



天健股份
NEEQ: 838906

云南天行健营销服务股份有限公司



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、 公司负责人张盖群、主管会计工作负责人余凤及会计机构负责人（会计主管人员）代海波保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、 本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	122

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	指	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 12 月 31 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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	罗发丽	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-llf@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.cn		
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、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

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、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 3 家全资子公司、1 家控股子公司，公司业务分为：

1、运营中心：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。

2、销售中心：三大销售团队

云南同致相伴销售团队：主营海湾润滑油产品、嘉实多滑油油产品；

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。

3、电商中心：由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 2 家子公司组成，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。

(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	43,059,093.00	43,048,064.75	0.03%
毛利率%	15.67%	18.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,580,112.74	-6,395,827.42	-2.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,212,172.94	-4,918,474.11	-46.63%
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）	-34.41%	-24.11%	-
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）	-37.72%	-18.54%	-
基本每股收益	-0.18	-0.17	-5.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	35,401,086.52	53,302,631.77	-33.58%
负债总计	17,219,235.82	28,448,150.33	-39.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,278,568.79	22,863,029.40	-28.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.62	-27.42%
资产负债率%（母公司）	51.91%	36.93%	-
资产负债率%（合并）	48.64%	53.37%	-
流动比率	2.21	1.71	-
利息保障倍数	-6.57	-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	-6,553,933.60	2,298,457.32	
应收账款周转率	5.33	9.31	-
存货周转率	1.77	1.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-33.58%	0.70%	-
营业收入增长率%	0.03%	-33.18%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	922,331.63	2.61%	7,215,382.45	13.54%	-87.22%
应收票据					
应收账款	11,176,500.73	31.57%	3,814,343.49	7.16%	193.01%
存货	11,110,463.70	31.38%	29,617,440.34	55.56%	-62.49%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	841,992.12	2.38%	1,195,982.80	2.24%	-29.60%
在建工程					
无形资产	13,671.61	0.04%	3,193,195.65	5.99%	-99.57%
商誉					
短期借款	7,018,395.68	19.83%	14,714,955.27	27.61%	-52.30%
长期借款	2,223,392.64	6.28%			
应付账款	2,743,069.75	7.75%	153,618.74	0.29%	1,685.63%
合同负债	121,393.83	0.34%	2,901,390.83	5.44%	-95.82%
应付职工薪酬	273,102.46	0.77%	466,298.19	0.87%	-41.43%
其他应付款	1,281,697.37	3.62%	8,200,832.25	15.39%	-84.37%

预付款项	465,659.66	1.32%	114,838.14	0.22%	305.49%
其他应收款	6,558,507.94	18.53%	1,601,682.66	3.00%	309.48%
未分配利润	-20,740,648.42	58.59%	-14,156,187.81	-26.56%	46.51%
资产总计	35,401,086.52	100.00%	53,302,631.77	100.00%	-33.58%

项目重大变动原因:

<p>1、货币资金及其他应付款:货币资金较上年同期减少 629.31 万,其他应付款较上年同期减少 691.91 万元;主要原因为退回上期客户的暂时性收款(其他应付款),致货币资金及其他应付款减少;</p> <p>2、应收账款资金较上年同期增加 736.22 万元,主要是因为沟通客户购货量增加;</p> <p>3、存货金额较上年同期减少 1850.69 万元,主要是本期采购量较上期减少 1409.28 万元及处置 2 家子公司导致相应的库存减少;</p> <p>4、无形资产较上年同期减少 317.95 万元,主要是由于公司战略调整公司转移,对原有不适应市场发展的无形资产(软件)计提减值准备 271.24 万元;</p> <p>5、应付账款较上年同期增加 258.95 万元,主要是因为期末未结清大部分供应商的采购货款;</p> <p>6、短期借款减少:部分款项借款期限延长至 2 年期而转化为长期借款,同时公司采购量减少,借款也相应减少;</p> <p>7、合同负债金额较上年同期减少 278 万元,主要是因为预付款项客户已经提货。</p> <p>8、其他应收款较上年同期减少 495.68 万元,主要原因是处置的子公司大理同致欠款 265.7 万元,支付昆明公交履约保证金 148.68 万元;</p> <p>9、未分配利润较上年同期减少 658.45 万元,主要是本期毛利率下降,营业利润减少,计提信用减值损失及资产减值损失较上年同期多出 404.86 万元。</p>
--

(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	43,059,093.00	-	43,048,064.75	-	0.03%
营业成本	36,310,701.73	84.33%	35,175,016.33	81.71%	3.23%
毛利率%	15.67%	-	18.29%	-	-
销售费用	3,428,156.25	7.96%	4,913,032.64	11.41%	-30.22%
管理费用	5,454,689.76	12.67%	6,520,250.99	15.15%	-16.34%
研发费用		0.00%			
财务费用	1,013,848.22	2.35%	1,259,463.65	2.93%	-19.50%
信用减值损失	-1,258,028.28	-2.92%	34,837.93	0.08%	-3,711.09%
资产减值损失	-2,822,007.29	-6.55%	-66,224.19	-0.15%	-4,161.29%
其他收益	14,658.61	0.03%	122,853.04	0.29%	-88.07%
投资收益	1,109,409.04	2.58%	-1,489,615.70	-3.46%	174.48%
公允价值变动	-481,596.80	-1.12%	3,566.83	0.01%	-13,602.10%

收益					
资产处置收益	-38,327.10	-0.09%	37,952.67	0.09%	-200.99%
汇兑收益		0.00%	0	0.00%	
营业利润	-6,682,312.89	-15.52%	-6,259,810.99	-14.54%	-6.75%
营业外收入	8,944.12	0.02%	17.93	0.00%	49,783.55%
营业外支出	1,027.67	0.00%	152,128.08	0.35%	-99.32%
净利润	-6,668,242.75	-15.49%	-6,404,375.38	-14.88%	-4.12%

项目重大变动原因:

<p>1、销售费用较上年同期减少 148.49 万元，主要是职工薪酬减少 118.68 万元，管理费用较上年同期减少 106.56 万元，主要是工资薪金减少 75.19 万元，原因在于处置两家子公司员工一并转移后职工薪酬减少；</p> <p>2、信用减值损失：公司对合同纠纷案（车水码农诉讼案）其他应收款较上期增加计提金额 55 万，另外本期应收账款增加至减值损失增加；</p> <p>3、资产减值损失：同上述无形资产减少分析一致；</p> <p>4、投资收益较上年同期增加 259.9 万元，主要是因为处置子公司产生收益 127.78 万元以及交易性金融资产处置损失较上年同期减少 133.38 万元。</p>
--

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	40,562,573.15	41,919,856.79	-3.24%
其他业务收入	2,496,519.85	1,128,207.96	121.28%
主营业务成本	35,106,109.20	34,627,762.11	1.38%
其他业务成本	1,204,592.53	547,254.22	120.12%

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
润滑油	35,356,664.80	30,885,345.82	12.65%	-4.23%	2.94%	-6.08%
汽车养护品	5,205,908.35	4,220,763.38	18.92%	4.08%	-8.70%	11.35%
其他服务	2,496,519.85	1,204,592.53	51.75%	121.28%	120.12%	0.26%
合计	43,059,093.00	36,310,701.73	15.67%	0.03%	3.23%	-2.62%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

本期总营业收入与上年同期基本持平：

从收入类别来看，报告期内公司大力推广处理汽车养护品库存致汽车养护品收入略有增加，润滑油产品销售略降；本报告期内新增一项车主服务项目（与中国平安财产保险股份有限公司合作），服务收入增加。

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	云南同致相伴汽车服务有限公司	2,283,909.92	5.30%	是
2	大理市同致相伴润滑油经营部	2,035,649.65	4.73%	否
3	曲靖市麒麟区同致相伴润滑油经营部	1,989,120.85	4.62%	否
4	高新区开红汽车用品经营部	1,588,293.16	3.69%	否
5	云南滴滴网络科技有限公司	1,583,921.51	3.68%	否
合计		9,480,895.09	22.02%	-

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	东风嘉实多油品有限公司	8,897,379.11	38.74%	否
2	海湾石油(中国)有限公司	3,080,588.54	13.41%	否
3	嘉实多（上海）管理有限公司	2,972,240.58	12.94%	否
4	云南镜地轮胎商贸有限公司	2,719,490.29	11.84%	否
5	长沙市美悦汽车用品有限公司	933,446.02	4.06%	否
合计		18,603,144.54	80.99%	-

（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	-6,553,933.60	2,298,457.32	-385.1%
投资活动产生的现金流量净额	2,101,847.05	-123,462.31	-1,802.4%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,840,964.27	3,498,137.82	-152.6%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期减少 885.24 万元，主要是因为退回上期客户暂时性收款（其他应付款）及应收增加，货币资金减少；

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 222.53 万元，主要是因为处置子公司收到现金

437.54 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 533.91 万元，主要是上期吸收少数股东投资 200 万元，本期未新增投资。本期取得借款收到的现金较上期减少 2,330.69 万元，偿付借款支付的现金较上期减少 1,945.68 万元，借款及偿付借款净减少 385.01 万元。

