

湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年度财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表.....	1-2
2、母公司资产负债表.....	3-4
3、合并利润表.....	5
4、母公司利润表.....	6
5、合并现金流量表.....	7
6、母公司现金流量表.....	8
7、合并股东权益变动表.....	9-10
8、母公司股东权益变动表.....	11-12
9、财务报表附注.....	13-56
三、附件	
1、会计师事务所执业证书	
2、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



审 计 报 告

中证天通（2023）证审字 34100036 号

湖南农商通电子商务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的湖南农商通电子商务股份有限公司（以下简称农商通公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2022 年度合并利润表、合并现金流量表、合并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，公允反映了农商通公司 2022 年 12 月 31 日的合并的财务状况以及 2022 年度的合并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，我们独立于农商通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，截至 2022 年 12 月 31 日所有者权益为-5,790,924.39 元，2022 年度净利润为-4,056,687.20 元，且连续亏损。农商通虽采取相应对改善措施，但这些事项或情况表明存在可能对农商通的持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

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



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

农商通公司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，管理层负责评估农商通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算农商通公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农商通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对农商通公司的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告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农商通公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



2023 年 4 月 20 日



合并资产负债表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日



项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	110,492.22	56,554.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	1,042,151.39	651,263.21
应收账款融资			
预付款项	(三)	615,485.54	931,471.68
其他应收款	(四)	156,525.45	144,537.58
存货	(五)	475,193.09	460,726.46
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		29,619.12	
流动资产合计		2,429,466.81	2,244,553.30
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(七)	1,899,644.30	2,071,048.10
固定资产	(八)	22,164.32	48,156.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(九)	7,527,621.73	10,084,608.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,449,430.35	12,203,813.39
资产合计		11,878,897.16	14,448,366.69

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

廖淑萍

会计机构负责人：

廖淑萍



合并资产负债表（续）

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日



项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十一)	1,960,659.09	997,956.50
预收款项			
合同负债	(十二)		231,800.68
应付职工薪酬	(十三)	209,719.44	
应交税费	(十四)	102,422.56	155,660.85
其他应付款	(十五)	15,397,020.46	14,783,277.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十六)		13,908.04
流动负债合计		17,669,821.55	16,182,603.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		17,669,821.55	16,182,603.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十七)	40,030,000.00	40,030,000.00
其他权益工具			
资本公积	(十八)	13,916,539.25	13,916,539.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十九)	771,353.36	771,353.36
未分配利润	(二十)	-60,508,817.00	-56,452,129.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-5,790,924.39	-1,734,237.19
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-5,790,924.39	-1,734,237.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,878,897.16	14,448,366.69

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

唐永月

会计机构负责人：

唐永月



母公司资产负债表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	附注十	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		110,492.22	56,554.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	1,042,151.39	651,263.21
应收账款融资			
预付款项		615,485.54	931,471.68
其他应收款	(二)	156,525.45	144,537.58
存货		475,193.09	460,726.46
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		29,619.12	
流动资产合计		2,429,466.81	2,244,553.30
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,899,644.30	2,071,048.10
固定资产		22,164.32	48,156.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,527,621.73	10,084,608.61
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,449,430.35	12,203,813.39
资产合计		11,878,897.16	14,448,366.69

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

唐淑萍

会计机构负责人：

唐淑萍



母公司资产负债表（续）

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元

中证天通会计师事务所
 审核专用章

项 目	附注十	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,960,659.09	997,956.50
预收款项			
合同负债			231,800.68
应付职工薪酬		209,719.44	
应交税费		102,422.56	155,660.85
其他应付款		15,397,020.46	14,783,277.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			13,908.04
流动负债合计		17,669,821.55	16,182,603.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		17,669,821.55	16,182,603.88
所有者权益：			
股本		40,030,000.00	40,030,000.00
其他权益工具			
资本公积		13,916,539.25	13,916,539.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		771,353.36	771,353.36
未分配利润		-60,508,817.00	-56,452,129.80
股东权益合计		-5,790,924.39	-1,734,237.19
负债和股东权益总计		11,878,897.16	14,448,366.69

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

廖淑萍

会计机构负责人：

廖淑萍



合并利润表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元

中证天通会计师事务所
 注册会计师
 审核专用章

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,547,273.80	4,478,352.78
其中：营业收入	(二十一)	4,547,273.80	4,478,352.78
二、营业总成本		8,492,029.02	8,752,372.73
其中：营业成本	(二十一)	4,703,912.73	4,376,419.33
税金及附加	(二十二)	35,412.03	58,218.68
销售费用	(二十三)	368,068.83	378,839.04
管理费用	(二十四)	3,265,149.58	3,632,489.48
研发费用	(二十五)	116,409.00	176,350.42
财务费用	(二十六)	3,076.85	130,055.78
加：其他收益	(二十七)		11,228.06
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十八)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十九)	111,908.23	-35,858.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,056,663.45	-4,298,650.26
加：营业外收入	(三十)	5.67	11.45
减：营业外支出	(三十一)	29.42	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,056,687.20	-4,298,638.81
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(一) 按经营持续性分类		-4,056,687.20	-4,298,638.81
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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			
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			
(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		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.10	-0.11
(二) 稀释每股收益		-0.10	-0.11

