29,707,930.80	52,508,467.71	34,571,438.48
培训收入	24,872,917.96	16,478,562.81	27,950,937.98	16,971,404.63
租赁收入	19,112,013.84	11,286,845.14	20,473,231.14	15,787,786.12
检测收入	2,777,178.74	1,942,522.85	4,084,298.59	1,812,247.73
其他业务小计	1,452,338.24	1,323,112.64	422,287.08	2,800.00
场地出租收入	354,104.83	155,466.32	422,287.08	2,800.00
其他收入	1,098,233.41	1,167,646.32		
合计	48,214,448.78	31,031,043.44	52,930,754.79	34,574,238.48

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
车船税	105,507.65	108,218.20
土地使用税	75,886.52	75,886.52
城市维护建设税	46,513.46	45,782.74
教育费附加（地方教育费附加）	43,802.66	43,149.94
印花税	16,216.24	32,531.56
房产税	18,111.24	18,111.24
其他	77,596.94	4,454.60
合计	383,634.71	328,134.80

26. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,374,768.64	6,872,965.84
折旧及摊销	650,604.35	968,220.73
房租物管及绿化费	355,678.38	552,430.33
广告宣传费	331,660.58	266,172.95
水电费	178,314.23	210,099.27
办公费	84,830.39	72,621.78
维修费	71,909.58	24,782.00
差旅费	19,516.79	12,610.49
其他	286,675.41	262,989.71
合计	8,353,958.35	9,242,893.10

27. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,877,160.64	5,725,430.93
中介机构服务费	355,927.90	406,601.53
折旧及摊销	355,283.01	247,223.15
维修费	190,232.09	28,313.00
办公及通讯费	109,344.22	166,654.09
房租物管费用	52,638.92	138,259.88
业务招待费	36,876.01	30,301.50
差旅费	32,915.71	10,237.05
水电气费	32,273.90	139,243.81
车辆使用费	5,471.53	20,324.90
其他	189,304.56	199,243.80
合计	7,237,428.49	7,111,833.64

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,139,583.99	1,112,224.99
折旧与摊销	23,927.86	46,855.47
其他	17,785.99	2,400.00
合计	1,181,297.84	1,161,480.46

29. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	150,379.98	218,800.86
减：利息收入	557,586.01	680,622.02
加：汇兑损失		
其他支出	132,840.03	127,298.07
合计	-274,366.00	-334,523.09

30. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税进项税额加计扣除	6,297.43	9,782.18
稳岗补贴	14,928.56	61,734.46
个税手续费返还	4,406.99	9,218.14
其他	1,669.70	3,874.10
合计	27,302.68	84,608.88

31. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-29,342.33	-34,725.60
其他应收款坏账损失	-14,730.66	
合计	-44,072.99	-34,725.60

32. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	271,187.09	288,526.37	271,187.09
其中：固定资产处置收益	271,187.09	288,526.37	271,187.09

33. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
场地拆迁补偿（注1）	711,339.00	2,224,987.91	711,339.00
不予退还的驾考办证费（注2）	132,060.00	565,682.00	132,060.00

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助（高新财政拨付奖补资金）	20,000.00		20,000.00
非流动资产毁损报废利得		265.49	
罚款收入		215.63	
其他	40,745.48	12,551.54	40,745.48
合计	904,144.48	2,803,702.57	904,144.48

注 1：本公司（实验驾校）位于绵兴中路 200 号地块相关拆迁补偿款（包含为地打围，垃圾清运、平整场地等）拆迁补偿款确认为营业外收入。

注 2：本集团向学员收取的驾考办证费，因相关合同已到期或终止，将不予退还的驾考办证费结转计入营业外收入。

34. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	478.00	47,747.85	478.00
其他		4,952.48	
合计	478.00	52,700.33	478.00

35. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	34,021.03	688,081.39
递延所得税费用		
合计	34,021.03	688,081.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,459,535.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	364,883.80
子公司适用不同税率的影响	-324,535.81
调整以前期间所得税的影响	-6,088.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-510,132.92
本年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	509,894.82
其他	
所得税费用	34,021.03

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
场地拆迁补偿	4,335,310.99	
往来及其他	1,207,334.79	1,532,536.62
存款利息收入	557,586.01	680,622.02
押金保证金	471,526.00	
政府补助	39,335.55	61,734.46
合计	6,611,093.34	2,272,353.09