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
深圳健行快养网络科技有限公司	控股子公司	批发零售	5,000,000	905,843.29	676,394.25	0.00	-3,814,219.33
云南同致相伴电子商务有限公司	控股子公司	批发零售	15,000,000	14,171,445.75	10,423,904.36	19,693,701.78	-252,771.76
云南健行快养网络科技有限公司	控股子公司	批发零售	10,000,000	11,800,406.68	6,798,182.65	10,136,107.10	-889,916.61
云南天集网络科技有限公司	控股子公司	批发零售	5,000,000	9,276,230.76	4,758,204.77	10,254,718.03	-220,325.02

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情
--------	------	-------	---------	-----------------------

				形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	764,634.51	0	存在，本产品受未来市场的不确定影响可能出现波动，从而导致收益波动、收益为零甚至本金损失的情况。本公司将时时关注相关产品市场动向，把控风险。
券商理财产品	自有资金	1,579,301.77	0	存在，本产品受未来市场的不确定影响可能出现波动，从而导致收益波动、收益为零甚至本金损失的情况。本公司将时时关注相关产品市场动向，把控风险。
合计	-	2,343,936.28	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
存货积压的风险	<p>2022 年期末存货净额为 2,961.74 万元，2023 年期末存货净额为 1,111.05 万元，比上年减少 1,850.69 万元。公司存货已大幅度下降，但库存依然较大，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，加大了销售</p>

	<p>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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<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”）的采购额占当期采购总额的 97.2%，2022 年度下降至 77.29%，2023 年度采购额占比为 12.94%。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 年度采购额占比为：嘉实多上海占比 12.94%，东风嘉实多占比 38.74%，海湾石油(中国)有限公司采购占比 13.41%，其他供应商占比 34.91%。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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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	0
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

预计担保及执行情况

适用 不适用

为了满足企业业务发展需要，报告期内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）管理有限公司申请不超过人民币 877,970 元的授信赊销额度，以公司房产作为抵押，期限两年。截止 2023 年 12 月 31 日，子公司已还清欠款，故担保余额 0，且该担保抵押已经解除。

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

借款人杨学兴因业务经营上的需要，急需资金周转，向本公司借款。公司于 2023 年 12 月 1 日与之签订借款协议，借款金额 409,614.00 元，双方约定月利率 1%，借款期限为 2023 年 12 月 1 日-2024 年 4 月 30 日，截止本报告期日，借款尚未收回。上述借款不影响公司正常业务和经营活动的开展，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(四) 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
张盖群	借款	0	887,500.00	887,500.00	0	887,500.00
合计	-	0	887,500.00	887,500.00	0	887,500.00

发生原因、整改情况及对公司的影响：

2023 年 1 月至 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。

截至 2023 年 9 月 11 日，实际控制人、董事长、总经理张盖群占用资金已全部归还，其中归还本金 887,500.00 元，利息 15,845.81 元，合计 903,345.81 元。2023 年 9 月 12 日，公司发布了《关于资金占用整改完成的公告》，公告编号：2023-029。

2023 年 9 月 15 日，公司 2023 年第二次临时股东大会审议并通过了《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：普通股同意股数 8,235,391 股，占本次股东会有表决权股份

总数的 100%；反对股数 0 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 0%；弃权股数 0 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 0%；本议案涉及关联交易，关联股东张盖群先生、云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）回避表决，其二位所持有的公司 28,162,409 股不计入有表决权股份总数。

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。

（五） 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
租房	200,000.00	132,954.00
为公司或子公司申请授信或借款提供连带责任担保或反担保	8,000,000.00	3,830,000.00
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	2,205,000.00	1,557,675.00
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	585,033.48
委托理财	0	0
关联方为子公司申请借款提供担保	8,020,000.00	8,020,000.00
关联方向公司借款	887,500.00	887,500.00
向关联方采购商品	1,276,587.83	1,276,587.83
向关联方销售商品	3,108,496.11	3,108,496.11
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

日常关联交易：

- 1) 公司向关联方租赁房屋预计金额 200,000.00 万元，实际发生租金 132,954.00 元；
- 2) 关联方张盖群、王静为公司或子公司申请授信或借款提供连带责任担保额度 800 万元，本期实际发生借款金额 383 万元。

重大关联交易：

- 1) 公司向关联方购房，审议金额 2,200,500.00 元，报告期内发生金额 1,557,675.00 元，余额 642,825.00 元尚未支付。
- 2) 公司为全资子公司向供应商申请授信除提供抵押担保 877,970.00 元，报告期内循环使用，累计最高使用金额 585,033.48 元，期末担保余额为 0，该担保抵押已经解除；
- 3) 关联方张晓梅、罗发丽、张文静分别为子公司申请银行借款提供连带责任担保，担保额度 500 万元、

144 万元、158 万元，合计金额 802 万元，此关联交易为公司单方受益的交易，故未经审议；

4) 关联方张盖群向公司借款，借款金额 88.75 万元，期末余额为 0。

5) 公司向关联方大理同致相伴采购商品 703,672.62 元，向关联方点点爱车采购商品 572,915.21 元；

6) 公司向关联方大理同致相伴销售商品 2,283,909.92 元，公司向关联方点点爱车销售商品 824,586.19 元

大理同致相伴、点点爱车为公司本期处置的子公司，处置后与公司继续发生业务往来（公司向其采购部分原有货品，向其销售公司新引进的产品），因此存在关联交易。

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：

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。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
云南同致相伴汽车服务有限公司	否	2,987,582.54	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
云南点点爱车汽车服务有限公司	否	1,397,501.40	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

云南同致相伴汽车服务有限公司及云南点点爱车汽车服务有限公司原为公司的全资子公司。

因业务需求，公司在转出上述 2 家子公司 100%的股权后，与上述 2 家子公司继续发生业务往来（公司向其采购部分原有货品，向其销售公司新引进的产品），因此存在关联交易。上述关联交易属于公司正常的经营业务需要，是合理必要的。

公司于 2024 年 4 月 23 日召开了第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于补充确认关联交易的议案》，议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案涉及关联交易，关联董事张盖群、张文琪回避表决。本议案无需提交股东大会审议。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 8 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 12 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 12 日		挂牌	限售承诺	其他（依法限售）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年8月12日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年8月12日		挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月12日		挂牌	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）	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	正在履行中
其他股东	2016年8月12日		挂牌	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）	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	正在履行中
董监高	2016年8月12日		挂牌	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）	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	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	289,225.45	0.82%	为子公司授信提供抵押担保
总计	-	-	289,225.45	0.82%	-

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，报告期内循环使用，累计最高使用金额 585,033.48 元。

截至报告期末，该担保抵押已解除，担保余额为 0。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。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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%				
合计		37,000,000	-602,200	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、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

报告期内, 公司控股股东、实际控制人为张盖群, 未发生变化。

张盖群, 男, 1965年3月13日出生, 汉族, 中国国籍, 无境外永久居留权, 大学本科学历。先后在沈阳铁路局客车厂、深圳海洋精密电脑接插件厂、云南三和装饰工程部任职, 2008年起至今, 在云南天行健营销服务股份有限公司任职总经理, 董事, 为公司控股股东、实际控制人。持有公司股份19,795,189股, 占公司股本的54.39%。不是失信联合惩戒对象。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
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	19,795,189	0	19,795,189	54.39%
梁淑云	董事	女	1963年8月	2023年1月9日	2026年1月8日	0			
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	0			
娄琼	董事	女	1984年11月	2023年1月9日	2026年1月8日	0			
娄琼	信息披露负责人	女	1984年11月	2023年1月9日	2023年11月27日	0			
罗发丽	信息披露负责人	女	1984年2月	2023年11月28日	2026年1月8日	0			
张文琪	董事、销售总监	男	1978年8月	2023年1月9日	2026年1月8日	0			
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	0			
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	0			
朱左萍	监事	女	1980年10月	2023年1月9日	2026年1月8日	0			

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	0			
-----	-------	---	----------	-----------	-----------	---	--	--	--

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	离任	董事	离职
罗发丽	董事、售后总监	新任	董事、售后总监、信息披露负责人	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

罗发丽，女，1984年生，中国国籍，无境外永久居住权，布依族。2005年4月至2006年6月任职于昆明同致商贸有限公司；2006年7月至2008年5月任职于云南同致汽车服务有限公司；2008年5月至2016年3月9日，任职于天行健营销服务有限公司，任售后经理一职；2016年3月10日至2023年11月，任公司董事、售后总监；2023年11月至今，任公司董事、售后总监、信息披露负责人。

罗发丽女士直接持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。（注：罗发丽女士通过云南皇朝投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份199,212股，占公司股本0.54%。）

(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	0	7	5
行政人员	4	0	2	2
采购人员	1	0	0	1
销售人员	21	0	11	10
财务人员	9	0	2	7

电商人员	6	1	0	7
售后人员	20	0	10	10
员工总计	73	1	32	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	17	17
专科	29	15
专科以下	27	10
员工总计	73	42