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



唐淑萍
 5

唐淑萍



母公司利润表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元

中证天通会计师事务所
注册会计师专用章

项 目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,547,273.80	4,478,352.78
其中：营业收入	(三)	4,547,273.80	4,478,352.78
二、营业总成本		8,492,029.02	8,752,372.73
其中：营业成本	(二)	4,703,912.73	4,376,419.33
税金及附加		35,412.03	58,218.68
销售费用		368,068.83	378,839.04
管理费用		3,265,149.58	3,632,489.48
研发费用		116,409.00	176,350.42
财务费用		3,076.85	130,055.78
加：其他收益			11,228.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		111,908.23	-35,858.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,056,663.45	-4,298,650.26
加：营业外收入		5.67	11.45
减：营业外支出		29.42	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,056,687.20	-4,298,638.81
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
(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			
七、综合收益总额		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,056,687.20	-4,298,638.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.10	-0.11
(二) 稀释每股收益		-0.10	-0.11

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

廖乔

会计机构负责人：

廖乔



合并现金流量表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元



项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		4,097,355.07	3,207,046.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十二)	248,762.64	287,599.73
经营活动现金流入小计		4,346,117.71	3,494,646.18
购买商品、接受劳务支付的现金		3,600,503.18	3,061,209.62
支付给职工以及为职工支付的现金		847,796.04	1,219,734.11
支付的各项税费		255,318.79	180,284.33
支付其他与经营活动有关的现金	(三十二)	188,561.85	1,298,149.49
经营活动现金流出小计		4,892,179.86	5,759,377.55
经营活动产生的现金流量净额		-546,062.15	-2,264,731.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,433.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,433.63
投资活动产生的现金流量净额			-3,433.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	600,000.00	1,900,000.00
筹资活动现金流入小计		600,000.00	1,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	(三十三)		
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		600,000.00	1,900,000.00
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		53,937.85	-368,165.00
加：期初现金及现金等价物余额		56,554.37	424,719.37
六、期末现金及现金等价物余额		110,492.22	56,554.37

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

唐海峰

会计机构负责人：

唐海峰



母公司现金流量表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：人民币元



项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		4,097,355.07	3,207,046.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		248,762.64	287,599.73
经营活动现金流入小计		4,346,117.71	3,494,646.18
购买商品、接受劳务支付的现金		3,600,503.18	3,061,209.62
支付给职工以及为职工支付的现金		847,796.04	1,219,734.11
支付的各项税费		255,318.79	180,284.33
支付其他与经营活动有关的现金		188,561.85	1,298,149.49
经营活动现金流出小计		4,892,179.86	5,759,377.55
经营活动产生的现金流量净额		-546,062.15	-2,264,731.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,433.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,433.63
投资活动产生的现金流量净额			-3,433.63
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	1,900,000.00
筹资活动现金流入小计		600,000.00	1,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		600,000.00	1,900,000.00
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		53,937.85	-368,165.00
加：期初现金及现金等价物余额		56,554.37	424,719.37
六、期末现金及现金等价物余额		110,492.22	56,554.37

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

廖永月

会计机构负责人：

廖永月



合并股东权益变动表

2022 年度										单位：人民币元			
归属于母公司所有者权益													
项 目	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-56,452,129.80	-1,734,237.19		-1,734,237.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-56,452,129.80	-1,734,237.19		-1,734,237.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额										-4,056,687.20	-4,056,687.20		-4,056,687.20
（二）所有者投入和减少资本										-4,056,687.20	-4,056,687.20		-4,056,687.20
1.所有者（或股东）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.对所有者（或股东）的分配													
3.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													
四、本年年末余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-60,508,817.00	-5,790,924.39		-5,790,924.39



法定代表人：廖志华

主管会计工作负责人：廖志华



合并股东权益变动表

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年度

单位：人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	40,030,000.00							771,353.36	-52,153,490.99	2,564,401.62
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	40,030,000.00							771,353.36	-52,153,490.99	2,564,401.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者（或股东）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.对所有者（或股东）的分配										
3.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										
四、本年年末余额	40,030,000.00							771,353.36	-56,452,129.80	-1,734,237.19

