



# 天健股份

NEEQ : 838906

## 云南天行健营销服务股份有限公司



## 半年度报告

— 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、公司负责人张盖群、主管会计工作负责人官学萍及会计机构负责人（会计主管人员）代海波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	87
附件 II	融资情况 .....	87

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	云南省昆明市盘龙区穿金路 686 号碧澄心屿 A-3-701 办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天行健	指	云南天行健营销服务股份有限公司
股东大会	指	云南天行健营销服务股份有限公司股东大会
董事会	指	云南天行健营销服务股份有限公司董事会
皇朝	指	云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）
登帝	指	云南登帝投资合伙企业（有限合伙）
创优	指	昆明创优贸易合伙企业（有限合伙）
点点爱车	指	云南点点爱车汽车服务有限公司
大理同致相伴	指	云南同致相伴汽车服务有限公司
深圳健行快养	指	深圳健行快养网络科技有限公司
云南健行快养	指	云南健行快养网络科技有限公司
云南同致相伴	指	云南同致相伴电子商务有限公司
云南天集网络	指	云南天集网络科技有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
主办券商	指	国融证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
《公众公司监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《股转公司管理办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	云南天行健营销服务股份有限公司公司章程
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
回购专用账户	指	云南天行健营销服务股份有限公司回购专用证券账户
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南天行健营销服务股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	张盖群	成立时间	2008年5月23日
控股股东	控股股东为（张盖群）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张盖群），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业(F)-批发业(F51)- 机械设备、五金产品及电子产品批发(F517)- 汽车及零配件批发（F5172）		
主要产品与服务项目	车用润滑油、汽车美容护理用品、汽车配件及装饰材料		
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	天健股份	证券代码	838906
挂牌时间	2016年8月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	36,397,800
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西门11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	娄琼	联系地址	云南省昆明市盘龙区穿金路686号碧澄心屿A-3-701
电话	0871-65748996	电子邮箱	yntz_lou@163.com
传真	0871-65658113		
公司办公地址	云南省昆明市盘龙区穿金路686号碧澄心屿A-3-701	邮政编码	650000
公司网址	www.yntzxb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530100673645815C		
注册地址	云南省昆明市中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区经开路3号科技创新园2A3-2室		
注册资本（元）	36,397,800	注册情况报告期内是否变更	是

本公司自2019年11月23日开始，至2020年11月22日结束，累计通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份602,200股，占公司总股本的比例为1.63%。

2023年3月3日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述602,200股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为37,000,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为36,397,800股，公司剩余库存股0股。

2023年3月10日，本公司办理完毕工商变更登记手续及章程备案工作，并取得了变更后的《营业执照》。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司一直致力于汽车后市场的服务与开发，主要从事品牌车用润滑油、品牌汽车防冻液、温斯顿品牌波箱油、自有品牌健行快养贴牌产品等汽车美容护理用品等产品的经销。经过公司多年的转型及整合，形成了线上、线下整合供应商、修理厂的新零售平台。

公司旗下设有 5 家全资子公司（其中 2 家子公司正在办理股权控制权手续转移中，全部手续完成后全资子公司变更为 3 家，详见财务报表附注注释 1.3）、1 家控股子公司，公司业务分为：

#### **运营中心：**

由 3 家子公司组成：云南同致相伴电子商务有限公司、云南同致相伴汽车服务有限公司、云南点点爱车汽车服务有限公司

服务网点遍及云南全省，覆盖所有地级市（怒江、香格里拉除外）及县级加盟运营中心。

#### **销售中心：**三大销售团队

云南同致相伴销售团队：主营嘉实多 CVO、PCO、海湾润滑油产品；

云南健行快养销售团队：主营集团业务合作（如：与平安保险合作项目）、线上销售（如：抖音、自主开发的健行快养小程序）、施奈尔品牌等项目产品；

云南天集网络销售团队：主营东风嘉实多柴机油、汽机油、健行快养贴牌系列产品。

#### **电商中心：**

由 2 家子公司组织：深圳健行快养网络科技有限公司、云南健行快养网络科技有限公司

提供线上运营管理、销售管理、人才服务管理的综合服务平台。

报告期内，公司的商业模式较上一报告期无明显变化。

公司于 2023 年 2 月 7 日召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于转让子公司股权的议案》。将持有的云南点点爱车汽车服务有限公司（以下简称“点点爱车”）100%股权全部给自然人唐磊，转让价格为人民币 251.8 万元；将持有的云南同致相伴汽车服务有限公司（以下简称“同致相伴”）100%股权全部给自然人张文鹏，转让价格为人民币 203.99 万元。公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第三次会议审议《关于转让子公司股权进展的议案》，根据对接工商管理的标准及要求，同时结合点点爱车公司实际情况，决定将转让价格变更为 300 万元办理工商变更等手续。本报告期内，虽然两家子公司转让相关股东会、董事会、监事会决议已公告、工商手续已办理，但子公司转让款尚未收缴完成，资

产交接手续亦尚未完成，实际控制权尚未发生转移；待控制权股权转让手续全部完成后，点点爱车及同致相伴不再纳入公司合并报表范围。

(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	26,149,520.35	26,049,727.85	0.38%
毛利率%	14.31%	19.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,197,244.58	-1,720,710.96	-27.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,273,838.91	-1,121,338.11	-102.78%
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)	-10.10%	-5.96%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-10.45%	-3.88%	-
基本每股收益	-0.06	-0.0465	-29.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,599,999.35	53,302,631.77	-29.46%
负债总计	14,829,371.68	28,448,150.33	-47.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,665,784.83	22,863,029.40	-9.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.57	0.62	-8.06%
资产负债率% (母公司)	47.23%	36.93%	-
资产负债率% (合并)	39.44%	53.37%	-
流动比率	2.37	1.71	-
利息保障倍数	-3.22	-4.91	-
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	-2,020,984.91	-4,535,802.19	55.44%
应收账款周转率	3.69	6.15	-
存货周转率	1.00	0.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%



总资产增长率%	-29.46%	7.40%	-
营业收入增长率%	0.38%	-19.88%	-
净利润增长率%	-13.61%	-12.81%	-

### 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	1,047,459.45	2.79%	7,215,382.45	13.54%	-85.48%
应收票据					
应收账款	8,846,364.97	23.53%	3,814,343.49	7.16%	131.92%
合同负债	574,211.33	1.53%	2,901,390.83	5.44%	-80.21%
存货	14,894,241.44	39.61%	29,617,440.34	55.56%	-49.71%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,042,688.00	2.77%	1,195,982.80	2.24%	-12.82%
在建工程					
无形资产	2,959,645.35	7.87%	3,193,195.65	5.99%	-7.31%
商誉					
短期借款	11,354,422.66	30.2%	14,714,955.27	27.61%	-22.84%
长期借款					
应付账款	320,352.97	0.85%	153,618.74	0.29%	108.54%
应付职工薪酬	466,012.93	1.19%	466,298.19	0.87%	-4.35%
其他应付款	685,048.79	1.82%	8,200,832.25	15.39%	-91.65%
预付款项	1,350,711.37	3.59%	114,838.14	0.22%	1,076.19%
资产总计	37,599,999.35		53,302,631.77		-29.46%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少616.79万元，主要是上年暂收取的股东客户保证款退回及归还借款，其中归还借款后短期借款减少336.05万；
- 2、应收账款增加503.2万元，主要是本期为提高销量，增加促销力度，客户压货所致；
- 3、存货减少1472.32万元，本报告期公司为降低库存，本着薄利多销的原则大力推广抖音直播等线上促销，客户享受年中促销销售导致；
- 4、应付账款增加16.67万，本期末应付供应商东风嘉实多油品有限公司20.43万元；
- 5、合同负债较上年末减少232.72万元，上年末预付款客户本报告期内已提货；
- 6、其他应付款减少751.58万元，主要是部分股东客户保证款退回。
- 7、预付款项增加123.59万元，主要是预付供应商云南镜地轮胎商贸有限公司110.84万元。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	26,149,520.35	-	26,049,727.85	-	0.38%
营业成本	22,406,351.37	85.69%	20,891,458.81	80.2%	7.25%
毛利率	14.31%	-	19.80%	-	-
销售费用	2,062,255.66	7.89%	2,559,002.14	9.82%	-19.41%
管理费用	2,977,072.03	11.38%	3,063,866.22	11.76%	-2.83%
财务费用	530,072.13	2.03%	596,459.17	2.29%	-11.13%
信用减值损失	-300,687.73	-1.15%	103,928.18	0.40%	-389.32%
投资收益	66,464.96	0.25%	-835,638.23	-3.21%	-107.95%
营业利润	-2,095,687.98	-8.01%	-1,817,299.07	-6.98%	15.32%
营业外收入	8,864.98	0.03%	7.03	0.00%	126,002.13%
营业外支出	973.84	0.00%	19.85	0.00%	4,805.99%
净利润	-2,083,853.77	-7.97%	-1,834,239.50	-7.04%	-13.61%
经营活动产生的现金流量净额	-2,020,984.91	-	-4,535,802.19	-	55.44%
投资活动产生的现金流量净额	-280,490.02	-	-324,713.17	-	13.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,866,448.07	-	6,132,130.43	-	-163.05%

### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期减少 49.67 万元，主要是人员比上年同期减少致职工薪酬减少 47.14 万元；
- 2、财务费用较上年同期减少 6.64 万元，主要是机构手续费减少 7.44 万元；
- 3、信用减值损失较上年同期增加 40.46 万元，主要是应收账款增加计提了坏账准备；
- 4、投资收益增加 90.21 万元，主要系本期理财产品较上年同期扭亏为盈，收益 6.65 万元；
- 5、经营活动现金流量净额较上年同期增幅 55.44%，主要是本期应收账款增加，经营活动现金流入减少，较上年同期降低 1746.73 万元；本期采购额减少，经营活动现金流出减少，比上年同期降低 1998.21 万元，故经营活动现金流量净额增加 251.48 万元；
- 6、筹资活动现金流量净额降幅 163.05%，筹资活动现金流量净额减少 999.86 万元。主要是短期借款减少，筹资活动现金流入减少 3240.21 万元，流出减少 2240.36 万元致。

## 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
云南点点爱车汽车	子公司	批发	3,000,000	5,485,274.86	2,039,193.39	5,317,646.42	-177,411.18

服务有限公司	司	零售					
云南同致相伴汽车服务有限公司	子公司	批发零售	2,000,000	6,265,264.94	1,804,810.69	7,758,503	-208,551.89
深圳健行快养网络科技有限公司	子公司	批发零售	5,000,000	4,230,402.8	3,993,106.32	81.76	-497,507.26
云南同致相伴电子商务有限公司	子公司	批发零售	15,000,000	19,214,037.49	10,855,656.82	14,159,863.24	177,205.72
云南健行快养网络科技有限公司	子公司	批发零售	10,000,000	9,582,558.99	7,536,554.49	3,194,747.21	-151,707.88
云南天集网络科技有限公司	子公司	批发零售	5,000,000	5,576,654.82	5,262,107.11	4,747,896.61	283,477.02

公司于2023年2月7日召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于转让子公司股权的议案》。将持有的云南点点爱车汽车服务有限公司（以下简称“点点爱车”）100%股权全部给自然人唐磊，转让价格为人民币251.8万元；将持有的云南同致相伴汽车服务有限公司（以下简称“同致相伴”）100%股权全部给自然人张文鹏，转让价格为人民币203.99万元。

公司于2023年4月25日召开第三届董事会第三次会议审议《关于转让子公司股权进展的议案》，根据对接工商管理标准及要求，同时结合点点爱车公司实际情况，决定将转让价格变更为300万元，办理工商变更等手续。

本报告期内，虽然两家子公司转让相关股东会、董事会、监事会决议已公告、工商手续已办理，但子公司转让款尚未收缴完成，资产交接手续亦尚未完成，实际控制权尚未发生转移；待控制权股权转让手续全部完成后，点点爱车及同致相伴不再纳入公司合并报表范围。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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
存货积压的风险	<p>2022 年期末存货净额为 2,961.74 万元，2023 上半年期末存货净额为 1489.42 万元，比上年减少 1472.32 万元。公司存货依然较大，如公司不能合理预计库存需求，会占用公司较多的流动资金。</p> <p>应对措施：公司在满足销售需求的前提下已大幅降低库存，2023 年公司重点推广抖音直播线上清库方案促销，加大销售力度。同时，公司通过与供应商的资源整合，联合抖音线上运营，向客户提供新产品，新引流，新运营的增值服务，进一步加大与修理厂的紧密合作，既有利于扩大产品销路，也稳定了客户关系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>重大变化情况说明：本报告期内，公司重大风险单一依赖供应商的风险发生变化，情况如下：2021 年度，公司从嘉实多（上海）管理有限公司（以下简称“嘉实多上海”）采购额占当期采购总额的 97.2%，2022 年度下降至 77.29%，2023 上半年度采购额占比为 36.2%。2022 年度起公司与东风嘉实多油品有限公司签订经销合同（以下简称“东风嘉实多”），当年度采购额占比达 17.65%；2023 年，公司与嘉实多（上海）管理有限公司的经销合同正常签订，并增加与东风嘉实多油品有限公司、海湾石油（中国）有限公司、雪佛龙（中国）投资有限公司上海静安分公司的合作，签订了 2023 年度经销合同。润滑油供应商增加，打破了润滑油供应商单一的局面，同时 2023 年度持续与百适通、欧迪斯、温斯顿、施奈尔等知名品牌合作，并致力于推广自有品牌“健行快养”系列产品，不断拓宽养护产品、美容产品渠道。2023 上半年度采购额占比为：嘉实多上海占比 36.2%，东风嘉实多占比 35.78%，其他供应商占比 28.02%。综上，公司重大风险单一供应商“嘉实多”依赖的风险已解除。</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	877,970.00	92,307.58
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

##### 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
张盖群	借款	0	887,500.00	0	887,500.00	887,500.00	已事后补充履行
合计	-	0	887,500.00	0	887,500.00	887,500.00	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

2023年1月-6月，公司实际控制人、董事长、总经理张盖群向公司借款88.75万元用于个人使用，构成资金占用。

2023年8月29日，公司第三届董事会第四次会议审议并通过了《关于补充确认关联方资金占用及整改方案的议案》。表决结果为：3票赞成、0票反对、0票弃权；其中关联董事张盖群、张文琪回避表决。2023年8月29日，公司第三届监事会第三次会议审议并通过了《关于补充确认关联方资金占用及整改方案的议案》。表决结果为：3票赞成、0票反对、0票弃权。该议案尚需提交2023年第二次临时股东大会审议。

公司与张盖群已补充签订借款协议，约定借款期限为2023年1月31日至2023年12月31日，借款利率为3.95%/年，到期还本付息。截止目前，该笔借款仍在履行中。

公司发生上述关联方资金占用的原因主要系公司及相关主体对资金占用问题的认识不够深刻。相关主体已充分认识到其行为的违规性，已协商尽快归还借款。为进一步规范公司与控股股东、实际控制人及其他关联方的资金往来，切实保护公司资金安全，最大程度保障投资者利益，公司将进一步加强培训学习，防范资金占用的公司治理，加强资金财务制度的建设与执行，持续完善公司治理机制，认真履行信息披露义务，确保类似事项不再发生，切实保障投资者利益，不断提高公司的规范运作水平。

### (四) 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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	8,200,000.00	2,257,287.16
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	877,970.00	92,307.58
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

- 1、日常关联交易：1) 公司向关联方租赁房屋租金 73,512.00 元；2) 关联方为公司或子公司申请授信或借款提供连带责任担保，本期末担保余额 2,183,775.16 元。
- 2、重大关联交易：公司为全资子公司向供应商申请授信除销提供抵押担保。

**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：**

1、以上关联交易符合公司整体发展战略规划及经营需要，对公司经营业务产生积极影响；不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响。

**(五) 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

事项类型	临时公告索引	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
出售资产	2023-005、 2023-019	云南点点爱车汽车服务有限公司 100%股权	3,000,000.00 元	否	否
出售资产	2023-005	云南同致相伴汽车服务有限公司 100%股权	2,039,900.00 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：**

本次股权转让符合公司整体发展战略规划及经营需要，利于资源调整配置，提升整体资产质量，增强公司的持续发展能力和盈利能力，对公司生产经营运作及业务发展将产生积极影响，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

**(六) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(规范关联交易)	2016年8月12日		正在履行中



公开转让说明书	其他股东	其他承诺(规范关联交易)	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺(所持公司股份不存在信托、委托持股或其他任何类似的安排,亦不存在质押、被司法查封、冻结或其他权利受到限制的情况)	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺(所持公司股份不存在信托、委托持股或其他任何类似的安排,亦不存在质押、被司法查封、冻结或其他权利受到限制的情况)	2016年8月12日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺(所持公司股份不存在信托、委托持股或其他任何类似的安排,亦不存在质押、被司法查封、冻结或其他权利受到限制的情况)	2016年8月12日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

不涉及

**(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	303,977.83	0.81%	为子公司授信提供抵押担保
总计	-	-	303,977.83	0.81%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

报告期内,公司以编号为云(2019)盘龙区不动产权第0181026号自有房产为全资子公司云南同致相伴电子商务有限公司向供应商嘉实多(上海)管理有限公司申请一年期不超过人民币877,970元的授信赊销额度提供抵押担保,本次公司提供抵押担保的金额为877,970元,担保风险可控。

以上抵押的资产均不存在损害公司及股东利益的情形,不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响



响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,187,358	59.97%	-602,200	21,585,158	59.30%
	其中：控股股东、实际控制人	4,982,547	13.46%		4,982,547	13.69%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,812,642	40.03%		14,812,642	40.70%
	其中：控股股东、实际控制人	14,812,642	40.03%		14,812,642	40.70%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		37,000,000	-	-602,200	36,397,800	-
普通股股东人数						4