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，目前，员工薪酬主要由岗位基础工资、绩效、加班工资和各类津贴（包括过节费、生日福利）等项目组成。公司在核定的工资总额内，根据公司的经济效益状况和考核分配结果确定工资分配制度、工资分配形式和工资支付水平。遵循效益、公平原则，激发员工创造性，增强员工归属感。

2、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、离退休人员情况

报告期内公司离退休人员 1 名，退休后公司承担薪酬及保险合计 5000 元/月。

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

报告期内，公司存在新增关联方情况：

1、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“大理同致相伴”）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 7 月 31 日

完成交割，其控制权由公司转移至自然人张文鹏；2023年8月1日起大理同致相伴公司不再纳入公司合并报表范围。

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。公司于2023年8月31日完成交割，其控制权由公司转移至自然人唐磊；2023年9月1日起点点爱车公司不再纳入公司合并报表范围。

上述两家公司不再纳入公司合并报表范围后，与公司存在业务往来，因此新增为关联方。

2、报告期内，本公司之控股子公司天集网络法定代表人张文静为天集网络向微众银行借款提供担保，因此新增张文静为关联方。

（一） 公司治理基本情况

公司在多年经营和管理过程中，针对自身特点，逐步建立并完善了一系列内部控制制度，建立了符合《公司法》、《证券法》等相关法律法规的管理制度。公司在运作过程中力争做到有制度可循、有制度必循、违反制度必究。

公司已明确建立了以下内部控制制度，包括：《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《公司信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等公司治理制度。

报告期内：公司三会运行良好，股东大会、董事会、监事会依法独立运作，履行各自的权利、义务，对公司治理结构和内部控制的完善发挥了积极作用。公司治理情况符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司有关要求，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具备独立自主经营的能力，主要表现在如下方面：

1、业务独立：

公司拥有独立完整的业务体系，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，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，不依赖于股东和其他关联方，具有独立的主营业务及面向市场的自主经营能力。

2、人员独立：

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：

公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等完整的组织管理机构，拥有独立的职能部门，各部门分工明确，协调运作。公司组织管理机构和内部职能部门的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的影响。

5、财务独立性

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，专门处理公司有关的财务事项。并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》及相关制度独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了较为完善的内部控制制度，形成了规范的管理体系，保证公司生产经营业务的有效进行，保护公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，

符合公司发展要求。报告期内未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，进一步完善内部控制制度，增强内部控制的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）002119 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 43 号天行建商务大厦 22-23 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞	江娟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）002119 号

云南天行健营销服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南天行健营销服务股份有限公司（以下简称天健股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了天健股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

天健股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

天健股份管理层（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，管理层负责评估天健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天健股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天健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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就天健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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：杨鸿飞
中国注册会计师：江娟

中国北京

二零二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	922,331.63	7,215,382.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	1,597,154.11	2,055,115.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	11,176,500.73	3,814,343.49
应收款项融资			
预付款项	5.4	465,659.66	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	5.5	6,558,507.94	1,601,682.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	11,110,463.70	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	5.7	871,761.42	2,905,077.53
流动资产合计		32,702,379.19	47,323,879.93
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	5.8	841,992.12	1,195,982.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	271,333.18	1,588,531.86
无形资产	5.10	13,671.61	3,193,195.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	0.00	1,041.53
递延所得税资产	5.12	14,035.42	
其他非流动资产	5.13	1,557,675	
非流动资产合计		2,698,707.33	5,978,751.84
资产总计		35,401,086.52	53,302,631.77
流动负债：			
短期借款	5.14	7,018,395.68	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	5.15	2,743,069.75	153,618.74
预收款项			
合同负债	5.16	121,393.83	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	5.17	273,102.46	466,298.19
应交税费	5.18	120,270.63	220,861.93
其他应付款	5.19	1,281,697.37	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	5.20	3,215,865.60	582,039.39
其他流动负债	5.21	15,781.20	377,180.81
流动负债合计		14,789,576.52	27,617,177.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.23	2,223,392.64	
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22	192,700.00	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		13,566.66	
其他非流动负债	5.21		
非流动负债合计		2,429,659.30	830,972.92
负债合计		17,219,235.82	28,448,150.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.24	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	5.25	66,602.57	668,802.57
减：库存股	5.26		1,204,400.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	554,814.64	554,814.64
一般风险准备			
未分配利润	5.28	-20,740,648.42	-14,156,187.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,278,568.79	22,863,029.40
少数股东权益		1,903,281.91	1,991,452.04
所有者权益（或股东权益）合计		18,181,850.70	24,854,481.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,401,086.52	53,302,631.77

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：余凤

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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		579,311.17	848,083.37
交易性金融资产		1,597,154.11	2,055,115.32
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	14.1	9,358,339.11	1,711,111.74
应收款项融资			
预付款项		219,257.54	1,118,411.58
其他应收款	14.2	5,597,346.36	64,030.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,124,270.21	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		15,035.08	218.95
流动资产合计		20,490,713.58	7,793,739.79
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	14.3	29,810,000	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		786,545.07	1,102,126.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		186,421.8	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		9,975.75	
其他非流动资产		1,557,675	
非流动资产合计		32,364,289.23	36,174,360.26
资产总计		52,855,002.81	43,968,100.05
流动负债：			
短期借款		2,588,395.68	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		15,604,527.05	
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		131,090.76	147,157.65
应交税费		66,882.73	142,816.48
其他应付款		1,622,491	7,694,910.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,995,671.61	1,413,850.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,532,529.25	60,908.58
其他流动负债		519,437.31	183,800.50
流动负债合计		26,061,025.39	16,039,594.57
非流动负债：			
长期借款		1,174,285.61	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		192,700	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		9,321.09	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,376,306.7	199,514.89
负债合计		27,437,332.09	16,239,109.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,397,800	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		-12,086,157.79	-9,774,837.92
所有者权益（或股东权益）合计		25,417,670.72	27,728,990.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		52,855,002.81	43,968,100.05

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		43,059,093	43,048,064.75
其中：营业收入	5.29	43,059,093.00	43,048,064.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,265,514.07	47,951,246.32
其中：营业成本	5.29	36,310,701.73	35,175,016.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.30	58,118.11	83,482.71
销售费用	5.31	3,428,156.25	4,913,032.64
管理费用	5.32	5,454,689.76	6,520,250.99
研发费用			
财务费用	5.33	1,013,848.22	1,259,463.65
其中：利息费用		913,657.85	1,154,120.72
利息收入		31,741.88	10,178.23
加：其他收益	5.34	14,658.61	122,853.04
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	1,109,409.04	-1,489,615.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.36	-481,596.8	3,566.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-1,258,028.28	34,837.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-2,822,007.29	-66,224.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.39	-38,327.1	37,952.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,682,312.89	-6,259,810.99
加：营业外收入	5.40	8,944.12	17.93
减：营业外支出	5.41	1,027.67	152,128.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,674,396.44	-6,411,921.14
减：所得税费用	5.42	-6,153.69	-7,545.76

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,668,242.75	-6,404,375.38
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）		-6,668,242.75	-6,404,375.38
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）		-88,130.01	-8,547.96
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,580,112.74	-6,395,827.42
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		-6,668,242.75	-6,404,375.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,580,112.74	-6,395,827.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-88,130.01	-8,547.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.17

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：余凤

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	2022年
----	----	-------	-------

一、营业收入	14.4	20,675,080.79	3,474,964.34
减：营业成本	14.4	17,746,042.44	2,968,522.69
税金及附加		24,842.57	33,493.48
销售费用		251,527.33	70,236.34
管理费用		3,181,880.31	3,397,489.23
研发费用			
财务费用		430,846.62	416,142.84
其中：利息费用		399,657.59	416,018.10
利息收入		25,540.47	2,025.22
加：其他收益		9,330.65	87,912.97
投资收益（损失以“-”号填列）		-168,392.24	-1,489,615.70
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）		-481,596.8	3,566.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-647,729.75	43,944.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-63,516.93	-25,692.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,311,963.55	-4,790,804.05
加：营业外收入		1.84	1.25
减：营业外支出		12.82	128,237.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,311,974.53	-4,919,040.52
减：所得税费用		-358.13	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,311,616.40	-4,919,040.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-2,311,616.40	-4,919,040.52
（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		-2,311,616.40	-4,919,040.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,851,660.92	56,099,892.64
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.43	7,163,829.93	5,984,351.30
经营活动现金流入小计		41,015,490.85	62,084,243.94
购买商品、接受劳务支付的现金		18,656,709.71	47,395,545.10
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		5,522,342.6	7,352,826.87
支付的各项税费		709,183	1,242,926.98
支付其他与经营活动有关的现金	5.43	22,681,189.14	3,794,487.67
经营活动现金流出小计		47,569,424.45	59,785,786.62