中审天通会计师事务所
财务专用章



法定代表人：

主管会计工作负责人：

（后附注系财务报表的组成部分）

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年度

单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-52,153,490.99	2,564,401.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-52,153,490.99	2,564,401.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-4,298,638.81	-4,298,638.81
（一）综合收益总额										-4,298,638.81	-4,298,638.81
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者（或股东）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.对所有者（或股东）的分配											
3.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											
四、本年年末余额	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36	-56,452,129.80	-1,734,237.19

(后附财务报表报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湖南农商通电子商务股份有限公司

2022 年度财务报表附注

编制单位：湖南农商通电子商务股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

(一) 基本情况

湖南农商通电子商务股份有限公司（以下简称本公司），前身为湖南玲珑科技有限公司，后更名为湖南现代农商信息有限公司，成立于2007年6月18日。公司注册号：430193000015546，统一社会信用代码：91430100661696463D，注册地址：长沙高新区麓谷大道627号新长海麓谷中心B-3栋车间N单元2层，法定代表人：乔月彦，注册资本：4,003.00万元。

2015年12月3日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2015】8563号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015年12月28日，公司股票在全国中小企业股份转让系统中公开转让，股份代码为：“835201”，股份简称为“农商通”，分层级别为“基础层”。

(二) 业务性质和主要经营活动

电子商务平台的开发建设；计算机网络平台的建设与开发；信息技术咨询服务；信息服务业务(不含固定电话信息服务和互联网信息服务)；软件开发；软件技术转让；化肥零售(不含危化品)；软件技术服务；广告发布服务；培训活动的组织；市场营销策划服务；代收代缴水电费；代收代缴天然气费；代办电信业务；快递咨询；机票代理；货物仓储(不含危化品和监控品)；科技信息咨询服务；科技企业技术扶持服务；软件互联网销售；音乐及视频产品互联网销售；电子产品互联网销售；互联网接入及相关服务、域名注册服务、域名跟服务器运行和注册管理、信息技术咨询；移动互联网研发和维护；科技项目代理服务、招标服务、评估服务；充值卡、农副产品、保健食品、灶具及配件的销售；农产品、古玩互联网销售；食盐、进口酒类、国产酒类的批发；粮油、果品及蔬菜、禽、蛋及水产品、非酒精饮料及茶叶、纺织、服装及日用品、文化、体育用品及器材、家用电器及电子产品、五金、家具及室内装饰材料、花卉作物、建材、装饰材料、调味品、饲料、散装食品的零售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 20 日报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司 2022 年度合并财务报表纳入合并范围的公司共 0 家子公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释、其他有关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

（二）持续经营

截至2022年12月31日所有者权益为-5,790,924.39元，2022年度净利润为-4,056,687.20元，且连续亏损。上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大不确定性。公司根据实际经营情况，为保证公司持续经营能力，正在采取以下措施：

1、减少成本损耗，努力保证公司主营业务的稳定。同时关注市场的供需，加强内部单位的业务协同与合作；

2、控股股东以资金支持公司整体运营，并豁免部分往来拆借利息；

3、保持以往经营板块的稳定，并及时调整拓新经营模式，拓展农村服务供应链业务。

随着上述措施的实施，本公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）企业合并

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

1. 同一控制下的企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

2. 非同一控制下的企业合并。

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资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损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（六）合并财务报表

1. 合并范围的确定原则。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2. 合并报表编制的原则、程序及方法。

(1) 合并报表编制的原则、程序及基本方法。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由公司编制而成。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法。在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内，公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 合营安排与共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

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

1、金融资产的分类、确认和计量。

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）摊余成本计量的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交

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，并将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将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。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融资产减值。

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3. 金融资产终止确认。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- (2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。
- (3) 该金融资产已转移，虽然企业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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

4. 金融负债的分类、确认和计量。

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其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综

合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(2) 其他金融负债。除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 金融负债的终止确认。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十一) 应收款项预期信用损失

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。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单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

1、应收票据。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

2、应收账款。计提方法如下：(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。(2) 当单项金融资产无法以合理成

本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄与关联方为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合：关联方组合	关联方组合不计提预期信用损失准备
组合：账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）	
1年以内（含一年，下同）	2.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

3、其他应收款。公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款的账龄与关联方为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
组合：关联方组合	关联方组合不计提预期信用损失准备
组合：账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备

（1）以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

其他应收款计提比例（%）	
1年以内	2.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提预期信用损失准备。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口根据业务性质单独计提预计信用损失准备。

4、应收款项融资。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合预期信用损失计提方法

组合 1：银行承兑汇票由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提预期信用损失。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提预期信用损失并确认预期信用损失。

组合 2：商业承兑汇票计提方法同“（2）应收账款”。

5、除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十二）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

合同资产的会计政策适用于 2020 年度及以后。

（十三）与合同成本有关的资产

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在

存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

（十四）存货

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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十五）持有待售及终止经营

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第4号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十六）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并

方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生

时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况下，本公司对所有固定资产计提折旧。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。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