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本公司自 2019 年 11 月 23 日开始，至 2020 年 11 月 22 日结束，累计通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份 602,200 股，占公司总股本的比例为 1.63%。

2023 年 3 月 3 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 602,200 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 37,000,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 36,397,800 股，公司剩余库存股 0 股。

2023 年 3 月 10 日，本公司办理完毕工商变更登记手续及章程备案工作，并取得了变更后的《营业执照》。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	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	张盖群	19,795,189		19,795,189	54.39%	14,812,642	4,982,547		
2	云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）	8,367,220		8,367,220	22.99%		8,367,220		
3	云南登帝投资合伙企业（有限合伙）	4,980,391		4,980,391	13.68%		4,980,391		
4	昆明创优贸易合伙企业（有限合伙）	3,255,000		3,255,000	8.94%		3,255,000		
5	云南天行健营销服务股份有限公司回购专用账户	602,200	-602,200	0	0%				
<b>合计</b>		37,000,000	-	36,397,800	100%	14,812,642	21,585,158	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为张文琪先生，股东张盖群先生与张文琪先生系叔侄关系。

除此以外直接持有公司股份的股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张盖群	董事长、总经理	男	1965年3月	2023年1月9日	2026年1月8日
梁淑云	董事	女	1963年8月	2023年1月9日	2026年1月8日
罗发丽	董事、售后总监	女	1984年2月	2023年1月9日	2026年1月8日
娄琼	董事、信息披露负责人	女	1984年11月	2023年1月9日	2026年1月8日
张文琪	董事、销售总监	女	1978年8月	2023年1月9日	2026年1月8日
尹丽华	监事会主席	女	1972年9月	2023年1月9日	2026年1月8日
吴天福	职工代表监事	男	1978年1月	2023年1月9日	2026年1月8日
朱左萍	监事	女	1980年10月	2023年1月9日	2026年1月8日
代海波	财务负责人	女	1982年11月	2023年1月9日	2026年1月8日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张盖群先生与张文琪先生系叔侄关系。

除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
余开宏	销售总监	离任	-	董监高换届
娄琼	董事、信息披露负责人、行政总监	离任	董事、信息披露负责人	董监高换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### (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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	10
行政人员	4	4

采购人员	1	1
销售人员	21	25
财务人员	9	9
技术人员	6	8
售后人员	20	17
员工总计	73	74

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	1,047,459.45	7,215,382.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	2,294,989.08	2,055,115.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	8,846,364.97	3,814,343.49
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,350,711.37	114,838.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	3,097,093.77	1,601,682.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	14,894,241.44	29,617,440.34
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	873,460.68	2,905,077.53
<b>流动资产合计</b>		<b>32,404,320.76</b>	<b>47,323,879.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.8	1,042,688.00	1,195,982.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	1,193,345.24	1,588,531.86
无形资产	6.10	2,959,645.35	3,193,195.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11		1,041.53
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,195,678.59	5,978,751.84
<b>资产总计</b>		37,599,999.35	53,302,631.77
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.13	11,354,422.66	14,714,955.27
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	6.14	320,352.97	153,618.74
预收款项			
合同负债	6.15	574,211.33	2,901,390.83
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	6.16	446,012.93	466,298.19
应交税费	6.17	191,534.54	220,861.93
其他应付款	6.18	685,048.79	8,200,832.25
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			582,039.39
其他流动负债	6.19	74,647.48	377,180.81
<b>流动负债合计</b>		13,646,230.70	27,617,177.41
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.20	1,183,140.98	830,972.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,183,140.98	830,972.92
<b>负债合计</b>		14,829,371.68	28,448,150.33
<b>所有者权益：</b>			
股本	6.21	36,397,800.00	37,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.22	66,602.58	668,802.57
减：库存股	6.23		1,204,400
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	554,814.64	554,814.64
一般风险准备			
未分配利润	6.25	-16,353,432.39	-14,156,187.81
归属于母公司所有者权益合计		20,665,784.83	22,863,029.4
少数股东权益		2,104,842.84	1,991,452.04
<b>所有者权益合计</b>		22,770,627.67	24,854,481.44
<b>负债和所有者权益总计</b>		37,599,999.35	53,302,631.77

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：官学萍

会计机构负责人：代海波

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		590,055.46	848,083.37
交易性金融资产		2,294,989.08	2,055,115.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	6,656,022.95	1,711,111.74
应收款项融资			
预付款项		170,530.82	1,118,411.58
其他应收款	15.2	916,130.19	64,030.64
其中：应收利息			
应收股利			



买入返售金融资产			
存货		2,933,973.44	1,996,768.19
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		85,171.68	218.95
<b>流动资产合计</b>		<b>13,646,873.62</b>	<b>7,793,739.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	34,810,000.00	34,810,000.00
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		919,170.96	1,102,126.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		217,492.08	248,562.36
无形资产		13,671.61	13,671.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,960,334.65</b>	<b>36,174,360.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>49,607,208.27</b>	<b>43,968,100.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,532,233.73	6,396,151.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,968,173.48	-
预收款项			
合同负债		3,915,805.40	1,413,850.03
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		141,307.67	147,157.65
应交税费		78,529.52	142,816.48
其他应付款		2,054,090.44	7,694,910.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			60,908.58
其他流动负债		509,054.70	183,800.50
<b>流动负债合计</b>		<b>23,199,194.94</b>	<b>16,039,594.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		230,301.38	199,514.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>230,301.38</b>	<b>199,514.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>23,429,496.32</b>	<b>16,239,109.46</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		36,397,800.00	37,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		551,213.87	1,153,413.87
减：库存股			1,204,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		554,814.64	554,814.64
一般风险准备			
未分配利润		-11,326,116.56	-9,774,837.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>26,177,711.95</b>	<b>27,728,990.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>49,607,208.27</b>	<b>43,968,100.05</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		26,149,520.35	26,049,727.85
其中：营业收入	6.26	26,149,520.35	26,049,727.85
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	6.26	28,013,223.79	27,168,182.3
其中：营业成本		22,406,351.37	20,891,458.81
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	6.27	37,472.60	57,395.96
销售费用	6.28	2,062,255.66	2,559,002.14
管理费用	6.29	2,977,072.03	3,063,866.22
研发费用			
财务费用	6.30	530,072.13	596,459.17
其中：利息费用		516,028.01	481,408.40
利息收入		14,936.38	6,395.61
加：其他收益	6.31	2,238.23	32,865.43
投资收益（损失以“-”号填列）	6.32	66,464.96	-835,638.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	6.33	-300,687.73	103,928.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,095,687.98	-1,817,299.07
加：营业外收入	6.35	8,864.98	7.03
减：营业外支出	6.36	973.84	19.85
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,087,796.84	-1,817,311.89
减：所得税费用	6.37	-3,943.07	16,927.61
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,083,853.77	-1,834,239.50
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）		-2,083,853.77	-1,834,239.50
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）		113,390.81	-113,528.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,197,244.58	-1,720,710.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,083,853.77	-1,834,239.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,197,244.58	-1,720,710.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		113,390.81	-113,528.54
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.0465
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.0465

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：官学萍

会计机构负责人：代海波

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	15.4	5,552,286.10	2,053,302.45
减：营业成本	15.4	4,888,832.74	1,800,022.63
税金及附加		15,181.92	25,287.30
销售费用		25,819.93	22,150.50
管理费用		1,665,073.23	1,788,314.71
研发费用			
财务费用		209,041.77	172,753.16
其中：利息费用		215,656.02	146,050.19
利息收入		9,396.68	1,381.69
加：其他收益		2,238.23	11,912.97
投资收益（损失以“-”号填列）		66,464.96	-835,638.23

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-368,306.30	84,168.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,551,266.60</b>	<b>-2,494,782.17</b>
加：营业外收入		0.20	0.78
减：营业外支出		12.24	0.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,551,278.64</b>	<b>-2,494,781.92</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,551,278.64</b>	<b>-2,494,781.92</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,551,278.64	-2,494,781.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,551,278.64</b>	<b>-2,494,781.92</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,082,121.78	30,694,371.13
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		3,379.91	32,325.47
收到其他与经营活动有关的现金	6.38	15,423,563.89	19,249,617.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>32,509,065.58</b>	<b>49,976,313.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,343,921.09	11,886,168.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6.38	3,258,963.99	3,946,779.32
支付的各项税费		436,194.33	919,494.44
支付其他与经营活动有关的现金		21,490,971.08	37,759,673.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,530,050.49</b>	<b>54,512,115.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,020,984.91</b>	<b>-4,535,802.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,197,655.54	9,556,485.96
取得投资收益收到的现金		10.48	8,220.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		759.46	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,198,425.48</b>	<b>9,564,706.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,232.47	
投资支付的现金		5,371,064.49	9,889,419.32