经营活动产生的现金流量净额	5.44	-6,553,933.60	2,298,457.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,630,876.41	29,095,490.85
取得投资收益收到的现金			12,622.00
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		4,375,463.17	
收到其他与投资活动有关的现金			600,000.08
投资活动现金流入小计		11,006,339.58	29,708,112.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,671,023.75	
投资支付的现金		6,654,512	26,478,909.54
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		389,572	1,850,428.00
支付其他与投资活动有关的现金		189,384.78	1,502,237.70
投资活动现金流出小计		8,904,492.53	29,831,575.24
投资活动产生的现金流量净额		2,101,847.05	-123,462.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		21,558,165.31	44,865,056.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		903,345.81	
筹资活动现金流入小计		22,461,511.12	46,865,056.66
偿还债务支付的现金		21,903,474.97	41,360,236.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		881,669.82	1,084,439.64
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		1,517,330.6	922,242.57
筹资活动现金流出小计		24,302,475.39	43,366,918.84
筹资活动产生的现金流量净额		-1,840,964.27	3,498,137.82
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		-6,293,050.82	5,673,132.83
加：期初现金及现金等价物余额	5.44	7,215,382.45	1,542,249.62
六、期末现金及现金等价物余额	5.44	922,331.63	7,215,382.45

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：余凤

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	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		18,171,394.42	9,288,742.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,872.96	1,341,064.94
经营活动现金流入小计		18,206,267.38	10,629,807.88
购买商品、接受劳务支付的现金		4,915,907.53	7,513,251.66
支付给职工以及为职工支付的现金		2,028,902.73	2,320,598.41
支付的各项税费		261,251.66	485,853.81
支付其他与经营活动有关的现金		12,004,371.83	1,107,722.52
经营活动现金流出小计		19,210,433.75	11,427,426.40
经营活动产生的现金流量净额		-1,004,166.37	-797,618.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,630,876.41	29,095,490.85
取得投资收益收到的现金			12,622.00
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		4,468,179.32	
收到其他与投资活动有关的现金			600,000.08
投资活动现金流入小计		11,099,055.73	29,708,112.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,557,675	
投资支付的现金		6,654,512.00	31,329,337.54
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		189,384.78	1,502,237.70
投资活动现金流出小计		8,401,571.78	32,831,575.24
投资活动产生的现金流量净额		2,697,483.95	-3,123,462.31
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		11,245,024.31	25,537,163.74
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		903,345.81	
筹资活动现金流入小计		12,148,370.12	25,537,163.74
偿还债务支付的现金		12,352,779.74	21,572,812.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		390,126.16	416,018.10
支付其他与筹资活动有关的现金		1,367,554	35,220.00
筹资活动现金流出小计		14,110,459.9	22,024,050.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,962,089.78	3,513,112.94
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		-268,772.2	-407,967.89
加：期初现金及现金等价物余额		848,083.37	1,256,051.26
六、期末现金及现金等价物余额		579,311.17	848,083.37

(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	项备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
先股		续债	他										
一、上年期末余额	37,000,000.00				668,802.57	1,204,400.00			554,814.64		-14,156,187.81	1,991,452.04	24,854,481.44
加：会计政策变更											-4,347.87	-40.12	-4,387.99
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,000,000.00				668,802.57	1,204,400.00			554,814.64		-14,160,535.68	1,991,411.92	24,850,093.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-602,200.00				-602,200.00	-1,204,400.00					-6,580,112.74	-88,130.01	-6,668,242.75
（一）综合收益总额											-6,580,112.74	-88,130.01	-6,668,242.75
（二）所有者投入和减少资本	-602,200.00				-602,200.00	-1,204,400.00							

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	-602,200.00			-602,200.00	-1,204,400.00							
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	36,397,80 0.00			66,602. 57			554,81 4.64	-20,740,64 8.42	1,903,28 1.91	18,181,85 0.70	

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	他 综 合 收 益	项 备	盈余 公积	般 风 险 准 备			未分配利 润
先 股		续 债	他										
一、上年期末余额	37,000,00 0.00				1,137,54 4.88	1,204,40 0.00			554,81 4.64		-7,760,360 .39	1,851,25 7.69	31,578,85 6.82
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	37,000,00 0.00				1,137,54 4.88	1,204,40 0.00			554,81 4.64		-7,760,360 .39	1,851,25 7.69	31,578,85 6.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-468,742 .31						-6,395,827 .42	140,194. 35	-6,724,37 5.38

(一) 综合收益总额											-6,395,827.42	-8,547.96	-6,404,375.38
(二) 所有者投入和减少资本												-320,000.00	-320,000.00
1. 股东投入的普通股												-320,000.00	-320,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-468,742.31						468,742.31	
四、本年期末余额	37,000,000.00				668,802.57	1,204,400.00		554,814.64		-14,156,187.81	1,991,452.04	24,854,481.44

法定代表人：张盖群

主管会计工作负责人：余凤

会计机构负责人：代海波

(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	37,000,000.00				1,153,413.87	1,204,400.00			554,814.64		-9,774,837.92	27,728,990.59
加：会计政策变更											296.53	296.53
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	37,000,00 0.00			1,153,41 3.87	1,204,400 .00			554,81 4.64		-9,774,541 .39	27,729,28 7.12	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-602,200. 00			-602,200 .00	-1,204,40 0.00					-2,311,616 .4	-2,311,61 6.4	
(一)综合收益总额										-2,311,616 .4	-2,311,61 6.4	
(二)所有者投入和减少资本	-602,200. 00			-602,200 .00	-1,204,40 0.00							
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	-602,200. 00			-602,200 .00	-1,204,40 0.00							
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	36,397,80 0.00				551,213. 87			554,81 4.64		-12,086,15 7.79	25,417,67 0.72	

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	37,000,0 00.00				1,153,4 13.87	1,204,4 00.00			554,8 14.64		-4,855,7 97.40	32,648,0 31.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,000,0				1,153,4	1,204,4			554,8		-4,855,7	32,648,0

	00.00				13.87	00.00			14.64		97.40	31.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,919,040.52	-4,919,040.52
(一) 综合收益总额											-4,919,040.52	-4,919,040.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	37,000,000.00				1,153,413.87	1,204,400.00			554,814.64		-9,774,837.92	27,728,990.59

云南天行健营销服务股份有限公司
2023 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 公司概况

云南天行健营销服务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2008 年 5 月 23 日经昆明市工商行政管理局核准成立,统一社会信用代码为 91530100673645815C,注册及实收资本(股本)为 3,639.78 万元,法定代表人张盖群,注册地址为: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,及办公地址为云南省昆明市盘龙区穿金路 686 号碧澄心屿 A-3-701。

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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户,详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 2 户,详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明重要会计政策和会计估计

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥500,000

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控

制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

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

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

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注3.7.2），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“3.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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，详见附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.10 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”（详见附注 3.15.3.3）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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 金融工具

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

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

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

3.10.1.3 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。

3.10.2 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、合同资产、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：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③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；④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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 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 3.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 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。

3.10.2.2 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。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.10.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.11 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。

3.11.1 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

3.11.2 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。

3.12 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。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	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。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 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。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.13.3 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。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销

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

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

3.15 长期股权投资

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

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

3.15.3 后续计量及损益确认方法

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

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

3.15.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.16 固定资产

3.16.1 确认条件

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

3.16.2 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%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.19 长期资产减值”。

3.16.4 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。

3.17 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。

3.18 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。

3.18.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物, 则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如发生变更则作为会计估计变更处理。此外, 还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的, 则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.18.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的, 确认为无形资产, 不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益: 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.18.2.1 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

3.18.2.2 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.19 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.20 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办公装修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.21 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.22.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.22.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.22.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

3.22.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.23 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。

3.24 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.25 收入

3.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

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。

3.25.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.25.2.1 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。

3.26 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。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 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。

3.27.2 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。

3.27.3 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。

3.27.4 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。

3.28 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3.16“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。

3.29 其他重要的会计政策和会计估计

3.29.1 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。

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 会计政策变更

(1) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司比较财务报表的相关项目调整如下：

合并资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	-	35,325.31	35,325.31
递延所得税负债	-	39,713.30	39,713.30
未分配利润	-14,156,187.81	-14,160,535.68	-4,347.87
少数股东权益	1,991,452.04	1,991,411.92	-40.12

合并利润表

受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-7,545.76	-8,828.94	-1,283.18
少数股东损益	-8,547.96	-8,588.08	-40.12

母公司资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	-	6,510.59	6,510.59
递延所得税负债	-	6,214.06	6,214.06
未分配利润	-9,774,837.92	-9,774,541.39	296.53

母公司利润表

受影响的报表项目	2022 年度
----------	---------

	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-	-1,005.38	-1,005.38

(2) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕24 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.30.2 会计估计变更

无。

4、税项

4.1 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	应纳税所得额	5%

4.2 税收优惠政策及依据

根据财政部 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》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)、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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号): 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。本公司之子公司中属于小型微利企业的所得税适用 5.00% 的优惠税率。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出, 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 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度, 以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,072.29	380,046.77
银行存款	839,083.99	6,828,536.72