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售及管理费用	2,333,570.20	516,609.29
往来及其他	2,182,036.98	5,314,692.28
押金保证金	973,516.28	
银行手续费	12,333.88	15,438.63
合计	5,501,457.34	5,846,740.20

3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无。

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁款	1,048,833.33	1,692,700.66

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,425,514.18	3,248,027.90
加: 资产减值准备		
信用减值损失	44,072.99	34,725.60
固定资产折旧	4,901,575.60	4,512,672.98
使用权资产折旧	964,428.96	2,368,996.03
无形资产摊销	407,385.44	488,083.91
长期待摊费用摊销	1,634,303.81	1,557,458.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收	271,187.09	-288,526.37

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		47,747.85
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	150,739.98	218,800.86
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-18,228.87	-11,818.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	726,053.35	-8,006,981.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-9,387,588.52	-3,268,666.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,119,444.01	900,520.60
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:		
现金的年末余额	34,711,872.57	40,811,746.15
减: 现金的年初余额	40,811,746.15	50,197,704.48
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,099,873.58	-9,385,958.33

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	34,711,872.57	40,811,746.15
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	34,711,872.57	40,732,075.54
可随时用于支付的其他货币资金		79,670.61
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	34,711,872.57	40,811,746.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37. 所有权或使用权受到限制的资产: 无。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 外币货币性项目：无。

39. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	14,928.56	其他收益	14,928.56
增值税进项税额加计扣除	6,297.43	其他收益	6,297.43
个税手续费返还	4,406.99	其他收益	4,406.99
增值税减免	1,669.70	其他收益	1,669.70
财政贴补资金	20,000.00	营业外收入	20,000.00

(2) 政府补助退回情况：无。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
绵阳市泰安机动车检测有限责任公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	机动车检测	100		投资设立
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	汽车租赁	100		投资设立
绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限责任公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	汽车租赁、培训	51		投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无。

2. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体：无。

八、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险：无。

2) 利率风险：无。

(2) 价格风险：除机动车检测价格根据行业部门指导确定外，本集团以市场价格采购、销售商品或提供服务，因此受到价格波动的影响。

2. 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失。本集团于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。相关信用风险对本集团财务报表及经营不构成重大影响。

本集团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。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

九、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
绵阳市投资控股(集团)有限公司(控股股东)	四川省绵阳市	城市综合开发、基础设施投资建设; 房地产开发; 土地整理等	85,000.00	90	90
绵阳市国有资产监督管理委员会(实际控制人)	四川省绵阳市	国有资产管理	—	—	—

(2) 控股股东的注册资本及其变化(单位: 万元)

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
绵阳市投资控股(集团)有限公司	85,000.00			85,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
绵阳市投资控股(集团)有限公司	13,500,000.00	13,500,000.00	90	90

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
绵阳金控投资管理有限责任公司	持有本公司 10%股份的股东,且同为母公司绵投集团的其他子公司
四川优悦文化传媒有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市康来物业服务有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市绵投置地有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市嘉远瑞华房地产开发有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳富达资产经营有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳新嘉锐路桥工程有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市城市停车管理有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川越王楼文化传播有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市水利规划设计研究院有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳金控小额贷款股份有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川嘉来建筑工程有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳文化旅游集团有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳三江医疗投资有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳绵州酒店有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川创投富达投资管理有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市水务(集团)有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳嘉来资产运营管理有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川华西嘉来建设工程有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川西津物流有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市绵州嘉来会务服务有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳交发顺达出租汽车有限公司经开分公司	母公司绵投集团的其他子公司
四川嘉来置业有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳水务科技有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳嘉来工程项目管理有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市绵投中油能源有限公司	母公司绵投集团的其他子公司

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
绵阳科技城人才发展集团有限责任公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市普润供水有限公司	母公司绵投集团的其他子公司
绵阳市斯普润市政工程建设有限公司	母公司绵投集团的其他子公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
绵阳市康来物业服务有限公司	物业服务	777,749.35	828,356.47
四川嘉来建筑工程有限公司	建安施工	585,314.59	
四川优悦文化传媒有限责任公司	广告服务	135,849.06	135,000.00
绵阳市绵投中油能源有限公司	燃油采购	99,477.48	863,923.33
绵阳三江医疗投资有限公司	体检服务		69,742.40
绵阳市普润供水有限公司	水费	20,236.04	37,233.26
绵阳水务科技有限公司	租赁服务	8,880.00	5,920.00
绵阳市城市停车管理有限公司	停车费		5,902.40
绵阳市斯普润市政工程建设有限公司	租赁服务		5,638.84