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		8,618.54	
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,478,915.50	9,889,419.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-280,490.02	-324,713.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,000,000
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		9,677,472.08	40,090,678.62
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,067.50	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,688,539.58	42,090,678.62
偿还债务支付的现金		13,038,004.69	35,027,139.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		503,191.96	931,408.4
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		13,791.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,554,987.65	35,958,548.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,866,448.07	6,132,130.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,167,923.00	1,271,615.07
加：期初现金及现金等价物余额		7,215,382.45	2,142,249.7
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,047,459.45	3,413,864.77

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：官学萍

会计机构负责人：代海波

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		967,772.47	10,226,531.00
收到的税费返还		2,372.52	11,912.97
收到其他与经营活动有关的现金		21,898,288.10	32,012,274.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		22,868,433.09	42,250,718.70
购买商品、接受劳务支付的现金		150,404.15	567,436.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,003,366.83	1,228,535.10
支付的各项税费		157,721.72	372,959.11
支付其他与经营活动有关的现金		19,518,716.80	43,375,360.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		20,830,209.50	45,544,291.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,038,223.59	-3,293,572.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,197,655.54	9,556,485.96
取得投资收益收到的现金		10.48	8,220.19

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		759.46	
<b>投资活动现金流入小计</b>		5,198,425.48	9,564,706.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,220.00	
投资支付的现金		5,371,064.49	12,889,419.32
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		8,618.54	
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,414,903.03	12,889,419.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-216,477.55	-3,324,713.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,344,472.08	19,285,231.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,492.50	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,352,964.58	19,285,231.50
偿还债务支付的现金		9,208,389.42	14,213,413.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		210,558.11	146,050.19
支付其他与筹资活动有关的现金		13,791.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,432,738.53	14,359,463.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,079,773.95	4,925,767.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-258,027.91	-1,692,517.91
加：期初现金及现金等价物余额		848,083.37	1,856,051.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		590,055.46	163,533.43



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	财务报表附注 1.2
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

本公司自2019年11月23日开始实施回购，至2020年11月22日结束，累计通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份602,200股，占公司总股本的比例为1.63%。

公司已于2023年3月3日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述602,200股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为37,000,000股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为36,397,800股，公司剩余库存股0股。

#### (二) 财务报表项目附注

#### 云南天行健营销服务股份有限公司

#### 2023 上半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：云南天行健营销服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、或“天健股份”）

成立时间：2008年05月23日

注册地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区经开路 3 号科技创新园 2A3-2 室

注册资本：人民币 3,700.00 万元

法定代表人：张盖群

挂牌情况：公司于 2016 年 7 月 28 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司“关于同意云南天行健营销服务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”股转系统函[2016]6028 号，证券代码：838906，证券简称：天健股份，属于基础层公司。

公司经营范围：许可项目：第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：市场营销策划；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；润滑油销售；汽车零配件批发；汽车零配件零售；汽车装饰用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；非居住房地产租赁；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## 1.2 历史沿革

### 1. 有限公司阶段

本公司系由张盖群和李雷共同出资，于 2008 年 5 月 23 日经昆明市工商行政管理局核准成立，领取注册号为 530100100069075 的《企业法人营业执照》，注册资本为 500 万元，设立时实收资本及股权结构如下：

股东名称	出资额	比例
张盖群	4,750,000.00	95.00%
李雷	250,000.00	5.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

其中：张盖群于 2008 年 5 月 21 日以货币形式缴纳出资额 1,500,000.00 元，出资经昆明旭坤会计师事务所出具昆旭会事验字（2008）第 137 号《验资报告》审验。2008 年 9 月 18 日，张盖群以货币形式缴纳出资额 3,250,000.00 元，李雷以货币形式缴纳出资额 250,000.00 元。出资经昆明旭坤会计师事务所出具昆旭会事验字（2008）第 248 号《验资报告》审验。本次出资后所有股东均已足额缴纳出资。

2015 年 1 月 5 日，经公司股东会决议，同意李雷将其所持有公司 5.00% 的股权以人民币 250,000.00 元出让给王珺。本次股权转让之后，张盖群出资额 4,750,000.00 元，占股比例为 95.00%，王珺出资额 250,000.00 元；占股比例为 5.00%。本次股权转让已于 2015 年 1 月 5 日完成工商变更登记，公司领取了换发的《企业法人营业执照》，变更后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	4,750,000.00	95.00%
王珺	250,000.00	5.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

2015 年 10 月 30 日，经公司股东会决议，同意张盖群将其所持有公司 1.00% 的股权以人民币 50,000.00 元转让给深圳市摩根盛通投资顾问有限公司（以下简称“摩根盛通”）。其它股东自愿放弃优先购买权。

经本次股权转让之后，张盖群出资额 4,700,000.00 元，占股比例为 94.00%；王珺出资额 250,000.00 元，占股比例为 5.00%；摩根盛通出资额 50,000.00 元，占股比例为 1.00%。本次股权转让已于 2015 年 11 月 9 日完成工商变更登记，公司领取了换发的《企业法人营业执照》，变更后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	4,750,000.00	94.00%
王珺	250,000.00	5.00%
深圳市摩根盛通投资顾问有限公司	50,000.00	1.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

2015 年 11 月 9 日，公司营业执照注册号变更为统一社会信用代码 91530100673645815C。

2015 年 11 月 30 日，经公司股东会决议：第一，同意王珺将其所持有公司 5.00%的股权以人民币 250,000.00 元转让给受让方张盖群；第二，同意将注册资本由人民币 5,000,000.00 元增加至人民币 37,000,000.00 元。其中新增部分由张盖群认缴人民币 14,800,189.00 元，云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“皇朝投资”）认缴人民币 10,021,420.00 元，云南登帝投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“登帝投资”）认缴人民币 7,178,391.00 元。本次增资后张盖群出资额 19,750,189.00 元，占股比例为 53.38%；皇朝投资出资额 10,021,420.00 元，占股比例为 27.08%；登帝投资出资额 7,178,391.00 元，占股比例为 19.40%；摩根盛通出资额 50,000.00 元，占股比例为 0.14%。本公司最终控制人为张盖群。本次股权转让已于 2015 年 11 月 30 日完成工商变更登记，领取了换发的《企业法人营业执照》，变更后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	19,750,189.00	53.38%
云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）	10,021,420.00	27.08%
云南登帝投资合伙企业（有限合伙）	7,178,391.00	19.40%
深圳市摩根盛通投资顾问有限公司	50,000.00	0.14%
合计	37,000,000.00	100.00%

本次出资所有股东均已于 2015 年 11 月 27 日之前足额缴纳出资。其中张盖群增资经北京华审会计师事务所昆明分所出具华审昆验字[2015]008 号《验资报告》审验，皇朝投资及登帝投资增资经北京华审会计师事务所昆明分所出具华审昆验字[2015]009 号《验资报告》审验。

2016 年 2 月 18 日经公司股东会决议通过了《关于整体变更设立股份有限公司的议案》，同意公司以经审计的账面净资产整体变更为股份有限公司（以下简称“本次股改”）。股东会决议通过了本次股份以 2015 年 12 月 31 日公司经审计的账面净资产 38,153,413.87 元，按 1.0312: 1 的比例折股。折股后公司注册资本金不变，折股余额 1,153,413.87 元计入股份公司的资本公积。

本次股改后云南天行健营销服务有限公司名称变更为“云南天行健营销服务股份有限公司”，于 2016 年 3 月 10 日完成公司名称变更工商登记。

2017 年 02 月 16 日，经公司股东会决议：同意变更公司的经营范围，于 2017 年 02 月 16 日完成公司经营范围变更工商登记。

2017 年 04 月 28 日，经公司股东会决议：第一，同意张盖群将其所持有公司 0.33%的股权以每股人民

币 2.00 元的价格转让 121,000.00 股给受让方昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)；同意云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）将其所持有公司 4.08%的股权以每股人民币 2.00 元的价格转让 1,511,000.00 股给受让方昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)；同意云南登帝投资合伙企业（有限合伙）将其所持有公司 5.94%的股权以每股人民币 2.00 元的价格转让 2,198,000.00 股给受让方昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)。本次股权变更后张盖群出资额 19,629,189.00 元，占股比例为 53.05%；皇朝投资出资额 8,510,420.00 元，占股比例为 23.00%；登帝投资出资额 4,980,391.00 元，占股比例为 13.46%；创优贸易出资额 3,830,000.00 元，占股比例为 10.35%；摩根盛通出资额 50,000.00 元，占股比例为 0.14%。本公司最终控制人为张盖群。本次股权转让未完成工商变更登记，变更后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	19,629,189.00	53.05%
云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）	8,510,420.00	23.00%
云南登帝投资合伙企业（有限合伙）	4,980,391.00	13.46%
昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)	3,830,000.00	10.35%
深圳市摩根盛通投资顾问有限公司	50,000.00	0.14%
合计	37,000,000.00	100.00%