办公设备及其他	5	-	20.00
---------	---	---	-------

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

6、固定资产的减值方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十九）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十一）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

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

除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

（二十二）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。

上述长期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。

（二十三）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。

项目	预计收益期间
前期站点投入	3

（二十四）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、

工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

5、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。

6、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）。

7、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。

（二十五）合同负债

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

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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。

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、股份支付的会计处理方法

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具

在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

1、金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

（1）通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

（2）通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

（3）对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工

具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2、优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

（二十九）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大

转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体时点及方法。

(1) 电子商务销售收入。对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

(2) 技术服务收入。对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入；对于工程项目服务，按照经客户确认的完工进度确认收入。

(三十) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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。

3、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方

式的所得税影响。

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

（三十二）租赁

1、租赁的识别。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2、租赁期的评估。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3、作为承租人。

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（1）作为经营租赁承租人。经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4、作为出租人。

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1、准则变化涉及的会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税项及其税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 重要税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日；上期指 2021 年度，本期指 2022 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		1,400.00
银行存款	110,339.23	55,001.38
其他货币资金	152.99	152.99
合 计	110,492.22	56,554.37

注：本公司期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况。

(二) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67
其中：组合 1：账龄组合	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67
组合 2：关联方组合				
合 计	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67

(续)

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10
其中：组合 1：账龄组合	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10
组合 2：关联方组合				
合 计	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10

(1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	486,322.00	2.00	9,726.44	450,000.00	2.00	9000.00
1 至 2 年	450,000.00	10.00	45,000.00	208,936.90	10.00	20,893.69
2 至 3 年	208,936.90	30.00	62,681.07	24,600.00	30.00	7,380.00
3 至 4 年	24,600.00	50.00	12,300.00	10,000.00	50.00	5,000.00
4 至 5 年	10,000.00	80.00	8,000.00			
合计	1,179,858.90		137,707.51	693,536.90	100.00	42,273.69

2、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	与本公司关系	账面余额	预期信用损失金额	占应收账款总额比例(%)
华容县商务粮食局	非关联方	450,000.00	45,000.00	38.14
武冈市商务局	非关联方	390,000.00	7,800.00	33.05
涟源市商务局	非关联方	203,936.90	61,181.07	17.28
新田县财政局	非关联方	20,000.00	10,000.00	1.70
永兴县创建电子商务进农村综合示范县工作领导小组办公室	非关联方	10,000.00	8,000.00	0.85
合 计		1,073,936.90	131,981.07	91.02

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	615,485.54	100.00	931,471.68	100.00
合 计	615,485.54	100.00	931,471.68	100.00

2、预付款项期末余额重要客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
湖南农乡云电子商务有限公司	非关联方	315,581.62	51.27	服务费
新田农商通电子商务有限公司	非关联方	260,047.95	42.25	服务费
合 计		575,629.57	93.52	

(四) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,448,361.70	6,419,899.42
减：预期信用损失	6,291,836.25	6,275,361.84
合 计	156,525.45	144,537.58

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

性质	期末余额	期初余额
往来款	6,266,571.42	6,266,571.42
备用金	14,130.00	65,600.00
代扣代缴	58,440.36	3,584.00
其它	109,219.92	84,144.00
减：预期信用损失	6,291,836.25	6,275,361.84
合 计	156,525.45	144,537.58

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	预期信用损失	账面余额	比例 (%)	预期信用损失
1 年以内	38,343.99	21.09	766.88	104,279.68	68.01	2,085.59
1 至 2 年	101,679.68	55.93	10,167.97	40,048.32	26.12	4,004.83
2 至 3 年	32,766.61	18.02	9,829.98	9,000.00	5.87	2,700.00
3 至 4 年	9,000.00	4.95	4,500.00			
合计	181,790.28	100.00	25,264.83	153,328.00	100.00	8,790.42

(3) 预期信用损失计提情况

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	8,790.42		6,266,571.42	6,275,361.84
本期计提	16,474.41			16,474.41
本期转回				
其他变动				
期末余额	25,264.83		6,266,571.42	6,291,836.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
湖南七七翔宇商贸有限公司	往来款	6,266,571.42	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	97.61	6,266,571.42
湖南中科盈通技术服务有限公司	租金	75,144.00	1-2 年	1.17	1,502.88
邹坝杰	备用金	56,502.36	1 年以内、1-2 年	0.87	4,252.19
湖南大汉物业管理有限公司长沙分公司	押金	8,000.00	2-3 年	0.12	2,400.00
湖南高速工程咨询有限公司	保证金	8,000.00	1 年以内	0.11	140.00
合计		6,412,715.42		99.88	6,274,866.49

(五) 存货

1、存货分项列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	504,907.09	29,714.00	475,193.09	490,440.46	29,714.00	460,726.46
合 计	504,907.09	29,714.00	475,193.09	490,440.46	29,714.00	460,726.46