(2) 销售商品/提供劳务：无。

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川优悦文化传媒有限责任公司	汽车	5,927.30
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市康来物业服务有限公司	汽车	3,006.76
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市绵投置地有限公司	汽车	22,134.72
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市嘉远瑞华房地产开发有限公司	汽车	3,773.50
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳富达资产经营有限责任公司	汽车	2,702.57
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市投资控股(集团)有限公司	汽车	27,944.80
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳新嘉锐路桥工程有限责任公司	汽车	21,259.25
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市城市停车管理有限公司	汽车	66,812.03

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川越王楼文化传播有限公司	汽车	2,560.33
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市水利规划设计研究院有限公司	汽车	5,662.37
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳金控小额贷款股份有限公司	汽车	18,673.68
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川嘉来建筑工程有限公司	汽车	8,949.78
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳文化旅游集团有限公司	汽车	2,718.45
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳三江医疗投资有限公司	汽车	7,245.65
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳绵州酒店有限公司	汽车	5,247.53
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳金控投资管理有限责任公司	汽车	2,764.59
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川创投富达投资管理有限公司	汽车	1,137.62
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市水务(集团)有限公司	汽车	46,613.62
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳嘉来资产运营管理有限责任公司	汽车	5,346.54
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川华西嘉来建设工程有限公司	汽车	137,584.10
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	四川西津物流有限责任公司	汽车	20,009.03
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳市绵州嘉来会务服务有限公司	汽车	9,214.65
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	绵阳科技城人才发展集团有限责任公司	汽车	24,246.57

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
绵阳市投资控股(集团)有限公司	绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司	房屋及附属物	710,615.20	1,104,213.35
绵阳市投资控股(集团)有限公司	绵阳市泰安机动车检测有限责任公司	房屋及附属物	505,717.50	595,419.62

3. 其他关联交易

2023 年公司根据《关于实验驾校申请拨付绵兴中路 200 号地块相关拆迁补偿款的处理意见》确认应收绵阳市投资控股(集团)有限公司关于绵兴中路 200 号地块相关拆迁补偿款(包含为地打围、垃圾清运、平整场地等)合计 711,339.00 元。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	绵阳市投资控股(集团)有限公司	47,784.23		48,632.39	
应收账款	绵阳新嘉锐路桥工程有限责任公司			30,000.00	
应收账款	绵阳市城市停车管理有限公司			15,840.00	
应收账款	绵阳交发顺达出租汽车有限公司经开分公司			6,347.15	
应收账款	绵阳三江医疗投资有限公司			2,091.00	
应收账款	四川嘉来置业有限公司			1,991.31	
应收账款	绵阳金控小额贷款股份有限公司	2,312.00		541.00	
应收账款	四川西津物流有限责任公司	2,417.99		327.00	
应收账款	四川优悦文化传媒有限责任公司	4,500.00			
应收账款	绵阳绵州酒店有限公司	3,400.00			
应收账款	绵阳市水利规划设计研究院有限公司	1,040.00			
应收账款	四川嘉来建筑工程有限公司	2,482.57			
应收账款	绵阳市康来物业服务有限公司	1,914.00			
应收账款	绵阳嘉来资产运营管理有限责任公司	3,000.00			
应收账款	四川创投富达投资管理有限公司	1,149.00			
应收账款	绵阳市水务(集团)有限公司	6,820.00			
应收账款	四川华西嘉来建设工程有限公司	33,300.00			
应收账款	绵阳市绵州嘉来会务服务有限公司	1,400.00			
预付账款	绵阳水务科技有限公司	2,960.00		2,960.00	
预付账款	绵阳市投资控股(集团)有限公司	8,411.41			
其他应收款	绵阳市投资控股(集团)有限公司	711,339.00		4,335,310.99	
其他应收款	绵阳水务科技有限公司	2,000.00		2,000.00	
其他应收款	绵阳市水务(集团)有限公司	5,000.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	绵阳富达资产经营有限责任公司	3,203,200.00	3,203,200.00
应付账款	绵阳嘉来工程项目管理有限公司		370,330.70
应付账款	四川嘉来置业有限公司	297,487.24	299,478.55
应付账款	绵阳三江医疗投资有限公司		70,273.40
应付账款	四川优悦文化传媒有限责任公司		60,000.00
应付账款	绵阳市绵投中油能源有限公司		12,074.67
应付账款	绵阳市康来物业服务有限公司	35,484.00	