其他货币资金	1,175.35	6,798.96
合计	922,331.63	7,215,382.45

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,597,154.11	2,055,115.32
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	1,597,154.11	2,055,115.32
合计	1,597,154.11	2,055,115.32

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,706,072.77	3,780,660.42
1至2年	61,924.00	219,446.80
2至3年	-	396,381.51
小计	11,767,996.77	4,396,488.73
减：坏账准备	591,496.04	582,145.24
合计	11,176,500.73	3,814,343.49

5.3.2 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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,767,996.77	100.00	591,496.04	5.03	11,176,500.73
其中：[组合 1]	8,103,020.13	68.86	408,247.21	5.04	7,694,772.92
[组合 2]	3,664,976.64	31.14	183,248.83	5.00	3,481,727.81

合计	11,767,996.77	/	591,496.04	/	11,176,500.73
----	---------------	---	------------	---	---------------

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	100.00	-
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
合计	4,396,488.73	/	582,145.24	/	3,814,343.49

5.3.2.1 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	8,103,020.13	408,247.21	5.04
关联方组合货款	3,664,976.64	183,248.83	5.00
合计	11,767,996.77	591,496.04	5.03

5.3.3 坏账准备的情况

本期计提的坏账准备金额为 391,637.12 元,处置子公司减少的坏账准备金额为 382,286.32 元。

5.3.4 本期无实际核销的应收账款

5.3.5 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	占期末余额的比例(%)	坏账准备余额
云南点点爱车汽车服务有限公司	1,000,491.63	8.50	50,024.58
曲靖市麒麟区同致相伴润滑油经营部	969,500.00	8.24	48,475.00

大理市同致相伴润滑油经营部	793,332.00	6.74	39,666.60
镇沅福鑫汽车服务中心	750,332.00	6.38	37,516.60
云南同致相伴汽车服务有限公司	664,073.60	5.64	33,203.68
合计	4,177,729.23	35.50	208,886.46

5.3.6 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.3.7 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

5.4 预付款项

5.4.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	465,659.66	100.00	114,390.23	99.61
1至2年	-	-	447.91	0.39
合计	465,659.66	100.00	114,838.14	100.00

5.4.2 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。

5.4.3 期末预付款项中预付其他关联方款项详见 10.7 关联方应收应付款项。

5.5 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	6,558,507.94	1,601,682.66
合 计	6,558,507.94	1,601,682.66

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,363,745.53	1,646,004.07
1年以上	2,186,830.61	185,874.68

小计	7,550,576.14	1,831,878.75
减：坏账准备	992,068.20	230,196.09
合计	6,558,507.94	1,601,682.66

5.5.1.2 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	459,614.00	261,091.06
押金及保证金	1,932,970.70	125,571.00
往来款	1,323,321.56	1,445,216.69
非合并范围内关联方往来	3,302,849.20	-
股权转让款	531,820.68	-
合计	7,550,576.14	1,831,878.75

5.5.1.3 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	-11,509.80	11,509.80	-	-
-- 转入第三 阶段	-93,800.00	-	93,800.00	-
-- 转回第二 阶段	-	-	-	-
-- 转回第一 阶段	-	-	-	-
本期计提	266,770.15	599,621.01	-	866,391.16
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	93,800.00	93,800.00
本期核销	-	-	-	-

其他变动	10,719.05	-	-	10,719.05
期末余额	380,937.39	611,130.82	-	992,068.20

5.5.1.4 坏账准备的情况

本期计提的坏账准备金额为 866,391.16 元,处置子公司减少的坏账准备金额为 10,719.05 元。

5.5.1.5 本期实际核销的其他应收款为 93,800.00 元。

5.5.1.6 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	占期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
云南同致相伴汽车服务有限公司	往来款	2,657,000.00	1 年以内	35.19	132,850.00
昆明公交物资供应有限公司	押金	1,486,826.70	1 年以内	19.69	74,341.34
昆明车水码农网络科技有限公司	往来款	1,222,261.63	1 至 2 年	16.19	611,130.82
云南点点爱车汽车服务有限公司	往来款	645,849.20	1 年以内	8.55	32,292.46
东风嘉实多油品有限公司	往来款	440,000.00	1 年以内、1-2 年	5.83	34,000.00
合计		6,451,937.53		85.45	884,614.62

5.5.1.7 期末无涉及政府补助的应收款项

5.5.1.8 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5.5.1.9 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

5.6 存货

5.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,251,393.39	140,929.69	11,110,463.70
合计	11,251,393.39	140,929.69	11,110,463.70

(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
合计	29,683,664.53	66,224.19	29,617,440.34

5.6.2 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	109,583.85	-	-	34,878.35	-	140,929.69
合计	66,224.19	109,583.85	-	-	34,878.35	-	140,929.69

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。

5.7 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和其他	871,761.42	2,905,077.53
合计	871,761.42	2,905,077.53

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	841,992.12	1,195,982.80
固定资产清理	-	-
合计	841,992.12	1,195,982.80

5.8.1 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	-	97,067.25	2,211.50	99,278.75
(1) 购置	-	97,067.25	2,211.50	99,278.75
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	97,507.25	30,938.24	128,445.49

(1) 处置或报废	-	97,507.25	30,938.24	128,445.49
4.期末余额	621,154.00	1,100,024.29	2,421,193.55	4,142,371.84
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	29,504.76	10,946.55	313,418.67	353,869.98
(1) 计提	29,504.76	10,946.55	313,418.67	353,869.98
3.本期减少金额	-	3,252.04	25,794.00	29,046.04
(1) 处置或报废	-	3,252.04	25,794.00	29,046.04
4.期末余额	331,928.55	1,022,133.92	1,946,317.25	3,300,379.72
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	289,225.45	77,890.37	474,876.30	841,992.12
2.期初账面价值	318,730.21	86,024.88	791,227.71	1,195,982.80

5.8.2 期末无未办妥产权证书的固定资产

5.8.3 期末无融资租赁租入的固定资产。

5.8.4 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。

5.9 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	16,125.75	16,125.75
3.本期减少金额	1,700,695.13	1,700,695.13

4.期末余额	608,821.41	608,821.41
二、累计折旧		
1.期初余额	704,858.93	704,858.93
2.本期增加金额	399,090.72	399,090.72
(1)计提	399,090.72	399,090.72
3.本期减少金额	766,461.42	766,461.42
(1)处置	766,461.42	766,461.42
4.期末余额	337,488.23	337,488.23
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	271,333.18	271,333.18
2.期初账面价值	1,588,531.86	1,588,531.86

5.10 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	467,100.60	467,100.60
计提	467,100.60	467,100.60
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	2,414,004.78	2,414,004.78
三.减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	2,712,423.44	2,712,423.44
计提	2,712,423.44	2,712,423.44
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	2,712,423.44	2,712,423.44
四.账面价值		
1. 期末账面价值	13,671.61	13,671.61
2. 期初账面价值	3,193,195.65	3,193,195.65

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	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	-	-

5.12 递延所得税资产

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁负债	410,920.21	14,035.42	-	-
合计	410,920.21	14,035.42	-	-

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	271,333.20	13,566.66	-	-
合计	271,333.20	13,566.66	-	-

5.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,724,493.93	878,565.52
可抵扣亏损	18,402,139.49	15,504,075.37
未实现内部利润	69,869.79	117,797.18
合计	20,196,503.21	16,500,438.07

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。

5.12.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024	679,689.03	679,689.03
2025	5,532,153.23	5,532,153.23
2026	2,966,332.96	3,005,424.64
2027	5,692,528.41	6,286,808.47
2028	3,531,435.86	-
合计	18,402,139.49	15,504,075.37

5.13 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付非流动资产款项	1,557,675.00	-	-	-	-	-
合计	1,557,675.00	-	-	-	-	-

5.14 短期借款

5.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,018,395.68	9,823,151.07
保证借款	-	4,891,804.20
合计	7,018,395.68	14,714,955.27

5.13.2 期末不存在重要的已到期未偿还的短期借款。

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,743,069.75	153,618.74
合计	2,743,069.75	153,618.74

5.15.1.2 截至报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.15.1.3 期末应付账款较期初增加 2,589,451.01 元，主要系截至期末未结清大部分供应商的采购货款。

5.16 合同负债

5.16.1 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	137,175.03	3,278,571.64
减：计入其他流动负债的合同负债（附注 5.21）	15,781.20	377,180.81
合计	121,393.83	2,901,390.83

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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	4,870,148.15	5,063,343.88	273,102.46
二、离职后福利-设定提存计划	-	575,762.78	575,762.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	466,298.19	5,445,910.93	5,639,106.66	273,102.46

5.17.2 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	4,340,622.80	4,533,818.53	273,102.46
2、职工福利费	-	89,311.75	89,311.75	-
3、社会保险费	-	312,636.60	312,636.60	-
其中：医疗保险费	-	290,092.41	290,092.41	-
工伤保险费	-	16,499.97	16,499.97	-
生育保险费	-	6,044.22	6,044.22	-
4、住房公积金	-	118,383.00	118,383.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	9,194.00	9,194.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	466,298.19	4,870,148.15	5,063,343.88	273,102.46