2019 年 1 月，云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）通过集合竞价交易减持 11.6 万股公司股票，深圳市摩根盛通投资顾问有限公司通过集合竞价交易减 5 万股公司股票，控股股东张盖群通过集合竞价交易增持 16.6 万股公司股票，本次股权变化后变更后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	19,795,189.00	53.50%
云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）	8,394,420.00	22.69%
云南登帝投资合伙企业（有限合伙）	4,980,391.00	13.46%
昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)	3,830,000.00	10.35%
合计	37,000,000.00	100.00%

本公司自 2019 年 11 月 23 日开始，陆续回购公司股权，截至 2022 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户，以竞价转让方式累计回购公司股份 602,200 股，占公司总股本的 1.63%。2023 年 3 月 3 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 602,200 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 37,000,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 36,397,800 股，公司剩余库存股 0 股。2023 年 3 月 10 日，本公司办理完毕工商变更登记手续及章程备案工作，并取得了变更后的《营业执照》。本次回购股份注销后的股权结构为：

股东名称	出资额	比例
张盖群	19,795,189.00	54.39%
云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）	8,367,220.00	22.99%
云南登帝投资合伙企业（有限合伙）	4,980,391.00	13.68%
昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)	3,255,000.00	8.94%
合计	36,397,800	100.00%

### 1.3 合并财务报表范围

本公司 2023 上半年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期无变化。

公司于 2023 年 2 月 7 日召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于转让子公司股权的议案》。将持有的云南点点爱车汽车服务有限公司（以下简称“点点爱车”）100%股权全部给自然人唐磊，转让价格为人民币 251.8 万元；将持有的云南同致相伴汽车服务有限公司（以下简称“同致相伴”）100%股权全部给自然人张文鹏，转让价格为人民币 203.99 万元。公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第三次会议审议《关于转让子公司股权进展的议案》，根据对接工商管理标准及要求，同时结合点点爱车公司实际情况，决定将转让价格变更为 300 万元办理工商变更等手续。

本报告期内，虽然两家子公司转让相关股东会、董事会、监事会决议已公告、工商手续已办理，但子公司转让款尚未收缴完成，资产交接手续亦尚未完成，实际控制权尚未发生转移；待控制权股权转让手续全部完成后，点点爱车及同致相伴不再纳入公司合并报表范围。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

## 3、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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报

告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **4、重要会计政策和会计估计**

本公司主要业务为实体及网络销售：润滑油、汽车美容护理用品、汽车配件、装饰材料等。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.24 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.30 重要会计政策、会计估计的变更”。

##### **4.1 会计期间**

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

##### **4.2 营业周期**

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

##### **4.3 记账本位币**

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

##### **4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **4.4.1 同一控制下企业合并**

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

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

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

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

###### **4.4.2 非同一控制下企业合并**

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

#### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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



长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.16.2.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### **4.7 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **4.8 外币业务和外币报表折算**

##### **4.8.1 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的

外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### 4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

##### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者角度符合权益工具的定义。

##### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交

易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

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

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值

减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 4.10 应收票据

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

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.11 应收账款

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

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

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

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	应收非关联方款项
应收账款[组合 2]	应收关联方款项

##### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 应收款项融资

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

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量

为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 4.13 其他应收款

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

##### 4.13.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	应收暂付款组合
其他应收款[组合 2]	押金/保证金/社保公积金组合
其他应收款[组合 3]	非合并范围内关联方款项组合

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

##### 4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.14 存货

##### 4.14.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

##### 4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

##### 4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计



售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**4.14.4 存货的盘存制度为采用永续盘存制。**

**4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物均采用一次转销法。

#### **4.15 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.16 长期股权投资

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

##### 4.16.1 投资成本的确定

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

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

##### 4.16.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

#### 4.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间

的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### 4.17 固定资产

##### 4.17.1 固定资产确认条件

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

##### 4.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75%
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00%
办公及电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00%

##### 4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

##### 4.17.4 其他说明

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

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

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

#### **4.18 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **4.19 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### **4.19.1 无形资产的计价方法**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### **4.19.2 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
外购软件	5年	受益期限
自行开发软件	10年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

#### 4.19.3 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4.19.4 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### 4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司

的长期待摊费用主要包括固定资产大修费等。长期待摊费用按预计受益期间采用年限平均法摊销。

#### **4.21 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.22 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退

休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 4.23 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### 4.24 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

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

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在



本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，即根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

#### 4.24.1.1 销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30-60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### 4.25 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用

与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

#### 4.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.27 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.27.1 当期所得税**

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

##### **4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

##### **4.27.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.27.4 所得税的抵销

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

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

#### 4.28 租赁

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

##### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### (2) 本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

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

### 4.29 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.29.1 终止经营

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

### 5、税项

#### 4.30 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.30.1 会计政策变更

公司在本报告期内无重要会计政策变更事项。

##### 4.30.2 会计估计变更

无。

#### 5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入。	13%/6%
城市维护建设税	按实缴流转税的 7% 计缴。	7%
教育费附加	按实缴流转税的 3% 计缴。	3%
地方教育附加	按实缴流转税的 2% 计缴。	2%
企业所得税	详见附注五、2	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南天行健营销服务股份有限公司	2.50%
云南同致相伴汽车服务有限公司	2.50%

云南点点爱车汽车服务有限公司	2.50%
深圳健行快养汽车网络科技有限公司	2.50%
云南同致相伴电子商务有限公司	2.50%
云南健行快养网络科技有限公司	2.50%
云南天集网络科技有限公司	2.50%

## 5.2 税收优惠政策及依据

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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定，本报告期内本公司及所有下属子公司均符合小型微利企业标准，且年应纳税所得额不超过 100 万元，本公司及六家子公司所得税实际税负率为 2.50%。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 上半年度，上期指 2022 上年度，以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	131,493.02	380,046.77
银行存款	861,917.10	6,828,536.72
其他货币资金	54,049.33	6,798.96
<b>合计</b>	<b>1,047,459.45</b>	<b>7,215,382.45</b>

截至期末，本公司无质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,294,989.08	2,055,115.32
其中：债务工具投资		-
权益工具投资	2,294,989.08	2,055,115.32
衍生金融资产		-
其他		-
<b>合计</b>	<b>2,294,989.08</b>	<b>2,055,115.32</b>

### 6.3 应收账款

#### 6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,138,286.03	3,780,660.42
1 至 2 年	2,463,506.54	219,446.80
2 至 3 年	159,247.58	396,381.51
3 年以上		-
<b>小计</b>	<b>9,761,040.15</b>	<b>4,396,488.73</b>

减：坏账准备		914,675.18	582,145.24
<b>合计</b>		<b>8,846,364.97</b>	<b>3,814,343.49</b>

### 6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	294,291.41	3.00	294,291.41	100	-
按组合计提坏账准备	9,466,748.74	97.00	620,383.77	6.55	8,846,364.97
其中：[组合 1]	7,855,028.98	80.50	547,452.70	6.97	7,307,576.28
[组合 2]	1,611,719.76	16.50	72,931.07	4.53	1,538,788.69
<b>合计</b>	<b>9,761,040.15</b>		<b>914,675.18</b>	<b>9.37</b>	<b>8,846,364.97</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	338,281.85	7.69	338,281.85	100	-
按组合计提坏账准备	4,058,206.88	92.31	243,863.39	6.01	3,814,343.49
其中：[组合 1]	3,934,210.00	89.49	227,119.26	5.77	3,707,090.74
[组合 2]	123,996.88	2.82	16,744.13	13.50	107,252.75
<b>合计</b>	<b>4,396,488.73</b>	<b>/</b>	<b>582,145.24</b>	<b>/</b>	<b>3,814,343.49</b>

#### 6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
非关联方组合货款	8,149,320.39	841,744.11	10.33
关联方组合货款	1,611,719.76	72,931.07	4.53
<b>合计</b>	<b>9,761,040.15</b>	<b>914,675.18</b>	<b>9.37</b>

### 6.3.3 坏账准备的情况

本期增加的坏账准备金额为 332,529.94 元。

### 6.3.4 本期无实际核销的应收账款

### 6.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
昆明市公共汽车物资供应公司	2,305,117.38	23.62	230,511.74
镇沅福鑫汽车服务中心	536,423.10	5.50	26,821.16
曲靖市麒麟区同致相伴润滑油经营部	465,401.58	4.77	23,270.08
昭通宝玺汽车商贸有限公司	356,791.37	3.66	17,839.57
云南正勤协经贸有限公司	314,852.00	3.23	15,742.60

合计	3,978,585.43	40.76	314,185.14
----	--------------	-------	------------

6.3.6 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6.3.7 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

#### 6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,350,711.37	100	114,390.23	99.61
1至2年			447.91	0.39
合计	1,350,711.37	100	114,838.14	100