(六) 投资性房地产

1、按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,616,857.90	3,616,857.90
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	3,616,857.90	3,616,857.90
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,545,809.80	1,545,809.80

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额	171,403.80	171,403.80
(1) 计提或摊销	171,403.80	171,403.80
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,717,213.60	1,717,213.6
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		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,899,644.30	1,899,644.30
2. 期初账面价值	2,071,048.10	2,071,048.10

(七) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	439,512.00	559,113.78	998,625.78
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
4. 期末余额	439,512.00	559,113.78	998,625.78
二、累计折旧			
1. 期初余额	399,657.40	550,811.70	950,469.10
2. 本期增加金额	17,878.64	8,113.72	25,992.36
(1) 计提	17,878.64	8,113.72	25,992.36
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			

4. 期末余额	417,536.04	558,925.42	976,461.46
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	21,975.96	188.36	22,164.32
2. 期初账面价值	39,854.60	8,302.08	48,156.68

(八) 无形资产

1、无形资产类别情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	32,160,874.48	32,160,874.48
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	32,160,874.48	32,160,874.48
二、累计摊销		
1. 期初余额	19,338,837.36	19,338,837.36
2. 本期增加金额	2,556,986.88	2,556,986.88
(1) 计提	2,556,986.88	2,556,986.88
3. 本期减少金额		
(2) 处置		
4. 期末余额	21,895,824.24	21,895,824.24
三、减值准备		
1. 期初余额	2,737,428.51	2,737,428.51
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	2,737,428.51	2,737,428.51
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,527,621.73	7,527,621.73

项目	软件	合计
2. 期初账面价值	10,084,608.61	10,084,608.61

(九) 递延所得税资产

1、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
可抵扣亏损	42,710,168.44
合 计	42,710,168.44

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额
2022	6,006,741.23
2023	16,258,002.66
2024	10,535,845.25
2025	5,646,796.86
2026	4,262,782.44
合 计	42,710,168.44

(十) 应付账款

1、应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
设备款		115,000.01
服务费	152,033.69	150,209.12
扶贫项目款	1,625,025.50	528,690.00
其他	183,599.90	204,057.37
合 计	1,960,659.09	997,956.50

2、账龄超过 1 年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
邹坝杰	756,000.00	暂未结算
合 计	756,000.00	

(十一) 合同负债

1、合同负债明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款		231,800.68
合 计		231,800.68

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	209,719.44	
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合 计	209,719.44	

2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		940,755.61	749,316.17	191,439.44
2、职工福利费		21,341.00	20,141.00	1,200.00
3、社会保险费		21,485.04	21,485.04	
其中：医疗保险费		20,276.68	20,276.68	
工伤保险费		1,208.36	1,208.36	
生育保险费				
4、住房公积金		40,972.00	23,892.00	17,080.00
5、工会经费和职工教育经费				
合 计		1,024,553.65	814,834.21	209,719.44

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		31,612.19	31,612.19	
2、失业保险费		1,349.64	1,349.64	
合 计		32,961.83	32,961.83	

(十三) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税		36,796.39
城市维护建设税	1,649.52	4,982.01
房产税	1,440.00	9,456.48
个人所得税	91,858.09	94,570.67
教育费附加	7,474.95	9,855.30
合 计	102,422.56	155,660.85

(十四) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	15,397,020.46	14,783,277.81
合 计	15,397,020.46	14,783,277.81

1、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
手续费	278,056.09	278,056.09
代扣代缴	340,447.63	70,857.44
往来款	2,294,290.01	2,725,301.35
借款	11,956,390.10	11,294,040.48
其他	527,836.63	415,022.45
合计	15,397,020.46	14,783,277.81

(2) 账龄超过 1 年的重要大额其他应付款情况:

单位名称	期末余额	款项性质	未偿还或未结转的原因
邵商投资有限公司	1,941,686.35	借款	暂未偿还
湖南悦客信息技术科技有限公司	1,289,080.01	往来款	暂未偿还
大汉控股集团有限公司	2,898,027.42	借款	暂未偿还
湖南大汉无忧智慧科技有限公司	7,116,676.33	借款	暂未偿还
合 计	13,245,470.11		

(十五) 股本

项目	上年年末余额		本年增减变动(+ -)					期末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
无限售条件人民币普通股	40,030,000.00	100.00						40,030,000.00	100.00
合 计	40,030,000.00	100.00						40,030,000.00	100.00

(十六) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,916,539.25			13,916,539.25
合 计	13,916,539.25			13,916,539.25

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	771,353.36			771,353.36
合 计	771,353.36			771,353.36

(十八) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-56,452,129.80	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-56,452,129.80	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,056,687.20	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-60,508,817.00	