5.17.3 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	-	557,746.14	557,746.14	-
2、失业保险费	-	18,016.64	18,016.64	-
合计	-	575,762.78	575,762.78	-

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	100,661.02	208,396.54
企业所得税	-	3,943.07
个人所得税	11,599.48	258.92
城市维护建设税	3,298.64	3,004.47
教育附加费	2,356.18	2,145.99
印花税	2,355.31	3,112.94
合计	120,270.63	220,861.93

注：各项税费计缴标准见本附注4、税项。

5.19 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	1,281,697.37	8,200,832.25
合计	1,281,697.37	8,200,832.25

5.19.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	29,000.00	287,891.00
往来款及其他	1,252,697.37	7,912,941.25
合计	1,281,697.37	8,200,832.25

5.19.1.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.23）	88,008.31	582,039.39
一年内到期的长期借款（附注 5.22）	3,127,857.29	-
合计	3,215,865.60	582,039.39

5.21 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	15,781.20	377,180.81
合计	15,781.20	377,180.81

5.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,351,249.93	-
减：一年内到期的长期借款（附注 5.20）	3,127,857.29	-
合计	2,223,392.64	-

5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	280,708.31	1,413,012.31
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	88,008.31	582,039.39
合计	192,700.00	830,972.92

5.24 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	注销	小计	
股份总数	37,000,000.00	-	-	-	602,200.00	-	36,397,800.00

5.24.1 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，2023 年 3 月本公司已将上述回购的股份注销，并完成工商变更登记。

5.25 资本公积

5.25.1 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	-	602,200.00	66,602.57
合计	668,802.57	-	602,200.00	66,602.57

5.26 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	-
合计	1,204,400.00	-	1,204,400.00	-

5.27 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	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。

5.28 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	-4,347.87	-
调整后年初未分配利润	-14,160,535.68	-7,760,360.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	-6,580,112.74	-6,395,827.42
减：提取法定盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	-
年末未分配利润	-20,740,648.42	-14,156,187.81

5.29 营业收入和营业成本

5.29.1 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	40,562,573.15	35,106,109.20	41,919,856.79	34,627,762.11
其他业务	2,496,519.85	1,204,592.53	1,128,207.96	547,254.22
合计	43,059,093.00	36,310,701.73	43,048,064.75	35,175,016.33

5.29.2 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	40,562,573.15	35,106,109.20	41,919,856.79	34,627,762.11
合计	40,562,573.15	35,106,109.20	41,919,856.79	34,627,762.11

5.29.3 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	35,356,664.80	30,885,345.82	36,917,952.29	30,004,670.45
汽车养护产品	5,205,908.35	4,220,763.38	5,001,904.50	4,623,091.66
合计	40,562,573.15	35,106,109.20	41,919,856.79	34,627,762.11

5.30 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	24,709.88	38,347.95

教育费附加	10,398.44	16,237.41
地方教育附加	6,932.29	10,824.86
印花税	12,065.22	12,475.53
车船税	2,698.80	2,970.00
房产税	1,296.53	2,593.06
其他	16.95	33.90
合计	58,118.11	83,482.71

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.31 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,151,595.43	3,338,492.56
仓储费	265,478.11	327,729.38
差旅费	158,613.85	106,058.77
业务招待费	99,587.38	44,576.65
市场推广费	64,158.56	69,637.15
交通费	545,477.78	837,281.56
办公费	127,114.08	112,087.38
其他	16,131.06	77,169.19
合计	3,428,156.25	4,913,032.64

5.32 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	3,294,533.81	4,046,467.18
租赁物业水电费	106,931.11	251,805.01
办公通讯及邮政费	197,385.87	436,863.22
市内交通费及车辆使用费	98,460.03	46,831.87
中介机构费及服务费	511,144.62	263,905.49
折旧与摊销	939,667.26	1,289,240.63

会务及差旅费	107,342.75	73,889.13
业务招待费	17,895.09	4,414.00
其他	181,329.22	106,834.46
合计	5,454,689.76	6,520,250.99

5.33 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	913,657.85	1,154,120.72
减：利息收入	31,741.88	10,178.23
手续费及其他	89,761.14	115,521.16
贷款融资费用	43,520.00	
财政贴息冲减的利息支出	-1,348.89	
合计	1,013,848.22	1,259,463.65

5.34 其他收益

5.34.1 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	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	14,658.61	122,853.04	14,658.61
合计	14,658.61	122,853.04	14,658.61

5.34.2 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	11,263.70	28,368.60	与收益相关
个税返还	2419.99	648.09	与收益相关
增值税减免	-	639.90	与收益相关
一次性留工补助	-	9,500.00	与收益相关
2021 年企业扶持资			与收益相关

金	-	76,000.00	
六税两费减免	974.92	4,276.05	与收益相关
社保减免	-	3,420.40	与收益相关
合计	14,658.61	122,853.04	

5.35 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	-	12,622.00
交易性金融资产处置损失	-168,392.24	-1,502,237.70
处置长期股权投资产生的投资收益	1,277,801.28	
合计	1,109,409.04	-1,489,615.70

5.36 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动损益	-481,596.80	3,566.83
合计	-481,596.80	3,566.83

5.37 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-391,637.12	98,026.72
其他应收款坏账损失	-866,391.16	-63,188.79
合计	-1,258,028.28	34,837.93

注：损失以“-”号填列。

5.38 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-109,583.85	-66,224.19
无形资产减值准备	-2,712,423.44	-
合计	-2,822,007.29	-66,224.19

5.39 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-38,327.10	37,952.67
合计	-38,327.10	37,952.67

5.40 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
补偿款收入	2,255.80		2,255.80
其他	6,688.32	17.93	6,688.32
合计	8,944.12	17.93	8,944.12

5.41 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		150,868.12	
罚款支出	991.09	1,172.00	991.09
滞纳金支出	12.24	-	12.24
其他	24.34	87.96	24.34
合计	1,027.67	152,128.08	1,027.67

5.42 所得税费用

5.42.1 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	-7,545.76
递延所得税费用	-2,210.62	-
合计	-6,153.69	-7,545.76

5.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-6,674,396.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-333,719.82
子公司适用不同税率的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,360.39

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	321,712.25
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	3,493.49
所得税费用	-6,153.69

5.43 现金流量表项目

5.43.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
补贴	16,007.50	122,853.04
利息收入	31,741.88	10,178.23
往来款及其他	7,116,080.55	5,851,320.03
合计	7,163,829.93	5,984,351.30

5.43.2 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	19,428,444.65	918,623.29
付现费用	3,252,744.49	2,875,864.38
合计	22,681,189.14	3,794,487.67

5.43.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
证券保证金释放	-	600,000.08
合计	-	600,000.08

5.43.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非保本证券投资	189,384.78	1,502,237.70
合计	189,384.78	1,502,237.70

5.43.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
实际控制人资金占用归还借款本金	903,345.81	-
合计	903,345.81	-

5.43.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额	176,696.60	922,242.57
实际控制人资金占用借款	887,500.00	-
非金融机构借款	409,614.00	-
借款融资费用	43,520.00	-
合计	1,517,330.60	922,242.57

5.43.6 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,714,955.27	15,408,165.31	-	23,104,724.90	-	7,018,395.68
一年内到期的非流动负债	582,039.39	-	3,215,865.60	176,696.60	405,342.79	3,215,865.60
长期借款	-	5,351,249.93	-	-	-	5,351,249.93
合计	15,296,994.66	20,759,415.24	3,215,865.60	23,281,421.50	405,342.79	15,585,511.21

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-6,668,242.75	-6,404,375.38
加：资产减值准备	2,822,007.29	66,224.19
信用减值损失	1,258,028.28	-34,837.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	353,869.98	435,582.83
使用权资产累计折旧	399,090.72	742,026.07
无形资产摊销	467,100.60	467,755.75
长期待摊费用摊销	1,041.53	59,995.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	38,327.10	-37,952.67

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	481,596.80	-3,566.83
财务费用（收益以“－”号填列）	951,568.77	1,084,439.64
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,109,409.04	1,489,615.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,151.55	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-10,362.17	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	13,540,903.42	1,079,449.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,407,710.84	-249,042.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,679,894.84	3,603,143.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,553,933.60	2,298,457.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	922,331.63	7,215,382.45
减：现金的期初余额	7,215,382.45	1,542,249.62
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	-6,293,050.82	5,673,132.83

5.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	922,331.63	7,215,382.45
其中：库存现金	82,072.29	380,046.77
可随时用于支付的银行存款	839,083.99	6,828,536.72
可随时用于支付的其他货币资金	1,175.35	6,798.96

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	922,331.63	7,215,382.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.45 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额		
	账面余额	账面价值	受限原因
固定资产—房屋	-	-	-
合计	-	-	

续：

项目	账面余额	期初金额	
		账面价值[S1]	受限原因
固定资产—房屋	621,154.00	318,730.21	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	621,154.00	318,730.21	