6.4.2 期末预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

#### 6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,097,093.77	1,601,682.66
合计	3,097,093.77	1,601,682.66

##### 6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,812,376.65	1,646,004.07
1年以上	483,071.00	185,874.68
小计	3,295,447.65	1,831,878.75
减：坏账准备	198,353.88	230,196.09
合计	3,097,093.77	1,601,682.66

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		261,091.06
押金及保证金	540,445.00	125,571.00
往来款	1,399,939.25	1,445,216.69
暂支款代垫款其他	1,355,063.40	
合计	3,295,447.65	1,831,878.75

6.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	



期初余额	230,196.09	-	-	230,196.09
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	31,842.21	-	-	31,842.21
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	198,353.88	-	-	198,353.88

#### 6.5.1.4 坏账准备的情况

本期转回的坏账准备金额为 31,842.21 元。

#### 6.5.1.5 本期无实际核销的其他应收款

#### 6.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆明车水码农网络科技有限公司	往来款	1,222,261.63	1 年以内	37.09	61,113.08
张盖群	关联方借款	887,500.00	1 年以内	26.93	44,375.00
张盖群	应收暂付款	77,938.00	1 年以内	2.37	3896.90
东风嘉实多油品有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内、1 至 2 年	15.17	27,000.00
张文琪(所在部门暂支差旅等业务活动经费)	应收暂付款	100,000.00	1 年以内	3.03	5,000.00
深圳市心雨在线科技开发有限公司	往来款	93,800.00	1 至 2 年	2.85	18,760.00
<b>合计</b>		<b>2,881,499.63</b>		<b>87.44</b>	<b>160,144.98</b>

#### 6.5.1.7 期末无涉及政府补助的应收款项

#### 6.5.1.8 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

#### 6.5.1.9 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

### 6.6 存货

#### 6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,960,465.63	66,224.19	14,894,241.44
<b>合计</b>	<b>14,960,465.63</b>	<b>66,224.19</b>	<b>14,894,241.44</b>

(续)

项目	期初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	29,683,664.53	66,224.19	29,617,440.34
<b>合计</b>	<b>29,683,664.53</b>	<b>66,224.19</b>	<b>29,617,440.34</b>

#### 6.6.2 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	66,224.19	-	-	-	-	-	66,224.19
<b>合计</b>	<b>66,224.19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66,224.19</b>

报告期各期末，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

#### 6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税	873,460.68	2,905,077.53
<b>合计</b>	<b>873,460.68</b>	<b>2,905,077.53</b>

#### 6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,042,688.00	1,195,982.80
固定资产清理		-
<b>合计</b>	<b>1,042,688.00</b>	<b>1,195,982.80</b>

#### 6.8.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	621,154.00	1,100,464.29	2,449,920.29	4,171,538.58
2.本期增加金额	-	47,730.97	2,211.50	49,942.47
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	621,154.00	1,148,195.26	2,452,131.79	4,221,481.05
二、累计折旧				
1.期初余额	302,423.79	1,014,439.41	1,658,692.58	2,975,555.78
2.本期增加金额	14,752.38	4,622.58	183,862.31	203,237.27
(1) 计提	14,752.38	4,622.58	183,862.31	203,237.27
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	317,176.17	1,019,061.99	1,842,554.89	3,178,793.05
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-

2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	303,977.83	129,133.27	609,576.90	1,042,688.00
2.期初账面价值	318,730.21	86,024.88	791,227.71	1,195,982.80

#### 6.8.2 期末无未办妥产权证书的固定资产

6.8.3 期末无融资租赁租入的固定资产。

6.8.4 期末本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

6.8.5 期末本公司房屋建筑物已全部抵押用于供应商采购商品的信贷额度。

### 6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,293,390.79	2,293,390.79
2.本期增加金额	38,699.82	38,699.82
3.本期减少金额	131,681.25	131,681.25
4.期末余额	2,200,409.36	2,200,409.36
二、累计折旧		
1.期初余额	704,858.93	704,858.93
2.本期增加金额	302,205.19	302,205.19
(1)计提	302,205.19	302,205.19
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,007,064.12	1,007,064.12
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1)计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,193,345.24	1,193,345.24
2.期初账面价值	1,588,531.86	1,588,531.86

### 6.10 无形资产

项 目	软件	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	5,140,099.83	5,140,099.83
2. 本期增加金额	-	-
自行研发转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	5,140,099.83	5,140,099.83
二.累计摊销		
1. 期初余额	1,946,904.18	1,946,904.18
2. 本期增加金额	233,550.30	233,550.30
计提	233,550.30	233,550.30
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	2,180,454.48	2,180,454.48
三.减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四.账面价值		
1. 期末账面价值	2,959,645.35	2,959,645.35
2. 期初账面价值	3,193,195.65	3,193,195.65

#### 6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	1,041.53	-	1,041.53	-	-
合计	1,041.53	-	1,041.53	-	-

#### 6.12 递延所得税资产

##### 6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

由于未来能否获得足够的应纳税所得额及未来是否能税前扣除具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

#### 6.13 短期借款

### 6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,078,458.57	9,823,151.07
保证借款	5,275,964.09	4,891,804.20
合计	11,354,422.66	14,714,955.27

6.13.2 期末不存在重要的已到期未偿还的短期借款。

### 6.14 应付账款

#### 6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	320,352.97	153,618.74
合计	320,352.97	153,618.74

6.14.1.2 截至报告期末，无账龄超过1年的重要应付账款。

### 6.15 合同负债

#### 6.15.1 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	648,858.80	3,278,571.64
减：计入其他流动负债的合同负债（附注 6.20）	74,647.47	377,180.81
合计	574,211.33	2,901,390.83

### 6.16 应付职工薪酬

#### 6.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	466,298.19	2,902,044.41	2,922,329.67	446,012.93
二、离职后福利-设定提存计划	-	329,085.83	329,085.83	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	466,298.19	3,231,130.24	3,251,415.50	446,012.93

#### 6.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	466,298.19	2,590,592.11	2,610,877.37	446,012.93
2、职工福利费	-	54,659.10	54,659.10	-
3、社会保险费	-	187,201.20	187,201.20	-
其中：医疗保险费	-	173,570.60	173,570.60	-
工伤保险费	-	9,174.22	9,174.22	-
生育保险费	-	4,456.38	4,456.38	-
4、住房公积金	-	69,592.00	69,592.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-

7、短期利润分享计划	-	-	-	
<b>合计</b>	<b>466,298.19</b>	<b>2,902,044.41</b>	<b>2,922,329.67</b>	<b>446,012.93</b>

#### 6.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险	-	318,924.48	318,924.48	-
2、失业保险费	-	10,161.35	10,161.35	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>329,085.83</b>	<b>329,085.83</b>	<b>-</b>

#### 6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	168,118.82	208,396.54
企业所得税	0.00	3,943.07
个人所得税	11,018.48	258.92
城市维护建设税	5,506.34	3,004.47
教育附加费	3,933.06	2,145.99
印花税	2,957.84	3,112.94
<b>合计</b>	<b>191,534.54</b>	<b>220,861.93</b>

注：各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

#### 6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	685,048.79	8,200,832.25
<b>合计</b>	<b>685,048.79</b>	<b>8,200,832.25</b>

##### 6.18.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	293,891.00	287,891.00
往来款及其他	391,157.79	7,912,941.25
<b>合计</b>	<b>685,048.79</b>	<b>8,200,832.25</b>

6.18.1.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应的销项税金	74,647.48	377,180.81
<b>合计</b>	<b>74,647.48</b>	<b>377,180.81</b>

#### 6.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,183,140.98	1,413,012.31

减：一年内到期的租赁负债		582,039.39
合计	1,183,140.98	830,972.92

## 6.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,000,000.00	-	-	-	-602,200.00	-602,200.00	36,397,800.00

股权变动情况详见附注 1、公司基本情况 1.2 历史沿革。

## 6.22 资本公积

6.22.1 本期资本公积情况如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	668,802.57	-	602,199.99	66,602.58
合计	668,802.57	-	602,199.99	66,602.58

6.22.2 报告期内资本公积变动为回购股份注销所致。

## 6.23 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	1,204,400.00	-	1,204,400.00	0.00
合计	1,204,400.00	-	1,204,400.00	0.00

6.23.1 2023 年 3 月 3 日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕 602,200 股回购股份的注销手续。

## 6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	554,814.64	-	-	554,814.64
合计	554,814.64	-	-	554,814.64

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

## 6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-14,156,187.81	-7,760,360.39
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-14,156,187.81	-7,760,360.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,197,244.58	-1,720,710.96
减：提取法定盈余公积		
减：应付普通股股利		
年末未分配利润	-16,353,432.39	-9,481,071.35

## 6.26 营业收入和营业成本

6.26.1 营业收入明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,009,660.94	22,350,132.10	25,959,552.89	20,850,000.44
其他业务	139,859.41	56,219.27	90,174.96	41,458.37
合计	<b>26,149,520.35</b>	<b>22,406,351.37</b>	<b>26,049,727.85</b>	<b>20,891,458.81</b>