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,283,925.18	4,516,026.36	4,189,163.79	4,191,118.58
快消品代理销售收入	424,090.10	407,144.22	14,318.25	12,306.90
电子商务相关收入	3,859,835.08	4,108,882.14	4,174,845.54	4,178,811.68
二、其他业务小计	263,348.62	187,886.37	289,188.99	185,300.75
固定资产出租	263,348.62	187,886.37	289,188.99	185,300.75
合计	4,547,273.80	4,703,912.73	4,478,352.78	4,376,419.33

(二十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,360.48	9,981.42
教育费附加	6,464.46	7,064.91
土地使用税	1,668.00	3,346.43
房产税	17,919.09	37,825.92
合 计	35,412.03	58,218.68

(二十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	346,000.19	372,909.93
其他	22,068.64	5,929.11
合 计	368,068.83	378,839.04

(二十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	347,958.21	599,744.56
办公费用	4,642.77	178.00
业务招待费及差旅费	18,506.45	19,132.04
汽车使用费	15,589.76	4,560.00
中介费用	50,000.00	367,410.81
折旧摊销费	2,579,357.26	2,584,667.41
会务费	300.00	264.15
其他	248,795.13	56,532.51
合 计	3,265,149.58	3,632,489.48

(二十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,861.50	146,125.00
住房公积金	2,464.00	2,688.00

项 目	本期发生额	上期发生额
员工保险	6,291.08	10,059.73
差旅费	48.00	568.34
折旧	1,196.59	2,393.16
其他	7,547.83	14,516.19
合 计	116,409.00	176,350.42

(二十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		125,457.54
减：利息收入	605.30	672.23
手续费支出	3,682.15	5,270.47
合 计	3,076.85	130,055.78

(二十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
缴纳增值税（加计扣除 10%）		10,620.10	与收益相关
个税返还		607.96	与收益相关
合 计		11,228.06	

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-111,908.23	-35,858.37
合 计	-111,908.23	-35,858.37

(二十七) 营业外收入

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
其他	5.67	11.45	5.67	11.45
合 计	5.67	11.45	5.67	11.45

(二十八) 营业外支出

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期	上期
赔偿金、违约金及罚款支出	3.02		3.02	
其他	26.40		26.40	
合 计	29.42		29.42	

(二十九) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	605.30	672.23
往来款及其他	248,157.34	286,927.5
合 计	248,762.64	287,599.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	184,879.70	469,091.15
银行手续费	3,682.15	5,270.47
往来款		823,787.87
合 计	188,561.85	1,298,149.49

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来借款	600,000.00	1,900,000.00
合 计	600,000.00	1,900,000.00

2、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,056,687.20	-4,298,638.81
加：资产减值准备		
信用减值损失	111,908.23	35,858.37
固定资产折旧	197,396.16	201,874.44
无形资产摊销	2,556,986.88	2,556,986.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		125,457.54
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-3,070.63	1,656.26
经营性应收项目的减少	172,260.54	415,477.17
经营性应付项目的增加	475,143.87	-1,303,403.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-546,062.15	-2,264,731.37
二、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		

补充资料	本期金额	上期金额
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	110,492.22	56,554.37
减：现金的年初余额	56,554.37	424,719.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	53,937.85	-368,165.00

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	110,492.22	56,554.37
其中：库存现金		1,400.00
可随时用于支付的银行存款	110,339.23	55,001.38
可随时用于支付的其他货币资金	152.99	152.99
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	110,492.22	56,554.37
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		

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

无。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
乔月彦	董事长
荆谦	原董事长
刘晓楠	总经理
湖南悦客信息技术科技有限公司	持有本公司 36.9742%股权
邵商投资有限公司	持有本公司 13.9895%股权
大汉城镇建设有限公司	受公司法人股东控制的企业
湖南大汉无忧智慧科技有限公司	受公司法人股东控制的企业
大汉控股集团有限公司	公司法人股东的实际控制人

(二) 关联方交易情况

1、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期利息	说 明
拆入：					
大汉控股集团有限公司	800,000.00	2018/10/10	2018/12/10	本期利息豁免	注：（1）
大汉控股集团有限公司	1,000,000.00	2018/11/05	2019/02/04	本期利息豁免	注：（2）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期利息	说 明
大汉控股集团有限公司	500,000.00	2022/1/26			
邵商投资有限公司	253,000.00	2018/10/10	2019/04/09	本期利息豁免	注：（3）
邵商投资有限公司	900,000.00	2019/03/01		本期利息豁免	注：（4）
大汉无忧智慧科技有限公司	4,865,000.00	2020/07/13	2021/07/12	本期利息豁免	注：（5）
大汉无忧智慧科技有限公司	400,000.00	2021/02/08	2022/02/08	本期利息豁免	注：（6）
大汉无忧智慧科技有限公司	300,000.00	2021/03/18	2022/03/18	本期利息豁免	注：（6）
大汉无忧智慧科技有限公司	300,000.00	2021/04/12	2022/04/12	本期利息豁免	注：（7）
大汉无忧智慧科技有限公司	500,000.00	2021/04/29	2022/04/29	本期利息豁免	注：（8）
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/07/02	2022/07/02	本期利息豁免	注：（8）
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/08/17	2022/08/17	本期利息豁免	注：（8）
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/10/27	2022/10/27	本期利息豁免	注：（8）
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/12/15	2022/12/15	本期利息豁免	注：（8）
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2022/01/18			
湖南悦客信息技术科技有限公司	822,930.57	2020/04/27		借款免息	注：（9）
湖南悦客信息技术科技有限公司	116,149.44	2020/05/13		借款免息	注：（10）
湖南悦客信息技术科技有限公司	350,000.00	2020/06/19		借款免息	注：（11）
小计	11,607,080.01				