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

6.1.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
云南同致相伴汽车服务有限公司	2,000,000.00	100.00%	转让	2023/7/31	交割	284,620.17
云南点点爱车汽车服务有限公司	3,000,000.00	100.00%	转让	2023/8/31	交割	993,181.11

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
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	-	-	-	-	-	-

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
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	10.00	-	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	10.00	-	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	10.00	-	货币出资
云南天集网络科技有限公司	云南-昆明	云南-昆明	软件和信息技术服务	60.00	-	货币出资

8、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 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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，包括利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 其他价格风险

其他价格风险，是指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。

9、公允价值的披露

9.1 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12月31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。

9.2 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	
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(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	1,597,154.11	-	-	1,597,154.11
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	1,597,154.11	-	-	1,597,154.11
(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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	1,597,154.11	-	-	1,597,154.11
(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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.3 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。

9.4 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。

9.5 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。

9.6 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。

9.7 本期内未发生估值技术的变更。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为张盖群。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司无合营和联营企业

10.4 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	财务总监
梁淑云	董事
娄琼	董事
罗发丽	董事、售后总监、董事会秘书
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
张文静	本公司之控股子公司天集网络法定代表人
云南正勤协经贸有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明经开区恒嘉汽车用品经营部	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明恒有汽车服务有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明大友汽宝汽车服务有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明市西山区豪顺达汽车配件经营部	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明和源汽车维修有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
昆明五华东宏汽车修理厂	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一

镇沅福鑫汽车服务中心	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
富源县胜锋经贸有限公司汽车修理厂/ 富源县钰佳汽贸有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
楚雄开发区宏盛汽车配件经营部	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
楚雄宏伟汽车维修有限公司	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
玉溪市高新区志信小汽车维修部	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
文山市嘉润汽车精养站	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
云县鹏骋汽车修理厂	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
临翔区正兴汽车修理厂	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一
云南点点爱车汽车服务有限公司	本期处置的子公司
云南同致相伴汽车服务有限公司	本期处置的子公司

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况 (注: 发生额为不含税金额)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南点点爱车汽车服务有限公司	润滑油及养护产品	572,915.21	-
云南同致相伴汽车服务有限公司	润滑油及养护产品	703,672.62	-

(2) 销售商品/提供劳务情况 (注: 发生额为不含税金额)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南点点爱车汽车服务有限公司	润滑油及养护产品	824,586.19	-
云南同致相伴汽车服务有限公司	润滑油及养护产品	2,283,909.92	-

10.5.2 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	70,440.00	70,440.00
王静	房租	市场价	62,514.00	76,584.00
合计			132,954.00	147,024.00

10.5.3 其他关联方往来资金拆借

其他关联方名称	与本公司关系	本期拆入	本期拆出	期末
---------	--------	------	------	----

		金额	金额	余额
张盖群	实际控制人	887,500.00	887,500.00	-
合 计		887,500.00	887,500.00	-

10.5.4 其他关联方交易

其他关联方交易为采购方公司控制股东是昆明创优贸易合伙企业(有限合伙)（以下简称“创优企业”）合伙人之一，本公司作为销售方明细如下：

采购公司名称	与本公司关系	定价依据	本期销售额	上期销售额
昆明五华东宏汽车修理厂	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	258,856.11	345,504.62
富源县胜锋经贸有限公司汽车修理厂	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	156,846.83	125,786.67
文山市嘉润汽车精养站	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	1,334,174.35	247,866.52
玉溪市高新区志信小汽车维修部	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	132,743.36	57,778.67
昆明市诚杨汽车维修有限责任公司	— 采购公司控制股东是原创优企业合伙人之一	市场价	-	207,523.90
昆明市西山棕树营锦鑫汽车维修站	— 采购公司控制股东是原创优企业合伙人之一	市场价	-	23,096.45
楚雄宏伟汽车维修有限公司	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	-	35,797.63
云县鹏骋汽车修理厂	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	84,838.77	32,680.77
昆明市西山区豪顺达汽车配件经营部	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	89,125.53	66,568.14
云南正勤协经贸有限公司	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	534,369.92	91,026.40
昆明经开区恒嘉汽车用品经营部	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	204,506.19	22,205.30
镇沅福鑫汽车服务中心	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	664,010.60	239,044.31
昆明大友汽宝汽车服务有限公司	— 采购公司控制股东是原创优企业合伙人之一	市场价	5,759.30	-
昆明市官渡区明威汽车修理厂	— 采购公司控制股东是原创优企业合伙人之一	市场价	-	14,485.66
昆明和源汽车维修有限公司	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	277,488.59	10,762.83
昆明恒有汽车服务有限公司	— 采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市	-	2,470.78

	一	场价		
临翔区正兴汽车修理厂	采购公司控制股东是创优企业合伙人之一	市场价	-	385.84
昆明路沃汽车维修服务有限公司	采购公司控制股东是原创优企业合伙人之一	市场价	-	3,886.73
合计			3,742,719.55	1,526,871.22

10.6 关联方担保（本公司作为被担保方）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张盖群	1,324,000.00	2023-8-4	2025-12-7	否
张盖群	1,806,000.00	2023-8-4	2025-12-7	否
张盖群	140,000.00	2023-11-22	2025-11-22	否
张盖群	60,000.00	2023-11-22	2025-11-22	否
张晓梅	5,000,000.00	2022-3-25	2024-7-12	否
罗发丽	1,440,000.00	2023-7-26	2025-11-26	否
张文静	1,580,000.00	2023-7-26	2025-11-26	否
王静	500,000.00	2023-7-7	2024-7-31	否

10.7 关联方应收应付款项

10.7.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南正勤协经贸有限公司	303,122.00	15,156.10	14,357.00	717.85
文山市嘉润汽车精养站	308,582.02	15,429.10	-	-
昆明五华东宏汽车修理厂	209,956.26	10,497.81	-	-
富源县钰佳汽贸有限公司	150,002.93	7,500.15	-	-
云县鹏骋汽车修理厂	95,867.80	15,757.38	109,639.88	16,026.28
玉溪市高新区志信小汽车维修部	150,000.00	7,500.00	-	-

昆明经开区恒嘉汽车用品经营部	5,000.0 0	250.00	-	-
镇沅福鑫汽车服务中心	750,33 2.00	37,516.60	-	-
昆明和源汽车维修有限公司	27,548. 40	1,377.42	-	-
云南点点爱车汽车服务有限公司	1,000,4 91.63	50,024.58	-	-
云南同致相伴汽车服务有限公司	664,07 3.60	33,203.68	-	-
合计	3,664,9 76.64	194,212.8 2	123,996.8 8	16,744.1 3
其他应收款：				
云南点点爱车汽车服务有限公司	645,84 9.20	32,292.46	-	-
云南同致相伴汽车服务有限公司	2,657,0 00.00	132,850.0 0	-	-
合计	3,302,8 49.20	165,142.4 6	-	-
合同负债：（含税）				
昆明市西山区豪顺达汽车配件经营部	3,789.1 5	-	7,620.00	-
文山市嘉润汽车精养站	-	-	436,747.0 5	-
昆明五华东宏汽车修理厂	-	-	4,456.20	-
玉溪市高新区志信小汽车维修部	-	-	13,573.00	-
昆明市诚杨汽车维修有限责任公司	-	-	6,002.52	-
昆明市西山棕树营锦鑫汽车维修站	-	-	6,096.00	-
昆明经开区恒嘉汽车用品经营部	-	-	1,092.00	-
镇沅福鑫汽车服务中心	-	-	1,829.94	-
昆明市官渡区明威汽车修理厂	-	-	58,752.52	-
云南点点爱车汽车服务有限公司	64,078. 24	-	-	-
合 计	67,867.	-	536,169.2	-

	39		3	
预付账款：				
昆明五华东宏汽车修理厂	14,346.30	-	14,155.51	-
合计	14,346.30	-	14,155.51	-

10.7.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	云南点点爱车汽车服务有限公司	260,423.46	-
应付账款	云南同致相伴汽车服务有限公司	308,038.55	-
其他应付款	云南点点爱车汽车服务有限公司	723,684.19	-
其他应付款	云南同致相伴汽车服务有限公司	22,381.72	-
其他应付款	云南正勤协经贸有限公司	-	6,000.00
其他应付款	昆明五华东宏汽车修理厂	19.90	19.90
其他应付款	文山市嘉润汽车精养站	-	300,000.00
其他应付款	玉溪市高新区志信小汽车维修部	-	150,000.00
其他应付款	昆明市西山区豪顺达汽车配件经营部	-	76,881.00
其他应付款	昆明经开区恒嘉汽车用品经营部	-	225,000.00
其他应付款	镇沅福鑫汽车服务中心	-	750,332.00
其他应付款	昆明和源汽车维修有限公司	-	282,670.72

11、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项及或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 原告云南健行快养网络科技有限公司诉被告昆明车水码农网络科技有限公司合同纠纷案