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	四川嘉来建筑工程有限公司	318,442.16	
预收账款	绵阳科技城人才发展集团有限责任公司	766.00	
其他应付款	绵阳市投资控股(集团)有限公司	129,097.00	61,084.82
其他应付款	四川嘉来建筑工程有限公司	175,475.75	

十、 股份支付

无。

十一、 或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2024 年 4 月 19 日，本公司董事会审议通过了《关于绵实股份 2023 年利润分配预案》：拟向全体股东每 10 股派发现金股利 0.10 元（含税），预计派发现金股利 150,000.00 元。该预案尚需报经 2023 年度股东大会审议批准。

2. 除上述事项外，截至本财务报告日本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	101,674.89	100.00			101,674.89
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计	101,674.89	100.00			101,674.89

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	126,365.55	100.00			126,365.55

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计	126,365.55	100.00			126,365.55

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	92,645.00		3,970.00			预计可收回
绵阳市商业银行股份有限公司高新科技支行	28,620.00		31,910.00			预计可收回
珠海方图智能科技有限公司	2,356.00		6,160.00			预计可收回
四川江汇诚商贸有限公司	1,974.15		3,298.59			预计可收回
四川格物智享科技有限公司	770.40		829.60			预计可收回
四川华西嘉来建设工程有限公司			33,300.00			预计可收回
绵阳市公安局交通警察支队			21,054.00			预计可收回
其他客户			1,152.70			预计可收回
合计	126,365.55		101,674.89			

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	101,674.89	124,375.55
1 至 2 年		1,990.00
合计	101,674.89	126,365.55

(3) 本年应账款坏账准备情况: 无。

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款余额合计为 96,394.00 元, 占应收账款年末余额的 94.81%, 前五名应收账款计提的坏账准备年末余额合计为 0.00 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

2. 其他应收款

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	885,696.95	4,524,244.76
合计	885,696.95	4,524,244.76

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	32,000.00	32,000.00
代扣代缴款项	142,357.95	141,765.15
代垫款项	0.00	15,000.00
其他	711,339.00	4,335,479.61
合计	885,696.95	4,524,244.76

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	853,696.95	4,514,244.76
1-2 年	22,000.00	
2-3 年	-	10,000.00
3-4 年	10,000.00	
合计	885,696.95	4,524,244.76

(3) 其他应收款坏账准备情况：无。

(4) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款余额合计为 883,696.95 元，占其他应收款年末余额的 99.77 %，前五名其他应收款计提的坏账准备年末余额合计为 0.00 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,601,257.86	4,400,000.00	29,201,257.86	33,601,257.86	4,400,000.00	29,201,257.86

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
绵阳市泰安机动车检测有限责任公司	15,000,000.00			15,000,000.00		4,400,000.00
绵阳市泰安汽车租赁有限责任公司	12,371,607.86			12,371,607.86		
绵阳市鸿安鼎运汽车租赁服务有限公司	6,229,650.00			6,229,650.00		
合计	33,601,257.86			33,601,257.86		4,400,000.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-驾驶培训收入	22,879,381.30	15,003,381.91	25,936,901.35	15,917,540.59
其他业务-场地出租收入	187,438.15	155,466.32	120,890.23	2,800.00
其他业务-其他	329,234.16	523,736.83		
合计	23,396,053.61	15,682,585.06	26,057,791.58	15,920,340.59

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2024 年 4 月 19 日经本公司董事会批准报出。

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	271,187.09	
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	883,666.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,302.68	
小计	1,202,156.25	
减：所得税影响额	228,727.44	
少数股东权益影响额（税后）	68.81	
合计	973,360.00	—

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.05	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.96	-0.03	-0.03

绵阳市汽车实验驾驶技术学校股份有限公司

二〇二四年四月十九日

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 ☒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

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	271,187.09
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	20,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	883,666.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,302.68
非经常性损益合计	1,202,156.25
减：所得税影响数	228,727.44
少数股东权益影响额(税后)	68.81
非经常性损益净额	973,360.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用