注：（1）2018 年 10 月 10 日公司与湖南百悦商业管理股份有限公司签订借款合同，借款金额 800,000.00 元，借款期限为 2018 年 10 月 10 日至 2018 年 12 月 10 日，借款年利率为 12%。2021 年 8 月 1 日签订三方转款协议，将欠湖南百悦商业管理股份有限公司 800,000.00 元借款转至欠大汉控股集团有限公司 800,000.00 元借款，借款利率与借款期限不变，截至 2022 年 12 月 31 日，尚未归还本息。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提借款利息。

（2）2018 年 11 月 5 日公司与湖南百悦商业管理股份有限公司签订借款合同，借款金额 1,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 11 月 5 日至 2019 年 2 月 4 日，借款年利率为 12%。2021 年 8 月 1 日签订三方转款协议，将欠湖南百悦商业管理股份有限公司 1,000,000.00 元借款转至欠大汉控股集团有限公司 1,000,000.00 元借款，借款利率与借款期限不变，截至 2022 年 12 月 31 日，尚未归还本息。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提借款利息。

（3）2018 年 10 月 10 日公司与邵商投资有限公司签订借款合同，借款金额 3,200,000.00 元，借款期限为 2018 年 10 月 10 日起六个月内，借款年利率为 12%，2020 年 12 月 31 日偿还本金 2,947,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，尚未归还剩余本息。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

（4）2019 年 3 月 1 日公司与邵商投资有限公司签订借款合同，借款金额 900,000.00 元，借款年利率为 12%，截至 2021 年 12 月 31 日，尚未归还本息。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(5) 2020 年 7 月 13 日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额 5,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 7 月 13 日至 2021 年 7 月 12 日，借款年利率为 10%。2020 年 11 月 15 日归还借款 135,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，剩余本金 4,865,000.00 元尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(6) 2021 年 2 月 1 日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额 700,000.00 元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为 10%，2021 年利息已被豁免。截至 2021 年 12 月 31 日，本金 700,000.00 元尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(7) 2021 年 4 月 10 日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额 300,000.00 元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为 10%，2021 年利息已被豁免。截至 2021 年 12 月 31 日，本金 300,000.00 元尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(8) 2021 年 4 月 20 日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额 1000,000.00 元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为 10%，2021 年利息已被豁免。截至 2021 年 12 月 31 日，实际到账金额 900,000.00，本金 900,000.00 元尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(9) 2020 年 4 月 27 日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额 822,930.57 元，借款免息，截至 2021 年 12 月 31 日尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(10) 2020 年 5 月 13 日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额 116,149.44 元，借款免息，截至 2021 年 12 月 31 日尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

(11) 2020 年 6 月 19 日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额 350,000.00 元，借款免息，截至 2022 年 12 月 31 日尚未归还。2022 年签订利息豁免协议，约定 2022 年度无须计提本期借款利息。

2、其他关联交易

无。

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		

邵商投资有限公司	1,941,686.35	1,941,686.35
大汉控股集团有限公司	2,898,027.42	2,398,027.42
湖南悦客信息技术科技有限公司	1,289,080.01	1,289,080.01
湖南大汉无忧智慧科技有限公司	7,116,676.33	7,079,784.25
合 计	13,245,470.11	12,708,578.03

八、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无重要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67
其中：组合 1：账龄组合	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67
组合 2：关联方组合				
合 计	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67

(续)

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10
其中：组合 1：账龄组合	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10
组合 2：关联方组合				
合 计	693,536.90	100.00	42,273.69	6.10

(1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	486,322.00	2.00	9,726.44	450,000.00	2.00	9,000.00
1 至 2 年	450,000.00	10.00	45,000.00	208,936.90	10.00	20,893.69
2 至 3 年	208,936.90	30.00	62,681.07	24,600.00	30.00	7,380.00
3 至 4 年	24,600.00	50.00	12,300.00	10,000.00	50.00	5,000.00