#### 6.26.2 主营业务分行业披露

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
零售批发业	26,009,660.94	22,350,132.10	25,959,552.89	20,850,000.44
合计	<b>26,009,660.94</b>	<b>22,350,132.10</b>	<b>25,959,552.89</b>	<b>20,850,000.44</b>

#### 6.26.3 主营业务分产品披露

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
润滑油	24,562,429.63	21,336,864.84	25,300,961.85	20,137,554.52
汽车养护产品	1,447,231.31	1,013,267.26	658,591.04	712,445.92
合计	<b>26,009,660.94</b>	<b>22,350,132.10</b>	<b>25,959,552.89</b>	<b>20,850,000.44</b>

#### 6.27 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,515.25	27,378.41
教育费附加	6,457.92	11,573.29
地方教育附加	4,305.24	7,715.5
印花税	7,390.71	6,445.28
车船税	2,490.00	2,970.00
房产税	1,296.53	1,296.53
其他	16.95	16.95
合计	<b>37,472.60</b>	<b>57,395.96</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

#### 6.28 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,395,081.99	1,866,435.5
仓储费	204,618.07	134,152.81
差旅费	37,446.11	39,305.47
业务招待费	21,063.00	12,997.4
市场推广费	109,023.42	138,549.02
交通费	57,105.94	187,200.35
办公费	3,587.92	30,221.7
服务费	196,111.04	146.98
其他	38,218.17	149,992.91



合计	2,062,255.66	2,559,002.14
----	--------------	--------------

### 6.29 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	1,835,021.72	1,936,292.78
租赁物业水电费	200,903.84	331,440.24
办公通讯及邮政费	40,890.23	59,656.83
商业保险费	30,611.74	44,467.58
市内交通费及车辆使用费	28,666.03	21,300.48
中介机构费及服务费	250,819.55	331,423.94
折旧与摊销	427,705.37	211,072.96
会务及差旅费	40,810.20	27,835.53
业务招待费	6,178.75	594
其他	115,464.60	99,781.88
<b>合计</b>	<b>2,977,072.03</b>	<b>3,063,866.22</b>

### 6.30 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	516,028.01	481,408.40
减：利息收入	14,936.38	6,395.61
手续费及其他	28,980.50	121,446.38
<b>合计</b>	<b>530,072.13</b>	<b>596,459.17</b>

### 6.31 其他收益

#### 6.31.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
日常经营活动中产生的与资产相关的政府补助		-	
日常经营活动中产生的与收益相关的政府补助	2,238.23	32,865.43	2,238.23
<b>合计</b>	<b>2,238.23</b>	<b>32,865.43</b>	<b>2,238.23</b>

#### 6.31.2 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴		25,090.15	与收益相关
个税返还	2,238.23	68.18	与收益相关
增值税减免		351.14	与收益相关
附加税减免		4,855.96	与收益相关
社保费补助		2,500.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>2,238.23</b>	<b>32,865.43</b>	

### 6.32 投资收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

理财产品投资收益	-	-33,916.40
交易性金融资产处置损失	66,464.96	-801,721.83
<b>合计</b>	<b>66,464.96</b>	<b>-835,638.23</b>

### 6.33 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-332,529.94	76,286.98
其他应收款坏账损失	31,842.21	27,641.20
<b>合 计</b>	<b>-300,687.73</b>	<b>103,928.18</b>

注：损失以“-”号填列。

### 6.34 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 6.35 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助		-	
其他	8,864.98	7.03	8,864.98
<b>合 计</b>	<b>8,864.98</b>	<b>7.03</b>	<b>8,864.98</b>

### 6.36 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	0	-	0
罚款支出	959.03		959.03
滞纳金支出	12.24		12.24
其他	2.57	19.85	2.57
<b>合 计</b>	<b>973.84</b>	<b>19.85</b>	<b>973.84</b>

### 6.37 所得税费用

#### 6.37.1 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-3,943.07	16,927.61
递延所得税费用	-	
<b>合计</b>	<b>-3,943.07</b>	<b>16,927.61</b>

#### 6.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,087,796.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-521,949.21

子公司适用不同税率的影响	469,754.29
调整以前期间所得税的影响	3,943.07
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	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,308.78
所得税费用	-3,943.07

### 6.38 现金流量表项目

#### 6.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	14,936.38	6,395.61
往来款	14,512,432.04	7,642,217.38
其他	896,195.47	11,601,004.03
<b>合计</b>	<b>15,423,563.89</b>	<b>19,249,617.02</b>

#### 6.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	16,807,797.09	30,318,893.69
付现费用	4,683,173.99	7,440,779.57
<b>合计</b>	<b>21,490,971.08</b>	<b>37,759,673.26</b>

#### 6.38.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资融券账户利息收入	759.46	
<b>合计</b>	<b>759.46</b>	

#### 6.38.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资咨询产品费	8,618.54	
<b>合计</b>	<b>8,618.54</b>	

#### 6.38.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
普惠小微贷款减息费用	11,067.50	
<b>合计</b>	<b>11,067.50</b>	

#### 6.38.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贷款咨询服务费	13,791.00	
<b>合计</b>	<b>13,791.00</b>	

### 6.39 现金流量表补充资料

### 6.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	-2,083,853.77	-1,834,239.50
加：资产减值准备		
信用减值损失	300,687.73	-103,928.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	203,237.27	219,500.01
使用权资产累计折旧	302,205.19	368,123.87
无形资产摊销	233,550.30	234,205.45
长期待摊费用摊销	1,041.53	37,872.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	516,028.01	481,408.40
投资损失	-66,464.96	835,638.23
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	14,723,198.90	-3,752,101.71
经营性应收项目的减少	-11,525,651.42	1,110,583.41
经营性应付项目的增加	-4,624,963.69	-2,132,864.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,020,984.91	-4,535,802.19
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,047,459.45	3,413,864.77
减：现金的期初余额	7,215,382.45	2,142,249.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,167,923.00	1,271,615.07

### 6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	131,493.02	126,325.85
可随时用于支付的银行存款	861,917.10	3,211,825.78
可随时用于支付的其他货币资金	54,049.33	75,713.14
可用于支付的存放中央银行款项		-
二、现金等价物		-

其中：三个月内到期的债券投资		-
三、年末现金及现金等价物余额	1,047,459.45	3,413,864.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 6.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产—房屋	303,977.83	抵押给供应商嘉实多（上海）管理有限公司，用于增加信用额度
合计	303,977.83	

### 7、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

公司于2023年2月7日召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于转让子公司股权的议案》。将持有的云南点点爱车汽车服务有限公司（以下简称“点点爱车”）100%股权全部给自然人唐磊，转让价格为人民币251.8万元；将持有的云南同致相伴汽车服务有限公司（以下简称“同致相伴”）100%股权全部给自然人张文鹏，转让价格为人民币203.99万元。公司于2023年4月25日召开第三届董事会第三次会议审议《关于转让子公司股权进展的议案》，根据对接工商管理的标准及要求，同时结合点点爱车公司实际情况，决定将转让价格变更为300万元办理工商变更等手续。

本报告期内，虽然两家子公司转让相关股东会、董事会、监事会决议已公告、工商手续已办理，但子公司转让款尚未收缴完成，资产交接手续亦尚未完成，实际控制权尚未发生转移；待控制权股权转让手续全部完成后，点点爱车及同致相伴不再纳入公司合并报表范围。

### 8、在其他主体中的权益

#### 8.1 在子公司中的权益

##### 8.1.1 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	
云南同致相伴汽车服务有限公司	云南-大理	云南-大理	批发及零售	100.00	-	货币出资
云南点点爱车汽车服务有限公司	云南-曲靖	云南-曲靖	批发及零售	100.00	-	货币出资
深圳健行快养网络科技有限公司	广东-深圳	广东-深圳	批发及零售	100.00	-	货币出资
云南同致相伴电子商务有限公司	云南-昆明	云南-昆明	批发及零售	100.00	-	货币出资
云南健行快养网络科技有限公司	云南-昆明	云南-昆明	批发及零售	100.00	-	货币出资
云南天集网络科技有限公司	云南-昆明	云南-昆明	批发及零售	60.00	-	货币出资

其中云南点点爱车汽车服务有限公司、云南同致相伴汽车服务有限公司股权转让手续办理中，股权控制权手续办理完成后公司不再对其持有控制权，亦不再纳入公司合并范围。

### 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、交易性金融资产、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### **9.1 风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### **9.1.1 信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

#### **9.1.2 流动风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

#### **9.1.3 市场风险**

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### **A、汇率风险**

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

承受外汇风险主要与港币、美元有关，于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产及负债无外币余额。外汇风险不对本公司的经营业绩产生影响。

##### **B、其他价格风险**

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

## 10、公允价值的披露

### 10.1 公允价值

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 10.2 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2,294,989.08	-	-	2,294,989.08
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	2,294,989.08	-	-	2,294,989.08
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他（结构性存款及理财产品）	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）应收款项融资	-	-	-	-
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	-	-	-	-
（五）投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（六）生物资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	2,294,989.08	-	-	2,294,989.08
（七）交易性金融负债	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-