原告云南健行快养网络科技有限公司（以下简称“健行快养公司”）诉被告昆明车水码农网络科技有限公司（“车水码农公司”）合同纠纷一案，原告提出如下诉求：（1）请求确认原、被告签订的《以保换采车辆服务项目合作协议》以及《以保换采车辆服务项目合作款项补充协议》已于 2022 年 9 月 30 日解除；（2）判令被告返还 140 万元合同约定的垫资款项；（3）判令被告承担合同约定的违约金 30 万元；（4）判令被告承担逾期返还垫资款的资金占用费（资金占用费以 140 万元为基数，自 2022 年 10 月 18 日起按照月化 1% 计算至实际支付止，暂计算至 2022 年 10 月 19 日为 933.00 元）；（5）判令被告承担原告为维权实际支付的律

师费用 25,000.00 元；(6) 判令被告承担本案全部诉讼费用；(7) 判令被告承担诉讼财产保全责任保险费用；(8) 判令被告承担财产保全的费用。

2023 年 10 月 30 日，云南省昆明市官渡区人民法院出具 (2023) 云 0111 民初 1006 号民事判决书，判决如下：(1) 被告昆明车水码农网络科技有限公司于本判决生效之日起三日内返还原告云南健行快养网络科技有限公司垫资款 140 万元；(2) 被告昆明车水码农网络科技有限公司于本判决生效之日起三日内支付原告云南健行快养网络科技有限公司以垫资款 140 万元为基数自 2022 年 10 月 18 日起至款项返还之日止按照年利率 12% 计算的资金占用利息；(3) 被告昆明车水码农网络科技有限公司于本判决生效之日起三日内赔偿原告云南健行快养网络科技有限公司因本案产生的财产保全担保费 3,000.00 元、律师费 25,000.00 元，合计 28,000.00 元；(4) 驳回原告云南健行快养网络科技有限公司的其他诉讼请求；(5) 驳回反诉原告昆明车水码农网络科技有限公司的全部反诉请求。

昆明车水码农网络科技有限公司不服一审判决，已于 2023 年 11 月 16 日提起反诉，诉讼请求如下：(1) 依法撤销昆明市官渡区人民法院做出的 (2023) 云 0111 民初 1006 号《民事判决书》；(2) 依法改判驳回被上诉人一审本诉部分的全部诉讼请求；(3) 依法改判支持上诉人一审反诉部分的全部诉讼请求；(4) 依法判令被上诉人承担本案一审、二审的全部诉讼费用。

2024 年 4 月 1 日，云南省昆明市官渡区人民法院出具 (2024) 云 01 民终 310 号民事判决书，判决如下：(1) 撤销云南省昆明市官渡区人民法院 (2023) 云 0111 民初 1006 号民事判决；(2) 上诉人昆明车水码农网络科技有限公司于本判决生效之日起十日内返还被上诉人云南健行快养网络科技有限公司垫资款 1,366,979.54 元；(3) 上诉人昆明车水码农网络科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付被上诉人云南健行快养网络科技有限公司以垫资款 1,366,979.54 元为基数自 2022 年 10 月 18 日起至款项返还之日止按照年利率 12% 计算的资金占用利息；(4) 驳回被上诉人云南健行快养网络科技有限公司的其他诉讼请求；(5) 驳回上诉人昆明车水码农网络科技有限公司的反诉请求。

12.2 购买资产暨关联交易完成过户

2023 年 11 月 13 日，本公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司拟购买资产的议案》，公司购买位于云南省昆明市官渡区云秀路彼岸小区一期 1 幢 1 层商铺 12 号及位于云南省昆明市西山区金广路杨家地鑫龙小区 18 幢 2 单元 1 层 101 号房产，主要用于公司办公及仓储使用，上述房产经过云南基准房地产土地资产评估有限公司评估，并出具了《房地产估价报告》[云南基准房评字 2023(11)197 号]，评估总价为 220.05 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已预付房款 155.77 万元，2024 年 4 月 12 日，已获取不动产权证书。

除上述事项外，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

13、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。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,841,864.19	1,801,170.25
小计	9,841,864.19	1,801,170.25
减：坏账准备	483,525.08	90,058.51
合计	9,358,339.11	1,711,111.74

14.1.2 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	9,841,864.19	100.00	483,525.08	4.91	9,358,339.11
其中：[组合 1]	6,253,823.20	63.54	312,691.16	5.00	5,941,132.04
[组合 2]	3,588,040.99	36.46	170,833.92	4.76	3,417,207.07
合计	9,841,864.19	/	483,525.08	/	9,358,339.11

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]	-	-	-	-	-
合计	1,801,170.25	/	90,058.51	/	1,711,111.74

14.1.2.1 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	6,253,823.20	312,691.16	5.00
关联方组合货款	3,588,040.99	170,833.92	4.76
合计	9,841,864.19	483,525.08	4.91

14.1.3 坏账准备的情况

本期冲回的坏账准备金额为 393,466.57 元。

14.1.4 本期无实际核销的应收账款

14.1.5 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	占期末余额的比例（%）	计提的坏账准备
云南点点爱车汽车服务有限公司	1,000,491.63	10.17	50,024.58
曲靖市麒麟区同致相伴润滑油经营部	969,500.00	9.85	48,475.00
大理市同致相伴润滑油经营部	793,332.00	8.06	39,666.60
镇沅福鑫汽车服务中心	750,332.00	7.62	37,516.60
云南同致相伴汽车服务有限公司	661,401.94	6.72	33,070.10
合计	4,175,057.57	42.42	208,752.88

14.2 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	5,597,346.36	64,030.64
合计	5,597,346.36	64,030.64

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,852,909.96	65,331.06
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上	9,000.00	9,000.00
小计	5,861,909.96	74,331.06
减：坏账准备	264,563.60	10,300.42
合计	5,597,346.36	64,030.64

14.2.1.2 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	741,637.91	39,322.64
非合并范围内关联方往来	2,663,424.22	-
应收暂付款	15,500.00	12,685.00
借款	409,614.00	-
押金及保证金	1,486,826.70	9,000.00
社保公积金	13,086.45	13,323.42
股权转让款	531,820.68	-
合计	5,861,909.96	74,331.06

14.2.2.3 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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
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	254,263.18	-	-	254,263.18
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	264,563.60	-	-	264,563.60

14.2.2.4 坏账准备的情况

本期计提的坏账准备金额为 254,263.18 元。

14.2.2.5 本期无实际核销的其他应收款

14.2.2.6 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	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
云南同致相伴汽车服务有限公司	往来款	2,657,000.00	1年以内	45.33	132,850.00
昆明市公共汽车物资供应有限公司	押金	1,486,826.70	1年以内	25.36	74,341.34
唐磊	股权转让款	424,995.58	1年以内	7.25	21,249.78
杨学兴	借款	409,614.00	1年以内	6.99	20,480.70
张文鹏	股权转让款	106,825.10	1年以内	1.82	5,341.26
合计	/	5,085,261.38	/	86.75	254,263.08

14.3 长期股权投资

14.3.1 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	29,810,000.00	-	29,810,000.00	34,810,000.00	-	34,810,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	29,810,000.00	-	29,810,000.00	34,810,000.00	-	34,810,000.00

14.3.2 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	-	-
合计	3,481.00	3,481.00	-	500.00	2,981.00	-	-

14.4 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	19,698,715.38	17,529,805.57	3,312,932.13	2,886,849.51
其他业务	976,365.41	216,236.87	162,032.21	81,673.18
合计	20,675,080.79	17,746,042.44	3,474,964.34	2,968,522.69

15、补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	金额	说

		明
非流动性资产处置损益	1,239,474.18	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	14,476.85	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-649,989.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,098.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
	-	
减：所得税影响额	-20,000.0	

	0	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	632,060.20	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

15.2 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(%)	本年度每股收益	
		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	-34.41	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-37.72	-0.20	-0.20

云南天行健营销服务股份有限公司

二〇二四年四月二十三日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		35,325.31		
递延所得税负债		39,713.30		
未分配利润	-14,156,187.8 1	-14,160,535.68		
少数股东权益	1,991,452.04	1,991,411.92		
所得税费用	-7,545.76	-8,828.94		
少数股东损益	-8,547.96	-8,588.08		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

(1) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司比较财务报表的相关项目调整如下：

合并资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	-	35,325.31	35,325.31

递延所得税负债	-	39,713.30	39,713.30
未分配利润	-14,156,187.81	-14,160,535.68	-4,347.87
少数股东权益	1,991,452.04	1,991,411.92	-40.12
合并利润表			
受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-7,545.76	-8,828.94	-1,283.18
少数股东损益	-8,547.96	-8,588.08	-40.12
母公司资产负债表			
受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	-	6,510.59	6,510.59
递延所得税负债	-	6,214.06	6,214.06
未分配利润	-9,774,837.92	-9,774,541.39	296.53
母公司利润表			
受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前	调整后	调整数
所得税费用	-	-1,005.38	-1,005.38
2、会计估计无变更			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,239,474.18
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	14,476.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及	-649,989.04

处置金融资产和金融负债产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,098.21
非经常性损益合计	612,060.20
减：所得税影响数	-20,000.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	632,060.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用