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
4 至 5 年	10,000.00	80.00	8,000.00			
合计	1,179,858.90		137,707.51	693,536.90		42,273.69

2、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	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
华容县商务粮食局	非关联方	450,000.00	45,000.00	38.14
武冈市商务局	非关联方	390,000.00	7,800.00	33.05
涟源市商务局	非关联方	203,936.90	61,181.07	17.28
新田县财政局	非关联方	20,000.00	10,000.00	1.70
永兴县创建电子商务进农村综合示范县工作领导小组办公室	非关联方	10,000.00	8,000.00	0.85
合 计		1,073,936.90	131,981.07	91.02

(二) 其他应收款

性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,448,361.70	6,419,899.42
减：预期信用损失	6,291,836.25	6,275,361.84
合 计	156,525.45	144,537.58

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

性质	期末余额	期初余额
往来款	6,266,571.42	6,266,571.42
备用金	14,130.00	65,600.00
代扣代缴	58,440.36	3,584.00
其它	109,219.92	84,144.00
减：预期信用损失	6,291,836.25	6,275,361.84
合 计	156,525.45	144,537.58

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失	账面余额	比例(%)	预期信用损失
1 年以内	38,343.99	21.09	766.88	104,279.68	68.01	2,085.59
1 至 2 年	101,679.68	55.93	10,167.97	40,048.32	26.12	4,004.83
2 至 3 年	32,766.61	18.02	9,829.98	9,000.00	5.87	2,700.00
3 至 4 年	9,000.00	4.95	4,500.00			
合计	181,790.28	100.00	25,264.83	153,328.00	100.00	8,790.42

(3) 预期信用损失计提情况

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	8,790.42		6,266,571.42	6,275,361.84
本期计提	16,474.41			16,474.41
本期转回				
其他变动				
期末余额	25,264.83		6,266,571.42	6,291,836.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前 5 名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失
湖南七七翔宇商贸有限公司	往来款	6,266,571.42	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	97.61	6,266,571.42
湖南中科盈通技术服务有限公司	租金	75,144.00	1-2 年	1.17	1,502.88
邹坝杰	备用金	56,502.36	1 年以内、1-2 年	0.87	4,252.19
湖南大汉物业管理有限公司长沙分公司	押金	8,000.00	2-3 年	0.12	2,400.00
湖南高速工程咨询有限公司	保证金	8,000.00	1 年以内	0.11	140.00
合计		6,412,715.42		99.88	6,274,866.49

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,283,925.18	4,516,026.36	4,189,163.79	4,191,118.58
快消品代理销售收入	424,090.10	407,144.22	14,318.25	12,306.90
电子商务相关收入	3,859,835.08	4,108,882.14	4,174,845.54	4,178,811.68
二、其他业务小计	263,348.62	187,886.37	289,188.99	185,300.75
固定资产出租	263,348.62	187,886.37	289,188.99	185,300.75
合计	4,547,273.80	4,703,912.73	4,478,352.78	4,376,419.33

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、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	
6、非货币性资产交换损益	

项 目	金 额
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组收益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、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	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、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	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20.73
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-20.73
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-20.73

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。

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	本期	本期	本期
归属于公司普通股股东的净利润	107.85	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	107.85	-0.10	-0.10

此页无正文，湖南农商通电子商务股份有限公司2022度财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：



日期：2023年4月20日

主管会计工作负责人：

日期：2023年4月20日

会计机构负责人：

日期：2023年4月20日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 张先云
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2557.5万元
成立日期 2014年01月02日
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

登记机关



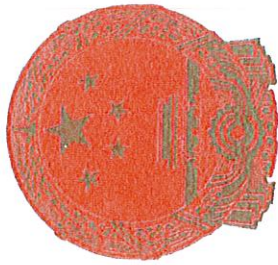
2023年03月15日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011978

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名

称: 中天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



二〇一九年十一月七

中华人民共和国财政部制



证书编号: 430700040031
批准注册协会: 湖南注册会计师协会
发证日期: 2012年3月1日
有效期至: 2015年3月1日

年度检验合格
Annual Renewal Passed
合格专用章

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年注册会计师协会
合格专用章

2012年注册会计师协会
合格专用章

2012年注册会计师协会
合格专用章



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南公众会计师事务所有限公司

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年8月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中天通会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年8月5日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名: 周传金
Full name: 周传金
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-10-18
Date of birth: 1974-10-18
工作单位: 湖南公众会计师事务所
Working unit: 湖南公众会计师事务所
身份证号码: 430602197410181519
Identity card No.: 430602197410181519





姓名 性别 出生日期 工作单位
Full name 性别 Sex Date of birth 工作单位
身份证号 湖南分公司
Identity card No. 430424198410172470



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110002670081

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

湖南省注册会计师协会
2019 03 01