其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-
（一）持有待售资产	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

### 10.3 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的交易性金融资产，其公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

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

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

**10.6 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间的转换。**

**10.7 本期内未发生估值技术的变更。**

## 11、关联方及关联交易

### 11.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为张盖群。

### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 11.3 本公司无合营和联营企业

### 11.4 本公司其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
云南皇朝投资合伙企业(有限合伙)	股东
昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)	股东
云南登帝投资合伙企业(有限合伙)	股东
王静	实际控制人配偶
代海波	财务负责人
梁淑云	董事
娄琼	董事、行政总监
罗发丽	董事、售后总监
吴天福	监事
尹丽华	监事会主席
朱左萍	监事
张文琪	董事、销售总监



张晓梅	公司董事张文琪配偶
-----	-----------

## 11.5 关联方交易情况

11.5.1 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 11.5.2 关联方租赁情况

本公司作为承租人：

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	本期确认的租赁支出	上期确认的租赁支出
张盖群	房租	市场价	35,220.00	35,220.00
王静	房租	市场价	38,292.00	38,292.00
合计			<b>73,512.00</b>	<b>73,512.00</b>

## 11.6 关联方担保（本公司作为被担保方）

担保方	担保金额	发生金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张晓梅	5,000,000.00	3,092,188.93	2022-3-25	2024-7-12	否
张盖群	3,200,000.00	2,183,775.16	2022-4-22	2024-12-7	否
张盖群	2,876,136.68	0	2021-1-1	2023-12-31	是
王静	2,123,863.32	0	2021-1-1	2023-12-31	是

其中，担保方张盖群担保金额 2,876,136.68 元及担保方王静担保金额 2,123,863.32 元的担保项已于 2023 年 6 月 5 日办理抵押担保解除。

## 12、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大承诺事项及或有事项。

## 13、资产负债表日后事项

### 13.1 子公司转让

本公司于 2023 年 2 月 7 日召开第三届董事会第二次会议审议通过了《关于转让子公司股权的议案》。将持有的云南点点爱车汽车服务有限公司（以下简称“点点爱车”）100%股权全部给自然人唐磊，转让价格为人民币 251.89 万元；将持有的云南同致相伴汽车服务有限公司（以下简称“同致相伴”）100%股权全部给自然人张文鹏，转让价格为人民币 203.99 万元。2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第三次会议审议《关于转让子公司股权进展的议案》，根据对接工商管理标准及要求，同时结合点点爱车公司实际情况，决定将转让价格变更为 300 万元办理工商变更等手续。

本报告期内，虽然两家子公司转让相关股东会、董事会、监事会决议已公告、工商手续已办理，但子公司转让款尚未收缴完成，资产交接手续亦尚未完成，实际控制权尚未发生转移；待控制权股权转让手续全部完成后，点点爱车及同致相伴不再纳入公司合并报表范围。

除上述事项外，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 14、其他重要事项

截至本财务报告日止，本公司无需披露的其他重要事项。

## 15、母公司财务报表重要项目注释

## 15.1 应收账款

### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,761,781.90	1,801,170.25
1 至 2 年	2,305,117.38	-
2 至 3 年		-
3 年以上		-
<b>小计</b>	<b>7,066,899.28</b>	<b>1,801,170.25</b>
减：坏账准备	410,876.33	90,058.51
<b>合计</b>	<b>6,656,022.95</b>	<b>1,711,111.74</b>

### 15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,066,899.28	100.00	410,876.33	100.00	6,656,022.95
其中：[组合 1]	4,660,181.30	65.94	348,264.93	7.47	4,311,916.37
[组合 2]	2,406,717.98	34.06	62,611.40	2.60	2,344,106.58
<b>合计</b>	<b>7,066,899.28</b>	<b>/</b>	<b>410,876.33</b>	<b>/</b>	<b>6,656,022.95</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,801,170.25	100.00	90,058.51	5.00	1,711,111.74
其中：[组合 1]	1,801,170.25	100.00	90,058.51	5.00	1,711,111.74
[组合 2]	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,801,170.25</b>	<b>/</b>	<b>90,058.51</b>	<b>/</b>	<b>1,711,111.74</b>

#### 15.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
非关联方组合货款	4,660,181.30	348,264.93	7.47
关联方组合货款	2,406,717.98	62,611.40	2.6
<b>合计</b>	<b>7,066,899.28</b>	<b>410,876.33</b>	<b>/</b>

### 15.1.3 坏账准备的情况

本期计提的坏账准备金额为 320,817.82 元。

#### 15.1.4 本期无实际核销的应收账款

#### 15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
昆明市公共汽车物资供应公司	2,305,117.38	32.62	230,511.74
镇沅福鑫汽车服务中心	536,423.10	7.59	26,821.16
云南正勤协经贸有限公司	300,000.00	4.25	15,000.00
昆明方圆汽车服务有限公司	276,863.00	3.92	13,843.15
大理市凤仪镇金伟润滑油销售部	224,997.60	3.18	11,249.88
<b>合计</b>	<b>3,643,401.08</b>	<b>51.56</b>	<b>294,725.93</b>

#### 15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	916,130.19	64,030.64
<b>合计</b>	<b>916,130.19</b>	<b>64,030.64</b>

#### 15.2.1 其他应收款

##### 15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	959,749.09	65,331.06
1至2年	5,170.00	-
2至3年		-
3年以上	9,000.00	9,000.00
<b>小计</b>	<b>973,919.09</b>	<b>74,331.06</b>
减：坏账准备	57,788.90	
<b>合计</b>	<b>916,130.19</b>	<b>64,030.64</b>

##### 15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
与子公司往来款	58,653.28	39,322.64
应收暂付款	892,670.00	12,685.00
备用金		-
押金及保证金	9,000.00	9,000.00
社保公积金	13,595.81	13,323.42
<b>合计</b>	<b>973,919.09</b>	<b>74,331.06</b>

##### 15.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	

		用减值)	用减值)	
期初余额	10,300.42	-	-	10,300.42
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	47,488.48	-	-	47,488.48
本期转回		-	-	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	57,788.90	-	-	57,788.90

#### 15.2.2.4 坏账准备的情况

本期计提的坏账准备金额为 47,488.48 元。

#### 15.2.2.5 本期无实际核销的其他应收款

#### 15.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
张盖群（关联方借款）	应收暂付款	887,500.00	1 年以内	91.13	44,375.00
云南同致相伴电子商务有限公司	往来款	58,653.28	1 年以内	6.02	
代垫职工社保公积金	代垫款	13,595.81	1 年以内	1.40	
昆明五华东宏汽车修理厂	应收暂付款	5,170.00	1 至 2 年	0.53	517.00
建行 POS 机押金	押金	4,000.00	5 年以上	0.41	4,000.00
合计	/	968,919.09		99.49	48,892.00

### 15.3 长期股权投资

#### 15.3.1 长期股权投资列示如下：

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	34,810,000.00	-	34,810,000.00	34,810,000.00	-	34,810,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	34,810,000.00	-	34,810,000.00	34,810,000.00	-	34,810,000.00

#### 15.3.2 长期股权投资分项列示如下：（单位：万元）

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
云南同致相伴汽车服务有限公司	200.00	200.00	-	-	200.00	-	-
云南点点爱车汽车服务有限公司	300.00	300.00	-	-	300.00	-	-
深圳健行快养网络科技有限公司	500.00	500.00	-	-	500.00	-	-

云南同致相伴电子商务有限公司	1,181.00	1,181.00	-	-	1,181.00	-	-
云南健行快养网络科技有限公司	1,000.00	1,000.00	-	-	1,000.00	-	-
云南天集网络科技有限公司	300.00	300.00	-	-	300.00	-	-
<b>合计</b>	<b>3,481.00</b>	<b>3,481.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,481.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 15.4 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,551,934.21	4,866,668.44	1,963,127.49	1,758,564.26
其他业务	351.89	22,164.30	90,174.96	41,458.37
<b>合计</b>	<b>5,552,286.10</b>	<b>4,888,832.74</b>	<b>2,053,302.45</b>	<b>1,800,022.63</b>

### 16、补充资料

#### 16.1 非经常性损益明细表

项目	本期
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,238.23
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	66,464.96
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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	7,891.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>76,594.33</b>
<b>减：所得税影响额</b>	
<b>非经常性损益净额（影响净利润）</b>	<b>76,594.33</b>

减：少数股东权益影响额	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	76,594.33
<b>扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润</b>	<b>-2,273,838.91</b>

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	本期每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.10	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.45	-0.06	-0.06

云南天行健营销服务股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

## 附件 I 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
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）	2,238.23
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	66,464.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,891.14
<b>非经常性损益合计</b>	<b>76,594.33</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>76,594.33</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用